

【股票代號：4402】

郡都開發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 115 及 114 年第 1 季

公司地址：高雄市前金區中正四路 151 號 9 樓之 1  
公司電話：(07) 216-7569

## 目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~22
(七)關係人交易	23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23~24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其他	24~30
(十三)附註揭露事項	30
1. 重大交易事項相關資訊	30
2. 轉投資事業相關資訊	30
3. 大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30~31

## 會計師核閱報告

郡都開發股份有限公司 公鑒：

### 前言

郡都開發股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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。核閱合併財務報告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。

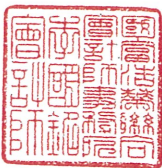
### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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，致無法允當表達郡都開發股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：李 國 銘

李國銘



會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



核准文號：金管證審字第 1100145994 號  
金管證審字第 10200032833 號

中華民國 115 年 5 月 7 日

民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日

單位：新台幣仟元



代碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 212,231	35	\$ 259,283	42	\$ 260,690	42
1150	應收票據淨額(附註六(五))	4,664	1	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	5,723	1	10,768	2	6,537	1
1200	其他應收款	40	-	4,739	1	4,675	1
1220	本期所得稅資產	362	-	342	-	872	-
130x	存貨(附註六(三))	963	-	606	-	2,542	-
1410	預付款項	1,890	-	1,881	-	4,136	1
11xx	流動資產合計	225,873	37	277,619	45	279,452	45
非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四))	55,718	9	57,127	9	61,353	10
1755	使用權資產(附註六(五))	4,172	1	4,240	1	4,445	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(六))	268,700	45	268,700	45	268,200	43
1780	無形資產	-	-	-	-	79	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))	130	-	129	-	24	-
1920	存出保證金	50,403	8	403	-	403	-
1930	長期應收票據及款項(附註六(五))	-	-	2,332	-	4,664	1
15xx	非流動資產合計	379,123	63	332,931	55	339,168	55
1xxx	資產總計	\$ 604,996	100	\$ 610,550	100	\$ 618,620	100
負債及權益							
流動負債							
2170	應付帳款	\$ 2,412	-	\$ 4,013	-	\$ 5,995	1
2200	其他應付款(附註六(七))	3,655	1	3,842	1	2,980	-
2280	租賃負債—流動(附註六(五))	256	-	255	-	252	-
21xx	流動負債合計	6,323	1	8,110	1	9,227	1
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債(附註六(十七))	-	-	-	-	65	-
2580	租賃負債—非流動(附註六(五))	4,045	1	4,110	1	4,301	1
2645	存入保證金	1,200	-	1,200	-	1,200	-
25xx	非流動負債合計	5,245	1	5,310	1	5,566	1
2xxx	負債總計	11,568	2	13,420	2	14,793	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	權益						
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六(九))						
3110	普通股股本	679,918	112	679,918	111	679,918	111
3300	保留盈餘(附註六(十))						
3350	未分配盈餘	(243,914)	(40)	(240,212)	(39)	(233,515)	(38)
3400	其他權益	157,424	26	157,424	26	157,424	25
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	593,428	98	597,130	98	603,827	98
36xx	非控制權益	-	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計	593,428	98	597,130	98	603,827	98
	負債及權益總計	\$ 604,996	100	\$ 610,550	100	\$ 618,620	100

董事長：唐承



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：唐銘



會計主管：黃潞西



郡都開發股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國115年及114年1月1日至3月31日



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	115年1月1日 至3月31日		114年1月1日 至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十一))	\$ 5,055	100	\$ 6,961	100
5000	營業成本(附註六(三))	(4,591)	(91)	(5,798)	(83)
5900	營業毛利(毛損)	464	9	1,163	17
	營業費用				
6100	推銷費用	(326)	(6)	(311)	(4)
6200	管理費用	(5,789)	(115)	(4,848)	(70)
6000	營業費用合計	(6,115)	(121)	(5,159)	(74)
6900	營業利益(損失)	(5,651)	(112)	(3,996)	(57)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六(十三))	207	4	139	2
7010	其他收入(附註六(十四))	1,719	34	1,735	25
7020	其他利益及損失(附註六(十五))	43	1	99	1
7050	財務成本(附註六(十六))	(20)	-	(21)	-
7000	營業外收入及支出合計	1,949	39	1,952	28
7900	稅前淨利(淨損)	(3,702)	(73)	(2,044)	(29)
7950	所得稅利益(費用)(附註六(十七))	-	-	(22)	-
8200	本期淨利(淨損)	(3,702)	(73)	(2,066)	(29)
8500	本期綜合損益總額	\$ (3,702)	(73)	\$ (2,066)	(29)
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ (3,702)	(73)	\$ (2,066)	(29)
8620	非控制權益(淨利/損)	-	-	-	-
		\$ (3,702)	(73)	\$ (2,066)	(29)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ (3,702)	(73)	\$ (2,066)	(29)
8720	非控制權益(綜合損益)	-	-	-	-
		\$ (3,702)	(73)	\$ (2,066)	(29)
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(十八))	\$ (0.05)		\$ (0.03)	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(十八))	\$ (0.05)		\$ (0.03)	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：唐承



經理人：唐銘



會計主管：黃潞西



郡都開發股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國115年及114年1月1日至3月31日



單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益			歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	保留盈餘 未分配盈餘	其他權益項目 不動產重估增值			
114年1月1日餘額	\$ 679,918	\$ (231,449)	\$ 157,424	\$ 605,893	\$ -	\$ 605,893
114年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	(2,066)	-	(2,066)	-	(2,066)
114年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
114年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	(2,066)	-	(2,066)	-	(2,066)
114年3月31日餘額	\$ 679,918	\$ (233,515)	\$ 157,424	\$ 603,827	\$ -	\$ 603,827
115年1月1日餘額	679,918	(240,212)	157,424	597,130	-	597,130
115年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	(3,702)	-	(3,702)	-	(3,702)
115年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
115年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	(3,702)	-	(3,702)	-	(3,702)
115年3月31日餘額	\$ 679,918	\$ (243,914)	\$ 157,424	\$ 593,428	\$ -	\$ 593,428

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：唐承



經理人：唐銘



會計主管：黃潞西



郡都開發股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國115年及114年1月1日至3月31日



單位：新台幣仟元

項 目	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (3,702)	\$ (2,044)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	1,477	1,477
攤銷費用	-	60
利息費用	20	21
利息收入	(207)	(139)
收益費損項目合計	1,290	1,419
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(增加)減少	(4,664)	-
應收帳款(增加)減少	5,045	(2,567)
其他應收款(增加)減少	4,703	797
存貨(增加)減少	(357)	(1,176)
預付款項(增加)減少	(9)	(1,743)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	4,718	(4,689)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	-	(563)
應付帳款增加(減少)	(1,601)	1,703
其他應付款增加(減少)	(187)	(369)
預收款項增加(減少)	-	(571)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,788)	200
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,930	(4,489)
調整項目合計	4,220	(3,070)
營運產生之現金流入(流出)	518	(5,114)
收取之利息	202	145
支付之利息	(20)	(21)
退還(支付)之所得稅	(20)	(12)
營業活動之淨現金流入(流出)	680	(5,002)
投資活動之現金流量		
存出保證金增加	(50,000)	(4)
出售使用權資產價款	2,332	2,332
投資活動之淨現金流入(流出)	(47,668)	2,328
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	(64)	(64)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(64)	(64)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(47,052)	(2,738)
期初現金及約當現金餘額	259,283	263,428
期末現金及約當現金餘額	\$ 212,231	\$ 260,690

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：唐承



經理人：唐銘



會計主管：黃潞西



郡都開發股份有限公司及其子公司  
合併財務報告附註  
115年及114年1月1日至3月31日  
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一)郡都開發股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於59年4月，本公司原名為福大棉業股份有限公司，於101年6月更名為福大材料科技股份有限公司，又於113年6月更名為郡都開發股份有限公司。主要營業項目為棉梭織布製造、絲織、麻織、棉織、毛織品批發及再生能源發電等。本公司股票自86年7月23日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(櫃買中心)上櫃買賣。本公司及本公司之子公司(以下簡稱本集團)之主要營運活動，請參閱附註四(三)2.之說明。另本公司並無最終母公司。
- (二)本公司經114年8月7日董事會決議(屬簡易合併)以114年8月14日為合併基準日，吸收合併福泰紡織(股)公司，本公司為存續公司。本公司合併福泰紡織(股)公司因係屬組織調整，係以福泰紡織(股)公司於合併基準日淨資產帳面價值併入本公司，本公司並未因合併而發行新股。

本合併財務報告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

本合併財務報告已於115年5月7日經董事會通過後發布。

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(以下簡稱「IFRSs」)之影響

下表彙列金管會認可之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	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 部分修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力的合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊	2026 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本集團經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：

1. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容

- (1)釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如，與ESG目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。

- (2) 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵之工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下，金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。
- (3) 釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：
  - A. 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
  - B. 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
  - C. 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。
- (4) 更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

## 2. IFRS 9及 IFRS 7之修正「涉及依賴自然電力的合約」

此修正就企業涉及因發電來源取決於不可控的自然條件(例如天氣)的基礎，產生電量變化的合約，分別說明如下：

- (1) 釐清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：

當合約規定企業有義務在發電時購買並接收電力，且合約電力交易市場的設計和營運要求企業在規定時間內出售任何數量的未使用電力，則企業須考量有關其在不超過12個月合理時間內對於過去、當前和預期未來電力交易的合理且有支持的資訊，當其購買足夠的電力來抵消在其售電的同一市場中銷售的任何未使用的電力，則該企業是電力的淨購買者。

新增應用修正案為自用之涉及自然電力的合約，須揭露：

  - A. 企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付間隔期間購買電力的風險；
  - B. 未認列的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；和
  - C. 合約於報告期間內對企業財務績效的影響。
- (2) 釐清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：

得將被避險項目指定為預測電力交易的可變名義金額，該金額與預期由避險工具中提及的發電設施交付的自然電力的可變金額一致。另當避險工具的現金流量企業在現金流量避險關係中，當指定涉及自然電力的合約作為避險工具，是以指定的預期交易的發生為條件，則該預期交易被推定為極有可能發生。

對於將涉及自然電力的合約指定為避險工具之企業，應按IFRS 7依風險類別進行分類之避險工具揭露其條款及條件。

### 3. IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及 IFRS 9-比較資訊」

此修正允許企業於初次適用IFRS 17所列報之各比較期間選擇適用分類覆蓋法。此選擇允許企業對於所有金融資產，包括該等並未與IFRS 17範圍內之合約連結之活動所持有者，按逐項工具基礎，於比較期間基於其預期對該等資產於初次適用IFRS 9時將如何分類該等金融資產。已適用IFRS 9或將同時初次適用IFRS 9及IFRS 17之企業得選擇適用分類覆蓋法。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(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影響：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 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 IASB 決定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日(註)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	2027年1月1日

註：金管會於2025年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於2028年度起適用IFRS 18；另企業如有提前適用IFRS 18之需求，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用IFRS 18規定。

除下列所述者外，本集團經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。

#### 1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

此修正解決了現行IFRS 10及IAS 28的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

- (1) 當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- (2) 當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

#### 2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」取代IAS 1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。

#### 3. IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」

此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之IFRS會計準則。

#### 4. IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」

此修正新增從非高度通貨膨脹經濟之功能性貨幣換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣時，所有金額(含比較金額)須採用最近一期財務狀況表日之收盤匯率換算。而此修正亦包括一項例外，針對功能性貨幣及表達貨幣均為高度通貨膨脹經濟下之貨幣，且其國外營運機構為非高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣之企業，免於重新換算比較金額。並新增揭露包含換算方法及適用該換算方法之國外營運機構之彙總財務資訊。

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋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

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114年度合併財務報告附註四相同。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

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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

##### (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負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之投資性不動產。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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，請參閱附註五說明。

##### (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團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，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。

(5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		115.3.31	114.12.31	114.3.31
1. 本公司				
福泰紡織股份有限公司	各類棉紗、混紡 紗生產及銷售	-	-	100%

(1) 上列編入合併財務報告之子公司，其財務報告均經會計師核閱。

(2) 合併子公司增減情形：請參閱附註一(二)。

3. 未列入合併財務報表之子公司：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. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

7. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(四) 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設之主要來源與114年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
現 金	\$ 100	\$ 100	\$ 110
支 票 存 款	20	20	20
活 期 存 款	152,111	199,163	200,560
約 當 現 金			
原始到期日在三個月以內之定期存款	60,000	60,000	60,000
合 計	\$ 212,231	\$ 259,283	\$ 260,690

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) 應收帳款淨額

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 5,723	\$ 10,768	\$ 6,537
減：備抵損失	-	-	-
應收帳款淨額	\$ 5,723	\$ 10,768	\$ 6,537

1. 本集團銷售商品平均授信期間約為月結30至95天。
2. 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及款項(含其他應收款與長期應收票據及款項)之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。
3. 本集團依準備矩陣衡量應收票據、應收帳款及其他應收款(含長期應收款)之備抵損失如下：

115 年 3 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 10,427	\$ -	\$ 10,427

114 年 12 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 17,839	\$ -	\$ 17,839

114 年 3 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 15,876	\$ -	\$ 15,876

4. 應收票據及款項備抵損失變動：無。
5. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)之說明。
6. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

## (三) 存貨及銷貨成本

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
商 品	\$ 963	\$ 606	\$ 2,542

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	115年1至3月	114年1至3月
出售存貨成本	\$ 2,902	\$ 4,177
存貨跌價損失(回升利益)	-	(32)
售電成本	1,689	1,653
營業成本合計	\$ 4,591	\$ 5,798

2. 本集團於115及114年1至3月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部分產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為0仟元及(32)仟元。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(四)不動產、廠房及設備

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土 地	\$ 1,408	\$ 1,408	\$ 1,408
運輸設備	290	290	290
其他設備	84,905	84,905	84,905
成本合計	\$ 86,603	\$ 86,603	\$ 86,603
減：累計折舊	(29,657)	(28,248)	(24,022)
累計減損	(1,228)	(1,228)	(1,228)
合 計	\$ 55,718	\$ 57,127	\$ 61,353

	土 地	運輸設備	其他設備	合 計
成 本				
115.1.1 餘額	\$ 1,408	\$ 290	\$ 84,905	\$ 86,603
增 添	-	-	-	-
115.3.31 餘額	\$ 1,408	\$ 290	\$ 84,905	\$ 86,603
累計折舊及減損				
115.1.1 餘額	\$ -	\$ 272	\$ 29,204	\$ 29,476
折舊費用	-	9	1,400	1,409
115.3.31 餘額	\$ -	\$ 281	\$ 30,604	\$ 30,885

	土 地	運輸設備	其他設備	合 計
成 本				
114.1.1 餘額	\$ 1,408	\$ 290	\$ 84,905	\$ 86,603
增 添	-	-	-	-
114.3.31 餘額	\$ 1,408	\$ 290	\$ 84,905	\$ 86,603
累計折舊及減損				
114.1.1 餘額	\$ -	\$ 236	\$ 23,606	\$ 23,842
折舊費用	-	9	1,399	1,408
114.3.31 餘額	\$ -	\$ 245	\$ 25,005	\$ 25,250

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。

2. 不動產、廠房及設備提列減損金額情形：無。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊：無。
4. 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

運輸設備	5年~8年
其他設備	5年~15年

(五)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建築物	\$ 5,471	\$ 5,471	\$ 5,471
減：累計折舊	(1,299)	(1,231)	(1,026)
淨 額	<u>\$ 4,172</u>	<u>\$ 4,240</u>	<u>\$ 4,445</u>

成 本	建築物	成 本	建築物
115.1.1 餘額	\$ 5,471	114.1.1 餘額	\$ 5,471
本期增加	-	本期增加	-
115.3.31 餘額	<u>\$ 5,471</u>	114.3.31 餘額	<u>\$ 5,471</u>
累計折舊			
115.1.1 餘額	\$ 1,231	114.1.1 餘額	\$ 957
折舊費用	68	折舊費用	69
115.3.31 餘額	<u>\$ 1,299</u>	114.3.31 餘額	<u>\$ 1,026</u>

2. 租賃負債

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 256	\$ 255	\$ 252
非 流 動	<u>\$ 4,045</u>	<u>\$ 4,110</u>	<u>\$ 4,301</u>

租賃負債之折現率區間如下：

115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
1.34%	1.34%	1.34%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本集團承租若干土地、建築物做為辦公室及建築物屋頂等做為設置太陽能發電設備使用，租賃期間為20年，於租賃期間終止時，本集團對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本集團不得將租賃標的轉租他人。截至115年3月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 轉租：無。

## 5. 其他租賃資訊

(1) 本期之租賃相關費用資訊如下：

	115年1至3月	114年1至3月
短期租賃費用	\$ 110	\$ 106
低價值資產租賃費用	\$ 5	\$ 6
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ 86	\$ 81
租賃之現金流出總額(註)	\$ 265	\$ 257

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本集團115及114年1至3月選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

6. 本集團於113年6月與權鴻工程管理顧問有限公司簽約出售台中市清水區武秀段825-3地號等7筆國有土地承租權，業經財政部國有財產署同意，承租權自113年7月1日轉讓予權鴻工程管理顧問有限公司，出售價款共計13,333仟元(未稅)，截至115年3月31日尚未收取價款帳列應收票據4,664仟元，本期減少與現金流量表處分使用權資產價款調節如下：

項 目	115年1至3月	114年1至3月
出售使用權資產價款	\$ -	\$ -
減：應收出售價款增減	2,332	2,332
出售使用權資產收取現金數	\$ 2,332	\$ 2,332

## (六) 投資性不動產淨額

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
以公允價值衡量			
— 委外估價	\$ 268,700	\$ 268,700	\$ 268,200

### 1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	115年1至3月	114年1至3月
期 初 餘 額	\$ 268,700	\$ 268,200
增 添	-	-
期 末 餘 額	\$ 268,700	\$ 268,200

(1) 投資性不動產於115年3月31日及114年12月31日之公允價值係於114年12月29日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合估價師事務所謝典璟估價師及邱襄陵估價師進行估價。

本集團已洽估價師檢視原估價報告之有效性，認為前述投資性不動產於114年12月31日之公允價值資訊於115年3月31日仍屬有效。

- (2) 本集團投資性不動產公允價值係採收益法評價，當預估未來淨現金流入增加或折現率降低後，公允價值將會增加，其重要假設如下：

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
預估未來現金流入	\$ 419,331	\$ 419,331	\$ 402,657
預估未來現金流出	27,107	27,107	31,130
預估未來淨現金流入	\$ 392,224	\$ 392,224	\$ 371,527
折 現 率	4.22%	4.22%	3.47%

A. 投資性不動產所在區域115年3月31日之市場月租金行情每坪約為436元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪440元至500元。

B. 投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以本公司目前租賃契約及市場租金行情為基礎並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以10年估算；押金利息收入係以一年期定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率推估。

C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告2年期郵政定期儲金小額存款機動利率加3碼為基準。

2. 投資性不動產出租之租賃期間為2年，未有延展租期之選擇權。承租人於租賃期間結束時，對該資產具優先購買權。

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
投資性不動產之租金收入	\$ 1,719	\$ 1,719
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	\$ 113	\$ 112
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	\$ -	\$ -

4. 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：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
第 1 年	\$ 1,715	\$ 3,429	\$ 6,857
第 2~5 年	-	-	1,715
超過 5 年	-	-	-
合 計	\$ 1,715	\$ 3,429	\$ 8,572

5. 本集團之投資性不動產於115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日之公允價值分別為268,700仟元、268,700仟元及268,200仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法，屬第三等級公允價值，請參閱附註十二。

(七)其他應付款

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪獎	\$ 694	\$ 678	\$ 675
應付勞務費	1,245	1,381	975
應付休假給付	282	228	118
其 他	1,434	1,555	1,212
合 計	\$ 3,655	\$ 3,842	\$ 2,980

(八)退職後福利計畫

確定提撥計畫

- (1) 本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本集團於115及114年1至3月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131仟元及121仟元。

(九)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	115年1至3月		114年1至3月	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
1月1日	67,992	\$ 679,918	67,992	\$ 679,918
現金增資	-	-	-	-
3月31日	67,992	\$ 679,918	67,992	\$ 679,918

2. 截至115年3月31日止，本公司額定資本額為1,680,000仟元，計為168,000仟股。
3. 本公司為充實營運資金及改善財務結構，於112年6月21日股東會決議通過於私募總股數不超過45,000仟股，辦理現金增資發行普通股，本公司於112年12月26日董事會決議辦理私募現金增資發行普通股22,000仟股，每股私募價格訂為10元，以112年12月29日為增資基準日。本次私募普通股之權利義務與本公司已發行之普通股相同，惟該等普通股之上櫃及再次賣出將依證券交易法等相關規定為之。剩餘23,000仟股，已於113年6月6日之股東會報告，不再繼續辦理私募發行。
4. 本公司已發行股數均為普通股，其股款明細如下：

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
屬非私募普通股股本	\$ 459,918	\$ 459,918	\$ 459,918
屬私募普通股股本	220,000	220,000	220,000
合 計	\$ 679,918	\$ 679,918	\$ 679,918

#### (十)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司每年度決算後所得純益，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，依法令規定提列特別盈餘公積後，餘額由董事會依據下列情況擬具分派議案，提請股東會決議分派；
  - (1) 可供分配數額達實收資本額30%以上時，應至少提出5%分配現金股利。
  - (2) 但有下列情事之一者，則不予分配或辦理盈餘轉增資發放股票股利。
    - A. 負債與股東權益之比率高於100%以上時。
    - B. 次年度有重大投資計劃或原投資計劃尚在進行中。
2. 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。
3. 本公司於115年3月5日召開董事會提議討論114年度盈虧撥補案，因截至114年12月31日止財務報表仍呈累積虧損，故不發放股東紅利，上述盈虧撥補案尚待115年5月間召開之股東常會決議。
4. 本公司股東會於115年及114年5月分別決議之114年度及113盈虧撥補案，因財務報表仍呈虧損，故無盈餘分配。
5. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (十一)營業收入

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
客戶合約之收入		
營業收入總額	\$ 5,055	\$ 6,961
減：銷貨退回	-	-
銷貨折讓	-	-
客戶合約營業收入淨額	\$ 5,055	\$ 6,961

##### 1. 客戶合約之說明

係紡織產品銷貨、紡織產品三角貿易收入(以淨額認列收入)及太陽能發電售電收入，主要對象為下游廠商及台電，係以合約約定價格銷售。

2. 客戶合約收入之細分如下：

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

115年1至3月：

主要地區市場	紡織品	售電收入	合計
台 灣	\$ 3,188	\$ 1,867	\$ 5,055
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,188	\$ -	\$ 3,188
隨時間逐步滿足履約義務	-	1,867	1,867
合 計	\$ 3,188	\$ 1,867	\$ 5,055

114年1至3月：

主要地區市場	紡織品	售電收入	合計
台 灣	\$ 4,647	\$ 1,751	\$ 6,398
亞 洲	563	-	563
合 計	\$ 5,210	\$ 1,751	\$ 6,961
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 5,210	\$ -	\$ 5,210
隨時間逐步滿足履約義務	-	1,751	1,751
合 計	\$ 5,210	\$ 1,751	\$ 6,961

3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收款項	\$ 10,387	\$ 10,768	\$ 6,537	\$ 3,970
合約資產	-	-	-	-
合 計	\$ 10,387	\$ 10,768	\$ 6,537	\$ 3,970
合約負債—流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 563

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

(2) 合約資產備抵損失：無。

(3) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

當期認列為收入之金額	115年1至3月	114年1至3月
來自期初合約負債—產品銷貨	\$ -	\$ 563
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

## (十二) 員工福利、折舊及攤銷費用

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 131	\$ 121
員工福利費用		
薪資費用	4,403	3,959
勞健保費用	238	218
其他員工福利	102	99
折舊費用	1,477	1,477
攤銷費用	-	60
合 計	\$ 6,351	\$ 5,934

(1) 依功能別彙總如下：

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
營業成本	\$ 1,447	\$ 1,447
營業費用	4,904	4,487
合 計	\$ 6,351	\$ 5,934

1. 本公司年度如有獲利，應提撥5%員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先保留彌補數額。115及114年1至3月因營運虧損，估列員工酬勞均為0仟元。
2. 本公司於115年及114年3月董事會因營運虧損均決議不分派員工酬勞，與114及113年度財務報告所認列之員工酬勞及董事酬勞金額均為0仟元並無差異。
3. 本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## (十三) 利息收入

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 207	\$ 139

## (十四) 其他收入

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
租金收入	\$ 1,719	\$ 1,719
其 他	-	16
合 計	\$ 1,719	\$ 1,735

## (十五) 其他利益及損失

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
淨外幣兌換(損)益	47	99
其他支出	(4)	-
合 計	\$ 43	\$ 99

## (十六)財務成本

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
押金設算息	\$ 5	\$ 5
租賃負債之利息費用	15	16
小 計	\$ 20	\$ 21
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	\$ 20	\$ 21

## (十七)所得稅

## 1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ -	\$ 22
遞延所得稅費用(利益)	\$ -	\$ 22
所得稅費用(利益)	\$ -	\$ 22

本集團營利事業所得稅適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

3. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至113年度。

## (十八)基本每股盈餘

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨損	\$ (3,702)	\$ (2,066)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	67,992	67,992
基本每股損失(稅後)(元)	\$ (0.05)	\$ (0.03)
B. 稀釋每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨損	\$ (3,702)	\$ (2,066)
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股損失之本期淨損	\$ (3,702)	\$ (2,066)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	67,992	67,992
員工酬勞影響數	-	-
計算稀釋每股損失之加權平均流通在外股數(仟股)	67,992	67,992
稀釋每股損失(稅後)(元)	\$ (0.05)	\$ (0.03)

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

### (二) 關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
郡都建設(股)公司	其他關係人

### (三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入：無。
2. 進貨：無。
3. 合約資產：無。
4. 合約負債：無。
5. 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）：無。
6. 應付關係人款項（不含向關係人借款）：無。
7. 預付款項：無。
8. 財產交易：無。
9. 承租協議：無。
10. 出租協議：無。
11. 對關係人放款：無。
12. 向關係人借款：無。
13. 背書保證：無。
14. 其他：

#### (1) 存出保證金

關係人類別	115年3月31日	114年3月31日
其他關係人-郡都建設	\$ 50,000	\$ -

上開存出保證金係依合建契約約定存出，請參閱附註九(四)之說明。

### (四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	115年1至3月	114年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 862	\$ 823

## 八、質押之資產：無。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，本集團因工程履約及承租履約而收取之保證票據皆為158仟元。

- (二)本集團與台灣電力股份有限公司(下稱「台電公司」)簽訂數項購售電合約,合約均於各發電機組首次併聯日起屆滿20年之日終止,本集團除依規定向台電公司申請躉售用途外,不得私自將再生能源系統所產生之電能轉供售他人使用。本集團於113年8月起向台電公司申請部分發電機組辦理電能轉供售業務,台電公司同意終止部分合約,所終止之合約本集團與天能綠電(股)公司簽訂再生能源電能購售合約,合約期間為電能供應起始日至115年8月31日止。
- (三)本公司因業務需要於113年11月7日經董事會決議通過與關係人郡和建設有限公司(下稱「郡和公司」)簽訂高雄市楠梓區翠屏二小段之合建契約,共同出資興建。本公司因營運考量於114年12月16日經董事會決議通過終止與郡和公司之合建契約,並已簽訂契約終止協議書。
- (四)本公司因業務需要於115年3月5日經董事會決議通過與關係人郡都建設有限公司(下稱「郡都公司」)簽訂高雄市鼓山區龍華段八小段2188-0000地號之合建契約,共同出資興建。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

由於本集團須維持足夠資本,以支應日常營運及更新設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫,以支應未來12個月所需之營運資金及資本支出等需求。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響,包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、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,以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。

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。於財務計畫執行期間,本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團暴露於非以本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本集團之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要計價之貨幣為美金,為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及

未來現金流量之波動，本集團使用外幣借款來規避匯率風險。此類金融工具之使用，可協助本集團減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日持有之美金原幣數分別為82仟元、82仟元及214仟元，對於損益之影響數不具重大性。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

本集團貨幣性項目因匯率波動影響於115年及114年1至3月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為47仟元與99仟元。

B. 價格風險：無。

C. 利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ -	\$ -	\$ -
金融負債	(4,301)	(4,365)	(4,553)
淨 額	\$ (4,301)	\$ (4,365)	\$ (4,553)
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 212,111	\$ 259,163	\$ 260,560
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 212,111	\$ 259,163	\$ 260,560

(A) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每減少(增加)1%，將使115年及114年1至3月淨利將各增加(減少)530仟元及652仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。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。

A. 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。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信

用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

#### B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團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投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

##### (A) 信用集中風險

截至115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比均為100%。

##### (B) 預期信用減損損失之衡量：

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(二)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。

##### (C) 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：無。

#### (3) 流動性風險

##### A. 流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

##### B. 金融負債到期分析

非衍生金融負債	115年3月31日					
	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付帳款	\$ 2,412	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,412	\$ 2,412
其他應付款	3,655	-	-	-	3,655	3,655
存入保證金	-	1,200	-	-	1,200	1,200
租賃負債	312	312	936	3,198	4,758	4,301
合計	\$ 6,379	\$ 1,512	\$ 936	\$ 3,198	\$ 12,025	\$ 11,568

非衍生金融負債	114年12月31日					
	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付帳款	\$ 4,013	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,013	\$ 4,013
其他應付款	3,842	-	-	-	3,842	3,842
存入保證金	-	1,200	-	-	1,200	1,200
租賃負債	312	312	936	3,276	4,836	4,365
合計	\$ 8,167	\$ 1,512	\$ 936	\$ 3,276	\$ 13,891	\$ 13,420

114年3月31日

非衍生金融負債	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付帳款	\$ 5,995	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,995	\$ 5,995
其他應付款	2,980	-	-	-	2,980	2,980
存入保證金	-	1,200	-	-	1,200	1,200
租賃負債	312	312	936	3,510	5,070	4,553
合計	\$ 9,287	\$ 1,512	\$ 936	\$ 3,510	\$ 15,245	\$ 14,728

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

## 2. 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 212,231	\$ 259,283	\$ 260,690
應收票據及帳款	10,387	10,768	6,537
其他應收款	40	4,739	4,675
存出保證金	50,403	403	403
長期應收票據及款項	-	2,332	4,664
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	2,412	4,013	5,995
其他應付款	3,655	3,842	2,980
存入保證金	1,200	1,200	1,200
租賃負債(含一年內到期)	4,301	4,365	4,553

### (四) 公允價值資訊：

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊，請參閱附註十二(三)3. 說明。本集團以公允價值衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(七)說明。

#### 2. 公允價值之三等級定義

##### 第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

##### 第二等級：

該等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

##### 第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之

### 3. 非按公允價值衡量之金融工具

本集團之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列者外，其他如現金及約當現金、應收款項、存出保證金、長期應收票據及款項、應付款項、租賃負債及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

### 4. 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	115年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
投資性不動產(註)	\$ -	\$ -	\$ 268,700	\$ 268,700
項 目	114年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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				
—非流動：				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
投資性不動產(註)	-	-	268,700	268,700
合 計	\$ -	\$ -	\$ 268,700	\$ 268,700
項 目	114年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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				
—非流動：				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
投資性不動產(註)	-	-	268,200	268,200
合 計	\$ -	\$ -	\$ 268,200	\$ 268,200

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

### 5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

#### (1) 金融工具：

A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，

則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

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或參考交易對手報價取得。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、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(2) 投資性不動產

A. 本集團採公允價值衡量之投資性不動產之公允價值評價技術係依證券發行人財務報告編製準則規定，以委外估價方式採收益法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：

(A) 現金流量：依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，得加計該期末價值之現值。

(B) 分析期間：收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則依剩餘期間估算。

(C) 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼為基準。

B. 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。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
1 月 1 日	\$ 268,700	\$ 268,200
增 添	-	-
3 月 31 日	\$ 268,700	\$ 268,200

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

115年3月31日及114年12月31日：

項目	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
收益法	\$ 268,700	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	4.22% 2.5160%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低

114年3月31日：

項目	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
收益法	\$ 268,200	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	3.47% 1.2035%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對國內未上市(櫃)權益投資已全數提列損失，公允價值為0仟元。  
投資性不動產則委由外部估價師鑑價。

10. 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：不適用。

(五)金融資產移轉：無。

(六)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)：

1. 資金貸與他人者：無。
2. 為他人背書保證者：無。
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者：無。
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者：無。
6. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：無。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：不適用。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

為管理之目的，本集團之營運決策者依據所營事業類別劃分營運單位，並分為下列應報導部門：

1. 紡織品部門：主要係紡織產品製造、買賣及加工等。
2. 售電部門：主要係太陽能設備發電。

(二)衡量基礎：

本集團營運決策者個別監督各營運單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前淨(損)益予以評估，並採與合併財務報表中稅前淨(損)益一致之方式衡量。另因本集團並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三)部門財務資訊：

115年1至3月：

	紡織部門	售電部門	調節及銷除	合計
收入淨額				
來自外部客戶收入	\$ 3,188	\$ 1,867	\$ -	\$ 5,055
部門間收入	-	-	-	-
收入淨額合計	<u>\$ 3,188</u>	<u>\$ 1,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,055</u>
部門損益				\$ (5,651)
營業外收入及支出				1,949
稅前淨利(淨損)				<u>\$ (3,702)</u>
所得稅(費用)利益				-
稅後淨利(淨損)				<u>\$ (3,702)</u>
總資產				<u>\$ 604,996</u>
總負債				<u>\$ 11,568</u>

114年1至3月：

	紡織部門	售電部門	調節及銷除	合計
收入淨額				
來自外部客戶收入	\$ 5,210	\$ 1,751	\$ -	\$ 6,961
部門間收入	-	-	-	-
收入淨額合計	<u>\$ 5,210</u>	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,961</u>
部門損益				\$ (3,996)
營業外收入及支出				1,952
稅前淨利(淨損)				<u>\$ (2,044)</u>
所得稅(費用)利益				(22)
稅後淨利(淨損)				<u>\$ (2,066)</u>
總資產				<u>\$ 618,620</u>
總負債				<u>\$ 14,793</u>

(四)產品別及勞務別之資訊：

期中財務報表得免揭露。

(五)地區別資訊：

期中財務報表得免揭露。

(六)重要客戶資訊：

期中財務報表得免揭露。