

大將開發股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十九及九十八年前三季  
(此合併財務報表未經會計師核閱)

地址：台北市敦化南路二段七十一號六樓

電話：(○二) 二七○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	-		-
四、合併資產負債表	3		-
五、合併損益表	4~5		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	6~7		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	-		-
(二) 重要會計政策之彙總說明	8~9		一
(三) 會計變動之理由及其影響	9		二
(四) 重要會計科目之說明	9~19		三~二一
(五) 關係人交易	20~21		二二
(六) 質抵押之資產	21		二三
(七) 重大承諾及或有事項	22		二四
(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	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	23		二七
5. 子公司持有母公司股份	-		-
(十二) 部門別財務資訊	-		-

大將開發股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十九年及九十八年九月三十日  
(此合併報表未經會計師核閱)

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 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註三)	\$ 54,322	6	\$ 41,990	5	2100	短期借款(附註十六及二三)	\$ 235,690	25	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註四)	19,892	2	17,765	2	2120	應付票據	4,648	1	1,702	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註五及 二三)	40,850	4	81,720	10	2140	應付帳款	8,593	1	932	-
1120	應收票據淨額(附註六)	6,510	1	18,522	2	2160	應付所得稅	2,850	-	78	-
1140	應收帳款淨額(附註七)	57,084	6	28,564	4	2170	應付費用(附註二二)	13,056	1	10,801	1
1210	存貨(附註八)	125,814	13	88,567	11	2190	其他應付款—關係人(附註二二)	86,715	9	216,040	28
1221	待售房地(附註九及十七)	28,273	3	51,210	7	2298	其他流動負債(附註十七)	4,076	-	6,413	1
1223	營建用地(附註十及十七)	9,454	1	15,352	2	21XX	流動負債合計	355,628	37	235,966	30
1224	在建房地(附註十一、十七及二三)	104,601	11	74,308	10		各項準備				
1298	其他流動資產(附註二一及二三)	32,340	3	18,176	2	2510	土地增值稅準備(附註十三)	54,850	6	54,850	7
11XX	流動資產合計	479,140	50	436,174	55		其他負債				
	長期投資(附註十二)					2820	存入保證金	40	-	74	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	60,855	6	60,855	8	2XXX	負債合計	410,518	43	290,890	37
	固定資產(附註十三及二三)						母公司股東權益				
	成 本					31XX	普通股股本(附註十八)	409,000	43	409,000	52
1501	土 地	83,372	9	11,380	1		保留盈餘(附註十八)				
1521	房屋及建築	197,600	21	168,269	21	3310	法定盈餘公積	5,686	-	2,595	-
1531	機器設備	20,030	2	20,189	3	3350	未分配盈餘	56,139	6	20,362	3
1551	運輸設備	12,833	1	8,874	1	33XX	保留盈餘合計	61,825	6	22,957	3
1561	辦公設備	5,826	1	5,117	1		股東權益其他項目合計				
1681	其他設備	3,879	-	3,525	1	3450	金融商品未實現損益	511	-	( 5,880 )	( 1 )
15X1	成本合計	323,540	34	217,354	28	3460	未實現重估增值(附註十三)	58,681	6	58,681	8
15X8	重估增值	202,977	21	202,977	26	3480	庫藏股票(附註十九)	-	-	( 5,952 )	( 1 )
15XY	成本及重估增值	526,517	55	420,331	54	34XX	股東權益其他項目合計	59,192	6	46,849	6
15X9	減：累計折舊	( 138,880 )	( 15 )	( 131,229 )	( 17 )		母公司股東權益合計	530,017	55	478,806	61
1599	減：累計減損	( 61,373 )	( 6 )	( 61,373 )	( 8 )	3610	少數股權	18,335	2	17,671	2
15XX	固定資產淨額	326,264	34	227,729	29	3XXX	股東權益合計	548,352	57	496,477	63
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 958,870	100	\$ 787,367	100
1800	出租資產(附註十四及二三)	34,286	4	14,926	2						
1810	閒置資產(附註十五)	17,481	2	18,795	2						
1820	存出保證金	23,284	2	19,913	3						
1838	遞延費用	9,806	1	-	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動	7,754	1	8,975	1						
18XX	其他資產合計	92,611	10	62,609	8						
1XXX	資 產 總 計	\$ 958,870	100	\$ 787,367	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

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				
4110	銷貨收入	\$ 216,767	66	\$ 191,678	76
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>362</u>	-	<u>499</u>	-
4100	銷貨收入淨額	216,405	66	191,179	76
4510	營建收入淨額	<u>113,793</u>	<u>34</u>	<u>61,898</u>	<u>24</u>
4000	營業收入淨額	<u>330,198</u>	<u>100</u>	<u>253,077</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本	198,918	60	192,998	76
5500	營建成本	<u>94,056</u>	<u>29</u>	<u>41,250</u>	<u>16</u>
5000	營業成本合計	<u>292,974</u>	<u>89</u>	<u>234,248</u>	<u>92</u>
5910	營業毛利	<u>37,224</u>	<u>11</u>	<u>18,829</u>	<u>8</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	8,347	2	10,036	4
6200	管理及總務費用	<u>18,612</u>	<u>6</u>	<u>14,410</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>26,959</u>	<u>8</u>	<u>24,446</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利（損）	<u>10,265</u>	<u>3</u>	<u>( 5,617 )</u>	<u>( 2 )</u>
	營業外收入及利益				
7130	處分固定資產利益	193	-	6,245	3
7140	處分投資利益	2,588	1	49	-
7210	租金收入（附註二二）	2,256	1	1,004	-
7310	金融資產評價利益－淨額	1,846	-	2,067	1
7480	什項收入	<u>2,806</u>	<u>1</u>	<u>3,102</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>9,689</u>	<u>3</u>	<u>12,467</u>	<u>5</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				
7560	12	-	1,946	1				
7880	<u>2,575</u>	<u>1</u>	<u>3,102</u>	<u>1</u>				
7500	營業外費用及損失							
	<u>8,056</u>	<u>2</u>	<u>9,590</u>	<u>4</u>				
7900	11,898	4	( 2,740)	( 1)				
8110	<u>2,051</u>	<u>1</u>	( <u>438</u> )	<u>-</u>				
9600	<u>\$ 9,847</u>	<u>3</u>	( <u>\$ 2,302</u> )	( <u>1</u> )				
	歸屬予：							
9601	\$ 9,450	3	(\$ 2,993)	( 1)				
9602	<u>397</u>	<u>-</u>	<u>691</u>	<u>-</u>				
	<u>\$ 9,847</u>	<u>3</u>	( <u>\$ 2,302</u> )	( <u>1</u> )				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	合併每股盈餘(虧損)							
9750	基本每股盈餘(虧損)							
	(附註二十)							
	<u>\$ 0.28</u>		<u>\$ 0.23</u>		( <u>\$ 0.08</u> )		( <u>\$ 0.07</u> )	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

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>		
合併總純益(損)	\$ 9,847	(\$ 2,302)
呆帳損失	638	47
折舊費用(含閒置及出租資產)	7,726	8,009
攤銷費用	2,046	-
金融商品評價利益	( 1,846)	( 2,067)
處分投資利益	( 2,588)	( 49)
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>		
交易目的之金融資產	1,206	612
應收票據	4,332	6,485
應收帳款	( 15,958)	( 5,229)
存 貨	( 49,065)	59,303
待售房地	89,791	41,250
營建用地	( 13,531)	( 864)
在建房地	( 28,703)	( 179)
其他流動資產	( 9,986)	( 7,223)
應付票據	( 719)	( 1,242)
應付帳款	3,259	( 195)
應付所得稅	447	-
應付費用	1,486	( 2,367)
其他流動負債	<u>2,591</u>	<u>( 6,583)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>50</u>	<u>80,723</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得備供出售金融資產	( 47,000)	( 109,150)
處分備供出售金融資產價款	71,305	63,888
處分以成本衡量之金融資產價款	2,542	-
購置固定資產	( 4,665)	( 660)
處分固定資產價款	249	9,500

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 前 三 季	九 十 八 年 前 三 季
存出保證金增加	(\$ 1,961)	(\$ 6,838)
遞延費用增加	( 11,852)	-
受限制資產增加	-	( 2,392)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>8,618</u>	<u>( 45,652)</u>
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	( 230)	-
處分庫藏股價款	<u>1,471</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>22,606</u>	<u>1,034</u>
本期現金增加數	31,274	36,105
期初現金餘額	<u>23,048</u>	<u>5,885</u>
期末現金餘額	<u>\$ 54,322</u>	<u>\$ 41,990</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 5,817</u>	<u>\$ 4,820</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2,333</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之投資活動		
營建房地轉列出租資產	<u>\$ 19,528</u>	<u>\$ -</u>
出租資產轉列待售房地	<u>\$ 87,188</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年前三季

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動及以下列示之會計政策外，大將開發股份有限公司（以下簡稱大將公司）及子公司九十九及九十八年前三季合併財務報表所採用之會計政策分別與九十八及九十七年度合併財務報表相同。

合併財務報表編製準則

合併財務報表主體包括大將公司及所有具控制力之被投資公司（以下簡稱合併公司），所有合併公司間之重大內部交易均已於合併財務報表中銷除。

合併財務報表主體，除大將公司外，尚包括之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	綜 合 持 股 比 例 ( % )	
		九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
大將公司	達將建設股份有限公司	40	40
大將公司	大將紡織開發股份有限公司	100 (註)	100 (註)
大將公司	大聚投資股份有限公司	100	100
大將公司	達將營造股份有限公司	100	100

大將公司對達將建設股份有限公司之持股比例達 40%且持股比例最高，故對該公司有實質控制力。

註：大將紡織開發股份有限公司係由大將公司持股 79.86%及大聚投資股份有限公司持股 20.14%。

本合併財務報表對其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權及少數股權損益項下。

### 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。如附註二所述，九十八年一月一日起，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。

## 二、會計變動之理由及其影響

### 存貨之會計處理準則

合併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，使九十八年前三季合併總純損增加 4,806 仟元，稅後基本每股虧損增加 0.12 元。

## 三、現 金

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
庫存現金及週轉金	\$ 224	\$ 224
銀行支票及活期存款	<u>54,098</u>	<u>41,766</u>
	<u>\$ 54,322</u>	<u>\$ 41,990</u>

## 四、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
上市櫃公司股票	\$ 10,845	\$ 7,537
基金受益憑證	<u>9,047</u>	<u>10,228</u>
	<u>\$ 19,892</u>	<u>\$ 17,765</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>5,555</u>	<u>52,819</u>
	<u>\$ 40,850</u>	<u>\$ 81,720</u>

於九十八年九月三十日，合併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。請參閱附註二三。

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	\$ 6,652	\$ 18,770
減：備抵呆帳	( <u>142</u> )	( <u>248</u> )
	<u>\$ 6,510</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	\$ 59,086	\$ 30,383
減：備抵呆帳	( <u>2,002</u> )	( <u>1,819</u> )
	<u>\$ 57,084</u>	<u>\$ 28,564</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	48,626	54,014
在途存貨	<u>5,303</u>	<u>12,701</u>
	<u>\$125,814</u>	<u>\$ 88,567</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 8,566 仟元及 12,205 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 198,918 仟元及 192,998 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 1,487 仟元及 20,976 仟元。

九、待售房地

九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日	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>\$ 10,037</u>	<u>\$ 18,236</u>	<u>\$ 28,273</u>

九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日	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>\$ 18,179</u>	<u>\$ 33,031</u>	<u>\$ 51,210</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

九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
工 地 別	土 地 成 本	工 程 成 本	合 計
北投桃源段(第一期)	\$ 73,484	\$ 4,483	\$ 77,967
板橋重慶段	<u>7,024</u>	<u>19,610</u>	<u>26,634</u>
	<u>\$ 80,508</u>	<u>\$ 24,093</u>	<u>\$104,601</u>

九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
工 地 別	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>

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，請詳附註二三。

## 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	\$ 48,000	0.78	\$ 48,000	0.98
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	-	0.02
富邦證券金融股份有限公司	12,855	0.20	12,855	0.20
	<u>\$ 60,855</u>		<u>\$ 60,855</u>	

合併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、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	5,826	4,418	-	1,408
其他設備	3,879	3,040	-	839
	<u>\$ 526,517</u>	<u>\$ 138,880</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 326,264</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	\$ 214,357	\$ -	\$ 23,455	\$ 190,902
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	5,117	4,167	-	950
其他設備	3,525	2,809	-	716
	<u>\$ 420,331</u>	<u>\$ 131,229</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 227,729</u>

合併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，請參閱附註十四之說明。

固定資產中土地、房屋及建築作為銀行借款之擔保品，請參閱附註二三。

合併公司因土地、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。

合併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。

#### 十四、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	<u>29,089</u>	<u>11,247</u>	<u>11,209</u>	<u>6,633</u>
	<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	<u>28,519</u>	<u>11,079</u>	<u>11,209</u>	<u>6,231</u>
	<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，請詳附註二三。

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	<u>812</u>
	<u>\$ 1,438</u>

十五、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	\$ 5,233	\$ -	\$ 304	\$ 4,929	\$ 3,852
閒置機器設備	18,529	5,977	-	12,552	14,943
其他閒置資產	<u>10,199</u>	<u>-</u>	<u>10,199</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$33,961</u>	<u>\$ 5,977</u>	<u>\$10,503</u>	<u>\$17,481</u>	<u>\$18,795</u>

十六、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>	

合併公司為短期借款而將資產提供質抵押擔保情形，請詳附註二三。

十七、資產負債之到期分析

合併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	\$ 28,273	\$ -	\$ 28,273
營建用地	-	9,454	9,454
在建房地	-	104,601	104,601
存出保證金	<u>-</u>	<u>12,106</u>	<u>12,106</u>
	<u>\$ 28,273</u>	<u>\$126,161</u>	<u>\$154,434</u>
負 債			
預收房地款（帳列其 他流動負債）	\$ 353	\$ -	\$ 353
短期借款	<u>-</u>	<u>54,000</u>	<u>54,000</u>
	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 54,000</u>	<u>\$ 54,353</u>

	九 一	十 年	八 內	年 一	九 年	月 後	三 合	十 日	日 計
資 產									
待售房地			\$ 51,210		\$ -				\$ 51,210
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>\$ 51,210</u>		<u>\$ 97,610</u>				<u>\$148,820</u>
負 債									
預收房地款（帳列其 他流動負債）			\$ 4,767		\$ -				\$ 4,767

## 十八、股東權益

### 普通股

九十九及九十八年九月三十日，大將公司登記股本均為 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。

大將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。

為因應大將公司營運發展之需，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；大將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。

大將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	<u>34,860</u>
	<u>\$409,000</u>

## 盈餘分配

大將公司章程規定，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。

大將公司章程規定之股利政策如下：

大將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。該比率由董事會擬案送股東會決議之。

大將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。

大將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。

十九、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，子公司持有大將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，除不得參與大將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大將公司股票 98,869 股，處分價款為 1,471 仟元，處分利益為 24 仟元。

二十、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		金 額 ( 分 子 )		股 數 ( 分 母 )	每 股 虧 損 ( 元 )	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘							
屬於母公司普通 股股東之本期 淨利	<u>\$ 11,501</u>	<u>\$ 9,450</u>	<u>40,817</u>	<u>40,817</u>	<u>\$0.28</u>	<u>\$0.23</u>	

	九 十 八		年 前 三 季	
	金 額 ( 分 子 )		股 數 ( 分 母 )	每 股 虧 損 ( 元 )
	稅 前	稅 後	( 仟 股 )	稅 前 稅 後
基本每股虧損				
屬於母公司普通				
股股東之本期				
淨損	(\$ 3,431)	(\$ 2,993)	40,801	(\$0.08) (\$0.07)

## 二一、金融商品相關資訊

### (一) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	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
資 產				
現 金	\$ 54,322	\$ 54,322	\$ 41,990	\$ 41,990
公平價值變動列入				
損益之金融資產				
— 流動	19,892	19,892	17,765	17,765
備供出售金融資產				
— 流動	40,850	40,850	81,720	81,720
應收票據	6,510	6,510	18,522	18,522
應收帳款	57,084	57,084	28,564	28,564
以成本衡量之金融				
資產—非流動	60,855	-	60,855	-
存出保證金	23,284	23,284	19,913	19,913
負 債				
短期借款	235,690	235,690	-	-
應付票據	4,648	4,648	1,702	1,702
應付帳款	8,593	8,593	932	932
其他應付款—關係				
人	86,715	86,715	216,040	216,040
存入保證金	40	40	74	74

### (二) 合併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

合併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。

合併公司從事之上市（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。

合併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

金融資產受到大將公司之交易對方或他方未履行合約義務之潛在影響，其影響包括大將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。大將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

合併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。

合併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。

## 二二、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
葉義雄	係大將公司董事長
葉義德	係大將公司董事
葉惠美	係大將公司監察人
林淑鈴	係大將公司董事長之配偶
雙喜投資股份有限公司	該公司董事長與大將公司董事長為同一人
大維投資股份有限公司	該公司董事長係大將公司董事長之配偶

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 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	%
其他流動資產	雙喜投資股份有限公司	\$ 7	-	\$ -	-
	大維投資股份有限公司	7	-	-	-
		<u>\$ 14</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
應付費用	雙喜投資股份有限公司	<u>\$ 105</u>	<u>1</u>	<u>\$ 493</u>	<u>5</u>

#### 2. 資金融通情形

##### 應付關係人款項：

關 係 人 名 稱	九 十 九 年 前 三 季		利 率 %	利 息
	最 高 金 額	期 末 餘 額		
葉義雄	\$ 551	\$ 551	-	\$ -
葉義德	1,124	1,124	-	-
葉惠美	40	40	-	-
雙喜投資股份有限公司	299,325	<u>85,000</u>	1.5	<u>4,808</u>
		<u>\$ 86,715</u>		<u>\$ 4,808</u>

關 係 人 名 稱	九 十 八 年 前 三 季		利 率 %	利 息
	最 高 金 額	期 末 餘 額		
葉義雄	\$ 551	\$ 551	-	\$ -
葉義德	1,124	1,124	-	-
葉惠美	40	40	-	-
雙喜投資股份有限公司	214,325	<u>214,325</u>	2.8	<u>4,407</u>
		<u>\$216,040</u>		<u>\$ 4,407</u>

上開資金融通交易，合併公司均未提供擔保品。

### 3. 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	<u>\$ 1,350</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>100</u>

上述向關係人承租土地作為倉庫所支付之租金，係依雙方議定之價款按月支付，且依租約提供租賃保證金 450 仟元。

### 4. 租金收入

	九十九年前三季		九十八年前三季	
	金額	%	金額	%
雙喜投資股份有限公司	\$ 21	1	\$ 21	2
大維投資股份有限公司	<u>21</u>	<u>1</u>	<u>21</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 42</u>	<u>2</u>	<u>\$ 42</u>	<u>4</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. 其他

關係人葉義雄提供私人股票做為合併公司短期借款之擔保品，並為借款之連帶保證人。

## 二三、質抵押之資產

合併公司計有下列資產業已質抵押，主要作為金融機構短期借款之擔保品：

	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	77,967	-
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	<u>-</u>	<u>43</u>
	<u>\$292,586</u>	<u>\$216,610</u>

二四、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，合併重大之承諾及或有負債如下：

合併公司為銀行借款、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。

二五、重大之災害損失：無。

二六、重大之期後事項：無。

二七、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表一。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
<u>九十九年前三季</u>							
0	大將開發股份有限公司	達將營造股份有限公司	1	在建房地	\$ 29,463	依正常交易條件	3.00%
1	大將紡織開發股份有限公司	大聚投資股份有限公司	3	暫付款	900	"	-
2	大聚投資股份有限公司	大將紡織開發股份有限公司	3	其他應付款	900	"	-
3	達將營造股份有限公司	大將開發股份有限公司	2	預收工程款	29,463	"	3.00%
<u>九十八年前三季</u>							
0	大將開發股份有限公司	達將營造股份有限公司	1	其他應收款	14,316	-	1.19%
0	大將開發股份有限公司	大聚投資股份有限公司	1	其他應收款	3,500	-	0.29%
1	大將紡織開發股份有限公司	大聚投資股份有限公司	3	其他應收款	3,500	-	0.29%
2	大聚投資股份有限公司	大將紡織開發股份有限公司	3	暫收款	3,500	-	0.29%
2	大聚投資股份有限公司	大將開發股份有限公司	2	暫收款	3,500	-	0.29%
3	達將營造股份有限公司	大將開發股份有限公司	2	其他應付款	14,316	-	1.19%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：編製合併報表時，業已沖銷。