

股票代碼:1903

# 士林紙業股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國 110 年及 109 年度第三季

(內附會計師核閱報告)

士林紙業股份有限公司

台北市士林區福德路 31 號

TEL:(02) 28811111 FAX:(02) 28827099

# 士林紙業股份有限公司及其子公司

## 目錄

項	目	頁次
一、	封面	
二、	目錄	
三、	會計師核閱報告	
四、	合併資產負債表	1~2
五、	合併綜合損益表	3
六、	合併權益變動表	4
七、	合併現金流量表	5~6
八、	合併財務報表附註	
	(一)公司沿革	7
	(二)通過財務報告之日期及程序	7
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	7~8
	(四)重大會計政策之彙總說明	8~17
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六)重要會計項目之說明	18~33
	(七)關係人交易	34~35
	(八)質押之資產	35
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36
	(十)重大之災害損失	—
	(十一)重大之期後事項	—
	(十二)其他	—
	(十三)附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	38~41
	2. 轉投資事業相關資訊	42
	3. 大陸投資資訊	—
	4. 主要股東資訊	43
	(十四)部門資訊	36~37

Earnest & Co., CPAs.

4F., No. 501, Sec. 2, Tiding Blvd.,  
Taipei, Taiwan (R. O. C)

惠眾聯合會計師事務所

台北市堤頂大道二段 501 號 4 樓  
TEL: (02)87519698 FAX: (02)87515658

## 會計師核閱報告

士林紙業股份有限公司 公鑒

### 前言

士林紙業股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年第 3 季，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達士林紙業股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年第 3 季之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

惠眾聯合會計師事務所

會計師： 洪佑伶



會計師： 項文婷



地址：台北市堤頂大道二段 501 號 4 樓

電話：(02)8751-9698

證券主管機關核准文號：台財證六字第 0930104012 號  
金管證六字第 0950106502 號

中華民國 110 年 11 月 9 日

民國 110 年及 109 年 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

士林紙業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 代	碼	會 計	項	目	附 註	110 年 9 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 9 月 30 日	
						金	%	金	%	金	%
流動資產											
1100			現金及約當現金		(四)、(六)	\$ 49,886	0.42	\$ 24,307	0.32	\$ 39,335	0.60
1110			透過損益按公允價值衡量之金融資產		(四)、(六)	11,579	0.10	14,855	0.20	14,845	0.22
1120			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(四)、(六)	6,117,640	50.95	1,605,525	21.34	656,802	9.97
1136			按攤銷後成本衡量之金融資產		(四)、(六)	4,178	0.03	1,396	0.02	—	—
1150			應收票據		(四)、(六)	550	0.01	529	0.01	437	0.01
1170			應收帳款淨額		(四)、(六)、(七)	52,819	0.44	48,864	0.65	49,572	0.75
1200			其他應收款		(四)	1,609	0.01	407	0.01	1,037	0.02
1300			存貨淨額		(四)、(六)	21,428	0.18	74,386	0.99	77,445	1.18
1410			預付款項		(六)、(七)	22,145	0.18	21,855	0.29	24,027	0.36
1470			其他流動資產			156	0.00	105	0.00	105	0.00
11XX			流動資產合計			6,281,990	52.32	1,792,229	23.83	863,605	13.11
非流動資產											
1517			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(四)、(六)	5,160	0.05	5,160	0.07	5,441	0.08
1600			不動產、廠房及設備		(四)、(六)、(八)	1,308,888	10.90	1,311,043	17.43	1,313,267	19.93
1760			投資性不動產		(四)、(六)、(八)	4,400,206	36.65	4,403,082	58.54	4,395,863	66.72
1780			無形資產		(四)、(六)	8,571	0.07	9,483	0.12	9,848	0.15
1975			淨確定福利資產		(四)、(六)	292	0.00	263	0.00	310	0.00
1900			其他非流動資產		(七)	1,168	0.01	733	0.01	688	0.01
15XX			非流動資產合計			5,724,285	47.68	5,729,764	76.17	5,725,417	86.89
資產總計						\$ 12,006,275	100.00	\$ 7,521,993	100.00	\$ 6,589,022	100.00

(接次頁)

民國 110 年及 109 年 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

士林紙業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

負 代	債 碼	及 會 計	權 項	益 目	附 註	110 年 9 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 9 月 30 日	
						金 額	%	金 額	%	金 額	%
						流動負債					
2100					(六)	\$ 1,506,000	12.54	\$ 2,087,500	27.75	\$ 1,635,000	24.82
2110					(六)	769,273	6.41	376,752	5.01	743,949	11.29
2130					(四)	626	0.01	2,516	0.03	1,856	0.03
2170						7,565	0.06	7,164	0.10	12,037	0.18
2200					(七)	78,162	0.65	21,570	0.29	81,944	1.24
2399						1,554	0.01	812	0.01	854	0.01
21XX						<u>2,363,180</u>	<u>19.68</u>	<u>2,496,314</u>	<u>33.19</u>	<u>2,475,640</u>	<u>37.57</u>
						非流動負債					
2570						1,592,156	13.26	1,596,040	21.22	1,596,040	24.23
2645						13,967	0.12	16,954	0.22	17,146	0.26
25XX						<u>1,606,123</u>	<u>13.38</u>	<u>1,612,994</u>	<u>21.44</u>	<u>1,613,186</u>	<u>24.49</u>
2XXX						<u>3,969,303</u>	<u>33.06</u>	<u>4,109,308</u>	<u>54.63</u>	<u>4,088,826</u>	<u>62.06</u>
31XX						歸屬於母公司業主之權益					
3100					(六)	股本					
3110						<u>2,600,391</u>	<u>21.66</u>	<u>2,600,391</u>	<u>34.57</u>	<u>2,600,391</u>	<u>39.46</u>
					(六)	保留盈餘					
3320						1,532,258	12.76	1,534,420	20.40	1,534,420	23.29
3350						(1,665,069)	(13.87)	(1,779,403)	(23.66)	(1,743,450)	(26.46)
3300						<u>(132,811)</u>	<u>(1.11)</u>	<u>(244,983)</u>	<u>(3.26)</u>	<u>(209,030)</u>	<u>(3.17)</u>
3400						5,569,392	46.39	1,057,277	14.06	108,835	1.65
3XXX						<u>8,036,972</u>	<u>66.94</u>	<u>3,412,685</u>	<u>45.37</u>	<u>2,500,196</u>	<u>37.94</u>
						<u>\$ 12,006,275</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 7,521,993</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 6,589,022</u>	<u>100.00</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
士林紙業股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表  
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附註	110 年第三季		109 年第三季		110 年 1 月至 9 月		109 年 1 月至 9 月	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	(四)、(六)、(七)	\$ 49,293	100.00	\$ 36,518	100.00	\$ 279,732	100.00	\$ 116,232	100.00
5000	營業成本	(七)	27,799	56.40	25,934	71.02	124,013	44.33	82,603	71.07
5900	營業毛利		21,494	43.60	10,584	28.98	155,719	55.67	33,629	28.93
	營業費用									
6100	推銷費用	(七)	14,440	29.29	21,318	58.38	44,289	15.83	59,453	51.15
6200	管理費用	(七)	47,293	95.94	14,222	38.94	107,651	38.49	89,170	76.72
6300	研發費用	(七)	1,156	2.35	2,683	7.35	4,987	1.78	7,444	6.40
6450	預期信用減損損失		—	—	—	—	—	—	119	0.10
6000	營業費用合計		62,889	127.58	38,223	104.67	156,927	56.10	156,186	134.37
6900	營業損失		(41,395)	(83.98)	(27,639)	(75.69)	(1,208)	(0.43)	(122,557)	(105.44)
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	(六)	51,198	103.86	25,136	68.83	134,901	48.22	42,261	36.35
7020	其他利益及損失	(六)	3	0.01	(66)	(0.18)	(87)	(0.03)	(58)	(0.05)
7050	財務成本	(六)	(5,593)	(11.34)	(5,965)	(16.33)	(17,064)	(6.10)	(19,462)	(16.74)
7000	營業外收入及支出合計		45,608	92.53	19,105	52.32	117,750	42.09	22,741	19.56
7900	稅前淨利(損)		4,213	8.55	(8,534)	(23.37)	116,542	41.66	(99,816)	(85.88)
7950	所得稅費用	(四)、(六)	—	—	—	—	4,370	1.56	—	—
8200	本期淨利(損)		4,213	8.55	(8,534)	(23.37)	112,172	40.10	(99,816)	(85.88)
	其他綜合損益淨額									
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(四)	(3,516,439)	(7,133.75)	142,137	389.23	4,512,115	1,613.01	80,105	68.92
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計		(3,516,439)	(7,133.75)	142,137	389.23	4,512,115	1,613.01	80,105	68.92
8500	本期綜合(損)益總額		\$ (3,512,226)	(7,125.20)	\$ 133,603	365.86	\$ 4,624,287	1,653.11	\$ (19,711)	(16.96)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 4,213	8.55	\$ (8,534)	(23.37)	\$ 112,172	40.10	\$ (99,816)	(85.88)
8620	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
			\$ 4,213	8.55	\$ (8,534)	(23.37)	\$ 112,172	40.10	\$ (99,816)	(85.88)
8700	綜合(損)益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (3,512,226)	(7,125.20)	\$ 133,603	365.86	\$ 4,624,287	1,653.11	\$ (19,711)	(16.96)
8720	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
			\$ (3,512,226)	(7,125.20)	\$ 133,603	365.86	\$ 4,624,287	1,653.11	\$ (19,711)	(16.96)
	每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	(六)	\$ 0.02		\$ (0.03)		\$ 0.43		\$ (0.38)	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：



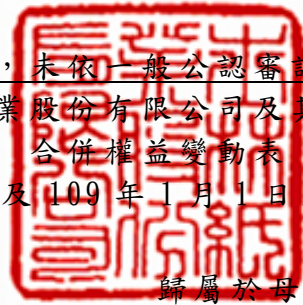
經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 士林紙業股份有限公司及其子公司  
 合併權益變動表  
 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項目	股本		保留盈餘			其他權益項目	權益總額
	股數(仟股)	金額	特別盈餘公積	待彌補虧損	保留盈餘合計	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	
民國 110 年 1 月 1 日餘額	260,039	\$ 2,600,391	\$ 1,534,420	\$ (1,779,403)	\$ (244,983)	\$ 1,057,277	\$ 3,412,685
民國 110 年 1 月至 9 月淨利	—	—	—	112,172	112,172	—	112,172
民國 110 年 1 月至 9 月其他綜合損益	—	—	—	—	—	4,512,115	4,512,115
本期綜合損益總額	—	—	—	112,172	112,172	4,512,115	4,624,287
特別盈餘公積迴轉	—	—	(2,162)	2,162	—	—	—
民國 110 年 9 月 30 日餘額	260,039	\$ 2,600,391	\$ 1,532,258	\$ (1,665,069)	\$ (132,811)	\$ 5,569,392	\$ 8,036,972
民國 109 年 1 月 1 日餘額	260,039	\$ 2,600,391	\$ 1,534,420	\$ (1,643,634)	\$ (109,214)	\$ 28,730	\$ 2,519,907
民國 109 年 1 月至 9 月淨損	—	—	—	(99,816)	(99,816)	—	(99,816)
民國 109 年 1 月至 9 月其他綜合損益	—	—	—	—	—	80,105	80,105
本期綜合損益總額	—	—	—	(99,816)	(99,816)	80,105	(19,711)
民國 109 年 9 月 30 日餘額	260,039	\$ 2,600,391	\$ 1,534,420	\$ (1,743,450)	\$ (209,030)	\$ 108,835	\$ 2,500,196

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

士林紙業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 116,542	\$ (99,816)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,560	14,499
攤銷費用	1,097	1,063
預期信用減損損失	—	119
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益	(14)	(45)
利息費用	17,064	19,462
利息收入	(5,795)	(18)
股利收入	(31,250)	(25,286)
處分不動產、廠房及設備淨益	(272)	—
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(21)	156
應收帳款增加	(3,955)	(641)
其他應收款增加	(1,202)	(991)
存貨(增加)減少	52,958	(4,647)
預付款項增加	(290)	(130)
其他流動資產增加	(51)	(27)
淨確定福利資產增加	(29)	(5)
合約負債減少	(1,890)	(513)
應付帳款增加(減少)	401	(828)
其他應付款增加	56,861	59,199
其他流動負債增加	742	83
營運產生之現金流入(出)	211,456	(38,366)
收取之利息	5,795	18
收取之股利	31,250	25,286
支付所得稅	(8,254)	—
營業活動之淨現金流入(出)	240,247	(13,062)

(接次頁)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

士林紙業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(承前頁)	110年1月至9月	109年1月至9月
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	\$ (2,782)	\$ —
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	3,290	610
購置不動產、廠房及設備	(3,893)	(3,807)
處分不動產、廠房及設備價款	272	—
購置投資性不動產	(1,636)	(4,957)
購置無形資產	(185)	(1,058)
其他非流動資產增加	(435)	(155)
投資活動之淨現金流出	(5,369)	(9,367)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	8,607,500	9,422,000
償還短期借款	(9,189,000)	(9,660,700)
舉借應付短期票券	2,062,000	2,612,500
償還應付短期票券	(1,669,000)	(2,410,000)
存入保證金增加(減少)	(2,987)	1,640
支付之利息	(17,812)	(21,373)
籌資活動之淨現金流出	(209,299)	(55,933)
本期現金及約當現金增加(減少)數	25,579	(78,362)
期初現金及約當現金餘額	24,307	117,697
期末現金及約當現金餘額	\$ 49,886	\$ 39,335

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

士林紙業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年度第三季

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### (一) 公司沿革

士林紙廠設於民國 7 年，原為台灣製紙株式會社為本省最早設立之機械造紙廠，台灣光復後政府接收士林、羅東、大肚、新營、小港等五紙廠，成立台灣紙業公司，隸屬資源委員會復改隸經濟部為國營事業。民國 43 年政府實施耕者有其田政策，台灣紙業公司移轉為民營，民國 47 年中股東要求辦理分營，士林紙廠遂於民國 48 年 1 月 1 日正式成立士林紙業股份有限公司（以下簡稱本公司），轄有士林、永安兩紙廠，自民國 87 年 12 月 20 日關閉士林廠後，僅剩永安紙廠。永安廠於民國 103 年 10 月停止生產線運作。

本公司及子公司（以下簡稱本集團）主要營業項目為紙類加工品、濕紙巾、面膜、保養品和洗沐用品之銷售，及資產出租與投資開發。請詳附註(四)、2 及(十四)。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

### (二) 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表已於民國 110 年 11 月 9 日經提報本公司董事會。

### (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱 IFRSs）

首次適用經金管會認可並發布生效之 IFRSs 對本集團之會計政策無重大影響。

2. 民國 111 年適用並經金管會認可之 IFRSs

<u>新發布、修正、修訂準則及解釋</u>	<u>依 IASB 規定於下列日期以後開始之年度期間生效</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日

截至本合併財務報表通過日止，本集團仍持續評估上述準則、解釋之修正對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### 3. IASB 已發布但未經金管會認可之 IFRSs

新發布、修正、修訂準則及解釋	依 IASB 規定於下列日期以後開始之年度期間生效
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號之修正	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報表通過日止，本集團仍持續評估上述準則、解釋之修正對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### (四) 重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### 2. 合併基礎

###### (1) 合併財務報表編製原則

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

合併綜合損益表已包含取得控制之日起至終止控制之日止子公司之收益及費損。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及

費損已全數予以銷除。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主權益及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

#### 對子公司所有權權益變動

當本集團對子公司所有權權益之變動未導致本集團喪失對子公司之控制者，為權益交易，作為與業主間之交易。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當本集團喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之任何保留投資於喪失控制日之公允價值合計數(2)前子公司之資產(包含任何商譽)與負債及非控制權益於喪失控制日之帳面價值合計數。本集團對於其他綜合損益中先前所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同(即依據相關 IFRSs 之規定重分類至損益或直接轉入保留盈餘)。

#### (2)列入合併財務報表之子公司

子公司名稱	業務性質	公司所在地	所持股權百分比		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
陽光士林開發股份有限公司	投資開發	台北市	100%	100%	100%
士林環境淨化股份有限公司	投資開發	台北市	100%	100%	100%
日和士林股份有限公司	日常用品批發	台北市	100%	100%	100%
大地都更建設股份有限公司	都市更新重建	台北市	100%	100%	100%

#### 3. 外幣

各個體編製財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按衡量公允價值當日之匯率

換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### 4. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金(但於資產負債表日後逾十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產或預期於其正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債(即使於資產負債表日後至通過發布財務報表前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)，以及未具無條件將清償期限遞延至資產負債表日至少十二個月之權利之負債，惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

本集團從事於委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出售業務部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

#### 5. 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款及隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。本集團所持有之原始到期日未超過3個月之銀行定期存款，因其符合可隨時轉換成定額現金、價值變動風險甚小及具高度流動性之投資，故列入約當現金。原始到期日超過3個月之銀行定期存款，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### 6. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金

融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，係在因法規或市場慣例所訂之期間內交付者。

### (1) 衡量種類

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

#### ① 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

#### ② 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

#### ③ 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

### 權益工具

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 金融負債

#### (1) 後續衡量

金融負債係按有效利息法計算之攤銷後成本或透過損益按公允價值作後續衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債於資產負債表日按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

#### (2) 金融負債之除列

本集團僅於義務履行、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 7. 存貨

存貨包括物料、商品及屬建設業之待售房地。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採加權平均法。

### 8. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形資產，於符合未來經濟效益很有可能流入本集團以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本集團至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、

廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### 9. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資產增值或兩者兼具而持有之不動產(包括因該目的而處於建造過程中之不動產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之不動產，故將其視為獲取資本增值所持有。

尚未決定未來用途所持有之不動產，俟積極進行開發取得建造執照時，依其未來用途予以轉列存貨、不動產、廠房及設備或建造中之投資性不動產。

投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。建築物及附屬設備採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時，將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### 10. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本集團以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。除本集團預期於該無形資產經濟耐用年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### 11. 有形及無形資產(商譽除外)之減損

本集團於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產(商譽除外)可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之

可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本集團估計該資產所歸屬之現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於當期損益。

## 12. 租賃

### (1) 本集團為承租人

低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用。

### (2) 本集團為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入，因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 13. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造、或生產符合要件之資產(即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產)之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## 14. 退職後福利

確定提撥計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量

數)係採用預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本、前期服務成本及清償損益)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 15. 收入認列

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### (1) 商品銷貨收入

商品之銷貨收入係於商品所有權之控制已完成移轉時，認列收入及應收帳款；於商品未完成移轉前所收取之預收款項，係認列為合約負債。

### (2) 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

## 16. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### (1) 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅係於股東會決議年度認列費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### (2) 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於未來很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵

及所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列為遞延所得稅負債，惟本集團若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### (3) 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團須估計該項資產之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之改變均可能在未來造成重大減損。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	110. 9. 30	109. 12. 31	109. 9. 30
零用金及庫存現金	\$ 234	\$ 361	\$ 430
銀行支票及活期存款	49,652	22,807	38,905
約當現金(原始到期日未超過 3個月之銀行定期存款)	—	1,139	—
合 計	<u>\$ 49,886</u>	<u>\$ 24,307</u>	<u>\$ 39,335</u>

截至民國110年9月30日及109年12月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為4,178仟元及1,396仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	110. 9. 30	109. 12. 31	109. 9. 30
復華貨幣市場基金	<u>\$ 11,579</u>	<u>\$ 14,855</u>	<u>\$ 14,845</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110. 9. 30	109. 12. 31	109. 9. 30
權益工具投資－流動			
國內投資			
上市(櫃)公司股票	\$ 6,117,640	\$ 1,605,525	\$ 656,802
權益工具投資－非流動			
國內投資			
未上市(櫃)公司股票	5,160	5,160	5,441
合 計	<u>\$ 6,122,800</u>	<u>\$ 1,610,685</u>	<u>\$ 662,243</u>

截至上述資產負債表日止，透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未提供作為借款之擔保。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	110. 9. 30	109. 12. 31	109. 9. 30
定期存款	<u>\$ 4,178</u>	<u>\$ 1,396</u>	<u>\$ —</u>

5. 應收票據及帳款淨額

項 目	110. 9. 30	109. 12. 31	109. 9. 30
應收票據	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 437</u>
應收帳款	<u>\$ 52,819</u>	<u>\$ 48,864</u>	<u>\$ 49,572</u>

本集團對客戶之授信期間原則上為發票日後 30 天或月結 30-90 天。本集團於資產負債表日依預期信用損失提列政策估算應收款項不可收回金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當備抵損失。本集團係按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。

本集團應收票據皆未逾期。

#### 應收帳款帳齡分析

	110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 52,588	\$ —	\$ 48,728	\$ —	\$ 49,007	\$ —
逾期	231	—	136	—	565	—
	<u>\$ 52,819</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 48,864</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 49,572</u>	<u>\$ —</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

				110年1月至9月	109年1月至9月
期	初	餘	額	\$ —	\$ —
預	期	信	用	—	119
本	期	沖	銷	—	(119)
期	末	餘	額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

#### 6. 存貨

項	目	110.9.30	109.12.31	109.9.30
商	品	\$ 19,998	\$ 14,121	\$ 16,986
物	料	1,430	1,577	1,771
待	售	—	19,461	19,461
待	售	—	39,227	39,227
		<u>\$ 21,428</u>	<u>\$ 74,386</u>	<u>\$ 77,445</u>

民國 110 年及 109 年第三季與存貨相關之營業成本金額分別為 17,385 仟元及 16,047 仟元；民國 110 年及 109 年 1 月至 9 月與存貨相關之營業成本金額分別為 93,768 仟元及 50,696 仟元。本集團民國 110 年 1 月至 9 月因預計完成出售所需之費用減少，故產生存貨跌價回升利

益 9,780 仟元，認列為當期營業成本減項。本集團民國 109 年 1 月至 9 月因存貨淨變現價值跌價，故產生存貨跌價損失 2,906 仟元，認列為當期營業成本加項。

截至上述資產負債表日止，存貨均未提供作為借款之擔保。

#### 7. 預付款項

項 目	110. 9. 30	109. 12. 31	109. 9. 30
預 付 費 用 及 貨 款	\$ 5,973	\$ 5,868	\$ 6,126
用 品 盤 存	5,828	6,452	8,580
留 抵 稅 額	10,344	9,535	9,321
合 計	<u>\$ 22,145</u>	<u>\$ 21,855</u>	<u>\$ 24,027</u>

#### 8. 不動產、廠房及設備

項 目	110. 9. 30	109. 12. 31	109. 9. 30
土 地	\$ 1,252,071	\$ 1,252,071	\$ 1,252,072
房 屋 及 建 築	23,015	26,476	28,206
機 器 設 備	3,562	3,913	4,029
運 輸 設 備	1,744	—	—
其 他 設 備	3,191	3,870	4,247
未 完 工 程	25,305	24,713	24,713
淨 額 合 計	<u>\$ 1,308,888</u>	<u>\$ 1,311,043</u>	<u>\$ 1,313,267</u>

成 本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
110. 1. 1 餘額	\$ 1,252,071	\$ 107,558	\$ 17,944	\$ 5,962	\$ 22,875	\$ 24,713	\$ 1,431,123
增 添	—	480	—	1,744	220	1,449	3,893
處 分	—	—	—	(3,024)	—	—	(3,024)
轉出至投資性 不 動 產	—	—	—	—	—	(857)	(857)
110. 9. 30 餘額	<u>\$ 1,252,071</u>	<u>\$ 108,038</u>	<u>\$ 17,944</u>	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 23,095</u>	<u>\$ 25,305</u>	<u>\$ 1,431,135</u>
累 計 折 舊 及 減 損							
110. 1. 1 餘額	\$ —	\$ 81,082	\$ 14,031	\$ 5,962	\$ 19,005	\$ —	\$ 120,080
折 舊 費 用	—	3,941	351	—	899	—	5,191
處 分	—	—	—	(3,024)	—	—	(3,024)
110. 9. 30 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 85,023</u>	<u>\$ 14,382</u>	<u>\$ 2,938</u>	<u>\$ 19,904</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 122,247</u>
110. 9. 30 淨額	<u>\$ 1,252,071</u>	<u>\$ 23,015</u>	<u>\$ 3,562</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 3,191</u>	<u>\$ 25,305</u>	<u>\$ 1,308,888</u>

成 本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
109.1.1 餘額	\$1,024,068	\$ 107,425	\$ 17,944	\$ 5,962	\$ 21,972	\$ —	\$ 1,177,371
增 添	—	133	—	—	903	2,771	3,807
自投資性不動 產 轉 入	228,004	—	—	—	—	21,942	249,946
109.9.30 餘額	<u>\$1,252,072</u>	<u>\$ 107,558</u>	<u>\$ 17,944</u>	<u>\$ 5,962</u>	<u>\$ 22,875</u>	<u>\$ 24,713</u>	<u>\$ 1,431,124</u>
累 計 折 舊 及 減 損							
109.1.1 餘額	\$ —	\$ 73,448	\$ 13,419	\$ 5,962	\$ 16,610	\$ —	\$ 109,439
折 舊 費 用	—	5,904	496	—	2,018	—	8,418
109.9.30 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 79,352</u>	<u>\$ 13,915</u>	<u>\$ 5,962</u>	<u>\$ 18,628</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 117,857</u>
109.9.30 淨額	<u>\$1,252,072</u>	<u>\$ 28,206</u>	<u>\$ 4,029</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 4,247</u>	<u>\$ 24,713</u>	<u>\$ 1,313,267</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	2 年至 55 年
機器設備	1 年至 15 年
運輸設備	5 年至 6 年
其他設備	1 年至 15 年

截至上述資產負債表日止，本集團提供不動產、廠房及設備作為短期借款之擔保，請詳附註(八)。

截至上述資產負債表日止，座落於桃園市新屋區山海段及永安段供本公司水井等用途之土地帳面價值 23,168 仟元，其地目屬農業用地，因法令限制尚無法以本公司名義辦理所有權登記，該土地暫以第三人名稱為所有權登記，並與本公司簽訂信託登記合約書，明定雙方權利義務，待符地目變更完成再過戶予本公司。

#### 9. 投資性不動產

項 目	110.9.30	109.12.31	109.9.30
土 地	\$ 4,239,698	\$ 4,239,698	\$ 4,239,697
建 築 物	41,506	46,875	48,809
建造中之投資性不動產	119,002	116,509	107,357
淨 額 合 計	<u>\$ 4,400,206</u>	<u>\$ 4,403,082</u>	<u>\$ 4,395,863</u>

成	本	土地	建築物	建造中之投資性不動產	合計
110.1.1 餘額		\$ 4,239,698	\$ 480,284	\$ 116,509	\$ 4,836,491
增添		—	—	1,636	1,636
處分		—	(10)	—	(10)
自不動產、廠房及設備轉入		—	—	857	857
110.9.30 餘額		<u>\$ 4,239,698</u>	<u>\$ 480,274</u>	<u>\$ 119,002</u>	<u>\$ 4,838,974</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
110.1.1 餘額		\$ —	\$ 433,409	\$ —	\$ 433,409
折舊費用		—	5,369	—	5,369
處分		—	(10)	—	(10)
110.9.30 餘額		<u>\$ —</u>	<u>\$ 438,768</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 438,768</u>
110.9.30 淨額		<u>\$ 4,239,698</u>	<u>\$ 41,506</u>	<u>\$ 119,002</u>	<u>\$ 4,400,206</u>
成	本	土地	建築物	建造中之投資性不動產	合計
109.1.1 餘額		\$ 4,467,701	\$ 479,007	\$ 125,723	\$ 5,072,431
增添		—	1,381	3,576	4,957
轉出至不動產、廠房及設備		(228,004)	—	(21,942)	(249,946)
109.9.30 餘額		<u>\$ 4,239,697</u>	<u>\$ 480,388</u>	<u>\$ 107,357</u>	<u>\$ 4,827,442</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
109.1.1 餘額		\$ —	\$ 425,498	\$ —	\$ 425,498
折舊費用		—	6,081	—	6,081
109.9.30 餘額		<u>\$ —</u>	<u>\$ 431,579</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 431,579</u>
109.9.30 淨額		<u>\$ 4,239,697</u>	<u>\$ 48,809</u>	<u>\$ 107,357</u>	<u>\$ 4,395,863</u>

本集團之折舊性投資性不動產係以直線基礎按預計耐用年限1至45年提列折舊。

截至上述資產負債表日止，本集團提供投資性不動產作為短期借款之擔保，請詳附註(八)。

本集團所持有之投資性不動產於民國110年9月30日、109年12

月 31 日及 109 年 9 月 30 日之公允價值分別為 26,747,889 仟元、26,747,889 仟元及 27,204,931 仟元，該公允價值係由管理階層以第三等級輸入值衡量，並以比較法評估。

#### 10. 無形資產

項	目	110.9.30	109.12.31	109.9.30
電	腦	\$ 7,550	\$ 8,398	\$ 8,742
商	標	1,021	1,085	1,106
淨	額	\$ 8,571	\$ 9,483	\$ 9,848

成	本	電腦軟體	商標權	合計
110.1.1	餘額	\$ 14,593	\$ 1,701	\$ 16,294
	增添	185	—	185
110.9.30	餘額	\$ 14,778	\$ 1,701	\$ 16,479
累計攤銷及減損				

110.1.1	餘額	\$ 6,195	\$ 616	\$ 6,811
	攤銷費用	1,033	64	1,097
110.9.30	餘額	\$ 7,228	\$ 680	\$ 7,908
110.9.30	淨額	\$ 7,550	\$ 1,021	\$ 8,571

成	本	電腦軟體	商標權	合計
109.1.1	餘額	\$ 13,535	\$ 1,701	\$ 15,236
	增添	1,058	—	1,058
109.9.30	餘額	\$ 14,593	\$ 1,701	\$ 16,294
累計攤銷及減損				
109.1.1	餘額	\$ 4,852	\$ 531	\$ 5,383
	攤銷費用	999	64	1,063
109.9.30	餘額	\$ 5,851	\$ 595	\$ 6,446
109.9.30	淨額	\$ 8,742	\$ 1,106	\$ 9,848

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	1 年至 10 年
商標權	20 年

## 11. 短期借款

貸款銀行	性質	110. 9. 30	109. 12. 31	109. 9. 30
台灣銀行	擔保借款	\$ 1,139,000	\$ 1,550,000	\$ 1,300,000
華南銀行	擔保借款	—	176,000	150,000
日盛銀行	信用借款	20,000	150,000	150,000
新光銀行	信用借款	217,000	200,000	—
兆豐銀行	信用借款	10,000	—	—
第一銀行	信用借款	100,000	1,000	35,000
合作金庫銀行	信用借款	20,000	10,500	—
永豐銀行	信用借款	—	—	—
		<u>\$ 1,506,000</u>	<u>\$ 2,087,500</u>	<u>\$ 1,635,000</u>
	年利率	0.97%~1.50%	0.97%~1.05%	0.97%~1.05%

## 12. 應付短期票券

項 目	110. 9. 30	109. 12. 31	109. 9. 30
應付短期票券—面額	\$ 770,000	\$ 377,000	\$ 745,000
減：折價	(727)	(248)	(1,051)
應付短期票券淨額	<u>\$ 769,273</u>	<u>\$ 376,752</u>	<u>\$ 743,949</u>
	利率	0.798%~1%	0.878%~1.048%

## 13. 退職後福利計畫

### (1) 確定提撥計畫

本公司及陽光士林開發公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本集團依確定提撥計畫認列之退休金費用，請詳附註(六)、19。

### (2) 確定福利計畫

本公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休前 6 個月之平均薪資計算。本公司按員工每月薪資總額之 2% 提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前估算專戶餘額不足給付次一年度預估達到退休條件之勞工，則於次年度 3 月底前提撥其差額。該專戶係委託勞

動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司採用民國 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率認列民國 110 年及 109 年 1 月至 9 月之退休金費用。精算評價之主要假設列示如下：

	衡量日	
	109.12.31	108.12.31
折現率	0.35%	0.75%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

民國 110 年及 109 年 1 月至 9 月有關確定福利計劃所認列之退休金費用，請詳附註(六)、19。

淨確定福利資產之變動列示如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初淨確定福利資產	\$ 263	\$ 305
當期確定福利計畫之退休金(成本)		
利益	1	(26)
雇主提撥數	28	31
期末淨確定福利資產	\$ 292	\$ 310

#### 14. 權益

##### (1) 普通股股本

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
額 定 股 本	\$ 2,800,000	\$ 2,800,000	\$ 2,800,000
已 發 行 股 本	\$ 2,600,391	\$ 2,600,391	\$ 2,600,391

每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

##### (2) 保留盈餘及股利

###### ① 章程股利政策

本公司每年稅後純益，應依法先提繳稅款、彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付 10% 股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分配股東紅利。

另依據本公司之股利政策，盈餘分派得以現金股利及股票股利方式為之，但由於本公司所處產業環境多變，且正值需要努力階段，為考量整體產業環境，並配合長期財務規劃及未來資金需求，以求穩定發展永續經營，僅先以保留盈餘或配發股票股利方式融通所需資金後，剩餘之盈餘則以現金股利方式分配之。

②法定盈餘公積應提撥其餘額達公司資本總額為止。法定盈餘公積並得用以彌補虧損。公司無虧損者，法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分，除得撥充股本外，尚得以現金分配。

③本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，可就迴轉部分分派盈餘。

(3) 本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘，因提列原因消除而予以迴轉之資訊如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 1,534,420	\$ 1,534,420
原提列原因消除而迴轉特別盈餘公積：		
子公司出售土地	(2,162)	—
期末餘額	\$ 1,532,258	\$ 1,534,420

#### 15. 營業收入

	110年第三季	109年第三季	110年1月至9月	109年1月至9月
商品銷售收入	\$ 20,931	\$ 12,799	\$ 57,126	\$ 49,125
營建收入	—	—	136,244	—
租賃收入	16,435	18,983	54,127	55,875
客房收入	11,927	4,736	32,235	11,232
合計	\$ 49,293	\$ 36,518	\$ 279,732	\$ 116,232

#### 16. 其他收入

	110年第三季	109年第三季	110年1月至9月	109年1月至9月
利息收入	\$ 2	\$ —	\$ 5,795	\$ 18
股利收入	31,007	25,020	31,250	25,286
其他收入	20,189	116	97,856	16,957
合計	\$ 51,198	\$ 25,136	\$ 134,901	\$ 42,261

#### 17. 其他利益及損失

	110年第三季	109年第三季	110年1月至9月	109年1月至9月
兌換淨(損)益	\$ 1	\$ (78)	\$ (114)	\$ (103)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益	4	12	14	45
處分不動產、廠房及設備淨益	257	—	272	—
其他損失	(259)	—	(259)	—
合計	\$ 3	\$ (66)	\$ (87)	\$ (58)

## 18. 財務成本

	110年第三季	109年第三季	110年1月至9月	109年1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ 3,952	\$ 4,432	\$ 12,941	\$ 14,454
應付商業本票	1,641	1,533	4,076	4,961
押金設算利息	—	—	47	47
合計	<u>\$ 5,593</u>	<u>\$ 5,965</u>	<u>\$ 17,064</u>	<u>\$ 19,462</u>

## 19. 費用性質之額外資訊

淨利係包含以下項目：

	110年第三季	109年第三季	110年1月至9月	109年1月至9月
折舊及攤銷費用				
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 1,716	\$ 2,778	\$ 5,191	\$ 8,418
投資性不動產之折舊	1,780	2,032	5,369	6,081
無形資產之攤銷	376	367	1,097	1,063
合計	<u>\$ 3,872</u>	<u>\$ 5,177</u>	<u>\$ 11,657</u>	<u>\$ 15,562</u>
投資性不動產之直接營運費用				
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	\$ 5,244	\$ 4,465	\$ 15,378	\$ 15,889
未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	11,431	7,369	34,344	34,922
	<u>\$ 16,675</u>	<u>\$ 11,834</u>	<u>\$ 49,722</u>	<u>\$ 50,811</u>
於發生時認列為費用之研究及發展支出	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 4,987</u>	<u>\$ 7,444</u>
員工福利費用				
退職後福利(詳附註(六)、13)				
確定提撥計畫	\$ 722	\$ 691	\$ 2,130	\$ 2,142
確定福利計畫	—	9	(1)	26
薪資、獎金及紅利等	30,160	1,899	55,965	39,420
勞健保費用	1,479	1,318	4,424	4,157
其他員工福利費用	756	703	2,231	2,193
合計	<u>\$ 33,117</u>	<u>\$ 4,620</u>	<u>\$ 64,749</u>	<u>\$ 47,938</u>

依章程，公司年度如有獲利，應提撥 1% 為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

截至民國 110 年及 109 年 9 月 30 日止，本公司無盈餘可供分配，故未分配員工酬勞，有關員工酬勞等資訊之揭露，本公司不適用。

## 20. 所得稅

### (1) 認列於損益之所得稅

當期會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	110 年 1 月至 9 月	109 年 1 月至 9 月
稅前淨利(損)	\$ 116,542	\$ (99,816)
稅前淨利(損)按法定稅率(20%)計算之所得稅費用	\$ 23,308	\$ (19,963)
調整項目之稅額影響數：		
停徵及免稅之所得	(23,795)	(5,068)
暫時性差異	(1,911)	168
當期產生之虧損扣抵	2,398	24,863
土地增值稅	4,370	—
當期所得稅	\$ 4,370	\$ —

### (2) 所得稅核定情形

本公司、陽光士林開發公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 106 年度，士林環境淨化公司核定至民國 107 年度，日和士林公司核定至民國 108 年度。

## 21. 每股盈餘

	110 年第三季	109 年第三季	110 年 1 月至 9 月	109 年 1 月至 9 月
基本每股盈餘	\$ 0.02	\$ (0.03)	\$ 0.43	\$ (0.38)

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	110 年第三季	109 年第三季	110 年 1 月至 9 月	109 年 1 月至 9 月
歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元)	\$ 4,213	\$ (8,534)	\$ 112,172	\$ (99,816)

用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	260,039	260,039	260,039	260,039
--------------------------	---------	---------	---------	---------

## 22. 重大租賃協議

截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，本集團以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

彙	總	110.9.30	109.12.31	109.9.30
1 年內	\$	43,847	\$ 67,878	\$ 73,303
1 年至 2 年		35,216	39,509	43,916
2 年至 3 年		33,045	32,328	32,610
3 年至 4 年		30,644	32,177	32,177
4 年至 5 年		28,599	29,987	30,644
超過 5 年		344,562	365,523	372,827
合計	\$	515,913	\$ 567,402	\$ 585,477

## 23. 資本管理

本公司資本管理目標係確保繼續經營之能力，依產業特性及公司未來發展情形並考量外部環境變動等因素，規劃所需之營運資金與現金。為維持或調整資本結構，公司可能會發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

## 24. 金融工具

### (1) 公允價值之資訊

- ① 本集團非以公允價值衡量之金融工具，其帳面金額皆係公允價值之合理近似值或其公允價值無法可靠衡量。
- ② 按公允價值衡量之金融工具  
公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級：
  - 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
  - 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。
  - 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

本集團以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具，其公允價值層級如下：

110. 9. 30				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
開放型債券基金	\$ 11,579	\$ —	\$ —	\$ 11,579
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	6,117,640	—	5,160	6,122,800
合計	<u>\$ 6,129,219</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 5,160</u>	<u>\$ 6,134,379</u>

109. 12. 31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
開放型債券基金	\$ 14,855	\$ —	\$ —	\$ 14,855
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	1,605,525	—	5,160	1,610,685
合計	<u>\$ 1,620,380</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 5,160</u>	<u>\$ 1,625,540</u>

109. 9. 30				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
開放型債券基金	\$ 14,845	\$ —	\$ —	\$ 14,845
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	656,802	—	5,441	662,243
合計	<u>\$ 671,647</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 5,441</u>	<u>\$ 677,088</u>

民國 110 年及 109 年 1 月至 9 月無第一等級與第二等級間移轉之情形。

本集團於民國 110 年及 109 年 1 月至 9 月均未有取得或處分以第三等級公允價值衡量之金融資產等情形。

③ 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市(櫃)權益投資係採市場法評估其公允價值。市場法係參考市場可類比標的之交易價格及相關資訊，以估算投資標的之公允

價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。

(2) 金融工具之種類

金 融 資 產	110. 9. 30	109. 12. 31	109. 9. 30
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 11,579	\$ 14,855	\$ 14,845
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	6,122,800	1,610,685	662,243
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註)	109,903	76,236	91,069
合計	<u>\$ 6,244,282</u>	<u>\$ 1,701,776</u>	<u>\$ 768,157</u>

金 融 負 債	按攤銷後成本衡量		
短期借款	\$ 1,506,000	\$ 2,087,500	\$ 1,635,000
應付短期票券	769,273	376,752	743,949
應付帳款	7,565	7,164	12,037
其他應付款及其他流動 負債	78,578	21,791	82,165
存入保證金	13,967	16,954	17,146
合計	<u>\$ 2,375,383</u>	<u>\$ 2,510,161</u>	<u>\$ 2,490,297</u>

註：包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金(帳列其他非流動資產項下)。

(3) 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潜在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。內部稽核人員亦持續針對政策之遵循與各類暴險額度進行覆核。

(4) 市場風險

本集團暴露於利率變動及權益工具之價格變動等市場風險，本集團並未以衍生金融工具管理相關風險。

① 利率風險

本集團之利率風險來自於浮動利率之短期借款。本集團管理階層預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率

風險。

有關利率風險之敏感度分析，係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。若利率增加/減少 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團民國 110 年 1 月到 9 月之淨利將減少/增加 4,254 仟元，民國 109 年 1 月到 9 月之淨損將增加/減少 4,465 仟元。

## ②其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生價格風險，該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資。本公司為管理權益證券投資之價格風險，所有重大權益工具投資皆須經本公司董事會核准後始得為之。

假若權益價格上升/下降 5%，本集團於 110 年及 109 年 1 月到 9 月其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加/減少 306,140 仟元及 33,112 仟元。

## (5) 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

截至資產負債表日止，本集團可能因交易對方未履行義務造成財務損失之信用風險最大暴險金額係合併資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

### ①營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，以避免產生信用風險。

截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，應收帳款餘額前三大客戶佔本集團應收帳款餘額之百分比分別為 80.77%、75.81%及 74.20%。

### ②財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良

好之銀行及具穩定評等級之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (6) 流動性風險管理

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本集團管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係本集團最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

110年9月30日					
	短於30天	31~60天	61~90天	90天以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 60,000	\$ 227,000	\$ 1,219,000	\$ —	\$ 1,506,000
應付短期票券	499,833	—	219,579	49,861	769,273
應付帳款	5,388	1,001	—	1,176	7,565
其他應付款及其他流動負債	6,983	3,755	60,141	7,699	78,578
存入保證金	—	—	—	13,967	13,967
	<u>\$ 572,204</u>	<u>\$ 231,756</u>	<u>\$ 1,498,720</u>	<u>\$ 72,703</u>	<u>\$ 2,375,383</u>
109年12月31日					
	短於30天	31~60天	61~90天	90天以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 877,000	\$ —	\$ 1,200,000	\$ 10,500	\$ 2,087,500
應付短期票券	376,752	—	—	—	376,752
應付帳款	4,412	2,752	—	—	7,164
其他應付款及其他流動負債	10,292	1,326	—	10,173	21,791
存入保證金	—	—	—	16,954	16,954
	<u>\$ 1,268,456</u>	<u>\$ 4,078</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 37,627</u>	<u>\$ 2,510,161</u>
109年9月30日					
	短於30天	31~60天	61~90天	90天以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,485,000	\$ 150,000	\$ —	\$ —	\$ 1,635,000
應付短期票券	495,038	—	248,911	—	743,949
應付帳款	6,728	3,860	—	1,449	12,037
其他應付款及其他流動負債	5,962	2,538	62,365	11,300	82,165
存入保證金	—	—	—	17,146	17,146
	<u>\$ 1,992,728</u>	<u>\$ 156,398</u>	<u>\$ 311,276</u>	<u>\$ 29,895</u>	<u>\$ 2,490,297</u>

(七) 關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
一直購數位資訊股份有限公司	實 質 關 係 人
萬航旅業(上海)有限公司	實 質 關 係 人
上海誼幸國際貿易有限公司	實 質 關 係 人
大興投資股份有限公司	實 質 關 係 人
太報文化股份有限公司	實 質 關 係 人
至怡投資股份有限公司	實 質 關 係 人
亞太國際物流股份有限公司	實 質 關 係 人
亞柏國際旅行社股份有限公司	實 質 關 係 人
勇春股份有限公司	實 質 關 係 人
勇誼股份有限公司	實 質 關 係 人
泰安產物保險股份有限公司	實 質 關 係 人
財團法人天河教育基金會	實 質 關 係 人
財團法人新北市私立錦里社會福利慈善基金會	實 質 關 係 人
財團法人萬海航運社會福利慈善事業基金會	實 質 關 係 人
新實運輸股份有限公司	實 質 關 係 人
萬海航運股份有限公司	實 質 關 係 人
運達航運股份有限公司	實 質 關 係 人
道琪有限公司	實 質 關 係 人
實豐投資股份有限公司	實 質 關 係 人
誼達投資有限公司	實 質 關 係 人
寶昇船務代理股份有限公司	實 質 關 係 人
陳慧容	實 質 關 係 人
誼超實業有限公司	實 質 關 係 人
祥登建設股份有限公司	實 質 關 係 人

2. 本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損，於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易如下：

(1) 營業交易

	110年1月至9月				
	營業收入	租賃成本	推銷費用	管理費用	研發費用
其他關係人	\$ 23,442	\$ 30	\$ 162	\$ 678	\$ 236

	109年1月至9月				
	營業收入	租賃成本	推銷費用	管理費用	研發費用
其他關係人	\$ 10,304	\$ 21	\$ 790	\$ 290	\$ 737

		110. 9. 30			
		應收帳款	預付款項	存出保證金	其他應付款
一直購	\$	6,615	\$ -	\$ -	\$ -
其他關係人		619	136	6	22
		109. 12. 31			
		應收帳款	預付款項	其他應付款	
其他關係人	\$	707	\$ 266	\$ 121	
		109. 9. 30			
		應收帳款	預付款項	其他應付款	
其他關係人	\$	768	\$ 127	\$ 16	

本集團與關係人間之交易，其交易價款及收付款條件與非關係人並無顯著不同。租金收入係依市場行情決定，每月收取。

(2) 農業用地暫以關係人為所有權登記，其保全措施，請詳附註(六)、8。

(3) 主要管理人員之薪酬

	110年第三季	109年第三季	110年1月至9月	109年1月至9月
短期福利	\$ 17,726	\$ (10,746)	\$ 19,164	\$ 1,961
退職後福利	25	25	75	75
	<u>\$ 17,751</u>	<u>\$ (10,721)</u>	<u>\$ 19,239</u>	<u>\$ 2,036</u>

主要管理人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### (八) 質押之資產

本集團提供下列資產作為短期借款之擔保，其帳面價值明細如下：

		110. 9. 30	109. 12. 31	109. 9. 30
不動產、廠房及設備：				
土地	\$	818,331	\$ 818,331	\$ 818,331
房屋及建築		1,661	1,864	1,938
		<u>819,992</u>	<u>820,195</u>	<u>820,269</u>
投資性不動產：				
土地		1,988,798	1,988,798	2,003,273
建築物		32,513	36,802	38,254
		<u>2,021,311</u>	<u>2,025,600</u>	<u>2,041,527</u>
合計	\$	<u>2,841,303</u>	<u>\$ 2,845,795</u>	<u>\$ 2,861,796</u>

#### (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，本集團因向銀行借款而開立之保證票據金額分別為 2,450,000 仟元、2,270,000 仟元及 2,290,000 仟元。

2. 本集團為他人背書保證相關資訊，請詳附表二。

3. 截至民國 110 年 9 月 30 日止，子公司已簽訂外包工程合約如下：

外包工程	合約金額	已支付工程款	尚未支付餘額
五號倉庫	\$ 28,948	\$ 12,634	\$ 16,314
士林紙業用地變更計畫	6,100	4,407	1,693

(十) 重大之災害損失：無。

(十一) 重大之期後事項：無。

(十二) 其他：無。

(十三) 附註揭露事項：

1. 本集團重大交易事項

(1) 資金貸與他人：參閱附表一。

(2) 為他人背書保證：參閱附表二。

(3) 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：參閱附表三。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生工具交易：無。

(10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表四。

2. 轉投資事業相關資訊：參閱附表五。

3. 大陸投資資訊：無。

4. 主要股東資訊：參閱附表六。

(十四) 部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本集團之應報導部門有消費品事業部門與不動產開發事業部門。消費品事業部門係濕紙巾、面

膜之銷售及不動產租賃，不動產開發事業部門係住宅及大樓開發、租賃及都市更新重建。

本集團部門收入與營運結果之資訊如下：

民國 110 年 1 月至 9 月	消費品事業部	不動產開發事業部	內部沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 92,181	\$ 187,551	\$ -	\$ 279,732
部門間收入	172	4	(176)	-
收入合計	<u>\$ 92,353</u>	<u>\$ 187,555</u>	<u>\$ (176)</u>	<u>\$ 279,732</u>
利息收入	<u>\$ 5,790</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,795</u>
利息費用	<u>\$ 7,728</u>	<u>\$ 9,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,064</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 7,078</u>	<u>\$ 4,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,657</u>
部門損益	<u>\$ 78,031</u>	<u>\$ 34,141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,172</u>
民國 109 年 1 月至 9 月	消費品事業部	不動產開發事業部	內部沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 84,049	\$ 32,183	\$ -	\$ 116,232
部門間收入	18	27	(45)	-
收入合計	<u>\$ 84,067</u>	<u>\$ 32,210</u>	<u>\$ (45)</u>	<u>\$ 116,232</u>
利息收入	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>
利息費用	<u>\$ 9,109</u>	<u>\$ 10,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,462</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 7,451</u>	<u>\$ 8,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,562</u>
部門損益	<u>\$ (36,639)</u>	<u>\$ (63,177)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (99,816)</u>

士林紙業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月至 9 月

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資 金之公 司	貸與 對象	往來 項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務往 來金額	有短期 融通資 金必要 之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額 (註 1)	資金貸與總 限額 (註 2)
													名稱	價值		
0	士林紙 業股份 有限公司	陽光士 林開發 股份有 限公司	—	是	\$200,000	\$200,000	—	—	短期融 通資金 之必要	—	營運週 轉	—	—	—	\$1,607,394	\$3,214,789

註 1：因貸與對象為本公司直接持有普通股股權百分之九十以上之被投資公司，故以不超過最近期財務報表淨值的百分之二十為限。

註 2：以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十為限。

士林紙業股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 110 年 1 月至 9 月

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	士林紙業股份有限公司	陽光士林開發股份有限公司	(註一)	\$2,600,391 (註二)	\$800,000	\$800,000	\$450,000	—	9.95%	\$5,200,782 (註二)	Y	—	—

(註一)係直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(註二)本公司背書保證個別對象及總限額之計算方法如下：

1. 背書保證對象為本公司直接持有普通股股權百分之九十以上之被投資公司，故以不超過本公司實收資本額 1 倍為限。
2. 本公司對外背書保證總額以不超過本公司實收資本額 2 倍為限。

士林紙業股份有限公司及其子公司  
 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)  
 民國 110 年 1 月至 9 月

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值
士林紙業股份有限公司	萬海航運公司股票	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	29,933,031	6,091,372	1.35%	6,091,372
	開發金控股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	114,445	1,625	0.00%	1,625
	第一金控股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	262,510	5,919	0.00%	5,919
	遠東銀行股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	86,206	901	0.00%	901
	國泰金控股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	170,547	9,875	0.00%	9,875
	嘉新水泥公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	68,146	1,448	0.01%	1,448
	中華票券公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	400,000	6,500	0.03%	6,500
	台灣惠爾得公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,330	5,160	4.17%	5,160
士林環境淨化股份有限公司	復華貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	795,321.8	11,579	—	11,579

. 註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五。

士林紙業股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 110 年 1 月至 9 月

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 2)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	士林紙業	日和士林	1	銷貨收入	44,067	與一般同	15.75%
				勞務收入	2,849		1.02%
				其他收入	23		0.01%
				進貨退出	62		0.02%
				應收帳款	8,438		0.07%
		陽光士林	1	銷貨收入	14	與一般同	0.01%
				勞務收入	89		0.03%
				管理費用	3		0.00%
				研發費用	1		0.00%
				應收帳款	56		0.00%
1	日和士林	陽光士林	2	銷貨收入	69	與一般同	0.02%
				應收帳款	45		0.00%

(註 1)：與關係人之關係為

1. 母公司對子公司

2. 子公司對子公司

(註 2)：於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

士林紙業股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 110 年 1 月至 9 月

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註 2)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註 2)		
士林紙業股份有限公司	士林環境淨化股份有限公司	台北市	投資開發	15,075	15,075	1,500,000	100.00	26,175	(43)	(43)
	陽光士林開發股份有限公司	台北市	投資開發	3,806,419 (註 1)	3,806,419	200,100,000	100.00	2,692,722	34,184	34,184
	日和士林股份有限公司	台北市	日常用品批發	200,000	200,000	20,000,000	100.00	12,894	1,665	1,752
陽光士林開發股份有限公司	大地都更建設股份有限公司	台北市	都市更新重建	1,000	1,000	100,000	100.00	102	—	—

(註 1)：其中 3,805,419 仟元係以分割讓與之方式，將本公司不動產開發等相關業務之營業價值由陽光士林開發公司以發行新股之方式受讓。

(註 2)：於編製合併財務報表時業已全部銷除。

士林紙業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表六

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
財團法人萬海航運社會福利慈善事業基金會		18,150,259	6.97%
台全投資股份有限公司		17,986,525	6.91%
勇誼股份有限公司		16,521,434	6.35%

註1：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。