

德昌營造股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇三及一〇二年度第一季

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及子公司  
民國一〇三及一〇二年度第一季財務報告  
目 錄

目	次	頁 數
一、封面		-
二、目錄		-
三、會計師核閱報告		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		16~17
(六) 重要會計項目之說明		17~35
(七) 關係人交易		35~36
(八) 質抵押之資產		36
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		36~37
(十) 重大之災害損失		37
(十一) 重大之期後事項		37
(十二) 其他		37
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		37~39
2. 轉投資事業相關資訊		39
3. 大陸投資資訊		40
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		41~42
(十四) 營運部門資訊		42~44



# 冠恆聯合會計師事務所 CROWN & Co., CPAs

403台中市西區中興街183號9F之2 9F.-2, No.183, Zhongxing Str., West Dist, Taichung City 403, Taiwan(R.O.C.) TEL: (04)23028277 FAX: (04)23055087  
100台北市中正區衡陽路7號11F 11F., No.27, Hengyang Rd., Zhongzheng Dist, Taipei City 100, Taiwan(R.O.C.) TEL: (02)23617033 FAX: (02)23615033  
802高雄市苓雅區中正二路74號9F 9F., No.74, Zhongzheng 2nd Rd., Lingya Dist, Kaohsiung City 802, Taiwan(R.O.C.) TEL: (07)2259090 FAX: (07)2258986

## 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一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

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。該等子公司民國一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日之資產總額分別為 739,206 仟元及 644,404 仟元，各占合併資產總額之 10.06%及 8.32%，負債總額分別為 93,454 仟元及 89,705 仟元，各占合併負債總額之 2.28%及 1.79%，民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(2,117)仟元及(1,660)仟元，各佔綜合損益總額之(2.04)%及(2.04)%。

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及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」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

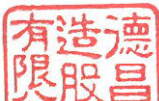


主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號函

金管證六字第 0950106345 號函

中華民國一〇三年五月十二日



德昌營造股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 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	103 年 3 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$993,811	14	\$705,709	9	\$612,212	8
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)	290,514	4	30,188	-	34,554	1
1150	應收票據淨額(附註四及六)	92,398	1	18,701	-	2,380	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	1,157,385	16	1,920,641	24	2,200,265	28
1190	應收建造合約款(附註四及六)	396,270	5	309,129	4	391,425	5
1200	其他應收款(附註四及六)	230,063	3	439,406	5	1,328,560	17
130X	存貨(附註四、六及八)	589,288	8	481,922	6	493,297	6
1410	預付款項(附註六)	89,611	1	72,299	1	99,558	1
1470	其他流動資產(附註八)	39,328	1	39,625	-	46,399	1
1476	其他金融資產一流動(附註八)	3,048,615	42	3,701,003	46	2,182,058	28
	流動資產合計	6,927,283	95	7,718,623	95	7,390,708	95
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及六)	4,173	-	4,692	-	6,789	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動						
	(附註四及六)	197,622	3	194,820	3	154,274	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六及八)	81,049	1	78,822	1	78,755	1
1760	投資性不動產淨額(附註四及六)	89,979	1	79,248	1	72,166	1
1780	無形資產(附註四及六)	9,142	-	10,009	-	10,204	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及六)	16,306	-	15,770	-	16,149	-
1920	存出保證金	19,670	-	19,722	-	19,063	1
1930	長期應收票據及款項(附註四)	540	-	660	-	280	-
	非流動資產合計	418,481	5	403,743	5	357,680	5
	資產總計	\$7,345,764	100	\$8,122,366	100	\$7,748,388	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分，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 103 年 5 月 12 日核閱報告

董事長：黃政勇

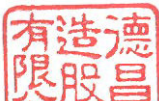


經理人：陳豐中



會計主管：詹中亮





德昌營造股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 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	103 年 3 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註四、六及八)	\$353,055	5	\$10,000	-	\$1,008,374	13
2110	應付短期票券(附註四及六)	-	-	19,995	-	-	-
2150	應付票據(附註四及六)	294,671	4	332,275	4	30,036	-
2170	應付帳款(附註四及六)	921,144	13	1,094,125	13	1,731,807	22
2190	應付建造合約款(附註四及六)	1,105,851	15	1,146,814	14	803,770	10
2200	其他應付款(附註四、六及七)	70,433	1	142,527	2	73,636	1
2230	當期所得稅負債(附註四及六)	94,450	1	72,872	1	135,592	2
2250	負債準備—流動	41,246	1	39,505	1	32,537	1
2320	一年或一營業週期內到期						
	長期負債(附註四、六及八)	2,363	-	2,155	-	7,603	-
2335	代收款(附註四及六)	1,135,242	15	2,038,357	25	963,122	13
2399	其他流動負債—其他	44,366	1	43,797	1	40,919	1
	流動負債合計	4,062,821	56	4,942,422	61	4,827,396	63
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、六及八)	26,418	-	27,213	-	159,474	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	821	-	-	-	957	-
2640	應計退休金負債(附註四及六)	5,502	-	6,403	-	12,798	-
2670	其他非流動負債—其他	783	-	727	-	706	-
	非流動負債合計	33,524	-	34,343	-	173,935	2
	負債總計	4,096,345	56	4,976,765	61	5,001,331	65
	歸屬母公司業主之權益						
3110	普通股股本(附註六)	1,444,388	20	1,444,388	18	1,183,925	15
3200	資本公積(附註六)	135,583	2	135,583	2	135,583	2
3300	保留盈餘(附註六)						
3310	法定盈餘公積	297,708	4	297,708	4	227,490	3
3320	特別盈餘公積	27,643	-	27,643	-	19,029	-
3350	未分配盈餘	1,352,413	18	1,250,948	15	1,200,883	15
3400	其他權益(附註四及六)	(8,316)	-	(10,669)	-	(19,856)	-
36XX	非控制權益(附註六)	-	-	-	-	3	-
3XXX	權益總計	3,249,419	44	3,145,601	39	2,747,057	35
	負債及權益總計	\$7,345,764	100	\$8,122,366	100	\$7,748,388	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分，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 103 年 5 月 12 日核閱報告

董事長：黃政勇

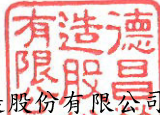


經理人：陳豐中



會計主管：詹中亮





德昌營造股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
每股盈餘為元

代碼	會計科目	103 年 1 月至 3 月		102 年 1 月至 3 月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四、六及七)	\$1,089,983	100	\$1,454,061	100
5000	營業成本(附註四及六)	(949,578)	(87)	(1,346,276)	(93)
5900	營業毛利	140,405	13	107,785	7
6000	營業費用(附註四及七)	(33,191)	(3)	(34,350)	(2)
6900	營業淨利	107,214	10	73,435	5
7000	營業外收入及支出(附註四及六)				
7010	其他收入	15,072	1	23,760	2
7020	其他利益及損失	538	-	(669)	-
7050	財務成本	(20)	-	(1,716)	-
	營業外收入及支出合計	15,590	1	21,375	2
7900	稅前淨利	122,804	11	94,810	7
7950	減：所得稅費用(附註四及六)	(21,339)	(2)	(14,587)	(1)
8200	本期淨利	101,465	9	80,223	6
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	3,459	-	2,595	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(518)	-	(1,024)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註四及六)	(588)	-	(441)	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	2,353	-	1,130	-
8500	本期綜合損益總額	\$103,818	9	\$81,353	6
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$101,465	9	\$80,223	6
8620	非控制權益	\$-	-	\$-	-
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$103,818	9	\$81,353	6
8720	非控制權益	\$-	-	\$-	-
9750	基本每股盈餘(附註六)	\$0.70		\$0.56	
9850	稀釋每股盈餘(附註六)	\$0.70		\$0.56	

後附之附註係本合併財務報告之一部分，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 103 年 5 月 12 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子公司  
合併權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益									
	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			非控制權益	合計
			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	未認為退休金 成本之淨損失		
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 102 年 1 月至 3 月淨利	-	-	-	-	80,223	-	-	-	-	80,223
民國 102 年 1 月至 3 月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,154	(1,024)	-	-	1,130
民國 102 年 1 月至 3 月綜合損益總額	-	-	-	-	80,223	2,154	(1,024)	-	-	81,353
民國 102 年 3 月 31 日餘額	\$1,183,925	\$135,583	\$227,490	\$19,029	\$1,200,883	(1,231)	\$(18,625)	\$-	\$3	\$2,747,057
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$1,444,388	\$135,583	\$297,708	\$27,643	\$1,250,948	\$(1,681)	\$(8,988)	\$-	\$-	\$3,145,601
民國 103 年 1 月至 3 月淨利	-	-	-	-	101,465	-	-	-	-	101,465
民國 103 年 1 月至 3 月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,871	(518)	-	-	2,353
民國 103 年 1 月至 3 月綜合損益總額	-	-	-	-	101,465	2,871	(518)	-	-	103,818
民國 103 年 3 月 31 日餘額	\$1,444,388	\$135,583	\$297,708	\$27,643	\$1,352,413	1,190	\$(9,506)	\$-	\$-	\$3,249,419

後附之附註係本合併財務報告之一部分，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 103 年 5 月 12 日核閱報告

董事長：黃政勇

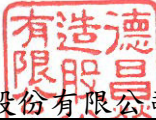


經理人：陳豐中



會計主管：詹中亮





德昌營造股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	103 年 1 月至 3 月	102 年 1 月至 3 月
營業活動之現金流量：		
合併稅前淨損益	\$122,804	\$94,810
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,823	1,806
各項攤提	867	712
利息收入	(13,680)	(19,120)
利息費用	20	1,716
處分不動產、廠房及設備損失	66	88
指定透過損益按公允價值衡量之金融工具淨(利益)	(326)	(54)
未實現外幣兌換淨(利益)	(1,921)	(4,140)
資產及負債項目之變動		
應收票據	(73,697)	34,481
應收帳款	763,256	48,987
應收帳款-關係人	-	113
應收建造合約款	(87,141)	437,521
其他應收款	210,001	38,217
待售房地	(107,366)	(6,606)
預付款項	(17,395)	(6,418)
其他流動資產	297	4,467
其他金融資產-流動	654,639	(1,056,961)
應付票據	(37,604)	(64,967)
應付帳款	(173,286)	(75,553)
應付建造合約款	(40,963)	25,878
負債準備-流動	1,741	3,191
其他應付款項	(72,483)	(53,616)
其他流動負債	569	1,943
代收款	(903,115)	891,535
應計退休金負債	(901)	1,662
營運產生之現金流入	226,205	299,692
收取利息	12,997	18,857
支付之利息	457	(2,150)
支付所得稅	423	(221)
營業活動淨現金流入	240,082	316,178

~ 續次頁 ~



~ 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)	(260,000)	(34,500)
備供出售金融資產-流動減少	-	-
以成本衡量之金融資產-流動(增加)	(2,802)	(57,413)
購置不動產、廠房及設備價款	(15,251)	(304)
處分不動產、廠房及設備價款	404	152
存出保證金減少	52	1,142
電腦軟體成本(增加)	-	(1,120)
長期應收款減少	120	120
投資活動之淨現金流(出)	<u>(277,477)</u>	<u>(91,923)</u>

籌資活動之現金流量：

短期借款增加(減少)	343,055	(270,000)
應付短期票券(減少)	(19,995)	(39,979)
長期借款(減少)	(587)	(2,385)
存入保證金增加	56	26
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>322,529</u>	<u>(312,338)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,968	6,736
本期現金及約當現金淨增加(減少)	288,102	(81,347)
期初現金及約當現金餘額	705,709	693,559
期末現金及約當現金餘額	<u>\$993,811</u>	<u>\$612,212</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分，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 103 年 5 月 12 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子公司

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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 103 年 5 月 12 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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日 (投資個體於 2014 年 1 月 1 日生效)
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
2010 年對國際財務報導準則之改善	2011 年 1 月 1 日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	2013 年 1 月 1 日

合併公司現正評估上述項目其潛在影響，故暫時無法合理估計相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	尚未發布強制生效日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	2014 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	2014 年 7 月 1 日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (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但不包括於報導期間結束日後逾 12 個月以交換或清償負債而受到限制者、主要為交易目的而持有之資產及預期於報導期間結束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，以及預期於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債（即使於報導期間結束日後至通過發布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。本公司不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束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。

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		
			103.3.31	102.12.31	102.3.31
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%
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%
母公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	投資控股。	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%	100.000%	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%

##### 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

本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本公司籌措墊付，委辦政府單位則依墊付之各項成本，逐期計算利息予本公司。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(十三)「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、均單獨議定以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一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，該差額係列示為應收建造合約款。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，該差額係列示為應付建造合約款。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) 退職後福利

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、重要會計項目之說明

### 1. 現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$5,032	\$4,826	\$7,270
銀行存款	699,242	700,883	584,963
約當現金			
附買回債券	289,537	-	19,979
合計	<u>\$993,811</u>	<u>\$705,709</u>	<u>\$612,212</u>

(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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
銀行存款	0.35%~1.345%	0.05%~1.425%	0.05%~0.17%
附買回債券	0.62~0.65%	-	0.75%

### 2. 透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
持有供交易之金融資產			
非衍生性金融資產			
基金	<u>\$290,514</u>	<u>\$30,188</u>	<u>\$34,554</u>

### 3. 應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收票據	\$91,874	\$18,701	\$2,380
其他應收票據	524	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$92,398</u>	<u>\$18,701</u>	<u>\$2,380</u>
應收帳款			
應收工程款	\$667,227	\$1,162,913	\$1,516,019
應收工程保留款	388,191	536,069	549,176
暫估應收工程款	101,899	221,659	135,002
其他	68	-	68
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$1,157,385</u>	<u>\$1,920,641</u>	<u>\$2,200,265</u>

其他應收款			
應收代辦土地開發款	\$1,227,483	\$1,041,216	\$1,637,372
減：代收土地款	(1,153,857)	(973,388)	(414,529)
應收代辦土地開發款淨額	\$73,626	\$67,828	\$1,222,843
應收債權	19,484	19,484	69,905
暫付款	20,934	149,314	2,363
應收收益	3,246	2,563	2,711
原始到期日在三個月以上之 銀行定期存款	98,469	185,802	11,868
其他	14,304	14,415	18,870
合計	<u>\$230,063</u>	<u>\$439,406</u>	<u>\$1,328,560</u>

#### 4. 應收(付)建造合約款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤	\$8,032,486	\$3,259,217	\$10,578,645
減：累計工程進度請款金額	(7,636,216)	(2,950,088)	(10,187,220)
應收建造合約款	<u>\$396,270</u>	<u>\$309,129</u>	<u>\$391,425</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$8,774,880	\$12,506,492	\$9,359,241
減：累計已發生成本及已認列利潤	(7,669,029)	(11,359,678)	(8,555,471)
應付建造合約款	<u>\$1,105,851</u>	<u>\$1,146,814</u>	<u>\$803,770</u>

合併公司於103及102年1月至3月認列建造合約收入分別為1,067,327仟元及1,443,059仟元。

#### 5. 存貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
待售土地	\$389,401	\$280,391	\$286,781
待售房屋	199,734	201,378	206,363
材料	153	153	153
合計	<u>\$589,288</u>	<u>\$481,922</u>	<u>\$493,297</u>

(1)合併公司民國103及102年1月至3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. 預付款項

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
預付工程款	\$55,712	\$47,546	\$46,508
預付費用	33,859	24,626	32,902
其他	40	127	20,148
合計	\$89,611	\$72,299	\$99,558

#### 7. 備供出售金融資產-非流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國內上市櫃股票			
劍湖山世界(股)公司	\$25,414	\$25,414	\$25,414
評價調整	(21,241)	(20,722)	(18,625)
合計	\$4,173	\$4,692	\$6,789

因劍湖山世界股份有限公司辦理減資，本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。

#### 8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國內未上市櫃股票			
野美國際開發(股)公司	\$99,376	\$99,376	\$99,376
減：累積減損	(30,103)	(30,103)	(30,103)
小計	69,273	69,273	69,273
國外股權投資			
江西日榮實業有限公司	128,349	125,547	85,001
合計	\$197,622	\$194,820	\$154,274

#### 9. 不動產、廠房及設備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
土地	\$35,363	\$35,363	\$35,782
建築物	29,894	30,143	28,861
機器設備	542	608	804
運輸設備	11,037	9,352	9,178
辦公設備	4,213	3,356	4,130
合計	\$81,049	\$78,822	\$78,755

成本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
102.1.1 餘額	\$35,782	\$35,000	\$1,250	\$20,756	\$8,987	\$101,775
增添	-	-	-	167	137	304
處分	-	-	-	(585)	-	(585)
102.3.31 餘額	\$35,782	\$35,000	\$1,250	\$20,338	\$9,124	\$101,494
103.1.1 餘額	\$35,363	\$36,326	\$1,250	\$21,457	\$9,582	\$103,978
增添	-	-	-	3,064	1,283	4,347
處分	-	-	-	(1,078)	-	(1,078)
103.3.31 餘額	\$35,363	\$36,326	\$1,250	\$23,443	\$10,865	\$107,247
累計折舊						
102.1.1 餘額	\$-	\$5,907	\$380	\$10,606	\$4,516	\$21,409
折舊費用	-	232	66	899	478	1,675
處分	-	-	-	(345)	-	(345)
102.3.31 餘額	\$-	\$6,139	\$446	\$11,160	\$4,994	\$22,739
103.1.1 餘額	\$-	\$6,183	\$642	\$12,105	\$6,226	\$25,156
折舊費用	-	249	66	909	426	1,650
處分	-	-	-	(608)	-	(608)
103.3.31 餘額	\$-	\$6,432	\$708	\$12,406	\$6,652	\$26,198

(1)於民國 103 及 102 年 1 月至 3 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。

#### 10. 投資性不動產

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
土地	\$60,672	\$57,226	\$52,758
房屋及建築	29,307	22,022	19,408
合計	\$89,979	\$79,248	\$72,166
	已完工投資性 不動產	建造中投資 性不動產	合計
成本			
102.1.1 餘額	\$72,777	\$-	\$72,777
增添	-	-	-
處分	-	-	-
102.3.31 餘額	\$72,777	\$-	\$72,777

成本	已完工投資性 不動產	建造中投資 性不動產	合計
103.1.1 餘額	\$80,991	\$-	\$80,991
增添	10,904	-	10,904
處分	-	-	-
103.3.31 餘額	\$91,895	\$-	\$91,895
<u>累計折舊</u>			
102.1.1 餘額	\$480	\$-	\$480
折舊費用	131	-	131
102.3.31 餘額	\$611	\$-	\$611
103.1.1 餘額	\$1,743	\$-	\$1,743
折舊費用	173	-	173
103.3.31 餘額	\$1,916	\$-	\$1,916

- (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。

## 11. 無形資產

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
電腦軟體	\$5,240	\$6,107	\$6,549
商譽	3,902	3,902	3,655
合計	\$9,142	\$10,009	\$10,204
<u>原始成本</u>			
	電腦軟體	商譽	合計
102.1.1 餘額	\$8,098	\$3,655	\$11,753
增添	1,120	-	1,120
處分	-	-	-
102.3.31 餘額	\$9,218	\$3,655	\$12,873
103.1.1 餘額	\$11,081	\$3,902	\$14,983
增添	-	-	-
處分	-	-	-
103.3.31 餘額	\$11,081	\$3,902	\$14,983
<u>攤銷及減損</u>			
102.1.1 餘額	\$1,957	\$-	\$1,957
攤銷	712	-	712
102.3.31 餘額	\$2,669	\$-	\$2,669
103.1.1 餘額	\$4,974	\$-	\$4,974
攤銷	867	-	867
103.3.31 餘額	\$5,841	\$-	\$5,841

12. 短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
信用借款	\$-	\$-	\$-
抵押借款	353,055	10,000	1,008,374
合計	\$353,055	\$10,000	\$1,008,374

(1)銀行融資性借款之利率於民國103及102年1月至3月分別為3.12%及1.33%~3.12%。

(2)短期借款提供資產擔保情形詳附註八。

13. 應付短期票券

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付商業本票	\$-	\$20,000	\$-
減：應付短期票券折價	-	(5)	-
合計	\$-	\$19,995	\$-

(1)103年3月31日：無。

(2)102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>					
中華票券	\$20,000	\$(5)	\$19,995	0.650%	無
合計	\$20,000	\$(5)	\$19,995		

(3)102年3月31日：無。

14. 應付票據、應付帳款及其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而產生	\$292,105	\$331,228	\$26,749
應付票據—非因營業而產生	2,566	1,047	3,287
	\$294,671	\$332,275	\$30,036

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而產生	\$921,144	\$1,094,125	\$1,731,807

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及年終獎金	\$15,805	\$62,254	\$17,479
應付利息支出	442	52	1,291
應付退休金	759	733	794
應付員工紅利	6,906	5,962	6,966
應付董監酬勞	20,694	17,538	21,096
其他應付費用	25,827	55,988	26,010
	\$70,433	\$142,527	\$73,636



## 15. 代收款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
代收土地款	\$2,286,854	\$3,009,824	\$1,377,048
減：應收代辦土地開發款	(1,153,857)	(973,387)	(414,529)
代收土地款淨額	\$1,132,997	\$2,036,437	\$962,519
其他	2,245	1,920	603
合計	\$1,135,242	\$2,038,357	\$963,122

## 16. 長期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
抵押借款	\$28,781	\$29,368	\$167,077
減：列為一年內到期部分	(2,363)	(2,155)	(7,603)
合計	\$26,418	\$27,213	\$159,474

(1) 銀行融資性借款之利率於民國 103 及 102 年 1 月至 3 月分別為 2.50% 及 2.22%~2.33%。

(2) 長期借款提供資產擔保情形詳附註八。

## 17. 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 103 及 102 年 1 月至 3 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 2,201 仟元及 5,059 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葉正旭先生於民國 102 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 102 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 103 及 102 年 1 月至 3 月之退休金費用。

d. 精算評價之主要假設列示如下：

	衡量日	
	102年12月31日	102年1月1日
折現率	1.92%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	1.92%	1.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

e. 民國 103 及 102 年 1 月至 3 月相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	103 年 1 月至 3 月	102 年 1 月至 3 月
工程費用	\$-	\$-
管理費用	\$119	\$164

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：

	103 年 3 月 31 日	102 年 3 月 31 日
已提撥確定福利義務之現值	\$55,872	\$57,355
計畫資產之公允價值	(50,370)	(44,557)
應計退休金負債	\$5,502	\$12,798

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：

	102 年 12 月 31 日	102 年 1 月 1 日
現金	21.06%	22.49%
短期票券	4.85%	6.60%
政府貸款	0.00%	0.61%
債券	13.35%	10.23%
固定收益類	20.05%	19.19%
權益證券	40.69%	40.88%

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

	102 年 12 月 31 日	102 年 1 月 1 日
確定福利義務	\$55,014	\$57,355
計畫資產之公允價值	(48,611)	(44,557)
確定福利義務淨負債	\$6,403	\$12,798
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 103 年 3 月 31 日以後 1 年內對確定福利計畫提撥為 4,060 仟元。

## 18. 權益

### (1) 普通股股本

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
額定股數(仟股)	160,000	160,000	160,000
額定股本	\$1,600,000	\$1,600,000	\$1,600,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	144,439	144,439	118,393
已發行股本	\$1,444,388	\$1,444,388	\$1,183,925
發行溢價	\$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

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% 以上作為股利分派，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 103 年 1 月至 3 月員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 937 仟元及 2,810 仟元，估列基礎係以民國 103 年 1 月至 3 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 103 年 1 月至 3 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 104 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

	103年1月至3月	102年1月至3月
期初餘額	\$(1,681)	\$(3,385)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,459	2,595
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(588)	(441)
期末餘額	<u>\$1,190</u>	<u>\$(1,231)</u>

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

	103年1月至3月	102年1月至3月
期初餘額	\$(8,988)	\$(17,601)
備供出售金融資產未實現損益	(518)	(1,024)
期末餘額	<u>\$(9,506)</u>	<u>\$(18,625)</u>

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。

## 19. 收入

	103年1月至3月	102年1月至3月
租賃收入	\$716	\$655
營建工程收入	1,067,327	1,443,059
勞務收入	21,940	10,347
合計	<u>\$1,089,983</u>	<u>\$1,454,061</u>

## 20. 成本

	103年1月至3月	102年1月至3月
租賃成本	\$174	\$200
營建工程成本	942,046	1,339,429
勞務成本	7,358	6,647
合計	<u>\$949,578</u>	<u>\$1,346,276</u>

## 21. 繼續營業單位淨利

### (1) 其他收入

	103 年 1 月至 3 月	102 年 1 月至 3 月
租金收入	\$47	\$73
利息收入		
銀行存款	1,411	1,847
自有資金設算息	11,933	15,217
其他	336	2,056
其他	1,345	4,567
合計	<u>\$15,072</u>	<u>\$23,760</u>

### (2) 其他利益及損失

	103 年 1 月至 3 月	102 年 1 月至 3 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$326	\$54
處分投資利益	-	-
處分不動產、廠房及設備(損)益	(66)	(88)
外幣兌換利益(損失)	1,845	4,125
什項支出	(1,567)	(4,760)
淨額	<u>\$538</u>	<u>\$(669)</u>

### (3) 財務成本

	103 年 1 月至 3 月	102 年 1 月至 3 月
銀行借款利息	<u>\$20</u>	<u>\$1,716</u>

### (4) 折舊及攤銷

	103 年 1 月至 3 月	102 年 1 月至 3 月
不動產、廠房及設備	\$1,650	\$1,675
投資性不動產	173	131
無形資產	867	712
合計	<u>\$2,690</u>	<u>\$2,518</u>

	103 年 1 月至 3 月	102 年 1 月至 3 月
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$1,249	\$1,314
營業費用	574	492
合計	<u>\$1,823</u>	<u>\$1,806</u>

	103 年 1 月至 3 月	102 年 1 月至 3 月
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$4	\$23
營業費用	863	689
合計	<u>\$867</u>	<u>\$712</u>

## (5) 本期發生之員工福利功能別彙總

功能別 性質別	103年1月至3月			102年1月至3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	\$27,750	\$16,487	\$44,237	\$26,696	\$16,317	\$43,013
其他短期福利	8,156	4,830	12,986	9,524	4,893	14,417
退職後福利	1,544	776	2,320	1,737	3,486	5,223
合計	\$37,450	\$22,093	\$59,543	\$37,957	\$24,696	\$62,653

## 22. 繼續營業單位所得稅

## (1) 會計所得與課稅所得之調節

	103年1月至3月	102年1月至3月
稅前淨利	\$122,804	\$94,810
永久性差異	95	(1,170)
暫時性差異	1,781	(5,171)
課稅所得	\$124,680	\$88,469

## (2) 認列於損益之所得稅

	103年1月至3月	102年1月至3月
當期所得稅		
當期產生者	\$21,155	\$15,773
遞延所得稅		
當期產生者	184	(1,186)
認列於損益之所得稅費用	\$21,339	\$14,587

## (3) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月至3月	102年1月至3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	\$588	\$441
認列於其他綜合損益之所得稅	\$588	\$441

## (4) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前	\$63,613	\$63,613	\$63,613
87年度以後	1,288,800	1,187,335	1,137,270
	\$1,352,413	\$1,250,948	\$1,200,883
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$212,709	\$212,709	\$145,530

A. 民國102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為23.75%(預計)及24.55%。

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) 合併公司民國 101 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。

### 23. 每股盈餘

	103 年 1 月至 3 月	102 年 1 月至 3 月
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$0.70	\$0.56
來自停業單位	-	-
基本每股盈餘合計	\$0.70	\$0.56
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$0.70	\$0.56
來自停業單位	-	-
基本每股盈餘合計	\$0.70	\$0.56

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

	103 年 1 月至 3 月	102 年 1 月至 3 月
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$101,465	\$80,223
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	\$101,465	\$80,223

#### (2) 股數

	103 年 1 月至 3 月	102 年 1 月至 3 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
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	31	18
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	144,470	144,457

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。

## 24. 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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1年內	\$4,005	\$2,850	\$1,281
超過1年但不超過5年	207	-	23
	<u>\$4,212</u>	<u>\$2,850</u>	<u>\$1,304</u>

(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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1年內	\$135	\$120	\$73
超過1年但不超過5年	-	-	-
	<u>\$135</u>	<u>\$120</u>	<u>\$73</u>

## 25. 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。

## 26. 金融工具

(1) 金融工具之種類

金融資產	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$993,811	\$705,709	\$612,212
應收票據淨額	92,398	18,701	2,380
應收帳款淨額	1,157,385	1,920,641	2,200,265
應收帳款－關係人淨額	-	-	-
應收建造合約款	396,270	309,129	391,425
其他應收款	230,063	439,406	1,328,560
其他流動資產	39,328	39,625	46,399
其他金融資產－流動	3,048,615	3,701,003	2,182,058
存出保證金	19,670	19,722	19,063
長期應收票據及款項	540	660	280
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	290,514	30,188	34,554
備供出售金融資產－非流動	4,173	4,692	6,789
以成本衡量之金融資產－非流動	197,622	194,820	154,274



金融負債	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$353,055	\$10,000	\$1,008,374
應付短期票券	-	19,995	-
應付票據	294,671	332,275	30,036
應付帳款	921,144	1,094,125	1,731,807
應付建造合約款	1,105,851	1,146,814	803,770
其他應付款	70,433	142,527	73,636
一年或一營業週期內到期長期負債	2,363	2,155	7,603
代收款	1,135,242	2,038,357	963,122
長期借款	26,418	27,213	159,474
其他非流動負債	783	727	706

## (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（即利率風險）、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：

單位：各外幣仟元

	103年3月31日			102年12月31日			102年3月31日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$10,280	30.47	\$313,230	\$8,692	29.805	\$259,071	\$8,988	29.83	\$268,060
歐元	50	41.93	2,107	52	41.09	2,137	101	38.23	3,854
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	459	30.47	13,973	459	29.805	13,668	459	29.83	13,318

## (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 103 年及 102 年 3 月 31 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 103 年及 102 年 1 月至 3 月之稅後淨利將分別減少或增加 98 仟元或 85 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：

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
具現金流量利率風險			
— 金融負債	\$381,836	\$59,363	\$1,175,451

## (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 103 及 102 年 1 月至 3 月之淨利將分別增加及減少 551 仟元及 3,329 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度較上期增加，主因為變動利率債務工具增加。

## 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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 606,120 仟元、4,093,409 仟元及 986,803 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。

103年3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
非衍生金融負債					
無付息負債	\$-	\$-	\$2,421,490	\$1,106,634	\$-
固定利率工具	-	-	-	-	-
浮動利率工具	-	-	-	-	28,781
	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,421,490</u>	<u>\$1,106,634</u>	<u>\$28,781</u>

102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
非衍生金融負債					
無付息負債	\$-	\$-	\$3,607,284	\$1,147,541	\$-
固定利率工具	-	19,995	-	-	-
浮動利率工具	-	-	-	-	29,368
	<u>\$-</u>	<u>\$19,995</u>	<u>\$3,607,284</u>	<u>\$1,147,541</u>	<u>\$29,368</u>

102年3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
非衍生金融負債					
無付息負債	\$-	\$-	\$2,798,601	\$-	\$-
固定利率工具	-	-	-	804,476	-
浮動利率工具	-	-	-	-	167,077
	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,798,601</u>	<u>\$804,476</u>	<u>\$167,077</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	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
	帳面價值	公允價值	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	\$290,514	\$290,514	\$30,188	\$30,188	\$34,554	\$34,554
備供出售金融資產—非流動	4,173	4,173	4,692	4,692	6,789	6,789
以成本衡量之金融資產—非流動	197,622	197,622	194,820	194,820	154,274	154,274

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。

103年3月31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	\$290,514	\$-	\$-	\$290,514
備供出售金融資產—非流動				
國內上市櫃股票	4,173	-	-	4,173
以成本衡量之金融資產—非流動				
國內未上市櫃股票	-	-	197,622	197,622

102年12月31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	\$30,188	\$-	\$-	\$30,188
備供出售金融資產－非流動				
國內上市櫃股票	4,692	-	-	4,692
以成本衡量之金融資產－非流動				
國內未上市櫃股票	-	-	194,820	194,820

102年3月31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	\$34,554	\$-	\$-	\$34,554
備供出售金融資產－非流動				
國內上市櫃股票	6,789	-	-	6,789
以成本衡量之金融資產－非流動				
國內未上市櫃股票	-	-	154,274	154,274

d. 金融工具以第三級公允價值衡量之調節

	103年1月至3月	102年1月至3月
期初餘額	194,820	\$96,861
取得	2,802	57,413
認列於其他綜合損益	-	-
期末餘額	\$197,622	\$154,274

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		進貨	
	103年1月至3月	102年1月至3月	103年1月至3月	102年1月至3月
其他關係人	\$54	\$54	\$-	\$-

(二)應收付款項

應收帳款－關係人

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
其他關係人	\$54	\$-	\$54

### (三)其他交易

#### 1. 其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
其他關係人	\$10	\$10	\$10

#### 2. 預付費用

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
其他關係人	\$570	\$-	\$570

#### 3. 營業費用

	103年1月至3月	102年1月至3月
其他關係人	\$220	\$220

#### 4. 對主要管理階層之獎酬

	103年1月至3月	102年1月至3月
短期員工紅利	\$4,416	\$3,507
其他長期員工紅利	-	-
離職福利	-	-
退職後福利	-	-
合計	\$4,416	\$3,507

### 八、質抵押之資產

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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
存貨-待售房地	\$98,524	\$43,830	\$302,896
其他金融資產-流動(受限制銀行存款)	3,048,615	3,701,003	2,182,058
其他流動資產(工程存出保證金)	28,938	28,969	34,215
不動產、廠房及設備	36,997	46,213	57,971
投資性不動產	2,986	3,010	-
合計	\$3,216,060	\$3,823,025	\$2,577,140

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國103年3月31日暨102年12月31日及3月31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10,653,525仟元、11,107,955仟元及12,380,657仟元。
- 截至民國103年3月31日暨102年12月31日及3月31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913,860仟元、952,601仟元及1,062,608仟元。

3. 截至民國 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 2,536,229 仟元、2,469,266 仟元及 1,778,106 仟元。
4. 截至民國 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司已開立信用狀未使用金額分別為 USD 0 元、USD 0 元及 USD 0 元。
5. 截至民國 103 年 3 月 31 日止，合併公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 27,723,424 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 16,411,097 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，103 年 3 月 5 日最高法院發回更審，目前於高等法院審理中(更一審)。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：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	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
		公司名稱	關係							
0	德昌營造 (股)公司	德鎮盛工程 (股)公司	子公司	\$14,443,882 (註1)	\$1,668	\$1,668	\$1,668	\$-	0.05%	\$28,887,764 (註1)
0	德昌營造 (股)公司	玉新資產管理 (股)公司	子公司	3,145,601 (註2)	736,339	736,339	-	-	22.66%	3,145,601 (註2)
1	德鎮盛工程 (股)公司	德昌營造(股) 公司	子公司	5,000,000 (註1)	77,639	77,639	77,639	-	51.32%	5,000,000 (註1)
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 (註1)	62,500	62,500	62,500	-	132.03%	3,500,000 (註1)

編號	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	是	否	否
1	否	是	否
2	否	是	否

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。

註 2：本公司對單一企業保證額度以不超過本公司淨值之 20% 為限，其總額不超過本公司淨值之 100% 為限。經董事會同意本公司對直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司，保證額度不受單一企業額度限制，但以不超過本公司淨值之 100% 為限。



## (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)：

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	公允價值		
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	4,173	0.319%	4,173	-	
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%	79,232	-	
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	-	128,349	19.000%	128,349	-	
德昌營造(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	7,934,225.27	80,091	-	80,091	-	
德昌營造(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	5,400,625.1	80,085	-	80,085	-	
德昌營造(股)公司	元大寶來得利貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,137,688	50,053	-	50,053	-	
德昌營造(股)公司	德盛安聯台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,087,104.37	50,055	-	50,055	-	
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	10,077	-	10,077	-	
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	10,073	-	10,073	-	
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	10,080	-	10,080	-	

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 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(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	母公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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%	\$151,282	\$2,547	\$2,547 (註)	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	住宅及大樓開發租售業。	300,000	300,000	30,000,000	100.00%	344,561	(2,651)	(2,651) (註)	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	156,564	7,044,000	100.00%	158,426	(113)	(113) (註)	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	54,050	7,000,000	100.00%	51,238	(150)	(150) (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

#### (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	被投資公司本期損益	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	截至本期末止已匯回投資收益
					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	\$128,349 (USD4,212)	\$- (USD-)	-	\$128,349 (USD4,212)	-	19%	- (註5)	\$128,349	-

#### (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)
\$128,349 (USD4,212)	\$139,080 (USD4,750)	\$1,949,651

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。
- 透過第三地區投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)103年1月至3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	1,648	(註4)	0.15%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應付票據	450	(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	4,206	(註4)	0.06%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	租金支出	143	(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	86	(註4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	預付費用	429	(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	270	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	預收款	257	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	什項收入	57	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	勞務費支出	256	(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	其他應收款	180	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	預收款	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	463	(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	114	(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	360	(註4)	-
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新資產管理(股)公司	3	預收款-其他	343	(註4)	-

## (2)102 年度 1 月至 3 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	2,595	(註 4)	0.03%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	租金支出	143	(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	86	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	工程成本	256	(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	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	21	(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	114	(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	360	(註 4)	-
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新資產管理(股)公司	3	預收款-其他	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

103 年 1 月至 3 月

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入	\$1,089,983	\$-	\$1,089,983
部門間收入	1,904	(1,904)	-
收入合計	<u>\$1,091,887</u>	<u>\$(1,904)</u>	<u>\$1,089,983</u>
部門損益	<u>\$101,099</u>	<u>\$366</u>	<u>\$101,465</u>

	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	\$290,514	\$-	\$290,514
備供出售金融資產-非流動	4,173	-	4,173
以成本衡量之金融資產-非流動	197,622	-	197,622
部門資產	\$8,054,292	\$(708,528)	\$7,345,764
部門負債	\$4,103,268	\$(6,923)	\$4,096,345

### 102年1月至3月

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入	\$1,454,061	\$-	\$1,454,061
部門間收入	256	(256)	-
收入合計	\$1,454,317	\$(256)	\$1,454,061
部門損益	\$78,295	\$1,928	\$80,223
資產：			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$34,554	\$-	\$34,554
備供出售金融資產-非流動	6,789	-	6,789
以成本衡量之金融資產-非流動	154,274	-	154,274
部門資產	\$8,365,413	\$(617,025)	\$7,748,388
部門負債	\$5,004,906	\$(3,575)	\$5,001,331

(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103及102年1月至3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	103年1月至3月		102年1月至3月	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
A 客戶	\$220,189	20.20%	\$434,097	29.85%
B 客戶	199,608	18.31%	-	-%
C 客戶	163,103	14.96%	153,691	10.57%
合計	\$582,900	53.47%	\$587,788	40.42%

#### 4. 地區別資訊

##### (1) 來自外部客戶收入

	103年1月至3月		102年1月至3月	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
台灣	\$1,040,070	95.42%	\$1,453,118	99.94%
非洲	49,913	4.58%	943	0.06%
合計	<u>\$1,089,983</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$1,454,061</u>	<u>100.00%</u>

##### (2) 非流動資產

	103年3月31日		102年3月31日	
	金額	佔總資產%	金額	佔總資產%
台灣	<u>\$171,178</u>	<u>2.33%</u>	<u>\$150,921</u>	<u>1.95%</u>