

中和羊毛工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度
(股票代碼 1439)

公司地址：台北市信義區忠孝東路 4 段 557 之 1 號 19 樓

電 話：(02)2756-6777

中和羊毛工業股份有限公司
民國 109 年度及 108 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告	5 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 51
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 43
	(八) 抵(質)押之資產	43
	(九) 重大承諾事項及或有事項	43

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	44
(十一)	重大之期後事項	44
(十二)	其他	44 ~ 50
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 51
(十四)	營運部門資訊	51
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	明細表二
	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表	明細表三
	應收票據明細表	明細表四
	應收帳款明細表	明細表五
	其他應收款明細表	明細表六
	存貨明細表	明細表七
	預付款項明細表	明細表八
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表九
	採用權益法之投資變動明細表	明細表十
	不動產、廠房及設備變動明細表	明細表十一
	使用權資產變動明細表	明細表十二
	投資性不動產變動明細表	明細表十三
	短期借款明細表	明細表十四
	應付帳款明細表	明細表十五
	其他應付款明細表	明細表十六

項	目	頁次/編號/索引
營業收入明細表		明細表十七
營業成本明細表		明細表十八
推銷費用明細表		明細表十九
管理費用明細表		明細表二十
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表二十一

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004708 號

中和羊毛工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

中和羊毛工業股份有限公司民國 109 年之個體資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中和羊毛工業股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與中和羊毛工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中和羊毛工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

中和羊毛工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資減損評估

事項說明

有關採用權益法之投資之會計政策請詳財務報表附註四（十四），非金融資產減損之

會計政策請詳財務報表附註四(二十)，會計項目之說明請詳財務報表附註六(八)。

民國 109 年 12 月 31 日中和羊毛工業股份有限公司之採用權益法之投資帳面金額為新台幣 1,277,041 仟元，占個體資產總額 51%。管理階層依據國際會計準則第二十八號「投資關聯企業及合資」之規定，採用權益法之投資若有客觀證據顯示有減損跡象時，應評估該投資之可回收金額是否低於帳面金額。由於其減損評估之客觀證據及決定可回收金額之各項綜合考量因素涉及管理階層主觀判斷並具高度不確定性，且採用權益法之投資金額重大，因此，本會計師將中和羊毛工業股份有限公司對相關採用權益法之投資所作之減損評估，列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序如下：

1. 與管理階層訪談，以瞭解管理階層評估對採用權益法之投資減損跡象之評估說明，並評估其合理性。
2. 取得管理階層所委任之外部評價專家所出具之股權價值評估報告，查核人員與查核人員所採用內部評價專家所執行之程序如下：
 - (1) 評估管理階層所委任之外部評價專家之適任性及客觀性。
 - (2) 評估管理階層所委任之外部評價專家所採用之評價方法之適當性及相關假設之合理性。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

中和羊毛工業股份有限公司民國 109 年度之部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 109 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額為新台幣 664,067 仟元，佔個體資產總額之 28%，民國 109 年度對前述公司認列之綜合損益為新台幣 8,371 仟元，佔個體綜合損益之(7%)。

其他事項 - 查核範圍

中和羊毛工業股份有限公司民國 108 年度之個體財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，並於民國 109 年 3 月 24 日出具無保留意見加強調事項段及其他事項段之查核報告。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中和羊毛工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算和羊毛工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中和羊毛工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中和羊毛工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中和羊毛工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查

核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中和羊毛工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於中和羊毛工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中和羊毛工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛

蕭春鴛



會計師

林瑟凱

林瑟凱



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 5 日



中和羊毛工業股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 521,136	22	\$ 1,200,671	42
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資					
	產—流動		18,978	1	19,773	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(二)				
	動		20,000	1	899,400	32
1150	應收票據淨額	六(三)	845	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	10,884	-	7,696	-
1200	其他應收款		106	-	14,049	1
1210	其他應收款—關係人	七(三)	37,722	2	470	-
1220	本期所得稅資產		3,437	-	1,190	-
130X	存貨	六(四)(五)	243,129	10	-	-
1410	預付款項		12,580	-	7,270	-
1470	其他流動資產		6	-	6	-
11XX	流動資產合計		868,823	36	2,150,525	76
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(七)				
	之金融資產—非流動		171,438	7	-	-
1550	採用權益法之投資	六(八)	1,227,041	51	536,582	19
1600	不動產、廠房及設備	六(九)	216	-	2,320	-
1755	使用權資產	六(十)	79	-	4,177	-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	133,580	6	126,569	5
1780	無形資產		6	-	20	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	428	-	5,976	-
1920	存出保證金		407	-	1,123	-
1990	其他非流動資產—其他		3,790	-	3,790	-
15XX	非流動資產合計		1,536,985	64	680,557	24
1XXX	資產總計		\$ 2,405,808	100	\$ 2,831,082	100

(續次頁)

 中和羊毛工業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金	額	金	額
				%		%
流動負債						
2100	短期借款	六(五)(十二)	\$	157,000	6	\$ -
2170	應付帳款			2,800	-	-
2200	其他應付款			13,674	1	14,675
2220	其他應付款項－關係人			57	-	-
2280	租賃負債－流動	六(十)		33	-	1,500
2300	其他流動負債			1,016	-	62
21XX	流動負債合計			174,580	7	16,237
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		13	-	172
2580	租賃負債－非流動	六(十)		47	-	2,720
2645	存入保證金			378	-	294
25XX	非流動負債合計			438	-	3,186
2XXX	負債總計			175,018	7	19,423
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十四)		920,000	38	920,000
資本公積						
3200	資本公積	六(十五)		10,714	1	8,686
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十六)		341,774	14	225,134
3320	特別盈餘公積			7,856	-	7,903
3350	未分配盈餘			817,112	34	1,642,430
其他權益						
3400	其他權益	六(十七)		133,334	6	7,506
3XXX	權益總計			2,230,790	93	2,811,659
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		\$	2,405,808	100	\$ 2,831,082

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯嘉驊

經理人：劉先雯

會計主管：蔣中瑋

中和羊毛工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度			108 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$	113,131	100	\$	173,077	100
5000 營業成本	六(十九)	(	114,888)	(101)	(	172,089)	(99)
5900 營業(毛損)毛利		(	1,757)	(1)		988	1
營業費用	六(十九)(二十)						
6100 推銷費用		(	363)	-	(	5,471)	(3)
6200 管理費用		(	27,704)	(25)	(	44,916)	(26)
6450 預期信用減損利益	十二(二)		10	-		35	-
6000 營業費用合計		(	28,057)	(25)	(	50,352)	(29)
6900 營業損失		(	29,814)	(26)	(	49,364)	(28)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十一)		12,912	11		23,207	13
7010 其他收入	六(二十二)		40,540	36		8,216	5
7020 其他利益及損失	六(六)(二十三)	(	266,354)	(235)		1,078,673	623
7050 財務成本	六(二十四)	(	18)	-	(	134)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(八)		4,600	4		8,534	5
7000 營業外收入及支出合計		(	208,320)	(184)		1,118,496	646
7900 稅前(淨損)淨利		(	238,134)	(210)		1,069,132	618
7950 所得稅費用	六(二十五)	(	5,389)	(5)	(	107,149)	(62)
8200 本期(淨損)淨利		(\$	243,523)	(215)	\$	961,983	556
其他綜合損益	六(十七)						
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		(\$	47,376)	(42)	\$	-	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目			168,002	148		7,506	4
8310 不重分類至損益之項目總額			120,626	106		7,506	4
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額			-	-		59	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅			-	-	(	12)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額			-	-		47	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	120,626	106	\$	7,553	4
8500 本期綜合損益總額		(\$	122,897)	(109)	\$	969,536	560
基本每股(虧損)盈餘	六(二十六)						
9750 基本每股盈餘		(\$		2.65)	\$		10.46
稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十六)						
9850 稀釋每股盈餘		(\$		2.65)	\$		10.46

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯嘉騏

經理人：劉先雯

會計主管：蔣中璋

中和羊毛工業股份有限公司
個體權益變動表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	權益總額
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 920,000	\$ 8,686	\$ 225,134	\$ 212,275	\$ 476,075	(\$ 47)	\$ -	\$ 1,842,123
本期淨利		-	-	-	-	961,983	-	-	961,983
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	-	47	7,506	7,553
本期綜合損益總額		-	-	-	-	961,983	47	7,506	969,536
107 年度盈餘指撥及分配	六(十六)								
提列特別盈餘公積		-	-	-	47	(47)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉		-	-	-	(204,419)	204,419	-	-	-
108 年 12 月 31 日餘額		\$ 920,000	\$ 8,686	\$ 225,134	\$ 7,903	\$ 1,642,430	\$ -	\$ 7,506	\$ 2,811,659
109 年 1 月 1 日餘額		\$ 920,000	\$ 8,686	\$ 225,134	\$ 7,903	\$ 1,642,430	\$ -	\$ 7,506	\$ 2,811,659
本期淨利		-	-	-	-	(243,523)	-	-	(243,523)
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	-	-	120,626	120,626
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(243,523)	-	120,626	(122,897)
108 年度盈餘指撥及分配	六(十六)								
提列法定盈餘公積		-	-	116,640	-	(116,640)	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(460,000)	-	-	(460,000)
特別盈餘公積迴轉		-	-	-	(47)	47	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(十七)	-	-	-	-	(5,202)	-	5,202	-
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數		-	2,028	-	-	-	-	-	2,028
109 年 12 月 31 日餘額		\$ 920,000	\$ 10,714	\$ 341,774	\$ 7,856	\$ 817,112	\$ -	\$ 133,334	\$ 2,230,790

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯嘉騏



經理人：劉先雯



會計主管：蔣中瑋





中和羊毛工業股份有限公司
個體現金流量表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 238,134)	\$ 1,069,132
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(九)(十) (十一)(十九)	2,277	3,627
攤銷費用	六(十九)	14	15
預期信用減損損失	十二(二)	(10)	(35)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	六(二十三)	795	924
利息費用	六(二十四)	15	134
利息收入	六(二十一)	(12,912)	(23,207)
股利收入	六(二十二)	(13,651)	(323)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(八)	(4,600)	(8,534)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十三)	1,590	1
處分待出售非流動資產利益	六(六)	-	(1,108,084)
處分採用權益法之投資利益	六(二十三)	(3,617)	-
減損損失	六(八)(二十三)	249,390	-
租賃修改利益	六(十)	(46)	(10)
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			
應收票據淨額		(845)	-
應收帳款		(3,178)	3,510
其他應收款		12	17
其他應收款－關係人		470	(470)
存貨	六(四)	(243,129)	-
預付款項		(12,042)	152,998
其他流動資產		-	94
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		2,800	-
其他應付款		(1,185)	9,414
其他應付款項－關係人		57	-
其他流動負債		954	(63)
營運產生之現金(流出)流入		(274,975)	99,140
支付之利息		(15)	(134)
支付所得稅		(2,247)	(256,129)
營業活動之淨現金流出		(277,237)	(157,123)

(續次頁)

中和羊毛工業股份有限公司
個體現金流量表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		\$ -	(\$ 899,400)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二)	879,400	1,000,000
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	(10,342)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(256,536)	-
取得採用權益法之投資	六(八)	(822,875)	(420,927)
處分採用權益法之投資	六(八)	61,456	12,249
處分待出售非流動資產		-	1,759,086
取得不動產、廠房及設備	六(九)	(148)	(622)
處分不動產、廠房及設備	六(九)	578	64
取得投資性不動產	六(十一)	(2,192)	(98,695)
存出保證金減少(增加)		716	(2)
其他非流動資產增加		-	(3,790)
收取之利息		26,843	9,511
收取之股利		13,651	323
投資活動之淨現金(流出)流入		(99,107)	1,347,455
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(十二)		
	(二十七)	157,000	-
存入保證金增加(減少)	六(二十七)	84	(2,261)
租賃本金償還	六(二十七)	(275)	(2,191)
發放現金股利	六(十六)		
	(二十七)	(460,000)	-
籌資活動之淨現金流出		(303,191)	(4,452)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(679,535)	1,185,880
期初現金及約當現金餘額		1,200,671	14,791
期末現金及約當現金餘額		\$ 521,136	\$ 1,200,671

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯嘉騏



經理人：劉先雯



會計主管：蔣中瑋



中和羊毛工業股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 109 年度及 108 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)中和羊毛工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 53 年 8 月 19 日依照公司法規定設立，主要業務為毛條、炭化羊毛、洗淨羊毛、防縮毛條之銷售暨不動產租賃等。本公司股票自民國 78 年 5 月 22 日起於台灣證券交易所掛牌買賣。
- (二)漢陽全球股份有限公司持有本公司 53.41%股權，漢神資產管理股份有限公司為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 110 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

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

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (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

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本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

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要之項目外，本個體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。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體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) 所有兌換損益於個體綜合損益表之「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，關聯企業及聯合協議，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。惟當本公司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。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

本公司從事委託營造廠商興建大樓，其營業週期通常長於一年，與營建工程相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之基準；其餘科目劃分流動與非流動之標準如下：

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 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。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

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 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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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險甚小。定期存款符合前述定義且其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。

(六) 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。
- 2. 本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易日會計。
- 3. 本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，本公司於損益認列股利收入。

(七) 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. 本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. 本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，本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。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量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. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(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，本公司係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，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 12 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，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

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 出租人之租賃交易-營業租賃

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為當期損益。

(十三) 存貨

1. 包括營建土地、在建房地及待售房地等，係以取得成本為入帳基礎，依全部完工法認列工程損益。營建土地於積極開發時轉列在建房地，並於積極開發或建造工作時起至完工期間，將有關之利息資本化。
2. 期末存貨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情況下之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。

5. 當本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，其會計處理與本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。
6. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司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。如本公司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），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 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，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司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銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司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。
11. 當本公司處分關聯企業時，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。

12. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十五) 聯合營運

對於聯合營運之權益，本公司認列其對聯合營運資產、負債、收入與費用之直接權利(及其份額)，並已包含於財務報告之適用項目中。

(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。
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，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊，不動產、廠房及設備組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本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	8 年 ~ 20 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年 ~ 23 年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

(十七) 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本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本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，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，成本係租賃負債之原始衡量金額。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。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(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 8～60 年。

(十九) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 4 年攤銷。

(二十) 非金融資產減損

本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。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

係指向銀行借入之長、短期款項。本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。

(二十二) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十三) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 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

對於屬確定提撥計畫，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。

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。本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 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十五) 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. 本公司根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，嗣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。

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. 因購置設備或技術、研究發展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。

(二十六)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。

(二十七)收入認列

商品銷售

本公司主要商品為毛條、防縮毛條及防縮散毛等，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

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，本公司隨即評估該項投資之減損。民國 109 年 12 月 31 日，本公司認列減損損失後之採用權益法之投資為\$1,227,041，請詳附註六(八)之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
週轉金	\$ 30	\$ 30
活期存款	91,106	200,641
定期存款	430,000	1,000,000
	<u>\$ 521,136</u>	<u>\$ 1,200,671</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本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。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	109年12月31日	108年12月31日
定期存款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 899,400</u>

1. 本公司於民國 109 年及 108 年度因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之利息收入分別為\$8,159 及\$19,924(表列「利息收入」)。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$20,000 及\$899,400。
3. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款淨額

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	<u>\$ 845</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	10,952	7,774
減：備抵損失	(68)	(78)
	<u>\$ 10,884</u>	<u>\$ 7,696</u>

1. 本公司之應收票據及應收帳款皆為未逾期。
2. 本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$11,171。
3. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應

收票據及應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$11,729 及\$7,696。

5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	109年12月31日	108年12月31日
聯合營運-營建用地	\$ 214,937	\$ -
聯合營運-預付土地款	28,192	-
	<u>\$ 243,129</u>	<u>\$ -</u>

1. 民國 109 年 12 月 31 日之存貨係本公司參與聯合營運而依持有比例所認列之份額，請詳附註六(五)之說明。
2. 本公司民國 109 年及 108 年度認列為費損之存貨成本分別為\$114,888 及\$172,089。
3. 本公司民國 109 年及 108 年度存貨利息資本化金額分別為\$56 及\$0，資本化利率分別為 1.80%及 0%。
4. 本公司將存貨提供擔保情形，請詳附註八。

(五) 聯合營運

1. 本公司於民國 109 年度與其他五家公司簽訂共同投資興建契約並採聯合營運，對於聯合營運之權益，本公司認列其對聯合營運資產、負債、收入與費用之直接權益(及其份額)，並已包括於個體財務報告之適用項目中。相關資訊如下：

工程名稱	持有比例	共同興建者	說明
內湖舊宗案	10%	國揚實業(股)公司等五家公司	台北市內湖區

2. 本公司所持有之聯合營運份額之彙總資訊如下：

	109年12月31日
<u>資產負債表</u>	
流動資產	
存貨	\$ 243,129
其他流動資產	12,911
	<u>256,040</u>
非流動資產	-
資產總計	<u>\$ 256,040</u>

	109年12月31日
流動負債	
短期借款	\$ 157,000
其他流動負債	4,038
	<u>161,038</u>
非流動負債	-
負債總計	<u>\$ 161,038</u>
	109年度
綜合損益表	
收入	\$ 2
成本	\$ -
費用	<u>\$ -</u>

(六) 待出售非流動資產

1. 本公司為整合資源及活化資產，並創造資產效益，業經民國 107 年 11 月 28 日股東臨時會及民國 107 年 12 月 21 日董事會決議出售基隆市七堵區工建西路之土地及廠房。已確定有出售對象並預計於一年內完成出售，故按其帳面金額\$574,937(原列為投資性不動產\$574,937)轉列待出售非流動資產。另，該土地之土地增值稅之遞延所得稅負債\$145,900 重分類至與待出售非流動資產直接相關之負債，該等不動產已於民國 108 年 4 月完成出售並認列處分利益\$1,105,378。
2. 本公司於民國 107 年決議出售台北市內湖區堤頂大道二段之待出售非流動資產，其帳面金額\$75,600(原列為投資性不動產\$75,600)轉列待出售非流動資產，該等不動產已於民國 108 年 2 月完成出售並認列處分利益\$2,706。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	109年12月31日	108年12月31日
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 218,814	\$ -
評價調整	(47,376)	-
	<u>\$ 171,438</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$171,438 及\$0。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	109年度	108年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 47,376)	\$ -
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 13,200	\$ -

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$171,438 及\$0。
4. 本公司未有將透過其他綜合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。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(八) 採用權益法之投資

	109年	108年
1月1日	\$ 536,582	\$ 111,805
增加採用權益法之投資	822,875	420,927
處分採用權益法之投資	(57,656)	(12,249)
採用權益法認列之投資損益	4,600	8,534
採用權益法之投資減損損失	(249,390)	-
資本公積變動	2,028	-
其他權益變動	168,002	7,565
12月31日	\$ 1,227,041	\$ 536,582

有關採用權益法之投資減損損失請詳附註六(二十三)。

	109年12月31日	108年12月31日
<u>子公司</u>		
興中和投資(股)公司	\$ 562,974	\$ 98,038
<u>關聯企業</u>		
鑫禧國際(股)公司	143,383	380,182
漢神購物中心(股)公司	520,684	-
天雲商務國際(股)公司	-	58,362
	\$ 1,227,041	\$ 536,582

1. 子公司資訊請參見本公司民國 109 年度合併財務報表附註四(三)。

2. 關聯企業

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		109年12月31日	108年12月31日		
鑫禧國際(股)公司	台灣	46.83%	47.64%	關聯企業	權益法
漢神購物中心(股)公司	台灣	20.00%	-	關聯企業	權益法

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	鑫禧國際(股)公司	
	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 202,767	\$ 163,636
非流動資產	222,994	225,636
流動負債	(96,632)	(93,761)
非流動負債	(22,932)	(20,960)
淨資產總額	<u>\$ 306,197</u>	<u>\$ 274,551</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 143,383	\$ 130,792
商譽	-	249,390
關聯企業帳面價值	<u>\$ 143,383</u>	<u>\$ 380,182</u>

	漢神購物中心 (股)公司	
	109年12月31日	
流動資產	\$ 1,870,589	
非流動資產	8,947,422	
流動負債	(2,014,108)	
非流動負債	(7,678,768)	
淨資產總額	<u>\$ 1,125,135</u>	
占關聯企業淨資產之份額	\$ 225,027	
商譽	295,657	
關聯企業帳面價值	<u>\$ 520,684</u>	

綜合損益表

	鑫禧國際(股)公司	
	109年度	108年度
收入	\$ 99,943	\$ 173,450
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 80,363)	\$ 22,123
其他綜合損益(稅後淨額)	12,009	20,430
本期綜合損益總額	(\$ 68,354)	\$ 42,553

	漢神購物中心 (股)公司
	109年度
收入	\$ 3,104,884
繼續營業單位本期淨利	\$ 854,905
其他綜合損益(稅後淨額)	984,310
本期綜合損益總額	\$ 1,839,215

(3) 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$0 及 \$58,362。

	109年度	108年度
繼續營業單位本期淨損 (與本期綜合損失相同)	(\$ 707)	(\$ 2,965)

- 本公司於民國 108 年 5 月取得天雲商務國際(股)公司 23% 股權，隔年 2 月全數處分，處分價款為 \$61,456。
- 鑫禧國際(股)公司於民國 109 年 5 月辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，因而對鑫禧國際(股)公司之持股比例由 47.64% 降為 46.83%。本公司為該公司最大單一股東，因其他股東(非關係人)間簽有股東協議，顯示本公司無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。
- 本公司於民國 109 年 10 月參與關係人漢神購物中心(股)公司現金增資取得 20% 股權，請詳附註七(三)4. 說明。本項投資之取得價格分攤報告將依國際財務報導準則第 3 號於一年內完成。
- 本公司民國 109 年度評估部分採用權益法之投資業已減損，其可回收金額係採用市場法之可比較樣本公司評估該投資之公允價值減處分成本，屬第三等級公允價值，故認列減損損失 \$249,390，表列「其他利益及損失」。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 明細如下：

109年							
	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計	
1月1日							
成本	\$ 61	\$ 310	\$ 622	\$ 1,642	\$ 1,898	\$ 4,533	
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(296)</u>	<u>(78)</u>	<u>(1,470)</u>	<u>(369)</u>	<u>(2,213)</u>	
	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 2,320</u>	
1月1日	\$ 61	\$ 14	\$ 544	\$ 172	\$ 1,529	\$ 2,320	
增添	-	-	-	148	-	148	
處分	-	-	(544)	(147)	(1,476)	(2,167)	
折舊費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(32)</u>	<u>(53)</u>	<u>(85)</u>	
12月31日	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216</u>	
12月31日							
成本	\$ 61	\$ 310	\$ -	\$ 1,537	\$ -	\$ 1,908	
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(296)</u>	<u>-</u>	<u>(1,396)</u>	<u>-</u>	<u>(1,692)</u>	
	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216</u>	
108年							
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日							
成本	\$ 61	\$ 310	\$ 10,968	\$ -	\$ 4,532	\$ 1,898	\$ 17,769
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(296)</u>	<u>(10,952)</u>	<u>-</u>	<u>(3,752)</u>	<u>(53)</u>	<u>(15,053)</u>
	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 2,716</u>
1月1日	\$ 61	\$ 14	\$ 16	\$ -	\$ 780	\$ 1,845	\$ 2,716
增添	-	-	-	622	-	-	622
處分	-	-	(15)	-	(515)	-	(530)
折舊費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>(78)</u>	<u>(93)</u>	<u>(316)</u>	<u>(488)</u>
12月31日	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 2,320</u>
12月31日							
成本	\$ 61	\$ 310	\$ -	\$ 622	\$ 1,642	\$ 1,845	\$ 4,480
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(296)</u>	<u>-</u>	<u>(78)</u>	<u>(1,470)</u>	<u>(316)</u>	<u>(2,160)</u>
	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 2,320</u>

2. 本公司之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

3. 本公司之土地、房屋及建築因與銀行簽訂信託契約，故所有權登記於銀行名下。

(十)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括辦公設備、建物及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 4 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
	帳面金額	帳面金額
辦公設備	\$ 79	\$ 112
房屋及建築	-	4,065
	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 4,177</u>
	109年度	108年度
	折舊費用	折舊費用
辦公設備	\$ 32	\$ 33
房屋及建築	247	1,478
運輸設備	-	733
	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 2,244</u>

3. 本公司於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添皆為\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 15	\$ 125
屬短期租賃合約之費用	24	277
租賃修改利益	46	-

5. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$314及\$2,595。

(十一)投資性不動產

1. 投資性不動產係本公司自有之投資性不動產。本公司對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃合約之期間通常為 1 年內，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。明細如下：

	109年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日	\$ 72,160	\$ 54,409	\$ 126,569
增添	-	2,192	2,192
折舊費用	-	(1,913)	(1,913)
移轉	-	6,732	6,732
12月31日	<u>\$ 72,160</u>	<u>\$ 61,420</u>	<u>\$ 133,580</u>

	108年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日	\$ 24,892	\$ 3,877	\$ 28,769
增添	47,268	51,427	98,695
折舊費用	-	(895)	(895)
12月31日	<u>\$ 72,160</u>	<u>\$ 54,409</u>	<u>\$ 126,569</u>

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109年度	108年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 4,054</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 934</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 2,320</u>

3. 本公司持有之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$208,487 及\$208,227，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法及收益法，屬第三等級公允價值，其主要假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
收益資本化率	1.20%~1.60%	1.08%~1.54%

(十二) 短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 157,000</u>	1.80%	土地

- 帳列擔保借款係本公司參與聯合營運而依持有比例所認列之份額，請詳附註六(五)之說明。
- 本公司民國 108 年 12 月 31 日無短期借款之情形。
- 於民國 109 年度認列於損益之利息費用為\$0。

(十三) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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月退休金或一次退休金方式領取。

民國 109 年及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$625 及\$857。

(十四)股本

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司額定資本額均為\$1,100,000，分為 110,000 仟股，分次發行，實收資本額均為\$920,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十五)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。

	109年12月31日	108年12月31日
庫藏股票交易	\$ 8,516	\$ 8,516
關聯企業股權淨值變動數	2,028	-
其他	170	170
	<u>\$ 10,714</u>	<u>\$ 8,686</u>

(十六)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐及彌補虧損後，先提列百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；如以發放現金方式為之，授權董事會三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。
2. 民國 109 年 6 月 24 日經股東會通過本公司章程修正案，依本公司章程之盈餘分派政策規定，得依公司法規定於每季終了後進行盈餘分派或虧損撥補。分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損、提列法定盈餘公積及依相關法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積。本項盈餘分派以發行新股方式為之時，依公司法二百四十條規定應經股東會決議辦理；以現金發放者，應經董事會決議。
3. 本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，以股票股利及現金股利搭配發放之，其中現金股利不低於股利總數之百分之二十。
4. 依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。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百分之二十五之部分為限。

5. 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，嗣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。

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。

6. 本公司於民國 109 年 6 月 24 日及民國 108 年 6 月 24 日經股東常會決議通過之民國 108 年及 107 年盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 116,640		\$ -	
(迴轉)提列特別盈餘公積	(47)		47	
現金股利	460,000	\$ 5.00	-	\$ -

7. 本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議民國 109 年度不分派盈餘。

(十七) 其他權益項目

	109年		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	總計
1月1日	\$ -	\$ 7,506	\$ 7,506
評價調整：			
- 本公司	- (	47,376)	(47,376)
- 子公司	-	160,152	160,152
- 關聯企業	-	7,850	7,850
評價調整轉出至保留盈餘			
- 本公司	-	-	-
- 子公司	-	2,869	2,869
- 關聯企業	-	2,333	2,333
12月31日	\$ -	\$ 133,334	\$ 133,334

	108年		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	總計
1月1日	(\$ 47)	\$ -	(\$ 47)
評價調整：			
- 關聯企業	-	7,506	7,506
外幣換算差異數：			
- 子公司	59	-	59
- 子公司之稅額	(12)	-	(12)
12月31日	\$ -	\$ 7,506	\$ 7,506

(十八) 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 111,368	\$ 168,900
其他營業收入	-	123
小計	111,368	169,023
租賃收入	1,763	4,054
合計	\$ 113,131	\$ 173,077

1. 本公司客戶合約之收入源於某一時點移轉，民國 109 年及 108 年度之金額分別為\$111,368 及\$169,023。

2. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未有認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債之情形。

(十九) 費用性質之額外資訊

	109年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ -	\$ 19,930	\$ 19,930
折舊費用	1,913	364	2,277
攤銷費用	-	14	14
	\$ 1,913	\$ 20,308	\$ 22,221

	108年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ -	\$ 35,329	\$ 35,329
折舊費用	896	2,731	3,627
攤銷費用	-	15	15
	\$ 896	\$ 38,075	\$ 38,971

(二十) 員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 11,081	\$ 22,844
勞健保費用	1,061	1,464
退休金費用	625	857
董事酬金	7,141	9,767
其他用人費用	22	397
	<u>\$ 19,930</u>	<u>\$ 35,329</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞百分之零點五至百分之五，董事酬勞不高於百分之二。
2. 本公司民國 109 年度及 108 年度員工酬勞估列金額分別為\$0 及\$5,400；董事酬勞估列金額分別為\$0 及\$5,400。

民國 109 年為稅前淨損，故未提列與配發相關員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 4,753	\$ 3,275
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	8,159	19,924
其他利息收入	-	8
	<u>\$ 12,912</u>	<u>\$ 23,207</u>

(二十二) 其他收入

	109年度	108年度
股利收入	\$ 13,651	\$ 323
手續費收入	-	7,463
其他收入—其他	26,889	430
	<u>\$ 40,540</u>	<u>\$ 8,216</u>

(二十三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
外幣兌換損失	(\$ 18,111)	(\$ 28,194)
處分採用權益法之投資利益	3,617	-
處分不動產、廠房及設備損失	(1,590)	(1)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 損失	(795)	(924)
待出售非流動資產處分利益	-	1,108,084
採用權益法之投資減損損失	(249,390)	-
其他利益及損失	(85)	(292)
	<u>(\$ 266,354)</u>	<u>\$ 1,078,673</u>

(二十四) 財務成本

	109年度	108年度
租賃負債利息費用	\$ 15	\$ 125
押金利息費用	3	9
	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 134</u>

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
當期繳納之土地增值稅	-	109,723
當期所得稅總額	-	109,723
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,389	(2,574)
遞延所得稅總額	5,389	(2,574)
所得稅費用	<u>\$ 5,389</u>	<u>\$ 107,149</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	109年度	108年度
國外營運機構換算差額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年度	108年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 47,627)	\$ 213,827
按稅法規定應剔除之費損	49,878	-
按稅法規定免課稅之所得	(4,418)	(189,762)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	7,556	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	-	(26,639)
當期繳納土地增值稅	-	109,723
所得稅費用	<u>\$ 5,389</u>	<u>\$ 107,149</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
投資性不動產減損損失	\$ 338	\$ -	\$ -	\$ 338
未實現兌換損失	5,638	(5,548)	-	90
	<u>\$ 5,976</u>	<u>(\$ 5,548)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 428</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
金融資產評價	(\$ 172)	\$ 159	\$ -	(\$ 13)
	<u>\$ 5,804</u>	<u>(\$ 5,389)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 415</u>
	108年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
投資性不動產減損損失	\$ 338	\$ -	\$ -	\$ 338
未實現兌換損失	-	5,638	-	5,638
採用權益法之投資	3,790	(3,790)	-	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12	-	(12)	-
	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 1,848</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>\$ 5,976</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換利益	(\$ 541)	\$ 541	\$ -	\$ -
金融資產評價	(357)	185	-	(172)
	<u>(\$ 898)</u>	<u>\$ 726</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 172)</u>
	<u>\$ 3,242</u>	<u>\$ 2,574</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>\$ 5,804</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日				
		未認列遞延		
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
107年	\$ 59,130	\$ 24,080	\$ 24,080	117年
109年	37,780	37,780	37,780	119年
	<u>\$ 96,910</u>	<u>\$ 61,860</u>	<u>\$ 61,860</u>	

108年12月31日				
		未認列遞延		
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
107年	\$ 59,130	\$ 26,256	\$ 26,256	117年

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 61,952</u>	<u>\$ 26,350</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十六) 每股(虧損)盈餘

109年度			
		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
稅後金額			
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨損			
(\$ 243,523)		92,000	(\$ 2.65)
<u>108年度</u>			
		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
稅後金額			
<u>基本(稀釋)每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利			
\$ 961,983		92,000	\$ 10.46

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

109年					
	短期借款	應付股利	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 4,220	\$ 294	\$ 4,514
籌資現金流量之變動	157,000	(460,000)	(275)	84	(303,191)
利息費用支付數(註)	-	-	(15)	-	(15)
其他非現金之變動	-	460,000	(3,850)	-	456,150
12月31日	<u>\$ 157,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 157,458</u>

108年					
	短期借款	應付股利	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 7,459	\$ 2,555	\$ 10,014
籌資現金流量之變動	-	-	(2,191)	(2,261)	(4,452)
利息費用支付數(註)	-	-	(125)	-	(125)
其他非現金之變動	-	-	(923)	-	(923)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,220</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 4,514</u>

註：表列營業活動之現金流量。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

1. 如興股份有限公司於民國 108 年 12 月出售 100%持有之如興全球股份有限公司(現已更名為「漢陽全球股份有限公司」)股份予漢神資產管理股份有限公司，從而間接處分如興全球股份有限公司持有本公司之 53.41%股份。
2. 因前述股權交易，漢陽全球股份有限公司持有本公司 53.41%股權，漢神資產管理股份有限公司為本公司之最終母公司。

(二) 關係人之名稱與關係

關係人名稱	與本集團之關係
漢神資產管理股份有限公司	本公司之最終母公司
如興股份有限公司	與本公司之董事長為同一人(註)
漢神購物中心股份有限公司	與本公司之董事長為同一人
興中和投資股份有限公司	本公司之子公司
國揚實業股份有限公司	其他關係人

註：本公司董事長已於民國 109 年 2 月改選，此項關係已終止。

(三) 與關係人間重大交易事項

1. 手續費收入

	109年度	108年度
如興股份有限公司	\$ -	\$ 7,463

2. 管理費用

	109年度	108年度
漢神資產管理股份有限公司	\$ 2,452	\$ -

3. 其他應收款-關係人

	109年12月31日	108年12月31日
國揚實業股份有限公司(應收減資款)	\$ 37,722	\$ -
如興股份有限公司	-	470
	\$ 37,722	\$ 470

4. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備

	109年度	
	處分價款(未稅)	處分利益
如興股份有限公司	\$ 560	\$ 16

(2) 取得金融資產

帳列項目	交易股數	交易標的	109年度 取得價款
採用權益法之投資	8,000仟股	股票	\$ 480,000

本公司於民國 109 年 9 月參與漢神購物中心股份有限公司現金增資。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 12,848	\$ 4,851

八、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
存貨-營建用地	\$ 214,937	\$ -	短期借款

九、重大承諾事項及或有事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 1 月經董事會決議預計與其他五家公司共同投資開發取得新北市土城區忠義段 365 地號等九筆土地，投資比例本公司 10%；其他公司 90%，交易總金額為\$1,856,000。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(以下空白)

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<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	\$ 18,978	\$ 19,773
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	\$ 171,438	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 521,136	\$ 1,200,671
按攤銷後成本衡量之金融資產	20,000	899,400
應收票據	845	-
應收帳款淨額	10,884	7,696
其他應收款	37,828	14,519
存出保證金	407	1,123
	<u>\$ 591,100</u>	<u>\$ 2,123,409</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 157,000	\$ -
應付帳款	2,800	-
其他應付款	13,674	14,675
存入保證金	378	294
	<u>\$ 173,852</u>	<u>\$ 14,969</u>
租賃負債	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 4,220</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。
- (2) 本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。
- (3) 本公司未有承作衍生工具以規避財務風險之情形。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本公司從事之業務涉及非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 961	28.48	\$ 27,369

108年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 31,520	29.98	\$ 944,974

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$18,111 及 \$28,194。
- E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：
美金與新台幣間匯兌風險主要來自於美金計價之現金及約當現金及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損失或利益。若持有新台幣兌換美元貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年度淨利將分別增加或減少 \$274 及 \$9,450。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於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。為管理權益工具投資之價格風險，本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准將其投資組合分散。

- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具及受益憑證，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具及受益憑證價值上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具及受益憑證之利益或損失將分別增加或減少 \$190 及 \$198；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資利益或損失分別增加或減少 \$1,714 及 \$0。

現金流量及公允價值利率風險

本公司之投資主要係權益工具及受益憑證，未取得或發行付息之債務工具，經評估應無重大利率風險。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。
- C. 本公司之財務會計部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本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。
- D. 本公司依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本公司採用 IFRS9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- F. 另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時（例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產），則予以沖銷。
- G. 本公司按交易對手信用等級、區域及產業等因素將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。相關資訊如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天</u>	<u>逾期60天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>合計</u>
<u>109年12月31日</u>					
預期損失率	0%~1%				
帳面價值總額	\$10,952	\$ -	\$ -	\$ -	\$10,952
備抵損失	\$ 68	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 68

	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天</u>	<u>逾期60天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>合計</u>
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	1%				
帳面價值總額	\$ 7,774	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,774
備抵損失	\$ 78	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 78

	<u>應收帳款</u>	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日	\$ 78	\$ 113
減損損失迴轉	(10)	(35)
12月31日	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 78</u>

(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，並由集團財務部予以彙總。集團財務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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 本公司將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司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。除應付帳款、其他應付款及存入保證金，其未折現合約現金流量金額約當於其帳面價值，並於一年內到期外，餘金融負債之未折現合約現金流量金額詳下表所述：

非衍生金融負債：

109年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	\$ 2,826	\$ 2,826	\$ 2,826	\$ 159,826
租賃負債	33	33	13	-

非衍生金融負債：

108年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1,500	2,707	13	-

D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(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：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資、受益憑證及屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>109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>
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				
權益證券	\$ 9,688	\$ -	\$ -	\$ 9,688
受益憑證	9,290	-	-	9,290
小計	18,978	-	-	18,978
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	171,438	-	-	171,438
	<u>\$ 190,416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,416</u>
 <u>108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>
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				
權益證券	\$ 9,763	\$ -	\$ -	\$ 9,763
受益憑證	10,010	-	-	10,010
	<u>\$ 19,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,773</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>受益憑證</u>
市場報價	收盤價	淨值

5. 本公司於民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 本公司負責進行公允價值驗證，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，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
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百分之二十以上：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：無。
9. 從事衍生工具交易：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：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、營運部門資訊

不適用。

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
中和羊毛工業股份有限公司	國泰金融控股股份有限公司-普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	216,313	\$ 9,139	-	\$ 9,139	
中和羊毛工業股份有限公司	國泰金融控股股份有限公司-乙種特別股	"	"	8,729	549	-	549	
中和羊毛工業股份有限公司	鋒裕匯理全球高收益債券基金A2新台幣	"	"	1,000,000	9,290	-	9,290	
中和羊毛工業股份有限公司	國揚實業股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,527,820	171,438	1.19	171,438	
興中和投資股份有限公司	漢神名店百貨股份有限公司	"	"	3,609,000	219,427	9.00	219,427	
興中和投資股份有限公司	台灣水泥股份有限公司	無	"	100,000	4,320	-	4,320	
興中和投資股份有限公司	亞洲水泥股份有限公司	"	"	450,000	19,440	0.01	19,440	
興中和投資股份有限公司	華固建設股份有限公司	"	"	110,000	9,658	0.04	9,658	

中和羊毛工業股份有限公司及子公司
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百分之二十以上
民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

有價證券種類及					期 初		買 入		賣 出				其 他 調 整		期 末	
買、賣之公司	名 稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額	股 數	金 額
中和羊毛工業股份有限公司	興中和投資股份有限公司	採用權益法之投資	興中和投資股份有限公司	子公司	10,000,000	\$ 100,000	30,000,000	\$ 300,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 162,974	40,000,000	\$ 562,974
中和羊毛工業股份有限公司	漢神購物中心股份有限公司	採用權益法之投資	漢神購物中心股份有限公司	關聯企業	-	-	8,000,000	480,000	-	-	-	-	-	40,684	8,000,000	520,684

中和羊毛工業股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國109年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
中和羊毛工業股份有限公司	存貨-營建用地	109/11/20	\$ 210,119	已依約支付	A君等10人	無	不適用	不適用	不適用	不適用	哲宇不動產估價師事務所、宏邦不動產估價師聯合事務所鑑價報告	共同投資開發	不適用

中和羊毛工業股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

附表四

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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
中和羊毛工業股份有限公司	興中和投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 400,000	\$ 100,000	40,000,000	100.00	\$ 562,974	\$ 4,785	\$ 4,785	子公司
中和羊毛工業股份有限公司	天雲商務國際股份有限公司	台灣	國際貿易、殯葬場所開發租售業及都市更新整建維護	-	61,327	-	-	-	(3,181)	(707)	註
中和羊毛工業股份有限公司	鑫鷗國際股份有限公司	台灣	未分類其他服飾品零售、鐘錶及鐘錶零件批發、廚櫃批發、未分類其他服飾品批發	402,475	359,600	13,743,737	46.83	143,383	(80,363)	(37,852)	關聯企業
中和羊毛工業股份有限公司	漢神購物中心股份有限公司	台灣	百貨公司業、租賃業、零售業、餐館業及超級市場等業務之經營	480,000	-	8,000,000	20.00	520,684	854,905	38,374	關聯企業

註：本公司於民國109年2月處分全數股權。

中和羊毛工業股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國109年12月31日

附表五

主要股東名稱	股份(註)	
	持有股數	持股比例
漢陽全球股份有限公司	49,139,065	53.41

註:上述資料係由臺灣集中保管結算所提供。

中和羊毛工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
週轉金				\$	30
銀行存款					
活期存款					74,688
外幣活期存款		美元	\$576,479.75，匯率28.48		16,418
約當現金					
定期存款		到期日為民國110年1月，	年利率0.41%		30,000
		到期日為民國110年3月，	年利率0.40%		400,000
				\$	521,136

中和羊毛工業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	摘 要	股數或 張 數	面 值 (元)	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動		備 註
							單價	總額	價值變動	備 註	
國內上市股票											
國泰金融控股(股)公司 普通股		216,313(股)	\$ 10	\$ 2,163	—	\$ 8,308	\$ 42.24	\$ 9,138			
國泰金融控股(股)公司 乙種特別股		8,729(股)	10	87	—	524	62.90	550			
國內受益憑證											
鋒裕匯理全球高收益債券基	1,000,000(單位)		10	10,000	—	10,080	9.29	9,290			
				\$12,250		\$ 18,912		\$ 18,978			

中和羊毛工業股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名稱	摘 要	張 數	面 值	總 額	利 率	帳面金額	累計減損	備 註
定期存款								
臺灣土地銀行(股)公司	台幣定存	1	\$ 2,600	\$ 2,600	0.54%	\$ 2,600	\$ -	
臺灣土地銀行(股)公司	台幣定存	1	2,900	2,900	0.54%	2,900		
臺灣土地銀行(股)公司	台幣定存	1	2,900	2,900	0.54%	2,900		
臺灣土地銀行(股)公司	台幣定存	1	2,900	2,900	0.54%	2,900		
臺灣土地銀行(股)公司	台幣定存	1	2,900	2,900	0.54%	2,900		
臺灣土地銀行(股)公司	台幣定存	1	2,900	2,900	0.54%	2,900		
臺灣土地銀行(股)公司	台幣定存	1	2,900	2,900	0.54%	2,900	-	
				<u>\$ 20,000</u>		<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	

中和羊毛工業股份有限公司
應收票據明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應收票據-非關係人				
大潤發流通事業(股)公司			\$ <u>845</u>	

中和羊毛工業股份有限公司
應收帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款-非關係人			
ATOMS AND CO., LTD.		\$ 9,065	
HOHAE TEXTILE CO., LTD.		1,887	
小計		10,952	
減:備抵損失		(68)	
		<u>\$ 10,884</u>	

中和羊毛工業股份有限公司
其他應收款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
其他應收款							
應收收益				\$	106		
其他應收款-關係人							
國揚實業(股)公司					37,722		
				\$	<u>37,828</u>		

中和羊毛工業股份有限公司
存貨明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值(註)	
聯合營運-營建用地		\$ 214,937	\$ 214,937	
聯合營運-預付土地款		28,192	28,192	
		<u>\$ 243,129</u>	<u>\$ 243,129</u>	

註：係以成本及淨變現價值孰低者列示。

中和羊毛工業股份有限公司
預付款項明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 224	
留抵稅額		290	
其他	共同投資開發案之預付款項	12,066	
		<u>\$ 12,580</u>	

中和羊毛工業股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		累計減損	提供擔保或 質押情形
	股 數	公允價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公允價值		
上市櫃公司股票										
國揚實業(股)公司	-	\$ -	8,300,000	\$ 256,536	(3,772,180)	(\$ 37,722)	4,527,820	\$ 218,814	\$ -	無
評價調整	-	-	-	-	-	(47,376)	-	(47,376)	-	
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 256,536</u>		<u>(\$ 85,098)</u>		<u>\$ 171,438</u>	<u>\$ -</u>	

中和羊毛工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	質押情形	備註
興中和投資(股)公司	10,000,000	\$ 98,038	30,000,000	\$ 464,936	-	\$ -	40,000,000	100.00	\$ 562,974	\$ 14.07	\$ 562,974	無	
天雲商務國際(股)公司	1,840,000	58,362	-	-	(1,840,000)	(58,362)	-	-	-	-	-	〃	
鑫禧國際(股)公司	11,600,000	380,182	2,143,737	50,444	(287,243)		13,743,737	46.83	143,383	10.43	143,383	〃	
漢神購物中心(股)公司	-	-	8,000,000	520,684	-		8,000,000	20.00	520,684	28.13	225,027	〃	
		<u>\$ 536,582</u>		<u>\$ 1,036,064</u>		<u>(\$ 345,605)</u>			<u>\$ 1,227,041</u>		<u>\$ 931,384</u>		

註1:本期取得包括新增投資款\$822,875、認列投資利益\$43,159、認列未按持股比例認購新股差異\$2,028及其他權益\$168,002。

註2:本期減少包括認列投資損失\$38,559、認列減損損失\$249,390及處分採用權益法之投資\$57,656。

中和羊毛工業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
<u>成 本</u>						
土地	\$ 61	\$ -	\$ -	\$ 61	無	
房屋及建築	310	-	-	310	"	
運輸設備	622	-	(622)	-	"	
辦公設備	1,642	148	(253)	1,537	"	
租賃改良	<u>1,898</u>	<u>-</u>	<u>(1,898)</u>	<u>-</u>	"	
	<u>4,533</u>	<u>\$ 148</u>	<u>(\$ 2,773)</u>	<u>1,908</u>		
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	(296)	\$ -	\$ -	(296)	"	
運輸設備	(78)	-	78	-	"	
辦公設備	(1,470)	(31)	105	(1,396)	"	
租賃改良	<u>(369)</u>	<u>(53)</u>	<u>422</u>	<u>-</u>	"	
	<u>(2,213)</u>	<u>(\$ 84)</u>	<u>\$ 605</u>	<u>(1,692)</u>		
帳面價值	<u>\$ 2,320</u>			<u>\$ 216</u>		

中和羊毛工業股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
<u>成 本</u>					
房屋及建築	\$ 5,543	\$ -	(\$ 5,543)	\$ -	
辦公設備	145	-	-	145	
	<u>5,688</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,543)</u>	<u>145</u>	
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	(1,478)	(\$ 246)	\$ 1,724	-	
辦公設備	(33)	(33)	-	(66)	
	<u>(1,511)</u>	<u>(\$ 279)</u>	<u>\$ 1,724</u>	<u>(66)</u>	
帳面價值	<u>\$ 4,177</u>			<u>\$ 79</u>	

中和羊毛工業股份有限公司
投資性不動產變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
<u>成 本</u>					
土地	\$ 73,570	\$ -	\$ -	\$ 73,570	
建築物	62,997	8,924	-	71,921	直線法，
	136,567	8,924	-	145,491	耐用年限為8-60年
<u>累計折舊</u>					
建築物	(6,898)	(1,913)	-	(8,811)	
<u>累計減損</u>					
土地	(1,410)	-	-	(1,410)	
建築物	(1,690)	-	-	(1,690)	
	(3,100)	-	-	(3,100)	
帳面價值	\$ 126,569			\$ 133,580	

中和羊毛工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</u>	<u>說 明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備 註</u>
擔保借款	彰化商業銀行(股) 公司	<u>\$ 157,000</u>	109/11/22~ 113/11/22	1.80%	<u>\$ 168,000</u>	營建用地	

中和羊毛工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付帳款-非關係人						
A 客戶			\$	<u>2,800</u>		

中和羊毛工業股份有限公司
其他應付款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付員工酬勞及董事酬勞				\$	10,799
應付薪資					1,390
其他					1,485
				\$	13,674

中和羊毛工業股份有限公司
營業收入明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	數	量(斤)	金	額	備	註
銷貨收入							
毛條		176,483.05		\$	71,898		
防縮毛條		101,525.80			39,470		
小計					111,368		
租賃收入					1,763		
				\$	113,131		

中和羊毛工業股份有限公司
營業成本明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
合 計	計
銷貨成本	
期初存貨	\$ -
加：本期進貨	111,927
減：期末存貨	-
小計	111,927
租賃成本	2,961
合計	\$ 114,888

中和羊毛工業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
佣金支出		\$ 131	
進出口費用		147	
交際費		50	
廣告費		30	
保險費		5	
		<u>\$ 363</u>	

中和羊毛工業股份有限公司
管理費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 19,987	
場地使用費		1,964	
其他費用	其他項目餘額均未超過 本項目餘額5%	5,753	
		<u>\$ 27,704</u>	

中和羊毛工業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	109年度			108年度		
	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						
薪資費用	\$ -	\$ 11,081	\$ 11,081	\$ -	\$ 22,844	\$ 22,844
勞健保費用	-	1,061	1,061	-	1,464	1,464
退休金費用	-	625	625	-	857	857
董事酬金	-	7,141	7,141	-	9,767	9,767
其他員工福利費用	-	22	22	-	397	397
折舊費用	1,913	364	2,277	896	2,731	3,627
攤銷費用	-	14	14	-	15	15

註1：截至民國109年及108年12月31日止，本公司員工人數分別為16人及25人，其中未兼任員工之董事人數分別為7人及4人。

註2：本公司民國109年及108年度平均員工福利費用分別為\$1,421及\$1,413；民國109年及108年度平均員工薪資費用分別為\$1,231及\$1,088；民國109年度平均員工薪資費用調整變動為13.14%。

註3：本公司全體董事之報酬，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之；經理人之報酬視其個人績效表現與對公司整體營運貢獻度及參考同業水準，並考量公司營運風險，由薪資報酬委員會提出建議案，交由董事會討論議定之；員工之報酬主要視其個人績效表現、衡量公司業績及參考同業水準，並考量公司營運風險，每年定期檢討，並視當年度獲利狀況發給員工年終獎金。

註4：本年度監察人酬金\$0，前一年度監察人酬金\$600，民國108年6月24日起設置審計委員會替代監察人，故無監察人酬金。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：
(1)蕭春鴛
(2)林瑟凱

北市財證字第

1100101

號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 2942 號

委託人統一編號：11113403

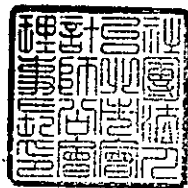
(2)北市會證字第 2967 號

印鑑證明書用途：辦理 中和羊毛工業股份有限公司

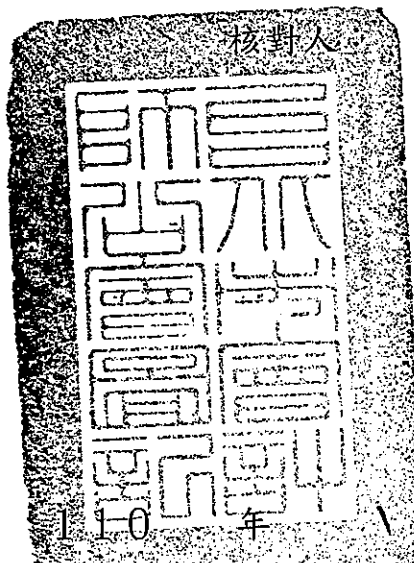
109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報告
核簽證。

簽名式（一）	蕭春鴛	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	林瑟凱	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人



中華民國

110

年

月

11

日