

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及子公司
民國一〇三及一〇二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		8~12
(四) 重大會計政策之彙總說明		12~13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		13
(六) 重要會計項目之說明		14~33
(七) 關係人交易		33~34
(八) 質抵押之資產		34
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		34
(十) 重大之災害損失		35
(十一) 重大之期後事項		35
(十二) 其他		35
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		36~37
2. 轉投資事業相關資訊		38
3. 大陸投資資訊		38~39
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		39~40
(十四) 營運部門資訊		41~42

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及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日與民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇三年及一〇二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及一〇二年九月三十日之資產總額分別為 807,262 仟元及 699,652 仟元，各占合併資產總額之 13.31%及 11.94%，負債總額分別為 79,266 仟元及 82,306 仟元，各占合併負債總額之 2.70%及 2.83%，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 (7,806)仟元及(5,889)仟元，各佔合併綜合損益總額之(2.37%)及(1.32%)。

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

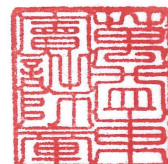
會計師：

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

中華民國一〇三年十一月十二日

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 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103 年 9 月 30 日 (經核閱)		102 年 12 月 31 日 (經查核)		102 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註六)	\$1,165,261	19	\$705,709	9	\$786,888	14
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)	301,056	5	30,188	-	30,096	1
1150	應收票據淨額(附註四及六)	56	-	18,701	-	13,649	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	786,030	13	1,920,641	24	1,365,626	23
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四及七)	56	-	-	-	54	-
1190	應收建造合約款(附註四及六)	579,895	10	309,129	4	300,849	5
1200	其他應收款(附註四及六)	162,961	3	439,406	5	453,955	8
130X	存貨(附註六及八)	606,479	10	481,922	6	493,743	8
1410	預付款項(附註六及七)	138,127	2	72,299	1	76,901	1
1470	其他流動資產(附註八)	44,698	1	39,625	-	35,896	1
1476	其他金融資產—流動(附註八)	1,866,467	31	3,701,003	46	1,942,853	33
	流動資產合計	5,651,086	94	7,718,623	95	5,500,510	94
非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及六)	4,027	-	4,692	-	4,910	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及六)	197,411	3	194,820	3	153,548	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六及八)	80,003	1	78,822	1	77,721	1
1760	投資性不動產淨額(附註四及六)	89,564	1	79,248	1	79,405	2
1780	無形資產(附註四及六)	7,558	-	10,009	-	9,212	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及六)	16,697	-	15,770	-	15,772	-
1920	存出保證金	19,028	1	19,722	-	19,540	-
1930	長期應收票據及款項(附註四)	420	-	660	-	660	-
	非流動資產合計	414,708	6	403,743	5	360,768	6
	資產總計	\$6,065,794	100	\$8,122,366	100	\$5,861,278	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 11 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 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

代碼	負債及股東權益	單位：新台幣仟元					
		103 年 9 月 30 日 (經核閱)		102 年 12 月 31 日 (經查核)		102 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款(附註四、六及八)	\$48,120	1	\$10,000	-	\$-	-
2110	應付短期票券(附註四及六)	-	-	19,995	-	49,964	1
2150	應付票據(附註四及六)	288,082	5	332,275	4	163,457	3
2170	應付帳款(附註四及六)	863,124	14	1,094,125	13	1,150,958	19
2190	應付建造合約款(附註四及六)	860,508	14	1,146,814	14	969,877	16
2200	其他應付款(附註四、六及七)	73,867	1	142,527	2	81,238	1
2230	當期所得稅負債(附註四及六)	38,977	1	72,872	1	42,129	1
2250	負債準備—流動	45,688	1	39,505	1	37,248	1
2320	一年或一營業週期內到期						
	長期負債(附註四、六及八)	2,349	-	2,155	-	2,286	-
2335	代收款(附註四及六)	622,212	10	2,038,357	25	334,215	6
2399	其他流動負債—其他	62,615	1	43,797	1	35,889	1
	流動負債合計	2,905,542	48	4,942,422	61	2,867,261	49
非流動負債							
2540	長期借款(附註四、六及八)	25,259	1	27,213	-	27,646	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	592	-	-	-	-	-
2640	應計退休金負債(附註四及六)	3,703	-	6,403	-	7,701	-
2670	其他非流動負債—其他	783	-	727	-	727	-
	非流動負債合計	30,337	1	34,343	-	36,074	1
	負債總計	2,935,879	49	4,976,765	61	2,903,335	50
歸屬母公司業主之權益							
3110	普通股股本(附註六)	1,516,607	25	1,444,388	18	1,444,388	25
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	360,057	6	297,708	4	297,708	5
3320	特別盈餘公積	10,669	-	27,643	-	27,643	-
3350	未分配盈餘	1,099,287	18	1,250,948	15	1,064,086	18
3400	其他權益(附註四及六)	(7,811)	-	(10,669)	-	(11,465)	-
31XX	母公司業主權益合計	3,114,392	51	3,145,601	39	2,957,943	50
36XX	非控制權益(附註六)	15,523	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	3,129,915	51	3,145,601	39	2,957,943	50
	負債及權益總計	\$6,065,794	100	\$8,122,366	100	\$5,861,278	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 11 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 103 年及 102 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	103 年 7 月至 9 月		102 年 7 月至 9 月		103 年 1 月至 9 月		102 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)	\$1,113,363	100	\$996,740	100	\$3,317,669	100	\$3,970,617	100
5000	營業成本(附註四)	(979,674)	(88)	(846,559)	(85)	(2,851,255)	(86)	(3,385,580)	(85)
5900	營業毛利	133,689	12	150,181	15	466,414	14	585,037	15
6000	營業費用(附註四及七)	(35,372)	(3)	(30,996)	(3)	(104,970)	(3)	(100,510)	(3)
6900	營業淨利	98,317	9	119,185	12	361,444	11	484,527	12
7000	營業外收入及支出 (附註四、六及七)								
7010	其他收入	24,834	2	41,741	4	57,595	2	92,264	3
7020	其他利益及損失	406	-	(20,083)	(2)	(2,939)	-	(21,905)	(1)
7050	財務成本	(3)	-	(592)	-	(31)	-	(3,666)	-
	營業外收入及支出合計	25,237	2	21,066	2	54,625	2	66,693	2
7900	稅前淨利	123,554	11	140,251	14	416,069	13	551,220	14
7950	減：所得稅費用(附註四及六)	(21,371)	(2)	(23,990)	(2)	(89,039)	(3)	(114,589)	(3)
8200	本期淨利	102,183	9	116,261	12	327,030	10	436,631	11
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	3,930	-	(2,238)	-	4,243	-	830	-
8325	備供出售金融資產未實現 評價損益	(818)	-	10,322	1	(664)	-	8,832	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅(附註四及六)	(668)	-	380	-	(721)	-	(141)	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	2,444	-	8,464	1	2,858	-	9,521	-
8500	本期綜合損益總額	\$104,627	9	\$124,725	13	\$329,888	10	\$446,152	11
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$102,183	9	\$116,261	12	\$327,030	10	\$436,631	11
8620	非控制權益	\$-	-	\$-	-	\$-	-	\$-	-
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$104,627	9	\$124,725	13	\$329,888	10	\$446,152	11
8720	非控制權益	\$-	-	\$-	-	\$-	-	\$-	-
9750	基本每股盈餘(附註六)	\$0.67		\$0.77		\$2.16		\$2.88	
9850	稀釋每股盈餘(附註六)	\$0.67		\$0.77		\$2.15		\$2.88	

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 11 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 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		母公司業主權益 合計	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			
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)	\$2,665,701	\$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)	-	(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	-	436,631
民國 102 年 1 月至 9 月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	689	8,832	9,521	-	9,521
民國 102 年 1 月至 9 月綜合損益總額	-	-	-	-	436,631	689	8,832	446,152	-	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	\$-	\$2,957,943
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	\$-	\$3,145,601
民國 102 年度盈餘分配項目										
提列法定盈餘公積	-	-	62,349	-	(62,349)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(16,974)	16,974	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	72,219	-	-	-	(72,219)	-	-	-	-	-
盈餘分配現金股利	-	-	-	-	(361,097)	-	-	(361,097)	-	(361,097)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	15,523	15,523
民國 103 年 1 月至 9 月淨利	-	-	-	-	327,030	-	-	327,030	-	327,030
民國 103 年 1 月至 9 月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,522	(664)	2,858	-	2,858
民國 103 年 1 月至 9 月綜合損益總額	-	-	-	-	327,030	3,522	(664)	329,888	-	329,888
民國 103 年 9 月 30 日餘額	\$1,516,607	\$135,583	\$360,057	\$10,669	\$1,099,287	\$1,841	\$(9,652)	\$3,114,392	\$15,523	\$3,129,915

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 11 月 12 日核閱報告

經理人：陳豐中

董事長：黃政勇

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 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

	103 年 1 月至 9 月	102 年 1 月至 9 月
營業活動之現金流量：		
合併稅前淨損益	\$416,069	\$551,220
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	5,587	5,150
各項攤提	2,601	2,173
備供出售金融資產減損損失	-	11,734
利息收入	(40,219)	(64,036)
利息費用	31	3,666
處分不動產、廠房及設備損失	156	174
處分投資(利益)	-	(166)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)	(617)	-
未實現外幣兌換淨損失(利益)	66	(2,122)
資產及負債項目之變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(增加)	(270,251)	(29,930)
應收票據	18,645	23,212
應收帳款	1,134,611	883,626
應收帳款-關係人	(56)	59
應收建造合約款	(270,766)	528,097
其他應收款	275,034	946,023
待售房地	(124,557)	(7,052)
預付款項	(65,828)	16,239
其他流動資產	(5,073)	17,234
其他金融資產-流動	1,834,709	(817,756)
應付票據	(44,193)	68,454
應付帳款	(231,283)	(656,645)
應付建造合約款	(286,306)	191,985
負債準備-流動	6,183	7,902
其他應付款項	(68,508)	(44,804)
其他流動負債	18,817	2,220
代收款	(1,416,145)	224,712
應計退休金負債	(2,700)	(3,435)
營運產生之現金流入	886,007	1,857,934
收取利息	41,674	63,282
支付之利息	(178)	(5,310)
支付所得稅	(123,302)	(193,824)
營業活動淨現金流入	804,201	1,722,082

~ 承上頁 ~

投資活動之現金流量：

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	(6,791)	(10,241)
購置投資性不動產價款	(10,904)	-
處分不動產、廠房及設備價款	456	454
商譽(增加)	-	(247)
存出保證金減少	694	665
電腦軟體成本(增加)	(150)	(1,342)
長期應收款減少(增加)	240	(260)
投資活動之淨現金流(出)	(16,455)	(67,658)

籌資活動之現金流量：

短期借款增加(減少)	38,120	(1,278,374)
應付短期票券(減少)增加	(19,995)	9,985
長期借款(減少)	(1,760)	(139,530)
存入保證金增加	56	47
發放現金股利	(361,097)	(153,910)
非控制權益增加(減少)	15,523	(3)
籌資活動之淨現金流(出)	(329,153)	(1,561,785)

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金淨增加	459,552	93,329
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	\$1,165,261	\$786,888

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11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 9 月 30 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 11 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)已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
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
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	2010 年 7 月 1 日或 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

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於民國 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。IFRS 13 之衡量規定係自民國 104 年起推延適用。

3. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二)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(註 1)
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則 9 及 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則 10 及國際會計準則 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」
金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。國際財務報導準則第9號對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

2. 國際會計準則第19號「員工福利」－2013年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

3. 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」

IASB於發布國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」時，同時修正國際會計準則第36號「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次國際會計準則第36號之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

4. 2010-2012週期之年度改善

2010-2012週期之年度改善修正國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」、國際財務報導準則第3號「企業合併」及國際財務報導準則第8號「營運部門」等若干準則。

國際財務報導準則第2號之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

國際財務報導準則第3號之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為國際會計準則第39號或國際財務報導準則第9號之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

國際財務報導準則第8號之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

國際財務報導準則第13號之修正係釐清適用國際財務報導準則第13號後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正國際財務報導準則第3號及第13號及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

國際財務報導準則第3號之修正係釐清國際財務報導準則第3號不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

國際財務報導準則第13號之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括國際會計準則第39號或國際財務報導準則第9號適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

國際會計準則第40號之修正係釐清合併公司應同時依國際會計準則第40號及國際財務報導準則第3號判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國102年度合併財務報告相同。

(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會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 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		
			103.9.30	102.12.31	102.9.30
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%	100%	100%
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%	100%	100%
母公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	投資控股。	100%	100%	100%
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%	100%	100%
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	BESTICON CONSTRUCTION & ENGINEERING Co., Ltd.	綜合營造業、建材批發業、建材零售業。	49%	-	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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與民國 102 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。惟合併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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$5,648	\$4,826	\$7,096
銀行存款	929,963	700,883	721,831
約當現金			
附買回債券	229,650	-	57,961
合計	\$1,165,261	\$705,709	\$786,888

(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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
銀行存款	0.01%~1.36%	0.05%~1.425%	0.05%~1.345%
附買回債券	0.62%~0.65%	-	0.70%~0.73%

2. 透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
持有供交易之金融資產			
非衍生性金融資產			
基金	\$301,056	\$30,188	\$30,096

3. 應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收票據	\$56	\$18,701	\$13,649
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$56	\$18,701	\$13,649
應收帳款			
應收工程款	\$186,585	\$1,162,913	\$621,663
應收工程保留款	453,137	536,069	570,294
暫估應收工程款	146,308	221,659	173,669
其他	-	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$786,030	\$1,920,641	\$1,365,626
其他應收款			
應收代辦土地開發款	\$884,984	\$1,041,216	\$1,269,424
減：代收土地款	(801,519)	(973,388)	(917,501)
應收代辦土地開發款淨額	83,465	\$67,828	351,923
應收債權	19,484	19,484	70,092
暫付款	1,608	149,314	4,665
應收收益	1,108	2,563	3,202
原始到期日在三個月以上之銀行定期存款	4,215	185,802	5,382
其他	53,081	14,415	18,691
合計	\$162,961	\$439,406	\$453,955

4. 應收(付)建造合約款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤	\$9,058,651	\$3,259,217	\$7,846,113
減：累計工程進度請款金額	(8,478,756)	(2,950,088)	(7,545,264)
應收建造合約款	<u>\$579,895</u>	<u>\$309,129</u>	<u>\$300,849</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$6,712,210	\$12,506,492	\$9,064,309
減：累計已發生成本及已認列利潤	(5,851,702)	(11,359,678)	(8,094,432)
應付建造合約款	<u>\$860,508</u>	<u>\$1,146,814</u>	<u>\$969,877</u>

合併公司於民國 103 及 102 年 1 月至 9 月認列建造合約收入分別為 3,305,117 仟元及 3,968,316 仟元。

5. 存貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
待售土地	\$275,905	\$280,391	\$287,004
待售房屋	330,421	201,378	206,586
材料	153	153	153
合計	<u>\$606,479</u>	<u>\$481,922</u>	<u>\$493,743</u>

(1) 合併公司民國 103 及 102 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. 預付款項

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
預付工程款	\$112,928	\$47,546	\$45,247
預付費用	24,778	24,626	29,313
其他	421	127	2,341
合計	<u>\$138,127</u>	<u>\$72,299</u>	<u>\$76,901</u>

7. 備供出售金融資產-非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>國內上市櫃股票</u>			
劍湖山世界(股)公司	\$25,414	\$25,414	\$25,414
評價調整	(21,387)	(20,722)	(20,504)
合計	<u>\$4,027</u>	<u>\$4,692</u>	<u>\$4,910</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。

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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	128,138	125,547	84,275
合計	\$197,411	\$194,820	\$153,548

9. 不動產、廠房及設備

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
土地	\$35,363	\$35,363	\$35,363
建築物	29,398	30,143	30,271
機器設備	558	608	673
運輸設備	10,271	9,352	8,052
辦公設備	4,413	3,356	3,362
合計	\$80,003	\$78,822	\$77,721

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	\$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	\$35,363	\$36,205	\$1,250	\$19,597	\$9,185	\$101,600
103.1.1 餘	\$35,363	\$36,326	\$1,250	\$21,457	\$9,582	\$103,978
增添	-	-	170	4,214	2,407	6,791
處分	-	-	-	(1,787)	(127)	(1,914)
重分類	-	-	-	-	-	-
103.9.30 餘	\$35,363	\$36,326	\$1,420	\$23,884	\$11,862	\$108,855

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
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	\$-	\$5,934	\$577	\$11,545	\$5,823	\$23,879
103.1.1 餘額	\$-	\$6,183	\$642	\$12,105	\$6,226	\$25,156
折舊費用	-	745	220	2,698	1,336	4,999
處分	-	-	-	(1,190)	(113)	(1,303)
重分類	-	-	-	-	-	-
103.9.30 餘	\$-	\$6,928	\$862	\$13,613	\$7,449	\$28,852

(1)於民國 103 及 102 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。

10. 投資性不動產

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
土地	\$60,672	\$57,226	\$57,226
房屋及建築	28,892	22,022	22,179
合計	\$89,564	\$79,248	\$79,405

	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	-	-	-
重分類	8,214	-	8,214
102. 9. 30 餘額	\$80,991	\$-	\$80,991
成本			
103. 1. 1 餘額	\$80,991	\$-	\$80,991
增添	10,904	-	10,904
處分	-	-	-
重分類	-	-	-
103. 9. 30 餘額	\$91,895	\$-	\$91,895

	已完工投資性 不動產	建造中投資 性不動產	合計
累計折舊			
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
103. 1. 1 餘額	\$1,743	\$-	\$1,743
折舊費用	588	-	588
重分類	-	-	-
103. 9. 30 餘額	\$2,331	\$-	\$2,331

(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、房屋及建築之公允價值，請參閱民國 102 年第二季財務報告附註六。

11. 無形資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
電腦軟體	\$3,656	\$6,107	\$5,310
商譽	3,902	3,902	3,902
合計	\$7,558	\$10,009	\$9,212
<u>原始成本</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
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
103.1.1 餘額	\$11,081	\$3,902	14,983
增添	150	-	150
處分	-	-	-
103.9.30 餘額	\$11,231	\$3,902	\$15,133
<u>攤銷及減損</u>			
102.1.1 餘額	\$1,948	\$-	\$1,948
攤銷	2,173	-	2,173
102.9.30 餘額	\$4,121	\$-	\$4,121
103.1.1 餘額	\$4,974	\$-	\$4,974
攤銷	2,601	-	2,601
103.9.30 餘額	\$7,575	\$-	\$7,575

12. 短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
信用借款	\$48,120	\$-	\$-
抵押借款	-	10,000	-
合計	\$48,120	\$10,000	\$-

(1) 銀行融資性借款之利率於民國 103 年 9 月 30 日及 102 年 12 月 31 日分別為 1.30%~3.12% 及 1.276%。

(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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付商業本票	\$-	\$20,000	\$50,000
減：應付短期票券折價	-	(5)	(36)
合計	\$-	\$19,995	\$49,964

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

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

14. 應付票據、應付帳款及其他應付款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而產生	\$284,816	\$331,228	\$160,706
應付票據—非因營業而產生	3,266	1,047	2,751
	<u>\$288,082</u>	<u>\$332,275</u>	<u>\$163,457</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而產生	\$863,124	\$1,094,125	\$1,150,958
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及年終獎金	\$15,505	\$62,254	\$15,681
應付利息支出	100	52	81
應付退休金費用	734	733	737
應付員工紅利	11,913	5,962	10,266
應付董監酬勞	26,799	17,538	30,721
其他應付費用	18,816	55,988	23,752
合計	<u>\$73,867</u>	<u>\$142,527</u>	<u>\$81,238</u>

15. 代收款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
代收土地款	\$1,420,941	\$3,009,824	\$1,250,451
減：應收代辦土地開發款	(801,519)	(973,387)	(917,501)
代收土地款淨額	\$619,422	\$2,036,437	\$332,950
其他	2,790	1,920	1,265
合計	<u>\$622,212</u>	<u>\$2,038,357</u>	<u>\$334,215</u>

16. 長期借款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
抵押借款	\$27,608	\$29,368	\$29,932
減：列為一年內到期部分	(2,349)	(2,155)	(2,286)
合計	<u>\$25,259</u>	<u>\$27,213</u>	<u>\$27,646</u>

(1)銀行融資性借款之利率於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.50%、2.50%及 1.276%。

(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

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103 年 7 月至 9 月	102 年 7 月至 9 月	103 年 1 月至 9 月	102 年 1 月至 9 月
工程費用	\$-	\$-	\$-	\$-
管理費用	\$119	\$232	\$357	\$275

18. 權益

(1) 普通股股本

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 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)	151,661	144,439	144,439
已發行股本	\$1,516,607	\$1,444,388	\$1,444,388

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) 資本公積

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
股票發行溢價	\$135,583	\$135,583	\$135,583

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(3) 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 103 年 1 月至 9 月員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 5,944 仟元及 8,916 仟元，估列基礎係以民國 103 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 103 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 104 年度之損益。

本公司民國 103 年度經股東會決議通過配發民國 102 年度員工紅利及董監事酬勞分別為現金紅利 5,781 仟元及 17,344 仟元。股東會決議配發之紅利數額與本公司民國 102 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞計 23,125 仟元並無差異。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

(4) 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 9 月	102 年 1 月至 9 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	4,243	830
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(721)	(141)
期末餘額	<u>\$1,841</u>	<u>\$(2,696)</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 9 月	102 年 1 月至 9 月
期初餘額	\$(8,988)	\$(17,601)
備供出售金融資產未實現損益	(664)	8,832
期末餘額	<u>\$(9,652)</u>	<u>\$(8,769)</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。

(5) 非控制權益

	103年1月至9月	102年1月至9月
期初餘額	\$-	\$3
本期淨利(損)	-	-
本期增加(減少)	15,523	(3)
期末餘額	<u>\$15,523</u>	<u>\$-</u>

19. 收入

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
租賃收入	\$981	\$787	\$2,247	\$2,098
營建工程收入	1,112,307	995,886	3,305,117	3,968,316
勞務收入	75	67	10,168	203
其他收入	-	-	137	-
合計	<u>\$1,113,363</u>	<u>\$996,740</u>	<u>\$3,317,669</u>	<u>\$3,970,617</u>

20. 成本

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
租賃成本	\$208	\$197	\$769	\$620
營建工程成本	979,385	846,273	2,850,182	3,384,695
勞務成本	81	89	304	265
合計	<u>\$979,674</u>	<u>\$846,559</u>	<u>\$2,851,255</u>	<u>\$3,385,580</u>

21. 繼續營業單位淨利

(1) 其他收入

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
租金收入	\$48	\$(45)	\$141	\$101
利息收入				
銀行存款	1,146	1,395	4,651	5,106
自有資金設算息	9,823	16,668	34,282	52,266
其他	385	1,814	1,286	6,664
其他	13,432	21,909	17,235	28,127
合計	<u>\$24,834</u>	<u>\$41,741</u>	<u>\$57,595</u>	<u>\$92,264</u>

合併公司於民國102年第三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

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	\$(110)	\$-	\$617	\$-
處分投資利益	-	56	-	166
處分不動產、廠房及設備(損)益	(4)	(40)	(156)	(174)
外幣兌換利益(損失)	1,021	(1,270)	(38)	3,551
什項支出	(501)	(7,095)	(3,362)	(13,714)
減損損失	-	(11,734)	-	(11,734)
淨額	\$406	\$(20,083)	\$(2,939)	\$(21,905)

(3) 財務成本

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
銀行借款利息	\$3	\$592	\$31	\$3,666

(4) 折舊及攤銷

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
不動產、廠房及設備	\$1,697	\$1,511	\$4,999	\$4,679
投資性不動產	209	157	588	471
無形資產	871	730	2,601	2,173
合計	\$2,777	\$2,398	\$8,188	\$7,323
	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$1,393	\$1,169	\$4,007	\$3,720
營業費用	513	499	1,580	1,430
合計	\$1,906	\$1,668	\$5,587	\$5,150
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$4	\$5	\$13	\$34
營業費用	867	725	2,588	2,139
合計	\$871	\$730	\$2,601	\$2,173

(5) 本期發生之員工福利功能別彙總

功能別 性質別	103年7月至9月			102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	\$22,893	\$18,986	\$41,879	\$16,434	\$17,351	\$33,785
其他短期福利	7,998	5,174	13,172	5,893	3,895	9,788
退職後福利	1,468	852	2,320	1,534	807	2,341
合計	\$32,359	\$25,012	\$57,371	\$23,861	\$22,053	\$45,914

功能別 性質別	103年7月至9月			102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	\$83,195	\$55,375	\$138,570	\$67,536	\$55,473	\$123,009
其他短期福利	24,675	13,899	38,574	23,824	14,715	38,539
退職後福利	4,556	2,431	6,987	4,826	2,087	6,913
合計	\$112,426	\$71,705	\$184,131	\$96,186	\$72,275	\$168,461

22. 繼續營業單位所得稅

(1) 認列於損益之所得稅

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
當期所得稅				
當期產生者	\$20,813	\$24,770	\$89,407	\$116,055
遞延所得稅				
當期產生者	558	(780)	(368)	(1,466)
認列於損益之所得稅費用	\$21,371	\$23,990	\$89,039	\$114,589

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102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	\$668	\$(380)	\$721	\$141
認列於其他綜合損益之所得稅	\$668	\$(380)	\$721	\$141

(3) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$63,613	\$63,613	\$63,613
87年度以後	1,035,674	1,187,335	1,000,473
	\$1,099,287	\$1,250,948	\$1,064,086
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$168,866	\$212,709	\$137,848

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% 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 103 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。

(4) 本公司、德鎮盛工程、玉新資產及宇廣營造截至民國 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。其餘各公司係依該國法令規定申報。

23. 每股盈餘

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$0.67	\$0.77	\$2.16	\$2.88
來自停業單位	-	-	-	-
基本每股盈餘合計	\$0.67	\$0.77	\$2.16	\$2.88

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$0.67	\$0.77	\$2.15	\$2.88
來自停業單位	-	-	-	-
稀釋每股盈餘合計	\$0.67	\$0.77	\$2.15	2.88

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7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$102,183	\$116,261	\$327,030	\$436,631
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	\$102,183	\$116,261	\$327,030	\$436,631

(2) 股數

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102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	151,661	151,661	151,661	151,661
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	98	72	227	147
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	151,759	151,733	151,888	151,808

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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1年內	\$1,540	\$2,850	\$2,035
超過1年但不超過5年	2,261	-	295
	<u>\$3,801</u>	<u>\$2,850</u>	<u>\$2,330</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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1年內	\$45	\$120	\$30
超過1年但不超過5年	-	-	-
	<u>\$45</u>	<u>\$120</u>	<u>\$30</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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$1,165,261	\$705,709	\$786,888
應收票據淨額	56	18,701	13,649
應收帳款淨額	786,030	1,920,641	1,365,626
應收帳款－關係人淨額	56	-	54
應收建造合約款	579,895	309,129	300,849
其他應收款	162,961	439,406	453,955
其他流動資產	44,698	39,625	35,896
其他金融資產－流動	1,866,467	3,701,003	1,942,853
存出保證金	19,028	19,722	19,540
長期應收票據及款項	420	660	660
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	301,056	30,188	30,096
備供出售金融資產－非流動	4,027	4,692	4,910
以成本衡量之金融資產－非流動	197,411	194,820	153,548
金融負債			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$48,120	\$10,000	\$-
應付短期票券	-	19,995	49,964
應付票據	288,082	332,275	163,457
應付帳款	863,124	1,094,125	1,150,958
應付建造合約款	860,508	1,146,814	969,877
其他應付款	73,867	142,527	81,238
一年或一營業週期內到期長期負債	2,349	2,155	2,286
代收款	622,212	2,038,357	334,215
長期借款	25,259	27,213	27,646
其他非流動負債	783	727	727

(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9月30日			102年12月31日			102年9月30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	\$9,564	30.42	\$290,764	\$8,692	29.805	\$259,071	\$8,814	29.57	\$260,621
歐元	169	38.59	6,351	52	41.09	2,137	102	39.92	4,072
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	458	30.42	13,930	459	29.805	13,668	458	29.57	13,561

(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103年及102年1月至9月之稅後淨利將分別減少或增加2,770仟元或5,879仟元。

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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具現金流量利率風險—金融負債	\$75,728	\$59,363	\$79,896

(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9月之淨利將分別減少507仟元及5,879仟元。

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 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,823,000 仟元、4,093,409 仟元及 2,008,175 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 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
非衍生金融負債					
無付息負債	\$-	\$-	\$1,847,285	\$861,291	\$-
固定利率工具	-	-	48,120	-	-
浮動利率工具	-	-	-	-	27,608
	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,895,405</u>	<u>\$861,291</u>	<u>\$27,608</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	10,000	-	-
浮動利率工具	-	-	-	-	29,368
	<u>\$-</u>	<u>\$19,995</u>	<u>\$3,617,284</u>	<u>\$1,147,541</u>	<u>\$29,368</u>

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
非衍生金融負債					
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>

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9月30日		102年12月31日		102年9月30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	\$301,056	\$301,056	\$30,188	\$30,188	\$30,096	\$30,096
備供出售金融資產— 非流動	4,027	4,027	4,692	4,692	4,910	4,910

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

- 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。
- 無公開報價之股票係依照淨值法決定公允價值。

c. 認列於合併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：

- 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）。
- 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。
- 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	\$301,056	\$-	\$-	\$301,056
備供出售金融資產—非流動				
國內上市櫃股票	4,027	-	-	4,027

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

102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	\$30,096	\$-	\$-	\$30,096
備供出售金融資產－非流動				
國內上市櫃股票	4,910	-	-	4,910

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			
	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
其他關係人	\$61	\$54	\$168	\$161

(二)應收關係人款項

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他關係人	\$56	\$-	\$54

(三)其他交易

1. 其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他關係人	\$10	\$10	\$10

2. 預付費用

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他關係人	\$190	\$-	\$190

3. 營業費用

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
其他關係人	\$229	\$220	\$669	\$660

4. 營業外-其他收入

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
其他關係人	\$4	\$-	\$4	\$-

5. 對主要管理階層之獎勵

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
短期員工福利	\$4,467	\$5,081	\$13,730	\$17,398
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
退職後福利	-	-	-	-
合計	\$4,467	\$5,081	\$13,730	\$17,398

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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
存貨-待售房地	\$98,875	\$43,830	\$79,080
其他流動資產(工程存出保證金)	28,543	28,969	29,095
其他金融資產-流動(受限制銀行存款)	1,866,467	3,701,003	1,942,853
不動產、廠房及設備	36,721	46,213	50,070
投資性不動產	7,406	3,010	7,503
合計	\$2,038,012	\$3,823,025	\$2,108,601

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司為承包工程、發行商業本票及銀行融資而開立之存出保證票據分別為 10,559,120 仟元、11,107,955 仟元及 12,319,666 仟元。
- 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 835,689 仟元、952,601 仟元及 977,727 仟元。
- 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 1,952,782 仟元、2,469,266 仟元及 1,877,470 仟元。
- 截至民國 103 年 9 月 30 日止，合併公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 27,914,753 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 15,190,966 仟元(未含稅)。

5. 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 31 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 4 月 18 日經二審宣判廢除原裁判，台北市市場處已於民國 102 年 5 月 27 日上訴至最高法院，最高法院於民國 103 年 3 月 3 日發回台灣高等法院更一審，目前由台灣高等法院審理中。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 31 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

本期經由 TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD. 投資 BESTCON CONSTRUCTION & ENGINEERING Co., Ltd. 一案，因柬埔寨當地股東對雙方投資比例有意見，擬將投資資金予以撤回，此案於民國 103 年 11 月 12 日經董事會決議通過撤回。

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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因
1	德昌營造股份有限公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD	其他應收關係人款項	是	-	-	-	臺灣銀行基準利率+1%	短期融通資金之必要	-	營業週轉

編號	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
		名稱	價值		
1	-	無	-	31,144	155,720

註一：有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之一為限，總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之五為限。

(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	\$15,166,076 (註1)	\$1,668	\$1,559	\$1,559	\$-	0.05%	\$30,332,152 (註1)
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	子公司	3,009,765 (註2)	736,339	736,339	-	-	23.64%	3,009,765 (註2)
1	德鎮盛工程(股)公司	德昌營造(股)公司	母子公司	5,000,000 (註1)	77,639	45,921	45,921	-	30.41%	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	-	120.66%	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				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	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	4,027	0.319%	4,027	-
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	-	128,138	19.000%	128,138	-
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	80,320	-	80,320	-
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	80,300	-	80,300	-
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	50,189	-	50,189	-
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	50,198	-	50,198	-
德昌營造(股)公司	華豐橡膠工業(股)公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	448,000	9,736	0.13%	9,736	-
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	10,104	-	10,104	-
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	10,100	-	10,100	-
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	10,109	-	10,109	-

(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)：

單位：新台幣仟元/美金仟元

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%	\$150,984	\$2,250	\$2,250 (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%	342,943	(4,269)	(4,269) (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	222,442	156,564	9,772,000	100%	224,999	(202)	(202) (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%	55,700	4,313	4,313 (註)	採權益法評價之被投資公司
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	BESTCON CONSTRUCTION & ENGINEERING Co., LTD.	柬埔寨	綜合營造業、建材批發業、建材零售業。	14,906	-	490,000	49%	14,906	-	-	採權益法評價之被投資公司

註：編製合併財務報告時業已全數沖銷

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	\$128,138 (USD4,212)	\$-	-	\$128,138 (USD4,212)	-	19%	- (註5)	\$128,138	-

(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)
\$128,138 (USD4,212)	\$139,080 (USD4,750)	\$1,877,949

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

- a. 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- b. 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (a) 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。
 - (b) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - (c) 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 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	估合併總 營業或總 資產之 比率 (註 3)
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	營建工程成本	4,842	(註 4)	0.15%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應付帳款	2,163	(註 4)	0.04%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應付票據	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	處分固定資產利益	152	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	1	其他應收款	20	(註 4)	-
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	營業費用	4	(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	什項收入	171	(註 4)	0.01%
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)	-
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)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	營建工程成本	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)	-

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9月

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入	\$3,317,669	\$-	\$3,317,669
部門間收入	5,610	(5,610)	-
收入合計	<u>\$3,323,279</u>	<u>\$(5,610)</u>	<u>\$3,317,669</u>
部門損益	<u>\$329,122</u>	<u>\$(2,092)</u>	<u>\$327,030</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	\$301,056	\$-	\$301,056
備供出售金融資產-非流動	4,027	-	4,027
以成本衡量之金融資產-非流動	197,411	-	197,411
部門資產	<u>\$6,854,682</u>	<u>\$(788,888)</u>	<u>\$6,065,794</u>
部門負債	<u>\$2,939,136</u>	<u>\$(3,257)</u>	<u>\$2,935,879</u>

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	<u>\$3,972,484</u>	<u>\$(1,867)</u>	<u>\$3,970,617</u>
部門損益	<u>\$430,040</u>	<u>\$6,591</u>	<u>\$436,631</u>
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	<u>\$6,540,232</u>	<u>\$(678,954)</u>	<u>\$5,861,278</u>
部門負債	<u>\$2,908,631</u>	<u>\$(5,296)</u>	<u>\$2,903,335</u>

(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 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	103 年 1 月至 9 月		102 年 1 月至 9 月	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
A 客戶	\$573,693	17.29%	\$980,939	24.70%
B 客戶	567,660	17.11%	874,864	22.03%
C 客戶	371,314	11.19%	572,175	14.41%
D 客戶	281,779	8.49%	462,003	11.64%
E 客戶	242,810	7.32%	410,480	10.34%
合計	\$2,037,256	61.40%	\$3,300,461	83.12%

4. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入

	103 年 1 月至 9 月		102 年 1 月至 9 月	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
台灣	\$3,224,259	97.18%	\$3,966,262	99.89%
非洲	93,410	2.82%	4,355	0.11%
合計	\$3,317,669	100.00%	\$3,970,617	100.00%

(2) 非流動資產

	103 年 9 月 30 日		102 年 9 月 30 日	
	金額	佔總資產%	金額	佔總資產%
台灣	\$169,567	2.80%	\$157,126	2.68%