

股票代碼：8443

阿瘦實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：台北市松江路168號6樓
電話：(02)6618-9999

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~26
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

阿瘦實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

阿瘦實業股份有限公司及其子公司(阿瘦集團)民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之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三十四號「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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達阿瘦集團民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳蓓琪



會計師：

于紀隆



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一一四年十一月七日

阿瘦實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日 一十三年十月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100	\$ 187,510	11	230,468	14	218,618	13	2130	\$ 388,126	23	387,320	23	386,894	22
1110	42,525	3	39,513	2	39,156	2	2170	48,784	3	37,967	2	64,729	4
1136	38,680	2	68,660	4	78,650	4	2180	5,542	-	8,173	1	3,028	-
1170	25,127	2	35,920	2	30,769	2	2200	77,362	5	65,629	4	64,570	4
1200	161	-	391	-	420	-	2220	143	-	164	-	164	-
1220	414	-	245	-	162	-	2250	1,294	-	1,542	-	2,078	-
130X	469,092	28	460,229	27	487,273	28	2280	140,537	9	126,346	7	126,149	7
1410	37,637	2	19,704	1	22,211	1	2300	5,079	-	3,329	-	5,216	-
	<u>801,146</u>	<u>48</u>	<u>855,130</u>	<u>50</u>	<u>877,259</u>	<u>50</u>		<u>666,867</u>	<u>40</u>	<u>630,470</u>	<u>37</u>	<u>652,828</u>	<u>37</u>
非流動資產：													
1550	1,522	-	1,266	-	987	-	2550	6,566	1	6,369	-	5,905	1
1600	261,512	16	284,471	17	289,531	17	2580	306,215	18	293,232	18	298,087	17
1755	421,889	25	397,389	23	403,063	23	2600	4,856	-	4,706	-	4,716	-
1760	94,850	6	95,159	6	95,262	6		<u>317,637</u>	<u>19</u>	<u>304,307</u>	<u>18</u>	<u>308,708</u>	<u>18</u>
1780	18,157	1	21,706	1	22,530	1		<u>984,504</u>	<u>59</u>	<u>934,777</u>	<u>55</u>	<u>961,536</u>	<u>55</u>
1900	73,579	4	57,369	3	57,479	3							
	<u>871,509</u>	<u>52</u>	<u>857,360</u>	<u>50</u>	<u>868,852</u>	<u>50</u>							
資產總計	<u>\$ 1,672,655</u>	<u>100</u>	<u>1,712,490</u>	<u>100</u>	<u>1,746,111</u>	<u>100</u>							
負債及權益													
流動負債：													
							2130	合約負債—流動(附註六(二十))					
							2170	應付帳款(附註六(二十三))					
							2180	應付帳款—關係人(附註六(二十三)及七)					
							2200	其他應付款(附註六(十三)(二十三))					
							2220	其他應付款項—關係人(附註六(二十三)及七)					
							2250	負債準備—流動(附註六(十五))					
							2280	租賃負債—流動(附註六(十四)(二十三))					
							2300	其他流動負債					
								流動負債合計					
								非流動負債：					
							2550	負債準備—非流動(附註六(十五))					
							2580	租賃負債—非流動(附註六(十四)(二十三))					
							2600	其他非流動負債(附註六(二十三))					
								非流動負債合計					
								負債總計					
								權益(附註六(十八))：					
							3110	股本					
							3200	資本公積					
							3300	保留盈餘					
								<u>(76,071)</u>	<u>(5)</u>	<u>(221,707)</u>	<u>(13)</u>	<u>(214,844)</u>	<u>(12)</u>
								<u>688,151</u>	<u>41</u>	<u>777,582</u>	<u>45</u>	<u>784,445</u>	<u>45</u>
							36XX	歸屬於母公司業主權益合計					
								-	-	131	-	130	-
								權益總計					
								<u>688,151</u>	<u>41</u>	<u>777,713</u>	<u>45</u>	<u>784,575</u>	<u>45</u>
								負債及權益總計					
								<u>\$ 1,672,655</u>	<u>100</u>	<u>1,712,490</u>	<u>100</u>	<u>1,746,111</u>	<u>100</u>

董事長：羅榮岳



經理人：郭欣怡

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：李靜芬



阿瘦實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 258,455	100	269,562	100	824,110	100	816,902	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	113,950	44	131,924	49	348,244	42	361,885	44
5900 營業毛利	144,505	56	137,638	51	475,866	58	455,017	56
營業費用(附註六(八)(九)(十四)(十六)(二十一)及七)：								
6100 推銷費用	167,527	65	143,635	54	475,055	58	428,562	52
6200 管理費用	22,591	9	24,779	9	70,682	9	77,789	10
6300 研究發展費用	2,448	1	3,476	1	8,033	1	8,867	1
6450 預期信用減損損失	-	-	-	-	1,545	-	-	-
6000 營業費用合計	192,566	75	171,890	64	555,315	68	515,218	63
6900 營業淨損	(48,061)	(19)	(34,252)	(13)	(79,449)	(10)	(60,201)	(7)
營業外收入及支出(附註六(二)(十一)(十四)(二十二)(二十三)及七)：								
7100 利息收入	1,046	1	1,237	-	3,671	-	3,941	1
7010 其他收入	2,834	1	3,666	1	8,522	1	9,676	1
7020 其他利益及損失	3,179	1	4,975	3	(2,862)	-	10,371	1
7050 財務成本	(2,285)	(1)	(1,972)	(1)	(6,764)	-	(5,741)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業之份額	213	-	52	-	808	-	335	-
7000 營業外收入及支出合計	4,987	2	7,958	3	3,375	1	18,582	2
7900 稅前淨損	(43,074)	(17)	(26,294)	(10)	(76,074)	(9)	(41,619)	(5)
7950 所得稅費用(附註六(十七))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損	(43,074)	(17)	(26,294)	(10)	(76,074)	(9)	(41,619)	(5)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	(7,259)	(2)	-	-	(5,691)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	(7,259)	(2)	-	-	(5,691)	(1)
8300 本期其他綜合損益	-	-	(7,259)	(2)	-	-	(5,691)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ (43,074)	(17)	(33,553)	(12)	(76,074)	(9)	(47,310)	(6)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (43,074)	(17)	(26,293)	(10)	(76,071)	(9)	(41,617)	(5)
8620 非控制權益	-	-	(1)	-	(3)	-	(2)	-
本期淨損	\$ (43,074)	(17)	(26,294)	(10)	(76,074)	(9)	(41,619)	(5)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (43,074)	(17)	(33,552)	(12)	(76,071)	(9)	(47,308)	(6)
8720 非控制權益	-	-	(1)	-	(3)	-	(2)	-
本期綜合損益總額	\$ (43,074)	(17)	(33,553)	(12)	(76,074)	(9)	(47,310)	(6)
每股虧損(附註六(十九))								
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.64)		(0.39)		(1.14)		(0.62)	
9850 稀釋每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.64)		(0.39)		(1.14)		(0.62)	

董事長：羅榮岳



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：郭欣怡



會計主管：李靜芬



阿瘦實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目				
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	待彌補虧損	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
民國一十三年一月一日餘額	\$ 668,000	331,289	-	-	(173,227)	(173,227)	5,691	831,753	132	831,885
本期淨損	-	-	-	-	(41,617)	(41,617)	-	(41,617)	(2)	(41,619)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,691)	(5,691)	-	(5,691)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(41,617)	(41,617)	(5,691)	(47,308)	(2)	(47,310)
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 668,000	331,289	-	-	(214,844)	(214,844)	-	784,445	130	784,575
民國一十四年一月一日餘額	\$ 668,000	331,289	-	-	(221,707)	(221,707)	-	777,582	131	777,713
本期淨損	-	-	-	-	(76,071)	(76,071)	-	(76,071)	(3)	(76,074)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(76,071)	(76,071)	-	(76,071)	(3)	(76,074)
資本公積彌補虧損	-	(221,707)	-	-	221,707	221,707	-	-	-	-
資本公積配發現金	-	(13,360)	-	-	-	-	-	(13,360)	-	(13,360)
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(128)	(128)
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 668,000	96,222	-	-	(76,071)	(76,071)	-	688,151	-	688,151

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：羅榮岳



經理人：郭欣怡



會計主管：李靜芬



阿瘦實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (76,074)	(41,619)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	144,135	142,945
攤銷費用	3,738	3,571
預期信用減損損失	1,545	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3,012)	(4,552)
利息費用	6,764	5,741
利息收入	(3,671)	(3,943)
股利收入	(492)	(342)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(808)	(335)
處分不動產、廠房及設備損失	2,283	722
租賃修改損失	987	-
收益費損項目合計	151,469	143,807
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(3,631)
應收票據	-	446
應收帳款	9,248	(6,357)
其他應收款	686	815
存貨	(8,863)	(30,460)
預付款項	(17,933)	2,777
合約負債	806	14,116
應付帳款	10,817	20,632
應付帳款－關係人	(2,631)	(4,821)
其他應付款	11,732	(9,246)
其他應付款－關係人	(21)	(1,298)
其他流動負債	1,750	2,169
調整項目合計	157,060	128,949
營運產生之現金流入	80,986	87,330
收取之利息	3,778	3,910
支付之利息	(6,764)	(5,741)
支付之所得稅	(169)	(111)
營業活動之淨現金流入	77,831	85,388
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	29,980	(29,980)
取得不動產、廠房及設備	(11,958)	(7,827)
存出保證金減少(增加)	(16,210)	(1,315)
取得無形資產	(190)	(2,338)
收取之股利	482	318
投資活動之淨現金流入(流出)	2,104	(41,142)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	150	(45)
租賃本金償還	(109,555)	(106,020)
發放現金股利	(13,360)	-
非控制權益變動	(128)	-
籌資活動之淨現金流出	(122,893)	(106,065)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(5,691)
本期現金及約當現金減少數	(42,958)	(67,510)
期初現金及約當現金餘額	230,468	286,128
期末現金及約當現金餘額	\$ 187,510	218,618

董事長：羅榮岳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭欣怡



會計主管：李靜芬



阿瘦實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

- (一)阿瘦實業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十二年八月二十五日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市中山區松江路168號6樓，本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為鞋類及皮包等商品之批發與零售。
- (二)本公司股票於民國一〇一年九月三日奉准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃市場買賣；民國一〇三年六月經台灣證券交易所股份有限公司上市審查通過並於民國一〇三年九月正式掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月七日經董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
- 合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響
- 合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
 - 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
 - 國際財務報導準則會計準則之年度改善
 - 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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			備註
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
阿瘦實業(股)公司	康飛加國際企業(股)公司	鞋、包、襪買賣業務	95.00 %	95.00 %	95.00 %	
阿瘦實業(股)公司	雙岳(股)公司	鞋製造業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

2. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金	\$ 1,411	2,004	2,457
支票存款	305	128	340
活期存款	165,804	165,135	141,281
定期存款	<u>19,990</u>	<u>63,201</u>	<u>74,540</u>
	<u>\$ 187,510</u>	<u>230,468</u>	<u>218,618</u>

1.合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司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.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
基金	\$ 21,822	21,309	22,199
上市櫃公司股票	<u>20,703</u>	<u>18,204</u>	<u>16,957</u>
	<u>\$ 42,525</u>	<u>39,513</u>	<u>39,156</u>

1.合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之淨(損失)利益分別為4,590千元、161千元、3,012千元及4,552千元，請詳附註六(二十二)。

2.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

3.透過損益按公允價值衡量之金融資產之市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

流動項目：	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 38,680</u>	<u>68,660</u>	<u>78,650</u>

1.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收帳款	\$ 27,571	36,819	31,668
減：備抵損失	<u>(2,444)</u>	<u>(899)</u>	<u>(899)</u>
	<u>\$ 25,127</u>	<u>35,920</u>	<u>30,769</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失率衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按客戶類型之特性予以分組，並已納入前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款之備抵損失。合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 25,113	0%~0.03%	-
逾期90天以下	4	0%~0.03%	-
逾期91天以上	<u>2,454</u>	99.59%	<u>2,444</u>
	<u>\$ 27,571</u>		<u>2,444</u>
	<u>113.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 34,812	0%~0.03%	-
逾期90天以下	1,098	0%~0.03%	-
逾期91天以上	<u>909</u>	98.90%	<u>899</u>
	<u>\$ 36,819</u>		<u>899</u>
	<u>113.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 30,749	0%~0.03%	-
逾期90天以下	11	0%~0.03%	-
逾期91天以上	<u>908</u>	100%	<u>899</u>
	<u>\$ 31,668</u>		<u>899</u>

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 899	899
認列之減損損失	<u>1,545</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 2,444</u>	<u>899</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)其他應收款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
其他應收款	\$ 378	608	637
減：備抵損失	<u>(217)</u>	<u>(217)</u>	<u>(217)</u>
	<u>\$ 161</u>	<u>391</u>	<u>420</u>

本公司之其他應收款之備抵損失變動如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
期末餘額(即期初餘額)	<u>\$ 217</u>	<u>217</u>	<u>217</u>

(六)存 貨

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
原料	\$ 17	18	18
商品存貨	610,070	591,388	608,621
減：備抵跌價損失	<u>(140,995)</u>	<u>(131,177)</u>	<u>(121,366)</u>
	<u>\$ 469,092</u>	<u>460,229</u>	<u>487,273</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
已出售存貨成本	\$ 101,892	118,694	316,848	326,559
存貨報廢及跌價損失	10,379	11,093	26,190	27,974
維修成本	1,129	1,379	3,459	4,117
服務成本	<u>550</u>	<u>758</u>	<u>1,747</u>	<u>3,235</u>
	<u>\$ 113,950</u>	<u>131,924</u>	<u>348,244</u>	<u>361,885</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)取得子公司

合併公司為因應業務擴展之營運需求，於民國一一三年一月收購雙岳股份有限公司100%之股權，該公司主要營業項目為鞋製造業務。

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

(1)移轉對價為現金3,526千元。

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	201
應收帳款(含關係人)		5,859
其他流動資產		554
無形資產		3,519
其他非流動資產		120
應付票據及帳款		(6,194)
其他流動負債		(533)
	\$	<u>3,526</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋 建築</u>	<u>運輸 設備</u>	<u>辦公 設備</u>	<u>租賃 改良</u>	<u>其他 設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 80,599	44,387	1,230	38,011	457,081	66,415	687,723
增 添	-	-	-	521	6,489	4,948	11,958
處 分	-	-	-	(656)	(8,941)	(775)	(10,372)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 80,599</u>	<u>44,387</u>	<u>1,230</u>	<u>37,876</u>	<u>454,629</u>	<u>70,588</u>	<u>689,309</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 80,599	44,387	1,230	37,791	452,866	64,213	681,086
透過企業合併取得	-	-	-	-	395	-	395
增 添	-	-	-	894	6,672	261	7,827
處 分	-	-	-	(968)	(5,776)	(829)	(7,573)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 80,599</u>	<u>44,387</u>	<u>1,230</u>	<u>37,717</u>	<u>454,157</u>	<u>63,645</u>	<u>681,735</u>
折舊：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	16,380	1,230	32,541	295,832	57,269	403,252
本期折舊	-	595	-	2,337	26,838	2,864	32,634
處 分	-	-	-	(638)	(6,676)	(775)	(8,089)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,975</u>	<u>1,230</u>	<u>34,240</u>	<u>315,994</u>	<u>59,358</u>	<u>427,797</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	15,588	1,230	29,890	265,003	53,602	365,313
透過企業合併取得	-	-	-	-	395	-	395
本期折舊	-	595	-	2,843	26,500	3,409	33,347
處 分	-	-	-	(969)	(5,053)	(829)	(6,851)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,183</u>	<u>1,230</u>	<u>31,764</u>	<u>286,845</u>	<u>56,182</u>	<u>392,204</u>

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	土地	房屋 建築	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	總計
民國114年1月1日	\$ 80,599	28,007	-	5,470	161,249	9,146	284,471
民國114年9月30日	\$ 80,599	27,412	-	3,636	138,635	11,230	261,512
民國113年1月1日	\$ 80,599	28,799	-	7,901	187,863	10,611	315,773
民國113年9月30日	\$ 80,599	28,204	-	5,953	167,312	7,463	289,531

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供予金融機構作為發行禮券及借款額度擔保之情形，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及生財器具等所認列之使用權資產，其成本及折舊情形，其變動明細如下：

	房屋及建築	生財器具	總計
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 877,730	5,125	882,855
增 添	134,047	1,695	135,742
減 少	(122,294)	-	(122,294)
民國114年9月30日餘額	\$ 889,483	6,820	896,303
民國113年1月1日餘額	\$ 776,265	4,956	781,221
增 添	118,898	127	119,025
減 少	(46,685)	-	(46,685)
民國113年9月30日餘額	\$ 848,478	5,083	853,561
使用權資產累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 480,602	4,864	485,466
本期折舊	110,767	425	111,192
減 少	(122,244)	-	(122,244)
民國114年9月30日餘額	\$ 469,125	5,289	474,414
民國113年1月1日餘額	\$ 382,825	4,783	387,608
本期折舊	109,234	55	109,289
減 少	(46,399)	-	(46,399)
民國113年9月30日餘額	\$ 445,660	4,838	450,498
帳面金額：			
民國114年1月1日	\$ 397,128	261	397,389
民國114年9月30日	\$ 420,358	1,531	421,889
民國113年1月1日	\$ 393,440	173	393,613
民國113年9月30日	\$ 402,818	245	403,063

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

投資性不動產包含本公司所持有之自有資產及以營業租賃出租予第三方之辦公大樓。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為十年。租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。

合併公司投資性不動產之帳面金額如下：

帳面金額：	土 地	房屋及建築	總 計
民國114年1月1日	\$ <u>80,600</u>	<u>14,559</u>	<u>95,159</u>
民國114年9月30日	\$ <u>80,600</u>	<u>14,250</u>	<u>94,850</u>
民國113年1月1日	\$ <u>80,600</u>	<u>14,971</u>	<u>95,571</u>
民國113年9月30日	\$ <u>80,600</u>	<u>14,662</u>	<u>95,262</u>

合併公司投資性不動產於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產提供予金融機構作為發行禮券及借款額度擔保之情形，請詳附註八。

(十一)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
一年內	\$ 7,387	7,387	7,387
一年至五年	29,547	29,547	29,547
五年以上	<u>14,774</u>	<u>20,314</u>	<u>22,160</u>
	<u>\$ 51,708</u>	<u>57,248</u>	<u>59,094</u>

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為1,824千元、1,824千元、5,473千元及5,473千元。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ -	-	-
尚未使用額度	\$ 350,000	350,000	350,000
利率區間(%)	-	-	-

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應付薪資	\$ 30,158	26,483	29,236
應付設備款	6,419	584	4,096
其他應付費用及其他	40,785	38,562	31,238
	\$ <u>77,362</u>	<u>65,629</u>	<u>64,570</u>

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ 140,537	126,346	126,149
非流動	\$ 306,215	293,232	298,087

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ 2,277	1,964	6,740	5,719
短期租賃之費用	\$ 5,928	3,598	13,280	10,242

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ 129,575	121,982

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為倉儲地點及零售店面，倉儲地點之租賃期間通常為五年，零售店面則為三至五年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.生財器具

合併公司承租生財器具供門市營運使用，租賃期間皆為三年，所有生財器具租賃皆於租賃期滿後歸本公司所有。

(十五)負債準備

合併公司除役負債準備變動如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 7,911	8,010
本期迴轉金額	(51)	(27)
期末餘額	<u>\$ 7,860</u>	<u>7,983</u>

負債準備之帳面價值如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	<u>\$ 1,294</u>	<u>1,542</u>	<u>2,078</u>
非流動	<u>\$ 6,566</u>	<u>6,369</u>	<u>5,905</u>

依照適用之合約要求，合併公司對部分不動產及設備負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆卸、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備。

(十六)員工福利

確定提撥計畫

- 1.合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。
- 2.合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日依上述確定提撥退休金辦法認列之退休金費用分別為3,318千元、2,988千元、9,237千元及8,846千元。

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日均無所得稅費用。

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國一一二年度。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

1.資本公積

本公司於民國一一四年六月十三日經股東會決議資本公積派發現金案，有關分派予業主情形如下：

	113年	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之現金：		
資本公積派發現金	\$ 0.20	\$ <u>13,360</u>

2.保留盈餘

依本公司章程規定，盈餘分派得於每季終了後為之，分派盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司股利政策，主要係考量公司未來擴展營運規劃及現金流量之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，其中現金股利以不低於股利總額百分之十。前述盈餘分派之比率，得視實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

本公司依公司法第240條第5項規定，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之決議，將應分派股息及紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司於民國一一三年六月十八日經股東會決議民國一一二年度盈虧撥補案。

本公司於民國一一四年六月十三日經股東會決議民國一一三年度盈虧撥補案，以資本公積彌補虧損221,707千元。

3. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國113年1月1日餘額	\$ 5,691
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,691)
民國113年9月30日餘額	\$ -

(十九) 每股虧損

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日本公司基本每股虧損係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

1. 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨損	\$ (43,074)	(26,293)	(76,071)	(41,617)

2. 普通股加權平均流通在外股數

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	\$ 66,800	66,800	66,800	66,800

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日未有具稀釋作用之潛在普通股。

(二十) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 258,455	269,562	824,110	816,902

合併公司收入來自鞋類、皮包等商品銷售及維修之業務，合併公司之收入皆來自外部客戶且源於隨時間逐步移轉之勞務及某一時點移轉之商品，收入地理區域為台灣。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收帳款	\$ 27,571	36,819	31,668
減：備抵損失	<u>(2,444)</u>	<u>(899)</u>	<u>(899)</u>
	<u>\$ 25,127</u>	<u>35,920</u>	<u>30,769</u>
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
合約負債明細：			
預收禮券收入	\$ 384,142	379,514	373,964
客戶忠誠計畫	<u>3,984</u>	<u>7,806</u>	<u>12,930</u>
	<u>\$ 388,126</u>	<u>387,320</u>	<u>386,894</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為10,314千元、10,619千元、61,703千元及46,672千元。

合併公司發行之禮券未有兌換期限，嗣消費者兌換時點予以認列為收入。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十一)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十三日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞(包含基層員工調整薪資或分配酬勞)及董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞，及提撥不高於百分之二為董事酬勞，並依證券交易法規定提撥百分之二至百分之七為基層員工調整薪資或分配酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

修改前之章程則規定，本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有盈餘，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日尚有累積虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一三年度及一一二年度尚有累積虧損，無估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ <u>1,046</u>	<u>1,237</u>	<u>3,671</u>	<u>3,941</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租金收入	\$ 2,526	2,827	7,303	8,658
股利收入	239	242	492	342
其他	<u>69</u>	<u>597</u>	<u>727</u>	<u>676</u>
	\$ <u>2,834</u>	<u>3,666</u>	<u>8,522</u>	<u>9,676</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨 利益	\$ 4,590	161	3,012	4,552
處分投資利益(損失)	(9)	6,464	(9)	6,464
外幣兌換(損失)利益	1,257	(842)	(2,486)	165
處分不動產、廠房及 設備損失	(2,159)	(722)	(2,283)	(722)
租賃修改損失	(499)	-	(987)	-
其他損失	<u>(1)</u>	<u>(86)</u>	<u>(109)</u>	<u>(88)</u>
	\$ <u>3,179</u>	<u>4,975</u>	<u>(2,862)</u>	<u>10,371</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃利息費用	\$ 2,277	1,964	6,740	5,719
其他利息費用	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>24</u>	<u>22</u>
	\$ <u>2,285</u>	<u>1,972</u>	<u>6,764</u>	<u>5,741</u>

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.金融工具之種類

金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 42,525	39,513	39,156
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	187,510	230,468	218,618
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	38,680	68,660	78,650
應收帳款淨額	25,127	35,920	30,769
其他應收款	161	391	420
其他非流動資產-存出保證金	73,579	57,369	57,479
小計	<u>325,057</u>	<u>392,808</u>	<u>385,936</u>
	<u>\$ 367,582</u>	<u>432,321</u>	<u>425,092</u>

金融負債

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款	\$ 48,784	37,967	64,729
應付帳款—關係人	5,542	8,173	3,028
其他應付款	77,362	65,629	64,570
其他應付款—關係人	143	164	164
租賃負債—流動	140,537	126,346	126,149
租賃負債—非流動	306,215	293,232	298,087
其他非流動負債-存入保證金	4,856	4,706	4,716
	<u>\$ 583,439</u>	<u>536,217</u>	<u>561,443</u>

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款(含關係人)	\$ 54,326	54,326	54,326	-	-	-
其他應付款(含關係人)	77,505	77,505	77,505	-	-	-
租賃負債	<u>446,752</u>	<u>464,533</u>	<u>148,076</u>	<u>121,779</u>	<u>168,855</u>	<u>25,823</u>
	<u>\$ 578,583</u>	<u>596,364</u>	<u>279,907</u>	<u>121,779</u>	<u>168,855</u>	<u>25,823</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款(含關係人)	\$ 46,140	46,140	46,140	-	-	-
其他應付款(含關係人)	65,793	65,793	65,793	-	-	-
租賃負債	<u>419,578</u>	<u>433,994</u>	<u>132,512</u>	<u>114,168</u>	<u>171,648</u>	<u>15,666</u>
	<u>\$ 531,511</u>	<u>545,927</u>	<u>244,445</u>	<u>114,168</u>	<u>171,648</u>	<u>15,666</u>
113年9月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款(含關係人)	\$ 67,757	67,757	67,757	-	-	-
其他應付款(含關係人)	64,734	64,734	64,734	-	-	-
租賃負債	<u>424,236</u>	<u>442,200</u>	<u>133,142</u>	<u>115,306</u>	<u>180,292</u>	<u>13,460</u>
	<u>\$ 556,727</u>	<u>574,691</u>	<u>265,633</u>	<u>115,306</u>	<u>180,292</u>	<u>13,460</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 匯率風險

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美金，故受匯率波動之影響，暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
(外幣：功能性貨幣)									
美金：新台幣	\$ 1,096	30.445	33,368	1,068	32.785	35,014	1,054	31.650	33,359

(1) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日，合併公司因重大匯率波動影響外幣市場風險分析如下：

	114年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 334	-
	113年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 334	-

由於合併公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日含已實現及未實現之外幣兌換利益(損失)分別為1,257千元、(842)千元、(2,486)千元及165千元。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

		114.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
\$	42,525	42,525	-	-	42,525
		113.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
\$	39,513	39,513	-	-	39,513
		113.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
\$	39,156	39,156	-	-	39,156

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

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。

(3)公允價值層級之移轉

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日金融工具之公允價值層級並無任何等級間移轉。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年之非現金交易投資及籌資活動係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)及附註六(十四)。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
全體董事、總經理及副總經理等	合併公司主要管理人員
岳芽泉股份有限公司	由合併公司主要管理人員控制之個體
任捷國際有限公司	合併公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨交易

(1)營業成本

合併公司向關係人進貨之明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
商品購買：				
關聯企業 \$	<u>11,120</u>	<u>3,567</u>	<u>34,236</u>	<u>17,968</u>

合併公司向關係人進貨及採買物料之價格係依雙方合約約定辦理，付款條件與非關係人無重大差異。

(2)應付關係人款項

合併公司因上述關係人交易而產生之應付款項明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業：			
任捷國際有限公司	\$ <u>5,542</u>	<u>8,173</u>	<u>3,028</u>

(3)預付關係人款項

合併公司因上述關係人交易而產生之預付款項明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業：			
任捷國際有限公司	\$ <u>5,780</u>	<u>4,943</u>	<u>-</u>

2.其他交易

(1)營業費用

合併公司與關係人交易而產生之清潔費、電話費、大樓管理費、水電費、勞務費、郵電費及租賃等費用明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
主要管理人員				
控制之個體	-	66	-	242
關聯企業	<u>227</u>	<u>235</u>	<u>246</u>	<u>705</u>
合計	\$ <u>227</u>	<u>301</u>	<u>246</u>	<u>947</u>

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)其他應付關係人款項

合併公司因上述關係人交易而產生之其他應付款明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>143</u>	<u>164</u>	<u>164</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 5,822	4,723	14,246	13,666
退職後福利	108	108	324	312
	\$ <u>5,930</u>	<u>4,831</u>	<u>14,570</u>	<u>13,978</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
土地及房屋建築	發行禮券及銀行借款	\$ 108,011	108,606	108,803
投資性不動產	發行禮券及銀行借款	94,850	95,159	95,262
存出保證金—帳列	租賃押金及標案等			
其他非流動資產		<u>73,579</u>	<u>57,369</u>	<u>57,479</u>
		\$ <u>276,440</u>	<u>261,134</u>	<u>261,544</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	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	374	67,729	68,103	351	60,735	61,086
勞健保費用	33	7,038	7,071	32	6,417	6,449
退休金費用	24	3,294	3,318	23	2,965	2,988
董事酬金	-	808	808	-	782	782
其他員工福利費用	26	4,431	4,457	22	4,124	4,146
折舊費用	97	47,968	48,065	93	48,424	48,517
攤銷費用	-	1,256	1,256	-	1,214	1,214

功能別 性質別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	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	1,051	204,434	205,485	1,097	183,658	184,755
勞健保費用	101	19,713	19,814	98	18,765	18,863
退休金費用	70	9,167	9,237	69	8,777	8,846
董事酬金	-	2,460	2,460	-	2,812	2,812
其他員工福利費用	76	13,141	13,217	65	12,074	12,139
折舊費用	289	143,846	144,135	273	142,672	142,945
攤銷費用	-	3,738	3,738	-	3,571	3,571

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最高 餘額(註2)	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註4)	資金貸與總 限額(註4)
													名稱	價值		
0	阿瘦實業股份 有限公司	雙岳(股)公 司	其他應 收款	是	2,000	2,000	-	1.5%	註3	-	營運週轉	-	無	-	137,630	275,260

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：係有短期融通資金必要者。

- 註4：(1)本公司總貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值的百分之四十為限。
 (2)與本公司有業務往來之公司或行號，貸與總金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值的百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
 (3)有短期融通金必要之公司或行號，貸與總金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值的百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。
 (4)本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與時，其資金貸與總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值的百分之百為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之六十為限。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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大交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易 人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	雙岳(股)公司	1	進貨	59,343	與一般交易無顯著 不同	7.20 %
0	"	"	1	應付帳款	8,020	"	0.48 %

註1：編號之填寫方式如下：

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

註2：與交易人之關係種類標示如下：

- (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：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
阿瘦實業股份有限公司	康飛加國際企業(股)公司	台灣	鞋、包、襪買賣	-	9,500	950	95 %	-	(57)	(54)	註1
"	雙岳(股)公司	台灣	鞋製造	3,526	3,526	440	100 %	381	383	(1,356)	註2
"	任捷國際有限公司	台灣	衣、鞋、帽、服飾品零售	700	700	-	34 %	1,522	2,426	808	

註1：康飛加國際企業(股)公司已於民國一一三年十二月經法院核准解散登記，尚待清算程序完結。

註2：認列之投資損益中包含合併產生之無形資產攤銷之調整。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司僅經營單一產業，且合併公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認合併公司為單一應報導部門，主要經營項目為鞋類、皮包等商品之批發與零售。