

德昌營造股份有限公司

財 務 報 表

暨

會計師查核報告書

民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日

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	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) 公司沿革及業務說明		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 23
(六) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準		23
(七) 關係人交易事項		23 24
(八) 質押之資產		24
(九) 重大承諾事項及或有事項		24
(十) 重大之災害損失		25
(十一) 重大之期後事項		25
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		25 26
2. 轉投資事業相關資訊		27
3. 大陸投資資訊		27
(十三) 部門別財務資訊		27
(十四) 金融商品之揭露		28
九、重要會計科目明細表		29 41
十、重要查核說明		42 44

## 會計師查核報告

德昌營造股份有限公司 公鑒

德昌營造股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之損益表、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九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

德昌營造股份有限公司民國九十四年六月三十日重要科目明細表，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九十四年上半年度財務報表有關之內容。

德昌營造股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併報表，並經本會計師出具無保留意見之核閱報告在案，備供參考。

冠恆會計師事務所

會計師：莊代如

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：

(92)台財證(六)第 0920137525 號函

(81)台財證(六)第 30128 號函

民 國 九 十 四 年 七 月 二 十 五 日

德昌營造股份有限公司  
資產負債表  
民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資	九十四年六月三十日			九十二年六月三十日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註三及五.1)	\$	120,135	5.18	\$	60,300	2.37
1110	短期投資淨額(附註三及五.2)		156,274	6.73		366,969	14.44
1120	應收票據(附註五.3及八)		158,315	6.82		286,793	11.29
1140	應收帳款淨額(附註五.4)		471,958	20.34		557,417	21.94
1160	其他應收款		22,418	0.97		8,756	0.34
1240	在建工程減預收工程款(附註三及五.5)		539,327	23.24		523,918	20.62
1250	預付費用		30,133	1.30		24,661	0.97
1260	預付款項		62,498	2.69		8,224	0.32
1286	遞延所得稅資產-流動(附註三及五.14)		-	-		105	0.01
1291	受限制資產(附註八)		345,548	14.89		365,295	14.38
1292	工程存出保證金(附註八)		49,098	2.11		56,707	2.23
1298	其他流動資產-其他		25	-		5,056	0.20
11xx	流動資產合計		<u>1,955,729</u>	<u>84.27</u>		<u>2,264,201</u>	<u>89.11</u>
	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		73,231	3.16		25,701	1.01
142102	採成本法之長期投資		109,456	4.72		100,526	3.96
1422	長期債券投資		21,000	0.90		1,000	0.04
14xx	基金及長期投資合計		<u>203,687</u>	<u>8.78</u>		<u>127,227</u>	<u>5.01</u>
	固定資產(附註三、五.7及八)						
	成本						
1501	土地		79,953	3.45		79,953	3.15
1521	房屋及建築		31,408	1.35		31,408	1.24
1531	機器設備		4,245	0.18		8,960	0.35
1551	運輸設備		12,778	0.55		13,955	0.55
1561	辦公設備		10,253	0.44		11,043	0.44
1671	未完工程		20,222	0.87		1,125	0.04
1681	其他設備		82	-		565	0.02
	小計		<u>158,941</u>	<u>6.84</u>		<u>147,009</u>	<u>5.79</u>
15x9	減：累積折舊		<u>( 24,220 )</u>	<u>( 1.04 )</u>		<u>( 27,164 )</u>	<u>( 1.07 )</u>
15xx	固定資產淨額		<u>134,721</u>	<u>5.80</u>		<u>119,845</u>	<u>4.72</u>
17xx	無形資產						
1770	遞延退休金成本(附註三)		-	-		2,208	0.09
	其他資產(附註三及五.8)						
1800	出租資產		21,547	0.93		21,913	0.86
1820	存出保證金		2,954	0.13		2,691	0.10
1830	遞延費用		881	0.04		1,879	0.07
1843	長期應收款		140	-		200	0.01
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註五.14)		1,232	0.05		673	0.03
18xx	其他資產合計		<u>26,754</u>	<u>1.15</u>		<u>27,356</u>	<u>1.07</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 2,320,891</u>	<u>100.00</u>		<u>\$ 2,540,837</u>	<u>100.00</u>

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七月二十五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  
民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日

代碼	負債及股東權益	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註五.9)	\$ 164,419	7.08	\$ 345,906	13.61
2110	應付短期票券(附註五.10)	39,985	1.72	139,647	5.50
2121	應付票據	203,930	8.79	298,261	11.74
2122	其他應付票據	-	-	2,028	0.08
2131	應付票據 - 關係人(附註七)	10,075	0.44	5,894	0.23
2140	應付帳款	493,844	21.28	475,601	18.72
2153	應付帳款 - 關係人(附註七)	12,791	0.55	6,306	0.25
2160	應付所得稅(附註五.14)	20,110	0.87	3,999	0.16
2170	應付費用	5,619	0.24	4,055	0.16
2210	其他應付款項	41,154	1.77	55,869	2.20
2264	預收工程款減在建工程(附註三及五.5)	135,024	5.82	72,578	2.85
2280	其他流動負債	1,207	0.05	7,030	0.27
21xx	流動負債合計	<u>1,128,158</u>	<u>48.61</u>	<u>1,417,174</u>	<u>55.77</u>
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註三)	4,919	0.21	4,985	0.20
2820	存入保證金	50	-	50	-
28xx	其他負債合計	<u>4,969</u>	<u>0.21</u>	<u>5,035</u>	<u>0.20</u>
2xxx	負債合計	<u>1,133,127</u>	<u>48.82</u>	<u>1,422,209</u>	<u>55.97</u>
	股東權益				
31xx	股本	823,085	35.47	823,085	32.39
3110	普通股 每股面額 10 元於民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日均核定 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	5.84	135,583	5.34
33xx	保留盈餘(附註五.13)				
3310	法定盈餘公積	80,616	3.47	74,816	2.94
3350	未分配盈餘	148,480	6.40	85,227	3.36
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>1,187,764</u>	<u>51.18</u>	<u>1,118,628</u>	<u>44.03</u>
xxxx	承諾事項及或有負債(附註九)				
	負債及股東權益總計	<u>\$ 2,320,891</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,540,837</u>	<u>100.00</u>

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七月二十五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  
民國九十四年一月一日至六月三十日  
及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元  
(每股盈餘除外)

代 碼	會 計 科 目	九 十 四 年 上 半 年 度		九 十 三 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註三)				
4510	營建收入	\$ 1,636,987	100.00	\$ 1,495,123	100.00
5000	營業成本(附註三)				
5510	營建成本	1,524,373	93.12	1,432,157	95.79
5910	營業毛利	112,614	6.88	62,966	4.21
6000	營業費用	39,806	2.43	41,209	2.76
6900	營業淨利	72,808	4.45	21,757	1.45
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,550	0.16	2,972	0.20
7121	採權益法認列之投資收益 (附註三及五.6)	3,833	0.23	-	-
7130	處分固定資產利益	9	-	2,773	0.19
7140	處分投資收益	2,649	0.16	1,035	0.07
7210	租金收入	173	0.01	173	0.01
7240	短期投資市價回升利益	-	-	759	0.05
7480	什項收入	12,765	0.78	10,570	0.71
		21,979	1.34	18,282	1.23
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	4,893	0.30	6,010	0.40
7521	採權益法認列之投資損失 (附註三及五.6)	-	-	6,523	0.44
7522	其他投資損失	736	0.04	3	-
7530	處分固定資產損失	920	0.06	286	0.02
7880	什項支出	5,691	0.35	12,912	0.86
		12,240	0.75	25,734	1.72
7900	繼續營業部門稅前淨利	82,547	5.04	14,305	0.96
8110	所得稅費用(附註三及五.14)	20,254	1.24	6,311	0.42
9600	本期淨利	\$ 62,293	3.80	\$ 7,994	0.54
9950	普通股每股盈餘(附註五.15)				
	本期淨利				
	追溯調整前	\$ 0.76		\$ 0.10	
	追溯調整後	\$ 0.76		\$ 0.10	

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

並請參閱冠恆會計師事務所民國九十四年七月二十五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  
民國九十四年一月一日至六月三十日  
及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股	本	資本公積		保留盈餘		未認列為退休金 成本之淨損失	合	計			
			普通股溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘							
<u>民國九十三年上半年度</u>												
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(附註五.13)												
提列法定盈餘公積		-		-		1,593		( 1,593)		-		-
股東紅利		-		-		-		( 16,462)		-		( 16,462)
員工紅利		-		-		-		( 143)		-		( 143)
董監酬勞		-		-		-		( 430)		-		( 430)
九十三年一月一日至六月三十日稅後淨利		-		-		-		7,994		-		7,994
民國九十三年六月三十日餘額	\$	823,085	\$	135,583	\$	74,816	\$	85,227	\$	( 83)	\$	1,118,628
<u>民國九十四年上半年度</u>												
民國九十四年一月一日餘額	\$	823,085	\$	135,583	\$	74,816	\$	135,229	\$	-	\$	1,168,713
九十三年度盈餘分配項目(附註五.13)												
提列法定盈餘公積		-		-		5,800		( 5,800)		-		-
股東紅利		-		-		-		( 41,154)		-		( 41,154)
員工紅利		-		-		-		( 522)		-		( 522)
董監酬勞		-		-		-		( 1,566)		-		( 1,566)
九十四年一月一日至六月三十日稅後淨利		-		-		-		62,293		-		62,293
民國九十四年六月三十日餘額	\$	823,085	\$	135,583	\$	80,616	\$	148,480	\$	-	\$	1,187,764

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七月二十五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  
民國九十四年一月一日至六月三十日  
及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元  
九十四年上半年度  
九十三年上半年度

營業活動之現金流量：	九十四年上半年度	九十三年上半年度
本期淨利	\$ 62,293	\$ 7,994
調整項目：		
折舊	2,687	3,392
各項攤提	443	497
處分固定資產利益	( 9)	( 2,773)
處分固定資產損失	920	286
處分投資利益	( 2,649)	( 1,035)
短期投資市價回升利益	-	( 759)
採權益法認列之投資利益	( 3,833)	-
採權益法認列之投資損失	-	6,523
其他投資損失	736	3
預付保費轉列損失	-	( 3)
購買短期投資價款	( 1,001,921)	( 772,180)
出售短期投資價款	1,090,496	628,117
資產及負債項目之變動		
應收票據減少(增加)	48,435	37,197
其他應收票據減少(增加)	-	1,355
應收帳款減少(增加)	153,416	93,491
其他應收款減少(增加)	( 4,256)	( 5,373)
在建工程減預收工程款減少(增加)	( 172,527)	( 162,874)
預付費用減少(增加)	( 3,654)	2,864
預付款項減少(增加)	( 38,988)	3,510
遞延所得稅資產-流動減少(增加)	143	1,339
受限制資產減少(增加)	2,236	155,867
工程存出保證金減少(增加)	11,981	8,922
其他流動資產-其他減少(增加)	6	( 5,046)
遞延退休金成本減少(增加)	1,766	-
遞延所得稅資產-非流動減少(增加)	( 289)	( 190)
應付票據增加(減少)	( 125,623)	( 72,647)
其他應付票據增加(減少)	-	605
應付票據-關係人增加(減少)	( 14,459)	( 11,637)
應付帳款增加(減少)	( 5,713)	( 59,958)
應付帳款-關係人增加(減少)	2,924	( 906)
應付所得稅增加(減少)	2,356	3,999
應付費用增加(減少)	( 10,552)	( 9,812)
其他應付款增加(減少)	( 51,037)	( 22,136)
預收工程款減在建工程增加(減少)	54,005	( 134,704)
其他流動負債增加(減少)	( 20,453)	1,240
應計退休金負債增加(減少)	( 611)	763
營業活動之淨現金流入(出)	( 21,731)	( 304,069)

續 下 頁



承上頁

	單位：新台幣仟元	
	九十四年上半年度	九十三年上半年度
投資活動之現金流量：		
處分長投價款	110	928
購置固定資產價款	( 11,859)	( 25,463)
出售固定資產價款	333	6,087
資產及負債項目之變動		
存出保證金(增加)減少	12,835	7,002
遞延費用(增加)減少	-	( 1,341)
長期應收款(增加)減少	60	85
投資活動之淨現金流(出)入	1,479	( 12,702)
融資活動之現金流量：		
應付短期票券增加(減少)	10,049	115,684
舉借(償還)短期借款	( 31,452)	42,209
融資活動之淨現金流(出)入	( 21,403)	157,893
現金及約當現金增加(減少)數	( 41,655)	( 158,878)
期初現金及約當現金餘額	161,790	219,178
期末現金及約當現金餘額	\$ 120,135	\$ 60,300
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 8,951	\$ 3,751
本期支付所得稅	\$ 18,044	\$ 285

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

並請參閱冠恆會計師事務所民國九十四年七月二十五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  
民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日  
(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，截至民國九十四年六月三十日止，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

本公司聲明民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及九十三年一月一日至六月三十日之損益表、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中及年底編製合併報表。

##### (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。

閒置或待處分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。編製期中報表時，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。

## 13. 資產價值減損

當有證據顯示資產之帳面價值大於其變現價值時，本公司將評估該資產之價值減損。變現價值是以該資產淨售價及其使用價值孰高判定，而使用價值係依管理當局之估計。

當資產帳面價值大於變現價值時，就其價值減損部分認列為當年度損失。當有證據顯示該資產之價值已回升時，其相關之價值減損損失將於當年度迴轉，並認列為當年度利益。

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

	九十四年六月三十日	九十三年六月三十日
現 金		
庫存現金	\$ 483,634	\$ 2,270
零用金	548,185	859,691
小 計	<u>1,031,819</u>	<u>861,961</u>
銀行存款		
支票存款	1,322,041	173,561
活期存款	117,780,783	59,264,766
小 計	<u>119,102,824</u>	<u>59,438,327</u>
合 計	<u>\$ 120,134,643</u>	<u>\$ 60,300,288</u>

上列各年度銀行存款皆未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 四 年 六 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	19.2700	\$ 2,264,395
	寶來得寶基金	912,480.600	10,000,000	10.8664	10,013,177
	金復華債券基金	3,517,522.930	44,097,778	12.5370	44,099,185
	金鼎鼎益基金	3,299,023.489	40,000,000	12.1248	40,000,000
	日盛債券基金	1,496,054.160	20,000,000	13.3813	20,019,150
	德盛債券大壩基金	1,768,112.100	20,000,000	11.3487	20,065,774
	減：備抵跌價損失		( 735,605)		
	小 計		<u>\$ 136,362,173</u>		
有價證券發行人	保證承兌機構	成 本	面 額	利 率	
裕唐汽車	中華票券	\$ 19,912,087	20,000,000	1.250%	
合 計		<u>\$ 156,274,260</u>			

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	17.5500	\$ 2,062,279
聯合聯合債券	9,953,104.028	125,000,000	12.6349	125,756,474
聯合雙盈基金	846,423.521	9,000,000	10.6409	9,006,708
保誠威鋒二號基金	3,336,014.500	50,000,000	15.0523	50,214,691
德信萬保基金	1,879,328.330	20,000,000	10.6445	20,004,510
金鼎債券基金	4,106,049.023	55,968,600	13.6866	56,197,851
盛華 1699 債券基金	167,203.110	2,000,000	11.9949	2,005,585
盛華 5599 基金	185,101.210	2,000,000	10.8330	2,005,201
金復華債券基金	8,096,903.740	100,000,000	12.3515	100,008,907
合 計		<u>\$ 366,968,600</u>		

上列基金係屬開放型之基金，民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日之市價係以各該年六月底淨值為依據。

### 3. 應收票據

項 目	九十四年六月三十日	九十三年六月三十日
應收票據	<u>\$ 158,315,707</u>	<u>\$ 286,793,025</u>

上列應收票據於民國九十三年六月三十日作為銀行短期借款擔保品金額為 68,325,000 元。

### 4. 應收帳款淨額

項 目	九十四年六月三十日	九十三年六月三十日
應收工程款	\$ 113,033,841	\$ 215,146,449
應收工程保留款	217,325,378	190,348,672
暫估應收工程款	142,153,811	154,858,513
小 計	\$ 472,513,030	\$ 560,353,634
減：備抵呆帳	( 554,984)	( 2,936,575)
合 計	<u>\$ 471,958,046</u>	<u>\$ 557,417,059</u>

截至民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日應收工程保留款分別為 217,325,378 元及 190,348,672 元，其中工程保留款超過一年者分別為 69,647,637 元及 48,045,697 元；預計截至民國九十五年六月三十日可收回之應收工程保留款為 53,558,092 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) 九十四年六月三十日

工程名稱	工程合約價款估計		工程預定完		在 建 工 程		在建工程減預收		預收工程款減在
	( 不 含 稅 )	總 成 本	工年度	完 工 程 度	工 程 成 本	已 實 現 利 益	預 收 工 程 款	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	92.19%	449,791,160	62,081,590	415,638,308	96,234,442	-
C0015	612,380,952	604,072,722	94	91.80%	554,533,762	7,626,955	476,480,374	85,680,343	-
A0020	145,714,286	145,714,286	94	51.56%	75,136,089	-	56,736,670	18,399,419	-
C0018	299,960,788	293,600,088	95	77.30%	226,962,612	4,916,821	239,490,058	-	7,610,625
C0019	1,091,080,983	1,063,803,953	94	78.27%	832,613,450	21,349,731	821,303,848	32,659,333	-
E0032	30,000,000	19,500,000	95	60.19%	11,736,726	6,319,950	23,000,000	-	4,943,324
A0022	441,435,194	432,606,490	95	1.27%	5,513,502	112,125	1,588,590	4,037,037	-
E0034	66,026,502	61,196,502	94	全部完工法	60,103,413	-	62,021,353	-	1,917,940
B0055	93,195,819	90,493,461	94	全部完工法	60,710,936	-	46,902,899	13,808,037	-
D0039	62,857,143	62,000,000	94	全部完工法	54,574,854	-	56,697,142	-	2,122,288
A0023	142,857,143	140,625,733	94	全部完工法	112,378,650	-	104,285,716	8,092,934	-
C0023	406,666,666	390,402,874	95	21.56%	84,182,458	3,506,474	70,725,103	16,963,829	-
C0024	958,095,238	910,307,429	96	39.16%	356,440,435	18,713,706	449,071,261	-	73,917,120
A0024	25,249,873	25,000,000	94	全部完工法	18,433,943	-	25,249,873	-	6,815,930
B0056	667,619,048	634,238,095	97	0.46%	2,904,569	153,552	40,057,143	-	36,999,022
A0025	54,723,810	52,605,763	95	1.73%	907,800	36,642	1,641,714	-	697,272
C0025	355,238,095	342,728,934	95	9.42%	32,299,848	1,178,363	25,850,591	7,627,620	-
C0026	2,288,709,784	2,105,613,001	97	0.02%	473,140	36,619	-	509,759	-
C0021	2,947,684,870	2,800,300,626	95	30.77%	874,834,055	46,043,897	678,483,643	242,394,309	-
合 計	\$ 11,420,734,289	\$ 10,838,707,136			\$ 3,857,150,415	\$ 172,076,425	\$ 3,624,923,072	\$ 539,327,289	\$ 135,023,521

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) 九十三年六月三十日

工程名稱	工程合約價款估計		工程預定完		在 建 工 程		在建工程減預收 預收工程款減在		
	( 不 含 稅 )	總 成 本	工 年 度	完 工 程 度	工 程 成 本	已 實 現 利 益	預 收 工 程 款	工 程 款 後 餘 額	建 工 程 後 餘 額
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	98.13%	399,945,309	13,500,782	343,411,623	70,034,468	-
B0033	848,062,677	913,465,171	93	99.64%	910,221,799	(65,402,494)	848,062,677	-	3,243,372
B0044	638,234,836	665,000,000	93	99.19%	659,609,239	(26,765,164)	622,796,010	10,048,065	-
C0011	694,002,863	618,000,000	93	99.76%	616,500,623	75,820,456	652,537,080	39,783,999	-
C0012	293,619,047	267,000,000	93	99.89%	266,713,585	26,589,766	269,453,928	23,849,423	-
C0014	555,238,095	487,897,179	93	64.23%	313,357,972	43,253,070	292,171,101	64,439,941	-
C0015	612,380,952	580,072,722	93	80.47%	466,809,609	25,998,433	372,112,258	120,695,784	-
C0016	701,217,850	668,396,012	93	99.25%	663,396,012	32,575,674	660,915,470	35,056,216	-
C0017	84,239,047	81,626,956	93	85.65%	69,913,625	2,237,256	67,954,204	4,196,677	-
A0020	145,714,286	143,238,964	94	17.65%	25,286,891	436,894	17,643,693	8,080,092	-
C0018	299,800,000	293,600,088	93	18.66%	54,785,300	1,156,904	55,918,938	23,266	-
C0019	1,065,714,286	1,039,071,424	94	26.34%	273,674,293	7,017,730	245,999,774	34,692,249	-
C0020	236,476,190	228,020,024	94	63.14%	143,979,944	5,339,223	139,754,162	9,565,005	-
E0032	30,000,000	19,500,000	95	25.32%	4,936,490	2,658,600	11,000,000	-	3,404,910
C0022	198,000,000	191,141,922	93	全部完工法	74,041,626	-	63,932,146	10,109,480	-
B0052	142,847,619	142,225,962	93	全部完工法	46,870,731	-	31,539,054	15,331,677	-
B0054	209,523,810	203,138,141	93	全部完工法	147,775,122	-	180,809,971	-	33,034,849
A0021	178,095,238	154,397,717	93	全部完工法	81,255,429	-	113,980,952	-	32,725,523
A0022	441,435,194	432,606,490	95	0.30%	1,299,879	26,486	-	1,326,365	-
E0034	-	-	-	全部完工法	1,409,077	-	1,577,965	-	168,888
B0055	93,195,819	90,493,461	94	全部完工法	6,777,066	-	-	6,777,066	-
C0021	2,865,351,770	2,722,084,181	95	4.42%	120,422,469	6,338,025	68,683,480	58,077,014	-
合 計	\$ 10,930,492,627	\$ 10,524,561,404			\$ 5,390,511,590	\$ 150,781,641	\$ 5,089,953,272	\$ 523,917,501	\$ 72,577,542



- (1) 於民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十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 10,520,441,793 元及 11,858,565,619 元。(含 C253 標投保金額均為 5,787,412,293 元)
- (2) 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	\$5,895,369,739	50% : 50%	\$2,947,684,870

## 6. 長期投資

九 十 四 年 六 月 三 十 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	\$ 73,231,468	96.53 %	\$ 3,833,383	權益法	
採成本法評價者：					
台中市第十一信用合作社	\$ 20,000	-		成本法	
野美國際開發(股)公司	99,476,000	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	\$ 109,456,000				
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	\$ 203,687,468				

九 十 三 年 六 月 三 十 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	\$ 25,701,371	93.05 %	\$(6,523,131)	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	100,466,000	6.90 %		成本法	
小計	\$ 100,526,000				
長期債券投資					
誠泰銀行金融債券	1,000,000	-		成本法	
合計	\$ 127,227,371				

- (1) 民國九十四年六月三十日依權益法認列之投資利益為 3,833,383 元，係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價估列。
- (2) 民國九十三年六月三十日依權益法認列之投資損失為(6,523,131)元，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法評價估列。
- (3) 於民國九十四年六月三十日止提供大眾銀行次順位金融債券 20,000,000 元作為銀行借款之擔保。

## 7. 固定資產

項 目	九 十 四 年 六 月 三 十 日		
	成 本	累 積 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 79,953,296	\$ -	\$ 79,953,296
房 屋 及 建 築	31,407,870	7,464,394	23,943,476
機 器 設 備	4,245,282	3,908,758	336,524
運 輸 設 備	12,778,085	5,745,543	7,032,542
辦 公 設 備	10,252,579	7,086,363	3,166,216
未 完 工 程	20,221,984	-	20,221,984
其 他 設 備	82,250	15,422	66,828
合 計	\$ 158,941,346	\$ 24,220,480	\$ 134,720,866

項 目	九 十 三 年 六 月 三 十 日		
	成 本	累 積 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 79,953,296	\$ -	\$ 79,953,296
房 屋 及 建 築	31,407,870	6,723,826	24,684,044
機 器 設 備	8,959,551	7,306,898	1,652,653
運 輸 設 備	13,955,365	4,726,497	9,228,868
辦 公 設 備	11,043,191	8,037,833	3,005,358
未 完 工 程	1,124,918	-	1,124,918
其 他 設 備	565,262	368,945	196,317
合 計	\$ 147,009,453	\$ 27,163,999	\$ 119,845,454

- (1) 於民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日，上列固定資產向保險公司投保之保額分別為 33,819,000 元及 35,293,000 元。
- (2) 上列土地及房屋中，於民國九十四年六月三十日及九十三年六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 79,240,989 元及 79,981,557 元。

## 8. 其他資產

項 目	九十四年六月三十日	九十三年六月三十日
出租資產	\$ 21,546,816	\$ 21,912,672
存出保證金	2,953,833	2,690,740
遞延費用	881,265	1,878,989
長期應收款	140,000	200,000
遞延所得稅資產-非流動	1,232,277	673,636
合 計	\$ 26,754,191	\$ 27,356,037

於民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日止，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

九十四年六月三十日	借款種類	期 間	利 率	金 額	擔 保 品
中信局-台中分行	擔保借款	93.09.30~94.09.30	1.500%	\$ 50,000,000	定期存款
中國商銀-台中分行	擔保借款	94.06.29~94.09.27	1.600%	20,000,000	活期存款
交通銀行-台中分行	擔保借款	93.10.18~94.10.17	1.600%	30,000,000	定期存款
農民銀行-北屯分行	擔保借款	93.12.03~94.12.03	1.900%	20,000,000	定期存款
其他 ( C 2 5 3 標 )				44,418,685	
合 計				\$ 164,418,685	
九十三年六月三十日	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~工程完工	3.170%	906,416	活期存款
農民銀行-北屯分行	擔保借款	92.12.03~93.12.03	1.700%	80,000,000	定期存款
三信商銀-台中分行	擔保借款	93.06.30~93.07.30	3.500%	50,000,000	應收票據
交通銀行-台中分行	擔保借款	92.10.17~93.10.16	1.567%	60,000,000	定期存款
大眾銀行-台中分行	擔保借款	93.05.24~93.07.23	2.010%	20,000,000	應收票據
玉山銀行-台中分行	擔保借款	93.06.24~工程完工	3.175%	10,000,000	"
其他 ( C 2 5 3 標 )				75,000,000	
合 計				\$ 345,906,416	

民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日止，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

九十四年六月三十日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
中華票券	94.06.29~94.07.09	1.300%	\$ 40,000,000	不動產
減：應付商業本票折價			( 15,158)	
淨額			<u>\$ 39,984,842</u>	

九十三年六月三十日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
中華票券	93.06.29~93.07.29	1.025%	\$ 50,000,000	不動產
中華票券	93.06.29~93.09.27	1.025%	90,000,000	不動產
減：應付商業本票折價			( 353,095)	
淨額			<u>\$ 139,646,905</u>	

民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日分別提供公司不動產 79,240,989 元及 79,981,557 元作為發行商業本票之擔保品。

## 11. 員工退休辦法

本公司訂立有員工退休規定。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，並可至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 94 年 3 月 18 日經董事會決議，民國 94 年 6 月 10 日股東會通過，配發如下：

1. 配發員工紅利 521,968 元、股東現金股利 41,154,225 元，董監事酬勞 1,565,903 元。
2. 民國 93 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 93 年度每股盈餘為 0.68 元。

### 14. 所得稅

#### A. 九十四年六月三十日

##### (一)94 年 6 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-非流動	\$ 1,232,277
-------------	--------------

##### 2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異

退休金認列所產生之可減除暫時性差異	4,929,109
-------------------	-----------

(二)94 年 6 月 30 日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$ 19,347,902
---------------------------------------	---------------

期初遞延所得稅資產	1,086,469
-----------	-----------

退休金認列所產生之遞延所得稅(利益)	( 1,232,277)
--------------------	--------------

分離課稅稅額	49,157
--------	--------

以前年度所得稅低估	94,623
-----------	--------

上年度未分配盈餘加徵 10%稅額	908,602
------------------	---------

繼續營業部門所得稅	<u>\$ 20,254,476</u>
-----------	----------------------

#### B. 九十三年六月三十日

##### (一)93 年 6 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	\$ 104,853
------------	------------

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	419,411
--------------------	---------

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

(二)93年6月30日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$	4,283,074
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)	(	104,853)
退休金認列所產生之遞延所得稅(利益)	(	673,636)
分離課稅稅額		941
以前年度所得稅低估		878,763
繼續營業部門所得稅	\$	<u>6,311,485</u>

C. 應付所得稅

	九十四年六月三十日	九十三年六月三十日
稅前淨利	\$ 82,547,207	\$ 14,305,653
永久性差異	( 5,698,831)	4,651,519
估計售後保固負債之調整	( 572,509)	( 2,548,135)
退休金負債之調整	1,155,741	763,257
課稅所得額	<u>77,431,608</u>	<u>17,172,294</u>
稅率	x 0.25	x 0.25
累進差額	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
應納所得稅	19,347,902	4,283,074
預付稅捐	( 146,583)	( 283,582)
上年度未分配盈餘加徵 10 %	908,602	-
當期應付所得稅	<u>\$ 20,109,921</u>	<u>\$ 3,999,492</u>

D. 本公司截至民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶資料如下:

	九十四年六月三十日	九十三年六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 38,105,728</u>	<u>\$ 26,833,896</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	<u>36.15%</u>	<u>40.83%</u>

E. 未分配盈餘相關資料如下:

	九十四年六月三十日	九十三年六月三十日
86年度以前	<u>\$ 63,613,412</u>	<u>\$ 63,613,412</u>
87年度以後	<u>\$ 84,866,676</u>	<u>\$ 21,613,449</u>

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。

	九十四年六月三十日	九十三年六月三十日
稅後淨利(A)	\$ 62,292,731	\$ 7,994,168
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	\$ 0.76	\$ 0.10
追溯調整後之每股盈餘(A)/(B)	\$ 0.76	\$ 0.10

## 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：新台幣元

性質別 \ 功能別	九十四年上半年度			九十三年上半年度		
	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	33,354,461	22,397,138	55,751,599	34,978,641	22,553,518	57,532,159
薪資費用	25,840,636	16,529,340	42,369,976	27,254,937	16,346,004	43,600,941
勞健保費用	2,220,293	1,549,985	3,770,278	2,513,627	1,488,746	4,002,373
退休金費用	980,892	1,096,835	2,077,727	995,302	840,318	1,835,620
其他用人費用	4,312,640	3,220,978	7,533,618	4,214,775	3,878,450	8,093,225
折舊費用	652,295	1,851,894	2,504,189	657,589	2,551,001	3,208,590
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	17,418	425,126	442,544	14,515	462,099	476,614

## 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

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨

本公司於民國九十四年上半年度及九十三年上半年度與關係人進貨情形如下：

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金額	%	金額	%
中翔水電工程有限公司	\$ 30,121,895	1.79	\$ 51,606,884	3.05

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權債務情形如下：(均未計息)

應付關係人款項	九十四年六月三十日			九十三年六月三十日		
	金	額	%	金	額	%
應付票據						
中翔水電工程有限公司	\$	10,075,548	100.00	\$	5,894,209	100.00
應付帳款						
中翔水電工程有限公司	\$	12,790,827	100.00	\$	6,305,731	100.00

## 3. 其他

本公司民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日止，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 18,289,232 元及 11,554,286 元。

## 八、質押之資產

截至民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日止，本公司提供擔保之資產如下：

資 產 名 稱	九十四年		九十三年		擔 保 用 途
	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日	
受限制活期存款	\$ 82,188,132	\$ 86,028,181			銀行借款
受限制定期存款	240,345,951	264,505,745			工程保證及融資額度之抵押品
受限制支票存款	23,013,575	14,760,646			指定專案使用(C253 標)
應收票據	-	68,325,000			銀行借款
長期債券投資	20,000,000	-			銀行借款之抵押品
固定資產 - 帳面值	79,240,989	79,981,557			票券融資
工程存出保證金	49,097,852	56,707,555			工程保固款、押標金
合 計	\$ 493,886,499	\$ 570,308,684			

## 九、重大承諾事項及或有負債

1. 截至民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日止，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. 截至民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日止，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 3,673,384,288 元及 3,810,599,351 元。
3. 截至民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日止，本公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 556,994,141 元及 605,148,923 元。
4. 截至民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 1,205,079,477 元及 1,046,904,892 元。
5. 截至民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日止，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、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：

民國九十四年上半年度，本公司及轉投資事業依證券發行人財務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)	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(註三)
		公司名稱	關係 (註二)						
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	14.48%	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				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	寶來績效基金		短期投資	117,508.800	\$ 3,000,000	0.2983 %	\$ 2,264,395	
本公司	寶來得寶基金		短期投資	912,480.600	10,000,000	0.0654 %	10,013,177	
本公司	金復華債券基金		短期投資	3,517,522.930	44,097,778	0.1162 %	44,099,185	
本公司	金鼎鼎益基金		短期投資	3,299,023.489	40,000,000	0.3321 %	40,000,000	
本公司	日盛債券基金		短期投資	1,496,054.160	20,000,000	0.0445 %	20,019,150	
本公司	德盛債券大壩基金		短期投資	1,768,112.100	20,000,000	0.0990 %	20,065,774	
本公司	商業本票（發票人：裕唐汽車）		短期投資	-	19,912,087	-	-	
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	73,231,468	96.53 %	73,231,468	
本公司	台中市第十一信用合作社股票		長期投資	2,000	20,000	-	-	
本公司	野美國際開發(股)公司股票		長期投資	9,947,600	99,476,000	6.83 %	-	
本公司	馬哥波羅國際開發(股)公司股票		長期投資	996,000	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. 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%以上者：

單位：新台幣元

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	金復華債券基金	短期投資			6,477,523	80,000,000	9,995,045.9	125,043,496	12,955,045.97	162,120,952	160,945,718	1,175,234	3,517,522.93	44,097,778

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以上。

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%以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或資本額 20%以上者：無。

7. 與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或資本額 20%以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或資本額 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	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			股票股利	現金股利	
本公司	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	69,500,000	6,950,000	96.53%	73,231,468	3,971,183	3,833,383	-	-	採權益法評價之被投資公司

(三)大陸投資資訊：無。

十三、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：

本公司民國九十四年上半年度及九十三年上半年度其收入佔損益表上收入金額 10% 以上之重要客戶明細揭露如下：

九十年	四	年	上	半	年	度				
客	戶	名	稱	銷	貨	金額	所	佔	比	例
交	通	部	公	路	總	局	\$		695,961,362	43 %
雲	林	縣	政	府					395,084,409	24 %
合			計				\$		1,091,045,771	67 %

九十年	三	年	上	半	年	度						
客	戶	名	稱	銷	貨	金額	所	佔	比	例		
內	政	部	土	地	重	劃	工	務	局	\$	189,042,035	13%
交	通	部	公	路	總	局			470,485,632	31%		
柏	諦	企	業	股	份	有	限	公	司		205,000,000	14%
合			計				\$		864,527,667	58%		

#### 十四、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	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>資 產：</b>				
現金及約當現金	120,135	120,135	60,300	60,300
短期投資	156,274	156,374	366,969	367,262
應收票據及帳款	630,273	630,273	844,210	844,210
其他流動金融資產	417,089	417,089	430,788	430,788
長期投資	203,687	203,687	127,227	127,227
其他金融資產	3,094	3,094	2,891	2,891
<b>負 債：</b>				
短期借款	164,419	164,419	345,906	345,906
應付短期票券	39,985	39,985	139,647	139,647
應付票據及帳款	697,774	697,774	773,862	773,862
應付關係人款項	22,866	22,866	12,200	12,200
其他流動金融負債	68,003	68,003	72,456	72,456
其他金融負債		50	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、應付票據及帳款、短期借款、應付短期票券、應付所得稅、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

民國九十四年六月三十日

(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	\$ 483,634
	零 用 金	548,185
	小 計	1,031,819
銀 行 存 款	支 票 存 款	1,322,041
	活 期 存 款	117,780,783
	小 計	119,102,824
合 計		\$ 120,134,643

### 短期投資明細表

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	19.2700	\$ 2,264,395
寶來得寶基金	912,480.600	10,000,000	10.8664	10,013,177
金復華債券基金	3,517,522.930	44,097,778	12.5370	44,099,185
金鼎鼎益基金	3,299,023.489	40,000,000	12.1248	40,000,000
日盛債券基金	1,496,054.160	20,000,000	13.3813	20,019,150
德盛債券大壩基金	1,768,112.100	20,000,000	11.3487	20,065,774
減：備抵跌價損失		( 735,605)		
小 計		\$ 136,362,173		

  

有價證券發行人	保證承兌機構	成 本	面 額	利 率
裕唐汽車	中華票券	\$ 19,912,087	20,000,000	1.250%
合 計		\$ 156,274,260		

### 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	109,395,000	
鼎 埔 建 設 ( 股 ) 公 司	工程款	15,117,621	
揚 仁 實 業 ( 股 ) 公 司	工程款	12,923,534	
其 他		20,879,552	各戶金額未達 5%
合 計		\$ 158,315,707	

應收帳款明細表

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	\$ 77,817,143	
交通部公路總局西部濱海公路南區臨時工程處	"	51,442,811	
內政部土地重劃工務局	"	44,234,993	
交通部公路總局東西向快速公路南區工程處	"	41,065,190	
科學工業園區管理局	"	37,932,802	
雲林縣政府	"	27,312,076	
逢甲大學	"	23,256,240	
台灣絲織開發股份有限公司	"	23,263,063	
中部科學工業園區開發籌備處	"	41,121,550	
其 他	"	105,067,162	各戶金額未達 5%
合 計		\$ 472,513,030	
減：備抵呆帳		( 554,984)	
淨 額		\$ 471,958,046	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
其 他 應 收 款	暫 付 款	\$ 20,553,847
	應 收 收 益	1,257,360
	應 收 退 稅 款	516,956
	其 他	89,568
		\$ 22,417,731

在建工程減預收工程款後餘額明細表

工程名稱	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	449,791,160	62,081,590	415,638,308	96,234,442
C0015	554,533,762	7,626,955	476,480,374	85,680,343
A0020	75,136,089	-	56,736,670	18,399,419
C0019	832,613,450	21,349,731	821,303,848	32,659,333
A0022	5,513,502	112,125	1,588,590	4,037,037
B0055	60,710,936	-	46,902,899	13,808,037
A0023	112,378,650	-	104,285,716	8,092,934
C0023	84,182,458	3,506,474	70,725,103	16,963,829
C0025	32,299,848	1,178,363	25,850,591	7,627,620
C0026	473,140	36,619	-	509,759
C0021	874,834,055	46,043,897	678,483,643	242,394,309
合 計	\$ 3,125,086,063	\$ 141,935,754	\$ 2,727,694,528	\$ 539,327,289

預付款項明細表

項	目	摘	要	金	額		
預	付	保	險	費	\$ 13,144,793		
	用	利		息	7,335,397		
		租	金	費	1,204,805		
		留	抵	稅	3,304,770		
		其		他	5,142,918		
小	計				30,132,683		
預	付	台	灣	華	可	貴	700,000
	購	康	德	瀝	青		1,000,000
	料	百		業	興		273,000
	款	安	俊	企	業		600,000
		嘉	南	重	機	械	2,000,000
		中	科	水	塔		3,000,000
		其	他	(	C 2 5 3 標 )		54,924,901
小	計						62,497,901
合	計						\$ 92,630,584

其他流動資產明細表

項	目	金	額	
員	工	借	支	\$ 25,000

受限制資產明細表

項	目	摘	要	金	額			
質	押	工	程	履	約	保	證	\$ 163,830,886
	定	工	程	保	固	款		40,010,665
	期	融	資	借	款			36,504,400
	存	支	票	存	款	(	專	案
	款	雲	林	高	鐵	C 2 5 3 標		23,013,575
		融	資	借	款			82,188,132
質	押							
活	期							
存	款							
合	計							\$ 345,547,658

工程存出保證金明細表

項	目	摘	要	金	額		
工	程	存	出	保	證	金	\$ 49,097,852



### 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	4,000	\$ 40,000	-	\$ -	2,000	\$ 20,000	2,000	\$ 20,000	-	\$ -	成本法	無
野美國際開發(股)公司	9,956,600	99,566,000	-	-	9,000	90,000	9,947,600	99,476,000	-	-	成本法	"
馬哥波羅國際開發(股)公司	996,000	9,960,000	-	-	-	-	996,000	9,960,000	-	-	成本法	"
德鎮盛工程(股)公司	6,950,000	69,398,085	-	3,833,383	-	-	6,950,000	73,231,468	-	73,231,468	權益法	"
合 計		<u>\$ 178,964,085</u>		<u>\$ 3,833,383</u>		<u>\$ 110,000</u>		<u>\$182,687,468</u>				

本期德鎮盛工程(股)公司增加之長期股權投資 3,833,383 元係依權益法認列之投資收益。

### 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	帳 面 價 值	
誠泰銀行金融債券	1	\$ 1,000,000	-	\$ -	-	\$ -	無
大眾銀行次順位金融債券	2	20,000,000	-	-	-	-	銀行借款之抵押品
合 計		<u>\$ 21,000,000</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

### 固定資產成本變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
土地	\$ 79,953,296	\$ -	\$ -	\$ 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	"
機器設備	7,654,815	-	3,409,533	4,245,282	無
運輸設備	13,431,585	560,500	1,214,000	12,778,085	"
辦公設備	10,573,501	1,226,481	1,547,403	10,252,579	"
未完工程	10,149,705	10,072,279	-	20,221,984	"
其他設備	647,512	-	565,262	82,250	"
合 計	<u>\$ 153,818,284</u>	<u>\$ 11,859,260</u>	<u>\$ 6,736,198</u>	<u>\$ 158,941,346</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	\$ 7,094,110	\$ 370,284	\$ -	\$ 7,464,394
機器設備	6,447,466	312,329	2,851,037	3,908,758
運輸設備	5,282,579	1,160,626	697,662	5,745,543
辦公設備	7,966,753	615,776	1,496,166	7,086,363
其他設備	416,908	45,174	446,660	15,422
合 計	<u>\$ 27,207,816</u>	<u>\$ 2,504,189</u>	<u>\$ 5,491,525</u>	<u>\$ 24,220,480</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
房屋及建築	11,859,744	-	182,928	11,676,816
合 計	<u>\$ 21,729,744</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,928</u>	<u>\$ 21,546,816</u>

### 存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存 出 保 證 金	電 話 保 證 金	\$ 7,000
	臨 時 水 電 保 證 金	2,052,531
	租 賃 押 金	444,250
	外 勞 保 證 金	63,360
	其 他	386,692
	合 計	<u>\$ 2,953,833</u>

遞延費用明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
電 腦 軟 體	\$ 1,229,525	\$ -	\$ 403,409	\$ 826,116
房 屋 裝 修	16,149	-	16,149	-
廠 房 攤 銷	5,568	-	5,568	-
其他 (C253 標)	72,567	-	17,418	55,149
合 計	\$ 1,323,809	\$ -	\$ 442,544	\$ 881,265

長期應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
長 期 應 收 款	員 工 借 支	\$ 140,000

短期借款明細表

九十四年六月三十日	借款種類	期 間	利 率	金 額	擔 保 品
中信局-台中分行	擔保借款	93.09.30~94.09.30	1.500%	\$ 50,000,000	定期存款
中國商銀-台中分行	擔保借款	94.06.29~94.09.27	1.600%	20,000,000	活期存款
交通銀行-台中分行	擔保借款	93.10.18~94.10.17	1.600%	30,000,000	定期存款
農民銀行-北屯分行	擔保借款	93.12.03~94.12.03	1.900%	20,000,000	定期存款
其他 (C253 標)				44,418,685	
合 計				\$ 164,418,685	

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	94.06.29~94.07.09	1.300%	\$ 40,000,000	不動產
減：應付商業本票折價			( 15,158)	
淨 額			\$ 39,984,842	

應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
祐 彬 營 造 ( 股 ) 公 司	工 程 款	\$ 24,626,447	
太 固 實 業 ( 股 ) 公 司	工 程 款	8,761,387	
揚 泰 瀝 青 ( 股 ) 公 司	"	10,393,683	
其 他		160,148,769	各戶金額未達 5%
合 計		\$ 203,930,286	

應付票據 - 關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
中翔水電工程有限公司	工程款	\$ 10,075,548	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
太固實業(股)公司	工程款	\$ 17,075,145	
翔聯企業(股)公司	"	11,857,259	
彰晟營造工程公司	"	19,180,125	
榮重鋼構(股)公司	"	10,483,088	
其 他	"	435,248,550	各戶金額未達 5%
合 計		\$ 493,844,167	

應付帳款 - 關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
中翔水電工程有限公司	工程款	\$ 12,790,827	

應付所得稅明細表

項 目	摘 要	金 額
應付所得稅	估列九十四年度上半年營所稅	\$ 19,201,319
	九十三年度未分配盈餘加徵 10%	908,602
合 計		\$ 20,109,921

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
應付費用	薪資、獎金、伙食費及加班費	\$ 940,515
	保 險 費	1,003,577
	董 監 事 酬 勞	1,565,903
	員 工 紅 利	521,968
	利 息 支 出	118,293
	退 休 金	149,780
	勞 務 費	718,198
	其 他	600,762
合 計		\$ 5,618,996

其他應付款明細表

項	目	摘	要	金	額
應	付	股	利	未	分
				配	之
				現	金
				股	利
					\$ 41,154,225
					\$ 41,154,225

預收工程款減在建工程後餘額明細表

工程別	工程成本	已實現利益	預收工程款	預收工程款減 在建工程後餘額
C0018	\$ 226,962,612	\$ 4,916,821	\$ 239,490,058	\$ 7,610,625
E0032	11,736,726	6,319,950	23,000,000	4,943,324
E0034	60,103,413	-	62,021,353	1,917,940
D0039	54,574,854	-	56,697,142	2,122,288
C0024	356,440,435	18,713,706	449,071,261	73,917,120
A0024	18,433,943	-	25,249,873	6,815,930
B0056	2,904,569	153,552	40,057,143	36,999,022
A0025	907,800	36,642	1,641,714	697,272
合計	\$ 732,064,352	\$ 30,140,671	\$ 897,228,544	\$ 135,023,521

其他流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額
其	他	預	收	款	預
暫	收	款	外	勞	退
代	收	款	代	扣	稅
合	計				等
					\$ 130,000
					344,204
					733,215
					\$ 1,207,419

存入保證金明細表

項	目	摘	要	金	額
存	入	保	證	金	租
					賃
					押
					金
					\$ 50,000

營業收入明細表

工 程 名 稱	摘 要	金 額
工 程 收 入		
C0014	依完工比例法認列收入	\$ 84,266,633
C0015	"	28,842,599
A0020	"	27,558,519
C0018	"	51,428,634
C0019	"	344,197,728
C0020	"	53,900,440
E0032	"	4,406,093
C0022	"	51,716,165
B0052	"	55,149,794
A0022	"	2,220,039
E0035	依全部完工法認列收入	530,697
D0040	"	62,309,524
E0037	"	173,129
C0023	依完工比例法認列收入	85,448,114
C0024	"	351,763,634
B0056	"	3,058,121
A0025	"	944,442
C0025	"	33,478,211
C0026	"	509,759
C0021	"	395,084,409
合 計		\$ 1,636,986,684

營業成本明細表

工 程 名 稱	摘 要	金 額
工 程 成 本		
C0014	依完工比例法認列收入	\$ 74,044,282
C0015	"	37,160,282
A0020	"	28,366,712
C0018	"	50,338,410
C0019	"	335,591,825
C0020	"	26,446,535
E0032	"	2,863,643
C0022	"	36,374,545
B0052	"	44,101,436
A0022	"	2,175,895
E0035	依全部完工法認列收入	923,273
D0040	"	56,332,428
E0037	"	1,490,909
C0023	依完工比例法認列收入	82,031,091
C0024	"	334,215,951
B0056	"	2,904,569
A0025	"	907,800
C0025	"	32,299,848
C0026	"	473,140
C0021	"	375,330,189
合 計		<u>\$ 1,524,372,763</u>

營業費用明細表

項 目	金 額
薪資、獎金	\$ 15,481,697
租金支出	946,009
文具用品	634,391
旅 費	17,314
運 費	8,571
郵 電 費	714,862
修 繕 費	452,307
廣 告 費	98,060
水 電 費	313,070
保 險 費	1,772,778
交 際 費	1,390,524
稅 捐	481,524
折 舊	1,851,894
各 項 攤 提	425,126
伙 食 費	647,623
職 工 福 利	1,818,108
訓 練 費	120,506
書 報 雜 誌	27,700
勞 務 費	2,432,129
雜 項 購 置	30,918
交 通 費	963,244
退 休 金	1,096,835
加 班 費	1,047,643
其 他 費 用	7,032,790
合 計	\$ 39,805,623



營業外收入明細表

項	目	摘	要	金	額
採權益法認列之投資收益		德鎮盛工程(股)公司		\$	3,833,383
利息收入		銀行存款利息收入			1,720,309
		短期票券利息收入			227,694
		其他			602,174
		小計			2,550,177
租金收入					172,860
處分投資收益					2,648,962
處分固定資產利益					8,924
其他收入		出售廢料收入			531,983
		工程扣款收入			1,015,447
		保險理賠收入			147,325
		其他			11,070,084
		小計			12,764,839
合	計			\$	21,979,145

營業外支出明細表

項	目	摘	要	金	額
利息費用		履約、押標保證金		\$	2,435,392
		銀行借款、票券利息			1,073,763
		其他			1,383,847
		小計			4,893,002
處分固定資產損失					920,548
其他投資損失					735,875
什項支出		罰款支出			4,870,960
		賠償損失			199,600
		其他			620,251
		小計			5,690,811
合	計			\$	12,240,236

德昌營造股份有限公司  
重要查核說明  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣元

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。本會計師於民國九十四年六月三十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：

委託公司於民國九十四年六月三十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
	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%	91%	91%	90%	100%	滿 意
5. 應收帳款(註一)	100%	71%	100%	83%	100%	滿 意
6. 長期股權投資(註四)	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
7. 短期借款	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
8. 應付短期票券	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
9. 應付票據(註二)	85%	90%	(註二)	(註二)	100%	滿 意
10. 應付票據-關係人	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
11. 應付帳款(註二、三)	71%	79%	(註二)	(註二)	100%	滿 意
12. 應付帳款-關係人	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
13. 預收工程款(註一)	99%	93%	97%	89%	100%	滿 意

註一：係承攬公家機關工程之工程款（約佔 85 %），經查期後收款情形及業主核准之估驗計價單，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。

註五：上列發函統計未包含 C253 標之相關科目。

五、資金貸與股東或他人情形：無。

六、重大財務比率變動說明：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度	變動比率(%)
毛利率(註一)	6.88%	4.21%	63.42
存貨週轉率(次)(註二)	0.87	0.58	50.00
應收款項週轉率(次)(註三)	4.48	3.29	36.17

註一：因本期工程收入包含物價指數調整金額，至本期工程毛利增加。

註二：因本期較大工程僅於初步投入階段，部分較大工程皆於上期期末完工。

註三：因本期收回已完工工程之工程款增加所致。

七、其他項目重大變動說明：

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日	變動金額	變動比率%	差異說明
其他資產：					
出租資產	\$ 21,547	\$ 21,913	\$ ( 366)	\$ ( 1.67)	變動金額未達 10,000仟元
存出保證金	2,954	2,691	263	9.77	"
遞延費用	881	1,879	( 998)	( 53.11)	"
長期應收款	140	200	( 60)	( 30.00)	"
遞延所得稅資產-非流動	1,232	673	559	83.06	"
營業外收入：					
利息收入	2,550	2,972	( 422)	( 14.20)	"
採權益法認列之投資收益	3,833	-	3,833	-	"
處分固定資產利益	9	2,773	( 2,764)	( 99.68)	"
處分投資收益	2,649	1,035	1,614	155.94	"
租金收入	173	173	-	-	"
短期投資市價回升利益	-	759	( 759)	( 100.00)	"
什項收入	12,765	10,570	2,195	20.77	"
營業外支出：					
利息費用	4,893	6,010	( 1,117)	( 18.59)	"
採權益法認列之投資損失	-	6,523	( 6,523)	( 100.00)	"
其他投資損失	736	3	733	24,433.33	"
處分固定資產損失	920	286	634	221.68	"
什項支出	5,691	12,912	( 7,221)	( 55.92)	"
淨現金流入(出)	( 41,655)	( 158,878)	117,223	73.78	係因本期短期 投資出售增加 所致

八、主管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：莊代如

會計師：周芳文

中華民國九十四年七月二十五日