

股票代碼：7798

將捷股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一三年度及一一二年度

公司地址：台北市松江路126號17樓
電 話：02-25362666

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告書 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併綜合損益表 | 6 |
| 七、合併權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~25 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25~26 |
| (六)重要會計項目之說明 | 26~56 |
| (七)關係人交易 | 57~59 |
| (八)質押之資產 | 60 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 60~61 |
| (十)重大之災害損失 | 61 |
| (十一)重大之期後事項 | 61 |
| (十二)其 他 | 61 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 61~63 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 64 |
| 3.大陸投資資訊 | 64 |
| (十四)部門資訊 | 64~66 |

聲 明 書

本公司民國一一三年度(自民國一一三年一月一日至民國一一三年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：將捷股份有限公司

董事長：林嵩烈



日期：民國一一四年三月二十八日



安侯建業聯合會計師事務所 KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel + 886 2 8101 6666
傳 真 Fax + 886 2 8101 6667
網 址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

將捷股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

將捷股份有限公司及其子公司(將捷集團)民國一一三年及一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達將捷集團民國一一三年及一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與將捷集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

將捷股份有限公司已編製民國一一三年度及一一二年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估將捷集團繼續經營之能力、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將捷集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

將捷集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告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，惟其目的非對將捷集團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，以及使將捷集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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將捷集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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)。

安侯建業聯合會計師事務所

安侯建業
會計師



安侯建業
會計師



證券主管機關：台財證六字第0930106739號

核准簽證文號：金管證審字第1040003949號

民國一一四年三月二十八日



將捷股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一一三年及十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 資產 | 113.12.31 | | | | 112.12.31 | | | | 負債及權益 | | | | 113.12.31 | | | | |
|---|----------------------|------------|-------------------|------------|--------------------------------------|---|----|---|----------------------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|--|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十五)) | \$ 1,061,859 | 8 | 1,204,643 | 10 | 2100 | | | | 短期借款(附註六(十三)、(二十五)、(二十八)及八) | | | | \$ 3,128,576 | 22 | 3,678,363 | 29 | |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)、(二十五)及八) | 891,202 | 6 | 654,171 | 5 | 2110 | | | | 應付短期票券(附註六(十二)、(二十五)、(二十八)及八) | | | | 632,612 | 5 | 632,484 | 5 | |
| 1140 合約資產—流動(附註六(二十二)) | 1,260 | - | - | - | 2130 | | | | 合約負債—流動(附註六(二十二)及七) | | | | 844,499 | 6 | 631,862 | 5 | |
| 1150 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(二十二)及(二十五)) | 95,668 | 1 | 98,422 | 1 | 2170 | | | | 應付票據及帳款(附註六(二十五)) | | | | 765,371 | 5 | 430,863 | 4 | |
| 1181 應收帳款—關係人(附註六(三)、(二十二)、(二十五)及七) | 1,416 | - | 383 | - | 2180 | | | | 應付帳款—關係人(附註六(二十五)及七) | | | | 11,367 | - | 15,507 | - | |
| 1206 其他應收款(附註六(二十五)) | 2,982 | - | 8,124 | - | 2200 | | | | 其他應付款(附註六(二十五)) | | | | 227,855 | 2 | 161,885 | 2 | |
| 1210 其他應收款—關係人(附註六(二十五)及七) | 30 | - | 2,311 | - | 2230 | | | | 本期所得稅負債 | | | | 433 | - | 21,232 | - | |
| 1220 本期所得稅資產 | 19,438 | - | 520 | - | 2280 | | | | 租賃負債—流動(附註六(十五)、(二十五)、(二十八)及七) | | | | 11,227 | - | 8,150 | - | |
| 1320 存貨(附註六(四)、七及八) | 6,592,533 | 46 | 5,576,746 | 44 | 2322 | | | | 一年內到期長期借款(附註六(十四)、(二十五)、(二十八)及八) | | | | 914,902 | 6 | 137,410 | 1 | |
| 1410 預付款項 | 169,849 | 1 | 146,447 | 1 | 2399 | | | | 其他流動負債(附註六(十七)及七) | | | | 38,673 | - | 15,190 | - | |
| 1470 其他流動資產(附註七) | 49,858 | - | 60,921 | 1 | | | | | 流動負債合計 | | | | 6,575,515 | 46 | 5,732,946 | 46 | |
| 1480 取得合約之增額成本—流動(附註六(二十二)) | 172,260 | 1 | 171,957 | 1 | | | | | 非流動負債： | | | | | | | | |
| | 9,058,355 | 63 | 7,924,645 | 63 | | | | | 2540 長期借款(附註六(十四)、(二十五)、(二十八)及八) | | | | 2,809,400 | 20 | 3,170,978 | 25 | |
| 非流動資產： | | | | | | | | | 2570 遲延所得稅負債(附註六(十八)) | | | | 139 | - | 130 | - | |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二十五)) | 1,745 | - | 1,742 | - | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十五)、(二十五)、(二十八)及七) | | | | 445,561 | 3 | 444,722 | 3 | | | | | |
| 1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)、(二十五)及八) | 154,211 | 1 | 60,146 | - | 2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十七)) | | | | 181 | - | 259 | - | | | | | |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五)) | - | - | 138,093 | 1 | 2670 其他非流動負債(附註六(二十二)及(二十八)) | | | | 152,166 | 1 | 83,700 | 1 | | | | | |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八) | 2,665,089 | 19 | 2,498,321 | 20 | | | | | 3,407,447 | 24 | 3,699,789 | 29 | | | | | |
| 1755 使用權資產(附註六(九)及八) | 248,134 | 2 | 251,715 | 2 | | | | | 9,982,962 | 70 | 9,432,735 | 75 | | | | | |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八) | 1,613,273 | 11 | 1,645,910 | 13 | | | | | | | | | | | | | |
| 1780 無形資產(附註六(十一)及八) | 505,137 | 4 | 4,317 | - | | | | | | | | | | | | | |
| 1840 遲延所得稅資產(附註六(十八)) | - | - | 5 | - | | | | | | | | | | | | | |
| 1900 其他非流動資產(附註七) | 41,042 | - | 68,647 | 1 | | | | | | | | | | | | | |
| | 5,228,631 | 37 | 4,668,896 | 37 | | | | | | | | | | | | | |
| 非流動資產合計 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | \$ 14,286,986 | 100 | 12,593,541 | 100 | | | | | | | | | | | | | |
| 資產總計 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | \$ 14,286,986 | 100 | 12,593,541 | 100 | | | | | | | | | | | | | |
| 負債及權益總計 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | \$ 14,286,986 | 100 | 12,593,541 | 100 | | | | | | | | | | | | | |

董事長：林嵩烈



經理人：林莉婷



~5~

(詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：江朝川



68825
 將捷股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國一一三年及一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 113年度 | | 112年度 | |
|--|-------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十六)、(二十二)及七) | \$ 3,110,163 | 100 | 3,510,542 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)、(八)、(九)、(十)、(十六)及(二十)) | (2,075,171) | (67) | (2,750,980) | (78) |
| 營業毛利 | <u>1,034,992</u> | <u>33</u> | <u>759,562</u> | <u>22</u> |
| 營業費用(附註六(八)、(十五)、(十七)、(二十)、(二十二)、(二十三)、(二十五)及七)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | (186,841) | (6) | (188,243) | (5) |
| 6200 管理費用 | (309,540) | (10) | (273,358) | (8) |
| 7055 預期信用減損損失 | <u>(3,790)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 營業費用合計 | <u>(500,171)</u> | <u>(16)</u> | <u>(461,601)</u> | <u>(13)</u> |
| 營業淨利 | <u>534,821</u> | <u>17</u> | <u>297,961</u> | <u>9</u> |
| 營業外收入及支出(附註六(五)、(八)、(十五)、(二十四)、(二十五)及七)： | | | | |
| 7100 利息收入 | 15,677 | 1 | 9,808 | - |
| 7010 其他收入 | 21,987 | 1 | 17,144 | - |
| 7020 其他利益及損失 | (26,463) | (1) | 2,024 | - |
| 7050 財務成本 | (118,375) | (4) | (112,142) | (3) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | <u>(2,800)</u> | <u>-</u> | <u>(9,890)</u> | <u>-</u> |
| 營業外收入及支出合計 | <u>(109,974)</u> | <u>(3)</u> | <u>(93,056)</u> | <u>(3)</u> |
| 稅前淨利 | 424,847 | 14 | 204,905 | 6 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十八)) | <u>(58,238)</u> | <u>2</u> | <u>(22,288)</u> | <u>1</u> |
| 本期淨利 | <u>366,609</u> | <u>12</u> | <u>182,617</u> | <u>5</u> |
| 8300 其他綜合損益(附註六(十八)及(二十五))： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 44 | - | (837) | - |
| 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 | 3 | - | (258) | - |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 | <u>9</u> | <u>-</u> | <u>167</u> | <u>-</u> |
| 不重分類至損益之項目合計 | <u>38</u> | <u>-</u> | <u>(928)</u> | <u>-</u> |
| 8300 本期其他綜合損益 | <u>38</u> | <u>-</u> | <u>(928)</u> | <u>-</u> |
| 8500 本期綜合損益總額 | <u>\$ 366,647</u> | <u>12</u> | <u>181,689</u> | <u>5</u> |
| 8500 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 378,579 | 13 | 185,822 | 5 |
| 8620 非控制權益 | <u>(11,970)</u> | <u>(1)</u> | <u>(3,205)</u> | <u>-</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | <u>\$ 366,609</u> | <u>12</u> | <u>182,617</u> | <u>5</u> |
| 8710 母公司業主 | \$ 378,617 | 13 | 184,894 | 5 |
| 8720 非控制權益 | <u>(11,970)</u> | <u>(1)</u> | <u>(3,205)</u> | <u>-</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | <u>\$ 366,647</u> | <u>12</u> | <u>181,689</u> | <u>5</u> |
| 9750 每股盈餘(元)(附註六(二十一)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ <u>1.26</u> | | <u>0.70</u> | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ <u>1.26</u> | | <u>0.70</u> | |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林嵩烈



經理人：林莉婷

~6~

會計主管：江朝川



將捷股份有限公司及子公司
合併損益變動表
民國一一三年及一二三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | |
|------------------------|--------------|----------|------------|-----------|-------------------------------|--------------|-----------|----------|-----------|
| | 保留盈餘 | | | | 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 | 歸屬於母公司業主權益總計 | 非控制權益 | 權益總額 | |
| | 普通股 股 本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 未分配盈餘 | 合 計 | | | | |
| 民國一一二年一月一日餘額 | \$ 2,671,375 | 46,698 | 229,891 | 29,179 | 259,070 | - | 2,977,143 | 51,814 | 3,028,957 |
| 本期淨利 | - | - | - | 185,822 | 185,822 | - | 185,822 | (3,205) | 182,617 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | (670) | (670) | (258) | (928) | - | (928) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 185,152 | 185,152 | (258) | 184,894 | (3,205) | 181,689 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 2,918 | (2,918) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (24,042) | (24,042) | - | (24,042) | - | (24,042) |
| 其他資本公積變動： | | | | | | | | | |
| 採用權益法認列之子公司變動數 | - | (53) | - | - | - | - | (53) | - | (53) |
| 資本公積配發現金股利 | - | (29,384) | - | - | - | - | (29,384) | - | (29,384) |
| 股份基礎給付交易 | - | 3,639 | - | - | - | - | 3,639 | - | 3,639 |
| 民國一一二年十二月三十一日餘額 | 2,671,375 | 20,900 | 232,809 | 187,371 | 420,180 | (258) | 3,112,197 | 48,609 | 3,160,806 |
| 本期淨利 | - | - | - | 378,579 | 378,579 | - | 378,579 | (11,970) | 366,609 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 35 | 35 | 3 | 38 | - | 38 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 378,614 | 378,614 | 3 | 378,617 | (11,970) | 366,647 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 18,582 | (18,582) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (156,640) | (156,640) | - | (156,640) | - | (156,640) |
| 其他資本公積變動： | | | | | | | | | |
| 採用權益法認列之子公司變動數 | - | 2,962 | - | 6,102 | 6,102 | - | 9,064 | (9,013) | 51 |
| 現金增資 | 400,000 | 400,000 | - | - | - | - | 800,000 | - | 800,000 |
| 股份基礎給付交易 | 10,711 | 5,684 | - | - | - | - | 16,395 | - | 16,395 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | 116,765 | 116,765 |
| 民國一一三年十二月三十一日餘額 | \$ 3,082,086 | 429,546 | 251,391 | 396,865 | 648,256 | (255) | 4,159,633 | 144,391 | 4,304,024 |

董事長：林嵩烈

經理人：林莉婷

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~7~

會計主管：江朝川

將捷股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一一三年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 113年度 | 112年度 |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 424,847 | 204,905 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 121,063 | 106,691 |
| 攤銷費用 | 21,560 | 1,551 |
| 預期信用減損損失 | 3,790 | - |
| 利息費用 | 118,375 | 112,142 |
| 利息收入 | (15,677) | (9,808) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 2,471 | 3,639 |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 2,800 | 9,890 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 13 | 123 |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數 | 26 | 23 |
| 處分採用權益法之投資利益 | (501) | - |
| 不動產、廠房及設備減損損失(迴轉利益) | 7,637 | (2,995) |
| 非金融資產減損損失 | 21,348 | - |
| 租賃修改損失(利益) | 6 | (32) |
| 收益費損項目合計 | <u>282,911</u> | <u>221,224</u> |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 合約資產 | (1,260) | 698 |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 6,274 | (89,646) |
| 其他應收款(含關係人) | 4,314 | (1,842) |
| 存貨 | (915,363) | 880,693 |
| 預付款項 | (22,649) | (73,089) |
| 其他流動資產(含關係人) | (5,865) | 4,278 |
| 取得合約之增額成本 | (303) | 145,742 |
| 合約負債(含關係人) | 212,637 | (226,471) |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 327,624 | 139,374 |
| 其他應付款(含關係人) | 54,854 | 15,503 |
| 其他流動負債(含關係人) | 23,146 | 2,343 |
| 淨確定福利負債 | (34) | (43) |
| 其他非流動負債增加 | 7,315 | - |
| 調整項目合計 | <u>(26,399)</u> | <u>1,018,764</u> |
| 營運產生之現金流入 | 398,448 | 1,223,669 |
| 收取之利息 | 15,145 | 9,326 |
| 收取之股利 | - | 8,848 |
| 支付之利息 | (198,248) | (193,959) |
| 支付之所得稅 | (89,341) | (5,508) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>126,004</u> | <u>1,042,376</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林嵩烈

經理人：林莉婷

~8~

會計主管：江朝川

將捷股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)
民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------------------|---------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ (321,096) | 32,253 |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | (80,694) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (245,737) | (289,100) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 166 | 164 |
| 存出保證金減少(增加) | 65,223 | (69,300) |
| 取得無形資產 | (3,542) | (1,475) |
| 其他非流動資產減少 | 50 | 1,450 |
| 投資活動之淨現金流出 | (585,630) | (326,008) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款減少 | (849,787) | (669,550) |
| 應付短期票券(減少)增加 | (14,041) | 74,174 |
| 舉借長期借款 | 415,914 | 263,795 |
| 存入保證金(減少)增加 | (913) | 11,179 |
| 租賃本金償還 | (8,380) | (7,853) |
| 發放現金股利 | (156,640) | (53,426) |
| 現金增資 | 800,000 | - |
| 員工執行認股權 | 13,924 | - |
| 非控制權益變動 | 116,765 | - |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 316,842 | (381,681) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (142,784) | 334,687 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,204,643 | 869,956 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,061,859 | 1,204,643 |

董事長：林嵩烈

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林莉婷

~8-1~

會計主管：江朝川

**將捷股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年度及一一二年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

一、公司沿革

將捷股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十一年八月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市中山區松江路126號17樓。合併公司主要營業項目為住宅及大樓開發租售、室內裝潢業務、土木建築工程承攬、資訊軟體服務、熱能供應與能源技術服務及一般旅館業等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年三月二十八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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之 生效日 |
|------------------------------|---|-----------------------|
| 國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」 | 新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 | 2027年1月1日 |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之 生效日 |
|------------------------------|---|---------------|
| 國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」 | <ul style="list-style-type: none"> 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 | 2027年1月1日 |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新臺幣表達。所有以新臺幣表達之財務資訊均以新臺幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投 資 公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|-------------|------------------------------|------------|-----------|-----------|-------|
| | | | 113.12.31 | 112.12.31 | |
| 本公司 | 忠明營造工程股份有限公司 (以下簡稱忠明公司) | 土木建築工程 | 99.998 % | 99.998 % | |
| 本公司 | 將捷建設股份有限公司 (以下簡稱將捷建設公司) | 不動產開發買賣及租賃 | 100.00 % | 100.00 % | |
| 本公司 | 永捷資產管理股份有限公司 (以下簡稱永捷公司) | 不動產管理 | 100.00 % | 100.00 % | |
| 本公司 | 將捷文創實業股份有限公司 (以下簡稱將捷文創公司) | 一般旅館 | 100.00 % | 100.00 % | |
| 本公司 | 結元能源開發股份有限公司 (以下簡稱結元公司) | 熱能供應及能源技術 | 64.18 % | 66.50 % | 註1 |
| 本公司 | 禮萊國際酒店股份有限公司 (以下簡稱禮萊公司) | 飯店業 | 100.00 % | 100.00 % | |
| 本公司 | 捷築整合科技股份有限公司 (以下簡稱捷築公司) | 資訊軟體服務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| 本公司 | 和群室內裝修股份有限公司 (以下簡稱和群公司) | 室內設計裝潢 | 100.00 % | 100.00 % | |
| 忠明公司 | 結元公司 | 熱能供應及能源技術 | 10.82 % | 18.94 % | 註2 |
| 結元公司 | 國家電力股份有限公司 (以下簡稱國家電力公司) | 再生能源發電 | 100.00 % | 100.00 % | |
| 結元公司 | 將捷電力股份有限公司 (以下簡稱將捷電力公司) | 再生能源發電 | 100.00 % | 100.00 % | |
| 結元公司 | 台灣地熱電力股份有限公司 (以下簡稱台灣地熱公司) | 投資地熱發電 | 100.00 % | 49.00 % | 註3、註4 |
| 台灣地熱公司 | 清水地熱股份有限公司 (以下簡稱清水地熱公司) | 發電事業 | 100.00 % | 100.00 % | 註3、註4 |

註1：結元公司於民國一一三年五月辦理現金增資發行新股30,000千股，本公司取得結元公司股份18,324千股，因未按持股比例認列，致本公司持股比例由66.50%減少為64.18%。

註2：結元公司於民國一一三年五月辦理現金增資發行新股30,000千股，忠明公司因未按持股比例認列，致持股比例由18.94%減少為10.82%。

註3：結元公司於民國一一三年六月透過收購台灣地熱公司51%之股份而取得對該公司之控制，結元公司對台灣地熱公司之權益由49%增加至100%，而台灣地熱公司對清水地熱公司持股比率為100%，故台灣地熱公司及清水地熱公司均併入合併財務報表。

註4：台灣地熱公司於民國一一三年十二月三日由「宜元股份有限公司」更名為「台灣地熱電力股份有限公司」。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司主要營業項目為營建廠商興建住宅、商業大樓出租或出售、經營建築與土木工程業務及住宅及大樓開發業等，其營業週期長於一年，故相關科目採用一個營業週期作為資產負債科目劃分為流動及非流動之標準。合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係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。
- 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額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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，係透過損益按公允價值衡量。合併公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過按約定之支付條件，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過約定之支付條件；
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(7)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

2.金融負債

(1)金融負債

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到目前之狀態及地點所發生之必要支出，一般旅館業存貨採加權平均法計算。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列為銷貨成本。

存貨淨變現價值之釐定方法如下：

- 1.營建用地：淨變現價值係參照管理當局按當時市場情況之估計。
- 2.在建房地：淨變現價值為估計售價（根據當時市場情況）減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。
- 3.待售房地：淨變現價值為估計售價（參照管理當局按當時市場情況估計）減去於銷售房地時所需產生之估計成本。
- 4.食品及飲料：淨變現價值為正常營業下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額為計算基礎

(八)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。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合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列營業收入。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊衡量。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| | |
|----------|-------|
| (1)房屋及建築 | 5~66年 |
| (2)機器設備 | 3~7年 |
| (3)運輸設備 | 5年 |
| (4)辦公設備 | 1~5年 |
| (5)租賃改良物 | 3~5年 |
| (6)其他設備 | 1~7年 |
| (7)地熱資產 | 5~15年 |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十一)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對倉庫等之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司針對所有針對所有承租不動產符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (2)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (3)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

2.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.認列及衡量

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤 銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

(1)電腦軟體 3年

(2)營運特許權

生產井及回注井 5~20年

輸送管線與輔助系統 10~20年

地熱發電機組 10~20年

水土保持工程 10~20年

景觀設施工程 10~20年

其他 5~20年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

合併公司取得向公共建設使用者收費之權利時(作為在服務特許權協議中提供建造服務之對價)，認列為無形資產—營運特許權，後續以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及合約資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單之各資產帳面金額之比例，減少各該資產帳面金額。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四) 負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來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。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係按承包工程保固期間內，預計可能發生之保固支出予以認列，該項負債準備係依歷史保固資料及所有可能結果，按其相關機率加權衡量。實際發生保固支出時，於保固準備下先行沖轉，若有不足，則以當期費用列支。

(十五) 收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)不動產開發、設計、資產管理、仲介銷售、租賃、一般旅館餐飲與客房住宿等服務

合併公司提供不動產開發管理仲介銷售、租賃及設計服務，提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

收入係按移轉勞務而預期有權取得之對價衡量，合併公司於提供勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

合併公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

(2)房地銷售

合併公司開發及銷售住宅不動產且經常於興建期間或之前預售不動產。本公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對本公司通常不具其他用途，然而，將不動產之法定所有權移轉予客戶後，合併公司始對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。因此，合併公司係於不動產之法定所有權移轉予客戶且已實際交付房地之日期為時點認列收入。惟報導日前僅完成其中一項，但於期後期間已實際完成另一項者，亦認列收入。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，大部分情況下，於不動產之法定所有權移轉時可收取對價，少數情況下，依合約協議可遞延支付帳款，但遞延期間不超過十二個月。因此，不調整交易價格以反映重大財務組成部分之影響。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間分期收取款項，若合約包含重大財務組成部分，則於該期間依建案之專案借款利率調整交易價格以反映貨幣時間價值之影響。預收之款項係認列為合約負債，調整貨幣時間價值之影響時則認列利息費用及合約負債。累積之合約負債金額，於不動產移轉予客戶時轉列收入。

(3)工程合約

合併公司從事承攬建築工程及室內裝潢之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

合併公司對承包工程提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

(4)售電合約

合併公司從事地熱發電售電之業務，其收入係依實際量度數及其單位核算後認列收入，售電收入之對價為一年內之應收款，因其公允價值與到期值差異不大，則不按設算利率計算公允價值。

(5)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一營業週期，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一營業週期以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(十六)政府補助

合併公司係於可收到相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用，預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

(十九)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

對於未使用所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)企業合併

合併公司於民國一一三年第二季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一一三年一月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(二十一)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。

本公司之潛在稀釋普通股係給與員工之員工酬勞。

(二十二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

合併公司可能會面臨經濟不確定性，如觀光旅遊景氣、升息及通貨膨脹等。該等事件可能使合併公司下個財務年度所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性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重大風險，其相關資訊如下：

(一)存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量係依據外部不動產估價師出具鑑價報告或建案近期市場成交行情取得公允價值評估報導日是否存有減損之虞。於評估過程中，本公司須主觀判斷並依據估價參數假設決定淨變現價值及公允價值，任何影響房地產市場購屋供需平衡，或使用估計參數值改變均可能因總體經濟市場變遷而產生重大變動，存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。不動產、廠房及設備之減損評估說明請詳附註六(八)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|------|---------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 2,934 | 3,470 |
| 活期存款 | 1,057,775 | 1,199,800 |
| 支票存款 | 1,102 | 1,373 |
| 定期存款 | 48 | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| | \$ 1,061,859 | 1,204,643 |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|---------|---------------------|------------------|
| 受限制活期存款 | \$ 622,259 | 243,901 |
| 受限制定期存款 | 416,154 | 463,416 |
| 定期存款 | 7,000 | 7,000 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | \$ 1,045,413 | 714,317 |
| 流動 | \$ 891,202 | 654,171 |
| 非流動 | 154,211 | 60,146 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | \$ 1,045,413 | 714,317 |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估持有定期存款至到期日係以收取合約現金流量，且該等定期存款之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1.信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

2.上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(三)應收票據及帳款

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-------------------|------------------|---------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 2,368 | 2,712 |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 93,307 | 95,710 |
| 應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量 | 1,416 | 383 |
| 減：備抵損失 | (7) | - |
| | <u>\$ 97,084</u> | <u>98,805</u> |

合併公司針對所有應收票據及帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

| 113.12.31 | | | |
|-----------|------------------|-----------------|------------------|
| 應收票據及帳款 | | | |
| | (含關係人) 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 97,052 | 0% | - |
| 逾期30天以下 | 10 | 0% | - |
| 逾期91~180天 | 22 | 0% | - |
| 逾期365天以上 | 7 | 100% | 7 |
| | <u>\$ 97,091</u> | | <u>7</u> |

| 112.12.31 | | | |
|-----------|------------------|-----------------|------------------|
| 應收票據及帳款 | | | |
| | (含關係人) 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 97,557 | 0% | - |
| 逾期30天以下 | 659 | 0% | - |
| 逾期61~90天 | 153 | 0% | - |
| 逾期91~180天 | 436 | 0% | - |
| | <u>\$ 98,805</u> | | <u>-</u> |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

| | <u>113.12.31</u> | <u>112.12.31</u> |
|-------|---------------------|------------------|
| 一般旅館業 | | |
| 食 品 | \$ 2,026 | 2,238 |
| 飲 料 | <u>825</u> | <u>631</u> |
| 小計 | <u>2,851</u> | <u>2,869</u> |
| 建設業 | | |
| 待售房地 | 896,784 | 240,791 |
| 在建房地 | 3,811,964 | 3,987,553 |
| 營建用地 | <u>1,880,934</u> | <u>1,345,533</u> |
| 小計 | <u>6,589,682</u> | <u>5,573,877</u> |
| 合 計 | <u>\$ 6,592,533</u> | <u>5,576,746</u> |

1.民國一一三年度及一一二年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,653,222千元及2,378,975千元。民國一一三年度及一一二年度均無跡象顯示存貨沖減至淨變現價值或存貨沖減至淨變現價值因素改善，故未認列存貨跌價損失或回升利益。

2.建造期間之利息資本化

| | <u>113年度</u> | <u>112年度</u> |
|---------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | <u>\$ 100,424</u> | <u>97,649</u> |
| 利息資本化利率 | <u>2.55%~3.53%</u> | <u>2.28%~2.82%</u> |

3.合併公司之存貨提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | <u>113.12.31</u> | <u>112.12.31</u> |
|------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>138,093</u> |

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

| 關聯企業 名 稱 | 與合併公司間 關係之性質 | 主要營業場所 ／公司註冊之 國 家 | 所有權權益及 表決權之比例 | |
|------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------|-----------|
| | | | 113.12.31 | 112.12.31 |
| 台灣地熱電力股份有限公司 (以下簡稱台灣地熱公司) | 主要業務為投資地 熱發電能源技術 | 台灣 | 100.00 % | 49.00 % |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

台灣地熱公司之彙總性財務資訊：

| | <u>112.12.31</u> |
|--------------------|-----------------------|
| 流動資產 | \$ 12,263 |
| 非流動資產 | 271,889 |
| 流動負債 | (302) |
| 非流動負債 | <u>(2,028)</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 281,822</u> |
| 歸屬於非控制權益之淨資產 | <u>\$ 138,093</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | <u>\$ 143,729</u> |
| | |
| | <u>113年度</u> |
| 本期淨利 | \$ (45,912) |
| 其他綜合損益 | <u>-</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (45,912)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ (2,800)</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | <u>\$ (43,112)</u> |
| | |
| | <u>112年度</u> |
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 138,093 |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額 | (2,800) |
| 本期取得對關聯企業之控制力 | (135,293) |
| 本期自關聯企業所收取之股利 | <u>-</u> |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ -</u> |
| | <u>138,093</u> |

合併公司於民國一一三年六月透過收購台灣地熱公司51%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對台灣地熱公司之持股比例由49%增加至100%，故民國一一三年十二月三十一日台灣地熱公司已非合併公司之關聯企業，有關收購交易之說明請詳附註六(六)。

(六)取得子公司

合併公司中之子公司結元公司於民國一一三年六月透過收購台灣地熱公司51%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對台灣地熱公司之權益並因而由49%增加至100%。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

移轉對價主要類別，於收購日所取得之資產及所承受之負債金額如下：

(1)移轉對價

移轉對價主要類別如下：

| | |
|----|-------------------|
| 現金 | \$ <u>141,337</u> |
|----|-------------------|

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

| | |
|----------|-------------------|
| 現金及約當現金 | \$ 11,151 |
| 其他流動資產 | 163 |
| 採用權益法之投資 | 254,960 |
| 使用權資產 | 1,978 |
| 其他非流動資產 | 10,000 |
| 其他流動負債 | (279) |
| 其他非流動負債 | <u>(842)</u> |
| | \$ <u>277,131</u> |

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

| | |
|-----------------|------------------|
| 移轉對價 | \$ 141,337 |
| 減：51%可辨認淨資產公允價值 | <u>(141,337)</u> |
| 商譽 | \$ <u>-</u> |

合併公司因重衡量於收購日前已持有台灣地熱公司49%權益之公允價值而認列利益501千元。該利益係認列於合併綜合損益表之「處分投資利益」項下。

(七)對子公司所有權權益之變動

1.未按持股比例參與子公司現金增資發行新股但未喪失控制

合併公司及子公司—忠明營造股份有限公司(以下簡稱忠明公司)均於民國一
三年五月未按持股比例認購子公司結元能源開發股份有限公司(以下簡稱結元公司)
現金增資發行新股交易，致本公司對其持股比例由66.50%減少至64.18%，忠明公司
對其持股比例由18.94%減少至10.82%。

忠明公司對結元公司所有權權益之變動對業主權益之影響如下：

| | <u>113年度</u> |
|--------------------------|-----------------|
| | <u>結元公司</u> |
| 子公司增發新股後按權益比例認列增發新股所享權益數 | \$ 62,481 |
| 子公司增發新股前按權益比例認列增發新股所享權益數 | <u>(55,192)</u> |
| 業主權益之影響數 | \$ <u>7,289</u> |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對上列忠明公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

| | <u>113年度</u> |
|---------------------|-----------------|
| 忠明公司 | |
| 保留盈餘 | \$ 6,102 |
| 資本公積—認列對子公司所有權權益變動數 | 1,187 |
| 合計 | <u>\$ 7,289</u> |

合併公司對結元公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

| | <u>113年度</u> |
|--------------------------|-----------------|
| 結元公司 | |
| 子公司增發新股後按權益比例認列增發新股所享權益數 | \$ 370,373 |
| 子公司增發新股前按權益比例認列增發新股所享權益數 | (368,598) |
| 資本公積—認列對子公司所有權權益變動數 | <u>\$ 1,775</u> |

(八)不動產、廠房及設備

| | <u>房 屋 及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>運輸設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>租 賃 改良物</u> | <u>其他設備</u> | <u>地熱資產</u> | <u>未完工工程</u> | <u>總 計</u> |
|-----------------|---------------------|---------------|--------------|---------------|--------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| 成本： | | | | | | | | | |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 2,004,983 | 30,214 | 631 | 24,248 | 10,089 | 47,905 | 304,838 | 408,129 | 2,831,037 |
| 合併取得 | 416 | - | 794 | 1,094 | - | 120 | - | - | 2,424 |
| 增 添 | 2,101 | 465 | - | 3,585 | - | 1,868 | 1,532 | 236,186 | 245,737 |
| 處 分 | (1,012) | (27) | - | (1,106) | - | (2,145) | - | - | (4,290) |
| 重分類 | - | (4) | - | 119 | - | (12) | - | (129) | (26) |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 2,006,488</u> | <u>30,648</u> | <u>1,425</u> | <u>27,940</u> | <u>10,089</u> | <u>47,736</u> | <u>306,370</u> | <u>644,186</u> | <u>3,074,882</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 2,004,983 | 29,354 | 631 | 22,385 | 9,908 | 46,759 | 21,084 | 437,931 | 2,573,035 |
| 增 添 | - | 967 | - | 2,391 | 181 | 2,387 | - | 283,174 | 289,100 |
| 處 分 | - | (115) | - | (528) | - | (1,210) | - | (84) | (1,937) |
| 重分類 | - | 8 | - | - | - | (31) | 283,754 | (312,892) | (29,161) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 2,004,983</u> | <u>30,214</u> | <u>631</u> | <u>24,248</u> | <u>10,089</u> | <u>47,905</u> | <u>304,838</u> | <u>408,129</u> | <u>2,831,037</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | | | |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 241,563 | 21,389 | 412 | 18,917 | 5,350 | 32,710 | 12,375 | - | 332,716 |
| 合併取得 | 45 | - | 184 | 651 | - | 38 | - | - | 918 |
| 本年度折舊 | 35,350 | 4,609 | 163 | 3,694 | 1,868 | 6,191 | 20,758 | - | 72,633 |
| 減損損失(迴轉利益) | 8,319 | (849) | - | 37 | - | (1) | 131 | - | 7,637 |
| 處 分 | (1,012) | (19) | - | (1,106) | - | (1,974) | - | - | (4,111) |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 284,265</u> | <u>25,130</u> | <u>759</u> | <u>22,193</u> | <u>7,218</u> | <u>36,964</u> | <u>33,264</u> | <u>-</u> | <u>409,793</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 206,765 | 18,374 | 307 | 15,113 | 3,269 | 27,545 | 5,686 | - | 277,059 |
| 本年度折舊 | 35,469 | 4,539 | 105 | 5,098 | 2,081 | 6,321 | 6,689 | - | 60,302 |
| 重分類 | - | 10 | - | - | - | (10) | - | - | - |
| 處 分 | - | (55) | - | (502) | - | (1,093) | - | - | (1,650) |
| 減損損失迴轉利益 | (671) | (1,479) | - | (792) | - | (53) | - | - | (2,995) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 241,563</u> | <u>21,389</u> | <u>412</u> | <u>18,917</u> | <u>5,350</u> | <u>32,710</u> | <u>12,375</u> | <u>-</u> | <u>332,716</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | | | |
| 民國113年12月31日 | \$ 1,722,223 | 5,518 | 666 | 5,747 | 2,871 | 10,772 | 273,106 | 644,186 | 2,665,089 |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 1,763,420</u> | <u>8,825</u> | <u>219</u> | <u>5,331</u> | <u>4,739</u> | <u>15,195</u> | <u>292,463</u> | <u>408,129</u> | <u>2,498,321</u> |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一三年度及一一二年度對已有減損跡象之不動產、廠房及設備進行減損評估，民國一一三年度及一一二年度經重新評估後，提列及迴轉原始認列之減損損失分別為7,637千元及(2,995)千元，認列於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中。

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日已認列之累計減損損失分別為99,261千元及91,624千元。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九) 使用權資產

| | 土地 | 房屋及建築 | 地上權 | 運輸設備 | 未完工程 | 總計 |
|----------------|-------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 成本： | | | | | | |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 141,740 | 34,437 | 84,575 | 3,221 | 14,412 | 278,385 |
| 合併取得 | 2,711 | - | - | - | - | 2,711 |
| 增 添 | - | - | - | 2,660 | - | 2,660 |
| 減 少 | - | (3,631) | - | (748) | - | (4,379) |
| 租賃給付指數變動 | 114 | - | 405 | - | 887 | 1,406 |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 144,565</u> | <u>30,806</u> | <u>84,980</u> | <u>5,133</u> | <u>15,299</u> | <u>280,783</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 141,740 | 4,886 | 83,898 | 748 | 14,412 | 245,684 |
| 增 添 | - | 1,870 | - | 3,431 | - | 5,301 |
| 減 少 | - | (1,457) | - | (958) | - | (2,415) |
| 重分類 | - | 29,138 | - | - | - | 29,138 |
| 租賃給付指數變動 | - | - | 677 | - | - | 677 |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 141,740</u> | <u>34,437</u> | <u>84,575</u> | <u>3,221</u> | <u>14,412</u> | <u>278,385</u> |
| 累計折舊： | | | | | | |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 9,474 | 3,325 | 11,724 | 430 | 1,717 | 26,670 |
| 合併取得 | 732 | - | - | - | - | 732 |
| 提列折舊 | 2,490 | 2,308 | 1,456 | 1,451 | 799 | 8,504 |
| 減 少 | - | (2,509) | - | (748) | - | (3,257) |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 12,696</u> | <u>3,124</u> | <u>13,180</u> | <u>1,133</u> | <u>2,516</u> | <u>32,649</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 7,105 | 4,886 | 10,279 | 156 | 970 | 23,396 |
| 提列折舊 | 2,369 | 851 | 1,445 | 1,232 | 747 | 6,644 |
| 減 少 | - | (1,921) | - | (958) | - | (2,879) |
| 重分類 | - | (491) | - | - | - | (491) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 9,474</u> | <u>3,325</u> | <u>11,724</u> | <u>430</u> | <u>1,717</u> | <u>26,670</u> |
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國113年12月31日 | <u>\$ 131,869</u> | <u>27,682</u> | <u>71,800</u> | <u>4,000</u> | <u>12,783</u> | <u>248,134</u> |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 132,266</u> | <u>31,112</u> | <u>72,851</u> | <u>2,791</u> | <u>12,695</u> | <u>251,715</u> |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與國有財產署簽約取得設定地上權契約作為土地開發興建營運用，使用期間為民國一〇一年至民國一四八年，土地使用權權利金已全數支付，於存續期間以每年土地公告地價一定比例支付該地上權地租。

合併公司於民國一〇三年與新北市政府經濟發展局簽訂「新北市滬尾藝文休閒園區興建營運移轉案投資契約」，依照該契約，合併公司將興建及營運管理該案之藝文休閒等設施及旅館業務用，合約期間為五十年，合約到期後，由合併公司興建之相關營運資產分為有償及無償移轉予國有。合併公司得於本契約期滿前三年，達成一定條件時，向新北市政府經濟發展局提出本契約期滿後續約二十年之優先定約權。

另應行支付與國有財產局地租及新北市政府經濟發展局土地租金及營運權利金，其支付方式如下：

| 支付項目 | 計算方式 |
|-------|--|
| 土地租金 | 興建期間：按該基地之土地面積其當期土地當期申報地價總值之1%計收。 |
| 營運權利金 | 營運期間：按國有出租基地租金計收標準6折計收。 該年度之營業收入3.5%，實際營業收入高於預估收入百分之一百二十部分，將以級距方式收取超額權利金。 |

地上權存續屆滿時，合併公司依據契約規定，應辦妥地上權之塗銷登記，並依雙方協議結果辦理資產移轉，將該基地返還國有。

合併公司之使用權資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(十)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產及表彰租賃權利之使用權資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為五至十年，部份租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

| 成本： | 自有資產 | | 使用權資產 | |
|----------------|-----------------|------------------|----------------|------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 地上權 | 總計 |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 6,510 | 1,004,215 | 982,963 | 1,993,688 |
| 租賃給付指數變動 | - | - | 7,289 | 7,289 |
| 民國113年12月31日餘額 | \$ <u>6,510</u> | <u>1,004,215</u> | <u>990,252</u> | <u>2,000,977</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 6,510 | 1,004,215 | 923,270 | 1,933,995 |
| 租賃給付指數變動 | - | - | 59,693 | 59,693 |
| 民國112年12月31日餘額 | \$ <u>6,510</u> | <u>1,004,215</u> | <u>982,963</u> | <u>1,993,688</u> |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 自有資產 | | 使用權資產 | |
|----------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 地上權 | 總計 |
| 累計折舊： | | | | |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ - | 198,103 | 149,675 | 347,778 |
| 本年度折舊 | - | 22,569 | 17,357 | 39,926 |
| 民國113年12月31日餘額 | \$ - | <u>220,672</u> | <u>167,032</u> | <u>387,704</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ - | 175,534 | 132,499 | 308,033 |
| 本年度折舊 | - | 22,569 | 17,176 | 39,745 |
| 民國112年12月31日餘額 | \$ - | <u>198,103</u> | <u>149,675</u> | <u>347,778</u> |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國113年12月31日 | \$ <u>6,510</u> | <u>783,543</u> | <u>823,220</u> | <u>1,613,273</u> |
| 民國112年12月31日 | \$ <u>6,510</u> | <u>806,112</u> | <u>833,288</u> | <u>1,645,910</u> |
| 公允價值： | | | | |
| 民國113年12月31日 | | | | \$ <u>3,678,077</u> |
| 民國112年12月31日 | | | | \$ <u>3,918,303</u> |

投資性不動產公允價值係以獨立評價人員（具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗）之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

公允價值之評價係以市場價值進行。若缺乏活絡市場現時價格，則評價係考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。上述參數比例區間如下：

| 地 區 | 113年度 | | 112年度 | |
|--------|---------------|--------------------|--------|--------|
| | 2.24%~2.75% | 1.92 % | 2.22 % | 1.95 % |
| 新北市淡水區 | | | | |
| 臺北市中山區 | | | | |
| 臺北市中正區 | | | | |
| | <u>2.22 %</u> | <u>1.86%~2.06%</u> | | |

合併公司以營業租賃出租投資性不動產，請詳附註六(十六)。

合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

合併公司民國一一三年度及一一二年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

| | 電腦軟體 | 特許權 | 總計 |
|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 成本或認定成本： | | | |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 6,306 | - | 6,306 |
| 企業合併取得 | - | 634,375 | 634,375 |
| 新 增 | 3,542 | - | 3,542 |
| 處 分 | (269) | - | (269) |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 9,579</u> | <u>634,375</u> | <u>643,954</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 3,501 | - | 3,501 |
| 新 增 | 1,475 | - | 1,475 |
| 處 分 | (170) | - | (170) |
| 重分類 | 1,500 | - | 1,500 |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 6,306</u> | <u>-</u> | <u>6,306</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 1,989 | - | 1,989 |
| 企業合併取得 | - | 94,189 | 94,189 |
| 本期攤銷 | 2,722 | 18,838 | 21,560 |
| 處 分 | (269) | - | (269) |
| 減損損失 | - | 21,348 | 21,348 |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 4,442</u> | <u>134,375</u> | <u>138,817</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 608 | - | 608 |
| 本期攤銷 | 1,551 | - | 1,551 |
| 處 分 | (170) | - | (170) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 1,989</u> | <u>-</u> | <u>1,989</u> |
| 帳面價值： | | | |
| 民國113年12月31日 | <u>\$ 5,137</u> | <u>500,000</u> | <u>505,137</u> |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 4,317</u> | <u>-</u> | <u>4,317</u> |

- 無形資產一營運特許權係合併公司依清水地熱合約從事清水地熱發電設備之興建及取得特許權期間透過台電公司向電力使用者收費之權利，取得特許權直接相關之成本，主要係清水地熱發電設備興建工程有關之成本，合約相關資訊請詳附註九(三)。
- 合併公司於民國一一三年度及一一二年度對已有減損跡象之無形資產進行減損評估，提列之減損損失分別為21,348千元及0千元。
- 截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日已認列之累計減損損失分別為21,348千元及0千元。
- 民國一一三年及一一二年十二月三十一日已作為借款抵質押擔保之明細，請詳附註八。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二) 應付短期票券

113.12.31

| | 保證或承兌機構 | 利率區間(%) | 金額 |
|------------|----------------|-----------|-------------------|
| 應付商業本票 | 兆豐票券、國際票券、合庫票券 | 2.2~2.638 | \$ 637,500 |
| 減：應付短期票券折價 | | | <u>(4,888)</u> |
| | | | \$ <u>632,612</u> |
| 尚未使用額度 | | | \$ <u>92,500</u> |

112.12.31

| | 保證或承兌機構 | 利率區間(%) | 金額 |
|------------|----------------|-----------|-------------------|
| 應付商業本票 | 兆豐票券、國際票券、合庫票券 | 2.2~2.638 | \$ 637,500 |
| 減：應付短期票券折價 | | | <u>(5,016)</u> |
| | | | \$ <u>632,484</u> |
| 尚未使用額度 | | | \$ <u>92,500</u> |

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十三) 短期借款

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|---------|---------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 1,326,750 | 685,570 |
| 擔保銀行借款 | <u>1,801,826</u> | <u>2,992,793</u> |
| | \$ <u>3,128,576</u> | <u>3,678,363</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>4,565,921</u> | <u>4,868,754</u> |
| 利率區間 | <u>2.22%~3.22%</u> | <u>2.10%~3.09%</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四) 長期借款

| | 113.12.31 | | |
|-----------|---------------|--------------------|---------------------|
| | 利率區間(%) | 到期日 | 金額 |
| 無擔保銀行借款 | 2.995%~2.997% | 116.5.16~120.7.22 | \$ 361,080 |
| 擔保銀行借款 | 1.765%~2.997% | 114.2.19~121.11.28 | <u>3,363,222</u> |
| | | | 3,724,302 |
| 減：一年內到期部分 | | | <u>(914,902)</u> |
| | | | \$ <u>2,809,400</u> |
| 尚未使用額度 | | | \$ <u>1,255,420</u> |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | | 112.12.31 | |
|-----------|----------------|------------------|---------------------|
| | 利率區間(%) | 到期日 | 金額 |
| 無擔保銀行借款 | 2.46%~2.59% | 113.6.7~120.7.22 | \$ 342,668 |
| 擔保銀行借款 | 1.64%~2.82% | 113.6.7~122.7.28 | <u>2,965,720</u> |
| | | | 3,308,388 |
| 減：一年內到期部分 | | | <u>(137,410)</u> |
| | | | <u>\$ 3,170,978</u> |
| 尚未使用額度 | | | <u>\$ 636,290</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃負債

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-----|-------------------|------------------|
| 流 動 | \$ 11,227 | \$ 8,150 |
| 非流動 | <u>\$ 445,561</u> | <u>444,722</u> |

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|------------------|-----------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ 10,032 | \$ 9,981 |
| 不計入租賃負債衡量之變動租賃給付 | \$ - | \$ 105 |
| 短期租賃之費用 | <u>\$ 777</u> | <u>1,187</u> |
| 低價值租賃資產之費用 | <u>\$ 1,946</u> | <u>1,021</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 21,135</u> | <u>\$ 20,147</u> |

1.地上權、土地、運輸設備與房屋及建築之租賃

合併公司取得地上權使用權利與承租土地、房屋及建築作為經營觀光旅館、辦公處所及發電設備設置處所與運輸設備，租賃期間通常為二年至四十八年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租辦公室及運輸設備等之租賃期間為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)投資性不動產。租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-----------|-------------------|------------------|
| 低於一年 | \$ 179,602 | 105,857 |
| 一至二年 | 61,573 | 73,947 |
| 二至三年 | 48,988 | 52,554 |
| 三至四年 | 46,356 | 45,449 |
| 四至五年 | 46,356 | 45,382 |
| 五年以上 | 340,025 | 371,127 |
| 未折現租賃給付總額 | \$ 722,900 | 694,316 |

民國一一三年度及一一二年度由投資性不動產產生之租金收入分別為156,175千元及146,265千元。投資性不動產所發生之維護及保養費用(列報於「營業成本」)如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|---------|-----------------|--------------|
| 產生租金收入者 | \$ 1,118 | 887 |

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務之現值 | \$ 8,489 | 8,867 |
| 計畫資產之公允價值 | (8,308) | (8,608) |
| 淨確定福利負債 | \$ 181 | 259 |

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計8,308千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------------|-----------------|--------------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 8,867 | 7,860 |
| 當期利息成本 | 122 | 118 |
| 淨確定福利負債再衡量數 | | |
| - 因財務假設變動所產生之精算損益 | 705 | 889 |
| 計畫支付之福利 | <u>(1,205)</u> | - |
| 12月31日確定福利義務 | <u>\$ 8,489</u> | <u>8,867</u> |

(3)計畫資產公允價值之變動

| | 113年度 | 112年度 |
|------------------|-------------------|----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ (8,608) | (8,395) |
| 利息收入 | (119) | (126) |
| 淨確定福利負債再衡量數 | | |
| - 計畫資產報酬(不含當期利息) | (749) | (52) |
| 已提撥至計畫之金額 | <u>(37)</u> | <u>(35)</u> |
| 計畫已支付之福利 | <u>1,205</u> | - |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ (8,308)</u> | <u>(8,608)</u> |

(4)認列為損益之費用

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------|--------------|--------------|
| 淨確定福利負債之淨利息 | <u>\$ 3</u> | <u>(8)</u> |
| 管理費用 | <u>\$ 3</u> | <u>(8)</u> |

(5)精算假設

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|---------|------------------|------------------|
| 折現率 | 1.750 % | 1.375 % |
| 未來薪資成長率 | 3.000 % | 2.000 % |

合併公司預計於民國一一三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為36千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8.38年。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6) 敏感度分析

| | 對確定福利義務之影響 | |
|------------------|------------|-------|
| | 增加比率 | 減少比率 |
| 113年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.25%) | \$ (174) | 179 |
| 未來薪資成長率(變動0.25%) | 172 | (168) |
| 112年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.25%) | (188) | 193 |
| 未來薪資成長率(變動0.25%) | 187 | 183 |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一三年度及一一二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,928千元及11,787千元，已提撥至勞工保險局。

(十八)所得稅

1. 所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------|-----------|--------|
| 當期所得稅費用 | \$ 52,379 | 22,293 |
| 遞延所得稅費用(利益) | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 5,859 | (5) |
| 所得稅費用 | \$ 58,238 | 22,288 |

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------|-------|-------|
| 不重分類至損益之項目： | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$ 9 | (167) |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

| | <u>113年度</u> | <u>112年度</u> |
|-------------------|----------------|----------------|
| 稅前淨利 | <u>424,847</u> | <u>204,905</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 84,970 | 40,981 |
| 投資抵減 | (248) | (12,096) |
| 認列前期未認列之課稅損失 | (7,074) | - |
| 免稅所得 | (104,403) | (13,651) |
| 永久性差異 | 11,131 | 7,170 |
| 土地增值稅 | 49,272 | 277 |
| 未認列遞延所得稅資產課稅損失之變動 | 18,340 | (1,288) |
| 未認列暫時性差異之變動 | 4,990 | 1,417 |
| 前期低(高)估 | 751 | (729) |
| 未分配盈餘加徵 | 509 | 207 |
| 所得稅費用 | <u>58,238</u> | <u>22,288</u> |

2. 遷延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

| | <u>113.12.31</u> | <u>112.12.31</u> |
|----------|-------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 14,275 | 11,705 |
| 投資抵減 | 186,856 | 153,919 |
| 課稅損失 | <u>104,597</u> | <u>109,543</u> |
| | <u>\$ 305,728</u> | <u>275,167</u> |

上述項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一三年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失及扣除期限如下：

| 抵減項目 | 尚未抵減 之稅額 | 得抵減之 最後年度 |
|-----------------|-------------------|--------------|
| 民國一〇四年度(核定數) | \$ 5,259 | 民國一一四年度 |
| 民國一〇五年度(核定數) | 7,563 | 民國一一五年度 |
| 民國一〇六年度(核定數) | 6,125 | 民國一一六年度 |
| 民國一〇七年度(核定數) | 9,378 | 民國一一七年度 |
| 民國一〇八年度(核定數) | 61,316 | 民國一一八年度 |
| 民國一〇九年度(核定數) | 124,963 | 民國一一九年度 |
| 民國一一〇年度(核定數) | 126,785 | 民國一二〇年度 |
| 民國一一一年度(核定/申報數) | 62,807 | 民國一二一年度 |
| 民國一一二年度(核定/申報數) | 42,648 | 民國一二二年度 |
| 民國一一三年度(預計數) | <u>76,141</u> | 民國一二三年度 |
| | <u>\$ 522,985</u> | |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之投資抵減明細及扣除期限如下：

| 抵減項目 | 尚未抵減 之稅額 | 得抵減之 最後年度 |
|-------------------|-------------------|--------------|
| 股東投資抵減(民國一一〇年核定數) | \$ 43,658 | 民國一一四年度 |
| 股東投資抵減(民國一一一年核定數) | 60,000 | 民國一一五年度 |
| 股東投資抵減(民國一一二年核定數) | 50,000 | 民國一一六年度 |
| 股東投資抵減(民國一一二年核定數) | 33,198 | 民國一一六年度 |
| | \$ <u>186,856</u> | |

上述尚未抵減之稅額，依促進民間參與公共建設法第40條及民間機構參與重大公共建設營利事業股東適用投資抵減辦法第4條規定，以其取得股票價款之20%限額內，抵減當年度應納營利事業所得稅額；當年度不足抵減時，得在以後四年度內抵減之。前項投資抵減，每一年度得抵減總額，以不超過該營利事業當年度應納營利事業所得稅額50%為限。但最後年度抵減金額，不在此限。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

| | 其 他 |
|--------------|-------------|
| 民國113年1月1日 | \$ 5 |
| (借)記損益表 | <u>(5)</u> |
| 民國113年12月31日 | \$ - |
| 民國112年1月1日 | \$ - |
| 貸記損益表 | <u>5</u> |
| 民國112年12月31日 | \$ <u>5</u> |

遞延所得稅負債：

| | 確定福利計畫 |
|--------------|---------------|
| 民國113年1月1日 | \$ 130 |
| 借記其他綜合損益 | <u>9</u> |
| 民國113年12月31日 | \$ <u>139</u> |
| 民國112年1月1日 | \$ 297 |
| (貸)記其他綜合損益 | <u>(167)</u> |
| 民國112年12月31日 | \$ <u>130</u> |

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九) 資本

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為5,000,000千元，每股面額10元，均為500,000千股。前述額定股本均為普通股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一三年度及一一二年度流通在外股數調節表如下：

單位：千股

| | 普通股 | |
|------------|------------|---------|
| | 113年度 | 112年度 |
| 1月1日期初餘額 | \$ 267,138 | 267,138 |
| 現金增資 | 40,000 | - |
| 員工認股權執行 | 1,071 | - |
| 12月31日期末餘額 | \$ 308,209 | 267,138 |

1. 普通股之發行

本公司於民國一一二年十二月十二日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股40,000千股，該項增資案基準日為民國一一三年三月十五日，每股認購價格為20元，總金額為800,000千元，所有發行股份之款項均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司截至民國一一三年十二月三十一日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股1,071千股，以面額發行，總金額為13,924千元，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-------------------|------------|-----------|
| 發行股票溢價 | \$ 414,430 | 9,632 |
| 處分不動產、廠房及設備利得 | 55 | 55 |
| 對子公司所有權權益變動數 | 5,115 | 3,340 |
| 採權益法認列子公司股權淨值之變動數 | 1,134 | (53) |
| 員工認股權 | 4,255 | 3,639 |
| 其他 | 4,557 | 4,287 |
| | \$ 429,546 | 20,900 |

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。

本公司於民國一一二年六月二十七日經股東常會決議，分別自超過票面金額發行普通股溢價產生之資本公積中提撥29,384千元發放現金股利，每股為0.11元。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，得不再提列，其餘除分配股息外，如尚有盈餘併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策依據公司法及本公司章程規定，並兼顧穩定平衡之原則，以保本公司之正常營運，為因應未來景氣之變動，必要時將年度盈餘部份予以保留，以維持穩定之股利水準，達到保障股東基本權益之目標。未來擬分派之股利將依本公司資本及財務結構、營運狀況等因素綜合決定，以適當之股票與現金股利搭配發放之。就所分配之股利中，現金股利之分派比例以不低於股利總額百分之十。

(1)法定盈餘公積

本公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年六月二十五日及民國一一二年六月二十七日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

單位：千股

| | 112年度 | | 111年度 | |
|--------------|------------|----------------|------------|---------------|
| | 配股率 (元) | 金額 | 配股率 (元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | | | |
| 現金 | \$ 0.51 | <u>156,640</u> | 0.09 | <u>24,042</u> |

(二十)股份基礎給付

本公司於民國一一二年度發行員工認股權憑證5,000,000股，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。合併公司民國一一三年度股份基礎給付交易如下：

| | 權益交割 |
|------|--|
| | 員工認股權憑證 |
| 給與日 | 112.4.25 |
| 給與數量 | 5,000千股 |
| 合約期間 | 5年 |
| 執行價格 | 12.00 |
| 既得條件 | 自給與日起屆滿一年、二年及三年後，分別可就被授予本員工股權憑證數量之50%、75%及100%為限，行使認股權利。 |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公允價值，該模式之輸入值如下：

| | 113年度 | | |
|------------|----------------|----------------|----------------|
| | 員工認股 權憑證 | 員工認股 權憑證 | 員工認股 權憑證 |
| | 既得期間 (屆滿一年) | 既得期間 (屆滿二年) | 既得期間 (屆滿三年) |
| 給與日公允價值(元) | \$ 1.48 | 1.80 | 1.90 |
| 給與日股票市價(元) | \$ 12.17 | 12.17 | 12.17 |
| 執行價格(元) | \$ 12.00 | 12.00 | 12.00 |
| 預期波動率(%) | 16.46 | 18.87 | 18.80 |
| 認股權存續期間(年) | 3.00 | 3.50 | 4.00 |
| 預期股利率(%) | 0.74 | 0.74 | 0.74 |
| 無風險利率(%) | 1.06 | 1.08 | 1.09 |

2. 員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

| | (以千單位表達) | | | |
|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 113年度 | | 112年度 | |
| | 加權平均 履約價格(元) | 認股權 數量 | 加權平均 履約價格(元) | 認股權 數量 |
| 1月1日流通在外數量 | \$ 12.00 | 4,720 | - | - |
| 本期給與數量 | - | - | 12.00 | 5,000 |
| 本期執行數量 | 13.00 | (1,071) | - | - |
| 本期喪失數量 | 12.46 | (515) | 12.00 | (280) |
| 12月31日流通在外數量 | 13.00 | <u>3,134</u> | 12.00 | <u>4,720</u> |
| 12月31日可執行數量 | 13.00 | <u>634</u> | - | - |

3. 員工費用

合併公司民國一一三年度及一一二年度因股份基礎給付所產生之費用及相關認列如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|----------------|----------|----------|
| | \$ 2,471 | \$ 3,639 |
| 因員工認股權憑證所產生之費用 | | |
| 認列資本公積—員工認股權 | \$ 2,471 | \$ 3,639 |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 378,579 | \$ 185,822 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>300,300</u> | <u>267,138</u> |
| 基本每股盈餘(元) | <u>1.26</u> | <u>0.70</u> |

2. 稀釋每股盈餘

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本暨 稀釋) | \$ 378,579 | \$ 185,822 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 300,300 | 267,138 |
| 員工股票酬勞之影響 | 38 | 18 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋) | <u>300,338</u> | <u>267,156</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | <u>1.26</u> | <u>0.70</u> |

(二十二) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

| | 113年度 | | | | |
|-----------|---------------------|----------------|--------------|---------------|------------------|
| | 不動產 事業部門 | 商場及飯店 經營部門 | 工程營造 部門 | 再生能源 部門 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | | | |
| 臺灣 | <u>\$ 2,661,280</u> | <u>366,926</u> | <u>1,211</u> | <u>80,746</u> | <u>3,110,163</u> |
| 主要產品/服務線： | | | | | |
| 不動產買賣 | \$ 2,390,504 | - | - | - | 2,390,504 |
| 地熱發電 | - | - | - | 80,121 | 80,121 |
| 客房、餐飲及商場 | - | 348,597 | - | - | 348,597 |
| 其他營業 | 89 | 18,329 | - | 625 | 19,043 |
| 租賃 | 149,179 | - | - | - | 149,179 |
| 工程合約 | 98,035 | - | - | - | 98,035 |
| 勞務提供 | <u>23,473</u> | - | <u>1,211</u> | - | <u>24,684</u> |
| | <u>\$ 2,661,280</u> | <u>366,926</u> | <u>1,211</u> | <u>80,746</u> | <u>3,110,163</u> |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 112年度 | | | | |
|-----------|---------------------|----------------|--------------|---------------|------------------|
| | 不動產 事業部門 | 商場及飯店 經營部門 | 工程營造 部 門 | 再生能源 部 門 | 合 計 |
| 主要地區市場： | | | | | |
| 臺灣 | \$ <u>3,089,348</u> | <u>387,569</u> | <u>8,559</u> | <u>25,066</u> | <u>3,510,542</u> |
| 主要產品/服務線： | | | | | |
| 不動產買賣 | \$ 2,841,773 | - | - | - | 2,841,773 |
| 地熱發電 | - | - | - | 24,435 | 24,435 |
| 客房、餐飲及商場 | - | 369,896 | - | - | 369,896 |
| 其他營業 | - | 17,673 | - | 161 | 17,834 |
| 租賃 | 141,496 | - | - | - | 141,496 |
| 工程合約 | 89,399 | - | 6,958 | - | 96,357 |
| 勞務提供 | <u>16,680</u> | <u>-</u> | <u>1,601</u> | <u>470</u> | <u>18,751</u> |
| | <u>\$ 3,089,348</u> | <u>387,569</u> | <u>8,559</u> | <u>25,066</u> | <u>3,510,542</u> |

2.合約餘額

| | 113.12.31 | 112.12.31 | 112.1.1 |
|-------------------------|-------------------|------------------|----------------|
| 應收票據—按攤銷後成本衡量 | \$ 2,368 | 2,712 | 624 |
| 應收帳款(含關係人)—按攤銷後 成本衡量 | 94,723 | 96,093 | 8,535 |
| 減：備抵損失 | (7) | - | - |
| | <u>\$ 97,084</u> | <u>98,805</u> | <u>9,159</u> |
| 合約資產—建造合約 | <u>\$ 1,260</u> | <u>-</u> | <u>698</u> |
| | <u>113.12.31</u> | <u>112.12.31</u> | <u>112.1.1</u> |
| 合約負債—流動 | | | |
| 合約負債—不動產租賃 | \$ 1,749 | 2,090 | 1,602 |
| 合約負債—不動產銷售 | 790,921 | 585,185 | 797,280 |
| 合約負債—建造合約 | 15,926 | 578 | - |
| 合約負債—勞務提供及禮券銷售 | <u>35,903</u> | <u>44,009</u> | <u>59,451</u> |
| | <u>\$ 844,499</u> | <u>631,862</u> | <u>858,333</u> |
| 合約負債—非流動 | | | |
| 合約負債—營運特許權 | <u>\$ 67,356</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

應收票據及帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年度及一一二年度認列為收入之金額分別為552,097千元及446,813千元。

合併公司已簽訂不動產銷售合約總價收取情形請詳附註九(二)。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合約成本

| | 113.12.31 | 112.12.31 | 112.1.1 |
|--------------|-------------------|------------------|----------------|
| 取得合約之增額成本—流動 | \$ 458,172 | 319,196 | 317,728 |
| 減：累計攤銷 | <u>(285,912)</u> | <u>(147,239)</u> | <u>(29)</u> |
| | \$ 172,260 | 171,957 | 317,699 |

合併公司預期可回收為取得不動產買賣銷售合約所支付予代銷公司之銷售服務費，故將其認列為資產。於認列銷售不動產之收入時予以攤銷，民國一一三年度及一一二年度分別認列138,673千元及147,210千元佣金費用，該費用包含於合併綜合損益表之「推銷費用」項下。

(二十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.1%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，提撥不高於5%為董監事酬勞。員工及董事、監察人酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事、監察人酬勞。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為435千元及209千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為6,526千元及4,175千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該年度營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一一三年度及一一二年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

| | 113年度 | 112年度 |
|--------|------------------|--------------|
| 銀行存款利息 | \$ 14,636 | 9,779 |
| 其他 | <u>1,041</u> | <u>29</u> |
| | \$ 15,677 | 9,808 |

2.其他收入

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------|------------------|---------------|
| 違約金收入 | \$ 1,265 | - |
| 政府補助收入 | 10,556 | 3 |
| 沖銷逾期應付款利益 | - | 5,655 |
| 專櫃庶雜費收入 | 1,343 | 4,436 |
| 其他 | <u>8,823</u> | <u>7,050</u> |
| | \$ 21,987 | 17,144 |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及(損失)

| | <u>113年度</u> | <u>112年度</u> |
|---------------------|--------------------|--------------|
| | \$ (13) | \$ (123) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 501 | - |
| 處分投資利益 | (6) | 32 |
| 租賃修改(損失)利益 | 2,054 | (780) |
| 外幣兌換利益(損失) | (7,637) | 2,995 |
| 不動產、廠房及設備減損(損失)迴轉利益 | (21,348) | - |
| 其他 | (14) | (100) |
| | <u>\$ (26,463)</u> | <u>2,024</u> |

4.財務成本

| | <u>113年度</u> | <u>112年度</u> |
|----------|---------------------|------------------|
| | \$ (113,698) | \$ (101,319) |
| 金融機構借款利息 | (3,553) | (9,981) |
| 租賃負債攤銷利息 | (1,124) | (842) |
| 其他財務費用 | <u>\$ (118,375)</u> | <u>(112,142)</u> |

(二十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司並無任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大之暴險，故信用風險並無顯著集中之虞。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款(含關係人)、受限制銀行存款、定期存單及存出保證金等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。合併公司其他應收款、受限制銀行存款、定期存單及存出保證金等，交易對象及履約他方為信用良好之對象或具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一三年度及一一二年度備抵損失變動如下：

| | <u>其他應收款</u> |
|----------------|-----------------|
| 民國113年1月1日餘額 | \$ - |
| 認列之減損損失 | <u>3,783</u> |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 3,783</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 21 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | <u>(21)</u> |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> |

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

| | <u>帳面金額</u> | <u>合約現金流量</u> | <u>6個月以內</u> | <u>6-12個月</u> | <u>1-2年</u> | <u>2-5年</u> | <u>超過5年</u> |
|-------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 113年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 3,128,576 | 3,345,185 | 193,017 | 218,499 | 687,856 | 2,245,813 | - |
| 應付短期票券 | 632,612 | 644,224 | 135,819 | 508,405 | - | - | - |
| 無附息負債 | 1,004,593 | 1,004,593 | 1,004,593 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含一年內到期) | 456,788 | 741,525 | 12,107 | 12,107 | 262,091 | 37,167 | 418,053 |
| 長期借款(含一年內到期) | <u>3,724,302</u> | <u>4,074,519</u> | <u>876,203</u> | <u>195,035</u> | <u>373,794</u> | <u>1,678,291</u> | <u>951,196</u> |
| | <u>\$ 8,946,871</u> | <u>9,810,046</u> | <u>2,221,739</u> | <u>934,046</u> | <u>1,323,741</u> | <u>3,961,271</u> | <u>1,369,249</u> |
| 112年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 3,678,363 | 3,927,512 | 263,492 | 1,349,095 | 56,398 | 2,258,527 | - |
| 應付短期票券 | 632,484 | 643,924 | 135,506 | 508,418 | - | - | - |
| 無附息負債 | 608,255 | 608,255 | 608,255 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含一年內到期) | 452,872 | 743,036 | 9,066 | 8,907 | 17,254 | 48,099 | 659,710 |
| 長期借款(含一年內到期) | <u>3,308,388</u> | <u>3,692,765</u> | <u>140,284</u> | <u>111,587</u> | <u>716,490</u> | <u>1,645,137</u> | <u>1,079,267</u> |
| | <u>\$ 8,680,362</u> | <u>9,615,492</u> | <u>1,156,603</u> | <u>1,978,007</u> | <u>790,142</u> | <u>3,951,763</u> | <u>1,738,977</u> |

合併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。

3.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年度及一一二年度之稅前淨利將減少或增加68,529千元及69,868千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

| | 113.12.31 | | | | |
|-----------------------------|--------------|-----|-----|-------|-------|
| | 公允價值 | | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具 | \$ 1,745 | - | - | 1,745 | 1,745 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 1,061,859 | - | - | - | - |
| 受限制銀行存款 | 1,038,413 | - | - | - | - |
| 定期存款 | 7,000 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 97,084 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 3,012 | - | - | - | - |
| 小計 | 2,207,368 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 2,209,113 | - | - | 1,745 | 1,745 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 3,128,576 | - | - | - | - |
| 應付短期票券 | 632,612 | - | - | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 776,738 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 227,855 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含一年內到期) | 456,788 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 3,724,302 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 8,946,871 | - | - | - | - |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31

| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 | | |
|----------------------|---------------------|----------|----------|--------------|--------------|--|--|
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | | | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | | | | |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具 | \$ 1,742 | - | - | 1,742 | 1,742 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | 1,204,643 | - | - | - | - | | |
| 受限制銀行存款 | 707,317 | - | - | - | - | | |
| 定期存款 | 7,000 | - | - | - | - | | |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 98,805 | - | - | - | - | | |
| 其他應收款(含關係人) | 10,435 | - | - | - | - | | |
| 小計 | <u>2,028,200</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | | |
| 合計 | <u>\$ 2,029,942</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,742</u> | <u>1,742</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 3,678,363 | - | - | - | - | | |
| 應付短期票券 | 632,484 | - | - | - | - | | |
| 應付帳款(含關係人) | 446,370 | - | - | - | - | | |
| 其他應付款 | 161,885 | - | - | - | - | | |
| 租賃負債(含一年內到期) | 452,872 | - | - | - | - | | |
| 長期借款(含一年內到期) | <u>3,308,388</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | | |
| 合計 | <u>\$ 8,680,362</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | | |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用資產法估算公允價值，其主要假設係以被投資者淨資產之股權價值為衡量基礎，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)等級間之移轉

民國一一三年度及一一二年度金融資產之公允價值等級並無任何移轉之情事。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

| | 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量 |
|--------------|-------------------------|
| 民國113年1月1日 | \$ 1,742 |
| 認列於其他綜合損益 | 3 |
| 民國113年12月31日 | <u>\$ 1,745</u> |
| 民國112年1月1日 | \$ 2,000 |
| 認列於其他綜合損益 | (258) |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 1,742</u> |

上述利益(損失)，係列報於「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利益(損失)」。其中與民國一一三年及一一二年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|--|-----------------|-----------------|
| 總損失—認列於其他綜合損益 (列報於 「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利益(損失)」) | <u>\$ (255)</u> | <u>\$ (258)</u> |

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級者，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

合併公司之無活絡市場之權益工具投資僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可 觀察輸入值 | 重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係 |
|---|------|---|----------------------------|
| 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產— 無活絡市場之權 益工具投資 | 資產法 | • 淨資產價值 • 缺乏市場流通 性折價113.12.31 及112.12.31為15% | 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低 |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| | 輸入值 | 公允價值變動反應於 其他綜合損益 | |
|----------------------|-----------|---------------------|--------------|
| | | 向上或下 變動 | 有利變動 不利變動 |
| 民國113年12月31日 | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 缺乏市場流通性折價 | 1% | 20 (20) |
| 112年12月31日 | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 缺乏市場流通性折價 | 1% | 20 (20) |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴露資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，並負責發展及控管合併公司之風險管理政策。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1) 合約資產、應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。合併公司從事不動產事業所產生之合約資產及應收款項之往來對象多為信用卓著之對象及一般個人，針對個人戶收受款項主係以匯款及銀行房地融資款撥付等方式，故相關之信用風險低。針對公司戶，合併公司定期評估授信額度、授信核准及其他監控程序以確保控制信用暴險。

(2) 保 證

合併公司政策規定能提供財務保證予完全擁有之子公司及其他關係人。民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司提供背書保證之情形請詳附註十三(一)。

4. 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。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

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。另外，合併公司於民國一一三年及一一二年十二月三十日未使用之借款額度分別為6,375,841千元及5,597,544千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如利率及權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(二十七) 資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及銀行存款。資本總額係權益之全部組成部分（亦即普通股股本、資本公積及保留盈餘）加上淨負債。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二年十二月三十一日之負債資本比率如下：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-----------|----------------------|-------------------|
| 負債總額 | \$ 9,982,962 | 9,432,735 |
| 減：現金及約當現金 | <u>1,061,859</u> | <u>1,204,643</u> |
| 淨負債 | 8,921,103 | 8,228,092 |
| 權益總額 | <u>4,304,024</u> | <u>3,160,806</u> |
| 資本總額 | <u>\$ 13,225,127</u> | <u>11,388,898</u> |
| 負債資本比率 | <u>67.46 %</u> | <u>72.25 %</u> |

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年度及一一二年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

1. 使用權資產及投資性不動產—使用權資產因租賃指數之變動，請詳附註六(九)及六(十)。

2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>非現金之變動</u> | | | | |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | <u>租賃給付變動</u> | <u>其他</u> | <u>113.12.31</u> | | |
| 短期借款 | <u>\$ 3,678,363</u> | <u>(849,787)</u> | - | 300,000 | 3,128,576 |
| 應付短期票券 | 632,484 | (14,041) | - | 14,169 | 632,612 |
| 租賃負債(含一年內到期) | 452,872 | (8,380) | 2,660 | 9,636 | 456,788 |
| 長期借款(含一年內到期) | 3,308,388 | 415,914 | - | - | 3,724,302 |
| 存入保證金(帳列其他非流動負債) | <u>83,700</u> | <u>(913)</u> | - | 2,023 | 84,810 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 8,155,807</u> | <u>(457,207)</u> | <u>2,660</u> | <u>325,828</u> | <u>8,027,088</u> |

| | <u>非現金之變動</u> | | | | |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| | <u>租賃給付變動</u> | <u>其他</u> | <u>112.12.31</u> | | |
| 短期借款 | <u>\$ 4,347,913</u> | <u>(669,550)</u> | - | - | 3,678,363 |
| 應付短期票券 | 547,845 | 74,174 | - | 10,465 | 632,484 |
| 租賃負債(含一年內到期) | 394,088 | (7,853) | 5,301 | 60,370 | 966 |
| 長期借款(含一年內到期) | 3,044,593 | 263,795 | - | - | 3,308,388 |
| 存入保證金(帳列其他非流動負債) | <u>72,521</u> | <u>11,179</u> | - | - | 83,700 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 8,406,960</u> | <u>(328,255)</u> | <u>5,301</u> | <u>60,370</u> | <u>11,431</u> |
| | | | | | <u>8,155,807</u> |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|--------------------------|--------------------------|
| 林長勳聯合建築師事務所 (林長勳事務所) | 其代表人與本公司董事長係一親等關係(其他關係人) |
| 台灣地熱電力股份有限公司 (台灣地熱公司) | 關聯企業(註) |
| 傳潤實業股份有限公司 (傳潤公司) | 其董事長為本公司之董事長(其他關係人) |
| 鼎欣投資股份有限公司 (鼎欣投資公司) | 其董事長為本公司之董事(其他關係人) |
| 鼎和投資股份有限公司 (鼎和投資公司) | 本公司之法人董事(主要管理人員) |
| 林長勳 | 與本公司董事長係一親等關係(其他關係人) |
| 林嵩烈 | 本公司之董事長(主要管理人員) |
| 林梅婷 | 本公司之副董事長(主要管理人員) |
| 林莉婷 | 本公司之董事(主要管理人員) |
| 黃元瑋建築師事務所 (黃元瑋事務所) | 其代表人係本公司董事之配偶(其他關係人) |
| 豐宇綠能股份有限公司 | 實質關係人(其他關係人) |
| 慈恩國際股份有限公司 | 其董事長為本公司之董事長(其他關係人) |

註：合併公司於民國一一三年六月透過收購台灣地熱公司51%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對台灣地熱公司之持股比例由49%增加至100%，故民國一一三年十二月三十一日台灣地熱公司已非合併公司之關聯企業。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

| 其他關係人 | 合約負債 | |
|-------|-----------|-----------|
| | 113.12.31 | 112.12.31 |
| | \$ 83,320 | 17,580 |

合併公司出售房地予上述關係人之合約總價為87,720千元，銷貨條件與一般銷售價格與收款期限無顯著不同，其收款期限係依合約約定條件收款。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 營業收入 | | 應收帳款—關係人 | |
|--------|-----------------|--------------|--------------|------------|
| | 113年度 | 112年度 | 113.12.31 | 112.12.31 |
| 其他關係人— | | | | |
| 林長勳事務所 | \$ 737 | 1,804 | - | 383 |
| 黃元璋事務所 | 1,349 | - | 1,416 | - |
| | <u>\$ 2,086</u> | <u>1,804</u> | <u>1,416</u> | <u>383</u> |

合併公司與上述關係人交易之銷貨條件與一般銷售價格與收款期限無顯著不同，其收款期限係依合約約定條件收款。

2. 進貨：

建案規費及設計裝修：

| | 存 貨 | | 應付帳款—關係人 | |
|--------|------------------|---------------|--------------|--------------|
| | 本期計價金額 | | 113.12.31 | 112.12.31 |
| 其他關係人： | 113年度 | 112年度 | | |
| 林長勳事務所 | \$ 31,956 | 25,699 | 2,094 | 2,555 |
| 黃元璋事務所 | 5,557 | 220 | 2,305 | 100 |
| | <u>\$ 37,513</u> | <u>25,919</u> | <u>4,399</u> | <u>2,655</u> |

3. 租賃

| | 營業收入 | | 財務成本 | |
|-------|-----------------|--------------|-----------|-----------|
| | 113年度 | 112年度 | 113年度 | 112年度 |
| 其他關係人 | \$ 3,626 | 3,623 | 36 | 46 |
| 關聯企業 | - | - | - | 4 |
| | <u>\$ 3,626</u> | <u>3,623</u> | <u>36</u> | <u>50</u> |

| | 租賃負債(流動及非流動) | | 存出保證金 | |
|-------|--------------|--------------|------------|------------|
| | 113.12.31 | 112.12.31 | 113.12.31 | 112.12.31 |
| 其他關係人 | \$ - | 1,517 | 105 | 105 |
| 關聯企業 | - | 150 | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>1,667</u> | <u>105</u> | <u>105</u> |

合併公司向上述關係人承租不動產並參考鄰近地區租金行情簽訂三至二十年期租賃合約，合約總價值為213千元至1,200千元，合併公司於民國一一三年十二月三十日提前解約部分租賃合約，認列租賃修改利益31千元。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 勞務交易

提供勞務

| | 營業收入 | | 其他應收款—關係人 | |
|-------|-------|-------|-----------|-----------|
| | 113年度 | 112年度 | 113.12.31 | 112.12.31 |
| 其他關係人 | \$ - | 540 | - | 2,288 |

5. 其他

| | 存 貨 | |
|-------|-----------|-----------|
| | 本期計價金額 | |
| 其他關係人 | 113年度 | 112年度 |
| | \$ 124 | 124 |
| | 應付帳款—關係人 | |
| | 113.12.31 | 112.12.31 |
| 關聯企業 | \$ - | 369 |
| 其他關係人 | 6,968 | 12,483 |
| | \$ 6,968 | 12,852 |

子公司結元能源開發股份有限公司委請關係人從事地熱發電工程之鑽鑿及管線等興建工作，相關構建工程係列於未完工程項下。截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，未完工程餘額分別為45,488千元及128,117千元。於民國一一三年度及一一二年度，關係人承攬子公司之工程款項分別為45,951千元及132,150千元。

| | 其他應收款—關係人 | | | |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 113.12.31 | 112.12.31 | 113.12.31 | 112.12.31 |
| 其他關係人 | \$ 30 | 23 | | |
| | 代付款 | | | |
| | 113.12.31 | 112.12.31 | 113.12.31 | 112.12.31 |
| 關聯企業 | \$ - | 24,905 | - | - |
| 其他關係人 | - | - | - | 205 |
| | \$ - | 24,905 | - | 205 |

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 113年度 | 112年度 |
|--------|-----------|-----------|
| | \$ 43,986 | \$ 34,866 |
| 短期員工福利 | | |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 113.12.31 | 112.12.31 |
|---------------|----------------|--------------|-----------|
| 存貨 | 銀行借款及商業本票融資 | \$ 3,816,182 | 3,164,659 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 銀行借款、價金信託及履約保證 | 891,202 | 654,171 |
| －流動 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 銀行借款及履約保證 | 147,211 | 53,146 |
| －非流動 | | | |
| 不動產、廠房及設備 | 銀行借款 | 1,705,449 | 1,744,514 |
| 使用權資產 | 銀行借款 | 21,925 | 22,151 |
| 投資性不動產 | 銀行借款 | 1,605,081 | 1,637,681 |
| 無形資產 | 銀行借款 | 280,000 | - |
| | | \$ 8,467,050 | 7,276,322 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|--------------------|--------------|-----------|
| 取得存貨 | \$ 3,095,428 | 3,967,312 |
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ 6,310 | 103,920 |
| 因建案合建及工案履約義務開立保證票據 | \$ 132,038 | 72,795 |
| 由銀行提供履約保證之金額 | \$ 707,640 | 93,780 |

(二)預收房地合約總價收取情形如下：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|------------|--------------|-----------|
| 已簽訂之銷售合約價款 | \$ 6,959,730 | 5,984,523 |
| 已收取金額 | \$ 801,590 | 585,185 |

(三)其他

1.子公司清水地熱公司已與台電公司簽訂發電機組之購售電合約，該合約於商業運轉日起屆滿二十年之日終止。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.子公司清水地熱公司於民國一〇八年六月一日與子公司台灣地熱公司簽署「清水地熱電力股份有限公司委託營運契約」，依契約清水地熱公司應承受清水地熱合約之營運責任。清水地熱公司已於民國一一〇年完成發電機組之興建工作及與台電併聯後展開之試營運。營運階段清水地熱公司應於每年六月三十日前，繳交前一年度營運權利金，營運權利金以其發電裝置容量按其每年躉售電力收入之約定比例計算。契約屆滿時，除經宜蘭縣政府書面同意不須移轉者外，清水地熱公司應移轉所有且為繼續營運本計畫之現存所有全部營運資產，以及所有電廠操作技術及與營運、維修相關之必要技術予宜蘭縣政府或其指定第三人。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 性質別 | 113年度 | | | 112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 | 142,977 | 190,309 | 333,286 | 86,556 | 169,670 | 256,226 |
| 勞健保費用 | 12,388 | 15,418 | 27,806 | 9,086 | 14,755 | 23,841 |
| 退休金費用 | 6,064 | 7,867 | 13,931 | 4,344 | 7,435 | 11,779 |
| 其他員工福利費用 | 2,565 | 8,355 | 10,920 | 20,430 | 4,014 | 24,444 |
| 折舊費用 | 100,977 | 20,086 | 121,063 | 85,184 | 21,507 | 106,691 |
| 攤銷費用 | 18,853 | 2,707 | 21,560 | - | 1,551 | 1,551 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高金額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總額 |
|----|---------|--------|---------------|--------|---------|---------|--------|------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|-----------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | 永捷公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 30,000 | - | - | 2.9 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,663,853 | 1,663,853 |
| 0 | 本公司 | 將捷建設公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 100,000 | 100,000 | - | 2.9 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,663,853 | 1,663,853 |
| 0 | 本公司 | 國家電力公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 100,000 | 100,000 | - | 2.9 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,663,853 | 1,663,853 |
| 0 | 本公司 | 結元公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 200,000 | 200,000 | - | 2.9 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,663,853 | 1,663,853 |
| 0 | 本公司 | 忠明公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 100,000 | 100,000 | - | 2.9 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,663,853 | 1,663,853 |
| 0 | 本公司 | 清水地熱公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 100,000 | 100,000 | - | 2.9 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,663,853 | 1,663,853 |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 是否 為關 係人 | 本期最 高金額 | 期末 餘額 | 實際動 支金額 | 利率 區間 | 資金 貸與 性質 | 業務往 來金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵損失 金額 | 擔保品 | | 對個別對 象資金貸 與限額 | 資金貸 與總額 |
|----|-------------|------------|---------------|----------------|------------|----------|------------|----------|----------------|------------|----------------------|------------------|-----|----|---------------------|------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 文創公司 | 本公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 95,000 | 95,000 | - | 2.9 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 358,640 | 358,640 |
| 2 | 忠明公司 | 本公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 100,000 | - | - | 2.9 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 101,648 | 101,648 |
| 3 | 結元公司 | 國家電力公 司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 50,000 | 50,000 | 45,000 | 2.9 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 230,985 | 230,985 |

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註2：本公司、忠明公司、文創公司及結元公司：

資金貸與總額：以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

對單一企業有短期資金融通之必要者資金貸與金額：不得超過最近期財務報表淨值百分之四十。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編 號 | 背書保 證者公 司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企 業背書保 證限額 | 本期最 高 背書保 證餘 額 | 期末背 書保 證餘 額 | 實際動 支金額 | 以財產擔 保之背書 保證金額 | 累計背書保 證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保 證最高 限額 | 屬母公 司對子公 司背書保 證 | 屬子公 司對母公 司背書保 證 | 屬對大陸 地區背書 保證 |
|--------|-------------------|---------|----|---------------------|----------------------------|----------------------|------------|----------------------|-----------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 將捷建設公司 | 4 | 2,911,743 | 1,676,800 | 1,676,800 | 451,620 | 300,000 | 40.31 % | 8,319,266 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 文創公司 | 4 | 2,911,743 | 1,277,000 | 1,277,000 | 852,320 | - | 30.70 % | 8,319,266 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 結元公司 | 2 | 2,911,743 | 1,230,000 | 1,230,000 | 774,432 | 100,000 | 29.57 % | 8,319,266 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 國家電力公司 | 2 | 2,911,743 | 785,400 | 785,400 | 35,000 | - | 18.88 % | 8,319,266 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 清水地熱公司 | 2 | 2,911,743 | 412,500 | 412,500 | 281,250 | - | 9.92 % | 8,319,266 | Y | N | N |
| 1 | 結元公司 | 清水地熱公司 | 4 | 404,224 | 412,500 | 412,500 | 281,250 | - | 71.43 % | 1,154,925 | Y | N | N |

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依本公司之背書保證作業程序規定之限額如下：

(1)對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值百分之七十為限。

(2)對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之二百為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

| 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 | | | | 期中最高 持股比率 | 備註 |
|---------------|----------------|-----------------|------------------------------|--------|-------|--------|-------|--------------|----|
| | | | | 股數(千股) | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | | |
| 本公司 | 灣聲國際股份 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 | 200 | 1,745 | 6.67 % | 1,745 | 6.67% | |

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：無。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：無。
- 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者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨 之公司 | 交易對象 名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易 不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | 備註 |
|--------------|------------|-------|-------|-------------|--------------------|---------------|-----------------------|------|------------|-----------|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進 (銷)貨 之比率 | 授信 期間 | 單價 | 授信期間 | | |
| 本公司 | 忠明公司 | 子公司 | 進貨 | 1,282,746 | 56.11% | 依合約規範 逾期付款 | - | - | (306,800) | (68.48) % |
| 將捷建設 公司 | 忠明公司 | 其他關係人 | 進貨 | 237,467 | 45.36% | 依合約規範 逾期付款 | - | - | (7,044) | (5.05) % |
| 忠明公司 | 本公司 | 母公司 | (銷貨) | (1,102,523) | (80.78)% | 依合約規範 逾期收款 | - | - | 306,800 | 97.76 % |
| 忠明公司 | 將捷建設 公司 | 其他關係人 | (銷貨) | (261,377) | (19.15)% | 依合約規範 逾期收款 | - | - | 7,044 | 3.70 % |

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 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：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項 之公司 | 交易對象 名稱 | 關係 | 應收關係人 款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 損失金額 |
|---------------|------------|-----|---------------|--------|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 忠明公司 | 本公司 | 子公司 | 306,800 | 6.52 % | - | | 94,455 | - |

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 9.從事衍生工具交易：無。

- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易 人之 關係 | 交易往來情形 | | | | 佔合併總營業收入 或總資產之比率 |
|----|--------|--------|-----------------|-----------|-----------|-----------|---------|---------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交易條件 | | |
| 1 | 忠明公司 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 1,102,523 | 依合約規範逾期收款 | 35.45 % | |
| 1 | 忠明公司 | 本公司 | 2 | 應收帳款-關係人 | 306,800 | 依合約規範逾期收款 | 2.15 % | |
| 1 | 忠明公司 | 將捷建設公司 | 3 | 銷貨收入 | 261,377 | 依合約規範逾期收款 | 8.40 % | |
| 1 | 忠明公司 | 將捷建設公司 | 3 | 應收帳款-關係人 | 7,044 | 依合約條件規範收款 | 0.05 % | |
| 2 | 將捷建設公司 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 49,911 | 依合約條件規範收款 | 1.60 % | |
| 2 | 將捷建設公司 | 本公司 | 2 | 應收帳款-關係人 | 1,811 | 依合約條件規範收款 | 0.01 % | |
| 3 | 結元公司 | 國家電力公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 45,050 | 資金貸與 | 0.32 % | |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷售及應收款項之資料，其相對之進貨及應付款項不再贅述。

註四、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在 地區 | 主要營 業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 期中最高 持股比率 | 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 | 比率 | 帳面金額 | | | | |
| 本公司 | 忠明公司 | 台北市 | 土木建築工程 | 399,431 | 399,431 | 20,000 | 99.998 % | 54,396 | 99.998 % | 22,594 | 17,608 | 註1 |
| " | 將捷建設公司 | 台北市 | 不動產開發買賣及租賃 | 318,504 | 318,504 | 59,562 | 100.00 % | 505,051 | 100.00 % | 11,460 | (11,610) | 註1 |
| " | 永捷公司 | 台北市 | 不動產管理 | 10,000 | 10,000 | 1,000 | 100.00 % | 6,481 | 100.00 % | 3,280 | 3,395 | 註1 |
| " | 文創公司 | 新北市 | 一般旅館業 | 1,375,000 | 1,375,000 | 130,000 | 100.00 % | 896,599 | 100.00 % | (51,232) | (51,232) | 註1 |
| " | 結元公司 | 台北市 | 熱能供應及能源技術 | 449,235 | 266,000 | 44,924 | 64.18 % | 370,595 | 66.50 % | (56,637) | (36,623) | 註1 |
| " | 禮萊公司 | 台北市 | 一般旅館業 | 20,000 | 20,000 | 2,000 | 100.00 % | 19,405 | 100.00 % | 8 | 8 | 註1 |
| " | 捷築公司 | 台北市 | 資訊軟體服務 | 20,000 | 20,000 | 2,000 | 100.00 % | 18,647 | 100.00 % | 457 | (1,156) | 註1 |
| " | 和群公司 | 台北市 | 室內設計裝潢 | 18,964 | 18,964 | 2,000 | 100.00 % | (30,320) | 100.00 % | 4,200 | 2,233 | 註1 |
| 忠明公司 | 結元公司 | 台北市 | 熱能供應及能源技術 | 75,765 | 75,765 | 7,577 | 10.82 % | 62,481 | 18.94 % | (56,637) | (8,042) | 註1 |
| 結元公司 | 國家電力公司 | 台北市 | 再生能源發電 | 10,000 | 10,000 | 1,000 | 100.00 % | 9,141 | 100.00 % | 1,455 | 1,455 | 註1 |
| 結元公司 | 將捷電力公司 | 台北市 | 再生能源發電 | 10,000 | 10,000 | 1,000 | 100.00 % | 9,700 | 100.00 % | (73) | (73) | 註1 |
| 結元公司 | 台灣地熱公司 | 宜蘭縣 | 投資地熱發電 | 288,337 | 147,000 | 30,000 | 100.00 % | 235,910 | 100.00 % | (45,912) | (45,912) | 註1 |
| 台灣地熱 公司 | 清水地熱公司 | 宜蘭縣 | 發電事業 | 250,000 | 250,000 | 27,600 | 100.00 % | 215,214 | 100.00 % | (44,660) | (44,600) | 註1 |

註1：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有四個應報導部門：不動產事業部門、商場及飯店經營部門、工程營造部門及再生能源部門，不動產事業部門係從事不動產買賣、租賃、開發仲介及室內設計裝潢等業務；商場及飯店經營部門係從事客房、餐飲及商場服務等業務；工程營造部門係從事承攬土木建築工程等業務；再生能源部門係從事熱能供應、能源技術及再生能源發電等業務。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 113年度 | | | | | 合計 |
|-------------|--------------|---------------|------------|------------|-------------|-----------|
| | 不動產 事業部門 | 商場及飯店 經營部門 | 工程營造 部門 | 再生能源 部門 | 調整 及銷除 | |
| 收 入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,661,280 | 366,926 | 1,211 | 80,746 | - | 3,110,163 |
| 部門間收入 | 93,263 | 364 | 1,363,642 | - | (1,457,269) | - |
| 收入總計 | \$ 2,754,543 | 367,290 | 1,364,853 | 80,746 | (1,457,269) | 3,110,163 |
| 應報導部門損益 | \$ 450,357 | (51,225) | 22,598 | (129,345) | 132,462 | 424,847 |
| | | | | | | |
| | 112年度 | | | | | 合計 |
| | 不動產 事業部門 | 商場及飯店 經營部門 | 工程營造 部門 | 再生能源 部門 | 調整 及銷除 | |
| 收 入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,089,348 | 387,569 | 8,559 | 25,066 | - | 3,510,542 |
| 部門間收入 | 72,092 | 545 | 1,126,838 | - | (1,199,475) | - |
| 收入總計 | \$ 3,161,440 | 388,114 | 1,135,397 | 25,066 | (1,199,475) | 3,510,542 |
| 應報導部門損益 | \$ 232,668 | (5,939) | 21,881 | (23,881) | (19,824) | 204,905 |

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

| 產品及勞務名稱 | 113年度 | 112年度 |
|----------|--------------|-----------|
| 不動產買賣 | \$ 2,390,504 | 2,841,773 |
| 地熱發電 | 80,121 | 24,435 |
| 客房、餐飲及商場 | 348,597 | 369,897 |
| 租賃 | 149,179 | 141,495 |
| 工程合約 | 98,035 | 96,357 |
| 勞務提供 | 24,684 | 18,751 |
| 其他營業 | 19,043 | 17,834 |
| | \$ 3,110,163 | 3,510,542 |

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

| 地區別 | 113年度 | 112年度 |
|-----------|--------------|-----------|
| 來自外部客戶收入： | | |
| 臺灣 | \$ 3,110,163 | 3,510,542 |

將捷股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 地區別 | 113.12.31 | 112.12.31 |
|--------|--------------|-----------|
| 非流動資產： | | |
| 臺灣 | \$ 5,072,675 | 4,468,910 |

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一一三年度及一一二年度未有占合併營業收入10%以上之客戶。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141895

號

會員姓名：
(1) 寇惠植
(2) 郭欣頤

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：86691968

會員書字號：
(1) 北市會證字第 1989 號
(2) 北市會證字第 3786 號

印鑑證明書用途：辦理 將捷股份有限公司

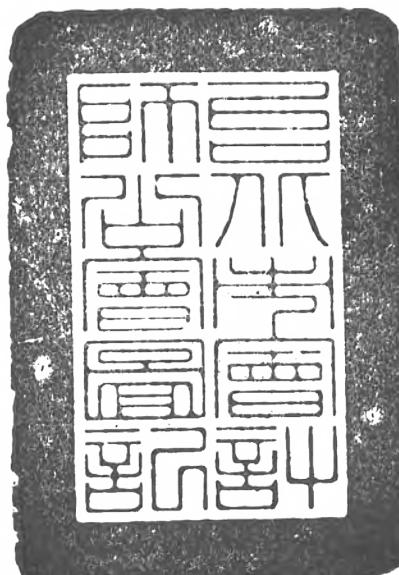
113 年 01 月 01 日 至
113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式（一） | 寇惠植 | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） | 郭欣頤 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中 華 民 國 114 年 03 月 14 日

