

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 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		10~12	
(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		12~36	
(七)關係人交易		36~37	
(八)質押之資產		38	
(九)重大或有事項及未認列之合約承諾		38	
(十)重大之災害損失		38	
(十一)重大之期後事項		38	
(十二)其他		39~43	
(十三)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		43、46	
2.轉投資事業相關資訊		43、47~48	
3.大陸投資資訊		43	
(十四)部門資訊		43~45	

需昇聯合會計師事務所

Benison Associated CPAs' Firm

台北市松山區民生東路三段129號3樓306室
電話：(02) 2718-6659 (15線)
傳真：(02) 2718-7156

會計師核閱報告

需昇(114)財審字第 073 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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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。

需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

合興資產負債表

(民國114年及113年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



經理人：

會計主管：

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

表之一部

 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	114 年 第 一 季		113 年 第 一 季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六之十五)	\$ 2,392,215	100	\$ 2,338,888	100
5000	營業成本	(1,984,557)	(83)	(2,132,355)	(91)
5900	營業毛利	407,658	17	206,533	9
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(968)	(0)	(1,351)	(0)
6200	管理費用	(120,030)	(5)	(67,673)	(3)
	營業費用合計	(120,998)	(5)	(69,024)	(3)
6500	其他收益及費損淨額	-	0	-	0
6900	營業利益	286,660	12	137,509	6
7000	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六之十六)	7,857	0	5,662	0
7010	其他收入(附註六之十六)	87,106	4	11,829	1
7020	其他利益及損失(附註六之十六)	16,169	1	(2,879)	(0)
7050	財務成本(附註六之十六)	(21,321)	(1)	(17,159)	(1)
	營業外收入及支出合計	89,811	4	(2,547)	(0)
7900	稅前淨利	376,471	16	134,962	6
7950	所得稅費用(附註六之十八)	(71,209)	(3)	(26,278)	(1)
8200	本期淨利	305,262	13	108,684	5
	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	-	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
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	0	-	0
8500	本期綜合損益總額	\$ 305,262	13	\$ 108,684	5
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 302,779		\$ 92,016	
8620	非控制權益	\$ 2,483		\$ 16,668	
	每股盈餘(附註六之十九)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.69		\$ 0.27	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.69		\$ 0.27	

(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114年及113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

歸屬於母公司業主之權益

保留盈餘

項 目	股 本	資 本	公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
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
其他資本公積變動	-	-	(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	\$ 2,374,837	\$ -	\$ 37,681	\$ 40,909	\$ 673,345	\$ 3,126,772	\$ 311,783	\$ 3,438,555
民國113年3月31日								
民國114年1月1日餘額	\$ 4,200,290	\$ 1,481,041	\$ 191,433	\$ 1,027,004	\$ 6,899,768	\$ 313,996	\$ 7,213,764	
資本公積變動	350,000	1,683,500	-	-	2,033,500	-	-	2,033,500
現金增資	-	133,665	-	-	133,665	-	-	133,665
現金增資員工認購酬勞成本	-	-	-	302,779	302,779	2,483	15,000	305,262
114年第一季淨利	-	-	-	-	-	-	-	15,000
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-
民國114年3月31日	\$ 4,550,290	\$ 3,298,206	\$ 191,433	\$ 1,329,783	\$ 9,369,712	\$ 331,479	\$ 9,701,191	

(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	114 年 第 一 季 金 額	113 年 第 一 季 金 額
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 376,471	\$ 134,962
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)	171,713	134,017
攤銷費用	550	245
利息費用	21,024	17,030
利息收入	(7,857)	(5,662)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(18,684)	91
股份基礎給付酬勞成本	133,665	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	300,411	145,721
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)	176,073	(197,441)
應收票據減少(增加)	2,314	(7,575)
應收帳款(增加)減少	(150,290)	498,671
存貨增加	(6,753)	(642)
其他應收款項增加	(89,604)	(25,619)
預付款項增加	(145,695)	(13,246)
存出保證金減少(增加)	11,609	(48,942)
其他流動資產減少	1,068	820
其他金融資產減少	553,339	116,475
與營業活動相關之資產之淨變動合計	352,061	322,501
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債(減少)增加	(669,219)	15,959
應付票據增加	20,494	35,513
應付帳款減少	(205,334)	(461,668)
其他應付款減少	(164,874)	(64,963)
負債準備減少	(23,067)	(8,922)
其他流動負債增加(減少)	2,379	(4,191)
應計退休金負債減少	(1,771)	(1,674)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,041,392)	(489,946)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(689,331)	(167,445)

(承上頁)

調整項目合計	(388,920)	(21,724)
營運產生之現金流(出)入	(12,449)	113,238
收取之利息	2,504	2,482
支付之利息	(17,003)	(13,321)
支付之所得稅	(70)	(32)
營業活動之淨現金流(出)入	(27,018)	102,367
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)減少	(25,417)	93,158
取得不動產、廠房及設備	(118,197)	(207,126)
處分不動產、廠房及設備	24,766	359
存出保證金增加	-	(101)
取得無形資產	-	(95)
預付土地及設備款增加	(594,697)	(167,135)
投資活動之淨現金流出	(713,545)	(280,940)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	312,714	(54,158)
長期借款(減少)增加	(37,747)	157,666
應付短期票券減少	(269,193)	-
存入保證金增加	2,186	277
租賃負債本金償還	(29,850)	(25,008)
發放逾期現金股利	-	(20)
現金增資	2,033,500	-
非控制權益變動	15,000	-
籌資活動之淨現金流入	2,026,610	78,757
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,286,047	(99,816)
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	\$ 2,093,012	\$ 309,153

(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 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 114 年第一間季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。

(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 5 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)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」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日（註 1）

註 1:適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

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 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	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 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
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。

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
			(114.03.31)	(113.12.31)	(113.03.31)	
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)
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	114.03.31	113.12.31	113.03.31
庫存現金及零用金	\$	3,325	\$ 3,041	\$ 2,839
活期存款		1,931,112	798,812	283,732
支票存款		20	20	333
定期存款		158,555	5,092	22,249
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$	2,093,012	\$ 806,965	\$ 309,153

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	114.03.31	113.12.31	113.03.31
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		1,431,366	1,395,908	1,630,248
短期票券		--	10,041	--
聯合承攬分配		--	--	--
小計		1,431,366	1,405,949	1,630,248

其他金融資產

活期銀行存款	1,155,433	1,708,772	1,491,521
聯合承攬分配	250	250	249
小計	1,155,683	1,709,022	1,491,770
合計	\$ 2,587,049	\$ 3,114,971	\$ 3,122,018

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 年第 1 季		113 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	0.675%~1.69%	114~115	0.52%~1.69%	113~115
短期票券	0.90%	114	--	--

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 年第 1 季	113 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 114 年 3 月 31 日、113 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 374,409 仟元、974,217 仟元及 898,113 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 114 年 3 月 31 日、113 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、應收帳款及其他應收款

1.明細如下：

項 目	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應收票據	\$ 19,147	\$ 21,461	\$ 34,226
減：備抵呆帳	(400)	(400)	(400)
淨 額	18,747	21,061	33,826
應收帳款：			
應收混凝土款	242,556	234,968	356,986
應收工程款	1,067,212	924,510	1,489,872
小計	1,309,768	1,159,478	1,846,858
減：備抵呆帳	(1,920)	(1,920)	(1,920)
淨 額	\$ 1,307,848	\$ 1,157,558	\$ 1,844,938
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			
應收訟訴款(附註六(十六))	76,465	--	--
應返還預付款	68,283	68,283	--
應收利息	6,799	1,447	4,242
其他	29,875	16,735	41,347
小 計	181,422	86,465	45,589
減：備抵呆帳	(305)	(305)	(305)
其他應收款項淨額	181,117	86,160	45,284
合 計	\$ 181,117	\$ 86,160	\$ 45,699

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 年 3 月 31 日	未 逾 期	逾期超過 365 天	合 計
總帳面金額	\$ 1,510,337	\$ --	\$ 1,510,337
備抵損失	(2,625)	--	(2,625)
攤銷後成本	\$ 1,507,712	\$ --	\$ 1,507,712
113 年 12 月 31 日	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 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

(2)應收款備抵損失之變動資訊如下：

	114 年第 1 季	113 年度	113 年第 1 季
期初餘額	\$ 2,625	\$ 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	\$ 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 3 月 31 日、113 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	114.03.31	113.12.31	113.03.31
原 料	\$ 4,309	\$ 3,767	\$ 4,632
物 料	2,864	2,443	1,722
減：備抵跌價損失	--	--	--
淨 額	\$ 7,173	\$ 6,210	\$ 6,354

(2)子公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費用之存貨成本分別為 247,806 仟元及 242,900 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 3 月 31 日、113 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	114.03.31	113.12.31	113.03.31
流動：			
保固保證金	\$ 93,627	\$ 93,627	\$ 114,339
履約保證金	4,236	2,616	8,225
貸款保證金	16,500	24,000	24,000
工程押標金	--	--	57,000
租賃押金	9,030	14,493	12,121
其他保證金	14,437	14,703	14,088
合 計	<u>\$ 137,830</u>	<u>\$ 149,439</u>	<u>\$ 229,773</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 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	\$ 1,117,031	\$ 365	\$ --	\$ 252,549	\$ 1,369,945	
房屋及建築	500,347	--	--	14,168	514,515	
機械設備	1,257,737	89,219	(7,458)	107,170	1,446,668	
雜項設備	1,028,244	3,742	(25,123)	1,581	1,008,444	
船舶設備	3,141,834	22,790	--	26,100	3,190,724	
其他設備	818,418	1,963	(18,410)	11,856	831,827	
租賃物改良	28,460	118	--	--	28,578	
未完工程	23,407	--	--	5,954	29,361	
114.03.31	<u>\$ 7,915,478</u>	<u>\$ 118,197</u>	<u>\$ (50,991)</u>	<u>\$ 419,378</u>	<u>\$ 8,402,062</u>	
累計折舊：						
房屋及建築	\$ 99,309	\$ 4,152	\$ --	\$ --	\$ 103,461	
機械設備	371,326	36,577	(7,117)	--	400,786	
雜項設備	576,159	14,052	(20,893)	--	569,318	
船舶設備	426,624	71,519	--	14,595	512,738	
其他設備	284,727	22,258	(16,899)	(14,595)	275,491	
租賃物改良	413	734	--	--	1,147	
114.03.31	<u>\$ 1,758,558</u>	<u>\$ 149,292</u>	<u>\$ (44,909)</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,862,941</u>	
淨額	\$ 6,156,920				\$ 6,539,121	

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	<u>\$ 5,655,451</u>	<u>\$ 207,126</u>	<u>\$ (2,114)</u>	<u>\$ 349,910</u>		<u>\$ 6,210,373</u>
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	<u>\$ 1,645,360</u>	<u>\$ 106,681</u>	<u>\$ (1,664)</u>	<u>\$ --</u>		<u>\$ 1,750,377</u>
淨額	\$ 4,010,091					\$ 4,459,996

- 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。
- 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		10,122		1,113		--		--		11,235			
本期減少		--		--		--		--		--			
重分類		--		--		(471)		471		--			
民國 114 年 3 月 31 日餘額	\$	290,937	\$	256,386	\$	10,802	\$	471	\$	558,596			
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		15,000		6,544		559		--		22,103			
本期減少		--		--		--		--		--			
重分類		--		--		(104)		104		--			
民國 114 年 3 月 31 日餘額	\$	155,432	\$	44,208	\$	9,520	\$	104	\$	209,264			
帳面價值：													
民國 114 年 3 月 31 日	\$	135,505	\$	212,178	\$	1,282	\$	367	\$	349,332			

	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	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>

2.租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	114.03.31		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 84,737	\$ 9,389	\$ 75,348
一年至五年	179,665	22,384	157,281
五年以上	130,872	10,128	120,744
	<u>\$ 395,274</u>	<u>\$ 41,901</u>	<u>\$ 353,373</u>
流動	<u>\$ 84,737</u>	<u>\$ 9,389</u>	<u>\$ 75,348</u>
非流動	<u>\$ 310,537</u>	<u>\$ 32,512</u>	<u>\$ 278,025</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>

	113.03.31		
	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>

認列於損益之金額如下：

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
租賃負債之利息費用	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 4,106</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 5,287</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 221</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：

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
租賃之現金流出總額	<u>\$ 30,307</u>	<u>\$ 30,516</u>

租賃負債之折現率區間如下：

項	目	114.03.31	113.03.31
土地		1.94%~3.40%	1.94%~3.31%
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 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
114.03.31	<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	\$ 3,821	\$ 318		\$ --		\$ --	\$ 4,139
114.03.31	<u>\$ 3,821</u>	<u>\$ 318</u>		<u>\$ --</u>		<u>\$ --</u>	<u>\$ 4,139</u>
淨額	<u>\$ 197,881</u>						<u>\$ 197,563</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
113.03.31	<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>

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 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 年第 1 季	113 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		(611)	(597)
淨額	\$	<u>(611)</u>	<u>\$ (597)</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	114.03.31	113.12.31	113.03.31
預付設備款	\$	708,514	\$ 575,362	\$ 742,316
預付土地款(註)		581,237	533,280	52,823
合計	\$	1,289,751	\$ 1,108,642	\$ 795,139

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，合併公司俟該用地變更為特定目的事業用地後再辦理過戶登記，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：

114.03.31				
項	目	利 率 區 間	到 期 年 度	金 額
擔保銀行借款		2.22%~4.078%	114~133	\$ 2,283,284
無擔保銀行借款		2.975%~3.17%	115~116	114,800
應付短期票券		2.58%	114	49,692
租賃公司擔保融資		3.75%~3.87%	115	69,917
合計				<u>\$ 2,517,693</u>
列入：				
流動				
短期借款				\$ 1,257,708
應付短期票券				49,692
一年內到期長期借款				93,667
一年內到期長期應付票據				69,917
非流動				
長期借款				1,046,709
長期應付票據				--
合計				<u>\$ 2,517,693</u>

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>
----	---------------------

113.03.31

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				<u>\$ 1,734,378</u>

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	<u>\$ 1,734,378</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 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。

6.113 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(113 年 12 月間送審)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.合併公司發行短期票券，尚未到期之明細如下：(113 年 3 月 31 日：無)

114.03.31				
保 證 / 擔 當 付 款 人	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
兆豐票券/集保結算所	\$ 50,000	\$ 308	\$ 49,692	2.58%

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	\$ 320,000	\$ 1,115	\$ 318,885	

9.合併公司向租賃公司辦理融資開立之票據明細如下：

114.03.31				
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	113.01.11~115.01.11	\$ 38,702	\$ 535	\$ 38,167
擔 保 融 資	113.01.11~115.01.11	32,150	400	31,750
小 計		70,852	935	69,917
減：一年內到期之長期應付票據		(70,852)	(935)	(69,917)
淨 額		\$ --	\$ --	\$ --

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		\$ 7,085	\$ 17	\$ 7,068

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

- 10.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)。
- 11.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。
- 12.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。
- 13.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。
- 14.本合併公司截至 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，尚未使用之借款額度分別為 7,263,111 仟元、4,587,917 仟元及 3,714,533 仟元。

(十一)其他應付款

項 目	114.03.31	113.12.31	113.03.31
薪資支出	\$ 210,627	\$ 353,491	\$ 183,511
員工酬勞	91,935	80,306	28,843
董監酬勞	65,861	54,231	22,782
利息支出	4,356	3,327	2,753
應付設備款及票據	71,359	58,225	296,730
應付營業稅	--	34,726	25,195
應付保險費	24,118	33,945	18,768
應付運費	10,938	12,374	14,907
應付修繕費	34,574	42,460	27,696
應付勞務費	5,525	5,703	5,517
應付加班費	11,337	10,967	11,186
應付就業安定費	8,513	8,741	8,282
應付雜項購置	10,055	9,263	7,788
應付船舶上架費	33,166	33,166	--
其他	60,590	65,873	60,682
合 計	<u>\$ 642,954</u>	<u>\$ 806,798</u>	<u>\$ 714,640</u>

(十二)負債準備

1.明細如下：

	114 年第 1 季	113 年度	113 年第 1 季
期初餘額	\$ 142,186	\$ 59,663	\$ 59,663
當期新增之負債準備	--	143,835	--
當期使用之負債準備	(23,068)	(61,312)	(8,922)
期末餘額	<u>\$ 119,118</u>	<u>\$ 142,186</u>	<u>\$ 50,741</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 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：

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
營業成本	\$ 15	\$ 26
管理費用	136	113
合計	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 139</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 年第 1 季	113 年第 1 季
營業成本	\$ 10,976	\$ 8,853
推銷費用	37	34
管理費用	1,856	1,262
合計	\$ 12,869	\$ 10,149

(十四) 權益

1. 普通股(單位：新台幣元)

(1) 截至 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司額定股本分別為 5,000,000,000 元、5,000,000,000 元及 3,000,000,000 元；實收股本分別為 4,550,290,270 元、4,200,290,270 元及 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) 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。

(3) 截至 114 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	1,985,000,000
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	114.03.31	113.12.31	113.03.31
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	\$ 19,752
庫藏股票交易	12,099	12,099	12,099
已失效認股權	32,011	16,735	4,527
其他	1,303	1,303	1,303
不得作為任何用途			
員工認股權	169,541	51,152	--
合計	\$ 3,298,206	\$ 1,481,041	\$ 37,681

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 3 月 10 日董事會擬議 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 年第 1 季	113 年第 1 季
混凝土銷售收入	\$	259,325	\$ 277,053
減：銷貨折讓		(20)	(3)
營建工程收入		2,129,481	2,060,532
租賃收入		3,429	1,306
合計	\$	2,392,215	\$ 2,338,888

2.合約收入相關資訊如下：

(1)收入認列時點細分：

114 年第 1 季：

	營建工程部門	混凝土部門	合 計
工程收入	\$ 2,129,481	\$ --	\$ 2,129,481
租賃收入	3,429	--	3,429
銷售商品	--	259,305	259,305
合計	\$ 2,132,910	\$ 259,305	\$ 2,392,215

	營建工程收入	混凝土銷售收入	合 計
於某一時點	\$ --	\$ 259,305	\$ 259,305
隨時間逐步滿足	2,132,910	--	2,132,910
合計	\$ 2,132,910	\$ 259,305	\$ 2,392,215

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	\$ 2,061,838	\$ 277,050	\$ 2,338,888

	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	\$ 2,061,838	\$ 277,050	\$ 2,338,888

(2)合約餘額

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應收工程款(附註六(三))	\$ 1,067,212	\$ 924,510	\$ 1,489,872
合約資產-流動			
應收工程款保留款	\$ 1,102,835	\$ 1,324,988	\$ 1,227,008
應收建造合約款	1,830,626	1,784,546	1,558,933
合計	\$ 2,933,461	\$ 3,109,534	\$ 2,785,941
合約負債-流動			
應付建造合約款	\$ 1,874,618	\$ 2,495,165	\$ 5,200,187
預拌混凝土合約款	95,267	143,939	267,193
合計	\$ 1,969,885	\$ 2,639,104	\$ 5,467,380

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	\$ 2,933,461	\$ (176,073)

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	\$ 1,874,618	\$ (620,547)
預拌混凝土合約	\$ 143,939	\$ 95,267	\$ (48,672)

(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 3 月 31 日合約資產及負債減少。

(B)建造合約 114 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 2,129,481 仟元。

(C)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：截至 114 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 76,584,772 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 年第 1 季	113 年第 1 季
銀行存款利息	\$	7,605	\$ 5,581
其他		252	81
合計	\$	7,857	\$ 5,662

2.其他收入

項	目	114 年第 1 季	113 年第 1 季
其他收入-訴訟款(註)	\$	73,055	\$ --
其他收入-機具補貼款		4,665	11,283
其他收入-其他		8,283	546
租賃收入		1,103	--
合計	\$	87,106	\$ 11,829

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 年第 1 季	113 年第 1 季
處分不動產、廠房及設備損益淨額	\$	18,684	\$ (91)
淨外幣兌換損益		(2,197)	--
投資性不動產折舊		(318)	(318)
其他損失		--	(2,470)
合計	\$	16,169	\$ (2,879)

4.財務成本

項	目	114 年第 1 季	113 年第 1 季
利息費用			
銀行借款	\$	16,498	\$ 11,839
租賃負債		3,299	4,106
租賃公司融資		608	1,017
發行短期票券		1,115	--
其他		40	68
財務費用		297	129
利息資本化		(536)	--
合計	\$	21,321	\$ 17,159

利息資本化相關資訊如下：

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
利息資本化利率	2.64%	--

(十七)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

1.折舊及攤銷：

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
不動產、廠房及設備	\$ 149,292	\$ 106,681
使用權資產	22,103	27,018
投資性不動產	318	318
無形資產	550	245
合計	<u>\$ 172,263</u>	<u>\$ 134,262</u>

折舊依功能別彙總

營業成本	\$ 162,821	\$ 127,968
營業費用	8,574	5,731
其他利益及損失	318	318
合計	<u>\$ 171,713</u>	<u>\$ 134,017</u>

攤銷依功能別彙總

營業成本	\$ 175	\$ 99
營業費用	375	146
合計	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 245</u>

2.員工福利費用

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
退職後福利		
確定提撥計劃	\$ 12,875	\$ 10,149
確定福利計劃	145	139
退職後福利小計	13,020	10,288
短期員工福利(註)	612,804	413,085
合計	<u>\$ 625,824</u>	<u>\$ 423,373</u>
員工福利依功能別彙總		
營業成本(註)	\$ 534,097	\$ 375,051
營業費用(註)	91,727	48,322
合計	<u>\$ 625,824</u>	<u>\$ 423,373</u>

註：114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

3.短期帶薪假負債

合併公司 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日帶薪假應計負債分別為 49,393 仟元、68,072 仟元及 38,329 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 3 月 31 日之員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

	114 年第一季	113 年第一季
員工酬勞	\$ 11,406	\$ 3,488
董事酬勞	\$ 11,406	\$ 3,488

(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：

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 75,294	\$ 26,992
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	86	631
暫時性差異	(4,171)	(1,345)
未分配盈餘加徵所得稅	--	--
減：投資抵減	--	--
虧損扣抵	--	--
當期應納所得稅	\$ 71,209	\$ 26,278

2.合併公司所得稅費用明細如下：

項 目	114 年第 1 季	113 年第 1 季
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 71,209	\$ 26,278
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	--	--
所得稅費用	\$ 71,209	\$ 26,278

3.資產負債表上當期所得稅資產(負債)之變動如下：

項 目	114 年第 1 季	113 年第 1 季
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	(71,209)	(26,278)
本期核定退稅	--	--
當期支付所得稅	70	32
期末當期所得稅資產	(5,073)	(5,436)
期末當期所得稅負債	\$ (559,403)	\$ (134,223)

4.合併公司 114 年及 113 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	114 年第 1 季	113 年第 1 季
認列遞延所得稅資產(負債)		
聯屬公司銷貨利益	\$ 333	\$ 349
備抵呆帳超限	375	375
未實現工程損失	23,824	8,364
未實現折舊	145	94
未實現費用	6,633	--
小計	31,310	9,182
減：預計可能無法扣除之課稅損失	(31,310)	(9,182)
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 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	\$ 302,779	435,973	\$ 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	--	139	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 302,779	436,112	\$ 0.69
	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	343,829	\$ 0.27
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	343,911	\$ 0.27

4.普通股加權平均流通在外股數(單位：仟股)

項 目	114.1.1~3.31	113.1.1~3.31
期初流通在外普通股(註)	420,029	343,829
現金增資之影響	15,944	--
普通股加權平均流通在外股數	435,973	343,829

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 1 月 1 日至 3 月 31 日之流通在外普通股為 343,829 仟股。

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：

	使用權資產	利息支出	租賃負債餘額
期間	114.03.31	114.1.1~03.31	114.03.31
111.6.1~126.5.31	\$ 91,614	\$ 680	\$ 94,753
113.10.1~123.9.30	\$ 27,899	\$ 189	\$ 28,293
113.9.1~123.8.31	\$ 23,824	\$ 162	\$ 24,366

	使用權資產	利息支出	租賃負債餘額
期間	113.03.31	113.1.1~03.31	113.03.31
111.6.1~126.5.31	\$ 99,144	\$ 720	\$ 100,455

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 3 月 31 日押金分別為 2,372 仟元及 1,381 仟元。

2.預付土地款

截至 114 年 03 月 31 日止，合併公司部份用地暫以關係人名義持有，明細如下：

關 係 人 名 稱	114 年第 1 季	113 年第 1 季
江程金	\$ 272,306	\$ --
黃重雷	250,735	--
合計	\$ 523,041	\$ --

(三)主要管理階層人員報酬：

	114 年第 1 季	113 年第 1 季
短期員工福利	\$ 32,960	\$ 19,307
退職後福利	472	384
合計	\$ 33,432	\$ 19,691

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	114.03.31	113.12.31	113.03.31
活存、備償戶	銀行借款	\$ 197,900	\$ 150,100	\$ 120,000
活存、備償戶	工程履約、保固保證、 預付款保證	583,124	584,455	473,408
短期票券	發行短期票券	--	10,041	--
定期存款	銀行借款	41,060	28,560	20,790
定期存款	工程履約、保固保證、 購料保證、預付款保證	1,385,306	1,367,348	1,609,458
存出保證金	工程履約、保固保證、 貸款保證、投標保證	114,363	120,243	203,564
不動產、廠房及設備 (含預付土地款)	銀行借款、設備融資	2,350,235	2,364,324	1,436,007
投資性不動產	銀行借款	197,563	197,881	198,837
合計		<u>\$ 4,869,551</u>	<u>\$ 4,822,952</u>	<u>\$ 4,062,064</u>

九、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一)截至 114 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 15,592,424 仟元，累積已付之金額計 5,650,664 仟元。

(二)本合併公司截至 114 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 2,203,865 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：

子公司-宏昌公司於 114 年 3 月 26 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股計 20,000 仟股，每股面額 10 元，並以同年 4 月 8 日為增資基準日，相關變更登記程序已於同年 4 月 15 日辦理完竣。

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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
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	\$ 2,093,012	\$ 806,965	\$ 309,153
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,431,366	1,405,949	1,630,248
應收票據	18,747	21,061	33,826
應收帳款(含工程保留款)	2,410,683	2,482,545	3,071,946
其他應收款	181,117	86,160	45,699
存出保證金(含非流動)	141,424	153,033	232,462
其他金融資產	1,155,683	1,709,022	1,491,770
合計	\$ 7,432,032	\$ 6,664,735	\$ 6,815,104
	114.03.31	113.12.31	113.03.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 1,257,708	\$ 944,994	\$ 1,061,585
應付短期票券	49,692	318,885	--
應付票據	265,633	245,139	253,699
應付帳款	1,940,770	2,146,104	2,279,703
其他應付款	642,954	806,798	714,640
存入保證金	56,913	54,727	63,592
(表列其他流動及非流動負債)			
長期借款(包含一年內到期)	1,140,376	1,157,476	499,627
長期應付票據(包含一年內到期)	69,917	90,564	173,166
合計	\$ 5,423,963	\$ 5,764,687	\$ 5,046,012
租賃負債(包含一年內到期)	\$ 353,373	\$ 368,689	\$ 337,502

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：

114.03.31	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	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
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	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
113.03.31	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：

	114.03.31	113.03.31
損 益	\$ 13,467	\$ 5,206

(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 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	\$ 1,257,708	\$ (1,290,504)	\$ (1,290,504)	\$ --	\$ --
應付短期票券	49,692	(50,000)	(50,000)	--	--
應付票據	265,633	(265,633)	(265,633)	--	--
應付帳款	1,940,770	(1,940,770)	(1,726,242)	(80,288)	(134,240)
其他應付款	642,954	(642,954)	(642,954)	--	--
長期借款	1,140,376	(1,315,806)	(124,477)	(244,848)	(946,481)
(包含一年內到期)					
長期應付票據	69,917	(70,852)	(70,852)	--	--
(包含一年內到期)					
租賃負債	353,373	(395,287)	(84,738)	(100,872)	(209,677)
合 計	\$ 5,720,423	\$ (5,971,806)	\$ (4,255,400)	\$ (426,008)	\$ (1,290,398)

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 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 (包含一年內到期)	499,627	(556,038)	(89,620)	(170,550)	(295,868)
長期應付票據 (包含一年內到期)	173,166	(177,663)	(106,811)	(70,852)	--
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>

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 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	\$ 2,132,910	\$ 259,305	\$ --	\$ 2,392,215
來自母公司及合併子公司之收入	52,457	146,251	(198,708)	--
收入淨額合計	<u>\$ 2,185,367</u>	<u>\$ 405,556</u>	<u>\$ (198,708)</u>	<u>\$ 2,392,215</u>
部門損益	<u>\$ 383,548</u>	<u>\$ 14,244</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 397,792</u>
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				(21,321)
繼續營業單位稅前利益				<u>\$ 376,471</u>

	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>

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 年第 1 季		113 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	\$ 801,011	33.48 %	\$ 853,982	36.51 %
台北市政府	639,193	26.72 %	388,586	16.61 %
交通部高速公路局	390,346	16.32 %	433,562	18.54 %
新北市政府	52,628	2.20 %	248,038	10.60 %
合計	\$ 1,883,178	78.72 %	\$ 1,924,168	82.26 %

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	146,251	14.49%	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 71,355 應付帳款 208,434	12.68%	

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 71,355	1.92%	--	--	65,982(註1)	--
			應收帳款 211,888		--	--	91,425(註1)	--

註1：係截至114年5月6日止之收回金額。

註2：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

註3：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。

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	81,431	81,431	22,648,708	49.00%	298,141	5,294	2,594	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	180,000	45,000	18,000,000	90.00%	175,555	(2,169)	(1,952)	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	146,251	註2	6.11 %
本公司	宏昌基礎科技(股)公司	2	發包工程	79,042	註2	3.30 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	2	應付票據	71,355	註2	0.39 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	2	應付帳款	208,434	註2	1.15 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	2	應付費用	237	註2	0.00 %
本公司	宏昌基礎科技(股)公司	2	應付帳款	52,653	註2	0.29 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	2	預付貨款	313,818	--	1.73 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	2	存入保證金	352,462	--	1.94 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	2	其他應收款	1,366	--	0.01 %
本公司	宏昌基礎科技(股)公司	2	其他應收款	309	--	0.00 %
本公司	宏昌基礎科技(股)公司	2	其他應收款票	33,610	--	0.18 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	1	租金收入	1,103	註2	0.05 %
本公司	宏昌基礎科技(股)公司	1	租金收入	363	註2	0.02 %
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。