

股票代碼 5511

德昌營造股份有限公司

財 務 報 表

暨

會 計 師 查 核 報 告 書

民國九十三年及九十二年十二月三十一日

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	表	4~5
五、損益表	表	6
六、股東權益變動表	表	7
七、現金流量表	表	8~9
八、財務報表附註		
(一)沿革及業務說明		10
(二)公司聲明		10
(三)重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		10~12
(四)會計原則變動之理由及其影響		13
(五)重要會計科目之說明		13~24
(六)資產與負債區分流動與非流動之分類標準		24
(七)關係人交易事項		25
(八)質押之資產		26
(九)重大承諾事項及或有事項		26
(十)重大之災害損失		26
(十一)重大之期後事項		26
(十二)其他		26
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		27~28
2. 轉投資事業相關資訊		29
3. 大陸投資資訊		29
(十四)部門別財務資訊		29
(十五)金融商品之揭露		30~31
九、重要會計科目明細表		32~44
十、重要查核說明		45~47
十一、會計師複核說明		48~49
十二、其他揭露事項		
(一)業務之說明		50~52
(二)市價、股利及股權分散情形		52~54
(三)重要財務資訊之揭露		55~56
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析		57~58
(五)會計師之資訊		59

會計師查核報告書

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十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信對財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照財政部證券暨期貨管理委員會發佈之「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製，足以允當表達德昌營造股份有限公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

德昌營造股份有限公司民國九十三年十二月三十一日重要科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師意見，該等明細表係依照第三段所述之準則編製，足以公正表達德昌營造股份有限公司民國九十三年度財務報表有關之內容。

冠恆會計師事務所

會計師



會計師



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 四 年 三 月 十 一 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資	九十年		九十二年	
		金額	%	金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註三及五.1)	\$ 161,790	6.61	\$ 219,178	8.18
1110	短期投資淨額(附註三、五.2及八)	242,936	9.92	221,112	8.25
1120	應收票據淨額(附註三及五.3)	206,750	8.44	323,990	12.09
1122	其他應收票據	-	-	1,355	0.05
1140	應收帳款淨額(附註三及五.4)	625,374	25.53	650,908	24.29
1160	其他應收款	18,162	0.74	3,383	0.13
1240	在建工程減預收工程款(附註三及五.5)	366,800	14.98	361,044	13.47
1250	預付費用	26,479	1.08	27,525	1.02
1260	預付款項	23,510	0.96	11,734	0.44
1286	遞延所得稅資產-流動(附註三及五.14)	143	0.01	1,444	0.05
1291	受限制資產(附註八)	347,784	14.20	521,162	19.44
1292	工程存出保證金(附註八)	61,079	2.49	65,629	2.45
1298	其他流動資產-其他	31	-	10	-
11xx	流動資產合計	2,080,838	84.96	2,408,474	89.86
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	69,398	2.83	32,225	1.20
142102	採成本法之長期投資	109,566	4.48	101,456	3.79
1422	長期債券投資	21,000	0.86	1,000	0.04
		199,964	8.17	134,681	5.03
	固定資產(附註三、五.7及八)				
	成本				
1501	土地	79,953	3.27	57,732	2.15
1521	房屋及建築	31,408	1.28	31,408	1.17
1531	機器設備	7,655	0.31	9,394	0.35
1551	運輸設備	13,432	0.55	12,522	0.47
1561	辦公設備	10,573	0.43	11,297	0.42
1671	未完工程	10,150	0.41	-	-
1681	其他設備	647	0.03	13,605	0.51
	小計	153,818	6.28	135,958	5.07
15x9	減：累積折舊	(27,208)	(1.11)	(34,770)	(1.29)
15xx	固定資產淨額	126,610	5.17	101,188	3.78
17xx	無形資產				
1770	遞延退休金成本(附註三及五.11)	1,766	0.07	2,208	0.08
	其他資產(附註三、五.8及五.14)				
1800	出租資產	21,730	0.89	22,096	0.82
1820	存出保證金	15,789	0.64	9,693	0.36
1830	遞延費用	1,324	0.05	1,035	0.04
1843	長期應收款	200	0.01	285	0.01
1860	遞延所得稅資產-非流動	943	0.04	483	0.02
18xx	其他資產合計	39,986	1.63	33,592	1.25
1xxx	資產總計	\$ 2,449,164	100.00	\$ 2,680,143	100.00

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

請參閱冠恆會計師事務所民國九十四年三月十一日會計師查核報告書

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	九十年		九十二年	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註五.9)	\$ 195,871	8.00	\$ 303,697	11.33
2110	應付短期票券(附註五.10)	29,936	1.22	23,963	0.89
2121	應付票據	329,553	13.46	370,908	13.84
2122	其他應付票據	-	-	1,423	0.05
2131	應付票據—關係人(附註七)	24,534	1.00	17,531	0.65
2140	應付帳款	499,557	20.40	535,559	19.98
2153	應付帳款—關係人(附註七)	9,867	0.40	7,212	0.27
2160	應付所得稅(附註五.14)	17,754	0.73	-	-
2170	應付費用	14,083	0.57	13,294	0.50
2210	其他應付款	51,037	2.08	61,543	2.30
2264	預收工程款減在建工程(附註三及五.5)	81,019	3.31	207,282	7.74
2280	其他流動負債	21,660	0.88	5,790	0.22
21xx	流動負債合計	1,274,871	52.05	1,548,202	57.77
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註三及五.11)	5,530	0.23	4,222	0.16
2820	存入保證金	50	-	50	-
28xx	其他負債合計	5,580	0.23	4,272	0.16
2xxx	負債合計	1,280,451	52.28	1,552,474	57.93
	股東權益				
31xx	股本(附註一)	823,085	33.61	823,085	30.71
3110	普通股 每股面額 10 元，於民國九十三年及九十二年十二月三十一日均核定 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	5.54	135,583	5.06
33xx	保留盈餘(附註五.13及五.14)				
3310	法定盈餘公積	74,816	3.05	73,223	2.73
3350	未分配盈餘	135,229	5.52	95,861	3.57
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)	-
	股東權益合計	1,168,713	47.72	1,127,669	42.07
3xxx	承諾事項及或有負債(附註九)				
Xxxx	負債及股東權益總計	\$ 2,449,164	100.00	\$ 2,680,143	100.00

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

請參閱冠恆會計師事務所民國九十四年三月十一日會計師查核報告書

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	會計科目	九十三年度		九十二年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註三)				
4510	營建收入	\$3,259,057	100.00	\$3,439,652	100.00
5000	營業成本(附註三)				
5510	營建成本	3,121,078	95.76	3,330,395	96.82
5910	營業毛利	137,979	4.24	109,257	3.18
6000	營業費用	88,587	2.72	91,420	2.66
6900	營業淨利	49,392	1.52	17,837	0.52
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	5,438	0.17	7,441	0.22
7121	採權益法認列之投資收益 (附註三及五.6)	1,173	0.04	-	-
7130	處分固定資產利益	3,060	0.09	1,925	0.06
7140	處分投資收益	3,023	0.09	197	-
7210	租金收入	346	0.01	291	0.01
7240	短期投資市價回升利益	759	0.02	753	0.02
7480	什項收入	46,070	1.41	30,395	0.88
		59,869	1.83	41,002	1.19
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	12,142	0.37	20,056	0.58
7521	採權益法認列之投資損失 (附註三及五.6)	-	-	243	0.01
7530	處分固定資產損失	483	0.02	3,607	0.10
7540	處分投資損失	349	0.01	1,246	0.04
7880	什項支出	17,624	0.54	9,644	0.28
		30,598	0.94	34,796	1.01
7900	繼續營業部門稅前淨利	78,663	2.41	24,043	0.70
8110	所得稅費用(附註三及五.14)	20,667	0.63	8,111	0.24
9600	本期淨利	\$ 57,996	1.78	\$ 15,932	0.46
9950	普通股每股盈餘(附註五.15)				
	本期淨利				
	追溯調整前	\$ 0.70		\$ 0.19	
	追溯調整後	\$ 0.70		\$ 0.19	

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

請參閱冠恆會計師事務所民國九十四年三月十一日會計師查核報告書

負責人：

經理人：

主辦會計：

德昌營造股份有限公司
股東權益變動表
民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資本公積		保留盈餘		未認列為退休金 成本之淨損失	合計
	股本	普通股溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘		
民國九十二年度						
民國九十二年一月一日餘額	\$ 823,085	\$ 135,583	\$ 71,551	\$ 106,895	\$ -	\$ 1,137,114
九十一年度盈餘分配項目						
提列法定盈餘公積	-	-	1,672	(1,672)	-	-
員工紅利	-	-	-	(150)	-	(150)
董監酬勞	-	-	-	(451)	-	(451)
盈餘分配現金股利	-	-	-	(24,693)	-	(24,693)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	(83)	(83)
九十二年度稅後淨利	-	-	-	15,932	-	15,932
民國九十二年十二月三十一日餘額	\$ 823,085	\$ 135,583	\$ 73,223	\$ 95,861	\$ (83)	\$ 1,127,669
民國九十三年度						
民國九十三年一月一日餘額	\$ 823,085	\$ 135,583	\$ 73,223	\$ 95,861	\$ (83)	\$ 1,127,669
九十二年度盈餘分配項目						
提列法定盈餘公積	-	-	1,593	(1,593)	-	-
員工紅利	-	-	-	(143)	-	(143)
董監酬勞	-	-	-	(430)	-	(430)
盈餘分配現金股利	-	-	-	(16,462)	-	(16,462)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	83	83
九十三年度稅後淨利	-	-	-	57,996	-	57,996
民國九十三年十二月三十一日餘額	\$ 823,085	\$ 135,583	\$ 74,816	\$ 135,229	\$ -	\$ 1,168,713

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份
請參閱冠恆會計師事務所民國九十四年三月十一日會計師查核報告書

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

營業活動之現金流量：	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
本期淨利：	\$ 57,996	\$ 15,932
調整項目：		
折舊	6,198	9,159
各項攤提	1,060	1,292
處分固定資產利益	(3,060)	(1,925)
處分固定資產損失	483	3,607
處分投資利益	(3,023)	(197)
短期投資市價回升利益	(759)	(753)
採權益法認列之投資利益	(1,173)	-
處分投資損失	349	1,246
採權益法認列之投資損失	-	243
預付保費轉列損失	(10)	-
購買短期投資價款	(1,816,240)	(841,270)
出售短期投資價款	1,797,854	636,223
應計退休金負債增加(減少)	1,308	1,931
遞延退休金成本(增加)減少	442	-
未認列為退休金成本之淨損失(增加)減少	83	-
資產及負債項目之變動		
應收票據減少(增加)	117,240	(9,652)
其他應收票據減少(增加)	1,355	(1,280)
應收帳款減少(增加)	25,534	421,478
其他應收款減少(增加)	(14,779)	15,450
在建工程減預收工程款減少(增加)	(5,756)	110,184
預付費用減少(增加)	1,046	(4,057)
預付款項減少(增加)	(11,776)	19,323
其他流動資產減少(增加)	(21)	532
遞延所得稅資產-流動減少(增加)	1,301	6,804
受限制資產減少(增加)	173,378	(90,387)
工程存出保證金減少(增加)	4,550	(36,448)
遞延所得稅資產-非流動減少(增加)	(460)	(483)
應付票據增加(減少)	(41,355)	(49,247)
應付票據-關係人增加(減少)	7,003	(44,345)
其他應付票據增加(減少)	(1,423)	(7,580)
應付帳款增加(減少)	(36,002)	(36,964)
應付帳款-關係人增加(減少)	2,655	557
其他應付款增加(減少)	(10,506)	57,706
預收工程款減在建工程增加(減少)	(126,263)	38,542
應付所得稅增加(減少)	17,754	(16,072)
應付費用增加(減少)	789	1,867
其他流動負債增加(減少)	15,870	(2,985)
營業活動之淨現金流(出)入	161,642	198,431

-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	九 十 二 年 度
購買長期投資價款	\$(65,960)	\$(7,500)
處分長期投資價款	1,845	21,897
購置固定資產價款	(35,192)	(2,871)
出售固定資產價款	6,525	12,073
資產及負債項目之變動		
存出保證金減少(增加)	(6,096)	2,509
遞延費用減少(增加)	(1,349)	(56)
長期應收款減少(增加)	85	(172)
投資活動之淨現金流(出)入	(100,142)	25,880
融資活動之現金流量：		
發放員工紅利	(143)	(150)
發放董監酬勞	(430)	(451)
發放現金股息	(16,462)	(24,693)
應付短期票券增加(減少)	5,973	(63,962)
舉借(償還)短期借款	(107,826)	28,785
融資活動之淨現金流(出)入	(118,888)	(60,471)
現金及約當現金增加(減少)數	(57,388)	163,840
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	\$ 161,790	\$ 219,178
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 11,408	\$ 17,584
本期支付所得稅	\$ 966	\$ 19,747

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

請參閱冠恆會計師事務所民國九十四年三月十一日會計師查核報告書

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十二月三十一日
(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，截至民國九十三年十二月三十一日止，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十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動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，市價低於成本部分列為股東權益減項—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點九九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。

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分或全部有超過百分之五十之機率不會實現時，則將該部分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

	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
現金				
庫存現金	\$	632,538	\$	229,863
零用金		452,019		768,574
小計		1,084,557		998,437
銀行存款				
支票存款		923,481		871,562
活期存款		159,782,378		215,873,893
定期存款		-		1,433,876
小計		160,705,859		218,179,331
合計	\$	161,790,416	\$	219,177,768

上列各年底銀行存款尚未受有指定用途或限制使用等情事。至於已指定專案使用之支票存款及已提供擔保之活期存款、定期存款業已轉列受限制資產項下。

2. 短期投資

證券名稱	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日			
	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	17.4500	\$ 2,050,529
寶來得寶基金	2,790,464.00	30,000,000	10.7971	30,128,919
金復華債券基金	6,477,523.00	80,000,000	12.4519	80,657,469
建弘全家福基金	188,399.60	30,000,000	160.1140	30,165,414
國際萬華基金	713,974.63	10,000,000	14.0729	10,047,694
富邦如意2號基金	708,084.90	10,000,000	14.1866	10,045,317
金鼎鼎益基金	3,343,195.76	40,000,000	12.0200	40,185,213
減：備抵跌價損失		-		
小計		\$ 203,000,000		\$ 203,280,555
有價證券發行人	保證承兌機構	成本	面額	利率
台泥化學	中華票券	\$ 29,952,132	\$ 30,000,000	1.150%
寶元科技	聯邦票券	9,984,070	10,000,000	1.135%
小計		\$ 39,936,202		
合計		\$ 242,936,202		

九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 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	17.8400	\$ 2,096,357
聯合聯合債券	1,516,312.38	19,000,000	12.5372	19,010,311
保誠威寶基金	2,813,694.60	33,862,252	12.0445	33,889,545
國際萬能基金	2,056,809.07	30,000,000	14.5964	30,022,008
國際萬寶基金	1,374,551.55	20,000,000	14.5611	20,014,983
統一強棒基金	1,823,511.20	27,000,000	14.8171	27,019,147
台壽保所羅門債券	2,686,198.31	30,000,000	11.1762	30,021,490
保德信元富債券基金	1,069,038.50	15,000,000	14.0345	15,003,421
寶來得利基金	2,759,477.10	40,000,000	14.5049	40,025,939
減：備抵跌價損失		(759,051)		-
小 計		\$ 217,103,201		\$ 217,103,201

有 價 證 券 發 票 人	保 證 承 兌 機 構	成 本	面 額	利 率
板信文化	板信文化	\$ 4,008,730	\$ 4,000,000	0.875%
合 計		\$ 221,111,931		

- (1) 上列基金係屬開放型之基金，民國九十三年及九十二年十二月三十一日之市價係以各該年十二月底淨值為依據。
- (2) 上列短期票券於民國九十二年十二月三十一日業已提供票券金融公司作為保證發行商業本票之擔保，其金額為 4,008,730 元。

3. 應收票據

項 目	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 206,749,505	\$ 323,990,425

上列各年底應收票據未有提供擔保或限制使用之情事。

4. 應收帳款淨額

項 目	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日
應收工程款	\$ 339,693,183	\$ 190,724,588
應收工程保留款	177,097,938	227,113,841
暫估應收工程款	110,165,694	235,657,976
小 計	\$ 626,956,815	\$ 653,496,405
減：備抵呆帳	(1,582,584)	(2,588,033)
合 計	\$ 625,374,231	\$ 650,908,372

截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止應收工程保留款分別為 177,097,938 元及 227,113,841 元；其中工程保留款超過一年者分別為 28,934,168 元及 77,648,759 元；預計截至民國九十四年十二月三十一日可收回之應收工程款保留款為 37,749,522 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)九十三年十二月三十一日

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
C0007	\$ 176,000,000	\$ 176,000,000	94	24.22%	\$ 42,619,013	\$ -	\$ 29,698,786	\$ 12,920,227	\$ -
C0014	555,238,095	487,897,179	94	77.01%	375,746,878	51,859,239	356,190,555	71,415,562	-
C0015	612,380,952	594,072,722	94	87.09%	517,373,480	15,944,638	436,938,462	96,379,656	-
A0020	145,714,286	143,238,964	94	32.65%	46,769,377	808,193	40,490,601	7,086,969	-
C0018	299,960,788	293,600,088	94	60.16%	176,624,202	3,826,597	182,739,538	-	2,288,739
C0019	1,091,080,983	1,063,803,953	94	46.72%	497,021,625	12,743,828	523,330,779	-	13,565,326
C0020	236,476,190	228,020,024	94	84.69%	193,102,810	7,161,527	214,165,598	-	13,901,261
E0032	30,000,000	19,500,000	95	45.50%	8,873,083	4,777,500	17,000,000	-	3,349,417
C0022	204,388,562	204,000,000	94	83.40%	170,142,198	324,061	181,323,391	-	10,857,132
B0052	188,209,524	187,371,341	94	79.06%	148,129,746	662,667	133,903,750	14,888,663	-
A0022	441,435,194	432,606,490	95	0.77%	3,337,607	67,981	1,588,590	1,816,998	-
E0034	63,206,502	61,196,502	94	全部完工法	22,486,835	-	23,304,469	-	817,634
B0055	93,195,819	90,493,461	94	全部完工法	28,894,487	-	25,617,836	3,276,651	-
D0039	62,857,143	62,000,000	94	全部完工法	18,385,678	-	18,102,858	282,820	-
E0035	3,380,952	2,234,015	94	全部完工法	401,470	-	-	401,470	-
D0040	60,500,000	60,020,656	94	全部完工法	30,930,967	-	39,922,622	-	8,991,655
A0023	142,857,143	140,625,733	94	全部完工法	49,995,646	-	54,285,715	-	4,290,069
E0037	-	-	-	-	158,393	-	-	158,393	-
C0023	406,666,666	390,402,874	95	0.55%	2,151,367	89,451	25,198,713	-	22,957,895
C0024	958,095,238	910,307,429	96	2.44%	22,224,484	1,166,023	11,736,024	11,654,483	-
C0021	2,992,556,074	2,842,928,271	95	17.57%	499,503,866	26,289,677	379,275,476	146,518,067	-
合 計	\$ 8,764,200,111	\$ 8,390,319,702			\$ 2,854,873,212	\$ 125,721,382	\$ 2,694,813,763	\$ 366,799,959	\$ 81,019,128

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)九十二年十二月三十一日

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	在建工程減預收工程款後餘額	預收工程款減在建工程後餘額
	(不含稅)	總 成 本			工 程 成 本	已實現利益(損失)			
C0007	\$ 176,000,000	\$ 176,000,000	93	23.60%	\$ 41,529,500	\$ -	\$ 29,698,786	\$ 11,830,714	\$ -
A0014	421,343,048	407,584,990	93	73.95%	301,400,319	10,174,084	292,744,956	18,829,447	-
B0033	851,248,418	907,000,000	93	98.53%	893,702,519	(55,751,582)	817,556,344	20,394,593	-
B0044	618,085,455	617,416,485	93	94.98%	586,428,126	635,388	550,830,522	36,232,992	-
C0011	655,238,095	593,105,494	93	99.49%	590,085,450	61,815,725	649,688,625	2,212,550	-
C0012	293,619,047	263,140,215	93	95.51%	251,318,093	29,110,332	269,199,595	11,228,830	-
C0014	555,238,095	487,897,179	93	45.32%	221,116,811	30,518,903	170,786,790	80,848,924	-
C0015	612,380,952	580,072,722	93	66.75%	387,175,591	21,565,744	310,299,167	98,442,168	-
C0016	679,047,619	655,785,087	93	68.17%	447,054,519	15,858,068	429,928,666	32,983,921	-
C0017	83,142,857	81,626,956	93	43.88%	35,816,835	665,177	40,407,426	-	3,925,414
A0019	256,661,905	241,438,502	93	72.43%	174,878,146	11,026,311	193,673,296	-	7,768,839
A0020	145,714,286	143,238,964	94	5.94%	8,510,324	147,034	16,626,019	-	7,968,661
D0038	198,856,857	195,174,489	93	全部完工法	85,619,212	-	127,666,109	-	42,046,897
A0022	-	-	-	說明一	550,000	-	-	550,000	-
C0018	299,800,000	293,600,088	93	1.80%	5,288,209	111,598	14,648,459	-	9,248,652
C0019	1,065,714,286	1,039,071,424	94	4.06%	42,183,790	1,081,700	-	43,265,490	-
C0020	236,476,190	228,020,024	94	11.93%	27,193,909	1,008,821	78,905,877	-	50,703,147
E0032	30,000,000	19,500,000	95	11.08%	2,160,118	1,163,400	5,000,000	-	1,676,482
C0022	198,000,000	191,141,922	93	全部完工法	8,386,946	-	54,345,261	-	45,958,315
B0053	5,380,952	5,345,979	93	全部完工法	3,217,549	-	-	3,217,549	-
E0030	3,047,619	2,985,004	93	全部完工法	394,751	-	-	394,751	-
B0052	142,847,619	142,225,962	93	全部完工法	168,449	-	-	168,449	-
B0054	209,523,810	203,138,141	93	全部完工法	291,314	-	-	291,314	-
A0021	178,095,238	154,397,717	93	全部完工法	151,947	-	-	151,947	-
C0021	2,865,351,770	2,722,084,181	95	1.07%	29,162,847	1,534,887	68,683,480	-	37,985,746
合 計	\$ 10,780,814,118	\$ 10,350,991,525			\$ 4,143,785,274	\$ 130,665,590	\$ 4,120,689,378	\$ 361,043,639	\$ 207,282,153

說明一：尚未實際開工，僅投入相關費用。

(3)本公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日上列在建工程向保險公司投保營造工程險之保額分別為 10,516,779,260 元及 12,772,856,873 元(含 C253 標投保金額,分別為 5,787,412,293 及 5,769,412,293 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查核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。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	\$5,985,112,149	50%:50%	\$2,992,556,074

6. 長期投資

九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日				
長期股權投資	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	\$ 69,398,085	96.53%	\$ 1,173,583	權益法
採成本法評價者:				
台中市第十一信用合作社	40,000	-	-	成本法
野美國際開發(股)公司	99,566,000	6.83%	-	成本法
馬哥波羅國際開發(股)公司	9,960,000	0.50%	-	成本法
小計	\$ 109,566,000			
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	\$ 199,964,085			

九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日				
長期股權投資	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	\$ 32,224,502	93.05%	\$ (242,594)	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	101,356,000	6.96%	-	成本法
小計	\$ 101,456,000			
長期債券投資				
誠泰銀行金融債券	\$ 1,000,000	-	-	成本法
合 計	\$ 134,680,502			

- (1) 民國九十三年及九十二年十二月三十一日依權益法認列之德鎮盛工程股份有限公司之投資(損)益分別為 1,173,583 元及(242,594)元，係依據被投資公司經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價估列。
- (2) 本公司對德鎮盛工程股份有限公司之持股比例雖超過 50%，惟因其總資產及營業收入尚未達證券發行人財務報告編製準則之編製合併報表標準，故未編製合併報表。
- (3) 民國九十二年十二月三十一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 十 二 月 三 十 一 日		
		成	本	累 積 折 舊
土	地	\$ 79,953,296	\$ -	\$ 79,953,296
房	屋 及 建	31,407,870	7,094,110	24,313,760
機	器 設	7,654,815	6,447,466	1,207,349
運	輸 設	13,431,585	5,282,579	8,149,006
辦	公 設	10,573,501	7,966,753	2,606,748
未	完 工	10,149,705	-	10,149,705
其	他 設	647,512	416,908	230,604
合	計	\$ 153,818,284	\$ 27,207,816	\$ 126,610,468

項	目	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日		
		成	本	累 積 折 舊
土	地	\$ 57,732,210	\$ -	\$ 57,732,210
房	屋 及 建	31,407,870	6,353,542	25,054,328
機	器 設	9,394,218	7,180,828	2,213,390
運	輸 設	12,521,972	3,562,333	8,959,639
辦	公 設	11,296,737	8,221,644	3,075,093
其	他 設	13,604,909	9,451,243	4,153,666
合	計	\$ 135,957,916	\$ 34,769,590	\$ 101,188,326

- (1) 於民國九十三年及九十二年十二月三十一日，上列固定資產向保險公司投保之保額分別為 37,292,000 元及 33,589,000 元(包含 C253 標投保金額，分別為 1,522,000 元及 0 元)。
- (2) 上列土地及房屋中，於民國九十三年及九十二年十二月三十一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 79,611,273 元及 80,351,841 元。

8. 其他資產

項 目	九十三年十二月三十一日	九十二年十二月三十一日
出租資產	\$ 21,729,744	\$ 22,095,600
存出保證金	15,788,606	9,693,226
遞延費用	1,323,809	1,035,500
長期員工借支	200,000	285,200
遞延所得稅資產-非流動	943,342	482,822
合 計	\$ 39,985,501	\$ 33,592,348

(1) 於民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，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

九十三年十二月三十一日	借 款 種 類	期 間	利 率	金 額	擔 保 品
中央信託局-台中分局	抵押借款	93.09.30~94.09.30	1.500%	\$ 50,000,000	定期存款
農民銀行-北屯分行	"	93.10.15~94.04.23	1.850%	40,000,000	定期存款
交通銀行-台中分行	"	93.12.21~94.01.03	1.700%	40,000,000	定期存款
其他 (C253 標)				65,871,186	
合 計				\$ 195,871,186	

九十二年十二月三十一日	借 款 種 類	期 間	利 率	金 額	定期存款
中央信託局-台中分局	抵押借款	92.09.30~93.09.30	1.500%	\$ 50,000,000	定期存款
土地銀行-台中分行	"	90.12.24~93.12.24	3.170%	24,527,395	活期存款
土地銀行-台中分行	"	90.12.24~93.12.24	3.170%	4,169,554	活期存款
土地銀行-台中分行	"	92.06.27~93.06.27	2.300%	100,000,000	活期存款
農民銀行-北屯分行	"	92.12.03~93.12.03	1.700%	100,000,000	定期存款
合作金庫-台中分行	"	92.01.11~93.01.11	2.000%	25,000,000	定期存款
合 計				\$ 303,696,949	

民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，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

九十三年十二月三十一日

保證承兌機構	期	間	利率	金額	擔保品
中華票券	93. 11. 24~94. 02. 24		1. 175%	\$ 30,000,000	不動產
減：應付商業本票折價				(64,107)	
淨額				\$ 29,935,893	

九十二年十二月三十一日

保證承兌機構	期	間	利率	金額	擔保品
聯邦票券	92. 12. 11~93. 01. 29		0. 92%	\$ 24,000,000	短期票券、不動產、信用
減：應付商業本票折價				(37,182)	
淨額				\$ 23,962,818	

本公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日分別提供不動產 79,611,273 元及不動產 80,351,841 元、短期票券 4,008,730 元作為發行商業本票之擔保品。

11. 員工退休辦法

- (1) 本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之支付係依據服務年資依勞基法規定計算，退休金給付之最高限額為四十五個月；另退休金之給付係以核准退休生效之當日前六個月的平均工資計算。
- (2) 本公司每月按實付薪資總額百分之二點九九提撥退休準備金交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存於中央信託局。
- (3) 本公司勞工退休金會計係依財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」辦理。並經精算師於民國九十四年一月十五日出具以民國九十三年十二月三十一日為衡量日之精算評估報告。
- (4) 於民國九十三年及九十二年十二月三十一日，專戶提存之退休準備金餘額分別為 29,806,183 元及 27,433,755 元，其年度變動情形如下：

	九十三年度	九十二年度
期初餘額一月一日	\$ 27,433,755	\$ 24,679,537
加：本期提撥	2,035,533	2,387,817
利息收入	336,895	366,401
期末餘額十二月三十一日	\$ 29,806,183	\$ 27,433,755

本公司計算淨退休金成本所用之精算假設及期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
折現率	2.50%	4.00%
未來薪資水準增加率	0.50%	1.00%
退休金資產預期長期投資報酬率	2.50%	4.00%
	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
給付義務：		
既得給付義務	\$ (3,412,373)	\$ (2,808,224)
非既得給付義務	(31,923,762)	(28,847,329)
累積給付義務	(35,336,135)	(31,655,553)
未來薪資增加之影響數	(4,192,813)	(2,074,239)
預計給付義務	(39,528,948)	(33,729,792)
退休基金資產公平價值	29,806,183	27,433,755
提擬狀況	(9,722,765)	(6,296,037)
未認列過度性淨資產	1,931,893	2,207,877
未認列退休金損(益)	4,027,414	2,156,873
應補列之應計退休金負債	(1,766,494)	(2,290,511)
預付(應計)退休金	\$ (5,529,952)	\$ (4,221,798)

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、股東現金股利 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 0.19 元。

14. 所得稅

A. 九十三年度所得稅費用

(一) 93 年度之遞延所得稅資產

1. 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產－流動	\$ 143,127
------------	------------

遞延所得稅資產－非流動	943,342
-------------	---------

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	572,509
--------------------	---------

退休金認列所產生可減除暫時性差異	3,773,368
------------------	-----------

(二) 93 年度繼續營業部門之應付所得稅 (當期所得稅費用)	\$ 18,679,362
---------------------------------	---------------

期初遞延所得稅資產	1,927,196
-----------	-----------

估計保固負債之產生所產生之遞延所得稅 (利益)	(143,127)
-------------------------	------------

退休金認列所產生之遞延所得稅 (利益)	(943,342)
---------------------	------------

補繳 91 年度營利事業所得稅	227,031
-----------------	---------

以前年度所得稅低估	878,763
-----------	---------

分離課稅稅額	40,611
--------	--------

繼續營業部門所得稅	\$ 20,666,494
-----------	---------------

B. 九十二年度所得稅費用

(一) 92 年度之遞延所得稅資產

1. 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產－流動	\$ 1,444,374
------------	--------------

遞延所得稅資產－非流動	482,822
-------------	---------

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	2,967,546
--------------------	-----------

退休金認列所產生可減除暫時性差異	1,931,287
------------------	-----------

虧損扣抵之利益	2,809,948
---------	-----------

(二) 92 年度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
估計保固負債之產生所產生之遞延所得稅 (利益)	(741,887)
退休金認列所產生之遞延所得稅(利益)	(482,822)
補繳 90 年度營利事業所得稅	1,280,551
90 年度未分配盈餘加徵 10%稅額	488,587
虧損扣抵之利益	(702,487)
分離課稅稅額	21,220
繼續營業部門所得稅	<u>\$ 8,110,853</u>

C. 應付所得稅

	九十三年十二月三十一日	九十二年十二月三十一日
稅前淨利	\$ 78,662,894	\$ 24,042,863
永久性差異	(3,352,492)	1,239,120
估計售後保固負債之調整	(2,395,037)	(2,670,033)
退休金之調整	1,842,081	1,931,287
呆帳損失之調整	-	(27,353,185)
課稅所得額	\$ 74,757,446	\$ (2,809,948)
稅率	×25%	×25%
累進差額	- 10,000	- 10,000
應納所得稅	\$ 18,679,362	\$ -
預付所得稅	(925,083)	(1,884,306)
抵減上年度未分配盈餘加徵 10%	-	488,587
應付 (退) 所得稅	\$ 17,754,279	\$ (1,395,719)

D. 本公司截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	九十三年十二月三十一日	九十二年十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 20,203,381	\$ 25,954,174
預計 (實際) 盈餘分配之稅額扣抵%	28.21%	40.83%

民國九十三年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數，九十二年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

E. 未分配盈餘相關資料如下：

	九十三年十二月三十一日	九十二年十二月三十一日
86 年度以前	\$ 63,613,412	\$ 63,613,412
87 年度以後	\$ 71,615,681	\$ 32,247,724

F. 本公司截至民國九十一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。

	九十二年	
	十二月三十一日	十二月三十一日
稅後淨利(A)	\$ 57,996,400	\$ 15,932,010
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	\$ 0.70	\$ 0.19
追溯調整後之每股盈餘(A)/(B)	\$ 0.70	\$ 0.19

追溯調整之加權平均流通在外股數計算如下：

	九十三年度	九十二年度
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	九十三年十二月三十一日			九十二年十二月三十一日		
	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	77,282,789	49,783,374	127,066,163	68,111,536	54,173,858	122,285,394
薪資費用	61,418,973	36,541,612	97,960,585	54,563,247	38,060,651	92,623,898
勞健保費用	5,099,987	3,102,045	8,202,032	5,010,983	3,687,629	8,698,612
退休金費用	1,823,550	2,008,339	3,831,889	-	4,296,575	4,296,575
其他用人費用	8,940,279	8,131,378	17,071,657	8,537,306	8,129,003	16,666,309
折舊費用	1,329,416	4,502,309	5,831,725	1,184,933	7,640,925	8,825,858
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	31,933	1,034,593	1,066,526	-	1,291,549	1,291,549

※本彙總表之金額包含雲林高鐵 C253 標案。

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

本公司於民國九十三年及九十二年度與關係人之進貨情形如下：

	<u>九十三年度</u>		<u>九十二年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
中翔水電工程有限公司	\$ 87,158,561	2.74	\$ 55,768,059	1.64

上述進貨之交易條件，依工程估計議定，與一般承包商並無重大差異。

2. 應收(付)款項

本公司與關係人之債務情形如下：(均未計息)

(1) 應付關係人款項

	<u>九十三年十二月三十一日</u>		<u>九十二年十二月三十一日</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
應付票據				
中翔水電工程有限公司	\$ 24,534,054	100.00	\$ 17,531,242	100.00
應付帳款				
中翔水電工程有限公司	\$ 9,867,425	100.00	\$ 7,212,080	100.00

3. 其他

本公司民國九十三年及九十二年十二月三十一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 11,554,286 元。

八、質押之資產

截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，本公司提供擔保之資產如下：

資 產 名 稱	九十二年	九十二年	擔 保 用 途
	十二月三十一日	十二月三十一日	
受限制活期存款	\$ 122,416,375	\$ 149,208,734	銀行借款、指定用途
受限制支票存款	1,599,435	55,000,813	指定專案使用
受限制定期存款	223,768,206	316,952,275	工程保證及融資額度之抵押品
長期債券投資	-	1,000,000	工程保證之抵押品
固定資產－帳面值	79,611,273	80,351,841	票券融資及發行商業本票
工程存出保證金	61,078,645	65,628,552	工程保固款
短期票券	-	4,008,730	發行商業本票
合 計	\$ 488,473,934	\$ 672,150,945	

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十二月三十一日止，本公司為同業因承攬工程所為保證之金額均為 172,000,000 元。
2. 截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，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 3,933,190,651 元及 3,280,273,565 元。
3. 截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，本公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 629,819,879 元及 511,752,301 元。
4. 截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 936,619,723 元及 1,110,118,689 元。
5. 截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，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八十四年十一月九日(84)台財證(六)第 02601 號函規定，民國九十三年度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：

民國九十三年度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 (註一)	為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	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 (註三)
	名稱	公司名稱	名稱	關係(註二)						
0	德昌營造(股)公司	啟卓建設工程(股)公司		5	823,084,500*1 0 =8,230,845,00 0	172,000,000	172,000,00 0	0	14.72%	823,084,500*2 =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0。
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				備註
				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	0.1898%	\$ 2,050,529	
本公司	寶來得寶基金		短期投資	2,790,464.00	30,000,000	0.1507%	30,128,919	
本公司	金復華債券基金		短期投資	6,477,523.00	80,000,000	0.1795%	80,657,469	
本公司	建弘全家福基金		短期投資	188,399.60	30,000,000	0.0476%	30,165,414	
本公司	國際萬華基金		短期投資	713,974.63	10,000,000	0.0322%	10,047,694	
本公司	富邦如意2號基金		短期投資	708,084.90	10,000,000	0.0257%	10,045,317	
本公司	金鼎鼎益基金		短期投資	3,343,195.76	40,000,000	0.3359%	40,185,213	
本公司	商業本票(發票人：台泥化學)		短期投資	-	29,952,132	-	-	
本公司	商業本票(發票人：寶元科技)		短期投資	-	9,984,070	-	-	
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	6,950,000.00	69,398,085	96.53%	69,398,085	
本公司	台中市第十一信用合作社股票		長期投資	4,000.00	40,000	-	-	
本公司	野美國際開發(股)公司股票		長期投資	9,956,600.00	99,566,000	6.83%	-	
本公司	馬可波羅國際開發(股)公司股票		長期投資	996,000.00	9,960,000	0.50%	-	
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	-	-	

4. 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實收資本額 20%以上者：

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			-	-	12,397,065.500	133,000,000	9,606,601.500	103,093,000	103,000,000	93,000	2,790,464.000	30,000,000
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	7,649,591.595	104,751,975	104,380,000	371,975	-	-
本公司	金復華債券基金	短期投資			-	-	8,096,903.740	100,000,000	1,619,380.740	20,163,557	20,000,000	163,557	6,477,523.000	80,000,000

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：累積買進、賣出金額應按市價分開計算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實收資本額 20%以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。

7. 與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：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	\$ 69,500,000	\$ 33,500,000	6,950,000	96.53%	\$ 69,398,085	\$ 1,264,128	\$ 1,173,583	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	-	-	-	註1	(1,165,367)	採權益法評價之被投資公司

註1：鉅欣科技(股)公司已於民國九十三年度清算。

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊之揭露：

本公司主要產業部門係以經營建築與土木工程為主要業務。

2. 地區別及外銷銷貨財務資訊之揭露：

本公司並未於國外設立營運機構，且營業範圍僅及於國內，並無外銷之營業收入。

3. 重要客戶資訊之揭露：

本公司民國九十三年度及九十二年其收入占損益表上收入金額 10%以上之重要客戶明細揭露如下：

客戶名稱	銷貨金額	所佔比例
九十年		
交通部公路總局	\$ 735,583,484	22.57%
雲林縣政府	495,095,809	15.19%
	\$ 1,230,679,293	37.76%

客戶名稱	銷貨金額	所佔比例
九十二年		
內政部營建署	\$ 450,431,408	13.10%
法務部及台灣高等法院	414,329,727	12.05%
台灣科技大學	465,334,430	13.53%
內政部土地重劃工務局	483,510,512	14.06%
交通部公路總局西部濱海公路中部工程處	385,432,590	11.21%
	\$ 2,199,038,667	63.95%

十五、金融商品之揭露

依財政部證券暨期貨管理委員會(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 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產：		
現金及約當現金	161,790	161,790
短期投資	242,936	242,936
應收票據及帳款	832,124	832,124
其他流動金融資產	427,025	427,025
長期投資	199,964	199,964
其他金融資產	15,989	15,989
負 債：		
短期借款	195,871	195,871
應付短期票券	29,936	29,936
應付票據及帳款	829,110	829,110
應付關係人款項	34,401	34,401
其他流動金融負債	103,886	103,886
其他金融負債	50	50

非衍生性金融商品	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產：		
現金及約當現金	219,178	219,178
短期投資	221,112	221,112
應收票據及帳款	974,898	974,898
其他流動金融資產	591,529	591,529
長期投資	134,681	134,681
其他金融資產	9,978	9,978
負 債：		
短期借款	303,697	303,697
應付短期票券	23,963	23,963
應付票據及帳款	906,467	906,467
應付關係人款項	24,743	24,743
其他流動金融負債	78,947	78,947
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、應付關係人款項、應付票據及帳款、短期借款、應付短期票券、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。

德昌營造股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十三年十二月三十一日

(除另有註明外，均以新台幣元為單位)

現金及約當現金明細表

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫 存 現 金	\$ 632,538
	工 地 零 用 金	452,019
	小 計	1,084,557
銀 行 存 款	支 票 存 款	923,481
	活 期 存 款	159,782,378
	小 計	160,705,859
合 計		\$ 161,790,416

短期投資明細表

證 券 名 稱	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	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	17.4500	\$ 2,050,529	
寶來得寶基金	2,790,464.00	30,000,000	10.7971	30,128,919	
金復華債券基金	6,477,523.00	80,000,000	12.4519	80,657,469	
建弘全家福基金	188,399.60	30,000,000	160.1140	30,165,414	
國際萬華基金	713,974.63	10,000,000	14.0729	10,047,694	
富邦如意2號基金	708,084.90	10,000,000	14.1866	10,045,317	
金鼎鼎益基金	3,343,195.76	40,000,000	12.0200	40,185,213	
減：備抵跌價損失		-			
小 計		\$ 203,000,000		\$ 203,280,555	

有價證券發行人	保證承兌機構	成 本	面 額	利 率
台泥化學	中華票券	\$ 29,952,132	\$ 30,000,000	1.150%
寶元科技	聯邦票券	9,984,070	10,000,000	1.135%
小 計		\$ 39,936,202		
合 計		\$ 242,936,202		

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
財團法人台中健康暨管理學院	工程款	\$ 121,916,000	
野美國際開發股份有限公司	"	31,203,679	
台灣絲織開發股份有限公司	"	26,423,351	
其 他	"	27,206,475	各戶金額未達5%
合 計		\$ 206,749,505	

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
私 立 逢 甲 大 學	工程款	\$ 52,835,367	
財團法人台中健康暨管理學院	"	110,034,572	
交 通 部 公 路 總 局	"	69,043,303	
內 政 部 土 地 重 劃 工 程 局	"	41,171,973	
C 2 5 3 標	"	142,874,614	
其 他	"	210,996,986	各戶金額未達5%
合 計		\$ 626,956,815	
減：備抵呆帳		(1,582,584)	
應 收 帳 款 淨 額		\$ 625,374,231	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
其 他 應 收 款	暫 付 款	\$ 13,505,223
	應 收 收 益	1,022,917
	其 他	3,633,984
合 計		\$ 18,162,124

在建工程減預收工程款後餘額明細表

工 程 名 稱	在 建 工 程 成 本	已 實 現 利 益	預 收 工 程 款	在 建 工 程 減 預 收 工 程 款 後 餘 額
C0007	\$ 42,619,013	\$ -	\$ 29,698,786	\$ 12,920,227
C0014	375,746,878	51,859,239	356,190,555	71,415,562
C0015	517,373,480	15,944,638	436,938,462	96,379,656
A0020	46,769,377	808,193	40,490,601	7,086,969
B0052	148,129,746	662,667	133,903,750	14,888,663
A0022	3,337,607	67,981	1,588,590	1,816,998
B0055	28,894,487	-	25,617,836	3,276,651
D0039	18,385,678	-	18,102,858	282,820
E0035	401,470	-	-	401,470
E0037	158,393	-	-	158,393
C0024	22,224,484	1,166,023	11,736,024	11,654,483
C0021	499,503,866	26,289,677	379,275,476	146,518,067
合 計	\$ 1,703,544,479	\$ 96,798,418	\$ 1,433,542,938	\$ 366,799,959

預付費用明細表

項	目	摘	要	金	額
預	付	費	用	\$	20,704,150
		保	險		3,301,839
		利	息		2,473,089
		其	他		
合	計			\$	26,479,078

預付款項明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
預	付	購	料	款	\$	819,000	
		中	雲	B	區	700,000	
		台	灣	華	可	390,000	
		惠	智	大	樓	199,000	
		長	青	油	脂	21,401,717	
		C	2	5	3	標	
合	計				\$	23,509,717	

受限制資產明細表

項	目	摘	要	金	額		
質	押	定	期	存	款	\$	138,587,424
		工	程	履	約	保	證
		外	勞	保	證		229,680
		工	程	保	固	款	38,909,962
		融	資	借	款		46,041,140
受	限制	支	票	存	款		1,599,435
受	限制	活	期	存	款		122,416,375
合	計				\$	347,784,016	

工程存出保證金明細表

項	目	摘	要	金	額			
工	程	存	出	保	證	金	\$	61,078,645
		工	程	履	約	保	證	金
		保	固	金				

長期股權投資變動明細表

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或 抵押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	單 價	總 價		
台中市十一信用合作社	10,000	\$ 100,000	-	\$ -	6,000	\$ 60,000	4,000	\$ 40,000	-	\$ -	成本法	無
野美國際開發(股)公司	10,135,600	101,356,000	-	-	179,000	1,790,000	9,956,600	99,566,000	-	-	成本法	〃
德鎮盛工程(股)公司	3,350,000	32,224,502	3,600,000	37,173,583	-	-	6,950,000	69,398,085	-	69,398,085	權益法	〃
馬哥波羅國際開發(股)公司	-	-	996,000	9,960,000	-	-	996,000	9,960,000	-	-	成本法	〃
合 計		<u>\$ 133,680,502</u>		<u>\$47,133,583</u>		<u>\$ 1,850,000</u>		<u>\$178,964,085</u>				

本期德鎮盛工程(股)公司增加之長期股權投資 37,173,583 元係依權益法認列之投資收入 1,173,583 元及增購增資 36,000,000 元；另本期處分野美國際開發(股)公司股票計損失 5,370 元。

長期債券投資變動明細表

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
	張 數	帳 面 價 值	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	帳 面 價 值	
誠泰銀行金融債券	1	\$ 1,000,000	-	\$ -	-	\$ -	1	\$ 1,000,000	無
大眾銀行次順位金融債券	-	-	2	20,000,000	-	-	2	20,000,000	〃
		<u>\$ 1,000,000</u>		<u>\$ 20,000,000</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 21,000,000</u>	

固定資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	抵 押 情 形
土 地	\$ 57,732,210	\$ 22,221,086	\$ -	\$ 79,953,296	部份抵押於票券金融公司
房屋及建築	31,407,870	-	-	31,407,870	同上
機器設備	9,394,218	-	1,739,403	7,654,815	無
運輸設備	12,521,972	1,772,893	863,280	13,431,585	"
辦公設備	11,296,737	965,934	1,689,170	10,573,501	"
未完工程	-	10,149,705	-	10,149,705	"
其他設備	13,604,909	82,250	13,039,647	647,512	"
合 計	<u>\$135,957,916</u>	<u>\$ 35,191,868</u>	<u>\$ 17,331,500</u>	<u>\$ 153,818,284</u>	

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 6,353,542	\$ 740,568	\$ -	\$ 7,094,110
機器設備	7,180,828	907,201	1,640,563	6,447,466
運輸設備	3,562,333	2,398,908	678,662	5,282,579
辦公設備	8,221,644	1,278,769	1,533,660	7,966,753
其他設備	9,451,243	506,279	9,540,614	416,908
合 計	<u>\$ 34,769,590</u>	<u>\$ 5,831,725</u>	<u>\$ 13,393,499</u>	<u>\$ 27,207,816</u>

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存 出 保 證 金	房 屋 土 地 押 金	\$ 617,000
	臨 時 水 電 保 證 金	1,422,900
	電 話 保 證 金	7,000
	外 勞 保 證 金	63,360
	其 他	326,631
	C 2 5 3 標	13,351,715
合 計		<u>\$ 15,788,606</u>

遞延費用明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
電 腦 軟 體	\$ 761,898	\$ 1,250,335	\$ 782,708	\$ 1,229,525
房 屋 裝 修	190,873	-	174,724	16,149
新 建 廠 房	82,729	-	77,161	5,568
其他(C253 標)	-	98,694	26,127	72,567
合 計	<u>\$ 1,035,500</u>	<u>\$ 1,349,029</u>	<u>\$ 1,060,720</u>	<u>\$ 1,323,809</u>

出租資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
土 地	\$ 9,870,000	\$ -	\$ -	\$ 9,870,000
房 屋	12,225,600	-	365,856	11,859,744
合 計	<u>\$ 22,095,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365,856</u>	<u>\$ 21,729,744</u>

遞延所得稅資產-非流動明細表

項 目	金 額
遞延所得稅資產-非流動	<u>\$ 943,342</u>

短期借款明細表

借 款 種 類	期 間	利 率	金 額	擔 保 品	
中央信託局-台中分局	抵押借款	93.09.30~94.09.30	1.500%	\$ 50,000,000	定期存款
農民銀行-北屯分行	"	93.10.15~94.04.23	1.850%	40,000,000	定期存款
交通銀行-台中分行	"	93.12.21~94.01.03	1.700%	40,000,000	定期存款
其他(C253 標)				65,871,186	
合 計				<u>\$ 195,871,186</u>	

應付短期票券明細表

保 證 承 兌 機 構	期 間	利 率	金 額	擔 保 品
中華票券	93.11.24~94.02.24	1.175%	\$ 30,000,000	不動產
減：應付商業本票折價			(64,107)	
淨 額			<u>\$ 29,935,893</u>	

應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
楊泰瀝青(股)公司	工程款	\$ 15,132,984	
旭立園景事業有限公司	"	11,595,166	
長榮開發(股)公司	"	20,978,721	
其 他	"	281,846,142	各戶金額未達5%
合 計		<u>\$ 329,553,013</u>	

應付票據-關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
中翔水電工程有限公司	工程款	<u>\$ 24,534,054</u>

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
志一企業(股)公司	工程款	\$ 31,144,061	
鎮銘營造(股)公司	"	14,451,970	
太固實業(股)公司	"	13,596,817	
其 他	"	440,364,131	各戶金額未達5%
合 計		<u>\$ 499,556,979</u>	

應付帳款-關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
中翔水電工程有限公司	工程款	<u>\$ 9,867,425</u>

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 費 用	薪資、獎金、加班費等	\$ 9,727,896	
	保險費	1,295,540	
	勞務費	1,022,891	
	其他	2,036,828	
合 計		<u>\$ 14,083,155</u>	

其他應付款明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	納	稅	額	11-12 月之營業稅	\$	6,054,695	
其		他		C253 標等		44,981,914	
合		計			\$	51,036,609	

預收工程款減在建工程後餘額明細表

工	程	在	建	工	程	預收工程款	預收工程款減
名	稱	工	程	已	實	現	在
		成	本	實	現	利	建
		本		益	款	餘	額
C0018		\$	176,624,202	\$	3,826,597	\$	\$ 2,288,739
C0019			497,021,625		12,743,828		13,565,326
C0020			193,102,810		7,161,527		13,901,261
E0032			8,873,083		4,777,500		3,349,417
C0022			170,142,198		324,061		10,857,132
E0034			22,486,835	-			817,634
D0040			30,930,967	-			8,991,655
A0023			49,995,646	-			4,290,069
C0023			2,151,367		89,451		22,957,895
合	計	\$	1,151,328,733	\$	28,922,964	\$	1,261,270,82
							\$ 81,019,128

其他流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額					
暫	收	款	外	勞	退	稅	款	等	\$	20,236,460
代	收	款	代	扣	稅	款	等			775,811
其		他	保	固	準	備	等			572,509
其	他	-	預	收	租	金				75,000
合		計						\$	21,659,780	

營業收入明細表

工 程 名 稱	摘	要	金	額
工 程 收 入				
C0007	依完工比例法認列收入		\$	1,089,513
A0014	"			101,071,619
B0033	"			6,393,380
B0044	"			51,365,324
C0011	"			43,270,106
C0012	"			26,517,064
C0014	"			175,970,403
C0015	"			124,576,783
A0019	"			75,742,848
C0016	"			245,693,014
C0017	"			54,509,508
A0020	"			38,920,212
D0038	"			215,982,723
C0018	"			175,050,992
C0019	"			466,499,963
C0020	"			172,061,607
E0032	"			10,327,065
C0022	"			170,466,259
B0053	依全部完工法認列收入			5,441,904
E0030	"			2,995,052
B0052	依完工比例法認列收入			148,792,413
B0054	依全部完工法認列收入			211,881,886
A0021	"			196,428,572
A0022	依完工比例法認列收入			3,405,588
E0033	依全部完工法認列收入			3,047,619
E0036	依完工比例法認列收入			10,828,570
C0023	"			2,240,818
C0024	"			23,390,507
C0021	"			495,095,809
合 計			\$	<u>3,259,057,121</u>

營業成本明細表

工 程 名 稱	摘	要	金	額
工 程 成 本				
C0007	依完工比例法認列收入		\$	1,089,513
A0014	"			115,428,602
B0033	"			15,100,820
B0044	"			89,220,688
C0011	"			29,225,136
C0012	"			23,575,101
C0014	"			154,630,067
C0015	"			130,197,889
A0019	"			70,174,154
C0016	"			249,838,588
C0017	"			49,534,821
A0020	"			38,259,053
D0038	"			189,939,002
C0018	"			171,335,993
C0019	"			454,837,835
C0020	"			165,908,901
E0032	"			6,712,965
C0022	"			170,142,198
B0053	依全部完工法認列收入			6,167,381
E0030	"			3,623,152
B0052	依完工比例法認列收入			148,129,746
B0054	依全部完工法認列收入			189,137,100
A0021	"			138,934,270
A0022	依完工比例法認列收入			3,337,607
E0033	依全部完工法認列收入			1,869,515
E0036	依完工比例法認列收入			10,011,308
C0023	"			2,151,367
C0024	"			22,224,484
C0021	"			470,341,019
合 計			\$	<u>3,121,078,275</u>

營業費用明細表

項	目	金	額
薪	資 支 出	\$	34,604,533
租	金 支 出		1,942,142
文	具 用 品		1,840,013
旅	費		91,387
運	費		905
郵	電 費		1,651,408
修	繕 費		654,289
廣	告 費		164,121
水	電 費		868,593
保	險 費		3,580,909
交	際 費		2,567,844
捐	贈		2,809,000
稅	捐		614,043
呆	帳 損 失		1,560,184
折	舊		4,502,309
攤	提		1,034,593
伙	食 費		1,369,144
職	工 福 利		3,926,213
研	究 費		2,401,018
訓	練 費		447,532
其	他 費 用		21,957,040
合	計	\$	88,587,220

營業外收入明細表

項	目	摘	要	金	額
利息收入		銀行存款利息收入		\$	3,436,836
		短期票券利息收入			220,491
		其他			1,781,084
		小計			5,438,411
採權益法認列之投資收益					1,173,583
短期投資回升利益					759,051
租金收入					345,720
處分固定資產收益					3,060,076
處分短期投資利益					3,022,968
其他收入		出售廢料收入			957,619
		工程扣款收入			1,475,058
		其他			43,637,005
		小計			46,069,682
合	計			\$	59,869,491

營業外支出明細表

項	目	摘	要	金	額
利息費用		銀行借款票券利息		\$	4,534,529
		履約、押標保證金			6,589,043
		其他			1,018,395
		小計			12,141,967
投資損失					349,589
財產交易損失		處分固定資產損失			482,826
其他損失		賠償損失			6,852,339
		罰款支出			1,620,897
		其他			9,150,605
		小計			17,623,841
合	計			\$	30,598,223

德昌營造股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年十二月三十一日

一、內部控制制度評估

本會計師根據委託公司提供之會計資料及有關之作業程序擇要查核，經就其承包與預收工程款作業流程、費用支出作業流程、材料採購作業流程、固定資產購置及處分作業流程、發包工程與付款作業流程、融資作業流程及薪工作業流程暨內部稽核作業等實施遵行測試及評估，除部份應行改進之事項已另行提出內部控制建議書以供委託公司改進之參考外，經評估其內部控制制度尚屬滿意。另委任公司已依 88.5.18 台財證(六)第 01970 號函規定訂定財務及會計人員任用之資格條件、任免及交接(代)程序、各種交易循環類型之作業程序(含授權額度、層級及執行單位，與重要印鑑、空白支票及存摺、重要資產如商業本票、定存單、有價證券、不動產所有權狀及其他保管憑證等之保管規定(包括保管人員名稱及使用、領用或保管控管程序)，經評估委任公司已依上述程序執行，尚無發現重大異常情形。

二、營建工程收入及營建工程成本、在建工程及應付工程款、應收工程款及預收工程款之查核

1. 於查核期間，本會計師經就委託公司所承包工程與承包工程合約等相關資料核對，並就其期末前後業主估驗之情形，驗算期末應收工程款及預收工程款之金額尚稱滿意。
2. 於查核期間，本會計師經抽查有關支出憑證與發包工程合約等相關資料，並就委託公司對其發包工程於期末前後估驗之情形，驗算期末在建工程及應付工程款之列帳金額，尚稱滿意。本會計師於民國九十三年十二月三十一日前後數日內派員抽樣至工地實地拍攝完工情況作為衡量標準，經評估其完工程度與帳載所列相當。
3. 有關工程完工比例之衡量，委託公司係以工程實際投入之成本佔估計總成本之比例作為衡量標準。

三、固定資產盤點：

委託公司於民國九十三年十二月三十一日前後數日實施固定資產盤點，本會計師並於當天派員監督盤點。實施固定資產盤點時，所有固定資產均按固定位置存放，先經委託公司現場人員初點後再由本所人員會同委託公司人員抽點，經核整個固定資產盤點工作尚稱滿意，抽點所得資料經核對財產目錄，尚無發現重大差異。

四、各項資產與負債函證情形如下：

科 目	金 額		數 量		回 函 相 等 或 調 節 相 符 (佔回函比)	結 論
	(佔發函比)		(佔發函比)			
	發 函 率	回 函 率	發 函 率	回 函 率		
1. 銀行存款	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
2. 短期投資	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
3. 受限制資產	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
4. 應收票據(註一)	99%	95%	85%	73%	100%	滿 意
5. 應收帳款(註一)	100%	95%	100%	67%	100%	滿 意
6. 長期股權投資(註四)	99%	100%	75%	100%	100%	滿 意
7. 長期債券投資	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
8. 短期借款	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
9. 應付商業本票	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
10. 應付票據(註二)	80%	85%	(註二)	(註二)	100%	滿 意
11. 應付票據-關係人	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
12. 應付帳款(註二、三)	75%	71%	(註二)	(註二)	100%	尚 滿 意
13. 應付帳款-關係人	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
14. 預收工程款	100%	92%	100%	88%	100%	滿 意

註一：係承攬公家機關工程款經查期後收款情形，尚屬允當。

註二：應付票據及帳款因委託公司廠商明細甚多，故未計算數量之發函率。

註三：應付帳款因有部份係屬期末暫估部份，廠商未請款，故該暫估部份未加以函證。

註四：未對台中十一信用合作社股票發函，唯經盤點相符。

五、資金貸與股東或他人情形：無

六、重大財務比率變動說明

	九十二年	九十二年	變動比率%
	十二月三十一日	十二月三十一日	
毛利率(註一)	4.24%	3.18%	33.33
存貨週轉率(次)(註二)	0.86	0.77	11.69
應收款項週轉率(次)(註三)	3.61	2.91	24.05

註一：因本期工程收入包含物價指數調整金額，致本期工程收入增加。

註二：變動比例未達 20%。

註三：因本期完工及接近完工之工程保留款較上期減少，且上期保留款大多於本期收回所致。

七、其他項目重大變動說明：

項 目	單位：新台幣仟元		變 動 金 額	變 動 比 率 %	差 異 說 明
	九十二年十二月三十一日	九十三年十二月三十一日			
其他資產：					
出租資產	\$ 21,730	\$ 22,096	\$ (366)	(1.66)	變動金額未達10,000仟元
存出保證金	15,789	9,693	6,096	62.89	"
未攤銷費用	1,324	1,035	289	27.92	"
長期員工借支	200	285	(85)	(29.82)	"
遞延所得稅資產-非流動	943	483	460	95.24	"
營業外收入：					
利息收入	5,438	7,441	(2,003)	(26.92)	"
權益法認列之投資收益	1,173	-	1,173	-	"
處分固定資產利益	3,060	1,925	1,135	58.96	"
處分短期投資收益	3,023	197	2,826	1,434.52	"
租金收入	346	291	55	18.90	"
什項收入	46,070	30,395	15,675	51.57	因收回已認列呆帳損失之應收款項
短期投資市價回升利益	759	753	6	0.80	變動金額未達10,000仟元
營業外支出：					
利息費用	12,142	20,056	(7,914)	(39.46)	"
處分固定資產損失	483	3,607	(3,124)	(86.61)	"
投資損失	349	1,246	(897)	(71.99)	"
什項支出	17,624	9,644	7,980	82.75	"
權益法認列之投資損失	-	243	(243)	(100.00)	"
淨現金流入(出)	(57,388)	163,840	(221,228)	(135.03)	因本期投資活動現金流出增加

八、機關前一年度通知財務報表應調整改進事項：無。

冠恆會計師事務所

會計師

張進德

會計師

周芳文

民 國 九 十 四 年 三 月 十 一 日

德昌營造股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告書

民國九十三年十二月三十一日

德昌營造股份有限公司

財務報告其他揭露事項會計師複核報告書

受文者：德昌營造股份有限公司 董事會

德昌營造股份有限公司民國九十三年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十四年三月十一日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附德昌營造股份有限公司編製之民國九十三年度財務報告其他揭露事項，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依據證券暨期貨管理委員會發佈之「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師意見，德昌營造股份有限公司民國九十三年度財務報告其他揭露事項已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

冠恆會計師事務所

會計師 張進德

會計師 周芳文

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 四 年 三 月 十 一 日

壹、業務之說明

一、重大業務事項

- (一) 本公司創於民國七十五年五月，資本額 2,400 萬元，為積極參與政府工程投標作業及提升本公司承攬資格，於民國八十一年一月增資至 16,000 萬元以具備承攬國家重大工程資格。
- (二) 民國八十年六月承攬台灣省政府住都局員林國宅工程，金額 318,069 萬元，於民國八十四年十月完工。
- (三) 民國八十三年五月承攬南投縣體育場第一期工程金額 21,560 萬元於八十五年一月完工並於八十五年六月再承攬南投縣體育場第二期工程金額 30,460 萬元於八十六年八月完工。
- (四) 民國八十四年積極投入土木、橋樑、道路工程相繼承攬西濱快速公路台中港—龍井段（WH44 標）金額 107,900 萬元及台中第十期軍功水景市地重劃工程（第五二區）金額 21,468 萬。
- (五) 民國八十五年五月現金增資 3,800 萬元，累積資本額為 19,800 萬元。
- (六) 民國八十五年六月承攬台灣省政府住都局桃園縣陸光四村合建國宅金額 296,390 萬元。
- (七) 民國八十六年六月經證券暨期貨管理委員會核准公開發行。
- (八) 民國八十六年七月辦理盈餘轉增資，資本公積轉資本及現金增資，實收資本額增為 43,977 萬元。
- (九) 民國八十六年十二月承攬花蓮縣民孝國宅社區新建工程金額 27,860 萬元。
- (十) 民國八十七年五月盈餘及資本公積轉增資 24,187 萬元，使資本額增為 68,164 萬元。
- (十一) 民國八十七年九月承攬台北萬華區政中山新建工程 42,860 萬元。
- (十二) 民國八十七年十二月承攬台北縣忠孝新村眷村改建後續工程 22,460 萬元。
- (十三) 民國八十七年十月本公司股票上櫃案奉財政部證期會核備，並於同年十二月正式掛牌上櫃。
- (十四) 民國八十七年十二月董事長盧瑞堂因年事已高且長年定居國外，請辭董事長一職，由本公司董事格正投資股份有限公司代表人黃政勇，經董事會改選新任本公司董事長兼總經理一職。
- (十五) 民國八十八年一月承攬高雄市環境保護局南區資源回收廠回饋設施工程及設備金額 24,680 萬元。
- (十六) 民國八十八年七月承攬雲林縣議會辦公廳舍遷工程及台北康和建設公司之松江花園新建工程分別為 35,800 萬元及 21,370 萬元。
- (十七) 民國八十八年十月盈餘及資本公積轉增資 10,225 萬元，使資本額增為 78,389 萬元。
- (十八) 民國八十九年一月經董事會同意由副總經理陳豐中升任總經理一職。
- (十九) 民國八十九年七月投資德鎮盛工程股份有限公司 3,350 萬元，佔該公司總資本 93.05%；另於八月盈餘及資本公積轉增資 3,919 萬元，使資本額增為 82,308 萬元。
- (二十) 民國九十年八、九月承攬內政部營建署台中生活圈二號路工程 3-1 標及 3-2 標，金額分別為 67,300 萬元及 30,830 萬元。
- (二十一) 民國九十年十一月承攬內政部土地重劃工程局高鐵台中車站特定區區段徵收公共工程第二、三標，新建工程金額 122,600 萬元。
- (二十二) 民國九十年十二月承攬國立台灣科技大學第五綜合實習工廠新建工程金額 64,730 萬元。

- (二十三)民國九十一年六月承攬交通部公路總局西部濱海公路 WH33-2 標新建工程金額 71,300 萬元。
- (二十四)民國九十二年九月與雙喜營造股份有限公司共同承攬「雲林縣政府高速鐵路雲林車站特定區統包工程暨區段徵收正式作業案」承攬金額為 601,724 萬元，本公司按比率所承攬金額為 300,862 萬元。
- (二十五)民國九十三年十月承攬中部科學工業園區雲林基地開發工程，承攬金額為 42,700 萬元。
- (二十六)民國九十三年十月承攬交通部公路總局西部濱海公路 WH56-2 標新建工程金額 100,600 萬元。
- (二十七)民國九十三年十二月增資投資德鎮盛工程股份有限公司 3,600 萬元，增資後佔該公司總資本 96.53%。

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
污染狀況一種類	污染工地附近環境	污染工地附近環境
一程度	輕度	輕度
賠償對象或處分單位	台北市環保局、工務局、 台中縣環保局、苗栗縣環 保局	嘉義市環保局、台中縣(市) 環保局
賠償金額或處分情形	總計罰鍰 49,200 元	總計罰鍰 121,000 元
其他損失	無	無

(二)因應對策：加強督導協力廠商對工地週邊環境之維護，並嚴格執行協力廠商罰則約定。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊：

(一)董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣元

職 稱	姓 名	93 年酬勞		其 他 酬 勞		
		薪資及獎金	董監事酬勞	類 別	用 途	成 本 金 額
董事長	黃政勇	\$ 1,900,525	\$ —	小 轎 車	上下班及公出用	\$ 3,514,000
"	格正投資(股)公司 代表人：黃政勇	—	103,664	—	—	—
董事	陳國立	—	51,500	—	—	—
董事兼副總經理	張金將	1,293,835	51,500	小 轎 車	上下班及公出用	645,000
董事	格正投資(股)公司 代表人：邵棟綱	—	—	—	—	—
董事	盧俊源	—	51,500	—	—	—
董事	德昌國際投資(股)公司 代表人：楊連發	—	43,000	—	—	—
董事	林河州	—	43,000	—	—	—
監察人	惠得投資(股)公司 代表人：張健均	—	43,000	—	—	—
監察人	陳士凱	—	43,000	—	—	—
監察人	林淑玲	70,000	—	—	—	—
董事兼總經理	陳豐中	1,604,865	—	小 轎 車	上下班及公出用	2,790,000

(二)董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無。

四、薪資協議情形：

(一) 現行重要勞資協議及實施情形

本公司係成立「職工福利委員會」監督補助員工多項福利支出外，另亦由公司補助以下福利措施：

1. 團體壽險：

每年實施定期健康檢查外，意外保險保額 100 萬元~1000 萬元。

2. 員工分紅：

盈餘分配時提撥 1% 作為員工紅利。

3. 退休制度根據勞基法：

按其工作年資，每滿一年給兩個基數，超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利、股權分散情形及股利政策

一、每股市價：

年度 項目		九十三年度				九十二年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交 價格	最高	9.20	8.30	6.55	7.25	5.50	4.85	6.55	6.10
	最低	5.55	6.30	5.55	5.80	4.23	4.10	4.80	5.15

二、每股股利：

項 目		年 度	
		九十二年度	九十一年度
現金股利		0.2	0.3
無償 配股	盈餘配股	-	-
	資本公積配股	-	-

註：本公司九十三年度之盈餘截至民國九十四年三月十一日止尚未分配。

三、股權分散情形：

普 通 股

每股面額十元

93年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	比 率%	持 有 股 數	比 率%
1~ 999	904	43.42	75,157	0.09
1,000~ 10,000	801	38.47	2,707,049	3.29
10,001~ 20,000	108	5.19	1,691,061	2.05
20,001~ 30,000	60	2.88	1,580,993	1.92
30,001~ 40,000	53	2.55	1,913,342	2.32
40,001~ 50,000	14	0.67	646,075	0.78
50,001~ 100,000	49	2.35	3,498,711	4.25
100,001~ 200,000	30	1.44	4,465,508	5.43
200,001~ 400,000	21	1.01	6,154,756	7.48
400,001~ 600,000	12	0.58	5,905,853	7.18
600,001~ 800,000	8	0.38	5,780,695	7.02
800,001~1,000,000	5	0.24	4,564,163	5.55
1,000,001 以上	16	0.77	43,323,915	52.64
集保公司尚未過戶股數	1	0.05	1,172	-
合 計	2,082	100.00	82,308,450	100.00

特 別 股

(不適用)

四、股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，另依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘除提撥員工紅利為百分之一，全體董監事酬勞為百分之三，其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司屬營造產業，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。

五、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比例	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比例	質押股數
董事	盧俊源	665,932	0.81	-	-	-	665,932	0.81	-
董事	陳豐中	1,210,147	1.47	-	-	-	1,210,147	1.47	-
董事	陳國立	2,427,132	2.95	-	-	-	2,427,132	2.95	-
董事	格正投資(股)公司 代表人：黃政勇	8,732,098	10.61	-	-	-	8,732,098	10.61	-
董事	格正投資(股)公司 代表人：邵棟綱	8,732,098	10.61	-	-	-	8,732,098	10.61	-
董事	德昌國際投資(股) 公司代表人：楊連發	514,000	0.62	-	-	-	514,000	0.62	-
董事	林河州	1,813,287	2.20	-	-	-	1,813,287	2.20	-
監察人	惠得投資(股)公司 代表人：張健均	3,482,838	4.23	-	(17,000)	-	3,465,838	4.21	-
監察人	陳士凱	2,652,448	3.22	2,234,000	-	-	2,652,448	3.22	2,234,000
監察人	林淑玲	-	-	-	-	-	-	-	-
經理人	黃政勇	2,573,471	3.13	-	-	-	2,573,471	3.13	-
總經理	陳豐中	1,210,147	1.47	-	-	-	1,210,147	1.47	-
大股東	格正投資(股)公司	8,732,098	10.61	-	-	-	8,732,098	10.61	-

六、總括申報制度相關資訊：無。

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		89	90	91	92	93
流動資產		1,920,775	2,404,326	2,470,584	2,408,474	2,080,838
固定資產		164,720	135,610	120,865	101,188	126,610
其他資產		41,522	38,925	37,048	33,592	39,986
流動負債	分配前	1,051,649	1,535,507	1,641,900	1,548,202	1,274,871
	分配後	1,094,366	1,560,474	1,667,194	1,565,237	-
其他負債		70	50	684	4,272	5,580
股本	分配前	823,085	823,085	823,085	823,085	823,085
	分配後	823,085	823,085	823,085	823,085	-
資本公積		135,992	135,992	135,583	135,583	135,583
保留盈餘	分配前	221,393	186,284	178,446	169,084	210,045
	分配後	178,676	161,317	153,152	152,049	-
資產總額		2,232,189	2,680,918	2,779,698	2,680,143	2,449,164
負債總額	分配前	1,051,719	1,535,557	1,642,584	1,552,474	1,280,451
	分配後	1,053,282	1,535,831	1,667,878	1,569,509	-
股東權益總額	分配前	1,180,470	1,145,361	1,137,114	1,127,669	1,168,713
	分配後	1,137,753	1,120,394	1,111,820	1,110,634	-

(二)簡明損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		89	90	91	92	93
營業收入		2,423,783	3,885,493	3,344,624	3,439,652	3,259,057
營業毛利		112,912	185,127	164,267	109,257	137,979
營業利益		13,951	43,005	27,369	17,837	49,392
利息收入		13,587	13,175	10,307	7,441	5,438
利息費用		7,246	17,482	27,981	20,056	12,142
稅前損益		56,004	14,223	39,782	24,043	78,663
稅後損益		43,412	7,608	16,720	15,932	57,996
每股盈餘(元)	追溯前	0.53	0.09	0.20	0.19	0.70
	追溯後	0.53	0.09	0.20	0.19	0.70

二、重要財務比率分析

分析項目		年度								
		最	近	五	年	度	財	務	分	析
		89	90	91	92	93				
財結 務構 (%)	負債佔資產比率	47.12	57.28	59.09	57.93	52.28				
	長期資金佔固定資產比率	716.65	844.60	940.81	1114.43	923.08				
能力	流動比率(%)	182.64	156.58	150.47	155.57	163.22				
	速動比率(%)	133.29	120.74	118.45	129.71	130.53				
	利息保障倍數	8.73	1.81	2.42	2.20	7.48				
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.90	3.96	2.71	2.91	3.61				
	應收帳款收現日數	126	93	135	126	102				
	存貨週轉率(次)	0.91	1.28	0.88	0.77	0.86				
	應付款項週轉率(次)	3.40	4.10	3.09	3.34	3.48				
	平均售貨日數	401	286	415	475	425				
	固定資產週轉率(次)	14.71	28.65	27.67	33.99	25.74				
	總資產週轉率(次)	1.09	1.45	1.20	1.28	1.33				
獲	資產報酬率(%)	2.38	0.84	1.38	1.13	2.62				
	股東權益報酬率(%)	3.68	0.65	1.47	1.41	5.05				
利	佔實收資本比 率(%)	營業利益	1.69	5.22	3.33	2.17	6.00			
		稅前純益	6.80	1.73	4.83	2.92	9.56			
能	純益率(%)	1.79	0.20	0.50	0.46	1.78				
	每股盈餘(元)	追溯前	0.53	0.09	0.20	0.19	0.70			
		追溯後	0.53	0.09	0.20	0.19	0.70			
現金 流量 (%)	現金流量比率	(註一)	(註一)	(註一)	12.82	12.68				
	現金流量允當比率	(註一)	(註一)	(註一)	17.97	15.73				
	現金再投資比率	(註一)	(註一)	(註一)	14.92	12.10				
槓 桿 度	營運槓桿度	8.51	4.40	6.06	6.19	2.82				
	財務槓桿度	2.08	1.68	(44.72)	(8.04)	1.33				

註一：現金流量中相關比率之計算，當營業活動淨現金流量為負數時則不予計算。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：

- (1)重大資本支出之運用情形及資金來源：無。
- (2)預計可能產生效益說明：無。

二、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

項目 \ 年度	93年 12月31日	92年 12月31日	增減比例 (%)
現金流量比率(%)	12.68	12.82	(1.09)
現金流量允當比率(%)	15.73	17.97	(12.47)
現金再投資比率(%)	12.10	14.92	(18.90)

(二)未來一年現金流動分析

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額①	預計全年來自 營業活動淨現 金流量②	預計全年現 金流出量③	預計現金剩餘 (不足)數額 ①+②-③	預計現金不足之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
161,790	102,910	78,095	186,605	-	-

1. 本年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：係屬大型工地陸續進行當中，使得在建工程減預收工程款增加。
- (2)投資活動：為使資金有效運用，預計購置有價證券及短期投資，以謀取更高利潤。
- (3)融資活動：因大型工地完工工程款及保留款之收回，故以償還銀行借款。

2. 預計現金不足之補救措施及流動性分析：無此情形。

三、經營結果分析

單位：新台幣仟元

項目	93 年度		92 年度		增減金額	變動比率 (%)
	小計	合計	小計	合計		
營業收入		3,259,057		3,439,652	(180,595)	(5.25)
營業成本		3,121,078		3,330,395	(209,317)	(6.29)
營業毛利		137,979		109,257	28,722	26.29
營業費用		88,587		91,420	(2,833)	(3.10)
營業利益		49,392		17,837	31,555	176.91
營業外收入		59,869		41,002	18,867	46.01
利息收入	5,438		7,441		(2,003)	(26.92)
採權益法認列之投資收益	1,173		-		1,173	-
處分固定資產利益	3,060		1,925		1,135	58.96
處分投資收益	3,023		197		2,826	1434.52
租金收入	346		291		55	18.90
短期投資市價回升利益	759		753		6	0.80
什項收入	46,070		30,395		15,675	51.57
營業外支出		30,598		34,796	(4,198)	(12.06)
利息費用	12,142		20,056		(7,914)	(39.46)
其他投資損失	349		1,246		(897)	(71.99)
採權益法認列之投資損失	-		243		(243)	(100.00)
處分固定資產損失	483		3,607		(3,124)	(86.61)
什項支出	17,624		9,644		7,980	82.75
繼續營業部門稅前淨利		78,663		24,043	54,620	227.18
所得稅費用		20,667		8,111	12,556	154.80
繼續營業部門稅後淨利		57,996		15,932	42,064	264.02

增減比例變動分析說明：

1. 營業毛利：因本期工程收入包含依物價指數調整金額，至本期工程毛利增加。
2. 營業外收入：因本期收回已認列呆帳損失之應收款項所致。

伍、會計師資訊：

一、公費資訊

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新台幣五十萬元以上者：無。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

二、更換會計師資訊：

本公司於民國九十三年度起，因冠恆會計師事務所內部人事調整，簽證會計師由周芳文會計師及莊代如會計師更改為張進德會計師及周芳文會計師。