

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年上半年度

公司地址：台中市北區五權路 401 之 1 號

電話：(04)2201-3611

目	次	頁 數
一、封面		-
二、目錄		-
三、會計師查核報告		1
四、合併資產負債表		2~3
五、合併損益表		4
六、合併股東權益變動表		5
七、合併現金流量表		6~7
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及業務說明		8
(二) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		8~12
(三) 會計變動之理由及其影響		12~13
(四) 重要會計科目之說明		13~24
(五) 關係人交易事項		24~25
(六) 質押之資產		25
(七) 重大承諾事項及或有事項		25~26
(八) 重大之災害損失		26
(九) 重大之期後事項		26
(十) 其他		26
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		27
2. 轉投資事業相關資訊		28
3. 大陸投資資訊		28
4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額		28~29
(十二) 營運部門資訊		30~31
(十三) 金融商品之揭露		32~34
(十四) 轉換國際財務報導準則之進度及影響		34~38

會計師查核報告

德昌營造股份有限公司 公鑒：

德昌營造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，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達德昌營造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財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德

會計師：萬益東

主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號函

金管證六字第 0950106345 號函

中華民國一〇一年八月三十日

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$989,482	15	\$817,289	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註二及四)	30,000	-	-	-
1120	應收票據	39,602	1	2,495	-
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	2,609,676	41	1,210,925	21
1160	其他應收款(附註四及六)	70,937	1	84,464	1
1221	待售房地(附註二、四及六)	536,490	8	523,107	9
1226	庫存材料	153	-	153	-
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四)	822,736	13	478,145	8
1250	預付費用(附註五)	31,383	1	37,116	1
1260	預付款項(附註四)	124,834	2	111,345	2
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	9,104	-	3,602	-
1291	受限制資產(附註四及六)	880,726	14	2,329,875	40
1292	工程存出保證金(附註六)	35,765	1	48,158	1
1298	其他流動資產-其他	13,263	-	127	-
11xx	流動資產合計	6,194,151	97	5,646,801	97
	基金及投資				
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及四)	8,265	-	15,506	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及四)	69,273	1	69,273	1
14xx	基金及投資合計	77,538	1	84,779	1
	固定資產(附註二、四及六)				
	成本				
1501	土地	35,782	1	35,782	1
1521	房屋及建築	35,000	-	35,000	1
1531	機器設備	1,032	-	1,286	-
1551	運輸設備	20,643	-	16,922	-
1561	辦公設備	8,261	-	13,921	-
	小計	100,718	1	102,911	2
15x9	減：累計折舊	(18,613)	-	(18,686)	(1)
15xx	固定資產淨額	82,105	1	84,225	1
17xx	無形資產				
1770	遞延退休金成本(附註二)	858	-	837	-
	其他資產				
1800	出租資產淨額(附註二及四)	20,289	1	20,530	1
1820	存出保證金(附註七)	19,432	-	5,770	-
1830	遞延費用(附註二)	6,337	-	455	-
1843	長期應收款	400	-	-	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及四)	5,869	-	5,896	-
18xx	其他資產合計	52,327	1	32,651	1
1xxx	資產總計	\$6,406,979	100	\$5,849,293	100

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
張進德、萬益東會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 股 東 權 益	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及六)	\$510,904	8	\$1,270,660	22
2110	應付短期票券(附註四及六)	-	-	59,981	1
2121	應付票據	216,864	3	106,967	2
2122	其他應付票據	1,564	-	727	-
2140	應付帳款	2,118,434	33	1,274,789	22
2160	應付所得稅(附註二及四)	92,787	2	30,952	-
2170	應付費用(附註五)	64,345	1	38,472	1
2210	其他應付款項(附註七)	72,035	1	38,213	1
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四)	806,790	13	889,426	15
2268	其他預收款	155	-	164	-
2272	一年或一營業週期內到期長期借款(附註四及六)	8,583	-	29,347	-
2282	代收款(附註二及四)	5,750	-	223,479	4
2298	其他流動負債	59,835	1	45,911	1
21xx	流動負債合計	3,958,046	62	4,009,088	69
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	164,515	2	178,588	3
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二)	6,306	-	6,133	-
2820	存入保證金	380	-	330	-
28xx	其他負債合計	6,686	-	6,463	-
2xxx	負債合計	4,129,247	64	4,194,139	72
	股東權益				
31xx	股本(附註四)				
3110	普通股	954,778	15	823,085	14
3150	待分配股票股利	229,147	4	131,693	2
32xx	資本公積				
3211	資本公積-普通股股票溢價	135,583	2	135,583	2
33xx	保留盈餘(附註四)				
3310	法定盈餘公積	227,490	4	175,619	3
3320	特別盈餘公積	19,029	-	12,660	-
3350	未提撥保留盈餘	733,380	11	391,863	7
34xx	股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數	(1,648)	-	(5,441)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二)	(2,878)	-	-	-
3450	金融商品之未實現損益(附註二及四)	(17,149)	-	(9,908)	-
3xxx	股東權益合計	2,277,732	36	1,655,154	28
xxxx	承諾事項及或有負債(附註七)				
	負債及股東權益總計	\$6,406,979	100	\$5,849,293	100

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
張進德、萬益東會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	101 年上半年度		100 年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二及五)				
4310	租賃收入	\$451	-	\$-	-
4510	營建收入	6,292,819	100	2,657,591	97
4610	勞務收入	9,320	-	74,208	3
	營業收入合計	6,302,590	100	2,731,799	100
5000	營業成本(附註二)				
5310	租賃成本	(179)	-	-	-
5510	營建成本	(5,824,330)	(93)	(2,494,328)	(91)
5610	勞務成本	(169)	-	(38,821)	(2)
	營業成本合計	(5,824,678)	(93)	(2,533,149)	(93)
5910	營業毛利	477,912	7	198,650	7
6000	營業費用(附註五)	(78,659)	(1)	(65,661)	(2)
6900	營業淨利	399,253	6	132,989	5
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	24,442	1	27,084	1
7130	處分固定資產利益(附註二)	174	-	537	-
7140	處分投資利益	29	-	7	-
7210	租金收入	384	-	146	-
7480	什項收入	9,485	-	48,034	2
	營業外收入及利益合計	34,514	1	75,808	3
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(9,287)	-	(13,448)	(1)
7530	處分固定資產損失(附註二)	(209)	-	(379)	-
7560	兌換損失(附註二)	(2,574)	-	(4,062)	-
7880	什項支出	(12,004)	-	(5,728)	-
	營業外費用及損失合計	(24,074)	-	(23,617)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	409,693	7	185,180	7
8110	所得稅費用(附註二及四)	(89,871)	(2)	(32,828)	(1)
9600xx	合併總損益	\$319,822	5	\$152,352	6
9601	合併淨損益	\$319,822	5	\$152,352	6
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四)	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘				
9710	歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利	\$4.29	\$3.35	\$2.25	\$1.85
9850	稀釋每股盈餘				
9810	歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利	\$4.29	\$3.35	\$2.25	\$1.85
9750	基本每股盈餘-追溯調整				
9710	歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利			\$1.94	\$1.60
9850	稀釋每股盈餘-追溯調整				
9810	歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利			\$1.94	\$1.59

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
張進德、萬益東會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積	保留盈餘			股東權益其他調整項目			合計
	普通股股本	待分配股票股利	普通股溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品之未實現損益	
民國 100 年上半年度										
民國 100 年 1 月 1 日餘額	\$823,085	\$-	\$135,583	\$148,204	\$546	\$443,657	\$(4,106)	\$-	\$(8,554)	\$1,538,415
民國 99 年度盈餘分配項目										
提列法定盈餘公積	-	-	-	27,415	-	(27,415)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	12,114	(12,114)	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	131,693	-	-	-	(131,693)	-	-	-	-
盈餘分配現金股利	-	-	-	-	-	(32,924)	-	-	-	(32,924)
民國 100 年上半年度損益	-	-	-	-	-	152,352	-	-	-	152,352
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(1,335)	-	-	(1,335)
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,354)	(1,354)
民國 100 年 6 月 30 日餘額	\$823,085	\$131,693	\$135,583	\$175,619	\$12,660	\$391,863	\$(5,441)	\$-	\$(9,908)	\$1,655,154
民國 101 年上半年度										
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$954,778	\$-	\$135,583	\$175,619	\$12,660	\$758,232	\$(328)	\$(2,470)	\$(16,231)	\$2,017,843
民國 100 年度盈餘分配項目										
提列法定盈餘公積	-	-	-	51,871	-	(51,871)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	6,369	(6,369)	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	229,147	-	-	-	(229,147)	-	-	-	-
盈餘分配現金股利	-	-	-	-	-	(57,287)	-	-	-	(57,287)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(408)	-	(408)
民國 101 年上半年度損益	-	-	-	-	-	319,822	-	-	-	319,822
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(1,320)	-	-	(1,320)
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(918)	(918)
民國 101 年 6 月 30 日餘額	\$954,778	\$229,147	\$135,583	\$227,490	\$19,029	\$733,380	\$(1,648)	\$(2,878)	\$(17,149)	\$2,277,732

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
張進德、萬益東會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	101 年上半年度	100 年上半年度
營業活動之現金流量：		單位：新台幣仟元
合併淨損益	\$319,822	\$152,352
調整項目		
折舊	3,418	3,542
各項攤提	348	188
處分固定資產損失(利益)	35	(158)
處分投資(利益)	(29)	(7)
遞延所得稅淨變動數	(3,254)	1,814
資產及負債項目之變動		
應收票據	(39,602)	50,043
應收帳款	(867,598)	(540,573)
其他應收款	9,312	(1,728)
待售房地	(13,108)	33,774
庫存材料	-	506
在建工程減預收工程款	(315,349)	(231,622)
預付費用	6,818	(6,781)
預付款項	(20,250)	(29,352)
受限制資產	278,585	(814,593)
工程存出保證金	1,390	2,462
其他流動資產-其他	(11,612)	406
應付票據	(9,897)	(40,741)
其他應付票據	1,031	391
應付帳款	474,359	(218,751)
應付所得稅	9,717	(17,497)
應付費用	(37,554)	(15,505)
其他應付款項	(49,667)	(18)
預收工程款減在建工程	(185,514)	252,009
其他預收款	137	(27)
代收款	(42,438)	156,084
其他流動負債	(7,496)	6,860
應計退休金負債	(2,759)	-
營業活動之淨現金流(出)	(501,155)	(1,256,922)

~ 續次頁 ~

~ 承上頁 ~

投資活動之現金流量：

公平價值變動列入損益之金融資產		
-流動(增加)減少	(29,971)	5,007
購置固定資產價款	(3,680)	(4,445)
出售固定資產價款	575	1,028
資產及負債項目之變動		
存出保證金	(14,083)	(807)
遞延費用	(6,394)	(131)
長期應收款	(400)	20
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(53,953)</u>	<u>672</u>

融資活動之現金流量：

舉借短期借款	479,298	1,047,660
應付短期票券增加	-	59,981
(償還)長期借款	(3,597)	(14,642)
存入保證金增加	50	275
融資活動之淨現金流入	<u>475,751</u>	<u>1,093,274</u>

匯率影響數

匯率影響數	<u>(1,320)</u>	<u>(1,335)</u>
本期現金及約當現金(減少)數	(80,677)	(164,311)
期初現金及約當現金餘額	1,070,159	981,600
期末現金及約當現金餘額	<u>\$989,482</u>	<u>\$817,289</u>

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$9,549</u>	<u>\$12,785</u>
本期支付所得稅	<u>\$83,408</u>	<u>\$48,511</u>

不影響現金流量之投資及融資活動

投資活動

待售房地轉列出租資產	<u>\$-</u>	<u>\$20,530</u>
------------	------------	-----------------

融資活動

一年內到期之長期借款	<u>\$8,583</u>	<u>\$29,347</u>
累積換算調整數	<u>\$(1,320)</u>	<u>\$(1,335)</u>
應付現金股利	<u>\$(57,287)</u>	<u>\$(32,924)</u>
應付股票股利	<u>\$(229,147)</u>	<u>\$(131,693)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
張進德、萬益東會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 101 及 100 年上半年度

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務說明

德昌營造股份有限公司(以下簡稱母公司)設立於民國 75 年 5 月，經歷數次增資後，截至民國 101 年 6 月 30 日止，實收資本額達 954,778 仟元。主要營業項目為承攬建築與土木工程。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，母公司及其子公司(以下簡稱合併公司)員工人數合計分別為 499 人(含外勞及契約工 209 人)及 287 人(含外勞及契約工 40 人)。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

合併公司財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

1. 合併概況

(1)列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			101年6月30日	100年6月30日	
母公司	德鎮盛工程股份有限公司 (德鎮盛工程)	廢(污)水處理業、廢棄物處理業、水處理工程業。	100.00%	100.00%	直接持有普通股權超過 50% 之子公司
母公司	玉新資產管理股份有限公司 (玉新資產)	住宅及大樓開發 租售業。	100.00%	100.00%	直接持有普通股權超過 50% 之子公司
母公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	投資控股。	100.00%	100.00%	直接持有普通股權超過 50% 之子公司

(2)未列入合併報表之子公司：無。

2. 合併報表編製基礎

合併財務報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以母公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體。年度中取得多數股權時，自取得對子公司之控制能力之日起，開始將子公司之收入及費用編入合併財務報表。

編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項及其餘額均已銷除。

3. 會計估計

合併公司於編製合併財務報表時，業已依規定對合併財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後 12 個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後 12 個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

合併財務報表對於營建業務相關資產及負債係以營業週期作為劃分流動與非流動項目之標準。

5. 資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

6. 外幣交易

(1) 合併公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

(2) 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(3) 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

7. 長期工程合約會計處理

長期工程合約會計處理係採完工比例法，按工程實際完工累積總價款佔工程合約價款之比例衡量完工比例。

完工比例法係依期末完工比例分別計算累積工程收入及工程成本，各減除已認列之累積工程收入及工程成本後，分別作為當期之工程收入及工程成本。當工程合約估計發生虧損時，則立即認列全部之損失，但如以後期間估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為該期之利益。

長期工程合約之在建工程，係按實際成本加按完工比例法認列之工程利益計價；如有估計工程損失，則該項損失列為在建工程之減項。依工程合約分期或按進度所收取之款項帳列預收工程款，俟工程完工後與相關之在建工程沖轉。

每項在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

8. 約當現金

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚小之投資。

9. 金融資產

(1)以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。金融商品原始認列時，以公平價值衡量，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。

(2)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，採用交割日會計處理。

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。

(3)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，以原始認列之成本衡量。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。

10. 代辦土地開發業務

母公司受政府單位之委任代辦工業區開發、銷售及管理，其會計事務均單獨辦理。土地施工成本及監造、驗收等開發成本係由母公司籌措墊付，委辦政府單位則依墊付之各項成本，逐期計算利息予母公司。各項代辦土地開發業務之開發成本借記「應收代辦土地開發款項」，而土地承購廠商繳入地價款則貸記「代收款項」，並於廠商繳清價款時與應收代辦土地開發款項互沖。

11. 備抵呆帳

備抵呆帳按期末應收帳款餘額(包括應收關係人款項)，經個別評估其預計可能發生之損失提列。

12. 待售房地

待售房地係以成本與淨變現價值孰低計價，淨變現價值係指在正常情況下估計售價減除銷售費用後之餘額。出售時，其成本係按個別辨認法計算。

13. 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係按成本扣除累計折舊及累計減損後之餘額計價。

有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產及出租資產使其達到可供使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。

折舊按評估其可使用年限以平均法提列，其主要資產之耐用年數列示如下：

房屋及建築	38 年
機器設備	3-8 年
運輸設備	3-5 年
辦公設備	3-5 年
出租資產	41 年

固定資產及出租資產出售或報廢時，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。處分固定資產及出租資產之利益或損失，列為當期之營業外收入及利益或費用及損失。

14. 遞延費用

係屬遞延性質之電腦軟體，分別按取得成本依其經濟年限平均攤銷。

15. 退休金

「勞工退休金條例」自民國 94 年 7 月 1 日起施行，民國 94 年 6 月 30 日以前受聘僱之員工且於民國 94 年 7 月 1 日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。於民國 94 年 7 月 1 日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

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，自民國 94 年 7 月 1 日起，依員工每月薪資 6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

合併公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。每位員工之服務年資 15 年以內者(含)，每服務滿 1 年可獲得 2 個基數，超過 15 年者每增加 1 年可獲得 1 個基數，總計最高以 45 個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資(基數)計算。

每期認列之淨退休金成本包括：

- (1)服務成本
- (2)利息成本
- (3)退休基金資產之預期報酬
- (4)未認列前期服務成本之攤銷
- (5)未認列退休金損益之攤銷

(6)未認列過渡性淨資產或淨給付義務之攤銷

(7)縮減或清償損益

提撥之退休基金低於淨退休金成本之差額，列為「應計退休金負債」，高於淨退休金成本之差額，列為「預付退休金」。於資產負債表上應認列之退休金負債下限為最低退休金負債。編製期中財務報表時，有關附註揭露事項得不予揭露。

16. 所得稅

所得稅係依所得稅法及有關法令估列，其依法得享受之抵減稅額，列為抵減年度之所得稅費用減項。以前年度所得稅負之調整，列為調整年度之所得稅費用。會計所得與課稅所得間之差異，屬時間性差異者，作跨期間之所得稅分攤。遞延所得稅按其性質列為資產或負債。如有證據顯示遞延所得稅資產之一部份或全部有超過 50%之機率不會實現時，則將該部份或全部列入備抵評價科目，以減少遞延所得稅資產。

自民國 87 年度兩稅合一制度實施後，當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作盈餘分配者，未分配盈餘應加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

配合民國 95 年 1 月 1 日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，合併公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另合併公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之所得基本稅額納入考量。

17. 保固準備

保固準備按承包工程保固期間內，預計可能發生之保固支出予以提列，實際發生保固支出時，於保固準備項下先行沖轉，若有不足，則以當期費用列支。

18. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列費用及負債。

19. 營運部門

合併公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識合併公司之營運決策者為母公司董事會。

三、會計變動之理由及其影響

1. 應收票據及帳款、其他應收款

合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對合併公司並無重大影響。

2. 營運部門

合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」，合併公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
庫存現金	\$2,661	\$3,312
銀行存款	847,959	813,977
約當現金	138,862	-
合計	\$989,482	\$817,289

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
交易目的金融商品-基金	\$30,000	\$-

3. 應收帳款淨額

項 目	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
應收代辦土地開發款	\$1,254,661	\$1,342,660
減：代收土地款	(49,129)	(981,566)
應收代辦土地開發款淨額	1,205,532	361,094
應收工程款	798,484	462,288
應收工程保留款	386,213	340,663
暫估應收工程款	219,425	46,174
其他	22	706
合計	\$2,609,676	\$1,211,925

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，應收工程保留款分別為 386,213 仟元及 340,663 仟元，其中工程保留款超過一年者分別為 184,664 仟元及 163,393 仟元；預計截至民國 102 年 6 月 30 日止可收回之應收工程保留款為 209,154 仟元。

4. 其他應收款

項 目	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
應收債權	\$50,421	\$50,421
暫付款	2,400	4,201
應收收益	1,944	741
其他	16,172	29,101
合計	\$70,937	\$84,464

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，因融資額度而提供擔保明細請詳附註六。

5. 待售房地

101 年 6 月 30 日	待售土地	待售房屋	合 計
內惟段	\$29,601	\$-	\$29,601
天王星	70,403	159,061	229,464
南京東路	41,568	10,679	52,247
台南仁德	40,500	3,330	43,830
桃園八德	2,675	-	2,675
官田南廂段	42,025	-	42,025
美村路	22,799	25,414	48,213
南京東路	24,563	5,170	29,733
花蓮大安段	42,719	-	42,719
北屯路	4,453	11,530	15,983
合計	\$321,306	\$215,184	\$536,490
100 年 6 月 30 日			
內惟段	\$29,601	\$-	\$29,601
天王星	70,403	159,061	229,464
南京東路	41,568	10,679	52,247
台南仁德	40,500	3,330	43,830
桃園八德	2,675	1,640	4,315
官田南廂段	42,025	-	42,025
美村路	22,360	24,925	47,285
南京東路	24,477	5,152	29,629
花蓮大安段	42,719	-	42,719
北屯路	561	1,431	1,992
合計	\$316,889	\$206,218	\$523,107

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，因銀行借款及發行商業本票額度而提供擔保明細請詳附註六。

6. 在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

(1) 101年6月30日

工程名稱	工程合約價款 (不含稅)	估計工程 總成本	預定完 工年度	完工程度	在建工程		預收工程款	在建工程減預收 工程款後餘額	預收工程款減在 建工程後餘額
					工程成本	已實現利益			
C0026	\$2,465,529	\$2,366,908	101	91.80%	\$2,172,784	\$90,534	\$2,465,529	\$-	\$202,211
B0067	1,660,582	1,597,480	101	96.92%	1,548,284	61,159	1,626,169	-	16,726
B0073	762,665	692,639	101	81.04%	561,281	56,749	762,665	-	144,635
C0033	5,008,838	5,008,838	102	53.35%	2,672,120	-	2,672,120	-	-
C0034	1,156,571	1,106,838	101	83.02%	918,898	41,288	1,000,819	-	40,633
C0035	2,522,667	2,396,533	102	38.72%	928,042	48,839	565,617	411,264	-
C0036	2,844,224	2,632,025	102	83.11%	2,187,541	176,358	2,293,138	70,761	-
C0037	1,961,386	1,843,703	101	84.16%	1,551,682	99,042	1,649,436	1,288	-
C0038	984,458	920,885	101	55.78%	513,703	35,461	714,437	-	165,273
B0076	822,381	740,143	101	83.24%	616,088	68,455	673,080	11,463	-
B0077	266,249	257,223	101	59.66%	153,455	5,385	124,119	34,721	-
C0039	3,749,501	3,577,651	105	30.46%	1,089,921	52,346	973,209	169,058	-
E0069	4,238	3,926	102	84.43%	3,315	263	3,487	91	-
D0057	1,762,317	1,610,178	101	82.96%	1,335,785	126,214	1,674,201	-	212,202
C0040	2,524,840	2,524,840	105	0.23%	5,818	-	5,818	-	-
B0078	652,381	545,980	101	全部完工法	93,478	-	115,695	-	22,217
D0059	228,571	219,366	101	全部完工法	95,618	-	-	95,618	-
E0074	573	500	101	全部完工法	173	-	573	-	400
E0075	28,571	26,515	101	全部完工法	30	-	-	30	-
E0076	28,381	25,682	101	全部完工法	17	-	-	17	-
952	197,668	196,680	101	95.97%	188,748	949	163,178	26,519	-
20050	190,460	180,935	101	76.86%	139,065	7,321	148,651	-	2,265
20053	30,476	27,429	101	全部完工法	1,906	-	-	1,906	-
20179	說明一	說明一	101	全部完工法	527	-	755	-	228
合計	\$29,853,527	\$28,502,897			\$16,778,279	\$870,363	\$17,632,696	\$822,736	\$806,790

說明一：係多筆零星工程彙總，因零星工程價款甚低，故未特別訂定合約及估計工程總成本。

(2) 100年6月30日

工程名稱	工程合約價款 (不含稅)	估計工程 總成本	預定完 工年度	完工程度	在建工程		預收工程款	在建工程減預收 工程款後餘額	預收工程款減在 建工程後餘額
					工程成本	已實現利益			
B0056	\$732,854	\$715,371	100	92.81%	\$663,957	\$16,226	\$732,854	\$-	\$52,671
C0026	2,465,529	2,366,908	100	91.71%	2,170,761	90,446	2,465,529	-	204,322
B0067	1,671,226	1,607,719	100	93.77%	1,507,500	59,550	1,614,733	-	47,683
B0068	376,488	356,400	100	96.50%	343,927	19,385	376,488	-	13,176
B0073	740,372	712,639	100	72.13%	514,014	20,004	666,467	-	132,449
B0074	1,253,268	1,216,656	100	84.41%	1,026,948	30,904	1,140,255	-	82,403
C0032	1,246,850	1,104,673	100	95.29%	1,052,646	135,481	1,246,850	-	58,723
C0033	5,008,838	5,008,838	102	23.39%	1,171,385	-	1,171,385	-	-
C0034	1,145,714	1,071,589	101	51.67%	553,703	38,301	567,925	24,079	-
C0035	2,522,667	2,396,533	101	11.64%	278,975	14,682	-	293,657	-
C0036	2,788,571	2,632,025	102	49.86%	1,312,246	78,054	1,449,392	-	59,092
C0037	1,916,190	1,803,922	101	55.48%	1,000,903	62,287	1,074,288	-	11,098
C0038	929,423	855,069	101	30.50%	260,767	22,678	338,433	-	54,988
B0076	822,381	719,647	101	16.75%	120,553	17,208	102,130	35,631	-
B0077	210,476	204,129	101	14.08%	28,751	894	4,107	25,538	-
C0039	3,748,571	3,577,651	105	4.26%	152,520	7,281	306,074	-	146,273
E0069	4,238	3,926	102	51.04%	2,004	159	2,061	102	-
D0057	1,762,317	1,610,178	101	0.06%	938	-	-	938	-
B0075	26,155	25,819	100	全部完工法	23,273	-	18,309	4,964	-
B0054	210,775	196,163	100	全部完工法	154,027	-	171,175	-	17,148
B0053	14,217	13,440	100	全部完工法	9,832	-	14,217	-	4,385
E0071	38,750	38,600	100	全部完工法	37,939	-	32,823	5,116	-
D0056	-	說明一		全部完工法	26	-	-	26	-
E0073	-	說明一		全部完工法	248	-	-	248	-
D0055	190,476	187,705	100	全部完工法	63,005	-	52,099	10,906	-
E0072	16,823	14,300	100	全部完工法	7,717	-	12,537	-	4,820
952	180,098	180,055	100	58.87%	106,003	25	31,329	74,699	-
20050	-	說明一	101	-	470	-	-	470	-
20051	1,712	1,387	100	全部完工法	1,023	-	-	1,023	-
956	-	說明一		全部完工法	739	-	-	739	-
20052	3,524	3,133	100	全部完工法	9	-	-	9	-
20079	說明二	說明二	100	全部完工法	475	-	670	-	195
合計	<u>\$30,028,503</u>	<u>\$28,624,475</u>			<u>\$12,567,284</u>	<u>\$613,565</u>	<u>\$13,592,130</u>	<u>\$478,145</u>	<u>\$889,426</u>

說明一：該工地因初步承攬，尚未實際動工，本期在建工程之工程成本係初步承攬所發生之相關費用。

說明二：係多筆零星工程彙總，因零星工程價款甚低，故未特別訂定合約及估計工程總成本。

7. 預付款項

項 目	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
預付購料款	\$78,921	\$72,787
預付工程款	11,079	13,951
留抵稅額	34,834	24,607
合計	\$124,834	\$111,345

8. 受限制資產

項 目	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日	擔保用途
受限制活期存款	\$384,905	\$1,604,756	工程保證、C0033 信託專戶及銀行借款
受限制定期存款	495,821	725,119	工程保證及融資額度之抵押品
合計	\$880,726	\$2,329,875	

9. 備供出售金融資產-非流動

101 年 6 月 30 日

名 稱	股數(股)	金 額	市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
			單 價	總 價	
劍湖山世界(股)公司	1,505,363	\$25,414	\$5.49	\$8,265	無
減：金融商品之未實現損失		(17,149)			
合計		\$8,265			

100 年 6 月 30 日

名 稱	股數(股)	金 額	市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
			單 價	總 價	
劍湖山世界(股)公司	1,505,363	\$25,414	\$10.30	\$15,506	無
減：金融商品之未實現損失		(9,908)			
合計		\$15,506			

10. 以成本衡量之金融資產-非流動

101 年 6 月 30 日

名 稱	股數(股)	金 額	提供擔保或質押情形
野美國際開發(股)公司	9,937,600	\$99,376	無
減：累積減損		(30,103)	
合計		\$69,273	

100年6月30日

名 稱	股數(股)	金 額	提供擔保或質押情形
野美國際開發(股)公司	9,937,600	\$99,376	無
減：累積減損		(30,103)	
合計		\$69,273	

11. 固定資產

101年6月30日

項 目	成 本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$35,782	\$-	\$35,782
房屋及建築	35,000	5,442	29,558
機器設備	1,032	388	644
運輸設備	20,643	9,196	11,447
辦公設備	8,261	3,587	4,674
合計	\$100,718	\$18,613	\$82,105

100年6月30日

項 目	成 本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$35,782	\$-	\$35,782
房屋及建築	35,000	4,512	30,488
機器設備	1,286	809	477
運輸設備	16,922	6,202	10,720
辦公設備	13,921	7,163	6,758
合計	\$102,911	\$18,686	\$84,225

上列土地、房屋及建築部份於民國101年及100年6月30日止已提供銀行作為銀行借款之擔保，其帳面價值分別為58,569仟元及59,365仟元(詳附註六)。

12. 出租資產淨額

101年6月30日

項 目	成 本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$11,190	\$-	\$11,190
房屋及建築	9,340	241	9,099
出租資產淨額	\$20,530	\$241	\$20,289

100年6月30日

項 目	成 本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$11,190	\$-	\$11,190
房屋及建築	9,340	-	9,340
出租資產淨額	\$20,530	\$-	\$20,530

13. 短期借款

101年6月30日

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
土地銀行-中港分行	擔保借款	3.120%	\$242,685	待售房地、房屋及建築
土地銀行-台中分行	擔保借款	3.120%	91,007	待售房地、房屋及建築
土地銀行-中科分行	擔保借款	3.120%	91,007	待售房地、房屋及建築
土地銀行-嘉義分行	擔保借款	3.120%	60,671	待售房地、房屋及建築
彰化銀行-台中分行	擔保借款	1.400%	20,000	銀行存款
工業銀行-台中分行	信用借款	2.141%	5,534	無
合計			\$510,904	

100年6月30日

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	2.200%	\$100,000	應收債權
第一銀行-中港分行	擔保借款	1.350%~1.360%	110,000	銀行存款
台灣銀行-健行分行	擔保借款	1.315%~1.480%	150,000	銀行存款
兆豐銀行-台中分行	擔保借款	1.300%	62,000	銀行存款
彰化銀行-台中分行	擔保借款	1.430%	50,000	銀行存款
新光銀行-中港分行	擔保借款	1.400%~1.500%	75,000	銀行存款
星展銀行-中港分行	擔保借款	1.495%	15,000	銀行存款
土地銀行-中港分行	擔保借款	3.040%	340,330	待售房地、房屋及建築
土地銀行-台中分行	擔保借款	3.040%	127,624	待售房地、房屋及建築
土地銀行-中科分行	擔保借款	3.040%	127,624	待售房地、房屋及建築
土地銀行-嘉義分行	擔保借款	3.040%	85,082	待售房地、房屋及建築
兆豐銀行-后里分行	擔保借款	1.740%	10,000	銀行存款
合作金庫-衛道分行	擔保借款	2.420%	18,000	待售房地
合計			\$1,270,660	

截至民國101年及100年6月30日止，因短期借款而提供擔保品明細請詳附註六。

14. 應付短期票券

101年6月30日：無。

100年6月30日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
國際票券	100.06.09~100.07.11	1.000%	\$30,000	無
兆豐票券	100.06.10~100.07.11	1.150%	30,000	無
小計			60,000	
減：應付商業本票折價			(19)	
淨額			\$59,981	

15. 代收款

項 目	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
代收土地款	\$53,966	\$1,204,314
減：應收代辦土地開發款	(49,129)	(981,566)
代收土地款淨額	4,837	222,748
代收款-其他	913	731
合計	\$5,750	\$223,479

16. 長期借款

101 年 6 月 30 日

銀行名稱	借款種類	期 間	利 率	金 額	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	97.09.18~117.09.18	2.220%	\$141,498	待售房地
土地銀行-中科分行	擔保借款	98.12.04~113.12.04	2.920%	31,600	待售房地
小計				173,098	
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(8,583)	
合計				\$164,515	

100 年 6 月 30 日

銀行名稱	借款種類	期 間	利 率	金 額	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	97.09.18~117.09.18	2.140%	\$148,657	待售房地
土地銀行-中科分行	擔保借款	98.12.04~113.12.04	2.840%	31,600	待售房地
工業銀行-台中分行	信用借款	99.08.02~101.07.15	2.056%	27,678	無
小計				207,935	
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(29,347)	
合計				\$178,588	

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，因長期借款而提供擔保品明細請詳附註六。

17. 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，自民國 94 年 7 月 1 日起，依員工每月薪資 6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，合併公司民國 101 及 100 年上半年度認列之退休金成本分別為 4,882 仟元及 3,583 仟元。

合併公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。每位員工之服務年資 15 年以內者(含)，每服務滿 1 年可獲得 2 個基數，超過 15 年者每增加 1 年可獲得 1 個基數，總計最高以 45 個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資(基數)計算，合併公司民國 101 及 100 年上半年度認列之退休金成本分別為 249 仟元及 578 仟元。

18. 股本

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，母公司額定股本皆為 1,000,000 仟元，計 100,000 仟股，每股面額 10 元。實收資本額分別為 954,778 仟元及 823,085 仟元。

母公司民國 101 年 6 月 6 日之股東常會決議以股票股利 229,147 仟元轉增資，以民國 101 年 7 月 17 日為增資基準日，業於民國 101 年 7 月 25 日辦妥變更登記程序。

19. 盈餘分配及股利政策

依母公司章程規定，母公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補已往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，另依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘除提撥員工紅利為 1%，全體董監事酬勞為 3%，其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

母公司屬營造產業，企業生命週期正值成長期，為持續擴充規模及健全財務規劃以求永續發展，由尚可分配盈餘提撥 30% 以上為股利分派原則，母公司發放股票股利及現金股利兩種，依公司經營之資金需求狀況優先分派股票股利，其比率以當年度股利分配總額之 80% 為限。

前述有關盈餘分配情形可至公開資訊觀測站查詢董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊。

母公司民國 101 年上半年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 2,852 仟元及 8,556 仟元，估列基礎係以民國 101 年上半年度預計稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數範圍內估計，並認列為民國 101 年上半年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 102 年度之損益，另依金管證六字第 0960013218 號，有關計算發放員工股票紅利之基礎，上市(櫃)公司應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

母公司民國 101 年上半年度經股東會決議通過配發民國 100 年度員工紅利及董監事酬勞分別為現金紅利 4,605 仟元及 13,814 仟元。股東會決議配發之紅利數額與民國 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞計 18,419 仟元並無差異。

母公司民國 100 及 99 年度可分配盈餘中配發之每股股利相關資訊如下：

	100 年度	99 年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$0.60	\$0.40
股票	2.40	1.60
	<u>\$3.00</u>	<u>\$2.00</u>

20. 所得稅

	101年6月30日	100年6月30日
(1) 遞延所得稅資產及負債：		
① 遞延所得稅資產總額	\$15,490	\$10,577
② 遞延所得稅負債總額	517	1,079
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	-	-
④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：		
未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	2,202	5,715
未實現投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	838	632
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	4,524	8,649
未實現減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	30,103	30,103
未實現其他損失之認列所產生之可減除暫時性差異	14,192	-
退休金未提撥所產生之可減除暫時性差異	5,259	5,214
估計售後保固負債之認列所產生之可減除暫時性差異	25,416	15,208
前十年累積虧損之認列所產生之可減除暫時性差異	11,621	3,046
	101年6月30日	100年6月30日
(2) 遞延所得稅資產-流動	\$9,478	\$4,573
遞延所得稅負債-流動	(374)	(971)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$9,104	\$3,602
	101年6月30日	100年6月30日
(3) 遞延所得稅資產-非流動	\$6,012	\$6,004
遞延所得稅負債-非流動	(143)	(108)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$5,869	\$5,896
	101年上半年度	100年上半年度
(4) 繼續營業單位之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$73,111	\$24,253
期初遞延所得稅資產淨額	11,719	11,312
期末遞延所得稅資產淨額	(14,973)	(9,498)
以前年度所得稅差異數	-	(240)
未分配盈餘加徵10%所得稅	20,014	7,001
繼續營業單位之所得稅費用	\$89,871	\$32,828
	101年6月30日	100年6月30日
(5) 當期所得稅費用	\$73,111	\$24,253
未分配盈餘加徵10%所得稅	20,014	7,001
預付所得稅	(338)	(302)
應付所得稅	\$92,787	\$30,952

(6) 母公司截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$183,671	\$121,779
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	26.05%	28.19%

(7) 未分配盈餘相關資料如下：

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
86 年度以前	\$63,613	\$63,613
87 年度以後	669,767	328,250
合計	\$733,380	\$391,863

(8) 母公司截至民國 98 年度、德鎮盛工程及玉新資產截至民國 99 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。其餘各公司係依該國法令規定申報。

21. 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利	\$409,693	\$319,822	\$185,180	\$152,352
加權平均流通在外普通股股數	95,478	95,478	82,308	82,308
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工分紅	95	95	56	56
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	95,573	95,573	82,364	82,364
基本每股盈餘(單位：新台幣元)				
歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利	\$4.29	\$3.35	\$2.25	\$1.85
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)				
歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利	\$4.29	\$3.35	\$2.25	\$1.85
加權平均流通在外股數-追溯調整			95,478	95,478
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工分紅			56	56
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數-追溯調整			95,534	95,534
基本每股盈餘-追溯調整(單位：新台幣元)				
歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利			\$1.94	\$1.60
稀釋每股盈餘-追溯調整(單位：新台幣元)				
歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利			\$1.94	\$1.59

22. 本期發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	101 年上半年度			100 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	\$97,071	\$51,624	\$148,695	\$62,669	\$41,361	\$104,030
薪資費用	75,725	37,221	112,946	48,826	30,829	79,655
勞健保費用	6,646	2,925	9,571	4,263	2,495	6,758
退休金費用	3,525	1,606	5,131	2,367	1,794	4,161
其他用人費用	11,175	9,872	21,047	7,213	6,243	13,456
折舊費用	2,462	956	3,418	2,082	1,460	3,542
攤銷費用	61	287	348	80	108	188

五、關係人交易事項

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
陳豐中	母公司之總經理
陳國立	母公司之董事
林淑玲	母公司之監察人
極上品茶業股份有限公司(極上品)	該公司董事長為母公司董事長
格正投資股份有限公司(格正投資)	母公司之法人董事

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 勞務收入

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
格正投資	\$107	1.15	\$107	0.14

(2) 預付費用

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%
陳豐中	\$350	1.11	\$350	0.94
陳國立	30	0.10	30	0.08
合計	\$380	1.21	\$380	1.02

(3) 應付費用

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%
林淑玲	\$10	0.01	\$10	0.03
極上品	6	0.01	-	-
合計	\$16	0.02	\$10	0.03

(4)營業費用	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
陳豐中	\$350	0.44	\$350	0.53
陳國立	30	0.04	30	0.05
林淑玲	60	0.08	60	0.09
極上品	11	0.01	-	-
合計	\$451	0.57	\$440	0.67

六、質押之資產

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，合併公司提供下列資產作為擔保或用途受有限制：

資產名稱	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日	擔保用途
應收債權	\$50,421	\$50,421	融資額度
待售房地	380,841	379,809	銀行借款及發行商業本票額度
受限制資產	880,726	2,329,875	銀行借款、工程保證、融資額度之抵押品及 C0033 信託專戶
銀行存款(帳列工程存出保證金)	35,765	48,158	工程保固款及履約保證金
固定資產－帳面價值	58,569	59,365	銀行借款
合計	\$1,406,322	\$2,867,628	

七、重大承諾事項及或有事項

- 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，合併公司為承包工程、發行商業本票及銀行融資而開立之存出保證票據分別為 9,454,325 仟元及 8,495,652 仟元。
- 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，合併公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 1,173,637 仟元及 1,036,520 仟元。
- 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，合併公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 2,322,192 仟元及 2,851,187 仟元。
- 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，合併公司已開立信用狀未使用金額分別為 USD 0 元及 USD 365,750 元。
- 截至民國 101 年 6 月 30 日止，合併公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 29,853,527 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 17,721,248 仟元(未含稅)。
- 母公司與雙喜營造股份有限公司聯合承攬 C253 標工程專案於民國 96 年度因未經許可採取虎尾高鐵行政專區土壤爭議，而遭雲林縣政府以違反土石採取法處分新台幣 9,000 仟元，惟母公司不服該處分並提出訴願，該案於民國 97 年 5 月取具經濟部訴願決定書，決定原處分撤銷，由原處分機關另為適法之處分，惟依保守穩健原則，母公司業於民國 96 年度依承攬比例認列該損失計 4,500 仟元，帳列流動負債項下。

7. 母公司遭台北市市場處以未依約履行義務為由，向母公司提出民事訴訟，請求損害賠償。本案於民國 100 年 8 月 2 日經台北地方法院判決母公司應給付台北市市場處新台幣 14,192 仟元，及自民國 100 年 4 月 22 日起至清償日止，按年息 5% 計算之利息。母公司業已向臺灣高等法院提起上訴，本案目前已進行第二審第二次準備程序。惟依保守穩健原則，本公司業於民國 100 年度認列該損失，帳列其他應付款項項下。另於民國 101 年 3 月 30 日依台北地方法院 100 年建字第 100 號民事判決提存 14,192 仟元預供擔保免為假執行，帳列存出保證金項下。
8. 母公司民國 89 年承攬之『萬華區政中心新建工程(建築工程部分)』工案，因棄土清運分包商之行為所衍生爭議，致台北市市場處依政府採購法第 101 條、103 條之規定停權三年。母公司依法向高等行政法院提起行政訴訟，訴請撤銷該處分，經判決駁回。嗣依法上訴至最高行政法院，經最高行政法院判決結果，將原判決廢棄。臺北市市場處並已依判決意旨公告註銷上開對於母公司停權三年之處分在案。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

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：各外幣仟元					
	101 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日		
	外 幣	匯 率	台 幣	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$8,335	29.88	\$248,853	\$11,612	28.73	\$333,541
日圓	97	0.38	36	97	0.36	35
歐元	16	37.56	600	6	41.63	248
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	458	29.88	13,690	2,219	28.73	63,739

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註1)
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係						
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	母公司之子公司	\$9,547,780	\$5,650	\$338	\$-	0.01%	\$19,095,560
1	德鎮盛工程(股)公司	德昌營造(股)公司	母子公司	5,000,000	4,583,829	4,583,829	-	3,535.84%	5,000,000

註 1：母公司及子公司對單一企業保證額度以不超過母公司及子公司實收資本額之 10 倍及 50 倍，其總額不超過母公司及子公司實收資本額之 20 倍及 50 倍為限。

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司股票	母公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	\$129,639	100.00%	\$129,639	註
德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司股票	母公司之子公司	採權益法之長期股權投資	30,000,000	326,142	100.00%	326,142	註
德昌營造(股)公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. 股票	母公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,688,000	98,648	100.00%	98,648	註
德昌營造(股)公司	劍湖山世界(股)公司股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,505,363	8,265	0.36%	8,265	-
德昌營造(股)公司	野美國際開發(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	9,937,600	69,273	6.82%	78,069	-
德鎮盛工程(股)公司	復華貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	714,443.90	10,000	-	10,005	-
德鎮盛工程(股)公司	元大萬泰基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	682,379.60	10,000	-	10,005	-
德鎮盛工程(股)公司	第一金全家福貨幣基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	57,932.73	10,000	-	10,005	-

註：編製合併報表時業已全數沖銷

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	帳面 成本	處分 損益	股數 (仟股)	金額
德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	採權益法之長期股權投資	認購增資股款	子公司	15,000	\$150,000	15,000	\$150,000	-	-	-	-	30,000	\$300,000

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。

(7) 與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	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	母公司認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			股票股利	現金股利	
母公司	德鎮盛工程(股)公司	台中市五權路401-1號6樓	廢(污)水處理業、廢棄物處理業、水處理工程業。	\$72,265	\$72,265	10,000,000	100.00%	\$129,639	\$2,701	\$2,701 (註)	\$-	\$-	採權益法評價之被投資公司
母公司	玉新資產管理(股)公司	台中市五權路401-1號6樓	住宅及大樓開發租賃業。	300,000	150,000	30,000,000	100.00%	326,142	(5,602)	(5,602) (註)	-	-	採權益法評價之被投資公司
母公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	新加坡	投資控股	99,459	99,459	4,688,000	100.00%	98,648	52	52 (註)	-	-	採權益法評價之被投資公司

註：編製合併報表時業已全數沖銷

3. 大陸投資資訊：無。

4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

(1) 101年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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3)
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	工程成本	\$654	(註4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應付帳款	2,554	(註4)	0.04%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	租金支出	286	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	什項收入	172	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	勞務費	512	(註4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	什項收入	114	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE LTD.	1	其他流動負債-暫收款	31	(註4)	-
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新資產管理(股)公司	3	租金收入	229	(註4)	-

(2)100 年上半年度

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	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 3)
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	工程成本	\$654	(註 4)	0.02%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應付帳款	2,336	(註 4)	0.04%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	租金支出	286	(註 4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	什項收入	172	(註 4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	勞務費	512	(註 4)	0.02%
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	租金收入	5	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	什項收入	114	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE LTD.	1	其他流動負債-暫收款	59	(註 4)	-
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新資產管理(股)公司	3	租金收入	190	(註 4)	0.01%
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新資產管理(股)公司	3	其他應收款	25	(註 4)	-

註1：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2：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3：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4：銷售價格及付款條件與一般交易相同。

十二、營運部門資訊

1. 合併公司係依據管理當局用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營業部門。依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司主要從事營造、不動產租賃等業務，為單一應報導部門。

2. 部門損益、資產與負債之資訊

101 年上半年度

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入	\$6,302,590	\$-	\$6,302,590
部門間收入	1,166	(1,166)	-
收入合計	\$6,303,756	\$(1,166)	\$6,302,590
部門損益	\$316,973	\$2,849	\$319,822
資產：			
備供出售金融資產-非流動	\$8,265	\$-	\$8,265
以成本衡量之金融資產-非流動	69,273	-	69,273
部門資產	\$6,963,993	\$(557,014)	\$6,406,979
部門負債	\$4,131,832	\$(2,585)	\$4,129,247

100 年上半年度

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入	\$2,731,799	\$-	\$2,731,799
部門間收入	1,166	(1,166)	-
收入合計	\$2,732,965	\$(1,166)	\$2,731,799
部門損益	\$184,301	\$(31,949)	\$152,352
資產：			
備供出售金融資產-非流動	\$15,506	\$-	\$15,506
以成本衡量之金融資產-非流動	69,273	-	69,273
部門資產	\$6,258,443	\$(409,150)	\$5,849,293
部門負債	\$4,196,559	\$(2,420)	\$4,194,139

(1) 部門間之收入係於合併時銷除。

(2) 單一營運部門之損益已包含財務收益或成本。

3. 重要客戶資訊

合併公司民國 101 及 100 年上半年度對主要客戶之銷貨金額佔銷貨收入淨額 10% 以上之客戶明細揭露如下：

客戶名稱	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
A 客戶	\$1,412,284	22.41%	\$1,446,538	52.95%
B 客戶	951,541	15.10%	498,619	18.25%
C 客戶	2,667,421	42.32%	-	-
合計	\$5,031,246	79.83%	\$1,945,157	71.20%

4. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
台灣	\$6,296,393	99.90%	\$2,723,246	99.69%
非洲	6,197	0.10%	8,553	0.31%
合計	\$6,302,590	100.00%	\$2,731,799	100.00%

(2) 非流動資產

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金額	佔總資產%	金額	佔總資產%
台灣	\$102,394	1.60%	\$104,755	1.79%

十三、金融商品之揭露

1. 非以交易為目的之衍生性金融商品：無。

2. 以交易為目的之衍生性金融商品：無。

3. 金融商品資訊之揭露

(1)民國 101 年及 100 年 6 月 30 日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

非衍生性金融商品	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產：				
現金及約當現金	\$989,482	\$989,482	\$817,289	\$817,289
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	30,000	30,000	-	-
應收票據	39,602	39,602	2,495	2,495
應收帳款淨額	2,609,676	2,609,676	1,210,925	1,210,925
其他應收款	70,937	70,937	84,464	84,464
受限制資產	880,726	880,726	2,329,875	2,329,875
工程存出保證金	35,765	35,765	48,158	48,158
備供出售金融資產-非流動	8,265	8,265	15,506	15,506
以成本衡量之金融資產-非流動	69,273	69,273	69,273	69,273
存出保證金	19,432	19,432	5,770	5,770
長期應收款	400	400	-	-
負債：				
短期借款	510,904	510,904	1,270,660	1,270,660
應付短期票券	-	-	59,981	59,981
應付票據	216,864	216,864	106,967	106,967
其他應付票據	1,564	1,564	727	727
應付帳款	2,118,434	2,118,434	1,274,789	1,274,789
應付費用	64,345	64,345	38,472	38,472
其他應付款項	72,035	72,035	38,213	38,213
一年或一營業週期內到期長期借款	8,583	8,583	29,347	29,347
代收款	5,750	5,750	223,479	223,479
長期借款	164,515	164,515	178,588	178,588
存入保證金	380	380	330	330

(2)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：

- A. 短期金融商品以其在資產負債表上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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、短期借款、應付票據及帳款、其他流動金融資產及其他流動金融負債。
- B. 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

C. 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當公平價值。

(3) 合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

非衍生性金融商品	101年6月30日		100年6月30日	
	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
資產：				
現金及約當現金	\$989,482	\$-	\$817,289	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	30,000	-	-	-
應收票據	-	39,602	-	2,495
應收帳款淨額	-	2,609,676	-	1,210,925
其他應收款	-	70,937	-	84,464
受限制資產	-	880,726	-	2,329,875
工程存出保證金	-	35,765	-	48,158
備供出售金融資產-非流動	8,265	-	15,506	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	69,273	-	69,273
存出保證金	-	19,432	-	5,770
長期應收款	-	400	-	-
負債：				
短期借款	-	510,904	-	1,270,660
應付短期票券	-	-	-	59,981
應付票據	-	216,864	-	106,967
其他應付票據	-	1,564	-	727
應付帳款	-	2,118,434	-	1,274,789
應付費用	-	64,345	-	38,472
其他應付款項	-	72,035	-	38,213
一年或一營業週期內到期長期借款	-	8,583	-	29,347
代收款	-	5,750	-	223,479
長期借款	-	164,515	-	178,588
存入保證金	-	380	-	330

(4) 合併公司民國 101 及 100 年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額均為 0 仟元。

(5) 財務風險資訊

A. 市場風險

合併公司無重大易受匯率、利率及市場價格變動而產生價值波動之金融資產，無重大市場風險。

B. 信用風險

合併公司主要潛在信用風險係源自於現金及應收帳款之金融商品。合併公司現金存放於不同之金融機構，控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大信用風險顯著集中之虞。合併公司主要承攬政府之公共工程，其應收款項之信用風險低。

C. 流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司之借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司民國101及100年上半年度現金流出分別增加3,115仟元及4,955仟元。

十四、轉換國際財務報導準則之進度及影響

1. 採用 IFRSs 計劃之重要內容及執行情形：

依行政院金融監督管理委員會規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並發布之國際會計準則（以下簡稱IFRSs）編製財務報告，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，該計畫係由詹中亮經理統籌負責，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	財務部	已完成
(2)訂定採用 IFRS 轉換計畫	財務部	已完成
(3)完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務部	已完成
(4)完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務部	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	財務部	已完成
(6)完成資訊系統應做調整之評估	財務部、資訊室	已完成
(7)完成內部控制應做調整之評估	財務部、稽核室	已完成
(8)決定 IFRSs 會計政策	財務部	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	財務部	已完成
(10)完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財務部	已完成
(11)完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務部	積極進行中
(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	財務部、資訊室、稽核室	積極進行中

2. 謹就合併公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表：

	ROC GAAP	影響金額	說明	IFRSs
流動資產				
現金及約當現金	\$1,070,159	\$(9,128)	註 1	\$1,061,031
應收帳款淨額	1,742,078	-		1,742,078
其他應收款	80,249	9,128	註 1	89,377
存貨	523,535	-		523,535
在建工程減預收工程款	507,387	3,590	註 2	510,977
遞延所得稅資產－流動	5,841	(5,841)	註 5	-
其他	1,340,902	-		1,340,902
流動資產合計	5,270,151	(2,251)		5,267,900
基金及投資	78,456	-		78,456
固定資產淨額	82,342	-		82,342
無形資產				
遞延退休金成本	858	(858)	註 3	-
無形資產合計	858	(858)		-
其他資產				
投資性不動產	20,400	-		20,400
遞延所得稅資產－非流動	5,878	7,222	註 3 及 5	13,100
其他	5,640	-		5,640
其他資產合計	31,918	7,222		39,140
資產總額	\$5,463,725	\$4,113		\$5,467,838
流動負債				
預收工程款減在建工程	\$992,304	\$(20,302)	註 2	\$972,002
其他	2,275,289	-		2,275,289
流動負債合計	3,267,593	(20,302)		3,247,291
長期負債	169,302	-		169,302
其他負債				
應計退休金負債	8,657	4,798	註 3	13,455
存入保證金	330	-		330
遞延所得稅負債－非流動	-	4,062	註 2	4,062
其他負債合計	8,987	8,860		17,847
負債總額	3,445,882	(11,442)		3,434,440
普通股股本	954,778	-		954,778
資本公積	135,583	-		135,583
保留盈餘	946,511	12,757	註 2、3 及 4	959,268
累積換算調整數	(328)	328	註 4	-
未認列為退休金成本之淨損失	(2,470)	2,470	註 3	-
金融商品之未實現損益	(16,231)	-		(16,231)
股東權益總額	2,017,843	15,555		2,033,398
負債及股東權益總額	\$5,463,725	\$4,113		\$5,467,838

- 註1. 合併公司超過三個月以上之定期存款配合編製準則之規定轉列其他應收款，尚不致對財務報告產生重大影響。
- 註2. 合併公司全部完工法工程合約配合 IAS 11 之規定按完工比例法認列，將工程損益調整期初保留盈餘，使在建工程減預收工程款增加 3,590 仟元、預收工程款減在建工程減少 20,302 仟元、遞延所得稅負債增加 4,062 仟元及保留盈餘增加 19,830 仟元。
- 註3. 合併公司退職後福利，依據 IAS 19 精算及依據 IFRS 1 將未實現精算損益調整期初保留盈餘之調整，使遞延退休金成本減少 858 仟元、應付退休金負債增加 4,798 仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加 2,470 仟元、遞延所得稅資產增加 1,381 仟元及保留盈餘減少 6,745 仟元。
- 註4. 合併公司依據 IFRS 1 選擇將累積換算調整數調整至期初保留盈餘，使累積換算調整數增加 328 仟元及保留盈餘因而減少 328 仟元。另依金管會於 101.4.6 發布之金管證發字第 1010012865 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及累積換算調整數（利益），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，因合併公司累積換算調整數係損失，故不予提列特別盈餘公積。
- 註5. 合併公司依據 IAS 12 遞延所得稅資產一律歸類為非流動且不設置備抵科目，尚不致對財務報告產生重大影響。

(2) 民國 101 年 6 月 30 日財務狀況調節表

	ROC GAAP	影響金額	說明	IFRSs
流動資產				
現金及約當現金	\$989,482	\$-		\$989,482
應收票據	39,602	-		39,602
應收帳款淨額	2,609,676	-		2,609,676
其他應收款	70,937	-		70,937
存貨	536,643	-		536,643
在建工程減預收工程款	822,736	4,228	註 1	826,964
遞延所得稅資產—流動	9,104	(9,104)	註 4	-
其他	1,115,971	-		1,115,971
流動資產合計	6,194,151	(4,876)		6,189,275
基金及投資	77,538	-		77,538
固定資產淨額	82,105	-		82,105
無形資產				
遞延退休金成本	858	(858)	註 2	-
無形資產合計	858	(858)		-
其他資產				
投資性不動產	20,289	-		20,289
遞延所得稅資產—非流動	5,869	10,710	註 2、3 及 4	16,579
其他	26,169	-		26,169
其他資產合計	52,327	10,710		63,037
資產總額	\$6,406,979	\$4,976		\$6,411,955

	ROC GAAP	影響金額	說明	IFRSs
流動負債				
預收工程款減在建工程	\$806,790	\$(18,241)	註 1	\$788,549
其他	3,151,256	-		3,151,256
流動負債合計	3,958,046	(18,241)		3,939,805
長期負債	164,515	-		164,515
其他負債				
應計退休金負債	6,306	5,064	註 2	11,370
存入保證金	380	-		380
遞延所得稅負債—非流動	-	3,820	註 1 及 4	3,820
其他負債合計	6,686	8,884		15,570
負債總額	4,129,247	(9,357)		4,119,890
普通股股本	954,778	-		954,778
待分配股票股利	229,147	-		229,147
資本公積	135,583	-		135,583
保留盈餘	979,899	10,902	註 1、2 及 3	990,801
累積換算調整數	(1,648)	553	註 3	(1,095)
未認列為退休金成本之淨損失	(2,878)	2,878	註 2	-
金融商品之未實現損益	(17,149)	-		(17,149)
股東權益總額	2,277,732	14,333		2,292,065
負債及股東權益總額	\$6,406,979	\$4,976		\$6,411,955

註1. 合併公司全部完工法工程合約配合 IAS 11 之規定按完工比例法認列，將工程損益調整保留盈餘，使在建工程減預收工程款增加 4,228 仟元、預收工程款減在建工程減少 18,241 仟元、遞延所得稅負債-非流動增加 3,820 仟元、營建收入減少 321,417 仟元、營建成本減少 319,994 仟元及保留盈餘增加 18,649 仟元。

註2. 合併公司退職後福利，依據 IAS 19 精算及依據 IFRS 1 將未實現精算損益調整期初保留盈餘之調整，使遞延退休金成本減少 858 仟元、應計退休金負債增加 5,064 仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加 2,878 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加 1,381 仟元、營業費用增加 674 仟元及保留盈餘減少 7,419 仟元。

註3. 合併公司依據 IFRS 1 選擇將累積換算調整數調整至期初保留盈餘，使累積換算調整數增加 328 仟元及保留盈餘因而減少 328 仟元，另本期增加之累積換算調整數所影響之遞延所得稅資產，使遞延所得稅資產-非流動增加 225 仟元及累積換算調整數因而增加 225 仟元。

註4. 合併公司依據 IAS 12 遞延所得稅資產及負債一律歸類為非流動且不設置備抵科目，且認列與其他綜合損益項目有關之遞延所得稅，尚不致對財務報告產生重大影響。

(3)民國 101 年上半年度損益調節表

	ROC GAAP	影響金額	說明	IFRSs
營業收入				
租賃收入	\$451	\$-		\$451
營建收入	6,292,819	(321,417)	註 1	5,971,402
勞務收入	9,320	-		9,320
營業收入合計	6,302,590	(321,417)		5,981,173
營業成本				
租賃成本	\$(179)	\$-		\$(179)
營建成本	(5,824,330)	319,994	註 1	(5,504,336)
勞務成本	(169)	-		(169)
營業成本合計	(5,824,678)	319,994		(5,504,684)
營業毛利	477,912	(1,423)		476,489
營業費用	(78,659)	(674)	註 2	(79,333)
營業淨利	399,253	(2,097)		397,156
營業外收入及利益	34,514	-		34,514
營業外費用及損失	(24,074)	-		(24,074)
繼續營業單位稅前淨利	409,693	(2,097)		407,596
所得稅費用	(89,871)	242	註 1	(89,629)
本期淨利	\$319,822	\$(1,855)		\$317,967

註1. 合併公司全部完工法工程合約配合編製準則 IAS 11 之規定按完工比例法認列，使營建收入減少 321,417 仟元、營業成本減少 319,994 仟元、營業毛利減少 1,423 仟元及所得稅費用減少 242 仟元。

註2. 合併公司退職後福利依編製準則 IAS 19 精算，使營業費用增加 674 仟元。

3. IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(1) 不予追溯適用 IAS 19「員工福利」關於精算損益之規定，選擇於轉換日將累計精算損益全數認列並調整入「保留盈餘」。

(2) 累積換算調整數選擇於轉換日將其全數調整入「保留盈餘」。

4. 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發布之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於民國 100 年 12 月 22 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。惟查國際會計準則委員會 (International Accounting Statements Board, IASB) 已發布或刻正研修之準則，且未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 相關事項，故合併公司評估可能受已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與目前即將採用之 IFRSs 所產生之會計政策差異不同。