

德昌營造股份有限公司

財 務 報 表

暨

會 計 師 核 閱 報 告 書

民國九十三年及九十二年九月三十日

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 核 閱 報 告 書		3
四、資 產 負 債 表		4 5
五、損 益 表		6
六、現 金 流 量 表		7 8
七、財 務 報 表 附 註		
(一)公司沿革及業務說明		9
(二)公司聲明		9
(三)重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		9 11
(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		12 22
(六)資產與負債區分流動與非流動之分類標準		22
(七)關係人交易事項		22 23
(八)質押之資產		23
(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		24 26
2.轉投資事業相關資訊		26
3.大陸投資資訊		26
(十四)部門別財務資訊		26
(十五)金融商品之揭露		26 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九十三年九月三十日及民國九十二年九月三十日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至九月三十日及民國九十二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九十三年九月三十日及民國九十二年九月三十日採權益法之長期股權投資分別為新台幣 26,221 仟元及 37,378 仟元，暨民國九十三年一月一日至九月三十日及民國九十二年一月一日至九月三十日相關之投資（損）益分別為新台幣（6,004）仟元及 1,969 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：張進德

會計師：周芳文

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：

(79)台財證(一)第 00351 號函

(81)台財證(六)第 30128 號函

民 國 九 十 三 年 十 月 十 四 日

德昌營造股份有限公司
資產負債表

民國九十三年及九十二年九月三十日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣千元

代 碼	資 產	九十二年九月三十日			九十二年九月三十日		
		金 額	%	金 額	金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註三及五.1)	\$ 126,806	5.30	\$ 168,723	6.50		
1110	短期投資淨額(附註三、五.2及八)	421,561	17.61	5,906	0.23		
1120	應收票據(附註五.3及八)	99,253	4.14	366,505	14.13		
1122	其他應收票據	-	-	2,959	0.11		
1140	應收帳款淨額(附註五.4)	410,619	17.15	627,082	24.17		
1160	其他應收款	121,937	5.09	20,233	0.78		
1240	在建工程減預收工程款(附註三及五.5)	456,592	19.07	521,546	20.10		
1250	預付費用	18,002	0.75	16,205	0.63		
1260	預付款項	22,658	0.95	22,289	0.86		
1280	其他流動資產	1,096	0.04	1,524	0.06		
1286	遞延所得稅資產-流動(附註三及五.14)	171	0.01	18,357	0.71		
1291	受限制資產(附註八)	347,067	14.50	487,573	18.79		
1292	工程存出保證金(附註八)	52,462	2.19	60,576	2.33		
11xx	流動資產合計	<u>2,078,224</u>	<u>86.80</u>	<u>2,319,478</u>	<u>89.40</u>		
14xx	基金及長期投資(附註三、五.6及八)						
1421	長期股權投資						
142101	採權益法之長期投資	26,221	1.10	37,378	1.44		
142102	採成本法之長期投資	99,626	4.16	102,996	3.97		
1422	長期債券投資	21,000	0.88	1,000	0.04		
		<u>146,847</u>	<u>6.14</u>	<u>141,374</u>	<u>5.45</u>		
	固定資產(附註三、五.7及八)						
	成本						
1501	土地	79,953	3.34	57,732	2.23		
1521	房屋及建築	31,408	1.31	31,408	1.21		
1531	機器設備	7,655	0.32	13,018	0.50		
1551	運輸設備	13,834	0.58	10,192	0.39		
1561	辦公設備	10,993	0.46	13,705	0.53		
1671	未完工程	6,582	0.27	-	-		
1681	其他設備	565	0.02	14,450	0.56		
	小 計	<u>150,990</u>	<u>6.30</u>	<u>140,505</u>	<u>5.42</u>		
15x9	減: 累計折舊	<u>(26,678)</u>	<u>(1.11)</u>	<u>(40,662)</u>	<u>(1.57)</u>		
15xx	固定資產淨額	<u>124,312</u>	<u>5.19</u>	<u>99,843</u>	<u>3.85</u>		
17xx	無形資產						
1770	遞延退休金成本(附註三)	<u>2,208</u>	<u>0.09</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
	其他資產(附註三及五.8)						
1800	出租資產	21,821	0.91	22,187	0.85		
1820	存出保證金	18,423	0.77	10,095	0.39		
1830	遞延費用	1,594	0.06	1,274	0.05		
1843	長期應收款	200	0.01	285	0.01		
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註五.14)	674	0.03	-	-		
18xx	其他資產合計	<u>42,712</u>	<u>1.78</u>	<u>33,841</u>	<u>1.30</u>		
1xxx	資產總計	<u>\$ 2,394,303</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,594,536</u>	<u>100.00</u>		

後附之財務報表附註係本財務季報表之一部份

負責人:

經理人:

主辦會計:

德昌營造股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年九月三十日

(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	負債及股東權益	九十二年九月三十日		九十二年九月三十日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註五.9)	\$ 282,138	11.78	\$ 464,946	17.92
2110	應付短期票券(附註五.10)	89,986	3.76	23,988	0.92
2121	應付票據	204,271	8.53	402,910	15.53
2122	其他應付票據	-	-	133	0.01
2131	應付票據 - 關係人(附註七)	6,635	0.28	16,833	0.65
2140	應付帳款	432,387	18.06	448,103	17.27
2153	應付帳款 - 關係人(附註七)	6,615	0.28	4,140	0.16
2160	應付所得稅(附註五.14)	10,060	0.42	-	-
2170	應付費用	3,815	0.16	4,281	0.16
2210	其他應付款項	150,482	6.28	24,950	0.96
2264	預收工程款減在建工程(附註三及五.5)	30,833	1.29	115,108	4.44
2280	其他流動負債	32,010	1.34	5,730	0.22
21xx	流動負債合計	<u>1,249,232</u>	<u>52.18</u>	<u>1,511,122</u>	<u>58.24</u>
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註三)	5,330	0.22	-	-
2820	存入保證金	50	-	50	-
28xx	其他負債合計	<u>5,380</u>	<u>0.22</u>	<u>50</u>	<u>-</u>
2xxx	負債合計	<u>1,254,612</u>	<u>52.40</u>	<u>1,511,172</u>	<u>58.24</u>
	股東權益				
31xx	股本(附註一)	823,085	34.38	823,085	31.72
3110	普通股 每股面額 10 元，於民國九十三年及九十二年九月三十日均核定 823,084,500 元，並發行 82,308,450 股				
32xx	資本公積(附註五.12)				
3211	資本公積-普通股股票溢價	135,583	5.66	135,583	5.23
33xx	保留盈餘(附註五.13)				
3310	法定盈餘公積	74,816	3.12	73,223	2.82
3350	未分配盈餘	106,290	4.44	51,473	1.99
34xx	股東權益其他調整項目				
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(83)	-	-	-
3xxx	股東權益合計	<u>1,139,691</u>	<u>47.60</u>	<u>1,083,364</u>	<u>41.76</u>
xxxx	承諾事項及或有負債(附註九)				
	負債及股東權益總計	<u>\$ 2,394,303</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,594,536</u>	<u>100.00</u>

後附之財務報表附註係本財務季報表之一部份

負責人：

經理人：

主辦會計：

德昌營造股份有限公司

損益表

民國九十三年及九十二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 三 年 度 第 三 季		九 十 二 年 度 第 三 季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註三)				
4510	營建收入	\$ 2,240,426	100.00	\$ 2,526,233	100.00
5000	營業成本(附註三)				
5510	營建成本	2,130,652	95.10	2,504,205	99.13
5910	營業毛利	109,774	4.90	22,028	0.87
6000	營業費用	59,285	2.65	64,598	2.56
6900	營業淨利(淨損)	50,489	2.25	(42,570)	(1.69)
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	3,991	0.18	5,512	0.22
7121	權益法認列之投資收益 (附註五.6)	-	-	1,969	0.08
7130	處分固定資產利益	3,018	0.14	1,399	0.05
7140	處分投資利益	2,223	0.10	159	0.01
7210	租金收入	259	0.01	214	0.01
7240	短期投資市價回升利益	544	0.02	388	0.02
7480	什項收入	14,099	0.63	24,053	0.95
		24,134	1.08	33,694	1.34
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	9,484	0.42	15,460	0.61
7521	採權益法認列之投資損失 (附註五.6)	6,004	0.27	-	-
7530	處分固定資產損失	380	0.02	3,177	0.13
7540	處分投資損失	5	-	97	-
7880	什項支出	16,864	0.75	10,310	0.41
		32,737	1.46	29,044	1.15
7900	繼續營業部門稅前淨利(淨損)	41,886	1.87	(37,920)	(1.50)
8110	所得稅費用(利益)(附註三及五.14)	12,829	0.57	(9,464)	(0.37)
9600	本期淨利(淨損)	\$ 29,057	1.30	\$ (28,456)	(1.13)
9950	普通股每股盈餘(附註五.15)				
	本期淨利(損)				
	追溯調整前	\$ 0.35		\$ (0.35)	
	追溯調整後	\$ 0.35		\$ (0.35)	

後附財務報表附註，係本財務季報表之一部分

負責人：

經理人：

主辦會計：

德昌營造股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二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

營業活動之現金流量：	九十三年度第三季	九十二年度第三季
本期淨利：	\$ 29,057	\$ (28,456)
調整項目：		
折舊	4,814	6,919
各項攤提	796	1,023
處分固定資產利益	(3,018)	(1,399)
處分固定資產損失	380	3,177
處分投資利益	(2,223)	(159)
處分投資損失	5	97
短期投資市價回升利益	(544)	(388)
權益法認列之投資收益	-	(1,969)
採權益法認列之投資損失	6,004	-
預付保費轉列損失	(10)	-
購買短期投資價款	(1,236,956)	(221,000)
出售短期投資價款	1,039,274	230,756
資產及負債項目之變動		
應收票據減少(增加)	224,737	(52,167)
其他應收票據減少(增加)	1,355	(2,884)
應收帳款減少(增加)	240,289	445,304
其他應收款減少(增加)	(118,554)	(1,400)
在建工程減預收工程款減少(增加)	(95,548)	(50,318)
預付費用減少(增加)	9,523	7,263
預付款項減少(增加)	(10,924)	8,768
其他流動資產減少(增加)	(1,086)	(982)
遞延所得稅資產-流動減少(增加)	1,273	(10,109)
受限制資產減少(增加)	174,095	(56,798)
工程存出保證金減少(增加)	13,167	(31,395)
遞延所得稅資產-非流動減少(增加)	(191)	-
應付票據增加(減少)	(166,637)	(17,245)
其他應付票據增加(減少)	(1,423)	(8,870)
應付票據-關係人增加(減少)	(10,896)	(45,043)
應付帳款增加(減少)	(103,172)	(124,420)
應付帳款-關係人增加(減少)	(597)	(2,515)
應付所得稅增加(減少)	10,060	(16,072)
應付費用增加(減少)	(10,052)	(7,747)
其他應付款增加(減少)	72,477	(3,580)
預收工程款減在建工程增加(減少)	(176,449)	(53,632)
其他流動負債增加(減少)	26,220	(3,045)
應計退休金負債增加(減少)	1,108	-
營業活動之淨現金流入(出)	(83,646)	(38,286)

- 續次頁 -

- 承上頁 -

單位：新台幣仟元

投資活動之現金流量：	九十三年度第三季	九十二年度第三季
購買長期投資價款	(20,000)	(7,500)
出售長期投資價款	1,825	18,565
購置固定資產價款	(31,435)	(4,735)
出售固定資產價款	6,420	17,335
資產及負債項目之變動		
存出保證金(增加)減少	(8,730)	2,107
遞延費用(增加)減少	(1,355)	(26)
長期應收款(增加)減少	85	(172)
投資活動之淨現金流(出)入	(53,190)	25,574
融資活動之現金流量：		
舉借(償還)短期借款	(21,559)	190,034
應付短期票券增加(減少)	66,023	(63,937)
融資活動之淨現金流(出)入	44,464	126,097
現金及約當現金增加(減少)數	(92,372)	113,385
期初現金及約當現金餘額	219,178	55,338
期末現金及約當現金餘額	\$ 126,806	\$ 168,723
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 8,156	\$ 13,242
本期支付所得稅	\$ 1,687	\$ 17,997

後附之財務報表附註，係本財務季報表之一部份

負責人：

經理人：

主辦會計：

德昌營造股份有限公司

財務報表附註

民國九十三年及九十二年九月三十日

(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，截至民國九十三年九月三十日止，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

本公司聲明民國九十三年及九十二年九月三十日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二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總額法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
其他設備	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。

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 三 年 九 月 三 十 日	九 十 二 年 九 月 三 十 日
現 金		
庫存現金	\$ 346,235	\$ 348,769
零用金	896,850	979,799
小 計	1,243,085	1,328,568
銀行存款		
支票存款	966,118	1,214,316
活期存款	124,596,657	166,180,583
小 計	125,562,775	167,394,899
合 計	\$ 126,805,860	\$ 168,723,467

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、活期存款及已指定專案使用之支票存款業已轉列受限制資產項下。

2. 短期投資

九 十 三 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	117,508.800	\$ 3,000,000	18.5800	\$ 2,183,314
寶來得寶基金	4,186,095.500	45,000,000	10.7550	45,021,457
統一強棒基金	1,001,943.800	15,000,000	14.9791	15,008,216
大眾債券基金	3,170,803.200	40,000,000	12.6257	40,033,610
盛華 5599 債券基金	185,101.210	2,000,000	10.8748	2,012,939
金復華債券基金	8,096,903.740	100,000,000	12.4020	100,417,800
富邦如意基金	778,932.500	12,000,000	15.4150	12,007,244
金鼎債券基金	1,094,235.567	15,000,000	13.7415	15,036,438
建弘全家福基金	188,399.600	30,000,000	159.5040	30,050,490
富邦如意二號基金	708,084.900	10,000,000	14.1317	10,006,443
國際萬華基金	713,974.630	10,000,000	14.0155	10,006,711
金鼎鼎益基金	3,343,195.761	40,000,000	11.9646	40,000,000
減：備抵跌價損失		(215,338)		-
小 計		\$ 321,784,662		\$ 321,784,662

有價證券發行人	保證承兌機構	成 本	面 額	利 率
勤茂	聯邦票券	\$ 19,885,580	20,000,000	1.075%
富邦證券	中華票券	19,991,235	20,000,000	1.050%
美德投資	中華票券	39,954,899	40,000,000	1.050%
大甲永和	中華票券	19,944,540	20,000,000	1.085%
小 計		\$ 99,776,254		
合 計		\$ 421,560,916		

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		

- (1) 上列基金係屬開放型之基金，民國九十三年及九十二年九月三十日之市價係以九月底淨值為依據。
- (2) 上列短期有價證券於民國九十三年及九十二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 100,000,000 元及 4,029,630 元。

3. 應收票據

項 目	九十三年九月三十日	九十二年九月三十日
應收票據	\$ 99,253,291	\$ 366,504,573

民國九十三年及九十二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 7,764,389 元及 24,682,500 元。

4. 應收帳款淨額

項 目	九十三年九月三十日	九十二年九月三十日
應收工程款	\$ 186,129,803	\$ 199,394,365
應收工程保留款	130,590,590	250,541,397
暫估應收工程款	93,921,131	179,685,015
小計	\$ 410,641,524	\$ 629,620,777
減：備抵呆帳	(22,400)	(2,538,533)
合計	\$ 410,619,124	\$ 627,082,244

截至民國九十三年及九十二年九月三十日應收工程保留款分別為 130,590,590 元及 250,541,397 元，其中工程保留款超過一年者分別為 7,751,805 元及 77,281,086 元；預計截止至民國九十四年九月三十日收回之應收工程保留款為 16,204,618 元。

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

(1) 九十三年九月三十日

工程名稱	工程合約價款		估計工程 總成本	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 工程款後餘額	預收工程款減在 建工程後餘額
	(不 含 稅)					工 程 成 本	已 實 現 利 益			
C0007	\$ 176,000,000		\$ 176,000,000	93	23.60	\$ 41,529,500	\$ -	\$ 29,698,786	\$ 11,830,714	\$ -
A0014	416,057,223		407,584,990	93	99.69	406,327,899	8,445,969	370,445,313	44,328,555	-
B0044	638,234,836		667,066,045	93	99.27	662,209,087	(28,831,209)	622,796,012	10,581,866	-
C0011	694,445,910		621,000,000	93	99.91	620,464,149	73,379,809	666,721,461	27,122,497	-
C0012	306,647,284		277,000,000	93	98.90	273,966,830	29,321,164	293,666,167	9,621,827	-
C0014	555,238,095		487,897,179	93	70.52	344,084,929	47,488,814	351,554,062	40,019,681	-
C0015	612,380,952		580,072,722	93	84.13	487,995,873	27,180,914	435,518,749	79,658,038	-
A0020	145,714,286		143,238,964	94	25.47	36,482,837	630,465	25,784,912	11,328,390	-
C0018	299,800,000		293,600,088	93	37.51	110,138,236	2,325,587	113,488,372	-	1,024,549
C0019	1,065,714,286		1,039,071,424	94	34.30	356,386,521	9,138,502	339,263,132	26,261,891	-
C0020	236,476,190		228,020,024	94	77.70	177,178,798	6,570,441	179,097,576	4,651,663	-
E0032	30,000,000		19,500,000	95	32.03	6,246,710	3,363,150	14,000,000	-	4,390,140
C0022	198,000,000		191,141,922	93	全部完工法	134,327,840	-	119,567,574	14,760,266	-
B0052	188,209,524		187,371,341	93	全部完工法	76,105,734	-	53,269,316	22,836,418	-
B0054	209,523,810		203,138,141	93	82.52	167,627,279	5,269,454	197,074,376	-	24,177,643
A0022	441,435,194		432,606,490	95	0.63	2,736,068	55,621	-	2,791,689	-
E0034	-		-	-	全部完工法	2,038,056	-	2,751,573	-	713,517
B0055	93,765,819		90,493,461	94	全部完工法	17,280,486	-	9,494,850	7,785,636	-
D0039	62,857,143		62,000,000	94	全部完工法	5,506,917	-	6,034,286	-	527,369
E0035	3,380,952		2,234,015	93	全部完工法	262,353	-	-	262,353	-
D0040	60,500,000		60,020,656	94	全部完工法	4,003,488	-	-	4,003,488	-
A0023	142,857,143		136,074,769	94	全部完工法	231,747	-	-	231,747	-
C0021	2,865,351,770		2,722,084,181	95	7.65	208,174,344	10,956,544	80,615,623	138,515,265	-
合 計	\$ 9,442,590,417		\$ 9,027,216,412			\$ 4,141,305,681	\$ 195,295,225	\$ 3,910,842,140	\$ 456,591,984	\$ 30,833,218

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

(2) 九十二年九月三十日

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
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

- (3) 於民國九十三年及九十二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 9,474,914,790 元及 7,352,388,880 元。
- (4) 本公司對於聯合承攬之工程係依該聯合承攬工程經會計師核閱簽證之同期間專案財務報表，按聯合承攬比例認列相關之資產、負債及損益。截至民國九十三年九月三十日止累積已投入之在建工程金額計 438,261,775 元，本公司依承攬比例認列之金額計 219,130,888 元，有關聯合承攬之相關資料如下：

業主	聯合承攬人	工程名稱	承攬日期	合約總價	承攬比例	本公司按比例所承攬之金額
雲林縣政府	雙喜營造股份有限公司	雲林高鐵 C253 標	92.09	\$5,730,703,539	50% : 50%	\$2,865,351,770

6. 長期投資

長期股權投資	九 十 三 年 九 月 三 十 日 金 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	\$ 26,220,954	93.05%	\$ (6,003,548)	權益法
採成本法評價者：				
台中市第十一信用合作社	\$ 60,000	-	-	成本法
野美國際開發(股)公司	99,566,000	6.83%	-	成本法
小 計	\$ 99,626,000			
長 期 債 券 投 資				
誠泰銀行金融債券	\$ 1,000,000	-	-	成本法
大眾銀行次順位金融債券	20,000,000	-	-	成本法
小 計	\$ 21,000,000			
合 計	\$ 146,846,954			

長期股權投資	九 十 二 年 九 月 三 十 日 金 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			

- (1) 民國九十三年及九十二年九月三十日依權益法認列之投資(損)益分別為(6,003,548)元及 1,969,522 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，其金額為 1,000,000 元。

7. 固定資產

項	目	九	十	三	年	九	月	三	十	日
		成		本	累	計	折	舊	未	折
									減	餘
									額	
土地	地	\$	79,953,296				\$	-	\$	79,953,296
房屋及建築	築		31,407,870				6,908,968		24,498,902	
機器設備	備		7,654,815				6,257,521		1,397,294	
運輸設備	備		13,834,265				4,991,005		8,843,260	
辦公設備	備		10,992,668				8,130,356		2,862,312	
未完工程	程		6,581,918				-		6,581,918	
其他設備	備		565,262				390,356		174,906	
合計	計	\$	150,990,094			\$	26,678,206		\$	124,311,888

項	目	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	計	\$	140,504,758			\$	40,661,669		\$	99,843,089

(1) 於民國九十三年及九十二年九月三十日，上列固定資產向保險公司投保之保額分別為 35,293,000 元及 35,045,857 元。

(2) 上列土地及房屋中，於民國九十三年及九十二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 79,796,415 元及 80,536,983 元。

8. 其他資產

項	目	九	十	三	年	九	月	三	十	日
出租資產		\$	21,821,208			\$	22,187,064			
存出保證金			18,423,018				10,095,026			
遞延費用			1,593,954				1,273,411			
長期應收款			200,000				285,200			
遞延所得稅資產 - 非流動			673,636				-			
合計	計	\$	42,711,816			\$	33,840,701			

(1) 於民國九十三年及九十二年九月三十日止，上列出租資產向保險公司投保之保額均為 11,200,000 元。

9. 短期借款

九十三年九月三十日	借款種類	期	間	利 率	金 額	擔 保 品
中信局-台中分行	擔保借款	92.09.30~93.09.30		1.500%	50,000,000	定期存款
土地銀行-台中分行	擔保借款	90.12.24~至工程完工		3.170%	50,000,000	活期存款
農民銀行-北屯分行	擔保借款	92.12.03~93.12.03		1.700%	60,000,000	定期存款
交通銀行-台中分行	擔保借款	92.10.17~93.10.16		1.567%	40,000,000	定期存款
台新銀行-台中分行	擔保借款	93.07.31~94.07.31		-	7,764,389	應收票據
其他 (C253 標)					74,373,562	
合 計					<u>\$ 282,137,951</u>	

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>	

民國九十三年及九十二年九月三十日止，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

九十三年九月三十日	保 證 承 兌 機 構	期	間	利 率	金 額	擔 保 品
中華票券		93.09.27~93.10.04		1.085%	\$ 90,000,000	不動產 短期票券
減：應付商業本票折價					(13,586)	
淨 額					<u>\$ 89,986,414</u>	

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>	

民國九十三年及九十二年九月三十日分別提供公司不動產 79,796,415 元及 80,536,983 元、短期有價證券 100,000,000 元及 4,029,630 元作為發行商業本票之擔保品。

11. 員工退休辦法

本公司訂立員工退休規定。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，有關附註揭露事項不予揭露。

12. 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。

13 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 93 年 3 月 19 日經董事會決議，民國 93 年 6 月 11 日股東會通過，配發如下：

1. 配發員工紅利 143,388 元、股東股利 16,461,690 元，董監事酬勞 430,164 元。
2. 民國 92 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 92 年度每股盈餘為 0.187 元。

14. 所得稅

A. 九十三年九月三十日所得稅費用

(一) 93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	\$	171,456
遞延所得稅資產-非流動		673,636

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		685,824
退休金認列所產生之可減除暫時性差異		2,694,544

(二) 93年9月30日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$	10,858,932
期初遞延所得稅資產		1,927,196
估計保固負債之認列所產生之遞延所得稅(利益)	(171,456)
退休金認列所產生之遞延所得稅(利益)	(673,636)
分離課稅稅額		9,374
以前年度所得稅低估		878,763
繼續營業部門所得稅	\$	<u>12,829,173</u>

B. 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	\$	7,352,142
遞延所得稅資產-非流動		11,005,167

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
虧損扣抵之利益		44,020,669

(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	\$	<u>(9,464,386)</u>

C. 應付所得稅

	九十三年九月三十日	九十二年九月三十日
稅前淨利	\$ 41,886,260	\$ (37,920,255)
永久性差異	3,107,936	(2,518,217)
估計售後保固負債之調整	(2,281,722)	(3,582,197)
退休金負債之調整	763,257	-
課稅所得額	43,475,731	(44,020,669)
稅率	x 0.25	x 0.25
累進差額	10,000	10,000
應納所得稅	10,858,932	-
預付稅捐	(798,954)	(1,753,838)
上年度未分配盈餘加徵 10 %	-	473,539
當期應付(退)所得稅	\$ 10,059,978	\$ (1,280,299)

D. 本公司截至民國九十三年及九十二年九月三十日股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	九十三年九月三十日	九十二年九月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 20,339,102	\$ 24,311,569
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	40.83%	42.42%

E. 未分配盈餘相關資料如下：

	九十三年九月三十日	九十二年九月三十日
86 年度以前	\$ 63,613,412	\$ 63,613,412
87 年度以後	\$ 42,676,368	\$ (12,140,155)

F. 本公司截至民國九十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。

15. 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。

	九十三年九月三十日	九十二年九月三十日
稅後淨利(A)	\$ 29,057,087	\$ (28,455,869)
期末流通在外股數	82,308,450	82,308,450
追溯調整後加權平均 流通在外股數(B) *	82,308,450	82,308,450
追溯調整前之每股盈餘	\$ 0.35	\$ (0.35)
追溯調整後之每股盈餘(A)/(B)	\$ 0.35	\$ (0.35)

追溯調整之加權平均流通在外股數計算如下：

	九十三年九月三十日	九十二年九月三十日
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

16. 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 三 年 九 月 三 十 日			九 十 二 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	52,879,175	32,995,094	85,874,269	44,540,734	38,678,722	83,219,456
薪資費用	41,138,273	23,892,297	65,030,570	34,744,134	27,330,614	62,074,748
勞健保費用	3,795,437	2,288,422	6,083,859	3,558,940	2,808,792	6,367,732
退休金費用	1,423,705	1,230,346	2,654,051	-	1,807,689	1,807,689
其他用人費用	6,521,760	5,584,029	12,105,789	6,237,660	6,731,627	12,969,287
折舊費用	996,351	3,543,446	4,539,797	913,140	6,005,500	6,918,640
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	23,224	773,157	796,381	-	1,023,138	1,023,138

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

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	九 十 三 年 九 月 三 十 日		九 十 二 年 九 月 三 十 日	
	金 額	%	金 額	%
中翔水電工程有限公司	\$ 55,390,400	2.43	\$ 22,688,482	0.89

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)

應付關係人款項	九 十 三 年 九 月 三 十 日		九 十 二 年 九 月 三 十 日	
	金 額	%	金 額	%
應付票據				
中翔水電工程有限公司	\$ 6,634,695	100.00	\$ 16,832,832	100.00
應付帳款				
中翔水電工程有限公司	\$ 6,615,150	100.00	\$ 4,140,473	100.00

3. 其他

本公司至民國九十三年及九十二年九月三十日止，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 17,832,857 元及 8,414,286 元。

八、質押之資產

截至民國九十三年及九十二年九月三十日止，本公司提供擔保之資產如下：

資 產 名 稱	九十三 年 九 月 三 十 日	九十二 年 九 月 三 十 日	擔 保 用 途
受限制活期存款	\$ 105,127,539	\$ 122,191,929	銀行借款
受限制定期存款	229,925,861	365,381,523	工程保證及融資額 度之抵押品
受限制支票存款	12,013,348	-	指定專案使用
應收票據	7,764,389	24,682,500	銀行借款
長期投資	-	1,000,000	工程保證之抵押品
固定資產 - 帳面值	79,796,415	80,536,983	票券融資
工程存出保證金	52,462,464	60,575,570	工程保固款
短期有價證券	100,000,000	4,029,630	發行商業本票
合 計	\$ 587,090,016	\$ 658,398,135	

九、重大承諾事項及或有負債

1. 截至民國九十三年及九十二年九月三十日，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. 截至民國九十三年及九十二年九月三十日，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 3,891,700,651 元及 2,460,582,660 元。
3. 截至民國九十三年及九十二年九月三十日，本公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 616,368,672 元及 475,515,578 元。
4. 截至民國九十三年及九十二年九月三十日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 860,272,809 元及 1,121,047,726 元。
5. 截至民國九十三年及九十二年九月三十日止，本公司由中央信託局提供之外勞保證金額均為 873,600 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，民國九十三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，本公司民國九十二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：

民國九十三年第三季，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 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 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 =8,230,845,000	172,000,000	172,000,000	0	15.09%	823,084,500*20= 16,461,690,000

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	117,508.800	3,000,000	0.179%	2,183,314
本公司	寶來得寶基金	-	短期投資	4,186,095.500	45,000,000	0.245%	45,021,457
本公司	統一強棒基金	-	短期投資	1,001,943.800	15,000,000	0.043%	15,008,216
本公司	大眾債券基金	-	短期投資	3,170,803.200	40,000,000	0.213%	40,033,610
本公司	盛華 5599 債券基金	-	短期投資	185,101.210	2,000,000	0.012%	2,012,939
本公司	金復華債券基金	-	短期投資	8,096,903.740	100,000,000	0.222%	100,417,800
本公司	富邦如意基金	-	短期投資	778,932.500	12,000,000	0.027%	12,007,244
本公司	金鼎債券基金	-	短期投資	1,094,235.567	15,000,000	0.035%	15,036,438
本公司	建弘全家福基金	-	短期投資	188,399.600	30,000,000	0.051%	30,050,490
本公司	富邦如意二號基金	-	短期投資	708,084.900	10,000,000	0.024%	10,006,443
本公司	國際萬華基金	-	短期投資	713,974.630	10,000,000	0.035%	10,006,711
本公司	金鼎鼎益基金	-	短期投資	3,343,195.761	40,000,000	0.034%	40,000,000
本公司	商業本票(發票人:勤茂)	-	短期投資	-	19,885,580	-	-
本公司	商業本票(發票人:富邦證券)	-	短期投資	-	19,991,235	-	-
本公司	商業本票(發票人:美德投資)	-	短期投資	-	39,954,899	-	-
本公司	商業本票(發票人:大甲永和)	-	短期投資	-	19,944,540	-	-
本公司	誠泰銀行金融債券	-	長期投資	-	1,000,000	-	-
本公司	大眾銀行次順位金融債券	-	長期投資	-	20,000,000	-	-
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	26,220,954	93.05%	26,220,954
本公司	台中市第十一信用合作社股票	-	長期投資	6,000	60,000	-	-
本公司	野美國際開發(股)公司股票	-	長期投資	9,956,600	99,566,000	6.83%	-

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%：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	關係(註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	寶來得寶基金	短期投資			-	-	12,397,062.500	133,000,000	8,210,967.000	88,068,855	88,000,000	68,855	4,186,095.500	45,000,000
本公司	聯合聯合債券	短期投資			1,516,312.379	19,000,000	8,436,791.646	106,000,000	9,953,104.025	125,890,712	125,000,000	890,712	-	-
本公司	金鼎債券基金	短期投資			-	-	7,649,591.595	104,380,000	6,555,356.034	89,706,892	89,380,000	326,892	1,094,235.567	15,000,000
本公司	金復華債券基金	短期投資			-	-	8,096,903.740	100,000,000	-	-	-	-	8,096,903.740	100,000,000

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列長期投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計價是否達一億元或實收資本額百分之二十。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。

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			
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%	26,220,954	(6,451,959)	(6,003,548)	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	-	-	-	-	(1,165,367)	採權益法 評價之被 投 資 公 司，該公 司已於民 國九十三年 清算完 結。

(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：

非衍生性金融商品	單位：新台幣仟元	
	帳面價值	公平價值
九 十 三 年 度 第 三 季		
資產：		
現金及約當現金	126,806	126,806
短期投資	421,561	421,561
應收票據及帳款	509,872	509,872
其他流動金融資產	521,481	521,481
長期投資	146,847	146,847
其他金融資產	18,623	18,623
負債：		
短期借款	282,138	282,138
應付短期票券	89,986	89,986
應付票據及帳款	636,658	636,658
應付關係人款項	13,250	13,250
其他流動金融負債	195,666	195,666
其他金融負債	50	50

非衍生性金融商品	單位：新台幣仟元	
	帳面價值	公平價值
九 十 二 年 度 第 三 季		
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

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。