股票代碼 5511

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

民國一〇四及一〇三年度第一季

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
民國一〇四及一〇三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	8～10
（四）　重大會計政策之彙總說明	11～12
（五）　重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
（六）　重要會計項目之說明	12～30
（七）　關係人交易	30～31
（八）　質抵押之資產	31
（九）　重大或有負債及未認列之合約承諾	31
（十）　重大之災害損失	32
（十一）重大之期後事項	32
（十二）其他	32
（十三）附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	34
4.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	35～36
（十四）營運部門資訊	37～38

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一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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。該等子公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之資產總額分別為 800,945 仟元及 739,206 仟元，各占合併資產總額之 12.52%及 10.06%，負債總額分別為 65,077 仟元及 93,454 仟元，各占合併負債總額之 2.23%及 2.28%，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(2,757)仟元及(2,117)仟元，各佔合併綜合損益總額之(3.40)%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。

冠恆联合會計師事務所

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

中華民國一〇四年五月十四日

德昌營造股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	104 年 3 月 31 日（經核閱）金額	%	103 年 12 月 31 日（經查核）金額	%	103 年 3 月 31 日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	$1,137,829	18	$897,212	14	$993,811	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資－流動(附註四及六)	174,948	3	40,822	1	290,514	4
1150	應收票據淨額(附註四及六)	56	-	365	-	92,398	1
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	910,237	14	1,188,964	19	1,157,331	16
1180	應收帳款-關係人淨額	56	-	-	-	54	-
1190	應收建造合約款(附註四及六)	773,397	12	487,550	8	396,270	5
1200	其他應收款(附註四及六)	341,210	6	227,161	3	230,063	3
130X	存貨(附註四、六及八)	656,743	10	610,665	10	589,288	8
1410	預付款項(附註四、六及七)	96,008	2	88,051	1	89,611	1
1470	其他流動資產(附註八)	44,819	1	37,810	1	39,328	1
1476	其他金融資產－流動(附註八)	1,828,822	29	2,301,289	36	3,048,615	42
	流動資產合計	5,964,125	95	5,879,889	93	6,927,283	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	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四及六)	217,948	3	219,611	5	197,622	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六及八)	82,606	1	84,436	1	81,049	1
1760	投資性不動產淨額(附註四、六及八)	89,149	1	89,357	1	89,979	1
1780	無形資產(附註四及六)	6,055	-	6,678	-	9,142	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及六)	17,659	-	17,553	-	16,306	-
1920	存出保證金	18,714	-	18,667	-	19,670	-
1930	長期應收票據及款項(附註四)	300	-	420	-	540	-
1975	淨確定福利資產-非流動(附註四及六)	1,565	-	1,630	-	-	-
	非流動資產合計	433,996	5	438,352	7	418,481	5
	資產總計	$6,398,121	100	$6,318,241	100	$7,345,764	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 104 年 5 月 14 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 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	104 月 3 月 31 日（經核閱）金額	%	103 年 12 月 31 日（經查核）金額	%	103 年 3 月 31 日（經核閱）金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註四、六及八)	$5,000	-	$48,120	1	$353,055	5
2150	應付票據(附註四及六)	276,706	4	317,924	5	294,671	4
2161	應付票據-關係人(附註七)	-	-	56	-	-	-
2170	應付帳款(附註四及六)	1,119,256	17	1,183,598	19	921,144	13
2190	應付建造合約款(附註四及六)	316,898	5	355,996	6	1,105,851	15
2200	其他應付款(附註四、六及七)	87,986	1	140,883	2	70,433	1
2230	本期所得稅負債(附註四及六)	109,057	2	90,596	1	94,450	1
2252	保固之短期負債準備(附註四及六)	51,799	1	49,942	1	41,246	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四、六及八)	2,423	-	2,408	-	2,363	-
2335	代收款(附註四及六)	867,694	14	652,426	10	1,135,242	15
2399	其他流動負債－其他	56,988	1	51,057	1	44,366	1
	流動負債合計	2,893,807	45	2,893,006	46	4,062,821	56
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、六及八)	23,995	-	24,607	-	26,418	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	1,709	-	3,075	-	821	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及六)	-	-	-	-	5,502	-
2670	其他非流動負債－其他	738	-	738	-	783	-
	非流動負債合計	26,442	-	28,420	-	33,524	-
	負債總計	2,920,249	45	2,921,426	46	4,096,345	56
	歸屬母公司業主之權益						
3110	普通股股本(附註六)	1,516,607	24	1,516,607	24	1,444,388	20
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	360,057	6	297,708	4
3320	特別盈餘公積	10,669	-	10,669	-	27,643	-
3350	未分配盈餘	1,447,712	23	1,364,507	22	1,352,413	18
3400	其他權益(附註四及六)	7,244	-	9,392	-	(8,316)	-
31XX	母公司業主權益合計	3,477,872	55	3,396,815	54	3,249,419	44
36XX	非控制權益	-	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	3,477,872	55	3,396,815	54	3,249,419	44
	負債及權益總計	$6,398,121	100	$6,318,241	100	$7,345,764	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 104 年 5 月 14 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 104 年及 103 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	104 年 1 月至 3 月 金 額	%	103 年 1 月至 3 月 金 額	%
4000	營業收入(附註四、六及七)	$908,225	100	$1,089,983	100
5000	營業成本(附註四及六)	(772,892)	(85)	(949,578)	(87)
5900	營業毛利	135,333	15	140,405	13
6000	營業費用(附註四及七)	(36,222)	(4)	(33,191)	(3)
6900	營業淨利	99,111	11	107,214	10
7000	營業外收入及支出(附註四及六)				
7010	其他收入	4,225	-	15,072	1
7020	其他利益及損失	(2,601)	-	538	-
7050	財務成本	(2)	-	(20)	-
	營業外收入及支出合計	1,622	-	15,590	1
7900	稅前淨利	100,733	11	122,804	11
7950	減：所得稅費用(附註四及六)	(17,528)	(2)	(21,339)	(2)
8200	本期淨利	83,205	9	101,465	9
8300	其他綜合損益				
	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六)	(2,588)	-	3,459	-
8362	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)（附註六）	-	-	(518)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註四及六)	440	-	(588)	-
	合計	(2,148)	-	2,353	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,148)	-	2,353	-
8500	本期綜合損益總額	$81,057	9	$103,818	9
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	$83,205	9	$101,465	9
8620	非控制權益	$-	-	$-	-
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$81,057	9	$103,818	9
8720	非控制權益	$-	-	$-	-
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六)	$0.55		$0.67	
9850	稀釋每股盈餘(附註六)	$0.55		$0.67	

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 104 年 5 月 14 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 104 年及 103 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									
	股本		保留盈餘			其他權益項目				
	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	母公司業主權益合計	非控制權益	合計
A1 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
D1 民國 103 年 1 月至 3 月淨利	-	-	-	-	101,465	-	-	101,465	-	101,465
D3 民國 103 年 1 月至 3 月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,871	(518)	2,353	-	2,353
D5 民國 103 年 1 月至 3 月綜合損益總額	-	-	-	-	101,465	2,871	(518)	103,818	-	103,818
Z1 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	$-	$3,249,419
A1 民國 104 年 1 月 1 日餘額	$1,516,607	$135,583	$360,057	$10,669	$1,364,507	$9,392	$-	$3,396,815	$-	$3,396,815
D1 民國 104 年 1 月至 3 月淨利	-	-	-	-	83,205	-	-	83,205	-	83,205
D3 民國 104 年 1 月至 3 月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,148)	-	(2,148)	-	(2,148)
D5 民國 104 年 1 月至 3 月綜合損益總額	-	-	-	-	83,205	(2,148)	-	81,057	-	81,057
Z1 民國 104 年 3 月 31 日餘額	$1,516,607	$135,583	$360,057	$10,669	$1,447,712	$7,244	$-	$3,477,872	$-	$3,477,872

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 104 年 5 月 14 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 104 年及 103 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

		104 年 1 月至 3 月	103 年 1 月至 3 月
AAAA	營業活動之現金流量：		
A00010	合併稅前淨利	$100,733	$122,804
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,100	1,823
A20200	各項攤提	835	867
A21200	利息收入	(2,453)	(13,680)
A20900	利息費用	2	20
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	13	66
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	200	(326)
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	53	(1,921)
A30000	資產及負債項目之變動		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(134,326)	(260,000)
A31130	應收票據	309	(73,697)
A31150	應收帳款	278,727	763,310
A31160	應收帳款-關係人	(56)	(54)
A31170	應收建造合約款	(285,847)	(87,141)
A31180	其他應收款	(114,336)	210,001
A31200	存貨	(46,078)	(107,366)
A31230	預付款項	(7,957)	(17,395)
A31240	其他流動資產	(7,009)	297
A31250	其他金融資產-流動	472,467	654,639
A32130	應付票據	(41,218)	(37,604)
A32140	應付票據-關係人	(56)	-
A32150	應付帳款	(64,182)	(173,286)
A32170	應付建造合約款	(39,098)	(40,963)
A32200	保固之短期負債準備	1,857	1,741
A32180	其他應付款項	(52,843)	(72,483)
A32230	其他流動負債	5,931	569
A32990	代收款	215,268	(903,115)
A32240	淨確定福利負債	65	(901)
A33000	營運產生之現金流入(出)	283,101	(33,795)
A33100	收取之利息	2,527	12,997
A33300	支付之利息	(56)	457
A33500	支付所得稅	(99)	423
AAAA	營業活動淨現金流入(出)	285,473	(19,918)

~ 續次頁 ~

~ 承上頁 ~

BBBB	投資活動之現金流量：		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(2,802)
B02700	購置不動產、廠房及設備價款	(118)	(4,347)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	43	404
B03700	存出保證金(增加)	(306)	(670)
B03800	存出保證金減少	257	722
B04500	取得無形資產	(212)	-
B05400	取得投資性不動產	-	(10,904)
B06800	長期應收款減少	120	120
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(216)	(17,477)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	5,000	343,055
C00200	短期借款減少	(48,120)	-
C00600	應付短期票券減少	-	(19,995)
C01700	償還長期借款	(597)	(587)
C03000	存入保證金增加	-	56
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(43,717)	322,529
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(923)	2,968
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	240,617	288,102
E00100	期初現金及約當現金餘額	897,212	705,709
E00200	期末現金及約當現金餘額	$1,137,829	$993,811

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 104 年 5 月 14 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 104 年及 103 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 104 年 5 月 14 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)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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）。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，合併公司應自民國 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）(以下簡稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

合併公司認為除下列各項外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」

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。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式。

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 之衡量規定係採推延適用。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並已依規定增加相關揭露。

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。此外，該修訂同時增加確定福利計劃之揭露，合併公司經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，已依規定增加相關揭露。

(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
國際財務報導準則第 9 及 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「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 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「聯合營運權益之取得」	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 1 號之修正「揭露計劃」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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
「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 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 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 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。

3. 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。

4. 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 103 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

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報告。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日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數消除。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(a)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(b)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列之金額。

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		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
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%	100%	100%
母公司	玉新開發建設股份有限公司(玉新開發)註一	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%
玉新開發	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%

註一：玉新開發建設股份有限公司(原名玉新資產管理股份有限公司)於民國 104 年 3 月 3 日經主管機關核准變更為玉新開發建設股份有限公司。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)退職後福利

屬於確定提撥退休計畫之退休金，於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利計畫產生再衡量數於發生期間認列於合併綜合損益表項下之其他綜合損益，並列入保留盈餘。前期服務成本之相關費用立即認列為損益。淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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 103 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

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	$5,791	$5,482	$5,032
銀行存款	1,022,129	502,017	699,242
約當現金			
附買回債券	109,909	389,713	289,537
合計	$1,137,829	$897,212	$993,811

(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：

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
銀行存款	0.01%~1.36%	0.01%~3%	0.35%~1.345%
附買回債券	0.62%	0.62%	0.62%~0.65%

2. 透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
持有供交易之金融資產			
非衍生性金融資產			
上市櫃股票	$14,432	$10,466	$-
基金	160,516	30,356	290,514
合計	$174,948	$40,822	$290,514

3. 應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收票據	$56	$365	$91,874
其他應收票據	-	-	524
減：備抵呆帳	-	-	-
	$56	$365	$92,398
應收帳款			
應收工程款	$155,415	$396,806	$667,227
應收工程保留款	520,793	496,700	388,191
暫估應收工程款	234,029	295,458	101,899
其他	-	-	14
減：備抵呆帳	-	-	-
	$910,237	$1,188,964	$1,157,331

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收工程款，因其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可收回其金額，故尚無減損疑慮。
已逾期但未減損之應收工程款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
90天以下	$22,063	$74,687	$142,579
91至180天	16,950	5,360	11,847
181至365天	4,553	4,500	85,463
365天以上	8,848	18,616	240,451
合計	$52,414	$103,163	$480,340

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

其他應收款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收代辦土地開發款	$627,120	$1,149,754	$1,227,483
減:代收土地款	(531,443)	(1,060,968)	(1,153,857)
應收代辦土地開發款淨額	$95,677	$88,786	$73,626
應收債權	7,941	7,865	19,484
暫付款	223,315	113,417	20,934
應收收益	443	517	3,246
原始到期日超過三個月以上之銀行定期存款	1,415	3,505	98,469
其他	12,419	13,071	14,304
合計	$341,210	$227,161	$230,063

4. 應收(付)建造合約款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收建造合約款			
累計已發生成本及已認列利潤	$12,069,658	$10,042,508	$8,032,486
減：累計工程進度請款金額	(11,296,261)	(9,554,958)	(7,636,216)
應收建造合約款	$773,397	$487,550	$396,270
應付建造合約款			
累計工程進度請款金額	$2,710,482	$3,875,384	$8,774,880
減：累計已發生成本及已認列利潤	(2,393,584)	(3,519,388)	(7,669,029)
應付建造合約款	$316,898	$355,996	$1,105,851

合併公司於104及103年1月至3月認列建造合約收入分別為907,108仟元及1,067,327仟元。

5. 存貨

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
待售土地	$456,184	$282,396	$389,401
待售房屋	200,406	328,116	199,734
材料	153	153	153
合計	$656,743	$610,665	$589,288

(1)合併公司民國104及103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

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
預付工程款	$67,321	$61,573	$55,712
預付費用	28,448	22,044	33,859
其他	239	4,434	40
合計	$96,008	$88,051	$89,611

7. 備供出售金融資產-非流動

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
國內上市櫃股票			
劍湖山世界(股)公司	$-	$-	$25,414
評價調整	-	-	(21,241)
合計	$-	$-	$4,173

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	104年3月31日	103年12月31日	103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	148,675	150,338	128,349
減：累積減損	-	-	-
合計	$217,948	$219,611	$197,622

9. 不動產、廠房及設備

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
土地	$35,363	$35,363	$35,363
建築物	28,901	29,150	29,894
機器設備	405	481	542
運輸設備	13,897	15,052	11,037
辦公設備	4,040	4,390	4,213
合計	$82,606	$84,436	$81,049

成本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
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
出售或報廢	-	-	-	(1,078)	-	(1,078)
103.3.31 餘額	$35,363	$36,326	$1,250	$23,443	$10,865	$107,247
104.1.1 餘額	$35,363	$36,326	$1,420	$29,169	$12,305	$114,583
增添	-	-	-	-	118	118
出售或報廢	-	-	-	(336)	(157)	(493)
104.3.31 餘額	$35,363	$36,326	$1,420	$28,833	$12,266	$114,208

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
103.1.1 餘額	$-	$6,183	$642	$12,105	$6,226	$25,156
折舊費用	-	249	66	909	426	1,650
出售或報廢	-	-	-	(608)	-	(608)
103.3.31 餘額	$-	$6,432	$708	$12,406	$6,652	$26,198
104.1.1 餘額	$-	$7,176	$939	$14,117	$7,915	$30,147
折舊費用	-	249	76	1,110	457	1,892
出售或報廢	-	-	-	(291)	(146)	(437)
104.3.31 餘額	$-	$7,425	$1,015	$14,936	$8,226	$31,602

(1)於民國 104 及 103 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。

(4)本期出售或報廢中報廢包含運輸設備取得原價 2 仟元和累積折舊 1 仟元，以及辦公設備取得原價 157 仟元和累積折舊 146 仟元。

10. 投資性不動產

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
土地	$60,672	$60,672	$60,672
房屋及建築	28,477	28,685	29,307
合計	$89,149	$89,357	$89,979

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	$80,990	$-	$80,990
增添	10,904	-	10,904
處分	-	-	-
103.3.31 餘額	$91,894	$-	$91,894
104.1.1 餘額	$91,894	$-	$91,894
增添	-	-	-
處分	-	-	-
104.3.31 餘額	$91,894	$-	$91,894

累計折舊	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	$1,742	$-	$1,742
折舊費用	173	-	173
103.3.31 餘額	$1,915	$-	$1,915
104.1.1 餘額	$2,537	$-	$2,537
折舊費用	208	-	208
104.3.31 餘額	$2,745	$-	$2,745

(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廓段及台中市東勢區新盛段，面積共約 1,139 坪，經查詢不動產實價登錄鄰近房地每坪成交單價進行評估，推算土地、房屋建築之公允價值，請參閱民國 103 年 12 月 31 日財務報告附註六。

11. 無形資產

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
電腦軟體	$2,153	$2,776	$5,240
商譽	3,902	3,902	3,902
合計	$6,055	$6,678	$9,142

原始成本	電腦軟體	商譽	合計
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
104.1.1 餘額	$11,231	$3,902	$15,133
增添	212	-	212
處分	(1,158)	-	(1,158)
104.3.31 餘額	$10,285	$3,902	$14,187

攤銷及減損	電腦軟體	商譽	合計
103.1.1 餘額	$4,974	$-	$4,974
攤銷	867	-	867
處分	-	-	-
103.3.31 餘額	$5,841	$-	$5,841
104.1.1 餘額	$8,455	$-	$8,455
攤銷	835	-	835
處分	(1,158)	-	(1,158)
104.3.31 餘額	$8,132	$-	$8,132

12. 短期借款

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
抵押借款	$5,000	$48,120	$353,055

(1)銀行融資性借款之利率於民國 104 及 103 年 1 月至 3 月分別為 2.10%及 3.12%。
(2)短期借款提供資產擔保情形詳附註八。

13. 應付票據、應付帳款及其他應付款

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
應付票據			
應付票據－因營業而產生	$274,259	$313,503	$292,105
應付票據－非因營業而產生	2,447	4,421	2,566
	$276,706	$317,924	$294,671
應付帳款			
應付帳款－因營業而產生	$1,119,256	$1,183,598	$921,144

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
其他應付款			
應付薪資及年終獎金	$15,280	$87,831	$15,805
應付利息支出	48	102	442
應付退休金	1,310	670	759
應付員工紅利	12,459	10,946	6,906
應付董監酬勞	18,657	16,427	20,694
其他應付費用	40,232	24,907	25,827
	$87,986	$140,883	$70,433

14. 負債準備

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
保固	$51,799	$49,942	$41,246

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考慮新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素之調整。

15. 代收款

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
代收土地款	$1,393,566	$1,710,169	$2,286,854
減:應收代辦土地開發款	(531,443)	(1,060,968)	(1,153,857)
代收土地款淨額	$862,123	$649,201	$1,132,997
其他	5,571	3,225	2,245
合計	$867,694	$652,426	$1,135,242

16. 長期借款

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
抵押借款	$26,418	$27,015	$28,781
減：列為一年內到期部分	(2,423)	(2,408)	(2,363)
合計	$23,995	$24,607	$26,418

(1)銀行融資性借款之利率於民國 104 及 103 年 1 月至 3 月分別為 2.92%及 2.50%。
(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 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率計算。

民國 104 及 103 年 1 月至 3 月相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	104 年1 月至3 月	103 年1 月至3 月
工程費用	$-	$-
管理費用	$97	$119

18. 權益

(1)普通股股本

	104 年3 月31 日	103 年12 月31 日	103 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)	151,661	151,661	144,439
已發行股本	$1,516,607	$1,516,607	$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

	104 年3 月31 日	103 年12 月31 日	103 年3 月31 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價(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。

本公司民國104年1月至3月員工紅利及董監事酬勞金額分別為1,497仟元及2,247仟元，估列基礎係以民國 104 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 104 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，則列為次年度之損益。

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。

本公司分別於民國 104 年 3 月 27 日舉行董事會及 103 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過民國 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	$58,793	$62,349	-	-
現金股利	401,901	361,097	$2.65	$2.5
股票股利	-	72,219	-	0.5

	103 年度		102 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	$10,882	$-	$5,781	$-
董監事酬勞	16,324	-	17,344	-

有關民國 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞，尚待預計於民國 104 年 6 月 18 日召開之股東會決議。

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。

自民國 102 年度起，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，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。

(4)<u>其他權益項目</u>

a. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年 1 月至 3 月	103 年 1 月至 3 月
期初餘額	$9,392	$(1,681)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,588)	3,459
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	440	(588)
期末餘額	$7,244	$1,190

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

	104年1月至3月	103年1月至3月
期初餘額	$-	$(8,988)
備供出售金融資產未實現損益	-	(518)
期末餘額	$-	$(9,506)

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

	104年1月至3月	103年1月至3月
租賃收入	$776	$716
營建工程收入	907,108	1,067,327
勞務收入	70	21,940
其他營業收入	271	-
合計	$908,225	$1,089,983

20. 成本

	104年1月至3月	103年1月至3月
租賃成本	$227	$174
營建工程成本	772,665	942,046
勞務成本	-	7,358
合計	$772,892	$949,578

21. 繼續營業單位淨利

(1)其他收入

	104年1月至3月	103年1月至3月
租金收入	$47	$47
利息收入		
銀行存款	790	1,411
自有資金設算息	1,245	11,933
其他	418	336
其他	1,725	1,345
合計	$4,225	$15,072

(2)其他利益及損失

	104年1月至3月	103年1月至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	$(200)	$326
處分不動產、廠房及設備(損)益	(13)	(66)
外幣兌換利益(損失)	(1,419)	1,845
什項支出	(969)	(1,567)
淨額	$(2,601)	$538

(3)財務成本

	104年1月至3月	103年1月至3月
銀行借款利息	$2	$20

(4)折舊及攤銷

	104年1月至3月	103年1月至3月
不動產、廠房及設備	$1,892	$1,650
投資性不動產	208	173
無形資產	835	867
合計	$2,935	$2,690

	104年1月至3月	103年1月至3月
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$1,326	$1,249
營業費用	774	574
合計	$2,100	$1,823

	104年1月至3月	103年1月至3月
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$4	$4
營業費用	831	863
合計	$835	$867

(5)本期發生之員工福利功能別彙總

功能別 / 性質別	104年1月至3月			103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	$24,637	$18,071	$42,708	$27,750	$16,487	$44,237
其他短期福利	7,640	4,063	11,703	8,156	4,830	12,986
退職後福利	1,407	814	2,221	1,544	776	2,320
合計	$33,684	$22,948	$56,632	$37,450	$22,093	$59,543

22. 繼續營業單位所得稅

(1)認列於損益之所得稅

	104年1月至3月	103年1月至3月
當期所得稅		
當期產生者	$18,560	$21,155
遞延所得稅		
當期產生者	(1,032)	184
認列於損益之所得稅費用	$17,528	$21,339

(2)認列於其他綜合損益之所得稅

	104年1月至3月	103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	$(440)	$588
認列於其他綜合損益之所得稅	$(440)	$588

(3)兩稅合一相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103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	1,384,099	1,300,894	1,288,800
	$1,447,712	$1,364,507	$1,352,413
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$220,289	$220,289	$212,709

A.民國 103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為(預計)23.56%及23.75%。

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，但依新修正之所得稅法第 66 條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。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、玉新開發及宇廣營造截至民國 102 年度之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定，其餘各公司係依各該國法令規定申報。

23. 每股盈餘

	104年1月至3月	103年1月至3月
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	$0.55	$0.67
來自停業單位	-	-
基本每股盈餘合計	$0.55	$0.67

	104年1月至3月	103年1月至3月
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	$0.55	$0.67
來自停業單位	-	-
基本每股盈餘合計	$0.55	$0.67

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

	104年1月至3月	103年1月至3月
用以計算基本每股盈餘之淨利	$83,205	$101,465
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	$83,205	$101,465

(2)股數

	104年1月至3月	103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	151,661	151,661
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	471	449
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	152,132	152,110

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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
1年內	$3,073	$1,459	$4,005
超過1年但不超過5年	-	2,055	207
	$3,073	$3,514	$4,212

(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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
1年內	$3,977	$3,934	$135
超過1年但不超過5年	3,843	3,886	-
超過五年	1,575	-	-
	$9,395	$7,820	$135

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	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	$1,137,829	$897,212	$993,811
應收票據淨額	56	365	92,398
應收帳款淨額	910,237	1,188,964	1,157,331
應收帳款－關係人淨額	56	-	54
應收建造合約款	773,397	487,550	396,270
其他應收款	341,210	227,161	230,063
其他流動資產	44,819	37,810	39,328
其他金融資產－流動	1,828,822	2,301,289	3,048,615
存出保證金	18,714	18,667	19,670
長期應收票據及款項	300	420	540
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	174,948	40,822	290,514
備供出售金融資產－非流動	-	-	4,173
以成本衡量之金融資產－非流動	217,948	219,611	197,622
金融負債	**104年3月31日**	**103年12月31日**	**103年3月31日**
按攤銷後成本衡量			
短期借款	$5,000	$48,120	$353,055
應付票據	276,706	317,924	294,671
應付票據-關係人	-	56	-
應付帳款	1,119,256	1,183,598	921,144
應付建造合約款	316,898	355,996	1,105,851
其他應付款	87,986	140,883	70,433
一年或一營業週期內到期長期負債	2,423	2,408	2,363
代收款	867,694	652,426	1,135,242
長期借款	23,995	24,607	26,418
其他非流動負債	738	738	783

(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、應付帳款及借款。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（包括匯率風險及利率風險）、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若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	104 年 3 月 31 日			103 年 12 月 31 日			103 年 3 月 31 日		
(外幣：功能性外幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	$5,533	31.300	$173,167	$5,307	31.650	$167,979	$6,191	30.470	$188,640
歐元：新台幣	84	33.650	2,835	76	38.470	2,934	50	41.930	2,107
人民幣：新台幣	-	-	-	1,000	5.092	5,092	-	-	-
非貨幣性項目									
美金：新台幣	$4,753	31.300	$148,770	$4,750	31.650	$150,338	$4,212	30.470	$128,349
金融負債									
貨幣性項目									
美金：新台幣	$459	31.300	$14,357	$458	31.650	$14,493	$459	30.470	$13,973

(b)合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	兌換損益			兌換損益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$-	31.3000	$(1,145)	$-	30.1950	$2,104
歐元：新台幣	-	33.6500	(366)	-	41.7000	42
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$-	31.3000	$160	$-	30.1950	$(305)

	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	敏感度分析			敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	1%	$1,732	$-	1%	$1,886	$-
歐元：新台幣	1%	28	-	1%	21	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	1%	$144	$-	1%	$140	$-

b. 利率風險

(a)合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，以浮動利率借入資金，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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具現金流量利率風險-金融負債	$5,000	$-	$-

(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104及103年1月至3月之淨利將分別減少6仟元及0仟元。

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約條款之遵循。

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104年3月31日暨103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3,207,000仟元、3,262,000仟元及606,120仟元。

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。

104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	$-	$-	$2,351,642	$317,636	$-
固定利率工具	-	-	-	-	26,418
浮動利率工具	-	-	5,000	-	-
	$-	$-	$2,356,642	$317,636	$26,418

103 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	$-	$-	$2,294,887	$356,734	$-
固定利率工具	-	-	48,120	-	27,015
	$-	$-	$2,343,007	$356,734	$27,015

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	-	-	-	-	28,781
	$-	$-	$2,421,490	$1,106,634	$28,781

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. 非按公允價值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	104年3月31日		103年12月31日		103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	$174,948	$174,948	$40,822	$40,822	$290,514	$290,514
備供出售金融資產－非流動	-	-	-	-	4,173	4,173

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(亦即價格)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。

104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				
國內上市櫃股票	$14,432	$-	$-	$14,432
基金	160,516	-	-	160,516
	$174,948	$-	$-	$174,948

103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				
國內上市櫃股票	$10,466	$-	$-	$10,466
基金	30,356	-	-	30,356
	$40,822	$-	$-	$40,822

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				
國內上市櫃股票	$4,173	$-	$-	$4,173

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	
	104 年 1 月至 3 月	103 年 1 月至 3 月	104 年 1 月至 3 月	103 年 1 月至 3 月
其他關係人	$56	$54	$-	$-

(二)應收付款項

應收帳款-關係人

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
其他關係人	$56	$-	$54

應付票據-關係人

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
其他關係人	$-	$56	$-

(三)其他交易

1. 其他應收款

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
其他關係人	$-	$9	$-

2. 其他應付款

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

3. 預付費用

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
其他關係人	$570	$60	$570

4. 營業費用

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

5. 對主要管理階層之獎酬

	104年1月至3月	103年1月至3月
短期員工紅利	$4,082	$4,416
其他長期員工紅利	-	-
離職福利	-	-
退職後福利	-	-
合計	$4,082	$4,416

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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
存貨-待售房地	$99,212	$98,875	$98,524
其他金融資產-流動			
(受限制銀行存款)	1,828,822	2,301,289	3,048,615
其他流動資產			
(工程存出保證金)	12,605	12,968	28,938
不動產、廠房及設備	36,445	36,583	36,997
投資性不動產	7,358	7,382	2,986
合計	$1,984,442	$2,457,097	$3,216,060

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國104年3月31日暨103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11,796,609仟元、10,909,792仟元及10,653,525仟元。

2. 截至民國104年3月31日暨103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772,618仟元、801,083仟元及913,860仟元。

3. 截至民國104年3月31日暨103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1,867,051仟元、1,943,891仟元及2,536,229仟元，由臺灣產物保險(股)公司開立之連帶保證書金額分別為9,131仟元、10,857仟元及10,857仟元。

4. 截至民國104年3月31日止，合併公司承攬工程(未完工程)合約總價約為24,087,970仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為13,215,497仟元(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日經二審宣判廢棄原裁判，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，104年4月1日更一審宣判，我方全部勝訴，惟台北市市場處仍可上訴最高法院。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：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	$15,166,076 (註1)	$1,559	$1,559	$1,559	$-	0.04%	$30,332,152 (註1)
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	子公司	3,396,816 (註2)	822,339	822,339	72,339	86,000	23.64%	3,396,816 (註2)
1	德鎮盛工程(股)公司	德昌營造(股)公司	母公司	5,000,000 (註1)	343,309	332,436	332,436	-	212.22%	5,000,000 (註1)
2	宇廣營造(股)公司	德昌營造(股)公司	間接投資之母公司	3,500,000 (註1)	62,500	3,251	3,251	-	6.17%	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	持股比率	公允價值	
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	704,000	14,432	0.210%	14,432	-
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%	-	-
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	-	148,675	19.000%	-	-
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	6,900,038.18	70,064	-	70,064	-
德昌營造(股)公司	元大寶來得寶貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,077,187.30	60,052	-	60,052	-
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	10,132	-	10,132	-
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	10,128	-	10,128	-
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	10,140	-	10,140	-

(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%	$156,539	$1,015	$1,015 (註)	本公司之子公司
本公司	玉新開發建設(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%	354,125	(1,840)	(1,840) (註)	本公司之子公司
本公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	新加坡	投資控股	222,442	222,442	9,772,000	100.00%	231,493	7	7 (註)	本公司之子公司
玉新開發建設(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%	56,588	77	77 (註)	本公司之孫公司

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	$782,500 (USD25,000)	c	$148,675 (USD4,750)	-	-	$148,675 (USD4,750)	-	19%	- (註5)	$148,675	-

(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)
$148,675 (USD4,750)	$148,675 (USD4,750)	$2,086,723

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.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

(1)104 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	1,692	(註 4)	0.19%
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	2,152	(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)	0.02%
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	玉新開發建設(股)公司	1	什項收入	57	(註 4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	勞務費支出	256	(註 4)	0.03%
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	應付費用	256	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	其他應收款	180	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	預收款	171	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE LTD.	1	其他應收款	21	(註 4)	-
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新開發建設(股)公司	3	租金收入	114	(註 4)	0.01%
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新開發建設(股)公司	3	其他應收款	360	(註 4)	0.01%
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新開發建設(股)公司	3	預收款－其他	343	(註 4)	0.01%

(2)103 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	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	玉新開發建設(股)公司	1	什項收入	57	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	勞務費支出	256	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	應付費用	256	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	其他應收款	180	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(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	玉新開發建設(股)公司	3	租金收入	114	(註 4)	0.01%
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新開發建設(股)公司	3	其他應收款	360	(註 4)	-
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新開發建設(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

104 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	$908,225	$-	$908,225
部門間收入	1,948	(1,948)	-
收入合計	$910,173	$(1,948)	$908,225
部門損益	$82,464	$741	$83,205

	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	$174,948	$-	$174,948
以成本衡量之金融資產-非流動	217,948	-	217,948
部門資產	$7,199,703	$(801,582)	$6,398,121
部門負債	$2,926,880	$(6,631)	$2,920,249

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	$1,091,887	$(1,904)	$1,089,983
部門損益	$101,099	$366	$101,465

	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

(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104及103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：

	104年1月至3月		103年1月至3月	
客戶名稱	金　額	佔銷貨淨額%	金　額	佔銷貨淨額%
A客戶	$283,734	31.24%	$199,608	18.31%
B客戶	231,704	25.51%	103,468	9.49%
C客戶	58,026	6.39%	163,103	14.96%
D客戶	48,337	5.32%	220,189	20.20%
合計	$621,801	68.46%	$686,368	62.96%

4.地區別資訊

(1)來自外部客戶收入

	104年1月至3月		103年1月至3月	
	金　額	佔銷貨淨額%	金　額	佔銷貨淨額%
台灣	$906,452	99.80%	$1,040,070	95.42%
非洲	1,773	0.20%	49,913	4.58%
合計	$908,225	100.00%	$1,089,983	100.00%

(2)非流動資產

	104年3月31日		103年3月31日	
	金　額	佔總資產%	金　額	佔總資產%
台灣	$171,755	2.68%	$171,178	2.33%