

股票代碼：5516

雙喜營造股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇九年及一〇八年第一季

公司地址：新竹市民族路186號  
電話：(03)5348168

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~20
(七)關係人交易	20~21
(八)質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
4.主要股東資訊	23
(十四)部門資訊	23



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

雙喜營造股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

雙喜營造股份有限公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

### 範圍



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

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達雙喜營造股份有限公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑瑩   
簡善恩 

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇九年五月十一日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

雙喜營造股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	109.3.31		108.12.31		108.3.31			負債及權益	109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 308,684	21	443,319	28	269,370	21	2100 短期借款(附註六(五))	\$ 480,077	33	524,115	34	435,104	35	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	9,853	1	10,497	1	8,184	1	2150 應付票據(附註七)	24,295	2	32,823	2	57,494	5	
1140 合約資產－流動(附註六(十二))	611,007	42	627,290	40	425,841	34	2170 應付帳款	390,728	27	427,131	27	226,057	18	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十二))	73,729	5	36,267	2	84,581	7	2200 其他應付款(附註六(十三)及七)	16,542	1	38,041	2	18,144	2	
1220 本期所得稅資產	-	-	-	-	13	-	2230 本期所得稅負債	1,973	-	1,973	-	-	-	
1476 其他金融資產－流動(附註八)	193,444	13	191,240	12	205,227	16	2250 負債準備－流動(附註六(七))	3,724	-	3,192	-	2,989	-	
1479 其他流動資產－其他(附註七)	63,911	4	48,487	4	61,810	5	2300 其他流動負債	1,431	-	1,833	-	1,454	-	
流動資產合計	<u>1,260,628</u>	<u>86</u>	<u>1,357,100</u>	<u>87</u>	<u>1,055,026</u>	<u>84</u>	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(六))	-	-	-	-	3,295	-	
非流動資產：							流動負債合計	<u>918,770</u>	<u>63</u>	<u>1,029,108</u>	<u>65</u>	<u>744,537</u>	<u>60</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	184,621	13	185,191	12	186,226	15	非流動負債：							
1840 遞延所得稅資產	12,403	1	12,403	1	12,183	1	2540 長期借款(附註六(六))	-	-	-	-	4,825	-	
1990 其他非流動資產－其他	3,948	-	4,359	-	4,680	-	2640 淨確定福利負債－非流動	20,480	1	20,475	1	19,137	2	
非流動資產合計	<u>200,972</u>	<u>14</u>	<u>201,953</u>	<u>13</u>	<u>203,089</u>	<u>16</u>	存入保證金	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>	
資產總計	<u>\$ 1,461,600</u>	<u>100</u>	<u>1,559,053</u>	<u>100</u>	<u>1,258,115</u>	<u>100</u>	非流動負債合計	<u>21,480</u>	<u>1</u>	<u>21,475</u>	<u>1</u>	<u>24,962</u>	<u>2</u>	
							負債總計	<u>940,250</u>	<u>64</u>	<u>1,050,583</u>	<u>66</u>	<u>769,499</u>	<u>62</u>	
							權益：(附註六(十))							
							3100 股本	382,950	26	382,950	25	382,950	30	
							保留盈餘：							
							3310 法定盈餘公積	54,601	4	54,601	4	49,923	4	
							3320 特別盈餘公積	-	-	-	-	983	-	
							3350 未分配盈餘	83,799	6	70,919	5	54,760	4	
							權益總計	<u>521,350</u>	<u>36</u>	<u>508,470</u>	<u>34</u>	<u>488,616</u>	<u>38</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 1,461,600</u>	<u>100</u>	<u>1,559,053</u>	<u>100</u>	<u>1,258,115</u>	<u>100</u>	

董事長：邱宏章



經理人：邱宏章



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：陳品澂



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
雙喜營造股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4500 營建工程收入(附註六(十二))	\$ 212,450	100	94,290	100
5500 營建工程成本(附註六(八))	<u>185,062</u>	<u>87</u>	<u>72,590</u>	<u>77</u>
5900 營業毛利	27,388	13	21,700	23
6000 營業費用(附註六(八)、(十三)及七)	<u>8,110</u>	<u>4</u>	<u>8,508</u>	<u>9</u>
6900 營業利益	<u>19,278</u>	<u>9</u>	<u>13,192</u>	<u>14</u>
營業外收入及支出(附註六(十四)及七)：				
7010 其他收入	98	-	58	-
7020 其他利益及損失	(3,127)	(1)	607	1
7050 財務成本	<u>(3,369)</u>	<u>(2)</u>	<u>(3,059)</u>	<u>(3)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(6,398)</u>	<u>(3)</u>	<u>(2,394)</u>	<u>(2)</u>
7900 稅前淨利	12,880	6	10,798	12
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	-	-	-	-
8200 本期淨利	<u>12,880</u>	<u>6</u>	<u>10,798</u>	<u>12</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 12,880</u>	<u>6</u>	<u>10,798</u>	<u>12</u>
每股盈餘(附註六(十一))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.34</u>		<u>0.28</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.34</u>		<u>0.28</u>	

董事長：邱宏章



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：邱宏章



~5~

會計主管：陳品澂



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

雙喜營造股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘			
	普通股 股本	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	權益總計
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 382,950	49,923	983	43,962	94,868	477,818
本期淨利	-	-	-	10,798	10,798	10,798
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	10,798	10,798	10,798
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 382,950	49,923	983	54,760	105,666	488,616
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 382,950	54,601	-	70,919	125,520	508,470
本期淨利	-	-	-	12,880	12,880	12,880
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	12,880	12,880	12,880
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 382,950	54,601	-	83,799	138,400	521,350

董事長：邱宏章



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：邱宏章



會計主管：陳品激



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

雙喜營造股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 12,880	10,798
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	570	519
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	3,127	(1,080)
利息費用	3,369	3,059
利息收入	(23)	(36)
保固準備提列數	532	897
收益費損項目合計	7,575	3,359
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,483)	7,684
合約資產－流動	16,283	86,404
應收帳款	(37,462)	2,320
其他金融資產	(4,431)	142,621
其他流動資產	(15,434)	(16,264)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(43,527)	222,765
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(8,528)	20,371
應付帳款	(36,403)	(159,919)
其他應付款	(19,809)	(11,724)
淨確定福利負債	5	(375)
其他流動負債	(402)	12
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(65,137)	(151,635)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(108,664)	71,130
調整項目合計	(101,089)	74,489
營運產生之現金(流出)流入	(88,209)	85,287
收取之利息	33	36
支付之利息	(5,059)	(3,536)
營業活動之淨現金(流出)流入	(93,235)	81,787

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

雙喜營造股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
投資活動之現金流量：		
存出保證金增加	411	-
其他金融資產—流動減少(增加)	2,227	(19,577)
其他非流動資產減少	-	61
投資活動之淨現金流入(流出)	2,638	(19,516)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(44,038)	(16,981)
償還長期借款	-	(809)
存入保證金減少	-	(24)
籌資活動之淨現金流出	(44,038)	(17,814)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(134,635)	44,457
期初現金及約當現金餘額	443,319	224,913
期末現金及約當現金餘額	\$ 308,684	269,370

董事長：邱宏章



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：邱宏章



會計主管：陳品激





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
雙喜營造股份有限公司

財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

雙喜營造股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國七十一年一月十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹市民族路186號。本公司主要營業項目為國內土木及建築工程之承攬等。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇九年五月十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司適用上述新認可之國際財務報導準則，對財務報告未造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

## 雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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

#### (一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註四。

#### (二) 所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

#### (三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
現金	\$ 1,245	1,195	1,145
支票存款	10,130	18,545	14,365
活期存款	297,309	423,579	253,860
	\$ 308,684	443,319	269,370

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	\$ 7,343	6,437	5,157
受益憑證	2,510	4,060	3,027
合    計	\$ 9,853	10,497	8,184

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十四)。

2.本公司之上述金融資產均未有作為借款及融資額度擔保之情形。

#### (三)應收帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 73,729	36,267	84,581
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 73,729	36,267	84,581

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

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

<b>109.3.31</b>			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>73,729</u>	-	<u>-</u>
<b>108.12.31</b>			
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>36,267</u>	-	<u>-</u>
<b>108.3.31</b>			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>84,581</u>	-	<u>-</u>

於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日並無提列減損損失及沖減迴轉之情形。

本公司並未有以應收帳款作為借款及融資額度擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ <u>160,111</u>	<u>32,309</u>	<u>2,493</u>	<u>11,336</u>	<u>206,249</u>
民國109年3月31日餘額	\$ <u>160,111</u>	<u>32,309</u>	<u>2,493</u>	<u>11,336</u>	<u>206,249</u>
民國108年1月1日餘額	\$ <u>160,111</u>	<u>32,309</u>	<u>1,962</u>	<u>11,575</u>	<u>205,957</u>
民國108年3月31日餘額	\$ <u>160,111</u>	<u>32,309</u>	<u>1,962</u>	<u>11,575</u>	<u>205,957</u>
折舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	12,430	1,940	6,688	21,058
折 舊	-	180	55	335	570
民國109年3月31日餘額	\$ -	<u>12,610</u>	<u>1,995</u>	<u>7,023</u>	<u>21,628</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	11,709	1,862	5,641	19,212
折 舊	-	180	13	326	519
民國108年3月31日餘額	\$ -	<u>11,889</u>	<u>1,875</u>	<u>5,967</u>	<u>19,731</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	\$ <u>160,111</u>	<u>19,879</u>	<u>553</u>	<u>4,648</u>	<u>185,191</u>
民國109年3月31日	\$ <u>160,111</u>	<u>19,699</u>	<u>498</u>	<u>4,313</u>	<u>184,621</u>
民國108年1月1日	\$ <u>160,111</u>	<u>20,600</u>	<u>100</u>	<u>5,934</u>	<u>186,745</u>
民國108年3月31日	\$ <u>160,111</u>	<u>20,420</u>	<u>87</u>	<u>5,608</u>	<u>186,226</u>

本公司之不動產、廠房及設備提供作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

(五)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
信用狀借款	\$ 5,962	-	-
無擔保銀行借款	20,000	20,000	15,850
擔保銀行借款	<u>454,115</u>	<u>504,115</u>	<u>419,254</u>
合計	<u>\$ 480,077</u>	<u>524,115</u>	<u>435,104</u>
尚未使用額度	<u>\$ 806,923</u>	<u>762,885</u>	<u>786,896</u>
利率區間	<u>1.72%~2.75%</u>	<u>1.97%~2.75%</u>	<u>1.97%~2.50%</u>

1.借款之發行及償還

本公司於民國一〇九年一月一日至三月三十一日新增金額為55,962千元，利率為1.97%~2.17%，到期日為民國一〇九年九月及十一月；民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為100,000千元及16,981千元。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(六)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

無擔保銀行借款	<u>108.3.31</u> \$ 8,120
減：一年內到期部分	(3,295)
合計	<u>\$ 4,825</u>
尚未使用額度	<u>-</u>
利率區間	<u>2.75%</u>

(七)負債準備

	保 固
民國109年1月1日餘額	\$ 3,192
當期新增之負債準備	<u>532</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 3,724</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 2,092
當期新增之負債準備	<u>897</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 2,989</u>

本公司之保固負債準備主要與工程承攬相關，保固負債準備係依據各工程之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於完工之次兩年度發生。

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

(八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業費用	\$ <u>390</u>	<u>265</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業成本	\$ 1,018	640
營業費用	<u>40</u>	<u>44</u>
	\$ <u>1,058</u>	<u>684</u>

(九)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1.本公司所得稅利益明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

2.營利事業所得稅

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇七年度。

## 雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

### (十)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註六(十)。

#### 1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，為掌握業務環境，持續長遠發展等因素，並考量長期財務規劃、資本預算、充分運用資金及保障股東權益，股利發放採取之原則為視資金需求及對每股盈餘稀釋程度，適度調配股票股利或現金股利之發放，發放金額不得低於可供分配盈餘之10%，其中現金股利不得低於股利總數之10%。但盈餘分配經股東會通過變更股利配發方式或決議不分派股利時，不受此限。

#### (1)法定盈餘公積

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

#### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

#### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年四月二十一日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案及民國一〇八年五月三十日經股東常會決議民國一〇七年度盈虧撥補案，除民國一〇七年度迴轉特別盈餘公積983千元外，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	0.30	<u>11,489</u>

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)每股盈餘

本公司基本每股盈餘之計算如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
1.基本每股盈餘		
歸屬於本公司之淨利	\$ <u>12,880</u>	<u>10,798</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>38,295</u>	<u>38,295</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.34</u>	<u>0.28</u>
2.稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之淨利	\$ <u>12,880</u>	<u>10,798</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	38,295	38,295
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響(千股)	91	163
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>38,386</u>	<u>38,458</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.34</u>	<u>0.28</u>

(十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
收入認列時點：		
隨時間逐步移轉之工程	\$ <u>212,450</u>	<u>94,290</u>

2.合約餘額

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收帳款	\$ 73,729	36,267	84,581
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$ <u>73,729</u>	<u>36,267</u>	<u>84,581</u>
合約資產-工程收入未達收款權利	\$ 514,478	514,633	323,014
合約資產-承攬工程保留款	96,529	112,657	102,827
合 計	\$ <u>611,007</u>	<u>627,290</u>	<u>425,841</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日並無其他重大變動之情形。



## 雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

### (十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額分別為428千元及430千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞及董事及監察人酬提列金額分別為1,109千元及469千元，民國一〇八年度及一〇七年度實際分派員工酬勞及董事及監察人酬勞分別為1,479千元及1,405千元，與財務報告估列金額差異分別為低估370千元及936千元，前述差異視為會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇八年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十四)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日其他收入明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
利息收入	\$ 23	36
租金收入	18	22
其他	57	-
	<b>\$ 98</b>	<b>58</b>

#### 2.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	\$ (3,127)	1,080
什項支出	-	(473)
	<b>\$ (3,127)</b>	<b>607</b>

#### 3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
利息費用	\$ 3,369	3,059

## 雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

### (十五)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註六(十五)。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

本公司之客戶大多集中在學校及政府機構。本公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，對政府單位信用風險集中情形，分別為應收款項總額之72%、100%及52%，使本公司有信用風險顯著集中之情形。由於本公司產生應收帳款之客戶皆為政府機構，本公司管理階層評估該政府機構違約風險甚低，故本公司之應收帳款並無重大信用風險。

##### (3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日未提列減損損失。

##### (4)合約資產之信用風險

本公司之客戶大多集中於學校及政府機構。於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，本公司因公共工程等標案對政府單位之信用風險集中情形分別占合約資產總額85%、82%及62%，然因交易對手為主係政府機關，故無信用風險之虞。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
<b>109年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 480,077	484,036	433,890	50,146	-	-
無附息負債	431,565	431,565	431,565	-	-	-
	<b>\$ 911,642</b>	<b>915,601</b>	<b>865,455</b>	<b>50,146</b>	-	-
<b>108年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 524,115	529,508	423,374	106,134	-	-
無附息負債	497,995	497,995	497,995	-	-	-
	<b>\$ 1,022,110</b>	<b>1,027,503</b>	<b>921,369</b>	<b>106,134</b>	-	-

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
108年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 443,224	447,889	432,216	9,821	3,519	2,333
無附息負債	<u>301,695</u>	<u>301,695</u>	<u>301,695</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 744,919</u>	<u>749,584</u>	<u>733,911</u>	<u>9,821</u>	<u>3,519</u>	<u>2,333</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

本公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日無暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及金融負債。

(2)利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將增加或減少1千元及377千元，主因係本公司之變動利率借款及存款。

(3)其他價格風險：

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

報導日證券及基金價格	109年1月至3月		108年1月至3月	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ -	<u>94</u>	-	<u>72</u>
下跌1%	\$ -	<u>(94)</u>	-	<u>(72)</u>

4.公允價值資訊

(4)金融工具之種類及公允價值

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

## 雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

		109.3.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$	9,853	9,853	-	-	9,853
		108.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$	10,497	10,497	-	-	10,497
		108.3.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$	8,184	8,184	-	-	8,184

### (5)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

#### (2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

### (6)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (3.1)非衍生金融工具

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

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

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值係分別參照市場報價決定。

### (7)民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日各等級金融資產之公允價值等級並無任何移轉。

## (十六)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註六(十六)。

## 雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

### (十七)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一〇八年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註六(十七)。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
雙慶建設(股)公司	該公司監察人為本公司副總經理
雙慶投資(股)公司	該公司董事長為本公司董事長
雙勝國際(股)公司	該公司董事長為本公司董事長
全體董事、監察人、本公司主要管理階層總經理及副總經理	

### (二)與關係人間之重大交易事項

1.於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，其他關係人提供桃園市國聖段土地、新竹市東光段土地、桃園縣平鎮市山子頂段土地及新竹市光復路與公園路建物予本公司做為抵押借款擔保。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日本公司分別認列利息費用573千元及523千元。於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，分別帳列應付利息573千元、2,150千元及523千元。

#### 2.租賃

本公司出租新竹市民族路186號部分辦公室作為其他關係人辦公之用，收取租金議定均為每月2千元，按年收取，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日租金收入皆為18千元。於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，尚未收取之金額為66千元、72千元及18千元(帳列其他流動資產)。

### (三)其他關係人交易

#### 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應付票據	其他關係人	\$ <u>157</u>	<u>53</u>	<u>231</u>
其他應付款	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>80</u>	<u>-</u>

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

1.於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，本公司董事提供資產予本公司做為抵押借款擔保及工程履約保證之用。

2.主要管理人員報酬

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ <u>3,398</u>	<u>2,550</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 176,183	176,362	176,898
其他金融資產－流動	保固保證金	9,435	9,435	12,745
其他金融資產－流動	履約保證金	170,350	172,577	180,292
其他金融資產－流動	銀行借款	<u>3,696</u>	<u>3,696</u>	<u>862</u>
		<u>\$ 359,664</u>	<u>362,070</u>	<u>370,797</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司因發包工程而收取承包廠商存入之履約保證票據情形如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
存入保證票據	\$ <u>152,642</u>	<u>135,768</u>	<u>194,120</u>

(二)本公司因工程履約保證而由銀行保證情形如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
工程履約保證	\$ <u>659,444</u>	<u>668,517</u>	<u>707,351</u>

(三)本公司承攬之工程情形如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
工程合約總價款	\$ <u>7,250,099</u>	<u>7,250,099</u>	<u>7,777,745</u>
已估驗之價款	\$ <u>1,861,298</u>	<u>1,768,482</u>	<u>1,588,877</u>

(四)本公司發包工程情形如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
已簽約未支付之合約承諾	\$ <u>1,069,622</u>	<u>942,406</u>	<u>547,073</u>

(五)本公司已開立而未使用之信用狀

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>-</u>	<u>11,924</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年1月至3月			108年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 17,144	3,171	20,315	11,276	4,639	15,915
勞健保費用	1,889	248	2,137	1,175	282	1,457
退休金費用	1,018	430	1,448	640	309	949
董事酬金	-	488	488	-	490	490
其他員工福利費用	743	191	934	453	132	585
折舊費用	49	521	570	25	494	519
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至三月三十一日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之 公司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	股票—美高梅有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	80,000	\$ 2,473	- %	2,473	
"	基金—摩根多重收益基金	-	"	485	2,510	- %	2,510	
"	股票—台灣積體電路製造(股)公司	-	"	2,000	548	- %	548	
"	股票—台灣中小企業銀行	-	"	446,000	4,322	- %	4,322	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

## 雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。

2.赴大陸地區投資限額：無。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
邱南枝		6,765,337	17.66 %
雙慶投資股份有限公司		6,606,868	17.25 %
邱宏章		3,295,052	8.60 %
邱政章		2,958,949	7.72 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

### 十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司應報導營運部門僅土木工程部，主要經營國內土木建築工程之承攬為主要業務。

(二)本公司應報導部門之部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。