

建國工程股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第3季

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、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~56		六~二九
	(七) 關係人交易	57		三十
	(八) 質抵押之資產	58		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58~60		三二
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其他	60~61		三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	61~62, 64~71		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	61~62, 72		三四
	3. 大陸投資資訊	62, 73~74		三四
	(十四) 部門資訊	62~63		三五

會計師核閱報告

建國工程股份有限公司 公鑒：

前 言

建國工程股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十六所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,453,059 仟元及 1,667,527 仟元，各佔合併資產總額之 15.21%及 18.84%；負債總額分別為 169,628 仟元及 140,695 仟元，各佔合併負債總額之 3.66%及 3.49%；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為利

益 7,397 仟元、損失 4,566 仟元、利益 8,630 仟元及利益 534 仟元，各佔合併綜合損益總額之(58.75%)、(4.34%)、4.68%及(2.08%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達建國工程股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

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 11 月 8 日

建國工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (總核閱)			106年12月31日 (總查核)			106年9月30日 (總核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,214,384	23	\$ 2,518,297	25	\$ 2,372,162	27			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七及三一)	161,466	2	403,461	4	490,688	6			
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註八)	42,623	-	-	-	-	-			
1140	合約資產 (附註二二)	1,421,366	15	-	-	-	-			
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註十)	-	-	275,547	3	253,665	3			
1150	應收票據 (附註十二)	138,341	1	205,622	2	124,935	1			
1170	應收帳款 (附註十二、十三及二二)	2,566,704	27	2,419,748	24	1,967,708	22			
1190	應收建造合約款 (附註十三)	-	-	984,415	10	659,818	8			
1200	其他應收款	17,339	-	27,969	-	289,304	3			
1310	存 貨	17,575	-	15,023	-	15,245	-			
1323	待建土地 (附註十四及三一)	463,577	5	463,577	5	463,577	5			
1410	預付款項 (附註十五)	926,235	10	675,356	7	257,920	3			
1460	待出售非流動資產 (附註十七)	73,592	1	-	-	-	-			
1470	其他流動資產 (附註三一)	202,587	2	383,410	4	341,752	4			
11XX	流動資產總計	8,245,789	86	8,372,425	84	7,236,774	82			
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七及三十)	99,082	1	-	-	-	-			
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註八、九及三一)	378,528	4	-	-	-	-			
1523	備供出售金融資產 (附註十一及三一)	-	-	431,384	4	446,818	5			
1543	以成本衡量之金融資產	-	-	71,424	1	72,624	1			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十八及三一)	189,299	2	232,151	2	236,779	3			
1760	投資性不動產 (附註十九及三一)	170,263	2	171,159	2	170,735	2			
1840	遞延所得稅資產	79,386	1	68,108	1	64,139	1			
1980	質押定存單 (附註三一)	212,251	2	379,592	4	402,611	4			
1985	長期預付租金 (附註三一)	148,568	2	163,730	2	164,459	2			
1990	其他非流動資產	32,409	-	58,649	-	57,794	-			
15XX	非流動資產總計	1,309,786	14	1,576,197	16	1,615,959	18			
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,555,575	100	\$ 9,948,622	100	\$ 8,852,733	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二十)	\$ 100,000	1	\$ 220,000	2	\$ -	-			
2110	應付短期票券 (附註二十)	299,410	3	79,948	1	-	-			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	-	-	23,849	-	25,313	-			
2130	合約負債 (附註二二)	116,774	1	-	-	-	-			
2150	應付票據	421,505	5	388,034	4	96,143	1			
2170	應付帳款 (附註十三及二一)	1,726,757	18	1,829,655	18	1,331,800	15			
2190	應付建造合約款 (附註十三)	-	-	211,709	2	226,024	3			
2200	其他應付款	217,470	2	236,954	2	180,926	2			
2230	本期所得稅負債	13,094	-	51,806	1	17,213	-			
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債 (附註十七)	1,746	-	-	-	-	-			
2320	一年內到期之長期借款 (附註二十)	600,000	6	600,000	6	600,000	7			
2399	其他流動負債 (附註十七)	155,033	2	71,734	1	90,318	1			
21XX	流動負債總計	3,651,789	38	3,713,689	37	2,567,737	29			
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註二十)	350,000	3	800,000	8	950,000	11			
2570	遞延所得稅負債	565,146	6	480,046	5	467,840	5			
2600	其他非流動負債	67,310	1	49,315	1	43,604	1			
25XX	非流動負債總計	982,456	10	1,329,361	14	1,461,444	17			
2XXX	負債總計	4,634,245	48	5,043,050	51	4,029,181	46			
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)									
	股本									
3110	普通股股本	3,379,001	35	3,379,001	34	3,379,001	38			
3200	資本公積	200,462	2	200,462	2	200,522	2			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	605,987	6	588,869	6	588,869	7			
3320	特別盈餘公積	67,179	1	39,088	-	39,088	-			
3350	未分配盈餘	745,562	8	789,811	8	707,658	8			
3300	保留盈餘總計	1,418,728	15	1,417,768	14	1,335,615	15			
3400	其他權益	(52,703)	-	(67,179)	(1)	(60,141)	(1)			
3500	庫藏股票	(34,835)	-	(34,835)	-	(34,835)	-			
31XX	本公司業主權益總計	4,910,653	52	4,895,217	49	4,820,162	54			
36XX	非控制權益	10,677	-	10,355	-	3,390	-			
3XXX	權益總計	4,921,330	52	4,905,572	49	4,823,552	54			
	負債與權益總計	\$ 9,555,575	100	\$ 9,948,622	100	\$ 8,852,733	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：吳昌修

經理人：吳昌修

會計主管：楊淑芬

建國工程股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二)	\$ 1,654,220	100	\$ 1,449,217	100	\$ 5,000,902	100	\$ 3,779,246	100
5000	營業成本(附註二四)	1,493,584	90	1,326,498	92	4,434,588	89	3,471,845	92
5900	營業毛利	160,636	10	122,719	8	566,314	11	307,401	8
	營業費用(附註二四及三十)								
6100	推銷費用	10,117	1	4,063	-	25,437	-	25,193	1
6200	管理費用	79,890	5	84,274	6	229,048	5	191,319	5
6000	營業費用合計	90,007	6	88,337	6	254,485	5	216,512	6
6900	營業淨利	70,629	4	34,382	2	311,829	6	90,889	2
	營業外收入及支出(附註二四)								
7010	其他收入	26,586	1	28,707	2	53,417	1	68,171	2
7020	其他利益及損失	(22,323)	(1)	17,222	1	(38,826)	(1)	(18,415)	-
7050	財務成本	(6,276)	-	(8,298)	-	(20,824)	-	(22,570)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(2,013)	-	37,631	3	(6,233)	-	27,186	1
7900	稅前淨利	68,616	4	72,013	5	305,596	6	118,075	3
7950	所得稅費用(附註二五)	26,416	2	22,907	2	140,942	3	31,302	1
8200	本期淨利	42,200	2	49,106	3	164,654	3	86,773	2
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 利益	26,742	2	-	-	49,576	1	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	(136)	-	-	-
8310		26,742	2	-	-	49,440	1	-	-
	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(102,499)	(6)	48,146	3	(30,580)	-	(148,889)	(4)
8362	備供出售金融資產未實現評價利 益	-	-	4,809	-	-	-	18,724	-
8363	現金流量避險中屬有效避險部分 之避險工具利益(損失)	-	-	11,334	1	-	-	(7,559)	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之債務工具投資未實現評價 損失	467	-	-	-	(24)	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得 稅(附註二五)	20,500	1	(8,185)	-	990	-	25,311	1
8360		(81,532)	(5)	56,104	4	(29,614)	-	(112,413)	(3)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(54,790)	(3)	56,104	4	19,826	1	(112,413)	(3)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 12,590)	(1)	\$ 105,210	7	\$ 184,480	4	(\$ 25,640)	(1)
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 41,910	2	\$ 48,531	3	\$ 163,732	3	\$ 86,026	2
8620	非控制權益	290	-	575	-	922	-	747	-
8600		\$ 42,200	2	\$ 49,106	3	\$ 164,654	3	\$ 86,773	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 12,880)	(1)	\$ 104,635	7	\$ 183,558	4	(\$ 26,387)	(1)
8720	非控制權益	290	-	575	-	922	-	747	-
8700		(\$ 12,590)	(1)	\$ 105,210	7	\$ 184,480	4	(\$ 25,640)	(1)
	每股盈餘(附註二六)								
9750	基 本	\$ 0.13		\$ 0.15		\$ 0.49		\$ 0.26	
9850	稀 釋	\$ 0.13		\$ 0.15		\$ 0.49		\$ 0.26	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：吳昌修

經理人：吳昌修

會計主管：楊淑芬



建國工程股份有限公司

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣千元，除
每股股利為元

代碼	歸屬於本公司其他業主之項目	建國工程股份有限公司													
		股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘	國外營運機構提供之兌換差額	未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	現金流量迴除	庫藏股票	非控制權益	總額		
A1	106年1月1日餘額	\$ 3,379,001	\$ 200,557	\$ 584,661	\$ 48,403	\$ 783,875	\$ 42,552	\$ 2,161	\$ -	\$ 7,559	\$ 34,835	\$ 2,774	\$ 5,013,794	\$ -	\$ 5,016,508
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	4,208	-	(4,208)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(167,150)	-	-	-	-	-	-	(167,150)	-	(167,150)
B5	本公司股東現金股利—每股0.50元	-	-	-	-	(167,150)	-	-	-	-	-	-	(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1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	86,026	-	-	-	-	-	747	86,026	-	86,773
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(123,578)	18,724	(7,559)	-	-	-	(112,413)	-	(112,413)
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	86,026	(123,578)	18,724	(7,559)	-	-	747	(26,387)	-	(25,640)
M7	對子公司所有權權益變動	-	(35)	-	-	-	-	-	-	-	-	(131)	(35)	(131)	(166)
Z1	106年9月30日餘額	\$ 3,379,001	\$ 200,522	\$ 588,869	\$ 39,088	\$ 707,658	\$ 81,026	\$ 20,885	\$ -	\$ -	\$ 34,835	\$ 3,390	\$ 4,820,162	\$ -	\$ 4,823,552
A1	107年1月1日餘額	\$ 3,379,001	\$ 200,462	\$ 588,869	\$ 39,088	\$ 789,811	\$ 109,140	\$ 41,961	\$ -	\$ -	\$ 34,835	\$ 10,355	\$ 4,895,217	\$ -	\$ 4,905,572
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	4,514	-	(41,961)	36,475	-	-	-	(972)	-	(972)
A5	107年1月1日重編後餘額	3,379,001	200,462	588,869	39,088	794,325	109,140	-	36,475	-	(34,835)	10,355	4,894,245	-	4,904,600
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	17,118	-	(17,118)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	28,091	(28,091)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股0.50元	-	-	-	-	(167,150)	-	-	-	-	-	-	(167,150)	-	(167,150)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(600)	(600)	(600)	(600)
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	163,732	-	-	-	-	-	922	163,732	-	164,654
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(136)	(29,590)	-	49,552	-	-	-	19,826	-	19,826
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	163,596	(29,590)	-	49,552	-	-	922	183,558	-	184,480
Z1	107年9月30日餘額	\$ 3,379,001	\$ 200,462	\$ 605,987	\$ 67,172	\$ 745,562	\$ 138,730	\$ -	\$ 86,027	\$ -	\$ 34,835	\$ 10,677	\$ 4,910,653	\$ -	\$ 4,921,330

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信會計師事務所民國107年11月8日會計師核閱報告)



董事長：吳昌修

經理人：吳昌修

會計主管：楊淑芬

建國工程股份有限公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 305,596	\$ 118,075
A20010	收益費損項目：		
A21200	利息收入	(35,833)	(55,652)
A24100	外幣兌換損失	26,796	48,800
A20900	財務成本	20,824	22,570
A20100	折舊費用	20,469	21,680
A20300	預期信用減損損失	14,543	-
A21300	股利收入	(12,853)	(8,892)
A29900	訴訟賠償損失	11,109	-
A20200	攤銷費用	2,918	5,083
A23100	處分金融資產損失	1,063	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	802	232
A20300	呆帳迴轉利益	-	(21,051)
A29900	處分子公司淨利益	-	(17,764)
A23100	處分備供出售金融資產淨損失	-	248
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融工具	-	92,334
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融工具	656,933	-
A31125	合約資產	(179,830)	-
A31130	應收票據	65,546	(50,157)
A31150	應收帳款	(476,481)	25,102
A31170	應收建造合約款	-	64,824
A31180	其他應收款	(13,598)	(125,627)
A31200	存 貨	(2,828)	677
A31200	待建土地	-	(463,577)
A31230	預付款項	(259,342)	(42,283)
A31240	其他流動資產	29,996	(248,139)
A31990	其他非流動資產	(431)	(17,533)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A32125	合約負債	(\$ 94,935)	\$ -
A32130	應付票據	44,925	(30,384)
A32150	應付帳款	(100,056)	149,277
A32170	應付建造合約款	-	(82,471)
A32180	其他應付款項	(19,083)	25,122
A32230	其他流動負債	8,740	(92,387)
A32990	其 他	5	53
A33000	營運產生之現金流入(出)	14,995	(681,840)
A33100	收取之利息	47,791	60,137
A33300	支付之利息	(20,873)	(22,374)
A33500	支付之所得稅	(112,407)	(31,083)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(70,494)	(675,160)
	投資活動之現金流量		
B06700	質押定存單減少(增加)	113,854	(275,513)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產價款	85,583	-
B09900	預收處分子公司款項	74,559	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(18,318)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,585)	(29,210)
B07600	收取現金股利	12,853	8,892
B03800	存出保證金減少	2,549	116,783
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	909	2,196
B00700	無活絡市場之債務工具投資減少	-	472,530
B02300	處分子公司淨現金流入	-	282,053
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	47,012
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(30,540)
B00300	取得備供出售金融資產	-	(6,058)
B01700	避險之衍生金融商品負債減少	-	(668)
BBBB	投資活動之淨現金流入	257,404	587,477
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(450,000)	-
C00500	應付短期票券增加	219,462	-
C04500	發放現金股利	(167,150)	(167,150)
C00200	短期借款減少	(120,000)	(90,000)
C03000	存入保證金增加	17,990	6,440

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
C05800	子公司股東現金股利	(\$ 600)	\$ -
C01600	舉借長期借款	-	350,000
C05400	取得子公司股權	-	(166)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(500,298)	99,124
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	25,843	(94,727)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(287,545)	(83,286)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,518,297	2,455,448
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,230,752</u>	<u>\$ 2,372,162</u>

期末現金及約當現金之調節

代 碼		107 年 9 月 30 日	106 年 9 月 30 日
E00210	資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 2,214,384	\$ 2,372,162
E00240	包含於待出售處分群組之現金及約當現金	16,368	-
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,230,752</u>	<u>\$ 2,372,162</u>

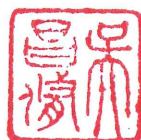
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：吳昌修



經理人：吳昌修



會計主管：楊淑芬



建國工程股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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、監修及承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。

本合併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

本合併財務報告於 107 年 11 月 8 日經提報本公司董事會後並發布。

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 107 年 1 月 1 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。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	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	\$ 2,518,297	\$ 2,518,297	-
衍生工具	持有供交易金融負債	強制透過損益按公允價值衡量	23,849	23,849	-
股票投資	持有供交易金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	41,230	41,230	(1)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	274,064	274,064	-
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	362,231	362,231	-
	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	14,746	14,746	(2)
私募基金	以成本衡量之金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	71,424	65,733	(3)
債券投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	142,574	142,574	(4)
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	2,653,339	2,658,058	(5)

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)			重 分 類 再 衡 量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)			107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數	107 年 1 月 1 日其他權益影響數	說明
	\$				\$					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 403,461				\$ 403,461					
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類										
- 強制重分類	-	\$ 14,746	\$ -	14,746	\$ 1,082	(\$ 1,082)			(2)	
減：自透過損益按公允價值衡量之金融資產 (IFRS 9) 重分類	-	(41,230)	-	(41,230)	4,960	-			(1)	
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	71,424	-	(5,691)	65,733	(5,691)	-			(3)	
	474,885	(26,484)	(5,691)	442,710	351	(1,082)				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-			-						
- 債務工具										
加：備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類		142,574	-	142,574	(556)	556			(4)	
- 權益工具	-									
加：自透過損益按公允價值衡量 (IAS 39) 重分類	-	41,230	-	41,230	-	(4,960)			(1)	
加：備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	274,064	-	274,064	-	-			-	
	-	457,868	-	457,868	(556)	(4,404)				
按攤銷後成本衡量之金融資產	-			-						
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	2,653,339	4,719	2,658,058	4,719	-			(5)	
IFRS 9 影響金額彙總	\$ 474,885	\$ 3,084,723	(\$ 972)	\$ 3,558,636	\$ 4,514	(\$ 5,486)				

(1) 原依 IAS 39 分類為持有供交易金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之保留盈餘調整增加 4,960 仟元，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減少 4,960 仟元。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益一備供出售金融資產未實現損益調整減少 1,082 仟元，保留盈餘調整增加 1,082 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 以成本衡量之私募型基金，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，107 年 1 月 1 日透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘分別調整增加 65,733 仟元及減少 5,691 仟元。
- (4) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之公司債投資，依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係以持有金融資產以藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之保留盈餘調整減少 556 仟元，其他權益一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調整增加 556 仟元。
- (5) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 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。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失調整減少 4,719 仟元，保留盈餘調整增加 4,719 仟元。

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。

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以反映貨幣時間價值。

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，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

106 年 12 月 31 日以前之所有合約修改，合併公司不予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辨認履約義務、決定交易價格及分攤交易價格。此將降低追溯適用之複雜度及成本，且不致影響應有之財務資訊。

資產及負債之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
<u>流動資產</u>			
應收建造合約款	\$ 984,415	(\$ 984,415)	\$ -
應收帳款	257,121	(257,121)	-
合約資產	-	1,254,922	1,254,922
資產影響	<u>\$ 1,241,536</u>	<u>\$ 13,386</u>	<u>\$ 1,254,922</u>
<u>流動負債</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>

107年9月30日若採先前公報(IAS 11「建造合約」)之參考資訊列示如下：

	107年9月30日 (IFRS 15)	IFRS 15之 適用影響數	107年9月30日 (IAS 11)
<u>流動資產</u>			
應收建造合約款	\$ -	\$ 1,008,607	\$ 1,008,607
應收帳款	-	406,618	406,618
合約資產	<u>1,421,366</u>	<u>(1,421,366)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 1,421,366</u>	<u>(\$ 6,141)</u>	<u>\$ 1,415,225</u>
<u>流動負債</u>			
應付建造合約款	\$ -	\$ 126,000	\$ 126,000
合約負債	116,774	(116,774)	-
負債準備	<u>15,367</u>	<u>(15,367)</u>	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 132,141</u>	<u>(\$ 6,141)</u>	<u>\$ 126,000</u>

(二) 108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)
「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(註2)
IFRS 16「租賃」	2019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：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 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 IAS 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，為取得中華人民共和國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

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 108 年 1 月 1 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。合併公司將推延適用前述修正。

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2021 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。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。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十六、附表八及九。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司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) 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。

A. 衡量種類

107 年

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

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為強制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二九。

b. 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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）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。

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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

d. 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。

106 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、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工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

備供出售權益投資之股利於合併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、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資）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。

B. 金融資產之減損

107 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）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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。

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，稱客觀減損證據。

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。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，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為損益。

C. 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 106 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 107 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債務工具投資整體除列時，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。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。

(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

合併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。

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。

(4) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

2. 收入認列

107 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。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自混凝土之銷售。由於混凝土於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(2) 工程收入

於建造過程中之不動產建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入，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。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 工程收入

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合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當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。

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。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一

致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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) 應收帳款之估計減損

107年

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設請參閱附註十二。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

106年

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併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。

(二) 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。適用 IFRS 15 之合約，合約約定之獎勵金、賠償款等變動對價，僅於相關不確定性後續消除時，將該等金額納入並認列之累積收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉，始將其納入合約收入。未適用 IFRS 15 之合約，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。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,835	\$ 2,784	\$ 3,006
銀行支票及活期存款	556,498	727,440	552,424
約當現金（原始到期日在 6個月以內之定期 存款）	<u>1,655,051</u>	<u>1,788,073</u>	<u>1,816,732</u>
	<u>\$ 2,214,384</u>	<u>\$ 2,518,297</u>	<u>\$ 2,372,162</u>

定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
	<u>0.13%~3.02%</u>	<u>0.13%~4.35%</u>	<u>0.13%~3.75%</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
— 國內外上市股票	\$ -	\$ 41,230	\$ 41,189
— 基金受益憑證	-	<u>362,231</u>	<u>449,499</u>
小計	-	<u>403,461</u>	<u>490,688</u>
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	21,622	-	-
混合金融資產			
— 結構式存款	<u>139,844</u>	-	-
小計	<u>161,466</u>	-	-
	<u>\$ 161,466</u>	<u>\$ 403,461</u>	<u>\$ 490,688</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	<u>\$ 99,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(非指定避險)			
－遠期外匯合約			
(一)	\$ <u> -</u>	\$ <u> 23,849</u>	\$ <u> 25,313</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

106年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
買入遠期外匯	人民幣兌美金	107年1月	RMB21,078/USD3,000
買入遠期外匯	人民幣兌美金	107年2月	RMB49,454/USD7,000

106年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
買入遠期外匯	人民幣兌美金	106年11月	RMB42,104/USD6,000
買入遠期外匯	人民幣兌美金	107年1月	RMB21,078/USD3,000
買入遠期外匯	人民幣兌美金	107年2月	RMB49,454/USD7,000

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融工具質押之資訊，請參閱附註三一。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年9月30日
<u>流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ <u> 42,623</u>
<u>非流動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$321,712
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	<u> 56,816</u>
	<u>\$378,528</u>

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年9月30日

<u>流 動</u>	
國內上市股票投資	
嘉新水泥股份有限公司普通股	\$ 17,927
國外上市股票投資	
中國移動通信集團公司普通股	<u>24,696</u>
小 計	<u>\$ 42,623</u>
<u>非 流 動</u>	
國內上市股票投資	
嘉新水泥股份有限公司普通股	\$ 95,257
台灣水泥股份有限公司普通股	<u>226,455</u>
小 計	<u>\$321,712</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內外公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分別分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

1. 合併公司持有國外公司債之資訊如下。該國外公司債原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

公 司 名 稱	公 允 價 值	票 面 利 率	有 效 利 率	年 期
POLY REAL ESTATE GROUP CO. LTD	<u>\$ 56,816</u>	5.25%	3.33%/3.63%	5

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

九、債務工具投資之信用風險管理－107年

合併公司投資之債務工具為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	107年9月30日
總帳面金額	\$ 57,054
備抵損失	(58)
攤銷後成本	56,996
公允價值調整	(180)
	<u>\$ 56,816</u>

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年9月30日總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0.10%	<u>\$ 57,054</u>

十、無活絡市場之債務工具投資－106年

	106年12月31日	106年9月30日
原始到期日超過6個月之定期存款	<u>\$ 275,547</u>	<u>\$ 253,665</u>

無活絡市場之債務工具投資於資產負債表日之利率區間如下：

106年12月31日	106年9月30日
1.95%~4.90%	1.07%~4.60%

十一、備供出售金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
國內投資		
上市股票	\$ 274,064	\$ 254,280
國外投資		
債券投資(一)	142,574	178,916
基金受益憑證	<u>14,746</u>	<u>13,622</u>
	<u>\$ 431,384</u>	<u>\$ 446,818</u>

(一) 截至 106 年 12 月 31 日止，合併公司所持有國外公司債之資訊如下：

公 司 名 稱	票面利率	有效利率	年 期
POLY REAL ESTATE GROUP CO. LTD	5.25%	3.33%/3.63%	5
CHINA HUARONG ASSET MANAGEMENT CO. LTD	4.00%	3.32%/3.35% 3.36%/3.38%	4
GREENLAND HOLDINGS CORP LTD	4.38%	3.88%/3.89%	5

(二) 備供出售金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

十二、應收票據及應收帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收票據	<u>\$ 138,341</u>	<u>\$ 205,622</u>	<u>\$ 124,935</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,652,486	\$ 2,500,861	\$ 2,044,119
減：備抵損失	<u>(85,782)</u>	<u>(81,113)</u>	<u>(76,411)</u>
	<u>\$ 2,566,704</u>	<u>\$ 2,419,748</u>	<u>\$ 1,967,708</u>

107年1月1日至9月30日

合併公司授信政策主要係依合約規定，對應收票據及應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司係按合約存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。合約存續期間預期信用損失係按不同客戶群考量過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測及該產業相關指標訂定。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收票據之帳齡分析如下：

	107年9月30日
未逾期	\$ 137,010
180天以下	<u>1,331</u>
合計	<u>\$ 138,341</u>

合併公司應收帳款之帳齡分析如下：

	107年9月30日
未逾期	\$ 2,118,576
180天以下	366,750
181至360天	69,005
361天以上	<u>98,155</u>
合計	<u>\$ 2,652,486</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 92,894
追溯適用 IFRS 9 調整數	(4,719)
期初餘額 (IFRS 9)	88,175
加：本期提列減損損失	714
減：重分類待出售非流動資產	(827)
外幣換算差額	<u>(2,280)</u>
合計	<u>\$ 85,782</u>

106年1月1日至9月30日

合併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合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併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。

應收票據之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 204,620	\$ 123,847
180天以下	<u>1,002</u>	<u>1,088</u>
合計	<u>\$ 205,622</u>	<u>\$ 124,935</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 2,066,709	\$ 1,660,090
180天以下	252,217	182,958
181至360天	80,832	109,669
361天以上	<u>101,103</u>	<u>91,402</u>
合計	<u>\$ 2,500,861</u>	<u>\$ 2,044,119</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	106年9月30日
180天以下	\$ 4,205	\$ 28,702
181至360天	25,944	12,972
361天以上	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 30,149</u>	<u>\$ 41,674</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 133,394
本期迴轉呆帳費用	(21,051)
處分子公司	(9,736)
外幣換算差額	<u>(2,832)</u>
期末餘額	<u>\$ 99,775</u>

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 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預期超過 12 個月以後收回之金額分別有 33,009 仟元及 163,278 仟元。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

十三、應收（付）建造合約款—106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
累計已發生成本及已認列 利潤（減除已認列損失）	\$ 14,364,168	\$ 13,752,858
減：累計工程進度請款金額	(<u>13,591,462</u>)	(<u>13,319,064</u>)
	<u>\$ 772,706</u>	<u>\$ 433,794</u>
合併資產負債表之表達		
應收建造合約款	\$ 984,415	\$ 659,818
應付建造合約款	(<u>211,709</u>)	(<u>226,024</u>)
	<u>\$ 772,706</u>	<u>\$ 433,794</u>
應收工程保留款（附註十二）	<u>\$ 257,121</u>	<u>\$ 218,707</u>
應付工程保留款	<u>\$ 555,448</u>	<u>\$ 520,503</u>

十四、待建土地

合併公司於 106 年 7 月取得新莊北側產業園區之土地，預計興建大樓後出售。該土地並設質予金融機構取得借款，請參閱附註二十及三一。

十五、預付款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
預付貨款	\$ 812,105	\$ 589,736	\$ 181,214
預付工程款	82,091	53,645	57,403
留抵稅額	9,030	19,080	-
預付保險費	8,523	10,064	7,373
預付所得稅	7,990	-	-
其他	6,496	2,831	11,930
	<u>\$ 926,235</u>	<u>\$ 675,356</u>	<u>\$ 257,920</u>

十六、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本 公 司	英屬維京群島商金谷有限公司 (以下簡稱金谷)	轉投資業務	100%	100%	100%	
	英屬維京群島銀影控股有限公司 (以下簡稱銀影)	轉投資業務	100%	100%	100%	
	迅龍國際機電工程股份有限公司 (以下簡稱迅龍)	水電冷凍空調工程，承攬及設備／批發零售	86.61%	86.61%	100%	
	建國建設股份有限公司 (以下簡稱建國建設)	委託營造廠商興建大樓、國民住宅出租出售業務	100%	100%	100%	
	衛武資訊股份有限公司 (以下簡稱衛武資訊)	建築技術業務	76.5%	76.5%	76.5%	
	安平置業股份有限公司 (以下簡稱安平置業)	住宅及大樓開發租賃業	100%	100%	100%	
金谷及銀影所屬 子公司	建國工程顧問(昆山)有限公司 (以下簡稱建國顧問)	工程技術、採購規劃及安裝技術諮詢	100%	100%	100%	
	江蘇十力建築工程有限公司 (以下簡稱江蘇十力)	工程技術、採購規劃及安裝技術諮詢	100%	100%	100%	
	建國亞洲有限公司(以下簡稱建國亞洲)	轉投資業務	100%	100%	100%	
	建亞(上海)信息技術有限公司 (以下簡稱上海信息)	計算機軟件的技術開發及技術諮詢	100%	100%	100%	
	揚州建雍混凝土有限公司 (以下簡稱揚州建雍)	生產、銷售混凝土及混凝土製品	100%	100%	100%	
	迅龍(香港)有限公司 (以下簡稱香港迅龍)	國際貿易業務	100%	100%	100%	
	蘇州建華混凝土有限公司 (以下簡稱蘇州建華)	生產、銷售混凝土及混凝土製品	100%	100%	100%	
	無錫建邦混凝土有限公司 (以下簡稱無錫建邦)	生產、銷售混凝土及混凝土製品	100%	100%	100%	
	南通建誠混凝土有限公司 (以下簡稱南通建誠)	生產、銷售混凝土及混凝土製品	100%	100%	100%	請參閱 附註 十七
	昆山金地混凝土有限公司 (以下簡稱昆山金地)	生產、銷售混凝土及混凝土製品	-	100%	100%	
	常州昌隆裝卸有限公司 (以下簡稱常州昌隆)	搬運及裝卸業務	100%	100%	100%	
	建亞(南通)信息技術諮詢有限公司 (以下簡稱建亞南通)	計算機軟件的技術開發及技術諮詢	100%	-	-	(2)
	建亞(揚州)技術諮詢有限公司 (以下簡稱建亞揚州)	計算機軟件的技術開發及技術諮詢	100%	-	-	(3)

列入合併財務報表之子公司說明如下：

- (1) 合併公司未經會計師核閱之非重要子公司，於107年及106年9月30日皆為迅龍、建國建設、衛武資訊、安平置業及金谷。
- (2) 係自南通建誠分割新設。
- (3) 係自揚州建雍分割新設。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十七、待出售非流動資產及待出售處分群組

(一) 合併公司董事會於 107 年 8 月 9 日決議，出售南通建誠混凝土有限公司（以下簡稱建誠公司）之全部股權予南通開發區中盈建材有限公司（以下簡稱中盈公司）及南通沈葉建材有限公司（以下簡稱沈葉公司），三方已於 107 年 9 月 6 日簽訂股權轉讓合約，截至 107 年 9 月 30 日止，已預收部分價款 74,559 仟元（人民幣 16,800 仟元），主要約定條款如下：

1. 資產移交日訂為 107 年 10 月 25 日，股權移交日為建誠公司工商登記股東更換為中盈公司及沈葉公司之日，暫定為 107 年 12 月；
 2. 股權轉讓總價款約 119,826 仟元（人民幣 27,000 仟元）包括土地使用權、廠房及機器設備以及建誠公司其餘可變現資產。
 3. 建誠公司在股權移交日前所產生之應收帳款及債務，由合併公司繼續收取及支付。
 4. 股權移交日前已發生之損益歸合併公司所有；
 5. 資產移交日後，遇到不可抗力之情況，導致股權轉讓合約無法於資產移交日後一年內履行完畢時，各方均有權解除或終止本合約。中盈公司及沈葉公司應於合約終止後 15 日內，返還所有不動產、廠房及設備，合併公司點收後無息退還已收之款項。
- 分類為待出售處分群組之資產及負債主要類別如下：

	107年9月30日
現金	\$ 16,368
應收帳款	15,992
其他應收款	981
存貨	276
預付款項	372
其他流動資產	272
不動產、廠房及設備	27,010
其他非流動資產	12,321
待出售非流動資產總額	<u>\$ 73,592</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日
應付帳款	\$ 1,459
其他應付款	<u>287</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 1,746</u>
與待出售非流動資產直接相關之權益	(<u>\$ 18,442</u>)

上述交易預計出售價款將超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售處分群組時，並無應認列減損損失。

十八、不動產、廠房及設備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土地	\$ 15,742	\$ 15,742	\$ 15,742
建築物	57,319	81,263	81,087
機器設備	43,485	49,834	48,633
運輸設備	8,805	10,182	11,217
辦公設備	3,475	3,589	3,998
租賃改良	13,798	16,053	16,805
其他設備	<u>46,675</u>	<u>55,488</u>	<u>59,297</u>
	<u>\$ 189,299</u>	<u>\$ 232,151</u>	<u>\$ 236,779</u>

除認列折舊費用及重分類至待出售非流動資產外，合併公司之不動產、廠房及設備於107年及106年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係按重大組成要素以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	61年
屋頂工程	22年
碼頭工程	22年
其他	22年
租賃改良	4至6年
機器設備	4至12年
運輸設備	2至12年
辦公設備	1至10年
其他設備	3至22年

合併公司設定作為擔保借款及承兌匯票使用額度之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十九、投資性不動產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土地	\$ 131,188	\$ 131,188	\$ 131,188
建築物	34,964	35,806	36,087
車位	3,389	3,443	3,460
未完工程	722	722	-
	<u>\$ 170,263</u>	<u>\$ 171,159</u>	<u>\$ 170,735</u>
公允價值	<u>\$ 182,136</u>	<u>\$ 182,136</u>	<u>\$ 185,629</u>

合併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。

合併公司之投資性不動產之公允價值係參考最近期鄰近地區買賣成交價計算而得。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

二十、借 款

(一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ -</u>
年 利率	1.02%	0.96%~1.13%	-

(二) 應付短期票券

107年9月30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>					
上海商業儲蓄銀行	\$150,000	(\$ 290)	\$149,710	1.648%	無
安泰商業銀行	<u>150,000</u>	<u>(300)</u>	<u>149,700</u>	1.678%	無
	<u>\$300,000</u>	<u>(\$ 590)</u>	<u>\$299,410</u>		

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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
聯貸借款(1)	\$ 600,000	\$ 1,050,000	\$ 1,200,000
銀行借款(2)	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
	950,000	1,400,000	1,550,000
減：一年內到期部分	(<u>600,000</u>)	(<u>600,000</u>)	(<u>600,000</u>)
長期借款	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 950,000</u>
年 利 率	1.60%~2.38%	1.60%~2.38%	1.60%~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。

二一、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。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

二二、權益

(一) 股本

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<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>	<u>337,900</u>
已發行股本	<u>\$ 3,379,001</u>	<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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30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	\$ 199,561
庫藏股票交易	623	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	-	-	338
採權益法認列子公司之 資本公積調整數	73	73	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>205</u>	<u>205</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 200,462</u>	<u>\$ 200,462</u>	<u>\$ 200,522</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

依本公司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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 17,118	\$ 4,208		
特別盈餘公積	28,091	-		
現金股利	167,150	167,150	\$ 0.50	\$ 0.50

(四) 庫藏股票

本公司於 104 年間所購入之庫藏股票 3,600 仟股，原係為轉讓予員工之目的買回。惟將屆滿 3 年未轉讓，故本公司於 107 年 8 月 9 日經董事會決議通過辦理股份註銷之登記，訂定民國 107 年 10 月 6 日為減資基準日，並於民國 107 年 10 月 29 日完成股本變更登記。

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。

二、三、收 入

(一) 客戶合約收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
工程收入	\$ 939,819	\$ 979,818	\$ 2,965,234	\$ 2,699,797
銷貨收入	710,740	465,362	2,023,680	1,068,753
其 他	3,661	4,037	11,988	10,696
	<u>\$ 1,654,220</u>	<u>\$ 1,449,217</u>	<u>\$ 5,000,902</u>	<u>\$ 3,779,246</u>

1. 工程收入

建造部門之不動產建造合約訂有物價指數波動調整、履約獎金及工程延遲罰款，合併公司參考過去類似條件及規模之合約，以最可能金額估計交易價格。

2. 銷貨收入

係以合約約定價格銷售混凝土予營建商。

(二) 合約餘額

	107年9月30日	
	工 程 部 門	混 凝 土 部 門
應收帳款 (附註十二)	<u>\$ 376,589</u>	<u>\$ 2,190,115</u>
合約資產		
不動產建造	\$ 1,014,748	\$ -
應收工程保留款	<u>406,618</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,421,366</u>	<u>\$ -</u>
合約負債		
不動產建造	<u>\$ 116,774</u>	<u>\$ -</u>

二四、本期淨利

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 13,097	\$ 19,163	\$ 35,833	\$ 55,652
股利收入	12,853	8,892	12,853	8,892
其 他	636	652	4,731	3,627
	<u>\$ 26,586</u>	<u>\$ 28,707</u>	<u>\$ 53,417</u>	<u>\$ 68,171</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
訴訟賠償損失	(\$ 11,109)	\$ -	(\$ 11,109)	\$ -
外幣兌換淨損失	(4,660)	(2,112)	(10,887)	(38,144)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產評價 利益	2,266	2,785	14,341	5,610
處分金融資產損失	(1,063)	-	(1,063)	-
處分不動產、廠房及 設備淨 (損失) 利益	(577)	196	(802)	(232)

(接次頁)

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
預期信用減損迴轉利益 (損失)	\$ 110	\$ -	(\$ 13,829)	\$ -
處分子公司淨利益	-	17,764	-	17,764
處分備供出售金融資產 淨損失	-	(673)	-	(248)
其他	(7,290)	(738)	(15,477)	(3,165)
	<u>(\$ 22,323)</u>	<u>\$ 17,222</u>	<u>(\$ 38,826)</u>	<u>(\$ 18,415)</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息費用				
銀行借款	<u>\$ 6,276</u>	<u>\$ 8,298</u>	<u>\$ 20,824</u>	<u>\$ 22,570</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,377	\$ 6,301	\$ 19,573	\$ 20,814
投資性不動產	299	288	896	866
無形資產	958	1,605	2,918	5,083
合計	<u>\$ 7,634</u>	<u>\$ 8,194</u>	<u>\$ 23,387</u>	<u>\$ 26,763</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,510	\$ 4,677	\$ 14,136	\$ 16,616
營業費用	1,877	1,624	5,466	4,198
其他利益及損失	289	288	867	866
	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 6,589</u>	<u>\$ 20,469</u>	<u>\$ 21,680</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 275	\$ 259	\$ 817	\$ 810
營業費用	683	1,346	2,101	4,273
	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 5,083</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 122,509	\$ 100,670	\$ 363,726	\$ 316,048
退職後福利				
確定提撥計畫	6,782	9,789	19,784	21,247
確定福利計畫	105	121	347	364
離職福利	161	53	1,101	92
	<u>\$ 129,557</u>	<u>\$ 110,633</u>	<u>\$ 384,958</u>	<u>\$ 337,751</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 69,589	\$ 57,963	\$ 207,174	\$ 166,459
營業費用	<u>59,968</u>	<u>52,670</u>	<u>177,784</u>	<u>171,292</u>
	<u>\$ 129,557</u>	<u>\$ 110,633</u>	<u>\$ 384,958</u>	<u>\$ 337,751</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定按當年度稅前、員工及董監事酬勞前利益，提撥 0.1% 至 3% 為員工酬勞，不高於 3% 為董監事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9月30日		
	金額	比	例	金額	比	例
員工酬勞	<u>\$ 1,567</u>	3%		<u>\$ 1,698</u>	2.9%	
董監事酬勞	<u>\$ 1,567</u>	3%		<u>\$ 1,698</u>	2.9%	

	107年1月1日至9月30日			106年1月1日至9月30日		
	金額	比	例	金額	比	例
員工酬勞	<u>\$ 7,590</u>	3%		<u>\$ 3,102</u>	2.9%	
董監事酬勞	<u>\$ 7,590</u>	3%		<u>\$ 3,102</u>	2.9%	

年度合併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。

本公司員工酬勞及董監事酬勞如下：

	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>		

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年合併財務報告之認列金額無差異。

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

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 19,813	\$ 30,744	\$ 67,238	\$ 32,623
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(1,653)</u>	<u>(973)</u>	<u>(10,167)</u>
	<u>19,813</u>	<u>29,091</u>	<u>66,265</u>	<u>22,456</u>
遞延所得稅				
本期產生者	6,603	(6,184)	47,321	332
以前年度之調整	-	-	-	8,514
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,356</u>	<u>-</u>
	<u>6,603</u>	<u>(6,184)</u>	<u>74,677</u>	<u>8,846</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 26,416</u>	<u>\$ 22,907</u>	<u>\$ 140,942</u>	<u>\$ 31,302</u>

我國於 107 年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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ 5,262	\$ -
當期產生				
一 國外營運機構財務報 換算之兌換差額	<u>(20,500)</u>	<u>8,185</u>	<u>(6,116)</u>	<u>(25,311)</u>
	<u>(\$ 20,500)</u>	<u>\$ 8,185</u>	<u>(\$ 854)</u>	<u>(\$ 25,311)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及營運位於中華民國境內子公司之營利事業所得稅申報案件經我國稅捐稽徵機關核定年度列示如下：

公 司 名 稱	核 定 年 度
本公司	105年度
建國建設股份有限公司	105年度
迅龍國際機電工程股份有限公司	105年度
衛武資訊股份有限公司	105年度
安平置業股份有限公司	105年度

二六、每股盈餘

單位：每股元

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.13	\$ 0.15	\$ 0.49	\$ 0.26
稀釋每股盈餘	\$ 0.13	\$ 0.15	\$ 0.49	\$ 0.26

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 41,910	\$ 48,531	\$ 163,732	\$ 86,026

股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	334,300	334,300	334,300	334,300
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	649	288	835	323
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	334,949	334,588	335,135	334,623

若合併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。

二七、處分子公司

合併公司分別於104年7月20日及106年3月15日簽訂處分廣西合發礦業工程有限公司及昆山建山新型建材有限公司之股權轉讓合同。合併公司分別於106年9月22日及106年8月23日完成處分，喪失對子公司之控制力。廣西合發公司及昆山建山公司處分之價款分別為185,216仟元(人民幣40,312仟元)及431,423仟元(人民幣95,000

仟元)，截至 106 年 9 月 30 日止，廣西合發公司尚有 6,839 仟元（人民幣 1,500 仟元）未收回，該款項已於 106 年 12 月全數收回。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	106 年 9 月 30 日	
	廣西合發公司	昆山建山公司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 25,714	\$ 123,656
應收票據	-	101,433
應收帳款	38,986	179,794
其他應收款	10,087	3,529
存貨	6,268	6,154
預付款項	6,342	3,603
其他流動資產	1,685	38
非流動資產		
不動產、廠房及設備	99,502	51,077
其他非流動資產	13,435	11,813
流動負債		
應付款項	-	(25,887)
其他應付款	(19,109)	(66,961)
當期所得稅負債	(8)	(763)
其他流動負債	-	(8,509)
處分之淨資產	<u>\$ 182,902</u>	<u>\$ 378,977</u>

(二) 處分子公司之利益

	106 年 9 月 30 日	
	廣西合發公司	昆山建山公司
收取之對價	\$ 185,216	\$ 431,423
處分之淨資產	(182,902)	(378,977)
子公司之淨資產及相關避險 工具因喪失對子公司之控 制自權益重分類至損益之 累積兌換差額	7,142	(18,483)
現金流量避險之損益	(10,764)	(14,891)
處分(損失)利益	<u>(\$ 1,308)</u>	<u>\$ 19,072</u>

(三) 處分子公司之淨現金流(出)入

	106年9月30日	
	廣西合發公司	昆山建山公司
以現金及約當現金收取之 對價	\$ -	\$ 431,423
減：處分之現金及約當現金 餘額	(<u>25,714</u>) (\$ <u>25,714</u>)	(<u>123,656</u>) \$ <u>307,767</u>

二八、資本風險管理

合併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。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

請參閱合併資產負債表所列資訊。合併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，故以其在合併資產負債表上之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u> <u>金融資產</u>				
國外基金	\$ 34,952	\$ -	\$ -	\$ 34,952
私募基金	-	-	85,752	85,752
結構性存款	-	139,844	-	139,844
<u>透過其他綜合損益按公允價</u> <u>值衡量之金融資產</u>				
國內外上市股票	364,335	-	-	364,335
國外公司債投資	-	56,816	-	56,816
合 計	<u>\$ 399,287</u>	<u>\$ 196,660</u>	<u>\$ 85,752</u>	<u>\$ 681,699</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內外上市股票	\$ 41,230	\$ -	\$ -	\$ 41,230
國外基金	362,231	-	-	362,231
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市股票	274,064	-	-	274,064
國外公司債投資	-	142,574	-	142,574
國外基金	14,746	-	-	14,746
合 計	<u>\$ 692,271</u>	<u>\$ 142,574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 834,845</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,849</u>

106 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內外上市股票	\$ 41,189	\$ -	\$ -	\$ 41,189
國外基金	449,499	-	-	449,499
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市股票	254,280	-	-	254,280
國外公司債投資	-	178,916	-	178,916
國外基金	13,622	-	-	13,622
合 計	<u>\$ 758,590</u>	<u>\$ 178,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 937,506</u>
<u>避險之衍生性金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,313</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,849</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具種類	評價技術及輸入值
國外公司債投資	整合該公司債於各證券交易市場參與者之報價或成交價格而得。
遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
結構性存款	係以存款本金及衍生工具之連結標的所推導之收益率衡量。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

私募基金主要係以資產法估計公允價值。

資產法係參考基金公司提供之淨資產價值評估其公允價值，合併公司於 107 年 9 月 30 日所使用之不可觀察輸入值為流動性及少數股權分別折減 10%。當其他輸入值維持不變之情況下，若流動性或少數股權折減 1% 時，將使公允價值減少 952 仟元。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	\$ -	\$ 403,461	\$ 490,688
強制透過損益按公允價值衡量	260,548	-	5,721,537
放款及應收款(註1)	-	6,183,820	519,442
備供出售金融資產(註2)	-	502,208	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	4,936,768	-	-
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
權益工具投資	364,335	-	-
債務工具投資	56,816	-	-
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註4)	3,715,142	4,154,591	3,158,869

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：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）期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併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，合併公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

風險管理工作由合併公司財務部按照董事會核准之政策執行。合併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

合併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三三。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣及美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團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，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表係表示當該外幣相對於合併個體之各功能性貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加／減少之金額。

	對 損 益 之 影 響	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
人民幣之影響	\$ 793	\$ 24
美金之影響	61	6,070

(2) 利率風險

合併公司之利率風險來自現金及約當現金與銀行借款。按浮動利率持有之現金及約當現金使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率發行之借款抵銷。按固定利率持有之現金及約當現金及發行之借款則使合併公司承受公允價值利率風險。合併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。

合併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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,655,051	\$ 2,063,620	\$ 2,070,397
—金融負債	999,410	1,349,948	1,200,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	556,498	727,440	552,424
—金融負債	350,000	350,000	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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加／減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,549 仟元及 1,518 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資受益憑證及國內外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，本集團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%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 12,070 仟元；107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 36,434 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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增加／減少 49,069 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增加／減少 26,790 仟元。

2. 信用風險

信用風險係合併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。合併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。

合併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) 下表係合併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，其包括利息及本金之現金流量。

107年9月30日

	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年</u>
無附息負債	\$ 2,293,749	\$ 61,621	\$ 10,362
固定利率工具	999,410	-	-
浮動利率工具	-	-	350,000
	<u>\$ 3,293,159</u>	<u>\$ 61,621</u>	<u>\$ 360,362</u>

106年12月31日

	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年</u>
無附息負債	\$ 2,392,254	\$ 47,820	\$ 14,569
固定利率工具	899,948	450,000	-
浮動利率工具	-	-	350,000
	<u>\$ 3,292,202</u>	<u>\$ 497,820</u>	<u>\$ 364,569</u>

106年9月30日

	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年</u>
無附息負債	\$ 1,522,002	\$ 66,681	\$ 20,186
固定利率工具	600,000	600,000	-
浮動利率工具	-	-	350,000
	<u>\$ 2,122,002</u>	<u>\$ 666,681</u>	<u>\$ 370,186</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(3) 融資額度

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
無擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 400,000	\$ 300,000	\$ -
— 未動用金額	<u>1,491,085</u>	<u>787,560</u>	<u>1,090,560</u>
	<u>\$ 1,891,085</u>	<u>\$ 1,087,560</u>	<u>\$ 1,090,560</u>
擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 950,000	\$ 1,400,000	\$ 1,550,000
— 未動用金額	<u>100,000</u>	<u>219,495</u>	<u>219,495</u>
	<u>\$ 1,050,000</u>	<u>\$ 1,619,495</u>	<u>\$ 1,769,495</u>

三十、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
建輝投資事業股份有限公司 (建輝投資)	該公司董事長為本公司副董事長
財團法人建國工程文化藝術基金會 (建國工程文化藝術基金會)	該基金會董事長為本公司副董事長
楊子江	本公司之董事
楊邦彥	本公司之董事

(二) 其他關係人交易

1. 租金支出

合併公司參考當地租金水準向建輝投資承租辦公室，租金按月支付。

<u>關係人類別/名稱</u>	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
建輝投資	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 4,311</u>	<u>\$ 4,311</u>

2. 捐贈支出

合併公司於107年3月29日經董事會決議通過對建國工程文化藝術基金會捐助廣播製作經費，並於107年第二季認列捐贈支出1,620仟元。

3. 取得金融資產

合併公司於107年1月投資CSVI VENTURES, L.P. 18,318仟元(美金600仟元)，該基金主要決策者為本公司之董事。

(三) 對主要管理階層之獎酬

	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
短期員工福利	<u>\$ 9,102</u>	<u>\$ 7,407</u>	<u>\$ 37,885</u>	<u>\$ 35,940</u>
退職後福利	<u>315</u>	<u>294</u>	<u>894</u>	<u>899</u>
	<u>\$ 9,417</u>	<u>\$ 7,701</u>	<u>\$ 38,779</u>	<u>\$ 36,839</u>

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款額度之擔保品及訴訟之擔保品、工程履約及承兌匯票之保證金：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
待建土地	\$ 463,577	\$ 463,577	\$ 463,577
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	139,844	-	-
質押定存單及備償戶－流動 (帳列其他流動資產)	151,070	357,045	311,155
質押定存單及備償戶－非流 動	212,251	379,592	402,611
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流 動	105,561	-	-
投資性不動產	32,265	32,695	32,839
不動產、廠房及設備	19,040	20,816	21,291
長期預付租金	4,729	4,958	4,999
備供出售金融資產	-	26,700	24,800
	<u>\$ 1,128,337</u>	<u>\$ 1,285,383</u>	<u>\$ 1,261,272</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

或有事項

- (一) 本公司所承攬之衛武營國家藝術文化中心興建工程（以下簡稱本工程）於 105 年 12 月 16 日竣工，中華民國文化部（以下簡稱該部）於 106 年 2 月 20 日開始實施初驗作業，然過程因該部之需，依其指示陸續將已完成工作交付使用，期間其他介面標工程仍持續使用空間進行施工，該部甚而開放部分設施供民眾使用，且現場未啟動相關設備以維持適當之溫溼度，因而造成本工程有不可預期之損壞及缺失，該部即要求本公司對損壞之部分進行修繕，致本工程未於期限內符合驗收程序，並擬對本公司計罰逾期違約金。本公司認此適法有誤且有違公平合理原則，進而於 107 年 10 月 9 日向行政院公共工程委員會採購申訴審議委員會提出調解，本案目前仍在調解中。

(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洲段 537 地號土地興建地下 5 層、地上 26 層之店舖住宅大樓，其中因連續壁工程施工不良，於 103 年 7 月 20 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。經本公司積極參與搶修工作，共有 25 戶房屋所有權人讓與一定金額之債權予本公司，本公司並向興總公司及其負責人依法為假扣押及請求興總公司及其負責人連帶給付 2,500 萬元及法定遲延利息。本案一審判決本公司原告之訴駁回。本公司已於 107 年第 2 季根據判決內容先行估列相關損失 1,400 萬元，惟剩餘 1,100 萬元經與承辦律師研議後，認為此判決理由對本公司並無特別不利之處，故本公司決議不予上訴，並於 107 年第 3 季將此 1,100 萬元認列為損失。

另興總公司主張因本損鄰事件受有損害，其原應向施作之連續壁廠商求償，但因該廠商資力不佳，反向本公司求償，要求本公司賠償興總公司因本損鄰事件所生之損害。本公司因同一損鄰事件亦受有損害，遂併同協助搶救之費用向興總公司求償，並要求興總公司返還本公司之履約保證本票。該二件訴訟現由高雄橋頭地方法院合併審理中，法院目前委託高雄市土木技師公會及高雄市大地技師公會辦理聯合鑑定。

(三) 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。臺北地方法院已判決我方勝訴，惟坤毅公司仍可上訴，故本案目前仍未確定結果。

(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。本案目前仍由臺北地方法院審理中。

(五) 截至 107 年 9 月 30 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 1,619,943 仟元。

(六) 截至 107 年 9 月 30 日止，本公司因業務所需而開立之存出保證票據為 473,063 仟元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

107 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣	\$	17,871	0.1454	(人民幣：美元)	\$	79,311		
美元		200	30.53	(美元：新台幣)		6,106		
					\$	<u>85,417</u>		

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)	\$	597,938		
人民幣		1,999	0.1530	(人民幣：美元)		9,104		
					\$	<u>607,042</u>		

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	20,060	30.26	(美元：新台幣)	\$	607,016		
人民幣		521	0.1507	(人民幣：美元)		2,375		
					\$	<u>609,391</u>		

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益		
金融資產						
人民幣	0.1536 (人民幣：美元)	(\$ 4,390)	0.1470 (人民幣：美元)	\$ 403		
美元	29.91 (美元：新台幣)	101	30.54 (美元：新台幣)	(37,835)		
		(\$ 4,289)		(\$ 37,432)		
	107年1月1日至9月30日			106年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益		
金融資產						
人民幣	0.1536 (人民幣：美元)	(\$ 3,111)	0.1470 (人民幣：美元)	(\$ 1,392)		
美元	29.91 (美元：新台幣)	101	30.54 (美元：新台幣)	(39,595)		
		(\$ 3,010)		(\$ 40,987)		

三四、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、關聯企業及合資權益部分)。(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。(無)
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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
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。(附表七)

11. 被投資公司資訊。(附表八)

(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。(附表九)
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。

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

工程部門－從事設計、監修及承造工程及買賣建築材料業務。

混凝土部門－從事生產、銷售混凝土及混凝土製品業務。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	107年1月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
工程部門	\$ 2,977,222	\$ 943,480	\$ 123,035	\$ 26,068
混凝土部門	2,023,680	710,740	251,412	65,129
繼續營業單位總額	<u>\$ 5,000,902</u>	<u>\$ 1,654,220</u>	374,447	91,197
其他收入			53,417	26,586
其他利益及損失			(38,826)	(22,323)
總部管理成本與董事酬勞			(62,618)	(20,568)
財務成本			(20,824)	(6,276)
稅前淨利			<u>\$ 305,596</u>	<u>\$ 68,616</u>

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年1月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日
工程部門	\$ 2,710,493	\$ 983,855	\$ 148,094	\$ 42,847
混凝土部門	<u>1,068,753</u>	<u>465,362</u>	(<u>3,337</u>)	<u>11,192</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 3,779,246</u>	<u>\$ 1,449,217</u>	144,757	54,039
其他收入			68,171	28,707
其他利益及損失			(18,415)	17,222
總部管理成本與董事酬勞			(53,868)	(19,657)
財務成本			(<u>22,570</u>)	(<u>8,298</u>)
稅前淨利			<u>\$ 118,075</u>	<u>\$ 72,013</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

建國工程股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際支金額	利率區間	資金貸與性質(註 1)	業務往來金額	有短期融資金源之	通過要素	提列帳項	擔保名稱	品價值	對列對象資金淨值之	對列對象資金淨值之	與貸與總額	備註
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	\$ -	1.2%	(1)	\$ -	營業週轉	\$ -	\$ -	-	-	20%	40%		
1	建亞(上海)信息技術諮詢有限公司	蘇州建華混凝土有限公司	其他應收款	是	82,865	79,884	79,884	6.0%	(1)	-	營業週轉	-	-	-	-	100%	100%		
2	建亞(南通)信息技術諮詢有限公司	蘇州建華混凝土有限公司	其他應收款	是	162,051	159,768	159,768	6.0%	(1)	-	營業週轉	-	-	-	-	100%	100%		
3	建亞(揚州)技術諮詢有限公司	無錫建邦混凝土有限公司	其他應收款	是	81,025	79,884	79,884	6.0%	(1)	-	營業週轉	-	-	-	-	100%	100%		
3	建亞(揚州)技術諮詢有限公司	蘇州建華混凝土有限公司	其他應收款	是	171,053	168,644	168,644	6.0%	(1)	-	營業週轉	-	-	-	-	100%	100%		
																		248,539	

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。

註 2：涉及外幣者，係按 107 年 9 月 30 日之期末匯率 RMB\$1 = NT\$4.438 換算成新台幣表達。

建國工程股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表二

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 1、2、4)	累計至本 月止期 餘額 (註 1)	實收資本 額 (註 1)	以財產擔保之 背書保證金額 (註 1)	累計背書保證金 額佔最近期財務報 表淨值之比率	背書 高 保 額 (註 1、3、4)	屬母 子 公 司 背 書 保 證	屬母 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										
0	建國工程股份有限公司	建國亞洲有限公司	孫公司	\$ 2,461,767	\$ 179,700	\$ 91,590	\$ -	1.86%	\$ 4,923,533	Y	N	N	融資背書保證
		蘇州建華混凝土有限公司	孫公司	2,461,767	177,239	170,863	97,192	3.47%	4,923,533	Y	N	Y	融資背書保證
		無錫建邦混凝土有限公司	孫公司	2,461,767	177,238	170,863	117,607	3.47%	4,923,533	Y	N	Y	融資背書保證
		迅龍國際機電工程股份有限公司	子公司	2,461,767	50,000	50,000	-	1.02%	4,923,533	Y	N	N	融資背書保證
1	金谷有限公司	建國工程股份有限公司	母公司	11,304,444	184,320	183,180	183,180	6.48%	11,304,444	N	Y	N	融資背書保證

財報揭為：

註 1：涉及外幣者，係按 107 年 9 月 30 日之期末匯率 US\$1 = NT\$30.53 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及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表三

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		註
				股(單位)數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備	
建國工程股份有限公司	股票 台灣水泥股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,510	\$ 226,455	0.11	\$ 226,455	註 5	
	嘉新水泥股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,853	95,257	0.88	95,257	註 1	
	嘉新水泥股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,114	15,491	0.14	15,491	-	
英屬維京群島商金谷有限公司	基金 YUANTA DIAMOND FUNDS SPC - YUANTA PRIVATE EQUITY FUND SP PVG GCN VENTURES, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10	32,169	-	32,169	-	
		-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	27,533	5.00	27,533	-	
	CSVI VENTURES, L.P.	註 3	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	26,050	5.10	26,050	-	
	股票 嘉新水泥股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	175	2,436	0.02	2,436	-	
	債券 POLY REAL ESTATE GROUP CO. LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,850	56,816	-	56,816	-	

(接次頁)

(承前頁)

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 (%)	公 允 價 值	
無錫建邦混凝土有限公司	基金 金牛中國新動力基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	3,086	\$ 13,330	\$ 13,330	-
	股票 中國移動通信集團有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	82	24,696	24,696	-
	結構式存款 華僑銀行(中國)有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	78,393	78,393	註 4
蘇州建華混凝土有限公司	富邦華一銀行有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	32,729	32,729	註 4
	結構式存款 富邦華一銀行有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	28,722	28,722	註 4
揚州建雅混凝土有限公司	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—流動	4,872	21,622	21,622	-

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，請參閱附表八及九。

註 3：該基金主要決策者為本公司董事。

註 4：係設質予銀行作為取得承兌匯票使用之額度。

註 5：其中 1,892 仟股係設質予銀行作為本公司興總訴訟案之擔保品。

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表四

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	券類	帳列科目	交易對象	關係	期	初買		入賣		價帳面成本	處分損益	出評損益	價損益	匯率影響數	期	末	
							數	金額	數	金額							數	金額
無錫建邦泥凝土有限公司	上投摩根貨幣市場基金	債券	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	56,167	\$ 255,811	132 (註 1)	-	56,299	\$ 257,248	\$ 257,248	-	\$ 604	\$	833	-	\$
蘇州建華泥凝土有限公司	上投摩根貨幣市場基金	債券	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	23,366	106,420	326 (註 1)	-	23,692	110,961	110,961	-	1,512	-	3,029	-	-
揚州建華泥凝土有限公司	上投摩根貨幣市場基金	債券	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	60,872 (註 2)	275,932	56,000	255,214	255,214	-	4,006	(3,102)	4,872	21,622
南通建誠泥凝土有限公司	上投摩根貨幣市場基金	債券	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	32,679 (註 3)	152,079	32,679	152,216	152,216	-	829	(692)	-	-

註 1：係獲配之紅利。

註 2：其中 872 單位係獲配之紅利。

註 3：其中 179 單位係獲配之紅利。

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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原因		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	價格		
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	\$ 220,865	8.32%	依合約規定	-	-	(\$ 136,197)	(12.34%)
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	(220,865)	(70.08%)	依合約規定	-	-	93,029	100%

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及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表六

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項	週轉	逾利率	逾期應收金額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列損失	備抵
建亞(南通)信息技術諮詢有限公司	蘇州建華混凝土有限公司	同為建國工程直接或間接投資之公司	應收款 其他應收款 \$159,768	-		\$ -		\$ -		-
建亞(揚州)技術諮詢有限公司	蘇州建華混凝土有限公司	同為建國工程直接或間接投資之公司	其他應收款 \$168,644	-		-		-		-

建國工程股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易易人稱	交易易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易		往來		交易條件	情形 佔合併總資產之比率
				科目	金額	金額	金額		
0	建國工程股份有限公司	衛武貢訊股份有限公司	(1)	工程成本 什項收入	\$ 2,513			註 3	0.05%
		迅龍國際機電工程股份有限公司	(1)	預付款項	1,290			註 4	0.03%
			(1)	工程成本	26,938			註 4	0.28%
			(1)	應收建造合約款	220,865			註 4	4.42%
			(1)	應付帳款	638,030			註 4	6.68%
			(1)	其他應收款	136,197			註 4	1.43%
1	建國建設股份有限公司	安平置業股份有限公司	(3)	其他應收款	7,200			註 5	0.08%
2	建亞(上海)信息技術諮詢有限公司	蘇州建華混凝土有限公司	(3)	其他應收款	79,884			註 6	0.84%
3	建亞(南通)信息技術諮詢有限公司	蘇州建華混凝土有限公司	(3)	利息收入	1,404			註 4	0.03%
			(3)	其他應收款	159,768			註 6	1.67%
4	建亞(揚州)技術諮詢有限公司	蘇州建華混凝土有限公司	(3)	利息收入	1,075			註 4	0.02%
			(3)	其他應收款	168,644			註 6	1.76%
			(3)	利息收入	1,427			註 4	0.03%
			(3)	其他應收款	79,884			註 6	0.84%
			(3)	利息收入	637			註 4	0.01%

註 1：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 2：係建國工程提供管理服務予子公司所收取之服務收入。

註 3：因未與其他廠商有同類產品交易，故無從比較。

註 4：按一般條件辦理。

註 5：係建國建設將地上權轉讓予安平置業之應收款項。

註 6：係資金貸與。

建國工程股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表八

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	投資未去	金額	額	期	本	比	率	持		有	備	註
												金額	面			
建國工程股份有限公司	英屬維京群島商金谷有限公司	英屬維京群島	轉投資業務	\$ 491,804	\$ 656,126	15,740	100	\$ 2,701,299	106,608	106,608	100	\$	106,608	子公司		
	英屬維京群島銀影有限公司	英屬維京群島	轉投資業務	1,065,645	1,065,645	32,701	100	2,131,332	111,647	111,647	100		111,647	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	11,100	100	99,009	588	594	100		594	子公司		
英屬維京群島銀影控股有限公司	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	6,063	86.61	47,949	3,818	3,307			3,307	子公司		
	衛武資訊股份有限公司	台灣	建築技術業務	15,166	15,166	1,530	76.5	10,623	1,745	1,335			1,335	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務	140,000	140,000	14,000	100	135,917	1,240	1,240			1,240	子公司		
英屬維京群島商金谷有限公司	建國亞洲有限公司	英屬維京群島	轉投資業務	910,310	1,177,143	1,746	54.78	1,920,809	202,122	()			()	孫公司		
	建國亞洲有限公司	英屬維京群島	轉投資業務	810,433	1,047,989	1,441	45.22	1,585,597	202,122	202,122			202,122	孫公司		
建國亞洲有限公司	迅龍(香港)有限公司	香港	國際貿易業務	0.007794	0.007794	269	100	()	()	()			()	孫公司		

註 1：涉及外幣者，除損益係以 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 US\$1 = NT\$29.91 換算外，餘皆以 107 年 9 月 30 日之期末匯率 US\$1 = NT\$30.53 換算成新台幣表達。

註 2：大陸被投資相關資訊請參閱附表九。

建國工程股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	股 資 方 式	本 自 本 自 本 自 期 期 期 初 初 初 匯 匯 匯 出 出 出 金 金 金 額 額 額	本 自 本 自 本 自 期 期 期 初 初 初 匯 匯 匯 出 出 出 金 金 金 額 額 額	本 自 本 自 本 自 期 期 期 初 初 初 匯 匯 匯 出 出 出 金 金 金 額 額 額	本 自 本 自 本 自 期 期 期 初 初 初 匯 匯 匯 出 出 出 金 金 金 額 額 額	本 自 本 自 本 自 期 期 期 初 初 初 匯 匯 匯 出 出 出 金 金 金 額 額 額	本 自 本 自 本 自 期 期 期 初 初 初 匯 匯 匯 出 出 出 金 金 金 額 額 額	本 自 本 自 本 自 期 期 期 初 初 初 匯 匯 匯 出 出 出 金 金 金 額 額 額	本 自 本 自 本 自 期 期 期 初 初 初 匯 匯 匯 出 出 出 金 金 金 額 額 額	本 自 本 自 本 自 期 期 期 初 初 初 匯 匯 匯 出 出 出 金 金 金 額 額 額	本 自 本 自 本 自 期 期 期 初 初 初 匯 匯 匯 出 出 出 金 金 金 額 額 額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	被投資公司 本期損 益	本期認 損 (註 1)	本期資 損 (註 1)	期末 面額 (註 1)	資 額 (註 1)	截至本 期止已備 回投資收 益	備 註
上海建國混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	\$ 153,016	透過第三地區投資設立公司	\$ 125,779	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 125,779	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	註 4
建亞(上海) 信息技術有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	109,908	再投資大陸公司	68,326	-	-	-	68,326	578	578	578	578	578	100%	578	578	578	151,045	-	-	-
蘇州建華混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	419,024	再投資大陸公司	182,036	-	-	-	182,036	19,243	19,243	19,243	19,243	19,243	100%	19,243	19,243	19,243	568,237	-	-	-
昆山建山新型建材有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	305,300	透過第三地區投資設立公司	230,025	-	-	-	230,025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 4
無錫建邦混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	435,816	透過第三地區投資設立公司	214,059	-	-	-	214,059	182,352	182,352	182,352	182,352	182,352	100%	182,352	182,352	182,352	1,499,739	-	-	-
常州建安混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	76,325	再投資大陸公司	69,342	-	-	-	69,342	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 4
南通建誠混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	61,823	透過第三地區投資設立公司	244,471	-	-	-	244,471	(6,114)	(6,114)	(6,114)	(6,114)	(6,114)	100%	(6,114)	(6,114)	(6,114)	71,816	-	-	-
建亞(南通) 信息技術有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	152,650	再投資大陸公司	-	-	-	-	-	666	666	666	666	666	100%	666	666	666	161,427	-	-	註 5
揚州建輝混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	61,060	再投資大陸公司	197,041	-	-	-	197,041	6,305	6,305	6,305	6,305	6,305	100%	6,305	6,305	6,305	83,688	-	-	-
建亞(揚州) 技術諮詢有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	247,293	再投資大陸公司	-	-	-	-	-	1,247	1,247	1,247	1,247	1,247	100%	1,247	1,247	1,247	249,744	-	-	註 6
上海建中混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	76,325	透過第三地區投資現有公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 4
昆山金地混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	42,742	再投資大陸公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 4
遵義建邦礦業有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	155,330	透過第三地區投資現有公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 4
常州昌隆裝飾有限公司	搬運及裝飾服務	2,219	再投資大陸公司	-	-	-	-	-	(38)	(38)	(38)	(38)	(38)	100%	(38)	(38)	(38)	904	-	-	-
江蘇十力建築工程有限公司	工程顧問	64,113	透過第三地區投資設立公司	23,100	-	-	-	23,100	(864)	(864)	(864)	(864)	(864)	100%	(864)	(864)	(864)	73,777	-	-	-
建國工程顧問(昆山) 有限公司	工程顧問	18,318	再投資大陸公司及其他	-	-	-	-	-	102	102	102	102	102	100%	102	102	102	22,840	-	-	-
華成建國礦業工程有限公司等 7 家	採石工程業務	1,215,705	再投資大陸公司及其他	36,840	-	-	-	36,840	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	914,492	註 4

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ 1,420,697 (註 3)
經濟部核准金額	\$ 596,038 (註 2)
經濟部投資審委會審定金額	\$ 2,946,392

註 1：係按被投資公司同期間會計師核閱之財務報告為認列基礎。

註 2：經濟部投資審委會核准金額共計 1,604,461 元，其中 1,008,423 元係以大陸地區被投資公司盈餘匯至第三地再直接進行大陸地區投資，不計入投資限額計算。

註 3：該自台灣匯款金額 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
上海瑞暉貿易有限公司	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 元係以第三地區自有資金投資。

註 4：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 年底完成清算；華底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；昆山金地混凝土有限公司於 107 年 1 月 18 日完成清算。

註 5：係從南通建誠混凝土有限公司分割新股。

註 6：係從揚州建雍混凝土有限公司分割新股。