

股票代號：2543

皇昌營造股份有限公司及其子公司
合併財務季報告
暨
會計師核閱報告
民國一〇五年及一〇四年第三季

公司地址：台北市重慶南路三段 180 號

電 話：(02)2792-2988

傳 真 機：(02)2792-6639

※ 目

錄 ※

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2	
三、	會計師核閱報告	3	
四、	合併資產負債表	4	
五、	合併綜合損益表	5	
六、	合併權益變動表	6	
七、	合併現金流量表	7~8	
八、	合併財務季報告附註		
	(一)公司沿革	9	
	(二)通過財務報告之日期及程序	9	
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12	
	(四)重大會計政策之彙總說明	12~20	
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21	
	(六)重要會計科目之說明	21~42	
	(七)關係人交易	42~43	
	(八)質押之資產	43	
	(九)重大或有事項及未認列之合約承諾	44~47	
	(十)重大之災害損失	47	
	(十一)重大之期後事項	47	
	(十二)其他	48~52	
	(十三)附註揭露事項		
	1.重大交易事項相關資訊	53、55~57	
	2.轉投資事業相關資訊	53、57	
	3.大陸投資資訊	53	
	(十四)部門資訊	53~54	

皇昌營造股份有限公司及其子公司
會計師核閱報告

霈昇(105)財審字第 132 號

皇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，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日、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，暨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。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照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季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季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。

此 致

皇昌營造股份有限公司 公鑒

霈昇聯合會計師事務所

會計師：張瑞卿



會計師：林育雅



核准文號：(87)台財證(六)第 27051 號

中 華 民 國 一 〇 五 年 十 一 月 十 日

皇昌營造股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日 民國一〇四年九月三十日

(民國一〇五年及一〇四年九月三十日備註詳見本報表未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	105.09.30		104.12.31		104.09.30		105.09.30		104.12.31		104.09.30	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	資產												
	流動資產												
1100	現金及約當現金(附註六之一)	\$ 97,759	2	\$ 317,392	6	\$ 77,055	1	\$ 402,673	7	\$ 441,412	8	\$ 618,986	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六之二)	-	0	20,000	0	-	0	330,159	6	364,006	6	324,135	6
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六之二)	140,569	2	42,150	1	178,950	3	1,477,141	26	1,138,439	20	1,141,370	22
1150	應收票據淨額(附註六之三)	3,569	0	8,090	0	14,122	0	251,374	4	589,539	10	-	0
1170	應收帳款淨額(附註六之三)	1,556,161	27	1,047,807	18	1,315,242	25	126,815	2	10,749	0	13,854	0
1190	應收建造合約款(附註六之四)	1,850,663	33	1,735,638	30	1,616,579	31	23,749	0	33,564	1	37,940	1
1200	其他應收款(附註六之三)	6,691	0	40,964	1	41,299	1	21,138	0	6,048	0	13,489	0
1220	當期所得稅資產(附註六之十五)	7,401	0	10	0	10	0	191,602	3	154,549	3	153,069	3
130x	存貨(附註六之四)	3,401	0	2,675	0	2,888	0	2,826,948	50	2,897,133	50	2,424,643	46
1410	預付款項	141,013	2	38,225	1	65,352	1	30,019	1	47,045	1	53,795	1
1476	其他金融資產-流動(附註六之二)	696,450	12	1,120,057	19	598,856	11	43,141	1	-	0	-	0
1478	工程存出保證金(附註六之五)	423,497	7	639,306	11	631,377	12	49,324	1	50,230	1	42,964	1
1479	其他流動資產-其他	7,873	0	4,105	0	4,296	0	17,570	0	6,694	0	9,702	0
11xx	流動資產合計	4,935,047	87	5,016,419	87	4,546,026	86	140,054	2	103,969	2	106,461	2
	非流動資產							2,967,002	52	3,001,102	52	2,531,104	48
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註六之二)	-	0	-	0	-	0	2,419,837	43	2,419,837	42	2,419,837	46
1600	不動產、廠房及設備(附註六之六)	653,750	11	679,416	12	688,822	13	37,087	1	37,087	1	37,087	1
1780	無形資產	2,525	0	2,588	0	2,011	0	-	-	-	-	-	-
1920	存出保證金(附註六之五)	96,118	2	51,392	1	51,710	1	11,792	0	-	0	-	0
1937	催收款項(附註六之三)	-	0	-	0	-	0	122,780	2	110,656	2	122,720	2
15xx	非流動資產合計	752,393	13	733,396	13	742,543	14	134,572	2	110,656	2	122,720	2
	資產總計	\$ 5,687,440	100	\$ 5,749,815	100	\$ 5,288,569	100	\$ 5,687,440	100	\$ 5,749,815	100	\$ 5,288,569	100
	負債及股東權益												
	流動負債												
	短期借款(附註六之七)												
	應付票據												
	應付帳款												
	應付建造合約款(附註六之四)												
	其他應付款(附註六之八)												
	當期所得稅負債(附註六之十五)												
	一年內到期長期借款(附註六之七)												
	一年內到期應付票據(附註六之七)												
	其他流動負債-其他												
	流動負債合計												
	非流動負債												
	長期借款(附註六之七)												
	長期應付票據(附註六之七)												
	應計退休金負債(附註六之九)												
	其他非流動負債-其他												
	非流動負債合計												
	負債總計												
	歸屬於母公司業主之權益												
	股本(附註六之十)												
	普通股												
	資本公積(附註六之十)												
	保留盈餘(附註六之十)												
	法定盈餘公積												
	未分配盈餘												
	保留盈餘合計												
	庫藏股票(附註六之十)												
	非控制權益												
	權益總計												
	負債及權益總計												

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)



董事長：



經理人：



會計主管：

皇昌營造股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	105.7.1~9.30		104.7.1~9.30		105.1.1~9.30		104.1.1~9.30	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六之十一)	\$ 1,125,180	100	\$ 1,365,171	100	\$ 3,429,100	100	\$ 4,285,727	100
5000	營業成本	(1,127,767)	(100)	(1,270,571)	(93)	(3,329,638)	(97)	(4,004,946)	(93)
5900	營業毛(損)利	(2,587)	(0)	94,600	7	99,462	3	280,781	7
6000	營業費用								
6100	推銷費用	(1,319)	(0)	(1,374)	(0)	(4,103)	(0)	(3,982)	(0)
6200	管理費用	(29,669)	(3)	(25,941)	(2)	(81,620)	(2)	(137,197)	(3)
	營業費用合計	(30,988)	(3)	(27,315)	(2)	(85,723)	(2)	(141,179)	(3)
6500	其他收益及費損淨額	-	0	-	0	-	0	-	0
6900	營業(損失)利益	(33,575)	(3)	67,285	5	13,739	0	139,602	3
7000	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六之十二)	53,092	5	1,545	0	104,449	3	46,608	1
7020	其他利益及損失(附註六之十二)	(185)	(0)	2,721	0	(1,077)	(0)	6,241	0
7050	財務成本(附註六之十二)	(4,130)	(0)	(5,635)	(0)	(12,042)	(0)	(18,169)	(0)
	營業外收入及支出合計	48,777	4	(1,369)	(0)	91,330	3	34,680	1
7900	稅前淨利	15,202	1	65,916	5	105,069	3	174,282	5
7950	所得稅利益(費用)(附註六之十五)	5,555	0	(11,154)	(1)	(11,609)	(0)	(36,398)	(1)
8200	本期淨利	20,757	2	54,762	4	93,460	3	137,884	4
	其他綜合損益：								
8310	不重分類至損益之項目								
8311	確定福利計畫之再衡量數	-	0	-	0	-	0	-	0
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	-	0	-	0	-	0	-	0
	-不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	0	-	0	-	0	-	0
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	0	-	0	-	0	-	0
8500	本期綜合損益總額	\$ 20,757	2	\$ 54,762	4	\$ 93,460	3	\$ 137,884	3
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 22,679		\$ 50,852		\$ 96,511		\$ 122,720	
8620	非控制權益	\$ (1,922)		\$ 3,910		\$ (3,051)		\$ 15,164	
	每股盈餘(附註六之十六)								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.09		\$ 0.21		\$ 0.40		\$ 0.51	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.09		\$ 0.21		\$ 0.40		\$ 0.51	

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



皇昌營造股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項	歸屬於母公司業主之權益									
	目	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘 保留盈餘	庫藏股票	合計	非控制權益	權益總額	總額
民國104年1月1日餘額	\$ 2,419,837	\$ 53,165	\$ -	\$ (16,078)	\$ 110,656	\$ -	\$ 2,456,924	\$ 162,657	\$ 2,619,581	\$ 2,619,581
資本公積彌補虧損	-	(16,078)	-	16,078	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	122,720	-	-	122,720	15,164	137,884	137,884
民國104年9月30日	\$ 2,419,837	\$ 37,087	\$ -	\$ 122,720	\$ 110,656	\$ -	\$ 2,579,644	\$ 177,821	\$ 2,757,465	\$ 2,757,465
民國105年1月1日餘額	\$ 2,419,837	\$ 37,087	\$ -	\$ 110,656	\$ 110,656	\$ -	\$ 2,567,580	\$ 181,133	\$ 2,748,713	\$ 2,748,713
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	11,792	(11,792)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(72,595)	-	-	(72,595)	-	(72,595)	(72,595)
本期淨利	-	-	-	96,511	-	-	96,511	(3,051)	93,460	93,460
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	(44,386)	(44,386)	-	(44,386)	(44,386)
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(4,754)	(4,754)	(4,754)
民國105年9月30日	\$ 2,419,837	\$ 37,087	\$ 11,792	\$ 122,780	\$ 122,780	\$ (44,386)	\$ 2,547,110	\$ 173,328	\$ 2,720,438	\$ 2,720,438

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)



董事長：



經理人：



會計主管：

皇昌營造股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	105.1.1~9.30		104.1.1~9.30	
	金	額	金	額
營業活動之現金流量				
本期稅前淨利	\$	105,069	\$	174,282
調整項目：				
不影響現金流量之收益費損項目				
折舊費用		54,633		63,194
攤銷費用		719		578
呆帳費用提列(轉列收入)數		(50,366)		60,848
實際發生呆帳		(20,461)		(10,379)
利息費用		11,867		17,573
利息收入		(17,134)		(12,145)
處分不動產、廠房及設備利益		(2,454)		(7,068)
處分投資利益		(17)		(26)
不影響現金流量之收益費損項目合計		(23,213)		112,575
與營業活動相關之流動資產/負債變動數				
與營業活動相關之資產之淨變動				
應收票據減少		4,521		5,503
應收帳款增加		(436,764)		(236,781)
存貨(增加)減少		(726)		4,567
應收建造合約款增加		(115,025)		(458,999)
其他應收款減少(增加)		33,521		(76,419)
預付款項(增加)減少		(102,788)		2,334
工程存出保證金減少		215,809		72,811
其他流動資產(增加)減少		(3,768)		70
其他金融資產減少		423,607		87,790
與營業活動相關之資產之淨變動合計		18,387		(599,124)
與營業活動相關之負債之淨變動				
應付票據減少		(33,847)		(159,694)
應付帳款增加(減少)		338,702		(92,251)
應付建造合約款減少		(338,165)		-
其他應付款(減少)增加		(31,681)		2,858
其他流動負債減少		(246)		(5,391)
應計退休金負債減少		(906)		(3,178)
與營業活動相關之負債之淨變動合計		(66,143)		(257,656)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計		(47,756)		(856,780)

(轉下頁)

(承上頁)

調整項目合計	(70,969)	(744,205)
營運產生之現金流入(出)	34,100	(569,923)
收取之利息	17,123	5,603
支付之利息	(12,198)	(17,466)
支付之所得稅	(27,452)	(60,385)
營業活動之淨現金流入(出)	11,573	(642,171)
投資活動之現金流量		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(31,000)	(190,000)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	51,017	190,026
無活絡市場之債券投資(增加)減少	(98,419)	222,376
取得不動產、廠房及設備	(20,436)	(47,268)
處分不動產、廠房及設備	5,142	11,299
存出保證金增加	(44,726)	(1,253)
取得無形資產	(728)	-
投資活動之淨現金流(出)入	(139,150)	185,180
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(78,351)	176,369
長期借款增加	6,723	11,118
存入保證金減少	(35,567)	(5,455)
其他非流動負債增加	64,279	7,441
庫藏股票買回成本	(44,386)	-
非控制權益變動	(4,754)	-
籌資活動之淨現金流(出)入	(92,056)	189,473
本期現金及約當現金(減少)增加數	(219,633)	(267,518)
期初現金及約當現金餘額	317,392	344,573
期末現金及約當現金餘額	\$ 97,759	\$ 77,055

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長:



經理人:



會計主管:



皇昌營造股份有限公司及其子公司
合併財務季報告附註
民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除特別列示者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)皇昌營造股份有限公司(以下簡稱本公司)於七十年一月依中華民國公司法設立，本公司股票自八十八年十月十五日起於台灣證券交易所上市掛牌買賣，主要營業項目為土木建築工程之承攬業務。民國一〇五年前三季承包之主要工程包括捷運環狀線 CF640 區段標、林口國宅、捷運萬大-中和-樹林線 CQ860 區段標、中正忠孝橋引道拆除及週邊平面道路路型改善工程、新店區中央新村北側社會住宅及台北市市場處所屬公有環南市場改建等工程。

(二)本公司與納入合併財務報表編製主體之子公司以下合稱合併公司。

(三)合併公司於一〇五年及一〇四年九月底，員工人數約為 979 人及 852 人(含外籍勞工)。

二、通過財務報告之日期及程序：

本合併財務報告已於一〇五年十一月十日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用：

截至本合併財務報告發布日止，合併公司尚未適用下列經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)。

(一)已發布經金管會認可將於一〇六年適用之 IFRSs

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050026834 號函，應自一〇六年起開始適用下列業經 IASB 發布且經金管會認可將於一〇六年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
2010-2012 週期之年度改善	2014年7月1日或交易於 2014年7月1日及以後
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2)
國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第 11 號之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014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：除 IFRS 5 之修正係自 2016 年 1 月 1 日起採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述一〇六年適用之 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、廠房及設備之可收回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，若屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，將另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。

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一〇六年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 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 應自一〇七年度開始適用外，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)
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修訂「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

合併公司認為除下列各項外，首次適用上述準則及解釋將不致對合併公司會計政策造成重大變動：

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。

金融資產之減損

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」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。

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

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

本合併季財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併季財務報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 編製基礎：

1. 除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依繼續經營及歷史成本基礎編製，歷史成本通常係指取得資產所支付對價之公允價值。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎：

1. 合併報表編製原則：

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 有 股 權 百 分 比			說 明
			(105.09.30)	(104.12.31)	(104.09.30)	
本公司	和昌國際工業(股)公司	預拌混凝土產銷	49.00%	49.00%	49.00%	註

註：於九十六年六月二十八日改選董監事，本公司已取得董事會過半數之席次，業具有實質控制力而自當日起編入合併報表。

3. 其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權項下。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

對與營建業務有關之資產、負債流動性之歸屬係以一個營業週期作為劃分流動及非流動性之標準，其餘科目劃分流動與非流動標準如下：

符合下列條件之一資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內者實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債受有其他限制者。

符合下列條件之一負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債。

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及支票存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並且具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義，且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債應於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

所有已認列之金融資產需視其分類，以攤銷後成本或公允價值作後續衡量。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資及不符合按攤銷後成本衡量條件之債務工具投資，係分類為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融資產於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。

透過損益按公允價值衡量之債務工具產生之利息收入，係列入合併綜合損益表之「其他收入」。

透過損益按公允價值衡量之權益工具投資產生之股利收入，於合併公司收取股利之權利確立時列入合併綜合損益表之「其他收入」。

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

此項金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(3) 持有至到期日金融資產

非衍生性金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本合併公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(4) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收帳款、其他應收款、存出保證金及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

(5) 金融資產減損

按攤銷後成本衡量之金融資產應於財務報導期間結束日以個別基礎及組合基礎評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估計未來現金流量減少者，該金融資產則視為已減損。

減損金額係按該資產之帳面金額與估計未來現金流量（已反映擔保品及保證金額）按該金融資產原始有效利率折現後現值之差額計算。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵帳戶。惟原先已沖銷而後續回收之款項，係貸記備抵帳戶。

若後續期間減損金額減少，且客觀上該減少係與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(6) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列按攤銷後成本衡量之金融資產時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額之差額係認列為損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 金融負債或權益工具之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。

(4) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付公司債、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(5) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

(6) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存貨

存貨係以成本入帳，採永續盤存制，加權平均法計價，期末按成本與淨變現價值孰低法評價，且除同類別存貨外採逐項比較法。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)建築投資業務會計

- 1.本公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本，並以取得成本為入帳基礎，依全部完工法認列工程損益。積極開發或建造工作時起至完工期間，將有關之利息資本化。
- 2.期末存貨依成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法；淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動費用後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：20~55年
- (2)建築物改良：10年
- (3)機械設備：1.58~16年
- (4)運輸設備：3~12年
- (5)生財器具：3~11年
- (6)雜項設備：2~15年
- (7)施工器材：按工程期間平均攤銷
- (8)租賃改良：5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計變動規定處理。

(十)租賃

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

(十一)無形資產

合併公司取得商譽以外無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化，所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

電腦軟體之成本，自達可供使用狀態起，依估計三年至五年耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

合併公司於報導期間結束日檢視非金融資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：

(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十三)負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十四)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積-庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積-股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五)收入之認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.建造合約

(1)建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

(2)建造合約之結果若能可靠估計，成本加成合約之收入係參照當期發生之可回收成本加計已賺得之服務費，且按至今已發生之成本占估計總合約成本之比例衡量。

(3)建造合約之結果若無法可靠估計，合約收入僅在已發生合約成本預期很有可能回收之範圍內認列收入，且合約成本係於其發生當期認列為費用。

(4)總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

(5)若一項合約包括數項資產，且每一資產均有單獨之方案提出、均單獨議定以及其成本及收入均可予以辨認，則每一資產之建造係以單項建造合約處理。若同時或接續進行之組合約以單一包裹方式議定，且該組合約密切相關，致每項合約實際上為具有整體利潤率之單一計畫之一部分，則該組合約係以單項建造合約處理。當建造合約至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。

(十六)借款成本

直接歸屬於取得、建造或生產符合要件資產之借款，其相關成本認列於該資產之取得成本，非功能性貨幣借款之兌換損益列前開成本之調整數；非直接歸屬符合要件資產之借款，按加權平均利率計算相關成本認列於該資產之取得成本。

(十七) 退職後福利

屬確定提撥退休金計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當年度費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列確定福利成本。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

4. 期中期間之所得稅費用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。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及得以股票發放之員工紅利。

(二十)營運部門

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

(廿一)財務收入及財務成本

財務收入包含投資金融資產所產生之利息收入、股利收入、金融資產減損損失迴轉利益、備供出售金融資產之處分利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）淨利益及應認列於損益之避險工具利益。利息收入採有效利息法以應計基礎認列為損益。股利收入於合併公司有權利收取股利之日（除息日）認列。其中利息收入及股利收入列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」；其他項目則與相關損失以淨額列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

財務成本包含因借款產生之利息費用、經折現之負債準備因時間經過而認列之利息費用、分類為負債之特別股股利（列報於利息費用）、透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）淨損失、金融資產認列之減損損失、備供出售金融資產之處分損失及應認列於損益之避險工具損失。其中利息費用以外之財務成本係與相關利益以淨額列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

未直接歸屬於取得、建造或生產符合要件資產之借款成本，以有效利息法認列於損益。外幣兌換利益與損失以淨額列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併季財務報告時，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。

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設，估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視，若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

1. 資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或合併公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。
2. 有關應收帳款、其他應收款及催收款項中，合併公司已採取對應之法律行為，對未來次一年度財務報表可能造成調整之相關資訊詳附註六(三)、九(三)及十二之說明。

(二)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(三)確定福利義務之計算

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六(九)。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項	目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
庫存現金及零用金		\$ 442	\$ 236	\$ 378
活期存款		97,297	316,817	76,657
支票存款		20	339	20
定期存款		--	--	--
合併現金流量表所列之現金及約當現金		<u>\$ 97,759</u>	<u>\$ 317,392</u>	<u>\$ 77,055</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註十二(二)。

(二)金融資產

1.明細如下：

項	目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
流動：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
開放型基金受益憑證		<u>\$ --</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ --</u>
無活絡市場之債券投資				
定期銀行存款		\$ 140,569	\$ 42,150	\$ 178,950
聯合承攬分配		<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>
小計		<u>140,569</u>	<u>42,150</u>	<u>178,950</u>
其他金融資產				
活期銀行存款		690,038	1,112,814	591,069
聯合承攬分配		<u>6,412</u>	<u>7,243</u>	<u>7,787</u>
小計		<u>696,450</u>	<u>1,120,057</u>	<u>598,856</u>
合計		<u>\$ 837,019</u>	<u>\$ 1,182,207</u>	<u>\$ 777,806</u>
非流動：				
無活絡市場之債券投資				
定期銀行存款		<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

2.其他資訊如下：

	105.01.01~09.30		104.01.01~09.30	
	利率間區	到期年限	利率間區	到期年限
無活絡市場之債券投資	0.10%~1.36%	105~106	0.35%~1.36%	104~105

3.合併公司投資透過損益按公允價值衡量之金融資產其評價調整說明如下：

項 目	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
期 初 餘 額	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
本 期 增 加	--	--	--	--
本 期 沖 銷	--	--	--	--
期 末 餘 額	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --

4.合併公司已於附註十二(二)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

5.截至一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日、九月三十日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款項

1.明細如下：

項 目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應收票據	\$ 3,969	\$ 8,490	\$ 14,522
減：備抵呆帳	(400)	(400)	(400)
淨 額	3,569	8,090	14,122
應收帳款：			
應收混凝土款	91,052	91,249	64,685
應收工程款	1,521,659	1,035,796	1,338,113
聯合承攬分配	--	48,902	48,902
小計	1,612,711	1,175,947	1,451,700
減：備抵呆帳(附註九(三))	(56,550)	(128,140)	(136,458)
淨 額	\$ 1,556,161	\$ 1,047,807	\$ 1,315,242
其他應收款項：			
其他應收票據			
非關係人	\$ --	\$ --	\$ --
減：備抵呆帳	--	--	--
其他應收票據淨額	--	--	--
其他應收款			
應收利息	112,521	112,511	120,055
聯合承攬代墊款	189,649	188,886	188,319
出售固定資產價款	710	--	986
應收履約爭議調整款(附註六(十二))	--	28,353	28,036
其他	5,862	12,502	5,182
小計	308,742	342,252	342,578
減：備抵呆帳(附註九(三))	(302,051)	(301,288)	(301,279)
其他應收款淨額	6,691	40,964	41,299
合 計	\$ 6,691	\$ 40,964	\$ 41,299
催收款項：			
催收款項	\$ --	\$ --	\$ 10,096
減：備抵呆帳(附註九(三))	--	--	(10,096)
淨額	\$ --	\$ --	\$ --

2. 應收帳款中屬於在建合約之工程保留款金額，於一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日分別為 862,912 仟元、777,508 仟元及 725,681 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回；該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過一年。建造合約之相關說明詳附註六(四)。
3. 其他應收款-聯合承攬代墊款係代聯合承攬工程-高雄捷運 CO3 區段標之共同承攬人華升上大營造事業(股)公司墊付之分擔金，有關此代墊款及其應收利息之或有及備抵呆帳提列之相關說明，詳附註九(三)。
4. 其他應收款-其他中，有關九十四年十一月間投資中華商業銀行(股)公司 10,000 仟元，取得被投資公司私募特別股 1,000 仟股，佔被投資公司 0.07% 之股權，發行期限為五年六個月，無轉換條件，為累積不參加，約定股息為年息 3.50%，每年以現金一次發放；九十六年一月間，因力霸案造成存戶異常提領等情形，該被投資公司已由行政院金融重建基金管理委員會接管，故全額提列減損損失；後金融監督管理委員會公告，一〇三年二月二十八日起終止接管中華商業銀行(股)公司並指定中央存款保險股份有限公司為清理人，依法辦理後續清理事宜，因鑑於被投資公司負債遠大於資產，已無剩餘財產可供分配，遂於一〇四年第一季間沖銷該應收款。
5. 合併公司一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款項備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之		集體評估之		合	計
	減	損失	減	損失		
105年1月1日餘額	\$	427,203	\$	2,623	\$	429,826
當期發生/或迴轉金額		(50,366)		--		(50,366)
無法收回沖銷		(20,461)		--		(20,461)
105年9月30日餘額	\$	356,376	\$	2,623	\$	358,999

	個別評估之		集體評估之		合	計
	減	損失	減	損失		
104年1月1日餘額	\$	395,124	\$	2,639	\$	397,763
當期發生/或迴轉金額		60,296		553		60,849
無法收回沖銷		(10,379)		--		(10,379)
104年9月30日餘額	\$	445,041	\$	3,192	\$	448,233

6. 金融資產個別減損損失如下：

	105.09.30		104.12.31		104.09.30	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
應收帳款(遭凍結)	\$ 137,900	\$ 54,630	\$ 186,802	\$ 126,220	\$ 229,917	\$ 134,538
其他應收款	301,746	301,746	300,983	300,983	300,416	300,416
(墊款本息)						
催收款項	--	--	--	--	10,087	10,087
合計	\$ 439,646	\$ 356,376	\$ 487,785	\$ 427,203	\$ 540,420	\$ 445,041

7. 備抵呆帳評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額之差額，相關評估說明詳附註十二(二)；合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。
8. 截至一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日合併公司之應收票據提供作借款之擔保情形，詳附註八。

(四)存貨及興建中工程

1.存貨

(1)明細如下：

項	目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
原	料	\$ 1,778	\$ 1,272	\$ 1,483
物	料	1,623	1,403	1,405
減：備抵跌價損失		--	--	--
淨	額	\$ 3,401	\$ 2,675	\$ 2,888

(2)子公司於一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為237,373仟元及232,541仟元。

(3)上開存貨未有提供作借款之擔保。

2.應收(付)建造合約款

(1)本公司於資產負債表日已發生合約成本加已認列利潤(減除已認列損失)與工程進度請款金額如下：

項	目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
累計已發生成本		\$ 27,150,535	\$ 24,053,469	\$ 22,935,114
加：累計已認列工程總(損)益		957,154	869,142	921,068
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)		28,107,689	24,922,611	23,856,182
減：累計工程進度請款金額		(26,508,400)	(23,776,512)	(22,239,603)
淨額		\$ 1,599,289	\$ 1,146,099	\$ 1,616,579
應收建造合約款		\$ 1,850,663	\$ 1,735,638	\$ 1,616,579
應付建造合約款		\$ 251,374	\$ 589,539	\$ --

(2)截至一〇五年九月三十日止，本合併公司已承包而尚未完工之主要工程明細如下：

工程代號	合約總價	估計總成本	完工比例	預定完工年度	累積已認列(損)益
HC80	\$ 12,675,680	\$ 12,366,707	90.17 %	107	\$ 278,076
HC81	6,053,420	5,579,606	89.28 %	106	422,899
HC82	6,123,810	5,836,758	6.60 %	113	18,962
HC83	309,619	303,253	95.73 %	106	6,094
HC84	2,121,865	2,017,200	1.10 %	108	1,155
HC85	4,023,810	3,828,917	0.08 %	111	131

(3)本公司部份工程係屬共同承攬之工程，並與參與廠商簽訂合作協議書採聯合承攬之營運模式，共同組成作業單位，並獨立設置會計記錄，於資產負債表日，其共同承攬人、工程之資產與負債及本公司依出資比例認列之金額明細如下：

①HC53：合約總價 11,738,218 仟元(未稅)，為本公司與日商鹿島營造(股)公司台灣分公司及榮民工程(股)公司共同承攬，其出資比例為本公司 15%、鹿島公司 45%及榮工 40%；本工程已完成驗收程序，待與業主間之訴訟案作成審理結果再予沖轉。

	105.09.30			104.12.31		
	金	額	依出資比例分配	金	額	依出資比例分配
聯合承攬工程資產	\$	12,064,353	\$ 1,805,013	\$	12,323,663	\$ 1,843,909
聯合承攬工程負債		11,772,135	1,765,820		11,823,984	1,773,598

	104.09.30		
	金	額	依出資比例分配
聯合承攬工程資產	\$	12,256,907	\$ 1,833,896
聯合承攬工程負債		11,757,228	1,763,584

②HC55：合約總價 4,589,135 仟元(未稅)，為本公司與日商鹿島營造(股)公司台灣分公司及互助營造(股)公司共同承攬，其出資比例為本公司 20%、鹿島公司 40%及互助公司 40%；本工程已完成驗收程序，待與業主間之仲裁案作成審理結果再予沖轉。

	105.09.30			104.12.31		
	金	額	依出資比例分配	金	額	依出資比例分配
聯合承攬工程資產	\$	4,665,619	\$ 933,124	\$	4,665,619	\$ 933,124
聯合承攬工程負債		4,843,864	968,773		4,843,864	968,773

	104.09.30		
	金	額	依出資比例分配
聯合承攬工程資產	\$	4,665,619	\$ 933,124
聯合承攬工程負債		4,843,864	968,773

③HC56：合約總價 7,976,368 仟元(未稅)，為本公司與華升上大營造事業(股)公司及榮民工程(股)公司共同承攬，三方當事人同意由榮民工程(股)公司負責之分項合約為 1,427,268 仟元(未稅)為主契約中執行潛盾鑽掘隧道工程款項之金額，佔主契約金額 17.58%，本公司與華升上大公司共同負責除潛盾工程工作外之合約範疇，其出資比例為本公司 50%、華升上大公司 50%；本工程已完成驗收程序，待與分包商間之訴訟案作成審理結果再予沖轉。

	105.09.30			104.12.31		
	金	額	依出資比例分配	金	額	依出資比例分配
聯合承攬工程資產	\$	7,103,325	\$ 3,551,663	\$	7,101,798	\$ 3,550,899
聯合承攬工程負債		6,735,637	3,367,819		6,735,637	3,367,819

	104.09.30		
	金	額	依出資比例分配
聯合承攬工程資產	\$	7,100,664	\$ 3,550,332
聯合承攬工程負債		6,735,637	3,367,819

(五)存出保證金

明細如下：

項	目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
流動：				
保固保證金		\$ 52,177	\$ 53,844	\$ 54,413
履約保證金		226,468	473,872	473,127
聯合承攬分配(附註九(三))		95,604	95,604	95,604
其他保證金		49,248	15,986	8,233
合 計		<u>\$ 423,497</u>	<u>\$ 639,306</u>	<u>\$ 631,377</u>
非流動：				
法院提存擔保金(註)		\$ 93,400	\$ 48,551	\$ 48,400
其他保證金		2,718	2,841	3,310
合 計		<u>\$ 96,118</u>	<u>\$ 51,392</u>	<u>\$ 51,710</u>

註：係為與華升上大營造事業(股)公司給付代墊款事件，向台北地方法院聲請假扣押提存之擔保金 93,400 仟元，詳附註九(三)。

(六)不動產、廠房及設備

1.合併公司一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損明細如下：

	房屋及建築	機械設備	雜項設備	其他	總計
成本或認定成本：					
105年1月1日餘額	\$ 275,891	\$ 514,894	\$ 871,330	\$ 246,908	\$ 1,909,023
增添	--	6,255	7,523	6,658	20,436
本期重分類	--	(2,362)	(23,869)	26,231	--
處分	--	(10,256)	(1,293)	(4,787)	(16,336)
其他	--	(5,443)	--	(52,999)	(58,442)
105年9月30日餘額	\$ 275,891	\$ 503,088	\$ 853,691	\$ 222,011	\$ 1,854,681
104年1月1日餘額	\$ 275,891	\$ 504,761	\$ 863,209	\$ 233,702	\$ 1,877,563
增添	--	11,175	25,864	10,229	47,268
本期重分類	--	--	--	--	--
處分	--	(2,132)	(19,007)	(4,411)	(25,550)
其他	--	--	--	--	--
104年9月30日餘額	\$ 275,891	\$ 513,804	\$ 870,066	\$ 239,520	\$ 1,899,281
折舊：					
105年1月1日餘額	\$ 42,432	\$ 389,306	\$ 612,657	\$ 185,212	\$ 1,229,607
本期折舊	1,586	18,854	25,447	8,993	54,880
重分類	--	(1,872)	(7,892)	9,764	--
處分	--	(8,849)	(1,126)	(3,673)	(13,648)
其他	--	(8,729)	--	(61,179)	(69,908)
105年9月30日餘額	\$ 44,018	\$ 388,710	\$ 629,086	\$ 139,117	\$ 1,200,931
104年1月1日餘額	\$ 38,662	\$ 360,740	\$ 585,060	\$ 180,056	\$ 1,164,518
本期折舊	3,105	22,694	33,830	7,631	67,260
重分類	--	--	--	--	--
處分	--	(1,440)	(15,564)	(4,315)	(21,319)
其他	--	--	--	--	--
104年9月30日餘額	\$ 41,767	\$ 381,994	\$ 603,326	\$ 183,372	\$ 1,210,459
帳面價值：					
105年1月1日	\$ 233,459	\$ 125,588	\$ 258,673	\$ 61,696	\$ 679,416
105年9月30日	\$ 231,873	\$ 114,378	\$ 224,605	\$ 82,894	\$ 653,750
104年1月1日	\$ 237,229	\$ 144,021	\$ 278,149	\$ 53,646	\$ 713,045
104年9月30日	\$ 234,124	\$ 131,810	\$ 266,740	\$ 56,148	\$ 688,822

2.擔保

截至一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日已提供長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.本公司房屋及建築物係包括建築物改良，而其他設備之重大組成部分主要有運輸設備、生財器具、租賃改良及墩柱、預力樑鋼模等施工器材，均已分別按其耐用年限予以提列折舊，相關耐用年限詳附註四(九)。

(七)金融負債及長短期借款

1.明細如下：

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

105.09.30

項	目	利率區間	到期年度	金	額
擔保銀行借款		2.31%~4.55%	105~109	\$	386,941
無擔保銀行借款		2.92%~3.12%	105~106		69,500
設備融資					64,279
合計				\$	520,720
列入：					
流動					
短期借款				\$	402,673
一年內到期長期借款					23,749
一年內到期長期應付票據					21,138
非流動					
長期借款					30,019
長期應付票據					43,141
合計				\$	520,720

104.12.31

項	目	利率區間	到期年度	金	額
擔保銀行借款		2.45%~4.63%	105~109	\$	518,521
無擔保銀行借款		3.47%	105		3,500
設備融資					6,048
合計				\$	528,069
列入：					
流動					
短期借款				\$	441,412
一年內到期長期借款					33,564
一年內到期長期應付票據					6,048
非流動					
長期借款					47,045
長期應付票據					--
合計				\$	528,069

104.09.30

項	目	利率區間	到期年度	金	額
擔保銀行借款		2.50%~4.63%	104~109	\$	650,721
無擔保銀行借款		3.43%~3.50%	105		60,000
設備融資					13,489
合計				\$	724,210
列入：					
流動					
短期借款				\$	618,986
一年內到期長期借款					37,940
一年內到期長期應付票據					13,489
非流動					
長期借款					53,795
長期應付票據					--
合計				\$	724,210

2.一〇〇年十月間本公司因工程營運資金及保證之需要，由安泰銀行承辦之授信案，中期放款及保證額度分別為 800,000 仟元及 1,000,000 仟元，利率依貨幣市場指標利率加碼 2.9% 計收，規劃服務費十六個月合計 24,000 仟元一次計收，並約定按月繳息，自動撥日起每月清償 50,000 仟元，一〇一年四月間已還清借款，保證額度亦於一〇四年五月二十九日辦理解除。

3.本公司因工程營運資金及保證，由兆豐銀行主辦之三項聯合授信案已分別於九十七年九月、十二月及九十八年十二月間還清借款；而聯合授信案之保證額度，亦已分別於九十八年十二月、九十九年十一月及一〇四年五月間解除。

在授信案存續期間或聯合授信債務全部受償前，本公司經會計師查核簽證之財務報告，其財務比率應維持：

(1)流動比率：110%(含)以上。

(2)負債比率：220%(含)以下。

(3)利息保障倍數：於本案聯合授信存續期間應維持 2.5 倍(含)以上。

財務比率限制至少每半年審閱一次，若不符上開(1)至(3)比率/倍數時，自違反約定之次日起至本公司改善上開財務比率之前一日止，就本聯合授信餘額(含保證)，依年費率 0.1% 按日計算違約金，每月計收一次；經計算三項聯貸案因違反負債比率之限制，截至授信案全部受償止，歷年繳納之違約金共計 4,339 仟元。

4.一〇四年五月間本公司因工程營運資金之需要，由第一商業銀行承辦之授信案，中期放款額度為 600,000 仟元，額度動用有效期限為 24 個月，利率採逐筆議價，額度費為總額度 0.3% 並一次計收。

在授信案存續期間或債務全部受償前，本公司經會計師查核簽證/核閱之年度及半年度合併財務報告，其財務比率應維持：

- (1)流動比率：不得低於 100%；
 (2)負債比率：不得高於 250%；
 (3)利息保障倍數：不得低於 2.5 倍。

財務比率限制至少每半年審閱一次，若不符上開(1)至(3)比率/倍數時，新動用時依約定之利率加碼再加 0.125%計息，至本公司改善上開財務比率之日止；截至一〇五年九月三十日止，經計算授信案並無違反財務比率限制。

5.本合併公司因設備融資開立之票據明細如下：

105.09.30					
票 據 性 質	票 據 期 間	應 付 票 據	應付票據折價	淨	額
設備售後購回	105.09.10-108.08.10	\$ 41,433	\$ 2,478	\$	38,955
設備售後購回	105.09.18-108.08.18	27,073	1,749		25,324
小 計		68,506	4,227		64,279
減：一年內到期之長期應付票據		(23,488)	(2,350)		(21,138)
淨 額		\$ 45,018	\$ 1,877	\$	43,141

104.12.31					
票 據 性 質	票 據 期 間	應 付 票 據	應付票據折價	淨	額
設備售後購回	102.05.01-105.04.01	\$ 6,130	\$ 82	\$	6,048
減：一年內到期之長期應付票據		(6,130)	(82)		(6,048)
淨 額		\$ --	\$ --	\$	--

104.09.30					
票 據 性 質	票 據 期 間	應 付 票 據	應付票據折價	淨	額
設備售後購回	102.05.01-105.04.01	\$ 10,728	\$ 229	\$	10,499
設備售後購回	101.12.20-104.11.20	2,407	15		2,392
設備售後購回	101.12.20-104.11.20	602	4		598
小 計		13,737	248		13,489
減：一年內到期之長期應付票據		(13,737)	(248)		(13,489)
淨 額		\$ --	\$ --	\$	--

6.上述 5.所述之設備融資所產生之未實現售後購回利益(損失)，截至一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止分別為 11,148 仟元、(72)仟元及 1,283 仟元。

7.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註十二(二)，另以資產設定抵押之擔保情形，請詳附註八。

8.本合併公司截至一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，尚未使用之借款額度分別為 1,507,076 仟元、433,327 仟元及 459,653 仟元。

(八)其他應付款

項 目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
薪資支出	\$ 57,368	\$ 63,197	\$ 55,705
董監酬勞	8,187	7,835	5,897
員工酬勞	9,363	5,978	4,040
利息支出	761	1,093	1,122
設備款	2,083	4,828	8,374
應付營業稅	2,029	23,702	229
其他	47,024	52,194	46,433
合 計	<u>\$ 126,815</u>	<u>\$ 158,827</u>	<u>\$ 121,800</u>

(九)退職後福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第 B9 段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

(1)本合併公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定福利計畫，每位員工其服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本合併公司每月按員工薪資總額百分之四提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行(原中央信託局)之專戶。

(2)本合併公司一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用，列報於合併綜合損益表之營業費用及營業成本項目，其明細如下：

	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
營業成本	\$ 168	\$ 182	\$ 526	\$ 550
管理費用	217	299	630	1,672
合 計	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 2,222</u>

(3)精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	104 年度	103 年度
期初金額	\$ (2,911)	\$ (1,227)
當期精算損益	<u>(7,057)</u>	<u>(1,684)</u>
期末金額	<u>\$ (9,968)</u>	<u>\$ (2,911)</u>

(4)確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務	\$ 83,977	\$ 86,424
計畫資產之公允價值	(34,788)	(40,919)
提撥狀況	49,189	45,505
未認列前期服務成本	--	--
淨額	\$ 49,189	\$ 45,505
已認列之確定福利義務資產	\$ (1,041)	\$ (637)
已認列之確定福利義務負債	\$ 50,230	\$ 46,142

確定福利義務之現值變動如下：

	104 年度	103 年度
期初之確定福利義務	\$ 86,424	\$ 85,401
當期服務成本	1,943	1,337
確定福利義務之利息成本	1,340	1,403
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
-因財務假設變動所產生之精算損益	1,582	16
-經驗調整	5,956	1,873
確定福利義務支付數	(13,268)	(3,606)
期末之確定福利義務	\$ 83,977	\$ 86,424

計畫資產公允價值變動如下：

	104 年度	103 年度
期初之計畫資產公允價值	\$ 40,919	\$ 40,597
計畫資產利息收入	579	734
計畫資產報酬(損失)	481	205
雇主提撥數	2,828	2,989
計畫資產福利支付數	(10,019)	(3,606)
期末之計畫資產公允價值	\$ 34,788	\$ 40,919

(5)截至一〇四年十二月三十一日，本合併公司之確定福利計畫預期於一〇五年度提撥 2,770 仟元。

(6)計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退	休	計	畫
	104.12.31		103.12.31	
現金	18.00		23.00	
短期票券	1.00		3.00	
公債、金融債券、公司債及證券化商品	12.00		10.00	
股票及受益憑證投資(含期貨)	12.00		10.00	
國外投資	11.00		12.00	
國內委託經營	19.00		16.00	
國外委託經營	27.00		26.00	
合計	100.00		100.00	

本合併公司一〇四年及一〇三年度計畫資產之實際報酬分別為 1,060 仟元及 939 仟元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率主要係根據精算師對於確定福利義務預計存續期間內之政府公債殖利率，並參考存放機構歷史報酬趨勢、該資產所處市場之預測、勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

精算假設：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.50%~1.55%	1.70%~1.85%
預期薪資增加率	2.00%~2.50%	2.00%~2.50%

折現率如增減 0.25%，將導致下列影響：

	104 年度		103 年度	
	增加數	減少數	增加數	減少數
確定福利義務之影響	\$ 2,093	\$ 2,011	\$ 2,086	\$ 2,006

調薪率如增減 0.25%，將導致下列影響：

	104 年度		103 年度	
	增加數	減少數	增加數	減少數
確定福利義務之影響	\$ 2,105	\$ 2,033	\$ 2,268	\$ 1,934

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
期末確定福利義務之現值	\$ 83,977	\$ 86,424
期末計畫資產之公允價值	(34,788)	(40,919)
期末計畫之短絀	\$ 49,189	\$ 45,505
確定福利義務之經驗損益	\$ 5,956	\$ 1,873
確定福利義務之精算假設改變損益		
財務精算假設改變損益	\$ 1,582	\$ 16
計畫資產之經驗損益	\$ (481)	\$ (189)

2.確定提撥計畫

本合併公司依「勞工退休條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本合併公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本合併公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本合併公司認列確定提撥計畫之費用金額明細如下：

	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
營業成本	\$ 4,087	\$ 3,534	\$ 12,020	\$ 10,824
推銷費用	37	39	117	97
管理費用	486	480	1,442	1,466
合計	\$ 4,610	\$ 4,053	\$ 13,579	\$ 12,387

(十)權益

1.普通股(單位：新台幣元)

(1)截至一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司額定股本均為 3,000,000,000 元，實收股本皆為 2,419,837,880 元，每股面額 10 元，分為 241,983,788 股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)截至一〇五年九月三十日止，本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關股款來源明細如下：

項 目	金 額
設立資本	\$ 24,000,000
現金增資	1,035,000,000
盈餘轉增資	934,526,570
資本公積轉增資	103,652,700
轉換公司債轉換	344,868,610
庫藏股票註銷減資	(22,210,000)
合計	\$ 2,419,837,880

2. 資本公積

	轉換公司債轉換	庫藏股票交易	已失效認股權	其 他
105 年 1 月 1 日	\$ 19,752	\$ 11,485	\$ 4,527	\$ 1,323
資本公積轉增資	--	--	--	--
資本公積分配現金	--	--	--	--
105 年 9 月 30 日	\$ 19,752	\$ 11,485	\$ 4,527	\$ 1,323

	轉換公司債轉換	庫藏股票交易	已失效認股權	其 他
104 年 1 月 1 日	\$ 19,752	\$ 11,485	\$ 20,605	\$ 1,323
資本公積轉增資	--	--	(16,078)	--
資本公積分配現金	--	--	--	--
104 年 9 月 30 日	\$ 19,752	\$ 11,485	\$ 4,527	\$ 1,323

(1) 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(2) 本公司以資本公積彌補虧損，請詳盈餘分配說明(2)。

3. 盈餘分配

(1) 依一〇四年五月修正之公司法規定，員工酬勞及董監酬勞已不屬於盈餘分配項目。配合上述法規，本公司於一〇五年六月二十九日經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酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 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，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司經營環境屬成熟穩定產業，股利政策應考量投資資金需求、財務結構及盈餘等因素，其中現金股利比例以不低於當年度擬發放之股利總額之 20%。修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，請詳附註六(十四)。

(2) 本公司於一〇四年六月十六日經股東會決議以資本公積 16,078 仟元彌補虧損，經彌補後累積虧損為 0 元，資本公積撥補後餘額為 37,087 仟元。前述虧損撥補情形，與本公司一〇四年三月三十日之董事會擬議並無差異，有關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(3) 本公司一〇四年度之盈餘分配案，於一〇五年六月二十九日經股東會決議通過分配普通股現金股利為每股 0.3 元，有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4.庫藏股

- (1)本公司為維護信用及股東權益，一〇五年三月二十九日經董事會決議於一〇五年三月三十日至一〇五年五月二十九日間，得自臺灣證券集中交易市場買回本公司普通股股票 2,500 仟股，買回之價格區間為 6 元至 12.5 元。截至買回期間截止日(一〇五年五月二十九日)，本公司已執行完畢，共計 23,372 仟元。
- (2)本公司為維護信用及股東權益，一〇五年六月四日經董事會決議於一〇五年六月六日至一〇五年八月五日間，得自臺灣證券集中交易市場買回本公司普通股股票 2,000 仟股，買回之價格區間為 8.6 元至 12.5 元。截至買回期間截止日(一〇五年八月五日)，本公司已執行完畢，共計 21,014 仟元。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十一)營業收入

項 目	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
混凝土銷售收入	\$ 95,158	\$ 78,152	\$ 244,225	\$ 248,569
減：銷貨折讓	(58)	(72)	(203)	(286)
營建工程收入	1,030,080	1,287,091	3,185,078	4,037,444
合計	\$ 1,125,180	\$ 1,365,171	\$ 3,429,100	\$ 4,285,727

(十二)營業外收入及支出

1.其他收入

項 目	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
租金收入	\$ 1,023	\$ --	\$ 2,090	\$ --
利息收入	477	1,349	17,134	12,145
其他收入-爭議調解(註)	--	--	31,758	28,036
其他收入-備抵呆帳轉列(附註九(三))	49,570	--	51,130	--
其他收入-其他	2,022	196	2,337	6,427
合計	\$ 53,092	\$ 1,545	\$ 104,449	\$ 46,608

註：係本公司於一〇五年前三季取得東西向快速公路八里新店線八里五股段第 C805 標和解金及重翠四標趕工費用補償款計 31,758 仟元，及一〇四年前三季取得迪化污水處理廠工程及天母校區、二重疏洪道口至華江橋段工程(第四標)履約爭議款計 28,036 仟元。

2.其他利益及損失

項 目	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
處分不動產、廠房及設備損益淨額	\$ 947	\$ 2,901	\$ 2,454	\$ 7,068
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2	12	17	26
淨外幣兌換損益	37	--	37	(340)
其他	(1,171)	(192)	(3,585)	(513)
合計	\$ (185)	\$ 2,721	\$ (1,077)	\$ 6,241

3.財務成本

項 目	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
利息費用				
銀行借款	\$ 4,079	\$ 5,593	\$ 11,867	\$ 17,573
財務費用	51	42	175	596
合 計	\$ 4,130	\$ 5,635	\$ 12,042	\$ 18,169

(十三)折舊及攤銷

項 目	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
不動產、廠房及設備	\$ 17,042	\$ 20,030	\$ 53,515	\$ 63,194
無形資產	267	172	720	578
合計	17,309	20,202	54,235	63,772
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	16,337	19,189	51,387	60,563
營業費用	705	841	2,128	2,631
	17,042	20,030	53,515	63,194
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	262	168	706	503
營業費用	5	4	14	75
	\$ 267	\$ 172	\$ 720	\$ 578

(十四)員工福利費用

1.明細如下：

項 目	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
短期員工福利	\$ 139,762	\$ 123,493	\$ 410,534	\$ 373,474
退職後福利				
確定提撥計畫	4,610	4,053	13,579	12,387
確定福利計畫	385	481	1,156	2,222
	4,995	4,534	14,735	14,609
員工福利費用合計	\$ 144,757	\$ 128,027	\$ 425,269	\$ 388,083
依功能別彙總				
營業成本	\$ 127,296	\$ 114,046	\$ 380,186	\$ 344,150
營業費用	17,461	13,981	45,083	43,933
	\$ 144,757	\$ 128,027	\$ 425,269	\$ 388,083

2.短期帶薪假負債

合併公司一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日帶薪假應計負債分別為 9,610 仟元、8,751 仟元及 8,780 仟元。

3. 依一〇四年五月修正後公司法及一〇五年六月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監酬勞。但本公司有虧損時，應先彌補。一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為 567 仟元及 3,386 仟元，董監酬勞估列金額分別為 567 仟元及 3,386 仟元。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘皆為 3% 分派員工紅利及董監事酬勞，一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為 1,496 仟元及 4,040 仟元，董監酬勞估列金額分別為 1,495 仟元及 4,039 仟元。

年度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。

本公司一〇四年度員工酬勞提列金額為 4,802 仟元，董監酬勞為 4,801 仟元，實際發放金額與財務報告認列之金額一致。

(十五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第 B12 段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

1. 帳列稅前(損)益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅之調節如下：

	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30
稅前(損)益按法定稅率計算之稅額	\$ 2,769	\$ 11,205
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	(82)	189
暫時性差異	(8,242)	(58)
未分配盈餘加徵百分之十	--	--
減：投資抵減	--	--
虧損扣抵	--	(182)
當期應納所得稅	<u>\$ (5,555)</u>	<u>\$ 11,154</u>
	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
稅前(損)益按法定稅率計算之稅額	\$ 17,861	\$ 29,627
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	1,055	584
暫時性差異	(12,231)	10,111
未分配盈餘加徵百分之十	4,924	--
減：投資抵減	--	--
虧損扣抵	--	(4,157)
當期應納所得稅	<u>\$ 11,609</u>	<u>\$ 36,165</u>

2. 合併公司所得稅費用明細如下：

項	目	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30
當期所得稅費用			
當期產生		\$ (5,555)	\$ 11,154
以前年度之調整		--	--
遞延所得稅利益			
暫時性差異之發生及迴轉		--	--
所得稅(利益)費用		<u>\$ (5,555)</u>	<u>\$ 11,154</u>

項	目	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
當期所得稅費用			
當期產生		\$ 11,609	\$ 36,165
以前年度之調整		--	233
遞延所得稅利益			
暫時性差異之發生及迴轉		--	--
所得稅費用		<u>\$ 11,609</u>	<u>\$ 36,398</u>

3. 資產負債表上當期所得稅資產(負債)之變動如下：

項	目	105 年前三季	104 年前三季
期初當期所得稅資產		\$ 10	\$ 20
期初當期所得稅負債		(10,749)	(37,851)
當期應納所得稅		(11,609)	(36,398)
本期核定退稅		(10)	(10)
當期支付所得稅		27,462	60,395
期末當期所得稅資產		<u>(7,401)</u>	<u>(10)</u>
期末當期所得稅負債		<u>\$ (2,297)</u>	<u>\$ (13,854)</u>

4. 合併公司一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為 0 仟元。

5. 未認列之遞延所得稅資產

截至一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，本合併公司因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額分別為 58,730 仟元、70,961 仟元及 71,797 仟元。

6. 本公司及和昌公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關分別核定至民國一〇三年度，無欠繳稅款。

7.兩稅合一相關資訊

(1)股東可扣抵稅額帳戶餘額

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
本公司	\$ 120,105	\$ 109,384	\$ 86,880
和昌公司	\$ 7,565	\$ 9,246	\$ 9,237

(2)盈餘分配稅額扣抵比率

	104 年度(預計)	103 年度(實際)
本公司	20.48%	--
	105 年度(預計)	104 年度(實際)
和昌公司	33.87%	20.48%

本合併公司得分配股東之可扣抵稅額應以盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因此合併公司股東於受配八十七年及以後年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整盈餘分配日前，依所得稅法規定可產生之各項可扣抵金額。惟新修訂所得稅法規定自 104 年 1 月 1 日起，我國境內居住個人股東獲配股利淨額之可扣抵稅額為原可扣抵稅額之半數。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

8.未分配盈餘相關資訊：

(1)本公司

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
八十七年度至九十八年度未分配盈餘	\$ --	\$ --	\$ --
九十九年度及以後年度未分配盈餘	122,780	110,656	122,720
合計	\$ 122,780	\$ 110,656	\$ 122,720

(2)和昌公司

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
八十七年度至九十八年度未分配盈餘	\$ --	\$ --	\$ --
九十九年度及以後年度未分配盈餘	16,371	35,265	29,735
合計	\$ 16,371	\$ 35,265	\$ 29,735

(3)本合併公司均無屬八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

合併公司基本每股盈餘係以歸屬於母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2.稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

3.每股盈餘資訊如下：

	105.7.1~9.30		
	加權平均流通		
	稅 後 金 額	在 外 股 數 (仟)	每 股 盈 餘 (元)
合併基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 22,679	240,119	\$ 0.09
合併稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	--	101	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 22,679	240,220	\$ 0.09
	104.7.1~9.30		
	加權平均流通		
	稅 後 金 額	在 外 股 數 (仟)	每 股 盈 餘 (元)
合併基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 50,852	241,984	\$ 0.21
合併稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	--	134	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 50,852	242,118	\$ 0.21

	105.1.1~9.30		
	加權平均流通		
	稅 後 金 額	在 外 股 數 (仟)	每 股 盈 餘 (元)
合併基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 96,511	239,747	\$ 0.40
合併稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	--	361	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 96,511	240,108	\$ 0.40

	104.1.1~9.30		
	加權平均流通		
	稅 後 金 額	在 外 股 數 (仟)	每 股 盈 餘 (元)
合併基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 122,720	241,984	\$ 0.51
合併稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	--	392	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 122,720	242,376	\$ 0.51

七、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
豐鑫開發投資(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
江程金	本公司董事長
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司之主要管理階層

(二)營業交易

1.其他應付款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
其他關係人	\$ 690	\$ 205	\$ 205

註：係人員借調支出。

2.租賃支出

	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
其他關係人	\$ 411	\$ 411	\$ 1,234	\$ 1,234

本合併公司與其他關係人間之租賃契約，其有關租金費用之決定及支付方式，係依雙方議定；截至一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日押金均為289仟元。

3.合建交易事項：詳附件九(五)

4.勞務費用

	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
其他關係人	\$ 690	\$ 205	\$ 1,468	\$ 1,106

註：係本公司因業務所需向其他關係人借調人員。

(三)主要管理階層人員報酬：

	105.7.1~9.30	104.7.1~9.30	105.1.1~9.30	104.1.1~9.30
短期員工福利	\$ 2,929	\$ 3,654	\$ 12,128	\$ 10,696
退職後福利	140	257	457	773
其他長期員工福利	--	--	--	--
離職福利	--	--	--	--
股份基礎給付	--	--	--	--
合計	\$ 3,069	\$ 3,911	\$ 12,585	\$ 11,469

有關主要管理階層之相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	105.09.30	104.12.31	104.09.30
活存、備償戶	銀行借款	\$ 89,200	\$ 122,973	\$ 103,785
活存、備償戶	工程履約、保固及預付款保證	600,838	989,841	487,284
定期存款	銀行借款	12,110	22,364	22,364
定期存款	工程履約、保固及預付款保證	122,490	19,786	156,586
應收票據	銀行借款	421	--	--
存出保證金	工程履約、保固保證	278,645	527,716	527,540
不動產、廠房及設備	銀行借款	230,513	232,070	232,725
不動產、廠房及設備	設備融資	62,356	29,119	29,808
合計		\$ 1,396,573	\$ 1,943,869	\$ 1,560,092

九、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一)截至一〇五年九月三十日止，本公司與非關係人已簽訂之工程合約總價款計 11,102,510 仟元，尚未估列之金額計 5,165,756 仟元。

(二)本合併公司截至一〇五年九月三十日止因向金融機構借款、業務承攬、購料、租賃及工程保證等而提供之存出保證票據為 1,934,846 仟元。

(三)訴訟案：

1.本公司與其他廠商共同承攬之台北都會區大眾捷運系統新莊線 CK570C 區段標工程於九十三年八月二十四日因艾利颱風造成水災致台北縣三重地區淹水，依專家鑑定報告，聯合承攬團隊與台北市政府捷運工程局應各負擔 50% 責任，依台北市政府捷運工程局北區工程處函，本案原預估賠償金額為 970,000 仟元，依責任歸屬及承攬比例計算，聯合承攬團隊估計須負擔之賠償損失為 485,000 仟元，截至九十五年十二月三十一日止，聯合承攬團隊已支付之賠償款為 614,101 仟元，另台北市政府捷運工程局認為其不須承擔賠償責任而主張將該局已支付之賠償款 326,014 仟元轉由聯合承攬團隊全數負擔，聯合承攬團隊依專家鑑定報告認為台北市政府捷運工程局之主張不合理，因而提出訴訟，九十五年六月九日業經台北地方法院民事訴訟一審判決敗訴。惟聯合承攬團隊主張其變更設計申報完工已由台北市政府捷運工程局審驗，因而提出上訴，台灣高等法院於九十七年十二月九日作成駁回聯合承攬團隊之判決，因而向最高法院提起上訴，最高法院於九十八年六月二十五日作成原判決廢棄，發回高等法院更審，高等法院更審結果於九十八年十二月十六日判決駁回，聯合承攬團隊不服因而再提出上訴，高等法院更(二)審結果於一〇〇年十一月十五日判決台北市政府捷運工程局應分別給付聯合承攬團隊內各家廠商，其中本公司為 18,564 仟元，惟聯合承攬團隊及台北市政府捷運工程局均不服，遂分別就各自不利部份提出上訴，最高法院於一〇一年六月二十一日判決發回高等法院，更(三)審結果於一〇四年五月二十九日判決台北市政府捷運工程局應分別給付聯合承攬團隊內各家廠商，其中本公司為 27,817 仟元(含利息 935 仟元)，聯合承攬團隊不服，遂於一〇四年六月二十四日上訴，其後最高法院於一〇四年十月十五日駁回雙方上訴，維持更(三)審判決，本案最終判決確定，並於一〇五年二月四日如數收回。

2.本公司與其他廠商共同承攬之高雄捷運 CO3 區段標統包工程：

(1)水電分包商東元電機(股)公司稱因聯合承攬團隊要求而辦理變更追加工程，而遲未給付追加工程款 139,667 仟元(含稅)，遂於九十九年一月二十六日提出訴訟，一〇四年三月十日判決本公司需給付 18,548 仟元，為免相對人假執行，業於一〇四年四月二十八日提供十足之擔保金，雙方並已於一〇四年四月二十九日提起上訴，截至報告日止，尚在審理中。

(2)上述分包商另聲稱聯合承攬團隊未支付工程款、物價調整款及延遲利息共計 283,076 仟元，遂於九十九年三月三十一日提出訴訟，一〇一年十二月二十八日判決本團隊需給付 74,718 仟元，為免相對人假執行，業於一〇二年一月二十一日提供十足之擔保金，雙方並已於一〇二年一月三十日提起上訴，高等法院於一〇四年五月十九日判決本團隊應再給付 97,942 仟元，為免相對人假執行，業於一〇四年六月八日提供十足之擔保金，雙方並已於一〇四年六月十二日提起上訴，截至報告日止，尚在審理中。

- (3) 為本聯合承攬工程本公司與共同承攬人華升上大營造事業(股)公司(以下簡稱華升公司)間有關財務作業之權利義務，雙方於九十二年一月五日簽訂「聯合承攬財務作業協議書」，約定「聯合承攬帳戶資金不足時，雙方當事人應按分配比例以現金匯入聯合承攬帳戶作為營運資金。如任一方當事人未依規定分擔其分配比例的全部或任何一部份營運資金，將由非違約當事人代違約當事人墊付未付分擔金。違約當事人應將未付分擔金與依年息 10% 計算之利息總額以現金支付予聯合承攬帳戶」；華升公司自九十四年三月起，便未依約履行分擔營運資金之義務，本公司為使工程順利進行，故代華升公司墊付分擔金，並按前述協議書之約定，估列自本公司墊付各期未付分擔金時起至清償日止之利息，工程進行期間，本公司多次催討未果，遂於一〇一年七月二日就截至一〇一年四月三十日止累積積欠墊款金額及相關利息分別為 181,535 仟元及 134,764 仟元，向台灣桃園地方法院聲請支付命令，以促其清償，並於一〇一年七月三十一日經台灣桃園地方法院核發，經華升公司於一〇一年八月二十九日提出異議後，本案已轉為訴訟程序辦理，一〇一年十月三十日桃園地方法院認為無管轄權，裁定移轉台北地方法院審理，截至報告日止尚在審理中。另本公司為保障債權，乃提存擔保金 48,400 仟元向台北地方法院聲請對於相對人之財產於 140,000 仟元之範圍內執行假扣押；其後華升公司於一〇五年五月間向法院提出遭假扣押之資產重新鑑價，法院於一〇五年六月二十一日裁定該等資產之價值約為 270,000 仟元，本公司為確保債權，再提存擔保金 45,000 仟元向台北地方法院聲請執行假扣押，合計擔保金為 93,400 仟元(帳列存出保證金-非流動)。關於前述款項，經本公司評估代墊款項可由該聯合承攬工程應收回之工程款及未來可領之物價調整款中抵扣，故於九十五年底僅針對應收利息提列 40% 之備抵呆帳，其後於九十八年三月間華升公司發生財務危機，本公司評估收回可能性降低，故將其備抵呆帳比例提高為 50%，又於一〇〇年三月三十一日考量華升公司之償債能力及對於本公司之催討並無善意回應等因素，決定停止估列應收利息，預計日後循法律途徑解決。截至一〇一年九月三十日止，帳列聯合承攬代墊款及累積應收利息分別為 180,932 仟元及 112,097 仟元，因預計可扣抵之情況改變，本公司再次評估後就本清償事件之本金及相關利息再提列備抵呆帳計 199,931 仟元，另因本工程於一〇二年十二月間與業主結算完成，相關款項已於一〇三年一月九日收取完畢，依本公司結算結果沖還代墊款後，聯合承攬代墊款及累積應收利息截至一〇五年九月三十日止分別為 189,649 仟元及 112,097 仟元，並全額提列備抵呆帳共計 301,746 仟元。
- (4) 華升公司於一〇五年五月三日向地方法院提起訴訟，請求上開聯合承攬工程本公司應給付剩餘資金 9,990 仟元及營運資金 10 仟元，本公司認為此案與資金貸予案請求內容重複，已向法院主張待資金貸予案判決或鑑定報告結果再續行程序。

3.本公司與台灣電力(股)公司輸變電工程處北區施工處為仙渡超高壓變電所暨北北區配電中心新建工程因都審及結構外審等審議結果導致本工程所規劃之設計及施工產生重大變更，後續衍生影響工進之爭議，於九十七年三月十二日向行政院公共工程委員會提出調解申請，主張第一、二期工程分別展延 851 天及 1,085 天，該案已於九十九年三月三十日撤回，經與相對人積極協商結果，台電公司於一〇〇年十月二十八日核准第一、二期工程分別展延 393.5 天及 285 天後，第一期工程仍不足工期 197 天，而第二期工程實已無逾期情形，惟業主片面認為工期仍有不足；因前述工期不足事項，致業主凍結公司應收保留款，截至一〇二年六月三十日止遭凍結之應收保留款計 140,857 仟元(未稅)；其間經管理階層評估收回之可能性後，於九十九年度估列工程逾期罰款計 46,888 仟元，後管理階層依協商進展情形分別於一〇〇年六月間及十二月間再估列 24,129 仟元及 2,933 仟元，另因預計帳款收現期間恐長，基於穩健保守原則而於一〇〇年上半年度提列一定比例計 30,250 仟元之備抵呆帳，總計估列備抵呆帳 104,200 仟元，其後於一〇五年八月間經法院調解應退回部分款項，據此迴轉備抵呆帳 49,570 仟元，截至一〇五年九月三十日止備抵呆帳共計 54,630 仟元；關於前述遭凍結之應收保留款，公共工程委員會於一〇二年五月十五日作出調解建議，業主需返還第二期工程之逾期罰款 9,524 仟元，雙方皆已接受其建議，於一〇二年七月二十一日調解成立，並收回第二期工程之逾期罰款後，截至一〇五年九月三十日止遭凍結之應收保留款為 137,900 仟元(含稅)，而第一期工程工期不足事項，於一〇三年四月三十日由法院判決業主應將凍結之保留款全數返還並加計 5% 利息，惟業主不服，於一〇三年六月二十七日提出上訴，法院於一〇五年八月三十日調解成立，業主需支付 83,270 仟元予本公司，並於一〇五年十月二十七日如數收回。

(四)本公司承攬林口國宅暨 2017 世界大學運動會選手村新建統包工程第 1 標，有關剩餘土石方處理爭議，業主台北市政府工務局新建工程處於主張應扣除單價分析表中「棄土區費用(含水土保持)」後，隨即於估驗計價時以餘土處理名目逕自扣款，截至一〇三年十二月三十一日止共計扣款約 52,166 仟元(包括稅什費等)，本公司除告知扣款無理由，並於一〇四年三月十九日發函催告業主短付施工費，後業主函覆維持原扣款，本公司據此將系爭應收帳款沖銷，以減少統包工程款，惟於一〇五年七月四日提出調解申請，法院於一〇五年九月十四日調解成立，業主需支付 49,256 仟元予本公司，一〇五年十月二十四日本公司如數收回。

(五)合建交易事項：

- 1.本公司於九十七年十一月十三日董事會決議通過與豐鑫開發投資(股)公司進行內湖科技大樓之土地合建分屋案，並於同日簽訂合建契約，雙方約定之合建分屋分配比例為百分之七十及百分之三十；另依合約規定本公司應支付 150,000 仟元之合建保證金，原已依約支付 66,900 仟元(帳列存出保證金-流動)，後因本公司資金調度需求，雙方協議改以提供保證票據擔保，本公司已提供保證票據 150,000 仟元。
- 2.上開合建案因豐鑫開發投資(股)公司對該土地另有規劃，於一〇二年九月間來函要求解除該合建契約，經本公司董事會於一〇二年十月十六日決議同意解除，雙方並簽妥協議書在案，豐鑫開發投資(股)公司同意支付款項及補償如下：
 - (1)負擔本公司因履行合建契約已發生之一切費用及成本，並加計依年利率百分之五之法定利息。
 - (2)依合建契約第十三條規定賠償 150,000 仟元予本公司。
 - (3)於合建土地房屋興建完成後，第一次建物總登記時，無條件提供總建物權狀面積之百分之五登記予本公司，作為另對本公司之補償(所提供之面積價值必須達到總面積價值之百分之五)。
- 3.上述合建保證票，豐鑫開發投資(股)公司已於一〇二年十月二十一日退回，另第(1)項合建契約已發生之一切費用、成本及加計利息計 76,288 仟元，已於一〇二年十一月十三日收取；第(2)項賠償款亦已於一〇二年十月二十二日收取；第(3)項建物面積之登記須待房屋興建完成後始能履行。

(六)子公司-和昌公司銷貨廠商翔禾鑫營造股份有限公司因財務資金週轉不靈，截至一〇二年底積欠帳款計 10,087 仟元(已帳列催收款項)，雖於一〇二年十一月二十五日向士林地方法院聲請強制執行，但尚有其他債權人參與分配，經評估收回債權可能性極低，已全數認列呆帳損失；一〇四年二月間法院回覆執行無結果；同年十一月再向地方法院申請債權執行，同月間法院仍回覆無執行結果，已全數沖抵備抵呆帳。

十、重大災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他：

(一)資本風險管理

本合併公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本合併公司之整體策略並無重大變化。

本合併公司主要管理階層定期審核資本結構，其檢視內容包括考量各類資金之成本及相關風險。本合併公司依工程進度及營運所需資金調節公司之借款金額，並藉由發行新股等方式平衡其整體資本結構。

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

	105.09.30	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 97,759	\$ 97,759
無活絡市場之債券工具投資	140,569	140,569
應收票據	3,569	3,569
應收帳款	1,556,161	1,556,161
其他應收款	6,691	6,691
存出保證金	519,615	519,615
其他金融資產	696,450	696,450
合計	<u>\$ 3,020,814</u>	<u>\$ 3,020,814</u>

	104.12.31	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 317,392	\$ 317,392
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	20,000
無活絡市場之債務工具投資	42,150	42,150
應收票據	8,090	8,090
應收帳款	1,047,807	1,047,807
其他應收款	40,964	40,964
存出保證金	690,698	690,698
其他金融資產	1,120,057	1,120,057
合計	<u>\$ 3,287,158</u>	<u>\$ 3,287,158</u>

	104.09.30	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 77,055	\$ 77,055
無活絡市場之債券工具投資	178,950	178,950
應收票據	14,122	14,122
應收帳款	1,315,242	1,315,242
其他應收款	41,299	41,299
存出保證金	683,087	683,087
其他金融資產	598,856	598,856
合計	<u>\$ 2,908,611</u>	<u>\$ 2,908,611</u>

	105.09.30	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 402,673	\$ 402,673
應付票據	330,159	330,159
應付帳款	1,477,141	1,477,141
其他應付款	126,815	126,815
長期借款(包含一年內到期)	53,768	53,768
長期應付票據(包含一年內到期)	64,279	64,279
合計	<u>\$ 2,454,835</u>	<u>\$ 2,454,835</u>

	104.12.31	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 441,412	\$ 441,412
應付票據	364,006	364,006
應付帳款	1,138,439	1,138,439
其他應付款	158,827	158,827
長期借款(包含一年內到期)	80,609	80,609
長期應付票據(包含一年內到期)	6,048	6,048
合計	<u>\$ 2,189,341</u>	<u>\$ 2,189,341</u>

	104.09.30	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 618,986	\$ 618,986
應付票據	324,135	324,135
應付帳款	1,141,370	1,141,370
其他應付款	121,800	121,800
長期借款(包含一年內到期)	91,735	91,735
長期應付票據(包含一年內到期)	13,489	13,489
合計	<u>\$ 2,311,515</u>	<u>\$ 2,311,515</u>

2. 公允價值之資訊

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者於現時交易下買賣之金額。本合併公司決定金融資產及金融負債公允價值估計使用之方法及假設如下：

- ① 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- ② 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。
- ③ 衍生性金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用存續間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。

(2) 公允價值層級：

公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，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。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

本合併公司以公允價值衡量之金融資產如下：

105.09.30	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --

104.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,000	\$ --	\$ --	\$ 20,000

104.09.30	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --

除上述外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動而影響本合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

A. 匯率風險

本合併公司承包之工程以國內公共工程為主，原物料之取得亦以國內市場為主，尚無重大匯率變動之風險。

B. 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本合併公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本合併公司受利率波動影響1%時，影響金額如下：

	105.01.01~09.30	104.01.01~09.30
損 益	\$ 3,482	\$ 4,606

(2) 信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本合併公司之信用風險主要係因合併公司應收帳款及其他應收款項所致。

(A) 本合併公司主要係承攬政府公共工程及信譽卓著之對象為主，另業務單位係依循本合併公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境。另本合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

(B) 個別風險評估

本合併公司設有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款、其他應收款、催收款項及投資就已發生損失之估計提列呆帳及減損損失，除下述特殊事件外，餘並無重大無法收回之疑慮，故無重大之信用風險。

- 應收帳款中，因業主財務問題而延遲付款及特殊事件遭業主凍結帳款，依事件不同，個別評估提列相關之備抵呆帳。
- 其他應收款中，因代聯合承攬人墊付聯合承攬營運資金及衍生之利息，考量該公司償債能力及經本合併公司催討並無善意回應等因素，經本合併公司評估提列相關之備低呆帳。
- 本合併公司所持有之中華商業銀行(股)公司特別股，其發行人發生重大財務危機，故已就本金及利息提列全額減損損失，目前進行停業清理中。
- 催收款項中，因客戶財務資金週轉不靈，經本合併公司評估提列相關之備抵呆帳。

(C) 減損損失詳附註六(三)說明。

(3) 流動性風險

本合併公司藉由現金及約當現金、工程計價款收回與銀行借款等合約以維持財務彈性，並透過管理維持足夠部份現金及約當現金以支應本合併公司營運，下表係彙總本合併公司金融負債之合約所載付款之到期情形。本合併公司確保有足夠之資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本合併公司遭受到損害之風險。

105年9月30日	帳面金額	合約現金流量	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 402,673	\$ (414,984)	\$ (414,984)	\$ --	\$ --
應付票據	330,159	(330,159)	(330,159)	--	--
應付帳款	1,477,141	(1,477,141)	(1,005,909)	(469,658)	(1,574)
其他應付款	126,815	(126,815)	(126,815)	--	--
長期借款 (包含一年內到期)	53,768	(55,770)	(24,815)	(24,789)	(6,166)
長期應付票據 (包含一年內到期)	64,279	(68,506)	(23,488)	(45,018)	--
合計	<u>\$ 2,454,835</u>	<u>\$ (2,473,375)</u>	<u>\$ (1,926,170)</u>	<u>\$ (539,465)</u>	<u>\$ (7,740)</u>
104年12月31日	帳面金額	合約現金流量	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 441,412	\$ (454,275)	\$ (454,275)	\$ --	\$ --
應付票據	364,006	(364,006)	(364,006)	--	--
應付帳款	1,138,439	(1,138,439)	(768,020)	(103,047)	(267,372)
其他應付款	158,827	(158,827)	(158,827)	--	--
長期借款 (包含一年內到期)	80,609	(84,139)	(35,327)	(35,765)	(13,047)
長期應付票據 (包含一年內到期)	6,048	(6,130)	(6,130)	--	--
合計	<u>\$ 2,189,341</u>	<u>\$ (2,205,816)</u>	<u>\$ (1,786,585)</u>	<u>\$ (138,812)</u>	<u>\$ (280,419)</u>
104年9月30日	帳面金額	合約現金流量	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 618,986	\$ (635,534)	\$ (635,534)	\$ --	\$ --
應付票據	324,135	(324,135)	(324,135)	--	--
應付帳款	1,141,370	(1,141,370)	(710,280)	(98,512)	(332,578)
其他應付款	121,800	(121,800)	(121,800)	--	--
長期借款 (包含一年內到期)	91,735	(95,980)	(40,010)	(39,299)	(16,671)
長期應付票據 (包含一年內到期)	13,489	(13,737)	(13,737)	--	--
合計	<u>\$ 2,311,515</u>	<u>\$ (2,332,556)</u>	<u>\$ (1,845,496)</u>	<u>\$ (137,811)</u>	<u>\$ (349,249)</u>

本合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)財務風險管理政策

本合併公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，依合併公司之政策及風險，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本合併公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動需經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本合併公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸予他人：附表一
- 2.為他人背書保證：無
- 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)：無
- 4.本期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百分之二十以上：無
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：附表二
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三
- 9.從事衍生工具交易：無
- 10.其他：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：附表四

(二)轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司相關資訊：
附表五

(三)大陸投資資訊：無

十四、部門資訊

(一)一般性資訊及部門資訊之衡量

本合併公司計有二個應報導部門，分別為營建工程部門及混凝土部門，並分別經營土木建築工程之業務承攬及預拌混凝土產銷業務，合併公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司及子公司之營運決策者為董事會。

(二)部門損益、資產與負債之資訊

- 1.合併公司繼續營運單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	105.1.1~9.30			
	營建工程部門	混 凝 土 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 3,185,078	\$ 244,022	\$ --	\$ 3,429,100
來自母公司及合併子公司之收入	--	111,603	(111,603)	--
收入淨額合計	<u>\$ 3,185,078</u>	<u>\$ 355,625</u>	<u>\$ (111,603)</u>	<u>\$ 3,429,100</u>
部門損益	<u>\$ 118,642</u>	<u>\$ (1,531)</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 117,111</u>
投資損益				
公司一般收入費用				
利息費用				<u>(12,042)</u>
繼續營業單位稅前利益				<u>\$ 105,069</u>

104.1.1~9.30

	營建工程部門	混凝土部門	調整及沖銷	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 4,037,444	\$ 248,283	\$ --	\$ 4,285,727
來自母公司及合併子公司之收入	--	569,747	(569,747)	--
收入淨額合計	\$ 4,037,444	\$ 818,030	\$ (569,747)	\$ 4,285,727
部門損益	\$ 155,679	\$ 36,772	\$ --	\$ 192,451
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				(18,169)
繼續營業單位稅前利益				\$ 174,282

2. 以上報導之收入，係向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

3. 部門資產及負債

因合併公司資產及負債之衡量金額未提供予主要營運決策者，故衡量金額為零。

(三) 部門損益之調節資訊

部門損益為財務報表列示之金額，故無調節資訊。

(四) 主要客戶資訊

合併銷貨收入總額百分之十以上客戶：

客戶名稱	105.1.1~9.30		104.1.1~9.30	
	銷貨金額	所佔比例	銷貨金額	所佔比例
台北市政府	\$ 3,153,134	91.95 %	\$ 3,999,062	93.31 %

附表一

資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (董事會通過之額度)	實際動撥	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 資金融通限額 (註 1)	資金融通 最高限額 (註 2)
													名稱	價值		
0	皇昌營造股份有限公司	華升上大營造事業股份有限公司	其他應收款	否	128,023	330,184	128,023	年息 10%	1	150,043	係聯合承攬工程-高雄捷運CO3 區段標之營運資金	189,649	--	--	150,043	764,133
0	皇昌營造股份有限公司	華升上大營造事業股份有限公司	其他應收款	否	61,626		61,626	年息 10%	2	--	係聯合承攬工程-高雄捷運CO3 區段標之營運資金		--	--	254,711	

註 1：業務往來部分，以不超過雙方業務往來金額為限；非業務往來部分，以不超過本公司最近期財務報表淨值 10% 為限。

註 2：以本公司最近期財務報表淨值 30% 為限。

附表二

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	和昌國際工業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	111,603	4.34%	次月20日付款，票期60天	--	資金調度原因，採次月結60天，或依本公司資金狀況支付	應付票據 62,129 應付帳款 41,117	5.71%	

註：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

附表三

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項(註1)		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
和昌國際工業(股)公司	本公司	對和昌之投資採權益法評價	應收帳款 41,570	} 0.85%	--	--	11,781(註2)	--
			應收票據 61,676		--	--	5,134(註2)	--

註1：依母公司資金調度狀況收取。

註2：係截至一〇五年十一月二日止之收回金額。

附表四

母子公司與各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 1)	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
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	進料	111,603	註 2	3.25 %
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	應付票據	62,129	註 2	1.09 %
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	應付帳款	41,117	註 2	0.72 %
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	存入保證金	53,230	--	0.94 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	1	其他收入	132	代收代付淨額	0.00 %

註 1：1 代表母公司對子公司之交易；2 代表子公司對母公司之交易。

註 2：係按一般進料交易條件辦理，經評比、議價、主管核決程序；因資金調度原因，為次月結 60 天，或依本公司資金狀況辦理。

註 3：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

附表五

轉投資事業相關資訊

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	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	上期期末	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	和昌國際工業(股)公司	台北市	預拌混凝土製造	103,424	107,992	15,228,923	49.00%	166,561	(5,984)	(2,932)	註

註：本公司具控制力之子公司，於編製合併財務季報告時，業已沖銷。