

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三月三十一日  
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~20
(七)關係人交易	21
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23~24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	24
(十四)部門資訊	24



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三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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，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：

張萍雲 

簡夢暉 

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  
民國一〇六年五月八日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日營業期間，未依一般公認審計準則查核

雙星營造股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年三月三十一日及一〇五年三月三十一日

單位：新台幣千元

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>						
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 169,283	25	137,169	20	83,402	11
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	8,527	1	8,905	1	21,427	3
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	682	-	582	-	554	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(四))	151,384	22	204,617	29	220,053	30
1190 應收建造合約款(附註六(四))	41,206	6	37,808	5	43,312	6
1220 本期所得稅資產	3	-	236	-	267	-
1476 其他金融資產-流動(附註八)	83,265	12	81,814	12	129,160	17
1479 其他流動資產(附註六(三))	31,238	5	37,812	5	11,389	2
	<u>485,588</u>	<u>71</u>	<u>508,943</u>	<u>72</u>	<u>509,564</u>	<u>69</u>
<b>非流動資產：</b>						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及(八))	185,843	27	186,406	26	187,369	26
1780 無形資產	240	-	285	-	420	-
1840 遞延所得稅資產	10,592	2	10,592	1	31,738	4
1990 其他非流動資產	5,124	-	4,695	1	4,042	1
	<u>201,799</u>	<u>29</u>	<u>201,978</u>	<u>28</u>	<u>223,569</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 687,387</u>	<u>100</u>	<u>710,921</u>	<u>100</u>	<u>733,133</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益總計</b>						
<b>負債：</b>						
106.3.31 金額	105.12.31 金額	105.3.31 金額				
100 短期借款(附註六(六))	1,000	-	1,000	-	36,000	5
200 應付票據(附註七)	16,529	2	16,529	2	12,503	2
300 應付帳款	203,124	29	203,124	29	160,717	22
400 應付建造合約款(附註六(四))	41,254	6	41,254	6	45,742	6
500 其他應付款(附註七)	20,920	3	20,920	3	15,530	2
600 負債準備-流動(附註六(七))	3,482	-	3,482	-	2,656	-
700 其他流動負債	925	-	1,499	-	6,860	1
	<u>265,642</u>	<u>39</u>	<u>287,808</u>	<u>40</u>	<u>280,008</u>	<u>38</u>
800 非流動負債：						
900 淨確定福利負債-非流動	18,085	3	18,085	3	20,028	3
1000 其他非流動負債	4,024	-	4,024	1	4,024	-
	<u>22,109</u>	<u>3</u>	<u>22,109</u>	<u>4</u>	<u>24,052</u>	<u>3</u>
	<u>287,751</u>	<u>42</u>	<u>309,917</u>	<u>44</u>	<u>304,060</u>	<u>41</u>
<b>權益：</b>						
1100 股本	382,950	56	382,950	53	382,950	52
1200 保留盈餘：						
1300 法定盈餘公積	49,923	7	49,923	7	49,923	7
1400 特別盈餘公積	1,114	-	1,114	-	932	-
1500 未分配盈餘	(33,564)	(5)	(31,896)	(4)	(3,617)	-
1600 其他權益	(987)	-	(1,087)	-	(1,115)	-
	<u>399,636</u>	<u>58</u>	<u>401,004</u>	<u>56</u>	<u>429,073</u>	<u>59</u>
	<u>\$ 687,387</u>	<u>100</u>	<u>710,921</u>	<u>100</u>	<u>733,133</u>	<u>100</u>

董事長：邱南枝

經理人：邱南枝

(請詳閱後附財務季報告附註)

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4500 營建工程收入(附註六(四)及(十二))	\$ 92,269	100	159,217	100
5500 營建工程成本(附註六(八))	89,397	97	159,520	100
營業毛利	2,872	3	(303)	-
6000 營業費用(附註六(八)及七)	6,823	7	6,731	4
營業淨損	(3,951)	(4)	(7,034)	(4)
營業外收入及支出(附註六(十四)及七)：				
7010 其他收入	550	1	131	-
7020 其他利益及損失	2,087	2	1,105	1
7050 財務成本	(154)	-	(678)	-
營業外收入及支出合計	2,483	3	558	1
繼續營業單位稅前淨損	(1,468)	(1)	(6,476)	(3)
7950 減：所得稅利益(附註六(九))	-	-	-	-
本期淨損	(1,468)	(1)	(6,476)	(3)
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	100	-	(1)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	100	-	(1)	-
本期綜合損益總額	\$ (1,368)	(1)	(6,477)	(3)
每股虧損(附註六(十一))				
9750 基本每股虧損(元)	\$ (0.04)		(0.17)	
9850 稀釋每股虧損(元)	\$ (0.04)		(0.17)	

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

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘				其他權益項目			權益總額
	普通股	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融商品	未實現(損)益		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 382,950	49,923	932	2,859	(1,114)		435,550	
本期淨損	-	-	-	(6,476)	-		(6,476)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1)		(1)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(6,476)	(1)		(6,477)	
盈餘指撥及分配：								
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 382,950	49,923	932	(3,617)	(1,115)		429,073	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 382,950	49,923	1,114	(31,896)	(1,087)		401,004	
本期淨損	-	-	-	(1,468)	-		(1,468)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	100		100	
本期綜合損益總額	-	-	-	(1,468)	100		(1,368)	
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 382,950	49,923	1,114	(33,364)	(987)		399,636	



董事長：邱南枝

(請詳閱後附財務報告附註)



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

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (1,468)	(6,476)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	444	572
攤銷費用	45	64
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,176)	(1,186)
利息費用	154	678
利息收入	(36)	(52)
股利收入	(63)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	89	64
保固準備提列數	286	-
收益費損項目合計	(1,257)	140
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	2,554	48,840
應收票據及帳款	53,233	28,676
應收建造合約款	(3,398)	14,137
其他金融資產-流動	(1,451)	(33,381)
其他流動資產	6,573	(673)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	57,511	57,599
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(2,091)	(21,351)
應付帳款	(55,526)	(11,047)
應付建造合約款	(5,036)	(235)
其他應付款	(7,963)	(3,600)
負債準備	(216)	(33)
其他流動負債	(574)	(857)
淨確定福利負債	-	957
與營業活動相關之負債之淨變動	(71,406)	(36,166)
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	(13,895)	21,433
營運產生之現金(流出)流入	(16,620)	15,097
收取之利息	37	52
收取之股利	63	-
支付之利息	(200)	(1,396)
支付之所得稅	-	(2)
退還之所得稅	233	-
營業活動之淨現金(流出)流入	(16,487)	13,751
投資活動之現金流量：		
處分不動產、廠房及設備	30	27
其他非流動資產(增加)減少	(429)	45
投資活動之淨現金(流出)流入	(399)	72
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	49,000	36,000
短期借款減少	-	(100,000)
其他非流動負債增加	-	6,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	49,000	(58,000)
本期現金及約當現金增減數	32,114	(44,177)
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	\$ 169,283	83,402

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

財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(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五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)已採用金管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)認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日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	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
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



## 雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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9號「金融工具」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	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「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018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

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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	

## 雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
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"> <li>• 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。</li> <li>• 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。</li> </ul>

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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
現金	\$ 1,025	1,115	1,490
銀行存款	168,258	133,586	81,912
定期存款	-	2,468	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 169,283</u>	<u>137,169</u>	<u>83,402</u>

(二)金融資產

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</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	\$ 8,527	8,905	21,427
備供出售金融資產－流動：			
上市(櫃)公司股票	682	582	554
合計	<u>\$ 9,209</u>	<u>9,487</u>	<u>21,981</u>

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應收帳款	\$ 92,738	141,267	174,343
應收保留款	58,646	63,350	47,552
其他應收款(帳列其他流動資產)	337	10,527	6,736
減：備抵呆帳	-	-	(1,842)
	<u>\$ 151,721</u>	<u>215,144</u>	<u>226,789</u>

本公司民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日之應收票據、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三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一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均為零元。

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。

	106年1月至3月	105年1月至3月	
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>92,269</u>	<u>159,217</u>	
	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 1,196,990	1,204,274	902,604
加：累計已認列工程總(損)益	<u>46,097</u>	<u>54,294</u>	<u>44,892</u>
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	1,243,087	1,258,568	947,496
減：累計工程進度請款金額	<u>(1,238,099)</u>	<u>(1,262,014)</u>	<u>(949,926)</u>
	\$ <u>4,988</u>	<u>(3,446)</u>	<u>(2,430)</u>
其中：			
應收建造合約款	\$ 41,206	37,808	43,312
應付建造合約款	<u>(36,218)</u>	<u>(41,254)</u>	<u>(45,742)</u>
	\$ <u>4,988</u>	<u>(3,446)</u>	<u>(2,430)</u>
累計已收取之預收款	\$ -	-	-
建造合約之工程保留款	\$ <u>58,646</u>	<u>63,350</u>	<u>47,552</u>

本公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	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106年1月1日餘額	\$ 160,111	32,309	1,962	13,339	207,721
處分及報廢	-	-	-	(185)	(185)
民國106年3月31日餘額	\$ <u>160,111</u>	<u>32,309</u>	<u>1,962</u>	<u>13,154</u>	<u>207,536</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	-	-	-	(1,604)	(1,604)
民國105年3月31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	-	180	39	225	444
處分及報廢	-	-	-	(66)	(66)
民國106年3月31日餘額	\$ -	<u>10,448</u>	<u>1,682</u>	<u>9,563</u>	<u>21,693</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	-	180	39	353	572
處分及報廢	-	-	-	(1,513)	(1,513)
民國105年3月31日餘額	\$ -	9,727	1,526	10,630	21,883
帳面價值：					
民國106年1月1日	\$ 160,111	22,041	319	3,935	186,406
民國106年3月31日	\$ 160,111	21,861	280	3,591	185,843
民國105年1月1日	\$ 160,111	22,762	475	4,684	188,032
民國105年3月31日	\$ 160,111	22,582	436	4,240	187,369

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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

擔保銀行借款	<u>106.331</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
	\$ <u>50,000</u>	<u>1,000</u>	<u>36,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>287,000</u>	<u>309,000</u>	<u>364,000</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三月三十一日新增金額分別為49,000千元及36,000千元，利率分別為1.89%~2.22%及2.04%~2.11%，到期日分別為民國一〇六年九月及民國一〇五年二月至一〇五年八月；償還之金額分別為零元及100,000千元。

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	286
當期使用之負債準備	(216)
民國106年3月31日餘額	\$ <u>3,552</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 2,689
當期使用之負債準備	(33)
民國105年3月31日餘額	\$ <u>2,656</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：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業費用	\$ <u>150</u>	<u>146</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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業成本	\$ 210	329
營業費用	<u>33</u>	<u>55</u>
	\$ <u>243</u>	<u>384</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：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	-
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</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：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(33,364)</u>	<u>(31,896)</u>	<u>(3,617)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>97,551</u>	<u>97,551</u>	<u>97,443</u>

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

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三月二十三日經董事會擬議民國一〇五年度盈虧撥補案及民國一〇五年六月二十七日經股東常會決議民國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1月至3月</u>	<u>105年1月至3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>(1,468)</u>	<u>(6,476)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>38,295</u>	<u>38,295</u>
	\$ <u>(0.04)</u>	<u>(0.17)</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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
工程合約收入	\$ <u>92,269</u>	<u>159,217</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三月三十一日為稅前虧損，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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
利息收入	\$ 36	52
租金收入	52	52
股利收入	63	-
其他	<u>399</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 550</u>	<u>131</u>

#### 2. 其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	\$ 2,176	1,186
處分不動產、廠房及設備損失	(89)	(64)
什項支出	<u>-</u>	<u>(17)</u>
	<u>\$ 2,087</u>	<u>1,105</u>

#### 3. 財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
利息費用	\$ <u>(154)</u>	<u>(678)</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三月三十一日，營業收入淨額中約有98%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
<b>106年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 50,000	50,487	50,487	-	-
無附息負債	<u>174,947</u>	<u>174,947</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 224,947</u></b>	<b><u>225,434</u></b>	<b><u>50,487</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>105年12月31日</b>					
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>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 241,573</u></b>	<b><u>241,594</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1,021</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>105年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 36,000	36,252	36,252	-	-
無附息負債	<u>188,750</u>	<u>188,750</u>	<u>187,938</u>	<u>812</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 224,750</u></b>	<b><u>225,002</u></b>	<b><u>224,190</u></b>	<b><u>812</u></b>	<b><u>-</u></b>

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三月三十一日、一〇五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。

## 雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

### (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。

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三月三十一日之淨利將增加或減少255千元及105千元，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3月		105年1月至3月	
	其他綜合損益		其他綜合損益	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 7	76	5	178
下跌1%	\$ 7	76	5	178

## 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：

	106.3.31				
	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	\$ 8,527	8,527	-	-	8,527
備供出售金融資產	682	682	-	-	682
	<u>\$ 9,209</u>	<u>9,209</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,209</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>

## 雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

	105.3.31				
	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	\$ 21,427	21,427	-	-	21,427
備供出售金融資產	554	554	-	-	554
	<b>\$ 21,981</b>	<b>21,981</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21,981</b>

於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值層級間相互移轉之情事。

### (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三月三十一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.於民國一〇六年三月三十一日、一〇五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。於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日認列利息費用分別為17千元及135千元，於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，帳列應付利息分別為17千元、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一月一日至三月三十一日租金收入皆為18千元。

#### (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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應付票據	其他關係人	\$ <u>34</u>	<u>252</u>	<u>74</u>
其他應付款	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>130</u>	<u>-</u>

#### (四)主要管理人員交易

1.於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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

短期員工福利	106年1月至3月	105年1月至3月
	\$ <u>2,806</u>	<u>2,371</u>

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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 178,328	178,508	179,044
其他金融資產－流動	保固保證金	27,732	34,955	47,147
其他金融資產－流動	履約保證金	50,733	42,059	77,213
其他金融資產－流動	銀行借款	4,800	4,800	4,800
		<u>\$ 261,593</u>	<u>260,322</u>	<u>308,204</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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
存入保證票據	<u>\$ 172,601</u>	<u>176,392</u>	<u>133,812</u>

(二)本公司因工程履約保證而由銀行保證情形如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
工程履約保證	<u>\$ 256,455</u>	<u>255,597</u>	<u>288,543</u>

(三)本公司承包之工程情形如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
工程合約總價款	<u>\$ 2,125,907</u>	<u>2,250,127</u>	<u>1,669,001</u>
已估驗之價款	<u>\$ 1,238,099</u>	<u>1,262,014</u>	<u>949,926</u>

(四)本公司發包之工程情形如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
已簽約未支付之合約承諾	<u>\$ 850,322</u>	<u>526,402</u>	<u>685,424</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1月至3月			105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	\$ 5,359	3,457	8,816	5,435	3,459	8,894
勞健保費用	367	170	537	600	237	837
退休金費用	210	183	393	329	201	530
其他員工福利費用	223	140	363	232	162	394
折舊費用	68	376	444	76	496	572
攤銷費用	-	45	45	-	64	64

(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：

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		-		-	39,964	79,927

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。

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。

## 雙喜營造股份有限公司財務季報告附註(續)

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	\$ 2,110	- %	2,110	
"	股票－美高梅中國(股)公司	-	"	50,000	3,162	- %	3,162	
"	股票－金沙中國(股)公司	-	"	16,000	2,249	- %	2,249	
"	股票－合庫多元入息組合基金	-	"	1,000	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	682	- %	682	

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。