

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 112 年及 111 年第 3 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	10~11	
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	
	(六)重要會計項目之說明	12~34	
	(七)關係人交易	34	
	(八)質押之資產	35	
	(九)重大或有事項及未認列之合約承諾	35~36	
	(十)重大之災害損失	36	
	(十一)重大之期後事項	36	
	(十二)其他	37~41	
	(十三)附註揭露事項		
	1.重大交易事項相關資訊	41、44	
	2.轉投資事業相關資訊	41、45	
	3.大陸投資資訊	41	
	4.主要股東	41、46	
	(十四)部門資訊	42~43	

會計師核閱報告

霈昇(112)財審字第 154 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

霈昇聯合會計師事務所

會計師：

林育雅



會計師：

李 莉



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 2 年 1 1 月 1 3 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112年9月30日、111年12月31日及9月30日

(民國112年及111年9月30日經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	112.09.30		111.12.31		111.09.30		112.09.30		111.12.31		111.09.30	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	資產											
	流動資產											
1100	\$ 248,614	2	\$ 573,126	4	\$ 138,398	1	\$ 1,460,616	10	\$ 2,035,543	16	\$ 2,466,844	20
1110	-	0	-	0	-	0	5,342,323	38	4,045,156	31	3,553,234	28
1136	1,700,346	12	741,697	6	700,920	6	2,415,371	17	2,135,448	17	1,894,624	15
1140	2,602,616	18	2,625,126	20	2,654,515	21	631,647	5	468,061	4	495,998	4
1150	16,566	1	16,989	0	5,064	0	46,351	0	8,311	0	1,340	0
1170	2,583,484	18	1,429,202	11	1,053,963	8	51,915	0	74,619	1	81,356	1
1200	23,275	1	22,060	0	23,185	0	73,492	1	23,746	0	32,776	0
1220	5,436	0	5,446	0	5,227	0	64,692	1	64,923	1	64,852	1
130x	7,875	0	6,354	0	6,049	0	47,372	0	78,626	1	79,058	1
1410	341,659	2	317,842	2	356,001	3	55,551	0	53,971	0	47,175	0
1476	1,757,590	12	3,048,505	25	4,142,687	33	10,479,932	74	9,365,487	74	9,021,207	72
1478	170,155	1	217,638	2	154,220	1	368,720	3	416,672	3	432,758	3
1479	47	0	679	0	1,375	0	185,389	1	171,943	1	125,972	1
11xx	9,457,663	67	9,004,664	70	9,241,604	73	2,712	0	30,855	0	50,084	1
	非流動資產											
1600	3,924,065	28	2,755,918	21	2,578,582	21	41,743	0	51,838	0	51,340	1
1755	235,169	2	243,614	2	205,423	2	36,558	0	46,864	0	49,750	0
1760	199,473	0	200,428	2	200,747	2	635,122	4	718,172	4	709,904	6
1780	2,099	0	2,711	0	2,656	0	11,115,054	78	10,083,659	78	9,731,111	78
1915	367,230	3	698,961	5	266,273	2	2,374,837	17	2,374,837	19	2,374,837	19
1920	2,588	0	7,235	0	7,235	0	37,701	0	37,701	0	37,701	0
1937	-	0	-	0	-	0	40,909	0	24,167	0	24,167	0
15xx	4,730,624	33	3,908,867	30	3,260,916	27	352,849	3	167,416	1	123,688	1
	負債及權益											
	流動負債											
	短期借款(附註六之九)											
	合約負債(附註六之四)											
	應付票據											
	應付帳款											
	其他應付款(附註六之十)											
	當期所得稅負債(附註六之十七)											
	租賃負債-流動(附註六之七)											
	負債準備-流動(附註六之十一)											
	一年內到期長期應付票據(附註六之九)											
	一年內到期長期應付票據(附註六之九)											
	其他流動負債-其他											
	流動負債合計											
	非流動負債											
	長期借款(附註六之九)											
	租賃負債-非流動(附註六之七)											
	長期應付票據(附註六之九)											
	淨確定福利負債-非流動(附註六之十二)											
	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(附註六之十三)											
	普通股											
	資本公積(附註六之十三)											
	保留盈餘(附註六之十三)											
	法定盈餘公積											
	未分配盈餘											
	保留盈餘合計											
	非控制權益											
	權益總計											
1xxx	\$ 14,188,287	100	\$ 12,913,531	100	\$ 12,502,520	100	\$ 14,188,287	100	\$ 12,913,531	100	\$ 12,502,520	100

(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112年及111年7月1日至9月30日及1月1日至9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	112.7.1~9.30		111.7.1~9.30		112.1.1~9.30		111.1.1~9.30	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六之十四)	\$ 3,058,828	100	\$ 2,078,674	100	\$ 7,851,242	100	\$ 6,065,355	100
5000	營業成本	(2,748,028)	(90)	(1,994,564)	(96)	(7,241,064)	(92)	(5,829,998)	(96)
5900	營業毛利	310,800	10	84,110	4	610,178	8	235,357	4
6000	營業費用								
6100	推銷費用	(795)	(0)	(668)	(0)	(2,517)	(0)	(2,214)	(0)
6200	管理費用	(68,747)	(2)	(55,923)	(3)	(192,707)	(2)	(147,866)	(2)
6450	預期信用減損利益	-	0	-	0	-	0	180,000	2
	營業費用合計	(69,542)	(2)	(56,591)	(3)	(195,224)	(2)	29,920	0
6500	其他收益及費損淨額	-	0	-	0	-	0	-	0
6900	營業利益	241,258	8	27,519	1	414,954	6	265,277	4
7000	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註六之十五)	8,208	0	1,470	0	18,047	0	2,907	0
7010	其他收入(附註六之十五)	3,877	0	2,789	0	6,830	0	12,766	0
7020	其他利益及損失(附註六之十五)	2,143	0	(3,263)	(0)	(2,560)	(0)	(5,508)	(0)
7050	財務成本(附註六之十五)	(19,818)	(1)	(22,273)	(1)	(61,981)	(1)	(54,402)	(1)
	營業外收入及支出合計	(5,590)	(1)	(21,277)	(1)	(39,664)	(1)	(44,237)	(1)
7900	稅前淨利	235,668	7	6,242	0	375,290	5	221,040	3
7950	所得稅費用(附註六之十七)	(44,982)	(1)	(3,166)	(0)	(55,143)	(1)	(8,236)	(0)
8200	本期淨利	190,686	6	3,076	0	320,147	4	212,804	3
	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 -不重分類至損益之項目	-	0	-	0	-	0	-	0
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	\$ 190,686	6	\$ 3,076	0	\$ 320,147	4	\$ 212,804	3
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 164,635		\$ (3,763)		\$ 273,421		\$ 196,469	
8620	非控制權益	\$ 26,051		\$ 6,839		\$ 46,726		\$ 16,335	
	每股盈餘(附註六之十八)								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.69		\$ (0.01)		\$ 1.15		\$ 0.83	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.69		\$ (0.01)		\$ 1.15		\$ 0.83	

(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112年及111年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未經會計師查核)

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	保留盈餘	未分配盈餘	合計	非控制權益
民國111年1月1日餘額	\$ 2,374,837	-	37,701	\$ 24,167	\$ (72,781)	\$ 2,363,924	\$ 199,626	\$ 2,563,550
本期淨利	-	-	-	-	196,469	196,469	16,335	212,804
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	(4,945)	(4,945)
民國111年9月30日	\$ 2,374,837	-	37,701	\$ 24,167	\$ 123,688	\$ 2,560,393	\$ 211,016	\$ 2,771,409
民國112年1月1日餘額	\$ 2,374,837	-	37,701	\$ 24,167	167,416	\$ 2,604,121	\$ 225,751	\$ 2,829,872
111年度盈餘指撥及分配	-	-	-	16,742	(16,742)	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	(71,246)	(71,246)	-	(71,246)
普通股現金股利	-	-	-	-	273,421	273,421	46,726	320,147
本期淨利	-	-	-	-	-	-	(5,540)	(5,540)
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	266,937	266,937
民國112年9月30日	\$ 2,374,837	-	37,701	\$ 40,909	\$ 352,849	\$ 2,806,296	\$ 266,937	\$ 3,073,233

(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112年及111年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	112.1.1~9.30 金 額	111.1.1~9.30 金 額
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 375,290	\$ 221,040
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)	256,044	200,482
攤銷費用	753	909
預期信用減損迴轉利益	-	(180,000)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	101	-
利息費用	61,701	54,030
利息收入	(18,047)	(2,907)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(6,472)	1,594
租賃修改利益	(902)	(20)
不影響現金流量之收益費損項目合計	293,178	74,088
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		
合約資產增加	22,510	70,752
應收票據減少	423	5,429
應收帳款(增加)減少	(1,154,282)	485,813
存貨增加	(1,521)	(436)
其他應收款減少	1,771	125,537
預付款項增加	(27,437)	(48,334)
工程存出保證金減少(增加)	47,483	(58,296)
其他流動資產減少(增加)	632	(499)
其他金融資產減少(增加)	1,290,915	(3,459,962)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	180,494	(2,879,996)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加	1,297,167	3,152,183
應付票據減少	(86,481)	(270,806)
應付帳款增加(減少)	279,923	(605,960)
其他應付款增加	93,168	77,639
負債準備增加(減少)	49,746	(15,606)
其他流動負債增加(減少)	1,389	(2,354)
應計退休金負債減少	(10,095)	(16,914)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,624,817	2,318,182
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,805,311	(561,814)

(轉下頁)

(承上頁)

調整項目合計	2,098,489	(487,726)
營運產生之現金流入(出)	2,473,779	(266,686)
收取之利息	15,061	52,230
支付之利息	(57,398)	(49,555)
收取之所得稅	10	-
支付之所得稅	(17,103)	(25,804)
營業活動之淨現金流入(出)	2,414,349	(289,815)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	(958,649)	(212,145)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(10,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9,899	-
取得不動產、廠房及設備	(420,640)	(54,690)
處分不動產、廠房及設備	7,260	42,979
存出保證金減少	4,647	92,015
取得無形資產	(141)	-
預付設備款增加	(603,386)	(486,471)
投資活動之淨現金流出	(1,971,010)	(618,312)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(574,927)	906,507
長期借款減少	(107,580)	(104,884)
存入保證金減少	(10,115)	(4,046)
租賃負債本金償還	(69,689)	(76,340)
非控制權益變動	(5,540)	(4,945)
籌資活動之淨現金流(出)入	(767,851)	716,292
本期現金及約當現金減少數	(324,512)	(191,835)
期初現金及約當現金餘額	573,126	330,233
期末現金及約當現金餘額	\$ 248,614	\$ 138,398

(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 112 年及 111 年 9 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工程之承攬業務。
- (二)民國 112 年前三季承包之主要工程包括捷運萬大-中和-樹林線 CQ860 區段標、台北市市場處所屬公有環南市場改建、第三座液化天然氣接收站建港及圍堤造地新建工程、中和安邦青年社會住宅新建統包工程、國道 3 號銜接台 3 號 66 線增設系統交流道工程、三峽國光段(二期)青年社會住宅新建統包工程、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。
- (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 112 年 11 月 13 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)113 年適用之金管會認可之 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

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
			(112.09.30)	(111.12.31)	(111.09.30)	
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%	(1)

(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)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 111 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 111 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	112.09.30	111.12.31	111.09.30
庫存現金及零用金	\$ 2,652	\$ 2,374	\$ 2,424
活期存款	245,941	570,732	135,954
支票存款	21	20	20
定期存款	--	--	--
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 248,614</u>	<u>\$ 573,126</u>	<u>\$ 138,398</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	112.09.30	111.12.31	111.09.30
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	\$ --	\$ --	\$ --
按攤銷後成本衡量之金融資產			
定期銀行存款	1,700,346	741,697	700,920
聯合承攬分配	--	--	--
小計	<u>1,700,346</u>	<u>741,697</u>	<u>700,920</u>
其他金融資產			
活期銀行存款	1,757,347	3,048,271	4,142,456
聯合承攬分配	243	234	231
小計	<u>1,757,590</u>	<u>3,048,505</u>	<u>4,142,687</u>
合計	<u>\$ 3,457,936</u>	<u>\$ 3,790,202</u>	<u>\$ 4,843,607</u>
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：

	112.1.1~9.30		111.1.1~9.30	
	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	0.41%~1.565%	113	0.05%~1.315%	111~112

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：

	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本合併公司其他金融資產中屬限制用途之預付款專戶資金分別為 1,270,076 仟元、2,530,998 仟元及 3,604,698 仟元；本公司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)，子公司則限用於支應購料及營運設備款。

6. 截至 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 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、其他應收款及催收款項

1. 明細如下：

項 目	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收票據	\$ 16,966	\$ 17,389	\$ 5,464
減：備抵呆帳	(400)	(400)	(400)
淨 額	16,566	16,989	5,064
應收帳款：			
應收混凝土款	420,128	243,897	161,761
應收工程款	2,165,276	1,187,225	894,122
小計	2,585,404	1,431,122	1,055,883
減：備抵呆帳	(1,920)	(1,920)	(1,920)
淨 額	\$ 2,583,484	\$ 1,429,202	\$ 1,053,963
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	3,713	726	1,259
聯合承攬代墊款	--	--	--
其他	19,867	21,639	22,231
小 計	23,580	22,365	23,490
減：備抵呆帳	(305)	(305)	(305)
其他應收款淨額	23,275	22,060	23,185
合 計	\$ 23,275	\$ 22,060	\$ 23,185

項 目	112.09.30	111.12.31	111.09.30
催收款項：			
催收款項	\$ 2,907	\$ 2,907	\$ 2,907
減：備抵呆帳(附註九(三))	(2,907)	(2,907)	(2,907)
淨額	\$ --	\$ --	\$ --

2.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)。

3.合併公司之應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款之備抵呆帳：

(1)合併公司衡量應收款之備抵損失如下：

112年9月30日	未逾	逾期	逾期超過365天	合計
總帳面金額	\$ 2,625,950		\$ 2,907	\$ 2,628,857
備抵損失	(2,625)		(2,907)	(5,532)
攤銷後成本	\$ 2,623,325		\$ --	\$ 2,623,325

111年12月31日	未逾	逾期	逾期超過365天	合計
總帳面金額	\$ 1,470,876		\$ 2,907	\$ 1,473,783
備抵損失	(2,625)		(2,907)	(5,532)
攤銷後成本	\$ 1,468,251		\$ --	\$ 1,468,251

111年9月30日	未逾	逾期	逾期超過365天	合計
總帳面金額	\$ 1,084,837		\$ 2,907	\$ 1,087,744
備抵損失	(2,625)		(2,907)	(5,532)
攤銷後成本	\$ 1,082,212		\$ --	\$ 1,082,212

(2)應收款備抵損失之變動資訊如下：

	112.1.1~9.30	111年度	111.1.1~9.30
期初餘額	\$ 5,532	\$ 247,125	\$ 247,125
加：預期信用減損損失	--	--	--
減：實際沖銷	--	(61,593)	(61,593)
減：減損損失迴轉	--	(180,000)	(180,000)
期末餘額	\$ 5,532	\$ 5,532	\$ 5,532

4.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。

5.截至112年9月30日、111年12月31日及9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	112.09.30	111.12.31	111.09.30
原	料	\$ 4,641	\$ 4,122	\$ 3,415
物	料	3,234	2,232	2,634
減：備抵跌價損失		--	--	--
淨	額	\$ 7,875	\$ 6,354	\$ 6,049

(2)子公司於112年及111年1月1日至9月30日認列為費用之存貨成本分別為687,944千元及356,950千元。

(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112年9月30日、111年12月31日及9月30日其分別組成詳附註六(十四)。

(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」之公投案結果並未通過，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	112.09.30	111.12.31	111.09.30
保固保證金		\$ 127,552	\$ 118,432	\$ 118,741
履約保證金		7,827	53,615	5,886
貸款保證金		7,500	7,500	15,000
工程押標金		--	20,000	--
其他保證金		27,276	18,091	14,593
合 計		<u>\$ 170,155</u>	<u>\$ 217,638</u>	<u>\$ 154,220</u>
法院提存擔保金(註)		\$ --	\$ --	\$ --
其他保證金		2,588	7,235	7,235
合 計		<u>\$ 2,588</u>	<u>\$ 7,235</u>	<u>\$ 7,235</u>

註：包括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，詳附註九(三)。

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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	\$	747,788	\$	--	\$	--	\$	--	\$	--	\$ 747,788
房屋及建築		491,856		734		--		--		--	492,590
機械設備		758,509		191,831		(4,548)		108,897			1,054,689
雜項設備		969,822		25,825		(2,654)		796			993,789
船舶設備		718,382		86,084		--		801,162			1,605,628
其他設備		504,805		116,166		(46,213)		16,760			591,518
112.09.30	\$	<u>4,191,162</u>	\$	<u>420,640</u>	\$	<u>(53,415)</u>	\$	<u>927,615</u>	\$	<u>5,486,002</u>	
累計折舊：											
房屋及建築	\$	86,083	\$	12,293	\$	--	\$	--	\$	--	\$ 98,376
機械設備		471,188		48,283		(4,520)		--		--	514,951
雜項設備		528,968		32,813		(2,544)		--		--	559,237
船舶設備		120,048		48,577		--		--		--	168,625
其他設備		228,957		48,476		(45,563)		(11,122)			220,748
112.09.30	\$	<u>1,435,244</u>	\$	<u>190,442</u>	\$	<u>(52,627)</u>	\$	<u>(11,122)</u>	\$	<u>(11,122)</u>	\$ 1,561,937
淨額	\$	<u>2,755,918</u>									\$ 3,924,065

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	\$	683,975	\$	--	\$	(6,630)	\$	70,443	\$	747,788	
房屋及建築		410,468		--		--		38,626		449,094	
機械設備		624,093		21,835		(2,624)		30,497		673,801	
雜項設備		969,817		10,528		(24,234)		--		956,111	
船舶設備		497,818		--		--		204,650		702,468	
其他設備		421,490		22,327		(4,920)		4,451		443,348	
111.09.30	\$	<u>3,607,661</u>	\$	<u>54,690</u>	\$	<u>(38,408)</u>	\$	<u>348,667</u>	\$	<u>3,972,610</u>	
累計折舊：											
房屋及建築	\$	72,767	\$	9,470	\$	--	\$	517	\$	82,754	
機械設備		438,053		25,208		(2,619)		--		460,642	
雜項設備		515,601		30,003		(23,428)		--		522,176	
船舶設備		67,427		36,327		--		--		103,754	
其他設備		202,219		25,756		(3,273)		--		224,702	
111.09.30	\$	<u>1,296,067</u>	\$	<u>126,764</u>	\$	<u>(29,320)</u>	\$	<u>517</u>	\$	<u>1,394,028</u>	
淨額	\$	<u>2,311,594</u>									\$ 2,578,582

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. 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。
4. 擔保
截至 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日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、運輸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	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 373,191	\$ 165,090	\$ 6,955	\$ 3,662	\$ 548,898
本期新增	54,507	23,330	--	--	77,837
本期減少	(118,504)	(45,048)	--	(3,662)	(167,214)
民國 112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 309,194</u>	<u>\$ 143,372</u>	<u>\$ 6,955</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 459,521</u>
使用權資產之折舊：					
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 245,215	\$ 51,250	\$ 5,659	\$ 3,160	\$ 305,284
本期提列	53,356	9,728	1,061	502	64,647
本期減少	(96,867)	(45,050)	--	(3,662)	(145,579)
民國 112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 201,704</u>	<u>\$ 15,928</u>	<u>\$ 6,720</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 224,352</u>
帳面價值：					
民國 112 年 9 月 30 日	<u>\$ 107,490</u>	<u>\$ 127,444</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 235,169</u>
	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 308,960	\$ 58,111	\$ 6,955	\$ 3,662	\$ 377,688
本期新增	10,374	114,072	--	--	124,446
本期減少	(8,107)	(4,565)	--	--	(12,672)
民國 111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 311,227</u>	<u>\$ 167,618</u>	<u>\$ 6,955</u>	<u>\$ 3,662</u>	<u>\$ 489,462</u>
使用權資產之折舊：					
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 176,638	\$ 41,187	\$ 4,244	\$ 1,939	\$ 224,008
本期提列	56,451	13,819	1,061	915	72,246
本期減少	(8,107)	(4,108)	--	--	(12,215)
民國 111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 224,982</u>	<u>\$ 50,898</u>	<u>\$ 5,305</u>	<u>\$ 2,854</u>	<u>\$ 284,039</u>
帳面價值：					
民國 111 年 9 月 30 日	<u>\$ 86,245</u>	<u>\$ 116,720</u>	<u>\$ 1,650</u>	<u>\$ 808</u>	<u>\$ 205,423</u>

2.租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	112.09.30		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 57,987	\$ 6,072	\$ 51,915
一年至五年	111,380	15,265	96,115
五年以上	99,287	10,013	89,274
	<u>\$ 268,654</u>	<u>\$ 31,350</u>	<u>\$ 237,304</u>
流動	<u>\$ 57,987</u>	<u>\$ 6,072</u>	<u>\$ 51,915</u>
非流動	<u>\$ 210,667</u>	<u>\$ 25,278</u>	<u>\$ 185,389</u>

	111.12.31		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 80,696	\$ 6,077	\$ 74,619
一年至五年	92,791	14,749	78,042
五年以上	105,534	11,633	93,901
	<u>\$ 279,021</u>	<u>\$ 32,459</u>	<u>\$ 246,562</u>
流動	<u>\$ 80,696</u>	<u>\$ 6,077</u>	<u>\$ 74,619</u>
非流動	<u>\$ 198,325</u>	<u>\$ 26,382</u>	<u>\$ 171,943</u>

	111.09.30		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 86,675	\$ 5,319	\$ 81,356
一年至五年	60,898	12,337	48,561
五年以上	89,794	12,383	77,411
	<u>\$ 237,367</u>	<u>\$ 30,039</u>	<u>\$ 207,328</u>
流動	<u>\$ 86,675</u>	<u>\$ 5,319</u>	<u>\$ 81,356</u>
非流動	<u>\$ 150,692</u>	<u>\$ 24,720</u>	<u>\$ 125,972</u>

認列於損益之金額如下：

	112.7.1~9.30	112.1.1~9.30
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,816</u>	<u>\$ 5,131</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 1,461</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 2,575</u>
(不包含短期租賃之低價值租賃)		

	111.7.1~9.30	111.1.1~9.30
租賃負債之利息費用	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 2,813</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 1,684</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ 2,578</u>
(不包含短期租賃之低價值租賃)		

認列於現金流量表之金額如下：

	112.7.1~9.30	112.1.1~9.30
租賃之現金流出總額	\$ 22,561	\$ 73,725

	111.7.1~9.30	111.1.1~9.30
租賃之現金流出總額	\$ 25,820	\$ 80,602

租賃負債之折現率區間如下：

項	目	112.09.30	111.09.30
土地		1.94%~3.25%	1.94%~3.08%
房屋及建築物		1.92%~3.20%	1.92%~3.08%
機器設備		3.08%	3.08%
運輸設備		2.04%	2.04%

3.重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物、機器設備及運輸設備作為辦公室、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、機器設備及運輸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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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
112.09.30	<u>\$ 201,702</u>	<u>\$ --</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	\$ 1,274	\$ 955	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 2,229
112.09.30	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 955</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 2,229</u>
淨額	<u>\$ 200,428</u>						<u>\$ 199,473</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	\$ 200,801	\$ --	\$ --	\$ --	\$ (70,443)	\$ --	\$ 130,358
房屋及建築	109,970	--	--	--	(38,626)	--	71,344
111.09.30	<u>\$ 310,771</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ (109,069)</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 201,702</u>

累計折舊及減損：

房屋及建築	\$ --	\$ 1,472	\$ --	\$ --	\$ (517)	\$ --	\$ 955
111.09.30	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,472</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ (517)</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 955</u>
淨額	<u>\$ 310,771</u>						<u>\$ 200,747</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。
3. 投資性不動產係於 110 年間依公允價值分屋補償及交易，而後續並非按公允價值衡量，僅揭露其公允價值之資訊。112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 210,547 仟元、210,547 仟元及 201,702 仟元，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	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
租 金 收 入	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
直接營運費用	(599)	--	(1,797)	--
淨 額	\$ (599)	\$ --	\$ (1,797)	\$ --

5. 擔保

截至 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日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) 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：

112.09.30				
項 目	利 率 區 間	到 期 年 度	金 額	
擔保銀行借款	2.41%~4.13%	112~127	\$	1,668,036
無擔保銀行借款	2.56%~3.25%	112~113		225,992
租賃公司擔保融資	3.20%~3.50%	112~113		50,084
合計			\$	1,944,112
列入：				
流動				
短期借款			\$	1,460,616
一年內到期長期借款				64,692
一年內到期長期應付票據				47,372
非流動				
長期借款				368,720
長期應付票據				2,712
合計			\$	1,944,112

111.12.31

項	目	利 率 區 間	到 期 年 度	金 額
擔保銀行借款		1.00%~4.005%	112~127	\$ 1,961,888
無擔保銀行借款		2.00%~3.125%	112~116	555,250
租賃公司擔保融資		3.20%~3.50%	112~113	109,481
合計				<u>\$ 2,626,619</u>
列入：				
流動				
短期借款				\$ 2,035,543
一年內到期長期借款				64,923
一年內到期長期應付票據				78,626
非流動				
長期借款				416,672
長期應付票據				30,855
合計				<u>\$ 2,626,619</u>

111.09.30

項	目	利 率 區 間	到 期 年 度	金 額
擔保銀行借款		1.00%~3.58%	111~127	\$ 2,314,754
無擔保銀行借款		2.00%~3.02%	111~116	649,700
租賃公司擔保融資		3.20%~3.50%	112~113	129,142
合計				<u>\$ 3,093,596</u>
列入：				
流動				
短期借款				\$ 2,466,844
一年內到期長期借款				64,852
一年內到期長期應付票據				79,058
非流動				
長期借款				432,758
長期應付票據				50,084
合計				<u>\$ 3,093,596</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112年9月30日止加收之保證費計2,225仟元。

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.合併公司向租賃公司辦理融資開立之票據明細如下：

112.09.30

票據性質	票據期間	應付票據	應付票據折價	淨額
擔保融資	110.12.27~112.12.27	\$ 9,615	\$ 39	\$ 9,576
設備售後購回	110.10.20~113.10.20	18,961	348	18,613
設備售後購回	110.10.05~113.10.05	22,330	435	21,895
小計		50,906	822	50,084
減：一年內到期之長期應付票據		(48,187)	(815)	(47,372)
淨額		\$ 2,719	\$ 7	\$ 2,712

111.12.31

票據性質	票據期間	應付票據	應付票據折價	淨額
擔保融資	110.12.27~112.12.27	\$ 38,460	\$ 503	\$ 37,957
設備售後購回	110.10.20~113.10.20	32,087	962	31,125
設備售後購回	110.10.05~113.10.05	41,680	1,281	40,399
小計		112,227	2,746	109,481
減：一年內到期之長期應付票據		(80,902)	(2,276)	(78,626)
淨額		\$ 31,325	\$ 470	\$ 30,855

111.09.30

票據性質	票據期間	應付票據	應付票據折價	淨額
擔保融資	110.12.27~112.12.27	\$ 48,075	\$ 773	\$ 47,302
設備售後購回	110.10.20~113.10.20	36,463	1,232	35,231
設備售後購回	110.10.05~113.10.05	48,280	1,671	46,609
小計		132,818	3,676	129,142
減：一年內到期之長期應付票據		(81,912)	(2,854)	(79,058)
淨額		\$ 50,906	\$ 822	\$ 50,084

6. 子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。

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，詳附註八。

8. 本合併公司截至 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，尚未使用之借款額度分別為 2,084,950 仟元、2,245,139 仟元及 1,392,596 仟元。

(十)其他應付款

項 目	112.09.30	111.12.31	111.09.30
薪資支出	\$ 210,933	\$ 199,549	\$ 156,940
員工酬勞	18,389	7,646	5,119
董監酬勞	16,646	6,463	5,679
利息支出	3,359	4,187	4,371
應付設備款及票據	139,407	100,825	26,225
應付營業稅	26,250	30,672	175,910
應付保險費	17,562	14,203	22,961
應付修繕費	24,157	14,543	13,026
應付勞務費	5,753	6,135	3,568
應付運費	17,258	16,970	10,783
應付股利	71,246	--	--
應付加班費	10,613	9,295	6,487
應付就業安定費	7,887	6,426	3,721
應付雜項購置	8,082	4,227	3,111
其他	54,105	46,920	58,097
合 計	\$ 631,647	\$ 468,061	\$ 495,998

(十一)負債準備

1.明細如下：

	112.1.1~9.30	111 年度	111.1.1~9.30
期初餘額	\$ 23,746	\$ 48,382	\$ 48,382
當期新增(使用)之負債準備	49,746	(24,636)	(15,606)
期末餘額	\$ 73,492	\$ 23,746	\$ 32,776

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。

(十二)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 111 年及 110 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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：

	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
營業成本	\$ 31	\$ 46	\$ 95	\$ 137
管理費用	111	67	330	203
合計	\$ 142	\$ 113	\$ 425	\$ 340

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：

	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
營業成本	\$ 8,075	\$ 6,681	\$ 23,052	\$ 19,772
推銷費用	29	27	86	82
管理費用	1,216	1,045	3,478	3,052
合計	\$ 9,320	\$ 7,753	\$ 26,616	\$ 22,906

(十三)權益

1.普通股(單位：新台幣元)

(1)截至 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司額定股本均為 3,000,000,000 元；實收股本均為 2,374,837,880 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)截至 112 年 9 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	1,035,000,000
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	(67,210,000)
合計	\$ 2,374,837,880

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
112 年 1 月 1 日	\$ 19,752	\$ 12,099	\$ 4,527	\$ 1,323
資本公積轉增資	--	--	--	--
資本公積分配現金	--	--	--	--
112 年 9 月 30 日	\$ 19,752	\$ 12,099	\$ 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
111 年 1 月 1 日	\$ 19,752	\$ 12,099	\$ 4,527	\$ 1,323
資本公積轉增資	--	--	--	--
資本公積分配現金	--	--	--	--
111 年 9 月 30 日	\$ 19,752	\$ 12,099	\$ 4,527	\$ 1,323

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)依本公司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20%。本公司章程之員工及董監酬勞分派政策，請詳附註六(十六)。
- (2)本公司111年度盈餘分配案，於112年3月15日董事會決議，分配普通股現金股利為每股0.3元，並於112年6月19日經股東會通過。
- (3)本公司110年度之虧損撥補案，於111年6月21日經股東會決議不配發股利。
- (4)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。

(十四)營業收入

1.明細如下：

項 目	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
混凝土銷售收入	\$ 352,696	\$ 153,273	\$ 778,134	\$ 391,687
減：銷貨折讓	(4)	(14)	(49)	(103)
營建工程收入	2,703,312	1,925,415	7,070,333	5,673,771
租賃收入	2,824	--	2,824	--
合 計	<u>\$ 3,058,828</u>	<u>\$ 2,078,674</u>	<u>\$ 7,851,242</u>	<u>\$ 6,065,355</u>

2.合約收入相關資訊如下：

(1)收入認列時點細分：

112.7.1~9.30：

	營建工程收入	混凝土銷售收入	合 計
於某一時點	\$ --	\$ 352,692	\$ 352,692
隨時間逐步滿足	2,706,136	--	2,706,136
合計	<u>\$ 2,706,136</u>	<u>\$ 352,692</u>	<u>\$ 3,058,828</u>

111.7.1~9.30：

	營建工程收入	混凝土銷售收入	合 計
於某一時點	\$ --	\$ 153,259	\$ 153,259
隨時間逐步滿足	1,925,415	--	1,925,415
合計	<u>\$ 1,925,415</u>	<u>\$ 153,259</u>	<u>\$ 2,078,674</u>

112.1.1~9.30：

	營建工程收入	混凝土銷售收入	合 計
於某一時點	\$ --	\$ 778,085	\$ 778,085
隨時間逐步滿足	7,073,157	--	7,073,157
合計	<u>\$ 7,073,157</u>	<u>\$ 778,085</u>	<u>\$ 7,851,242</u>

111.1.1~9.30：

	營建工程收入	混凝土銷售收入	合計
於某一時點	\$ --	\$ 391,584	\$ 391,584
隨時間逐步滿足	5,673,771	--	5,673,771
合計	\$ 5,673,771	\$ 391,584	\$ 6,065,355

(2)合約餘額

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收工程款(附註六(三))	\$ 2,165,276	\$ 1,187,225	\$ 894,122
合約資產-流動			
應收工程款保留款	\$ 1,072,373	\$ 781,814	\$ 790,531
應收建造合約款	1,530,243	1,843,312	1,863,984
合計	\$ 2,602,616	\$ 2,625,126	\$ 2,654,515
合約負債-流動			
應付建造合約款	\$ 5,059,629	\$ 4,045,156	\$ 3,553,234
預拌混凝土合約款	282,694	--	--
合計	\$ 5,342,323	\$ 4,045,156	\$ 3,553,234

A.合約資產-流動：

	期 初 餘 額	期 末 餘 額	差 異 數
建造合約	\$ 2,625,126	\$ 2,602,616	\$ (22,510)

B.合約負債-流動：

	期 初 餘 額	期 末 餘 額	差 異 數
建造合約	\$ 4,045,156	\$ 5,059,629	\$ 1,014,473
預拌混凝土合約	\$ --	\$ 282,694	\$ 282,694

(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；112年1月1日至9月30日合約資產並無重大變動，而依約先收取之工程款尚超過認列之收入，使112年1月1日至9月30日合約負債增加。

(B)建造合約112年1月1日至9月30日因履約義務已滿足而認列為收入計7,070,333仟元。

(C)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：截至112年9月30日，本公司尚未履行之履約義務之交易價格總金額為40,253,468仟元，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112年至120年相繼完工。

(十五)營業外收入及損失

1.利息收入

項	目	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
銀行存款利息		\$ 4,877	\$ 1,470	\$ 14,595	\$ 2,907
其他		3,331	--	3,452	--
合計		<u>\$ 8,208</u>	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 18,047</u>	<u>\$ 2,907</u>

2.其他收入

項	目	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
其他收入-爭議調解(註)		\$ --	\$ (501)	\$ --	\$ 4,305
其他收入-其他		3,877	3,290	6,830	8,461
合計		<u>\$ 3,877</u>	<u>\$ 2,789</u>	<u>\$ 6,830</u>	<u>\$ 12,766</u>

註：係取得環狀線 CF640 區段標工程之爭議調解款，並扣除支付分包商後之淨額。

3.其他利益及損失

項	目	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
處分不動產、廠房及設備		\$ 2,911	\$ (2,880)	\$ 6,728	\$ (1,594)
損益淨額					
租賃修改利益		--	--	902	20
報廢資產損失		(256)	--	(256)	--
淨外幣兌換損益		(93)	421	(421)	421
投資性不動產折舊		(318)	--	(955)	--
透過損益按公允價值衡量		(101)	--	(101)	--
之金融資產損失					
其他損失(註)		--	(804)	(8,457)	(4,355)
合計		<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ (3,263)</u>	<u>\$ (2,560)</u>	<u>\$ (5,508)</u>

註：係包括桃園市觀音區草漯第三區整體開發統包工程完工扣款 7,813 仟元。

4.財務成本

項	目	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
利息費用					
銀行借款		\$ 18,104	\$ 21,597	\$ 56,691	\$ 51,419
租賃負債		1,594	560	4,909	2,611
其他		28	--	101	--
財務費用		92	116	280	372
合計		<u>\$ 19,818</u>	<u>\$ 22,273</u>	<u>\$ 61,981</u>	<u>\$ 54,402</u>

(十六)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

1.明細如下：

項 目	112.7.1~9.30			111.7.1~9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 275,399	\$ 43,430	\$ 318,829	\$ 184,605	\$ 28,064	\$ 212,669
勞健保費用	23,666	3,031	26,697	17,523	2,046	19,569
退休金費用	8,107	1,355	9,462	6,727	1,139	7,866
其他員工福利費用	37,829	1,131	38,960	25,417	2,733	28,150
員工福利費用小計	345,001	48,947	393,948	234,272	33,982	268,254
折舊費用	87,918	4,955	92,873	57,253	11,967	69,220
攤銷費用	101	145	246	126	170	296
合計	\$ 433,020	\$ 54,047	\$ 487,067	\$ 291,651	\$ 46,119	\$ 337,770

項 目	112.1.1~9.30			111.1.1~9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 749,766	\$ 108,102	\$ 857,868	\$ 517,443	\$ 76,976	\$ 594,419
勞健保費用	68,833	10,040	78,873	51,351	7,850	59,201
退休金費用	23,148	3,893	27,041	19,909	3,337	23,246
其他員工福利費用	100,006	3,158	103,164	65,786	9,487	75,273
員工福利費用小計	941,753	125,193	1,066,946	654,489	97,650	752,139
折舊費用	236,709	18,380	255,089	177,090	21,920	199,010
攤銷費用	312	441	753	379	530	909
合計	\$ 1,178,774	\$ 144,014	\$ 1,322,788	\$ 831,958	\$ 120,100	\$ 952,058

2.短期帶薪假負債

合併公司112年9月30日、111年12月31日及9月30日帶薪假應計負債分別為48,020仟元、44,230仟元及39,942仟元。

3.員工酬勞及董監酬勞

- (1)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。
- (2)本公司112年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日員工酬勞及董監酬勞估列金額均為6,119仟元及9,503仟元。111年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日員工酬勞及董監酬勞估列金額均為(3,361)仟元及7,195仟元。年度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。
- (3)本公司111年度估列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,229仟元及3,486仟元；110年度為累積虧損，經董事會決議不擬發放員工酬勞及董監酬勞，與財務報告之認列並無差異。
- (4)有關員工及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十七)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：

	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30
稅前(損)益按法定稅率計算之稅額	\$ 47,133	\$ 1,117
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	(79)	98
暫時性差異	12,863	1,950
未分配盈餘加徵所得稅	--	1
減：投資抵減	--	--
虧損扣抵	(14,935)	--
當期應納所得稅	<u>\$ 44,982</u>	<u>\$ 3,166</u>

	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
稅前(損)益按法定稅率計算之稅額	\$ 75,058	\$ 44,077
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	116	364
暫時性差異	10,155	(36,666)
未分配盈餘加徵所得稅	--	461
減：投資抵減	--	--
虧損扣抵	(30,186)	--
當期應納所得稅	<u>\$ 55,143</u>	<u>\$ 8,236</u>

2.合併公司所得稅費用明細如下：

項	目	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30
當期所得稅費用			
當期產生		\$ 44,982	\$ 3,166
遞延所得稅利益			
暫時性差異之發生及迴轉		--	--
所得稅費用		<u>\$ 44,982</u>	<u>\$ 3,166</u>

項	目	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
當期所得稅費用			
當期產生		\$ 55,143	\$ 8,236
遞延所得稅利益			
暫時性差異之發生及迴轉		--	--
所得稅費用		<u>\$ 55,143</u>	<u>\$ 8,236</u>

3.資產負債表上當期所得稅資產(負債)之變動如下：

項	目	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
期初當期所得稅資產	\$	5,446	\$ 111
期初當期所得稅負債		(8,311)	(13,792)
當期應納所得稅		(55,143)	(8,236)
本期核定退稅		(10)	--
當期支付所得稅		17,103	25,804
期末當期所得稅資產		<u>(5,436)</u>	<u>(5,227)</u>
期末當期所得稅負債	\$	<u>(46,351)</u>	\$ <u>(1,340)</u>

4.合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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	112.09.30	111.09.30
認列遞延所得稅資產(負債)			
聯屬公司銷貨利益	\$	358	\$ 375
備抵呆帳超限		956	956
未實現工程損失		14,698	6,555
虧損扣抵		--	39,832
未實現兌換損失		66	--
小計		16,078	47,718
減：預計可能無法扣除之課稅損失		<u>(16,078)</u>	<u>(47,718)</u>
認列為遞延所得稅資產-非流動	\$	<u>--</u>	\$ <u>--</u>

主要課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅；該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供其使用。

6.本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失其虧損扣除期限如下：

虧損年度	112.9.30	111.9.30	得扣除之年限
107 年度	\$ --	\$ 83,898	117 年度
109 年度	--	40,792	119 年度
111 年度	--	74,472	121 年度
合計	\$ --	\$ 199,162	

7.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皆核定至民國 110 年度，無欠繳稅款。

(十八)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：

	112.7.1~9.30		
	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	\$ 164,635	237,484	\$ 0.69
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	--	612	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 164,635	238,096	\$ 0.69
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟)	每股盈餘(元)
合併基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	\$ (3,763)	237,484	\$ (0.01)
合併稀釋每股虧損			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	--	--	
屬於母公司普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	\$ (3,763)	237,484	\$ (0.01)
	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	\$ 273,421	237,484	\$ 1.15
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	--	950	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 273,421	238,434	\$ 1.15

	111.1.1~9.30		
	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	\$ 196,469	237,484	\$ 0.83
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	--	441	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 196,469	237,925	\$ 0.83

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
頤達營造(股)公司	其他關係人(111年6月12日董監改選後,非屬關係人)
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.銷貨

	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
頤達營造(股)公司	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 97

上開銷貨按一般銷貨條件交易，與一般客戶無顯著差異。

2.租賃支出

	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
豐鑫開發投資	\$ 2,077	\$ 1,102	\$ 6,230	\$ 1,925

(股)公司

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 112 年及 111 年 9 月 30 日押金分別為 1,381 仟元及 1,673 仟元。

(三)主要管理階層人員報酬：

	112.7.1~9.30	111.7.1~9.30	112.1.1~9.30	111.1.1~9.30
短期員工福利	\$ 9,411	\$ 7,338	\$ 33,063	\$ 23,027
退職後福利	378	272	1,128	782
合計	\$ 9,789	\$ 7,610	\$ 34,191	\$ 23,809

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	112.09.30	111.12.31	111.09.30
活存、備償戶	銀行借款	\$ 153,687	\$ 205,820	\$ 183,800
活存、備償戶	工程履約、保固保證	333,584	311,454	353,958
定期存款	銀行借款	36,210	60,230	60,230
定期存款	工程履約、保固保證、 購料保證	1,664,136	661,467	634,859
存出保證金	工程履約、保固保證、 貸款保證	142,879	179,547	139,627
不動產、廠房及設備	銀行借款、設備融資	1,302,619	1,327,798	1,330,339
投資性不動產	銀行借款	199,473	200,428	200,747
合計		<u>\$ 3,832,588</u>	<u>\$ 2,946,744</u>	<u>\$ 2,903,560</u>

九、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一)截至 112 年 9 月 30 日止，本公司與非關係人已簽訂之工程合約總價款計 23,878,756 仟元，累積已付之金額計 10,202,955 仟元。

(二)本合併公司截至 112 年 9 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 1,066,928 仟元。

(三)訴訟案及或有事項：

1. 本公司與華升上大營造事業(股)公司(以下簡稱華升公司)共同承攬高雄捷運 CO3 區段標統包工程，有關財務作業之權利義務，雙方於 92 年 1 月 5 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 94 年 3 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末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 101 年 7 月 2 日就截至 101 年 4 月 30 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 101 年 7 月 31 日經台灣桃園地方法院核發，經華升公司於 101 年 8 月 29 日提出異議後，本案已轉為訴訟程序辦理，101 年 10 月 30 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 105 年 5 月間向法院提出遭假扣押之資產重新鑑價，法院於 105 年 6 月 21 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)；因本案於 111 年 4 月間和解，該等擔保金已於同年 5 月 16 日取回。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 95 年底僅針對應收利息提列 40

%之備抵呆帳，其後於 98 年 3 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 100 年 3 月 31 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 101 年 9 月 30 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 102 年 12 月間與業主結算完成，相關款項已於 103 年 1 月 9 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 108 年 12 月 31 日止分別為 193,843 仟元及 112,097 仟元，並全額提列備抵呆帳共計 305,940 仟元；後因本工程與分包商之訴訟案於 109 年 3 月間達成和解，取回墊付之擔保金本息等，結算結果沖還代墊款 64,347 仟元，並同時迴轉備抵呆帳，截至 111 年 3 月 31 日止，聯合承攬代墊款、累積應收利息及備抵呆帳餘額分別為 129,496 仟元、112,097 仟元及 241,593 仟元；後雙方於 111 年 4 月 22 日達成和解，華升公司應給付本公司 180,000 仟元，同日交付即期票 100,000 仟元，於 111 年 5 月 16 日交付票面金額 48,070 仟元，餘 31,930 仟元則指示第三人於 111 年 5 月 16 日給付，前述款項皆已收回，並迴轉相關之備抵呆帳。

2. 華升公司於 105 年 5 月 3 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；此案已依上述案件之調解條件於和解同日撤回。

3. 子公司-和昌公司銷貨廠商理成營造工程股份有限公司積欠帳款 2,907 仟元(已帳列催收款項)，經評估收回債權可能性極低，已全數提列呆帳損失。該公司已向地方法院聲請宣告破產，截至報告日止因聲請人身故，全案已於 112 年 8 月經法院裁定駁回。

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

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
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	\$ 248,614	\$ 573,126	\$ 138,398
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,700,346	741,697	700,920
應收票據	16,566	16,989	5,064
應收帳款(含工程保留款)	2,583,484	1,429,202	1,053,963
其他應收款	23,275	22,060	23,185
存出保證金	172,743	224,873	161,455
其他金融資產	1,757,590	3,048,505	4,142,687
合計	\$ 6,502,618	\$ 6,056,452	\$ 6,225,672
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 1,460,616	\$ 2,035,543	\$ 2,466,844
應付票據	290,602	377,083	303,950
應付帳款	2,415,371	2,135,448	1,894,624
其他應付款	631,647	468,061	495,998
存入保證金	64,876	74,992	78,220
(表列其他流動及非流動負債)			
長期借款(包含一年內到期)	433,412	481,595	497,610
長期應付票據(包含一年內到期)	50,084	109,481	129,142
合計	\$ 5,346,608	\$ 5,682,203	\$ 5,866,388
租賃負債(包含一年內到期)	\$ 237,304	\$ 246,562	\$ 207,328

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：

112.09.30	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				
111.12.31	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				
111.09.30	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：

	112.09.30		111.09.30	
損 益	\$	10,507	\$	18,210

(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)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.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抵呆帳(詳附註九(三)說明)。

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.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。

(D)112 年及 111 年度授信政策相同，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。

112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	\$ 1,460,616	\$ (1,504,579)	\$ (1,504,579)	\$ --	\$ --
應付票據	290,602	(290,602)	(290,602)	--	--
應付帳款	2,415,371	(2,415,371)	(872,887)	(959,986)	(582,498)
其他應付款	631,647	(631,647)	(631,647)	--	--
長期借款	433,412	(488,390)	(75,011)	(137,032)	(276,347)
(包含一年內到期)					
長期應付票據	50,084	(50,905)	(48,187)	(2,718)	--
(包含一年內到期)					
租賃負債	237,304	(266,212)	(55,546)	(61,782)	(148,884)
合 計	\$ 5,519,036	\$ (5,647,706)	\$ (3,478,459)	\$ (1,161,518)	\$ (1,007,729)

111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	\$ 2,035,543	\$ (2,094,812)	\$ (2,094,812)	\$ --	\$ --
應付票據	377,083	(377,083)	(377,083)	--	--
應付帳款	2,135,448	(2,135,448)	(1,378,252)	(586,881)	(170,315)
其他應付款	468,061	(468,061)	(468,061)	--	--
長期借款	481,595	(538,696)	(75,301)	(142,889)	(320,506)
(包含一年內到期)					
長期應付票據	109,481	(112,226)	(80,901)	(31,325)	--
(包含一年內到期)					
租賃負債	246,562	(278,937)	(78,504)	(94,092)	(106,341)
合 計	\$ 5,853,773	\$ (6,005,263)	\$ (4,552,914)	\$ (855,187)	\$ (597,162)

111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	\$ 2,466,844	\$ (2,534,910)	\$ (2,534,910)	\$ --	\$ --
應付票據	303,950	(303,950)	(303,950)	--	--
應付帳款	1,894,624	(1,894,624)	(1,468,956)	(266,942)	(158,726)
其他應付款	495,998	(495,998)	(495,998)	--	--
長期借款	497,610	(554,272)	(74,725)	(144,293)	(335,254)
(包含一年內到期)					
長期應付票據	129,142	(132,008)	(81,912)	(50,096)	--
(包含一年內到期)					
租賃負債	207,328	(237,367)	(86,675)	(43,699)	(106,993)
合 計	\$ 5,995,496	\$ (6,153,129)	\$ (5,047,126)	\$ (505,030)	\$ (600,973)

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。

(四)其他事項

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，本團隊依約給付預付款並要求提供擔保品；昭伸公司因後續無法履行合約義務，本團隊於110年8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120,620仟元(其中本公司為56,764仟元)，因雙方對終止契約前後之權利義務認知迥異，本團隊遂就昭伸公司所提擔保品向法院聲請強制執行。後昭伸公司為免強制執行，已向法院提供足額擔保金，法院於112年8月間將擔保金依比例核發予本公司。

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：附表一
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：附表二
9. 從事衍生工具交易：無

(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

(四)主要股東資訊：附表五

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：

	112.7.1~9.30			
	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	\$ 2,706,136	\$ 352,692	\$ --	\$ 3,058,828
來自母公司及合併子公司之收入	--	198,761	(198,761)	--
收入淨額合計	<u>\$ 2,706,136</u>	<u>\$ 551,453</u>	<u>\$ (198,761)</u>	<u>\$ 3,058,828</u>
部門損益	<u>\$ 187,283</u>	<u>\$ 68,304</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 255,587</u>
投資損益				(101)
公司一般收入費用				--
利息費用				<u>(19,818)</u>
繼續營業單位稅前利益				<u>\$ 235,668</u>

	111.7.1~9.30			
	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	\$ 1,925,415	\$ 153,259	\$ --	\$ 2,078,674
來自母公司及合併子公司之收入	--	188,824	(188,824)	--
收入淨額合計	<u>\$ 1,925,415</u>	<u>\$ 342,083</u>	<u>\$ (188,824)</u>	<u>\$ 2,078,674</u>
部門損益	<u>\$ 7,562</u>	<u>\$ 20,953</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 28,515</u>
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				<u>(22,273)</u>
繼續營業單位稅前利益				<u>\$ 6,242</u>

112.1.1~9.30

	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	\$ 7,073,157	\$ 778,085	\$ --	\$ 7,851,242
來自母公司及合併子公司之收入	--	506,626	(506,626)	--
收入淨額合計	\$ 7,073,157	\$ 1,284,711	\$ (506,626)	\$ 7,851,242
部門損益	\$ 308,809	\$ 128,563	\$ --	\$ 437,372
投資損益				(101)
公司一般收入費用				--
利息費用				(61,981)
繼續營業單位稅前淨利				\$ 375,290

111.1.1~9.30

	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	\$ 5,673,771	\$ 391,584	\$ --	\$ 6,065,355
來自母公司及合併子公司之收入	--	569,849	(569,849)	--
收入淨額合計	\$ 5,673,771	\$ 961,433	\$ (569,849)	\$ 6,065,355
部門損益	\$ 223,328	\$ 52,114	\$ --	\$ 275,442
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				(54,402)
繼續營業單位稅前利益				\$ 221,040

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	112.1.1~9.30		111.1.1~9.30	
	銷貨金額	所佔比例	銷貨金額	所佔比例
台灣中油(股)公司	\$ 3,467,915	44.17 %	\$ 897,764	14.80 %
台北市政府	1,000,602	12.74 %	1,538,978	25.37 %
新北市政府	1,044,471	13.30 %	1,407,069	23.20 %
交通部高速公路局	956,845	12.19 %	1,239,635	20.44 %
桃園市政府	568,500	7.24 %	590,325	9.73 %
合計	\$ 7,038,333	89.64 %	\$ 5,673,771	93.54 %

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	506,626	10.00%	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 4,257 應付帳款 464,382	17.32%	

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 4,257 應收帳款 469,599	1.61%	--	--	3,047 (註2)	--
					175,651	(註1)	101,035 (註2)	--

註1：依母公司資金調度狀況收取。

註2：係截至112年11月6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	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	93,351	98,673	19,867,288	49.00%	254,738	91,627	44,901	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

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	506,626	註2	6.48 %
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	應付票據	4,257	註2	0.03 %
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	應付帳款	464,382	註2	3.27 %
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	預付貨款	350,044	註2	2.47 %
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	存入保證金	356,365	--	2.51 %
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	其他應收款	12	--	0.00 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	1	租金收入	2,131	註2	0.03 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	1	存入保證金	473	--	0.00 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	1	已實現銷貨毛利	63	--	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；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：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

附表五

主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
豐鑫開發投資股份有限公司	119,035,965	50.12 %
環東投資股份有限公司	19,370,550	8.15 %
江盧秀娥	12,208,173	5.14 %

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內
部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。