

大將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

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台北市敦化南路二段七十一號六樓

電話：(〇二) 二七〇六九九九九

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計科目之說明	24~49		六~二八
(七) 關係人交易	49~50		二九
(八) 質押之資產	50		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	51~52		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53, 62~64		三三
2. 轉投資事業相關資訊	52~53, 65		三三
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	53~54		三四
(十五) 首次採用國際財務報導準則	54~61		三五

## 會計師核閱報告

大將開發股份有限公司 公鑒：

大將開發股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入第一段所述民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日合併財務報表之非重要子公司財務報表暨附註揭露之相關資訊，係未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 74,697 仟元及 196,099 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 18%；負債總額分別為新台幣 10,242 仟元及 21,670 仟元，分別占合併負債總額之 9%及 8%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損失分別為新台幣 1,425 仟元及 85 仟元，分別占綜合損益總額之(925)%及(1)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 劉 水 恩

會計師 楊 靜 婷

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 日

大將開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代碼	負債及權益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金(附註六)	\$ 16,477	1	\$ 24,671	2	\$ 24,911	2	\$ 18,733	2	2100	短期借款(附註十八)	\$ 15,615	2	\$ 4,783	1	\$ 144,782	13	\$ 114,117	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	19,150	2	19,346	2	20,779	2	19,569	2	2110	應付短期票券(附註十八)	5,000	1	4,989	1	29,971	3	29,935	3
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	242,869	22	246,638	23	48,773	4	47,619	4	2150	應付票據(附註十九)	1,949	-	3,673	-	10,793	1	13,098	1
1150	應收票據淨額(附註九)	11,364	1	11,401	1	6,887	1	8,037	1	2170	應付帳款(附註十九)	13,554	1	12,043	1	9,282	1	9,663	1
1170	應收帳款淨額(附註九)	17,824	2	17,538	2	34,594	3	21,550	2	2200	其他應付款(附註二十)	14,913	1	18,110	2	12,469	1	10,859	1
130X	存貨(附註十)	95,583	9	74,402	7	103,592	9	128,096	12	2220	其他應付款項—關係人(附註十九)	1,124	-	1,124	-	1,124	-	1,124	-
1321	待售房地(附註十一)	95,501	9	95,501	9	139,329	13	19,921	2	2230	當期所得稅負債	-	-	-	-	655	-	655	-
1323	營建用地(附註十二)	116,282	11	116,282	11	116,053	10	70,727	6	2399	其他流動負債(附註二十)	3,375	-	3,325	-	14,341	1	6,059	1
1324	在建房地(附註十三及三十)	25,220	2	23,976	2	121,457	11	242,430	22	21XX	流動負債總計	55,530	5	48,047	5	223,417	20	185,510	17
1325	預付土地款(附註十四)	-	-	-	-	-	-	21,762	2		非流動負債								
1478	工程存出保證金(附註三一)	9,012	1	10,139	1	21,560	2	21,560	2	2645	存入保證金(附註二六)	40	-	40	-	40	-	40	-
1479	其他流動資產(附註十七)	7,725	1	5,223	-	42,085	4	29,280	3	2570	遞延所得稅負債(附註十五)	54,850	5	54,850	5	54,850	5	54,850	5
11XX	流動資產總計	657,007	61	645,117	60	680,020	61	649,284	60	25XX	非流動負債總計	54,890	5	54,890	5	54,890	5	54,890	5
	非流動資產									2XXX	負債總計	110,420	10	102,937	10	278,307	25	240,400	22
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	48,000	4	48,000	5	48,505	4	48,505	4		歸屬於本公司業主之權益								
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三十)	321,968	30	324,100	30	330,696	30	333,024	31	3110	股本(附註二二)	773,606	72	773,606	72	744,450	67	744,450	68
1760	投資性不動產(附註十六及三十)	32,451	3	32,635	3	33,186	3	33,369	3	3210	資本公積(附註二二)	405	-	405	-	405	-	405	-
1900	其他非流動資產(附註十七及二六)	18,915	2	20,852	2	23,042	2	23,364	2	3210	資本公積—股票發行溢價	-	-	-	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	421,334	39	425,587	40	435,429	39	438,262	40	3310	保留盈餘(附註十五及二二)	8,424	1	8,424	1	7,688	1	7,688	1
										3320	法定盈餘公積	58,681	5	58,681	5	58,681	5	58,681	5
										3350	特別盈餘公積	126,830	12	128,752	12	25,337	2	36,621	3
										3300	未分配盈餘	193,935	18	195,857	18	91,706	8	102,990	9
										3400	保留盈餘總計	360	-	(1,861)	-	(3,726)	(1)	(4,880)	-
										3500	其他權益(附註二二)	(13,241)	(1)	(13,241)	(1)	(13,241)	(1)	(13,241)	(1)
										31XX	庫藏股票(附註二二)	955,065	89	954,766	89	819,594	73	829,724	76
										36XX	本公司業主權益合計	12,856	1	13,001	1	17,548	2	17,422	2
										3XXX	非控制權益(附註二二)	967,921	90	967,767	90	837,142	75	847,146	78
1XXX	資產總計	\$ 1,078,341	100	\$ 1,070,704	100	\$ 1,115,449	100	\$ 1,087,546	100		負債與權益總計	\$ 1,078,341	100	\$ 1,070,704	100	\$ 1,115,449	100	\$ 1,087,546	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

董事長：葉義雄

經理人：葉義雄

會計主管：余明德

大將開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入			
4111	\$ 44,643	100	\$ 46,882	59
4510	-	-	32,529	41
4000	<u>44,643</u>	<u>100</u>	<u>79,411</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二三及二九)			
5110	( 38,995)	( 87)	( 64,279)	( 81)
5500	-	-	( 19,811)	( 25)
5000	<u>( 38,995)</u>	<u>( 87)</u>	<u>( 84,090)</u>	<u>( 106)</u>
5900	<u>5,648</u>	<u>13</u>	<u>( 4,679)</u>	<u>( 6)</u>
	營業費用(附註二三)			
6100	( 1,286)	( 3)	( 2,506)	( 3)
6200	( 6,084)	( 14)	( 6,519)	( 8)
6000	<u>( 7,370)</u>	<u>( 17)</u>	<u>( 9,025)</u>	<u>( 11)</u>
6900	<u>( 1,722)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 13,704)</u>	<u>( 17)</u>
	營業外收入及支出(附註二三及二九)			
7010	978	2	1,200	1
7020	( 61)	-	1,268	2
7050	( 33)	-	( 786)	( 1)
7000	<u>884</u>	<u>2</u>	<u>1,682</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨損	(\$ 838)	( 2)	(\$ 12,022)	( 15)
7950	所得稅(費用)利益(附註二四)	( 1,229)	( 3)	864	1
8200	本期淨損	( 2,067)	( 5)	( 11,158)	( 14)
	其他綜合損益				
8325	備供出售金融資產未實現利益	2,221	5	1,154	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 154	-	(\$ 10,004)	( 13)
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 1,922)	( 4)	(\$ 11,284)	( 14)
8620	非控制權益	( 145)	( 1)	126	-
8600		(\$ 2,067)	( 5)	(\$ 11,158)	( 14)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 299	-	(\$ 10,130)	( 13)
8720	非控制權益	( 145)	-	126	-
8700		\$ 154	-	(\$ 10,004)	( 13)
	每股虧損(附註二五)				
9750	基 本	(\$ 0.03)		(\$ 0.15)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

董事長：葉義雄

經理人：葉義雄

會計主管：余明德

大將開發股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	股本	資本公積	保留盈餘			備供出售 金融商品 未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 744,450	\$ 405	\$ 7,688	\$ 58,681	\$ 36,621	(\$ 4,880)	(\$ 13,241)	\$ 829,724	\$ 17,422	\$ 847,146
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日 淨利(淨損)	-	-	-	-	( 11,284)	-	-	( 11,284)	126	( 11,158)
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日 本期稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,154	-	1,154	-	1,154
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日 綜合損益總額	-	-	-	-	( 11,284)	1,154	-	( 10,130)	126	( 10,004)
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 744,450	\$ 405	\$ 7,688	\$ 58,681	\$ 25,337	(\$ 3,726)	(\$ 13,241)	\$ 819,594	\$ 17,548	\$ 837,142
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 773,606	\$ 405	\$ 8,424	\$ 58,681	\$ 128,752	(\$ 1,861)	(\$ 13,241)	\$ 954,766	\$ 13,001	\$ 967,767
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日 淨損	-	-	-	-	( 1,922)	-	-	( 1,922)	( 145)	( 2,067)
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日 本期稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,221	-	2,221	-	2,221
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日 綜合損益總額	-	-	-	-	( 1,922)	2,221	-	299	( 145)	154
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 773,606	\$ 405	\$ 8,424	\$ 58,681	\$ 126,830	\$ 360	(\$ 13,241)	\$ 955,065	\$ 12,856	\$ 967,921

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

董事長：葉義雄

經理人：葉義雄

會計主管：余明德

大將開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 838)	(\$ 12,022)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,316	2,511
A20200	攤銷費用	708	1,115
A20300	呆帳費用轉列收入	-	( 29)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失	196	( 1,210)
A20900	財務成本	33	786
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	( 38)
A23100	處分投資利益	( 100)	-
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	( 6,860)	5,750
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據增加	37	1,150
A31150	應收帳款減少	( 286)	( 13,015)
A31200	存貨(增加)減少	( 14,321)	18,754
A31990	待售房地減少	-	19,811
A31990	營建用地增加	-	( 23,564)
A31990	在建房地增加	( 1,244)	( 18,246)
A31250	其他金融資產減少	1,127	-
A31240	其他流動資產增加	( 2,502)	( 12,805)
A32130	應付票據增加	( 1,724)	( 2,305)
A32150	應付帳款增加(減少)	1,511	( 381)
A32180	其他應付款項增加(減少)	( 3,201)	1,597
A32230	其他流動負債增加	50	8,282
A33000	營運產生之現金流出	( 25,098)	( 23,859)
A33300	支付之利息	( 29)	( 773)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 25,127)	( 24,632)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 35,000)	\$ -
B00400	處分備供出售金融資產價款	41,090	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	38
B03800	存出保證金減少	-	71
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>6,090</u>	<u>109</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	10,832	30,665
C00600	應付短期票券增加	11	36
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>10,843</u>	<u>30,701</u>
EEEE	本期現金淨增加(減少)數	( 8,194)	6,178
E00100	期初現金餘額	<u>24,671</u>	<u>18,733</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 16,477</u>	<u>\$ 24,911</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

董事長：葉義雄

經理人：葉義雄

會計主管：余明德

大將開發股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

大將開發股份有限公司(以下簡稱本公司)係依據公司法規定，於六十七年四月成立，主要業務包括下列各項：

- (一) 紡紗、織布及其原料、製品之染整、加工、買賣業務。
- (二) 梭織成衣、針織成衣、毛衣之製造加工買賣業務。
- (三) 前項有關進出口貿易。
- (四) 住宅及大樓開發租售業。
- (五) 投資興建公共建設業。

本公司股票自八十二年四月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十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

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱金管會)尚未發布下列新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

<u>新 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u> (註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第39號之修正(2009年)」 2009年1月1日或 2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」 2015年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u> 國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正(2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011 年系列)」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

#### 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，該金融資產係以攤銷後成本衡量，所有其他金融資產以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報表為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報表（一〇二年度合併財務報告）。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日，轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三五。

##### （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及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併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外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報表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。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三五），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

#### (四) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

##### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

##### 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

##### 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比			
		一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
本公司	達將建設股份有限公司 (達將建設公司)	40%	40%	40%	40%
本公司	大將紡織開發股份有限公司 (大將紡織公司)	100%	100%	100%	100%
本公司	大聚投資股份有限公司 (大聚公司)	100%	100%	100%	100%
本公司	達將營造股份有限公司 (達將營造公司)	100%	100%	100%	100%

#### (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 投資性不動產

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

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

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

#### (九) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 金融資產

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

#### 1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- 其取得之主要目的為短期內出售；
- 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

## (2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司持有上市（櫃）公司股票及基金若於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產，於每一資產負債表日以公允價值表達；合併公司亦持有非於活絡市場交易之未上市股票但被分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達，公允價值之決定方式請參閱附註二八。

備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

### (3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括（應收票據、應收帳款、現金及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

## 2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間差額，係認列於損益。

### 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據權益工具之定義分類為權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

### 金融負債

#### 1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### 2. 金融負債之除列

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

## (十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- 收入金額能可靠衡量；
- 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於合併資產負債表之流動負債項下。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十二) 租 賃

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

### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十三) 退職後福利

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

## (十四) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### (一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用合併公司會計政策過程中並未對合併財務報表認列金額最具有重大影響之判斷。

### (二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

## 1. 應收票據及應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收票據及應收帳款帳面金額分別為 29,188 仟元、28,939 仟元、41,481 仟元及 29,587 仟元（分別扣除備抵呆帳 15,951 仟元、15,951 仟元、1,590 仟元及 1,619 仟元後之淨額）。

## 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於市場變化快速，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司存貨之帳面金額分別為 95,583 仟元、74,402 仟元、103,592 仟元及 128,096 仟元。（分別扣除備抵存貨跌價損失 7,340 仟元、14,200 仟元、22,300 仟元及 16,550 仟元後之淨額）。

## 六、現 金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金	\$ 190	\$ 220	\$ 224	\$ 224
銀行支票及活期存款	<u>16,287</u>	<u>24,451</u>	<u>24,687</u>	<u>18,509</u>
	<u>\$ 16,477</u>	<u>\$ 24,671</u>	<u>\$ 24,911</u>	<u>\$ 18,733</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.17%	0.17%	0.17%	0.17%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
國內上市櫃公司股票				
票	\$ 9,776	\$ 9,986	\$ 12,066	\$ 10,872
基金受益憑證	9,374	9,360	8,713	8,697
	<u>\$ 19,150</u>	<u>\$ 19,346</u>	<u>\$ 20,779</u>	<u>\$ 19,569</u>

八、備供出售金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內上市櫃公司股票	\$ 48,115	\$ 46,123	\$ 44,564	\$ 43,417
基金受益憑證	194,754	200,515	4,209	4,202
國內非上市櫃公司股票	48,000	48,000	48,505	48,505
	<u>\$ 290,869</u>	<u>\$ 294,638</u>	<u>\$ 97,278</u>	<u>\$ 96,124</u>
流動	<u>\$ 242,869</u>	<u>\$ 246,638</u>	<u>\$ 48,773</u>	<u>\$ 47,619</u>
非流動	<u>\$ 48,000</u>	<u>\$ 48,000</u>	<u>\$ 48,505</u>	<u>\$ 48,505</u>

合併公司於一〇一年一月一日（轉換至 IFRS 日）將原認列以成本衡量之未上市（櫃）股票計 48,505 仟元，指定為備供出售金融資產。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二十八。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ 9,795	\$ 10,179	\$ 6,849	\$ 7,206
應收票據—非因營業而發生	1,789	1,442	258	1,051
減：備抵呆帳	(220)	(220)	(220)	(220)
	<u>\$ 11,364</u>	<u>\$ 11,401</u>	<u>\$ 6,887</u>	<u>\$ 8,037</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 19,194	\$ 18,908	\$ 35,964	\$ 22,949
減：備抵呆帳	( <u>1,370</u> )	( <u>1,370</u> )	( <u>1,370</u> )	( <u>1,399</u> )
	<u>\$ 17,824</u>	<u>\$ 17,538</u>	<u>\$ 34,594</u>	<u>\$ 21,550</u>
<u>其他應收款</u>				
催收款	\$ 14,361	\$ 14,361	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	( <u>14,361</u> )	( <u>14,361</u> )	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 120 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 120 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 60 天至 90 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本公司係依據客戶基本資料及財務狀況評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

由於本公司房地銷售業務，有廣大社會客群且採款項收訖後才交屋，故應收票據及帳款尚無重大減損之虞。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收款項中，合併公司主要客戶之應收款項合計數分別為 25,402 仟元、26,458 仟元、26,208 仟元及 19,771 仟元。此外，並無其他客戶之應收款項超過應收款項合計數之 5%。

應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 1,619	\$ 1,619
減：本期迴轉減損損失	-	( 29)	( 29)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 1,590</u>
一〇二年一月一日餘額	<u>\$ 14,361</u>	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 15,951</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 14,361</u>	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 15,951</u>

已評估減損之應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
30天以下	\$ 30,778	\$ 30,529	\$ 43,071	\$ 31,177
60-120天	-	4	-	-
121天以上	<u>14,361</u>	<u>14,357</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 45,139</u>	<u>\$ 44,890</u>	<u>\$ 43,071</u>	<u>\$ 31,177</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

#### 十、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原 料	\$ 19,784	\$ 13,547	\$ 14,630	\$ 26,037
物料及零件備品	3,645	3,664	3,745	3,546
在 製 品	7,862	8,044	10,891	10,806
製 成 品	44,375	38,780	71,539	87,707
在途存貨	<u>19,917</u>	<u>10,367</u>	<u>2,787</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 95,583</u>	<u>\$ 74,402</u>	<u>\$ 103,592</u>	<u>\$ 128,096</u>

一〇二年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本主要包括未分攤固定製造費用 201 仟元、出售下腳收入 1,018 仟元及存貨價回升利益 6,860 仟元（主要係因處分跌價之製成品）。

一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本主要包括未分攤固定製造費用 510 仟元、出售下腳收入 1,404 仟元及存貨跌價損失 5,750 仟元。

### 十一、待售房地

工 地 別	待 售 土 地	待 售 房 屋	合 計
<u>一〇二年三月三十一日</u>			
淡水新生街	\$ 7,179	\$ 12,742	\$ 19,921
北投中央北路	32,887	29,541	62,428
板橋重慶段	<u>6,404</u>	<u>6,748</u>	<u>13,152</u>
	<u>\$ 46,470</u>	<u>\$ 49,031</u>	<u>\$ 95,501</u>
<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
淡水新生街	\$ 7,179	\$ 12,742	\$ 19,921
北投中央北路	32,887	29,541	62,428
板橋重慶段	<u>6,404</u>	<u>6,748</u>	<u>13,152</u>
	<u>\$ 46,470</u>	<u>\$ 49,031</u>	<u>\$ 95,501</u>
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
淡水新生街	\$ 7,072	\$ 12,849	\$ 19,921
北投中央北路	<u>62,904</u>	<u>56,504</u>	<u>119,408</u>
	<u>\$ 69,976</u>	<u>\$ 69,353</u>	<u>\$ 139,329</u>
<u>一〇一年一月一日</u>			
淡水新生街	<u>\$ 7,072</u>	<u>\$ 12,849</u>	<u>\$ 19,921</u>

### 十二、營建用地

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
北投桃源段（第二期）	\$ 9,410	\$ 9,410	\$ 9,410	\$ 9,410
板橋江子翠段	<u>106,872</u>	<u>106,872</u>	<u>106,643</u>	<u>61,317</u>
	<u>\$ 116,282</u>	<u>\$ 116,282</u>	<u>\$ 116,053</u>	<u>\$ 70,727</u>

### 十三、在建房地

工 地 別	一〇二年三月三十一日 土地成本	一〇二年三月三十一日 工程成本	一〇二年三月三十一日 合 計	認列方法
<u>一〇二年三月三十一日</u>				
北投大業段	<u>\$ 21,671</u>	<u>\$ 3,549</u>	<u>\$ 25,220</u>	全部完工法
<u>一〇一年十二月三十一日</u>				
北投大業段	<u>\$ 21,049</u>	<u>\$ 2,927</u>	<u>\$ 23,976</u>	全部完工法
<u>一〇一年三月三十一日</u>				
板橋重慶段	<u>\$ 8,654</u>	<u>\$112,803</u>	<u>\$121,457</u>	全部完工法
<u>一〇一年一月一日</u>				
北投桃源段（第一期）	\$ 73,340	\$ 55,524	\$128,864	全部完工法
板橋重慶段	<u>8,319</u>	<u>105,247</u>	<u>113,566</u>	全部完工法
	<u>\$ 81,659</u>	<u>\$160,771</u>	<u>\$242,430</u>	

北投大業段投資興建方式採合建分屋，計劃投資興建地上 7 層，地下 2 層之住商綜合住宅。

十四、預付土地款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
板橋江子翠段	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,762

十五、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
土地	\$ 267,823	\$ 267,823	\$ 267,823	\$ 267,823
建築物	40,720	41,475	43,738	44,547
機器設備	8,524	9,469	12,360	13,317
運輸設備	4,303	4,663	5,892	6,381
辦公設備	296	339	463	505
其他設備	302	331	420	451
	<u>\$ 321,968</u>	<u>\$ 324,100</u>	<u>\$ 330,696</u>	<u>\$ 333,024</u>

	土地(註)	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本							
一〇一年一月一日餘額	\$ 295,526	\$ 197,600	\$ 38,559	\$ 14,720	\$ 2,013	\$ 1,089	\$ 549,507
處分	-	-	-	( 940)	-	-	( 940)
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ 295,526</u>	<u>\$ 197,600</u>	<u>\$ 38,559</u>	<u>\$ 13,780</u>	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 548,567</u>
一〇二年一月一日餘額	<u>\$ 295,526</u>	<u>\$ 197,600</u>	<u>\$ 38,004</u>	<u>\$ 13,780</u>	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 548,012</u>
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ 295,526</u>	<u>\$ 197,600</u>	<u>\$ 38,004</u>	<u>\$ 13,780</u>	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 548,012</u>
累計折舊及減損							
一〇一年一月一日餘額	\$ 27,703	\$ 153,053	\$ 25,242	\$ 8,339	\$ 1,508	\$ 638	\$ 216,483
處分	-	-	-	( 940)	-	-	( 940)
折舊費用	-	809	956	491	41	31	2,328
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ 27,703</u>	<u>\$ 153,862</u>	<u>\$ 26,198</u>	<u>\$ 7,890</u>	<u>\$ 1,549</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 217,871</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 27,703	\$ 156,125	\$ 28,535	\$ 9,117	\$ 1,674	\$ 758	\$ 223,912
折舊費用	-	755	945	361	42	29	2,132
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ 27,703</u>	<u>\$ 156,880</u>	<u>\$ 29,480</u>	<u>\$ 9,478</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 226,044</u>

註：含土地重估增值 202,977 仟元。

合併公司不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	五至四十年
機器設備	五至九年
運輸設備	五年
辦公設備	五年
其他設備	五至十一年

本公司因土地、房屋及建築使用經濟效益未如預期，使相關資產預期未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面價值，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，累計減損損失均為 61,373 仟元。

本公司於八十六年度辦理土地重估，重估增值總額為 212,275 仟元，扣除九十四年二月修訂之土地增值稅法估計提列土地增值稅準備 54,850 仟元後，重估淨額為 157,425 仟元。截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，未實現重估增值因資本公積轉增資、彌補虧損及土地發生減損損失沖轉未實現重估增值而減少為 58,681 仟元，並依規定轉列特別盈餘公積。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十六、投資性不動產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
台北市松山區	\$ 19,283	\$ 19,307	\$ 19,378	\$ 19,401
雲林縣莿桐	13,168	13,328	13,808	13,968
	<u>\$ 32,451</u>	<u>\$ 32,635</u>	<u>\$ 33,186</u>	<u>\$ 33,369</u>

	土 地 ( 註 )	房 屋 及 建 築	合 計
<u>成 本</u>			
一〇一年一月一日餘額	<u>\$ 28,728</u>	<u>\$ 29,088</u>	<u>\$ 57,816</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 28,728</u>	<u>\$ 29,088</u>	<u>\$ 57,816</u>
一〇二年一月一日餘額	<u>\$ 28,728</u>	<u>\$ 29,088</u>	<u>\$ 57,816</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 28,728</u>	<u>\$ 29,088</u>	<u>\$ 57,816</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 24,447	\$ 24,447
折舊費用	-	183	183
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,630</u>	<u>\$ 24,630</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 25,181	\$ 25,181
折舊費用	-	184	184
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,365</u>	<u>\$ 25,365</u>

註：含土地重估增值皆為 9,298 仟元。

本公司之投資性不動產係以直線基礎按三十年之耐用年限計提折舊。

本公司座落於台北市松山區之投資性不動產於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之公允價值分別為 19,347 仟元、19,284 仟元、18,128 仟元及 18,128 仟元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師之評價為基礎；另本公司座落於雲林縣荊桐之投資性不動產，該地段因可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十七、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
預付款項	\$ 4,704	\$ 3,756	\$ 25,756	\$ 25,205
暫付款	2,982	2,091	20,609	9,435
遞延所得稅資產	7,409	8,638	6,160	5,296
存出保證金(附註二七)	11,162	11,162	11,793	11,864
其他	383	428	809	844
	<u>\$ 26,640</u>	<u>\$ 26,075</u>	<u>\$ 65,127</u>	<u>\$ 52,644</u>
流動	\$ 7,725	\$ 5,223	\$ 42,085	\$ 29,280
非流動	18,915	20,852	23,042	23,364
	<u>\$ 26,640</u>	<u>\$ 26,075</u>	<u>\$ 65,127</u>	<u>\$ 52,644</u>

#### 十八、借 款

##### (一) 短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
無擔保銀行借款	\$ 5,209	\$ -	\$ -	\$ 5,690
擔保銀行借款	10,406	4,783	144,782	108,427
	<u>\$ 15,615</u>	<u>\$ 4,783</u>	<u>\$ 144,782</u>	<u>\$ 114,117</u>
利率區間	1.15%-1.80%	1.11%-1.15%	1.60%-1.73%	1.66%-2.68%

##### (二) 應付短期票券

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付商業本票	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 30,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	-	11	29	65
	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 4,989</u>	<u>\$ 29,971</u>	<u>\$ 29,935</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

一〇二年三月三十一日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐銀行	\$ 5,000	\$ -	\$ 5,000	1.15%	無	\$ -

一〇一年十二月三十一日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐銀行	\$ 5,000	\$ 11	\$ 4,989	1.15%	無	\$ -

一〇一年三月三十一日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐銀行	\$30,000	\$ 29	\$29,971	1.99%	無	\$ -

一〇一年一月一日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐銀行	\$30,000	\$ 65	\$ 29,935	1.55%	無	\$ -

#### 十九、應付票據及應付帳款

	<u>一〇二年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇一年十二</u> <u>月三十一日</u>	<u>一〇一年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇一年</u> <u>一月一日</u>
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發生	\$ 1,493	\$ 3,061	\$ 10,414	\$ 12,240
應付票據—非因營業而發生	456	612	379	858
	<u>\$ 1,949</u>	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ 10,793</u>	<u>\$ 13,098</u>
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 13,554</u>	<u>\$ 12,043</u>	<u>\$ 9,282</u>	<u>\$ 9,663</u>

本公司平均賒帳期間為 30 天~60 天，全部應付款項不加計利息。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

## 二十、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$ 3,651	\$ 7,537	\$ 3,539	\$ 3,417
應付員工紅利及董監事 酬勞	4,392	4,392	264	264
其他	6,870	6,181	8,666	7,178
	<u>\$ 14,913</u>	<u>\$ 18,110</u>	<u>\$ 12,469</u>	<u>\$ 10,859</u>
其他負債—流動				
預收款項	\$ 2,124	\$ 1,349	\$ 12,203	\$ 4,574
暫收款	1,124	1,718	2,038	1,368
其他	127	258	100	117
	<u>\$ 3,375</u>	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ 14,341</u>	<u>\$ 6,059</u>

## 二一、退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及子公司所適用「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 412 仟元及 452 仟元。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>77,361</u>	<u>77,361</u>	<u>74,445</u>	<u>74,445</u>
已發行股本	<u>\$ 773,606</u>	<u>\$ 773,606</u>	<u>\$ 744,450</u>	<u>\$ 744,450</u>

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。

## (二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 405</u>

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。

## (三) 保留盈餘及股利政策

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
期初餘額	\$195,857	\$102,990
歸屬於本公司業主之淨損	( <u>1,922</u> )	( <u>11,284</u> )
期末餘額	<u>\$193,935</u>	<u>\$ 91,706</u>

依本公司章程規定，每年決算後所得盈餘，除依法扣繳所得稅外，應先彌補已往年度虧損，次就其餘額提存 10% 為法定公積，如尚有盈餘時提：

1. 董事、監察人酬勞 2%，其分配辦法由董事會決定之。
2. 員工紅利不得低於 2%，其分配辦法由董事會決定之。
3. 餘額提請股東會決議分派之。

本公司章程規定之股利政策如下：

本公司目前產業發展處於成長轉型階段，未來數年皆有資金之需求，故股利政策原則上採股票股利方式發放。股利發放額度以不低於可分配盈餘之 50%。惟若公司自外界取得足夠資金支應年度重大資本支出時，將就當年度所分配之股利中提撥 0% 至 30% 發放現金股利。該比率由董事會提案送股東會決議之。

本公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日係為淨損，不擬估列員工紅利及董監事酬勞。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損。嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年三月二十五日及一〇一年六月十八日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 12,202	\$ 736		
股票股利	45,483	29,156	\$ 0.6	\$ 0.4

上述董事會及股東會並同時擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 2,196	\$ -	\$ 132	\$ -
董監事酬勞	2,196	-	\$ 132	-

董事會擬議及股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，與一〇一及一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額相較，並無差異。

一〇一一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一一年度財務報表，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十七日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議分之員工分紅及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	一〇二一年三月三十一日	一〇一一年十二月三十一日	一〇一一年三月三十一日	一〇一一年一月一日
特別盈餘公積	<u>\$ 58,681</u>	<u>\$ 58,681</u>	<u>\$ 58,681</u>	<u>\$ 58,681</u>

本公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額皆為 58,681 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

#### (五) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益

	一〇二一年一月一日至三月三十一日	一〇一一年一月一日
期初餘額	(\$ 1,861)	(\$ 4,880)
備供出售金融資產未實現損益	2,221	1,154
期末餘額	<u>\$ 360</u>	<u>(\$ 3,726)</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 非控制權益

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
期初餘額	\$ 13,001	\$ 17,422
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨(損)利	( 145)	126
	<u>\$ 12,856</u>	<u>\$ 17,548</u>

(七) 庫藏股票

	核定轉讓股份 予員工(仟股)
一〇一年一月一日股數	<u>1,556</u>
一〇一年三月三十一日股數	<u>1,556</u>
一〇二年一月一日股數	<u>1,556</u>
一〇二年三月三十一日股數	<u>1,556</u>

二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
租金收入	\$ 327	\$ 1,175
其他	<u>651</u>	<u>25</u>
	<u>\$ 978</u>	<u>\$ 1,200</u>

(二) 其他利益及損失

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
處分不動產、廠房及設備利益	\$□ -	\$□ 38
處分投資利益	100	-
淨外幣兌換利益	218	210
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益	( 196)	1,210
什項支出	( <u>183</u> )	( <u>190</u> )
	<u>(\$ 61)</u>	<u>\$ 1,268</u>

(三) 財務成本

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
銀行借款利息	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 786</u>

(四) 金融資產減損損失 (迴轉利益)

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
應收帳款減損損失迴轉	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 29)</u>

(五) 折舊及攤銷費用

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
不動產、廠房及設備	\$ 2,132	\$ 2,328
投資性不動產	184	183
其他非流動資產	<u>708</u>	<u>1,115</u>
合計	<u>\$ 3,024</u>	<u>\$ 3,626</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 1,664	\$ 1,754
營業費用	468	574
營業外支出	<u>184</u>	<u>183</u>
	<u>\$ 2,316</u>	<u>\$ 2,511</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 37	\$ 37
營業費用	<u>671</u>	<u>1,078</u>
	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 1,115</u>

(六) 員工福利費用

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
確定提撥計劃	\$ 412	\$ 452
其他員工福利	<u>10,820</u>	<u>10,366</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 11,232</u>	<u>\$ 10,818</u>

(七) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 258	\$ 370
外幣兌換損失總額	( 40)	( 160)
淨外幣兌換損益	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 210</u>

(八) 非金融資產之減損 (迴轉利益)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
存貨跌價損失 (回升利益)	<u>(\$ 6,860)</u>	<u>\$ 5,750</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成部分如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
遞延所得稅		
當期產生所得稅費用 (利益)	<u>\$ 1,229</u>	<u>(\$ 864)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
未分配盈餘				
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 126,830</u>	<u>\$ 128,752</u>	<u>\$ 25,337</u>	<u>\$ 36,621</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ 3,786</u>

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為0.72% (預計) 及 11.14%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇二年度盈餘

分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報申報案件，截至九十九年度止業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股虧損

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

<u>本期虧損</u>	單位：仟股	
	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 1,922)</u>	<u>(\$ 11,284)</u>

<u>股數</u>	單位：仟股	
	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>75,805</u>	<u>75,805</u>

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日潛在普通股因具反稀釋效果，故未揭露稀釋每股虧損資訊。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。考量追溯調整，一〇一年一月一日至三月三十一日稅後基本每股虧損調整前及調整後皆為(0.15)元。

二六、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租土地，租賃期間為二年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為450仟元。

## 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間均為一年，並有延展十年租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金均為40仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 2,348	\$ 2,518	\$ 685	\$ 1,500

## 二七、資本風險管理

由於本公司現行營運正處於快速轉型階段，管理資本之目標係確保公司各部門能夠維持繼續營運與成長之前提下，藉由有效的管理現金流量、融資及投資選擇，使得負債及權益比例最適化，以提升本公司股東的長期價值。

因此本公司之資本管理，係依據所營事業的產業特性與產業未來發展情形，訂定本公司長、短期發展之營運計畫及財務計畫，據以規劃未來期間所需之營運資金，以支應各項資本支出、償還債務及股利支出等需求，並考量外部競爭環境及整體經營環境變動等風險因素，以決定本公司適當之資本結構。

本公司管理階層透過定期檢視現金流量及資本負債比例對營運資金進行監控，並採用審慎之風險管理策略將以確保相關資產發揮效益，為本公司帶來正面效應。

## 二八、金融商品相關資訊

### (一) 公允價值資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

## 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	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				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 19,150	\$ -	\$ -	\$ 19,150
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 48,115	\$ -	\$ -	\$ 48,115
國內未上市（櫃）有價證券				
－權益投資	-	-	48,000	48,000
基金受益憑證	194,754	-	-	194,754
合 計	\$ 242,869	\$ -	\$ 48,000	\$ 290,869

一〇一年十二月三十一日

	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				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 19,346	\$ -	\$ -	\$ 19,346
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 46,123	\$ -	\$ -	\$ 46,123
國內未上市（櫃）有價證券				
－權益投資	-	-	48,000	48,000
基金受益憑證	200,515	-	-	200,515
合 計	\$ 246,638	\$ -	\$ 48,000	\$ 294,638

一〇一年三月三十一日

	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				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 20,779	\$ -	\$ -	\$ 20,779
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	\$ 44,564	\$ -	\$ -	\$ 44,564
國內未上市(櫃)有 價證券				
一權益投資	-	-	48,505	48,505
基金受益憑證	4,209	-	-	4,209
合 計	\$ 48,773	\$ -	\$ 48,505	\$ 97,278

一〇一年一月一日

	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				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 19,569	\$ -	\$ -	\$ 19,569
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	\$ 43,417	\$ -	\$ -	\$ 43,417
國內未上市(櫃)有 價證券				
一權益投資	-	-	48,505	48,505
基金受益憑證	4,202	-	-	4,202
合 計	\$ 47,619	\$ -	\$ 48,505	\$ 96,124

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第三級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 備供出售之金融資產－非流動為未上市(櫃)公司股票，其無活絡市場公開報價，故以評價方式決定其公平價值。

## (二) 金融工具之種類

	一〇二〇年 三月三十一日	一〇二〇年 十二月三十一日	一〇二〇年 三月三十一日	一〇二〇年 一月一日
非衍生性金融商品				
資產				
放款及應收款(註1)	\$ 45,665	\$ 53,610	\$ 66,392	\$ 48,320
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	19,150	19,346	20,779	19,569
備供出售金融資產(註 2)	290,869	294,638	97,278	96,124
負債				
以攤銷後成本衡量之金 融負債(註3)	52,155	44,722	208,421	178,796

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量之金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收款項、應付款項、短期借款及應付短期票券。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 25%

非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 80% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
資 產				
美 元	\$ 3,787	\$ 9,458	\$ 10,506	\$ 5,652
負 債				
美 元	10,406	4,783	2,774	13,117

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率升值/貶值 1% 時，合併公司之敏感度分析。

下表係表示當新台幣對美元貶值 1% 時，其他因素不變之情形時，將使稅前淨利（損）增加之金額。

	美 元 之 影 響 ( 註 )	
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
損 益	(\$ 66)	\$ 77

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之應收帳款及短期借款。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因美元部位之短期借款增加，及以美元計價之銷貨減少導致以美元計價之應收帳款餘額減低之故。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時持有固定及浮動利率之銀行存款及短期借款，因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場利率之變動，並調整利率政策，以管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融負債	\$ 20,615	\$ 9,772	\$ 174,753	\$ 144,052
具現金流量利率 風險				
—金融資產	\$ 16,477	\$ 24,671	\$ 24,911	\$ 18,733

合併公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險；

合併公司因持有變動利率銀行活期存款而面臨現金流量利率風險之暴險

### 敏感度分析

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。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加 41 仟元及 62 仟元。

合併公司於一〇二年一月一日至三月三十一日對利率之敏感度下降，主因為變動利率之金融資產減少。

## (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險。基金受益憑證來源較為穩定，故預期未有因市場價格變動而產生之重大風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 1%，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產增加 192 仟元及 208 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加 2,429 仟元及 488 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，主因備供出售金融資產增加所致。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司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暴合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司為維持應收帳款品質，已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶之風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、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。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由相關部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責部門負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會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合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

除了合併公司 A 客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司主要客戶，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收票據及帳款總額來自前述客戶之比率分別為 56%、59%、61% 及 63%。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響，合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 114,385 仟元、70,217 仟元、490,218 仟元及 446,983 仟元。

#### (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併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，其係依據合併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。

一〇二年三月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 14,367	\$ 4,880	\$ 11,169	\$ 1,124
固定利率工具	1.8	<u>20</u>	<u>45</u>	<u>20,669</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 14,387</u>	<u>\$ 4,925</u>	<u>\$ 31,838</u>	<u>\$ 1,124</u>

一〇一年十二月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 6,723	\$ 14,562	\$ 12,541	\$ 1,124
固定利率工具	1.7	<u>-</u>	<u>4,989</u>	<u>4,815</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 6,723</u>	<u>\$ 19,551</u>	<u>\$ 17,356</u>	<u>\$ 1,124</u>

一〇一年三月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 12,090	\$ 10,940	\$ 4,213	\$ 6,425
固定利率工具	1.8	<u>60,195</u>	<u>30,241</u>	<u>85,035</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 72,285</u>	<u>\$ 41,181</u>	<u>\$ 89,248</u>	<u>\$ 6,425</u>

一〇一年一月一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 15,598	\$ 10,424	\$ 2,959	\$ 5,763
固定利率工具	2.1	<u>185</u>	<u>93,997</u>	<u>50,843</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 15,783</u>	<u>\$ 104,421</u>	<u>\$ 53,802</u>	<u>\$ 5,763</u>

二九、關係人交易

(一) 向關係人借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
主要管理階層	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 1,124</u>

合併公司向關係人借款皆為無擔保借款，且並未計息。

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一〇二年	一〇一年
短期員工福利	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 674</u>

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。

### (三) 其他關係人交易

#### 1. 租金收入

關 係 人	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
關聯企業	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 21</u>

上述出租予關係人房地作為營業處所所收取之租金，係依雙方議定之價款按月收取。

#### 2. 租金支出（帳列製造費用）

關 係 人	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			
	一 〇 二 年		一 〇 一 年	
	金 額	%	金 額	%
主要管理階層之二親等內親屬	<u>\$ 450</u>	<u>100</u>	<u>\$ 450</u>	<u>100</u>

上述向關係人承租土地作為倉庫所支付之租金，係依雙方議定之價款按月支付，且依租約提供租賃保證金450仟元。

#### 3. 其 他

關係人葉義雄提供私人股票作為本公司部分短期借款之擔保品，並為借款之連帶保證人。

### 三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
在建房地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 113,566
不動產、廠房及設備	175,575	175,778	176,388	176,647
投資性不動產	<u>32,451</u>	<u>32,635</u>	<u>33,186</u>	<u>33,369</u>
	<u>\$ 208,026</u>	<u>\$ 208,413</u>	<u>\$ 209,574</u>	<u>\$ 323,582</u>

### 三一、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾及或有事項：

(一) 截止一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日合併公司為銀行借款、向關係人資金融通、經銷商

品及營建購地等而開立保證票據金額分別計 257,388 仟元、257,388 仟元、259,268 仟元、259,268 仟元。

(二) 合併公司簽訂之合建契約已支付之保證金如下：

	合 建 性 質	截 至 一 ○ 二 年 三 月 三 十 一 日 已 支 付 之 保 證 金
一○二年三月三十一日	合建分屋	\$ 9,012
一○一年十二月三十一日	合建分屋	\$ 10,139
一○一年三月三十一日	合建分屋	\$ 21,560
一○一年一月一日	合建分屋	\$ 21,560

(三) 截至一○二年三月三十一日暨一○一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為美金 194 仟元、245 仟元、691 仟元及 359 仟元。

### 三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一○二年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	130		29.13		\$	3,787	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		348		29.90			10,406	

一○一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	325		29.10		\$	9,458	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		164		29.12			4,783	

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	356		29.51		\$	10,506	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		94		29.51			2,774	

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	187		30.28		\$	5,652	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		434		30.28			13,117	

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

#### 三四、營運部門財務資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門如下：

紡織部門－紡紗、織布及其原料、製品之染整、加工、買賣業務。

營建部門－住宅及大樓開發租售業務。

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	一〇二年一月一日至三月三十一日		
	紡織部門	營建部門	合計
客戶收入	\$ 44,643	\$ -	\$ 44,643
部門利益(損失)	\$ 3,793	(\$ 1,331)	\$ 2,462
未分配營業費用			( 4,368)
其他淨利			1,068
稅前淨利			(\$ 838)
折舊及攤銷費用	\$ 1,981	\$ 1,043	
部門資產及負債(註)	\$ -	\$ -	

	一〇一年一月一日至三月三十一日		
	紡織部門	營建部門	合計
客戶收入	\$ 46,882	\$ 32,529	\$ 79,411
部門利益(損失)	(\$ 17,927)	\$ 10,024	(\$ 7,903)
未分配營業費用			( 4,809)
其他淨利			690
稅前淨利			(\$ 12,022)
折舊及攤銷費用	\$ 2,177	\$ 1,449	
部門資產及負債(註)	\$ -	\$ -	

註：因資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故以零列示。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董監事酬勞、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

### 三五、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

#### (二) 轉換至 IFRS 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

##### 1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則			
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目 說 明			
流動資產					
現金	\$ 18,733	\$ -	\$ 18,733	現金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	19,569	-	19,569	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	
備供出售金融資產—流動	47,619	-	47,619	備供出售金融資產—流動	
應收票據淨額	8,037	-	8,037	應收票據淨額	
應收帳款淨額	21,550	-	21,550	應收帳款淨額	
存貨	128,096	-	128,096	存貨	
待售房地	19,921	-	19,921	待售房地	
營建用地	70,727	-	70,727	營建用地	
在建房地	242,430	-	242,430	在建工程	
預付土地款	21,762	-	21,762	預付土地款	
遞延所得稅資產—流動	3,030	( 3,030 )	-	-	8.(1)
工程存出保證金	21,560	-	21,560	工程存出保證金	
其他流動資產	29,280	-	29,280	其他流動資產	
流動資產合計	652,314	( 3,030 )	649,284		
長期投資					
備供出售之金融資產—非流動	-	48,505	48,505	備供出售之金融資產—非流動	8.(2)
以成本衡量之金融資產—非流動	48,505	( 48,505 )	-	以成本衡量之金融資產—非流動	8.(2)
長期投資合計	48,505	-	48,505		
固定資產淨額	318,531	14,493	333,024	不動產、廠房及設備	8.(3)
-	-	33,369	33,369	投資性不動產淨額	8.(4)
其他資產	68,196	( 44,832 )	23,364	其他非流動資產	8.(1)(2)(3)
資產總計	\$ 1,087,546	\$ -	\$ 1,087,546		

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額 項目	
流動負債			
短期借款	\$ 114,117	\$ - \$ - \$ 114,117	短期借款
應付短期票券	29,935	- - - 29,935	應付短期票券
應付票據	13,098	- - - 13,098	應付票據
應付帳款	9,663	- - - 9,663	應付帳款
應付所得稅	655	- - - 655	應付所得稅
應付費用	10,772	- - - 10,772	其他應付款
其他應付款—關係人	1,124	- - - 1,124	其他應付款—關係人
其他流動負債	6,146	- - - 6,146	其他流動負債
流動負債合計	185,510	- - - 185,510	
各項準備			
土地增值稅準備	54,850	( 54,850 ) - -	- 8.(5)
其他負債			
存入保證金	40	- - - 40	存入保證金
遞延所得稅負債—非流動	-	54,850 - -	遞延所得稅負債 8.(5)
其他負債合計	40	54,850 - -	
負債合計	240,400	- - - 240,400	
母公司股東權益			
普通股股本	744,450	- - - 744,450	股本
資本公積			
發行股票溢價	405	- - - 405	發行股票溢價
保留盈餘			
法定盈餘公積	7,688	- - - 7,688	法定盈餘公積
特別盈餘公積	-	- 58,681 - 58,681	特別盈餘公積 7.
未分配盈餘	36,621	- - - 36,621	未分配盈餘 7.8.(6)
保留盈餘合計	44,309	- - - 102,990	
金融商品未實現損益	( 4,880 )	- - - ( 4,880 )	金融商品未實現損益
未實現重估增值	58,681	( 58,681 ) - -	- 8.(6)
庫藏股票	( 13,241 )	- - - ( 13,241 )	庫藏股票
母公司股東權益合計	829,724	- - - 829,724	
少數股權	17,422	- - - 17,422	非控制權益
股東權益合計	847,146	- - - 847,146	
負債及股東權益總計	\$ 1,087,546	\$ - \$ - \$ 1,087,546	

## 2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額 項目	
流動資產			
現金	\$ 24,911	\$ - \$ - \$ 24,911	現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	20,779	- - - 20,779	公平價值變動列入損益之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動	48,773	- - - 48,773	備供出售金融資產—流動
應收票據淨額	6,887	- - - 6,887	應收票據淨額
應收帳款淨額	34,594	- - - 34,594	應收帳款淨額
存貨	103,592	- - - 103,592	存貨
待售房地	139,329	- - - 139,329	待售房地
營建用地	116,053	- - - 116,053	營建用地
在建房地	121,457	- - - 121,457	在建工程
遞延所得稅資產—流動	4,008	( 4,008 ) - -	- 8.(1)
工程存出保證金	21,560	- - - 21,560	工程存出保證金
其他流動資產	42,085	- - - 42,085	其他流動資產
流動資產合計	684,028	( 4,008 ) - -	680,020
長期投資			
備供出售之金融資產—非流動	-	48,505 - -	備供出售之金融資產—非流動 8.(2)
以成本衡量之金融資產—非流動	48,505	( 48,505 ) - -	以成本衡量之金融資產—非流動 8.(2)
長期投資合計	48,505	- - - 48,505	
固定資產淨額	316,801	13,895 - -	330,696 不動產、廠房及設備 8.(3)
-	-	33,186 - -	投資性不動產淨額 8.(4)
其他資產	66,115	( 43,073 ) - -	23,042 其他資產 8.(1)(2)(3)
資產總計	\$ 1,115,449	\$ - \$ - \$ 1,115,449	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明			
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	項目			
流動負債						
短期借款	\$ 144,782	\$ -	\$ 144,782	短期借款		
應付短期票券	29,971	-	29,971	應付短期票券		
應付票據	10,793	-	10,793	應付票據		
應付帳款	9,282	-	9,282	應付帳款		
應付所得稅	655	-	655	應付所得稅		
應付費用	11,187	-	11,187	其他應付款		
其他應付款-關係人	1,124	-	1,124	其他應付款-關係人		
預收款項	12,203	-	12,203	預收款項		
其他流動負債	3,420	-	3,420	其他流動負債		
流動負債合計	223,417	-	223,417			
各項準備						
土地增值稅準備	54,850	( 54,850 )	-	-	8.(5)	
其他負債						
存入保證金	40	-	40	存入保證金		
遞延所得稅負債-非流動	-	54,850	-	54,850	遞延所得稅負債	8.(5)
其他負債合計	40	54,850	-	54,890		
負債合計	278,307	-	278,307			
普通股股本	744,450	-	744,450	股本		
資本公積						
發行股票溢價	405	-	405	發行股票溢價		
保留盈餘						
法定盈餘公積	7,688	-	7,688	法定盈餘公積		
特別盈餘公積	-	-	58,681	58,681	特別盈餘公積	7.
未分配盈餘	25,337	-	25,337	25,337	未分配盈餘	7.、8.(6)
保留盈餘合計	33,025	-	58,681	91,706		
金融商品未實現損益	( 3,726 )	-	( 3,726 )	( 3,726 )	金融商品未實現損益	
未實現重估增值	58,681	-	( 58,681 )	-	-	8.(6)
庫藏股票	( 13,241 )	-	( 13,241 )	( 13,241 )	庫藏股票	
母公司股東權益合計	819,594	-	-	819,594		
少數股權	17,548	-	-	17,548	非控制權益	
股東權益合計	837,142	-	-	837,142		
負債及股東權益總計	\$ 1,115,449	\$ -	\$ -	\$ 1,115,449		

### 3. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明			
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	項目			
流動資產						
現金	\$ 24,671	\$ -	\$ 24,671	現金		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	19,346	-	19,346	公平價值變動列入損益之金融資產-流動		
備供出售金融資產-流動	246,638	-	246,638	備供出售金融資產-流動		
應收票據淨額	11,401	-	11,401	應收票據淨額		
應收帳款淨額	17,538	-	17,538	應收帳款淨額		
存貨	74,402	-	74,402	存貨		
待售房地	95,501	-	95,501	待售房地		
營建用地	116,282	-	116,282	營建用地		
在建房地	23,976	-	23,976	在建房地		
遞延所得稅資產-流動	5,045	( 5,045 )	-	-	8.(1)	
工程存出保證金	10,139	-	10,139	工程存出保證金		
其他流動資產	5,223	-	5,223	其他流動資產		
流動資產合計	650,162	( 5,045 )	645,117			
長期投資						
備供出售之金融資產-非流動	-	48,000	-	48,000	備供出售之金融資產-非流動	8.(2)
以成本衡量之金融資產-非流動	48,000	( 48,000 )	-	-	-	8.(2)
長期投資合計	48,000	-	48,000			
固定資產淨額	311,998	12,102	324,100	324,100	不動產、廠房及設備	8.(3)
-	-	32,635	-	32,635	投資性不動產淨額	8.(4)
其他資產	60,544	( 39,692 )	20,852	20,852	其他資產	8.(1)(2)(3)
資產總計	\$ 1,070,704	\$ -	\$ -	\$ 1,070,704		

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明		
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	項目		
流動負債					
短期借款	\$ 4,783	\$ -	\$ 4,783 短期借款		
應付短期票券	4,989	-	4,989 應付短期票券		
應付票據	3,673	-	3,673 應付票據		
應付帳款	12,043	-	12,043 應付帳款		
應付費用	18,023	-	18,023 其他應付款		
其他應付款—關係人	1,124	-	1,124 其他應付款—關係人		
其他流動負債	3,412	-	3,412 其他流動負債		
流動負債合計	48,047	-	48,047		
各項準備					
土地增值稅準備	54,850	( 54,850 )	-	8.(5)	
其他負債					
存入保證金	40	-	40 存入保證金		
遞延所得稅負債—非流動	-	54,850	-	54,850 遞延所得稅負債	
其他負債合計	40	54,850	-	54,890	
負債合計	102,937	-	-	102,937	
母公司股東權益					
股本					
普通股股本	773,606	-	-	773,606 普通股股本	
資本公積					
發行股票溢價	405	-	-	405 發行股票溢價	
保留盈餘					
法定盈餘公積	8,424	-	-	8,424 法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	58,681	58,681 特別盈餘公積	
未分配盈餘	128,752	-	-	128,752 未分配盈餘	
保留盈餘合計	137,176	-	58,681	195,857	
股東權益其他項目					
金融商品未實現損益	( 1,861 )	-	-	( 1,861 ) 金融商品未實現損益	
未實現重估增值	58,681	-	( 58,681 )	-	8.(6)
庫藏股票	( 13,241 )	-	-	( 13,241 ) 庫藏股票	
股東權益其他項目合計	43,579	-	( 58,681 )	( 15,102 )	
母公司股東權益合計	954,766	-	-	954,766	
少數股權	13,001	-	-	13,001 非控制權益	
股東權益合計	967,767	-	-	967,767	
負債及股東權益總計	\$ 1,070,704	\$ -	\$ -	\$ 1,070,704	

#### 4. 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 79,411	\$ -	\$ 79,411 營業收入淨額	
營業成本	( 83,492 )	( 598 )	( 84,090 ) 營業成本	
營業毛利	( 4,081 )	( 598 )	( 4,679 )	
營業費用				
推銷費用	( 2,506 )	-	( 2,506 ) 推銷費用	
管理及總務費用	( 6,519 )	-	( 6,519 ) 管理及總務費用	
營業費用合計	( 9,025 )	-	( 9,025 )	
營業淨損	( 13,106 )	-	( 13,704 )	
營業外收入及利益				
處分固定資產利益	38	-	-	38 處分固定資產利益
兌換利益—淨額	210	-	-	210 兌換利益—淨額
租金收入	1,175	-	-	1,175 租金收入
金融資產評價利益—淨額	1,210	-	-	1,210 金融資產評價利益—淨額
什項收入	25	-	-	25 什項收入
營業外收入及利益合計	2,658	-	-	2,658
營業外費用及損失				
利息費用	( 786 )	-	( 786 ) 利息費用	
什項支出	( 788 )	598	( 190 ) 什項支出	
營業外費用及損失合計	( 1,574 )	598	( 976 )	
稅前淨損	( 12,022 )	-	( 12,022 )	
所得稅利益	864	-	-	864 所得稅利益
合併總純損	( 11,158 )	\$ -	\$ -	( 11,158 ) 合併總純損
			1,154 備供出售金融資產未實現評價利益	
			( 10,004 ) 當期綜合損益總額	

## 5. 一〇一年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異	金額	項目
營業收入淨額	\$ 694,255	\$ -	\$ 694,255 營業收入淨額
營業成本	( 480,488 )	( 2,391 )	( 482,879 ) 營業成本 8.(7)
營業毛利	213,767	( 2,391 )	211,376
營業費用			
推銷費用	( 34,265 )	-	( 34,265 ) 推銷費用
管理及總務費用	( 57,534 )	-	( 57,534 ) 管理及總務費用
營業費用合計	( 91,799 )	-	( 91,799 )
營業淨利	121,968	( 2,391 )	119,577
營業外收入及利益			
股利收入	1,454	-	1,454 股利收入
處分固定資產利益	406	-	406 處分固定資產利益
處分投資利益	40	-	40 處分投資利益
兌換利益—淨額	361	-	361 淨外幣兌換利益
租金收入	3,379	-	3,379 租金收入
什項收入	668	-	668 什項收入
營業外收入及利益	6,308	-	6,308
合計			
營業外費用及損失			
利息費用	( 2,022 )	-	( 2,022 ) 利息費用
減損損失	( 505 )	-	( 505 ) 減損損失
金融資產評價損失	( 823 )	-	( 823 ) 按公允價值衡量之金融資產損失
什項支出	( 10,666 )	2,391	( 8,275 ) 什項支出 8.(7)
營業外費用及損失	( 14,016 )	2,391	( 11,625 )
合計			
稅前淨利	114,260	-	114,260
所得稅利益	3,342	-	3,342 所得稅利益
合併總純益	\$ 117,602	\$ -	\$ 117,602 合併總純益
			備供出售金融資產未實現利益
			\$ 3,019 現利益
			\$ 120,621 當期綜合利益總額

## 6. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額均為 58,681 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

## 7. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇

一年一月一日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

#### 8. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

##### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 5,045 仟元、4,008 仟元及 3,030 仟元。

##### (2) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額分別為 48,000 仟元、48,505 仟元及 48,505 仟元；備供出售金融資產均調整增加分別為 48,000 仟元、48,505 仟元及 48,505 仟元。

### (3) 閒置資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，閒置資產係帳列其他資產項下；轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 12,102 仟元、13,895 仟元及 14,493 仟元。

### (4) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 32,635 仟元、33,186 仟元及 33,369 仟元。

### (5) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額均為 54,850 仟元。

(6) 未實現重估增值

首次採用 IFRS 時，原中華民國一般公認會計原則下進行之土地重估價，或原依法進行重估價調整之資產帳面價值，如作為轉換日之認定成本，原依法重估之相關科目，其應轉列保留盈餘。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額均為 58,681 仟元。

(7) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日及一〇一年一月一日至十二月三十一日依營業交易之性質將閒置資產折舊費用 598 仟元及 2,391 仟元重分類至銷貨成本項下。

9. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日利息支出數 29 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元／仟股／仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註	
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%		
大將開發股份有限公司	股票							
	愛之味	—	備供出售金融資產—流動	218	\$ 2,288		\$ 2,288	
	太設	—	"	29	271		271	
	國票金	—	"	0.9	9		9	
	遠東銀行	—	"	2,011	24,335		24,335	
	潤隆建設(原國賓大地)	—	"	9	321		321	
	元大金	—	"	298	4,525		4,525	
	聯電	—	"	0.5	6		6	
	第一金	—	"	855	16,036		16,036	
	乾隆科技(H.K.)	—	"	100	324		324	
					<u>48,115</u>			
		基金						
		統一強棒貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	2,530	\$ 41,142		41,142
		保德信貨幣市場基金	—	"	1,304	20,065		20,065
		柏瑞巨輪貨幣市場基金	—	"	750	10,033		10,033
		摩根台灣貨幣市場基金	—	"	626	10,033		10,033
		群益安穩貨幣市場基金	—	"	959	15,044		15,044
		富蘭克林華美貨幣市場基金	—	"	3,495	35,053		35,053
		元大寶來得寶貨幣市場基金	—	"	2,572	24,059		24,059
		元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	"	1,700	25,059		25,059
		瀚亞威寶貨幣市場基金	—	"	758	10,031		10,031
						<u>190,519</u>		
		股票						
		達將建設股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	800	\$ 8,570	40	8,570
		大將紡織開發股份有限公司	子公司	"	900	4,725	100	4,725
		大聚投資股份有限公司	子公司	"	4,000	39,900	100	39,900
		達將營造股份有限公司	子公司	"	8,500	19,635	100	23,419
						<u>72,830</u>		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價／淨值	
達將建設股份有限公司	股票							
	惟達電股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	1	\$ -	0.11		
	京華城股份有限公司	—	"	4,000	<u>16,000</u>	0.25		
					<u>\$ 16,000</u>			
	愛之味	—	透過損益按公允價值之金融資產—流動	182	\$ 1,907		\$ 1,907	
大聚投資股份有限公司	三商行	—	"	103	2,494		2,494	
	第一全家福基金	—	"	42	<u>7,269</u>		7,269	
					<u>\$ 11,670</u>			
大將紡織開發股份有限公司	高林	—	透過損益按公允價值之金融資產—流動	373	\$ 4,253		4,253	
	中鋼	—	"	43	1,122		1,122	
	第一全家福基金	—	"	12	<u>2,105</u>		2,105	
				<u>\$ 7,480</u>				
大將紡織開發股份有限公司	京華城股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	8,000	\$ 32,000	0.49		
	福記企業管理顧問股份有限公司	—	"	4	-	0.20		
					<u>\$ 32,000</u>			
	保德信貨幣市場業金	—	備供出售金融資產—流動	144	\$ 2,219		2,219	
	柏瑞巨輪貨幣市場基金	—	"	151	<u>2,016</u>		2,016	
					<u>\$ 4,235</u>			

註：編製合併報表時，業已沖銷。

附表二 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	一〇二年一月一日至三月三十 一日						
0	大將開發股份有限公司	達將營造股份有限公司	1	應付帳款	\$ 23,316	依正常交易條件	2%
1	達將營造股份有限公司	大將開發股份有限公司	2	應收工程款	23,316	依正常交易條件	2%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：編製合併報表時，業已沖銷。

附表三 被投資公司資訊

單位：新台幣仟元／仟股

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	上期	期末	股數			
大將開發股份有限公司	達將建設股份有限公司	台灣	建築開發業	\$ 8,000	\$ 8,000	800	40	\$ 8,570	(\$ 243)	(\$ 98)	
大將開發股份有限公司	大將紡織開發股份有限公司	台灣	紡紗、織布及其原料、製品之染整、加工、買賣業務等	8,737	8,737	900	100	4,725	( 399)	( 399)	
大將開發股份有限公司	大聚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	40,000	40,000	4,000	100	39,900	34	34	
大將開發股份有限公司	達將營造股份有限公司	台灣	經營土木建築工程	44,984	44,984	8,500	100	19,635	( 823)	( 823)	

註：編製合併報表時，業已沖銷。