

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 114 年及 113 年第 2 季

公司地址：台北市內湖區潭美街 539 號 23 樓

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	9~10	
	(四)重大會計政策之彙總說明	11~12	
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	
	(六)重要會計項目之說明	12~41	
	(七)關係人交易	41~42	
	(八)質押之資產	42	
	(九)重大或有事項及未認列之合約承諾	42	
	(十)重大之災害損失	42	
	(十一)重大之期後事項	42	
	(十二)其他	43~47	
	(十三)附註揭露事項		
	1.重大交易事項相關資訊	48、51~52	
	2.轉投資事業相關資訊	48、52~53	
	3.大陸投資資訊	48	
	(十四)部門資訊	48~50	

會計師核閱報告

需昇(114)財審字第 167 號

皇昌營造股份有限公司 公鑒

前言

皇昌營造股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員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，致無法允當表達皇昌營造股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

需昇聯合會計師事務所

會計師：林育雅



會計師：李昇



核准文號：(87)台財證(六)第 27051 號

核准文號：金管證審字第 1050049513 號

中 華 民 國 1 1 4 年 8 月 1 4 日

皇昌營造股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國114年及113年七月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	114.4.1~6.30		113.4.1~6.30		114.1.1~6.30		113.1.1~6.30	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六之十五)	\$ 2,610,326	100	\$ 3,951,949	100	\$ 5,002,541	100	\$ 6,290,837	100
5000	營業成本	(2,066,038)	(79)	(2,652,675)	(67)	(4,050,595)	(81)	(4,785,030)	(76)
5900	營業毛利	544,288	21	1,299,274	33	951,946	19	1,505,807	24
6000	營業費用								
6100	推銷費用	(1,448)	(0)	(1,061)	(0)	(2,416)	(0)	(2,412)	(0)
6200	管理費用	(114,246)	(4)	(125,076)	(3)	(234,276)	(5)	(192,749)	(3)
	營業費用合計	(115,694)	(4)	(126,137)	(3)	(236,692)	(5)	(195,161)	(3)
6500	其他收益及費損淨額	-	0	-	0	-	0	-	0
6900	營業利益	428,594	17	1,173,137	30	715,254	14	1,310,646	21
7000	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註六之十六)	8,054	0	5,868	0	15,911	0	11,530	0
7010	其他收入(附註六之十六)	5,352	0	7,655	0	92,458	2	19,484	0
7020	其他利益及損失(附註六之十六)	4,841	0	3,322	0	21,010	0	443	0
7050	財務成本(附註六之十六)	(15,887)	(1)	(17,975)	(0)	(37,208)	(1)	(35,134)	(1)
	營業外收入及支出合計	2,360	(1)	(1,130)	(0)	92,171	1	(3,677)	(1)
7900	稅前淨利	430,954	16	1,172,007	30	807,425	15	1,306,969	20
7950	所得稅費用(附註六之十八)	(80,993)	(3)	(253,942)	(6)	(152,202)	(3)	(280,220)	(4)
8200	本期淨利	349,961	13	918,065	24	655,223	12	1,026,749	16
	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	\$ 349,961	13	\$ 918,065	24	\$ 655,223	12	\$ 1,026,749	16
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 335,461		\$ 911,324		\$ 638,240		\$ 1,003,340	
8620	非控制權益	\$ 14,500		\$ 6,741		\$ 16,983		\$ 23,409	
	每股盈餘(附註六之十九)								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.74		\$ 2.59		\$ 1.43		\$ 2.88	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.74		\$ 2.58		\$ 1.43		\$ 2.88	

(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

合併資產負債表

民國114年及113年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益					計 總 額	
	股本		保留盈餘				
	普通	待 分 配	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	非 控 制 權 益	
	股 份	股 票	利 益	公 積	公 積	權 益	
	股 本	利 益	公 積	公 積	公 積	權 益	
	股 份	利 益	公 積	公 積	公 積	權 益	
民國113年1月1日餘額	\$ 2,374,837	-	-	\$ 37,701	\$ 40,909	\$ 295,115	\$ 3,329,891
112年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	50,190	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	(50,190)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(94,994)	-	(94,994)
普通股股票股利	332,478	-	-	-	(332,478)	-	-
現金增資	600,000	-	-	-	-	-	-
現金增資員工認購酬勞成本	-	-	-	1,380,000	-	-	1,980,000
其他資本公積變動	-	-	-	63,360	-	-	63,360
發放逾期現金股利	-	-	(20)	-	-	-	(20)
本期淨利	-	-	-	-	1,003,340	23,409	1,026,749
非控制權益減少	-	-	-	-	-	(12,404)	(12,404)
民國113年6月30日	\$ 3,307,315	-	-	\$ 1,481,041	\$ 91,099	\$ 306,120	\$ 6,292,582
民國114年1月1日餘額	\$ 4,200,290	-	-	\$ 1,481,041	\$ 191,433	\$ 313,996	\$ 7,213,764
113年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	101,253	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	(101,253)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(136,508)	-	(136,508)
普通股股票股利	-	773,549	-	-	(773,549)	-	-
其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-
行使歸入權	-	-	74	-	-	-	74
現金增資	350,000	-	-	1,683,500	-	-	2,033,500
現金增資員工認購酬勞成本	-	-	-	133,665	-	-	133,665
本期淨利	-	-	-	-	638,240	16,983	655,223
非控制權益增加	-	-	-	-	-	23,215	23,215
民國114年6月30日	\$ 4,550,290	\$ 773,549	\$ 3,298,280	\$ 292,686	\$ 653,934	\$ 354,194	\$ 9,922,933

(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114年及113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

項 目	114.1.1~6.30 金 額	113.1.1~6.30 金 額
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 807,425	\$ 1,306,969
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產及投資性不動產)	357,852	270,642
攤銷費用	1,065	494
利息費用	36,663	34,804
利息收入	(15,911)	(11,530)
處分不動產、廠房及設備利益	(23,918)	(8,117)
股份基礎給付酬勞成本	133,665	63,360
租賃修改利益	(21)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	489,395	349,653
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		
合約資產減少(增加)	242,258	(141,251)
應收票據增加	(16,838)	(12,037)
應收帳款(增加)減少	(595,057)	928,536
存貨增加	(4,098)	(637)
其他應收款項減少(增加)	29,902	(40,368)
預付款項增加	(158,588)	(12,935)
存出保證金減少	9,995	31,108
其他流動資產(增加)減少	(5,290)	607
其他金融資產減少	476,213	620,315
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(21,503)	1,373,338
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債減少	(412,366)	(2,004,837)
應付票據增加	68,386	199,670
應付帳款減少	(241,528)	(538,697)
其他應付款增加	(21,100)	(142,992)
負債準備(減少)增加	(42,486)	89,988
其他流動負債增加(減少)	4,060	(380)
應計退休金負債減少	(3,557)	(3,370)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(648,591)	(2,400,618)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(670,094)	(1,027,280)

(承上頁)

調整項目合計	(180,699)	(677,627)
營運產生之現金流入	626,726	629,342
收取之利息	15,656	11,240
支付之利息	(30,364)	(29,139)
支付之所得稅	(489,445)	(108,642)
營業活動之淨現金流入	122,573	502,801
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	(37,731)	(25,058)
取得不動產、廠房及設備	(353,293)	(383,329)
取得其他資產	-	(8,200)
處分不動產、廠房及設備	32,818	12,692
存出保證金(增加)減少	-	(101)
取得無形資產	(94)	(95)
預付土地及設備款增加	(1,578,933)	(1,546,669)
投資活動之淨現金流出	(1,937,233)	(1,950,760)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	626,238	(189,440)
應付短期票券(減少)增加	(168,885)	318,715
長期借款增加	29,669	445,503
存入保證金增加(減少)	3,552	(545)
租賃負債本金償還	(53,586)	(62,767)
發放逾期現金股利	-	(20)
行使歸入權	74	-
現金增資	2,033,500	1,980,000
非控制權益變動	23,215	(12,404)
籌資活動之淨現金流入	2,493,777	2,479,042
本期現金及約當現金增加數	679,117	1,031,083
期初現金及約當現金餘額	806,965	408,969
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,486,082	\$ 1,440,052

(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
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年 6 月 30 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 70 年 1 月依中華民國公司法設立，本公司股票自 88 年 10 月 15 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。
- (二)民國 114 年上半年度承包之主要工程包括捷運萬大-中和-樹林線 CQ860 區段標、第三座液化天然氣接收站建港及圍堤造地新建工程、國道 3 號銜接台 3 號 66 線增設系統交流道工程、桃園市中壢運動公園區段徵收工程、觀塘接收站外推方案之外廓防波堤新建工程、國道 1 號五股交流道增設北入及北出匝道改善工程、環狀北環段 Y20-Y23 土建及水電環控區段標工程、環狀北環段 Y23-Y25 土建及水電環控區段標工程、台鐵都會區捷運化桃園段地下化建設計畫 CJ13 標中路車站路段鐵路地下化工程、新北市蘆洲區光華段停車場及青年社會住宅新建統包工程、環狀北環段 Y25-Y27 土建及水電環控區段標工程、台北市內湖區石壁潭社會住宅統包工程。
- (三)本公司與納入合併財務報告編製主體之子公司以下合稱合併公司。

二、通過財務報告之日期及程序：

本合併財務報告已於 114 年 8 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)首次適用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」）適用修正後之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。
- (二)115 年適用之金管會認可之 IFRSs 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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報導期間生效。

IFRS 18 財務報表之表達與揭露

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」該準則主要變動包括：

- 1.損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 2.損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 3.提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事頁之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 4.增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三之說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「編製準則」)及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) 編製基礎：

- 1.除以公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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
			(114.06.30)	(113.12.31)	(113.06.30)	
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%	(1)
本公司	宏昌基礎科技(股)公司	擋土支撐及土方工程專業營造業	90.00%	90.00%	--	(2)

(1)於 96 年 6 月 28 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。

(2)於 113 年 9 月 18 日核准設立，本公司取得董事會全數席次，具有控制力。

(3)未列入合併報表之子公司：無。

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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1.退職後福利

期中期間之確定福利計劃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。

2.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；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。

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 34 號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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有所不同。

合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源，請參閱 113 年度合併財務報告附註五說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項	目	114.06.30	113.12.31	113.06.30
庫存現金及零用金		\$ 3,090	\$ 3,041	\$ 2,576
活期存款		1,472,972	798,812	1,437,456
支票存款		20	20	20
定期存款		10,000	5,092	--
合併現金流量表所列之現金及約當現金		<u>\$ 1,486,082</u>	<u>\$ 806,965</u>	<u>\$ 1,440,052</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	114.06.30	113.12.31	113.06.30
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	\$ --	\$ --	\$ --
按攤銷後成本衡量之金融資產			
定期銀行存款	1,443,680	1,395,908	1,738,464
短期票券	--	10,041	10,000
聯合承攬分配	--	--	--
小計	1,443,680	1,405,949	1,748,464
其他金融資產			
活期銀行存款	1,232,559	1,708,772	987,680
聯合承攬分配	250	250	250
小計	1,232,809	1,709,022	987,930
合計	\$ 2,676,489	\$ 3,114,971	\$ 2,736,394
非流動：			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
定期銀行存款	\$ --	\$ --	\$ --

2.其他資訊如下：

	114.1.1~6.30		113.1.1~6.30	
	利率間區	到期年限	利率間區	到期年限
按攤銷後成本衡量之金融資產	0.66%~1.46%	114~115	0.52%~1.69%	113~115
短期票券	0.90%	--	0.90%	113

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：

	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
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114年6月30日、113年12月31日及6月30日，其他金融資產中屬限制用途之預付款專戶資金分別為471,295仟元、974,217仟元及417,797仟元；專戶資金用途限用於支應該工程項下之成本及費用(包括設備款)。

6.截至114年6月30日、113年12月31日及6月30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

1. 明細如下：

項 目	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收票據	\$ 38,299	\$ 21,461	\$ 38,688
減：備抵呆帳	(400)	(400)	(400)
淨 額	37,899	21,061	38,288
應收帳款：			
應收混凝土款	272,610	234,968	340,584
應收工程款	1,481,925	924,510	1,076,409
小計	1,754,535	1,159,478	1,416,993
減：備抵呆帳	(1,920)	(1,920)	(1,920)
淨 額	\$ 1,752,615	\$ 1,157,558	\$ 1,415,073
其他應收款項：			
其他應收票據			
非關係人	\$ 192	\$ --	\$ --
減：備抵呆帳	--	--	--
其他應收票據淨額	192	--	--
其他應收款			
應返還預付款	26,140	68,283	26,140
應收利息	1,702	1,447	1,352
其他	28,784	16,735	30,371
小 計	56,626	86,465	57,863
減：備抵呆帳	(305)	(305)	(305)
其他應收款項淨額	56,321	86,160	57,558
合 計	\$ 56,513	\$ 86,160	\$ 57,558

2. 合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵呆帳：

(1) 合併公司衡量應收款之備抵損失如下：

114.06.30	未 逾 期	逾期超過 365 天	合 計
總帳面金額	\$ 1,849,652	\$ --	\$ 1,849,652
備抵損失	(2,625)	--	(2,625)
攤銷後成本	\$ 1,847,027	\$ --	\$ 1,847,027
113.12.31	未 逾 期	逾期超過 365 天	合 計
總帳面金額	\$ 1,267,404	\$ --	\$ 1,267,404
備抵損失	(2,625)	--	(2,625)
攤銷後成本	\$ 1,264,779	\$ --	\$ 1,264,779

113.06.30	未 逾 期	逾期超過 365 天	合 計
總帳面金額	\$ 1,513,544	\$ --	\$ 1,513,544
備抵損失	(2,625)	--	(2,625)
攤銷後成本	\$ 1,510,919	\$ --	\$ 1,510,919

(2) 應收款備抵損失之變動資訊如下：

	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
期初餘額	\$ 2,625	\$ 2,625
加：預期信用減損損失	--	--
減：實際沖銷	--	--
期末餘額	\$ 2,625	\$ 2,625

3. 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，相關信用風險資訊詳附註十二(二)；合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

4. 截至 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日合併公司之應收款項未有提供作借款之擔保情形。

(四) 存貨及興建中工程

1. 存貨

(1) 明細如下：

項 目	114.06.30	113.12.31	113.06.30
原 料	\$ 6,306	\$ 3,767	\$ 4,141
物 料	4,002	2,443	2,208
減：備抵跌價損失	--	--	--
淨 額	\$ 10,308	\$ 6,210	\$ 6,349

(2) 子公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費用之存貨成本分別為 532,723 仟元及 523,449 仟元。

(3) 上開存貨未有提供作借款之擔保。

2. 建造合約

(1) 本公司對合約對價尚未具有無條件收取權利者，列為合約資產；依合約先收取部份對價，本公司須於後續提供營造工程之義務，列為合約負債；於 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日其分別組成詳附註六(十五)。

(2) 有關應收工程保留款相關之信用風險資訊詳附註十二(二)。

(3)聯合營運

- A.本公司以聯合營運方式與泛亞工程建設股份有限公司及比利時商國際衛浚有限公司共同承攬第三座液化天然氣接收站建港及圍堤造地新建工程，本公司與聯合承攬人之合資比例為40：45：15。聯合承攬人依比例各自承擔所發生之投入成本，並分享工程結算之收入及負擔共同發生之費用。本公司認列其對聯合營運資產、負債、收入與費用之直接權利(及其份額)，已包含於財務報告之適用項目中。
- B.上開工程因於110年12月18日辦理「三接遷離」之公提案結果並未通過，業主將採再外推方案並辦理契約變更，惟比利時商國際衛浚有限公司於110年12月17日停止繼續共同履約，依此本公司與泛亞工程建設股份有限公司之合資比例自該日起變更為47.06：52.94。
- C.本公司以聯合營運方式與泛亞工程建設股份有限公司共同承攬觀塘接收站外推方案之外廓防波堤新建工程，本公司與聯合承攬人之合資比例為73.83：26.17。聯合承攬人依比例各自承擔所發生之投入成本，並分享工程結算之收入及負擔共同發生之費用。本公司認列其對聯合營運資產、負債、收入與費用之直接權利(及其份額)，已包含於財務報告之適用項目中。

(五)存出保證金

1.明細如下：

項 目	114.06.30	113.12.31	113.06.30
流動：			
保固保證金	\$ 93,513	\$ 93,627	\$ 97,309
履約保證金	4,244	2,616	2,411
貸款保證金	16,500	24,000	24,000
租賃押金	9,329	14,493	12,101
其他保證金	15,858	14,703	13,902
合 計	<u>\$ 139,444</u>	<u>\$ 149,439</u>	<u>\$ 149,723</u>
非流動：			
其他保證金	<u>\$ 3,594</u>	<u>\$ 3,594</u>	<u>\$ 2,689</u>

2.上開貸款保證金係提供作為向租賃公司融資之擔保，詳附註八。

(六)不動產、廠房及設備

1.合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損明細如下：

成本或認定成本：

	期	初	餘	額	增	添	處	分	重分類及其他	總	計
土地	\$	1,117,031	\$	365	\$	--	\$	259,879	\$	1,377,275	
房屋及建築		500,347		245		--		14,168		514,760	
機械設備		1,257,737		256,040		(8,242)		372,022		1,877,557	
雜項設備		1,028,244		10,170		(37,941)		26,276		1,026,749	
船舶設備		3,141,834		22,790		--		26,100		3,190,724	
其他設備		818,418		35,527		(24,409)		25,531		855,067	
租賃物改良		28,460		983		--		30,860		60,303	
未完工程		23,407		27,173		--		(37,206)		13,374	
114.06.30	\$	7,915,478	\$	353,293	\$	(70,592)	\$	717,630	\$	8,915,809	
累計折舊：											
房屋及建築	\$	99,309	\$	10,153	\$	--	\$	--	\$	109,462	
機械設備		371,326		82,460		(7,751)		--		446,035	
雜項設備		576,159		28,411		(31,777)		--		572,793	
船舶設備		426,624		143,908		--		14,595		585,127	
其他設備		284,727		44,910		(22,164)		(14,595)		292,878	
租賃物改良		413		1,923		--		--		2,336	
114.06.30	\$	1,758,558	\$	311,765	\$	(61,692)	\$	--	\$	2,008,631	
淨額	\$	6,156,920							\$	6,907,178	

成本或認定成本：

	期	初	餘	額	增	添	處	分	重分類及其他	總	計
土地	\$	747,788	\$	--	\$	--	\$	--	\$	747,788	
房屋及建築		489,159		2,830		--		--		491,989	
機械設備		1,167,297		123,869		(44,126)		98,529		1,345,569	
雜項設備		1,020,677		33,503		(32,090)		6,576		1,028,666	
船舶設備		1,607,834		115,481		--		466,670		2,189,985	
其他設備		616,443		107,646		(14,488)		27,573		737,174	
租賃物改良		6,253		--		--		--		6,253	
113.06.30	\$	5,655,451	\$	383,329	\$	(90,704)	\$	599,348	\$	6,547,424	
累計折舊：											
房屋及建築	\$	80,430	\$	10,391	\$	--	\$	--	\$	90,821	
機械設備		534,895		57,303		(42,930)		--		549,268	
雜項設備		570,685		26,733		(30,267)		--		567,151	
船舶設備		204,601		90,322		--		--		294,923	
其他設備		254,135		36,250		(12,932)		--		277,453	
租賃物改良		614		391		--		--		1,005	
113.06.30	\$	1,645,360	\$	221,390	\$	(86,129)	\$	--	\$	1,780,621	
淨額	\$	4,010,091							\$	4,766,803	

- 2.上開土地及房屋，係包括與關係人進行合建交易事項衍生之分屋補償及其相關稅費，並再向關係人購入車位。
- 3.本公司 114 年 1 月間為台北工區整料、堆置、轉運及鋼筋加工與預組之場地需要，購入北投八仙二小段之土地及建築物，總價款為 264,000 仟元。
- 4.子公司-和昌公司因營運業務需要擬興建汐止廠，購買新北市汐止區保安段及保長坑段土地及其地上物，成交價格為 361,839 仟元；另原暫保留未取得之土地，其出租狀態已結束，經雙方協議成交價格 7,205 仟元，已於 114 年 4 月間完成移轉登記。
- 5.合併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。
- 6.利息資本化相關資訊，詳附註六(十六)。
- 7.上開資產已提供長短期借款及融資額度擔保之明細，詳附註八。

(七)租賃協議

1.使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備、其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國 114 年 1 月 1 日餘額	\$ 280,815	\$ 255,273	\$ 11,273	\$ --	\$ 547,361
本期新增	19,511	123,181	--	--	142,692
本期減少	(6,259)	--	--	--	(6,259)
重分類	--	--	(471)	471	--
民國 114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 294,067</u>	<u>\$ 378,454</u>	<u>\$ 10,802</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 683,794</u>
使用權資產之折舊：					
民國 114 年 1 月 1 日餘額	\$ 140,432	\$ 37,664	\$ 9,065	\$ --	\$ 187,161
本期提列	31,027	13,305	962	157	45,451
本期減少	(5,926)	--	--	--	(5,926)
重分類	--	--	(26)	26	--
民國 114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 165,533</u>	<u>\$ 50,969</u>	<u>\$ 10,001</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 226,686</u>
帳面價值：					
民國 114 年 6 月 30 日	<u>\$ 128,534</u>	<u>\$ 327,485</u>	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 457,108</u>

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國 113 年 1 月 1 日餘額	\$ 260,532	\$ 175,227	\$ 10,801	\$ --	\$ 446,560
本期新增	123,534	--	--	--	123,534
本期減少	(77,203)	--	--	--	(77,203)
民國 113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 306,863</u>	<u>\$ 175,227</u>	<u>\$ 10,801</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 492,891</u>
使用權資產之折舊：					
民國 113 年 1 月 1 日餘額	\$ 182,357	\$ 18,982	\$ 7,116	\$ --	\$ 208,455
本期提列	40,853	6,800	962	--	48,615
本期減少	(77,203)	--	--	--	(77,203)
民國 113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 146,007</u>	<u>\$ 25,782</u>	<u>\$ 8,078</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 179,867</u>
帳面價值：					
民國 113 年 6 月 30 日	<u>\$ 160,856</u>	<u>\$ 149,445</u>	<u>\$ 2,723</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 313,024</u>

2.租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	114.06.30		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 86,660	\$ 11,944	\$ 74,716
一年至五年	227,172	34,204	192,968
五年以上	209,043	18,742	190,301
	<u>\$ 522,875</u>	<u>\$ 64,890</u>	<u>\$ 457,985</u>
流動	<u>\$ 86,660</u>	<u>\$ 11,944</u>	<u>\$ 74,716</u>
非流動	<u>\$ 436,215</u>	<u>\$ 52,946</u>	<u>\$ 383,269</u>

	113.12.31		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 88,267	\$ 9,962	\$ 78,305
一年至五年	186,298	23,755	162,543
五年以上	138,846	11,005	127,841
	<u>\$ 413,411</u>	<u>\$ 44,722</u>	<u>\$ 368,689</u>
流動	<u>\$ 88,267</u>	<u>\$ 9,962</u>	<u>\$ 78,305</u>
非流動	<u>\$ 325,144</u>	<u>\$ 34,760</u>	<u>\$ 290,384</u>

113.06.30

	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 81,440	\$ 8,528	\$ 72,912
一年至五年	155,269	19,471	135,798
五年以上	117,250	10,532	106,718
	<u>\$ 353,959</u>	<u>\$ 38,531</u>	<u>\$ 315,428</u>
流動	<u>\$ 81,440</u>	<u>\$ 8,528</u>	<u>\$ 72,912</u>
非流動	<u>\$ 272,519</u>	<u>\$ 30,003</u>	<u>\$ 242,516</u>

認列於損益之金額如下：

	114.4.1~6.30	114.1.1~6.30
租賃負債之利息費用	<u>\$ 2,440</u>	<u>\$ 5,739</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 859</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 542</u>

	113.4.1~6.30	113.1.1~6.30
租賃負債之利息費用	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 6,317</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,146</u>	<u>\$ 6,433</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 490</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114.4.1~6.30	114.1.1~6.30
租賃之現金流出總額	<u>\$ 24,679</u>	<u>\$ 54,986</u>

	113.4.1~6.30	113.1.1~6.30
租賃之現金流出總額	<u>\$ 39,174</u>	<u>\$ 69,690</u>

租賃負債之折現率區間如下：

項	目	114.06.30	113.06.30
土地		1.94%~3.40%	1.94%~3.40%
房屋及建築物		1.92%~3.42%	1.92%~3.30%
機器設備		3.31%	3.31%
其他設備		2.64%	--

3.重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物、機器設備及其他設備作為辦公室、工務所、員工宿舍及料場等營業使用，租賃期間為一至十五年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地、建築物、機器設備及其他設備並無優惠承購權。

4.其他

合併公司承租部分辦公設備，該等租賃屬租賃期間為一年以內之短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(八)投資性不動產

1.合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投資性不動產之成本、折舊及減損明細如下：

成本或認定成本：

	期 初 餘 額	增	添 處	分	重分類及其他	期 末 餘 額
土地	\$ 130,358	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 130,358
房屋及建築	71,344	--	--	--	--	71,344
114.06.30	<u>\$ 201,702</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 201,702</u>
累計折舊及減損：						
房屋及建築	\$ 3,821	\$ 636	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 4,457
114.06.30	<u>\$ 3,821</u>	<u>\$ 636</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 4,457</u>
淨額	<u>\$ 197,881</u>					<u>\$ 197,245</u>

成本或認定成本：

	期 初 餘 額	增	添 處	分	重分類及其他	期 末 餘 額
土地	\$ 130,358	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 130,358
房屋及建築	71,344	--	--	--	--	71,344
113.06.30	<u>\$ 201,702</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 201,702</u>
累計折舊及減損：						
房屋及建築	\$ 2,547	\$ 637	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 3,184
113.06.30	<u>\$ 2,547</u>	<u>\$ 637</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 3,184</u>
淨額	<u>\$ 199,155</u>					<u>\$ 198,518</u>

2.投資性不動產係與關係人進行合建交易事項衍生之分屋補償、找補價差及其相關稅費，並再向關係人購入車位；此等事項於 110 年間依公允價值分屋補償及交易。

3.投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊。114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值分別為 219,954 仟元、219,954 仟元及 216,363 仟元；前開價格係依獨立評價專家以比較法及收益法綜合考量之評價結果。

4.出租效益

項 目	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
租 金 收 入	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
直接營運費用	(610)	(598)	(1,221)	(1,195)
淨 額	<u>\$ (610)</u>	<u>\$ (598)</u>	<u>\$ (1,221)</u>	<u>\$ (1,195)</u>

5.上開投資性不動產已提供短期借款及融資額度擔保之明細，詳附註八。

(九)預付土地及設備款

1.明細如下：

項	目	114.06.30	113.12.31	113.06.30
預付設備款	\$	1,296,579	\$ 575,362	\$ 1,340,921
預付土地款		673,366	533,280	504,959
預付房地款(註)		--	--	79,355
合計	\$	1,969,945	\$ 1,108,642	\$ 1,925,235

註：係子公司-和昌公司因興建汐止廠而購置所預付之款項，相關交易說明詳附註六(六)。

2.因受限於法令規定或其他原因，部份土地係暫以關係人名義持有，並已辦理相關保全程序，合併公司俟該等用地變更為特定目的事業用地或待興建完成取得使用執照後再辦理過戶登記，故帳列預付土地款項下，詳附註七。

3.利息資本化相關資訊，詳附註六(十六)。

4.上開土地已提供為長期借款之擔保，詳附註八。

(十)金融負債及長短期借款

1.合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

項	目	114.06.30	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款		2.22%~3.84%	114~133	\$	2,084,443
無擔保銀行借款		2.975%~3.69%	115~118		607,300
應付短期票券		2.102%~2.60%	114		149,653
租賃公司擔保融資		3.75%~5.3017%	115~119		157,198
合計				\$	2,998,594
列入：					
流動					
短期借款				\$	1,571,232
應付短期票券					149,653
一年內到期長期借款					95,571
一年內到期長期應付票據					69,021
非流動					
長期借款					1,024,940
長期應付票據					88,177
合計				\$	2,998,594

113.12.31

項	目	利 率 區 間	到 期 年 度	金 額
擔保銀行借款		2.22%~3.848%	114~133	\$ 1,960,270
無擔保銀行借款		2.975%~3.93577%	114~116	142,200
應付短期票券		1.55%~2.81%	114	318,885
租賃公司擔保融資		3.75%~3.87%	114~115	90,564
合計				<u>\$ 2,511,919</u>
列入：				
流動				
短期借款				\$ 944,994
應付短期票券				318,885
一年內到期長期借款				92,969
一年內到期長期應付票據				83,496
非流動				
長期借款				1,064,507
長期應付票據				7,068
合計				<u>\$ 2,511,919</u>

113.06.30

項	目	利 率 區 間	到 期 年 度	金 額
擔保銀行借款		2.22%~3.525%	113~127	\$ 1,067,515
無擔保銀行借款		2.675%~3.6684%	113~118	675,835
應付短期票券		1.47%~2.76%	113	318,715
租賃公司擔保融資		3.20%~3.87%	113~115	143,583
合計				<u>\$ 2,205,648</u>
列入：				
流動				
短期借款				\$ 926,303
應付短期票券				318,715
一年內到期長期借款				78,280
一年內到期長期應付票據				94,464
非流動				
長期借款				738,767
長期應付票據				49,119
合計				<u>\$ 2,205,648</u>

2.109 年 4 月間本公司因工程營運資金及保證之需要，由兆豐銀行主辦之聯合授信案，分別為履約保證金保證、預付款保證金保證及中期放款，額度分別為 440,000 仟元、810,000 仟元及 400,000 仟元。

在本案存續期間，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 \geq 100%
- (2)負債比率 \leq 250%
- (3)利息保障倍數不得低於 2 倍
- (4)權益總額不得低於 1,900,000 仟元

財務比率限制每半年審閱一次，若不符上開(1)至(4)比率/金額時，本案保證費率自該次提供相關財務報告截止日之次日起提高 0.1%至符合財務比率/金額之前一日止；經計算部份財務比率不符上開約定，截至 114 年 6 月 30 日止加收之保證費計 2,537 仟元。

3.111 年 5 月間本公司因營運資金之需要，與土地銀行簽訂借款合同，額度為 100,000 仟元，本公司書面承諾確保其有關環境保護、汙染防治、廢棄物處理等相關事項，隨時均符合相關法令之規定。本案存續期間，每筆動撥時倘新增違反上述相關法令規定事項(以環保署網站所列本公司被列管汙染項目為準)，則該筆借款利率應加碼 0.01%。

4.112 年 4 月間本公司因工程營運資金及保證之需要，由兆豐銀行主辦之聯合授信案，分別為履約保證金保證、預付款還款保證金保證及中期放款，額度分別為 935,000 仟元、4,110,000 仟元及 500,000 仟元。

額度管理銀行每半年檢視下列財務比率一次：

- (1)流動比率：113 年至 115 年不得低於 80%(含)；116 年起(含)不得低於 100%(含)
- (2)負債比率：113 年至 115 年不得高於 250%(含)；116 年起(含)不得高於 200%(含)
- (3)利息保障倍數不得低於 2 倍(含)
- (4)權益總額：不得低於 1,900,000 仟元(含)

財務比率之檢核，依本公司經會計師查核簽證/核閱之年度及第二季合併財務報告為計算基礎，自 112 年第二季財務報告開始檢視(惟第(1)及(2)項約定之財務比率自 113 財務報告開始檢視)，若不符上開(1)至(4)比率/金額時，本案保證費率自財務報告提出日後之次一動用日或調息基準日或支付保證費之日起提高 0.05%至符合財務比率/金額之前一日止。

5.112 年 9 月間本公司因工程營運資金及保證之需要，由彰化銀行主辦之聯合授信案，分別為履約保證金保證及工程週轉金，額度分別為 695,000 仟元及 2,305,000 仟元。

自 113 年度財務報告日起，維持下列財務比率：

- (1)負債比率：113 年至 116 年不得高於 350%(含)；117 年起(含)不得高於 250%(含)
- (2)利息保障倍數不得低於 2 倍(含)
- (3)有形淨值(股東權益-無形資產)：不得低於 2,600,000 仟元(含)

財務比率之檢核，依本公司經會計師查核簽證/核閱之年度及第二季合併財務報告為計算基礎，倘未符合上述財務比率，不構成違約情事，本案保證費率自財務報告提出日後之次一動用日或調息基準日或支付保證費之日起提高 0.05%至符合財務比率/金額之前一日止。

6.113 年 12 月間本公司因工程營運資金及保證之需要，由兆豐銀行主辦之聯合授信案，分別為履約保證金保證、預付款還款保證金保證及中期放款，額度分別為 819,000 仟元、2,744,000 仟元及 2,500,000 仟元。

額度管理銀行每半年檢視下列財務比率一次：

- (1) 負債比率：不得高於 250%(含)
- (2) 利息保障倍數不得低於 2 倍(含)
- (3) 權益總額：不得低於 5,000,000 仟元(含)

財務比率之檢核，依本公司經會計師查核簽證/核閱之年度及第二季合併財務報告為計算基礎，自 114 年第二季財務報告開始檢視，倘未符合上述財務比率，不構成違約情事，本案保證費率自財務報告提出日後之次一動用日或調息基準日或支付保證費之日起提高 0.05% 至符合財務比率/金額之前一日止。

7.114 年 2 月間本公司因工程營運資金及保證之需要，向遠東銀行申請短期綜合及中期保證授信案，額度分別為 50,000 仟元及 150,000 仟元。

二項授信條件需維持下列財務比率：

- (1) 負債比率：113 年至 116 年不得高於 350%(含)；117 年起(含)不得高於 250%(含)
- (2) 利息保障倍數不得低於 2 倍(含)
- (3) 有形淨值(股東權益-無形資產)：不得低於 5,500,000 仟元(含)

財務比率之檢核，依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為計算基礎，倘未符合上述財務比率，不構成違約情事，本案保證費率自財務報告提出日後之次一動用日或調息基準日或支付保證費之日起提高 0.05% 至符合財務比率/金額之前一日止。

8.114 年 6 月間本公司因工程營運資金及保證之需要，由合作金庫商業銀行主辦之聯合授信案，分別為履約保證金保證、預付款還款保證金保證及長期放款，額度分別為 800,000 仟元、1,500,000 仟元及 2,200,000 仟元。

額度管理銀行每半年檢視下列財務比率一次：

- (1) 負債比率：不得高於 250%(含)
- (2) 利息保障倍數不得低於 2 倍(含)
- (3) 權益總額：不得低於 5,000,000 仟元(含)

財務比率之檢核，依本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱第二季合併財務報告為計算基礎，上述財務比率倘未全數符合者，借款人應以現金增資戶或其他方式改善，並接受檢日之授信餘額以年費率 0.05% 一次計付六個月補償費，則不視為違約情事。

9. 合併公司發行短期票券，尚未到期之明細如下：

保證 / 擔當付款人	114.06.30			
	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
合庫票券/集保結算所	\$ 100,000	\$ 41	\$ 99,959	2.102%
兆豐票券/集保結算所	50,000	306	49,694	2.60%
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 149,653</u>	

113.12.31

保證 / 擔當付款人	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
中華票券/集保結算所	\$ 100,000	\$ 234	\$ 99,766	1.55%
國際票券/集保結算所	120,000	439	119,561	2.30%
兆豐票券/集保結算所	100,000	442	99,558	2.81%
合計	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 1,115</u>	<u>\$ 318,885</u>	

113.06.30

保證 / 擔當付款人	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
中華票券/集保結算所	\$ 100,000	\$ 238	\$ 99,762	1.47%
國際票券/集保結算所	120,000	476	119,524	2.262%
兆豐票券/集保結算所	100,000	571	99,429	2.72%~2.76
合計	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 318,715</u>	

10.合併公司向租賃公司辦理融資開立之票據明細如下：

114.06.30

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	113.01.11~115.01.11	\$ 27,091	\$ 273	\$ 26,818
擔保融資	113.01.11~115.01.11	22,505	204	22,301
設備售後購回	114.05.05~119.05.05	70,623	8,166	62,457
擔保融資	114.06.10~119.06.10	50,412	4,790	45,622
小計		170,631	13,433	157,198
減：一年內到期之長期應付票據		(74,043)	(5,022)	(69,021)
淨額		<u>\$ 96,588</u>	<u>\$ 8,411</u>	<u>\$ 88,177</u>

113.12.31

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	113.01.11~115.01.11	\$ 50,313	\$ 883	\$ 49,430
擔保融資	113.01.11~115.01.11	41,795	661	41,134
小計		92,108	1,544	90,564
減：一年內到期之長期應付票據		(85,023)	(1,527)	(83,496)
淨額		<u>\$ 7,085</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 7,068</u>

113.06.30

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	110.10.20~113.10.20	\$ 5,834	\$ 38	\$ 5,796
設備售後購回	110.10.05~113.10.05	6,420	44	6,376
設備售後購回	113.01.11~115.01.11	73,534	1,835	71,699
擔保融資	113.01.11~115.01.11	61,085	1,373	59,712
小 計		146,873	3,290	143,583
減：一年內到期之長期應付票據		(97,277)	(2,813)	(94,464)
淨 額		\$ 49,596	\$ 477	\$ 49,119

11. 本公司 113 年 6 月間申請中長期放款額度為 336,760 仟元，貸款期間 60 個月，採浮動利率計息，本金屆期收回或俟建物興建完成後改以「長期擔保放款-不動產擔保」貸放收回。此動撥金額係用於購買桃園市觀音區觀新段土地(帳列預付土地款)。
12. 子公司-和昌公司向合作金庫銀行申請興建觀音廠之融資(包括購置廠地、興建廠房、購置機械及車輛)，中長期放款額度為 336,000 仟元，授信期間 2~7 年不等，採浮動利率計息；其中長期擔保放款 225,000 仟元，授信期間為 109.01.15~127.01.15，前二年按月繳息，第三年起分 192 期按月本息平均攤還。
13. 子公司-和昌公司 113 年 7 月間向彰化商業銀行申請長期擔保放款額度 285,110 仟元，貸款期間共 20 年(含寬限期 3 年)，採浮動利率計息並按月繳息，第 37 個月起以每個月為一期，分 204 期平均攤還本金。此動撥金額係用於購買新北市保安段及保長坑段土地。
14. 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，詳附註八。
15. 本合併公司截至 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，尚未使用之借款額度分別為 7,360,613 仟元、4,587,917 仟元及 3,911,755 仟元。

(十一)其他應付款

項	目	114.06.30	113.12.31	113.06.30
薪資支出		\$ 282,875	\$ 353,491	\$ 224,571
員工酬勞		104,456	80,306	65,438
董監酬勞		78,382	54,231	53,512
利息支出		4,234	3,327	2,498
應付設備款及票據		73,774	58,225	64,002
應付營業稅		14,799	34,726	2,649
應付保險費		25,886	33,945	24,100
應付運費		16,980	12,374	16,856
應付修繕費		40,103	42,460	29,219
應付勞務費		4,606	5,703	4,189
應付股利		148,294	--	94,994
應付加班費		12,836	10,967	10,958
應付就業安定費		8,839	8,741	8,218
應付雜項購置		9,944	9,263	8,991
應付船舶上架費		32,690	33,166	55,425
其他		69,610	65,873	65,730
合 計		<u>\$ 928,308</u>	<u>\$ 806,798</u>	<u>\$ 731,350</u>

(十二)負債準備

1.明細如下：

	114.1.1~6.30	113 年度	113.1.1~6.30
期初餘額	\$ 142,186	\$ 59,663	\$ 59,663
當期新增之負債準備	140	143,835	111,525
當期使用之負債準備	(42,627)	(61,312)	(21,537)
期末餘額	<u>\$ 99,699</u>	<u>\$ 142,186</u>	<u>\$ 149,651</u>

2.合併公司之虧損性合約係採用國際財務報導準則第 15 號後，評估未來工程總合約成本很有可能超過總合約收入時，依照國際會計準則第 37 號「負債準備」規定評估虧損性合約。

(十三)退職後福利計劃

1.確定福利計劃

(1)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，故合併公司採用 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

(2)本合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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：

	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
營業成本	\$ 15	\$ 27	\$ 30	\$ 53
管理費用	136	112	272	225
合 計	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 278</u>

2.確定提撥計畫

(1)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 6%。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 6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

(2)本合併公司認列確定提撥計畫之費用金額明細如下：

	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
營業成本	\$ 11,841	\$ 9,442	\$ 22,817	\$ 18,295
推銷費用	41	35	78	69
管理費用	2,030	1,367	3,886	2,629
合計	<u>\$ 13,912</u>	<u>\$ 10,844</u>	<u>\$ 26,781</u>	<u>\$ 20,993</u>

(十四)權益

1.普通股(單位：新台幣元)

- (1)截至 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司額定股本分別為 5,000,000,000 元、5,000,000,000 元及 5,000,000,000 元；實收股本分別為 4,550,290,270 元、4,200,290,270 元及 3,307,315,180 元，每股面額 10 元，均為普通股。每股享有一表決權及收取股利之權利。
- (2)本公司於 114 年 5 月 29 日經股東會決議通過辦理盈餘轉增資 773,549,340 元，並於 114 年 8 月 13 日經行政院金融監督管理委員會核准在案，發行普通股股票 77,355 仟股，每股面額 10 元，截至報告日止，尚未完成變更登記程序。
- (3)本公司於 113 年 12 月 20 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股計 35,000 仟股，每股面額 10 元，發行價格以每股 58.1 元溢價發行，並以 114 年 2 月 19 日為增資基準日，相關變更登記程序已於 114 年 3 月 4 日辦理完竣。另，本公司依公司法第 267 條規定保留增資發行新股之 15% 供員工認購，並依給予日認列酬勞成本 133,665,000 元。
- (4)本公司於 113 年 9 月 23 日經股東臨時會決議通過辦理盈餘轉增資 892,975,090 元，並於 113 年 9 月 26 日經行政院金融監督管理委員會核准在案，發行普通股股票 89,298 仟股，每股面額 10 元，相關變更登記程序已於 113 年 11 月 14 日辦理完竣。
- (5)本公司於 113 年 4 月 30 日經股東常會決議通過辦理盈餘轉增資 332,477,303 元，並於 113 年 5 月 6 日經行政院金融監督管理委員會核准在案，發行普通股股票 33,248 仟股，每股面額 10 元，相關變更登記程序已於 113 年 6 月 19 日辦理完竣。
- (6)本公司於 113 年 3 月 28 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股計 60,000 仟股，每股面額 10 元，發行價格以每股 33 元溢價發行，並以 113 年 6 月 21 日為增資基準日，相關變更登記程序已於 113 年 7 月 22 日辦理完竣。另，本公司依公司法第 267 條規定保留增資發行新股之 10% 供員工認購，並依給予日認列酬勞成本 63,360,000 元。

(7)截至 114 年 6 月 30 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	1,985,000,000
盈餘轉增資	2,159,978,960
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	(67,210,000)
合計	\$ 4,550,290,270

2.資本公積

項 目	114.06.30	113.12.31	113.06.30
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)			
發行股票及轉換公司債轉換	\$ 3,083,252	\$ 1,399,752	\$ 1,399,752
庫藏股票交易	12,099	12,099	12,099
已失效認股權	32,011	16,735	16,819
其他	1,377	1,303	1,303
不得作為任何用途			
員工認股權	169,541	51,152	51,068
合計	\$ 3,298,280	\$ 1,481,041	\$ 1,481,041

註：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。

3.盈餘分配

(1)本公司於 113 年 8 月 6 日董事會擬議修正公司章程，訂明盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第二百二十八條之一及第二百四十條第五項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。此章程修正案已於 113 年 9 月 23 日召開之股東臨時會決議通過。

(2)依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，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10%。本公司章程之員工及董監酬勞分派政策，請詳附註六(十七)。

(3)本公司於114年5月29日股東會決議通過113年下半年度盈餘分配案及113年9月23日股東臨時會決議通過113年上半年度盈餘分配案如下：

	113年下半年度		113年上半年度	
	金額(仟元)	每股股利(元)	金額(仟元)	每股股利(元)
股票股利	\$ 773,549	\$ 1.7	\$ 892,975	\$ 2.7
現金股利	\$ 136,509	\$ 0.3	\$ 99,219	\$ 0.3

(4)本公司於113年4月30日及112年6月19日股東會決議通過112年及111年度盈餘分配案如下：

	112年度		111年度	
	金額(仟元)	每股股利(元)	金額(仟元)	每股股利(元)
股票股利	\$ 332,478	\$ 1.4	\$ --	\$ --
現金股利	\$ 94,994	\$ 0.4	\$ 71,246	\$ 0.3

(5)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。

(十五)營業收入

1.明細如下：

項 目	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
混凝土銷售收入	\$ 314,336	\$ 296,414	\$ 573,661	\$ 573,467
減：銷貨折讓	(51)	(32)	(71)	(35)
營建工程收入	2,292,613	3,650,310	4,422,094	5,710,842
租賃收入	3,428	5,257	6,857	6,563
合 計	\$ 2,610,326	\$ 3,951,949	\$ 5,002,541	\$ 6,290,837

2.合約收入相關資訊如下：

(1)收入認列時點細分：

114.4.1~6.30：

	營建工程部門	混凝土部門	合	計
工程收入	\$ 2,292,613	\$ --	\$	2,292,613
租賃收入	3,428	--		3,428
銷售商品	--	314,285		314,285
合計	<u>\$ 2,296,041</u>	<u>\$ 314,285</u>	<u>\$</u>	<u>2,610,326</u>

	營建工程收入	混凝土銷售收入	合	計
於某一時點	\$ --	\$ 314,285	\$	314,285
隨時間逐步滿足	2,296,041	--		2,296,041
合計	<u>\$ 2,296,041</u>	<u>\$ 314,285</u>	<u>\$</u>	<u>2,610,326</u>

113.4.1~6.30：

	營建工程部門	混凝土部門	合	計
工程收入	\$ 3,650,310	\$ --	\$	3,650,310
租賃收入	5,257	--		5,257
銷售商品	--	296,382		296,382
合計	<u>\$ 3,655,567</u>	<u>\$ 296,382</u>	<u>\$</u>	<u>3,951,949</u>

	營建工程收入	混凝土銷售收入	合	計
於某一時點	\$ --	\$ 296,382	\$	296,382
隨時間逐步滿足	3,655,567	--		3,655,567
合計	<u>\$ 3,655,567</u>	<u>\$ 296,382</u>	<u>\$</u>	<u>3,951,949</u>

114.1.1~6.30：

	營建工程部門	混凝土部門	合	計
工程收入	\$ 4,422,094	\$ --	\$	4,422,094
租賃收入	6,857	--		6,857
銷售商品	--	573,590		573,590
合計	\$ 4,428,951	\$ 573,590	\$	5,002,541

	營建工程部門	混凝土部門	合	計
於某一時點	\$ --	\$ 573,590	\$	573,590
隨時間逐步滿足	4,428,951	--		4,428,951
合計	\$ 4,428,951	\$ 573,590	\$	5,002,541

113.1.1~6.30：

	營建工程部門	混凝土部門	合	計
工程收入	\$ 5,710,842	\$ --	\$	5,710,842
租賃收入	6,563	--		6,563
銷售商品	--	573,432		573,432
合計	\$ 5,717,405	\$ 573,432	\$	6,290,837

	營建工程部門	混凝土部門	合	計
於某一時點	\$ --	\$ 573,432	\$	573,432
隨時間逐步滿足	5,717,405	--		5,717,405
合計	\$ 5,717,405	\$ 573,432	\$	6,290,837

(2)合約餘額

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收工程款(附註六(三))	\$ 1,481,925	\$ 924,510	\$ 1,076,409
合約資產-流動			
應收工程款保留款	\$ 1,042,727	\$ 1,324,988	\$ 1,265,818
應收建造合約款	1,824,549	1,784,546	1,463,933
合計	\$ 2,867,276	\$ 3,109,534	\$ 2,729,751
合約負債-流動			
應付建造合約款	\$ 2,183,580	\$ 2,495,165	\$ 3,215,670
預拌混凝土合約款	43,158	143,939	230,914
合計	\$ 2,226,738	\$ 2,639,104	\$ 3,446,584

A.合約資產-流動：

	期 初 餘 額	期 末 餘 額	差 異 數
建造合約	\$ 3,109,534	\$ 2,867,276	\$ (242,258)

B.合約負債-流動：

	期 初 餘 額	期 末 餘 額	差 異 數
建造合約	\$ 2,495,165	\$ 2,183,580	\$ (311,585)
預拌混凝土合約	\$ 143,939	\$ 43,158	\$ (100,781)

(A)合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點(即認列收入，包括已認列成本及利潤(損失))與客戶付款時點之差異；因於資產負債表日分別對合約對價已具有無條件收取權利而收回工程款，及依約先收取之工程款隨履約義務已滿足而認列收入，使114年1月1日至6月30日合約資產及負債減少。

(B)建造合約114年1月1日至6月30日因履約義務已滿足而認列為收入計4,422,094仟元。

(C)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：截至114年6月30日，本公司尚未履行之履約義務之交易價格總金額為74,351,231仟元，將隨橋樑、捷運、社會住宅等建造工程之完成逐步認列收入，該等工程預期將於114年至123年相繼完工。

(十六)營業外收入及損失

1.利息收入

項 目	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
銀行存款利息	\$ 7,818	\$ 5,727	\$ 15,423	\$ 11,308
其他	236	141	488	222
合計	\$ 8,054	\$ 5,868	\$ 15,911	\$ 11,530

2.其他收入

項 目	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
其他收入-訴訟款(註)	\$ --	\$ --	\$ 73,055	\$ --
其他收入-機具補貼款	130	3,029	4,795	14,312
其他收入-其他	4,921	4,626	13,204	5,172
租賃收入	301	--	1,404	--
合計	\$ 5,352	\$ 7,655	\$ 92,458	\$ 19,484

註：係新店區中央新村北側社會住宅新建統包工程之訴訟判決收入。

3.其他利益及損失

項 目	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
處分不動產、廠房及 設備損益淨額	\$ 5,234	\$ 8,208	\$ 23,918	\$ 8,117
租賃修改利益	21	--	21	--
淨外幣兌換損益	--	--	(2,197)	--
投資性不動產折舊	(318)	(319)	(636)	(637)
其他損失	(96)	(4,567)	(96)	(7,037)
合計	<u>\$ 4,841</u>	<u>\$ 3,322</u>	<u>\$ 21,010</u>	<u>\$ 443</u>

4.財務成本

項 目	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
利息費用				
銀行借款	\$ 17,877	\$ 12,837	\$ 34,375	\$ 25,693
租賃負債	2,440	2,211	5,739	6,317
租賃公司融資	723	--	1,331	--
發行短期票券	478	--	1,593	--
其他	31	2,726	71	2,794
財務費用	248	201	545	330
利息資本化	(5,910)	--	(6,446)	--
合計	<u>\$ 15,887</u>	<u>\$ 17,975</u>	<u>\$ 37,208</u>	<u>\$ 35,134</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
利息資本化利率	2.64%~3.44%	--	2.64%~3.44%	--

(十七)費用性質之額外資訊

1.折舊及攤銷：

	<u>114.4.1~6.30</u>	<u>113.4.1~6.30</u>	<u>114.1.1~6.30</u>	<u>113.1.1~6.30</u>
不動產、廠房及設備	\$ 162,473	\$ 114,709	\$ 311,765	\$ 221,390
使用權資產	23,348	21,597	45,451	48,615
投資性不動產	318	319	636	637
無形資產	515	250	1,065	494
合計	<u>\$ 186,654</u>	<u>\$ 136,875</u>	<u>\$ 358,917</u>	<u>\$ 271,136</u>

折舊依功能別彙總

營業成本	\$ 176,703	\$ 130,088	\$ 339,524	\$ 258,056
營業費用	9,118	6,218	17,692	11,949
其他利益及損失	318	319	636	637
合計	<u>\$ 186,139</u>	<u>\$ 136,625</u>	<u>\$ 357,852</u>	<u>\$ 270,642</u>

攤銷依功能別彙總

營業成本	\$ 156	\$ 104	\$ 331	\$ 202
營業費用	359	146	734	292
合計	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 494</u>

2.員工福利費用

	<u>114.4.1~6.30</u>	<u>113.4.1~6.30</u>	<u>114.1.1~6.30</u>	<u>113.1.1~6.30</u>
退職後福利				
確定提撥計劃	\$ 13,912	\$ 10,844	\$ 26,781	\$ 20,993
確定福利計劃	151	139	302	278
退職後福利小計	14,063	10,983	27,083	21,271
短期員工福利(註)	562,136	533,637	1,174,940	946,723
合計	<u>\$ 576,199</u>	<u>\$ 544,620</u>	<u>\$ 1,202,023</u>	<u>\$ 967,994</u>

員工福利依功能別彙總

營業成本(註)	\$ 496,215	\$ 447,572	\$ 1,030,312	\$ 822,624
營業費用(註)	79,984	97,048	171,711	145,370
合計	<u>\$ 576,199</u>	<u>\$ 544,620</u>	<u>\$ 1,202,023</u>	<u>\$ 967,994</u>

註：114年1月1日至6月30日係包括現金增資保留員工認購之酬勞成本，屬於營業成本及營業費用者分別為112,533仟元及21,132仟元；113年1月1日至6月30日係包括現金增資保留員工認購之酬勞成本，屬於營業成本及營業費用者分別為48,977仟元及14,383仟元。

3.短期帶薪假負債

合併公司 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日帶薪假應計負債分別為 56,183 仟元、68,072 仟元及 47,718 仟元。

4.員工酬勞及董事酬勞

(1)本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 3%及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。但本公司有虧損時，應先彌補。

(2)本公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

	<u>114.4.1~6.30</u>	<u>113.4.1~6.30</u>	<u>114.1.1~6.30</u>	<u>113.1.1~6.30</u>
員工酬勞	\$ 11,419	\$ 36,062	\$ 22,825	\$ 39,550
董事酬勞	\$ 11,419	\$ 36,062	\$ 22,825	\$ 39,550

(3)年度合併財務報告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。

(4)本公司 113 年度估列員工酬勞及董事酬勞分別為 78,224 仟元及 52,149 仟元；112 年度估列員工酬勞及董事酬勞分別為 18,183 仟元及 12,122 仟元，實際配發金額均與財務報告之認列並無差異。

(5)有關董事會決議之員工及董事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十八)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第 34 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：

	<u>114.4.1~6.30</u>	<u>113.4.1~6.30</u>
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 86,191	\$ 234,402
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	365	211
暫時性差異	(5,449)	19,329
未分配盈餘加徵所得稅	--	--
減：投資抵減	--	--
虧損扣抵	(114)	--
當期應納所得稅	<u>\$ 80,993</u>	<u>\$ 253,942</u>

	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 161,485	\$ 261,394
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	451	842
暫時性差異	(9,620)	17,984
未分配盈餘加徵所得稅	--	--
減：投資抵減	--	--
虧損扣抵	(114)	--
當期應納所得稅	<u>\$ 152,202</u>	<u>\$ 280,220</u>

2. 合併公司所得稅費用明細如下：

項	目	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30
當期所得稅費用			
當期產生		\$ 80,993	\$ 253,942
遞延所得稅利益			
暫時性差異之發生及迴轉		--	--
所得稅費用		<u>\$ 80,993</u>	<u>\$ 253,942</u>

項	目	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
當期所得稅費用			
當期產生		\$ 152,202	\$ 280,220
遞延所得稅利益			
暫時性差異之發生及迴轉		--	--
所得稅費用		<u>\$ 152,202</u>	<u>\$ 280,220</u>

3. 資產負債表上當期所得稅資產(負債)之變動如下：

項	目	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
期初當期所得稅資產		\$ 5,073	\$ 5,436
期初當期所得稅負債		(488,264)	(107,977)
當期應納所得稅		(152,202)	(280,220)
本期核定退稅		--	--
當期支付所得稅		489,445	108,642
期末當期所得稅資產		<u>(5,103)</u>	<u>(5,436)</u>
期末當期所得稅負債		<u>\$ (151,051)</u>	<u>\$ (279,555)</u>

4. 合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用皆為 0 仟元。

5.淨遞延所得稅資產(負債)主要因下列暫時性差異之所得稅影響數組成：

項	目	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
認列遞延所得稅資產(負債)			
聯屬公司銷貨利益	\$	328	\$ 345
備抵呆帳超限		375	375
未實現工程損失		19,940	29,930
未實現折舊		158	106
未實現費用		6,538	--
小計		27,339	30,756
減：預計可能無法扣除之課稅損失		(27,339)	(30,756)
認列為遞延所得稅資產-非流動	\$	--	\$ --

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 111 年及 112 年度，無欠繳稅款；宏昌公司於 113 年度設立，尚未申報所得稅。

(十九)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：

	114.4.1~6.30		
	稅後金額	加權平均流通 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	\$ 335,461	455,029	\$ 0.74
合併稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	--	285	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 335,461	455,314	\$ 0.74

	113.4.1~6.30		
	稅後金額	加權平均流通 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	\$ 911,324	352,203	\$ 2.59
合併稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	--	920	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 911,324	353,123	\$ 2.58

	114.1.1~6.30		
	稅後金額	加權平均流通 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	\$ 638,240	445,606	\$ 1.43
合併稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	--	285	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 638,240	445,891	\$ 1.43

	113.1.1~6.30		
	稅後金額	加權平均流通 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	\$ 1,003,340	348,016	\$ 2.88
合併稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	--	920	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 1,003,340	348,936	\$ 2.88

4. 普通股加權平均流通在外股數(單位：仟股)

項 目	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
期初流通在外普通股				
(註)	420,029	343,829	420,029	343,829
現金增資之影響(註)	35,000	8,374	25,577	4,187
普通股加權平均流通 在外股數	455,029	352,203	445,606	348,016

註：本公司 113 年度盈餘配股，上半年及下半年每股分別配發 1.4 元及 2.7 元，爰追溯調整 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之流通在外普通股為 343,829 仟股；另 113 年下半年盈餘配股對現金增資之影響亦予追溯調整。

5. 本公司於 114 年 5 月 29 日股東會決議無償配股，以 114 年 9 月 8 日為增資基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

項 目	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
基本每股盈餘(元)	\$ 0.63	\$ 2.21	\$ 1.22	\$ 2.46
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.63	\$ 2.21	\$ 1.22	\$ 2.46

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
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
江程金	本公司董事長
黃重雷	本公司總經理

(二) 營業交易

1. 合併公司向關係人-豐鑫開發投資(股)公司租用辦公處所，相關資訊如下：

期間	使用權資產	利息支出	租賃負債餘額
	114.06.30	114.1.1~06.30	114.06.30
111.6.1~126.5.31	\$ 89,732	\$ 1,349	\$ 93,292
114.6.1~120.5.31	\$ 122,067	\$ --	\$ 116,872
113.10.1~123.9.30	\$ 27,164	\$ 375	\$ 27,682
113.9.1~123.8.31	\$ 23,191	\$ 321	\$ 23,835

期間	使用權資產	利息支出	租賃負債餘額
	113.06.30	113.1.1~06.30	113.06.30
111.6.1~126.5.31	\$ 97,261	\$ 1,430	\$ 99,074

上開租賃契約，其有關租金費用之決定及支付方式，係依雙方議定；截至 114 年及 113 年 6 月 30 日押金分別為 2,372 仟元及 1,381 仟元。

2. 預付土地款

合併公司部份用地暫以關係人名義持有，其原始取得成本明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
江程金	\$ 358,586	\$ 250,735	\$ 250,735
黃重雷	250,735	250,735	250,735
合計	\$ 609,321	\$ 501,470	\$ 501,470

(三)主要管理階層人員報酬：

	114.4.1~6.30	113.4.1~6.30	114.1.1~6.30	113.1.1~6.30
短期員工福利	\$ 11,676	\$ 14,102	\$ 44,636	\$ 33,409
退職後福利	469	384	941	768
合計	<u>\$ 12,145</u>	<u>\$ 14,486</u>	<u>\$ 45,577</u>	<u>\$ 34,177</u>

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

本合併公司提供抵(質)押及擔保之資產明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.06.30	113.12.31	113.06.30
活存、備償戶	銀行借款	\$ 190,100	\$ 150,100	\$ 119,700
活存、備償戶	工程履約、保固保證、 預付款保證	571,164	584,455	450,183
短期票券	發行短期票券	--	10,041	10,000
定期存款	銀行借款	56,060	28,560	24,560
定期存款	工程履約、保固保證、 購料保證、預付款保證	1,387,620	1,367,348	1,713,904
存出保證金	工程履約、保固保證、 貸款保證	114,257	120,243	123,720
不動產、廠房及設備 (含預付土地款)	銀行借款、設備融資	2,442,863	2,364,324	1,927,721
投資性不動產	銀行借款	197,245	197,881	198,518
合計		<u>\$ 4,959,309</u>	<u>\$ 4,822,952</u>	<u>\$ 4,568,306</u>

九、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一)截至 114 年 6 月 30 日止，本公司與非關係人已簽訂之工程合約總價款計 21,080,551 仟元，累積已付之金額計 6,093,278 仟元。

(二)本合併公司截至 114 年 6 月 30 日止因向金融機構借款、業務承攬、購料及工程保證等而提供之存出保證票據為 2,142,519 仟元。

(三)訴訟案及或有事項：

昭伸企業股份有限公司(以下簡稱昭伸公司)承攬本公司與其他廠商(以下簡稱本團隊)共同承攬第三座液化天然氣接收站建港及圍堤造地新建工程之海事勞務作業；昭伸公司因後續無法履行合約義務，且雙方對終止契約前後之權利義務認知迥異，故於 111 年 12 月向地方法院提起訴訟，請求本團隊應返還工程款等計 240,620 仟元(其中本公司為 113,236 仟元)，目前訴訟尚在審理中。

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.金融工具之種類

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
金融資產：			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ --	\$ --	\$ --
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$ 1,486,082	\$ 806,965	\$ 1,440,052
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,443,680	1,405,949	1,748,464
應收票據	37,899	21,061	38,288
應收帳款(含工程保留款)	2,795,342	2,482,546	2,680,891
其他應收款	56,513	86,160	57,558
存出保證金(含非流動)	143,038	153,033	152,412
其他金融資產	1,232,809	1,709,022	987,930
合計	<u>\$ 7,195,363</u>	<u>\$ 6,664,736</u>	<u>\$ 7,105,595</u>
	114.06.30	113.12.31	113.06.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 1,571,231	\$ 944,994	\$ 926,303
應付短期票券	149,653	318,885	318,715
應付票據	313,525	245,139	417,856
應付帳款	1,904,576	2,146,104	2,202,674
其他應付款	928,308	806,798	731,350
存入保證金	58,280	54,727	62,769
(表列其他流動及非流動負債)			
長期借款(包含一年內到期)	1,120,511	1,157,476	817,047
長期應付票據(包含一年內到期)	157,198	90,564	143,583
合計	<u>\$ 6,203,282</u>	<u>\$ 5,764,687</u>	<u>\$ 5,620,297</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ 457,985</u>	<u>\$ 368,689</u>	<u>\$ 315,428</u>

2.公允價值資訊

(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：

114.06.30	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				
113.12.31	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				
113.06.30	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：

	114.06.30	113.06.30
損 益	\$ 30,100	\$ 21,663

(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。

應收帳款、其他應收款項：

(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)本合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失估計應收款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量個別客戶之特性及現時狀況，訂定預期信用損失率，並針對逾期超過 365 天且無其他信用保證之應收款提列 100%備抵損失。

(C)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。

a.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。

b.駿逸工程股份有限公司(以下簡稱駿逸公司)承攬本公司與其他廠商(以下簡稱本團隊)共同承攬第三座液化天然氣接收站建港及圍堤造地新建工程之海事勞務作業，本團隊依約給付預付款並要求相對提供擔保品；駿逸公司因後續無法履行合約義務，本團隊於112年11月與之終止契約，並發函催告請求返還尚未履約之預付款計57,215仟元(其中本公司為26,925仟元)，帳列其他應收款；本團隊除已於113年5月就駿逸公司所提擔保品，向法院提請強制執行，並取得裁定書外，且於同年11月向地方法院提起訴訟，目前尚在審理中。

c.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。

d.因客戶財務資金週轉不靈轉列催收款項下者，經本合併公司評估提列相關之備抵呆帳。

(D)114年及113年度授信政策相同，減損損失詳附註六(三)說明。

短期票券：

本公司投資之短期票券交易對象為信用良好之金融機構，無履約之疑慮，故無重大之信用風險。

(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。

114年6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	\$ 1,571,231	\$ (1,618,535)	\$ (1,618,535)	\$ --	\$ --
應付短期票券	149,653	(150,000)	(150,000)	--	--
應付票據	313,525	(313,525)	(313,525)	--	--
應付帳款	1,904,576	(1,904,576)	(1,706,943)	(22,009)	(175,624)
其他應付款	928,308	(928,308)	(928,308)	--	--
長期借款	1,120,511	(1,293,186)	(125,850)	(241,920)	(925,416)
(包含一年內到期)					
長期應付票據	157,198	(170,631)	(74,042)	(48,892)	(47,697)
(包含一年內到期)					
租賃負債	457,985	(522,875)	(86,660)	(125,736)	(310,479)
合 計	<u>\$ 6,602,987</u>	<u>\$ (6,901,636)</u>	<u>\$ (5,003,863)</u>	<u>\$ (438,557)</u>	<u>\$ (1,459,216)</u>

113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	\$ 944,994	\$ (968,489)	\$ (968,489)	\$ --	\$ --
應付短期票券	318,885	(320,000)	(320,000)	--	--
應付票據	245,139	(245,139)	(245,139)	--	--
應付帳款	2,146,104	(2,146,104)	(1,771,983)	(243,303)	(130,818)
其他應付款	806,798	(806,798)	(806,798)	--	--
長期借款	1,157,476	(1,341,394)	(124,253)	(242,820)	(974,321)
(包含一年內到期)					
長期應付票據	90,564	(92,107)	(85,022)	(7,085)	--
(包含一年內到期)					
租賃負債	368,689	(400,890)	(85,975)	(102,814)	(212,101)
(含非流動)					
合 計	\$ 6,078,649	\$ (6,320,921)	\$ (4,407,659)	\$ (596,022)	\$ (1,317,240)
113年6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	\$ 926,303	\$ (951,304)	\$ (951,304)	\$ --	\$ --
應付短期票券	318,715	(320,000)	(320,000)	--	--
應付票據	417,856	(417,856)	(417,856)	--	--
應付帳款	2,202,674	(2,202,674)	(1,990,884)	(157,426)	(54,364)
其他應付款	731,350	(731,350)	(731,350)	--	--
長期借款	817,047	(930,357)	(101,216)	(188,683)	(640,458)
(包含一年內到期)					
長期應付票據	143,583	(146,873)	(97,277)	(49,596)	--
(包含一年內到期)					
租賃負債	315,428	(348,625)	(80,450)	(93,191)	(174,984)
合 計	\$ 5,872,956	\$ (6,049,039)	\$ (4,690,337)	\$ (488,896)	\$ (869,806)

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：無
2. 為他人背書保證：無
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)：無
4. 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：附表一
5. 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：附表二

(二)轉投資事業相關資訊

1. 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：
附表三
2. 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

(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：

	114.4.1~6.30			
	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	\$ 2,296,041	\$ 314,285	\$ --	\$ 2,610,326
來自母公司及合併子公司之收入	92,769	262,510	(355,279)	--
收入淨額合計	<u>\$ 2,388,810</u>	<u>\$ 576,795</u>	<u>\$ (355,279)</u>	<u>\$ 2,610,326</u>
部門損益	<u>\$ 404,425</u>	<u>\$ 42,416</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 446,841</u>
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				(15,887)
繼續營業單位稅前利益				<u>\$ 430,954</u>

113.4.1~6.30

	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	\$ 3,655,567	\$ 296,382	\$ --	\$ 3,951,949
來自母公司及合併子公司之收入	--	151,772	(151,772)	--
收入淨額合計	\$ 3,655,567	\$ 448,154	\$ (151,772)	\$ 3,951,949
部門損益	\$ 1,168,168	\$ 21,814	\$ --	\$ 1,189,982
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				(17,975)
繼續營業單位稅前利益				\$ 1,172,007

114.1.1~6.30

	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	\$ 4,428,951	\$ 573,590	\$ --	\$ 5,002,541
來自母公司及合併子公司之收入	145,226	408,761	(553,987)	--
收入淨額合計	\$ 4,574,177	\$ 982,351	\$ (553,987)	\$ 5,002,541
部門損益	\$ 787,973	\$ 56,660	\$ --	\$ 844,633
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				(37,208)
繼續營業單位稅前利益				\$ 807,425

113.1.1~6.30

	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	\$ 5,717,405	\$ 573,432	\$ --	\$ 6,290,837
來自母公司及合併子公司之收入	--	350,009	(350,009)	--
收入淨額合計	\$ 5,717,405	\$ 923,441	\$ (350,009)	\$ 6,290,837
部門損益	\$ 1,274,959	\$ 67,144	\$ --	\$ 1,342,103
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				(35,134)
繼續營業單位稅前利益				\$ 1,306,969

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	114.1.1~6.30		113.1.1~6.30	
	銷 貨 金 額	所 佔 比 例	銷 貨 金 額	所 佔 比 例
台灣中油(股)公司	\$ 1,851,502	37.01 %	\$ 3,746,617	59.56 %
台北市政府	1,339,800	26.78 %	482,526	7.67 %
交通部高速公路局	677,294	13.54 %	792,159	12.59 %
合計	<u>\$ 3,868,596</u>	<u>77.33 %</u>	<u>\$ 5,021,302</u>	<u>79.82 %</u>

附表一

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	409,174	10.10%	依約分別採： (1)次月20日付款， 票期60天 (2)次月30日付款， 現金票	--	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 11,544 應付帳款 322,399	15.06%	
本公司	宏昌基礎科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	159,499	3.94%	收到業主款項後 30天內支付	--	--	應付帳款 71,870	3.24%	

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

附表二

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		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	應收票據 11,544	} 2.45%	--	--	8,798(註1)	--
			應收帳款 327,706		--	--	105,066(註1)	--

註1：主要係合約訂定或變更尚未完成及請款程序不完備造成，相關手續完成後已依收款辦法處理。

註2：係截至114年8月8日止之收回金額。

註3：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

附表三

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所 在 地 址	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	70,106	81,431	22,648,708	49.00%	300,517	33,210	16,274	註
本公司	宏昌基礎科技(股)公司	台北市	擋土支撐及土方 工程專業營造業	360,000	180,000	36,000,000	90.00%	357,937	478	430	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。

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

編 號	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
0	本公司	和昌國際工業(股)公司	2	進料	408,761	註 2	8.17 %
0	本公司	和昌國際工業(股)公司	2	應付票據	11,544	註 2	0.06 %
0	本公司	和昌國際工業(股)公司	2	應付帳款	322,399	註 2	1.69 %
0	本公司	和昌國際工業(股)公司	2	應付費用	237	註 2	0.00 %
0	本公司	和昌國際工業(股)公司	2	預付貨款	276,058	註 4	1.44 %
0	本公司	和昌國際工業(股)公司	2	存入保證金	337,090	註 4	1.76 %
0	本公司	和昌國際工業(股)公司	2	其他應收款	11,411	--	0.06 %
0	本公司	和昌國際工業(股)公司	1	已實現銷貨毛利	42	註 2	0.00 %
0	本公司	宏昌基礎科技(股)公司	2	發包工程	159,499	註 3	3.19 %
0	本公司	宏昌基礎科技(股)公司	2	應付帳款	71,870	註 3	0.38 %
0	本公司	宏昌基礎科技(股)公司	2	其他應收款	1,987	--	0.01 %
0	本公司	宏昌基礎科技(股)公司	2	預付貨款	189,524	註 4	0.99 %
0	本公司	宏昌基礎科技(股)公司	1	租金收入	1,292	註 4	0.03 %

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；付款期間為次月結 60 天及次月結現金票或依本公司資金狀況支付。

註 3：係按一般進料交易條件辦理，經評比、議價、主管核決程序；付款期間為收到業主款項後 30 天內支付。

註 4：依合約或雙方約定。

註 5：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。