

股票代號：2543

皇昌營造股份有限公司及其子公司
合併財務季報告
暨
會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：台北市重慶南路三段 180 號

電 話：(02)2792-2988

傳 真 機：(02)6616-2636

※ 目

錄 ※

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師核閱報告		3	
四、合併資產負債表		4	
五、合併綜合損益表		5	
六、合併權益變動表		6	
七、合併現金流量表		7~8	
八、合併財務季報告附註			
(一)公司沿革		9	
(二)通過財務報告之日期及程序		9	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		9~12	
(四)重大會計政策之彙總說明		13~22	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		22~23	
(六)重要會計項目之說明		23~44	
(七)關係人交易		44~45	
(八)質押之資產		45	
(九)重大或有事項及未認列之合約承諾		46~48	
(十)重大之災害損失		48	
(十一)重大之期後事項		48	
(十二)其他		48~53	
(十三)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		54、57~59	
2.轉投資事業相關資訊		54、59	
3.大陸投資資訊		54	
(十四)部門資訊		54~56	

需昇聯合會計師事務所

Benison Associated CPA's Firm

台北市松山區民生東路三段129號3樓306室
電話: (〇二) 二七一八六六五九 (15線)
傳真: (〇二) 二七一八七一五六

會計師核閱報告

需昇(107)財審字第 118 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一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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三十四號「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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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三十四號「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一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

需昇聯合會計師事務所

會計師：

吳瑞卿

會計師：

林育雅



核准文號：(87)台財證(六)第 27051 號

中 華 民 國 一 〇 七 年 八 月 十 三 日

皇昌營造股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日

(民國一〇七年及一〇六年六月三十日係經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資產				負債及權益				107.06.30				106.12.31				106.06.30			
代碼	會計項目	金額	%	金額	%	金額	%	代碼	會計項目	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		
流動資產																			
11100	現金及約當現金(附註六之一)	\$ 59,707	1	\$ 297,568	6	\$ 532,448	10	2100	流動負債										
11136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註六之二)	324,273	6	-	0	-	0	2150	短期借款(附註六之七)	\$ 609,200	12	\$ 332,300	7	\$ 446,600	9				
11140	合約資產(附註六之四)	2,047,498	39	-	0	-	0	2170	應付票據	147,007	3	258,977	5	299,392	6				
11147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六之二)	-	0	340,619	7	324,053	6	2200	應付帳款	1,430,708	28	1,250,608	26	1,439,229	27				
11150	應收票據淨額(附註六之三)	6,357	0	15,545	0	16,004	0	2230	其他應付款(附註六之八)	155,805	3	167,407	3	119,431	2				
11170	應收帳款淨額(附註六之三)	824,007	16	604,403	12	1,190,621	23	2320	當期所得稅負債(附註六之十四)	6,728	0	5,733	0	5,577	0				
11190	應收建造合約款(附註六之四)	-	0	1,693,341	35	1,338,306	26	2322	一年內到期長期借款(附註六之七)	12,654	0	14,043	0	13,676	0				
1200	其他應收款(附註六之三)	13,767	0	33,105	1	8,392	0	2323	一年內到期長期應付票據(附註六之七)	22,786	0	22,303	0	21,830	0				
1220	當期所得稅資產(附註六之十四)	10,823	0	10,823	0	10,823	0	2399	其他流動負債-其他	59,468	1	47,319	1	118,162	2				
130x	存貨(附註六之四)	2,683	0	3,382	0	3,183	0	21xx	流動負債合計	2,444,356	47	2,098,690	42	2,463,897	47				
1410	預付款項	140,306	3	132,212	3	131,717	3		非流動負債										
1476	其他金融資產-流動(附註六之二)	857,014	17	806,469	17	729,732	14		長期借款(附註六之七)	7,266	0	12,757	0	19,729	0				
1478	工程存出保證金(附註六之五)	174,694	3	201,481	4	229,785	4		長期應付票據(附註六之七)	3,895	0	15,410	1	26,681	1				
1479	其他流動資產-其他	1,897	0	1,714	0	1,420	0		應計退休金負債(附註六之九)	55,627	1	59,906	1	56,996	1				
111xx	流動資產合計	4,463,026	86	4,140,662	85	4,516,484	86		其他非流動負債-其他	7,334	0	8,652	0	15,602	0				
									非流動負債合計	74,122	1	96,725	2	119,008	2				
									負債總計	2,518,478	49	2,195,415	44	2,582,905	49				
									歸屬於母公司業主之權益										
	非流動資產								股本(附註六之十)										
1600	不動產、廠房及設備(附註六之六)	621,211	12	609,650	13	630,133	12	3100	普通股	2,419,837	47	2,419,837	50	2,419,837	46				
1780	無形資產	3,544	0	2,347	0	2,090	0	3110	資本公積(附註六之十)	37,087	1	37,087	1	37,087	1				
1920	存出保證金(附註六之五)	97,568	2	97,568	2	97,368	2	3200	保留盈餘(附註六之十)										
1937	催收款項(附註六之三)	-	0	-	0	-	0	3300	法定盈餘公積	24,167	0	23,133	1	23,133	0				
15xx	非流動資產合計	722,323	14	709,565	15	729,591	14	3310	未分配盈餘	72,144	1	55,487	1	59,549	1				
								3351	保留盈餘合計	96,311	2	78,620	2	82,682	1				
								3500	庫藏股票(附註六之十)	(44,386)	(1)	(44,386)	(1)	(44,386)	(1)				
								36xx	非控制權益	158,022	3	163,654	3	167,950	3				
								3xxx	權益總計	2,666,871	51	2,654,812	56	2,663,170	51				
1xxx	資產總計	\$ 5,185,349	100	\$ 4,850,227	100	\$ 5,246,075	100		負債及權益總計	\$ 5,185,349	100	\$ 4,850,227	100	\$ 5,246,075	100				

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)



會計主管：



董事長：

經理人：



皇昌營造股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	107.4.1~6.30		106.4.1~6.30		107.1.1~6.30		106.1.1~6.30	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六之十一)	\$ 1,302,366	100	\$ 1,096,478	100	\$ 2,209,369	100	\$ 2,268,445	100
5000	營業成本	(1,250,327)	(96)	(1,061,214)	(97)	(2,125,455)	(96)	(2,170,543)	(96)
5900	營業毛利	52,039	4	35,264	3	83,914	4	97,902	4
6000	營業費用								
6100	推銷費用	(1,122)	(0)	(1,053)	(0)	(2,198)	(0)	(2,452)	(0)
6200	管理費用	(34,126)	(3)	(35,700)	(3)	(68,249)	(3)	(66,126)	(3)
	預期信用減損損失	(210)	0	-	0	(370)	0	-	0
	營業費用合計	(35,458)	(3)	(36,753)	(3)	(70,817)	(3)	(68,578)	(3)
6500	其他收益及費損淨額	-	0	-	0	-	0	-	0
6900	營業利益(損失)	16,581	1	(1,489)	(0)	13,097	1	29,324	1
7000	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六之十二)	535	0	506	0	10,388	0	1,097	0
7020	其他利益及損失(附註六之十二)	1,054	0	(11,638)	(1)	3,557	0	(8,287)	(0)
7050	財務成本(附註六之十二)	(4,507)	(0)	(4,323)	(0)	(8,225)	(0)	(7,878)	(0)
	營業外收入及支出合計	(2,918)	(0)	(15,455)	(1)	5,720	0	(15,068)	(1)
7900	稅前淨利(損)	13,663	1	(16,944)	(2)	18,817	1	14,256	2
7950	所得稅費用(附註六之十四)	(4,176)	(0)	(713)	(0)	(6,758)	(0)	(5,603)	(0)
8200	本期淨利(損)	9,487	1	(17,657)	(2)	12,059	1	8,653	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	-	0	-	0
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	-	0	-	0	-	0	-	0
	-不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	0	-	0	-	0	-	0
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	0	-	0	-	0	-	0
8500	本期綜合損益總額	\$ 9,487	1	\$ (17,657)	(2)	\$ 12,059	1	\$ 8,653	0
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 11,412		\$ (13,908)		\$ 17,691		\$ 11,040	
8620	非控制權益	\$ (1,925)		\$ (3,749)		\$ (5,632)		\$ (2,387)	
	每股盈餘(附註六之十五)								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.04		\$ (0.06)		\$ 0.07		\$ 0.05	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.04		\$ (0.06)		\$ 0.07		\$ 0.05	

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



皇昌營造股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

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	庫 藏 股 票	合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
民國106年1月1日餘額	\$ 2,419,837	\$	37,087	\$ 11,792	\$ 131,096	\$ (44,386)	\$ 2,555,426	\$ 170,337	\$ 2,725,763
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,341	(11,341)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(71,246)	-	(71,246)	-	(71,246)
本期淨利	-	-	-	-	11,040	-	11,040	(2,387)	8,653
民國106年6月30日	\$ 2,419,837	\$	37,087	\$ 23,133	\$ 59,549	\$ (44,386)	\$ 2,495,220	\$ 167,950	\$ 2,663,170
民國107年1月1日餘額	\$ 2,419,837	\$	37,087	\$ 23,133	\$ 55,487	\$ (44,386)	\$ 2,491,158	\$ 163,654	\$ 2,654,812
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,034	(1,034)	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	17,691	-	17,691	(5,632)	12,059
民國107年6月30日	\$ 2,419,837	\$	37,087	\$ 24,167	\$ 72,144	\$ (44,386)	\$ 2,508,849	\$ 158,022	\$ 2,666,871

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)



董事長：



經理人：



會計主管：

皇昌營造股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	107.1.1~6.30		106.1.1~6.30	
	金	額	金	額
營業活動之現金流量				
本期稅前淨利	\$	18,817	\$	14,256
調整項目：				
不影響現金流量之收益費損項目				
折舊費用		30,741		31,257
攤銷費用		676		570
預期信用減損損失		370		-
呆帳費用提列數		-		355
利息費用		8,168		7,749
利息收入		(762)		(819)
處分不動產、廠房及設備利益		(3,587)		(4,821)
不影響現金流量之收益費損項目合計		35,606		34,291
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		(91,312)		-
應收票據減少		9,188		12,304
應收帳款增加		(482,449)		(166,601)
存貨減少(增加)		699		(351)
應收建造合約款減少		-		183,646
其他應收款減少(增加)		18,954		(355)
預付款項(增加)減少		(8,094)		30,877
工程存出保證金減少		26,787		125,923
其他流動資產增加		(183)		(246)
其他金融資產(增加)減少		(50,545)		12,850
與營業活動相關之資產之淨變動合計		(576,955)		198,047
與營業活動相關之負債之淨變動				
應付票據(減少)增加		(111,970)		20,409
應付帳款增加		180,100		25,983
應付建造合約款減少		-		(81,348)
其他應付款減少		(12,294)		(56,104)
其他流動負債增加(減少)		2,301		(996)
應計退休金負債減少		(4,279)		(570)
與營業活動相關之負債之淨變動合計		53,858		(92,626)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計		(523,097)		105,421

(轉下頁)

(承上頁)

調整項目合計	(487,491)	139,712
營運產生之現金流(出)入	(468,674)	153,968
收取之利息	776	859
支付之利息	(7,476)	(7,583)
支付之所得稅	(5,763)	(652)
營業活動之淨現金流(出)入	(481,137)	146,592
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	16,346	-
無活絡市場之債券投資增加	-	(183,413)
取得不動產、廠房及設備	(51,244)	(17,733)
處分不動產、廠房及設備	10,658	5,087
存出保證金減少	-	10
取得無形資產	(1,873)	(159)
投資活動之淨現金流出	(26,113)	(196,208)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	276,900	123,553
長期借款減少	(6,880)	(13,805)
存入保證金增加	10,401	1,341
其他非流動負債減少	(11,032)	(10,568)
籌資活動之淨現金流入	269,389	100,521
本期現金及約當現金(減少)增加數	(237,861)	50,905
期初現金及約當現金餘額	297,568	481,543
期末現金及約當現金餘額	\$ 59,707	\$ 532,448

(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
民國一〇七年及一〇六年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除特別列示者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)皇昌營造股份有限公司(以下簡稱本公司)於七十年一月依中華民國公司法設立，本公司股票自八十八年十月十五日起於台灣證券交易所上市掛牌買賣，主要營業項目為土木建築工程之承攬業務。民國一〇七年上半年度承包之主要工程包括捷運環狀線 CF640 區段標、林口國宅、捷運萬大-中和-樹林線 CQ860 區段標、新店區中央新村北側社會住宅、台北市市場處所屬公有環南市場改建、廣慈博愛園區整體開發計畫公共住宅第 D 標統包工程、桃園市觀音區草漯第一、三、六區整體開發單元市地重劃統包工程及國道 2 號大園交流道至台 15 線新闢高速公路工程。

(二)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一〇七年八月十三日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱「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」)。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據一〇七年一月一日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。一〇七年一月一日，各類別金融資產依 IAS 39「金融工具：認列與衡量」及 IFRS 9「金融工具」所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：。

	衡	量	種	類	帳	面	金	額
金 融 資 產 類 別	IAS 39		IFRS 9		IAS 39		IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款		按攤銷後成本衡量		\$	297,568	\$	297,568
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款		按攤銷後成本衡量			340,619		340,619
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款		按攤銷後成本衡量			653,053		653,053
其他金融資產	放款及應收款		按攤銷後成本衡量			806,469		806,469
存出保證金	放款及應收款		按攤銷後成本衡量			290,049		290,049

	107.1.1 帳面 金額(IAS 39)	重分類	107.1.1 帳面金額 (IFRS 9)	107.1.1 保留 盈餘影響數	107.1.1 其他 權益影響數	說明
按攤銷後成本衡量 之金融資產	\$ --	\$ 2,387,758	\$ 2,387,758	\$ --	\$ --	(1)(2)
加：自放款及應收 款(IAS 39)重分類	2,387,758	(2,387,758)	--	--	--	(1)(2)
合計	\$ 2,387,758	\$ --	\$ 2,387,758	\$ --	\$ --	

(1)IAS 39「金融工具：認列與衡量」分類為無活絡市場之債務工具投資之定期存款，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依據 IFRS 9「金融工具」分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(2)應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39「金融工具：認列與衡量」分類為放款及應收款，依 IFRS 9「金融工具」則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋，相關會計政策請參閱附註四。

(1)商品銷售

針對產品之銷售，現行係視銷售合約個別條款對相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很可能收回，且不再繼續參與對商品之管理，IFRS 15 將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司經評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉於客戶之時點與控制權之時點類似。

(2)建造合約

合併公司於一〇七年一月一日以前，建造合約係採用完工百分比法(以已發生成本佔估計總成本之比例衡量)認列收入；於一〇七年一月一日以後，前述收入依照 IFRS 15 之規定，隨合併公司將所承諾之建造合約移轉予客戶而滿足履約義務時認列，且採用投入法衡量完成程度，並未對建造合約之收入認列產生重大影響。

依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保承包商完成所有合約義務，依 IFRS 15 判斷該付款之安排不具重大財務組成部分，該款項於完成合約義務前係認列於合約資產。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定認列為應收款並予以折現反映貨幣時間價值。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產(負債)。適用 IFRS 15 前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤(損失)之淨結果依 IAS 11 係認列為應收(付)建造合約款。

若有虧損性客戶合約，合併公司係依規定認列存貨減損或認列虧損性合約負債準備。適用 IFRS 15 前，建造合約之預期損失係依 IAS 11 衡量並調整應收(付)建造合約款。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，資產及負債項目之本期影響如下：

	107.1.1 帳面金額(IAS 11)	重分類	107.1.1 帳面金額(IFRS 15)
應收建造合約款	\$ 1,693,341	\$ (1,693,341)	\$ --
應收帳款	604,403	(262,845)	341,558
合約資產-流動	--	1,956,186	1,956,186
合計	<u>\$ 2,297,744</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 2,297,744</u>
應付建造合約款	\$ --	\$ --	\$ --
合約負債-流動	--	--	--
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

(二)一〇八年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

IASB 新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 號之修正「計劃修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23 號「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於一〇七年一月一日適用此項修正。

註 3：一〇八年一月一日以後發生之計劃修正、縮減或清償適用此項修正。

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，目前已依 IFRS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及機械設備認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。此外，合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於一〇八年一月一日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自一〇八年一月一日起始適用 IFRS 16。

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債(資產)之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息，此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

3. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值(應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法)評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

(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 之修訂「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」	2021 年1月1日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎：

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

(三) 合併基礎：

1. 合併報表編製原則：

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

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

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

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

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

			所 持 有 股 權 百 分 比			
投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	(107.06.30)	(106.12.31)	(106.06.30)	說明
本公司	和昌國際工業(股)公司	預拌混凝土產銷	49.00%	49.00%	49.00%	註

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

3. 其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權項下。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

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

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

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

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

金融資產與金融負債於成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1.衡量種類

依慣例交易購買或出售金融資產時，屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。

一〇七年

合併公司所持有之金融資產種類為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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(不包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二(二)。

(2)按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b.合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a.購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b.非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(3)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

一〇六年

所有已認列之金融資產需視其分類，以攤銷後成本或公允價值作後續衡量。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

(2)備供出售金融資產

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

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

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(3)持有至到期日金融資產

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

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

(4)放款及應收款

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

2. 金融資產之減損

一〇七年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

一〇六年

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

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

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

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

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

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

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

3. 金融資產之除列

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

於一〇六年(含)以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自一〇七年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

4.金融負債及權益工具

(1)金融負債或權益工具之分類

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

(2)權益工具

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

(3)金融負債

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

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

(4)其他金融負債

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

(5)金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

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

(6)金融資產及負債之互抵

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

(七)存貨

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

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

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

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

4.折舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：20～55 年

(2)建築物改良：10 年

(3)機械設備：1.58～16 年

(4)運輸設備：3～12 年

(5)生財器具：3～11 年

(6)雜項設備：2～15 年

(7)施工器材：按工程期間平均攤銷

(8)租賃改良：5 年

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

(九)租賃

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

(十)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提；技術權利金，專利使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費三至五年；專利權及其他，經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若預期值與先前之估計不同時，除必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)非金融資產減損

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

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

(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

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

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

(十二)負債準備

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

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

(十三)庫藏股票

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

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

(十四)收入之認列

一〇七年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.商品銷售

商品銷貨收入來自預拌混凝土之銷售，由於預拌混凝土於運送至特定地點時，其損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2.建造合約

於建造過程中即受客戶控制之建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

一〇六年

1.商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.建造合約

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

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

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

(4)總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

(5)若一項合約包括數項資產，且每一資產均有單獨之方案提出、均單獨議定以及其成本及收入均可予以辨認，則每一資產之建造係以單項建造合約處理。若同時或接續進行之一組合約以單一包裹方式議定，且該組合約密切相關，致每項合約實際上為具有整體利潤率之單一計畫之一部分，則該組合約係以單項建造合約處理。

(6)當建造合約至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。

(十五)借款成本

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

(十六)退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

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

(十七)所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1.當期所得稅

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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

2.遞延所得稅

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

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

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

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

3.本年度之當期及遞延所得稅

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

4.期中期間之所得稅費用係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

(十八)每股盈餘

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

(十九)營運部門

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

(二十)財務收入及財務成本

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

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

未直接歸屬於取得、建造或生產符合要件資產之借款成本，以有效利息法認列於損益。

外幣兌換利益與損失以淨額列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併季財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。

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

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

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

(一)營業收入認列

合併公司營造工程收入認列採投入法衡量完工程度，而完工程度之估計係依照已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量，以決定合約之完工程度。

(二)金融資產之估計減損

1.一〇七年

應收款項及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗及現時市場情況等資訊，以作成假設，若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2.一〇六年

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或合併公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3.有關應收帳款、其他應收款及催收款項中，合併公司已採取對應之法律行為，對未來次一年度財務報表可能造成調整之相關資訊詳附註六(三)、九(四)及十二之說明。

(三)遞延所得稅資產之可實現性

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

(四)確定福利義務之計算

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	107.06.30	106.12.31	106.06.30
庫存現金及零用金	\$ 382	\$ 299	\$ 358
活期存款	59,305	297,249	527,403
支票存款	20	20	20
定期存款	--	--	4,667
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 59,707</u>	<u>\$ 297,568</u>	<u>\$ 532,448</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	107.06.30	106.12.31	106.06.30
流動：			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
開放型基金受益憑證	\$ --	\$ --	\$ --
按攤銷後成本衡量之金融資產			
定期銀行存款	324,273	--	--
聯合承攬分配	--	--	--
小計	324,273	--	--
無活絡市場之債務工具投資-流動			
定期銀行存款	--	340,619	324,053
聯合承攬分配	--	--	--
小計	--	340,619	324,053
其他金融資產			
活期銀行存款	852,225	800,342	723,643
聯合承攬分配	4,789	6,127	6,089
小計	857,014	806,469	729,732
合計	\$ 1,181,287	\$ 1,147,088	\$ 1,053,785
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：

	107.1.1~6.30		106.1.1~6.30	
	利率間區	到期年限	利率間區	到期年限
按攤銷後成本衡量之金融資產	0.10%~1.10%	107~108	0.10%~1.10%	106~107

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：

	107.4.1~6.30	106.4.1~6.30	107.1.1~6.30	106.1.1~6.30
期 初 餘 額	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
本 期 增 加	--	--	--	--
本 期 沖 銷	--	--	--	--
期 末 餘 額	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --

4.原依 IAS 39 係分類為無活絡市場之債務工具投資-流動，本期選擇適用 IFRS 9 擬予重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產。

5.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。

6.截至一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項

1.明細如下：

項 目	107.06.30	106.12.31	106.06.30
應收票據	\$ 6,757	\$ 15,945	\$ 16,404
減：備抵呆帳	(400)	(400)	(400)
淨 額	6,357	15,545	16,004
應收帳款：			
應收混凝土款	52,884	41,348	37,228
應收工程款	773,043	564,975	1,155,313
聯合承攬分配	--	--	--
小計	825,927	606,323	1,192,541
減：備抵呆帳	(1,920)	(1,920)	(1,920)
淨 額	\$ 824,007	\$ 604,403	\$ 1,190,621
其他應收款項：			
其他應收票據			
非關係人	\$ 1,131	\$ 77	\$ 23
減：備抵呆帳	--	--	--
其他應收票據淨額	1,131	77	23
其他應收款			
應收利息	112,189	112,204	112,213
聯合承攬代墊款	191,300	190,930	190,224
出售資產價款	420	20,166	--
其他	12,429	13,060	8,558
小 計	316,338	336,360	310,995
減：備抵呆帳(附註九(四))	(303,702)	(303,332)	(302,626)
其他應收款淨額	12,636	33,028	8,369
合 計	\$ 13,767	\$ 33,105	\$ 8,392
催收款項：			
催收款項	\$ 2,907	\$ 2,907	\$ 3,412
減：備抵呆帳(附註九(四))	(2,907)	(2,907)	(3,412)
淨額	\$ --	\$ --	\$ --

2.自一〇七年一月一日起適用 IFRS 15 規定，將工程保留款列報為合約資產。適用 IFRS 15 前，應收帳款中屬於在建合約之工程保留款金額，於一〇六年十二月三十一日及六月三十日分別為 262,845 仟元及 725,625 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過一年。建造合約之相關說明詳附註六(四)。

3.其他應收款-聯合承攬代墊款係代聯合承攬工程-高雄捷運 CO3 區段標之共同承攬人華升上大營造事業(股)公司墊付之分擔金，有關此代墊款及其應收利息之或有及備抵呆帳提列之相關說明，詳附註九(四)。

4. 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：

一〇七年

(1) 合併公司衡量應收款之備抵損失如下：

107年6月30日	未逾	期	逾期超過 365 天	合	計
總帳面金額	\$	846,756	\$	306,304	\$ 1,153,060
備抵損失		(2,623)		(306,304)	(308,927)
攤銷後成本	\$	844,133	\$	--	\$ 844,133

(2) 應收款備抵損失之變動資訊如下：

	107.1.1~6.30
期初餘額	\$ 308,557
加：預期信用減損損失	370
減：實際沖銷	--
期末餘額	\$ 308,927

一〇六年

(1) 應收款之備抵呆帳變動表：

	個別評估之減損損失	集體評估之減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 305,378	\$ 2,623	\$ 308,001
當期發生/或迴轉金額	355	--	355
無法收回沖銷	--	--	--
106年06月30日餘額	\$ 305,733	\$ 2,623	\$ 308,356

(2) 個別減損損失如下：

	106.12.31		106.06.30	
	總額	減損	總額	減損
應收帳款 (遭凍結)	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
其他應收款 (墊款本息)	303,027	303,027	302,321	302,321
催收款項	2,907	2,907	3,412	3,412
合計	\$ 305,934	\$ 305,934	\$ 305,733	\$ 305,733

5. 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。

6. 截至一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日合併公司之應收票據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	107.06.30	106.12.31	106.06.30
原 料	\$ 1,322	\$ 2,027	\$ 1,824
物 料	1,361	1,355	1,359
減：備抵跌價損失	--	--	--
淨 額	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 3,382</u>	<u>\$ 3,183</u>

(2)子公司於一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為 77,208 仟元及 94,089 仟元。

(3)上開存貨未有提供作借款之擔保。

2.建造合約

(1)自一〇七年一月一日起，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，於一〇七年六月三十日其組成如下：

項 目	金 額
應收工程保留款	\$ 414,139
應收建造合約款	1,633,359
合約資產-流動	<u>\$ 2,047,498</u>

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

項 目	107.06.30	106.12.31	106.06.30
累計已發生成本	\$ 29,347,302	\$ 27,299,849	\$ 30,300,920
加：累計已認列工程總(損)益	899,674	812,848	1,110,501
累計已發生成本及已認列利潤	30,246,976	28,112,697	31,411,421
(減除已認列損失)			
減：累計工程進度請款金額	(28,613,617)	(26,419,356)	(30,073,115)
淨額	<u>\$ 1,633,359</u>	<u>\$ 1,693,341</u>	<u>\$ 1,338,306</u>
列報為：			
合約資產-流動	<u>\$ 1,633,359</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>
合約負債-流動	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>
應收建造合約款	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,693,341</u>	<u>\$ 1,338,306</u>
應付建造合約款	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

(4)本公司已承包而尚未完工之主要工程明細如下：

一〇七年六月三十日：

工程代號	合 約 總 價	估計總成本	完工比例	預定完 工年度	累積已認列 (損)益
HC80	\$ 12,814,774	\$ 12,505,544	98.94 %	108	\$ 305,852
HC81	6,924,680	6,415,370	99.94 %	107	509,105
HC82	6,123,810	5,836,758	25.98 %	113	74,645
HC84	2,121,865	2,017,200	32.18 %	109	33,772
HC85	4,023,810	3,828,917	51.02 %	111	99,255
HC86	2,613,836	2,540,985	3.63 %	109	2,636
HC87	3,678,095	3,572,692	6.93 %	110	7,177
HC88	2,536,933	2,460,874	0.60 %	112	414

一〇六年十二月三十一日：

工程代號	合 約 總 價	估計總成本	完工比例	預定完 工年度	累積已認列 (損)益
HC80	\$ 12,675,680	\$ 12,366,707	97.64 %	108	\$ 302,161
HC81	6,924,680	6,415,370	99.33 %	107	505,639
HC82	6,123,810	5,836,758	21.58 %	113	61,722
HC84	2,121,865	2,017,200	14.48 %	109	15,178
HC85	4,023,810	3,828,917	30.92 %	111	60,244
HC86	2,613,836	2,540,985	0.37 %	109	270
HC87	3,678,095	3,572,692	0.53 %	110	447

一〇六年六月三十日：

工程代號	合 約 總 價	估計總成本	完工比例	預定完 工年度	累積已認列 (損)益
HC80	\$ 12,675,680	\$ 12,366,707	95.15 %	107	\$ 293,743
HC81	6,924,680	6,415,370	98.79 %	107	503,174
HC82	6,123,810	5,836,758	15.05 %	113	43,003
HC83	374,726	367,097	98.50 %	106	7,526
HC84	2,121,865	2,017,200	5.86 %	108	6,080
HC85	4,023,810	3,828,917	13.57 %	111	26,385

(五)存出保證金

明細如下：

項 目	107.06.30	106.12.31	106.06.30
保固保證金	\$ 15,489	\$ 24,132	\$ 41,172
履約保證金	55,947	73,639	84,339
聯合承攬分配	95,603	95,604	95,604
其他保證金	7,655	8,106	8,670
合 計	<u>\$ 174,694</u>	<u>\$ 201,481</u>	<u>\$ 229,785</u>
法院提存擔保金(註)	\$ 93,400	\$ 93,400	\$ 93,400
其他保證金	4,168	4,168	3,968
合 計	<u>\$ 97,568</u>	<u>\$ 97,568</u>	<u>\$ 97,368</u>

註：係為與華升上大營造事業(股)公司給付代墊款事件，向台北地方法院聲請假扣押提存之擔保金，詳附註九(四)。

(六)不動產、廠房及設備

1.合併公司一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損明細如下：

	房 屋 及 建 築	機 械 設 備	雜 項 設 備	其 他	總 計
成本或認定成本：					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 276,591	\$ 496,204	\$ 859,050	\$ 220,011	\$ 1,851,856
增添	--	25,924	4,852	20,468	51,244
本期重分類	--	--	--	--	--
處分	--	(19,144)	(11,206)	(4,673)	(35,023)
其他	--	--	--	--	--
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 276,591</u>	<u>\$ 502,984</u>	<u>\$ 852,696</u>	<u>\$ 235,806</u>	<u>\$ 1,868,077</u>
折舊：					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 46,714	\$ 405,971	\$ 655,916	\$ 133,605	\$ 1,242,206
本期折舊	1,075	7,963	15,360	7,883	32,281
重分類	--	--	--	--	--
處分	--	(15,636)	(7,707)	(4,278)	(27,621)
其他	--	--	--	--	--
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 47,789</u>	<u>\$ 398,298</u>	<u>\$ 663,569</u>	<u>\$ 137,210</u>	<u>\$ 1,246,866</u>
	房 屋 及 建 築	機 械 設 備	雜 項 設 備	其 他	總 計
成本或認定成本：					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 275,891	\$ 497,827	\$ 877,385	\$ 207,715	\$ 1,858,818
增添	700	--	3,572	13,461	17,733
本期重分類	--	460	865	(1,454)	(129)
處分	--	--	(1,622)	(9,525)	(11,147)
其他	--	--	--	--	--
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 276,591</u>	<u>\$ 498,287</u>	<u>\$ 880,200</u>	<u>\$ 210,197</u>	<u>\$ 1,865,275</u>
折舊：					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,547	\$ 391,588	\$ 645,697	\$ 131,138	\$ 1,212,970
本期折舊	1,090	8,702	16,764	6,612	33,168
重分類	--	289	86	(490)	(115)
處分	--	--	(1,380)	(9,501)	(10,881)
其他	--	--	--	--	--
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 45,637</u>	<u>\$ 400,579</u>	<u>\$ 661,167</u>	<u>\$ 127,759</u>	<u>\$ 1,235,142</u>
帳面價值：					
107 年 1 月 1 日	<u>\$ 229,877</u>	<u>\$ 90,233</u>	<u>\$ 203,134</u>	<u>\$ 86,406</u>	<u>\$ 609,650</u>
107 年 6 月 30 日	<u>\$ 228,802</u>	<u>\$ 104,686</u>	<u>\$ 189,127</u>	<u>\$ 98,596</u>	<u>\$ 621,211</u>
106 年 1 月 1 日	<u>\$ 231,344</u>	<u>\$ 106,239</u>	<u>\$ 231,688</u>	<u>\$ 76,577</u>	<u>\$ 645,848</u>
106 年 6 月 30 日	<u>\$ 230,954</u>	<u>\$ 97,708</u>	<u>\$ 219,033</u>	<u>\$ 82,438</u>	<u>\$ 630,133</u>

2.擔保

截至一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日已提供長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.本公司房屋及建築物係包括建築物改良，而其他設備之重大組成部分主要有運輸設備、生財器具、租賃改良及墩柱、預力樑鋼模等施工器材，均已分別按其耐用年限予以提列折舊，相關耐用年限詳附註四(八)。

(七)金融負債及長短期借款

1.明細如下：

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

107.06.30

項 目	利 率 區 間	到 期 年 度	金 額
擔保銀行借款	2.30%~3.22%	107~109	\$ 314,920
無擔保銀行借款	3.00%	107~108	314,200
設備融資			26,681
合計			<u>\$ 655,801</u>
列入：			
流動			
短期借款			\$ 609,200
一年內到期長期借款			12,654
一年內到期長期應付票據			22,786
非流動			
長期借款			7,266
長期應付票據			3,895
合計			<u>\$ 655,801</u>

106.12.31

項 目	利 率 區 間	到 期 年 度	金 額
擔保銀行借款	2.30%~2.92%	107~109	\$ 171,800
無擔保銀行借款	3.00%	108	187,300
設備融資			37,713
合計			<u>\$ 396,813</u>
列入：			
流動			
短期借款			\$ 332,300
一年內到期長期借款			14,043
一年內到期長期應付票據			22,303
非流動			
長期借款			12,757
長期應付票據			15,410
合計			<u>\$ 396,813</u>

106.06.30

項 目	利 率 區 間	到 期 年 度	金 額
擔保銀行借款	2.30%~3.62%	106~109	\$ 347,505
無擔保銀行借款	3.00%	106	132,500
設備融資			48,511
合計			<u>\$ 528,516</u>
列入：			
流動			
短期借款			\$ 446,600
一年內到期長期借款			13,676
一年內到期長期應付票據			21,830
非流動			
長期借款			19,729
長期應付票據			26,681
合計			<u>\$ 528,516</u>

2.本合併公司因設備融資開立之票據明細如下：

107.06.30

票 據 性 質	票 據 期 間	應 付 票 據	應付票據折價	淨 額
設備售後購回	105.09.10-108.08.10	\$ 16,573	\$ 423	\$ 16,150
設備售後購回	105.09.18-108.08.18	10,829	298	10,531
小 計		27,402	721	26,681
減：一年內到期之長期應付票據		(23,488)	(702)	(22,786)
淨 額		<u>\$ 3,914</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 3,895</u>

106.12.31

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	105.09.10~108.08.10	\$ 23,676	\$ 840	\$ 22,836
設備售後購回	105.09.18~108.08.18	15,470	593	14,877
小 計		39,146	1,433	37,713
減：一年內到期之長期應付票據		(23,488)	(1,185)	(22,303)
淨 額		<u>\$ 15,658</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 15,410</u>

106.06.30

票 據 性 質	票 據 期 間	應 付 票 據	應付票據折價	淨 額
設備售後購回	105.09.10-108.08.10	\$ 30,779	\$ 1,395	\$ 29,384
設備售後購回	105.09.18-108.08.18	20,111	984	19,127
小 計		50,890	2,379	48,511
減：一年內到期之長期應付票據		(23,488)	(1,658)	(21,830)
淨 額		<u>\$ 27,402</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 26,681</u>

- 3.上述 2.所述之設備融資所產生之未實現售後購回利益，截至一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止分別為 3,506 元、5,376 仟元及 8,281 仟元。
- 4.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註十二(二)，另以資產設定抵押之擔保情形，請詳附註八。
- 5.本合併公司截至一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，尚未使用之借款額度分別為 1,471,800 仟元、2,070,939 仟元及 1,345,539 仟元。

(八)其他應付款

項 目	107.06.30	106.12.31	106.06.30
薪資支出	\$ 63,367	\$ 78,590	\$ 57,196
員工酬勞	943	560	543
董監酬勞	1,333	560	543
利息支出	1,348	654	991
設備款	32,381	22,199	3,253
應付營業稅	--	5,381	88
其他	56,433	59,463	56,817
合 計	\$ 155,805	\$ 167,407	\$ 119,431

(九)退職後福利計劃

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

1.確定福利計畫

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

(2)本合併公司一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用，列報於合併綜合損益表之營業費用及營業成本項目，其明細如下：

	107.4.1~6.30	106.4.1~6.30	107.1.1~6.30	106.1.1~6.30
營業成本	\$ 132	\$ 178	\$ 264	\$ 359
管理費用	265	232	530	460
合 計	\$ 397	\$ 410	\$ 794	\$ 819

(3)精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

項 目	106 年度	105 年度
期初金額	\$ (18,570)	\$ (9,968)
淨確定福利負債再衡量數	(3,274)	(8,602)
期末金額	\$ (21,844)	\$ (18,570)

(4)確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務	\$ 96,559	\$ 92,652
計畫資產之公允價值	(37,857)	(36,096)
提撥狀況	58,702	56,556
未認列前期服務成本	--	--
淨額	\$ 58,702	\$ 56,556
已認列之確定福利義務資產	\$ (1,204)	\$ (1,010)
已認列之確定福利義務負債	\$ 59,906	\$ 57,566

確定福利義務之現值變動如下：

	106 年度	105 年度
期初之確定福利義務	\$ 92,652	\$ 83,977
當期服務成本	811	825
確定福利義務之利息成本	1,232	1,123
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
-因財務假設變動所產生之精算損益	2,022	13
-因人口統計假設變動所產生之精算損益	--	--
-因經驗調整所產生之精算損益	1,202	8,431
確定福利義務支付數	(1,360)	(1,717)
期末之確定福利義務	\$ 96,559	\$ 92,652

計畫資產公允價值變動如下：

	106 年度	105 年度
期初之計畫資產公允價值	\$ 36,096	\$ 34,788
計畫資產利息收入	404	405
計畫資產報酬(損失)	(49)	(158)
雇主提撥數	2,766	2,778
計畫資產福利支付數	(1,360)	(1,717)
期末之計畫資產公允價值	\$ 37,857	\$ 36,096

(5)截至一〇六年十二月三十一日，本合併公司之確定福利計畫預期於一〇七年度提撥 2,724 仟元。

(6)確定福利義務之加權平均存續期間：

	106.12.31	105.12.31
本公司	11.15 年	11.76 年
和昌公司	12.04 年	11.98 年

(7)計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退 休 計 畫	
	106.12.31	105.12.31
現金	18.00	21.00
短期票券	3.00	4.00
公債、金融債券、公司債及證券化商品	12.00	12.00
貨幣型基金	--	1.00
股票及受益憑證投資(含期貨)	10.00	7.00
國外投資	13.00	13.00
國內委託經營	11.00	12.00
國外委託經營	33.00	30.00
合計	100.00	100.00

本合併公司一〇六年及一〇五年度計畫資產之實際報酬分別為 355 仟元及 249 仟元。員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率主要係根據精算師對於確定福利義務預計存續期間內之政府公債殖利率，並參考存放機構歷史報酬趨勢、該資產所處市場之預測、勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

精算假設：

折現率

	106.12.31	105.12.31
本公司	1.25%	1.50%
和昌公司	1.40%	1.50%

預期薪資增加率

	106.12.31	105.12.31
本公司	2.00%	2.00%
和昌公司	2.50%	2.50%

折現率如增減 0.25%，將導致下列影響：

	106 年度		105 年度	
	增加數	減少數	增加數	減少數
確定福利義務之影響	\$ 2,020	\$ 2,095	\$ 2,117	\$ 2,202

調薪率如增減 0.25%，將導致下列影響：

	106 年度		105 年度	
	增加數	減少數	增加數	減少數
確定福利義務之影響	\$ 2,116	\$ 2,048	\$ 2,202	\$ 2,117

(8)經驗調整之歷史資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
期末確定福利義務之現值	\$ 96,559	\$ 92,652
期末計畫資產之公允價值	(37,857)	(36,096)
期末計畫之短絀	\$ 58,702	\$ 56,556
確定福利義務之經驗損益	\$ 1,202	\$ 8,431
確定福利義務之精算假設改變損益		
財務精算假設改變損益	\$ 2,022	\$ 13
計畫資產之經驗損益	\$ (49)	\$ (158)

2.確定提撥計畫

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

本合併公司認列確定提撥計畫之費用金額明細如下：

	107.4.1~6.30	106.4.1~6.30	107.1.1~6.30	106.1.1~6.30
營業成本	\$ 4,447	\$ 4,121	\$ 8,606	\$ 8,492
推銷費用	22	30	46	66
管理費用	684	576	1,333	1,149
合計	\$ 5,153	\$ 4,727	\$ 9,985	\$ 9,707

(十)權益

1.普通股(單位：新台幣元)

(1)截至一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，本公司額定股本均為 3,000,000,000 元；實收股本均為 2,419,837,880 元，每股面額 10 元，分為 241,983,788 股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)截至一〇七年六月三十日止，本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關股款來源明細如下：

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

2. 資本公積

	轉換公司債轉換	庫藏股票交易	已失效認股權	其 他
107 年 1 月 1 日	\$ 19,752	\$ 11,485	\$ 4,527	\$ 1,323
資本公積轉增資	--	--	--	--
資本公積分配現金	--	--	--	--
107 年 6 月 30 日	\$ 19,752	\$ 11,485	\$ 4,527	\$ 1,323

	轉換公司債轉換	庫藏股票交易	已失效認股權	其 他
106 年 1 月 1 日	\$ 19,752	\$ 11,485	\$ 4,527	\$ 1,323
資本公積轉增資	--	--	--	--
資本公積分配現金	--	--	--	--
106 年 6 月 30 日	\$ 19,752	\$ 11,485	\$ 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) 依一〇四年五月修正之公司法規定，員工酬勞及董監酬勞已不屬於盈餘分配項目。配合上述法規，本公司於一〇五年六月二十九日經股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司經營環境屬成熟穩定產業，股利政策應考量投資資金需求、財務結構及盈餘等因素，其中現金股利比例以不低於當年度擬發放之股利總額之 20%。修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，請詳附註六(十三)。

(2) 本公司一〇六年度之盈餘分配案，於一〇七年六月二十日經股東會決議不配發股利。

(3) 本公司一〇五年度之盈餘分配案，於一〇六年六月二十八日經股東會決議通過分配普通股現金股利為每股 0.3 元。

(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。

4. 庫藏股

(1) 本公司為維護信用及股東權益，一〇五年三月二十九日經董事會決議於一〇五年三月三十日至一〇五年五月二十九日間，得自臺灣證券集中交易市場買回本公司普通股股票 2,500 仟股，買回之價格區間為 6 元至 12.5 元。截至買回期間截止日(一〇五年五月二十九日)，本公司已執行完畢，共計 23,372 仟元。

(2)本公司為維護信用及股東權益，一〇五年六月四日經董事會決議於一〇五年六月六日至一〇五年八月五日間，得自臺灣證券集中交易市場買回本公司普通股股票 2,000 仟股，買回之價格區間為 8.6 元至 12.5 元。截至買回期間截止日(一〇五年八月五日)，本公司已執行完畢，共計 21,014 仟元。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十一)營業收入

1.明細如下：

項 目	107.4.1~6.30	106.4.1~6.30	107.1.1~6.30	106.1.1~6.30
混凝土銷售收入	\$ 49,033	\$ 38,578	\$ 75,257	\$ 94,340
減：銷貨折讓	(110)	(1)	(167)	(187)
營建工程收入	1,253,443	1,057,901	2,134,279	2,174,292
合 計	\$ 1,302,366	\$ 1,096,478	\$ 2,209,369	\$ 2,268,445

2.自一〇七年一月一日起採用 IFRS15 規定處理客戶合約之收入，相關資訊如下：

(1)收入認列時點細分：

107.4.1~6.30：

	營建工程收入	混凝土銷售收入	合計
於某一時點	\$ --	\$ 48,923	\$ 48,923
隨時間逐步滿足	1,253,443	--	1,253,443
合計	\$ 1,253,443	\$ 48,923	\$ 1,302,366

107.1.1~6.30：

	營建工程收入	混凝土銷售收入	合計
於某一時點	\$ --	\$ 75,090	\$ 75,090
隨時間逐步滿足	2,134,279	--	2,134,279
合計	\$ 2,134,279	\$ 75,090	\$ 2,209,369

(2)合約餘額

	107 年 6 月 30 日
應收工程款(附註六(三))	\$ 773,043
合約資產-流動	
應收工程款保留款(附註六(四))	\$ 414,139
應收建造合約款(附註六(四))	1,633,359
合計	\$ 2,047,498

合約資產-流動：

	期初餘額(IFRS 15)	期末餘額	差異數
建造合約	\$ 1,956,186	\$ 2,047,498	\$ 91,312

(A)107 年上半年度合約資產增加，主要因於資產負債表日對合約對價尚未具有無條件收取權利而列為合約資產。

(B)建造合約 107 年上半年度因履約義務已滿足而認列為收入計 2,134,279 仟元。

(C)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無。

(D)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

(十二)營業外收入及損失

1.其他收入

項 目	107.4.1~6.30	106.4.1~6.30	107.1.1~6.30	106.1.1~6.30
租金收入	\$ --	\$ 1	\$ 135	\$ 100
利息收入	351	382	762	819
其他收入-履約爭議(註)	--	--	8,940	--
其他收入-其他	184	123	551	178
合計	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 10,388</u>	<u>\$ 1,097</u>

註：係於一〇七年上半年度取得二重疏洪道口至華江橋段工程(第四標)展延工期之補償金。

2.其他利益及損失

項 目	107.4.1~6.30	106.4.1~6.30	107.1.1~6.30	106.1.1~6.30
處分不動產、廠房及設備損益淨額	\$ 1,084	\$ 326	\$ 3,587	\$ 4,821
淨外幣兌換損益	(30)	--	(30)	(356)
其他損失-爭議調解(註)	--	(11,189)	--	(11,189)
其他損失	--	(775)	--	(1,563)
合計	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ (11,638)</u>	<u>\$ 3,557</u>	<u>\$ (8,287)</u>

註：本公司於一〇六年上半年度支付工程履約爭議款項，本息計 11,189 仟元。

3.財務成本

項 目	107.4.1~6.30	106.4.1~6.30	107.1.1~6.30	106.1.1~6.30
利息費用				
銀行借款	\$ 4,485	\$ 4,263	\$ 8,168	\$ 7,749
財務費用	22	60	57	129
合計	<u>\$ 4,507</u>	<u>\$ 4,323</u>	<u>\$ 8,225</u>	<u>\$ 7,878</u>

(十三)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

1.明細如下：

項 目	107.4.1~6.30			106.4.1~6.30		
	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
用人費用						
薪資費用	\$ 96,163	\$ 17,126	\$ 113,289	\$ 89,482	\$ 18,408	\$ 107,890
勞健保費用	10,192	1,771	11,963	10,365	1,559	11,924
退休金費用	4,579	971	5,550	4,299	838	5,137
其他用人費用	12,001	602	12,603	12,191	572	12,763
用人費用小計	122,935	20,470	143,405	116,337	21,377	137,714
折舊費用	14,322	1,231	15,553	14,264	1,239	15,503
攤銷費用	347	47	394	248	26	274
合計	\$ 137,604	\$ 21,748	\$ 159,352	\$ 130,849	\$ 22,642	\$ 153,491

項 目	107.1.1~6.30			106.1.1~6.30		
	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
用人費用						
薪資費用	\$ 186,048	\$ 33,284	\$ 219,332	\$ 185,312	\$ 33,184	\$ 218,496
勞健保費用	20,085	3,824	23,909	21,041	3,547	24,588
退休金費用	8,870	1,909	10,779	8,851	1,675	10,526
其他用人費用	22,979	1,130	24,109	24,627	1,040	25,667
用人費用小計	237,982	40,147	278,129	239,831	39,446	279,277
折舊費用	28,295	2,446	30,741	28,839	2,418	31,257
攤銷費用	584	92	676	539	31	570
合計	\$ 266,861	\$ 42,685	\$ 309,546	\$ 269,209	\$ 41,895	\$ 311,104

2.短期帶薪假負債

合併公司一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日帶薪假應計負債分別為 13,968 仟元、16,180 仟元及 14,439 仟元。

依一〇四年五月修正後公司法及一〇五年六月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 3%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監酬勞。但本公司有虧損時，應先彌補。

本公司一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為 491 仟元及 774 仟元，董監酬勞估列金額分別為 490 仟元及 773 仟元；一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為(382)仟元及 543 仟元，董監酬勞估列金額分別為(381)仟元及 543 仟元。

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為 560 仟元及 3,792 仟元，董監酬勞提列金額分別為 560 仟元及 3,792 仟元，與實際經董事會決議配發情形並無差異，相關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十四)所得稅

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

1.帳列稅前(損)益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅之調節如下：

	107.4.1~6.30	106.4.1~6.30
稅前(損)益按法定稅率計算之稅額	\$ 2,732	\$ (2,880)
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	66	86
暫時性差異	784	1,283
未分配盈餘加徵所得稅	594	2,224
減：投資抵減	--	--
虧損扣抵	--	--
當期應納所得稅	<u>\$ 4,176</u>	<u>\$ 713</u>

	107.1.1~6.30	106.1.1~6.30
稅前(損)益按法定稅率計算之稅額	\$ 3,763	\$ 2,424
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	137	137
暫時性差異	2,264	818
未分配盈餘加徵所得稅	594	2,224
減：投資抵減	--	--
虧損扣抵	--	--
當期應納所得稅	<u>\$ 6,758</u>	<u>\$ 5,603</u>

2.合併公司所得稅費用明細如下：

項	目	107.4.1~6.30	106.4.1~6.30
當期所得稅費用			
當期產生	\$	4,176	\$ 713
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>4,176</u>	<u>\$ 713</u>

項	目	107.1.1~6.30	106.1.1~6.30
當期所得稅費用			
當期產生	\$	6,758	\$ 5,603
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>6,758</u>	<u>\$ 5,603</u>

3.資產負債表上當期所得稅資產(負債)之變動如下：

項 目	107.1.1~6.30	106.1.1~6.30
期初當期所得稅資產	\$ 10,823	\$ 10,823
期初當期所得稅負債	(5,733)	(626)
當期應納所得稅	(6,758)	(5,603)
本期核定退稅	--	--
當期支付所得稅	5,763	652
期末當期所得稅資產	(10,823)	(10,823)
期末當期所得稅負債	\$ (6,728)	\$ (5,577)

4.合併公司一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為 0 仟元。

5.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	107.6.30	106.6.30
認列遞延所得稅資產(負債)		
聯屬公司銷貨利益	\$ 3	\$ 3
備抵呆帳超限	60,887	51,571
虧損扣抵	6,021	1,804
小計	66,911	53,378
減：預計可能無法扣除之課稅損失	(66,911)	(53,378)
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民國一〇四年及一〇五年度，無欠繳稅款。

7.未分配盈餘相關資訊：

(1)本公司

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
八十七年度及以後年度	\$ 72,144	\$ 55,487	\$ 59,549

(2)和昌公司

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
八十七年度及以後年度	\$ (11,045)	\$ (2,601)	\$ 5,825

(3)本合併公司均無屬八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

8.合併公司 106 年度適用我國所得稅法之稅率為 17%；我國於 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅率由 17%調整為 20%。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(十五)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：

107.4.1~6.30			
加權平均流通			
	稅 後 金 額	在 外 股 數 (仟)	每 股 盈 餘 (元)
合併基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 11,412	237,484	\$ 0.04
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	--	62	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 11,412	237,546	\$ 0.04
106.4.1~6.30			
加權平均流通			
	稅 後 金 額	在 外 股 數 (仟)	每 股 盈 餘 (元)
合併基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ (13,908)	237,484	\$ (0.06)
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	--	--	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ (13,908)	237,484	\$ (0.06)

107.1.1~6.30			
加權平均流通			
	稅 後 金 額	在 外 股 數 (仟)	每 股 盈 餘 (元)
合併基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 17,691	237,484	\$ 0.07
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	--	96	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加			
潛在普通股之影響	\$ 17,691	237,580	\$ 0.07
106.1.1~6.30			
加權平均流通			
	稅 後 金 額	在 外 股 數 (仟)	每 股 盈 餘 (元)
合併基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 11,040	237,484	\$ 0.05
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	--	61	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加			
潛在普通股之影響	\$ 11,040	237,545	\$ 0.05

七、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

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

(二)營業交易

1.租賃支出

	107.4.1~6.30	106.4.1~6.30	107.1.1~6.30	106.1.1~6.30
其他關係人	\$ 412	\$ 412	\$ 823	\$ 823

本合併公司與其他關係人間之租賃契約，其有關租金費用之決定及支付方式，係依雙方議定；截至一〇七年及一〇六年六月三十日押金均為 289 仟元。

2.合建交易事項：詳附註九(五)。

3. 勞務費用

	107.4.1~6.30	106.4.1~6.30	107.1.1~6.30	106.1.1~6.30
其他關係人	\$ --	\$ 403	\$ --	\$ 403

註：係本公司因業務所需向其他關係人借調人員。

(三) 主要管理階層人員報酬：

	107.4.1~6.30	106.4.1~6.30	107.1.1~6.30	106.1.1~6.30
短期員工福利	\$ 4,706	\$ 2,748	\$ 12,239	\$ 9,194
退職後福利	185	144	369	289
其他長期員工福利	--	--	--	--
離職福利	--	--	--	--
股份基礎給付	--	--	--	--
合計	\$ 4,891	\$ 2,892	\$ 12,608	\$ 9,483

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
活存、備償戶	銀行借款	\$ 58,500	\$ 117,930	\$ 82,290
活存、備償戶	工程履約、保固保證	793,725	682,412	329,095
定期存款	銀行借款	15,049	13,649	12,320
定期存款	工程履約、保固保證	309,224	310,404	311,733
存出保證金	工程履約、保固保證	71,436	97,771	125,511
不動產、廠房及設備	銀行借款	227,510	228,567	229,624
不動產、廠房及設備	設備融資	47,738	53,381	57,849
合計		\$ 1,523,182	\$ 1,504,114	\$ 1,148,422

九、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一)截至一〇七年六月三十日止，本公司與非關係人已簽訂之工程合約總價款計 11,697,705 仟元，累積已付之金額計 5,036,651 仟元。

(二)本合併公司截至一〇七年六月三十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 2,294,756 仟元。

(三)重大營業租賃協議

本合併公司承租土地及營業場所，租約將於 107 年 7 月至 112 年 11 月間陸續到期，到期時可再續約，因營業租賃其未來五年預估支付之租金彙總如下：

未 來 期 間	應 付 租 金	支 付 方 式
第一年(107 年)	\$ 13,588	按 月 支 付
第二年(108 年)	24,433	按 月 支 付
第三年(109 年)	19,767	按 月 支 付
第四年(110 年)	6,523	按 月 支 付
第五年(111 年)	3,540	按 月 支 付

(四)訴訟案：

1. 本公司與其他廠商共同承攬之高雄捷運 CO3 區段標統包工程：

(1)水電分包商東元電機(股)公司稱因聯合承攬團隊要求而辦理變更追加工程，而遲未給付追加工程款 139,667 仟元(含稅)，遂於九十九年一月二十六日提出訴訟，一〇四年三月十日判決本公司需給付 18,548 仟元，為免相對人假執行，業於一〇四年四月二十八日提供十足之擔保金，雙方並已於一〇四年四月二十九日提起上訴，一〇六年四月十二日二審變更判決本團隊需給付 15,699 仟元，相對人不服提起上訴，一〇七年六月二十九日三審判決，廢棄原審駁回上訴人之訴，發回高等法院更審，截至報告日止，尚在審理中。

(2)上述分包商另聲稱聯合承攬團隊未支付工程款、物價調整款及延遲利息共計 283,076 仟元，遂於九十九年三月三十一日提出訴訟，一〇一年十二月二十八日判決本團隊需給付 74,718 仟元，為免相對人假執行，業於一〇二年一月二十一日提供十足之擔保金，雙方並已於一〇二年一月三十日提起上訴，高等法院於一〇四年五月十九日判決本團隊應再給付 97,942 仟元，為免相對人假執行，業於一〇四年六月八日提供十足之擔保金，雙方並已於一〇四年六月十二日提起上訴，最高法院於一〇五年八月三十日判決本團隊所有應給付金額均予駁回，發回高等法院更審，截至報告日止，尚在審理中。

(3)為本聯合承攬工程本公司與共同承攬人華升上大營造事業(股)公司(以下簡稱華升公司)間有關財務作業之權利義務，雙方於九十二年一月五日簽訂「聯合承攬財務作業協議書」，約定「聯合承攬帳戶資金不足時，雙方當事人應按分配比例以現金匯入聯合承攬帳戶作為營運資金。如任一方當事人未依規定分擔其分配比例的全部或任何一部份營運資金，將由非違約當事人代違約當事人墊付未付分擔金。違約當事人應將未付分擔金與依年息 10%計算之利息總額以現金支付予聯合承攬帳戶」；華升公司自九十四年三月起，便未依約履行分擔營運資金之義務，本公司為使工程順利進行，故代

華升公司墊付分擔金，並按前述協議書之約定，估列自本公司墊付各期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，遂於一〇一年七月二日就截至一〇一年四月三十日止累積積欠墊款金額及相關利息分別為 181,535 仟元及 134,764 仟元，向台灣桃園地方法院聲請支付命令，以促其清償，並於一〇一年七月三十一日經台灣桃園地方法院核發，經華升公司於一〇一年八月二十九日提出異議後，本案已轉為訴訟程序辦理，一〇一年十月三十日桃園地方法院認為無管轄權，裁定移轉台北地方法院審理，截至報告日止尚在審理中。另本公司為保障債權，乃提存擔保金 48,400 仟元向台北地方法院聲請對於相對人之財產於 140,000 仟元之範圍內執行假扣押；其後華升公司於一〇五年五月間向法院提出遭假扣押之資產重新鑑價，法院於一〇五年六月二十一日裁定該等資產之價值約為 270,000 仟元，本公司為確保債權，再提存擔保金 45,000 仟元向台北地方法院聲請執行假扣押，合計擔保金為 93,400 仟元(帳列存出保證金-非流動)。關於前述款項，經本公司評估代墊款項可由該聯合承攬工程應收回之工程款及未來可領之物價調整款中抵扣，故於九十五年底僅針對應收利息提列 40%之備抵呆帳，其後於九十八年三月間華升公司發生財務危機，本公司評估收回可能性降低，故將其備抵呆帳比例提高為 50%，又於一〇〇年三月三十一日考量華升公司之償債能力及對於本公司之催討並無善意回應等因素，決定停止估列應收利息，預計日後循法律途徑解決。截至一〇一年九月三十日止，帳列聯合承攬代墊款及累積應收利息分別為 180,932 仟元及 112,097 仟元，因預計可扣抵之情況改變，本公司再次評估後就本清償事件之本金及相關利息再提列備抵呆帳計 199,931 仟元，另因本工程於一〇二年十二月間與業主結算完成，相關款項已於一〇三年一月九日收取完畢，依本公司結算結果沖還代墊款後，聯合承攬代墊款及累積應收利息截至一〇七年六月三十日止分別為 191,300 仟元及 112,097 仟元，並全額提列備抵呆帳共計 303,397 仟元。

(4)華升公司於一〇五年五月三日向地方法院提起訴訟，請求上開聯合承攬工程本公司應給付剩餘資金 9,990 仟元及營運資金 10 仟元，本公司認為此案與資金貸予案請求內容重複，已向法院主張待資金貸予案判決或鑑定報告結果再續行程序。

2.子公司-和昌公司銷貨廠商理成營造工程股份有限公司及幸福室內裝修工程有限公司，積欠帳款分別為 2,907 仟元及 505 仟元(已帳列催收款項)，經評估收回債權可能性極低，截至一〇五年底已全數提列呆帳損失。前述幸福室內裝修工程公司之催收款，因債務人無財產可供執行，已於一〇六年十二月間取得法院換發之債權憑證，據此沖銷相關款項及備抵呆帳；另理成營造工程股份有限公司已向地方法院聲請宣告破產，截至報告日止清算程序進行中。

(五)合建交易事項：

1.本公司於九十七年十一月十三日董事會決議通過與豐鑫開發投資(股)公司進行內湖科技大樓之土地合建分屋案，並於同日簽訂合建契約，雙方約定之合建分屋分配比例為百分之七十及百分之三十；另依合約規定本公司應支付 150,000 仟元之合建保證金，原已依約支付 66,900 仟元(帳列存出保證金-流動)，後因本公司資金調度需求，雙方協議改以提供保證票據擔保，本公司已提供保證票據 150,000 仟元。

2.上開合建案因豐鑫開發投資(股)公司對該土地另有規劃，於一〇二年九月間來函要求解除該合建契約，經本公司董事會於一〇二年十月十六日決議同意解除，雙方並簽妥協議書在案，豐鑫開發投資(股)公司同意支付款項及補償如下：

(1)負擔本公司因履行合建契約已發生之一切費用及成本，並加計依年利率百分之五之法定利息。

(2)依合建契約第十三條規定賠償 150,000 仟元予本公司。

(3)於合建土地房屋興建完成後，第一次建物總登記時，無條件提供總建物權狀面積之百分之五登記予本公司，作為另對本公司之補償(所提供之面積價值必須達到總面積價值之百分之五)。

3.上述合建保證票，豐鑫開發投資(股)公司已於一〇二年十月二十一日退回，另第(1)項合建契約已發生之一切費用、成本及加計利息計 76,288 仟元，已於一〇二年十一月十三日收取；第(2)項賠償款亦已於一〇二年十月二十二日收取；第(3)項建物面積之登記須待房屋興建完成後始能履行。

十、重大災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他：

(一)資本風險管理

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

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

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

	107.06.30	
	帳 面 金 額	公 允 價 值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 59,707	\$ 59,707
按攤銷後成本衡量之金融資產	324,273	324,273
應收票據	6,357	6,357
應收帳款	824,007	824,007
其他應收款	13,767	13,767
存出保證金	272,262	272,262
其他金融資產	857,014	857,014
合計	\$ 2,357,387	\$ 2,357,387

		106.12.31	
		帳 面 金 額	公 允 價 值
金融資產：			
現金及約當現金	\$	297,568	\$ 297,568
無活絡市場之債務工具投資		340,619	340,619
應收票據		15,545	15,545
應收帳款		604,403	604,403
其他應收款		33,105	33,105
存出保證金		299,049	299,049
其他金融資產		806,469	806,469
合計	\$	2,396,758	\$ 2,396,758

		106.06.30	
		帳 面 金 額	公 允 價 值
金融資產：			
現金及約當現金	\$	532,448	\$ 532,448
無活絡市場之債務工具投資		324,053	324,053
應收票據		16,004	16,004
應收帳款		1,190,621	1,190,621
其他應收款		8,392	8,392
存出保證金		327,153	327,153
其他金融資產		729,732	729,732
合計	\$	3,128,403	\$ 3,128,403

		107.06.31	
		帳 面 金 額	公 允 價 值
金融負債：			
短期借款	\$	609,200	\$ 609,200
應付票據		147,007	147,007
應付帳款		1,430,708	1,430,708
其他應付款		155,805	155,805
長期借款(包含一年內到期)		19,920	19,920
長期應付票據(包含一年內到期)		26,681	26,681
合計	\$	2,389,321	\$ 2,389,321

		106.12.31	
		帳 面 金 額	公 允 價 值
金融負債：			
短期借款	\$	332,300	\$ 332,300
應付票據		258,977	258,977
應付帳款		1,250,608	1,250,608
其他應付款		167,407	167,407
長期借款(包含一年內到期)		26,800	26,800
長期應付票據(包含一年內到期)		37,713	37,713
合計	\$	2,073,805	\$ 2,073,805

		106.06.30	
		帳 面 金 額	公 允 價 值
金融負債：			
短期借款	\$	446,600	\$ 446,600
應付票據		299,392	299,392
應付帳款		1,439,229	1,439,229
其他應付款		119,431	119,431
長期借款(包含一年內到期)		33,405	33,405
長期應付票據(包含一年內到期)		48,511	48,511
合計	\$	2,386,568	\$ 2,386,568

2.公允價值之資訊

(1)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

(2)公允價值層級：

公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察。

③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

本合併公司以公允價值衡量之金融資產如下：

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

106.12.31	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	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --

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

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

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

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

A.匯率風險

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

B.利率風險

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

	107.06.30	106.06.30
損 益	\$ 1,893	\$ 1,986

(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低呆帳。

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)一〇七年及一〇六年度授信政策相同，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。

107 年 6 月 30 日	帳面金額	合約現金流量	1 年內	1 至 3 年內	3 年以上
短期借款	\$ 609,200	\$ (626,397)	\$ (626,397)	\$ --	\$ --
應付票據	147,007	(147,007)	(147,007)	--	--
應付帳款	1,430,708	(1,430,708)	(963,327)	(409,076)	(58,305)
其他應付款	155,805	(155,805)	(155,805)	--	--
長期借款 (包含一年內到期)	19,920	(20,390)	(12,990)	(7,400)	--
長期應付票據 (包含一年內到期)	26,681	(27,403)	(23,488)	(3,915)	--
合 計	\$ 2,389,321	\$ (2,407,710)	\$ (1,929,014)	\$ (420,391)	\$ (58,305)

106 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	\$ 332,300	\$ (341,232)	\$ (341,232)	\$ --	\$ --
應付票據	258,977	(258,977)	(258,977)	--	--
應付帳款	1,250,608	(1,250,608)	(695,394)	(524,900)	(30,314)
其他應付款	167,407	(167,407)	(167,407)	--	--
長期借款 (包含一年內到期)	26,800	(27,569)	(14,561)	(13,008)	--
長期應付票據 (包含一年內到期)	37,713	(39,146)	(23,488)	(15,658)	--
合 計	<u>\$ 2,073,805</u>	<u>\$ (2,084,939)</u>	<u>\$ (1,501,059)</u>	<u>\$ (553,566)</u>	<u>\$ (30,314)</u>

106 年 6 月 30 日	帳面金額	合約現金流量	1 年內	1 至 3 年內	3 年以上
短期借款	\$ 446,600	\$ (459,664)	\$ (459,664)	\$ --	\$ --
應付票據	299,392	(299,392)	(299,392)	--	--
應付帳款	1,439,229	(1,439,229)	(840,772)	(584,505)	(13,952)
其他應付款	119,431	(119,431)	(119,431)	--	--
長期借款 (包含一年內到期)	33,405	(34,546)	(14,358)	(17,721)	(2,467)
長期應付票據 (包含一年內到期)	48,511	(50,890)	(23,488)	(27,402)	--
合 計	<u>\$ 2,386,568</u>	<u>\$ (2,403,152)</u>	<u>\$ (1,757,105)</u>	<u>\$ (629,628)</u>	<u>\$ (16,419)</u>

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

(三)財務風險管理政策

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

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸予他人：附表一
- 2.為他人背書保證：無
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)：無
- 4.本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三
- 9.從事衍生工具交易：無
- 10.其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四

(二)轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司相關資訊：

附表五

(三)大陸投資資訊：無

十四、部門資訊

(一)一般性資訊及部門資訊之衡量

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

(二)部門損益、資產與負債之資訊

- 1.合併公司繼續營運單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	107.4.1~6.30			
	營建工程部門	混 凝 土 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 1,253,443	\$ 48,923	\$ --	\$ 1,302,366
來自母公司及合併子公司之收入	--	74,833	(74,833)	--
收入淨額合計	\$ 1,253,443	\$ 123,756	\$ (74,833)	\$ 1,302,366
部門損益	\$ 21,590	\$ (3,420)	\$ --	\$ 18,170
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				(4,507)
繼續營業單位稅前利益				\$ 13,663

	106.4.1~6.30			
	營建工程部門	混 凝 土 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 1,057,901	\$ 38,577	\$ --	\$ 1,096,478
來自母公司及合併子公司之收入	--	37,328	(37,328)	--
收入淨額合計	\$ 1,057,901	\$ 75,905	\$ (37,328)	\$ 1,096,478
部門損益	\$ (5,798)	\$ (6,823)	\$ --	\$ (12,621)
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				(4,323)
繼續營業單位稅前利益				\$ (16,944)

	107.1.1~6.30			
	營建工程部門	混 凝 土 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 2,134,279	\$ 75,090	\$ --	\$ 2,209,369
來自母公司及合併子公司之收入	--	128,890	(128,890)	--
收入淨額合計	\$ 2,134,279	\$ 203,980	\$ (128,890)	\$ 2,209,369
部門損益	\$ 37,128	\$ (10,086)	\$ --	\$ 27,042
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				(8,225)
繼續營業單位稅前利益				\$ 18,817

	106.1.1~6.30			
	營建工程部門	混 凝 土 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 2,174,292	\$ 94,153	\$ --	\$ 2,268,445
來自母公司及合併子公司之收入	--	107,651	(107,651)	--
收入淨額合計	\$ 2,174,292	\$ 201,804	\$ (107,651)	\$ 2,268,445
部門損益	\$ 25,738	\$ (3,604)	\$ --	\$ 22,134
投資損益				--
公司一般收入費用				--
利息費用				(7,878)
繼續營業單位稅前利益				\$ 14,256

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	107.1.1~6.30		106.1.1~6.30	
	銷 貨 金 額	所 佔 比 例	銷 貨 金 額	所 佔 比 例
台北市政府	\$ 1,508,089	68.26 %	\$ 2,084,401	91.89 %
新北市政府	375,570	17.00 %	88,248	3.89 %
桃園市政府	235,398	10.65 %	--	-- %
合計	\$ 2,119,057	95.91 %	\$ 2,172,649	95.78 %

附表一

資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來 項目	是否為 關係人	本期最 高餘額	期末餘額 (董事會通 過之額度)	實際動撥	利率 區間	資金貸 與性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金融通限 額(註1)	資金融通 最高限額 (註2)
													名稱	價值		
0	皇昌營造股 份有限公司	華升上大營 造事業股份 有限公司	其他應 收款	否	128,023	330,184	128,023	年息 10%	1	150,043	係聯合承攬工 程-高雄捷運 CO3 區段標 之營運資金	191,300	--	--	150,043	752,655
0	皇昌營造股 份有限公司	華升上大營 造事業股份 有限公司	其他應 收款	否	63,277		63,277	年息 10%	2	--	係聯合承攬工 程-高雄捷運 CO3 區段標 之營運資金		--	--	250,885	

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

註2：以本公司最近期財務報表淨值 30% 為限。

附表二

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	和昌國際工業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	128,890	6.16%	(1)次月20日付款，票期60天 (2)次月30日付款，現金票	--	依約分別採(1)次月結60天及(2)次月結現金票，與一般客戶無顯著差異	應付票據 45,371 應付帳款 67,962	7.18%	

註：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

附表三

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項(註1)		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
和昌國際工業(股)公司	本公司	對和昌之投資 採權益法評價	應收票據 45,371	} 1.92%	--	--	43,362(註2)	--
			應收帳款 67,962		--	--	29,739(註2)	--

註1：依母公司資金調度狀況收取。

註2：係截至一〇七年八月七日止之收回金額。

附表四

母子公司與各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

單位：新台幣仟元

交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 1)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營收或總資產之比率
			交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	進料	128,890	註 2	5.83 %
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	應付票據	45,371	註 2	0.87 %
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	應付帳款	67,962	註 2	1.31 %
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	其他應付款	19	註 2	0.00 %
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	存入保證金	59,459	--	1.15 %
和昌國際工業(股)公司	本公司	2	其他應收款	664	--	0.01 %
本公司	和昌國際工業(股)公司	1	其他收入	803	代收代付淨額	0.04 %

註 1：1 代表母子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；付款期間依約分別為次月結 60 天及次月結現金票，與一般客戶無顯著差異。

註 3：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

附表五

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

單位：新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 址	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資		期 末 持 有 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末		
本公司	和昌國際工業(股)公司	台北市	預拌混凝土製造	103,424	103,424	151,851	(5,413) 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。