

太子建設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 102 年及 101 年第三季  
(股票代碼 2511)

公司地址：台南市永康區中正南路 30 號 19 樓  
電 話：(06)282-1155

太子建設開發股份有限公司及子公司  
民國 102 年及 101 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

| 項  | 目                        | 頁 次      |
|----|--------------------------|----------|
| 一、 | 封面                       | 1        |
| 二、 | 目錄                       | 2 ~ 3    |
| 三、 | 會計師核閱報告                  | 4 ~ 5    |
| 四、 | 合併資產負債表                  | 6 ~ 7    |
| 五、 | 合併綜合損益表                  | 8        |
| 六、 | 合併權益變動表                  | 9        |
| 七、 | 合併現金流量表                  | 10 ~ 11  |
| 八、 | 合併財務報告附註                 | 12 ~ 106 |
|    | （一） 公司沿革                 | 12       |
|    | （二） 通過財務報告之日期及程序         | 12       |
|    | （三） 新發布及修訂準則及解釋之適用       | 12 ~ 14  |
|    | （四） 重大會計政策之彙總說明          | 14 ~ 30  |
|    | （五） 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源 | 30 ~ 31  |
|    | （六） 重要會計科目之說明            | 32 ~ 64  |
|    | （七） 關係人交易                | 64 ~ 67  |
|    | （八） 質押之資產                | 67 ~ 68  |
|    | （九） 重大或有負債及未認列之合約承諾      | 69 ~ 75  |

| 項    | 目           | 頁        | 次 |
|------|-------------|----------|---|
| (十)  | 重大之災害損失     | 75       |   |
| (十一) | 重大之期後事項     | 75       |   |
| (十二) | 其他          | 75 ~ 80  |   |
| (十三) | 附註揭露事項      | 81 ~ 92  |   |
| (十四) | 營運部門資訊      | 93 ~ 94  |   |
| (十五) | 首次採用(IFRSs) | 94 ~ 106 |   |

## 會計師核閱報告

(102)財審報字第 13001506 號

太子建設開發股份有限公司 公鑒：

太子建設開發股份有限公司及子公司民國 102 年 9 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 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。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報告附註六(十)所述，民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日部分採用權益法之投資係依各該公司委任之其他會計師查核而得，其相關之投資金額分別為新台幣 809,524 仟元及新台幣 760,071 仟元。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，未經會計師核閱。該等子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 10,697,086 仟元及新台幣 12,469,175 仟元，各佔合併資產總額之 21%及 25%；負債總額分別為新台幣 6,449,496 仟元及新台幣 8,788,424 仟元，各佔合併負債總額之 19%及 22%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 16,875 仟元及新台幣 16,961 仟元、新台幣 114,365 仟元及新台幣 16,000 仟元，各佔合併綜合損益之 6%及 3%、38%及 3%。另，如合併財務報告附註六(十)所述，採用權益法之投資暨附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價及揭露；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業利益之份額分別為新台幣 33,223 仟元及新台幣 35,676 仟元、新台幣 87,645 仟元及新台幣 87,562 仟元；截至民國 102 年及 101 年 9 月 30 日，其相關之投資金額分別為新台幣 2,120,536 仟元及新台幣 2,040,989 仟元。

依本會計師核閱結果及其他會計師查核報告，除上段所述列入合併財務報告之部分子公司財務報告及採用權益法之投資暨附註十三所揭露之相關資訊，若能取得同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、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」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林億彰

會計師

王國華

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 1 1 日

太子建設開發股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國102年9月30日及民國101年12月31日、9月30日、1月1日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                           | 資 | 產 | 附註      | 102 年 9 月 30 日       |            | 101 年 12 月 31 日      |            | 101 年 9 月 30 日       |            | 101 年 1 月 1 日        |            |
|---------------------------|---|---|---------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
|                           |   |   |         | 金                    | %          | 金                    | %          | 金                    | %          | 金                    | %          |
| <b>流動資產</b>               |   |   |         |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 1100 現金及約當現金              |   |   | 六(一)    | \$ 1,507,302         | 3          | \$ 4,352,233         | 9          | \$ 1,355,939         | 3          | \$ 1,122,874         | 2          |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  |   |   | 六(二)及八  | 286,425              | 1          | 260,236              | -          | 291,359              | 1          | 352,661              | 1          |
| 1150 應收票據淨額               |   |   | 六(三)    | 121,161              | -          | 140,694              | -          | 225,352              | -          | 58,645               | -          |
| 1170 應收帳款淨額               |   |   | 六(四)及七  | 1,161,384            | 2          | 2,426,231            | 5          | 830,073              | 2          | 1,237,872            | 3          |
| 1190 應收建造合約款              |   |   | 六(五)    | 935,680              | 2          | 914,634              | 2          | 1,186,121            | 2          | 1,196,132            | 2          |
| 1200 其他應收款                |   |   |         | 260,260              | -          | 1,255,947            | 3          | 1,190,640            | 2          | 966,298              | 2          |
| 130X 存貨                   |   |   | 六(六)及八  | 17,192,766           | 34         | 13,090,481           | 27         | 18,275,680           | 36         | 17,129,576           | 37         |
| 1410 預付款項                 |   |   |         | 477,642              | 1          | 141,374              | -          | 306,999              | 1          | 267,307              | 1          |
| 1476 其他金融資產－流動            |   |   | 八       | 2,933,415            | 6          | 825,630              | 2          | 516,638              | 1          | 94,833               | -          |
| 1479 其他流動資產－其他            |   |   | 六(七)    | 942,010              | 2          | 518,839              | 1          | 1,122,481            | 2          | 711,731              | 1          |
| 11XX <b>流動資產合計</b>        |   |   |         | <u>25,818,045</u>    | <u>51</u>  | <u>23,926,299</u>    | <u>49</u>  | <u>25,301,282</u>    | <u>50</u>  | <u>23,137,929</u>    | <u>49</u>  |
| <b>非流動資產</b>              |   |   |         |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 |   |   | 六(二)及八  | 76,856               | -          | 76,593               | -          | 76,318               | -          | -                    | -          |
| 1523 備供出售金融資產－非流動         |   |   | 六(八)及八  | 2,196,469            | 4          | 1,829,833            | 4          | 1,710,066            | 4          | 1,398,669            | 3          |
| 1543 以成本衡量之金融資產－非流動       |   |   | 六(九)及八  | 887,344              | 2          | 891,045              | 2          | 891,184              | 2          | 894,553              | 2          |
| 1550 採用權益法之投資             |   |   | 六(十)及八  | 2,120,536            | 4          | 2,111,638            | 4          | 2,040,989            | 4          | 1,964,153            | 4          |
| 1600 不動產、廠房及設備            |   |   | 六(十二)及八 | 6,963,879            | 14         | 7,033,963            | 15         | 6,995,701            | 14         | 6,844,899            | 15         |
| 1760 投資性不動產淨額             |   |   | 六(十三)及八 | 8,320,107            | 17         | 8,456,837            | 17         | 8,476,752            | 17         | 8,635,735            | 18         |
| 1780 無形資產                 |   |   | 六(十四)   | 2,442,356            | 5          | 2,494,229            | 5          | 2,512,658            | 5          | 2,564,555            | 6          |
| 1840 遞延所得稅資產              |   |   |         | 104,477              | -          | 114,779              | -          | 88,959               | -          | 70,560               | -          |
| 1920 存出保證金                |   |   |         | 514,416              | 1          | 692,938              | 2          | 596,734              | 1          | 295,137              | 1          |
| 1980 其他金融資產－非流動           |   |   | 八       | 1,076,642            | 2          | 1,138,343            | 2          | 1,333,803            | 3          | 826,051              | 2          |
| 1990 其他非流動資產－其他           |   |   |         | 136,246              | -          | 123,859              | -          | 137,707              | -          | 146,277              | -          |
| 15XX <b>非流動資產合計</b>       |   |   |         | <u>24,839,328</u>    | <u>49</u>  | <u>24,964,057</u>    | <u>51</u>  | <u>24,860,871</u>    | <u>50</u>  | <u>23,640,589</u>    | <u>51</u>  |
| 1XXX <b>資產總計</b>          |   |   |         | <u>\$ 50,657,373</u> | <u>100</u> | <u>\$ 48,890,356</u> | <u>100</u> | <u>\$ 50,162,153</u> | <u>100</u> | <u>\$ 46,778,518</u> | <u>100</u> |
| <b>負債及權益</b>              |   |   |         |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| <b>流動負債</b>               |   |   |         |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 2100 短期借款                 |   |   | 六(十五)及八 | \$ 4,783,000         | 10         | \$ 4,360,000         | 9          | \$ 4,404,645         | 9          | \$ 5,586,400         | 12         |
| 2110 應付短期票券               |   |   | 六(十六)及八 | 2,513,620            | 5          | 1,952,887            | 4          | 1,363,284            | 3          | 1,880,177            | 4          |
| 2150 應付票據                 |   |   |         | 136,019              | -          | 209,390              | -          | 142,856              | -          | 425,005              | 1          |
| 2170 應付帳款                 |   |   |         | 2,465,762            | 5          | 3,176,615            | 7          | 1,976,196            | 4          | 1,597,775            | 3          |
| 2190 應付建造合約款              |   |   | 六(五)    | 499,768              | 1          | 633,630              | 1          | 863,013              | 2          | 953,023              | 2          |
| 2200 其他應付款                |   |   |         | 1,503,179            | 3          | 1,288,798            | 3          | 1,467,819            | 3          | 932,195              | 2          |
| 2230 當期所得稅負債              |   |   |         | 34,415               | -          | 92,407               | -          | 32,738               | -          | 16,339               | -          |
| 2310 預收款項                 |   |   | 六(十七)   | 3,687,465            | 7          | 1,697,721            | 3          | 9,008,293            | 18         | 4,897,673            | 11         |
| 2320 一年或一營業週期內到期長期負債      |   |   | 六(十九)及八 | 1,818,284            | 4          | 3,777,505            | 8          | 3,704,764            | 7          | 4,068,868            | 9          |
| 2399 其他流動負債－其他            |   |   |         | 72,407               | -          | 90,330               | -          | 167,381              | -          | 86,918               | -          |
| 21XX <b>流動負債合計</b>        |   |   |         | <u>17,513,919</u>    | <u>35</u>  | <u>17,279,283</u>    | <u>35</u>  | <u>23,130,989</u>    | <u>46</u>  | <u>20,444,373</u>    | <u>44</u>  |

(續次頁)

太子建設開發股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國102年9月30日及民國101年12月31日、9月30日、1月1日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益              |                      | 附註               | 102 年 9 月 30 日       |            | 101 年 12 月 31 日      |            | 101 年 9 月 30 日       |            | 101 年 1 月 1 日        |            |
|--------------------|----------------------|------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
|                    |                      |                  | 金                    | %          | 金                    | %          | 金                    | %          | 金                    | %          |
| <b>非流動負債</b>       |                      |                  |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 2530               | 應付公司債                | 六(十八)            | \$ 2,000,000         | 4          | \$ 2,000,000         | 4          | \$ 2,000,000         | 4          | \$ -                 | -          |
| 2540               | 長期借款                 | 六(十九)及八          | 11,912,345           | 24         | 10,171,369           | 21         | 12,105,366           | 24         | 13,617,609           | 29         |
| 2550               | 負債準備－非流動             | 六(二十)            | 80,461               | -          | 73,062               | -          | 67,662               | -          | 51,464               | -          |
| 2570               | 遞延所得稅負債              |                  | 496,299              | 1          | 496,139              | 1          | 496,649              | 1          | 496,717              | 1          |
| 2610               | 長期應付票據及款項            |                  | 1,445,312            | 3          | 1,394,254            | 3          | 1,305,126            | 3          | 1,201,349            | 3          |
| 2640               | 應計退休金負債              | 六(二十一)           | 137,476              | -          | 136,147              | -          | 132,227              | -          | 127,229              | -          |
| 2645               | 存入保證金                |                  | 161,298              | -          | 141,344              | 1          | 153,380              | 1          | 156,957              | -          |
| 2670               | 其他非流動負債－其他           |                  | 70,779               | -          | 67,226               | -          | 77,772               | -          | 65,991               | -          |
| 25XX               | <b>非流動負債合計</b>       |                  | <u>16,303,970</u>    | <u>32</u>  | <u>14,479,541</u>    | <u>30</u>  | <u>16,338,182</u>    | <u>33</u>  | <u>15,717,316</u>    | <u>33</u>  |
| 2XXX               | <b>負債總計</b>          |                  | <u>33,817,889</u>    | <u>67</u>  | <u>31,758,824</u>    | <u>65</u>  | <u>39,469,171</u>    | <u>79</u>  | <u>36,161,689</u>    | <u>77</u>  |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b> |                      |                  |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| <b>股本</b>          |                      |                  |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 3110               | 普通股股本                | 六(二十二)           | 13,139,241           | 26         | 11,944,765           | 24         | 11,944,765           | 24         | 10,858,877           | 23         |
| <b>資本公積</b>        |                      | 六(二十三)           |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 3200               | 資本公積                 |                  | 521,293              | 1          | 521,293              | 1          | 521,293              | 1          | 521,293              | 1          |
| <b>保留盈餘</b>        |                      | 六(二十二)(二十四)(三十三) |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 3310               | 法定盈餘公積               |                  | 1,022,243            | 2          | 843,650              | 2          | 843,650              | 1          | 612,237              | 1          |
| 3350               | 未分配盈餘                |                  | ( 114,366)( 1)       |            | 1,909,259            | 4          | ( 4,348,810)( 9)     |            | ( 2,798,480)( 6)     |            |
| <b>其他權益</b>        |                      | 六(二十五)           |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 3400               | 其他權益                 |                  | 1,962,309            | 4          | 1,590,447            | 3          | 1,404,703            | 3          | 1,093,305            | 3          |
| 3500               | <b>庫藏股票</b>          |                  | ( 60,440)            | -          | ( 60,440)            | -          | ( 60,440)            | -          | ( 60,440)            | -          |
| 31XX               | <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b> |                  | <u>16,470,280</u>    | <u>32</u>  | <u>16,748,974</u>    | <u>34</u>  | <u>10,305,161</u>    | <u>20</u>  | <u>10,226,792</u>    | <u>22</u>  |
| 36XX               | <b>非控制權益</b>         |                  | <u>369,204</u>       | <u>1</u>   | <u>382,558</u>       | <u>1</u>   | <u>387,821</u>       | <u>1</u>   | <u>390,037</u>       | <u>1</u>   |
| 3XXX               | <b>權益總計</b>          |                  | <u>16,839,484</u>    | <u>33</u>  | <u>17,131,532</u>    | <u>35</u>  | <u>10,692,982</u>    | <u>21</u>  | <u>10,616,829</u>    | <u>23</u>  |
| <b>負債及權益總計</b>     |                      |                  | <u>\$ 50,657,373</u> | <u>100</u> | <u>\$ 48,890,356</u> | <u>100</u> | <u>\$ 50,162,153</u> | <u>100</u> | <u>\$ 46,778,518</u> | <u>100</u> |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林億彰、王國華會計師民國102年11月11日核閱報告。

董事長：鄭高輝

經理人：謝明汎

會計主管：戴大昌

太子建設開發股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國102年及101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  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                      | 附註             | 102年7月1日至9月30日<br>金額 | %           | 101年7月1日至9月30日<br>金額 | %         | 102年1月1日至9月30日<br>金額 | %           | 101年1月1日至9月30日<br>金額 | %         |
|-------------------------|----------------|----------------------|-------------|----------------------|-----------|----------------------|-------------|----------------------|-----------|
| 4000 營業收入               | 六(二十七)及七       | \$ 2,435,178         | 100         | \$ 3,550,893         | 100       | \$ 7,762,782         | 100         | \$ 8,458,594         | 100       |
| 5000 營業成本               | 六(六)(三十一)(三十二) | ( 1,563,086)         | ( 64)       | ( 2,540,733)         | ( 72)     | ( 5,220,512)         | ( 67)       | ( 6,031,809)         | ( 71)     |
| 5900 營業毛利               |                | <u>872,092</u>       | <u>36</u>   | <u>1,010,160</u>     | <u>28</u> | <u>2,542,270</u>     | <u>33</u>   | <u>2,426,785</u>     | <u>29</u> |
| 營業費用                    | 六(三十一)(三十二)    |                      |             |                      |           |                      |             |                      |           |
| 6100 推銷費用               |                | ( 65,620)            | ( 3)        | ( 296,207)           | ( 8)      | ( 296,972)           | ( 4)        | ( 461,299)           | ( 6)      |
| 6200 管理費用               |                | ( 493,919)           | ( 20)       | ( 534,719)           | ( 15)     | ( 1,734,236)         | ( 22)       | ( 1,434,076)         | ( 17)     |
| 6000 營業費用合計             |                | ( 559,539)           | ( 23)       | ( 830,926)           | ( 23)     | ( 2,031,208)         | ( 26)       | ( 1,895,375)         | ( 23)     |
| 6900 營業利益               |                | <u>312,553</u>       | <u>13</u>   | <u>179,234</u>       | <u>5</u>  | <u>511,062</u>       | <u>7</u>    | <u>531,410</u>       | <u>6</u>  |
| 營業外收入及支出                |                |                      |             |                      |           |                      |             |                      |           |
| 7010 其他收入               | 六(二十八)         | 58,333               | 2           | 97,834               | 3         | 133,933              | 2           | 223,242              | 3         |
| 7020 其他利益及損失            | 六(二)(二十九)      | ( 501,318)           | ( 20)       | ( 51,574)            | ( 2)      | ( 531,218)           | ( 7)        | ( 41,042)            | ( 1)      |
| 7050 財務成本               | 六(六)(三十)       | ( 94,005)            | ( 4)        | ( 120,882)           | ( 3)      | ( 278,838)           | ( 4)        | ( 353,695)           | ( 4)      |
| 7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | 六(十)           | <u>33,223</u>        | <u>1</u>    | <u>35,676</u>        | <u>1</u>  | <u>87,645</u>        | <u>1</u>    | <u>87,562</u>        | <u>1</u>  |
| 7000 營業外收入及支出合計         |                | ( 503,767)           | ( 21)       | ( 38,946)            | ( 1)      | ( 588,478)           | ( 8)        | ( 83,933)            | ( 1)      |
| 7900 稅前淨利(淨損)           |                | ( 191,214)           | ( 8)        | 140,288              | 4         | ( 77,416)            | ( 1)        | 447,477              | 5         |
| 7950 所得稅(費用)利益          | 六(三十三)         | <u>8,093</u>         | <u>1</u>    | ( 100,115)           | ( 3)      | <u>10,158</u>        | <u>-</u>    | ( 143,623)           | ( 2)      |
| 8200 本期淨利(淨損)           |                | <u>(\$ 183,121)</u>  | <u>( 7)</u> | <u>\$ 40,173</u>     | <u>1</u>  | <u>(\$ 67,258)</u>   | <u>( 1)</u> | <u>\$ 303,854</u>    | <u>3</u>  |
| 其他綜合損益                  |                |                      |             |                      |           |                      |             |                      |           |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額  |                | (\$ 2,287)           | -           | \$ -                 | -         | (\$ 316)             | -           | \$ -                 | -         |
| 8325 備供出售金融資產未實現評價利益    |                | <u>441,605</u>       | <u>18</u>   | <u>121,449</u>       | <u>4</u>  | <u>372,178</u>       | <u>5</u>    | <u>311,398</u>       | <u>4</u>  |
| 8500 本期綜合利益總額           |                | <u>\$ 256,197</u>    | <u>11</u>   | <u>\$ 161,622</u>    | <u>5</u>  | <u>\$ 304,604</u>    | <u>4</u>    | <u>\$ 615,252</u>    | <u>7</u>  |
| 淨利(損)歸屬於：               |                |                      |             |                      |           |                      |             |                      |           |
| 8610 母公司業主              |                | (\$ 173,276)         | ( 7)        | \$ 41,698            | 1         | (\$ 53,318)          | ( 1)        | \$ 309,915           | 4         |
| 8620 非控制權益              |                | ( 9,845)             | ( 1)        | ( 1,525)             | -         | ( 13,940)            | -           | ( 6,061)             | -         |
|                         |                | <u>(\$ 183,121)</u>  | <u>( 8)</u> | <u>\$ 40,173</u>     | <u>1</u>  | <u>(\$ 67,258)</u>   | <u>( 1)</u> | <u>\$ 303,854</u>    | <u>4</u>  |
| 綜合損益總額歸屬於：              |                |                      |             |                      |           |                      |             |                      |           |
| 8710 母公司業主              |                | \$ 266,042           | 11          | \$ 163,147           | 5         | \$ 318,544           | 4           | \$ 621,313           | 7         |
| 8720 非控制權益              |                | ( 9,845)             | -           | ( 1,525)             | -         | ( 13,940)            | -           | ( 6,061)             | -         |
|                         |                | <u>\$ 256,197</u>    | <u>11</u>   | <u>\$ 161,622</u>    | <u>5</u>  | <u>\$ 304,604</u>    | <u>4</u>    | <u>\$ 615,252</u>    | <u>7</u>  |
| 基本每股(虧損)盈餘              |                |                      |             |                      |           |                      |             |                      |           |
| 9750 本期淨(損)利            | 六(三十四)         | <u>(\$ 0.14)</u>     |             | <u>\$ 0.03</u>       |           | <u>(\$ 0.04)</u>     |             | <u>\$ 0.24</u>       |           |
| 稀釋每股(虧損)盈餘              |                |                      |             |                      |           |                      |             |                      |           |
| 9850 本期淨(損)利            | 六(三十四)         | <u>(\$ 0.14)</u>     |             | <u>\$ 0.03</u>       |           | <u>(\$ 0.04)</u>     |             | <u>\$ 0.24</u>       |           |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
林億彰、王國華會計師民國102年11月11日核閱報告。

董事長：鄭高輝

經理人：謝明況

會計主管：戴大昌

太子建設開發股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國 102 年及 101 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

| 歸                    | 屬 於 公 司               |                 |                     |                               | 業 主 之                 |                     | 權 益                 |                      | 非 控 制 權 益         | 權 益 總 額              |
|----------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|                      | 資 本 公 積               | 保 留 盈 餘         | 其 他 權 益             | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 換 額 | 備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 益 | 庫 藏 股 票             | 總 計                 |                      |                   |                      |
| 普 通 股 股 本            | 資 本 公 積 一 庫 藏 股 票 易 交 | 資 本 公 積 一 其 他   | 法 定 盈 餘 公 積         | 未 分 配 盈 餘                     |                       |                     |                     |                      |                   |                      |
| \$ 10,858,877        | \$ 514,061            | \$ 7,232        | \$ 612,237          | (\$ 2,798,480 )               | \$ -                  | \$ 1,093,305        | (\$ 60,440 )        | \$ 10,226,792        | \$ 390,037        | \$ 10,616,829        |
| -                    | -                     | -               | 231,413             | ( 231,413 )                   | -                     | -                   | -                   | -                    | -                 | -                    |
| -                    | -                     | -               | -                   | ( 542,944 )                   | -                     | -                   | -                   | ( 542,944 )          | -                 | ( 542,944 )          |
| 1,085,888            | -                     | -               | -                   | ( 1,085,888 )                 | -                     | -                   | -                   | -                    | -                 | -                    |
| -                    | -                     | -               | -                   | 309,915                       | -                     | -                   | -                   | 309,915              | ( 6,061 )         | 303,854              |
| -                    | -                     | -               | -                   | -                             | -                     | 311,398             | -                   | 311,398              | -                 | 311,398              |
| -                    | -                     | -               | -                   | -                             | -                     | -                   | -                   | -                    | 3,845             | 3,845                |
| <u>\$ 11,944,765</u> | <u>\$ 514,061</u>     | <u>\$ 7,232</u> | <u>\$ 843,650</u>   | <u>(\$ 4,348,810 )</u>        | <u>\$ -</u>           | <u>\$ 1,404,703</u> | <u>(\$ 60,440 )</u> | <u>\$ 10,305,161</u> | <u>\$ 387,821</u> | <u>\$ 10,692,982</u> |
| \$ 11,944,765        | \$ 514,061            | \$ 7,232        | \$ 843,650          | \$ 1,909,259                  | \$ -                  | \$ 1,590,447        | (\$ 60,440 )        | \$ 16,748,974        | \$ 382,558        | \$ 17,131,532        |
| -                    | -                     | -               | 178,593             | ( 178,593 )                   | -                     | -                   | -                   | -                    | -                 | -                    |
| -                    | -                     | -               | -                   | ( 597,238 )                   | -                     | -                   | -                   | ( 597,238 )          | -                 | ( 597,238 )          |
| 1,194,476            | -                     | -               | -                   | ( 1,194,476 )                 | -                     | -                   | -                   | -                    | -                 | -                    |
| -                    | -                     | -               | -                   | ( 53,318 )                    | -                     | -                   | -                   | ( 53,318 )           | ( 13,940 )        | ( 67,258 )           |
| -                    | -                     | -               | -                   | -                             | ( 316 )               | 372,178             | -                   | 371,862              | -                 | 371,862              |
| -                    | -                     | -               | -                   | -                             | -                     | -                   | -                   | -                    | 586               | 586                  |
| <u>\$ 13,139,241</u> | <u>\$ 514,061</u>     | <u>\$ 7,232</u> | <u>\$ 1,022,243</u> | <u>(\$ 114,366 )</u>          | <u>(\$ 316 )</u>      | <u>\$ 1,962,625</u> | <u>(\$ 60,440 )</u> | <u>\$ 16,470,280</u> | <u>\$ 369,204</u> | <u>\$ 16,839,484</u> |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林億彰、王國華會計師民國 102 年 11 月 11 日核閱報告。

董事長：鄭高輝

經理人：謝明汎

會計主管：戴大昌

太子建設開發股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國102年及101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

|                      | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>     |                             |                             |
| 合併稅前(淨損)淨利           | (\$ 77,416 )                | \$ 447,477                  |
| 調整項目                 |                             |                             |
| 不影響現金流量之收益費損項目       |                             |                             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產損(益) | ( 25,582 )                  | 9,272                       |
| 提列呆帳損失               | 400                         | 605                         |
| 備抵呆帳沖銷數              | ( 338 )                     | -                           |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | ( 87,645 )                  | ( 87,562 )                  |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損(益)   | ( 540 )                     | 1,670                       |
| 折舊費用                 | 272,953                     | 277,521                     |
| 攤銷費用                 | 51,873                      | 51,897                      |
| 利息費用                 | 277,935                     | 353,695                     |
| 利息收入                 | ( 20,681 )                  | ( 17,767 )                  |
| 股利收入                 | ( 27,142 )                  | ( 67,902 )                  |
| 未實現外幣兌換(利益)損失        | ( 6,766 )                   | 11,716                      |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數     |                             |                             |
| 與營業活動相關之資產之淨變動       |                             |                             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動  | -                           | 51,027                      |
| 應收票據                 | 19,533                      | ( 166,707 )                 |
| 應收帳款                 | 1,264,785                   | 407,194                     |
| 應收建造合約款              | ( 21,046 )                  | 10,011                      |
| 其他應收款                | ( 51,379 )                  | ( 223,158 )                 |
| 存貨                   | ( 2,969,449 )               | ( 1,052,904 )               |
| 預付款項                 | ( 336,268 )                 | ( 39,692 )                  |
| 其他流動資產-其他            | ( 423,171 )                 | ( 410,750 )                 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | -                           | ( 76,027 )                  |
| 其他非流動資產-其他           | ( 12,387 )                  | 8,570                       |
| 與營業活動相關之負債之淨變動       |                             |                             |
| 應付票據                 | ( 73,371 )                  | ( 282,149 )                 |
| 應付帳款                 | ( 710,853 )                 | 378,421                     |
| 應付建造合約款              | ( 133,862 )                 | ( 90,010 )                  |
| 其他應付款                | ( 375,428 )                 | ( 25,129 )                  |
| 預收款項                 | 1,989,744                   | 4,110,620                   |
| 其他流動負債-其他            | ( 17,923 )                  | 80,463                      |
| 負債準備-非流動             | 7,399                       | 16,198                      |
| 應計退休金負債              | 1,329                       | 4,998                       |
| 其他非流動負債-其他           | 3,553                       | 11,781                      |
| 營運產生之現金(流出)流入        | ( 1,481,743 )               | 3,693,379                   |
| 收取之利息                | 6,130                       | 16,583                      |
| 收取之股利                | 45,142                      | 67,902                      |
| 支付之利息                | ( 290,366 )                 | ( 353,271 )                 |
| 支付之所得稅               | ( 37,372 )                  | ( 145,691 )                 |
| 營業活動之淨現金(流出)流入       | ( 1,758,209 )               | 3,278,902                   |

(續次頁)

太子建設開發股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國102年及101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

|                   | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>  |                             |                             |
| 其他金融資產-流動增加       | (\$ 2,107,785 )             | (\$ 421,805 )               |
| 備供出售金融資產-非流動減少    | 5,457                       | -                           |
| 購置不動產、廠房及設備       | ( 139,199 )                 | ( 370,013 )                 |
| 處分不動產、廠房及設備價款     | 2,381                       | 5,803                       |
| 其他金融資產-非流動減少(增加)  | 61,701                      | ( 507,752 )                 |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款  | 3,701                       | 3,369                       |
| 採用權益法之被投資公司減資退回股款 | 66,646                      | -                           |
| 存出保證金減少(增加)       | 178,522                     | ( 301,597 )                 |
| 投資活動之淨現金流出        | ( 1,928,576 )               | ( 1,591,995 )               |
| <u>籌資活動之現金流量</u>  |                             |                             |
| 短期借款增加(減少)        | 423,000                     | ( 1,181,755 )               |
| 應付短期票券增加(減少)      | 560,733                     | ( 516,893 )                 |
| 發行公司債             | -                           | 2,000,000                   |
| 償還長期借款            | 9,641,742                   | 5,016,563                   |
| 舉借長期借款            | ( 9,854,985 )               | ( 6,875,525 )               |
| 長期應付票據及款項增加       | 51,058                      | 103,777                     |
| 存入保證金增加(減少)       | 19,954                      | ( 3,577 )                   |
| 非控制股權變動數          | 586                         | 3,845                       |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)    | 842,088                     | ( 1,453,565 )               |
| 合併匯率影響數           | ( 234 )                     | ( 277 )                     |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數  | ( 2,844,931 )               | 233,065                     |
| 期初現金及約當現金餘額       | 4,352,233                   | 1,122,874                   |
| 期末現金及約當現金餘額       | \$ 1,507,302                | \$ 1,355,939                |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
林億彰、王國華會計師民國102年11月11日核閱報告。

董事長：鄭高輝

經理人：謝明汎

會計主管：戴大昌

太子建設開發股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 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  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)太子建設開發股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依公司法及其他相關法令之規定於民國 62 年 9 月核准創立。主要登記經營項目為有關國民住宅、商業大樓、觀光遊樂事業(兒童樂園、水上樂園等)、平面及立體停車場等之委託興建及經營租售，及不動產買賣及租賃。本公司股票自民國 80 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。
- (二)本公司及子公司(以下統稱「本集團」)之主要營業活動，請參閱附註四(三)2.之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 11 月 7 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1)國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2)此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3)本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列屬權益工具之利益 \$ 372,178 於其他綜合損益。

### (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

#### 1. 經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

| 新準則、解釋及修正                                   | 主要修正內容                                                                                                                                                                         | IASB發布之生效日 |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號) | 允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。                                                                                                                        | 民國99年7月1日  |
| 2010 年國際財務報導準則之改善                           | 修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。                                                                                                                               | 民國100年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」                 | 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。 | 民國104年1月1日 |
| 揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)                   | 增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。                                                                                                                             | 民國100年7月1日 |
| 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)        | 當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日之前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。                                                        | 民國100年7月1日 |
| 遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)                 | 以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。                                                                                          | 民國101年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」                        | 該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。                                                                                                         | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」                          | 於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。                                                                                                              | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」                    | 該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。                                                                                                                                    | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)                 | 刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。                                                                                                                                        | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)              | 配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。                                                                                                                                        | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」                        | 定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。                                                                            | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)                   | 刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。                                                                    | 民國102年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正                                        | 主要修正內容                                                                                                    | IASB發布之生效日 |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)                         | 此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。                          | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」                     | 符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。                                     | 民國102年1月1日 |
| 揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)                   | 應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。                                                                         | 民國102年1月1日 |
| 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)                       | 釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。                                       | 民國103年1月1日 |
| 強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)                    | 強制生效日期延至民國104年1月1日。                                                                                       | 民國104年1月1日 |
| 政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)                              | 首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。 | 民國102年1月1日 |
| 2009-2011年對國際財務報導準則之改善                           | 修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。                                                                       | 民國102年1月1日 |
| 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號) | 明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。                                                         | 民國102年1月1日 |
| 投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)               | 定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。                                                | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「稅賦」                                 | 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。                                              | 民國103年1月1日 |
| 非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)                     | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。                                                            | 民國103年1月1日 |
| 衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)                  | 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。                                                      | 民國103年1月1日 |

2. 本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第三季合併財務報告。

2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請參閱附註十五說明。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

## (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司<br>名 稱                                 | 子 公 司 名 稱                           | 業 務 性 質        | 所持股權百分比         |                  | 說明           |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|-----------------|------------------|--------------|
|                                             |                                     |                | 民國102年<br>9月30日 | 民國101年<br>12月31日 |              |
| 太子建設開發<br>(股)公司                             | 太子物業管理顧問(股)<br>公司(原太子房屋仲介<br>(股)公司) | 房屋買賣仲介         | 100.00          | 100.00           | 註8、10        |
|                                             | 誠實投資控股(股)公司                         | 一般投資業          | 100.00          | 100.00           | 註6           |
|                                             | 太子建設投資(股)公司                         | 海外投資業務         | 100.00          | 100.00           | 註10          |
|                                             | 太子生物科技(股)公司                         | 生物製劑技術之<br>研發  | -               | 100.00           | 註3、10<br>、11 |
|                                             | 太陽生物科技(股)公司                         | 防黴劑之進出口<br>業務  | 100.00          | 100.00           | 註10          |
|                                             | 太子大成投資(股)公司                         | 一般投資業          | 99.97           | 99.97            | 註10          |
|                                             | 東豐企業(股)公司                           | 房屋之委託興建<br>及銷售 | 100.00          | 100.00           | 註10          |
|                                             | 日華金典國際酒店(股)<br>公司                   | 觀光旅館業          | 50.00           | 50.00            | 註1、10        |
|                                             | 時代國際飯店(股)公司                         | 一般旅館業          | 100.00          | 100.00           | 註10          |
|                                             | 金義興合板(股)公司                          | 合板之製造及<br>加工   | 99.65           | 99.65            | 註10          |
|                                             | Early Success<br>Investments Ltd.   | 海外投資業務         | 100.00          | 100.00           | 註10          |
|                                             | 太子資產管理有限公司                          | 海外投資業務         | 100.00          | 87.60            | 註10          |
|                                             | 金典資產管理(股)公司                         | 不動產租賃業務        | 50.00           | 50.00            | 註1、10        |
|                                             | 太子實業(股)公司                           | 住宅及大樓開發<br>等業務 | 100.00          | -                | 註5、10        |
|                                             | 大成工程(股)<br>公司                       | 海外投資業務         | 100.00          | 100.00           | 註10          |
| 誠實投資控股<br>(股)公司                             | 大成工程(股)公司                           | 營造工程           | 100.00          | 100.00           | 註7           |
|                                             | 王子水電企業(股)公司                         | 電力及自來水<br>承裝   | 100.00          | 100.00           | 註7、10        |
|                                             | 誠實營造(股)公司                           | 營造工程           | 100.00          | 100.00           | 註7、10        |
| 太子物業管理<br>顧問(股)公<br>司(原太子<br>房屋仲介<br>(股)公司) | 太子公寓大廈管理維護<br>(股)公司                 | 公寓大廈管理         | 100.00          | 100.00           | 註9、10        |
|                                             | 太子保全(股)公司                           | 保全業務           | 100.00          | 100.00           | 註9、10        |

| 投資公司<br>名 稱            | 子 公 司 名 稱                                                | 業 務 性 質 | 所持股權百分比         |                  | 說明  |
|------------------------|----------------------------------------------------------|---------|-----------------|------------------|-----|
|                        |                                                          |         | 民國102年<br>9月30日 | 民國101年<br>12月31日 |     |
| 太子大成投資<br>(股)公司        | Prince Capital Inc.                                      | 海外投資業務  | 100.00          | 100.00           | 註10 |
| Prince<br>Capital Inc. | Prince Ventures USA<br>Inc.                              | 海外投資業務  | 100.00          | 100.00           | 註10 |
| 大成國際<br>(汶萊)公司         | Ta Chen Construction<br>& Engineering<br>(Vietnam) Corp. | 營造工程    | 100.00          | 100.00           | 註10 |

| 投資公司<br>名 稱     | 子 公 司 名 稱                           | 業 務 性 質        | 所持股權百分比         |                | 說明           |
|-----------------|-------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
|                 |                                     |                | 民國101年<br>9月30日 | 民國101年<br>1月1日 |              |
| 太子建設開發<br>(股)公司 | 大成工程(股)公司                           | 營造工程           | 100.00          | 100.00         | 註7、10        |
|                 | 王子水電企業(股)公司                         | 電力及自來水<br>承裝   | 100.00          | 100.00         | 註7、10        |
|                 | 太子物業管理顧問(股)<br>公司(原太子房屋仲<br>介(股)公司) | 房屋買賣仲介         | 100.00          | 100.00         | 註8、10        |
|                 | 太子不動產鑑定(股)<br>公司                    | 不動產鑑價          | 83.33           | 83.33          | 註8、10        |
|                 | 太子公寓大廈管理維護<br>(股)公司                 | 公寓大廈管理         | 100.00          | 100.00         | 註9、10        |
|                 | 太子建設投資(股)公司                         | 海外投資業務         | 100.00          | 100.00         | 註10          |
|                 | 太子生物科技(股)公司                         | 生物製劑技術之<br>研發  | 100.00          | 100.00         | 註3、10<br>、11 |
|                 | 太陽生物科技(股)公司                         | 防黴劑之進出口<br>業務  | 100.00          | 100.00         | 註10          |
|                 | 太子大成投資(股)公司                         | 一般投資業          | 99.97           | 99.97          | 註10          |
|                 | 東豐企業(股)公司                           | 房屋之委託興建<br>及銷售 | 100.00          | 100.00         | 註10          |
|                 | 太子保全(股)公司                           | 保全業務           | 100.00          | 100.00         | 註4、9<br>、10  |
|                 | 誠實營造(股)公司                           | 營造工程           | 100.00          | 100.00         | 註7、10        |
|                 | 日華金典國際酒店(股)<br>公司                   | 觀光旅館業          | 50.00           | 50.00          | 註1、10        |
|                 | 時代國際飯店(股)公司                         | 一般旅館業          | 100.00          | 100.00         | 註10          |
|                 | 金義興合板(股)公司                          | 合板之製造及<br>加工   | 99.65           | 99.65          | 註10          |

| 投資公司<br>名 稱                               | 子 公 司 名 稱                                                | 業 務 性 質        | 所持股權百分比         |                | 說明          |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-------------|
|                                           |                                                          |                | 民國101年<br>9月30日 | 民國101年<br>1月1日 |             |
| 太子建設開發<br>(股)公司                           | Early Success<br>Investments Ltd.                        | 海外投資業務         | 100.00          | 100.00         | 註10         |
|                                           | 太子資產管理有限公司                                               | 海外投資業務         | 87.60           | 87.60          | 註10         |
|                                           | 金典資產管理(股)公司                                              | 不動產租賃業務        | 50.00           | 50.00          | 註1、10       |
| 大成工程(股)<br>公司                             | 太子休閒實業(股)公司                                              | 休閒育樂事業<br>管理   | 98.00           | 98.00          | 註8、10       |
|                                           | 大成國際(汶萊)公司                                               | 海外投資業務         | 100.00          | 100.00         | 註10         |
| 太子大成投資<br>(股)公司                           | Prince Capital Inc.                                      | 海外投資業務         | 100.00          | 100.00         | 註10         |
| Prince<br>Capital Inc.                    | Prince Ventures<br>USA Inc.                              | 海外投資業務         | 100.00          | 100.00         | 註10         |
| 太子公寓大廈<br>管理維護<br>(股)公司及<br>太子保全<br>(股)公司 | 太子物業管理(股)公司                                              | 住宅及大樓開發<br>租售等 | 100.00          | 100.00         | 註2、8<br>、10 |
| 大成國際<br>(汶萊)公司                            | Ta Chen Construction<br>& Engineering<br>(Vietnam) Corp. | 營造工程           | 100.00          | 100.00         | 註10         |

註1：本集團未直接或間接持有日華金典國際酒店(股)公司及金典資產管理(股)公司超過半數有表決權股份，惟因本集團對該等公司之財務及營運擁有控制能力，故予以納入合併個體。

註2：由太子公寓大廈管理維護(股)公司及太子保全(股)公司分別持有太子物業管理(股)公司之50%。

註3：民國102年9月30日與101年12月31日及民國101年9月30日與101年1月1日由本公司、大成工程(股)公司、王子水電企業(股)公司、太子物業管理顧問(股)公司(原太子房屋仲介(股)公司)、太子不動產鑑定(股)公司、太子公寓大廈管理維護(股)公司及太子休閒實業(股)公司均分別持有太子生物科技(股)公司之股權50%、45%、1%、3%、0%、1%、0%及50%、45%、1%、1%、1%、1%、1%。

註4：民國101年9月30日及101年1月1日由本公司、大成工程(股)公司、王子水電企業(股)公司、太子物業管理顧問(股)公司(原太子房屋仲介(股)公司)、太子不動產鑑定(股)公司、太子公寓大廈管理維護(股)公司及太子休閒實業(股)公司均分別持有太子保全(股)公司之股權25%、25%、12%、1%、2%、25%及10%。

註5：係民國102年度第1季新成立。

註6：係民國101年度第4季新成立。

註7：民國101年度因集團內投資架構轉變而將大成工程(股)公司、誠實營造(股)公司及王子水電企業(股)公司調整為誠實投資控股(股)公司持有。

註8：民國101年度因集團內投資架構轉變而以太子房屋仲介(股)公司為存續公司，與太子不動產鑑定(股)公司、太子物業管理(股)公司及太子休閒實業(股)公司合併，並更名為太子物業管理顧問(股)公司。

註9：民國101年度因集團內投資架構轉變而將太子公寓大廈管理維護(股)公司及太子保全(股)公司調整為太子物業管理顧問(股)公司持有。

註10：因不符合重要子公司之定義，其民國102年及101年9月30日之財務報告均未經會計師核閱。

註11：已於民國102年6月28日辦理清算完成。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情事。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：

無此情事。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 本集團財務報告對於資產負債之劃分，係考慮各項資產負債是否與營建業務相關，而以營業週期作為劃分流動與非流動之標準，若無相關則仍以一年為區分標準。

2. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

3. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風顯甚小者。原始到期日在 3 個月內之定期存款及附買回債券符合前述定義且持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (九) 應收款

應收帳款係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (4) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (5) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (6) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
  - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (2) 以成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。
  - (3) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事

項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

#### (十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十二) 存貨

包括營建用地、在建工程及待出售房地等，除依完工比例法認列損益外，係以取得成本為入帳基礎，期末並依成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。在建工程於建造工作時起至完工期間，將有關之利息資本化。

#### (十三) 建造合約

1. 依國際會計準則第 11 號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。
2. 合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。
3. 本集團對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤（減除已認列損失）超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。
4. 依國際會計準則第 11 號「建造合約」規定，不動產之買方必須能於建造開始前指定該不動產設計之主要結構要素；或於工程進行中能指定主要結構之變更，該建造協議方符合「建造合約」之定義而適用該準則。本集團之預售屋買賣合約之買方僅具有有限之能力影響該不動產之設計，或僅對基本設計可指定微小之變動，依國際財務報導解釋第 15

號「不動產建造之協議」規定，本集團之預售屋買賣合約係屬商品銷售協議，應依國際會計準則第 18 號「收入」對銷售商品之規範認列銷售收入。

#### (十四)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則

按處分比例轉列損益。

#### (十五) 合資－聯合控制個體

本集團採用比例合併認列其於聯合控制個體之權益，將其對聯合控制個體各資產、負債、收益及費損之份額逐行與其財務報告中之類似項目合併。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示流動資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。

#### (十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|        |         |
|--------|---------|
| 房屋及建築  | 50年～60年 |
| 機器設備   | 2年～10年  |
| 電腦通訊設備 | 5年      |
| 運輸設備   | 3年～5年   |
| 辦公設備   | 5年～15年  |
| 租賃改良   | 5年～15年  |
| 其他設備   | 5年～15年  |

#### (十七) 營業租賃(出租人/承租人)

營業租賃之租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)或營業租賃之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十八) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估

計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 44 年～60 年。

#### (十九) 無形資產

係商標權、專利權、電腦軟體成本及服務特許權等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷。

#### (二十) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產，若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (二十一) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (二十二) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十四) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (二十五) 金融負債

### 應付公司債

本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

## (二十六) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

### (二十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (二十九)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (三十)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (三十一)收入認列

##### 1. 銷貨收入

本集團主要係經營國民住宅及商業大樓等之委託興建、銷售及租賃等業務。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。委託營造廠興建預售房地專案，如附註四(十三)之說明，係依國際會計準則第 18 號「收入」對商品銷售之規範認列銷貨收入，因此本集團於完成過戶及實際交屋時結轉成本並認列損益，惟資產負債表日前僅實際交屋(或僅實際完成所有權移轉)，但於期後期間實際完成所有權移轉(或實際交屋)者亦得認列。

##### 2. 勞務收入

本集團提供房屋買賣仲介、公寓大廈管理及保全業務等之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。

##### 3. 建造合約收入

本集團提供之建造合約服務，請參閱附註四(十三)之說明。

##### 4. 服務特許權收入

本集團提供之服務特許權合約，請參閱附註四(三十二)之說明。

### (三十二) 服務特許權協議

1. 本集團與國立台灣大學(授予人)簽訂提供公共服務之基礎建設合約，由本集團建造提供公共服務之基礎建設且自建造完成後提供長興校區 44 年又 6 個月暨水源校區 44 年又 4 個月之營運服務，營運期間屆滿後該提供公共服務之基礎建設將無償移轉予國立台灣大學。本集團依據合約所提供之建造及營運服務之已收或應收對價，參照其相對公允價值予以分攤，並分別依國際會計準則第 11 號「建造合約」及國際會計準則第 18 號「收入」之規定認列相關收入。
2. 依據服務特許權協議提供建造或升級服務之成本，按國際會計準則第 11 號「建造合約」之規定處理。
3. 授予人所提供之已收或應收之對價按公允價值認列，並按合約約定授予人提供予營運者對價之方式決定認列為無形資產。

### (三十三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

#### 1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益；對於分類為「以成本衡量之金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

#### 2. 投資性不動產

本集團持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產比例顯然不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

## (二)重要會計估計及假設

### 1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

### 2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

### 3. 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、免稅期間、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。

### 4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

### 5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

### 6. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註十二(三)。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 102年9月30日           | 101年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 26,373           | \$ 12,706           |
| 支票存款及活期存款 | 1,480,929           | 4,061,584           |
| 定期存款      | -                   | 21,943              |
| 附買回債券     | -                   | 256,000             |
|           | <u>\$ 1,507,302</u> | <u>\$ 4,352,233</u> |
|           | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
| 庫存現金及週轉金  | \$ 8,916            | \$ 9,495            |
| 支票存款及活期存款 | 1,289,755           | 1,044,832           |
| 定期存款      | 32,268              | 3,547               |
| 附買回債券     | 25,000              | 65,000              |
|           | <u>\$ 1,355,939</u> | <u>\$ 1,122,874</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形，請參閱附註八。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目            | 102年9月30日         | 101年12月31日        |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目：          |                   |                   |
| 持有供交易之金融資產     |                   |                   |
| 上市櫃公司股票        | \$ 264,520        | \$ 263,029        |
| 受益憑證           | <u>17,665</u>     | <u>17,665</u>     |
|                | 282,185           | 280,694           |
| 持有供交易之金融資產評價調整 | <u>4,240</u>      | ( <u>20,458</u> ) |
|                | <u>\$ 286,425</u> | <u>\$ 260,236</u> |
| 非流動項目：         |                   |                   |
| 持有供交易之金融資產     |                   |                   |
| 受益憑證           | \$ 76,000         | \$ 76,000         |
| 持有供交易之金融資產評價調整 | <u>856</u>        | <u>593</u>        |
|                | <u>\$ 76,856</u>  | <u>\$ 76,593</u>  |

| 項 目            | 101年9月30日         | 101年1月1日          |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目：          |                   |                   |
| 持有供交易之金融資產     |                   |                   |
| 上市櫃公司股票        | \$ 263,759        | \$ 264,955        |
| 受益憑證           | 42,778            | 93,778            |
|                | 306,537           | 358,733           |
| 持有供交易之金融資產評價調整 | ( 15,178)         | ( 6,072)          |
|                | <u>\$ 291,359</u> | <u>\$ 352,661</u> |
| 非流動項目：         |                   |                   |
| 持有供交易之金融資產     |                   |                   |
| 受益憑證           | \$ 76,000         | \$ -              |
| 持有供交易之金融資產評價調整 | 318               | -                 |
|                | <u>\$ 76,318</u>  | <u>\$ -</u>       |

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計\$35,514、(\$42,380)、\$25,582 及(\$9,272)。
2. 有關本集團將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請參閱附註八。

(三) 應收票據淨額

|        | 102年9月30日         | 101年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據   | \$ 124,864        | \$ 144,397        |
| 減：備抵呆帳 | ( 3,703)          | ( 3,703)          |
|        | <u>\$ 121,161</u> | <u>\$ 140,694</u> |
|        | 101年9月30日         | 101年1月1日          |
| 應收票據   | \$ 229,055        | \$ 62,348         |
| 減：備抵呆帳 | ( 3,703)          | ( 3,703)          |
|        | <u>\$ 225,352</u> | <u>\$ 58,645</u>  |

(四) 應收帳款淨額

|        | 102年9月30日           | 101年12月31日          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款   | \$ 1,168,685        | \$ 2,433,470        |
| 減：備抵呆帳 | ( 7,301)            | ( 7,239)            |
|        | <u>\$ 1,161,384</u> | <u>\$ 2,426,231</u> |
|        | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
| 應收帳款   | \$ 837,814          | \$ 1,245,008        |
| 減：備抵呆帳 | ( 7,741)            | ( 7,136)            |
|        | <u>\$ 830,073</u>   | <u>\$ 1,237,872</u> |

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款主要分為三大類別：

(1)銷售房地款：主要係向銀行收取銷售客戶之貸款。

(2)承攬工程及銷售勞務款：來自於有良好收款記錄之客戶。

(3)旅宿部門應收款項：主要係收取信用卡款項。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

|          | 102年9月30日        | 101年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 60天內     | \$ 38,824        | \$ 58,148        |
| 61-120天  | 2,850            | 2,222            |
| 121-180天 | 1,069            | 54               |
| 181天以上   | 2,237            | 1,518            |
|          | <u>\$ 44,980</u> | <u>\$ 61,942</u> |
|          | 101年9月30日        | 101年1月1日         |
| 60天內     | \$ 36,507        | \$ 15,749        |
| 61-120天  | 2,281            | 2,114            |
| 121-180天 | 892              | 1,032            |
| 181天以上   | 1,310            | 2,242            |
|          | <u>\$ 40,990</u> | <u>\$ 21,137</u> |

以上係以逾期天數為基準所進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產(應收帳款備抵呆帳)之變動分析如下：

|              | 102年度           | 101年度           |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 1月1日餘額       | \$ 7,239        | \$ 7,136        |
| 提列減損損失(呆帳費用) | 400             | 605             |
| 沖銷未能收回之款項    | (338)           | -               |
| 9月30日餘額      | <u>\$ 7,301</u> | <u>\$ 7,741</u> |

本集團係考量個別客戶應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變、歷史經驗及目前財務狀況等分析，以估計無法回收之金額。

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(五) 應收(付)建造合約款

|                              | <u>102年9月30日</u>  | <u>101年12月31日</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 已發生之總成本及已認列之利潤<br>(減除已認列之損失) | \$ 23,331,340     | \$ 32,093,055     |
| 減：工程進度請款金額                   | ( 22,895,428)     | ( 31,812,051)     |
| 進行中合約淨資產負債狀況                 | <u>\$ 435,912</u> | <u>\$ 281,004</u> |
| 列報為：                         |                   |                   |
| 應收建造合約款                      | \$ 935,680        | \$ 914,634        |
| 應付建造合約款                      | ( 499,768)        | ( 633,630)        |
|                              | <u>\$ 435,912</u> | <u>\$ 281,004</u> |
|                              | <u>101年9月30日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
| 已發生之總成本及已認列之利潤<br>(減除已認列之損失) | \$ 31,800,075     | \$ 28,779,626     |
| 減：工程進度請款金額                   | ( 31,476,967)     | ( 28,536,517)     |
| 進行中合約淨資產負債狀況                 | <u>\$ 323,108</u> | <u>\$ 243,109</u> |
| 列報為：                         |                   |                   |
| 應收建造合約款                      | \$ 1,186,121      | \$ 1,196,132      |
| 應付建造合約款                      | ( 863,013)        | ( 953,023)        |
|                              | <u>\$ 323,108</u> | <u>\$ 243,109</u> |

截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，建造合約相關之工程保留款分別為\$1,057,592、\$962,614、\$535,809 及\$576,911，工程進行前所收取之預收款均為\$719,619。

(六) 存貨

|            | <u>102年9月30日</u>     | <u>101年12月31日</u>    |
|------------|----------------------|----------------------|
| 營建用地       | \$ 9,894,325         | \$ 8,635,545         |
| 在建工程       | 4,301,283            | 2,039,956            |
| 待出售房地產     | 671,448              | 1,677,831            |
| 預付土地購置款    | 1,264,523            | 162,269              |
| 預付房地款      | 1,178,294            | 702,134              |
| 商品         | <u>24,436</u>        | <u>28,136</u>        |
| 存貨合計數      | 17,334,309           | 13,245,871           |
| 減：備抵存貨跌價損失 | ( 141,543)           | ( 155,390)           |
|            | <u>\$ 17,192,766</u> | <u>\$ 13,090,481</u> |

|            | 101年9月30日            | 101年1月1日             |
|------------|----------------------|----------------------|
| 營建用地       | \$ 11,353,791        | \$ 11,977,399        |
| 在建工程       | 4,365,734            | 3,452,113            |
| 待出售房地產     | 1,525,583            | 781,227              |
| 預付土地購置款    | 147,452              | 579,573              |
| 預付房地款      | 1,036,965            | 488,861              |
| 商品         | 6,537                | 34,045               |
| 存貨合計數      | 18,436,062           | 17,313,218           |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (160,382)            | (183,642)            |
|            | <u>\$ 18,275,680</u> | <u>\$ 17,129,576</u> |

1. 本集團民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$1,563,086、\$2,540,733、\$5,220,512 及 \$6,031,809，其中包含因將已提列跌價之存貨出售導致淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額分別為 \$ 3,370、\$1,622、\$13,847 及 \$23,260。
2. 有關本集團將存貨提供作為質押擔保之情形，請參閱附註八。
3. 本集團利息資本化情形如下：

|             | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化前之利息總額 | <u>\$ 411,061</u>  | <u>\$ 465,350</u>  |
| 資本化利息之金額    | <u>\$ 133,126</u>  | <u>\$ 111,655</u>  |
| 資本化利率       | <u>1.32%-2.99%</u> | <u>1.25%-3.11%</u> |

4. 主要存貨明細(所揭露事項未考慮合併沖銷調整)：

(1) 在建房地

| 台北分公司                       | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日            | 101年1月1日             |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 內湖潭美段                       | \$ 2,962,181        | \$ 2,658,711        | \$ 2,552,716         | \$ 2,450,902         |
| 太子馥(桃園青山段<br>356-1及356-2地號) | 1,683,447           | 557,816             | 509,455              | 415,259              |
| 新莊副都心案                      | 1,261,572           | 1,256,523           | 1,256,430            | 1,253,548            |
| 桃園青溪段462地號                  | 763,624             | 673,574             | 667,105              | 665,610              |
| 中央公園(竹北市永興<br>段等5筆)         | 592,800             | 292,397             | 212,167              | 70,791               |
| 中壢市雙嶺段1449地號等               | 288,928             | -                   | -                    | -                    |
| 士林區芝山段602地號等                | 30,321              | 13,287              | -                    | -                    |
| 太子信義(信義段)                   | -                   | -                   | 10,827,033           | 9,295,035            |
| 太子學院(板橋市幸福段)                | -                   | -                   | 28,293               | 1,474,148            |
| 其他                          | 6,184               | -                   | 2,907                | -                    |
|                             | <u>\$ 7,589,057</u> | <u>\$ 5,452,308</u> | <u>\$ 16,056,106</u> | <u>\$ 15,625,293</u> |

| 台中分公司              | 102年9月30日            | 101年12月31日          | 101年9月30日            | 101年1月1日             |
|--------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 景雲見(土庫段73-11地號等)   | \$ 676,607           | \$ 583,128          | \$ 542,610           | \$ 512,985           |
| 惠禮段195地號           | 557,252              | 551,524             | 550,611              | 550,340              |
| 太子道(大順段175地號)      | 511,362              | 316,278             | 264,095              | 227,630              |
| 土庫段8-2地號等          | 418,966              | 433,272             | 429,994              | -                    |
| 太子馥(豐圳段1053地號等5筆)  | 279,129              | 191,621             | 179,654              | -                    |
| 太和段29地號            | 253,503              | 198,793             | 199,912              | 191,581              |
| 雲世紀(國安段12-12地號等)   | 383,830              | 110,252             | 76,062               | 67,224               |
| 泱泱太子(崇德段288及289地號) | -                    | -                   | -                    | 253,877              |
| 太子聚(新興段34地號)       | -                    | -                   | 213,944              | 164,925              |
| 三塊厝段1244地號         | -                    | -                   | -                    | 154,500              |
| 其他                 | 19,520               | 7                   | 72,500               | 4,977                |
|                    | <u>\$ 3,100,169</u>  | <u>\$ 2,384,875</u> | <u>\$ 2,529,382</u>  | <u>\$ 2,128,039</u>  |
| 台南分公司              | 102年9月30日            | 101年12月31日          | 101年9月30日            | 101年1月1日             |
| 太子雲端(仁和段1335地號)    | \$ 720,095           | \$ 506,297          | \$ 457,157           | \$ 345,325           |
| 慶安段373地號等          | 217,399              | 183,861             | 184,759              | -                    |
| 金義興合板              | 208,445              | 208,445             | 208,445              | 208,445              |
| 善駕段897地號(興華路B)     | 194,691              | 113,838             | 93,983               | 60,475               |
| 裕民段681-8地號         | 175,346              | -                   | -                    | -                    |
| 善駕段923地號等(興華路A)    | 173,527              | 91,449              | 76,447               | 61,162               |
| 金華段1361地號          | 91,999               | 23,700              | 23,405               | -                    |
| 北安段56-10地號等        | 62,073               | 62,073              | 62,073               | 62,073               |
| 仁武區霞海段             | 15,229               | 15,229              | -                    | -                    |
| 太子花博館3期(和館段38地號等)  | -                    | 291,617             | 211,002              | 118,911              |
| 太子花博館2期(和館段3期)     | -                    | -                   | 209,000              | 20,847               |
| 太子峰雲會(仁和段1278地號)   | -                    | -                   | -                    | 475,062              |
| 其他                 | 3,524                | 3,524               | 3,524                | 3,524                |
|                    | <u>\$ 1,862,328</u>  | <u>\$ 1,500,033</u> | <u>\$ 1,529,795</u>  | <u>\$ 1,355,824</u>  |
| 高雄分公司              | 102年9月30日            | 101年12月31日          | 101年9月30日            | 101年1月1日             |
| 太子花漾(橋頭區後壁田段)      | \$ 344,294           | \$ 80,821           | \$ 10,300            | \$ 3,664             |
| 太子花漾城(橋頭區橋中段)      | -                    | -                   | 33,466               | -                    |
| 太子市博(左營區新福段)       | -                    | -                   | 428,421              | 282,848              |
| 鳳山區明頂段             | -                    | -                   | 105,846              | -                    |
| 其他                 | 1                    | -                   | -                    | 6,933                |
|                    | <u>\$ 344,295</u>    | <u>\$ 80,821</u>    | <u>\$ 578,033</u>    | <u>\$ 293,445</u>    |
| 在建房地合計             | <u>\$ 12,895,849</u> | <u>\$ 9,418,037</u> | <u>\$ 20,693,316</u> | <u>\$ 19,402,601</u> |
| (2)營建用地            |                      |                     |                      |                      |
| 台北分公司              | 102年9月30日            | 101年12月31日          | 101年9月30日            | 101年1月1日             |
| 中壢普仁段720地號等        | \$ 140,156           | \$ 140,156          | \$ 140,156           | \$ 140,156           |
| 士林至誠路619地號         | 14,819               | -                   | -                    | -                    |
| 其他                 | 6,274                | 6,274               | 6,274                | 6,274                |
|                    | <u>\$ 161,249</u>    | <u>\$ 146,430</u>   | <u>\$ 146,430</u>    | <u>\$ 146,430</u>    |

|                      |                   |                   |                   |                     |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 台中分公司                | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日            |
| 松觀段164地號等            | \$ 176,296        | \$ 176,296        | \$ 176,296        | \$ 176,296          |
| 霧峰段霞峰小段365~420地號等    | 175,661           | 175,661           | 175,661           | 175,661             |
| 松昌段557地號等            | 19,912            | 19,912            | 19,912            | 19,912              |
| 太平段112-54號等14筆       | 11,941            | 11,941            | 11,941            | 11,941              |
| 豐圳段1053地號等5筆         | -                 | -                 | -                 | 170,953             |
| 其他                   | 24,134            | 24,134            | 24,134            | 24,134              |
|                      | <u>\$ 407,944</u> | <u>\$ 407,944</u> | <u>\$ 407,944</u> | <u>\$ 578,897</u>   |
| 台南分公司                | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日            |
| 善中段1468、1475及1476地號等 | \$ 234,699        | \$ 234,699        | \$ 234,699        | \$ 234,699          |
| 學中段679地號等            | 50,798            | 50,798            | 50,798            | 50,798              |
| 永康頂安段879地號等          | 28,610            | 28,610            | 28,610            | 28,610              |
| 北安段54-3地號等           | 15,344            | 15,344            | 15,344            | 15,344              |
| 保安段882地號等            | 10,325            | 10,325            | 10,325            | 10,325              |
| 裕東段995地號等            | -                 | -                 | -                 | 93,857              |
| 曾文段190-1-7地號         | -                 | -                 | -                 | 25,315              |
| 其他                   | 20,615            | 20,615            | 20,615            | 20,615              |
|                      | <u>\$ 360,391</u> | <u>\$ 360,391</u> | <u>\$ 360,391</u> | <u>\$ 479,563</u>   |
| 高雄分公司                | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日            |
| 前金區文東段16地號           | \$ 14,964         | \$ 14,964         | \$ 14,964         | \$ 14,964           |
| 大華段434及436地號         | 13,923            | 13,923            | 13,923            | 13,923              |
|                      | <u>\$ 28,887</u>  | <u>\$ 28,887</u>  | <u>\$ 28,887</u>  | <u>\$ 28,887</u>    |
| 營建用地合計               | <u>\$ 958,471</u> | <u>\$ 943,652</u> | <u>\$ 943,652</u> | <u>\$ 1,233,777</u> |
| (3)待出售房地產            |                   |                   |                   |                     |
| 台北分公司                | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日            |
| 太子信義                 | \$ 315,261        | \$ 315,261        | \$ -              | \$ -                |
| 普羅旺世                 | 91,760            | 91,760            | 91,760            | -                   |
| 太子龍邸(三)              | 44,859            | 44,859            | 46,071            | 47,284              |
| 太子國寶                 | 17,033            | 22,770            | 23,589            | 22,813              |
| 太子大第                 | 12,657            | 12,657            | 12,657            | 12,466              |
| 太子學院                 | -                 | -                 | 79,512            | -                   |
| 太子假期                 | -                 | -                 | -                 | 20,842              |
| 香格里拉                 | -                 | -                 | -                 | 17,593              |
| 太子101                | -                 | -                 | -                 | 10,547              |
| 其他                   | 727               | 909               | 909               | 3,982               |
|                      | <u>\$ 482,297</u> | <u>\$ 488,216</u> | <u>\$ 254,498</u> | <u>\$ 135,527</u>   |
| 台中分公司                | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日            |
| 太子匯                  | \$ 5,929          | \$ 86,387         | \$ -              | \$ -                |
| 新時代                  | -                 | -                 | -                 | 128,512             |
| 泱泱太子                 | -                 | -                 | 331,215           | -                   |
| 松觀太子                 | -                 | -                 | -                 | 63,405              |
| 其他                   | 14,648            | 16,977            | 18,074            | 20,234              |
|                      | <u>\$ 20,577</u>  | <u>\$ 103,364</u> | <u>\$ 349,289</u> | <u>\$ 212,151</u>   |

|               |                     |                     |                     |                   |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <u>台南分公司</u>  | <u>102年9月30日</u>    | <u>101年12月31日</u>   | <u>101年9月30日</u>    | <u>101年1月1日</u>   |
| 統帥大廈(三)       | \$ 28,376           | \$ 28,376           | \$ 28,376           | \$ 28,376         |
| 站前LV          | 19,725              | 19,725              | 19,725              | 20,430            |
| 太子盛世          | 19,572              | 19,572              | 19,572              | 21,854            |
| 萬通世界攬翠樓       | 14,763              | 14,763              | 14,763              | 14,763            |
| 太子龍           | 13,509              | 46,672              | 47,212              | 55,858            |
| 太子花博館2期       | 8,890               | 169,172             | -                   | -                 |
| 太子峰雲會         | -                   | 75,626              | 805,124             | -                 |
| 南科日麗          | -                   | -                   | 8,996               | 151,112           |
| 太子美學          | -                   | -                   | -                   | 116,682           |
| 太子花博館         | -                   | -                   | -                   | 16,072            |
| 其他            | 15,587              | 11,961              | 14,082              | 17,336            |
|               | <u>\$ 120,422</u>   | <u>\$ 385,867</u>   | <u>\$ 957,850</u>   | <u>\$ 442,483</u> |
| <u>高雄分公司</u>  | <u>102年9月30日</u>    | <u>101年12月31日</u>   | <u>101年9月30日</u>    | <u>101年1月1日</u>   |
| 太子邦           | \$ 53,693           | \$ 419,866          | \$ -                | \$ -              |
| 太子花漾城         | 27,021              | 227,119             | -                   | -                 |
| 太子大第          | 14,995              | 16,951              | 18,255              | 18,255            |
| 太子市博          | -                   | 90,168              | -                   | -                 |
| 太子文化          | -                   | -                   | -                   | 22,304            |
| 其他            | -                   | -                   | 2,373               | 4,296             |
|               | <u>\$ 95,709</u>    | <u>\$ 754,104</u>   | <u>\$ 20,628</u>    | <u>\$ 44,855</u>  |
| 待出售房地產合計      | <u>\$ 719,005</u>   | <u>\$ 1,731,551</u> | <u>\$ 1,582,265</u> | <u>\$ 835,016</u> |
| (4) 預付土地購置款   |                     |                     |                     |                   |
| <u>台北分公司</u>  | <u>102年9月30日</u>    | <u>101年12月31日</u>   | <u>101年9月30日</u>    | <u>101年1月1日</u>   |
| 中壢市雙嶺段1449地號等 | \$ -                | \$ -                | \$ -                | \$ -              |
| 芝山段一小段619地號   | -                   | 14,819              | -                   | -                 |
|               | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 14,819</u>    | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</u>       |
| <u>台中分公司</u>  |                     |                     |                     |                   |
| 土庫段8-2地號等     | \$ -                | \$ -                | \$ -                | \$ 414,462        |
| 其他            | -                   | 1,535               | 1,535               | 13,277            |
|               | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 1,535</u>     | <u>\$ 1,535</u>     | <u>\$ 427,739</u> |
| <u>台南分公司</u>  |                     |                     |                     |                   |
| 仁武區霞海段978地號等  | \$ 1,482,895        | \$ 384,078          | \$ 383,997          | \$ 383,265        |
| 其他            | -                   | -                   | -                   | 5,919             |
|               | <u>\$ 1,482,895</u> | <u>\$ 384,078</u>   | <u>\$ 383,997</u>   | <u>\$ 389,184</u> |
| 預付土地購置合計      | <u>\$ 1,482,895</u> | <u>\$ 400,432</u>   | <u>\$ 385,532</u>   | <u>\$ 816,923</u> |
| (5) 預付房地款     |                     |                     |                     |                   |
|               | <u>102年9月30日</u>    | <u>101年12月31日</u>   | <u>101年9月30日</u>    | <u>101年1月1日</u>   |
| 台糖橋頭後壁田段      | \$ 635,014          | \$ 158,854          | \$ 95,364           | \$ 31,874         |
| 台糖國安段         | 543,274             | 543,274             | 362,185             | 362,185           |
| 台糖和館段         | -                   | -                   | 241,358             | 45,697            |
| 台糖鳳山明頂段       | -                   | -                   | 274,812             | 41,145            |
| 台糖橋頭橋中段       | -                   | -                   | 63,240              | -                 |
| 其他            | 6                   | 6                   | 6                   | 7,960             |
|               | <u>\$ 1,178,294</u> | <u>\$ 702,134</u>   | <u>\$ 1,036,965</u> | <u>\$ 488,861</u> |

5. 重要工程資訊揭露：

(1) 民國102年9月30日明細如下：

| 工程合約           | 工程合約總價       | 估計總成本        | 已完工比例  | 已認列累積(損)益 |
|----------------|--------------|--------------|--------|-----------|
| 南紡夢時代          | \$ 5,136,953 | \$ 4,990,803 | 21.16% | \$ 30,925 |
| 市府轉運站BOT       | 4,611,635    | 4,503,753    | 99.78% | 107,645   |
| 潮州車站新建工程       | 3,853,284    | 3,700,423    | 57.48% | 87,865    |
| 曾文水庫           | 3,010,793    | 2,792,474    | 94.47% | 206,246   |
| 桃園機場捷運-CU03標   | 1,595,537    | 1,555,154    | 99.19% | 40,056    |
| 西濱快速公路-WH53-1標 | 1,307,465    | 1,296,614    | 99.42% | 10,788    |

(2) 民國101年12月31日明細如下：

| 工程合約           | 工程合約總價        | 估計總成本         | 已完工比例   | 已認列累積(損)益      |
|----------------|---------------|---------------|---------|----------------|
| 高雄捷運           | \$ 12,309,685 | \$ 13,591,830 | 100.00% | (\$ 1,282,145) |
| 市府轉運站BOT       | 4,611,635     | 4,503,753     | 99.82%  | 107,688        |
| 潮州車站新建工程       | 3,598,095     | 3,454,171     | 38.56%  | 55,497         |
| 曾文水庫           | 3,593,220     | 3,530,296     | 71.53%  | 45,010         |
| 桃園機場捷運-CU03標   | 1,650,937     | 1,612,757     | 94.15%  | 35,946         |
| 西濱快速公路-WH53-1標 | 1,302,523     | 1,305,694     | 95.61%  | ( 3,171)       |

(3) 民國101年9月30日明細如下：

| 工程合約           | 工程合約總價        | 估計總成本         | 已完工比例   | 已認列累積(損)益      |
|----------------|---------------|---------------|---------|----------------|
| 高雄捷運           | \$ 12,206,760 | \$ 13,602,126 | 100.00% | (\$ 1,395,366) |
| 市府轉運站BOT       | 4,833,457     | 4,725,575     | 97.78%  | 105,487        |
| 潮州車站新建工程       | 3,598,095     | 3,454,171     | 27.47%  | 39,536         |
| 曾文水庫           | 3,593,220     | 3,530,296     | 69.48%  | 43,720         |
| 桃園機場捷運-CU03標   | 1,650,937     | 1,602,757     | 94.23%  | 45,400         |
| 西濱快速公路-WH53-1標 | 1,302,523     | 1,245,112     | 90.67%  | 52,055         |

(4) 民國101年1月1日明細如下：

| 工程合約           | 工程合約總價        | 估計總成本         | 已完工比例   | 已認列累積(損)益      |
|----------------|---------------|---------------|---------|----------------|
| 高雄捷運           | \$ 12,206,760 | \$ 13,590,812 | 100.00% | (\$ 1,384,052) |
| 市府轉運站BOT       | 4,833,457     | 4,725,575     | 95.89%  | 103,448        |
| 潮州車站新建工程       | 3,598,095     | 3,454,171     | 2.12%   | 3,051          |
| 曾文水庫           | 3,593,220     | 3,530,296     | 67.30%  | 42,348         |
| 桃園機場捷運-CU03標   | 1,654,692     | 1,602,757     | 86.25%  | 44,794         |
| 西濱快速公路-WH69-1標 | 1,459,522     | 1,317,047     | 100.00% | 142,475        |
| 西濱快速公路-WH53-1標 | 1,252,428     | 1,195,691     | 68.01%  | 38,587         |

(七) 其他流動資產

| 項 目    | 102年9月30日           | 101年12月31日        |
|--------|---------------------|-------------------|
| 遞延代銷佣金 | \$ 895,445          | \$ 494,014        |
| 其他     | 46,565              | 24,825            |
|        | <u>\$ 942,010</u>   | <u>\$ 518,839</u> |
| 項 目    | 101年9月30日           | 101年1月1日          |
| 遞延代銷佣金 | \$ 1,009,572        | \$ 688,395        |
| 其他     | 112,909             | 23,336            |
|        | <u>\$ 1,122,481</u> | <u>\$ 711,731</u> |

(八) 備供出售金融資產

| 項目           | 102年9月30日           | 101年12月31日          |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 非流動項目：       |                     |                     |
| 上市櫃公司股票      | \$ 149,512          | \$ 161,146          |
| 興櫃公司股票       | 8,254               | 8,254               |
| 非上市櫃公司股票     | 67,018              | 66,652              |
|              | 224,784             | 236,052             |
| 備供出售金融資產評價調整 | 1,971,685           | 1,593,781           |
|              | <u>\$ 2,196,469</u> | <u>\$ 1,829,833</u> |
| 項目           | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
| 非流動項目：       |                     |                     |
| 上市櫃公司股票      | \$ 161,146          | \$ 161,146          |
| 興櫃公司股票       | 8,584               | 8,584               |
| 非上市櫃公司股票     | 131,716             | 131,716             |
|              | 301,446             | 301,446             |
| 備供出售金融資產評價調整 | 1,408,620           | 1,097,223           |
|              | <u>\$ 1,710,066</u> | <u>\$ 1,398,669</u> |

1. 本集團於民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合利益之金額分別為 \$441,605、\$121,449、\$372,178 及 \$311,398。

2. 有關本集團將備供出售金融資產提供作為質押擔保之情形，請參閱附註八。

(九) 以成本衡量之金融資產

| 項 目      | 102年9月30日         | 101年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 非流動項目：   |                   |                   |
| 非上市櫃公司股票 | <u>\$ 887,344</u> | <u>\$ 891,045</u> |

| 項 目      | 101年9月30日  | 101年1月1日   |
|----------|------------|------------|
| 非流動項目：   |            |            |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 891,184 | \$ 894,553 |

1. 本集團對統一能源開發(股)公司之投資，承諾將投資 1,000 萬美元，因統一能源開發(股)公司分別於民國 97 年 5 月 5 日、99 年 6 月 17 日、100 年 7 月 8 日、101 年 7 月 4 日及 102 年 7 月 10 日，減資退回股款美金 52,500 元、美金 180,000 元、美金 120,000 元、美金 120,000 元及美金 120,000 元，截至目前本集團業已繳納股款美金 1,680,000 元。
2. 本集團持有之統一能源開發(股)公司及統一國際開發(股)公司等股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該等標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該等標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
3. 有關本集團將以成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請參閱附註八。

(十)採用權益法之投資

| 關聯企業名稱              | 102 年 9 月 30 日      |        | 101 年 12 月 31 日     |        |
|---------------------|---------------------|--------|---------------------|--------|
|                     | 金額                  | 比率     | 金額                  | 比率     |
| 耕頂興業(股)公司           | \$ 327,125          | 30.00% | \$ 316,524          | 30.00% |
| 統一開發(股)公司           | 1,208,636           | 30.00% | 1,173,064           | 30.00% |
| 日華資產管理(股)公司         | 100,337             | 45.21% | 164,806             | 45.21% |
| PPG Investment Inc. | 63,783              | 27.27% | 57,077              | 27.27% |
| Queen Holdings Ltd. | 279,959             | 27.27% | 271,117             | 27.27% |
| 明大企業(股)公司           | 140,696             | 20.00% | 129,050             | 20.00% |
|                     | <u>\$ 2,120,536</u> |        | <u>\$ 2,111,638</u> |        |
| 關聯企業名稱              | 101 年 9 月 30 日      |        | 101 年 1 月 1 日       |        |
|                     | 金額                  | 比率     | 金額                  | 比率     |
| 耕頂興業(股)公司           | \$ 323,880          | 30.00% | \$ 304,627          | 30.00% |
| 統一開發(股)公司           | 1,122,450           | 30.00% | 1,070,064           | 30.00% |
| 日華資產管理(股)公司         | 137,244             | 45.21% | 131,407             | 45.21% |
| PPG Investment Inc. | 59,438              | 27.27% | 63,512              | 27.27% |
| Queen Holdings Ltd. | 264,357             | 27.27% | 260,525             | 27.27% |
| 明大企業(股)公司           | 133,620             | 20.00% | 134,018             | 20.00% |
|                     | <u>\$ 2,040,989</u> |        | <u>\$ 1,964,153</u> |        |

1. 有關本集團之關聯企業彙總性財務資訊如下：

|      | <u>102年9月30日</u>     | <u>101年12月31日</u>    | <u>101年9月30日</u>     | <u>101年1月1日</u>      |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 總資產  | <u>\$ 15,204,363</u> | <u>\$ 15,063,995</u> | <u>\$ 15,359,415</u> | <u>\$ 15,446,478</u> |
| 總負債  | <u>\$ 7,859,695</u>  | <u>\$ 8,243,690</u>  | <u>\$ 8,613,119</u>  | <u>\$ 8,953,328</u>  |
|      |                      | <u>102年1月1日</u>      | <u>101年1月1日</u>      |                      |
|      |                      | <u>至9月30日</u>        | <u>至9月30日</u>        |                      |
| 營業收入 |                      | <u>\$ 1,880,409</u>  | <u>\$ 1,188,943</u>  |                      |
| 本期淨利 |                      | <u>\$ 411,499</u>    | <u>\$ 190,673</u>    |                      |

2. 本集團上開投資標的均未有公開報價。

3. 本集團對採用權益法之投資係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價而得，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列關聯企業利益之份額分別為 \$33,223 及 \$35,676、\$87,645 及 \$87,562，民國 102 年及 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 \$2,120,536 及 \$2,040,989。另民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日部分採用權益法之投資係依各該公司委任之其他會計師查核而得，其相關採用權益法之投資分別為 \$809,524 及 \$760,071。

4. 有關本集團將採用權益法之投資提供作為質押擔保之情形，請參閱附註八。

(十一) 合資

本集團持有合資企業日華金典國際酒店(股)公司及金典資產管理(股)公司 50%之權益，該等企業主要係提供旅宿服務及不動產租賃業務。以下金額為該合資企業之資產、負債、銷售及經營結果，並合併於本集團之資產負債表及損益表中。

|      | <u>102年9月30日</u>  | <u>101年12月31日</u> | <u>101年9月30日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 資產：  |                   |                   |                   |                   |
| 長期資產 | \$ 5,835,684      | \$ 5,823,364      | \$ 5,737,732      | \$ 5,441,221      |
| 流動資產 | <u>136,293</u>    | <u>221,755</u>    | <u>212,947</u>    | <u>119,622</u>    |
|      | <u>5,971,977</u>  | <u>6,045,119</u>  | <u>5,950,679</u>  | <u>5,560,843</u>  |
| 負債：  |                   |                   |                   |                   |
| 長期負債 | 3,948,669         | 4,288,223         | 4,833,615         | 4,446,783         |
| 流動負債 | <u>1,287,225</u>  | <u>990,060</u>    | <u>345,212</u>    | <u>365,356</u>    |
|      | <u>5,235,894</u>  | <u>5,278,283</u>  | <u>5,178,827</u>  | <u>4,812,139</u>  |
| 淨資產  | <u>\$ 736,083</u> | <u>\$ 766,836</u> | <u>\$ 771,852</u> | <u>\$ 748,704</u> |

|      | 102年1月1日<br>9月30日 | 101年1月1日<br>9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 收益   | \$ 554,478        | \$ 544,730        |
| 費損   | ( 582,404)        | ( 556,977)        |
| 稅後淨損 | (\$ 27,926)       | (\$ 12,247)       |

1. 本集團對上述金額之合資承諾權益比例為 50%。
2. 本集團於該合資之權益並無相關之或有負債，且該合資本身亦無或有負債。
3. 本公司對合資企業之背書保證事項請參閱附註九。

## (十二) 不動產、廠房及設備

1. 帳面價值資訊如下：

|           | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 土地        | \$ 2,791,022        | \$ 2,775,597        | \$ 2,775,597        | \$ 2,775,597        |
| 房屋及建築     | 3,577,263           | 3,650,596           | 3,504,310           | 2,935,135           |
| 機器設備      | 11,384              | 10,112              | 9,227               | 17,900              |
| 電腦通訊設備    | 24,959              | 20,082              | 28,627              | 14,464              |
| 運輸設備      | 1,633               | 2,216               | 13,554              | 5,252               |
| 辦公設備      | 428,919             | 479,956             | 416,691             | 481,250             |
| 租賃改良      | 2,350               | 9,400               | 11,750              | 18,447              |
| 其他設備      | 74,951              | 78,727              | 83,817              | 80,960              |
| 未完工程及待驗設備 | 51,398              | 7,277               | 152,128             | 515,894             |
|           | <u>\$ 6,963,879</u> | <u>\$ 7,033,963</u> | <u>\$ 6,995,701</u> | <u>\$ 6,844,899</u> |

2. 本期變動情形如下：

|           | 102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |                   |                    |             |                     |
|-----------|--------------------------|-------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| 成 本       | 期初餘額                     | 本期增加額             | 本期減少額              | 本期移轉額       | 期末餘額                |
| 土地        | \$ 2,775,597             | \$ 15,850         | (\$ 425)           | \$ -        | \$ 2,791,022        |
| 房屋及建築     | 4,256,213                | 22,669            | ( 4,786)           | 30,517      | 4,304,613           |
| 機器設備      | 12,008                   | 2,278             | -                  | -           | 14,286              |
| 電腦通訊設備    | 49,778                   | 13,851            | -                  | -           | 63,629              |
| 運輸設備      | 8,309                    | -                 | -                  | -           | 8,309               |
| 辦公設備      | 780,244                  | 9,464             | ( 20,780)          | -           | 768,928             |
| 租賃改良      | 47,000                   | -                 | -                  | -           | 47,000              |
| 其他設備      | 90,620                   | 449               | ( 391)             | -           | 90,678              |
| 未完工程及待驗設備 | 7,277                    | 74,638            | -                  | ( 30,517)   | 51,398              |
|           | <u>\$ 8,027,046</u>      | <u>\$ 139,199</u> | <u>(\$ 26,382)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,139,863</u> |

|           | 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |                   |                     |             |                     |
|-----------|--------------------------|-------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 成 本       | 期初餘額                     | 本期增加額             | 本期減少額               | 本期移轉額       | 期末餘額                |
| 土地        | \$ 2,775,597             | \$ -              | \$ -                | \$ -        | \$ 2,775,597        |
| 房屋及建築     | 3,379,619                | 5,743             | -                   | 677,797     | 4,063,159           |
| 機器設備      | 19,759                   | -                 | ( 8,886)            | -           | 10,873              |
| 電腦通訊設備    | 43,974                   | 23,329            | ( 3,970)            | -           | 63,333              |
| 運輸設備      | 17,232                   | 9,683             | ( 470)              | -           | 26,445              |
| 辦公設備      | 678,104                  | 10,201            | ( 2,199)            | -           | 686,106             |
| 租賃改良      | 47,000                   | -                 | -                   | -           | 47,000              |
| 其他設備      | 88,749                   | 7,026             | ( 1,426)            | -           | 94,349              |
| 未完工程及待驗設備 | 515,894                  | 314,031           | -                   | ( 677,797)  | 152,128             |
|           | <u>\$ 7,565,928</u>      | <u>\$ 370,013</u> | <u>( \$ 16,951)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,918,990</u> |

|         | 102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |                   |                     |             |                     |
|---------|--------------------------|-------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 累 計 折 舊 | 期初餘額                     | 本期增加額             | 本期減少額               | 本期移轉額       | 期末餘額                |
| 房屋及建築   | \$ 605,617               | \$ 126,519        | ( \$ 4,786)         | \$ -        | \$ 727,350          |
| 機器設備    | 1,896                    | 1,006             | -                   | -           | 2,902               |
| 電腦通訊設備  | 29,696                   | 8,974             | -                   | -           | 38,670              |
| 運輸設備    | 6,093                    | 583               | -                   | -           | 6,676               |
| 辦公設備    | 300,288                  | 58,268            | ( 18,547)           | -           | 340,009             |
| 租賃改良    | 37,600                   | 7,050             | -                   | -           | 44,650              |
| 其他設備    | 11,893                   | 4,225             | ( 391)              | -           | 15,727              |
|         | <u>\$ 993,083</u>        | <u>\$ 206,625</u> | <u>( \$ 23,724)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,175,984</u> |

|         | 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |                   |                    |             |                   |
|---------|--------------------------|-------------------|--------------------|-------------|-------------------|
| 累 計 折 舊 | 期初餘額                     | 本期增加額             | 本期減少額              | 本期移轉額       | 期末餘額              |
| 房屋及建築   | \$ 444,484               | \$ 114,365        | \$ -               | \$ -        | \$ 558,849        |
| 機器設備    | 1,859                    | 591               | ( 804)             | -           | 1,646             |
| 電腦通訊設備  | 29,510                   | 6,300             | ( 1,104)           | -           | 34,706            |
| 運輸設備    | 11,980                   | 1,381             | ( 470)             | -           | 12,891            |
| 辦公設備    | 196,854                  | 74,760            | ( 2,199)           | -           | 269,415           |
| 租賃改良    | 28,553                   | 6,697             | -                  | -           | 35,250            |
| 其他設備    | 7,789                    | 4,169             | ( 1,426)           | -           | 10,532            |
|         | <u>\$ 721,029</u>        | <u>\$ 208,263</u> | <u>( \$ 6,003)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 923,289</u> |

3. 有關本集團將不動產、廠房及設備提供作為質押擔保之情形，請參閱附註八。

### (十三)投資性不動產

1. 帳面價值資訊如下：

|         | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 營建用地    | \$ 1,721,250        | \$ 1,788,874        | \$ 1,788,874        | \$ 1,788,874        |
| 出租資產-土地 | 3,204,731           | 3,205,959           | 3,206,288           | 3,267,922           |
| 出租資產-房屋 | <u>3,394,126</u>    | <u>3,462,004</u>    | <u>3,481,590</u>    | <u>3,578,939</u>    |
|         | <u>\$ 8,320,107</u> | <u>\$ 8,456,837</u> | <u>\$ 8,476,752</u> | <u>\$ 8,635,735</u> |

2. 本期變動情形如下：

| 102年1月1日至9月30日 |                     |               |             |                    |                     |
|----------------|---------------------|---------------|-------------|--------------------|---------------------|
| 成 本            | 期初餘額                | 本期增加額         | 本期減少額       | 本期移轉額              | 期末餘額                |
| 營建用地           | \$ 1,788,874        | \$ -          | \$ -        | (\$ 67,624)        | \$ 1,721,250        |
| 出租資產-土地        | 3,205,959           | -             | -           | ( 1,228)           | 3,204,731           |
| 出租資產-房屋        | 3,954,225           | 817           | -           | ( 2,600)           | 3,952,442           |
|                | <u>\$ 8,949,058</u> | <u>\$ 817</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 71,452)</u> | <u>\$ 8,878,423</u> |

| 101年1月1日至9月30日 |                     |             |             |                    |                     |
|----------------|---------------------|-------------|-------------|--------------------|---------------------|
| 成 本            | 期初餘額                | 本期增加額       | 本期減少額       | 本期移轉額              | 期末餘額                |
| 營建用地           | \$ 1,788,874        | \$ -        | \$ -        | \$ -               | \$ 1,788,874        |
| 出租資產-土地        | 3,267,922           | -           | -           | ( 61,634)          | 3,206,288           |
| 出租資產-房屋        | 3,986,502           | -           | -           | ( 31,799)          | 3,954,703           |
|                | <u>\$ 9,043,298</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 93,433)</u> | <u>\$ 8,949,865</u> |

| 102年1月1日至9月30日 |                   |                  |             |                 |                   |
|----------------|-------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------------|
| 累計折舊           | 期初餘額              | 本期增加額            | 本期減少額       | 本期移轉額           | 期末餘額              |
| 出租資產-房屋        | <u>\$ 492,221</u> | <u>\$ 66,328</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 233)</u> | <u>\$ 558,316</u> |

| 101年1月1日至9月30日 |                   |                  |             |                   |                   |
|----------------|-------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 累計折舊           | 期初餘額              | 本期增加額            | 本期減少額       | 本期移轉額             | 期末餘額              |
| 出租資產-房屋        | <u>\$ 407,563</u> | <u>\$ 69,258</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 3,708)</u> | <u>\$ 473,113</u> |

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                                | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| 投資性不動產之租金收入                    | <u>\$ 103,458</u>  | <u>\$ 102,671</u>  |
| 當期產生租金收入之投資性不動產<br>所發生之直接營運費用  | <u>\$ 34,726</u>   | <u>\$ 32,393</u>   |
| 當期末產生租金收入之投資性不動<br>產所發生之直接營運費用 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 35</u>       |

|                                | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| 投資性不動產之租金收入                    | <u>\$ 295,534</u>  | <u>\$ 278,871</u>  |
| 當期產生租金收入之投資性不動產<br>所發生之直接營運費用  | <u>\$ 98,889</u>   | <u>\$ 94,348</u>   |
| 當期末產生租金收入之投資性不動<br>產所發生之直接營運費用 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 105</u>      |

4. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為\$15,064,623、\$15,178,695、\$15,191,059 及\$15,327,382，該等公允價值未經獨立評價專家評價，僅由本集團管理階層採用類似不動產交易價格之市場證據及參酌公告現值等資訊評估而得。

5. 有關本集團將投資性不動產提供作為質押擔保之情形，請參閱附註八。

(十四) 無形資產

1. 帳面價值資訊如下：

|        | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商標及專利權 | \$ 856              | \$ 1,072            | \$ 1,400            | \$ 1,639            |
| 電腦軟體成本 | 3,242               | 8,960               | 11,748              | 17,466              |
| 服務特許權  | 2,438,258           | 2,484,197           | 2,499,510           | 2,545,450           |
|        | <u>\$ 2,442,356</u> | <u>\$ 2,494,229</u> | <u>\$ 2,512,658</u> | <u>\$ 2,564,555</u> |

2. 本期變動情形如下：

| 102年1月1日至9月30日 |                     |                  |             |             |                     |
|----------------|---------------------|------------------|-------------|-------------|---------------------|
| 成 本            | 期初餘額                | 本期增加額            | 本期減少額       | 本期移轉額       | 期末餘額                |
| 商標及專利權         | \$ 3,139            | \$ -             | \$ -        | \$ -        | \$ 3,139            |
| 電腦軟體成本         | 18,108              | -                | -           | -           | 18,108              |
| 服務特許權          | 2,868,372           | -                | -           | -           | 2,868,372           |
|                | <u>\$ 2,889,619</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,889,619</u> |
| 101年1月1日至9月30日 |                     |                  |             |             |                     |
| 成 本            | 期初餘額                | 本期增加額            | 本期減少額       | 本期移轉額       | 期末餘額                |
| 商標及專利權         | \$ 3,139            | \$ -             | \$ -        | \$ -        | \$ 3,139            |
| 電腦軟體成本         | 18,108              | -                | -           | -           | 18,108              |
| 服務特許權          | 2,868,372           | -                | -           | -           | 2,868,372           |
|                | <u>\$ 2,889,619</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,889,619</u> |
| 102年1月1日至9月30日 |                     |                  |             |             |                     |
| 累計攤銷           | 期初餘額                | 本期增加額            | 本期減少額       | 本期移轉額       | 期末餘額                |
| 商標及專利權         | \$ 2,067            | \$ 216           | \$ -        | \$ -        | \$ 2,283            |
| 電腦軟體成本         | 9,148               | 5,718            | -           | -           | 14,866              |
| 服務特許權          | 384,175             | 45,939           | -           | -           | 430,114             |
|                | <u>\$ 395,390</u>   | <u>\$ 51,873</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 447,263</u>   |
| 101年1月1日至9月30日 |                     |                  |             |             |                     |
| 累計攤銷           | 期初餘額                | 本期增加額            | 本期減少額       | 本期移轉額       | 期末餘額                |
| 商標及專利權         | \$ 1,500            | \$ 239           | \$ -        | \$ -        | \$ 1,739            |
| 電腦軟體成本         | 642                 | 5,718            | -           | -           | 6,360               |
| 服務特許權          | 322,922             | 45,940           | -           | -           | 368,862             |
|                | <u>\$ 325,064</u>   | <u>\$ 51,897</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 376,961</u>   |

3. 無形資產攤銷明細如下：

|      | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 15,312          | \$ 15,313          |
| 管理費用 | 1,732              | 1,667              |
|      | <u>\$ 17,044</u>   | <u>\$ 16,980</u>   |

|      | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 45,939          | \$ 45,940          |
| 管理費用 | 5,934              | 5,957              |
|      | <u>\$ 51,873</u>   | <u>\$ 51,897</u>   |

(十五) 短期借款

|        | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 銀行擔保借款 | \$ 3,280,000        | \$ 1,470,000        | \$ 3,475,645        | \$ 4,627,000        |
| 銀行信用借款 | 1,503,000           | 2,890,000           | 929,000             | 959,400             |
|        | <u>\$ 4,783,000</u> | <u>\$ 4,360,000</u> | <u>\$ 4,404,645</u> | <u>\$ 5,586,400</u> |
| 利率區間   | <u>1.47%~2.78%</u>  | <u>1.50%~2.69%</u>  | <u>1.60%~2.98%</u>  | <u>2.00%~2.75%</u>  |

上述短期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十六) 應付短期票券

|         | 102年9月30日           | 101年12月31日          |
|---------|---------------------|---------------------|
| 商業本票    | \$ 2,516,000        | \$ 1,955,000        |
| 減：未攤銷折價 | ( 2,380)            | ( 2,113)            |
|         | <u>\$ 2,513,620</u> | <u>\$ 1,952,887</u> |
| 利率區間    | <u>0.73%~2.25%</u>  | <u>0.85%~1.80%</u>  |
|         | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
| 商業本票    | \$ 1,365,000        | \$ 1,883,000        |
| 減：未攤銷折價 | ( 1,716)            | ( 2,823)            |
|         | <u>\$ 1,363,284</u> | <u>\$ 1,880,177</u> |
| 利率區間    | <u>0.88%~1.54%</u>  | <u>0.90%~2.08%</u>  |

1. 上述商業本票係由銀行及票券金融公司保證發行。

2. 上述應付短期票券之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十七) 預收款項

| 項 目   | 102年9月30日           | 101年12月31日          |
|-------|---------------------|---------------------|
| 預收房地款 | \$ 3,402,809        | \$ 1,421,450        |
| 預收租金  | 251,329             | 148,012             |
| 其他預收款 | 33,327              | 128,259             |
|       | <u>\$ 3,687,465</u> | <u>\$ 1,697,721</u> |
| 項 目   | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
| 預收房地款 | \$ 8,779,493        | \$ 4,719,446        |
| 預收租金  | 213,767             | 82,263              |
| 其他預收款 | 15,033              | 95,964              |
|       | <u>\$ 9,008,293</u> | <u>\$ 4,897,673</u> |

(十八) 應付公司債

|            | <u>102年9月30日</u>    | <u>101年12月31日</u>   | <u>101年9月30日</u>    |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101年第一次有擔保 |                     |                     |                     |
| 普通公司債      | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> |

1. 本公司於民國 101 年 7 月以面額發行 101 年第一次有擔保普通公司債 \$2,000,000，其主要發行條款如下：

(1) 發行總額：\$2,000,000。

(2) 發行價格：按票面發行，每張\$100。

(3) 票面利率：1.33%。

(4) 付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。

(5) 還本方式：到期一次還本。

(6) 發行期間：5 年(自民國 101 年 7 月 12 日起至民國 106 年 7 月 12 日止)。

(7) 擔保方式：由台灣銀行股份有限公司擔保。

(8) 受託銀行：兆豐國際商業銀行股份有限公司。

(十九) 長期借款

|          | <u>102年9月30日</u>          | <u>101年12月31日</u>       |
|----------|---------------------------|-------------------------|
| 銀行擔保借款   | \$ 10,360,629             | \$ 10,060,561           |
| 銀行信用借款   | 3,370,000                 | 3,490,000               |
| 長期應付商業本票 | <u>-</u>                  | <u>400,000</u>          |
|          | 13,730,629                | 13,950,561              |
| 減：未攤銷折價  | -                         | ( 1,687)                |
| 一年內到期部份  | ( <u>1,818,284</u> )      | ( <u>3,777,505</u> )    |
|          | <u>\$ 11,912,345</u>      | <u>\$ 10,171,369</u>    |
| 到期日區間    | <u>102.11.28~116.11.2</u> | <u>101.2.6~116.11.2</u> |
| 利率區間     | <u>2.00%~2.85%</u>        | <u>0.86%~3.07%</u>      |

|          | 101年9月30日           | 101年1月1日          |
|----------|---------------------|-------------------|
| 銀行擔保借款   | \$ 15,210,945       | \$ 16,987,039     |
| 銀行信用借款   | 200,000             | 300,000           |
| 長期應付商業本票 | 400,000             | 400,000           |
|          | 15,810,945          | 17,687,039        |
| 減：未攤銷折價  | ( 815)              | ( 562)            |
| 一年內到期部份  | ( 3,704,764)        | ( 4,068,868)      |
|          | \$ 12,105,366       | \$ 13,617,609     |
| 到期日區間    | 101.11.08~116.11.02 | 101.2.13~116.11.2 |
| 利率區間     | 1.17%~3.04%         | 0.86%~3.10%       |

上述長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

## (二十) 負債準備-汰換成本

|           | 102年度     | 101年度     |
|-----------|-----------|-----------|
| 1月1日餘額    | \$ 73,062 | \$ 51,464 |
| 本期新增之負債準備 | 18,134    | 16,198    |
| 本期使用之負債準備 | ( 10,735) | -         |
| 9月30日餘額   | \$ 80,461 | \$ 67,662 |

## (二十一) 退休金

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)資產負債表認列之金額如下：

|              | 101年12月31日 | 101年1月1日   |
|--------------|------------|------------|
| 已提撥確定福利義務現值  | \$ 175,915 | \$ 181,291 |
| 計畫資產公允價值     | ( 49,064)  | ( 65,598)  |
|              | 126,851    | 115,693    |
| 未提撥確定福利義務現值  | -          | -          |
| 未提撥精算損益      | -          | -          |
| 未認列前期服務成本    | -          | -          |
| 認列於資產負債表之淨負債 | \$ 126,851 | \$ 115,693 |

(3)本集團民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益之退休金費用總額分別為\$701、\$888、\$2,211 及\$2,663。

(4)民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益(稅前)分別為\$11,493 及\$-。

(5)本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 9 月 30 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

|             | 101年度       | 100年度       |
|-------------|-------------|-------------|
| 折現率         | 1.50%       | 1.70%~1.75% |
| 未來薪資增加率     | 1.50%~2.00% | 1.50%~2.00% |
| 計畫資產預期長期報酬率 | 1.50%       | 1.70%~1.75% |

對於未來死亡率之假設係採台灣壽險業第五回經驗生命表。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

|           | 101年度      |
|-----------|------------|
| 確定福利義務現值  | \$ 175,915 |
| 計畫資產公允價值  | ( 49,064)  |
| 計畫短絀      | \$ 126,851 |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 4,559   |
| 計畫資產之經驗調整 | (\$ 571)   |

(8)本集團於民國 102 年 9 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$ 2,948。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採用月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$16,032、\$13,738、\$44,678 及\$40,961。

## (二十二)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

|      | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 期初股數 | 1,194,476          | 1,085,887          |
| 股票股利 | 119,448            | 108,589            |
| 期末股數 | 1,313,924          | 1,194,476          |

2. 本公司於民國 101 年 6 月 20 日經股東常會決議以未分配盈餘\$1,085,888 轉增資發行新股 108,589 仟股，該項增資案業已經金融監督管理委員會核准在案，並已辦理變更登記完竣。

3. 本公司於民國 102 年 6 月 18 日經股東常會決議以未分配盈餘\$1,194,476 轉增資發行新股 119,448 仟股，該項增資案業已經金融監督管理委員會核准在案，並已辦理變更登記完竣。

4. 截至民國 102 年 9 月 30 日止，本公司額定資本總額為\$20,000,000，實收資本額則為\$13,139,241，分為 1,313,924 仟股(均為普通股)，每股面額新台幣 10 元。

5. 本公司之子公司-大成工程(股)公司及太子公寓大廈管理維護(股)公

司於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日持有本公司股票，其持有之目的係為維持本公司之股東權益，持有之股數分別為 38,516 仟股、35,014 仟股、35,014 仟股及 31,831 仟股，每股平均帳面價值分別為新台幣 1.57 元、新台幣 1.73 元、新台幣 1.73 元及新台幣 1.90 元，每股公允價值分別為新台幣 16.80 元、新台幣 20.70 元、新台幣 21.75 元及新台幣 16.20 元。

#### (二十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (二十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，董事會對於盈餘分配議案之擬具，應考慮公司未來之資本支出預算及資金之需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分配之數額及以現金方式分配股東股息或紅利之金額。本公司年度總決算後，所得純益除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10% 為法定盈餘公積金，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依法提列特別盈餘公積，上述餘額除分配股息外，依下列比率分配：

(1) 董事、監察人酬察百分之三。

(2) 員工紅利不低於百分之二。

(3) 餘額加計上年度累積未分配盈餘，由董事會依據未來業務或轉投資需要等相關因素，擬具盈餘分派議案。股利之分派以現金及股票各半為原則，如因公司有重大資本支出計畫，有保留現金之需要，或為避免股本過度膨脹，而改採高現金股利發放政策時，董事會得酌以調整其比例，唯現金及股票股利所各別佔全部股利之比例，最低不得低於三成，並應提請股東會決議後分派之。

前項員工紅利之分配以股票配發者，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他

權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

4. 本公司民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利估列金額分別為(\$11,092)、\$6,810、\$2,408 及 \$20,430；董監酬勞估列金額分別為(\$16,640)、\$10,215、\$3,610 及 \$30,645。估列方式係以截至當期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以 2%及 3%估列)。經股東會決議之民國 101 年度及 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度及 100 年度財務報告認列之金額並無差異。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5. 本公司民國 100 年度認列為分配與業主之股利為\$1,628,832(每股新台幣 1.5 元)。民國 102 年 6 月 18 日經股東會決議對民國 101 年度之盈餘分派每股普通股股利新台幣 1.5 元，股利總計\$1,791,714。

(二十五) 其他權益項目

|           | <u>備供出售投資</u>       | <u>外幣換算</u>     | <u>庫藏股票</u>        | <u>合計</u>           |
|-----------|---------------------|-----------------|--------------------|---------------------|
| 102年1月1日  | \$ 1,590,447        | \$ -            | (\$ 60,440)        | \$ 1,530,007        |
| 備供出售投資：   |                     |                 |                    |                     |
| 一公允價值利得   | 372,178             | -               | -                  | 372,178             |
| 外幣換算差異數：  |                     |                 |                    |                     |
| 一集團       | -                   | (316)           | -                  | (316)               |
| 102年9月30日 | <u>\$ 1,962,625</u> | <u>(\$ 316)</u> | <u>(\$ 60,440)</u> | <u>\$ 1,901,869</u> |
|           | <u>備供出售投資</u>       | <u>外幣換算</u>     | <u>庫藏股票</u>        | <u>合計</u>           |
| 101年1月1日  | \$ 1,093,305        | \$ -            | (\$ 60,440)        | \$ 1,032,865        |
| 備供出售投資：   |                     |                 |                    |                     |
| 一公允價值利得   | 311,398             | -               | -                  | 311,398             |
| 外幣換算差異數：  |                     |                 |                    |                     |
| 一集團       | -                   | -               | -                  | -                   |
| 101年9月30日 | <u>\$ 1,404,703</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 60,440)</u> | <u>\$ 1,344,263</u> |

(二十六) 資產負債到期分析

本集團與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動及非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後 12 個月內及超過 12 個月後將回收或償付之金額，列示如下：

|                   | 12個月內               | 12個月後                | 合計                   |
|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <u>102年9月30日</u>  |                     |                      |                      |
| 資產                |                     |                      |                      |
| 應收票據淨額            | \$ 115,541          | \$ 3,703             | \$ 119,244           |
| 應收帳款淨額            | 103,652             | 907,739              | 1,011,391            |
| 存貨                | 2,198,371           | 14,937,386           | 17,135,757           |
| 應收建造合約款           | <u>480,929</u>      | <u>454,751</u>       | <u>935,680</u>       |
|                   | <u>\$ 2,898,493</u> | <u>\$ 16,303,579</u> | <u>\$ 19,202,072</u> |
| 負債                |                     |                      |                      |
| 應付票據              | \$ 29,988           | \$ 8,449             | \$ 38,437            |
| 應付帳款              | 1,560,908           | 859,161              | 2,420,069            |
| 應付建造合約款           | <u>139,577</u>      | <u>360,191</u>       | <u>499,768</u>       |
|                   | <u>\$ 1,730,473</u> | <u>\$ 1,227,801</u>  | <u>\$ 2,958,274</u>  |
|                   | 12個月內               | 12個月後                | 合計                   |
| <u>101年12月31日</u> |                     |                      |                      |
| 資產                |                     |                      |                      |
| 應收票據淨額            | \$ 63,387           | \$ 3,703             | \$ 67,090            |
| 應收帳款淨額            | 1,662,867           | 502,120              | 2,164,987            |
| 存貨                | 3,684,604           | 9,377,741            | 13,062,345           |
| 應收建造合約款           | <u>555,383</u>      | <u>361,251</u>       | <u>916,634</u>       |
|                   | <u>\$ 5,966,241</u> | <u>\$ 10,244,815</u> | <u>\$ 16,211,056</u> |
| 負債                |                     |                      |                      |
| 應付票據              | \$ 175,949          | \$ 16,710            | \$ 192,659           |
| 應付帳款              | 2,203,203           | 444,715              | 2,647,918            |
| 應付建造合約款           | <u>41,052</u>       | <u>592,578</u>       | <u>633,630</u>       |
|                   | <u>\$ 2,420,204</u> | <u>\$ 1,054,003</u>  | <u>\$ 3,474,207</u>  |

|                  | 12個月內                | 12個月後               | 合計                   |
|------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <u>101年9月30日</u> |                      |                     |                      |
| 資產               |                      |                     |                      |
| 應收票據淨額           | \$ 203,160           | \$ 3,703            | \$ 206,863           |
| 應收帳款淨額           | 169,998              | 528,795             | 698,793              |
| 存貨               | 14,548,492           | 3,708,719           | 18,257,211           |
| 應收建造合約款          | <u>394,420</u>       | <u>791,701</u>      | <u>1,186,121</u>     |
|                  | <u>\$ 15,316,070</u> | <u>\$ 5,032,918</u> | <u>\$ 20,348,988</u> |
| 負債               |                      |                     |                      |
| 應付票據             | \$ 63,439            | \$ -                | \$ 63,439            |
| 應付帳款             | 1,088,296            | 611,784             | 1,700,080            |
| 應付建造合約款          | <u>630,128</u>       | <u>232,885</u>      | <u>863,013</u>       |
|                  | <u>\$ 1,781,863</u>  | <u>\$ 844,669</u>   | <u>\$ 2,626,532</u>  |
|                  | 12個月內                | 12個月後               | 合計                   |
| <u>101年1月1日</u>  |                      |                     |                      |
| 資產               |                      |                     |                      |
| 應收票據淨額           | \$ 42,696            | \$ 3,703            | \$ 46,399            |
| 應收帳款淨額           | 712,542              | 389,279             | 1,101,821            |
| 存貨               | 12,665,821           | 4,429,710           | 17,095,531           |
| 應收建造合約款          | <u>76,155</u>        | <u>1,119,977</u>    | <u>1,196,132</u>     |
|                  | <u>\$ 13,497,214</u> | <u>\$ 5,942,669</u> | <u>\$ 19,439,883</u> |
| 負債               |                      |                     |                      |
| 應付票據             | \$ 390,187           | \$ -                | \$ 390,187           |
| 應付帳款             | 929,209              | 369,400             | 1,298,609            |
| 應付建造合約款          | <u>-</u>             | <u>953,023</u>      | <u>953,023</u>       |
|                  | <u>\$ 1,319,396</u>  | <u>\$ 1,322,423</u> | <u>\$ 2,641,819</u>  |

(二十七) 營業收入

|         | 102年7月1日<br>至9月30日  | 101年7月1日<br>至9月30日  |
|---------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入    | \$ 1,129,971        | \$ 2,527,463        |
| 勞務收入    | 113,797             | 128,417             |
| 建造合約收入  | 1,103,830           | 807,461             |
| 服務特許權收入 |                     |                     |
| —營運服務收入 | <u>87,580</u>       | <u>87,552</u>       |
|         | <u>\$ 2,435,178</u> | <u>\$ 3,550,893</u> |

|         | 102年1月1日<br>至9月30日  | 101年1月1日<br>至9月30日  |
|---------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入    | \$ 4,215,593        | \$ 5,284,975        |
| 勞務收入    | 369,433             | 378,177             |
| 建造合約收入  | 2,911,625           | 2,531,162           |
| 服務特許權收入 |                     |                     |
| —營運服務收入 | 266,131             | 264,280             |
|         | <u>\$ 7,762,782</u> | <u>\$ 8,458,594</u> |

(二十八) 其他收入

|      | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 807             | (\$ 61)            |
| 股利收入 | 27,120             | 19,617             |
| 其他收入 | 30,406             | 78,278             |
|      | <u>\$ 58,333</u>   | <u>\$ 97,834</u>   |

  

|      | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 20,681          | \$ 17,767          |
| 股利收入 | 27,142             | 67,902             |
| 其他收入 | 86,110             | 137,573            |
|      | <u>\$ 133,933</u>  | <u>\$ 223,242</u>  |

(二十九) 其他利益及損失

|                           | 102年7月1日<br>至9月30日  | 101年7月1日<br>至9月30日 |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融<br>資產淨(損)益 | \$ 35,514           | (\$ 42,380)        |
| 淨外幣兌換(損)益                 | ( 11,899)           | ( 7,085)           |
| 仲裁支出及賠償損失等                | ( 520,585)          | -                  |
| 其他                        | ( 4,348)            | ( 2,109)           |
|                           | <u>(\$ 501,318)</u> | <u>(\$ 51,574)</u> |

  

|                           | 102年1月1日<br>至9月30日  | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融<br>資產淨(損)益 | \$ 25,582           | (\$ 9,272)         |
| 淨外幣兌換(損)益                 | 126                 | ( 11,738)          |
| 仲裁支出及賠償損失等                | ( 544,720)          | -                  |
| 其他                        | ( 12,206)           | ( 20,032)          |
|                           | <u>(\$ 531,218)</u> | <u>(\$ 41,042)</u> |

(三十) 財務成本

|       | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 利息費用： |                    |                    |
| 銀行借款  | \$ 81,855          | \$ 108,152         |
| 普通公司債 | 11,850             | 12,730             |
| 其他    | 300                | -                  |
|       | <u>\$ 94,005</u>   | <u>\$ 120,882</u>  |
|       | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
| 利息費用： |                    |                    |
| 銀行借款  | \$ 240,662         | \$ 340,965         |
| 普通公司債 | 37,273             | 12,730             |
| 其他    | 903                | -                  |
|       | <u>\$ 278,838</u>  | <u>\$ 353,695</u>  |

(三十一) 費用性質之額外資訊

|               | 102年7月1日<br>至9月30日  | 101年7月1日<br>至9月30日  |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 員工福利費用        | \$ 253,532          | \$ 406,486          |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 67,149              | 67,990              |
| 投資性不動產折舊費用    | 19,082              | 25,064              |
| 無形資產攤銷費用      | 17,044              | 16,980              |
| 帳列營業成本及營業費用合計 | <u>\$ 356,807</u>   | <u>\$ 516,520</u>   |
|               | 102年1月1日<br>至9月30日  | 101年1月1日<br>至9月30日  |
| 員工福利費用        | \$ 1,147,723        | \$ 1,229,609        |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 206,625             | 208,263             |
| 投資性不動產折舊費用    | 66,328              | 69,258              |
| 無形資產攤銷費用      | 51,873              | 51,897              |
| 帳列營業成本及營業費用合計 | <u>\$ 1,472,549</u> | <u>\$ 1,559,027</u> |

(三十二) 員工福利費用

|        | 102年7月1日<br>至9月30日  | 101年7月1日<br>至9月30日  |
|--------|---------------------|---------------------|
| 薪資費用   | \$ 194,534          | \$ 354,518          |
| 勞健保費用  | 29,898              | 26,324              |
| 退休金費用  | 16,733              | 14,626              |
| 其他用人費用 | 12,367              | 11,018              |
|        | <u>\$ 253,532</u>   | <u>\$ 406,486</u>   |
|        | 102年1月1日<br>至9月30日  | 101年1月1日<br>至9月30日  |
| 薪資費用   | \$ 969,254          | \$ 1,075,351        |
| 勞健保費用  | 89,535              | 77,284              |
| 退休金費用  | 46,889              | 43,624              |
| 其他用人費用 | 42,045              | 33,350              |
|        | <u>\$ 1,147,723</u> | <u>\$ 1,229,609</u> |

(三十三) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

|               | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅：        |                    |                    |
| 當期所得產生之所得稅    | (\$ 5,069)         | (\$ 5,186)         |
| 以前年度所得稅(高)低估  | -                  | -                  |
| 土地增值稅計入當期所得稅  | 272                | 95,168             |
| 當期所得稅總額       | <u>(4,797)</u>     | <u>89,982</u>      |
| 遞延所得稅：        |                    |                    |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (3,296)            | 10,133             |
| 遞延所得稅總額       | <u>(3,296)</u>     | <u>10,133</u>      |
| 所得稅(利益)費用     | <u>(\$ 8,093)</u>  | <u>\$ 100,115</u>  |

|               | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅：        |                    |                    |
| 當期所得產生之所得稅    | (\$ 14,329)        | \$ 36,511          |
| 以前年度所得稅(高)低估  | ( 7,091)           | 8,520              |
| 土地增值稅計入當期所得稅  | 800                | 117,059            |
| 當期所得稅總額       | ( 20,620)          | 162,090            |
| 遞延所得稅：        |                    |                    |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 10,462             | ( 18,467)          |
| 遞延所得稅總額       | 10,462             | ( 18,467)          |
| 所得稅(利益)費用     | (\$ 10,158)        | \$ 143,623         |

(2)所得稅費用與會計利潤關係：

|                | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算所得稅 | (\$ 13,161)        | \$ 76,071          |
| 按法令規定不得認列項目影響數 | ( 151,406)         | ( 59,572)          |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅  | -                  | 45,389             |
| 以前年度所得稅(高)低估數  | ( 7,091)           | 8,520              |
| 土地增值稅          | 800                | 117,059            |
| 最低稅負制之所得稅影響數   | -                  | 8,792              |
| 虧損扣抵之所得稅影響數    | 160,700            | ( 29,941)          |
| 投資抵減之所得稅影響數    | -                  | ( 22,695)          |
| 所得稅(利益)費用      | (\$ 10,158)        | \$ 143,623         |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度，尚無稅務行政救濟之情事。

3. 未分配盈餘相關資訊

|        | 102年9月30日      | 101年12月31日     |
|--------|----------------|----------------|
| 87年度以後 | (\$ 114,366)   | \$ 1,909,259   |
|        | 101年9月30日      | 101年1月1日       |
| 87年度以後 | (\$ 4,348,810) | (\$ 2,798,480) |

4. 民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$100、\$ 43,762、\$16,043 及\$ 1,777，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 2.73%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 5.02%。前述民國 101 年度預計之稅額扣抵比率本公司係參酌所得稅法相關修正草案條文規定估算。

(三十四) 每股(虧損)盈餘

普通股每股(虧損)盈餘

| 102年7月1日至9月30日                   |                         |             |
|----------------------------------|-------------------------|-------------|
|                                  | 加權平均流通<br>稅後金額 在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本每股虧損</u>                    |                         |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨損             | (\$ 173,276) 1,275,408  | (\$ 0.14)   |
| <u>稀釋每股虧損</u>                    |                         |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨損             | (\$ 173,276) 1,275,408  |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響               |                         |             |
| 員工分紅(註)                          | - -                     |             |
| 屬於母公司普通股股東之<br>本期淨損加潛在普通股之<br>影響 | (\$ 173,276) 1,275,408  | (\$ 0.14)   |
| 101年7月1日至9月30日                   |                         |             |
|                                  | 加權平均流通<br>稅後金額 在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                    |                         |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利             | \$ 41,698 1,275,408     | \$ 0.03     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                    |                         |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利             | \$ 41,698 1,275,408     |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響               |                         |             |
| 員工分紅                             | - 388                   |             |
| 屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利加潛在普通股之<br>影響 | \$ 41,698 1,275,796     | \$ 0.03     |

| 102年1月1日至9月30日                   |             |                    |             |
|----------------------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                                  | 稅後金額        | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本每股虧損</u>                    |             |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨損             | (\$ 53,318) | 1,275,408          | (\$ 0.04)   |
| <u>稀釋每股虧損</u>                    |             |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨損             | (\$ 53,318) | 1,275,408          |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響               |             |                    |             |
| 員工分紅(註)                          | -           | 162                |             |
| 屬於母公司普通股股東之<br>本期淨損加潛在普通股之<br>影響 | (\$ 53,318) | 1,275,570          | (\$ 0.04)   |
| 101年1月1日至9月30日                   |             |                    |             |
|                                  | 稅後金額        | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                    |             |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利             | \$ 309,915  | 1,275,408          | \$ 0.24     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                    |             |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利             | \$ 309,915  | 1,275,408          |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響               |             |                    |             |
| 員工分紅                             | -           | 1,163              |             |
| 屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利加潛在普通股之<br>影響 | \$ 309,915  | 1,276,571          | \$ 0.24     |

(註)因員工紅利於列入計算時具有反稀釋作用，故於計算稀釋每股盈餘時，不予列入計算。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

### (三十五)營業租賃

1. 本集團之子公司以營業租賃承租辦公室及營業場所，租賃期間介於民國 100 年至民國 124 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付依約定比率按營業額抽成計算。民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均認列 \$96,811 及 \$290,434 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

|            | <u>102年9月30日</u>    | <u>101年12月31日</u>   |
|------------|---------------------|---------------------|
| 不超過1年      | \$ 364,106          | \$ 304,625          |
| 超過1年但不超過5年 | 1,600,953           | 1,989,997           |
| 超過5年       | <u>7,304,404</u>    | <u>7,203,310</u>    |
|            | <u>\$ 9,269,463</u> | <u>\$ 9,497,932</u> |
|            | <u>101年9月30日</u>    | <u>101年1月1日</u>     |
| 不超過1年      | \$ 290,688          | \$ 248,875          |
| 超過1年但不超過5年 | 1,560,789           | 1,890,246           |
| 超過5年       | <u>7,708,673</u>    | <u>7,607,685</u>    |
|            | <u>\$ 9,560,150</u> | <u>\$ 9,746,806</u> |

### (三十六)非現金交易

不影響現金流量之投資及融資活動：

|                   | <u>102年1月1日至9月30日</u> | <u>101年1月1日至9月30日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. 投資性不動產轉列營建用地   | <u>\$ 67,624</u>      | <u>\$ -</u>           |
| 2. 出租資產轉列待出售房地產   | <u>\$ 3,595</u>       | <u>\$ 89,725</u>      |
| 3. 其他應收款轉列預付土地購置款 | <u>\$ 1,061,617</u>   | <u>\$ -</u>           |
| 4. 已宣告尚未發放之現金股利   | <u>\$ 597,238</u>     | <u>\$ 542,944</u>     |

## 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

- (1) 本公司之董事長配偶與本公司於民國 98 年 7 月 8 日簽訂房屋買賣合約，該合約總價為 \$270,060。已於民國 101 年度第 4 季完工結轉並認列收入。

(2)

|        | <u>102年7月1日至9月30日</u> | <u>101年7月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 工程發包：  |                       |                       |
| 一 關聯企業 | <u>\$ 780,065</u>     | <u>\$ 60,418</u>      |
|        | <u>102年1月1日至9月30日</u> | <u>101年1月1日至9月30日</u> |
| 工程發包：  |                       |                       |
| 一 關聯企業 | <u>\$ 861,715</u>     | <u>\$ 91,352</u>      |

民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團承攬關係企業營建工程案之情形如下：

|                 | <u>102年9月30日</u>    | <u>101年12月31日</u> |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| 關聯企業：           |                     |                   |
| 已簽約而尚未結案之營建合約總價 | \$ 10,636,830       | \$ 4,904,276      |
| 已收取工程款          | ( 6,509,399)        | ( 4,770,906)      |
| 尚待未來履約收取工程款     | <u>\$ 4,127,431</u> | <u>\$ 133,370</u> |
|                 | <u>101年9月30日</u>    | <u>101年1月1日</u>   |
| 關聯企業：           |                     |                   |
| 已簽約而尚未結案之營建合約總價 | \$ 4,833,457        | \$ 4,841,487      |
| 已收取工程款          | ( 4,554,638)        | ( 4,479,741)      |
| 尚待未來履約收取工程款     | <u>\$ 278,819</u>   | <u>\$ 361,746</u> |

(3)

|        | <u>102年7月1日至9月30日</u> | <u>101年7月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 租金收入：  |                       |                       |
| 一 關聯企業 | <u>\$ 11,167</u>      | <u>\$ -</u>           |
|        | <u>102年1月1日至9月30日</u> | <u>101年1月1日至9月30日</u> |
| 租金收入：  |                       |                       |
| 一 關聯企業 | <u>\$ 11,802</u>      | <u>\$ -</u>           |

## 2. 應收帳款

|             | <u>102年9月30日</u>  | <u>101年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應收關係人款項：    |                   |                   |
| －關聯企業       | \$ 273,849        | \$ 54,629         |
| －董事長之近親家庭成員 | <u>-</u>          | <u>185,560</u>    |
|             | <u>\$ 273,849</u> | <u>\$ 240,189</u> |
|             | <u>101年9月30日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
| 應收關係人款項：    |                   |                   |
| －關聯企業       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 95,031</u>  |

3. 本集團於民國 95 年 6 月 20 日與勤美(股)公司(以下簡稱甲方)共同向日華資產管理(股)公司(以下簡稱乙方)簽訂債權讓與契約書，本集團與甲方各有 50%之權利義務，約定買賣價金為\$4,200,000，本集團與甲方各出資\$2,100,000以取得台中金典酒店大樓其全部抵押債權、及其擔保物權、其他從屬權利等，本集團與甲方同意於本件標的完成物權化之同時支付\$1,000,000作為乙方受託協助將債權物權化之成本及報酬，如相關債權物權化之成本超過\$1,000,000時由乙方自行負擔。本集團須於民國 95 年 6 月 30 日前給付乙方\$300,000，並於簽約日預先共同開立票據\$1,800,000予乙方，於民國 95 年 7 月 15 日前支付完畢，該債權並已於民國 95 年 8 月 2 日過戶完成。本集團與甲方及乙方於 95 年 12 月 29 日訂定增補協議，將約定支出價金提高為\$4,750,000，本集團與甲方各 50%，截至民國 101 年 12 月 31 日止，本集團已支付全部價款。

4. 本集團部分長、短期借款已由董事長及總經理以個人信用提供擔保。

## (二) 主要管理階層薪酬資訊

|             | <u>102年7月1日<br/>至9月30日</u> | <u>101年7月1日<br/>至9月30日</u> |
|-------------|----------------------------|----------------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | (\$ 12,522)                | \$ 115,314                 |
| 離職福利        | -                          | -                          |
| 退職後福利       | -                          | -                          |
| 其他長期福利      | -                          | -                          |
| 股份基礎給付      | <u>-</u>                   | <u>-</u>                   |
|             | <u>(\$ 12,522)</u>         | <u>\$ 115,314</u>          |

|             | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 106,469         | \$ 146,952         |
| 離職福利        | -                  | -                  |
| 退職後福利       | -                  | -                  |
| 其他長期福利      | -                  | -                  |
| 股份基礎給付      | -                  | -                  |
|             | <u>\$ 106,469</u>  | <u>\$ 146,952</u>  |

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資 產 項 目                                          | 102年9月30日            | 101年12月31日           | 擔保用途                                                                 |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 質押定期、活期及支票存款<br>(表列「其他金融資產-流動」<br>及「其他金融資產-非流動」) | \$ 4,010,057         | \$ 1,963,973         | 為客戶爭取更高額度之貸款而轉存<br>、履約保證、工程履約保證金、長<br>、短期借款、發行短期票券、會員<br>點數及商品禮券信託專戶 |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產                             | 76,856               | 154,391              | 工程履約保證金及長、短期借款                                                       |
| 營建用地                                             | 7,087,276            | 7,087,276            | 長、短期借款及發行短期票券                                                        |
| 預付土地購置款                                          | -                    | 146,789              | 短期借款及發行短期票券                                                          |
| 待出售房地產                                           | 315,242              | 330,592              | 短期借款及發行短期票券                                                          |
| 備供出售金融資產                                         | 1,598,734            | 1,282,523            | 短期借款及發行短期票券                                                          |
| 以成本衡量之金融資產                                       | 575,426              | 575,426              | 短期借款及發行短期票券                                                          |
| 採用權益法之投資                                         | 1,427,742            | 1,192,440            | 短期借款及發行短期票券                                                          |
| 土地                                               | 2,872,792            | 2,884,737            | 工程履約保證金、長、短期借款及<br>發行短期票券                                            |
| 房屋及建築                                            | 2,136,109            | 2,481,091            | 長、短期借款及發行短期票券                                                        |
| 投資性不動產                                           | 5,970,741            | 6,278,909            | 工程履約保證金、長、短期借款及<br>發行短期票券                                            |
|                                                  | <u>\$ 26,070,975</u> | <u>\$ 24,378,147</u> |                                                                      |

| 資 產 項 目                                          | 101年9月30日            | 101年1月1日             | 擔保用途                                                                 |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 質押定期、活期及支票存款<br>(表列「其他金融資產-流動」<br>及「其他金融資產-非流動」) | \$ 1,850,441         | \$ 920,884           | 為客戶爭取更高額度之貸款而轉存<br>、履約保證、工程履約保證金、長<br>、短期借款、發行短期票券、會員<br>點數及商品禮券信託專戶 |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產                             | 127,750              | 256,195              | 工程履約保證金及長、短期借款                                                       |
| 營建用地                                             | 9,329,840            | 8,632,631            | 長、短期借款及發行短期票券                                                        |
| 預付土地購置款                                          | 561,251              | 526,209              | 短期借款及發行短期票券                                                          |
| 待出售房地產                                           | 15,330               | 15,330               | 短期借款及發行短期票券                                                          |
| 備供出售金融資產                                         | 1,126,895            | 843,516              | 短期借款及發行短期票券                                                          |
| 以成本衡量之金融資產                                       | 575,426              | 575,426              | 短期借款及發行短期票券                                                          |
| 採用權益法之投資                                         | 890,280              | 203,443              | 短期借款及發行短期票券                                                          |
| 土地                                               | 2,890,048            | 2,848,325            | 工程履約保證金、長、短期借款及<br>發行短期票券                                            |
| 房屋及建築                                            | 2,513,024            | 2,142,808            | 長、短期借款及發行短期票券                                                        |
| 投資性不動產                                           | 6,292,521            | 5,976,944            | 工程履約保證金、長、短期借款及<br>發行短期票券                                            |
|                                                  | <u>\$ 26,172,806</u> | <u>\$ 22,941,711</u> |                                                                      |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 本集團間背書保證明細及財務支援承諾如下：

#### 1. 本公司對子公司之背書保證明細如下：

| 公 司 名 稱           | 102 年 9 月 30 日      |                     | 101 年 12 月 31 日     |                     |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                   | 總 額 度               | 動 用 額 度             | 總 額 度               | 動 用 額 度             |
| 日華金典國際酒店<br>(股)公司 | \$ 2,000,000        | \$ 1,708,630        | \$ 2,000,000        | \$ 1,717,720        |
| 大成工程(股)公司         | 1,900,000           | 508,703             | 1,900,000           | 309,084             |
| 時代國際飯店(股)<br>公司   | 1,200,000           | -                   | 1,200,000           | -                   |
| 東豐企業(股)公司         | 500,000             | -                   | 500,000             | -                   |
| 太陽生物科技(股)公司       | 60,000              | -                   | 60,000              | -                   |
|                   | <u>\$ 5,660,000</u> | <u>\$ 2,217,333</u> | <u>\$ 5,660,000</u> | <u>\$ 2,026,804</u> |
| 公 司 名 稱           | 101 年 9 月 30 日      |                     | 101 年 1 月 1 日       |                     |
|                   | 總 額 度               | 動 用 額 度             | 總 額 度               | 動 用 額 度             |
| 日華金典國際酒店<br>(股)公司 | \$ 2,000,000        | \$ 1,673,084        | \$ 2,000,000        | \$ 1,456,547        |
| 大成工程(股)公司         | 1,900,000           | 310,751             | 1,900,000           | 478,389             |
| 時代國際飯店(股)<br>公司   | 1,200,000           | 80,000              | 1,200,000           | 305,290             |
| 東豐企業(股)公司         | 500,000             | -                   | 500,000             | -                   |
| 太陽生物科技(股)公司       | 60,000              | -                   | 60,000              | -                   |
|                   | <u>\$ 5,660,000</u> | <u>\$ 2,063,835</u> | <u>\$ 5,660,000</u> | <u>\$ 2,240,226</u> |

#### 2. 子公司對本公司之背書保證明細如下：

| 公 司 名 稱    | 102 年 9 月 30 日      |                     | 101 年 12 月 31 日     |                     |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|            | 總 額 度               | 動 用 額 度             | 總 額 度               | 動 用 額 度             |
| 東豐企業(股)公司  | \$ 1,810,889        | \$ 1,810,889        | \$ 1,810,889        | \$ 1,810,889        |
| 金義興合板(股)公司 | 2,500,000           | 634,889             | 2,500,000           | 1,246,889           |
| 王子水電(股)公司  | 900,000             | -                   | 900,000             | 540,651             |
| 大成工程(股)公司  | 927,889             | -                   | 927,889             | -                   |
|            | <u>\$ 6,138,778</u> | <u>\$ 2,445,778</u> | <u>\$ 6,138,778</u> | <u>\$ 3,598,429</u> |
| 公 司 名 稱    | 101 年 9 月 30 日      |                     | 101 年 1 月 1 日       |                     |
|            | 總 額 度               | 動 用 額 度             | 總 額 度               | 動 用 額 度             |
| 東豐企業(股)公司  | \$ 1,810,889        | \$ 1,810,889        | \$ 1,810,889        | \$ 1,810,889        |
| 金義興合板(股)公司 | 2,500,000           | 1,246,889           | 2,500,000           | 1,246,889           |
| 王子水電(股)公司  | 900,000             | 540,651             | 900,000             | 540,651             |
| 大成工程(股)公司  | 927,889             | 423,733             | 927,889             | 423,733             |
|            | <u>\$ 6,138,778</u> | <u>\$ 4,022,162</u> | <u>\$ 6,138,778</u> | <u>\$ 4,022,162</u> |

3. 本公司之子公司日華金典因歷年營運產生之累積虧損已逾實收資本額之二分之一，且流動負債高於流動資產，本公司承諾自財務支援函所載之日起一年期間，將給予日華金典繼續經營所需之資金。

(二) 已簽約但尚未發生之資本支出：

|           | 102年9月30日  | 101年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 141,524 | \$ 124,146 |
|           | 101年9月30日  | 101年1月1日   |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 262,796 | \$ 417,957 |

(三) 營業租賃協議：

請參閱附註六(三十五)之說明。

- (四) 依銷售合約規定，本集團出售房屋自交屋日起，應提供房屋結構體及主要設備之保固服務一年，但因天災及買方自行增建及不可歸責於本集團之事由所造成之損毀均不在此限。

- (五) 本集團關於投資承諾及股款繳納情形，請參閱附註六(九)之說明。

- (六) 本集團(以下簡稱甲方)於民國94年3月17日與國立台灣大學(以下簡稱乙方)簽訂長興街暨水源校區學生宿舍興建營運契約，其相關重要合約事項如下：

1. 依合約約定，乙方應負責取得本計劃用地之所有權或使用權，並交由甲方使用，甲方自設定地上權之日起算，應於三年內完成興建，並得營運四十四年，向學生收取宿舍租金及其他各項設施之費用，且於契約屆滿時須將資產移轉予乙方。
2. 甲方需於簽訂合約之同時，支付興建期間履約保證金\$60,000，並於營運開始日前提提供營運期間履約保證金\$30,000。截至民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本集團業已提供由銀行保證之履約保證金連帶保證書均為\$30,000。
3. 甲方應自乙方設定地上權之日起，依合約約定之計算方式向乙方繳納土地租金，並於各部分營運開始日後第三年起，依甲方所收取之宿舍租金及其他各項設施費用之0.5%向乙方繳納營運權利金。
4. 限制條款如下：
  - (1) 興建期間，以自有資金投資於本計畫總建設經費比率不得低於30%。
  - (2) 營運期間應維持股東權益佔總資產之比例不得低於25%，流動資產佔流動負債之比例不得低於100%。
  - (3) 依契約取得之權利，除依合約規定，且經乙方同意者外，不得轉讓、出租、設定負擔或為民事執行之標的。

(七)本集團(以下簡稱甲方)於民國 94 年 5 月 10 日與國立成功大學(以下簡稱乙方)簽訂學生宿舍及校友會館案興建暨營運契約書，其相關重要合約事項如下：

1. 依合約約定，乙方應負責取得本計劃用地之所有權或使用權，並以設定地上權方式交由甲方使用，甲方應於契約簽訂後三年內取得使用執照，本契約之學生宿舍及其機車位自營運開始日起算得營運三十五年；其餘自本計畫動工之日起算為期五十年，向學生收取宿舍租金及其他各項設施之費用，且於契約屆滿時需將資產移轉予乙方。
2. 甲方需於簽訂合約之同時，支付履約保證金\$50,000，並依合約約定分期返還。截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團業已提供由銀行保證之履約保證金連帶保證書均為 \$ 20,000。
3. 甲方應自營運許可期間內，每年依本計畫學生宿舍營業收入之 2%向乙方繳納宿舍營運權利金，以及依本計畫附屬生活服務設施營業收入之 4%向乙方繳納附屬生活服務設施營運權利金，並於每年 6 月底前，繳納前一年之營運權利金予乙方。另，依雙方簽定之地上權契約規定，甲方應自乙方地上權登記完成日起，依合約約定之計算方式向乙方繳納土地租金。
4. 依契約取得之權利，除依合約規定，且經乙方同意者外，不得轉讓、出租、設定負擔或為民事執行之標的。

(八)本公司與大眾商業銀行股份有限公司等 9 家金融機構簽訂聯合授信合約，申請授信總額度為新台幣 25 億元整。本授信案之授信項目包括中期(擔保)放款額度、發行商業本票保證額度及中期(擔保)放款額度。另，於本授信案存續期間授信債務全部清償前，應維持流動比率、負債比率及利息保障倍數之一定比率與限制規定，並至少每年查核受檢乙次。上述財務比率與限制規定，係根據本公司之會計師查核簽證之每年度合併財務報告為計算依據。本公司若違反上述約定，經授信銀行團多數決議時，得停止動用全部或一部分之額度，並得宣告本授信案全部或部分喪失期限利益提前到期。

(九)本公司與兆豐國際商業銀行股份有限公司等 7 家金融機構簽訂聯合授信合約，申請授信總額度為新台幣 21.6 億。本授信案項目包括長期(擔保)放款額度及應收保證款(擔保)額度，提供本公司為興建台大長興街暨水源校區學生宿舍所需之資金。另，於本授信案存續期間授信債務全部清償前，應維持流動比率、負債比率及利息保障倍數之一定比率與限制規定，並至少每年查核受檢乙次。上述比率與標準以本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告為準計算之。若違反上述規定時，本公司應於次年度 10 月底前以現金增資或其他方式改善之，如經管理銀行認定完成改善，則不視為違反承諾。但於本公司之財務狀況不符上述任一標準時，本公司應自管理銀

行通知之日起至其完成改善或取得聯合授信銀行團豁免之日止，就本合約項下之未清償本金餘額改按本合約所定之貸款利率再加計年利率 0.25% 之利率浮動計息。

(十) 本公司另與兆豐國際商業銀行股份有限公司簽訂授信合約，申請授信總額度為新台幣 7.85 億。本授信案項目包括長期(擔保)放款額度及應收保證款(擔保)額度，提供本公司為興建暨營運成大學生宿舍及校友會館所需之資金。另，於本授信案存續期間授信債務全部清償前，應維持流動比率、負債比率及利息保障倍數之一定比率與限制規定，並至少每年查核受檢乙次。上述流動比率及負債比率與標準以本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告為準計算之，本金利息保障倍數以本公司自編之相關計劃收支核計表為準計算之。若違反上述規定時，本公司應於次年度 10 月底前以現金增資或其他方式改善之，如經授信銀行認定完成改善，則不視為違反承諾。但於本公司之財務狀況不符上述任一標準時，本公司應自授信銀行通知之日起至其完成改善或取得授信銀行豁免之日止，就本合約項下之未清償本金餘額改按本合約所定之貸款利率再加計年利率 0.25% 之利率浮動計息。

(十一) 本公司與兆豐國際商業銀行股份有限公司等 9 家金融機構簽訂聯合授信合約，申請授信總額度為新台幣 36 億。本授信案之授信項目為中期(擔保)放款額度。另，於本授信案存續期間授信債務全部清償前，應維持流動比率、負債比率及利息保障倍數之一定比率與限制規定，並至少每年查核受檢乙次。上述財務比率與限制規定以本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告為準計算之。若違反上述規定時，本公司應於財務報告提出日當年度 6 月 30 日前改善，若改善後經會計師核閱之當年半年度合併財務比率符合約定，即不視為違約。但於本公司之財務狀況不符上述任一標準時，本公司應自授信銀行通知之日起至其完成改善或取得授信銀行豁免之日止，就本合約項下之未清償本金餘額，按年費率 0.80% 計算。

(十二) 本公司於民國 96 年 5 月 18 日與台灣糖業股份有限公司(以下簡稱台糖公司)為合作興建房屋，由台糖公司提供台中市西屯區國安段 12-12 及 601-1 地號及台南市安南區和館段 44 地號之土地，由本公司提供資金並買回台糖公司所分得之房地分別計 \$ 1,810,889 及 \$ 927,889，及同意負擔全部房屋建築、公共設施及土地改良費，銷售相關費用與其他法令需繳交或提撥之費用，且不得因物價波動或其他任何理由要求補償，另，依合約約定，應於簽約時分別繳交履約保證金計 \$ 181,090 及 \$ 92,780，並依合約約定分期返還。本公司業已分別提供由銀行保證之履約保證金連帶保證書金額如下：

|                            | 102年9月30日  | 101年12月31日 | 101年9月30日  | 101年1月1日   |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| 台中市西屯區國安段<br>12-12及601-1地號 | \$ 181,090 | \$ 181,090 | \$ 181,090 | \$ 181,090 |
| 台南市安南區和館段<br>44地號          | -          | -          | 24,160     | 24,160     |

另，本公司與台灣糖業股份有限公司於台南市安南區和館段 44 地號之土地合建案，因資金規劃之考量，擬延後開發，並向台灣糖業股份有限公司申請土地延展開發獲准。依台灣糖業股份有限公司台南區處南土開字第 0980001113 號函，因土地延展開發需支付補償費計\$6,344，本公司已於民國 99 年度全數支付。

- (十三)本公司於民國 100 年 7 月 11 日、100 年 7 月 22 日及 100 年 9 月 2 日與台灣糖業股份有限公司(以下簡稱台糖公司)為合作興建房屋，由台糖公司提供高雄市鳳山區明頂段 11 及 12 地號、高雄市橋頭區後壁田段 48 及 51 地號、高雄市橋頭區橋中段 117 及 118 地號之土地，由本公司承諾提供資金並買回台糖公司所分得之房地分別計 \$ 273,680、\$634,880 及 \$ 157,960，及同意負擔全部房屋建築、公共設施及土地改良費、銷售相關費用與其他法令需繳交或提撥之費用，且不得因物價波動或其他任何理由要求補償。另，依合約約定，應於簽約時分別繳交履約保證金計 \$ 27,370、\$63,480 及 \$ 15,790，並依合約約定返還。本公司業已分別由銀行提供保證之履約保證金連帶保證書金額如下：

|                        | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日  |
|------------------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 高雄市鳳山區明頂段<br>11及12地號   | \$ -      | \$ 27,370  | \$ 27,370 | \$ 27,370 |
| 高雄市橋頭區後壁田<br>段48及51地號  | 63,480    | 63,480     | 63,480    | 63,480    |
| 高雄市橋頭區橋中段<br>117及118地號 | -         | -          | 15,790    | 15,790    |

- (十四)本公司於民國 100 年 7 月 12 日與蔡水濱先生為合作興建房屋，由地主提供台中市太平區育賢段 52 地號之土地，本公司負責興建，雙方依約定比例分別銷售。依合約約定，應繳交履約保證金計\$83,930，並依合約約定分期返還。截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，履約保證金餘額分別為\$66,000、\$83,960、\$66,000 及 \$66,000。

- (十五)本公司分別於民國 101 年 3 月 5 日與方財源先生及於民國 101 年 7 月 17 日與華威聯合股份有限公司為合作興建房屋，由地主提供台北士林區芝山段一小段 602 及 572 等地號之土地，本公司負責興建，雙方依約定比例分配房屋。依合約約定，應分別繳交履約保證金共計 \$350,000 及 \$19,570，並依合約約定分期返還。截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，履約保金餘額如下：

|                       | 102年9月30日  | 101年12月31日 | 101年9月30日  |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| 台北市士林區芝山段一小段<br>602地號 | \$ 350,000 | \$ 350,000 | \$ 350,000 |
| 台北市士林區芝山段一小段<br>572地號 | 19,570     | 19,570     | 19,570     |

(十六) 子公司大成工程股份有限公司截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，為承包工程之工程履約、保固及租賃而開立之履約保證書分別為 \$904,999、\$1,339,546、\$1,408,294 及 \$1,485,232。

(十七) 子公司大成工程股份有限公司(以下簡稱大成工程)承做高雄捷運股份有限公司之工程，並於民國 92 年 1 月 20 日將所取得工程之「紅線 CR2 區段標水電環控統包工程」交由東元電機股份有限公司(以下稱東元電機公司)施做，東元電機公司認為因工程開工後一年，國內營建物價大幅上漲，主張民法第 227 條之 2 情事變更原則，及提出原證 4、5 書函稱雙方間業已合意，主張按誠信原則，東元電機公司有權請求增加給付工程款云云，東元電機公司並將本件爭議提起民事訴訟，請求大成工程應給付 \$83,891。而後東元電機公司於 99 年 3 月 3 日縮減聲明為 \$70,894。本案已於民國 99 年 12 月達成和解，大成工程無須給付任何款項。惟和解書中敘明東元電機公司因遭其下包商提起訴訟請求支付追加工程款 \$122,072，大成工程同意於前揭追加工程款訴訟確定或達成和解後，就下包廠商有權請求給付金額補貼東元電機公司 10%(應補貼 10%之範圍僅限於前揭起訴請求追加工程款之本金部分)。由於目前東元電機公司本訴訟案尚未終了，勝負仍難判斷，大成工程並未估列任何損失。

(十八) 子公司大成工程股份有限公司(以下簡稱大成工程)所承攬「曾文水庫引水隧道工程」，因八八風災致目前停工中，經濟部水利署南區水資源局已於訴訟過程中與大成工程達成訴訟和解，經濟部水利署南區水資源局已支付 \$26,300，補償停工期間增加之成本費用。另針對終止契約而向經濟部水利署南區水資源局請求損害賠償訴訟，雙方已於民國 102 年 7 月 17 日達成和解，經濟部水利署南區水資源局應於民國 103 年 6 月 30 日前支付 \$233,590。

(十九) 針對子公司大成工程股份有限公司(以下簡稱大成工程)與宏義工程股份有限公司及長榮國際機電股份有限公司所共同承攬「AIT 美國在台協會新辦公大樓」工程，因聯合承攬公司與業主雙方皆認為有違約情事而終止合約並提起仲裁請求一案，經雙方協商同意達成和解，由三家聯合承攬公司共同支付和解金額 1,640 萬美元，大成工程承擔 68.24%。大成工程已將相關仲裁支出、和解金額及工程損失估列入帳。

(二十) 子公司大成工程股份有限公司所承包之工程，部分合約載有若未能依約定完工之期限完工者，須依契約約定之方式計算逾期違約金。

(二十一) 截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，子公司日華金典國際酒店股份有限公司與銀行簽訂之禮券履約保證額度及已動用之金額如下：

|          | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日  |
|----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 禮券履約保證額度 | \$ 13,038 | \$ 25,689  | \$ 13,775 | \$ 28,581 |
| 已動用之金額   | 13,038    | 25,689     | 13,775    | 28,184    |

(二十二) 子公司日華金典國際酒店股份有限公司(以下簡稱日華金典)於民國100年5月27日與永豐商業銀行股份有限公司等3家金融機構簽訂聯合授信合約，授信總額度為\$3,300,000，並由太子建設開發股份有限公司(以下簡稱太子建設)及勤美股份有限公司(以下簡稱勤美)為連帶保證人，且日華金典承諾於本授信存續期間債務全數清償前，有形淨值應不得為負數，太子建設及勤美之流動比率、負債比率、有形淨值及利息保障倍數不得低於一定比例與限制。日華金典若違反上述規定時，則管理銀行有權依本合約或授信銀行團多數決議採取行動，包括但不限於部分或全部下列措施：(1)暫停借款人力動用本合約全部或部分授信額度之權力。(2)取消本合約任何尚未動用授信額度之全部或一部。(3)宣告本合約下未清償之本金、利息、費用或其他依合約應付之款項全部提前即日到期。(4)就本票為付款之請求。(5)行使抵押權、質權或其他權利或合約轉讓等之權益。(6)逕行行使法律、本合約或相關合約文件所賦予管理銀行或授信銀行之其他權力。(7)其他經授信銀行團多數決議同意之處理方式。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

無此情形。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。本集團係依工程進度及營運所需資金調節借款金額。

##### (二)金融工具

###### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票據、應付票據及帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值；另本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量，故以帳面價值為其估計公允價值。有關以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請參閱附註十二(三)。

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財會部按照董事會核准之政策執行，透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

本集團係跨國營運，主要之貨幣為新台幣及美元。相關匯率風險來自已認列之資產及負債及對國外營運機構之淨投資。本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行管理。匯率風險對本集團並無顯著影響。

#### 利率風險

本集團之利率風險來自短期借款及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價，若借款利率增加或減少0.1%基點，在所有其他因素維持不變之情況下，民國102及101年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少或增加\$18,514及\$20,215。

#### 價格風險

本集團投資之權益工具，其價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。惟本集團業已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。若該等權益工具價格上升或下跌10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國102年及101年1月1日至9月30日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$35,819及\$38,254；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$22,478及\$30,145。

### (2) 信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金

融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。

B. 本公司應收款項主要係預售房地期間向客戶收取之期款，因該帳款係屬公司完工交屋前之預售房地款性質，因此經評估並無重大之信用風險。

C. 民國102年及101年1月1日至9月30日，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

### (3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財會部予以彙總。集團財會部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

|                         | 102          | 年         | 9         | 月 | 30 | 日 |
|-------------------------|--------------|-----------|-----------|---|----|---|
|                         | 1年內          | 1至3年內     | 3年以上      |   |    |   |
| <u>非衍生金融負債：</u>         |              |           |           |   |    |   |
| 短期借款                    | \$ 4,867,870 | \$ -      | \$ -      |   |    |   |
| 應付短期票券                  | 2,516,000    | -         | -         |   |    |   |
| 應付票據                    | 127,570      | 8,449     | -         |   |    |   |
| 應付帳款                    | 1,606,602    | 556,684   | 302,476   |   |    |   |
| 其他應付款                   | 1,502,012    | 1,167     | -         |   |    |   |
| 存入保證金                   | 91,782       | 27,845    | 41,671    |   |    |   |
| 應付公司債                   | 26,600       | 53,200    | 2,019,950 |   |    |   |
| 長期借款(包含一年或<br>一營業週期內到期) | 2,277,036    | 6,931,913 | 6,000,337 |   |    |   |

|                         | 101 年        | 12 月      | 31 日      |
|-------------------------|--------------|-----------|-----------|
|                         | 1年內          | 1至3年內     | 3年以上      |
| <u>非衍生金融負債：</u>         |              |           |           |
| 短期借款                    | \$ 4,383,335 | \$ -      | \$ -      |
| 應付短期票券                  | 1,955,000    | -         | -         |
| 應付票據                    | 192,680      | 16,710    | -         |
| 應付帳款                    | 2,731,900    | 370,656   | 74,059    |
| 其他應付款                   | 1,283,812    | 4,833     | 153       |
| 存入保證金                   | 74,129       | 19,087    | 48,128    |
| 應付公司債                   | 26,600       | 53,200    | 2,039,900 |
| 長期借款(包含一年或<br>一營業週期內到期) | 3,904,035    | 2,743,147 | 8,771,116 |
|                         | 101 年        | 9 月       | 30 日      |
|                         | 1年內          | 1至3年內     | 3年以上      |
| <u>非衍生金融負債：</u>         |              |           |           |
| 短期借款                    | \$ 4,453,220 | \$ -      | \$ -      |
| 應付短期票券                  | 1,365,000    | -         | -         |
| 應付票據                    | 142,856      | -         | -         |
| 應付帳款                    | 1,364,412    | 495,245   | 116,539   |
| 其他應付款                   | 1,464,496    | 3,170     | 153       |
| 存入保證金                   | 82,082       | 31,027    | 40,271    |
| 應付公司債                   | 26,600       | 53,200    | 2,053,200 |
| 長期借款(包含一年或<br>一營業週期內到期) | 4,275,194    | 6,440,229 | 6,148,542 |
|                         | 101 年        | 1 月       | 1 日       |
|                         | 1年內          | 1至3年內     | 3年以上      |
| <u>非衍生金融負債：</u>         |              |           |           |
| 短期借款                    | \$ 5,666,574 | \$ -      | \$ -      |
| 應付短期票券                  | 1,883,000    | -         | -         |
| 應付票據                    | 425,005      | -         | -         |
| 應付帳款                    | 1,228,375    | 260,984   | 108,416   |
| 其他應付款                   | 928,837      | 3,358     | -         |
| 存入保證金                   | 94,568       | 11,401    | 50,988    |
| 長期借款(包含一年或<br>一營業週期內到期) | 4,636,743    | 7,680,038 | 6,708,972 |

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日以公允價值衡量之金融資產如下：

| <u>102年9月30日</u>  | <u>第一等級</u>         | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u>       | <u>合計</u>           |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| 金融資產：             |                     |             |                   |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  |                     |             |                   |                     |
| 權益證券              | \$ 363,281          | \$ -        | \$ -              | \$ 363,281          |
| 備供出售金融資產          |                     |             |                   |                     |
| 權益證券              | <u>1,951,961</u>    | <u>-</u>    | <u>244,142</u>    | <u>2,196,103</u>    |
|                   | <u>\$ 2,315,242</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 244,142</u> | <u>\$ 2,559,384</u> |
| <u>101年12月31日</u> | <u>第一等級</u>         | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u>       | <u>合計</u>           |
| 金融資產：             |                     |             |                   |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  |                     |             |                   |                     |
| 權益證券              | \$ 336,829          | \$ -        | \$ -              | \$ 336,829          |
| 備供出售金融資產          |                     |             |                   |                     |
| 權益證券              | <u>1,581,088</u>    | <u>-</u>    | <u>248,745</u>    | <u>1,829,833</u>    |
|                   | <u>\$ 1,917,917</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 248,745</u> | <u>\$ 2,166,662</u> |
| <u>101年9月30日</u>  | <u>第一等級</u>         | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u>       | <u>合計</u>           |
| 金融資產：             |                     |             |                   |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  |                     |             |                   |                     |
| 權益證券              | \$ 367,677          | \$ -        | \$ -              | \$ 367,677          |
| 備供出售金融資產          |                     |             |                   |                     |
| 權益證券              | <u>1,367,154</u>    | <u>-</u>    | <u>342,912</u>    | <u>1,710,066</u>    |
|                   | <u>\$ 1,734,831</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 342,912</u> | <u>\$ 2,077,743</u> |

| 101年1月1日         | 第一等級                | 第二等級        | 第三等級              | 合計                  |
|------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| 金融資產：            |                     |             |                   |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |             |                   |                     |
| 權益證券             | \$ 352,661          | \$ -        | \$ -              | \$ 352,661          |
| 備供出售金融資產         |                     |             |                   |                     |
| 權益證券             | 1,017,055           | -           | 381,614           | 1,398,669           |
|                  | <u>\$ 1,369,716</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 381,614</u> | <u>\$ 1,751,330</u> |

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所及監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價或淨資產價值，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 下表列示於民國102年及101年1月1日至9月30日屬於第三等級金融工具之變動情形如下：

|           | 權益證券              |           | 權益證券              |
|-----------|-------------------|-----------|-------------------|
| 102年1月1日  | \$ 248,745        | 101年1月1日  | \$ 381,614        |
| 認列於其他綜合   |                   | 認列於其他綜合   |                   |
| 損益之損失     | ( 4,603)          | 損益之損失     | ( 38,702)         |
| 102年9月30日 | <u>\$ 244,142</u> | 101年9月30日 | <u>\$ 342,912</u> |

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

依規定僅揭露民國 102 年度第 3 季之資訊，且有關被投資公司應揭露資訊，係依據各被投資公司同期經會計師核閱或自編未經會計師核閱之財務報告編製，且下列與子公司間之交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考：

##### 1. 資金貸與他人情形：

| 貸出資金 |             |                    |           | 本期         |            | 實 際  | 利率  | 資金      | 業務        |      | 有短期融 | 提列備抵 |    | 擔保品 | 對個別對象      |              | 資金貸與  | 資金貸與 | 備註 |
|------|-------------|--------------------|-----------|------------|------------|------|-----|---------|-----------|------|------|------|----|-----|------------|--------------|-------|------|----|
| 編號   | 之公司         | 貸與對象               | 往來科目      | 最高餘額       | 期末餘額       | 動 金  | 區 間 | 貸 與 性 質 | 往來金額      | 通資金必 | 要之原因 | 呆帳餘額 | 名稱 | 價值  | 限 額        | 總 限 額        | 總 限 額 |      |    |
| 0    | 太子建設開發(股)公司 | 大成工程(股)公司          | 其他應收款-關係人 | \$ 500,000 | \$ 500,000 | \$ - | 2.7 | 2       | \$ -      | 營運週轉 | 營運週轉 | \$ - | -  | \$- | \$ 500,000 | \$ 6,588,112 | 註1    |      |    |
| 0    | 太子建設開發(股)公司 | 太子實業(股)公司          | 其他應收款-關係人 | 500,000    | 500,000    | -    | 2.7 | 2       | -         | 營運週轉 | 營運週轉 | -    | -  | -   | 500,000    | 6,588,112    | 註1    |      |    |
| 0    | 太子建設開發(股)公司 | 高雄市仁武區霞海自辦市地重劃區重劃會 | 其他應收款     | 1,350,000  | 1,350,000  | -    | 2.7 | 1       | 1,400,000 | 無    | 無    | -    | -  | -   | 1,400,000  | 6,588,112    | 註1    |      |    |
| 1    | 大成工程(股)公司   | 太子建設開發(股)公司        | 其他應收款-關係人 | 300,000    | 300,000    | -    | 2.7 | 2       | -         | 營運週轉 | 營運週轉 | -    | -  | -   | 500,000    | 303,242      | 註2    |      |    |

註：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金必要者請填 2。

註 1：本公司資金貸與他人作業程序規定資金貸與他人總額不得超過本公司淨值 40%。

註 2：依大成工程(股)公司資金貸與他人作業程序規定資金貸與他人總額不得超過其公司總資產 40%，惟屬短期融通金額不得超過其公司淨值之 40%。

2. 為他人背書保證情形：

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱   | 被背書保證對象               |                                          | 對單一企業<br>背書保證<br>之 限 額 | 本期最高<br>背書保證<br>餘 額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金 額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金 額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額 | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸地區<br>背書保證 | 備註   |
|----|-----------------|-----------------------|------------------------------------------|------------------------|---------------------|--------------|-------------|-----------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------|------|
| 0  | 太子建設開發<br>(股)公司 | 大成工程(股)<br>公司         | 本公司之子公司                                  | \$ 3,294,056           | \$ 1,900,000        | \$1,900,000  | \$ 508,703  | \$ -                  | 12                            | \$ 8,235,140 | Y                    | N                    | N              | 註1、2 |
| 0  | 太子建設開發<br>(股)公司 | 時代國際飯店<br>(股)公司       | 本公司之子公司                                  | 3,294,056              | 1,200,000           | 1,200,000    | -           | -                     | 7                             | 8,235,140    | Y                    | N                    | N              | 註1、2 |
| 0  | 太子建設開發<br>(股)公司 | 日華金典國際<br>酒店(股)<br>公司 | 因共同投資關係<br>由各出資股東依<br>其持股比例對其<br>背書保證之公司 | 3,294,056              | 2,000,000           | 2,000,000    | 1,708,630   | -                     | 12                            | 8,235,140    | Y                    | N                    | N              | 註1、2 |
| 0  | 太子建設開發<br>(股)公司 | 東豐企業(股)<br>公司         | 本公司之子公司                                  | 3,294,056              | 500,000             | 500,000      | -           | -                     | 3                             | 8,235,140    | Y                    | N                    | N              | 註1、2 |
| 0  | 太子建設開發<br>(股)公司 | 太陽生物科技<br>(股)公司       | 本公司之子公司                                  | 3,294,056              | 60,000              | 60,000       | -           | -                     | -                             | 8,235,140    | Y                    | N                    | N              | 註1、2 |
| 1  | 東豐企業(股)<br>公司   | 太子建設開發<br>(股)公司       | 本公司                                      | 2,000,000              | 1,810,889           | 1,810,889    | 1,810,889   | -                     | 424                           | 4,000,000    | N                    | Y                    | N              | 註3   |
| 2  | 王子水電企業<br>(股)公司 | 太子建設開發<br>(股)公司       | 本公司                                      | 1,000,000              | 900,000             | 900,000      | -           | -                     | 1,606                         | 2,000,000    | N                    | Y                    | N              | 註4   |
| 3  | 金義興合板<br>(股)公司  | 太子建設開發<br>(股)公司       | 本公司                                      | 2,500,000              | 2,500,000           | 2,500,000    | 634,889     | -                     | 778                           | 5,000,000    | N                    | Y                    | N              | 註5   |
| 4  | 大成工程(股)<br>公司   | 太子建設開發<br>(股)公司       | 本公司                                      | 1,500,000              | 927,889             | 927,889      | -           | -                     | 122                           | 3,000,000    | N                    | Y                    | N              | 註6   |

註 1：本公司背書保證作業程序規定對單一企業背書保證限額不超過本公司最近財務報告淨值 20%。

註 2：本公司背書保證作業程序規定背書保證金額累計不超過本公司最近財務報告淨值之 50%。

註 3：依東豐企業(股)公司背書保證作業程序規定對單一企業背書保證限額不超過\$2,000,000，累計不超過\$4,000,000。

註 4：依王子水電企業(股)公司背書保證作業程序規定對單一企業背書保證限額不超過\$1,000,000，累計不超過\$2,000,000。

註 5：依金義興合板(股)公司背書保證作業程序規定對單一企業背書保證限額不超過\$2,500,000，累計不超過\$5,000,000。

註 6：依大成工程(股)公司背書保證作業程序規定對單一企業背書保證限額不超過\$1,500,000，累計不超過\$3,000,000。

3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司           | 有價證券<br>種類及名稱 | 有價證券名稱                            | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目         | 期           |            | 末        |            | 備註      |
|-----------------|---------------|-----------------------------------|-----------------|--------------|-------------|------------|----------|------------|---------|
|                 |               |                                   |                 |              | 股數或<br>單位數  | 帳面金額       | 持股<br>比率 | 市價(元)      |         |
| 太子建設開發<br>(股)公司 | 股票            | 誠實投資控股股份有限公司                      | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資     | 121,007,230 | \$ 172,178 | 100.00   | \$ 7.49    |         |
|                 | 股票            | 太子物業管理顧問股份有限公司<br>(原太子房屋仲介股份有限公司) | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資     | 17,146,580  | 246,488    | 100.00   | 15.61      |         |
|                 | 股票            | 耕頂興業股份有限公司                        | 採權益法評價之被投資公司    | 採用權益法之投資     | 18,000,000  | 327,125    | 30.00    | 18.19      | 註3      |
|                 | 股票            | 太子建設投資公司                          | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資     | 428         | 327,930    | 100.00   | 820,242.30 |         |
|                 | 股票            | 太陽生物科技股份有限公司                      | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資     | 4,688,000   | 23,542     | 100.00   | 4.72       |         |
|                 | 股票            | 太子大成投資股份有限公司                      | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資     | 12,270,100  | 41,974     | 99.97    | 3.42       |         |
|                 | 股票            | 東豐企業股份有限公司                        | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資     | 26,160,342  | 191,579    | 100.00   | 14.82      |         |
|                 | 股票            | 統一開發股份有限公司                        | 採權益法評價之被投資公司    | 採用權益法之投資     | 108,000,000 | 1,208,636  | 30.00    | 11.19      | 註4      |
|                 | 股票            | 日華金典國際酒店股份有限公司                    | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資     | 97,500,000  | 367,558    | 50.00    | 3.77       |         |
|                 | 股票            | 時代國際飯店股份有限公司                      | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資     | 60,000,000  | 99,333     | 100.00   | 1.66       |         |
|                 | 股票            | 金義興合板股份有限公司                       | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資     | 151,468     | 667,203    | 99.65    | 2,158.76   |         |
|                 | 股票            | Early Success Investments Ltd.    | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資     | 1,554,660   | 28,862     | 100.00   | 18.56      |         |
|                 | 股票            | 明大企業股份有限公司                        | 採權益法評價之被投資公司    | 採用權益法之投資     | 3,640,000   | 140,696    | 20.00    | 22.50      |         |
|                 | 股票            | 金典資產管理股份有限公司                      | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資     | 50,000      | 483        | 50.00    | 9.66       |         |
|                 | 股票            | 太子資產管理有限公司                        | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資     | 2,190       | 989        | 100.00   | 460.25     |         |
|                 | 股票            | 太子實業股份有限公司                        | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資     | 1,000,000   | 9,669      | 100.00   | 9.67       |         |
|                 | 股票            | 南帝化學工業股份有限公司                      | 無               | 備供出售金融資產-非流動 | 6,130,322   | 130,576    | 註1       | 21.30      | 上市公司、註5 |
|                 | 股票            | 台灣神隆股份有限公司                        | 無               | 備供出售金融資產-非流動 | 20,178,441  | 1,765,614  | 註1       | 87.50      | 上市公司、註6 |
|                 | 股票            | 新普科技股份有限公司                        | 無               | 備供出售金融資產-非流動 | 127,249     | 18,260     | 註1       | 143.50     | 上櫃公司    |
|                 | 股票            | 宏捷科技股份有限公司                        | 無               | 備供出售金融資產-非流動 | 197,937     | 2,761      | 註1       | 13.95      | 上櫃公司    |
|                 | 股票            | 關貿網路股份有限公司                        | 無               | 備供出售金融資產-非流動 | 85,535      | 2,331      | 註1       | 27.25      | 上市公司    |
|                 | 股票            | 紅電醫學科技股份有限公司                      | 無               | 備供出售金融資產-非流動 | 45,224      | 690        | 註1       | 15.25      | 上櫃公司    |
|                 | 股票            | 基因國際生醫股份有限公司                      | 無               | 備供出售金融資產-非流動 | 1,311       | 110        | 註1       | 84.20      | 上櫃公司    |
|                 | 股票            | 全球創業投資股份有限公司                      | 無               | 備供出售金融資產-非流動 | 1,400,000   | 13,552     | 註1       | 9.68       |         |

| 持有之公司           | 有價證券  |                     | 與有價證券   |                      | 期           |         | 末        |          | 備註 |
|-----------------|-------|---------------------|---------|----------------------|-------------|---------|----------|----------|----|
|                 | 種類及名稱 | 有 價 證 券 名 稱         | 發行人之關係  | 帳列科目                 | 股數或<br>單位數  | 帳面金額    | 持股<br>比率 | 市價(元)    |    |
| 太子建設開發<br>(股)公司 | 股票    | 萬通票券金融股份有限公司        | 無       | 備供出售金融資產-非流動         | 48,672      | \$ 714  | 註1       | \$ 14.67 |    |
|                 | 股票    | 創圓科技股份有限公司          | 無       | 備供出售金融資產-非流動         | 887,970     | 3,383   | 註1       | 3.81     |    |
|                 | 股票    | 南美特科技股份有限公司         | 無       | 備供出售金融資產-非流動         | 1,198,956   | 12,301  | 4.54     | 10.26    |    |
|                 | 股票    | 南科聯合興業股份有限公司        | 無       | 備供出售金融資產-非流動         | 167,700     | 167,645 | 2.51     | 999.67   |    |
|                 | 股票    | 南科聯合興業股份有限公司<br>特別股 | 無       | 備供出售金融資產-非流動         | 2,500,000   | 25,000  | 50.00    | 10.00    |    |
|                 | 股票    | 統一能源開發股份有限公司        | 無       | 以成本衡量之金融資產-非流動       | 1,190,000   | 34,523  | 註1       | 註2       |    |
|                 | 股票    | 統一國際開發股份有限公司        | 無       | 以成本衡量之金融資產-非流動       | 87,745,770  | 841,520 | 6.63     | 註2       | 註7 |
|                 | 股票    | 嘉誠創業投資股份有限公司        | 無       | 以成本衡量之金融資產-非流動       | 759,024     | -       | 註1       | 註2       |    |
|                 | 股票    | 嘉華創業投資股份有限公司        | 無       | 以成本衡量之金融資產-非流動       | 1,211,228   | -       | 7.90     | 註2       |    |
|                 | 股票    | 長茂科技股份有限公司          | 無       | 以成本衡量之金融資產-非流動       | 15,381      | -       | 註1       | 註2       |    |
|                 | 股票    | 創晶科技股份有限公司          | 無       | 以成本衡量之金融資產-非流動       | 12,645      | -       | 註1       | 註2       |    |
|                 | 股票    | 寶茂科技股份有限公司          | 無       | 以成本衡量之金融資產-非流動       | 27,933      | -       | 註1       | 註2       |    |
|                 | 股票    | 傑倫科技股份有限公司          | 無       | 以成本衡量之金融資產-非流動       | 17,280      | -       | 註1       | 註2       |    |
|                 | 股票    | 泉茂科技股份有限公司          | 無       | 以成本衡量之金融資產-非流動       | 341,745     | -       | 註1       | 註2       |    |
|                 | 股票    | 威竣科技股份有限公司          | 無       | 以成本衡量之金融資產-非流動       | 1,846       | -       | 註1       | 註2       |    |
|                 | 股票    | 捷誠科技股份有限公司          | 無       | 以成本衡量之金融資產-非流動       | 41,343      | -       | 註1       | 註2       |    |
|                 | 基金    | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金        | 無       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 6,301,406   | 76,856  | 註2       | 12.22    |    |
| 誠實投資控股<br>(股)公司 | 股票    | 大成工程股份有限公司          | 該公司之子公司 | 採用權益法之投資             | 124,000,000 | 758,105 | 100.00   | 6.11     |    |
|                 | 股票    | 王子水電企業股份有限公司        | 該公司之子公司 | 採用權益法之投資             | 3,070,000   | 42,259  | 100.00   | 13.77    |    |
| 大成工程(股)<br>公司   | 股票    | 誠實營造股份有限公司          | 該公司之子公司 | 採用權益法之投資             | 10,100,000  | 104,085 | 100.00   | 10.31    |    |
|                 | 股票    | 太子建設開發股份有限公司        | 本公司     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動  | 37,879,292  | 636,372 | 註1       | 16.80    | 註8 |
|                 | 股票    | 南帝化學工業股份有限公司        | 無       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動  | 10,799,983  | 230,040 | 註1       | 21.30    | 註9 |
|                 | 基金    | 元大全球地產建設基金          | 無       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動  | 1,000,000   | 7,720   | 註1       | 7.72     |    |
|                 | 股票    | 大成國際(汶萊)公司          | 本公司之子公司 | 採用權益法之投資             | 316,000     | 3,860   | 100.00   | 12.22    |    |
|                 | 股票    | 創圓科技股份有限公司          | 無       | 備供出售金融資產-非流動         | 1,113,000   | 5,565   | 3.21     | 3.81     |    |
|                 | 股票    | 南美特科技股份有限公司         | 無       | 備供出售金融資產-非流動         | 1,233,600   | 12,000  | 5.56     | 10.26    |    |

| 持有之公司                                   | 有價證券<br>種類及名稱 | 有 價 證 券 名 稱               | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                | 期          | 末         |          |             | 備註 |
|-----------------------------------------|---------------|---------------------------|-----------------|---------------------|------------|-----------|----------|-------------|----|
|                                         |               |                           |                 |                     | 股數或<br>單位數 | 帳面金額      | 持股<br>比率 | 市價或<br>股權淨值 |    |
| 太子建設投資<br>公司                            | 股票            | PPG Investment Inc.       | 採權益法評價之被投資公司    | 採用權益法之投資            | 273        | US\$2,161 | 27.27    | US\$7,915   |    |
|                                         | 股票            | Queen Holdings Ltd.       | 採權益法評價之被投資公司    | 採用權益法之投資            | 2,730      | US\$9,484 | 27.27    | US\$3,474   |    |
|                                         | 股票            | Tou Itsu Investments Inc. | 無               | 備供出售之金融資產-非流動       | 600        | US\$0.6   | 15.00    | 註2          |    |
| 太子大成投資<br>(股)公司                         | 股票            | Prince Capital, Inc.      | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資            | 1          | 2,640     | 100.00   | 2,640       |    |
|                                         | 股票            | 大紘科技股份有限公司                | 無               | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 300,000    | -         | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 長茂科技股份有限公司                | 無               | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 395,890    | -         | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 科雅科技股份有限公司                | 無               | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 23,156     | -         | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 統一能源開發股份有限公司              | 無               | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 490,000    | 11,301    | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 嘉誠創業投資股份有限公司              | 無               | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 291,000    | -         | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 嘉華創業投資股份有限公司              | 無               | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 480,000    | -         | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 泉茂科技股份有限公司                | 無               | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 9,897      | -         | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 捷誠科技股份有限公司                | 無               | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 41,434     | -         | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 寶茂科技股份有限公司                | 無               | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 960,697    | -         | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 聯合聚晶股份有限公司                | 無               | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 71,923     | -         | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 創晶科技股份有限公司                | 無               | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 4,842      | -         | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 威竣科技股份有限公司                | 無               | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 707        | -         | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 傑倫科技股份有限公司                | 無               | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 6,617      | -         | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 紅電醫學科技股份有限公司              | 無               | 備供出售金融資產-非流動        | 17,317     | 267       | 註1       | 15.25       |    |
|                                         | 股票            | 創圓科技股份有限公司                | 無               | 備供出售金融資產-非流動        | 207,536    | 913       | 註1       | 3.81        |    |
|                                         | 股票            | 全景軟體股份有限公司                | 無               | 備供出售金融資產-非流動        | 116,741    | 1,185     | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 股票            | 琦景科技股份有限公司                | 無               | 備供出售金融資產-非流動        | 53,258     | 366       | 註1       | 註2          |    |
|                                         | 基金            | 台灣金磚基金                    | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 500,000    | 5,410     | 註1       | 13.21       |    |
|                                         | 股票            | 基因國際生醫股份有限公司              | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 92         | -         | 註1       | 84.20       |    |
|                                         | 股票            | 長天科技股份有限公司                | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 279,509    | 2,622     | 註1       | 15.00       |    |
| 太子物業管理顧問<br>(股)公司(原太<br>子房屋仲介(股)<br>公司) | 股票            | 太子公寓大廈管理維護<br>(股)公司       | 該公司之子公司         | 採用權益法之投資            | 3,000,000  | 74,060    | 100.00   | 24.69       |    |
|                                         | 股票            | 太子保全股份有限公司                | 該公司之子公司         | 採用權益法之投資            | 13,172,636 | 181,025   | 100.00   | 13.74       |    |

| 持有之公司                       | 有價證券<br>種類及名稱 | 有 價 證 券 名 稱                                           | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                | 期          |           | 末        |             | 備註 |
|-----------------------------|---------------|-------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|------------|-----------|----------|-------------|----|
|                             |               |                                                       |                 |                     | 股數或<br>單位數 | 帳面金額      | 持股<br>比率 | 市價或<br>股權淨值 |    |
| 太子公寓大廈管理<br>維護(股)公司         | 股票            | 太子建設開發股份有限公司                                          | 本公司             | 備供出售之金融資產-非流動       | 636,335    | \$ 11,975 | 註1       | \$ 16.80    |    |
| 東豐企業(股)公司                   | 股票            | 台南紡織股份有限公司                                            | 無               | 備供出售之金融資產-非流動       | 115,733    | 1,695     | 註1       | 18.20       |    |
|                             | 股票            | 日華資產管理股份有限公司                                          | 採權益法之長期股權投資     | 採用權益法之投資            | 30,361,012 | 253,517   | 45.21    | 8.35        |    |
|                             | 股票            | Synta Pharmaceuticals Corp.                           | 無               | 備供出售金融資產-非流動        | 180,000    | 25,369    | 註1       | US\$6.31    |    |
|                             | 股票            | 南帝化學工業股份有限公司                                          | 無               | 備供出售金融資產-非流動        | 149,942    | 2,901     | 註1       | 21.30       |    |
|                             | 股票            | 松崗資產管理股份有限公司                                          | 無               | 備供出售金融資產-非流動        | 130,208    | 1,654     | 註1       | 13.60       |    |
| Prince Capital              | 股票            | Prince Ventures USA Inc.                              | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資            | 1          | US\$113   | 100.00   | US\$0.19    |    |
| Prince Ventures<br>USA Inc. | 基金            | SHORT TERM US TREAS ISS<br>CLASS                      | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 65,000     | US\$66    | 註1       | US\$1.00    |    |
|                             | 股票            | Synta Pharmaceuticals Corp.                           | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 5,000      | US\$25    | 註1       | US\$6.31    |    |
| 太子保全(股)公司                   | 股票            | 南美特科技股份有限公司                                           | 無               | 備供出售金融資產-非流動        | 164,480    | 1,600     | 註1       | 10.26       |    |
| Early Success               | 股票            | Synta Pharmaceuticals Corp.                           | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 154,800    | US\$977   | 100.00   | US\$6.31    |    |
| 大成國際(汶萊)<br>公司              | 股票            | Ta Chen Construction &<br>Engineering (Vietnam) Corp. | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資            | 註10        | US\$130   | 100.00   | 註10         |    |

註 1：持股比率未達 5%。

註 2：尚未取得自編財務報告，故無法列示股權淨值。

註 3：提供 12,000,000 股為借款之擔保品。

註 4：提供 108,000,000 股為借款之擔保品。

註 5：提供 4,088,451 股為借款之擔保品。

註 6：提供 17,276,000 股為借款之擔保品。

註 7：提供 60,000,000 股為借款之擔保品。

註 8：提供 30,763,397 股為借款之擔保品。

註 9：提供 7,715,980 股為借款之擔保品。

註 10：係有限公司，故不適用。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 買、賣之公司       | 有價證券<br>種類及名稱 | 帳列科目                | 交易對象 | 關係 | 期初 |      | 買入        |            | 賣出        |            |            |        | 期 末 |      |
|--------------|---------------|---------------------|------|----|----|------|-----------|------------|-----------|------------|------------|--------|-----|------|
|              |               |                     |      |    | 股數 | 金 額  | 股數        | 金額         | 股數        | 售價         | 帳面成本       | 處分損益   | 股數  | 金額   |
| 太子建設開發股份有限公司 | 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 | -    | -  | -  | \$ - | 2,649,836 | \$ 460,095 | 2,649,836 | \$ 460,200 | \$ 460,095 | \$ 105 | -   | \$ - |
| 太子建設開發股份有限公司 | 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 | -    | -  | -  | -    | 7,990,784 | 130,000    | 7,990,784 | 130,093    | 130,000    | 93     | -   | -    |
| 太子建設開發股份有限公司 | 未來資產所羅門貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | -    | -  | -  | -    | 4,079,734 | 50,000     | 4,079,734 | 50,020     | 50,000     | 20     | -   | -    |

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

|            |               |               |            |             |                        |      | 交易對象關係人者，其前次移轉資料 |             |          |      |               |               |            |
|------------|---------------|---------------|------------|-------------|------------------------|------|------------------|-------------|----------|------|---------------|---------------|------------|
| 取得之<br>公 司 | 財產名稱          | 交易日或事實<br>發生日 | 交易金額       | 價款支付<br>情 形 | 交易對象                   | 關 係  | 所有人              | 與發行人<br>之關係 | 移轉<br>日期 | 金 額  | 價格決定<br>之參考依據 | 取得目的<br>及使用情形 | 其他約<br>定事項 |
| 本公司        | 裕民段681-8地號土地  | 102/3/1(註1)   | \$ 168,929 | \$ 168,929  | 家華管理實業有限公司             | 非關係人 | -                | -           | -        | \$ - | 依市場行情         | 營業所需          | 無          |
| 本公司        | 中壢市雙嶺段1449地號等 | 102/6/5(註2)   | 288,880    | 288,880     | 民間自然人                  | 非關係人 | -                | -           | -        | -    | 依市場行情         | 營業所需          | 無          |
| 本公司        | 大園鄉青山段446地號   | 102/9/17(註1)  | 899,582    | 899,582     | 僑馥建築經理股份有限公<br>司       | 非關係人 | -                | -           | -        | -    | 依市場行情         | 營業所需          | 無          |
| 本公司        | 仁武區霞海段978地號等  | 102/6/14(註2)  | (註3)       | 1,097,898   | 高雄市仁武區霞海自辦<br>市地重劃區重劃會 | 非關係人 | -                | -           | -        | -    | (註3)          | 營業所需          | 無          |

註1：係實際過戶日。

註2：係簽約日。

註3：係購買重劃區抵費地自北側起算67.13%部份之面積，預計價款總額包括重劃區北側全部之地主拆遷補償費、公園預定地地主拆遷補償費(占67.13%)、全區工程費用(占67.13%)及重劃會為支付前述相關費用而向本公司借款所產生之利息。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 處分之<br>公 司 | 財產名稱         | 交易日或事實<br>發生日 | 原取得日期  | 帳面金額 | 交易金額         | 價款收取情形     | 處分損益 | 交易對象       | 關係   | 處分目的   | 價格決定  | 其他約 |
|------------|--------------|---------------|--------|------|--------------|------------|------|------------|------|--------|-------|-----|
|            |              |               |        |      |              |            |      |            |      |        | 之參考依據 | 定事項 |
| 本公司        | 內湖潭美段5小段47地號 | 102/8/5(註1)   | 96/7/9 | 註2   | \$ 3,250,490 | \$ 289,754 | 註2   | 葡眾企業股份有限公司 | 非關係人 | 充實營運資金 | 鑑價報告  | 無   |

註1：係簽約日。

註2：該出售案係屬預售性質，目前仍在興建中，實際成本與處分損益尚待完工結算方能確定。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之公司    | 交易對象        | 關係      | 交易情形  |            |            |       | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |              | 應收(付)票據及帳款 |                | 備註 |
|-------------|-------------|---------|-------|------------|------------|-------|-------------------|--------------|------------|----------------|----|
|             |             |         | 進(銷)貨 | 金額         | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間  | 單價                | 授信期間         | 餘額         | 佔總應收(付)票據帳款之比率 |    |
| 太子建設開發(股)公司 | 誠實營造(股)公司   | 本公司之子公司 | 進貨    | \$ 504,361 | 9%         | 按約定付款 | 與一般交易之比較尚屬合理      | 與一般交易之比較尚屬合理 | (\$ 2,052) | (0.1%)         |    |
| 太子建設開發(股)公司 | 大成工程(股)公司   | 本公司之子公司 | 進貨    | 125,268    | 2%         | 按約定付款 | 與一般交易之比較尚屬合理      | 與一般交易之比較尚屬合理 | ( 43,590)  | (3%)           |    |
| 太子建設開發(股)公司 | 王子水電企業(股)公司 | 本公司之子公司 | 進貨    | 123,664    | 2%         | 按約定付款 | 與一般交易之比較尚屬合理      | 與一般交易之比較尚屬合理 | -          | -              |    |
| 大成工程(股)公司   | 台南紡織(股)公司   | 聯屬公司    | (銷貨)  | ( 706,983) | (24%)      | 按約定付款 | 與一般交易之比較尚屬合理      | 與一般交易之比較尚屬合理 | 255,042    | 24%            |    |

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 帳列應收款項之公司   | 交易對象           | 關係      | 應收關係人款項餘額               | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-------------|----------------|---------|-------------------------|------|-----------|------|---------------|----------|
|             |                |         |                         |      | 金額        | 處理方式 |               |          |
| 太子建設開發(股)公司 | 日華金典國際酒店股份有限公司 | 本公司之子公司 | 其他資產-應收債權<br>\$ 575,000 | -    | \$ -      | -    | \$ -          | \$ -     |
| 太子建設開發(股)公司 | 金義興合板股份有限公司    | 本公司之子公司 | 其他資產-應收債權<br>\$ 473,691 | -    | -         | -    | -             | -        |
| 大成工程(股)公司   | 台南紡織(股)公司      | 聯屬公司    | 應收帳款<br>\$ 255,042      | 5.54 | -         | -    | 130,483       | -        |

9. 衍生性商品交易：無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

茲彙列母公司與子公司及各子公司間交易金額達新台幣一億元或母公司實收資本額之百分之二十以上者之往來情形如下：

| 編號 | 交易人名稱        | 交易往來對象         | 與交易人之關係 | 交易往來情形    |            |           |               |  | 單位：仟元 |
|----|--------------|----------------|---------|-----------|------------|-----------|---------------|--|-------|
|    |              |                |         | 科目        | 金額         | 交易條件      | 估合併總營收或總資產之比率 |  |       |
| 0  | 太子建設開發股份有限公司 | 大成工程股份有限公司     | 母公司對子公司 | 進貨        | \$ 125,268 | 依雙方合約約定   | 1.61%         |  |       |
| 0  | 太子建設開發股份有限公司 | 大成工程股份有限公司     | 母公司對子公司 | 背書保證      | 508,703    | 依背書保證作業程序 | 註1            |  |       |
| 0  | 太子建設開發股份有限公司 | 王子水電企業股份有限公司   | 母公司對子公司 | 進貨        | 123,664    | 依雙方合約約定   | 1.59%         |  |       |
| 0  | 太子建設開發股份有限公司 | 誠實營造股份有限公司     | 母公司對子公司 | 進貨        | 504,361    | 依雙方合約約定   | 6.50%         |  |       |
| 0  | 太子建設開發股份有限公司 | 日華金典國際酒店股份有限公司 | 母公司對子公司 | 背書保證      | 1,708,630  | 依背書保證作業程序 | 註2            |  |       |
| 0  | 太子建設開發股份有限公司 | 日華金典國際酒店股份有限公司 | 母公司對子公司 | 其他資產-應收債權 | 575,000    | 依債權購買契約   | 1.14%         |  |       |
| 0  | 太子建設開發股份有限公司 | 金義興合板股份有限公司    | 母公司對子公司 | 其他資產-應收債權 | 473,691    | 依債權購買契約   | 0.94%         |  |       |
| 0  | 太子建設開發股份有限公司 | 金義興合板股份有限公司    | 母公司對子公司 | 預付土地購置款   | 239,045    | 依雙方合約約定   | 0.47%         |  |       |
| 1  | 東豐企業股份有限公司   | 太子建設開發股份有限公司   | 子公司對母公司 | 背書保證      | 1,810,889  | 依背書保證作業程序 | 註3            |  |       |
| 2  | 金義興合板股份有限公司  | 太子建設開發股份有限公司   | 子公司對母公司 | 背書保證      | 634,889    | 依背書保證作業程序 | 註4            |  |       |

註：民國102年度第3季母子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露。

註1：佔合併股東權益之3.09%。

註2：佔合併股東權益之10.37%。

註3：佔合併股東權益之10.99%。

註4：佔合併股東權益之3.85%。

(二)轉投資事業相關資訊

依規定僅揭露民國 102 年度第 3 季之資訊，且有關被投資公司應揭露資訊，係依據各被投資公司同期經會計師核閱或自編未經會計師核閱之財務報告編製，且下列與子公司間之交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。另，有關轉投資事業相關資訊為外幣者，係按財務報告日之美金匯率 29.83 換算為新台幣：

| 投資公司名稱      | 被投資公司名稱                        | 所在地區   | 主要營業項目      | 原始投資金額       |              | 期 末 持 有     |        |            | 被投資公司本期(損)益金額 | 本期認列之        |      |
|-------------|--------------------------------|--------|-------------|--------------|--------------|-------------|--------|------------|---------------|--------------|------|
|             |                                |        |             | 本期期末         | 上期期末(註)      | 股數          | 比率     | 帳面金額       |               | 投資(損)益金額     | 備註   |
| 太子建設開發(股)公司 | 誠實投資控股(股)公司                    | 台灣     | 一般投資業       | \$ 1,381,950 | \$ 1,379,950 | 121,007,230 | 100.00 | \$ 172,178 | (\$ 427,633)  | (\$ 345,119) | 註1、2 |
|             | 太子物業管理顧問(股)公司(原太子房屋仲介(股)公司)    | 台灣     | 管理顧問        | 181,000      | 181,000      | 17,146,580  | 100.00 | 246,488    | 22,751        | 19,177       | 註1、2 |
|             | 耕頂興業(股)公司                      | 台灣     | 飯店業務之經營管理顧問 | 120,000      | 120,000      | 18,000,000  | 30.00  | 327,125    | 95,335        | 28,600       |      |
|             | 太子建設投資公司                       | 英屬維京群島 | 海外投資業務      | 140,413      | 140,413      | 428         | 100.00 | 327,930    | 9,616         | 9,616        | 註2   |
|             | 太陽生物科技(股)公司                    | 台灣     | 防黴劑之進出口業務   | 46,880       | 46,880       | 4,688,000   | 100.00 | 23,542     | ( 581)        | ( 581)       | 註2   |
|             | 太子大成投資(股)公司                    | 台灣     | 一般投資業       | 198,940      | 198,940      | 12,270,100  | 99.97  | 41,974     | 54            | 54           | 註2   |
|             | 東豐企業(股)公司                      | 台灣     | 房屋建造及銷售     | 965,034      | 965,034      | 26,160,342  | 100.00 | 191,579    | 11,823        | 14,000       | 註1、2 |
|             | 統一開發(股)公司                      | 台灣     | 經營及大樓間承租售業務 | 1,080,000    | 1,080,000    | 108,000,000 | 30.00  | 1,208,636  | 118,573       | 35,572       |      |
|             | 日華金典國際酒店(股)公司                  | 台灣     | 觀光旅館業       | 975,000      | 975,000      | 97,500,000  | 50.00  | 367,558    | ( 27,918)     | ( 13,959)    | 註2   |
|             | 時代國際飯店(股)公司                    | 台灣     | 一般旅館業       | 600,000      | 600,000      | 60,000,000  | 100.00 | 99,333     | 111,729       | 111,729      | 註2   |
|             | 金義興合板(股)公司                     | 台灣     | 合板之製造及加工    | 636,194      | 636,194      | 151,468     | 99.65  | 667,203    | 5,843         | 5,822        | 註2   |
|             | Early Success Investments Ltd. | 英屬維京群島 | 海外投資業務      | 33,018       | 33,018       | 1,554,660   | 100.00 | 28,862     | ( 12,515)     | ( 12,515)    | 註2   |

| 投資公<br>司名稱                  | 被投資公司<br>名稱          | 所在<br>地區 | 主要營業<br>項目 | 原始投資金額     |            | 期 末 持 有     |        |            | 被投資公司<br>本期(損)益金額 | 本期認列之<br>投資(損)益金額 | 備註 |
|-----------------------------|----------------------|----------|------------|------------|------------|-------------|--------|------------|-------------------|-------------------|----|
|                             |                      |          |            | 本期期末       | 上期期末(註)    | 股數          | 比率     | 帳面金額       |                   |                   |    |
| 太子建設開發(股)公司                 | 明大企業(股)公司            | 台灣       | 不動產買賣      | \$ 127,400 | \$ 127,400 | 3,640,000   | 20.00  | \$ 140,696 | \$ 156,347        | \$ 11,646         |    |
|                             | 金典資產管理(股)公司          | 台灣       | 管理顧問       | 500        | 500        | 50,000      | 50.00  | 483 (      | 7) (              | 4)                | 註2 |
|                             | 太子資產管理有限公司           | 香港       | 海外投資業務     | 62,631     | 62,631     | 2,190       | 100.00 | 989 (      | 118) (            | 118)              | 註2 |
|                             | 太子實業(股)公司            | 台灣       | 住宅及大樓開發等業務 | 10,000     | -          | 1,000,000   | 100.00 | 9,669 (    | 331) (            | 331)              |    |
| 誠實投資控股(股)公司                 | 大成工程(股)公司            | 台灣       | 營造工程       | 1,191,591  | 1,191,591  | 124,000,000 | 100.00 | 758,105 (  | 416,981)          | -                 | 註2 |
|                             | 王子水電企業(股)公司          | 台灣       | 電力及自來水承裝   | 56,025     | 56,025     | 3,070,000   | 100.00 | 42,259 (   | 74,501)           | -                 | 註2 |
|                             | 誠實營造(股)公司            | 台灣       | 營造工程       | 108,027    | 108,027    | 10,100,000  | 100.00 | 104,085 (  | 2,799)            | -                 | 註2 |
| 大成工程(股)公司                   | 大成國際(汶萊)公司           | 汶萊       | 海外投資業務     | 9,257      | 5,916      | 316,000     | 100.00 | 3,860 (    | 2,088)            | -                 | 註2 |
| 太子建設投資公司                    | PPG Investment Inc.  | 美國       | 海外投資業務     | 56,945     | 56,945     | 273         | 27.27  | 63,783     | 5,748             | -                 |    |
|                             | Queen Holdings Ltd.  | 英屬維京群島   | 海外投資業務     | 122,034    | 122,034    | 2,730       | 27.27  | 279,959    | 29,639            | -                 |    |
| 太子大成投資(股)公司                 | Prince Capital, Inc. | 英屬維京群島   | 海外投資業務     | 26,727     | 26,727     | 1           | 100.00 | 2,640      | -                 | -                 | 註2 |
| 太子物業管理顧問(股)公司(原太子房屋仲介(股)公司) | 太子公寓大廈管理維護(股)公司      | 台灣       | 公寓大廈管理     | 67,853     | 67,853     | 3,000,000   | 100.00 | 74,060     | 2,248             | -                 | 註2 |
|                             | 太子保全(股)公司            | 台灣       | 保全業務       | 159,611    | 159,611    | 13,172,636  | 100.00 | 181,025    | 20,776            | -                 | 註2 |

| 投資公<br>司名稱              | 被投資公司<br>名稱                                              | 所在<br>地區   | 主要營業<br>項目     | 原始投資金額     |            | 期 末 持 有    |        |            | 被投資公司<br>本期(損)益金額 | 本期認列之    |    |
|-------------------------|----------------------------------------------------------|------------|----------------|------------|------------|------------|--------|------------|-------------------|----------|----|
|                         |                                                          |            |                | 本期期末       | 上期期末(註)    | 股數         | 比率     | 帳面金額       |                   | 投資(損)益金額 | 備註 |
| 東豐企業(股)公司               | 日華資產管理(股)公司                                              | 台灣         | 住宅及大樓開<br>發租售業 | \$ 392,649 | \$ 459,295 | 30,361,012 | 45.21  | \$ 253,517 | \$ 4,816          | \$ -     |    |
| Prince Capital,<br>Inc. | Prince Ventures USA<br>Inc.                              | 英屬維<br>京群島 | 海外投資業務         | 20,511     | 20,511     | 1          | 100.00 | 3,362      | -                 | -        | 註2 |
| 大成國際(汶萊)<br>公司          | Ta Chen Construction<br>& Engineering<br>(Vietnam) Corp. | 越南         | 營造工程           | 9,426      | 5,996      | -          | 100.00 | 3,843 (    | 2,060)            | -        | 註2 |

註：係為民國 101 年 12 月 31 日之餘額。

註 1：被投資公司本期(損)益與本公司認列之投資(損)益之差額，係本公司依持股比例認列投資損益及沖銷公司間內部交易產生之未實現損益。

註 2：係本公司之子公司。

### (三)大陸投資資訊

無。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎本期並無重大改變。本集團營運決策者以產品別之角度經營業務。

##### (二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| 項 目        | 102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |                   |                   |              |                    |
|------------|--------------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------------|
|            | 營建部門                     | 旅宿部門              | 其 他               | 沖銷及調整        | 合 計                |
| 營業收入-淨額    | \$ 5,561,779             | \$ 2,460,322      | \$ 650,526        | (\$ 909,845) | \$ 7,762,782       |
| 成本及費用      | ( 5,521,405)             | ( 2,179,978)      | ( 467,647)        | 917,310      | ( 7,251,720)       |
| 部門損益       | <u>\$ 40,374</u>         | <u>\$ 280,344</u> | <u>\$ 182,879</u> |              | 511,062            |
| 利息收入       |                          |                   |                   |              | 20,681             |
| 投資收益       |                          |                   |                   |              | 87,645             |
| 金融資產評價利益   |                          |                   |                   |              | 25,582             |
| 公司一般收入     |                          |                   |                   |              | 113,378            |
| 利息費用       |                          |                   |                   |              | ( 277,935)         |
| 公司一般費用     |                          |                   |                   |              | ( 557,829)         |
| 繼續營業單位稅前淨利 |                          |                   |                   |              | <u>(\$ 77,416)</u> |
| 部門資產(註)    | <u>\$ -</u>              | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |              | <u>\$ -</u>        |

  

| 項 目        | 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |                   |                   |              |                   |
|------------|--------------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|
|            | 營建部門                     | 旅宿部門              | 其 他               | 沖銷及調整        | 合 計               |
| 營業收入-淨額    | \$ 6,237,850             | \$ 2,273,657      | \$ 599,660        | (\$ 652,573) | \$ 8,458,594      |
| 成本及費用      | ( 6,049,966)             | ( 2,105,597)      | ( 425,571)        | 653,950      | ( 7,927,184)      |
| 部門損益       | <u>\$ 187,884</u>        | <u>\$ 168,060</u> | <u>\$ 174,089</u> |              | 531,410           |
| 利息收入       |                          |                   |                   |              | 17,767            |
| 投資收益       |                          |                   |                   |              | 87,562            |
| 公司一般收入     |                          |                   |                   |              | 205,514           |
| 利息費用       |                          |                   |                   |              | ( 353,695)        |
| 公司一般費用     |                          |                   |                   |              | ( 41,081)         |
| 繼續營業單位稅前淨利 |                          |                   |                   |              | <u>\$ 447,477</u> |
| 部門資產(註)    | <u>\$ -</u>              | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |              | <u>\$ -</u>       |

註：本集團並未提供營運決策者總資產金額進行經營決策，故應揭露資產之衡量金額為零。

### (三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入及部門損益，與財務報告內之收入及稅前淨利採用一致之衡量方式，故無須調節。

## 十五、首次採用(IFRSs)

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份第三季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一)所選擇之豁免項目

#### 1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日(以下簡稱轉換日)前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業及合資。

#### 2. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

#### 3. 認定成本

本集團對在轉換日之前帳列固定資產且已依中華民國一般公認會計原則辦理重估價，但之後尚未決定未來用途之土地而表列「存貨」科目，但於轉換日轉列投資性不動產者，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

#### 4. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

#### 5. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

#### 6. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

#### 7. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二)本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第27號（民國97年修正）之下列規定：

- (1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

|                     | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換影響數        | IFRSs        | 說明           |
|---------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>流動資產</b>         |                  |              |              |              |
| 現金及約當現金             | \$ 1,122,874     | \$ -         | \$ 1,122,874 |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 352,661          | -            | 352,661      |              |
| 應收票據淨額              | 58,645           | -            | 58,645       |              |
| 應收帳款淨額              | 1,237,872        | -            | 1,237,872    |              |
| 應收建造合約款             | -                | 1,196,132    | 1,196,132    | (1)          |
| 其他應收款               | 966,298          | -            | 966,298      |              |
| 存貨                  | 25,391,618       | ( 8,262,042) | 17,129,576   | (1)(2)(4)    |
| 預付款項                | 349,791          | ( 82,484)    | 267,307      | (2)          |
| 其他流動資產              | 118,169          | 688,395      | 806,564      | (2)          |
| 流動資產合計              | 29,597,928       | ( 6,459,999) | 23,137,929   |              |
| <b>非流動資產</b>        |                  |              |              |              |
| 備供出售金融資產-非流動        | 1,017,055        | 381,614      | 1,398,669    | (3)          |
| 以成本衡量之金融資產-非流動      | 1,034,854        | ( 140,301)   | 894,553      | (3)          |
| 採用權益法之投資            | 1,805,826        | 158,327      | 1,964,153    |              |
| 不動產、廠房及設備           | 16,228,126       | ( 9,383,227) | 6,844,899    | (4)(5)       |
| 不動產投資               | 271,118          | ( 271,118)   | -            | (4)          |
| 投資性不動產淨額            | -                | 8,635,735    | 8,635,735    | (4)          |
| 無形資產                | 24,772           | 2,539,783    | 2,564,555    | (5)          |
| 遞延所得稅資產             | -                | 70,560       | 70,560       | (7)          |
| 其他非流動資產             | 1,242,072        | 25,393       | 1,267,465    |              |
| 非流動資產合計             | 21,623,823       | 2,016,766    | 23,640,589   |              |
| 資產總計                | 51,221,751       | ( 4,443,233) | 46,778,518   |              |
| <b>負債</b>           |                  |              |              |              |
| <b>流動負債</b>         |                  |              |              |              |
| 短期借款                | 5,586,400        | -            | 5,586,400    |              |
| 應付短期票券              | 1,880,177        | -            | 1,880,177    |              |
| 應付票據                | 425,005          | -            | 425,005      |              |
| 應付帳款                | 1,597,775        | -            | 1,597,775    |              |
| 應付建造合約              | -                | 953,023      | 953,023      | (1)          |
| 其他應付款               | 925,970          | 6,225        | 932,195      |              |
| 當期所得稅負債             | 9,039            | 7,300        | 16,339       |              |
| 其他流動負債              | 10,006,481       | ( 953,022)   | 9,053,459    | (1)          |
| 流動負債合計              | 20,430,847       | 13,526       | 20,444,373   |              |
| <b>非流動負債</b>        |                  |              |              |              |
| 長期借款                | 13,617,609       | -            | 13,617,609   |              |
| 土地增值稅準備             | 495,328          | ( 495,328)   | -            | (6)          |
| 遞延所得稅負債             | -                | 496,717      | 496,717      | (6)          |
| 其他非流動負債             | 1,119,079        | 483,911      | 1,602,990    | (7)          |
| 非流動負債合計             | 15,232,016       | 485,300      | 15,717,316   |              |
| 負債總計                | 35,662,863       | 498,826      | 36,161,689   |              |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b>  |                  |              |              |              |
| <b>股本</b>           |                  |              |              |              |
| 普通股股本               | 10,858,877       | -            | 10,858,877   |              |
| <b>資本公積</b>         |                  |              |              |              |
| 資本公積-庫藏股票交易         | 514,061          | -            | 514,061      |              |
| 資本公積-其他             | 7,232            | -            | 7,232        |              |
| <b>保留盈餘</b>         |                  |              |              |              |
| 法定盈餘公積              | 612,237          | -            | 612,237      |              |
| 未分配盈餘               | 2,448,137        | ( 5,246,617) | ( 2,798,480) | (2)(5)(7)(8) |
| <b>其他權益</b>         |                  |              |              |              |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   | ( 30,317)        | 30,317       | -            | (8)          |
| 未認列為退休金成本之淨損失       | ( 32,928)        | 32,928       | -            |              |
| 備供出售金融資產未實現損益       | 851,992          | 241,313      | 1,093,305    | (3)          |
| 庫藏股票                | ( 60,440)        | -            | ( 60,440)    |              |
| 歸屬於母公司業主之權益合計       | 15,168,851       | ( 4,942,059) | 10,226,792   |              |
| <b>非控制權益</b>        | 390,037          | -            | 390,037      |              |
| 權益總計                | 15,558,888       | ( 4,942,059) | 10,616,829   |              |
| 負債及權益總計             | 51,221,751       | ( 4,443,233) | 46,778,518   |              |

## 2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

|                      | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換影響數        | IFRSs        | 說明           |
|----------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>流動資產</b>          |                  |              |              |              |
| 現金及約當現金              | \$ 4,352,233     | \$ -         | \$ 4,352,233 |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動  | 260,236          | -            | 260,236      |              |
| 應收票據淨額               | 140,694          | -            | 140,694      |              |
| 應收帳款淨額               | 2,426,231        | -            | 2,426,231    |              |
| 應收建造合約款              | -                | 914,634      | 914,634      | (1)          |
| 其他應收款                | 1,255,947        | -            | 1,255,947    |              |
| 存貨                   | 15,522,871       | ( 2,432,390) | 13,090,481   | (1)(4)       |
| 預付款項                 | 668,937          | ( 527,563)   | 141,374      | (2)          |
| 遞延所得稅資產              | 20,239           | ( 20,239)    | -            |              |
| 其他流動資產               | 850,455          | 494,014      | 1,344,469    | (2)          |
| 流動資產合計               | 25,497,843       | ( 1,571,544) | 23,926,299   |              |
| <b>非流動資產</b>         |                  |              |              |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 76,593           | -            | 76,593       |              |
| 備供出售金融資產-非流動         | 1,581,087        | 248,746      | 1,829,833    | (3)          |
| 以成本衡量之金融資產-非流動       | 965,951          | ( 74,906)    | 891,045      | (3)          |
| 採用權益法之投資             | 1,923,896        | 187,742      | 2,111,638    |              |
| 不動產、廠房及設備            | 16,138,473       | ( 9,104,510) | 7,033,963    | (4)(5)       |
| 不動產投資                | 271,118          | ( 271,118)   | -            | (4)          |
| 投資性不動產淨額             | -                | 8,456,837    | 8,456,837    | (4)          |
| 無形資產                 | 13,808           | 2,480,421    | 2,494,229    | (5)          |
| 遞延所得稅資產              | 612              | 114,167      | 114,779      | (7)          |
| 其他非流動資產              | 1,955,140        | -            | 1,955,140    |              |
| 非流動資產合計              | 22,926,678       | 2,037,379    | 24,964,057   |              |
| 資產總計                 | 48,424,521       | 465,835      | 48,890,356   |              |
| <b>負債</b>            |                  |              |              |              |
| <b>流動負債</b>          |                  |              |              |              |
| 短期借款                 | 4,360,000        | -            | 4,360,000    |              |
| 應付短期票券               | 1,952,887        | -            | 1,952,887    |              |
| 應付票據                 | 209,390          | -            | 209,390      |              |
| 應付帳款                 | 3,176,615        | -            | 3,176,615    |              |
| 應付建造合約               | -                | 633,630      | 633,630      | (1)          |
| 其他應付款                | 1,316,308        | ( 27,510)    | 1,288,798    |              |
| 當期所得稅負債              | 42,477           | 49,930       | 92,407       |              |
| 其他流動負債               | 6,199,186        | ( 633,630)   | 5,565,556    | (1)          |
| 流動負債合計               | 17,256,863       | 22,420       | 17,279,283   |              |
| <b>非流動負債</b>         |                  |              |              |              |
| 應付公司債                | 2,000,000        | -            | 2,000,000    |              |
| 長期借款                 | 10,171,369       | -            | 10,171,369   |              |
| 土地增值稅準備              | 495,328          | ( 495,328)   | -            | (6)          |
| 遞延所得稅負債              | -                | 496,139      | 496,139      | (6)          |
| 其他非流動負債              | 1,167,015        | 645,018      | 1,812,033    | (7)          |
| 非流動負債合計              | 13,833,712       | 645,829      | 14,479,541   |              |
| 負債總計                 | 31,090,575       | 668,249      | 31,758,824   |              |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b>   |                  |              |              |              |
| <b>股本</b>            |                  |              |              |              |
| 普通股股本                | 11,944,765       | -            | 11,944,765   |              |
| <b>資本公積</b>          |                  |              |              |              |
| 資本公積-庫藏股票交易          | 514,061          | -            | 514,061      |              |
| 資本公積-其他              | 7,232            | -            | 7,232        |              |
| <b>保留盈餘</b>          |                  |              |              |              |
| 法定盈餘公積               | 843,650          | -            | 843,650      |              |
| 未分配盈餘                | 2,364,465        | ( 455,206)   | 1,909,259    | (2)(5)(7)(8) |
| <b>其他權益</b>          |                  |              |              |              |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    | ( 43,643)        | 43,643       | -            | (8)          |
| 未認列為退休金成本之淨損失        | ( 36,870)        | 36,870       | -            |              |
| 備供出售金融資產未實現損益        | 1,416,607        | 173,840      | 1,590,447    | (3)          |
| 庫藏股票                 | ( 60,440)        | -            | ( 60,440)    |              |
| 歸屬於母公司業主之權益合計        | 16,949,827       | ( 200,853)   | 16,748,974   |              |
| <b>非控制權益</b>         | 384,119          | ( 1,561)     | 382,558      |              |
| <b>權益總計</b>          | 17,333,946       | ( 202,414)   | 17,131,532   |              |
| <b>負債及權益總計</b>       | 48,424,521       | 465,835      | 48,890,356   |              |

### 3. 民國 101 年 9 月 30 日權益之調節

|                      | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換影響數        | IFRSs        | 說明           |
|----------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>流動資產</b>          |                  |              |              |              |
| 現金及約當現金              | \$ 1,355,939     | \$ -         | \$ 1,355,939 |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動  | 291,359          | -            | 291,359      |              |
| 應收票據淨額               | 225,352          | -            | 225,352      |              |
| 應收帳款淨額               | 830,073          | -            | 830,073      |              |
| 應收建造合約款              | -                | 1,186,121    | 1,186,121    | (1)          |
| 其他應收款                | 1,190,640        | -            | 1,190,640    |              |
| 存貨                   | 27,238,288       | ( 8,962,608) | 18,275,680   | (1)(2)(4)    |
| 預付款項                 | 735,610          | ( 428,611)   | 306,999      | (2)          |
| 遞延所得稅資產              | -                | -            | -            |              |
| 其他流動資產               | 629,547          | 1,009,572    | 1,639,119    | (2)          |
| 流動資產合計               | 32,496,808       | ( 7,195,526) | 25,301,282   |              |
| <b>非流動資產</b>         |                  |              |              |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 76,318           | -            | 76,318       |              |
| 備供出售金融資產-非流動         | 1,367,155        | 342,911      | 1,710,066    | (3)          |
| 以成本衡量之金融資產-非流動       | 1,031,485        | ( 140,301)   | 891,184      | (3)          |
| 採用權益法之投資             | 1,852,216        | 188,773      | 2,040,989    |              |
| 不動產、廠房及設備            | 16,163,505       | ( 9,167,804) | 6,995,701    | (4)(5)       |
| 不動產投資                | 271,118          | ( 271,118)   | -            | (4)          |
| 投資性不動產淨額             | -                | 8,476,752    | 8,476,752    | (4)          |
| 無形資產                 | 7,471            | 2,494,675    | 2,502,146    | (5)          |
| 遞延所得稅資產              | -                | 88,959       | 88,959       | (7)          |
| 其他非流動資產              | 2,055,007        | 23,749       | 2,078,756    |              |
| 非流動資產合計              | 22,824,275       | 2,036,596    | 24,860,871   |              |
| 資產總計                 | 55,321,083       | ( 5,158,930) | 50,162,153   |              |
| <b>負債</b>            |                  |              |              |              |
| <b>流動負債</b>          |                  |              |              |              |
| 短期借款                 | 4,404,645        | -            | 4,404,645    |              |
| 應付短期票券               | 1,363,284        | -            | 1,363,284    |              |
| 應付票據                 | 142,856          | -            | 142,856      |              |
| 應付帳款                 | 1,976,196        | -            | 1,976,196    |              |
| 應付建造合約               | -                | 863,013      | 863,013      | (1)          |
| 其他應付款                | 1,467,819        | -            | 1,467,819    |              |
| 當期所得稅負債              | 32,738           | -            | 32,738       |              |
| 其他流動負債               | 13,723,737       | ( 843,299)   | 12,880,438   | (1)          |
| 流動負債合計               | 23,111,275       | 19,714       | 23,130,989   |              |
| <b>非流動負債</b>         |                  |              |              |              |
| 應付公司債                | 2,000,000        | -            | 2,000,000    |              |
| 長期借款                 | 12,105,366       | -            | 12,105,366   |              |
| 土地增值稅準備              | 495,328          | ( 495,328)   | -            | (6)          |
| 遞延所得稅負債              | -                | 496,649      | 496,649      | (6)          |
| 其他非流動負債              | 1,132,916        | 603,251      | 1,736,167    | (7)          |
| 非流動負債合計              | 15,733,610       | 604,572      | 16,338,182   |              |
| 負債總計                 | 38,844,885       | 624,286      | 39,469,171   |              |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b>   |                  |              |              |              |
| <b>股本</b>            |                  |              |              |              |
| 普通股股本                | 11,944,765       | -            | 11,944,765   |              |
| <b>資本公積</b>          |                  |              |              |              |
| 資本公積-庫藏股票交易          | 514,061          | -            | 514,061      |              |
| 資本公積-其他              | 7,232            | -            | 7,232        |              |
| <b>保留盈餘</b>          |                  |              |              |              |
| 法定盈餘公積               | 843,650          | -            | 843,650      |              |
| 未分配盈餘                | 1,711,214        | ( 6,060,024) | ( 4,348,810) | (2)(5)(7)(8) |
| <b>其他權益</b>          |                  |              |              |              |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    | ( 42,033)        | 42,033       | -            | (8)          |
| 未認列為退休金成本之淨損失        | ( 32,928)        | 32,928       | -            |              |
| 備供出售金融資產未實現損益        | 1,202,092        | 202,611      | 1,404,703    | (3)          |
| 庫藏股票                 | ( 60,440)        | -            | ( 60,440)    |              |
| 歸屬於母公司業主之權益合計        | 16,087,613       | ( 5,782,452) | 10,305,161   |              |
| <b>非控制權益</b>         | 388,585          | ( 764)       | 387,821      |              |
| 權益總計                 | 16,476,198       | ( 5,783,216) | 10,692,982   |              |
| 負債及權益總計              | 55,321,083       | ( 5,158,930) | 50,162,153   |              |

#### 4. 民國 101 年度綜合損益之調節

|                    | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換影響數         | IFRSs         | 說明        |
|--------------------|------------------|---------------|---------------|-----------|
| 營業收入               | \$ 14,657,742    | \$ 10,972,512 | \$ 25,630,254 | (2)       |
| 營業成本               | ( 9,984,097)     | ( 5,426,947)  | ( 15,411,044) | (2)(5)    |
| 營業毛利               | 4,673,645        | 5,545,565     | 10,219,210    |           |
| 營業費用               |                  |               |               |           |
| 推銷費用               | ( 650,627)       | ( 635,916)    | ( 1,286,543)  | (2)       |
| 管理費用               | ( 2,133,168)     | 103,238       | ( 2,029,930)  | (5)(7)(9) |
| 營業費用合計             | ( 2,783,795)     | ( 532,678)    | ( 3,316,473)  |           |
| 營業利益               | 1,889,850        | 5,012,887     | 6,902,737     |           |
| 營業外收入及支出           |                  |               |               |           |
| 其他收入               | 305,762          | ( 1,709)      | 304,053       | (2)       |
| 其他利益及損失            | ( 40,079)        | ( 13,326)     | ( 53,405)     | (8)       |
| 財務成本               | ( 468,104)       |               | ( 468,104)    |           |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | 131,135          | 30,144        | 161,279       |           |
| 營業外收入及支出合計         | ( 71,286)        | 15,109        | ( 56,177)     |           |
| 稅前淨利               | 1,818,564        | 5,027,996     | 6,846,560     |           |
| 所得稅費用              | ( 42,719)        | ( 226,487)    | ( 269,206)    | (7)(9)    |
| 本期淨利               | 1,775,845        | 4,801,509     | 6,577,354     |           |
| 其他綜合損益             |                  |               |               |           |
| 備供出售金融資產未實現評價利益    | -                | 497,142       | 497,142       |           |
| 確定福利計畫精算損失         | -                | ( 11,492)     | ( 11,492)     |           |
| 本期綜合淨利總額           | 1,775,845        | 5,287,159     | 7,063,004     |           |
| 淨利歸屬於：             |                  |               |               |           |
| 母公司業主              | 1,785,930        | 4,803,070     | 6,589,000     |           |
| 非控制權益              | ( 10,085)        | ( 1,561)      | ( 11,646)     |           |
|                    | 1,775,845        | 4,801,509     | 6,577,354     |           |
| 綜合損益總額歸屬於：         |                  |               |               |           |
| 母公司業主              | 1,785,930        | 5,288,720     | 7,074,650     |           |
| 非控制權益              | ( 10,085)        | ( 1,561)      | ( 11,646)     |           |
|                    | 1,775,845        | 5,287,159     | 7,063,004     |           |

5. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

|                    | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換影響數        | IFRSs        | 說明        |
|--------------------|------------------|--------------|--------------|-----------|
| 營業收入               | \$ 9,167,611     | (\$ 709,017) | \$ 8,458,594 | (2)       |
| 營業成本               | ( 6,030,249)     | ( 1,560)     | ( 6,031,809) | (2)(5)    |
| 營業毛利               | 3,137,362        | ( 710,577)   | 2,426,785    |           |
| 營業費用               |                  |              |              |           |
| 推銷費用               | ( 436,212)       | ( 25,087)    | ( 461,299)   | (2)       |
| 管理費用               | ( 1,436,245)     | 2,169        | ( 1,434,076) | (5)(7)(9) |
| 營業費用合計             | ( 1,872,457)     | ( 22,918)    | ( 1,895,375) |           |
| 營業利益               | 1,264,905        | ( 733,495)   | 531,410      |           |
| 營業外收入及支出           |                  |              |              |           |
| 其他收入               | 223,242          | -            | 223,242      |           |
| 其他利益及損失            | ( 29,326)        | ( 11,716)    | ( 41,042)    | (8)       |
| 財務成本               | ( 353,695)       | -            | ( 353,695)   |           |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | 57,116           | 30,446       | 87,562       |           |
| 營業外收入及支出合計         | ( 102,663)       | 18,730       | ( 83,933)    |           |
| 稅前淨利               | 1,162,242        | ( 714,765)   | 447,477      |           |
| 所得稅費用              | ( 44,215)        | ( 99,408)    | ( 143,623)   | (7)(9)    |
| 本期淨利               | 1,118,027        | ( 814,173)   | 303,854      |           |
| 其他綜合損益             |                  |              |              |           |
| 備供出售金融資產未實現評價利益    | -                | 311,398      | 311,398      |           |
| 本期綜合淨利總額           | 1,118,027        | ( 502,775)   | 615,252      |           |
| 淨利歸屬於：             |                  |              |              |           |
| 母公司業主              | 1,123,322        | ( 813,407)   | 309,915      |           |
| 非控制權益              | ( 5,295)         | ( 766)       | ( 6,061)     |           |
|                    | 1,118,027        | ( 814,173)   | 303,854      |           |
| 綜合損益總額歸屬於：         |                  |              |              |           |
| 母公司業主              | 1,123,322        | ( 502,009)   | 621,313      |           |
| 非控制權益              | ( 5,295)         | ( 766)       | ( 6,061)     |           |
|                    | 1,118,027        | ( 502,775)   | 615,252      |           |

6. 民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

|                    | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換影響數      | IFRSs        | 說明        |
|--------------------|------------------|------------|--------------|-----------|
| 營業收入               | \$ 2,617,093     | \$ 933,800 | \$ 3,550,893 | (2)       |
| 營業成本               | ( 1,775,377)     | ( 765,356) | ( 2,540,733) | (2)(5)    |
| 營業毛利               | 841,716          | 168,444    | 1,010,160    |           |
| 營業費用               |                  |            |              |           |
| 推銷費用               | ( 226,915)       | ( 69,292)  | ( 296,207)   | (2)       |
| 管理費用               | ( 587,928)       | 53,209     | ( 534,719)   | (5)(7)(9) |
| 營業費用合計             | ( 814,843)       | ( 16,083)  | ( 830,926)   |           |
| 營業利益               | 26,873           | 152,361    | 179,234      |           |
| 營業外收入及支出           |                  |            |              |           |
| 其他收入               | 97,834           | -          | 97,834       |           |
| 其他利益及損失            | ( 44,512)        | ( 7,062)   | ( 51,574)    | (8)       |
| 財務成本               | ( 120,882)       | -          | ( 120,882)   |           |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | 25,929           | 9,747      | 35,676       |           |
| 營業外收入及支出合計         | ( 41,631)        | 2,685      | ( 38,946)    |           |
| 稅前淨利               | ( 14,758)        | 155,046    | 140,288      |           |
| 所得稅費用              | ( 10,915)        | ( 89,200)  | ( 100,115)   | (7)(9)    |
| 本期淨利               | ( 25,673)        | 65,846     | 40,173       |           |
| 其他綜合損益             |                  |            |              |           |
| 備供出售金融資產未實現評價利益    | -                | 121,449    | 121,449      |           |
| 本期綜合淨利總額           | ( 25,673)        | 187,295    | 161,622      |           |
| 淨利歸屬於：             |                  |            |              |           |
| 母公司業主              | ( 24,404)        | 66,102     | 41,698       |           |
| 非控制權益              | ( 1,269)         | ( 256)     | ( 1,525)     |           |
|                    | ( 25,673)        | 65,846     | 40,173       |           |
| 綜合損益總額歸屬於：         |                  |            |              |           |
| 母公司業主              | ( 24,404)        | 187,551    | 163,147      |           |
| 非控制權益              | ( 1,269)         | ( 256)     | ( 1,525)     |           |
|                    | ( 25,673)        | 187,295    | 161,622      |           |

調節原因說明如下：

- (1)依國際會計準則第 11 號「建造合約」規定，企業應將因合約工作而向客戶收取或支付之帳款總額，分別列報為資產或負債。
  - A. 本集團於轉換日分別調增「應收建造合約款」\$1,196,132，調減「存貨」\$1,196,132，調增「應付建造合約款」\$953,023，並調減「預收款項」（表列「其他流動負債」）\$953,023。
  - B. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本集團分別調增「應收建造合約款」\$914,634，調減「存貨」\$914,634，調增「應付建造合約款」\$633,630，並調減「預收款項」（表列「其他流動負債」）\$633,630。
  - C. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本集團分別調增「應收建造合約款」\$1,186,121，調減「存貨」\$1,186,121，調增「應付建造合約款」\$863,013，並調減「預收款項」（表列「其他流動負債」）\$863,013。
- (2)本集團對包工包料建房預售之交易，於同時符合(78)基秘字第 099 號函規定之認列條件時，係採完工比例法認列售屋利益。依國際會計準則第 11 號「建造合約」規定，不動產之買方必須能於建造開始前指定該不動產設計之主要結構要素，或於工程進行中能指定主要結構之變更，該建造協議方符合「建造合約」之定義而適用該準則；本集團之預售屋買賣合約之買方僅具有有限之能力影響該不動產之設計，或僅對基本設計可指定微小之變動，依國際財務報導解釋第 15 號「不動產建造之協議」規定，本集團之預售屋買賣合約係屬商品銷售協議，應依國際會計準則第 18 號「收入」對銷售商品之規範認列銷貨收入。另，本集團就工程合約所支付之銷售費用，依(74)基秘字第 083 號函及(84)基秘字第 025 號函規定，先予以遞延，再按完工比例計算轉列費用。依據財務報表編製及表達之架構，對於未來經濟效益之流入並非很有可能之銷售相關支出，應予發生時認列費用。
  - A. 本集團於轉換日調減「存貨」（在建工程）\$5,548,154，調減「預付款項」（遞延推銷費用）\$91,061，調增「其他流動資產」（遞延代銷佣金）\$688,395，並調減「未分配盈餘」\$4,950,820。
  - B. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本集團調減「預付款項」（遞延推銷費用）\$532,596，調增「其他流動資產」（遞延代銷佣金）\$494,014，調減「未分配盈餘」\$4,950,820，並就民國 101 年度完工交付顧客之案件，調增「營業收入」\$10,972,512，調增「營業成本」\$5,422,649，調增「營業費用」\$635,916，並調減「其他收入」\$1,709。
  - C. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本集團調減「存貨」（在建工程）\$6,258,731，調減「預付款項」（遞延推銷費用）\$437,326，調增「其他流動資產」（遞延代銷佣金）\$1,009,572，調減「未分配盈餘」

\$4,950,820，調減「營業收入」\$348,757，調增「營業成本」\$361,820，並調增「營業費用」\$25,088。

(3)本集團所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。

A. 本集團於轉換日依民國100年12月22日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定調減「以成本衡量之金融資產-非流動」並調增「備供出售金融資產-非流動」\$140,301，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增「備供出售金融資產-非流動」與「股東權益-備供出售金融資產未實現損益」\$241,313。

B. 截至民國101年12月31日止，本集團調減「以成本衡量之金融資產-非流動」並調增「備供出售金融資產-非流動」\$74,906，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增「備供出售金融資產-非流動」與「股東權益-備供出售金融資產未實現損益」\$173,840。

C. 截至民國101年9月30日止，本集團調減「以成本衡量之金融資產-非流動」並調增「備供出售金融資產-非流動」\$140,301，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增「備供出售金融資產-非流動」與「股東權益-備供出售金融資產未實現損益」\$202,611。

(4)本集團對於尚未決定未來用途所持有之土地、供出租使用之不動產及為獲取長期資本增值而非供正常營業短期出售所持有之土地，依中華民國一般公認會計原則係表達於「存貨」、「固定資產」及「不動產投資」；依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。

A. 本集團於轉換日將「存貨」（營建用地）\$1,517,756、「固定資產-出租資產-土地」\$3,267,922、「固定資產-出租資產-房屋」\$3,578,939及「不動產投資」\$271,118重分類至「投資性不動產」\$8,635,735。

B. 截至民國101年12月31日止，本集團將「存貨」（營建用地）\$1,517,756、「固定資產-出租資產-土地」\$3,205,959、「固定資產-出租資產-房屋」\$3,462,004及「不動產投資」\$271,118重分類至「投資性不動產」\$8,456,837。

C. 截至民國101年9月30日止，本集團將「存貨」（營建用

地)\$1,517,756、「固定資產-出租資產-土地」\$3,206,288、「固定資產-出租資產-房屋」\$3,481,590及「不動產投資」\$271,118重分類至「投資性不動產」\$8,476,752。

(5)本集團與國立台灣大學簽訂提供公共服務之基礎建設合約，由本集團建造提供公共服務之基礎建設且自建造完成後提供長興校區 44 年又 6 個月暨水源校區 44 年又 4 個月之營運服務，營運期間屆滿後該提供公共服務之基礎建設將無償移轉予國立台灣大學。依中華民國一般公認會計原則之規定，於建造期間將所投入之成本列為固定資產取得成本，於營運期間攤銷。依國際財務報導解釋第 12 號「服務特許權協議」之規定，應按所提供服務之相對公允價值分攤建造及營運服務，續後分別依國際會計準則第 11 號「建造合約」及國際會計準則第 18 號「收入」之規定認列相關收入，其公允價值係按合約約定授予人提供予營運者對價之方式決定並認列為無形資產。

A. 本集團於轉換日將「固定資產-出租資產-房屋」\$2,361,657 及「固定資產-辦公設備」\$150,146 重分類至「無形資產」\$2,545,450，並調增「未分配盈餘」\$33,647。

B. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本集團將「固定資產-出租資產-房屋」\$2,304,701 及「固定資產-辦公設備」\$131,846 重分類至「無形資產」\$2,484,197，調增「未分配盈餘」\$33,647，調增「營業成本」\$4,299，並調減「營業費用」\$18,302。

C. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本集團將「固定資產-出租資產-房屋」\$2,318,941 及「固定資產-辦公設備」\$136,420 重分類至「無形資產」\$2,499,510，調增「未分配盈餘」\$33,647，調增「營業成本」\$3,224，並調減「營業費用」\$13,726。

(6)本集團辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依中華民國一般公認會計原則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負債」。

A. 本集團於轉換日調增「遞延所得稅負債」並調減「各項準備-土地增值稅準備」\$495,328。

B. 截止民國 101 年 12 月 31 日止，本集團調增「遞延所得稅負債」並調減「各項準備-土地增值稅準備」\$495,328。

C. 截止民國 101 年 9 月 30 日止，本集團調增「遞延所得稅負債」並調減「各項準備-土地增值稅準備」\$495,328。

(7)本集團所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依中華民國一般公認會計原則規定係依據各期約定之租金認列為各期之費用。惟依

國際會計準則第 17 號「租賃」規定，本集團應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期費用。

A. 本集團於轉換日調增「遞延所得稅資產」\$68,766，調增「其他負債-其他」(表列「其他非流動負債」)\$404,504，並調減「未分配盈餘」\$335,738。

B. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司調增「遞延所得稅資產」\$92,288，調增「其他負債-其他」(表列「其他非流動負債」)\$542,875，調減「未分配盈餘」\$335,738，調增「營業費用」\$138,371，並調減「所得稅費用」\$23,522。

C. 截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司調增「遞延所得稅資產」\$86,408，調增「其他負債-其他」(表列「其他非流動負債」)\$508,282，調減「未分配盈餘」\$335,738，調增「營業費用」\$103,778，並調減「所得稅費用」\$17,642。

(8) 本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

A. 本集團於轉換日調增「累積換算調整數」\$30,317，並調減「未分配盈餘」\$30,317。

B. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本集團調增「累積換算調整數」\$43,643，調減「未分配盈餘」\$30,317，並調增「兌換損失」\$13,326。

C. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本集團調增「累積換算調整數」\$42,033，調減「未分配盈餘」\$30,317，並調增「兌換損失」\$11,716。

(9) 本集團出售土地依法繳納之土地增值稅，依中華民國一般公認會計原則規定係表達於「營業費用」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「所得稅費用」。

A. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本集團調增「所得稅費用」並調減「營業費用」\$249,873。

B. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本集團調增「所得稅費用」並調減「營業費用」\$117,059。

7. 民國 102 年度及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量表之重大調整：

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無重大影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生

之現金流量無淨影響。

8. 本期中財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動、或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度財務報告(首份 IFRSs 合併財務報告)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。