

達欣工程股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國102及101年第2季

地址：台北市敦化南路二段92號9樓

電話：(02)2706-2929

§ 目 錄 §

項	目	頁次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1	-
二、目	錄	2	-
三、會計師核閱報告		3~4	-
四、合併資產負債表		5	-
五、合併綜合損益表		6~7	-
六、合併權益變動表		8	-
七、合併現金流量表		9~11	-
八、合併財務報表附註			
(一)	公司沿革	12	一
(二)	通過財務報告之日期及程序	12	二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13	三
(四)	重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~16	五
(六)	重要會計科目之說明	17~47	六~三三
(七)	關係人交易	47~49	三四
(八)	質押之資產	49	三五
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	50	三六
(十)	重大之災害損失	-	-
(十一)	重大之期後事項	-	-
(十二)	外幣金融資產及負債之匯率資訊	50~51	三七
(十三)	附註揭露事項		
1.	重大交易事項相關資訊	51~52、 64~71	三八
2.	轉投資事業相關資訊	52、72	三八
3.	大陸投資資訊	52、73	三八
(十四)	部門資訊	52~53	三九
(十五)	首次採用國際財務報導準則	53~63	四十

會計師核閱報告

達欣工程股份有限公司 公鑒：

達欣工程股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日、民國 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、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。

除下段所述者外，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整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報告之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,139,883 仟元及 1,051,486 仟元，分別占合併資產總額之 10.45%及 8.68%；其負債總額分別為 26,833 仟元及 189,501 仟元，分別佔合併負債總額之 0.39%及 2.24%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益淨額分別為 4,384 仟元及 8,153 仟元，分別佔合併綜合損益之 14.65%及 5.93%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為 31,794 仟元及 13,690 仟元，分別佔合併綜合損益之 7.46%及 5.86%。又如合併財務報告附註十三所述，民國 102 年及 101 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計 32,876 仟元及 18,772 仟元，其民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至

6 月 30 日之綜合損益淨額分別為(254)仟元及 489 仟元及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益分別計(1,302)仟元及(706)仟元，暨合併財務報告附註三八附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對達欣工程股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可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 林 安 惠

會計師 陳 清 祥

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

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

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 9 日

達欣工程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）	\$ 1,064,493	10	\$ 719,354	6	\$ 473,980	4	\$ 1,293,113	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	-	-	46,412	-	158,995	1	185,977	2
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	126,406	1	120,014	1	137,479	1	285,242	2
1150	應收票據（附註四）	106,930	1	13,217	-	30,908	-	65,831	1
1170	應收帳款（附註四、十及十一）	3,174,072	29	3,947,791	31	2,913,361	24	1,962,619	18
1180	應收帳款－關係人（附註四、十、十一及三四）	-	-	-	-	191,444	2	116,018	1
1190	應收建造合約款（附註四及十一）	1,758,581	16	1,073,210	9	1,399,396	12	844,501	8
1321	待售房地（附註四及十二）	603,614	6	1,192,369	9	-	-	-	-
1323	待建土地（附註四及十二）	-	-	-	-	-	-	25,823	-
1324	在建房地（附註四、十二、三四及三五）	970,880	9	1,473,450	12	3,074,843	25	2,869,382	26
1474	遞延行銷費用（附註十二）	-	-	103,510	1	204,470	2	204,470	2
1476	其他金融資產－流動（附註三五）	58,274	-	639,924	5	106,383	1	258,513	2
1478	工程及合建存出保證金（附註三四）	224,595	2	487,414	4	495,659	4	505,031	4
1479	其他流動資產（附註十八）	218,295	2	115,936	1	218,374	2	183,422	2
11XX	流動資產總計	8,306,140	76	9,932,601	79	9,405,292	78	8,799,942	80
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	747,433	7	756,494	6	768,101	6	234,529	2
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	32,876	-	34,008	-	18,772	-	42,337	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十五及三五）	459,778	4	461,121	4	464,122	4	514,883	5
1760	投資性不動產（附註四及十六）	52,604	1	24,045	-	17,733	-	17,781	-
1801	電腦軟體淨額（附註四）	3,018	-	3,140	-	1,879	-	1,788	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	40,595	1	127,546	1	192,639	2	208,443	2
1920	存出保證金（附註三一）	5,571	-	5,776	-	7,145	-	7,404	-
1980	其他金融資產－非流動（附註三五）	30,000	-	30,000	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金（附註四及十七）	1,227,600	11	1,239,889	10	1,239,889	10	1,239,889	11
15XX	非流動資產總計	2,599,475	24	2,682,019	21	2,710,280	22	2,267,054	20
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,905,615	100	\$ 12,614,620	100	\$ 12,115,572	100	\$ 11,066,996	100
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2100	短期借款（附註十九及三五）	\$ 700,000	6	\$ 65,000	-	\$ 1,150,500	10	\$ 830,000	7
2110	應付短期票券（附註十九）	-	-	-	-	50,000	-	10,000	-
2150	應付票據（附註二十）	75,495	1	350,726	3	39,135	-	74,633	1
2170	應付帳款（附註十一及二十）	3,471,996	32	3,353,389	27	3,403,688	28	2,527,091	23
2190	應付建造合約款（附註四及十一）	421,565	4	224,380	2	476,212	4	581,894	5
2216	應付股利	461,208	4	-	-	426,531	4	-	-
2212	應付土地房屋款	-	-	-	-	-	-	274,275	2
2219	其他應付款（附註二一）	206,137	2	286,535	2	153,168	1	227,727	2
2230	當期所得稅負債（附註四）	6,080	-	21,003	-	47,470	-	74,568	1
2250	負債準備－流動（附註四及二二）	42,504	-	47,045	-	65,183	1	40,183	-
2312	預收房地款（附註四及十二）	227,093	2	1,588,397	13	750,379	6	723,712	7
2313	應付代收土地款（附註十二及三四）	7,476	-	876,236	7	293,215	3	317,145	3
2320	一年內到期之長期借款（附註十九及三五）	200,000	2	530,000	4	730,000	6	730,000	7
2399	其他流動負債（附註四）	59,037	1	80,200	1	49,033	-	99,505	1
21XX	流動負債總計	5,878,591	54	7,422,911	59	7,634,514	63	6,510,733	59
	非流動負債								
2540	長期借款（附註十九及三五）	811,340	7	941,900	7	719,900	6	619,900	5
2640	應計退休金負債（附註四及二三）	93,381	1	92,867	1	83,543	1	82,605	1
2645	存入保證金（附註三一）	501	-	501	-	350	-	305	-
2570	遞延所得稅負債（附註四）	24,157	-	23,987	-	21,959	-	20,932	-
25XX	非流動負債總計	929,379	8	1,059,255	8	825,752	7	723,742	6
2XXX	負債總計	6,807,970	62	8,482,166	67	8,460,266	70	7,234,475	65
	歸屬於母公司業主之權益								
	股 本								
3110	普通股股本	2,196,229	20	2,665,621	21	2,665,621	22	2,665,621	24
3200	資本公積	996,259	9	1,032,827	8	936,658	8	936,658	9
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	304,747	3	252,286	2	252,286	2	203,976	2
3320	特別盈餘公積	260,309	2	235,512	2	235,512	2	270,173	2
3350	未分配盈餘	229,456	2	397,322	3	(33,220)	-	207,108	2
3300	保留盈餘總計	794,512	7	885,120	7	454,578	4	681,257	6
3400	其他權益	35,592	1	5,602	-	29,009	-	22,508	-
3500	庫藏股票	(151,331)	(1)	(657,291)	(5)	(652,746)	(6)	(648,965)	(6)
31XX	母公司業主之權益總計	3,871,261	36	3,931,879	31	3,433,120	28	3,657,079	33
36XX	非控制權益	226,384	2	200,575	2	222,186	2	175,442	2
3XXX	權益總計	4,097,645	38	4,132,454	33	3,655,306	30	3,832,521	35
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 10,905,615	100	\$ 12,614,620	100	\$ 12,115,572	100	\$ 11,066,996	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：王人正

經理人：廖肇邦

會計主管：鄭双慶

達欣工程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	%
4000	營業收入（附註四、十一、十四、二五及三四）	\$2,954,431	100	\$3,486,258	100	\$7,681,225	100	\$6,052,561	100
5000	營業成本（附註四、十二、十四、二三及二六）	<u>2,820,540</u>	<u>95</u>	<u>3,202,229</u>	<u>92</u>	<u>6,904,631</u>	<u>90</u>	<u>5,652,619</u>	<u>93</u>
5950	營業毛利	133,891	5	284,029	8	776,594	10	399,942	7
6000	營業費用（附註二三及二六）	<u>106,921</u>	<u>4</u>	<u>80,831</u>	<u>2</u>	<u>309,421</u>	<u>4</u>	<u>164,562</u>	<u>3</u>
6900	營業淨利	<u>26,970</u>	<u>1</u>	<u>203,198</u>	<u>6</u>	<u>467,173</u>	<u>6</u>	<u>235,380</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註四及二六）	17,471	1	6,165	-	22,850	-	9,686	-
7020	其他利益及損失（附註四及二六）	9,178	-	(30,360)	(1)	11,250	-	(21,274)	-
7050	財務成本（附註四及二六）	(7,274)	-	(4,917)	-	(15,667)	-	(11,851)	-
7271	應收帳款減損迴轉利益（附註四、十及二六）	-	-	-	-	-	-	78,000	1
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註四及十三）	(<u>922</u>)	<u>-</u>	<u>4,885</u>	<u>-</u>	(<u>2,798</u>)	<u>-</u>	<u>4,540</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,453</u>	<u>1</u>	(<u>24,227</u>)	(<u>1</u>)	<u>15,635</u>	<u>-</u>	<u>59,101</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	45,423	2	178,971	5	482,808	6	294,481	5
7950	所得稅費用（附註四及二七）	<u>17,812</u>	<u>1</u>	<u>47,371</u>	<u>1</u>	<u>93,644</u>	<u>1</u>	<u>65,250</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>27,611</u>	<u>1</u>	<u>131,600</u>	<u>4</u>	<u>389,164</u>	<u>5</u>	<u>229,231</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四及二四）	6,352	-	9,515	-	35,191	1	4,939	-
8325	備供出售金融資產未實現評價利益（附註四及二四）	(4,702)	-	813	-	548	-	4,772	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額（附註四、十三及二四）	668	-	(5,295)	-	1,666	-	(6,320)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（費用）利益（附註四及二七）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>899</u>	<u>-</u>	(<u>170</u>)	<u>-</u>	<u>1,074</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>2,318</u>	<u>-</u>	<u>5,932</u>	<u>-</u>	<u>37,235</u>	<u>1</u>	<u>4,465</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 29,929</u>	<u>1</u>	<u>\$ 137,532</u>	<u>4</u>	<u>\$ 426,399</u>	<u>6</u>	<u>\$ 233,696</u>	<u>4</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

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	%
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 27,688	1	\$ 125,231	4	\$ 370,600	5	\$ 224,704	4
8620	非控制權益	(77)	-	6,369	-	18,564	-	4,527	-
8600		<u>\$ 27,611</u>	<u>1</u>	<u>\$ 131,600</u>	<u>4</u>	<u>\$ 389,164</u>	<u>5</u>	<u>\$ 229,231</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 28,692	1	\$ 133,199	4	\$ 400,590	5	\$ 231,205	4
8720	非控制權益	1,237	-	4,333	-	25,809	1	2,491	-
8700		<u>\$ 29,929</u>	<u>1</u>	<u>\$ 137,532</u>	<u>4</u>	<u>\$ 426,399</u>	<u>6</u>	<u>\$ 233,696</u>	<u>4</u>
	每股盈餘（附註二八）								
9710	基 本	<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 1.80</u>		<u>\$ 1.09</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 1.79</u>		<u>\$ 1.09</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：王人正

經理人：廖肇邦

會計主管：鄭双慶

達欣工程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，惟
每股股利為元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
		股 本 (附 註 二 四)	資 本 公 積 (附 註 二 四)	保 留 盈 餘 (附 註 四 、 二 四 及 二 九)			其 他 權 益 項 目 (附 註 四 及 二 四)		庫 藏 股 票 (附 註 四 及 二 四)	總 計	非 控 制 權 益 (附 註 四 及 二 四)	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益				
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,665,621	\$ 936,658	\$ 203,976	\$ 270,173	\$ 207,108	\$ 3,983	\$ 18,525	(\$ 648,965)	\$ 3,657,079	\$ 175,442	\$ 3,832,521
	100 年度盈餘指撥及分配：											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	48,310	-	(48,310)	-	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(34,661)	34,661	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 1.6 元	-	-	-	-	(426,499)	-	-	-	(426,499)	-	(426,499)
B5	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(139)	(139)
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(3,100)	-	-	-	(3,100)	-	(3,100)
E3	子公司減資退還現金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(381)	(381)
O1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129,970	129,970
O1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日購入子公司部分股權	-	-	-	-	(21,784)	-	-	(3,781)	(25,565)	(85,197)	(110,762)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	224,704	-	-	-	224,704	4,527	229,231
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,729	4,772	-	6,501	(2,036)	4,465
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,665,621</u>	<u>\$ 936,658</u>	<u>\$ 252,286</u>	<u>\$ 235,512</u>	<u>(\$ 33,220)</u>	<u>\$ 5,712</u>	<u>\$ 23,297</u>	<u>(\$ 652,746)</u>	<u>\$ 3,433,120</u>	<u>\$ 222,186</u>	<u>\$ 3,655,306</u>
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,665,621	\$ 1,032,827	\$ 252,286	\$ 235,512	\$ 397,322	(\$ 19,730)	\$ 25,332	(\$ 657,291)	\$ 3,931,879	\$ 200,575	\$ 4,132,454
	101 年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	52,461	-	(52,461)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	24,797	(24,797)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 2.1 元	-	-	-	-	(461,208)	-	-	-	(461,208)	-	(461,208)
L3	吸收合併子公司註銷庫藏股票及股本－合併基準日 102.03.01	(469,392)	(36,568)	-	-	-	-	-	505,960	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	370,600	-	-	-	370,600	18,564	389,164
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	29,442	548	-	29,990	7,245	37,235
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,196,229</u>	<u>\$ 996,259</u>	<u>\$ 304,747</u>	<u>\$ 260,309</u>	<u>\$ 229,456</u>	<u>\$ 9,712</u>	<u>\$ 25,880</u>	<u>(\$ 151,331)</u>	<u>\$ 3,871,261</u>	<u>\$ 226,384</u>	<u>\$ 4,097,645</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：王人正

經理人：廖肇邦

會計主管：鄭双慶

達欣工程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		
A10000	本期稅前淨利	\$ 482,808	\$ 294,481
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,663	18,047
A20200	攤銷費用	820	649
A20300	呆帳迴轉利益	-	(78,000)
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	(40)	(3,318)
A20900	財務成本	15,667	11,851
A22300	採用權益法之關聯企業損益之 份額	2,798	(4,540)
A21200	利息收入	(1,858)	(1,256)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	365	30,024
A23100	處分投資利益	(12,470)	(6,124)
A23500	備供出售金融資產減損損失	-	1,461
A23800	待售房地跌價回升利益	(1,591)	-
A29900	長期預付租金攤提	12,289	-
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產	46,452	30,300
A31130	應收票據	(93,713)	34,923
A31150	應收帳款	773,719	(872,742)
A31160	應收帳款－關係人	-	(75,426)
A31170	應收建造合約款	(686,632)	(554,457)
A31200	在建、待建及待售房地	1,107,971	(185,811)
A31240	其他流動資產	(102,355)	(39,400)
A31250	其他金融資產	581,650	152,130
A32130	應付票據	(275,231)	(35,498)
A32150	應付帳款	118,607	876,597
A32180	其他應付款項	(79,712)	(74,559)
A32170	應付建造合約款	197,185	(105,682)

(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
A32200	負債準備	(\$ 4,541)	\$ 25,000
A32210	預收房地款	(1,361,304)	26,667
A32230	其他流動負債	(21,163)	(50,472)
A32240	應計退休金負債	514	938
A32990	其他與營業活動相關之項目	(502,431)	(288,833)
A33000	營運產生之現金	201,467	(873,050)
A33100	收取之利息	1,854	1,753
A33300	支付之利息	(16,353)	(11,000)
A33500	支付之所得稅	(21,616)	(74,443)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	<u>165,352</u>	<u>(956,740)</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(12,000)	(710,000)
B00400	出售備供出售金融資產價款	6,004	867,198
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(526,965)
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	38,938	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,692)	(551)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	55	3,289
B03700	存出保證金增加	(1,860)	(79)
B03800	存出保證金減少	2,065	338
B04500	取得電腦軟體	(698)	(740)
B05400	取得投資性不動產	(28,607)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	<u>1,205</u>	<u>(367,510)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	635,000	320,500
C00500	應付短期票券增加	-	40,000
C01600	舉借長期借款	91,440	100,000
C01700	償還長期借款	(552,000)	-
C03000	存入保證金增加	-	45
C05800	非控制權益淨變動	-	38,468
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>174,440</u>	<u>499,013</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,142</u>	<u>6,104</u>

(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
EEEE	本期現金及約當現金淨增加（減少）數	\$ 345,139	(\$ 819,133)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>719,354</u>	<u>1,293,113</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,064,493</u>	<u>\$ 473,980</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：王人正

經理人：廖肇邦

會計主管：鄭双慶

達欣工程股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經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

達欣工程股份有限公司（以下稱「母公司」），設立於 56 年 2 月，主要從事於土木及建築等工程之承攬及施工暨其相關業務之經營及投資；母公司股票自 85 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

母公司於 99 年 3 月 26 日經董事會決議，為拓展海外營造業務，於新加坡設立分公司，99 年 6 月 24 日完成新加坡分公司設立登記，並已於 100 年 5 月開始主要營業活動。

母公司和達功投資股份有限公司（以下簡稱為達功投資公司）及達昕投資股份有限公司（以下簡稱為達昕投資公司）（皆為持股 100% 之子公司）為簡化投資架構及組織重組，已於 101 年 12 月 26 日經三方之董事會決議通過簡易合併案，以母公司為存續公司，達功投資公司及達昕投資公司為消滅公司，合併基準日為 102 年 3 月 1 日。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 9 日經董事會核准並通過發布。

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」 2014 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」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 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 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／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。

(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表影響之說明

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，係列於附註四十。

(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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 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。

1. 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
母公司	達功投資公司	從事各種生產事業 及服務事業之投 資	-	100.00%	99.96%	99.96%
	達欣開發公司	委託營造廠商興建 國民住宅及商業 大樓出售、出租暨 其相關業務	100.00%	51.30%	51.30%	51.30%
	達昕投資公司	從事各種生產事業 及服務事業之投 資	-	100.00%	99.63%	99.63%
	Dacin Group 公司	從事各種生產事業 及服務事業之投 資	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
達功投資公司	達欣開發公司	委託營造廠商興建 國民住宅及商業 大樓出售、出租暨 其相關業務	-	48.70%	46.19%	43.69%
Dacin Group 公司	Dacin Asia 公司	從事各種生產事業 及服務事業之投 資	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Dacin Asia 公司	達欣國際控股公司	從事各種生產事業 及服務事業之投 資	62.50%	62.50%	62.50%	62.50%
	達欣新加坡控股公 司	從事各種生產事業 及服務事業之投 資	15.00%	15.00%	15.00%	-
	Dacin Malaysia 公 司	從事工程管理等相 關業務	100.00%	100.00%	-	-
	Dacin Singapore 公司	從事承包住宅及大 樓建築工程等相 關業務	100.00%	-	-	-
達欣國際控股公司	達欣新加坡控股公 司	從事各種生產事業 及服務事業之投 資	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
達欣新加坡控股公 司	DACIN VIETNAM TAN TAO 公司	從事不動產建設及 基礎建設等相關 業務	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日除子公司達欣開發公司之財務報告經會計師核閱外，其餘非重要子公司之同期間財務報告則未經會計師核閱。

列入合併財務報告之子公司其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

(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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

(一) 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。

1. 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 40,595 仟元、127,546 仟元、192,639 仟元及 208,443 仟元，遞延所得稅負債帳面金額分別為 24,157 仟元、23,987 仟元、21,959 仟元及 20,932 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 9,875 仟元、39,059 仟元、41,972 仟元及 41,972 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。

2. 應收帳款之估計減損

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

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，應收帳款帳面金額分別為 3,174,072 仟元、3,947,791 仟元、2,913,361 仟元及 1,962,619 仟元（分別扣除備抵呆帳 58,345 仟元、58,345 仟元、167,730 仟元及 292,637 仟元後之淨額）。

3. 待建土地、待售房地及在建房地之評價

由於待建土地、待售房地及在建房地須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日待建土地、待售房地及在建房地之淨變現價值。於評估之過程中，合併公司亦會參考獨立鑑價機構之估價及市場行情，若市場情況有所改變時，合併公司亦將修正待建土地、待售房地及在建房地之估計。

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，合併公司在建房地、待建土地及待售房地之合計帳面金額分別為 1,574,494 仟元、2,665,819 仟元、3,074,843 仟元及 2,895,205 仟元（分別扣除待售房地跌價損失 29,250 仟元、30,841 仟元、30,000 仟元及 30,000 仟元後之淨額）。

4. 建造合約之損益評估

工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

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

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	\$ 7,034	\$ 6,859	\$ 7,062	\$ 9,883
銀行支票及活期存款	517,284	712,495	458,595	1,274,907
約當現金				
原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款	2,000	-	8,323	8,323
附買回債券	538,175	-	-	-
	<u>\$ 1,064,493</u>	<u>\$ 719,354</u>	<u>\$ 473,980</u>	<u>\$ 1,293,113</u>

銀行存款及附買回債券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
銀行活期存款	0.02%-0.17%	0.02%-0.17%	0.02%-0.17%	0.02%-0.17%
銀行定期存款	0.88%	-	0.40%	0.40%
附買回債券	0.66%	-	-	-

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，未有原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－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
流動				
持有供交易之金融資產				
非衍生金融資產				
－國內上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2
－基金受益憑證	-	46,412	158,995	185,975
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,412</u>	<u>\$ 158,995</u>	<u>\$ 185,977</u>

八、備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動				
國內投資				
－上市（櫃）股票	\$ 108,979	\$ 110,694	\$ 109,118	\$ 173,362
－基金受益憑證	5,930	-	19,370	104,277
－受益證券	11,497	9,320	8,991	7,603
	<u>\$ 126,406</u>	<u>\$ 120,014</u>	<u>\$ 137,479</u>	<u>\$ 285,242</u>

九、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非流動				
國內未上市（櫃）普通股	\$ 208,213	\$ 234,529	\$ 234,529	\$ 234,529
國外未上市（櫃）普通股	539,220	521,965	533,572	-
	<u>\$ 747,433</u>	<u>\$ 756,494</u>	<u>\$ 768,101</u>	<u>\$ 234,529</u>
依金融資產衡量種類區分				
備供出售金融資產	<u>\$ 747,433</u>	<u>\$ 756,494</u>	<u>\$ 768,101</u>	<u>\$ 234,529</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，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。

十、應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 3,246,144	\$ 4,024,573	\$ 3,105,089	\$ 2,277,815
減：備抵呆帳	(58,345)	(58,345)	(167,730)	(292,637)
未實現利息收益	(13,727)	(18,437)	(23,998)	(22,559)
	<u>\$ 3,174,072</u>	<u>\$ 3,947,791</u>	<u>\$ 2,913,361</u>	<u>\$ 1,962,619</u>

應收帳款之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收帳款發生減損，重大個別應收帳款存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收帳款，以及無減損客觀證據之應收帳款，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。於決定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。

於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之應收帳款餘額中，超過 5% 之客戶明細如下：

客戶名稱	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
A 公司	\$ 1,182,306	36	\$ 1,383,456	35	\$ 795,089	25	\$ 495,863	22
B 公司	377,142	12	447,674	11	241,037	8	-	-
C 公司	195,823	6	178,656	4	269,692	9	205,183	9
D 公司	189,325	6	-	-	170,604	-	-	-
E 公司	171,127	5	181,143	5	186,646	6	126,735	6
F 公司	160,501	5	230,871	6	264,141	9	247,869	11
G 公司	103,772	3	126,477	3	191,444	6	116,018	5
H 公司	2,132	-	2,132	-	489,356	16	459,263	20

應收帳款及應收帳款－關係人中屬於在建合約之工程保留款金額，於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1,931,189 仟元、1,764,672 仟元、1,682,117 仟元及 1,515,138 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

合併公司於資產負債表日未有已逾期但未減損之應收帳款。

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	\$ 58,345	\$292,637
減：本期實際沖銷	-	(46,907)
減：本期迴轉減損損失	-	(78,000)
期末餘額	<u>\$ 58,345</u>	<u>\$167,730</u>

合併公司於 101 年 1 月與大江國際股份有限公司達成和解並收回工程款計 78,000 仟元，故將以前年度提列之備抵呆帳予以迴轉。

十一、應收（付）建造合約款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收建造合約款</u>				
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	\$29,889,362	\$25,417,613	\$27,669,876	\$18,454,211
減：累計工程進度請款金額	(<u>28,130,781</u>)	(<u>24,344,403</u>)	(<u>26,270,480</u>)	(<u>17,609,710</u>)
應收建造合約款	<u>\$ 1,758,581</u>	<u>\$ 1,073,210</u>	<u>\$ 1,399,396</u>	<u>\$ 844,501</u>
<u>應付建造合約款</u>				
累計工程進度請款金額	\$12,700,429	\$11,195,546	\$ 4,622,969	\$18,527,082
減：累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	(<u>12,278,864</u>)	(<u>10,971,166</u>)	(<u>4,146,757</u>)	(<u>17,945,188</u>)
應付建造合約款	<u>\$ 421,565</u>	<u>\$ 224,380</u>	<u>\$ 476,212</u>	<u>\$ 581,894</u>
應收工程保留款(附註十)	<u>\$ 1,931,189</u>	<u>\$ 1,764,672</u>	<u>\$ 1,682,117</u>	<u>\$ 1,515,138</u>
應付工程保留款(附註二十)	<u>\$ 1,653,940</u>	<u>\$ 1,471,641</u>	<u>\$ 1,369,940</u>	<u>\$ 1,275,824</u>

十二、待售房地、在建房地、待建土地、遞延行銷費用及預收房地款

除下列說明外，合併公司投資興建房屋出售之相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二。

	待售房地	在 建 房 地	營建工程成本	待 建 土 地	預收房地款	遞延行銷費用	已完工 或預計 完工年度
102 年 6 月 30 日		營 建 用 地					
自地自建							
B0001	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	82
B0008	523,571	-	-	-	227,093	-	103
B0015	-	30,225	3,588	-	-	-	103
Tan Tao A Ward	-	468,728	1,733	-	-	-	105
小 計	523,571	498,953	5,321	-	227,093	-	
合建分售							
B0005	80,043	-	-	-	-	-	101
預付房地款							
板橋區港子嘴	-	275,810	-	-	-	-	
屏東市香揚段	-	165,783	-	-	-	-	
B0004	-	25,013	-	-	-	-	
小 計	80,043	466,606	-	-	-	-	
合 計	\$ 603,614	\$ 965,559	\$ 5,321	\$ -	\$ 227,093	\$ -	
101 年 12 月 31 日							
自地自建							
B0001	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	82
B0008	-	498,058	19,446	-	-	-	105
B0014	-	168,839	-	-	-	-	102
B0009	16,288	-	-	-	-	-	101
B0015	-	30,225	763	-	-	-	103
Tan Tao A Ward	-	453,729	1,677	-	-	-	105
小 計	16,288	1,150,851	21,886	-	-	-	
合建分售							
B0005	1,176,081	-	-	-	1,588,397	103,510	101
預付房地款							
板橋區港子嘴	-	275,700	-	-	-	-	
B0004	-	25,013	-	-	-	-	
小 計	-	300,713	-	-	-	-	
合 計	\$ 1,192,369	\$ 1,451,564	\$ 21,886	\$ -	\$ 1,588,397	\$ 103,510	
101 年 6 月 30 日							
自地自建							
B0001	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	82
B0008	-	498,058	178,139	-	-	-	105
B0014	-	168,839	-	-	-	-	102
B0009	-	35,738	-	-	-	-	101
B0015	-	30,225	409	-	-	-	103
Tan Tao A Ward	-	466,853	-	-	-	-	105
小 計	-	1,199,713	178,548	-	-	-	
合建分售							
B0005	-	-	1,671,569	-	750,379	204,470	101
預付房地款							
B0004	-	25,013	-	-	-	-	
合 計	\$ -	\$ 1,224,726	\$ 1,850,117	\$ -	\$ 750,379	\$ 204,470	
101 年 1 月 1 日							
自地自建							
B0001	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	82
B0008	-	498,058	175,431	-	-	-	105
B0014	-	168,839	-	-	-	-	102
B0009	-	35,738	-	-	-	-	101
內湖文德段	-	-	-	25,823	-	-	101
小 計	-	702,635	175,431	25,823	-	-	
合建分售							
B0005	-	-	1,493,277	-	723,712	204,470	101

(接次頁)

(承前頁)

預付房地款	待售房地	在建房地		待建土地	預收房地款	遞延行銷費用	已完工 或預計 完工年度
		營建用地	營建工程成本				
B0004	\$ -	\$ 25,013	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Tan Tao A Ward	-	473,026	-	-	-	-	
小計	-	498,039	-	-	-	-	
合計	\$ -	\$ 1,200,674	\$ 1,668,708	\$ 25,823	\$ 723,712	\$ 204,470	

102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日待售房地所提列之備抵存貨跌價損失分別為 29,250 仟元、30,841 仟元、30,000 仟元及 30,000 仟元。102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本包括待售房地回升利益 1,591 仟元，待售房地價值回升係因待售房地於特定市場之銷售價格上揚所致。

(一) B0005 係子公司達欣開發公司於 96 年 5 月 2 日與地主林命群先生簽訂之高級住宅合建分售契約，雙方約定之合建分售比為 36.5%：63.5%，並委託母公司興建，已於 101 年完工交屋。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，子公司達欣開發公司代地主收取之預售土地款，尚未給付之金額分別計 7,476 仟元、876,236 仟元、293,215 仟元及 317,145 仟元（帳列應付代收土地款項下）。子公司達欣開發公司為使工程順利興建及交屋，故與銀行簽訂信託契約，將該案辦理信託登記，信託期間自 97 年起至工程完工取得建物使用執照（已於 101 年 9 月 3 日取得）、辦理土地及建物移轉登記及交付止，委託銀行執行辦理資金控管、產權管理、融資貸款償還及因信託關係所產生之必要費用與支出等。另子公司達欣開發公司於完成所有土地及建物移轉登記及交付後，將依照雙方約定之合建分售比提撥管理基金交付予管理委員會。

(二) B0008 係子公司達欣開發公司於 97 年度購入之松山區之房地買賣契約，原預計將規劃興建為高級住宅，於 102 年 5 月 29 日經達欣開發公司董事會決議為業務需要，將該松山區之房地及建造執照參考鑑價報告及市場行情出售予頂禾開發股份有限公司，另標的物交割後 9 個月內，達欣開發公司得行使半數標的物之買回權，出售價款計 1,135,274 仟元（未稅），已於 102 年 7 月 26 日完成所有權移轉。

合併公司設定質押作為長短期銀行借款擔保之資產金額，請參閱附註三五。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非上市（櫃）公司				
Multi Yield Co., Ltd.	\$ 32,876	\$ 34,008	\$ 18,772	\$ 42,337

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如下：

公 司 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
Multi Yield Co., Ltd.	34.12%	34.12%	34.12%	34.12%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總 資 產	\$ 96,354	\$ 99,671	\$ 55,016	\$ 124,078

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本期淨損	(\$ 8,200)	\$ 13,306
本期其他綜合損益	\$ 4,884	(\$ 18,522)

102年及101年1月1日至6月30日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據各該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十四、合資權益

合併公司以聯合控制營運的形式投入一項合資協議，以聯合承攬台北都會區大眾捷運系統松山線區段標及污水幹管工程之潛盾鑽掘隧道工程及臺灣桃園國際機場聯外系統建設工程。合併公司對該合資皆具有50%之權益。

合併公司於合併財務報表中認列與聯合控制營運權益有關之資產、負債、收益及費損金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動資產	\$ 415,693	\$ 444,563	\$ 502,104	\$ 532,394
非流動資產	\$ 1	\$ 1	\$ 345	\$ 45,002
流動負債	\$ 36,630	\$ 54,283	\$ 62,479	\$ 98,623

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
認列於損益		
一收 益	\$ 14,025	\$ 92,828
一費 損	\$ 14,025	\$108,386

十五、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 349,299	\$ 349,299	\$ 349,299	\$ 349,299
建築物	99,726	102,318	104,909	107,499
機器設備	4,758	4,971	4,614	49,977
運輸設備	635	677	798	1,135
生財器具	5,322	3,785	4,411	6,861
什項設備	38	71	91	112
	<u>\$ 459,778</u>	<u>\$ 461,121</u>	<u>\$ 464,122</u>	<u>\$ 514,883</u>

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	什項設備	合計
成本							
101年1月1日餘額	\$ 349,299	\$ 154,232	\$ 135,289	\$ 5,784	\$ 21,568	\$ 242	\$ 666,414
增添	-	-	162	-	389	-	551
處分	-	-	(87,959)	(1,745)	(13,386)	-	(103,090)
101年6月30日餘額	<u>\$ 349,299</u>	<u>\$ 154,232</u>	<u>\$ 47,492</u>	<u>\$ 4,039</u>	<u>\$ 8,571</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 563,875</u>
102年1月1日餘額	\$ 349,299	\$ 154,232	\$ 29,148	\$ 3,035	\$ 7,828	\$ 242	\$ 543,784
增添	-	-	345	-	2,347	-	2,692
處分	-	-	(801)	(56)	(1,235)	(136)	(2,228)
102年6月30日餘額	<u>\$ 349,299</u>	<u>\$ 154,232</u>	<u>\$ 28,692</u>	<u>\$ 2,979</u>	<u>\$ 8,940</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 544,248</u>
累計折舊							
101年1月1日餘額	\$ -	(\$ 46,733)	(\$ 85,312)	(\$ 4,649)	(\$ 14,707)	(\$ 130)	(\$ 151,531)
處分	-	-	56,908	1,525	11,344	-	69,777
折舊費用	-	(2,590)	(14,474)	(117)	(797)	(21)	(17,999)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 49,323)</u>	<u>(\$ 42,878)</u>	<u>(\$ 3,241)</u>	<u>(\$ 4,160)</u>	<u>(\$ 151)</u>	<u>(\$ 99,753)</u>
102年1月1日餘額	\$ -	(\$ 51,914)	(\$ 24,177)	(\$ 2,358)	(\$ 4,043)	(\$ 171)	(\$ 82,663)
處分	-	-	667	52	976	113	1,808
折舊費用	-	(2,592)	(424)	(38)	(551)	(10)	(3,615)
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 54,506)</u>	<u>(\$ 23,934)</u>	<u>(\$ 2,344)</u>	<u>(\$ 3,618)</u>	<u>(\$ 68)</u>	<u>(\$ 84,470)</u>

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：

建築物	10至60年
機器設備	3至8年
運輸設備	5年
生財器具	3至8年
什項設備	5年

合併公司建築物之重大組成部分主要係包括主建物及裝潢改良等，並分別按其耐用年限55至60年及10年予以計提折舊。

合併公司於 101 年 1 月 1 日選擇按中華民國一般公認會計原則於該日辦理土地重估之重估價值作為認定成本（請參閱附註四十）。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

十六、投資性不動產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
已完工投資性不動產	\$ 17,637	\$ 17,685	\$ 17,733	\$ 17,781
建造中投資性不動產	34,967	6,360	-	-
	<u>\$ 52,604</u>	<u>\$ 24,045</u>	<u>\$ 17,733</u>	<u>\$ 17,781</u>

	已完工投資性 不 動 產	建造中投資性 不 動 產	合 計
<u>成 本</u>			
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,624	\$ -	\$ 18,624
增 添	-	-	-
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 18,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,624</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,624	\$ 6,360	\$ 24,984
增 添	-	28,607	28,607
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 18,624</u>	<u>\$ 34,967</u>	<u>\$ 53,591</u>
<u>累計折舊</u>			
101 年 1 月 1 日餘額	(\$ 843)	\$ -	(\$ 843)
折舊費用	(48)	-	(48)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 891)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 891)</u>
102 年 1 月 1 日餘額	(\$ 939)	\$ -	(\$ 939)
折舊費用	(48)	-	(48)
102 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 987)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 987)</u>

合併公司之已完工投資性不動產係以直線基礎按 60 年之耐用年限計提折舊。

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 日之公允價值分別為 81,579 仟元、39,527 仟元、33,072 仟元及 33,072 仟元，該公允價值係以非關係人之獨立估價事務所分別於 102 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日進行評價為基礎。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

十七、長期預付租金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非流動	<u>\$ 1,227,600</u>	<u>\$ 1,239,889</u>	<u>\$ 1,239,889</u>	<u>\$ 1,239,889</u>

長期預付租金其他相關資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

十八、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
流動				
預付工程款	\$ 89,876	\$ 98,839	\$ 83,466	\$ 59,918
其他	<u>128,419</u>	<u>17,097</u>	<u>134,908</u>	<u>123,504</u>
	<u>\$ 218,295</u>	<u>\$ 115,936</u>	<u>\$ 218,374</u>	<u>\$ 183,422</u>

十九、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
擔保借款（附註三五）				
－銀行借款	\$ 100,000	\$ -	\$ 50,000	\$ -
無擔保借款				
－信用額度借款	<u>600,000</u>	<u>65,000</u>	<u>1,100,500</u>	<u>830,000</u>
	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 1,150,500</u>	<u>\$ 830,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別為 1.08%-1.24% 及 1.23%-1.25%。

(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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：（102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日：無）

101 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
大眾銀行	<u>\$50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$50,000</u>	1.53%	—	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
大眾銀行	\$10,000	\$ -	\$10,000	1.53%	-	\$ -

上述金融機構之應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期借款

除下列說明外，合併公司長期借款相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

	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（附註三五）				
銀行借款				
母公司	\$ 711,340	\$ 619,900	\$ 619,900	\$ 619,900
達欣開發公司	-	552,000	530,000	530,000
小計	711,340	1,171,900	1,149,900	1,149,900
無擔保借款				
信用借款				
母公司	300,000	300,000	100,000	-
達欣開發公司	-	-	200,000	200,000
小計	300,000	300,000	300,000	200,000
減：列為一年內到期部分	200,000	530,000	730,000	730,000
長期借款	\$ 811,340	\$ 941,900	\$ 719,900	\$ 619,900

1. 信用借款－達欣開發公司

係銀行信用借款，101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日年利率分別為 2.4667% 及 2.33%，按月付息，已於 101 年 12 月提前償還。

2. 擔保借款－達欣開發公司

係銀行擔保借款，101 年 12 月 31 日暨 6 月 30 日及 1 月 1 日年利率分別為 2.50%、2.50% 及 2.12%，按月付息，已於 102 年 6 月全數提前償還。

3. 擔保借款－母公司

(1) 母公司為購買新北市板橋區港子嘴段之房地，與施○○、祝○○、宏安旅館管理顧問有限公司互為連帶保證人，向銀行辦理擔保借款，102 年 6 月 30 日利率為 3.00%，借款期間共 2 年，按月付息。若額度動撥滿 1 年仍未取得建造

執照，全案額度視同到期。另母公司亦提供該土地第一順位最高限額抵押權予銀行做為擔保。

(2) 母公司為購買屏東市香揚段之房地款，與祝○○互為擔保人，向銀行辦理擔保借款，102年6月30日利率為2.670%，借款期間共5年，按月付息。另母公司亦提供該土地第1順位最高限額抵押權予銀行做為擔保。

二十、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
因營業而發生	\$ 75,495	\$ 350,726	\$ 39,135	\$ 74,633
<u>應付帳款</u>				
因營業而發生	\$ 3,471,996	\$ 3,353,389	\$ 3,403,688	\$ 2,527,091

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日分別為1,653,940仟元、1,471,641仟元、1,369,940仟元及1,275,824仟元。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。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過1年。

二一、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
應付薪資及獎金	\$ 97,387	\$ 159,454	\$ 82,224	\$ 160,835
應付管理基金	36,500	36,500	-	-
應付員工紅利與董監酬勞	31,960	27,808	36,321	29,235
應付保險費	9,778	9,697	5,969	8,315
應付退休金	6,658	6,195	5,545	5,448
應付勞務費	5,899	8,709	6,265	5,121
應付休假給付	3,260	3,260	711	711
其他	14,695	34,912	16,133	18,062
	<u>\$ 206,137</u>	<u>\$ 286,535</u>	<u>\$ 153,168</u>	<u>\$ 227,727</u>

二二、負債準備

	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>				
保固責任準備	\$ 42,504	\$ 47,045	\$ 65,183	\$ 40,183

	保	固
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,183	
本期新增	25,000	
本期使用	-	
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 65,183</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 47,045	
本期新增	-	
本期使用	(<u>4,541</u>)	
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 42,504</u>	

保固責任準備係依工程承攬合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因工法、業主要求或其他影響工程品質之事件而進行調整。

二三、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定提撥退休金計畫及確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司及達欣開發公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之新加坡分公司及達欣新加坡控股公司依新加坡當地法令規定，每月提撥薪資之一定比例，作為員工之公積金，並認列為退休金費用，亦屬確定提撥退休辦法，102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本分別為 338 仟元、153 仟元、556 仟元及 332 仟元。

合併公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 6,360 仟元、5,189 仟元、

12,076 仟元及 10,058 仟元。截至 102 年及 101 年 6 月 30 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 6,657 仟元及 5,445 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

(二) 確定福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	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
營業成本	\$ 440	\$ 1,376	\$ 880	\$ 1,939
管理費用	\$ 440	\$ 1,376	\$ 880	\$ 1,940

二四、權益

除下列說明外，母公司權益有關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

(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>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>219,623</u>	<u>266,562</u>	<u>266,562</u>	<u>266,562</u>
已發行股本	\$ 2,196,229	\$ 2,665,621	\$ 2,665,621	\$ 2,665,621
發行溢價	<u>378,122</u>	<u>458,937</u>	<u>458,937</u>	<u>458,937</u>
	<u>\$ 2,574,351</u>	<u>\$ 3,124,558</u>	<u>\$ 3,124,558</u>	<u>\$ 3,124,558</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。

母公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 (仟 股)	股 本
101 年 1 月 1 日及 6 月 30 日 餘額	<u>266,562</u>	<u>\$ 2,665,621</u>
102 年 1 月 1 日餘額	266,562	\$ 2,665,621
註銷庫藏股票	(<u>46,939</u>)	(<u>469,392</u>)
102 年 6 月 30 日餘額	<u>219,623</u>	<u>\$ 2,196,229</u>

(二) 保留盈餘及股利政策

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日母公司應付員工紅利及董監酬勞之合計估列金額皆為 10,000 仟元，前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，合計分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除提列 10%法定盈餘公積後之 3%及 5%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

母公司分別於 102 年 6 月 10 日及 101 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	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	\$ 52,461	\$ 48,310		
提列(轉回)特別盈餘公積	24,797	(34,661)		
現金股利	461,208	426,499	\$ 2.10	\$ 1.60

母公司於 102 年 6 月 10 日及 101 年 6 月 12 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000	\$ -
董監事酬勞	10,000	-	10,000	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按母公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考母公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	100年度								
	員	工	紅	利	董	監	事	酬	勞
股東會決議配發金額				\$ 10,000				\$ 10,000	
各年度財務報表認列金額				<u>10,000</u>				<u>10,000</u>	
				\$ -				\$ -	

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

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

(三) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年		101年	
	國外營運機構 財務報表換算 所產生之兌換 差	分公司外幣 財務報表換算 所產生之兌換 差	國外營運機構 財務報表換算 所產生之兌換 差	分公司外幣 財務報表換算 所產生之兌換 差
1月1日至 6月30日				
期初餘額	(\$ 19,595)	(\$ 135)	\$ 3,997	(\$ 14)
換算國外營運機 構淨資產所產 生之兌換差額	27,943	3	7,034	(59)
採用權益法之關 聯企業換算差 額之份額	1,666	-	(6,320)	-
採用權益法之換 算差額所產生 之相關所得稅	(<u>170</u>)	<u>-</u>	<u>1,074</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 9,844</u>	<u>(\$ 132)</u>	<u>\$ 5,785</u>	<u>(\$ 73)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	備 供 出 售 金 融 資 產	長期股權投資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
<u>102 年 1 月 1 日</u> <u>至 6 月 30 日</u>			
期初餘額	\$ 25,488	(\$ 156)	\$ 25,332
直接認列為股東權益調 整項目	392	-	392
轉列損益項目	<u>-</u>	<u>156</u>	<u>156</u>
期末餘額	<u>\$ 25,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,880</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u> <u>至 6 月 30 日</u>			
期初餘額	\$ 18,681	(\$ 156)	\$ 18,525
直接認列為股東權益調 整項目	(55,296)	-	(55,296)
轉列損益項目	<u>60,068</u>	<u>-</u>	<u>60,068</u>
期末餘額	<u>\$ 23,453</u>	<u>(\$ 156)</u>	<u>\$ 23,297</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(四) 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	\$200,575	\$175,442
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	18,564	4,527
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	7,245	(2,036)
子公司現金增資	-	129,970
取得子公司部分股權	-	(85,197)
其 他	<u>-</u>	<u>(520)</u>
期末餘額	<u>\$226,384</u>	<u>\$222,186</u>

(五) 庫藏股票

子公司於資產負債表日持有母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>			
達欣開發公司	<u>13,628</u>	<u>\$ 151,331</u>	<u>\$ 372,038</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
達功投資公司	25,680	\$ 422,929	\$ 652,833
達欣開發公司	13,628	77,633	141,219
達昕投資公司	<u>21,259</u>	<u>156,729</u>	<u>429,424</u>
	<u>60,567</u>	<u>\$ 657,291</u>	<u>\$ 1,223,476</u>
<u>101 年 6 月 30 日</u>			
達功投資公司	25,680	\$ 418,964	\$ 634,454
達欣開發公司	13,628	77,633	138,772
達昕投資公司	<u>21,259</u>	<u>156,149</u>	<u>420,422</u>
	<u>60,567</u>	<u>\$ 652,746</u>	<u>\$ 1,193,648</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
達功投資公司	25,680	\$ 415,183	\$ 537,571
達欣開發公司	13,628	77,633	118,848
達昕投資公司	<u>21,259</u>	<u>156,149</u>	<u>360,060</u>
	<u>60,567</u>	<u>\$ 648,965</u>	<u>\$ 1,016,479</u>

二五、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
工程收入	\$ 2,777,616	\$ 3,486,258	\$ 5,885,566	\$ 6,052,561
銷售房地收入	170,327	-	1,775,012	-
勞務收入	<u>6,488</u>	<u>-</u>	<u>20,647</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,954,431</u>	<u>\$ 3,486,258</u>	<u>\$ 7,681,225</u>	<u>\$ 6,052,561</u>

二六、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(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				
營業租賃租金收入				
— 投資性不動產	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 1,053</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	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
利息收入				
銀行存款	\$ 1,416	\$ 781	\$ 1,736	\$ 1,216
其 他	<u>118</u>	<u>6</u>	<u>122</u>	<u>40</u>
	<u>1,534</u>	<u>787</u>	<u>1,858</u>	<u>1,256</u>
其 他	<u>15,428</u>	<u>4,888</u>	<u>19,902</u>	<u>7,377</u>
	<u>\$ 17,471</u>	<u>\$ 6,165</u>	<u>\$ 22,850</u>	<u>\$ 9,686</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)利 益	(\$ 3,193)	\$ 292	(\$ 895)	\$ 769
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產損 益	-	303	40	3,318
處分不動產、廠房及設 備損失	(99)	(29,592)	(365)	(30,024)
處分備供出售金融資產 利益(損失)	4	(1,363)	4	6,124
處分以成本衡量金融資 產利益	12,466	-	12,466	-
備供出售金融資產減損 損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,461)</u>
	<u>\$ 9,178</u>	<u>(\$ 30,360)</u>	<u>\$ 11,250</u>	<u>(\$ 21,274)</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	\$ 8,600	\$ 12,308	\$ 17,876	\$ 24,942
減：列入符合要件資 產成本之金額	<u>(1,326)</u>	<u>(7,391)</u>	<u>(2,209)</u>	<u>(13,091)</u>
	<u>\$ 7,274</u>	<u>\$ 4,917</u>	<u>\$ 15,667</u>	<u>\$ 11,851</u>

利息資本化相關資訊如下：

	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
利息資本化金額	\$ 1,326	\$ 7,391	\$ 2,209	\$ 13,091
利息資本化利率	1.08-2.50%	0.97-2.4667%	1.08-2.50%	0.97-2.4667%

(四) 金融資產減損迴轉利益

	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
應收帳款減損損失迴轉	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 78,000)</u>

(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	\$ 1,820	\$ 9,038	\$ 3,615	\$ 17,999
投資性不動產	25	25	48	48
電腦軟體	428	358	820	649
合 計	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ 9,421</u>	<u>\$ 4,483</u>	<u>\$ 18,696</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 332	\$ 7,606	\$ 650	\$ 15,014
營業費用	1,488	1,432	2,965	2,985
其他（帳列其他收入減項）	25	25	48	48
	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 9,063</u>	<u>\$ 3,663</u>	<u>\$ 18,047</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 121	\$ 69	\$ 232	\$ 210
營業費用	307	289	588	439
	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 649</u>

(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（附註二三）				
確定提撥計畫	\$ 6,698	\$ 5,342	\$ 12,632	\$ 10,390
確定福利計畫	880	2,752	1,760	3,879
	7,578	8,094	\$ 14,392	\$ 14,269
其他員工福利	144,956	132,479	299,402	263,595
員工福利費用合計	<u>\$ 152,534</u>	<u>\$ 140,573</u>	<u>\$ 313,794</u>	<u>\$ 277,864</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 114,320	\$ 98,854	\$ 218,326	\$ 189,100
營業費用	38,214	41,719	95,468	88,764
	<u>\$ 152,534</u>	<u>\$ 140,573</u>	<u>\$ 313,794</u>	<u>\$ 277,864</u>

(七) 外幣兌換損益

	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
外幣兌換利益總額	(\$ 2,372)	\$ 292	\$ -	\$ 854
外幣兌換損失總額	(821)	-	(895)	(85)
淨 利 益	<u>(\$ 3,193)</u>	<u>\$ 292</u>	<u>(\$ 895)</u>	<u>\$ 769</u>

二七、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	\$ 3,044	\$ 32,672	\$ 5,802	\$ 38,224
遞延所得稅	14,768	14,699	87,842	27,026
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,812</u>	<u>\$ 47,371</u>	<u>\$ 93,644</u>	<u>\$ 65,250</u>

合併公司係以估計之年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之免稅所得及不可減除之費損項目具重大差異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。

(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	\$ -	\$ 899	(\$ 170)	\$ 1,074

(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				
達欣工程公司	\$ 183,933	\$ 157,235	\$ 224,318	\$ 155,166
達欣開發公司	\$ 68,994	\$ 51,820	\$ 34,465	\$ 17,344
達功投資公司	\$ -	\$ 45,132	\$ 52,369	\$ 45,768
達昕投資公司	\$ -	\$ 33,142	\$ 23,849	\$ 30,671

	101年度（實際）	100年度（實際）
稅額扣抵比率		
母公司	26.30%	27.32%
達欣開發公司	31.18%	10.15%
達功投資公司	20.83%	20.70%
達昕投資公司	23.14%	21.20%

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，合併公司帳列並無屬於 86 年度以前之未分配盈餘。

(四) 所得稅核定情形

除子公司達功投資公司、達昕投資公司、達欣新加坡控股公司及達欣開發公司截至 100 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定外，母公司截至 99 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

子公司 Dacin Group 公司、Dacin Asia 公司及達欣國際控股公司因係分別設立於英屬維京群島及英屬開曼群島，是以無相關所得稅負。

二八、每股盈餘

單位：每股元

	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
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.13	\$ 0.61	\$ 1.80	\$ 1.09
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.13	\$ 0.61	\$ 1.79	\$ 1.09

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	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
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 27,688	\$ 125,231	\$ 370,600	\$ 224,704
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 27,688	\$ 125,231	\$ 370,600	\$ 224,704

股數

單位：仟股

	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
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 205,995	\$ 205,995	\$ 205,995	\$ 205,995
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	489	729	532	788
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 206,484	\$ 206,724	\$ 206,527	\$ 206,783

若母公司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，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。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、與非控制權益之權益交易

除下段所述者外，合併公司與非控制權益之權益交易並無重大變動，相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

合併公司之 Dacin Asia Holdings Ltd.於 101 年 4 月 30 日取得達欣新加坡控股公司 15%之持股，致持股比例增加至 15%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>達欣新加坡公司</u>
給付之現金對價	(\$ 61,670)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>56,755</u>
權益交易差額	(\$ <u>4,915</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(\$ <u>4,915</u>)

三十、非現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 將一年內到期之長期借款重分類。
- (二) 將待建土地轉列在建房地項下。
- (三) 將在建房地轉列待售房地項下。

三一、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租地上權、座車、辦公室、宿舍及倉庫，租賃期間為 1 至 50 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場租金行情檢視條款。

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支付之存出保證金分別為 5,321 仟元、5,676 仟元、7,045 仟元及 7,304 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	\$ 19,879	\$ 23,955	\$ 18,461	\$ 24,467
超過 1 年但不超過 5 年	49,168	46,694	47,532	46,456
超過 5 年	374,686	354,560	359,389	362,838
	<u>\$ 443,733</u>	<u>\$ 425,209</u>	<u>\$ 425,382</u>	<u>\$ 433,761</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	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
最低租賃給付	<u>\$ 18,279</u>	<u>\$ 7,139</u>	<u>\$ 24,193</u>	<u>\$ 13,997</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。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 501 仟元、501 仟元、350 仟元及 305 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	\$ 972	\$ 1,926	\$ 935	\$ 1,375
超過 1 年但不超過 5 年	7,926	7,926	7,926	-
	<u>\$ 8,898</u>	<u>\$ 9,852</u>	<u>\$ 8,861</u>	<u>\$ 1,375</u>

三二、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三二。

三三、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

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或其公允價值無法可靠衡量。

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，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 120,476	\$ -	\$ -	\$ 120,476
基金受益憑證	5,930	-	-	5,930
合 計	<u>\$ 126,406</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,406</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 46,412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,412</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	<u>\$ 120,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,014</u>

101 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 158,995	\$ -	\$ -	\$ 158,995
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券	\$ 118,109	\$ -	\$ -	\$ 118,109
基金受益憑證	19,370	-	-	19,370
合 計	\$ 137,479	\$ -	\$ -	\$ 137,479

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 185,975	\$ -	\$ -	\$ 185,975
國內上市（櫃）有價 證券	2	-	-	2
合 計	\$ 185,977	\$ -	\$ -	\$ 185,977
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券	\$ 180,965	\$ -	\$ -	\$ 180,965
基金受益憑證	104,277	-	-	104,277
合 計	\$ 285,242	\$ -	\$ -	\$ 285,242

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。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (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。
用以決定下列金融資產與負債公允價值之重要假設列示如下。

無公開報價之股票

合併公司所持有之未上市（櫃）股票投資，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。

(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	\$ -	\$ 46,412	\$ 158,995	\$ 185,977
應收款（註1）	4,575,661	5,173,552	4,112,497	3,950,016
備供出售金融資產（註2）	873,839	876,508	905,580	519,771
其他金融資產	88,274	669,924	106,383	258,513
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量（註3）	5,465,469	5,528,051	6,246,741	5,019,656

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、存出保證金、工程及合建存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期部分）及存入保證金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，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，該董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之工程承攬與發包，因而使合併公司產生匯率變動之風險。針對匯率風險之管理，合併公司定期檢視受匯率影響之資產及負債，並做適當調整，以控管外匯波動產生之風險

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
資 產				
美 元	\$ 7,685	\$ 7,452	\$ 7,690	\$ 303
新加坡幣	92,583	22,643	41,040	45,211
越 南 盾	874	4	-	-

敏感度分析

合併公司主要受到美金及新加坡幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅後淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	新 加 坡 幣 之 影 響
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 64	\$ 341

(2) 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				
—金融資產	\$ 732,706	\$ 473,350	\$ 486,386	\$ 627,566
—金融負債	501	501	50,350	10,305
具現金流量利率 風險				
—金融資產	466,042	1,059,718	364,352	780,668
—金融負債	1,711,340	1,536,900	2,600,400	2,179,900

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.5%，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 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有之具公允價值利率風險之金融資產將使公平價值分別減少 3,041 仟元及 2,019 仟元；具現金流量利率風險之金融資產將分別有現金流入 1,934 仟元及 1,512 仟元。當利率減少 0.5% 時，其影響為同金額之負數。

若利率減少 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有之具公允價值利率風險之金融負債將使公平價值分別增加 2 仟元及 209 仟元；具現金流量利率風險之金融資產將分別

有現金流出 7,102 仟元及 10,792 仟元。當利率增加 0.5%時，其影響為同金額之負數。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有上市櫃有價證券及受益憑證而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格下跌 5%，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後損益將因持有供交易投資之公允價值變動減少 6,598 仟元。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益將因持有備供出售金融資產公允價值之變動分別減少 6,320 仟元及 6,874 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由權責部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司 A~H 客戶，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，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 74%、64%、75% 及 73%。

3. 流動性風險

合併公司已建立適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備及銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102 年 6 月 30 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 637,636	\$1,418,585	\$ 473,923	\$1,223,985	\$ -
浮動利率工具	-	550,000	150,000	200,000	191,440	619,900
		<u>\$1,187,636</u>	<u>\$1,568,585</u>	<u>\$ 673,923</u>	<u>\$1,415,425</u>	<u>\$ 619,900</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 314,694	\$2,055,587	\$ 322,284	\$1,298,586	\$ -
浮動利率工具	-	-	-	595,000	322,000	619,900
		<u>\$ 314,694</u>	<u>\$2,055,587</u>	<u>\$ 917,284</u>	<u>\$1,620,586</u>	<u>\$ 619,900</u>

101 年 6 月 30 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 531,566	\$1,384,957	\$ 240,233	\$1,439,585	\$ -
浮動利率工具	-	100,000	100,000	1,680,500	100,000	619,900
固定利率工具	-	-	-	50,000	-	-
		<u>\$ 631,566</u>	<u>\$1,484,957</u>	<u>\$1,970,733</u>	<u>\$1,539,585</u>	<u>\$ 619,900</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 353,746	\$ 794,915	\$ 368,028	\$1,313,067	\$ -
浮動利率工具	-	100,000	-	1,460,000	-	619,900
固定利率工具	-	-	-	10,000	-	-
		<u>\$ 453,746</u>	<u>\$ 794,915</u>	<u>\$1,838,028</u>	<u>\$1,313,067</u>	<u>\$ 619,900</u>

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

(2) 融資額度

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
無擔保借款				
—已動用金額	\$ 900,000	\$ 365,000	\$ 1,450,500	\$ 1,040,000
—未動用金額	<u>2,010,000</u>	<u>1,655,000</u>	<u>1,819,500</u>	<u>1,740,000</u>
	<u>\$ 2,910,000</u>	<u>\$ 2,020,000</u>	<u>\$ 3,270,000</u>	<u>\$ 2,780,000</u>
擔保借款				
—已動用金額	\$ 811,340	\$ 1,171,900	\$ 1,199,900	\$ 1,149,900
—未動用金額	<u>279,160</u>	<u>217,600</u>	<u>193,600</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,090,500</u>	<u>\$ 1,389,500</u>	<u>\$ 1,393,500</u>	<u>\$ 1,149,900</u>

三四、關係人交易

母公司及子公司（係母公司之關係人）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) 工程承攬

	年	度	工程代號	合約總價	應收帳款— 關係人
其他關係人	101 年 6 月 30 日		10509	<u>\$ 7,012,379</u>	<u>\$ 191,444</u>

	101年4月1日 至 6 月 30 日	101年1月1日 至 6 月 30 日
當期已認列之工程收入	\$ 41,155	\$ 200,063
累積已認列之工程收入	\$ 41,155	\$ 6,845,195
已收取之工程款	\$ 56,370	\$ 6,421,873

合併公司與關係人間工程承攬價格及工程收款條件與非關係人相當。

資產負債表日之應收帳款－關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 191,444	\$ 116,018

(二) 租金支出（帳列在建房地項下）

	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
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 143

合併公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及支付方法，和一般租賃交易相當。

(三) 工程及合建存出保證金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 300,000	\$ 300,000

(四) 應付代收土地款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 293,215	\$ 317,145

(五) 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	\$ 7,891	\$ 10,749	\$ 29,067	\$ 26,203
退職後福利	738	3,819	1,149	4,269
	\$ 8,629	\$ 14,568	\$ 30,216	\$ 30,472

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。

(六) 財產交易

合併公司因財務投資規劃調整，於 102 年 5 月出售下列持股，故持股比例遂由 8.99% 降至 0.00%。

標 的 公 司	股 權 (股)	交 易 對 象	處 分 價 款	處 分 成 本	處 分 利 益
長佳機電工程 股份有限公 司 (8.99%)	2,182,364	其他關係人	\$ 38,938	\$ 26,472	\$ 12,466

(七) 其他關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 母 子 公 司 之 關 係
中泰賓館股份有限公司	原該公司之董事長為母公司之法人董事代表人，後自 101 年 10 月 29 日起已非為母公司之關係人
開泰豐國際股份有限公司	原該公司之母公司（中泰賓館）董事長為母公司之法人董事代表人，後自 101 年 10 月 29 日起已非為母公司之關係人
林 命 群	原為母公司之法人董事代表人，後 101 年 10 月 29 日起已非為母公司之關係人
東寶投資股份有限公司	該公司之董事長為母公司董事長之二親等親屬
敦乾投資股份有限公司	該公司之董事長為母公司董事長之二親等親屬
王 才 翔	母公司董事長之三親等親屬

三五、質抵押之資產

合併公司將下列資產業已質抵押作為合建專案信託專戶、長、短期銀行借款、訴訟及工程履約保證之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他金融資產－流動	\$ 58,274	\$ 639,924	\$ 106,383	\$ 258,513
其他金融資產－非流動	30,000	30,000	-	-
在建房地	441,593	548,492	548,693	515,351
不動產、廠房及設備	217,230	217,670	218,172	214,879
	<u>\$ 747,097</u>	<u>\$ 1,436,086</u>	<u>\$ 873,248</u>	<u>\$ 988,743</u>

三六、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 合併公司已開立之工程履約保證票據計約 5,132,073 仟元。
- (二) 母公司經 101 年 8 月 27 日董事會決議，為多元化發展及業務需要，擬與漢洋建設股份有限公司共同投資及興建捷運松山線中山站捷一基地土地聯合開發案，預計合資比例為漢洋建設(70%)及母公司(30%)。

三七、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 元	\$	247	30.00 (美元：新台幣)		\$ 7,401
美 元		9	1.2626 (美元：新加坡幣)		284
新加坡幣		3,892	23.76 (新加坡幣：新台幣)		92,470
新加坡幣		5	0.7920 (新加坡幣：美元)		113
越 南 盾		637,657	0.00005 (越南盾：美元)		874
					<u>\$ 101,142</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
新加坡幣		22,643	0.7920 (新加坡幣：美元)		\$ 539,220

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 元	\$	247	29.040 (美元：新台幣)		\$ 7,163
美 元		10	1.222 (美元：新加坡幣)		289
新加坡幣		953	23.76 (新加坡幣：新台幣)		22,643
越 南 盾		2,752	0.00005 (越南盾：美元)		4
					<u>\$ 30,099</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
新加坡幣		22,643	0.8182 (新加坡幣：美元)		\$ 521,965

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 元	\$ 247	29.88 (美元：新台幣)	\$ 7,393
美 元	10	1.2704 (美元：新加坡幣)	297
新加坡幣	1,741	23.52 (新加坡幣：新台幣)	40,944
新加坡幣	4	0.7871 (新加坡幣：美元)	96
			<u>\$ 48,730</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
新加坡幣	22,500	0.7871 (新加坡幣：美元)	\$ 533,572

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 元	\$ 10	1.2988 (美元：新加坡幣)	\$ 303
新加坡幣	1,930	23.31 (新加坡幣：新台幣)	45,146
新加坡幣	3	0.7699 (新加坡幣：美元)	65
			<u>\$ 45,514</u>

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

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

三九、部門資訊

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

工程部門－土木及建築等工程之承攬及施工等相關業務。

建設部門－委託營造廠商興建住宅等相關業務。

部門利益係指各部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董監事酬勞、採用權益法之關聯企業損失之份額、財務成本、其他收入、其他利益及損失、應收帳款減損回升利益及所得稅費用。此

衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源與部門及衡量其績效；此外，資源之衡量金額未提供予營運決策者。

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：

	102年1月1日至6月30日			
	建設部門	工程部門	調整及沖銷	合計
母子公司以外客戶之收入	\$ 1,749,655	\$ 5,931,570	\$ -	\$ 7,681,225
來自母子公司內其他部門之收入（註）	-	(57,593)	57,593	-
收入合計	<u>\$ 1,749,655</u>	<u>\$ 5,873,977</u>	<u>\$ 57,593</u>	<u>\$ 7,681,225</u>
部門利益	<u>\$ 468,963</u>	<u>\$ 250,038</u>	<u>\$ 57,593</u>	\$ 776,594
營業費用				(309,421)
其他收入				22,850
採用權益法之關聯企業損益份額				(2,798)
財務成本				(15,667)
其他利益及損失				11,250
稅前淨利				<u>\$ 482,808</u>

	101年1月1日至6月30日			
	建設部門	工程部門	調整及沖銷	合計
母子公司以外客戶之收入	\$ -	\$ 6,052,561	\$ -	\$ 6,052,561
來自母子公司內其他部門之收入（註）	-	153,586	(153,586)	-
收入合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,206,147</u>	<u>(\$ 153,586)</u>	<u>\$ 6,052,561</u>
部門利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 396,016</u>	<u>\$ 3,926</u>	\$ 399,942
營業費用				(164,562)
其他收入				9,686
採用權益法之關聯企業損益份額				4,540
財務成本				(11,851)
其他利益及損失				(21,274)
應收帳款減損迴轉利益				78,000
稅前淨利				<u>\$ 294,481</u>

註：係部門間銷售貨物及其他收入。

四十、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 季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「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，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四一。

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	轉換至 IFRSs 之影響	I F R S s	項 目	說 明
項 目	金 額	金 額	項 目	說 明
資 產			資 產	
流動資產			流動資產	
現金	\$ 473,980	\$ 473,980	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	158,995	158,995	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
備供出售金融資產—流動	137,479	137,479	備供出售金融資產—流動	
應收票據	30,908	30,908	應收票據	
應收帳款—淨額	2,913,361	2,913,361	應收帳款	
應收工程款—關係人	191,444	191,444	應收帳款—關係人	
在建房地	3,819,064	3,074,843	在建房地	(1)及(10)
在建工程—減預收工程款後之淨額	1,256,842	1,399,396	應收建造合約款	(2)及(11)
預付工程款	291,430	83,466	其他流動資產	(2)
受限制資產—流動	106,383	106,383	其他金融資產—流動	
工程及合建存出保證金	495,659	495,659	工程及合建存出保證金	
遞延行銷費用	43,312	204,470	遞延行銷費用	(1)
遞延所得稅資產—流動	69,500	-		(3)
其他流動資產—其他	159,689	134,908	其他流動資產	(5)
流動資產合計	10,148,046	9,405,292	流動資產合計	
長期投資			長期投資	
採權益法計價之長期股權投資	18,772	18,772	採用權益法之投資	
以成本衡量之金融資產—非流動	768,101	768,101	以成本衡量之金融資產—非流動	
長期投資合計	786,873	786,873		
固定資產淨額	384,241	464,122	不動產、廠房及設備	(13)
	-	17,733	投資性不動產	(13)
無形資產			無形資產	
遞延退休金成本	592	-		(4)及 C
	-	1,879	電腦軟體淨額	(12)
無形資產合計	592	1,879		
其他資產			其他資產	
出租資產—淨額	97,614	-		(13)
存出保證金	7,145	7,145	存出保證金	
遞延費用—淨額	1,879	-		(12)
遞延所得稅資產—非流動	12,544	192,639	遞延所得稅資產	(1)、(3)、(4)及 C
長期預付租金	1,198,745	1,239,889	長期預付租金	(5)
其他資產合計	1,317,927	1,439,673		
資 產 總 計	\$ 12,637,679	\$ 12,115,572	資 產 總 計	
負債及股東權益			負債及權益	
流動負債			流動負債	
短期銀行借款	\$ 1,150,500	\$ 1,150,500	短期借款	
應付商業本票	50,000	50,000	應付短期票券	
應付票據	39,135	39,135	應付票據	
應付工程款	3,468,871	3,403,688	應付帳款	(6)
應付所得稅	47,470	47,470	當期所得稅負債	
應付費用	152,457	153,168	其他應付款	(7)
應付股利	426,531	426,531	應付股利	
預收工程款—減在建工程後之淨額	541,857	476,212	應付建造合約款	(2)
	-	65,183	負債準備—流動	(6)

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項目金額	認列及衡量差異表達差異	金額	項目
預收房地款	\$ 750,379	\$ 750,379	預收房地款
一年內到期之長期	730,000	730,000	一年內到期之長期
銀行借款			借款
應付代收土地款	293,215	293,215	應付代收土地款
其他流動負債	49,033	49,033	其他流動負債
流動負債合計	7,699,448	7,634,514	流動負債合計
長期負債			
長期銀行借款	719,900	719,900	長期借款
土地增值稅準備	16,135	-	(8)
其他負債			
應計退休金負債	53,027	83,543	應計退休金負債
存入保證金	350	350	存入保證金
遞延所得稅負債－非流動	-	21,959	遞延所得稅負債
其他負債合計	53,377	105,852	
負債合計	8,488,860	8,460,266	負債合計
母公司股東權益			歸屬於母公司業主之權益
股本	2,665,621	2,665,621	普通股股本
資本公積	916,051	936,658	資本公積
保留盈餘	891,863	454,578	保留盈餘
股東權益其他項目			其他權益
累積換算調整數	5,712	5,712	其他權益
未認列為退休金成本之淨損失	(15,960)	-	(4)及 C
金融商品未實現損失	(270,611)	23,297	其他權益
未實現重估增值	51,848	-	(8)及 B
庫藏股票	(339,201)	(652,746)	庫藏股票
股東權益其他項目合計	(568,212)	(623,737)	其他權益合計
母公司股東權益合計	3,905,323	3,433,120	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	243,496	222,186	非控制權益
股東權益合計	4,148,819	3,655,306	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 12,637,679	\$ 12,115,572	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 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項目金額	認列及衡量差異表達差異	金額	項目
營業收入	\$ 6,273,416	\$ 6,052,561	營業收入
營業成本	5,793,654	5,652,619	營業成本
營業毛利	479,762	399,942	營業毛利
營業費用	204,736	164,562	營業費用
營業利益	275,026	235,380	營業利益
營業外收入及利益	106,369	106,369	營業外收入及利益
營業外費用及損失	47,479	47,268	營業外費用及損失
合併稅前利益	333,916	294,481	稅前淨利
所得稅費用	72,270	65,250	所得稅費用
合併總純益	\$ 261,646	229,231	合併總淨利
		4,939	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		4,772	備供出售金融資產未實現評價利益

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表達差異	金 額	項 目
		(\$ 6,320)	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額
		1,074	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
		4,465	本期其他綜合損益(稅後淨額)
		\$ 233,696	本期綜合損益總額

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 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表達差異	金 額	項 目
營業收入	\$ 3,646,326 (\$ 160,068)	\$ 3,486,258	營業收入 (1)及(11)
營業成本	3,303,653 (101,424)	3,202,229	營業成本 (1)及(11)
營業毛利	342,673	284,029	營業毛利
營業費用	107,521 (26,796) \$ 106	80,831	營業費用 (1)、(4)、(5)、(13)及 C
營業利益	235,152	203,198	營業利益
營業外收入及利益	12,378	12,378	營業外收入及利益
營業外費用及損失	36,711 (106)	36,605	營業外費用及損失 (13)
合併稅前利益	210,819	178,971	稅前淨利
所得稅費用	51,913 (4,542)	47,371	所得稅費用 (1)及(5)
合併總純益	\$ 158,906	131,600	合併總淨利
		9,515	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		813	備供出售金融資產未實現評價利益
		(5,295)	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額
		899	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
		5,932	本期其他綜合損益(稅後淨額)
		\$ 137,532	本期綜合損益總額

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，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四一。

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 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 不動產（營建業）收入認列

依證券發行人財務報告編製準則規定，建設公司委託他人建屋預售，若符合一定條件者，得適用完工比例法認列售屋利益，餘採用全部完工法。轉換至 IFRSs 後，依 IAS

18 及 IFRIC 15 規定，建設公司銷售房地，應視同銷售商品處理，因而須於房地之所有權移轉予客戶時再行認列。

此外，中華民國一般公認會計原則下，廣告支出通常被列為當期費用；然而專案銷售支出可予以資本化並配合房地收入之認列時點轉列為費用。轉換至 IFRSs 後，廣告及行銷活動支出通常於發生時認列為相關費用，除非該項支出具有未來經濟效益。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將分別調整減少在建房地 741,121 仟元，調整增加遞延行銷費用 161,158 仟元，調整增加遞延所得稅資產 98,594 仟元，調整減少保留盈餘 461,263 仟元，及調整減少非控制權益 20,106 仟元。

另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司因適用 IFRSs 規定分別調整減少營業收入、成本、費用及所得稅 229,807 仟元、149,752 仟元、26,402 仟元及 9,121 仟元。

另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併公司因適用 IFRSs 規定分別調整減少營業收入、成本、費用及所得稅 169,020 仟元、110,141 仟元、19,805 仟元及 6,643 仟元。

(2) 專案已購置但尚未使用的材料

中華民國一般公認會計原則下，未有明文規定。轉換至 IFRSs 後，當完工程度係參照至今已發生合約成本決定時，專門為特定合約製造之材料，即使尚未使用，仍應計入完工比例之計算。惟倘該成本係與合約之未來活動相關，例如已送達工地或留作合約使用，但於施工過程中尚未安裝、使用或運用之材料成本、或其係按照分包合約於未施工前預先支付予分包商之款項，該成本則不需計入完工比例之計算，但須分類為建造合約客戶應收款或應付款項下。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司預付工程款重分類至應收建造合約款及應付建造合約款之金額分別為 142,319 仟元及 65,645 仟元。

(3) 遞延所得稅資產／負債

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。

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。

此外，中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 69,500 仟元，遞延所得稅資產－非流動減項之遞延所得稅負債重分類至遞延所得稅負債之金額為 3,723 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員

工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

101 年 6 月 30 日合併公司因上述轉換調整減少遞延退休金成本 592 仟元、調整增加遞延所得稅資產 8,278 仟元，調整增加應計退休金負債 30,516 仟元，調整減少保留盈餘 38,790 仟元，調整增加未認列為退休金成本之淨損失 15,960 仟元；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日合併公司因重新精算調整分別減少退休金成本 1,626 仟元及 813 仟元。

(5) 營業租賃下取得之土地使用權係供興建不動產並用以出售

依照(88)基秘字第 173 號函規定，將土地使用權視為無形資產或其他適當項目項下並於有效期間內逐期攤銷，而在建造期間內攤銷之權利金轉入建築物成本。建造前則依照(95)基秘字第 279 號函規定，將土地使用權視為租金，因其係年年發生，且不具未來經濟效益，故列為當期費用。轉換至 IFRSs 後，支付金額帳列長期預付租金，興建期間之租金支出，應資本化為在建工程，並於建造完成時停止資本化。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因攤銷上述權利金適用 IFRSs 後分別調整增加長期預付租金 16,363 仟元，調整增加保留盈餘 14,262 仟元，及調整增加 101 年 6 月 30 日遞延所得稅負債 2,101 仟元。

另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日因上述分別調整減少營業費用 12,357 仟元及 6,178 仟元，另兩期均調整增加所得稅費用 2,101 仟元。

(6) 保固準備

合併公司 101 年 6 月 30 日依性質及預期清償期間重分類保固準備（應付工程款）至負債準備金額計 65,183 仟元。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 711 仟元及調整減少保留盈餘 711 仟元。

(8) 固定資產重估增值及土地增值稅準備

中華民國一般公認會計原則下，土地及房屋建築因重估增值認列於股東權益其他項目之「未實現重估增值」項下。轉換至 IFRSs 後，將依國際財務報導準則第一號之規定，轉列為保留盈餘或其他適當之權益項目。

另依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為各項準備。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將未實現重估增值調整增加保留盈餘 51,848 仟元，另同時將土地增值稅準備 16,135 仟元重分類至遞延所得稅負債－土地增值稅。

(9) 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。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因庫藏股交易分別調整增加資本公積－庫藏股票交易 36,722 仟元、調整增加金融商品未實現損失 293,908 仟元、調整增加庫藏股票 313,545 仟元、調整減少保留盈餘 15,881 仟元及調整減少非控制權益 1,204 仟元。

(10) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至 101 年 6 月 30 日，合併公司資本公積－長期股權投資及保留盈餘因上述調節分別調整減少 16,115 仟元及增加 16,115 仟元。

截至 101 年 6 月 30 日，母公司對子公司持股變動未導致控制能力喪失及適用 IFRSs 相關規定，分別調整減少在建房地及保留盈餘 3,100 仟元。

(11) 工期之規定

公開發行公司依照(87)台財證(六)字第 01947 號規定，工期短於一年之工程合約，尚非屬財會準則第十一號規範之「長期工程合約」，自應採全部完工法。轉換至 IFRSs 後，無工期長短之限制。

截至 101 年 6 月 30 日合併公司因適用 IFRSs 相關規定，調整增加建造合約客戶應收款 235 仟元。

另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日合併公司因上述調整增加營業收入淨額及營業成本 8,952 仟元及 8,717 仟元。

(12) 遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質予以重分類。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延費用屬電腦軟體者重分類為無形資產之金額為 1,879 仟元。

(13) 出租資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租資產係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類為不動產、廠房及設備與投資性不動產。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將符合投資性不動產定義之不動產自出租資產重分類至投資性不動產之金額為 17,733 仟元，重分類至不動產、廠房及設備金額則為 79,881 仟元，另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日折舊費用自營業外費用及損失重分類至營業費用之金額則分別為 211 仟元及 106 仟元。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有利息收現數 1,753 仟元應單獨揭露，且依其性質將利息收現數表達為投資活動之現金流量，而利息支付數 11,000 仟元則表達為營業活動之現金流量。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

達欣工程股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
													名稱	價值		
0	達欣工程股份有限公司	MAYANG DACIN DEVELOPMENT SDN BHD	應收關係企業款項	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ - (註六)	2%-3%	短期資金融通	-	(註四)		-	—	-	\$ 387,126 (註一)	\$ 580,689 (註二)
1	達欣新加坡控股有限公司	DACIN VIETNAM TAN TAO COMPANY LIMITED	應收關係企業款項	\$ 9,600 (320 仟美元)	\$ 9,600 (320 仟美元)	\$ 9,600 (320 仟美元)	-	短期資金融通	\$ -	(註五)	\$	-	—	\$ -	\$ 38,010 (1,267 仟美元) (註三)	\$ 57,030 (1,901 仟美元) (註三)

註一：短期資金融通者，個別貸與金額以不超過母公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之十為限。

註二：資金貸與總額不得超過母公司按最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之十五。

註三：達欣新加坡控股有限公司對有短期融通資金必要者之貸與總額不得超過達欣新加坡控股有限公司按最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之十五，其個別貸與金額以不超過達欣新加坡控股有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之十為限。

註四：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司之投資公司 MAYANG DACIN Development SDN BHD.因土地開發資金需要，且經評估財務狀況良好有償還能力。

註五：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司，因短期融通資金需要，且其往來金融機構已無融通使用額度，經評估財務狀況良好有償還能力。

註六：已於 102 年 8 月 5 日，實際動支 99,999 仟元。

達欣工程股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二單位：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	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書保證最高限額 (註 一)	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										
0	達欣工程股份有限公司	施○○	基於承攬工程需要之同業間 依合約規定互保之公司	\$ 1,317,738	\$ 65,000	\$ 65,000	\$ 54,900	\$ -	1.68		-	-	-
		宏安旅館管理顧問有限公司	基於承攬工程需要之同業間 依合約規定互保之公司	1,317,738	100,000	100,000	84,500	-	2.58		-	-	-
		祝○○	基於承攬工程需要之同業間 依合約規定互保之公司	1,317,738	<u>387,500</u>	<u>387,500</u>	<u>327,600</u>	<u>-</u>	<u>10.00</u>		-	-	-
					<u>\$ 552,500</u>	<u>\$ 552,500</u>	<u>\$ 467,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>14.26</u>	\$ 3,294,344			

註一： 融資背書保證及其他背書保證最高限額為實收資本額之 1.5 倍；對單一企業背書保證之限額則為融資背書保證及其他背書保證最高限額之百分之四十。

達欣工程股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人係之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額（註二）	持股比例（％）	市價或股權淨值（註一）	
達欣工程股份有限公司	股票							
	統一企業股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	683,819	\$ 39,935	-	\$ 39,935	
	聯強國際股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	399,021	15,621	-	15,621	
	台塑石化股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	206,000	15,759	-	15,759	
	國泰金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	317,628	12,991	-	12,991	
	中國鋼鐵股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	236,540	5,807	-	5,807	
	元大金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	341,640	5,330	-	5,330	
	臺灣中小企業銀行股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	520,000	4,649	-	4,649	
	亞洲水泥股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	118,145	4,359	-	4,359	
	華南金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	210,000	3,528	-	3,528	
	海光企業股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	100,000	1,000	-	1,000	
	達欣開發股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	80,000,000	638,349	100.00	638,349	
	Dacin Group Limited	子公司	採用權益法之投資	-	886,661	100.00	886,661	
	Multi Yield Co., Ltd.	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	2,900,000	32,876	34.12	32,876	
	中泰賓館股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,125,000	180,000	3.13	180,000	
	凱撒大飯店股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,168,127	17,345	3.00	17,345	
	環訊創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	706,850	7,068	4.93	7,068	
	聯合空間股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	380,000	3,800	19.00	3,800	
	受益證券							
	國泰一號不動產投資信託基金	—	備供出售金融資產—流動	540,000	11,497	-	11,497	
達欣開發股份有限公司	受益憑證							
	保德信新興市場企業債券基金	—	備供出售金融資產—流動	600,000	5,930	-	5,930	
達欣開發股份有限公司	股票							
	達欣工程股份有限公司	子公司	備供出售金融資產—非流動	13,627,785	372,038	6.21	372,038	所有持股已視為庫藏股處理
Dacin Group Limited（註三）	股單							
	Dacin Asia Holdings Ltd.	子公司	採用權益法之投資	-	29,555 仟美元	100.00	29,555 仟美元	

（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 係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (註 二)	持 股 比 率 (%)	市 價 或 股 權 淨 值 (註 一)	
Dacin Asia Holdings Ltd. (註三)	股 單 達欣國際控股有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	6,319 仟美元	62.50	6,319 仟美元	
	達欣新加坡控股有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	1,895 仟美元	15.00	1,895 仟美元	
	Dacin Malaysia Sdn Bhd	子公司	採用權益法之投資	-	馬來西亞幣	100.00	馬來西亞幣	
					809 仟元		809 仟元	
	Dacin Singapore Pte. Ltd.	子公司	採用權益法之投資	-	新加坡幣	100.00	新加坡幣	
					300 仟元		300 仟元	
達欣國際控股有限 公司 (註三)	CLEMENTI DEVELOPMENT PTE. LTD.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	新加坡幣	5.00	新加坡幣	
					50 仟元		50 仟元	
	CLEMENTI DEVELOPMENT PTE. LTD.	—	以成本衡量之金融資產—非流動—預付投資款	-	新加坡幣	-		
					22,593 仟元			
	股 單 達欣新加坡控股有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	10,107 仟美元	80.00	10,107 仟美元	
達欣新加坡控股有 限公司 (註三)	股 單 DACIN VIETNAM TAN TAO COMPANY LIMITED	子公司	採用權益法之投資	-	12,492 仟美元	80.00	12,492 仟美元	

註一： 上市櫃公司證券係按 102 年 6 月底之收盤價，未上市櫃公司股票係按股權淨值或帳面價值，開放型基金受益憑證係按 102 年 6 月底之基金淨資產價值。

註二： 備供出售金融資產—流動及非流動之帳面金額係期末公平價值。

註三： 係被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表資料。

達欣工程股份有限公司及子公司
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
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

取得之公司	財 產 名 稱	交 易 日 或 事 實 發 生 日	交 易 金 額	價 款 支 付 情 形	交 易 對 象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參 考 依 據	取得目的及 使用之情形	其他約定事項
							所 有 人	與公司之關係	移 轉 日 期	金 額			
達欣工程股份有限公司	預付房地款 —淡水區水仙段 土地	自 101.12.31 起	211,770	截至 102 年 8 月 9 日 止已依約 支付款項 計 41,321 仟元，剩 餘款項將 依約定時 程付款	合鼎建設股 份有限公司	—	—	—	—	\$ -	遠見不動產估價 師事務所估價 報告書，估價 金額 215,170 仟元	自地自建	—
	預付房地款 —屏東市香揚段 土地	自 102.03 月起	165,570	已全數支付	林○○	—	—	—	—	-	市場行情	自地自建	—
達欣開發股份有限公司	預付房地款 —新店區新坡段 土地	自 102.03.06 起	561,500	已依約支付 款項計 112,300 仟元，惟 已於 102 年 5 月 10 日解除該 土地買賣 契約書， 並收回原 支付之款 項	陳○○等	—	—	—	—	-	戴德梁行不動產 估價事務所估 價報告書，估 價金額 602,319 仟元	自地自建	—

達欣工程股份有限公司及子公司
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
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

處 分 之 公 司	財 產 名 稱	交 易 日 或 事 實 發 生 日	原取得日期	帳 面 價 值	交 易 金 額	價款收取情形	處 分 損 失	交 易 對 象	關 係	處 分 目 的	價 格 決 定 之 參 考 依 據	其 他 約 定 事 項
達欣開發股份有限公司	待售土地－信義區雅祥段房地	102.03.27	99.02.10	\$ 151,560	\$ 144,969 (未稅)	已收取完畢	\$ 6,591	蘇○○	—	充實營運資金	戴德梁行不動產估價師事務所估價報告書，估價金額 140,539 仟元。	—
	存貨－待售房屋	自 102.01.14 起	—	—	1,588,397 (未稅)	已收取完畢	—	余○○等 13 人	—	獲取利益	市場行情	—
	待售土地－松山區延吉段房地	自 102.05.29 起	97.07	523,571	1,135,274 (未稅)	截至 102 年 8 月 9 日止已依約收取 1,078,691 仟元，剩餘款項將依約定時程收款。	—	頂禾開發股份有限公司	—	充實營運資金	戴德梁行不動產估價師事務所及麗業不動產估價師聯合事務所估價報告書，估價金額分別為 1,055,313 仟元及 1,043,625 仟元。	標的物交割後 9 個月內，達欣開發公司得行使半數標的物之買回權。

達欣工程股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	102年1月1日至6月30日 達欣工程股份有限公司	達欣開發股份有限公司	1	應收帳款－關係人	\$ 90,536	依合約約定條件為之	0.83%
				遞延盈益	4,441	依合約約定條件為之	0.04%
				應收股利	200,000	依合約約定條件為之	1.83%
				租賃收入	2,066	依合約約定條件為之	0.02%
				租賃收入	3	依合約約定條件為之	-
				租賃收入	48	依合約約定條件為之	-
				其他應收款－關係人	15,439	依合約約定條件為之	0.14%
				其他應收款－關係人	254	依合約約定條件為之	-
				其他應收款－關係人	88	依合約約定條件為之	-
				其他應收款－關係人	88	依合約約定條件為之	-
1	達欣開發股份有限公司	達欣工程股份有限公司	2	應付帳款－關係人	90,536	依合約約定條件為之	0.83%
				待售房地	4,441	依合約約定條件為之	0.04%
				應付股利	200,000	依合約約定條件為之	1.83%
				租金支出	2,066	依合約約定條件為之	0.02%
				租金支出	48	依合約約定條件為之	-
				租金支出	3	依合約約定條件為之	-
				其他應付款	15,439	依合約約定條件為之	0.14%
				其他應付款	254	依合約約定條件為之	-
				其他應收款－關係人	9,600	依合約約定條件為之	0.09%
				其他應收款－關係人	88	依合約約定條件為之	-
2	達欣新加坡控股有限公司 (註五)	DACIN VIETNAM TAN TAO COMPANY LIMITED	3	其他應付款	88	依合約約定條件為之	-
				其他應付款	9,600	依合約約定條件為之	0.09%
				其他應付款	88	依合約約定條件為之	-
				其他應付款	9,600	依合約約定條件為之	0.09%
				其他應付款	88	依合約約定條件為之	-
				其他應付款	9,600	依合約約定條件為之	0.09%
				其他應付款	88	依合約約定條件為之	-
				其他應付款	9,600	依合約約定條件為之	0.09%
				其他應付款	88	依合約約定條件為之	-
				其他應付款	9,600	依合約約定條件為之	0.09%

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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累計金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 本附表揭露資訊即控制公司與從屬公司間已消除之交易事項資訊。

註五： 係各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表資料。

註六： 已於 102 年 3 月 1 日與母公司合併而消滅。

達欣工程股份有限公司及子公司
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

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)				
達欣工程股份有限公司	達功投資股份有限公司	台北市	從事各種生產事業及服務事業之投資	\$ -	\$1,000,040	-	-	\$ -	\$135,203	\$ 135,203	註一、四及五
	達欣開發股份有限公司	台北市	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出售、出租暨其相關業務	972,588	437,915	80,000	100.00	638,349	245,239	94,367	註一及二
	達昕投資股份有限公司	台北市	從事各種生產事業及服務事業之投資	-	201,907	-	-	-	(272)	(272)	註一、四及五
	Dacin Group Limited	BVI	從事各種生產事業及服務事業之投資	30,384 仟美元	30,384 仟美元	-	100.00	886,661	4,514	4,514	註一及四
	Multi Yield Co., Ltd.	BVI	從事各種生產事業及服務事業之投資	2,900 仟美元	2,900 仟美元	2,900	34.12	32,876	(8,200)	(2,798)	註三及四
達功投資股份有限公司	達欣開發股份有限公司	台北市	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出售、出租暨其相關業務	-	534,673	-	-	-	245,239		註一及二
Dacin Group Limited	Dacin Asia Holdings Ltd.	英屬開曼群島	從事各種生產事業及服務事業之投資	30,384 仟美元	30,384 仟美元	-	100.00	29,555 仟美元	154 仟美元		註一及四
Dacin Asia Holdings Ltd.	達欣國際控股有限公司	英屬開曼群島	從事各種生產事業及服務事業之投資	6,892 仟美元	6,892 仟美元	-	62.50	6,319 仟美元	(29) 仟美元		註一及四
	達欣新加坡控股有限公司	新加坡	從事各種生產事業及服務事業之投資	2,064 仟美元	2,064 仟美元	-	15.00	1,895 仟美元	(36) 仟美元		註一及四
	Dacin Malaysia Sdn Bhd	馬來西亞	從事工程管理等相關業務	1,000 仟馬幣	1,000 仟馬幣	-	100.00	809 仟馬幣	588 仟馬幣		註一及四
達欣國際控股有限公司	Dacin Singapore Pte. Ltd.	新加坡	從事承包住宅及大樓建築工程等相關業務	300 仟新加坡幣	-	-	100.00	300 仟新加坡幣	-		註一及四
	達欣新加坡控股有限公司	新加坡	從事各種生產事業及服務事業之投資	11,008 仟美元	11,008 仟美元	-	80.00	10,107 仟美元	(36) 仟美元		註一及四
	DACIN VIETNAM TAN TAO COMPANY LIMITED	越南	從事不動產建設及基礎建設等相關業務	12,499 仟美元	12,499 仟美元	-	80.00	12,492 仟美元	(4) 仟美元		註一及四

註一：子公司。

註二：係按該公司 102 年 1 年 1 月至 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係母公司採權益法計價之被投資公司。

註四：係按該公司 102 年 1 年 1 月至 6 月 30 日未經會計師核閱之財務報表計算。

註五：已於 102 年 3 月 1 日因與母公司合併而消滅。

達欣工程股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

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	本期期末匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	母公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資損失	期末投資 帳面價值	截至本期期末 止已匯回 投資收益
					匯出	匯回					
昆山大欣置業有限公司（原昆山華揚高科技創業投資有限公司）	開發、生產及銷售高科技電子資訊產品	<u>\$253,020</u> (8,434 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	<u>\$ 87,000</u> (2,900 仟美元)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,000</u> (2,900 仟美元)	34.12%	<u>(\$ 2,761)</u> (註一) ((93) 仟美元)	<u>\$ 32,670</u> (註一) (1,089 仟美元)	<u>\$ -</u>

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（註二）
<u>\$192,120</u> (6,404 仟美元) (註三)	<u>\$192,120</u> (6,404 仟美元)	<u>\$2,322,757</u>

註一：投資損益係按未經台灣投資公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註二：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為達欣工程股份有限公司淨值×60%計算。

註三：因大陸事業上海戴威士餐飲有限公司及達欣諮詢（上海）有限公司業已結束營業，並已分別於 94 年 1 月 10 日及 100 年 8 月 18 日業經經濟部投審會核准撤銷透過第三地區投資事業間接在大陸地區投資案，但股本尚未匯回，故該額度係包含原始匯出投資該等公司 3,504 仟美元。