

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 108 及 107 年第 3 季

地址：台北市大安區敦化南路 2 段 71 號 6 樓
電話：(02)27069999

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	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	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~35	六~二三
(七) 關係人交易	35~36	二四
(八) 質押之資產	36	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	-	-
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	37、39~41	二七
2. 轉投資事業相關資訊	37、42	二七
3. 大陸投資資訊	-	-
(十四) 部門資訊	37~38	二八

會計師核閱報告

大將開發股份有限公司 公鑒：

前 言

大將開發股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 86,732 仟元及 88,719 仟元，分別占合併資產總額之 6%及 7%；負債總額分別為新台幣 228 仟元及 107 仟元，皆占合併負債總額之 1%；其民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 26

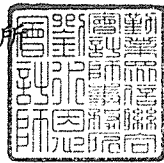
仟元、(71)仟元、(146)仟元及(454)仟元，分別占合併綜合損益總額之0%、(2%)、12%及0%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大將開發股份有限公司及子公司民國108年及107年9月30日之合併財務狀況，暨民國108年及107年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國108年及107年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

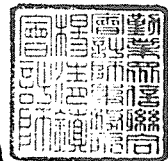
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉水恩

劉水恩



會計師 楊清鎮

楊清鎮

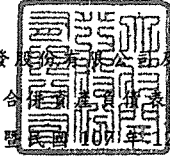


證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 7 日

大將開發股份有限公司及子公司



民國 108 年 9 月 30 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 65,443	5	\$ 53,718	4	\$ 54,178	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	421,447	31	439,505	33	480,701	35
1150	應收票據淨額(附註八)	-	-	280	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註八)	-	-	219	-	2,498	-
130X	存貨—製造業(附註九)	154	-	425	-	1,045	-
1321	存貨—建設業(附註十)	585,834	44	575,305	43	550,509	41
1479	其他流動資產(附註十四)	60,462	4	66,004	5	62,873	5
11XX	流動資產總計	<u>1,133,340</u>	<u>84</u>	<u>1,135,456</u>	<u>85</u>	<u>1,151,804</u>	<u>85</u>
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	48,000	4	48,000	4	48,000	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二五)	104,841	7	106,748	7	107,874	7
1760	投資性不動產(附註十三)	52,449	4	37,575	3	37,684	3
1840	遞延所得稅資產	4,009	-	4,065	-	4,191	-
1900	其他非流動資產(附註十四)	10,882	1	10,712	1	10,712	1
15XX	非流動資產總計	<u>220,181</u>	<u>16</u>	<u>207,100</u>	<u>15</u>	<u>208,461</u>	<u>15</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,353,521</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,342,556</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,360,265</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據(附註十五)	\$ 437	-	\$ 167	-	\$ 2,144	-
2170	應付帳款(附註十五)	8,126	-	8,315	-	7,065	1
2200	其他應付款(附註十六)	9,693	1	10,583	1	6,332	-
2230	本期所得稅負債	13,096	1	47	-	-	-
2399	其他流動負債(附註十六)	2	-	10	-	48	-
21XX	流動負債總計	<u>31,354</u>	<u>2</u>	<u>19,122</u>	<u>1</u>	<u>15,589</u>	<u>1</u>
	非流動負債						
2645	存入保證金	60	-	60	-	60	-
25XX	非流動負債總計	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>31,414</u>	<u>2</u>	<u>19,182</u>	<u>1</u>	<u>15,649</u>	<u>1</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股	986,422	73	896,747	67	896,747	66
3200	資本公積	2,762	-	2,762	-	2,762	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	59,763	4	26,190	2	26,190	2
3350	未分配盈餘	260,558	20	385,179	29	405,816	30
3300	保留盈餘總計	320,321	24	411,369	31	432,006	32
31XX	本公司業主權益合計	<u>1,309,505</u>	<u>97</u>	<u>1,310,878</u>	<u>98</u>	<u>1,331,515</u>	<u>98</u>
36XX	非控制權益	12,602	1	12,496	1	13,101	1
3XXX	權益總計	<u>1,322,107</u>	<u>98</u>	<u>1,323,374</u>	<u>99</u>	<u>1,344,616</u>	<u>99</u>
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 1,353,521</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,342,556</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,360,265</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 108 年 11 月 7 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其子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年及 107 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
(虧損) 盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4111	\$ -	-	\$ 6,899	100	\$ 279	46	\$ 14,308	52
4510	111	100	-	-	334	54	13,307	48
4000	111	100	6,899	100	613	100	27,615	100
營業成本 (附註九)								
5110	-	-	(8,264)	(120)	(271)	(44)	(18,084)	(65)
5500	-	-	-	1	-	-	(10,053)	(37)
5000	-	-	(8,264)	(119)	(271)	(44)	(28,137)	(102)
5900	111	100	(1,365)	(19)	342	56	(522)	(2)
營業費用 (附註十九及二四)								
6100	(335)	(301)	(530)	(8)	(1,003)	(164)	(2,158)	(7)
6200	(6,654)	(5,995)	(7,440)	(108)	(20,764)	(3,387)	(26,125)	(95)
6000	(6,989)	(6,296)	(7,970)	(116)	(21,767)	(3,551)	(28,283)	(102)
6900	(6,878)	(6,196)	(9,335)	(135)	(21,425)	(3,495)	(28,805)	(104)
營業外收入及支出 (附註十九及二四)								
7010	8,099	7,296	4,458	65	8,341	1,361	5,317	19
7020	(9,760)	(8,793)	10,093	145	24,969	4,073	380,429	1,378
7050	-	-	-	-	-	-	(11)	-
7000	(1,661)	(1,497)	14,551	210	33,310	5,434	385,735	1,397
7900	(8,539)	(7,693)	5,216	75	11,885	1,939	356,930	1,293
7950	-	-	(974)	(14)	(13,152)	(2,146)	(451)	(2)
8200	(8,539)	(7,693)	4,242	61	(1,267)	(207)	356,479	1,291
8300	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	(\$ 8,539)	(7,693)	\$ 4,242	61	(\$ 1,267)	(207)	\$ 356,479	1,291
(淨損) 淨利歸屬於：								
8610	(\$ 8,588)	(7,737)	\$ 4,097	59	(\$ 1,373)	(224)	\$ 356,372	1,291
8620	49	44	145	2	106	17	107	-
8600	(\$ 8,539)	(7,693)	\$ 4,242	61	(\$ 1,267)	(207)	\$ 356,479	1,291
綜合損益總額歸屬於：								
8710	(\$ 8,588)	(7,737)	\$ 4,097	59	(\$ 1,373)	(224)	\$ 356,372	1,291
8720	49	44	145	2	106	17	107	-
8700	(\$ 8,539)	(7,693)	\$ 4,242	61	(\$ 1,267)	(207)	\$ 356,479	1,291
每股 (虧損) 盈餘 (附註二一)								
9750	(\$ 0.09)		\$ 0.04		(\$ 0.01)		\$ 3.61	
9850			\$ 0.04				\$ 3.60	

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 108 年 11 月 7 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 108 年及 107 年 1 月至 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		108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 11,885	\$ 356,930
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,515	3,850
A20200	攤銷費用	15	375
A20300	預期信用減損回升利益	(5)	(100)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(24,087)	(17,990)
A20900	財務成本	-	11
A21300	股利收入	(8,000)	(4,353)
A21200	利息收入	(260)	(74)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(320)	(94)
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	(362,534)
A23100	處分投資利益	(892)	(171)
A23800	存貨跌價迴轉利益	(280)	(6,280)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	43,096	(159,567)
A31130	應收票據	283	3,965
A31150	應收帳款	221	(1,055)
A31200	存 貨	(9,978)	9,304
A31240	其他流動資產	5,542	(13,369)
A32130	應付票據	270	1,965
A32150	應付帳款	(189)	2,356
A32180	其他應付款	(890)	1,915
A32230	其他流動負債	(8)	(39)
A33000	營運產生之現金流入(出)	19,918	(184,955)
A33100	收取之利息	201	74
A33300	支付之利息	-	(11)
A33500	支付之所得稅	(47)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>20,072</u>	<u>(184,892)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02600	處分待出售非流動資產價款	\$ -	\$ 570,194
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,444)	(4,438)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	486	2,038
B03000	預收房地款減少	-	(346,800)
B05400	購置投資性不動產	(15,204)	-
B06700	其他非流動資產	(185)	
B07600	收取其他股利	8,000	4,353
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(8,347)	225,347
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	-	(5,000)
C00600	應付短期票券減少	-	(10,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	-	(15,000)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	11,725	25,455
E00100	期初現金及約當現金餘額	53,718	28,723
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 65,443	\$ 54,178

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108年11月7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 108 年及 107 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 108 年 11 月 7 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金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年適用前述修正無重大影響。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

108 年適用前述修正無重大影響。

3. IFRS 9 之修正 「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

108 年適用前述修正無重大影響。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入

一般借款之資本化利率計算。首次適用前述修正後，該借款負擔之借款成本係納入 108 年以後之一般借款資本化利率計算。

108 年適用前述修正無重大影響。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除租賃、所得稅相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付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

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

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。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益及其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金	\$ 110	\$ 140	\$ 140
銀行支票及活期存款	26,333	23,578	54,038
約當現金			
定期存款	39,000	30,000	-
	<u>\$ 65,443</u>	<u>\$ 53,718</u>	<u>\$ 54,178</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—上市(櫃)股票	\$ 217,469	\$ 155,796	\$ 163,710
—基金受益憑證	193,971	253,678	286,991
—公司債	10,007	30,031	30,000
	<u>\$ 421,447</u>	<u>\$ 439,505</u>	<u>\$ 480,701</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—非上市(櫃)股票	\$ 48,000	\$ 48,000	\$ 48,000

八、應收票據及應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 33	\$ 537	\$ 2,568
減：備抵損失	(33)	(38)	(70)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 2,498</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天。應收票據及帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

由於合併公司房地產銷售業務，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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108年9月30日

	未逾 期	逾 1~60天	逾 61~120天	逾 121天以上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33	\$ 33
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	(33)	(33)
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

	未逾 期	逾 1~60天	逾 61~120天	逾 121天以上	合 計
預期信用損失率	1%	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 504	\$ -	\$ -	\$ 33	\$ 537
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(5)	-	-	(33)	(38)
攤銷後成本	<u>\$ 499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 499</u>

107年9月30日

	未逾 期	逾 1~60天	逾 61~120天	逾 121天以上	合 計
預期信用損失率	1.46%	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 2,535	\$ -	\$ -	\$ 33	\$ 2,568
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(37)	-	-	(33)	(70)
攤銷後成本	<u>\$ 2,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,498</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 38	\$ 170
減：本期迴轉減損損失	(5)	(100)
期末餘額	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 70</u>

九、存貨—製造業

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
製成品	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 1,045</u>

108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0仟元及280仟元，存貨淨變現價值回升係因處分跌價之存貨所致。

107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4,880仟元及6,280仟元，存貨淨變現價值回升係因處分跌價之存貨所致。

十、存貨－建設業

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
待售房地	\$ 39,171	\$ 39,171	\$ 18,552
營建用地	299,723	298,877	298,877
在建房地	246,940	237,257	233,080
	<u>\$ 585,834</u>	<u>\$ 575,305</u>	<u>\$ 550,509</u>

(一) 待售房地

工 地 別	待 售 土 地	待 售 房 屋	合 計
<u>108年9月30日</u>			
北投大同街	\$ 11,722	\$ 6,830	\$ 18,552
中山北路七段	19,672	947	20,619
	<u>\$ 31,394</u>	<u>\$ 7,777</u>	<u>\$ 39,171</u>
<u>107年12月31日</u>			
北投大同街	\$ 11,722	\$ 6,830	\$ 18,552
中山北路七段	19,672	947	20,619
	<u>\$ 31,394</u>	<u>\$ 7,777</u>	<u>\$ 39,171</u>
<u>107年9月30日</u>			
北投大同街	<u>\$ 11,722</u>	<u>\$ 6,830</u>	<u>\$ 18,552</u>

(二) 營建用地

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
板橋江子翠段	\$ 144,551	\$ 143,705	\$ 143,705
鶯歌中山段	123,198	123,198	123,198
北投三合段	31,974	31,974	31,974
	<u>\$ 299,723</u>	<u>\$ 298,877</u>	<u>\$ 298,877</u>

(三) 在建房地

工 地 別	預 計 完 工 年 度	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	認 列 方 法
中正南海段	108	<u>\$ 246,940</u>	<u>\$ 237,257</u>	<u>\$ 233,080</u>	全部完工法

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。

十一、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
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本公司	達將建設股份有限公司 (達將建設公司)	建築開發業	40%	40%	40%	註1及2
本公司	大將紡織開發股份有限公司 (大將紡織公司)	紡紗、織布之經銷業務	100%	100%	100%	註1
本公司	大聚投資股份有限公司 (大聚投資公司)	一般投資業	100%	100%	100%	註1
本公司	達將營造股份有限公司 (達將營造公司)	土木建築工程施工承包業務	100%	100%	100%	註1

註 1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註 2：合併公司對達將建設公司持有表決權比例未超過 50%，管理階層經考量合併公司對該公司之絕對持股比例及股權分散程度，認為合併公司持有之表決權足以主導其攸關活動，故對該公司具控制。

上述列入 108 年及 107 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為 86,732 仟元及 88,719 仟元，分別占合併資產總額之 6% 及 7%；負債總額分別為 228 仟元及 107 仟元，皆占合併負債總額之 1%；其 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 26 仟元、(71)仟元、(146)仟元及 (454)仟元，分別占合併綜合損益總額之 0%、(2%)、12% 及 0%。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 81,050	\$ 29,331	\$ 27,438	\$ 2,013	\$ 1,089	\$ 140,921
增 添	-	-	4,438	-	-	4,438
處 分	-	-	(6,578)	-	(894)	(7,472)
107年9月30日餘額	<u>\$ 81,050</u>	<u>\$ 29,331</u>	<u>\$ 25,298</u>	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 137,887</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ 4,248	\$ 7,820	\$ 16,886	\$ 1,999	\$ 1,085	\$ 32,038
折舊費用	-	733	2,755	11	4	3,503
處 分	-	-	(4,634)	-	(894)	(5,528)
107年9月30日餘額	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 8,553</u>	<u>\$ 15,007</u>	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 30,013</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 76,802</u>	<u>\$ 20,778</u>	<u>\$ 10,291</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,874</u>
<u>成 本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 81,050	\$ 29,331	\$ 25,298	\$ 2,013	\$ 195	\$ 137,887
增 添	-	-	1,444	-	-	1,444
處 分	-	-	(1,454)	-	-	(1,454)
108年9月30日餘額	<u>\$ 81,050</u>	<u>\$ 29,331</u>	<u>\$ 25,288</u>	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 137,877</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
108年1月1日餘額	\$ 4,248	\$ 8,799	\$ 15,887	\$ 2,010	\$ 195	\$ 31,139
折舊費用	-	734	2,448	3	-	3,185
處 分	-	-	(1,288)	-	-	(1,288)
108年9月30日餘額	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 9,533</u>	<u>\$ 17,047</u>	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 33,036</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 76,802</u>	<u>\$ 19,798</u>	<u>\$ 8,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,841</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計

提：

建 築 物

廠房主建物

15 至 40 年

機電動力設備

5 至 15 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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，累計減損損失皆為 4,248 仟元。

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，請參閱附註二五。

十三、投資性不動產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
新北市淡水區	\$ 18,287	\$ 18,617	\$ 18,726
台北市松山區	34,162	18,958	18,958
	<u>\$ 52,449</u>	<u>\$ 37,575</u>	<u>\$ 37,684</u>

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日及9月30日餘額	\$ <u>39,449</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
107年1月1日餘額	\$ 1,418
折舊費用	<u>347</u>
107年9月30日餘額	\$ <u>1,765</u>
107年9月30日淨額	\$ <u>37,684</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 39,449
增 添	<u>15,204</u>
108年9月30日餘額	\$ <u>54,653</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 1,874
折舊費用	<u>330</u>
108年9月30日餘額	\$ <u>2,204</u>
108年9月30日淨額	\$ <u>52,449</u>

於108年9月30日以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年9月30日</u>
第1年	\$ 229
第2年	<u>57</u>
	\$ <u>286</u>

於107年12月31日及9月30日，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
不超過1年	\$ 198	\$ 190
1~5年	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>198</u>	\$ <u>190</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

5年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
公允價值	\$ 58,113	\$ 51,072	\$ 53,884

十四、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
預付款	\$ 33,273	\$ 30,744	\$ 28,481
工程存出保證金	26,068	25,265	24,263
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	-	9,000	9,000
其他	1,121	995	1,129
	<u>\$ 60,462</u>	<u>\$ 66,004</u>	<u>\$ 62,873</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 10,712	\$ 10,712	\$ 10,712
其他	170	-	-
	<u>\$ 10,882</u>	<u>\$ 10,712</u>	<u>\$ 10,712</u>

十五、應付票據及應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 349	\$ 122	\$ 2,099
非因營業而發生	88	45	45
	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 2,144</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 8,126</u>	<u>\$ 8,315</u>	<u>\$ 7,065</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。

十六、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 8,583	\$ 9,367	\$ 4,987
其他	1,110	1,216	1,345
	<u>\$ 9,693</u>	<u>\$ 10,583</u>	<u>\$ 6,332</u>
<u>其他負債—流動</u>			
代收款	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 48</u>

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司所適用「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。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107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>98,642</u>	<u>89,674</u>	<u>89,674</u>
已發行股本	<u>\$ 986,422</u>	<u>\$ 896,747</u>	<u>\$ 896,747</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

	108年9月30日	107年12月31日	107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	2,357	2,357	2,357
	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ 2,762</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，次就其餘額提撥 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘時，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司目前產業發達處於成長轉型階段，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，將就當年度所分配股利中提撥 0% 至 30% 發放現金股利，但本公司得依整體經濟環境及公司營運狀況變動上開分配比例。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 106 年度虧損撥補案。

本公司於 108 年 6 月 14 日舉行股東常會，決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 33,573	
股票股利	89,675	\$ 1

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 58,681
迴轉特別盈餘公積		
處分待出售非流動資產	-	(58,681)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十九、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 21	\$ 79	\$ 63	\$ 236
股利收入	8,000	4,353	8,000	4,353
其 他	78	26	278	728
	<u>\$ 8,099</u>	<u>\$ 4,458</u>	<u>\$ 8,341</u>	<u>\$ 5,317</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 (損失)	(\$ 10,078)	\$ 10,206	\$ 24,087	\$ 17,990
處分待出售非流動資產 利益	-	-	-	362,534
處分不動產、廠房及設 備利益	225	-	320	94
處分投資利益	206	8	892	171
其 他	(113)	(121)	(330)	(360)
	<u>(\$ 9,760)</u>	<u>\$ 10,093</u>	<u>\$ 24,969</u>	<u>\$ 380,429</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
借款利息	\$ -	\$ 5	\$ 1	\$ 31
減：列入符合要件資產 成本之金額	-	(5)	(1)	(20)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 5	\$ 1	\$ 20
利息資本化利率	-	1.52%	0.8%	1.52%

(四) 折舊及攤銷費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 1,003	\$ 1,149	\$ 3,185	\$ 3,503
營業外支出	113	114	330	347
	<u>\$ 1,116</u>	<u>\$ 1,263</u>	<u>\$ 3,515</u>	<u>\$ 3,850</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 375</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
確定提撥計劃	\$ 142	\$ 149	\$ 429	\$ 434
其他員工福利	3,344	3,108	9,408	12,915
員工福利費用合計	<u>\$ 3,486</u>	<u>\$ 3,257</u>	<u>\$ 9,837</u>	<u>\$ 13,349</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 3,486</u>	<u>\$ 3,257</u>	<u>\$ 9,837</u>	<u>\$ 13,349</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益，分別以不低於1%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞—現金	1%	1%
董監事酬勞—現金	1%	-

金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞－現金	(\$ 88)	\$ 51	\$ 120	\$ 3,604
董監事酬勞－現金	(88)	-	120	-

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。

106 年度係淨損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。107 年度員工酬勞及董監事酬勞於 108 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

	107年度	
	現	金
員工酬勞	\$	3,432
董監事酬勞		3,432

107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成部分如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ -	\$ 13,096	\$ -
遞延所得稅				
本期產生者	-	974	56	1,270
稅率變動	-	-	-	(819)
認列於損益之所得稅	\$ -	\$ 974	\$ 13,152	\$ 451

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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。

大聚投資公司、達將建設公司、大將紡織公司及達將營造公司截至 106 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。

二一、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.09)</u>	<u>\$ 0.04</u>	<u>(\$ 0.01)</u>	<u>\$ 3.61</u>
稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.04</u>		<u>\$ 3.60</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 8 月 12 日。因追溯調整，107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 3.97</u>	<u>\$ 0.04</u>	<u>\$ 3.61</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 3.96</u>	<u>\$ 0.04</u>	<u>\$ 3.60</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之本期（淨損）淨利及普通股加權平均股數如下：

本期（淨損）淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 （虧損）盈餘之本公司業 主之（淨損）淨利	<u>(\$ 8,588)</u>	<u>\$ 4,097</u>	<u>(\$ 1,373)</u>	<u>\$ 356,372</u>

股 數

	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	98,642	98,642	98,642	98,642
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	6	-	404
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>98,642</u>	<u>98,648</u>	<u>98,642</u>	<u>99,046</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設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。

108年7月1日至9月30日及108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。

二二、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。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 217,469	\$ -	\$ -	\$ 217,469
非上市(櫃)股票	-	-	48,000	48,000
基金受益憑證	193,971	-	-	193,971
公司債	10,007	-	-	10,007
合 計	<u>\$ 421,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,000</u>	<u>\$ 469,447</u>

107年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 155,796	\$ -	\$ -	\$ 155,796
非上市(櫃)股票	-	-	48,000	48,000
基金受益憑證	253,678	-	-	253,678
公司債	30,031	-	-	30,031
合 計	<u>\$ 439,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,000</u>	<u>\$ 487,505</u>

107年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 163,710	\$ -	\$ -	\$ 163,710
非上市(櫃)股票	-	-	48,000	48,000
基金受益憑證	286,991	-	-	286,991
公司債	30,000	-	-	30,000
合 計	<u>\$ 480,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,000</u>	<u>\$ 528,701</u>

108年及107年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透 過 損 益 按公允價值衡量 權 益 工 具
期初及期末餘額	\$ <u>48,000</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透 過 損 益 按公允價值衡量 權 益 工 具
期初及期末餘額	\$ <u>48,000</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 469,447	\$ 487,505	\$ 528,701
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	102,224	99,339	100,870
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	18,316	19,125	15,601

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、應收款項及應付款項。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利率變動風險（參閱下述(1)）。

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) 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負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 10,007	\$ 30,031	\$ 30,000

(2) 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。

若權益價格上漲／下跌1%，108年及107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金融資產之公允價值變動而分別增加／減少4,594仟元及4,987仟元。

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

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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險主因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、合併公司內部信用評等、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，合併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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 100%、100% 及 79%。

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 108 年 9 月 30 日暨 107 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皆為 95,000 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。

108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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,338	\$ 1,110	\$ 15,569	\$ 13,337

107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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 4,037	\$ 18	\$ 15,067	\$ -

107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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 4,248	\$ 671	\$ 10,670	\$ -

二四、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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
大維投資股份有限公司	主要管理階層之關係公司
雙喜投資股份有限公司	主要管理階層之關係公司
大將建設開發股份有限公司	主要管理階層之關係公司

(二) 其他關係人交易

租金收入

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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				
大維投資股份有限公司	\$ 7	\$ 7	\$ 21	\$ 21
雙喜投資股份有限公司	7	7	21	21
大將建設開發股份有限公司	7	8	21	22
	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 64</u>

上述出租予關係人房地產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。

(三) 對主要管理階層之薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 1,633</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。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 92,868</u>	<u>\$ 93,602</u>	<u>\$ 93,846</u>

二六、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) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，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皆為 50,000 仟元。
- (二) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 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十四。
- (三) 合併公司尚未認列之合約承諾如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付工程款	<u>\$ 23,631</u>	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 34,000</u>

(四) 合併公司於 103 年 12 月 22 日就中正南海段國有非公用土地簽立設定地上權契約書，約定合併公司須按月給付月地租予相對人，且申報地價調整時，地租應於申報地價調整之日起隨同調整。然自簽立設定地上權契約書後，適遇政府採行調漲公告地價政策，此漲幅甚鉅，已有顯失公平事，合併公司爰向中華不動產仲裁協會聲請仲裁，以維權益。本件甫於 108 年 2 月 26 日向中華不動產協會聲請仲裁，尚未結案。

二七、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：無重大交易，故不揭露。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

二八、部門資訊

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。

部門收入與營運結果

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：

	108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>\$ 279</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 613</u>
部門損失	<u>(\$ 2,545)</u>	<u>(\$ 3,028)</u>	<u>(\$ 5,573)</u>
未分配營業費用			<u>(16,178)</u>
其他淨利			<u>33,636</u>
稅前淨利			<u>\$ 11,885</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 3,413</u>	
部門資產及負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

	107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>\$ 14,308</u>	<u>\$ 13,307</u>	<u>\$ 27,615</u>
部門利益(損失)	<u>(\$ 7,455)</u>	<u>\$ 741</u>	<u>(\$ 6,714)</u>
未分配營業費用			<u>(22,091)</u>
其他淨利			<u>385,735</u>
稅前淨利			<u>\$ 356,930</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 2,431</u>	<u>\$ 1,794</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。108年及107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及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 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(註)	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		註
								公允價值	未備價值	
大將開發股份有限公司	愛之味股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	221		\$ 1,550		\$	1,550	
	嘉新水泥股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	331		6,041			6,041	
	王道商業銀行股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	531		4,073			4,073	
	太平洋建設股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	29		332			332	
	國票金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1		11			11	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,767		33,204			33,204	
	潤隆建設股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9		574			574	
	聯華電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1		7			7	
	元大金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	313		5,794			5,794	
	第一金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,661		79,816			79,816	
	台灣中小企業銀行股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,989		38,113			38,113	
	裕隆汽車製造股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,405		27,608			27,608	
	福懋興業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	330		11,154			11,154	
						\$ 208,277			\$	208,277

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註)	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	未 備 註	
大 將 開 發 股 份 有 限 公 司	股 票 惟 達 電 股 份 有 限 公 司	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動	1	\$ -	0.11%	\$ -		
		-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動	2,492	16,000	0.25%	16,000		
	基 金	富 邦 吉 祥 貨 幣 市 場 基 金	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	2,418	\$ 38,012		\$ 38,012	
		統 一 強 棒 貨 幣 市 場 基 金	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	1,153	19,310		19,310	
		富 蘭 克 林 華 美 貨 幣 市 場 基 金	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	964	9,988		9,988	
		華 南 永 昌 麒 麟 貨 幣 市 場 基 金	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	266	3,196		3,196	
		華 南 優 選 收 益 多 重 資 產 基 金	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	319	3,189		3,189	
		國 泰 台 灣 貨 幣 市 場 基 金	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	5,650	70,470		70,470	
		野 村 貨 幣 市 場 基 金	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	1,233	20,166		20,166	
		債 券 01 台 電 5A	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	99	\$ 164,331		\$ 164,331	
達 將 建 設 股 份 有 限 公 司	股 票 愛 之 味 股 份 有 限 公 司	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	184	\$ 1,292		\$ 1,292		
		-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	135	2,552		2,552		
	基 金 第 一 金 全 家 福 貨 幣 市 場 基 金	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	35	\$ 3,844		\$ 3,844		
					\$ 6,272		\$ 6,272		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註)	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	未備	註	
大聚投資股份有限公司	股票 高林實業股份有限公司 中國鋼鐵股份有限公司	—	透過損益按公允價值之金融資產—流動	373	\$	4,327		\$ 4,327			
				44		1,021		1,021			
					\$	5,348		5,348			
				237	\$	2,846		2,846			
遠將營造股份有限公司	股票 京華城股份有限公司	—	透過損益按公允價值之金融資產—非流動	4,984	\$	32,000	0.5%	\$ 32,000			
				908	\$	9,416		9,416			
				404		5,035		5,035			
				383		6,071		6,071			
					\$	20,522		20,522			

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及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 108 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	投資金額		額股	持		有被投資公司本	投資公司本期	認列之	備註
					始期	去		末	帳面金額				
大將開發股份有限公司	遠將建設股份有限公司	台灣	建築開發業	\$	8,000	\$	8,000	800	40%	8,402	176	70	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		8,737	900	100%	52	(125)	(125)	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		40,000	4,000	100%	40,943	920	920	子公司(註)
大將開發股份有限公司	遠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		44,984	2,800	100%	24,204	(1,209)	(1,209)	子公司(註)

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。