

日高工程實業股份有限公司
及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 及 110 年第 2 季

地址：高雄市小港區其美街19巷4號

電話：(07)2858631

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13~14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~34		六~二七
(七) 關係人交易	34~35		二八
(八) 質抵押之資產	35		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	37		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36~38		三一
2. 轉投資事業相關資訊	37、39		三一
3. 大陸投資資訊	37		三一
(十四) 部門資訊	37		三二

會計師核閱報告

日高工程實業股份有限公司 公鑒：

前 言

日高工程實業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十五所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,513 仟元及 1,940 仟元，各占合併資產總額之 0.21% 及 0.25%；負債總額分別為新台幣 2,807 仟元及 4,602 仟元，各占合併負債總額之 0.92% 及 1.22%；民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 1,030 仟元及 738 仟元，分別占合併綜合損益總額之 29.65% 及 2.78%。

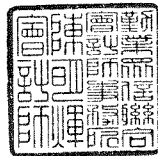
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達日高工程實業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 明 輝

陳明輝



會計師 高 逸 欣

高逸欣



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 1 1 1 年 8 月 8 日

民國 111 年 6 月 30 日 及 110 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111 年 6 月 30 日 (經核閱)			110 年 12 月 31 日 (經查核)			110 年 6 月 30 日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六及二七)	\$ 282,063	39	\$ 277,504	37	\$ 220,657	29			
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二七)	7,730	1	7,610	1	7,400	1			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八、二七及二九)	54,969	8	53,413	7	54,232	7			
1140	合約資產—流動(附註二二)	113,127	15	137,245	18	74,938	10			
1170	應收帳款(附註九及二七)	72,016	10	75,775	10	196,272	25			
1200	其他應收款(附註二七)	6	-	-	-	8	-			
1479	其他流動資產—其他(附註十四)	10,249	1	7,651	1	19,419	2			
11XX	流動資產總計	<u>540,160</u>	<u>74</u>	<u>559,198</u>	<u>74</u>	<u>572,926</u>	<u>74</u>			
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二九)	176,704	24	180,386	24	184,783	24			
1755	使用權資產(附註十二)	3,716	1	4,064	1	4,413	1			
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	-	-	1,995	-	1,975	-			
1920	存出保證金(附註二七)	4,866	1	4,880	1	4,723	1			
1975	淨確定福利資產—非流動(附註二十)	3,183	-	3,169	-	2,921	-			
15XX	非流動資產總計	<u>188,469</u>	<u>26</u>	<u>194,494</u>	<u>26</u>	<u>198,815</u>	<u>26</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 728,629</u>	<u>100</u>	<u>\$ 753,692</u>	<u>100</u>	<u>\$ 771,741</u>	<u>100</u>			
	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六、二七及二九)	\$ 130,000	18	\$ 128,000	17	\$ 128,000	17			
2130	合約負債—流動(附註二二及二八)	18,163	2	19,925	3	51,405	7			
2150	應付票據(附註十七及二七)	31,065	4	56,186	8	38,086	5			
2170	應付帳款(附註十七及二七)	34,405	5	34,725	5	57,879	7			
2200	其他應付款(附註十八及二七)	25,463	4	25,223	3	26,910	3			
2230	本期所得稅負債(附註二四)	-	-	1,006	-	-	-			
2250	負債準備—流動(附註十九及三十)	872	-	2,077	-	2,197	-			
2280	租賃負債—流動(附註十二及二七)	689	-	681	-	673	-			
2320	一年內到期之長期借款(附註十六、二七及二九)	11,124	2	18,032	2	27,067	4			
2399	其他流動負債—其他(附註十八)	208	-	406	-	485	-			
21XX	流動負債總計	<u>251,989</u>	<u>35</u>	<u>286,261</u>	<u>38</u>	<u>332,702</u>	<u>43</u>			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六、二七及二九)	13,885	2	1,805	-	6,075	1			
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	36,753	5	36,604	5	34,141	4			
2580	租賃負債—非流動(附註十二及二七)	3,176	-	3,522	1	3,865	1			
2645	存入保證金(附註二七)	1,008	-	972	-	-	-			
25XX	非流動負債總計	<u>54,822</u>	<u>7</u>	<u>42,903</u>	<u>6</u>	<u>44,081</u>	<u>6</u>			
2XXX	負債總計	<u>306,811</u>	<u>42</u>	<u>329,164</u>	<u>44</u>	<u>376,783</u>	<u>49</u>			
	權益(附註二一)									
	股 本									
3110	普通股	302,000	42	302,000	40	292,000	38			
3150	待分配股票股利	30,200	4	-	-	-	-			
3100	股本總計	<u>332,200</u>	<u>46</u>	<u>302,000</u>	<u>40</u>	<u>292,000</u>	<u>38</u>			
	資本公積									
3210	發行溢價	8,715	1	8,715	1	8,715	1			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	32,429	4	27,370	4	23,304	3			
3320	特別盈餘公積	5,078	1	15,935	2	9,650	1			
3350	未分配盈餘	40,023	6	75,586	10	66,403	9			
3300	保留盈餘總計	<u>77,530</u>	<u>11</u>	<u>118,891</u>	<u>16</u>	<u>99,357</u>	<u>13</u>			
3400	其他權益	3,373	-	(5,078)	(1)	(5,114)	(1)			
3XXX	權益總計	<u>421,818</u>	<u>58</u>	<u>424,528</u>	<u>56</u>	<u>394,958</u>	<u>51</u>			
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 728,629</u>	<u>100</u>	<u>\$ 753,692</u>	<u>100</u>	<u>\$ 771,741</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所 111 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：王嘉慶

經理人：王嘉慶

會計主管：陳雅貞



日高工程實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二二)			
4520	\$ 52,733	21	\$ 88,976	28
4600	203,796	79	230,289	72
4000	<u>256,529</u>	<u>100</u>	<u>319,265</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註十及二三)			
5520	(61,117)	(24)	(79,482)	(25)
5600	(184,488)	(72)	(201,753)	(63)
5000	<u>(245,605)</u>	<u>(96)</u>	<u>(281,235)</u>	<u>(88)</u>
5900	10,924	4	38,030	12
	營業費用 (附註二十、二三及二八)			
6100	(14,989)	(6)	(16,953)	(5)
6900	<u>(4,065)</u>	<u>(2)</u>	<u>21,077</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出 (附註二三)			
7100	151	-	81	-
7190	319	-	408	-
7020	285	-	(964)	-
7050	(1,766)	-	(1,790)	(1)
7000	<u>(1,011)</u>	<u>-</u>	<u>(2,265)</u>	<u>(1)</u>
7900	(5,076)	(2)	18,812	6
7950	99	-	(3,072)	(1)
8200	<u>(4,977)</u>	<u>(2)</u>	<u>15,740</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	\$ 120	-	(\$ 510)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註二一)	10,414	4	14,163	4
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅(附註二一 及二四)	(2,083)	(1)	(2,832)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>8,451</u>	<u>3</u>	<u>10,821</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 3,474</u>	<u>1</u>	<u>\$ 26,561</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9710	基 本	<u>(\$ 0.16)</u>		<u>\$ 0.52</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.16)</u>		<u>\$ 0.52</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：王嘉慶



經理人：王嘉慶



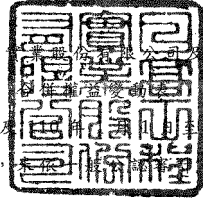
會計主管：陳雅貞



日高工程 專業會計師事務所 子公司

民國 111 年 6 月 30 日

(僅經核閱，並未查核)



單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		股		本		盈 餘			其 他 權 益 項 目		權 益 總 額
		股數 (仟 股)	金 額	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	29,200	\$ 292,000	\$ -	\$ 8,715	\$ 23,304	\$ 9,650	\$ 50,663	(\$ 12,759)	(\$ 3,176)	\$ 368,397
D1	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	15,740	-	-	15,740
D3	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	11,331	(510)	10,821
D5	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	15,740	11,331	(510)	26,561
Z1	110 年 6 月 30 日 餘 額	<u>29,200</u>	<u>\$ 292,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,715</u>	<u>\$ 23,304</u>	<u>\$ 9,650</u>	<u>\$ 66,403</u>	<u>(\$ 1,428)</u>	<u>(\$ 3,686)</u>	<u>\$ 394,958</u>
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	30,200	\$ 302,000	\$ -	\$ 8,715	\$ 27,370	\$ 15,935	\$ 75,586	(\$ 1,602)	(\$ 3,476)	\$ 424,528
	110 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	5,059	-	(5,059)	-	-	-
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	(10,857)	10,857	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	(6,184)	-	-	(6,184)
B9	普 通 股 股 票 股 利	-	-	30,200	-	-	-	(30,200)	-	-	-
D1	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	-	(4,977)	-	-	(4,977)
D3	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	8,331	120	8,451
D5	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	(4,977)	8,331	120	3,474
Z1	111 年 6 月 30 日 餘 額	<u>30,200</u>	<u>\$ 302,000</u>	<u>\$ 30,200</u>	<u>\$ 8,715</u>	<u>\$ 32,429</u>	<u>\$ 5,078</u>	<u>\$ 40,023</u>	<u>\$ 6,729</u>	<u>(\$ 3,356)</u>	<u>\$ 421,818</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：王嘉慶



經理人：王嘉慶



會計主管：陳雅貞



日高工程實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 5,076)	\$ 18,812
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,200	5,148
A20900	財務成本	1,766	1,790
A21200	利息收入	(151)	(81)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(14)
A31125	合約資產	24,118	57,974
A31150	應收帳款	3,759	(36,357)
A31180	其他應收款	(6)	(8)
A31240	其他流動資產	(2,598)	(3,381)
A31990	淨確定福利資產	(14)	(7)
A32125	合約負債	(1,762)	(26,275)
A32130	應付票據	(25,121)	15,638
A32150	應付帳款	(320)	(13,221)
A32180	其他應付款	(5,944)	(1,126)
A32200	負債準備	(1,205)	(200)
A32230	其他流動負債	(198)	92
A33000	營運產生之現金	(8,552)	18,784
A33100	收取之利息	151	81
A33500	支付之所得稅	(846)	(658)
AAAA	營業活動之淨現金(流出)流入	(9,247)	18,207
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,556)	(7,424)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(170)	(603)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	114
B03700	存出保證金增加	(407)	(1,780)
B03800	存出保證金減少	421	1,732
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,712)	(7,961)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 32,000	\$ 58,000
C00200	短期借款減少	(30,000)	(55,840)
C01600	舉借長期借款	22,000	-
C01700	償還長期借款	(16,828)	(13,267)
C03000	存入保證金增加	36	-
C03100	存入保證金減少	-	(16)
C04020	租賃負債本金償還	(338)	(331)
C05600	支付之利息	(1,766)	(1,790)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>5,104</u>	<u>(13,244)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>10,414</u>	<u>14,163</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	4,559	11,165
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>277,504</u>	<u>209,492</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 282,063</u>	<u>\$ 220,657</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年8月8日核閱報告)

董事長：王嘉慶



經理人：王嘉慶



會計主管：陳雅貞



日高工程實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

日高工程實業股份有限公司（以下稱“本公司”）成立於 63 年 4 月，主要營業項目為鋼架鋼結構鐵工修護工程、重機械冷作修護工程及機械加工工程等之承攬。

本公司股票自 99 年 10 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

以下將本公司及其子公司合稱合併公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 8 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

（三）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十五及附表二。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

其餘請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金	\$ 6,143	\$ 5,588	\$ 6,006
銀行支票存款	4,527	3,913	4,571
銀行活期存款	<u>271,393</u>	<u>268,003</u>	<u>210,080</u>
	<u>\$ 282,063</u>	<u>\$ 277,504</u>	<u>\$ 220,657</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 7,730</u>	<u>\$ 7,610</u>	<u>\$ 7,400</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
受限制銀行存款	\$ 40,884	\$ 39,998	\$ 40,953
國外投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>14,085</u>	<u>13,415</u>	<u>13,279</u>
	<u>\$ 54,969</u>	<u>\$ 53,413</u>	<u>\$ 54,232</u>

截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效利率分別為年利率 0.01%~1.30%、0.01%~1.30%及 0.01%~1.30%。受限制銀行存款質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收帳款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 72,810	\$ 76,569	\$ 197,066
減：備抵損失	(794)	(794)	(794)
	<u>\$ 72,016</u>	<u>\$ 75,775</u>	<u>\$ 196,272</u>

合併公司依建造合約收款之平均授信期間為 30 至 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年6月30日

	未逾期	逾期 1~90 天	合計
總帳面金額	\$ 72,810	\$ -	\$ 72,810
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(794)	-	(794)
攤銷後成本	<u>\$ 72,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,016</u>

110年12月31日

	未 逾 期	逾期 1~90 天	合 計
總帳面金額	\$ 69,947	\$ 6,622	\$ 76,569
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>(794)</u>	<u>(794)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 69,947</u>	<u>\$ 5,828</u>	<u>\$ 75,775</u>

110年6月30日

	未 逾 期	逾期 1~90 天	合 計
總帳面金額	\$ 197,066	\$ -	\$ 197,066
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	<u>(794)</u>	<u>-</u>	<u>(794)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 196,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,272</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初及期末餘額	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 794</u>

合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
工程材料	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

營業成本性質如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營建工程成本	\$ 61,117	\$ 79,482
勞務成本	<u>184,488</u>	<u>201,753</u>
	<u>\$245,605</u>	<u>\$281,235</u>

十一、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
111年1月1日餘額	\$ 112,456	\$ 144,220	\$ 29,169	\$ 318	\$ 3,199	\$ 289,362
增 添	<u>-</u>	<u>170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>170</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 112,456</u>	<u>\$ 144,390</u>	<u>\$ 29,169</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 3,199</u>	<u>\$ 289,532</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
<u>累計折舊</u>						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 81,497	\$ 25,012	\$ 42	\$ 2,425	\$ 108,976
折舊費用	-	3,175	567	32	78	3,852
111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,672</u>	<u>\$ 25,579</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 112,828</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 112,456</u>	<u>\$ 59,718</u>	<u>\$ 3,590</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 176,704</u>
110年12月31日及111年1月1日淨額	<u>\$ 112,456</u>	<u>\$ 62,723</u>	<u>\$ 4,157</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 180,386</u>
<u>成本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 112,456	\$ 144,109	\$ 29,531	\$ -	\$ 2,733	\$ 288,829
增添	-	111	-	318	174	603
處分	-	-	(347)	-	-	(347)
110年6月30日餘額	<u>\$ 112,456</u>	<u>\$ 144,220</u>	<u>\$ 29,184</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 2,907</u>	<u>\$ 289,085</u>
<u>累計折舊</u>						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 73,624	\$ 23,818	\$ -	\$ 2,307	\$ 99,749
折舊費用	-	3,929	817	10	44	4,800
處分	-	-	(247)	-	-	(247)
110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,553</u>	<u>\$ 24,388</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 2,351</u>	<u>\$ 104,302</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 112,456</u>	<u>\$ 66,667</u>	<u>\$ 4,796</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 184,783</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	8至55年
機器設備	3至10年
運輸設備	5年
辦公設備	3至10年

設定作為借款擔保之自有土地及建築物金額，請參閱附註二九。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 3,716</u>	<u>\$ 4,064</u>	<u>\$ 4,413</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 348</u>		<u>\$ 348</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 673</u>
非流動	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$ 3,522</u>	<u>\$ 3,865</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建築物	2.30%	2.30%	2.30%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物以供營業使用，租賃期間 10 年。依租約規定，合併公司得於租期屆滿前 3 個月以書面申請繼續承租，另租金遇區段值或年費率調整時，需自調整生效之日起隨同調整計收。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃之全部或一部分轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 1,201</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 29</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,052)</u>	<u>(\$ 1,561)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產租賃之影印機、辦公設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日 及 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,629</u>
<u>累 計 攤 銷</u>	
111 年 1 月 1 日 及 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,629</u>
111 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日及6月30日餘額	<u>\$ 1,629</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日及6月30日餘額	<u>\$ 1,629</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ -</u>

攤銷費用係以直線基礎按耐用年數5年計提。

十四、其他資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 9,416	\$ 6,664	\$ 18,758
其 他	833	987	661
	<u>\$ 10,249</u>	<u>\$ 7,651</u>	<u>\$ 19,419</u>

十五、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日	
本公司	日高工程越南責任有限公司	承攬工程業務	100%	100%	100%	-
	DA FU TRADING CORPORATION	拓展海外業務	100%	100%	100%	註

註：該子公司為非重要子公司，其111年及110年6月30日財務報表未經會計師核閱。

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 130,000	\$ 128,000	\$ 105,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(2)	-	-	23,000
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 128,000</u>	<u>\$ 128,000</u>

1. 銀行擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押及銀行活期存款作為擔保（參閱附註二九）。截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效利率分別為 1.755%~3.105%、1.49%~2.825% 及 1.49%~2.83%。
2. 信用額度借款之利率於 111 年 6 月 30 日為 1.49%~2.10%。

(二) 長期借款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 25,009	\$ 19,837	\$ 33,142
減：列為一年內到期部分	(<u>11,124</u>)	(<u>18,032</u>)	(<u>27,067</u>)
長期借款	<u>\$ 13,885</u>	<u>\$ 1,805</u>	<u>\$ 6,075</u>

銀行擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押及銀行活期存款作為擔保（參閱附註二九）。借款最後到期日為 114 年 4 月 24 日，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.08%~3.225%、1.92%~2.945% 及 2.12%~2.945%，並以約定之工程標案所收取之貨款一定成數償還。

十七、應付票據及應付帳款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 31,065</u>	<u>\$ 56,186</u>	<u>\$ 38,086</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 34,405</u>	<u>\$ 34,725</u>	<u>\$ 57,879</u>

應付帳款之賒帳期間為 30 至 90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 9,880	\$ 13,264	\$ 11,634
應付股利	6,184	-	-
應付員工酬勞	2,410	2,410	2,941

(接次頁)

(承前頁)

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付營業稅	\$ 1,634	\$ 2,101	\$ 5,772
應付勞健保	1,430	1,411	1,467
應付勞務費	1,250	1,050	750
應付董監事酬勞	1,205	1,205	1,471
應付保險費	97	1,514	118
其他	1,373	2,268	2,757
	<u>\$ 25,463</u>	<u>\$ 25,223</u>	<u>\$ 26,910</u>
其他流動負債			
代收款	\$ 203	\$ 404	\$ 483
暫收款	5	2	2
	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 485</u>

十九、負債準備

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流動</u>			
<u>保固</u>	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 2,077</u>	<u>\$ 2,197</u>

保固負債準備係依建造合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

二十、退職後福利計畫

111年及110年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用（利益）係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(14)仟元及(6)仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股數（仟股）	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>
額定股本	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 650,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>30,200</u>	<u>30,200</u>	<u>29,200</u>
已發行股本	<u>\$ 302,000</u>	<u>\$ 302,000</u>	<u>\$ 292,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

110 年 8 月 12 日經股東常會決議，自未分配盈餘 10,000 仟元增資配發股票股利，並經金融監督管理委員會證券期貨局於 110 年 9 月 9 日核准申報生效，並已辦妥相關變更登記。

(二) 資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	\$ 8,715	\$ 8,715	\$ 8,715

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘已達本公司資本總額時，不在此限，必要時依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司考量營運所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，於董事會擬具之盈餘分配議案，以截至本期可分配盈餘中至少提撥 20% 為股東紅利，其中現金股利所占股東股息紅利總額之比率不得低於 10%；若每股股利低於 0.1 元時，得悉數以現金股利為之。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 111 年 6 月 22 日及 110 年 8 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 5,059</u>	<u>\$ 4,066</u>
(迴轉) 特別盈餘公積	<u>(\$ 10,857)</u>	<u>\$ 6,285</u>
現金股利	<u>\$ 6,184</u>	<u>\$ 5,312</u>
股票股利	<u>\$ 30,200</u>	<u>\$ 10,000</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.20	\$ 0.18
每股股票股利 (元)	\$ 1.00	\$ 0.34

(四) 特別盈餘公積

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 15,935</u>	<u>\$ 9,650</u>
提列特別盈餘公積	<u>(10,857)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 5,078</u>	<u>\$ 9,650</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 1,602)</u>	<u>(\$ 12,759)</u>
當期產生		
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌 換差額	10,414	14,163
相關之所得稅	<u>(2,083)</u>	<u>(2,832)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,729</u>	<u>(\$ 1,428)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 3,476)</u>	<u>(\$ 3,176)</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>120</u>	<u>(510)</u>
期末餘額	<u>(\$ 3,356)</u>	<u>(\$ 3,686)</u>

二二、收 入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
工程收入	\$ 52,733	\$ 88,976
勞務收入	<u>203,796</u>	<u>230,289</u>
	<u>\$256,529</u>	<u>\$319,265</u>

(一) 合約餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	109年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 72,016</u>	<u>\$ 75,775</u>	<u>\$ 196,272</u>	<u>\$ 94,795</u>
合約資產				
工程合約	\$ 87,402	\$ 117,627	\$ 50,775	\$ 49,212
應收工程保留款	25,725	19,618	24,163	77,147
減：備抵損失	-	-	-	-
合約資產－流動	<u>\$ 113,127</u>	<u>\$ 137,245</u>	<u>\$ 74,938</u>	<u>\$ 126,359</u>
合約負債				
工程合約	<u>\$ 18,163</u>	<u>\$ 19,925</u>	<u>\$ 51,405</u>	<u>\$ 56,781</u>

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

(二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
台 灣	\$252,054	\$272,891
越 南	<u>4,475</u>	<u>46,374</u>
	<u>\$256,529</u>	<u>\$319,265</u>

二三、淨 利

(一) 利息收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 81</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 304	\$ 185
其 他	<u>15</u>	<u>223</u>
	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 408</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 14
淨外幣兌換(損失)利益	<u>285</u>	<u>(978)</u>
	<u>\$ 285</u>	<u>(\$ 964)</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,719	\$ 1,736
租賃負債之利息	<u>47</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 1,766</u>	<u>\$ 1,790</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,440	\$ 4,296
營業費用	<u>760</u>	<u>852</u>
	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 5,148</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 員工福利費用

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,909	\$ 3,707
確定福利計畫 (附註二十)	(14)	(7)
	3,895	3,700
其他員工福利	88,891	93,493
員工福利費用合計	<u>\$ 92,786</u>	<u>\$ 97,193</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 82,374	\$ 84,139
營業費用	10,412	13,054
	<u>\$ 92,786</u>	<u>\$ 97,193</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益並彌補虧損後之餘額，分別以 3%~5%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前損失，故並未估列員工及董監酬勞等相關費用。110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	-	4%
董監事酬勞	-	2%

金額

	111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$	-	\$	794	\$	-
董監事酬勞		-	-	397		-

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

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 21 日及於 110 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

金 額

	110年度			109年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 2,410	\$ -	-	\$ 2,147	\$ -	-
董監事酬勞	1,205	-	-	1,074	-	-

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關 110 及 109 年本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
以前年度之調整	(\$ 160)	\$ 158
遞延所得稅		
當期產生者	<u>61</u>	<u>2,914</u>
認列於損益之所得稅(利益)		
費用	<u>(\$ 99)</u>	<u>\$ 3,072</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生者		
國外營運機構財務報表 換算	<u>(\$ 2,083)</u>	<u>(\$ 2,832)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ (0.16)</u>	<u>\$ 0.52</u>
無償配股基準日（111年8月29日）在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>\$ (0.15)</u>	<u>\$ 0.47</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ (0.16)</u>	<u>\$ 0.52</u>
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>\$ (0.15)</u>	<u>\$ 0.47</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於110年10月22日。因追溯調整，110年1月1日至6月30日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.52</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.52</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	<u>(\$ 4,977)</u>	<u>\$ 15,740</u>
用以計算基本每股盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 4,977)</u>	<u>\$ 15,740</u>
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 4,977)</u>	<u>\$ 15,740</u>

股 數

	單位：仟股	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	30,200	30,200
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>78</u>	<u>137</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>30,278</u>	<u>30,337</u>

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

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併公司之資本結構係由合併公司之淨債務及權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期審核資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 7,730	\$ -	\$ -	\$ 7,730

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 7,610	\$ -	\$ -	\$ 7,610

110年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 7,400	\$ -	\$ -	\$ 7,400

111年及110年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 413,920	\$ 411,572	\$ 475,892
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,730	7,610	7,400
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	241,701	259,227	284,017

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款(不包含應付營業稅、應付員工酬勞及應付董事酬勞)、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險及其他價格變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 14,085	\$ 13,415	\$ 13,279
－金融負債	23,865	24,203	24,538
具現金流量利率風險			
－金融資產	312,277	308,001	251,033
－金融負債	135,009	127,837	141,142

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 886 仟元及 549 仟元。

(2) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區證券交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 77 仟元及 74 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 88%、79%及 50%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111年6月30日

	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債					
應付票據	\$ 31,065	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,065
應付帳款	34,405	-	-	-	34,405
其他應付款(註)	20,214	-	-	-	20,214
租賃負債	771	1,541	1,541	257	4,110
浮動利率工具	122,728	14,619	-	-	137,347
固定利率工具	20,108	-	-	-	20,108
	<u>\$ 229,291</u>	<u>\$ 16,160</u>	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 246,992</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上
租賃負債	\$ 771	\$ 1,541	\$ 1,541	\$ 257
浮動利率工具	122,728	14,619	-	-
固定利率工具	20,108	-	-	-
	<u>\$ 143,607</u>	<u>\$ 16,160</u>	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 257</u>

110年12月31日

	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債					
應付票據	\$ 56,186	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,186
應付帳款	34,725	-	-	-	34,725
其他應付款(註)	19,507	-	-	-	19,507
租賃負債	771	1,541	1,541	642	4,495
浮動利率工具	127,371	1,817	-	-	129,188
固定利率工具	20,012	-	-	-	20,012
	<u>\$ 258,572</u>	<u>\$ 3,358</u>	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 264,113</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上
租賃負債	\$ 771	\$ 1,541	\$ 1,541	\$ 642
浮動利率工具	127,371	1,817	-	-
固定利率工具	20,012	-	-	-
	<u>\$ 148,154</u>	<u>\$ 3,358</u>	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 642</u>

110年6月30日

	短於1年	2至3年	4至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債					
應付票據	\$ 38,086	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,086
應付帳款	57,879	-	-	-	57,879
其他應付款(註)	16,726	-	-	-	16,726
租賃負債	771	1,541	1,541	1,028	4,881
浮動利率工具	137,839	7,095	-	-	144,934
固定利率工具	20,206	-	-	-	20,206
	<u>\$ 271,507</u>	<u>\$ 8,636</u>	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 282,712</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	2至3年	4至5年	5年以上
租賃負債	\$ 771	\$ 1,541	\$ 1,541	\$ 1,028
浮動利率工具	137,839	7,095	-	-
固定利率工具	20,206	-	-	-
	<u>\$ 158,816</u>	<u>\$ 8,636</u>	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 1,028</u>

註：上述其他應付款不包含應付營業稅、應付員工酬勞及應付董監事酬勞。

(2) 融資額度

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 23,000
— 未動用金額	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,000</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 155,009	\$ 147,837	\$ 138,142
— 未動用金額	90,991	99,163	128,858
	<u>\$ 246,000</u>	<u>\$ 247,000</u>	<u>\$ 267,000</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
協進營造股份有限公司	其他關係人(董事長為同一人)
尤美華	其他關係人(本公司董事長之母親)

(二) 合約負債

關係人類別 / 名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
其他關係人			
協進營造股份有限 公司	\$ -	\$ -	\$ 3,904

(三) 其他關係人交易

合併公司於 106 年度為發包工程及擴建廠房，發包予其他關係人，合約價款為 37,179 仟元。截至 110 年 6 月 30 日止，因尚未結案，致上述工程合約累計尚未支付金額為 3,904 仟元。另截至 110 年 6 月 30 日止，合併公司因以前年度發包工程予關係人所產生之合約負債餘額為 3,904 仟元。

(四) 承租協議

關係人類別 / 名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃費用			
其他關係人			
尤美華	\$ 18	\$ 36	\$ 18

(五) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,045	\$ 5,197
退職後福利	136	136
	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 5,333</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為向銀行借款及工程履約之擔保品：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
受限制銀行存款（帳列按攤銷後衡量之金融資產—流動）	\$ 40,884	\$ 39,998	\$ 40,953
自有土地	112,456	112,456	112,456
建築物	59,718	53,106	55,789
	<u>\$ 213,058</u>	<u>\$ 205,560</u>	<u>\$ 209,198</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 重大承諾

1. 合併公司承造之工程，若無法於約定工程期內完成或開工，每逾 1 天按工程總價 0.1%~0.3% 計算罰款，累計上限為該工程總價之 20%，惟逾限額時業主得依規定終止一部分契約或全部工作。截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未有因逾期而罰款之情事。
2. 合併公司向經濟部加工出口區管理處中港分處承租土地及建築物，租賃期間至 116 年 10 月 31 日止，相關資訊請詳附註十二。
3. 合併公司已完工之工程中，依建造合約提供工程保固保證，並依合併公司工程保固提列保固準備，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司已提列保固負債準備金額分別為 872 仟元、2,077 仟元及 2,197 仟元。請參閱附註十九。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三二、部門資訊

合併公司主要係從事機械及電氣工程承攬之單一業務，經管理階層判斷係屬單一營運部門，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，均為合併財務報表之資訊。

三三、其他事項

合併公司因新冠肺炎疫情於全球大流行之際，位於境外之據點疫情較為嚴重，但既有工程仍維持正常投入，隨政府政策之鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。經評估疫情對合併公司財務報表及整體營運尚無重大影響。

日高工程實業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形

民國 111 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	日期	股數 (仟)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
日高工程實業股份有限公司	股票 承業生醫投資控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動		200	\$ 7,730	-	\$ 7,730	

註：上述有價證券於 111 年 6 月 30 日並無提供擔保、質押或其他依約定而受限制者。

日高工程實業股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 期 期 末 金 額	投 資 金 額	期 末 金 額	持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
							比 率	面 額			
日高工程實業股份有限公司	日高工程越南責任有限公司 DA FU TRADING CORPORATION	越南河靜省 英屬安主拉群島	承接工程業務 拓展海外業務	\$ 16,366 (美金 500 仟元) (註 1)	\$ 16,366 (美金 500 仟元) (註 1)	-	100%	\$ 174,423 (1,294)	\$ 262 1,030	262 1,030	子公司 子公司(註 2)

註 1：截至 111 年 6 月 30 日，尚未匯出投資金額，惟已開始產生營運活動。

註 2：本期認列之投資損益係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。