

大華建設股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一二年一月一日至六月三十日
及民國一一一年一月一日至六月三十日

公司地址：台北市內湖區成功路五段 460 號 16 樓
公司電話：(02) 2632-8877

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
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	5-6
五、 合併綜合損益表	7
六、 合併權益變動表	8
七、 合併現金流量表	9
八、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32-33
(六) 重要會計項目之說明	33-56
(七) 關係人交易	56-57
(八) 質押之資產	57
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十) 重大之災害損失	58
(十一) 重大之期後事項	58
(十二) 其他	59-69
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	69,71-76
2. 轉投資事業相關資訊	69,77
3. 大陸投資資訊	69
4. 主要股東資訊	69,78
(十四) 部門資訊	70

會計師核閱報告

大華建設股份有限公司 公鑒：

前言

大華建設股份有限公司及其子公司民國一一二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年四月一日至六月三十日與民國一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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暨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三十四號「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，本會計師係依照核閱準則2410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四.3所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一二年六月三十日之資產總額為1,440,386千元，占合併資產總額之7%；負債總額為978,169千元，占合併負債總額之9%；其民國一一二年四月一日至六月三十日與民國一一二年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為損失(9,192)千元及損失(16,239)千元，分別占合併綜合損益總額之48%及54%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，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暨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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大華建設股份有限公司及其子公司民國一一二年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年四月一日至六月三十日與一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效及民國一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項－前期由其他會計師核閱

大華建設股份有限公司及其子公司民國一一年四月一日至六月三十日及民國一一年一月一日至六月三十日之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國一一年八月十一日出具保留結論之核閱報告。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：金管證審字第1000002854號

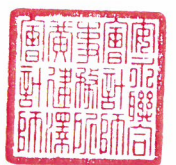
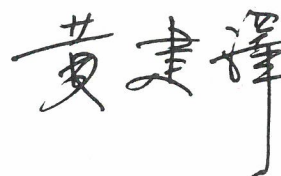
(97)金管證六字第0970038990號

林素雯



會計師：

黃建澤



中華民國一二年八月十一日

大華建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	資 產		一一二年六月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年六月三十日	
	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六	\$805,784	4	\$2,135,572	11	\$2,357,850	12
1150	應收票據淨額	四及六	5,850	-	9,281	-	2,638	-
1170	應收帳款淨額	四及六	1,500	-	306	-	6	-
1220	本期所得稅資產	四及六	975	-	595	-	282	-
130X	存貨	四及六	18,556,780	87	16,760,895	82	16,366,404	84
1410	預付款項	六及八	277,580	1	231,481	1	198,033	1
1476	其他金融資產－流動	六及八	1,250,841	6	784,447	4	219,090	1
1479	其他流動資產－其他	六及八	1,242	-	1,329	-	1,005	-
1480	取得合約之增額成本－流動	四及六	253,653	1	169,767	1	141,011	1
11xx	流動資產合計		<u>21,154,205</u>	<u>99</u>	<u>20,093,673</u>	<u>99</u>	<u>19,286,319</u>	<u>99</u>
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六	2,571	-	2,530	-	2,832	-
1600	不動產、廠房及設備	四及六	117,185	1	118,318	1	119,110	1
1755	使用權資產	四及六	1,881	-	3,015	-	4,168	-
1780	無形資產	四及六	11,410	-	11,410	-	11,410	-
1840	遞延所得稅資產	四及六	50,688	-	47,934	-	-	-
1920	存出保證金	七	23,712	-	28,633	-	34,919	-
1975	淨確定福利資產－非流動	六	6,879	-	6,835	-	3,918	-
1990	其他非流動資產－其他		5,552	-	5,552	-	5,552	-
15xx	非流動資產合計		<u>219,878</u>	<u>1</u>	<u>224,227</u>	<u>1</u>	<u>181,909</u>	<u>1</u>
1xxx	資產總計		<u>\$21,374,083</u>	<u>100</u>	<u>\$20,317,900</u>	<u>100</u>	<u>\$19,468,228</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭斯聰



經理人：黃智楨



會計主管：吳幸穗



大華建設股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日

單位：新台幣千元

負債及權益			一十二年六月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六及八	\$4,186,745	20	\$3,609,000	18	\$3,928,600	20
2110	應付短期票券	四及六	-	-	49,960	-	-	-
2130	合約負債－流動	四及六	1,502,794	7	948,965	5	586,856	3
2150	應付票據	四及六	258,542	1	137,825	1	109,758	1
2170	應付帳款	四及六	87,718	-	98,919	-	71,249	-
2200	其他應付款		20,435	-	86,058	-	14,233	-
2230	本期所得稅負債		3,355	-	5,011	-	2,234	-
2250	負債準備－流動	六	-	-	1,242	-	-	-
2280	租賃負債－流動		1,925	-	3,079	-	4,237	-
2310	預收款項		2,737	-	4,812	-	29,013	-
2320	一年或一營業週期內到期長期借款	六及八	3,992,055	19	3,499,555	17	3,306,055	17
2399	其他流動負債－其他		22,963	-	4,969	-	9,475	-
21xx	流動負債合計		10,079,269	47	8,449,395	41	8,061,710	41
	非流動負債							
2540	長期借款	六及八	1,149,380	6	1,346,380	7	1,290,480	7
2645	存入保證金		1,670	-	3,592	-	1,963	-
25xx	非流動負債合計		1,151,050	6	1,349,972	7	1,292,443	7
2xxx	負債總計		11,230,319	53	9,799,367	48	9,354,153	48
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本							
3100	普通股股本	六	8,399,880	39	8,399,880	42	8,399,880	43
3200	資本公積	六	1,257,440	6	1,257,084	6	1,257,084	7
3300	保留盈餘	六						
3310	法定盈餘公積		275,584	1	237,247	1	237,247	1
3350	未分配盈餘(累積虧損)		(27,029)	-	383,372	2	(25,378)	-
	保留盈餘合計		248,555	1	620,619	3	211,869	1
3400	其他權益		681	-	640	-	942	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		9,906,556	46	10,278,223	51	9,869,775	51
36xx	非控制權益	六	237,208	1	240,310	1	244,300	1
3xxx	權益總計		10,143,764	47	10,518,533	52	10,114,075	52
	負債及權益總計		\$21,374,083	100	\$20,317,900	100	\$19,468,228	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭斯聰



經理人：黃智楨



會計主管：吳幸穗



大華建設股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日暨民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一十二年四月一日 至六月三十日		一十一年四月一日 至六月三十日		一十二年一月一日 至六月三十日		一十一年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六及七	\$3,296	100	\$205,250	100	\$7,185	100	\$443,806	100
5000	營業成本	六及七	(1,975)	(60)	(160,038)	(78)	(4,154)	(58)	(337,777)	(76)
5900	營業毛利		1,321	40	45,212	22	3,031	42	106,029	24
6000	營業費用	六								
6100	推銷費用		(240)	(7)	(10,907)	(5)	(3,544)	(49)	(24,850)	(6)
6200	管理費用		(19,726)	(598)	(18,697)	(9)	(35,172)	(490)	(36,748)	(8)
	營業費用合計		(19,966)	(605)	(29,604)	(14)	(38,716)	(539)	(61,598)	(14)
6900	營業利益(損失)		(18,645)	(565)	15,608	8	(35,685)	(497)	44,431	10
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六及七	1,463	44	1,750	1	14,850	207	2,012	1
7100	利息收入	六	5,168	157	898	-	5,977	83	1,250	-
7020	其他利益及損失	六	(2,374)	(72)	3,026	2	(5,688)	(79)	5,885	1
7050	財務成本	六	(4,527)	(137)	(3,457)	(2)	(8,929)	(124)	(7,269)	(2)
	營業外收入及支出合計		(270)	(8)	2,217	1	6,210	87	1,878	-
7900	稅前淨利(損)		(18,915)	(573)	17,825	9	(29,475)	(410)	46,309	10
7950	所得稅利益(費用)	四及六	218	6	(1,460)	(1)	(656)	(9)	(2,859)	-
8200	本期淨利(損)		(18,697)	(567)	16,365	8	(30,131)	(419)	43,450	10
8300	其他綜合損益	六								
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		(399)	(12)	(693)	-	41	-	(355)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(399)	(12)	(693)	-	41	-	(355)	-
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (19,096)</u>	<u>(579)</u>	<u>\$ 15,672</u>	<u>8</u>	<u>\$ (30,090)</u>	<u>(419)</u>	<u>\$ 43,095</u>	<u>10</u>
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		<u>\$ (17,061)</u>	<u>(517)</u>	<u>\$ 17,560</u>	<u>9</u>	<u>\$ (27,029)</u>	<u>(376)</u>	<u>\$ 45,642</u>	<u>10</u>
8620	非控制權益		<u>(1,636)</u>	<u>(50)</u>	<u>(1,195)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,102)</u>	<u>(43)</u>	<u>(2,192)</u>	<u>-</u>
			<u>\$ (18,697)</u>	<u>(567)</u>	<u>\$ 16,365</u>	<u>8</u>	<u>\$ (30,131)</u>	<u>(419)</u>	<u>\$ 43,450</u>	<u>10</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		<u>\$ (17,460)</u>	<u>(529)</u>	<u>\$ 16,867</u>	<u>9</u>	<u>\$ (26,988)</u>	<u>(376)</u>	<u>\$ 45,287</u>	<u>10</u>
8720	非控制權益		<u>(1,636)</u>	<u>(50)</u>	<u>(1,195)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,102)</u>	<u>(43)</u>	<u>(2,192)</u>	<u>-</u>
			<u>\$ (19,096)</u>	<u>(579)</u>	<u>\$ 15,672</u>	<u>8</u>	<u>\$ (30,090)</u>	<u>(419)</u>	<u>\$ 43,095</u>	<u>10</u>
	每股(虧損)盈餘(元)	六								
9750	基本每股(虧損)盈餘		<u>\$ (0.02)</u>		<u>\$ 0.02</u>		<u>\$ (0.03)</u>		<u>\$ 0.06</u>	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		<u>\$ (0.02)</u>		<u>\$ 0.02</u>		<u>\$ (0.03)</u>		<u>\$ 0.06</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭斯聰

經理人：黃智楨

會計主管：吳幸穗

大華建設股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	總計		
			法定 盈餘公積	特別 盈餘公積	未分配盈餘 (累積虧損)	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			
民國一一年一月一日餘額	\$7,207,525	\$1,018,613	\$237,247	\$-	\$(71,020)	\$1,297	\$8,393,662	\$246,492	\$8,640,154
民國一一年一月一日至六月三十日淨利	-	-	-	-	45,642	-	45,642	(2,192)	43,450
民國一一年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(355)	(355)	-	(355)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	45,642	(355)	45,287	(2,192)	43,095
現金增資	1,192,355	238,471	-	-	-	-	1,430,826	-	1,430,826
民國一一年六月三十日餘額	<u>\$8,399,880</u>	<u>\$1,257,084</u>	<u>\$237,247</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(25,378)</u>	<u>\$942</u>	<u>\$9,869,775</u>	<u>\$244,300</u>	<u>\$10,114,075</u>
民國一二年一月一日餘額	\$8,399,880	\$1,257,084	\$237,247	\$-	\$383,372	\$640	\$10,278,223	\$240,310	\$10,518,533
提列法定盈餘公積	-	-	38,337	-	(38,337)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(345,035)	-	(345,035)	-	(345,035)
逾期未領取股利轉資本公積	-	356	-	-	-	-	356	-	356
民國一二年一月一日至六月三十日淨損	-	-	-	-	(27,029)	-	(27,029)	(3,102)	(30,131)
民國一二年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	41	41	-	41
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(27,029)	41	(26,988)	(3,102)	(30,090)
民國一二年六月三十日餘額	<u>\$8,399,880</u>	<u>\$1,257,440</u>	<u>\$275,584</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(27,029)</u>	<u>\$681</u>	<u>\$9,906,556</u>	<u>\$237,208</u>	<u>\$10,143,764</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭斯聰



經理人：黃智楨



會計主管：吳幸穗



項 目	一一二年一月一日 至六月三十日	一一一年一月一日 至六月三十日
	金額	金額
營業活動之現金流量：		
稅前淨(損)利	\$(29,475)	\$46,309
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	2,997	2,837
攤銷費用	155	121
利息收入	(5,977)	(1,250)
股利收入	(1,393)	(1,747)
利息費用	8,929	7,269
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	3,431	492
應收帳款減少(增加)	(1,194)	-
其他應收款減少(增加)	-	53
存貨減少(增加)	(1,695,420)	(2,520,034)
預付款項減少(增加)	(46,254)	(38,701)
其他金融資產減少(增加)	(466,394)	(62,051)
其他流動資產減少(增加)	87	(55)
淨確定福利資產減少(增加)	(44)	(11)
取得合約之增額成本減少(增加)	(83,886)	(10,664)
合約負債增加(減少)	553,829	54,397
應付票據增加(減少)	120,717	897
應付帳款增加(減少)	(11,201)	(16,134)
其他應付款增加(減少)	(66,327)	(6,493)
負債準備增加(減少)	(1,242)	(1,107)
預收款項增加(減少)	(2,075)	998
其他流動負債增加(減少)	17,994	7,370
其他項目	(5)	-
營運產生之現金流入(出)	(1,702,748)	(2,537,504)
收取之利息	5,977	1,250
收取之股利	1,393	1,747
支付之利息	(108,667)	(76,597)
退還(支付)之所得稅(含土地增值稅)	(5,446)	(2,404)
營業活動之淨現金流入(出)	(1,809,491)	(2,613,508)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(705)	(2,233)
存出保證金減少	4,921	4,017
投資活動之淨現金流入(出)	4,216	1,784
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	577,745	(62,121)
應付短期票券減少	(49,960)	(49,998)
舉借長期借款	308,000	549,451
償還長期借款	(12,500)	(60,000)
存入保證金減少	(1,922)	796
租賃負債本金償還	(1,197)	(1,190)
發放現金股利	(345,035)	-
現金增資	-	1,430,826
其他籌資活動	356	-
籌資活動之淨現金流入(出)	475,487	1,807,764
本期現金及約當現金(減少)數	(1,329,788)	(803,960)
期初現金及約當現金餘額	2,135,572	3,161,810
期末現金及約當現金餘額	\$805,784	\$2,357,850

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭斯聰



經理人：黃智楨



會計主管：吳幸穗



大華建設股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一二年一月一日至六月三十日及
一一一年一月一日至六月三十日
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大華建設股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於四十九年十二月，主要營業項目為委託營造廠商興建商業大樓、國民住宅出租、出售業務、特定專業區開發、室內裝潢業、房屋租售之介紹業務及有關事業之經營投資。本公司股票自民國八十四年起在台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於台北市內湖區成功路五段460號16樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一二年八月十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
6	國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日
7	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

- (3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

- (4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(6) 國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)

此修正對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之規定引進一暫時性例外規定；及對受影響企業引進針對性揭露規定。企業無須於結束日在民國112年12月31日以前之任何期中期間揭露所規定之資訊。

(7) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(3)及(5)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管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。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司	名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權百分比(%)		
				112.6.30	111.12.31	111.6.30
本公司		華建開發股份有限公司(華建開發)	開發租售業	58.36%	58.36%	58.36%
本公司		華鑑營造股份有限公司(華鑑營造)	營造業	100%	100%	100%

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一二年六月三十日及民國一一一年六月三十日之資產總額分別為1,440,386千元及1,841,999千元，負債總額分別為978,169千元及922,024千元，民國一一二年四月一日至六月三十日、一一一年四月一日至六月三十日、一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(9,192)千元、2,429千元、(16,239)千元及3,777千元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

但本集團從事於委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出售業務部分，其營業週期均長於一年(通常約為三年)，是以與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、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之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

本集團存貨係以取得或建造成本為入帳基礎，對於待售房地係採相對售價比例法或依建坪比例法分攤房地待售及已售成本，並依國際會計準則第23號「借款成本」規定將興建中個案相關利息予以資本化。

期末存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較。若有異常成本及跌價損失或回升利益，則應認列為當期營業成本。其淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

本集團於取得特定土地地上權及其於該土地上興建之使用權，因開發目的係為銷售(指建物所有權)，其為建案開發而租賃持有之土地，符合國際會計準則第2號第6段及第8段之定義，而將所取得之設定地上權權利金全數列為建物之開發成本，於完工時依銷售情形轉列成本。另設定土地地上權後所需支付之土地租金，不論於建造期間或營運期間發生，均為設定地上權之必要支出，故認列為當期費用。

本集團取得合約增額成本係為取得預售屋合約所產生之佣金，客戶簽訂預售屋合約因尚未將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務，依照國際財務報導準則第15號之規定，該銷售佣金係為取得預售屋合約之增額成本，待房屋移轉予以客戶滿足履約義務時，將所產生之取得合約增額成本予以攤銷。

10. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5～50年
運輸設備	5～8年
辦公設備	3～5年
其他設備	5～8年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

12. 投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

13. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

商譽

本集團因併購所產生之商譽不予攤銷，且續後每年定期進行減損測試外，如有跡象顯示帳面金額無法回收時，亦應進行測試。倘經濟事實或環境變動，而導致商譽有減損時，就其減損部分認列損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

本集團無形資產會計政策資訊彙總如下：

	商譽
耐用年限	非確定
使用之攤銷方法	不攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

17. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售房地，會計處理說明如下：

本集團開發並以預售方式銷售住宅不動產及商業大樓。本集團係於移轉資產之控制予客戶時認列收入。該資產因銷售合約限制對本集團已無其他用途，惟對款項之可執行權利係於產權移轉予客戶時始產生。因此，本集團於資產完成過戶及實際交屋時認列收入。該等合約為固定對價，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。本集團因已自客戶收取(或已可自客戶收取)對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務係認列為合約負債。

合約協議之付款時點若對移轉商品或勞務之交易明確地或隱含地提供客戶或本集團重大財務利益，本集團調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值；對於合約開始時即預期移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間格不超過一年之銷售合約，本集團不調整承諾之對價金額。

本集團就銷售不動產交易發生之取得客戶合約之增額成本(主要係銷售佣金)，預期可回收部分認列為取得合約之增額成本，與不動產收入認列一致之基礎有系統攤銷。取得合約之增額成本之減損係以其帳面金額超過預期收取之對價減除尚未認列為費用之成本決定。而前述其取得客戶合約之增額成本若攤銷之期間為一年以內者，本集團亦可於發生時認列為費用。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

19. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

20. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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並予以揭露。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

22. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 存貨之評價

由於存貨須以成本及與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因市場變動或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動，請詳附註六之說明。

(2) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，如淨資產價值法，此模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

(4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
庫存現金及週轉金	\$510	\$480	\$420
支票存款及活期存款	805,274	2,135,092	2,357,430
合 計	<u>\$805,784</u>	<u>\$2,135,572</u>	<u>\$2,357,850</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	112.6.30	111.12.31	111.6.30
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資			
非上市櫃股票	<u>\$2,571</u>	<u>\$2,530</u>	<u>\$2,832</u>
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	2,571	2,530	2,832
合 計	<u>\$2,571</u>	<u>\$2,530</u>	<u>\$2,832</u>

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收票據

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據—因營業而發生	\$5,850	\$9,281	\$2,638
應收票據—非因營業而發生	-	-	-
小計(總帳面金額)	\$5,850	\$9,281	\$2,638
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$5,850</u>	<u>\$9,281</u>	<u>\$2,638</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六、16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	\$1,500	\$306	\$6
減：備抵損失	-	-	-
小計	\$1,500	\$306	\$6
應收帳款－關係人	\$-	\$-	\$-
減：備抵損失	-	-	-
小計	\$-	\$-	\$-
合計	\$1,500	\$306	\$6

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常平均為60天。於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及民國一一一年六月三十日之總帳面金額分別為1,500千元、306千元及6千元。

5. 其他應收款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應收款	16,245	\$16,245	\$16,245
減：備抵損失	(16,245)	(16,245)	(16,245)
合計	\$-	\$-	\$-

於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日與一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六、16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
待售房地	\$68,659	\$72,813	\$72,813
營建用地及在建工程	18,744,511	17,036,298	16,645,443
容積用地	7,350	261	30,254
預付土地款	114,730	29,993	7,290
減：備抵存貨跌價損失	(378,470)	(378,470)	(389,396)
合計	\$18,556,780	\$16,760,895	\$16,366,404

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

待售房地明細如下：

個案名稱	112.6.30	111.12.31	111.6.30
理想家A區	\$1,762	\$1,762	\$1,762
生活家A區	1,192	5,346	5,346
雅典王朝A區	456	456	456
雅典王朝B區	1,722	1,722	1,722
石潭段A案	63,527	63,527	63,527
合 計	<u>\$68,659</u>	<u>\$72,813</u>	<u>\$72,813</u>

營建用地及在建工程明細如下：

個案名稱	112.6.30	111.12.31	111.6.30
樹林案	\$198,192	\$198,192	\$198,192
生活家B區	9,153	9,153	9,153
新店禾豐	632,155	632,155	632,155
福德段B案	423	423	423
新光路B案	2,217	2,217	2,217
懷生段	1,468,722	1,467,918	1,444,073
雲和街A案	-	-	961,949
雲和街B案	1,712	1,712	1,712
文林北路案	494,891	444,394	294,187
新鼻段A案	1,626,326	1,457,641	1,221,839
新鼻段B案	855,893	841,691	652,192
樂捷段A案	960,207	884,120	753,198
樂捷段B案	620,496	612,808	604,629
樂捷段C案	586,328	-	-
青溪段A案	569,624	532,150	455,153
青溪段B案	1,654,139	1,506,641	1,386,540
善捷段案	595,014	497,128	438,800
沙鹿新站段案	416,090	330,780	247,531
烏日新高鐵段案	5,677,447	5,259,970	5,054,066
慶安段案	707,259	696,018	656,423
三座屋段案	416,253	412,432	384,469
太原路	1,251,970	1,248,755	1,246,542
合 計	<u>\$18,744,511</u>	<u>\$17,036,298</u>	<u>\$16,645,443</u>

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

容積用地明細如下：

個案名稱	112.6.30	111.12.31	111.6.30
正英段案	\$261	\$261	\$261
慶安段案	-	-	29,993
樂捷段C案	7,089	-	-
合 計	<u>\$7,350</u>	<u>\$261</u>	<u>\$30,254</u>

預付土地款明細如下：

個案名稱	112.6.30	111.12.31	111.6.30
文林北路案	\$-	\$29,993	\$-
自立段案	-	-	7,290
樂捷段C案	114,730	-	-
合 計	<u>\$114,730</u>	<u>\$29,993</u>	<u>\$7,290</u>

營建用地及在建工程一一二年及一一一年四月一日至六月三十日暨一一二年及一一一年一月一日至六月三十日利息資本化金額分別為53,818千元、38,157千元、100,465千元及70,162千元，資本化利率分別為2.54%、1.96%、2.46%及1.84%。

存貨提供抵押擔保情形請詳附註八說明。

當期認列之存貨相關費損：

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
已出售存貨成本	\$1,975	\$160,038	\$4,154	\$337,777
存貨跌價損失	-	-	-	-
合 計	<u>\$1,975</u>	<u>\$160,038</u>	<u>\$4,154</u>	<u>\$337,777</u>

取得合約之增額成本：

本集團於預售房屋時為取得客戶合約所產生之成本為合約之增額成本，該合約增額成本於房屋實際交屋完成點交之時完成合約之履約義務，攤銷該合約增額成本。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

7. 其他金融資產

項 目	112.6.30	111.12.31	111.6.30
銀行存款	<u>\$1,250,841</u>	<u>\$784,447</u>	<u>\$219,090</u>
流 動	\$1,250,841	\$784,447	\$219,090
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$1,250,841</u>	<u>\$784,447</u>	<u>\$219,090</u>

本集團其他金融資產主係預售房地之信託專戶銀行存款，提供質押情形，請詳附註八之說明。

8. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	其他	合計
成本							
112.1.1餘額	\$94,331	\$39,174	\$2,257	\$10,174	\$1,851	\$257	\$148,044
增添	-	-	-	593	-	112	705
112.6.30餘額	<u>\$94,331</u>	<u>\$39,174</u>	<u>\$2,257</u>	<u>\$10,767</u>	<u>\$1,851</u>	<u>\$369</u>	<u>\$148,749</u>
111.1.1餘額	\$94,331	\$38,958	\$639	\$8,847	\$1,851	\$257	\$144,883
增添	-	216	1,618	399	-	-	2,233
111.6.30餘額	<u>\$94,331</u>	<u>\$39,174</u>	<u>\$2,257</u>	<u>\$9,246</u>	<u>\$1,851</u>	<u>\$257</u>	<u>\$147,116</u>
折舊及減損損失							
112.1.1餘額	\$-	\$20,564	\$761	\$7,196	\$976	\$229	\$29,726
本期折舊	-	765	172	585	309	7	1,838
112.6.30餘額	<u>\$-</u>	<u>\$21,329</u>	<u>\$933</u>	<u>\$7,781</u>	<u>\$1,285</u>	<u>\$236</u>	<u>\$31,564</u>
111.1.1餘額	\$-	\$19,003	\$439	\$6,290	\$360	\$229	\$26,321
本期折舊	-	778	150	448	309	-	1,685
111.6.30餘額	<u>\$-</u>	<u>\$19,781</u>	<u>\$589</u>	<u>\$6,738</u>	<u>\$669</u>	<u>\$229</u>	<u>\$28,006</u>
帳面金額							
112.6.30	<u>\$94,331</u>	<u>\$17,845</u>	<u>\$1,324</u>	<u>\$2,986</u>	<u>\$566</u>	<u>\$133</u>	<u>\$117,185</u>
111.12.31	<u>\$94,331</u>	<u>\$18,610</u>	<u>\$1,496</u>	<u>\$2,978</u>	<u>\$875</u>	<u>\$28</u>	<u>\$118,318</u>
111.6.30	<u>\$94,331</u>	<u>\$19,393</u>	<u>\$1,668</u>	<u>\$2,508</u>	<u>\$1,182</u>	<u>\$28</u>	<u>\$119,110</u>

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

9. 無形資產

	商譽
成本：	
112.1.1	\$11,410
增添	-
112.6.30	\$11,410
111.1.1	\$11,410
增添	-
111.6.30	\$11,410
攤銷及減損：	
112.1.1	\$-
攤銷	-
減損	-
112.6.30	\$-
111.1.1	\$-
攤銷	-
減損	-
111.6.30	\$-
淨帳面金額：	
112.6.30	\$11,410
111.12.31	\$11,410
111.6.30	\$11,410

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
營業成本	\$-	\$-	\$-	\$-
推銷費用	\$-	\$-	\$-	\$-
管理費用	\$-	\$-	\$-	\$-

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

10. 短期借款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	\$760,500	\$583,000	\$2,931,600
擔保銀行借款	3,426,245	3,026,000	997,000
合 計	<u>\$4,186,745</u>	<u>\$3,609,000</u>	<u>\$3,928,600</u>
利率區間	<u>2.35%~3.12%</u>	<u>2.10%~2.46%</u>	<u>1.85%~2.28%</u>

擔保銀行借款係以部分存貨或不動產、廠房及設備等提供擔保，擔保情形請詳附註八。

11. 長期借款

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日長期借款明細如下：

借款性質	112.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
長期擔保借款	\$5,141,435	2.43%~2.86%	自一一〇年五月至一一六年十二月，到期還款。
減：一營業週期內到期	<u>(3,992,055)</u>		
合 計	<u>\$1,149,380</u>		

借款性質	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
長期擔保借款	\$4,845,935	2.18%~2.73%	自一一〇年五月至一一六年十二月，到期還款。
減：一營業週期內到期	<u>(3,499,555)</u>		
合 計	<u>\$1,346,380</u>		

借款性質	111.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
長期擔保借款	\$4,596,535	1.93%~2.30%	自一一〇年五月至一一六年十二月，到期還款
減：一營業週期內到期	<u>(3,306,055)</u>		
合 計	<u>\$1,290,480</u>		

本集團截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，尚未使用之總借款額度分別約為5,657,720千元、5,673,965千元及6,237,765千元。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

擔保借款係以部分土地及建築物設定抵押權，擔保情形請詳附註八。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為803千元及638千元；民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,312千元及1,033千元。

確定福利計畫

本集團民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為(22)千元及(6)千元；民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為(44)千元及(11)千元。

13. 負債準備

	員工福利 負債準備
112.1.1	\$1,242
當期新增	-
當期使用	(1,242)
112.6.30	\$-
流 動－112.6.30	\$-
非流動－112.6.30	-
流 動－111.6.30	\$-
非流動－111.6.30	-
111.6.30	\$-

員工福利負債準備

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，於年底計算並估列員工之未休假獎金，並於次一年度給付。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日止，本公司額定股本均為12,000,000千元，每股票面金額10元，與已發行股份皆為8,399,880千元及839,988千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一十一年二月十日及四月二十五日經董事會決議通過私募發行普通股分別為53,571千股及65,664千股，每股票面金額及發行價格分別為10元及12元，增資基準日分別為民國一十一年二月二十四日及五月九日，並已辦理變更登記。

私募普通股之權利義務除依法有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後，方能申請上市掛牌交易。

(2) 資本公積

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行溢價	\$1,247,904	\$1,247,904	\$1,247,904
歸入權	1	1	1
現金股利五年未領	948	592	592
採用權益法認列關聯企業 及合資之變動數	8,587	8,587	8,587
合 計	<u>\$1,257,440</u>	<u>\$1,257,084</u>	<u>\$1,257,084</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，並依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘以現金發放者，由董事會決議；以發行新股為之者，提報股東會決議。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

本公司會計年度(加計前期)如有盈餘，經前述A~D後如尚有盈餘，由董事會依每年可供分配盈餘提撥0%~100%之可分配股東紅利，擬具分派案，提報股東會，其中現金股利應不低於股東紅利總額10%，然可分配盈餘低於本公司實收資本額5%時，得不予分配。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司於民國一一二年三月十五日之董事會，決議民國一一一下半年度盈餘指撥及分配案及每股股利，並於民國一一二年六月二十八日於股東會報告，列示如下：

	盈餘指撥及分配案	每股股利(元)
	111年下半年度	111年下半年度
法定盈餘公積	\$38,337	\$-
普通股現金股利	345,035	0.41

本公司於民國一一一年八月十日之董事會及民國一一一年六月三十日之股東常會，分別決議民國一一一年上半年度及民國一一〇年度因累積虧損而不予分配盈餘。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、18。

(4) 非控制權益

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
期初餘額	\$240,310	\$246,492
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	(3,102)	(2,192)
期末餘額	<u>\$237,208</u>	<u>\$244,300</u>

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

15. 營業收入

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30
客戶合約之收入		
房屋銷售收入	\$436	\$40,422
土地銷售收入	292	162,545
小計	728	202,967
租金收入	2,568	2,283
合 計	<u>\$3,296</u>	<u>\$205,250</u>
	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
客戶合約之收入		
房屋銷售收入	\$900	\$96,894
土地銷售收入	555	342,389
小計	1,455	439,283
租金收入	5,730	4,523
合 計	<u>\$7,185</u>	<u>\$443,806</u>

本集團民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日暨一一二年及一一一年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一二年四月一日至六月三十日

	大華建設	華建開發	華鑑營造	合計
房屋銷售	\$436	\$-	\$-	\$436
土地銷售	292	-	-	292
租金收入	456	2,112	-	2,568
合 計	<u>\$1,184</u>	<u>\$2,112</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,296</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$728	\$-	\$-	\$728
隨時間逐步滿足	456	2,112	-	2,568
合 計	<u>\$1,184</u>	<u>\$2,112</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,296</u>

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

民國一〇一一年四月一日至六月三十日

	大華建設	華建開發	華鑑營造	合計
房屋銷售	\$40,422	\$-	\$-	\$40,422
土地銷售	162,545	-	-	162,545
租金收入	184	2,099	-	2,283
合 計	<u>\$203,151</u>	<u>\$2,099</u>	<u>\$-</u>	<u>\$205,250</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$202,967	\$-	\$-	\$202,967
隨時間逐步滿足	184	2,099	-	2,283
合 計	<u>\$203,151</u>	<u>\$2,099</u>	<u>\$-</u>	<u>\$205,250</u>

民國一〇一二年一月一日至六月三十日

	大華建設	華建開發	華鑑營造	合計
房屋銷售	\$900	\$-	\$-	\$900
土地銷售	555	-	-	555
租金收入	1,454	4,276	-	5,730
合 計	<u>\$2,909</u>	<u>\$4,276</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,185</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$1,455	\$-	\$-	\$1,455
隨時間逐步滿足	1,454	4,276	-	5,730
合 計	<u>\$2,909</u>	<u>\$4,276</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,185</u>

民國一〇一一年一月一日至六月三十日

	大華建設	華建開發	華鑑營造	合計
房屋銷售	\$96,894	\$-	\$-	\$96,894
土地銷售	342,389	-	-	342,389
租金收入	319	4,204	-	4,523
合 計	<u>\$439,602</u>	<u>\$4,204</u>	<u>\$-</u>	<u>\$443,806</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$439,283	\$-	\$-	\$439,283
隨時間逐步滿足	319	4,204	-	4,523
合 計	<u>\$439,602</u>	<u>\$4,204</u>	<u>\$-</u>	<u>\$443,806</u>

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30	111.1.1
銷售房地	<u>\$1,502,794</u>	<u>\$948,965</u>	<u>\$586,856</u>	<u>\$532,459</u>

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
期初餘額本期轉列收入	\$-	\$(110,087)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	580,139	164,484
解約退款	(26,310)	-
合 計	<u>\$553,829</u>	<u>\$54,397</u>

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

取得合約之增額成本

	112.6.30	111.12.31	111.6.30	111.1.1
銷售房地	<u>\$253,653</u>	<u>\$169,767</u>	<u>\$141,011</u>	<u>\$130,347</u>

16. 預期信用減損損失(利益)

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	-	-
小 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
營業外收入及支出—預期信用減損損失(利益)		
其他應收款	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	-	-
小計	\$-	\$-
營業外收入及支出－預期信用減損損失(利益)		
其他應收款	-	-
合 計	\$-	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年六月三十日及民國一一一年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素，並採用準備矩陣衡量備抵損失，因集團內個體損失率區間約當，故不區分群組，相關資訊如下：

112.6.30

	未逾期	逾期天數				
	(註)	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	合 計
總帳面金額	\$7,350	\$-	\$-	\$-	\$-	\$7,350
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期						
信用損失	-	-	-	-	-	-
小 計	\$7,350	\$-	\$-	\$-	\$-	\$7,350

111.12.31

	未逾期	逾期天數				
	(註)	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	合 計
總帳面金額	\$9,587	\$-	\$-	\$-	\$-	\$9,587
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期						
信用損失	-	-	-	-	-	-
小 計	\$9,587	\$-	\$-	\$-	\$-	\$9,587

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

111.6.30

	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$2,644	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,644
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-
小 計	\$2,644	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,644

本集團民國一一二年及一一一年第二季之其他應收款、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	其他應收款	應收票據	應收帳款
112.1.1	\$16,245	\$-	\$-
增加(迴轉)金額	-	-	-
112.6.30	\$16,245	\$-	\$-
111.1.1	\$16,245	\$-	\$-
增加(迴轉)金額	-	-	-
111.6.30	\$16,245	\$-	\$-

17. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)，各個合約之租賃期間介於1年至4年間，除部分租賃之資產不得轉租、出借、頂讓或以其他變相方法由他人使用資產外，未有加諸其他限制。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
房屋及建築	\$1,881	\$3,015	\$4,168

本集團民國一一二年及一一一年第二季對使用權資產增添皆為0千元。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

(b) 租賃負債

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
租賃負債	\$1,925	\$3,079	\$4,237
流 動	\$1,925	\$3,079	\$4,237
非 流 動	-	-	-

本集團民國一一二年及一一一年第二季租賃負債之利息費用請詳附註六、19(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
房屋及建築	\$582	\$575	\$1,159	\$1,152

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
短期租賃之費用	\$96	\$125	\$198	\$323
低價值資產租賃 之費用(不包括 短期租賃之低 價值資產租賃 之費用)	308	115	480	225

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為1,004千元、835千元、1,875千元及1,738千元。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

(2) 本集團為出租人

本集團對自有之不動產、廠房及設備(房屋及建築)相關揭露請詳附註六、8，合約簽訂租賃合約，租賃期間介於1年至5年間。自有之不動產、廠房及設備由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
營業租賃認列之租賃				
收益				
固定租賃給付之相關收益	\$2,568	\$2,283	\$5,730	\$4,523

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備(房屋及建築)適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註六、8。本集團簽訂營業租賃合約，民國一十二年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
不超過一年	\$7,155	\$8,368	\$6,766
超過一年但不超過二年	4,279	4,941	1,572
超過二年但不超過三年	1,117	3,359	582
超過三年但不超過四年	-	-	141
超過四年但不超過五年	-	-	-
超過五年	-	-	-
合 計	\$12,551	\$16,668	\$9,061

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112.4.1~112.6.30			111.4.1~111.6.30		
	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	5,875	9,574	15,449	\$3,597	\$8,873	\$12,470
董事酬金	-	1,025	1,025	-	1,025	1,025
勞健保費用	-	1,587	1,587	-	1,215	1,215
退休金費用	-	781	781	-	799	799
其他員工福利費用	1,457	646	2,103	1,134	683	1,817
折舊費用	67	1,445	1,512	16	1,412	1,428
攤銷費用	36	63	99	5	56	61

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

功能別 性質別	112.1.1~112.6.30			111.1.1~111.6.30		
	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	10,377	16,593	26,970	\$5,904	\$17,622	\$23,526
董事酬金	-	2,035	2,035	-	2,085	2,085
勞健保費用	-	3,026	3,026	-	2,160	2,160
退休金費用	-	1,268	1,268	-	1,189	1,189
其他員工福利費用	2,289	1,087	3,376	2,316	1,170	3,486
折舊費用	132	2,865	2,997	31	2,806	2,837
攤銷費用	36	119	155	9	112	121

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞，及不高於2%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞得以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日因係累積虧損，故皆無估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司於民國一一二年三月十五日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞分別為1,707千元及1,999千元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額差異，主要係因估計變動而調減1,415千元，已列為民國一一二年度之損益。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
銀行存款利息	\$5,168	\$898	\$5,971	\$1,247
其他利息收入	-	-	6	3
合 計	<u>\$5,168</u>	<u>\$898</u>	<u>\$5,977</u>	<u>\$1,250</u>

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

(2) 其他收入

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
股利收入	\$1,393	\$1,747	\$1,393	\$1,747
其 他	70	3	13,457	265
合 計	<u>\$1,463</u>	<u>\$1,750</u>	<u>\$14,850</u>	<u>\$2,012</u>

(3) 其他利益及損失

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
淨外幣兌換損益	\$47	\$3,026	\$37	\$5,885
租約修改利益	-	-	5	-
工程合約追加	-	-	(3,249)	-
其他損失	(2,421)	-	(2,481)	-
合 計	<u>\$(2,374)</u>	<u>\$3,026</u>	<u>\$(5,688)</u>	<u>\$5,885</u>

(4) 財務成本

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
銀行借款利息	\$58,335	\$41,594	\$109,371	\$77,388
減：利息資本化	(53,818)	(38,157)	(100,465)	(70,162)
租賃負債之利息	10	20	23	43
財務成本合計	<u>\$4,527</u>	<u>\$3,457</u>	<u>\$8,929</u>	<u>\$7,269</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	所得稅利益 綜合損益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：				
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	<u>\$(399)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(399)</u>	<u>\$-</u>
				<u>\$(399)</u>

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

民國一一年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$ (693)	\$ -	\$ (693)	\$ -	\$ (693)

民國一二年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$ 41	\$ -	\$ 41	\$ -	\$ 41

民國一一年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$ (355)	\$ -	\$ (355)	\$ -	\$ (355)

21. 所得稅

民國一二年及一一年四月一日至六月三十日與民國一二年及一一年一月一日至六月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
當期所得稅：				
當期應付所得稅	\$1,775	\$1,325	\$3,435	\$2,238
土地增值稅	11	135	21	600
遞延所得稅費用(利益)				
與暫時性差異之原始產生 及迴轉有關之遞延所得 稅費用(利益)	(2,004)	-	(2,800)	21
所得稅費用	<u>\$ (218)</u>	<u>\$1,460</u>	<u>\$656</u>	<u>\$2,859</u>

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年六月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一一〇年度
子公司-華建開發	核定至民國一一〇年度
子公司-華鑑營造	核定至民國一一〇年度

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
(1) 基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元)	\$(17,061)	\$17,560	\$(27,029)	\$45,642
基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(千股)	839,988	777,569	839,988	777,569
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.02)</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ (0.03)</u>	<u>\$ 0.06</u>
(2) 稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元)	\$(17,061)	\$17,560	\$(27,029)	\$45,642
基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(千股)	839,988	777,569	839,988	777,569
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(千股)	-	-	-	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	-	-	-	-
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.02)</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ (0.03)</u>	<u>\$ 0.06</u>

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

23. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在 國家	112.6.30	111.12.31	111.6.30
華建開發	台灣	41.64%	41.64%	41.64%
		112.6.30	111.12.31	111.6.30
重大非控制權益之累積餘額：				
華建開發		\$237,208	\$240,310	\$244,300
		112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30
分攤予重大非控制權 益之利益(損失)：				
華建開發		<u>\$ (1,636)</u>	<u>\$ (1,195)</u>	<u>\$ (3,102)</u>
				<u>\$ (2,192)</u>

支付予重大非控制權益之股利：

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
華建開發	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

民國一二年四月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	華建開發
營業收入	<u>\$2,111</u>
繼續營業單位本期淨利(損)	<u>\$ (3,930)</u>
本期綜合(損)益總額	<u>\$ (3,930)</u>

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

民國一一年四月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	華建開發
營業收入	\$2,099
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(2,867)
本期綜合(損)益總額	\$(2,867)

民國一二年一月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	華建開發
營業收入	\$4,276
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(7,450)
本期綜合(損)益總額	\$(7,450)

民國一一年一月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	華建開發
營業收入	\$4,204
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(5,262)
本期綜合(損)益總額	\$(5,262)

民國一二年六月三十日資產負債彙總性資訊：

	華建開發
流動資產	\$1,257,396
非流動資產	61,728
流動負債	(29,122)
非流動負債	(730,526)

民國一一年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	華建開發
流動資產	\$1,267,305
非流動資產	62,864
流動負債	(32,685)
非流動負債	(730,557)

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

民國一一年六月三十日資產負債彙總性資訊：

	<u>華建開發</u>
流動資產	\$1,251,437
非流動資產	64,678
流動負債	(22,945)
非流動負債	(716,658)

民國一二年第二季現金流量彙總性資訊：

	<u>華建開發</u>
營運活動	\$(10,100)
投資活動	-
籌資活動	(3,052)
現金及約當現金淨增加(減少)	(13,152)

民國一一年第二季現金流量彙總性資訊：

	<u>華建開發</u>
營運活動	\$(5,095)
投資活動	-
籌資活動	5,980
現金及約當現金淨增加(減少)	885

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
林宛怡	本公司法人董事負責人之二等親
林恆熠	本公司法人董事負責人之二等親
寶國建築經理股份有限公司	實質關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨：

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
房地銷貨收入				
其他關係人	\$-	\$29,816	\$-	\$29,816

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

2. 在建工程費用：

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
財務費用				
寶國建築經理(股)公司	\$534	\$1,905	\$1,067	\$2,438

3. 管理費用：

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
什費				
其他關係人	\$-	\$36	\$-	\$36

本集團主要管理人員之薪酬

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
薪資及其他短期員工福利	\$1,727	\$1,714	\$3,357	\$3,653

八、質押之資產

合併公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	擔保債務內容	帳面價值		
		112.6.30	111.12.31	111.6.30
存 貨				
營建用地	長、短期借款	\$11,990,727	11,781,985	\$12,017,063
在建工程	長、短期借款	2,903,778	2,013,960	374,434
不動產、廠房及設備				
土 地	短期借款	94,331	94,331	94,331
房屋及建築	短期借款	17,845	18,610	19,393
其他設備	短期借款	28	28	28
其他金融資產－流動	信託專戶	1,250,841	784,447	219,090
合 計		\$16,257,550	\$14,693,361	\$12,724,339

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至一一二年六月三十日止，合併公司收取承包廠商和客戶所開立之存入保證票據為2,104,580千元。
2. 截至一一二年六月三十日止，本公司開立予地主之存出保證票據為146,215千元。
3. 截至一一二年六月三十日止，本公司與客戶簽訂之預售房地合約價款為13,068,880千元，已依約收取金額計1,502,799千元。
4. 截至一一二年六月三十日止，本公司已簽約但尚未交屋之餘屋出售房地合約價款為0千元，已依約收取金額計0千元。
5. 截至一一二年六月三十日止，合併公司與廠商簽訂之材料及工程合約價款為4,191,130千元，尚未支付價款為1,783,313千元。
6. 截至一一二年六月三十日止，本公司已簽約未過戶之土地購買合約總價款為364,768千元，尚未支付價款為250,039千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司因一件房地銷售案，遭違約買方訴請返還違約金全數金額。該訴訟案件於臺灣士林地方法院試行調解中。
2. 本公司於民國一一二年七月間，經董事會通過出售預售屋予關係人，合約總價款為53,200千元。
3. 本公司於民國一一二年七月董事會通過擬與子公司華鑑營造簽訂台中市烏日區新高鐵段新建工程承攬合約，工程價金不超過1,671,150千元。
4. 本公司於民國一一二年八月董事會通過擬與子公司華鑑營造簽訂桃園市中壢區三座屋段三座屋小段新建工程承攬合約，工程價金不超過13,209千元。
5. 本公司於民國一一二年八月董事會通過擬與子公司華鑑營造簽訂桃園市蘆竹區新鼻段B區新建工程承攬合約，工程價金不超過194,423千元。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

十二、其他

1. 金融工具

金融資產

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$2,571	\$2,530	\$2,832
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$805,784	\$2,135,572	\$2,357,850
應收票據	5,850	9,281	2,638
應收帳款	1,500	306	6
其他金融資產	1,250,841	784,447	219,090
存出保證金	23,712	28,633	34,919
合 計	\$2,087,687	\$2,958,239	\$2,614,503

金融負債

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$4,186,745	\$3,609,000	\$3,928,600
應付短期票券	-	49,960	-
應付票據	258,542	137,825	109,758
應付帳款	87,718	98,919	71,249
其他應付款	20,435	86,058	14,233
長期借款(含一個營業週期內 到期)	5,141,435	4,845,935	4,596,535
存入保證金	1,670	3,592	1,963
合 計	\$9,696,545	\$8,831,289	\$8,722,338
租賃負債	\$1,925	\$3,079	\$4,237

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值5%時，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加125千元及63千元；權益將分別減少/增加71千元及63千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本集團於民國一一二年及一一一年第二季之損益將分別減少/增加93,282千元及85,251千元。

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降10%，對於本集團民國一一二年及一一一年第二季之權益將分別增加/減少257千元及283千元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團應收款項主要係銷售房地應向客戶收取之期款，依據客戶過去收款經驗，合併公司管理階層評估並無重大之信用風險。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.6.30					
短期借款	\$2,600,790	\$1,702,454	\$-	\$-	\$4,303,244
應付款項	366,695	-	-	-	366,695
長期借款(含一營業週期內到期長借)	156,038	4,125,225	1,182,106	-	5,463,369
租賃負債	1,925	-	-	-	1,925
存入保證金	862	808	-	-	1,670
111.12.31					
短期借款	\$2,566,491	\$1,113,302	\$-	\$-	\$3,679,793
應付短期票券	50,000	-	-	-	50,000
應付款項	322,802	-	-	-	322,802
長期借款(含一營業週期內到期長借)	139,357	3,648,279	1,385,747	-	5,173,383
租賃負債	2,345	734	-	-	3,079
存入保證金	2,509	1,083	-	-	3,592
111.6.30					
短期借款	\$1,994,142	\$1,993,172	\$-	\$-	\$3,987,314
應付款項	195,240	-	-	-	195,240
租賃負債	2,325	1,912	-	-	4,237
長期借款(含一營業週期內到期長借)	108,747	3,472,512	613,072	721,880	4,916,211
存入保證金	1,563	272	128	-	1,963

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一二年第二季之負債之調節資訊：

	應付				來自籌資活動	
	短期借款	短期票券	長期借款	租賃負債	存入保證金	之負債總額
112.1.1	\$3,609,000	\$49,960	\$4,845,935	\$3,079	\$3,592	\$8,511,566
現金流量	577,745	(49,960)	295,500	(1,197)	(1,922)	820,166
非現金之變動	-	-	-	43	-	43
112.6.30	\$4,186,745	\$-	\$5,141,435	\$1,925	\$1,670	\$9,331,775

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

民國一一年第二季之負債之調節資訊：

	應付				來自籌資活動	
	短期借款	短期票券	長期借款	租賃負債	存入保證金	之負債總額
111.1.1	\$3,990,721	\$49,998	\$4,107,084	\$5,384	\$1,167	\$8,154,354
現金流量	(62,121)	(49,998)	489,451	(1,190)	796	376,938
非現金之變動	-	-	-	43	-	43
111.6.30	<u>\$3,928,600</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,596,535</u>	<u>\$4,237</u>	<u>\$1,963</u>	<u>\$8,531,335</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- C. 銀行借款公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一十二年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	\$-	\$-	\$2,571	\$2,571

民國一十一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	\$-	\$-	\$2,530	\$2,530

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

民國一十一年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	\$-	\$-	\$2,832	\$2,832

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一十二年及一十一年第二季間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
112.1.1	\$2,530
112年第二季認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	41
112年第二季取得/發行	-
112年第二季處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
112.6.30	\$2,571
	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
111.1.1	\$3,187
111年第二季認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	(355)
111年第二季取得/發行	-
111年第二季處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
111.6.30	\$2,832

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

上述認列於其他綜合損益之總利益(損失)中，與截至民國一一二年六月三十日及一一一年六月三十日持有之資產相關之(損)益分別為41千元及(355)千元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一二年六月三十日：

	評價技術	重大 不可觀察	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係	
		輸入值 量化資訊			
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
創投公司股票	淨資產價值法	缺乏流通性折價	-%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 428 千元

民國一一一年十二月三十一日：

	評價技術	重大 不可觀察	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		輸入值 量化資訊		
金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
創投公司股票	淨資產價值法	缺乏流通性折價	-% 缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 421 千元

民國一一一年六月三十日：

	評價技術	重大 不可觀察	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		輸入值		
金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
創投公司股票	淨資產價值法	缺乏流通性折價	-%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低
				當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 472 千元

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一十二年六月三十日：

無此情事。

民國一十一年十二月三十一日：

無此情事。

民國一十一年六月三十日：

無此情事。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
112.6.30			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$80	31.140	\$2,498
人民幣	-	4.282	-
港幣	-	3.974	-
非貨幣性項目：			
美金	45	31.140	1,417

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$38	30.710	\$1,166
人民幣	-	4.408	-
港幣	-	3.938	-
非貨幣性項目：			
美金	55	30.710	1,675
	111.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$42	29.720	\$1,259
非貨幣性項目			
美金	62	29.720	1,839

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

管理當局使用適當之淨負債/(權益總額加淨負債)或其他財務比率，以決定合併公司之最適資本，確保能以合理之成本進行融資。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

負債資本比率如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
負債總額	\$11,230,319	\$9,799,367	\$9,354,153
減：現金及約當現金	(805,784)	(2,135,572)	(2,357,850)
淨 負 債	10,424,535	7,663,795	6,996,303
權益總額	10,143,764	10,518,533	10,114,075
調整後資本	\$20,568,299	\$18,182,328	\$17,110,378
負債資本比率	50.68%	42.15%	40.89%

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項目	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
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)。	附表二
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20%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20%以上。	附表三
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	附表五
9	從事衍生工具交易。	無
10	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。	附表六

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：附表八。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另有註明外，以新台幣千元為單位)

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本公司董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司及子公司為各別應報導部門。本集團之企業組成、劃分各別部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。本集團應報導部門收入、損益、資產及負債之金額暨調節至合併公司相對應金額，彙總如下：

	112年第二季				
	大華建設	華建開發	華鑑營造	調節及銷除	合計
收 入					
來自外部客戶收入淨額	\$2,909	\$4,276	\$-	\$-	\$7,185
部門間收入淨額	157	-	690,939	(691,096)	-
收入合計	<u>\$3,066</u>	<u>\$4,276</u>	<u>\$690,939</u>	<u>\$(691,096)</u>	<u>\$7,185</u>
部門損益	<u>\$(29,808)</u>	<u>\$(7,450)</u>	<u>\$16,515</u>	<u>\$(8,732)</u>	<u>\$(29,475)</u>
部門資產	<u>\$20,477,505</u>	<u>\$1,319,123</u>	<u>\$582,585</u>	<u>\$(1,005,130)</u>	<u>\$21,374,083</u>
部門負債	<u>\$10,570,949</u>	<u>\$759,647</u>	<u>\$218,745</u>	<u>\$(319,022)</u>	<u>\$11,230,319</u>

調節及沖銷係銷除部門間收入、損益、部門資產及負債。

	111年第二季				
	大華建設	華建開發	華鑑營造	調節及銷除	合計
收 入					
來自外部客戶收入淨額	\$439,602	\$4,204	\$-	\$-	\$443,806
部門間收入淨額	157	-	421,555	(421,712)	-
收入合計	<u>\$439,759</u>	<u>\$4,204</u>	<u>\$421,555</u>	<u>\$(421,712)</u>	<u>\$443,806</u>
部門損益	<u>\$46,242</u>	<u>\$(5,262)</u>	<u>\$11,298</u>	<u>\$(5,969)</u>	<u>\$46,309</u>
部門資產	<u>\$18,430,989</u>	<u>\$1,316,115</u>	<u>\$525,884</u>	<u>\$(804,760)</u>	<u>\$19,468,228</u>
部門負債	<u>\$8,561,214</u>	<u>\$739,603</u>	<u>\$182,421</u>	<u>\$(129,085)</u>	<u>\$9,354,153</u>

調節及沖銷係銷除部門間收入、損益、部門資產及負債。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一：為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	大華建設(股)公司	華鑑營造	2	1,981,311	100,000	100,000	\$-	\$-	1.01%	4,953,278	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：(1)本公司對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

(2)本公司因業務往來關係而對單一企業從事背書保證之金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

(3)本公司及子公司整體得為背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限，對單一公司背書保證之金額則以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：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)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類	有價證券 名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
					股數(單位數)	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	股 票 "	Vincera Growth Capital II Limited 華期創業投資股份有限公司	無 "	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	60,000	\$1,417	5.24%	\$1,417	
					7,816	1,154	1.56%	1,154	
						<u>\$2,571</u>		<u>\$2,571</u>	

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	桃園市龜山區樂捷段165地號	112年02月17日 (簽約日)	\$577,857	依合約分期支付	陳君	非關係人	-	-	-	-	1. 參考專業不動產估價師鑑價報告 2. 雙方協商議價	興建住宅大樓	無

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：

單位：新台幣千元

進銷貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司 華鑑營造	華鑑營造 大華建設(股)	本公司之子公司 本公司之母公司	進貨	\$703,748	41.92%(個體報表)	依合約逐期付款	-	-	\$(318,576)	70.63%	註4
			銷貨	(690,939)	100%(個體報表)	依合約逐期收款	-	-	378,853	100%	註5

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：係以逐期估驗計價數，計列進貨之金額。

註5：係以完工百分比法認列之營建收入，計列銷貨之金額。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額20%以上

單位：新臺幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
華鑑營造(股)公司	大華建設(股)公司	母子公司	\$378,853 (註3)	-	\$-	-	\$60,277	\$-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非數新台幣10元者，有關實收資本額20%交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益10%計算之。

註3：因編製合併財務報表而沖銷。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：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：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交 易 往 來 情 形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產或 總收入之比率
1	華鑑營造	本公司	2	合約資產	\$142,524	註4	0.67%
1	華鑑營造	本公司	2	應收票據、應收帳款	378,853	註4	1.77%
1	華鑑營造	本公司	2	營業收入	690,939	註4	9616.41%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填0

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1)母公司對子公司

(2)子公司對母公司

(3)子公司對子公司

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本公司與關係人委託承建工程之價格，係由雙方議定，其款項依合約約定逐期付款。

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表七：轉投資事業相關資訊

大華建設具有控制能力或重大影響力之被投資公司資訊：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司	本期認列之	備 註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
大華建設	華建開發	台北市內湖區成功路5段460號16F	住宅及大樓開發租售業	\$704,993	\$704,993	18,208	58.36%	\$326,511	\$(7,450)	\$(4,348)	
大華建設	華鑑營造	台北市內湖區成功路5段460號16F	綜合營造業、住宅及大樓開發租售業、建材批發業	339,000	339,000	35,000	100.00%	305,160	13,080	(8,946)	

大華建設股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表八：主要股東資訊

主要股東持股情形：

單位：千股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
佳峻投資股份有限公司	267,223	31.81%
大碩投資股份有限公司	50,456	6.00%

說明：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計

達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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