

建國工程股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：台北市敦化南路二段67號20樓

電話：(02)2784-9730

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	28~48		六~二一
(七) 關係人交易	48~50		二二
(八) 質抵押之資產	50		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51		二四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	51		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53， 54~59		二六
2. 轉投資事業相關資訊	52~53，60		二六
3. 大陸投資資訊	53，61~62		二六
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	63~73		-

會計師查核報告

建國工程股份有限公司 公鑒：

查核意見

建國工程股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達建國工程股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與建國工程股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對建國工程股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對建國工程股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

長期建造合約

建國工程股份有限公司主要之營業收入為工程收入，管理階層依國際會計準則公報第 11 號「工程合約」規定，按完工百分比法認列工程收入，而完工百分比係依據已發生之成本佔估計合約總成本比率計算，故建造合約之估計總成本係計算完工百分比之重要因子。由於估計總成本係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等判斷估計而得，且因建造合約工期較長，總成本之估計受原物料、人工價格波動及工程項目追加減等影響，一旦任何估計產生重大改變，依完工比例所認列之收入可能存在錯誤或對財務報表期間收入不實表達具重大之影響。故將長期建造合約總成本之估計列為關鍵查核事項。

本會計師所執行之主要因應查核程序包括瞭解管理階層估計長期建造合約總成本之程序；針對管理階層於估計合約總成本所使用假設之合理性予以評估，並檢視所佐證之工程文件等以綜合評估長期建造合約估計總成本之完整性與合理性。

有關長期建造合約之資訊，請參閱附註九。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估建國工程股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算建國工程股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

建國工程股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對建國工程股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使建國工程股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致建國工程股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於建國工程股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成建國工程股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

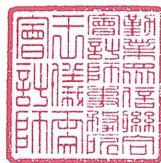
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對建國工程股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 儀 雯

王儀雯



會計師 范 有 偉

范有偉



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 3 月 29 日



建國工程股份有限公司

個體資產負債表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 594,482	7	\$ 417,632	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	14,878	-	9,729	-
1150	應收票據(附註八)	72,183	1	101,017	1
1170	應收帳款(附註八)	501,507	6	492,778	6
1190	應收建造合約款(附註九)	969,685	11	780,104	10
1200	其他應收款	5,077	-	645,974	8
1323	待建土地(附註十及二三)	463,577	5	-	-
1410	預付款項	111,123	1	74,494	1
1470	其他流動資產(附註二三)	32,402	1	23,366	-
11XX	流動資產總計	<u>2,764,914</u>	<u>32</u>	<u>2,545,094</u>	<u>31</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產(附註七及二三)	274,064	3	229,564	3
1550	採用權益法之投資(附註十一)	5,091,347	58	5,092,598	61
1600	不動產、廠房及設備(附註二三)	37,132	-	18,887	-
1760	投資性不動產(附註十二及二三)	145,439	2	146,594	2
1840	遞延所得稅資產(附註十八)	66,848	1	65,057	1
1980	質押定存單(附註二三)	358,760	4	172,500	2
1990	其他非流動資產	36,948	-	41,444	-
15XX	非流動資產總計	<u>6,010,538</u>	<u>68</u>	<u>5,766,644</u>	<u>69</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,775,452</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,311,738</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十三)	\$ 220,000	3	\$ 90,000	1
2110	應付短期票券(附註十三)	79,948	1	-	-
2150	應付票據	100	-	250	-
2170	應付帳款(附註十四及二二)	1,284,030	15	1,013,652	12
2190	應付建造合約款(附註九)	211,709	2	343,077	4
2200	其他應付款	108,105	1	87,715	1
2230	本期所得稅負債	9,340	-	16,657	-
2320	一年內到期長期借款(附註十三及二三)	600,000	7	150,000	2
2399	其他流動負債	37,704	-	24,720	1
21XX	流動負債總計	<u>2,550,936</u>	<u>29</u>	<u>1,726,071</u>	<u>21</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十三及二三)	800,000	9	1,050,000	13
2570	遞延所得稅負債(附註十八)	480,046	5	485,222	6
2600	其他非流動負債(附註十五)	49,253	1	36,711	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,329,299</u>	<u>15</u>	<u>1,571,933</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計	<u>3,880,235</u>	<u>44</u>	<u>3,298,004</u>	<u>40</u>
	權 益(附註十六)				
	股 本				
3110	普通股股本	3,379,001	39	3,379,001	41
3200	資本公積	200,462	2	200,557	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	588,869	7	584,661	7
3320	特別盈餘公積	39,088	-	48,403	1
3350	未分配盈餘	789,811	9	783,675	9
3300	保留盈餘總計	1,417,768	16	1,416,739	17
3400	其他權益	(67,179)	(1)	52,272	1
3500	庫藏股票	(34,835)	-	(34,835)	(1)
3XXX	權益總計	<u>4,895,217</u>	<u>56</u>	<u>5,013,734</u>	<u>60</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 8,775,452</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,311,738</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳啟德



經理人：吳昌修



會計主管：楊淑芬



建國工程股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 3,778,110	100	\$ 3,827,308	100
5000	營業成本（附註十五、十七及 二二）	<u>3,482,002</u>	<u>92</u>	<u>3,514,342</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	296,108	8	312,966	8
6200	營業費用 管理費用（附註十五、十 七及二二）	<u>205,244</u>	<u>6</u>	<u>190,105</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>90,864</u>	<u>2</u>	<u>122,861</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十七及二 二）	23,472	1	15,853	-
7020	其他利益及損失（附註十 七）	(46,390)	(1)	16,894	1
7050	財務成本（附註十七）	(31,071)	(1)	(30,372)	(1)
7060	採用權益法之子公司損益 份額（附註十一）	<u>164,211</u>	<u>4</u>	<u>(78,662)</u>	<u>(2)</u>
7000	營業外收入及支出合 計	<u>110,222</u>	<u>3</u>	<u>(76,287)</u>	<u>(2)</u>
7900	稅前淨利	201,086	5	46,574	1
7950	所得稅費用（附註十八）	<u>29,908</u>	<u>1</u>	<u>4,497</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>171,178</u>	<u>4</u>	<u>42,077</u>	<u>1</u>
	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（附註十五）	(2,717)	-	3,964	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅（附註 十八）	462	-	(674)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金	%	金	%
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8362	備供出售金融資產未實現利益	\$ 39,800	1	\$ 24,542	1
8363	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失	(7,559)	-	-	-
8380	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	(182,761)	(5)	(311,238)	(8)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註十八)	<u>31,069</u>	<u>1</u>	<u>54,179</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(121,706)</u>	<u>(3)</u>	<u>(229,227)</u>	<u>(6)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 49,472</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 187,150)</u>	<u>(5)</u>
	每股盈餘(附註十九)				
9750	基 本	<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 0.13</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 0.13</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳啟德

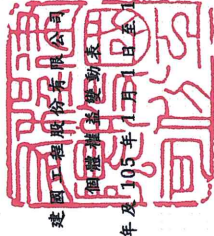


經理人：吳昌修



會計主管：楊淑芬





民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	股本	實收資本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	出售資產	現金流量避險	庫藏股票	權益總額
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	105 年 1 月 1 日餘額	3,389,001	200,524	584,661	56,296	899,365		307,071	22,282			44,802	5,369,834
B5	104 年度盈餘指撥及分配 現金股利—每股 0.50 元	-	-	-	-	(168,950)		-	-	-	-		(168,950)
B17	因清算子公司而迴轉原已提列之特別盈餘公積	-	-	-	(7,893)	7,893		-	-	-	-		-
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	42,077		-	-	-	-		42,077
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	3,290		(264,519)	24,443	7,559			(229,227)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	45,367		(264,519)	24,443	7,559			(187,150)
L3	庫藏股註銷—1,000 仟股	(10,000)	33	-	-	-		-	-	-	9,967		-
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	3,379,001	200,557	584,661	48,403	783,675		42,552	2,161	7,559	(34,835)		5,013,734
B1	105 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	4,208	-	(4,208)		-	-	-	-		-
B5	現金股利—每股 0.50 元	-	-	-	-	(167,150)		-	-	-	-		(167,150)
B17	因處分子公司而迴轉原已提列之特別盈餘公積	-	-	-	(9,315)	9,315		-	-	-	-		-
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	171,178		-	-	-	-		171,178
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,255)		(151,692)	39,800	(7,559)			(121,706)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	168,923		(151,692)	39,800	(7,559)			49,472
T1	子公司權益之變動數	-	73	-	-	-		-	-	-	-		73
M7	對子公司所有權益變動	-	(373)	-	-	(744)		-	-	-	-		(1,117)
N1	子公司發行員工認股權	-	205	-	-	-		-	-	-	-		205
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	3,379,001	200,462	588,862	39,088	789,811		(109,140)	41,961		(34,835)		4,895,217

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：陳啟德

經理人：吳昌修

會計主管：楊淑芬



建國工程股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 201,086	\$ 46,574
A20010	收益費損項目：		
A22400	採用權益法之子公司損益之份 額	(164,211)	78,662
A20900	財務成本	31,071	30,372
A24100	外幣兌換淨損失	14,750	447
A21300	股利收入	(8,856)	(10,776)
A21200	利息收入	(7,784)	(2,009)
A20200	攤銷費用	5,440	6,113
A20100	折舊費用	3,841	2,597
A21900	員工認股權酬勞成本	205	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利 益	-	(111)
A23100	處分投資淨利益	-	(41,737)
A23500	投資性不動產減損損失	-	24,520
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(5,149)	(157)
A31130	應收票據	28,834	111,049
A31150	應收帳款	(8,729)	27,580
A31170	應收建造合約款	(189,581)	358,299
A31180	其他應收款	305	(73)
A31200	待建土地	(463,577)	-
A31230	預付款項	(37,257)	(26,306)
A31240	其他流動資產	2,072	20,649
A32130	應付票據	(150)	(42,770)
A32150	應付帳款	270,378	(10,262)
A32170	應付建造合約款	(131,368)	200,442
A32180	其他應付款	20,151	1,987
A32230	其他流動負債	12,984	(48,919)
A32990	其他非流動負債	(8)	(76)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(425,553)	726,095
A33100	收取之利息	3,761	2,010

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A3300	支付之利息	(\$ 30,832)	(\$ 30,346)
A3350	支付之所得稅	(12,661)	(173)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(465,285)	697,586
投資活動之現金流量			
B0760	收取之股利	653,471	10,776
B0670	質押定存單及備償戶增加	(197,368)	-
B0990	子公司現金增資	(24,544)	-
B0270	購置不動產、廠房及設備	(20,931)	(995)
B0030	取得備供出售金融資產	(6,058)	-
B0380	存出保證金增加	(165)	(99,076)
B0450	購置無形資產	(151)	(1,417)
B0040	出售備供出售金融資產價款	-	152,895
B0070	出售無活絡市場之債務工具投資價款	-	7,700
B0220	取得子公司之淨現金流出	-	(140,000)
B0280	處分不動產、廠房及設備價款	-	257
B0540	投資性不動產增加	-	(1,646)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	404,254	(71,506)
籌資活動之現金流量			
C0160	舉借長期借款	350,000	-
C0450	發放現金股利	(167,150)	(168,950)
C0170	償還長期借款	(150,000)	-
C0010	短期借款增加(減少)	130,000	(130,000)
C0050	應付短期票券增加(減少)	79,948	(79,959)
C0300	存入保證金增加(減少)	9,833	(361)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	252,631	(379,270)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,750)	(247)
EEEE	現金及約當現金淨增加	176,850	246,563
E0010	年初現金及約當現金餘額	417,632	171,069
E0020	年底現金及約當現金餘額	\$ 594,482	\$ 417,632

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳啟德



經理人：吳昌修



會計主管：楊淑芬



建國工程股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

建國工程股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 49 年 11 月成立，所營業務主要為設計、監修及建造各種大小工程及買賣建築材料等；本公司股票於 88 年 2 月 1 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，並自 92 年 10 月轉至台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 29 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達

合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，對本公司關係人交易之揭露並無重大影響，請參閱附註二二。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司暫以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變。分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票投

資，依 IFRS 9 分類得選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	\$ 14,878	(\$ 14,878)	\$ -
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	-	288,942	288,942
備供出售金融資產	274,064	(274,064)	-
採用權益法之投資	5,091,347	(1,063)	5,090,284
資產影響	<u>\$ 5,380,289</u>	<u>(\$ 1,063)</u>	<u>\$ 5,379,226</u>
未分配盈餘	\$ 789,811	\$ 4,420	\$ 794,231
備供出售金融資產 未實現損益	41,961	(41,961)	-
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現損益	-	36,478	36,478
權益影響	<u>\$ 831,772</u>	<u>(\$ 1,063)</u>	<u>\$ 830,709</u>

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。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商

品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

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資產。

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，本公司將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。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

106 年 12 月 31 日以前之所有合約修改，本公司將不逐次重編該合約之處理，而以能反映所有修改彙總影響之方式來辨認履約義務、決定交易價格及分攤交易價格。

此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日之保留盈餘並無重大影響，而對資產及負債之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
應收建造合約款	\$ 969,685	(\$ 969,685)	\$ -
合約資產	-	983,071	983,071
資產影響	<u>\$ 969,685</u>	<u>\$ 13,386</u>	<u>\$ 983,071</u>
應付建造合約款	\$ 211,709	(\$ 211,709)	\$ -
合約負債	-	206,620	206,620
負債準備	-	18,475	18,475
負債影響	<u>\$ 211,709</u>	<u>\$ 13,386</u>	<u>\$ 225,095</u>

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 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 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「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：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應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。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分皆列為營業活動。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

本公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

處分國外營運機構之所有權益並構成對該國外營運機構喪失控制時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之累計兌換差額將重分類至損益。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本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、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 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係持有供交易之金融資產。

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係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，其帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收款項及現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 6 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有

關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

應收帳款經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據包含本公司過去收款經驗及客戶目前財務狀況。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。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。

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。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本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。

2. 權益工具

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本作為後續衡量。

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至資產負債表日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。總合約成本若很可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約累計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累計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。

(十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬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（含當期服務成本及前期服務成本）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（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十二) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本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，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，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，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，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資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表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本公司於資產負債表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相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 建造合約

建造合約工程損益之認列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，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。

(二) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,126	\$ 2,407
銀行支票及活期存款	199,524	415,225
約當現金(原始到期日在6個月 以內之定期存款)	<u>392,832</u>	<u>-</u>
	<u>\$594,482</u>	<u>\$417,632</u>

定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
	1.74%~1.85%	-

七、備供出售金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
國內上市股票	<u>\$274,064</u>	<u>\$229,564</u>

備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註二三。

八、應收票據及應收帳款

本公司授信政策主要係按合約規定，對應收票據及帳款不予計息，備抵呆帳係參考交易帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期	\$471,358	\$306,794
180天以下	4,205	185,956
181至360天	25,944	-
361天以上	<u>-</u>	<u>28</u>
合計	<u>\$501,507</u>	<u>\$492,778</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
180天以下	\$ 4,205	\$185,956
181至360天	25,944	-
361天以上	-	28
合計	<u>\$ 30,149</u>	<u>\$185,984</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款中包含建造合約之應收工程保留款，應收工程保留款不予計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回，截至106年及105年12月31日止，預期超過12個月以後收回之金額分別有33,009仟元及114,576仟元。該保留期間即本公司之正常營業週期，通常超過1年。

九、應收（付）建造合約款

	106年12月31日	105年12月31日
累計已發生成本及已認列利潤 （減除已認列損失）	\$ 14,321,616	\$ 14,559,925
減：累計工程進度請款金額	(13,563,640)	(14,122,898)
	<u>\$ 757,976</u>	<u>\$ 437,027</u>
個體資產負債表之表達		
應收建造合約款	\$ 969,685	\$ 780,104
應付建造合約款	(211,709)	(343,077)
	<u>\$ 757,976</u>	<u>\$ 437,027</u>
應收工程保留款（附註八）	<u>\$ 257,121</u>	<u>\$ 121,939</u>
應付工程保留款（附註十四）	<u>\$ 556,862</u>	<u>\$ 503,303</u>

十、待建土地

本公司於106年7月取得新莊北側產業園區之土地，預計興建商辦大樓後出售。該土地並設質予金融機構取得借款，請參閱附註十三及二三。

十一、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
<u>投資子公司</u>		
英屬維京群島商金谷有限公司	\$ 2,754,833	\$ 2,817,315
英屬維京群島銀影控股有限公司	2,043,131	2,017,300
建國建設股份有限公司	98,415	97,986
迅龍國際機電工程股份有限公司	48,523	11,753
衛武資訊股份有限公司	9,288	8,324
安平置業股份有限公司	137,157	139,920
	<u>\$ 5,091,347</u>	<u>\$ 5,092,598</u>

本公司於資產負債表日對上述被投資公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	106年12月31日	105年12月31日
英屬維京群島商金谷有限公司	100%	100%
英屬維京群島銀影控股有限公司	100%	100%
建國建設股份有限公司	100%	100%
迅龍國際機電工程股份有限公司	86.61%	100%
衛武資訊股份有限公司	76.5%	75%
安平置業股份有限公司	100%	100%

迅龍國際機電工程股份有限公司於106年11月20日辦理現金增資，保留部分股份讓員工認購，故本公司未按持股比例參與認購，致持股比例下降至86.61%。

106年及105年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、投資性不動產

	106年度	105年度
<u>成本</u>		
年初餘額	\$ 185,876	\$ 47,334
增 添	-	138,542
年底餘額	<u>\$ 185,876</u>	<u>\$ 185,876</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
年初餘額	\$ 39,282	\$ 13,491
認列減損損失	-	24,520
折舊費用	<u>1,155</u>	<u>1,271</u>
年底餘額	<u>\$ 40,437</u>	<u>\$ 39,282</u>
年底淨額	<u>\$ 145,439</u>	<u>\$ 146,594</u>

本公司之投資性不動產係以直線基礎按3至50年之耐用年限計提折舊。

105年度投資性不動產增加主要係本公司之客戶以不動產(包括土地、建築物及車位)抵償應支付予本公司之帳款138,900仟元。

本公司依105年不動產實價登錄資訊，針對位於板橋之投資性不動產提列減損損失24,520仟元。本公司之投資性不動產於106年及105年12月31日之公允價值分別為153,982仟元及158,230仟元，該公允價值資訊係本公司參考該地最近期買賣成交價估算而得。

本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二三。

十三、借 款

(一) 短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$220,000</u>	<u>\$ 90,000</u>
年 率	0.96%~1.13%	1.20%

(二) 應付短期票券

於資產負債表日尚未到期之應付短期票券如下：

106年12月31日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品名稱</u>
<u>應付商業本票</u>					
兆豐票券	<u>\$ 80,000</u>	<u>(\$ 52)</u>	<u>\$ 79,948</u>	0.998%	無

(三) 長期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
擔保借款(附註二三)		
聯貸借款(1)	\$ 1,050,000	\$ 1,200,000
銀行借款(2)	<u>350,000</u>	<u>-</u>
	1,400,000	1,200,000
減：列為一年內到期部分	(<u>600,000</u>)	(<u>150,000</u>)
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 1,050,000</u>
年 利 率	1.60%~2.38%	2.26%~2.38%

1. 本公司為償還既有負債及充實中期營運週轉金，於 103 年 9 月與臺灣銀行等銀行團簽定聯合貸款合約，申請融資額度總額不逾新台幣 24 億元，授信期間自首次動用日起算 5 年，並以本公司位於新竹之土地及建物暨所持有之台灣水泥股份有限公司之股票作為擔保。另依 106 年 2 月 7 日簽訂之第一次增補合約規定：

- (1) 改以本公司位於新竹之土地及建物暨美金 6,000 仟元定存單作為擔保；
- (2) 本公司之年度及半年度合併財務報告之流動比率不得低於 120%；負債比率不得高於 150%；
- (3) 利息保障倍數(含折舊、攤銷及利息費用)應維持 2 倍(含)以上；
- (4) 有形淨值應維持在新台幣 35 億元以上。

上述長期借款係每月付息，並自 106 年 12 月 30 日起，每季償還 150,000 仟元，最後到期日為 108 年 9 月。

2. 本公司為取得待建用地，於 106 年 6 月與銀行簽訂中長期借款合同，到期日為 111 年 7 月 12 日，每月支付利息，到期一次償還本金，並以該土地作為抵押品。

十四、應付帳款

應付帳款中包含建造合約之應付工程保留款，應付工程保留款不予計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即本公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 5% 提撥退休金，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之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 43,937	\$ 40,394
計畫資產之公允價值	(35,239)	(34,406)
淨確定福利負債(帳列其他非流動負債)	<u>\$ 8,698</u>	<u>\$ 5,988</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年1月1日	<u>\$ 44,820</u>	<u>(\$ 34,875)</u>	<u>\$ 9,945</u>
服務成本			
當期服務成本	467	-	467
利息費用(收入)	556	(445)	111
認列於損益	<u>1,023</u>	<u>(445)</u>	<u>578</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	198	198

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
精算利益—財務假設變動	(\$ 4,949)	\$ -	(\$ 4,949)
精算損失—經驗調整	787	-	787
認列於其他綜合損益	(4,162)	198	(3,964)
雇主提撥	-	(571)	(571)
福利支付	(1,287)	1,287	-
105年12月31日	40,394	(34,406)	5,988
服務成本			
當期服務成本	424	-	424
利息費用(收入)	501	(439)	62
認列於損益	925	(439)	486
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	99	99
精算損失—財務假設變動	1,159	-	1,159
精算損失—經驗調整	1,459	-	1,459
認列於其他綜合損益	2,618	99	2,717
雇主提撥	-	(493)	(493)
106年12月31日	\$ 43,937	(\$ 35,239)	\$ 8,698

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

依功能別彙總	106年度	105年度
營業成本	\$ 114	\$ 132
營業費用	372	446
	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 578</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率	1.00%	1.25%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 1,159</u>)	(<u>\$ 1,147</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 1,190</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 1,178</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 1,151</u>)	(<u>\$ 1,141</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 485</u>
確定福利義務平均到期期間	10 年	11 年

十六、權益

(一) 股本

普通股

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>337,900</u>	<u>337,900</u>
已發行股本	<u>\$ 3,379,001</u>	<u>\$ 3,379,001</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 199,561	\$ 199,561
庫藏股票交易	623	623
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	-	373
採權益法認列子公司之資本公積調整數	73	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	205	-
	<u>\$ 200,462</u>	<u>\$ 200,557</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 21 日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事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，於依法完納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，應先提列 10% 法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同以前年度未分配盈餘由董事會擬定盈餘分派案提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司之股利政策係配合整體環境及產業成長，並考量長期財務規劃及股東價值的最優化；惟當年度所分配之股利，其中現金股利不低於 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每股股利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 4,208	\$ -		
現金股利	167,150	168,950	\$ 0.50	\$ 0.50

本公司 107 年 3 月 29 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 17,118	
特別盈餘公積	28,091	
現金股利	167,150	\$ 0.50

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

本公司所持有之庫藏股票 3,600 仟股，係為轉讓予員工之目的買回，截至 106 年 12 月 31 日止，並未有任何異動。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十七、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年度	105年度
股利收入	\$ 8,856	\$ 10,776
利息收入	7,784	2,009
其 他	6,832	3,068
	<u>\$ 23,472</u>	<u>\$ 15,853</u>

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
外幣兌換淨損失	(\$ 49,812)	(\$ 310)
透過損益按公允價值衡量金		
融資產評價利益	5,149	2,139
處分投資淨利益	-	41,737
處分不動產、廠房及設備淨利		
益	-	111
投資性不動產減損損失	-	(24,520)
其他	(1,727)	(2,263)
	<u>(\$ 46,390)</u>	<u>\$ 16,894</u>

(三) 財務成本

	106年度	105年度
利息費用		
銀行借款	\$ 31,071	\$ 30,097
應付短期票券	-	275
	<u>\$ 31,071</u>	<u>\$ 30,372</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 2,686	\$ 1,326
投資性不動產	1,155	1,271
無形資產	5,440	6,113
	<u>\$ 9,281</u>	<u>\$ 8,710</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 714	\$ 443
營業費用	1,972	883
其他利益及損失	1,155	1,271
	<u>\$ 3,841</u>	<u>\$ 2,597</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 68	\$ -
營業費用	5,372	6,113
	<u>\$ 5,440</u>	<u>\$ 6,113</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
短期員工福利	\$285,947	\$274,125
退職後福利(附註十五)		
確定提撥計畫	11,739	11,715
確定福利計畫	486	578
離職福利	98	759
員工福利費用合計	<u>\$298,270</u>	<u>\$287,177</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$156,291	\$162,360
營業費用	<u>141,979</u>	<u>124,817</u>
	<u>\$298,270</u>	<u>\$287,177</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度稅前、員工及董監酬勞前利益，提撥 0.1% 至 3% 為員工酬勞，不高於 3% 為董監酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 29 日及 106 年 3 月 30 日經董事會決議如下：

	106年度				105年度			
	現	金	比	例	現	金	比	例
員工酬勞	\$	6,417	3%		\$	981	2%	
董監事酬勞		<u>6,417</u>	3%			<u>1,470</u>	3%	
		<u>\$ 12,834</u>				<u>\$ 2,451</u>		

年度個體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。

有關本公司 107 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 13,858	\$ 16,825
以前年度調整	(8,514)	5
	5,344	16,830
遞延所得稅		
本年度產生者	16,050	(12,333)
以前年度調整	8,514	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,908</u>	<u>\$ 4,497</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$201,086</u>	<u>\$ 46,574</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 34,185	\$ 7,918
免稅所得	(2,381)	(9,291)
永久性差異	(1,910)	1,306
遞延所得稅資產之迴轉	-	4,557
其他	14	7
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,908</u>	<u>\$ 4,497</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別將增加 11,797 仟元及 44,637 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
<u>遞延所得稅</u>		
一採用權益法認列之子公司 之其他綜合損益之份額	\$ 31,069	\$ 54,179
一確定福利計畫再衡量數	<u>462</u>	(<u>674</u>)
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 31,531</u>	<u>\$ 53,505</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
保固成本	\$ 1,703	\$ 1,226	\$ -	\$ 2,929
暫估工程款	1,278	1,098	-	2,376
未實現工程損失	4,076	(935)	-	3,141
確定福利退休計畫	1,018	(1)	462	1,479
減損損失	4,168	(84)	-	4,084
未實現兌換損失	42	8,425	-	8,467
虧損扣抵	<u>52,772</u>	(<u>8,400</u>)	-	<u>44,372</u>
	<u>\$ 65,057</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 66,848</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
權益法投資損益	\$ 415,133	\$ 25,893	\$ -	\$ 441,026
國外營運機構兌換差額	60,119	-	(31,069)	29,050
土地增值稅準備	9,192	-	-	9,192
其 他	<u>778</u>	-	-	<u>778</u>
	<u>\$ 485,222</u>	<u>\$ 25,893</u>	(<u>\$ 31,069</u>)	<u>\$ 480,046</u>

105 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
保固成本	\$ 3,161	(\$ 1,458)	\$ -	\$ 1,703
暫估工程款	7,336	(6,058)	-	1,278
估列工程停工損失	4,557	(4,557)	-	-
未實現工程損失	10,258	(6,182)	-	4,076
確定福利退休計畫	1,691	1	(674)	1,018

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
減損損失	\$ -	\$ 4,168	\$ -	\$ 4,168
其他	1,332	(1,290)	-	42
虧損扣抵	<u>146,842</u>	<u>(94,070)</u>	-	<u>52,772</u>
	<u>\$ 175,177</u>	<u>(\$ 109,446)</u>	<u>(\$ 674)</u>	<u>\$ 65,057</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
權益法投資損益	\$ 536,912	(\$ 121,779)	\$ -	\$ 415,133
國外營運機構兌換差額	114,298	-	(54,179)	60,119
土地增值稅準備	9,192	-	-	9,192
其他	<u>778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>778</u>
	<u>\$ 661,180</u>	<u>(\$ 121,779)</u>	<u>(\$ 54,179)</u>	<u>\$ 485,222</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 83,870	113
<u>177,139</u>	114
<u>\$261,009</u>	

(五) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 789,811</u> (註)	<u>\$ 783,675</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 112,701</u> (註)	<u>\$ 145,518</u>

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不攸關。

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

單位：每股元

	106年度	105年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.13</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.13</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	106年度	105年度
本年度淨利	<u>\$171,178</u>	<u>\$ 42,077</u>

股 數	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	334,300	334,300
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>584</u>	<u>113</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>334,884</u>	<u>334,413</u>

單位：仟股

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股以降低債務。

二一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

請參閱個體資產負債表所列資訊。本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，故以其在個體資產負債表上之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

106年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	\$ 14,878	\$ -	\$ -	\$ 14,878
備供出售金融資產				
國內上市股票	274,064	-	-	274,064
合計	\$ 288,942	\$ -	\$ -	\$ 288,942

105年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	\$ 9,729	\$ -	\$ -	\$ 9,729
備供出售金融資產				
國內上市股票	229,564	-	-	229,564
合計	\$ 239,293	\$ -	\$ -	\$ 239,293

106及105年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量－		
持有供交易	\$ 14,878	\$ 9,729
放款及應收款（註1）	1,559,317	1,846,101
備供出售金融資產（註2）	274,064	229,564
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	3,092,183	2,391,617

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及質押定存單及備償戶等以攤銷後成本衡量之放款及收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售金融資產。

註 3：餘額係包含應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長（短）期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險，本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日之外幣計價重大之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註二五。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表係表示當該外幣相對於新台幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加／減少之金額。

	對	損	益	之	影	響
	106年度			105年度		
美元之影響	\$ 5,979			\$ 6,454		

(2) 利率風險

本公司之利率風險來自借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。本公司之政策係視整體利率走勢動態調整固定利率及浮動利率工具比例。

本公司於資產負債表日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 392,832	\$ -
—金融負債	1,349,948	1,290,000
具現金流量利率風險		
—金融資產	199,524	415,137
—金融負債	350,000	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,505 仟元及 4,151 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因投資國內上市櫃之權益工具而產生權益價格暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將以分散投資組合來進行該項風險之控管。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 年及 105 年度稅前損益將因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加／減少 1,488 仟元及 973 仟元；對於股東權

益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失將分別增加／減少 27,406 仟元及 22,956 仟元。

2. 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

(1) 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

(2) 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

	1 年 內	1 至 2 年內	2 至 5 年
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$1,329,846	\$ 47,820	\$ 14,569
固定利率工具	899,948	450,000	-
浮動利率工具	-	-	350,000
	<u>\$2,449,894</u>	<u>\$ 497,820</u>	<u>\$ 364,569</u>
 <u>105 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$1,076,463	\$ 19,749	\$ 5,405
固定利率工具	240,000	600,000	450,000
	<u>\$1,316,463</u>	<u>\$ 619,749</u>	<u>\$ 455,405</u>

本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。

(3) 融資額度

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ 300,000	\$ 90,000
— 未動用金額	<u>609,000</u>	<u>900,000</u>
	<u>\$ 909,000</u>	<u>\$ 990,000</u>
有擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ 1,400,000	\$ 1,200,000
— 未動用金額	<u>219,495</u>	<u>210,435</u>
	<u>\$ 1,619,495</u>	<u>\$ 1,410,435</u>

二二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之重大交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
迅龍國際機電工程股份有限公司 (迅龍公司)	子公司
衛武資訊股份有限公司(衛武公司)	子公司
金谷有限公司(金谷公司)	子公司
建國亞洲有限公司(建亞公司)	子公司
蘇州建華混凝土有限公司(蘇州建華公司)	子公司
無錫建邦混凝土有限公司(無錫建邦公司)	子公司
建輝投資事業股份有限公司	實質關係人

(一) 工程發包

關係人類別/名稱	工 程 代 號	合 約 總 價	本 年 度 已 認 列 之 工 程 成 本	累 積 已 認 列 之 工 程 成 本	應 付 帳 款
<u>106 年度</u>					
迅龍公司	101C1502	\$ 430,916	\$ 321,352	\$ 346,834	\$ 141,855
	101C1503	47,465	27,584	35,937	9,634
	101C1504	234,480	16,722	17,468	6,067
	101C1603	75,463	5,572	6,155	3,589
	101C1604	3,750	1,500	1,500	1,575
	101C1605	281,283	11,768	11,768	11,164
	101C1701	6,750	675	675	709
	101C1702	307,000	2,004	2,004	2,004
	101C1703	<u>530,135</u>	<u>2,175</u>	<u>2,175</u>	<u>2,174</u>
		<u>\$ 1,917,242</u>	<u>\$ 389,352</u>	<u>\$ 424,516</u>	<u>\$ 178,771</u>

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別／名稱	工程代號	合約總價	本年度已認列之工程成本	累積已認列之工程成本	應付帳款
<u>105年度</u>					
迅龍公司	101C1302	\$ 1,050	\$ 300	\$ 1,050	\$ -
	101C1501	6,000	4,500	6,000	630
	101C1502	430,916	25,482	25,482	9,487
	101C1503	47,063	8,353	8,353	3,705
	101C1504	234,480	746	746	2,462
	101C1603	78,074	583	583	-
		<u>\$ 797,583</u>	<u>\$ 39,964</u>	<u>\$ 42,214</u>	<u>\$ 16,284</u>

本公司與關係人間工程發包價格及工程付款條件與非關係人相當。

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別	106年度	105年度
工程成本	子公司	<u>\$ 5,510</u>	<u>\$ 5,772</u>
營業費用	子公司	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 443</u>

(三) 其他關係人交易

租金支出

本公司參考當地租金水準向實質關係人承租辦公室，租金按月支付，106及105年度之租金支出均為5,604仟元。

技術服務收入

本公司與子公司簽訂一技術服務契約，依契約規定，子公司每月應支付技術服務費予本公司。106及105年度向子公司收取之技術服務收入分別為3,032仟元及1,942仟元，帳列其他收入。

(四) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
建亞公司	\$ 178,560	\$ 322,500
蘇州建華公司	95,645	69,735
無錫建邦公司	95,644	69,735
迅龍公司	50,000	-
	<u>\$ 419,849</u>	<u>\$ 461,970</u>

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
金谷公司	\$ -	\$ 350,000

(五) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 36,284	\$ 40,465
退職後福利	1,196	1,388
	<u>\$ 37,480</u>	<u>\$ 41,853</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款額度、訴訟之擔保品及工程履約之保證金：

	106年12月31日	105年12月31日
待建土地	\$463,577	\$ -
質押定存單及備償戶—流動(帳列其他流動資產)	27,308	16,200
質押定存單及備償戶—非流動	358,760	172,500
備供出售金融資產	26,700	158,060
不動產、廠房及設備	6,361	6,409
投資性不動產	<u>32,695</u>	<u>33,269</u>
	<u>\$915,401</u>	<u>\$386,438</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大或有事項如下：

- (一) 坤毅工程股份有限公司(以下稱坤毅公司)於99年度與本公司簽訂「土方與基地整地工程合約」(以下稱土方合約)及「護坡擋土工程合約」(以下稱護坡合約)。坤毅公司主張本公司逾越契約扣減試驗費及邊坡穩定結構分析費等款項，以及請求追回土方金額價差，共計780萬元。本案目前由臺北地方法院審理中。
- (二) 興總建設股份有限公司(以下稱興總公司)及其負責人盧國烽於高雄市苓州段537地號土地興建地下3層、地上26層之店舖住宅大樓

之連續壁工程於 103 年 9 月 4 日發生損鄰事件，造成高雄市自強三路 187 巷房屋所有權人之建物發生嚴重傾斜、牆壁龜裂、房屋下陷等損害，期間經本公司積極參與搶修工作，故房屋所有權人等 25 戶各自債權讓與部分債權予本公司，本公司及受損建物所有權人已向法院對興總公司及其負責人聲請假扣押准許。本公司已請求興總公司及其負責人應連帶給付 2,500 萬元暨自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止按年息 5% 計算之利息。本案目前由高雄地方法院審理中。

(三) 春源鋼鐵工業股份有限公司（以下稱春源公司）承攬本公司「衛武營藝術文化中心新建工程」之鋼構工程，因施作進度遲延，於施工期間發生嚴重工安意外致使本公司工程停工，造成本公司嚴重損害，本公司要求春源公司賠償，然雙方對於賠償數額尚未議定，春源公司即對本公司起訴要求支付遭暫停支付之款項。本案目前由臺北地方法院審理中。

(四) 本公司將一工程之鋼構工程分包予宜鋼股份有限公司（以下稱宜鋼公司）、模板工程分包予誼鑫工程股份有限公司（以下稱誼鑫公司），然因 100 年 7 月 4 日發生鋼構倒塌意外，誼鑫公司施作之工程及模板材料因此受有損害，故而向本公司及宜鋼公司求償共計 1,612 萬元。本案目前由臺北地方法院審理中。

(五) 截至 106 年 12 月 31 日止，本公司因工程承攬之需要由銀行開立之履約保證函金額計 1,453,429 仟元。

(六) 截至 106 年 12 月 31 日止，本公司因業務所需而開立之存出保證票據為 588,786 仟元。

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	20,092		29.76	(美元：新台幣)		\$	<u>597,938</u>
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		161,222		29.76	(美元：新台幣)		\$	<u>4,797,964</u>

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	20,011		32.25	(美元：新台幣)		\$	<u>645,355</u>
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		149,911		32.25	(美元：新台幣)		\$	<u>4,834,615</u>

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

<u>金融資產</u>	106年度		105年度	
	匯	率 淨兌換損失	匯	率 淨兌換損失
美 元	29.76	(\$ 49,894)	32.25	(\$ 203)
	(美元：新台幣)		(美元：新台幣)	

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
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分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

建國工程股份有限公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年底餘額	年度餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	有短期融通資金之必要原因	提列帳項	備抵金額	擔保名稱	品		對個別對象貸與限額之母公司淨值之%	資金貸與總額之母公司淨值之%	與限額之總額	註	
															價值	品					
0	建國工程股份有限公司	建國建設股份有限公司	其他應收款	是	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	1.2%	(1)	營業週轉	\$ -	-	-	-	-	20%	40%	\$ 964,032	\$ 1,928,065	

註 1：資金貸與性質說明如下：

1. 代表有短期融通資金之必要者。

建國工程股份有限公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證公司	被背書保證者	被背書保證對象		單一企業背書保證限額 (註 1、2、4)	本期最高背書保證餘額 (註 1)	實際動支金額 (註 1)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註 1、3、4)	屬子公司背書保證	對屬子公司背書保證	對屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
			公司名稱	關係公司												
0	建國工程股份有限公司	建國亞洲有限公司	孫公司	孫公司	\$ 2,410,081	\$ 322,500	\$ -	-	3.70%	\$ 4,820,162	Y	N	Y	N	融資背書保證	
1	金谷有限公司	蘇州建華混凝土有限公司	孫公司	孫公司	2,410,081	96,012	84,258	-	1.98%	4,820,162	Y	N	Y	Y	融資背書保證	
		無錫建邦混凝土有限公司	孫公司	孫公司	2,410,081	96,012	81,981	-	1.98%	4,820,162	Y	N	Y	Y	融資背書保證	
		迅龍國際搬運工程股份有限公司	孫公司	孫公司	2,410,081	50,000	-	-	1.04%	4,820,162	Y	N	Y	N	融資背書保證	
		建國工程股份有限公司	母公司	孫公司	10,414,117	350,000	-	-	-	-	10,414,117	N	Y	N	Y	融資背書保證

註 1：涉及外幣者，係按 106 年 12 月 31 日之期末匯率 US\$1 = NT\$29.76 換算成新台幣表達。

註 2：本公司對單一企業背書保證限額分別計算限額如下：

1. 同業間承攬工程背書保證限額為股東權益淨值之 200%。
2. 其他背書保證限額為股東權益淨值之 50%。

註 3：本公司依背書保證最高限額性質分別計算限額如下：

1. 同業間承攬工程背書保證限額為股東權益淨值之 400%。
2. 其他背書保證限額為股東權益淨值之 100%。

註 4：金谷有限公司對單一企業背書保證限額及背書保證最高限額分別計算限額如下：

1. 對單一企業之融資背書保證限額為股東權益淨值之 400%。
2. 融資背書保證最高限額為股東權益淨值之 400%。

建國工程股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
				股(單位)數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		
建國工程股份有限公司	股票 台灣水泥股份有限公司	-	備供出售金融資產	5,009	\$ 182,576	0.12	\$ 182,576	(註 1)	
	嘉新水泥股份有限公司	-	備供出售金融資產	6,853	91,488	0.88	91,488		
	嘉新水泥股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,114	14,878	0.14	14,878		
英屬維京群島商金谷有限公司	基金 YUANTA DIAMOND FUNDS SPC - YUANTA PRIVATE EQUITY FUND SP	-	以成本衡量之金融資產	10	29,760	-	29,760	-	
	股票 嘉新水泥股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	175	2,339	0.02	2,339	-	
	PVG GCN VENTURES, L.P. CSVI VENTURES, L.P.	-	以成本衡量之金融資產	-	29,760	5.00	29,760	-	
建國亞洲有限公司	債券 POLY REAL ESTATE GROUP CO. LTD	註 3	以成本衡量之金融資產	-	11,904	4.88	11,904	-	
	股票 嘉新水泥股份有限公司	-	備供出售金融資產	1,850	56,357	-	56,357	-	
	股票 CHINA HUARONG ASSET MANAGEMENT CO. LTD	-	備供出售金融資產	1,930	58,029	-	58,029	-	
	股票 GREENLAND HOLDINGS CORP LTD	-	備供出售金融資產	950	28,188	-	28,188	-	
	基金 上投摩根貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	79,533	362,231	-	362,231	-	
	股票 金牛中國新動力基金	-	備供出售金融資產	3,086	14,746	-	14,746	-	
建國亞洲有限公司	股票 中國移動通信集團有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	82	24,013	-	24,013	-	

註 1：其中 2,000 仟股係設質予銀行作為本公司取得工程履約額度之擔保品。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及八。

註 3：該基金主要決策者為本公司董事。

建國工程股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之 20 以上者

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券名稱	債列科目	交易對象	關係	期股		初買		入賣		出投		損益額(註6)	損益期	金額
					數	金額	數	金額	數	金額	數	金額			
建國亞洲	出資證明書 昆山建山	採用權益法之 投資	昆山申昆混凝 土有限公司	-	(註1)	-	\$ 278,603 (註2)	(註1)	\$ -	-	13,837 (註4)	\$ 7,540	(\$ 13,280)		\$ -
南通建誠	出資證明書 昆山建山	採用權益法之 投資	昆山申昆混凝 土有限公司	-	(註1)	-	108,346 (註3)	(註1)	118,802	-	5,381 (註5)	2,933	(5,165)		\$ -

註 1：係有限公司。

註 2：係包含被投資公司本期發放現金股利(32,809)仟元及集團內組織架構重整保留盈餘調整數(2,443)仟元。

註 3：係包含被投資公司本期發放現金股利(12,759)仟元及集團內組織架構重整保留盈餘調整數(950)仟元。

註 4：係包含現金流量避險之損益(10,683)仟元。

註 5：係包含現金流量避險之損益(4,154)仟元。

註 6：係認列外幣換算調整數。

建國工程股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易場所	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
建國工程股份有限公司	新莊北側產業園區土地	106 年 5 月 1 日	\$ 463,577 (註 4)	註 4	新北市政府地政局	-	-	-	標售價格	供營建使用	-

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註 4：交易金額包括土地價款 463,109 仟元、過戶代書費及土地登記費 468 仟元計 463,577 仟元，並於 106 年 7 月 20 日完成土地產權移轉。

建國工程股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率		
建國工程股份有限公司	迅龍國際機電工程股份有限公司	子公司	進貨 \$ 389,352	11.18%	依合約規定	-	-	(\$ 178,771)	(13.92%)	
迅龍國際機電工程股份有限公司	建國工程股份有限公司	母公司	銷貨 (389,352)	(89.83%)	依合約規定	-	-	174,086	97.68%	

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

建國工程股份有限公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	開始	投資	金額	年底	期	本	比	率	持		備	註
													帳	面		
建國工程股份有限公司	英屬維京群島商企谷有限公司	英屬維京群島	轉投資業務	\$	656,126	\$	656,126	21,000	100	100	2,754,833	\$	76,563	\$	76,563	子公司
	英屬維京群島銀影控股有限公司	英屬維京群島	轉投資業務	1,065,645	1,065,645	1,065,645	32,701	100	100	2,043,131	75,748	75,748	75,748	75,748	子公司	
	建國建設股份有限公司	台灣	委託營造廠商興建大樓、國民住宅出租出售業務	144,065	144,065	144,065	11,100	100	100	98,415	421	429	429	429	子公司	
	迅龍國際機電工程股份有限公司	台灣	水電冷凍空調工程、承攬及設備/批發零售	44,361	44,361	19,983	6,063	86.61	86.61	48,523	14,186	13,401	13,401	13,401	子公司	
	術式資訊股份有限公司	台灣	建築估價業務	15,166	15,166	15,000	1,530	76.5	76.5	9,288	1,042	833	833	833	子公司	
	安平置業股份有限公司	台灣	住宅及大樓開發租賃業	140,000	140,000	140,000	14,000	100	100	137,157	(2,763)	(2,763)	子公司	
	建國亞洲有限公司	英屬維京群島	轉投資業務	1,177,143	1,177,143	1,177,143	2,258	54.78	54.78	2,042,620	138,395	不適用	不適用	不適用	孫公司	
	建國亞洲有限公司	英屬維京群島	轉投資業務	1,047,989	1,047,989	1,047,989	1,864	45.22	45.22	1,686,150	138,395	不適用	不適用	不適用	孫公司	
	迅龍(香港)有限公司	香港	國際貿易業務	0.007794	0.007794	0.007794	-	100	100	301	(26)	(26)	孫公司	

註 1：涉及外幣者，除損益係以 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率 US\$1 = NT\$30.43 換算外，餘皆以 106 年 12 月 31 日之期末匯率 US\$1 = NT\$29.76 換算成新台幣表達。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 3：來自台灣匯款金額 1,420,697 元，係包括下列支出：

(1) 投資虧損金額，明細如下：

大陸被投資公司名稱	原稱	始投資金額	收回投資金額	投資虧損金額
上海建中混凝土有限公司		\$ 33,553	\$ 14,058	\$ 19,495
上海瑞輝貿易有限公司		9,210	916	8,294
南京建興混凝土有限公司		25,728	25,618	110
建翔管理諮詢(上海)有限公司		1,779	-	1,779

(2) 其中 184,675 元係以第三地匯自有資金投資。

註 4：本公司直接或間接投資婁建國礦業工程有限公司等 7 家之持股比例為 0%-100%。

註 5：常州建安混凝土有限公司於 102 年 10 月 31 日處分並完成股權交易；上海建中混凝土有限公司及遵義縣建邦礦業有限公司分別於 104 及 103 年度完成清算；婁建國礦業工程有限公司於 105 年 8 月 15 日完成清算；上海建國混凝土有限公司於 105 年 12 月 9 日完成清算；昆山金地混凝土有限公司於 107 年 1 月 18 日完成清算；昆山建山新型建材有限公司於 106 年 8 月 23 日處分並完成股權交易；廣西合發礦業工程有限公司於 106 年 9 月 22 日處分並完成股權交易。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
在建工程及預收工程款變動明細表		明細表三
備供出售金融資產變動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
短期借款明細表		明細表六
長期借款明細表		明細表七
損益項目明細表		
營業收入及成本明細表		明細表八
管理費用明細表		明細表九
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十

建國工程股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	2,126
銀行存款					
	支票及活期存款				195,781
	外幣活期存款	主要為 92 仟美元及 27 仟歐元 (匯率分別為 29.76 及 35.57)			3,743
	外幣定期存款	主要為 13,200 仟美元(匯率為 29.76)			<u>392,832</u>
合 計					<u>\$594,482</u>

建國工程股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 客戶	\$207,465
B 客戶	87,682
C 客戶	53,248
D 客戶	41,120
E 客戶	35,813
F 客戶	25,944
G 客戶	24,883
其他 (註)	<u>25,352</u>
	<u>\$501,507</u>

註：各戶餘額皆未超過該科目餘額 5%。

建國工程股份有限公司
在建工程及預收工程款變動明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

工程名	在年初餘額	建 工程 成本	工 完 工 轉 出	工 程 預 年 底 餘 額	收 本 年 度 增 加	工 完 工 結 轉	程 年 底 餘 額	款 應 收 建 造 款	應 付 建 造 款
101C0910	\$ 2,927,455	4,780	-	\$ 2,932,235	\$ 2,948,287	-	\$ 2,948,287	-	\$ 16,052
101C1007	1,843,607	56,133	-	1,899,740	239,729	-	1,810,341	89,399	-
101C1101	432,348	2,808	435,156	425,826	9,330	435,156	-	-	-
101C1106	1,541,581	8,235	1,549,816	1,549,816	-	1,549,816	-	-	-
101C1301	441,331	175	-	441,506	2,142	-	407,570	33,936	-
101C1302	183,237	3,089	186,326	175,202	11,124	186,326	-	-	-
101C1303	773,611	8,025	-	781,636	2,237	-	760,782	20,854	-
101C1305	477,223	3,636	-	480,859	57,285	-	416,923	63,936	-
101C1307	399,065	8,997	-	408,062	2,107	-	394,880	13,182	-
101C1308	766,281	18,350	-	784,631	34,801	-	774,078	10,553	-
101C1309	288,449	2,538	290,987	268,968	22,019	290,987	-	-	-
101C1401	438,578	37,398	-	475,976	425,417	-	473,223	2,753	-
101C1402	448,904	60,329	509,233	466,000	43,233	509,233	-	-	-
101C1403	313,400	41,517	-	354,917	28,914	-	346,971	7,946	-
101C1404	787,064	108,725	-	895,789	74,780	-	918,942	-	23,153
101C1405	146,594	11,422	-	158,016	7,771	-	160,155	-	2,139
101C1406	669,848	305,580	-	975,428	410,000	-	943,000	32,428	-
101C1501	988,514	59,416	1,047,930	891,709	156,221	1,047,930	-	-	-
101C1502	406,095	1,350,116	-	1,756,211	929,333	-	1,465,854	290,357	-
101C1503	95,057	145,339	-	240,396	141,279	-	280,906	-	40,510
101C1504	87,339	125,691	-	213,030	180,571	-	304,715	-	91,685
101C1601	50,089	347,442	-	397,531	247,279	-	314,784	82,747	-
101C1602	3,948	243,493	-	247,441	240,493	-	240,493	6,948	-
101C1603	12,036	132,849	-	144,885	103,920	-	103,920	40,965	-
101C1604	29,848	175,441	-	205,289	168,493	-	198,493	6,796	-
101C1605	8,423	200,032	-	208,455	152,188	-	152,188	56,267	-
101C1701	-	43,172	-	43,172	67,858	-	67,858	-	24,686
101C1702	-	37,467	-	37,467	-	-	-	37,467	-
101C1703	-	147,733	-	147,733	-	-	-	147,733	-
101C1704	-	44,081	-	44,081	18,739	-	18,739	25,342	-
101C1705	-	47,143	-	47,143	59,458	-	59,458	-	12,315
101C1706	-	(89)	-	(89)	1,080	-	1,080	-	1,169
101C1707	-	76	-	76	-	-	-	76	-
	\$ 14,559,925	\$ 3,781,139	\$ 4,019,448	\$ 14,321,616	\$ 3,460,190	\$ 4,019,448	\$ 13,563,640	\$ 969,685	\$ 211,709

建國工程股份有限公司

備供出售金融資產變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：股數係仟股，金額除另予註明者外，係新台幣仟元

被投資公司名稱	年 初 股 數	年 初 餘 金 額	本 年 增 加 額	本 年 減 少 額	年 度 末 實 收 金 額	年 度 末 實 收 金 額	年 度 末 實 收 金 額	年 度 末 實 收 金 額
國內上市櫃公司								
台灣水泥股份有限公司	4,829	\$ 169,738	\$ 6,058	-	-	\$ 6,780	5,009	\$ 182,576
嘉新水泥股份有限公司	6,853	59,826	-	-	-	31,662	6,853	91,488
		\$ 229,564	\$ 6,058	-	-	\$ 38,442		\$ 274,064

註 1：每股面額為 10 元。

註 2：嘉新水泥股份有限公司 2,000 仟股設質於銀行做為取得工程履約額之擔保品。

建國工程股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

被投資公司名稱	年初 股數(仟股)	額 金	本年 增加 股數(仟股)	額 金	本年 減少 股數(仟股)	額 金	投資 收益 (損失)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	現金流量避險	金融資產未實 現利	年 股數(仟股)	持 股 比 例 %	餘 金	額 金	提供擔保或 質押情形	註
英屬維京群島商會有限公司	21,000	\$2,817,315	-	\$-	-	\$-	\$76,563	(\$131,566)	(\$7,559)	\$70	21,000	100	\$2,754,833	無		
英屬維京群島銀禧控股 有限公司	32,701	2,017,300	-	-	-	75,748	(51,205)	-	-	1,288	32,701	100	2,043,131	無		
建國建設股份有限公司	11,100	97,986	-	-	-	429	-	-	-	-	11,100	100	98,415	無		
迅視國際機電工程股份 有限公司	2,000	11,753	4,063	24,379	-	13,401	-	-	-	-	6,063	86.61	48,523	無		
樹式資訊股份有限公司	1,500	8,324	30	165	-	833	-	-	-	-	1,530	76.5	9,288	無		
安平置業股份有限公司	14,000	139,920	-	-	-	(2,763)	-	-	-	-	14,000	100	137,157	無		
		\$5,092,598		\$24,544		\$1,044	\$164,211	(\$182,761)	(\$7,552)	\$1,358			\$5,091,347			

註 1：除英屬維京群島商會有限公司與英屬維京銀禧控股有限公司每股面額為 1 美元，以及迅視國際機電工程股份有限公司為無面額股份外，餘每股票面額均為新台幣 10 元。

註 2：本年度增加之股數及金額係(1)迅視國際機電工程股份有限公司辦理現金增資；(2)向樹式資訊股份有限公司非控制權益購買股份。

註 3：本年度減少係子公司權益變動及對子公司所有權益變動之調整數。

建國工程股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類暨金融機構	年 底 餘 額	契 約 期 間	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
短期信用借款					
第一銀行	\$ 100,000	106/12/29~107/2/27	0.96%	135,000 仟元	無
永豐銀行	70,000	106/12/19~107/1/4	1.00%	100,000 仟元	無
凱基銀行	50,000	106/12/29~107/1/31	1.13%	100,000 仟元	無
	<u>\$ 220,000</u>				

建國工程股份有限公司
長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

債權人	償還辦法	一年內到期	一年後到期	合計	契約期限	利率	抵押或擔保
銀行聯貸擔保借款 臺灣銀行	自 106 年 12 月起每季償還一次，至 108 年 9 月還清。	\$ 30,000	\$ 450,000	\$ 480,000	103/12/15-108/9/30	2.26%	質押定存單、不動產、廠房及設備
臺灣銀行	自 106 年 12 月起每季償還一次，至 107 年 12 月還清。	<u>570,000</u> 600,000	- 450,000	<u>570,000</u> 1,050,000	103/9/30-108/9/30	2.38%	備供出售金融資產—非流動、不動產、廠房及設備
銀行擔保借款 土地銀行	每月付息，到期一次償還本金。	-	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	106/7/13-111/7/13	1.60%	待建土地
		<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 1,400,000</u>			

建國工程股份有限公司

營業收入及成本明細表

民國 106 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

工 程 項 目	營 業 收 入	營 業 成 本	營業毛利(損)
住宅工程	\$ 2,680,485	\$ 2,460,545	\$ 219,940
公共工程	291,416	284,838	6,578
商辦、廠辦及其他	<u>806,209</u>	<u>736,619</u>	<u>69,590</u>
	<u>\$ 3,778,110</u>	<u>\$ 3,482,002</u>	<u>\$ 296,108</u>

建國工程股份有限公司

管理費用明細表

民國 106 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資及獎金		\$ 127,558	
租金支出		14,049	
勞務費		15,733	
其他費用(註)		<u>47,904</u>	
		<u>\$ 205,244</u>	

註：各項金額皆未超過該科目餘額 5%。

建國工程股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 106 及 105 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

	106年度				105年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他利益及損失者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他利益及損失者	合計
員工福利費用 (註)								
薪資費用	\$ 129,654	\$ 123,080	\$ -	\$ 252,734	\$ 134,590	\$ 104,897	\$ -	\$ 239,487
勞健保費用	12,453	8,473	-	20,926	12,235	8,017	-	20,252
退休金費用	7,126	5,099	-	12,225	7,289	5,004	-	12,293
其他員工福利費用	7,058	5,327	-	12,385	8,246	6,899	-	15,145
	<u>\$ 156,291</u>	<u>\$ 141,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 298,270</u>	<u>\$ 162,360</u>	<u>\$ 124,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 287,177</u>
折舊費用	\$ 714	\$ 1,972	\$ 1,155	\$ 3,841	\$ 443	\$ 883	\$ 1,271	\$ 2,597
攤銷費用	\$ 68	\$ 5,372	\$ -	\$ 5,440	\$ -	\$ 6,113	\$ -	\$ 6,113

註：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 283 人及 251 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070781號

會員姓名：(1) 王儀雯

(2) 范有偉

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3126 號

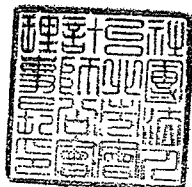
委託人統一編號：46298200

(2) 北市會證字第 2233 號

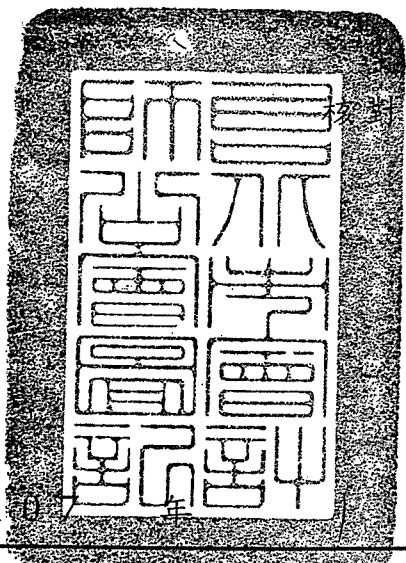
印鑑證明書用途：辦理建國工程股份有限公司 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日 106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	王儀雯	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	范有偉	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 106 年 11 月 17 日