

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年度第三季

公司地址：台中市北區五權路 401 之 1 號

電話：(04)2201-3611

德昌營造股份有限公司
民國一〇二及一〇一一年度第三季財務報告
目 錄

| 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、合併綜合損益表 | | 4 |
| 六、合併權益變動表 | | 5 |
| 七、合併現金流量表 | | 6~7 |
| 八、合併財務報告附註 | | |
| (一) 公司沿革 | | 8 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | | 8 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | | 8~9 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | | 9~16 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | | 16 |
| (六) 重要會計科目之說明 | | 16~37 |
| (七) 關係人交易 | | 38 |
| (八) 質押之資產 | | 39 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | 39~40 |
| (十) 重大之災害損失 | | 40 |
| (十一) 重大之期後事項 | | 40 |
| (十二) 其他 | | 40 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | | 40~41 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | | 41 |
| 3. 大陸投資資訊 | | 42 |
| 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 | | 43~44 |
| (十四) 營運部門資訊 | | 44~46 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則 | | 46~50 |

會計師核閱報告

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一〇二年及一〇一年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日與民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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。

列入上開合併財務報告之子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之資產總額分別為 699,652 仟元、659,440 仟元、694,840 仟元及 498,320 仟元，各占合併資產總額之 11.94%、9.07%、10.31% 及 9.11%，負債總額分別為 82,306 仟元、103,415 仟元、93,765 仟元及 89,721 仟元，各占合併負債總額之 2.83%、2.25%、2.22% 及 2.61%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(5,889)仟元及(4,421)仟元，各佔合併綜合損益總額之 1.32% 及 0.81%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司之財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能需作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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

中華民國一〇二年十一月八日

德昌營造股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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 | 102 年 9 月 30 日 | | 101 年 12 月 31 日 | | 101 年 9 月 30 日 | | 101 年 1 月 1 日 | |
|------|---------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$786,888 | 14 | \$693,559 | 10 | \$671,752 | 10 | \$1,061,031 | 19 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | | | |
| | 一 流動(附註四及六) | 30,096 | 1 | - | - | 30,000 | - | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額(附註四及六) | 13,649 | - | 36,861 | 1 | 11 | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四及六) | 1,365,626 | 23 | 2,249,252 | 31 | 1,641,771 | 24 | 1,295,648 | 24 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額(附註四及七) | 54 | - | 113 | - | - | - | - | - |
| 1190 | 應收建造合約款(附註四及六) | 300,849 | 5 | 828,946 | 11 | 722,440 | 11 | 510,977 | 9 |
| 1200 | 其他應收款(附註四及六) | 453,955 | 8 | 1,399,123 | 19 | 1,777,230 | 27 | 535,807 | 9 |
| 130X | 存貨(附註四、六及八) | 493,743 | 8 | 486,691 | 7 | 484,627 | 7 | 523,535 | 10 |
| 1410 | 預付款項(附註七) | 76,901 | 1 | 93,140 | 1 | 156,098 | 2 | 142,785 | 3 |
| 1470 | 其他流動資產(附註八) | 35,896 | 1 | 50,866 | 1 | 48,374 | 1 | 38,806 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產－流動(附註八) | <u>1,942,853</u> | <u>33</u> | <u>1,125,097</u> | <u>15</u> | <u>928,218</u> | <u>14</u> | <u>1,159,311</u> | <u>21</u> |
| | 流動資產合計 | <u>5,500,510</u> | <u>94</u> | <u>6,963,648</u> | <u>96</u> | <u>6,460,521</u> | <u>96</u> | <u>5,267,900</u> | <u>96</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產－非流動(附註四及六) | 4,910 | - | 7,813 | - | 8,009 | - | 9,183 | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | | | | | | | | |
| | (附註四及六) | 153,548 | 3 | 96,861 | 2 | 69,273 | 1 | 69,273 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、六及八) | 77,721 | 1 | 80,366 | 1 | 81,464 | 2 | 82,342 | 2 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註四及六) | 79,405 | 2 | 72,297 | 1 | 72,429 | 1 | 20,400 | 1 |
| 1780 | 無形資產(附註四及六) | 9,212 | - | 9,796 | - | 9,409 | - | 291 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及六) | 15,772 | - | 17,434 | - | 18,134 | - | 13,100 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 19,540 | - | 20,205 | - | 19,892 | - | 5,349 | - |
| 1930 | 長期應收票據及款項(附註四) | 660 | - | 400 | - | 400 | - | - | - |
| | 非流動資產合計 | <u>360,768</u> | <u>6</u> | <u>305,172</u> | <u>4</u> | <u>279,010</u> | <u>4</u> | <u>199,938</u> | <u>4</u> |
| | 資產總計 | <u>\$5,861,278</u> | <u>100</u> | <u>\$7,268,820</u> | <u>100</u> | <u>\$6,739,531</u> | <u>100</u> | <u>\$5,467,838</u> | <u>100</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 102 年 11 月 8 日核閱報告

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 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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 | 負債及股東權益 | 102 年 9 月 30 日 | | 101 年 12 月 31 日 | | 101 年 9 月 30 日 | | 101 年 1 月 1 日 | |
|------|----------------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註四、六及八) | \$- | - | \$1,278,374 | 18 | \$1,157,977 | 17 | \$31,606 | 1 |
| 2110 | 應付短期票券(附註四及六) | 49,964 | 1 | 39,979 | 1 | 49,982 | 1 | - | - |
| 2150 | 應付票據(附註四及六) | 163,457 | 3 | 95,003 | 1 | 126,731 | 2 | 227,294 | 4 |
| 2170 | 應付帳款(附註四及六) | 1,150,958 | 19 | 1,807,360 | 25 | 1,801,248 | 27 | 1,644,075 | 30 |
| 2190 | 應付建造合約款(附註四及六) | 969,877 | 16 | 777,892 | 11 | 636,209 | 10 | 972,002 | 18 |
| 2200 | 其他應付款(附註四、六及七) | 81,238 | 1 | 127,686 | 2 | 84,779 | 1 | 166,314 | 3 |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註四及六) | 42,129 | 1 | 120,039 | 2 | 84,215 | 1 | 83,070 | 2 |
| 2250 | 負債準備—流動 | 37,248 | 1 | 29,346 | - | 27,473 | - | 19,269 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期 | | | | | | | | |
| | 長期負債(附註四、六及八) | 2,286 | - | 9,627 | - | 7,354 | - | 7,393 | - |
| 2335 | 代收款(附註四及六) | 334,215 | 6 | 104,196 | 1 | 21,051 | - | 48,188 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | 35,889 | 1 | 38,976 | - | 39,801 | 1 | 48,080 | 1 |
| | 流動負債合計 | 2,867,261 | 49 | 4,428,478 | 61 | 4,036,820 | 60 | 3,247,291 | 60 |
| | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註四、六及八) | 27,646 | 1 | 159,835 | 2 | 163,931 | 3 | 169,302 | 3 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及六) | - | - | 2,987 | - | 9,375 | - | 4,062 | - |
| 2640 | 應計退休金負債(附註四及六) | 7,701 | - | 11,136 | - | 10,143 | - | 13,455 | - |
| 2670 | 其他非流動負債—其他 | 727 | - | 680 | - | 383 | - | 330 | - |
| | 非流動負債合計 | 36,074 | 1 | 174,638 | 2 | 183,832 | 3 | 187,149 | 3 |
| | 負債總計 | 2,903,335 | 50 | 4,603,116 | 63 | 4,220,652 | 63 | 3,434,440 | 63 |
| | 歸屬母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本(附註六) | 1,444,388 | 25 | 1,183,925 | 16 | 1,183,925 | 18 | 954,778 | 17 |
| 3200 | 資本公積(附註六) | 135,583 | 2 | 135,583 | 2 | 135,583 | 2 | 135,583 | 3 |
| 3300 | 保留盈餘(附註六) | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 297,708 | 5 | 227,490 | 3 | 227,490 | 3 | 175,619 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 27,643 | - | 19,029 | - | 19,029 | - | 12,660 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,064,086 | 18 | 1,120,660 | 16 | 972,938 | 14 | 770,989 | 14 |
| 3400 | 其他權益(附註四及六) | (11,465) | - | (20,986) | - | (20,090) | - | (16,231) | - |
| 36XX | 非控制權益(附註六) | - | - | 3 | - | 4 | - | - | - |
| 3XXX | 權益總計 | 2,957,943 | 50 | 2,665,704 | 37 | 2,518,879 | 37 | 2,033,398 | 37 |
| | 負債及權益總計 | \$5,861,278 | 100 | \$7,268,820 | 100 | \$6,739,531 | 100 | \$5,467,838 | 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 102 年 11 月 8 日核閱報告

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

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 | 會計科目 | 102 年 7 月至 9 月 | | 101 年 7 月至 9 月 | | 102 年 1 月至 9 月 | | 101 年 1 月至 9 月 | |
|------|------------------------------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註四、六及七) | \$996,740 | 100 | \$2,356,092 | 100 | \$3,970,617 | 100 | \$8,337,265 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註四) | (846,559) | (85) | (2,064,246) | (88) | (3,385,580) | (85) | (7,568,930) | (91) |
| 5900 | 營業毛利 | 150,181 | 15 | 291,846 | 12 | 585,037 | 15 | 768,335 | 9 |
| 6000 | 營業費用(附註四及七) | (30,996) | (3) | (35,547) | (1) | (100,510) | (3) | (114,880) | (1) |
| 6900 | 營業淨利 | 119,185 | 12 | 256,299 | 11 | 484,527 | 12 | 653,455 | 8 |
| 7000 | 營業外收入及支出 (附註四及六) | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 41,741 | 4 | 30,293 | 1 | 92,264 | 3 | 64,604 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | (20,083) | (2) | (5,562) | - | (21,905) | (1) | (20,146) | - |
| 7050 | 財務成本 | (592) | - | (5,785) | - | (3,666) | - | (15,072) | - |
| | 營業外收入及支出合計 | 21,066 | 2 | 18,946 | 1 | 66,693 | 2 | 29,386 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利 | 140,251 | 14 | 275,245 | 12 | 551,220 | 14 | 682,841 | 9 |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註四及六) | (23,990) | (2) | (46,589) | (2) | (114,589) | (3) | (136,218) | (2) |
| 8200 | 本期淨利 | 116,261 | 12 | 228,656 | 10 | 436,631 | 11 | 546,623 | 7 |
| 8300 | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | (2,238) | - | (1,917) | - | 830 | - | (3,236) | - |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現 評價損益 | 10,322 | 1 | (256) | - | 8,832 | - | (1,174) | - |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅(附註四及六) | 380 | - | 327 | - | (141) | - | 551 | - |
| 8300 | 其他綜合損益(稅後淨額) | 8,464 | 1 | (1,846) | - | 9,521 | - | (3,859) | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$124,725 | 13 | \$226,810 | 10 | \$446,152 | 11 | \$542,764 | 7 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$116,261 | 12 | \$228,656 | 10 | \$436,631 | 11 | \$546,623 | 7 |
| 8620 | 非控制權益 | \$- | - | \$- | - | \$- | - | \$- | - |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$124,725 | 13 | \$226,810 | 10 | \$446,152 | 11 | \$542,764 | 7 |
| 8720 | 非控制權益 | \$- | - | \$- | - | \$- | - | \$- | - |
| 9750 | 基本每股盈餘(附註六) | \$0.80 | | \$1.58 | | \$3.02 | | \$3.78 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(附註六) | \$0.80 | | \$1.58 | | \$3.02 | | \$3.78 | |

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 102 年 11 月 8 日核閱報告

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

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

| | 股本 | | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | | 非控制權益 | 合計 |
|---------------------------|-------------|-----------|-----------|----------|-------------|-------------------|---------------|---------------|-------|-------------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 備供出售金融資產未實現損失 | 未認列為退休金成本之淨損失 | | |
| 民國 101 年 1 月 1 日餘額 | \$954,778 | \$135,583 | \$175,619 | \$12,660 | \$758,232 | \$(328) | \$(16,231) | \$(2,470) | \$- | \$2,017,843 |
| 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | - | - | 12,757 | 328 | - | 2,470 | - | 15,555 |
| 民國 101 年 1 月 1 日重編後餘額 | 954,778 | 135,583 | 175,619 | 12,660 | 770,989 | - | (16,231) | - | - | 2,033,398 |
| 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) |
| 非控制權益變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 | 4 |
| 民國 101 年 1 月至 9 月淨利 | - | - | - | - | 546,623 | - | - | - | - | 546,623 |
| 民國 101 年 1 月至 9 月稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (2,685) | (1,174) | - | - | (3,859) |
| 民國 101 年 1 月至 9 月綜合損益總額 | - | - | - | - | 546,623 | (2,685) | (1,174) | - | - | 542,764 |
| 民國 101 年 9 月 30 日餘額 | \$1,183,925 | \$135,583 | \$227,490 | \$19,029 | \$972,938 | \$(2,685) | \$(17,405) | \$- | \$4 | \$2,518,879 |
| 民國 102 年 1 月 1 日餘額 | \$1,183,925 | \$135,583 | \$227,490 | \$19,029 | \$1,120,660 | \$(3,385) | \$(17,601) | \$- | \$3 | \$2,665,704 |
| 民國 101 年度盈餘分配項目 | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 70,218 | - | (70,218) | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 8,614 | (8,614) | - | - | - | - | - |
| 盈餘轉增資 | 260,463 | - | - | - | (260,463) | - | - | - | - | - |
| 盈餘分配現金股利 | - | - | - | - | (153,910) | - | - | - | - | (153,910) |
| 非控制權益變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | (3) | (3) |
| 民國 102 年 1 月至 9 月淨利 | - | - | - | - | 436,631 | - | - | - | - | 436,631 |
| 民國 102 年 1 月至 9 月稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 689 | 8,832 | - | - | 9,521 |
| 民國 102 年 1 月至 9 月綜合損益總額 | - | - | - | - | 436,631 | 689 | 8,832 | - | - | 446,152 |
| 民國 102 年 9 月 30 日餘額 | \$1,444,388 | \$135,583 | \$297,708 | \$27,643 | \$1,064,086 | \$(2,696) | \$(8,769) | \$- | \$- | \$2,957,943 |

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 102 年 11 月 8 日核閱報告

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱、未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 102 年 1 月至 9 月 | 101 年 1 月至 9 月 |
|----------------|----------------|----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 合併稅前淨損益 | \$551,220 | \$682,841 |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 5,150 | 5,232 |
| 各項攤提 | 2,173 | 947 |
| 備供出售金融資產減損損失 | 11,734 | - |
| 利息收入 | (64,036) | (48,109) |
| 利息費用 | 3,666 | 15,072 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 174 | 37 |
| 處分投資(利益) | (166) | (29) |
| 未實現外幣兌換淨(利益) | (2,122) | (4,991) |
| 資產及負債項目之變動 | | |
| 應收票據 | 23,212 | (11) |
| 應收帳款 | 883,626 | (346,123) |
| 應收帳款-關係人 | 59 | - |
| 應收建造合約款 | 528,097 | (211,463) |
| 其他應收款 | 946,023 | (1,241,409) |
| 待售房地 | (7,052) | (13,339) |
| 預付款項 | 16,239 | (13,214) |
| 其他流動資產 | 17,234 | (9,568) |
| 其他金融資產-流動 | (817,756) | 231,093 |
| 應付票據 | 68,454 | (101,111) |
| 應付帳款 | (656,645) | 157,173 |
| 應付建造合約款 | 191,985 | (335,793) |
| 負債準備-流動 | 7,902 | 8,204 |
| 其他應付款項 | (44,804) | (81,598) |
| 其他流動負債 | 2,220 | (8,279) |
| 代收款 | 224,712 | (27,137) |
| 應計退休金負債 | (3,435) | (3,312) |
| 營運產生之現金流入(出) | 1,887,864 | (1,344,887) |
| 收取利息 | 63,282 | 46,375 |
| 支付之利息 | (5,310) | (13,067) |
| 支付所得稅 | (193,824) | (134,243) |
| 營業活動淨現金流入(出) | 1,752,012 | (1,445,822) |

~ 承上頁 ~

投資活動之現金流量：

| | | |
|-------------------------|--------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(增加) | (29,930) | (29,971) |
| 以成本衡量之金融資產-非流動(增加) | (56,687) | - |
| 購置不動產、廠房及設備價款 | (10,241) | (4,740) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 454 | 595 |
| 商譽(增加) | (247) | (3,671) |
| 存出保證金減少(增加) | 665 | (14,543) |
| 電腦軟體成本(增加) | (1,342) | (6,394) |
| 長期應收款減少(增加) | (260) | (400) |
| 合併子公司現金流入 | - | 5,512 |
| 投資活動之淨現金流(出) | <u>(97,588)</u> | <u>(53,612)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款(減少)增加 | (1,278,374) | 1,126,371 |
| 應付短期票券增加 | 9,985 | 49,982 |
| 長期借款(減少) | (139,530) | (5,410) |
| 存入保證金增加 | 47 | 53 |
| 發放現金股利 | (153,910) | (57,287) |
| 非控制權益(減少) | (3) | (6,144) |
| 籌資活動之淨現金流(出)入 | <u>(1,561,785)</u> | <u>1,107,565</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 690 | 2,590 |
| 本期現金及約當現金淨增加(減少) | <u>93,329</u> | <u>(389,279)</u> |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>693,559</u> | <u>1,061,031</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$786,888</u> | <u>\$671,752</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 102 年 11 月 8 日核閱報告

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

合併財務報告附註

民國 102 及 101 年度第 3 季

(僅經核閱、未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

德昌營造股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 75 年 5 月，本公司股票自民國 87 年 12 月起於證券櫃檯買賣中心上櫃。主要營業項目為承攬建築與土木工程。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 102 年 11 月 8 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採國際會計準則第 39 號「金融工具；認列與衡量」2009 年版本之規定。

此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

本公司評估國際財務報導準則第 9 號對本公司之整體影響不大，經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國 102 年 1 月至 9 月認列屬權益工具之損益係其他綜合損益 8,832 仟元。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經國際會計準則理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| <u>發布日</u> | <u>新發布或條訂準則</u> | <u>主要修訂內容</u> | <u>理事會發布之生效日</u> |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 西元 2011.5.12 西元 2012.6.28 | 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」 國際會計準則第 27 號「單獨財務報表」之修正 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正 | 西元 2011.5.12 發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 西元 2012.6.28 發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。 | 西元 2013.1.1 |
| 西元 2011.5.12 | 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」 | 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。 | 西元 2013.1.1 |

| | | | |
|--------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 西元 2011.6.16 | 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之修正 | 應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。 | 西元 2012.7.1 |
| 西元 2011.6.16 | 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正 | 主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。 | 西元 2013.1.1 |

上述規定尚未經金管會認可，本公司評估於首次適用期間對財務報告不致造成重大之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於民國 98 年 5 月 14 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民國 102 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」）編製財務報告。

本合併財務季報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為民國 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務季報告之影響說明，係列於附註十五、(二)。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三)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約當現金、主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形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持有之負債，以及預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），負債不屬於流動負債者為非流動負債。合併公司不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債，負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

但合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四)合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報表已予適當調整，使其會計政策與合併公司其他企業所使用之會計政策一致。

集團企業間之交易、餘額、收益及費損於合併時全數消除。

2. 列入合併財務報告之子公司

| 合併公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | |
|--------|---------------------------------|---------------------------|----------|-----------|----------|----------|
| | | | 102.9.30 | 101.12.31 | 101.9.30 | 101.1.1 |
| 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。 | 100.000% | 100.000% | 100.000% | 100.000% |
| 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。 | 100.000% | 100.000% | 100.000% | 100.000% |
| 母公司 | TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD. | 投資控股。 | 100.000% | 100.000% | 100.000% | 100.000% |
| 玉新資產 | 宇廣營造股份有限公司 (宇廣營造) | 綜合營造業、建材批發業、建材零售業、不動產買賣業。 | 100.000% | 99.986% | 99.986% | - |
| 德鎮盛工程 | 宇廣營造股份有限公司 (宇廣營造) | 綜合營造業、建材批發業、建材零售業、不動產買賣業。 | - | 0.007% | 0.007% | - |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 外幣

編製各個別集團個體之財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，以交易日匯率認列。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不再重新換算。

除下列項目外，貨幣性項目之兌換差額於發生當期認列於損益：

應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能發生(故構成對該國外營運機構淨投資之一部分)，則其兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

為列報合併財務報表，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一報導期間結束日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之外幣換算準備項下(並於適當時歸屬予非控制權益)。

在處分國外營運機構(即處分合併公司對國外營運機構之全部權益、處分對包含國外營運機構之子公司喪失控制、處分對包含國外營運機構之聯合控制個體喪失聯合控制，或處分對包含國外營運機構之關聯企業喪失重大影響)時，所有與該營運機構有關可歸屬於本公司業主之累計於權益之兌換差額，係重分類為損益。

在合併公司對包含國外營運機構之子公司未喪失控制之部分處分時，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益。在所有其他部分處分國外營運機構之情況下(即合併公司對關聯企業或聯合控制

個體之所有權權益減少未喪失重大影響或聯合控制)，累計兌換差額則按比例重新分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對可辨認資產與承擔之負債所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一報導期間結束日之匯率換算。所產生之兌換差額認列於「其他權益項目－國外營運機構財務報表換算之兌換差額」。

(六) 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「代收土地款」，並於廠商繳清價款時與應收代辦土地開發款項互沖。

(七) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨成本係按加權平均法為基礎計算。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八) 不動產、廠房及設備

用於商品或勞務之生產或提供，或供管理目的而持有之土地及建築物，以成本減除累計折舊及累計減損損失於合併資產負債表中列報。

處於建造過程中之不動產(其目的係用於生產、供貨或供管理目的)，係以成本減除所有已認列減損損失列報。成本包括專業服務費用，而對於符合要件之資產尚包括依據合併公司會計政策而予以資本化之借款成本。該等不動產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別。該等資產之折舊與其他不動產資產之提列基礎相同，係於資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

設備係以成本減除累計折舊及累計減損損失列報。

折舊係採直線法，於資產(不包括自有土地及建造中之不動產)耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。估計耐用年限、殘值及折舊方法至少於每一財務年度結束日進行檢視，任何會計估計變動之影響係以推延基礎處理。

不動產、廠房及設備項目於處分時，或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時，予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係為淨處分價款與該項目帳面金額間之差額，認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(包括因該等目的而處於建造過程中之不動產)。

投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量。原始認列後，投資性不動產以成本減除累計折舊及累計減損損失列報。折舊係採直線法，於投資性不動產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。

建造中之投資性不動產於建造過程中所發生之建造成本，係資本化作為建造中投資性不動產帳面金額之一部分。

投資性不動產於處分時，或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失(以淨處分價款與該資產帳面金額間之差額計算)於除列期間認列為損益。

(十)有形及無形資產(商譽除外)之減損

每一報導期間結束日,合併公司檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若有減損跡象存在,則估計資產之可回收金額以決定減損損失之程度。倘無法估計個別資產之可回收金額,合併公司估計該資產所屬之現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時,共用資產亦分攤至個別之現金產生單位,否則,則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產至少應每年進行測試及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值兩者孰高者。評估使用價值時,係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現,該折現率係反映現時市場對下列項目之評估:(1)貨幣時間價值(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面價值,該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時,資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之估計可回收金額,惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係立即認列於損益。

(十一)金融工具

金融資產與金融負債應於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

金融資產與金融負債原始認列時,係依公允價值衡量。直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本,於原始認列時,從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本,則立即認列為損益。

(十二)金融資產

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。所有慣例交易金融資產之認列與除列,採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售,其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括係持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若有下列情形者,金融資產係持有供交易:

- (1)其取得之主要目的為短期內出售或再買回。
- (2)於原始認列時即屬合併公司合併管理之可辨認金融工具組合之一部分,且有證據顯示其近期實際上為短期獲利之模式。
- (3)非被指定且有效避險工具或非財務保證之衍生工具。

持有供交易金融資產以外之金融資產,於符合下列情況之一時,可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量:

- (1)該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致。
- (2)一組金融資產、金融負債或其組成,依合併公司之風險管理或投資策略書面文件,係以公允價值基礎管理及評估績效,且合併公司提供予內部之該投資組合資訊,亦以公允價值為基礎。
- (3)其屬具有一項或多項嵌入式衍生工具之合約之一部分,且整體結合合約係依國際會計準則第 39 號「金融工具:認列與衡量」指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益。該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息（含投資年度收到者），其於合併綜合損益表中認列於「其他利益及損失」之單行項目中。

2. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為(a)放款及應收款、(b)持有至到期日投資或(c)透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司持有非於活絡市場交易之未上市股票但被分類為備供出售金融資產，並於每一報導期間結束日以公允價值表達（因合併公司主要管理階層認為其公允價值能可靠衡量）。備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中與外幣匯率變動（詳下述）及備供出售權益投資之股利係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

以外幣計價之備供出售貨幣性金融資產公允價值係以外幣金額乘以報導期間結束日之即期匯率決定。認列於損益之兌換差額係以貨幣性資產之攤銷後成本決定，其他兌換差額係認列於其他綜合損益。

3. 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收款項、現金及約當現金等）係以有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

4. 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產應於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估計未來現金流量受影響者，該金融資產則視為已減損。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，其將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生顯著財務困難。
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付發生拖欠或逾期。
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整。
- (4) 金融資產之活絡市場因財務困難而消失。

針對某些種類之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間的差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間的差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當應收帳款及其他應收款視為無法回收時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項有關時，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益商品原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下。備供出售債務商品之公允價值回升金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為損益。

5. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。若合併公司既未移轉且未保留該資產所有權幾乎所有之風險及報酬且持續控制已移轉資產，則合併公司認列對該資產保留之權益並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若合併公司保留對該資產所有權幾乎所有之風險及報酬，則合併公司持續認列金融資產並將收取之價款認列為擔保借款。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累積於其他權益項目之備供出售金融商品未實現損益之金額間之差額應認列為損益。

當非除列單一金融資產之整體時（例如：如當合併公司保留可買回部分移轉資產之選擇權，或保留剩餘權益且該剩餘權益未導致保留幾乎所有之所有權風險及報酬，同時合併公司仍保留控制），合併公司應以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及不再認列之部分。分攤予不再認列部分之帳面金額與因不再認列部分所收到之對價，加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予不再認列部分之合計數間之差異應認列於損益。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，應依其相對公允價值分攤予持續認列部分與不再認列部分。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 勞務之提供

勞務收入（包含服務特許權協議下所提供之營運服務）係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1) 產品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列。
- (2) 連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

合併公司與建造合約有關之收入認列政策請參閱下述(十四)「建造合約」之會計政策。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。有效利率係將金融資產預期存續期間內預計收取現金折現後，恰等於該資產原始認列時淨帳面金額之利率。

3. 租金收入

合併公司與營業租賃有關之收入認列政策請參閱「合併公司為出租人」之會計政策。

(十四) 建造合約

建造合約包括依據服務特許權協議對基礎建設所進行之建造或升級服務之結果若能可靠估計，於報導期間結束日係參照合約活動之完成程度分別認列為收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若能可靠估計，成本加成合約之收入係參照當期發生之可回收成本加計已賺得之服務費，且按至今已發生成本佔估計總合約成本之比例衡量。

建造合約之結果若無法可靠估計，合約收入僅限在已發生合約成本預期很有可能回收之範圍內認列收入，而合約成本係於其發生當期認列為費用。

合約成本總額若很有可能超過合約收入總額，預期損失則立即認列為費用。

若一項合約包括數項資產，且每一資產均有單獨之方案提出、均單獨議定及其成本及收入均可予以辨認，則每一資產之建造係以單項建造合約處理。若同時或接續進行之組合約以單一包裹方式議定，且該組合約密切相關，致每項合約實際上為具有整體利潤率之單一計畫之一部分，則該組合約係以單項建造合約處理。

當建造合約至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為因合約工作應向客戶收取之帳款。當建造合約之工程進度請款金額超過至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為因合約工作應支付予客戶之帳款。於相關工作進行前所收到之款項，於合併資產負債表中列為預收款，係屬負債。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額，於合併資產負債表中列於應收帳款及其他應收款。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列費用，除非另一種有系統之基礎更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。營業租賃下或有租金於發生當期認列為費用。

(十六) 退休金福利成本

屬於確定提撥退休福利計畫下，於員工提供服務而享有該提撥之權利時，將應支付金額認列為費用。

在確定福利退休福利計畫下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於每一報導期間結束日進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於合併綜合損益表項下之其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

合併資產負債表所認列之退休福利義務，係代表確定福利義務之現值、調整未認列精算損益及未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

(十七) 稅捐

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

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通過盈餘分配案年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能於未來造成重大調整之項目，主要係建造合約之估計總成本。惟本公司管理階層認為所選定之估計及假設可適當用以決定建造合約之估計總成本。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|----------|-----------|------------|-----------|-------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$7,096 | \$7,364 | \$5,811 | \$3,088 |
| 銀行存款 | 721,831 | 676,212 | 586,013 | 1,057,943 |
| 約當現金 | | | | |
| 附買回債券 | 57,961 | 9,983 | 79,928 | - |
| 合計 | \$786,888 | \$693,559 | \$671,752 | \$1,061,031 |

(1)銀行存款及約當現金—附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.05%~1.345% | 0.05%~0.17% | 0.05%~0.17% | 0.05%~0.17% |
| 附買回債券 | 0.70%~0.73% | 0.85% | 0.80%~0.82% | - |

2. 透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|----------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | | | |
| 非衍生性金融資產 | | | | |
| 基金 | \$30,096 | \$- | \$30,000 | \$- |

3. 應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 應收票據 | \$13,649 | \$36,861 | \$11 | \$- |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - | - |
| | \$13,649 | \$36,861 | \$11 | \$- |
| 應收帳款 | | | | |
| 應收工程款 | \$621,663 | \$1,267,112 | \$823,041 | \$639,495 |
| 應收工程保留款 | 570,294 | 478,867 | 401,197 | 299,104 |
| 暫估應收工程款 | 173,669 | 491,273 | 417,409 | 357,049 |
| 其他 | - | 12,000 | 124 | - |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - | - |
| | \$1,365,626 | \$2,249,252 | \$1,641,771 | \$1,295,648 |
| 其他應收款 | | | | |
| 應收代辦土地開發款 | \$1,269,424 | \$1,432,739 | \$1,742,298 | \$509,819 |
| 減：代收土地款 | (917,501) | (129,135) | (48,804) | (63,389) |
| 應收代辦土地開發款淨額 | 351,923 | \$1,303,604 | \$1,693,494 | \$446,430 |
| 應收債權 | 70,092 | 69,905 | 50,421 | 50,421 |
| 暫付款 | 4,665 | 5,663 | - | 621 |
| 應收收益 | 3,202 | 2,448 | 2,683 | 949 |
| 原始到期日在三個月以上 之銀行定期存款 | 5,382 | 60 | 3,029 | 9,128 |
| 其他 | 18,691 | 17,443 | 27,603 | 28,258 |
| 合計 | \$453,955 | \$1,399,123 | \$1,777,230 | \$535,807 |

4. 應收(付)建造合約款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>應收建造合約款</u> | | | | |
| 累計已發生成本及已認列利潤 | \$7,846,113 | \$9,788,104 | \$9,455,419 | \$2,756,203 |
| 減：累計工程進度請款金額 | (7,545,264) | (8,959,158) | (8,732,979) | (2,245,226) |
| 應收建造合約款 | <u>\$300,849</u> | <u>\$828,946</u> | <u>\$722,440</u> | <u>\$510,977</u> |
| <u>應付建造合約款</u> | | | | |
| 累計工程進度請款金額 | \$9,064,309 | \$8,815,204 | \$8,297,074 | \$11,851,757 |
| 減：累計已發生成本及已認列利潤 | (8,094,432) | (8,037,312) | (7,660,865) | (10,879,755) |
| 應付建造合約款 | <u>\$969,877</u> | <u>\$777,892</u> | <u>\$636,209</u> | <u>\$972,002</u> |
| 應收工程保留款 | <u>\$570,294</u> | <u>\$478,867</u> | <u>\$401,197</u> | <u>\$299,104</u> |

合併公司於民國 102 及 101 年 1 月至 9 月認列建造合約收入分別為 3,968,316 仟元及 8,327,088 仟元。

5. 存貨

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 待售土地 | \$287,004 | \$280,294 | \$279,847 | \$317,576 |
| 待售房屋 | 206,586 | 206,244 | 204,627 | 205,806 |
| 材料 | 153 | 153 | 153 | 153 |
| 合計 | <u>\$493,743</u> | <u>\$486,691</u> | <u>\$484,627</u> | <u>\$523,535</u> |

(1) 合併公司民國 102 及 101 年 1 月至 9 月之銷貨成本皆未包括存貨跌價損失。

(2) 合併公司存貨部分提供銀行作為擔保，明細詳附註八。

6. 備供出售金融資產-非流動

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <u>國內上市櫃股票</u> | | | | |
| 劍湖山世界(股)公司 | \$25,414 | \$25,414 | \$25,414 | \$25,414 |
| 評價調整 | (20,504) | (17,601) | (17,405) | (16,231) |
| 合計 | <u>\$4,910</u> | <u>\$7,813</u> | <u>\$8,009</u> | <u>\$9,183</u> |

因劍湖山世界股份有限公司辦理減資，合併公司經評價後於民國 102 年第三季對所持有之劍湖山世界股份有限公司之投資認列 11,734 仟元之減損損失。

7. 以成本衡量之金融資產-非流動

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|----------|
| 國內未上市櫃股票 | | | | |
| 野美國際開發(股)公司 | \$99,376 | \$99,376 | \$99,376 | \$99,376 |
| 國外股權投資 | | | | |
| 江西日榮實業有限公司 | 84,275 | 27,588 | - | - |
| 減：累積減損 | (30,103) | (30,103) | (30,103) | (30,103) |
| 合計 | \$153,548 | \$96,861 | \$69,273 | \$69,273 |

8. 不動產、廠房及設備

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------|-----------|------------|-----------|----------|
| 土地 | \$35,363 | \$35,782 | \$35,782 | \$35,782 |
| 建築物 | 30,271 | 29,093 | 29,326 | 30,023 |
| 機器設備 | 673 | 870 | 588 | 789 |
| 運輸設備 | 8,052 | 10,150 | 11,274 | 10,285 |
| 辦公設備 | 3,362 | 4,471 | 4,494 | 5,463 |
| 合計 | \$77,721 | \$80,366 | \$81,464 | \$82,342 |

| 成本 | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 合計 |
|-------------|----------|----------|---------|----------|---------|-----------|
| 101.1.1 餘額 | \$35,782 | \$35,000 | \$1,201 | \$18,154 | \$8,641 | \$98,778 |
| 增添 | - | - | - | 4,140 | 600 | 4,740 |
| 處分 | - | - | (169) | (1,152) | (691) | (2,012) |
| 101.9.30 餘額 | \$35,782 | \$35,000 | \$1,032 | \$21,142 | \$8,550 | \$101,506 |
| 102.1.1 餘額 | \$35,782 | \$35,000 | \$1,250 | \$20,756 | \$8,987 | \$101,775 |
| 增添 | 4,050 | 4,950 | - | 1,017 | 224 | 10,241 |
| 處分 | - | - | - | (2,176) | (26) | (2,202) |
| 重分類 | (4,469) | (3,745) | - | - | - | (8,214) |
| 102.9.30 餘額 | \$35,363 | \$36,205 | \$1,250 | \$19,597 | \$9,185 | \$101,600 |

| 累計折舊 | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 合計 |
|-------------|-----|---------|-------|----------|---------|----------|
| 101.1.1 餘額 | \$- | \$4,977 | \$412 | \$7,869 | \$3,178 | \$16,436 |
| 折舊費用 | - | 697 | 172 | 2,726 | 1,419 | 5,014 |
| 處分 | - | - | (140) | (727) | (541) | (1,408) |
| 101.9.30 餘額 | \$- | \$5,674 | \$444 | \$9,868 | \$4,056 | \$20,042 |
| 102.1.1 餘額 | \$- | \$5,907 | \$380 | \$10,606 | \$4,516 | \$21,409 |
| 折舊費用 | - | 662 | 197 | 2,491 | 1,329 | 4,679 |
| 處分 | - | - | - | (1,552) | (22) | (1,574) |
| 重分類 | - | (635) | - | - | - | (635) |
| 102.9.30 餘額 | \$- | \$5,934 | \$577 | \$11,545 | \$5,823 | \$23,879 |

(1)於民國102及101年1月至9月由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(2)合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------|------|
| 房屋及建築 | 38年 |
| 機器設備 | 3年 |
| 運輸設備 | 3-5年 |
| 辦公設備 | 3-5年 |

(3)合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

9. 投資性不動產

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|---------------|---------------|-----------|----------|
| 土地 | \$57,226 | \$52,758 | \$52,758 | \$11,190 |
| 房屋及建築 | 22,179 | 19,539 | 19,671 | 9,210 |
| 合計 | \$79,405 | \$72,297 | \$72,429 | \$20,400 |
| | 已完工投資性 不動產 | 建造中投資性 不動產 | | 合計 |
| <u>成本</u> | | | | |
| 101.1.1 餘額 | \$20,530 | \$- | | \$20,530 |
| 增添 | - | - | | - |
| 處分 | - | - | | - |
| 重分類 | 52,247 | - | | 52,247 |
| 101.9.30 餘額 | \$72,777 | \$- | | \$72,777 |
| | 已完工投資性 不動產 | 建造中投資性 不動產 | | 合計 |
| <u>成本</u> | | | | |
| 102.1.1 餘額 | \$72,777 | \$- | | \$72,777 |
| 增添 | - | - | | - |
| 處分 | - | - | | - |
| 重分類 | 8,214 | - | | 8,214 |
| 102.9.30 餘額 | \$80,991 | \$- | | \$80,991 |
| <u>累計折舊</u> | | | | |
| 101.1.1 餘額 | \$130 | \$- | | \$130 |
| 折舊費用 | 218 | - | | 218 |
| 101.9.30 餘額 | \$348 | \$- | | \$348 |
| 102.1.1 餘額 | \$480 | \$- | | \$480 |
| 折舊費用 | 471 | - | | 471 |
| 重分類 | 635 | - | | 635 |
| 102.9.30 餘額 | \$1,586 | \$- | | \$1,586 |

(1)合併公司投資性不動產-房屋及建築係以直線基礎按 34~41 年之耐用年限計提折舊。

(2)合併公司之投資性不動產其土地座落於台中市北區水源段、台北市松山區西松段及台南市官田區南廊段，面積共約 1,019 坪，經採用比較法、收益法等二種估價方法進行評估，推算土地、房屋建築之公允價值，請參閱民國 102 年第二季財務報告附註六。

10. 無形資產

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------------|-------------|------------|-----------|----------|
| 電腦軟體 | \$5,310 | \$6,141 | \$5,738 | \$291 |
| 商譽 | 3,902 | 3,655 | 3,671 | - |
| 合計 | \$9,212 | \$9,796 | \$9,409 | \$291 |
| <u>原始成本</u> | <u>電腦軟體</u> | <u>商譽</u> | <u>合計</u> | |
| 101.1.1 餘額 | \$736 | \$- | \$736 | |
| 增添 | 6,394 | 3,671 | 10,065 | |
| 處分 | - | - | - | |
| 101.9.30 餘額 | \$7,130 | \$3,671 | \$10,801 | |
| 102.1.1 餘額 | \$8,089 | \$3,655 | \$11,744 | |
| 增添 | 1,342 | 247 | 1,589 | |
| 處分 | - | - | - | |
| 102.9.30 餘額 | \$9,431 | \$3,902 | \$13,333 | |
| <u>攤銷及減損</u> | | | | |
| 101.1.1 餘額 | \$445 | \$- | \$445 | |
| 攤銷 | 947 | - | 947 | |
| 101.9.30 餘額 | \$1,392 | \$- | \$1,392 | |
| 102.1.1 餘額 | \$1,948 | \$- | \$1,948 | |
| 攤銷 | 2,173 | - | 2,173 | |
| 102.9.30 餘額 | \$4,121 | \$- | \$4,121 | |

11. 短期借款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------|-----------|-------------|-------------|----------|
| 信用借款 | \$- | \$- | \$200,000 | \$16,606 |
| 抵押借款 | - | 1,278,374 | 957,977 | 15,000 |
| 合計 | \$- | \$1,278,374 | \$1,157,977 | \$31,606 |

(1) 銀行融資性借款之利率於民國 101 年 1 月至 9 月為 1.321%~3.12%。

(2) 短期借款提供資產擔保情形詳附註八。

12. 應付短期票券

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------|-----------|------------|-----------|----------|
| 應付商業本票 | \$50,000 | \$40,000 | \$50,000 | \$- |
| 減：應付短期票券折價 | (36) | (21) | (18) | - |
| 合計 | \$49,964 | \$39,979 | \$49,982 | \$- |

102年9月30日

| 保證/承兌機構 | 票面金額 | 折價金額 | 帳面金額 | 利率區間 | 擔保品 |
|---------------|----------|--------|----------|--------|-----|
| <u>應付商業本票</u> | | | | | |
| 兆豐票券 | \$50,000 | \$(36) | \$49,964 | 1.062% | 無 |
| 合計 | \$50,000 | \$(36) | \$49,964 | | |

101年12月31日

| 保證/承兌機構 | 票面金額 | 折價金額 | 帳面金額 | 利率區間 | 擔保品 |
|---------------|----------|--------|----------|--------|-----|
| <u>應付商業本票</u> | | | | | |
| 兆豐票券 | \$20,000 | \$(11) | \$19,989 | 1.112% | 無 |
| 兆豐票券 | 20,000 | (10) | 19,990 | 1.112% | 無 |
| 合計 | \$40,000 | \$(21) | \$39,979 | | |

101年9月30日

| 保證/承兌機構 | 票面金額 | 折價金額 | 帳面金額 | 利率區間 | 擔保品 |
|---------------|----------|--------|----------|--------|------|
| <u>應付商業本票</u> | | | | | |
| 陽信票券 | \$30,000 | \$(8) | \$29,992 | 0.890% | 銀行存款 |
| 兆豐票券 | 20,000 | (10) | 19,990 | 1.112% | 無 |
| 合計 | \$50,000 | \$(18) | \$49,982 | | |

13. 應付票據、應付帳款及其他應付款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <u>應付票據</u> | | | | |
| 應付票據—因營業而產生 | \$160,706 | \$91,828 | \$123,431 | \$226,761 |
| 應付票據—非因營業而產生 | 2,751 | 3,175 | 3,300 | 533 |
| | \$163,457 | \$95,003 | \$126,731 | \$227,294 |
| <u>應付帳款</u> | | | | |
| 應付帳款—因營業而產生 | \$1,150,958 | \$1,807,360 | \$1,801,248 | \$1,644,075 |
| | | | | |
| <u>其他應付款</u> | | | | |
| 應付薪資及年終獎金 | \$15,681 | \$66,865 | \$19,445 | \$57,409 |
| 應付利息支出 | 81 | 1,725 | 1,019 | 376 |
| 應付退休金費用 | 737 | 718 | 842 | 1,406 |
| 應付員工紅利 | 10,266 | 6,341 | 9,382 | 4,937 |
| 應付董監酬勞 | 30,721 | 19,080 | 28,067 | 14,004 |
| 其他應付費用 | 23,752 | 32,957 | 26,024 | 88,182 |
| 合計 | \$81,238 | \$127,686 | \$84,779 | \$166,314 |

14. 代收款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 代收土地款 | \$1,250,451 | \$232,767 | \$69,545 | \$111,055 |
| 減：應收代辦土地開發款 | (917,501) | (129,135) | (48,804) | (63,389) |
| 代收土地款淨額 | \$332,950 | \$103,632 | \$20,741 | \$47,666 |
| 其他 | 1,265 | 564 | 310 | 522 |
| 合計 | \$334,215 | \$104,196 | \$21,051 | \$48,188 |

15. 長期借款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 抵押借款 | \$29,932 | \$169,462 | \$171,285 | \$176,695 |
| 減：列為一年內到期部分 | (2,286) | (9,627) | (7,354) | (7,393) |
| 合計 | \$27,646 | \$159,835 | \$163,931 | \$169,302 |

- (1) 銀行融資性借款之利率於民國 102 及 101 年 1 月至 9 月分別為 2.33% 及 2.22%~2.92%。
 (2) 長期借款提供資產擔保情形詳附註八。

16. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

- a. 「勞工退休金條例」自民國 94 年 7 月 1 日起施行，勞工得選擇繼續適用「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條例前之工作年資。
 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 日起依員工薪資 6% 每月提撥至個人退休金專戶。
- b. 合併公司於民國 102 及 101 年 7 月至 9 月暨民國 102 及 101 年 1 月至 9 月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 2,109 仟元、2,667 仟元、6,706 仟元及 7,373 仟元。

(2) 確定福利計畫

- a. 合併公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。合併公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，合併公司交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。
- b. 合併公司訂立之員工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依辦法規定，每位員工前 15 年之服務，每服務滿 1 年給予 2 個基數，超過 15 年之年資每滿 1 年給予 1 個基數，總數以 45 個基數為限。員工退休金之支付，係根據退休人員核准退休日前 6 個月平均工資(基數)計算，平均工資之計算依勞基法實施前後有關規定辦理。
- c. 最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員精算師陳俊雄先生於民國 101 年 12 月 31 日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列民國 102 及 101 年 1 月至 9 月之退休金費用。
- d. 精算評價之主要假設列示如下：

| | 衡量日 | |
|------------|------------|----------|
| | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
| 折現率 | 2.00% | 2.25% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.00% | 1.00% |
| 薪資預期增加率 | 2.00% | 2.25% |

e. 民國 102 及 101 年 1 月至 9 月相關退休金費用係列入下列各單行項目：

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 工程費用 | \$- | \$- | \$- | \$- |
| 管理費用 | \$232 | \$(722) | \$207 | \$377 |

f. 合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

| | 102年9月30日 | 101年9月30日 |
|--------------|-----------|-----------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$54,686 | \$51,367 |
| 計畫資產之公允價值 | (46,985) | (41,224) |
| 應計退休金負債 | \$7,701 | \$10,143 |

g. 計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

| | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------|------------|----------|
| 現金 | 21.77% | 23.87% |
| 短期票券 | 12.42% | 7.61% |
| 政府貸款 | 0.07% | 0.13% |
| 債券 | 11.51% | 11.45% |
| 固定收益類 | 15.31% | 16.19% |
| 權益證券 | 38.32% | 40.75% |
| 其他 | 0.60% | - |

h. 合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊

| | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|------------|----------|
| 確定福利義務 | \$57,355 | \$49,452 |
| 計畫資產之公允價值 | (44,557) | (38,215) |
| 確定福利義務淨負債 | \$12,798 | \$11,237 |
| 計畫負債之經驗調整 | \$- | \$- |
| 計畫資產之經驗調整 | \$- | \$- |

i. 合併公司預期於民國 102 年 9 月 30 日以後 1 年內對確定福利計畫提撥為 4,856 仟元。

17. 權益

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 普通股股本 | \$1,444,388 | \$1,183,925 | \$1,183,925 | \$954,778 |
| 資本公積 | 135,583 | 135,583 | 135,583 | 135,583 |
| 保留盈餘 | 1,389,437 | 1,367,179 | 1,219,457 | 959,268 |
| 其他權益項目 | (11,465) | (20,986) | (20,090) | (16,231) |
| 非控股權益 | - | 3 | 4 | - |
| 合計 | \$2,957,943 | \$2,665,704 | \$2,518,879 | \$2,033,398 |

(1) 普通股股本

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 額定股數(仟股) | 160,000 | 160,000 | 160,000 | 100,000 |
| 額定股本 | \$1,600,000 | \$1,600,000 | \$1,600,000 | \$1,000,000 |
| 已發行且已收足股款 之股數(仟股) | 144,439 | 118,393 | 118,393 | 95,478 |
| 已發行股本 | \$1,444,388 | \$1,183,925 | \$1,183,925 | \$954,778 |
| 發行溢價 | \$135,583 | \$135,583 | \$135,583 | \$135,583 |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 保留盈餘及股利政策

| | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|---------------|-------------|-----------|
| 期初餘額 | \$1,120,660 | \$758,232 |
| 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | 12,757 |
| 重編後餘額 | 1,120,660 | 770,989 |
| 盈餘分配項目 | | |
| 提列法定盈餘公積 | (70,218) | (51,871) |
| 提列特別盈餘公積 | (8,614) | (6,369) |
| 盈餘轉增資 | (260,463) | (229,147) |
| 盈餘分配現金股利 | (153,910) | (57,287) |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | 436,631 | 546,623 |
| 期末餘額 | \$1,064,086 | \$972,938 |

依本公司章程規定，本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不低於 1%，全體董監事酬勞不高於 3.5%，其餘連同期初未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司屬營造產業，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，本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。

本公司民國 102 年 1 月至 9 月員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 3,930 仟元及 11,789 仟元，估列基礎係以民國 102 年 1 月至 9 月預計稅後淨利，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 102 年 1 月至 9 月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 103 年度之損益。

本公司民國 102 年度經股東會決議通過配發民國 101 年度員工紅利及董監事酬勞分別為現金紅利 6,233 仟元及 18,700 仟元。股東會決議配發之紅利數額與本公司民國 101 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞計 24,933 仟元並無差異。

本公司於分配民國 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）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。

自民國 102 年度起，本公司依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 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；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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。本公司無此情事。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

(3) 其他權益項目

a. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 102 年 1 月至 9 月 | 101 年 1 月至 9 月 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 期初餘額 | \$(3,385) | \$- |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 830 | (3,236) |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | (141) | 551 |
| 期末餘額 | \$(2,696) | \$(2,685) |

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

b. 備供出售金融資產未實現損益

| | 102 年 1 月至 9 月 | 101 年 1 月至 9 月 |
|---------------|----------------|----------------|
| 期初餘額 | \$(17,601) | \$(16,231) |
| 備供出售金融資產未實現損益 | 8,832 | (1,174) |
| 期末餘額 | \$(8,769) | \$(17,405) |

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

18. 收入

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|--------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃收入 | \$787 | \$234 | \$2,098 | \$686 |
| 營建工程收入 | 995,886 | 2,355,686 | 3,968,316 | 8,327,088 |
| 勞務收入 | 67 | 172 | 203 | 9,491 |
| 合計 | <u>\$996,740</u> | <u>\$2,356,092</u> | <u>\$3,970,617</u> | <u>\$8,337,265</u> |

19. 繼續營業單位淨利

(1) 其他收入

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 租金收入 | \$(45) | \$73 | \$101 | \$457 |
| 利息收入 | | | | |
| 銀行存款 | 1,395 | 1,184 | 5,106 | 5,408 |
| 自有資金設算息 | 16,668 | 20,503 | 52,266 | 36,636 |
| 其他 | 1,814 | 1,551 | 6,664 | 5,636 |
| 其他 | 21,909 | 6,982 | 28,127 | 16,467 |
| 合計 | <u>\$41,741</u> | <u>\$30,293</u> | <u>\$92,264</u> | <u>\$64,604</u> |

合併公司於民國 102 年第 3 季領取高鐵台中車站地區區段徵收公共工程第二標
請求給付工程款、工程款利息及鑑定費共計 16,690 仟元。

(2) 其他利益及損失

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 處分投資利益 | \$56 | \$- | \$166 | \$29 |
| 處分不動產、廠房及設備 | | | | |
| (損)益 | (40) | (2) | (174) | (37) |
| 外幣兌換利益(損失) | (1,270) | (2,572) | 3,551 | (5,146) |
| 什項支出 | (7,095) | (2,988) | (13,714) | (14,992) |
| 減損損失 | (11,734) | - | (11,734) | - |
| 淨額 | <u>\$(20,083)</u> | <u>\$(5,562)</u> | <u>\$(21,905)</u> | <u>\$(20,146)</u> |

(3) 財務成本

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|--------|--------------|----------------|----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$592</u> | <u>\$5,785</u> | <u>\$3,666</u> | <u>\$15,072</u> |

(4) 折舊及攤銷

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 不動產、廠房及設備 | \$1,511 | \$1,707 | \$4,679 | \$5,014 |
| 投資性不動產 | 157 | 107 | 471 | 218 |
| 無形資產 | 730 | 599 | 2,173 | 947 |
| 合計 | \$2,398 | \$2,413 | \$7,323 | \$6,179 |

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$1,169 | \$1,361 | \$3,720 | \$3,823 |
| 營業費用 | 499 | 453 | 1,430 | 1,409 |
| 合計 | \$1,668 | \$1,814 | \$5,150 | \$5,232 |

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$5 | \$38 | \$34 | \$99 |
| 營業費用 | 725 | 561 | 2,139 | 848 |
| 合計 | \$730 | \$599 | \$2,173 | \$947 |

(5) 本期發生之員工福利功能別彙總

| 功能別 性質別 | 102年7月至9月 | | | 101年7月至9月 | | |
|------------|-----------|----------|----------|-----------|----------|----------|
| | 屬於營業成本 | 屬於營業費用 | 合計 | 屬於營業成本 | 屬於營業費用 | 合計 |
| 薪資費用 | \$16,434 | \$17,351 | \$33,785 | \$10,437 | \$19,018 | \$29,455 |
| 其他短期福利 | 5,893 | 3,895 | 9,788 | 9,242 | 5,501 | 14,743 |
| 退職後福利 | 1,534 | 807 | 2,341 | 1,839 | 106 | 1,945 |
| 合計 | \$23,861 | \$22,053 | \$45,914 | \$21,518 | \$24,625 | \$46,143 |

| 功能別 性質別 | 102年1月至9月 | | | 101年1月至9月 | | |
|------------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| | 屬於營業成本 | 屬於營業費用 | 合計 | 屬於營業成本 | 屬於營業費用 | 合計 |
| 薪資費用 | \$67,536 | \$55,473 | \$123,009 | \$86,162 | \$56,239 | \$142,401 |
| 其他短期福利 | 23,824 | 14,715 | 38,539 | 27,063 | 18,298 | 45,361 |
| 退職後福利 | 4,826 | 2,087 | 6,913 | 5,364 | 2,386 | 7,750 |
| 合計 | \$96,186 | \$72,275 | \$168,461 | \$118,589 | \$76,923 | \$195,512 |

20. 繼續營業單位所得稅

(1) 會計所得與課稅所得之調節

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 稅前淨利 | \$140,251 | \$275,245 | \$551,220 | \$682,841 |
| 永久性差異 | (10,947) | (1,605) | (15,303) | (8,793) |
| 暫時性差異 | 1,834 | 4,653 | (3,523) | 20,053 |
| 課稅所得 | \$131,138 | \$278,293 | \$532,394 | \$694,101 |

(2) 認列於損益之所得稅

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$24,770 | \$44,165 | \$116,055 | \$137,048 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | (780) | 2,424 | (1,466) | (830) |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$23,990 | \$46,589 | \$114,589 | \$136,218 |

(3) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 認列於其他綜合損益 | | | | |
| 國外營運機構兌換差額 | \$(380) | \$(327) | \$141 | \$(551) |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | \$(380) | \$(327) | \$141 | \$(551) |

(4) 兩稅合一相關資訊

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| 未分配盈餘 | | | | |
| 86年度以前 | \$63,613 | \$63,613 | \$63,613 | \$63,613 |
| 87年度以後 | 1,000,473 | 1,057,047 | 909,325 | 707,376 |
| | \$1,064,086 | \$1,120,660 | \$972,938 | \$770,989 |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$137,848 | \$145,530 | \$93,883 | \$102,060 |

A. 民國 101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 24.66% 及 26.05%。

B. 依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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，因此本公司預計民國 102 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。

(5) 本公司、德鎮盛工程、玉新資產及宇廣營造截至民國 100 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

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 來自繼續營業單位 | \$0.80 | \$1.58 | \$3.02 | \$3.78 |
| 來自停業單位 | - | - | - | - |
| 基本每股盈餘合計 | \$0.80 | \$1.58 | \$3.02 | \$3.78 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 來自繼續營業單位 | \$0.80 | \$1.58 | \$3.02 | \$3.78 |
| 來自停業單位 | - | - | - | - |
| 稀釋每股盈餘合計 | \$0.80 | \$1.58 | 3.02 | \$3.78 |

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。

(1) 本期淨利

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$116,261 | \$228,656 | \$436,631 | \$546,623 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 無 | - | - | - | - |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | \$116,261 | \$228,656 | \$436,631 | \$546,623 |

(2) 股數

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 144,439 | 144,439 | 144,439 | 144,439 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工分紅 | 57 | 51 | 147 | 146 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 144,496 | 144,490 | 144,586 | 144,585 |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

22. 營業租賃協議

(1) 本公司為承租人之已簽定不動產營業租賃合約於未來應支付租金總額彙總如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------|-----------|------------|-----------|----------|
| 1年內 | \$2,035 | \$4,949 | \$1,432 | \$3,417 |
| 超過1年但不超過5年 | 295 | 24 | 1,438 | - |
| | \$2,330 | \$4,973 | \$2,870 | \$3,417 |

(2)本公司為出租人之已簽定不動產營業租賃合約於未來應收取租金總額彙總如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------|-----------|------------|-----------|----------|
| 1年內 | \$30 | \$530 | \$232 | \$297 |
| 超過1年但不超過5年 | - | - | - | - |
| | \$30 | \$530 | \$232 | \$297 |

23. 資本管理

本公司處於快速成長階段，管理資本之目標係確保集團內各企業能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。

本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本公司適當之資本結構。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

24. 金融工具

(1)金融工具之種類

| 金融資產 | 102年9月30日 | 101年12月31日 |
|---------------------|-----------|-------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 現金及約當現金 | \$786,888 | \$693,559 |
| 應收票據淨額 | 13,649 | 36,861 |
| 應收帳款淨額 | 1,365,626 | 2,249,252 |
| 應收帳款－關係人淨額 | 54 | 113 |
| 應收建造合約款 | 300,849 | 828,946 |
| 其他應收款 | 453,955 | 1,399,123 |
| 其他流動資產 | 35,896 | 50,866 |
| 其他金融資產－流動 | 1,942,853 | 1,125,097 |
| 存出保證金 | 19,540 | 20,205 |
| 長期應收票據及款項 | 660 | 400 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 30,096 | - |
| 備供出售金融資產－非流動 | 4,910 | 7,813 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 153,548 | 96,861 |
| 金融負債 | 102年9月30日 | 101年12月31日 |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 短期借款 | \$- | \$1,278,374 |
| 應付短期票券淨額 | 49,964 | 39,979 |
| 應付票據 | 163,457 | 95,003 |
| 應付帳款 | 1,150,958 | 1,807,360 |

| | | |
|-----------------|---------|---------|
| 應付建造合約款 | 969,877 | 777,892 |
| 其他應付款 | 81,238 | 127,686 |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | 2,286 | 9,627 |
| 代收款 | 334,215 | 104,196 |
| 長期借款 | 27,646 | 159,835 |
| 其他非流動負債 | 727 | 680 |

| 金融資產 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------------|-----------|-------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 現金及約當現金 | \$671,752 | \$1,061,031 |
| 應收票據淨額 | 11 | - |
| 應收帳款淨額 | 1,641,771 | 1,295,648 |
| 應收建造合約款 | 722,440 | 510,977 |
| 其他應收款 | 1,777,230 | 535,807 |
| 其他流動資產 | 48,374 | 38,806 |
| 其他金融資產－流動 | 928,218 | 1,159,311 |
| 存出保證金 | 19,892 | 5,349 |
| 長期應收票據及款項 | 400 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 30,000 | - |
| 備供出售金融資產－非流動 | 8,009 | 9,183 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 69,273 | 69,273 |

| 金融負債 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-----------------|-------------|-----------|
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 短期借款 | \$1,157,977 | \$31,606 |
| 應付短期票券淨額 | 49,982 | - |
| 應付票據 | 126,731 | 227,294 |
| 應付帳款 | 1,801,248 | 1,644,075 |
| 應付建造合約款 | 636,209 | 972,002 |
| 其他應付款 | 84,779 | 166,314 |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | 7,354 | 7,393 |
| 代收款 | 21,051 | 48,188 |
| 長期借款 | 163,931 | 169,302 |
| 其他非流動負債 | 383 | 330 |

(2) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及應付短期票券。本公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調國內金融市場之操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

財務部門每季對本公司之董事會提出報告。

A. 市場風險

a. 匯率風險

(a) 匯率風險之暴險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

| | 102年9月30日 | | | 101年12月31日 | | |
|--------------|-----------|-------|-----------|------------|-------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| | 單位：各外幣仟元 | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$8,814 | 29.57 | \$260,621 | \$9,319 | 29.04 | \$270,630 |
| 歐元 | 102 | 39.92 | 4,072 | 110 | 38.49 | 4,223 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 458 | 29.57 | 13,561 | 459 | 29.04 | 13,308 |

| | 101年9月30日 | | | 101年1月1日 | | |
|--------------|-----------|-------|-----------|----------|-------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| | 單位：各外幣仟元 | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$8,311 | 29.30 | \$243,466 | \$8,665 | 30.28 | \$262,322 |
| 日圓 | 97 | 0.38 | 37 | | | |
| 歐元 | 66 | 37.89 | 2,501 | 16 | 39.18 | 626 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 458 | 29.30 | 13,424 | 458 | 30.28 | 13,863 |

(b) 敏感度分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、其他應收款、以成本衡量之金融資產、應付帳款及應付費用等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國 102 年及 101 年 9 月 30 日當新台幣相對於美金貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月之稅後淨利將分別減少或增加 84 仟元或 79 仟元。

b. 利率風險

(a) 合併公司係浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | <u>102年9月30日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年9月30日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-----------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 具現金流量利率風險 | | | | |
| — 金融負債 | <u>\$79,896</u> | <u>\$1,487,815</u> | <u>\$1,379,244</u> | <u>\$208,301</u> |

(b) 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生性工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 102 及 101 年 1 月至 9 月之淨利將分別減少 5,879 仟元及 5,953 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度較上期減少，主因為固定利率債務工具減少。

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

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至民國 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 2,008,175 仟元、2,272,572 仟元、2,432,970 仟元及 4,364,987 仟元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生性金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生性金融負債到期分析依照約定之還款日編製。

102年9月30日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|----------------|----------------|-----------------|--------------------|------------------|-----------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無付息負債 | \$- | \$- | \$1,729,868 | \$970,604 | \$- |
| 固定利率工具 | - | 49,964 | - | - | - |
| 浮動利率工具 | - | - | - | - | 29,932 |
| | <u>\$-</u> | <u>\$49,964</u> | <u>\$1,729,868</u> | <u>\$970,604</u> | <u>\$29,932</u> |

101年12月31日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|----------------|----------------|-----------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無付息負債 | \$- | \$- | \$2,134,245 | \$778,572 | \$- |
| 固定利率工具 | - | 39,979 | 150,000 | 1,135,769 | 130,467 |
| 浮動利率工具 | - | - | - | - | 31,600 |
| | <u>\$-</u> | <u>\$39,979</u> | <u>\$2,284,245</u> | <u>\$1,914,341</u> | <u>\$162,067</u> |

101年9月30日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|----------------|----------------|-----------------|--------------------|------------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無付息負債 | \$- | \$- | \$2,033,809 | \$636,592 | \$- |
| 固定利率工具 | - | 49,982 | 1,157,977 | - | - |
| 浮動利率工具 | - | - | - | - | 171,285 |
| | <u>\$-</u> | <u>\$49,982</u> | <u>\$3,191,786</u> | <u>\$636,592</u> | <u>\$171,285</u> |

101年1月1日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|----------------|----------------|------------|--------------------|------------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無付息負債 | \$- | \$- | \$2,085,871 | \$972,332 | \$- |
| 固定利率工具 | - | - | 7,393 | 24,213 | 145,095 |
| 浮動利率工具 | - | - | - | - | 31,600 |
| | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$2,093,264</u> | <u>\$996,545</u> | <u>\$176,695</u> |

上述非衍生性金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(3)公允價值之資訊

a. 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

合併公司管理階層認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

b. 按公允價值衡量之金融工具

| 金融資產 | 102年9月30日 | | 101年12月31日 | |
|---------------------|-----------|----------|------------|--------|
| | 帳面價值 | 公允價值 | 帳面價值 | 公允價值 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | \$30,096 | \$30,096 | \$- | \$- |
| 備供出售金融資產—非流動 | 4,910 | 4,910 | 7,813 | 7,813 |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | 153,548 | 153,548 | 96,861 | 96,861 |

| 金融資產 | 101年9月30日 | | 101年1月1日 | |
|---------------------|-----------|----------|----------|--------|
| | 帳面價值 | 公允價值 | 帳面價值 | 公允價值 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | \$30,000 | \$30,000 | \$- | \$- |
| 備供出售金融資產—非流動 | 8,009 | 8,009 | 9,183 | 9,183 |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | 69,273 | 69,273 | 69,273 | 69,273 |

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

- (a) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，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。
- (b) 無公開報價之股票係依照淨值法決定公允價值。

c. 認列於資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

- (a) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (b) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（一即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (c) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年9月30日

| 項 目 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|-------------------------|----------|-----|---------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動 | | | | |
| 基金 | \$30,096 | \$- | \$- | \$30,096 |
| 備供出售金融資產－非流動 | | | | |
| 國內上市櫃股票 | 4,910 | - | - | 4,910 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | | | | |
| 國內未上市櫃股票 | - | - | 153,548 | 153,548 |

101年12月31日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|----------------|---------|-----|--------|---------|
| 備供出售金融資產－非流動 | | | | |
| 國內上市櫃股票 | \$7,813 | \$- | \$- | \$7,813 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | | | | |
| 國內未上市櫃股票 | - | - | 96,861 | 96,861 |

101年9月30日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|-------------------------|----------|-----|--------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動 | | | | |
| 基金 | \$30,000 | \$- | \$- | \$30,000 |
| 備供出售金融資產－非流動 | | | | |
| 國內上市櫃股票 | 8,009 | - | - | 8,009 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | | | | |
| 國內未上市櫃股票 | - | - | 69,273 | 69,273 |

101年1月1日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|----------------|---------|-----|--------|---------|
| 備供出售金融資產－非流動 | | | | |
| 國內上市櫃股票 | \$9,183 | \$- | \$- | \$9,183 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | | | | |
| 國內未上市櫃股票 | - | - | 69,273 | 69,273 |

d. 金融工具以第三級公允價值衡量之調節

| | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|------|-----------|-----------|
| 期初餘額 | \$96,861 | \$69,273 |
| 取得 | 56,687 | - |
| 期末餘額 | \$153,548 | \$69,273 |

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達。

七、關係人交易事項

合併公司與關係人間之重大交易事項

(一)營業交易

| | 銷貨 | | | |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
| 其他關係人 | \$54 | \$107 | \$161 | \$214 |

(二)應收付款項

應收帳款－關係人

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|-----------|------------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$54 | \$113 | \$- | \$- |

(三)其他交易

1. 其他應付款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|-----------|------------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$10 | \$10 | \$10 | \$14 |

2. 預付費用

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|-----------|------------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$190 | \$- | \$190 | \$- |

3. 營業費用

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$220 | \$209 | \$660 | \$660 |

4. 對主要管理階層之獎酬

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$5,081 | \$6,801 | \$17,398 | \$18,630 |
| 其他長期員工福利 | - | - | - | - |
| 離職福利 | - | - | - | - |
| 退職後福利 | - | - | - | - |
| 合計 | \$5,081 | \$6,801 | \$17,398 | \$18,630 |

八、質押之資產

合併公司提供下列資產作為向銀行借款、發行商業本票額度、融資額度、工程保固款、履約保證金之擔保品或用途受有限制：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收債權 | \$- | \$- | \$50,421 | \$- |
| 存貨-待售房地 | 79,080 | 381,303 | 381,072 | 380,379 |
| 其他流動資產(工程存出保證金) | 29,095 | 34,161 | 35,834 | 37,155 |
| 其他金融資產-流動(受限銀行存款) | 1,942,853 | 1,125,097 | 928,218 | 1,159,311 |
| 不動產、廠房及設備 | 50,070 | 58,171 | 58,370 | 58,968 |
| 投資性不動產 | 7,503 | - | - | - |
| 合計 | <u>\$2,108,601</u> | <u>\$1,598,732</u> | <u>\$1,453,915</u> | <u>\$1,635,813</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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 12,319,666 仟元、12,423,222 仟元、9,489,545 仟元及 9,476,384 仟元。
2. 截至民國 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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 977,727 仟元、1,057,518 仟元、1,085,520 仟元及 1,150,147 仟元。
3. 截至民國 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 1,877,470 仟元、2,020,270 仟元、2,191,567 仟元及 2,731,722 仟元。
4. 截至民國 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司已開立信用狀未使用金額分別為 USD 0 元、USD 365,750 元、USD 0 元及 USD 0 元。
5. 截至民國 102 年 9 月 30 日止，合併公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 30,140,367 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 20,321,971 仟元(未含稅)。
6. 本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，惟本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，本公司業於民國 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. 本公司遭台北市市場處以未依約履行義務為由，向本公司提出民事訴訟，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本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。經本公司向臺灣高等法院提起上訴，於民國 102 年 3 月 12 日言詞辯論終結，廢棄原裁判，台北市市場處已於 102 年 5 月 27 日上訴至最高法院，目前由最高法院審理中。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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他 無。

十三、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 | 子公司 | \$14,443,882 | \$35,358 | \$4,753 | \$- | 0.17% | \$28,887,764 |
| 1 | 德鎮盛工程(股)公司 | 德昌營造(股)公司 | 子公司 | 5,000,000 | 2,105,818 | 1,108,433 | - | 841.53% | 5,000,000 |
| 2 | 宇廣營造(股)公司 | 德昌營造(股)公司 | 間接投資之子公司 | 3,500,000 | 62,500 | 62,500 | - | 127.29% | 3,500,000 |

註 1：本公司及子公司對單一企業保證額度以不超過本公司及子公司實收資本額之 10 倍及 50 倍，其總額不超過本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 | | | | 備註 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------|---------------------|------------|-----------|----------|-----------|----|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價或淨值 | |
| 德昌營造(股)公司 | 德鎮盛工程(股)公司股票 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 10,000,000 | \$148,311 | 100.000% | \$148,311 | 註 |
| 德昌營造(股)公司 | 玉新資產管理(股)公司股票 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 30,000,000 | 323,558 | 100.000% | 323,558 | 註 |
| 德昌營造(股)公司 | TE CHANG CONSTRUCTION PTE. 股票 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 7,044,000 | 153,854 | 100.000% | 153,854 | 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 | 810,302 | 4,910 | 0.319% | 4,910 | - |
| 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 | 6.821% | 78,069 | - |
| 玉新資產管理(股)公司 | 宇廣營造(股)公司 | 該公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 7,000,000 | 51,836 | 100.000% | 47,934 | 註 |
| TE CHANG CONSTRUCTION PTE. | 江西日榮實業有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | - | 84,275 | 19.000% | 84,275 | - |
| 德鎮盛工程(股)公司 | 元大寶來萬泰貨幣市場基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 679,532.50 | 10,032 | - | 10,032 | - |
| 德鎮盛工程(股)公司 | 第一金台灣貨幣市場基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 673,600.30 | 10,031 | - | 10,031 | - |
| 德鎮盛工程(股)公司 | 富蘭克林華美貨幣市場基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 998,591.99 | 10,033 | - | 10,033 | - |

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：無。

(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 | |
| 本公司 | 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% | \$148,311 | \$16,240 | \$16,240 | \$- | \$- | 採權益法評價之被投資公司 |
| 本公司 | 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 | 300,000 | 30,000,000 | 100.00% | 323,558 | (8,401) | (8,401) | - | - | 採權益法評價之被投資公司 |
| 本公司 | TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD. | 新加坡 | 投資控股 | 156,564 | 99,459 | 7,044,000 | 100.00% | 153,854 | (82) | (82) | - | - | 採權益法評價之被投資公司 |
| 玉新資產管理(股)公司 | 宇廣營造(股)公司 | 台中市五權路 401-1 號 7 樓 | 綜合營造業、建材批發業、建材零售業、不動產買賣業。 | 54,050 | 53,798 | 7,000,000 | 100.00% | 51,836 | (1,165) | (1,165) | - | - | 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

(1) 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣仟元/美金仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式(註1) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資持股比例 | 本期認列投資損益(註2) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|------------|---------------------------------|--------------------------|----------|----------------------|------------------------|----|------------------------|----------------|--------------|----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 江西日榮實業有限公司 | 濾水器、逆滲透濾水器、加壓馬達銷售及生產、進出口代理、茶製品等 | \$447,374 (USD15,000) | c | \$27,588 (USD950) | \$56,687 (USD1,900) | - | \$84,275 (USD2,850) | 19% | - (註5) | \$84,275 | - |

(2) 轉投資大陸地區限額

單位：新台幣仟元/美金仟元

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4) |
|------------------------|-------------------------|------------------------|
| \$84,275 (USD2,850) | \$139,080 (USD4,750) | \$1,774,766 |

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- 透過第三地區資設立公司再投資大陸公司。
- 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 直接投資大陸公司。
- 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 其他。

註3：本表數字應以新台幣列示。

註4：限額係依淨值之百分之六十。

註5：本公司對 TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD. 之投資公司江西日榮實業有限公司無重大影響力

(3) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：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) 102年1月至9月

| 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 | 應付帳款 | 3,121 | (註4) | 0.05% |
| 0 | 德昌營造(股)公司 | 德鎮盛工程(股)公司 | 1 | 其他應付款 | 150 | (註4) | - |
| 0 | 德昌營造(股)公司 | 德鎮盛工程(股)公司 | 1 | 租金支出 | 429 | (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 | 257 | (註4) | 0.01% |
| 0 | 德昌營造(股)公司 | 德鎮盛工程(股)公司 | 1 | 其他應收款 | 90 | (註4) | - |
| 0 | 德昌營造(股)公司 | 德鎮盛工程(股)公司 | 1 | 預付費用 | 143 | (註4) | - |
| 0 | 德昌營造(股)公司 | 德鎮盛工程(股)公司 | 1 | 預收款 | 86 | (註4) | - |
| 0 | 德昌營造(股)公司 | 德鎮盛工程(股)公司 | 1 | 營建成本 | 1,098 | (註4) | 0.03% |
| 0 | 德昌營造(股)公司 | 玉新資產管理(股)公司 | 1 | 營業費用 | 768 | (註4) | 0.02% |
| 0 | 德昌營造(股)公司 | 玉新資產管理(股)公司 | 1 | 什項收入 | 171 | (註4) | - |
| 0 | 德昌營造(股)公司 | 玉新資產管理(股)公司 | 1 | 其他應收款 | 60 | (註4) | - |
| 0 | 德昌營造(股)公司 | 玉新資產管理(股)公司 | 1 | 預收款 | 57 | (註4) | - |
| 0 | 德昌營造(股)公司 | 玉新資產管理(股)公司 | 1 | 應付費用 | 256 | (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 | 449 | (註4) | 0.01% |
| 1 | 德鎮盛工程(股)公司 | 玉新資產管理(股)公司 | 3 | 租金收入 | 343 | (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 | 120 | (註4) | - |
| 1 | 德鎮盛工程(股)公司 | 玉新資產管理(股)公司 | 3 | 預收款 | 114 | (註4) | - |

(2)101年1月至9月

| 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 | \$982 | (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 | 2,466 | (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 | 428 | (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 | 257 | (註4) | - |
| 0 | 德昌營造(股)公司 | 玉新資產管理(股)公司 | 1 | 應付費用 | 256 | (註4) | - |
| 0 | 德昌營造(股)公司 | 玉新資產管理(股)公司 | 1 | 勞務費 | 768 | (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 | 171 | (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 | 30 | (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 | 343 | (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。

十四、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。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

102年1月至9月

| | 單一部門 | 調整及沖銷 | 合計 |
|----------|-------------|-----------|-------------|
| 收入： | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$3,970,617 | \$- | \$3,970,617 |
| 部門間收入 | 1,867 | (1,867) | - |
| 收入合計 | \$3,972,484 | \$(1,867) | \$3,970,617 |
| 部門損益 | \$430,040 | \$6,591 | \$436,631 |

| | 單一部門 | 調整及沖銷 | 合計 |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| 資產： | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | \$30,096 | \$- | \$30,096 |
| 備供出售金融資產-非流動 | 4,910 | - | 4,910 |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 153,548 | - | 153,548 |
| 部門資產 | \$6,540,232 | \$(678,954) | \$5,861,278 |
| 部門負債 | \$2,908,631 | \$(5,296) | \$2,903,335 |

101年1月至9月

| | 單一部門 | 調整及沖銷 | 合計 |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| 收入： | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$8,337,265 | \$- | \$8,337,265 |
| 部門間收入 | 1,750 | (1,750) | - |
| 收入合計 | \$8,339,015 | \$(1,750) | \$8,337,265 |
| 部門損益 | \$551,044 | \$(4,421) | \$546,623 |
| 資產： | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | \$30,000 | \$- | \$30,000 |
| 備供出售金融資產-非流動 | 8,009 | - | 8,009 |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 69,273 | - | 69,273 |
| 部門資產 | \$7,343,354 | \$(603,823) | \$6,739,531 |
| 部門負債 | \$4,223,404 | \$(2,752) | \$4,220,652 |

(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102及101年1月至9月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 | 102年1月至9月 | | 101年1月至9月 | |
|------|-------------|--------|-------------|--------|
| | 金額 | 佔銷貨淨額% | 金額 | 佔銷貨淨額% |
| A 客戶 | \$980,939 | 24.70% | \$2,165,470 | 25.97% |
| B 客戶 | 874,864 | 22.03% | 2,695,051 | 32.33% |
| C 客戶 | 572,175 | 14.41% | 572,511 | 6.87% |
| D 客戶 | 462,003 | 11.64% | 1,392,750 | 16.71% |
| E 客戶 | 410,480 | 10.34% | 558,723 | 6.70% |
| 合計 | \$3,300,461 | 83.12% | \$7,384,505 | 88.58% |

4. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入

| | 102 年 1 月至 9 月 | | 101 年 1 月至 9 月 | |
|----|----------------|---------|----------------|---------|
| | 金 額 | 佔銷貨淨額% | 金 額 | 佔銷貨淨額% |
| 台灣 | \$3,966,262 | 99.89% | \$8,326,590 | 99.87% |
| 非洲 | 4,355 | 0.11% | 10,675 | 0.13% |
| 合計 | \$3,970,617 | 100.00% | \$8,337,265 | 100.00% |

(2) 非流動資產

| | 102 年 9 月 30 日 | | 101 年 9 月 30 日 | |
|----|----------------|-------|----------------|-------|
| | 金 額 | 佔總資產% | 金 額 | 佔總資產% |
| 台灣 | \$157,126 | 2.68% | \$153,893 | 2.28% |

十五、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司 102 年度第 3 季財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對本公司之資產負債表暨綜合損益表之影響如下，相關說明參閱民國 102 年第 1 季及第 2 季財務報告附註十五。

1. 民國 101 年 9 月 30 日財務狀況調節表

| | ROC GAAP | 影響金額 | IFRSs |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 流動資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$674,781 | \$(3,029) | \$671,752 |
| 應收票據 | 11 | - | 11 |
| 應收帳款淨額 | 1,641,771 | - | 1,641,771 |
| 其他應收款 | 1,774,201 | 3,029 | 1,777,230 |
| 存貨 | 484,627 | - | 484,627 |
| 應收建造合約款 | - | 722,440 | 722,440 |
| 在建工程減預收工程款 | 672,997 | (672,997) | - |
| 遞延所得稅資產—流動 | 10,205 | (10,205) | - |
| 其他 | 1,162,690 | - | 1,162,690 |
| 流動資產合計 | 6,421,283 | 39,238 | 6,460,521 |
| 基金及投資 | 77,282 | - | 77,282 |
| 固定資產淨額 | 81,464 | - | 81,464 |
| 無形資產 | | | |
| 合併借項—商譽 | 3,671 | - | 3,671 |
| 遞延退休金成本 | 858 | (858) | - |
| 無形資產合計 | 4,529 | (858) | 3,671 |
| 其他資產 | | | |
| 出租資產 | 72,429 | (72,429) | - |
| 投資性不動產 | - | 72,429 | 72,429 |
| 遞延所得稅資產—非流動 | 5,856 | 12,278 | 18,134 |

| | | | |
|---------------|-------------|-----------|-------------|
| 其他 | 26,030 | - | 26,030 |
| 其他資產合計 | 104,315 | 12,278 | 116,593 |
| 資產總額 | \$6,688,873 | \$50,658 | \$6,739,531 |
| 流動負債 | | | |
| 應付建造合約款 | \$- | \$636,209 | \$636,209 |
| 預收工程款減在建工程 | 641,910 | (641,910) | - |
| 其他 | 3,400,611 | - | 3,400,611 |
| 流動負債合計 | 4,042,521 | (5,701) | 4,036,820 |
| 長期負債 | 163,931 | - | 163,931 |
| 其他負債 | | | |
| 應計退休金負債 | 4,926 | 5,217 | 10,143 |
| 存入保證金 | 383 | - | 383 |
| 遞延所得稅負債—非流動 | - | 9,375 | 9,375 |
| 其他負債合計 | 5,309 | 14,592 | 19,901 |
| 負債總額 | 4,211,761 | 8,891 | 4,220,652 |
| 普通股股本 | 1,183,925 | - | 1,183,925 |
| 待分配股票股利 | | | |
| 資本公積 | 135,583 | - | 135,583 |
| 保留盈餘 | 1,181,447 | 38,010 | 1,219,457 |
| 累積換算調整數 | (3,564) | 879 | (2,685) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (2,878) | 2,878 | - |
| 金融商品之未實現損益 | (17,405) | - | (17,405) |
| 少數股權 | 4 | - | 4 |
| 股東權益總額 | 2,477,112 | 41,767 | 2,518,879 |
| 負債及股東權益總額 | \$6,688,873 | \$50,658 | \$6,739,531 |

- (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，將工程損益調整保留盈餘，使在建工程減預收工程款增加 49,443 仟元、預收工程款減在建工程減少 5,701 仟元、遞延所得稅負債增加 9,375 仟元、營建收入減少 82,680 仟元、營建成本減少 113,932 仟元及保留盈餘增加 45,769 仟元。
- (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、應付退休金負債增加 5,217 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 1,522 仟元、營業費用增加 827 仟元及保留盈餘減少 7,431 仟元。
- (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 551 仟元及累積換算調整數因而增加 551 仟元。
- (4) 其他說明如下：
 - a. 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。

- b. 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。
- c. 合併公司配合 IFRS 將出租資產重分類至投資性不動產，尚不致對財務報告產生重大影響。
- d. 合併公司配合 IFRS 將帳列屬存貨性質之在建減預收及預收減在建兩科目轉列為金融商品性質之應收建造合約款及應付建造合約款。

2. 民國 101 年度第 3 季綜合損益表項目之調節

| | ROC GAAP | 影響金額 | IFRSs |
|-------------------|-------------|-----------|-------------|
| 營業收入 | | | |
| 租賃收入 | \$234 | \$- | \$234 |
| 營建收入 | 2,116,949 | 238,737 | 2,355,686 |
| 勞務收入 | 172 | - | 172 |
| 營業收入合計 | 2,117,355 | 238,737 | 2,356,092 |
| 營業成本 | | | |
| 租賃成本 | \$(147) | \$- | \$(147) |
| 營建成本 | (1,857,968) | (206,062) | (2,064,030) |
| 勞務成本 | (69) | - | (69) |
| 營業成本合計 | (1,858,184) | (206,062) | (2,064,246) |
| 營業毛利 | 259,171 | 32,675 | 291,846 |
| 營業費用 | (35,394) | (153) | (35,547) |
| 營業淨利 | 223,777 | 32,522 | 256,299 |
| 營業外收入及利益 | 30,293 | - | 30,293 |
| 營業外費用及損失 | (11,347) | - | (11,347) |
| 繼續營業單位稅前淨利 | 242,723 | 32,522 | 275,245 |
| 所得稅費用 | (41,175) | (5,414) | (46,589) |
| 本期淨利 | 201,548 | 27,108 | 228,656 |
| 其他綜合損益稅後淨額 | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | (1,917) |
| 備供出售金融資產未實現評價損益 | | | (256) |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | | | 327 |
| 綜合損益總額 | | | \$226,810 |

- (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，使營建收入增加 238,737 仟元、營業成本增加 206,062 仟元、營業毛利增加 32,675 仟元及所得稅費用增加 5,272 仟元。
- (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 153 仟元及所得稅費用增加 142 仟元。
- (3) 依 IFRSs 將國外營運機構財務報表換算之兌換差額(1,917)仟元、備供出售金融資產未實現評價損益(256)仟元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 327 仟元認列於其他綜合損益項下。

3. 民國 101 年前 3 季綜合損益表項目之調節

| | ROC GAAP | 影響金額 | IFRSs |
|-------------------|-------------|----------|-------------|
| 營業收入 | | | |
| 租賃收入 | \$686 | \$- | \$686 |
| 營建收入 | 8,409,768 | (82,680) | 8,327,088 |
| 勞務收入 | 9,491 | - | 9,491 |
| 營業收入合計 | 8,419,945 | (82,680) | 8,337,265 |
| 營業成本 | | | |
| 租賃成本 | \$(326) | \$- | \$(326) |
| 營建成本 | (7,682,298) | 113,932 | (7,568,366) |
| 勞務成本 | (238) | - | (238) |
| 營業成本合計 | (7,682,862) | 113,932 | (7,568,930) |
| 營業毛利 | 737,083 | 31,252 | 768,335 |
| 營業費用 | (114,053) | (827) | (114,880) |
| 營業淨利 | 623,030 | 30,425 | 653,455 |
| 營業外收入及利益 | 64,807 | - | 64,807 |
| 營業外費用及損失 | (35,421) | - | (35,421) |
| 繼續營業單位稅前淨利 | 652,416 | 30,425 | 682,841 |
| 所得稅費用 | (131,046) | (5,172) | (136,218) |
| 本期淨利 | 521,370 | 25,253 | 546,623 |
| 其他綜合損益稅後淨額 | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | (3,236) |
| 備供出售金融資產未實現評價損益 | | | (1,174) |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | | | 551 |
| 綜合損益總額 | | | \$542,764 |

(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 82,680 仟元、營業成本減少 113,932 仟元、營業毛利增加 31,252 仟元及所得稅費用增加 5,312 仟元。

(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 827 仟元及所得稅費用減少 140 仟元。

(3) 依 IFRSs 將國外營運機構財務報表換算之兌換差額(3,236)仟元、備供出售金融資產未實現評價損益(1,174)仟元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 551 仟元認列於其他綜合損益項下。

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 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」。

5. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司民國 101 年 1 月至 9 月利息收現數 46,375 仟元、利息付現數 13,067 仟元與股利付現數 57,287 仟元應單獨揭露。