

台灣三洋電機股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 111 年及 110 年第三季  
(股票代碼 1614)

公司地址：台北市中山區松江路 266 號 10 樓  
電 話：(02)2521-0251

台灣三洋電機股份有限公司及子公司  
民國 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 42
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 34
	(七) 關係人交易事項	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

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其 他	35 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	41	
(十四)	營運部門資訊	42	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001693 號

台灣三洋電機股份有限公司 公鑒：

**前言**

台灣三洋電機股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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**

除保留結論之基礎段所述者外，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。

**保留結論之基礎**

如合併財務報表附註四(三)2. 所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 362,884 仟元及 347,470 仟元，皆占合併資產總額之 5%；負債總額分別為新台幣 13,656 仟元及 14,767 仟元，皆占合併負債總額之 1%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 6,071 仟元及 3,518 仟元、9,980 仟元及 6,237 仟元，分別占合併綜合損益總額之 55%及 3%、4%及 2%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣三洋電機股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳晉昌

會計師

廖福銘

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 8 日





台灣三洋電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 82,099	1	\$ 81,371	1	\$ 77,477	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		405,166	6	697,714	10	590,411	9
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—流動		201,200	3	193,354	3	174,715	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)						
	流動		44,500	1	44,500	1	44,500	1
1150	應收票據淨額	六(五)	47,929	1	45,355	1	44,297	1
1170	應收帳款淨額	六(五)	320,158	4	306,715	4	318,501	5
1220	本期所得稅資產		1,075	-	640	-	738	-
130X	存貨	六(六)	1,465,443	21	1,112,457	16	1,209,182	18
1410	預付款項	七	35,368	-	11,075	-	26,686	-
1470	其他流動資產		42,317	-	36,884	1	37,278	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,645,255</u>	<u>37</u>	<u>2,530,065</u>	<u>37</u>	<u>2,523,785</u>	<u>37</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—非流動		218,393	3	188,453	3	162,966	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)及八						
	非流動		40,274	1	28,074	-	27,384	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	1,849,711	26	1,842,663	26	2,502,839	37
1755	使用權資產	六(八)	10,508	-	7,188	-	6,229	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八	2,033,317	29	2,061,209	30	1,399,874	20
1840	遞延所得稅資產		72,145	1	57,860	1	61,221	1
1900	其他非流動資產	六(十二)及八	187,257	3	186,057	3	176,425	3
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>4,411,605</u>	<u>63</u>	<u>4,371,504</u>	<u>63</u>	<u>4,336,938</u>	<u>63</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 7,056,860</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,901,569</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,860,723</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣三洋電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 32,432	1	\$ 29,630	-	\$ 16,092	-
2150	應付票據		1,782	-	2,051	-	1,818	-
2170	應付帳款		381,723	5	313,756	4	325,566	5
2180	應付帳款—關係人	七	1,274	-	-	-	268	-
2200	其他應付款	六(十一)	583,347	8	451,717	7	560,353	8
2230	本期所得稅負債		32,107	1	62,487	1	46,019	1
2250	負債準備—流動	六(十三)	18,438	-	7,369	-	9,578	-
2300	其他流動負債	六(八)(十三)	68,655	1	62,470	1	61,101	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,119,758</u>	<u>16</u>	<u>929,480</u>	<u>13</u>	<u>1,020,795</u>	<u>15</u>
<b>非流動負債</b>								
2550	負債準備—非流動	六(十三)	46,942	1	44,744	1	38,659	1
2570	遞延所得稅負債		240,387	3	237,747	4	236,887	3
2640	淨確定福利負債—非流動		1,094	-	1,091	-	1,160	-
2670	其他非流動負債—其他	六(八)	170,247	2	166,360	2	162,067	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>458,670</u>	<u>6</u>	<u>449,942</u>	<u>7</u>	<u>438,773</u>	<u>6</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,578,428</u>	<u>22</u>	<u>1,379,422</u>	<u>20</u>	<u>1,459,568</u>	<u>21</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	2,691,134	38	2,691,134	39	2,691,134	39
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	284,504	4	272,886	4	272,886	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	1,640,674	23	1,603,805	23	1,603,805	24
3320	特別盈餘公積		24,680	1	24,680	-	24,680	-
3350	未分配盈餘		854,240	12	989,526	14	901,194	13
其他權益								
3400	其他權益		69,078	1	26,206	1	(5,893)	-
3500	庫藏股票	六(十四)	(132,298)	(2)	(132,298)	(2)	(132,298)	(2)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>5,432,012</u>	<u>77</u>	<u>5,475,939</u>	<u>79</u>	<u>5,355,508</u>	<u>78</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>46,420</u>	<u>1</u>	<u>46,208</u>	<u>1</u>	<u>45,647</u>	<u>1</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>5,478,432</u>	<u>78</u>	<u>5,522,147</u>	<u>80</u>	<u>5,401,155</u>	<u>79</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 7,056,860</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,901,569</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,860,723</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李文峰

經理人：李文琳

會計主管：林張惠



台灣三洋電機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年7月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 1,718,784	100	\$ 1,503,281	100	\$ 4,931,006	100	\$ 4,415,545	100
5000 營業成本	六(六)(九) (二十)及七	( 1,403,132)	( 82)	( 1,171,320)	( 78)	( 4,035,652)	( 82)	( 3,496,266)	( 79)
5950 營業毛利淨額		<u>315,652</u>	<u>18</u>	<u>331,961</u>	<u>22</u>	<u>895,354</u>	<u>18</u>	<u>919,279</u>	<u>21</u>
營業費用	六(二十)								
6100 推銷費用		( 157,166)	( 9)	( 147,027)	( 10)	( 459,406)	( 9)	( 435,683)	( 10)
6200 管理費用		( 32,628)	( 2)	( 32,353)	( 2)	( 95,358)	( 2)	( 93,992)	( 2)
6300 研究發展費用		( 18,796)	( 1)	( 17,620)	( 1)	( 52,028)	( 1)	( 51,448)	( 1)
6000 營業費用合計		( 208,590)	( 12)	( 197,000)	( 13)	( 606,792)	( 12)	( 581,123)	( 13)
6900 營業利益		<u>107,062</u>	<u>6</u>	<u>134,961</u>	<u>9</u>	<u>288,562</u>	<u>6</u>	<u>338,156</u>	<u>8</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入		459	-	325	-	1,173	-	924	-
7010 其他收入	六(十八)	10,150	1	10,045	1	14,220	-	15,200	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	( 3,737)	-	( 4,304)	-	( 10,859)	-	2,866	-
7050 財務成本		( 409)	-	( 340)	-	( 1,226)	-	( 1,023)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>6,463</u>	<u>1</u>	<u>5,726</u>	<u>1</u>	<u>3,308</u>	<u>-</u>	<u>17,967</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利		<u>113,525</u>	<u>7</u>	<u>140,687</u>	<u>10</u>	<u>291,870</u>	<u>6</u>	<u>356,123</u>	<u>8</u>
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 20,892)	( 1)	( 27,833)	( 2)	( 55,800)	( 1)	( 73,599)	( 1)
8200 本期淨利		<u>\$ 92,633</u>	<u>6</u>	<u>\$ 112,854</u>	<u>8</u>	<u>\$ 236,070</u>	<u>5</u>	<u>\$ 282,524</u>	<u>7</u>
其他綜合損益									
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	六(三)	(\$ 81,537)	( 5)	\$ 6,666	-	\$ 42,872	1	\$ 10,576	-
8310 不重分類至損益之項目總額		( 81,537)	( 5)	6,666	-	42,872	1	10,576	-
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 81,537)</u>	<u>( 5)</u>	<u>\$ 6,666</u>	<u>-</u>	<u>\$ 42,872</u>	<u>1</u>	<u>\$ 10,576</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 11,096</u>	<u>1</u>	<u>\$ 119,520</u>	<u>8</u>	<u>\$ 278,942</u>	<u>6</u>	<u>\$ 293,100</u>	<u>7</u>
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 91,105	6	\$ 111,641	8	\$ 233,406	5	\$ 280,361	7
8620 非控制權益		1,528	-	1,213	-	2,664	-	2,163	-
合計		<u>\$ 92,633</u>	<u>6</u>	<u>\$ 112,854</u>	<u>8</u>	<u>\$ 236,070</u>	<u>5</u>	<u>\$ 282,524</u>	<u>7</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 9,568	1	\$ 118,307	8	\$ 276,278	6	\$ 290,937	7
8720 非控制權益		1,528	-	1,213	-	2,664	-	2,163	-
合計		<u>\$ 11,096</u>	<u>1</u>	<u>\$ 119,520</u>	<u>8</u>	<u>\$ 278,942</u>	<u>6</u>	<u>\$ 293,100</u>	<u>7</u>
每股盈餘	六(二十二)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.90</u>		<u>\$ 1.08</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.90</u>		<u>\$ 1.08</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李文峰



經理人：李文琳



會計主管：林張惠







台灣三洋電機股份有限公司及子公司

合併權益變動表  
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益  
保 留 盈 餘

附註	普通股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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		庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
						實	現				
<b>110 年度</b>											
	1 月 1 日餘額	\$ 2,691,134	\$ 263,941	\$ 1,568,754	\$ 24,680	\$ 911,347	(\$ 16,469)	(\$ 132,298)	\$ 5,311,089	\$ 46,394	\$ 5,357,483
	本期淨利	-	-	-	-	280,361	-	-	280,361	2,163	282,524
	其他綜合損益	-	-	-	-	-	10,576	-	10,576	-	10,576
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	280,361	10,576	-	290,937	2,163	293,100
	109 年盈餘指撥及分配:										
	法定盈餘公積	-	-	35,051	-	( 35,051 )	-	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	( 255,463 )	-	-	( 255,463 )	-	( 255,463 )
	子公司持有本公司股票視為庫藏股取得現金股利	-	8,945	-	-	-	-	-	8,945	-	8,945
	非控制權益減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,910 )	( 2,910 )
	9 月 30 日餘額	\$ 2,691,134	\$ 272,886	\$ 1,603,805	\$ 24,680	\$ 901,194	(\$ 5,893)	(\$ 132,298)	\$ 5,355,508	\$ 45,647	\$ 5,401,155
<b>111 年度</b>											
	1 月 1 日餘額	\$ 2,691,134	\$ 272,886	\$ 1,603,805	\$ 24,680	\$ 989,526	\$ 26,206	(\$ 132,298)	\$ 5,475,939	\$ 46,208	\$ 5,522,147
	本期淨利	-	-	-	-	233,406	-	-	233,406	2,664	236,070
	其他綜合損益	-	-	-	-	-	42,872	-	42,872	-	42,872
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	233,406	42,872	-	276,278	2,664	278,942
	110 年盈餘指撥及分配:										
	法定盈餘公積	-	-	36,869	-	( 36,869 )	-	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	( 331,823 )	-	-	( 331,823 )	-	( 331,823 )
	子公司持有本公司股票視為庫藏股取得現金股利	-	11,618	-	-	-	-	-	11,618	-	11,618
	非控制權益減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,452 )	( 2,452 )
	9 月 30 日餘額	\$ 2,691,134	\$ 284,504	\$ 1,640,674	\$ 24,680	\$ 854,240	\$ 69,078	(\$ 132,298)	\$ 5,432,012	\$ 46,420	\$ 5,478,432

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李文峰



經理人：李文琳



會計主管：林張惠



台灣三洋電機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 291,870	\$ 356,123
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動之淨損失(利益)	208 (	631 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) ( 1,620 )	( 85 )
預期信用減損損失	六(五) ( 236 )	1,359
折舊費用	六(二十) 88,701	88,396
攤銷費用	六(二十) 853	985
利息收入	( 1,173 )	( 924 )
利息費用	1,226	1,023
股利收入	六(十八) ( 9,088 )	( 3,962 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	( 2,557 )	( 10,162 )
應收帳款	( 13,224 )	( 51,623 )
存貨	( 352,986 )	( 284,038 )
預付款項	( 24,293 )	( 8,929 )
其他流動資產	( 5,433 )	( 7,086 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 269 )	( 176 )
應付帳款	67,967	100,204
應付帳款-關係人	1,274	268
其他應付款	131,630	142,864
其他流動負債	4,277	11,981
負債準備	13,267	10,318
應計退休金負債	3	( 2,218 )
營運產生之現金流入	190,397	343,687
收取之利息	1,173	924
收取之股利	9,088	3,962
支付之利息	( 1,226 )	( 1,023 )
支付所得稅	( 98,260 )	( 97,913 )
營業活動之淨現金流入	101,172	249,637
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	299,340	14,872
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 1,918 )	( 3,453 )
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	6,145
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 12,200 )	-
取得不動產、廠房及設備	六(七) ( 64,317 )	( 17,974 )
處分不動產、廠房及設備	六(七) 1,802	85
其他非流動資產增加	( 2,053 )	( 5,271 )
投資活動之淨現金流入(流出)	220,654	( 5,596 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(二十三) 2,802	-
短期借款減少	六(二十三) -	( 3,278 )
租賃本金償還	六(二十三) ( 3,697 )	( 2,672 )
其他非流動負債增加	2,454	5,109
發放現金股利	六(十六) ( 320,205 )	( 246,518 )
非控制權益減少	( 2,452 )	( 2,910 )
籌資活動之淨現金流出	( 321,098 )	( 250,269 )
本期現金及約當現金增加(減少)數	728	( 6,228 )
期初現金及約當現金餘額	81,371	83,705
期末現金及約當現金餘額	\$ 82,099	\$ 77,477

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李文峰

經理人：李文琳

會計主管：林張惠

  
台灣三洋電機股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國111年及110年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣三洋電機股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國44年8月，原名為大立電機股份有限公司，於民國52年3月正式更名為台灣三洋電機股份有限公司，本公司及子公司(以下簡稱為「本集團」)之主要營業項目為冰箱、冷氣機、洗衣機等家電產品製造加工及買賣及商業大樓出租業務。本公司股票自民國86年9月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年11月8日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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」	民國111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」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

經本集團評估，上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112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」	民國112年1月1日

經本集團評估，上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

經本集團評估，上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 110 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 110 年度合併財務報告閱讀。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值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。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本公司	三洋全能(股)公司 (三洋全能)	製造業	100	100	100	
本公司	守基投資(股)公司 (守基投資)	一般投資業	100	100	100	註
本公司	正和(股)公司 (正和)	買賣業	68.95	68.95	68.95	註

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 111 年 9 月 30 日及 110 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：本集團無具重大性之非控制權益。

#### (四) 員工福利

##### 退休金

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，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 829	\$ 801	\$ 803
支票存款及活期存款	<u>81,270</u>	<u>80,570</u>	<u>76,674</u>
	<u>\$ 82,099</u>	<u>\$ 81,371</u>	<u>\$ 77,477</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

##### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
流動項目：				
強制透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
受益憑證		\$ 408,301	\$ 699,176	\$ 591,419
評價調整		( 3,135)	( 1,462)	( 1,008)
合計		<u>\$ 405,166</u>	<u>\$ 697,714</u>	<u>\$ 590,411</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別為\$1,369、\$84、(\$208)及\$631。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 127,225	\$ 132,307	\$ 120,279
評價調整	73,975	61,047	54,436
小計	<u>\$ 201,200</u>	<u>\$ 193,354</u>	<u>\$ 174,715</u>
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	19,267	19,267	19,267
非上市、上櫃、興櫃股票	218,986	218,985	218,985
	238,253	238,252	238,252
評價調整	( 19,860)	( 49,799)	( 75,286)
小計	<u>\$ 218,393</u>	<u>\$ 188,453</u>	<u>\$ 162,966</u>

1. 本集團選擇將為穩定收取股利之股票及策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值分別與其帳面價值相同。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 81,537)	\$ 6,666
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 6,927	\$ 2,470
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 42,872	\$ 10,576
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 9,088	\$ 3,962

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。



(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
流動項目：			
三個月以上定期存款	<u>\$ 44,500</u>	<u>\$ 44,500</u>	<u>\$ 44,500</u>
非流動項目：			
質押定存	<u>\$ 40,274</u>	<u>\$ 28,074</u>	<u>\$ 27,384</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 128</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 439</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額係所認列之金融資產帳面價值。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 應收票據及帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應收票據	<u>\$ 48,328</u>	<u>\$ 45,771</u>	<u>\$ 44,669</u>
減：備抵損失	<u>( 399)</u>	<u>( 416)</u>	<u>( 372)</u>
	<u>\$ 47,929</u>	<u>\$ 45,355</u>	<u>\$ 44,297</u>
應收帳款	<u>\$ 323,038</u>	<u>\$ 309,814</u>	<u>\$ 321,487</u>
減：備抵損失	<u>( 2,880)</u>	<u>( 3,099)</u>	<u>( 2,986)</u>
	<u>\$ 320,158</u>	<u>\$ 306,715</u>	<u>\$ 318,501</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$311,601	\$ 48,328	\$301,721	\$ 45,771	\$315,281	\$ 44,669
30天內	11,437	-	8,093	-	6,206	-
31-90天	-	-	-	-	-	-
90天以上	-	-	-	-	-	-
	<u>\$323,038</u>	<u>\$ 48,328</u>	<u>\$309,814</u>	<u>\$ 45,771</u>	<u>\$321,487</u>	<u>\$ 44,669</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析，相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

2. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日、110 年 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$371,366、\$355,585、\$366,156 及\$304,371。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，截至報導期間結束日，本集團可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險係所認列之金融資產帳面價值。
4. 本集團按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之損失率及準備矩陣如下：

111年9月30日	未逾期	逾期1-30天	逾期31-90天	逾期90天以上	合計
預期損失率	0.92%	0.40%	81.50%	100.00%	
帳面價值總額	<u>\$ 311,601</u>	<u>\$ 11,437</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323,038</u>
110年12月31日	未逾期	逾期1-30天	逾期31-90天	逾期90天以上	合計
預期損失率	1.00%	2.16%	2.16%	100.00%	
帳面價值總額	<u>\$ 301,721</u>	<u>\$ 8,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 309,814</u>
110年9月30日	未逾期	逾期1-30天	逾期31-90天	逾期90天以上	合計
預期損失率	0.92%	2.83%	66.68%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 315,281</u>	<u>\$ 6,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321,487</u>

5. 本集團帳列備抵損失餘額之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	111年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 3,099	\$ 416
減損失提列(迴轉)	(219)	(17)
9月30日	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 399</u>

	110年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 1,669	\$ 330
減損損失提列	1,317	42
9月30日	<u>\$ 2,986</u>	<u>\$ 372</u>

6. 本集團未有將應收票據及帳款提供質押擔保之情形。

7. 本集團持有作為應收帳款擔保之擔保品為不動產及廠房及存入保證金。

#### (六) 存貨

1. 存貨明細如下：

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 400,085	(\$ 87,719)	\$ 312,366
在 製 品	58,978	( 1,827)	57,151
半 成 品	43,517	( 2,759)	40,758
製 成 品	496,491	( 19,747)	476,744
商 品	519,940	( 56,112)	463,828
在 途 材 料	59,947	-	59,947
在 途 存 貨	54,649	-	54,649
	<u>\$ 1,633,607</u>	<u>(\$ 168,164)</u>	<u>\$ 1,465,443</u>

  

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 370,710	(\$ 93,914)	\$ 276,796
在 製 品	67,418	( 2,134)	65,284
半 成 品	42,509	( 1,048)	41,461
製 成 品	382,385	( 16,801)	365,584
商 品	337,471	( 40,360)	297,111
在 途 材 料	19,936	-	19,936
在 途 存 貨	46,285	-	46,285
	<u>\$ 1,266,714</u>	<u>(\$ 154,257)</u>	<u>\$ 1,112,457</u>

		110年9月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	料	\$ 392,604	(\$ 101,941)	\$ 290,663
在	製 品	48,672	( 2,187)	46,485
半	成 品	40,474	( 2,321)	38,153
製	成 品	406,570	( 17,787)	388,783
商	品	369,611	( 17,174)	352,437
在	途 材 料	49,989	-	49,989
在	途 存 貨	42,672	-	42,672
		<u>\$ 1,350,592</u>	<u>(\$ 141,410)</u>	<u>\$ 1,209,182</u>

2. 當期認列之存貨相關費損：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售銷貨成本	\$ 1,341,470	\$ 1,112,865
存貨跌價損失	12,336	3,818
其他	28,194	36,026
	<u>\$ 1,382,000</u>	<u>\$ 1,152,709</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售銷貨成本	\$ 3,944,502	\$ 3,420,980
存貨跌價損失	13,907	5,676
其他	17,050	14,075
	<u>\$ 3,975,459</u>	<u>\$ 3,440,731</u>

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

## (七) 不動產、廠房及設備

111年

	供自用之資產					供租賃之資產				
	土地	房屋及建築	機器及 模具設備	其他設備	待驗設備	土地	房屋及建築	機器及 模具設備	其他設備	合計
1月1日										
成本	\$ 1,378,904	\$ 696,295	\$ 1,279,196	\$ 295,147	\$ 2,609	\$ 71,527	\$ 137,827	\$ 147,486	\$ 74,764	\$ 4,083,755
累計折舊	-	( 426,920)	( 1,212,228)	( 260,469)	-	-	( 122,899)	( 145,398)	( 73,178)	( 2,241,092)
	<u>\$ 1,378,904</u>	<u>\$ 269,375</u>	<u>\$ 66,968</u>	<u>\$ 34,678</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 71,527</u>	<u>\$ 14,928</u>	<u>\$ 2,088</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 1,842,663</u>
1月1日	\$ 1,378,904	\$ 269,375	\$ 66,968	\$ 34,678	\$ 2,609	\$ 71,527	\$ 14,928	\$ 2,088	\$ 1,586	\$ 1,842,663
增添	-	1,000	12,575	3,656	27,596	-	-	17,379	2,111	64,317
處分	-	-	( 10)	-	-	-	-	( 172)	-	( 182)
移轉	-	-	3,688	-	( 9,073)	-	-	5,385	-	-
重分類	-	-	-	( 1,573)	-	-	-	-	1,573	-
折舊費用	-	( 10,959)	( 27,782)	( 10,927)	-	-	( 1,649)	( 4,505)	( 1,265)	( 57,087)
9月30日	<u>\$ 1,378,904</u>	<u>\$ 259,416</u>	<u>\$ 55,439</u>	<u>\$ 25,834</u>	<u>\$ 21,132</u>	<u>\$ 71,527</u>	<u>\$ 13,279</u>	<u>\$ 20,175</u>	<u>\$ 4,005</u>	<u>\$ 1,849,711</u>
9月30日										
成本	\$ 1,378,904	\$ 697,296	\$ 1,286,224	\$ 291,637	\$ 21,132	\$ 71,527	\$ 137,827	\$ 146,879	\$ 75,172	\$ 4,106,598
累計折舊	-	( 437,880)	( 1,230,785)	( 265,803)	-	-	( 124,548)	( 126,704)	( 71,167)	( 2,256,887)
	<u>\$ 1,378,904</u>	<u>\$ 259,416</u>	<u>\$ 55,439</u>	<u>\$ 25,834</u>	<u>\$ 21,132</u>	<u>\$ 71,527</u>	<u>\$ 13,279</u>	<u>\$ 20,175</u>	<u>\$ 4,005</u>	<u>\$ 1,849,711</u>

## 110年

	供自用之資產					供租賃之資產				
	土地	房屋及建築	機器及 模具設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	土地	房屋及建築	機器及 模具設備	其他設備	合計
1月1日										
成本	\$ 2,008,856	\$ 759,678	\$ 1,269,480	\$ 292,305	\$ 2,514	\$ 71,527	\$ 137,240	\$145,230	\$ 74,430	\$ 4,761,260
累計折舊	-	( 429,827)	( 1,176,361)	( 270,097)	-	-	( 120,869)	( 143,938)	( 71,597)	( 2,212,689)
	<u>\$ 2,008,856</u>	<u>\$ 329,851</u>	<u>\$ 93,119</u>	<u>\$ 22,208</u>	<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ 71,527</u>	<u>\$ 16,371</u>	<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 2,833</u>	<u>\$ 2,548,571</u>
1月1日	\$ 2,008,856	\$ 329,851	\$ 93,119	\$ 22,208	\$ 2,514	\$ 71,527	\$ 16,371	\$ 1,292	\$ 2,833	\$ 2,548,571
增添	-	-	6,761	4,103	5,994	-	-	1,116	-	17,974
處分	-	-	-	( 3)	-	-	-	-	-	( 3)
移轉	-	-	2,760	1,599	( 4,359)	-	-	-	-	-
重分類	-	( 5,239)	-	-	-	-	-	-	-	( 5,239)
折舊費用	-	( 11,212)	( 35,431)	( 8,737)	-	-	( 1,479)	( 837)	( 768)	( 58,464)
9月30日	<u>\$ 2,008,856</u>	<u>\$ 313,400</u>	<u>\$ 67,209</u>	<u>\$ 19,170</u>	<u>\$ 4,149</u>	<u>\$ 71,527</u>	<u>\$ 14,892</u>	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 2,065</u>	<u>\$ 2,502,839</u>
9月30日										
成本	\$ 2,008,856	\$ 746,284	\$ 1,276,052	\$ 293,934	\$ 4,149	\$ 71,527	\$ 137,240	\$146,346	\$ 74,430	\$ 4,758,818
累計折舊	-	( 432,884)	( 1,208,843)	( 274,764)	-	-	( 122,348)	( 144,775)	( 72,365)	( 2,255,979)
	<u>\$ 2,008,856</u>	<u>\$ 313,400</u>	<u>\$ 67,209</u>	<u>\$ 19,170</u>	<u>\$ 4,149</u>	<u>\$ 71,527</u>	<u>\$ 14,892</u>	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 2,065</u>	<u>\$ 2,502,839</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本公司所持有之新北市三峽區礁溪段 504-1 地號農地(約 171 平方公尺)金額計\$5,900，係以本公司總經理之名義登記持有，本公司業已與總經理簽訂合約，俟變更為工業用地後再過戶於本公司名下。
3. 民國 110 年度轉出至投資性不動產之情形，請詳附註六、(九)、4 之說明。

(八)租賃交易－承租人

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
使用權資產：			
房屋	\$ 6,994	\$ 5,334	\$ 6,229
運輸設備(公務車)	1,348	1,854	-
其他	2,166	-	-
	<u>\$ 10,508</u>	<u>\$ 7,188</u>	<u>\$ 6,229</u>
租賃負債(註)：			
流動	\$ 4,722	\$ 2,813	\$ 3,760
非流動	5,843	4,408	2,500
	<u>\$ 10,565</u>	<u>\$ 7,221</u>	<u>\$ 6,260</u>

註：分別帳列其他流動負債及其他非流動負債。

1. 本集團租賃之標的資產為建物、運輸設備及其他設備，租賃合約之期間通常介於1到3年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團屬短期租賃合約之標的資產為租賃期間不超過12個月之房屋，屬低價值之標的資產為辦公設備。
3. 使用權資產認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
房屋	\$ 939	\$ 896
運輸設備(公務車)	168	-
其他	140	-
	<u>\$ 1,247</u>	<u>\$ 896</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
房屋	\$ 2,817	\$ 2,685
運輸設備(公務車)	505	-
其他	400	-
	<u>\$ 3,722</u>	<u>\$ 2,685</u>

4. 本集團於民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為\$0、\$0、\$7,042及\$6,711。



5. 除折舊外，其餘與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 26	\$ 16
屬短期租賃合約之費用	196	378
屬低價值資產租賃之費用	<u>16</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 416</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 86	\$ 55
屬短期租賃合約之費用	586	1,127
屬低價值資產租賃之費用	<u>60</u>	<u>66</u>
	<u>\$ 732</u>	<u>\$ 1,248</u>

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$1,479、\$1,270、\$4,429 及 \$3,920。

(九) 投資性不動產

	<u>111年</u>		
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
1月1日			
成本	\$ 1,151,213	\$ 1,496,362	\$ 2,647,575
累計折舊	-	( 586,366 )	( 586,366 )
	<u>\$ 1,151,213</u>	<u>\$ 909,996</u>	<u>\$ 2,061,209</u>
1月1日	\$ 1,151,213	\$ 909,996	\$ 2,061,209
折舊費用	-	( 27,892 )	( 27,892 )
9月30日	<u>\$ 1,151,213</u>	<u>\$ 882,104</u>	<u>\$ 2,033,317</u>
9月30日			
成本	\$ 1,151,213	\$ 1,496,362	\$ 2,647,575
累計折舊	-	( 614,258 )	( 614,258 )
	<u>\$ 1,151,213</u>	<u>\$ 882,104</u>	<u>\$ 2,033,317</u>

	110年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 521,261	\$ 1,432,864	\$ 1,954,125
累計折舊	-	(532,243)	(532,243)
	<u>\$ 521,261</u>	<u>\$ 900,621</u>	<u>\$ 1,421,882</u>
1月1日	\$ 521,261	\$ 900,621	\$ 1,421,882
重分類	-	5,239	5,239
折舊費用	-	(27,247)	(27,247)
9月30日	<u>\$ 521,261</u>	<u>\$ 878,613</u>	<u>\$ 1,399,874</u>
9月30日			
成本	\$ 521,261	\$ 1,446,259	\$ 1,967,520
累計折舊	-	(567,646)	(567,646)
	<u>\$ 521,261</u>	<u>\$ 878,613</u>	<u>\$ 1,399,874</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 56,737</u>	<u>\$ 54,243</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 20,906</u>	<u>\$ 18,306</u>
當期末產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 305</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 169,978</u>	<u>\$ 161,640</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 59,516</u>	<u>\$ 54,620</u>
當期末產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 915</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年 9 月 30 日及民國 110 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$12,057,477 及\$10,952,067，係依鄰近地區行情價之評價結果，該評價係以市場比較法比較鄰近地區相似條件之不動產市場價；民國 110 年 12 月 31 日之公允價值為\$11,033,484，係依獨立評價專家之評價結果。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 本集團為活化資產運用，於民國 110 年度將持有之部分房屋規劃供未來出租使用，故依其用途按成本\$675,328 轉列投資性不動產。

(十) 短期借款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
擔保借款	\$ 32,432	\$ 29,630	\$ 16,092
利率區間	-	-	-

1. 本集團為短期借款所提供之擔保品，請詳附註八。
2. 本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日授信額度未動用金額分別為\$1,283,256、\$1,442,324 及\$1,240,664。
3. 截至民國 111 年 9 月 30 日止，本集團除提供附註八所述之擔保品外，因貸款額度等保證而開立之保證票據為\$650,000。

(十一) 其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付獎勵金	\$ 316,601	\$ 171,957	\$ 285,862
應付員工酬勞	40,082	41,492	49,143
應付薪資	39,637	36,238	36,762
應付稅捐	29,366	-	29,366
應付貨物稅	19,176	13,227	21,425
應付員工獎金	18,795	49,880	17,676
應付營業稅	11,407	25,716	10,806
其他	108,283	113,207	109,313
	<u>\$ 583,347</u>	<u>\$ 451,717</u>	<u>\$ 560,353</u>

(十二) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額 15%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,812、\$3,759、\$10,052 及 \$12,330。

(3)本集團於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$15,785。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,095、\$4,854、\$14,634 及 \$14,275。

### (十三)負債準備

	<u>保固</u>	<u>備抵銷貨退回</u>	<u>合計</u>
111年			
1月1日餘額	\$ 52,113	\$ 28,456	\$ 80,569
本期新增之負債準備	23,336	51,071	74,407
本期實際使用	( 10,069)	( 63,544)	( 73,613)
9月30日餘額	<u>\$ 65,380</u>	<u>\$ 15,983</u>	<u>\$ 81,363</u>
	<u>保固</u>	<u>備抵銷貨退回</u>	<u>合計</u>
110年			
1月1日餘額	\$ 37,920	\$ 25,497	\$ 63,417
本期新增之負債準備	18,611	52,799	71,410
本期實際使用	( 8,294)	( 61,260)	( 69,554)
9月30日餘額	<u>\$ 48,237</u>	<u>\$ 17,036</u>	<u>\$ 65,273</u>

保固負債準備之分析如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
流動	\$ 18,438	\$ 7,369	\$ 9,578
非流動	46,942	44,744	38,659
	<u>\$ 65,380</u>	<u>\$ 52,113</u>	<u>\$ 48,237</u>

#### 1. 保固(帳列負債準備)

本集團之保固負債準備主係與電器產品之銷售相關(冰箱、冷氣機、洗衣機等)，保固負債準備係依據各產品歷史保固經驗比率估列。

## 2. 備抵銷貨退回(帳列其他流動負債)

本集團之銷貨退回係對附有退回權之銷貨，參考過去實際銷貨退回經驗比率估列。

## (十四)股本

1. 民國 111 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$3,400,000，分為 340,000 仟股，實收資本額為\$2,691,134。本公司已發行股份之股款均已收訖。

## 2. 庫藏股

子公司於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日持有本公司股票均相同，其明細如下：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>持有原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
守基投資	投資目的	7,735	\$ 91,393	\$ 270,733
正和	"	2,447	40,905	85,663
		<u>10,182</u>	<u>\$ 132,298</u>	<u>\$ 356,396</u>

## (十五)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

## (十六)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算如有當期依法令規定可供分配淨利，應先彌補虧損，次就餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，剩餘之盈餘加計期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數後，由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之。

## 2. 股利政策

(1) 分派股息及紅利之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

(2) 本公司產業正值生命週期成熟階段，為考量獲利漸緩及配合多角化之投資資金需求，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，股東紅利就累積可分配盈餘提撥，應不低於當年度可分配盈餘百分之五十，其中包含現金股利不低於當年度可分配盈餘百分之二十。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國 111 年 6 月 16 日經股東會決議通過民國 110 年度盈餘分配案，及民國 110 年 7 月 29 日經股東會決議通過民國 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 36,869		\$ 35,051	
現金股利	<u>331,823</u>	\$ 1.23	<u>255,463</u>	\$ 0.95
	<u>\$ 368,692</u>		<u>\$ 290,514</u>	

#### (十七)營業收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
客戶合約之收入-家電產品銷售	\$ 1,658,119	\$ 1,445,181
其他-租賃收入	<u>60,665</u>	<u>58,100</u>
合計	<u>\$ 1,718,784</u>	<u>\$ 1,503,281</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
客戶合約之收入-家電產品銷售	\$ 4,749,244	\$ 4,242,230
其他-租賃收入	<u>181,762</u>	<u>173,315</u>
合計	<u>\$ 4,931,006</u>	<u>\$ 4,415,545</u>

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，主要為台灣地區之銷售。

#### (十八)其他收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
股利收入	\$ 7,864	\$ 3,191
其他收入	<u>2,286</u>	<u>6,854</u>
	<u>\$ 10,150</u>	<u>\$ 10,045</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
股利收入	\$ 10,025	\$ 4,683
其他收入	4,195	10,517
	<u>\$ 14,220</u>	<u>\$ 15,200</u>

(十九) 其他利益及損失

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 3,700)	(\$ 111)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	1,369	84
其他	(1,406)	(4,277)
	<u>(\$ 3,737)</u>	<u>(\$ 4,304)</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 8,159)	\$ 8,546
處分不動產、廠房及設備 利益	1,620	85
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損失)利益	(208)	631
其他	(4,112)	(6,396)
	<u>(\$ 10,859)</u>	<u>\$ 2,866</u>

(二十) 成本及費用性質之額外資訊

	111年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 68,787	\$ 84,782	\$ 153,569
勞健保費用	6,506	7,836	14,342
退休金費用	2,483	6,424	8,907
其他用人費用	2,951	4,444	7,395
	<u>\$ 80,727</u>	<u>\$ 103,486</u>	<u>\$ 184,213</u>
折舊費用	<u>\$ 23,943</u>	<u>\$ 5,843</u>	<u>\$ 29,786</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 149</u>



110年7月1日至9月30日			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 66,488	\$ 83,712	\$ 150,200
勞健保費用	5,893	7,319	13,212
退休金費用	2,491	6,122	8,613
其他用人費用	3,093	3,500	6,593
	<u>\$ 77,965</u>	<u>\$ 100,653</u>	<u>\$ 178,618</u>
折舊費用	<u>\$ 23,106</u>	<u>\$ 5,382</u>	<u>\$ 28,488</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 329</u>

111年1月1日至9月30日			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 195,435	\$ 244,292	\$ 439,727
勞健保費用	18,232	22,891	41,123
退休金費用	6,818	17,868	24,686
其他用人費用	8,918	11,207	20,125
	<u>\$ 229,403</u>	<u>\$ 296,258</u>	<u>\$ 525,661</u>
折舊費用	<u>\$ 71,050</u>	<u>\$ 17,651</u>	<u>\$ 88,701</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 853</u>

110年1月1日至9月30日			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 183,741	\$ 243,109	\$ 426,850
勞健保費用	16,624	21,579	38,203
退休金費用	7,071	19,534	26,605
其他用人費用	9,487	10,282	19,769
	<u>\$ 216,923</u>	<u>\$ 294,504</u>	<u>\$ 511,427</u>
折舊費用	<u>\$ 72,643</u>	<u>\$ 15,753</u>	<u>\$ 88,396</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 985</u>	<u>\$ 985</u>

1. 本公司依章程規定設置審計委員會替代監察人，當年度如有獲利（即稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益），扣除累積虧損後，如尚有餘額，應由董事會提撥年度獲利不低於 1% 作為員工酬勞，及不高於 3% 作為董事酬勞。

2. 本公司民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別如下，帳列薪資費用科目：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 15,065	\$ 19,165
董事酬勞	3,767	4,791
	<u>\$ 18,832</u>	<u>\$ 23,956</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 39,687	\$ 48,858
董事酬勞	9,922	12,214
	<u>\$ 49,609</u>	<u>\$ 61,072</u>

3. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。
4. 民國 111 年 3 月 22 日經董事會通過之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告所認列之金額一致。前述員工酬勞以現金發放。
5. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十一) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 23,341	\$ 28,025
以前年度所得稅高估數	—	—
當期所得稅總額	23,341	28,025
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 2,449 )	( 192 )
所得稅費用	<u>\$ 20,892</u>	<u>\$ 27,833</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 68,557	\$ 72,982
以前年度所得稅高估數	( 1,111)	( 156)
當期所得稅總額	67,446	72,826
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 11,646)	( 2,227)
未分配盈餘加徵	-	3,000
所得稅費用	<u>\$ 55,800</u>	<u>\$ 73,599</u>

2. 本公司之營利事業所得稅核定至民國 108 年度。

3. 三洋全能、守基投資及正和之營利事業所得稅核定至民國 109 年度。

(二十二) 每股盈餘

	<u>111年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 91,105	258,930	\$ 0.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 91,105	258,930	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,134	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 91,105</u>	<u>260,064</u>	<u>\$ 0.35</u>
	<u>110年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 111,641	258,930	\$ 0.43
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 111,641	258,930	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,424	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 111,641</u>	<u>260,354</u>	<u>\$ 0.43</u>

111年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 233,406	258,930	\$ 0.90
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 233,406	258,930	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,431	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 233,406	260,361	\$ 0.90

110年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 280,361	258,930	\$ 1.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 280,361	258,930	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,703	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 280,361	260,633	\$ 1.08

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	111年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 29,630	\$ 7,221	\$ 36,851
籌資現金流量之變動	2,802	( 3,697)	( 895)
支付之利息	-	( 86)	( 86)
其他非現金之變動	-	7,127	7,127
9月30日	\$ 32,432	\$ 10,565	\$ 42,997

	110年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 19,370	\$ 2,221	\$ 21,591
籌資現金流量之變動	( 3,278)	( 2,672)	( 5,950)
支付之利息	-	( 55)	( 55)
其他非現金之變動	-	6,766	6,766
9月30日	\$ 16,092	\$ 6,260	\$ 22,352

## 七、關係人交易事項

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
錫祿國際有限公司(錫祿)	其他關係人
瑞展動能股份有限公司(瑞展動能)	其他關係人

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
商品購買		
-錫祿	\$ 6,113	\$ 11,753
-瑞展動能	5,880	1,583
合計	\$ 11,993	\$ 13,336
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
商品購買		
-錫祿	\$ 27,857	\$ 31,721
-瑞展動能	12,110	11,503
合計	\$ 39,967	\$ 43,224

本集團對關係人進貨價格主係雙方議價；付款方式係開立即期信用狀。

#### 2. 預付款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
錫祿	\$ 1,327	\$ 1,451	\$ -

#### 3. 應付關係人款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
瑞展動能	\$ 1,274	\$ -	\$ 268

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,384	\$ 2,353
退職後福利	134	87
	<u>\$ 2,518</u>	<u>\$ 2,440</u>

  

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 7,174	\$ 7,042
退職後福利	787	305
	<u>\$ 7,961</u>	<u>\$ 7,347</u>

### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	
按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$ 40,274	\$ 28,074	\$ 27,384	進口貨物海關先放後稅 及建教合作之擔保等
投資性不動產	114,554	115,655	116,021	授信額度擔保
不動產、廠房及設備	56,138	56,396	60,505	授信額度擔保
存出保證金(註)	<u>4,638</u>	<u>4,129</u>	<u>2,955</u>	土地租賃擔保等
	<u>\$ 215,604</u>	<u>\$ 204,254</u>	<u>\$ 206,865</u>	

註：帳列其他非流動資產。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 111 年 9 月 30 日止，除附註六(十)外，本集團因購貨之需已開立未使用之銀行信用狀為\$336,273；另已簽約但尚未支付之重大資本支出為新北市泰山區土地開發案，尚未支付之金額為\$108,060。

### 十、重大之災害損失

無此事項。

### 十一、重大之期後事項

無此事項。

### 十二、其他

#### (一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(註1)	<u>\$ 405,166</u>	<u>\$ 697,714</u>	<u>\$ 590,411</u>
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 (註2)	<u>\$ 419,593</u>	<u>\$ 381,807</u>	<u>\$ 337,681</u>
按攤銷後成本衡量(註3)	<u>\$ 542,778</u>	<u>\$ 514,918</u>	<u>\$ 519,478</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	<u>\$ 1,164,964</u>	<u>\$ 959,106</u>	<u>\$ 1,062,402</u>
租賃負債	<u>\$ 10,565</u>	<u>\$ 7,221</u>	<u>\$ 6,260</u>

註 1：係強制透過損益按公允價值衡量者。

註 2：係權益工具投資。

註 3：係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。

註 4：係包含短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金。

### 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為台幣),故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下:

<u>111年9月30日</u>			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 1,279	31.75	\$ 40,608
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1,873	31.75	\$ 59,468

<u>110年12月31日</u>			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 793	27.68	\$ 21,950
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	3,643	27.68	100,838

<u>110年9月30日</u>			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 1,306	27.85	\$ 36,372
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1,999	27.85	55,672

- B. 本集團貨幣性項目無重大匯率波動影響之未實現兌換損益。
- C. 本集團重大匯率波動影響之外幣市場風險並無重大之敏感度波動。



### 價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的金融工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值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。為管理金融工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內外上市櫃、未上市櫃公司之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$4,052 及 \$5,904 對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量投資之利益或損失分別增加或減少 \$4,196 及 \$3,377。

### (2) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 本集團具重大之非衍生金融負債均為一年內到期，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之一年以內具重大之現金流量金額，係未折現之金額，與資產負債表各科目餘額一致。

### (三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證等的公允價值皆屬之。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(九)說明。
3. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團持有之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產(註1)				
受益憑證	\$ 405,166	\$ -	\$ -	\$ 405,166
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	<u>311,131</u>	<u>-</u>	<u>108,462</u>	<u>419,593</u>
合計	<u>\$ 716,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$108,462</u>	<u>\$ 824,759</u>
110年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產(註1)				
受益憑證	\$ 697,714	\$ -	\$ -	\$ 697,714
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	<u>273,344</u>	<u>-</u>	<u>108,463</u>	<u>381,807</u>
合計	<u>\$ 971,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$108,463</u>	<u>\$ 1,079,521</u>

110年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產(註1)				
受益憑證	\$ 590,411	\$ -	\$ -	\$ 590,411
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	226,643	-	111,038	337,681
合計	<u>\$ 817,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,038</u>	<u>\$ 928,092</u>

註 1:係強制透過損益按公允價值衡量者。

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值
B.除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。		
C.評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。		

5.民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之移轉。

6.民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 本集團有關屬第三等級公允價值之評價技術係採淨資產價值法。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

#### (三)大陸投資資訊

無此情形。

#### (四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制訂決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，本集團營運決策者以事業別之角度經營業務；產品上，本集團目前著重於產品及租賃事業上。

本集團為專注於主要營業項目之經營，於民國 110 年度起將投資部門劃分為非主要營運部門。

##### (二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門財務資訊列示如下：

	111年1月1日至9月30日			
	產品事業部	租賃事業部	調整沖銷	合併
外部收入	\$ 4,749,244	\$ 181,762	\$ -	\$ 4,931,006
內部收入	2,068,187	85	( 2,068,272)	-
部門收入	<u>\$ 6,817,431</u>	<u>\$ 181,847</u>	<u>(\$ 2,068,272)</u>	<u>\$ 4,931,006</u>
部門損益	<u>\$ 167,779</u>	<u>\$ 121,654</u>	<u>(\$ 871)</u>	<u>\$ 288,562</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 54,244</u>	<u>\$ 35,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,554</u>

  

	110年1月1日至9月30日			
	產品事業部	租賃事業部	調整沖銷	合併
外部收入	\$ 4,242,230	\$ 173,315	\$ -	\$ 4,415,545
內部收入	1,915,052	88	( 1,915,140)	-
部門收入	<u>\$ 6,157,282</u>	<u>\$ 173,403</u>	<u>(\$ 1,915,140)</u>	<u>\$ 4,415,545</u>
部門損益	<u>\$ 220,431</u>	<u>\$ 117,868</u>	<u>(\$ 143)</u>	<u>\$ 338,156</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 59,050</u>	<u>\$ 30,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,381</u>

本集團並未提供營運決策者部門資產與負債之資訊，故不擬揭露。

##### (三)部門損益之調節資訊

由於本集團董事會於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以稅後淨利為基礎，故無調節之必要。

台灣三洋電機股份有限公司及其子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國111年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數(仟股)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
台灣三洋電機股份有限公司	股票	華南金控股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 3,935	\$ 87,556	-	\$ 87,556
台灣三洋電機股份有限公司	股票	中宇環保工程股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	362	15,205	-	15,205
台灣三洋電機股份有限公司	股票	正新橡膠工業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	184	6,578	-	6,578
台灣三洋電機股份有限公司	股票	綠電再生股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,893	109,931	8	109,931
台灣三洋電機股份有限公司	股票	力宇創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	349	2,580	-	2,580
台灣三洋電機股份有限公司	股票	瑞展動能股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	9,854	98,560	9	98,560
台灣三洋電機股份有限公司	股票	林口育樂事業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1	7,322	-	7,322
台灣三洋電機股份有限公司	受益憑證	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	16,420	270,536	-	270,536
台灣三洋電機股份有限公司	受益憑證	國泰基因免疫革命	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	700	5,068	-	5,068
守基投資股份有限公司	股票	台灣三洋電機股份有限公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	7,735	270,733	3	270,733
守基投資股份有限公司	股票	華南金融控股股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,116	69,325	-	69,325
守基投資股份有限公司	股票	台灣產物保險股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	567	11,368	-	11,368
守基投資股份有限公司	股票	合作金庫金融控股有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	237	6,219	-	6,219
守基投資股份有限公司	股票	兆豐金融控股股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	159	4,949	-	4,949
守基投資股份有限公司	受益憑證	合庫標普利變特別股收益指數基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	40	9,978	-	9,978
守基投資股份有限公司	受益憑證	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,148	18,919	-	18,919
三洋全能股份有限公司	受益憑證	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,357	55,307	-	55,307
正和股份有限公司	股票	台灣三洋電機股份有限公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,448	85,663	1	85,663
正和股份有限公司	股票	大洋育樂股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	843	-	-	-
正和股份有限公司	股票	鑫鉅光學股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,112	-	6	-
正和股份有限公司	受益憑證	華南永昌麒麟貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,740	45,358	-	45,358

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

台灣三洋電機股份有限公司及其子公司

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

民國111年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入 (註3)		賣出 (註3)			本期其他增減		期 末		
					股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟股)	金額	股 數(仟股)	金額
台灣三洋	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	-	-	25,095	\$ 412,044	141,785	\$ 2,331,000	( 150,460)	\$ 2,474,000	(\$ 2,472,759)	\$ 1,241	-	\$ 251	16,420	\$ 270,536
三洋全能	"	"	-	-	13,463	221,062	25,475	419,000	( 35,581)	585,000	( 584,782)	218	-	27	3,357	55,307

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

台灣三洋電機股份有限公司及其子公司  
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  
民國111年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	三洋全能	子公司	進貨	\$ 2,063,611	51%	註1	註1	註1	(\$ 946)	0.30%	

註1：交易價格係雙方議定，授信條件係採預付二分之一貨款。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。



台灣三洋電機股份有限公司及其子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
					金額	交易條件	
0	本公司	三洋全能	(1)	其他應收款	\$ 146,726	依雙方議定	2%
0	本公司	三洋全能	(1)	預付貨款	325,111	"	5%
1	三洋全能	本公司	(2)	銷貨	2,063,611	"	42%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

台灣三洋電機股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國111年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	(註2(2))	(註2(3))	
本公司	三洋全能	台灣	製造業	\$ 95,000	\$ 95,000	9,500	100.00	\$ 152,385	\$ 17,895	\$ 15,916	子公司
本公司	守基投資	台灣	一般投資業	196,109	196,109	19,500	100.00	181,380	13,018	3,480	"
本公司	正和	台灣	買賣業	161,620	161,620	7,584	68.95	122,667	8,581	3,836	"

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

台灣三洋電機股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數(仟股)	持股比例(%)
能率投資股份有限公司	26,296	9.77%
志松投資股份有限公司	25,515	9.48%