

德昌營造股份有限公司  
財 務 報 表  
暨  
會 計 師 核 閱 報 告  
民國九十七年度前三季及九十六年度前三季

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
三、會 計 師 核 閱 報 告		3
四、資 產 負 債 表		4~5
五、損 益 表		6
六、現 金 流 量 表		7~8
七、財 務 報 表 附 註		
(一) 公司沿革及業務說明		9
(二) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		9~13
(三) 會計原則變動之理由及其影響		13
(四) 重要會計科目之說明		13~24
(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準		24
(六) 關係人交易事項		24~25
(七) 質押之資產		26
(八) 重大承諾事項及或有事項		26
(九) 重大之災害損失		26
(十) 重大之期後事項		26
(十一) 其他		26
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		26~27
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		28
(十四) 金融商品之揭露		28~30

## 會計師核閱報告

德昌營造股份有限公司 公鑒：

德昌營造股份有限公司民國九十七年九月三十日及民國九十六年九月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至九月三十日及民國九十六年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四.6所述，德昌營造股份有限公司民國九十七年九月三十日及民國九十六年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 215,529 仟元及 91,152 仟元，暨民國九十七年一月一日至九月三十日及民國九十六年一月一日至九月三十日相關之投資利益分別為新台幣 7,693 仟元及 1,472 仟元，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 仟元及 391 仟元，暨認列被投資公司之累積換算調整數分別為 5,925 仟元及 0 仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「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而須作修正之情事。

德昌營造股份有限公司已編製民國九十七年度前三季合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之核閱報告在案，備供參考。

如財務報表附註三所述，德昌營造股份有限公司自民國九十七年一月一日，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

冠恆聯合會計師事務所

主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號函

金管證六字第 0950106345 號

會計師 張進德

會計師 萬益東

民 國 九 十 七 年 十 月 十 五 日

德昌營造股份有限公司  
資產負債表  
民國九十七年九月三十日及九十六年九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資	九十七年九月三十日			九十六年九月三十日		
		產	金	額	%	金	額
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註二及四.1)	\$	262,507	7	\$	87,914	3
1120	應收票據		25,674	1		14,108	-
1130	應收票據-關係人(附註六)		-	-		12,982	-
1140	應收帳款淨額(附註二及四.2)		661,186	18		1,380,470	43
1150	應收帳款-關係人(附註四.2及六)		-	-		3,574	-
1160	其他應收款		359,405	10		36,578	1
1221	待售房地(附註四.3及七)		283,732	8		35,000	1
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四.4)		888,586	25		694,838	22
1250	預付費用		21,250	1		19,872	1
1260	預付款項		263,710	7		145,958	5
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四.17)		651	-		61	-
1291	受限制資產(附註四.5及七)		357,798	10		421,441	13
1292	工程存出保證金(附註七)		10,344	-		28,691	1
1298	其他流動資產-其他		27,286	1		50	-
11xx	流動資產合計		3,162,129	88		2,881,537	90
	基金及投資						
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及四.6)		215,529	6		91,152	3
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及四.7)		15,279	-		-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註二及四.8)		99,376	3		124,789	4
1490	無活絡市場之債券投資-非流動 (附註二、四.9及七)		20,000	1		20,000	1
14xx	基金及投資合計		350,184	10		235,941	8
	固定資產(附註二、四.10及七)						
	成本						
1501	土地		27,475	1		27,475	1
1521	房屋及建築		24,471	1		23,636	1
1531	機器設備		1,848	-		1,790	-
1551	運輸設備		16,263	1		12,542	-
1561	辦公設備		14,934	-		13,302	1
1671	未完工程		8,067	-		835	-
1672	預付設備款		79	-		-	-
1681	其他設備		82	-		82	-
	小計		93,219	3		79,662	3
15x9	減：累積折舊		(22,837)	(1)		(18,756)	(1)
15xx	固定資產淨額		70,382	2		60,906	2
	其他資產						
1820	存出保證金		3,529	-		4,367	-
1830	遞延費用		948	-		1,715	-
1843	長期應收款		145	-		220	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二、四.17)		1,192	-		1,192	-
18xx	其他資產合計		5,814	-		7,494	-
1xxx	資產總計		\$ 3,588,509	100		\$ 3,185,878	100

後附之財務報表附註係本財務季報表之一部份

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

資產負債表

民國九十七年九月三十日及九十六年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四.11及七)	\$ 381,000	11	\$ 406,306	13
2110	應付短期票券(附註四.12及七)	159,833	5	119,747	4
2121	應付票據	149,770	4	263,736	8
2131	應付票據—關係人(附註六)	4,954	-	-	-
2140	應付帳款	983,073	28	680,236	21
2153	應付帳款—關係人(附註六)	14,590	-	6,986	-
2160	應付所得稅(附註四.17)	10,890	-	19,554	1
2170	應付費用	22,421	1	16,188	1
2210	其他應付款項	8,233	-	19,321	1
2260	預收款項	87	-	-	-
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四.4)	394,113	11	392,153	12
2280	其他流動負債	29,185	1	1,075	-
21xx	流動負債合計	<u>2,158,149</u>	<u>61</u>	<u>1,925,302</u>	<u>61</u>
	長期負債				
2420	長期借款(附註四.13及七)	154,000	4	-	-
	長期負債合計	<u>154,000</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二)	4,880	-	4,865	-
2820	存入保證金	400	-	400	-
28xx	其他負債合計	<u>5,280</u>	<u>-</u>	<u>5,265</u>	<u>-</u>
2xxx	負債合計	<u>2,317,429</u>	<u>65</u>	<u>1,930,567</u>	<u>61</u>
	股東權益				
31xx	股本				
3110	普通股(每股面額10元，於民國九十七年九月三十日及九十六年九月三十日額定股本100,000,000股，並發行82,308,450股)	823,085	23	823,085	26
32xx	資本公積(附註四.15)				
3211	資本公積—普通股股票溢價	135,583	4	135,583	4
33xx	保留盈餘(附註四.16)				
3310	法定盈餘公積	119,818	3	103,749	3
3350	未分配盈餘	197,172	5	193,285	6
34xx	股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數(附註二及四.6)	5,925	-	-	-
3430	未認為退休金成本之淨損失(附註二及四.6)	(369)	-	(391)	-
3450	金融商品之未實現損益(附註二及四.7)	(10,134)	-	-	-
3xxx	股東權益合計	<u>1,271,080</u>	<u>35</u>	<u>1,255,311</u>	<u>39</u>
xxxx	承諾事項及或有負債(附註八)				
	負債及股東權益總計	<u>\$3,588,509</u>	<u>100</u>	<u>\$3,185,878</u>	<u>100</u>

後附之財務報表附註係本財務季報表之一部份

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  
民國九十七年一月一日至九月三十日  
及九十六年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為元外)

代碼	會計科目	九十七年度前三季		九十六年度前三季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二及六)				
4110	銷貨收入	\$ -	-	\$ 52,482	2
4510	營建收入	2,912,751	99	2,462,018	98
4881	其他營業收入	18,142	1	-	-
		<u>2,930,893</u>	<u>100</u>	<u>2,514,500</u>	<u>100</u>
5000	營業成本(附註二及六)				
5110	銷貨成本	-	-	41,320	2
5510	營建成本	2,704,229	92	2,239,185	89
5800	其他營業成本	9,578	-	-	-
		<u>2,713,807</u>	<u>92</u>	<u>2,280,505</u>	<u>91</u>
5910	營業毛利	217,086	8	233,995	9
6000	營業費用(附註六)	71,902	3	56,950	2
6900	營業淨利	<u>145,184</u>	<u>5</u>	<u>177,045</u>	<u>7</u>
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	7,861	-	5,648	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註二及四.6)	7,693	-	1,472	-
7140	處分投資利益	977	-	28	-
7210	租金收入	224	-	75	-
7480	什項收入(附註六)	6,617	-	4,943	-
		<u>23,372</u>	<u>-</u>	<u>12,166</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	11,240	-	13,221	1
7530	處分固定資產損失	7	-	9,961	-
7560	兌換損失	15,242	1	-	-
7880	什項支出	5,679	-	8,007	-
		<u>32,168</u>	<u>1</u>	<u>31,189</u>	<u>1</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	136,388	4	158,022	6
8110	所得稅費用(附註二及四.17)	34,881	1	45,027	2
9600	本期淨利	<u>101,507</u>	<u>3</u>	<u>\$ 112,995</u>	<u>4</u>
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)(附註四.18)	<u>\$ 1.66</u>	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 1.37</u>

後附財務報表附註係本財務季報表之一部份

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

民國九十七年一月一日至九月三十日

及九十六年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

營業活動之現金流量：	九十七年度前三季	九十六年度前三季
本期淨利：	\$ 101,507	\$ 112,995
調整項目：		
折舊	3,117	3,990
各項攤提	725	811
採權益法認列之投資收益	( 7,693)	( 1,472)
處分投資利益	( 977)	( 28)
處分固定資產損失	7	9,961
資產及負債項目之變動		
應收票據	219,431	54,613
應收票據-關係人	876	( 12,982)
應收帳款	525,069	( 460,404)
應收帳款-關係人	2,699	( 2,699)
其他應收款	( 344,112)	( 11,400)
其他應收款-關係人	-	8,763
待售房地	( 248,732)	( 35,000)
預付土地款	112,250	-
在建工程減預收工程款	( 474,002)	( 246,379)
預付費用	( 7,811)	10,274
預付款項	( 207,039)	( 33,289)
遞延所得稅資產-流動	( 428)	214
受限制資產	( 89,470)	( 131,951)
工程存出保證金	10,257	( 8,740)
其他流動資產-其他	( 27,059)	183
遞延所得稅資產-非流動	-	4,571
應付票據	( 150,690)	4,112
應付票據-關係人	4,954	( 4,695)
應付帳款	156,615	288,308
應付帳款-關係人	5,424	( 2,790)
應付所得稅	( 20,982)	( 18,730)
應付費用	( 10,679)	( 14,890)
其他應付款	( 38,342)	( 10,353)
預收款項	87	-
預收工程款減在建工程	( 40,808)	241,799
其他流動負債	19,389	( 677)
營業活動之淨現金流出	( 506,417)	( 255,885)

—續次頁—

— 承上頁 —

單位：新台幣仟元

投資活動之現金流量：	九十七年度前三季	九十六年度前三季
備供出售金融資產-流動減少	\$ 29,968	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	977	10,061
採權益法認列之長期股權投資增加	( 99,459)	-
以成本衡量之金融資產-非流動增加	-	( 2,588)
購置固定資產價款	( 12,580)	( 4,832)
出售固定資產價款	3	28,583
資產及負債項目之變動		
存出保證金	1,216	( 2,134)
遞延費用	( 183)	( 485)
長期應收款	75	140
投資活動之淨現金流(出)入	( 79,983)	28,745
融資活動之現金流量：		
舉借(償還)短期借款	255,806	251,306
應付短期票券增加	109,858	23,774
舉借長期借款	154,000	-
存入保證金減少	-	( 50)
發放現金股利	( 123,463)	( 123,463)
融資活動之淨現金流入	396,201	151,567
現金及約當現金(減少)數	( 190,199)	( 75,573)
期初現金及約當現金餘額	452,706	163,487
期末現金及約當現金餘額	\$ 262,507	\$ 87,914
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 18,359	\$ 10,437
本期支付所得稅	\$ 54,753	\$ 58,973
不影響現金流量之融資活動：		
宣告發放員工紅利	\$ 1,446	\$ 1,310
宣告發放董監酬勞	4,339	3,931
減：帳列「應付費用」	( 5,785)	( 5,241)
支付現金數	\$ -	\$ -

後附之財務報表附註係本財務季報表之一部份

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

民國九十七年度前三季及九十六年度前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 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，截至民國九十七年九月三十日止，實收資本額達 823,085 仟元。主要營業項目為承攬建築與土木工程。截至民國九十七年九月三十日止，本公司員工人數為 177 人(含外勞及契約工 32 人)。

### 二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本公司財務報表係依據「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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### 1. 外幣交易及外幣財務報表之換算

- (1) 本公司所有國外營運分支機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運分支機構結束時併入損益計算。
- (2) 非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。
- (3) 資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。
- (4) 資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，以成本衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。
- (5) 外幣長期股權投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數作為股東權益之調整項目。

#### 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. 金融資產

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。

### 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. 採權益法計價之長期股權投資

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。

## 6. 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
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。編製期中財務報表時，有關附註揭露事項得不予揭露。

## 9. 所得稅

所得稅係依所得稅法及有關法令估列，其依法得享受之抵減稅額，列為抵減年度之所得稅費用減項。以前年度所得稅負之調整，列為調整年度之所得稅費用。會計所得與課稅所得間之差異，屬時間性差異者，作跨期間之所得稅分攤。遞延所得稅按其性質列為資產或負債。如有證據顯示遞延所得稅資產之一部份或全部有超過百分之五十之機率不會實現時，則將該部份或全部列入備抵評價科目，以減少遞延所得稅資產。

自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作盈餘分配者，本公司未分配盈餘應加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

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。

## 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。

## 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。

#### 14. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列費用及負債。

### 三、會計原則變動之理由及其影響：

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少 2,739 仟元，每股盈餘減少 0.03 元。

### 四、重要會計科目之說明

#### 1. 現金及約當現金

項 目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
現 金		
庫存現金	\$ 681	\$ 482
零用金	953	636
小 計	<u>1,634</u>	<u>1,118</u>
銀行存款		
支票存款	480	760
活期存款	239,707	86,036
定期存款	20,686	-
小 計	<u>260,873</u>	<u>86,796</u>
合 計	<u>\$ 262,507</u>	<u>\$ 87,914</u>

## 2. 應收帳款淨額

項 目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
應收工程款	\$ 275,020	\$ 382,080
應收工程保留款	319,548	322,261
暫估應收工程款	66,618	680,004
小 計	661,186	1,384,345
減：應收帳款-關係人	-	( 3,574)
減：備抵呆帳	-	( 301)
合 計	\$ 661,186	\$ 1,380,470

截至民國九十七年九月三十日及九十六年九月三十日應收工程保留款分別為 319,548 仟元及 322,261 仟元，其中工程保留款超過一年者分別為 193,024 仟元及 202,078 仟元；預計截至民國九十八年九月三十日止可收回之應收工程保留款為 24,809 仟元。

## 3. 待售房地

九十七年九月三十日	待售土地	待售房屋	合 計
內惟段	\$ 29,601	\$ -	\$ 29,601
天王星	70,403	159,061	229,464
南京東路	19,447	5,220	24,667
合 計	\$ 119,451	\$ 164,281	\$ 283,732
九十六年九月三十日			
內惟段	\$ 35,000	\$ -	\$ 35,000

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) 九十七年九月三十日

工程名稱	工程合約價款		估 計 工 程 總 成 本	預 定 完 工 年 度	完 工 程 度 %	在 建 工 程		預 收 工 程 款	在 建 工 程 減 預 收 工 程 款 後 餘 額	預 收 工 程 款 減 在 建 工 程 後 餘 額						
	( 不 含 稅 )					工 程 成 本	已 實 現 利 益									
C0021	\$	3,260,861	\$	2,938,625	97	97.05%	\$	2,851,932	\$	312,730	\$	3,054,785	\$	109,877	\$	-
B0056		652,182		638,597	98	65.26%		416,728		8,866		434,796		-		9,202
C0026		2,288,710		2,197,161	98	49.03%		1,077,325		44,886		466,203		656,008		-
D0046		1,411,534		1,307,080	98	70.75%		924,710		73,901		1,029,489		-		30,878
B0065		212,857		198,562	97	84.59%		167,957		12,093		203,998		-		23,948
E0047		24,681		20,000	97	全部完工法		19,629		-		18,782		847		-
B0068		371,636		343,228	99	17.48%		60,001		4,966		56,283		8,684		-
E0046		15,070		13,563	97	91.58%		12,421		1,380		13,713		88		-
B0067		1,652,112		1,619,070	99	5.05%		81,743		1,669		343,116		-		259,704
C0029		647,655		610,998	98	60.07%		367,042		22,020		421,749		-		32,687
C0031		566,454		562,772	99	39.55%		222,573		1,456		170,882		53,147		-
D0048		9,038		8,134	97	全部完工法		5,275		-		8,448		-		3,173
E0053		71,905		64,714	97	全部完工法		38,946		-		28,762		10,184		-
B0070		97,821		88,039	97	全部完工法		54,780		-		30,927		23,853		-
E0059		14,143		9,754	97	全部完工法		7,224		-		8,955		-		1,731
E0054		9,073		-	97	全部完工法		6,899		-		1,961		4,938		-
B0071		9,524		7,056	97	全部完工法		5,927		-		9,524		-		3,597
B0072		61,905		56,064	97	全部完工法		29,802		-		58,893		-		29,091
B0073		780,952		711,520	99	0.27%		1,939		187		-		2,126		-
E0058		1,639		-	97	全部完工法		475		-		-		475		-
D0049		38,524		36,598	98	全部完工法		43		-		-		43		-
E0060		17,905		15,884	97	全部完工法		12,588		-		-		12,588		-
D0050		369,279		344,609	98	全部完工法		368		-		-		368		-
E0055		3,389		2,947	97	全部完工法		5,342		-		3,389		1,953		-
E0056		4,800		4,400	97	全部完工法		3,407		-		-		3,407		-
E0057		495		494	97	全部完工法		393		-		495		-		102
合 計	\$	12,594,144	\$	11,799,869			\$	6,375,469	\$	484,154	\$	6,365,150	\$	888,586	\$	394,113

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

(2) 九十六年九月三十日

工程名稱	工程合約價款		估 計 工 程 工 年 度	完 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			
C0018	\$ 299,961	\$ 288,900	96	98.29%	\$ 283,966	\$ 10,872	\$ 299,392	\$ -	\$ 4,554
C0019	1,129,254	1,078,929	96	98.03%	1,057,641	49,333	1,117,568	-	10,594
E0032	41,000	28,000	96	98.96%	27,709	12,865	41,000	-	426
B0056	667,619	654,267	98	39.16%	256,212	5,229	239,732	21,709	-
C0026	2,288,710	2,197,161	98	12.05%	264,682	11,032	-	275,714	-
B0058	628,070	577,824	96	89.41%	516,654	44,924	604,479	-	42,901
B0059	354,286	325,943	96	56.49%	184,124	16,011	303,615	-	103,480
B0061	244,286	223,291	96	39.83%	88,945	8,362	113,376	-	16,069
B0062	56,667	50,606	96	39.19%	19,835	2,375	12,650	9,560	-
D0046	1,317,143	1,221,140	98	10.22%	124,744	9,811	304,254	-	169,699
B0063	59,048	52,923	96	全部完工法	32,274	-	28,885	3,389	-
C0027	401,407	401,407	96	全部完工法	389,975	-	389,975	-	-
A0026	127,619	114,857	96	全部完工法	87,417	-	98,502	-	11,085
B0064	10,381	9,343	96	全部完工法	2,311	-	-	2,311	-
B0065	212,857	198,562	97	29.59%	58,751	4,230	48,437	14,544	-
B0066	382,857	345,414	96	全部完工法	102,376	-	135,112	-	32,736
C0028	20,990	19,970	97	96.04%	19,179	979	20,767	-	609
E0047	10,971	7,156	97	全部完工法	7,363	-	3,717	3,646	-
E0048	95,283	-	97	全部完工法	22,529	-	-	22,529	-
E0049	10,667	-	97	全部完工法	1,434	-	-	1,434	-
B0068	370,286	343,228	99	說明一	123	-	-	123	-
E0050	-	-	-	-	1,667	-	-	1,667	-
E0046	13,347	9,497	97	43.49%	4,130	1,674	5,385	419	-
B0067	1,755,864	1,689,141	99	0.21%	3,613	140	-	3,753	-
C0029	615,238	580,445	98	11.84%	68,725	4,119	59,030	13,814	-
C0030	-	-	-	說明一	180	-	-	180	-
C0021	3,213,537	2,892,184	97	95.00%	2,747,433	305,270	2,732,657	320,046	-
合 計	\$ 14,327,348	\$ 13,310,188			\$ 6,373,992	\$ 487,226	\$ 6,558,533	\$ 694,838	\$ 392,153

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核閱簽證之同期間專案財務報表，按聯合承攬比例認列相關之資產、負債及損益。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

a：本聯合承攬工程剩餘之未完工程係因中央廣播電台用地尚未排除，已於民國九十六年一月二十二日向雲林縣政府申請停工，業主亦已同意並准予辦理其餘工程之部分驗收，故應無逾期完工之或有損失。

b：本聯合承攬工程於民國九十六年度因未經許可採取虎尾高鐵行政專區土壤爭議，遭雲林縣政府處罰緩新台幣九百萬元整，惟本公司不服該處分並提出訴願，目前全案正由經濟部受理中，依保守穩健原則，本公司業於民國九十六年度依承攬比例認列該損失，帳列其他流動負債項下。

#### 5. 受限制資產

項目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日	擔保用途
受限制活期存款	\$ 142,031	\$ 47,916	銀行借款及商業本票
受限制定期存款	215,316	371,760	工程保證及融資額度之抵押品
受限制支票存款	451	1,765	指定專案使用 (C253 標)
合計	\$ 357,798	\$ 421,441	

#### 6. 採權益法計價之長期股權投資

九 十 七 年 九 月 三 十 日							
名 稱	股數 (股)	持股比例	金 額	市 價 或 股 權 淨 值	提供擔保		
				單 價 總 價	或 質 押 情 形		
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	100.00%	\$ 109,808	- \$ 109,808	無		
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	100.00%	105,721	- 105,721	無		
合計			\$ 215,529	\$ 215,529			

九 十 六 年 九 月 三 十 日							
名 稱	股數 (股)	持股比例	金 額	市 價 或 股 權 淨 值	提供擔保		
				單 價 總 價	或 質 押 情 形		
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	100.00%	\$ 91,152	- \$ 91,152	無		

民國九十七年一月一日至九月三十日及民國九十六年一月一日至九月三十日依權益法認列之投資利益分別為 7,693 仟元及 1,472 仟元，認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失分別為 369 仟元及 391 仟元暨認列被投資公司之累積換算調整數分別為 5,925 仟元及 0 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價估列。

#### 7. 備供出售金融資產-非流動

九 十 七 年 九 月 三 十 日						
名	稱	股數 (股)	金 額	市價或股權淨值 單 價 總 價	提供擔保 或質押情形	
劍湖山世界(股)公司		1,505,363	\$ 25,413	10.15	\$ 15,279	無
加：金融商品之未實現損益			( 10,134)			
合 計			\$ 15,279			

#### 8. 以成本衡量之金融資產-非流動

九 十 七 年 九 月 三 十 日						
名	稱	股數 (股)	金 額		提供擔保或質押情形	
野美國際開發(股)公司		9,937,600	\$ 99,376		無	

  

九 十 六 年 九 月 三 十 日						
名	稱	股數 (股)	金 額		提供擔保或質押情形	
野美國際開發(股)公司		9,937,600	\$ 99,376		無	
馬哥波羅國際開發(股)公司		2,529,010		25,413	無	
合 計			\$ 124,789			

#### 9. 無活絡市場之債券投資-非流動

九 十 七 年 九 月 三 十 日						
名	稱	張 數	金 額		提供擔保或質押情形	
大眾銀行次順位金融債券		20	\$ 20,000		履約保證之擔保品	

  

九 十 六 年 九 月 三 十 日						
名	稱	張 數	金 額		提供擔保或質押情形	
大眾銀行次順位金融債券		20	\$ 20,000		履約保證之擔保品	

## 10. 固定資產

		九 十 七 年 九 月 三 十 日			
項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減	餘 額	
土 地	\$ 27,475	\$ -	\$ -	27,475	
房 屋 及 建 築	24,471	1,469	-	23,002	
機 器 設 備	1,848	1,658	-	190	
運 輸 設 備	16,263	9,152	-	7,111	
辦 公 設 備	14,934	10,496	-	4,438	
未 完 工 程	8,067	-	-	8,067	
預 付 設 備 款	79	-	-	79	
其 他 設 備	82	62	-	20	
合 計	\$ 93,219	\$ 22,837	\$ -	70,382	

		九 十 六 年 九 月 三 十 日			
項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減	餘 額	
土 地	\$ 27,475	\$ -	\$ -	27,475	
房 屋 及 建 築	23,636	822	-	22,814	
機 器 設 備	1,790	1,597	-	193	
運 輸 設 備	12,542	7,628	-	4,914	
辦 公 設 備	13,302	8,647	-	4,655	
未 完 工 程	835	-	-	835	
其 他 設 備	82	62	-	20	
合 計	\$ 79,662	\$ 18,756	\$ -	60,906	

上列土地及房屋中，於民國九十七年九月三十日及民國九十六年九月三十日已提供票券金融公司作為保證發行商業本票之擔保，其帳面價值分別為 41,403 仟元及 41,026 仟元。

## 11. 短期借款

九十七年九月三十日	借款種類	利 率	金 額	擔 保 品
土地銀行-台中分行	抵押借款	2.580%~2.590%	\$ 80,000	銀行存款
台灣銀行-健行分行	信用借款	2.970%	50,000	無
合作金庫-衛道分行	抵押借款	2.960%	21,000	銀行存款
兆豐銀行-台中分行	抵押借款	3.000%	110,000	銀行存款
陽信商銀-精武分行	抵押借款	2.900%	50,000	銀行存款
台灣銀行-中台中分行	抵押借款	2.484%~2.509%	70,000	銀行存款
合 計			\$ 381,000	

九十六年九月三十日	借款種類	利率	金額	擔保品
台灣銀行-台中分行	抵押借款	2.845%	\$ 70,000	銀行存款
土地銀行-台中分行	抵押借款	2.330%-2.400%	80,000	銀行存款
兆豐銀行-台中分行	抵押借款	2.830%	90,000	銀行存款
渣打國際商銀-文心分行	抵押借款	2.844%	50,000	銀行存款
土地銀行-中科分行	抵押借款	2.980%	46,306	銀行存款
京城銀行-文心分行	抵押借款	3.120%	20,000	銀行存款
台灣銀行-健行分行	信用借款	2.780%	50,000	無
合 計			\$ 406,306	

民國九十七年九月三十日及民國九十六年九月三十日止，因短期借款而提供擔保品明細請詳附註七。

## 12. 應付短期票券

九十七年九月三十日	保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
聯邦票券		97.08.01~97.10.30	1.932%	\$ 30,000	不動產
國際票券		97.08.28~97.10.27	2.400%	30,000	不動產
國際票券		97.09.01~97.10.01	2.422%	30,000	銀行存款
中華票券		97.09.10~97.10.09	2.280%	20,000	不動產
中華票券		97.09.19~97.10.17	2.280%	50,000	不動產
減：應付商業本票折價				( 167)	
淨 額				\$ 159,833	

九十六年九月三十日	保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
中華票券		96.09.07~96.11.06	2.150%	\$ 70,000	不動產
國際票券		96.09.21~96.11.20	2.032%	30,000	無
聯邦票券		96.09.10~96.10.12	2.282%	20,000	無
減：應付商業本票折價				( 253)	
淨 額				\$ 119,747	

民國九十七年九月三十日及民國九十六年九月三十日分別提供本公司不動產 41,403 仟元及 41,026 仟元作為發行商業本票之擔保品。

## 13. 長期借款

九十七年九月三十日	借款種類	期間	利率	金額	擔保品
土地銀行-中科分行	抵押借款	97.09.18~117.09.18	3.37%	\$ 154,000	待售房地
合 計				\$ 154,000	

#### 14. 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，本公司民國九十七年度及九十六年度前三季認列之退休金成本分別為 1,299 仟元及 1,071 仟元。

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，本公司民國九十七年度及九十六年度前三季認列之退休金成本分別為 959 仟元及 995 仟元。

#### 15. 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。

#### 16. 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。

本公司民國九十七年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 913 仟元及 2,739 仟元，估列基礎係以民國九十七年度預計稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數範圍內估計，並認列為民國九十七年度前三季之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國九十八年度之損益，依金管證六字

第 0960013218 號，有關計算發放員工股票紅利之基礎，上市(櫃)公司應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國九十六年度及九十五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：

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 1.50	\$ 1.50
股票	-	-
	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 1.50</u>
員工紅利-以現金發放	\$ 1,446	\$ 1,310
董監事酬勞	\$ 4,339	\$ 3,931

民國九十六年度及九十五年度配發員工紅利及董監事酬勞後，設算每股盈餘分別為 1.88 元及 1.71 元。

## 17. 所得稅

### A. 九十七年度前三季所得稅費用

#### (一) 97 年 9 月 30 日遞延所得稅資產

##### 1. 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產-流動	\$ 651
遞延所得稅資產-非流動	1,192

##### 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	4,768
估計保固負債所產生之可減除暫時性差異	2,604

#### (二) 97 年 9 月 30 日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用) \$ 32,115

期初遞延所得稅資產	1,415
期末遞延所得稅資產	( 1,843)
分離課稅稅額	113
95 年度核定補繳稅額	1,543
未分配盈餘加徵 10%	1,538
繼續營業部門所得稅	<u>\$ 34,881</u>

### B. 九十六年度前三季所得稅費用

#### (一) 96 年 9 月 30 日遞延所得稅資產

##### 1. 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產-流動	\$ 61
遞延所得稅資產-非流動	1,192

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	4,768
估計保固負債所產生之可減除暫時性差異	246

(二)96年9月30日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$	39,995
期初遞延所得稅資產		6,038
期末遞延所得稅資產	(	1,253)
分離課稅稅額		14
未分配盈餘加徵10%		233
繼續營業部門所得稅	\$	<u>45,027</u>

C. 應付所得稅

	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
稅前淨利	\$ 136,388	\$ 158,022
永久性差異	( 9,600)	21,136
估計售後保固負債之調整	1,712	( 855)
退休金負債之調整	-	( 18,283)
課稅所得額	128,500	160,020
稅率	× 0.25	× 0.25
累進差額	10	10
應納所得稅	32,115	39,995
預付稅捐	( 22,763)	( 20,674)
上年度未分配盈餘加徵10%	1,538	233
當期應付所得稅	\$ <u>10,890</u>	\$ <u>19,554</u>

D. 本公司截至民國九十七年九月三十日及九十六年九月三十日股東可扣抵稅額帳戶資料如下:

	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 33,716	\$ 29,940
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	<u>34.72%</u>	<u>34.66%</u>

E. 未分配盈餘相關資料如下:

	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
86年度以前	\$ 63,613	\$ 63,613
87年度以後	\$ 133,559	\$ 129,672

F. 本公司截至民國九十五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。

## 18. 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。(每股盈餘單位：元)

	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
稅前淨利(A)	\$ 136,388	\$ 158,022
稅後淨利(B)	\$ 101,507	\$ 112,995
期末流通在外股數(C)	82,308	82,308
稅前每股盈餘(A)/(C)	\$ 1.66	\$ 1.92
稅後每股盈餘(A)/(C)	\$ 1.23	\$ 1.37

## 19. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	九十七年度前三季			九十六年度前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 52,023	\$ 38,012	\$ 90,035	\$ 46,979	\$ 29,620	\$ 76,599
薪資費用	40,217	23,547	63,764	35,635	20,872	56,507
勞健保費用	3,572	2,465	6,037	3,689	2,105	5,794
退休金費用	2,340	2,258	4,598	2,415	2,066	4,481
其他用人費用	5,894	9,742	15,636	5,240	4,577	9,817
折舊費用	1,697	1,420	3,117	1,719	2,271	3,990
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	121	604	725	83	728	811

※本彙總表金額包含雲林高鐵 C253 標案。

## 五、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。

## 六、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
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	本公司之子公司

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨

本公司民國九十七年度前三季及九十六年度前三季與關係人進貨情形如下：



	九十七年度前三季		九十六年度前三季	
	金額	%	金額	%
中翔水電工程有限公司	\$ 29,948	1.10	\$ 8,975	0.39

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

本公司民國九十七年度前三季及九十六年度前三季與關係人銷貨情形如下：

	九十七年度前三季		九十六年度前三季	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	\$ -	-	\$ 26,987	1.07

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：

	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	金額	%	金額	%
應收票據				
德鎮盛工程股份有限公司	\$ -	-	\$ 12,982	47.92
應收帳款				
德鎮盛工程股份有限公司	\$ -	-	\$ 3,574	0.26

### (2) 應付關係人款項：

	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	金額	%	金額	%
應付票據				
中翔水電工程有限公司	\$ 4,954	3.20	\$ -	-
應付帳款				
中翔水電工程有限公司	\$ 14,590	1.46	\$ 6,986	1.02

## 4. 其他

### (1) 租金支出

	九十七年前三季		九十六年前三季	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	\$ 428	52.79	\$ 428	49.31

租賃期間為民國九十七年一月一日至九十七年十二月三十一日，每月租金為 48 仟元，上述租賃條件與一般出租人並無重大差異。

### (2) 其他收入

	九十七年前三季		九十六年前三季	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	\$ 257	3.88	\$ 114	2.31

(3) 本公司民國九十七年九月三十日及九十六年九月三十日止，已向中翔水電工程有限公司收取存入保證票據金額分別為 7,674 仟元及 6,578 仟元。

## 七、質押之資產

截至民國九十七年九月三十日及九十六年九月三十日止，本公司提供擔保之資產如下：

資 產 名 稱	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日	擔 保 用 途
受限制資產	\$ 357,798	\$ 421,441	銀行借款、工程保證及融資額度之抵押品及指定專案使用
銀行存款(帳列工程存出保證金)	10,344	28,691	工程保固款、押標金
無活絡市場之債券投資-非流動	20,000	20,000	履約保證之擔保品
固定資產-帳面價值	41,403	41,026	發行商業本票
待售房地	229,464	-	長期借款
合 計	\$ 659,009	\$ 511,158	

## 八、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國九十七年九月三十日及九十六年九月三十日止，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 5,036,651 仟元及 5,273,521 仟元。
2. 截至民國九十七年九月三十日及九十六年九月三十日止，本公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 884,328 仟元及 649,133 仟元。
3. 截至民國九十七年九月三十日及九十六年九月三十日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 1,432,504 仟元及 1,215,238 仟元。

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、其他：無。

十二、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十七年度前三季，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：

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	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	109,808	100.00%	-	
本公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,688,000	105,721	100.00%	-	
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	15,279	0.36%	15,279	
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	99,376	6.82%	-	
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	-	-	
子公司	寶來得利基金		公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	5,059	-	5,059	
子公司	元大萬泰基金		公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	6,070	-	6,070	
子公司	統一強棒基金		公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	6,069	-	6,069	
子公司	寶來得寶基金		公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	5,041	-	5,041	
子公司	商業本票(發票人：行誠企業)		備供出售金融資產-流動	-	5,968	-	-	

4. 累積買進、賣出或期末同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：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：

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	台中市五權路401-1號6樓	廢(污)水處理業、廢棄物處理業、水處理工程業。	72,000	72,000	7,200,000	100.00%	109,808	7,356	7,356	-	-	採權益法評價之被投資公司
本公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	新加坡	投資控股	99,459	-	4,688,000	100.00%	105,721	337	337	-	-	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

依財務會計準則公報第二十三號第二十五段規定，編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

### 十四、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. 民國九十七年九月三十日及九十六年九月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

非 衍 生 性 金 融 商 品	九 十 七 年 九 月 三 十 日		九 十 六 年 九 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產：				
現金及約當現金	\$ 262,507	\$ 262,507	\$ 87,914	\$ 87,914
應收票據及帳款	686,860	686,860	1,394,578	1,394,578
應收關係人款項	-	-	16,556	16,556
其他流動金融資產	727,547	727,547	486,760	486,760
採權益法之長期股權投資	215,529	215,529	91,152	91,152
備供出售金融資產-非流動	15,279	15,279	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	99,376	99,376	124,789	124,789
無活絡市場之債券投資-非流動	20,000	20,000	20,000	20,000
其他金融資產	3,674	3,674	4,587	4,587
負 債：				
短期借款	381,000	381,000	406,306	406,306
應付短期票券	159,833	159,833	119,747	119,747
應付票據及帳款	1,132,843	1,132,843	943,972	943,972
應付關係人款項	19,544	19,544	6,986	6,986
其他流動金融負債	41,544	41,544	55,891	55,891
其他金融負債	400	400	400	400

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。

3. 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：

非 衍 生 性 金 融 商 品	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	公開報價決 定之金額	評價方式估 計之金額	公開報價決 定之金額	評價方式估 計之金額
資 產：				
現金及約當現金	\$ -	\$ 262,507	\$ -	\$ 87,914
應收票據及帳款	-	686,860	-	1,394,578
應收關係人款項	-	-	-	16,556
其他流動金融資產	-	727,547	-	486,760
採權益法之長期股權投資	-	215,529	-	91,152
備供出售金融資產-非流動	15,279	-	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	99,376	-	124,789
無活絡市場之債券投資-非流動	-	20,000	-	20,000
其他金融資產	-	3,674	-	4,587
負 債：				
短期借款	-	381,000	-	406,306
應付短期票券	-	159,833	-	119,747
應付票據及帳款	-	1,132,843	-	943,972
應付關係人款項	-	19,544	-	6,986
其他流動金融負債	-	41,544	-	55,891
其他金融負債	-	400	-	400

4. 民國九十七年九月三十日及民國九十六年九月三十日本公司提供作為銀行履約保證擔保之金融資產，請詳附註七。

5. 本公司民國九十七年度前三季及民國九十六年度前三季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均為0元。

## 6. 財務風險資訊

### (1) 市場風險

截至民國九十七年九月三十日及民國九十六年九月三十日止，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%，將使本公司民國九十七年度前三季及民國九十六年度前三季現金流出分別增加1,366仟元及3,147仟元。