

大將開發股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 年度

地址：台北市大安區敦化南路 2 段 71 號 6 樓

電話：(02)27069999

§ 目 錄 §

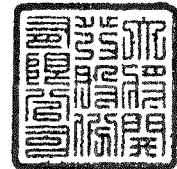
項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28	五
(六) 重要會計項目之說明	28~47	六~二三
(七) 關係人交易	47~48	二四
(八) 質抵押之資產	48	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49	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	49、52~54	二七
2. 轉投資事業相關資訊	49、55	二七
3. 大陸投資資訊	-	-
(十四) 部門資訊	49~51	二八

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：大將開發股份有限公司



負責人：葉 義 雄



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 0 日

會計師查核報告

大將開發股份有限公司 公鑒：

查核意見

大將開發股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大將開發股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大將開發股份有限公司及子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對大將開發股份有限公司及子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營建存貨評價

大將開發股份有限公司及子公司營建存貨佔資產比例係屬重大，且營建存貨備抵跌價損失涉及管理階層對會計估計等重大判斷，因此本會計師將營建存貨評價列為關鍵查核事項。

針對此重要事項，本會計師評估公司營建存貨評價相關內部控制之設計及執行情形，並抽核公司對營建存貨評價之評估資料並覆核其評估結果是否合理。

其他事項

大將開發股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大將開發股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大將開發股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大將開發股份有限公司及子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大將開發股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大將開發股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大將開發股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於大將開發股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成大將開發股份有限公司及子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大將開發股份有限公司及子公司民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 9 年 3 月 2 0 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 61,200	5	\$ 53,718	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	461,918	35	439,505	33
1150	應收票據淨額(附註八)	-	-	280	-
1170	應收帳款淨額(附註八)	-	-	219	-
130X	存貨—製造業(附註九)	154	-	425	-
1321	存貨—建設業(附註十)	520,378	40	575,305	43
1479	其他流動資產(附註十四)	57,997	4	66,004	5
11XX	流動資產總計	1,101,647	84	1,135,456	85
	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)	33,380	3	48,000	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二五)	103,909	8	106,748	8
1760	投資性不動產(附註十三)	52,337	4	37,575	3
1840	遞延所得稅資產	14,443	1	4,065	-
1900	其他非流動資產(附註十四)	10,861	1	10,712	1
15XX	非流動資產總計	214,930	16	207,100	15
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,316,577	100	\$ 1,342,556	100
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付票據(附註十五)	\$ 454	-	\$ 167	-
2160	應付票據—關係人(附註二四)	271	-	-	-
2170	應付帳款(附註十五)	8,126	1	8,315	-
2200	其他應付款(附註十六)	7,841	-	10,583	1
2230	本期所得稅負債	10,808	1	47	-
2399	其他流動負債(附註十六)	11,019	1	10	-
21XX	流動負債總計	38,519	3	19,122	1
	非流動負債				
2645	存入保證金	100	-	60	-
25XX	非流動負債總計	100	-	60	-
2XXX	負債總計	38,619	3	19,182	1
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)				
	股 本				
3110	普通 股	986,422	75	896,747	67
3200	資本公積	2,762	-	2,762	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	59,763	5	26,190	2
3350	未分配盈餘	216,171	16	385,179	29
3300	保留盈餘總計	275,934	21	411,369	31
31XX	本公司業主權益合計	1,265,118	96	1,310,878	98
36XX	非控制權益	12,840	1	12,496	1
3XXX	權益總計	1,277,958	97	1,323,374	99
	負債與權益總計	\$ 1,316,577	100	\$ 1,342,556	99

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼	108年度			107年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4111	\$	279	1	\$	14,970	53
4510		<u>44,481</u>	<u>99</u>		<u>13,307</u>	<u>47</u>
4000		<u>44,760</u>	<u>100</u>		<u>28,277</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註九及十)					
5110	(	271)	(1)	(	18,702)	(66)
5500	(	<u>84,649</u>	<u>(189)</u>	(	<u>10,053</u>	<u>(36)</u>
5000	(	<u>84,920</u>	<u>(190)</u>	(	<u>28,755</u>	<u>(102)</u>
5900		<u>40,160</u>	<u>(90)</u>		<u>478</u>	<u>(2)</u>
	營業費用 (附註十九及二四)					
6100		-	-	(	2,346)	(8)
6200	(	<u>32,619</u>	<u>(73)</u>	(	<u>38,087</u>	<u>(135)</u>
6000	(	<u>32,619</u>	<u>(73)</u>	(	<u>40,433</u>	<u>(143)</u>
6900		<u>72,779</u>	<u>(163)</u>		<u>40,911</u>	<u>(145)</u>
	營業外收入及支出 (附註十 九及二四)					
7010		8,604	19		7,448	26
7020		<u>19,189</u>	<u>43</u>		<u>369,324</u>	<u>1,306</u>
7000		<u>27,793</u>	<u>62</u>		<u>376,772</u>	<u>1,332</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前(淨損)淨利	(\$ 44,986)	(100)	\$ 335,861	1,188
7950	所得稅費用(附註二十)	(430)	(1)	(624)	(2)
8200	本年度(淨損)淨利	(45,416)	(101)	335,237	1,186
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 45,416)	(101)	\$ 335,237	1,186
	(淨損)淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 45,760)	(102)	\$ 335,735	1,187
8620	非控制權益	344	1	(498)	(2)
8600		(\$ 45,416)	(101)	\$ 335,237	1,186
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 45,760)	(102)	\$ 335,735	1,187
8720	非控制權益	344	1	(498)	(2)
8700		(\$ 45,416)	(101)	\$ 335,237	1,186
	每股(虧損)盈餘(附註二一)				
9750	基 本	(\$ 0.46)		\$ 3.40	
9850	稀 釋			\$ 3.39	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉義雄



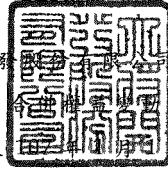
經理人：葉義雄



會計主管：余明德



大將開發股份有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	備供出售 金融商品 未實現損益	總計	非控制權益	權益總計	
A1	107年1月1日餘額	\$ 896,747	\$ 2,762	\$ 26,190	\$ 58,681	(\$ 23,015)	\$ 13,778	\$ 975,143	\$ 12,994	\$ 988,137
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	13,778	(13,778)	-	-	-
A5	107年1月1日重編後餘額	896,747	2,762	26,190	58,681	(9,237)	-	975,143	12,994	988,137
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(58,681)	58,681	-	-	-	-
D1	107年度淨利	-	-	-	-	335,735	-	335,735	(498)	335,237
Z1	107年12月31日餘額	896,747	2,762	26,190	-	385,179	-	1,310,878	12,496	1,323,374
	107年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	33,573	-	(33,573)	-	-	-	-
B9	股票股利	89,675	-	-	-	(89,675)	-	-	-	-
D1	108年度淨損	-	-	-	-	(45,760)	-	(45,760)	344	(45,416)
Z1	108年12月31日餘額	\$ 986,422	\$ 2,762	\$ 59,763	\$ -	\$ 216,171	\$ -	\$ 1,265,118	\$ 12,840	\$ 1,277,958

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前（淨損）淨利	(\$ 44,986)	\$ 335,861
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,561	5,085
A20200	攤銷費用	38	375
A20300	預期信用減損回升利益	(5)	(132)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(18,285)	(6,875)
A21200	利息收入	(405)	(193)
A21300	股利收入	(8,144)	(6,263)
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	(951)	(430)
A23700	存貨跌價損失	51,890	-
A23800	存貨跌價迴轉利益	-	(6,900)
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	11,513	(129,195)
A31130	應收票據	283	3,682
A31150	應收帳款	221	1,259
A31200	存 貨	3,308	(14,252)
A31240	其他流動資產	8,007	(16,500)
A32130	應付票據	558	(12)
A32150	應付帳款	(189)	3,606
A32180	其他應付款	(2,742)	6,166
A32230	其他流動負債	11,009	(77)
A33000	營運產生之現金流入（出）	15,361	(187,423)
A33100	收取之利息	335	161
A33500	支付之所得稅	(47)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	15,649	(187,262)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	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	485	2,038
B02900	預收房地款減少	-	(346,800)
B05400	購置投資性不動產	(15,205)	-
B06700	其他非流動資產增加	(187)	-
B07600	收取之股利	8,144	6,263
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(8,207)</u>	<u>227,257</u>
	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)
C03000	收取存入保證金	40	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>40</u>	<u>(15,000)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加數	7,482	24,995
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>53,718</u>	<u>28,723</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 61,200</u>	<u>\$ 53,718</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 109 年 3 月 20 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上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。

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將納入 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)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 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 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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產，及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表二。

(五) 外幣

合併公司編製合併財務報告時，以合併公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，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。

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。

(六) 存貨－製造業

存貨係製成品。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) 營建會計

合併公司委託營造廠商投資興建房屋預售，係按各不同工程分別計算成本，購入或換入土地，於取得所有權後列記「營建用地」，取得土地所有權前支付之購地價款列記「預付土地款」；投入各項工程之建築成本及其營建用地成本列記「在建房地」，俟工程完工始結

轉為「待售房地」；預售房地收取之價款分別列記「預收房屋款」及「預收土地款」，因預售而發生之銷售費用列記「遞延銷售費用」。有關完工交屋損益歸屬年度之認定，以工程已完工達可交屋狀態且已實際交付房地之日期為準。

工程已售及未售成本係採建坪比例分攤。

營建用地、在建房地及待售房地以成本為列帳基礎，於期末以成本與淨變現價值孰低法衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用之餘額。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司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，並推延適用會計估計變動之影響。

依合建分屋契約以土地換取之房屋若分類為待售房地，交換時不認列交換損益，俟待售房地銷售予買方始認列收入。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 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。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。

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損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 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。

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。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，減損損失係認列於損益。

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。

(十一) 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。

1. 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。

(1) 衡量種類

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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 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。

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。

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

3. 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

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。

(十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自紡織產品及不動產之銷售。由於紡織產品於滿足與客戶議定之模式，如起運點、目的地交貨等模式，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品係以合約約定固定價格銷售。

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。

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。

(十三) 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相關租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十六) 所得稅

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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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計算。

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合併公司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. 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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(二) 營建存貨之評價

營建存貨淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金	\$ 110	\$ 140
支票存款及活期存款	22,090	23,578
約當現金		
定期存款	39,000	30,000
	<u>\$ 61,200</u>	<u>\$ 53,718</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生性金融資產		
—上市（櫃）股票	\$ 226,196	\$ 155,796
—基金受益憑證	235,722	253,678
—公司債	-	30,031
	<u>\$ 461,918</u>	<u>\$ 439,505</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生性金融資產		
—非上市（櫃）股票	\$ 33,380	\$ 48,000

八、應收票據及應收帳款

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

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 121天以上	合計
<u>108年12月31日</u>					
預期信用損失率	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>107年12月31日</u>					
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>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 38	\$ 170
減：本年度實際沖銷	(33)	-
減：本年度迴轉減損損失	(5)	(132)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38</u>

九、存貨－製造業

	108年12月31日	107年12月31日
製成品	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 425</u>

108及107年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益280仟元及6,900仟元，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12月31日	107年12月31日
待售房地	\$ 38,684	\$ 39,171
營建用地	260,954	298,877
在建房地	<u>220,740</u>	<u>237,257</u>
	<u>\$ 520,378</u>	<u>\$ 575,305</u>

(一) 待售房地

工 地 別	待售土地	待售房屋	備抵存貨 跌價損失	合 計
<u>108年12月31日</u>				
北投大同街	\$ 11,722	\$ 6,830	\$ -	\$ 18,552
中山北路七段	<u>19,672</u>	<u>947</u>	(<u>487</u>)	<u>20,132</u>
	<u>\$ 31,394</u>	<u>\$ 7,777</u>	(<u>\$ 487</u>)	<u>\$ 38,684</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	<u>19,672</u>	<u>947</u>	-	<u>20,619</u>
	<u>\$ 31,394</u>	<u>\$ 7,777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,171</u>

108及107年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失487仟元及0仟元，存貨淨變現價值跌價係因該存貨於特定市場之銷售價格下降所致。

(二) 營建用地

	108年12月31日	107年12月31日
板橋江子翠段	\$ 144,552	\$ 143,705
鶯歌中山段	116,402	123,198
北投三合段	-	31,974
	<u>\$ 260,954</u>	<u>\$ 298,877</u>

108及107年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失6,796仟元及0仟元，存貨淨變現價值跌價係因該存貨於特定市場之銷售價格下降所致。

(三) 在建房地

工 地 別	預 計 完工年度	108年12月31日	107年12月31日	認 列 方 法
中正南海段	109	\$ 202,711	\$ 237,257	全部完工法
新莊中原段	未 定	18,029	-	全部完工法
		<u>\$ 220,740</u>	<u>\$ 237,257</u>	

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。

108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 44,887 仟元及 0 仟元，存貨淨變現價值跌價係因該存貨於特定市場之銷售價格下降所致。

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 12月31日	107年 12月31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%	-
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%	-
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%	-
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%	-

108 及 107 年度採用權益法之大聚投資股份有限公司之損益及其他綜合損益份額，係依據該公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

上述除大聚投資股份有限公司外，其餘皆為非重要子公司，其財務報告未經會計師查核；惟本公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。

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12月31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	-	979	3,635	11	4	4,629
處 分	-	-	(4,634)	-	(894)	(5,528)
107年12月31日餘額	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 8,799</u>	<u>\$ 15,887</u>	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 31,139</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 76,802</u>	<u>\$ 20,532</u>	<u>\$ 9,411</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,748</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	-	-	(1,453)	-	-	(1,453)
108年12月31日餘額	<u>\$ 81,050</u>	<u>\$ 29,331</u>	<u>\$ 25,289</u>	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 137,878</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	-	978	3,137	3	-	4,118
處 分	-	-	(1,288)	-	-	(1,288)
108年12月31日餘額	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 9,777</u>	<u>\$ 17,736</u>	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 33,969</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 76,802</u>	<u>\$ 19,554</u>	<u>\$ 7,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,909</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 年及 107 年 12 月 31 日止，累計減損損失皆為 4,248 仟元。

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，請參閱附註二五。

十三、投資性不動產

	108年12月31日	107年12月31日
新北市淡水區	\$ 18,182	\$ 18,617
台北市松山區	34,155	18,958
	<u>\$ 52,337</u>	<u>\$ 37,575</u>

投資性不動產

<u>成 本</u>	
107年1月1日及12月31日餘額	\$ 39,449
<u>累計折舊及減損</u>	
107年1月1日餘額	\$ 1,418
折舊費用	456
107年12月31日餘額	\$ 1,874
107年12月31日淨額	\$ 37,575
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 39,449
增 添	15,205
108年12月31日餘額	\$ 54,654
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 1,874
折舊費用	443
108年12月31日餘額	\$ 2,317
108年12月31日淨額	\$ 52,337

於108年12月31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：

	108年12月31日
第1年	\$ 242
第2年	64
	\$ 306

於107年12月31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：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 198
1~5年	-
	\$ 198

投資性不動產係以直線基礎案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12月31日	107年12月31日
公允價值	\$ 64,843	\$ 51,072

十四、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
預付款	\$ 31,048	\$ 30,744
工程存出保證金	26,140	25,265
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	-	9,000
其他	809	995
	<u>\$ 57,997</u>	<u>\$ 66,004</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 10,712	\$ 10,712
其他	149	-
	<u>\$ 10,861</u>	<u>\$ 10,712</u>

十五、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 408	\$ 122
非因營業而發生	46	45
	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 167</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 8,126</u>	<u>\$ 8,315</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12月31日	107年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 6,312	\$ 9,367
其他	<u>1,529</u>	<u>1,216</u>
	<u>\$ 7,841</u>	<u>\$ 10,583</u>
<u>其他負債－流動</u>		
代收 款	<u>\$ 11,019</u>	<u>\$ 10</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12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 986,422</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12月31日	107年12月31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
庫藏股交易	<u>2,357</u>	<u>2,357</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 107 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 33,573	
股票股利	89,675	\$ 1

本公司 109 年 3 月 20 日董事會擬議 108 年度虧損撥補案，有關 108 年度之虧損撥補案尚待預計 109 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度
年初餘額	\$ 58,681
迴轉特別盈餘公積	
處分待出售非流動資產	(58,681)
年底餘額	<u>\$ -</u>

十九、淨利(損)

淨利(損)係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	\$ 109	\$ 337
股利收入	8,144	6,263
其他	351	848
	<u>\$ 8,604</u>	<u>\$ 7,448</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
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	320	94
處分投資利益	952	430
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	18,285	6,875
其他	(368)	(609)
	<u>\$ 19,189</u>	<u>\$ 369,324</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
借款利息	\$ 39	\$ 31
減：列入符合要件資產成本之 金額	(39)	(31)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息資本化金額	\$ 39	\$ 31
利息資本化利率	0.11%~0.97%	1.52%

(四) 折舊及攤銷費用

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 4,118	\$ 4,629
營業外支出	443	456
	<u>\$ 4,561</u>	<u>\$ 5,085</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 375</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
確定提撥計劃	\$ 508	\$ 567
其他員工福利	13,915	20,157
員工福利費用合計	<u>\$ 14,423</u>	<u>\$ 20,724</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 14,423</u>	<u>\$ 20,724</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年度為淨損，不擬估列員工酬勞及董監事酬勞。107年度估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年度
<u>估列比例</u>	
員工酬勞－現金	1%
董監事酬勞－現金	1%
<u>金 額</u>	
員工酬勞－現金	\$ 3,432
董監事酬勞－現金	3,432

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 年度為淨損，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
員工酬勞－現金	\$ 3,432
董監事酬勞－現金	3,432

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年度	107年度
當期所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ 10,808	\$ 47
遞延所得稅		
本年度產生者	(10,378)	1,396
稅率變動	-	(819)
認列於損益之所得稅	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 624</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前（淨損）		
淨利	(\$ 44,986)	\$ 335,861
稅前（淨損）淨利按法定稅率		
計算之所得稅（利益）費用	(8,997)	67,172
稅上不可減除之費損	362	438
免稅所得	(2,491)	(66,019)
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異	748	(195)
稅率變動	-	(819)
未分配盈餘加徵	10,808	47
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 624</u>

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%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
備抵呆帳	\$ 7	\$ -	\$ 7
存貨跌價損失	440	(56)	384
資產減損	<u>3,618</u>	<u>10,434</u>	<u>14,052</u>
	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 10,378</u>	<u>\$ 14,443</u>

107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
備抵呆帳	\$ 20	(\$ 13)	\$ 7
存貨跌價損失	1,547	(1,107)	440
資產減損	<u>3,075</u>	<u>543</u>	<u>3,618</u>
	<u>\$ 4,642</u>	<u>(\$ 577)</u>	<u>\$ 4,065</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
虧損扣抵		
108 年度到期	\$ -	\$ 67,655
110 年度到期	219,332	219,332
111 年度到期	60,929	60,929
112 年度到期	20,492	20,492
113 年度到期	67,208	67,208
114 年度到期	6,746	6,746
115 年度到期	16,926	16,926
116 年度到期	27,725	27,725
117 年度到期	69,815	69,815
118 年度到期	<u>9,998</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 499,171</u>	<u>\$ 556,828</u>

(四) 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。達將建設公司、大將紡織公司及達將營造公

司截至 107 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年度	107年度
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 0.46)	\$ 3.40
稀釋每股盈餘		\$ 3.39

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 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前 107 年度	追溯調整後 107 年度
基本每股盈餘	\$ 3.74	\$ 3.40
稀釋每股盈餘	\$ 3.73	\$ 3.39

用以計算每股（虧損）盈餘之本年度（淨損）淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度（淨損）淨利

	108年度	107年度
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	(\$ 45,760)	335,735

股 數

	單位：仟股	
	108年度	107年度
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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	77	373
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	98,719	99,015

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 年度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 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 226,196	\$ -	\$ -	\$ 226,196
非上市(櫃)股票	-	-	33,380	33,380
基金受益憑證	235,722	-	-	235,722
合 計	<u>\$ 461,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,380</u>	<u>\$ 495,298</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</u>				
<u> 衡量之金融資產</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>

108 及 107 年度無第 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 年度

	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具</u>
年初餘額	\$ 48,000
認列於損益	(14,620)
年底餘額	<u>\$ 33,380</u>

107 年度

	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具</u>
年初及年底餘額	<u>\$ 48,000</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>強制透過損益按公允</u>		
<u>價值衡量</u>	\$ 495,298	\$ 487,505
按攤銷後成本衡量之金融		
資產(註1)	98,053	90,339
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	16,792	19,125

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以攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付票據－關係人、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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ _____ -	\$ <u>30,031</u>

(2) 其他價格風險

合併公司因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 及 107 年度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 4,953 仟元及 4,575 仟元。

合併公司於本年度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 年及 107 年 12 月 31 日止，應收票據及應收帳款總額來自前述客戶之比率皆為 100%。

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年及107年12月31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	\$ 4,204	\$ 278	\$ 12,210	\$ -

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	\$ 15,020	\$ -

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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
葉 義 雄	主要管理階層
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) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付票據	主要管理階層－葉義雄	<u>\$ 271</u>	<u>\$ -</u>

(三) 其他關係人交易

租金收入

關係人類別	108年度	107年度
<u>主要管理階層之關係公司</u>		
大維投資股份有限公司	\$ 29	\$ 29
雙喜投資股份有限公司	29	29
大將建設開發股份有限公司	29	29
	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 87</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。

(四) 對主要管理階層之薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 3,805</u>	<u>\$ 3,836</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12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 92,624</u>	<u>\$ 93,602</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 年及 107 年 12 月 31 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 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司與地主簽訂合建分屋之契約，已支付之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12月31日	107年12月31日
應付工程款	<u>\$ 4,860</u>	<u>\$ 32,000</u>

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，故不擬揭露。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

二八、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。

(一) 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年度		
	紡織部門	營建部門	合計
客戶收入	\$ 279	\$ 44,481	\$ 44,760
部門損失	(\$ 3,259)	(\$ 46,649)	(\$ 49,908)
未分配營業費用			(23,311)
其他淨利			28,233
稅前淨損			(\$ 44,986)
折舊及攤銷費用	\$ 144	\$ 4,455	
部門資產及負債(註)	\$ -	\$ -	

	107年度		
	紡織部門	營建部門	合計
客戶收入	\$ 14,970	\$ 13,307	\$ 28,277
部門損失	(\$ 8,255)	(\$ 538)	(\$ 8,793)
未分配營業費用			(32,404)
其他淨利			377,058
稅前淨利			\$ 335,861
折舊及攤銷費用	\$ 3,119	\$ 2,341	
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。108及107年度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。

(二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	108年度	107年度
	紡織產品	\$ 279	$ 14,970
不動產出售	44,481	13,307
	\$ 44,760	\$ 28,277

(三) 地區別資訊

合併公司並未於國外設立營運機構。

(四) 主要客戶資訊

108及107年度對單一客戶之營業收入佔合併營業收入10%以上之客戶明細如下：

	108年度	107年度
客戶 A (註1)	\$ NA (註3)	\$ 5,853
客戶 B (註2)	<u>43,997</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 43,997</u>	<u>\$ 5,853</u>

註1：係來自紡織收入。

註2：係來自營建收入。

註3：收入金額未達合併公司收入總額之10%。

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 12 月 31 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	年股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值		註
							帳	值	
大將開發股份有限公司	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	221	\$ 1,573		\$	1,573	
	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	7,398			7,398	
	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	4,147			4,147	
	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	325			325	
	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	12			12	
	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	33,066			33,066	
	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	566			566	
	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	8			8	
	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	6,326			6,326	
	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	86,772			86,772	
	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	37,664			37,664	
	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	27,468			27,468	
	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	11,286			11,286	
					\$ 216,611		\$	216,611	

(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	年股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	底價	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	11,130	0.25%	11,130	11,130	
	基金 富邦吉祥貨幣市場基金 統一強棒貨幣市場基金 群益安穩貨幣市場基金 富蘭克林華美貨幣市場基金 華南永昌麒麟貨幣市場基金 華南優選收益多重資產基金 國泰台灣貨幣市場基金 野村貨幣市場基金 保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,688	\$ 58,062		\$ 58,062		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	653	10,949		10,949		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,420	23,000		23,000		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	964	10,003		10,003		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	266	3,200		3,200		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	319	3,160		3,160		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,650	70,556		70,556		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,233	20,193		20,193		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	630	10,011		10,011		
					\$ 209,134		\$ 209,134		
			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	\$ 1,310	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	135	2,923					2,923		
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			\$ 4,233		\$ 4,233		
				35	6,281		6,281		
					\$ 6,281		\$ 6,281		

(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	年股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	底價	註
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	金融	373	\$ 4,290		\$ 4,290		
			透過損益按公允價值之金融資產—流動	金融	44	1,061		1,061		
	基金 華南永昌麒麟貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值之金融資產—流動	金融	237	\$ 5,351		\$ 5,351		
			透過損益按公允價值之金融資產—流動	金融		\$ 2,849		\$ 2,849		
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衡量之金融資產—非流動	金融	4,984	\$ 22,250	0.5%	\$ 22,250		
			透過損益按公允價值之金融資產—流動	金融	610	\$ 6,336		\$ 6,336		
	基金 富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值之金融資產—流動	金融	404	5,042		5,042		
			透過損益按公允價值之金融資產—流動	金融	383	6,080		6,080		
	國泰台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值之金融資產—流動	金融		\$ 17,458		\$ 17,458		
			保德信貨幣市場基金	金融						

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 12 月 31 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	原股本	始投年	投資去	資金年	年底	年股	底	數比	%帳	持有額		被投資公司	本半年度	認列之	備註
													金額	金額					損益	損益
大將開發股份有限公司	達將建設股份有限公司	台	建築開發	\$	8,000	\$	8,000	800		800	40	\$	8,561	\$	573	\$	230	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	建築開發 紡紗、織布之經銷 業務	\$	8,737	\$	8,737	900		900	100		102	(	75)	(	75)	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	一般投資		40,000		40,000	4,000		4,000	100		31,041	(	8,983)	(	8,983)	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	土木建築工程 施工 承包業務		44,984		44,984	2,800		2,800	100		22,216	(	3,197)	(	3,197)	子公司(註)

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。