

德昌營造股份有限公司

財 務 報 表

暨

會 計 師 核 閱 報 告 書

民國九十二年及九十一年九月三十日

公司地址：台中市學士路 255 號 4 樓

電 話：(04)2201-3611

目	次	頁 數
一、封	面	1
二、目	錄	2
三、會 計 師 查 核 報 告 書		3
四、資 產 負 債 表		4
五、損 益 表		5
六、現 金 流 量 表		6 7
七、財 務 報 表 附 註		
(一)公司沿革及業務說明		8
(二)公司聲明		8
(三)重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		8 10
(四)會計原則變動之理由及其影響		11
(五)重要會計科目之說明		11 21
(六)資產與負債區分流動與非流動之分類標準		21
(七)關係人交易事項		21 22
(八)質押之資產		22
(九)重大承諾事項及或有事項		23
(十)重大之災害損失		23
(十一)重大之期後事項		23
(十二)其他		23
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊		23 24
2.轉投資事業相關資訊		25
3.大陸投資資訊		25
(十四)部門別財務資訊		25
(十五)金融商品之揭露		25 27

德昌營造股份有限公司

財務季報表會計師核閱報告

德昌營造股份有限公司 公鑒

德昌營造股份有限公司民國九十二年九月三十日及民國九十一年九月三十日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至九月三十日及民國九十一年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註五.6所述，德昌營造股份有限公司民國九十二年九月三十日及民國九十一年九月三十日採權益法之長期股權投資分別為新台幣 37,378 仟元及 32,310 仟元，暨民國九十二年一月一日至九月三十日及民國九十一年一月一日至九月三十日相關之投資利益分別為新台幣 1,969 仟元及 1,353 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

冠恆會計師事務所

會計師：周芳文

會計師：張進德

地址：台中市西區中興街 183 號 9 樓之 2

電話：(04) 23028277

證券暨期貨管理委員會核准文號：

(81)台財證(六)第 30128 號函

(79)台財證(一)第 00351 號函

民 國 九 十 二 年 十 月 十 七 日

德昌營造股份有限公司
資產負債表
民國九十二年及九十一年九月三十日
(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	資 產	九十二年九月三十日		九十一年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十二年九月三十日		九十一年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三及五.1)	\$ 168,723	6.50	\$ 60,326	2.42	2100	短期借款(附註五.9及八)	\$ 464,946	17.92	\$ 266,020	10.68
1110	短期投資淨額(附註三、五.2及八)	5,906	0.23	18,184	0.73	2110	應付短期票券(附註五.10及八)	23,988	0.92	87,859	3.53
1120	應收票據(附註五.3及八)	366,505	14.13	184,436	7.41	2121	應付票據	402,910	15.53	307,755	12.36
1122	其他應收票據	2,959	0.11	150	0.01	2122	其他應付票據	133	0.01	-	-
1140	應收帳款淨額(附註五.4)	627,082	24.17	615,632	24.72	2131	應付票據 - 關係人(附註七)	16,833	0.65	19,478	0.78
1160	其他應收款	20,233	0.78	20,911	0.84	2140	應付帳款	448,103	17.27	403,800	16.21
1240	在建工程減預收工程款(附註三及五.5)	521,546	20.10	751,066	30.16	2153	應付帳款 - 關係人(附註七)	4,140	0.16	51,560	2.07
1250	預付費用	16,205	0.63	24,536	0.98	2160	應付所得稅(附註三及五.13)	-	-	6,342	0.25
1260	預付款項	22,289	0.86	41,899	1.68	2170	應付費用	4,281	0.16	4,853	0.20
1280	其他流動資產	1,524	0.06	5,144	0.21	2210	其他應付款	24,950	0.96	24,730	0.99
1286	遞延所得稅資產-流動(附註五.13)	18,357	0.71	1,309	0.05	2264	預收工程款減在建工程(附註三及五.5)	115,108	4.44	166,237	6.68
1291	受限制資產(附註八)	487,573	18.79	481,524	19.34	2280	其他流動負債	5,730	0.22	6,902	0.28
1292	工程存出保證金(附註八)	60,576	2.33	12,000	0.48	21xx	流動負債合計	1,511,122	58.24	1,345,536	54.03
11xx	流動資產合計	2,319,478	89.40	2,217,117	89.03						
14xx	基金及長期投資(附註三、五.6及八)						其他負債				
1421	長期股權投資						存入保證金	50	-	50	-
142101	採權益法之長期投資	37,378	1.44	32,310	1.30	2820	其他負債合計	50	-	50	-
142102	採成本法之長期投資	102,996	3.97	70,100	2.81	28xx					
1422	長期債券投資	1,000	0.04	1,000	0.04		負債合計	1,511,172	58.24	1,345,586	54.03
		141,374	5.45	103,410	4.15	2xxx					
	固定資產(附註三、五.7及八)										
	成本						股東權益				
1501	土地	57,732	2.23	57,732	2.32	31xx	股本	823,085	31.72	823,085	33.05
1521	房屋及建築	31,408	1.21	31,408	1.26		普通股 每股面額 10 元,於民國九十二年及九十年九月三十日均核定 823,084,500 元,並發行 82,308,450 股				
1531	機器設備	13,018	0.50	15,621	0.63						
1551	運輸設備	10,192	0.39	9,571	0.38		資本公積(附註五.11)				
1561	辦公設備	13,705	0.53	17,895	0.72		資本公積-普通股股票溢價	135,583	5.23	135,583	5.45
1681	什項設備	14,450	0.56	67,523	2.71	32xx					
	小 計	140,505	5.42	199,750	8.02	3110	保留盈餘(附註五.13)				
15x9	減：累計折舊	(40,662)	(1.57)	(75,123)	(3.02)		法定盈餘公積	73,223	2.82	71,551	2.87
15xx	固定資產淨額	99,843	3.85	124,627	5.00		未分配盈餘	51,473	1.99	114,568	4.60
							股東權益合計	1,083,364	41.76	1,144,787	45.97
	其他資產(附註五.8)						承諾事項及或有負債(附註九)				
1800	出租資產	22,187	0.85	22,553	0.91	3211	負債及股東權益總計	\$2,594,536	100.00	\$2,490,373	100.00
1820	存出保證金	10,095	0.39	12,921	0.52	33xx					
1830	遞延費用	1,274	0.05	2,787	0.12	3310					
1843	長期應收款	285	0.01	120	-	3350					
1860	遞延所得稅資產-非流動	-	-	6,838	0.27	3xxx					
18xx	其他資產合計	33,841	1.30	45,219	1.82	XXXX					
1xxx	資產總計	\$2,594,536	100.00	\$2,490,373	100.00						

後附之財務報表附註係本財務季報表之一部份

負責人：黃政勇

經理人：詹中亮

主辦會計：陳惠金

德昌營造股份有限公司
損益表
民國九十二年及九十一年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘除外)

代 碼	會 計 科 目	九 十 二 年 度 第 三 季		九 十 一 年 度 第 三 季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註三)				
4510	營建收入	\$ 2,526,233	100.00	\$ 2,118,221	100.00
5000	營業成本(附註三)				
5510	營建成本	2,504,205	99.13	2,009,799	94.88
5910	營業毛利	22,028	0.87	108,422	5.12
6000	營業費用	64,598	2.56	75,764	3.58
6900	營業淨利(淨損)	(42,570)	(1.69)	32,658	1.54
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	5,512	0.22	7,811	0.37
7121	採權益法認列之投資收益 (附註五.6)	1,969	0.08	1,353	0.06
7130	處分固定資產利益	1,399	0.05	435	0.02
7140	處分投資利益	159	0.01	547	0.03
7210	租金收入	214	0.01	214	0.01
7241	短期投資市價回升利益	388	0.02	-	-
7480	什項收入	24,053	0.95	23,513	1.11
		33,694	1.34	33,873	1.60
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	15,460	0.61	21,120	1.00
7522	其他投資損失	97	-	325	0.02
7530	處分固定資產損失	3,177	0.13	36	-
7880	什項支出	10,310	0.41	12,754	0.60
		29,044	1.15	34,235	1.62
7900	繼續營業部門稅前淨利(淨損)	(37,920)	(1.50)	32,296	1.52
8110	所得稅費用(利益)(附註三及五.13)	(9,464)	(0.37)	7,903	0.37
9600	本期淨利(淨損)	\$(28,456)	(1.13)	\$ 24,393	1.15
9950	普通股每股盈餘(附註五.14)				
	本期淨利(損)				
	追溯調整前	\$ (0.35)		\$ 0.30	
	追溯調整後	\$ (0.35)		\$ 0.30	

後附財務報表附註，係本財務季報表之一部分

負責人：黃政勇

經理人：詹中亮

主辦會計：陳惠金

德昌營造股份有限公司
現金流量表
民國九十二年及九十一年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

營業活動之現金流量：	單位：新台幣千元	
	九十二年度第三季	九十一年度第三季
本期淨利：	\$(28,456)	\$ 24,393
調整項目：		
折舊	6,919	12,384
各項攤提	1,023	1,875
處分固定資產利益	(1,399)	(435)
處分固定資產損失	3,177	36
處分投資利益	(159)	(547)
其他投資損失	97	-
短期投資市價回升利益	(388)	-
採權益法認列之投資收益	(1,969)	(1,353)
購買短期投資價款	(221,000)	(170,810)
出售短期投資價款	230,756	187,889
資產及負債項目之變動		
應收票據減少(增加)	(52,167)	(70,912)
其他應收票據減少(增加)	(2,884)	(75)
應收帳款減少(增加)	445,304	351,532
其他應收款減少(增加)	(1,400)	52,808
在建工程減預收工程款減少(增加)	(50,318)	(261,693)
預付費用減少(增加)	7,263	150
預付款項減少(增加)	8,768	(5,674)
其他流動資產減少(增加)	(982)	(4,781)
遞延所得稅資產-流動減少(增加)	(10,109)	-
受限制資產減少(增加)	(56,798)	(36,411)
工程存出保證金減少(增加)	(31,395)	6,537
應付票據增加(減少)	(17,245)	17,242
其他應付票據增加(減少)	(8,870)	(2,977)
應付票據-關係人增加(減少)	(45,043)	(9,610)
應付帳款增加(減少)	(124,420)	(158,661)
應付帳款-關係人增加(減少)	(2,515)	(60,995)
應付所得稅增加(減少)	(16,072)	6,342
應付費用增加(減少)	(7,747)	(11,217)
其他應付款增加(減少)	(3,580)	(7,449)
預收工程款減在建工程增加(減少)	(53,632)	(32,190)
其他流動負債增加(減少)	(3,045)	634
營業活動之淨現金流入(出)	(38,286)	(173,968)

- 續次頁 -

- 承上頁 -

單位：新台幣仟元

投資活動之現金流量：	九十二年第三季	九十一年第三季
購買長期投資價款	(7,500)	-
出售長期投資價款	18,565	-
購置固定資產價款	(4,735)	(1,514)
出售固定資產價款	17,335	787
資產及負債項目之變動		
存出保證金(增加)減少	2,107	(6,934)
遞延費用(增加)減少	(26)	(1,590)
長期應收款(增加)減少	(172)	80
投資活動之淨現金流(出)入	25,574	(9,171)
融資活動之現金流量：		
舉借(償還)短期借款	190,034	37,920
應付短期票券增加(減少)	(63,937)	6,023
存入保證金增加(減少)	-	-
融資活動之淨現金流(出)入	126,097	43,943
現金及約當現金增加(減少)數	113,385	(139,196)
期初現金及約當現金餘額	55,338	199,522
期末現金及約當現金餘額	\$ 168,723	\$ 60,326
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 13,242	\$ 20,691
本期支付所得稅	\$ 17,997	\$ 1,202

後附之財務報表附註，係本財務季報表之一部份

負責人：黃政勇

經理人：詹中亮

主辦會計：陳惠金

德昌營造股份有限公司

財務報表附註

民國九十二年及九十一年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革及業務說明

本公司設立於民國七十五年五月，經歷數次增資後，截至民國九十二年九月三十日止，實收資本額達 823,084,500 元。主要營業項目為承攬建築與土木工程。

二、公司聲明

本公司聲明民國九十二年及九十一年九月三十日之資產負債表，暨民國九十二年及九十一年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表等財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

1. 營建會計

本公司對外承包之營造工程，按工程別分別計算成本。依財務會計準則第十一號公報規定，其完工期間如超過一年以上，且承包之工程價款、工程成本及完工程度均可合理估計時，採用完工比例法計算損益。其完工期間如未超過一年，其工程損益之認列採用全部完工法。

完工比例法於投入工程成本時列記「在建工程」，預收工程款時列記「預收工程款」，於每期期末依已完工比例計算累積工程利益並減除前期已認列之累積利益後，作為本期之工程損益。但前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部份作為本期工程損失。工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。

本公司對完工比例之衡量係按工程實際投入之成本佔估計總成本之比例，作為衡量標準。

全部完工法於投入工程成本時列記「在建工程」，預收工程款時列記「預收工程款」，於工程全部完工時，將所屬該工程之「在建工程」及「預收工程款」沖轉以認列工程損益。工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。

2. 現金流量表編製基礎

本公司現金流量表係以現金及約當現金為編製基礎。約當現金係庫存現金、銀行存款、零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金自投資日起三個月到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票。

3. 短期投資

包括短期票券、上市股票及受益憑證，短期票券係以成本金額為評價基礎，收取利息則以總額法列為利息收入，上市股票及受益憑證則以成本與市價孰低法予以評價，股利收入及交易損益列為處分投資損益。

4. 備抵呆帳

備抵呆帳按期末應收票據及應收帳款餘額（包括應收關係人款項），經個別評估其預計可能發生之損失提列。

5. 長期投資

(1) 權益證券投資

以取得成本為入帳基礎，所持股數對被投資公司無重大影響者，如被投資公司為上市公司，按成本與市價孰低法評價；如被投資公司為非上市公司，按成本法評價。持有被投資公司股權比率達 20% 以上者，採權益法評價；持有被投資公司股權比例超過 50% 者，採權益法評價並於年底編製合併報表；惟若被投資公司當年度總資產及營業收入未達本公司各該項金額 10% 者，僅按權益法評價，不編製合併報表。

(2) 債券投資

以取得成本為入帳基礎，取得成本高於或低於面額之溢折價部分按合理而有系統之方法攤銷，到期取息列為利息收入科目處理。到期兌償（轉換）或到期前售出係按個別認定計算成本，及出售（轉換）損益，列為投資收益或損失科目處理。若為具公開發行市場債券，期末並作成本與市價孰低法評價，市價低於成本部份列為股東權益減項 - 未實現長期投資跌價損失科目。

6. 固定資產及折舊

固定資產以取得成本為列帳基礎。

有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產使其達到可供使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。

閒置、待處分或出租資產之固定資產予以轉列其他資產，並按其淨變現價值或帳面價值較低者計價。

折舊按政府規定固定資產耐用年數或評估其可使用年限以平均法提列，其主要資產之耐用年數列示如下：

房屋及建築	40 年
機器設備	2-8 年
運輸設備	3-5 年
辦公設備	5-8 年
什項設備	3-6 年

7. 遞延費用

購置電腦軟體之費用，以成本為入帳基礎，依三年平均攤銷。

辦公室電話線路及租賃改良皆以成本為入帳基礎，按五年平均攤銷。

8. 退休金

本公司訂立有員工退休辦法。每月按已付薪資總額百分之二提撥職工退休準備金，存入中央信託局退休金專戶。未認列過渡性淨資產或淨給付義務依 84 年 1 月 20 日(84)台財證(六)第 00142 號函，自民國八十六年度起按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷，採直線法加以攤銷，列入淨退休金成本。

每期認列之淨退休金成本包括：

- (1) 服務成本
- (2) 利息成本
- (3) 退休基金資產之預期報酬
- (4) 未認列前期服務成本之攤銷
- (5) 未認列退休金損益之攤銷
- (6) 未認列過渡性淨資產或淨給付義務之攤銷

本公司提撥之退休基金低於淨退休金成本之差額，列為「應計退休金負債」，高於淨退休金成本之差額，列為「預付退休金」。於資產負債表上應認列之退休金負債下限為最低退休金負債。編製期中財務報表時，有關附註揭露事項得不予揭露。

9. 所得稅

所得稅係依所得稅法及有關法令估列，其依法得享受之抵減稅額，列為抵減年度之所得稅費用減項。以前年度所得稅負之調整，列為調整年度之所得稅費用。會計所得與課稅所得間之差異，屬時間性差異者，作跨期間之所得稅分攤。遞延所得稅按其性質列為資產或負債。如有證據顯示遞延所得稅資產之一部份或全部有超過百分之五十之機率不會實現時，則將該部份或全部列入備抵評價科目，以減少遞延所得稅資產。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作盈餘分配者，本公司未分配盈餘應加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

10. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之經濟效益及於以後各期，列為資產並按其效益年限攤銷，其餘列為當期費用或損失。

11. 保固準備

保固準備按承包工程保固期間內，預計可能發生之保固支出予以提列，實際發生保固支出時，於保固準備項下先行沖轉，若有不足，則以當期費用列支。

12. 非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

四、會計原則變動之理由及其影響：無。

五、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

項 目	九十二年九月三十日	九十一年九月三十日
現 金		
庫存現金	\$ 348,769	\$ 1,854,336
零用金	979,799	1,504,020
小 計	1,328,568	3,358,356
銀行存款		
支票存款	1,214,316	2,028,424
活期存款	166,180,583	54,939,605
小 計	167,394,899	56,968,029
合 計	\$ 168,723,467	\$ 60,326,385

上列各年度銀行存款尚未受有指定用途或限制使用等情事。至於已提供擔保之定期存款及活期存款業已轉列受限制資產項下。

2.短期投資

九十二年九月三十日				
證券名稱	單位數	取得成本	單位市價	市價
寶來績效基金	117,508.80	\$ 3,000,000	15.97	\$ 1,876,616
減：備抵跌價損失		(1,123,384)		
小 計		\$ 1,876,616		
有價證券發票人	保證承兌機構	成本	面額	利率
日盛銀行	日盛銀行	\$ 4,029,630	\$ 4,000,000	0.875%
合 計		\$ 5,906,246		

九 十 一 年 九 月 三 十 日

證券名稱	單位數	取得成本	單位市價	市價
寶來績效基金	117,508.80	\$ 3,000,000	11.6000	\$ 1,363,102
寶來得利基金	113,135.00	1,602,919	14.1869	1,605,083
大眾債券基金	748,137.20	8,725,000	12.1714	9,105,877
減：備抵跌價損失		(1,253,857)		\$ 12,074,062
小 計		\$ 12,074,062		

有價證券發票人	保證承兌機構	成本	面額	利率
棟宏企業	聯邦票券	\$ 5,907,561	\$ 6,000,000	1.80%
日盛銀行	聯邦票券	202,480	200,000	1.80%
小 計		\$ 6,110,041		
合 計		\$ 18,184,103		

(1) 上列基金係屬開放型之基金，民國九十二年及九十一年九月三十日之市價係以九月底淨值為依據。

(2) 上列短期票券於民國九十二年及九十一年九月三十日已提供票券金融公司作為保證發行商業本票之擔保，其金額分別為 4,029,630 元及 6,110,041 元。

3. 應收票據

項 目	九十二年九月三十日	九十一年九月三十日
應收票據	\$ 366,504,573	\$ 184,436,350

民國九十二年及九十一年九月三十日上列應收票據已提供銀行作為抵押借款之擔保品，其金額分別為 24,682,500 元及 67,952,500 元。

4. 應收帳款淨額

項 目	九十二年九月三十日	九十一年九月三十日
應收工程款	\$ 199,394,365	\$ 158,602,691
應收工程保留款	250,541,397	266,126,767
暫估應收工程款	179,685,015	254,847,681
小 計	\$ 629,620,777	\$ 679,577,139
減：備抵呆帳	(2,538,533)	(63,945,129)
合 計	\$ 627,082,244	\$ 615,632,010

5. 在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

工程名稱	工程合約價款	估計工程	預定完	完工程度	在 建 工 程		預收工程款	在建工程減預收	預收工程款減在
	(不含稅)	總成本	工年度	%	工程成本	已實現利益		工程款後餘額	建工程後餘額
九十二年度									
九月三十日									
B0020	\$ 449,216,121	\$ 409,000,000	92	99.72	\$ 407,866,412	\$ 40,103,516	\$ 423,163,694	\$ 24,806,234	\$ -
C0007	176,000,000	176,000,000	92	23.59	41,522,700	-	29,698,786	11,823,914	-
A0014	421,343,048	407,584,990	93	51.18	208,607,272	7,041,374	227,188,766	-	11,540,120
B0033	851,248,418	890,000,000	92	99.31	883,863,873	(38,751,582)	817,556,344	27,555,947	-
D0029	227,619,048	246,830,553	92	99.39	245,330,553	(19,211,505)	216,977,431	9,141,617	-
C0010	273,146,871	246,734,764	92	93.45	230,577,303	24,682,114	245,674,168	9,585,249	-
B0040	718,097,205	688,783,767	92	99.85	687,783,767	29,269,468	712,863,611	4,189,624	-
B0043	152,285,714	153,000,000	92	99.87	152,804,289	(714,286)	142,506,235	9,583,768	-
B0044	616,476,190	613,416,485	92	64.15	393,513,909	1,962,801	354,262,203	41,214,507	-
C0011	640,952,381	619,230,119	93	87.29	540,549,225	18,961,362	586,230,597	-	26,720,010
C0012	293,619,047	283,640,215	92	86.82	246,262,915	8,663,622	248,347,261	6,579,276	-
C0014	555,238,095	487,897,179	93	34.01	165,936,403	22,902,646	57,382,655	131,456,394	-
C0015	612,380,952	580,072,722	93	54.73	317,456,976	17,682,294	132,705,192	202,434,078	-
C0016	679,047,619	655,785,087	93	49.07	321,802,073	11,414,924	296,095,683	37,121,314	-
B0046	285,523,806	239,358,291	93	99.58	238,358,291	45,971,620	285,523,806	-	1,193,895
C0017	83,142,857	81,626,956	93	20.11	16,412,480	304,848	22,032,856	-	5,315,528
A0019	255,904,762	250,886,128	92	48.33	121,259,391	2,425,506	128,341,260	-	4,656,363
A0020	145,714,286	143,238,964	94	2.24	3,210,622	55,447	-	3,266,069	-
B0052	198,856,857	195,174,489	93	全部完工法	31,772,667	-	47,725,650	-	15,952,983
C0018	299,800,000	293,600,088	93	0.15	441,775	9,300	-	451,075	-
E0027	1,904,762	1,895,781	92	全部完工法	1,340,596	-	1,904,762	-	564,166
E0028	3,333,333	3,066,666	92	全部完工法	632,506	-	-	632,506	-
E0029	590,476	564,500	92	全部完工法	17,500	-	-	17,500	-
C0019	1,065,714,286	1,039,071,424	94	0.13	1,385,874	34,636	-	1,420,510	-
C0020	236,476,190	228,020,024	94	0.39	886,492	32,979	50,084,118	-	49,164,647
C0022	-	-	93	全部完工法	266,335	-	-	266,335	-
合 計	\$ 9,243,632,324	\$ 8,934,479,192			\$ 5,259,862,199	\$ 172,841,084	\$ 5,026,265,078	\$ 521,545,917	\$ 115,107,712

5. 在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

工程名稱	工程合約價款	估計工程	預定完 工年度	完工程度 %	在 建 工 程		預收工程款	在建工程減預收	預收工程款減在
	(不含稅)	總成本			工程成本	已實現利益(損失)		工程款後餘額	建工程後餘額
九十一年度									
九月三十日									
B0020	\$ 430,372,111	\$ 412,000,330	91	88.35	\$ 364,009,521	\$ 16,231,469	\$ 326,664,172	\$ 53,576,818	\$ -
C0007	176,000,000	176,000,000	91	23.01	40,489,884	-	29,698,786	10,791,098	-
A0014	389,380,952	362,124,285	92	24.55	88,903,808	6,691,512	76,744,953	18,850,367	-
B0032	904,513,274	872,127,745	91	96.04	837,595,908	31,103,062	825,927,659	42,771,311	-
A0015	1,051,714,286	967,577,100	91	81.12	784,900,962	68,252,085	697,707,258	155,445,789	-
B0033	899,957,142	860,105,219	91	41.49	356,886,993	16,534,563	205,951,371	167,470,185	-
D0029	227,619,048	219,546,029	92	76.61	168,188,211	6,184,740	120,099,907	54,273,044	-
C0009	145,714,286	141,000,000	91	98.94	139,508,031	4,664,315	134,389,036	9,783,310	-
C0010	269,523,810	246,734,764	91	51.34	126,678,070	11,699,896	114,499,293	23,878,673	-
B0040	705,230,531	664,805,643	91	73.59	489,205,053	29,748,675	443,921,948	75,031,780	-
A0018	202,857,143	193,760,739	92	38.26	74,332,539	3,489,381	111,365,045	-	33,543,125
B0043	152,285,714	151,500,000	92	42.40	64,238,225	333,143	67,095,473	-	2,524,105
B0044	616,476,190	613,416,485	92	13.42	82,349,245	410,612	173,766,723	-	91,006,866
C0011	640,952,381	619,230,119	92	23.45	145,193,035	5,093,870	145,494,286	4,792,619	-
C0012	293,619,047	283,640,215	92	38.49	109,160,215	3,840,852	152,163,905	-	39,162,838
C0014	555,238,095	487,897,179	93	6.26	30,550,441	4,215,541	-	34,765,982	-
C0015	612,380,952	580,072,722	93	8.93	51,805,471	2,885,125	-	54,690,596	-
C0016	679,047,619	668,747,376	93	2.08	13,928,174	214,245	-	14,142,419	-
B0046	172,380,952	166,715,405	92	全部完工法	30,411,772	-	-	30,411,772	-
B0047	104,761,905	101,391,043	93	全部完工法	367,956	-	-	367,956	-
E0019	-	-			21,915	-	-	21,915	-
合 計	\$ 9,230,025,438	\$ 8,788,392,398			\$ 3,998,725,429	\$ 211,593,086	\$ 3,625,489,815	\$ 751,065,634	\$ 166,236,934

5. 在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

於民國九十二年及九十一年九月三十日止上列在建工程向保險公司投保營造工程險之保額分別為 7,352,388,880 元及 8,025,668,896 元。

6. 長期投資

	九	十	二	年	九	月	三	十	日	
長期股權投資	金	額	額	持	股	比	例	%	投資(損)益	會計處理方法
採權益法評價者：										
德鎮盛工程(股)公司	\$	34,604,121		93.05%		\$	2,137,025			權益法
聯合環保科技(股)公司		2,773,568		30.00%		(167,503)			權益法
小計	\$	37,377,689				\$	1,969,522			
採成本法評價者：										
台中市第十一信用合作社		100,000		-		-				成本法
野美國際開發(股)公司		102,896,000		7.35%		-				成本法
小計	\$	102,996,000								
長期債券投資										
誠泰銀行金融債券		1,000,000		-		-				成本法
合計	\$	141,373,689								

	九	十	一	年	九	月	三	十	日	
長期股權投資	金	額	額	持	股	比	例	%	投資收益	會計處理方法
採權益法評價者：										
德鎮盛工程(股)公司	\$	32,310,042		93.05%		\$	1,353,377			權益法
採成本法評價者：										
台中市第十一信用合作社		100,000		-		-				成本法
野美國際開發(股)公司		70,000,000		5%		-				成本法
小計	\$	70,100,000								
長期債券投資										
誠泰銀行金融債券		1,000,000		-		-				成本法
合計	\$	103,410,042								

- (1) 民國九十二年及九十一年九月三十日依權益法認列之投資利益分別為 1,969,522 元及 1,353,377 元，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。
- (2) 民國九十二年及九十一年九月三十日誠泰銀行金融債券已提供銀行作為工程保證之擔保，其金額均為 1,000,000 元。

7. 固定資產

項	目	九十二年九月三十日	九十二年九月三十日	九十二年九月三十日
		成本	累計折舊	未折減餘額
土地	地	\$ 57,732,210	\$ -	\$ 57,732,210
房屋及建築	築	31,407,870	6,168,400	25,239,470
機器設備	備	13,017,885	10,310,433	2,707,452
運輸設備	備	10,191,734	4,316,509	5,875,225
辦公設備	備	13,705,241	10,525,920	3,179,321
什項設備	備	14,449,818	9,340,407	5,109,411
合	計	\$ 140,504,758	\$ 40,661,669	\$ 99,843,089

項	目	九十一年九月三十日	九十一年九月三十日	九十一年九月三十日
		成本	累計折舊	未折減餘額
土地	地	\$ 57,732,210	\$ -	\$ 57,732,210
房屋及建築	築	31,407,870	5,427,832	25,980,038
機器設備	備	15,620,802	11,036,997	4,583,805
運輸設備	備	9,570,744	6,256,891	3,313,853
辦公設備	備	17,895,646	13,283,422	4,612,224
什項設備	備	67,522,733	39,117,863	28,404,870
合	計	\$ 199,750,005	\$ 75,123,005	\$ 124,627,000

- (1) 於民國九十二年及九十一年九月三十日，上列固定資產向保險公司投保之保額分別為 35,045,857 元及 46,375,872 元。
- (2) 上列土地及房屋中，於民國九十二年及九十一年九月三十日已提供票券金融公司作為保證發行商業本票之擔保，其金額分別為 80,536,983 元及 81,277,551 元。

8. 其他資產

項	目	九十二年九月三十日	九十一年九月三十日
出租資產		\$ 22,187,064	\$ 22,552,920
存出保證金		10,095,026	12,920,546
遞延費用		1,273,411	2,786,731
遞延所得稅資產 - 非流動		-	6,838,296
長期員工借支		285,200	120,900
合	計	\$ 33,840,701	\$ 45,219,393

- (1) 於民國九十二年及九十一年九月三十日止，上列出租資產向保險公司投保之保額為 11,200,000 元及 10,000,000 元。

9. 短期借款

九十二年九月三十日	借款種類	期	間	利 率	金 額	擔 保 品
中信局-台中分行	擔保借款	92.04.15~93.04.15		2.700%	\$ 20,000,000	中小信保
中信局-台中分行	擔保借款	92.09.30~93.09.30		2.250%	50,000,000	定期存款
大眾銀行-台中分行	信用借款	92.09.29~至工程完工		3.000%	100,000,000	-
誠泰銀行-中港分行	擔保借款	92.05.12~93.05.12		5.410%	20,000,000	定期存款
玉山銀行-台中分行	擔保借款	92.07.24~93.07.24		3.175%	12,000,000	應收票據
土地銀行-台中分行	擔保借款	90.12.24~至工程完工		3.170%	85,646,339	活期存款
土地銀行-台中分行	信用借款	92.06.27~93.06.27		2.030%	100,000,000	-
農民銀行-北屯分行	擔保借款	92.09.03~93.09.03		2.250%	50,000,000	定期存款
合作金庫-台中分行	擔保借款	92.09.19~至工程完工		3.000%	16,300,000	定期存款
合作金庫-台中分行	擔保借款	91.05.02~至工程完工		3.000%	11,000,000	定期存款
合 計					<u>\$ 464,946,339</u>	

九十一年九月三十日	借款種類	期	間	利 率	金 額	擔 保 品
中信局-台中分行	抵押借款	91.09.30~92.09.30		5.000%	\$ 34,500,000	定期存款
合作金庫-台中分行	抵押借款	90.05.08~92.01.11		7.692%	5,500,000	定期存款
台中第三信用合作社	抵押借款	91.08.20~92.08.20		4.000%	67,952,500	應收票據
土地銀行-台中分行	抵押借款	90.12.24~至工程完工		4.950%	122,600,000	活期存款
土地銀行-台中分行	抵押借款	91.05.21~至工程完工		4.950%	15,467,811	活期存款
中信局-台中分行	信用借款	91.03.21~92.03.21		3.425%	20,000,000	-
合 計					<u>\$ 266,020,311</u>	

民國九十二年及九十一年九月三十日止，因短期借款而提供擔保品明細請詳附註八。

10. 應付短期票券

九十二年九月三十日						
保 證 承 兌 機 構	期	間	利 率	金 額	擔 保 品	
聯邦票券	92.09.09~92.10.09		0.92%	\$ 24,000,000	不動產 短期票券	
減：應付商業本票折價				(11,538)		
淨 額				<u>\$ 23,988,462</u>		

九十一年九月三十日

保證承兌機構	期	間	利率	金額	擔保品
聯邦票券	91.09.30~91.10.30		2.47%	\$ 24,000,000	不動產 短期票券
中華票券	91.09.11~91.10.11		2.25%	50,000,000	不動產
中華票券	91.09.24~91.10.11		2.22%	14,000,000	不動產
減：應付商業本票折價				(140,545)	
淨額				\$ 87,859,455	

民國九十二年及九十一年九月三十日分別提供公司不動產 80,536,983 元及 81,277,551 元 短期票券 4,029,630 元及 6,110,041 元作為發行商業本票之擔保品。

11. 資本公積

依公司法規定，資本公積除彌補虧損及撥充資本外，不得派作其他用途。以資產重估增值彌補虧損者，以後年度如有盈餘應先轉回資本公積，在原撥補數額未轉回前，不得分派股利或作其他用途。資本公積撥充資本時依證券暨期貨管理委員會規定比例辦理。

12 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，公司總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘依百分之一分派為員工紅利；百分之三分派全體董監事酬勞；其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

公司屬營造產業，企業生命週期正值成長期，為持續擴充規模及健全財務規劃以求永續發展，由尚可分配盈餘提撥 30%以上為股利分派原則，本公司發放股票股利及現金股利兩種，依公司經營之資金需求狀況優先分派股票股利，其比率以當年度股利分配總額之 80% 為限。

惟此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之，並可自公開資訊觀測站查詢董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊。

上年度盈餘分配情形，於民國 92 年 3 月 18 日經董事會決議，民國 92 年 6 月 6 日股東會通過，配發如下：

1. 配發員工紅利 150,483 元、股東股利 24,692,535 元，董監事酬勞 451,451 元。
2. 民國 91 年度盈餘無配發員工股票紅利。
3. 配發員工紅利及董監酬勞後設算 91 年度每股盈餘為 0.20 元。

13. 所得稅

A. 九十二年九月三十日所得稅費用

(一) 92年9月30日遞延所得稅資產

1. 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產-流動 \$ 18,357,309

遞延所得稅資產-非流動 -

2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異

估計保固負債所產生之可減除暫時性差異 2,055,382

呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異 27,353,185

(二) 92年9月30日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用) \$ -

期初遞延所得稅資產 8,247,691

估計保固負債之認列所產生之遞延所得稅(利益) (513,846)

呆帳損失認列所產生之遞延所得稅(利益) (6,838,296)

虧損扣抵所產生之遞延所得稅(利益) (11,005,167)

分離課稅稅額 19,411

以前年度所得稅低估 152,282

上年度未分配盈餘加徵 10 % 473,539

繼續營業部門所得稅 \$ (9,464,386)

B. 九十一年九月三十日所得稅費用

(一) 91年9月30日遞延所得稅資產

1. 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產-流動 \$ 1,308,815

遞延所得稅資產-非流動 6,838,296

2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異

估計保固負債所產生之可減除暫時性差異 5,235,261

呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異 27,353,185

(二) 91年9月30日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用) \$ 7,523,725

遞延所得稅資產 - 流動減少 358,884

分離課稅稅額 20,689

繼續營業部門所得稅 \$ 7,903,298

C. 本公司截至民國九十二年及九十一年九月三十日股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	九十二年九月三十日	九十一年九月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 24,311,569	\$ 12,779,578
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	42.42%	45.99%

D. 未分配盈餘相關資料如下：

	九十二年九月三十日	九十一年九月三十日
86 年度以前	\$ 63,613,412	\$ 63,613,412
87 年度以後	\$ (12,140,155)	\$ 50,954,979

E. 本公司截至民國八十九年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案。

14. 每股盈餘

每股盈餘按發行在外流通股數加權平均計算；凡以盈餘轉增資或資本公積轉增資者，則按核准後之增資比例追溯調整，不考慮該增資股之流通時間。

	九十二年九月三十日	九十一年九月三十日
稅後淨利(A)	\$ (28,455,869)	\$ 24,393,165
期末流通在外股數	82,308,450	82,308,450
追溯調整後加權平均 流通外股數(B) *	82,308,450	82,308,450
追溯調整前之每股盈餘	\$ (0.35)	\$ 0.30
追溯調整後之每股盈餘(A)/(B)	\$ (0.35)	\$ 0.30

* 追溯調整之加權平均流通在外股數計算如下：

	九十二年九月三十日	九十一年九月三十日
期初股數	82,308,450	82,308,450
追溯調整後之加權平均流通在外股數	82,308,450	82,308,450

15. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

單位：元

功能別 性質別	九十二年九月三十日			九十一年九月三十日		
	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
用人費用	44,540,734	38,678,722	83,219,456	47,837,577	43,246,480	91,084,057
薪資費用	34,744,134	27,330,614	62,074,748	38,858,801	32,281,473	71,140,274
勞健保費用	3,558,940	2,808,792	6,367,732	3,825,000	3,029,650	6,854,650
退休金費用	-	1,807,689	1,807,689	-	2,076,909	2,076,909
其他用人費用	6,237,660	6,731,627	12,969,287	5,153,776	5,858,448	11,012,224
折舊費用	913,140	6,005,500	6,918,640	1,128,987	9,002,712	10,131,699
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,023,138	1,023,138	-	1,875,441	1,875,441

六、資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司財務報表係以營業週期（通常長於一年）作為劃分流動與非流動之標準。

七、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
中翔水電工程有限公司	本公司董事為該公司董事長
德鎮盛工程股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長
鉅欣科技股份有限公司	德鎮盛工程(股)公司採權益法評價之被投資公司

1. 進貨

本公司於民國九十二年及九十一年九月三十日與關係人之進貨情形如下：

	九十二年九月三十日		九十一年九月三十日	
	金 額	%	金 額	%
中翔水電工程有限公司	\$ 22,688,482	0.89	\$ 29,444,403	1.45

上述進貨之交易條件，依工程估價議定，與一般承包商並無重大差異。

2. 應付款項

本公司與關係人之債權債務情形如下：(均未計息)

(1) 應付關係人款項

	九十二年九月三十日		九十一年九月三十日	
	金額	%	金額	%
應付票據				
中翔水電工程有限公司	\$ 16,832,832	100.00	\$ 19,477,928	100.00
應付帳款				
中翔水電工程有限公司	\$ 4,140,473	100.00	\$ 51,296,569	99.49
德鎮盛工程股份有限公司	-	-	263,850	0.51
	\$ 4,140,473	100.00	\$ 51,560,419	100.00

3. 其他

本公司至民國九十二年及九十一年九月三十日止，已向中翔水電工程有限公司收取存入保證票據金額分別為 8,414,286 元及 2,696,261 元。

八、 質押之資產

截至民國九十二年及九十一年九月三十日止，本公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日	擔保用途
受限制銀行存款	\$ 487,573,452	\$ 481,523,998	供還款使用、工程保證及融資額度之抵押品
長期投資	1,000,000	1,000,000	工程保證之抵押品
固定資產 - 帳面值	80,536,983	81,277,551	票券融資
工程存出保證金	60,575,570	11,999,884	工程保固款
應收票據	24,682,500	67,952,500	銀行借款
短期票券	4,029,630	6,110,041	發行商業本票
合計	\$ 658,398,135	\$ 649,863,974	

九、重大承諾事項及或有負債

1. 截至民國九十二年及九十一年九月三十日，本公司為同業因承攬工程所為保證之餘額均為 172,000,000 元。
2. 截至民國九十二年及九十一年九月三十日，本公司為承包工程及發行商業本票而開立之存出保證票據分別為 2,460,582,660 元及 2,145,903,811 元。
3. 截至民國九十二年及九十一年九月三十日，本公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 475,515,578 元及 332,769,994 元。
4. 截至民國九十二年及九十一年九月三十日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 1,121,047,726 元及 1,131,652,262 元。
5. 截至民國九十二年及九十一年九月三十日止，本公司由中央信託局提供之外勞保證金額分別為 873,600 元及 5,150,400 元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

1. 科目重分類

為配合財政部證券管理委員會民國九十二年二月二十日台財證(六)第 04496 號函規定，民國九十二年第三季財務報表之資產負債表及損益表科目依公開發行公司「一般行業統一通用會計科目及代碼」表達，本公司民國九十一年度第三季財務報表部分會計科目業經重分類。

十三、附註揭露事項：

依財政部證券暨期貨管理委員會(89)台財證(六)第 04754 號函規定應揭露事項如下：

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十二年第三季，本公司及轉投資事業依證券發行人報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣元

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	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	以財 產 擔 保 背 書 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 3)
		公司名稱	關係 (註 2)						
0	德昌營造(股)公司	啟阜建設工程(股)公司	5	823,084,500 *10=8,230,8 45,000	172,000,000	172,000,000	0	15.88%	823,084,500* 20=16,461,69 0,000

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 本公司填 。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應於備註欄中敘明已認列之金額。

3. 期末持有有價證券：

單位：新台幣元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
				股數	帳面金額	持股比例	市價
本公司	寶來績效基金	-	短期投資	117,508.80	3,000,000	0.38%	1,876,616
本公司	日盛銀行短期票券	-	短期投資	-	4,029,630	-	-
本公司	誠泰銀行金融債券	-	長期投資	-	1,000,000	-	-
本公司	德鎮盛工程(股)公司股票	依權益法評價之被投資公司	長期投資	3,350,000	34,604,121	93.05%	34,604,121
本公司	台中市第十一信用合作社股票	-	長期投資	10,000	100,000	-	-
本公司	野美國際開發(股)公司股票	-	長期投資	10,289,600	102,896,000	7.35%	-
本公司	聯合環保科技(股)公司股票	依權益法評價之被投資公司	長期投資	300,000	2,773,568	30.00%	2,773,568
德鎮盛工程(股)公司	鉅欣科技(股)公司股票	依權益法評價之被投資公司	長期投資	290,000	2,900,000	58.00%	2,900,000

4. 本期累積買進、賣出或期末同一有價證券之金額達新台幣一億元或資本額 20%：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或資本額 20%：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或資本額 20%：無。
7. 與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或資本額 20%：無
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或資本額 20%：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

單位：新台幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	台中市學士路255號9樓	景觀工程、廢棄物清理、設備安裝工程、空氣污染防制工程等	33,500,000	33,500,000	3,350,000	93.05%	34,604,121	2,296,642	2,137,025	採權益法評價之被投資公司
德昌營造(股)公司	聯合環保科技(股)公司	台中市西區模範街31巷9-2號地下一樓	景觀工程、廢棄物清理、設備安裝工程等	3,000,000	-	300,000	30.00%	2,773,568	(524,232)	(167,503)	採權益法評價之被投資公司
德鎮盛工程(股)公司	鉅欣科技(股)公司	南投縣南投市永豐里中華路326號	漆料、塗料批發零售業、其他金屬製造業等	2,900,000	-	290,000	58%	2,900,000	-	-	採權益法評價之被投資公司

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門別財務資訊：依財務公報第二十三號第二十五段編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

十五、金融商品之揭露

依財政部證券暨期貨管理委員(85)台財證(六)第00263號函有關「公開發行公司從事衍生性商品交易財務報告應行揭露事項注意要點」及財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

- (一)非以交易為目的之衍生性金融商品：無。
- (二)以交易為目的之衍生性金融商品：無。
- (三)金融商品之公平價值：

單位：新台幣仟元

非衍生性金融商品	九十二年度第三季	
	帳面價值	公平價值
資產：		
現金及約當現金	168,723	168,723
短期投資	5,906	5,906
應收票據及帳款	993,587	993,587
其他流動金融資產	571,369	571,369
長期投資	141,374	141,374
其他金融資產	10,380	10,380
負債：		
短期借款	464,946	464,946
應付短期票券	23,988	23,988
應付票據及帳款	851,013	851,013
應付關係人款項	20,973	20,973
其他流動金融負債	32,888	32,888
其他金融負債	50	50

非衍生性金融商品	九十一年度第三季	
	帳面價值	公平價值
資產：		
現金及約當現金	60,326	60,326
短期投資	18,184	18,184
應收票據及帳款	800,068	800,068
其他流動金融資產	514,605	514,605
長期投資	103,410	103,410
其他金融資產	13,041	13,041
負債：		
短期借款	266,020	266,020
應付短期票券	87,859	87,859
應付票據及帳款	711,555	711,555
應付關係人款項	71,038	71,038
其他流動金融負債	37,441	37,441
其他金融負債	50	50

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應收關係人款項、長期投資、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用、其他流動金融資產及其他流動金融負債。
2. 短期投資係以其市場價格為其公平市價。
3. 長期股權投資及債券投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以財務或其他資訊估計公平價值。