

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  
民國一〇〇及九十九年上半年度

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、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	10~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	18~31		四~二六
(五) 關係人交易	32~33		二七
(六) 質抵押之資產	33		二八
(七) 重大承諾及或有事項	34		二九
(八) 重大之災害損失	34		三十
(九) 重大之期後事項	34		三一
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34, 37~39		三二
2. 轉投資事業相關資訊	34, 37~40		三二
3. 大陸投資資訊	35		三二
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	34, 41		三二
(十二) 營運部門財務資訊	35~36		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及其子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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，其民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產總額分別為新台幣 192,742 仟元及 112,774 仟元，占合併資產總額之 20%及 12%；負債總額分別為新台幣 18,238 仟元及 953 仟元，占合併負債總額之 18%及 0.2%；民國一〇〇及九十九年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣 115 仟元及 1,561 仟元，占合併營業收入淨額之 0.07%及 1%；純益（損）分別為新台幣 3,665 仟元及 (1,379)仟元，占合併純益（損）之 30%及 27%。

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。

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 七 月 二 十 八 日

大將開發股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇〇年及九十九年六月三十日  
(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	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 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)	\$ 33,763	3	\$ 21,355	2	2100	短期借款 (附註十七)	\$ 10,000	1	\$ 34,377	4	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動 (附註五)	25,772	3	19,244	2	2120	應付票據	8,754	1	8,196	1	
1320	備供出售金融資產—流動 (附註六)	56,935	6	35,044	4	2140	應付帳款	13,496	2	2,773	-	
1120	應收票據淨額 (附註三及七)	5,426	-	5,391	1	2160	應付所得稅	-	-	2,485	-	
1140	應收帳款淨額 (附註三及八)	35,597	4	68,313	7	2170	應付費用 (附註二七)	12,161	1	12,488	1	
1210	存貨 (附註九)	123,686	13	91,833	10	2190	其他應付款—關係人 (附註二七)	1,715	-	301,040	32	
1221	待售房地 (附註十及十九)	19,921	2	28,273	3	2298	其他流動負債	1,118	-	7,176	1	
1223	營建用地 (附註十一及十九)	9,410	1	9,454	1	21XX	流動負債合計	47,244	5	368,535	39	
1224	在建房地 (附註十二、十九及二八)	176,651	18	87,763	9		各項準備					
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二二)	1,892	-	-	-	2510	土地增值稅準備 (附註十四)	54,850	5	54,850	6	
1292	工程存出保證金	15,001	1	10,873	1		其他負債					
1298	其他流動資產 (附註二八)	26,820	3	33,242	3	2820	存入保證金	40	-	270	-	
11XX	流動資產合計	530,874	54	410,785	43		負債合計	102,134	10	423,655	45	
	長期投資 (附註十三)						母公司股東權益					
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	50,988	5	60,855	6		股本 (附註二十)					
	固定資產 (附註十四及二八)						3110	普通股股本	709,000	72	409,000	43
	成 本						3150	待分配股票股利	35,450	4	-	-
1501	土 地	83,372	9	170,057	18	31XX	股本合計	744,450	76	409,000	43	
1521	房屋及建築	197,600	20	198,184	21	3210	資本公積—發行股票溢價	405	-	-	-	
1531	機器設備	20,030	2	20,030	2		保留盈餘 (附註二十)					
1551	運輸設備	14,720	1	11,344	1	3310	法定盈餘公積	7,688	1	5,686	-	
1561	辦公設備	2,013	-	5,760	1	3350	未分配盈餘	41,404	4	46,212	5	
1681	其他設備	1,089	-	3,749	-	33XX	保留盈餘合計	49,092	5	51,898	5	
	成本合計	318,824	32	409,124	43		股東權益其他項目					
15X8	重估增值	202,977	21	202,977	22	3450	金融商品之未實現損益	4,520	1	( 7,074 )	( 1 )	
15XY	成本及重估增值	521,801	53	612,101	65	3460	未實現重估增值 (附註十四)	58,681	6	58,681	6	
15X9	減：累計折舊	( 138,414 )	( 14 )	( 136,697 )	( 14 )	3480	庫藏股票 (附註二一)	-	-	( 5,952 )	-	
1599	累計減損	( 61,373 )	( 6 )	( 61,373 )	( 7 )	34XX	股東權益其他項目合計	63,201	7	45,655	5	
15XX	固定資產淨額	322,014	33	414,031	44	361X	母公司股東權益合計	857,148	88	506,553	53	
	其他資產						少數股權	17,621	2	17,822	2	
1800	出租資產 (附註十五及二七)	33,736	4	14,926	2		股東權益合計	874,769	90	524,375	55	
1810	閒置資產 (附註十六)	15,688	2	18,079	2							
1820	存出保證金 (附註二七)	11,861	1	11,871	1							
1830	遞延費用	7,927	1	10,701	1							
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二 二)	3,815	-	6,782	1							
18XX	其他資產合計	73,027	8	62,359	7							
1XXX	資 產 總 計	\$ 976,903	100	\$ 948,030	100		負債及股東權益總計	\$ 976,903	100	\$ 948,030	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一〇〇年七月二十八日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九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  
盈餘（虧損）為元

代碼	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金	%	金	%
營業收入				
4110	\$ 160,737	100	\$ 134,419	96
4190	-	-	362	-
4100	160,737	100	134,057	96
4500	-	-	5,903	4
4000	160,737	100	139,960	100
營業成本(附註二三及二七)				
5110	130,980	81	119,916	86
5510	-	-	3,884	3
5000	130,980	81	123,800	89
5910	29,757	19	16,160	11
營業費用(附註二三)				
6100	4,597	3	5,234	4
6200	14,104	9	12,888	9
6000	18,701	12	18,122	13
6900	11,056	7	(1,962)	(2)
營業外收入及利益				
7130	-	-	193	-
7140	12	-	2,579	2
7210	2,085	2	1,338	1
7310	387	-	494	-
7480	1,941	1	825	1
7100	4,425	3	5,429	4

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度			
	金	額 %	金	額 %		
	營業外費用及損失					
7510	\$ 373	1	\$ 3,704	3		
7530	11	-	-	-		
7560	142	-	495	-		
7880	<u>1,708</u>	<u>1</u>	<u>1,574</u>	<u>1</u>		
7500	營業外費用及損失 合計		<u>5,773</u>	<u>4</u>		
	<u>2,234</u>	<u>2</u>				
7900	13,247	8	( 2,306)	( 2)		
8110	<u>1,130</u>	-	<u>2,768</u>	<u>2</u>		
9600	<u>\$ 12,117</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 5,074)</u>	<u>( 4)</u>		
	歸屬予：					
9601	\$ 12,143	8	(\$ 4,958)	( 4)		
9602	( <u>26</u> )	-	( <u>116</u> )	-		
	<u>\$ 12,117</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 5,074)</u>	<u>( 4)</u>		
代碼	稅	前	稅	前	稅	後
	合併每股盈餘 (虧損)					
	(附註二四)					
9750	<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.17</u>		<u>(\$ 0.05)</u>	<u>(\$ 0.12)</u>
9850	<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.17</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一〇〇年七月二十八日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九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，惟每股股利為元

	股		本		資		公		保		盈		股			其		他		項		目	
	普通股本	預收股本	待分配	股票股利	發行股票溢價	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	金融商品	未實現	重估增值	庫藏股票	母公司股東	少數股權	股東權益合計	權益合計							
一〇〇年一月一日餘額	\$ 409,000	\$ 6,574	\$ -	\$ -	\$ 405	\$ 5,686	\$ 66,713	\$ 3,933	\$ 58,681	\$ -	\$ 550,992	\$ 17,647	\$ 568,639										
現金增資	300,000	( 6,574 )	-	405	( 405 )	-	-	-	-	-	293,426	-	293,426										
九十九年度盈餘分配																							
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	2,002	( 2,002 )	-	-	-	-	-	-										
股票股利—每股 0.5 元	-	-	35,450	-	-	-	( 35,450 )	-	-	-	-	-	-										
一〇〇年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	12,143	-	-	-	12,143	( 26 )	12,117										
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	587	-	-	587	-	587										
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 709,000	\$ -	\$ 35,450	\$ 405	\$ -	\$ 7,688	\$ 41,404	\$ 4,520	\$ 58,681	\$ -	\$ 857,148	\$ 17,621	\$ 874,769										
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										

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一〇〇年七月二十八日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九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

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總純益(損)	\$ 12,117	(\$ 5,074)
呆帳損失	-	917
折舊費用(含出租及閒置資產)	5,076	4,696
攤銷費用	1,975	1,066
金融資產評價利益	( 387)	( 494)
處分投資利益	( 12)	( 2,555)
處分固定資產損失(利益)	11	( 193)
遞延所得稅	1,200	353
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
交易目的金融資產	( 5,300)	477
應收票據	10,536	5,512
應收帳款	39,840	( 27,527)
存貨	( 28,591)	( 15,084)
營建用地	-	5,997
待售房地	-	2,603
在建房地	( 47,007)	( 11,865)
其他流動資產	12,303	( 11,000)
應付票據	1,304	2,829
應付帳款	1,291	( 2,561)
應付所得稅	( 2,853)	82
應付費用	( 4,505)	918
其他流動負債	( 1,282)	5,691
營業活動之淨現金流出	( 4,284)	( 45,212)
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得備供出售金融資產	( 84,291)	( 19,000)
處分備供出售金融資產價款	70,514	41,518
處分以成本衡量金融資產價款	-	2,542
購置固定資產	-	( 2,979)
處分固定資產價款	-	249

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
遞延費用增加	(\$ 1,084)	(\$ 11,767)
存出保證金增加	( 3,583)	( 1,421)
投資活動之淨現金流(出)入	( 18,444)	9,142
融資活動之現金流量		
短期借款減少	( 190,755)	( 50,623)
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	17,671	34,377
本期現金減少數	( 5,057)	( 1,693)
期初現金餘額	38,820	23,048
期末現金餘額	\$ 33,763	\$ 21,355
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 531	\$ 3,605
支付所得稅	\$ 2,783	\$ 2,333

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一〇〇年七月二十八日核閱報告)

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

民國一〇〇及九十九年上半年度

(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) 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。

大將公司之股票自八十二年四月起在臺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。

截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，大將公司及子公司之員工人數合計分別為 129 人及 124 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。重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 合併財務報表編製基礎

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 ( % )	
		一 〇 〇 年 九 十 九 年 六 月 三 十 日	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

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%。

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—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，一〇〇年及九十九年六月三十日之資產總額分別為 192,742 仟元及 112,774 仟元，占合併資產總額之 20%及 12%；負債總額分別為 18,238 仟元及 953 仟元，占合併負債總額之 18%及 0.2%；一〇〇及九十九年上半年度之營業收入淨額分別為 115 仟元及 1,561 仟元，占合併營業收入淨額之 0.07%及 1%；純益（損）分別為 3,665 仟元及(1,379)仟元，占合併純益（損）之 30%及 27%。

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。

## (二) 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。

## (三) 會計估計

依照前述準則及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。

## (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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。

## (五) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

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。

#### (六) 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。

#### (七) 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。

#### (八) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項帳齡及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，合併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，故合併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。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

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合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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。

#### (九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、閒置資產及遞延費用）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。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。

#### (十) 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。

## (十一) 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。

## (十二) 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。

#### (十三) 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二～三年平均攤銷。

#### (十四) 員工退休金

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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 收入之認列

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。

#### (十九) 重分類

九十九年上半年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇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

#### 金融商品之會計處理

合併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，對一〇〇年上半年度合併財務報表無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

合併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」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變，合併公司亦配合編製九十九年上半年度之部門資訊。

四、現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 224	\$ 224
銀行支票及活期存款	<u>33,539</u>	<u>21,131</u>
	<u>\$ 33,763</u>	<u>\$ 21,355</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
上市(櫃)股票	\$ 11,377	\$ 9,499
基金受益憑證	<u>14,395</u>	<u>9,745</u>
	<u>\$ 25,772</u>	<u>\$ 19,244</u>

六、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
上市櫃公司股票	\$ 53,080	\$ 27,711
基金受益憑證	<u>3,855</u>	<u>7,333</u>
	<u>\$ 56,935</u>	<u>\$ 35,044</u>

七、應收票據淨額

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應收票據	\$ 5,646	\$ 5,472
減：備抵呆帳	( 220)	( 81)
	<u>\$ 5,426</u>	<u>\$ 5,391</u>

八、應收帳款淨額

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應收帳款	\$ 38,247	\$ 70,655
減：備抵呆帳	( 2,650)	( 2,342)
	<u>\$ 35,597</u>	<u>\$ 68,313</u>

九、存 貨

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 46,245	\$ 17,324
物料及零件備品	3,622	4,126
在 製 品	9,153	10,707
製 成 品	64,666	51,383
在途存貨	<u>-</u>	<u>8,293</u>
	<u>\$123,686</u>	<u>\$ 91,833</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為8,765仟元及8,400仟元。

一〇〇及九十九年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失5,203仟元及回升利益1,653仟元。

十、待售房地

一 〇 〇 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>\$ 7,072</u>	<u>\$ 12,849</u>	<u>\$ 19,921</u>

  

九 十 九 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>

十一、營建用地

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
北投桃源段（第二期）	<u>\$ 9,410</u>	<u>\$ 9,454</u>

十二、在建房地

一 〇 〇 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）	\$ 73,340	\$ 33,515	\$106,855	全部完工法
板橋重慶段	<u>7,769</u>	<u>62,027</u>	<u>69,796</u>	全部完工法
	<u>\$ 81,109</u>	<u>\$ 95,542</u>	<u>\$176,651</u>	

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

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。

### 十三、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	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	0.78	\$ 48,000	0.87
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
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)	2,988	0.20	12,855	0.20
	<u>\$ 50,988</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。

福記企業管理顧問股份有限公司經股東臨時會決議減資退還股款，合併公司已按持股比例獲退股款 7,867 仟元。前述轉投資經合併公司評估已發生減損情形，於九十九年度認列減損損失 2,000 仟元。

### 十四、固定資產

	一 〇 〇 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	\$ 286,349	\$ -	\$ 23,455	\$ 262,894
房屋及建築	197,600	113,516	37,918	46,166
機器設備	20,030	15,561	-	4,469
運輸設備	14,720	7,342	-	7,378
辦公設備	2,013	1,419	-	594
其他設備	1,089	576	-	513
	<u>\$ 521,801</u>	<u>\$ 138,414</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 322,014</u>

	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>

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六月三十日止，累計減損損失均為 61,373 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。截至一〇〇及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為 58,681 仟元。

#### 十五、出租資產

	一 〇 〇 年 六 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>11,797</u>	<u>11,209</u>	<u>6,083</u>
	<u>\$57,816</u>	<u>\$11,797</u>	<u>\$12,283</u>	<u>\$33,736</u>

	九 十 九 年 六 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	\$ 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>

註：含土地重估增值 9,298 仟元。

截至一〇〇年六月三十日止，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇〇年	下半年	\$	1,182
一〇一年			492
		\$	<u>1,674</u>

#### 十六、閒置資產

	一〇〇年六月三十日	成	本	累計折舊	累計減損	帳面價值		
土地	\$	9,177	\$	-	\$	4,248	\$	4,929
機器設備		<u>18,529</u>		<u>7,770</u>		<u>-</u>		<u>10,759</u>
	\$	<u>27,706</u>	\$	<u>7,770</u>	\$	<u>4,248</u>	\$	<u>15,688</u>

	九十九年六月三十日	成	本	累計折舊	累計減損	帳面價值		
土地	\$	5,233	\$	-	\$	304	\$	4,929
機器設備		18,529		5,379		-		13,150
其他		<u>10,199</u>		<u>-</u>		<u>10,199</u>		<u>-</u>
	\$	<u>33,961</u>	\$	<u>5,379</u>	\$	<u>10,503</u>	\$	<u>18,079</u>

#### 十七、短期借款

借款性質	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金額	年利率%	金額	年利率%
擔保銀行借款	<u>\$ 10,000</u>	1.58	<u>\$ 34,377</u>	1.30-1.76

#### 十八、員工退休辦法

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。合併公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 954 仟元及 852 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 內	年	六 月	三 十	日
	<u>一 年</u>			<u>一 年</u>		<u>後 合 計</u>	
資 產							
待售房地	\$	19,921		\$	-	\$	19,921
營建用地		-			9,410		9,410
在建房地		-			176,651		176,651
工程存出保證金		-			15,001		15,001
	\$	<u>19,921</u>		\$	<u>201,062</u>		<u>\$ 220,983</u>
負 債							
應付帳款	\$	<u>6,465</u>		\$	<u>-</u>		<u>\$ 6,465</u>

	九 一	十 年	九 內	年	六 月	三 十	日
	<u>一 年</u>			<u>一 年</u>		<u>後 合 計</u>	
資 產							
待售房地	\$	28,273		\$	-	\$	28,273
營建用地		-			9,454		9,454
在建房地		-			87,763		87,763
工程存出保證金		-			10,873		10,873
	\$	<u>28,273</u>		\$	<u>108,090</u>		<u>\$ 136,363</u>
負 債							
應付帳款	\$	<u>115</u>		\$	<u>-</u>		<u>\$ 115</u>

## 二十、股東權益

### 普通股

於一〇〇年及九十九年六月三十日，大將公司額定股本均為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。

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。上述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，大將

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。

為因應大將公司營運發展之需，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。大將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。

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：

	<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

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。

大將公司一〇〇年上半年度應付員工紅利及應付董監事酬勞之估列金額均為 218 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞皆係按一〇〇年上半年度純益減除應提列法定盈餘公積後餘額之 2%計算。大將公司九十九年上半年度係為淨損，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。

大將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。

有關大將公司董事會通過擬議股東會決議分配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	98,869	-	-	98,869

截至九十九年六月三十日止，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		帳面金額	市價
	(單位：股)			
九十九年六月三十日				
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	369		28	4
	98,869		\$ 5,952	\$ 942

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：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
母公司稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅費用(利益)	\$ 2,257	(\$ 372)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
投資損失(利益)	377	( 192)
其他	30	409
暫時性差異	489	( 685)
當期(抵用)產生之虧損扣抵	( 3,153)	840
未分配盈餘加徵10%所得稅額	-	2,415
當期所得稅	-	2,415

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	(\$ 489)	\$ 685
虧損扣抵	3,566	( 838)
因稅法改變產生之影響數		19,669
因稅法改變產生之備抵評價調整	-	( 18,711)
其他備抵評價調整	( 1,877)	( 452)
以前年度所得稅調整	( 70)	-
所得稅費用	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ 2,768</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) 遞延所得稅資產項目如下：

	<u>一〇〇年 六月三十日</u>	<u>九十九年 六月三十日</u>
流動		
備抵呆帳超限	\$ 413	\$ 1,499
存貨跌價及呆滯損失	<u>1,479</u>	<u>1,173</u>
	1,892	2,672
備抵評價金額	<u>-</u>	( <u>2,672</u> )
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 1,892</u>	<u>\$ -</u>
非流動		
資產減損損失	\$ 6,928	\$ 7,283
虧損扣抵	<u>97,213</u>	<u>147,630</u>
	104,141	154,913
備抵評價金額	( <u>100,326</u> )	( <u>148,131</u> )
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 3,815</u>	<u>\$ 6,782</u>

(三) 大將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	\$ 2,339
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	27,321
一〇八年度	<u>10,796</u>
	<u>\$ 97,213</u>

(五) 大將公司兩稅合一相關資訊揭露：

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 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：		
八十七年度以後之未分 配盈餘	<u>\$ 41,404</u>	<u>\$ 46,212</u>
	<u>九十九年度(實際)</u>	<u>九十八年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.93%</u>	<u>10.61%</u>

### 二三、用人、折舊及攤銷費用

	一 〇 〇 年 上 半 年 度			九 十 九 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	\$ 16,653	\$ 4,900	\$ 21,553	\$ 14,354	\$ 4,544	\$ 18,898
退休金	715	239	954	637	215	852
員工保險費	1,623	479	2,102	1,358	544	1,902
其他用人費用	857	262	1,119	1,015	248	1,263
	<u>\$ 19,848</u>	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ 25,728</u>	<u>\$ 17,364</u>	<u>\$ 5,551</u>	<u>\$ 22,915</u>
折舊費用	<u>\$ 2,320</u>	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 3,514</u>	<u>\$ 2,122</u>	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 3,182</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,066</u>	<u>\$ 1,066</u>

出租及閒置資產一〇〇及九十九年上半年度提列折舊數合計分別為 1,562 仟元及 1,514 仟元。

## 二四、每股盈餘（虧損）

計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

	一〇〇九年		上半年		年度	
	金額（分子）		股數（分母）		每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）		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	\$ 13,273	\$ 12,143	71,820		\$0.18	\$0.17
具稀釋作用潛在普通股之影響						
母公司員工紅利	-	-	44			
稀釋每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之本期淨利加具稀釋作用潛在普通股之影響	\$ 13,273	\$ 12,143	71,864		\$0.18	\$0.17
	九十年		上半年		年度	
	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純損	(\$ 2,190)	(\$ 4,958)	42,841		(\$0.05)	(\$0.12)

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。大將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、金融商品相關資訊

### (一) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品 資產	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 33,763	\$ 33,763	\$ 21,355	\$ 21,355
公平價值變動列入 損益之金融資產				
一流動	25,772	25,772	19,244	19,244
備供出售金融資產				
一流動	56,935	56,935	35,044	35,044
應收票據淨額	5,426	5,426	5,391	5,391
應收帳款淨額	35,597	35,597	68,313	68,313
工程存出保證金	15,001	15,001	10,873	10,873
以成本衡量之金融 資產－非流動	50,988	-	60,855	-
存出保證金	11,861	11,861	11,871	11,871
負債				
短期借款	10,000	10,000	34,377	34,377
應付票據	8,754	8,754	8,196	8,196
應付帳款	13,496	13,496	2,773	2,773
其他應付款－關係 人	1,715	1,715	301,040	301,040
存入保證金	40	40	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、應付款項及與營建業務無關之短期借款。
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。

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。

### 二六、其他事項

合併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

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日			
	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	\$ 570	28.88	\$ 16,471	\$ 1,237	31.86	\$ 39,401
港幣	111	3.69	410	110	4.13	454
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	-	28.88	-	757	32.22	24,377

## 二七、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
大將建設開發股份有限公司	該公司董事長係大將公司董事

### (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 十 九 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

#### 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	一 〇 〇 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	85,000	-	1.5	42
		\$ 1,715		\$ 42

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
		\$301,040		\$ 3,500

上開資金融通交易，合併公司均未提供擔保品。

### 3. 租金收入

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金額	%	金額	%
雙喜投資股份有限公司	\$ 14	1	\$ 14	1
大維投資股份有限公司	14	1	14	1
大將建設開發股份有限公司	14	1	14	1
	<u>\$ 42</u>	<u>3</u>	<u>\$ 42</u>	<u>3</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）

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	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。

## 二八、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之擔保品：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
其他流動資產（含質押定存單及 銀行存款）	\$ 2,393	\$ 2,393
在建房地	176,651	81,214
土地（含出租資產）	198,520	285,204
房屋及建築淨額（含出租資產）	<u>12,380</u>	<u>27,866</u>
	<u>\$389,944</u>	<u>\$396,677</u>

## 二九、重大承諾及或有事項

截至一〇〇年六月三十日止，合併公司尚有重大之承諾及或有負債如下：

- (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計 260,708 仟元。
- (二) 合併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 六 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) 大將公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為美金 381 仟元。

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 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。

三三、營運部門財務資訊

合併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，合併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。

合併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	上	半	年	度
	紡織部門		營建部門		合		計	
客戶收入	\$	160,737	\$	-	\$	160,737		
部門利益(損失)	\$	25,894	(\$	4,060)	\$	21,834		
未分配營業費用					(	9,516)		
其他淨損						929		
稅前淨利					\$	13,247		
折舊及攤銷費用	\$	4,334	\$	2,717				
部門資產(註)	\$	-	\$	-				

	九 十 九 年 上 半 年 度		
	紡 織 部 門	營 建 部 門	合 計
客戶收入	<u>\$ 134,057</u>	<u>\$ 5,903</u>	<u>\$ 139,960</u>
部門利益 (損失)	<u>\$ 8,359</u>	<u>(\$ 4,065)</u>	<u>\$ 4,294</u>
未分配營業費用			( 9,245)
其他淨利			<u>2,645</u>
稅前淨損			<u>(\$ 2,306)</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 4,090</u>	<u>\$ 1,672</u>	
部門資產 (註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

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。一〇〇及九十九年上半年度並無任何部門間銷售。

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 (註二)	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 (註二)	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	\$ -	-	-	\$ 3,214	\$ 3,214

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	與有價證券發行人係 之關	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 (註一)	
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	\$ 2,630		\$ 2,630	
	太設	—	"	52	247		247	
	國票金	—	"	0.8	10		10	
	遠東銀行	—	"	1,666	23,820		23,820	
	國賓大地	—	"	9	259		259	
	寶來證券	—	"	544	11,447		11,447	
	聯電	—	"	0.5	7		7	
	第一金	—	"	600	14,250		14,250	
	乾隆科技 (H.K.)	—	"	100	410		410	
					<u>\$ 53,080</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	\$ 11,748	40	11,748	註二
	大將紡織開發股份有限公司	子公司	"	719	6,417	79.86	6,417	註二
	大聚投資股份有限公司	子公司	"	26,342	50,643	100	50,643	註二
	達將營造股份有限公司	子公司	"	8,500	11,393	100	22,686	註二
					<u>\$ 80,201</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	與有價證券發行人係 之關	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價／淨值 (註一)	
達將建設股份有限公司	愛之味	—	交易目的金融資產—流動	167	\$ 2,192		\$ 2,192	
	三商行	—	"	93	2,572		2,572	
	建弘全家福基金	—	"	42	7,181		7,181	
					<u>\$ 11,945</u>			
大聚投資股份有限公司	高林	—	交易目的金融資產—流動	361	\$ 5,214		5,214	
	中鋼	—	"	40	1,399		1,399	
	富邦吉祥基金	—	"	33	498		498	
	第一全家福基金	—	"	39	6,716		6,716	
					<u>\$ 13,827</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>\$ 1,618</u>	20.14	1,618	註二
	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	0.21		
	富邦證券金融股份有限公司	—	"	2	2,988	0.07		
					<u>\$ 34,988</u>			
大將紡織開發股份有限公司	保德信債券基金	—	備供出售金融資產—非流動	144	\$ 2,195		2,195	
	富邦吉祥基金	—	"	110	1,660		1,660	
					<u>\$ 3,855</u>			

註一：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。

註二：編製合併財務報表時，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	\$ 11,748	(\$ 43)	(\$ 17)	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	7,187	719	79.86	6,417	( 602)	( 480)	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	50,643	569	569	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	85,000	8,500	100.00	11,393	3,741	( 2,301)	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	1,813	1,813	181	20.14	1,618	( 602)	( 122)	註

註：編製合併財務報表時，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：新台幣仟元

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>一〇〇年上半年度</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	\$ 107,294	依正常交易條件	11%
				應付帳款	32,511	依正常交易條件	3%
1	達將營造股份有限公司	大將開發股份有限公司	2	應收工程款	32,511	依正常交易條件	3%
				預收工程款	107,294	依正常交易條件	11%
	<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%

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：編製合併財務報表時，業已沖銷。