

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

民國一〇六及一〇五年度第二季

公司地址：台中市北區五權路 401 之 1 號

電話：(04)2201-3611

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		11~30
(七)關係人交易		30~31
(八)質抵押之資產		31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		32
(十)重大之災害損失		32
(十一)重大之期後事項		32
(十二)其他		32
(十三)附註揭露事項		33
1. 重大交易事項相關資訊		34~36
2. 轉投資事業相關資訊		37
3. 大陸投資資訊		38
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		39
(十四)部門資訊		40~41

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一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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。

如合併財務報告附註六、(八)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要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。該等非重要子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之資產總額分別為550,348仟元及932,119仟元，各占合併資產總額之7.42%及14.86%，負債總額分別為12,707仟元及140,613仟元，各占合併負債總額之0.32%及4.71%，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日，以及民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(915)仟元、(2,747)仟元、(1,574)仟元及(4,391)仟元，各佔合併綜合損益總額之(1.71)%、(7.57)%、(1.89)%及(4.72)%。另如合併財務報告附註六、(九)及附註十三所述，民國一〇六年及一〇五年六月三十日採用權益法之投資餘額分別計新台幣71,213仟元及57,374仟元與民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日，以及民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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2,896仟元、3,530仟元、7,737仟元及5,710仟元，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，除上段所述之部分非重要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

中華民國一〇六年八月十一日



德昌營造股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

代 碼	資 產	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$932,209	13	\$1,330,066	21	\$772,592	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產						
	— 流動(附註四及六)	18,177	-	48,716	1	49,381	1
1150	應收票據淨額(附註四及六)	8,646	-	5,776	-	56	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	1,188,292	16	1,724,208	27	1,281,964	21
1190	應收建造合約款(附註四及六)	778,516	10	612,112	9	722,358	12
1200	其他應收款(附註四、六及七)	2,042,849	28	226,726	4	182,444	3
130X	存貨(附註四、六及八)	857,184	12	859,180	13	890,181	14
1410	預付款項(附註四、六及七)	63,334	1	55,069	1	79,630	1
1470	其他流動資產(附註六及八)	8,366	-	18,594	-	18,605	-
1476	其他金融資產—流動(附註六及八)	968,386	13	1,002,082	15	1,767,294	28
	流動資產合計	6,865,959	93	5,882,529	91	5,764,505	92
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及六)	213,768	3	222,461	3	222,579	4
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	71,213	1	64,823	1	57,374	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六及八)	81,626	1	82,975	1	79,886	1
1760	投資性不動產淨額(附註四、六及八)	116,396	2	121,880	2	104,296	2
1780	無形資產(附註四及六)	5,205	-	5,693	-	4,886	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及六)	24,391	-	21,197	1	19,566	-
1920	存出保證金(附註六)	19,959	-	20,107	-	19,859	-
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及六)	161	-	144	-	685	-
1900	其他非流動資產(附註六)	21,330	-	22,613	1	-	-
	非流動資產合計	554,049	7	561,893	9	509,131	8
	資產總計	\$7,420,008	100	\$6,444,422	100	\$6,273,636	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 106 年 8 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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	106年6月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年6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)	\$-	-	\$-	-	\$18,000	-
2150	應付票據(附註四及六)	277,903	4	356,076	6	320,923	5
2170	應付帳款(附註四及六)	845,626	11	1,160,624	18	837,299	13
2190	應付建造合約款(附註四及六)	470,151	6	663,486	10	442,776	7
2200	其他應付款(附註四、六及七)	139,877	2	158,150	2	162,462	3
2230	本期所得稅負債(附註四及六)	54,203	1	73,633	1	41,998	1
2252	保固之短期負債準備(附註四及六)	67,460	1	65,302	1	60,494	1
2320	一年或一營業週期內到期 長期負債(附註四、六及八)	10,783	-	10,631	-	10,512	-
2335	代收款(附註四及六)	349,992	5	358,846	6	944,821	15
2399	其他流動負債—其他(附註七)	47,666	1	49,849	1	49,920	1
	流動負債合計	2,263,661	31	2,896,597	45	2,889,205	46
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、六及八)	1,744,510	23	150,083	2	90,957	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	1,060	-	3,329	-	3,117	-
2670	其他非流動負債—其他(附註六)	5,042	-	5,070	-	715	-
	非流動負債合計	1,750,612	23	158,482	2	94,789	2
	負債總計	4,014,273	54	3,055,079	47	2,983,994	48
	歸屬母公司業主之權益						
3110	普通股股本(附註六)	1,334,614	18	1,334,614	21	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	484,855	7	446,882	7	446,882	7
3350	未分配盈餘	1,444,125	19	1,453,421	23	1,170,965	19
3400	其他權益(附註四及六)	1,285	-	12,985	-	13,150	-
31XX	母公司業主權益合計	3,400,462	46	3,383,485	53	3,283,187	52
36XX	非控制權益(附註六)	5,273	-	5,858	-	6,455	-
3XXX	權益總計	3,405,735	46	3,389,343	53	3,289,642	52
	負債及權益總計	\$7,420,008	100	\$6,444,422	100	\$6,273,636	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 106 年 8 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 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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	106 年 4 月至 6 月		105 年 4 月至 6 月		106 年 1 月至 6 月		105 年 1 月至 6 月	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$843,765	100	\$1,211,189	100	\$1,750,417	100	\$2,130,912	100
5000	(761,053)	(90)	(1,119,611)	(92)	(1,597,588)	(91)	(1,966,981)	(92)
5900	82,712	10	91,578	8	152,829	9	163,931	8
6000	(39,332)	(5)	(35,274)	(3)	(79,126)	(5)	(70,700)	(4)
6900	43,380	5	56,304	5	73,703	4	93,231	4
7000	營業外收入及支出(附註四、六及七)							
7010	52,892	6	8,643	-	72,728	4	50,436	3
7020	(1,030)	-	(3,318)	-	(5,774)	-	(10,749)	(1)
7050	(958)	-	(611)	-	(1,795)	-	(1,723)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註四及六)							
	2,896	-	3,530	-	7,737	-	5,710	-
	營業外收入及支出合計							
	53,800	6	8,244	-	72,896	4	43,674	2
7900	97,180	11	64,548	5	146,599	8	136,905	6
7950	(44,158)	(5)	(28,866)	(2)	(51,501)	(3)	(40,188)	(2)
8200	53,022	6	35,682	3	95,098	5	96,717	4
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							
	697	-	710	-	(14,427)	-	(4,338)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅							
	(60)	-	(121)	-	2,452	-	737	-
8300	637	-	589	-	(11,975)	-	(3,601)	-
8500	\$53,659	6	\$36,271	3	\$83,123	5	\$93,116	4
8600	淨利歸屬於：							
8610	\$53,176	6	\$35,682	3	\$95,408	5	\$96,717	4
8620	\$(154)	-	\$-	-	\$(310)	-	\$-	-
8700	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$53,743	6	\$36,271	3	\$83,708	5	\$93,116	4
8720	\$(84)	-	\$-	-	\$(585)	-	\$-	-
	每股盈餘							
9750	\$0.40		\$0.24		\$0.71		\$0.64	
9850	\$0.40		\$0.23		\$0.71		\$0.64	

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 106 年 8 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母公司業主之權益							
	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	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 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)
O1 非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	6,455	6,455
D1 民國 105 年 1 月至 6 月淨利	-	-	-	96,717	-	96,717	-	96,717
D3 民國 105 年 1 月至 6 月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(3,601)	(3,601)	-	(3,601)
D5 民國 105 年 1 月至 6 月綜合損益總額	-	-	-	96,717	(3,601)	93,116	-	93,116
Z1 民國 105 年 6 月 30 日餘額	\$1,516,607	\$135,583	\$446,882	\$1,170,965	\$13,150	\$3,283,187	\$6,455	\$3,289,642
A1 民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$1,334,614	\$135,583	\$446,882	\$1,453,421	\$12,985	\$3,383,485	\$5,858	\$3,389,343
民國 105 年度盈餘分配項目								
B1 提列法定盈餘公積	-	-	37,973	(37,973)	-	-	-	-
B5 盈餘分配現金股利	-	-	-	(66,731)	-	(66,731)	-	(66,731)
D1 民國 106 年 1 月至 6 月淨利	-	-	-	95,408	-	95,408	(310)	95,098
D3 民國 106 年 1 月至 6 月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(11,700)	(11,700)	(275)	(11,975)
D5 民國 106 年 1 月至 6 月綜合損益總額	-	-	-	95,408	(11,700)	83,708	(585)	83,123
Z1 民國 106 年 6 月 30 日餘額	\$1,334,614	\$135,583	\$484,855	\$1,444,125	\$1,285	\$3,400,462	\$5,273	\$3,405,735

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 106 年 8 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代 碼		106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$146,599	\$136,905
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,598	4,099
A20200	攤銷費用	488	539
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)	(84)	(1,593)
A20900	利息費用	1,795	1,723
A21200	利息收入	(52,855)	(5,272)
A22300	採用權益法認列之關聯企業(利益)之份額	(7,737)	(5,710)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	90	5
A22700	處分投資性不動產(利益)	(1,675)	-
A23100	處分投資(利益)	(25)	-
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)	(3,709)	(625)
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	30,648	(2,046)
A31130	應收票據	(2,870)	18,249
A31150	應收帳款	535,916	44,244
A31170	應收建造合約款	(166,404)	201,908
A31180	其他應收款	(1,768,138)	(39,359)
A31200	存貨	1,996	-
A31230	預付款項	(8,265)	55,498
A31240	其他流動資產	10,228	708
A31250	其他金融資產-流動	33,696	214,969
A32130	應付票據	(78,173)	(66,461)
A32150	應付帳款	(314,981)	(141,801)
A32170	應付建造合約款	(193,335)	(114,588)
A32180	其他應付款	(85,013)	(22,306)
A32200	保固之短期負債準備	2,158	3,956
A32230	其他流動負債	(2,183)	10,279
A32240	淨確定福利負債	(17)	(277)
A32990	代收款	(8,854)	276,547
A33000	營運產生之現金流(出)入	(1,927,106)	569,591
A33100	收取之利息	4,753	5,293
A33200	收取之股利	1,347	394
A33300	支付之利息	(1,786)	(1,664)
A33500	支付所得稅	(73,942)	(39,384)
AAAA	營業活動淨現金流(出)入	(1,996,734)	534,230

~ 續次頁 ~

~ 承上頁 ~

代碼		106年1月至6月	105年1月至6月
BBBB	投資活動之現金流量：		
B01800	取得採用權益法之投資	-	(1,819)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,105)	(1,439)
B02800	處分不動產、廠房及設備	32	590
B03700	存出保證金增加	(1,418)	(368)
B03800	存出保證金減少	1,556	718
B04500	取得無形資產	-	(140)
B05500	處分投資性不動產	6,833	-
B06800	長期應收款減少	-	180
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	4,898	(2,278)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	25,000	60,000
C00200	短期借款減少	(25,000)	(233,900)
C00500	應付短期票券增加	110,000	50,000
C00600	應付短期票券減少	(110,000)	(200,000)
C01600	舉借長期借款	1,603,702	86,000
C01700	償還長期借款	(5,314)	(91,214)
C03100	存入保證金減少	(28)	-
C05800	非控制權益變動	-	6,455
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,598,360	(322,659)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,381)	(1,723)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加	(397,857)	207,570
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,330,066	565,022
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$932,209	\$772,592

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106年8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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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 106 年 8 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)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

民國 106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註七。

(二)民國 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

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 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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司將依民國 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司將於民國 107 年額外揭露重分類金額，並將民國 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。

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。

(三)國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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 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，除低價值標的資產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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 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

(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暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 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

除下列說明外，請參閱民國 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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

請參閱民國 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$9,468	\$8,744	\$6,859
銀行存款	643,087	1,141,591	496,022
約當現金			
附買回債券	279,654	179,731	269,711
合計	\$932,209	\$1,330,066	\$772,592

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行存款	0.001%~1.420%	0.001%~1.065%	0.001%~0.73%
附買回債券	0.38%~0.40%	0.400%	0.34%~0.4%

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生性金融資產			
上市櫃股票	\$18,177	\$18,094	\$18,802
基金	-	30,622	30,579
合計	\$18,177	\$48,716	\$49,381

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據	\$8,646	\$5,776	\$56
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$8,646</u>	<u>\$5,776</u>	<u>\$56</u>
應收帳款			
應收工程款	\$313,062	\$664,384	\$393,009
應收工程保留款	726,269	769,479	591,106
暫估應收工程款	148,961	290,335	297,809
其他	-	10	40
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$1,188,292</u>	<u>\$1,724,208</u>	<u>\$1,281,964</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期	\$203,374	\$566,637	\$373,107
已逾期但未減損			
90天以下	60,674	2,734	9,636
91至180天	34,058	80,207	-
181至365天	-	-	2,070
365天以上	14,956	14,806	8,196
小計	<u>109,688</u>	<u>97,747</u>	<u>19,902</u>
	<u>\$313,062</u>	<u>\$664,384</u>	<u>\$393,009</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他應收款			
應收代辦土地開發款	\$2,151,432	\$681,536	\$466,974
減：代收土地款	(201,427)	(503,568)	(309,345)
應收代辦土地開發款淨額	<u>1,950,005</u>	<u>177,968</u>	<u>157,629</u>
應收債權	799	615	796
暫付款	6,675	4,342	5,548
應收收益	48,652	550	567
原始到期日超過三個月以上之銀行定期存款	21,006	29,594	3,916
其他	15,712	13,657	13,988
合計	<u>\$2,042,849</u>	<u>\$226,726</u>	<u>\$182,444</u>

1. 應收代辦土地開發款：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
大埔美工業區	\$201,427	\$503,568	\$309,345
鳳山工業區	1,807,878	37,989	29,030
其他一般工業區	142,127	139,979	128,599
減：代收土地款(大埔美)	(201,427)	(503,568)	(309,345)
合計	\$1,950,005	\$177,968	\$157,629

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別持續投入開發成本(包含加計息)1,780,814 仟元及 222,918 仟元；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日回收金額分別為 21,196 仟元及 556,240 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) 大埔美工業區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)，因此該工業區開發墊款之回收並無重大疑慮或不確定性。
- (3) 鳳山工業區開發合約土地及建物租售(含預售)所得之收入，除依產業創新條例第 47 條規定應繳付新竹縣產業園區開發管理基金數額，與基於公共設施管理維護需要所提列之公共設施維護管理費外，就所收受之租售剩餘價款於會計師查核之實支成本額度內，優先償還所投入之開發成本本息，因此該工業區開發墊款之回收並無重大疑慮或不確定性。
- (4) 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6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	\$13,446,787	\$12,428,614	\$12,905,152
減：累計工程進度請款金額	(12,668,271)	(11,816,502)	(12,182,794)
應收建造合約款	\$778,516	\$612,112	\$722,358
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$7,565,119	\$7,056,053	\$5,571,228
減：累計已發生成本及已認列利潤	(7,094,968)	(6,392,567)	(5,128,452)
應付建造合約款	\$470,151	\$663,486	\$442,776

合併公司於民國 106 及 105 年 1 月至 6 月認列建造合約收入分別為 1,729,451 仟元及 2,127,216 仟元。

(五)存貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
待售土地	\$648,324	\$656,611	\$687,612
待售房屋	208,707	202,416	202,416
材料	153	153	153
合計	\$857,184	\$859,180	\$890,181

1. 合併公司民國 106 及 105 年 1 月至 6 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
預付工程款	\$39,861	\$36,083	\$60,077
預付費用	15,889	12,551	19,150
其他	7,584	6,435	403
合計	\$63,334	\$55,069	\$79,630

(七)以成本衡量之金融資產-非流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6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	144,495	153,188	153,306
減：累積減損	-	-	-
合計	\$213,768	\$222,461	\$222,579

(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			
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
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%	註1
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%	註2
母公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	投資控股。	100%	100%	100%	註1
玉新開發	宇廣營造股份有限公司 (宇廣營造)	綜合營造業、建材批發業、建材零售業、不動產買賣業。	100%	100%	100%	註1
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%	90%	90%	註1

註1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註2：因不符合重要子公司之定義，其民國105年6月30日之財務報告未經會計師核閱。

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	106年6月30日	105年12月31日	105年6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)	\$71,213	\$64,823	\$55,555
TE CHANG CONSTRUCTION (THAILAND) CO., LTD	-	-	1,819
合計	\$71,213	\$64,823	\$57,374

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	106年6月30日	105年12月31日	105年6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	-	-	49.00%

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20仟股，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實質關係人。

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	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
總資產	\$475,338	\$513,534	\$450,189
總負債	\$214,718	\$278,461	\$252,175

項目	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
本期營業收入	\$93,496	\$82,740	\$197,275	\$149,456
本期淨利	\$11,580	\$14,114	\$30,937	\$22,832
本公司享有之份額				
本期淨利	\$2,896	\$3,530	\$7,737	\$5,710

(2) TE CHANG CONSTRUCTION (THAILAND) CO., LTD

項目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
總資產	\$-	\$-	\$1,819
總負債	\$-	\$-	\$-

項目	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
本期營業收入	\$-	\$-	\$-	\$-
本期淨利	\$-	\$-	\$-	\$-
本公司享有之份額				
本期淨利	\$-	\$-	\$-	\$-

(3)民國 106 及 105 年 1 月至 6 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。

(4)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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 6 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	建造中之						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	不動產	
105. 1. 1 餘額	\$35,363	\$37,414	\$1,176	\$27,985	\$14,995	\$-	\$116,933
增添	-	-	-	569	870	-	1,439
出售或報廢	-	-	(24)	(1,043)	(85)	-	(1,152)
105. 6. 30 餘額	\$35,363	\$37,414	\$1,152	\$27,511	\$15,780	\$-	\$117,220
106. 1. 1 餘額	\$35,363	\$37,414	\$1,215	\$29,325	\$16,179	\$3,600	\$123,096
增添	-	-	-	2	210	1,893	2,105
出售或報廢	-	-	-	(286)	(175)	-	(461)
匯率影響數	-	-	-	(80)	-	-	(80)
106. 6. 30 餘額	\$35,363	\$37,414	\$1,215	\$28,961	\$16,214	\$5,493	\$124,660

累計折舊	建造中之						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	不動產	
105. 1. 1 餘額	\$-	\$8,182	\$731	\$15,707	\$9,595	\$-	\$34,215
折舊費用	-	516	80	1,956	1,124	-	3,676
出售或報廢	-	-	(3)	(472)	(82)	-	(557)
105. 6. 30 餘額	\$-	\$8,698	\$808	\$17,191	\$10,637	\$-	\$37,334
106. 1. 1 餘額	\$-	\$9,214	\$880	\$18,406	\$11,621	\$-	\$40,121
折舊費用	-	516	69	1,712	975	-	3,272
出售或報廢	-	-	-	(166)	(173)	-	(339)
匯率影響數	-	-	-	(20)	-	-	(20)
106. 6. 30 餘額	\$-	\$9,730	\$949	\$19,932	\$12,423	\$-	\$43,034

1. 於民國 106 及 105 年 1 月至 6 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 106 年 1 月至 6 月出售或報廢中，報廢包含運輸設備取得原價 51 仟元和累積折舊 51 仟元、辦公設備取得原價 57 仟元和累積折舊 56 仟元，出售包含運輸設備取得原價 235 仟元和累積折舊 115 仟元以及辦公設備取得原價 118 仟元和累積折舊 117 仟元；民國 105 年 1 月至 6 月出售或報廢中，報廢包含運輸設備取得原價 50 仟元和累積折舊 48 仟元、辦公設備取得原價 85 仟元和累積折舊 82 仟元，出售包含機械設備取得原價 24 仟元和累積折舊 3 仟元以及運輸設備取得原價 993 仟元和累積折舊 424 仟元。

(十一)投資性不動產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土地	\$96,014	\$97,853	\$76,298
房屋及建築	20,382	24,027	27,998
合計	\$116,396	\$121,880	\$104,296

	已完工投資性 不動產	建造中投資 性不動產	合計
<u>成本</u>			
105.1.1 餘額	\$108,093	\$-	\$108,093
增添	-	-	-
處分	-	-	-
105.6.30 餘額	\$108,093	\$-	\$108,093
106.1.1 餘額	\$125,798	\$-	\$125,798
增添	-	-	-
處分	(5,448)	-	(5,448)
106.6.30 餘額	\$120,350	\$-	\$120,350

<u>累計折舊</u>			
105.1.1 餘額	\$3,374	\$-	\$3,374
折舊費用	423	-	423
重分類	-	-	-
105.6.30 餘額	\$3,797	\$-	\$3,797
106.1.1 餘額	\$3,918	\$-	\$3,918
折舊費用	326	-	326
處分	(290)	-	(290)
106.6.30 餘額	\$3,954	\$-	\$3,954

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、高雄市鼓山區內惟段及台北市內湖區西湖段，面積共約 1,296 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 105 年 12 月 31 日財務報告附註六。

(十二)無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
<u>原始成本</u>			
105.1.1 餘額	\$11,143	\$3,902	\$15,045
增添	140	-	140
處分	-	-	-
105.6.30 餘額	\$11,283	\$3,902	\$15,185
106.1.1 餘額	\$5,603	\$3,902	\$9,505
增添	-	-	-
處分	(3,008)	-	(3,008)
106.6.30 餘額	\$2,595	\$3,902	\$6,497

<u>攤銷及減損</u>			
105.1.1 餘額	\$9,760	\$-	\$9,760
攤銷	539	-	539
處分	-	-	-
105.6.30 餘額	\$10,299	\$-	\$10,299
106.1.1 餘額	\$3,812	\$-	\$3,812
攤銷	488	-	488
處分	(3,008)	-	(3,008)
106.6.30 餘額	\$1,292	\$-	\$1,292

(十三)其他非流動資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
預付柬埔寨土地款	\$21,330	\$22,613	\$-

預付柬埔寨土地款係本公司之孫公司 LANDPLUS CONSTRUCTION AND ENGINEERING CO., LTD 取得柬埔寨當地之土地作為倉庫用途，因該土地受柬埔寨當地法令規定禁止土地所有權過戶予外國人，故暫以私人名義為所有權登記，LANDPLUS CONSTRUCTION AND ENGINEERING CO., LTD 尚待與其簽訂相關保全措施。

(十四)短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
信用借款	\$-	\$-	\$-
抵押借款	-	-	18,000
合計	\$-	\$-	\$18,000

1. 銀行融資性借款之利率於民國 105 年 6 月 30 日為 2.36%。
2. 短期借款提供資產擔保情形詳附註八。

(十五)應付票據、應付帳款及其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而產生	\$276,807	\$352,326	\$317,454
應付票據—非因營業而產生	1,096	3,750	3,469
	\$277,903	\$356,076	\$320,923
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而產生	\$845,626	\$1,160,624	\$837,299
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及年終獎金	\$15,039	\$75,657	\$15,409
應付利息支出	99	90	49
應付退休金	1,423	693	720
應付員工酬勞	13,072	9,972	8,390
應付董監酬勞	19,968	15,318	11,997
應付股利	66,731	-	90,996
其他應付費用	23,545	56,420	34,901
合計	\$139,877	\$158,150	\$162,462

(十六) 負債準備

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
保固	\$67,460	\$65,302	\$60,494

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
代收土地款	\$546,350	\$570,832	\$1,249,310
減：應收代辦土地開發款	(201,427)	(503,568)	(309,345)
代收土地款淨額	344,923	67,264	939,965
其他	5,069	291,582	4,856
合計	\$349,992	\$358,846	\$944,821

(十八) 長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
抵押借款	\$1,755,293	\$160,714	\$101,469
減：列為一年內到期部分	(10,783)	(10,631)	(10,512)
合計	\$1,744,510	\$150,083	\$90,957

1. 銀行融資性借款之利率於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日分別為 1.82%~2.97%、1.82%~2.45%及 1.96%。

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 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

民國 106 及 105 年 1 月至 6 月相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
工程費用	\$-	\$-	\$-	\$-
管理費用	\$86	\$89	\$173	\$178

(二十) 權益

1. 股本

(1) 普通股

	106年6月30日	105年12月31日	105年6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	133,462	151,661
已發行股本	\$1,334,614	\$1,334,614	\$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) 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 106 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 106 年 6 月 14 日股東會通過。減資比率為 15%，將消除股份 20,019,221 股，減資金額 200,192,210 元。上述減資案業經金管證發字第 1060024963 號函於 106 年 7 月 13 日核准生效，並經董事長決議以 106 年 7 月 17 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

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 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及董監事酬勞之分派政策。

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)5。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。

本公司分別於民國 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過民國 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$37,973	\$28,032	-	-
現金股利	66,731	90,996	\$0.5	\$0.6

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

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
期初餘額	\$12,985	\$16,751
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,096)	(4,338)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	2,396	737
期末餘額	\$1,285	\$13,150

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

	106年1月至6月	105年1月至6月
期初餘額	\$5,858	\$-
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	(310)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(331)	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	56	-
非控制權益增加(註一)	-	6,455
期末餘額	\$5,273	\$6,455

註一：非控制權益增加主要係民國 105 年取得 LANDPLUS CONSTRUCTION AND ENGINEERING CO., LTD. 股權所產生。

(二一) 收入

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營建工程收入	\$840,895	\$1,208,606	\$1,729,451	\$2,127,216
租賃收入	715	873	1,580	1,747
其他營業收入	2,155	1,710	19,386	1,949
合計	\$843,765	\$1,211,189	\$1,750,417	\$2,130,912

(二二) 成本

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營建工程成本	\$760,432	\$1,118,454	\$1,578,308	\$1,965,403
租賃成本	438	464	621	676
其他營業成本	183	693	18,659	902
合計	\$761,053	\$1,119,611	\$1,597,588	\$1,966,981

(二三) 繼續營業單位淨利

1. 其他收入

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
租金收入	\$31	\$46	\$71	\$93
利息收入				
銀行存款	1,234	888	2,114	1,570
自有資金設算息	1,650	1,874	2,028	3,398
工程款利息	48,128	-	48,128	-
其他	273	124	585	304
其他	1,576	5,711	19,802	45,071
合計	\$52,892	\$8,643	\$72,728	\$50,436

2. 其他利益及損失

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
處分投資利益	\$-	\$-	\$25	\$-
透過損益按公允價值 衡量之金融資產(損)益	(166)	(1,773)	84	1,593
處分不動產、廠房及設 備(損失)	(1)	(3)	(90)	(5)
處分投資性不動產利益	-	-	1,675	-
外幣兌換利益(損失)	1,351	30	(4,698)	(2,065)
什項支出	(2,214)	(1,572)	(2,770)	(10,272)
淨額	<u>\$(1,030)</u>	<u>\$(3,318)</u>	<u>\$(5,774)</u>	<u>\$(10,749)</u>

3. 財務成本

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
銀行借款利息	<u>\$958</u>	<u>\$611</u>	<u>\$1,795</u>	<u>\$1,723</u>

4. 折舊及攤銷

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
不動產、廠房及設備	\$1,583	\$1,816	\$3,272	\$3,676
投資性不動產	159	211	326	423
無形資產	244	248	488	539
合計	<u>\$1,986</u>	<u>\$2,275</u>	<u>\$4,086</u>	<u>\$4,638</u>

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$887	\$1,302	\$1,873	\$2,619
營業費用	855	725	1,725	1,480
合計	<u>\$1,742</u>	<u>\$2,027</u>	<u>\$3,598</u>	<u>\$4,099</u>

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$-	\$-	\$-	\$-
營業費用	244	248	488	539
合計	<u>\$244</u>	<u>\$248</u>	<u>\$488</u>	<u>\$539</u>

5. 本期發生之員工福利功能別彙總

功能別 性質別	106年4月至6月			105年4月至6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
員工福利費用						
薪資費用	\$20,081	\$21,269	\$41,350	\$22,175	\$17,672	\$39,847
勞健保費用	2,412	1,575	3,987	2,496	1,658	4,154
退休金費用	1,279	855	2,134	1,431	1,379	2,810
其他短期福利	4,866	3,176	8,042	5,146	2,985	8,131
合計	<u>\$28,638</u>	<u>\$26,875</u>	<u>\$55,513</u>	<u>\$31,248</u>	<u>\$23,694</u>	<u>\$54,942</u>

功能別 性質別	106年1月至6月			105年1月至6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
員工福利費用						
薪資費用	\$40,416	\$39,558	\$79,974	\$48,745	\$36,130	\$84,875
勞健保費用	4,790	4,562	9,352	5,342	3,971	9,313
退職後福利	2,536	1,734	4,270	2,997	2,189	5,186
其他短期福利	9,049	5,595	14,644	10,619	5,392	16,011
合計	\$56,791	\$51,449	\$108,240	\$67,703	\$47,682	\$115,385

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106及105年4月至6月及1月至6月分別依稅前淨利按比例估列員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年4至6月		105年4至6月	
	金額	估列比例	金額	估列比例
員工酬勞	\$2,048	2%	\$1,300	2%
董監事酬勞	3,070	3%	1,948	3%

	106年1至6月		105年1至6月	
	金額	估列比例	金額	估列比例
員工酬勞	\$3,100	2%	\$2,824	2%
董監事酬勞	4,649	3%	4,235	3%

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。

本公司民國106年及105年3月24日舉行董事會，分別決議通過民國105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	金額	估列比例	金額	估列比例
員工酬勞	\$9,878	2%	\$5,441	2%
董監事酬勞	14,818	3%	7,617	3%

民國105年及104年員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與民國105年及104年度合併財務報表之認列金額無差異。

有關本公司民國106年及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
當期所得稅				
本期產生者	\$17,373	\$13,071	\$26,429	\$25,714
未分配盈餘加徵	28,043	16,503	28,043	16,503
土地增值稅	-	-	40	-
遞延所得稅				
本期產生者	(1,258)	(708)	(3,011)	(2,029)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$44,158</u>	<u>\$28,866</u>	<u>\$51,501</u>	<u>\$40,188</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
遞延所得稅				
國外營運機構				
兌換差額	<u>\$60</u>	<u>\$121</u>	<u>\$(2,452)</u>	<u>\$(737)</u>

3. 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$63,613	\$63,613	\$63,613
87年度以後	1,380,512	1,389,808	1,107,352
	<u>\$1,444,125</u>	<u>\$1,453,421</u>	<u>\$1,170,965</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$337,220</u>	<u>\$266,401</u>	<u>\$271,860</u>

民國 105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為(預計)24.26%及 24.07%。

4. 本公司、德鎮盛工程、玉新開發及宇廣營造截至民國 104 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

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$0.40	\$0.24	\$0.71	\$0.64
來自停業單位	-	-	-	-
基本每股盈餘合計	<u>\$0.40</u>	<u>\$0.24</u>	<u>\$0.71</u>	<u>\$0.64</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$0.40	\$0.23	\$0.71	\$0.64
來自停業單位	-	-	-	-
稀釋每股盈餘合計	<u>\$0.40</u>	<u>\$0.23</u>	<u>\$0.71</u>	<u>\$0.64</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

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$53,716	\$35,682	\$95,408	\$96,717
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	\$53,716	\$35,682	\$95,408	\$96,717

2. 股數

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	133,462	151,661	133,462	151,661
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	571	320	619	341
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	134,033	151,981	134,081	152,002

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1年內	\$2,227	\$1,952	\$3,493
超過1年但不超過5年	25	-	156
	\$2,252	\$1,952	\$3,649

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1年內	\$3,984	\$3,157	\$3,849
超過1年但不超過5年	3,222	4,724	6,039
超過5年	-	-	225
	\$7,206	\$7,881	\$10,113

(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	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$932,209	\$1,330,066	\$772,592
應收票據淨額	8,646	5,776	56
應收帳款淨額	1,188,292	1,724,208	1,281,964
應收建造合約款	778,516	612,112	722,358
其他應收款	2,042,849	226,726	182,444
其他流動資產	8,366	18,594	18,605
其他金融資產－流動	968,386	1,002,082	1,767,294
存出保證金	19,959	20,107	19,859
透過損益按公允價值衡量			
之金融資產－流動	18,177	48,716	49,381
以成本衡量之金融資產－非流動	213,768	222,461	222,579
金融負債			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$-	\$-	\$18,000
應付票據	277,903	356,076	320,923
應付帳款	845,626	1,160,624	837,299
應付建造合約款	470,151	663,486	442,776
其他應付款	139,877	158,150	162,462
一年或一營業週期內			
到期長期負債	10,783	10,631	10,512
代收款	349,992	358,846	944,821
長期借款	1,744,510	150,083	90,957
其他非流動負債-其他	5,042	5,070	715

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：功能性貨幣)	106年6月30日			105年12月31日			105年6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)
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$2,772	30.420	\$84,311	\$2,758	32.250	\$88,954	\$2,544	32.275	\$82,092
歐元：新台幣	359	34.720	12,475	354	33.900	12,011	348	35.890	12,496
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$2,610	30.420	\$79,386	\$2,010	32.250	\$64,812	\$10	32.275	\$312

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)	106年4月至6月			105年4月至6月		
	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
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$-	30.420	\$748	\$-	32.275	\$224
歐元：新台幣	-	34.720	823	-	35.890	(187)
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$-	30.420	\$(219)	\$-	32.275	\$(1)

(外幣：功能性貨幣)	106年1月至6月			105年1月至6月		
	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
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$-	30.420	\$(4,069)	\$-	32.275	\$(549)
歐元：新台幣	-	34.720	36	-	35.890	(38)
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$-	30.420	\$3,826	\$-	32.275	\$5

(外幣：功能性貨幣)	106年1月至6月			105年1月至6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
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1%	\$843	\$-	1%	\$821	\$-
歐元：新台幣	1%	125	-	1%	125	-
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1%	\$794	\$-	1%	\$3	\$-

B. 利率風險

a. 合併公司係浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具現金流量利率 風險—金融負債	\$1,755,293	\$160,714	\$119,469

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 106 及 105 年 1 月至 6 月之淨利將分別減少增加 8,776 仟元及 597 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 106 及 105 年 1 月至 6 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 182 仟元及 494 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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 3,499,327 仟元、5,196,200 仟元及 4,624,950 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。

106年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$-	\$-	\$1,613,398	\$475,193	\$-
浮動利率工具	-	-	10,783	79,092	1,665,418
	\$-	\$-	\$1,624,181	\$554,285	\$1,665,418

105 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>					
無附息負債	\$-	\$-	\$2,033,696	\$668,556	\$-
浮動利率工具	-	-	10,631	64,500	85,583
	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,044,327</u>	<u>\$733,056</u>	<u>\$85,583</u>

105 年 6 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>					
無附息負債	\$-	\$-	\$2,265,505	\$443,491	\$-
浮動利率工具	-	-	28,512	-	90,957
	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,294,017</u>	<u>\$443,491</u>	<u>\$90,957</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

	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
<u>金融資產</u>	帳面 價值	公允 價值	帳面 價值	公允 價值	帳面 價值	公允 價值
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	\$18,177	\$18,177	\$48,716	\$48,716	\$49,381	\$49,381

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) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

- 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(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。
- 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。

106年6月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				
國內上市櫃股票	\$18,177	\$-	\$-	\$18,177
基金	-	-	-	-
	<u>\$18,177</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$18,177</u>

105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	\$18,094	\$-	\$-	\$18,094
基金	30,622	-	-	30,622
	<u>\$48,716</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$48,716</u>

105年6月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				
國內上市櫃股票	\$18,802	\$-	\$-	\$18,802
基金	30,579	-	-	30,579
	<u>\$49,381</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$49,381</u>

七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
老楊食品股份有限公司(老楊食品)	關聯企業
格正投資股份有限公司(格正投資)	實質關係人
江翊(股)公司	實質關係人
黃政勇	實質關係人
陳豐中	實質關係人
林淑玲	實質關係人

(二)合併公司與關係人間之重大交易事項

1.營業交易

	銷貨			
	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
實質關係人	<u>\$47</u>	<u>\$56</u>	<u>\$93</u>	<u>\$112</u>

2. 其他交易

(1) 其他應收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
實質關係人	\$-	\$18	\$-

(2) 其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
實質關係人	\$-	\$-	\$5

(3) 預付款項

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
實質關係人	\$350	\$-	\$350

(4) 其他流動負債-其他

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
實質關係人	\$-	\$-	\$30

(5) 營業外-其他收入

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
關聯企業	\$291	\$-	\$291	\$-
實質關係人	-	30	-	30
合計	\$291	\$30	\$291	\$30

(6) 營業費用

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
實質關係人	\$175	\$200	\$350	\$405

(7) 對主要管理階層之獎酬

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$5,397	\$3,780	\$9,297	\$7,902
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
退職後福利	-	-	-	-
合計	\$5,397	\$3,780	\$9,297	\$7,902

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
存貨-待售房地	\$290,738	\$290,738	\$320,472
其他流動資產(工程存出保證金)	4,550	9,717	9,669
其他金融資產-流動(受限制銀行存款)	968,386	1,002,082	1,767,294
不動產、廠房及設備	36,219	36,515	36,810
投資性不動產	23,312	28,532	33,845
合計	\$1,323,205	\$1,367,584	\$2,168,090

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 6 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 11,855,806 仟元、11,649,093 仟元及 9,948,655 仟元。
2. 截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 6 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 708,465 仟元、846,605 仟元及 823,083 仟元。
3. 截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 1,907,958 仟元、1,822,812 仟元及 2,384,209 仟元。
4. 截至民國 106 年 6 月 30 日止，合併公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 26,081,917 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 19,120,744 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，民國 106 年 3 月 3 日移付調解(協調和解中)。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 106 年 6 月 30 日資產總計及權益總計比率分別為 0.11% 及 0.24%。

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

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)。(附表四)

(三)大陸投資資訊

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 106 年 1 月至 6 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	其他應收款-關係人	是	\$250,000	\$250,000	\$180,145	臺灣銀行基準利率	短期融通資金之必要	-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$680,092	\$1,360,185
0	德昌營造股份有限公司	LANDPLUS CONSTRUCTION & ENGINEERING CO., LTD.	其他應收款-關係人	是	188,070	182,520	79,092	美元 LIBOR 利率+1.5%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	680,092	1,360,185

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 106 年 1 月至 6 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)	\$3,850	\$3,850	\$3,850	\$-	0.11%	\$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	6,800,924 (註2)	3,292,239	3,292,239	1,851,917	86,000	96.82%	6,800,924 (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)	1,492,395	1,492,395	1,492,395	-	895.51%	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	-	6.10%	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 106 年 6 月 30 日

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				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	1,027,140	\$11,196	0.309%	\$11,196	-
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	-	144,495	19.000%	-	-
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	237,660	2,590	0.072%	2,590	-
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	402,900	4,391	0.121%	4,391	-

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 106 年 1 月至 6 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%	\$166,616	\$(275)	\$(275) (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%	370,998	(4,540)	(4,540) (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%	232,003	(2,670)	(2,670) (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	4,736,250	25.01%	71,213	30,937	7,737	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%	57,186	(105)	(105) (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	56,830	1,800,000	90.00%	46,954	(3,099)	(2,789) (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 106 年 1 月至 6 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	\$760,500 (USD25,000)	(2)	\$144,495 (USD4,750)	-	-	\$144,495 (USD4,750)	-	19%	- (註 5)	\$144,495	-

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)
\$144,495 (USD4,750)	\$144,495 (USD4,750)	\$2,040,277

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸公司從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(係透過 TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD. 轉投資)。
- (3)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 106 年 1 月至 6 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	應付票據	\$300	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	營業費用	286	(註 4)	0.02%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	其他收入	171	(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	180	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	預付款項	286	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	其他流動負債-其他	171	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	營業費用	521	(註 4)	0.03%
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	其他收入	1,143	(註 4)	0.07%
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	其他應收款	180,265	(註 4)	2.43%
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	預付款項	24	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新開發建設(股)公司	1	其他流動負債-其他	114	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	宇廣營造(股)公司	1	應付票據	300	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	宇廣營造(股)公司	1	營業費用	286	(註 4)	0.02%
0	德昌營造(股)公司	宇廣營造(股)公司	1	預付款項	286	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	LANDPLUS CONSTRUCTION AND ENGINEERING CO., LTD	1	其他營業收入	1,392	(註 4)	0.08%
0	德昌營造(股)公司	LANDPLUS CONSTRUCTION AND ENGINEERING CO., LTD	1	應收帳款	230	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	LANDPLUS CONSTRUCTION AND ENGINEERING CO., LTD	1	其他應收款	79,276	(註 4)	1.07%
0	德昌營造(股)公司	LANDPLUS CONSTRUCTION AND ENGINEERING CO., LTD	1	其他收入	1,000	(註 4)	0.06%
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新開發建設(股)公司	3	其他收入	229	(註 4)	0.01%
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新開發建設(股)公司	3	營業費用	24	(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	240	(註 4)	-
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新開發建設(股)公司	3	其他流動負債-其他	229	(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、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

106年1月至6月

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入	\$1,750,417	\$-	\$1,750,417
部門間收入	1,937	(1,937)	-
收入合計	<u>\$1,752,354</u>	<u>\$(1,937)</u>	<u>\$1,750,417</u>
部門損益	<u>\$84,715</u>	<u>\$10,383</u>	<u>\$95,098</u>
資產：			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	\$18,177	\$-	\$18,177
以成本衡量之金融資產—非流動	213,768	-	213,768
部門資產	<u>\$8,552,797</u>	<u>\$(1,132,789)</u>	<u>\$7,420,008</u>
部門負債	<u>\$4,277,226</u>	<u>\$(262,953)</u>	<u>\$4,014,273</u>

105年1月至6月

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入	\$2,130,912	\$-	\$2,130,912
部門間收入	3,815	(3,815)	-
收入合計	<u>\$2,134,727</u>	<u>\$(3,815)</u>	<u>\$2,130,912</u>
部門損益	<u>\$95,947</u>	<u>\$770</u>	<u>\$96,717</u>
資產：			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	\$49,381	\$-	\$49,381
以成本衡量之金融資產—非流動	222,579	-	222,579
部門資產	<u>\$7,179,770</u>	<u>\$(906,134)</u>	<u>\$6,273,636</u>
部門負債	<u>\$2,988,199</u>	<u>\$(4,205)</u>	<u>\$2,983,994</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 106 及 105 年 1 月至 6 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	106 年 1 月至 6 月		105 年 1 月至 6 月	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
A 客戶	\$305,797	17.47%	\$256,899	12.06%
B 客戶	303,619	17.35%	458,434	21.51%
C 客戶	262,056	14.97%	151,595	7.11%
D 客戶	209,856	11.99%	262,790	12.33%
E 客戶	92,382	5.28%	316,736	14.86%
合計	\$1,173,710	67.06%	\$1,446,454	67.87%

(四)地區別資訊

1. 來自外部客戶收入

	106 年 1 月至 6 月		105 年 1 月至 6 月	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
台灣	\$1,718,193	98.16%	\$2,130,799	99.99%
柬埔寨	32,224	1.84%	-	-
非洲	-	-	113	0.01%
合計	\$1,750,417	100.00%	\$2,130,912	100.00%

2. 非流動資產

	106 年 6 月 30 日		105 年 6 月 30 日	
	金額	佔總資產%	金額	佔總資產%
台灣	\$194,428	2.62%	\$184,182	2.94%
柬埔寨	3,594	0.05%	-	-
合計	\$198,022	2.67%	\$184,182	2.94%