

股票代碼：2520

冠德建設股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

公 司 地 址：臺北市松山區民權東路三段169號10樓
電 話：(02)2378-6789

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～41
(七)關係人交易	41～42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43～44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45～48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	49～51



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

冠德建設股份有限公司董事會 公鑒：

前言

冠德建設股份有限公司及其子公司(冠德集團)民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達冠德建設股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

科沂堯



陳宗哲



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一一五年八月七日

冠德建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十七))	\$ 18,867,886	28	16,829,692	26	16,272,504	27	2100 短期借款(附註六(十五)及(二十七))	\$ 16,513,308	25	16,159,892	25	14,620,608	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(二十七))	253,745	-	188,055	-	166,197	-	2110 應付短期票券(附註六(十四)及(二十七))	230,000	-	-	-	350,000	1
1140 合約資產－流動(附註六(二十四))	4,007,006	6	3,163,713	5	2,872,964	5	2130 合約負債－流動(附註六(二十四))	4,346,312	6	3,395,267	5	2,674,751	4
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)、(二十四)及(二十七))	2,871,926	5	2,446,757	4	2,104,289	3	2150 應付票據(附註六(二十七))	375,805	1	268,514	-	292,064	-
1220 本期所得稅資產	355	-	415	-	217	-	2170 應付帳款(附註六(二十七))	6,422,257	10	6,225,574	10	5,705,252	10
1300 存貨－買賣業(附註六(五))	9,528	-	9,710	-	8,478	-	2200 其他應付款(附註六(二十七))	2,401,575	3	1,081,508	2	2,953,148	5
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)及八)	27,331,755	41	26,942,358	42	27,095,844	44	2230 本期所得稅負債	502,070	1	462,436	1	388,418	1
1410 預付款項	518,308	1	654,983	1	620,649	1	2250 負債準備－流動(附註六(十八))	154,145	-	156,699	-	169,412	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(十三)、(二十七)及八)	884,072	1	2,320,876	4	1,514,110	2	2251 員工福利負債準備－流動(附註六(二十))	24,498	-	14,697	-	14,849	-
1479 其他流動資產－其他	92,526	-	84,148	-	91,260	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十七)及(二十七))	248,183	-	238,631	-	237,253	-
1480 取得合約之增額成本－流動(附註六(十三))	2,708	-	5,381	-	3,172	-	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十六)及(二十七))	-	-	-	-	1,000,000	2
	54,839,815	82	52,646,088	82	50,749,684	82	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五)及(二十七))	626,600	1	204,640	-	204,640	-
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－非流動(附註六(三)及(二十七))	36,481	-	36,038	-	36,091	-	2399 其他流動負債－其他(附註六(二十七))	51,071	-	38,605	-	81,595	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	114,311	-	114,728	-	1,141,488	2		31,895,824	47	28,246,463	43	28,691,990	47
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	8,329,166	13	8,387,123	13	5,960,916	10	非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(十))	2,491,519	4	2,556,246	4	2,786,402	5	2530 應付公司債(附註六(十六)及(二十七))	3,700,000	6	3,700,000	6	2,000,000	3
1760 投資性不動產(附註六(十一)及八)	824,481	1	829,577	1	440,680	1	2540 長期借款(附註六(十五)及(二十七))	220,000	-	604,280	1	626,600	1
1780 無形資產(附註六(十二))	44,581	-	47,766	-	55,094	-	2573 遞延所得稅負債－其他	127	-	861	-	276	-
1840 遞延所得稅資產	54,018	-	51,343	-	51,575	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十七)及(二十七))	2,477,713	4	2,588,339	4	2,786,957	5
1975 淨確定福利資產－非流動	14,260	-	14,277	-	10,169	-	2640 淨確定福利負債－非流動	-	-	-	-	1,430	-
1980 其他金融資產－非流動(附註六(二十七)及八)	78,432	-	80,040	-	65,431	-	2645 存入保證金(附註六(二十七))	199,465	-	156,690	-	108,530	-
1995 其他非流動資產－其他	118,704	-	78,506	-	91,201	-		6,597,305	10	7,050,170	11	5,523,793	9
	12,105,953	18	12,195,644	18	10,639,047	18		38,493,129	57	35,296,633	54	34,215,783	56
資產總計													
	\$ 66,945,768	100	64,841,732	100	61,388,731	100	負債總計						
							歸屬母公司業主之權益(附註六(二十二))：						
							3110 普通股股本	6,094,871	9	6,094,871	10	5,541,701	9
							3150 待分配股票股利	-	-	-	-	553,170	1
							3200 資本公積	1,529,104	2	1,530,269	2	1,494,043	2
							3300 保留盈餘	16,564,117	25	16,918,197	26	16,048,081	26
							3400 其他權益	(28,210)	-	(28,453)	-	(28,516)	-
							3500 庫藏股票	(288,946)	-	(98,702)	-	(98,702)	-
								23,870,936	36	24,416,182	38	23,509,777	38
							36XX 非控制權益(附註六(八))	4,581,703	7	5,128,917	8	3,663,171	6
							權益總計						
								28,452,639	43	29,545,099	46	27,172,948	44
							負債及權益總計						
								\$ 66,945,768	100	64,841,732	100	61,388,731	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：馬志綱

經理人：張勝安

會計主管：龔素珍

冠德建設股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及(二十四))	\$ 8,363,087	100	5,339,326	100	13,225,628	100	10,066,093	100
5000 營業成本(附註六(五)及(二十))	6,037,136	72	4,128,959	77	9,757,919	74	7,676,548	76
營業毛利	2,325,951	28	1,210,367	23	3,467,709	26	2,389,545	24
營業費用：								
6100 推銷費用(附註六(二十))	47,014	1	24,036	1	63,671	-	48,072	1
6200 管理費用(附註六(二十)及(二十五))	524,109	6	493,129	9	990,604	8	942,767	9
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	8	-	(114)	-	167	-	953	-
	571,131	7	517,051	10	1,054,442	8	991,792	10
營業淨利	1,754,820	21	693,316	13	2,413,267	18	1,397,753	14
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十六))	70,894	1	66,798	1	113,016	1	112,659	1
7010 其他收入(附註六(二十六))	443	-	496	-	443	-	496	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十六))	98,756	1	4,448	-	97,000	-	6,853	-
7050 財務成本(附註六(二十六))	(106,250)	(1)	(75,169)	(1)	(204,332)	(1)	(119,578)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	784	-	1,377	-	(417)	-	2,323	-
	64,627	1	(2,050)	-	5,710	-	2,753	-
繼續營業部門稅前淨利	1,819,447	22	691,266	13	2,418,977	18	1,400,506	14
7950 減：所得稅費用(附註六(二十一))	385,892	5	268,525	5	547,957	4	404,757	4
本期淨利	1,433,555	17	422,741	8	1,871,020	14	995,749	10
8300 其他綜合損益：								
8310 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損益	203	-	898	-	443	-	1,220	-
8360 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	(8)	-	(221)	-	10	-	(202)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	195	-	677	-	453	-	1,018	-
本期綜合損益總額	\$ 1,433,750	17	423,418	8	1,871,473	14	996,767	10
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 800,848	9	247,703	5	1,109,513	8	687,069	7
8620 非控制權益	632,707	8	175,038	3	761,507	6	308,680	3
	\$ 1,433,555	17	422,741	8	1,871,020	14	995,749	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 800,993	9	247,792	5	1,109,756	8	687,243	7
8720 非控制權益	632,757	8	175,626	3	761,717	6	309,524	3
	\$ 1,433,750	17	423,418	8	1,871,473	14	996,767	10
9750 基本每股盈餘(元)(附註六(二十三))	\$ 1.35		0.42		1.87		1.15	
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註六(二十三))	\$ 1.35		0.42		1.87		1.15	

董事長：馬志綱



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張勝安



會計主管：龔素珍



冠德建設股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一年及一四一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目					
	股 本			保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計						
民國一一四年一月一日餘額	\$ 5,541,701	-	1,493,812	2,975,971	28,435	14,624,603	17,629,009	(29,389)	699	(98,702)	24,537,130	3,662,780	28,199,910
本期淨利	-	-	-	-	-	687,069	687,069	-	-	-	687,069	308,680	995,749
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(170)	344	-	174	844	1,018
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	687,069	687,069	(170)	344	-	687,243	309,524	996,767
提列法定盈餘公積	-	-	-	554,987	-	(554,987)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	255	(255)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,714,827)	(1,714,827)	-	-	-	(1,714,827)	-	(1,714,827)
普通股股票股利	-	553,170	-	-	-	(553,170)	(553,170)	-	-	-	-	-	-
逾時效未領股利	-	-	231	-	-	-	-	-	-	-	231	137	368
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(309,270)	(309,270)
民國一一四年六月三十日餘額	\$ 5,541,701	553,170	1,494,043	3,530,958	28,690	12,488,433	16,048,081	(29,559)	1,043	(98,702)	23,509,777	3,663,171	27,172,948
民國一一五年一月一日餘額	\$ 6,094,871	-	1,530,269	3,530,958	28,690	13,358,549	16,918,197	(29,454)	1,001	(98,702)	24,416,182	5,128,917	29,545,099
本期淨利	-	-	-	-	-	1,109,513	1,109,513	-	-	-	1,109,513	761,507	1,871,020
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	12	231	-	243	210	453
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,109,513	1,109,513	12	231	-	1,109,756	761,717	1,871,473
提列法定盈餘公積	-	-	-	155,718	-	(155,718)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(237)	237	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(973,579)	(973,579)	-	-	-	(973,579)	-	(973,579)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(190,244)	(190,244)	-	(190,244)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(1,543)	-	-	(490,014)	(490,014)	-	-	-	(491,557)	-	(491,557)
逾時效未領股利	-	-	378	-	-	-	-	-	-	-	378	195	573
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,309,126)	(1,309,126)
民國一一五年六月三十日餘額	\$ 6,094,871	-	1,529,104	3,686,676	28,453	12,848,988	16,564,117	(29,442)	1,232	(288,946)	23,870,936	4,581,703	28,452,639

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：馬志綱

經理人：張勝安

會計主管：龔素珍

冠德建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,418,977	1,400,506
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	230,436	214,681
攤銷費用	10,622	13,978
預期信用減損損失	167	953
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(65,690)	5,211
利息費用	204,332	119,578
利息收入	(113,016)	(112,659)
股利收入	(443)	(496)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	417	(2,323)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(59)
收益費損項目合計	266,825	238,864
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產(增加)減少	(843,293)	715,876
應收票據及帳款增加	(425,336)	(581,532)
存貨增加	(296,686)	(5,308,712)
預付款項減少(增加)	136,685	(113,559)
其他流動資產增加	(8,378)	(46,655)
其他金融資產－流動減少	1,437,900	106,757
取得合約之增額成本減少	2,673	2,904
淨確定福利資產－非流動減少	17	18
其他非流動資產減少(增加)	156	(11,679)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	3,738	(5,236,582)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	951,045	(474,739)
應付票據增加(減少)	107,291	(35,204)
應付帳款增加	196,683	18,026
其他應付款減少	(111,947)	(168,228)
員工福利負債－流動增加(減少)	9,801	(4,866)
負債準備－流動減少	(2,554)	(4,785)
其他流動負債增加	12,466	41,886
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,162,785	(627,910)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,166,523	(5,864,492)
調整項目合計	1,433,348	(5,625,628)
營運產生之現金流入(流出)	3,852,325	(4,225,122)
支付之所得稅	(511,682)	(823,113)
營業活動之淨現金流入(流出)	3,340,643	(5,048,235)

冠德建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(42,009)	(18,496)
處分不動產、廠房及設備	9	61
取得無形資產	(5,283)	(9,701)
其他金融資產－非流動減少	1,608	3,906
預付設備款增加	(47,308)	(20,229)
收取之利息	111,920	112,937
收取之股利	443	496
投資活動之淨現金流入	19,380	68,974
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,185,160	4,719,785
短期借款減少	(2,831,744)	(1,568,471)
應付短期票券增加	1,494,000	1,170,000
應付短期票券減少	(1,264,000)	(820,000)
舉借長期借款	140,000	-
償還長期借款	(102,320)	(102,320)
存入保證金增加(減少)	42,775	(1,510)
租賃本金償還	(161,204)	(146,709)
庫藏股票買回成本	(190,244)	-
支付之利息	(260,246)	(205,937)
非控制權益變動	(1,374,016)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,321,839)	3,044,838
匯率變動對現金及約當現金之影響	10	(202)
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,038,194	(1,934,625)
期初現金及約當現金餘額	16,829,692	18,207,129
期末現金及約當現金餘額	\$ 18,867,886	16,272,504

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：馬志綱



經理人：張勝安



會計主管：龔素珍



冠德建設股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

冠德建設股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十八年十一月奉經濟部核准設立，登記地址為臺北市大安區和平東路3段131號2樓。民國一一四年五月九日經董事會決議遷址至臺北市松山區民權東路三段169號10樓，並已依法向主管機關辦理完竣。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為興建國民住宅、商業大樓之出租或出售、綜合營造業、百貨公司、超級市場及國際貿易等事業。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年八月七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	根基營造股份有限公司 (根基營造)	綜合營造業等	34.18 %	34.18 %	34.18 %	本公司取得該公司過半數之董事席位
"	環球購物中心股份有限公司 (環球購物)(註1)	超級市場業、百貨公司業、國際貿易業、醫療器材批發及零售業等	98.22 %	84.02 %	84.02 %	本公司持有具表決權股份比例超過已發行總數50%之從屬公司
"	大埕股份有限公司 (大埕)(註)	興建國民住宅、商業大樓、出租或出售等事業	51.00 %	51.00 %	51.00 %	本公司持有具表決權股份比例超過已發行總數50%之從屬公司
根基營造	捷群投資股份有限公司 (捷群投資)	一般投資業	99.98 %	99.98 %	99.98 %	根基營造持有具表決權股份比例超過已發行總數50%之從屬公司
"	冠慶機電股份有限公司 (冠慶機電)	電器承裝及消防安全設備工程安裝工程業等	99.97 %	99.97 %	99.97 %	根基營造持有具表決權股份比例超過已發行總數50%之從屬公司
冠慶機電及捷群投資共同持有	頂天營造有限公司 (頂天營造)	綜合營造業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	合併公司持有具表決權股份比例超過已發行總數50%之從屬公司
環球購物	冠鼎環球有限公司 (冠鼎環球)	投資經營中國大陸商場總體規劃、配套工程諮詢、商場租賃策劃和諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	環球購物持有具表決權股份比例超過已發行總數50%之從屬公司
"	冠樺生活股份有限公司 (冠樺生活)	百貨公司業、超級市場業、無店面零售業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	環球購物持有具表決權股份比例超過已發行總數50%之從屬公司
"	冠誠生活股份有限公司 (冠誠生活)	百貨公司業、超級市場業、無店面零售業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	環球購物持有具表決權股份比例超過已發行總數50%之從屬公司
"	冠昱生活股份有限公司 (冠昱生活)(註2)	百貨公司業、超級市場業、無店面零售業等	100.00 %	- %	- %	合併公司持有具表決權股份比例超過已發行總數50%之從屬公司
冠誠生活	冠友生活股份有限公司 (冠友生活)	百貨公司業、超級市場業、無店面零售業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	冠誠生活持有具表決權股份比例超過已發行總數50%之從屬公司

註：原係合併公司之合資公司，該公司於民國一一四年八月經合併公司綜合評估，判斷取得控制力，併入合併財務報表。

註1：冠德建設於民國一一五年三月向非關係人取得環球購物股權54,095千股。

註2：環球購物於民國一一四年十二月經董事會通過出資設立子公司—冠昱生活，並於民國一一五年三月設立登記，辦理完竣。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司主要營業項目為委託營建廠商興建國民住宅、商業大樓出租或出售、經營建築與土木工程業務及特定專業區開發業等，其營業週期長於一年，故相關科目採用一個營業週期作為資產負債科目劃分為流動及非流動之標準。其餘科目符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(六)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編制合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
現金及零用金	\$ 11,883	11,563	12,099
銀行存款			
支票存款	1,445,559	2,635,474	2,337,594
活期存款	6,381,757	6,750,021	5,371,809
定期存款	9,043,225	6,351,176	7,389,262
約當現金	1,985,462	1,081,458	1,161,740
	<u>\$ 18,867,886</u>	<u>16,829,692</u>	<u>16,272,504</u>

上述約當現金到期區間分別為民國一一五年七月至八月、一一五年一月至二月及一一四年七月，利率區間分別為1.16%~1.47%、1.15%~1.45%及1.46%~1.50%。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十七)。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
上市(櫃)公司股票	\$ <u>253,745</u>	<u>188,055</u>	<u>166,197</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十六)。

2.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票－富邦金	\$ 1,673	1,729	1,715
丙種特別股			
國內興(櫃)公司股票－公信電子	278	215	267
國內非上市(櫃)公司股票－永儲	1,789	1,712	1,701
國內非上市(櫃)公司股票－遠見	7,465	7,106	7,132
天下文化出版			
國內非上市(櫃)公司股票－匯頂	-	-	-
電腦			
國內非上市(櫃)公司股票－大溪			
育樂特別股	<u>25,276</u>	<u>25,276</u>	<u>25,276</u>
合 計	\$ <u>36,481</u>	<u>36,038</u>	<u>36,091</u>

1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為443千元、496千元、443千元及496千元。

3.合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

4.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十七)。

5.上述金融資產並未有提供作質押擔保之情形。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 8,550	-	250
應收帳款	2,865,186	2,448,819	2,105,565
減：備抵損失	(1,810)	(2,062)	(1,526)
	<u>\$ 2,871,926</u>	<u>2,446,757</u>	<u>2,104,289</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

115.6.30			
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,871,926	-	-
逾期90天以上	1,810	100%	1,810
	<u>\$ 2,873,736</u>		<u>1,810</u>
114.12.31			
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,446,757	-	-
逾期90天以上	2,062	100%	2,062
	<u>\$ 2,448,819</u>		<u>2,062</u>
114.6.30			
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,104,289	-	-
逾期90天以上	1,526	100%	1,526
	<u>\$ 2,105,815</u>		<u>1,526</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 2,062	573
認列之減損損失	167	953
減損損失迴轉	(419)	-
期末餘額	<u>\$ 1,810</u>	<u>1,526</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收款項均未有提供質押擔保之情形。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
存貨－買賣業	\$ 9,528	9,710	8,478
存貨－建設業			
預付房地款	-	56,296	98,250
營建用地	2,570,480	2,476,653	2,795,163
在建房地	12,294,658	10,374,239	18,682,780
待售房地	12,466,617	14,035,170	5,519,651
小計	27,331,755	26,942,358	27,095,844
合計	\$ 27,341,283	26,952,068	27,104,322

- 1.民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,624,242千元及1,051,333千元。
- 2.民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，合併公司在建房地分別依2.546%及2.478%之資本化利率計算，其利息資本化之金額，請詳附註六(二十六)。
- 3.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司將待售之法定車位信託予他人之金額皆為11,649千元。
- 4.合併公司出租部分空置之房屋及車位，但因並無意圖獲得長期資本增值或賺取租金，故未將此資產認列為投資性不動產，而仍列於存貨之待售房地項下。
- 5.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

合併公司於民國一一四年八月取得對大埕公司之控制力，其成為合併公司之子公司，故將其列入合併財務報告之合併個體，請詳附註六(七)。

合併公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	\$ 114,311	114,728	115,940
合資	-	-	1,025,548
	\$ 114,311	114,728	1,141,488

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與本公司間 關係之性質	主要營業場 所／公司註 冊之國家	所有權權益及 表決權之比例		
			115.6.30	114.12.31	114.6.30
宏匯竹高 (股)公司	百貨公司業、超 級市場業、無店 面零售業等	台灣	20 %	20 %	20 %

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

宏匯竹高(股)公司之彙總財務資訊：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動資產	\$ 114,746	39,731	95,753
非流動資產	2,234,935	2,154,876	2,052,043
流動負債	(153,316)	(10,390)	(6,238)
非流動負債	(1,730,518)	(1,707,706)	(1,653,512)
淨資產	<u>\$ 465,847</u>	<u>476,511</u>	<u>488,046</u>
歸屬於合併公司淨資產	<u>\$ 93,169</u>	<u>95,302</u>	<u>97,610</u>

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業收入	\$ -	-	-	-
繼續營業單位本期淨利	\$ (4,207)	(4,639)	(10,664)	(12,122)
綜合損益總額	<u>\$ (4,207)</u>	<u>(4,639)</u>	<u>(10,664)</u>	<u>(12,122)</u>
歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>\$ (842)</u>	<u>(927)</u>	<u>(2,133)</u>	<u>(2,424)</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 21,142</u>	<u>19,426</u>	<u>18,330</u>

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,626	336	1,716	832
綜合損益總額	<u>\$ 1,626</u>	<u>336</u>	<u>1,716</u>	<u>832</u>

2. 合資

合併公司與藍天電腦股份有限公司及華泰投資股份有限公司共同參與臺北車站特定專用區E1E2街廓公辦都市更新案，依合資協議約定三方共同成立大埕股份有限公司，截至民國一一五年六月三十日股權比例分別為51%、24.5%及24.5%，投資金額分別為1,020,000千元、490,000千元及490,000千元。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合資公司於民國一十一年九月與臺北市住宅及都市更新中心，簽定「臺北車站特定專用區E1E2街廓公辦都市更新案」契約，依契約合資公司需於專案建物之商業設施所有權移轉1個月內及特定專用區開放空間之修復及再利用計畫竣工後3個月內分別與臺灣鐵路管理局簽定「高度開發區商場租賃契約」及「低度開發區租賃契約」，回租期間為二十年。

下表係彙總大埕股份有限公司本身之財務資訊，調整取得時之公允價值調整數及會計政策差異。本表意將彙總財務資訊調節至合併公司對大埕股份有限公司權益之帳面價值。

	114.6.30
	51%
所有權權益之比例	
流動資產	\$ 2,025,197
非流動資產	34
流動負債	(14,352)
非流動負債	-
淨資產	<u>\$ 2,010,879</u>
現金及約當現金	<u>\$ 33,313</u>
合併公司所享之淨資產份額	<u>\$ 1,025,548</u>
合資權益之帳面金額	<u>\$ 1,025,548</u>

	<u>114年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
繼續營業單位本期淨利	<u>\$ 3,860</u>	<u>7,678</u>
綜合損益總額	<u>\$ 3,860</u>	<u>7,678</u>
營業費用	<u>\$ 52</u>	<u>69</u>
利息收入	<u>\$ 4,885</u>	<u>9,675</u>
利息費用	<u>\$ 1</u>	<u>1</u>
所得稅費用	<u>\$ 972</u>	<u>1,927</u>
合併公司所享之綜合損益總額	<u>\$ 1,968</u>	<u>3,915</u>

3. 擔 保

民國一十五年六月三十日、一十四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)取得子公司及非控制權益

1.取得子公司

合併公司於民國一一四年八月依據國際財務報導準則第十號公報規定，並經綜合評估，判斷對大埕公司具控制力，並自取得控制力日起將大埕公司納入合併個體，大埕公司主要從事興建國民住宅、商業大樓出租或出售等事業。

(1)取得之可辨認淨資產

民國一一四年八月八日(收購日)取得大埕公司之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

項 目	金 額
現金及約當現金	\$ 101,304
存貨	652,044
預付款項	12,872
其他金融資產—流動	1,327,060
其他流動資產	2
使用權資產	29
長期借款	(80,000)
本期所得稅負債	(1,119)
租賃負債—流動	(30)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 2,012,162</u>

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

2.取得非控制權益

合併公司於民國一一五年三月以現金1,374,016千元取得環球購物中心股份有限公司之股權，使權益由84.02%增加至98.22%。合併公司於民國一一四年一月一日至六月三十日並未與非控制權益進行交易。

合併公司對環球購物中心股份有限公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 882,459
支付予非控制權益之對價	(1,374,016)
資本公積—實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>1,543</u>
保留盈餘	<u>\$ (490,014)</u>

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		115.6.30	114.12.31	114.6.30
根基營造及其子公司	台灣	65.82 %	65.82 %	65.82 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

根基營造及其子公司之彙總性財務資訊：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動資產	\$ 16,186,200	14,234,292	12,497,901
非流動資產	922,183	945,046	902,575
流動負債	(10,241,770)	(8,807,137)	(7,809,422)
非流動負債	(296,687)	(338,839)	(197,548)
淨資產	\$ 6,569,926	6,033,362	5,393,506
非控制權益期末帳面金額	\$ 3,489,898	3,164,422	2,725,180

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業收入	\$ 6,982,456	5,346,803	11,254,443	9,281,203
本期淨利	\$ 973,553	263,304	1,159,888	451,319
其他綜合損益	27,736	(31,787)	2,896	(4,514)
綜合損益總額	\$ 1,001,289	231,517	1,162,784	446,805
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 628,699	157,476	737,403	268,372
歸屬於非控制權益之綜合損益	\$ 628,749	158,098	737,615	269,248

總額				
營業活動現金流量	\$ (672,010)	(486,436)	1,111,445	376,306
投資活動現金流量	(920)	(8,817)	(5,218)	(4,755)
籌資活動現金流量	(15,268)	(5,731)	(129,733)	(110,178)
現金及約當現金增加數	\$ (688,198)	(500,984)	976,494	261,373

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	租賃改良	其他設備(含運輸、辦公、機器、其他設備及租賃資產)	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國115年1月1日餘額	\$ 5,352,778	4,886,785	428,264	450,798	3,052	11,121,677
增添	-	718	6,604	21,859	8,554	37,735
自預付設備款轉入	-	-	-	4,800	-	4,800
自未完工程轉入(出)	-	-	1,486	-	(1,486)	-
處分及報廢	-	-	-	(194)	-	(194)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 5,352,778</u>	<u>4,887,503</u>	<u>436,354</u>	<u>477,263</u>	<u>10,120</u>	<u>11,164,018</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 3,607,479	4,381,011	827,640	422,923	-	9,239,053
增添	-	557	2,856	12,366	8,794	24,573
自使用權資產轉入	-	-	-	849	-	849
處分及報廢	-	-	(397,303)	(43,146)	-	(440,449)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 3,607,479</u>	<u>4,381,568</u>	<u>433,193</u>	<u>392,992</u>	<u>8,794</u>	<u>8,824,026</u>
折舊及減損損失：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	2,077,895	339,326	317,333	-	2,734,554
本年度折舊	-	69,715	8,311	22,457	-	100,483
處分及報廢	-	-	-	(185)	-	(185)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,147,610</u>	<u>347,637</u>	<u>339,605</u>	<u>-</u>	<u>2,834,852</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 14,000	2,182,412	697,671	316,320	-	3,210,403
本年度折舊	-	55,978	7,150	29,601	-	92,729
自使用權資產轉入	-	-	-	425	-	425
處分及報廢	-	-	(397,303)	(43,144)	-	(440,447)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 14,000</u>	<u>2,238,390</u>	<u>307,518</u>	<u>303,202</u>	<u>-</u>	<u>2,863,110</u>
帳面價值：						
民國115年1月1日	<u>\$ 5,352,778</u>	<u>2,808,890</u>	<u>88,938</u>	<u>133,465</u>	<u>3,052</u>	<u>8,387,123</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 5,352,778</u>	<u>2,739,893</u>	<u>88,717</u>	<u>137,658</u>	<u>10,120</u>	<u>8,329,166</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 3,593,479</u>	<u>2,198,599</u>	<u>129,969</u>	<u>106,603</u>	<u>-</u>	<u>6,028,650</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 3,593,479</u>	<u>2,143,178</u>	<u>125,675</u>	<u>89,790</u>	<u>8,794</u>	<u>5,960,916</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 16,563	3,880,042	15,559	3,912,164
增 添	4,814	19,007	21,666	45,487
轉出一租約到期	(436)	(88,054)	(3,834)	(92,324)
租賃重評估	-	14,643	-	14,643
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 20,941</u>	<u>3,825,638</u>	<u>33,391</u>	<u>3,879,970</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 13,637	3,979,789	18,260	4,011,686
增 添	14,994	10,010	3,222	28,226
轉出一租約到期	(6,901)	(2,155)	(711)	(9,767)
轉出至不動產、廠房及設備	-	-	(849)	(849)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 21,730</u>	<u>3,987,644</u>	<u>19,922</u>	<u>4,029,296</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	\$ 7,446	1,339,440	9,032	1,355,918
本期折舊	4,420	115,375	5,062	124,857
轉出一租約到期	(436)	(88,054)	(3,834)	(92,324)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 11,430</u>	<u>1,366,761</u>	<u>10,260</u>	<u>1,388,451</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 9,120	1,114,992	9,064	1,133,176
本期折舊	6,116	110,663	3,131	119,910
轉出一租約到期	(6,901)	(2,155)	(711)	(9,767)
轉出至不動產、廠房及設備	-	-	(425)	(425)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 8,335</u>	<u>1,223,500</u>	<u>11,059</u>	<u>1,242,894</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	<u>\$ 9,117</u>	<u>2,540,602</u>	<u>6,527</u>	<u>2,556,246</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 9,511</u>	<u>2,458,877</u>	<u>23,131</u>	<u>2,491,519</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 4,517</u>	<u>2,864,797</u>	<u>9,196</u>	<u>2,878,510</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 13,395</u>	<u>2,764,144</u>	<u>8,863</u>	<u>2,786,402</u>

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產明細如下：

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 563,794	555,694	1,119,488
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 563,794</u>	<u>555,694</u>	<u>1,119,488</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 282,087	213,814	495,901
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 282,087</u>	<u>213,814</u>	<u>495,901</u>
折舊及減損損失：			
民國115年1月1日餘額	\$ 20,995	268,916	289,911
本年度折舊	-	5,096	5,096
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 20,995</u>	<u>274,012</u>	<u>295,007</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 6,995	46,184	53,179
本年度折舊	-	2,042	2,042
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 6,995</u>	<u>48,226</u>	<u>55,221</u>
帳面金額：			
民國115年1月1日	<u>\$ 542,799</u>	<u>286,778</u>	<u>829,577</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 542,799</u>	<u>281,682</u>	<u>824,481</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 275,092</u>	<u>167,630</u>	<u>442,722</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 275,092</u>	<u>165,588</u>	<u>440,680</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>特許權</u>	<u>商標 及專利權</u>	<u>電腦軟體 及其他</u>	<u>總計</u>
成 本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 25,000	-	142,573	167,573
單獨取得	-	-	5,283	5,283
自預付款項轉入	-	-	2,154	2,154
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 25,000</u>	<u>-</u>	<u>150,010</u>	<u>175,010</u>

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	特許權	商標 及專利權	電腦軟體 及其他	總計
民國114年1月1日餘額	\$ 50,000	500	130,238	180,738
單獨取得	-	-	9,701	9,701
自預付款項轉入	-	-	883	883
處分	-	-	(3,720)	(3,720)
租約到期	(25,000)	(500)	-	(25,500)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 25,000</u>	<u>-</u>	<u>137,102</u>	<u>162,102</u>
攤銷及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	\$ 16,276	-	103,531	119,807
本期攤銷	781	-	9,841	10,622
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 17,057</u>	<u>-</u>	<u>113,372</u>	<u>130,429</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 39,316	500	82,434	122,250
本期攤銷	1,179	-	12,799	13,978
處分	-	-	(3,720)	(3,720)
租約到期	(25,000)	(500)	-	(25,500)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 15,495</u>	<u>-</u>	<u>91,513</u>	<u>107,008</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	<u>\$ 8,724</u>	<u>-</u>	<u>39,042</u>	<u>47,766</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 7,943</u>	<u>-</u>	<u>36,638</u>	<u>44,581</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 10,684</u>	<u>-</u>	<u>47,804</u>	<u>58,488</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 9,505</u>	<u>-</u>	<u>45,589</u>	<u>55,094</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供質押擔保之情形。

(十三)其他金融資產－流動及取得合約之增額成本

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他金融資產－流動	\$ 884,072	2,320,876	1,514,110
取得合約之增額成本	2,708	5,381	3,172
	<u>\$ 886,780</u>	<u>2,326,257</u>	<u>1,517,282</u>

1.其他金融資產－流動

主要係受限制資產(借款及公司債備償戶與信託價款)、工程存出保證金及不符合合約當現金定義之定期存單及銀行帳戶等，其供作質押擔保之情形請詳附註八。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.取得合約之增額成本－流動

合併公司預期可回收為取得房地買賣合約所支付予代銷公司之佣金或內部銷售部門自行銷售建案之獎金，故將其認列為資產。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日分別認列4,347千元及5,942千元之推銷費用。

(十四)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付商業本票	<u>\$ 230,000</u>	<u>-</u>	<u>350,000</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日新增金額分別為1,494,000千元及1,170,000千元，利率分別為2.838%~3.138%及2.588%~2.938%；償還之金額分別為1,264,000千元及820,000千元。

(十五)長短期借款／一年或一營業週期內到期長期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

115.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.17%~2.88%	115~120	\$ 13,156,339
無擔保銀行借款	台幣	1.87%~2.955%	116~117	4,203,569
合 計				<u>\$ 17,359,908</u>
流 動				\$ 17,139,908
非 流 動				<u>220,000</u>
合 計				<u>\$ 17,359,908</u>

114.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.17%~2.975%	115~120	\$ 13,044,426
無擔保銀行借款	台幣	1.87%~2.955%	115~117	3,924,386
合 計				<u><u>\$ 16,968,812</u></u>
流 動				\$ 16,364,532
非 流 動				604,280
合 計				<u><u>\$ 16,968,812</u></u>

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	2.17%~2.85%	114~119	\$ 11,909,183
無擔保銀行借款	台幣	1.77%~2.955%	114~117	3,542,665
合 計				<u>\$ 15,451,848</u>
流 動				\$ 14,825,248
非 流 動				626,600
合 計				<u>\$ 15,451,848</u>

1.借款之發行及償還

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日新增金額分別為3,325,160千元及4,719,785千元；償還之金額分別為2,934,064千元及1,670,791千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)應付公司債/一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
有擔保普通公司債—流動	\$ -	-	1,000,000
有擔保普通公司債—非流動	3,700,000	3,700,000	2,000,000
合計	<u>\$ 3,700,000</u>	<u>3,700,000</u>	<u>3,000,000</u>

1.合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均未發行應付公司債，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十五)。

2.前述有擔保普通公司債提供擔保情形說明，請詳附註八。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	<u>\$ 248,183</u>	<u>238,631</u>	<u>237,253</u>
非流動	<u>\$ 2,477,713</u>	<u>2,588,339</u>	<u>2,786,957</u>

到期分析請詳附註六(二十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 12,493</u>	<u>13,874</u>	<u>25,020</u>	<u>27,435</u>
短期及低價租賃之費用	<u>\$ 18,791</u>	<u>12,286</u>	<u>44,865</u>	<u>27,708</u>

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>72,836</u>	<u>64,240</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>303,925</u>	<u>266,092</u>

1. 房屋及建築之租賃

- (1) 合併公司承租土地、房屋及建築作為工地辦公處所，租賃期間為一至四年。
- (2) 合併公司承租農業部農田水利署屏東管理處之屏東公園段土地，租賃期間原為二十年，租金依合約按申報地價之一定成數計算給付。於民國一〇〇年下半年度協議延長租賃期間十年，並支付權利金16,000千元，合併公司得於租賃契約到期前二年與出租人簽訂契約，依雙方議定之續約條件優先承租。
- (3) 合併公司向國營臺灣鐵路股份有限公司承租南港車站商場，租賃期間為十六年（含整建期一年），租金給付除每年需支付定額權利金外，尚需依營業額之一定百分比支付營運權利金。
- (4) 合併公司與亞朔開發(股)公司簽訂捷運機場長庚醫院(A8)站共開大樓商場及停車場租賃契約，租賃期間為開始營運後起算二十年，商場部分按包底租金及營業額抽成兩者取其高方式計算。
- (5) 合併公司與交通部高速鐵路工程局及交通部鐵道局，分別簽訂「桃園國際機場聯外捷運系統林口站商場」及「臺灣桃園國際機場聯外捷運系統A19站商場租賃案」租賃契約，租賃期間皆為自簽約翌日起算二十年，權利金給付為投標營業權利金與實際營業權利金較高者計收。實際營業權利金係依營業額及營業外收入之一定比例計算之；另需支付土地租金及房屋租金。
- (6) 合併公司向國營臺灣鐵路股份有限公司承租板橋車站商場作為辦公處所及店面，租賃期間為十六年，租金給付定額權利金，第一至四年不調漲，第五年起每年按前一年金額調漲百分之三，除定額權利金外，尚需依營業額之一定百分比支付營運權利金。一一三年五月雙方完成續約協議，延長租賃期間六年，除租金給付定額權利金外，尚需依營業額之一定百分比支付營運權利金，並另需依公告地價及承租面積之一定百分比支付租金。
- (7) 合併公司與國營臺灣鐵路股份有限公司簽訂「新左營車站大樓」營運投資契約，由該公司提供新左營車站大樓地下1F至地上4F商場之東西側商業空間，委託合併公司整建(一年期)營運(十二年期)，期滿後營運權歸該公司。租金給付除每年需支付定額權利金外，尚需依營業額之一定百分比支付營運權利金。一一三年六月雙方完成續約協議，延長租賃期間五年，除租金給付定額權利金外，尚需依營業額之一定百分比支付營運權利金，並另需依公告地價及承租面積之一定百分比支付租金。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(8)合併公司向交通部鐵道局承租板橋車站地下一樓東西側商場，租賃期間為十年，租賃給付定額權利金，每年按前一年度金額調漲百分之二，除定額權利金外，尚須依營業額之一定百分比支付營運權利金

(9)合併公司向國營臺灣鐵路股份有限公司承租高雄車站下沉式廣場，租賃期間三年兩個月(含準備期兩個月)，於準備期結束後每月定期支付租金。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二至四年。

另，合併公司承租辦公設備、戶外定點廣告及接待中心，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十八)負債準備

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
保固準備	\$ <u>154,145</u>	<u>156,699</u>	<u>169,412</u>

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十七)。

上述合併公司之保固負債準備主要與工程承攬相關，係依據各類工程歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多於工程驗收之一年後發生。

(十九)營業租賃—出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十一)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
低於一年	\$ 54,909	54,909	21,392
一至二年	54,909	54,909	9,726
二至三年	32,318	54,910	9,726
三至四年	8,454	9,726	9,726
四至五年	4,000	5,590	8,453
五年以上	<u>4,000</u>	<u>6,000</u>	<u>8,000</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>158,590</u>	<u>186,044</u>	<u>67,023</u>

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為14,117千元、2,432千元、28,234千元及4,863千元；另尚無發生重大維護及保養費用。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本	\$ <u>55</u>	<u>55</u>	<u>131</u>	<u>119</u>
營業費用	\$ <u>21</u>	<u>420</u>	<u>43</u>	<u>2,265</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本	\$ <u>7,020</u>	<u>5,493</u>	<u>13,731</u>	<u>10,621</u>
營業費用	\$ <u>6,339</u>	<u>6,118</u>	<u>12,577</u>	<u>12,216</u>

3.短期帶薪假負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
短期帶薪假負債	\$ <u>24,498</u>	<u>14,697</u>	<u>14,849</u>

(二十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 351,480	122,368	471,435	236,939
未分配盈餘加徵	41,411	162,308	41,687	162,426
調整前期之當期所得稅	(42,001)	(20,064)	(42,001)	(19,642)
土地增值稅	<u>39,538</u>	<u>3,518</u>	<u>80,245</u>	<u>25,063</u>
	<u>390,428</u>	<u>268,130</u>	<u>551,366</u>	<u>404,786</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(4,536)</u>	<u>395</u>	<u>(3,409)</u>	<u>(29)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>385,892</u>	<u>268,525</u>	<u>547,957</u>	<u>404,757</u>

2.合併公司之營利事業所得稅結算申報除根基營造、環球購物中心及冠友生活已核定至民國一一二年度，其餘皆已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東常會決議辦理盈餘轉增資553,170千元，每股面額10元，計55,317千股，此項增資案已於民國一一四年七月三日經行政院金融監督管理委員會核准在案，並以民國一一四年八月十一日為除權基準日。相關法定程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 827,906	827,906	827,906
公司債轉換溢價	236,408	236,408	236,408
庫藏股票交易	402,982	402,982	366,740
處分資產增益	34,912	34,912	34,912
其 他	26,896	28,061	28,077
	<u>\$ 1,529,104</u>	<u>1,530,269</u>	<u>1,494,043</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提撥10%為法定盈餘公積，並依法令規定提列及迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，再由董事會擬具分配股東紅利議案，提請股東會決議之，但本項盈餘分派如以現金方式發放為之者，依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之同意後為之，並報告股東會。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一一五年六月三十日，特別盈餘公積餘額為28,453千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年四月八日及一一四年三月七日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案現金股利金額；於民國一一四年五月二十七日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案股票股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	114年度		113年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 1.60	973,579	3.10	1,714,827
股 票	-	-	1.00	553,170
合 計		<u>\$ 973,579</u>		<u>2,267,997</u>

4.庫藏股

(1)本公司於民國一一五年二月二十六日經董事會決議，為將股份轉讓予員工而預定買回庫藏股共計6,000千股，買回期間為民國一一五年三月二日至五月一日，截至民國一一五年六月三十日止，本公司已全數買回，收買金額共計190,244千元。民國一一五年六月三十日，未註銷之股權共計7,000千股。

(2)民國一一五年及一一四年六月三十日，合併公司持有本公司股票情形如下：

單位：千股

子公司名稱	115.6.30			114.6.30		
	股數	帳面價值(註)	市 價	股數	帳面價值(註)	市 價
根基營造	605	\$ 1,222	20,540	550	1,222	27,720
捷群投資	10,316	55,384	350,212	9,373	55,384	472,404
冠慶機電	1,944	14,590	66,015	1,768	14,590	89,092
	<u>12,865</u>	<u>\$ 71,196</u>	<u>436,767</u>	<u>11,691</u>	<u>71,196</u>	<u>589,216</u>

註：另，歸屬於非控制權益減項之金額共計137,036千元。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	非控制 權 益	合 計
民國115年1月1日餘額	\$ (29,454)	1,001	(4,964)	(33,417)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	12	-	(2)	10
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	-	231	212	443
民國115年6月30日餘額	<u>\$ (29,442)</u>	<u>1,232</u>	<u>(4,754)</u>	<u>(32,964)</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (29,389)	699	(5,817)	(34,507)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(170)	-	(32)	(202)
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	-	344	876	1,220
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (29,559)</u>	<u>1,043</u>	<u>(4,973)</u>	<u>(33,489)</u>

(二十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	<u>\$ 800,848</u>	<u>247,703</u>	<u>1,109,513</u>	<u>687,069</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>592,001</u>	<u>595,622</u>	<u>592,001</u>	<u>595,622</u>
	<u>\$ 1.35</u>	<u>0.42</u>	<u>1.87</u>	<u>1.15</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(稀釋)	<u>\$ 800,848</u>	<u>247,703</u>	<u>1,109,513</u>	<u>687,069</u>
普通股加權平均流通在外股數	592,001	595,622	592,001	595,622
員工股票酬勞之影響	384	220	596	823
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響 數後)	<u>592,385</u>	<u>595,842</u>	<u>592,597</u>	<u>596,445</u>
	<u>\$ 1.35</u>	<u>0.42</u>	<u>1.87</u>	<u>1.15</u>

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

		115年4月至6月			
		建設部門	營造部門	百貨部門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣		\$ <u>1,749,199</u>	<u>6,147,283</u>	<u>466,605</u>	<u>8,363,087</u>
主要產品/服務線：					
房地銷售收入	\$ 1,721,543	-	-	-	1,721,543
工程合約收入	-	6,143,783	-	-	6,143,783
專櫃淨額收入	-	-	391,332	-	391,332
勞務提供收入	-	-	7,639	-	7,639
租賃收入	27,656	3,500	43,387	-	74,543
其他收入	-	-	24,247	-	24,247
		\$ <u>1,749,199</u>	<u>6,147,283</u>	<u>466,605</u>	<u>8,363,087</u>

收入認列時點：

於某一時點移轉之商品	\$ 1,721,543	-	418,137	2,139,680
隨時間逐步移轉之收入	27,656	3,500	48,468	79,624
隨時間逐步移轉之工程	-	6,143,783	-	6,143,783
	\$ <u>1,749,199</u>	<u>6,147,283</u>	<u>466,605</u>	<u>8,363,087</u>

		114年4月至6月			
		建設部門	營造部門	百貨部門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣		\$ <u>862,978</u>	<u>4,033,226</u>	<u>443,122</u>	<u>5,339,326</u>
主要產品/服務線：					
房地銷售收入	\$ 805,177	-	-	-	805,177
工程合約收入	55,189	4,033,226	-	-	4,088,415
專櫃淨額收入	-	-	367,472	-	367,472
勞務提供收入	-	-	7,909	-	7,909
租賃收入	2,612	-	39,147	-	41,759
其他收入	-	-	28,594	-	28,594
		\$ <u>862,978</u>	<u>4,033,226</u>	<u>443,122</u>	<u>5,339,326</u>

收入認列時點：

於某一時點移轉之商品	\$ 805,177	-	399,236	1,204,413
隨時間逐步移轉之收入	2,612	-	43,886	46,498
隨時間逐步移轉之工程	55,189	4,033,226	-	4,088,415
	\$ <u>862,978</u>	<u>4,033,226</u>	<u>443,122</u>	<u>5,339,326</u>

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115年1月至6月			
		建設部門	營造部門	百貨部門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$	<u>2,623,664</u>	<u>9,659,804</u>	<u>942,160</u>	<u>13,225,628</u>
主要產品/服務線：					
房地銷售收入	\$	2,572,769	-	-	2,572,769
工程合約收入		-	9,652,804	-	9,652,804
專櫃淨額收入		-	-	786,557	786,557
勞務提供收入		-	-	15,183	15,183
租賃收入		50,895	7,000	88,150	146,045
其他收入		-	-	52,270	52,270
	\$	<u>2,623,664</u>	<u>9,659,804</u>	<u>942,160</u>	<u>13,225,628</u>
收入認列時點：					
於某一時點移轉之商品	\$	2,572,769	-	843,927	3,416,696
隨時間逐步移轉之收入		50,895	7,000	98,233	156,128
隨時間逐步移轉之工程		-	9,652,804	-	9,652,804
	\$	<u>2,623,664</u>	<u>9,659,804</u>	<u>942,160</u>	<u>13,225,628</u>
		114年1月至6月			
		建設部門	營造部門	百貨部門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$	<u>1,880,851</u>	<u>7,297,356</u>	<u>887,886</u>	<u>10,066,093</u>
主要產品/服務線：					
房地銷售收入	\$	1,764,212	-	-	1,764,212
工程合約收入		111,412	7,297,356	-	7,408,768
專櫃淨額收入		-	-	735,576	735,576
勞務提供收入		-	-	15,367	15,367
租賃收入		5,227	-	79,215	84,442
其他收入		-	-	57,728	57,728
	\$	<u>1,880,851</u>	<u>7,297,356</u>	<u>887,886</u>	<u>10,066,093</u>
收入認列時點：					
於某一時點移轉之商品	\$	1,764,212	-	799,040	2,563,252
隨時間逐步移轉之收入		5,227	-	88,846	94,073
隨時間逐步移轉之工程		111,412	7,297,356	-	7,408,768
	\$	<u>1,880,851</u>	<u>7,297,356</u>	<u>887,886</u>	<u>10,066,093</u>

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 2,873,736	2,448,819	2,105,815
減：備抵損失	(1,810)	(2,062)	(1,526)
合 計	<u>\$ 2,871,926</u>	<u>2,446,757</u>	<u>2,104,289</u>
合約資產－工程	\$ 4,007,006	3,163,713	2,872,964
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,007,006</u>	<u>3,163,713</u>	<u>2,872,964</u>
	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
合約負債－工程	\$ 3,504,558	3,096,668	2,325,611
合約負債－房地銷售	669,172	157,225	208,402
合約負債－租金	20,195	9,167	-
合約負債－健身房	13,566	13,164	13,742
合約負債－紅利點數	32,409	18,772	27,966
合約負債－禮券	106,412	100,271	99,030
合 計	<u>\$ 4,346,312</u>	<u>3,395,267</u>	<u>2,674,751</u>

應收票據及帳款其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。爰民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無其他重大變動情形。

截至民國一一五年六月三十日止，合併公司預售房地個案交付信託之預售屋款金額及孳息之金額為90,734千元，均已實際交付各銀行信託專戶內，帳列其他金融資產－流動項下。相關信託專戶內容如下：

<u>工程代號</u>	<u>115.6.30</u>
109B	\$ <u>90,734</u>

(二十五)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於15%)及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

修改前之本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為9,082千元、4,535千元、13,031千元及11,070千元，董事酬勞估列金額分別為9,082千元、4,535千元、13,031千元及11,070千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將差異認列為次年度損益。如董事會決議員工酬勞以股票發放者，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為21,709千元及95,473千元，董事酬勞提列金額分別為21,709千元及95,473千元，與董事會決議分派金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
銀行存款(含短票息)	\$ 70,838	66,719	112,881	112,471
放款及應收款	52	76	124	182
工程存出保證金(含押金)	4	3	11	6
	<u>\$ 70,894</u>	<u>66,798</u>	<u>113,016</u>	<u>112,659</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
股利收入	\$ 443	496	443	496

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (303)	(5,732)	492	(5,041)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	84,215	4,135	65,690	(5,211)
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	59
租金收入	372	331	719	672
其他收入	15,162	6,028	25,948	15,533
補助收入	-	-	5,185	1,500
其他支出	(690)	(314)	(1,034)	(659)
	<u>\$ 98,756</u>	<u>4,448</u>	<u>97,000</u>	<u>6,853</u>

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ 112,908	88,447	219,861	167,165
公司債利息及手續費	24,747	16,830	49,223	33,473
租賃負債息	12,389	13,692	24,796	27,127
其他	653	354	2,981	719
減：利息資本化	(44,447)	(44,154)	(92,529)	(108,906)
	<u>\$ 106,250</u>	<u>75,169</u>	<u>204,332</u>	<u>119,578</u>

(二十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十六)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年 以內	1-3年	3-5年	超過5年
115年6月30日						
非衍生金融負債						
長短期借款(含一年內到期)	\$ 17,359,908	18,670,928	10,893,490	4,643,581	2,662,386	471,471
應付短期票券	230,000	230,000	230,000	-	-	-
普通公司債(含一年內)	3,700,000	3,954,205	71,420	1,130,374	2,752,411	-
應付票據、帳款及其他應付款	9,199,637	9,199,637	7,157,496	2,042,141	-	-
存入保證金	199,465	199,465	10,000	113,321	25,249	50,895
租賃負債(含一年內到期)	2,725,896	3,077,008	286,785	582,351	448,769	1,759,103
	<u>\$ 33,414,906</u>	<u>35,331,243</u>	<u>18,649,191</u>	<u>8,511,768</u>	<u>5,888,815</u>	<u>2,281,469</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
長短期借款(含一年內到期)	\$ 16,968,812	18,083,753	5,154,258	11,805,736	929,503	194,256
普通公司債(含一年內)	3,700,000	3,989,621	71,420	1,139,052	2,779,149	-
應付票據、帳款及其他應付款	7,575,596	7,575,596	5,619,341	1,956,255	-	-
存入保證金	156,690	156,690	-	131,602	25,088	-
租賃負債(含一年內到期)	2,826,970	3,197,995	278,520	567,508	463,333	1,888,634
	<u>\$ 31,228,068</u>	<u>33,003,655</u>	<u>11,123,539</u>	<u>15,600,153</u>	<u>4,197,073</u>	<u>2,082,890</u>
114年6月30日						
非衍生金融負債						
長短期借款(含一年內到期)	\$ 15,451,848	16,520,921	4,432,969	11,665,799	422,153	-
應付短期票券	350,000	350,000	350,000	-	-	-
普通公司債(含一年內)	3,000,000	3,150,874	1,001,627	76,200	2,073,047	-
應付票據、帳款及其他應付款	8,950,464	8,950,464	6,956,937	1,993,527	-	-
存入保證金	108,530	108,530	-	108,530	-	-
租賃負債(含一年內到期)	3,024,210	3,435,966	288,941	552,565	538,990	2,055,470
	<u>\$ 30,885,052</u>	<u>32,516,755</u>	<u>13,030,474</u>	<u>14,396,621</u>	<u>3,034,190</u>	<u>2,055,470</u>

合併公司並不預期到期日之現金流量發生時點會有顯著提早，或實際金額會有顯著不同之情事。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率，為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加86,800千元及77,259千元，考量利息資本化後之淨利將減少或增加59,745千元及40,434千元，主因係合併公司有變動利率借款。

3. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	115年1月至6月		114年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ 3,648	25,375	3,609	16,620
下跌10%	\$ (3,648)	(25,375)	(3,609)	(16,620)

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	115.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 253,745	253,745	-	-	253,745
非衍生金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 36,481	1,951	25,276	9,254	36,481

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$18,867,886	-	-	-	-
應收票據及帳款	2,871,926	-	-	-	-
其他金融資產-流動	884,072	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	78,432	-	-	-	-
小 計	22,702,316	-	-	-	-
合 計	<u>\$22,992,542</u>	<u>255,696</u>	<u>25,276</u>	<u>9,254</u>	<u>290,226</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內)	\$17,359,908	-	-	-	-
應付短期票券	230,000	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	9,199,637	-	-	-	-
應付公司債(含一年內)	3,700,000	-	-	-	-
租賃負債(含一年內)	2,725,896	-	-	-	-
存入保證金	199,465	-	-	-	-
合 計	<u>\$33,414,906</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之	\$ 188,055	188,055	-	-	188,055
非衍生金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量	\$ 36,038	1,944	25,276	8,818	36,038
之金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$16,829,692	-	-	-	-
應收票據及帳款	2,446,757	-	-	-	-
其他金融資產-流動	2,320,876	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	80,040	-	-	-	-
小 計	21,677,365	-	-	-	-
合 計	<u>\$21,901,458</u>	<u>189,999</u>	<u>25,276</u>	<u>8,818</u>	<u>224,093</u>

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
長短期借款(含一年內)	\$16,968,812	-	-	-	-	
應付票據、帳款及其他應付款	7,575,596	-	-	-	-	
應付公司債(含一年內)	3,700,000	-	-	-	-	
租賃負債(含一年內)	2,826,970	-	-	-	-	
存入保證金	156,690	-	-	-	-	
合 計	<u>\$31,228,068</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		114.6.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
強制透過損益按公允價值衡量之	\$ 166,197	166,197	-	-	166,197	
非衍生金融資產						
透過其他綜合損益按公允價值衡量	\$ 36,091	1,982	25,276	8,833	36,091	
之金融資產						
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$16,272,504	-	-	-	-	
應收票據及帳款	2,104,289	-	-	-	-	
其他金融資產-流動	1,514,110	-	-	-	-	
其他金融資產-非流動	65,431	-	-	-	-	
小 計	19,956,334	-	-	-	-	
合 計	<u>\$20,158,622</u>	<u>168,179</u>	<u>25,276</u>	<u>8,833</u>	<u>202,288</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
長短期借款(含一年內)	\$15,451,848	-	-	-	-	
應付短期票券	350,000	-	-	-	-	
應付票據、帳款及其他應付款	8,950,464	-	-	-	-	
應付公司債(含一年內)	3,000,000	-	-	-	-	
租賃負債(含一年內)	3,024,210	-	-	-	-	
存入保證金	108,530	-	-	-	-	
合 計	<u>\$30,885,052</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市(櫃)公司股票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國115年1月1日	\$ 8,818
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	436
民國115年6月30日	\$ <u>9,254</u>
民國114年1月1日	\$ 7,507
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	1,326
民國114年6月30日	\$ <u>8,833</u>

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」，其中與民國一一五年及一一四年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益	\$ 156	925	436	1,326
(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)				

(二十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十七)所揭露者無重大變動。

(二十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十八)。

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之非現金交易投資活動及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。
- 2.取得不動產、廠房及設備如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
購置不動產、廠房及設備	\$ 37,735	24,573
加：期初應付設備款	40,056	11,383
減：期末應付設備款	(35,782)	(17,460)
	\$ 42,009	18,496

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
財團法人冠德玉山教育基金會	其董事長與本公司董事長係二親等關係
大埕股份有限公司	為合併公司之合資公司(註)
馬○○	本公司之主要管理人員

註：已於民國一一四年八月成為合併公司之子公司。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之交易事項

- 1.合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日捐贈予其他關係人分別為4,500千元及15,250千元，以作為基金會推展會務之用。
- 2.合併公司出租辦公大樓之部分空間予其他關係人及合資公司，租期分別為一年及三年，於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之租金收入分別為15千元、33千元、29千元及65千元。
- 3.合併公司經董事會決議出售房地予其他關係人，民國一一五年一月一日至六月三十日認列房地銷售收入為373,226千元，前述交易之合約總價為378,000千元(含稅)，其價格與一般銷售價格無顯著不同，其收款條件與非關係人無重大差異。

4.債權債務情形

合併公司與關係人間之債權債務明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應收款	其他關係人	\$ -	-	6,792
帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應付款	其他關係人	\$ 250	-	-

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 51,270	37,249	97,385	71,920
退職後福利	34	433	69	1,201
	<u>\$ 51,304</u>	<u>37,682</u>	<u>97,454</u>	<u>73,121</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押及受限制資產擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
待售房地	銀行借款	\$ 11,280,378	13,399,540	5,008,833
營建用地	"	1,845,478	1,751,650	703,681
在建房地	"	10,860,541	9,074,259	18,260,569
投資性不動產及不動產、廠房及設備淨額	銀行借款及應付公司債	8,767,189	8,812,868	6,063,027
其他金融資產-流動	銀行借款、預收價金信託、履約保證金及應付公司債及受限制資產	695,393	2,121,057	1,379,343
其他金融資產-非流動	履約保證及信託	59,487	54,776	51,755
		<u>\$ 33,508,466</u>	<u>35,214,150</u>	<u>31,467,208</u>

註：合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日提供子公司之股票共計223,414千股，為銀行借款擔保品。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司承攬之重大工程契約總額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
承攬工程契約總額	\$ <u>86,871,035</u>	<u>69,614,935</u>	<u>69,082,422</u>
已收取金額	\$ <u>51,866,177</u>	<u>43,398,382</u>	<u>34,028,457</u>

2.合併公司與客戶簽訂之預售及成屋銷售合約價款如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
已簽訂之銷售合約價款	\$ <u>2,637,648</u>	<u>1,590,444</u>	<u>1,436,971</u>
已依約收取金額	\$ <u>669,172</u>	<u>157,225</u>	<u>208,402</u>

3.合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日因經營商場簽訂之租賃契約資訊，請詳附註六(十七)；另開立之保證函及保證票據合計如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
	\$ <u>263,550</u>	<u>232,550</u>	<u>294,100</u>

4.合併公司因合建分屋、聯合開發案及承攬工程所開立之保證函及保證票據合計如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
	\$ <u>9,158,650</u>	<u>8,127,203</u>	<u>8,252,516</u>

5.合併公司因購置營建用地及權利變換支付權利金等而未認列之合約承諾如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
取得存貨(建設業)	\$ <u>-</u>	<u>28,148</u>	<u>4,220</u>

6.合併公司因購置設備或工程興建而未認列之合約承諾如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>13,240</u>	<u>11,200</u>	<u>-</u>

7.合併公司分別於民國一一四年及一一三年十二月經董事會通過，擬捐助「財團法人冠德玉山教育基金會」，並承諾於民國一一五年度及一一四年度分別捐贈9,000千元及21,000千元，以作為該基金會推展會務之用。

8.合併公司於民國一一〇年十一月與台灣電力股份有限公司(以下簡稱台電公司)簽訂「台電公司北部儲運中心南港舊址(AR-1-2)特定商業區(十)土地」都市更新事業案委託契約書，依合約合併公司需租回台電公司參與權利變換分配之全部商用設施(含停車位)，回租年期十年，續租以十年為限，相關商業設施房地租賃契約於取得使用執照前一年簽訂。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 9.如附註六(六)合併公司之子公司(大埕股份有限公司)於民國一一一年九月與臺北市住宅及都市更新中心簽訂「臺北車特定專區站E1E2街廓公辦都市更新案」契約，合併公司負連帶賠償及履約責任。
- 10.合併公司於民國一一一年十二月與國家住宅及都市更新中心簽訂「臺北市行二行三公開徵求出資人招商案」出資暨協助實施都市更新事業契約，依合約合併公司需租回該案行政辦公棟附屬商業設施，回租期間為二十年。
- 11.合併公司於民國一一五年四月與臺北市住宅及都市更新中心簽訂「臺北市大安區通化段五小段土地公辦都市更新案」公開徵求出資者招商案契約，依合約合併公司需與國防部政治作戰局簽訂歷史建築租賃契約，租賃期間自租賃標的取得使用許可之翌日起十年。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	257,921	219,935	477,856	190,259	175,007	365,266
勞健保費用	18,929	16,991	35,920	17,726	12,644	30,370
退休金費用	7,075	6,360	13,435	5,548	6,538	12,086
其他員工福利費用	5,760	13,938	19,698	4,845	12,038	16,883
折舊費用	9,010	106,343	115,353	8,192	100,214	108,406
攤銷費用	920	4,561	5,481	1,028	5,663	6,691

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	475,049	384,268	859,317	336,110	341,500	677,610
勞健保費用	37,713	31,184	68,897	34,298	28,935	63,233
退休金費用	13,862	12,620	26,482	10,740	14,481	25,221
其他員工福利費用	12,351	24,067	36,418	10,714	21,611	32,325
折舊費用	17,907	212,529	230,436	16,043	198,638	214,681
攤銷費用	1,949	8,673	10,622	2,057	11,921	13,978

(二)營運之季節性：合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
1	根基營造	冠德建設	母子公司	\$ 13,139,392	14,192	14,192	14,192	-	0.22 %	13,139,392	N	Y	N
2	頂天營造	冠德建設	母子公司	64,350	14,192	14,192	14,192	-	22.05 %	64,350	N	Y	N
2	"	根基營造	"	9,652,516	1,376,500	1,376,500	1,376,500	-	2,139.08 %	19,305,032	N	Y	N
3	環球購物	冠友生活	2	7,153,234	180,000	180,000	-	-	3.02 %	11,922,056	Y	N	N
3	"	冠樺生活	2	7,153,234	110,000	110,000	20,000	-	1.85 %	11,922,056	Y	N	N
3	"	冠誠生活	2	7,153,234	81,550	81,550	61,550	-	1.37 %	11,922,056	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：冠德公司經台北市政府要求需徵提連帶保證人，故根基營造分別於民國91年3月21日及99年3月25日經董事會同意為冠德公司之連帶保證人。

註三：根基營造之背書保證辦法，對外背書保證總額不得超過該公司最近期財務報表淨值之200%且對單一企業背書保證金額不得超過該公司最近期財務報表淨值之200%。但對營建工程保證總額以不超過該公司最近期財務報表淨值10倍為限，對單一企業營建工程保證總額不得超過該公司最近期財務報表淨值5倍為限。

註四：頂天公司之背書保證辦法為對外背書保證總額不得超過該公司最近期財務報表淨值之100%且對單一企業背書保證金額不得超過該公司最近期財務報表淨值之100%。但對營建工程保證總額以不超過該公司最近期財務報表淨值300倍為限，對單一企業營建工程保證總額不得超過該公司最近期財務報表淨值150倍為限。

註五：環球公司背書保證作業辦法明訂該公司對外背書保證總額以該公司最近期財務報表淨值200%為限，對單一企業背書保證金額則以不超過該公司最近期財務報表淨值120%為限。

註六：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值(註)	
冠德建設	股票－富邦金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	682	88,364	- %	88,364	
"	股票－永儲	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	99	1,789	0.20 %	1,789	
"	股票－公信	-	"	29	278	0.05 %	278	
"	股票－富邦金丙特	-	"	12	606	- %	606	
"	股票－大溪育樂特別股	-	"	-	25,276	- %	25,276	
捷群投資	股票－富邦金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	637	82,458	- %	82,458	
"	股票－永豐金	-	"	243	9,683	- %	9,683	
"	股票－富邦金丙特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	11	565	- %	565	
"	股票－匯頂電腦	-	"	405	-	0.78 %	-	
冠慶機電	股票－富邦金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	566	73,240	- %	73,240	
"	股票－富邦金丙特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10	502	- %	502	
"	股票－遠見天下文化出版	-	"	177	7,465	0.59 %	7,465	

註：若無市價，係以資產負債表日之帳面價值為市價。

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額(註一)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
冠德建設	根基營造	採權益法評價之被投資公司	承攬工程	1,446,139	81.51%	50%為即期、50%為60天或100%為即期、100%為90天	約當	與一般略長	(1,058,840)	(69.23)%	註二
根基營造	冠德建設	對根基營造採權益法評價之投資公司	承攬工程	(1,446,139)	(12.84)%	依合約逐期收款與一般略長	"	"	1,058,840	15.85%	"
冠德建設	馬○○	其他關係人	出售房地	(373,226)	(14.03)%	依合約逐期收款	-	-	-	-%	

註一：係指本期計價金額。

註二：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金 額	處理方式		
根基營造	冠德建設	對根基營造採權益法評價之投資公司	1,058,840	1.41	-	-	106,834	-

註：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	根基營造	1	營建成本	1,594,639	50%為即期、50%為60天	12.06 %
0	本公司	根基營造	1	待售房地、不動產、廠房及設備	206,765	50%為即期、50%為60天	0.31 %
0	本公司	根基營造	1	在建房屋	277,635	50%為即期、50%為60天	0.41 %
0	本公司	根基營造	1	應付票據及帳款－關係人	1,058,840	50%為即期、50%為60天	1.58 %
0	本公司	根基營造	1	應收帳款及其他應收款－關係人	214,285	年收、月收	0.32 %
0	本公司	根基營造	1	合約負債	2,357	年收	0.00 %
0	本公司	根基營造	1	營業收入	22,721	月收	0.17 %
0	本公司	根基營造	1	營業外收入	2,357	100%即期	0.02 %
0	本公司	根基營造	1	營業外費用	91	100%即期	0.00 %
0	本公司	根基營造	1	存入保證金	10,653	依合約規定	0.02 %
0	本公司	頂天營造	1	應付票據及帳款－關係人	15,838	50%為即期、50%為60天	0.02 %
0	本公司	頂天營造	1	營業收入	49	月收	0.00 %
0	本公司	冠慶機電	1	營業收入	49	月收	0.00 %
0	本公司	環球購物	1	營業收入	13,177	月收	0.10 %
0	本公司	環球購物	1	合約負債	8,862	年收、月收	0.01 %
0	本公司	環球購物	1	其他應收款－關係人	431,501	年收	0.64 %
0	本公司	環球購物	1	營業外收入	2,357	月收	0.02 %
0	本公司	環球購物	1	營業外費用	52	100%即期	0.00 %
0	本公司	環球購物	1	存入保證金	6,179	依合約規定	0.01 %
0	本公司	大埕	1	營業收入	36	年收	0.00 %
0	本公司	大埕	1	合約負債	36	年收	0.00 %
0	本公司	大埕	1	其他應收款－關係人	6,745	年收	0.01 %
1	根基營造	本公司	2	營業收入	1,594,639	50%為即期、50%為60天	12.06 %
1	根基營造	本公司	2	營業成本	484,400	50%為即期、50%為60天	3.66 %
1	根基營造	本公司	2	應收票據及帳款－關係人、合約資產	1,058,840	50%為即期、50%為60天	1.58 %
1	根基營造	本公司	2	應付股利及其他應付款	214,285	年付、月付	0.32 %
1	根基營造	本公司	2	預付費用	2,357	年付	0.00 %
1	根基營造	本公司	2	租賃負債	20,771	月付	0.03 %
1	根基營造	本公司	2	營業外收入	91	100%即期	0.00 %
1	根基營造	本公司	2	營業費用	4,307	月付、100%即期	0.03 %
1	根基營造	本公司	2	存出保證金	10,653	依合約規定	0.02 %
2	頂天營造	本公司	2	應收票據及帳款－關係人、合約資產	15,838	50%為即期、50%為60天	0.02 %
2	頂天營造	本公司	2	租賃負債	49	月付	0.00 %
3	冠慶機電	本公司	2	租賃負債	49	月付	0.00 %
4	大埕	本公司	2	營業費用	36	年付	0.00 %
4	大埕	本公司	2	預付費用	36	年付	0.00 %
4	大埕	本公司	2	應付股利	6,745	年付	0.01 %
5	環球購物	本公司	2	營業費用	3,477	月付	0.03 %
5	環球購物	本公司	2	營業外收入	52	100%即期	0.00 %
5	環球購物	本公司	2	租賃負債	6,028	年付	0.01 %
5	環球購物	本公司	2	預付費用	2,834	年付、月付	0.00 %
5	環球購物	本公司	2	應付股利	431,501	年付	0.64 %
5	環球購物	本公司	2	存出保證金	6,179	依合約規定	0.01 %
5	環球購物	冠誠生活	3	應收帳款－關係人	33,203	一年一收、月結30天	0.05 %
5	環球購物	冠誠生活	3	營業收入	29,272	一年一收	0.22 %
5	環球購物	冠樺生活	3	應收帳款－關係人	10,211	一年一收、月結30天	0.02 %
5	環球購物	冠樺生活	3	營業收入	9,766	一年一收	0.07 %
5	環球購物	冠友生活	3	應收帳款－關係人	5,941	一年一收、月結30天	0.01 %

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
5	環球購物	冠友生活	3	營業收入	5,493	一年一收	0.04 %
6	冠誠生活	環球購物	3	應付帳款及其他應付款－關係人	33,203	一年一付、月結30天	0.05 %
6	冠誠生活	環球購物	3	營業費用	29,272	一年一付	0.22 %
7	冠樺生活	環球購物	3	其他應付款－關係人	10,211	一年一付、月結30天	0.02 %
7	冠樺生活	環球購物	3	營業費用	9,766	一年一付	0.07 %
8	冠友生活	環球購物	3	其他應付款－關係人	5,941	一年一付、月結30天	0.01 %
8	冠友生活	環球購物	3	營業費用	5,493	一年一付	0.04 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元／千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
冠德建設	根基營造	台灣	綜合營造業等	374,353	374,353	44,619	34.18 %	1,980,838	1,159,878	382,447	子公司
"	環球購物	台灣	超級市場業、百貨公司業、國際貿易業、醫療器材批發及零售業等	4,583,411	3,209,395	374,200	98.22 %	5,885,078	295,577	274,306	"
"	大埕	台灣	商業不動產開發	1,020,000	1,020,000	102,000	51.00 %	1,025,635	6,380	3,254	"
根基營造	捷群投資	台灣	一般投資業	163,935	163,935	16,396	99.98 %	638,951	23,095	23,090	孫公司
"	冠慶機電	台灣	電器承裝及消防安全設備安裝工程業等	81,326	81,326	7,748	99.97 %	341,898	18,878	18,873	"
捷群投資	頂天營造	台灣	綜合營造業等	16,500	16,500	-	30.00 %	19,305	293	88	曾孫公司
冠慶機電	頂天營造	台灣	綜合營造業等	11,105	11,105	-	70.00 %	45,045	293	205	"
頂天營造	潤得康資訊服務	台灣	資訊軟體服務及管理顧問等	15,000	15,000	1,400	46.67 %	21,142	3,677	1,716	採權益法投資
環球購物	冠誠生活	台灣	百貨公司業、超級市場業、無店面零售業等	280,886	280,886	20,000	100.00 %	366,814	97,288	97,288	孫公司
"	冠樺生活	台灣	百貨公司業、超級市場業、無店面零售業等	140,000	140,000	14,000	100.00 %	165,255	17,376	17,376	"
"	冠鼎環球	香港	投資經營中國大陸商場總體規劃、配套工程諮詢、商場租賃策劃和諮詢	9,339 (HKD390千元)	9,339 (HKD390千元)	- (有限公司)	100.00 %	1,638	(16)	(16)	"
"	冠昱生活	台灣	百貨公司業、超級市場業、無店面零售業等	150,000	-	15,000	100.00 %	150,305	305	305	"
"	宏匯竹高	台灣	百貨公司業、超級市場業、無店面零售業等	100,000	100,000	10,000	20.00 %	93,169	(10,664)	(2,133)	採權益法投資
冠誠生活	冠友生活	台灣	百貨公司業、超級市場業、無店面零售業等	230,006	230,006	13,500	100.00 %	137,633	13,308	13,308	曾孫公司

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：美金千元/人民幣千元/新台幣千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,076,350 (CNY227,649) (註1)	USD 38,738	14,322,562 (註2)

註1：係包含已解散之冠德環球商業管理(天津)有限公司之投資金額，其已於民國一一〇年四月十九日辦理註銷登記完竣，並於同年十二月透過冠鼎環球匯回剩餘股款44,054千元(HKD12,400千元)至環球購物。

註2：係以最終母公司淨值×60%為限。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司應報導部門分為建設部門、營造部門及百貨部門。由於每一事業群具有不同的市場屬性及其行銷策略，其說明如下：

建設部門：委託營造廠商興建國民住宅、商業大樓之出租或出售業務。

營造部門：綜合整理營繕工程施工及管理整體性工作。

百貨部門：經營百貨公司、超級市場業及國際貿易買賣之進出口等業務。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

115年4月至6月					
	建設部門	營造部門	百貨部門	調節及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,749,199	6,147,283	466,605	-	8,363,087
部門間收入	18,036	835,173	57	(853,266)	-
收入總計	<u>\$ 1,767,235</u>	<u>6,982,456</u>	<u>466,662</u>	<u>(853,266)</u>	<u>8,363,087</u>
應報導部門損益	<u>\$ 906,452</u>	<u>1,226,597</u>	<u>171,876</u>	<u>(485,478)</u>	<u>1,819,447</u>
114年4月至6月					
	建設部門	營造部門	百貨部門	調節及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 862,978	4,033,226	443,122	-	5,339,326
部門間收入	1,693	1,313,577	-	(1,315,270)	-
收入總計	<u>\$ 864,671</u>	<u>5,346,803</u>	<u>443,122</u>	<u>(1,315,270)</u>	<u>5,339,326</u>
應報導部門損益	<u>\$ 393,765</u>	<u>351,901</u>	<u>143,742</u>	<u>(198,142)</u>	<u>691,266</u>
115年1月至6月					
	建設部門	營造部門	百貨部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,623,664	9,659,804	942,160	-	13,225,628
部門間收入	36,033	1,594,639	57	(1,630,729)	-
收入總計	<u>\$ 2,659,697</u>	<u>11,254,443</u>	<u>942,217</u>	<u>(1,630,729)</u>	<u>13,225,628</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,293,466</u>	<u>1,463,094</u>	<u>362,754</u>	<u>(700,337)</u>	<u>2,418,977</u>
114年1月至6月					
	建設部門	營造部門	百貨部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,880,851	7,297,356	887,886	-	10,066,093
部門間收入	3,384	1,983,847	-	(1,987,231)	-
收入總計	<u>\$ 1,884,235</u>	<u>9,281,203</u>	<u>887,886</u>	<u>(1,987,231)</u>	<u>10,066,093</u>
應報導部門損益	<u>\$ 886,575</u>	<u>588,585</u>	<u>320,174</u>	<u>(394,828)</u>	<u>1,400,506</u>

冠德建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	建設部門	營造部門	百貨部門	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產					
115年6月30日	\$ <u>50,272,522</u>	<u>17,108,383</u>	<u>11,578,704</u>	<u>(12,013,841)</u>	<u>66,945,768</u>
114年12月31日	\$ <u>48,692,702</u>	<u>15,179,338</u>	<u>11,558,812</u>	<u>(10,589,120)</u>	<u>64,841,732</u>
114年6月30日	\$ <u>45,416,332</u>	<u>13,400,476</u>	<u>11,584,371</u>	<u>(9,012,448)</u>	<u>61,388,731</u>
應報導部門負債					
115年6月30日	\$ <u>24,390,536</u>	<u>10,538,457</u>	<u>5,617,676</u>	<u>(2,053,540)</u>	<u>38,493,129</u>
114年12月31日	\$ <u>22,258,624</u>	<u>9,145,976</u>	<u>5,454,027</u>	<u>(1,561,994)</u>	<u>35,296,633</u>
114年6月30日	\$ <u>21,906,554</u>	<u>8,006,970</u>	<u>5,715,681</u>	<u>(1,413,422)</u>	<u>34,215,783</u>