

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107及106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	財 務 報 告 次 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	19~30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源	30	五
(六) 重要會計項目之說明	30~53	六~二四
(七) 關係人交易	53~55	二五
(八) 質抵押之資產	55	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56~57	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	57	二八
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	57~58	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	58~59， 60~65	三十
2. 轉投資事業相關資訊	58~59，66	三十
3. 大陸投資資訊	59，67~68	三十
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	69~79	-

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

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，管理階層依國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」規定，按成本基礎投入法認列工程收入，而成本投入比例係依據已發生之成本估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成本投入比例之重要因子。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；檢視管理階層於估計合約總成本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；檢視期後建造合約估計總成本是否有重大調整。

有關建造合約之資訊，請參閱附註十八。

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（含審計委員會）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）。

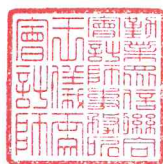
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 107 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 108 年 3 月 28 日



建國工程股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 201,630	2	\$ 594,482	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	14,878	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	15,157	-	-	-
1140	合約資產 (附註十八)	1,304,299	16	-	-
1150	應收票據 (附註九)	26,838	-	72,183	1
1170	應收帳款 (附註九及十八)	260,971	3	501,507	6
1190	應收建造合約款 (附註十)	-	-	969,685	11
1200	其他應收款	8,162	-	5,077	-
1323	待建土地 (附註十一及二六)	463,577	6	463,577	5
1410	預付款項	122,644	2	111,123	1
1460	待出售非流動資產淨額 (附註十二)	14,417	-	-	-
1470	其他流動資產 (附註二六)	5,946	-	32,402	1
11XX	流動資產總計	<u>2,423,641</u>	<u>29</u>	<u>2,764,914</u>	<u>32</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七及二六)	289,351	4	-	-
1523	備供出售金融資產 (附註八及二六)	-	-	274,064	3
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	5,205,419	63	5,091,347	58
1600	不動產、廠房及設備 (附註二六)	33,526	1	37,132	-
1760	投資性不動產 (附註十三及二六)	191,445	2	145,439	2
1840	遞延所得稅資產 (附註二十)	78,372	1	66,848	1
1980	質押定存單 (附註二六)	7,700	-	358,760	4
1990	其他非流動資產 (附註二六)	9,320	-	36,948	-
15XX	非流動資產總計	<u>5,815,133</u>	<u>71</u>	<u>6,010,538</u>	<u>68</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,238,774</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,775,452</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十四)	\$ -	-	\$ 220,000	3
2110	應付短期票券 (附註十四)	-	-	79,948	1
2130	合約負債 (附註十八)	57,730	1	-	-
2150	應付票據	-	-	100	-
2170	應付帳款 (附註十五及二五)	1,163,348	14	1,284,030	15
2190	應付建造合約款 (附註十)	-	-	211,709	2
2200	其他應付款	118,689	1	108,105	1
2230	本期所得稅負債	-	-	9,340	-
2320	一年內到期長期借款 (附註十四及二六)	450,000	5	600,000	7
2399	其他流動負債	47,505	1	37,704	-
21XX	流動負債總計	<u>1,837,272</u>	<u>22</u>	<u>2,550,936</u>	<u>29</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十四及二六)	799,131	10	800,000	9
2570	遞延所得稅負債 (附註二十)	583,786	7	480,046	5
2600	其他非流動負債 (附註十六)	69,112	1	49,253	1
25XX	非流動負債總計	<u>1,452,029</u>	<u>18</u>	<u>1,329,299</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>3,289,301</u>	<u>40</u>	<u>3,880,235</u>	<u>44</u>
	權益 (附註十七)				
	股本				
3110	普通股股本	3,343,001	41	3,379,001	39
3200	資本公積	201,627	2	200,462	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	605,987	7	588,869	7
3320	特別盈餘公積	67,179	1	39,088	-
3350	未分配盈餘	788,857	10	789,811	9
3300	保留盈餘總計	1,462,023	18	1,417,768	16
3400	其他權益	(57,178)	(1)	(67,179)	(1)
3500	庫藏股票	-	-	(34,835)	-
3XXX	權益總計	<u>4,949,473</u>	<u>60</u>	<u>4,895,217</u>	<u>56</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 8,238,774</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,775,452</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十八)	\$ 3,932,756	100	\$ 3,778,110	100
5000	營業成本 (附註十九及二五)	<u>3,632,074</u>	<u>93</u>	<u>3,482,002</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	300,682	7	296,108	8
	營業費用				
6200	管理費用 (附註十九及二五)	<u>240,531</u>	<u>6</u>	<u>205,244</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>60,151</u>	<u>1</u>	<u>90,864</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註十九及二五)	18,156	1	23,472	1
7020	其他利益及損失 (附註十九)	(41,841)	(1)	(46,390)	(1)
7050	財務成本 (附註十九)	(26,360)	(1)	(31,071)	(1)
7060	採用權益法之子公司損益份額 (附註十二)	<u>280,306</u>	<u>7</u>	<u>164,211</u>	<u>4</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>230,261</u>	<u>6</u>	<u>110,222</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	290,412	7	201,086	5
7950	所得稅費用 (附註二十)	<u>84,741</u>	<u>2</u>	<u>29,908</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>205,671</u>	<u>5</u>	<u>171,178</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數 (附註十六)	\$ 1,695	-	(\$ 2,717)	-
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	19,787	1	-	-
8330	採用權益法認列之子 公司之其他綜合損 益之份額	(4,123)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 二十)	(475)	-	462	-
8310		<u>16,884</u>	<u>1</u>	<u>(2,255)</u>	<u>-</u>
	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	-	-	38,441	1
8380	採用權益法認列之子 公司之其他綜合損 益之份額	6,265	-	(188,961)	(5)
8399	與可能重分類至損益 之項目相關之所得 稅 (附註二十)	(6,442)	-	31,069	1
8360		(177)	-	(119,451)	(3)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>16,707</u>	<u>1</u>	<u>(121,706)</u>	<u>(3)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 222,378</u>	<u>6</u>	<u>\$ 49,472</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 0.62</u>		<u>\$ 0.51</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 0.51</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳昌修



經理人：吳昌修



會計主管：楊淑芬





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

代碼	說明	其他項目										
		股本	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	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	現金流量避險	庫藏股票
A1	106年1月1日餘額	\$ 3,379,001	\$ 200,557	\$ 584,661	\$ 49,403	\$ 783,675	\$ 42,552	\$ 2,161	\$ -	\$ 7,559	\$ (34,835)	\$ 5,013,734
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	4,208	-	(4,208)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(167,150)	-	-	-	-	-	(167,150)
B5	現金股利—每股0.50元	-	-	-	(9,315)	9,315	-	-	-	-	-	-
B17	因處分子公司而迴轉原已提列之特別盈餘公積	-	-	-	-	171,178	-	-	-	-	-	171,178
D1	106年度淨利	-	-	-	-	(2,255)	(151,692)	39,800	-	(7,559)	-	(121,206)
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	168,923	(151,692)	39,800	-	(7,559)	-	49,472
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	744	-	-	-	-	-	73
T1	子公司權益之變動數	-	73	-	-	-	-	-	-	-	-	73
M7	對子公司所有權權益變動	-	(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	588,869	39,088	789,811	(109,140)	41,961	-	-	(34,835)	4,895,217
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	4,514	-	(41,961)	-	-	(34,835)	(922)
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)	-	-	-	(34,835)	4,894,245
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	(17,118)	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	17,118	-	(28,091)	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	28,091	(167,150)	-	-	-	-	-	(167,150)
B5	現金股利—每股0.50元	-	-	-	-	205,671	-	-	-	-	-	205,671
D1	107年度淨利	-	-	-	-	1,220	137	-	-	-	-	16,207
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	206,891	137	-	-	-	-	222,378
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,165	-	-	-	-	-	34,835
L3	庫藏股註銷	(36,000)	1,165	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107年12月31日餘額	\$ 3,343,001	\$ 201,627	\$ 605,987	\$ 67,179	\$ 788,852	\$ (109,003)	\$ -	\$ -	\$ 51,825	\$ -	\$ 4,949,473

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 290,412	\$ 201,086
A20010	收益費損項目：		
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	(280,306)	(164,211)
A20300	預期信用減損損失	26,891	-
A20900	財務成本	26,360	31,071
A29900	訴訟賠償損失	15,959	-
A21300	股利收入	(11,497)	(8,856)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(7,836)	14,750
A20100	折舊費用	5,513	3,841
A20200	攤銷費用	2,765	5,440
A21200	利息收入	(2,758)	(7,784)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	(29)	-
A21900	員工認股權酬勞成本	-	205
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)
A31125	合約資產	(79,007)	-
A31130	應收票據	45,345	28,834
A31150	應收帳款	(25,671)	(8,729)
A31170	應收建造合約款	-	(189,581)
A31180	其他應收款	240	305
A31200	待建土地	-	(463,577)
A31230	預付款項	(11,985)	(37,257)
A31240	其他流動資產	(852)	2,072
A32125	合約負債	(153,979)	-
A32130	應付票據	(100)	(150)
A32150	應付帳款	(120,682)	270,378
A32170	應付建造合約款	-	(131,368)
A32180	其他應付款	10,660	20,151
A32230	其他流動負債	9,801	12,984
A32990	其他非流動負債	5	(8)
A33000	營運產生之現金流出	(260,751)	(425,553)
A33100	收取之利息	6,878	3,761
A33300	支付之利息	(26,494)	(30,832)
A33500	支付之所得稅	(16,227)	(12,661)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(296,594)	(465,285)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B06700	質押定存單及備償戶減少(增加)	\$ 378,368	(\$ 197,368)
B02400	子公司減資退回股款	153,329	-
B05400	購置投資性不動產	(47,161)	-
B07600	收取之股利	12,796	653,471
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,049)	(20,931)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	326	-
B03800	存出保證金減少(增加)	507	(165)
B04500	購置無形資產	-	(151)
B09900	子公司現金增資	-	(24,544)
B00300	取得備供出售金融資產	-	(6,058)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>497,116</u>	<u>404,254</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(600,000)	(150,000)
C01600	舉借長期借款	449,189	350,000
C00100	短期借款(減少)增加	(220,000)	130,000
C04500	發放現金股利	(167,150)	(167,150)
C00500	應付短期票券(減少)增加	(79,948)	79,948
C03000	存入保證金增加	<u>16,699</u>	<u>9,833</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(601,210)</u>	<u>252,631</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>7,836</u>	<u>(14,750)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(392,852)	176,850
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>594,482</u>	<u>417,632</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 201,630</u>	<u>\$ 594,482</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 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 108 年 3 月 28 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：

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

本公司依據 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	\$ 201,630	\$ 201,630	-
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	14,878	14,878	(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	-

	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	\$ 14,878				\$ 14,878				
減：重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 (IFRS 9)	-	(\$ 14,878)		\$ -	(14,878)	\$ 1,264	\$ -		(1)
	<u>14,878</u>	<u>(14,878)</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,264</u>	<u>-</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-				-				
一權益工具									
加：自透過損益按公允價值衡量 (IAS 39) 重分類	-	14,878		-	14,878	-	(1,264)		(1)
加：備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	274,064		-	274,064	-	-		-
	<u>-</u>	<u>288,942</u>		<u>-</u>	<u>288,942</u>	<u>-</u>	<u>(1,264)</u>		
IFRS 9 影響金額彙總	<u>\$ 14,878</u>	<u>\$ 274,064</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 288,942</u>	<u>\$ 1,264</u>	<u>(\$ 1,264)</u>		

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		首次適用 之 調 整	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
	\$				\$				
採用權益法之投資	\$ 5,091,347			(\$ 972)	\$ 5,090,375	\$ 3,250	(\$ 4,222)		(2)

(1) 原依 IAS 39 分類為持有供交易金融資產之股票投資，本公司選擇依 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 1,264 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 1,264 仟元。

(2) 採用權益法之子公司因追溯適用 IFRS 9，本公司 107 年 1 月 1 日採用權益法之投資調整減少 972 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 78,889 仟元，其他權益一備供出售金融資產未實現損益調整減少 83,111 仟元，保留盈餘調整增加 3,250 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。

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。

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。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	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	\$ 969,685	(\$ 969,685)	\$ -
應收帳款	257,121	(257,121)	-
合約資產	-	1,240,192	1,240,192
資產影響	<u>\$ 1,226,806</u>	<u>\$ 13,386</u>	<u>\$ 1,240,192</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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12月31日若採先前公報(IAS 11「建造合約」)之參考資訊列示如下：

	107年12月31日 (IFRS 15)	IFRS 15之 適用影響數	107年12月31日 (IAS 11)
<u>流動資產</u>			
應收建造合約款	\$ -	\$ 843,068	\$ 843,068
應收帳款	-	455,753	455,753
合約資產	<u>1,304,299</u>	<u>(1,304,299)</u>	-
資產影響	<u>\$ 1,304,299</u>	<u>(\$ 5,478)</u>	<u>\$ 1,298,821</u>
<u>流動負債</u>			
應付建造合約款	\$ -	\$ 60,613	\$ 60,613
合約負債	57,730	(57,730)	-
負債準備	<u>8,361</u>	<u>(8,361)</u>	-
負債影響	<u>\$ 66,091</u>	<u>(\$ 5,478)</u>	<u>\$ 60,613</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：金管會允許本公司得選擇提前於 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。

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 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃將於本資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本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。

本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。

本公司為出租人

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。

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
<u>非流動資產</u>			
使用權資產	\$ -	\$ 41,454	\$ 41,454
資產影響	\$ -	\$ 41,454	\$ 41,454
<u>流動負債</u>			
租賃負債	\$ -	\$ 10,228	\$ 10,228
<u>非流動負債</u>			
租賃負債	\$ -	\$ 31,226	\$ 31,226
負債影響	\$ -	\$ 41,454	\$ 41,454

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 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絡市場之報價（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。

(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。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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

107 年

本公司所持有之金融資產種類係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，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本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

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、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 3 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) 金融資產及合約資產之減損

107 年

本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）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產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，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。

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。

(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 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

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。

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) 收入認列

107 年

本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。

工程收入

於建造過程中之不動產建造合約，本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。本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本公司完成所有合約義務，於本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：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 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，按合約完成程度認列收入，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本公司，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本公司，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。

(十一) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二) 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。

(十三) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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. 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。

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。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12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,874	\$ 2,126
銀行支票及活期存款	199,756	199,524
約當現金（原始到期日在3個月 以內之定期存款）	-	392,832
	<u>\$201,630</u>	<u>\$594,482</u>

定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
	-	1.74%~1.85%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

107年12月31日

流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

國內上市股票投資

嘉新水泥股份有限公司普通股

\$ 15,157

非 流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

國內上市股票投資

嘉新水泥股份有限公司普通股

\$ 93,201

台灣水泥股份有限公司普通股

196,150

小 計

\$289,351

本公司依中長期策略目的投資國內公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本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八。

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，參閱附註二六。

八、備供出售金融資產－106年

106年12月31日

國內上市股票

\$ 274,064

備供出售金融資產質押之資訊，請參閱附註二六。

九、應收票據及應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	<u>\$ 26,838</u>	<u>\$ 72,183</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 270,057	\$ 501,507
減：備抵損失	(<u>9,086</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 260,971</u>	<u>\$ 501,507</u>

107 年度

本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日
未逾期	<u>\$ 26,838</u>

本公司應收帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日
未逾期	\$ 250,005
180天以下	-
181至360天	-
361天以上	<u>20,052</u>
合計	<u>\$ 270,057</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39 及 IFRS 9)	\$ -
加：本年度提列減損損失	<u>9,086</u>
年底餘額	<u>\$ 9,086</u>

106 年度

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。

本公司應收票據之帳齡分析如下：

未逾期	106年12月31日
	<u>\$ 72,183</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

未逾期	106年12月31日
180天以下	\$ 471,358
181至360天	4,205
合計	<u>25,944</u>
	<u>\$ 501,507</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

180天以下	106年12月31日
181至360天	\$ 4,205
合計	<u>25,944</u>
	<u>\$ 30,149</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12月31日止，預期超過12個月以後收回之金額有33,009仟元。該保留期間即本公司之正常營業週期，通常超過1年。

十、應收（付）建造合約款—106年

累計已發生成本及已認列 利潤（減除已認列損失）	106年12月31日
減：累計工程進度請款金額	\$ 14,321,616
	<u>(13,563,640)</u>
	<u>\$ 757,976</u>
個體資產負債表之表達	
應收建造合約款	\$ 969,685
應付建造合約款	<u>(211,709)</u>
	<u>\$ 757,976</u>
應收工程保留款（附註九）	\$ 257,121
應付工程保留款（附註十五）	<u>\$ 556,862</u>

十一、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，請參閱附註十四及二六。

十二、採用權益法之投資

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>投資子公司</u>		
英屬維京群島商金谷有限公司	\$ 2,747,651	\$ 2,754,833
英屬維京群島銀影控股有限公司	2,176,668	2,043,131
建國建設股份有限公司	99,093	98,415
迅龍國際機電工程股份有限公司	47,631	48,523
衛武資訊股份有限公司	14,417	9,288
安平置業股份有限公司	<u>134,376</u>	<u>137,157</u>
	5,219,836	5,091,347
減：轉列待出售非流動資產	(<u>14,417</u>)	-
	<u>\$ 5,205,419</u>	<u>\$ 5,091,347</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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
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%	86.61%
衛武資訊股份有限公司	76.5%	76.5%
安平置業股份有限公司	100%	100%

本公司管理階層於 107 年 12 月決議出售衛武資訊股份有限公司之部分股權，故將帳列衛武公司之採用權益法之投資全數轉列為待出售非流動資產。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益份額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。

十三、投資性不動產

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>成本</u>		
年初餘額	\$ 185,876	\$ 185,876
增 添	<u>47,161</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 233,037</u>	<u>\$ 185,876</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 40,437	\$ 39,282
折舊費用	<u>1,155</u>	<u>1,155</u>
年底餘額	<u>\$ 41,592</u>	<u>\$ 40,437</u>
年底淨額	<u>\$ 191,445</u>	<u>\$ 145,439</u>
公允價值	<u>\$ 209,254</u>	<u>\$ 153,982</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。

107 年度投資性不動產增加係購置內湖不動產（包括土地、建築物及車位）47,161 仟元，係為賺取租金或出售為目的而持有。

本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。

本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二六。

十四、借 款

(一) 短期借款

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

(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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款 (附註二六)</u>		
聯貸借款(1)	\$ 450,000	\$ 1,050,000
銀行借款(2)	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
	800,000	1,400,000
減：列為一年內到期部分	(<u>450,000</u>)	(<u>600,000</u>)
小 計	<u>350,000</u>	<u>800,000</u>
<u>無擔保借款</u>		
長期應付商業本票(3)	450,000	-
減：長期應付商業本票折價	(<u>869</u>)	-
小 計	<u>449,131</u>	-
長期借款	<u>\$ 799,131</u>	<u>\$ 800,000</u>
年 利 率	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。

3. 本公司所發行之長期商業本票，係依合約循環發行，因原始合約期間超過 12 個月，且本公司意圖繼續長期性再融資，故列為長期應付商業本票。

於資產負債表日尚未到期之長期應付商業本票如下：

107 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
上海商業儲蓄銀行	\$ 300,000	(\$ 572)	\$ 299,428	1.648%	無
安泰商業銀行	150,000	(297)	149,703	1.678%	無
	<u>\$ 450,000</u>	<u>(\$ 869)</u>	<u>\$ 449,131</u>		

十五、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。

十六、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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 41,152	\$ 43,937
計畫資產之公允價值	(34,143)	(35,239)
淨確定福利負債(帳列其他非 流動負債)	<u>\$ 7,009</u>	<u>\$ 8,698</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
106年1月1日	<u>\$ 40,394</u>	<u>(\$ 34,406)</u>	<u>\$ 5,988</u>
服務成本			
當期服務成本	424	-	424
利息費用(收入)	<u>501</u>	<u>(439)</u>	<u>62</u>
認列於損益	<u>925</u>	<u>(439)</u>	<u>486</u>
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	<u>1,459</u>	<u>-</u>	<u>1,459</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,618</u>	<u>99</u>	<u>2,717</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(493)</u>	<u>(493)</u>
106年12月31日	<u>43,937</u>	<u>(35,239)</u>	<u>8,698</u>
服務成本			
當期服務成本	478	-	478
利息費用(收入)	<u>436</u>	<u>(358)</u>	<u>78</u>
認列於損益	<u>914</u>	<u>(358)</u>	<u>556</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,049)	(1,049)
精算利益-經驗調整	<u>(646)</u>	<u>-</u>	<u>(646)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(646)</u>	<u>(1,049)</u>	<u>(1,695)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(550)</u>	<u>(550)</u>
福利支付	<u>(3,053)</u>	<u>3,053</u>	<u>-</u>
107年12月31日	<u>\$ 41,152</u>	<u>(\$ 34,143)</u>	<u>\$ 7,009</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 139	\$ 114
營業費用	<u>417</u>	<u>372</u>
	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 486</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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.00%	1.00%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 1,004</u>)	(<u>\$ 1,159</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 1,201</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 1,186</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 997</u>)	(<u>\$ 1,151</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 712</u>
確定福利義務平均到期期間	9年	10年

十七、權益

(一) 股本

普通股

	<u>107年12月31日</u>	<u>106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>334,300</u>	<u>337,900</u>
已發行股本	<u>\$ 3,343,001</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<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	\$ 197,435	\$ 199,561
庫藏股票交易	3,914	623
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
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>\$ 201,627</u>	<u>\$ 200,462</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，本公司年度結算如有盈餘，於依法完納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，依下列順序分配之：

1. 依法令提列法定盈餘公積。
2. 依法令規定或營運必要提列（或迴轉）特別盈餘公積。
3. 扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(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%。

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。

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

本公司 108 年 3 月 28 日董事會擬議 107 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	\$ 20,567	
特別盈餘公積	(10,002)	
現金股利	167,150	\$ 0.50

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(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。惟已屆滿 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 107 年 10 月 6 日為減資基準日，並於 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。

十八、收 入

(一) 客戶合約收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
工程收入	<u>\$3,932,756</u>	<u>\$3,778,110</u>

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，本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。

(二) 合約餘額

	<u>107年12月31日</u>
應收帳款（附註九）	<u>\$ 260,971</u>
合約資產	
不動產建造	\$ 848,546
應收工程保留款	457,267
減：備抵損失	(<u>1,514</u>)
	<u>\$ 1,304,299</u>
合約負債	
不動產建造	<u>\$ 57,730</u>

十九、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年度	106年度
股利收入	\$ 11,497	\$ 8,856
利息收入	2,758	7,784
其他	<u>3,901</u>	<u>6,832</u>
	<u>\$ 18,156</u>	<u>\$ 23,472</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
預期信用損失(附註二七)	(\$ 16,291)	\$ -
訴訟賠償損失(附註二七)	(15,959)	-
外幣兌換淨損失	(5,612)	(49,812)
處分不動產、廠房及設備淨利益	29	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	-	5,149
其他	<u>(4,008)</u>	<u>(1,727)</u>
	<u>(\$ 41,841)</u>	<u>(\$ 46,390)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
利息費用		
銀行借款	<u>\$ 26,360</u>	<u>\$ 31,071</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 4,358	\$ 2,686
投資性不動產	1,155	1,155
無形資產	<u>2,765</u>	<u>5,440</u>
	<u>\$ 8,278</u>	<u>\$ 9,281</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 703	\$ 714
營業費用	3,655	1,972
其他利益及損失	<u>1,155</u>	<u>1,155</u>
	<u>\$ 5,513</u>	<u>\$ 3,841</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 45	\$ 68
營業費用	<u>2,720</u>	<u>5,372</u>
	<u>\$ 2,765</u>	<u>\$ 5,440</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$341,024	\$285,947
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	13,271	11,739
確定福利計畫	556	486
離職福利	<u>1,081</u>	<u>98</u>
員工福利費用合計	<u>\$355,932</u>	<u>\$298,270</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$187,954	\$156,291
營業費用	<u>167,978</u>	<u>141,979</u>
	<u>\$355,932</u>	<u>\$298,270</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司按章程規定依當年度稅前、員工及董事酬勞前利益，提撥 0.1% 至 3% 為員工酬勞，不高於 3% 為董事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 28 日及 107 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

	107年度				106年度			
	現	金	比	例	現	金	比	例
員工酬勞	\$ 9,200		3%		\$ 6,417		3%	
董監事酬勞		<u>9,200</u>	3%			<u>6,417</u>	3%	
		<u>\$ 18,400</u>				<u>\$ 12,834</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 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 13,858
以前年度調整	(558)	(8,514)
	<u>(558)</u>	<u>5,344</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	57,400	16,050
稅率變動	27,578	-
以前年度調整	321	8,514
	<u>85,299</u>	<u>24,564</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 84,741</u>	<u>\$ 29,908</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$290,412</u>	<u>\$201,086</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 58,082	\$ 34,185
稅率變動	27,578	-
永久性差異	1,617	(1,910)
以前年度之所得稅費用於本		
年度之調整	(237)	-
免稅所得	(2,299)	(2,381)
其他	-	14
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 84,741</u>	<u>\$ 29,908</u>

本公司於 106 年所適用稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅率由 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稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚不具確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%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

	107年度	106年度
遞延所得稅		
一 國外營運機構換算	(\$ 6,442)	\$ 31,069
一 確定福利計畫再衡量數	(475)	462
認列於其他綜合損益之所得		
稅	<u>(\$ 6,917)</u>	<u>\$ 31,531</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：

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	稅率變動	
保固成本	\$ 2,929	\$ 60	\$ -	\$ 517	\$ 3,506
暫估工程款	2,376	(881)	-	419	1,914
未實現工程損失	3,141	(2,023)	-	554	1,672
確定福利退休計畫	1,479	1	(475)	397	1,402
減損損失	4,084	(100)	-	721	4,705
未實現兌換損失	8,467	(9,962)	-	1,495	-
虧損扣抵	44,372	11,826	-	7,830	64,028
預期信用損失	-	1,145	-	-	1,145
	<u>\$ 66,848</u>	<u>\$ 66</u>	<u>(\$ 475)</u>	<u>\$ 11,933</u>	<u>\$ 78,372</u>
遞延所得稅負債					
權益法投資損益	\$ 441,026	\$ 54,860	\$ -	\$ 37,752	\$ 533,638
國外營運機構兌換差額	29,050	-	6,442	-	35,492
土地增值稅準備	9,192	-	-	1,622	10,814
未實現兌換利益	-	2,927	-	-	2,927
其他	778	-	-	137	915
	<u>\$ 480,046</u>	<u>\$ 57,787</u>	<u>\$ 6,442</u>	<u>\$ 39,511</u>	<u>\$ 583,786</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	稅率變動	
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	52,772	(8,400)	-	-	44,372
	<u>\$ 65,057</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,848</u>
遞延所得稅負債					
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	778	-	-	-	778
	<u>\$ 485,222</u>	<u>\$ 25,893</u>	<u>(\$ 31,069)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 480,046</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 83,870	113
177,139	114
<u>59,130</u>	117
<u>\$320,139</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.51</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.51</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本年度淨利	<u>\$205,671</u>	<u>\$171,178</u>

股 數 單位：仟股

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
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>1,084</u>	<u>584</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>335,384</u>	<u>334,884</u>

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。

二二、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃主要係承租辦公室、員工宿舍及車位等，租賃期間為 1~6 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 11,395	\$ 11,403
1~5年	<u>32,269</u>	<u>27,546</u>
	<u>\$ 43,664</u>	<u>\$ 38,949</u>

二三、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。

二四、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

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	<u>\$ 304,508</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 304,508</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金融資產</u>				
國內上市股票	<u>\$ 14,878</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,878</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市股票	<u>\$ 274,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 274,064</u>

107及106年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106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
放款及應收款(註1)	-	1,559,317
備供出售金融資產(註2)	-	274,064
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	497,601	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	304,508	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註4)	2,531,168	3,092,183

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應收款。

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

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二九。

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
	107年度			106年度		
美元之影響	\$	-		\$	5,979	

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要來自借款。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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ -	\$ 392,832
—金融負債	899,131	1,349,948
具現金流量利率風險		
—金融資產	199,756	199,524
—金融負債	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。

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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,502 仟元及 1,505 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%，107 年度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 30,451 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 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增加／減少 1,488 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 27,406 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。其包括利息及本金之現金流量。

	1 年 內	1 至 2 年內	2 至 5 年
<u>107 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 1,152,916	\$ 109,949	\$ 19,172
固定利率工具	450,000	-	449,131
浮動利率工具	-	-	350,000
	<u>\$ 1,602,916</u>	<u>\$ 109,949</u>	<u>\$ 818,303</u>
<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>

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

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保銀行融資額度		
－已動用金額	\$ 450,000	\$ 300,000
－未動用金額	<u>1,299,495</u>	<u>609,000</u>
	<u>\$ 1,749,495</u>	<u>\$ 909,000</u>
有擔保銀行融資額度		
－已動用金額	\$ 800,000	\$ 1,400,000
－未動用金額	<u>100,000</u>	<u>219,495</u>
	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 1,619,495</u>

二五、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）	孫公司
蘇州建華混凝土有限公司（蘇州建華公司）	孫公司
無錫建邦混凝土有限公司（無錫建邦公司）	孫公司
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

(二) 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
107年度					
迅龍公司	101C1503	\$ 49,556	\$ 11,913	\$ 47,850	\$ 730
	101C1502	431,047	52,808	399,643	43,753
	101C1504	234,480	73,118	90,586	17,167
	101C1603	75,335	25,364	31,519	11,874
	101C1605	268,458	89,403	101,171	52,512
	101C1702	287,919	11,079	13,083	10,773
	101C1703	551,658	44,863	47,037	35,717
	101C1707	400,493	2,380	2,380	2,380
	101C1701	112,760	9,588	8,688	3,696
	101C1802	472,939	405	405	405
	101C1803	203,000	260	260	260
	101C1604	3,750	1,800	3,300	158
	101C1705	8,304	3,718	3,718	277
		<u>\$ 3,099,699</u>	<u>\$ 326,699</u>	<u>\$ 751,215</u>	<u>\$ 179,702</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>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	530,135	2,175	2,175	2,174
		<u>\$ 1,917,242</u>	<u>\$ 389,352</u>	<u>\$ 424,516</u>	<u>\$ 178,771</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。

(三) 營業交易

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
工程成本	子公司	<u>\$ 2,513</u>	<u>\$ 5,510</u>
營業費用	子公司	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 413</u>

(四) 其他關係人交易

1. 租金支出

本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，107及106年度之租金支出均為5,604仟元。

2. 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。107及106年度向子公司收取之技術服務收入分別為1,638仟元及3,032仟元，帳列其他收入。

3. 捐贈支出

本公司於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年度認列捐贈支出1,620仟元。

(五) 背書保證

為他人背書保證

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
蘇州建華公司	\$ 172,326	\$ 95,645
無錫建邦公司	172,326	95,644
迅龍公司	50,000	50,000
建亞公司	-	178,560
	<u>\$ 394,652</u>	<u>\$ 419,849</u>

取得背書保證

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
金谷公司	<u>\$ 184,320</u>	<u>\$ -</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 40,293	\$ 36,284
退職後福利	1,205	1,196
	<u>\$ 41,498</u>	<u>\$ 37,480</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。

二六、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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
待建土地	\$463,577	\$463,577
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	94,555	-
質押定存單及備償戶－流動（帳 列其他流動資產）	-	27,308
質押定存單及備償戶－非流動	7,700	358,760
備供出售金融資產	-	26,700
不動產、廠房及設備	6,312	6,361
投資性不動產	32,122	32,695
其他非流動資產	2,580	-
	<u>\$606,846</u>	<u>\$915,401</u>

二七、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) 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。本案一審判決認為興總公司亦針對此事故付出相關費用，故同意興總公司主張以該付出之費用與本公司可獲得之債權進行抵銷，進而駁回原告之訴。本公司已依據判決結果將帳列代墊款 2,500 萬元全數認列為損失。

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。臺北地方法院已於 107 年 9 月判決我方勝訴，坤毅公司並未上訴，故本案判決已確定。
- (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。臺北地方法院判決我方須支付賠償誼鑫公司 1,162 萬元（含 102 年 7 月 6 日起至清償日為止按年利率 5% 計算之利息及部分裁判費用），本案判決已確定。另本公司因本案獲有保險理賠 677 萬元，故此判決對我方造成之實際損失為 485 萬元，本公司業於 107 年認列該損失。
- (五) 截至 107 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 1,625,166 仟元。
- (六) 截至 107 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 679,848 仟元。

二八、重大之期後事項

本公司經 108 年 3 月 28 日董事會決議，辦理現金減資 20%，退還股東股款 668,600 仟元，將提報 108 年股東會通過並呈報主管機關核准後，辦理相關作業事宜。

二九、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

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元	\$	160,390		30.72 (美元：新台幣)				<u>\$4,924,319</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)				<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>

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

	107年度			106年度		
	匯	率	淨兌換損失	匯	率	淨兌換損失
<u>金融資產</u>						
美 元		30.15 (美元：新台幣)	\$ -		29.76 (美元：新台幣)	<u>(\$ 49,894)</u>

三十、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。
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。(無)

9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

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	本年底餘	年度最高餘	年度底餘	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註 1)	業務往來金額	有短期融通資金之原	提呈帳簿	列帳金額	擔保品名稱	價值	對個別對象		貸與金額	備註
																	資金貸與總額	淨值之		
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%	982,131	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	82,865	80,568	80,568	6.0%	(1)	-	營業週轉	-	-	-	-	20%	1,964,261	40%	
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	162,051	161,136	161,136	6.0%	(1)	-	營業週轉	-	-	-	-	20%	151,775	40%	
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	81,025	80,568	80,568	6.0%	(1)	-	營業週轉	-	-	-	-	20%	162,159	40%	
4	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	171,053	170,088	170,088	6.0%	(1)	-	營業週轉	-	-	-	-	20%	250,667	40%	

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 12 月 31 日之期末匯率 RMB\$1 = NT\$4.476 換算成新台幣表達。

建國工程股份有限公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

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)	本期最高背書 保證餘額 (註 1)	期末背書 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 報表淨值之比率	背書最高限額 (註 1、3、4)	屬母公司 背書保證	對屬母 子公司背書保證	對屬子 公司背書保證	對屬母 子公司背書保證	對屬子 公司背書保證	備註
		孫公司	孫公司													
0	建國工程股份有限公司	建國亞洲有限公司	孫公司	\$ 2,455,327	\$ 179,700	-	\$ -	-	-	\$ 4,910,653	Y	N	N	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	2,455,327	177,239	172,326	102,500	-	3.51%	4,910,653	Y	N	Y	Y	融資背書保證	
		無錫建邦混凝土有限公司	孫公司	2,455,327	177,238	172,326	109,662	-	3.51%	4,910,653	Y	N	Y	Y	融資背書保證	
		迅龍國際機電工程股份有限公司	子孫公司	2,455,327	50,000	50,000	-	-	1.02%	4,910,653	Y	N	N	N	融資背書保證	
		建國工程股份有限公司	母公司	11,374,796	185,760	184,320	184,320	184,320	6.48%	11,374,796	N	Y	Y	N	融資背書保證	

註 1：涉及外幣者，係按 107 年 12 月 31 日之期末匯率 US\$1 = NT\$30.72 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 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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				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	-	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	\$ 196,150	0.11	\$ 196,150	(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	93,201	0.88	93,201	(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—非流動	1,114	15,157	0.14	15,157	-
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 GNC VENTURES, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10	35,729	-	35,729	-
	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	-	24,215	5.00	24,215	-
	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—非流動	-	23,494	5.13	23,494	-
	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—非流動	175	2,383	0.02	2,383	-
無錫建邦混凝土有限公司	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	57,060	-	57,060	-
	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	11,736	-	11,736	-
	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—非流動	82	23,807	-	23,807	-

(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			本		註
				股 (單位) 數 (仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	備	
蘇州建華混凝土有限公司	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	-	\$ 79,739	-	\$ 79,739	(註4)	
	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	-	23,636	-	23,636	(註4)	
江蘇十力建築工程有限公 司	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	-	19,914	-	19,914	(註4)	
	中國農業銀行股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	35,868	-	35,868	—	

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，請參閱附表六及七。

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 仟股係設質予法院作為本公司與總案之擔保品。

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12月31日

附表四

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期股		初買		入賣		出投		資損額	資損額之變動(註6)	期股	數金	未額
					數	金	數	金	數	金	數	金					
無錫建邦混凝土有限公司	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	-	-	56,167	\$ 255,811	132 (註1)	\$ -	-	56,299	\$ 257,248	-	\$ 604	\$ 833	-	\$ -	-
蘇州建華混凝土有限公司	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	-	-	23,366	106,420	326 (註1)	-	-	23,692	110,961	-	1,512	3,029	-	-	-
揚州建華混凝土有限公司	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	-	-	-	-	60,902 (註2)	275,932	60,902	277,157	-	4,114	(2,889)	-	-	-	-
南通建誠混凝土有限公司	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	-	-	-	-	32,679 (註3)	152,079	32,679	152,216	-	829	(692)	-	-	-	-

註1：係獲配之紅利。

註2：其中902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 12 月 31 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之情形及原因	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註(註2)
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率				
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 \$ 326,699	8.99%	—	(\$ 179,702)	(15.45%)	
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 (326,699)	(74.92%)	—	145,450	86.33%	

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本公司業主之權益 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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表六

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 末 投 資 金 額	期 末 股 份 數	持 有 率 (%)	持 有 金 額		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
							帳 面 金 額	實 收 金 額			
建國工程股份有限公司 英屬維京群島銀影控股有限公司 英屬維京群島商金谷有限公司 建國亞洲有限公司	英屬維京群島商金谷有限公司	英屬維京群島	轉投資業務	\$ 491,804	15,740	100	\$ 2,747,651	\$ 133,818	\$ 133,818	133,818	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	32,701	100	2,176,668	140,475	140,475	140,475	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	11,100	100	99,093	670	670	678	子公司
	迅龍國際機電工程股份有限公司	台灣	水電冷暖空調工程、承攬及設備/批發零售	44,361	6,063	86.61	47,631	3,449	3,449	2,987	子公司
	衛武資訊股份有限公司	台灣	建築技術業務	15,166	1,530	76.5	14,417	6,705	6,705	5,129	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	14,000	100	134,376	(2,781)	(2,781)	(2,781)	子公司
	建國亞洲有限公司	英屬維京群島	轉投資業務	910,310	1,746	54.78	1,963,336	252,047	252,047	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	810,433	1,441	45.22	1,620,702	252,047	252,047	不適用	孫公司
	迅龍(香港)有限公司	香港	國際貿易業務	0.007794	-	100	272	(38)	(38)	不適用	孫公司

註 1：涉及外幣者，除損益係以 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率 US\$1 = NT\$30.15 換算外，餘皆以 107 年 12 月 31 日之期末匯率 US\$1 = NT\$30.72 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七。

建國工程股份有限公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另與註明者外，
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資	方式	本 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 初 期 匯 出 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 投 資 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 公 司 本 期 認 捐 資 金 額 (註 1)	本 公 司 本 期 認 捐 資 金 額 (註 1)	未 出 本 期 匯 出 金 額	未 投 資 金 額 (註 1)	資 額 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
大陸建國混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	\$ 153,969	透過第三地區投資設立公司	再投資大陸公司	\$ 125,779	\$ -	\$ -	\$ 125,779	\$ -	\$ -	-	-	-	\$ -	-	-	註 4
上海建國混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	110,592	透過第三地區投資設立公司	再投資大陸公司	68,326	-	-	68,326	-	1,529	100%	1,529	-	153,277	-	-	
建亞(上海)信息技術有限公司	計算機軟件的技術開發及技術諮詢	421,632	透過第三地區投資設立公司	再投資大陸公司	182,036	-	-	182,036	-	17,176	100%	17,176	-	571,218	-	-	
蘇州建華混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	307,200	透過第三地區投資設立公司	再投資大陸公司	230,025	-	-	230,025	-	-	-	-	-	-	-	-	註 4
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	438,528	透過第三地區投資設立公司	再投資大陸公司	214,059	-	-	214,059	-	227,199	100%	227,199	-	1,556,839	-	-	
無錫建邦混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	76,800	透過第三地區投資設立公司	再投資大陸公司	69,342	-	-	69,342	-	-	-	-	-	-	-	-	註 4
常州建安混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	62,208	透過第三地區投資設立公司	再投資大陸公司	244,471	-	-	244,471	-	533	100%	533	-	78,912	-	-	
南通建錫混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	153,600	透過第三地區投資設立公司	再投資大陸公司	-	-	-	-	-	2,673	100%	2,673	-	164,784	-	-	註 5
建亞(南通)信息技術諮詢有限公司	計算機軟件的技術開發及技術諮詢	61,440	透過第三地區投資設立公司	再投資大陸公司	197,041	-	-	197,041	-	5,118	100%	5,118	-	36,802	-	-	
揚州建瓏混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	248,832	透過第三地區投資設立公司	再投資大陸公司	-	-	-	-	-	4,178	100%	4,178	-	254,770	-	-	註 6
建亞(揚州)技術諮詢有限公司	計算機軟件的技術開發及技術諮詢	76,800	透過第三地區投資設立公司	再投資大陸公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 4
上海建中混凝土有限公司	生產、銷售混凝土及混凝土製品	43,008	透過轉投資第三地區現有公司	再投資大陸公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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	156,660	透過轉投資第三地區現有公司	再投資大陸公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 4
遵義縣建邦礦業有限公司	採石工程業務	2,238	透過轉投資第三地區現有公司	再投資大陸公司	-	-	-	-	-	(53)	100%	(53)	-	897	-	-	註 4
常州昌隆裝飾有限公司	搬運及裝卸服務	64,512	透過轉投資第三地區現有公司	再投資大陸公司	23,100	-	-	23,100	-	603	100%	603	-	74,659	-	-	
江蘇十力建築工程有限公司	工程顧問	18,432	透過第三地區投資設立公司	再投資大陸公司及其他	-	-	-	-	-	113	100%	113	-	22,825	-	-	
建國工程顧問(昆山)有限公司	工程顧問	1,223,270	透過第三地區投資設立公司	再投資大陸公司及其他	36,840	-	-	36,840	-	-	(註 5)	-	-	-	-	914,492	註 4
婁底建國礦業工程有限公司等 7 家	採石工程業務		透過轉投資第三地區現有公司	再投資大陸公司及其他													

本 期 末 累 計 自 台 灣 陸 地 區 投 資 金 額	\$1,420,697 (註 3)	經 濟 部 核 核	經 濟 部 投 資 金 額	\$596,038 (註 2)	依 社 會 額	經 濟 部 投 資 金 額	\$2,969,684	陸 地 區 投 資 額	審 查 會 規 定 額
---	-------------------	-----------------------	---------------------------------	-----------------	------------------	---------------------------------	-------------	----------------------------	----------------------------

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告為認列基礎。

註 2：經濟部投審會核准金額共計 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：按自台灣匯款金額 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
上海瑞磚貿易有限公司	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進義縣建邦礦業有限公司分別於 104 及 103 年度完成清算；婁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。

§重要會計項目明細表目錄§

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>編 號 / 索 引</u>
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
不動產建造之合約資產及合約負債變動明細表		明細表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
長期借款明細表		明細表六
應付帳款明細表		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 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金及週轉金				\$	<u>1,874</u>
支票及活期存款					<u>199,756</u>
合 計					<u>\$201,630</u>

建國工程股份有限公司
應收帳款明細表
民國 107 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	\$ 78,501
B 客戶	46,080
C 客戶	39,543
D 客戶	34,288
E 客戶	23,298
F 客戶	22,500
其他 (註)	<u>16,761</u>
	<u>\$260,971</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
合約資產及合約負債變動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

工程名	本年		年度		投入		本年		年度		請款		合約		合約負債
	年初餘額	工程成本	完工	轉出	年底餘額	本年	增加	結轉	年底餘額	合約	資產	合約	負債		
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
101C0910	2,932,235	29,556	-	-	2,961,591	34,014	-	-	2,982,301	-	-	-	20,710		
101C1007	1,899,740	61,506	-	-	1,961,246	51,380	-	-	1,861,721	-	99,525	-	-		
101C1301	441,506	987	-	-	442,493	4,285	-	-	411,855	-	30,638	-	-		
101C1303	781,636	5,548	-	-	760,782	26,402	-	787,184	-	-	-	-	-		
101C1305	480,859	(4,243)	-	-	416,923	-	-	-	416,923	-	59,693	-	-		
101C1307	408,062	853	-	408,915	394,880	14,036	-	408,916	-	-	-	-	-		
101C1308	784,631	14,313	-	-	798,944	27,670	-	-	801,748	-	-	-	2,804		
101C1401	475,976	13,759	-	-	489,735	20,577	-	-	493,800	-	-	-	4,065		
101C1403	354,917	17,268	-	-	372,185	14,457	-	-	361,428	-	10,757	-	-		
101C1404	895,789	73,776	-	-	969,565	12,715	-	-	931,657	-	37,908	-	-		
101C1405	158,016	2,921	-	-	160,937	1,750	-	-	161,905	-	-	-	968		
101C1406	975,428	50,481	-	-	1,025,909	82,000	-	-	1,025,000	-	909	-	-		
101C1502	1,756,211	352,856	-	-	2,109,067	534,444	-	-	2,000,298	-	108,769	-	-		
101C1503	240,396	51,808	-	-	280,906	33,047	-	-	313,953	-	-	-	21,749		
101C1504	213,030	294,355	-	-	507,385	169,285	-	-	474,000	-	33,385	-	-		
101C1601	397,531	316,174	-	-	713,705	320,774	-	-	635,558	-	78,147	-	-		
101C1602	247,441	10,936	-	-	258,377	21,779	-	-	262,272	-	-	-	3,895		
101C1603	144,885	142,621	-	-	287,506	138,562	-	-	242,482	-	45,024	-	-		
101C1604	205,289	277,907	-	-	483,196	264,444	-	-	462,937	-	20,259	-	-		
101C1605	208,455	386,653	-	-	595,108	356,262	-	-	508,450	-	86,658	-	-		
101C1701	43,172	168,495	-	-	211,667	146,428	-	-	214,286	-	-	-	2,619		
101C1702	37,467	224,829	-	-	262,296	232,283	-	-	232,283	-	30,013	-	-		
101C1703	147,733	490,504	-	-	638,237	478,428	-	-	478,428	-	159,809	-	-		
101C1704	44,081	37,996	-	-	82,077	63,338	-	82,077	746,286	-	-	-	920		
101C1705	47,143	698,223	-	-	745,366	686,828	-	-	-	-	-	-	-		
101C1706	(89)	2,515	-	2,426	1,080	1,346	-	2,426	-	-	-	-	-		
101C1707	76	208,717	-	-	-	173,105	-	-	173,105	-	35,688	-	-		
101C1801	-	2,342	-	2,342	-	2,342	-	2,342	-	-	-	-	-		
101C1802	-	10,235	-	-	10,235	1,211	-	-	1,211	-	9,024	-	-		
101C1803	-	2,340	-	-	2,340	-	-	-	-	-	2,340	-	-		
	<u>\$14,321,616</u>	<u>\$ 3,946,031</u>	<u>\$ 1,282,944</u>	<u>\$ 16,984,703</u>	<u>\$13,563,640</u>	<u>\$ 3,913,192</u>	<u>\$ 1,282,945</u>	<u>\$16,193,887</u>	<u>\$ 848,546</u>	<u>\$ 57,730</u>					

建國工程股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國 107 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	餘 金	本 額	年 度 數	增 金	加 額	本 股	年 度 數	減 金	少 額	金 融 資 產 未 實 現 損 益 之 變 動	年 底 股 數	餘 金	額
國內上市公司														
台灣水泥股份有限公司	5,009	\$ 182,576		501	\$ -	-		-	\$ -	-	\$ 13,574	5,510	\$ 196,150	
嘉新水泥股份有限公司	6,853	91,488		-	-	-		-	-	-	1,713	6,853	93,201	
		\$ 274,064			\$ -	-			\$ -	-	\$ 15,287		\$ 289,351	

註 1：每股面額為 10 元。

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

註 3：台灣水泥股份有限公司 1,892 仟股設質於法院作為興總棄之訴訟擔保品。

註 4：本年度增加係獲配股票股利。

建國工程股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 107 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

被投資名稱	年 初 股 數 (<u>千</u> 股)	年 初 餘 額	本 年 度 增 加 (<u>註</u> 2) 股 數 (<u>千</u> 股)	本 年 度 減 少 (<u>註</u> 3) 股 數 (<u>千</u> 股)	投 資 收 益 (<u>損</u> 失)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	金 融 資 產 未 實 現 損 失	年 底 股 數 (<u>千</u> 股)	持 股 比 例 %	餘額		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	註
										金	額		
上市櫃公司 英屬維京群島商金谷有限公司	21,000	\$ 2,754,833	-	5,260	\$ 155,183	\$ 16,219	(\$ 2,036)	15,740	100	\$ 2,747,651	無		
英屬維京群島銀影控股有限公司	32,701	2,043,131	-	-	140,475	(9,640)	(2,401)	32,701	100	2,176,668	無		
建國建設股份有限公司	11,100	98,415	-	-	678	-	-	11,100	100	99,093	無		
迅龍國際機電工程股份有限公司	6,063	48,523	-	-	2,987	-	-	6,063	86.61	47,631	無		
衛武資訊股份有限公司	1,530	9,288	-	-	5,129	-	-	1,530	76.5	14,417	無		
安平置業股份有限公司	14,000	137,157	-	-	(2,781)	-	-	14,000	100	134,376	無		
		<u>\$ 5,091,347</u>	<u>\$ 5,103</u>	<u>\$ 159,062</u>	<u>\$ 280,306</u>	<u>\$ 6,579</u>	<u>(\$ 4,437)</u>			<u>(14,417)</u>			
減：轉列待出售非流動資產													<u>\$ 5,205,419</u>

註 1：除英屬維京群島商金谷有限公司與英屬維京群島銀影控股有限公司每股面額為 1 美元，以及迅龍國際機電工程股份有限公司為無面額股外，餘每股面額均為新台幣 10 元。

註 2：本年度增加之金額係因銀影公司認列首次適用 IFRS 9 之影響數 5,103 仟元。

註 3：本年度減少，係因金谷公司減資 153,329 仟元及認列首次適用 IFRS 9 之影響數 1,854 仟元及迅龍公司發放現金股利 3,879 仟元。

建國工程股份有限公司

長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

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。	\$ 450,000	\$ -	\$ 450,000	103/12/15-108/9/30	2.26%	質押定存單、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。	-	350,000	350,000	106/7/13-111/7/13	1.60%	待建土地
長期應付商業本票 上海商業儲蓄銀行	期初付利，票券到期（90 天）一次償還本金，契約期限內循環用額度。	-	299,428	299,428	107/3/29-110/3/28	1.65%	無
安泰商業銀行	期初付利，票券到期（90 天）一次償還本金，契約期限內循環用額度。	-	149,703	149,703	107/7/20-110/3/21	1.68%	無
		\$ 450,000	\$ 799,131	\$ 1,249,131			

建國工程股份有限公司
應付帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 客戶	\$ 179,702
B 客戶	64,419
其他 (註)	<u>919,227</u>
	<u>\$1,163,348</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
營業收入及成本明細表
民國 107 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
住宅工程	\$ 1,927,782	\$ 1,761,491	\$ 166,291
公共工程	695,597	644,993	50,604
商辦、廠辦及其他	<u>1,309,377</u>	<u>1,225,590</u>	<u>83,787</u>
	<u>\$ 3,932,756</u>	<u>\$ 3,632,074</u>	<u>\$ 300,682</u>

建國工程股份有限公司

管理費用明細表

民國 107 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資及獎金		\$	<u>145,482</u>
租金支出			14,479
勞務費			13,023
其他費用（註）			<u>67,547</u>
			<u>\$ 240,531</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 107 及 106 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

	107年度				106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	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	合計
員工福利費用(註)	\$ 157,395	\$ 133,866	\$ -	\$ 291,261	\$ 129,654	\$ 115,406	\$ -	\$ 245,060
薪資費用	14,239	9,417	-	23,656	12,453	8,473	-	20,926
勞健保費用	8,040	5,787	-	13,827	7,126	5,099	-	12,225
退休金費用	-	13,178	-	13,178	-	7,674	-	7,674
董事酬金	8,280	5,730	-	14,010	7,058	5,327	-	12,385
其他員工福利費用	\$ 187,954	\$ 167,978	\$ -	\$ 355,932	\$ 156,291	\$ 141,979	\$ -	\$ 298,270
折舊費用	\$ 703	\$ 3,655	\$ 1,155	\$ 5,513	\$ 714	\$ 1,972	\$ 1,155	\$ 3,841
攤銷費用	\$ 45	\$ 2,720	\$ -	\$ 2,765	\$ 68	\$ 5,372	\$ -	\$ 5,440

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 314 人及 283 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 11 人及 7 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080547 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：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3126 號

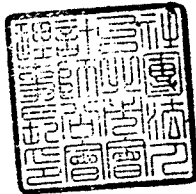
委託人統一編號：46298200

(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 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 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：



對人：



中華民國

1 月

18 日