

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 113 年及 112 年第 1 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	11	
	(六)重要會計項目之說明	11~32	
	(七)關係人交易	33	
	(八)質押之資產	33	
	(九)重大或有事項及未認列之合約承諾	34	
	(十)重大之災害損失	34	
	(十一)重大之期後事項	34	
	(十二)其他	34~39	
	(十三)附註揭露事項		
	1.重大交易事項相關資訊	39、42	
	2.轉投資事業相關資訊	39、43	
	3.大陸投資資訊	39	
	4.主要股東	39、44	
	(十四)部門資訊	40~41	

會計師核閱報告

霈昇(113)財審字第 069 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：李山



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 3 年 5 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113年及112年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	113 年 第 一 季		112 年 第 一 季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六之十五)	\$ 2,338,888	100	\$ 2,096,537	100
5000	營業成本	(2,132,355)	(91)	(1,980,442)	(95)
5900	營業毛利	206,533	9	116,095	5
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(1,351)	(0)	(832)	(0)
6200	管理費用	(67,673)	(3)	(65,819)	(3)
	營業費用合計	(69,024)	(3)	(66,651)	(3)
6500	其他收益及費損淨額	-	0	-	0
6900	營業利益	137,509	6	49,444	2
7000	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六之十六)	5,662	0	5,371	0
7010	其他收入(附註六之十六)	11,829	1	845	0
7020	其他利益及損失(附註六之十六)	(2,879)	(0)	(7,936)	(0)
7050	財務成本(附註六之十六)	(17,159)	(1)	(20,518)	(1)
	營業外收入及支出合計	(2,547)	(0)	(22,238)	(1)
7900	稅前淨利	134,962	6	27,206	1
7950	所得稅費用(附註六之十八)	(26,278)	(1)	(2,330)	(0)
8200	本期淨利	108,684	5	24,876	1
	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
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
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	0	-	0
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	0	-	0
8500	本期綜合損益總額	\$ 108,684	5	\$ 24,876	1
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 92,016		\$ 20,137	
8620	非控制權益	\$ 16,668		\$ 4,739	
	每股盈餘(附註六之十九)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.39		\$ 0.08	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.39		\$ 0.08	

(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113年及112年1月1日至3月31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	歸屬於母公司業主之權益						非 控 制 權 益	權 益 總 額
	本 股	本 資 本	公 積	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘 未 分 配 盈 餘	合 計		
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
112年第一季淨利	-	-	-	-	20,137	20,137	4,739	24,876
民國112年3月31日	\$ 2,374,837	\$ -	\$ 37,701	\$ 24,167	\$ 187,553	\$ 2,624,258	\$ 230,490	\$ 2,854,748
民國113年1月1日餘額	\$ 2,374,837	\$ -	\$ 37,701	\$ 40,909	581,329	\$ 3,034,776	\$ 295,115	\$ 3,329,891
資本公積變動	-	-	(20)	-	-	(20)	-	(20)
發放逾期現金股利	-	-	-	-	92,016	92,016	16,668	108,684
113年第一季淨利	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-
民國113年3月31日	\$ 2,374,837	\$ -	\$ 37,681	\$ 40,909	\$ 673,345	\$ 3,126,772	\$ 311,783	\$ 3,438,555

(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113年及112年1月1日至3月31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	113 年 第 一 季 金 額	112 年 第 一 季 金 額
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 134,962	\$ 27,206
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)	134,017	78,895
攤銷費用	245	269
利息費用	17,030	20,415
利息收入	(5,662)	(5,371)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	91	(13)
租賃修改利益	-	(902)
不影響現金流量之收益費損項目合計	145,721	93,293
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	(197,441)	(251,788)
應收票據(增加)減少	(7,575)	5,416
應收帳款減少	498,671	159,568
存貨(增加)減少	(642)	14
其他應收款項(增加)減少	(25,619)	5,973
預付款項增加	(13,246)	(146,383)
工程存出保證金(增加)減少	(48,942)	53,085
其他流動資產減少(增加)	820	(825)
其他金融資產減少(增加)	116,475	(69,847)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	322,501	(244,787)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加	15,959	616,887
應付票據增加(減少)	35,513	(138,104)
應付帳款減少	(461,668)	(125,684)
其他應付款減少	(64,963)	(78,619)
負債準備減少	(8,922)	(7,654)
其他流動負債減少	(4,191)	(5,586)
應計退休金負債減少	(1,674)	(6,757)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(489,946)	254,483
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(167,445)	9,696

(承上頁)

調整項目合計	(21,724)	102,989
營運產生之現金流入	113,238	130,195
收取之利息	2,482	852
支付之利息	(13,321)	(19,225)
支付之所得稅	(32)	(15)
營業活動之淨現金流入	102,367	111,807
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	93,158	110,000
取得不動產、廠房及設備	(207,126)	(74,437)
處分不動產、廠房及設備	359	85
存出保證金(增加)減少	(101)	286
取得無形資產	(95)	(140)
預付土地及設備款增加	(167,135)	(250,893)
投資活動之淨現金流出	(280,940)	(215,099)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(54,158)	(43,560)
長期借款增加(減少)	157,666	(35,979)
存入保證金增加(減少)	277	(6,586)
租賃負債本金償還	(25,008)	(22,607)
發放逾期現金股利	(20)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	78,757	(108,732)
本期現金及約當現金減少數	(99,816)	(212,024)
期初現金及約當現金餘額	408,969	573,126
期末現金及約當現金餘額	\$ 309,153	\$ 361,102

(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 113 年及 112 年 3 月 31 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 113 年第一季間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、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。
- (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 113 年 5 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)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 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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 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。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

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
			(113.03.31)	(112.12.31)	(112.03.31)	
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 112 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 112 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	113.03.31	112.12.31	112.03.31
庫存現金及零用金	\$ 2,839	\$ 2,520	\$ 2,417
活期存款	283,732	406,240	338,665
支票存款	333	209	20
定期存款	22,249	--	20,000
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 309,153	\$ 408,969	\$ 361,102

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	113.03.31	112.12.31	112.03.31
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	1,630,248	1,723,406	631,697
聯合承攬分配	--	--	--
小計	1,630,248	1,723,406	631,697
其他金融資產			
活期銀行存款	1,491,521	1,607,998	3,118,116
聯合承攬分配	249	247	236
小計	1,491,770	1,608,245	3,118,352
合計	\$ 3,122,018	\$ 3,331,651	\$ 3,750,049
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：

	113 年第 1 季		112 年第 1 季	
	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	0.52%~1.69%	113~115	0.41%~1.565%	112~113

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：

	113 年第 1 季	112 年第 1 季
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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 898,113 仟元、1,132,003 仟元及 2,573,777 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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 3 月 31 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	113.03.31	112.12.31	112.03.31
應收票據	\$ 34,226	\$ 26,651	\$ 11,973
減：備抵呆帳	(400)	(400)	(400)
淨 額	33,826	26,251	11,573
應收帳款：			
應收混凝土款	356,986	505,386	186,564
應收工程款	1,489,872	1,840,143	1,084,990
小計	1,846,858	2,345,529	1,271,554
減：備抵呆帳	(1,920)	(1,920)	(1,920)
淨 額	\$ 1,844,938	\$ 2,343,609	\$ 1,269,634
其他應收款項：			
其他應收票據			
非關係人	\$ 415	\$ --	\$ --
減：備抵呆帳	--	--	--
其他應收票據淨額	415	--	--
其他應收款			
應收利息	4,242	1,062	5,245
其他	41,347	16,143	15,666
小 計	45,589	17,205	20,911
減：備抵呆帳	(305)	(305)	(305)
其他應收款項淨額	45,284	16,900	20,606
合 計	\$ 45,699	\$ 16,900	\$ 20,606
催收款項：			
催收款項	\$ --	\$ --	\$ 2,907
減：備抵呆帳(附註九(三))	--	--	(2,907)
淨額	\$ --	\$ --	\$ --

2.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：

113年3月31日	未 逾 期	逾期超過 365 天	合 計
總帳面金額	\$ 1,927,088	\$ --	\$ 1,927,088
備抵損失	(2,625)	--	(2,625)
攤銷後成本	\$ 1,924,463	\$ --	\$ 1,924,463

112年12月31日	未逾期	逾期超過365天	合計
總帳面金額	\$ 2,389,385	\$ --	\$ 2,389,385
備抵損失	(2,625)	--	(2,625)
攤銷後成本	\$ 2,386,760	\$ --	\$ 2,386,760

112年3月31日	未逾期	逾期超過365天	合計
總帳面金額	\$ 1,304,438	\$ 2,907	\$ 1,307,345
備抵損失	(2,625)	(2,907)	(5,532)
攤銷後成本	\$ 1,301,813	\$ --	\$ 1,301,813

(2)應收款備抵損失之變動資訊如下：

	113年第1季	112年度	112年第1季
期初餘額	\$ 2,625	\$ 5,532	\$ 5,532
加：預期信用減損損失	--	--	--
減：實際沖銷	--	(2,907)	--
期末餘額	\$ 2,625	\$ 2,625	\$ 5,532

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113年3月31日、112年12月31日及3月31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	113.03.31	112.12.31	112.03.31
原	料	\$ 4,632	\$ 3,548	\$ 3,692
物	料	1,722	2,164	2,648
減：備抵跌價損失		--	--	--
淨	額	\$ 6,354	\$ 5,712	\$ 6,340

(2)子公司於113年及112年1月1日至3月31日認列為費用之存貨成本分別為242,900仟元及170,077仟元。

(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113年3月31日、112年12月31日及3月31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	113.03.31	112.12.31	112.03.31
流動：			
保固保證金	\$ 114,339	\$ 144,202	\$ 122,854
履約保證金	8,225	6,630	9,505
貸款保證金	24,000	--	7,500
工程押標金	57,000	--	--
租賃押金	12,121	15,173	11,757
其他保證金	14,088	14,826	12,937
合 計	<u>\$ 229,773</u>	<u>\$ 180,831</u>	<u>\$ 164,553</u>
非流動：			
其他保證金	\$ 2,689	\$ 2,588	\$ 6,949
合 計	<u>\$ 2,689</u>	<u>\$ 2,588</u>	<u>\$ 6,949</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		489,159		524		--		--		489,683	
機械設備		1,167,297		81,768		(832)		30,119		1,278,352	
雜項設備		1,020,677		33,439		(592)		--		1,053,524	
船舶設備		1,607,834		66,303		--		303,718		1,977,855	
其他設備		616,443		25,092		(690)		16,073		656,918	
租賃物改良		6,253		--		--		--		6,253	
113.03.31	\$	5,655,451	\$	207,126	\$	(2,114)	\$	349,910	\$	6,210,373	
累計折舊：											
房屋及建築	\$	80,430	\$	5,651	\$	--	\$	--	\$	86,081	
機械設備		534,895		27,672		(594)		--		561,973	
雜項設備		570,685		13,314		(395)		--		583,604	
船舶設備		204,601		42,696		--		--		247,297	
其他設備		254,135		17,125		(675)		--		270,585	
租賃物改良		614		223		--		--		837	
113.03.31	\$	1,645,360	\$	106,681	\$	(1,664)	\$	--	\$	1,750,377	
淨額	\$	4,010,091								\$	4,459,996

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		435		--		--		492,291	
機械設備		758,509		39,915		(65)		19,133		817,492	
雜項設備		969,822		12,258		--		--		982,080	
船舶設備		718,382		399		--		15,872		734,653	
其他設備		504,805		21,430		(1,441)		(4,563)		520,231	
112.03.31	\$	4,191,162	\$	74,437	\$	(1,506)	\$	30,442	\$	4,294,535	
累計折舊：											
房屋及建築	\$	86,083	\$	4,971	\$	--	\$	--	\$	91,054	
機械設備		471,188		14,657		(65)		--		485,780	
雜項設備		528,968		10,725		--		--		539,693	
船舶設備		120,048		16,305		--		--		136,353	
其他設備		228,957		11,976		(1,369)		(11,122)		228,442	
112.03.31	\$	1,435,244	\$	58,634	\$	(1,434)	\$	(11,122)	\$	1,481,322	
淨額	\$	2,755,918								\$	2,813,213

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113年3月31日、112年12月31日及3月31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113年1月1日餘額	\$ 260,532	\$ 175,227	\$ 10,801	\$ --	\$ 446,560
本期新增	110,060	--	--	--	110,060
本期減少	--	--	--	--	--
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 370,592</u>	<u>\$ 175,227</u>	<u>\$ 10,801</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 556,620</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	23,480	3,057	481	--	27,018
本期減少	--	--	--	--	--
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 205,837</u>	<u>\$ 22,039</u>	<u>\$ 7,597</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 235,473</u>
帳面價值：					
民國113年3月31日	<u>\$ 164,755</u>	<u>\$ 153,188</u>	<u>\$ 3,204</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 321,147</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112年1月1日餘額	\$ 373,191	\$ 165,090	\$ 6,955	\$ 3,662	\$ 548,898
本期新增	43,641	--	--	--	43,641
本期減少	(118,503)	(45,049)	--	--	(163,552)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 298,329</u>	<u>\$ 120,041</u>	<u>\$ 6,955</u>	<u>\$ 3,662</u>	<u>\$ 428,987</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	15,148	4,137	353	305	19,943
本期減少	(96,867)	(45,050)	--	--	(141,917)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 163,496</u>	<u>\$ 10,337</u>	<u>\$ 6,012</u>	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ 183,310</u>
帳面價值：					
民國112年3月31日	<u>\$ 134,833</u>	<u>\$ 109,704</u>	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 245,677</u>

2.租賃負債

合併公司租賃負債如下：

113.03.31			
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 100,457	\$ 8,728	\$ 91,729
一年至五年	159,198	19,541	139,657
五年以上	116,773	10,657	106,116
	<u>\$ 376,428</u>	<u>\$ 38,926</u>	<u>\$ 337,502</u>
流動	<u>\$ 100,457</u>	<u>\$ 8,728</u>	<u>\$ 91,729</u>
非流動	<u>\$ 275,971</u>	<u>\$ 30,198</u>	<u>\$ 245,773</u>

112.12.31			
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 52,865	\$ 6,375	\$ 46,490
一年至五年	121,880	17,372	104,508
五年以上	107,385	10,039	97,346
	<u>\$ 282,130</u>	<u>\$ 33,786</u>	<u>\$ 248,344</u>
流動	<u>\$ 52,865</u>	<u>\$ 6,375</u>	<u>\$ 46,490</u>
非流動	<u>\$ 229,265</u>	<u>\$ 27,411</u>	<u>\$ 201,854</u>

112.03.31			
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 67,306	\$ 6,163	\$ 61,143
一年至五年	110,402	14,778	95,624
五年以上	100,851	10,970	89,881
	<u>\$ 278,559</u>	<u>\$ 31,911</u>	<u>\$ 246,648</u>
流動	<u>\$ 67,306</u>	<u>\$ 6,163</u>	<u>\$ 61,143</u>
非流動	<u>\$ 211,253</u>	<u>\$ 25,748</u>	<u>\$ 185,505</u>

認列於損益之金額如下：

	113 年第 1 季	112 年第 1 季
租賃負債之利息費用	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 1,589</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 5,287</u>	<u>\$ 363</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 2,394</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：

	113 年第 1 季	112 年第 1 季
租賃之現金流出總額	<u>\$ 30,516</u>	<u>\$ 25,364</u>

租賃負債之折現率區間如下：

項	目	113.03.31	112.03.31
土地		1.94%~3.31%	1.94%~3.17%
房屋及建築物		1.92%~3.30%	1.92%~3.08%
機器設備		3.31%	3.08%
運輸設備		--	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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
113.03.31	<u>\$ 201,702</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	\$ 318	\$ --	\$ --	\$ 2,865
113.03.31	<u>\$ 2,547</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 2,865</u>
淨額	<u>\$ 199,155</u>				<u>\$ 198,837</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
112.03.31	<u>\$ 201,702</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	\$ 318	\$ --	\$ --	\$ 1,592
112.03.31	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,592</u>
淨額	<u>\$ 200,428</u>				<u>\$ 200,110</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 308,840 仟元分屋補償及交易。

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。113年3月31日、112年12月31日及3月31日之公允價值分別為216,363仟元、216,363仟元及210,547仟元；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	113年第1季	112年第1季
租金收入	\$ --	\$ --
當期末產生租金收入所發生之直接營運費用	(597)	(599)
淨額	\$ (597)	\$ (599)

5.擔保

截至113年3月31日、112年12月31日及3月31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)預付土地及設備款

項 目	113.03.31	112.12.31	112.03.31
預付設備款	\$ 742,316	\$ 977,914	\$ 911,910
預付土地款(註)	52,823	--	--
合計	\$ 795,139	\$ 977,914	\$ 911,910

註：因礙於法令規定或其他原因，而暫以他人名義持有，合併公司俟未來完成交易後，將就該等無法登記為合併公司名下之土地，進行他項權利設定。

(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：

113.03.31			
項 目	利 率 區 間	到 期 年 度	金 額
擔保銀行借款	2.44%~4.125%	113~127	\$ 1,527,985
無擔保銀行借款	2.55%~2.685%	113~114	33,227
租賃公司擔保融資	3.20%~3.87%	113~115	173,166
合計			\$ 1,734,378
列入：			
流動			
短期借款			\$ 1,061,585
一年內到期長期借款			78,142
一年內到期長期應付票據			103,249
非流動			
長期借款			421,485
長期應付票據			69,917
合計			\$ 1,734,378

112.12.31

項	目	利 率 區 間	到 期 年 度	金 額
擔保銀行借款		2.44%~4.13%	113~127	\$ 1,541,321
無擔保銀行借款		2.56%~3.325%	113	58,694
租賃公司擔保融資		3.20%~3.50%	113	30,855
合計				<u>\$ 1,630,870</u>
列入：				
流動				
短期借款				\$ 1,115,743
一年內到期長期借款				78,235
一年內到期長期應付票據				30,855
非流動				
長期借款				406,037
長期應付票據				--
合計				<u>\$ 1,630,870</u>

112.03.31

項	目	利 率 區 間	到 期 年 度	金 額
擔保銀行借款		2.15%~3.71%	112~127	\$ 1,795,138
無擔保銀行借款		2.435%~3.25%	112~116	662,116
租賃公司擔保融資		3.20%~3.50%	112~113	89,826
合計				<u>\$ 2,547,080</u>
列入：				
流動				
短期借款				\$ 1,991,983
一年內到期長期借款				64,719
一年內到期長期應付票據				68,274
非流動				
長期借款				400,552
長期應付票據				21,552
合計				<u>\$ 2,547,080</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 113 年 3 月 31 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. 合併公司向租賃公司辦理融資開立之票據明細如下：

113.03.31

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	110.10.20~113.10.20	\$ 10,210	\$ 107	\$ 10,103
設備售後購回	110.10.05~113.10.05	11,580	130	11,450
設備售後購回	113.01.11~115.01.11	85,144	2,437	82,707
擔保融資	113.01.11~115.01.11	70,730	1,824	68,906
小計		177,664	4,498	173,166
減：一年內到期之長期應付票據		(106,812)	(3,563)	(103,249)
淨額		\$ 70,852	\$ 935	\$ 69,917

112.12.31

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	110.10.20~113.10.20	\$ 14,585	\$ 210	\$ 14,375
設備售後購回	110.10.05~113.10.05	16,740	260	16,480
小計		31,325	470	30,855
減：一年內到期之長期應付票據		(31,325)	(470)	(30,855)
淨額		\$ --	\$ --	\$ --

112.03.31

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	\$ 28,845	\$ 291	\$ 28,554
設備售後購回	110.10.20~113.10.20	27,711	724	26,987
設備售後購回	110.10.05~113.10.05	35,230	945	34,285
小計		91,786	1,960	89,826
減：一年內到期之長期應付票據		(69,997)	(1,723)	(68,274)
淨額		\$ 21,789	\$ 237	\$ 21,552

7. 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。

8. 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。

9. 本合併公司截至 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，尚未使用之借款額度分別為 3,714,533 仟元、2,936,405 仟元及 1,230,800 仟元。

(十一)其他應付款

項 目	113.03.31	112.12.31	112.03.31
薪資支出	\$ 183,511	\$ 274,172	\$ 136,682
員工酬勞	28,843	24,049	8,666
董監酬勞	22,782	17,988	7,483
利息支出	2,753	3,150	3,787
應付設備款	296,730	294,089	88,517
應付營業稅	25,195	9,421	18,642
應付保險費	18,768	17,902	16,438
應付運費	14,907	19,005	10,149
應付修繕費	27,696	23,851	13,753
應付勞務費	5,517	4,194	5,203
應付加班費	11,186	11,000	9,411
應付就業安定費	8,282	7,964	6,422
應付雜項購置	7,788	5,365	4,036
其他	60,682	67,850	59,854
合 計	<u>\$ 714,640</u>	<u>\$ 780,000</u>	<u>\$ 389,043</u>

(十二)負債準備

1.明細如下：

	113 年第 1 季	112 年度	112 年第 1 季
期初餘額	\$ 59,663	\$ 23,746	\$ 23,746
當期新增(使用)之負債準備	<u>(8,922)</u>	<u>35,917</u>	<u>(7,654)</u>
期末餘額	<u>\$ 50,741</u>	<u>\$ 59,663</u>	<u>\$ 16,092</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 112 年及 111 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	113 年第 1 季	112 年第 1 季
營業成本	\$ 26	\$ 32
管理費用	<u>113</u>	<u>110</u>
合計	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 142</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：

	113 年第 1 季	112 年第 1 季
營業成本	\$ 8,853	\$ 7,222
推銷費用	34	28
管理費用	1,262	1,090
合計	<u>\$ 10,149</u>	<u>\$ 8,340</u>

(十四) 權益

1. 普通股(單位：新台幣元)

(1) 截至 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 113 年 3 月 31 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	<u>\$ 2,374,837,880</u>

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
113 年 1 月 1 日	\$ 19,752	\$ 12,099	\$ 4,527	\$ 1,323
資本公積轉增資	--	--	--	--
資本公積迴轉	--	--	--	(20)
(發放逾期股利)				
庫藏股票逾期註銷	--	--	--	--
113 年 3 月 31 日	<u>\$ 19,752</u>	<u>\$ 12,099</u>	<u>\$ 4,527</u>	<u>\$ 1,303</u>

	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	--	--	--	--	--
庫藏股票逾期註銷	--	--	--	--	--
112年3月31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(十七)。
- (2) 本公司 112 年度盈餘分配案，於 113 年 3 月 8 日董事會決議，分配普通股現金股利及股票股利分別為每股 0.4 元及 1.4 元，並於 113 年 4 月 30 日經股東會通過。
- (3) 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。
- (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。

(十五) 營業收入

1. 明細如下：

項	目	113 年第 1 季	112 年第 1 季
混凝土銷售收入	\$	277,053	\$ 185,872
減：銷貨折讓		(3)	--
營建工程收入		2,060,532	1,910,665
租賃收入		1,306	--
合計	\$	2,338,888	\$ 2,096,537

2.合約收入相關資訊如下：

(1)收入認列時點細分：

113 年第 1 季：

	營建工程部門	混凝土部門	合 計
工程收入	\$ 2,060,532	\$ --	\$ 2,060,532
租賃收入	1,306	--	1,306
銷售商品	--	277,050	277,050
合計	<u>\$ 2,061,838</u>	<u>\$ 277,050</u>	<u>\$ 2,338,888</u>
	營建工程收入	混凝土銷售收入	合 計
於某一時點	\$ --	\$ 277,050	\$ 277,050
隨時間逐步滿足	2,061,838	--	2,061,838
合計	<u>\$ 2,061,838</u>	<u>\$ 277,050</u>	<u>\$ 2,338,888</u>

112 年第 1 季：

	營建工程部門	混凝土部門	合 計
工程收入	\$ 1,910,665	\$ --	\$ 1,910,665
銷售商品	--	185,872	185,872
合計	<u>\$ 1,910,665</u>	<u>\$ 185,872</u>	<u>\$ 2,096,537</u>
	營建工程收入	混凝土銷售收入	合 計
於某一時點	\$ --	\$ 185,872	\$ 185,872
隨時間逐步滿足	1,910,665	--	1,910,665
合計	<u>\$ 1,910,665</u>	<u>\$ 185,872</u>	<u>\$ 2,096,537</u>

(2)合約餘額

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
應收工程款(附註六(三))	<u>\$ 1,489,872</u>	<u>\$ 1,840,143</u>	<u>\$ 1,084,990</u>
合約資產-流動			
應收工程款保留款	\$ 1,227,008	\$ 1,150,185	\$ 866,125
應收建造合約款	1,558,933	1,438,315	2,010,789
合計	<u>\$ 2,785,941</u>	<u>\$ 2,588,500</u>	<u>\$ 2,876,914</u>
合約負債-流動			
應付建造合約款	\$ 5,200,187	\$ 5,183,521	\$ 4,377,160
預拌混凝土合約款	267,193	267,900	284,883
合計	<u>\$ 5,467,380</u>	<u>\$ 5,451,421</u>	<u>\$ 4,662,043</u>

A.合約資產-流動：

	期 初 餘 額	期 末 餘 額	差 異 數
建造合約	<u>\$ 2,588,500</u>	<u>\$ 2,785,941</u>	<u>\$ 197,441</u>

B.合約負債-流動：

	期 初 餘 額	期 末 餘 額	差 異 數
建造合約	\$ 5,183,521	\$ 5,200,187	\$ 16,666
預拌混凝土合約	\$ 267,900	\$ 267,193	\$ (707)

(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；因於資產負債表日對合約對價尚未具有無條件收取權利，使113年1月1日至3月31日合約資產增加，而113年1月1日至3月31日合約負債並無重大變動。

(B)建造合約113年1月1日至3月31日因履約義務已滿足而認列為收入計2,060,532仟元。

(C)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：截至113年3月31日，本公司尚未履行之履約義務之交易價格總金額為63,033,402仟元，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113年至121年相繼完工。

(十六)營業外收入及損失

1.利息收入

項 目	113 年第 1 季	112 年第 1 季
銀行存款利息	\$ 5,581	\$ 5,304
其他	81	67
合計	\$ 5,662	\$ 5,371

2.其他收入

項 目	113 年第 1 季	112 年第 1 季
其他收入-機具補貼款	\$ 11,283	\$ --
其他收入-其他	546	845
合計	\$ 11,829	\$ 845

3.其他利益及損失

項 目	113 年第 1 季	112 年第 1 季
處分不動產、廠房及設備	\$ (91)	\$ 13
損益淨額		
租賃修改利益	--	902
淨外幣兌換損益	--	(328)
投資性不動產折舊	(318)	(318)
其他損失(註)	(2,470)	(8,205)
合計	\$ (2,879)	\$ (7,936)

註：112年第1季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	113 年第 1 季	112 年第 1 季
利息費用			
銀行借款	\$	12,856	\$ 18,781
租賃負債		4,106	1,589
其他		68	45
財務費用		129	103
合計	\$	17,159	\$ 20,518

(十七)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

1.明細如下：

項	目	113 年第 1 季		
		屬 於 營 業 者 成 本	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
員工福利費用				
薪資費用	\$	297,514	\$ 40,532	\$ 338,046
勞健保費用		26,040	4,850	30,890
退休金費用		8,879	1,409	10,288
其他員工福利費用		42,618	1,531	44,149
員工福利費用小計		375,051	48,322	423,373
折舊費用		127,968	5,731	133,699
攤銷費用		99	146	245
合計	\$	503,118	\$ 54,199	\$ 557,317
項	目	112 年第 1 季		
		屬 於 營 業 者 成 本	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
員工福利費用				
薪資費用	\$	219,289	\$ 29,515	\$ 248,804
勞健保費用		21,591	4,401	25,992
退休金費用		7,254	1,228	8,482
其他員工福利費用		28,070	1,006	29,076
員工福利費用小計		276,204	36,150	312,354
折舊費用		71,029	7,548	78,577
攤銷費用		111	158	269
合計	\$	347,344	\$ 43,856	\$ 391,200

2.短期帶薪假負債

合併公司113年3月31日、112年12月31日及3月31日帶薪假應計負債分別為38,329仟元、56,099仟元及36,092仟元。

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113年第1季估列員工酬勞及董監酬勞金額均為3,488仟元；112年第1季估列員工酬勞及董監酬勞金額均為649仟元。

(3)本公司112年度估列應付員工酬勞及董監酬勞分別為18,183仟元及12,122仟元，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。

(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：

	113年第1季	112年第1季
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 26,992	\$ 5,441
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	631	33
暫時性差異	(1,345)	(1,351)
未分配盈餘加徵所得稅	--	--
減：投資抵減	--	--
虧損扣抵	--	(1,793)
當期應納所得稅	<u>\$ 26,278</u>	<u>\$ 2,330</u>

2.合併公司所得稅費用明細如下：

項	目	113年第1季	112年第1季
當期所得稅費用			
當期產生	\$	26,278	\$ 2,330
遞延所得稅利益			
暫時性差異之發生及迴轉		--	--
所得稅費用	<u>\$</u>	<u>26,278</u>	<u>\$ 2,330</u>

3.資產負債表上當期所得稅資產(負債)之變動如下：

項	目	113 年第 1 季	112 年第 1 季
期初當期所得稅資產	\$	5,436	\$ 5,446
期初當期所得稅負債		(107,977)	(8,311)
當期應納所得稅		(26,278)	(2,330)
本期核定退稅		--	--
當期支付所得稅		32	15
期末當期所得稅資產		(5,436)	(5,461)
期末當期所得稅負債	\$	(134,223)	\$ (10,641)

4.合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	113 年第 1 季	112 年第 1 季
認列遞延所得稅資產(負債)			
聯屬公司銷貨利益	\$	349	\$ 366
備抵呆帳超限		375	956
未實現工程損失		8,364	3,218
虧損扣抵		--	33,288
未實現折舊		94	--
未實現兌換損失		--	66
小計		9,182	37,894
減：預計可能無法扣除之課稅損失		(9,182)	(37,894)
認列為遞延所得稅資產-非流動	\$	--	\$ --

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	113.3.31	112.3.31	得扣除之年限
107 年度	\$ --	\$ 74,932	117 年度
109 年度	--	40,792	119 年度
111 年度	--	50,717	121 年度
合計	\$ --	\$ 166,441	

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分別核定至民國 110 年及 111 年度，無欠繳稅款。

(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：

	113 年第 1 季		
	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	\$ 92,016	237,484	\$ 0.39
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	--	82	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 92,016	237,566	\$ 0.39
	112 年第 1 季		
	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	\$ 20,137	237,484	\$ 0.08
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	--	71	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 20,137	237,555	\$ 0.08

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

(二)營業交易

1.租賃支出

關係人名稱	113年第1季	112年第1季
豐鑫開發投資(股)公司	\$ 2,077	\$ 2,077

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 113 年及 112 年 3 月 31 日押金均為 1,381 仟元。

(三)主要管理階層人員報酬：

	113年第1季	112年第1季
短期員工福利	\$ 19,307	\$ 15,481
退職後福利	384	374
合計	\$ 19,691	\$ 15,855

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	113.03.31	112.12.31	112.03.31
活存、備償戶	銀行借款	\$ 120,000	\$ 133,913	\$ 149,583
活存、備償戶	工程履約、保固保證、 預付款保證	473,408	342,082	394,756
定期存款	銀行借款	20,790	20,790	60,230
定期存款	工程履約、保固保證、 購料保證、預付款保證	1,609,458	1,702,615	571,467
應收票據(註)	銀行借款	--	--	8,963
存出保證金	工程履約、保固保證、 貸款保證、投標保證	203,564	150,832	139,859
不動產、廠房及設備	銀行借款、設備融資	1,436,007	1,384,980	1,320,967
投資性不動產	銀行借款	198,837	199,155	200,110
合計		\$ 4,062,064	\$ 3,934,367	\$ 2,845,935

註:於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

九、重大或有事項及未認列之合約承諾

- (一)截至 113 年 3 月 31 日止，本公司與非關係人已簽訂之工程合約總價款計 22,946,111 仟元，累積已付之金額計 10,458,178 仟元。
- (二)本合併公司截至 113 年 3 月 31 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 1,287,060 仟元。
- (三)訴訟案及或有事項：
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，於 112 年 11 月寄出存證信函催收並取得桃園地方法院債權憑證，因債務人無財產可供執行，且該等款項已逾期 2 年，已全數沖銷備抵呆帳。

十、重大災害損失：無

十一、重大之期後事項：

- (一)本公司於 113 年 3 月 28 日經董事會決議通過現金增資發行新股案，預計發行股數上限為 60,000,000 股，實際發行價格俟本案向金融監督管理委員申報生效完成後，授權董事長參酌市場狀況並依中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則及其他相關法令規定訂定之；該項現金增資發行新股案業於 113 年 4 月 29 日申報生效。
- (二)本公司 112 年度盈餘分配案已於 113 年 4 月 30 日經股東會通過，盈餘分派情形請詳六(十四)。
- (三)子公司-和昌公司因營運業務需要擬興建汐止廠，於 113 年 4 月 10 日依「取得或處分資產處理程序」規定，經董事會通過購買新北市汐止區保安段土地面積 7,013.11 坪，成交價格為 369,044 仟元，截至報告日止已支付款項計 55,357 仟元。

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

	<u>113.03.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.03.31</u>
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	\$ 309,153	\$ 408,969	\$ 361,102
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,630,248	1,723,406	631,697
應收票據	33,826	26,251	11,573
應收帳款(含工程保留款)	3,071,946	3,493,794	2,135,759
其他應收款	45,699	16,900	20,606
存出保證金	232,462	183,419	171,502
其他金融資產	<u>1,491,770</u>	<u>1,608,245</u>	<u>3,118,352</u>
合計	<u>\$ 6,815,104</u>	<u>\$ 7,460,984</u>	<u>\$ 6,450,591</u>
	<u>113.03.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.03.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 1,061,585	\$ 1,115,743	\$ 1,991,983
應付票據	253,699	218,186	238,979
應付帳款	2,279,703	2,741,371	2,009,764
其他應付款	714,640	780,000	389,043
存入保證金	63,592	63,315	68,406
(表列其他流動及非流動負債)			
長期借款(包含一年內到期)	499,627	484,272	465,271
長期應付票據(包含一年內到期)	<u>173,166</u>	<u>30,855</u>	<u>89,826</u>
合計	<u>\$ 5,046,012</u>	<u>\$ 5,433,742</u>	<u>\$ 5,253,272</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ 337,502</u>	<u>\$ 248,344</u>	<u>\$ 246,648</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：

113.03.31	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	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
112.12.31	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	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
113.03.31	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	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --

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：

	113.03.31	112.03.31
損 益	\$ 5,206	\$ 5,993

(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.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。

c.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)113 年及 112 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。

113年3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	\$ 1,061,585	\$ (1,095,742)	\$ (1,095,742)	\$ --	\$ --
應付票據	253,699	(253,699)	(253,699)	--	--
應付帳款	2,279,703	(2,279,703)	(2,149,085)	(84,713)	(45,905)
其他應付款	714,640	(714,640)	(714,640)	--	--
長期借款	499,627	(556,038)	(89,620)	(170,550)	(295,868)
(包含一年內到期)					
長期應付票據	173,166	(177,663)	(106,811)	(70,852)	--
(包含一年內到期)					
租賃負債	337,502	(372,359)	(99,685)	(99,083)	(173,591)
合 計	<u>\$ 5,319,922</u>	<u>\$ (5,449,844)</u>	<u>\$ (4,509,282)</u>	<u>\$ (425,198)</u>	<u>\$ (515,364)</u>
112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	\$ 1,115,743	\$ (1,148,388)	\$ (1,148,388)	\$ --	\$ --
應付票據	218,186	(218,186)	(218,186)	--	--
應付帳款	2,741,371	(2,741,371)	(2,047,315)	(511,954)	(182,102)
其他應付款	780,000	(780,000)	(780,000)	--	--
長期借款	484,272	(540,792)	(89,690)	(163,581)	(287,521)
(包含一年內到期)					
長期應付票據	30,855	(31,325)	(31,325)	--	--
(包含一年內到期)					
租賃負債	248,344	(281,431)	(52,252)	(67,715)	(161,464)
合 計	<u>\$ 5,618,771</u>	<u>\$ (5,741,493)</u>	<u>\$ (4,367,156)</u>	<u>\$ (743,250)</u>	<u>\$ (631,087)</u>
112年3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	\$ 1,991,983	\$ (2,052,115)	\$ (2,052,115)	\$ --	\$ --
應付票據	238,979	(238,979)	(238,979)	--	--
應付帳款	2,009,764	(2,009,764)	(1,255,702)	(715,896)	(38,166)
其他應付款	389,043	(389,043)	(389,043)	--	--
長期借款	465,271	(522,873)	(75,297)	(141,559)	(306,017)
(包含一年內到期)					
長期應付票據	89,826	(91,786)	(69,997)	(21,789)	--
(包含一年內到期)					
租賃負債	246,648	(277,990)	(66,377)	(73,343)	(138,270)
合 計	<u>\$ 5,431,514</u>	<u>\$ (5,582,550)</u>	<u>\$ (4,147,510)</u>	<u>\$ (952,587)</u>	<u>\$ (482,453)</u>

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

(三)財務風險管理政策

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

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

(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，本團隊遂於111年8月就昭伸公司所提擔保品向法院聲請強制執行。後昭伸公司於同年12月向地方法院提起訴訟，請求本團隊應給付240,620仟元(其中本公司為113,236仟元)，目前訴訟尚在審理中，而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：

	113 年第 1 季			
	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	\$ 2,061,838	\$ 277,050	\$ --	\$ 2,338,888
來自母公司及合併子公司之收入	--	198,237	(198,237)	--
收入淨額合計	<u>\$ 2,061,838</u>	<u>\$ 475,287</u>	<u>\$ (198,237)</u>	<u>\$ 2,338,888</u>
部門損益	<u>\$ 106,791</u>	<u>\$ 45,330</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 152,121</u>
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				(17,159)
繼續營業單位稅前利益				<u>\$ 134,962</u>

	112 年第 1 季			
	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	\$ 1,910,665	\$ 185,872	\$ --	\$ 2,096,537
來自母公司及合併子公司之收入	--	135,130	(135,130)	--
收入淨額合計	<u>\$ 1,910,665</u>	<u>\$ 321,002</u>	<u>\$ (135,130)</u>	<u>\$ 2,096,537</u>
部門損益	<u>\$ 31,442</u>	<u>\$ 16,282</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 47,724</u>
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				(20,518)
繼續營業單位稅前利益				<u>\$ 27,206</u>

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	113 年 第 1 季		112 年 第 1 季	
	銷 貨 金 額	所 佔 比 例	銷 貨 金 額	所 佔 比 例
台灣中油(股)公司	\$ 853,982	36.51 %	\$ 769,592	36.71 %
台北市政府	388,586	16.61 %	477,288	22.77 %
新北市政府	248,038	10.60 %	285,870	13.64 %
交通部高速公路局	433,562	18.54 %	201,242	9.60 %
桃園市政府	136,364	5.83 %	176,673	8.43 %
合計	<u>\$ 2,060,532</u>	<u>88.09 %</u>	<u>\$ 1,910,665</u>	<u>91.15 %</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	198,237	14.86%	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 3,622 應付帳款 521,858	20.74%	

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 3,622 應收帳款 525,845	} 1.51%	--	--	2,352(註2)	--
					230,881	(註1)	94,728(註2)	--

註1：依母公司資金調度狀況收取。

註2：係截至113年5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	93,351	19,867,288	49.00%	297,875	32,685	16,017	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
本公司	和昌國際工業(股)公司	2	進料	198,237	註2	8.48 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	2	應付票據	3,622	註2	0.02 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	2	應付帳款	521,858	註2	3.59 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	2	預付貨款	349,385	--	2.40 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	2	存入保證金	356,365	--	2.45 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	2	其他應收款	1,746	--	0.01 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	1	租金收入	711	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	21	--	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	14,493,550	6.10 %
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。