

股票代碼：5516

雙喜營造股份有限公司

財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、財務季報告附註	
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~23
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
(十四)部門資訊	27



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：

雙喜營造股份有限公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑雲



簡奉暉



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
民國一〇六年八月八日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日暨經核閱，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

民國一〇六年六月三十日及一〇五年六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 115,512	17	137,169	20	114,344	19
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	7,739	1	8,905	1	25,141	4
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	726	-	582	-	558	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(四))	194,819	28	204,617	29	107,077	17
1190 應收建造合約款(附註六(四))	53,596	8	37,808	5	23,612	4
1220 本期所得稅資產	3	-	236	-	272	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(三))	91,170	13	81,814	12	97,069	16
1479 其他流動資產(附註六(三))	29,981	4	37,812	5	21,017	3
	<u>493,546</u>	<u>71</u>	<u>508,943</u>	<u>72</u>	<u>389,090</u>	<u>63</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及(八))	185,242	27	186,406	26	186,869	31
1780 無形資產	195	-	285	-	375	-
1840 遞延所得稅資產	10,592	1	10,592	1	31,738	5
1990 其他非流動資產	5,192	1	4,695	1	4,052	1
	<u>201,221</u>	<u>29</u>	<u>201,978</u>	<u>28</u>	<u>223,034</u>	<u>37</u>
資產總計	<u>\$ 694,767</u>	<u>100</u>	<u>710,921</u>	<u>100</u>	<u>612,124</u>	<u>100</u>
負債及權益：						
負債：						
短期借款(附註六(六))	2100					
應付票據(附註七)	2150					
應付帳款	2170					
應付建造合約款(附註六(四))	2190					
其他應付款(附註七)	2200					
負債準備-流動(附註六(七))	2250					
其他流動負債	2300					
	<u>896</u>	<u>-</u>	<u>1,499</u>	<u>-</u>	<u>692</u>	<u>-</u>
非流動負債：						
淨確定福利負債-非流動	2640					
其他非流動負債	2600					
	<u>18,089</u>	<u>3</u>	<u>18,085</u>	<u>3</u>	<u>20,174</u>	<u>3</u>
	<u>4,024</u>	<u>1</u>	<u>4,024</u>	<u>1</u>	<u>4,024</u>	<u>1</u>
	<u>22,113</u>	<u>4</u>	<u>22,109</u>	<u>4</u>	<u>24,198</u>	<u>4</u>
	<u>298,591</u>	<u>43</u>	<u>309,917</u>	<u>44</u>	<u>195,353</u>	<u>32</u>
	<u>382,950</u>	<u>55</u>	<u>382,950</u>	<u>53</u>	<u>382,950</u>	<u>63</u>
權益：						
股本	3100					
保留盈餘：						
法定盈餘公積	3310					
特別盈餘公積	3320					
未分配盈餘	3350					
其他權益	3400					
	<u>49,923</u>	<u>7</u>	<u>49,923</u>	<u>7</u>	<u>49,923</u>	<u>8</u>
	<u>1,087</u>	<u>-</u>	<u>1,114</u>	<u>-</u>	<u>1,114</u>	<u>-</u>
	<u>(36,841)</u>	<u>(5)</u>	<u>(31,896)</u>	<u>(4)</u>	<u>(16,106)</u>	<u>(3)</u>
	<u>(943)</u>	<u>-</u>	<u>(1,087)</u>	<u>-</u>	<u>(1,110)</u>	<u>-</u>
	<u>396,176</u>	<u>57</u>	<u>401,004</u>	<u>56</u>	<u>416,771</u>	<u>68</u>
負債及權益總計	<u>\$ 694,767</u>	<u>100</u>	<u>710,921</u>	<u>100</u>	<u>612,124</u>	<u>100</u>

董事長：邱南枝

經理人：邱南枝

(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：陳品潔



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

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4500 營建工程收入(附註六(四)及(十二))	\$ 160,196	100	116,880	100	252,465	100	276,097	100
5500 營建工程成本(附註六(四)及(八))	<u>158,383</u>	<u>99</u>	<u>121,479</u>	<u>104</u>	<u>247,780</u>	<u>98</u>	<u>280,999</u>	<u>102</u>
營業毛利(損)	1,813	1	(4,599)	(4)	4,685	2	(4,902)	(2)
6000 營業費用(附註六(八)及七)	<u>8,885</u>	<u>6</u>	<u>7,186</u>	<u>6</u>	<u>15,708</u>	<u>6</u>	<u>13,917</u>	<u>5</u>
營業淨損	<u>(7,072)</u>	<u>(5)</u>	<u>(11,785)</u>	<u>(10)</u>	<u>(11,023)</u>	<u>(4)</u>	<u>(18,819)</u>	<u>(7)</u>
營業外收入及支出(附註六(十四)及七)：								
7010 其他收入	3,720	2	520	-	4,270	2	651	-
7020 其他利益及損失	418	-	(1,027)	(1)	2,505	1	78	-
7050 財務成本	<u>(570)</u>	<u>-</u>	<u>(54)</u>	<u>-</u>	<u>(724)</u>	<u>-</u>	<u>(732)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>3,568</u>	<u>2</u>	<u>(561)</u>	<u>(1)</u>	<u>6,051</u>	<u>3</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>
繼續營業單位稅前淨損	<u>(3,504)</u>	<u>(3)</u>	<u>(12,346)</u>	<u>(11)</u>	<u>(4,972)</u>	<u>(1)</u>	<u>(18,822)</u>	<u>(7)</u>
7950 減：所得稅利益(附註六(九))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(39)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(39)</u>	<u>-</u>
本期淨損	<u>(3,504)</u>	<u>(3)</u>	<u>(12,307)</u>	<u>(11)</u>	<u>(4,972)</u>	<u>(1)</u>	<u>(18,783)</u>	<u>(7)</u>
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	44	-	5	-	144	-	4	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>144</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (3,460)</u>	<u>(3)</u>	<u>(12,302)</u>	<u>(11)</u>	<u>(4,828)</u>	<u>(1)</u>	<u>(18,779)</u>	<u>(7)</u>
每股虧損(附註六(十一))								
9750 基本每股虧損(元)	<u>\$ (0.09)</u>		<u>(0.32)</u>		<u>(0.13)</u>		<u>(0.49)</u>	

董事長：邱南枝



(請詳閱後附財務季報告附註)
經理人：邱南枝



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

民國一〇六年及一〇五年十一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘			合計	其他權益項目		
	普通股	法定盈餘公積	特別盈餘公積		備供出售金融商品	未實現(損)益	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 382,950	49,923	932	53,714	(1,114)	435,550	
本期淨損	-	-	-	(18,783)	-	(18,783)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	4	4	
本期綜合損益總額	-	-	-	(18,783)	4	(18,779)	
盈餘指撥及分配：							
提列特別盈餘公積	-	-	182	(182)	-	-	
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 382,950	49,923	1,114	34,931	(1,110)	416,771	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 382,950	49,923	1,114	19,141	(1,087)	401,004	
本期淨損	-	-	-	(4,972)	-	(4,972)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	144	144	
本期綜合損益總額	-	-	-	(4,972)	144	(4,828)	
盈餘指撥及分配：							
迴轉特別盈餘公積	-	-	(27)	27	-	-	
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 382,950	49,923	1,087	14,169	(943)	396,176	



董事長：邱南枝

(請詳閱後附財務季報附註)

經理人：邱南枝



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (4,972)	(18,822)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	856	1,072
攤銷費用	90	109
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,388)	(159)
利息費用	724	732
利息收入	(134)	(188)
股利收入	(124)	(96)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(117)	64
保固準備提列數	571	435
收益費損項目合計	(522)	1,969
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：		
持有供交易之金融資產	3,554	44,099
應收票據及帳款	9,798	141,653
應收建造合約款	(15,788)	33,837
其他金融資產-流動	(9,356)	(13,076)
其他流動資產	7,830	1,483
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(3,962)	207,996
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	13,150	(16,613)
應付帳款	(29,898)	(52,699)
應付建造合約款	(32,934)	(33,920)
其他應付款	(13,425)	(1,504)
負債準備	(1,037)	(304)
其他流動負債	(603)	685
淨確定福利負債	4	1,103
與營業活動相關之負債之淨變動	(64,743)	(103,252)
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	(68,705)	104,744
營運產生之現金(流出)流入	(74,199)	87,891
收取之利息	135	190
收取之股利	124	96
支付之利息	(778)	(1,506)
退還之所得稅	233	32
營業活動之淨現金(流出)流入	(74,485)	86,703
投資活動之現金流量：		
處分不動產、廠房及設備	425	27
其他非流動資產(增加)減少	(497)	35
投資活動之淨現金(流出)流入	(72)	62
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	236,900	36,000
短期借款減少	(184,000)	(136,000)
籌資活動之淨現金流入(流出)	52,900	(100,000)
本期現金及約當現金增減數	(21,657)	(13,235)
期初現金及約當現金餘額	137,169	127,579
期末現金及約當現金餘額	\$ 115,512	114,344

董事長：邱南枝



(請詳閱後附財務季報告附註)
經理人：邱南枝



會計主管：陳品澂



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
雙喜營造股份有限公司

財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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

本財務季報告已於民國一〇六年八月八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

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製財務季報告，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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

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
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。本公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。本公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，本公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

本公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年六月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值726千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，本公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對本公司之利潤將產生波動。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，本公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 建造合約

現行合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約中同意之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。於認列求償及變更時，係修正合約完成程度或合約價款，並於每一報導日以累積基礎重評估合約之狀況。國際財務報導準則第十五號下，係於合約之求償及變更已核准時依合約修改處理。本公司初步評估前述合約修改，預期不會對財務季報告造成重大影響。

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

(2)過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

本公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)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。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> • 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 • 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

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。

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務季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。本財務季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，本財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五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，並全數認列為當期所得稅費用。

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。

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」編製本財務季報告時，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。

編製財務季報告時，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一〇五年度財務報告附註五一致。

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
現金	\$ 1,025	1,115	1,290
銀行存款	114,487	133,586	110,586
定期存款	-	2,468	2,468
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 115,512</u>	<u>137,169</u>	<u>114,344</u>

(二)金融資產

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易：			
上市(櫃)公司股票	\$ 7,739	8,905	25,141
備供出售金融資產—流動：			
上市(櫃)公司股票	726	582	558
合 計	<u>\$ 8,465</u>	<u>9,487</u>	<u>25,699</u>

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據	\$ 3,119	-	5,980
應收帳款	130,152	141,267	49,693
應收保留款	61,548	63,350	53,246
其他應收款(帳列其他流動資產)	278	10,527	7,656
減：備抵呆帳	-	-	(1,842)
	<u>\$ 195,097</u>	<u>215,144</u>	<u>114,733</u>

本公司民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵呆帳合計分別為零元、零元及1,842千元。

本公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日無已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款。另本公司於前述財務報導日，預期超過十二個月以後實現之應收保留款分別為2,902千元、零元及零元。

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

(四)建造合約

本公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計合約總成本之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>160,196</u>	<u>116,880</u>	<u>252,465</u>	<u>276,097</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ <u>1,355,322</u>	<u>1,204,274</u>	<u>1,022,471</u>	<u>1,022,471</u>
加：累計已認列工程總(損)益	<u>47,962</u>	<u>54,294</u>	<u>38,884</u>	<u>38,884</u>
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	1,403,284	1,258,568	1,061,355	1,061,355
減：累計工程進度請款金額	<u>(1,358,008)</u>	<u>(1,262,014)</u>	<u>(1,049,800)</u>	<u>(1,049,800)</u>
	<u>\$ 45,276</u>	<u>(3,446)</u>	<u>11,555</u>	<u>11,555</u>
其中：				
應收建造合約款	\$ 53,596	37,808	23,612	23,612
應付建造合約款	<u>(8,320)</u>	<u>(41,254)</u>	<u>(12,057)</u>	<u>(12,057)</u>
	<u>\$ 45,276</u>	<u>(3,446)</u>	<u>11,555</u>	<u>11,555</u>
累計已收取之預收款	\$ -	-	-	-
建造合約之工程保留款	<u>\$ 61,548</u>	<u>63,350</u>	<u>53,246</u>	<u>53,246</u>

本公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，上述應收建造合約款預期超過十二個月以後實現之金額均為零元；上述應付建造合約款預期超過十二個月以後實現之金額均為零元。

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 160,111	32,309	1,962	13,339	207,721
處分及報廢	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,932)</u>	<u>(1,932)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 160,111</u>	<u>32,309</u>	<u>1,962</u>	<u>11,407</u>	<u>205,789</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 160,111	32,309	1,962	16,474	210,856
處分及報廢	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,604)</u>	<u>(1,604)</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 160,111</u>	<u>32,309</u>	<u>1,962</u>	<u>14,870</u>	<u>209,252</u>
折舊及減損損失：					
民國106年1月1日餘額	\$ -	10,268	1,643	9,404	21,315
本期折舊	<u>-</u>	<u>360</u>	<u>78</u>	<u>418</u>	<u>856</u>
處分及報廢	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,624)</u>	<u>(1,624)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,628</u>	<u>1,721</u>	<u>8,198</u>	<u>20,547</u>

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
民國105年1月1日餘額	\$ -	9,547	1,487	11,790	22,824
本期折舊	-	360	78	634	1,072
處分及報廢	-	-	-	(1,513)	(1,513)
民國105年6月30日餘額	\$ -	<u>9,907</u>	<u>1,565</u>	<u>10,911</u>	<u>22,383</u>
帳面價值：					
民國106年1月1日	\$ <u>160,111</u>	<u>22,041</u>	<u>319</u>	<u>3,935</u>	<u>186,406</u>
民國106年6月30日	\$ <u>160,111</u>	<u>21,681</u>	<u>241</u>	<u>3,209</u>	<u>185,242</u>
民國105年1月1日	\$ <u>160,111</u>	<u>22,762</u>	<u>475</u>	<u>4,684</u>	<u>188,032</u>
民國105年6月30日	\$ <u>160,111</u>	<u>22,402</u>	<u>397</u>	<u>3,959</u>	<u>186,869</u>

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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。

(六)短期借款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保銀行借款	\$ 24,000	-	-
擔保銀行借款	29,900	1,000	-
合 計	\$ <u>53,900</u>	<u>1,000</u>	-
尚未使用額度	\$ <u>288,100</u>	<u>309,000</u>	<u>400,000</u>
利率區間	<u>1.89%~2.22%</u>	<u>2.04%~3.97%</u>	<u>2.04%~2.51%</u>

1.借款之發行及償還

本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增金額分別為236,900千元及36,000千元，利率分別為1.97%~2.215%及2.04%~2.11%，到期日分別為民國一〇六年十月及民國一〇五年二月至一〇五年八月；償還之金額分別為184,000千元及136,000千元。

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。

(七)負債準備

	保 固
民國106年1月1日餘額	\$ 3,482
當期新增之負債準備	571
當期使用之負債準備	(1,037)
民國106年6月30日餘額	\$ <u>3,016</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 2,689
當期新增之負債準備	435
當期使用之負債準備	(304)
民國105年6月30日餘額	\$ <u>2,820</u>

本公司之保固負債準備主要與工程承攬相關，保固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季報告附註(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，故本公司採用民國一〇五年及一〇四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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業費用	\$ <u>158</u>	\$ <u>310</u>	\$ <u>308</u>	\$ <u>456</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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	\$ 418	\$ 316	\$ 628	\$ 645
營業費用	<u>99</u>	<u>63</u>	<u>132</u>	<u>118</u>
	\$ <u>517</u>	\$ <u>379</u>	\$ <u>760</u>	\$ <u>763</u>

(九)所得稅

1.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。本公司所得稅利益明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ -	-	-	-
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>(39)</u>	<u>-</u>	<u>(39)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>-</u>	\$ <u>(39)</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>(39)</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(36,841)</u>	\$ <u>(31,896)</u>	\$ <u>(16,106)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>97,551</u>	\$ <u>97,551</u>	\$ <u>97,398</u>

	105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

本公司無屬民國八十六年度(含)以前之未分配之盈餘。

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

(十)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥10%為法定盈餘公積，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

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；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提列相同數額之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

本公司分別於民國一〇六年六月二十二日及民國一〇五年六月二十七日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈虧撥補案，除決議提列(迴轉)特別盈餘公積分別為(27)千元及182千元外，未分派股利。

(十一)每股盈餘(虧損)

本公司基本及稀釋每股虧損之計算如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
基本及稀釋每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨損	\$ <u>(3,504)</u>	<u>(12,307)</u>	<u>(4,972)</u>	<u>(18,783)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>38,295</u>	<u>38,295</u>	<u>38,295</u>	<u>38,295</u>
	\$ <u>(0.09)</u>	<u>(0.32)</u>	<u>(0.13)</u>	<u>(0.49)</u>

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

(十二)收入

本公司之收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
工程合約收入	\$ <u>160,196</u>	<u>116,880</u>	<u>252,465</u>	<u>276,097</u>

(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；董監事酬勞不高於3%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂之從屬公司員工，前項董監酬勞僅得以現金為之。前二項應由董事會決議行之，並告報股東會。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日為稅前虧損，無須估列員工紅利、董事及監察人酬勞。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度為稅前虧損，無須估列員工及董事及監察人酬勞，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

本公司之其他收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入	\$ 98	136	134	188
租金收入	53	52	105	104
股利收入	61	96	124	96
其他	<u>3,508</u>	<u>236</u>	<u>3,907</u>	<u>263</u>
	\$ <u>3,720</u>	<u>520</u>	<u>4,270</u>	<u>651</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	\$ 212	(1,027)	2,388	159
處分不動產、廠房及設備損失	206	-	117	(64)
什項支出	-	-	-	(17)
	\$ <u>418</u>	<u>(1,027)</u>	<u>2,505</u>	<u>78</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息費用	\$ <u>(570)</u>	<u>(54)</u>	<u>(724)</u>	<u>(732)</u>

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(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一〇五年度財務報告附註六(十五)。

1.信用風險

本公司之客戶大多集中在學校及政府機構。為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，應收帳款回收之可能性皆在掌控之中。本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日，營業收入淨額中約有95%及81%均係由三家客戶組成。

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
106年6月30日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 53,900	54,222	-	54,222	-
無附息負債	<u>210,346</u>	<u>210,346</u>	<u>210,346</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 264,246</u>	<u>264,568</u>	<u>210,346</u>	<u>54,222</u>	<u>-</u>
105年12月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,000	1,021	-	1,021	-
無附息負債	<u>240,573</u>	<u>240,573</u>	<u>240,573</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 241,573</u>	<u>241,594</u>	<u>240,573</u>	<u>1,021</u>	<u>-</u>
105年6月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	<u>\$ 155,586</u>	<u>155,586</u>	<u>155,586</u>	<u>-</u>	<u>-</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

本公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日無暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及金融負債。

(2)利率風險

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。

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之淨利將增加或減少264千元及479千元，主因係本公司之變動利率存款及借款。

(3)其他價格風險

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

報導日證券價格	106年1月至6月		105年1月至6月	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 7	69	5	244
下跌1%	\$ 7	69	5	244

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	106.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 7,739	7,739	-	-	7,739
備供出售金融資產	726	726	-	-	726
	<u>\$ 8,465</u>	<u>8,465</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,465</u>
	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 8,905	8,905	-	-	8,905
備供出售金融資產	582	582	-	-	582
	<u>\$ 9,487</u>	<u>9,487</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,487</u>
	105.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 25,141	25,141	-	-	25,141
備供出售金融資產	558	558	-	-	558
	<u>\$ 25,699</u>	<u>25,699</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,699</u>

於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級間相互移轉之情事。

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

(2)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)無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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。

(3)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，其公允價值依類別及屬性為上市(櫃)公司股票及基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(4)民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日並無任何金融資產公允價值等級移轉之情形。

(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一〇五年度財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十六)。

(十七)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度財務報告附註六(十七)。

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

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	與合併公司之關係
雙慶建設(股)公司	該公司監察人為本公司副總經理
雙慶投資有限公司	該公司董事與本公司董事長同一人
雙勝國際(股)公司	該公司董事長為本公司副董事長
全體董事、監察人、合併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.於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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。於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列利息費用分別為13千元、30千元、135千元及341千元，於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，帳列應付利息分別為30千元、130千元及135千元。

2.租賃

本公司出租新竹市民族路186號部份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，於民國一〇六年及一〇五年四月一日至及一月一日至六月三十日租金收入分別為18千元、36千元、18千元及36千元。

(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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付票據	其他關係人	\$ 88	252	-
其他應付款	其他關係人	\$ -	130	1,500

(四)主要管理人員交易

1.於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，本公司主要管理階層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，請詳附註七(二)之說明。

2.主要管理人員報酬

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 1,011	1,284	3,817	3,655

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 178,150	178,508	178,865
其他金融資產－流動	保固保證金	29,067	34,955	29,893
其他金融資產－流動	履約保證金	56,061	42,059	62,376
其他金融資產－流動	銀行借款	3,042	4,800	4,800
		<u>\$ 266,320</u>	<u>260,322</u>	<u>275,934</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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
存入保證票據	<u>\$ 172,601</u>	<u>176,392</u>	<u>132,442</u>

(二)本公司因工程履約保證而由銀行保證情形如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
工程履約保證	<u>\$ 292,608</u>	<u>255,597</u>	<u>323,999</u>

(三)本公司承包之工程情形如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
工程合約總價款	<u>\$ 2,525,907</u>	<u>2,250,127</u>	<u>1,656,869</u>
已估驗之價款	<u>\$ 1,358,008</u>	<u>1,262,014</u>	<u>1,049,800</u>

(四)本公司發包之工程情形如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
已簽約未支付之合約承諾	<u>\$ 1,075,244</u>	<u>526,402</u>	<u>567,834</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

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	106年4月至6月			105年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 4,887	2,444	7,331	4,952	2,552	7,504
勞健保費用	728	332	1,060	528	219	747
退休金費用	418	257	675	316	373	689
其他員工福利費用	208	230	438	216	177	393
折舊費用	63	349	412	58	442	500
攤銷費用	-	45	45	-	45	45

功能別 性質別	106年1月至6月			105年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 10,246	5,901	16,147	10,387	6,011	16,398
勞健保費用	1,095	502	1,597	1,128	456	1,584
退休金費用	628	440	1,068	645	574	1,219
其他員工福利費用	431	370	801	448	339	787
折舊費用	131	725	856	134	938	1,072
攤銷費用	-	90	90	-	109	109

(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

民國一〇六年一月一日至六月三十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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最	期末	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註一)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註二)	資金貸與 總 限額 (註三)
				高金額 (註四)	餘額 (註五)							名稱	價值		
0	雙喜營造股 份有限公司	德昌營造 股份有限 公司	其他應 收款— 其他	30,000	30,000	-	2.5%	1	175,976		-		-	39,618	79,235

註一：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

- 註二：資金個別貸與金額不得超過最近財務報表淨值之百分之十為限。
 註三：資金貸與他人之總額以不得超過最近財務報表淨值之百分之二十為限。
 註四：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額。
 註五：係董事會決議之金額。

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)：

單位：新台幣千元

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	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	股票－中華航空(股)公司	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 －流動	200,000	\$ 1,846	- %	1,846	
"	股票－新濠國際發展(股)公司	-	"	60,000	4,887	- %	4,887	
"	股票－合庫多元入息組合基金	-	"	100,000	1,006	- %	1,006	
"	股票－聯陽半導體(股)公司	-	備供出售金融資產 －流動	19,289	726	- %	726	

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。
 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

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表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。