

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104及103年第3季

地址：台北市敦化南路2段71號6樓

電話：(02)27069999

§ 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 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 6 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 7~8 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 9 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 9 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~14 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 14~35 | | 六~二六 |
| (七) 關係人交易 | 36~37 | | 二七 |
| (八) 質押之資產 | 37 | | 二八 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 37 | | 二九 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 38 | | 三十 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 38~39, 41~42 | | 三一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 39, 43 | | 三一 |
| 3. 大陸投資資訊 | - | | - |
| (十四) 部門資訊 | 39~40 | | 三二 |

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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。

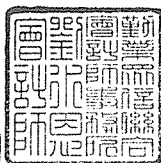
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，列入第一段所述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 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 82,316 仟元及 72,311 仟元，分別占合併資產總額之 7% 及 6%；負債總額分別為新台幣 1,312 仟元及 1,910 仟元，均占合併負債總額之 1%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 (956) 仟元及 625 仟元、(3,467) 仟元及 (210) 仟元，分別占合併綜合損益總額之 5%、(5%)、(6%) 及 1%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要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。

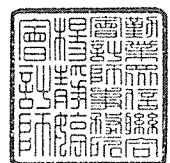
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 水 恩

劉 水 恩



會計師 楊 靜 婷

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 104 年 11 月 9 日

大將開發股份有限公司及子公司



民國 104 年 9 月 30 日 暨 民國 103 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 104年9月30日 (經核閱) | | | 103年12月31日 (經查核) | | | 103年9月30日 (經核閱) | | |
|------|--------------------------|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金(附註六) | \$ 28,367 | 2 | | \$ 20,949 | 2 | | \$ 11,944 | 1 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七) | 19,099 | 2 | | 20,050 | 1 | | 19,649 | 2 | |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動(附註八) | 87,333 | 8 | | 50,341 | 4 | | 103,899 | 9 | |
| 1150 | 應收票據淨額(附註九) | 1,337 | - | | 2,314 | - | | 19,790 | 2 | |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註九) | 1,974 | - | | 14,537 | 1 | | 24,599 | 2 | |
| 1200 | 其他應收款(附註九) | 272 | - | | 224 | - | | 281 | - | |
| 130X | 存貨—製造業(附註十) | 55,693 | 5 | | 98,049 | 8 | | 101,135 | 8 | |
| 1321 | 存貨—建設業(附註十一) | 487,961 | 43 | | 556,804 | 43 | | 365,953 | 31 | |
| 1479 | 其他流動資產(附註十一、十五及二七) | 43,357 | 4 | | 118,476 | 9 | | 113,549 | 9 | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>725,393</u> | <u>64</u> | | <u>881,744</u> | <u>68</u> | | <u>760,799</u> | <u>64</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動(附註八) | 48,000 | 4 | | 48,000 | 4 | | 48,000 | 4 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三及二八) | 317,710 | 28 | | 317,508 | 24 | | 319,567 | 27 | |
| 1760 | 投資性不動產(附註十四及二八) | 30,621 | 3 | | 31,167 | 2 | | 31,350 | 3 | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 6,413 | - | | 6,648 | 1 | | 8,223 | 1 | |
| 1900 | 其他非流動資產(附註十五) | 11,769 | 1 | | 11,928 | 1 | | 11,823 | 1 | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>414,513</u> | <u>36</u> | | <u>415,251</u> | <u>32</u> | | <u>418,963</u> | <u>36</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,139,906</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,296,995</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,179,762</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六) | \$ 30,000 | 3 | | \$ 161,494 | 12 | | \$ 15,157 | 1 | |
| 2110 | 應付短期票券(附註十六) | 15,000 | 1 | | 30,000 | 2 | | 10,000 | 1 | |
| 2150 | 應付票據(附註十七) | 202 | - | | 8,103 | 1 | | 10,102 | 1 | |
| 2170 | 應付帳款(附註十七) | 7,965 | 1 | | 12,303 | 1 | | 41,430 | 3 | |
| 2200 | 其他應付款(附註十八) | 8,946 | 1 | | 10,886 | 1 | | 13,556 | 1 | |
| 2220 | 其他應付款—關係人(附註二七) | 1,124 | - | | 1,124 | - | | 1,124 | - | |
| 2310 | 預收款項 | 6,663 | - | | 58,772 | 5 | | 56,259 | 5 | |
| 2399 | 其他流動負債(附註十八) | 1,574 | - | | 1,147 | - | | 1,153 | - | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>71,474</u> | <u>6</u> | | <u>283,829</u> | <u>22</u> | | <u>148,781</u> | <u>12</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註十三) | 54,850 | 5 | | 54,850 | 4 | | 54,850 | 5 | |
| 2645 | 存入保證金 | 60 | - | | 60 | - | | 60 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>54,910</u> | <u>5</u> | | <u>54,910</u> | <u>4</u> | | <u>54,910</u> | <u>5</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>126,384</u> | <u>11</u> | | <u>338,739</u> | <u>26</u> | | <u>203,691</u> | <u>17</u> | |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二十) | | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 879,164 | 77 | | 879,164 | 68 | | 879,164 | 75 | |
| 3200 | 資本公積 | 2,762 | - | | 2,762 | - | | 2,802 | - | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 22,585 | 2 | | 22,585 | 2 | | 22,585 | 2 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 58,681 | 5 | | 58,681 | 4 | | 58,681 | 5 | |
| 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 44,673 | 4 | | (18,024) | (1) | | (3,830) | - | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>125,939</u> | <u>11</u> | | <u>63,242</u> | <u>5</u> | | <u>77,436</u> | <u>7</u> | |
| 3400 | 其他權益 | (6,755) | - | | 595 | - | | 4,200 | - | |
| 31XX | 本公司業主權益合計 | <u>1,001,110</u> | <u>88</u> | | <u>945,763</u> | <u>73</u> | | <u>963,602</u> | <u>82</u> | |
| 36XX | 非控制權益 | 12,412 | 1 | | 12,493 | 1 | | 12,469 | 1 | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>1,013,522</u> | <u>89</u> | | <u>958,256</u> | <u>74</u> | | <u>976,071</u> | <u>83</u> | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 1,139,906</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,296,995</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,179,762</u> | <u>100</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 104 年 11 月 9 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

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

| 代 碼 | 104年7月1日至9月30日 | | 103年7月1日至9月30日 | | 104年1月1日至9月30日 | | 103年1月1日至9月30日 | |
|------|---------------------|---------------|---------------------|--------------|------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 | | | | | | | |
| 4111 | \$ 10,929 | 100 | \$ 61,139 | 77 | \$ 58,839 | 19 | \$ 122,834 | 69 |
| 4510 | - | - | 18,235 | 23 | 248,600 | 81 | 55,791 | 31 |
| 4000 | <u>10,929</u> | <u>100</u> | <u>79,374</u> | <u>100</u> | <u>307,439</u> | <u>100</u> | <u>178,625</u> | <u>100</u> |
| | 營業成本(附註二一及二七) | | | | | | | |
| 5110 | 16,376 | 150 | 70,135 | 88 | 78,002 | 25 | 158,462 | 89 |
| 5500 | - | - | 11,406 | 15 | 131,262 | 43 | 32,552 | 18 |
| 5000 | <u>16,376</u> | <u>150</u> | <u>81,541</u> | <u>103</u> | <u>209,264</u> | <u>68</u> | <u>191,014</u> | <u>107</u> |
| 5900 | <u>(5,447)</u> | <u>(50)</u> | <u>(2,167)</u> | <u>(3)</u> | <u>98,175</u> | <u>32</u> | <u>(12,389)</u> | <u>(7)</u> |
| | 營業費用(附註二一) | | | | | | | |
| 6100 | (683) | (6) | (858) | (1) | (15,646) | (5) | (5,242) | (3) |
| 6200 | (6,855) | (63) | (8,649) | (11) | (25,060) | (9) | (22,785) | (13) |
| 6000 | <u>(7,538)</u> | <u>(69)</u> | <u>(9,507)</u> | <u>(12)</u> | <u>(40,706)</u> | <u>(14)</u> | <u>(28,027)</u> | <u>(16)</u> |
| 6900 | <u>(12,985)</u> | <u>(119)</u> | <u>(11,674)</u> | <u>(15)</u> | <u>57,469</u> | <u>18</u> | <u>(40,416)</u> | <u>(23)</u> |
| | 營業外收入及支出(附註二一及二七) | | | | | | | |
| 7010 | 4,281 | 39 | 2,437 | 3 | 7,026 | 2 | 5,662 | 3 |
| 7020 | (868) | (8) | 1,332 | 2 | (1,224) | - | 3,134 | 2 |
| 7050 | (125) | (1) | (152) | - | (420) | - | (307) | - |
| 7000 | <u>3,288</u> | <u>30</u> | <u>3,617</u> | <u>5</u> | <u>5,382</u> | <u>2</u> | <u>8,489</u> | <u>5</u> |
| 7900 | <u>(9,697)</u> | <u>(89)</u> | <u>(8,057)</u> | <u>(10)</u> | <u>62,851</u> | <u>20</u> | <u>(31,927)</u> | <u>(18)</u> |
| 7950 | <u>535</u> | <u>5</u> | <u>(3,555)</u> | <u>(5)</u> | <u>(235)</u> | <u>-</u> | <u>(774)</u> | <u>-</u> |
| 8200 | <u>(9,162)</u> | <u>(84)</u> | <u>(11,612)</u> | <u>(15)</u> | <u>62,616</u> | <u>20</u> | <u>(32,701)</u> | <u>(18)</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | |
| | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8362 | (8,794) | (80) | (414) | - | (7,350) | (2) | (1,211) | (1) |
| 8500 | <u>(\$ 17,956)</u> | <u>(164)</u> | <u>(\$ 12,026)</u> | <u>(15)</u> | <u>\$ 55,266</u> | <u>18</u> | <u>(\$ 33,912)</u> | <u>(19)</u> |
| | 淨利(淨損)歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 | (\$ 9,320) | (85) | (\$ 11,440) | (15) | \$ 62,697 | 20 | (\$ 32,449) | (18) |
| 8620 | 158 | 1 | (172) | - | (81) | - | (252) | - |
| 8600 | <u>(\$ 9,162)</u> | <u>(84)</u> | <u>(\$ 11,612)</u> | <u>(15)</u> | <u>\$ 62,616</u> | <u>20</u> | <u>(\$ 32,701)</u> | <u>(18)</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 | (\$ 18,114) | (166) | (\$ 11,854) | (15) | \$ 55,347 | 18 | (\$ 33,660) | (19) |
| 8720 | 158 | 2 | (172) | - | (81) | - | (252) | - |
| 8700 | <u>(\$ 17,956)</u> | <u>(164)</u> | <u>(\$ 12,026)</u> | <u>(15)</u> | <u>\$ 55,266</u> | <u>18</u> | <u>(\$ 33,912)</u> | <u>(19)</u> |
| | 每股盈餘(虧損)(附註二三) | | | | | | | |
| 9750 | <u>(\$ 0.11)</u> | | <u>(\$ 0.13)</u> | | <u>\$ 0.71</u> | | <u>(\$ 0.37)</u> | |
| 9850 | | | | | <u>\$ 0.71</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 104 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：葉義雄



經理人：葉義雄



會計主管：余明德





大將開發及子公司

民國 104 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬 | 本公積 | 保留盈餘 | 公司盈餘 | 業積 | 主權 | 之 | 權 | 益 |
|----|---------|-------|--------|--------|----------|---------|--------|--------|-----------|
| | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 備供出售金融 | 庫藏股票 | 非控制權益 | 權益總額 |
| | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | 商品未實現損益 | (\$) | \$ | \$ |
| A1 | 838,040 | 405 | 20,626 | 58,681 | 71,702 | 5,411 | 13,241 | 12,721 | 994,345 |
| B1 | - | - | 1,959 | - | (1,959) | - | - | - | - |
| B5 | 41,124 | - | - | - | 41,124 | - | - | - | - |
| L3 | - | 2,397 | - | - | - | - | 13,241 | - | 15,638 |
| D1 | - | - | - | - | (32,449) | - | - | (252) | (32,701) |
| D3 | - | - | - | - | - | (1,211) | - | - | (1,211) |
| D5 | - | - | - | - | (32,449) | (1,211) | - | (252) | (33,912) |
| Z1 | 879,164 | 2,802 | 22,585 | 58,681 | 3,850 | 4,200 | - | 12,469 | 976,071 |
| A1 | 879,164 | 2,762 | 22,585 | 58,681 | 18,024 | 595 | - | 12,493 | 958,256 |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - | (81) | 62,616 |
| D3 | - | - | - | - | - | (7,350) | - | - | (7,350) |
| D5 | - | - | - | - | - | (7,350) | - | (81) | 55,266 |
| Z1 | 879,164 | 2,762 | 22,585 | 58,681 | 44,673 | 6,755 | - | 12,412 | 1,013,522 |

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 104 年 11 月 9 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|--------|----------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利（淨損） | \$ 62,851 | (\$ 31,927) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 6,513 | 5,916 |
| A20200 | 攤銷費用 | 479 | 406 |
| | 透過損益按公允價值衡量金融 | | |
| A20400 | 資產之淨損失（利益） | 1,251 | (400) |
| A20900 | 財務成本 | 420 | 307 |
| A21200 | 利息收入 | (134) | (22) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | - | 2,397 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (518) | (2,388) |
| A23100 | 處分投資利益 | (68) | (992) |
| A23700 | 存貨跌價損失 | 2,407 | 11,460 |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | (300) | (2,500) |
| A31130 | 應收票據 | 977 | (16,270) |
| A31150 | 應收帳款 | 12,563 | (13,599) |
| A31180 | 其他應收款 | (48) | (46) |
| A31200 | 存 貨 | 108,792 | (134,077) |
| A31240 | 其他流動資產 | 18,496 | (15,393) |
| A31250 | 其他金融資產—流動 | 56,623 | 9,320 |
| A32130 | 應付票據 | (7,901) | 1,878 |
| A32150 | 應付帳款 | (4,338) | 35,146 |
| A32180 | 其他應付款 | (1,854) | 341 |
| A32210 | 預收款項 | (52,109) | 1,143 |
| A32230 | 其他流動負債 | 427 | (613) |
| A33000 | 營運產生之現金流入（出） | 204,529 | (149,913) |
| A33100 | 收取之利息 | 134 | 22 |
| A33300 | 支付之利息 | (506) | (297) |
| A33500 | 支付之所得稅 | - | (4,538) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入（出） | <u>204,157</u> | <u>(154,726)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|--------|---------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (\$ 108,753) | (\$ 62,500) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 64,479 | 180,826 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (6,185) | (8,368) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 534 | 3,437 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (320) | (319) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | (50,245) | 113,076 |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款(減少)增加 | (131,494) | 9,445 |
| C00600 | 應付短期票券(減少)增加 | (15,000) | 5,000 |
| C05100 | 員工購買庫藏股 | - | 13,241 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流(出)入 | (146,494) | 27,686 |
| EEEE | 本期現金淨增加(減少)數 | 7,418 | (13,964) |
| E00100 | 期初現金餘額 | 20,949 | 25,908 |
| E00200 | 期末現金餘額 | \$ 28,367 | \$ 11,944 |

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104年11月9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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

大將開發股份有限公司(以下稱本公司)係於 67 年 4 月設立於台北市之股份有限公司，本公司主要經營業務包括下列各項：

- (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 82 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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

本合併財務報告於 104 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用，相關揭露請參閱附註二六。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目，相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，後續可能重分類至損益之項目係備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---|----------------|
| 「2010-2012週期之年度改善」 | 2014年7月1日(註2) |
| 「2011-2013週期之年度改善」 | 2014年7月1日 |
| 「2012-2014週期之年度改善」 | 2016年1月1日(註4) |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018年1月1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」 | 2016年1月1日(註3) |
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得處理」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| IAS 1之修正「揭露計畫」 | 2016年1月1日 |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日 |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014年7月1日 |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014年1月1日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014年1月1日 |

註1：除另註明外，上述新發布／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。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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。

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及經金管會認可之 IAS 34「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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

對子公司具控制之判斷

如附註十二所述，合併公司對達將建設股份有限公司持有少於半數之表決權，管理階層經考量合併公司對該等公司之絕對持股比率及股權分散程度，認為合併公司持有之表決權足以主導其攸關活動，故對該等公司具控制。

六、現金

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 140 | \$ 220 | \$ 190 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>28,227</u> | <u>20,729</u> | <u>11,754</u> |
| | <u>\$ 28,367</u> | <u>\$ 20,949</u> | <u>\$ 11,944</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | | |
| 上市(櫃)股票 | \$ 8,913 | \$ 10,202 | \$ 9,814 |
| 基金受益憑證 | <u>10,186</u> | <u>9,848</u> | <u>9,835</u> |
| | <u>\$ 19,099</u> | <u>\$ 20,050</u> | <u>\$ 19,649</u> |

八、備供出售金融資產

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|--------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 上市(櫃)股票 | \$ 73,879 | \$ 48,491 | \$ 52,087 |
| 基金受益憑證 | <u>13,454</u> | <u>1,850</u> | <u>51,812</u> |
| | <u>\$ 87,333</u> | <u>\$ 50,341</u> | <u>\$ 103,899</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 未上市(櫃)股票 | <u>\$ 48,000</u> | <u>\$ 48,000</u> | <u>\$ 48,000</u> |

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 1,530 | \$ 2,387 | \$ 19,630 |
| 非因營業而發生 | 27 | 147 | 380 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>220</u>) | (<u>220</u>) | (<u>220</u>) |
| | <u>\$ 1,337</u> | <u>\$ 2,314</u> | <u>\$ 19,790</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 應收帳款 | \$ 3,344 | \$ 15,907 | \$ 25,969 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>1,370</u>) | (<u>1,370</u>) | (<u>1,370</u>) |
| | <u>\$ 1,974</u> | <u>\$ 14,537</u> | <u>\$ 24,599</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 催收款 | \$ - | \$ - | \$ 14,361 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | (14,361) |
| 其 他 | <u>272</u> | <u>224</u> | <u>281</u> |
| | <u>\$ 272</u> | <u>\$ 224</u> | <u>\$ 281</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天。由於歷史經驗顯示逾期超過 120 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期超過 120 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期在 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。

由於合併公司房地銷售業務，有廣大社會客群且採款項收訖後才交屋，故應收款項尚無重大減損之虞。

依逾期天數評估減損情形並已提列適當備抵呆帳之應收帳款如下：

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------|-----------------|------------------|------------------|
| 0~60天 | <u>\$ 3,344</u> | <u>\$ 15,907</u> | <u>\$ 25,969</u> |

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 |
|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 103年1月1日及9月30日餘額 | <u>\$ 14,361</u> | <u>\$ 1,590</u> | <u>\$ 15,951</u> |
| 104年1月1日及9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,590</u> | <u>\$ 1,590</u> |

合併公司因客戶信用問題而收款困難者已個別評估減損，另合併公司集體評估之減損損失係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十、存貨－製造業

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------|------------------|------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 19,683 | \$ 25,510 | \$ 20,459 |
| 物 料 | 3,328 | 3,485 | 3,561 |
| 在 製 品 | 2,252 | 6,286 | 6,715 |
| 製 成 品 | 30,430 | 43,920 | 61,787 |
| 在途存貨 | - | 18,848 | 8,613 |
| | <u>\$ 55,693</u> | <u>\$ 98,049</u> | <u>\$ 101,135</u> |

104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本，分別包括存貨跌價回升利益870仟元及存貨跌價損失2,407仟元、未分攤固定製造費用534仟元及1,738仟元暨出售下腳收入98仟元及352仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨之銷售價格上揚所致。

103年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本，分別包括存貨跌價回升利益6,000仟元及存貨跌價損失11,460仟元、未分攤固定製造費用112仟元及929仟元暨出售下腳收入937仟元及2,374仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨之銷售價格上揚所致。

十一、存貨－建設業

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 待售房地 | \$ 64,390 | \$ 19,921 | \$ 19,921 |
| 營建用地 | 423,571 | 386,361 | 227,675 |
| 在建房地 | - | 150,522 | 118,357 |
| | <u>\$ 487,961</u> | <u>\$ 556,804</u> | <u>\$ 365,953</u> |

(一) 待售房地

| 工 地 別 | 待 售 土 地 | 待 售 房 屋 | 合 計 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>104年9月30日</u> | | | |
| 淡水新生街 | \$ 7,179 | \$ 12,742 | \$ 19,921 |
| 北投大同街 | <u>28,096</u> | <u>16,373</u> | <u>44,469</u> |
| | <u>\$ 35,275</u> | <u>\$ 29,115</u> | <u>\$ 64,390</u> |
| <u>103年12月31日</u> | | | |
| 淡水新生街 | <u>\$ 7,179</u> | <u>\$ 12,742</u> | <u>\$ 19,921</u> |
| <u>103年9月30日</u> | | | |
| 淡水新生街 | <u>\$ 7,179</u> | <u>\$ 12,742</u> | <u>\$ 19,921</u> |

(二) 營建用地

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 板橋江子翠段 | \$ 142,555 | \$ 127,527 | \$ 127,527 |
| 鶯歌中山段 | 123,073 | 102,049 | 100,148 |
| 中正南海段(註) | <u>157,943</u> | <u>156,785</u> | - |
| | <u>\$ 423,571</u> | <u>\$ 386,361</u> | <u>\$ 227,675</u> |

註：合併公司於103年12月與財政部國有財產署取得台北市中正區南海段土地之地上權，並支付權利金155,889仟元，租用年限為70年，上述地上權將供作興建房地出售。

(三) 在建房地

104年9月30日：無。

| 工 地 別 | 土 地 成 本 | 工 程 成 本 | 合 計 | 認 列 方 法 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|---------|
| <u>103年12月31日</u> | | | | |
| 北投大業段 | <u>\$ 28,094</u> | <u>\$122,428</u> | <u>\$150,522</u> | 全部完工法 |
| <u>103年9月30日</u> | | | | |
| 北投大業段 | <u>\$ 25,406</u> | <u>\$ 92,951</u> | <u>\$118,357</u> | 全部完工法 |

合併公司為期營建個案及工程能順利興建及交屋，與銀行簽訂不動產信託契約情形如下：

| 工程別 | 受託人 | 信託存續期間 |
|-------|--------|---|
| 北投大業段 | 華南商業銀行 | 102年8月至107年8月；期滿前得由全體立約人協議延長。本信託契約已於104年4月解除。 |

上列信託契約係合併公司委託受託人執行辦理資金控管、產權管理、融資貸款償還及因信託關係所產生之必要費用與支出等。

合併公司依不動產信託契約書之約定，需將本開發案土地、建築融資款項及預收款項等交付信託，如合併公司無法依預售契約約定完工或交屋，合併公司預售不動產所存入之剩餘信託基金（即預收款項），其受益權歸屬於承購戶。

合併公司已交付信託資產如下：

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|----------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 在建房地 | \$ - | \$ 150,522 | \$ 118,357 |
| 銀行存款（帳列其他流動資產） | - | 59,624 | 57,074 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 210,146</u> | <u>\$ 175,431</u> |

十二、子 公 司

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 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|--------|--------------|--------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 104年 9月30日 | 103年 12月31日 | 103年 9月30日 | |
| 本公司 | 達將建設股份有限公司 | 建築開發業 | 40% | 40% | 40% | 註 |
| 本公司 | 大將紡織開發股份有限公司 | 紡紗、織布之經銷業務 | 100% | 100% | 100% | 註 |
| 本公司 | 大聚投資股份有限公司 | 一般投資業 | 100% | 100% | 100% | 註 |
| 本公司 | 達將營造股份有限公司 | 土木建築工程施工承包業務 | 100% | 100% | 100% | 註 |

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

上述列入104年及103年1月1日至9月30日合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其104年及103年9月30日之資產總額分別為新台幣82,316仟元及72,311仟元，分別占合併資產總額之7%

及 6%；負債總額分別為新台幣 1,312 仟元及 1,910 仟元，均占合併負債總額之 1%；104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣（956）仟元及 625 仟元、（3,467）仟元及（210）仟元，分別占綜合損益總額之 5%、（5%）、（6%）及 1%。

十三、不動產、廠房及設備

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 土地 | \$ 267,823 | \$ 267,823 | \$ 267,823 |
| 建築物 | 34,659 | 36,475 | 37,080 |
| 機器設備 | 1,911 | 3,915 | 4,746 |
| 運輸設備 | 13,214 | 9,080 | 9,654 |
| 辦公設備 | 74 | 114 | 134 |
| 其他設備 | 29 | 101 | 130 |
| | <u>\$ 317,710</u> | <u>\$ 317,508</u> | <u>\$ 319,567</u> |

除提列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|--------|--------|
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 15至40年 |
| 機電動力設備 | 5至15年 |
| 機器設備 | 5至9年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 辦公設備 | 5年 |
| 其他設備 | 5至11年 |

合併公司因土地、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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，累計減損損失均為 61,373 仟元。

合併公司於 86 年度辦理土地重估，重估增值總額為 212,275 仟元，扣除 94 年 2 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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 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後餘額皆為 58,681 仟元，並依規定轉列特別盈餘公積。

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、投資性不動產

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 台北市松山區 | \$ 19,051 | \$ 19,117 | \$ 19,140 |
| 雲林縣荊桐(註) | <u>11,570</u> | <u>12,050</u> | <u>12,210</u> |
| | <u>\$ 30,621</u> | <u>\$ 31,167</u> | <u>\$ 31,350</u> |

註：含土地重估增值皆為 9,298 仟元。

投資性不動產係以直線基礎按 30 年之耐用年限計提折舊。

合併公司座落於台北市松山區之投資性不動產於 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 18,618 仟元、18,618 仟元及 18,025 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價；另合併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投資性不動產金額，請參閱附註二八。

十五、其他資產

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|--------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 受限制銀行存款 | \$ - | \$ 59,624 | \$ 57,074 |
| 預付款 | 16,715 | 19,014 | 16,913 |
| 工程存出保證金 | 23,692 | 20,691 | 20,358 |
| 遞延推銷費用 | 1,734 | 14,219 | 12,881 |
| 其他 | <u>1,216</u> | <u>4,928</u> | <u>6,323</u> |
| | <u>\$ 43,357</u> | <u>\$ 118,476</u> | <u>\$ 113,549</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 存出保證金 | \$ 11,162 | \$ 11,162 | \$ 11,162 |
| 其他 | <u>607</u> | <u>766</u> | <u>661</u> |
| | <u>\$ 11,769</u> | <u>\$ 11,928</u> | <u>\$ 11,823</u> |

十六、借 款

(一) 短期借款

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ 30,000 | \$ 161,494 | \$ 10,350 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | - | - | 4,807 |
| | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ 161,494</u> | <u>\$ 15,157</u> |
| 利率區間 | 1.78%-2.10% | 1.44%-2.00% | 1.37%-2.00% |

(二) 應付短期票券

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 應付商業本票 | <u>\$ 15,000</u> | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ 10,000</u> |

應付商業本票之年利率於 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，均為 1.45%。

十七、應付票據及應付帳款

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 157 | \$ 8,057 | \$ 9,131 |
| 非因營業而發生 | 45 | 46 | 971 |
| | <u>\$ 202</u> | <u>\$ 8,103</u> | <u>\$ 10,102</u> |
| <u>應付帳款</u> | <u>\$ 7,965</u> | <u>\$ 12,303</u> | <u>\$ 41,430</u> |

合併公司平均賒帳期間為 30 天~60 天。合併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。

十八、其他負債

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|----------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>其他應付款</u> | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 3,994 | \$ 6,068 | \$ 4,258 |
| 其 他 | 4,952 | 4,818 | 9,298 |
| | <u>\$ 8,946</u> | <u>\$ 10,886</u> | <u>\$ 13,556</u> |
| <u>其他負債—流動</u> | | | |
| 暫收款 | \$ 1,489 | \$ 795 | \$ 976 |
| 其 他 | 85 | 352 | 177 |
| | <u>\$ 1,574</u> | <u>\$ 1,147</u> | <u>\$ 1,153</u> |

十九、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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二十、權益

(一) 股本

普通股

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <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> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>87,916</u> | <u>87,916</u> | <u>87,916</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 879,164</u> | <u>\$ 879,164</u> | <u>\$ 879,164</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

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 405 | \$ 405 | \$ 405 |
| 庫藏股交易 | <u>2,357</u> | <u>2,357</u> | <u>2,397</u> |
| | <u>\$ 2,762</u> | <u>\$ 2,762</u> | <u>\$ 2,802</u> |

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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

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。股利發放額度視當年度實際獲利及資金狀況擬定。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。該額度及比率由董事會擬案送股東會決議之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二一之(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 12 日股東會，分別決議通過 103 年度虧損撥補案及 102 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|----------|---------------|---------|
| | 103年度 | 102年度 | 103年度 | 102年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ - | \$ 1,959 | | |
| 股票股利 | - | 41,124 | \$ - | \$ 0.50 |

(四) 庫藏股票

| | 核定轉讓股份 予員工(仟股) |
|--------------|-------------------|
| 103年9月30日股數 | <u>1,556</u> |
| 103年12月31日股數 | <u>-</u> |
| 104年9月30日股數 | <u>-</u> |

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ 1,160 | \$ 872 | \$ 3,457 | \$ 2,674 |
| 其他 | <u>3,121</u> | <u>1,565</u> | <u>3,569</u> | <u>2,988</u> |
| | <u>\$ 4,281</u> | <u>\$ 2,437</u> | <u>\$ 7,026</u> | <u>\$ 5,662</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失) | (\$ 874) | \$ 563 | (\$ 1,251) | \$ 400 |
| 處分不動產、廠房及設 備利益 | 208 | 723 | 518 | 2,388 |
| 處分投資利益 | 35 | 498 | 68 | 992 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | - | (268) | 74 | (97) |
| 什項支出 | (<u>237</u>) | (<u>184</u>) | (<u>633</u>) | (<u>549</u>) |
| | <u>(\$ 868)</u> | <u>\$ 1,332</u> | <u>(\$ 1,224)</u> | <u>\$ 3,134</u> |

(三) 財務成本

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 125 | \$ 152 | \$ 1,524 | \$ 307 |
| 減：列入符合要件資產 成本之金額 | <u>-</u> | <u>-</u> | (<u>1,104</u>) | <u>-</u> |
| | <u>\$ 125</u> | <u>\$ 152</u> | <u>\$ 420</u> | <u>\$ 307</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ - | \$ - | \$ 1,104 | \$ - |
| 利息資本化利率 | - | - | 1.12%-2.60% | - |

(四) 折舊及攤銷費用

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 2,015 | \$ 1,829 | \$ 5,967 | \$ 5,365 |
| 投資性不動產 | 179 | 184 | 546 | 551 |
| 其他非流動資產 | 103 | 144 | 479 | 406 |
| 合計 | <u>\$ 2,297</u> | <u>\$ 2,157</u> | <u>\$ 6,992</u> | <u>\$ 6,322</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 1,245 | \$ 1,305 | \$ 3,782 | \$ 3,947 |
| 營業費用 | 770 | 524 | 2,185 | 1,418 |
| 營業外支出 | 179 | 184 | 546 | 551 |
| | <u>\$ 2,194</u> | <u>\$ 2,013</u> | <u>\$ 6,513</u> | <u>\$ 5,916</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | <u>\$ 103</u> | <u>\$ 144</u> | <u>\$ 479</u> | <u>\$ 406</u> |

(五) 員工福利費用

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 確定提撥計劃 | \$ 328 | \$ 465 | \$ 1,093 | \$ 1,393 |
| 其他員工福利 | 5,777 | 13,987 | 22,628 | 37,220 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 6,105</u> | <u>\$ 14,452</u> | <u>\$ 23,721</u> | <u>\$ 38,613</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 4,351 | \$ 8,886 | \$ 14,424 | \$ 26,124 |
| 營業費用 | 1,754 | 5,566 | 9,297 | 12,489 |
| | <u>\$ 6,105</u> | <u>\$ 14,452</u> | <u>\$ 23,721</u> | <u>\$ 38,613</u> |

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞。本公司估列（轉回）104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞暨董監事酬勞分別（153）仟元及 973 仟元，係依修正後公司法，以稅前淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之利益為基礎，皆按 1.5% 計算。

本公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為淨損，不擬估列員工紅利及董監事酬勞。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分別於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 103年度 | | 102年度 | |
|-------|-------|------|--------|------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ - | \$ - | \$ 353 | \$ - |
| 董監事酬勞 | - | - | 353 | - |

103 年 6 月 12 日股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，與 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ - | \$ 16 | \$ 74 | \$ 250 |
| 外幣兌換損失總額 | - | (284) | - | (347) |
| 淨外幣兌換損益 | \$ - | (\$ 268) | \$ 74 | (\$ 97) |

二二、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：

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生所得稅 （費用）利益 | \$ 535 | (\$ 3,555) | (\$ 235) | (\$ 774) |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------------|-----------|-------------|--------------|
| 未分配盈餘 | | | |
| 87年度以後未分配盈餘 | \$ 44,673 | (\$ 18,024) | (\$ 3,830) |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 3,010 | \$ 523 | \$ 5,017 |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 103年度(預計) | | 102年度(實際) |
| | <u>-</u> | | <u>7.00%</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 102 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘(虧損)

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘(虧損) | (\$ 0.11) | (\$ 0.13) | \$ 0.71 | (\$ 0.37) |
| 稀釋每股盈餘 | | | \$ 0.71 | |

單位：每股元

用以計算每股盈餘(虧損)之本期淨利(淨損)及普通股加權平均股數如下：

本期淨利(淨損)

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利(損) | (\$ 9,320) | (\$ 11,440) | \$ 62,697 | (\$ 32,449) |

股數

單位：仟股

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 87,916 | 87,790 | 87,916 | 86,788 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工分紅或員工酬勞 | - | - | 114 | - |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>87,916</u> | <u>87,790</u> | <u>88,030</u> | <u>86,788</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工分紅或員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

104年及103年7月1日至9月30日及103年1月1日至9月30日潛在普通股因具反稀釋效果，故未揭露稀釋每股盈餘資訊。

二四、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2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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------|-----------------|---------------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 1,050 | \$ 600 | \$ 1,800 |
| 1~5年 | - | - | 1,050 |
| | <u>\$ 1,050</u> | <u>\$ 600</u> | <u>\$ 2,850</u> |

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，租賃期間為1年。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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 104年9月30日 | 103年12月30日 | 103年9月30日 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 1,263 | \$ 3,606 | \$ 1,362 |
| 1~5年 | 362 | - | - |
| | <u>\$ 1,625</u> | <u>\$ 3,606</u> | <u>\$ 1,362</u> |

二五、資本風險管理

由於合併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，以提升合併公司股東的長期價值。

因此合併公司之資本管理，係依據所營事業的產業特性與產業未來發展情形，訂定合併公司長、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，以決定合併公司適當之資本結構。

合併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，為合併公司帶來正面效應。

二六、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

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第 1 至 3 級：

- (1) 第 1 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 2 級公允價值衡量係指除第 1 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 3 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。

104 年 9 月 30 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 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 | \$ 19,099 | \$ - | \$ - | \$ 19,099 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 上市(櫃)股票 | \$ 73,879 | \$ - | \$ - | \$ 73,879 |
| 未上市(櫃)股票 | - | - | 48,000 | 48,000 |
| 基金受益憑證 | 13,454 | - | - | 13,454 |
| 合 計 | \$ 87,333 | \$ - | \$ 48,000 | \$ 135,333 |

103 年 12 月 31 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 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 | \$ 20,050 | \$ - | \$ - | \$ 20,050 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 上市(櫃)股票 | \$ 48,491 | \$ - | \$ - | \$ 48,491 |
| 未上市(櫃)股票 | - | - | 48,000 | 48,000 |
| 基金受益憑證 | 1,850 | - | - | 1,850 |
| 合 計 | \$ 50,341 | \$ - | \$ 48,000 | \$ 98,341 |

103 年 9 月 30 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 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 | \$ 19,649 | \$ - | \$ - | \$ 19,649 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 上市(櫃)股票 | \$ 52,087 | \$ - | \$ - | \$ 52,087 |
| 未上市(櫃)股票 | - | - | 48,000 | 48,000 |
| 基金受益憑證 | 51,812 | - | - | 51,812 |
| 合 計 | \$ 103,899 | \$ - | \$ 48,000 | \$ 151,899 |

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 3 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

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------------------|-----------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 放款及應收款(註1) | \$ 66,804 | \$ 129,501 | \$ 113,688 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 19,099 | 20,050 | 19,649 |
| 備供出售金融資產(註2) | 135,333 | 98,341 | 151,899 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債(註3) | 63,297 | 223,970 | 91,429 |

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產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、其他應付款、其他應付款－關係人及存入保證金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

合併公司持有非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債，因而產生匯率風險。本公司隨時注意市場匯率之變動，並調整匯率政策以管理匯率風險。

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，參閱附註三十。

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增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 美 元 之 影 響 (註) | |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 104年1月1日 至9月31日 | 103年1月1日 至9月31日 |
| 損 益 | <u>\$ 3</u> | <u>(\$ 92)</u> |

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銀行存款及短期借款。

合併公司於本期對匯率敏感度波動，主係因外幣銀行借款減少。

(2) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融負債 | \$ 15,000 | \$ 30,000 | \$ 25,157 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融負債 | 30,000 | 161,494 | - |

敏感度分析

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別增加 225 仟元及 0 仟元。

合併公司於本期對利率敏感度之波動，主因為變動利率之金融負債增加。

(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價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 1%，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之變動而分別增加／減少 191 仟元及 196 仟元。104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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而分別增加／減少 873 仟元及 1,039 仟元。

合併公司於本期對價格風險敏感度之波動，主因透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產減少所致。

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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收票據及帳款總額來自前述客戶之比率分別為 28%、62% 及 54%。

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104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為260,000仟元、113,506仟元及190,882仟元。

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。

104年9月30日

| | 要求即付或 | | | |
|----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 4,733 | \$ 9,089 | \$ 4,415 | \$ - |
| 浮動利率工具 | - | 20,079 | 10,066 | - |
| 固定利率工具 | - | 15,000 | - | - |
| | <u>\$ 4,733</u> | <u>\$ 44,168</u> | <u>\$ 14,481</u> | <u>\$ -</u> |

103年12月31日

| | 要求即付或 | | | |
|----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 14,078 | \$ 3,629 | \$ 14,709 | \$ - |
| 浮動利率工具 | - | 25,102 | 137,503 | - |
| 固定利率工具 | 30,000 | - | - | - |
| | <u>\$ 44,078</u> | <u>\$ 28,731</u> | <u>\$ 152,212</u> | <u>\$ -</u> |

103年9月30日

| | 要求即付或 | | | |
|----------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 19,044 | \$ 26,069 | \$ 21,099 | \$ - |
| 固定利率工具 | 5,920 | 10,000 | 9,341 | - |
| | <u>\$ 24,964</u> | <u>\$ 36,069</u> | <u>\$ 30,440</u> | <u>\$ -</u> |

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 向關係人借款

| 關係人類別 | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 主要管理階層 | <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) 預付款項

| 關係人類別 | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------------------|-------------|-------------|---------------|
| 主要管理階層之二親等 內親屬 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 924</u> |

(三) 其他關係人交易

1. 租金收入

| 關係人類別 | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人—主要 管理階層之關係 公司 | <u>\$ 22</u> | <u>\$ 22</u> | <u>\$ 64</u> | <u>\$ 64</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）

| 關係人類別 | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 主要管理階層之二 等親內親屬 | <u>\$ 450</u> | <u>\$ 450</u> | <u>\$ 1,350</u> | <u>\$ 1,350</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。

(四) 對主要管理階層之獎酬

104年及103年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 673</u> | <u>\$ 673</u> | <u>\$ 2,021</u> | <u>\$ 2,021</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 290,847 | \$ 291,815 | \$ 194,380 |
| 投資性不動產 | <u>11,570</u> | <u>12,050</u> | <u>12,210</u> |
| | <u>\$ 302,417</u> | <u>\$ 303,865</u> | <u>\$ 206,590</u> |

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾及或有事項如下：

- (一) 截止104年9月30日暨103年12月31日及9月30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156,980仟元、130,800仟元及230,800仟元。
- (二) 截至104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，合併公司與地主簽訂合建分屋之契約，已支付保證金請參閱附註十五。
- (三) 截至104年9月30日暨103年12月31日及9月30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0仟元、177仟元及317仟元。
- (四) 合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|------|-------------|-----------------|------------------|
| 在建房地 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,637</u> | <u>\$ 62,017</u> |

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年9月30日

| 金 融 資 產 | 外 幣 匯 率 | 帳 面 金 額 |
|---------|------------------------|---------------|
| 貨幣性項目 | | |
| 美 元 | \$ 9 31.56 (美元：新台幣) | \$ <u>277</u> |

103年12月31日：無。

103年9月30日

| 金 融 負 債 | 外 幣 匯 率 | 帳 面 金 額 |
|---------|--------------------------|-----------------|
| 貨幣性項目 | | |
| 美 元 | \$ 305 30.26 (美元：新台幣) | \$ <u>9,236</u> |

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 功能性貨幣 新台幣 | 104年7月1日至9月30日 | | 103年7月1日至9月30日 | |
|--------------|----------------|-------------|----------------|------------------|
| | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | \$ <u>-</u> | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ <u>268</u>) |

| 功能性貨幣 新台幣 | 104年1月1日至9月30日 | | 103年1月1日至9月30日 | |
|--------------|----------------|--------------|----------------|-----------------|
| | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | \$ <u>74</u> | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ <u>97</u>) |

三一、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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 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。無。
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：無。

三二、營運部門財務資訊

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。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：

| | 104年1月1日至9月30日 | | |
|------------|----------------|------------|------------|
| | 紡織部門 | 營建部門 | 合計 |
| 客戶收入 | \$ 58,839 | \$ 248,600 | \$ 307,439 |
| 部門利益(損失) | (\$ 20,696) | \$ 99,405 | \$ 78,709 |
| 未分配營業費用 | | | (17,885) |
| 其他淨利 | | | 2,027 |
| 稅前淨利 | | | \$ 62,851 |
| 折舊及攤銷費用 | \$ 5,611 | \$ 1,381 | |
| 部門資產及負債(註) | \$ - | \$ - | |

103年1月1日至9月30日

| | 紡織部門 | 營建部門 | 合計 |
|------------|--------------------|------------------|--------------------|
| 客戶收入 | <u>\$ 122,834</u> | <u>\$ 55,791</u> | <u>\$ 178,625</u> |
| 部門利益(損失) | <u>(\$ 34,633)</u> | <u>\$ 18,054</u> | <u>(\$ 16,579)</u> |
| 未分配營業費用 | | | <u>(18,596)</u> |
| 其他淨利 | | | <u>3,248</u> |
| 稅前淨利 | | | <u>(\$ 31,927)</u> |
| 折舊及攤銷費用 | <u>\$ 5,148</u> | <u>\$ 1,174</u> | |
| 部門資產及負債(註) | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | |

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。104年及103年1月1日至9月30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。

大將開發股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 9 月 30 日

附表一

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 | 與發行人之關係 | 帳列科目 | 期股數／單位數 | 帳面金額 | 持股比例% | 公允價值 | 備註 |
|------------|---|---------|-------------------|---------|-----------|-------|-----------|----|
| 大將開發股份有限公司 | 股票 愛之味股份有限公司 太平洋建設股份有限公司 國票金融控股股份有限公司 遠東國際商業銀行股份有限公司 | — | 備供出售金融資產—流動 | 218 | \$ 1,386 | | \$ 1,386 | |
| | | | 備供出售金融資產—流動 | 29 | 500 | | 500 | |
| | | | 備供出售金融資產—流動 | 1 | 8 | | 8 | |
| | | | 備供出售金融資產—流動 | 2,323 | 23,467 | | 23,467 | |
| | 股票 潤隆建設股份有限公司 元大金金融控股股份有限公司 聯華電子股份有限公司 第一金融控股股份有限公司 台灣中小企業銀行股份有限公司 | — | 備供出售金融資產—流動 | 9 | 251 | | 251 | |
| | | | 備供出售金融資產—流動 | 313 | 3,820 | | 3,820 | |
| | | | 備供出售金融資產—流動 | 0.5 | 6 | | 6 | |
| | | | 備供出售金融資產—流動 | 2,717 | 40,759 | | 40,759 | |
| | | | 備供出售金融資產—流動 | 451 | 3,682 | | 3,682 | |
| | | | 備供出售金融資產—非流動 | 1 | \$ 73,879 | | \$ 73,879 | |
| 達將建設股份有限公司 | 股票 惟達電股份有限公司 京華城股份有限公司 | — | 備供出售金融資產—非流動 | 4,000 | 16,000 | | 16,000 | |
| | | | 備供出售金融資產—非流動 | 182 | \$ 1,155 | | \$ 1,155 | |
| | 股票 愛之味股份有限公司 三商行股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值之金融資產—流動 | 111 | 2,354 | | 2,354 | |
| | | | 透過損益按公允價值之金融資產—流動 | | \$ 3,509 | | \$ 3,509 | |
| | | | 透過損益按公允價值之金融資產—流動 | 42 | \$ 7,368 | | \$ 7,368 | |
| | 基金 第一金全家福貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值之金融資產—流動 | | | | | |
| | | | 透過損益按公允價值之金融資產—流動 | | | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 期 股 數 / 單 位 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 % | 末 值 | | 備 註 |
|--------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|----------|-----------|---------|-------|-----|
| | | | | | | | 公 允 價 值 | 價 值 | |
| 大聚投資股份有限公司 | 股票 高林實業股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值之金融資產—流動 | 373 | \$ 4,551 | | \$ | 4,551 | |
| | | | | | | | | | |
| 大將紡織開發股份有限公司 | 基金 華南永昌麒麟市場基金 | — | 透過損益按公允價值之金融資產—流動 | 238 | \$ 5,404 | | \$ | 5,404 | |
| | | | | | | | | | |
| 大將營造股份有限公司 | 股票 富邦吉祥貨幣市場基金 | — | 備供出售金融資產—非流動 | 28 | \$ 433 | | \$ | 433 | |
| | | | | | | | | | |

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表二。

大將開發股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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 | 原本期初 | 投資金額 | 去年底 | 期股 | 數 | 末比率 | %帳面金額 | 持有 | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|------------|--------------|------|--------------|----------|----------|-------|-------|-----|-----|----------|----------|-----------|-----------|----|
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 8,000 | 800 | 40 | 40 | \$ 8,275 | (\$ 135) | 54 | 子公司(註) | |
| 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、織布之經銷業務 | 8,737 | 8,737 | 900 | 900 | 100 | 100 | 873 | (1,526) | (1,526) | 子公司(註) | |
| 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 | 4,000 | 100 | 100 | 40,785 | (726) | (726) | 子公司(註) | |
| 大將開發股份有限公司 | 達將營造股份有限公司 | 台灣 | 土木建築工程施工承包業務 | 44,984 | 44,984 | 8,500 | 8,500 | 100 | 100 | 20,058 | (1,095) | (1,095) | 子公司(註) | |

註：編製合併報表時，業已沖銷。