

# 大將開發股份有限公司

## 財務報表暨會計師核閱報告 民國九十九及九十八年前三季

地址：台北市敦化南路二段七十一號六樓

電話：(○二) 二七〇六九九九九

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~29		四~二五
(五) 關係人交易	29~32		二六
(六) 質抵押之資產	32		二七
(七) 重大承諾及或有事項	33		二八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33, 35~38		三一
2. 轉投資事業相關資訊	34, 35~39		三一
3. 大陸投資相關資訊	-		-
(十二) 部門別財務資訊	-		-

## 會計師核閱報告

大將開發股份有限公司 公鑒：

大將開發股份有限公司民國九十九年及九十八年九月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註十三所述，大將開發股份有限公司民國九十九年及九十八年九月三十日採用權益法評價之長期股權投資餘額分別計新台幣 86,601 仟元及新台幣 66,500 仟元，民國九十八年九月三十日採權益法評價之長期股權投資貸餘計新台幣 6,618 仟元，民國九十九及九十八年前三季認列之投資（損失）收益分別計新台幣(1,202)仟元及新台幣 546 仟元，暨財務報表附註三一附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於第一段所述財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須修正之情事。

如財務報表附註三所述，大將開發股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 賴 國 旺

會計師 何 瑞 軒

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 九 年 十 月 十 九 日

大將開發股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十九年及九十八年九月三十日  
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 50,051	5	\$ 40,884	5	2100	短期借款(附註十七及二七)	\$ 235,690	25	\$ -	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、五及二七)	37,008	4	74,675	10	2120	應付票據	1,904	-	1,702	-
1120	應收票據淨額(附註二及六)	6,503	1	18,522	2	2140	應付帳款	4,107	1	651	-
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	57,076	6	28,335	4	2150	應付帳款—關係人(附註二六)	18,807	2	-	-
1180	其他應收款—關係人(附註二六)	50	-	17,817	2	2160	應付所得稅(附註二及二二)	2,850	-	-	-
1210	存貨(附註二及八)	125,577	13	88,280	11	2170	應付費用(附註二六)	12,354	1	10,269	1
1221	待售房地(附註二、九及十九)	28,701	3	51,984	7	2190	其他應付款—關係人(附註二六)	85,000	9	214,325	28
1223	營建用地(附註二、十及十九)	9,454	1	15,352	2	2298	其他流動負債(附註二及二二)	3,987	-	6,049	1
1224	在建房地(附註二、十一、十九及二六)	114,085	12	74,308	10	21XX	流動負債合計	364,699	38	232,996	30
1298	其他流動資產(附註二、十八及二七)	17,489	2	7,985	1		各項準備				
11XX	流動資產合計	445,994	47	418,142	54	2510	土地增值稅準備(附註二及十四)	54,850	6	54,850	7
	長期投資						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十二)	16,000	2	16,000	2	2820	存入保證金	40	-	74	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十三)	86,601	9	66,500	9	2840	採權益法長期股權投資貸餘(附註二及十三)	-	-	6,618	1
14XX	長期投資合計	102,601	11	82,500	11	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	1,700	-	1,700	-
	固定資產(附註二、十四、二三及二七)					28XX	其他負債合計	1,740	-	8,392	1
	成 本					2XXX	負債合計	421,289	44	296,238	38
1501	土 地	83,372	9	10,303	1		股東權益				
1521	房屋及建築	197,600	21	168,269	22	3110	普通股股本(附註二十)	409,000	43	409,000	53
1531	機器設備	20,030	2	20,189	3		保留盈餘(附註二十)				
1551	運輸設備	12,833	1	8,874	1	3310	法定盈餘公積	5,686	1	2,595	-
1561	辦公設備	5,768	1	5,059	1	3350	未分配盈餘	56,139	6	20,362	3
1681	其他設備	3,879	-	3,525	-	33XX	保留盈餘合計	61,825	7	22,957	3
15X1	成本合計	323,482	34	216,219	28		股東權益其他項目				
15X8	重估增值	202,977	21	202,977	26	3450	金融商品之未實現損益(附註二)	511	-	( 5,880)	( 1)
15XY	成本及重估增值	526,459	55	419,196	54	3460	未實現重估增值(附註二及十四)	58,681	6	58,681	8
15X9	減：累計折舊	( 138,830)	( 15)	( 131,179)	( 17)	3480	庫藏股票(附註二及二一)	-	-	( 5,952)	( 1)
1599	減：累計減損	( 61,373)	( 6)	( 61,373)	( 8)	34XX	股東權益其他項目合計	59,192	6	46,849	6
15XX	固定資產淨額	326,256	34	226,644	29	3XXX	股東權益合計	530,017	56	478,806	62
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 951,306	100	\$ 775,044	100
1800	出租資產(附註二、十五及二七)	34,286	4	14,926	2						
1810	閒置資產(附註二、十六及二七)	12,672	1	15,063	2						
1820	存出保證金(附註二六)	12,653	1	9,297	1						
1830	遞延費用(附註二)	9,806	1	-	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二二)	7,038	1	8,472	1						
18XX	其他資產合計	76,455	8	47,758	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 951,306	100	\$ 775,044	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年十月十九日核閱報告)

董事長：葉義雄

經理人：葉義雄

會計主管：余明德

大將開發股份有限公司

損 益 表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代碼		九十九年前三季		九十八年前三季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二）				
4110	銷貨收入	\$ 216,477	66	\$ 191,054	75
4190	減：銷貨退回及折讓	<u>362</u>	-	<u>499</u>	-
4100	銷貨收入淨額	216,115	66	190,555	75
4510	營建收入淨額	<u>113,793</u>	<u>34</u>	<u>61,898</u>	<u>25</u>
4000	營業收入淨額	<u>329,908</u>	<u>100</u>	<u>252,453</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二三及二六）				
5110	銷貨成本	199,053	60	193,378	77
5510	營建成本	<u>94,095</u>	<u>29</u>	<u>41,873</u>	<u>16</u>
5000	營業成本合計	<u>293,148</u>	<u>89</u>	<u>235,251</u>	<u>93</u>
5910	營業毛利	<u>36,760</u>	<u>11</u>	<u>17,202</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	8,347	3	10,036	4
6200	管理及總務費用	<u>14,610</u>	<u>4</u>	<u>11,799</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>22,957</u>	<u>7</u>	<u>21,835</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利（損）	<u>13,803</u>	<u>4</u>	<u>( 4,633 )</u>	<u>( 2 )</u>
	營業外收入及利益				
7121	採權益法認列之投資收 益（附註二及十三）	-	-	546	-
7130	處分固定資產利益（附 註二）	193	-	6,245	3
7140	處分投資利益（附註二）	2,563	1	26	-
7210	租金收入（附註二六）	2,363	1	1,111	-
7480	什項收入	<u>1,681</u>	-	<u>2,536</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>6,800</u>	<u>2</u>	<u>10,464</u>	<u>4</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代碼	九十九年前三季			九十八年前三季			
	金	額	%	金	額	%	
	營業外費用及損失						
7510	\$	5,469	1	\$	4,542	2	
7521							
		1,202	-		-	-	
7560							
		12	-		1,946	-	
7880		<u>2,419</u>	<u>1</u>		<u>2,774</u>	<u>1</u>	
7500							
		<u>9,102</u>	<u>2</u>		<u>9,262</u>	<u>3</u>	
7900		11,501	4	(	3,431)	( 1)	
8110							
		<u>2,051</u>	<u>1</u>	(	<u>438</u> )	<u>-</u>	
9600		<u>\$ 9,450</u>	<u>3</u>	(	<u>\$ 2,993</u> )	( <u>1</u> )	
代碼		稅	前	稅	前	稅	後
	每股盈餘(虧損)						
9750		<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 0.23</u>	(	<u>\$ 0.08</u> )	(	<u>\$ 0.07</u> )

假設採權益法評價之子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制性資料(稅後金額):

代碼	九十八年前三季				
	金	額	%		
9600		<u>(\$ 2,992)</u>	( <u>1</u> )		
代碼		稅	前	稅	後
9750		<u>(\$ 0.08)</u>	<u>(\$ 0.07)</u>		

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年十月十九日核閱報告)

董事長：葉義雄

經理人：葉義雄

會計主管：余明德

大將開發股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 前 三 季	九 十 八 年 前 三 季
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利(損)	\$ 9,450	(\$ 2,993)
呆帳損失	638	335
折舊費用(含閒置及出租資產)	7,726	8,009
攤銷費用	2,046	-
採權益法認列之投資損失(收益)	1,202	( 546)
處分投資利益	( 2,563)	( 26)
處分固定資產利益	( 193)	( 6,245)
遞延所得稅	( 730)	( 438)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	4,077	6,485
應收帳款	( 16,072)	( 5,335)
存 貨	( 48,932)	59,539
營建用地	( 13,531)	( 864)
在建房地	( 33,942)	( 179)
待售房地	89,830	41,873
其他流動資產	( 6,149)	( 6,894)
應付票據	( 3,463)	( 1,080)
應付帳款	( 4,191)	( 195)
應付帳款—關係人	18,807	-
應付費用	1,521	( 1,935)
其他流動負債	<u>3,253</u>	<u>( 6,684)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>8,784</u>	<u>82,827</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得備供出售金融資產	( 47,000)	( 103,500)
處分備供出售金融資產價款	71,305	61,763
處分以成本衡量之金融資產價款	2,542	-
採權益法之長期股權投資增加	( 25,000)	-
購置固定資產	( 4,665)	( 660)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 前 三 季	九 十 八 年 前 三 季
處分固定資產價款	\$ 249	\$ 9,500
遞延費用增加	( 11,852)	-
存出保證金增加	( 1,946)	( 6,869)
受限制資產增加	-	( 2,392)
其他應收款—關係人減少(增加)	14,616	( 5,500)
投資活動之淨現金流出	( 1,751)	( 47,658)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	150,690	( 49,291)
其他應付款—關係人(減少)增加	( 129,325)	50,325
存入保證金(減少)增加	( 230)	74
融資活動之淨現金流入	21,135	1,108
本期現金增加數	28,168	36,277
期初現金餘額	21,883	4,607
期末現金餘額	\$ 50,051	\$ 40,884
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 5,718	\$ 4,820
本期支付所得稅	\$ 2,333	\$ -
不影響現金流量之投資活動		
營建房地轉列出租資產	\$ 19,528	\$ -
出租資產轉列待售房地	\$ 87,188	\$ -

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年十月十九日核閱報告)

董事長：葉義雄

經理人：葉義雄

會計主管：余明德



大將開發股份有限公司

財務報表附註

民國九十九及九十八年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係依據公司法規定，於六十七年四月成立。本公司經營之主要業務包括下列各項：

- (一) 電子零組件及無線通信機械器材製造業、電子材料及電信器材零售業。
- (二) 紡紗、織布及其原料、製品之染整、加工、買賣業務。
- (三) 梭織成衣、針織成衣、毛衣之製造加工買賣業務。
- (四) 前項有關進出口貿易。
- (五) 住宅及大樓開發租售業。
- (六) 投資興建公共建設業。

本公司股票自八十二年四月起在台灣證交所上市買賣。

本公司九十九年及九十八年九月三十日員工人數分別為 124 人及 117 人。

二、重要會計政策彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括現金及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及

須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

但本公司從事於委託營造廠商興建房屋出售業務部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常內銷係於運出且經客戶驗收時移轉，外銷則裝船完畢時移轉）認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

## 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

## 營建會計

本公司委託營造廠商投資興建房屋預售，係按各不同工程分別計算成本，目前均按全部完工法認列損益。

購入或換入土地，於取得所有權後列記「營建用地」，取得土地所有權前支付之購地價款列記「預付土地款」；投入各項工程之建築成本及其營建用地成本列記「在建房地」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款分別列記「預收房屋款」及「預收土地款」，因預售而發生之銷售費用列記「遞延銷售費用」。採全部完工法時，於完工交屋年度，「待售房地」、「預收土地款」及「預收房屋款」均按出售部分結轉為當期損益；採完工比例法時，每期以期末完工比例及出售比例累積計算銷售利益減除前期已認列之累積利益後，作為本期銷售利益。有關完工交屋損益歸屬年度之認定，以工程已完工達可交屋狀態且已實際交付房地之日期為準。

工程已售未售成本之分攤，採售價比例或建坪比例。但擇定以後，同一工程前後年度不得變更。

營建用地、在建房地及待售房地以成本為列帳基礎，於期末並以成本與淨變現價值孰低法評價之。

## 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

## 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按十年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

#### 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係以取得成本入帳，並以成本（或成本加重估增值）減累計折舊及累計減損為帳面價值。重大更新及改良，均作為資本支出；修理及維護支出，則列為當年度費用。

固定資產及出租資產折舊係採用直線法依照下列耐用年數計提：房屋及建築五～四十年；機器設備五～九年；運輸設備五年；辦公設備三～八年；其他設備三～十五年。

固定資產及出租資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年限，計提折舊。

固定資產及出租資產處分時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

土地重估增值係按基準日之公告現值辦理土地重估價，並依法估列土地增值稅準備，重估增值減除增值稅準備後之淨額列為未實現重估增值。

#### 閒置資產

閒置之固定資產按淨變現價值或帳面價值較低者轉列閒置資產，並按直線法繼續攤提折舊。

閒置之機器設備折舊係採用直線法按八年計提。

#### 遞延費用

遞延費用係依效用年限二～三年平均攤銷。

#### 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、閒置資產、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。

#### 退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

### 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

### 所得稅

本公司所得稅會計處理，係作跨期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；將可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

本公司當年度之稅後盈餘於次年度股東會未分配者，該未分配盈餘應加徵百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。以前年度所得稅負之調整，列為調整年度所得稅。

### 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

### 重分類

九十八年前三季之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十九年前三季財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年前三季淨損增加 4,806 仟元，稅後基本每股虧損增加 0.12 元。

### 四、現金

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
零用金	\$ 180	\$ 30
銀行支票及活期存款	<u>49,871</u>	<u>40,854</u>
	<u>\$ 50,051</u>	<u>\$ 40,884</u>

### 五、備供出售金融資產－流動

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
上市櫃公司股票	\$ 35,295	\$ 28,901
基金受益憑證	<u>1,713</u>	<u>45,774</u>
	<u>\$ 37,008</u>	<u>\$ 74,675</u>

於九十八年九月三十日，本公司因與債權人之訴訟案件，遭債權人向台灣台北地方法院請求執行假扣押集保帳戶內之股票，致該項資產受有限制，依公平價值計算共計 43 仟元。請參閱附註二七。

### 六、應收票據淨額

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 6,641	\$ 18,772
減：備抵呆帳	( <u>138</u> )	( <u>250</u> )
	<u>\$ 6,503</u>	<u>\$ 18,522</u>

七、應收帳款淨額

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$ 59,076	\$ 30,150
減：備抵呆帳	( 2,000)	( 1,815)
	<u>\$ 57,076</u>	<u>\$ 28,335</u>

八、存 貨

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
原 料	\$ 58,838	\$ 11,728
物料及零件備品	3,972	4,164
在 製 品	9,075	5,960
製 成 品	48,389	53,727
在途存貨	<u>5,303</u>	<u>12,701</u>
	<u>\$125,577</u>	<u>\$ 88,280</u>

九十九及九十八年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 7,116 仟元及 10,300 仟元。

九十九及九十八年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 199,053 仟元及 193,378 仟元。九十九及九十八年前三季之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 1,134 仟元及 19,921 仟元。

九、待售房地

九 十 九 年 九 月 三 十 日			
工 地 別	待 售 土 地	待 售 房 屋	合 計
淡水新生街	<u>\$ 10,189</u>	<u>\$ 18,512</u>	<u>\$ 28,701</u>

九 十 八 年 九 月 三 十 日			
工 地 別	待 售 土 地	待 售 房 屋	合 計
淡水新生街	<u>\$ 18,454</u>	<u>\$ 33,530</u>	<u>\$ 51,984</u>

十、營建用地

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
北投桃源段（第二期）	\$ 9,454	\$ 9,432
板橋重慶段	-	5,920
	<u>\$ 9,454</u>	<u>\$ 15,352</u>



本公司於九十九年七月以 19,528 仟元購入位於敦化北路之土地及建物，以開發興建大樓供出售使用，於正式開發前，暫轉出租資產供出租使用。

#### 十一、在建房地

工 地 別	九 十 九 年 九 月 三 十 日			認 列 方 法
	土 地 成 本	工 程 成 本	合 計	
北投桃源段(第一期)	\$ 73,484	\$ 10,044	\$ 83,528	全部完工法
板橋重慶段	<u>7,024</u>	<u>23,533</u>	<u>30,557</u>	全部完工法
	<u>\$ 80,508</u>	<u>\$ 33,577</u>	<u>\$114,085</u>	

工 地 別	九 十 八 年 九 月 三 十 日			認 列 方 法
	土 地 成 本	工 程 成 本	合 計	
北投桃源段(第一期)	<u>\$ 73,340</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 74,308</u>	全部完工法

北投桃源段投資興建方式採自地自建，計劃投資興建地上 5 層，地下 1 層之住商綜合住宅。

板橋重慶段投資興建方式採合建分屋，計劃投資興建地上 13 層，地下 2 層之住商綜合住宅。

在建房地提供擔保情形，請詳附註二七。

#### 十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
	金 額	持 股 比 例 (%)	金 額	持 股 比 例 (%)
國內非上市(櫃)普通股				
京華城股份有限公司	\$ 16,000	0.26	\$ 16,000	0.33
惟達電股份有限公司	-	0.11	-	0.11
亞太電信股份有限公司	-	0.10	-	0.13
	<u>\$ 16,000</u>		<u>\$ 16,000</u>	

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

### 十三、採權益法之長期股權投資

	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
非上市(櫃)公司				
達將建設股份有限公司	\$ 12,224	40.00	\$ 11,781	40.00
大將紡織開發股份有限公司	6,438	79.86	6,378	79.86
大聚投資股份有限公司	52,165	100.00	48,341	100.00
達將營造股份有限公司	<u>15,774</u>	100.00	<u>(6,618)</u>	100.00
	86,601		59,882	
加：長期股權投資貸餘轉列其他負債	<u>-</u>		<u>6,618</u>	
	<u>\$ 86,601</u>		<u>\$ 66,500</u>	

大將紡織開發股份有限公司於九十八年度減資彌補虧損及退還股款，本公司原持有該公司股份分別按持股比例減少 1,798,447 股及 329,823 股，另獲退股款 3,298 仟元。

本公司於九十九年五月增加投資達將營造股份有限公司 25,000 仟元。

本公司九十九及九十八年前三季採權益法評價各項長期股權投資所認列之投資(損)益，係依各被投資公司九十九及九十八年前三季未經會計師核閱之同期間財務報表評價而得。

採權益法之長期股權投資其原始投資成本及投資損益明細如下：

被投資公司名稱	九十九年 前		三季	
	原始投資成本	本期認列投資(損)益	金融商品未實現損益	
達將建設	\$ 8,000	\$ 265	\$ -	
大將紡織開發	7,187	2,057	6	
大聚投資	263,424	( 847)	2	
達將營造	85,000	<u>(2,677)</u>	<u>-</u>	
		<u>(\$ 1,202)</u>	<u>\$ 8</u>	
九十八年 前				
被投資公司名稱	九十八年 前		三季	
	原始投資成本	本期認列投資(損)益	金融商品未實現損益	
達將建設	\$ 8,000	\$ 461	\$ -	
大將紡織開發	28,470	( 14)	( 7)	
大聚投資	263,424	826	( 1)	
達將營造	60,000	<u>( 727)</u>	<u>-</u>	
		<u>\$ 546</u>	<u>(\$ 8)</u>	

十四、固定資產

	九 十 九 年 九 月 三 十 日			
	成 本 及 重 估 增 值	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土 地	\$ 286,349	\$ -	\$ 23,455	\$ 262,894
房屋及建築	197,600	111,088	37,918	48,594
機器設備	20,030	14,487	-	5,543
運輸設備	12,833	5,847	-	6,986
辦公設備	5,768	4,368	-	1,400
其他設備	3,879	3,040	-	839
	<u>\$ 526,459</u>	<u>\$ 138,830</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 326,256</u>

	九 十 八 年 九 月 三 十 日			
	成 本 及 重 估 增 值	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土 地	\$ 213,280	\$ -	\$ 23,455	\$ 189,825
房屋及建築	168,269	107,615	37,918	22,736
機器設備	20,189	12,229	-	7,960
運輸設備	8,874	4,409	-	4,465
辦公設備	5,059	4,117	-	942
其他設備	3,525	2,809	-	716
	<u>\$ 419,196</u>	<u>\$ 131,179</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 226,644</u>

本公司將所有之紡織廠部分範圍之土地、房屋及建築出租予同業，帳面價值 14,766 仟元（含土地重估增值 9,298 仟元），轉列為出租資產，請參閱附註十五之說明。

固定資產中土地、房屋及建築作為銀行借款之擔保品，請參閱附註二七。

本公司因土地、房屋及建築使用經濟效益未如預期，使相關資產預期其未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面價值，截至九十九年及九十八年九月三十日止，累計減損損失均計 61,373 仟元。

本公司於八十六年度辦理土地重估，重估增值總額為 212,275 仟元，扣除九十四年二月修訂之土地增值稅法估計提列土地增值稅準備 54,850 仟元後，重估淨額為 157,425 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。截至九十九年九月三十日止，未實現重估增值因資本公積

轉增資、彌補虧損及土地發生減損損失沖轉未實現重估增值而減少98,744 仟元。

十五、出租資產

	九 十 九 年 九 月 三 十 日			
	成 本 及 重 估 增 值	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土 地	\$ 28,727	\$ -	\$ 1,074	\$ 27,653
房屋及建築	29,089	11,247	11,209	6,633
	<u>\$ 57,816</u>	<u>\$ 11,247</u>	<u>\$ 12,283</u>	<u>\$ 34,286</u>

  

	九 十 八 年 九 月 三 十 日			
	成 本 及 重 估 增 值	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土 地	\$ 9,769	\$ -	\$ 1,074	\$ 8,695
房屋及建築	28,519	11,079	11,209	6,231
	<u>\$ 38,288</u>	<u>\$ 11,079</u>	<u>\$ 12,283</u>	<u>\$ 14,926</u>

出租資產提供抵押或擔保情形，請詳附註二七。

截至九十九年九月三十日止，依租約未來可收取之租金如下：

期 間	金 額
九十九年第四季	\$ 626
一〇〇年度	812
	<u>\$ 1,438</u>

九十八年九月三十日：無。

十六、閒置資產

	九 十 九 年 九 月 三 十 日				九 十 八 年 九 月 三 十 日
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值	帳 面 價 值
土 地	\$ 120	\$ -	\$ -	\$ 120	\$ 120
閒置機器設備	18,529	5,977	-	12,552	14,943
其他閒置資產	10,199	-	10,199	-	-
	<u>\$ 28,848</u>	<u>\$ 5,977</u>	<u>\$ 10,199</u>	<u>\$ 12,672</u>	<u>\$ 15,063</u>

## 十七、短期借款

借 款 性 質	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
	金 額	年 利 率 %	金 額	年 利 率 %
無擔保銀行借款	\$ 13,427	1.78	\$ -	-
擔保銀行借款	<u>222,263</u>	1.36-2.89	<u>-</u>	-
	<u>\$ 235,690</u>		<u>\$ -</u>	

本公司為短期借款而將資產提供質抵押擔保情形，請詳附註二七。

## 十八、退休金

適用「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十九及九十八年前三季認列之確定提撥退休金成本分別為 1,198 仟元及 1,437 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，業於九十七年度結清員工年資。於九十九年及九十八年九月三十日，專戶餘額分別為 2,538 仟元及 2,497 仟元。

## 十九、資產負債之到期分析

本公司與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	九 十 九 年 九 月 三 十 日		
	一 年 內	一 年 後	合 計
資 產			
待售房地	\$ 28,701	\$ -	\$ 28,701
營建用地	-	9,454	9,454
在建房地	-	114,085	114,085
存出保證金	<u>-</u>	<u>12,106</u>	<u>12,106</u>
	<u>\$ 28,701</u>	<u>\$135,645</u>	<u>\$164,346</u>
負 債			
預收房地款（帳列其他流動負債）	\$ 353	\$ -	\$ 353
應付帳款—關係人	18,807	-	18,807
短期借款	<u>-</u>	<u>54,000</u>	<u>54,000</u>
	<u>\$ 19,160</u>	<u>\$ 54,000</u>	<u>\$ 73,160</u>

	九 十 八 年 一 月 一 日	九 月 三 十 日	日 計
資 產			
待售房地	\$ 51,984	\$ -	\$ 51,984
營建用地	-	15,352	15,352
在建房地	-	74,308	74,308
存出保證金	-	7,950	7,950
	<u>\$ 51,984</u>	<u>\$ 97,610</u>	<u>\$149,594</u>
負 債			
預收房地款（帳列其 他流動負債）	<u>\$ 4,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,767</u>

## 二十、股東權益

### 普通股

九十九及九十八年九月三十日，本公司登記股本均為 2,000,000 仟元，分為 200,000 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，其中已發行股本均為 409,000 仟元。

本公司為配合未來業務發展需要並充實營運資金以及改善財務結構，於九十九年六月十四日股東會決議通過辦理私募普通股，私募股數擬不超過普通股 80,000 仟股，每股私募價格暫訂為 7.5 元。

為因應本公司營運發展之需，前述股東常會亦決議在五億元限額內以詢價圈購或公開申購配售方式，辦理普通股現金增資；本公司董事會已於九十九年九月二十八日決議通過辦理現金增資發行新股，共計發行普通股 30,000 仟股，每股發行價格暫訂為 10 元。

本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源之明細如下：

	金 額
原始現金認股	\$ 665
現金增資	339,828
盈餘轉增資	33,647
資本公積轉增資	34,860
	<u>\$409,000</u>

## 盈餘分配

本公司章程規定，每年決算後所得盈餘，除依法扣繳所得稅外，應先彌補已往年度虧損，次就其餘額提存 10% 為法定公積，如尚有盈餘時提：

- (一) 董事、監察人酬勞 2%，其分配辦法由董事會決定之。
- (二) 員工紅利不得低於 2%，其分配辦法由董事會決定之。
- (三) 餘額提請股東會決議分派之。

本公司章程規定之股利政策如下：

本公司目前產業發展處於成長轉型階段，未來數年皆有資金之需求，故股利政策原則上採股票股利方式發放。股利發放額度以不低於可分配盈餘之 50%。惟若公司自外界取得足夠資金支應年度重大資本支出時，將就當年度所分配之股利中提撥 0% 至 30% 發放現金股利。該比率由董事會提案送股東會決議之。

本公司經管理階層評估不擬分配九十九年度盈餘，另九十八年前三季係淨損，故九十九及九十八年前三季均不擬估列員工紅利及董監酬勞。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

本公司股東常會分別於九十九年六月十四日及九十八年六月十六日決議通過九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ 2,595</u>

上述股東常會亦決議不擬配發九十八及九十七年度員工紅利及董監酬勞，與九十八及九十七年度財務報表估列員工紅利及董監酬勞情形，並無差異。

有關董事會通過擬議及股東會決議之員工分紅及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

## 二一、庫藏股票

單位：股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>九十九年前三季</u>				
子公司持有母公司股票 自長期投資轉列庫藏 股票	<u>98,869</u>	<u>-</u>	<u>98,869</u>	<u>-</u>
<u>九十八年前三季</u>				
子公司持有母公司股票 自長期投資轉列庫藏 股票	<u>98,869</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>98,869</u>

截至九十八年九月三十日止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (單位：股)	帳 面 金 額	市 價
達將建設股份有限公司	6	\$ -	\$ -
大將紡織開發股份有限公司	98,494	5,924	931
大聚投資股份有限公司	<u>369</u>	<u>28</u>	<u>3</u>
	<u>98,869</u>	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 934</u>

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

子公司於九十九年前三季出售其持有之本公司股票 98,869 股，處分價款為 1,471 仟元，處分利益為 24 仟元。

## 二二、所得稅

(一) 帳列稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅費用調節如下：

	<u>九十九年前三季</u>	<u>九十八年前三季</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅費用(利益)	\$ 1,955	(\$ 859)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
投資利益	( 231)	( 143)
其 他	( 2,728)	( 4,809)

(接次頁)



(承前頁)

	九十九年前三季	九十八年前三季
暫時性差異	(\$ 809)	(\$ 5,583)
當期產生之虧損扣抵	1,813	11,394
未分配盈餘加徵 10%所得稅額	<u>2,781</u>	<u>-</u>
當期所得稅	2,781	-
遞延所得稅		
暫時性差異	809	5,583
虧損扣抵	( 1,813)	( 9,980)
因稅法改變產生之影響數	19,674	32,159
因稅法改變產生之備抵評價調整	( 18,711)	( 30,040)
備抵評價調整數	( 689)	2,189
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	<u>( 349)</u>
	<u>\$ 2,051</u>	<u>(\$ 438)</u>

立法院於九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產，惟對所得稅費用並無重大影響。

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。另立法院又於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，惟對所得稅費用並無重大影響。

(二) 遞延所得稅資產及負債項目如下：

	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
流動(帳列其他流動資產)		
備抵呆帳超限	\$ 1,491	\$ 1,774
存貨跌價損失	1,210	2,060
未實現兌換利益	( <u>142</u> )	<u>-</u>
	2,559	3,834
備抵評價金額	( <u>2,449</u> )	( <u>3,834</u> )
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
非 流 動		
資產減損損失	\$ 7,269	\$ 9,069
虧損扣抵	102,661	115,464
其 他	<u>-</u>	<u>269</u>
	109,930	124,802
備抵評價金額	( <u>102,892</u> )	( <u>116,330</u> )
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 7,038</u>	<u>\$ 8,472</u>

(三) 本公司截至九十七年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四) 截至九十九年九月三十日止，虧損扣抵之稅額影響相關資訊如下：

<u>到 期 年 度</u>	<u>尚 未 扣 抵 餘 額</u>
一〇二年度	\$ 6,170
一〇三年度	2,864
一〇四年度	28,772
一〇五年度	19,149
一〇六年度	6,457
一〇七年度	26,984
一〇八年度	10,452
一〇九年度	<u>1,813</u>
	<u>\$102,661</u>

(五) 兩稅合一相關資訊揭露：

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,428</u>	<u>\$ 3,736</u>
未分配盈餘區分：		
八十七年度以後之未分 配盈餘	<u>\$ 56,139</u>	<u>\$ 20,362</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>九十八年度(實際) 10.61%</u>	<u>九十七年度(實際) 14.40%</u>

### 二三、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 年 前 三 季			九 十 八 年 前 三 季		
	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
用人費用						
薪資費用	\$22,457	\$ 3,457	\$25,914	\$25,107	\$ 3,396	\$28,503
退休金	993	205	1,198	1,232	205	1,437
伙食費	1,176	162	1,338	1,298	157	1,455
福利金	-	55	55	-	54	54
員工保險費	<u>2,098</u>	<u>326</u>	<u>2,424</u>	<u>2,510</u>	<u>319</u>	<u>2,829</u>
	<u>\$26,724</u>	<u>\$ 4,205</u>	<u>\$30,929</u>	<u>\$30,147</u>	<u>\$ 4,131</u>	<u>\$34,278</u>
折舊費用	<u>\$ 3,781</u>	<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 5,454</u>	<u>\$ 5,250</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 5,984</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

出租及閒置資產九十九及九十八年前三季提列折舊數合計分別為2,272仟元及2,025仟元。

### 二四、每股盈餘（虧損）

計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

	九 十 九 年 前 三 季		九 十 八 年 前 三 季	
	金 額 ( 分 子 )		金 額 ( 分 子 )	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東				
之本期淨利	<u>\$11,501</u>	<u>\$ 9,450</u>	<u>40,817</u>	<u>\$0.28</u> <u>\$0.23</u>
基本每股虧損				
屬於普通股股東				
之本期淨損	<u>(\$ 3,431)</u>	<u>(\$ 2,993)</u>	<u>40,801</u>	<u>(\$0.08)</u> <u>(\$0.07)</u>

## 二五、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 50,051	\$ 50,051	\$ 40,884	\$ 40,884
備供出售金融資產				
一流動	37,008	37,008	74,675	74,675
應收票據	6,503	6,503	18,522	18,522
應收帳款	57,076	57,076	28,335	28,335
其他應收款－關係人	50	50	17,816	17,816
以成本衡量之金融資產－非流動	16,000	-	16,000	-
採權益法之長期股權投資	86,601	-	66,500	-
存出保證金	12,653	12,653	9,297	9,297
負債				
短期借款	235,690	235,690	-	-
應付票據	1,904	1,904	1,702	1,702
應付帳款	4,107	4,107	651	651
應付帳款－關係人	18,807	18,807	-	-
其他應付款－關係人	85,000	85,000	214,325	214,325
採權益法長期股權投資貸餘	-	-	6,618	-
存入保證金	40	40	74	74

### (二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、應付款項及短期借款。
2. 備供出售金融資產以市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 存出（入）保證金以帳面價值為公平價值。

5. 到期日在一年以上之借款，以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之借款利率為準。

### (三) 財務風險資訊

#### 1. 市場風險

本公司從事國內債券型基金投資，基金收益來源較為穩定，故預期未有因市場價格變動而產生之重大風險。

本公司從事之上市（櫃）股票投資，其價值隨市場價格之變動而變動，故預期具有市場價格風險。

本公司因外幣交易產生之資產或負債金額不重大，且外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益亦有互抵效果，故預期因市場匯率變動而產生之風險並不重大。

#### 2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約義務之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。本公司以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，預期不致有重大之信用風險產生。

#### 3. 流動性風險

本公司投資之債券型基金及上市櫃證券均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

本公司隨時監控公司現金部位並規劃適當籌資管道，以控制流動性風險。

## 二六、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
達將營造股份有限公司	子 公 司
大將紡織開發股份有限公司	子 公 司
大聚投資股份有限公司	子 公 司
達將建設股份有限公司	子 公 司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
雙喜投資股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
大維投資股份有限公司	該公司董事長係本公司董事長之配偶
葉義雄	係本公司董事長
林淑鈴	係本公司董事長之配偶

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	九十九年前三季		九十八年前三季	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
大將紡織開發股份有限公司	\$ -	-	\$ 101	-

上述向關係人進貨之交易條件，價格係依雙方協議，付款條件與非關係人相當。

2. 與關係人間債權債務往來情形：

項目	關係人	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
		金額	%	金額	%
其他應收款－關係人	達將營造股份有限公司	\$ 15	30	\$ -	-
	大將紡織開發股份有限公司	7	14	-	-
	雙喜投資股份有限公司	7	14	-	-
	大聚投資股份有限公司	7	14	1	-
	大維投資股份有限公司	7	14	-	-
	達將建設股份有限公司	7	14	-	-
		\$ 50	100	\$ 1	-
應付帳款	達將營造股份有限公司	\$ 18,807	100	\$ -	-
應付費用	雙喜投資股份有限公司	\$ 105	1	\$ 493	5

3. 資金融通情形：

應收關係人款項（帳列其他應收款－關係人）：

關係人名稱	九十九年		利率	利息
	最高金額	期末餘額		
達將營造股份有限公司	\$ 14,616	\$ -	-	\$ -

關係人名稱	九 十 八 年		前 三 季	
	最高金額	期末餘額	利率	利息
達將營造股份有限公司	\$ 14,316	\$ 14,316	-	\$ -
大聚投資股份有限公司	3,500	<u>3,500</u>	2.8%	<u>1</u>
		<u>\$ 17,816</u>		<u>\$ 1</u>

上開資金融通交易，本公司未取具擔保品。

應付關係人款項（帳列其他應付款－關係人）

關係人名稱	九 十 九 年		前 三 季	
	最高金額	期末餘額	利率	利息
雙喜投資股份有限公司	\$ 299,325	<u>\$ 85,000</u>	1.5	<u>\$ 4,808</u>

關係人名稱	九 十 八 年		前 三 季	
	最高金額	期末餘額	利率	利息
雙喜投資股份有限公司	\$ 214,325	<u>\$ 214,325</u>	2.8	<u>\$ 4,407</u>

上開資金融通交易，本公司未提供擔保品。

#### 4. 租金收入

	九 十 九 年 前 三 季		九 十 八 年 前 三 季	
	金 額	%	金 額	%
大將紡織開發股份有限公司	\$ 21	1	\$ 21	2
達將營造股份有限公司	43	3	43	4
雙喜投資股份有限公司	21	1	21	2
大聚投資股份有限公司	21	1	21	2
大維投資股份有限公司	21	1	21	2
達將建設股份有限公司	<u>21</u>	<u>1</u>	<u>21</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 148</u>	<u>8</u>	<u>\$ 148</u>	<u>14</u>

上述出租予關係人房地作為營業處所所收取之租金，係依雙方議定之價款按月收取。

## 5. 租金支出

	九十九年前三季		九十八年前三季	
	金額	%	金額	%
林淑鈴	\$ 1,350	100	\$ 1,350	100

上述向關係人承租土地供倉庫使用所支付之租金，係依雙方議定之價格按月支付，且依租約提供租賃保證金 450 仟元。

## 6. 工程合約

本公司與關係人間所訂定之工程合約如下：

### 九十九年九月三十日

關係人	工程別	合約總價 (未稅)	本期計價 金額	累計計價 金額
達將營造股份有限公司	北投桃源段 (第一期)	\$ 54,385	\$ 3,263	\$ 8,701
	板橋重慶段	135,750	20,363	20,363
		<u>\$190,135</u>	<u>\$ 23,626</u>	<u>\$ 29,064</u>

截至九十九年九月三十日，對達將營造股份有限公司之累計外包工程 29,064 仟元，帳列在建房地—工程成本。

九十八年九月三十日：無。

## 7. 其他交易事項

關係人葉義雄提供私人股票做為本公司短期借款之擔保品，並為借款之連帶保證人。

## 二七、質抵押之資產

本公司計有下列資產業已質抵押作為金融機構借款及履約之擔保品：

	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
土地(含出租資產)	\$198,520	\$198,520
房屋及建築	13,706	15,475
在建房地	83,528	-
其他流動資產(含質押定存單及 銀行存款)	2,393	2,572
備供出售金融資產—流動	-	43
	<u>\$298,147</u>	<u>\$216,610</u>



## 二八、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，截至九十九年九月三十日止，本公司重大之承諾及或有負債如下：

本公司為銀行借款、關係人借款及經銷商品而開立保證票據金額分別為 206,980 仟元、85,000 仟元及 50,000 仟元。

二九、重大之災害損失：無。

三十、重大之期後事項：無。

## 三一、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			無
3	期末持有有價證券。			附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
5	取得不動產之金額達一億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一億元或實收資本額百分之二十以上。			附表三
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			無

(二) 轉投資公司相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司資訊。			附表四
2	資金貸與他人。			附表一
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券。			附表二
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三) 大陸投資資訊：無。

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	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	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	大將開發股份有限公司	達將營造股份有限公司	其他應收款	\$ 14,616	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 106,003	\$ 212,006
1	大將紡織開發股份有限公司	大聚投資股份有限公司	"	2,200	900	2.8	2	-	"	-	-	-	3,225	3,225

註一：資金貸與性質說明如下：

1 代表有業務往來。

2 代表有短期融通資金之必要者。

註二：本公司資金貸與總限額不得超過貸與企業淨值的 40%。

註三：本公司對個別對象資金貸與限額不得超過貸與企業淨值的 20%。

註四：大將紡織開發股份有限公司資金貸與總限額及對個別對象資金貸與限額不得超過貸與企業淨值的 40%。

附表二 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元／仟股／仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價／淨值	
大將開發股份有限公司	股票							
	愛之味	—	備供出售金融資產—流動	200	\$ 2,821	-	\$ 2,821	
	太設	—	"	52	221	-	221	
	國票金	—	"	0.7	7	-	7	
	遠東銀行	—	"	1,666	23,153	-	23,153	
	國寶大地	—	"	8	238	-	238	
	寶來證券	—	"	544	8,429	-	8,429	
	聯電	—	"	0.5	7	-	7	
	乾隆科技(H.K.)	—	"	100	419	-	419	
	受益憑證							
	第一金全家福基金	—	"	10	1,713	-	1,713	
					<u>\$ 37,008</u>			
	股票							
	達將建設股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	800	\$ 12,224	40.00	12,224	
	大將紡織開發股份有限公司	子公司	"	719	6,438	79.86	6,438	
	大聚投資股份有限公司	子公司	"	26,342	52,165	100.00	52,165	
	達將營造股份有限公司	子公司	"	8,500	15,774	100.00	16,601	
					<u>\$ 86,601</u>			
	股票							
	亞太電信股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,200	\$ -	0.10		
惟達電股份有限公司	—	"	1	-	0.11			
京華城股份有限公司	—	"	4,000	16,000	0.26			
				<u>\$ 16,000</u>				

(接次頁)

(承前頁)

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／單位數	帳面金額	持股比例%	市價／淨值	
達將建設股份有限公司	愛之味	—	交易目的金融資產—流動	167	\$ 2,350	-	\$ 2,350	
	三商行	—	"	93	2,011	-	2,011	
	建弘全家福基金	—	"	50	8,551	-	8,551	
					<u>\$ 12,912</u>			
大聚投資股份有限公司	高林		交易目的金融資產—流動	361	\$ 5,178	-	5,178	
	中鋼	—	"	40	1,306	-	1,306	
	富邦吉祥基金	—	"	33	496	-	496	
							<u>\$ 6,980</u>	
	大將紡織開發股份有限公司	法人董事	採權益法之長期股權投資	181	<u>\$ 1,624</u>	20.14	1,624	
	京華城股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	8,000	\$ 32,000	0.52	-	
	富邦證券金融股份有限公司	—	"	789	12,855	0.20	-	
					<u>\$ 44,855</u>			
大將紡織開發股份有限公司	保德信債券基金	—	備供出售金融資產—流動	144	\$ 2,188	-	2,188	
	富邦吉祥基金	—	"	110	1,654	-	1,654	
					<u>\$ 3,842</u>			

附表三 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	財 產 名 稱	交 易 日 或 事 實 發 生 日	原 始 取 得 日	帳 面 價 值	交 易 金 額	價 款 收 取 情 形	處 分 損 益	交 易 對 象	與 發 行 人 之 關 係	處 分 目 的	價 格 決 定 之 參 考 依 據	其 他 約 定 事 項
大將開發股份有限公司	土 地	99.08.31	98.11.01	\$ 86,684	\$109,307	已收取	\$ 22,623	A 客戶	—	營業活動—充 實營運資金	依據鑑價報告 評估後由雙 方議定(註)	無
	房屋及建築	"	"	504	660	"	156	"	"	"	"	"

註：世聯國聯不動產估價師事務所估價金額合計 91,639 仟元。

附表四 被投資公司資訊

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率 %				帳面金額
大將開發股份有限公司	達將建設股份有限公司	台灣	建築開發業	\$ 8,000	\$ 8,000	800	40.00	\$ 12,224	\$ 662	\$ 265	未經會計師核閱
大將開發股份有限公司	大將紡織開發股份有限公司	台灣	紡紗、織布及其原料、製品之 染整、加工、買賣業務等	7,187	7,817	719	79.86	6,438	( 732)	2,057	"
大將開發股份有限公司	大聚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	263,424	263,424	26,342	100.00	52,165	1,754	( 847)	"
大將開發股份有限公司	達將營造股份有限公司	台灣	經營土木工程	85,000	60,000	8,500	100.00	15,774	( 2,450)	( 2,677)	"
大聚投資股份有限公司	大將紡織開發股份有限公司	台灣	紡紗、織布及其原料、製品之 染整、加工、買賣業務等	1,813	1,813	181	20.14	1,624	( 732)	( 148)	"