

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110及109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		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		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		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~45		六 ~ 三 十
	(七) 關 係 人 交 易	45~46		三 一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	46		三 二
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	46		三 三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 其 他 事 項	47		三 四
	(十二) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十三) 其 他	47~49		三 五
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	49、52~56		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	50、57		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	50		三 六
	4. 主 要 股 東 資 訊	50、58		三 六
	(十五) 部 門 資 訊	50~51		三 七

會計師核閱報告

達欣工程股份有限公司 公鑒：

前 言

達欣工程股份有限公司及其子公司（達欣集團）民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 137,962 仟元及 122,849 仟元，分別占合併資產總額之 0.65% 及 0.67%；負債總額分別為 67,078 仟元及 60,569 仟元，分別占合併負債總額之 0.52% 及 0.57%；其民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 2,473 仟元及 3,663 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0.63%

及 0.69%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 5,193 仟元及 5,805 仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.85%及 0.97%。又如合併財務報告附註十三所述，民國 110 年及 109 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計 97 仟元及 11,967 仟元，及其民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益總額分別為(1)仟元及 343 仟元及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益總額分別為(104)仟元及 792 仟元，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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法投資之關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達達欣集團民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 趙 永 祥

趙永祥



會計師 張 清 福

張清福



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 8 月 3 日

民國 110 年 6 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年6月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 5,669,041	27	\$ 6,231,721	32	\$ 3,695,071	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	764,865	4	667,350	3	269,132	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)	248,110	1	248,110	1	248,110	1
1140	合約資產—流動(附註二五)	2,508,015	12	2,193,916	11	2,879,854	16
1150	應收票據(附註十及二五)	26,527	-	33,477	-	40,745	-
1170	應收帳款(附註十及二五)	2,730,909	13	1,215,222	6	2,163,218	12
1200	其他應收款	4,406	-	11,929	-	30,183	-
1321	待售房地(附註十一)	1,077,994	5	1,460,515	7	1,266,648	7
1324	在建房地(附註十一及三二)	4,613,976	22	4,382,727	22	4,152,066	23
1476	其他金融資產—流動(附註三二)	562,436	3	645,711	3	911,179	5
1478	工程存出保證金	963,756	4	924,769	5	826,481	5
1480	取得合約之增額成本—流動(附註二五)	153,036	1	106,434	1	118,194	1
1479	其他流動資產(附註十八)	272,223	1	164,904	1	209,099	1
11XX	流動資產總計	19,595,294	93	18,286,785	92	16,809,980	92
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	12,281	-	15,769	-	13,359	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	368,510	2	299,328	2	229,105	1
1550	採用權益法之投資(附註十三)	97	-	11,844	-	11,967	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十五)	477,183	2	451,318	2	468,860	3
1755	使用權資產—非流動(附註十六)	41,346	-	48,008	-	45,585	-
1760	投資性不動產(附註十七)	259,570	1	261,394	1	250,621	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)	67,291	1	66,142	1	48,911	-
1980	其他金融資產—非流動(附註三二)	65,784	-	65,751	-	79,639	1
1990	其他非流動資產(附註十八)	276,432	1	279,535	2	290,918	2
15XX	非流動資產總計	1,568,494	7	1,499,089	8	1,438,965	8
1XXX	資 產 總 計	\$ 21,163,788	100	\$ 19,785,874	100	\$ 18,248,945	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十九及三二)	\$ 887,610	4	\$ 779,300	4	\$ 1,453,680	8
2110	應付短期票券(附註十九)	101,000	1	150,000	1	50,000	-
2130	合約負債—流動(附註二五)	3,795,166	18	3,198,416	16	2,362,548	13
2150	應付票據	33,635	-	24,098	-	25,797	-
2170	應付帳款	4,063,641	19	4,136,870	21	3,866,025	21
2280	租賃負債—流動(附註十六)	17,892	-	20,445	-	21,622	-
2216	應付股利	812,010	4	-	-	430,707	2
2219	其他應付款(附註二一)	249,359	1	384,111	2	179,247	1
2230	本期所得稅負債(附註四)	170,485	1	115,046	1	83,513	1
2250	負債準備—流動(附註二二)	92,818	-	93,328	-	90,514	1
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註十九、二十及三二)	1,386,796	7	693,101	4	118,680	1
2399	其他流動負債	230,874	1	180,907	1	64,488	-
21XX	流動負債總計	11,841,286	56	9,775,622	50	8,746,821	48
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動(附註十六)	15,156	-	22,115	-	19,289	-
2530	應付公司債(附註二十)	-	-	-	-	278,846	2
2540	長期借款(附註十九及三二)	1,021,326	5	1,549,394	8	1,455,201	8
2570	遞延所得稅負債(附註四)	30,536	-	30,983	-	33,772	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二三)	38,767	-	43,636	-	34,478	-
2645	存入保證金	-	-	357	-	-	-
25XX	非流動負債總計	1,105,785	5	1,646,485	8	1,821,586	10
2XXX	負債總計	12,947,071	61	11,422,107	58	10,568,407	58
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股	3,373,609	16	3,339,707	17	3,211,856	18
3200	資本公積	2,267,719	11	2,212,499	11	2,133,206	12
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	686,332	3	686,332	4	686,332	4
3320	特別盈餘公積	80,393	-	80,393	-	80,393	-
3350	未分配盈餘	1,854,188	9	2,066,933	10	1,579,430	9
3300	保留盈餘總計	2,620,913	12	2,833,658	14	2,346,155	13
3400	其他權益	(119,637)	-	(103,726)	-	(134,332)	(1)
3500	庫藏股票	(151,331)	(1)	(151,331)	(1)	(151,331)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	7,991,273	38	8,130,807	41	7,405,554	41
36XX	非控制權益	225,444	1	232,960	1	274,984	1
3XXX	權益總計	8,216,717	39	8,363,767	42	7,680,538	42
	負債與權益總計	\$ 21,163,788	100	\$ 19,785,874	100	\$ 18,248,945	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 110 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：王人正

經理人：廖肇邦

會計主管：鄭雙慶

達欣工程股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 110 年及 109 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		110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二五)	\$ 3,948,414	100	\$ 5,068,015	100	\$ 7,024,512	100	\$ 7,391,599	100
5000	營業成本 (附註二三及二六)	<u>3,219,620</u>	<u>81</u>	<u>4,397,920</u>	<u>87</u>	<u>5,969,243</u>	<u>85</u>	<u>6,389,030</u>	<u>87</u>
5950	營業毛利	728,794	19	670,095	13	1,055,269	15	1,002,569	13
6000	營業費用 (附註二三及二六)	<u>158,705</u>	<u>4</u>	<u>115,760</u>	<u>2</u>	<u>281,660</u>	<u>4</u>	<u>231,090</u>	<u>3</u>
6900	營業淨利	<u>570,089</u>	<u>15</u>	<u>554,335</u>	<u>11</u>	<u>773,609</u>	<u>11</u>	<u>771,479</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入 (附註二六)	3,017	-	1,940	-	5,032	-	3,511	-
7010	其他收入 (附註二六及三一)	(3,051)	-	5,471	-	11,130	-	19,826	-
7020	其他利益及損失 (附註二六)	(17,295)	(1)	16,451	-	32,998	1	(28,606)	-
7050	財務成本 (附註二六)	(6,089)	-	(4,953)	-	(13,049)	-	(19,014)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額 (附註十三)	(1)	-	343	-	(104)	-	792	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>(23,419)</u>	<u>(1)</u>	<u>19,252</u>	<u>-</u>	<u>36,007</u>	<u>1</u>	<u>(23,491)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	546,670	14	573,587	11	809,616	12	747,988	10
7950	所得稅費用 (附註四及二七)	<u>134,696</u>	<u>4</u>	<u>49,690</u>	<u>1</u>	<u>180,390</u>	<u>3</u>	<u>91,643</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>411,974</u>	<u>10</u>	<u>523,897</u>	<u>10</u>	<u>629,226</u>	<u>9</u>	<u>656,345</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 (附註二四)	4,695	-	22,847	-	(8,817)	-	(29,763)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二四)	(34,820)	(1)	(22,539)	-	(12,327)	-	(33,254)	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 (附註二四)	5,243	-	-	-	410	-	-	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 (附註四、二四及二七)	<u>5,263</u>	<u>1</u>	<u>3,890</u>	<u>-</u>	<u>1,528</u>	<u>-</u>	<u>3,950</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(19,619)</u>	<u>-</u>	<u>4,198</u>	<u>-</u>	<u>(19,206)</u>	<u>-</u>	<u>(59,067)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 392,355</u>	<u>10</u>	<u>\$ 528,095</u>	<u>10</u>	<u>\$ 610,020</u>	<u>9</u>	<u>\$ 597,278</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 415,503	10	\$ 526,171	10	\$ 635,634	9	\$ 665,192	9
8620	非控制權益	(3,529)	-	(2,274)	-	(6,408)	-	(8,847)	-
8600		<u>\$ 411,974</u>	<u>10</u>	<u>\$ 523,897</u>	<u>10</u>	<u>\$ 629,226</u>	<u>9</u>	<u>\$ 656,345</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 400,958	10	\$ 533,785	10	\$ 617,536	9	\$ 611,254	8
8720	非控制權益	(8,603)	-	(5,690)	-	(7,516)	-	(13,976)	-
8700		<u>\$ 392,355</u>	<u>10</u>	<u>\$ 528,095</u>	<u>10</u>	<u>\$ 610,020</u>	<u>9</u>	<u>\$ 597,278</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二八)								
9710	基 本	\$ 1.28		\$ 1.72		\$ 1.97		\$ 2.19	
9810	稀 釋	\$ 1.27		\$ 1.68		\$ 1.94		\$ 2.13	

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 110 年 8 月 3 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

合併資產負債表

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 二 十 及 二 四)												
		保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目				非 控 制 權 益	
		盈 餘					透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產					
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	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	總 計	(附 註 二 四)	權 益 總 額
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,115,376	\$ 2,047,476	\$ 623,170	\$ 76,176	\$ 1,431,617	(\$ 14,540)	(\$ 65,854)	(\$ 151,331)	\$ 7,062,090	\$ 288,960	\$ 7,351,050
	108 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	63,162	-	(63,162)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	4,217	(4,217)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(450,000)	-	-	-	(450,000)	-	(450,000)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	19,293	-	-	-	-	-	-	19,293	-	19,293
D1	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	665,192	-	-	-	665,192	(8,847)	656,345
D3	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(24,175)	(29,763)	-	(53,938)	(5,129)	(59,067)
I1	可轉換公司債轉換	96,480	66,437	-	-	-	-	-	-	162,917	-	162,917
Z1	109 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 3,211,856	\$ 2,133,206	\$ 686,332	\$ 80,393	\$ 1,579,430	(\$ 38,715)	(\$ 95,617)	(\$ 151,331)	\$ 7,405,554	\$ 274,984	\$ 7,680,538
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,339,707	\$ 2,212,499	\$ 686,332	\$ 80,393	\$ 2,066,933	(\$ 78,332)	(\$ 25,394)	(\$ 151,331)	\$ 8,130,807	\$ 232,960	\$ 8,363,767
	109 年度盈餘指撥及分配											
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(846,192)	-	-	-	(846,192)	-	(846,192)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	34,182	-	-	-	-	-	-	34,182	-	34,182
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	(2,187)	-	2,187	-	-	-	-
D1	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	635,634	-	-	-	635,634	(6,408)	629,226
D3	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(9,691)	(8,407)	-	(18,098)	(1,108)	(19,206)
I1	可轉換公司債轉換	33,902	21,038	-	-	-	-	-	-	54,940	-	54,940
Z1	110 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 3,373,609	\$ 2,267,719	\$ 686,332	\$ 80,393	\$ 1,854,188	(\$ 88,023)	(\$ 31,614)	(\$ 151,331)	\$ 7,991,273	\$ 225,444	\$ 8,216,717

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 110 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：王人正

經理人：廖榮邦

會計主管：鄭雙慶

達欣工程股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 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		110年1月1日 至6月30日	109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	\$ 809,616	\$ 747,988
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	26,392	21,255
A20200	攤銷費用	2,848	1,958
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨（利益）損失	(39,663)	8,689
A20900	財務成本	13,049	19,014
A21200	利息收入	(5,032)	(3,511)
A21300	股利收入	(9,464)	(8,853)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	104	(792)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨（利 益）損失	(3,012)	107
A23700	投資性不動產減損損失	-	1,645
A29900	租賃修改利益	(1)	(7)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(314,099)	184,062
A31130	應收票據	6,950	(3,040)
A31150	應收帳款	(1,515,687)	(916,364)
A31180	其他應收款	7,891	(15,371)
A31200	在建及待售房地	149,441	1,043,747
A31240	其他流動資產	(107,319)	(15,486)
A31270	取得合約之增額成本	(46,602)	(96,500)
A31250	其他金融資產	83,242	(595,474)
A32125	合約負債	596,750	408,978
A32130	應付票據	9,537	12,106
A32150	應付帳款	(73,229)	29,351
A32180	其他應付款	(132,153)	(74,111)
A32200	負債準備	(510)	3,072
A32230	其他流動負債	49,967	(17,222)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
A32240	淨確定福利負債	(\$ 4,869)	(\$ 803)
A32990	其他與營業活動相關之項目	(38,987)	(143,691)
A33000	營運產生之現金	(534,840)	590,747
A33100	收取之利息	4,664	3,330
A33300	支付之利息	(15,323)	(19,492)
A33500	支付之所得稅	(125,019)	(115,479)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(670,518)	459,106
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(452,897)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	398,429	13,780
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(82,056)	-
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,882	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(31,803)	(4,588)
B02800	出售不動產、廠房及設備價款	3,100	-
B03700	存出保證金增加	(127)	(2,566)
B03800	存出保證金減少	-	1,164
B04500	購置電腦軟體	(1,692)	(632)
B07600	收取關聯企業股利	12,402	-
B07600	收取其他股利	9,464	8,853
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(140,298)	16,011
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	108,310	39,943
C00500	應付短期票券(減少)增加	(49,000)	50,000
C01600	舉借長期借款	221,000	299,790
C01700	償還長期借款	-	(159,440)
C03100	存入保證金返還	(357)	(415)
C04020	租賃負債本金償還	(21,942)	(15,235)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	258,011	214,643
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,875)	(14,742)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(\$ 562,680)	\$ 675,018
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>6,231,721</u>	<u>3,020,053</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,669,041</u>	<u>\$ 3,695,071</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110年8月3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 110 年及 109 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「本公司」)，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；本公司股票自 85 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司於 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 8 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之

修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,935	\$ 3,961	\$ 3,949
銀行支票及活期存款	5,516,837	6,072,404	3,035,980
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	148,269	155,356	655,142
	<u>\$ 5,669,041</u>	<u>\$ 6,231,721</u>	<u>\$ 3,695,071</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
— 國內上市（櫃）			
股票	\$ 532,000	\$ 440,200	\$ 43,150

（接次頁）

(承前頁)

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	\$ 232,865	\$ 227,150	\$ 225,982
	<u>\$ 764,865</u>	<u>\$ 667,350</u>	<u>\$ 269,132</u>
金融資產—非流動			
透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
— 國外未上市 (櫃)股票	\$ 12,281	\$ 15,769	\$ 13,359

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

(一) 權益工具投資

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
非流動			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 178,000	\$ 174,750	\$ 83,500
未上市(櫃)股票	<u>107,629</u>	<u>119,475</u>	<u>145,605</u>
小計	<u>285,629</u>	<u>294,225</u>	<u>229,105</u>
國外投資			
上市(櫃)股票	-	5,103	-
	<u>\$ 285,629</u>	<u>\$ 299,328</u>	<u>\$ 229,105</u>

合併公司原持有環訊創業投資股份有限公司普通股，該公司於109年5月28日經董事會決議通過以109年7月15日為解散基準日，並將所持有國外上市公司股票 Amphastar Pharmaceuticals Inc. 依股東持股比例分配，致合併公司獲配 Amphastar Pharmaceuticals Inc. 股票 9,030 股，合併公司已於110年6月11日全數出售。

合併公司依中長期策略目的投資國內外公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(二) 債務工具投資

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
非流動			
國外投資			
公司債	\$ 82,881	\$ -	\$ -

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理資訊，請參閱附註三十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 248,110	\$ 248,110	\$ 248,110

十、應收票據及應收帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量	\$ 26,527	\$ 33,477	\$ 40,745
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,739,538	\$ 1,223,851	\$ 2,171,847
減：備抵損失	(8,629)	(8,629)	(8,629)
	\$ 2,730,909	\$ 1,215,222	\$ 2,163,218

應收票據及帳款

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

合併公司應收款項之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。部分逾期之應收款項已依據書面協議進行法律程序中。

於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收款項自原始授信日至呈現於資產負債表時，此段時間信用品質之變化。針對超過授信期間之應收款項評估其未來無法回收之金額，予以認列適當之備抵損失。

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

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
未逾期	\$ 2,729,020	\$ 1,001,293	\$ 1,597,705
30天以下	4,561	119,696	104,981
31天以上	<u>32,484</u>	<u>136,339</u>	<u>509,906</u>
	<u>\$ 2,766,065</u>	<u>\$ 1,257,328</u>	<u>\$ 2,212,592</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 8,629	\$ 8,629
加：本期提列減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 8,629</u>	<u>\$ 8,629</u>

十一、待售房地及在建房地

合併公司投資興建房屋出售之相關資訊揭露如下：

	待售房地	在營建用地	在建工程成本	房地
				預付房地款
<u>110年6月30日</u>				
自地自建	\$ 1,002	\$ 3,488,930	\$ 724,545	\$ 77,263
合建分屋	<u>1,076,992</u>	<u>102,774</u>	<u>220,464</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,077,994</u>	<u>\$ 3,591,704</u>	<u>\$ 945,009</u>	<u>\$ 77,263</u>
<u>109年12月31日</u>				
自地自建	\$ 1,004	\$ 3,489,786	\$ 704,820	\$ 33,127
合建分屋	<u>1,459,511</u>	<u>102,774</u>	<u>52,220</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,460,515</u>	<u>\$ 3,592,560</u>	<u>\$ 757,040</u>	<u>\$ 33,127</u>
<u>109年6月30日</u>				
自地自建	\$ 2,480	\$ 3,014,881	\$ 737,306	\$ -
合建分屋	<u>1,264,168</u>	<u>102,774</u>	<u>297,105</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,266,648</u>	<u>\$ 3,117,655</u>	<u>\$ 1,034,411</u>	<u>\$ -</u>

110年6月30日暨109年12月31日及6月30日待售房地所提列之備抵存貨跌價損失皆為12,750仟元。

設定作為借款擔保之資產金額，請參閱附註三二。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日	
本公司	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	100.00%	100.00%	100.00%	-
	達欣整合公司	從事建築資訊技術業務	100.00%	100.00%	100.00%	1.
	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%	-
Dacin Asia 公司	Dacin Malaysia 公司	從事工程管理等相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	-
	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%	2.
	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%	-
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%	-
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	90.00%	90.00%	90.00%	-

備註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
達欣國際控股公司	英屬開曼群島	37.50%	37.50%	37.50%

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
個別不重大之關聯企業			
Mayang Dacin Development Sdn Bhd	\$ 97	\$ 11,844	\$ 11,967

個別不重大之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
Mayang Dacin Development Sdn Bhd (註)	50.00%	50.00%	50.00%

註：合併公司為拓展馬來西亞開發業務，與地主 AZIMAT MAYANG 共同投資 Mayang Dacin Development Sdn Bhd，從事房產開發業務，持股比例各為 50.00%，惟雙方同意 AZIMAT MAYANG 較合併公司擁有多 1 股表決權，故合併公司實質上對 Mayang Dacin Development Sdn Bhd 未具有控制力，故未併入合併個體。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

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，係按未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、聯合營運

合併公司以聯合控制營運的形式投入一項合資協議，以聯合承攬污水幹管工程之潛盾鑽掘隧道工程、臺灣桃園國際機場聯外系統建設工程及南港機廠基地公共住宅工程。合併公司對該合資分別具有 50%、50% 及 45% 之權益。

十五、不動產、廠房及設備

	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
<u>成本</u>							
109年1月1日餘額	\$ 349,299	\$ 175,748	\$ 5,051	\$ 944	\$ 18,666	\$ 1,350	\$ 551,058
增添	-	1,847	69	101	2,571	-	4,588
處分	-	-	(397)	-	(1,838)	(96)	(2,331)
重分類	-	-	(200)	-	-	200	-
淨兌換差額	-	(357)	-	-	-	-	(357)
109年6月30日餘額	<u>\$ 349,299</u>	<u>\$ 177,238</u>	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 19,399</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 552,958</u>
<u>累計折舊</u>							
109年1月1日餘額	\$ -	(\$ 68,833)	(\$ 2,707)	(\$ 787)	(\$ 7,897)	(\$ 632)	(\$ 80,856)
折舊費用	-	(3,280)	(422)	(5)	(1,637)	(152)	(5,496)
處分	-	-	386	-	1,742	96	2,224
重分類	-	-	183	-	-	(183)	-
淨兌換差額	-	30	-	-	-	-	30
109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 72,083)</u>	<u>(\$ 2,560)</u>	<u>(\$ 792)</u>	<u>(\$ 7,792)</u>	<u>(\$ 871)</u>	<u>(\$ 84,098)</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 349,299</u>	<u>\$ 105,155</u>	<u>\$ 1,963</u>	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 11,607</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 468,860</u>
<u>成本</u>							
110年1月1日餘額	\$ 349,299	\$ 160,796	\$ 4,064	\$ 346	\$ 20,894	\$ 1,818	\$ 537,217
增添	-	-	31,403	-	332	68	31,803
處分	-	-	(87)	(38)	(868)	(143)	(1,136)
淨兌換差額	-	(7)	-	-	-	-	(7)
110年6月30日餘額	<u>\$ 349,299</u>	<u>\$ 160,789</u>	<u>\$ 35,380</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 20,358</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 567,877</u>
<u>累計折舊</u>							
110年1月1日餘額	\$ -	(\$ 73,956)	(\$ 1,755)	(\$ 220)	(\$ 9,115)	(\$ 853)	(\$ 85,899)
折舊費用	-	(2,890)	(937)	(10)	(1,799)	(211)	(5,847)
處分	-	-	14	32	859	143	1,048
淨兌換差額	-	4	-	-	-	-	4
110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 76,842)</u>	<u>(\$ 2,678)</u>	<u>(\$ 198)</u>	<u>(\$ 10,055)</u>	<u>(\$ 921)</u>	<u>(\$ 90,694)</u>
109年12月31日及110年1月1日淨額	<u>\$ 349,299</u>	<u>\$ 86,840</u>	<u>\$ 2,309</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 11,779</u>	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 451,318</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 349,299</u>	<u>\$ 83,947</u>	<u>\$ 32,702</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 10,303</u>	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 477,183</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	55至60年
建築改良物	10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	3至5年

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 2,770	\$ 1,780	\$ 3,825
建築物	18,849	20,642	21,106
機器設備	1,001	1,265	1,530
運輸設備	16,484	21,710	16,851
生財器具	<u>2,242</u>	<u>2,611</u>	<u>2,273</u>
	<u>\$ 41,346</u>	<u>\$ 48,008</u>	<u>\$ 45,585</u>
使用權資產之增添	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
			<u>\$ 15,287</u>
使用權資產之折舊費用			109年1月1日 至6月30日
土地	\$ 889	\$ 1,230	\$ 2,716
建築物	4,913	3,472	9,754
機器設備	132	106	264
運輸設備	2,887	2,862	5,781
生財器具	<u>285</u>	<u>283</u>	<u>578</u>
	<u>\$ 9,106</u>	<u>\$ 7,953</u>	<u>\$ 19,093</u>
			<u>\$ 14,276</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 17,892</u>	<u>\$ 20,445</u>	<u>\$ 21,622</u>
非流動	<u>\$ 15,156</u>	<u>\$ 22,115</u>	<u>\$ 19,289</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土地	1.19%~1.91%	1.17%~1.91%	1.17%~1.91%
建築物	1.02%~2.09%	1.07%~2.09%	1.07%~2.09%
機器設備	1.24%~1.25%	1.24%~1.25%	1.24%~1.32%
運輸設備	1.07%~2.09%	1.07%~2.09%	1.02%~2.09%
生財器具	1.02%~1.91%	1.02%~1.91%	1.02%~1.91%

(三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有投資性不動產之協議請分別參閱附註十七。

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 1,983</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 24,242)</u>	<u>(\$ 17,459)</u>

十七、投資性不動產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 259,570</u>	<u>\$ 261,394</u>	<u>\$ 250,621</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按 25~60 年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 329,133 仟元及 329,415 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 109 年及 108 年 12 月 31 日，110 年及 109 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十八、其他資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
預付工程款	\$ 136,385	\$ 46,803	\$ 76,989
其 他	<u>135,838</u>	<u>118,101</u>	<u>132,110</u>
	<u>\$ 272,223</u>	<u>\$ 164,904</u>	<u>\$ 209,099</u>
<u>非 流 動</u>			
預付投資款	\$ 251,000	\$ 253,071	\$ 266,220
存出保證金	17,606	17,482	19,689
電腦軟體	<u>7,826</u>	<u>8,982</u>	<u>5,009</u>
	<u>\$ 276,432</u>	<u>\$ 279,535</u>	<u>\$ 290,918</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 40,000
無擔保借款			
信用額度借款	<u>887,610</u>	<u>779,300</u>	<u>1,413,680</u>
	<u>\$ 887,610</u>	<u>\$ 779,300</u>	<u>\$ 1,453,680</u>
利率區間	1.10%~4.40%	1.10%~4.40%	0.92%~4.40%

(二) 應付短期票券

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付短期票券	<u>\$ 101,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

110年6月30日之應付商業本票其中51,000仟元，子公司達欣開發股份有限公司已提供其持有母公司之股票作為擔保品。

(三) 長期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
擔保借款			
銀行借款			
本公司	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 30,000
達欣開發公司	2,081,160	2,060,160	1,259,790
DACIN VIETNAM			
TAN TAO 公司	<u>24,166</u>	<u>24,234</u>	<u>25,411</u>
小 計	<u>2,106,326</u>	<u>2,085,394</u>	<u>1,315,201</u>
無擔保借款			
信用借款			
本公司	200,000	-	50,000
達欣開發公司	-	-	120,000
DACIN VIETNAM			
TAN TAO 公司	<u>83,610</u>	<u>84,300</u>	<u>88,680</u>
小 計	<u>283,610</u>	<u>84,300</u>	<u>258,680</u>
減：列為1年內到期部分	(<u>1,368,610</u>)	(<u>620,300</u>)	(<u>118,680</u>)
長期借款	<u>\$ 1,021,326</u>	<u>\$ 1,549,394</u>	<u>\$ 1,455,201</u>

該銀行借款係以合併公司之在建房地抵押擔保（參閱附註三二），將分別於 110 年 12 月至 114 年 11 月到期一次償還本金，截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，年利率分別為 1.13%～6.98%、1.30%～6.98% 及 1.55%～6.98%。

二十、應付公司債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
國內第五次無擔保可轉換公司債			
公司債之負債組成要素	\$ 18,300	\$ 73,900	\$ 285,600
減：應付可轉換可轉換公司債折價	(<u>114</u>)	(<u>1,099</u>)	(<u>6,754</u>)
	18,186	72,801	278,846
減：列為 1 年內到期部分	(<u>18,186</u>)	(<u>72,801</u>)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 278,846</u>

(一) 國內第四次無擔保可轉換公司債

本公司於 105 年 9 月 30 日經金管會核准發行國內第四次無擔保可轉換公司債，發行總額為 960,000 仟元，每張面額 100 仟元，已於 106 年 1 月 10 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃，票面利率 0%，發行期間為 3 年，已於 109 年 1 月全數轉換。償還或轉換辦法如下：

1. 債券到期時，本公司將以債券面額贖回。
2. 108 年 12 月 31 日每單位無擔保可轉換公司債之持有人有權分別以每股 15.6 元轉換為本公司之普通股。
3. 債券持有人得於發行滿 1 個月起至到期日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。

(二) 國內第五次無擔保可轉換公司債

本公司於 107 年 10 月 3 日經金管會核准發行國內第五次無擔保可轉換公司債，發行總額為 1,000,000 仟元，每張面額 100 仟元，已

於 107 年 11 月 9 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃，票面利率 0%，發行期間為 3 年。償還或轉換辦法如下：

1. 債券到期時，本公司將以債券面額贖回。
2. 110 年及 109 年 6 月 30 日每單位無擔保可轉換公司債之持有人有權以每股 16.4 元及 17.4 元轉換為本公司之普通股。
3. 債券持有人得於發行滿 1 個月起至到期日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。

(三) 應付公司債之變動如下：

	國內第四次無擔保 可轉換公司債	國內第五次無擔保 可轉換公司債
109 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 2,400	\$ 436,228
利息攤銷數	-	3,135
應付公司債轉換為普通股	(2,400)	(160,517)
109 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ -</u>	<u>\$ 278,846</u>
110 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ -	\$ 72,801
利息攤銷數	-	325
應付公司債轉換為普通股	-	(54,940)
110 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,186</u>

二一、其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 148,487	\$ 222,839	\$ 124,158
應付員工及董監酬勞	39,446	76,312	23,160
應付佣金支出	15,460	-	-
應付投資款	-	31,184	-
應付保險費	12,019	9,652	8,527
應付退休金	5,001	7,222	6,245
應付勞務費	2,510	2,986	2,045
其 他	<u>26,436</u>	<u>33,916</u>	<u>15,112</u>
	<u>\$ 249,359</u>	<u>\$ 384,111</u>	<u>\$ 179,247</u>

二二、負債準備

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流動</u>			
員工福利	\$ 13,150	\$ 13,150	\$ 9,886
保固責任準備	79,668	80,152	69,713
虧損性工程合約	-	26	10,915
	<u>\$ 92,818</u>	<u>\$ 93,328</u>	<u>\$ 90,514</u>

- (一) 員工福利負債準備係包含員工既得長期服務休假權利之估列。
- (二) 保固負債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。
- (三) 虧損性合約之負債準備係合併公司在不可取消之合約下，現存未來給付義務現值減除預計自該合約所賺取收入之差額。該估計可能隨投入狀況之異動而改變。

二三、退職後福利計畫

110年及109年4月1日至6月30日與110年及109年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為321仟元、364仟元、642仟元及729仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>337,361</u>	<u>333,971</u>	<u>321,186</u>
已發行股本	<u>\$ 3,373,609</u>	<u>\$ 3,339,707</u>	<u>\$ 3,211,856</u>

本公司股本變動主要係因可轉換公司債轉換。

(二) 資本公積

	股票發行溢價 (1)	公 司 債 轉 換 溢 價 (1)	已失效認股權 (2)	庫藏股票交易 (2)	認 股 權 (3)	合 計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 378,122	\$ 781,213	\$ 82,629	\$ 780,337	\$ 25,175	\$ 2,047,476
可轉換公司債轉換	-	74,760	-	-	(8,323)	66,437
宣告發放現金股利	-	-	-	19,293	-	19,293
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 378,122</u>	<u>\$ 855,973</u>	<u>\$ 82,629</u>	<u>\$ 799,630</u>	<u>\$ 16,852</u>	<u>\$ 2,133,206</u>
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 378,122	\$ 946,095	\$ 82,629	\$ 799,311	\$ 6,342	\$ 2,212,499
可轉換公司債轉換	-	23,799	-	-	(2,761)	21,038
宣告發放現金股利	-	-	-	34,182	-	34,182
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 378,122</u>	<u>\$ 969,894</u>	<u>\$ 82,629</u>	<u>\$ 833,493</u>	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ 2,267,719</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 此類資本公積僅得用以彌補虧損。

(3) 此類資本公積不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 109 年 6 月 16 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會，依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，授權董事會決議分派之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)員工酬勞及董事酬勞。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股東常會決議股利配發之政策仍依據公司法及公司章程之規定，考量財務結構、盈餘及長期營運規劃等因素，分派股東股利時現金股利不低於股東股利總數之 30%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 115,269	\$ 63,162
特別盈餘公積	\$ 23,332	\$ 4,217
現金股利	\$ 846,192	\$ 450,000
每股現金股利（元）	\$ 2.5132	\$ 1.4157

109 年度現金股利已於 110 年 3 月 15 日董事會決議分配，因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，合併公司停止召開原訂股東會，109 年度之其餘盈餘分配項目，則尚待 110 年 8 月召開之股東常會決議。另 108 年度盈餘分配案已於 109 年 6 月 16 日股東常會決議通過。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
	國外營運機構 財務報表換算 所產生之兌換 差 額	分公司外幣 財務報表換算 所產生之兌換 差 額	國外營運機構 財務報表換算 所產生之兌換 差 額	分公司外幣 財務報表換算 所產生之兌換 差 額
期初餘額	(\$ 75,310)	(\$ 3,022)	(\$ 20,216)	\$ 5,676
當期產生				
國外營運機構之 換算差額	(7,641)	(3,578)	(19,750)	(8,375)
相關所得稅	1,528	-	3,950	-
期末餘額	(\$ 81,423)	(\$ 6,600)	(\$ 36,016)	(\$ 2,699)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 25,394)	(\$ 65,854)
當期產生		
未實現損益		
債務工具	410	-
權益工具	(8,817)	(29,763)
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	2,187	-
期末餘額	(\$ 31,614)	(\$ 95,617)

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 232,960	\$ 288,960
本期淨損	(6,408)	(8,847)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,108)	(5,129)
期末餘額	\$ 225,444	\$ 274,984

(六) 庫藏股票

子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

110 年 6 月 30 日

子 公 司 名 稱	持有股數 (仟股)	帳 面 金 額	市 價
達欣開發股份有限公司	<u>13,628</u>	<u>\$ 151,331</u>	<u>\$ 472,203</u>

109 年 12 月 31 日

子 公 司 名 稱	持有股數 (仟股)	帳 面 金 額	市 價
達欣開發股份有限公司	<u>13,628</u>	<u>\$ 151,331</u>	<u>\$ 367,269</u>

109 年 6 月 30 日

子 公 司 名 稱	持有股數 (仟股)	帳 面 金 額	市 價
達欣開發股份有限公司	<u>13,628</u>	<u>\$ 151,331</u>	<u>\$ 307,988</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。

二五、收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
工程收入	\$ 3,639,281	\$ 2,978,618	\$ 6,530,139	\$ 5,124,966
銷售房地收入	309,133	2,089,397	494,373	2,255,303
勞務收入	-	-	-	11,330
	<u>\$ 3,948,414</u>	<u>\$ 5,068,015</u>	<u>\$ 7,024,512</u>	<u>\$ 7,391,599</u>

(一) 合約餘額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	109年1月1日
應收票據及帳款 (附註十)	<u>\$ 2,766,065</u>	<u>\$ 1,257,328</u>	<u>\$ 2,212,592</u>	<u>\$ 1,293,188</u>
合約資產—流動				
不動產建造	\$ 436,152	\$ 229,530	\$ 764,680	\$ 1,047,896
建築模型技術服務	-	-	15,587	-
應收工程保留款	<u>2,071,863</u>	<u>1,964,386</u>	<u>2,099,587</u>	<u>2,016,020</u>
	<u>\$ 2,508,015</u>	<u>\$ 2,193,916</u>	<u>\$ 2,879,854</u>	<u>\$ 3,063,916</u>
合約負債—流動				
不動產建造	\$ 3,454,460	\$ 2,955,793	\$ 2,169,806	\$ 1,872,425
建築模型技術服務	-	780	6,590	580
預收房地款	<u>340,706</u>	<u>241,843</u>	<u>186,152</u>	<u>80,565</u>
	<u>\$ 3,795,166</u>	<u>\$ 3,198,416</u>	<u>\$ 2,362,548</u>	<u>\$ 1,953,570</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 合約成本相關資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動			
取得合約之增額成本	<u>\$ 153,036</u>	<u>\$ 106,434</u>	<u>\$ 118,194</u>

本公司考量過去歷史經驗及不動產銷售合約之違約條款，認為取得合約所支付之佣金可全數回收。

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二六、本期淨利

(一) 利息收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 2,070	\$ 1,868	\$ 3,592	\$ 3,173
其 他	947	72	1,440	338
	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 5,032</u>	<u>\$ 3,511</u>

(二) 其他收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
租賃收入				
投資性不動產（附 註十七）	\$ 152	\$ 29	\$ 254	\$ 131
股利收入				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	1,350	-	9,464	8,853
其 他	(4,553)	5,442	1,412	10,842
	<u>(\$ 3,051)</u>	<u>\$ 5,471</u>	<u>\$ 11,130</u>	<u>\$ 19,826</u>

(三) 其他利益及損失

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
金融資產及金融負債損 益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	\$ 503	\$ 999	\$ 761	(\$ 769)
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	(16,483)	8,219	38,902	(7,920)
淨外幣兌換損益	(3,613)	8,240	(4,568)	(16,297)
處分不動產、廠房及設 備利益（損失）	3,041	(38)	3,012	(107)
租賃修改利益	1	(5)	1	7
投資性不動產減損損失	-	-	-	(1,645)
其 他	(744)	(964)	(5,110)	(1,875)
	<u>(\$ 17,295)</u>	<u>\$ 16,451</u>	<u>\$ 32,998</u>	<u>(\$ 28,606)</u>

(四) 財務成本

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 13,287	\$ 13,887	\$ 26,251	\$ 33,856
可轉換公司債利息	93	1,368	325	3,135
租賃負債之利息	<u>135</u>	<u>125</u>	<u>283</u>	<u>241</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	13,515	15,380	26,859	37,232
減：列入符合要件資產成本之金額	(<u>7,426</u>)	(<u>10,427</u>)	(<u>13,810</u>)	(<u>18,218</u>)
	<u>\$ 6,089</u>	<u>\$ 4,953</u>	<u>\$ 13,049</u>	<u>\$ 19,014</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 7,426	\$ 10,427	\$ 13,810	\$ 18,218
利息資本化利率	0.76~1.90%	1.25~1.28%	0.76~1.90%	1.07~1.41%

(五) 折舊及攤銷

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,473	\$ 5,651	\$ 15,220	\$ 9,537
營業費用	4,866	5,099	9,720	10,235
其他（帳列其他利益及損失）	<u>719</u>	<u>738</u>	<u>1,452</u>	<u>1,483</u>
	<u>\$ 13,058</u>	<u>\$ 11,488</u>	<u>\$ 26,392</u>	<u>\$ 21,255</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 160	\$ 114	\$ 287	\$ 227
營業費用	<u>1,344</u>	<u>869</u>	<u>2,561</u>	<u>1,731</u>
	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 2,848</u>	<u>\$ 1,958</u>

(六) 員工福利費用

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 6,974	\$ 5,056	\$ 13,597	\$ 10,899
確定福利計畫（附註二三）	<u>321</u>	<u>364</u>	<u>642</u>	<u>729</u>
	<u>7,295</u>	<u>5,420</u>	<u>14,239</u>	<u>11,628</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
其他員工福利				
薪資費用	\$ 211,844	\$ 158,132	\$ 414,125	\$ 308,413
勞健保費用	14,175	11,490	31,058	24,358
其 他	8,026	7,679	14,883	12,870
	<u>234,045</u>	<u>177,301</u>	<u>460,066</u>	<u>345,641</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 241,340</u>	<u>\$ 182,721</u>	<u>\$ 474,305</u>	<u>\$ 357,269</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 162,606	\$ 118,014	\$ 312,878	\$ 222,935
營業費用	78,734	64,707	161,427	134,334
	<u>\$ 241,340</u>	<u>\$ 182,721</u>	<u>\$ 474,305</u>	<u>\$ 357,269</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以1%至5%提撥員工酬勞及不高於5%提撥董事酬勞。110年及109年4月1日至6月30日與110年及109年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工酬勞	3%	2%
董事酬勞	1.5%	1%
<u>金 額</u>		

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 15,000</u>
董事酬勞	<u>\$ 6,250</u>	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 7,500</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109及108年度員工酬勞及董事酬勞分別於110年3月15日及109年3月25日經董事會決議如下：

金 額

	109年度				108年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 50,000		\$ -		\$ 30,000		\$ -	
董事酬勞		25,000		-		15,000		-

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 5,543	\$ 8,463	\$ 13,949	\$ 11,453
外幣兌換損失總額	(9,156)	(223)	(18,517)	(27,750)
淨(損)益	(\$ 3,613)	\$ 8,240	(\$ 4,568)	(\$ 16,297)

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：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 118,722	\$ 46,998	\$ 162,673	\$ 93,235
未分配盈餘加徵	8,810	5,712	8,810	5,712
以前年度之調整	8,973	(2,901)	8,973	(2,901)
	<u>136,505</u>	<u>49,809</u>	<u>180,456</u>	<u>96,046</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(1,809)	(119)	(66)	(4,403)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 134,696</u>	<u>\$ 49,690</u>	<u>\$ 180,390</u>	<u>\$ 91,643</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生者				
— 國外營運機構換算	\$ 5,263	\$ 3,890	\$ 1,528	\$ 3,950

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

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

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 415,503	\$ 526,171	\$ 635,634	\$ 665,192
可轉換公司債稅後 利息	74	1,095	260	2,509
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 415,577</u>	<u>\$ 527,266</u>	<u>\$ 635,894</u>	<u>\$ 667,701</u>

股 數

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109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	323,613	306,061	322,708	304,005
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	2,802	7,409	2,802	7,409
員工酬勞	<u>778</u>	<u>708</u>	<u>1,607</u>	<u>1,361</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>327,193</u>	<u>314,178</u>	<u>327,117</u>	<u>312,775</u>

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、非現金交易

合併公司於110年及109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及應付公司債重分類。
- (二) 應付公司債轉換為普通股。
- (三) 新增租賃協議之租賃負債。

(四) 經董事會及股東會決議配發之現金股利於 110 年及 109 年 6 月 30 日尚未發放 (參閱附註二四)。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市 (櫃) 股票	\$ 532,000	\$ -	\$ -	\$ 532,000
國外未上市 (櫃) 股票	-	-	12,281	12,281
基金受益憑證	232,865	-	-	232,865
合 計	<u>\$ 764,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,281</u>	<u>\$ 777,146</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
一國內上市 (櫃) 股票	\$ 178,000	\$ -	\$ -	\$ 178,000
一國內未上市 (櫃) 股票	-	-	107,629	107,629
<u>債務工具投資</u>				
一國外公司債	82,881	-	-	82,881
合 計	<u>\$ 260,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,629</u>	<u>\$ 368,510</u>

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市 (櫃) 股票	\$ 440,200	\$ -	\$ -	\$ 440,200
國外未上市 (櫃) 股票	-	-	15,769	15,769
基金受益憑證	227,150	-	-	227,150
合 計	<u>\$ 667,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,769</u>	<u>\$ 683,119</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）				
股票	\$ 174,750	\$ -	\$ -	\$ 174,750
— 國外上市（櫃）				
股票	5,103	-	-	5,103
— 國內未上市（櫃）				
股票	-	-	119,475	119,475
合 計	<u>\$ 179,853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,475</u>	<u>\$ 299,328</u>

109 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 43,150	\$ -	\$ -	\$ 43,150
國外未上市（櫃）股票	-	-	13,359	13,359
基金受益憑證	225,982	-	-	225,982
合 計	<u>\$ 269,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,359</u>	<u>\$ 282,491</u>

透過其他綜合損益按公
允價值衡量之金融資
產

權益工具投資				
— 國內上市（櫃）股				
票	\$ 83,500	\$ -	\$ -	\$ 83,500
— 國內未上市（櫃）				
股票	-	-	145,605	145,605
合 計	<u>\$ 83,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,605</u>	<u>\$ 229,105</u>

110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

110年1月1日至6月30日

金 融 資 產	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產		合 計
	透過損益按公 允價值衡量 權益工具	權益工具	
期初餘額	\$ 15,769	\$ 119,475	\$ 135,244
認列於損益(透過損益按公允價 值衡量之金融資產損失)	(3,428)	-	(3,428)
認列於其他綜合損益(透過其他 綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現評價損失)	-	(11,846)	(11,846)
外幣換算差額	(60)	-	(60)
期末餘額	<u>\$ 12,281</u>	<u>\$ 107,629</u>	<u>\$ 119,910</u>

109年1月1日至6月30日

金 融 資 產	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產		合 計
	透過損益按公 允價值衡量 權益工具	權益工具	
期初餘額	\$ 19,273	\$ 192,118	\$ 211,391
認列於損益(透過損益按公允價 值衡量之金融資產損失)	(5,670)	-	(5,670)
認列於其他綜合損益(透過其他 綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現評價損失)	-	(46,513)	(46,513)
外幣換算差額	(244)	-	(244)
期末餘額	<u>\$ 13,359</u>	<u>\$ 145,605</u>	<u>\$ 158,964</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 國內外未上市(櫃)權益投資係採可類比上市上櫃公司法，參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場成交价格，該等價格所隱含之價值乘數，以決定標的公司之價值。
- (2) 衍生工具—可轉換公司債係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為無風險利率及風險折現率。當無風險利率及風險折現率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
透過損益按公允價 值衡量	\$ 544,281	\$ 455,969	\$ 56,509
強制透過損益按公 允價值衡量	232,865	227,150	225,982
其他金融資產	628,220	711,462	990,818
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	9,660,355	8,682,710	7,023,497
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產			
權益工具投資	285,629	299,328	229,105
債務工具投資	82,881	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	7,743,367	7,717,231	7,427,476

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及工程存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：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、應付公司債（含一年內到期部分）、長期借款（含一年內到期部分）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付短期票券、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

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) 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暴險。針對匯率暴險之管理，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暴險。

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請參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣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		人 民 幣 之 影 響		新 加 坡 幣 之 影 響	
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
損 益	\$ (139)	\$ 416	\$ 516	\$ 491	\$ 2,063	\$ 2,448

(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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,443,525	\$ 1,411,468	\$ 1,829,061
－金融負債	51,234	115,718	319,757
具現金流量利率風險			
－金融資產	5,545,751	5,562,711	3,704,937
－金融負債	3,277,546	2,948,994	3,027,561

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 110 年及 109 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 2,887 仟元及 3,658 仟元；具現金流量利率風險之金融資產將分別有現金流入 11,092 仟元及 7,410 仟元。當利率減少 0.5% 時，其影響為同金額之負數。

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 110 年及 109 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 102 仟元及 640 仟元；具現金流量利率風險之金融負債將分

別有現金流出 6,555 仟元及 6,055 仟元。當利率減少 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基金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%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價格下跌而分別減少 18,426 仟元及 11,455 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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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前十大客戶，截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 96%、87%及 78%。

合併公司投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	110年6月30日
總帳面金額	\$ 82,471
備抵損失	-
攤銷後成本	82,471
公允價值調整	410
	<u>\$ 82,881</u>

合併公司僅投資於信用評等為投資等級以上（含）之債務工具，信用評等資訊係由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，同時並檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

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銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。

(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。

110 年 6 月 30 日

	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	\$ 329,581	\$ 1,235,917	\$ 2,100,400	\$ 874,555	\$ -
租賃負債	2,186	3,964	11,742	12,503	2,653
浮動利率工具	189,000	578,610	1,488,610	1,021,326	-
應付公司債	-	-	18,186	-	-
	<u>\$ 520,767</u>	<u>\$ 1,818,491</u>	<u>\$ 3,618,938</u>	<u>\$ 1,908,384</u>	<u>\$ 2,653</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 17,892</u>	<u>\$ 12,503</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 83</u>

109 年 12 月 31 日

	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	\$ 757,000	\$ 1,079,350	\$ 1,483,087	\$ 709,462	\$ 609,865
租賃負債	2,269	4,214	13,962	19,097	3,018
浮動利率工具	454,234	284,300	835,300	1,525,160	-
應付公司債	-	-	72,801	-	-
	<u>\$ 1,213,503</u>	<u>\$ 1,367,864</u>	<u>\$ 2,405,150</u>	<u>\$ 2,253,719</u>	<u>\$ 612,883</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 20,445</u>	<u>\$ 19,097</u>	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 167</u>

109 年 6 月 30 日

	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	\$ 343,937	\$ 1,168,323	\$ 1,678,162	\$ 1,021,161	\$ -
租賃負債	2,092	4,010	15,520	16,126	3,163
浮動利率工具	330,000	625,000	642,771	1,429,790	-
應付公司債	-	-	-	278,846	-
	<u>\$ 676,029</u>	<u>\$ 1,797,333</u>	<u>\$ 2,336,453</u>	<u>\$ 2,745,923</u>	<u>\$ 3,163</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 21,622</u>	<u>\$ 16,126</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 248</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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
無擔保借款			
－已動用金額	\$ 1,272,220	\$ 1,013,600	\$ 1,672,360
－未動用金額	<u>1,780,000</u>	<u>2,190,000</u>	<u>2,347,109</u>
	<u>\$ 3,052,220</u>	<u>\$ 3,203,600</u>	<u>\$ 4,019,469</u>
擔保借款			
－已動用金額	\$ 2,106,326	\$ 2,085,394	\$ 1,355,201
－未動用金額	<u>1,525,704</u>	<u>1,550,546</u>	<u>866,620</u>
	<u>\$ 3,632,030</u>	<u>\$ 3,635,940</u>	<u>\$ 2,221,821</u>

三一、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
品欣投資股份有限公司	其他關係人（該公司為本公司之法人董事）
正欣投資股份有限公司	其他關係人（該公司之董事長為本公司之董事長）
豐利多投資股份有限公司	其他關係人（該公司之監察人為本公司之董事）
如欣投資股份有限公司	其他關係人（該公司之監察人為本公司之董事）

(二) 其 他

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
租賃收入	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 72	\$ 72

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

(三) 主要管理階層薪酬

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 17,763	\$ 14,315	\$ 69,736	\$ 58,149
退職後福利	909	391	1,326	802
	<u>\$ 18,672</u>	<u>\$ 14,706</u>	<u>\$ 71,062</u>	<u>\$ 58,951</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為合建專案信託專戶、融資借款及工程履約保證之擔保品：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
質押活存（帳列其他金融資產－流動項下）	\$ 562,436	\$ 645,711	\$ 911,179
質押定存（帳列其他金融資產－非流動項下）	65,784	65,751	79,639
在建房地	<u>3,039,979</u>	<u>2,995,843</u>	<u>2,483,382</u>
	<u>\$ 3,668,199</u>	<u>\$ 3,707,305</u>	<u>\$ 3,474,200</u>

三三、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司已開立之工程履約保證票據分別為 9,110,837 仟元、9,461,359 仟元及 9,417,270 仟元。
- (二) 部分採聯合承攬之工程依承攬契約規定各成員於得標後負連帶履行契約責任。
- (三) 岩田地崎建設株式會社（以下簡稱「岩田地崎公司」）與本公司聯合承攬台北都會區大眾捷運松山線 CG590C 區段標工程其中之潛盾隧道工程。該公司對於部分工程增加費用、工期延長之衍生費用及物價調整金額差額等項目存有異議，遂於 108 年度 6 月份及 7 月份向臺北地方法院對本公司提起訴訟，共請求本公司賠償 160,397 仟元。本公司初步認為岩田地崎公司之請求尚有諸多疑義，且該工程主要係歸責於業主之因素導致聯合承攬個體該等成本增加及工期延長，本公司亦已向臺北地方法院對業主提起訴訟請求有關賠償 246,570 仟元。故本公司評估該訴訟案對公司財務並無重大之影響。

三四、其他事項

合併公司上半年度之合併營收為 7,024,512 仟元，較去年同期衰退約 5%，稅後盈餘為 629,226 仟元，每股盈餘為 1.97 元，且合併公司承攬工程以國內為主，並未有工期展延或停工狀態，其流動比率 165.48%，未有償債能力之疑慮。綜上所述，合併公司之營運、繼續經營能力及資產減損皆未受到新型冠狀病毒肺炎疫情影響，亦無籌資風險情事。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

110 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 5,376	27.87 (美元：新台幣)	\$ 149,842
美元	2	23,005 (美元：越南盾)	44
新加坡幣	11	20.75 (新加坡幣：新台幣)	236
新加坡幣	12,419	0.7445 (新加坡幣：美元)	257,700
人民幣	14,945	4.312 (人民幣：新台幣)	64,443
越南盾	590,566	0.000043 (越南盾：美元)	715
			<u>\$ 472,980</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之被投資公司			
馬幣	15	6.443 (馬幣：新台幣)	<u>\$ 97</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
美元	210	27.87 (美元：新台幣)	\$ 5,855
新加坡幣	592	0.7445 (新加坡幣：美元)	<u>12,281</u>
			<u>\$ 18,136</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
美元	2,974	27.87 (美元：新台幣)	<u>\$ 82,881</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	6,000	23,005 (美元：越南盾)	<u>\$ 167,220</u>

109 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 8,105	28.10 (美元：新台幣)		\$ 227,756
美 元	326	23,130 (美元：越南盾)		9,172
新加坡幣	11	21.19 (新加坡幣：新台幣)		241
新加坡幣	13,726	0.7541 (新加坡幣：美元)		290,863
人 民 幣	14,906	4.308 (人民幣：新台幣)		64,215
越 南 盾	590,273	0.000043 (越南盾：美元)		717
				<u>\$ 592,964</u>
非貨幣性項目				
採權益法之被投資公 司				
馬 幣	1,781	6.651 (馬幣：新台幣)		<u>\$ 11,844</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
美 元	210	28.10 (美元：新台幣)		\$ 5,896
新加坡幣	744	0.7541 (新加坡幣：美元)		<u>15,769</u>
				<u>\$ 21,665</u>
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
美 元	182	28.10 (美元：新台幣)		<u>\$ 5,103</u>
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	6,862	23,130 (美元：越南盾)		<u>\$ 192,834</u>

109 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 7,757	29.56 (美元：新台幣)		\$ 229,306
美 元	2	23,205 (美元：越南盾)		47
新加坡幣	11	21.23 (新加坡幣：新台幣)		241
新加坡幣	14,402	0.7182 (新加坡幣：美元)		305,749
人 民 幣	14,696	4.174 (人民幣：新台幣)		61,341
越 南 盾	589,976	0.000043 (越南盾：美元)		752
				<u>\$ 597,436</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值								
衡量之金融資產								
美 元	\$	207	29.56	(美元：新台幣)	\$	6,128		
新加坡幣		629	0.7182	(新加坡幣：美元)		13,359		
					\$	19,487		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,000	23,205	(美元：越南盾)	\$	177,360		

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損失(已實現及未實現)分別為 4,568 仟元及 16,297 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 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。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表七)

三七、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事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、財務成本、其他收入、其他利益及損失及所得稅費用。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：

110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
合併公司以外客戶之收入				
工程收入	\$ -	\$ 6,530,139	\$ -	\$ 6,530,139
銷售房地收入	494,373	-	-	494,373
勞務收入	-	-	-	-
	<u>494,373</u>	<u>6,530,139</u>	<u>-</u>	<u>7,024,512</u>
來自合併公司內其他部門之收入（註）				
工程收入	-	55,078	(55,078)	-
收入合計	<u>\$ 494,373</u>	<u>\$ 6,585,217</u>	<u>(\$ 55,078)</u>	<u>\$ 7,024,512</u>
部門利益	<u>\$ 111,806</u>	<u>\$ 954,323</u>	<u>(\$ 10,860)</u>	\$ 1,055,269
營業費用				(281,660)
利息收入				5,032
其他收入				11,130
其他利益及損失				32,998
財務成本				(13,049)
採用權益法之關聯企業損益份額				(104)
稅前淨利				<u>\$ 809,616</u>

109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
合併公司以外客戶之收入				
工程收入	\$ -	\$ 5,124,966	\$ -	\$ 5,124,966
銷售房地收入	2,255,303	-	-	2,255,303
勞務收入	-	11,330	-	11,330
	<u>2,255,303</u>	<u>5,136,296</u>	<u>-</u>	<u>7,391,599</u>
來自合併公司內其他部門之收入（註）				
工程收入	-	18,583	(18,583)	-
收入合計	<u>\$ 2,255,303</u>	<u>\$ 5,154,879</u>	<u>(\$ 18,583)</u>	<u>\$ 7,391,599</u>
部門利益	<u>\$ 513,060</u>	<u>\$ 497,949</u>	<u>(\$ 8,440)</u>	\$ 1,002,569
營業費用				(231,090)
利息收入				3,511
其他收入				19,826
其他利益及損失				(28,606)
財務成本				(19,014)
採用權益法之關聯企業損益份額				792
稅前淨利				<u>\$ 747,988</u>

註：係部門間銷售勞務及其他收入。

達欣工程股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	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	備抵	擔保	品名	對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
1	Dacin Asia Holdings Ltd.	達欣新加坡控股有限公司	應收關係企業款項	是	\$ 204,900 (7,352 仟美元)	\$ 202,754 (7,275 仟美元)	\$ 202,754 (7,275 仟美元)	4%~4.5%	短期資金融通	\$ -	(註 4)	\$ -	-	—	\$ -	\$ 388,564 (13,942 仟美元) (註 1)	\$ 388,564 (13,942 仟美元) (註 1)
1	Dacin Asia Holdings Ltd.	達欣國際控股有限公司	應收關係企業款項	是	14,075 (505 仟美元)	6,968 (250 仟美元)	6,968 (250 仟美元)	4%~4.5%	短期資金融通	-	(註 4)	-	-	—	-	388,564 (13,942 仟美元) (註 1)	388,564 (13,942 仟美元) (註 1)
2	達欣國際控股有限公司	達欣新加坡控股有限公司	應收關係企業款項	是	22,519 (808 仟美元)	11,148 (400 仟美元)	11,148 (400 仟美元)	4%~4.5%	短期資金融通	-	(註 4)	-	-	—	-	45,930 (1,648 仟美元) (註 2)	68,895 (2,472 仟美元) (註 2)
3	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	是	312,423 (11,210 仟美元)	214,599 (7,700 仟美元)	214,599 (7,700 仟美元)	4.5%	短期資金融通	-	(註 4)	-	-	—	-	286,058 (10,264 仟美元) (註 3)	286,058 (10,264 仟美元) (註 3)

註 1： Dacin Asia Holdings Ltd.對有短期融通資金必要者之貸與總額不得超過 Dacin Asia Holdings Ltd.按最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之 40%，其個別貸與金額以不超過 Dacin Asia Holdings Ltd.最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之 40%為限。

註 2： 達欣國際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國際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 15%，其個別貸與金額以不超過達欣國際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 10%為限。

註 3： 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 50%，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 50%為限。

註 4： 直接持有普通股股權超過 50%之子公司及關聯企業，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。

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 110 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
達欣工程股份有限 公司	股 票							
	中泰賓館股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,125,000	\$ 71,975	2.73	\$ 71,975	
	凱撒大飯店股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,951,314	35,654	3.00	35,654	
	達澧興業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	400,000	-	19.05	-	
	愛山林建設開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,500,000	178,000	1.71	178,000	
	鴻海精密企業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	56,000	-	56,000	
	台灣積體電路製造股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	800,000	476,000	-	476,000	
	受 益 憑 證							
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,983,303.60	81,745	-	81,745	
	宏利亞太入息債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	835,902.00	7,222	-	7,222	
	兆豐國際寶鑽債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,041,645.11	51,191	-	51,191	
	國泰台灣貨幣市場債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,686,526.20	71,353	-	71,353	
	瀚亞印度策略收益平衡基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	999,400.00	10,074	-	10,074	
	街口新興市場債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	19,820.00	5,855	-	5,855	
	日盛台灣永續成長股息基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000.00	5,425	-	5,425	
	公 司 債							
	Nasdaq Inc	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,050	27,227	-	27,227	
	AT&T Inc	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	980	28,490	-	28,490	
	Verizon Communications Inc	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	770	27,164	-	27,164	
達欣開發股份有限 公司	股 票 達欣工程股份有限公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	13,627,785	472,203	4.04	472,203	所有持股已視為庫藏股處理
Dacin Asia Holdings Ltd.	股 單 CLEMENTI DEVELOPMENT PTE. LTD.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		新加坡幣 592 仟元	5.00	新加坡幣 592 仟元	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六。

達欣工程股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		出 期		末			
					股數／單位數	金 額	股數／單位數	金 額	股數／單位數	售 價	帳面成本（註）	處 分 利 益	股數／單位數	金 額
達欣工程股份有限公司	股 票 台灣積體電路股份有限公司	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	-	-	540,000	\$ 286,200	760,000	\$ 447,897	500,000	\$ 286,526	\$ 252,142	\$ 34,384	800,000	\$ 476,000

註：係原始投資成本，並未包含評價損益。

達欣工程股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

處分不動產之公司	財 產 名 稱	事 實 發 生 日	原取得日期	帳 面 金 額	交 易 金 額	價款收取情形	處 分 損 益	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	在建房地－達欣東門馥寓建案	自 110.4.6 起	108.7.11 起	\$ 262,021	\$ 601,220	依銷售合約之付款明細表收取	待工程投入完成後結算	自 然 人	—	營建項目內建案房屋銷售	參考建案售價表議定	—

達欣工程股份有限公司及子公司
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
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	達欣工程股份有限公司	達欣開發股份有限公司	1	合約資產	\$ 1,042	依合約約定條件為之	-
				合約負債	94,061	依合約約定條件為之	-
				其他應付款	960	依合約約定條件為之	-
				營業費用	960	依合約約定條件為之	-
				租金收入	1,383	依合約約定條件為之	-
		達欣整合科技股份有限公司	1	應收帳款	2	依合約約定條件為之	-
				合約資產	21,280	依合約約定條件為之	-
				營業費用	1,035	依合約約定條件為之	-
				租金收入	659	依合約約定條件為之	-
		Dacin Asia Holdings Ltd.	1	其他應收款－關係人	10,173	依合約約定條件為之	-
				其他收入	10,213	依合約約定條件為之	-
		DACIN VIETNAM TAN TAO COMPANY LIMITED	1	其他應收款－關係人	13,527	依合約約定條件為之	-
				其他應付款	202	依合約約定條件為之	-
1	達欣開發股份有限公司	達欣整合科技股份有限公司	3	在建房地	6,250	依合約約定條件為之	-
2	Dacin Asia Holdings Ltd.	達欣新加坡控股有限公司	3	其他應收款	209,733	依合約約定條件為之	1%
				利息收入	4,223	依合約約定條件為之	-
		達欣國際控股有限公司	3	其他應收款	6,980	依合約約定條件為之	-
				利息收入	109	依合約約定條件為之	-
		DACIN VIETNAM TAN TAO COMPANY LIMITED	3	其他應收款	90,048	依合約約定條件為之	-
3	達欣國際控股有限公司	達欣新加坡控股有限公司	3	其他收入	10,807	依合約約定條件為之	-
				其他應收款	11,191	依合約約定條件為之	-
				利息收入	174	依合約約定條件為之	-
4	達欣新加坡控股有限公司	DACIN VIETNAM TAN TAO COMPANY LIMITED	3	其他應收款	230,645	依合約約定條件為之	1%
				利息收入	4,536	依合約約定條件為之	-

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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率（%）	帳面金額			
達欣工程股份有限公司	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	\$ 972,588	\$ 972,588	130,300,000	100.00	\$ 1,101,054	\$ 2,163	(\$ 32,019)	註 1 及 2
Dacin Asia Holdings Ltd.	達欣整合科技股份有限公司	台北市	從事建築資訊技術業務	50,000	50,000	5,000,000	100.00	25,835	4,526	(4,426)	註 1 及 3
	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	969,519	(2,233)	(2,233)	註 1 及 2
	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	13,142 仟美元	13,142 仟美元	-	62.50	10,127 仟美元	(316) 仟美元	-	註 1 及 2
	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	3,916 仟美元	3,916 仟美元	-	15.00	3,028 仟美元	(391) 仟美元	-	註 1 及 2
達欣國際控股有限公司	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	4,016 仟馬幣	(38) 仟馬幣	-	註 1 及 2
	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	20,888 仟美元	20,888 仟美元	-	80.00	16,151 仟美元	(391) 仟美元	-	註 1 及 2
達欣新加坡控股有限公司	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	14,062 仟美元	14,062 仟美元	-	90.00	9,425 仟美元	(432) 仟美元	-	註 1 及 2
Dacin Malaysia Sdn Bhd	Mayang Dacin Development Sdn Bhd	馬來西亞	從事不動產建設及基礎建設等相關業務	125 仟馬幣	125 仟馬幣	-	50.00	15 仟馬幣	(31) 仟馬幣	-	註 3 及 4

註 1：子公司。

註 2：係按經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：係按未經會計師核閱之財務報表計算。

註 4：係本公司採權益法計價之被投資公司。

達欣工程股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 6 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
王 人 正	30,266,284	8.97%
大慶證券股份有限公司	23,150,000	6.86%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。