

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  
民國一〇五及一〇四年度第一季

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  
民國一〇五及一〇四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
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		11
(六)重要會計項目之說明		11~29
(七)關係人交易		29~30
(八)質抵押之資產		30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		30~31
(十)重大之災害損失		31
(十一)重大之期後事項		31
(十二)其他		31
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		31~33
2. 轉投資事業相關資訊		33
3. 大陸投資資訊		33~34
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一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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。該等子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之資產總額分別為 930,940 仟元及 800,945 仟元，各占合併資產總額之 14.51%及 12.52%，負債總額分別為 146,110 仟元及 65,077 仟元，各占合併負債總額之 4.75%及 2.23%，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(1,644)仟元及(2,757)仟元，各佔合併綜合損益總額之(2.89)%及(3.40)%。另如合併財務報告附註六、(九)及附註十三所述，民國一〇五年三月三十一日採用權益法之投資餘額計新台幣 52,419 仟元與民國一〇五年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業利益之份額計新台幣 2,180 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

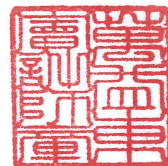
依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及被投資公司之財務報告附註六、(九)及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能需作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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

中華民國一〇五年五月十二日

德昌營造股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	105 年 3 月 31 日 (經核閱)		104 年 12 月 31 日 (經查核)		104 年 3 月 31 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)	\$773,846	12	\$565,022	9	\$1,137,829	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產						
	— 流動(附註四及六)	51,155	1	45,742	1	174,948	3
1150	應收票據淨額(附註四及六)	-	-	18,305	-	56	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	1,023,919	16	1,326,208	20	910,237	14
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	56	-	-	-	56	-
1190	應收建造合約款(附註四及六)	997,085	16	924,266	14	773,397	12
1200	其他應收款(附註四、六及七)	154,150	2	142,486	2	341,210	6
130X	存貨(附註四、六及八)	890,181	14	890,181	14	656,743	10
1410	預付款項(附註四、六及七)	133,727	2	135,128	2	96,008	2
1470	其他流動資產(附註六及八)	18,141	-	19,313	-	44,819	1
1476	其他金融資產-流動(附註六及八)	1,868,193	29	1,982,263	30	1,828,822	29
	流動資產合計	5,910,453	92	6,048,914	92	5,964,125	95
非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註四及六)	222,152	4	225,192	4	217,948	3
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	52,419	1	50,239	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六及八)	81,637	1	82,718	1	82,606	1
1760	投資性不動產淨額(附註四、六及八)	104,507	2	104,719	2	89,149	1
1780	無形資產(附註四及六)	4,994	-	5,285	-	6,055	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及六)	18,884	-	18,141	-	17,659	-
1920	存出保證金(附註六)	19,730	-	20,211	-	18,714	-
1930	長期應收票據及款項(附註四)	140	-	180	-	300	-
1975	淨確定福利資產-非流動(附註四及六)	677	-	408	-	1,565	-
	非流動資產合計	505,140	8	507,093	8	433,996	5
	資產總計	\$6,415,593	100	\$6,556,007	100	\$6,398,121	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 105 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 105 年 3 月 31 日暨 104 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	105 年 3 月 31 日 (經核閱)		104 年 12 月 31 日 (經查核)		104 年 3 月 31 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)	\$21,400	-	\$191,900	3	\$5,000	-
2110	應付短期票券(附註四及六)	-	-	149,888	2	-	-
2150	應付票據(附註四及六)	316,370	5	387,384	6	276,706	4
2170	應付帳款(附註四及六)	854,280	13	979,105	15	1,119,256	17
2190	應付建造合約款(附註四及六)	367,533	6	557,364	9	316,898	5
2200	其他應付款(附註四、六及七)	59,672	1	93,825	1	87,986	1
2230	本期所得稅負債(附註四及六)	51,754	1	39,165	1	109,057	2
2252	保固之短期負債準備(附註四及六)	58,231	1	56,538	1	51,799	1
2320	一年或一營業週期內到期 長期負債(附註四、六及八)	10,471	-	10,432	-	2,423	-
2335	代收款(附註四及六)	1,159,803	18	668,274	10	867,694	14
2399	其他流動負債-其他	80,815	1	39,641	1	56,988	1
	流動負債合計	2,980,329	46	3,173,516	49	2,893,807	45
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、六及八)	93,615	2	96,251	1	23,995	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	3,022	-	4,458	-	1,709	-
2670	其他非流動負債-其他	715	-	715	-	738	-
	非流動負債合計	97,352	2	101,424	1	26,442	-
	負債總計	3,077,681	48	3,274,940	50	2,920,249	45
	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	23	1,516,607	24
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	418,850	6	418,850	7	360,057	6
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	10,669	-
3350	未分配盈餘	1,254,311	20	1,193,276	18	1,447,712	23
3400	其他權益(附註四及六)	12,561	-	16,751	-	7,244	-
31XX	母公司業主權益合計	3,337,912	52	3,281,067	50	3,477,872	55
3XXX	權益總計	3,337,912	52	3,281,067	50	3,477,872	55
	負債及權益總計	\$6,415,593	100	\$6,556,007	100	\$6,398,121	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 105 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 105 年及 104 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	105 年 1 月至 3 月		104 年 1 月至 3 月	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、六及七)	\$919,723	100	\$908,225	100
5000	營業成本(附註四及六)	(847,370)	(92)	(772,892)	(85)
5900	營業毛利	72,353	8	135,333	15
6000	營業費用(附註四及七)	(35,426)	(4)	(36,222)	(4)
6900	營業利益	36,927	4	99,111	11
7000	營業外收入及支出(附註四及六)				
7010	其他收入	41,793	5	4,225	-
7020	其他利益及損失	(7,431)	(1)	(2,601)	-
7050	財務成本	(1,112)	-	(2)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額(附註四及六)	2,180	-	-	-
	營業外收入及支出合計	35,430	4	1,622	-
7900	稅前淨利	72,357	8	100,733	11
7950	減：所得稅費用(附註四及六)	(11,322)	(1)	(17,528)	(2)
8200	本期淨利	61,035	7	83,205	9
8300	其他綜合損益(附註四及六)				
8360	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	(5,048)	(1)	(2,588)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	858	-	440	-
8300	其他綜合損益淨額	(4,190)	(1)	(2,148)	-
8500	本期綜合損益總額	\$56,845	6	\$81,057	9
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$61,035	7	\$83,205	9
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$56,845	6	\$81,057	9
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六)	\$0.40		\$0.55	
9850	稀釋每股盈餘(附註六)	\$0.40		\$0.55	

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 105 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 105 年及 104 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		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	母公司業主權 益合計	
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
A1 民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$1,516,607	\$135,583	\$418,850	\$-	\$1,193,276	\$16,751	\$3,281,067	\$3,281,067
D1 民國 105 年 1 月至 3 月淨利	-	-	-	-	61,035	-	61,035	61,035
D3 民國 105 年 1 月至 3 月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,190)	(4,190)	(4,190)
D5 民國 105 年 1 月至 3 月綜合損益總額	-	-	-	-	61,035	(4,190)	56,845	56,845
Z1 民國 105 年 3 月 31 日餘額	\$1,516,607	\$135,583	\$418,850	\$-	\$1,254,311	\$12,561	\$3,337,912	\$3,337,912

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 105 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 105 年及 104 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

	105 年 1 月至 3 月	104 年 1 月至 3 月
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$72,357	\$100,733
A20010 不影響現金流量之收益費損項目		
A20100 折舊費用	2,072	2,100
A20200 攤銷費用	291	835
A20400 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)損失	(3,366)	200
A20900 利息費用	1,112	2
A21200 利息收入	(2,386)	(2,453)
A22300 採用權益法認列之關聯企業(利益)之份額	(2,180)	-
A22500 處分不動產、廠房及設備損失	2	13
A24100 未實現外幣兌換淨(利益)損失	(637)	53
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	(2,047)	(134,326)
A31130 應收票據	18,305	309
A31150 應收帳款	302,289	278,727
A31160 應收帳款-關係人	(56)	(56)
A31170 應收建造合約款	(72,819)	(285,847)
A31180 其他應收款	(11,005)	(114,336)
A31200 存貨	-	(46,078)
A31230 預付款項	1,401	(7,957)
A31240 其他流動資產	1,172	(7,009)
A31250 其他金融資產-流動	114,070	472,467
A32130 應付票據	(71,014)	(41,218)
A32140 應付票據-關係人	-	(56)
A32150 應付帳款	(124,819)	(64,182)
A32170 應付建造合約款	(189,831)	(39,098)
A32180 其他應付款項	(34,102)	(52,843)
A32200 保固之短期負債準備	1,693	1,857
A32230 其他流動負債	41,174	5,931
A32240 淨確定福利負債	(269)	65
A32990 代收款	491,529	215,268
A33000 營運產生之現金流入	532,936	283,101
A33100 收取之利息	2,358	2,527
A33300 支付之利息	(1,051)	(56)
A33500 支付所得稅	(54)	(99)
AAAA 營業活動淨現金流入	534,189	285,473

~ 續次頁 ~



~ 承上頁 ~

BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(1,211)	(118)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	430	43
B03700	存出保證金增加	(205)	(306)
B03800	存出保證金減少	682	257
B04500	取得無形資產	-	(212)
B06800	長期應收款減少	40	120
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(264)	(216)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	40,000	5,000
C00200	短期借款減少	(210,500)	(48,120)
C00500	應付短期票券增加	50,000	-
C00600	應付短期票券減少	(200,000)	-
C01600	舉借長期借款	86,000	-
C01700	償還長期借款	(88,597)	(597)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)	(323,097)	(43,717)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,004)	(923)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	208,824	240,617
E00100	期初現金及約當現金餘額	565,022	897,212
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$773,846	\$1,137,829

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 105 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 105 年及 104 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 105 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

##### 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布但未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下簡稱「IFRSs」)。金管會於民國 105 年 3 月 10 日公布自民國 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於民國 105 年 1 月 1 日前發布，並於民國 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自民國 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布/修正/修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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」	未定
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：適用合併報表之例外規定」	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 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「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 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：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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持續適用」	2014 年 1 月 1 日
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 3)

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：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。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

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。
5. IFRS 15「客戶合約之收入」  
IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。  
合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：  
(1) 辨認客戶合約；  
(2) 辨認合約中之履約義務；  
(3) 決定交易價格；  
(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及  
(5) 於滿足履約義務時認列收入。  
IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。  
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 104 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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註六、(八)及十三、(二)。

##### (三) 其他重大會計政策說明

###### 1. 確定福利退職後福利

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。

###### 2. 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 104 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

##### (一) 現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$7,146	\$7,204	\$5,791
銀行存款	591,865	557,818	1,022,129
約當現金			
附買回債券	174,835	-	109,909
合計	<u>\$773,846</u>	<u>\$565,022</u>	<u>\$1,137,829</u>

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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行存款	0.001%~0.99%	0.001%~1.285%	0.01%~1.36%
附買回債券	0.40%	-	0.62%

##### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年3月31日	104年12月31日	104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	\$20,601	\$15,219	\$14,432
基金	30,554	30,523	160,516
合計	<u>\$51,155</u>	<u>\$45,742</u>	<u>\$174,948</u>

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收票據	\$-	\$18,305	\$56
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$-</u>	<u>\$18,305</u>	<u>\$56</u>
應收帳款			
應收工程款	\$323,154	\$515,341	\$155,415
應收工程保留款	559,628	528,919	520,793
暫估應收工程款	141,120	281,948	234,029
其他	17	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$1,023,919</u>	<u>\$1,326,208</u>	<u>\$910,237</u>

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。

應收工程款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期	\$265,797	\$146,824	\$103,001
已逾期但未減損			
90天以下	46,616	178,745	22,063
91至180天	1,473	177,076	16,950
181至365天	1,072	-	4,553
365天以上	8,196	12,696	8,848
小計	<u>57,357</u>	<u>368,517</u>	<u>52,414</u>
	<u>\$323,154</u>	<u>\$515,341</u>	<u>\$155,415</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他應收款			
應收代辦土地開發款	\$355,588	\$800,295	\$627,120
減：代收土地款	(223,363)	(682,474)	(531,443)
應收代辦土地開發款淨額	132,225	117,821	95,677
應收債權	1,143	1,019	7,941
暫付款	5,552	5,640	223,315
應收收益	616	588	443
原始到期日超過三個月以上之銀行定期存款	223	3,970	1,415
其他	14,391	13,448	12,419
合計	<u>\$154,150</u>	<u>\$142,486</u>	<u>\$341,210</u>

(四) 應收(付)建造合約款

	105年3月31日	104年12月31日	104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	\$13,143,781	\$12,385,308	\$12,069,658
減：累計工程進度請款金額	(12,146,696)	(11,461,042)	(11,296,261)
應收建造合約款	<u>\$997,085</u>	<u>\$924,266</u>	<u>\$773,397</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$4,052,022	\$4,092,404	\$2,710,482
減：累計已發生成本及已認列利潤	(3,684,489)	(3,535,040)	(2,393,584)
應付建造合約款	<u>\$367,533</u>	<u>\$557,364</u>	<u>\$316,898</u>

合併公司於民國 105 及 104 年 1 月至 3 月認列建造合約收入分別為 913,726 仟元及 907,108 仟元。

(五) 存貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
待售土地	\$687,612	\$687,612	\$456,184
待售房屋	202,416	202,416	200,406
材料	153	153	153
合計	<u>\$890,181</u>	<u>\$890,181</u>	<u>\$656,743</u>

1. 合併公司民國 105 及 104 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。

(六) 預付款項

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
預付工程款	\$52,056	\$52,512	\$67,321
預付費用	23,485	18,303	28,448
預付投資款	57,933	59,085	-
其他	253	5,228	239
合計	<u>\$133,727</u>	<u>\$135,128</u>	<u>\$96,008</u>

預付投資款係用於投資 Landplus Construction And Engineering Co., Ltd.，因尚未設立登記完成，故帳列預付投資款。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

	105年3月31日	104年12月31日	104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	<u>69,273</u>	<u>69,273</u>	<u>69,273</u>
國外股權投資			
江西日榮實業有限公司	152,879	155,919	148,675
減：累積減損	-	-	-
合計	<u>\$222,152</u>	<u>\$225,192</u>	<u>\$217,948</u>



## (八)子公司

### 1. 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		
			105.3.31	104.12.31	104.3.31
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)	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)註一	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：宇廣營造股份有限公司於民國 104 年 2 月 25 日申請營業項目之綜合營造業停業並經主管機關核准，於民國 105 年 1 月 20 日經主管機關核准復業。

### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

## (九)採用權益法之投資

### 1. 本公司之關聯企業列示如下：

非上市(櫃)公司-普通股	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
老楊食品股份有限公司(老楊食品)	\$52,419	\$50,239	\$-

### 2. 本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
老楊食品股份有限公司(老楊食品)	25.01%	25.01%	-

本公司於民國 104 年 8 月 14 日以現金 49,467 仟元認購老楊食品私募之普通股 2,105 仟股，私募後持股比例為 25.01%，取得對老楊食品重大影響。取得老楊食品所產生之商譽為 6,031 仟元係列入投資關聯企業之成本。

### 3. 有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
總資產	\$433,068	\$421,645	\$-
總負債	\$247,590	\$244,885	\$-
		105年1月至3月	104年1月至3月
本期營業收入		\$66,716	\$-
本期淨利		\$8,718	\$-
本公司享有之份額			
本期淨利		\$2,180	\$-

民國 105 年 1 月至 3 月採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

## (十)不動產、廠房及設備

成本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
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
105. 1. 1 餘額	\$35,363	\$37,414	\$1,176	\$27,985	\$14,995	\$116,933
增添	-	-	-	408	803	1,211
出售或報廢	-	-	(24)	(675)	(19)	(718)
105. 3. 31 餘額	\$35,363	\$37,414	\$1,152	\$27,718	\$15,779	\$117,426
累計折舊						
104. 1. 1 餘額	\$-	\$7,176	\$939	\$14,117	\$7,915	\$30,147
折舊	-	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
105. 1. 1 餘額	\$-	\$8,182	\$731	\$15,707	\$9,595	\$34,215
折舊	-	258	39	996	567	1,860
出售或報廢	-	-	(2)	(265)	(19)	(286)
105. 3. 31 餘額	\$-	\$8,440	\$768	\$16,438	\$10,143	\$35,789

1. 於民國 105 及 104 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. 民國 105 年 1 月至 3 月出售或報廢中，報廢包含運輸設備取得原價 50 仟元和累計折舊 48 仟元以及辦公設備取得原價 19 仟元和累計折舊 19 仟元，出售包含機械設備取得原價 24 仟元和累計折舊 2 仟元以及運輸設備取得原價 625 仟元和累計折舊 217 仟元；民國 104 年 1 月至 3 月出售或報廢中，報廢包含運輸設備取得原價 2 仟元和累計折舊 1 仟元以及辦公設備取得原價 157 仟元和累計折舊 146 仟元，出售包含運輸設備取得原價 334 仟元和累計折舊 290 仟元。

(十一)投資性不動產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土地	\$76,298	\$76,298	\$60,672
房屋及建築	28,209	28,421	28,477
合計	\$104,507	\$104,719	\$89,149

成本	已完工投資性不動產	建造中投資性不動產	合計
104.1.1 餘額	\$91,894	\$-	\$91,894
增添	-	-	-
處分	-	-	-
104.3.31 餘額	\$91,894	\$-	\$91,894
105.1.1 餘額	\$108,093	\$-	\$108,093
增添	-	-	-
處分	-	-	-
105.3.31 餘額	\$108,093	\$-	\$108,093

累計折舊			
104.1.1 餘額	\$2,537	\$-	\$2,537
折舊	208	-	208
104.3.31 餘額	\$2,745	\$-	\$2,745
105.1.1 餘額	\$3,374	\$-	\$3,374
折舊	212	-	212
105.3.31 餘額	\$3,586	\$-	\$3,586

1. 合併公司投資性不動產-房屋及建築係以直線基礎按 34~41 年之耐用年限計提折舊。
2. 合併公司之投資性不動產其土地座落於台中市北區水源段、台北市松山區西松段、台南市官田區南廊段、台中市東勢區新盛段及台北市內湖區西湖段，面積共約 1,085 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 104 年 12 月 31 日財務報告附註六。

(十二)無形資產

原始成本	電腦軟體	商譽	合計
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
105.1.1 餘額	\$11,143	\$3,902	\$15,045
增添	-	-	-
處分	-	-	-
105.3.31 餘額	\$11,143	\$3,902	\$15,045

攤銷及減損	電腦軟體	商譽	合計
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
105.1.1 餘額	\$9,760	\$-	\$9,760
攤銷	291	-	291
處分	-	-	-
105.3.31 餘額	\$10,051	\$-	\$10,051

(十三) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
信用借款	\$3,400	\$93,900	\$-
抵押借款	18,000	98,000	5,000
合計	\$21,400	\$191,900	\$5,000

1. 銀行融資性借款之利率於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日分別為 1.19%~2.36%、1.26%~2.43%及 2.10%。
2. 短期借款提供資產擔保情形詳附註八。

(十四) 應付短期票券

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付商業本票	\$-	\$150,000	\$-
減：應付短期票券折價	-	(112)	-
合計	\$-	\$149,888	\$-

105年3月31日：無。

104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
<b>應付商業本票</b>					
中華票券	\$50,000	\$(41)	\$49,959	0.600%	無
兆豐票券	50,000	(62)	49,938	0.910%	無
國際票券	50,000	(9)	49,991	1.050%	無
合計	\$150,000	\$(112)	\$149,888		

104年3月31日：無。

(十五) 應付票據、應付帳款及其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<b>應付票據</b>			
應付票據—因營業而產生	\$314,049	\$382,708	\$274,259
應付票據—非因營業而產生	2,321	4,676	2,447
	\$316,370	\$387,384	\$276,706
<b>應付帳款</b>			
應付帳款—因營業而產生	\$854,280	\$979,105	\$1,119,256

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他應付款			
應付薪資及年終獎金	\$16,451	\$51,228	\$15,280
應付利息支出	51	102	48
應付退休金	761	759	1,310
應付員工酬勞/紅利	7,089	5,565	12,459
應付董監酬勞	10,051	7,764	18,657
其他應付費用	25,269	28,407	40,232
合計	\$59,672	\$93,825	\$87,986

(十六) 負債準備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
保固	\$58,231	\$56,538	\$51,799

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。

(十七) 代收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
代收土地款	\$1,377,606	\$1,345,441	\$1,393,566
減：應收代辦土地開發款	(223,363)	(682,474)	(531,443)
代收土地款淨額	\$1,154,243	\$662,967	\$862,123
其他	5,560	5,307	5,571
合計	\$1,159,803	\$668,274	\$867,694

(十八) 長期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
抵押借款	\$104,086	\$106,683	\$26,418
減：列為一年內到期部分	(10,471)	(10,432)	(2,423)
合計	\$93,615	\$96,251	\$23,995

1. 銀行融資性借款之利率於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日分別為 1.96%、2.03%及 2.92%。

2. 長期借款提供資產擔保情形詳附註八。

(十九) 退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

民國 105 及 104 年 1 月至 3 月相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	105年1月至3月	104年1月至3月
工程費用	\$-	\$-
管理費用	\$89	\$97

## (二十) 權益

### 1. 普通股股本

	105年3月31日	104年12月31日	104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	151,661
已發行股本	\$1,516,607	\$1,516,607	\$1,516,607

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

	105年3月31日	104年12月31日	104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，考量公司營運所處環境及發展階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，由上述可分配盈餘依公司經營之資金需求狀況分派現金股利及股票股利，其現金股利部分不低於當年度股東紅利總和之 10%。

依民國 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規本公司預計民國 105 年 6 月 15 日召開股東常會決議。員工及董監事酬勞於民國 105 及 104 年 1 月至 3 月之估列基礎，參閱附註六、(二三)。本公司於民國 105 年 3 月 24 日董事會及民國 104 年 6 月 18 日股東常會，分別擬議及決議通過民國 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$28,032	\$58,793	-	-
現金股利	90,996	401,901	\$0.6	\$2.65

有關民國 104 年度盈餘分配案，尚待預計於民國 105 年 6 月 15 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擬議及股東會決議之相關資訊。

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. 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105 年 1 月至 3 月	104 年 1 月至 3 月
期初餘額	\$16,751	\$9,392
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,048)	(2,588)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	858	440
期末餘額	\$12,561	\$7,244

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。

#### (二一) 收入

	105 年 1 月至 3 月	104 年 1 月至 3 月
租賃收入	\$874	\$776
營建工程收入	918,610	907,108
其他營業收入	239	341
合計	\$919,723	\$908,225

#### (二二) 成本

	105 年 1 月至 3 月	104 年 1 月至 3 月
租賃成本	\$212	\$227
營建工程成本	846,949	772,665
其他營業成本	209	-
合計	\$847,370	\$772,892



(二三)繼續營業單位淨利

1. 其他收入

	105年1月至3月	104年1月至3月
租金收入	\$47	\$47
利息收入		
銀行存款	682	790
自有資金設算息	1,524	1,245
其他	180	418
其他	39,360	1,725
合計	<u>\$41,793</u>	<u>\$4,225</u>

2. 其他利益及損失

	105年1月至3月	104年1月至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益(損失)	\$3,366	\$(200)
處分不動產、廠房及設備(損失)	(2)	(13)
外幣兌換(損失)	(2,095)	(1,419)
什項支出	(8,700)	(969)
淨額	<u>\$(7,431)</u>	<u>\$(2,601)</u>

3. 財務成本

	105年1月至3月	104年1月至3月
銀行借款利息	<u>\$1,112</u>	<u>\$2</u>

4. 折舊及攤銷

	105年1月至3月	104年1月至3月
不動產、廠房及設備	\$1,860	\$1,892
投資性不動產	212	208
無形資產	291	835
合計	<u>\$2,363</u>	<u>\$2,935</u>

	105年1月至3月	104年1月至3月
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$1,317	\$1,326
營業費用	755	774
合計	<u>\$2,072</u>	<u>\$2,100</u>

	105年1月至3月	104年1月至3月
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$-	\$4
營業費用	291	831
合計	<u>\$291</u>	<u>\$835</u>

## 5. 本期發生之員工福利功能別彙總

性質別 \ 功能別	105年1月至3月			104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	\$26,570	\$18,458	\$45,028	\$24,637	\$18,071	\$42,708
其他短期福利	8,319	4,720	13,039	7,640	4,063	11,703
退職後福利	1,566	810	2,376	1,407	814	2,221
合計	\$36,455	\$23,988	\$60,443	\$33,684	\$22,948	\$56,632

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 3.5% 分派員工紅利及董監事酬勞，民國 104 年 1 月至 3 月係按章程所定成數範圍內估列員工紅利 1,497 仟元及董監事酬勞 2,247 仟元。依民國 104 年 5 月修正後公司法及民國 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程為本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞及不高於 3.5% 為董監事酬勞。本公司民國 105 年 1 月至 3 月估列員工酬勞 1,524 仟元及董監事酬勞 2,287 仟元，係分別按修正後公司法以稅前淨利為基礎，以擬修正之章程所定成數範圍內估計，並認列為民國 105 年 1 月至 3 月之營業費用，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。

本公司於民國 105 年 3 月 24 日董事會及民國 104 年 6 月 18 日股東常會，分別擬議及決議通過民國 104 年度員工酬勞及董監事酬勞及民國 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。民國 104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於民國 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104 年度		103 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞/紅利	\$5,441	\$-	\$10,882	\$-
董監事酬勞	7,617	-	16,324	-

上述董事會擬議及股東會決議配發之金額與本公司民國 104 及 103 年度財務報告認列之員工酬勞、員工紅利及董監事酬勞金額無差異。

有關本公司員工酬勞、員工紅利及董監事酬勞相關資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

### (二四) 繼續營業單位所得稅

#### 1. 認列於損益之所得稅

	105年1月至3月	104年1月至3月
當期所得稅		
本期產生者	\$12,643	\$18,560
遞延所得稅		
本期產生者	(1,321)	(1,032)
認列於損益之所得稅費用	\$11,322	\$17,528

#### 2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年1月至3月	104年1月至3月
遞延所得稅		
國外營運機構兌換差額	\$(858)	\$(440)

### 3. 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104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	1,190,698	1,129,663	1,384,099
	<u>\$1,254,311</u>	<u>\$1,193,276</u>	<u>\$1,447,712</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$238,381</u>	<u>\$238,378</u>	<u>\$220,289</u>

(1) 民國 104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為(預計)24.03%及 23.56%。

(2) 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 104 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 103 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，其餘公司係依該國法令規定申報。

#### (二五)每股盈餘

	105年1月至3月	104年1月至3月
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$0.40	\$0.55
來自停業單位	-	-
基本每股盈餘合計	<u>\$0.40</u>	<u>\$0.55</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$0.40	\$0.55
來自停業單位	-	-
基本每股盈餘合計	<u>\$0.40</u>	<u>\$0.55</u>

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

	105年1月至3月	104年1月至3月
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$61,035	\$83,205
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淨利	<u>\$61,035</u>	<u>\$83,205</u>

## 2. 股數

	105年1月至3月	104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：		
員工酬勞或員工分紅	288	471
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	151,949	152,132

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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酬勞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。

### (二六) 營業租賃協議

1. 合併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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
1年內	\$3,720	\$5,839	\$3,073
超過1年但不超過5年	660	2,338	-
	<u>\$4,380</u>	<u>\$8,177</u>	<u>\$3,073</u>

2. 合併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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
1年內	\$4,155	\$4,643	\$3,977
超過1年但不超過5年	6,631	7,135	3,843
超過五年	450	750	1,575
	<u>\$11,236</u>	<u>\$12,528</u>	<u>\$9,395</u>

### (二七) 資本管理

合併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。

合併公司之資本結構管理策略，係依據合併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，以設定合併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，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併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，以決定合併公司適當之資本結構。

合併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，合併公司採用審慎之風險管理策略。

## (二八) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

金融資產	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$773,846	\$565,022	\$1,137,829
應收票據淨額	-	18,305	56
應收帳款淨額	1,023,919	1,326,208	910,237
應收帳款－關係人淨額	56	-	56
應收建造合約款	997,085	924,266	773,397
其他應收款	154,150	142,486	341,210
其他流動資產	18,141	19,313	44,819
其他金融資產－流動	1,868,193	1,982,263	1,828,822
存出保證金	19,730	20,211	18,714
長期應收票據及款項	140	180	300
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產－流動	51,155	45,742	174,948
以成本衡量之金融資產			
－非流動	222,152	225,192	217,948

金融負債	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$21,400	\$191,900	\$5,000
應付短期票券	-	149,888	-
應付票據	316,370	387,384	276,706
應付帳款	854,280	979,105	1,119,256
應付建造合約款	367,533	557,364	316,898
其他應付款	59,672	93,825	87,986
一年或一營業週期內			
到期長期負債	10,471	10,432	2,423
代收款	1,159,803	668,274	867,694
長期借款	93,615	96,251	23,995
其他非流動負債	715	715	738

### 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。

合併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、利率風險及其他價格風險）、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。

## (1) 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：

(外幣：功能性外幣)	105年3月31日			104年12月31日			104年3月31日		
	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)
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$2,519	32.185	\$81,089	\$2,517	32.825	\$82,626	\$2,888	31.300	\$90,399
歐元：新台幣	236	36.510	8,607	236	35.880	8,458	84	33.650	2,835
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$10	32.185	\$311	\$10	32.825	\$318	\$458	31.300	\$14,333

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：

(外幣：功能性貨幣)	105年1月1日至3月31日			104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						
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金：新台幣			\$-	32.1850		\$(773)			\$-	31.3000		\$(1,145)
歐元：新台幣			-	36.5100		149			-	33.6500		(366)
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金：新台幣			\$-	32.1850		\$6			\$-	31.3000		\$160

(外幣：功能性貨幣)	105年1月1日至3月31日			104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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1%	\$811	\$-	1%	\$904	\$-
歐元：新台幣	1%	86	-	1%	28	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1%	\$3	\$-	1%	\$143	\$-

## B. 利率風險

- a. 合併公司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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具現金流量利率風險-金融負債	\$125,486	\$298,583	\$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或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 105 及 104 年 1 月至 3 月之淨利將分別減少增加 314 仟元及 6 仟元。

### c. 其他價格風險

合併公司因投資基金受益憑證及國內上櫃公司股票，而產生權益價格暴險。若權益價格上漲下跌 1%，民國 105 及 104 年 1 月至 3 月稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加減少 512 仟元及 1,749 仟元。

## (2) 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。

## (3) 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 105 年 3 月 31 日、104 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 4,401,300 仟元、4,026,300 仟元及 3,207,000 仟元。

### 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併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，其係依據合併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。



105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					
無附息負債	\$-	\$-	\$2,390,125	\$368,248	\$-
浮動利率工具	-	-	31,871	-	93,615
	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,421,996</u>	<u>\$368,248</u>	<u>\$93,615</u>

104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					
無附息負債	\$-	\$-	\$2,128,588	\$558,079	\$-
固定利率工具	-	149,888	-	-	-
浮動利率工具	-	-	191,900	-	106,683
	<u>\$-</u>	<u>\$149,888</u>	<u>\$2,320,488</u>	<u>\$558,079</u>	<u>\$106,683</u>

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					
無附息負債	\$-	\$-	\$2,351,642	\$317,636	\$-
固定利率工具	-	-	-	-	26,418
浮動利率工具	-	-	5,000	-	-
	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,356,642</u>	<u>\$317,636</u>	<u>\$26,418</u>

3. 公允價值之資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量(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。

(2) 按公允價值衡量之金融工具

	105年3月31日		104年12月31日		104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
金融資產						
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	\$51,155	\$51,155	\$45,742	\$45,742	\$174,948	\$174,948

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。

(3)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。

105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	\$20,601	\$-	\$-	\$20,601
基金	30,554	-	-	30,554
	<u>\$51,155</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$51,155</u>

104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	\$15,219	\$-	\$-	\$15,219
基金	30,523	-	-	30,523
	<u>\$45,742</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,742</u>

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
	<u>\$174,948</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$174,948</u>

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	
	105年1月至3月	104年1月至3月
其他關係人	<u>\$56</u>	<u>\$56</u>

(二)應收付款項

1. 應收帳款—關係人

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他關係人	<u>\$56</u>	<u>\$-</u>	<u>\$56</u>

### (三)其他交易

#### 1. 其他應收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他關係人	\$-	\$15	\$-

#### 2. 其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他關係人	\$10	\$10	\$10

#### 3. 預付費用

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他關係人	\$525	\$-	\$570

#### 4. 營業費用

	105年1月至3月	104年1月至3月
其他關係人	\$205	\$220

#### 5. 對主要管理階層之獎酬

	105年1月至3月	104年1月至3月
短期員工紅利	\$4,122	\$4,082
其他長期員工紅利	-	-
離職福利	-	-
退職後福利	-	-
合計	\$4,122	\$4,082

### 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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
存貨-待售房地	\$320,472	\$320,472	\$99,212
其他流動資產			
(工程存出保證金)	9,293	10,011	12,605
其他金融資產-流動			
(受限制銀行存款)	1,868,193	1,982,263	1,828,822
不動產、廠房及設備	36,958	37,106	36,445
投資性不動產	33,925	34,005	7,358
合計	\$2,268,841	\$2,383,857	\$1,984,442

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國105年3月31日、104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9,453,934仟元、12,443,921仟元及11,796,609仟元。
- 截至民國105年3月31日、104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795,662仟元、788,631仟元及772,618仟元。

3. 截至民國 105 年 3 月 31 日、104 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 2,398,234 仟元、2,454,552 仟元及 1,867,051 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 0 元、3,532 仟元及 9,131 仟元。
4. 截至民國 105 年 3 月 31 日止，合併公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 27,315,086 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 15,255,290 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 日發回臺灣高等法院更一審，民國 104 年 4 月 1 日更一審宣判，我方全部勝訴，台北市市場處於民國 104 年 5 月 11 日上訴最高法院，目前由最高法院審理中。惟依保守穩健原則，本公司業於民國 100 年度認列該損失，帳列其他應付款項項下。另於民國 101 年 3 月 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。
6. 本公司於民國 104 年 11 月 26 日遭交通部鐵路改建工程局以工程逾期為由，向本公司請求逾期違約金台幣 44,962 仟元。本公司認為工程逾期係因非可歸責本公司之事由造成，故認為應給付違約金之機率微小。本公司於民國 105 年 1 月 21 日向工程會申請調解，目前由工程會採構申訴審議委員會審理中。
7. 本公司之台中市快捷巴士(BRT)藍線 CL02 標土建水環工程，於民國 104 年 8 月 3 日因工程逾期而有履約爭議，本公司認為工程逾期係因非可歸責本公司之事由造成，故認為應給付違約金之機率微小。本公司於民國 104 年 10 月 29 日本公司已向台中市政府採購申訴審議委員會提出調解，現仍在修改調解之請求中。

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

#### (一)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
0	德昌營造股份有限公司	玉新開發建設股份有限公司	其他應收關係人款項	是	\$30,000	\$30,000	\$-	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		
0	\$-	無	\$-	\$667,582	\$667,582

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二十為限，總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

## 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	累計背書保證金額佔最近期	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)	\$1,499	\$1,499	\$1,499	\$-	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	3,281,067 (註2)	2,622,339	2,622,339	276,613	86,000	78.56%	3,281,067 (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)	1,120,988	1,120,988	1,120,988	-	690.71%	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)	3,251	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
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	持股比例	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	1,007,000	\$12,688	0.309%	\$12,688	-
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%	-	-
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	10,180	-	10,180	-
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	10,179	-	10,179	-
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	10,195	-	10,195	-
德鎮盛工程(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	233,000	2,936	0.072%	2,936	-
TE CHANG CONSTRUCTION PTE.	江西日榮實業有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	-	152,879	19.000%	-	-
宇廣營造(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	395,000	4,977	0.121%	4,977	-

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。

(二)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%	\$162,224	\$888	\$888 (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%	373,712	(699)	(699) (註)	本公司之子公司
本公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	新加坡	投資控股	238,670	238,670	10,470,000	100.00%	253,845	1	1 (註)	本公司之子公司
本公司	老楊食品(股)公司	嘉義縣民雄鄉大崎村十四甲16之4號	其他烘焙炊蒸食品製造、其他糖果製造	49,467	49,467	2,105,000	25.01%	52,419	8,718	2,180	關聯企業
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%	58,688	563	563 (註)	本公司之孫公司

註：編製合併報表時業已全數沖銷

(三)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)	本年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	\$804,625 (USD25,000)	c	\$152,879 (USD4,750)	-	-	\$152,879 (USD4,750)	-	19%	- (註5)	\$152,879	-

## 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)
\$152,879 (USD4,750)	\$152,879 (USD4,750)	\$2,002,747

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4)直接投資大陸公司。
- (5)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)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。

## (四) 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. 105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	\$1,603	(註4)	0.17%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	運輸設備	408	(註4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應付票據	1,015	(註4)	0.02%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應付帳款	1,103	(註4)	0.02%
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	利息收入	55	(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	287	(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	287	(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)	-
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	勞務費支出	12	(註4)	-
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	應付費用	12	(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)	0.01%



2.104 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	\$1,692	(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%

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

(一) 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。

(二) 部門損益、資產與負債之資訊

##### 105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	\$919,723	\$-	\$919,723
部門間收入	1,902	(1,902)	-
收入合計	<u>\$921,625</u>	<u>\$(1,902)</u>	<u>\$919,723</u>
部門損益	<u>\$61,778</u>	<u>\$(743)</u>	<u>\$61,035</u>
資產：			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—流動	\$51,155	\$-	\$51,155
以成本衡量之金融資產—非流動	225,152	-	225,152
部門資產	<u>\$7,265,623</u>	<u>\$(850,030)</u>	<u>\$6,415,593</u>
部門負債	<u>\$3,083,073</u>	<u>\$(5,392)</u>	<u>\$3,077,681</u>

##### 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	<u>\$910,173</u>	<u>\$(1,948)</u>	<u>\$908,225</u>
部門損益	<u>\$82,464</u>	<u>\$741</u>	<u>\$83,205</u>
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	<u>\$7,199,703</u>	<u>\$(801,582)</u>	<u>\$6,398,121</u>
部門負債	<u>\$2,926,880</u>	<u>\$(6,631)</u>	<u>\$2,920,249</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。

### (三)重要客戶資訊

合併公司民國 105 及 104 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	105 年 1 月至 3 月		104 年 1 月至 3 月	
	金 額	佔銷貨淨額%	金 額	佔銷貨淨額%
A 客戶	\$238,990	25.98%	\$231,704	25.51%
B 客戶	131,717	14.32%	-	-
C 客戶	103,912	11.30%	21,905	2.41%
D 客戶	92,353	10.04%	58,026	6.39%
E 客戶	-	-	283,734	31.24%
合計	\$566,972	61.64%	\$595,369	65.55%

### (四)地區別資訊

#### 1. 來自外部客戶收入

	105 年 1 月至 3 月		104 年 1 月至 3 月	
	金 額	佔銷貨淨額%	金 額	佔銷貨淨額%
台灣	\$919,715	100.00%	\$906,452	99.80%
非洲	8	-	1,773	0.20%
合計	\$919,723	100.00%	\$908,225	100.00%

#### 2. 非流動資產

	105 年 3 月 31 日		104 年 3 月 31 日	
	金 額	佔總資產%	金 額	佔總資產%
台灣	\$186,144	2.90%	\$171,755	2.68%