

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十四年十二月三十一日

公司地址：台中市學士路 255 號 4 樓

電 話：(04)2201-3611

目	次	頁數
一、目	錄	1
二、聲	明	2
三、會	計	3
四、合	併	4
五、合	併	6
六、合	併	7
七、合	併	8
八、合	併	9
	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	11
(四)	會計原則變動之理由及其影響	14
(五)	重要會計科目之說明	15
(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
(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)	其他	25
(十三)	附註揭露事項	
1.	重大交易事項相關資訊	25
2.	轉投資事業相關資訊	26
3.	大陸投資資訊	26
4.		27
母	公司與子公司及各子分公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	27
(十四)		
(十五)	金融商品之揭露	27
		28

聲明書

本公司民國九十四年度(自民國九十四年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：德昌營造股份有限公司

負責人：黃政勇

民 國 九 十 五 年 三 月 三 日

會計師查核報告

德昌營造股份有限公司及其子公司 公鑒：

德昌營造股份有限公司及其子公司民國九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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及其子公司民國九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

冠恆會計師事務所

會計師：莊代如

會計師：萬益東

地址：台中市西區中興街 183 號 9 樓之 2

電話：(04)23028277

主管機關核准文號：

(92)台財證(六)第 137525 號函
金管證六字第 0950106345 號

民 國 九 十 五 年 三 月 三 日

德昌營造股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	金 額	%
	流動資產		
1100	現金及約當現金(附註三及五.1)	\$ 271,709	11.43
1110	短期投資淨額(附註三、五.2)	3,118	0.13
1120	應收票據	176,397	7.42
1140	應收帳款淨額(附註五.3)	560,061	23.56
1160	其他應收款	11,438	0.48
1240	在建工程減預收工程款(附註三及五.4)	515,371	21.68
1250	預付費用	30,139	1.27
1260	預付款項	133,755	5.63
1291	受限制資產(附註五.5及八)	296,737	12.48
1292	工程存出保證金(附註八)	49,523	2.08
1298	其他流動資產-其他	5,085	0.21
11XX	流動資產合計	<u>2,053,333</u>	<u>86.37</u>
	基金及長期投資(附註三、五.6及八)		
1421	長期股權投資		
142102	採成本法之長期投資	109,336	4.60
1422	長期債券投資	21,000	0.88
14XX	基金及長期投資合計	<u>130,336</u>	<u>5.48</u>
	固定資產(附註三、五.7及八)		
	成本		
1501	土地	104,994	4.42
1521	房屋及建築	38,352	1.61
1531	機器設備	3,120	0.13
1551	運輸設備	14,269	0.60
1561	辦公設備	12,313	0.52
1671	未完工程	27,054	1.14
1681	其他設備	1,290	0.05
	小 計	<u>201,392</u>	<u>8.47</u>
15X9	減：累積折舊	(26,903)	(1.13)
1599	累積減損-固定資產	(10,665)	(0.45)
15XX	固定資產淨額	<u>163,824</u>	<u>6.89</u>
17XX	無形資產		
1770	遞延退休金成本(附註三及五.11)	1,181	0.05
	其他資產(附註三及五.8)		
1800	出租資產	21,364	0.90
1820	存出保證金	2,637	0.11
1830	遞延費用	689	0.03
1843	長期應收款	135	0.01
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註五.14)	3,858	0.16
18XX	其他資產合計	<u>28,683</u>	<u>1.21</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,377,357</u>	<u>100.00</u>

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	負 債 及 股 東 權 益 金	額	%
	流動負債		
2100	短期借款(附註五.9)	\$ 233,554	9.83
2110	應付短期票券(附註五.10)	29,990	1.26
2121	應付票據	223,955	9.42
2122	其他應付票據	284	0.01
2131	應付票據 - 關係人(附註七)	615	0.03
2140	應付帳款	504,050	21.20
2153	應付帳款 - 關係人(附註七)	11,893	0.50
2160	應付所得稅(附註五.14)	21,317	0.90
2170	應付費用	20,296	0.85
2210	其他應付款項	18,056	0.76
2264	預收工程款減在建工程(附註三及五.4)	93,734	3.94
2280	其他流動負債	1,897	0.08
21XX	流動負債合計	1,159,641	48.78
	其他負債		
2810	應計退休金負債(附註三及五.11)	6,056	0.25
2820	存入保證金	450	0.02
28XX	其他負債合計	6,506	0.27
2XXX	負債合計	1,166,147	49.05
	股東權益		
31XX	股本(附註一)		
3110	普通股 每股面額 10 元, 於民國九十四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	823,085	34.62
32XX	資本公積(附註五.12)		
3211	資本公積-普通股股票溢價	135,583	5.71
33XX	保留盈餘(附註五.13及五.14)		
3310	法定盈餘公積	80,616	3.39
3350	未分配盈餘	171,926	7.23
3XXX	股東權益合計	1,211,210	50.95
XXXX	承諾事項及或有負債(附註九)		
	負債及股東權益總計	\$ 2,377,357	100.00

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

德昌營造股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為元外)

代碼	會計科目	九 十 四 年 度	金 額	%
4000	營業收入(附註三)			
4510	營建收入		\$ 3,436,004	100.00
5000	營業成本(附註三)			
5510	營建成本		3,219,951	93.71
5910	營業毛利		216,053	6.29
6000	營業費用		97,959	2.85
6900	營業淨利		118,094	3.44
7100	營業外收入及利益			
7110	利息收入		5,827	0.17
7130	處分固定資產利益		9	-
7140	處分投資收益		3,564	0.10
7210	租金收入		697	0.02
7480	什項收入		17,084	0.50
			27,181	0.79
7500	營業外費用及損失			
7510	利息費用		9,789	0.28
7530	處分固定資產損失		1,086	0.03
7560	兌換損失		1,413	0.04
7630	減損損失(附註三及五.7)		10,665	0.31
7880	什項支出		7,425	0.22
			30,378	0.88
7900	繼續營業部門稅前淨利		114,897	3.35
8110	所得稅費用(附註三及五.14)		28,888	0.84
9600XX	合併總損益		\$ 86,009	2.51
	歸屬於：			
9601	合併淨損益		85,739	2.50
9602	少數股權損益		270	0.01
			\$ 86,009	2.51
9950	普通股每股盈餘(附註五.15)			
	基本每股盈餘			
9750	合併淨損益		\$ 1.04	
9740AA	少數股權損益		-	
9710	合併總損益		\$ 1.04	

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

民國九十四年度	股	資 本 公 積 保 留 盈 餘			合 計
		本	普通	法定		未分配
	股	普通	法定	未分配	合 計
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					
提列法定盈餘公積	-	-	5,800	(5,800)	-
盈餘分配現金股利	-	-	-	(41,154)	(41,154)
員工紅利	-	-	-	(522)	(522)
董監酬勞	-	-	-	(1,566)	(1,566)
民國九十四年度稅後淨利	-	-	-	85,739	85,739
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 823,085	\$ 135,583	\$ 80,616	\$ 171,926	\$ 1,211,210

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十四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
合併淨損益	\$	85,739
調整項目：		
少數股權損益		270
折舊（包含出租資產）		5,915
各項攤提		692
處分固定資產利益	(	9)
處分固定資產損失		1,086
處分投資利益	(	3,564)
資產減損損失		10,665
遞延退休金成本減少		585
資產及負債項目之變動		
應收票據減少		31,029
應收帳款減少		94,075
其他應收款減少		6,870
在建工程減預收工程款增加	(	140,529)
預付費用增加	(	3,398)
預付款項增加	(	105,265)
其他流動資產-其他增加	(	2,656)
遞延所得稅資產-流動減少		143
受限制資產減少		62,778
工程存出保證金減少		12,386
遞延所得稅資產-非流動增加	(	2,915)
應付票據減少	(	106,912)
應付票據-關係人減少	(	23,919)
其他應付票據減少	(	853)
應付帳款減少	(	4,844)
應付帳款-關係人增加		2,026
其他應付款減少	(	33,209)
預收工程款減在建工程增加		7,141
應付所得稅增加		3,373
應付費用增加		1,648
其他流動負債減少	(	19,878)
應計退休金負債增加		525
營業活動之淨現金流出	(	121,005)

續 下 頁

承 上 頁

投資活動之現金流量：	九 十 四 年 度
少數股權減少數	(2,765)
出售長期投資價款	229
購買短期投資價款	(848,920)
出售短期投資價款	1,092,303
購置固定資產價款	(53,430)
出售固定資產價款	324
資產及負債項目之變動	
存出保證金減少	13,290
遞延費用增加	(48)
長期應收款減少	65
投資活動之淨現金流入	201,048
融資活動之現金流量：	
舉借短期借款	22,683
應付短期票券增加	54
存入保證金增加	335
發放員工紅利	(522)
發放董監酬勞	(1,566)
發放現金股息	(41,154)
融資活動之淨現金流出	(20,170)
現金及約當現金增加數	59,873
期初現金及約當現金餘額	211,836
期末現金及約當現金餘額	\$ 271,709
現金流量資訊之補充揭露：	
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 12,467
本期支付所得稅	\$ 27,922

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革及合併財務報表編製政策

(一) 公司沿革及業務說明

德昌營造股份有限公司(以下簡稱本公司)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) 合併財務報表編製政策

1. 母公司：德昌營造股份有限公司

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

子公司名稱	成立日期	與母公司之關係	營業項目	94.12.31 持股比例
德鎮盛工程股份有限公司	89.07	直接持有普通股權 超過 50 % 之子公司	景觀工程、廢棄物清理、設備安裝工程、 空氣污染防制工程等	100.00 %

3. 未列入合併報表之子公司相關資料：無。

4. 合併財務報表係就本公司及子公司之財務報表，依財務會計準則公報第七號規定編製。於編製合併財務報表時，本公司與子公司間交易所產生之損益及債權債務科目均予相互沖銷；本公司對子公司之投資業與子公司之股東權益沖銷。

二、公司聲明

本公司及子公司聲明民國九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併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

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。

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

本公司及子公司現金流量表係以現金及約當現金為編製基礎，包括庫存現金、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，或雖未超過 50%，但有下列情況之一者，採權益法評價並於半年度及年底編製合併報表。

- . 與其他投資人約定下，具超過半數有表決權股份之能力。
- . 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- . 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- . 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- . 其他具有控制能力者。

(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

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘僱之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。於民國九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司及子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。每位員工之服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資(基數)計算。

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

(7) 縮減或清償損益

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。

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，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可回收金額時，本公司將評估該資產之價值減損。可回收金額係指該資產淨公平價值及其使用價值孰高判定。

當資產帳面價值大於可回收金額時，就其價值減損部份認列為當年度損失。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

	<u>九十四年十二月三十一日</u>	
現 金		
庫存現金	\$	1,249,509
零用金		426,144
小 計		<u>1,675,653</u>
銀行存款		
支票存款		881,767
活期存款		257,151,787
定期存款		12,000,000
小 計		<u>270,033,554</u>
合 計	\$	<u>271,709,207</u>

2. 短期投資

<u>九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日</u>				
<u>證 券 名 稱</u>	<u>單 位 數</u>	<u>取 得 成 本</u>	<u>單 位 市 價</u>	<u>市 價</u>
寶來績效基金	117,508.80	<u>\$ 3,117,508</u>	26.5300	<u>\$ 3,117,508</u>

上列基金係屬開放型之基金，民國九十四年十二月三十一日之市價係以該年十二月底淨值為依據。

3. 應收帳款淨額

<u>項 目</u>	<u>九十四年十二月三十一日</u>	
應收工程款	\$	209,456,375
應收工程保留款		238,903,703
暫估應收工程款		112,373,152
小 計	\$	<u>560,733,230</u>

減：備抵呆帳	(	671,915)
合 計	\$	560,061,315

截至民國九十四年十二月三十一日應收工程保留款為 238,903,703 元，其中工程保留款超過一年者為 99,595,259 元；預計截至民國九十五年十二月三十一日可收回之應收工程保留款為 55,969,156 元。

4. 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	工程完工程度	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	95	24.24%	\$ 42,658,162	\$ -	\$ 29,698,786	\$ 12,959,376	\$ -
C0014	577,474,107	498,000,000	95	96.92%	482,676,055	77,026,305	530,632,410	29,069,950	-
C0015	614,881,234	621,313,958	95	96.04%	596,692,863	(6,432,724)	550,124,418	40,135,721	-
A0020	145,714,286	145,714,285	95	85.88%	125,139,299	1	114,314,355	10,824,945	-
C0018	299,960,788	293,600,088	95	88.26%	259,125,361	5,613,954	268,545,535	-	3,806,220
C0019	1,091,080,983	1,063,803,953	95	95.79%	1,019,003,899	26,128,667	1,013,208,851	31,923,715	-
E0032	30,000,000	19,500,000	95	78.84%	15,373,743	8,278,200	29,000,000	-	5,348,057
A0022	5,516,000	5,515,000	95	99.98%	5,513,637	1,000	1,588,590	3,926,047	-
B0055	104,536,640	90,493,461	95	81.47%	73,727,801	11,440,978	80,454,018	4,714,761	-
D0041	8,338,300	8,095,435	95	全部完工法	3,725,451	-	1,250,745	2,474,706	-
C0023	406,666,666	390,402,874	95	50.54%	197,316,025	8,219,720	196,487,029	9,048,716	-
C0024	958,095,238	910,307,429	96	58.55%	533,020,419	27,979,762	593,346,548	-	32,346,367
B0056	667,619,048	634,238,095	97	1.43%	9,078,990	477,348	40,057,143	-	30,500,805
A0025	54,723,810	52,605,763	95	50.82%	26,731,795	1,076,391	33,928,759	-	6,120,573
D0042	17,402,031	15,846,579	95	全部完工法	1,782,243	-	-	1,782,243	-
D0044	8,238,095	8,025,459	95	全部完工法	364,629	-	-	364,629	-
B0057	151,428,571	123,099,596	95	全部完工法	13,117,807	-	-	13,117,807	-
D0043	19,296,000	-	95	全部完工法	24,265	-	-	24,265	-
C0025	355,238,095	342,728,934	95	44.35%	152,012,714	5,547,813	168,004,808	-	10,444,281
C0026	2,288,709,784	2,105,613,001	97	0.58%	12,273,064	1,061,961	-	13,335,025	-
C0021	2,947,684,870	2,800,300,626	95	44.39%	1,243,031,372	65,422,703	980,006,559	328,447,516	-
911003	38,467,143	33,518,105	95	38.72%	12,977,318	1,916,268	10,604,138	4,289,448	-
931002	294,595,000	250,405,750	95	42.97%	107,610,123	18,988,121	130,459,726	-	3,861,482
940202	34,095,238	30,003,810	95	全部完工法	5,383,098	-	-	5,383,098	-
940602	41,940,000	38,165,400	95	全部完工法	3,548,593	-	-	3,548,593	-
920801	4,949,343	3,025,156	95	按月認列	-	-	1,306,070	-	1,306,070
合 計	\$ 11,342,651,270	\$ 10,660,322,757			\$ 4,941,908,726	\$ 252,746,468	\$ 4,773,018,488	\$ 515,370,561	\$ 93,733,855

(2) 於民國九十四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為 13,905,927,983 元。(含 C253 標投保金額為 5,787,412,293 元)

(3) 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

5. 受限制資產

資產名稱	九十四年十二月三十一日	擔保用途
受限制活期存款	\$ 67,850,444	銀行借款
受限制支票存款	711,635	指定專案使用 (C253 標)
受限制定期存款	228,175,091	工程保證及融資額度之抵押品
合 計	\$ 296,737,170	

6. 長期投資

	九 十 四 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
野美國際開發(股)公司	\$	6.82 %	-	成本法
馬哥波羅國際開發(股)公	9,960,000	0.50 %	-	成本法
小 計	\$			
長期債券投資				
誠泰銀行金融債券	1,000,00	-	-	成本法
大眾銀行次順位金融債券	20,000,000	-	-	成本法
小 計	\$			
合 計	\$			

截至民國九十四年十二月三十一日止，提供大眾銀行次順位金融債券 20,000,000 元作為銀行履約保證之擔保。

7. 固定資產

		九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日			
項 目	成 本	累 積 折 舊	未 折 減 餘 額		
土 地	\$	\$	-	\$	104,993,296
房 屋 及 建 築		7,894,030		30,458,122	
機 器 設 備	3,119,691	2,861,832		257,859	
運 輸 設 備		7,445,912		6,823,076	
辦 公 設 備		7,825,762		4,487,355	
未 完 工 程		-		27,054,015	
其 他 設 備	1,290,409	875,874		414,535	
減：資產減損損失	(10,665,376)	-		(10,665,376)	
合 計	\$	\$	26,903,410	\$	163,822,882

- (1) 於民國九十四年十二月三十一日止，上列固定資產向保險公司投保之保額為 34,472,000 元。
- (2) 上列土地及房屋中，於民國九十四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，其金額為 78,870,705 元。
- (3) 於民國九十四年十二月三十一日，本公司認列土地、房屋及建築之累計減損金額為 10,665,376 元。

8. 其他資產

項 目	九十四年十二月三十一日
出租資產	\$ 21,363,888
存出保證金	2,637,293
遞延費用	688,488
長期應收款	135,000
遞延所得稅資產-非流動	3,858,437
合 計	\$ 28,683,106

截至民國九十四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為

11,200,000 元。

9. 短期借款

九十四年十二月三十一	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	94.09.30~95.09.30		1.620%			\$	定期存款
農民銀行-北屯分行	"	94.12.30~95.01.02		1.780%		20,000,000		定期存款
交通銀行-台中分行	"	94.11.17~95.11.17		1.737%		10,000,000		定期存款
交通銀行-台中分行	"	94.12.30~95.01.02		1.737%		20,000,000		定期存款
中國國際商銀-台中分行	"	94.12.26~95.03.26		1.700%		20,000,000		定期存款
新竹國際商銀-台中分行	"	94.10.19~95.02.16		1.600%		30,000,000		定期存款
新竹國際商銀-台中分行	"	94.12.30~95.01.30		1.600%		20,000,000		定期存款
交通銀行-豐原分局	"	94.12.30~95.01.02		2.100%		10,000,000		定期存款
農民銀行-北屯分行	"	94.08.22~95.03.17		3.245%		9,166,000		定期存款
農民銀行-北屯分行	"	94.09.09~95.03.17		2.100%		15,000,000		定期存款
其他 (C253 標)								
合	計						\$	233,554,298

民國九十四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

九十四年十二月三十一

保證承兌機構	期	間	利	率	金	額	擔保品
中華票券	94.12.30~95.01.0		1.460%		\$	30,000,000	不動產
減：應付商業本票折價						(10,572)	
淨	額				\$	29,989,428	

民國九十四年十二月三十一日提供公司不動產 78,870,705 元作為發行商業本票之擔保品。

11. 員工退休辦法

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘僱之員工

且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。於民國九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司及子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，

自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

本公司及子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。每位員工之服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資(基數)計算。

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。並經精算師於民國九十五年一月十五日出具以民國九十四年十二月三十一日為衡量日之精算評估報告。

本公司及子公司於民國九十四年十二月三十一日止，專戶提存之退休準備金餘額為 31,848,499 元，其年度變動情形如下：

	九 十 四 年 度
期初餘額一月一日	\$ 29,806,183
加：本期提撥	1,598,859
利息收入	443,457
期末餘額十二月三十一日	<u>\$ 31,848,499</u>

本公司及子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 四 年 度
折現率	3.00%~3.25 %
未來薪資水準增加率	1.00%
退休金資產預期長期投資報酬率	3.00%
	<u>九 十 四 年 度</u>
給付義務：	
既得給付義務	\$ -
非既得給付義務	<u>(31,125,493)</u>
累積給付義務	(31,125,493)
未來薪資增加之影響數	<u>(4,154,298)</u>
預計給付義務	(35,279,791)

退休基金資產公平價值	31,848,499
退休基金提擬狀況	(3,431,292)
未認列過渡性淨資產	3,086,509
未認列退休金損(益)	(4,529,922)
應補列之應計退休金負債	(1,181,300)
預付(應計)退休金	\$ (6,056,00)

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主管機關規定比例辦理。

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，彌補以往年度虧損，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，母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。

上年度本公司盈餘分配情形，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. 所得稅費用

(一) 94 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 - 非流動 \$

2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異

退休金認列所產生可減除暫時性差異 4,768,372

資產減損認列所產生可減除暫時性差異 10,665,376

(二) 94 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	1,814,891
退休金認列所產生之遞延所得稅(利益)	(1,192,093)
資產減損認列所產生之遞延所得稅(利益)	(2,666,344)
虧損扣抵所產生之遞延所得稅(利益)	(364,211)
以前年度所得稅低估	94,623
分離課稅稅額	98,232
上年度未分配盈餘加徵 10 %	908,602
繼續營業部門所得稅	<u>\$ 28,888,025</u>

B. 應付所得稅	九十四年十二月三十一日
稅前淨利	\$ 114,897,150
永久性差異	(3,710,877)
估計售後保固負債之調整	(570,500)
退休金之調整	995,004
減損損失之調整	10,665,376
前五年核定虧損本年度扣除額	(1,456,844)
課稅所得額	<u>\$ 120,817,300</u>
稅率	×25%
累進差額	- 10,000
應納所得稅	<u>\$ 30,194,325</u>
預付所得稅	(9,786,101)
上年度未分配盈餘加徵 10%	908,602
應付所得稅	<u>\$ 21,316,826</u>

C. 本公司截至民國九十四年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	九十四年十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 20,424,174
預計盈餘分配之稅額扣抵%	<u>18.86%</u>

D. 未分配盈餘相關資料如下：

	九十四年十二月三十一日
86 年度以前	\$ 63,613,412
87 年度以後	<u>\$ 108,312,749</u>

E. 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	度
合併淨損益			\$	85,738,804	
少數股權損益			\$	270,321	
期末流通在外股數				82,308,450	
加權平均流通在外股數				82,308,450	
合併淨損益每股盈餘				1.04	
少數股權損益每股盈餘				-	
合併總損益每股盈餘			\$	1.04	

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	九 十 四 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	88,781,790	59,674,568	148,456,358
薪資費用	70,714,602	46,614,746	117,329,348
勞健保費用	5,494,523	3,778,081	9,272,604
退休金費用	2,869,992	2,663,627	5,533,619
其他用人費用	9,702,673	6,618,114	16,320,787
折舊費用	1,583,211	3,965,513	5,548,724
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	34,836	657,590	692,426

六、資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司及子公司合併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

	九 十 四 年 度	
	金 額	%
中翔水電工程有限公	\$ 42,855,157	1.46

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

本公司及子公司與關係人之債權、債務情形如下：(均未計息)

(1) 應收關係人款項：無。

(2) 應付關係人款項：

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%
應付票據		
中翔水電工程有限公	\$ 615,428	100.00
應付帳款		
中翔水電工程有限公	\$ 11,893,284	100.00

3. 其他

截至民國九十四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為 11,589,232 元。

八、質押之資產

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司及子公司提供擔保之資產如下：

資 產 名 稱	九十四年十二月三十一日	擔 保 用 途
受限制資產	\$ 296,737,170	銀行借款、工程保證及融資額度之
工程存出保證金	49,523,117	抵押品及指定專案使用(C253 標)
長期債券投資	20,000,000	工程保固款、押標金
固定資產 - 帳面 值	78,870,705	履約保證之擔保品
合計	\$ 445,130,992	發行商業本票

九、重大承諾事項及或有負債

1. 截至民國九十四年十二月三十一日止,本公司及子公司為承包工程及發行商業本票而開立之存出保證票據為 4,129,144,288 元。
2. 截至民國九十四年十二月三十一日止,本公司及子公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據為 543,519,615 元。
3. 截至民國九十四年十二月三十一日止,本公司及子公司由銀行開立之連帶保證書金額為 1,018,570,870 元。
4. 截至民國九十四年十二月三十一日止,本公司及子公司由中央信託局提供之外勞保證金額為 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. 母子公司間業已銷除之重大交易事項：

單位：新台幣仟元

交易事項及相關科目	金	額	備	註
(1) <u>沖銷母公司對子公司之長期投資</u>			德昌營造股份有限公司對	
普通股	\$ 72,000		德鎮盛工程股份有限公司	
採權益法認列之投資收益	13,887			
少數股權	270			
保留盈餘		107		
採權益法之長期投資		86,050		
(2) <u>沖銷母公司對子公司之銷貨</u>			德昌營造股份有限公司對	
預收工程款	\$ 1,251		德鎮盛工程股份有限公司	
在建工程		1,251		

十三、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十四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：無。
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	持股比例	市價	
本公司	寶來績效基金		短期投資	117,508.80	\$3,117,508	-	\$ 3,117,508	
本公司	德鎮盛工程(股)公司股票	子公司	長期投資	7,200,000.00	86,050,474	100.00%	86,050,474	
本公司	野美國際開發(股)公司股票		長期投資	9,937,600.00	99,376,000	6.82%	-	
本公司	馬哥波羅國際開發(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. 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	-	-	6,477,523.00	80,000,000	9,995,045.900	125,043,496	16,472,568.900	206,253,733	205,043,496	1,210,237	-	-

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：請詳財務報表附註十五說明。

(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、空氣污染防治工程	72,000,000	69,500,000	7,200,000	100.00	86,050,474	14,157,710	13,887,389	-	-	採權益法評價之子公司

註：本公司九十四年度對德鎮盛工程股份有限公司之持股比例由 96.53 % 提升為 100 %，投資收益之認列係依各期間損益按持股比例分別認列。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	預收工程款	\$ 1,251	(註4)	0.05

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對公司。

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

註4：銷售價格及付款條件與一般交易相同。

十四、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊之揭露：

本公司及子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：

本公司及子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：

本公司及子公司民國九十四年度收入金額 10%以上之重要客戶明細揭露如下：

九	十	四	年	度
客	戶	名	稱	銷 貨 金 額 所 佔 比 例
交通部公路總局				\$ 1,072,976,78 31.23%
雲林縣政府				782,660,532 22.78%
合計				\$ 1,855,637,31 54.01%

十五、金融商品之揭露

依(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) 持有衍生性金融商品之種類及策略、目的：本公司之轉投資事業德鎮盛工程股份有限公司所持有之衍生性金融商品合約，主要係為規避債權、債務因匯率變動產生之風險，該公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，均屬非以交易為目的之避險活動。

(二) 非以交易為目的之衍生性金融商品交易方法與財務報表之表達：該公司係以往來銀行所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約分別計算個別合約之帳面價值。上述遠期外匯合約係為規避以外幣計價之淨負債匯率變動風險。而截至民國九十四年十二月三十一日止，該公司之遠期外匯合約皆已交割，並於民國九十四年度認列兌換損失 1,052,676 元。

(三) 金融商品之公平價值：

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	
非 衍 生 性 金 融 商 品	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產：		
現金及約當現金	271,709	271,709

短期投資	3,118	3,118
應收票據及帳款	736,458	736,458
其他流動金融資產	362,783	362,783
長期投資	130,336	130,336
其他金融資產	2,772	2,772
負債：		
短期借款	233,554	233,554
應付短期票券	29,990	29,990
應付票據及帳款	728,005	728,005
應付關係人款項	12,508	12,508
其他流動金融負債	61,785	61,785
其他金融負債	450	450

本公司及子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。