

股票代碼：2530

大華建設股份有限公司及子公司  
合併財務季報表暨會計師核閱報告  
民國一〇八年及一〇七年六月三十日

公司地址：台北市內湖區成功路五段 460 號 16 樓  
公司電話：(02) 2632-8877

大華建設股份有限公司及子公司  
財務報告目錄

項 目	頁次	財務報表 附註編號
一、封 面	1	
二、目 錄	2	
三、會計師核閱報告書	3-4	
四、合併資產負債表	5-6	
五、合併綜合損益表	7	
六、合併權益變動表	8	
七、合併現金流量表	9	
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	10	一
(二)通過財務報表之日期及程序	10	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14	三
(四)重大會計政策之彙總說明	14-27	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27-28	五
(六)重要會計科目之說明	28-48	六
(七)關係人交易	48-49	七
(八)質押之資產	49	八
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50	九
(十)重大之災害損失	50	十
(十一)重大之期後事項	50	十一
(十二)其 他	50-60	十二
(十三)附註揭露事項	61	十三
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
(十四)部門資訊	64-65	十四

## 會計師核閱報告

大華建設股份有限公司 公鑒：

### 前 言

大華建設股份有限公司及其子公司民國一〇八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年四月一日至六月三十日與民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇八年六月三十日之資產總額為1,381,426仟元，佔合併資產總額之28%；負債總額為719,894仟元，佔合併負債總額之45%；其民國一〇八年四月一日至六月三十日暨民國一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為損失2,615仟元及損失4,774仟元，均佔合併綜合損益總額之18%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大華建設股份有限公司及其子公司民國一〇八年六月三十日之合併財務狀況、民國一〇八年四月一日至六月三十日與民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

### 其他事項

大華建設股份有限公司及其子公司民國一〇七年第二季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國一〇七年八月九日因列入合併報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱而出具保留式核閱報告。

信永中和聯合會計師事務所  
會計師：陳光慧

陳光慧 

姚毓琳

姚毓琳 

金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號：(107)金管證審字第1070345892號  
(107)金管證審字第1070342733號

中華民國一〇八年八月十三日

大華建設股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日及六月三十日  
(僅經核閱，未依會計準則查核)

代碼	資產	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 233,610	5	\$ 372,646	7	\$ 262,498	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	83,761	2	69,504	2	204,683	4
1150	應收票據淨額	六(四)	4,982	--	1,646	--	7,434	--
1170	應收帳款淨額	六(四)	6	--	11	--	900	--
1200	其他應收款	六(五)	101	--	4,565	--	1,849	--
1220	本期所得稅資產		305	--	93	--	31	--
130X	存貨	六(六)及八	4,290,651	86	4,279,169	83	4,482,244	82
1410	預付款項		52,100	1	55,225	1	93,770	2
1476	其他金融資產—流動	六(七)及八	172,063	3	208,048	4	262,033	5
1479	其他流動資產		--	--	81	--	81	--
	流動資產合計		4,837,579	97	4,990,988	97	5,315,523	98
15XX	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	5,406	--	6,784	--	7,725	--
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	119,495	2	120,413	3	121,778	2
1755	使用權資產	六(九)	762	--	--	--	--	--
1840	遞延所得稅資產		1,418	--	1,445	--	1,478	--
1920	存出保單現金	七	30,863	1	13,257	--	13,163	--
1990	其他非流動資產—其他		5,505	--	5,505	--	5,505	--
	非流動資產合計		163,449	3	147,404	3	149,649	2
	資產總計		\$ 5,001,028	100	\$ 5,138,392	100	\$ 5,465,172	100

(接下頁)

大華建設股份有限公司及子公司  
合併資產負債表(續)

民國一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日及六月三十日  
(僅經核閱，未經會計師查核)

(承上頁)

代碼	負債及權益	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)及八	\$ 200,000	4			208,578	4
2110	應付短期票券	六(十三)及八	--	--	319,983	--	399,960	7
2130	合約負債-流動	六(廿二)	--	--	2,000	--	39,630	1
2150	應付票據	六(十四)	--	--	1,647	--	4,968	--
2170	應付帳款	六(十四)	20,184	--	20,357	1	37,624	1
2200	其他應付款		85,736	2	13,186	--	5,525	--
2250	負債準備-流動	六(十七)	--	--	622	--	--	--
2280	租賃負債-流動		750	--	--	--	--	--
2310	預收款項	七	31,383	1	27,944	1	30,579	1
2320	一個營業週期內到期長期借款	六(十五)及八	513,000	10	516,574	10	518,574	9
2399	其他流動負債-其他		702	--	254	--	875	--
	流動負債合計		851,755	17	902,567	18	1,246,313	23
25XX	非流動負債							
2540	長期借款	六(十五)及八	711,900	15	722,207	14	722,816	13
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十六)	9,223	--	10,382	--	10,410	--
2645	存入保證金		10,097	--	10,097	--	10,096	--
	非流動負債合計		731,220	15	742,686	14	743,322	13
	負債總計		1,582,975	32	1,645,253	32	1,989,635	36
31XX	歸屬於母業主之權益							
3110	普通股股本	六(十八)	2,707,525	54	2,707,525	53	2,707,525	50
3200	資本公積	六(十九)	9,141	--	9,240	--	9,091	--
3300	保留盈餘	六(廿)						
3310	法定盈餘公積		237,247	5	234,560	5	234,560	4
3320	特別盈餘公積		24,199	--	18,758	--	18,758	--
3350	未分配盈餘		181,741	4	307,403	6	294,636	6
3400	其他權益		(4,726)	--	(5,322)	--	(4,381)	--
3500	庫藏股票	六(十八)	--	--	(27,761)	(1)	(35,955)	(1)
	歸屬於母業主之權益合計		3,155,127	63	3,244,403	63	3,224,234	59
36XX	非控制權益	六(廿一)	262,926	5	248,736	5	251,303	5
	權益總計		3,418,053	68	3,493,139	68	3,475,537	64
	負債及權益總計		5,001,028	100	5,138,392	100	5,465,172	100

單位：新台幣仟元

(請詳閱後附合併財務季報表附註)



董事長：李進益

經理人：李進益



會計主管：吳幸穗



大華建設股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未經會計師查核)  
 〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未經會計師查核)

代碼	項 目	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	2,035	100	283,754	100	5,962	100	537,828	100
5000	營業成本			(237,326)	(84)	(1,905)	(32)	(444,607)	(83)
5900	營業毛利			46,428	16	4,057	68	93,221	17
6000	營業費用								
6100	推銷費用	(11)		(16,819)	(6)	(92)	(2)	(28,044)	(5)
6200	管理費用	(16,475)	(810)	(20,752)	(7)	(31,555)	(529)	(37,674)	(7)
6900	營業利益(損失)	(16,486)	(810)	(37,571)	(13)	(31,647)	(531)	(65,718)	(12)
7000	營業外收入及支出	(14,451)	(710)	8,857	3	(27,590)	(463)	27,503	5
7010	其他收入	2,276	112	1,859	--	4,903	82	4,790	1
7020	其他利益及損失	4,670	229	7,119	3	10,235	172	1,565	--
7050	財務成本	(7,386)	(363)	(7,952)	(3)	(14,236)	(239)	(16,379)	(3)
7900	稅前淨利(損)	(440)	(22)	1,026	--	902	15	(10,024)	(2)
7950	所得稅費用	(14,891)	(732)	9,883	3	(26,688)	(448)	(17,479)	(3)
8200	本期淨利(損)	(14,918)	(733)	3,319	(1)	27	--	(6,524)	(1)
8300	其他綜合損益			6,564	2	(26,715)	(448)	10,955	2
8310	不重分類至損益項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	418	20	377	--	596	10	459	--
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)	418	20	377	--	596	10	459	--
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	(13,641)	(670)	8,009	3	24,203	(406)	14,012	3
8620	非控制權益	(1,277)	(63)	(1,445)	(1)	(2,512)	(42)	(3,057)	(1)
8700	綜合損益總額歸屬於：	(14,918)	(733)	6,564	2	26,715	(448)	10,955	2
8710	母公司業主	13,222	(650)	8,390	3	23,607	(396)	14,475	3
8720	非控制權益	(1,278)	(63)	(1,449)	(1)	(2,512)	(42)	(3,061)	(1)
9750	每股盈餘	(14,500)	(713)	6,941	2	26,119	(438)	11,414	2
9850	基本每股盈餘(元)	0.05		0.03		0.09		0.05	
	稀釋每股盈餘(元)			0.03				0.05	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李進益

經理人：李進益

會計主管：吳幸穗



大華建設股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

保留盈餘

其他權益項目

透過其他綜合  
損益按公允價  
值衡量之金融  
資產未實現  
(損)益

項 目	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	庫藏股票	總 計	非控制權益	權益總額
一〇七年一月一日餘額	\$ 2,707,525	\$ 8,929	\$ 234,560	\$ 16,570	\$ 276,840	\$ --	\$ 3,208,469	\$ 254,355	\$ 3,462,824
追溯適用及追溯重編之影響數	--	--	--	4,844	1,128	4,844	1,128	9	1,137
一〇七年一月一日重編後餘額	2,707,525	8,929	234,560	21,414	277,968	(4,844)	3,209,597	254,364	3,463,961
盈餘指撥及分配：									
特別盈餘公積迴轉	--	--	--	(2,656)	2,656	--	--	--	--
逾期未領取股利轉列資本公積	--	162	--	--	--	--	162	--	162
一〇七年上半年度淨利(損)	2,707,525	9,091	234,560	18,758	280,624	(4,844)	3,209,759	254,364	3,464,123
一〇七年上半年度其他綜合損益	--	--	--	--	14,012	--	14,012	(3,057)	10,955
一〇七年上半年度綜合損益總額	--	--	--	--	14,012	463	463	4	459
一〇七年六月三十日餘額	\$ 2,707,525	\$ 9,091	\$ 234,560	\$ 18,758	\$ 294,636	(\$ 4,381)	\$ 3,224,234	\$ 251,303	\$ 3,475,537
一〇八年一月一日餘額	\$ 2,707,525	\$ 9,240	\$ 234,560	\$ 18,758	\$ 307,403	(\$ 5,322)	\$ 3,244,403	\$ 248,736	\$ 3,493,139
盈餘指撥及分配：									
提列特別盈餘公積	--	--	--	5,441	(5,441)	--	--	--	--
提列法定盈餘公積	--	--	2,687	--	(2,687)	--	--	--	--
普通股現金股利	--	--	--	--	(81,225)	--	(81,225)	--	(81,225)
逾期未領取股利轉列資本公積	--	50	--	--	--	--	50	--	50
子公司處分母公司股票視同庫藏 股交易	--	(149)	--	--	(12,106)	--	15,506	--	15,506
其他	--	--	--	--	--	--	--	16,702	16,702
一〇八年上半年度淨損	2,707,525	9,141	237,247	24,199	205,944	(5,322)	3,178,734	265,438	3,444,172
一〇八年上半年度其他綜合損益	--	--	--	--	(24,203)	--	(24,203)	(2,512)	(26,715)
一〇八年上半年度綜合損益總額	--	--	--	--	--	596	596	--	596
一〇八年六月三十日餘額	\$ 2,707,525	\$ 9,141	\$ 237,247	\$ 24,199	\$ 181,741	(\$ 4,726)	\$ 3,155,127	\$ 262,926	\$ 3,418,053

(請詳閱後附合併財務季報表附註)



董事長：李進益



經理人：李進益



會計主管：吳幸穗



大華建設股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
稅前淨利(損)	(\$ 26,688)	\$ 17,479
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	1,755	1,363
利息收入	( 3,000 )	( 1,593 )
股利收入	—	32
利息費用	14,236	16,379
淨外幣兌換利益	( 2,883 )	( 2,372 )
租賃修改利益	( 1 )	—
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	( 14,257 )	195,557
應收票據增加	( 3,336 )	3,129
應收帳款減少(增加)	5	( 900 )
其他應收款減少	3,832	26,359
存貨減少(增加)	( 11,482 )	420,161
預付款項減少	1,645	6,253
其他金融資產減少(增加)	35,985	( 6,223 )
合約負債減少	( 2,000 )	( 8,390 )
應付票據增加(減少)	209	3,034
應付帳款減少	( 173 )	( 22,081 )
其他應付款減少	( 8,735 )	( 8,173 )
負債準備減少	( 622 )	( 1,123 )
預收款項增加	3,439	3,979
其他流動負債增加	448	299
淨確定福利負債減少	( 1,159 )	( 6,643 )
營運產生之現金流入(出)	( 13,200 )	239,090
收取之利息	3,632	1,543
收取之股利	—	32
支付之利息	( 14,166 )	( 16,549 )
支付之所得稅(含土地增值稅)	( 212 )	( 10,850 )
營業活動之淨現金流入(出)	( 23,946 )	213,266
<b>投資活動之現金流量</b>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資		
退回股款	1,974	1,561
取得不動產、廠房及設備	( 115 )	—
存出保證金減少(增加)	( 17,606 )	133
投資活動之淨現金流入(出)	( 15,747 )	1,694
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	200,000	( 302,479 )
應付短期票券減少	( 319,983 )	3
舉借長期借款	—	63,000
償還長期借款	( 13,881 )	( 3,599 )
存入保證金減少	—	( 140 )
租賃負債本金償還	( 701 )	—
逾期未領取股利轉列資本公積	50	162
庫藏股票處分	32,289	—
籌資活動之淨現金流出	( 102,226 )	( 243,059 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,883	2,372
本期現金及約當現金增加(減少)數	( 139,036 )	25,727
期初現金及約當現金餘額	372,646	288,225
期末現金及約當現金餘額	\$ 233,610	\$ 262,498

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李進益



經理人：李進益



會計主管：吳幸穗



大華建設股份有限公司及子公司

合併財務季報表附註

民國一〇八年及一〇七年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

大華建設股份有限公司(以下稱「本公司」)於四十九年十二月奉經濟部核准設立，登記地址為台北市內湖區成功路五段 460 號 16 樓。本公司合併財務季報表之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)，主要營業項目為委託營造廠商興建商業大樓、國民住宅出租、出售業務、特定專業區開發、室內裝潢業、房屋租售之介紹業務及有關事業之經營投資。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於一〇八年八月十三日提報董事會後發布。

三、新發佈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、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響：

1. 金管會認可之一〇八年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告：

<u>新準則、解釋及修正</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
· 修正國際財務報導準則第 9 號「具負補償之提前還款特性」	此修正對具提前還款選擇權之金融資產於判斷是否符合合約現金流量完全為支付本金及利息時，提出有限範圍的修正：當提前還款金額包含提前終止合約之合理補償(即使為負補償)，亦可符合合約現金流量完全為支付本金及利息之條件。另於結論基礎釐清：金融負債應與金融資產一致，於合約條件修改未導致金融負債除列時，應將合約修改前後之現金流量按原始有效利率折現後之差額應認列於損益。	西元 2019 年 1 月 1 日
· 國際財務報導準則第 16 號「租賃」	此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。	西元 2019 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

- |                                |   |                   |
|--------------------------------|---|-------------------|
| · 修正國際會計準則第 19 號「計畫之修正、縮減或清償」  | 此修正要求企業在確定福利計畫發生變動後，使用該次再衡量更新之精算假設來決定計畫變動後剩餘報導期間之當期服務成本及淨利息。  | 西元 2019 年 1 月 1 日 |
| · 修正國際會計準則第 28 號「關聯企業與合資之長期權益」 | 此修正釐清實質上構成企業對關聯企業或合資淨投資一部分之任何長期權益，應先適用國際財務報導準則第 9 號，再適用國際會計準則第 28 號認列損失之相關規定。   | 西元 2019 年 1 月 1 日 |
| · 國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」   | 此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得(課稅損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。  | 西元 2019 年 1 月 1 日 |
| · 2015-2017 週期之年度改善            | 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」<br>該修正釐清對屬聯合營運之業務取得控制係為分階段達成之企業合併，收購者應按收購日之公允價值再衡量先前已持有之聯合營運權益。<br>國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」<br>該修正釐清當企業對屬聯合營運之業務取得聯合控制時，不應再衡量先前已持有之聯合營運權益。<br>國際會計準則第 12 號「所得稅」<br>此修正釐清分類為權益之金融工具，其股利之所得稅後果應按過去認列產生可分配利潤之交易或事項予以認列。此要求適用於所有股利之所得稅後果。<br>國際會計準則第 23 號「借款成本」<br>該修正釐清當符合要件之資產已達到預定使用或出售之狀態後，企業為取得該資產而特地舉借且尚流通在外之借款將成為一般借款的一部分。 | 西元 2019 年 1 月 1 日 |

## 2. 初次適用國際財務報導準則第十六號之影響

(1) 國際財務報導準則第十六號(以下簡稱「IFRS 16」)取代國際會計準則第十七號，合併公司對於 IFRS 16 係採用不重編比較資訊，將屬承租人之租賃合約，於一〇八年一月一日調增使用權資產 1,396 仟元及租賃負債 1,354 仟元，調減預付款項 1,480 仟元及應付票據 1,438 仟元。

(2) 合併公司於初次適用 IFRS 16，採用之實務權益作法如下：

A. 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號時已辨認為租賃之合約，適用 IFRS 16 之規定處理。

B. 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。

C. 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。

(3) 合併公司於計算租賃負債之現值時，係採用合併公司增額借款利率，其利率為 1.469%。

(4) 合併公司按國際會計準則第十七號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與一〇八年一月一日認列之租賃負債的調節如下：

一〇七年十二月三十一日採國際會計準則第十七號	
揭露之營業租賃承諾	\$ 2,105
減：屬短期租賃之豁免	( 199 )
減：屬低價值資產之豁免	( 536 )
一〇八年一月一日採 IFRS 16 應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 1,370
合併公司初次適用日之增額借款利率	1.469%
一〇八年一月一日採 IFRS 16 認列之租賃負債	\$ 1,354

(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：

無。

(三)國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)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. 下列新準則及修正業經 IASB 發布，但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	IASB 發布之生效日
· 修正國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號「揭露倡議-重大性之定義」	此修正釐清了重大性的定義，若資訊的遺漏、誤述或混淆可合理預期會影響一般用途財務報表的主要使用者根據該等財務報表所提供有關特定報導個體的財務資訊所作之經濟決策，則該資訊為重大。	西元 2020 年 1 月 1 日
· 修正國際財務報導準則第 3 號「業務之定義」	此修正釐清了業務的定義，所取得活動及資產之組合至少須包括投入及實質性過程，且該兩者須共同對創造產出之能力有重大貢獻，始視為業務；並將產出限縮至提供予客戶之商品及服務，不再提及降低成本之能力。移除評估市場參與者是否有能力補足所缺乏之投入或過程並繼續提供產出。此外，企業可選擇適用集中測試，當所取得之總資產之公允價值幾乎來自單一資產(或一群相似資產)時，無須進一步評估，即可判斷所取得之資產並非業務。	西元 2020 年 1 月 1 日
· 修正國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	修訂與合資或關聯企業間之資產出售或購入之會計處理，對於該類交易所產生之損益，應得在非關係投資者對合資或關聯企業之權益範圍內認列。	待 IASB 決定
· 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	取代國際財務報導準則第 4 號並建立企業所發行保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則。此準則適用於企業所發行之保險合約(包含再保險合約)、所持有之再保險合約及所發行之具裁量參與特性之投資合約，前提是該企業亦發行保險合約。嵌入式衍生工具、可區分之投資組成部分及可區分之履約義務應與保險合約分離。於原始認列時，企業應將所發行保險合約組合分為三群組：虧損性、無顯著風險成為虧損性及剩餘合約群組。此準則要求現時衡量模式，於每一報導期間再衡量該等估計。衡量係基於合約之折現及機率加權後之現金流量、風險調整及代表合約未賺得利潤(合約服務邊際)之要素。企業得對部分保險合約適用簡化衡量方法(保費分攤法)。於企業提供保險保障期間及企業自風險解除時認列保險合約群組所產生之收益。若保險合約群組成為虧損，企業立即認列損失。企業應分別列報保險收入、保險服務費用及保險財務收益及費用，並須揭露有關來自於保險合約之金額、判斷及風險資訊。	西元 2021 年 1 月 1 日

2. 合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之重大會計政策說明如下：

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報表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三十四號「期中財務報導」編製。

##### (二) 編製基礎

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以公允價值衡量之金融工具及確定福利負債係依退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列外，本合併財務報表係按歷史成本為基礎編製。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報表涵蓋之所有期間。
3. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司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，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三) 合併基礎

###### 1. 合併報表編製原則

- (1) 合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體（包括結構型個體），當合併公司曝露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 合併公司內公司間之交易、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，與合併公司採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

- (4)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於權益。
- (5)當合併公司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,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,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,其會計處理與合併公司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;如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘,則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權百分比(%)			說明
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
本公司	華建開發股份有限公司(華建開發)	開發租售業	58	58	58	--
本公司	大陽不動產開發股份有限公司(大陽開發)	不動產開發	99	99	99	--

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此事項。

5. 重大限制：無此事項。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容：

華建開發截至一〇七年十二月三十一日及六月三十日止,持有本公司所發行之普通股分別為 2,067 仟股及(31,413 仟元)及 2,677 仟股(64,527 仟元),約占本公司發行在外普通股分別為 0.76%及 0.99%。

7. 對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：

合併公司一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日及六月三十日非控制權益總額分別為 262,926 仟元、248,736 仟元及 251,303 仟元，下列為對合併公司具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

		非控制權益					
		108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
子公司名稱	主要營業場所	金額 (仟元)	%	金額 (仟元)	%	金額 (仟元)	%
華建開發	台灣台北市	\$ 262,513	42	\$ 248,336	42	\$ 250,900	42
大陽開發	台灣台北市	413	1	400	1	403	1
合計		<u>\$ 262,926</u>		<u>\$ 248,736</u>		<u>\$ 251,303</u>	

資產負債表

		華建開發		
		108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產		\$ 1,278,032	\$ 1,262,421	\$ 1,266,498
非流動資產		62,064	94,030	104,054
流動負債	(	6,514)	6,981)	11,185)
非流動負債	(	713,332)	722,999)	724,247)
淨資產總額		<u>\$ 620,250</u>	<u>\$ 626,471</u>	<u>\$ 635,120</u>

		大陽開發		
		108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產		\$ 34,072	\$ 32,771	\$ 32,970
非流動資產		7,258	7,287	7,339
流動負債	(	48)	66)	20)
非流動負債		--	--	--
淨資產總額		<u>\$ 41,282</u>	<u>\$ 39,992</u>	<u>\$ 40,289</u>

綜合損益表

		華建開發	
		108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
收入		\$ 1,785	\$ 6,740
稅前淨損	(	3,080)	3,478)
所得稅費用		--	--
本期淨損	(	3,080)	3,478)
其他綜合損益(稅後淨額)		--	1,071
本期綜合損益總額	(	\$ 3,080)	\$ 2,407)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(	\$ 1,283)	\$ 1,448)
支付予非控制權益股利		\$ --	\$ --



	華建開發	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
收 入	\$ 3,456	\$ 7,632
稅前淨損	( 6,064 )	( 7,337 )
所得稅費用	--	--
本期淨損	( 6,064 )	( 7,337 )
其他綜合損益(稅後淨額)	--	937
本期綜合損益總額	(\$ 6,064 )	(\$ 6,400 )
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 2,525 )	(\$ 3,055 )
支付予非控制權益股利	\$ --	\$ --

	大陽開發	
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
收 入	\$ --	\$ --
稅前淨利	629	294
所得稅費用	( 27 )	--
本期淨利	602	294
其他綜合損益(稅後淨額)	( 137 )	( 380 )
本期綜合損益總額	\$ 465	(\$ 86 )
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 5	(\$ 1 )
支付予非控制權益股利	\$ --	\$ --

	大陽開發	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
收 入	\$ --	\$ --
稅前淨利(損)	1,368	( 166 )
所得稅費用	( 27 )	--
本期淨利(損)	1,341	( 166 )
其他綜合損益(稅後淨額)	( 51 )	( 380 )
本期綜合損益總額	\$ 1,290	(\$ 546 )
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 13	(\$ 6 )
支付予非控制權益股利	\$ --	\$ --

現金流量表

	華建開發	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業活動之淨現金流入(出)	(\$ 2,201)	(\$ 51,420)
投資活動之淨現金流入	32,289	--
籌資活動之淨現金流入(出)	(13,908)	59,262
本期現金及約當現金增加數	16,180	7,842
期初現金及約當現金餘額	24,000	1,347
期末現金及約當現金餘額	\$ 40,180	\$ 9,189

	大陽開發	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 4,794)	(\$ 10,140)
籌資活動之淨現金支出	(28)	--
匯率變動對現金及約當現金之影響	2	--
本期現金及約當現金減少數	(4,820)	(10,140)
期初現金及約當現金餘額	7,619	28,169
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,799	\$ 18,029

(四)外幣換算

合併公司內每一個體之財務報表所列之項目，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。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

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，除了符合現金流量避險和淨投資避險而遞延於其他綜合損益者外，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，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 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十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

合併公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動資產。

2. 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十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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。

合併公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動負債。

3. 因建屋出售其營業週期通常長於一年，故與營建相關之資產與負債，係按營業週期(通常為三年)作為劃分流動與非流動之基礎。

(六) 現金及約當現金

1. 合併公司合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資以及可隨時償還並為整體現金管理一部份之銀行透支。銀行透支列示於資產負債表中流動負債之短期借款項下。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 利率變動對其價值之影響甚少者。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，合併公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 合併公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 合併公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，合併公司於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 合併公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 合併公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
  - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，合併公司於損益認列股利收入。
  - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，合併公司係以原始發票金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

合併公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按時十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十一) 金融資產之除列

合併公司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之權利失效。
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) 出租人之租賃交易-應收租賃款/租賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

(1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

(2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。

(3) 與期間相關之租賃給付(不包含服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列當期損益。

### (十三)存 貨

以取得成本為入帳基礎，並將購建期間有關之利息費用予以資本化；成本之累積，依工程別分別歸屬之；成本之結轉按建坪法及收入法計算，資產負債表日及轉列固定資產時並按成本與淨變現價值孰低法評價。比較存貨之成本與淨變現價值時，採個別認定法將成本歸屬於各建案或各類別。正在進行之在建工程(包括土地及興建中工程)達到可用或完工狀態前所支付款項而應負擔之利息支出，均予以資本化，列為存貨成本。

### (十四)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合併公司，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。合併公司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八號「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，除房屋及建築為五～五十年，其餘設備為三～八年。

### (十五)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債(一〇八年一月一日起之會計政策)

1. 租賃資產於可供合併公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按合併公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量

數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十六) 非金融資產減損

合併公司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處分成本或其使用價值，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。

#### (十七) 借 款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。合併公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

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。

#### (十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，合併公司係以原始發票金額衡量。

## (十九) 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。

## (廿) 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。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本相關費用立即認列為損益。
- 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. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。合併公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後十二個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監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。

## (廿一) 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. 合併公司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，認列之未分配盈餘所得稅費用。
3. 因出售建案土地所產生之土地增值稅，屬出售土地所得而產生之稅負，應於當期發生時認列於所得稅費用項下。
4. 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。若投資子公司產生之暫時性差異，合併公司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。

5. 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。
6. 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。
7. 「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，合併公司已將其影響考量於當期所得稅中。
8. 期中期間之所得稅費用以估計年度之平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算。

#### (廿二)庫 藏 股

本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本認列為股東權益之減項。買回之股票於註銷時，按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」與「股本」，其與庫藏股帳面價值之差額予以沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積。

#### (廿三)收入及成本認列

1. 合併公司經營土地開發及銷售住宅，於不動產之控制移轉予客戶時認列收入。對於已簽約之銷售住宅合約，基於合約條款之限制，該不動產對合併公司沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，合併公司始對合約款項具可執行權利，因此於法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。
2. 收入以合約議定之金額衡量，客戶於不動產之法定所有權移轉時支付合約價款。極少數狀況下，合併公司與客戶協議遞延付款時點，但遞延還款期間均不超過十二個月，判斷合約不存在重大財務組成部分，因此不予調整對價金額。

#### (廿四)營運部門

合併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，經辨識合併公司之主要營運決策者為本公司董事會。

#### (廿五)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

#### (廿六)股利分派

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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司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

無此事項。

#### (二)重要會計估計及假設

合併公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度報導之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

##### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司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。由於環境快速變遷，合併公司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。

截至一〇八年六月三十日止，合併公司存貨之帳面價值為 4,290,651 仟元。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 185	\$ 185	\$ 185
支票存款及活期存款	221,001	305,860	225,761
定期存款	12,424	66,601	36,552
合 計	<u>\$ 233,610</u>	<u>\$ 372,646</u>	<u>\$ 262,498</u>

1. 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司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曝險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃股票	\$ --	\$ 4,714	\$ 27,394
受益憑證	83,761	64,790	177,289
合 計	<u>\$ 83,761</u>	<u>\$ 69,504</u>	<u>\$ 204,683</u>
流 動	\$ 83,761	\$ 69,504	\$ 204,683
非 流 動	--	--	--
合 計	<u>\$ 83,761</u>	<u>\$ 69,504</u>	<u>\$ 204,683</u>

相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資			
非上市櫃股票	<u>\$ 5,406</u>	<u>\$ 6,784</u>	<u>\$ 7,725</u>
流動	\$ --	\$ --	\$ --
非流動	<u>5,406</u>	<u>6,784</u>	<u>7,725</u>
合計	<u>\$ 5,406</u>	<u>\$ 6,784</u>	<u>\$ 7,725</u>

1. 合併公司持有上列權益工具為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 奇新科技股份有限公司於九十七年四月二日決議解散，截至一〇八年六月三十日止尚未完成清算程序。
3. New Castle Investment Development Corp. 分別以一〇八年及一〇七年六月一日為減資基準日辦理資本公積減資退還股款，減資後本公司收回股款分別為1,974仟元及1,561仟元。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四)應收票據及帳款

<u>項 目</u>	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應收票據	\$ 4,982	\$ 1,646	\$ 7,434
減：備抵損失	--	--	--
小 計	<u>4,982</u>	<u>1,646</u>	<u>7,434</u>
應收帳款	6	11	900
減：備抵損失	--	--	--
小 計	<u>6</u>	<u>11</u>	<u>900</u>
合計	<u>\$ 4,988</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 8,334</u>

1. 合併公司對應收帳款之平均授信期間為六十天，對應收帳款不予計息。
2. 合併公司之應收票據及應收帳款於一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日及六月三十日最大信用風險之曝險金額為每類應收票據及應收帳款之帳面金額。

3. 應收票據及應收帳款之帳齡資訊如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年3月31日
未逾期	\$ 4,988	\$ 1,657	\$ 8,334
逾期一個月以下	--	--	--
逾期一個月~三個月	--	--	--
逾期三個月~六個月	--	--	--
逾期六個月以上	--	--	--
合計	<u>\$ 4,988</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 8,334</u>

4. 合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

108年6月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存 續期間預期 信用損失)	攤銷後成本
未逾期	--	\$ 4,988	\$ --	\$ 4,988
逾期一個月以下	--	--	--	--
逾期一個月~三個月	--	--	--	--
逾期三個月~六個月	--	--	--	--
逾期六個月以上	--	--	--	--
合計		<u>\$ 4,988</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 4,988</u>

107年12月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存 續期間預期 信用損失)	攤銷後成本
未逾期	--	\$ 1,657	\$ --	\$ 1,657
逾期一個月以下	--	--	--	--
逾期一個月~三個月	--	--	--	--
逾期三個月~六個月	--	--	--	--
逾期六個月以上	--	--	--	--
合計		<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,657</u>

107年6月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存 續期間預期 信用損失)	攤銷後成本
未逾期	--	\$ 8,334	\$ --	\$ 8,334
逾期一個月以下	--	--	--	--
逾期一個月~三個月	--	--	--	--
逾期三個月~六個月	--	--	--	--
逾期六個月以上	--	--	--	--
合計		<u>\$ 8,334</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 8,334</u>

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五)其他應收款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
其他應收款	\$ 16,346	\$ 20,810	\$ 18,094
減：備抵損失	( 16,245 )	( 16,245 )	( 16,245 )
合計	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 4,565</u>	<u>\$ 1,849</u>

(六)存 貨

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
待售土地	\$ 94,327	\$ 94,327	\$ 477,622
待售房屋	48,750	48,750	229,097
營建用地	4,183,880	4,181,784	3,891,594
在建工程	353,090	343,704	273,327
減：備抵存貨跌價損失	( 389,396 )	( 389,396 )	( 389,396 )
合計	<u>\$ 4,290,651</u>	<u>\$ 4,279,169</u>	<u>\$ 4,482,244</u>

1. 待售土地及待售房屋明細如下：

個案名稱	<u>108年6月30日</u>		<u>107年12月31日</u>		<u>107年6月30日</u>	
	待售土地	待售房屋	待售土地	待售房屋	待售土地	待售房屋
理想家A區	\$ 511	\$ 1,251	\$ 511	\$ 1,251	\$ 511	\$ 1,251
生活家A區	2,864	2,482	2,864	2,482	2,864	2,482
雅典王朝A區	--	456	--	456	--	456
雅典王朝B區	--	1,722	--	1,722	--	1,722
航 廈	5,505	2,809	5,505	2,809	5,505	2,809
石潭段A案	85,447	40,030	85,447	40,030	370,164	173,412
石潭段B案	--	--	--	--	98,578	46,965
合計	<u>\$ 94,327</u>	<u>\$ 48,750</u>	<u>\$ 94,327</u>	<u>\$ 48,750</u>	<u>\$ 477,622</u>	<u>\$ 229,097</u>

2. 營建用地及在建工程明細如下：

個案名稱	<u>108年6月30日</u>		<u>107年12月31日</u>		<u>107年6月30日</u>	
	營建用地	在建工程	營建用地	在建工程	營建用地	在建工程
樹林案	\$ 112,371	\$ 85,821	\$ 112,371	\$ 85,821	\$ 112,371	\$ 85,821
生活家B區	7,803	1,350	7,803	1,350	7,803	1,350
新店禾豐	483,764	148,391	483,764	148,391	483,764	148,391
太原路	1,211,267	25,868	1,211,267	25,868	1,206,249	25,868
福德段B案	423	--	423	--	423	--
新光路B案	2,217	--	2,217	--	2,217	--
榮星段	73,440	6,985	73,440	3,811	73,440	3,811
懷生段	1,384,257	8,117	1,382,161	6,003	1,382,161	5,955
雲和街A案	621,454	75,582	621,454	72,460	621,454	2,131
雲和街B案	1,712	--	1,712	--	1,712	--
文林北路案	285,172	976	285,172	--	--	--
合計	<u>\$ 4,183,880</u>	<u>\$ 353,090</u>	<u>\$ 4,181,784</u>	<u>\$ 343,704</u>	<u>\$ 3,891,594</u>	<u>\$ 273,327</u>

3. 營建用地及在建工程一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日暨一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日均無利息資本化。

4. 存貨提供抵押擔保情形請詳附註八說明。

5. 重要工程說明

樹林案、生活家B區、新店禾豐、福德段B案、新光路B案、榮星段、懷生段、雲和街A案、雲和街B案、文林北路案及太原路案等工程尚未發包，無法估計成本及收入。

6. 當期認列之存貨相關費損：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ --	\$ 237,326
存貨跌價損失	--	--
合 計	<u>\$ --</u>	<u>\$ 237,326</u>
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,905	\$ 444,607
存貨跌價損失	--	--
合 計	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 444,607</u>

(七)其他金融資產

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
定期存款	\$ 165,800	\$ 202,658	\$ 255,800
銀行存款	6,263	5,390	6,233
合 計	<u>\$ 172,063</u>	<u>\$ 208,048</u>	<u>\$ 262,033</u>
流 動	\$ 172,063	\$ 208,048	\$ 262,033
非 流 動	--	--	--
合 計	<u>\$ 172,063</u>	<u>\$ 208,048</u>	<u>\$ 262,033</u>

其他金融資產提供質押情形，請詳附註八之說明。

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	其 他	合 計
成 本						
一〇七年一月一日餘額	\$ 94,331	\$ 38,845	\$ 639	\$ 6,411	\$ 257	\$ 140,483
增 添	--	--	--	--	--	--
一〇七年六月三十日餘額	<u>\$ 94,331</u>	<u>\$ 38,845</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 6,411</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 140,483</u>
一〇八年一月一日餘額	\$ 94,331	\$ 38,845	\$ 639	\$ 6,411	\$ 257	\$ 140,483
增 添	--	115	--	--	--	115
處份及報廢	--	--	--	( 57 )	--	( 57 )
一〇八年六月三十日餘額	<u>\$ 94,331</u>	<u>\$ 38,960</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 6,354</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 140,541</u>



折舊及減損損失	房 屋		運輸設備	辦公設備	其 他	合 計
	土 地	及 建 築				
一〇七年一月一日餘額	\$ --	\$ 12,464	\$ 120	\$ 4,594	\$ 164	\$ 17,342
本期折舊	--	861	40	448	14	1,363
一〇七年六月三十日餘額	\$ --	\$ 13,325	\$ 160	\$ 5,042	\$ 178	\$ 18,705
一〇八年一月一日餘額	\$ --	\$ 14,186	\$ 200	\$ 5,491	\$ 193	\$ 20,070
本期折舊	--	823	40	156	14	1,033
處分及報廢	--	--	--	( 57 )	--	( 57 )
一〇八年六月三十日餘額	\$ --	\$ 15,009	\$ 240	\$ 5,590	\$ 207	\$ 21,046
帳面金額						
一〇七年六月三十日	\$ 94,331	\$ 25,520	\$ 479	\$ 1,369	\$ 79	\$ 121,778
一〇七年十二月三十一日	\$ 94,331	\$ 24,659	\$ 439	\$ 920	\$ 64	\$ 120,413
一〇八年六月三十日	\$ 94,331	\$ 23,951	\$ 399	\$ 764	\$ 50	\$ 119,495

不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易-承租人：一〇八年

1. 合併公司租賃之標的資產為公務車，租賃合約之期間通常介於一到三年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得轉租、質押、處分或從事攬載客貨之營業行為外，未有加諸其他之限制。
2. 合併公司承租停車位之租賃期間不超過十二個月，及承租屬低價值之標的資產為辦公設備。另一〇八年六月三十日合併公司對於短期租賃承諾之租賃給付為90仟元。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	108年1月1日至6月30日	
	帳面金額	折舊費用
運輸設備	\$ 762	\$ 722

4. 合併公司於一〇八年一月一日至六月三十日使用權資產之增添為702仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影響當期損益之項目	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日	
	(\$)		(\$)	
租賃負債之利息費用	6		--	
屬短期租賃合約之費用	61		--	
屬低價值資產租賃之費用	24		--	

影響當期損益之項目	108年1月1日	107年1月1日
	至6月30日	至6月30日
租賃負債之利息費用	(\$ 10)	\$ --
屬短期租賃合約之費用	(\$ 118)	\$ --
屬低價值資產租賃之費用	(\$ 62)	\$ --

6. 合併公司於一〇八年一月一日至六月三十日租賃現金流出總額為891仟元。

(十)租賃交易-出租人：一〇八年

1. 合併公司出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於一到六年，租賃合約採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，合併公司為確保出租資產係正常使用，於租賃合約要求承租人不得將租賃資產轉租、增建、改建、頂讓質押或供第三方使用。
2. 合併公司於一〇八年四月一日至六月三十一日及一月一日至六月三十日營業租賃合約認列分別2,035仟元及3,962仟元之租金收入，其中無屬變動租賃給付認列之租金收入。
3. 合併公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	108年6月30日	
一〇九年六月三十日	\$	6,982
一一〇年六月三十日		1,863
合計	\$	8,845

(十一)非金融資產減損

合併公司一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之不動產、廠房及設備均未認列減損損失或迴轉利益。

(十二)短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
擔保借款	\$ 200,000	\$ --	\$ 208,578
期末帳列短期借款利率區間(%)	1.6	--	1.5~1.8

1. 上述借款均供建築及營運資金週轉使用，期間為一至三年。
2. 短期借款擔保品，請詳附註八說明。

### (十三)應付短期票券

	承兌機構	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付短期票券	大中票券	\$ --	\$ 320,000	\$ 400,000
減：未攤銷折價		--	( 17 )	( 40 )
淨額		\$ --	\$ 319,983	\$ 399,960

1. 一〇七年十二月三十一日及六月三十日應付短期票券發行利率分別為0.64%及0.45%。

2. 應付短期票券擔保品，請詳附註八說明。

### (十四)應付票據及帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付票據	\$ --	\$ 1,647	\$ 4,968
應付帳款			
暫估應付帳款	20,184	20,357	37,624
合計	\$ 20,184	\$ 22,004	\$ 42,592

### (十五)長期借款

性質	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
長期擔保借款—原自一〇二年十一月起開始每月為一期償還，至一〇五年十月償清；於一〇五年十月增補合約變更為一〇八年十月到期一次清償；又於一〇六年七月增補合約變更為：如有出售房地以房地出售總價至少70%償還，餘欠款於一〇九年十月到期一次清償，浮動利率，一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日及六月三十日利率分別為2.05%、2.05%及2.1%	\$ 403,000	\$ 403,000	\$ 403,000

(接下頁)

(承上頁)

長期擔保借款—原至一〇八年十月到期一次償還；於一〇六年七月增補合約變更：如有出售房地以房地出售總價至少 70% 償還，餘欠款於一〇九年十月到期一次清償，浮動利率，一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日及六月三十日利率分別為 2.05%、2.05% 及 2.1%	110,000	110,000	110,000
土地及建築物抵押借款—自一〇〇年十一月起開始每月為一期償還，至一〇七年十月償清，浮動利率，一〇七年六月三十日利率為 1.82%	--	--	2,033
土地及建築物抵押借款—自一〇三年十一月起開始每月為一期償還，一〇八年一月提前清償，浮動利率，一〇七年十二月三十一日及六月三十日利率均為 1.82%	--	13,881	14,457
土地及建築物抵押借款—自一〇六年八月起開始，如有出售房地以房地出售總價至少 70% 償還，餘欠款於一一一年八月到期一次清償，浮動利率，一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日及六月三十日利率分別為 2.0497%、2.0497% 及 2.0994%	<u>711,900</u>	<u>711,900</u>	<u>711,900</u>
合計	1,224,900	1,238,781	1,241,390
減：一個營業週期內到期之長期借款	( <u>513,000</u> )	( <u>516,574</u> )	( <u>518,574</u> )
淨額	<u>\$ 711,900</u>	<u>\$ 722,207</u>	<u>\$ 722,816</u>

1. 上述借款之償還期限如下：

到 期 年 限	金 額
一〇九年六月三十日	\$ --
一一〇年六月三十日	513,000
一一一年六月三十日	--
一一二年六月三十日	711,900
一一三年六月三十日及以後	--
合 計	<u>\$ 1,224,900</u>

2. 銀行長期借款擔保品，請詳附註八之說明。

(十六)退 休 金

1. 確定福利計劃

(1)本公司對正式聘用員工訂有員工退休辦法，依該辦法規定，屬「確定福利計劃」員工退休金之給付係按員工服務年資及退休前六個月平均薪資計算，並每月按薪資總額百分之二提撥退休金基金，該退休金基金係委由職工退休金基金管理委員會管理，並以其名義存入台灣銀行。

(2)一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日暨一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 63 仟元、94 仟元、126 仟元及 188 仟元。

(3)本公司於一〇八年度預計支付予退休計畫之提撥金為 627 仟元。

2. 確定提撥計劃

合併公司自九十四年七月一日起，按「勞工退休金條例」規定，提撥退休金至勞保局設立之員工個人專戶，一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日暨一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日分別提撥 391 仟元、400 仟元、522 仟元及 534 仟元。

(十七)負債準備

	員 工 福 利 負 債 準 備
一〇七年一月一日餘額	\$ 1,123
當期使用之負債準備	( 1,123 )
一〇七年六月三十日餘額	\$ --
一〇八年一月一日餘額	\$ 622
當期使用之負債準備	( 622 )
一〇八年六月三十日餘額	\$ --

負債準備分析如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流 動	\$ --	\$ 622	\$ --
非 流 動	\$ --	\$ --	\$ --

(十八)股 本

1. 本公司額定股本為 5,336,135 仟元，每股面額 10 元，均為普通股。截至一〇八年六月三十日止，實收資本額為 2,707,525 仟元。

2. 本公司歷次折價發行股票(私募)之明細如下：

發行日期	發行股數(仟股)	發行價格(元/股)
93年9月27日(已補辦公開發行)	41,137	2.99
96年8月21日(已補辦公開發行)	18,750	8.00

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
一月一日餘額	270,753 仟股	270,753 仟股
盈餘轉增資	--	--
六月三十日餘額	270,753 仟股	270,753 仟股

3. 庫藏股票

本公司之子公司一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日持有本公司之股票增減變動明細如下：

(1)一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

被投資公司	期初股數	本期增(減)		期末股數	每股帳	
		股 數	售 價		面 價 值	每 股 市 價
華建開發	2,066,640	( 2,066,640 )	\$ 32,289,397	--	\$ --	\$ --

(2)一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

被投資公司	期初股數	本期增(減)		期末股數	每股帳	
		股 數	售 價		面 價 值	每 股 市 價
華建開發	2,676,640	--	\$ --	2,676,640	\$ 24.11	\$ 15.55

## (十九) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
現金股利逾五年未領	\$ 554	\$ 504	\$ 504
按權益法調整股權淨值			
差異數	1,100	1,100	1,100
權益法認列之被投資公司			
出售固定資產稅後利得	7,487	7,487	7,487
庫藏股票交易	--	149	--
合 計	<u>\$ 9,141</u>	<u>\$ 9,240</u>	<u>\$ 9,091</u>

依公司法規定，除因超過面額發行股票所得之溢額及受領贈與所產生之資本公積得以撥充資本及發放現金股利外，餘僅用於彌補公司虧損，不得移作他用。

## (廿) 保留盈餘

### 1. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，於分配前須先提列百分之十為法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法得供彌補虧損之用，但該項公積之提列已達實收資本額百分之二十五，得以股東會決議於超過之範圍內發給新股或現金股利。

### 2. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，本公司如有國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益等其他權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- (1) 其他權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (2) 其他權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除上述已提列數後之餘額為限。
- (3) 嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

### 3. 盈餘分配

依章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。其次依法提撥 10% 為法定盈餘公積並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘時，再加計期初累積未分配盈餘，由董事會依每年

可供分配盈餘提撥 10%~70%分配股東紅利，並擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分配之，但可分配盈餘低於本公司實收資本額 5%時，得不予分配。

股東紅利分派，得以現金或股票為之，其中現金股利應不低於股東紅利總額 10%。

4. 本公司於一〇八年六月五日經股東會決議通過一〇七年度盈餘分配案，提列法定盈餘公積 2,687 仟元及分配股東紅利 81,225 仟元。另本公司於一〇七年六月十五日經股東常會決議通過一〇六年度因虧損不予分配盈餘。
5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(廿六)之說明。

(廿一)非控制權益

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
一月一日餘額	\$ 248,736	\$ 254,355
追溯適用及追溯重編之影響數	--	9
一月一日重編後餘額	248,736	254,364
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	( 2,512 )	( 3,057 )
其他綜合損益(稅後淨額)	--	( 4 )
其他	16,702	--
六月三十日餘額	<u>\$ 262,926</u>	<u>\$ 251,303</u>

(廿二)營業收入

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
客戶合約之收入		
土地銷貨收入	\$ --	\$ 225,783
房屋銷貨收入	--	55,965
	--	281,748
租金收入	2,035	2,006
合計	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ 283,754</u>

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
客戶合約之收入		
土地銷貨收入	\$ --	\$ 424,068
房屋銷貨收入	2,000	110,598
	2,000	534,666
租金收入	3,962	3,162
合計	<u>\$ 5,962</u>	<u>\$ 537,828</u>



1. 合併公司一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日暨一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日收入認列時點如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
於某一時點認列之收入	\$ --	\$ 281,748

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
於某一時點認列之收入	\$ 2,000	\$ 534,666

2. 合約負債

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
合約負債：			
銷售房地	\$ --	\$ 2,000	\$ 39,630

合併公司本期之合約負債較前兩期減少主要係因履約義務已滿足，將預先收取之部分對價認列為收入。

合約負債一〇八年及一〇七年期初餘額中分別於一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列收入之金額為2,000仟元及48,020仟元。

(廿三)其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,046	\$ 879
其他利息收入	263	9
	<u>1,309</u>	<u>888</u>
股利收入	--	32
其他收入-其他	967	939
合 計	<u>\$ 2,276</u>	<u>\$ 1,859</u>

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,327	\$ 1,513
其他利息收入	673	80
	<u>3,000</u>	<u>1,593</u>
股利收入	--	32
其他收入-其他	1,903	3,165
合 計	<u>\$ 4,903</u>	<u>\$ 4,790</u>

## (廿四)其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 2,404	\$ 5,887
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	2,265	1,232
租賃修改利益	1	--
合計	<u>\$ 4,670</u>	<u>\$ 7,119</u>

  

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 2,883	\$ 2,372
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益(損失)	7,370	(807)
租賃修改利益	1	--
其他損失	(19)	--
合計	<u>\$ 10,235</u>	<u>\$ 1,565</u>

## (廿五)成本及費用性質之額外資訊

	108年4月1日至6月30日			107年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ --	\$ 11,416	\$ 11,416	\$ --	\$ 12,770	\$ 12,770
折舊費用	--	798	798	--	681	681

  

	108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ --	\$ 21,590	\$ 21,590	\$ --	\$ 22,990	\$ 22,990
折舊費用	--	1,755	1,755	--	1,363	1,363

## (廿六)員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 7,843	\$ 9,052
董事酬金	2,151	2,078
勞健保費用	654	754
退休金費用	454	494
其他用人費用	314	392
合計	<u>\$ 11,416</u>	<u>\$ 12,770</u>

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
薪資費用	\$ 15,190	\$ 16,503
董事酬金	4,099	3,952
勞健保費用	1,027	1,026
退休金費用	648	722
其他用人費用	626	787
合 計	<u>\$ 21,590</u>	<u>\$ 22,990</u>

1. 依章程規定，本公司年度如有獲利應提撥不低於 1.5% 為員工酬勞，及不超過 2% 為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞、董事酬勞之分派比率及員工酬勞得以現金或股票為之，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

前項所稱之當年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益。

2. 本公司一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為 0 仟元、428 仟元、0 仟元及 428 仟元，係以截至當期止之獲利情況估列。

配發股票紅利之股數計算基礎係依據董事會決議日前一日之收盤價並考慮除權息之影響。惟若嗣後股東決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司一〇七年度估列之員工酬勞及董監酬勞均為 864 仟元，經一〇八年股東會決議分配金額均為 864 仟元，與原估列金額未有差異。

3. 有關本公司董事會決議及股東會通過盈餘分配案之員工酬勞及董事酬勞等相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

#### (廿七)財務成本

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,386	\$ 7,952
減：符合要件之資產資本化金額	--	--
合 計	<u>\$ 7,386</u>	<u>\$ 7,952</u>

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 14,236	\$ 16,379
減：符合要件之資產資本化金額	--	--
合計	<u>\$ 14,236</u>	<u>\$ 16,379</u>

(廿八)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用之主要組成部分：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
當期所得稅：		
土地增值稅計入當期所得稅	\$ --	\$ 3,319
當期所得稅總額	<u>--</u>	<u>3,319</u>
遞延所得稅：		
與課稅損失之原始產生及迴 轉有關之遞延所得稅費用	27	--
所得稅費用	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 3,319</u>

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅：		
土地增值稅計入當期所得稅	\$ --	\$ 6,524
當期所得稅總額	<u>--</u>	<u>6,524</u>
遞延所得稅：		
與課稅損失之原始產生及迴 轉有關之遞延所得稅費用	27	--
所得稅費用	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 6,524</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。

3. 依一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

(廿九)每股盈餘

1. 用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	108年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 13,641)	270,753	
子公司持有母公司之股票	--	(190)	
歸屬於母公司之本期淨損	<u>(\$ 13,641)</u>	<u>270,563</u>	<u>(\$ 0.05)</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
無此情形。			

	107年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 8,009	270,753	
子公司持有母公司之股票	--	(2,677)	
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 8,009</u>	<u>268,076</u>	<u>\$ 0.03</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 8,009	268,076	
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	--	27	
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 8,009</u>	<u>268,103</u>	<u>\$ 0.03</u>

	108年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 24,203)	270,753	
子公司持有母公司之股票	--	(190)	
歸屬於母公司之本期淨損	<u>(\$ 24,203)</u>	<u>270,563</u>	<u>(\$ 0.09)</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
無此情形。			

107年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 14,012	270,753	
子公司持有母公司之股票	--	( 2,677)	
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 14,012</u>	<u>268,076</u>	<u>\$ 0.05</u>

<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 14,012	268,076	
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工紅利	--	27	
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 14,012</u>	<u>268,103</u>	<u>\$ 0.05</u>

2. 假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時，用以計算擬制性每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

108年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 13,641)	270,753	(\$ 0.05)

稀釋每股盈餘  
無此情形。

107年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 8,009	270,753	\$ 0.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 8,009	270,753	
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工紅利	--	27	
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 8,009</u>	<u>270,780</u>	<u>\$ 0.03</u>

108年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 24,203)	270,753	(\$ 0.09)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
無此情形。			

107年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 14,012	270,753	\$ 0.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 14,012	270,753	
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	--	27	
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 14,012	270,780	\$ 0.05

(卅)營業租賃：一〇七年

1. 合併公司以營業租賃方式出租房屋，租約自一〇四年至一一〇年到期。
2. 上述營業租賃之未來最低應收租賃總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過一年	\$ 5,504	\$ 6,582
超過一年但不超過五年	3,219	5,335
超過五年	--	--
	<u>8,723</u>	<u>11,917</u>

(卅一)來自籌資活動之負債變動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	108年1月1日	現金流量	其他非現金	108年6月30日
短期借款	\$ --	\$ 200,000	\$ --	\$ 200,000
應付短期票券	319,983	( 319,983 )	--	--
租賃負債	1,354	( 701 )	97	750
長期借款	1,238,781	( 13,881 )	--	1,224,900
存入保證金	10,097	--	--	10,097
資本公積	9,240	50	( 149 )	9,141
庫藏股	( 27,761 )	32,289	( 4,528 )	--
來自籌資活動之負債	<u>\$ 1,551,694</u>	<u>( \$ 102,226 )</u>	<u>( \$ 4,580 )</u>	<u>\$ 1,444,888</u>

	107年1月1日	現金流量	其他非現金	107年6月30日
短期借款	\$ 511,057	(\$ 302,479)	\$ --	\$ 208,578
應付短期票券	399,963	( 3)	--	399,960
長期借款	1,181,989	59,401	--	1,241,390
存入保證金	10,236	( 140)	--	10,096
資本公積	8,929	162	--	9,091
來自籌資活動之負債	\$ 2,112,174	(\$ 243,059)	\$ --	\$ 1,869,115

## 七、關係人交易

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人之交易明細揭露如下：

### (一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
大昕投資開發股份有限公司	該公司董事長為本公司董事之一等親
大碩投資股份有限公司	該公司董事長為本公司董事之一等親
維豐投資股份有限公司	該公司董事長為本公司董事之二等親
林幸雄	本公司董事之二等親
林維邦	本公司董事之二等親
林宛怡	本公司董事之一等親
林恆熠	本公司董事之一等親
林柏峯	本公司董事
翁主治	本公司董事之配偶
林惠娟	本公司董事之二等親

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 商品及勞務之銷售

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
租金收入—其他關係人	\$ 7	\$ 19

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租金收入—其他關係人	\$ 19	\$ 39

出租期間自一〇四年四月至一一〇年三月，其租金收取方式係分年按月或按年支付。



2. 關係人交易債權債務餘額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
存出保證金			
—其他關係人	\$ 12,210	\$ --	\$ --

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他預收款			
—其他關係人	\$ 21	\$ 14	\$ 42

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,688	\$ 3,494
離職福利	--	--
退職後福利	--	--
其他長期員工福利	--	--
股份基礎給付	--	--
合 計	\$ 3,688	\$ 3,494

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,960	\$ 7,010
離職福利	--	--
退職後福利	--	--
其他長期員工福利	--	--
股份基礎給付	--	--
合 計	\$ 6,960	\$ 7,010

八、質押之資產

合併公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳面價值		
		108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
存 貨				
待售土地	短期借款及履約保證	\$ 5,505	\$ 5,505	\$ 223,665
待售房屋	短期借款及履約保證	2,809	2,809	105,011
營建用地	長、短期借款	2,759,486	2,804,544	2,884,718
在建工程	長、短期借款	100,113	96,991	24,531
不動產、廠房及設備				
土 地	短期借款	36,006	36,006	36,006
房屋及建築	短期借款	21,191	21,727	22,418
其他設備	短期借款	50	64	79
其他金融資產-流動	信託專戶	6,263	5,390	6,233
合 計		\$ 2,931,423	\$ 2,973,036	\$ 3,302,661

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至一〇八年六月三十日止，本公司收取承包廠商和客戶所開立之存入保證票據為 9,987 仟元。

十、重大之災害損失：無此事項。

十一、重大之期後事項：無此事項。

## 十二、其 他

### (一)資本風險管理

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。

合併公司一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日及六月三十日之負債資產比率如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
負債總額	\$ 1,582,975	\$ 1,645,253	\$ 1,989,635
資產總額	\$ 5,001,028	\$ 5,138,392	\$ 5,465,172
負債資產比率	32%	32%	36%

經檢視近期之負債資產比例，一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日之負債資產比率差異不大，較一〇七年六月三十日之資產負債之比率減少，主要係因償還借款，使負債減少所致。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 83,761	\$ 69,504	\$ 204,683
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 5,406	\$ 6,784	\$ 7,725

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 233,610	\$ 372,646	\$ 262,498
應收票據	4,982	1,646	7,434
應收帳款	6	11	900
其他應收款	101	4,565	1,849
其他金融資產	172,063	208,048	262,033
存出保證金	30,863	13,257	13,163
合 計	\$ 441,625	\$ 600,173	\$ 547,877

#### 金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 200,000	\$ --	\$ 208,578
應付短期票券	--	319,983	399,960
應付票據	--	1,647	4,968
應付帳款	20,184	20,357	37,624
其他應付款	85,736	13,186	5,525
租賃負債-流動	750	--	--
長期借款(含一個營運週期內 到期)	1,224,900	1,238,781	1,241,390
存入保證金	10,097	10,097	10,096
合 計	\$ 1,541,667	\$ 1,604,051	\$ 1,908,141

## 2. 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及受益憑證投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、銀行借款、應付票據、應付帳款及其他應付款。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析曝險之評估、監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司為降低並進而管理相關財務風險，致力於分析、辨認及評估相關財務風險因素對合併公司財務之可能不利之影響，並運用相關因應方案藉以規避財務風險產生之不利因素。

### (1) 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險之目標係管理控制市場風險之曝險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司之營運使合併公司承擔主要之市場風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及權益價格風險。另實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

(A) 匯率風險

合併公司持有以外幣計價之透過損益按公允價值衡量之金融資產，因而使合併公司產生匯率變動曝險。合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產等，於換算時產生外幣兌換損益。

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

108年1月1日至6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換 (損)益(新台幣)
<u>金融資產</u>			
美金:新台幣	\$ 1,550	31.060	\$ 203
人民幣:新台幣	5	4.521	24
港幣:新台幣	11,104	3.977	622
107年1月1日至6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換 (損)益(新台幣)
<u>金融資產</u>			
美金:新台幣	\$ 2,613	30.460	\$ 1,481
人民幣:新台幣	226	4.593	7
港幣:新台幣	11,057	3.881	817

合併公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對合併公司損益及權益之影響。

敏感度分析係依合併公司於資產負債表日具匯率波動重大曝險之非功能性貨幣計價之資產及負債而決定，其相關資訊如下：

108年6月30日											
帳面金額											
外	幣	匯	率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響				
<u>金融資產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	金	\$	1,550	31.060	\$	48,154	5%	\$	2,408	\$	--
人	民	幣		5	4.521		22	5%		1	--
港	幣		11,104	3.977		44,161	5%		2,208		--
<u>非貨幣性項目</u>											
美	金		741	31.060		23,021	5%		982		169
人	民	幣		222	4.521		1,005	5%		50	--
港	幣		2,698	3.977		10,730	5%		537		--

107年12月31日											
帳面金額											
外	幣	匯	率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響				
<u>金融資產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	金	\$	3,790	30.715	\$	116,397	5%	\$	5,820	\$	--
人	民	幣		226	4.472		1,011	5%		51	--
港	幣		11,058	3.921		43,358	5%		2,168		--
<u>非貨幣性項目</u>											
美	金		813	30.715		24,991	5%		1,014		235
港	幣		2,568	3.921		10,069	5%		503		--

107年6月30日											
帳面金額											
外	幣	匯	率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響				
<u>金融資產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	金	\$	2,613	30.460	\$	79,599	5%	\$	3,980	\$	--
人	民	幣		226	4.593		1,037	5%		52	--
港	幣		11,057	3.881		42,911	5%		2,146		--
<u>非貨幣性項目</u>											
美	金		2,052	30.460		62,511	5%		2,844		281

## (B) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司之金融負債利率曝險於本附註之流動性風險管理中說明。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導期間結束日之利率曝險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日及六月三十日之淨利將增加/減少14,249仟元、15,588仟元及18,499仟元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

#### (C)其他價格風險

合併公司一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因持有上市櫃與非上市櫃權益證券及受益憑證投資而產生權益價格曝險。該權益證券及受益憑證投資係透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依報導期間結束日之權益證券及受益憑證價格曝險進行。

若權益證券及受益憑證價格上漲/下跌10%，合併公司一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日及六月三十日損益將因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動，分別增加/減少8,376仟元、6,950仟元及20,468仟元，其他權益將因持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動，分別增加/減少541仟元、678仟元及773仟元。

#### (2)信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。合併公司之信用風險係因營業活動(主要為應收票據及帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

合併公司各單位係依循信用風險政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收房地款)，以降低交易對手之信用風險。

合併公司應收款項主要係銷售房地應向客戶收取之期款，依據客戶過去收款經驗，合併公司管理階層評估並無重大之信用風險。

合併公司之財務部依照合併公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於合併公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

### (3)流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司未動用之銀行融資總額度分別為 1,553,100 仟元、1,437,719 仟元及 1,467,032 仟元。

## 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

	108年6月30日				未折現現金 流量合計
	短於一年	一至三年	三至五年	超過五年	
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 200,693	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 200,693
應付帳款	20,184	--	--	--	20,184
其他應付款	85,736	--	--	--	85,736
租賃負債	528	222	--	--	750
長期借款(含一個營業週期內到期)	25,108	545,584	713,155	--	1,283,847
存入保證金	434	513	--	9,150	10,097
合計	<u>\$ 332,683</u>	<u>\$ 546,319</u>	<u>\$ 713,155</u>	<u>\$ 9,150</u>	<u>\$ 1,601,307</u>

	107年12月31日				未折現現金 流量合計
	短於一年	一至三年	三至五年	超過五年	
<u>非衍生金融負債</u>					
應付短期票券	\$ 320,000	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 320,000
應付票據	1,647	--	--	--	1,647
應付帳款	20,357	--	--	--	20,357
其他應付款	13,186	--	--	--	13,186
長期借款(含一個營業週期內到期)	26,521	553,624	723,277	8,251	1,311,673
存入保證金	714	233	--	9,150	10,097
合計	<u>\$ 382,425</u>	<u>\$ 553,857</u>	<u>\$ 723,277</u>	<u>\$ 17,401</u>	<u>\$ 1,676,960</u>



107年6月30日

					未折現現金
	短於一年	一至三年	三至五年	超過五年	流量合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 210,585	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 210,585
應付短期票券	400,000	--	--	--	400,000
應付票據	4,968	--	--	--	4,968
應付帳款	37,624	--	--	--	37,624
其他應付款	5,525	--	--	--	5,525
長期借款(含一個營業週期內到期)	29,172	559,972	730,957	8,947	1,329,048
存入保證金	679	267	--	9,150	10,096
合計	<u>\$ 688,553</u>	<u>\$ 560,239</u>	<u>\$ 730,957</u>	<u>\$ 18,097</u>	<u>\$ 1,997,846</u>

合併公司之銀行借款並非可隨時被銀行要求償還。

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與報導期間結束日所估計之利率不同而改變。

### (三)公允價值資訊

#### 1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。合併公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證之公允價值皆屬之。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

#### 2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、銀行借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，合併公司依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

108年6月30日				
	第1等級	第2等級	第3等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
受益憑證	83,761	--	--	83,761
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	--	--	5,406	5,406
合 計	<u>\$ 83,761</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 5,406</u>	<u>\$ 89,167</u>

107年12月31日				
	第1等級	第2等級	第3等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 4,714	\$ --	\$ --	\$ 4,714
受益憑證	64,790	--	--	64,790
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	--	--	6,784	6,784
合 計	<u>\$ 69,504</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 6,784</u>	<u>\$ 76,288</u>

107年6月30日				
	第1等級	第2等級	第3等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 27,394	\$ --	\$ --	\$ 27,394
受益憑證	177,289	--	--	177,289
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	--	--	7,725	7,725
合 計	<u>\$ 204,683</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 7,725</u>	<u>\$ 212,408</u>

4. 合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 合併公司上市櫃股票及受益憑證分別係依市場價格之收盤價及淨值作為公允價值輸入值(即第一等級)。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映合併公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據合併公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

6. 第三等級之變動

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
1月1日	\$ 6,784	\$ 8,827
本期減資退回股款	( 1,974 )	( 1,561 )
認列於其他綜合損益之利益	596	459
6月30日	<u>\$ 5,406</u>	<u>\$ 7,725</u>

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

### 8. 第三等級公允價值衡量之重大不可觀察輸入值之量化資訊

	108年6月30日		重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生權益工具：				
創投公司股票	\$ 5,406	淨資產價值法	缺乏市場流通性及少數股權折價	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

  

	107年12月31日		重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生權益工具：				
創投公司股票	\$ 6,784	淨資產價值法	缺乏市場流通性及少數股權折價	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

  

	107年6月30日		重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生權益工具：				
創投公司股票	\$ 7,725	淨資產價值法	缺乏市場流通性及少數股權折價	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

### 9. 重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析

	輸入值	變動	108年6月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	市場流通性及少數股權折價	10%	\$ --	\$ --	\$ 899	\$ 899

  

	輸入值	變動	107年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	市場流通性及少數股權折價	10%	\$ --	\$ --	\$ 1,130	\$ 1,130

  

	輸入值	變動	107年6月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	市場流通性及少數股權折價	10%	\$ --	\$ --	\$ 1,286	\$ 1,286

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
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 20%以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
9	從事衍生工具交易。	無
10	母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。	無

#### (二)轉投資事業相關資訊：附表二。

#### (三)大陸投資資訊：無。

附表一

大華建設一〇八年六月三十日持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		未備		註	
					股數/單位(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		提供擔保股數(仟股)
本公司	股票	奇新科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	300	\$ --	2	\$ --	--	\$ --
本公司	股票	New Castle Investment Development Corp.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	0.6	3,380	12	3,380	--	--
本公司	股票	Znyx Network Co. Pref D	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	51	--	--	--	--	--
本公司	股票	Znyx Network Co. Pref E	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	45	--	--	--	--	--
本公司	股票	Znyx Network Co. Pref F	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	26	--	--	--	--	--
本公司	基金	富蘭克林華美全球醫療保健基金—新台幣	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	200	1,694	--	1,694	--	--
本公司	基金	富蘭克林華美新興國家固定收益A—累積(新台幣)	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	500	5,069	--	5,069	--	--
本公司	基金	富蘭克林華美新興國家固定收益B—月配(人民幣)	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	22	1,005	--	1,005	--	--
本公司	基金	華頓平安貨幣基金	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	176	2,031	--	2,031	--	--
本公司	基金	華頓台灣基金	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	94	2,068	--	2,068	--	--
本公司	基金	聯邦貨幣市場基金	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	153	2,025	--	2,025	--	--
本公司	基金	聯邦前瞻六脈基金-累積美元	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	20	5,895	--	5,895	--	--
本公司	基金	華南永昌永昌基金	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	248	4,792	--	4,792	--	--
本公司	基金	華南永昌全球新零售基金—新台幣	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	105	1,111	--	1,111	--	--
本公司	基金	華南永昌麒麟貨幣市場基金	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	230	2,756	--	2,756	--	--
本公司	基金	華南永昌優選收益多重資產基金	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	300	2,994	--	2,994	--	--
本公司	基金	華南永昌物聯網優選基金	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	17	195	--	195	--	--
本公司	基金	永豐貨幣市場基金	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	145	2,020	--	2,020	--	--
本公司	基金	保德信印度機會債券基金-累積(新台幣)	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	923	10,113	--	10,113	--	--
本公司	基金	BMO 亞洲美元投資級別債券ETF	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	218	13,745	--	13,745	--	--

附表一之一

華建開發一〇八年六月三十日持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註	
					股數/單位(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	提供擔保股數(仟股)	質借金額
華建開發	股票	基隆市第二信用合作社	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	0.1	\$ 10	--	\$ 10	--	\$ --

附表一之二

大陽開發一〇八年六月三十日持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註	
					股數/單位(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	提供擔保股數(仟股)	質借金額
大陽開發	股票	華期創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	158	\$ 2,016	1.58	\$ 2,016	--	\$ --
大陽開發	股票	Znyx Network Co. Pref E	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4	--	--	--	--	--
大陽開發	股票	Znyx Network Co. Pref F	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2	--	--	--	--	--
大陽開發	基金	BMO 亞洲美元投資級別債券ETF	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	171	10,730	--	10,730	--	--
大陽開發	基金	柏瑞中國A股量化精選基金A(台幣)	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	500	5,075	--	5,075	--	--
大陽開發	基金	柏瑞美國雙核心收益基金B月配息(台幣)	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,354	10,443	--	10,443	--	--

附表二 轉投資事業相關資訊

大華建設具有控制能力或重大影響力之被投資公司資訊：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註		
				本期	期末	去年年底	股數(仟股)				比率(%)	帳面金額
大華建設	大陽開發	台北市內湖區成功路5段460號16F	住宅及大樓開發租售業、建材批發	\$ 171,054	\$ 171,054	\$ 171,054	3,869	99	\$ 40,869	\$ 1,341	\$ 1,328	--
大華建設	華建開發	台北市內湖區成功路5段460號16F	住宅及大樓開發租售業	704,993	704,993	704,993	18,208	58	361,978	(6,064)	(3,539)	--

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

合併公司僅經營單一產業，且本公司董事會係以合併公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司及子公司為各別應報導部門。

合併公司之企業組成、劃分各別部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (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：

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

合併公司應報導部門收入、損益、資產及負債之金額暨調節至合併公司相對應金額，彙總如下：

	108年1月1日至6月30日				
	大華建設	華建開發	大陽開發	調節及銷除	合計
<b>收入</b>					
來自外部客戶收入淨額	\$ 2,506	\$ 3,456	\$ --	\$ --	\$ 5,962
部門間收入淨額	<u>28</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>( 28 )</u>	<u>--</u>
收入合計	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 3,456</u>	<u>\$ --</u>	<u>( \$ 28 )</u>	<u>\$ 5,962</u>
<b>部門損益</b>	<u>( \$ 24,203 )</u>	<u>( \$ 6,064 )</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>( \$ 26,688 )</u>
<b>部門資產</b>	<u>\$ 4,018,946</u>	<u>\$ 1,340,096</u>	<u>\$ 41,330</u>	<u>( \$ 399,344 )</u>	<u>\$ 5,001,028</u>
<b>部門負債</b>	<u>\$ 863,819</u>	<u>\$ 719,846</u>	<u>\$ 48</u>	<u>( \$ 738 )</u>	<u>\$ 1,582,975</u>

調節及沖銷係銷除部門間收入、損益、部門資產及負債。



107年1月1日至6月30日

	大華建設	華建開發	大陽開發	調節及銷除	合計
<b>收 入</b>					
來自外部客戶收入淨額	\$ 530,196	\$ 7,632	\$ --	\$ --	\$ 537,828
部門間收入淨額	28	--	--	( 28 )	--
收入合計	<u>\$ 530,224</u>	<u>\$ 7,632</u>	<u>\$ --</u>	<u>( \$ 28 )</u>	<u>\$ 537,828</u>
<b>部門損益</b>	<u>\$ 20,536</u>	<u>( \$ 7,337 )</u>	<u>( \$ 166 )</u>	<u>\$ 4,446</u>	<u>\$ 17,479</u>
<b>部門資產</b>	<u>\$ 4,479,099</u>	<u>\$ 1,370,552</u>	<u>\$ 40,309</u>	<u>( \$ 424,788 )</u>	<u>\$ 5,465,172</u>
<b>部門負債</b>	<u>\$ 1,254,865</u>	<u>\$ 735,432</u>	<u>\$ 20</u>	<u>( \$ 682 )</u>	<u>\$ 1,989,635</u>

調節及沖銷係銷除部門間收入、損益、部門資產及負債。