# 德昌營造股份有限公司

財務 報 表 暨 會計師查核報告

公司地址:台中市五權路 401 之 1 號

電 話:(04)2201-3611

目						次		頁	數
一、封						面		1	
二、目						錄		2	2
三、會	計	師	查	核	報	告		3	}
四、資	產		負	債		表		4~	<b>-</b> 5
五、損			益			表		6	5
六、股	東	權	益	變	動	表		7	7
七、現	金		流	量		表		8~	-9
八、財	務	報	表	序	†	註			
(-)	公司沿	占革及業		1	0				
(=)	公司臺	<b>峰明</b>						1	0
(三)		10~14							
(四)	會計原		14~15						
(五)	重要會	會計科目		15~26					
(六)	資產與	與負債區		27					
(セ)	關係ノ	人交易事		27~28					
(人)	質押さ	こ資産						28~	-29
(九)	重大產	<b>永諾事</b> 項	頁及或有:	事項				2	9
(+)	重大之	之災害技	員失					2	9
(+-)	重大和	之期後	事項					2	9
(+=)	其他							2	9
(十三)	附註揭	露事項	į						
1	. 重大交	易事項	相關資言	FL.				29~	~30
2	. 轉投資	事業相	關資訊					3	0
3	. 大陸投	資資訊	L					3	0
(十四)	部門牙	30~	~31						
(十五)	金融产	商品之才	揭露					31~	~33
九、重要會	計科目	明細表						34~	~47

#### 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九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之資 產負債表,暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五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「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工 作,以合理確信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「證券發行人財務報告編 製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定及一般公認 會計原則編製,足以允當表達德昌營造股份有限公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十 五年十二月三十一日之財務狀況,暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年 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九十六年十二月三十一日重要會計科目明細表,主要係供補充 分析之用,亦經本會計師採用第二段所述查核程序予以查核。據本會計師之意見,該等明細表 在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

德昌營造股份有限公司已編製民國九十六年度及民國九十五年度之合併財務報表,並經本 會計師出具無保留意見之查核報告在案,備供參考。

冠恆會計師事務所

會計師: 美麗 建

萬益東

原證期會核 :(79)台財證(一)第 00351 號函 准簽證文號

金管會核准:金管證六字第 0950106345 號函

民 十七 年 三 月 或 九 五 日

#### 德昌營造股份有限公司

#### 資產負債表

# 民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

會計主管:詹中亮

		九十六年十二月	]三十一日	九十五年十二月	三十一日
代碼 資	產	金額	%	金額	%
	動資產				
1100	現金及約當現金(附註三及五.1)	\$ 452, 706	14.30	\$ 163, 487	6.70
	公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註三及五.2)	_	_	10, 033	0.41
1320	備供出售金融資產-流動(附註三及五.3)	29, 968	0.95	_	_
	應收票據(附註三)	245, 105	7.74	68, 721	2.82
	應收票據-關係人(附註三及七)	876	0.03	_	_
	應收帳款淨額(附註三及五.4)	1, 186, 255	37. 48	920,066	37. 71
	應收帳款-關係人(附註五.4及七)	2,699	0.09	875	0.04
	其他應收款	15,293	0.48	25, 178	1.03
1180	其他應收款-關係人(附註七)	-	_	8, 763	0.36
	待售房地	35, 000	1.11	_	_
	預付土地款	112, 250	3. 55	-	-
	在建工程減預收工程款(附註三及五.5)	414, 584	13. 10	448, 459	18.38
1250	預付費用	13, 439	0.42	30, 146	1.23
	預付款項	56, 671	1. 79	112, 669	4. 62
	遞延所得稅資產-流動(附註三及五.18)	223	0.01	275	0.01
	受限制資產(附註五.6及八)	268, 328	8.48	289, 490	11.87
1292 1298	工程存出保證金(附註八)	20,601 $227$	0.65	19, 951 233	0.82
	其他流動資產-其他	2, 854, 225	0.01 90.19	2, 098, 346	0. 01 86. 01
	動資產合計 金及投資	2, 004, 220	90.19	2, 090, 540	00.01
	採權益法之長期股權投資				
1421	(附註三及五.7)	102, 452	3. 24	90,071	3.69
	備供出售金融資產-非流動	00 170	0.04		
1450	(附註三及五.8)	20, 172	0.64	_	_
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	99, 376	3. 14	122, 201	5.01
1100	(附註三及五.9)	00,010	0.11	122, 201	0.01
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	20,000	0.63	20,000	0.82
	(附註三、五.10 及八)				
	金及投資合計	242, 000	7. 65	232, 272	9. 52
	定資產(附註三、五.11 及八) 本				
1501	土地	27, 475	0.87	67, 747	2.78
1521	房屋及建築	24, 471	0. 77	46, 549	1. 91
	機器設備	1, 790	0.06	1, 611	0.07
1551	運輸設備	12, 797	0.40	11, 362	0.46
	辨公設備	14, 084	0. 45	12, 617	0.52
	其他設備	82	_	82	_
	小計	80, 699	2. 55	139, 968	5. 74
15×9	減:累積折舊	(19,770)	(0.63)	(23, 077)	(0.95)
	計減損-固定資產		_	(18, 283)	(0.75)
	定資產淨額	60, 929	1. 92	98, 608	4.04
	他資產(附註三、五.12及五.18)				
1820	存出保證金	4, 745	0.15	2, 233	0.09
1830	遞延費用	1,490	0.05	2, 041	0.08
1843	長期應收款	220	_	360	0.02
1860	遞延所得稅資產-非流動	1, 192	0.04	5, 763	0.24
	他資產合計	7, 647	0.24	10, 397	0.43
1xxx 資	產總計	\$ 3, 164, 801	100.00	\$ 2, 439, 623	100.00

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董事長: 黄政勇 經理人: 陳豐中

# 德昌營造股份有限公司 資產負債表

民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

									九十六年十二月三十一日			九十五年十二月三十一		
代	碼	負	債	及	股	東	權	益		<u>  ハサ   一万</u> 額	<u>= 1                                   </u>	金	<u>1 五千 1 一万</u> 額	<del>=   4</del> <del> </del> %
14	Miny .			<i>X</i>	ЛХ	<u> </u>	1性	JIIL.	亚	4只	/0	亚		
2100	)			(附註)	5.13 及	<i>N</i> )			\$	125, 194	3. 96	\$	155, 000	6. 35
2110					4.10 及 付註五.1		.)		Ψ	49, 975	1. 58	Ψ	95, 973	3. 93
2121			付票據	<i>N</i> 2 (1)	1, 12-22. 1		- /			300, 460	9. 49		259, 624	10.64
2131				- 關係	人(附註	( <del>+</del> )				-	-		4, 695	0.19
2140			付帳款	1514 1.4	( , , ,	- /				826, 458	26. 12		391, 928	16. 07
2153				- 關係	人(附註	(七)				9, 166	0. 29		9, 776	0.40
2160		應	付所得	稅(附言	主五. 18)	)				31, 872	1.01		38, 284	1.57
2170			付費用							27, 315	0.86		25, 837	1.06
2210	)		他應付	款項						46, 575	1.47		29, 674	1.22
2264	1	預	[收工程	款減在	建工程(	附註三	三及五.5)	)		434, 921	13.74		150, 354	6.16
2280	)	其	他流動	負債						9, 796	0.31		1, 752	0.07
21xx	ζ	流動	負債合	計					1	, 861, 732	58.83		1, 162, 897	47.66
										· ·	_			
		其他	2負債											
2810	)	應	計退休	金負債	(附註)	三及五	. 15)			4,880	0.15		4,865	0.20
2820	)	存	入保證	金						400	0.01		450	0.02
28xx	ζ	其他	2負債合	計						5, 280	0.16		5, 315	0. 22
2xxx	ζ	負債	合計						1	, 867, 012	58.99		1, 168, 212	47.88
			人權益											
31xx		股	本											
3110	)						民國九十							
							F十二月. モ・ザ			823, 085	26.01		823, 085	33.74
			82, 308			4, 500	元 , 並	没"们						
32xx	7	咨	*************************************											
3211					10 <i>)</i> 通股股票	溢價				135, 583	4. 28		135, 583	5. 56
33xx		仔			5.17及3					100,000	1. 20		100,000	0,00
3310		ν,	法定盈			10)				103, 749	3. 28		89, 190	3.66
3350			未分配							240, 983	7. 61		223, 553	9. 16
34xx		月日	東權益		整項目					210, 000	01		220, 000	0.10
3430		,,,,			金成本	と浄損	失			( 369)	(0.01)		_	_
3450							主三及五.	8)		(5, 242)	(0.16)		_	_
3xxx		股東	權益合	-	,, .5,,,,			- /	1	, 297, 789	41. 01	-	1, 271, 411	52.12
XXXX					債(附註	九)							, - · - ,	
		,	71	147	S4 (114	. =/								
		負債	及股東	權益總	計				\$ 3	, 164, 801	100.00	\$ :	2, 439, 623	100.00
					14 RI	1 مد 1 مد 1	安如 丰 四:	<u> </u>	L D1:	<b></b>	7 IV			

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

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 損益表

# 民國九十六年一月一日至十二月三十一日 及九十五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)

			九十六	年 度	九	十五	年 度
代 碼	會 計 科 目	金	額	%	<del>金</del>	額	%
4000	營業收入(附註三及七)		_				
4110	銷貨收入	\$	52, 457	1.38	\$ 1	4,475	0.52
4510	營建收入		3, 748, 070	98. 62	2, 75	0,863	99.48
			3, 800, 527	100.00	2, 76	5, 338	100.00
5000	營業成本(附註三及七)						
5110	銷貨成本		41, 320	1.09	1	3, 748	0.50
5510	營建成本		3, 448, 741	90.74	2, 44	5, 786	88. 44
			3, 490, 061	91.83	2, 45	9, 534	88. 94
5910	營業毛利		310, 466	8.17	30	5, 804	11.06
6000	營業費用(附註七)		88, 798	2. 34	9	1,044	3. 29
6900	營業淨利		221, 668	5.83	21	4, 760	7. 77
7100	營業外收入及利益		_				
7110	利息收入		7, 982	0.21		5, 693	0.21
7121	權益法認列之投資收益		12, 750	0.34	1	6, 261	0. 59
1141	(附註三及五.7)		12, 130	0.04	1	0, 201	0. 55
7140	處分投資利益		28	_		612	0.02
7210	租金收入		75	_		706	0.02
7310	金融資產評價利益(附註 5.2)		_	_		33	-
7480	什項收入		21, 428	0.56	1	0, 998	0.40
			42, 263	1.11	3	4, 303	1.24
7500	營業外費用及損失						
7510	利息費用		18, 749	0.49		8, 911	0.32
7530	處分固定資產損失		10, 132	0.27	2	6, 773	0.97
7630	減損損失(附註三)		_	_		7,617	0.27
7880	什項支出		17, 165	0.45		5, 718	0.21
			46, 046	1.21	4	9,019	1.77
7900	繼續營業單位稅前淨利		217, 885	5. 73	20	0,044	7. 24
8110	所得稅費用(附註三及五.18)		57, 192	1.50	5	4, 448	1.97
8900	繼續營業單位淨利		160, 693	4. 23	14	5, 596	5. 27
9600	本期淨利	\$	160, 693	4. 23	\$ 14	5, 596	5. 27
9750	基本每股盈餘(附註五.19)						
	繼續營業單位稅前淨利	\$	2.65		\$	2.43	
	本期淨利(稅後)	\$	1.95		\$	1.77	

**後附財務報表附註,係本財務報表之一部份** 

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 股東權益變動表 民國九十六年一月一日至十二月三十一日 及九十五年一月一日十二月三十一日

單位:新台幣仟元

	股 本	資本公積	保	留	盈 餘	未認列為	為退休金	金融	商品之	合計
民國九十五年度	及 本	普通股溢價	法定盈餘公積		未分配盈餘	成本之	淨損失	未實:	現損益	चिं।
民國九十五年一月一日餘額	\$ 823, 085	\$ 135, 583	\$	80, 616	\$ 171, 926	\$	_	\$		\$ 1, 211, 210
九十四年度盈餘分配項目										
提列法定盈餘公積	_	_		8, 574	(8,574)	)	_		_	_
員工紅利	_	_		_	(772)	)	_		_	(772)
董監酬勞	_	_		_	(2,315)	)	_		_	(2,315)
盈餘分配現金股利	_	_		_	(82,308)	)	_		_	(82,308)
九十五年度損益	_	_		-	145,596		-		-	145,596
民國九十五年十二月三十一日餘額	\$ 823, 085	\$ 135, 583	\$	89, 190	\$ 223, 553	\$	_	\$	_	\$ 1, 271, 411
							·			
民國九十六年度										
民國九十六年一月一日餘額	\$ 823, 085	\$ 135, 583	\$	89, 190	\$ 223, 553	\$	-	\$	-	\$ 1, 271, 411
九十五年度盈餘分配項目(附註五.17)										
提列法定盈餘公積	_	_		14, 559	(14,559)	)	_		-	_
員工紅利	_	_		-	(1,310)	)	_		-	(1,310)
董監酬勞	_	_		-	(3,931)	)	-		-	(3,931)
盈餘分配現金股利	_	_		-	(123, 463)	)	-		-	(123, 463)
九十六年度損益	_	_		_	160, 693		_		_	160, 693
認列被投資公司未認列為退休金成本之						(	369)			( 369)
淨損失	_	_		_	_	(	309 <i>)</i>		_	( 309)
金融商品之未實現損益	_	-		-	_		-	(	5, 242)	(5, 242)
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ 823, 085	\$ 135, 583	\$	103, 749	\$ 240, 983	\$ (	369)	\$ (	5, 242)	\$ 1, 297, 789

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

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 現金流量表 民國九十六年一月一日至十二月三十一日 日本十五年一日一日至十二月三十一日

及九十五年一月	]一日至十二月	三十一日	單位	立:新台幣仟元
營業活動之現金流量	:_ 九 十	六 年 度	九十	五 年 度
本期淨利:	\$	160, 693	\$	145, 596
調整項目:				
折舊		5, 110		5, 224
各項攤提		1,036		816
權益法認列之投資收益	(	12,750)	(	16, 261)
處分固定資產損失		10, 132		26,773
處分投資利益	(	28)	(	612)
金融資產評價利益		_	(	33)
減損損失		_		7, 617
權益法現金股利		_		12,240
資產及負債項目之變動				
應收票據(增加)減少	(	176, 384)		102,276
應收票據-關係人(增加)	(	876)		_
應收帳款淨額(增加)	(	266, 189)	(	415,889)
應收帳款-關係人(增加)	(	1,824)	(	875)
其他應收款減少(增加)		9, 885	(	13,770)
其他應收款-關係人減少(增加)		8, 763	(	8, 763)
待售房地(增加)	(	35,000)		_
預付土地款(增加)	(	112, 250)		_
在建工程減預收工程款減少		33,875		53, 690
預付費用減少(增加)		16,707	(	269)
預付款項減少		55, 998		341
遞延所得稅資產-流動減少(增加)		52	(	275)
受限制資產減少(增加)		21, 162	(	10,563)
工程存出保證金(增加)減少	(	650)		28, 741
其他流動資產-其他減少(增加)		6	(	233)
遞延所得稅資產-非流動減少(增加)		4,571	(	1,905)
應付票據增加		40,836		43,606
應付票據-關係人(減少)增加	(	4,695)		4, 080
應付帳款增加(減少)		434,530	(	88, 893)
應付帳款-關係人(減少)	(	610)	(	2, 117)
應付所得稅(減少)增加	(	6,412)		21, 212
應付費用增加		1, 478		9,463
其他應付款項增加		16, 901		11, 618
預收工程款減在建工程增加		284,567		61, 788
其他流動負債增加		8, 044		95
應計退休金負債增加(減少)		15	(	10)
營業活動之淨現金流入(出)		496, 693	(	25, 292)
				_

單位:新台幣仟元

														,		. , . ,	. •
投	資	活	動	之	現	金	流	量	:	九	+	六年月	芝	九十	五	年	度
	公平位	賈值變重	動列入	損益之	金融資	資產-流	動減少	少(增加	)	\$		10, 061		\$(	(	3, 27	70)
	備供	出售金	融資	產-流重	動(増加	( סו				(		29, 968	3)				-
	以成	本衡量	之金融	浊資產	-非流動	動(増加	(טו			(		2, 589	)	(	1	2, 8	65)
	無活	絡市場	之債	券投資	-非流	動減少	>					_	-			1, 0	00
	購置	固定資	產價	款						(		6, 170	)	(	3	4, 7	41)
	出售	固定資	產價	款								28, 607	,		8	0, 7	66
	資產	及負債	項目	之變動	1												
	存	出保證	金(增	加)減	少					(		2, 512	2)			2	31
	遞	延費用	(增加	1)						(		485	5)	(		2, 1	68)
	長	期應收	款減	少(增力	<b>u</b> )							140	)	(		2	25)
投了	資活動.	之淨現	金流(	(出)入	_					(		2, 916	5)		2	5, 7	28
融	資	活	動	之	現	金	流	量	:								
	(償還	と と と と と と と と と と と と と と と と と と と	短期位	借款						(		29, 806	5)	(	4	4, 3	88)
	應付	短期票	券(減	〔少〕增	加					(		45, 998	3)		6	5, 9	83
	存入	保證金	增加							(		50	)				_
	發放	員工紅	利							(		1, 310	)	(		7'	72)
	發放	董監酬	勞							(		3, 931	)	(		2, 3	15)
	發放	現金股	利							(		123, 463	3)	(	8	2, 3	(80
融	資活動.	之淨現	金流(	(出)						(		204, 558	3)	(	6	3, 8	00)
現金	金及約	當現金	增加(	(減少)	數					<u> </u>		289, 219	)	(	6	3, 3	64)
期礼	切現金	及約當	現金(	餘額								163, 487	,		22	6, 8	51
期。	末現金.	及約當	現金(	餘額						\$		452, 706	,	\$	16	3, 4	87
現	金	流量	量資	訊	之	補	乞 揭	露	:				_				
7	本期支	付利息	(不含	資本位	七利息	)				\$		16, 458	}	\$		9, 5	32
Ž.	本期支	付所得	-稅							\$		59, 184	<del></del>	\$	3	5, 4	16
													_				

# 後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

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

#### 財務報表附註

#### 民國九十六年度及九十五年度

(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,截至民國九十六年十二月三十一 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。截至民國九 十六年十二月三十一日止,本公司員工人數為163人(含外勞及契約工34人)。

#### 二、公司聲明

本公司聲明民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之資產負債表, 暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及九十五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. 外幣交易之換算

本公司以新台幣為記帳單位。自民國九十五年一月一日起,依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定,將非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳;資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債,依當日之即期匯率換算,產生之兌換差額列為當期損益。

#### 2. 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。

#### 3. 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,包括庫存現金、未受限制之銀行存款、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內到期或清償 之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票。

#### 4. 金融資產

本公司自民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」,將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為 損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產 及無活絡市場之債券投資等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計,於原始認列時,將金融商品以公平價值衡量,除以交易為目的之金融商品外,其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品,在原始認列後,依本公司持有或發行之目的,分 為下列各類:

- (1)以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產:取得或發生之主要目的為 短期內出售或再買回之交易目的金融商品,本公司所持有之衍生性商品,除被指定 且為有效之避險工具外,餘應歸類為此類金融資產。
- (2) 備供出售金融資產:係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有 減損之客觀證據,則認列減損損失。若後續期間減損金額減少,備供出售權益商品 之減損減少金額不予迴轉;備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後 發生之事件有關,則予以迴轉並認列為當期損益。
- (3)持有至到期日金融資產:係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據,則認列減損損失。若後續期間減損金額減少,且明顯與認列減損後發生之事件有關,則予以迴轉並認列為當期損益,該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。
- (4) 以成本衡量之金融資產:無法可靠衡量公平價值之權益商品投資,以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據,則認列減損損失,此減損金額不予迴轉。
- (5)無活絡市場之債券投資:係以攤銷後成本衡量,且無活絡市場之公開報價之債券投資。若後續期間減損金額減少,且明顯與認列減損後發生之事件有關,則予以迴轉並認列為當期損益,該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為

限。

#### 5. 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。

#### 6. 採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上,或未達百分之二十但具有重大影響力者,採權益法評價。

採權益法之長期股權投資出售時,以售價與處分日該投資帳面價值之差額,作為長期 股權投資處分損益,帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時,則按出售比例轉列 當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間相互持股時,其投資損益採庫藏股票法計算。 與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者,予以遞延。交易損益如 屬折舊性或攤銷性之資產所產生者,依其效益年限逐年承認;其他類資產所產生者,於實 現年度承認。

#### 7. 固定資產及折舊

固定資產係按成本扣除累積折舊及累積減損後之餘額計價。

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,倘其相關可回收金額衡量帳面價值有重 大減損時,就其減損部分認列損失,嗣後若可回收金額增加時,將減損損失認列為利益, 惟於減損損失回轉後之帳面價值,不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下,減除應 提列折舊後之帳面價值。

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
辨公設備	5-8	年
其他設備	3-6	年

#### 8. 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。

#### 9. 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。

#### 10. 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。 未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分,列為當年度所得稅費用。

配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」,本公司依其規定計算基本稅額,並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時,亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

#### 11. 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。

#### 12. 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。

#### 13. 非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及後續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。

#### 14. 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:

#### (一)會計原則變動影響損益:

本公司自民國九十五年一月一日起,首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」,暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。前述變動致民國九十五年度淨利及每股盈餘影響如下:

會計原則變動性質	本期淨利增加	每股盈餘(元)增加
金融商品之會計處理	\$ -	\$ -

- (二)會計原則變動產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整數:無。
- (三)會計原則變動不影響損益僅作重分類:無。

# 五、重要會計科目之說明

## 1. 現金及約當現金

	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
現 金		
庫存現金	\$ 581, 963	\$ 829, 700
零用金	807, 592	622,662
小 計	1, 389, 555	1, 452, 362
銀行存款		
支票存款	1, 862, 293	909, 560
活期存款	330, 406, 292	161, 124, 643
定期存款	119, 048, 158	_
小 計	451, 316, 743	162, 034, 203
合 計	\$ 452, 706, 298	\$ 163, 486, 565

# 2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

九	+		五	年		+	Ξ	· -	月		Ξ	+		_	日
證	券	名	稱	單	位	數	取	得	成	本	單位了	市 價	市		價
元大	滿貫債	券基金		973	3, 160.	. 20	\$	10, 00	00,00	0	10.30	97	\$ ]	10, 032, 9	990

上列基金係屬開放型之基金,民國九十五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. 備供出售金融資產-流動

九	+		六	年	+		=	月	3	<u> </u>	+	_		日
發	票	人	保證	承兌機	構	成		本	面		額	利		率
日勝	化工		台灣二	L銀證券		\$	19, 969,	220	\$ 2	0, 000,	000	2.	01%	
陽信	華成		陽信商	商業銀行			9, 998,	546	1	0, 000,	000	2.	01%	
合言	計					\$	29, 967,	766						

# 4. 應收帳款淨額

項	目	九十二	六年十二	月三十一日	九十	五年十二月三十一日
應收工程款		\$	611,	990, 718	\$	442, 417, 583
應收工程保留素	欠		353, 3	514, 258		265, 674, 813
暫估應收工程款	欠		223,	492, 327		213, 303, 292
小 計		\$	1, 188, 9	997, 303	\$	921, 395, 688
減:應收帳款-關	關係人	(	2, 0	698,652)	(	875,522)
減:備抵呆帳		(		43,425)	(	453, 938)
合 計		\$	1, 186, 2	255, 226	\$	920, 066, 228

截至民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日應收工程保留款分別為 353,514,258 元及 265,674,813 元;其中工程保留款超過一年者分別為 199,116,517 元及 151,738,127 元;預計截至民國九十七年十二月三十一日可收回之應收工程款保留款為 272,822,818 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) 九十六年十二月三十一日

	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」	<b>收工程款減在</b>
工程名稱	(不含稅)	總 成 本	工年度	完工程度	エ	程 成	本	已 .	實現利益	預收工程款	エ	程款後餘額	建	工程後餘額
B0056	\$ 667, 619, 048	\$ 654, 266, 667	97	46.97%	\$	307, 280, 10	5	\$	6, 271, 613	\$ 370, 813, 383	\$	_	\$	57, 261, 665
C0026	2, 288, 709, 784	2, 197, 161, 392	98	19.03%		418, 017, 68	2		17, 421, 659	270, 012, 804		165, 426, 537		-
B0059	354, 285, 714	327, 714, 285	97	77. 20%		253, 008, 28	4		20, 513, 143	303, 615, 343		-		30, 093, 916
B0061	244, 285, 714	223, 291, 365	97	63, 23%		141, 196, 76	7		13, 274, 727	192, 582, 242		-		38, 110, 748
B0062	56, 666, 667	50, 606, 395	97	83. 79%		42, 400, 94	8		5, 077, 902	44, 793, 988		2, 684, 862		-
D0046	1, 317, 142, 857	1, 221, 139, 755	98	32. 13%		392, 342, 11	1		30, 845, 797	583, 051, 440		-		159, 863, 532
B0064	100, 000, 000	說明一	97	全部完工法		2, 405, 63	6		-	_		2, 405, 636		-
B0065	212, 857, 143	198, 561, 538	97	38.88%		77, 197, 65	5		5, 558, 131	68, 732, 104		14, 023, 682		-
B0066	382, 857, 143	345, 413, 715	97	全部完工法		197, 629, 67	6		_	305, 700, 638		-		108, 070, 962
C0028	24, 316, 000	23, 100, 200	97	94. 97%		21, 938, 05	4		1, 154, 645	23, 484, 488		-		391, 789
E0047	10, 946, 233	9, 834, 466	97	全部完工法		7, 085, 48	5		-	2, 900, 739		4, 184, 746		-
E0048	85, 600, 000	57, 575, 351	97	全部完工法		34, 747, 07	9		_	-		34, 747, 079		-
E0049	9, 047, 619	9, 000, 000	97	全部完工法		5, 447, 93	3		-	_		5, 447, 933		-
B0068	371, 635, 714	343, 228, 215	99	2.65%		9, 098, 00	6		752, 799	22, 217, 143		-		12, 366, 338
E0050	82, 895, 238	說明一	97	全部完工法		16, 657, 67	7		_	-		16, 657, 677		-
E0046	15, 070, 293	13, 563, 263	97	79.19%		10, 740, 57	4		1, 193, 417	5, 690, 316		6, 243, 675		-
B0067	1, 707, 288, 000	1, 673, 142, 240	98	0.33%		5, 506, 42	4		112, 681	-		5, 619, 105		-
D0047	11, 428, 571	說明一	97	全部完工法		625, 96	4		_	-		625,964		-
E0052	3, 428, 571	3, 336, 964	97	全部完工法		330, 99	2		_	_		330, 992		-
C0029	615, 238, 095	580, 444, 782	98	33. 45%		194, 183, 31	0		11, 638, 363	162, 207, 657		43, 614, 016		-
E0054	-	說明一	97	全部完工法		1,775,00	2		_	1, 188, 145		586, 857		-
C0031	550, 476, 190	546, 883, 260	98	0.38%		2, 094, 71	7		13, 653	-		2, 108, 370		-
E0053	71, 904, 762	64, 714, 286	97	全部完工法			_		_	28, 761, 905		-		28, 761, 905
C0021	3, 260, 860, 896	2, 938, 624, 725	97	97.05%		2, 851, 932, 11	9		312, 729, 856	3, 054, 784, 507		109, 877, 468		
合 計	\$ 12, 444, 560, 252	\$ 11, 481, 602, 864			\$	4, 993, 642, 20	0	\$	426, 558, 386	\$ 5, 440, 536, 842	\$	414, 584, 599	\$	434, 920, 855

說明一:該工地因初步承攬,尚未實際動工,本期在建工程之工程成本係初步承攬所發生之相關費用。

#### 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) 九十五年十二月三十一日

	工程合約價款	估 計 工	程	預定完		在		建		エ	· -	程			在	建工程減預收	預	收工程款減在
工程名稱	(不含稅)	總成	本	工年度	完工程度	エ	程	成	本	已質	實 現	利 益	預	收工程款	エ	程款後餘額	建	工程後餘額
C0018	\$ 299, 960, 788	\$ 288, 900	, 000	96	97. 23%	\$	280,	903, 892		\$	10, 7	54, 404	\$	291, 179, 308	\$	478, 988	\$	-
C0019	1, 091, 080, 983	1, 063, 803	, 953	96	99.75%		1, 061,	161, 549			27, 2	08, 837		1, 078, 377, 709		9, 992, 677		_
E0032	41, 000, 000	27, 000	, 000	96	90. 29%		24,	377, 627			12, 6	40,600		41,000,000		-		3, 981, 773
C0023	386, 729, 062	377, 831	, 850	96	98.66%		372,	782, 973			8, 7	77, 989		374, 746, 365		6, 814, 597		_
C0024	966, 099, 233	910, 307	, 429	96	90.87%		827,	152, 759			50, 6	98, 012		908, 917, 981		-		31, 067, 210
B0056	667, 619, 048	647, 590	, 476	97	16.58%		107,	368, 193			3, 3	20, 737		130, 622, 211		-		19, 933, 281
D0043	14, 904, 938	14, 457	, 790	96	75. 96%		10,	982, 014			3	39, 654		11, 025, 901		295, 767		_
C0026	2, 288, 709, 784	2, 105, 613	, 001	98	2.01%		42,	296, 530			3, 6	80, 245		-		45, 976, 775		-
E0040	2, 900, 000	1, 120	, 000	96	88. 37%			989, 710			1, 5	72, 986		2, 449, 722		112, 974		_
B0058	628, 070, 065	577, 824	, 460	96	24. 93%		144,	069, 455			12, 5	26, 229		231, 142, 019		-		74, 546, 335
B0059	354, 285, 714	325, 942	, 856	97	7.84%		25,	560, 982			2, 2	22, 080		48, 607, 898		-		20, 824, 836
B0060	471, 428, 571	447, 857	, 142	96	全部完工法		152,	819, 274				-		83, 712, 380		69, 106, 894		_
B0061	244, 285, 714	223, 291	, 365	97	0.41%			924, 117				86, 077		-		1, 010, 194		_
B0062	56, 666, 667	50, 606	, 395	97	0.56%			280, 906				33, 938		-		314, 844		_
D0046	1, 317, 142, 857	說明一		98	-			794, 661				-		-		794, 661		_
C0027	321, 642, 166	321, 642	, 166	96	全部完工法		315,	222, 142				-		315, 222, 142		-		-
C0021	3, 141, 770, 631	2, 827, 593	, 568	97	81.23%		2, 296,	791, 032	<u> </u>	6	255, 1	99, 003		2, 238, 429, 422		313, 560, 613		
合 計	\$ 12, 294, 296, 221	\$ 10, 211, 382	, 451			\$	5, 664,	477, 816		\$ 5	389, 0	60, 791	\$	5, 755, 433, 058	\$	448, 458, 984	\$	150, 353, 435

說明一:該工地因初步承攬,尚未實際動工,本期在建工程之工程成本係初步承攬所發生之相關費用。

(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	\$6, 521, 721, 793	50%: 50%	\$3, 260, 860, 896

本聯合承攬工程因中央廣播電台用地尚未解決,業經雲林縣政府第 0960044633 號函核准 自民國九十六年一月二十二日起列為暫停施工範圍,俟解決後,再行施工。

# 6. 受限制資產

項目	九十六	六年十二月三十一日	九十五	五年十二月三十一日	擔	保	用	途
受限制活期存款	\$	7, 973, 714	\$	15, 845, 839	銀行作	昔款		
受限制支票存款		29, 837, 484		429, 869	指定專	專案使用	(C253 標	)
受限制定期存款		230, 516, 964		273, 213, 926	工程份	<b>保證及融資</b>	資額度之担	进品
合 計	\$	268, 328, 162	\$	289, 489, 634				

#### 7. 採權益法之長期股權投資

九	+	六	年	+	=	月	三	+	-	- 日
名		稱	股數(股)	持股比例	金	額		或股權		提供擔保
						-71	單價	總	價	或質押情形
德鎮盛	工程(股)公	公司	7, 200, 000	100.00%	\$ 102, 451	, 681	_	\$ 102, 451	, 681	無
九	+	五	年	+	=	月	Ξ	+	-	一 日
Ħ		15)	on the (on)	井 肌 ル んし	٨	<b>党</b> 万	市價	或股權:	淨 值	提供擔保
名 		稱	股數(股)	<b>丹股比例</b>	金 	額	單 價	總	價	或質押情形
德鎮盛	工程(股)公	公司	7, 200, 000	100.00%	\$ 90,071	, 522	_	\$ 90,071	1,522	無

- (1)民國九十六年一月一日至十二月三十一日及九十五年一月一日至十二月三十一日依權益 法認列之投資利益分別為 12,749,488 元及 16,261,460 元、認列被投資公司之未認列為 退休金成本之淨損失分別為 369,329 元及 0 元,係依據被投資公司經會計師查核之同期 間財務報表,以權益法評價估列。
- (2)民國九十六年度及九十五年度收到被投資公司現金股利分別為 0 元及 12,240,412 元。

# 8. 備供出售金融資產-非流動

九	+	六	年	+		=	月		Ξ	-		+			_			日
名			延	股數(股)	<u> </u>		常石	市	價	或	股	權	淨	值	提	供	擔	保
<i>石</i>			一件	放数(放) 			額	單	價	總				價	或	質押	情	形
劍湖山	」世界(股	)公司		1, 505, 363	\$	25, 4	13, 355	13	. 4	\$	20	, 17	1, 8	864		無	Ļ	
減:金	融商品之	と未實現れ	員益		(	5, 2	241, 491)											
合			計		\$	20, 1	71,864											

# 9. 以成本衡量之金融資產-非流動

九	+	六	年	+	<b>=</b>	月	Ξ	+	_	日
名			稱	股數 (股)	金		額	提供擔	<b>餐保或質打</b>	押情形
野美國	國際開發(	股)公司		9, 937, 600	\$	99,	376, 000		無	
九	+	五	年	+	二	月	Ξ	+	_	日
名			稱	股數(股)	金		額	提供擔	保或質力	甲情形
野美国	國際開發(	股)公司		9, 937, 600	\$	99,	376, 000		無	
馬哥海	皮羅國際開	月發(股)公	门	2, 282, 500	)	22,	825, 000		無	
合			計		\$	122,	201, 000			

# 10. 無活絡市場之債券投資-非流動

九	-	F	六		年	,	+		=	月	三	+	_	日
金	融	商	品	名	稱	張		數	金		額	提供擔	保或質	押情形
大	眾銀行	亍次順	位金融	独债券	-		2		\$	20, 0	000,000	履約	保證之擔合	保品
九	_	L	五		年		+		_	月	Ξ	+	_	日
<u>/u</u>			<i></i>		7		1	-	_	71	_			
金	融	商	品	名	稱	張		數	金		額	提供擔	保或質	押情形
<u></u> 大	眾銀行	<b>亍</b> 次順	位金融	独债券			2		\$	20, 0	000, 000	履約	保證之擔合	保品

於民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日止,均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。

# 11. 固定資產

				九	+	六	年	+	-	_	月	Ξ	+	_	日
項			目	成			本	累	計	折	舊	未	折	減 餘	額
土			地	\$	27,	474, 6	397	\$			-	\$	2	7, 474, 6	97
房	屋	及 建	築		24,	471, 3	334			979,	344		23	3, 491, 9	90
機	器	設	備		1,	789, 6	367		1	, 609,	665			180, 0	002
運	輸	設	備		12,	797, 2	283		7	, 976,	911		4	4, 820, 3	372
辨	公	設	備		14,	083, 5	514		9	, 142,	498		4	4, 941, 0	16
其	他	設	備			82, 2	250			61,	686			20, 5	64
合			計	\$	80,	698, 7	745	\$	19	, 770,	104	\$	60	0, 928, 6	641
				九	+	五	年	+			月	三	+	_	日
項			目	九成	+	五	年 本	十 累	<del>二</del> 計	二 折	月舊	三 未	十 折		日 額
<u>項</u> 土			<u>目</u> 地		'	五 746, 7	本	累 \$	計	二 折			折	一 減 餘 7,746,7	額
項土房	屋	及建		成	67,		<u>本</u> 796			<u>折</u> , 597,	舊	未	折 6'		· 額 '96
土	屋器	及 建 設	地	成	67, 46,	746, 7	<u>本</u> 796 322		6		舊 - 781	未	折 6'	7, 746, 7	<u>額</u> '96 841
土房			地築	成	67, 46, 1,	746, 7 549, 6	本 796 322 367		6	, 597,	舊 - 781 052	未	折 6′ 39	7, 746, 7 9, 951, 8	額 '96 841 815
土房機	器	設	地築備	成	67, 46, 1, 11,	746, 7 549, 6 610, 6	本 796 322 367 366		6 1 6	, 597, , 577,	售 781 052 018	未	折 6′ 39	7, 746, 7 9, 951, 8 33, 6	額 796 841 615 648
土房機運	器輸	設設	地築備備	成	67, 46, 1, 11,	746, 7 549, 6 610, 6 361, 6	本 796 322 367 366 365		6 1 6	, 597, , 577, , 243, , 613,	售 781 052 018	未	折 6′ 39	7, 746, 7 9, 951, 8 33, 6 5, 118, 6	額 796 341 315 348 561
土房機運辦	器輸公他	設設設設設	地築備備備	成	67, 46, 1, 11, 12,	746, 7 549, 6 610, 6 361, 6 616, 6	本 796 322 367 366 365 250		6 1 6	, 597, , 577, , 243, , 613,	舊 781 052 018 104	未	折 67 39	7, 746, 7 9, 951, 8 33, 6 5, 118, 6 4, 003, 5	有 796 341 315 348 561 985

上列土地及房屋中,於民國九十六年十二月三十一日及九十五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,其帳面價值分別為41,751,753元及56,938,349元。

# 12. 其他資產

項目	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
存出保證金	\$ 4,745,118	\$ 2, 232, 981
遞延費用	1, 489, 805	2, 041, 368
長期應收款	220, 000	360, 000
遞延所得稅資產-非流動	1, 192, 093	5, 762, 766
合計	\$ 7, 647, 016	\$ 10, 397, 115

## 13. 短期借款

九十六年十二月三十一日	借款種類	期間	利 率	金 額	擔保品
土地銀行-台中分行	擔保借款	96. 12. 11~97. 02. 12	2.40%	\$ 37,000,000	定期存款
土地銀行-台中分行	擔保借款	96. 10. 16~97. 01. 15	2.41%	20, 000, 000	定期存款
合作金庫-台中分行	擔保借款	96. 12. 10~97. 03. 14	2.83%	20, 000, 000	定期存款
土地銀行-中科分行	擔保借款	96. 06. 08~97. 01. 17	3. 48%	10, 844, 214	定期存款
合作金庫-衛道分行	擔保借款	96. 12. 13~97. 03. 14	2.83%	37, 350, 000	定期存款
合 計				\$ 125, 194, 214	
九十五年十二月三十一日	借款種類	期間	利 率	金 額	擔保品
中央信託局-台中分行	擔保借款	95. 09. 30~96. 09. 30	1.820%	\$ 50,000,000	定期存款
土地銀行-台中分行	信用借款	95. 05. 29~96. 05. 29	1.780%	25, 000, 000	無
兆豐銀行-中台中分行	擔保借款	95. 10. 02~96. 02. 25	1.818%	80, 000, 000	定期存款
合 計				\$ 155, 000, 000	

民國九十六年十二月三十一日及九十五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。

# 14. 應付短期票券

九	+		六		年	+	<u> </u>	月	Ξ	+	一 日
保	證 承	兌	機	構	期		間	利 率	金	額	擔保品
中	華	票		券	96.	12. 20-97.	01.09	2.05%	\$	50, 000, 000	不動產
减:	應付商	業本	票护	f價					(	25, 275)	<u>)</u>
淨				額					\$	49, 974, 725	=
九	+		五		年	+	二	月	Ξ	+	一 日
保	證 承	兌	機	構	期		間	利 率	金	額	擔保品
中	華	票		券	95.	11.15~96.	01.10	1.640%	\$	30, 000, 000	不動產
中	華	票		券	95.	12. 18~96.	01.03	1.640%		40, 000, 000	不動產
聯	邦	票		券	95.	12. 29~96.	01.04	1.292%		26, 000, 000	無
減:	應付商	業本	票护	f價					(	26, 908)	<u>)</u>
淨				額					\$	95, 973, 092	=

本公司民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日分別提供本公司不動產 41,751,753 元及 56,938,349 元作為發行商業本票之擔保品。

#### 15. 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。

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。並經精算師於民國九十七年一月十日出具以民國九十六年十二月三十一日為衡量日之精算評估報告。

本公司於民國九十六年十二月三十一日止,專戶提存之退休準備金餘額為 36,114,033 元,其年度變動情形如下:

	九	十六年度	九	十五年度
期初餘額(一月一日)	\$	33,833,530	\$	31, 848, 499
加:本期提撥		1, 312, 206		1, 163, 855
利息收入		968, 297		821, 176
期末餘額(十二月三十一日)	\$	36, 114, 033	\$	33, 833, 530

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:

	九十六年度	九十五年度
折現率	3. 25%	3. 25%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休金資產預期長期投資報酬率	3. 25%	3. 25%
	九十六年度	九十五年度
給付義務:		
既得給付義務	\$ ( 4, 124, 899)	\$ ( 4,014,422)
非既得給付義務	( 34, 160, 193)	( 33, 355, 341)
累積給付義務	(38, 285, 092)	(37, 369, 763)
未來薪資增加之影響數	(3,467,100)	( 3, 831, 563)
預計給付義務	(41, 752, 192)	(41, 201, 326)
退休基金資產公平價值	36, 114, 033	33, 833, 530
退休基金提撥狀況	( 5, 638, 159)	(7,367,796)
未認列過渡性淨資產	1, 103, 941	1, 379, 925
未認列退休金損(益)	(345,742)	1, 122, 219
預付(應計)退休金	\$ ( 4,879,960)	\$ ( 4, 865, 652)

#### 16. 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,惟自民國 95 年 5 月 24 日商業會計法修正後,資產重估增值應列為 股東權益項下之未實現重估增值。資本公積撥充資本時依主管機關規定比例辦理。

#### 17. 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,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。

本公司民國九十五年度及九十四年度可分配盈餘中配發之每股股利、員工紅利及董監 事酬勞相關資訊如下:

	九	十五年度	九十四年,		
普通股每股股利(元)					
現金	\$	1.50	\$	1.00	
股票					
	\$	1.50	\$	1.00	
員工紅利-以現金發放	\$	1, 310, 362	\$	771, 649	
董監事酬勞	\$	3, 931, 086	\$	2, 314, 948	

民國九十五年度及九十四年度配發員工紅利及董監事酬勞後,設算每股盈餘分別為 1.71 元及 1.00 元。

#### 18. 所得稅

A. 九十六年度所得稅費用

(一)96年12月31日遞延所得稅資產

1. 遞延所得稅資產

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 退休金認列所產生之可減除暫時性差異

891, 891

4, 768, 372

(二)96年12月31日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$	52, 522, 285
期初遞延所得稅資產		6, 037, 988
期末遞延所得稅資產	(	1,415,066)
分離課稅稅額		15, 807
95 年未分配盈餘加徵 10%稅額		233, 207
核定93年度未分配盈餘加徵10%退稅額	(	202, 000)
繼續營業單位所得稅	\$	57, 192, 221
B. 九十五年度所得稅費用		
(一)95年12月31日遞延所得稅資產		
1. 遞延所得稅資產		
遞延所得稅資產一流動	\$	275, 222
遞延所得稅資產—非流動		5, 762, 766
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		1, 100, 889
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		18, 282, 690
(二)95年12月31日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$	51, 797, 868
期初遞延所得稅資產		3, 858, 437
期末遞延所得稅資產	(	6,037,988)
分離課稅稅額		59, 715
以前年度所得稅低估		4,770,000
繼續營業單位所得稅	\$	54, 448, 032

# C. 應付所得稅

	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
稅前淨利	\$ 217, 885, 072	\$ 200, 043, 802
永久性差異	10,735,757	(1,530,532)
估計售後保固負債之調整	(208,998)	1, 100, 889
退休金之調整	_	_
減損損失之調整	(18, 282, 690)	7, 617, 314
課稅所得額	\$ 210, 129, 141	\$ 207, 231, 473
稅率	×25%	×25%
累進差額	- 10,000	- 10,000
應納所得稅	\$ 52, 522, 285	\$ 51, 797, 868
預付所得稅	(20, 883, 901)	(13, 513, 894)
上年度未分配盈餘加徵 10%	233, 207	_
應付所得稅	\$ 31, 871, 591	\$ 38, 283, 974
		-

D. 本公司截至民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶 資料如下:

	九十六	5年十二月三十一日	九十五	5年十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$	50, 624, 073	\$	41, 295, 350
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%		28. 57%		34.66%

民國九十六年度尚未有實際稅額扣抵比率,故揭露預計數,九十五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:

	九十六年十一月二十一日	九十五千十一月二十一日
86 年度以前	\$ 63, 613, 412	\$ 63, 613, 412
87年度以後	\$ 177, 368, 743	\$ 159, 939, 592

F. 本公司截至民國九十四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。

### 19. 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	+	六	年	度	九	+	五	年	度
稅前淨利(A)	Ç	3 2	17, 885	, 072		\$	20	0, 043	8,802	
稅後淨利(B)	9	3 1	60, 692	, 851		\$	14	5, 595	5, 770	
期末流通在外股數(C)		-	32, 308	, 450			8	2, 308	3, 450	
稅前每股盈餘(A)/(C)	Ç	5		2.65		\$			2.43	
稅後每股盈餘(B)/(C)	Ş	3		1.95		\$			1.77	

#### 20. 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

						- 111 11 11 10
功能別	九十	六	年 度	九十	五	年 度
	屬於營業	屬於營業	合計	屬於營業	屬於營業	人出
性質別	成本者	費用者	合訂	成本者	費用者	合計
用人費用	\$ 72, 225, 468	\$ 43, 819, 372	\$ 116, 044, 840	\$ 74, 549, 238	\$ 50, 957, 429	\$ 125, 506, 667
薪資費用	58, 081, 640	37, 065, 014	95, 146, 654	59, 025, 302	35, 613, 779	94, 639, 081
勞健保費用	5, 080, 683	2, 826, 972	7, 907, 655	4, 692, 934	2, 672, 568	7, 365, 502
退休金費用	3, 305, 402	2, 760, 059	6, 065, 461	3, 454, 542	6, 263, 754	9, 718, 296
其他用人費用	5, 757, 743	1, 167, 327	6, 925, 070	7, 376, 460	6, 407, 328	13, 783, 788
折舊費用	2, 179, 993	2, 929, 764	5, 109, 757	2, 053, 413	2, 804, 149	4, 857, 562
折耗費用	-	_	-	-	-	_
攤銷費用	124, 134	912, 406	1, 036, 540	34, 836	780, 886	815, 722

※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

 關係人名稱
 與本公司之關係

 中翔水電工程有限公司
 本公司董事為該公司董事長

 德鎮盛工程股份有限公司
 本公司之子公司

#### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨

本公司民國九十六年度及九十五年度與關係人進貨情形如下:

 九
 十
 六
 年
 度
 九
 十
 五
 年
 度

 金
 額
 %
 金
 額
 %

 中翔水電工程有限公司
 \$ 11,073,36
 0.30
 \$ 15,147,766
 0.53

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. 銷貨

本公司民國九十六年度及九十五年度與關係人銷貨情形如下:

 九
 十
 六
 年
 度
 九
 十
 五
 年
 度

 金
 額
 %
 金
 額
 %

 德鎮盛工程股份有限公司
 \$ 26,986,513
 0.71
 \$ 7,087,555
 0.26

上述銷貨之交易條件,依工程估價議定,與一般發包商並無重大差異。

#### 3. 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)

#### (1) 應收關係人款項:

- · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·									
	九一	十六年十二月	三十一日	九十五年十二月三十一日					
	金	額	%	金	額	%			
應收票據 德鎮盛工程股份有限公司	\$	875, 522	100.00	\$		_			
應收帳款 德鎮盛工程股份有限公司	\$	2, 698, 652	100.00	\$	875, 522	100.00			

### (2) 應付關係人款項:

	九	十六年十二月.	三十一日	九十五年十二月三十一日				
	金	額	%	金	額	%		
應付票據		_						
中翔水電工程有限公司	\$	_	_	\$	4, 695, 190	100.00		
應付帳款								
中翔水電工程有限公司	\$	9, 165, 746	100.00	\$	9, 775, 923	100.00		

## 4. 租金支出

租賃期間為民國九十六年一月一日至九十六年十二月三十一日,每月租金為 47,619元,上述租賃條件與一般出租人並無重大差異。

#### 5. 其他

(1)本公司與關係人之其他收入情形如下: (均未計息)

	九十	六年-	十二月.	月三十一日		九十五年十二月		十二月.	三十一日	
	金		額	%	, )	金		額	%	
其他應收款										
德鎮盛工程股份有限公司	\$		_		_	\$	8, 763	3, 036	100.	00
	九	+	六	年	度	九	+	五	年	度
	金		額	%	ó	金		額	%	
其他收入								,		
德鎮盛工程股份有限公司	\$	199	, 997	100.	. 00	\$				
德鎮盛工程股份有限公司	\$	199	, 997	100.	. 00	\$				

(2)本公司民國九十六年十二月三十一日及九十五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6,577,619元及7,992,857元。

# 八、質押之資產

截至民國九十六年十二月三十一日及九十五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	九十六年 	九十五年 	擔保用途
受限制資產	\$ 268, 328, 162	\$ 289, 489, 634	銀行借款、工程保證及 融資額度之抵押品及指 定專案使用(C253標)
工程存出保證金	20, 600, 679	19, 950, 527	工程保固款、押標金
無活絡市場之債券投資—非流動	20, 000, 000	20, 000, 000	履約保證之擔保品
固定資產—帳面價值	41,751,753	56, 938, 349	發行商業本票
合計	\$ 350, 680, 594	\$ 386, 378, 510	

#### 九、重大承諾事項及或有事項

- 1. 截至民國九十六年十二月三十一日止及九十五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5,022,888,660元及4,245,482,429元。
- 2. 截至民國九十六年十二月三十一日止及九十五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 786, 171, 060 元及 510, 456, 358 元。
- 3. 截至民國九十六年十二月三十一日止及九十五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1,135,356,363元及1,195,338,980元。
- 4. 截至民國九十六年十二月三十一日止及九十五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分別為 0 元及 443,520 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

依證券發行人財務報告編製準則,民國九十六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。

#### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊:

民國九十六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:無。
- 3. 期末持有金融資產:

單位:新台幣元

持有之		與有價證		期			末	
公 司	有價證券種類及名稱	寿發行人 之 關 係		股 數	帳面金額	持股比率	市價	備註
本公司	商業本票(發票人:日勝化工)		備供出售金融資產-流動	-	19, 969, 220	=	=	
本公司	商業本票(發票人:陽信華成)		備供出售金融資產-流動	-	9, 998, 546	-	-	
本公司	德鎮盛工程(股)公司股票	本公司之 子 公 司	採權益法之長期股權投資	7, 200, 000. 00	102, 451, 681	100.00%	-	
本公司	野美國際開發(股)公司股票		以成本衡量之金融資產-非流動	9, 937, 600. 00	99, 376, 000	6. 82%	-	
本公司	劍湖山世界(股)公司股票		備供出售金融資產-非流動	1, 505, 363. 00	20, 171, 864	0. 36%	20, 171, 864	
本公司	大眾銀行次順位金融債券		無活絡市場之債券投資-非流動	-	20, 000, 000	=	-	

- 4. 累積買進或賣出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:無。
- 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

投公	司	被投資公	地 址	主要營業項目	原业	台 投	資	金	額	期	末		持				本公司認列之	本期被投 分 派	資公司股利 情 形	
名	稱	司名稱			本 期	期末	上	期期	末	股 婁	文 比	. 率	帳i	面金	額	本期(損)益	投資(損)益	股票股利	現金股利	174
本	公	德鎮盛工	台中市五	景觀工程、廢棄	79 0	00 000	79	000	۸۸۸	7 200 00	0 10	00 00%	109	451 G	01	19 740 400	12, 749, 488			採權益
	司	程(股)公	權路 401-1	物清理、設備安	12, 00	00, 000	12,	000,	000	1, 200, 00	0 10	JU. UU%	102,	451, 0	01	12, 149, 400	12, 149, 400	_	_	法評價
		司	號6樓	裝工程、空氣污																之被投
				染防制工程等																資公司

#### (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:
  - (1)本公司並未於國外設立營運機構。

(2)九十六年度本公司於西非布吉納法索承攬工程,合約金額為1,707,288,000元。

#### 3. 重要客戶資訊之揭露:

本公司民國九十六年度及九十五年度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:

單位:新台幣元

九				+					六			年			度
客			户			名			稱	銷	貨	金	額	所 佔	比例
雲		林		杲	糸		政		府	\$	61	2, 671,	940	1	16.12%
亞			洲			大			學		60	9, 222,	410	1	16.03%
中	國	醫	藥	大	學	附	設	醫	院		50	8, 125,	576	1	13.37%
台		灣	•	電	力		公	-	司		42	3, 187,	908	1	11.13%
高	立	營	造	股	份	有	限	公	司		57	4, 485,	943	1	15.12%
台		中		具	系		政		府		38	9, 462,	566	1	10.25%
合									計	\$	3, 11	7, 156,	343	8	32.02%
九				+					五			年			度
客			户			名			稱	銷	作貝	金	額	所 佔	比例
雲		林		具	系		政		府	\$	1, 24	3, 535,	960	44	4. 97%
中	部	1	料	學	エ	식 기	¥	園	品		37	5, 193,	084	13	3.57%
交	ì	通	部	1	7	路	;	總	局		36	0, 088,	410	13	3.02%
合									計	\$	1, 97	8, 817,	454	71	1.56%

#### 十五、金融商品之揭露

依財務會計準則公報第三十六號「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)金融商品資訊之揭露:
  - 1. 民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日,本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下:

單位:新台幣仟元

九十六年十二月三十一日 九十五年十二月三十一日

非	衍	生	性	金	融	商	品	帳	面	價	值	公	平	價	值	帳	面價	負值	公	平值	貫 值
資	產	:																			_
現金	金及絲	勺當現	金					\$	45	52,	706	\$	45	52,	706	\$	163,	487	9	§ 163	, 487
公	平價值	直變動	列入	損益之	金融	資產-	流動				_				_		10,	033		10	, 033
備作	供出售	<b>售金融</b>	資產-	-流動					2	29, 9	968		2	29, 9	968			_			_
應以	收票据	<b></b>	款					1	1, 43	31, 3	360	1	, 43	31, 3	360		988,	787		988	, 787
應以	收關係	系人款	項							3, 5	575			3, 5	575			875			875
其作	他流重	为金融	資產						30	)4, 4	132		30	)4,	132		334,	619		334	, 619
其何	他應收	<b></b> 大關係	人款	項							_				_		8,	763		8	, 763
採	權益法	去之長	期股	權投資	1				10	)2, 4	<b>1</b> 52		10	)2, 4	152		90,	071		90	, 071
備	供出售	<b>善金融</b>	資產-	-非流動	動				2	20, ]	172		2	20, 1	72			_			_
以)	成本領	钉量之	金融	資產-	非流動	1			Ć	99, 3	376		9	9, 3	376		122,	201		122	, 201
無	活絡市	5場之	債券:	投資-	非流動	1			2	20, (	000		2	20, (	000		20,	000		20	, 000
其作	他金鬲	浊資產								4, 9	965			4, 9	965		2,	593		2	, 593
負	債	:																			
短其	期借款	欠							12	25, 1	194		12	25, 1	94		155,	000		155	, 000
應	付短其	月票券							4	19, 9	975		4	Į9, (	975		95,	973		95	, 973
應	付票据	<b></b>	款					1	1, 12	26, 9	918	1	, 12	26, 9	918		651,	552		651	, 552
應個	付關係	系人款	項							9, 1	166			9, 1	66		14,	471		14	, 471
其何	他流重	为金融	負債						11	4, 6	365		11	4, 6	665		94,	446		94	, 446
其作	他金鬲	独負債	-							4	100			4	100			450			450

#### 2. 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、應付費用、其他流動金融資產及其他流動金融負債。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時,則以此市場價格為公平價值。若無市場價格 可供參考時,則採用評價方法估計,所使用之估計與假設係與市場參與者於金融 商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- 本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下:

單位:新台幣仟元

#### 九十六年十二月三十一日

									<u>/u  </u>	<del>// -                                    </del>	<u> </u>	<u> </u>
<u>金</u>	融	資	產	及	負	債	名	稱	公開報付	價決定之金額	評價方	式估計之金額
金融	由資產											
現	金及	約當五	見金						\$	-	\$	452,706
備	供出	售金品	独資產	隆-流重	助					_		29, 968
應	收票	據及巾	長款							_		1, 431, 360
應	收關	係人非	次項							_		3, 575
其	他流	動金属	独資產	ž Ē						-		304, 432
採	權益	法之	長期別	足權投	資					-		102, 452
備	供出	售金品	独資產	隆-非治	<b></b>					20, 172		20, 172
以	成本	衡量2	と金属	由資產	-非涉	允動				-		99, 376
無	活絡	市場之	こ債券	<b>长投資</b>	-非济	允動				_		20,000
其	他金	融資產	產							_		4, 965
金融	由負債											
短	期借	款								_		125, 194
應	短期借款 應付短期票券									_		49,975
應付票據及帳款										_		1, 126, 918
應付關係人款項										_		9, 166
		動金属		青						_		114,665
		融負行								_		400

- 4. 民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日本公司提供作為銀行履約保 證擔保之金融資產,請詳附註八。
- 本公司民國九十六年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額為 0元。
- 6. 財務風險資訊
  - (1)市場風險

截至民國九十六年十二月三十一日止,本公司未有重大市場風險之虞。

#### (2)信用風險

本公司主要潛在信用風險係源自於現金及應收帳款之金融商品。本公司現金存放於不同之金融機構,控制暴露於每一金融機構之信用風險,而且認為本公司之現金不會有重大信用風險顯著集中之虞。本公司主要承攬政府之公共工程,其應收款項之信用風險低。

#### (3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務,故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬浮動利率之債務,故市場利率變動將使其短期借款之有效利率隨之變動,而使其未來現金流量產生波動,市場利率增加1%,將使本公司現金流出增加4,407仟元。

# 德昌營造股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十六年十二月三十一日

(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
庫	存 現	金		_	\$	581, 963
週	轉	金				807, 592
銀	行 存	款				
	支票存款					1, 862, 293
	活期存款					330, 402, 934
	外幣存款		美金 100.42 元	c/@33. 439		3, 358
	定期存款					119, 048, 158
合		計			\$	452, 706, 298

# 備供出售金融資產-流動

發 票	人保證承兌機構	成	本	面	額	利	率
日勝化工	台灣工銀證券	\$	19, 969, 220	\$ 20,000,	000	2.01%	
陽信華成	陽信商業銀行		9, 998, 546	10, 000,	000	2.01%	
合 計		\$	29, 967, 766				

# 應收票據明細表

客	户	名	稱	摘要	金	額	備註
亞	洲	大	學	工程款	\$	227, 848, 903	
其			他			17, 256, 353	各戶金額未達 5%
合	計				\$	245, 105, 256	

# 應收票據-關係人明細表

客	户	名	稱	摘	要	金	額	備	註
德鎮盛	工程股份有	肯限公司		工利	呈款	\$	875, 522		

# 應收帳款明細表

客	户	名	稱	摘	要	金	額	備	註
雲林縣	<b></b> <b></b> <b></b> <b></b> <b></b> <b></b> <b></b> <b></b> <b></b> <b></b>			工程	呈款	\$	345, 795, 360		
亞洲力	大學			"			74, 331, 108		
交通部	<b>鄂公路總局</b>			"			114, 283, 797		
高立智	營造股份有限公司			"			107, 746, 260		
中國醫	醫藥大學附設醫院			"			83, 318, 277		
內政部	87.警政署刑事警察局			"			86, 338, 981		
台中界	<b></b> <b></b> <b></b> <b></b> <b></b> <b></b> <b></b> <b></b> <b></b> <b></b>			"			282, 838, 412		
其	他			"			91, 646, 456	各戶金額未	達5%
合	計					\$	1, 186, 298, 651		
減:備	抵呆帳						$(\qquad 43,425)$		
淨	額					\$ :	1, 186, 255, 226		

# 應收帳款-關係人明細表

客	户	名	稱	摘	要	金	額	備	註
德鎮盛	工程股份有	有限公司		工	程款	\$	2, 698, 652		

# 其他應收款明細表

項				目	摘			要	金	額
其	他	應	收	款	暫	ŕ	<del>†</del>	款	\$	7, 295, 600
					應	收	收	益		1, 369, 317
					其			他		6,628,259
									\$	15, 293, 176

# 在建工程減預收工程款後餘額明細表

	在		廷	<u>+</u>		エ			程						在	建工程減預	收
工程名稱	エ	程	成	本	已	實	現	利	益	預	收.	工利	呈	款	エ	程款後餘	額
C0026	\$	418,	017,	682	\$	1	7, 42	21, 65	59	\$	270,	012	, 804	1	\$	165, 426, 53	37
B0062		42,	400,	948			5, 07	7, 90	02		44,	793	, 988	3		2, 684, 86	<sub>32</sub>
B0064		2,	405,	636					_				-	-		2, 405, 63	36
B0065		77,	197,	655			5, 55	8, 13	31		68,	732	, 104	1		14, 023, 68	32
E0047		7,	085,	485					_		2,	900	, 739	9		4, 184, 74	46
E0048		34,	747,	079					_				-	-		34, 747, 07	79
E0049		5,	447,	933					_				-	-		5, 447, 93	33
E0050		16,	657,	677					_				-	-		16, 657, 67	77
E0046		10,	740,	574			1, 19	3, 4	17		5,	690	, 316	3		6, 243, 67	75
B0067		5,	506,	424			11	2, 68	31				-	-		5, 619, 10	05
D0047			625,	964					_				-	-		625, 96	34
E0052			330,	992					_				-	-		330, 99	92
C0029		194,	183,	310		1	1, 63	8, 30	33		162,	207	, 65′	7		43, 614, 01	16
E0054		1,	775,	002					_		1,	188	, 145	5		586, 85	57
C0031		2,	094,	717			1	3, 65	53				-	-		2, 108, 37	70
C0021		2, 851,	932,	119		31	2, 72	9, 8	56_		3, 054,	784	, 50′	7		109, 877, 46	86
合 計	\$	3, 671,	149,	197	\$	35	3, 74	5, 60	32	\$ 3	3, 610,	310	, 260	)	\$	414, 584, 59	99

## 預付費用明細表

項			目	摘			要	金		額
預	付	費	用	保	肾	<b>è</b>	費	\$	8, 269, 567	
				利			息		4,311,507	
				租	金	費	用		216, 241	
				其			他		642, 151	
合			計					\$	13, 439, 466	

# 預付款項明細表

項				目	摘			要	金		額
預	付	購	料	款	振	興	土	木	\$	887, 594	
					成	舜	企	業		33, 526, 460	
					瑭	倫	實	業		895, 945	
					懋	尚	實	業		10, 471, 429	
					琦	罄	實	業		3, 000, 000	
					國	科	企	業		80,000	
					旭	怡	實	業		7, 783, 270	
					渤	海	國	際		26, 400	
合				計					\$	56, 671, 098	

## 受限制資產明細表

項目	摘	要	金	額
質押定期存款	工程履約保證、工程保固款	及融資借款等	\$	230, 516, 964
支票存款 (專案使用)	C 2 5	3 標		29, 837, 484
質押活期存款	融資借	款		7, 973, 714
合 計			\$	268, 328, 162

# 工程存出保證金明細表

項    目	摘    要	<u>金</u>	額
工程存出保證金	工程履約保證金、保固金	\$	20, 600, 679

#### 採權益法之長期股權投資變動明細表

n ss	期	初		餘		額	本	期	增	加	本	期	減	. 2	シ 其	朔	末	餘	額	<u> </u>	可 價	或 股	權淨	值	提供擔保或	<b>龙</b>
名 稱	股	į	<b>文</b>	金		額	股	數 🔞	È	額	股	數	金	客	頁 月	<b>设</b>	<u>持股比例</u>	<u>金</u>	割	<b>頁</b> 單	星價	2 總		價	質押情用	借 多 
德鎮盛工程(股)公司	7, 2	00, 000	_	\$ 90,0	071, 5	522	-	Ş	\$ 12, 74	19, 488		- -	\$ 36	39, 329		7, 200, 000	100.00%	\$ 102	, 451, 681	! <b>_</b>	-	\$10	2, 451,	681	無	
、期德鎮盛工程(股)公	司增加	1之長其	月股	權投資	12,	749, 4	188 元イ	係依	據被投	資公司	經會	·計師查	<b>查核同期</b>	用間財利	<b>答報</b>	表,依權	益法評價認	列之投資	「收益。	本期	減少	係認列	]被投資	資公	司之未認列為	鸟退休
《本之淨損失 369, 329	元。									備供	长出售	善金融	資產一系	非流動	變重	助明細表										
	期	初		餘	額	本	期	]	增		本	期	減		期		末	餘	額	市	價 .	或 股	權 淨	值	提供擔保或	nı v
名 和	· _ <u>股</u>		敗	金	額	股	數	金		額	股	數	金	額	股	數	持股比例	金	額	單	價	總		價	質押情形	備註
																EAE 000	0. 36%	ф ог 4	10 055							
劍湖山世界(股)公司		-	:	\$	_	1, 50	05, 363	<u> </u>	25, 41	<u> </u>	ででいる。	- <b></b> <b></b> ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・	\$ 融資產-			, 505, 363 遂動 明 細 寿		\$ 25, 4	13, 355	13	3. 4	\$20,	171, 86	i4 <del></del>	無	
劍湖山世界(股)公司		_ _	:	\$ 			J5, 363 }		25, 41	<u> </u>		量之金	融資產-			, 505, 363 變動明細表 期		\$ 25,4	末	18		\$20, <u>************************************</u>	171, 86 額		無供擔保或	
		稱具		初	ŋ	食		寄		以成本	月	掉	融資產-		動變本	變動明細表	減				f		額	提		備記
		稱	÷	初	數 _ 作	長	余	寄	1	以成本	月	增	融資產-	一非流	動變本	<b>變動明細表</b> 期	減	り 期 股	末		EX 1	<b></b> 全 (1)	額	提	供擔保或	備註
名		稱	÷	· 初	數 _ 作	長	余 價	寄	1	以成本 期 -	金 \$	<u> </u>	融資產-	一非流 加 額	動 参	<b>變動明細表</b> 期	<u>減 2</u> 金 8	り 期 股	未數	<u></u>	EX 1	<b></b> 全 (1)	額值	提	供擔保或押情形	備言
2		稱	9,	· 初	数 <u>f</u>	長	余 面 價 99, 376	寄	1	以成本 期 -	月 金 \$ 市 增	· 持	融資產-	一非流	動 参	變動明細表 期 數 - 變動明細表	<u>減 2</u> 金 8	D 期	末 数 37,600 末	<u></u>	EX 1	<b></b> 全 (1)	額 (值 (6,000	提質	供擔保或押情形	

# 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	\$ 67,746,796	\$ -	\$ 40, 272, 099	\$ 27, 474, 697	部份抵押於 票券金融公司
房屋及建築	46, 549, 622	835, 559	22, 913, 847	24, 471, 334	同上
機器設備	1, 610, 667	179, 000	_	1, 789, 667	無
運輸設備	11, 361, 666	2, 213, 237	777, 620	12, 797, 283	<i>"</i>
辨公設備	12, 616, 665	2, 953, 594	1, 486, 745	14, 083, 514	<i>"</i>
未完工程	_	999, 845	999, 845	_	<i>"</i>
其他設備	82, 250			82, 250	<i>"</i>
合 計	139, 967, 666	7, 181, 235	66, 450, 156	80, 698, 745	
減:資產減損	(18, 282, 690)		(18, 282, 690)		
淨 額	\$ 121, 684, 976	\$ 7, 181, 235	\$ 48, 167, 466	\$ 80,698,745	

# 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,	, 597,	781	\$		885,	024	\$	6,	503,	461	\$		979,	344
機 器	設	備		1,	, 577,	052			32,	613				_		1,	609,	665
運輸	設	備		6,	243,	018		2	, 199,	408			465,	515		7,	976,	911
辨公	設	備		8,	, 613,	104		1	, 977,	291		1,	447,	897		9,	142,	498
其 他	設	備			46,	265			15,	421				_			61,	686
合		計	\$	23,	, 077,	220	\$	5	, 109,	757	\$	8,	416,	873	\$	19,	770,	104

# 存出保證金明細表

項				且	摘				要	金	額
存	出	保	證	金	房	屋土	地 租	1 賃押	金	\$	709, 250
					臨	時 水	電	保 證	金		3, 659, 170
					電	話	保	證	金		6,000
					其				他		370, 698
合				計						\$	4, 745, 118

# 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	\$ 675, 768	\$ 484, 977	\$ 491, 401	\$ 669, 344
辨公室設計	1, 362, 705	_	542, 244	820, 461
其他(C253 標)	2, 895	_	2, 895	_
合 計	\$ 2,041,368	\$ 484, 977	\$ 1,036,540	\$ 1,489,805

## 長期應收款明細表

項				目	摘			要	<u>金</u>	割	Į
長	期	應	收	款	員	エ	借		\$	220,000	

# 短期借款明細表

行	庫	別	借	款種	類	期					間	利	率	金			額	擔	保	品
土地銀行-	台中分行		擔	保借	款	96.	12.	11~	97.	02.	12	2.	40%	\$	37, (	000,	000	定	期存	款
土地銀行-	台中分行		擔	保借	款	96.	10.	16-	97.	01.	15	2.	41%		20, 0	000,	000	定	期存	款
合作金庫-	台中分行		擔	保借	款	96.	12.	10-	97.	03.	14	2.	83%		20, 0	000,	000	定	期存	款
土地銀行-	中科分行		擔	保借	款	96.	06.	08~	97.	01.	17	3.	48%		10, 8	344,	214	定	期存	款
合作金庫-	衛道分行		擔	保借	款	96.	12.	13~	97.	03.	14	2.	83%		37, 3	350,	000	定	期存	款
合		計												\$	125, 1	194,	214			

# 應付短期票券明細表

保 證	至承	兌 機	構	期間	利	率	金	額	擔保品
中	華	票	券	96. 12. 10~97. 01. 09	2.	05%	\$	50, 000, 000	不動產
減:原	態付商	業本票担	斤價				(	25, 275)	
淨			額				\$	49, 974, 725	

# 應付票據明細表

客	J	<b>5</b>	名		稱	摘		要	金	額	備 註
閤	泰	金	屬	實	業	工	程	款	\$	22, 392, 338	
東	和	鋼	鐵	企	業	工	程	款		20, 403, 624	
榮	重 鋼	構	(股	)公	司	工	程	款		46, 465, 508	
榮	聖	機	械	工	程	工	程	款		25, 463, 613	
其					他					185, 734, 625	各戶金額未達 5%
合					計				\$	300, 459, 708	

# 應付帳款明細表

客	J	<b>5</b>	名	稱	摘	要	金	額	備	註
C	2	5	3	標	工和	呈款	\$	273, 848, 486		
其				他				552, 609, 990	各户金额	額未達 5%
合				計			\$	826, 458, 476		

## 應付帳款-關係人明細表

客	户	名	稱	摘	要	金	額	備	註
中翔	水電工	程有限	公司	工和	呈款	\$	9, 165, 746		

# 應付所得稅明細表

項	且	摘							要	金	額
應付所	得 稅	九	+	六	年	度	營	所	稅	\$	31, 871, 591

## 應付費用明細表

項			且	摘												要	金	額
應	付	費	用	薪	資	`	獎	金	`	伙	食	費	及	加	班	費	\$	20, 885, 423
				保						險						費		1, 248, 608
				利				息				支				出		164, 311
				退						休						金		837, 777
				勞						務						費		1, 140, 371
				其												他		3, 038, 836
				合												計	\$	27, 315, 326

# 其他應付款明細表

項			目	摘				要	金	額
應	付	稅	捐	9 6	年	11-12	月營業	稅	\$	36, 725, 682
其			他	C	2	5 3	標	等		9, 849, 868
合			計						\$	46, 575, 550

# 預收工程款減在建工程後餘額明細表

	在		建	-		エ			程						預	收工	2程款	減在
工程名稱	エ	程	成	本	已	實	現	利	益	預	收	エ	程	款	建	工利	呈後	餘額
B0056	\$	307,	280, 1	05	\$		6, 27	1,61	13	\$	370	), 81	3, 38	33	\$	5	7, 261,	665
B0059		253,	, 008,	284		2	20, 51	3, 14	13		30	3, 61	5, 3	43		3	0, 093,	916
B0061		141,	, 196,	767		1	3, 27	'4, 72	27		19	2, 58	32, 2	42		3	8, 110,	748
D0046		392,	, 342,	111		3	80, 84	5, 79	97		58	3, 05	51, 4	40		15	9, 863,	532
B0066		197,	, 629,	676					_		30	5, 70	0, 6	38		10	8, 070,	962
C0028		21,	, 938,	054			1, 15	54, 64	<b>1</b> 5		2	3, 48	34, 4	88			391,	789
B0068		9,	, 098,	006			75	52, 79	99		2	2, 21	7, 1	43		1	2, 366,	338
E0053									_		2	8, 76	61, 9	05_		2	8, 761,	905
合 計	\$	1, 322,	, 493,	003	\$	7	2, 81	2, 72	24_	\$	1, 83	0, 22	26, 5	82_	\$	43	4, 920,	855

# 其他流動負債明細表

項			目	摘				要	金	額
其	他	頃 收	款	C	2	5	3	標	\$	1, 493
保	固	準	備	エ	程	保	固準	善 備		891, 891
暫	ı	<b>文</b>	款	外	勞 退 私	兑款、	· C253	標等		7, 270, 240
代	ų	攵	款	代	扣	稅	シ 款	等		1, 633, 036
合			計						\$	9, 796, 660

# 存入保證金明細表

項				且	摘			要	金	額
存。	λ	保	證	金	租	賃	押	金	\$	400,000

營業收入明細表

項			目	工;	星 /	名	稱	摘要	金	額
銷	貨	收	入						\$	52, 457, 003
工	程	收	入	(	0001	8		依完工比例法認列收入		8, 096, 880
				(	0001	9		<i>"</i>		42, 950, 813
				]	E003	2		<i>"</i>		3, 981, 773
				(	0002	3		<i>"</i>		1, 038, 382
				(	C0024			"		80, 652, 357
				]	3005	6		"		202, 862, 788
				]	0004	3		"		2, 343, 930
				(	0002	6		"		389, 462, 566
				]	E004	0		"		261, 142
				]	3005	8		"		522, 028, 940
				]	3005	9		"		245, 738, 365
				]	3006	0		"		475, 886, 128
				]	3006	1		"		153, 461, 300
				]	3006	2		"		47, 164, 006
				]	0004	6		"		423, 187, 908
				]	3006	3		依全部完工法認列收入		61,761,905
				1	1002	6		"		127, 619, 048
				]	3006	5		依完工比例法認列收入		82, 755, 786
				(	0002	8		"		23, 092, 699
				]	E005	1		依全部完工法認列收入		5, 717, 234
				]	3006	8		依完工比例法認列收入		9, 850, 805
				]	E004	6		"		11, 933, 991
				]	3006	7		"		5, 619, 105
				(	0002	9		"		205, 821, 673
				(	2003	1		"		2, 108, 370
				(	0002	1		"		612, 671, 940
				小			計			3, 748, 069, 834
合			計						\$	3, 800, 526, 837

營業成本明細表

項			目	工程名者	稱	摘	要	金	額
銷	貨	成	本					\$	41, 319, 446
エ	程	成	本	C0018		依完工比例法認列成	本		8, 353, 097
				C0019		"			17, 767, 847
				E0032		"			5, 457, 836
				C0023		"			7, 160, 533
				C0024		"			47, 527, 407
				B0056		"			199, 911, 912
				D0043		"			1,810,242
				C0026		"			375, 721, 152
				E0040		"			127, 981
				B0058		"			485, 885, 483
				B0059		"			227, 447, 302
				B0060		"			448, 391, 188
				B0061		"			140, 272, 650
				B0062		"			42, 120, 042
				D0046		"			392, 342, 111
				B0063		依全部完工法認列成	本		55, 561, 405
				A0026		"			112, 751, 340
				B0065		依完工比例法認列成	本		77, 197, 655
				C0028		"			21, 938, 054
				E0051		依全部完工法認列成	本		4, 231, 822
				B0068		依完工比例法認列成	本		9, 098, 006
				E0046		"			10,740,574
				B0067		"			5, 506, 424
				C0029		"			194, 183, 310
				C0031		"			2, 094, 717
				C0021		"			555, 141, 087
				小	计				3, 448, 741, 177
合			計					\$	3, 490, 060, 623

# 營業費用明細表

項	目	金	額
薪資、獎	金	\$	36, 117, 786
租金支	出		1, 137, 161
文 具 用	n n		1, 695, 216
旅	費		523, 296
郵電	費		1, 368, 463
修繕	費		981, 046
廣 告	費		29, 143
水電瓦斯	費		682, 715
保 險	費		3, 342, 337
交 際	費		4, 562, 140
捐	贈		21,000
稅	捐		1, 228, 123
折	舊		2, 929, 764
各項耗竭及攢	建提		912, 406
伙 食	費		1, 154, 618
職 工 福	利		4, 858, 935
研 究	費		3, 800, 304
佣金支	出		1, 031, 429
訓練	費		333,094
書 報 雜	誌		53, 562
勞 務	費		6, 377, 843
雜 項 購	置		379, 591
交 通	費		1, 536, 106
保 固 費	用		3, 790, 783
退休	金		2, 760, 059
加 班	費		491, 842
其 他 費	用	_	6, 698, 888
合	計	\$	88, 797, 650

# 營業外收入明細表

項	目	摘				要	<u>金</u>	額
採權益法認列之投資	收益	德 鎮	盛工	程(	股)公	) 司	\$	12, 749, 488
利息收入		銀行	<b>广存</b> ;	款 利	息收	λ		7, 338, 606
		短 其	月票	券 利	息 收	λ		92, 798
		其				他		549, 996
		小				計		7, 981, 400
租金收入								75, 000
處分資產收益								1
處分投資收益								28, 280
其他收入		出	售層	養 料	收	λ		887, 520
		工	程 扌	口 款	收	入		1, 919, 445
		保	險 玛	里 賠	收	λ		252, 607
		其				他		18, 368, 103
		小				計		21, 427, 675
合	計						\$	42, 262, 610

# 營業外支出明細表

項	且	摘	要	金	額
利息費用		履約、押標保證	金	\$	7, 561, 836
		銀行借款、票券利	息		10, 902, 765
		其	他		284, 920
		小	計		18, 749, 521
處分固定資產損失					10, 131, 575
什項支出		罰 款 支	出		2, 469, 705
		其	他		14, 695, 301
		小	計		17, 165, 006
合	計			\$	46, 046, 102