

大將開發股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十九及九十八年上半年度

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、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~29		四~二五
(五) 關係人交易	29~30		二六
(六) 質抵押之資產	30		二七
(七) 重大承諾及或有事項	31		二八
(八) 重大之災害損失	31		二九
(九) 重大之期後事項	31		三十
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31, 33~35		三一
2. 轉投資事業相關資訊	32, 33~36		三一
3. 大陸投資資訊	32		三一
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	32, 37		三一
5. 子公司持有母公司股份	32		三一

## 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及其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司中，非屬重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國九十九年及九十八年六月三十日之資產總額分別為新台幣 112,774 仟元及 108,382 仟元，占合併資產總額之 12%及 13%；負債總額分別為新台幣 953 仟元及 1,150 仟元，占合併負債總額之 0.2%及 0.4%；民國九十九及九十八年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣 1,561 仟元及 403 仟元，占合併營業收入淨額之 1%及 0.2%；純（損）益分別為新台幣（1,379）仟元及 578 仟元，占合併純損之 27%及（68%）。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，大將開發股份有限公司及其子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 八 月 九 日

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六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 21,355	2	\$ 57,545	7	2100	短期借款(附註十七及二十七)	\$ 34,377	4	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二及五)	19,244	2	17,970	2	2120	應付票據	8,196	1	2,824	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、 六及二十七)	35,044	4	59,917	7	2140	應付帳款	2,773	-	2,656	-
1120	應收票據淨額(附註二及七)	5,391	1	13,097	2	2160	應付所得稅(附註二及二十二)	2,485	-	-	-
1140	應收帳款淨額(附註二及八)	68,313	7	42,643	5	2170	應付費用(附註二十六)	12,488	1	12,700	2
1210	存貨(附註二及九)	91,833	10	92,850	12	2190	其他應付款—關係人(附註二十六)	301,040	32	216,040	27
1221	待售房地(附註二、十及十九)	28,273	3	66,331	8	2260	預收款項(附註十九)	-	-	9,638	1
1223	營建用地(附註二、十一及十九)	9,454	1	83,260	10	2298	其他流動負債	7,176	1	10,156	1
1224	在建房地(附註二、十二、十九及二 十七)	87,763	9	-	-	21XX	流動負債合計	368,535	39	254,014	31
1298	其他流動資產(附註二、二十二及二 十七)	33,242	3	19,757	3		各項準備				
11XX	流動資產合計	399,912	42	453,370	56	2510	土地增值稅準備(附註二及十四)	54,850	6	54,850	7
	長期投資(附註二及十三)						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	60,855	6	60,855	7	2820	存入保證金	270	-	-	-
	固定資產(附註二、十四及二十七)					2888	合併貸項(附註二)	-	-	31	-
	成 本					28XX	其他負債合計	270	-	31	-
1501	土 地	170,057	18	11,851	1	2XXX	負債合計	423,655	45	308,895	38
1521	房屋及建築	198,184	21	208,604	26		母公司股東權益				
1531	機器設備	20,030	2	25,402	3	3110	普通股股本(附註二十)	409,000	43	409,000	51
1551	運輸設備	11,344	1	7,852	1		保留盈餘(附註二十)				
1561	辦公設備	5,760	1	5,577	1	3310	法定盈餘公積	5,686	-	2,595	-
1681	其他設備	3,749	-	3,829	1	3350	未分配盈餘	46,212	5	21,902	3
	成本合計	409,124	43	263,115	33	33XX	保留盈餘合計	51,898	5	24,497	3
15X8	重估增值	202,977	22	212,275	26		股東權益其他項目				
15XY	成本及重估增值	612,101	65	475,390	59	3450	金融商品之未實現損益(附註 二)	( 7,074)	( 1)	( 6,581)	( 1)
15X9	減：累計折舊	( 136,697)	( 14)	( 153,483)	( 19)	3460	未實現重估增值(附註二及十 四)	58,681	6	58,681	8
1599	減：累計減損	( 61,373)	( 7)	( 75,197)	( 9)	3480	庫藏股票(附註二及二十一)	( 5,952)	-	( 5,952)	( 1)
15XX	固定資產淨額	414,031	44	246,710	31	34XX	股東權益其他項目合計	45,655	5	46,148	6
	其他資產						母公司股東權益合計	506,553	53	479,645	60
1800	出租資產(附註二、十五及二十七)	14,926	2	-	-	3610	少數股權	17,822	2	17,579	2
1810	閒置資產(附註二及十六)	18,079	2	19,842	3	3XXX	股東權益合計	524,375	55	497,224	62
1820	存出保證金(附註二十六)	22,744	2	19,359	2		負債及股東權益總計	\$ 948,030	100	\$ 806,119	100
1830	遞延費用(附註二)	10,701	1	-	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及 二十二)	6,782	1	5,983	1						
18XX	其他資產合計	73,232	8	45,184	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 948,030	100	\$ 806,119	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月九日核閱報告)

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六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股純損為元

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二)				
4111	銷貨收入	\$ 134,419	96	\$ 132,839	74
4190	減：銷貨退回及折讓	<u>362</u>	-	<u>119</u>	-
4100	銷貨收入淨額	134,057	96	132,720	74
4500	營建收入淨額	<u>5,903</u>	<u>4</u>	<u>46,301</u>	<u>26</u>
4000	營業收入合計	<u>139,960</u>	<u>100</u>	<u>179,021</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二及二十三)				
5110	銷貨成本	119,916	86	134,235	75
5510	營建成本	<u>3,884</u>	<u>3</u>	<u>26,129</u>	<u>15</u>
5000	營業成本合計	<u>123,800</u>	<u>89</u>	<u>160,364</u>	<u>90</u>
5910	營業毛利	<u>16,160</u>	<u>11</u>	<u>18,657</u>	<u>10</u>
	營業費用(附註二十三)				
6100	推銷費用	5,234	4	6,476	4
6200	管理及總務費用	<u>12,888</u>	<u>9</u>	<u>9,548</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>18,122</u>	<u>13</u>	<u>16,024</u>	<u>9</u>
6900	營業(損失)利益	( <u>1,962</u> )	( <u>2</u> )	<u>2,633</u>	<u>1</u>
	營業外收入及利益				
7130	處分固定資產利益(附註二)	193	-	-	-
7140	處分投資利益(附註二)	2,579	2	26	-
7210	租金收入(附註二十六)	1,338	1	758	1
7310	金融資產評價利益(附註二)	494	-	1,665	1
7480	什項收入	<u>825</u>	<u>1</u>	<u>270</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>5,429</u>	<u>4</u>	<u>2,719</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年上半年度		九十八年上半年度					
	金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失							
7510	\$ 3,704	3	\$ 3,017	1				
7560	495	-	1,602	1				
7880	<u>1,574</u>	<u>1</u>	<u>1,587</u>	<u>1</u>				
7500	<u>5,773</u>	<u>4</u>	<u>6,206</u>	<u>3</u>				
	營業外費用及損失合計							
7900	( 2,306)	( 2)	( 854)	-				
8110	<u>2,768</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>				
9600	<u>(\$ 5,074)</u>	<u>( 4)</u>	<u>(\$ 854)</u>	<u>-</u>				
	歸屬予：							
9601	(\$ 4,958)	( 4)	(\$ 1,453)	( 1)				
9602	<u>( 116)</u>	<u>-</u>	<u>599</u>	<u>1</u>				
	<u>(\$ 5,074)</u>	<u>( 4)</u>	<u>(\$ 854)</u>	<u>-</u>				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	合併每股純損							
9750	<u>(\$ 0.05)</u>	<u>(\$ 0.12)</u>	<u>(\$ 0.04)</u>	<u>(\$ 0.04)</u>				

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月九日核閱報告)

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及子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普通股股本	保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 項 目			母 公 司 股 東 權 益 合 計	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
		法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	金 融 商 品 未 實 現 損 益	未 實 現 重 估 增 值	庫 藏 股 票			
九十九年一月一日餘額	\$ 409,000	\$ 2,595	\$ 54,261	(\$ 1,735)	\$ 58,681	(\$ 5,952)	\$ 516,850	\$ 17,938	\$ 534,788
提列法定盈餘公積	-	3,091	( 3,091)	-	-	-	-	-	-
九十九年上半年度合併總純損	-	-	( 4,958)	-	-	-	( 4,958)	( 116)	( 5,074)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	( 5,339)	-	-	( 5,339)	-	( 5,339)
九十九年六月三十日餘額	\$ 409,000	\$ 5,686	\$ 46,212	(\$ 7,074)	\$ 58,681	(\$ 5,952)	\$ 506,553	\$ 17,822	\$ 524,375
九十八年一月一日餘額	\$ 409,000	\$ -	\$ 25,950	(\$ 15,639)	\$ 58,681	(\$ 5,952)	\$ 472,040	\$ 16,980	\$ 489,020
提列法定盈餘公積	-	2,595	( 2,595)	-	-	-	-	-	-
九十八年上半年度合併總純損	-	-	( 1,453)	-	-	-	( 1,453)	599	( 854)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	9,058	-	-	9,058	-	9,058
九十八年六月三十日餘額	\$ 409,000	\$ 2,595	\$ 21,902	(\$ 6,581)	\$ 58,681	(\$ 5,952)	\$ 479,645	\$ 17,579	\$ 497,224

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月九日核閱報告)

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六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總純損	(\$ 5,074)	(\$ 854)
處分固定資產利益	( 193)	-
攤銷費用	1,066	-
呆帳損失(壞帳轉回利益)	917	( 16)
折舊費用(含出租及閒置資產)	4,696	5,502
金融資產評價利益	( 494)	( 1,665)
處分投資利益	( 2,579)	( 26)
遞延所得稅	353	-
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	5,512	11,990
應收帳款	( 27,527)	( 19,325)
存 貨	( 15,084)	55,020
營建用地	5,997	( 562)
待售房地	2,603	26,129
在建房地	( 11,865)	-
其他流動資產	( 11,000)	( 331)
應付票據	2,829	( 120)
應付帳款	( 2,561)	1,529
應付所得稅	82	-
應付費用	918	( 468)
預收款項	-	6,497
其他流動負債	<u>5,691</u>	<u>180</u>
營業活動之淨現金流(出)入	<u>( 45,713)</u>	<u>83,480</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分交易目的金融資產價款	501	-
購置備供出售金融資產	( 19,000)	( 69,000)
處分備供出售金融資產價款	41,518	44,822
處分以成本衡量金融資產價款	2,542	-
購置固定資產	( 2,979)	-

(接次頁)



(承前頁)

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
處分固定資產價款	\$ 249	\$ -
存出保證金增加	( 1,421)	( 6,284)
遞延費用增加	( 11,767)	-
受限制資產增加	<u>-</u>	<u>( 2,392)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>9,643</u>	<u>( 32,854)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	( 50,623)	( 49,291)
其他應付款—關係人增加	<u>85,000</u>	<u>50,325</u>
融資活動之淨現金流入	<u>34,377</u>	<u>1,034</u>
本期現金(減少)增加數	( 1,693)	51,660
期初現金餘額	<u>23,048</u>	<u>5,885</u>
期末現金餘額	<u>\$ 21,355</u>	<u>\$ 57,545</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 3,605</u>	<u>\$ 3,295</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2,333</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月九日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

大將開發股份有限公司(以下簡稱大將公司)係依據公司法規定於六十七年四月十五日成立。大將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。

大將公司之股票自八十二年四月起在台灣證券交易所上市買賣。

達將建設股份有限公司係依據公司法於八十二年七月五日成立，主要營業項目為建築開發業。

大將紡織開發股份有限公司係依據公司法於八十三年十二月一日成立，主要營業項目為紡紗、織布及電子、電腦資訊設備、零配件之經銷業務。

大聚投資股份有限公司係依據公司法於八十八年一月十三日成立，主要營業項目為一般投資業。

達將營造股份有限公司係依據公司法於七十年一月八日成立，主要營業項目為經營土木建築工程施工承包業務。

截至九十九年及九十八年六月三十日止，本公司及子公司之員工人數合計分別為 124 人及 165 人。

## 二、重要會計政策彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述原則編製合併財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、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，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

### 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：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	綜 合 持 股 比 例 ( % )	
		九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 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。

上述子公司依台財證六字第 0930105373 號函判斷之非重要子公司一達將建設股份有限公司、大將紡織開發股份有限公司、大聚投資股份有限公司及達將營造股份有限公司，其財務報表未經會計師核閱。  
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。

### 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。

但合併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。

#### 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例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。

#### 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。依交易慣例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

合併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。

銷貨收入係按合併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。合併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

合併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」；投入各項工程之成本及其基地成本列記「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」與「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。

#### 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、閒置資產與遞延費用）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。

### 合併貸項

合併貸項包括原始投資成本與取得股權時被投資公司股權淨值間之差額，採直線法分十年攤銷。

### 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

大將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

大將公司及國內子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。

大將公司及國內子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

九十八年上半年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十九年上半年度合併財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 存貨之會計處理準則

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，使九十八年上半年度淨利減少 5,202 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.13 元。

### 四、現金

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
庫存現金及週轉金	\$ 224	\$ 851
銀行支票及活期存款	<u>21,131</u>	<u>56,694</u>
	<u>\$ 21,355</u>	<u>\$ 57,545</u>



五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
交易目的之金融資產	<u>\$ 19,244</u>	<u>\$ 17,970</u>

分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
上市(櫃)股票	\$ 9,499	\$ 7,135
基金受益憑證	<u>9,745</u>	<u>10,835</u>
	<u>\$ 19,244</u>	<u>\$ 17,970</u>

六、備供出售金融資產－流動

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
上市櫃公司股票	\$ 27,711	\$ 28,197
基金受益憑證	<u>7,333</u>	<u>31,720</u>
	<u>\$ 35,044</u>	<u>\$ 59,917</u>

於九十八年六月三十日，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 38 仟元。請參閱附註二十七。

七、應收票據淨額

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 5,472	\$ 13,267
減：備抵呆帳	( <u>81</u> )	( <u>170</u> )
	<u>\$ 5,391</u>	<u>\$ 13,097</u>

八、應收帳款淨額

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 70,655	\$ 44,479
減：備抵呆帳	( <u>2,342</u> )	( <u>1,836</u> )
	<u>\$ 68,313</u>	<u>\$ 42,643</u>

九、存 貨

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 17,324	\$ 15,231
物料及零件備品	4,126	3,970
在 製 品	10,707	6,098
製 成 品	51,383	67,551
在途存貨	<u>8,293</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 91,833</u>	<u>\$ 92,850</u>

九十九年及九十八年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 8,400 仟元及 17,630 仟元。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 119,916 仟元及 134,235 仟元。九十九及九十八年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 1,653 仟元及 15,551 仟元。

十、待售房地

九 十 九 年 六 月 三 十 日			九 十 八 年 六 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 六 月 三 十 日			九 十 七 年 六 月 三 十 日
工 地 別	待 售 土 地	待 售 房 屋	合 計
淡水新生街	<u>\$ 23,548</u>	<u>\$ 42,783</u>	<u>\$ 66,331</u>

十一、營建用地

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
北投桃源段	<u>\$ 9,454</u>	<u>\$ 83,260</u>

十二、在建房地

	九 十 九 年 六 月 三 十 日			
工 地 別	土 地 成 本	工 程 成 本	合 計	承 認 方 法
北投桃源段(第一期)	\$ 73,485	\$ 7,729	\$ 81,214	全部完工法
板橋重慶段(第一期)	<u>6,549</u>	<u>-</u>	<u>6,549</u>	全部完工法
	<u>\$ 80,034</u>	<u>\$ 7,729</u>	<u>\$ 87,763</u>	

九十八年六月三十日：無。

北投桃源段投資興建方式採自建自售，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，請詳附註二十七。

### 十三、以成本衡量之金融資產－非流動

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	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	0.87	\$ 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	-	0.14
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。

### 十四、固定資產

	九 十 九 年 六 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	\$ 373,034	\$ -	\$ 23,455	\$ 349,579
房屋及建築	198,184	109,789	37,918	50,477
機器設備	20,030	14,081	-	5,949
運輸設備	11,344	5,422	-	5,922
辦公設備	5,760	4,390	-	1,370
其他設備	3,749	3,015	-	734
	<u>\$ 612,101</u>	<u>\$ 136,697</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 414,031</u>

	九 十 八 年 六 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	\$ 224,126	\$ -	\$ 24,529	\$ 199,597
房屋及建築	208,604	127,301	50,668	30,635
機器設備	25,402	14,876	-	10,526
運輸設備	7,852	3,740	-	4,112
辦公設備	5,577	4,532	-	1,045
其他設備	3,829	3,034	-	795
	<u>\$ 475,390</u>	<u>\$ 153,483</u>	<u>\$ 75,197</u>	<u>\$ 246,710</u>

合併公司所持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 14,926 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。

固定資產土地、房屋及建築作為銀行借款之擔保品，請參閱附註二十七。

合併公司因土地、房屋及建築使用經濟效益未如預期，使固定資產相關土地、房屋及建築預期未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面價值，截至九十八年六月三十日止，累計認列減損損失 75,197 仟元，截至九十九年六月三十日止，因出租及出售，減少固定資產累計減損金額分別為 12,283 仟元及 1,541 仟元。

大將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。截至九十九年六月三十日止，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 六 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>

九十八年六月三十日：無。

截至九十九年六月三十日止，依租約未來可收取之租金如下：

期 間	金 額
九十九年下半年	\$ 1,272
一〇〇年	<u>492</u>
	<u>\$ 1,764</u>

出租資產提供質抵押或擔保情形，請詳附註二十七。

## 十六、閒置資產

	九 十 九 年 六 月 三 十 日				九 十 八 年
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值	六 月 三 十 日 帳 面 價 值
土 地	\$ 5,233	\$ -	\$ 304	\$ 4,929	\$ 3,852
機 器 設 備	18,529	5,379	-	13,150	15,990
其 他	10,199	-	10,199	-	-
	<u>\$ 33,961</u>	<u>\$ 5,379</u>	<u>\$ 10,503</u>	<u>\$ 18,079</u>	<u>\$ 19,842</u>

## 十七、短期借款

借 款 性 質	九 十 九 年 六 月 三 十 日	
	金 額	年 利 率 %
擔 保 銀 行 借 款	<u>\$ 34,377</u>	1.30-1.76

九十八年六月三十日：無。

截至九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司為短期借款而提供質抵押擔保情形，請詳附註二十七。

## 十八、退休金

合併公司依「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。合併公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 852 仟元及 1,095 仟元。

合併公司依「勞動基準法」訂定之確定給付退休辦法，業於九十七年度結清員工年資。於九十九年及九十八年六月三十日，專戶餘額分別為 4,114 仟元及 4,030 仟元。

## 十九、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：

資 產	九 十 九 年 六 月 三 十 日		
	一 年 內	一 年 後	合 計
待 售 房 地	\$ 28,273	\$ -	\$ 28,273
營 建 用 地	-	9,454	9,454
在 建 房 地	-	87,763	87,763
	<u>\$ 28,273</u>	<u>\$ 97,217</u>	<u>\$ 125,490</u>

	九 一	十 年	八 內	年	六 一	月 年	三 後	十 合	日 計
資 產									
待售房地	\$	66,331			\$	-		\$	66,331
營建用地		<u>-</u>				<u>83,260</u>			<u>83,260</u>
	\$	<u>66,331</u>			\$	<u>83,260</u>		\$	<u>149,591</u>
負 債									
預收房地款（帳列預收款項）	\$	<u>2,384</u>			\$	<u>-</u>		\$	<u>2,384</u>

## 二十、股東權益

### 普 通 股

於九十九及九十八年六月三十日，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新台幣五億元限額內，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。

大將公司九十九及九十八年上半年度係為淨損，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。

## 二一、庫藏股票

單位：股

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
九十九年上半年度				
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>

(接次頁)

(承前頁)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>九十八年上半年度</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>

截至九十九及九十八年六月三十日止，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
<u>九十九年六月三十日</u>			
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	938
大聚投資股份有限公司	<u>369</u>	<u>28</u>	<u>4</u>
	<u>98,869</u>	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 942</u>
<u>九十八年六月三十日</u>			
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	719
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>\$ 722</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。

## 二二、所得稅

(一) 帳列稅前損失按法定稅率計算之所得稅費用調節如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
母公司稅前損失按法定稅率計算之所得稅利益	(\$ 372)	(\$ 364)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
投資利益	( 192)	-
其他	409	( 4,150)
暫時性差異	( 685)	( 3,991)
當期產生之虧損扣抵	840	8,505
未分配盈餘加徵 10% 所得稅額	<u>2,415</u>	<u>-</u>

(接次頁)



(承前頁)

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
當期所得稅	\$ 2,415	\$ -
遞延所得稅		
暫時性差異	685	3,991
虧損扣抵	( 838)	( 7,439)
因稅法改變產生之影響數	19,669	31,899
因稅法改變產生之備抵評 價調整	( 18,711)	( 29,891)
備抵評價調整數	( 452)	<u>1,440</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,768</u>	<u>\$ -</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。合併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。合併公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，惟對所得費用並無重大影響。

(二) 遞延所得稅資產及負債項目如下：

	<u>九十九年 六月三十日</u>	<u>九十八年 六月三十日</u>
流    動		
備抵呆帳超限	\$ 1,499	\$ 1,862
存貨跌價及呆滯損失	<u>1,173</u>	<u>3,822</u>
	2,672	5,684
備抵評價金額	( <u>2,672</u> )	( <u>3,081</u> )
淨遞延所得稅資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,603</u>
非  流  動		
資產減損損失	\$ 7,283	\$ 9,499
虧損扣除	147,630	140,718
其    他	<u>-</u>	<u>200</u>
	154,913	150,417
備抵評價金額	( <u>148,131</u> )	( <u>144,434</u> )
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 6,782</u>	<u>\$ 5,983</u>

(三) 大將公司截至九十六年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四) 截至九十九年六月三十日止，虧損扣抵之稅額影響相關資訊如下：

到 期 年 度	尚 未 扣 抵 餘 額
一〇二年度	\$ 22,219
一〇三年度	7,177
一〇四年度	35,596
一〇五年度	28,374
一〇六年度	8,258
一〇七年度	33,594
一〇八年度	11,572
一〇九年度	840
	<u>\$147,630</u>

(五) 大將公司兩稅合一相關資訊揭露：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 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：		
八十七年度以後之未分 配盈餘	<u>\$ 46,212</u>	<u>\$ 21,902</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>九十九年度(實際) 10.61%</u>	<u>九十八年度(實際) 14.40%</u>

### 二三、本期發生之用人及折舊

	九 十 九 年 上 半 年 度			九 十 八 年 上 半 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
用人費用						
薪資費用	\$ 14,354	\$ 4,544	\$ 18,898	\$ 18,631	\$ 3,488	\$ 22,119
退休金	637	215	852	894	201	1,095
伙食費	760	175	935	911	151	1,062
福利金	-	70	70	-	56	56
員工保險費	1,358	544	1,902	1,828	401	2,229
其他用人費用	255	3	258	210	-	210
	<u>\$ 17,364</u>	<u>\$ 5,551</u>	<u>\$ 22,915</u>	<u>\$ 22,474</u>	<u>\$ 4,297</u>	<u>\$ 26,771</u>
折舊費用	<u>\$ 2,122</u>	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 3,182</u>	<u>\$ 3,781</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 4,272</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,066</u>	<u>\$ 1,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

出租及閒置資產九十九及九十八年上半年度提列折舊數合計分別為 1,514 仟元及 1,230 仟元。

## 二四、每股虧損

計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

	九 十 九 年		上 半 年 度	
	金 額 ( 分 子 )		股 數 ( 分 母 )	
	稅 前	稅 後	( 仟 股 )	每 股 虧 損 ( 元 )
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股(虧損)盈餘 屬於母公司普通股 股東之本期純 損	(\$ 2,190)	(\$ 4,958)	40,801	(\$ 0.05) (\$ 0.12)

	九 十 八 年		上 半 年 度	
	金 額 ( 分 子 )		股 數 ( 分 母 )	
	稅 前	稅 後	( 仟 股 )	每 股 虧 損 ( 元 )
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股(虧損)盈餘 屬於母公司普通股 股東之本期純 損	(\$ 1,453)	(\$ 1,453)	40,801	(\$ 0.04) (\$ 0.04)

## 二五、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	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現 金	\$ 21,355	\$ 21,355	\$ 57,545	\$ 57,545
公平價值變動列入 損益之金融資產				
— 流動	19,244	19,244	17,970	17,970
備供出售金融資產				
— 流動	35,044	35,044	59,917	59,917
應收票據淨額	5,391	5,391	13,097	13,097
應收帳款淨額	68,313	68,313	42,643	42,643
以成本衡量之金融 資產—非流動	60,855	-	60,855	-
存出保證金	22,744	22,744	19,359	19,359
負 債				
短期借款	34,377	34,377	-	-
應付票據	8,196	8,196	2,824	2,824
應付帳款	2,773	2,773	2,656	2,656
其他應付款—關係 人	301,040	301,040	216,040	216,040
存入保證金	270	270	-	-

(二) 合併公司估計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、應付款項與短期借款。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售金融資產—流動以市場價格為公平市價。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（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。

(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

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約義務之潛在影響，其影響包括合併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。合併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。

## 二六、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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 十 八 年			
		六 月 三 十 日	六 月 三 十 日		
		金 額	%	金 額	%
應付費用	雙喜投資股份有限公司	\$ 598	5	\$ 493	4

#### 2. 資金融通情形

##### 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 上 半 年 度		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	299,325	1.5%-2.8%	3,500
		<u>\$301,040</u>		<u>\$ 3,500</u>

關係人名稱	九 十 八 年 上 半 年 度		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	214,325	2.8%	2,895
		<u>\$216,040</u>		<u>\$ 2,895</u>

上開資金融通交易，合併公司均未提供擔保品。

### 3. 租金收入

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金額	%	金額	%
雙喜投資股份有限公司	\$ 14	1	\$ 14	2
大維投資股份有限公司	14	1	14	2
	<u>\$ 28</u>	<u>2</u>	<u>\$ 28</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。

### 4. 租金支出

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金額	%	金額	%
林淑鈴	<u>\$ 900</u>	<u>100</u>	<u>\$ 900</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。

### 5. 其他

關係人葉義雄提供私人股票作為大將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

合併公司計有下列資產業已質抵押作為金融機構短期借款及履約等之擔保品：

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
土地（含出租資產）	\$285,204	\$198,520
房屋及建築淨額（含出租資產）	27,866	19,855
在建房地	81,214	-
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	-	38
	<u>\$396,677</u>	<u>\$220,985</u>

## 二八、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，截至九十九年六月三十日止，合併公司尚有重大之承諾及或有負債：

(一) 合併公司為銀行借款、向關係人資金融通及經銷商品而開立保證票據金額分別為 100,000 仟元、301,040 仟元及 50,000 仟元。

(二) 大將公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為美金 1,346 仟元。

二九、重大之災害損失：無。

## 三十、重大之期後事項

為充實營運資金及資金成本之考量，大將公司董事會於九十九年七月二日決議以 110,000 仟元出售大將公司於九十八年十月所購入位於南京東路五段之土地及建物。截至會計師查核報告日止，該筆交易尚未完成。

## 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 20% 以上。		無
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 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	被投資公司名稱、所在地區．．．等相關資訊。			附表三
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 20% 以上。			無
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

(五) 子公司持有母公司股份者，其明細如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數	持 有 金 額	持 股 比 例	持 有 原 因
達將建設股份有限公司	6	\$ -	-	交易目的金融資產
大將紡織開發股份有限公司	98,494	938	0.24%	備供出售金融資產
大聚投資股份有限公司	369	4	-	交易目的金融資產



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 (註五)	利率區間%	資金貸與 性	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 名稱	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	\$ -	-	-	\$101,311	\$202,621
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	2,200	2.8	2	-	"	-	-	-	3,186	3,186

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：資金貸與總限額不得超過貸與企業淨值的 40%。

註三：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%。

註五：編製合併報表時，業已沖銷。

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	與有價證券發行人係之關係	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	\$ 2,520	-	\$ 2,520	
	太設	—	"	52	257	-	257	
	國票金	—	"	0.7	7	-	7	
	遠東銀行	—	"	1,610	16,579	-	16,579	
	國賓大地	—	"	8	192	-	192	
	寶來證券	—	"	544	7,695	-	7,695	
	聯電	—	"	0.5	7	-	7	
	乾隆科技(H.K.)	—	"	100	454	-	454	
	受益憑證							
	群益安穩基金	—	"	226	3,495	-	3,495	
					<u>\$ 31,206</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	\$ 11,882	40.00	11,882	註
	大將紡織開發股份有限公司	子公司	"	719	2,658	79.86	6,362	註
	大聚投資股份有限公司	子公司	"	26,342	53,577	100.00	51,007	註
	達將營造股份有限公司	子公司	"	8,500	16,784	100.00	17,611	註
				<u>\$ 84,901</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	0.29			
				<u>\$ 16,000</u>				

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係之關係	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	大將	母公司	交易目的金融資產—流動	0.006	\$ -	-	\$ -	
	愛之味	-	"	167	2,100	-	2,100	
	三商行	-	"	89	1,452	-	1,452	
	建弘全家福基金	-	"	50	8,543	-	8,543	
					<u>\$ 12,095</u>			
大聚投資股份有限公司	大將	母公司	交易目的金融資產—流動	0.369	\$ 4	-	4	
	高林	-	"	361	4,780	-	4,780	
	中鋼	-	"	39	1,167	-	1,167	
	富邦吉祥基金	-	"	80	1,202	-	1,202	
					<u>\$ 7,153</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>\$ 1,706</u>	20.14	1,604	註
	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	0.58	-	
	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	大將	母公司	備供出售金融資產—非流動	98	\$ 938	-	938	
	保德信債券基金	-	"	144	2,186	-	2,186	
	富邦吉祥基金	-	"	110	1,652	-	1,652	
					<u>\$ 4,776</u>			

註：編製合併報表時，業已沖銷。

附表三 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			
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	\$ 11,882	(\$ 191)	(\$ 77)	註
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	28,470	719	79.86	2,658	( 319)	( 254)	註
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	53,577	571	571	註
大將開發股份有限公司	達將營造股份有限公司	台灣	經營土木建築工程	85,000	60,000	8,500	100.00	16,784	( 1,440)	( 1,667)	註
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	1,810	1,810	181	20.14	1,706	( 319)	( 65)	註

註：編製合併報表時，業已沖銷。

附表四 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>九十九年上半年度</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	\$ 22,277	依正常交易條件	2%
				應付帳款	17,180	依正常交易條件	2%
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	2,200	依正常交易條件	-
2	大聚投資股份有限公司	大將紡織開發股份有限公司	3	暫付款	2,200	依正常交易條件	-
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	22,277	依正常交易條件	2%
				應收工程款	17,180	依正常交易條件	2%
<u>九十八年上半年度</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	13,916	—	2%
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	7,500	—	1%
2	大聚投資股份有限公司	大將紡織開發股份有限公司	3	暫付款	7,500	—	1%
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	13,916	依正常交易條件	2%

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，以期中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。