

股票代號：4113

聯上實業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年度第3季

地址：高雄市左營區富國路185號17樓之2
電話：(07) 557-5242

聯上實業股份有限公司

民國 114 及 113 年度第 3 季

財務報告目錄

項	目	頁	次
一、封面			
二、目錄			
三、會計師核閱報告		1	
四、資產負債表		2~3	
五、綜合損益表		4	
六、權益變動表		5	
七、現金流量表		6~7	
八、財務報告附註			
(一)公司沿革		8	
(二)通過財務報告之日期及程序		8	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		8~9	
(四)重大會計政策之彙總說明		9	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		9	
(六)重要會計項目之說明		9~20	
(七)關係人交易		20~22	
(八)質抵押之資產		22	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		22~23	
(十)重大之災害損失		23	
(十一)重大之期後事項		23	
(十二)其他		23	
(十三)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		23~24	
2. 轉投資事業相關資訊		24	
3. 大陸投資資訊		24	
(十四)部門資訊		24	

會計師核閱報告

聯上實業股份有限公司 公鑒：

RSM Taiwan

廣信益群聯合會計師事務所

No.63, Dingxiang St., Sanmin Dist., Kaohsiung City 807, Taiwan

高雄市 807 三民區鼎祥街 63 號

T+ 886 (7) 3590669

F+ 886 (7) 3590622

www.rsm.tw

前言

聯上實業股份有限公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產負債表、暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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暨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，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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

如財務報表附註六(五)所述，聯上實業股份有限公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 97,523 仟元及 0 仟元，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為新台幣(212)仟元及 0 仟元與(238)仟元及 0 仟元，及財務報表附註十三揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

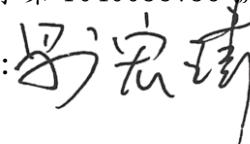
依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之投資之財務報表與所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達聯上實業股份有限公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

廣信益群聯合會計師事務所

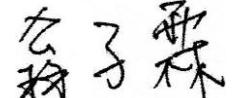
主管機關核准文號：

金管證審字第 1110350232 號函

金管證審字第 1040053756 號函

會計師：



會計師：



中華民國 114 年 11 月 7 日

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Taiwan is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.



 聯上實業股份有限公司
 資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日
 (民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資產	114 年 9 月 30 日 (經核閱)		113 年 12 月 31 日 (經查核)		113 年 9 月 30 日 (經核閱)	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 302,674	2	\$ 1,060,511	8	\$ 818,688	6
1150 應收票據淨額(附註六(二))	150	—	—	—	—	—
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	700	—	—	—	62,909	1
1200 其他應收款淨額(附註六(二))	62	—	1,186	—	1,213	—
1210 其他應收款-關係人(附註七)	1	—	49	—	92	—
1220 本期所得稅資產	1,618	—	1,746	—	1,169	—
1320 存貨(附註六(三)、七及八)	13,124,001	85	10,562,843	80	11,120,571	81
1410 預付款項	237,059	2	188,255	1	188,197	1
1476 其他金融資產-流動(附註八)	207,588	1	283,978	2	324,801	2
1480 取得合約之增額成本-流動(附註六(十二))	200,070	1	224,096	2	286,441	2
1479 其他流動資產-其他	7,727	—	4,607	—	3,389	—
11XX 流動資產總計	<u>14,081,650</u>	<u>91</u>	<u>12,327,271</u>	<u>93</u>	<u>12,807,470</u>	<u>93</u>
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-非流動(附註六(四))	—	—	77,550	1	77,550	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	97,523	1	—	—	—	—
1600 不動產、廠房及設備	3,355	—	2,309	—	2,388	—
1755 使用權資產(附註七)	57,866	—	52,243	—	48,056	—
1760 投資性不動產淨額	3,050	—	3,090	—	3,104	—
1915 預付設備款(附註七)	106,213	1	98,641	1	96,904	1
1920 存出保證金(附註七)	109,342	1	80,130	1	93,461	1
1975 淨確定福利資產-非流動(附註六(十))	124	—	122	—	—	—
1980 其他金融資產-非流動(附註八)	<u>965,815</u>	<u>6</u>	<u>561,051</u>	<u>4</u>	<u>599,523</u>	<u>4</u>
15XX 非流動資產總計	<u>1,343,288</u>	<u>9</u>	<u>875,136</u>	<u>7</u>	<u>920,986</u>	<u>7</u>
1XXX 資產總計	<u><u>\$ 15,424,938</u></u>	<u><u>100</u></u>	<u><u>\$ 13,202,407</u></u>	<u><u>100</u></u>	<u><u>\$ 13,728,456</u></u>	<u><u>100</u></u>

(續次頁)

(承上頁)

負債及權益	114年9月30日 (經核閱)		113年12月31日 (經查核)		113年9月30日 (經核閱)	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債						
2100 短期借款(附註六(六)及八)	\$ 7,612,280	49	\$ 5,049,150	38	\$ 5,406,530	40
2110 應付短期票券(附註六(七)及八)	399,808	3	439,140	3	279,887	2
2130 合約負債(附註六(十二))	816,046	5	925,372	7	1,236,873	9
2150 應付票據(附註六(九))	40,125	—	36,259	—	30,780	—
2160 應付票據-關係人(附註七)	126,454	1	91,755	1	84,542	1
2170 應付帳款(附註六(九))	84,788	—	26,846	—	22,162	—
2180 應付帳款-關係人(附註七)	100,493	1	114,681	1	149,164	1
2200 其他應付款(附註六(九))	109,748	1	154,335	1	135,839	1
2220 其他應付款項-關係人(附註七)	382,669	3	337,580	3	308,034	2
2280 租賃負債-流動(附註七)	4,881	—	4,636	—	4,341	—
2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(八)及八)	899,572	6	199,722	2	99,994	1
2399 其他流動負債-其他	6,241	—	20,069	—	39,602	—
21XX 流動負債總計	<u>10,583,105</u>	<u>69</u>	<u>7,399,545</u>	<u>56</u>	<u>7,797,748</u>	<u>57</u>
非流動負債						
2530 應付公司債(附註六(八)及八)	498,554	3	1,197,209	9	1,396,534	10
2540 長期借款(附註六(六)及八)	—	—	31,100	—	31,100	—
2580 租賃負債-非流動(附註七)	55,383	—	49,710	—	45,725	—
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十))	—	—	—	—	122	—
2645 存入保證金	312	—	312	—	312	—
25XX 非流動負債總計	<u>554,249</u>	<u>3</u>	<u>1,278,331</u>	<u>9</u>	<u>1,473,793</u>	<u>10</u>
2XXX 負債總計	<u>11,137,354</u>	<u>72</u>	<u>8,677,876</u>	<u>65</u>	<u>9,271,541</u>	<u>67</u>
31XX 歸屬於本公司業主之權益						
3110 普通股股本(附註六(十一))	2,311,382	15	2,311,382	18	2,311,382	17
3200 資本公積(附註六(十一))	1,248,614	8	1,248,614	10	1,248,614	9
3300 保留盈餘(附註六(十一))						
3310 法定盈餘公積	319,603	2	247,944	2	247,944	2
3350 未分配盈餘	407,985	3	716,591	5	648,975	5
3XXX 權益總計	<u>4,287,584</u>	<u>28</u>	<u>4,524,531</u>	<u>35</u>	<u>4,456,915</u>	<u>33</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 15,424,938</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,202,407</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,728,456</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部份

董事長：

永
茂

經理人：

永
茂

會計主管：

美
國
會
計
師
事
務
所



聯上實業股份有限公司

綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘為新台幣元外)

	114 年度第 3 季 (114. 7. 1~114. 9. 30)	113 年度第 3 季 (113. 7. 1~113. 9. 30)	114 年度前 3 季 (114. 1. 1~114. 9. 30)	113 年度前 3 季 (113. 1. 1~113. 9. 30)				
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二)及七)	\$ 29,417	100	\$ 877,315	100	\$ 572,679	100	\$ 4,407,753	100
5000 營業成本(附註七)	(15,208)	(52)	(607,400)	(69)	(461,749)	(81)	(3,091,613)	(70)
5900 營業毛利	14,209	48	269,915	31	110,930	19	1,316,140	30
營業費用(附註六(十三)、(十四)及七)								
6100 推銷費用	(2,631)	(9)	(69,488)	(8)	(38,610)	(6)	(278,759)	(6)
6200 管理及總務費用	(20,156)	(69)	(26,397)	(3)	(57,146)	(10)	(73,832)	(2)
6000 營業費用合計	(22,787)	(78)	(95,885)	(11)	(95,756)	(16)	(352,591)	(8)
6900 營業淨利(損)	(8,578)	(30)	174,030	20	15,174	3	963,549	22
營業外收入及支出(附註六(十三)及七)								
7010 其他收入	751	3	846	—	23,488	4	11,183	—
7020 其他利益及損失	(1,042)	(4)	(1,342)	—	(1,125)	—	(5,834)	—
7050 財務成本	(30,411)	(103)	(20,358)	(2)	(74,523)	(13)	(74,361)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(212)	(1)	—	—	(238)	—	—	—
7000 營業外收入及支出合計	(30,914)	(105)	(20,854)	(2)	(52,398)	(9)	(69,012)	(2)
7900 稅前淨利(損)	(39,492)	(135)	153,176	18	(37,224)	(6)	894,537	20
7950 所得稅費用(附註六(十五))	(85)	—	(15,465)	(2)	(267)	—	(191,096)	(4)
8200 本期淨利(損)	(39,577)	(135)	137,711	16	(37,491)	(6)	703,441	16
其他綜合損益								
不重分類至損益項目								
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	—	—	—	—	(2,989)	(1)	—	—
8316 其他綜合損益(稅後淨額)	—	—	—	—	(2,989)	(1)	—	—
8500 本期綜合損益總額	\$ (39,577)	(135)	\$ 137,711	16	\$ (40,480)	(7)	\$ 703,441	16
普通股每股盈餘(附註六(十六))								
來自繼續營業單位								
9750 基本每股盈餘	(\$ 0.17)		\$ 0.64		(\$ 0.16)		\$ 3.31	
9850 稀釋每股盈餘	(\$ 0.17)		\$ 0.64		(\$ 0.16)		\$ 3.30	

後附之附註係本財務報告之一部份

董事長：



經理人：



會計主管：




 聯上實業股份有限公司
 權益變動表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

5
 A1 民國 113 年 1 月 1 日餘額
 D1 本期淨利
 D3 本期稅後其他綜合損益
 D5 本期綜合損益總額
 E1 現金增資
 N1 股份基礎給付
 Z1 民國 113 年 9 月 30 日餘額
 A1 民國 114 年 1 月 1 日餘額
 盈餘指撥及分配：
 B1 提列法定盈餘公積
 B5 普通股現金股利
 D1 本期淨(損)
 D3 本期稅後其他綜合損益
 D5 本期綜合損益總額
 Q1 處分透過其他綜合損益按公允價值
 衡量之權益工具
 Z1 民國 114 年 9 月 30 日餘額

	保留盈餘		其他權益項目			單位：新台幣仟元
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	實現評價(損)益	
A1 民國 113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,111,382	\$ 808,138	\$ 247,944	\$(54,466)	\$ -	\$ 3,112,998
D1 本期淨利	-	-	-	703,441	-	703,441
D3 本期稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	703,441	-	703,441
E1 現金增資	200,000	438,000	-	-	-	638,000
N1 股份基礎給付	-	2,476	-	-	-	2,476
Z1 民國 113 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,311,382	\$ 1,248,614	\$ 247,944	\$ 648,975	\$ -	\$ 4,456,915
A1 民國 114 年 1 月 1 日餘額 盈餘指撥及分配：	\$ 2,311,382	\$ 1,248,614	\$ 247,944	\$ 716,591	\$ -	\$ 4,524,531
B1 提列法定盈餘公積	-	-	71,659	(71,659)	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	(196,467)	-	(196,467)
D1 本期淨(損)	-	-	-	(37,491)	-	(37,491)
D3 本期稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,989)	(2,989)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	(37,491)	(2,989)	(40,480)
Q1 處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	(2,989)	2,989	-
Z1 民國 114 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,311,382	\$ 1,248,614	\$ 319,603	\$ 407,985	\$ -	\$ 4,287,584

後附之附註係本財務報告之一部份

董事長：


經理人：


會計主管：




 聯上實業有限公司
 現金流量表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

114 年度前 3 季

113 年度前 3 季

AAAA	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨(損)利	\$ (37,224)	\$ 894,537
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,485	4,588
A20900	財務成本	74,523	74,361
A21200	利息收入	(19,858)	(4,809)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	2,476
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	238	-
A29900	確定福利資產調整退休金減少	(2)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(150)	-
A31150	應收帳款	(700)	(62,909)
A31180	其他應收款	1,124	(782)
A31190	其他應收款-關係人	48	(92)
A31200	存貨	(2,561,158)	1,849,600
A31230	預付款項	(48,804)	53,909
A31240	其他流動資產	(3,120)	(3,015)
A31270	取得合約之增額成本	24,026	242,802
A32125	合約負債	(109,326)	(799,965)
A32130	應付票據	3,866	(4,722)
A32140	應付票據-關係人	34,699	(35,138)
A32150	應付帳款	57,942	4,070
A32160	應付帳款-關係人	(14,188)	(96,959)
A32180	其他應付款	(51,973)	48,123
A32190	其他應付款-關係人	45,089	(92,248)
A32230	其他流動負債	(13,828)	(51,259)
A32240	淨確定福利負債	-	1
A33000	營運產生之現金流(出)入	(2,614,291)	2,022,569

(續次頁)

(承上頁)

A33100	收取利息	19,858	4,809
A33300	支付之利息	(65,145)	(68,799)
A33500	支付之所得稅	(139)	(191,327)
AAAA	營業活動淨現金流(出)入	(2,659,717)	1,767,252
BBBB	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	(23,200)	(24,429)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,586)	(142)
B03700	存出保證金(增加)	(30,907)	(26,447)
B03800	存出保證金減少	1,695	106,896
B06600	其他金融資產(增加)減少	(328,374)	82,139
B07100	預付設備款(增加)	(7,572)	(8,357)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(389,944)	129,660
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,993,771	682,290
C00200	短期借款(減少)	(430,641)	(2,696,172)
C00500	應付短期票券增加	2,900,000	4,810,800
C00600	應付短期票券(減少)	(2,939,200)	(4,730,800)
C01700	償還長期借款	(31,100)	-
C04020	租賃負債本金償還	(4,539)	(3,830)
C04500	發放現金股利	(196,467)	-
C04600	現金增資	-	638,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	2,291,824	(1,299,712)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加	(757,837)	597,200
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,060,511	221,488
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 302,674	\$ 818,688

後附之附註係本財務報告之一部份

董事長：

永
美
蘇

經理人：

永
美
蘇

會計主管：

美
麗

聯上實業股份有限公司
財務報告附註
民國 114 及 113 年度第 3 季
 (除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

一、公司沿革

本公司於民國 87 年 2 月 11 日設立，主要登記經營項目為不動產買賣、租售、特定專業區開發、投資興建公共建設、新市鎮、新社區開發業及醫療器材批發、國際貿易業等業務。本公司股票自民國 92 年 7 月起於證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於民國 114 年 11 月 7 日經董事會核准並通過發布。

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 114 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 21 號之修正「缺乏可兌換性」	民國 114 年 1 月 1 日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。	

(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 115 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
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國 115 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正 「涉及自然電力的合約」	民國 115 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
國際財務報導準則會計準則之年度改善-第 11 冊	民國 115 年 1 月 1 日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。	

(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 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 19 號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國 116 年 1 月 1 日

除下列所述準則之相關影響尚待評估中之外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報告係依據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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三)其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱民國 113 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明，請參閱民國 113 年度財務報告。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 270	\$ 270	\$ 270
銀行支票及活期存款	302, 404	1, 060, 241	818, 418
	\$ 302, 674	\$ 1, 060, 511	\$ 818, 688

銀行存款於資產負債表日之市場利率如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行存款	0.71%	0.71%	0.71%

(二)應收帳款及其他應收款

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	\$ 150	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$ 150	\$ -	\$ -
應收帳款	\$ 700	\$ -	\$ 62, 909
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$ 700	\$ -	\$ 62, 909
其他應收款			
其他	\$ 62	\$ 1, 186	\$ 1, 213

(三)存貨

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
待售房地	\$ 739,047	\$ 1,200,694	\$ 2,303,651
營建用地	5,180,308	2,545,862	3,102,154
在建房地	7,150,203	6,542,164	5,557,862
預付房地款	38,000	259,566	139,431
預付容積款	16,443	14,557	17,473
	<u>\$ 13,124,001</u>	<u>\$ 10,562,843</u>	<u>\$ 11,120,571</u>

1. 民國 114 及 113 年度前 3 季與存貨相關之銷貨成本分別為 461,647 仟元及 3,091,523 仟元。

2. 民國 114 及 113 年度前 3 季之銷貨成本皆未包括存貨跌價損失。

3. 上述存貨部份提供作為擔保，明細詳附註八。

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>國內未上市櫃股票</u>			
大好生活(股)公司	\$ -	\$ 77,550	\$ 77,550
1. 民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日本公司持有大好生活(股)公司之普通股股份比例皆為 14.10%，該公司之主要營運活動係承接政府 BOT 案。本公司於民國 114 年 6 月 6 日當選大好生活(股)公司之董事職位，判斷對其將具有重大影響，故對其投資改採用權益法認列。			
2. 截至民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述投資無提供擔保質押之情形。			

(五)採用權益法之投資

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>投資關聯企業</u>			
都會生活開發(股)公司	\$ -	\$ -	\$ -
大好生活(股)公司	97,523	-	-
	<u>\$ 97,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

個別不具重大性之關聯企業彙總資訊

項目	114年度第3季	113年度第3季	114年度前3季	113年度前3季
<u>本公司享有之份額</u>				
本期損益	\$ (212)	\$ -	\$ (238)	\$ -
	<u>\$ (212)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (238)</u>	<u>\$ -</u>

1. 民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資及民國 114 及 113 年度前 3 季本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

2. 截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，都會生活開發(股)公司之淨值皆為負數，本公司認列至帳面金額 0 元為止。

3. 截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，採用權益法之投資無提供擔保質押之情形。

(六) 短期及長期借款

1. 短期借款

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行抵押借款	\$ 7,416,280	\$ 5,049,150	\$ 5,406,530
銀行信用借款	196,000	-	-
	<u>\$ 7,612,280</u>	<u>\$ 5,049,150</u>	<u>\$ 5,406,530</u>

(1) 短期借款之利率於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別為 2.56%~3.5%、2.56%~3.23% 及 2.56%~3.23%。

(2) 短期借款提供資產擔保情形詳附註八。

2. 長期借款

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
抵押借款	\$ -	\$ 31,100	\$ 31,100

(1) 長期借款之利率於民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，皆為 2.89%。

(2) 長期借款提供資產擔保情形詳附註八。

(七) 應付短期票券

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付商業本票	\$ 400,000	\$ 439,200	\$ 280,000
減：應付短期票券折價	(192)	(60)	(113)
	<u>\$ 399,808</u>	<u>\$ 439,140</u>	<u>\$ 279,887</u>

1. 應付商業本票之利率於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別為 2.50%、2.50% 及 2.10%~2.48%。

2. 應付商業本票提供資產擔保情形詳附註八。

(八) 應付公司債

1. 110 年度第一次有擔保普通公司債

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
發行金額	\$ 700,000	\$ 700,000	\$ 700,000
減：應付公司債折價	(384)	(696)	(800)
減：列為一年內到期部分	(699,616)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 699,304</u>	<u>\$ 699,200</u>

本公司上開民國 110 年 9 月 3 日所發行之 110 年度第一次有擔保普通公司債，票面利率 0.65%，發行期間為 5 年，到期一次償還本金。本公司於民國 114 及 113 年度前 3 季認列普通公司債攤提利息費用計 312 仟元及 311 仟元。

2. 110 年度第二次有擔保普通公司債

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
發行金額	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 400,000
減：應付公司債折價	(157)	(316)	(373)
減：列為一年內到期部分	(99,994)	(99,941)	(99,994)
	<u>\$ 199,849</u>	<u>\$ 199,743</u>	<u>\$ 299,633</u>

本公司上開民國 110 年 10 月 26 日所發行之 110 年度第二次有擔保普通公司債，票面利率 0.57%，發行期間為 5 年。上開公司債於民國 113 年度及 114 年度各償還本金四分之一，民國 115 年度償還本金二分之一。本公司於民國 114 及 113 年度前 3 季認列普通公司債攤提利息費用計 159 仟元及 212 仟元。

3. 111 年度第一次有擔保普通公司債

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
發行金額	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000
減：應付公司債折價	(1,333)	(2,057)	(2,229)
減：列為一年內到期部分	(99,962)	(99,781)	—
	<u>\$ 298,705</u>	<u>\$ 298,162</u>	<u>\$ 397,701</u>

本公司上開民國 111 年 11 月 16 日所發行之 111 年度第一次有擔保普通公司債，票面利率 2.20%，發行期間為 5 年。上開公司債於民國 114 年度及 115 年度各償還本金四分之一，民國 116 年度償還本金二分之一。本公司於民國 114 及 113 年度前 3 季認列普通公司債攤提利息費用計 724 仟元及 722 仟元。

(九) 應付票據、應付帳款及其他應付款

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付票據-因營業而發生	\$ 39,305	\$ 35,967	\$ 30,433
其他應付票據	820	292	347
	<u>\$ 40,125</u>	<u>\$ 36,259</u>	<u>\$ 30,780</u>
應付帳款-因營業而發生	<u>\$ 84,788</u>	<u>\$ 26,846</u>	<u>\$ 22,162</u>
其他應付款			
應付薪資及年終獎金	\$ 4,758	\$ 9,388	\$ 4,503
應付董事及員工酬勞	—	34,977	17,144
應付佣金	8,095	11,331	14,381
應付勞務費	637	4,071	2,090
應付利息	18,573	11,101	18,676
應付佣金保留款	19,924	34,293	33,953
應付工程保留款	47,844	40,031	34,037
應付設備款	—	86	—
其他應付款	<u>9,917</u>	<u>9,057</u>	<u>11,055</u>
	<u>\$ 109,748</u>	<u>\$ 154,335</u>	<u>\$ 135,839</u>

(十) 退職後福利計畫

- 本公司於民國 114 及 113 年度第 3 季依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 306 仟元及 285 仟元，民國 114 及 113 年度前 3 季於綜合損益表認列費用總額分別為 893 仟元及 850 仟元。
- 確定福利計畫相關退休金費用係以民國 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率於各期間分別認列於損益，民國 114 及 113 年度第 3 季於綜合損益表認列之金額分別為(1)仟元及 0 仟元，民國 114 及 113 年度前 3 季於綜合損益表認列之金額分別為(2)仟元及 1 仟元。

(十一) 權益

1. 股本

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	300,000	300,000	300,000
額定股本	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	231,138	231,138	231,138
已發行股本	\$ 2,311,382	\$ 2,311,382	\$ 2,311,382

(1)已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)額定股本中五百萬股保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用。

(3)本公司於民國 113 年 3 月 13 日經董事會決議通過，辦理現金增資發行普通股 20,000 仟股，每股面額 10 元，總金額新臺幣 200,000 仟元，業經金融監督管理委員會民國 113 年 7 月 30 日申報生效，並以民國 113 年 9 月 9 日為增資基準日，業已辦妥相關法定登記程序。

2. 資本公積

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
普通股本溢價	\$ 671,527	\$ 671,527	\$ 671,527
轉換公司債轉換溢價	522,143	522,143	522,143
庫藏股票交易	2,370	2,370	2,370
其他	52,574	52,574	52,574
	\$ 1,248,614	\$ 1,248,614	\$ 1,248,614

(1)民國 114 及 113 年度前 3 季各類資本公積餘額之調節如下：

	普通股本	轉換公司債	庫藏股票	合計	
	溢價	轉換溢價	交易		
民國114年1月1日餘額	\$ 671,527	\$ 522,143	\$ 2,370	\$ 52,574	\$ 1,248,614
民國114年9月30日餘額	\$ 671,527	\$ 522,143	\$ 2,370	\$ 52,574	\$ 1,248,614
民國113年1月1日餘額	\$ 231,051	\$ 522,143	\$ 2,370	\$ 52,574	\$ 808,138
現金增資	440,476	—	—	—	440,476
民國113年9月30日餘額	\$ 671,527	\$ 522,143	\$ 2,370	\$ 52,574	\$ 1,248,614

(2)本公司董事會民國 113 年 3 月 13 日決議現金增資發行普通股，依公司法第 267 條規定保留部分股份由員工認購，股份基礎給付之給予日為民國 113 年 8 月 13 日。本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 評價模式估計認股權於給與日時之公允價值，因上述現金增資認列員工相關股份基礎給付之酬勞成本為 2,476 仟元。

(3)資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

3. 保留盈餘及股利政策

項目	114 年度前 3 季	113 年度前 3 季
期初餘額	\$ 716,591	\$ (54,466)
提列法定盈餘公積	(71,659)	-
發放股東紅利-現金	(196,467)	-
歸屬於本公司業主之淨(損)	(37,491)	703,441
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(2,989)	-
期末餘額	\$ 407,985	\$ 648,975

- (1)本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。其餘額之全部或一部份併同以前年度累積未分配盈餘，由股東會決議保留或分派之。本公司企業生命週期正值業務擴充追求穩定成長階段，董事會對於盈餘分配議案之擬具，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及競爭狀況，並兼顧股東利益等因素。原則上採取股利平衡政策，惟公司得視當時狀況調整現金股利及股票股利之分配比例，且現金股利不低於股東分配數之 10%。
- (2)法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
- (3)本公司於民國 114 年 6 月 25 日及民國 113 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過民國 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 71,659	\$ -	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-
現金股利	196,467	-	\$ 0.85	\$ -
股票股利	-	-	-	-

(十二)營業收入

項目	114 年度第 3 季	113 年度第 3 季	114 年度前 3 季	113 年度前 3 季
出售房地收入	\$ 29,257	\$ 877,155	\$ 572,199	\$ 4,407,358
租賃收入	160	160	480	395
	\$ 29,417	\$ 877,315	\$ 572,679	\$ 4,407,753

1. 合約餘額

項目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
取得合約增額成本			
預付佣金	\$ 200,070	\$ 224,096	\$ 286,441
合約負債			
預收房地款	\$ 815,896	\$ 925,349	\$ 1,236,850
預收租賃款	150	23	23
	\$ 816,046	\$ 925,372	\$ 1,236,873
期初餘額本期轉列收入	\$ (194,015)	\$ (1,270,631)	\$ (1,066,771)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	\$ 84,689	\$ 159,165	\$ 266,806

2. 客戶合約收入之細分

項目	114 年度第 3 季	113 年度第 3 季	114 年度前 3 季	113 年度前 3 季
台灣(本公司所在地)	\$ 29,417	\$ 877,315	\$ 572,679	\$ 4,407,753

(十三) 繼續營業單位淨利

1. 其他收入

項目	114 年度第 3 季	113 年度第 3 季	114 年度前 3 季	113 年度前 3 季
利息收入				
銀行存款	\$ 92	\$ 144	\$ 5,709	\$ 4,076
押金設算息	2	2	5	8
延遲利息	-	-	14,136	-
其他	8	674	8	725
其他收入	649	26	3,630	6,374
	\$ 751	\$ 846	\$ 23,488	\$ 11,183

2. 其他利益及損失

項目	114 年度第 3 季	113 年度第 3 季	114 年度前 3 季	113 年度前 3 季
其他損失	\$ 1,042	\$ 1,342	\$ 1,125	\$ 5,834

3. 財務成本

項目	114 年度第 3 季	113 年度第 3 季	114 年度前 3 季	113 年度前 3 季
普通公司債利息	\$ 4,194	\$ 4,345	\$ 12,459	\$ 12,947
發行商業本票利息	2,520	2,617	5,494	8,235
銀行借款利息	52,877	41,554	138,813	134,555
關係人借款利息	-	-	-	1,444
租賃負債之利息	295	251	843	760
其他	1	-	751	251
減：列入符合要件資產 成本之金額	(29,476)	(28,409)	(83,837)	(83,831)
	\$ 30,411	\$ 20,358	\$ 74,523	\$ 74,361

利息資本化相關資訊如下：

	114 年度第 3 季	113 年度第 3 季	114 年度前 3 季	113 年度前 3 季
利息資本化金額	\$ 29,476	\$ 28,409	\$ 83,837	\$ 83,831
利息資本化利率	2.56%~3.15%	2.56%~3.08%	2.56%~3.15%	2.56%~3.08%

4. 折舊

項目	114 年度第 3 季	113 年度第 3 季	114 年度前 3 季	113 年度前 3 季
不動產、廠房及設備	\$ 154	\$ 163	\$ 454	\$ 479
使用權資產	1,395	1,293	3,991	4,069
投資性不動產	13	13	40	40
	\$ 1,562	\$ 1,469	\$ 4,485	\$ 4,588
折舊費用依功能別彙總				
其他營業成本	\$ 13	\$ 13	\$ 40	\$ 40
營業費用	1,549	1,456	4,445	4,548
	\$ 1,562	\$ 1,469	\$ 4,485	\$ 4,588

(十四) 員工福利費用

	114 年度第 3 季	113 年度第 3 季	114 年度前 3 季	113 年度前 3 季
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 306	\$ 285	\$ 893	\$ 850
確定福利計畫	(1)	-	(2)	1
	305	285	891	851
其他員工福利	7,539	14,314	23,527	44,584
員工福利費用合計	<u>\$ 7,844</u>	<u>\$ 14,599</u>	<u>\$ 24,418</u>	<u>\$ 45,435</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	7,844	14,599	24,418	45,435
	<u>\$ 7,844</u>	<u>\$ 14,599</u>	<u>\$ 24,418</u>	<u>\$ 45,435</u>

- 依本公司章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。
- 本公司民國 114 及 113 年度前 3 季估列員工酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額估列。民國 114 年度前 3 季估列員工酬勞 0 仟元及董事酬勞 0 仟元，民國 113 年度前 3 季估列員工酬勞 8,572 仟元及董事酬勞 8,572 仟元。
- 有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十五) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	114 年度第 3 季	113 年度第 3 季	114 年度前 3 季	113 年度前 3 季
當期所得稅				
土地增值稅	\$ 85	\$ 15,465	\$ 267	\$ 191,096
未分配盈餘加徵	-	-	-	-
遞延所得稅	-	-	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 15,465</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 191,096</u>

- 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度，截至目前尚無重大稅務行政救濟之情事。

(十六) 每股盈餘

單位：每股元

	114 年度第 3 季	113 年度第 3 季	114 年度前 3 季	113 年度前 3 季
基本每股盈餘	\$ (0.17)	\$ 0.64	\$ (0.16)	\$ 3.31
稀釋每股盈餘	\$ (0.17)	\$ 0.64	\$ (0.16)	\$ 3.30

1. 本期淨利

用以計算基本每股盈餘之淨(損)利
具稀釋作用潛在普通股之影響：無
用以計算稀釋每股盈餘之淨(損)利

	114 年度第 3 季	113 年度第 3 季
\$ (39,577)	\$ 137,711	-
\$ (39,577)	\$ 137,711	-
114 年度前 3 季	113 年度前 3 季	
\$ (37,491)	\$ 703,441	-
\$ (37,491)	\$ 703,441	-

用以計算基本每股盈餘之淨(損)利
具稀釋作用潛在普通股之影響：無
用以計算稀釋每股盈餘之淨(損)利

2. 股數(單位：仟股)

	114 年度第 3 季	113 年度第 3 季
用以計算基本每股盈餘之普通股加權 平均股數	231, 138	215, 921
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	—	43
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權 平均股數	231, 138	215, 964
	114 年度前 3 季	113 年度前 3 季
用以計算基本每股盈餘之普通股加權 平均股數	231, 138	212, 744
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	—	238
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權 平均股數	231, 138	212, 982

(十七) 資本管理

本公司處於快速成長階段，管理資本之目標係確保本公司能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。

本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本公司適當之資本結構。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

(十八) 金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 302, 674	\$ 1, 060, 511	\$ 818, 688
應收票據淨額	150	—	—
應收帳款淨額	700	—	62, 909
其他應收款	62	1, 186	1, 213
其他應收款-關係人	1	49	92
其他金融資產-流動	207, 588	283, 978	324, 801
存出保證金	109, 342	80, 130	93, 461
其他金融資產-非流動	965, 815	561, 051	599, 523
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	—	77, 550	77, 550

金融負債	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 7,612,280	\$ 5,049,150	\$ 5,406,530
應付短期票券	399,808	439,140	279,887
應付票據	40,125	36,259	30,780
應付票據-關係人	126,454	91,755	84,542
應付帳款	84,788	26,846	22,162
應付帳款-關係人	100,493	114,681	149,164
其他應付款	109,748	154,335	135,839
其他應付款項-關係人	382,669	337,580	308,034
租賃負債-流動	4,881	4,636	4,341
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	899,572	199,722	99,994
應付公司債	498,554	1,197,209	1,396,534
長期借款	-	31,100	31,100
租賃負債-非流動	55,383	49,710	45,725
存入保證金	312	312	312

2. 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收款項、應付款項、應付公司債、借款及應付短期票券。

本公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調國內金融市場之操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（即利率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。且財務部門每季對本公司之董事會提出風險報告。

(1) 市場風險（即利率風險）

本公司係浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具現金流量利率風險			
一金融負債	\$ 8,012,088	\$ 5,519,390	\$ 5,717,517

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係計算報導期間加權平均金額。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國 114 及 113 年度前 3 季之淨利將分別減少 51,276 仟元及 50,895 仟元。

本公司於本期對利率之敏感度較上期增加，主因為變動利率債務工具加權平均金額增加所致。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要交易對象進行評等，並持續監督信用暴險以及對方之信

用評等。

本公司由於經營建設業，因行業特性及交易方式之故，應收款項信用風險相對較低，且無客戶集中之情形，此外，本公司於資產負債表日皆已逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

據此，本公司管理階層認為本公司無顯著之信用風險。

(3) 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 4,069,270 仟元、2,730,150 仟元及 3,061,350 仟元。

非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

114 年 9 月 30 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 125,932	\$ 148,230	\$ 199,430	\$ 348,920	\$ 22,077
租賃負債	445	893	3,543	15,896	39,487
固定利率工具	-	-	899,572	498,554	-
浮動利率工具	-	399,808	596,000	7,016,280	-
	<u>\$ 126,377</u>	<u>\$ 548,931</u>	<u>\$1,698,545</u>	<u>\$7,879,650</u>	<u>\$ 61,564</u>

113 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 161,453	\$ 180,951	\$ 247,619	\$ 171,632	\$ 113
租賃負債	399	800	3,437	10,321	39,389
固定利率工具	-	-	199,722	1,197,209	-
浮動利率工具	-	-	602,540	3,382,650	1,534,200
	<u>\$ 161,852</u>	<u>\$ 181,751</u>	<u>\$1,053,318</u>	<u>\$4,761,812</u>	<u>\$1,573,702</u>

113 年 9 月 30 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 127,481	\$ 247,781	\$ 157,010	\$ 198,561	\$ -
租賃負債	406	724	3,211	11,956	33,769
固定利率工具	-	-	99,994	1,396,534	-
浮動利率工具	-	279,887	1,644,900	3,761,630	31,100
	<u>\$ 127,887</u>	<u>\$ 528,392</u>	<u>\$1,905,115</u>	<u>\$5,368,681</u>	<u>\$ 64,869</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

3. 公允價值之資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量(按攤銷後成本衡量)之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(2) 按公允價值衡量之金融工具

A. 公允價值層級

114 年 9 月 30 日：無。

113 年 12 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
國內未上市股票	\$ -	\$ -	\$ 77,550	\$ 77,550

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
國內未上市股票	\$ -	\$ -	\$ 77,550	\$ 77,550

B. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

金融資產	114 年度前 3 季		113 年度前 3 季	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動
期初餘額	\$ 77,550		\$ 53,121	
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	23,200		24,429	
認列於其他綜合損益(註 1)	(2,989)		-	
轉出透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(註 2)	(97,761)		-	
期末餘額	\$ -		\$ 77,550	

註 1：係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。

註 2：詳附註六(四)說明 1。

C. 第三等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(A) 國內未上市(櫃)權益投資，因無公開報價，係依照資產法決定公允價值。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
蘇永義	本公司董事長兼總經理
楊淑綿	本公司董事長之配偶
蘇聖峯	本公司董事長之一等親
聯上投資股份有限公司	本公司董事長同時為該公司董事長
美力營造股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長之配偶
都會生活開發股份有限公司	本公司採用權益法之被投資公司
大好生活股份有限公司	本公司採用權益法之被投資公司

關係人名稱	與本公司之關係					
聯上開發股份有限公司	本公司董事長同時為該公司董事長					
(二)與關係人間之重大交易事項						
1. 營業交易-銷貨						
大好生活	114年度第3季 \$ 9	113年度第3季 \$ 9	114年度前3季 \$ 26	113年度前3季 \$ 26		
2. 營業交易-進貨						
在建工程-美力營造	114年度第3季 \$ 350, 297	113年度第3季 \$ 319, 483	114年度前3季 \$ 1, 031, 796	113年度前3季 \$ 922, 786		
3. 應收付款項						
(1)其他應收款-關係人						
美力營造	114年9月30日 \$ 1	113年12月31日 \$ 49	113年9月30日 \$ 92			
(2)應付票據-關係人						
美力營造	114年9月30日 \$ 126, 454	113年12月31日 \$ 91, 755	113年9月30日 \$ 84, 542			
(3)應付帳款-關係人						
美力營造	114年9月30日 \$ 100, 493	113年12月31日 \$ 114, 681	113年9月30日 \$ 149, 164			
(4)其他應付款項-關係人						
美力營造	114年9月30日 \$ 284, 873	113年12月31日 \$ 337, 580	113年9月30日 \$ 308, 034			
蘇永義	95, 205	—	—			
聯上開發	2, 591	—	—			
	114年9月30日 \$ 382, 669	113年12月31日 \$ 337, 580	113年9月30日 \$ 308, 034			
其他應付款項屬美力營造者係本公司尚未支付之應付工程保留款；屬蘇永義董事長及聯上開發者係本公司購買溪心段之土地與地主協議應代為給付予關係人之款項。						
4. 其他交易						
存出保證金-聯上投資	114年9月30日 \$ 60	113年12月31日 \$ 60	113年9月30日 \$ 60			
預付設備款-美力營造						
利息支出-美力營造	114年度第3季 \$ 3, 769	113年度第3季 \$ 2, 550	114年度前3季 \$ 7, 286	113年度前3季 \$ 7, 685		
5. 承租協議						
使用權資產						
聯上投資	114年9月30日 \$ 110	113年12月31日 \$ 357	113年9月30日 \$ 439			
租賃負債-流動						
聯上投資	114年9月30日 \$ 114	113年12月31日 \$ 337	113年9月30日 \$ 335			
租賃負債-非流動						
聯上投資	114年9月30日 \$ —	113年12月31日 \$ 29	113年9月30日 \$ 114			

利息費用

	114 年度第3季	113 年度第3季	114 年度前3季	113 年度前3季
聯上投資	\$ 1	\$ 3	\$ 5	\$ 11

6. 資金融通

民國 114 年度前 3 季無此情事。

	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出	應付利息
<u>民國113年度前3季</u>					

聯上投資	\$ 50,000	\$ -	5.00%	\$ 663	\$ -
蘇聖峯	\$ 20,000	\$ -	5.00%	\$ 312	\$ -
楊淑綿	\$ 30,000	\$ -	5.00%	\$ 469	\$ -

7. 其他

本公司民國 113 年度起與蘇永義董事長合作興建海北段建屋工案，土地合作投資開發契約書約定分別負責 50% 及 50% 之損益。

8. 對主要管理階層之獎酬

	114年度第3季	113年度第3季	114年度前3季	113年度前3季
短期員工福利	\$ 2,330	\$ 3,859	\$ 7,107	\$ 15,364
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為向銀行借款、銀行提供履約保證、不動產開發信託及發行商業本票之擔保品或其他用途受限制：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存貨-待售房地	\$ 622,195	\$ 875,682	\$ 2,026,891
存貨-營建用地	5,019,224	2,264,766	2,878,742
存貨-在建房地	7,093,324	6,403,551	5,452,673
其他金融資產-流動	207,588	283,978	324,801
其他金融資產-非流動	965,815	561,051	599,523
合計	\$ 13,908,146	\$ 10,389,028	\$ 11,282,630

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，因營業行為而收取之存入保證票據餘額分別為 861,846 仟元、799,623 仟元及 798,631 仟元。
- (二) 截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，因營業行為而支付之應付保證票據餘額分別為 40,643 仟元、40,643 仟元及 40,643 仟元。
- (三) 截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止由銀行向預售客戶提供履約保證之金額分別為 885,200 仟元、885,200 仟元及 885,200 仟元，另本公司為履約保證擔保所提供之不動產，請詳附註八說明。
- (四) 本公司之在建房地個案與受託金融機構簽訂信託契約書，截至民國 114 年 9 月 30 日止已簽訂信託契約個案及信託類型彙總如下：

案名	信託類型	信託銀行
聯上佐川	價金信託	永豐商業銀行(股)公司

案名	信託類型	信託銀行
聯上豐實	不動產開發信託	臺灣土地銀行(股)公司
聯上芯城	不動產開發信託	臺灣土地銀行(股)公司
聯上世界極	不動產開發信託	臺灣土地銀行(股)公司

(五)本公司民國 111 年度起與竑譽投資股份有限公司合資興建大港段建屋工案，合資協議書約定分別負責 65% 及 35% 之損益。

(六)本公司民國 113 年度起與蘇永義董事長合作興建海北段建屋工案，土地合作投資開發契約書約定分別負責 50% 及 50% 之損益。

(七)本公司為所推出個案與客戶簽訂之銷售合約價款如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
已簽訂之銷售合約價款(未稅)	\$ 4,824,412	\$ 4,862,310	\$ 6,286,375
已依約收取金額(未稅)	815,896	925,349	1,236,850

(八)本公司為興建中工程所簽訂之主要合約總價如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
已簽訂之工程合約價款(未稅)	\$ 8,819,998	\$ 4,436,960	\$ 3,832,954
尚未計價金額(未稅)	5,027,034	1,706,972	1,426,514

(九)本公司因購置土地而簽訂之土地買賣合約總價如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
已簽訂之買賣合約總價	\$ 192,500	\$ 1,025,530	\$ 654,910
尚未支付金額	154,500	765,964	515,479

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 114 年 6 月 26 日經董事會決議通過發行國內第五次有擔保轉換公司債暨國內第六次無擔保轉換公司債，發行總面額分別為 4 億元整及 3 億元整為上限，發行本次公司債相關事宜授權予董事長全權處理，發行公司債用途為償還金融機構借款、公司債及增加營運資金，已於民國 114 年 9 月 25 日申報生效，目前正進行後續發行作業。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

茲就民國 114 年度前 3 季重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：本公司無資金貸與他人，亦無「董事會通過資金貸與他人額度」之情事。

2. 為他人背書保證：

編號	背書 保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	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	背書保證以 財產設定擔 保金額	累積背書保證 金額占最近期 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
										關係		
0	本公司	竑譽投資 (股)公司	註 1	\$857,516	\$393,000	\$393,000	\$377,370	\$393,000	9.17%	\$2,143,792	否	否

註 1：有業務往來之公司。

註 2：對單一企業以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之二十為限。

總額不得超過最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之五十為限。

3. 期末持有之重大有價證券：無。

4. 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：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			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	美力營造 (股)公司	註1	進貨	\$ 1,031,796	34.13%	依契約訂定	註2	註2	\$ (226,947)	64.50%	-

註 1：該公司董事長為本公司董事長之配偶。

註 2：向美力營造進貨，與向非關係人購入相同或類似商品，其進貨價格與授信期間無顯著不同。

5. 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。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(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：

(A) 對被投資公司具有重大影響力者：

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	備 註
				本期期末	上期年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	都會生活開 發(股)公司	台灣	旅館、餐 館、餐廳	\$ 214,937	\$ 214,937	10,459	26.43%	\$ -	\$ (45,120)	\$ -	-
本公司	大好生活 (股)公司	台灣	高雄市四子 底地區BOT 案之興建及 營運	\$ 100,750	\$ 77,550	10,075	14.19%	\$ 97,523	\$ (2,882)	\$ (238)	-

(B) 對被投資公司具有控制能力者：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司主要經營不動產買賣及投資單一產業，營運決策者將公司整體視為單一績效管理個體，並由檢視整體公司財務報表之財務數據作為評估績效、制定決策及資源分配之依據，經辨識本公司即為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司營運決策者主要係依據公司每月編製財務報表作為評估營運部門表現之依據。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

本公司為單一應報導部門，部門損益、資產與負債即為財務報告列示之損益、資產與負債，故無調節資訊。

(四) 地區別之資訊

本公司並未於國外設立營運機構，且無外銷之營業收入。

(五) 重要客戶資訊之揭露

本公司民國 114 及 113 年度前 3 季無佔損益表上收入 10% 以上之客戶。