

大將開發股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇〇及九十九年第一季

地址：台北市敦化南路二段七十一號六樓

電話：(〇二) 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	9~15		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		四~二六
(五) 關係人交易	29~31		二七
(六) 質抵押之資產	31		二八
(七) 重大承諾及或有事項	32		二九
(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	32、36~37		三二
2. 轉投資事業相關資訊	33、35~38		三二
3. 大陸投資資訊	-		-
(十二) 營運部門財務資訊	33~34		三三

## 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一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一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一〇〇年及九十九年三月三十一日採用權益法評價之長期股權投資餘額分別計新台幣 80,646 仟元及新台幣 68,267 仟元，民國九十九年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資貸餘計新台幣 7,019 仟元，民國一〇〇及九十九年第一季認列之投資損失分別計新台幣 1,779 仟元及新台幣 78 仟元，暨財務報表附註三二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失暨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，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。

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 一 〇 〇 年 四 月 十 九 日

大將開發股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日  
( 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	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 23,778	2	\$ 24,637	3	2100	短期借款 (附註十七及二八)	\$ 26,786	3	\$ 12,794	2
1320	備供出售金融資產—流動 (附註五及二八)	48,099	5	29,071	3	2120	應付票據	1,470	-	1,718	-
1120	應收票據淨額 (附註六)	31,935	3	11,702	1	2140	應付帳款	5,708	1	284	-
1140	應收帳款淨額 (附註七)	71,394	7	37,301	4	2150	應付帳款—關係人 (附註二七)	23,649	2	110	-
1180	其他應收款—關係人 (附註二七)	60	-	14,676	2	2160	應付所得稅	2,850	-	4,923	1
1210	存貨 (附註八)	108,613	11	100,615	11	2170	應付費用 (附註二七)	12,725	1	9,953	1
1221	待售房地 (附註九)	20,222	2	31,343	3	2190	其他應付款—關係人 (附註二七)	-	-	299,325	33
1223	營建用地 (附註十)	9,410	1	15,726	2	2298	其他流動負債	957	-	3,553	-
1224	在建房地 (附註十一、二七及二八)	168,091	17	80,265	9	21XX	流動負債合計	<u>74,145</u>	<u>7</u>	<u>332,660</u>	<u>37</u>
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二二)	997	-	-	-		各項準備				
1292	工程存出保證金 (附註二九)	8,400	1	7,000	1	2510	土地增值稅準備 (附註十四)	<u>54,850</u>	<u>6</u>	<u>54,850</u>	<u>6</u>
1298	其他流動資產 (附註二八)	<u>16,177</u>	<u>2</u>	<u>12,256</u>	<u>1</u>		其他負債				
11XX	流動資產合計	<u>507,176</u>	<u>51</u>	<u>364,592</u>	<u>40</u>	2820	存入保證金	40	-	270	-
	長期投資					2840	採權益法長期股權投資貸餘 (附註十三)	-	-	7,019	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十二)	16,000	2	16,000	2	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	<u>1,700</u>	-	<u>1,700</u>	-
1421	採權益法之長期股權投資 (附註十三)	<u>80,646</u>	<u>8</u>	<u>68,267</u>	<u>7</u>	28XX	其他負債合計	<u>1,740</u>	-	<u>8,989</u>	<u>1</u>
14XX	長期投資合計	<u>96,646</u>	<u>10</u>	<u>84,267</u>	<u>9</u>	2XXX	負債合計	<u>130,735</u>	<u>13</u>	<u>396,499</u>	<u>44</u>
	固定資產 (附註十四及二八)						股東權益				
	成 本					31XX	普通股股本 (附註二十)	<u>709,000</u>	<u>72</u>	<u>409,000</u>	<u>45</u>
1501	土 地	83,372	8	170,057	19	3210	資本公積—發行股票溢價 (附註二十)	<u>405</u>	-	-	-
1521	房屋及建築	197,600	20	198,184	22		保留盈餘 (附註二十)				
1531	機器設備	20,030	2	20,030	2	3310	法定盈餘公積	5,686	1	2,595	-
1551	運輸設備	14,723	2	8,874	1	3350	未分配盈餘	<u>82,760</u>	<u>8</u>	<u>51,644</u>	<u>6</u>
1561	辦公設備	2,013	-	5,566	1	33XX	保留盈餘合計	<u>88,446</u>	<u>9</u>	<u>54,239</u>	<u>6</u>
1681	其他設備	<u>1,089</u>	-	<u>3,685</u>	-		股東權益其他項目				
15X1	成本合計	318,827	32	406,396	45	3450	金融商品未實現損益	1,826	-	( 5,719 )	( 1 )
15X8	重估增值	202,977	21	202,977	23	3460	未實現重估增值 (附註十四)	58,681	6	58,681	7
15X9	減：累計折舊	( 136,657 )	( 14 )	( 135,302 )	( 15 )	3480	庫藏股票 (附註二一)	-	-	( 5,952 )	( 1 )
1599	減：累計減損	( 61,373 )	( 6 )	( 61,373 )	( 7 )	34XX	股東權益其他項目合計	<u>60,507</u>	<u>6</u>	<u>47,010</u>	<u>5</u>
15XX	固定資產淨額	<u>323,774</u>	<u>33</u>	<u>412,698</u>	<u>46</u>	3XXX	股東權益合計	<u>858,358</u>	<u>87</u>	<u>510,249</u>	<u>56</u>
	其他資產						負債及股東權益總計	<u>\$ 989,093</u>	<u>100</u>	<u>\$ 906,748</u>	<u>100</u>
1800	出租資產 (附註十五及二八)	33,920	3	15,086	2						
1810	閒置資產 (附註十六)	11,476	1	13,867	1						
1820	存出保證金 (附註二七)	5,648	1	3,090	-						
1830	遞延費用	7,830	1	5,941	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二二)	<u>2,623</u>	-	<u>7,207</u>	<u>1</u>						
18XX	其他資產合計	<u>61,497</u>	<u>6</u>	<u>45,191</u>	<u>5</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 989,093</u>	<u>100</u>	<u>\$ 906,748</u>	<u>100</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一〇〇年四月十九日核閱報告 )

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

( 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	一〇〇年第一季			九十九年第一季		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4110	\$ 114,109		100	\$ 47,783		100
4190	-		-	362		1
4100	114,109		100	47,421		99
4510	-		-	375		1
4000	114,109		100	47,796		100
	營業成本（附註八、二三及二七）					
5110	85,926		75	42,434		89
5510	-		-	24		-
5000	85,926		75	42,458		89
5910	28,183		25	5,338		11
	營業費用（附註二三）					
6100	2,214		2	2,228		5
6200	5,890		5	4,332		9
6000	8,104		7	6,560		14
6900	20,079		18	( 1,222 )		( 3 )
	營業外收入及利益					
7130	-		-	193		-
7140	10		-	2,551		5
7160	278		-	-		-
7210	1,013		1	282		1
7480	161		-	372		1
7100	1,462		1	3,398		7

( 接次頁 )

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	\$	254	-	\$ 1,832 4
7521				
7560				
7880				
7500				
7900				
8110				
9600				

代碼	稅前		稅後	
	稅	前	稅	後
	每股盈餘(虧損)(附註二四)			
9750	\$	<u>0.28</u>	\$	<u>0.24</u>
9850		<u>0.28</u>		<u>0.24</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：

	九十九年第一季	
	金	額 %
本期淨損	(\$	<u>2,617</u> ) ( <u>5</u> )
每股虧損	稅前	稅後
基本每股虧損	(\$	<u>0.02</u> ) (\$ <u>0.06</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一〇〇年四月十九日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	\$ 16,047	(\$ 2,617)
呆帳損失	-	190
折舊費用(含閒置及出租資產)	2,538	2,594
攤銷費用	988	316
採權益法認列之投資損失	1,779	78
處分投資利益	( 10)	( 2,551)
處分固定資產利益	-	( 193)
遞延所得稅	2,679	( 789)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 16,159)	( 1,144)
應收帳款	3,012	4,173
存 貨	( 13,518)	( 23,970)
營建用地	-	( 275)
在建房地	( 30,812)	( 122)
其他應收款—關係人	500	60
工程存出保證金	( 1,400)	-
其他流動資產	456	( 1,096)
應付票據	( 2,863)	( 3,649)
應付帳款	( 1,294)	( 4,304)
應付帳款—關係人	6,402	( 3,600)
應付所得稅	-	2,520
應付費用	( 1,930)	( 880)
其他流動負債	( 512)	2,372
營業活動之淨現金流出	( 34,097)	( 32,887)
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	( 56,492)	( 5,000)
處分備供出售金融資產價款	45,005	31,006
處分以成本衡量之金融資產價款	-	2,542
購置固定資產	-	( 310)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
處分固定資產價款	\$ -	\$ 249
遞延費用增加	-	( 6,257)
存出保證金減少	-	617
投資活動之淨現金流(出)入	( 11,487)	22,847
融資活動之現金流量		
短期借款減少	( 173,969)	( 72,206)
其他應付款—關係人(減少)增加	( 85,000)	85,000
現金增資	293,426	-
融資活動之淨現金流入	34,457	12,794
本期現金(減少)增加數	( 11,127)	2,754
期初現金餘額	34,905	21,883
期末現金餘額	\$ 23,778	\$ 24,637
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 441	\$ 1,713
支付所得稅	\$ -	\$ -

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一〇〇年四月十九日核閱報告)

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

民國一〇〇及九十九年第一季

(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、公司沿革及營業

本公司係依據公司法規定，於六十七年四月成立，主要業務包括下列各項：

- (一) 紡紗、織布及其原料、製品之染整、加工、買賣業務。
- (二) 梭織成衣、針織成衣、毛衣之製造加工買賣業務。
- (三) 前項有關進出口貿易。
- (四) 住宅及大樓開發租售業。
- (五) 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券交易所上市買賣。

截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司員工人數分別為 134 人及 114 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。

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。

九十九年十二月三十一日以前，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。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係

於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗以及該組合之延遲付款增加情況。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### 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。

工程已售及未售成本係採建坪比例分攤。

營建用地、在建房地及待售房地以成本為列帳基礎，並於期末以成本與淨變現價值孰低法衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用之餘額。

#### 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。

本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

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；辦公設備五年；其他設備五～十一年。

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

遞延費用以取得成本為入帳基礎，採用直線法依效用年限按二～三年平均攤銷。

#### 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。

#### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

## 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

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵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，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

## 外幣交易之換算

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。

外幣資產及負債，實際收付結清所產生之兌換差額作為當期損益。

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

九十九年第一季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年第一季財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對一〇〇年第一季財務報表無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合編製九十九年第一季之部門資訊。

### 四、現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 180	\$ 30
銀行支票及活期存款	23,598	24,607
	<u>\$ 23,778</u>	<u>\$ 24,637</u>

### 五、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
上市櫃公司股票	\$ 37,088	\$ 29,071
基金受益憑證	11,011	-
	<u>\$ 48,099</u>	<u>\$ 29,071</u>

六、應收票據淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收票據	\$ 32,155	\$ 11,862
減：備抵呆帳	( 220)	( 160)
	<u>\$ 31,935</u>	<u>\$ 11,702</u>

七、應收帳款淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收帳款	\$ 74,044	\$ 38,831
減：備抵呆帳	( 2,650)	( 1,530)
	<u>\$ 71,394</u>	<u>\$ 37,301</u>

八、存 貨

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
原 料	\$ 39,672	\$ 24,394
物料及零件備品	3,966	4,307
在 製 品	9,922	8,673
製 成 品	38,058	56,847
在途存貨	<u>16,995</u>	<u>6,394</u>
	<u>\$108,613</u>	<u>\$100,615</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 3,640 仟元及 6,257 仟元。

一〇〇及九十九年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 240 仟元及存貨跌價回升利益 1,993 仟元。

九、待售房地

	一〇〇年三月三十一日		
工 地 別	待 售 土 地	待 售 房 屋	合 計
淡水新生街	<u>\$ 7,179</u>	<u>\$ 13,043</u>	<u>\$ 20,222</u>

	九十九年三月三十一日		
工 地 別	待 售 土 地	待 售 房 屋	合 計
淡水新生街	<u>\$ 11,127</u>	<u>\$ 20,216</u>	<u>\$ 31,343</u>

十、營建用地

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
北投桃源段(第二期)	\$ 9,410	\$ 9,454
板橋重慶段	<u>-</u>	<u>6,272</u>
	<u>\$ 9,410</u>	<u>\$ 15,726</u>

十一、在建房地

工 地 別	一〇〇年三月三十一日			認列方法
	土地成本	工程成本	合 計	
北投桃源段(第一期)	\$ 73,340	\$ 29,658	\$102,998	全部完工法
板橋重慶段	<u>7,494</u>	<u>57,599</u>	<u>65,093</u>	全部完工法
	<u>\$ 80,834</u>	<u>\$ 87,257</u>	<u>\$168,091</u>	

工 地 別	九十九年三月三十一日			認列方法
	土地成本	工程成本	合 計	
北投桃源段(第一期)	<u>\$ 73,485</u>	<u>\$ 6,780</u>	<u>\$ 80,265</u>	全部完工法

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 11 層，地下 2 層之住商綜合住宅。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	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	0.29
惟達電股份有限公司	-	-	-	-
亞太電信股份有限公司	<u>-</u>	0.09	<u>-</u>	0.10
	<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

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	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	\$ 11,543	40.00	\$ 11,925	40.00
大將紡織開發股份有限公司	6,598	79.86	2,883	79.86
大聚投資股份有限公司	49,972	100.00	53,459	100.00
達將營造股份有限公司	<u>12,533</u>	100.00	<u>( 7,019)</u>	100.00
	80,646		61,248	
加：長期股權投資貸餘轉列其他負債	<u>-</u>		<u>7,019</u>	
	<u>\$ 80,646</u>		<u>\$ 68,267</u>	

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。

本公司一〇〇及九十九年第一季採權益法認列之投資(損)益，係依各被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表評價所得。

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：

一〇〇年 第 一 季	原 始 投 資 成 本	本 期 認 列 投 資 損 失	金 融 商 品 未 實 現 損 益
被 投 資 公 司 名 稱			
達將建設股份有限公司	\$ 8,000	(\$ 222)	\$ -
大將紡織開發股份有限公司	7,187	( 295)	3
大聚投資股份有限公司	263,424	( 101)	1
達將營造股份有限公司	85,000	<u>( 1,161)</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 1,779)</u>	<u>\$ 4</u>

九 十 九 年 第 一 季	原 始 投 資 成 本	本 期 認 列 投 資 ( 損 ) 益	金 融 商 品 未 實 現 損 益
被 投 資 公 司 名 稱			
達將建設股份有限公司	\$ 8,000	(\$ 34)	\$ -
大將紡織開發股份有限公司	7,187	( 27)	2
大聚投資股份有限公司	263,424	453	-
達將營造股份有限公司	60,000	<u>( 470)</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 78)</u>	<u>\$ 2</u>

十四、固定資產

	一〇〇年三月三十一日			
	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	112,706	37,918	46,976
機器設備	20,030	15,203	-	4,827
運輸設備	14,723	6,826	-	7,897
辦公設備	2,013	1,378	-	635
其他設備	1,089	544	-	545
	<u>\$521,804</u>	<u>\$136,657</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$323,774</u>

	九十九年三月三十一日			
	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	109,509	37,918	50,757
機器設備	20,030	13,431	-	6,599
運輸設備	8,874	5,039	-	3,835
辦公設備	5,566	4,325	-	1,241
其他設備	3,685	2,998	-	687
	<u>\$609,373</u>	<u>\$135,302</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$412,698</u>

本公司因土地、房屋及建築使用經濟效益未如預期，使相關資產預期未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面價值，截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，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。截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，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為 58,681 仟元。

十五、出租資產

	一〇〇年三月三十一日			
	成本及重估增值(註)	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	11,613	11,209	6,267
	<u>\$ 57,816</u>	<u>\$ 11,613</u>	<u>\$ 12,283</u>	<u>\$ 33,920</u>

九 十 九 年 三 月 三 十 一 日

	成本及重估 增值(註)	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>10,919</u>	<u>11,209</u>	<u>6,391</u>
	<u>\$ 38,288</u>	<u>\$ 10,919</u>	<u>\$ 12,283</u>	<u>\$ 15,086</u>

註：含土地重估增值 9,298 仟元。

截至一〇〇年三月三十一日止，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇〇年	後三季	\$	<u>606</u>

十六、閒置資產

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 120	\$ -	\$ 120
機器設備	<u>18,529</u>	<u>7,173</u>	<u>11,356</u>
	<u>\$ 18,649</u>	<u>\$ 7,173</u>	<u>\$ 11,476</u>

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日 成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土 地	\$ 120	\$ -	\$ -	\$ 120
機器設備	18,529	4,782	-	13,747
其 他	<u>10,199</u>	<u>-</u>	<u>10,199</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,848</u>	<u>\$ 4,782</u>	<u>\$ 10,199</u>	<u>\$ 13,867</u>

十七、短期借款

借 款 性 質	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	金 額	年 利率 %	金 額	年 利率 %
銀行信用借款	\$ 2,124	1.17	\$ 6,483	0.93-1.41
銀行抵押借款	<u>24,662</u>	1.03-2.65	<u>6,311</u>	1.30-1.61
	<u>\$ 26,786</u>		<u>\$ 12,794</u>	

十八、員工退休辦法

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。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之確定提撥退休金成本分別為 430 仟元及 387 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，相關帳列流動資產及流動負債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：

	一 一	〇 年	〇 年	三 月	三 十	一 日
	年	內	一	年	後	合
	一	年	一	年	後	計
流動資產						
待售房地	\$	20,222		\$	-	\$ 20,222
營建用地		-			9,410	9,410
在建房地		-			168,091	168,091
工程存出保證金		-			8,400	8,400
	\$	<u>20,222</u>		\$	<u>185,901</u>	<u>\$206,123</u>
流動負債						
短期借款	\$	10,000		\$	-	\$ 10,000
應付帳款－關係人		<u>23,649</u>			-	<u>23,649</u>
	\$	<u>33,649</u>		\$	-	<u>\$ 33,649</u>

	九 一	十 年	九 年	三 月	三 十	一 日
	一	年	內	一	年	後
	一	年	內	一	年	後
流動資產						
待售房地	\$	31,343		\$	-	\$ 31,343
營建用地		-			15,726	15,726
在建房地		-			80,265	80,265
工程存出保證金		-			7,000	7,000
	\$	<u>31,343</u>		\$	<u>102,991</u>	<u>\$134,334</u>
流動負債						
應付帳款－關係人	\$	<u>110</u>		\$	-	<u>\$ 110</u>

## 二十、股東權益

### 普通股

於一〇〇年及九十九年三月三十一日，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，其中已發行股本分別為709,000仟元及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。上項私募將於一〇〇年六月十三日屆滿一年，因未有合適策略投資者，本公

司董事會於一〇〇年三月十八日擬議撤銷此私募案，並提請一〇〇年度股東常會決議。

為因應本公司營運發展之需，於九十九年六月十四日股東常會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。本公司董事會於九十九年十一月二十四日決議辦理現金增資發行普通股 30,000 仟股，以每股面額 10 元發行；另於一〇〇年一月十二日董事會決議以一〇〇年一月十三日為增資基準日，業已完成變更登記。上述現金增資發行之新股，其中保留予員工可認購股數所認列之酬勞成本計 405 仟元，並同額增加資本公積—員工認股權。

本公司為改善財務結構，於九十六年六月股東常會決議通過辦理私募普通股，並於九十六年十二月二十七日董事會決議通過以每股私募價格 3.5 元發行普通股 20,000 仟股（於九十七年八月十二日減資彌補虧損後為 9,366 仟股），並已辦妥變更登記。依證券交易法第四十三條之八規定，該批私募普通股須於交付日起滿三年始得轉讓，並於補辦公開發行後，始得上市買賣。

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：

	<u>金</u>	<u>額</u>
原始現金認股	\$	665
現金增資		639,828
盈餘轉增資		33,647
資本公積轉增資		<u>34,860</u>
		<u>\$709,000</u>

#### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

#### 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。

一〇〇年第一季應付員工紅利及應付董監事酬勞之估列金額均為 289 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞皆係按一〇〇年第一季純益減除應提列法定盈餘公積後餘額之 2%計算。本公司九十九年第一季係為淨損，不擬估列員工紅利及董監事酬勞。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。

本公司於一〇〇年三月十八日董事會及九十九年六月十四日股東會，分別擬議及決議九十九及九十八年盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 2,002	\$ 3,091		
股票股利	35,450	-	\$ 0.5	\$ -

上述董事會並同時擬議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞均為 360 仟元。董事會擬議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額相較，並無差異。

上述股東常會亦決議不配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞，與九十八年度財務報表估列之員工紅利及董監事酬勞金額相較，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事酬勞資訊，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
九十九年第一季				
子公司持有母公司股票				
自長期投資轉列庫藏股票	98,869	-	-	98,869

截至九十九年三月三十一日止，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	902
大聚投資股份有限公司	369	28	3
	<u>98,869</u>	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 905</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。

## 二二、所得稅

(一) 帳列稅前淨利(損)分別按一〇〇及九十九年第一季法定稅率 17% 及 20% 計算之所得稅費用調節如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅費用(利益)	\$ 3,183	(\$ 177)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
投資損失(利益)	301	( 495)
其他	18	372
暫時性差異	( 293)	( 758)
當期(抵用)產生之虧損扣抵	( 3,209)	1,058
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	2,519
當期所得稅	-	2,519
遞延所得稅		
暫時性差異	293	758
虧損扣抵	3,209	( 1,058)
其他備抵評價調整	( 823)	( 489)
所得稅費用	<u>\$ 2,679</u>	<u>\$ 1,730</u>

立法院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。

(二) 遞延所得稅資產及負債項目如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
流 動		
備抵呆帳超限	\$ 330	\$ 1,695
存貨跌價損失	619	1,251
其 他	<u>48</u>	<u>-</u>
	997	2,946
備抵評價金額	<u>-</u>	( 2,946)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 997</u>	<u>\$ -</u>
非 流 動		
資產減損損失	\$ 7,041	\$ 8,809
虧損扣抵	<u>96,962</u>	<u>119,704</u>
	104,003	128,513
備抵評價金額	( 101,380)	( 121,306)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ 7,207</u>

(三) 本公司截至九十八年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四) 截至一〇〇年三月三十一日止，虧損扣抵之稅額影響相關資訊如下：

到 期 年 度	尚 未 扣 抵 稅 額
一〇二年度	\$ 2,210
一〇三年度	2,864
一〇四年度	28,773
一〇五年度	19,149
一〇六年度	6,457
一〇七年度	26,983
一〇八年度	<u>10,526</u>
	<u>\$ 96,962</u>

(五) 兩稅合一相關資訊揭露：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,854</u>	<u>\$ 3,363</u>
未分配盈餘：		
八十七年度以後之未分		
配盈餘	<u>\$ 82,760</u>	<u>\$ 51,644</u>

	九十九年度(預計)	九十八年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.94%</u>	<u>10.61%</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

### 二三、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年第一季			九十九年第一季		
	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	\$ 8,604	\$ 1,821	\$ 10,425	\$ 6,804	\$ 1,155	\$ 7,959
退休金	360	70	430	320	67	387
員工保險費	809	116	925	656	110	766
其他	412	73	485	349	73	422
	<u>\$ 10,185</u>	<u>\$ 2,080</u>	<u>\$ 12,265</u>	<u>\$ 8,129</u>	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ 9,534</u>
折舊費用	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 1,837</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 988</u>	<u>\$ 988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 316</u>

出租及閒置資產一〇〇及九十九年第一季提列折舊合計數分別為781仟元及757仟元，帳列什項支出。

### 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：

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額（分子）	股數（分母）	每股虧損（元）	每股虧損（元）
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損				
屬於普通股股東之				
本期淨利	\$ 18,726	\$ 16,047	65,900	<u>\$ 0.28</u>
具稀釋作用潛在普通股				
之影響				
員工紅利	-	-	64	
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之				
本期淨利加具稀				
釋作用潛在普通				
股之影響	<u>\$ 18,726</u>	<u>\$ 16,047</u>	<u>65,964</u>	<u>\$ 0.28</u>

	九 十 九 年 第 一 季			
	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				
屬於普通股股東之				
本期淨損	(\$ 887)	(\$ 2,617)	40,801	(\$ 0.02) (\$ 0.06)

若企業得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工紅利將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。本公司計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股於資產負債表日之收盤價作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二五、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

資 產	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
現 金	\$ 23,778	\$ 23,778	\$ 24,637	\$ 24,637
備供出售金融資產—				
流動	48,099	48,099	29,071	29,071
應收票據淨額	31,935	31,935	11,702	11,702
應收帳款淨額	71,394	71,394	37,301	37,301
其他應收款—關係人	60	60	14,676	14,676
工程存出保證金	8,400	8,400	7,000	7,000
以成本衡量之金融資				
產—非流動	16,000	-	16,000	-
存出保證金	5,648	5,648	3,090	3,090
負 債				
短期借款	26,786	26,786	12,794	12,794
應付票據	1,470	1,470	1,718	1,718
應付帳款	5,708	5,708	284	284
應付帳款—關係人	23,649	23,649	110	110
其他應付款—關係人	-	-	299,325	299,325
存入保證金	40	40	270	270

### (二) 本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、應付款項及與營建業務無關之短期借款。

2. 與營建業務相關之短期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以本公司所能獲得類似條件及相近到期日之借款利率為準，其帳面價值約當公平價值。
3. 備供出售金融資產以市場價格為公平價值。
4. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司股票，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。
5. 存出（入）保證金，以其帳面價值為公平價值。

### （三）財務風險資訊

#### 1. 市場風險

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

本公司之營運資金足以支應短期借款到期時之資金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之上市櫃證券具活絡市場，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。

## 二六、其他事項

本公司之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 1,326	29.40	\$ 971	31.80
港 幣	114	3.78	118	4.09
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	570	29.40	399	31.80

## 二七、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
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
大將建設開發股份有限公司	該公司董事長係本公司董事
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. 與關係人間債權債務往來情形

項 目	關 係 人	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%
其他應收款	達將營造股份有限公司	\$ 15	25	\$ 15	-
	其 他	45	75	45	-
		<u>\$ 60</u>	<u>100</u>	<u>\$ 60</u>	<u>-</u>
應付帳款	達將營造股份有限公司	<u>\$ 23,649</u>	<u>100</u>	<u>\$ 110</u>	<u>100</u>
應付費用	雙喜投資股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 615</u>	<u>6</u>

## 2. 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	九 十 九 年 第 一 季			
	最 高 金 額	期 末 餘 額	利 率 %	利 息
達將營造股份有限 公司	\$ 14,616	<u>\$ 14,616</u>	-	<u>\$ -</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	一 〇 〇 年 第 一 季			
	最 高 金 額	期 末 餘 額	利 率 %	利 息
雙喜投資股份有限 公司	\$ 85,000	<u>\$ -</u>	1.5	<u>\$ 42</u>

關 係 人 名 稱	九 十 九 年 第 一 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>\$299,325</u>	1.5-2.8	<u>\$ 1,697</u>

上開資金融通交易本公司未提供擔保品。

## 3. 租金收入

關 係 人	一 〇 〇 年 第 一 季		九 十 九 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
達將營造股份有限公司	\$ 14	1	\$ 14	5
其 他	<u>42</u>	<u>4</u>	<u>42</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 56</u>	<u>5</u>	<u>\$ 56</u>	<u>20</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（帳列製造費用）

關 係 人	一 〇 〇 年 第 一 季		九 十 九 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
林淑鈴	<u>\$ 450</u>	<u>100</u>	<u>\$ 450</u>	<u>100</u>

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。

## 5. 工程合約

本公司與關係人間已訂定之工程合約如下：

### 一〇〇年第一季

<u>關 係 人</u>	<u>工 程 別</u>	<u>合 約 總 價 ( 未 稅 )</u>	<u>本 期 計 價 金 額</u>	<u>期 末 累 計 計 價 金 額</u>
達將營造股份有 限公司	北投桃源段 (第一期)	\$ 54,385	\$ 14,140	\$ 28,280
	板橋重慶段	<u>135,750</u>	<u>16,290</u>	<u>54,300</u>
		<u>\$190,135</u>	<u>\$ 30,430</u>	<u>\$ 82,580</u>

### 九十九年第一季

<u>關 係 人</u>	<u>工 程 別</u>	<u>合 約 總 價 ( 未 稅 )</u>	<u>本 期 計 價 金 額</u>	<u>期 末 累 計 計 價 金 額</u>
達將營造股份有 限公司	北投桃源段 (第一期)	<u>\$ 54,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,439</u>

上述對達將營造股份有限公司之外包工程計價金額帳列在建房地－工程成本。

## 6. 其他交易事項

關係人葉義雄提供私人股票作為本公司部分短期借款之擔保品，並為借款之連帶保證人。

## 二八、質抵押之資產

下列資產業已質抵押，主要作為銀行短期借款之擔保品：

	<u>一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 九 年 三 月 三 十 一 日</u>
備供出售金融資產－流動	\$ -	\$ 44
其他流動資產（含質押定存單及 銀行存款）	2,393	2,572
在建房地	168,091	-
土地（含出租土地）	198,520	198,520
房屋及建築淨額	<u>12,822</u>	<u>14,591</u>
	<u>\$381,826</u>	<u>\$215,727</u>

## 二九、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，截至一〇〇年三月三十一日止，本公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一) 本公司為銀行借款、向關係人資金融通、經銷商品及營建購地等而開立保證票據金額計 260,300 仟元。
- (二) 本公司簽訂之合建契約如下：

地	點	地	主	合建性質	截至一〇〇年 三月三十一日 已支付之保證金
新北市板橋區重慶段		簡先生等二人		合建分屋	\$ 7,000
新北市永和區水源段		馮先生等七人		合建分屋	1,400
					<u>\$ 8,400</u>

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項：無。

三二、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。		無
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。		無
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。

三三、營運部門財務資訊

本公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

紡織部門－紡紗、織布及其原料、製品之染整、加工、買賣業務。

營建部門－住宅及大樓開發租售業務。

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	一	○	○	年	第	一	季
	紡織部門		營建部門		合計		
客戶收入	\$ 114,109		\$ -				\$ 114,109
部門利益(損失)	\$ 26,000		(\$ 1,820)				\$ 24,180
未分配營業費用							( 5,295)
其他營業外淨損							( 159)
稅前淨利							\$ 18,726
折舊及攤銷費用	\$ 2,167		\$ 1,359				
部門資產(註)	\$ -		\$ -				

	九 十 九 年 第 一 季		
	紡 織 部 門	營 建 部 門	合 計
客戶收入	\$ 47,421	\$ 375	\$ 47,796
部門利益 (損失)	\$ 1,920	(\$ 2,587)	(\$ 667)
未分配營業費用			( 3,553)
其他營業外淨利			3,333
稅前淨利			(\$ 887)
折舊及攤銷費用	\$ 2,325	\$ 585	
部門資產 (註)	\$ -	\$ -	

註：因資產之衡量金額未提供予營運決策者，故以零列示。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九年第一季並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董監事酬勞、權益法認列之投資損益、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											價值	價值		
1	大將紡織開發股份有限公司	大聚投資股份有限公司	其他應收款	\$ 900	\$ -	2.8	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,305	\$ 3,305

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：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均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	\$ 2,530	-	\$ 2,530	
	太設	—	"	52	265	-	265	
	國票金	—	"	0.8	13	-	13	
	遠東銀行	—	"	1,666	22,237	-	22,237	
	國賓大地	—	"	9	229	-	229	
	寶來證券	—	"	544	10,821	-	10,821	
	聯電	—	"	0.5	8	-	8	
	桃園大飯店	—	"	15	554	-	554	
	乾隆科技 (H.K.)	—	"	100	431	-	431	
	受益憑證							
	群益安穩基金	—	"	711	11,011	-	11,011	
					<u>\$ 48,099</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	\$ 11,543	40.00	11,543	
	大將紡織開發股份有限公司	子公司	"	719	6,598	79.86	6,598	
	大聚投資股份有限公司	子公司	"	26,342	49,972	100.00	49,972	
達將營造股份有限公司	子公司	"	8,500	12,533	100.00	19,927		
				<u>\$ 80,646</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	3,000	\$ -	0.09			
惟達電股份有限公司	—	"	1	-	-			
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	\$ 2,109	-	\$ 2,109	
	三商行	—	"	93	2,011	-	2,011	
	建弘全家福基金	—	"	42	7,170	-	7,170	
					<u>\$ 11,290</u>			
大聚投資股份有限公司	高林	—	交易目的金融資產—流動	361	\$ 4,907	-	4,907	
	中鋼	—	"	40	1,421	-	1,421	
	富邦吉祥基金	—	"	33	498	-	498	
	第一全家福基金	—	"	39	6,706	-	6,706	
					<u>\$ 13,532</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>\$ 1,664</u>	20.14	1,664	
	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		
	福記企業管理顧問股份有限公司(原名富邦證券金融股份有限公司)	—	"	2	<u>2,988</u>	0.20		
					<u>\$ 34,988</u>			
大將紡織開發股份有限公司	保德信貨幣市場基金(原名保德信債券基金)	—	備供出售金融資產—流動	144	\$ 2,192		2,192	
	富邦吉祥基金	—	"	110	<u>1,658</u>		1,658	
					<u>\$ 3,850</u>			

註：長期股權投資有公開市價者，係指資產負債表日之收盤價；無公開市價者，若財務資訊可取得，則以淨值填列。

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	\$ 11,543	(\$ 554)	(\$ 222)	
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	7,187	719	79.86	6,598	( 369)	( 295)	
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	49,972	( 101)	( 101)	
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	60,000	60,000	8,500	100.00	12,533	983	( 1,161)	
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	1,664	( 369)	( 74)	