

宏璟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102及101年第2季

地址：台北市基隆路一段420號10樓

電話：(02)2691-5899

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
	(六) 重要會計科目之說明	15~35		六~二六
	(七) 關係人交易	36~38		二七
	(八) 質押之資產	38		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	38~39		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	40、47~53		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	40、47~53		三十
	3. 大陸投資資訊	40~41、54		三十
	(十四) 部門資訊	41~42		三一
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	42~46		三二

會計師核閱報告

宏璟建設股份有限公司 公鑒：

宏璟建設股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日與 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 瑞 展

會計師 楊 承 修

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 102 年 8 月 8 日

宏環建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 60,276	1	\$ 61,302	1	\$ 95,303	1	\$ 477,056	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	17,528	-	17,471	-	10,579	-	10,539	-
1150	應收票據（附註八）	536	-	1,604	-	1,523	-	743	-
1172	應收帳款－淨額（附註八）	8,304	-	15,664	-	30,876	1	22,201	-
1180	應收帳款－關係人（附註八及二七）	10,650	-	1,440	-	14,463	-	3,856	-
1200	其他應收款（附註八及二七）	7,746	-	7,756	-	10,916	-	6,871	-
130X	存貨－淨額（附註九、二七及二八）	9,398,072	64	7,684,832	60	5,643,053	55	5,367,517	50
1429	預付款項（附註十五及二七）	310,333	2	239,592	2	122,426	1	512,749	5
1470	其他流動資產（附註十五及二七）	820	-	759	-	7,064	-	5,709	-
11XX	流動資產總計	<u>9,814,265</u>	<u>67</u>	<u>8,030,420</u>	<u>63</u>	<u>5,936,203</u>	<u>58</u>	<u>6,407,241</u>	<u>59</u>
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動－淨額（附註十及二八）	2,152,546	15	2,156,825	17	1,835,834	18	1,944,707	18
1543	以成本衡量之金融資產－非流動－淨額（附註十一）	306,887	2	306,887	2	353,922	3	400,043	4
1550	採用權益法之投資（附註十二）	19,162	-	18,519	-	17,376	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備－淨額（附註十三及二八）	908,867	6	907,883	7	812,293	8	820,646	8
1760	投資性不動產－淨額（附註十四及二八）	1,171,414	8	1,186,954	9	1,103,994	11	1,111,249	10
1840	遞延所得稅資產	121	-	6	-	3,087	-	10,848	-
1990	其他非流動資產（附註十五）	234,611	2	202,139	2	193,858	2	134,990	1
15XX	非流動資產總計	<u>4,793,608</u>	<u>33</u>	<u>4,779,213</u>	<u>37</u>	<u>4,320,364</u>	<u>42</u>	<u>4,422,483</u>	<u>41</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 14,607,873</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,809,633</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,256,567</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,829,724</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2100	短期借款－淨額（附註十六）	\$ 1,256,000	9	\$ 1,260,000	10	\$ 983,000	10	\$ 1,369,000	13
2110	應付短期票券（附註十六及二七）	2,555,869	17	1,840,539	14	1,363,317	13	1,613,599	15
2150	應付票據（附註二七）	20,606	-	36,901	-	6,693	-	7,658	-
2170	應付帳款（附註十七）	680,082	5	739,198	6	402,512	4	228,148	2
2219	其他應付款（附註二七）	239,664	2	48,979	1	284,279	3	63,260	-
2230	當期所得稅負債	14,692	-	29,534	-	23,374	-	10,701	-
2322	一年內到期之長期借款（附註十六）	-	-	-	-	214,933	2	214,933	2
2399	其他流動負債（附註十八及二七）	17,673	-	12,534	-	10,735	-	3,179	-
21XX	流動負債總計	<u>4,784,586</u>	<u>33</u>	<u>3,967,685</u>	<u>31</u>	<u>3,288,843</u>	<u>32</u>	<u>3,510,478</u>	<u>32</u>
	非流動負債								
2540	長期借款－淨額（附註十六及二七）	4,247,940	29	2,966,525	23	1,578,266	16	1,754,106	16
2645	存入保證金（附註二四及二七）	26,353	-	25,929	-	26,171	-	26,440	1
25XX	非流動負債總計	<u>4,274,293</u>	<u>29</u>	<u>2,992,454</u>	<u>23</u>	<u>1,604,437</u>	<u>16</u>	<u>1,780,546</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計	<u>9,058,879</u>	<u>62</u>	<u>6,960,139</u>	<u>54</u>	<u>4,893,280</u>	<u>48</u>	<u>5,291,024</u>	<u>49</u>
	歸屬於本公司業主之權益								
3110	股 本	2,703,060	18	2,703,060	21	2,703,060	26	2,703,060	25
3200	資本公積	238,623	2	238,623	2	231,785	2	231,785	2
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	471,560	3	446,610	4	446,610	4	399,173	4
3320	特別盈餘公積	400,123	3	55,858	-	55,858	1	55,858	-
3350	未分配盈餘	327,143	2	990,324	8	897,920	9	1,009,771	9
3300	保留盈餘總計	1,198,826	8	1,492,792	12	1,400,388	14	1,464,802	13
3400	其他權益	1,387,654	10	1,390,650	11	1,070,195	10	1,179,358	11
3500	庫藏股票	(455,812)	(3)	(455,812)	(4)	(455,812)	(4)	(455,812)	(4)
31XX	本公司業主之權益總計	5,072,351	35	5,369,313	42	4,949,616	48	5,123,193	47
36XX	非控制權益	476,643	3	480,181	4	413,671	4	415,507	4
3XXX	權益總計	<u>5,548,994</u>	<u>38</u>	<u>5,849,494</u>	<u>46</u>	<u>5,363,287</u>	<u>52</u>	<u>5,538,700</u>	<u>51</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 14,607,873</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,809,633</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,256,567</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,829,724</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾元一

經理人：簡文祥

會計主管：周家佩

宏璟建設股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入	\$ 1,275	2	\$ 1,466,133	97	\$ 28,939	25	\$ 1,476,511	95
4300	租賃收入 (附註二七)	32,967	62	25,436	2	60,027	51	51,446	3
4520	工程收入 (附註二七)	10,759	20	2,911	-	10,759	9	13,590	1
4600	勞務收入 (附註二七)	<u>8,283</u>	<u>16</u>	<u>13,015</u>	<u>1</u>	<u>16,894</u>	<u>15</u>	<u>17,809</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>53,284</u>	<u>100</u>	<u>1,507,495</u>	<u>100</u>	<u>116,619</u>	<u>100</u>	<u>1,559,356</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註二一)								
5110	銷貨成本	1,538	3	859,416	57	44,202	38	871,991	56
5300	租賃成本 (附註二七)	11,335	21	10,195	1	21,821	18	18,948	1
5520	工程成本	10,353	20	314,882	21	10,353	9	324,626	21
5600	勞務成本	<u>2,569</u>	<u>5</u>	<u>1,265</u>	<u>-</u>	<u>4,589</u>	<u>4</u>	<u>3,096</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>25,795</u>	<u>49</u>	<u>1,185,758</u>	<u>79</u>	<u>80,965</u>	<u>69</u>	<u>1,218,661</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>27,489</u>	<u>51</u>	<u>321,737</u>	<u>21</u>	<u>35,654</u>	<u>31</u>	<u>340,695</u>	<u>22</u>
	營業費用 (附註二一)								
6100	推銷費用	1,342	2	3,718	-	3,081	2	4,735	-
6200	管理費用	<u>51,483</u>	<u>97</u>	<u>57,382</u>	<u>4</u>	<u>95,298</u>	<u>82</u>	<u>98,859</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>52,825</u>	<u>99</u>	<u>61,100</u>	<u>4</u>	<u>98,379</u>	<u>84</u>	<u>103,594</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利 (損)	(<u>25,336</u>)	(<u>48</u>)	<u>260,637</u>	<u>17</u>	(<u>62,725</u>)	(<u>53</u>)	<u>237,101</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出 (附註二一)								
7010	其他收入	1,169	2	8,685	1	2,144	2	13,096	1
7020	其他利益及損失	(16,041)	(30)	(46,105)	(3)	(16,012)	(14)	(46,105)	(3)
7050	財務成本	(16,474)	(31)	(13,271)	(1)	(30,908)	(27)	(25,489)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	<u>306</u>	<u>1</u>	(<u>410</u>)	<u>-</u>	<u>643</u>	<u>1</u>	(<u>624</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>31,040</u>)	(<u>58</u>)	(<u>51,101</u>)	(<u>3</u>)	(<u>44,133</u>)	(<u>38</u>)	(<u>59,122</u>)	(<u>3</u>)
7900	稅前淨利 (損)	(56,376)	(106)	209,536	14	(106,858)	(91)	177,979	12
7950	所得稅費用 (附註二二)	<u>8,350</u>	<u>15</u>	<u>23,437</u>	<u>2</u>	<u>14,947</u>	<u>13</u>	<u>27,984</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利 (損)	(<u>64,726</u>)	(<u>121</u>)	<u>186,099</u>	<u>12</u>	(<u>121,805</u>)	(<u>104</u>)	<u>149,995</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益 (淨額)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	648	1	193	-	1,376	1	(290)	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	55,633	104	(394,197)	(26)	(4,279)	(4)	(108,873)	(7)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所 得稅 (附註二二)	(<u>93</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>93</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>56,188</u>	<u>105</u>	(<u>394,004</u>)	(<u>26</u>)	(<u>2,996</u>)	(<u>3</u>)	(<u>109,163</u>)	(<u>7</u>)
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 8,538</u>)	(<u>16</u>)	(<u>\$ 207,905</u>)	(<u>14</u>)	(<u>\$ 124,801</u>)	(<u>107</u>)	<u>\$ 40,832</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 63,430)	(119)	\$ 187,277	12	(\$ 118,267)	(101)	\$ 151,831	10
8620	非控制權益	(<u>1,296</u>)	(<u>2</u>)	(<u>1,178</u>)	<u>-</u>	(<u>3,538</u>)	(<u>3</u>)	(<u>1,836</u>)	<u>-</u>
8600		(<u>\$ 64,726</u>)	(<u>121</u>)	<u>\$ 186,099</u>	<u>12</u>	(<u>\$ 121,805</u>)	(<u>104</u>)	<u>\$ 149,995</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 7,242)	(14)	(\$ 206,727)	(14)	(\$ 121,263)	(104)	\$ 42,668	3
8720	非控制權益	(<u>1,296</u>)	(<u>2</u>)	(<u>1,178</u>)	<u>-</u>	(<u>3,538</u>)	(<u>3</u>)	(<u>1,836</u>)	<u>-</u>
8700		(<u>\$ 8,538</u>)	(<u>16</u>)	(<u>\$ 207,905</u>)	(<u>14</u>)	(<u>\$ 124,801</u>)	(<u>107</u>)	<u>\$ 40,832</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (虧損) (附註二三)								
9710	基 本	(<u>\$ 0.24</u>)		<u>\$ 0.72</u>		(<u>\$ 0.45</u>)		<u>\$ 0.58</u>	
9810	稀 釋	(<u>\$ 0.24</u>)		<u>\$ 0.71</u>		(<u>\$ 0.45</u>)		<u>\$ 0.58</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾元一

經理人：簡文祥

會計主管：周家佩

宏環建設股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 二 十)					其 他 權 益 項 目				非 控 制 權 益	
				保 留 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			(附 註 二 十)	權 益 總 額	
代 碼		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			庫 藏 股 票	總 計		
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,703,060	\$ 231,785	\$ 399,173	\$ 55,858	\$ 1,009,771	\$ -	\$ 1,179,358	(\$ 455,812)	\$ 5,123,193	\$ 415,507	\$ 5,538,700
B1	100 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	47,437	-	(47,437)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(216,245)	-	-	-	(216,245)	-	(216,245)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 (損)	-	-	-	-	151,831	-	-	-	151,831	(1,836)	149,995
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	(290)	(108,873)	-	(109,163)	-	(109,163)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合 損益總額	-	-	-	-	151,831	(290)	(108,873)	-	42,668	(1,836)	40,832
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,703,060	\$ 231,785	\$ 446,610	\$ 55,858	\$ 897,920	(\$ 290)	\$ 1,070,485	(\$ 455,812)	\$ 4,949,616	\$ 413,671	\$ 5,363,287
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,703,060	\$ 238,623	\$ 446,610	\$ 55,858	\$ 990,324	(\$ 826)	\$ 1,391,476	(\$ 455,812)	\$ 5,369,313	\$ 480,181	\$ 5,849,494
B3	首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘 公積	-	-	-	344,265	(344,265)	-	-	-	-	-	-
B1	101 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	24,950	-	(24,950)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(175,699)	-	-	-	(175,699)	-	(175,699)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(118,267)	-	-	-	(118,267)	(3,538)	(121,805)
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	1,283	(4,279)	-	(2,996)	-	(2,996)
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合 損益總額	-	-	-	-	(118,267)	1,283	(4,279)	-	(121,263)	(3,538)	(124,801)
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,703,060	\$ 238,623	\$ 471,560	\$ 400,123	\$ 327,143	\$ 457	\$ 1,387,197	(\$ 455,812)	\$ 5,072,351	\$ 476,643	\$ 5,548,994

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾元一

經理人：簡文祥

會計主管：周家佩

宏璟建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利益（損失）	(\$ 106,858)	\$ 177,979
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳迴轉利益	-	(2,220)
A20100	折舊費用	24,824	22,952
A29900	長期預付費用攤銷	4,139	2,400
A23500	金融資產減損損失	-	46,121
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(57)	(40)
A20900	財務成本	75,063	47,871
A21200	利息收入	(160)	(168)
A21300	股利收入	-	(7,839)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失（利益）之份額	(643)	624
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少（增加）	1,068	(780)
A31150	應收帳款減少（增加）	7,360	(6,455)
A31160	應收帳款－關係人增加	(9,210)	(10,607)
A31180	其他應收款減少（增加）	10	(4,044)
A31200	存貨增加	(1,713,240)	(275,536)
A31230	預付款項減少（增加）	(70,741)	390,323
A31240	其他流動資產減少	6,582	5,223
A32130	應付票據減少	(16,295)	(965)
A32150	應付帳款增加（減少）	(59,116)	174,364
A32180	其他應付款項增加（減少）	(9,308)	4,779
A32230	其他流動負債增加	5,139	7,556
A33000	營運產生之現金流入（出）	(1,861,443)	571,538
A33300	支付之利息	(50,769)	(47,876)
A33500	支付之所得稅	(29,904)	(7,550)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(1,942,116)	516,112

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	\$ -	(\$ 18,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,262)	(171)
B05400	取得投資性不動產	-	(7,176)
B06700	其他非流動資產增加	(43,254)	(67,847)
B07500	收取之利息	160	168
B07600	收取之股利	-	7,839
BBBB	投資活動之淨現金流出	(53,356)	(85,187)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(4,000)	(386,000)
C01600	舉借長期借款	1,281,415	330,000
C01700	償還長期借款	-	(505,840)
C00500	應付短期票券增加 (減少)	715,330	(250,282)
C04300	其他非流動負債增加 (減少)	424	(269)
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	1,993,169	(812,391)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,277	(287)
EEEE	本期現金及約當現金增加 (減少) 數	(1,026)	(381,753)
E00100	期初現金及約當現金餘額	61,302	477,056
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 60,276	\$ 95,303

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾元一

經理人：簡文祥

會計主管：周家佩

宏璟建設股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

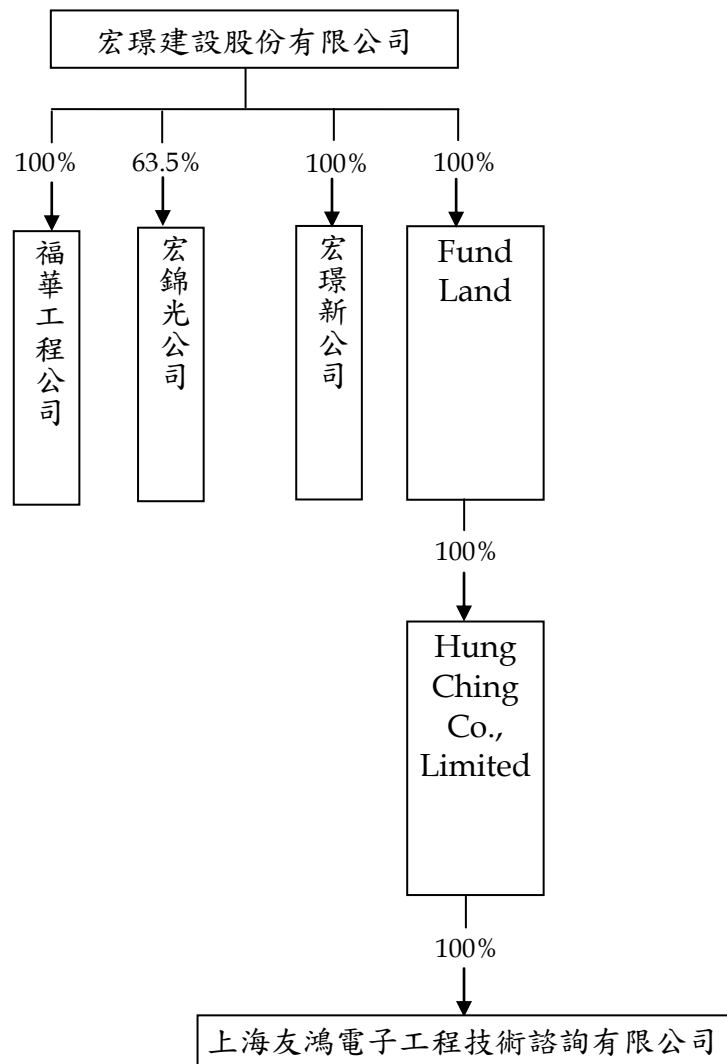
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 75 年成立，主要從事於委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租或出售暨其他有關事業之經營及投資。

本公司股票於台灣證券交易所上市。

合併公司 102 年 6 月 30 日之投資架構及持股比例如下：



二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 8 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 103 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 103 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 103 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定

為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

此外，依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

5. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

7. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報告影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
本 公 司	宏錦光公司	自有剩餘攤位及辦公大樓出租	63.5%	63.5%	63.5%	63.5%
	福華工程公司	營造工程之承攬	100%	100%	100%	100%
	宏環新公司	家庭器具用品零售	100%	100%	100%	100%
	Fund Land Group Limited	一般投資	100%	100%	100%	100%
Fund Land Group Limited	Hung Ching Co., Limited	一般投資	100%	100%	100%	100%
Hung Ching Co., Limited	上海友鴻電子工程技術諮詢有限公司	電子工程技術諮詢、建築工程技術諮詢	100%	100%	100%	100%

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用 102 年第 1 季合併財務報告附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

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

估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 0 仟元、0 仟元、3,004 仟元及 10,818 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 80,944 仟元、69,020 仟元、61,843 仟元及 106,445 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 存貨之估計減損

合併公司定期評估存貨之帳面價值，以根據會計政策確定存貨已按成本與淨變現價值孰低列帳。合併公司依類似存貨之最近平均售價及過往經驗估算淨變現價值，淨變現價值之變動將會增加或減少合併公司之存貨金額。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，存貨帳面金額分別為 9,398,072 仟元、7,684,832 仟元、5,643,053 仟元及 5,367,517 仟元（均為扣除備抵跌價損失 577,157 仟元後之淨額）。

(三) 不動產、廠房及設備以及投資性不動產之估計減損

合併公司每年按照相關會計政策評估不動產、廠房及設備以及投資性不動產是否已出現減損跡象。當資產的帳面金額高於可回收金額（以淨售價或使用價值兩者較高者為準），可能會產生重大減損損失。基於估計未來現金流量及淨售價存在不確定性，資產之估計可回收金額可能與其實際可回收金額有差異，而其損益將受估計之準確程度影響。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，不動產、廠房及設備以及投資性不動產帳面金額已分別扣除累計減損 283,000 仟元、283,000 仟元、513,000 仟元及 513,000 仟元。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 412	\$ 420	\$ 427	\$ 362
銀行支票及活期存款	59,864	60,882	94,876	476,694
	<u>\$ 60,276</u>	<u>\$ 61,302</u>	<u>\$ 95,303</u>	<u>\$ 477,056</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	0.05%~0.35%	0.05%~0.35%	0.10%~0.44%	0.10%~0.50%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產－ 流動				
基金受益憑證	\$ 17,528	\$ 17,471	\$ 10,579	\$ 10,539

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據－因營業而發生	\$ 536	\$ 1,604	\$ 1,523	\$ 743
應收帳款	\$ 9,321	\$ 16,681	\$ 31,893	\$ 25,438
減：備抵呆帳	1,017	1,017	1,017	3,237
	\$ 8,304	\$ 15,664	\$ 30,876	\$ 22,201
應收帳款－關係人	\$ 10,650	\$ 1,440	\$ 14,463	\$ 3,856
其他應收款	\$ 7,746	\$ 7,756	\$ 10,916	\$ 6,871

合併公司出租產生之應收帳款，已預先取得租賃保證金，另於評估應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

合併公司並未質押上述應收帳款。

於資產負債表日均無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,017	\$ 3,237
減：本期迴轉減損損失	-	2,220
期末餘額	\$ 1,017	\$ 1,017

九、存貨－淨額

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
開發中不動產	\$ 6,148,589	\$ 4,442,633	\$ 2,858,333	\$ 989,082
待開發不動產	2,997,209	2,945,761	2,467,922	4,045,870
商品存貨	252,274	296,438	316,798	332,565
	\$ 9,398,072	\$ 7,684,832	\$ 5,643,053	\$ 5,367,517

開發中不動產

項 目 名 稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土 城	\$ 2,895,202	\$ 2,680,922	\$ 2,309,508	\$ -
高雄 K21 廠房	750,353	305,751	46,883	-
高雄 K22 廠房	58,831	-	-	-
高雄 K23 廠房	24,611	-	-	-
中壢 EFG+甲棟	2,354,075	1,426,260	479,819	-
中壢 A 棟	-	-	-	544
高雄 K13 廠房	453	409	338	-
高雄 K12 廠房	-	-	-	988,538
高雄環保大樓興建工程	27,539	-	-	-
延平南路	37,525	29,291	21,785	-
	<u>\$ 6,148,589</u>	<u>\$ 4,442,633</u>	<u>\$ 2,858,333</u>	<u>\$ 989,082</u>

待開發不動產

項 目 名 稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
新莊副都心 113-115、151 地號	\$ 1,044,532	\$ 1,044,532	\$ 1,044,532	\$ 1,044,532
台北市城中段城中土地	806,450	806,450	806,450	806,450
汐止中正段	459,298	459,298	-	-
新莊副都心 220 地號	371,685	371,685	371,685	371,685
土城土地	211,208	211,208	211,208	1,823,203
南 港	34,047	34,047	34,047	-
北投開明段	20,306	-	-	-
汐止長安段	18,541	18,541	-	-
汐止金龍段	16,886	-	-	-
汐止福德段	14,256	-	-	-
	<u>\$ 2,997,209</u>	<u>\$ 2,945,761</u>	<u>\$ 2,467,922</u>	<u>\$ 4,045,870</u>

商品存貨

項 目 名 稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
日月光中心	\$ 132,721	\$ 135,166	\$ 141,149	\$ 145,404
伯爵第七代	49,493	60,411	60,411	60,411
牡 丹	27,560	51,752	66,026	78,054
伯爵晶鑽	15,989	15,989	15,989	15,989
牡丹區 C 棟	8,091	14,198	14,198	14,198
博 士	7,654	7,654	7,654	7,654
其 他	10,766	11,268	11,371	10,855
	<u>\$ 252,274</u>	<u>\$ 296,438</u>	<u>\$ 316,798</u>	<u>\$ 332,565</u>

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由存貨轉列為當期營業成本金額分別為 11,891 仟元、1,174,298 仟元、54,555 仟元及 1,196,617 仟元。

合併公司為期建案能順利興建及交屋，而將開發中不動產辦理信託登記之情形如下：

工 程 名 稱	受 託 人	受 託 期 間
土城建案	台灣銀行	自 100 年 4 月 18 日起至(一)本專案全部建物取得使用執照並建物所有權第一次登記完成及依本公司、張虔生與臺灣銀行等五家銀行簽訂之聯合授信合約約定要求辦妥建物抵押權追加設定登記完成時止；或(二)至 105 年 10 月 31 日止，前揭(一)(二)兩目以先屆至者為準。

上列信託契約係合併公司委託受託人執行資金控管、產權管理、融資貸款償還、自籌款及因信託關係所產生之必要費用與支出等。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二八。

十、備供出售金融資產－非流動－淨額

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>國內上市股票</u>				
日月光半導體製造公司	\$ 2,152,546	\$ 2,156,825	\$ 1,835,834	\$ 1,944,707

備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動－淨額

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內未上市（櫃）特別股	\$ -	\$ -	\$ 31,460	\$ 31,460
國外有限責任合夥事業	306,887	306,887	306,887	306,887
國外未上市（櫃）股票	-	-	15,575	61,696
	<u>\$ 306,887</u>	<u>\$ 306,887</u>	<u>\$ 353,922</u>	<u>\$ 400,043</u>

上列以成本衡量之金融資產依金融資產衡量種類區分皆歸屬於備供出售金融資產。

於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

國外未上市（櫃）股票經評估公司股權淨值發生永久性跌價，分別於 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 10 月 1 日至 12 月 31 日認列減損損失 46,121 仟元及 15,575 仟元。

十二、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關聯企業				
富品日月光大飯店公司	\$ 19,162	\$ 18,519	\$ 17,376	\$ -

合併公司於101年1月11日以18,000仟元之價款取得富品日月光大飯店公司40%之股權。

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比均為40%。

投資關聯企業其他相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註十二。

十三、不動產、廠房及設備－淨額

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
土地	\$ 205,648	\$ 195,523	\$ 170,853	\$ 170,853
房屋及建築	700,109	708,732	637,936	645,567
其他設備	3,110	3,628	3,504	4,226
	<u>\$ 908,867</u>	<u>\$ 907,883</u>	<u>\$ 812,293</u>	<u>\$ 820,646</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於102年及101年4月1日至6月30日購置新設備，金額分別為0仟元及147仟元。請參閱102年第1季合併財務報告附註十三。

102年及101年1月1日至6月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	55至60年
其他設備	2至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備－淨額之金額，請參閱附註二八。

十四、投資性不動產－淨額

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
已完工之投資性不動產	<u>\$ 1,171,414</u>	<u>\$ 1,186,954</u>	<u>\$ 1,103,994</u>	<u>\$ 1,111,249</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日增添金額分別為 0 仟元及 3,686 仟元。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	49 至 60 年
空調設備及其他	20 至 25 年

合併公司之投資性不動產於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之公允價值皆為 3,028,384 仟元，該公允價值係以非關係人之鑑價公司第一太平戴維斯（股）公司及中華徵信不動產估價師聯合事務所評估之鑑價報告為基礎。該評價係分別依據折現現金流量分析法及比較法與收益法之加權平均數評估投資性不動產。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產一淨額之金額，請參閱附註二八。

十五、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
留抵稅額	\$ 188,116	\$ 111,317	\$ 32,714	\$ 60,677
進項稅額	86	-	88	-
預付款項	109,407	125,762	87,762	432,235
預付費用	12,724	2,513	1,862	19,837
其 他	820	759	7,064	5,709
	<u>\$ 311,153</u>	<u>\$ 240,351</u>	<u>\$ 129,490</u>	<u>\$ 518,458</u>
<u>非 流 動</u>				
長期預付費用	\$ 30,767	\$ 34,831	\$ 26,801	\$ 29,201
存出保證金	194,053	157,537	157,350	96,082
長期其他應收帳款	6,663	6,643	6,579	6,579
其 他	3,128	3,128	3,128	3,128
	<u>\$ 234,611</u>	<u>\$ 202,139</u>	<u>\$ 193,858</u>	<u>\$ 134,990</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行信用借款	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000
銀行擔保借款（附註二八）	<u>1,176,000</u>	<u>1,180,000</u>	<u>903,000</u>	<u>1,289,000</u>
	<u>\$ 1,256,000</u>	<u>\$ 1,260,000</u>	<u>\$ 983,000</u>	<u>\$ 1,369,000</u>
銀行信用借款利率	1.85%-1.96%	1.87%-1.96%	1.84%-1.85%	1.82%-1.86%
銀行擔保借款利率	1.85%-1.97%	1.87%-1.97%	1.84%-1.97%	1.78%-2.05%

(二) 應付短期票券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票（附註二八）	\$ 2,560,000	\$ 1,844,000	\$ 1,365,000	\$ 1,615,000
減：應付短期票券折價	<u>4,131</u>	<u>3,461</u>	<u>1,683</u>	<u>1,401</u>
	<u>\$ 2,555,869</u>	<u>\$ 1,840,539</u>	<u>\$ 1,363,317</u>	<u>\$ 1,613,599</u>
利 率	1.728%-2.288%	1.698%-2.038%	1.690%-2.038%	1.638%-2.038%

(三) 長期借款

	到 期 日	償 還 有 效 辦 法 利 率	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款（附註二八）						
台灣銀行	103.10.24	註一 2.43%	\$ 310,000	\$ -	\$ 363,523	\$ 469,951
台灣銀行等三家銀行	103.10.24	註二 2.49%	1,250,000	470,000	-	-
台灣銀行等五家銀行	105.05.16	註三 2.15%-2.29%	<u>2,687,940</u>	<u>2,496,525</u>	<u>1,429,676</u>	<u>1,499,088</u>
			4,247,940	2,966,525	1,793,199	1,969,039
減：一年內到期之長期借款			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>214,933</u>	<u>214,933</u>
長期借款			<u>\$ 4,247,940</u>	<u>\$ 2,966,525</u>	<u>\$ 1,578,266</u>	<u>\$ 1,754,106</u>

註一：以「各個建物與其基地持分出售所得價款之全部金額」一次償還本金，並於到期時還清本金。

註二：自本授信案首次動用日起算至屆滿 2 年之日一次償還本金。

註三：每年與發行公司辦理展延授信期間，自授信案首次動用日起算，嗣後續約展延授信期間合計不得超過屆滿 5 年之日，借款於合約期間及約定額度內循環動用，且本公司意圖將該等借款再融資至資產負債表日後逾 12 個月，故帳列長期借款。

十七、應付帳款

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止分別為 254,254 仟元、176,204 仟元、76,219 仟元及 0 元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間為合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

十八、其他流動負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
預收租金	\$ 1,060	\$ 1,378	\$ 1,825	\$ 199
預收工程款	1,036	-	7,297	-
預收房地款	3,187	1,025	-	948
代收 款	11,261	9,510	29	53
其 他	1,129	621	1,584	1,979
	<u>\$ 17,673</u>	<u>\$ 12,534</u>	<u>\$ 10,735</u>	<u>\$ 3,179</u>

十九、退職後福利計劃

合併公司之退休金計畫係確定提撥退休金計畫，合併公司於財務報告期間提列之確定提撥退休金成本，請參閱附註二一（六）員工福利費用之說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

二十、權 益

（一）股 本

普 通 股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>270,306</u>	<u>270,306</u>	<u>270,306</u>	<u>270,306</u>
額定股本	<u>\$ 2,703,060</u>	<u>\$ 2,703,060</u>	<u>\$ 2,703,060</u>	<u>\$ 2,703,060</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>270,306</u>	<u>270,306</u>	<u>270,306</u>	<u>270,306</u>
已發行股本	<u>\$ 2,703,060</u>	<u>\$ 2,703,060</u>	<u>\$ 2,703,060</u>	<u>\$ 2,703,060</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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 148,999	\$ 148,999	\$ 148,999	\$ 148,999
庫藏股票交易	89,624	89,624	82,786	82,786
	<u>\$ 238,623</u>	<u>\$ 238,623</u>	<u>\$ 231,785</u>	<u>\$ 231,785</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等），亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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

本公司章程規定，每年度盈餘應作如下之分配：

1. 先彌補以往年度虧損。

2. 次提百分之十為法定盈餘公積。
3. 依相關法令規定提列特別盈餘公積。
4. 就餘額提撥百分之一至百分之三為董監事酬勞及百分之一至百分之七為員工紅利（其對象包括符合一定條件之從屬公司員工），授權董事會訂定辦法分配之。
5. 餘額由董事會擬具分配方案，提股東常會承認。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以承認，並於該年度入帳。

本公司目前產業發展屬成熟期，然業務之發展仍屬成長階段，未來數年皆有投資之計劃暨資金之需求，故盈餘之分派除依上述之規定辦理者外，當年度分派之股東股息及紅利中，以現金股利發放之比例至少百分之二十為原則，其餘以股票股利方式發放之。惟公司自外界取得足夠資金支應該年度資金需求時，上述發放現金股利之比例得酌予提高至百分之四十。

前項所列，本公司得依當年度實際營運情況，並考量次 1 年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策及發放方式。

本公司 102 年 1 月 1 日到 6 月 30 日為純損，因是未予估列員工紅利及董監事酬勞；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額為 9,179 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利之 4% 及 2% 計算。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響後。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

此外，依金管證發字第 1010047490 號函令之規定，就子公司於年底因持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例提列特別盈餘公積。嗣後市價如有回升，可就該部分金額依持股比例自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 28 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案及員工紅利與董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 24,950	\$ 47,437		
股東現金股利	175,699	216,245	\$ 0.65	\$ 0.80
		101 年度		100 年度
員工紅利－現金		\$ 11,117		\$ 19,405
董監事酬勞－現金		4,042		7,762

本公司 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 28 日之股東常會決議配發之 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞合計金額分別為 15,159 仟元及 27,167 仟元，與 101 年及 100 年度財務報告估列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
特別盈餘公積	\$ 344,265	\$ -	\$ -	\$ -

前述特別盈餘公積之提列及因原提列原因消除而予以迴轉之資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日
101年12月31日、6月30日及1月1日餘額	\$ -
102年1月1日提列數	<u>344,265</u>
102年6月30日餘額	<u>\$344,265</u>

因首次採用 IFRSs 調整庫藏股票交易產生之保留盈餘增加數，請參閱附註三二之說明，另按金管證發字 1010047490 號令之規定就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數中屬子公司持有本公司股票市價低於帳面價值之差額 344,265 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$480,181	\$415,507
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(<u>3,538</u>)	(<u>1,836</u>)
期末餘額	<u>\$476,643</u>	<u>\$413,671</u>

(六) 庫藏股票

(單位：仟股)

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>102年1月1日至6月30日</u>				
子公司持有本公司股票	<u>8,548</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,548</u>
<u>101年1月1日至6月30日</u>				
子公司持有本公司股票	<u>8,548</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,548</u>

截至 102 年及 101 年 6 月 30 日止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>102 年 6 月 30 日</u>			
宏璟新公司	<u>8,548</u>	<u>\$ 114,539</u>	<u>\$ 114,539</u>
<u>101 年 6 月 30 日</u>			
宏璟新公司	<u>8,548</u>	<u>\$ 100,435</u>	<u>\$ 100,435</u>

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。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除持股超過 50%之子公司不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 41	\$ 32	\$ 72	\$ 63
銀行存款利息收入	123	152	160	168
股利收入	-	6,009	-	7,839
其 他	<u>1,005</u>	<u>2,492</u>	<u>1,912</u>	<u>5,026</u>
	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 8,685</u>	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ 13,096</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損失	\$ -	(\$ 4)	\$ -	(\$ 24)
持有供交易之金融資產 利益	28	20	57	40
減損損失	-	(46,121)	-	(46,121)
其他損失	(<u>16,069</u>)	<u>-</u>	(<u>16,069</u>)	<u>-</u>
	<u>(\$ 16,041)</u>	<u>(\$ 46,105)</u>	<u>(\$ 16,012)</u>	<u>(\$ 46,105)</u>

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	(\$ 41,067)	(\$ 22,761)	(\$ 75,063)	(\$ 47,871)
減：列入符合要件資產 成本之金額	<u>24,593</u>	<u>9,490</u>	<u>44,155</u>	<u>22,382</u>
	<u>(\$ 16,474)</u>	<u>(\$ 13,271)</u>	<u>(\$ 30,908)</u>	<u>(\$ 25,489)</u>
利息資本化利率	1.92%-2.49%	1.89%-2.22%	1.92%-2.49%	1.82%-2.22%

(四) 採用權益法認列之關聯企業損益之份額

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	\$ 306	(\$ 410)	\$ 643	(\$ 624)

(五) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,611	\$ 4,261	\$ 9,284	\$ 8,521
投資性不動產	7,770	7,486	15,540	14,431
長期預付費用（帳列其 他非流動資產）	2,070	1,199	4,139	2,400
合 計	\$ 14,451	\$ 12,946	\$ 28,963	\$ 25,352
折舊費用依功能別彙總				
預付費用	\$ -	\$ 8	\$ -	\$ 8
在建工程（帳列存 貨－淨額）	29	9	57	26
營業成本	2,282	1,736	4,564	3,473
營業費用	10,070	9,994	20,203	19,445
	\$ 12,381	\$ 11,747	\$ 24,824	\$ 22,952
攤銷費用依功能別彙總				
在建工程（帳列存 貨－淨額）	\$ 16	\$ 11	\$ 31	\$ 24
營業成本	868	-	1,736	-
營業費用	1,186	1,188	2,372	2,376
	\$ 2,070	\$ 1,199	\$ 4,139	\$ 2,400

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利（附註十九）				
確定提撥計畫	\$ 1,035	\$ 1,089	\$ 2,093	\$ 2,010
其他員工福利	25,154	29,281	53,221	55,907
員工福利費用合計	\$ 26,189	\$ 30,370	\$ 55,314	\$ 57,917
依功能別彙總				
存貨－淨額	\$ 8,505	\$ 4,720	\$ 16,661	\$ 14,365
營業成本	25	-	2,044	-
營建費用	-	316	-	316
營業費用	17,659	25,334	36,609	43,236
	\$ 26,189	\$ 30,370	\$ 55,314	\$ 57,917

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 3,396	\$ 2,319	\$ 9,828	\$ 2,319
未分配盈餘加徵 10%	5,057	21,069	5,057	21,069
以前年度之調整	<u>38</u>	<u>(3,168)</u>	<u>217</u>	<u>(3,168)</u>
	8,491	20,220	15,102	20,220
遞延所得稅				
當期產生者	<u>(141)</u>	<u>3,217</u>	<u>(155)</u>	<u>7,764</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,350</u>	<u>\$ 23,437</u>	<u>\$ 14,947</u>	<u>\$ 27,984</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>(\$106,858)</u>	<u>\$177,979</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	(16,953)	32,525
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除 之費損	15,440	8,599
暫時性差異	(583)	(8,411)
虧損扣抵	11,924	(30,394)
未分配盈餘加徵	<u>5,057</u>	<u>21,069</u>
當期所得稅	14,885	23,388
遞延所得稅	(115)	7,761
匯率影響數	(40)	3
以前年度之當期所得稅費用於 本期之調整	<u>217</u>	<u>(3,168)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,947</u>	<u>\$ 27,984</u>

本公司 102 年 6 月 30 日之當期所得稅負債係減除預付所得稅 10 仟元及已繳納大陸地區第 1 季所得稅 183 仟元後之淨額。101 年 6 月 30 日之當期所得稅負債係減除預付所得稅 14 仟元後之淨額。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換算	(\$ 93)	\$ -	(\$ 93)	\$ -

(三) 兩稅合一相關資訊：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
可扣抵稅額帳戶餘額				
本公司	\$ 53,119	\$ 32,072	\$ 35,568	\$ 28,236

截至 102 年 6 月 30 日止，本公司均無屬於 86 及以前年度之未分配盈餘。

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 5.51%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 8.22%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 99 年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

福華工程公司、宏璟新公司及宏錦光公司截至 100 年度止之所得稅結算申報案件，均業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘（虧損）

計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

	金額（分子） 稅 後	股數（分母） （ 仟 股 ）	每股盈餘 （ 虧 損 ） （ 元 ） 稅 後
<u>102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
<u>基本每股虧損</u>			
本期流通在外普通股		270,306	
減：子公司持有母公司股票		(8,548)	
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 63,430)	<u>261,758</u>	(\$ 0.24)
<u>101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
<u>基本每股盈餘</u>			
本期流通在外普通股		270,306	
減：子公司持有母公司股票		(8,548)	
用以計算基本每股盈餘之淨損	\$ 187,277	<u>261,758</u>	<u>\$ 0.72</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	<u>762</u>	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 187,277</u>	<u>262,520</u>	<u>\$ 0.71</u>
<u>102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
<u>基本每股虧損</u>			
本期流通在外普通股		270,306	
減：子公司持有母公司股票		(8,548)	
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 118,267)	<u>261,758</u>	(\$ 0.45)
<u>101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
<u>基本每股盈餘</u>			
本期流通在外普通股		270,306	
減：子公司持有母公司股票		(8,548)	
用以計算基本每股純損之盈餘	\$ 151,831	<u>261,758</u>	<u>\$ 0.58</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	<u>1,526</u>	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 151,831</u>	<u>263,284</u>	<u>\$ 0.58</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數

之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數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。

本公司於 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 至 6 月 30 日係為虧損，因員工分紅具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二四、營業租賃協議

營業租賃係出租合併公司所擁有之商品存貨及投資性不動產，租賃期間為 1 至 15 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 26,353 仟元、25,929 仟元、26,171 仟元及 26,440 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年 內	\$ 46,703	\$ 71,971	\$ 46,815	\$ 71,527
超過 1 年但不超過 5 年	139,443	115,147	123,419	104,295
超過 5 年	62,036	82,476	101,705	104,461
	<u>\$ 248,182</u>	<u>\$ 269,594</u>	<u>\$ 271,939</u>	<u>\$ 280,283</u>

二五、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二五。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值：

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產								
以成本衡量之金融資產	\$306,887	\$ -	\$306,887	\$ -	\$353,922	\$ -	\$400,043	\$ -

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，公允價值衡量係第一級公允價值，即指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 17,528	\$ 17,471	\$ 10,579	\$ 10,539
備供出售金融資產				
國內上市（櫃） 有價證券				
－權益投資	\$ 2,152,546	\$ 2,156,825	\$ 1,835,834	\$ 1,944,707

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 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（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。
- (2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值 衡量				
持有供交易	\$ 17,528	\$ 17,471	\$ 10,579	\$ 10,539
放款及應收款(註1)	87,512	87,766	153,081	510,727
備供出售金融資產 (註2)	2,459,433	2,463,712	2,189,756	2,344,750
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 (註3)	9,000,161	6,892,142	4,833,000	5,250,704

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人及其他應收款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之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款－淨額、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、放款及應收款、應付帳款、應付短期票券及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過管理及監督上述風險，並確保及時有效採取適當措施，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

1. 市場風險

因合併公司極少從事外幣之交易，故受市場匯率波動之匯率暴險極低。現階段合併公司之專責單位僅定期檢視受匯率影響之資產負債部位。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
金融資產				
貨幣性項目				
美金	\$ 50	\$ 49	\$ 50	\$ 48

是以，合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險及其他價格風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。合併公司定期評估利

率波動情形，透過調節受影響部位，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
—金融負債	\$ 2,555,869	\$ 1,840,539	\$ 1,363,317	\$ 1,613,599
具現金流量利率風險				
—金融資產	59,439	60,367	94,212	476,339
—金融負債	5,503,940	4,226,525	2,776,199	3,338,039

敏感度分析

合併公司係以資產負債表日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。面對浮動利率之金融資產及金融負債市場利率變動風險，合併公司以市場利率上升或下降 1% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升 1%，對合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別下降 54,445 仟元及 26,820 仟元。

(2) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。此外，合併公司之專責單位定期檢視價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

若權益價格下跌 10%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益未受影響。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別減少 215,255 仟元及 183,583 仟元。

合併公司對備供出售投資及持有供交易投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴露主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。因合併公司之交易對象均為信用良好之金融機構及公司組織，預期不致有重大之信用風險產生。

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

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，主要於台灣及大陸地區，因合併公司與不同之客戶進行交易而分散，尚無信用風險集中之情形。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 5,221,000 仟元、5,415,000 仟元、5,276,000 仟元及 3,608,951 仟元。

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

（一）營業交易

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款－關係人				
具重大影響之投資者	\$ 10,650	\$ 1,440	\$ 14,463	\$ 3,856
其他應收款				
具重大影響之投資者	\$ 772	\$ -	\$ 2,315	\$ -
在建工程－工程費用－租金支出（帳列存貨－淨額）				
具重大影響之投資者	\$ 25	\$ 60	\$ 20	\$ -
預付款項				
具重大影響之投資者	\$ -	\$ -	\$ 10	\$ -
代付款（帳列其他流動資產）				
具重大影響之投資者	\$ 77	\$ 100	\$ 100	\$ -
應付票據				
主要管理階層	\$ -	\$ 10	\$ -	\$ -
其他應付款				
具重大影響之投資者	\$ 120	\$ 234	\$ 8	\$ -
主要管理階層	5	116	349	-
	\$ 125	\$ 350	\$ 357	\$ -
預收租金（帳列其他流動負債）				
具重大影響之投資者	\$ 17	\$ -	\$ 17	\$ 1
主要管理階層	29	-	29	1
	\$ 46	\$ -	\$ 46	\$ 2
預收工程款（帳列其他流動負債）				
具重大影響之投資者	\$ 1,036	\$ 36	\$ 7,297	\$ -
存入保證金				
關聯企業	\$ 2,400	\$ 2,400	\$ 2,400	\$ -
具重大影響之投資者	1,600	1,600	1,600	1,400
	\$ 4,000	\$ 4,000	\$ 4,000	\$ 1,400

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	金 額	金 額	金 額	金 額
銷貨收入				
具重大影響之投資者	\$ -	\$ 1,429,679	\$ -	\$ 1,429,679
租賃收入				
關聯企業	\$ 2,400	\$ 2,400	\$ 4,800	\$ 4,800
具重大影響之投資者	2,008	1,608	4,017	2,646
主要管理階層	15	14	29	28
其他關係人	-	-	-	5
	\$ 4,423	\$ 4,022	\$ 8,846	\$ 7,479
工程收入				
具重大影響之投資者	\$ 10,759	\$ 2,911	\$ 10,759	\$ 13,590
勞務收入				
具重大影響之投資者	\$ 759	\$ 9	\$ 7,977	\$ 9
租賃成本				
關聯企業	\$ 2,078	\$ -	\$ 2,421	\$ -

本公司與關係人間之交易條件與非關係人相當。

102 年及 101 年 6 月 30 日，本公司主要股東張虔生均提供票券 100,000 仟元作為本公司發行短期票券之擔保品。102 年 6 月 30 日另提供不動產作為本公司發行短期票券之擔保品。

本公司及子公司與具重大影響之投資者及關聯企業分別簽訂若干租賃契約，租金係每月或每年收取一次，租期至 114 年 12 月 31 日前陸續到期。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,453	\$ 4,235	\$ 10,100	\$ 9,752
退職後福利	156	150	311	284
	\$ 4,609	\$ 4,385	\$ 10,411	\$ 10,036

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。

(三) 本公司於 101 年 10 月 24 日與台灣銀行簽訂 4 年期長期借款合同之額度為 600,000 仟元，並分別於 100 年 4 月 18 日及 101 年 10 月 5 日與臺灣銀行等五家及臺灣銀行等三家銀行簽訂 5 年期及 2 年期聯合貸款合約，總額度計 7,999,000 仟元，此三筆借款均由本公司主要股東張虔生以私人身分為連帶保證人。

(四) 本公司於 89 年 1 月與日月光半導體製造公司簽訂合建分售契約書，由日月光半導體製造公司提供土地，本公司出資，共同合作興建中壢智慧型工業廠辦。本合作案由本公司負責廠房暨其土地持份之銷售，其銷售價格事先由雙方共同議定之，銷售所得分配比例日月光半導體製造公司為百分之二十五，本公司為百分之七十五。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供銀行作為短期借款、應付短期票券－淨額、1 年內到期之長期借款及長期借款之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
存貨－淨額	\$ 3,911,981	\$ 3,014,376	\$ 3,273,320	\$ 2,825,486
備供出售金融資產－非流動－淨額	2,017,282	1,895,292	1,695,143	1,795,673
不動產、廠房及設備－淨額	689,480	696,051	597,849	616,659
投資性不動產－淨額	1,007,160	1,211,273	977,057	997,078

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 1.7	30.00 \$ 50
<u>非貨幣性項目</u>		
<u>以成本衡量之金融資產－非流動－淨額</u>		
美 金	9,441	32.51 306,887
港 幣	15,070	4.094 -
		(註一)

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 1.7 29.040	\$ 49
<u>以成本衡量之金融資產－非流動－淨額</u>		
美 金	9,441 32.51	306,887
港 幣	15,070 4.094	-
		(註一)

101 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 1.7 29.88	\$ 50
<u>以成本衡量之金融資產－非流動</u>		
美 金	9,441 32,510	306,887
港 幣	15,070 4.094	15,575
		(註二)

101 年 1 月 1 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 1.6 30.275	\$ 48
<u>以成本衡量之金融資產－非流動－淨額</u>		
美 金	9,441 32.51	306,887
港 幣	15,070 4.094	61,696

註一：此金額包含減損損失 61,696 仟元。

註二：此金額包含減損損失 46,121 仟元。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表五。
10. 從事衍生性商品交易：無。
11. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：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、期末投資帳面價值、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由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、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：無。
 - (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：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額：無。

(6) 其他對當年度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：無。

三一、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，合併公司之應報導部門如下：

不動產開發－住宅及商辦廠房之銷售。

建 造－住宅及商辦廠房之建造。

租 賃－投資性不動產之租賃。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產開發	\$ 46,606	\$ 1,453,133	(\$ 41,918)	\$ 194,053
租 賃	43,637	40,546	(10,499)	(11,265)
營 造	1,755,037	912,823	47,090	42,582
其 他	16,894	17,809	4,581	7,527
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,862,174</u>	<u>\$ 2,424,311</u>	(746)	232,897
部門間沖銷			(61,979)	4,204
其他收入			2,144	13,096
其他利益及損失			(16,012)	(46,105)
財務成本			(30,908)	(25,489)
採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額			643	(624)
合併稅前淨損失（繼續營 業單位）			(\$ 106,858)	\$ 177,979

上述部門收入之內部交易尚未沖銷。合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日來自集團內不動產開發、租賃及營造部門收入分別為 14,336 仟元、1,277 仟元及 1,729,942 仟元；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日來自集團內不動產開發、租賃及營造部門收入分別為 86 仟元、807 仟元及 864,062 仟元。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、股利收入、利息收入、兌換損益、金融商品評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
部門資產				
不動產開發	\$10,069,009	\$ 8,080,526	\$ 5,968,757	\$ 6,687,059
租賃	1,455,904	1,455,285	1,301,607	799,034
營造	1,499,010	1,551,607	1,098,249	1,381,495
其他	164,872	155,927	148,965	146,110
部門資產總額	13,188,795	11,243,345	8,517,578	9,013,698
部門間沖銷	(1,253,691)	(1,073,486)	(628,580)	(635,655)
部門資產淨額	11,935,104	10,169,859	7,888,998	8,378,043
其他(註)	2,672,769	2,639,774	2,367,569	2,451,681
資產總額	<u>\$14,607,873</u>	<u>\$12,809,633</u>	<u>\$10,256,567</u>	<u>\$10,829,724</u>

註：採用權益法之投資、遞延所得稅資產及存出保證金不予計入部門別資產。

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	金額	項目說明
現金	\$ 95,303	\$ -	\$ -	\$ 95,303	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	10,579	-	-	10,579	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
應收票據及帳款	32,399	-	-	32,399	應收票據及帳款－淨額
應收關係人款項	14,463	-	-	14,463	應收帳款－關係人

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則			
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	項目	說明
其他金融資產—流動	\$ 11,715	\$ -	\$ -	\$ 11,715		其他應收款	
存貨—淨額	5,490,310	152,743	-	5,643,053		存貨—淨額	投資性不動產重新衡量為存貨
預付費用	84,716	-	-	84,716		預付款項	
遞延所得稅資產—流動	83	(83)	-	-		-	遞延所得稅資產／負債之分類
其他流動資產—其他	43,975	-	-	43,975		其他流動資產	
流動資產合計	5,783,543			5,936,203		流動資產合計	
備供出售金融資產—非流動—淨額	1,835,834	-	-	1,835,834		備供出售金融資產—非流動—淨額	
以成本衡量之金融資產—非流動	353,922	-	-	353,922		以成本衡量之金融資產—非流動—淨額	
採權益法之長期股權投資	17,376	-	-	17,376		採用權益法之投資	
長期投資合計	2,207,132			2,207,132		長期投資合計	
固定資產合計	812,293			812,293		不動產、廠房及設備—淨額	不動產、廠房及設備之衡量基礎
出租資產—淨額	1,347,200	(144,589)	(98,617)	1,103,994		投資性不動產—淨額	不動產、廠房及設備之衡量基礎
遞延所得稅資產—非流動	3,004	83	-	3,087		遞延所得稅	遞延所得稅資產／負債之分類
其他資產—其他	202,012	(8,154)		193,858		其他非流動資產	投資性不動產重新衡量為存貨
其他資產合計	1,552,216			1,300,939		其他資產合計	
資產總計	\$10,355,184			\$10,256,567		資產總計	
短期借款	\$ 983,000	-	-	\$ 983,000		短期借款	
應付短期票券—淨額	1,363,317	-	-	1,363,317		應付短期票券—淨額	
應付票據	6,693	-	-	6,693		應付票據	
應付帳款	402,512	-	-	402,512		應付帳款	
應付所得稅	23,374	-	-	23,374		當期所得稅負債	
應付股利	216,245	-	-	216,245		應付股利	
應付費用	65,708	-	-	65,708		應付費用	
一年內到期之長期借款	214,933	-	-	214,933		一年內到期之長期借款	
其他流動負債	13,061	-	-	13,061		其他流動負債	
流動負債合計	3,288,843			3,288,843		流動負債合計	
長期借款	1,578,266	-	-	1,578,266		長期借款	
存入保證金	26,171	-	-	26,171		存入保證金	
負債合計	4,893,280			4,893,280		負債合計	
股本	2,703,060	-	-	2,703,060		股本	
資本公積	268,089	-	(36,304)	231,785		資本公積	處分關聯企業部分持股而喪失重大影響
保留盈餘	1,038,748	-	361,640	1,400,388		保留盈餘	
累積換算調整數	(12,268)	-	11,978	(290)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	累積換算調整數
金融商品之未實現利益	1,070,485	-	-	1,070,485		金融商品之未實現利益	
庫藏股票	(46,549)	-	(409,263)	(455,812)		庫藏股票	庫藏股交易
母公司股東權益合計	5,021,565			4,949,616		母公司業主之權益合計	
少數股權	440,339	-	(26,668)	413,671		少數股權	
股東權益合計	5,461,904			5,363,287		權益合計	
負債及股東權益總計	\$10,355,184			\$10,256,567		負債及權益總計	

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則			
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	項目	說明
營業收入淨額	\$ 1,559,356	\$ -	\$ -	\$ 1,559,356		營業收入淨額	
營業成本	1,218,661	-	-	1,218,661		營業成本	
營業毛利	340,695	-	-	340,695		營業毛利	
營業費用						營業費用	
管理費用	95,334	-	3,525	98,859		管理費用	不動產、廠房及設備之衡量基礎
行銷費用	4,735	-	-	4,735		行銷費用	
合計	100,069			103,594		合計	
營業利益	240,626			237,101		營業利益	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	我 國 一 般 公 認 會 計 原 則
項 目	金 額	項 目	金 額
營業外收入及利益		營業外收入及利益	
股利收入	\$ 7,839	股利收入	\$ 7,839
金融商品評價利益	40	金融商品評價利益	40
一淨額		一淨額	
什項收入	5,257	什項收入	5,257
合 計	13,136	合 計	13,136
營業外費用及損失		營業外費用及損失	
利息費用	25,489	利息費用	25,489
採權益法認列之投資損失	624	採權益法認列之投資損失	624
減損損失	46,121	減損損失	46,121
其 他	24	其 他	24
合 計	72,258	合 計	72,258
稅前淨利（損失）	181,504	稅前淨利	177,979
所得稅費用	27,984	所得稅費用	27,984
合併總淨利	\$ 153,520	合併總淨利	149,995
		(290)	
		(108,873)	
		\$ 40,832	
		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評價利益	
		當期綜合損益總額	

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報告準則之影響	國際財務報告準則	說明
項目	金額	金額	項目
營業收入淨額	\$ 1,507,495	\$ 1,507,495	營業收入淨額
營業成本	1,185,758	1,185,758	營業成本
營業毛利	321,737	321,737	營業毛利
營業費用			營業費用
管理費用	55,619	57,382	管理費用
行銷費用	3,718	3,718	行銷費用
合計	59,337	61,100	合計
營業利益	262,400	260,637	營業利益
營業外收入及利益			營業外收入及利益
股利收入	6,009	6,009	股利收入
金融商品評價利 一淨額	20	20	金融商品評價利 一淨額
什項收入	2,676	2,676	什項收入
合計	8,705	8,705	合計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	13,271	13,271	利息費用
採權益法認列之投 資損失	410	410	採權益法認列之投 資損失
減損損失	46,121	46,121	減損損失
其他	4	4	其他
合計	59,806	59,806	合計
稅前淨利	211,299	209,536	稅前淨利
所得稅費用	23,437	23,437	所得稅費用
合併總淨利	\$ 187,862	186,099	合併總淨利
		193	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
		(394,197)	備供出售金融資產未實 現評價利益
		(\$ 207,905)	當期綜合損益總額

4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

會計議題	差異說明
遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。 101 年 6 月 30 日由遞延所得稅資產－流動調整至遞延所得稅資產－非流動金額為 83 仟元。
遞延所得稅資產之備抵評價科目	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。 轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
不動產、廠房及設備之衡量基礎	企業尚未對 97 年以前取得之固定資產按 (97) 基祕字第 340 號函處理，於轉換日將該重大各組成之項目拆出並以其應有之耐用年限及殘值追溯調整。 101 年 6 月 30 日由投資性不動產調整減少保留盈餘金額為 98,617 仟元；另依持股比例由少數股權調整減少保留盈餘金額為 26,668 仟元。
投資性不動產	中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。 轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。或是投資性不動產擬出售而開始開發，將投資性不動產轉換為存貨。 101 年 6 月 30 日由投資性不動產重分類至存貨金額為 152,743 仟元。
累積換算調整數	首次採用者得於轉換至 IFRSs 日前所有國外營運機構累積換算差異數認定為零。 101 年 6 月 30 日由累積換算調整數調整減少保留盈餘金額為 11,978 仟元。

(接次頁)

(承前頁)

會計議題	差異說明
處分關聯企業部分持股而喪失重大影響	中華民國一般公認會計原則下，應以喪失對關聯企業重大影響力當日之該關聯企業帳面價值作為金融資產之認列成本。帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益項目餘額時，應於處分時按比例轉銷，以計算處分損益。 轉換至 IFRSs 後，於喪失對關聯企業重大影響力時，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並就剩餘投資之公允價值及任何處分持股之處分價款，與喪失重大影響當日之投資帳面金額，兩者之差額計入損益。對於所有因該關聯企業所認列之其他綜合損益項目之處理，應與關聯企業若直接處分相關資產或負債應有之會計處理一致。 101 年 6 月 30 日由資本公積調整增加保留盈餘金額為 36,304 仟元。
庫藏股交易	中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。 轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。 101 年 6 月 30 日由庫藏股調整增加保留盈餘金額為 409,263 仟元。

宏璟建設股份有限公司及轉投資公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一 單位：新台幣仟元

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之限額 (註 一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額 (註 四)	以財產擔保之背書保證金額 (註 三)	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 二)	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										
1	宏錦光公司	本公司	本公司間接持股63.5%之被投資公司	\$ 1,389,537	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 750,000	\$ 1,000,000	71.97%	\$ 1,389,537	N	Y	N

註一：按宏錦光公司最近期經會計師查核之財務報告（101年度財務報告）股東權益淨值之100%計算。

註二：按宏錦光公司最近期經會計師查核之財務報告（101年度財務報告）股東權益淨值之100%計算。

註三：係宏錦光公司提供日月光展覽館作為擔保。

註四：係本公司銀行借款額度，截至102年6月30日止，本公司已動用該借款額度750,000仟元。

宏環建設股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期	末			備註
				股數（仟股）／ 張數／單位	帳面金額	持股％	市價或淨值 （註一）	
本公司	<u>股票</u>							
	日月光半導體製造公司	本公司主要股東	備供出售金融資產－非流動－淨額	85,588	\$ 2,152,546	1.1	\$ 2,152,546	註二及三
	宏錦光公司	子公司	採用權益法之投資	90,744	827,797	63.5	827,797	註九
	福華工程公司	子公司	採用權益法之投資	65,000	568,910	100.0	746,414	註四及九
	富品日月光大飯店公司	採權益法計價之被投資公司	採用權益法之投資	1,200	19,162	40.0	10,768	註五
	宏環新公司	子公司	採用權益法之投資	15,000	16,345	100.0	130,884	註八及九
	三朋友電公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動－淨額	17,700	-	19.9	-	
	<u>股權</u>							
	Fund Land Group Limited	子公司	採用權益法之投資	-	28,964	100.0	28,964	註九
	其他－有限責任合夥事業							
宏環新公司	Ripley Cable Holdings I, L.P.	—	以成本衡量之金融資產－非流動－淨額	-	306,887	4.1	346,607	註七
	<u>股票</u>							
	宏環建設公司	母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,548	114,539	3.2	114,539	註三
	<u>基金</u>							
	元大寶來萬泰基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	721	10,652	-	10,652	註六
Fund Land Group Limited	元大寶來得寶基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	587	6,876	-	6,876	註六
	<u>股票</u>							
	Hung Ching Co., Limited	子公司	採用權益法之投資	1,099	HK\$ 7,490	100	HK\$ 7,490	註九

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持 股 %	未	備 註
				股數 (仟股) / 張 數 / 單 位			市 價 或 淨 值 (註 一)	
Hung Ching Co., Limited	股 權	子公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$ 965	100	US\$ 965	註九
	上海友鴻電子工程技術諮詢有限公司							

註一：除另予註明外，係按各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告帳面淨值計算

註二：其中 80,210 仟股（帳面淨額 2,017,282 仟元）已提供予金融機構作為融資擔保。

註三：市價係按 102 年 6 月底收盤價及淨值計算。

註四：帳面金額與股權淨值之差額係被投資公司間逆流交易所產生之遞延未實現利益 177,504 仟元。

註五：帳面金額與股權淨值之差額係被投資公司商譽所產生之投資溢價。

註六：市價係按 102 年 6 月份最後交易日之淨值計算。

註七：係以美金 9,441 仟元投資國外有限責任合夥事業。

註八：係子公司持有母公司之金融商品未實現評價損益。

註九：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

宏璟建設股份有限公司及轉投資公司
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
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據之比率	
本公司	福華工程公司	子公司	進貨	\$ 1,732,112	94.87%	依合約規定	\$ -	—	(\$ 925,717)	100.0%	註一、二及三
福華工程公司	本公司	母公司	銷貨	(1,744,278)	(99.39%)	依合約規定	-	—	925,717	99.5%	註一、二及三

註一：工程款。

註二：福華工程公司與本公司之進銷貨之差額，係因福華工程公司帳列在建工程 12,166 仟元。

註三：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

宏璟建設股份有限公司及轉投資公司
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
民國 102 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
福華工程公司	本公司	母公司	\$ 925,717	註	\$ -	—	\$ 250,000	\$ -

註一：收款方式依合約規定，不適用。
註二：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

宏璟建設股份有限公司及轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期利益	本期認列之投資 (損)益(註一)	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
本公司	宏錦光公司	台北市	自有剩餘攤位及辦公大樓出租	\$ 907,441	\$ 907,441	90,744	63.5	\$ 82,797	(\$ 9,684)	(\$ 6,145)	註二 註三
	福華工程公司	台北市	營造工程之承攬	539,077	539,077	65,000	100.00	568,910	40,728	(23,854)	
	宏璟新公司	台北市	家庭器具用品零售	179,996	179,996	15,000	100.00	16,345	1,527	(1,465)	
	Fund Land Group Limited	汶 萊	一般投資	US\$ 300	US\$ 300	-	100.00	28,964	4,298	4,298	
	富品日月光大飯店公司	新竹市	一般旅館餐飲	18,000	18,000	1,200	40.0	19,162	1,608	643	
Fund Land Group Limited	Hung Ching Co., Limited	香 港	一般投資	HK\$ 2,325	HK\$ 2,325	1,099	100.00	HK\$ 7,490	HK\$ 1,124	HK\$ 1,124	
Hung Ching Co., Limited	上海友鴻電子工程技術諮詢有限公司	大 陸	電子工程技術諮詢、建築工程技術諮詢	US\$ 300	US\$ 300	-	100.00	US\$ 965	US\$ 145	US\$ 145	

註一：係按各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

註二：本期認列之投資利益係包括逆流交易未實現利益 64,582 仟元。

註三：本期認列之投資利益係包括子公司持有本公司股票認列評價利益 2,992 仟元。

註四：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

宏璟建設股份有限公司及轉投資公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形(註三及五)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
0	宏璟建設公司	福華工程公司	1	應付帳款－關係人	\$ 925,717	註四	6.34
0	宏璟建設公司	福華工程公司	1	其他應收款	35,750	註四	0.24
0	宏璟建設公司	福華工程公司	1	存貨－淨額	617	註四	0.01
0	宏璟建設公司	宏錦光公司	1	管理費用	2,604	註四	2.23
1	福華工程公司	宏璟建設公司	2	應收帳款－關係人	925,717	註四	6.34
1	福華工程公司	宏璟建設公司	2	其他應付款	35,750	註四	0.24
1	福華工程公司	宏璟建設公司	2	工程收入	1,744,278	註四	1495.70
1	福華工程公司	宏璟建設公司	2	工程成本	1,679,696	註四	1440.32
1	福華工程公司	宏璟建設公司	2	存貨－淨額	63,965	註四	0.43
1	宏錦光公司	宏璟建設公司	2	其他收入	2,604	註四	2.23
	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
0	宏璟建設公司	福華工程公司	1	應付帳款－關係人	497,037	註四	4.80
0	宏璟建設公司	福華工程公司	1	存貨－淨額	30,967	註四	1.99
1	福華工程公司	宏璟建設公司	2	應收帳款－關係人	497,037	註四	4.80
1	福華工程公司	宏璟建設公司	2	工程收入	899,234	註四	57.67
1	福華工程公司	宏璟建設公司	2	工程成本	868,267	註四	55.68

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本公司及子公司與關係人間之交易條件與非關係人相當。

註五：係新台幣 1,000 仟元以上之交易。

宏環建設股份有限公司
大陸投資資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益（註四及七）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
珠海市航電電纜有限公司	製造及銷售電線電纜	美金 3,000 仟元	註一	美金 1,419 仟元	\$ -	\$ -	美金 1,419 仟元	17.91%	\$ -	註六	\$ 11,392	
三朋友電(深圳)有限公司	電線插頭加工	美金 500 仟元	註二	-	-	-	-	19.9%	-	註六	-	
上海友鴻電子工程技術諮詢有限公司	電子工程技術諮詢、建築工程技術諮詢	美金 300 仟元	註三	美金 300 仟元	-	-	美金 300 仟元	100%	美金 145 仟元	美金 965 仟元	-	

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	本公司赴大陸地區投資限額
美金 1,719 仟元	美金 1,719 仟元	\$ 3,329,396（註五）

註一：投資方式，係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：係由被投資公司三朋友電公司以自有資金投資，本公司未另行匯出資金。

註三：係透過被投資公司 Fund Land Group Limited 投資 Hung Ching Co., Limited，再由 Hung Ching Co., Limited 轉投資上海友鴻電子工程技術諮詢有限公司。

註四：本期認列投資（損）益，係按同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

註五：實收資本額五十億內按其淨值百分之六十計算。

註六：於 99 年 6 月出售三朋友電公司，因持股比例下降，故變更為以成本衡量之金融資產，帳列投資香港三朋友電公司金額為 61,696 仟元，101 年度依帳面價值全數提列減損損失 61,696 仟元，再由三朋友電公司分別轉投資珠海市航電電纜有限公司、三朋友電（深圳）有限公司。

註七：於編制合併財務報告時，業已全數沖銷。