

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
民國一一四年及一一三年第一季

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	10
(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	11~21
(七)關係人交易	21~22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22~23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	25



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一四年及一一三年三月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三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，以及個別財務報告附註(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」編製允當表達之個別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個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別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，並未發現上開個別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一一四年及一一三年三月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三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

高鈺倫

會計師：

張淑瑩



證券主管機關：金管證審字第1130332775號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一四年五月十二日

雙喜營造股份有限公司

資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 327,234	9	447,452	12	391,265	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	43,853	1	30,576	1	24,803	1
1140 合約資產－流動(附註六(十二))	1,613,763	45	1,603,931	43	1,546,373	46
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十二)及九)	490,284	14	480,474	13	310,589	9
1220 本期所得稅資產	7,483	-	486	-	30,430	1
1476 其他金融資產－流動(附註八)	548,420	15	602,729	16	519,923	16
1479 其他流動資產－其他(附註七)	112,941	3	101,471	3	86,610	3
流動資產合計	3,143,978	87	3,267,119	88	2,909,993	88
非流動資產：						
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註 十三)	4,502	-	4,502	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	343,718	10	344,401	9	345,616	10
1755 使用權資產	327	-	425	-	720	-
1840 遞延所得稅資產	53,743	2	53,743	2	47,240	1
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	40,187	1	40,187	1	20,041	1
1990 其他非流動資產－其他	5,077	-	5,061	-	5,750	-
非流動資產合計	447,554	13	448,319	12	419,367	12
資產總計	\$ 3,591,532	100	3,715,438	100	3,329,360	100

雙喜營造股份有限公司

資產負債表(續)

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(六)、七及八)	\$ 2,116,288	59	2,103,048	57	1,758,349	53
2110 應付短期票券(附註六(五))	50,000	2	50,000	2	150,000	5
2150 應付票據(附註七)	146,155	4	155,173	4	89,579	3
2170 應付帳款	614,841	17	662,835	18	524,757	15
2200 其他應付款(附註七)	45,357	1	67,415	2	35,139	1
2250 負債準備—流動	10,928	-	10,928	-	15,231	-
2280 租賃負債—流動	337	-	403	-	394	-
2300 其他流動負債	4,461	-	3,844	-	1,670	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(七)及八)	83,333	3	83,333	2	50,000	2
流動負債合計	<u>3,071,700</u>	<u>86</u>	<u>3,136,979</u>	<u>85</u>	<u>2,625,119</u>	<u>79</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(七)及八)	106,505	3	133,979	3	118,192	4
2580 租賃負債—非流動	-	-	34	-	337	-
2640 淨確定福利負債—非流動	10,227	-	10,540	-	9,829	-
2645 存入保證金	1,000	-	1,000	-	1,000	-
非流動負債合計	<u>117,732</u>	<u>3</u>	<u>145,553</u>	<u>3</u>	<u>129,358</u>	<u>4</u>
負債總計	<u>3,189,432</u>	<u>89</u>	<u>3,282,532</u>	<u>88</u>	<u>2,754,477</u>	<u>83</u>
權益(附註六(十))：						
3110 普通股股本	515,452	14	515,452	14	500,439	15
3310 法定盈餘公積	93,823	3	93,823	3	93,823	3
3350 待彌補虧損	(207,175)	(6)	(176,369)	(5)	(19,379)	(1)
權益總計	<u>402,100</u>	<u>11</u>	<u>432,906</u>	<u>12</u>	<u>574,883</u>	<u>17</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,591,532</u>	<u>100</u>	<u>3,715,438</u>	<u>100</u>	<u>3,329,360</u>	<u>100</u>

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



雙喜營造股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4500 營建工程收入(附註六(十二)及九)	\$ 383,710	100	280,356	100
5500 營建工程成本(附註六(八)及九)	392,218	102	322,227	115
營業毛損	(8,508)	(2)	(41,871)	(15)
6000 營業費用(附註六(八)及七)	9,413	3	15,525	5
營業淨損	(17,921)	(5)	(57,396)	(20)
營業外收入及支出(附註六(十四)及七)：				
7100 利息收入	170	-	20	-
7010 其他收入	29	-	444	-
7020 其他利益及損失	(1,783)	-	3,739	-
7050 財務成本	(19,121)	(4)	(15,273)	(5)
營業外收入及支出合計	(20,705)	(4)	(11,070)	(5)
7900 稅前淨損	(38,626)	(9)	(68,466)	(25)
7950 減：所得稅利益(附註六(九))	(7,475)	(1)	(13,693)	(5)
8200 本期淨損	(31,151)	(8)	(54,773)	(20)
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	345	-	2,015	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	345	-	2,015	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (30,806)	(8)	(52,758)	(19)
每股虧損(附註六(十一))				
9750 基本每股虧損(元)	\$ (0.60)		(1.06)	

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



雙喜營造股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	法定盈 餘公積	保留盈餘		權益總計
			未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 500,439	93,823	33,379	127,202	627,641
本期淨損	-	-	(54,773)	(54,773)	(54,773)
本期其他綜合損益	-	-	2,015	2,015	2,015
本期綜合損益總額	-	-	(52,758)	(52,758)	(52,758)
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 500,439	93,823	(19,379)	74,444	574,883
民國一十四年一月一日餘額	\$ 515,452	93,823	(176,369)	(82,546)	432,906
本期淨損	-	-	(31,151)	(31,151)	(31,151)
本期其他綜合損益	-	-	345	345	345
本期綜合損益總額	-	-	(30,806)	(30,806)	(30,806)
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 515,452	93,823	(207,175)	(113,352)	402,100

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：陳品澂



雙喜營造股份有限公司



民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (38,626)	(68,466)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	721	707
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	1,723	(3,739)
利息費用	19,121	15,273
利息收入	(170)	(20)
股利收入	(8)	(6)
處分不動產、廠房及設備損失	60	-
收益費損項目合計	<u>21,447</u>	<u>12,215</u>
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	(15,000)	6,134
合約資產－流動	(9,832)	93,623
應收帳款	(9,810)	28,828
其他金融資產	47,224	(25,880)
其他流動資產	(10,984)	2,545
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>1,598</u>	<u>105,250</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(9,018)	(18,140)
應付帳款	(47,994)	(188,963)
其他應付款	(22,642)	(27,089)
負債準備	-	(140)
其他流動負債	617	397
淨確定福利負債	32	55
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(79,005)</u>	<u>(233,880)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(77,407)</u>	<u>(128,630)</u>
調整項目合計	<u>(55,960)</u>	<u>(116,415)</u>
營運產生之現金流出	(94,586)	(184,881)
收取之利息	170	20
收取之股利	8	6
支付之利息	(18,537)	(14,660)
支付之所得稅	(8)	-
營業活動之淨現金流出	<u>(112,953)</u>	<u>(199,515)</u>

雙喜營造股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	-	(1,142)
其他金融資產減少	7,085	76,351
其他非流動資產－其他增加	(16)	(527)
投資活動之淨現金流入	7,069	74,682
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	703,510	605,047
短期借款減少	(690,270)	(656,755)
償還長期借款	(27,474)	(19,025)
租賃本金償還	(100)	(96)
籌資活動之淨現金流出	(14,334)	(70,829)
本期現金及約當現金淨減少數	(120,218)	(195,662)
期初現金及約當現金餘額	447,452	586,927
期末現金及約當現金餘額	\$ 327,234	391,265

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



雙喜營造股份有限公司
財務報告附註
民國一一四年及一一三年第一季
(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一一四年五月十二日經董事會通過發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司預計於民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，並評估將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(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會計準則」)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一一三年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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」編製本財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三年度財務報告附註五一致。

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

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一一三年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
現金	\$ 2,091	2,040	2,045
支票存款	1,581	4,969	25,374
活期存款	273,562	440,443	343,846
約當現金—附買回債券	-	-	20,000
定期存款	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 327,234</u>	<u>447,452</u>	<u>391,265</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
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	\$ 12,067	12,573	11,724
受益憑證	<u>31,786</u>	<u>18,003</u>	<u>13,079</u>
合計	<u>\$ 43,853</u>	<u>30,576</u>	<u>24,803</u>

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未有作為借款及融資額度擔保之情形。

(三)應收帳款

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	<u>\$ 490,284</u>	<u>480,474</u>	<u>310,589</u>

1.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。

(1)本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.3.31</u>		
	應收帳款	加權平均預期	備抵存續期間
	帳面金額	信用損失率	預期信用損失
未逾期	<u>\$ 340,470</u>	-	<u>-</u>

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

	113.12.31		
	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	\$ 330,660	-	-
	113.3.31		
	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	\$ 160,775	-	-

(2)本公司存有履約爭議之應收帳款明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
爭議金額	\$ 149,814	149,814	149,814
減：預期損失	-	-	-
合計	\$ 149,814	149,814	149,814

註：係依各工案之調解或履約爭議情形評估可能發生之損失，並視為合約價格估計值變動，請詳附註九說明。

2.於民國一一四年及一一三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。

3.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114年1月1日餘額	\$ 318,365	37,030	2,268	17,107	374,770
處分	-	-	-	(807)	(807)
民國114年3月31日餘額	\$ 318,365	37,030	2,268	16,300	373,963
民國113年1月1日餘額	\$ 318,365	37,030	1,792	15,887	373,074
增添	-	-	476	666	1,142
民國113年3月31日餘額	\$ 318,365	37,030	2,268	16,553	374,216
折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	16,388	1,630	12,351	30,369
折舊	-	203	28	392	623
處分	-	-	-	(747)	(747)
民國114年3月31日餘額	\$ -	16,591	1,658	11,996	30,245
民國113年1月1日餘額	\$ -	15,575	1,527	10,890	27,992
折舊	-	203	19	386	608
民國113年3月31日餘額	\$ -	15,778	1,546	11,276	28,600

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
民國114年1月1日	\$ 318,365	20,642	638	4,756	344,401
民國114年3月31日	\$ 318,365	20,439	610	4,304	343,718
民國113年1月1日	\$ 318,365	21,455	265	4,997	345,082
民國113年3月31日	\$ 318,365	21,252	722	5,277	345,616

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。

(五)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付商業本票	\$ 50,000	50,000	150,000
尚未使用額度	\$ -	-	-

本公司應付短期票券於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十四)。

(六)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$ 170,000	170,000	120,000
擔保銀行借款	1,946,288	1,933,048	1,638,349
合計	\$ 2,116,288	2,103,048	1,758,349
尚未使用額度	\$ 948,535	1,591,045	1,612,045
利率區間	2.56%~3.67%	2.43%~3.66%	2.47%~3.44%

1.借款之發行及償還

本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日新增金額分別為703,510千元及605,047千元，利率分別為2.56%~3.67%及2.90%~3.28%，到期日分別為民國一一四年六月至一一五年二月及民國一一三年六月至一一四年二月；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為690,270千元及656,755千元。

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。本公司關係人提供資產擔保情形請詳附註七。

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

(七)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
擔保銀行借款	\$ 189,838	217,312	168,192
減：一年內到期部分	(83,333)	(83,333)	(50,000)
合計	\$ 106,505	133,979	118,192
尚未使用額度	\$ 133,450	13,450	13,450
利率區間	2.85%~3.19%	2.6%~3.94%	2.75%~2.94%

1.借款之發行及償還

本公司長期借款於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十四)。

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。

(八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一三年及一一二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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業費用	\$ 33	55

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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業成本	\$ 1,528	1,550
營業費用	106	131
	\$ 1,634	1,681

(九)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
所得稅利益	\$ (7,475)	(13,693)

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一一一年度。

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，本公司於民國一一四年及一一三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一一三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盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補列特別盈餘公積；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

本公司於民國一一四年四月二十四日經董事會擬議民國一一三年度盈餘分配案，因民國一一三年度為累積虧損，故不擬分配盈餘。

本公司於民國一一三年六月二十七日經股東常會決議民國一一二年度盈餘分配案，除權息基準日為民國一一三年十月二日，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.20	10,009
股票	0.30	<u>15,013</u>
合計		<u>\$ 25,022</u>

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)每股虧損

本公司基本及稀釋每股虧損之計算如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
基本每股虧損		
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(31,151)</u>	<u>(54,773)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>51,545</u>	<u>51,545</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.60)</u>	<u>(1.06)</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日皆為稅前虧損，未有員工酬勞之潛在普通股產生之稀釋效果，故未揭露稀釋每股虧損。

(十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
收入認列時點：		
隨時間逐步移轉之工程	\$ <u>383,710</u>	<u>280,356</u>

2.合約餘額

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收帳款	\$ 490,284	480,474	310,589
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$ <u>490,284</u>	<u>480,474</u>	<u>310,589</u>
合約資產-工程收入未達收款權利	\$ 1,017,277	1,022,022	1,083,454
合約資產-承攬工程保留款	596,486	581,909	462,919
合 計	\$ <u>1,613,763</u>	<u>1,603,931</u>	<u>1,546,373</u>
預期超過十二個月以後回收金額	\$ <u>159,092</u>	<u>145,307</u>	<u>75,544</u>

3.應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

4.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。於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日並無其他重大變動之情形。

5.合約資產之履約爭議情形，請詳附註九。

(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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日皆為稅前虧損，尚無需估列員工酬勞及董事酬勞。

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ 71	12
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	91	-
其他利息收入	8	8
	\$ 170	20

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
租金收入	\$ 18	18
股利收入	8	6
其他	3	420
	\$ 29	444

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113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	\$ (1,723)	3,739
處分不動產、廠房及設備損失	(60)	-
	\$ (1,783)	3,739

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
利息費用	\$ 19,121	15,273

(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一一三年度財務報告附註六(十五)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶大多集中在政府機構，為減低應收款項信用風險，持續掌握客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收款項回收之可能性，並提列備抵損失。另，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，對政府單位及國營事業信用風險集中情形分別為應收款項總額之99%、100%及100%，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

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。民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日皆未提列減損損失。

(4)合約資產之信用風險

本公司之客戶大多集中於政府機構及國營事業。於民國一一四年三月三十一日、一一三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及國營事業之信用風險集中情形皆占合約資產總額100%，然因交易對手主係政府機關及國營事業，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。

	合 約				
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
114年3月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 2,306,126	2,426,509	1,379,207	252,024	795,278
固定利率工具	50,000	50,045	50,045	-	-
無附息負債	807,353	807,353	806,353	-	1,000
租賃負債	337	341	341	-	-
	<u>\$ 3,163,816</u>	<u>3,284,248</u>	<u>2,235,946</u>	<u>252,024</u>	<u>796,278</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 2,320,360	2,407,783	1,569,129	91,502	747,152
固定利率工具	50,000	50,035	50,035	-	-
無附息負債	886,423	886,423	885,423	-	1,000
租賃負債	437	444	410	34	-
	<u>\$ 3,257,220</u>	<u>3,344,685</u>	<u>2,504,997</u>	<u>91,536</u>	<u>748,152</u>

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

113年3月31日	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,926,541	1,954,683	1,403,180	114,268	437,235
固定利率工具	150,000	150,176	150,176	-	-
無附息負債	650,475	650,475	649,475	-	1,000
租賃負債	731	751	410	341	-
	<u>\$ 2,727,747</u>	<u>2,756,085</u>	<u>2,203,241</u>	<u>114,609</u>	<u>438,235</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

本公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日均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，本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加3,609千元及2,167千元，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	114年1月至3月		113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%	\$ -	121	-	117
下跌1%	\$ -	(121)	-	(117)

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)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：

114.3.31					
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	\$ 43,853	43,853	-	-	43,853
113.12.31					
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	\$ 30,576	30,576	-	-	30,576
113.3.31					
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	\$ 24,803	24,803	-	-	24,803

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近者，以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(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，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(4)民國一〇四年及一〇三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。

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

(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一一三年度財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三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、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三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
邱宏章	本公司之董事長
邱政章	本公司之董事長之二親等
邱曄婷	本公司之董事長之二親等

(二)與關係人間之重大交易事項

1.於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，其他關係人提供個人資產予本公司做為抵押借款擔保，依年利率0.75%計息，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日本公司分別認列利息費用441千元及446千元。於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，分別帳列應付利息2,387千元、1,946千元及2,387千元。

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，於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日租金收入皆為18千元。於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，尚未收取之金額分別為54千元、72千元及18千元(帳列其他流動資產)。

(三)其他關係人交易

本公司應付關係人代付款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付票據	其他關係人	\$ 383	464	34
其他應付款	其他關係人	\$ 119	119	-

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.於民國一一四年三月三十一日、一一三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>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 1,257	1,287

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 330,861	331,040	331,577
其他金融資產—流動	履約保證金	322,945	370,169	297,120
其他金融資產—流動	保固保證金	37,481	37,481	40,667
其他金融資產—流動及非流動	銀行借款	228,181	235,266	202,177
		\$ 919,468	973,956	871,541

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.本公司承攬之工程情形如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
工程合約總價款	\$ 26,559,631	26,586,810	22,383,185
已估驗計價之價款	\$ 11,159,842	10,759,156	8,967,549

- 2.本公司發包工程重大未認列之合約承諾情形如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
已簽約未支付之合約承諾	\$ 3,565,978	2,980,625	2,588,503

(二)或有負債：

- 1.本公司承攬「臺北藝術中心接續工程(第一標)」合約，因該工程為接續前標工程，於後續工程施作時，因現況鑑定調查不同導致實際施作數量差異或原契約無載明之項目，依業主指示先行施作之新增工項，依契約應向業主請求追加工程合約款項。本公司於民國一〇九年九月向台北市政府提報竣工，並已於民國一一一年三月二十一日驗收結算完畢，本公司於民國一一一年九月十五日就部分追加工項申請履約爭議調解之金額為116,377千元，係屬因業主要求變更而指示先行施作之新增工項，於民國一一二年五月十九日與業主多次協調未果而撤回調解；另因施工圖說差異等原因增加之工料成本金額為33,437千元，前述工程爭議款項共計149,814千元，本公司已於民國一一三年二月訴請法院求償以維本公司權益，請求金額共計170,723千元。經擔案律師評估，上述追加項次應可依工程採購合約向業主請求，於爭訟求償程序中獲償之可能性相對較高，截至本財務報告提出日止，本公司評估合約款項收回尚無重大疑慮，惟最終仍視後續救濟結果而定。

雙喜營造股份有限公司財務報告附註(續)

2. 本公司承攬「廣慈博愛園區整體開發計畫公共住宅第C標統包工程」合約，後發包機電工程予廠商唐葳科技(股)公司(以下簡稱唐葳公司)。經民國一一二年，因唐葳公司於承攬工程後即有出工不足、施工不良，及工程嚴重延宕等情況，屢經本公司催請改善，皆置之不理，影響統包工程進度甚鉅，後唐葳公司甚無預警自行退場，其違約情節嚴重，故本公司為維護工程進度，就唐葳公司連工帶料承攬而應作未作之工程，另行採購材料並交由其他廠商施作計148,749千元，並以利害關係人立場代唐葳公司先行清償應付其廠商之材料費及下包工程款計22,050千元。前述履約爭議，唐葳公司於民國一一二年九月七日提起民事訴訟，請求其已完成之承攬工作給付工程款52,218千元及返還履約保證票47,350千元，本公司亦於民國一一二年十月二十五日提起反訴，經擔案律師評估，唐葳公司違約情節嚴重，請求並無理由，而本公司所主張之請求權基礎，係依前述代墊支出可向唐葳公司請求給付170,799千元，扣除唐葳公司於將來請款條件成就或期限屆至時，可向本公司請領系爭工程之工程款項61,132千元後，共計可向唐葳公司請求金額為109,667千元。惟最終訴訟結果，尚須視後續兩造抗辯及對應提供之資料而定。
3. 本公司承攬新北市政府「新北市林口工一市地重劃開發工程」，因部分依業主指示追加工項未於契約要求期限內施作完成，違反契約約定遭業主裁罰金額為35,032千元，惟部分罰款之裁罰標準及計算尚有爭議，後續本公司將提出申請調解，惟最終仍視後續救濟結果而定。
4. 本公司承攬臺北市政府都市發展局「廣慈博愛園區整體開發計畫公共住宅第C標統包工程」，因部分工項未於契約要求期限內施作完成，依契約之約定廠商如未依照契約所訂履約期限竣工，自該期限之次日起算逾期日數，每日依契約總價千分之一計算逾期違約金。惟該工程因新冠疫情、天候與行政因素等造成工期延宕，故本公司已去函並檢附工程展延詳細說明書，向業主爭取不可歸責於本公司之工期展延，惟最終仍視後續救濟結果而定。

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	114年1月至3月			113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	\$ 41,094	3,482	44,576	38,237	3,969	42,206
勞健保費用	4,898	278	5,176	4,199	346	4,545
退休金費用	1,528	139	1,667	1,550	186	1,736
其他員工福利費用	2,631	327	2,958	2,257	777	3,034
折舊費用	135	586	721	118	589	707
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

民國一十四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. 期末持有之重大有價證券(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-台灣積體電路製造(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	2,000	1,820	- %	1,820	
"	股票-台灣中小企業銀行	-	"	701,867	10,247	- %	10,247	
"	基金-一路博邁台灣5G股票基金T累積 型	-	"	329,895	8,973	- %	8,973	
"	基金-聯博美國成長基金A級別美元	-	"	285	1,929	- %	1,929	
"	基金-聯博國際醫療基金A級別美元	-	"	77	1,422	- %	1,422	
"	基金-摩根大美國領先收成多重資產 基金	-	"	150,000	1,473	- %	1,473	
"	基金-第一量化日本基金	-	"	300,000	2,982	- %	2,982	
"	基金-合庫入息優化多重資產基金-A 不配息	-	"	150,000	1,478	- %	1,478	
"	基金-統一全球新科技基金(台幣)	-	"	10,629	386	- %	386	
"	基金-新光全球債券基金A不配息	-	"	265,637	3,094	- %	3,094	
"	野村全球不動產證券化基金-累積型 (台幣)	-	"	1,000,000	10,049	- %	10,049	
"	債券-合庫銀113年度第1期無擔保一 般順位美元計價可贖回利率連結區間 計息型金融債券	-	按攤銷後成本衡量之金融資 產-非流動	-	1,622	- %	1,599	
"	債券-META美元公司債	-	"	-	2,880	- %	2,662	

4. 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。
5. 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。

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。

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。