

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

民國一〇一年第一季

(附列民國一〇〇年第一季未經核閱之比較數字)

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	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	-		-
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~10		一
(三) 會計變動之理由及其影響	10		二
(四) 重要會計科目之說明	10~22		三~二四
(五) 關係人交易	22~23		二五
(六) 質抵押之資產	24		二六
(七) 重大承諾及或有事項	24		二七
(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	-		-
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	26、33		三一
5. 子公司持有母公司股份	-		-
(十二) 營運部門財務資訊	25~26		三十
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	26~32		三二

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三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益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。大將開發股份有限公司及其子公司民國一〇〇年第一季合併財務報表未經會計師核閱，附列僅供參考。

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。

如合併財務報表附註一所述，列入第一段所述民國一〇一年第一季合併財務報表之子公司財務報表暨附註揭露之相關資訊，係未經會計師核閱，其民國一〇一年三月三十一日之資產總額計新台幣 196,099 仟元，占合併資產總額之 18%；負債總額計新台幣 21,670 仟元，占合併負債總額之 8%；民國一〇一年第一季之純益計新台幣 85 仟元，占合併總純損之（1%）。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司民國一〇一年第一季之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述民國一〇一年第一季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民國一〇一年第一季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行政院金融監督管理委員會民國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 郭 榮 芳

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 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 六 日

大將開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年三月三十一日未經核閱之比較數字)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註三)	\$ 24,911	2	\$ 33,336	3	2100	短期借款 (附註十七、十九及二六)	\$ 144,782	13	\$ 26,786	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四)	20,779	2	24,822	3	2120	應付短期票券 (附註十八)	29,971	3	-	-
1320	備供出售金融資產—流動 (附註五)	48,773	4	51,949	5	2140	應付票據	10,793	1	7,695	1
1120	應收票據淨額 (附註二及六)	6,887	1	32,121	3	2160	應付帳款	9,282	1	8,347	1
1140	應收帳款淨額 (附註二及七)	34,594	3	71,405	7	2160	應付所得稅	655	-	2,853	-
1190	其他應收款—關係人 (附註二五)	-	-	24	-	2170	應付費用 (附註二五)	11,187	1	13,538	1
1210	存貨 (附註八)	103,592	9	108,613	11	2190	其他應付款—關係人 (附註二五)	1,124	-	1,715	-
1221	待售房地 (附註九及十九)	139,329	13	19,921	2	2260	預收款項 (附註十九)	12,203	1	-	-
1223	營建用地 (附註十及十九)	116,053	10	9,410	1	2298	其他流動負債	3,420	-	1,361	-
1224	在建房地 (附註十一、十九及二六)	121,457	11	149,332	15	21XX	流動負債合計	223,417	20	62,295	6
1225	預付土地款 (附註十二及十九)	-	-	919	-		各項準備				
1286	遞延所得稅資產—流動	4,008	-	997	-	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 (附註十九)	21,560	2	8,400	1		其他負債				
1291	受限制資產—流動 (附註二六)	-	-	2,393	-	2820	存入保證金	40	-	40	-
1298	其他流動資產 (附註二五)	42,085	4	26,916	3						
11XX	流動資產合計	684,028	61	540,558	54	2XXX	負債合計	278,307	25	117,185	12
	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	48,505	4	50,988	5	3110	普通股股本 (附註二十)	744,450	67	709,000	71
	固定資產 (附註十四及二六)					3210	資本公積—發行股票溢價 (附註二十)	405	-	405	-
	成 本						保留盈餘 (附註二十)				
1501	土 地	83,372	8	83,372	8	3310	法定盈餘公積	7,688	1	5,686	1
1521	房屋及建築	197,600	18	197,600	20	3350	未分配盈餘	25,337	2	82,760	8
1531	機器設備	20,030	2	20,030	2	33XX	保留盈餘合計	33,025	3	88,446	9
1551	運輸設備	13,780	1	14,723	2		股東權益其他項目				
1561	辦公設備	2,013	-	2,071	-	3450	金融商品未實現損益	(3,726)	(1)	1,826	-
1681	其他設備	1,089	-	1,089	-	3460	未實現重估增值 (附註十四)	58,681	5	58,681	6
	成本合計	317,884	29	318,885	32	3480	庫藏股票 (附註二一)	(13,241)	(1)	-	-
15X8	重估增值	202,977	18	202,977	21	34XX	股東權益其他項目合計	41,714	3	60,507	6
15X9	減：累計折舊	(142,687)	(13)	(136,707)	(14)		母公司股東權益合計	819,594	73	858,358	86
1599	減：累計減損	(61,373)	(5)	(61,373)	(6)						
15XX	固定資產淨額	316,801	29	323,782	33	3610	少數股權	17,548	2	17,315	2
	其他資產					3XXX	股東權益合計	837,142	75	875,673	88
1800	出租資產 (附註十六及二六)	33,186	3	33,920	3						
1810	閒置資產 (附註十六)	13,895	1	16,285	2						
1820	存出保證金 (附註二五)	11,793	1	16,264	2						
1830	遞延費用	5,089	1	7,830	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	2,152	-	3,231	-						
18XX	其他資產合計	66,115	6	77,530	8						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,115,449	100	\$ 992,858	100		負債及股東權益總計	\$ 1,115,449	100	\$ 992,858	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四月二十六日核閱報告)

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

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日未經核閱之比較數字)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4111	\$	46,882	59	\$	114,136	100
4510		32,529	41		-	-
4000		<u>79,411</u>	<u>100</u>		<u>114,136</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註八及二五)					
5110		63,681	80		85,926	75
5500		<u>19,811</u>	<u>25</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
5000		<u>83,492</u>	<u>105</u>		<u>85,926</u>	<u>75</u>
5910		<u>(4,081)</u>	<u>(5)</u>		<u>28,210</u>	<u>25</u>
	營業費用					
6100		2,506	3		2,214	2
6200		<u>6,519</u>	<u>8</u>		<u>7,429</u>	<u>7</u>
6000		<u>9,025</u>	<u>11</u>		<u>9,643</u>	<u>9</u>
6900		<u>(13,106)</u>	<u>(16)</u>		<u>18,567</u>	<u>16</u>
	營業外收入及利益					
7130		38	-		-	-
7140		-	-		10	-
7160		210	-		278	-
7210		1,175	1		977	1
7310		1,210	2		-	-
7480		<u>25</u>	<u>-</u>		<u>161</u>	<u>-</u>
7100		<u>2,658</u>	<u>3</u>		<u>1,426</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	786	1	\$	254	-		
7640					563	-		
		-	-					
7880		<u>788</u>	<u>1</u>		<u>782</u>	<u>1</u>		
7500								
		<u>1,574</u>	<u>2</u>		<u>1,599</u>	<u>1</u>		
7900	(12,022)	(15)		18,394	16		
8110		<u>864</u>	<u>1</u>	(<u>2,679)</u>	(<u>2</u>)		
9600	(\$	<u>11,158)</u>	(<u>14</u>)	\$	<u>15,715</u>	<u>14</u>		
	歸屬予：							
9601	(\$	11,284)	(14)	\$	16,047	14		
9602		<u>126</u>	<u>-</u>	(<u>332)</u>	<u>-</u>		
	(\$	<u>11,158)</u>	(<u>14</u>)	\$	<u>15,715</u>	<u>14</u>		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	合併每股(虧損)盈餘(附註二二)							
9750	(\$	<u>0.17)</u>	(\$	<u>0.15)</u>	\$	<u>0.28</u>	\$	<u>0.24</u>
9850	(\$	<u>0.17)</u>	(\$	<u>0.15)</u>	\$	<u>0.28</u>	\$	<u>0.24</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四月二十六日核閱報告)

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

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日未經核閱之比較數字)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總純(損)益	(\$ 11,158)	\$ 15,715
提列存貨跌價損失(回升利益)	5,750	(190)
折舊費用(含閒置及出租資產)	2,511	2,538
攤銷費用	1,115	988
金融商品評價(利益)損失	(1,210)	563
處分投資利益	-	(10)
處分固定資產利益	(38)	-
遞延所得稅	(864)	2,679
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	1,150	(16,159)
應收帳款	(13,044)	4,032
其他應收款-關係人	-	(24)
存貨	18,754	(13,328)
待售房地	19,811	-
營建用地	(23,564)	-
在建房地	(18,246)	(19,688)
工程存出保證金	-	(1,400)
其他流動資產	(12,805)	8,895
應付票據	(2,305)	245
應付帳款	(381)	(3,858)
應付費用	415	(3,128)
預收款項	12,203	-
其他流動負債	(2,726)	(1,039)
營業活動之淨現金流出	(24,632)	(28,469)
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	(56,492)
處分備供出售金融資產價款	-	45,005

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
處分固定資產價款	\$ 38	\$ -
存出保證金減少	71	15
投資活動之淨現金流入(出)	<u>109</u>	<u>(11,472)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	30,665	(173,969)
應付短期票券增加	36	-
其他應付款—關係人減少	-	(85,000)
現金增資	-	293,426
融資活動之淨現金流入	<u>30,701</u>	<u>34,457</u>
本期現金淨增加(減少)數	6,178	(5,484)
期初現金餘額	<u>18,733</u>	<u>38,820</u>
期末現金餘額	<u>\$ 24,911</u>	<u>\$ 33,336</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 441</u>
支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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四月二十六日核閱報告)

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

民國一〇一年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年第一季未經核閱之比較數字)

(除另予註明者外，金額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，一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

重要會計政策彙總說明如下：

合併財務報表編製基礎

合併財務報表主體包括大將開發股份有限公司（以下簡稱大將公司）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 一 年 一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 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	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。

上述列入一〇一年第一季合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其一〇一年三月三十一日之資產總額計 196,099 仟元，

占合併資產總額之18%；一〇一年三月三十一日之負債總額計21,670仟元，占合併負債總額之8%；一〇一年第一季之純益計85仟元，占合併總純損之（1%）。

二、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，對一〇〇年第一季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。

三、現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 224	\$ 224
銀行支票及活期存款	<u>24,687</u>	<u>33,112</u>
	<u>\$ 24,911</u>	<u>\$ 33,336</u>

四、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
上市櫃股票	\$ 12,066	\$ 10,448
基金受益憑證	<u>8,713</u>	<u>14,374</u>
	<u>\$ 20,779</u>	<u>\$ 24,822</u>

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
上市櫃公司股票	\$ 44,564	\$ 37,088
基金受益憑證	<u>4,209</u>	<u>14,861</u>
	<u>\$ 48,773</u>	<u>\$ 51,949</u>

六、應收票據淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 7,107	\$ 32,353
減：備抵呆帳	<u>(220)</u>	<u>(232)</u>
	<u>\$ 6,887</u>	<u>\$ 32,121</u>

七、應收帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$ 35,964	\$ 74,072
減：備抵呆帳	<u>(1,370)</u>	<u>(2,667)</u>
	<u>\$ 34,594</u>	<u>\$ 71,405</u>

八、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原 料	\$ 14,630	\$ 39,672
物料及零件備品	3,745	3,966
在 製 品	10,891	9,922
製 成 品	71,539	38,058
在途存貨	<u>2,787</u>	<u>16,995</u>
	<u>\$103,592</u>	<u>\$108,613</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 22,300 仟元及 3,752 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 5,750 仟元及存貨跌價回升利益 190 仟元，一〇〇年第一季存貨淨變現價值回升係因存貨之銷售價格回升所致。

九、待售房地

工 地 別	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		
	待 售 土 地	待 售 房 屋	合 計
淡水新生街	\$ 7,072	\$ 12,849	\$ 19,921
北投中央北路	<u>62,904</u>	<u>56,504</u>	<u>119,408</u>
合 計	<u>\$ 69,976</u>	<u>\$ 69,353</u>	<u>\$ 139,329</u>

工 地 別	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		
	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>

十、營建用地

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
北投桃源段(第二期)	\$ 9,410	\$ 9,410
板橋江子翠段	<u>106,643</u>	<u>-</u>
	<u>\$116,053</u>	<u>\$ 9,410</u>

十一、在建房地

工 地 別	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日			認 列 方 法
	土 地 成 本	工 程 成 本	合 計	
板橋重慶段	<u>\$ 8,654</u>	<u>\$112,803</u>	<u>\$121,457</u>	全部完工法

工 地 別	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日			認 列 方 法
	土 地 成 本	工 程 成 本	合 計	
北投桃源段(第一期)	\$ 73,340	\$ 24,211	\$ 97,551	全部完工法
板橋重慶段	<u>7,494</u>	<u>44,287</u>	<u>51,781</u>	全部完工法
	<u>\$ 80,834</u>	<u>\$ 68,498</u>	<u>\$149,332</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 13 層，地下 2 層之住商綜合住宅。

十二、預付土地款

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
板橋江子翠段	<u>\$ -</u>	<u>\$ 919</u>

十三、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
國內非上市(櫃)普通股				
京華城股份有限公司	\$ 48,000	0.78	\$ 48,000	0.78
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(原名:富邦證券金融股份有限公司)	505	-	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。

十四、固定資產

	一〇一年三月三十一日			
	成本及重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 286,349	\$ -	\$ 23,455	\$ 262,894
房屋及建築	197,600	115,944	37,918	43,738
機器設備	20,030	16,635	-	3,395
運輸設備	13,780	7,890	-	5,890
辦公設備	2,013	1,549	-	464
其他設備	1,089	669	-	420
	<u>\$ 520,861</u>	<u>\$ 142,687</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 316,801</u>

	一〇〇年三月三十一日			
	成本及重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 286,349	\$ -	\$ 23,455	\$ 262,894
房屋及建築	197,600	112,706	37,918	46,976
機器設備	20,030	15,203	-	4,827
運輸設備	14,723	6,826	-	7,897
辦公設備	2,071	1,428	-	643
其他設備	1,089	544	-	545
	<u>\$ 521,862</u>	<u>\$ 136,707</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 323,782</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三月三十一日止，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。截至一〇一及一〇〇年三月三十一日止，未實現重估增值因資本公積轉增資、彌補虧損及土地發生減損損失沖轉未實現重估增值而減少為 58,681 仟元。

十五、出租資產

	一〇一年三月三十一日			
	成本及重估 增值(註)	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$28,727	\$ -	\$ 1,074	\$27,653
房屋及建築	<u>29,089</u>	<u>12,347</u>	<u>11,209</u>	<u>5,533</u>
	<u>\$57,816</u>	<u>\$12,347</u>	<u>\$12,283</u>	<u>\$33,186</u>

	一〇〇年三月三十一日			
	成本及重估 增值(註)	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$28,727	\$ -	\$ 1,074	\$27,653
房屋及建築	<u>29,089</u>	<u>11,613</u>	<u>11,209</u>	<u>6,267</u>
	<u>\$57,816</u>	<u>\$11,613</u>	<u>\$12,283</u>	<u>\$33,920</u>

註：含土地重估增值 9,298 仟元。

截至一〇一年三月三十一日止，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇一年後三季		<u>\$</u>	<u>685</u>

十六、閒置資產

	一〇一年三月三十一日			
	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>9,563</u>	<u>-</u>	<u>8,966</u>
	<u>\$ 27,706</u>	<u>\$ 9,563</u>	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 13,895</u>

	一〇〇年三月三十一日				
	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>7,173</u>	<u>-</u>		<u>11,356</u>
	<u>\$ 27,706</u>	<u>\$ 7,173</u>	<u>\$ 4,248</u>		<u>\$ 16,285</u>

十七、短期借款

借 款 性 質	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	利率 %	金 額	利率 %
無擔保銀行借款	\$ -	-	\$ 2,124	1.17
擔保銀行借款	<u>144,782</u>	1.66-2.68	<u>24,662</u>	1.03-2.65
	<u>\$ 144,782</u>		<u>\$ 26,786</u>	

本公司為短期借款而將資產提供質押擔保情形，請詳附註二六。

十八、應付短期票券

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
應付商業本票：貼現率 1.99%	\$ 30,000	\$ -
減：未攤銷折價	(<u>29</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 29,971</u>	<u>\$ -</u>

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：

資 產	一〇一年三月三十一日		
	一 年 內	一 年 後	合 計
待售房地	\$139,329	\$ -	\$139,329
營建用地	-	116,053	116,053
在建房地	-	121,457	121,457
工程存出保證金	<u>-</u>	<u>21,560</u>	<u>21,560</u>
	<u>\$139,329</u>	<u>\$259,070</u>	<u>\$398,399</u>
負 債			
預收款項	<u>\$ 12,203</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,203</u>

	一〇〇年三月三十一日		
	一年內	一年後	合計
資 產			
待售房地	\$ 19,921	\$ -	\$ 19,921
營建用地	-	9,410	9,410
在建房地	-	149,332	149,332
工程存出保證金	-	8,400	8,400
	<u>\$ 19,921</u>	<u>\$167,142</u>	<u>\$187,063</u>
負 債			
短期借款	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>

二十、股東權益

普通股

一〇一及一〇〇年三月三十一日，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 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：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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
	<u>\$744,450</u>	<u>\$709,000</u>

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。

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。

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（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股交易等）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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

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。

大將公司一〇一年第一季係為淨損，不擬估列員工紅利及董監事酬勞。一〇〇年第一季應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額均為 289 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞皆係按一〇〇年第一季純益減除應提列法定盈餘公積後餘額之 2% 計算。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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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三月二十二日董事會及一〇〇年六月九日股東會，分別擬議及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

上述董事會並同時擬議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞均為 132 仟元。董事會擬議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額相較，並無差異。

上述股東常會亦決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞均為 360 仟元，與九十九年度財務報表估列之員工紅利及董監事酬勞金額相較，並無差異。

有關大將公司董事會通過擬議及股東會決議分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
一〇一年第一季 擬轉讓股份予員工	<u>1,556,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,556,000</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。

二三、金融商品相關資訊

(一) 金融商品之公平價值

	一〇一一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$ 24,911	\$ 24,911	\$ 33,336	\$ 33,336
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	20,779	20,779	24,822	24,822
備供出售金融資產—流動	48,773	48,773	51,949	51,949
應收票據淨額	6,887	6,887	32,121	32,121
應收帳款淨額	34,594	34,594	71,405	71,405
其他應收款—關係人	-	-	24	24
工程存出保證金	21,560	21,560	8,400	8,400
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	16,264	16,264
<u>負債</u>				
短期借款	144,782	144,782	26,786	26,786
應付短期票券	29,971	29,971	-	-
應付票據	10,793	10,793	7,695	7,695
應付帳款	9,282	9,282	8,347	8,347
其他應付款—關係人	1,124	1,124	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. 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，折現率以合併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. 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，因此不列示其公平價值。

5. 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三月三十一日暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 174,753 仟元及 26,786 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。

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣／新台幣仟元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日				
	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	\$	356	29.51	\$ 10,506	\$	1,326	29.40	\$ 38,984
港幣		73	3.80	277		114	3.78	431
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		94	29.51	2,774		570	29.40	16,758

二五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	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	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金額	%	金額	%
其他應收款— 關係人	雙喜投資股份有限公司	\$ -	-	\$ 8	-
	大維投資股份有限公司	-	-	8	-
	大將建設開發股份有限公司	-	-	8	-
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 24</u>	<u>-</u>

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	第	一	季
	最高金額	年底餘額	利率%	利	息	
葉義德	\$ 1,124	\$ 1,124	-	\$	-	

關係人	一〇	〇	年	第	一	季
	最高金額	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	-	1.5		42	
		\$ 1,715		\$	42	

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	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
雙喜投資股份有限公司	\$ 7	1	\$ 7	1
大維投資股份有限公司	7	1	7	1
大將建設開發股份有限公司	7	1	7	1
	\$ 21	3	\$ 21	3

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	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
林淑鈴	\$ 450	100	\$ 450	100

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。

二六、質抵押之資產

下列資產業已質抵押，主要作為銀行短期借款之擔保品：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
土地（含出租資產）	\$198,520	\$198,520
房屋及建築淨額	11,054	12,822
在建房地	-	168,091
受限制資產-流動（係質押定存單）	-	2,393
	<u>\$209,574</u>	<u>\$381,826</u>

二七、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，截至一〇一年三月三十一日止，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等而開立保證票據金額計 259,268 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 三月三十一日 已支付之保證金
新北市板橋區重慶段	簡先生等二人	合建分屋	\$ 7,000
新北市汐止區社后段	黃先生等二人	合建分屋	3,294
台北市信義區吳興段	周先生等二人	合建分屋	3,500
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
台北市內湖區康寧段	李先生	合建分屋	1,500
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	766
			<u>\$ 21,560</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 691 仟元。

二八、重大之災害損失：無。

二九、重大之期後事項：無。

三十、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：

	一〇一一年	一〇〇一年	第一季
	紡織部門	營建部門	合計
客戶收入	\$ 46,882	\$ 32,529	\$ 79,411
部門利益(損失)	(\$ 17,927)	\$ 10,024	(\$ 7,903)
未分配營業費用			(4,809)
其他淨利			690
稅前淨利			(\$ 12,022)
折舊及攤銷費用	\$ 2,177	\$ 1,449	
部門資產(註)	\$ -	\$ -	

	一〇一一年	一〇〇一年	第一季
	紡織部門	營建部門	合計
客戶收入	\$ 114,136	\$ -	\$ 114,136
部門利益(損失)	\$ 26,000	(\$ 1,820)	\$ 24,180
未分配營業費用			(5,297)
其他淨損			(489)
稅前淨利			\$ 18,394
折舊及攤銷費用	\$ 2,167	\$ 1,359	
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。一〇一及一〇〇年第一季並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董監事酬勞、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。

三一、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表一。

三二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院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○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇〇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第一季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，該計畫係由葉義雄總經理統籌負責，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	財會部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	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	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財會部門、資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會部門、內稽部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	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	財會部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會部門	辦理中

(接次頁)

(承前頁)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
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	財會部門、內稽部門、資訊部門	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	說明	
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額		
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	在建工程
預付土地款	21,762	-	21,762	預付土地款
遞延所得稅資產—流動	3,030	(3,030)	-	詳說明 5.(1)
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	-	備供出售之金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	48,505	(48,505)	-	以成本衡量之金融資產—非流動
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
—	-	33,369	33,369	投資性不動產淨額
其他資產	68,196	(44,832)	23,364	其他非流動資產
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)	-	詳說明 5.(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	-	遞延所得稅負債
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				
普通股股本	744,450	-	744,450	股本
資本公積				
發行股票溢價	405	-	405	發行股票溢價

(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	表 達 差 異	項 目	
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	特別盈餘公積
未分配盈餘	36,621	36,621	未分配盈餘
保留盈餘合計	44,309	102,990	
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)	-
庫藏股票	(13,241)	(13,241)	庫藏股票
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. 一〇一年三月三十一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	說明
項 目	表 達 差 異	項 目	
流動資產			
現金	\$ 24,911	\$ 24,911	現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	20,779	20,779	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	48,773	48,773	備供出售金融資產—流動
應收票據淨額	6,887	6,887	應收票據淨額
應收帳款淨額	34,594	34,594	應收帳款淨額
存 貨	103,592	103,592	存 貨
待售房地	139,329	139,329	待售房地
營建用地	116,053	116,053	營建用地
在建房地	121,457	121,457	在建工程
遞延所得稅資產—流動	4,008	(4,008)	-
工程存出保證金	21,560	21,560	工程存出保證金
其他流動資產	42,085	42,085	其他流動資產
流動資產合計	684,028	680,020	
長期投資			
備供出售之金融資產—非流動	-	48,505	備供出售之金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	48,505	(48,505)	以成本衡量之金融資產—非流動
長期投資合計	48,505	48,505	
固定資產淨額	316,801	330,696	不動產、廠房及設備
-	-	33,186	投資性不動產淨額
其他資產	66,115	23,042	其他資產
資 產 總 計	\$ 1,115,449	\$ 1,115,449	
流動負債			
短期借款	\$ 144,782	\$ 144,782	短期借款
應付短期票券	29,971	29,971	應付短期票券
應付票據	10,793	10,793	應付票據
應付帳款	9,282	9,282	應付帳款
應付所得稅	655	655	應付所得稅
應付費用	11,187	11,187	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
預收款項	12,203	12,203	預收款項
其他流動負債	3,420	3,420	其他流動負債
流動負債合計	223,417	223,417	
各項準備			
土地增值稅準備	54,850	(54,850)	-
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	遞延所得稅負債
其他負債合計	40	54,890	
負債合計	278,307	278,307	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至國際財務報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目	說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異			
普通股股本	\$ 744,450	\$ -	\$ -	\$ 744,450	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	詳說明(三)
未分配盈餘	25,337	-	-	25,337	未分配盈餘	詳說明 5.(6)(三)
保留盈餘合計	33,025	-	58,681	91,706		
金融商品未實現損益	(3,726)	-	-	(3,726)	金融商品未實現損益	
未實現重估增值	58,681	-	(58,681)	-	-	詳說明 5.(6)
庫藏股票	(13,241)	-	-	(13,241)	庫藏股票	
母公司股東權益合計	819,594	-	-	819,594		
少數股權	17,548	-	-	17,548	非控制權益	
股東權益合計	837,142	-	-	837,142		
負債及股東權益總計	\$ 1,115,449	\$ -	\$ -	\$ 1,115,449		

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至國際財務報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目	說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異			
營業收入淨額	\$ 79,411	\$ -	\$ -	\$ 79,411	營業收入淨額	
營業成本	(83,492)	(598)	-	(84,090)	營業成本	詳說明 5.(7)
營業毛利	(4,081)	(598)	-	(4,679)		
營業費用						
推銷費用	(2,506)	-	-	(2,506)	推銷費用	
管理及總務費用	(6,519)	-	-	(6,519)	管理及總務費用	
營業費用合計	(9,025)	-	-	(9,025)		
營業淨損	(13,106)	-	-	(13,704)		
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	210	-	-	210	兌換利益—淨額	
租金收入	1,175	-	-	1,175	租金收入	
金融資產評價利益— 淨額	1,210	-	-	1,210	金融資產評價利益— 淨額	
什項收入	25	-	-	25	什項收入	
營業外收入及利 益合計	2,658	-	-	2,658		
營業外費用及損失						
利息費用	(786)	-	-	(786)	利息費用	
什項支出	(788)	598	-	(190)	什項支出	詳說明 5.(7)
營業外費用及損 失合計	(1,574)	598	-	(976)		
稅前淨損	(12,022)	-	-	(12,022)		
所得稅利益	864	-	-	864	所得稅利益	
合併總純損	(\$ 11,158)	\$ -	\$ -	(11,158)	合併總純損	
				1,154	備供出售金融資產未 實現評價利益	
				(\$ 10,004)	當期綜合損益總額	

4. 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「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 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

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。

截至一〇一年三月三十一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 4,008 仟元及 3,030 仟元。

(2) 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。

截至一〇一年三月三十一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 33,186 仟元及 33,369 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。

截至一〇一年三月三十一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 13,895 仟元及 14,493 仟元。

(4) 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。

截至一〇一年三月三十一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；備供出售金融資產均調整增加 48,505 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。

截至一〇一年三月三十一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 IFRS 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。

截至一〇一年三月三十一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，合併公司依營業交易之性質將閒置資產折舊費用 598 仟元重分類至銷貨成本項下。

(三) 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。

(四) 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 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 (註四)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	<u>一〇一年第一季</u>						
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	\$ 25,115	依正常交易條件	2%
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	177,114	依正常交易條件	9%
1	達將營造股份有限公司	大將開發股份有限公司	2	應收帳款	25,115	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	177,114	依正常交易條件	9%
	<u>一〇〇年第一季</u>						
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	23,649	依正常條件交易	2%
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	82,580	依正常條件交易	8%
1	達將營造股份有限公司	大將開發股份有限公司	2	應收帳款	23,649	依正常條件交易	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	82,580	依正常條件交易	8%

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。

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。