

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  
民國一〇五及一〇四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		8~11
(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		12
(六)重要會計項目之說明		12~32
(七)關係人交易		32~33
(八)質抵押之資產		33
(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		34
(十一) 重大之期後事項		34
(十二) 其他		34
(十三) 附註揭露事項		35
1. 重大交易事項相關資訊		36~38
2. 轉投資事業相關資訊		39
3. 大陸投資資訊		40
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		41~42
(十四) 營運部門資訊		42~43

## 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九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日與民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四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九月三十日之資產總額分別為 982,314 仟元及 961,796 仟元，各占合併資產總額之 16.22%及 14.49%，負債總額分別為 121,857 仟元及 158,835 仟元，各占合併負債總額之 4.19%及 4.65%，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日，以及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(12,446)仟元、(3,459)仟元、(16,837)仟元及 4,860 仟元，各佔合併綜合損益總額之(32.04%)、(5.47%)、(12.76%)及 2.15%。另如合併財務報告附註六、(九)及附註十三所述，民國一〇五年及一〇四年九月三十日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 60,828 仟元及 50,754 仟元與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日，以及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別計新台幣 5,273 仟元、1,286 仟元、10,983 仟元及 1,286 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：李玉芝



主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號函

金管證字第 6137 號

中華民國一〇五年十一月十一日

  
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 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

代 碼	資 產	105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日	
		(經核閱)		(經查核)		(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$741,131	12	\$565,022	9	\$550,159	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產						
	一流動(附註四及六)	48,749	1	45,742	1	41,863	1
1150	應收票據淨額(附註四及六)	-	-	18,305	-	981	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	1,374,359	23	1,326,208	20	1,296,344	20
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四及七)	56	-	-	-	56	-
1190	應收建造合約款(附註四及六)	566,321	9	924,266	14	1,032,258	16
1200	其他應收款(附註四、六及七)	183,909	3	142,486	2	137,728	2
130X	存貨(附註四、六及八)	890,181	15	890,181	14	888,985	13
1410	預付款項(附註四、六及七)	97,156	2	135,128	2	166,166	3
1470	其他流動資產(附註八)	41,444	1	19,313	-	27,682	-
1476	其他金融資產—流動(附註八)	1,598,599	26	1,982,263	30	1,988,178	30
	流動資產合計	5,541,905	92	6,048,914	92	6,130,400	93
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及六)	218,233	4	225,192	4	225,405	3
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	60,828	1	50,239	1	50,754	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六及八)	83,618	1	82,718	1	82,380	1
1760	投資性不動產淨額(附註四、六及八)	104,084	2	104,719	2	104,931	2
1780	無形資產(附註四及六)	5,187	-	5,285	-	5,720	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及六)	21,888	-	18,141	-	17,743	-
1920	存出保證金(附註六)	19,827	-	20,211	-	19,707	-
1930	長期應收票據及款項(附註四)	-	-	180	-	180	-
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及六)	694	-	408	-	1,565	-
	非流動資產合計	514,359	8	507,093	8	508,385	7
	資產總計	\$6,056,264	100	\$6,556,007	100	\$6,638,785	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、李玉芝會計師民國 105 年 11 月 11 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 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	105年9月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104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)	\$-	-	\$191,900	3	\$100,000	2
2110	應付短期票券(附註四及六)	-	-	149,888	2	149,936	2
2150	應付票據(附註四及六)	304,774	5	387,384	6	254,479	4
2170	應付帳款(附註四及六)	850,200	14	979,105	15	1,086,092	17
2190	應付建造合約款(附註四及六)	550,812	9	557,364	9	546,197	8
2200	其他應付款(附註四、六及七)	62,237	1	93,825	1	76,471	1
2230	本期所得稅負債(附註四及六)	28,914	1	39,165	1	26,323	-
2252	保固之短期負債準備(附註四及六)	62,787	1	56,538	1	54,115	1
2320	一年或一營業週期內到期 長期負債(附註四、六及八)	10,572	-	10,432	-	10,287	-
2335	代收款(附註四及六)	869,144	14	668,274	10	949,356	14
2399	其他流動負債—其他	47,725	1	39,641	1	60,547	1
	流動負債合計	2,787,165	46	3,173,516	49	3,313,803	50
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、六及八)	119,640	2	96,251	1	98,970	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	1,943	-	4,458	-	4,600	-
2670	其他非流動負債—其他	1,188	-	715	-	760	-
	非流動負債合計	122,771	2	101,424	1	104,330	2
	負債總計	2,909,936	48	3,274,940	50	3,418,133	52
	歸屬母公司業主之權益						
3110	普通股股本(附註六)	1,334,614	22	1,516,607	23	1,516,607	23
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	446,882	7	418,850	7	418,850	6
3350	未分配盈餘	1,216,160	20	1,193,276	18	1,132,566	17
3400	其他權益(附註四及六)	7,283	1	16,751	-	17,046	-
31XX	母公司業主權益合計	3,140,522	52	3,281,067	50	3,220,652	48
36XX	非控制權益(附註六)	5,806	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	3,146,328	52	3,281,067	50	3,220,652	48
	負債及權益總計	\$6,056,264	100	\$6,556,007	100	\$6,638,785	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、李玉芝會計師民國 105 年 11 月 11 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及 104 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  
每股盈餘為元

代碼	會計科目	105 年 7 月至 9 月		104 年 7 月至 9 月		105 年 1 月至 9 月		104 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)	\$1,268,789	100	\$819,649	100	\$3,399,701	100	\$2,756,039	100
5000	營業成本(附註四及六)	(1,182,702)	(93)	(755,260)	(92)	(3,149,683)	(93)	(2,392,716)	(87)
5900	營業毛利	86,087	7	64,389	8	250,018	7	363,323	13
6000	營業費用(附註四及七)	(38,795)	(3)	(31,373)	(4)	(109,495)	(3)	(107,124)	(4)
6900	營業利益	47,292	4	33,016	4	140,523	4	256,199	9
7000	營業外收入及支出(附註四、六及七)								
7010	其他收入	5,392	-	24,055	3	55,828	2	32,255	1
7020	其他利益及損失	(4,220)	-	1,978	-	(14,969)	-	(7,935)	-
7050	財務成本	(703)	-	(416)	-	(2,426)	-	(469)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註四及六)	5,273	-	1,286	-	10,983	-	1,286	-
	營業外收入及支出合計	5,742	-	26,903	3	49,416	2	25,137	1
7900	稅前淨利	53,034	4	59,919	7	189,939	6	281,336	10
7950	減：所得稅費用(附註四及六)	(8,321)	-	(9,234)	(1)	(48,509)	(2)	(63,252)	(2)
8200	本期淨利	44,713	4	50,685	6	141,430	4	218,084	8
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	(7,069)	(1)	15,063	2	(11,407)	-	9,221	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	1,202	-	(2,560)	-	1,939	-	(1,567)	-
8300	其他綜合損益淨額	(5,867)	(1)	12,503	2	(9,468)	-	7,654	-
8500	本期綜合損益總額	\$38,846	3	\$63,188	8	\$131,962	4	\$225,738	8
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$45,195	4	\$50,685	6	\$141,912	4	\$218,084	8
8620	非控制權益	\$(482)	-	\$-	-	\$(482)	-	\$-	-
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$39,328	3	\$63,188	8	\$132,444	4	\$225,738	8
8720	非控制權益	\$(482)	-	\$-	-	\$(482)	-	\$-	-
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註六)	\$0.31		\$0.34		\$0.97		\$1.44	
9850	稀釋每股盈餘(附註六)	\$0.31		\$0.34		\$0.96		\$1.44	

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、李玉芝民國 105 年 11 月 11 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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

	股本		保留盈餘			其他權益項目		非控制權益	合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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
民國 103 年度盈餘分配項目									
B1 提列法定盈餘公積	-	-	58,793	-	(58,793)	-	-	-	-
B17 迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(10,669)	10,669	-	-	-	-
B5 盈餘分配現金股利	-	-	-	-	(401,901)	-	(401,901)	-	(401,901)
D1 民國 104 年 1 月至 9 月淨利	-	-	-	-	218,084	-	218,084	-	218,084
D3 民國 104 年 1 月至 9 月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	7,654	7,654	-	7,654
D5 民國 104 年 1 月至 9 月綜合損益總額	-	-	-	-	218,084	7,654	225,738	-	225,738
Z1 民國 104 年 9 月 30 日餘額	\$1,516,607	\$135,583	\$418,850	\$-	\$1,132,566	\$17,046	\$3,220,652	\$-	\$3,220,652
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
民國 104 年度盈餘分配項目									
B1 提列法定盈餘公積	-	-	28,032	-	(28,032)	-	-	-	-
B5 盈餘分配現金股利	-	-	-	-	(90,996)	-	(90,996)	-	(90,996)
E3 現金減資	(181,993)	-	-	-	-	-	(181,993)	-	(181,993)
O1 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	6,288	6,288
D1 民國 105 年 1 月至 9 月淨利	-	-	-	-	141,912	-	141,912	(482)	141,430
D3 民國 105 年 1 月至 9 月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,468)	(9,468)	-	(9,468)
D5 民國 105 年 1 月至 9 月綜合損益總額	-	-	-	-	141,912	(9,468)	132,444	(482)	131,962
Z1 民國 105 年 9 月 30 日餘額	\$1,334,614	\$135,583	\$446,882	\$-	\$1,216,160	\$7,283	\$3,140,522	\$5,806	\$3,146,328

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、李玉芝會計師民國 105 年 11 月 11 日核閱報告

董事長：黃政勇

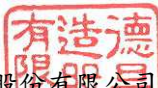


經理人：陳豐中



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 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	
		105 年 1 月至 9 月	104 年 1 月至 9 月
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$189,939	\$281,336
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,397	5,990
A20200	攤銷費用	807	2,028
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)損失	(961)	6,163
A20900	利息費用	2,426	469
A21200	利息收入	(8,104)	(8,006)
A21300	股利收入	-	(923)
A22300	採用權益法認列之關聯企業(利益)之份額	(10,983)	(1,286)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)	(5)	(19)
A23100	處分投資(利益)	-	(374)
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)	(243)	(189)
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	(2,046)	(6,830)
A31130	應收票據	18,305	(616)
A31150	應收帳款	(48,151)	(107,380)
A31160	應收帳款-關係人	(56)	(56)
A31170	應收建造合約款	357,945	(544,708)
A31180	其他應收款	(41,049)	89,930
A31200	存貨	-	(294,519)
A31230	預付款項	37,972	(78,115)
A31240	其他流動資產	(22,131)	10,128
A31250	其他金融資產-流動	383,664	313,111
A32130	應付票據	(82,610)	(63,445)
A32140	應付票據-關係人	-	(56)
A32150	應付帳款	(128,891)	(97,494)
A32170	應付建造合約款	(6,552)	190,201
A32180	其他應付款項	(31,551)	(64,373)
A32200	保固之短期負債準備	6,249	4,173
A32230	其他流動負債	8,084	9,490
A32240	淨確定福利負債	(286)	65
A32990	代收款	200,870	296,930
A33000	營運產生之現金流入(出)	829,039	(58,375)
A33100	收取之利息	7,959	7,686
A33200	收取之股利	394	923
A33300	支付之利息	(2,351)	(572)
A33500	支付所得稅	(63,083)	(127,757)
AAAA	營業活動淨現金流入(出)	771,958	(178,095)

~ 續次頁 ~



~ 承上頁 ~

BBBB	投資活動之現金流量：		
B01800	取得採用權益法之投資	(1,819)	(49,468)
B01900	處分採用權益法之投資	1,819	-
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(7,274)	(3,748)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	626	458
B03700	存出保證金增加	(508)	(1,469)
B03800	存出保證金減少	885	435
B04500	取得無形資產	(709)	(1,070)
B06800	長期應收款減少	180	240
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	<u>(6,800)</u>	<u>(54,622)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	60,000	186,000
C00200	短期借款減少	(251,900)	(134,120)
C00500	應付短期票券增加	50,000	330,000
C00600	應付短期票券減少	(200,000)	(180,000)
C01600	舉借長期借款	31,360	86,000
C01700	償還長期借款	(7,831)	(3,758)
C03000	存入保證金增加	476	48
C03100	存入保證金減少	(3)	(26)
C04500	發放現金股利	(90,996)	(401,901)
C04700	現金減資	(181,993)	-
C05800	非控制權益變動	6,288	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)	<u>(584,599)</u>	<u>(117,757)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(4,450)</u>	<u>3,421</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	176,109	(347,053)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>565,022</u>	<u>897,212</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$741,131</u>	<u>\$550,159</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、李玉芝會計師民國 105 年 11 月 11 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 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 105 年 11 月 11 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)經金管會認可將於民國 106 年適用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)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可民國 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 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
IFRIC 21「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，適用上述民國 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於民國 106 年追溯適用。

## 2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 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，由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響民國 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 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。前述修正將適用於收購日於民國 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 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。民國 106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

民國 106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「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。民國 106 年追溯適用 IAS 24 之修正時，為合併公司提供主要管理階層服務之 X 公司將視為關係人並予以適當揭露。

## 3. 2011-2013 週期之年度改善

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 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 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可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規定（即「組合例外」）。民國 106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，合併公司將選擇以淨部位衡量該等合約之公允價值。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。前述修正將適用於民國 106 年以後之投資性不動產取得交易。

## 4. 2012-2014 週期之年度改善

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。前述修正於民國 106 年開始適用時，將追溯自民國 105 年 1 月 1 日適用，所產生之初始調整認列於該日淨確定福利負債及保留盈餘。民國 106 年適用前述修正之影響預計對合併財務報告並無重大影響數。

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民國 106 年適用之 IFRSs 修正規定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。

### (二) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自民國 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 4「保險合約」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 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

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。

#### 1. IFRS 9「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 IAS 39「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。IFRS 9 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. 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。

## 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

## 4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

### (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 IAS 34「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

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。

#### 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 IAS 34「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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$7,727	\$7,204	\$6,954
銀行存款	693,472	557,818	523,249
約當現金			
附買回債券	39,932	-	19,956
合計	\$741,131	\$565,022	\$550,159

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行存款	0.001%~1.275%	0.001%~1.285%	0.001%~1.36%
附買回債券	0.31%~0.40%	-	0.45%~0.60%

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
持有供交易之金融資產			
非衍生性金融資產			
上市櫃股票	\$18,148	\$15,219	\$11,377
基金	30,601	30,523	30,486
合計	\$48,749	\$45,742	\$41,863

### (三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	\$-	\$18,305	\$981
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$-	\$18,305	\$981
應收帳款			
應收工程款	\$516,404	\$515,341	\$436,000
應收工程保留款	673,415	528,919	561,581
暫估應收工程款	184,516	281,948	298,749
其他	24	-	14
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$1,374,359	\$1,326,208	\$1,296,344

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$330,907	\$146,824	\$159,382
已逾期但未減損			
90天以下	169,218	178,745	263,922
91至180天	-	177,076	-
181至365天	6,610	-	-
365天以上	9,669	12,696	12,696
小計	185,497	368,517	276,618
	\$516,404	\$515,341	\$436,000

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他應收款			
應收代辦土地開發款	\$472,971	\$800,295	\$673,088
減：代收土地款	(308,510)	(682,474)	(567,295)
應收代辦土地開發款淨額	164,461	117,821	105,793
應收債權	796	1,019	1,456
暫付款	4,156	5,640	16,776
應收收益	733	588	837
原始到期日超過三個月以上之銀行定期存款	-	3,970	-
其他	13,763	13,448	12,866
合計	\$183,909	\$142,486	\$137,728

1. 應收代辦土地開發款：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
大埔美工業區	\$308,510	\$682,474	\$567,295
其他一般工業區	164,461	117,821	105,793
減：代收土地款(大埔美)	(308,510)	(682,474)	(567,295)
合計	\$164,461	\$117,821	\$105,793

民國 105 年及 104 年 1 月至 9 月分別持續投入開發成本 305,839 仟元及 114,256 仟元；民國 105 年及 104 年 1 月至 9 月回收金額分別為 633,164 仟元及 590,921 仟元。

2. 本公司應收代辦土地開發款項主要基於下列因素而未提列備抵評價：

- (1) 應收款項債權為各縣市政府，其償債能力應無疑慮。
- (2) 開發合約土地及建物租售所得之收入，除依產業創新條例第 47 條規定應附繳嘉義縣工業區開發管理基金外，於就所收受之租售價款依據本合約附件工作計畫書所載各項計畫開發成本之本息比例償還(攤提)，因此工業區開發墊款之回收並無重大疑慮或不確定性。
- (3) 因開發主體及土地所有權均為政府機構，本公司係受託代辦開發單位，因此開發成本墊款之回收性與土地之市價無必然之關係。加以本公司呈送各縣市政府之成本售價審定或重審均高於帳載已代墊之開發成本費用，且迄今已出售之土地均按審定售價出售並已回收應收款項，對於收支結算超過實際開發成本墊款之結餘，應依產業創新條例第 47 條解繳工業區開發管理基金。且如工業區開發成本高於售價時，仍得由產業開發管理基金依產業創新條例第 49 條第 4 項第 2 款規定予以補貼。

(四) 應收(付)建造合約款

	105年9月30日	104年12月31日	104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	\$7,871,069	\$12,385,308	\$13,316,599
減：累計工程進度請款金額	(7,304,748)	(11,461,042)	(12,284,341)
應收建造合約款	\$566,321	\$924,266	\$1,032,258
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$11,970,682	\$4,092,404	\$3,499,039
減：累計已發生成本及已認列利潤	(11,419,870)	(3,535,040)	(2,952,842)
應付建造合約款	\$550,812	\$557,364	\$546,197

合併公司於民國 105 及 104 年 1 月至 9 月認列建造合約收入分別為 3,388,142 仟元及 2,728,875 仟元。

(五) 存貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
待售土地	\$687,612	\$687,612	\$686,516
待售房屋	202,416	202,416	202,316
材料	153	153	153
合計	\$890,181	\$890,181	\$888,985

1. 合併公司民國 105 及 104 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。

(六) 預付款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
預付工程款	\$79,774	\$52,512	\$86,702
預付費用	16,963	18,303	20,070
預付投資款	-	59,085	59,166
其他	419	5,228	228
合計	\$97,156	\$135,128	\$166,166

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，民國 105 年 5 月 18 日已向在地政府申請設立登記完成，並轉列採用權益法之投資，參閱附註六、(八)。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104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	148,960	155,919	156,132
減：累積減損	-	-	-
合計	\$218,233	\$225,192	\$225,405



## (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. 9. 30	104. 12. 31	104. 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%
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	Landplus Construction And Engineering Co., Ltd.	綜合營造業、營建規劃、設計及管理業。	90%	-	-

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：

項目	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
具重大性之關聯企業			
老楊食品股份有限公司(老楊食品)	\$60,828	\$50,239	\$50,754
TE CHANG CONSTRUCTION (THAILAND) CO., LTD	-	-	-
合計	\$60,828	\$50,239	\$50,754

### 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 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
老楊食品股份有限公司(老楊食品)	25.01%	25.01%	25.01%
TE CHANG CONSTRUCTION (THAILAND) CO., LTD	-	-	-

(1)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。老楊食品於民國 105 年 5 月 20 日以盈餘及資本公積轉增資發行新股，本公司獲配股票股利共 1,053 仟股，此次增資後本公司持有老楊食品普通股共 3,158 仟股，持股比例為 25.01%。

(2)本公司於民國 105 年 4 月 15 日以美金 56 仟元(新台幣 1,819 仟元)認購外國公司 TE CHANG CONSTRUCTION (THAILAND) CO.,LTD 私募之普通股 19 仟股，私募後持股比例為 49.00%，取得對 TE CHANG CONSTRUCTION (THAILAND) CO.,LTD 重大影響。民國 105 年 8 月 8 日經董事會決議通過，因投資環境改變之故，擬將 TE CHANG CONSTRUCTION (THAILAND) CO.,LTD 以原認購投資成本(新台幣 1,819 仟元)轉讓出售，並於民國 105 年 9 月 20 日轉讓出售予本公司其他關係人，詳附註七、6。

3. 有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

(1)老楊食品股份有限公司

項目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
總資產	\$475,378	\$421,645	\$428,138
總負債	\$256,280	\$244,885	\$249,364

項目	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
本期營業收入	\$103,145	\$49,909	\$252,601	\$138,682
本期淨利	\$21,084	\$6,383	\$43,916	\$19,595
本公司享有之份額				
本期淨利	\$5,273	\$1,286	\$10,983	\$1,286

(2)民國 105 年 1 月至 9 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。

(3)上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三、(二)「被投資公司名稱、所在地區等相關資訊」附表。

4. 截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，採用權益法之投資均無提供擔保質押之情形。

(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	建造中之 不動產	合計
104.1.1 餘額	\$35,363	\$36,326	\$1,420	\$29,169	\$12,305	\$-	\$114,583
增添	-	-	-	1,669	1,219	860	3,748
出售或報廢	-	-	(538)	(2,408)	(389)	-	(3,335)
104.9.30 餘額	\$35,363	\$36,326	\$882	\$28,430	\$13,135	\$860	\$114,996
105.1.1 餘額	\$35,363	\$37,414	\$1,176	\$27,985	\$14,995	\$-	\$116,933
增添	-	-	88	3,412	982	2,792	7,274
出售或報廢	-	-	(49)	(1,191)	(127)	-	(1,367)
105.9.30 餘額	\$35,363	\$37,414	\$1,215	\$30,206	\$15,850	\$2,792	\$122,840

累計折舊	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	建造中之 不動產	合計
104.1.1 餘額	\$-	\$7,176	\$939	\$14,117	\$7,915	\$-	\$30,147
折舊費用	-	745	123	3,158	1,339	-	5,365
出售或報廢	-	-	(378)	(2,157)	(361)	-	(2,896)
104.9.30 餘額	\$-	\$7,921	\$684	\$15,118	\$8,893	\$-	\$32,616
105.1.1 餘額	\$-	\$8,182	\$731	\$15,707	\$9,595	\$-	\$34,215
折舊費用	-	774	119	3,191	1,678	-	5,762
出售或報廢	-	-	(8)	(614)	(124)	-	(746)
匯率影響數	-	-	-	(9)	-	-	(9)
105.9.30 餘額	\$-	\$8,956	\$842	\$18,275	\$11,149	\$-	\$39,222

1. 於民國 105 及 104 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	30-38 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 9 月出售或報廢中，報廢包含運輸設備取得原價 100 仟元和累計折舊 96 仟元以及辦公設備取得原價 127 仟元和累計折舊 124 仟元，出售包含機器設備取得原價 49 仟元和累計折舊 8 仟元以及運輸設備取得原價 1,091 仟元和累計折舊 518 仟元；民國 104 年 1 月至 9 月出售或報廢中，報廢包含機器設備取得原價 538 仟元和累計折舊 378 仟元、運輸設備取得原價 108 仟元和累計折舊 102 仟元以及辦公設備取得原價 364 仟元和累計折舊 338 仟元，出售包含運輸設備取得原價 2,300 仟元和累計折舊 2,055 仟元以及辦公設備取得原價 25 仟元和累計折舊 23 仟元。

(十一)投資性不動產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地	\$76,298	\$76,298	\$76,298
房屋及建築	27,786	28,421	28,633
合計	\$104,084	\$104,719	\$104,931

	已完工投資性 不動產	建造中投資 性不動產	合計
<u>成本</u>			
104.1.1 餘額	\$91,894	\$-	\$91,894
增添	-	-	-
處分	-	-	-
重分類	16,199	-	16,199
104.9.30 餘額	\$108,093	\$-	\$108,093
105.1.1 餘額	\$108,093	\$-	\$108,093
增添	-	-	-
處分	-	-	-
重分類	-	-	-
105.9.30 餘額	\$108,093	\$-	\$108,093

	已完工投資性 不動產	建造中投資 性不動產	合計
<u>累計折舊</u>			
104.1.1 餘額	\$2,537	\$-	\$2,537
折舊費用	625	-	625
重分類	-	-	-
104.9.30 餘額	\$3,162	\$-	\$3,162
105.1.1 餘額	\$3,374	\$-	\$3,374
折舊費用	635	-	635
重分類	-	-	-
105.9.30 餘額	\$4,009	\$-	\$4,009

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	1,070	-	1,070
處分	(1,158)	-	(1,158)
104.9.30 餘額	\$11,143	\$3,902	\$15,045
105.1.1 餘額	\$11,143	\$3,902	\$15,045
增添	709	-	709
處分	-	-	-
105.9.30 餘額	\$11,852	\$3,902	\$15,754
<u>攤銷及減損</u>			
104.1.1 餘額	\$8,455	\$-	\$8,455
攤銷	2,028	-	2,028
處分	(1,158)	-	(1,158)
104.9.30 餘額	\$9,325	\$-	\$9,325
105.1.1 餘額	\$9,760	\$-	\$9,760
攤銷	807	-	807
處分	-	-	-
105.9.30 餘額	\$10,567	\$-	\$10,567

(十三)短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
信用借款	\$-	\$93,900	\$82,000
抵押借款	-	98,000	18,000
合計	\$-	\$191,900	\$100,000

1. 銀行融資性借款之利率於於民國104年12月31日及9月30日分別為1.26%~2.43%及1.33%~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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付商業本票	\$-	\$150,000	\$150,000
減：應付短期票券折價	-	(112)	(64)
合計	\$-	\$149,888	\$149,936

105年09月30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
應付商業本票					
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09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>					
中華票券	\$50,000	\$(23)	\$49,977	0.720%	無
兆豐票券	50,000	(30)	49,970	0.950%	無
國際票券	50,000	(11)	49,989	1.050%	無
合計	\$150,000	\$(64)	\$149,936		

(十五) 應付票據、應付帳款及其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而產生	\$302,308	\$382,708	\$252,459
應付票據—非因營業而產生	2,466	4,676	2,020
	\$304,774	\$387,384	\$254,479
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而產生	\$850,200	\$979,105	\$1,086,092
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及年終獎金	\$16,634	\$51,228	\$16,280
應付利息支出	65	102	63
應付退休金	771	759	757
應付員工酬勞/紅利	9,469	5,565	14,887
應付董監酬勞	13,616	7,764	22,299
其他應付費用	21,682	28,407	22,185
合計	\$62,237	\$93,825	\$76,471

(十六) 負債準備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
保固	\$62,787	\$56,538	\$54,115

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
代收土地款	\$1,172,386	\$1,345,441	\$1,511,371
減：應收代辦土地開發款	(308,510)	(682,474)	(567,295)
代收土地款淨額	\$863,876	\$662,967	\$944,076
其他	5,268	5,307	5,280
合計	\$869,144	\$668,274	\$949,356

## (十八) 長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
抵押借款	\$130,212	\$106,683	\$109,257
減：列為一年內到期部分	(10,572)	(10,432)	(10,287)
合計	\$119,640	\$96,251	\$98,970

1. 銀行融資性借款之利率於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.9600%~2.1355%、2.0300%及 2.1000%。
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 9 月相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
工程費用	\$-	\$-	\$-	\$-
管理費用	\$88	\$97	\$266	\$290

## (二十) 權益

### 1. 股本

#### (1) 普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104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)	133,462	151,661	151,661
已發行股本	\$1,334,614	\$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。本公司股本變動主要係因現金減資退還股款所致。

#### (2) 現金減資

本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，經民國 105 年 3 月 24 日董事會通過辦理現金減資退還股東股本，並經民國 105 年 6 月 15 日股東會通過。減資比率為 12%，將消除股份 18,199 仟股，減資金額 181,993 仟元。上述減資案業經金管證發字第 1050024982 號函於民國 105 年 7 月 18 日核准生效，並經董事長決議以民國 105 年 7 月 22 日為減資基準日，並已向經濟部商業司辦妥變更登記。

### 2. 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104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。本公司已於民國 105 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

依本公司修正後章程規定，本公司每年決算後所得純益，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及依法令規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，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%。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註六、(二三)。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司分別於民國 105 年 6 月 15 日及 104 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過民國 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

前述有關盈餘分配情形可至公開資訊觀測站查詢股東會決議之相關資訊。

### 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 9 月	104 年 1 月至 9 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	(11,407)	9,221
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	1,939	(1,567)
期末餘額	\$7,283	\$17,046

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。



## 5. 非控制權益

	105年1月至9月	104年1月至9月
期初餘額	\$-	\$-
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨(損)	(482)	-
非控制權益增加(註一)	6,288	-
期末餘額	\$5,806	\$-

註一：非控制權益增加主要係民國 105 年度取得 Landplus Construction And Engineering Co., Ltd. 股權所產生。

### (二一) 收入

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
租賃收入	\$854	\$790	\$2,601	\$2,343
營建工程收入	1,260,926	816,521	3,388,142	2,728,875
其他營業收入	7,009	2,338	8,958	24,821
合計	\$1,268,789	\$819,649	\$3,399,701	\$2,756,039

### (二二) 成本

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
租賃成本	\$212	\$234	\$888	\$892
營建工程成本	1,181,825	755,026	3,147,228	2,391,824
其他營業成本	665	-	1,567	-
合計	\$1,182,702	\$755,260	\$3,149,683	\$2,392,716

### (二三) 繼續營業單位淨利

#### 1. 其他收入

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
租金收入	\$47	\$47	\$140	\$141
股利收入	-	923	-	923
利息收入				
銀行存款	887	855	2,457	3,255
自有資金設算息	1,830	1,395	5,228	3,986
其他	115	114	419	765
其他	2,513	20,721	47,584	23,185
合計	\$5,392	\$24,055	\$55,828	\$32,255

## 2. 其他利益及損失

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
處分投資利益	\$-	\$374	\$-	\$374
透過損益按公允價值 衡量之金融資產(損)益	(632)	(2,205)	961	(6,163)
處分不動產、廠房及 設備(損)益	10	(17)	5	19
外幣兌換利益(損失)	(2,694)	5,011	(4,759)	2,476
什項支出	(904)	(1,185)	(11,176)	(4,641)
淨額	<u>\$(4,220)</u>	<u>\$1,978</u>	<u>\$(14,969)</u>	<u>\$(7,935)</u>

## 3. 財務成本

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
銀行借款利息	\$703	\$416	\$2,426	\$469

## 4. 折舊及攤銷

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
不動產、廠房及設備	\$2,077	\$1,702	\$5,762	\$5,365
投資性不動產	212	209	635	625
無形資產	268	423	807	2,028
合計	<u>\$2,557</u>	<u>\$2,334</u>	<u>\$7,204</u>	<u>\$8,018</u>

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$1,239	\$1,205	\$3,858	\$3,747
營業費用	1,059	706	2,539	2,243
合計	<u>\$2,298</u>	<u>\$1,911</u>	<u>\$6,397</u>	<u>\$5,990</u>

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$-	\$1	\$-	\$6
營業費用	268	422	807	2,022
合計	<u>\$268</u>	<u>\$423</u>	<u>\$807</u>	<u>\$2,028</u>

## 5. 本期發生之員工福利功能別彙總

功能別 性質別	105年7月至9月			104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	\$23,193	\$18,487	\$41,680	\$23,447	\$15,760	\$39,207
其他短期福利	8,088	7,100	15,188	7,945	4,137	12,082
退職後福利	1,452	831	2,283	1,516	774	2,290
合計	<u>\$32,733</u>	<u>\$26,418</u>	<u>\$59,151</u>	<u>\$32,908</u>	<u>\$20,671</u>	<u>\$53,579</u>

功能別 性質別	105年1月至9月			104年1月至9月		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
薪資費用	\$71,938	\$54,617	\$126,555	\$74,082	\$51,393	\$125,475
其他短期福利	24,049	16,463	40,512	23,349	13,441	36,790
退職後福利	4,449	3,020	7,469	4,349	2,372	6,721
合計	\$100,436	\$74,100	\$174,536	\$101,780	\$67,206	\$168,986

本公司民國104年7月至9月及1月至9月分別估列員工酬勞913仟元、3,926仟元及董監事酬勞1,368仟元、5,888仟元，係按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，於修正前章程所訂成數範圍內估列。依民國104年5月修正後公司法及民國105年6月15日經股東會決議之修正後章程，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。民國105年7月至9月及1月至9月分別估列員工酬勞1,133仟元、3,957仟元及董監事酬勞1,700仟元、5,935仟元，係分別按稅前利益之2%及3%估列。年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於民國105年3月24日舉行董事會及民國104年6月18日舉行股東常會，分別決議通過民國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已於民國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	-

民國105年3月24日董事會決議與民國104年6月18日股東常會決議配發之金額與民國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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
當期所得稅				
本期產生者	\$10,615	\$8,647	\$36,329	\$47,852
未分配盈餘加徵	-	-	16,503	15,632
遞延所得稅				
本期產生者	(2,294)	587	(4,323)	(232)
認列於損益之所得稅費用	\$8,321	\$9,234	\$48,509	\$63,252

##### 2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
遞延所得稅				
國外營運機構				
兌換差額	\$(1,202)	\$2,560	\$(1,939)	\$1,567

### 3. 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104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	1,152,547	1,129,663	1,068,953
	\$1,216,160	\$1,193,276	\$1,132,566
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$243,210	\$238,378	\$200,964

民國 104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 24.07%及 23.56%。

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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$0.31	\$0.34	\$0.97	\$1.44
來自停業單位	-	-	-	-
基本每股盈餘合計	\$0.31	\$0.34	\$0.97	\$1.44

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$0.31	\$0.34	\$0.96	\$1.44
來自停業單位	-	-	-	-
稀釋每股盈餘合計	\$0.31	\$0.34	\$0.96	\$1.44

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。

### 本期淨利

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$45,195	\$50,685	\$141,912	\$218,084
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	\$45,195	\$50,685	\$141,912	\$218,084

### 股數

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104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	146,945	151,661	146,945	151,661
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	167	45	311	157
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	147,112	151,706	147,256	151,818

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。

## (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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1年內	\$3,023	\$5,839	\$1,861
超過1年但不超過5年	156	2,338	-
	<u>\$3,179</u>	<u>\$8,177</u>	<u>\$1,861</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1年內	\$3,529	\$4,643	\$3,282
超過1年但不超過5年	5,474	7,135	7,186
超過5年	-	750	900
	<u>\$9,003</u>	<u>\$12,528</u>	<u>\$11,368</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$741,131	\$565,022	\$550,159
應收票據淨額	-	18,305	981
應收帳款淨額	1,374,359	1,326,208	1,296,344
應收帳款－關係人淨額	56	-	56
應收建造合約款	566,321	924,266	1,032,258
其他應收款	183,909	142,486	137,728
其他流動資產	41,444	19,313	27,682
其他金融資產－流動	1,598,599	1,982,263	1,988,178
存出保證金	19,827	20,211	19,707
長期應收票據及款項	-	180	180
透過損益按公允價值衡量			
之金融資產－流動	48,749	45,742	41,863
以成本衡量之金融資產－非流動	218,233	225,192	225,405

金融負債	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$-	\$191,900	\$100,000
應付短期票券	-	149,888	149,936
應付票據	304,774	387,384	254,479
應付帳款	850,200	979,105	1,086,092
應付建造合約款	550,812	557,364	546,197
其他應付款	62,237	93,825	76,471
一年或一營業週期內			
到期長期負債	10,572	10,432	10,287
代收款	869,144	668,274	949,356
長期借款	119,640	96,251	98,970
其他非流動負債-其他	1,188	715	760

## 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：

	105年9月30日			104年12月31日			104年9月30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)
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金：新台幣	\$2,736	31.360	\$85,810	\$2,517	32.825	\$82,626	\$2,371	32.870	\$77,950
歐元：新台幣	348	35.080	12,214	236	35.880	8,458	382	36.920	14,101
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金：新台幣	\$1,010	31.360	\$31,663	\$10	32.825	\$318	\$10	32.870	\$318

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：

	105年7月至9月			104年7月至9月		
	兌換損益			兌換損益		
	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：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$-	31.360	\$(2,336)	\$-	32.870	\$5,105
歐元：新台幣	-	35.080	(282)	-	36.920	871
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$-	31.360	\$654	\$-	32.870	\$(374)

	105年1月至9月			104年1月至9月		
	兌換損益			兌換損益		
	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：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$-	31.360	\$(2,885)	\$-	32.870	\$3,094
歐元：新台幣	-	35.080	(320)	-	36.920	677
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$-	31.360	\$659	\$-	32.870	\$(12)

	105年1月至9月			104年1月至9月		
	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)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1%	\$858	\$-	1%	\$779	\$-
歐元：新台幣	1%	122	-	1%	141	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1%	\$317	\$-	1%	\$3	\$-

#### 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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具現金流量利率 風險—金融負債	\$130,212	\$298,583	\$100,000

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。

若利率增加或減少 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 9 月之淨利將分別減少或增加 977 仟元及 750 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 9 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 487 仟元及 419 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 9 月 30 日、104 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 4,538,100 仟元、4,026,300 仟元及 2,894,000 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 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無付息負債	\$-	\$-	\$2,086,355	\$552,000	\$-
浮動利率工具	-	-	10,572	31,360	88,280
	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,096,927</u>	<u>\$583,360</u>	<u>\$88,280</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
<u>非衍生金融負債</u>					
無付息負債	\$-	\$-	\$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9月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無付息負債	\$-	\$-	\$2,366,398	\$546,957	\$-
固定利率工具	-	149,936	-	-	109,257
浮動利率工具	-	-	100,000	-	-
	<u>\$-</u>	<u>\$149,936</u>	<u>\$2,466,398</u>	<u>\$546,957</u>	<u>\$109,257</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9月30日		104年12月31日		104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
<u>金融資產</u>						
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動						
	<u>\$48,749</u>	<u>\$48,749</u>	<u>\$45,742</u>	<u>\$45,742</u>	<u>\$41,863</u>	<u>\$41,863</u>

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				
國內上市櫃股票	\$18,148	\$-	\$-	\$18,148
基金	30,601	-	-	30,601
	<u>\$48,749</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$48,749</u>

104年12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	\$15,219	\$-	\$-	\$15,219
基金	30,523	-	-	30,523
	<u>\$45,742</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,742</u>

104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				
國內上市櫃股票	\$11,377	\$-	\$-	\$11,377
基金	30,486	-	-	30,486
	<u>\$41,863</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$41,863</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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人	<u>\$56</u>	<u>\$56</u>	<u>\$168</u>	<u>\$168</u>

(二)應收付款項

1. 應收帳款—關係人

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	<u>\$10</u>	<u>\$15</u>	<u>\$-</u>

2. 其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	<u>\$-</u>	<u>\$10</u>	<u>\$10</u>

### 3. 預付費用

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	\$175	\$-	\$190

### 4. 其他流動負債-其他

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	\$15	\$-	\$-

### 5. 營業費用

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人	\$199	\$220	\$604	\$660

### 6. 營業外-其他收入

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人	\$15	\$11	\$45	\$11

### 7. 處分採用權益法之投資

	處分價款	處分(損)益
	105年7月至9月	104年7月至9月
其他關係人	\$1,819	\$-

	處分價款	處分(損)益
	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人	\$1,819	\$-

### 8. 對主要管理階層之獎酬

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$3,682	\$3,236	\$11,584	\$11,615
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
退職後福利	-	-	-	-
合計	\$3,682	\$3,236	\$11,584	\$11,615

## 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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
存貨-待售房地	\$320,472	\$320,472	\$209,943
其他流動資產(工程存出保證金)	32,538	10,011	10,065
其他金融資產-流動(受限制銀行存款)	1,598,599	1,982,263	1,988,178
不動產、廠房及設備	36,663	37,106	36,169
投資性不動產	33,765	34,005	7,310
合計	\$2,022,037	\$2,383,857	\$2,251,665

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 105 年 9 月 30 日、104 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 9,563,878 仟元、12,443,921 仟元及 12,396,363 仟元。
2. 截至民國 105 年 9 月 30 日、104 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 838,284 仟元、788,631 仟元及 788,043 仟元。
3. 截至民國 105 年 9 月 30 日、104 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 2,052,505 仟元、2,454,552 仟元及 2,558,897 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 仟元、3,532 仟元及 3,532 仟元。
4. 截至民國 105 年 9 月 30 日止，合併公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 29,046,690 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 17,885,730 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，最高法院於民國 105 年 9 月 6 日發回臺灣高等法院更二審。惟依保守穩健原則，本公司業於民國 100 年度認列該損失，帳列其他應付款項項下。另於民國 101 年 3 月 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. 本公司總經理陳豐中等人於民國 105 年 7 月 27 日接獲臺灣雲林地方法院檢察署檢察官起訴書，將陳豐中等人涉嫌違反詐欺案件提起公訴，本公司目前營運一切正常，對業務或財務尚無重大之影響。惟本案預估影響應收工程保留款最大可能之金額為新台幣 8,143 仟元，該金額佔本公司民國 105 年 9 月 30 日資產總計及權益總計比率分別為 0.13%及 0.26%。

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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
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)。(附表三)
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。(附表四)

#### (三) 大陸投資資訊。(附表五)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊。(附表五)
2. 轉投資大陸地區限額。(附表五)
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。(附表六)

德昌營造股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月至 9 月

附表一

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	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	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	\$-	\$-	臺灣銀行基準利率+1%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$628,104	\$1,256,209
0	德昌營造股份有限公司	LANDPLUS CONSTRUCTION & ENGINEERING CO., LTD.	其他應收關係人款項	是	194,340	188,160	31,360	美元 LIBOR 利率+1.5%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	628,104	1,256,209

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四十為限。

德昌營造股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月至 9 月

附表二

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	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
		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	\$13,346,147 (註1)	\$1,499	\$-	\$-	\$-	0.00%	\$26,692,294 (註1)	是	否	否
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	子公司	6,566,374 (註2)	2,622,339	2,622,339	274,644	86,000	83.50%	6,566,374 (註2)	是	否	否
1	德鎮盛工程(股)公司	德昌營造(股)公司	母公司	5,000,000 (註1)	1,213,588	1,205,680	1,205,680	-	730.42%	5,000,000 (註1)	否	是	否
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	-	6.05%	3,500,000 (註1)	否	是	否

註 1：本公司及子公司對單一企業工程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：本公司對單一企業融資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二倍為限。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二倍為限。

德昌營造股份有限公司及子公司

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)

民國 105 年 1 月至 9 月

附表三

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	1,007,000	\$11,178	0.303%	\$11,178	-
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. LTD.	江西日榮實業 有限公司	無	以成本衡量之金融資產 -非流動	-	148,960	19.000%	-	-
德鎮盛工程 (股)公司	元大萬泰貨幣 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	10,194	-	10,194	-
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	10,196	-	10,196	-
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	10,211	-	10,211	-
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	2,586	0.070%	2,586	-
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	4,384	0.119%	4,384	-



德昌營造股份有限公司及子公司

轉投資事業相關資訊

民國 105 年 1 月至 9 月

附表四

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	本期認列 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%	\$165,016	\$3,680	\$3,680 (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%	367,222	(7,189)	(7,189) (註)	本公司 之子公司
本公司	TE CHANG CONSTRUC -TION PTE. LTD.	新加坡	投資控股	238,670	238,670	10,470,000	100.00%	242,889	(4,596)	(4,596) (註)	本公司 之子公司
本公司	老楊食品 (股)公司	嘉義縣大 林鎮中坑 里大埔美 園區五路 3 號	其他烘焙 炊蒸食品 製造、其他 糖果製造	49,467	49,467	3,157,500	25.01%	60,828	43,916	10,983	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%	57,660	(466)	(466) (註)	本公司 之孫公 司
TE CHANG CONSTRUC -TION PTE. LTD.	LANDPLUS CONSTRUC -TION AND ENGINEER -ING CO.,LTD	柬埔寨	綜合營造 業、營建規 劃、設計及 管理業。	56,830	-	1,800,000	90.00%	52,249	(4,820)	(4,338) (註)	本公司 之孫公 司

註：編製合併報表時業已全數沖銷

德昌營造股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月至 9 月

附表五

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	\$806,875 (USD25,000)	(3)	\$148,960 (USD4,750)	-	-	\$148,960 (USD4,750)	-	19%	- (註5)	\$148,960	-

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)
\$148,960 (USD4,750)	\$148,960 (USD4,750)	\$1,884,313

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。

德昌營造股份有限公司及子公司  
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  
民國 105 年 1 月至 9 月

附表六

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	營建工程成本	\$4,831	(註 4)	0.14%
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	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	428	(註 4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	什項收入	257	(註 4)	0.01%
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	玉新開發建設(股)公司	1	勞務費支出	861	(註 4)	0.03%
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	營業費用	35	(註 4)	-
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	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	什項收入	171	(註 4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	其他應收款	60	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	應付費用	275	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	預付費用	12	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	預收款	57	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	LANDPLUS CONSTRUCTION AND ENGINEERING CO., LTD	1	勞務收入	1,598	(註 4)	0.05%
0	德昌營造(股)公司	LANDPLUS CONSTRUCTION AND ENGINEERING CO., LTD	1	應收帳款	226	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	LANDPLUS CONSTRUCTION AND ENGINEERING CO., LTD	1	其他應收款	31,429	(註 4)	0.52%
0	德昌營造(股)公司	LANDPLUS CONSTRUCTION AND ENGINEERING CO., LTD	1	利息收入	162	(註 4)	-
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新開發建設(股)公司	3	勞務費支出	36	(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	343	(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	120	(註 4)	-
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	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

(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9月

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入	\$3,399,701	\$-	\$3,399,701
部門間收入	7,326	(7,326)	-
收入合計	<u>\$3,407,027</u>	<u>\$(7,326)</u>	<u>\$3,399,701</u>
部門損益	<u>\$128,975</u>	<u>\$12,937</u>	<u>\$141,912</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	\$48,749	\$-	\$48,749
以成本衡量之金融資產－非流動	218,233	-	218,233
部門資產	<u>\$6,972,244</u>	<u>\$(915,980)</u>	<u>\$6,056,264</u>
部門負債	<u>\$2,944,731</u>	<u>\$(34,795)</u>	<u>\$2,909,936</u>

##### 104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	\$2,756,039	\$-	\$2,756,039
部門間收入	16,669	(16,669)	-
收入合計	<u>\$2,772,708</u>	<u>\$(16,669)</u>	<u>\$2,756,039</u>
部門損益	<u>\$241,865</u>	<u>\$(23,781)</u>	<u>\$218,084</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	\$41,863	\$-	\$41,863
以成本衡量之金融資產 －非流動	225,405	-	225,405
部門資產	\$7,506,341	\$(867,556)	\$6,638,785
部門負債	\$3,438,181	\$(20,048)	\$3,418,133

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 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	105 年 1 月至 9 月		104 年 1 月至 9 月	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
A 客戶	\$690,585	20.31%	\$644,512	23.39%
B 客戶	545,172	16.04%	-	-
C 客戶	430,034	12.65%	-	-
D 客戶	388,028	11.41%	176,858	6.42%
E 客戶	-	-	438,609	15.91%
合計	\$2,053,819	60.41%	\$1,259,979	45.72%

### (四)地區別資訊

1. 來自外部客戶收入

	105 年 1 月至 9 月		104 年 1 月至 9 月	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
台灣	\$3,397,376	99.93%	\$2,743,652	99.55%
非洲	2,325	0.07%	12,387	0.45%
合計	\$3,399,701	100.00%	\$2,756,039	100.00%

2. 非流動資產

	105 年 9 月 30 日		104 年 9 月 30 日	
	金額	佔總資產%	金額	佔總資產%
台灣	\$187,702	3.10%	\$187,311	2.82%