

大將開發股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十八及九十七年前三季

(此合併財務報表未經會計師核閱)

地址：台北市敦化南路二段六十七號九樓

電話：(○二) 二七○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	-		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	3		-
五、	合 併 損 益 表	4~5		-
六、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	6~7		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 營 業	-		-
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	8~9		一
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	9~10		二
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	10~17		三~十九
	(五) 關 係 人 交 易	17~19		二十
	(六) 質 抵 押 之 資 產	19		二一
	(七) 重 大 承 諾 及 或 有 事 項	19		二二
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	20		二四
	(十) 其 他	20~21		二五
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		-
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
	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	21		二六
	5. 子 公 司 持 有 母 公 司 股 份	22		二七
	(十二) 部 門 別 財 務 資 訊	-		-

大將開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註三）	\$ 41,990	5	\$ 8,698	1	2100	短期借款（附註十六及二十一）	\$ -	-	\$ 29,964	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註四）	17,765	2	18,073	2	2120	應付票據	1,702	-	4,858	1
1320	備供出售金融資產－流動（附註五及二十一）	81,720	10	30,805	3	2140	應付帳款	932	-	2,064	-
1120	應收票據淨額（附註六）	18,522	2	9,507	1	2170	應付費用（附註二十）	10,801	1	18,001	2
1140	應收帳款淨額（附註七）	28,564	4	26,105	3	2190	其他應付款－關係人（附註二十）	216,040	28	144,715	17
1210	存貨淨額（附註八）	88,567	11	158,128	19	2298	其他流動負債（附註十七）	6,491	1	14,272	2
1221	待售房地（附註九及十七）	51,210	7	92,460	11	21XX	流動負債合計	235,966	30	213,874	25
1223	營建用地（附註十及十七）	15,352	2	81,929	10		各項準備				
1224	在建房地（附註十一及十七）	74,308	10	-	-	2510	土地增值稅準備（附註十三）	54,850	7	54,850	7
1298	其他流動資產（附註二十及二十一）	18,176	2	28,209	3		其他負債				
11XX	流動資產合計	436,174	55	453,914	53	2810	應計退休金負債	-	-	25,885	3
	長期投資（附註十二）					2820	存入保證金	74	-	-	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	60,855	8	99,495	12	2881	合併貸項	-	-	113	-
	固定資產（附註十三及二十一）					28XX	其他負債合計	74	-	25,998	3
	成 本					2XXX	負債合計	290,890	37	294,722	35
1501	土 地	11,380	1	11,851	1		母公司股東權益				
1521	房屋及建築	168,269	21	208,604	25	31XX	股本（附註十八）	409,000	52	409,000	48
1531	機器設備	20,189	3	25,402	3		保留盈餘（附註十八）				
1551	運輸設備	8,874	1	7,852	1	3310	法定盈餘公積	2,595	-	-	-
1561	辦公設備	5,117	1	5,640	1	3350	未分配盈餘	20,362	3	88,270	11
1681	其他設備	3,525	1	3,829	-	3450	金融商品未實現損益	(5,880)	(1)	(14,550)	(2)
15X1	成本合計	217,354	28	263,178	31	3460	未實現重估增值（附註十三）	58,681	8	58,681	7
15X8	重估增值	202,977	26	212,275	25	3510	庫藏股票	(5,952)	(1)	(5,952)	(1)
15X9	減：累計折舊	(131,229)	(17)	(146,947)	(17)		母公司股東權益合計	478,806	61	535,449	63
1599	減：累計減損	(61,373)	(8)	(75,197)	(9)		少數股權	17,671	2	16,807	2
15XX	固定資產淨額	227,729	29	253,309	30	3610					
	其他資產					3XXX	股東權益合計	496,477	63	552,256	65
1800	出租資產（附註十四及二十一）	14,926	2	-	-						
1810	閒置資產（附註十五）	18,795	2	21,687	3						
1820	存出保證金	19,913	3	12,822	1						
1838	未攤銷費用	-	-	270	-						
1860	遞延所得稅資產	8,975	1	5,481	1						
18XX	其他資產合計	62,609	8	40,260	5						
1XXX	資 產 總 計	\$ 787,367	100	\$ 846,978	100		負債及股東權益總計	\$ 787,367	100	\$ 846,978	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：葉義雄

經理人：葉義雄

會計主管：余明德

大將開發股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟每股純（損）益為元

代碼		九十八年前三季		九十七年前三季	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入				
4110	營業收入	\$ 191,678	76	\$ 250,865	41
4170	減：銷貨退回及銷貨折讓	(499)	-	(357)	-
4100	銷貨收入	<u>191,179</u>	<u>76</u>	<u>250,508</u>	<u>41</u>
4511	營建收入	61,898	24	366,749	59
4519	減：營建收入退回及折讓	-	-	(756)	-
4500	營建收入淨額	<u>61,898</u>	<u>24</u>	<u>365,993</u>	<u>59</u>
4000	營業收入淨額	<u>253,077</u>	<u>100</u>	<u>616,501</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二十）				
5110	銷貨成本	(192,998)	(76)	(246,175)	(40)
5500	營建成本	(41,250)	(16)	(201,697)	(33)
5000	營業成本合計	(234,248)	(92)	(447,872)	(73)
5910	營業毛利	18,829	8	168,629	27
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	(10,036)	(4)	(28,229)	(5)
6200	管理及總務費用	(14,410)	(6)	(21,824)	(3)
6000	營業費用合計	(24,446)	(10)	(50,053)	(8)
6900	營業淨（損）利	(5,617)	(2)	118,576	19
	營業外收入及利益				
7130	處分固定資產利益	6,245	3	-	-
7140	處分投資利益	49	-	421	-
7160	兌換盈益淨額	-	-	1,931	-
7210	租金收入（附註二十）	1,004	-	601	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 八 年 前 三 季		九 十 七 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
7310	金融資產評價利益淨額	\$ 2,067	1	\$ -	-
7480	什項收入	<u>3,102</u>	<u>1</u>	<u>4,676</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>12,467</u>	<u>5</u>	<u>7,629</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息支出(附註二十)	(4,542)	(2)	(4,400)	(1)
7530	處分固定資產損失	-	-	(21)	-
7560	兌換損失淨額	(1,946)	(1)	-	-
7640	金融資產評價損失淨額	-	-	(3,786)	-
7880	什項支出	(<u>3,102</u>)	(<u>1</u>)	(<u>30,079</u>)	(<u>5</u>)
7500	營業外費用及損失合計	(<u>9,590</u>)	(<u>4</u>)	(<u>38,286</u>)	(<u>6</u>)
7900	稅前淨(損)利	(2,740)	(1)	87,919	14
8110	所得稅利益	<u>438</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9600	合併總純(損)益	(<u>\$ 2,302</u>)	(<u>1</u>)	<u>\$ 87,919</u>	<u>14</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 2,993)	(1)	\$ 88,972	14
9602	少數股權	<u>691</u>	<u>-</u>	(<u>1,053</u>)	<u>-</u>
		(<u>\$ 2,302</u>)	(<u>1</u>)	<u>\$ 87,919</u>	<u>14</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	合併每股(虧損)盈餘				
9750	基本每股(虧損)盈餘 (附註十九)	(<u>\$ 0.08</u>)	(<u>\$ 0.07</u>)	<u>\$ 2.18</u>	<u>\$ 2.18</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：葉義雄

經理人：葉義雄

會計主管：余明德

大將開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
合併總純(損)益	(\$ 2,302)	\$ 87,919
壞帳費用	47	(792)
折舊費用(含閒置及出租資產)	8,009	9,737
存貨跌價回升利益	(20,976)	(21,734)
金融商品評價(利益)損失	(2,067)	3,786
處分投資利益	(49)	(421)
處分固定資產(利益)損失	(6,245)	21
火災損失	-	2,366
應計退休金負債	-	(27,450)
遞延所得稅	(438)	-
其他	110	43
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融資產	612	618
應收票據	6,485	32,441
應收帳款	(5,229)	31,487
存 貨	80,169	(29,075)
待售房地	41,250	201,697
營建用地	(864)	-
在建工程	(179)	(81,929)
其他流動資產	(7,223)	4,094
應付票據	(1,242)	(17,894)
應付帳款	(195)	(37,661)
應付費用	(2,367)	(4,102)
預收款項	1,627	(37,471)
其他流動負債	(8,210)	(20)
營業活動之淨現金流入	<u>80,723</u>	<u>115,660</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(109,150)	(367,066)
處分備供出售金融資產	63,888	375,115

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
購置固定資產	(\$ 660)	(\$ 2,600)
處分固定資產價款	9,500	48
存出保證金(增加)減少	(6,838)	88
受限制資產增加	(2,392)	-
投資活動之淨現金流(出)入	(45,652)	5,585
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(49,291)	(41,935)
應付短期票券減少	-	(169,842)
其他應付款項增加	50,325	82,000
融資活動之淨現金流入(出)	1,034	(129,777)
本期現金增加(減少)數	36,105	(8,532)
期初現金餘額	5,885	17,230
期末現金餘額	\$ 41,990	\$ 8,698
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 4,820	\$ 3,938
本期支付所得稅	\$ -	\$ 751

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：葉義雄

經理人：葉義雄

會計主管：余明德

大將開發股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年前三季

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動及以下列示之會計政策外，大將公司九十八及九十七年前三季合併財務報表所採用之會計政策分別與九十七及九十六年度合併財務報表相同。

合併財務報表編製準則

合併財務報表主體包括大將公司及所有具控制力之被投資公司(以下簡稱合併公司)，所有合併公司間之重大內部交易均已於合併財務報表中銷除。

合併財務報表主體，除大將公司外，尚包括之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	直 間 接 持 股 比 例 (%)	
		九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 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%。

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。

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

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

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

達將營造股份有限公司係依據公司法於七十年一月八日成立，主要營業項目為經營土木建築工程施工承包業務，並於九十六年十二月更名為達將營造股份有限公司。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註二所述，九十八年一月一日起，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。

二、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

合併公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年前三季淨利減少 4,806 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.12 元。本公司亦重分類九十七年前三季營業外利益 21,734 仟元至銷貨成本之減項。

員工分紅及董監酬勞會計處理

合併公司自九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬

勞視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，對九十七年前三季合併財務報表並無重大影響。

三、現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
零 用 金	\$ 220	\$ 220
庫存現金	4	8
支票存款	23,734	6,819
活期存款	<u>18,032</u>	<u>1,651</u>
	<u>\$ 41,990</u>	<u>\$ 8,698</u>

四、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
交易目的之金融資產	<u>\$ 17,765</u>	<u>\$ 18,073</u>

合併公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
上市櫃公司股票	\$ 7,537	\$ 7,305
基金受益憑證	<u>10,228</u>	<u>10,768</u>
	<u>\$ 17,765</u>	<u>\$ 18,073</u>

五、備供出售金融資產－流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
上市櫃公司股票	\$ 28,901	\$ 20,225
基金受益憑證	<u>52,819</u>	<u>10,580</u>
	<u>\$ 81,720</u>	<u>\$ 30,805</u>

六、應收票據淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 18,770	\$ 9,614
減：備抵壞帳	(<u>248</u>)	(<u>107</u>)
	<u>\$ 18,522</u>	<u>\$ 9,507</u>

七、應收帳款淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$ 30,383	\$ 27,228
減：備抵壞帳	(1,819)	(1,123)
	<u>\$ 28,564</u>	<u>\$ 26,105</u>

八、存 貨

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
原 料	\$ 11,728	\$ 29,543
物料及零件備品	4,164	4,513
在 製 品	5,960	8,149
製 成 品	54,014	93,786
在途存貨	<u>12,701</u>	<u>22,137</u>
	<u>\$ 88,567</u>	<u>\$158,128</u>

九十八及九十七年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 12,205 仟元及 5,791 仟元。

九十八及九十七年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 192,998 仟元及 246,175 仟元。九十八年上年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 20,976 仟元，存貨淨變現價值回升係出售存貨使備抵存貨跌價損失回升所致，九十七年前三季之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 21,734 仟元。

九、待售房地

九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
工 地 別	工 地 別
待 售 土 地	待 售 土 地
待 售 房 屋	待 售 房 屋
合 計	合 計
淡水新生街	淡水新生街
<u>\$ 18,179</u>	<u>\$ 32,823</u>
<u>\$ 33,031</u>	<u>\$ 59,637</u>
<u>\$ 51,210</u>	<u>\$ 92,460</u>

十、營建用地

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
北投桃源段	\$ 9,432	\$ 81,929
板橋重慶段	5,920	-
	<u>\$ 15,352</u>	<u>\$ 81,929</u>

大將公司截至九十八年九月三十日止共取得台北市北投桃源段及板橋重慶段之土地，作為未來投資興建用地。

十一、在建房地

工 地 別	九 十 八 年 土 地 成 本	九 月 三 十 日 工 程 成 本	合 計	承 認 方 法
北投桃源段	<u>\$ 73,340</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 74,308</u>	全部完工法

北投桃源段投資興建方式採自建自售，計劃投資興建地上 5 層，地下 1 層之住商綜合住宅。

十二、以成本衡量之金融資產

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	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	\$ 48,000	0.65	\$ 86,640	0.98
惟達電股份有限公司	-	-	-	0.11
亞太電信股份有限公司	-	0.02	-	0.14
富邦證券金融股份有限公司	<u>12,855</u>	0.20	<u>12,855</u>	0.20
	<u>\$ 60,855</u>		<u>\$ 99,495</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。

上述股票投資中，京華城股份有限公司於九十七年度經合併公司評估，予以認列減損損失為 38,640 仟元。

上述股票投資中，亞太電信股份有限公司於九十七年度辦理減資彌補虧損。

十三、固定資產

	九 十 八 年 九 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	\$ 214,357	\$ -	(\$ 23,455)	\$ 190,902
房屋及建築	168,269	(107,615)	(37,918)	22,736
機器設備	20,189	(12,229)	-	7,960
運輸設備	8,874	(4,409)	-	4,465
辦公設備	5,117	(4,167)	-	950
其他設備	3,525	(2,809)	-	716
	<u>\$ 420,331</u>	<u>\$ 131,229</u>	<u>(\$ 61,373)</u>	<u>\$ 227,729</u>

	九 十 七 年 九 月 三 十 日			
	成 本 及 重 估 增 值	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土 地	\$ 224,126	\$ -	(\$ 24,529)	\$ 199,597
房屋及建築	208,604	(124,849)	(50,668)	33,087
機器設備	25,402	(11,767)	-	13,636
運輸設備	7,852	(2,877)	-	4,974
生財器具	5,640	(4,526)	-	1,114
其他設備	3,829	(2,928)	-	901
	<u>\$ 475,453</u>	<u>(\$ 146,947)</u>	<u>(\$ 75,197)</u>	<u>\$ 253,309</u>

大將公司所有之紡織廠部分範圍之土地、房屋及建築出租予同業，帳面價值 14,926 仟元，轉列為出租資產，請參閱附註十四之說明。

固定資產中土地、房屋及建築作為銀行借款之擔保品，請參閱附註二十一。

大將公司因土地、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，累計認列減損損失計 75,197 仟元，九十八年前三季因出租及出售，減少固定資產累計減損金額分別為 12,283 仟元及 1,541 仟元。

大將公司於八十六年度辦理土地重估，重估增值總額為 212,275 仟元，扣除九十四年二月修訂之土地增值稅法估計提列土地增值稅準備 54,850 仟元後，重估淨額為 157,425 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。截至九十八年九月三十日止，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 98,744 仟元。

十四、出租資產

	九 十 八 年 九 月 三 十 日			
	成 本 及 重 估 增 值	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土 地	\$ 9,769	\$ -	(\$ 1,074)	\$ 8,695
房屋及建築	<u>28,519</u>	<u>(11,079)</u>	<u>(11,209)</u>	<u>6,231</u>
	<u>\$38,288</u>	<u>(\$11,079)</u>	<u>(\$12,283)</u>	<u>\$14,926</u>

截至九十八年九月三十日止，依租約未來可收取之租金如下：

期 間	金 額
九十八年第四季	\$ 225
九十九年度	450

十五、閒置資產

	九 十 八 年 九 月 三 十 日				九 十 七 年 九 月 三 十 日
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值	帳 面 價 值
土 地	\$ 4,156	\$ -	(\$ 304)	\$ 3,852	\$ 3,852
閒置機器設備	18,529	(3,586)	-	14,943	17,835
其他閒置資產	<u>10,199</u>	<u>-</u>	<u>(10,199)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$32,884</u>	<u>(\$ 3,586)</u>	<u>(\$10,503)</u>	<u>\$18,795</u>	<u>\$ 21,687</u>

閒置資產係包含閒置之土地及已停工之機器設備等。本公司閒置資產因使用經濟效益未如預期，使閒置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，累計減損計 10,503 仟元。

十六、短期借款

借 款 性 質	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金 額	年 利率 %	金 額	年 利率 %
擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 29,964</u>	3~4

截至九十八年九月三十日止，本公司為短期借款而提供質抵押擔保情形，請詳附註二十一。

十七、資產負債之到期分析

大將公司與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	九 一	十 年	八 內	年 一	九 年	月 後	三 合	十 計	日
資 產									
待售房地		\$ 51,210			\$ -			\$ 51,210	
營建用地			-		15,352			15,352	
在建房地			-		74,308			74,308	
		<u>\$ 51,210</u>			<u>\$ 89,660</u>			<u>\$140,870</u>	
負 債									
預收房地款（帳列其 他流動負債）		<u>\$ 4,767</u>			<u>\$ -</u>			<u>\$ 4,767</u>	

	九 一	十 年	七 內	年 一	九 年	月 後	三 合	十 計	日
資 產									
待售房地		\$ 41,250			\$ 51,210			\$ 92,460	
營建用地			-		81,929			81,929	
		<u>\$ 41,250</u>			<u>\$133,139</u>			<u>\$174,389</u>	
負 債									
預收房地款（帳列其 他流動負債）		<u>\$ 2,256</u>			<u>\$ -</u>			<u>\$ 2,256</u>	

十八、股東權益

(一) 普通股

九十八及九十七年九月三十日，大將公司登記股本均為2,000,000 仟元，分為200,000 仟股，每股面額10 元，均為普通股，其中已發行股本均為409,000 仟元。

大將公司為改善財務結構及健全公司經營，於九十七年六月經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損，減資金額共計464,394 仟元，消除股份46,439 仟股，並已辦妥變更登記。

大將公司為充實營運資金以改善財務結構，於九十八年六月十六日股東會決議通過辦理私募普通股，私募股數擬以不超過普通股150,000 仟股，每股私募價格暫訂為6 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：

	<u>金 額</u>
原始現金認股	\$ 665
現金增資	339,828
盈餘轉增資	33,647
資本公積轉增資	<u>34,860</u>
	<u>\$409,000</u>

(二) 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：

1. 董事、監察人酬勞 2%，其分配辦法由董事會決定之。
2. 員工紅利不得低於 2%，其分配辦法由董事會決定之。
3. 餘額提請股東會決議分派之。

大將公司經董事會及股東會決議且訂定章程之股利政策如下：

大將公司目前產業發展處於成長轉型階段，未來數年皆有資金之需求，故股利政策原則上採股票股利方式發放。股利發放額度以不低於可分配盈餘之 50%。惟若公司自外界取得足夠資金支應年度重大資本支出時，將就當年度所分配之股利中提撥 0%至 30%發放現金股利。該比率由董事會擬案送股東會決議之。

大將公司九十八年前三季係淨損，不擬估列員工紅利及董監酬勞；大將公司管理階層評估九十七年度不擬分配盈餘，是以九十七年前三季未估列應付員工紅利及董監酬勞。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

大將公司股東常會於九十八年六月十六日決議通過九十七年度盈餘分配案如下：

	<u>九 十 七 年 度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 2,595</u>

九十八年六月十六日股東會決議不擬配發九十七年度員工紅利及董監酬勞，與九十七年度財務報表估列員工紅利及董監酬勞情形，並無差異。

有關董事會通過擬議及股東會決議分之員工分紅及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

十九、每股（虧損）盈餘

計算每股（虧損）盈餘之分子及分母揭露如下：

	九		十		八		年		前		三		季	
	金 額		(分 子)		股 數(分母)		每股虧損 (元)							
	稅	前	稅	後	(仟 股)		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
基本每股虧損														
屬於母公司普通														
股股東之本期														
淨損	(\$	3,431)	(\$	2,993)	40,801		(\$0.08)		(\$0.07)					
	九		十		七		年		前		三		季	
	金 額		(分 子)		股 數(分母)		每股盈餘 (元)							
	稅	前	稅	後	(仟 股)		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
基本每股純益														
屬於母公司普通														
股股東之本期														
淨利	\$	88,972	\$	88,972	40,801		\$2.18		\$2.18					

二十、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
葉 義 雄	係大將公司董事長
葉 義 德	係大將公司董事
葉 惠 美	係大將公司監察人
林 淑 鈴	係大將公司董事長之配偶
雙喜投資股份有限公司	該公司董事長與大將公司董事長為同一人
大維投資股份有限公司	該公司董事長係大將公司董事長之配偶

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 與關係人間債權債務往來情形：

項 目	關 係 人	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%
其他流動資產	雙喜投資股份有限公司	\$ -	-	\$ 8	-
	大維投資股份有限公司	-	-	8	-
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 16</u>	<u>-</u>
應付費用	雙喜投資股份有限公司	<u>\$ 493</u>	<u>5</u>	<u>\$ 329</u>	<u>2</u>

2. 資金融通情形

應付關係人款項：

關 係 人 名 稱	九 十 八 年 九 月 三 十 日		利率%	利 息
	最 高 金 額	期 末 餘 額		
葉義雄	\$ 551	\$ 551	-	\$ -
葉義德	1,124	1,124	-	-
葉惠美	40	40	-	-
雙喜投資股份有限公司	214,325	<u>214,325</u>	2.8	<u>4,407</u>
		<u>\$216,040</u>		<u>\$ 4,407</u>

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 九 月 三 十 日		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	143,000	<u>143,000</u>	2.8	<u>1,749</u>
		<u>\$144,715</u>		<u>\$ 1,749</u>

上開資金融通交易，本公司均未提供擔保品。

3. 租金支出

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	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。

4. 租金收入

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金 額	%	金 額	%
雙喜投資股份有限公司	\$ 21	2	\$ 21	3
大維投資股份有限公司	21	2	21	3
	<u>\$ 42</u>	<u>4</u>	<u>\$ 42</u>	<u>6</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。

5. 其 他

關係人葉義雄提供私人股票做為大將公司短期借款之擔保品，並為借款之連帶保證人。

二一、質抵押之資產

大將公司計有下列資產業已質抵押，主要作為金融機構短期借款之擔保品：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
備供出售金融資產－流動	\$ 43	\$ 32
其他流動資產（含質押定存單及 銀行存款）	2,572	180
土地（含重估增值）	189,825	198,520
出租資產－土地（含重估增值）	8,695	-
房屋建築及設備淨額	<u>15,475</u>	<u>21,831</u>
	<u>\$ 216,610</u>	<u>\$ 220,563</u>

二二、重大承諾及或有事項

截至九十八年九月三十日止，重大之承諾及或有負債如下：

(一) 大將公司為銀行借款、關係人借款及經銷商品而開立保證票據金額分別為 147,240 仟元、214,325 仟元及 50,000 仟元。

(二) 大將公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為美金 206 仟元。

二三、重大之災害損失：無。

二四、重大之期後事項：

(一) 大將紡織開發股份有限公司於九十八年十月二十三日經董事會決議，為改善財務結構擬辦理減資彌補虧損 22,520 仟元及退還股東股款 4,130 仟元，減少資本 26,650 仟元，共計減少已發行股份計 2,665 仟股，依股東所持股份比例減少之。大將紡織開發股份有限公司原實收資本額為 35,650 仟元，減資後實收資本為 9,000 仟元。

(二) 大將公司於九十八年十月二十六日取得台北市大安區敦化南路之土地及建物，房地交易總價計 103,452 仟元，作為未來營業用辦公室。

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	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 41,990	\$ 41,990	\$ 8,698	\$ 8,698
公平價值變動列入 損益之金融資產				
一流動	17,765	17,765	18,073	18,073
備供出售金融資產				
一流動	81,720	81,720	30,805	30,805
應收票據	18,522	18,522	9,507	9,507
應收帳款	28,564	28,564	26,105	26,105
以成本衡量之金融 資產—非流動	60,855	-	99,495	-
負債				
短期借款	-	-	29,964	29,964
應付票據	1,702	1,702	4,858	4,858
應付帳款	932	932	2,064	2,064
應付費用	10,801	10,801	18,001	18,001
其他應付款—關係 人	216,040	216,040	144,715	144,715

(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，係以該股票或基金期末之收盤價或淨值為公平市價。
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。

（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，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。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未來營運之所需，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、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表一。

二七、子公司持有母公司股份者，其明細如下：

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>持 有 股 數</u>	<u>持 有 金 額</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>持 有 原 因</u>
達將建設股份有限公司	6	\$ -	-	交易目的金融資產
大將紡織開發股份有限公司	98,494	963	0.24%	備供出售金融資產
大聚投資股份有限公司	369	3	-	交易目的金融資產

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	<u>九十八年前三季</u>						
0	大將開發股份有限公司	達將營造股份有限公司	1	其他應收款	\$ 14,316	-	1.19%
1	大將開發股份有限公司	大聚投資股份有限公司	1	其他應收款	3,500	-	0.29%
2	大聚投資股份有限公司	大將紡織開發股份有限公司	3	暫收款	3,500	-	0.29%
3	達將營造股份有限公司	大將開發股份有限公司	2	其他應付款	14,316	-	1.19%
4	大聚投資股份有限公司	大將開發股份有限公司	2	暫收款	3,500	-	0.29%
5	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	3,500	-	0.29%
	<u>九十七年前三季</u>						
0	大將開發股份有限公司	達將營造股份有限公司（原名：天梯營造股份有限公司）	1	其他應收款	10,921	-	1.28%
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	9,000	-	1.06%
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	9,000	-	1.06%
3	達將營造股份有限公司	大將開發股份有限公司	2	其他應付款	10,921	-	1.28%

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。