

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

民國一〇一及一〇〇年上半年度

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) 公司沿革及營業	10		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10~16		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	17~32		四~二八
	(五) 關係人交易	32~33		二九
	(六) 質抵押之資產	34		三十
	(七) 重大承諾事項及或有事項	34		三一
	(八) 重大之災害損失	34		三二
	(九) 重大之期後事項	34		三三
	(十) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	35, 44~45		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	35, 44~46		三四
	3. 大陸投資資訊	-		-
	4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	35, 47		三四
	(十一) 營運部門財務資訊	35~36		三五
	(十二) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	36~43		三六

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一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣 200,229 仟元及 192,742 仟元，占合併資產總額之 18%及 20%；負債總額分別為新台幣 15,075 仟元及 18,238 仟元，占合併負債總額之 5%及 18%；純益分別為新台幣 358 仟元及 3,665 仟元，占合併純（損）益之 6%及 30%。

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 劉 水 恩

會計師 楊 靜 婷

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 一 年 八 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
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(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 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四）	\$ 44,089	4	\$ 33,763	3	2100	短期借款（附註十八）	\$ 22,984	2	\$ 10,000	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註五）	19,134	2	25,772	3	2110	應付短期票券（附註十九）	19,979	2	-	-
1320	備供出售金融資產－流動（附註六）	46,951	4	56,935	6	2120	應付票據	10,510	1	8,754	1
1120	應收票據淨額（附註三及七）	14,546	1	5,426	1	2140	應付帳款（附註二一）	8,295	1	13,496	2
1140	應收帳款淨額（附註三及八）	26,980	3	35,597	4	2170	應付費用（附註二九）	10,812	1	12,161	1
1210	存貨（附註九）	108,669	10	123,686	13	2190	其他應付款－關係人（附註二九）	101,124	9	1,715	-
1221	待售房地（附註十及二一）	102,388	9	19,921	2	2260	預收款項（附註二一）	41,529	4	-	-
1223	營建用地（附註十一及二一）	116,282	10	9,410	1	2298	其他流動負債	7,553	-	1,118	-
1224	在建房地（附註十二、二一及三十）	129,895	12	176,651	18	21XX	流動負債合計	222,786	20	47,244	5
1225	預付土地款（附註十三及二一）	-	-	919	-		各項準備				
1285	遞延推銷費用（附註二一）	11,601	1	-	-	2510	土地增值稅準備（附註十五）	54,850	5	54,850	5
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二四）	2,751	-	1,892	-		其他負債				
1291	受限制資產－流動（附註三十）	15,010	1	2,393	-	2820	存入保證金	40	-	40	-
1292	工程存出保證金（附註二一及三一）	16,360	2	15,001	1						
1298	其他流動資產	34,156	3	23,508	2	2XXX	負債合計	277,676	25	102,134	10
11XX	流動資產合計	688,812	62	530,874	54		母公司股東權益				
	長期投資（附註十四）						股本（附註二二）				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	48,505	4	50,988	5	3110	普通股股本	744,450	66	709,000	72
	固定資產（附註十五及三十）					3150	待分配股票股利	29,156	3	35,450	4
	成 本					31XX	股本合計	773,606	69	744,450	76
1501	土 地	83,372	8	83,372	9	3210	資本公積－發行股票溢價（附註二二）	405	-	405	-
1521	房屋及建築	197,600	18	197,600	20		保留盈餘（附註二二及二四）				
1531	機器設備	20,030	2	20,030	2	3310	法定盈餘公積	8,424	1	7,688	1
1551	運輸設備	13,780	1	14,720	1	3350	未分配盈餘	1,210	-	41,404	4
1561	辦公設備	2,013	-	2,013	-	33XX	保留盈餘合計	9,634	1	49,092	5
1681	其他設備	1,089	-	1,089	-		股東權益其他項目				
	成本合計	317,884	29	318,824	32	3450	金融商品未實現損益	(5,548)	-	4,520	1
15X8	重估增值	202,977	18	202,977	21	3460	未實現重估增值（附註十五及十六）	58,681	5	58,681	6
15XY	成本及重估增值	520,861	47	521,801	53	3480	庫藏股票（附註二三）	(13,241)	(1)	-	-
15X9	減：累計折舊	(144,395)	(13)	(138,414)	(14)	34XX	股東權益其他項目合計	39,892	4	63,201	7
1599	累計減損	(61,373)	(6)	(61,373)	(6)	361X	母公司股東權益合計	823,537	74	857,148	88
15XX	固定資產淨額	315,093	28	322,014	33		少數股權	17,002	1	17,621	2
	其他資產					3XXX	股東權益合計	840,539	75	874,769	90
1800	出租資產（附註十六及三十）	33,002	3	33,736	4		負債及股東權益總計	\$ 1,118,215	100	\$ 976,903	100
1810	閒置資產（附註十七）	13,297	1	15,688	2						
1820	存出保證金（附註二九）	11,793	1	11,861	1						
1830	遞延費用	3,975	1	7,927	1						
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二四）	3,738	-	3,815	-						
18XX	其他資產合計	65,805	6	73,027	8						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,118,215	100	\$ 976,903	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一〇一年八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

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110	銷貨收入	\$ 101,514	52	\$ 160,737	100	
4190	減：銷貨退回及折讓	95	-	-	-	
4100	銷貨收入淨額	101,419	52	160,737	100	
4500	營建收入淨額	93,978	48	-	-	
4000	營業收入合計	195,397	100	160,737	100	
營業成本（附註九、二五及二九）						
5110	銷貨成本	123,256	63	130,980	81	
5510	營建成本	56,752	29	-	-	
5000	營業成本合計	180,008	92	130,980	81	
5910	營業毛利	15,389	8	29,757	19	
營業費用（附註二五）						
6100	推銷費用	7,391	4	4,597	3	
6200	管理及總務費用	13,662	7	14,104	9	
6000	營業費用合計	21,053	11	18,701	12	
6900	營業（損）益	(5,664)	(3)	11,056	7	
營業外收入及利益						
7130	處分固定資產利益	38	-	-	-	
7140	處分投資利益	-	-	12	-	
7160	兌換利益—淨額	361	-	-	-	
7210	租金收入（附註二九）	1,672	1	2,085	2	
7310	金融資產評價利益	-	-	387	-	
7480	什項收入	29	-	1,941	1	
7100	營業外收入及利益合計	2,100	1	4,425	3	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	利息費用 (附註二九)	\$ 1,489 1	\$ 373 1	
7530	處分固定資產損失	- -	11 -	
7560	兌換損失—淨額	- -	142 -	
7640	金融資產評價損失	435 -	- -	
7880	什項支出 (附註二五)	<u>1,644</u> <u>1</u>	<u>1,708</u> <u>1</u>	
7500	營業外費用及損失合計	<u>3,568</u> <u>2</u>	<u>2,234</u> <u>2</u>	
7900	稅前淨 (損) 利	(7,132) (4)	13,247 8	
8110	所得稅利益 (費用) (附註二四)	<u>1,193</u> <u>1</u>	(<u>1,130</u>) <u>-</u>	
9600	合併總純 (損) 益	(<u>\$ 5,939</u>) (<u>3</u>)	<u>\$ 12,117</u> <u>8</u>	
	歸屬予：			
9601	母公司股東	(\$ 5,519) (3)	\$ 12,143 8	
9602	少數股權	(<u>420</u>) <u>-</u>	(<u>26</u>) <u>-</u>	
		(<u>\$ 5,939</u>) (<u>3</u>)	<u>\$ 12,117</u> <u>8</u>	
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	合併每股 (虧損) 盈餘 (附註二六)			
9750	基本每股 (虧損) 盈餘	(\$ 0.09) (\$ 0.07)	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.16</u>
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.16</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一〇一年八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
 民國一〇一年及一〇〇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		積		股 東 權 益 其 他 項 目			母 公 司 股 東					
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	待 分 配 股 票 股 利	發 行 股 票 溢 價	員 工 認 股 權	保 留 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 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	權 益 合 計	少 數 股 權	合 計						
一〇一年一月一日餘額	\$ 744,450	\$ -	\$ -	\$ 405	\$ -	\$ 7,688	\$ 36,621	(\$ 4,880)	\$ 58,681	(\$ 13,241)	\$ 829,724	\$ 17,422	\$ 847,146						
一〇〇年度盈餘分配																			
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	736	(736)	-	-	-	-	-	-						
股票股利—每股 0.4 元	-	-	29,156	-	-	-	(29,156)	-	-	-	-	-	-						
一〇一年上半年度合併總 純損	-	-	-	-	-	-	(5,519)	-	-	-	(5,519)	(420)	(5,939)						
備供出售金融資產未實現 損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(668)	-	-	(668)	-	(668)						
一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 744,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,156</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,424</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>(\$ 5,548)</u>	<u>\$ 58,681</u>	<u>(\$ 13,241)</u>	<u>\$ 823,537</u>	<u>\$ 17,002</u>	<u>\$ 840,539</u>						
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	<u>\$ 709,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,450</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,688</u>	<u>\$ 41,404</u>	<u>\$ 4,520</u>	<u>\$ 58,681</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 857,148</u>	<u>\$ 17,621</u>	<u>\$ 874,769</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一〇一年八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

民國一〇一年及一〇〇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

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純(損)益	(\$ 5,939)	\$ 12,117
存貨(回升利益)跌價損失	(1,650)	5,203
折舊費用(含出租及閒置資產)	5,001	5,076
攤銷費用	2,229	1,975
金融商品評價損失(利益)	435	(387)
處分固定資產(利益)損失	(38)	11
處分投資利益	-	(12)
遞延所得稅	(1,193)	1,200
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	-	(5,300)
應收票據	(6,509)	10,536
應收帳款	(5,430)	39,840
存 貨	21,077	(33,794)
待售房地	56,752	-
營建用地	(23,793)	-
在建房地	(26,684)	(47,007)
遞延推銷費用	(11,601)	-
工程存出保證金	5,200	(3,593)
其他流動資產	(4,876)	12,303
應付票據	(2,588)	1,304
應付帳款	(1,368)	1,291
應付所得稅	(655)	(2,853)
應付費用	40	(4,505)
預收款項	36,955	-
其他流動負債	<u>5,981</u>	<u>(1,282)</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>41,346</u>	<u>(7,877)</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	(84,291)
處分備供出售金融資產價款	-	70,514

(接次頁)

(承前頁)

	一 上	○ 半	一 年	年 度	一 上	○ 半	○ 年	年 度
處分固定資產價款	\$		38		\$		-	
遞延費用增加			-		(		1,084)	
存出保證金減少			71				10	
受限制資產增加	(		15,010)				-	
投資活動之淨現金流出	(		14,901)		(		14,851)	
融資活動之現金流量								
短期借款減少	(		91,133)		(		190,755)	
應付短期票券減少	(		9,956)				-	
其他應付款－關係人增加(減少)			100,000		(		85,000)	
現金增資			-				293,426	
融資活動之淨現金流(出)入	(		1,089)				17,671	
本期現金淨增加(減少)數			25,356		(		5,057)	
期初現金餘額			18,733				38,820	
期末現金餘額	\$		44,089		\$		33,763	
現金流量資訊之補充揭露								
支付利息	\$		1,368		\$		531	
支付所得稅	\$		655		\$		2,783	

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一〇一年八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

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(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。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，大將公司及子公司之員工人數合計分別為 121 人及 129 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及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		綜 合 持 股 比 例 (%)	
		一 ○ 一 年 一 〇 〇 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	80
大將公司	大聚投資股份有限公司（大聚公司）	100	100
大將公司	達將營造股份有限公司	100	100
大聚公司	大將紡織開發股份有限公司	-	20

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，一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為 200,229 仟元及 192,742 仟元，占合併資產總額之 18% 及 20%；負債總額分別為 15,075 仟元及 18,238 仟元，占合併負債總額之 5% 及 18%；純益分別為 358 仟元及 3,665 仟元，占合併純（損）益之 6% 及 30%。

(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、所得稅、退休金以及員工分紅及董監事酬勞費用等之提列，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。

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同。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。

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。

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。

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或呆帳轉回利益。

(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。

(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「遞延推銷費用」。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。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。

(十二) 遞延推銷費用

係預售房地之推銷支出，發生時列為遞延推銷費用。採全部完工法認列售屋損益時，於完工完成售屋時轉銷。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

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。

四、現金

	一〇〇年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
零用金	\$ 224	\$ 224
銀行支票及活期存款	<u>43,865</u>	<u>33,539</u>
	<u>\$ 44,089</u>	<u>\$ 33,763</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	一〇〇年 六月三十日
交易目的之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 10,405	\$ 11,377
基金受益憑證	<u>8,729</u>	<u>14,395</u>
	<u>\$ 19,134</u>	<u>\$ 25,772</u>

六、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
上市櫃公司股票	\$ 42,736	\$ 53,080
基金受益憑證	<u>4,215</u>	<u>3,855</u>
	<u>\$ 46,951</u>	<u>\$ 56,935</u>

七、應收票據淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$ 14,766	\$ 5,646
減：備抵呆帳	(220)	(220)
	<u>\$ 14,546</u>	<u>\$ 5,426</u>

八、應收帳款淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收帳款	\$ 28,350	\$ 38,247
減：備抵呆帳	(1,370)	(2,650)
	<u>\$ 26,980</u>	<u>\$ 35,597</u>

九、存 貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
原 料	\$ 22,489	\$ 46,245
物料及零件備品	3,748	3,622
在 製 品	11,593	9,153
製 成 品	62,846	64,666
在途存貨	7,993	-
	<u>\$108,669</u>	<u>\$123,686</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為14,900 仟元及 8,765 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 1,650 仟元(主要係因處分部分跌價之製成品)及存貨跌價損失 5,203 仟元。

十、待售房地

工 地 別	一〇一年 待 售 土 地	一〇一年 六 月 三 十 日 待 售 房 屋	一〇〇年 六 月 三 十 日 合 計
淡水新生街	\$ 7,179	\$ 12,742	\$ 19,921
北投中央北路	43,443	39,024	82,467
	<u>\$ 50,622</u>	<u>\$ 51,766</u>	<u>\$ 102,388</u>

工 地 別	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日 待 售 土 地	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日 待 售 房 屋	合 計
淡水新生街	\$ 7,179	\$ 12,742	\$ 19,921

十一、營建用地

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
北投桃源段（第二期）	\$ 9,410	\$ 9,410
板橋江子翠段	106,872	-
	\$116,282	\$ 9,410

十二、在建房地

工 地 別	一 〇 一 年 六 月 三 十 日 土 地 成 本	一 〇 一 年 六 月 三 十 日 工 程 成 本	合 計	認 列 方 法
板橋重慶段	\$ 8,929	\$120,966	\$129,895	全部完工法

工 地 別	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日 土 地 成 本	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日 工 程 成 本	合 計	認 列 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	7,769	62,027	69,796	全部完工法
	\$ 81,109	\$ 95,542	\$176,651	

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。

十三、預付土地款

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
板橋江子翠段	\$ -	\$ 919

十四、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金	額 例 (%)	金	額 例 (%)
國內非上市(櫃)普通股				
京華城股份有限公司	\$ 48,000	0.74	\$ 48,000	0.78
惟達電股份有限公司	-	-	-	-
亞太電信股份有限公司	-	-	-	0.09
福記企業管理顧問股份有 限公司	505	0.20	2,988	0.20
	<u>\$ 48,505</u>		<u>\$ 50,988</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。

十五、固定資產

	一〇一年六月三十日			
	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	116,753	37,918	42,929
機器設備	20,030	16,993	-	3,037
運輸設備	13,780	8,359	-	5,421
辦公設備	2,013	1,591	-	422
其他設備	1,089	699	-	390
	<u>\$ 520,861</u>	<u>\$ 144,395</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 315,093</u>

	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>

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，截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，累計減損均為 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。截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，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。

十六、出租資產

	一 〇 一 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>12,531</u>	<u>11,209</u>	<u>5,349</u>
	<u>\$57,816</u>	<u>\$12,531</u>	<u>\$12,283</u>	<u>\$33,002</u>

	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>

註：含土地重估增值 9,298 仟元。

截至一〇一年六月三十日止，依租約未來可收取之租金如下：

期 間	金 額
一〇一年下半年	\$ 1,380
一〇二年	<u>492</u>
	<u>\$ 1,872</u>

十七、閒置資產

	一 〇 一 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>10,161</u>	<u>-</u>	<u>8,368</u>
	<u>\$ 27,706</u>	<u>\$ 10,161</u>	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 13,297</u>

	一 成	〇 本	〇 累 計 折 舊	年 累 計 減 損	六 帳 面 價 值	月 三	十 日
土 地	\$	9,177	\$	-	\$	4,248	\$ 4,929
機器設備		18,529		7,770		-	10,759
	\$	27,706	\$	7,770	\$	4,248	\$ 15,688

十八、短期借款

借 款 性 質	一 ○ 一 年 六 月 三 十 日		一 ○ ○ 年 六 月 三 十 日	
	金 額	年 利 率 %	金 額	年 利 率 %
擔保銀行借款	\$ 15,000	1.68	\$ 10,000	1.58
無擔保銀行借款	7,984	1.61	-	-
	<u>\$ 22,984</u>		<u>\$ 10,000</u>	

十九、應付短期票券

	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
應付商業本票：貼現率 1.60%	\$ 20,000	\$ -
減：未攤銷折價	(21)	-
	<u>\$ 19,979</u>	<u>\$ -</u>

二十、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。合併公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之確定提撥退休金成本分別為 898 仟元及 954 仟元。

二一、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 〇 一 年	六 月 三 十 日	一 〇 〇 年	六 月 三 十 日
資 產	一 年 內	一 年 後	合 計	
待售房地	\$ 102,388	\$ -	\$ 102,388	
營建用地	-	116,282	116,282	
在建房地	-	129,895	129,895	

(接次頁)

(承前頁)

	一 一	○ 年	一 內	年 一	六 年	月 後	三 合	十 計	日
遞延推銷費用	\$	11,601		\$	-		\$	11,601	
工程存出保證金			-		16,360			16,360	
	\$	113,989		\$	262,537		\$	376,526	
負 債									
應付帳款	\$	8,149		\$	-		\$	8,149	
預收房地款(帳列預收款項項下)			40,680		-			40,680	
	\$	48,829		\$	-		\$	48,829	
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	
預付土地款			-		919			919	
工程存出保證金			-		15,001			15,001	
	\$	19,921		\$	201,981		\$	221,902	
負 債									
應付帳款	\$	6,465		\$	-		\$	6,465	

二二、股東權益

普通股

於一〇一年及一〇〇年六月三十日，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，其中已發行股本分別為744,450仟元及709,000仟元。

大將公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源之明細如下：

	一 六	○ 月	一 三	年 十	日	一 六	○ 月	○ 三	年 十	日
原始現金認股	\$		665			\$		665		
現金增資			639,828					639,828		
盈餘轉增資			69,097					33,647		
員工行使認股權			34,860					34,860		
	\$		744,450			\$		709,000		

大將公司於一〇一年六月十八日股東常會決議盈餘轉增資 29,156 仟元，並以一〇一年八月二十七日為增資基準日。

大將公司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。上述私募因未有合適策略投資者，大將公司於一〇〇年六月九日股東會決議撤銷此私募案。

大將公司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。

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

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。

大將公司一〇一年上半年度係為淨損，不擬估列員工紅利及董監事酬勞。一〇〇年上半年度應付員工紅利及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。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。

大將公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數等）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

大將公司於一〇一年六月十八日及一〇〇年六月九日股東會，決議一〇〇及九十九年盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 736	\$ 2,002		
股票股利	29,156	35,450	\$ 0.4	\$ 0.5

上述股東會並同時決議配發員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 132	\$ -	\$ 360	\$ -
董監事酬勞	132	-	360	-

上述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並無差異。

有關大將公司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。

二三、庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
一〇一年上半年度				
擬轉讓股份予員工	<u>1,556</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,556</u>

大將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。

二四、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）與當期應付所得稅之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
母公司稅前損益按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	(\$ 1,141)	\$ 2,257
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
投資損失	54	377
出售土地免稅	(4,760)	-
其 他	-	30
暫時性差異	(507)	489
當期產生（抵用）之虧損		
扣抵	<u>6,354</u>	(<u>3,153</u>)
當期所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	507	(489)
虧損扣抵	(6,353)	3,566
備抵評價調整數	4,653	(1,877)
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	(<u>70</u>)
所得稅（利益）費用	<u>(\$ 1,193)</u>	<u>\$ 1,130</u>

(二) 遞延所得稅資產項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流 動		
備抵呆帳超限	\$ 217	\$ 413
存貨跌價及呆滯損失	2,533	1,479
未實現兌換損失	<u>1</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 2,751</u>	<u>\$ 1,892</u>
非 流 動		
資產減損損失	\$ 4,738	\$ 6,928
虧損扣抵	<u>143,399</u>	<u>97,213</u>
	148,137	104,141
備抵評價金額	(<u>144,399</u>)	(<u>100,326</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 3,738</u>	<u>\$ 3,815</u>

(三) 大將公司及子公司截至九十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四) 截至一〇一年六月三十日止，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	\$ 5,492
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	10,526
一一〇年度	37,287
一一一年度	<u>6,354</u>
	<u>\$143,399</u>

(五) 大將公司兩稅合一相關資訊揭露：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,070</u>	<u>\$ 8,629</u>
未分配盈餘：		
八十七年度以後之未分		
配盈餘	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 41,404</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	一〇〇年度(預計) <u>11.11%</u>	九十九年度(實際) <u>12.93%</u>

依所得稅法規定，大將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，因此大將公司預計一〇〇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。

二五、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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	\$ 14,449	\$ 3,781	\$ 18,230	\$ 16,653	\$ 4,900	\$ 21,553
退休金	662	236	898	715	239	954
員工保險費	1,483	503	1,986	1,623	479	2,102
其他用人費用	905	227	1,132	857	262	1,119
	<u>\$ 17,499</u>	<u>\$ 4,747</u>	<u>\$ 22,246</u>	<u>\$ 19,848</u>	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ 25,728</u>
折舊費用	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 3,438</u>	<u>\$ 2,320</u>	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 3,514</u>
攤銷費用	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 1,975</u>

出租及閒置資產一〇一及一〇〇年上半年度提列折舊數合計分別為 1,563 仟元及 1,562 仟元，帳列什項支出。

二六、每股盈餘（虧損）

計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	金額（分子） 稅前	金額（分子） 稅後	股數（分母） （仟股）	金額（分子） 稅前	金額（分子） 稅後	股數（分母） （仟股）
基本每股虧損						
屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 6,712)	(\$ 5,519)	75,805	(\$ 0.09)	(\$ 0.07)	
	金額（分子） 稅前	金額（分子） 稅後	股數（分母） （仟股）	金額（分子） 稅前	金額（分子） 稅後	股數（分母） （仟股）
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	74,693	\$ 0.18	\$ 0.16	
具稀釋作用潛在普通股 之影響						
母公司員工紅利	-	-	46			

（接次頁）

(承前頁)

	一	〇	〇	年	上	半	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	(	仟	股	)	稅
稅	前	稅	後	(	仟	股	)	稅
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		74,739	\$	0.18
								\$ 0.16

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。

一〇一年上半年度潛在普通股因具反稀釋效果，故未揭露稀釋每股虧損資訊。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，皆由 0.17 元減少為 0.16 元。

二七、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資產				
現金(含受限制資產)	\$ 59,099	\$ 59,099	\$ 36,156	\$ 36,156
公平價值變動列入損益之金融資產				
一流動	19,134	19,134	25,772	25,772
備供出售金融資產				
一流動	46,951	46,951	56,935	56,935

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應收票據淨額	\$ 14,546	\$ 14,546	\$ 5,426	\$ 5,426
應收帳款淨額	26,980	26,980	35,597	35,597
工程存出保證金	16,360	16,360	15,001	15,001
以成本衡量之金融 資產—非流動	48,505		50,988	
存出保證金	11,793	11,793	11,861	11,861
負 債				
短期借款	22,984	22,984	10,000	10,000
應付短期票券	19,979	19,979	-	-
應付票據	10,510	10,510	8,754	8,754
應付帳款	8,295	8,295	13,496	13,496
其他應付款—關係 人	101,124	101,124	1,715	1,715
存入保證金	40	40	40	40

(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、短期借款、應付短期票券及應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產以市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司股票及興櫃股票，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，因此不列示其公平價值。
4. 存出（入）保證金以帳面價值為公平價值。

(三) 合併公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 142,963 仟元及 10,000 仟元。

(四) 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。合併公司投資之未上市（櫃）公司股票，因無活絡市場，故具有流動性風險，惟合併公司於投資前已充分考量此風險。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日								
	外	幣	匯率	新	台	幣	外	幣	匯率	新	台	幣
金 融 資 產												
貨幣性項目												
美 金	\$	482	29.88	\$	14,410		\$	570	28.88	\$	16,471	
港 幣		68	3.85		262			111	3.69		410	
金 融 負 債												
貨幣性項目												
美 金		267	29.88		7,984		-	28.88		-		

二九、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	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%
應付費用	雙喜投資股份有限公司	\$ 144	1	\$ -	-

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 一 年 上 半 年 度 最 高 金 額	一 〇 一 年 上 半 年 度 期 末 餘 額	利 率 %	利 息
葉 義 德	\$ 1,124	\$ 1,124	-	\$ -
雙喜投資股份有限公司	100,000	<u>100,000</u>	1.75	<u>398</u>
		<u>\$101,124</u>		<u>\$ 398</u>

關 係 人	一 〇 一 年 上 半 年 度 最 高 金 額	一 〇 一 年 上 半 年 度 期 末 餘 額	利 率 %	利 息
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	<u>-</u>	1.5	<u>42</u>
		<u>\$ 1,715</u>		<u>\$ 42</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

關 係 人	一〇一一年上半年度 金 額 %	一〇〇年上半年度 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	<u>14</u> <u>1</u>	<u>14</u> <u>1</u>
	<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）

關 係 人	一〇一一年上半年度 金 額 %	一〇〇年上半年度 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部分短期借款之擔保品，並為借款之連帶保證人。

三十、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及在建房地信託之擔保品：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
受限制資產—流動（係質押銀行存款）	\$ 15,010	\$ 2,393
在建房地（註）	-	193,125
土地（含出租土地）	198,520	198,520
房屋及建築淨額	<u>10,612</u>	<u>12,380</u>
	<u>\$224,142</u>	<u>\$406,418</u>

註：包含合併沖銷之遞延毛利 16,474 仟元。

三一、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截至一〇一年六月三十日止，合併公司重大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、經銷商品及營建購地而開立保證票據金額計 359,268 仟元。
- (二) 合併公司簽訂之合建契約如下：

地點	地主	合建性質	截至一〇一年 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
新北市汐止區社后段	黃先生等二人	合建分屋	3,294
台北市士林區文林路	吳先生等六人	合建分屋	2,400
新北市永和區水源段	馮先生等十一人	合建分屋	1,800
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	<u>766</u>
			<u>\$ 16,360</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 243 仟元。

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項：無。

三四、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。	附表一
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。	附表二
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券。	附表一
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：附表三。

三五、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 紡 織 部 門	一 營 建 部 門	一 年 上 半 年 度 合 計
客戶收入	\$ 101,419	\$ 93,978	\$ 195,397
部門利益（損失）	(\$ 24,766)	\$ 29,344	\$ 4,578
未分配營業費用			(10,174)
其他淨損			(1,536)
稅前淨損			(\$ 7,132)
折舊及攤銷費用	\$ 4,333	\$ 2,897	
部門資產（註）	\$ -	\$ -	

	一 紡 織 部 門	一 營 建 部 門	一 年 上 半 年 度 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）	\$ -	\$ -	

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。一〇一及一〇〇年上半年度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、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。

三六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下，此揭露資訊中，有關子公司一〇一年上半年度之相關資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考：

(一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1.成立專案小組	專案小組	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已完成
5.完成 IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	專案小組	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	專案小組	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	專案小組	已完成
9.決定所選用 IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	專案小組	已完成
10.完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	專案小組	已完成
11.完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	專案小組	辦理中
12.完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	專案小組	辦理中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		項 目	說 明
項 目	金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	項 目		
流動資產					流動資產		
現金	\$ 18,733	\$ -	\$ -	\$ 18,733	現金		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	19,569	-	-	19,569	公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
備供出售金融資產－流動	47,619	-	-	47,619	備供出售金融資產－流動		
應收票據淨額	8,037	-	-	8,037	應收票據淨額		
應收帳款淨額	21,550	-	-	21,550	應收帳款淨額		
存 貨	128,096	-	-	128,096	存 貨		
待售房地	19,921	-	-	19,921	待售房地		
營建用地	70,727	-	-	70,727	營建用地		
在建房地	242,430	-	-	242,430	在建房地		
預付土地款	21,762	-	-	21,762	預付土地款		

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明			
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額項目			
遞延所得稅資產—流動	\$ 3,030	(\$ 3,030)	\$ -	—	6.(1)	
動						
工程存出保證金	21,560	-	-	21,560	工程存出保證金	
其他流動資產	29,280	-	-	29,280	其他流動資產	
流動資產合計	652,314	(3,030)	-	649,284		
長期投資						
備供出售之金融資產—非流動	-	48,505	-	48,505	備供出售之金融資產—非流動	6.(2)
以成本衡量之金融資產—非流動	48,505	(48,505)	-	-	—	6.(2)
長期投資合計	48,505	-	-	48,505		
固定資產淨額	318,531	14,493	-	333,024	不動產、廠房及設備	6.(3)
—	-	33,369	-	33,369	投資性不動產淨額	6.(4)
其他資產	68,196	(44,832)	-	23,364	其他非流動資產	6.(1)(3)(4)
資 產 總 計	\$ 1,087,546	\$ -	\$ -	\$ 1,087,546		
流動負債						
短期借款	\$ 114,117	\$ -	\$ -	\$ 114,117	短期借款	
應付短期票券	29,935	-	-	29,935	應付短期票券	
應付票據	13,098	-	-	13,098	應付票據	
應付帳款	9,663	-	-	9,663	應付帳款	
應付所得稅	655	-	-	655	應付所得稅	
應付費用	10,772	-	-	10,772	其他應付款	
其他應付款—關係人	1,124	-	-	1,124	其他應付款—關係人	
其他流動負債	6,146	-	-	6,146	其他流動負債	
流動負債合計	185,510	-	-	185,510		
各項準備						
土地增值稅準備	54,850	(54,850)	-	-	—	6.(5)
其他負債						
存入保證金	40	-	-	40	存入保證金	
遞延所得稅負債—非流動	-	54,850	-	54,850	遞延所得稅負債	6.(5)
流動						
其他負債合計	40	54,850	-	54,890		
負債合計	240,400	-	-	240,400		
母公司股東權益						
股 本						
普通股股本	744,450	-	-	744,450	普通股股本	
資本公積						
發行股票溢價	405	-	-	405	發行股票溢價	
保留盈餘						
法定盈餘公積	7,688	-	-	7,688	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	58,681	58,681	特別盈餘公積	4.
未分配盈餘	36,621	-	-	36,621	未分配盈餘	4.6.(6)
保留盈餘合計	44,309	-	58,681	102,990		
股東權益其他項目						
金融商品未實現損益	(4,880)	-	-	(4,880)	金融商品未實現損益	
未實現重估增值	58,681	-	(58,681)	-	—	6.(6)
庫藏股票	(13,241)	-	-	(13,241)	庫藏股票	
股東權益其他項目合計	40,560	-	(58,681)	(18,121)		
母公司股東權益合計	829,724	-	-	829,724		
少數股權	17,422	-	-	17,422	非控制權益	
股東權益合計	847,146	-	-	847,146		
負債及股東權益總計	\$ 1,087,546	\$ -	\$ -	\$ 1,087,546		

2. 一〇一年六月三十日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則																																	
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明																	
流動資產																																					
現	金	\$	44,089	\$	-	\$	-	\$	44,089	現	金																										
公	平	價	值	變	動	列	入	損	益	之	金	融	資	產	一	流	公	平	價	值	變	動	列	入	損	益	之	金	融	資	產	一	流				
備	供	出	售	金	融	資	產	一	流	動	備	供	出	售	金	融	資	產	一	流	動																
應	收	票	據	淨	額	14,546	-	-	14,546	應	收	票	據	淨	額																						

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	
應收帳款淨額	\$ 26,980	\$ 26,980	應收帳款淨額
存 貨	108,669	108,669	存 貨
待售房地	102,388	102,388	待售房地
營建用地	116,282	116,282	營建用地
在建房地	129,895	129,895	在建房地
遞延推銷費用	11,601	11,601	遞延推銷費用
遞延所得稅資產－流動	2,751	(2,751)	— 6.(1)
受限制資產	15,010	15,010	受限制資產
工程存出保證金	16,360	16,360	工程存出保證金
其他流動資產	34,156	34,156	其他流動資產
流動資產合計	688,812	(2,751)	686,061
長期投資			
備供出售之金融資產	-	48,505	備供出售之金融資產 6.(2)
—非流動			—非流動
以成本衡量之金融資產	48,505	(48,505)	— 6.(2)
—非流動			—非流動
長期投資合計	48,505	-	48,505
固定資產淨額	315,093	13,297	328,390
—	-	33,002	33,002
其他資產	65,805	(43,548)	22,257
資 產 總 計	\$ 1,118,215	\$ -	\$ 1,118,215
流動負債			
短期借款	\$ 22,984	\$ -	\$ 22,984
應付短期票券	19,979	-	19,979
應付票據	10,510	-	10,510
應付帳款	8,295	-	8,295
應付所得稅	-	-	-
應付費用	10,812	-	10,812
其他應付款－關係人	101,124	-	101,124
預收款項	41,529	-	41,529
其他流動負債	7,553	-	7,553
流動負債合計	222,786	-	222,786
各項準備			
土地增值稅準備	54,850	(54,850)	- 6.(5)
其他負債			
存入保證金	40	-	40
遞延所得稅負債－非流動	-	54,850	- 54,850
其他負債合計	40	54,850	- 54,890
負債合計	277,676	-	277,676
母公司股東權益			
股 本			
普通股股本	744,450	-	744,450
待分配股票股利	29,156	-	29,156
股本合計	773,606	-	773,606
資本公積			
發行股票溢價	405	-	405
保留盈餘			
法定盈餘公積	8,424	-	8,424
特別盈餘公積	-	-	58,681
未分配盈餘	1,210	-	1,210
保留盈餘合計	9,634	-	58,681
股東權益其他項目			
金融商品未實現損益	(5,548)	-	(5,548)
未實現重估增值	58,681	-	(58,681)
庫藏股票	(13,241)	-	(13,241)
股東權益其他項目合計	39,892	(58,681)	(18,789)
母公司股東權益合計	823,537	-	823,537
少數股權	17,002	-	17,002
股東權益合計	840,539	-	840,539
負債及股東權益總計	\$ 1,118,215	\$ -	\$ 1,118,215

3. 一〇一年上半年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異	金額	項目
營業收入淨額	\$ 195,397	\$ 195,397	營業收入淨額
營業成本	(180,008)	(181,204)	營業成本 6.(7)
營業毛利	15,389	14,193	
營業費用			
推銷費用	(7,391)	(7,391)	推銷費用
管理及總務費用	(13,662)	(13,662)	管理及總務費用
營業費用合計	(21,053)	(21,053)	
營業淨損	(5,664)	(6,860)	
營業外收入及利益			
處分固定資產利益	38	38	處分固定資產利益
兌換利益—淨額	361	361	淨外幣兌換利益
租金收入	1,672	1,672	租金收入
什項收入	29	29	什項收入
營業外收入及利益合計	2,100	2,100	
營業外費用及損失			
利息費用	(1,489)	(1,489)	利息費用
金融資產評價損失—淨額	(435)	(435)	
什項支出	(1,644)	(448)	什項支出 6.(7)
營業外費用及損失合計	(3,568)	(2,372)	
稅前淨損	(7,132)	(7,132)	
所得稅利益	1,193	1,193	所得稅利益
合併總純損	<u>(\$ 5,939)</u>	<u>(\$ 5,939)</u>	合併總純損
		(668)	備供出售金融資產未實現評價損失 6.(7)
		<u>(\$ 6,607)</u>	當期綜合損益總額

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額均為 58,681 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇

一年一月一日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 2,751 仟元及 3,030 仟元。

(2) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額均為 48,505 仟元。

(3) 閒置資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，閒置資產係帳列其他資產項下；轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司將閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 13,297 仟元及 14,493 仟元。

(4) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 33,002 仟元及 33,369 仟元。

(5) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額均為 54,850 仟元。

(6) 未實現重估增值

首次採用 IFRSs 時，原中華民國一般公認會計原則下進行之土地重估價，或原依法進行重估價調整之資產帳面價值，如作為轉換日之認定成本，原依法重估之相關科目，其應轉列保留盈餘。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額均為 58,681 仟元。

(7) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，綜合損益表係包含當年度淨利及其他綜合損益；另合併公司依營業交易之性質將閒置資產折舊費用 1,196 仟元重分類至銷貨成本項下。

(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

附表一 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	218	\$ 2,125	-	\$ 2,125	
	太 設	—	"	28	243	-	243	
	國 票 金	—	"	0.9	9	-	9	
	遠東銀行	—	"	1,909	21,669	-	21,699	
	潤隆建設(原國賓大地)	—	"	9	388	-	388	
	元 大 金	—	"	298	4,034	-	4,034	
	聯 電	—	"	0.5	7	-	7	
	第 一 金	—	"	807	13,999	-	13,999	
	乾隆科技(H.K.)	—	"	100	262	-	262	
					<u>\$ 42,736</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	\$ 11,335	40	11,335	註二
	大將紡織開發股份有限公司	子公司	"	900	6,042	100	6,042	註二
	大聚投資股份有限公司	子公司	"	4,000	41,063	100	41,063	註二
	達將營造股份有限公司	子公司	"	8,500	10,420	100	23,349	註二
					<u>\$ 68,860</u>			
	股 票							
	惟達電股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產— 非流動	1	\$ -	0.11		
	京華城股份有限公司	—	"	4,000	16,000	0.25		
					<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 末				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	182	\$ 1,770	-	\$ 1,770	
	三 商 行	—	"	99	2,205	-	2,205	
	建弘全家福基金	—	"	42	7,233	-	7,233	
					<u>\$ 11,208</u>			
大聚投資股份有限公司	高 林	—	交易目的金融資產—流動	373	\$ 5,241	-	5,241	
	中 鋼	—	"	42	1,189	-	1,189	
	建弘全家福基金	—	"	9	1,496	-	1,495	
					<u>\$ 7,926</u>			
	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	0.49		
	福記企業管理顧問股份有限公司	—	"	4	505	0.2		
大將紡織開發股份有限公司					<u>\$ 32,505</u>			
	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—非流動	144	\$ 2,209	-	2,209	
	柏瑞巨輪基金	—	"	151	2,006	-	2,006	
					<u>\$ 4,215</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：編製合併報表時，業已沖銷。

附表二 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	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	\$ 11,335	(\$ 700)	(\$ 280)	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	8,737	8,737	900	100	6,042	(1,101)	(1,101)	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	40,000	40,000	4,000	100	41,063	197	197	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	10,420	1,962	864	註

註：編製合併報表時，業已沖銷。

附表三 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>一〇一年上半年度</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	\$ 115,388	依正常交易條件	10%
0	大將開發股份有限公司	達將營造股份有限公司	1	應付帳款	17,700	依正常交易條件	2%
1	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	115,388	依正常交易條件	10%
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	17,700	依正常交易條件	2%
	<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%
0	大將開發股份有限公司	達將營造股份有限公司	1	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%
1	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	107,294	依正常交易條件	11%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：編製合併報表時，業已沖銷。