

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前三季

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		四~二七
(五) 關係人交易	30~32		二八
(六) 質抵押之資產	32		二九
(七) 重大承諾及或有事項	32~33		三十
(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, 37~38		三三
2. 轉投資事業相關資訊	34, 36~39		三三
3. 大陸投資相關資訊	-		-
(十二) 營運部門財務資訊	34~35		三四

## 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九月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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。

如財務報表附註十四所述，大將開發股份有限公司民國一〇〇年及九十九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 78,579 仟元及新台幣 86,601 仟元，民國一〇〇及九十九年前三季認列之投資損失分別計新台幣 3,857 仟元及新台幣 1,202 仟元，暨財務報表附註三三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。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 郭 榮 芳

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 十 月 二 十 一 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	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 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 (附註四)	\$ 23,934	2	\$ 50,051	5	2100	短期借款 (附註十八)	\$ 111,948	11	\$ 235,690	25
1320	備供出售金融資產—流動 (附註五)	50,824	5	37,008	4	2120	應付票據	1,246	-	1,904	-
1120	應收票據淨額 (附註三及六)	10,471	1	6,503	1	2140	應付帳款	3,862	1	4,107	1
1140	應收帳款淨額 (附註三及七)	19,698	2	57,076	6	2150	應付帳款—關係人 (附註二八)	21,715	2	18,807	2
1180	其他應收款—關係人 (附註二八)	-	-	50	-	2160	應付所得稅	-	-	2,850	-
1210	存貨 (附註八)	126,410	12	125,577	13	2170	應付費用 (附註二八)	12,129	1	12,354	1
1221	待售房地 (附註九及二十)	20,222	2	28,701	3	2190	其他應付款—關係人 (附註二八)	-	-	85,000	9
1223	營建用地 (附註十及二十)	9,410	1	9,454	1	2298	其他流動負債	1,053	-	3,987	-
1224	在建房地 (附註十一、二十、二三及二九)	208,647	20	114,085	12	21XX	流動負債合計	151,953	15	364,699	38
1225	預付土地款 (附註十二)	49,458	5	-	-		各項準備				
1292	工程存出保證金 (附註二十及三十)	15,001	2	11,408	1	2510	土地增值稅準備 (附註十五)	54,850	5	54,850	6
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二三)	3,125	-	110	-		其他負債				
1298	其他流動資產 (附註二九)	18,450	2	17,379	2	2820	存入保證金	40	-	40	-
11XX	流動資產合計	555,650	54	457,402	48	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	1,700	-	1,700	-
	長期投資					28XX	其他負債合計	1,740	-	1,740	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十三)	16,000	1	16,000	2	2XXX	負債合計	208,543	20	421,289	44
1421	採權益法之長期股權投資 (附註十四)	78,579	8	86,601	9		股東權益				
14XX	長期投資合計	94,579	9	102,601	11	3110	普通股股本 (附註二一)	744,450	73	409,000	43
	固定資產 (附註十五及二九)					3210	資本公積—發行股票溢價 (附註二一)	405	-	-	-
	成 本					3310	保留盈餘 (附註二一)				
1501	土 地	83,372	8	83,372	9	3350	法定盈餘公積	7,688	1	5,686	1
1521	房屋及建築	197,600	19	197,600	21	33XX	未分配盈餘	21,918	2	56,139	6
1531	機器設備	20,030	2	20,030	2		保留盈餘合計	29,606	3	61,825	7
1551	運輸設備	14,721	2	12,833	1		股東權益其他項目				
1561	辦公設備	2,013	-	5,768	1	3450	金融商品之未實現損益	( 3,744 )	( 1 )	511	-
1681	其他設備	1,089	-	3,879	-	3460	未實現重估增值 (附註十五)	58,681	6	58,681	6
15X1	成本合計	318,825	31	323,482	34	3480	庫藏股票 (附註二二)	( 12,211 )	( 1 )	-	-
15X8	重估增值	202,977	20	202,977	21	34XX	股東權益其他項目合計	42,726	4	59,192	6
15XY	成本及重估增值	521,802	51	526,459	55	3XXX	股東權益合計	817,187	80	530,017	56
15X9	減：累計折舊	( 140,156 )	( 14 )	( 138,830 )	( 15 )						
1599	減：累計減損	( 61,373 )	( 6 )	( 61,373 )	( 6 )						
15XX	固定資產淨額	320,273	31	326,256	34						
	其他資產										
1800	出租資產 (附註十六及二九)	33,553	3	34,286	4						
1810	閒置資產 (附註十七)	10,281	1	12,672	1						
1820	存出保證金 (附註二八)	1,248	-	1,245	-						
1830	遞延費用	6,939	1	9,806	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二三)	3,207	1	7,038	1						
18XX	其他資產合計	55,228	6	65,047	7						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,025,730	100	\$ 951,306	100		負債及股東權益總計	\$ 1,025,730	100	\$ 951,306	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 一 〇 〇 年 十 月 二 十 一 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	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金 額	%	金 額	%
營業收入				
4110	\$ 190,673	101	\$ 216,477	66
4190	<u>1,299</u>	<u>1</u>	<u>362</u>	<u>-</u>
4100	189,374	100	216,115	66
4510	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>113,793</u>	<u>34</u>
4000	<u>189,374</u>	<u>100</u>	<u>329,908</u>	<u>100</u>
營業成本(附註二四及二八)				
5110	175,754	93	199,053	60
5510	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94,095</u>	<u>29</u>
5000	<u>175,754</u>	<u>93</u>	<u>293,148</u>	<u>89</u>
5910	<u>13,620</u>	<u>7</u>	<u>36,760</u>	<u>11</u>
營業費用(附註二四)				
6100	5,254	3	8,347	3
6200	<u>15,410</u>	<u>8</u>	<u>14,610</u>	<u>4</u>
6000	<u>20,664</u>	<u>11</u>	<u>22,957</u>	<u>7</u>
6900	<u>( 7,044)</u>	<u>( 4)</u>	<u>13,803</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益				
7130	-	-	193	-
7140	655	-	2,563	1
7210	2,638	1	2,363	1
7250	1,340	1	-	-
7480	<u>2,721</u>	<u>2</u>	<u>1,681</u>	<u>-</u>
7100	<u>7,354</u>	<u>4</u>	<u>6,800</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	533	-	\$	5,469	1
7521						
		3,857	2		1,202	-
7530		3	-		-	-
7560		822	1		12	-
7880		<u>2,541</u>	<u>1</u>		<u>2,419</u>	<u>1</u>
7500						
		<u>7,756</u>	<u>4</u>		<u>9,102</u>	<u>2</u>
7900		( 7,446)	( 4)		11,501	4
8110		( <u>103</u> )	<u>-</u>		<u>2,051</u>	<u>1</u>
9600		<u>(\$ 7,343)</u>	<u>( 4)</u>		<u>\$ 9,450</u>	<u>3</u>
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
	每股盈餘(虧損)(附註二五)					
9750		<u>(\$ 0.10)</u>	<u>(\$ 0.10)</u>		<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 0.23</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	九十九年前三季		
	金	額	%
9600	\$	<u>9,450</u>	<u>3</u>
代碼	稅 前 稅 後		
9750		<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 0.23</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十月二十一日核閱報告)

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

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利(損)	(\$ 7,343)	\$ 9,450
呆帳(回升利益)損失	( 1,340)	638
折舊費用(含閒置及出租資產)	7,598	7,726
攤銷費用	2,963	2,046
採權益法認列之投資損失	3,857	1,202
處分投資利益	( 655)	( 2,563)
處分固定資產損失(利益)	3	( 193)
遞延所得稅	( 33)	( 730)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	5,305	4,077
應收帳款	56,048	( 16,072)
存貨	( 31,315)	( 48,932)
營建用地	-	( 13,531)
在建房地	( 71,368)	( 33,942)
預付土地款	( 49,458)	-
待售房地	-	89,830
其他應收款—關係人	560	-
其他流動資產	( 1,817)	( 6,149)
應付票據	( 3,087)	( 3,463)
應付帳款	( 3,140)	( 4,191)
應付帳款—關係人	4,468	18,807
應付所得稅	( 2,850)	447
應付費用	( 2,526)	1,521
其他流動負債	( 416)	2,806
營業活動之淨現金流入(出)	<u>( 94,546)</u>	<u>8,784</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得備供出售金融資產	( 112,866)	( 47,000)
處分備供出售金融資產價款	93,718	71,305

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
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)
處分固定資產價款	-	249
遞延費用增加	( 1,084)	( 11,852)
存出保證金增加	( 3,601)	( 1,946)
其他應收款—關係人減少	-	<u>14,616</u>
投資活動之淨現金流出	<u>( 23,833)</u>	<u>( 1,751)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	( 88,807)	150,690
其他應付款—關係人減少	( 85,000)	( 129,325)
存入保證金減少	-	( 230)
現金增資	293,426	-
庫藏股買回	<u>( 12,211)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>107,408</u>	<u>21,135</u>
本期現金(減少)增加數	( 10,971)	28,168
期初現金餘額	<u>34,905</u>	<u>21,883</u>
期末現金餘額	<u>\$ 23,934</u>	<u>\$ 50,051</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 5,718</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2,780</u>	<u>\$ 2,333</u>
不影響現金流量之投資活動		
營建房地轉列出租資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,528</u>
不影響現金流量之融資活動		
盈餘轉增資	<u>\$ 35,450</u>	<u>\$ -</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十月二十一日核閱報告)

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) 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交所上市買賣。

本公司一〇〇年及九十九年九月三十日員工人數分別為 114 人及 124 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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易事項及外幣財務報表之換算

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。

## (二) 會計估計

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，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

## (三) 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。

## (四) 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。

(五) 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。

(六) 應收帳款之減損評估

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，採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。

(七) 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。

#### (八) 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。

#### (九) 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。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，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。

(十) 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。

(十一) 固定資產、出租資產及閒置資產

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。

(十二) 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。

(十三) 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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 股份基礎給付

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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 收入之認列

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。

#### (十八) 重分類

九十九年前三季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年前三季財務報表之表達。

### 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，對一〇〇年前三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前三季之部門資訊。

### 四、現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
零用金	\$ 180	\$ 180
銀行支票及活期存款	<u>23,754</u>	<u>49,871</u>
	<u>\$ 23,934</u>	<u>\$ 50,051</u>

五、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
上市櫃公司股票	\$ 50,824	\$ 35,295
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>1,713</u>
	<u>\$ 50,824</u>	<u>\$ 37,008</u>

六、應收票據淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收票據	\$ 10,691	\$ 6,641
減：備抵呆帳	( <u>220</u> )	( <u>138</u> )
	<u>\$ 10,471</u>	<u>\$ 6,503</u>

七、應收帳款淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收帳款	\$ 21,008	\$ 59,076
減：備抵呆帳	( <u>1,310</u> )	( <u>2,000</u> )
	<u>\$ 19,698</u>	<u>\$ 57,076</u>

八、存 貨

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
原 料	\$ 44,922	\$ 58,838
物料及零件備品	3,655	3,972
在 製 品	7,302	9,075
製 成 品	70,531	48,389
在途存貨	<u>-</u>	<u>5,303</u>
	<u>\$126,410</u>	<u>\$125,577</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為16,520仟元及7,116仟元。

一〇〇及九十九年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失13,120仟元及存貨跌價回升利益1,134仟元。



九、待售房地

一〇〇九年九月三十日	待售土地	待售房屋	合計
淡水新生街	\$ 7,179	\$ 13,043	\$ 20,222

九〇九年九月三十日	待售土地	待售房屋	合計
淡水新生街	\$ 10,189	\$ 18,512	\$ 28,701

十、營建用地

	一〇〇九年九月三十日	九〇九年九月三十日
北投桃源段(第二期)	\$ 9,410	\$ 9,454

十一、在建房地

一〇〇九年九月三十日	土地成本	工程成本	合計	認列方法
北投桃源段(第一期)	\$ 73,340	\$ 35,314	\$ 108,654	全部完工法
板橋重慶段	8,044	91,949	99,993	全部完工法
	\$ 81,384	\$ 127,263	\$ 208,647	

九〇九年九月三十日	土地成本	工程成本	合計	認列方法
北投桃源段(第一期)	\$ 73,484	\$ 10,044	\$ 83,528	全部完工法
板橋重慶段	7,024	23,533	30,557	全部完工法
	\$ 80,508	\$ 33,577	\$ 114,085	

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 11 層，地下 2 層之住商綜合住宅。

十二、預付土地款

	一〇〇九年九月三十日	九〇九年九月三十日
板橋江子翠段	\$ 49,458	\$ -

十三、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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	0.26
惟達電股份有限公司	-	-	-	0.11
亞太電信股份有限公司	-	0.09	-	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。

十四、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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	\$ 11,611	40.00	\$ 12,224	40.00
大將紡織開發股份有限公司	6,233	79.86	6,438	79.86
大聚投資股份有限公司	50,506	100.00	52,165	100.00
達將營造股份有限公司	<u>10,229</u>	100.00	<u>15,774</u>	100.00
	<u>\$ 78,579</u>		<u>\$ 86,601</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前三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：

被投資公司名稱	一〇〇年 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	
達將建設股份有限公司	\$ 8,000	(\$ 154)	\$ -	
大將紡織開發股份有限公司	7,187	( 670)		13
大聚投資股份有限公司	263,424	431		3
達將營造股份有限公司	85,000	( <u>3,464</u> )		-
		<u>(\$ 3,857)</u>	<u>\$ 16</u>	

被投資公司名稱	原始投資成本	本期認列投資(損)益	金融商品未實現損益
達將建設股份有限公司	\$ 8,000	\$ 265	\$ -
大將紡織開發股份有限公司	7,187	2,057	6
大聚投資股份有限公司	263,424	( 847)	2
達將營造股份有限公司	85,000	( 2,677)	-
		<u>(\$ 1,202)</u>	<u>\$ 8</u>

#### 十五、固定資產

	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	114,325	37,918	45,357
機器設備	20,030	15,919	-	4,111
運輸設備	14,721	7,844	-	6,877
辦公設備	2,013	1,461	-	552
其他設備	1,089	607	-	482
	<u>\$ 521,802</u>	<u>\$ 140,156</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 320,273</u>

	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>

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，截至一〇〇年及九十九年九月三十日止，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。截至一〇〇年及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為 58,681 仟元。

#### 十六、出租資產

	一〇〇九年九月三十日			
	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	<u>29,089</u>	<u>11,980</u>	<u>11,209</u>	<u>5,900</u>
	<u>\$ 57,816</u>	<u>\$ 11,980</u>	<u>\$ 12,283</u>	<u>\$ 33,553</u>

	九十九年九月三十日			
	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	<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>

註：含土地重估增值 9,298 仟元。

截至一〇〇九年九月三十日止，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇〇年第四季		\$	566
一〇一年度			<u>652</u>
		\$	<u>1,218</u>

#### 十七、閒置資產

	一〇〇九年九月三十日			
	成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 120	\$ -	\$ -	\$ 120
機器設備	<u>18,529</u>	<u>8,368</u>	<u>-</u>	<u>10,161</u>
	<u>\$ 18,649</u>	<u>\$ 8,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,281</u>

	九十九年九月三十日			
	成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 120	\$ -	\$ -	\$ 120
機器設備	18,529	5,977	-	12,552
其他	<u>10,199</u>	<u>-</u>	<u>10,199</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,848</u>	<u>\$ 5,977</u>	<u>\$ 10,199</u>	<u>\$ 12,672</u>

十八、短期借款

借 款 性 質	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金 額	年 利率 %	金 額	年 利率 %
無擔保銀行借款	\$ 6,196	1.76	\$ 13,427	1.78
擔保銀行借款	<u>105,752</u>	1.5-2.82	<u>222,263</u>	1.36-2.89
	<u>\$ 111,948</u>		<u>\$ 235,690</u>	

本公司為短期借款而將資產提供質抵押擔保情形，請詳附註二九。

十九、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前三季認列之確定提撥退休金成本分別為 1,275 仟元及 1,198 仟元。

二十、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：

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	一 年 內	一 年 後	一 年 內	一 年 後
資 產				
待售房地	\$ 20,222	\$ -	\$ 20,222	\$ -
營建用地	-	9,410	9,410	-
在建房地	208,647	-	208,647	-
存出保證金	<u>-</u>	<u>15,001</u>	<u>15,001</u>	<u>-</u>
	<u>\$228,869</u>	<u>\$ 24,411</u>	<u>\$253,280</u>	<u>\$ 11,408</u>
負 債				
短期借款	\$ -	\$ 12,000	\$ 12,000	\$ -
應付帳款—關係人	<u>21,715</u>	<u>-</u>	<u>21,715</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,715</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 33,715</u>	<u>\$ 11,408</u>
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>11,408</u>	<u>11,408</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,701</u>	<u>\$134,947</u>	<u>\$163,648</u>	<u>\$ 11,408</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 一	十 年	九 年	九 月	三 十	日 計
負 債						
短期借款	\$	-	\$	54,000	\$	54,000
應付帳款—關係人		18,807		-		18,807
預收房地款(帳列其 他流動負債)		<u>353</u>		<u>-</u>		<u>353</u>
		<u>\$ 19,160</u>		<u>\$ 54,000</u>		<u>\$ 73,160</u>

## 二一、股東權益

### 普通股

一〇〇年及九十九年九月三十日，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，其中已發行股本分別為 744,450 仟元及 409,000 仟元。

本公司於一〇〇年六月九日股東常會決議盈餘轉增資 35,450 仟元，並以一〇〇年八月二十四日為除權基準日。

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。上項私募已於一〇〇年六月十三日屆滿一年，因未有合適策略投資者，本公司於一〇〇年三月十八日董事會決議撤銷此私募案，並於一〇〇年六月九日提報股東常會通過。

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		639,828
盈餘轉增資		69,097
資本公積轉增資		34,860
		<u>\$744,450</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。該比率由董事會擬案送股東會決議之。

本公司一〇〇年前三季係為淨損，不擬估列員工紅利及董監事酬勞。本公司九十九年前三季經管理階層評估，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。

本公司於一〇〇年六月九日及九十九年六月十四日股東會，分別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	\$ -

上述股東會並同時決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞均為 360 仟元，暨決議不配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與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。

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。

## 二二、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>一〇〇年前三季</u>				
擬轉讓股份予員工	-	<u>1,389,000</u>	-	<u>1,389,000</u>
<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>98,869</u>	-

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

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。



### 二三、所得稅

(一) 帳列稅前利益（損失）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）與所得稅費用（利益）之調節如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	(\$ 1,264)	\$ 1,955
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
投資損失（利益）	545	( 231)
其他	45	( 2,728)
暫時性差異	1,607	( 809)
當期產生（抵用）之虧損扣抵	( 933)	1,813
未分配盈餘加徵 10% 所得稅額	-	2,781
當期所得稅	-	2,781
遞延所得稅		
暫時性差異	( 1,607)	809
虧損扣抵	1,343	( 1,813)
因稅法改變產生之影響數	-	19,674
因稅法改變產生之備抵評價調整	-	( 18,711)
其他備抵評價調整數	231	( 689)
以前年度所得稅調整	( 70)	-
所得稅費用（利益）	(\$ 103)	\$ 2,051

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 九月三十日	九十九年 九月三十日
流動		
備抵呆帳超限	\$ 206	\$ 1,491
存貨跌價損失	2,808	1,210
未實現兌換損失（利益）	111	( 142)
	3,125	2,559
備抵評價金額	-	( 2,449)
淨遞延所得稅資產	\$ 3,125	\$ 110

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
非流動		
資產減損損失	\$ 6,814	\$ 7,269
虧損扣抵	<u>98,826</u>	<u>102,661</u>
	105,640	109,930
備抵評價金額	( <u>102,433</u> )	( <u>102,892</u> )
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 7,038</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) 截至一〇〇年九月三十日止，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	\$ 4,561
一〇三年度	2,864
一〇四年度	28,413
一〇五年度	19,023
一〇六年度	6,457
一〇七年度	26,983
一〇八年度	<u>10,525</u>
	<u>\$ 98,826</u>

(五) 兩稅合一相關資訊揭露：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,629</u>	<u>\$ 5,428</u>
未分配盈餘區分：		
八十七年度以後之未分 配盈餘	<u>\$ 21,918</u>	<u>\$ 56,139</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。

	九十九年度(實際)	九十八年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.93%</u>	<u>10.61%</u>

二四、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	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	\$23,553	\$ 3,473	\$27,026	\$22,457	\$ 3,457	\$25,914
退休金	1,066	209	1,275	993	205	1,198
伙食費	1,257	162	1,419	1,176	162	1,338
福利金	-	56	56	-	55	55
員工保險費	2,403	341	2,744	2,098	326	2,424
	<u>\$28,279</u>	<u>\$ 4,241</u>	<u>\$32,520</u>	<u>\$26,724</u>	<u>\$ 4,205</u>	<u>\$30,929</u>
折舊費用	<u>\$ 3,480</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ 5,255</u>	<u>\$ 3,781</u>	<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 5,454</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,963</u>	<u>\$ 2,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$ 2,046</u>

出租及閒置資產一〇〇及九十九年前三季提列折舊數合計分別為2,343仟元及2,272仟元，帳列什項支出。

二五、每股盈餘（虧損）

計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

	一〇〇年前三季		股數(分母) (仟股)	每股虧損(元)	
	金額(分子) 稅前	金額(分子) 稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨損	<u>(\$ 7,446)</u>	<u>(\$ 7,343)</u>	<u>72,940</u>	<u>(\$ 0.10)</u>	<u>(\$ 0.10)</u>
	九十九年前三季		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	金額(分子) 稅前	金額(分子) 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>

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。

## 二六、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	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 23,934	\$ 23,934	\$ 50,051	\$ 50,051
備供出售金融資產				
一流動	50,824	50,824	37,008	37,008
應收票據	10,471	10,471	6,503	6,503
應收帳款	19,698	19,698	57,076	57,076
其他應收款－關係人	-	-	50	50
工程存出保證金	15,001	15,001	11,408	11,408
以成本衡量之金融資產－非流動	16,000	-	16,000	-
存出保證金	1,248	1,248	1,245	1,245
負債				
短期借款	111,948	111,948	235,690	235,690
應付票據	1,246	1,246	1,904	1,904
應付帳款	3,862	3,862	4,107	4,107
應付帳款－關係人	21,715	21,715	18,807	18,807
其他應付款－關係人	-	-	85,000	85,000
存入保證金	40	40	40	40

### (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。

### 二七、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／新台幣仟元

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 201	30.48	\$ 6,138	\$ 2,250	31.65	\$ 71,199
港幣	88	3.91	344	104	4.03	418
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	556	30.48	16,947	2,293	31.97	73,323

## 二八、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
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	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		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
	大維投資股份有限公司	-	-	7	14
	達將建設股份有限公司	-	-	7	14
			<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 50</u>
應付帳款	達將營造股份有限公司	<u>\$ 21,715</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,807</u>	<u>100</u>
應付費用	雙喜投資股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 105</u>	<u>1</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)：

一〇〇年前三季：無。

關係人名稱	九 十 九 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	<u>\$ 14,616</u>	<u>\$ -</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）

關係人名稱	一〇〇年最高金額	〇九年期末餘額	前三年利率	三季利息
雙喜投資股份有限公司	\$ 85,000	\$ _____	1.5%	\$ <u>42</u>

關係人名稱	九十年最高金額	九九年期末餘額	前三年利率	三季利息
雙喜投資股份有限公司	\$ 299,325	\$ <u>85,000</u>	1.5%	\$ <u>4,808</u>

上開資金融通交易，本公司未提供擔保品。

### 3. 租金收入

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金額	%	金額	%
達將營造股份有限公司	\$ 43	2	\$ 43	3
其他	<u>126</u>	<u>6</u>	<u>105</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 169</u>	<u>8</u>	<u>\$ 148</u>	<u>8</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）

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	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

本公司與關係人間所訂定之工程合約如下：

一〇〇年九月三十日

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	\$ 18,491	\$ 32,631
	板橋重慶段	<u>135,750</u>	<u>50,228</u>	<u>88,238</u>
		<u>\$190,135</u>	<u>\$ 68,719</u>	<u>\$120,869</u>

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) 板橋重慶段	\$ 54,385	\$ 3,263	\$ 8,701
		<u>135,750</u>	<u>20,363</u>	<u>20,363</u>
		<u>\$190,135</u>	<u>\$ 23,626</u>	<u>\$ 29,064</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做為本公司短期借款之擔保品，並為借款之連帶保證人。

#### 二九、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：

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
土地(含出租資產)	\$198,520	\$198,520
房屋及建築	11,938	13,706
在建房地	208,647	83,528
其他流動資產(含質押定存單及 銀行存款)	<u>2,393</u>	<u>2,393</u>
	<u>\$421,498</u>	<u>\$298,147</u>

#### 三十、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，截至一〇〇年九月三十日止，本公司重大之承諾及或有負債如下：

- (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而開立保證票據金額計 260,708 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 九 月 三 十 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	馮先生等十一人	合建分屋	2,000
台北市士林區文林路	吳先生等六人	合建分屋	2,400
台北市北投區	朱先生等十一人	合建分屋	1,100
其 他		合建分屋	2,501
			<u>\$ 15,001</u>

(三) 本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為美金 433 仟元。

三一、重大之災害損失：無。

三二、重大之期後事項：無。

三三、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。

三四、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	前	三	季
	紡	織	部	門	營	建	部
	門	門	門	門	門	門	門
客戶收入	\$ 189,374				\$ -		\$ 189,374
部門利益(損失)	\$ 9,631				(\$ 5,382)		\$ 4,249
未分配營業費用							( 13,410)
其他淨利							1,715
稅前淨損							(\$ 7,446)
折舊及攤銷費用	\$ 6,485				\$ 4,076		
部門資產(註)	\$ -				\$ -		

	九	十	九	年	前	三	季
	紡	織	營	建	合	計	
	部	門	部	門	部	門	
客戶收入	\$	216,115	\$	113,793	\$	329,908	
部門利益	\$	10,594	\$	11,892	\$	22,486	
未分配營業費用					(	13,534)	
其他淨利						2,549	
稅前淨利					\$	11,501	
折舊及攤銷費用	\$	6,748	\$	3,024			
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。一〇〇及九十九年前  
 三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	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額 (註二)
												名稱	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	\$ -	-	-	\$ 3,122	\$ 3,122

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	218	\$ 2,048		\$ 2,048	
	太設	—	"	52	233		233	
	國票金	—	"	0.8	9		9	
	遠東銀行	—	"	1,816	21,334		21,334	
	潤隆建設	—	"	9	270		270	
	寶來證券	—	"	544	10,604		10,604	
	聯電	—	"	0.5	6		6	
	乾隆科技(H.K.)	—	"	100	344		344	
	第一金	—	"	807	15,976		15,976	
					<u>\$ 50,824</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	\$ 11,611	40.00	11,611	
	大將紡織開發股份有限公司	子公司	"	719	6,233	79.86	6,233	
	大聚投資股份有限公司	子公司	"	26,342	50,506	100.00	50,506	
	達將營造股份有限公司	子公司	"	8,500	10,229	100.00	23,668	
					<u>\$ 78,579</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			備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	
達將建設股份有限公司	愛之味	—	交易目的金融資產—流動	182	\$ 1,707		\$ 1,707
	三商行	—	"	99	2,833		2,833
	建弘全家福基金	—	"	42	7,193		7,193
					<u>\$ 11,733</u>		
大聚投資股份有限公司	高林		交易目的金融資產—流動	361	\$ 4,943		4,943
	中鋼	—	"	42	1,270		1,270
	富邦吉祥基金	—	"	33	499		499
	第一全家福基金	—	"	57	9,714		9,714
					<u>\$ 16,426</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>\$ 1,572</u>	20.14	1,572
	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	
大將紡織開發股份有限公司	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)	—	"	4	<u>505</u>	0.20	
					<u>\$ 32,505</u>		
大將紡織開發股份有限公司	保德信貨幣市場業金(原名保德信債券基金)	—	備供出售金融資產—流動	144	\$ 2,198		2,198
	富邦吉祥基金	—	"	110	1,663		1,663
					<u>\$ 3,861</u>		

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	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	\$ 11,611	(\$ 385)	(\$ 154)	
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	6,233	( 839)	( 670)	
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	50,506	431	431	
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	85,000	8,500	100	10,229	4,723	( 3,464)	
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	5,572	( 839)	( 169)	