

股票代碼 5511

德昌營造股份有限公司

財 務 報 表
暨

會計師查核報告

民國九十七年度及九十六年度

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		-	
二、目錄		-	
三、會計師查核報告		1	
四、資產負債表		2~3	
五、損益表		4	
六、股東權益變動表		5	
七、現金流量表		6~7	
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及業務說明		8	
(二) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		8~12	
(三) 會計處理變動之理由及其影響		12	
(四) 重要會計科目之說明		12~24	
(五) 關係人交易事項		24~26	
(六) 質押之資產		26	
(七) 重大承諾事項及或有事項		26	
(八) 重大之災害損失		26	
(九) 重大之期後事項		26	
(十) 其他		27	
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		27	
2. 轉投資事業相關資訊		27	
3. 大陸投資資訊		28	
(十二) 部門別財務資訊		28	
(十三) 金融商品之揭露		28~31	
九、重要會計科目明細表		32~44	
十、會計師印鑑證明		45	

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九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六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九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六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九十七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九十七年度及九十六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。

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 八 年 三 月 十 二 日

德昌營造股份有限公司
資產負債表
民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	九十七年十二月三十一日			九十六年十二月三十一日		
		產	金 額	%	金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$	307,708	8	\$	512,511	16
1120	應收票據		151,155	4		245,105	8
1130	應收票據-關係人(附註五)		-	-		876	-
1140	應收帳款淨額(附註二及四)		639,306	17		1,186,255	37
1150	應收帳款-關係人(附註二、四及五)		-	-		2,699	-
1160	其他應收款(附註四)		388,385	10		15,293	-
1221	待售房地(附註四及六)		311,312	8		35,000	1
1225	預付土地款		-	-		112,250	4
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四)		888,546	24		414,584	13
1250	預付費用		27,478	1		13,439	-
1260	預付款項		243,968	6		56,671	2
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)		2,197	-		223	-
1291	受限制資產(附註四及六)		365,342	10		238,491	8
1292	工程存出保證金(附註六)		8,879	-		20,601	1
1298	其他流動資產-其他		13,633	-		227	-
11xx	流動資產合計		<u>3,347,909</u>	<u>88</u>		<u>2,854,225</u>	<u>90</u>
	基金及投資						
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及四)		226,215	6		102,452	3
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及四)		11,757	-		20,172	1
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及四)		99,376	3		99,376	3
1490	無活絡市場之債券投資-非流動 (附註二、四及六)		20,000	1		20,000	1
14xx	基金及投資合計		<u>357,348</u>	<u>10</u>		<u>242,000</u>	<u>8</u>
	固定資產(附註二、四及六)						
	成本						
1501	土地		27,475	1		27,475	1
1521	房屋及建築		24,471	1		24,471	1
1531	機器設備		1,848	-		1,790	-
1551	運輸設備		16,911	1		12,797	-
1561	辦公設備		15,718	-		14,084	1
1681	其他設備		82	-		82	-
	小 計		<u>86,505</u>	<u>3</u>		<u>80,699</u>	<u>3</u>
15x9	減：累計折舊		<u>(23,902)</u>	<u>(1)</u>		<u>(19,770)</u>	<u>(1)</u>
15xx	固定資產淨額		<u>62,603</u>	<u>2</u>		<u>60,929</u>	<u>2</u>
	其他資產						
1820	存出保證金		3,145	-		4,745	-
1830	遞延費用(附註二)		770	-		1,490	-
1843	長期應收款		145	-		220	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及四)		1,090	-		1,192	-
18xx	其他資產合計		<u>5,150</u>	<u>-</u>		<u>7,647</u>	<u>-</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 3,773,010</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,164,801</u>	<u>100</u>

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
資產負債表
民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及六)	\$ 319,500	9	\$ 125,194	4
2110	應付短期票券(附註四及六)	149,903	4	49,975	2
2121	應付票據	216,019	6	300,460	9
2122	其他應付票據	1,857	-	-	-
2140	應付帳款	1,078,854	29	835,624	26
2160	應付所得稅(附註四)	14,465	-	31,872	1
2170	應付費用	34,091	1	27,315	1
2210	其他應付款項	7,862	-	46,575	2
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四)	470,214	12	434,921	14
2268	其他預收款	1	-	1	-
2280	其他流動負債	30,593	1	9,795	-
21xx	流動負債合計	<u>2,323,359</u>	<u>62</u>	<u>1,861,732</u>	<u>59</u>
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	154,000	4	-	-
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二及四)	4,876	-	4,880	-
2820	存入保證金	430	-	400	-
28xx	其他負債合計	<u>5,306</u>	<u>-</u>	<u>5,280</u>	<u>-</u>
2xxx	負債合計	<u>2,482,665</u>	<u>66</u>	<u>1,867,012</u>	<u>59</u>
	股東權益				
31xx	股本				
	普通股(每股面額10元，於民國九十七年及九十六年十二月三十一日額定股本均為100,000,000股，並發行82,308,450股)	823,085	22	823,085	26
32xx	資本公積(附註四)				
3211	資本公積-普通股股票溢價	135,583	3	135,583	4
33xx	保留盈餘(附註四)				
3310	法定盈餘公積	119,819	3	103,749	3
3350	未提撥保留盈餘	218,315	6	240,983	8
34xx	股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數(附註二及四)	7,983	-	-	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及四)	(783)	-	(369)	-
3450	金融商品之未實現損益(附註二及四)	(13,657)	-	(5,242)	-
3xxx	股東權益合計	<u>1,290,345</u>	<u>34</u>	<u>1,297,789</u>	<u>41</u>
xxxx	承諾事項及或有負債(附註七)				
	負債及股東權益總計	<u>\$ 3,773,010</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,164,801</u>	<u>100</u>

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

民國九十七年及九十六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	九十七年度		九十六年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二及五)				
4110	銷貨收入	\$ -	-	\$ 52,457	1
4510	營建收入	4,044,972	100	3,748,070	99
4881	其他營業收入	18,142	-	-	-
		4,063,114	100	3,800,527	100
5000	營業成本(附註二)				
5110	銷貨成本	-	-	41,320	1
5510	營建成本	3,775,979	93	3,448,741	91
5800	其他營業成本	9,578	-	-	-
		3,785,557	93	3,490,061	92
5910	營業毛利	277,557	7	310,466	8
6000	營業費用(附註五)	107,025	3	88,798	2
6900	營業淨利	170,532	4	221,668	6
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	9,710	-	7,982	-
7121	權益法認列之投資收益(附註二及四)	16,735	1	12,750	-
7140	處分投資利益	977	-	28	-
7210	租金收入	353	-	75	-
7480	什項收入	10,178	-	21,428	1
		37,953	1	42,263	1
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	20,607	1	18,749	1
7530	處分固定資產損失	75	-	10,132	-
7560	兌換損失	11,781	-	-	-
7880	什項支出	16,198	-	17,165	-
		48,661	1	46,046	1
7900	繼續營業單位稅前淨利	159,824	4	217,885	6
8110	所得稅費用(附註二及四)	37,174	1	57,192	2
9600	本期淨利	\$ 122,650	3	\$ 160,693	4
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)(附註四)	\$ 1.94	\$ 1.49	\$ 2.65	\$ 1.95

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
股東權益變動表
民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資本公積		保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 調 整 項 目	累 積 換 算 未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	合 計
	股 本	普 通 股 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	未 提 撥 保 留 盈 餘				
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								
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淨損失	-	-	-	-	-	(369)	-	(369)
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	<u>\$ 823,085</u>	<u>\$ 135,583</u>	<u>\$ 103,749</u>	<u>\$ 240,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(369)</u>	<u>\$(5,242)</u>	<u>\$ 1,297,789</u>
民國九十七年度								
民國九十七年一月一日餘額	\$ 823,085	\$ 135,583	\$ 103,749	\$ 240,983	\$ -	\$(369)	\$(5,242)	\$ 1,297,789
九十六年度盈餘分配項目								
提列法定盈餘公積	-	-	16,070	(16,070)	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	(1,446)	-	-	-	(1,446)
董監酬勞	-	-	-	(4,339)	-	-	-	(4,339)
盈餘分配現金股利	-	-	-	(123,463)	-	-	-	(123,463)
九十七年度損益	-	-	-	122,650	-	-	-	122,650
累積換算調整數	-	-	-	-	7,983	-	-	7,983
認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(414)	-	(414)
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	(8,415)	(8,415)
民國九十七年十二月三十一日餘額	<u>\$ 823,085</u>	<u>\$ 135,583</u>	<u>\$ 119,819</u>	<u>\$ 218,315</u>	<u>\$ 7,983</u>	<u>\$(783)</u>	<u>\$(13,657)</u>	<u>\$ 1,290,345</u>

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

民國九十七年及九十六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	九十七年度	九十六年度
本期淨利：	\$ 122,650	\$ 160,693
調整項目：		
折舊	4,594	5,110
各項攤提	978	1,036
呆帳回轉利益	(43)	(410)
處分固定資產損失	75	10,132
權益法認列之投資收益	(16,735)	(12,750)
處分投資利益	(977)	(28)
資產及負債項目之變動：		
應收票據	93,950	(176,384)
應收票據-關係人	876	(876)
應收帳款	546,992	(265,779)
應收帳款-關係人	2,699	(1,824)
其他應收款	(373,092)	9,885
其他應收款-關係人	-	8,763
待售房地	(276,312)	(35,000)
預付土地款	112,250	(112,250)
在建工程減預收工程款	(473,962)	33,875
預付費用	(14,039)	16,707
預付款項	(187,297)	55,998
遞延所得稅資產-流動	(1,974)	52
受限制資產	(126,851)	50,999
工程存出保證金	11,722	(650)
其他流動資產-其他	(13,406)	6
遞延所得稅資產-非流動	102	4,571
應付票據	(84,441)	40,836
其他應付票據	1,857	-
應付票據-關係人	-	(4,695)
應付帳款	243,230	434,530
應付帳款-關係人	-	(610)
應付所得稅	(17,407)	(6,412)
應付費用	6,776	1,478
其他應付款	(38,713)	16,901
預收工程款減在建工程	35,293	284,567
其他預收款	-	1
其他流動負債	20,798	8,043
應計退休金負債	(4)	15
營業活動之淨現金流(出)入	(420,411)	526,530

~ 續次頁 ~

~ 承上頁 ~

<u>投資活動之現金流量</u>	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)減少	977	10,061
採權益法認列之長期股權投資(增加)減少	(99,459)	-
以成本衡量之金融資產-非流動(增加)減少	-	(2,589)
購置固定資產價款	(6,345)	(6,170)
出售固定資產價款	2	28,607
資產及負債項目之變動		
存出保證金	1,600	(2,512)
遞延費用	(258)	(485)
長期應收款	75	140
投資活動之淨現金流(出)入	(103,408)	27,052
<u>融資活動之現金流量</u>		
舉借(償還)短期借款	194,306	(29,806)
應付短期票券增加(減少)	99,928	(45,998)
舉借長期借款	154,000	-
存入保證金增加(減少)	30	(50)
發放員工紅利	(1,446)	(1,310)
發放董監酬勞	(4,339)	(3,931)
發放現金股利	(123,463)	(123,463)
融資活動之淨現金流入(出)	319,016	(204,558)
現金及約當現金(減少)增加數	(204,803)	349,024
期初現金及約當現金餘額	512,511	163,487
期末現金及約當現金餘額	\$ 307,708	\$ 512,511
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 25,262	\$ 16,458
本期支付所得稅	\$ 56,453	\$ 59,184

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
民國九十七年度及九十六年度
(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，截至民國九十七年十二月三十一日止，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。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司員工人數為 189 人(含外勞及契約工 29 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. 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

2. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

本公司財務報表對於營建業務相關資產及負債係以營業週期作為劃分流動與非流動項目之標準。

3. 資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

4. 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。

5. 長期工程合約會計處理

長期工程合約會計處理係採完工比例法，按工程實際完工累積總價款佔工程合約價款之比例衡量完工比例。

完工比例法係依期末完工比例分別計算累積工程收入及工程成本，各減除已認列之累積工程收入及工程成本後，分別作為當期之工程收入及工程成本。當工程合約估計發生虧損時，則立即認列全部之損失，但如以後期間估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為該期之利益。

長期工程合約之在建工程，係按實際成本加按完工比例法認列之工程利益計價；如有估計工程損失，則該項損失列為在建工程之減項。依工程合約分期或按進度所收取之款項帳列預收工程款，俟工程完工後與相關之在建工程沖轉。

每項在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

6. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之投資。

7. 金融資產

- (1)備供出售金融資產：備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

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認列為股東權益調整項目。

- (2)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。
- (3)無活絡市場之債券投資：無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量，原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益；依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。處分時點不受限制。

8. 備抵呆帳

備抵呆帳按期末應收帳款餘額（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。

9. 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。

10. 固定資產及折舊

固定資產係按成本扣除累計折舊及累計減損後之餘額計價。

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。

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	38 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

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產及出租資產之利益或損失，列為當期之營業外收入及利益或費用及損失。

11. 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。

12. 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。

13. 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。

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。

14. 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。

15. 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、會計處理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 3,311 仟元，每股盈餘減少 0.04 元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
現金	\$ 1,588	\$ 1,390
銀行存款	296,164	481,153
約當現金	9,956	29,968
合計	<u>\$ 307,708</u>	<u>\$ 512,511</u>

2. 應收帳款淨額

	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
應收工程款	\$ 286,254	\$ 611,991
應收工程保留款	267,281	353,514
暫估應收工程款	85,771	223,492
小計	639,306	1,188,997
減：應收帳款-關係人	-	(2,699)
減：備抵呆帳	-	(43)
合計	\$ 639,306	\$ 1,186,255

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，應收工程保留款分別為 267,281 仟元及 353,514 仟元；其中工程保留款超過一年者分別為 218,157 仟元及 199,117 仟元；預計截至民國九十八年十二月三十一日止可收回之應收工程款保留款為 195,386 仟元。

3. 其他應收款

	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
應收債權	\$ 299,120	\$ -
暫付款	59,821	7,296
應收收益	481	1,369
其他	28,963	6,628
合計	\$ 388,385	\$ 15,293

4. 待售房地

九十七年十二月三十一日	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	41,568	10,679	52,247
合計	\$ 141,572	\$ 169,740	\$ 311,312
九十六年十二月三十一日			
內惟段	\$ 35,000	\$ -	\$ 35,000

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) 九十七年十二月三十一日

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	\$ 3,256,849	\$ 2,935,009	98	97.05%	\$ 2,848,427	\$ 312,345	\$ 3,054,446	\$ 106,326	\$ -	
B0056	667,351	653,449	98	74.25%	485,185	10,323	494,566	942	-	
C0026	2,288,710	2,197,161	98	61.97%	1,361,503	56,733	704,252	713,984	-	
D0046	1,433,537	1,340,791	98	81.92%	1,098,398	75,978	1,196,727	-	22,351	
B0068	371,636	343,228	99	29.62%	101,656	8,414	83,314	26,756	-	
B0067	1,671,542	1,638,112	99	11.05%	181,066	3,694	343,116	-	158,356	
C0029	656,166	619,421	98	81.02%	501,859	29,771	583,757	-	52,127	
C0031	575,255	572,551	99	52.45%	300,300	1,418	270,786	30,932	-	
B0070	97,805	88,023	98	全部完工法	70,439	-	97,805	-	27,366	
E0059	12,995	8,163	98	全部完工法	7,552	-	12,620	-	5,068	
E0054	18,935	12,000	98	全部完工法	9,554	-	2,700	6,854	-	
B0072	67,033	56,064	98	全部完工法	37,363	-	67,033	-	29,670	
B0073	739,048	711,520	99	2.13%	15,128	586	29,562	-	13,848	
D0049	38,524	37,368	98	全部完工法	206	-	-	206	-	
E0060	18,658	15,884	98	全部完工法	14,103	-	18,658	-	4,555	
D0050	369,279	344,610	98	全部完工法	118,694	-	140,326	-	21,632	
D0051	119,185	99,557	98	全部完工法	28,693	-	38,139	-	9,446	
B0074	1,202,857	1,166,209	99	0.21%	2,469	77	-	2,546	-	
E0055	11,238	9,500	98	全部完工法	8,215	-	9,771	-	1,556	
B0058	11,918	10,727	98	全部完工法	-	-	11,918	-	11,918	
E0057	3,039	2,580	98	全部完工法	982	-	3,039	-	2,057	
C0032	1,236,190	1,125,016	99	1.36%	15,335	1,512	127,111	-	110,264	
合 計	\$ 14,867,750	\$ 13,986,943			\$ 7,207,127	\$ 500,851	\$ 7,289,646	\$ 888,546	\$ 470,214	

(2) 九十六年十二月三十一日

工程名稱	工程合約價款	估計工程	預定完	在 建 工 程			在建工程減預收	預收工程款減在	
	(不含稅)	總 成 本	工 年 度	完 工 程 度	工 程 成 本	已 實 現 利 益	工 程 款 後 餘 額	建 工 程 後 餘 額	
B0056	\$ 667,619	\$ 654,267	98	46.97%	\$ 307,280	\$ 6,272	\$ 370,814	\$ -	\$ 57,262
C0026	2,288,710	2,197,161	98	19.03%	418,017	17,422	270,013	165,426	-
B0059	354,286	327,714	97	77.20%	253,008	20,513	303,615	-	30,094
B0061	244,286	223,291	97	63.23%	141,197	13,274	192,582	-	38,111
B0062	56,667	50,606	97	83.79%	42,401	5,078	44,794	2,685	-
D0046	1,317,143	1,221,140	98	32.13%	392,342	30,846	583,051	-	159,863
B0064	100,000	說明一	97	全部完工法	2,406	-	-	2,406	-
B0065	212,857	198,562	97	38.88%	77,198	5,558	68,732	14,024	-
B0066	382,857	345,414	97	全部完工法	197,630	-	305,701	-	108,071
C0028	24,316	23,100	97	94.97%	21,938	1,155	23,485	-	392
E0047	10,946	9,835	97	全部完工法	7,085	-	2,901	4,184	-
E0048	85,600	57,576	97	全部完工法	34,747	-	-	34,747	-
E0049	9,048	9,000	97	全部完工法	5,448	-	-	5,448	-
B0068	371,636	343,228	99	2.65%	9,098	753	22,217	-	12,366
E0050	82,895	說明一	97	全部完工法	16,658	-	-	16,658	-
E0046	15,070	13,563	97	79.19%	10,741	1,193	5,690	6,244	-
B0067	1,707,288	1,673,142	99	0.33%	5,506	113	-	5,619	-
D0047	11,428	說明一	97	全部完工法	626	-	-	626	-
E0052	3,428	3,337	97	全部完工法	331	-	-	331	-
C0029	615,238	580,445	98	33.45%	194,183	11,638	162,207	43,614	-
E0054	-	說明一	98	全部完工法	1,775	-	1,188	587	-
C0031	550,476	546,883	99	0.38%	2,095	13	-	2,108	-
E0053	71,905	64,714	97	全部完工法	-	-	28,762	-	28,762
C0021	3,260,861	2,938,625	98	97.05%	2,851,932	312,730	3,054,785	109,877	-
合 計	\$ 12,444,560	\$ 11,481,603			\$ 4,993,642	\$ 426,558	\$ 5,440,537	\$ 414,584	\$ 434,921

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	\$ 6,513,698	50%：50%	\$ 3,256,849

1)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。

2)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，該案於民國九十七年度經經濟部訴願決定，由原處分機關另為適法之處分，惟依保守穩健原則，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。

6. 受限制資產

	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	擔保用途
受限制活期存款	\$ 179,435	\$ 7,974	銀行借款
受限制定期存款	185,907	230,517	工程保證及融資額度之抵押品
合計	\$ 365,342	\$ 238,491	

7. 採權益法之長期股權投資

九十七年十二月三十一日

名稱	股數(股)	持股比例	金額	市價或股權淨值 單價 總價	提供擔保 或質押情形
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	100.00%	\$ 118,258	\$ - \$ 118,258	無
TE CHANG CONSTRUCTION	4,688,000	100.00%	107,957	- 107,957	無
			\$ 226,215	\$ 226,215	

九十六年十二月三十一日

名稱	股數(股)	持股比例	金額	市價或股權淨值 單價 總價	提供擔保 或質押情形
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	100.00%	\$ 102,452	\$ - \$ 102,452	無

民國九十七年度及九十六年度依權益法認列之投資利益分別為 16,735 仟元及 12,750 仟元，截至九十七年及九十六年十二月三十一日止認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失分別為 783 仟元及 369 仟元暨認列被投資公司之累積換算調整數分別為 7,983 仟元及 0 仟元，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

8. 備供出售金融資產-非流動

九十七年十二月三十一日

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	\$	25,414	\$ 7.81	\$ 11,757	無
減：金融商品之未實現損益				(13,657)			
合	計		\$	11,757			

九十六年十二月三十一日

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	\$	25,414	\$ 13.4	\$ 20,172	無
減：金融商品之未實現損益				(5,242)			
合	計		\$	20,172			

9. 以成本衡量之金融資產-非流動

九十七年十二月三十一日

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

九十六年十二月三十一日

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

10. 無活絡市場之債券投資-非流動

九十七年十二月三十一日

金融商品名稱	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

九十六年十二月三十一日

金融商品名稱	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

11. 固定資產

九十七年十二月三十一日

項	目	成	本	累	計	折	舊	未	折	減	餘	額
土	地	\$	27,475	\$		-		\$			27,475	
房	屋		24,471			1,632					22,839	
機	器		1,848			1,676					172	
運	輸		16,911			9,598					7,313	
辦	公		15,718			10,934					4,784	
其	他		82			62					20	
合	計	\$	86,505	\$		23,902		\$			62,603	

九十六年十二月三十一日

項	目	成	本	累	計	折	舊	未	折	減	餘	額
土	地	\$	27,475	\$		-		\$			27,475	
房	屋		24,471			979					23,492	
機	器		1,790			1,610					180	
運	輸		12,797			7,977					4,820	
辦	公		14,084			9,142					4,942	
其	他		82			62					20	
合	計	\$	80,699	\$		19,770		\$			60,929	

上列土地及房屋於民國九十七年及九十六年十二月三十一日已提供票券金融公司作為發行商業本票之擔保，其帳面價值分別為 41,287 仟元及 41,752 仟元。

12. 短期借款

九十七年十二月三十一日

銀	行	名	稱	借	款	種	類	利	率	金	額	擔	保	品		
土	地	銀	行	-	台	中	分	行	擔	保	借	款	2.020%	\$ 80,000	銀行存款	
台	灣	銀	行	-	健	行	分	行	信	用	借	款	1.820%	20,000	無	
合	作	金	庫	-	台	中	分	行	擔	保	借	款	2.960%	9,500	銀行存款	
土	地	銀	行	-	中	科	分	行	擔	保	借	款	3.660%	140,000	應收債權	
台	灣	銀	行	-	中	台	中	分	行	擔	保	借	款	2.483%	70,000	銀行存款
合	計													\$ 319,500		

九十六年十二月三十一日

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
土地銀行 - 台中分行	擔保借款	2.400%-2.410%	\$ 57,000	銀行存款
合作金庫 - 台中分行	擔保借款	2.830%	20,000	銀行存款
土地銀行 - 中科分行	擔保借款	3.480%	10,844	銀行存款
合作金庫 - 衛道分行	擔保借款	2.830%	37,350	銀行存款
合計			<u>\$ 125,194</u>	

截至民國九十七年及九十六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六。

13. 應付短期票券

九十七年十二月三十一日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
中華票券	97.12.05-98.01.05	2.400%	\$ 20,000	土地及建築物
中華票券	97.12.17-98.01.16	2.400%	50,000	土地及建築物
陽信票券	97.12.12-98.01.09	1.900%	80,000	銀行存款
減：應付商業本票折價			(97)	
淨額			<u>\$ 149,903</u>	

九十六年十二月三十一日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
中華票券	96.12.20-97.01.09	2.05%	\$ 50,000	土地及建築物
減：應付商業本票折價			(25)	
淨額			<u>\$ 49,975</u>	

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，因發行商業本票而提供擔保品明細詳附註六。

14. 長期借款

九十七年十二月三十一日

銀行名稱	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	3.17%	<u>\$ 154,000</u>	待售房地

九十六年十二月三十一日：無。

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，因長期借款而提供擔保品明細請詳附註六。

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，本公司民國九十七年度及九十六年度認列之退休金成本分別為 4,964 仟元及 4,032 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之淨退休金成本分別為 1,278 仟元及 1,327 仟元。

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。並經精算師於民國九十八年一月十日出具以民國九十七年十二月三十一日為衡量日之精算評估報告。

本公司於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，專戶提存之退休準備金餘額分別為 38,720 仟元及 36,114 仟元。

淨退休金成本組成項目如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
服務成本	\$ 819	\$ 811
利息成本	1,357	1,339
退休金基金資產實際報酬	(1,324)	(968)
攤銷與遞延數	426	145
淨退休金成本	\$ 1,278	\$ 1,327

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 七 年 度	九 十 六 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%

	九十七年度	九十六年度
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ (4,125)
非既得給付義務	(40,868)	(34,160)
累積給付義務	(40,868)	(38,285)
未來薪資增加之影響數	(3,972)	(3,467)
預計給付義務	(44,840)	(41,752)
退休基金資產公平價值	38,720	36,114
退休基金提撥狀況	(6,120)	(5,638)
未認列過度性淨給付義務(資產)	828	1,104
未認列退休金損(益)	416	(346)
預付(應計)退休金	\$ (4,876)	\$ (4,880)

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付分別為 0 仟元及 4,452 仟元。

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。

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。

前述有關盈餘分配情形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。

本公司民國九十七年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 1,104 仟元及 3,311 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：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
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。

18. 所得稅

(1) 所得稅費用構成如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
當期所得稅費用	\$ 35,852	\$ 52,522
遞延所得稅費用	(1,872)	4,623
分離課稅稅額	114	16
上年度未分配盈餘加徵 10%	1,537	233
核定補繳(退)稅額	1,543	(202)
估計所得稅費用(利益)	<u>\$ 37,174</u>	<u>\$ 57,192</u>

(2) 遞延所得稅資產及負債

	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
<u>遞延所得稅-流動</u>		
遞延所得稅資產-流動	\$ 2,809	\$ 223
遞延所得稅負債-流動	(612)	-
流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 223</u>
<u>遞延所得稅-非流動</u>		
遞延所得稅資產-非流動	\$ 1,219	\$ 1,192
遞延所得稅負債-非流動	(129)	-
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 1,192</u>

(3) 民國九十七年及九十六年十二月三十一日產生遞延所得稅資產之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日					
	金	額	所得稅影響數	金	額	所得稅影響數		
遞延所得稅資產-流動								
估計保固負債準備	\$	3,716	\$	929	\$	892	\$	223
未實現兌換損失		7,522		1,880		-		-
遞延所得稅負債-流動								
未實現兌換利益		2,448		612		-		-
遞延所得稅資產-非流動								
應計退休金負債		4,876		1,219		4,768		1,192
遞延所得稅負債-非流動								
權益法認列之國外投資收益		515		129		-		-

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
(4)應付(退)所得稅				
所得稅費用	\$	37,174	\$	57,192
遞延所得稅費用		1,872		(4,623)
分離課稅稅額		(114)		(16)
預付所得稅		(22,924)		(20,883)
核定補繳(退)稅額		(1,543)		202
應付所得稅	\$	14,465	\$	31,872

(5)本公司截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$	56,642	\$	50,624
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%		36.61%		34.72%

民國九十七年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數，九十六年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

(6)未分配盈餘相關資料如下：

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
八十六年度以前	\$	63,613	\$	63,613
八十七年度以後		154,702		177,370
合計	\$	218,315	\$	240,983

(7)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。

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 十		七	年 度		
	金額(分子)			股數-仟股 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後			稅前	稅後
基本每股盈餘 繼續營業部門淨利	\$ 159,824	\$ 122,650	82,308	\$ 1.94	\$ 1.49	

	九 十		六	年 度		
	金額(分子)			股數-仟股 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後			稅前	稅後
基本每股盈餘 繼續營業部門淨利	\$ 217,885	\$ 160,693	82,308	\$ 2.65	\$ 1.95	

20. 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			九 十 六 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 82,062	\$ 61,274	\$ 143,336	\$ 73,888	\$ 50,677	\$ 124,565
薪資費用	66,307	40,687	106,994	58,082	37,065	95,147
勞健保費用	4,930	3,349	8,279	5,081	2,827	7,908
退休金費用	3,223	3,019	6,242	3,305	2,760	6,065
其他用人費用	7,602	14,219	21,821	7,420	8,025	15,445
折舊費用	2,447	2,147	4,594	2,180	2,930	5,110
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	162	816	978	124	912	1,036

※本彙總表之金額包含雲林高鐵 C253 標案。

五、關係人交易事項

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
德鎮盛工程股份有限公司	本公司之子公司
黃政勇	本公司之董事長
陳豐中	本公司之總經理

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 營業收入

本公司民國九十七年度及九十六年度與關係人營業往來情形如下：

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
德鎮盛工程股份有限公司	\$ -	-	\$ 26,987	0.71

上述營業收入之交易條件，依工程估價議定，與一般發包商並無重大差異。

(2) 應收(付)款項

本公司與關係人之債權、債務情形如下：(均未計息)

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
應收票據				
德鎮盛工程股份有限公司	\$ -	-	\$ 876	0.36
應收帳款				
德鎮盛工程股份有限公司	\$ -	-	\$ 2,699	0.23

(3) 勞務費

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
黃 政 勇	\$ 300	3.84	\$ 500	7.84
陳 豐 中	700	8.96	600	9.41
合 計	\$ 1,000	12.80	\$ 1,100	17.25

(4) 租金支出

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
德鎮盛工程股份有限公司	\$ 571	53.12	\$ 571	50.22

租賃期間為民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日，每月租金均為 48 仟元，上述租賃條件與一般出租人並無重大差異。

(5) 其他

本公司與關係人之其他收入情形如下：(均未計息)

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
其他收入				
德鎮盛工程股份有限公司	\$ 343	3.37	\$ 200	0.93

(6) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九十七年度	九十六年度
薪資	\$ 4,750	\$ 4,636
獎金	2,414	1,524
特支費	-	-
紅利	3,345	4,381
合計	\$ 10,509	\$ 10,541

民國九十七年度及九十六年度之薪酬資訊包含九十八年度預計及九十七年度實際經股東會決議之盈餘分配案中所分配予董事、監察人之酬勞及管理階層之分紅。詳細資訊可參閱年報。

六、質押之資產

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司提供下列資產質抵押：

資產名稱	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日	擔保用途
受限制資產	\$ 365,342	\$ 238,491	銀行借款、工程保證及 融資額度之抵押品
銀行存款(帳列工程存出保證金)	8,879	20,601	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	41,287	41,752	發行商業本票
待售房地	229,464	-	銀行借款
應收債權	210,421	-	銀行借款
合計	\$ 875,393	\$ 320,844	

七、重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至民國九十七年及九十六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 5,536,691 仟元及 5,022,889 仟元。
- (2) 截至民國九十七年及九十六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 1,037,398 仟元及 786,171 元。
- (3) 截至民國九十七年及九十六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仟 1,587,502 仟元及 1,135,356 仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：

(1)科目重分類

民國九十六年度財務報表部分科目業經重分類，俾使與民國九十七年度財務報表表達一致，以茲比較。

十一、附註揭露事項

(1) 重大交易事項相關資訊：

民國九十七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：

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	118,258	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	107,957	100.00%	-	
本公司	劍湖山世界(股)公司股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,505,363	11,757	0.36%	11,757	
本公司	野美國際開發(股)公司股票	無	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	無活絡市場之債券投資-非流動	-	20,000	-	-	

- 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。

(2) 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。	72,265	72,265	7,200,000	100.00%	118,258	16,220	16,220	-	-	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%	107,957	515	515	-	-	採權益法評價之被投資公司

(3) 大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

(1) 產業別財務資訊之揭露：

本公司主要從事營建、不動產租賃等業務，其主要產業營建收入達本公司所有產業部門各該項合計數之百分之九十以上，因此無須揭露產業別財務資訊。

(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) 本公司於西非布吉納法索承攬工程，合約金額為美金 52,800 仟元。

(3) 重要客戶資訊之揭露：

本公司民國九十七年度及九十六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：

客 戶 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	銷 貨 金 額	所 佔 比 例	銷 貨 金 額	所 佔 比 例
台 中 縣 政 府	\$ 982,796	24.19%	\$ 389,462	10.25%
中國醫藥大學附設醫院	866,862	21.33%	508,126	13.37%
台 灣 電 力 公 司	751,188	18.49%	423,188	11.13%
雲 林 縣 政 府	-	-	612,672	16.12%
亞 洲 大 學	-	-	609,222	16.03%
高立營造股份有限公司	-	-	574,486	15.12%
合 計	\$ 2,600,846	64.01%	\$ 3,117,156	82.02%

十三、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：

(1) 非以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(2) 以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(3) 金融商品資訊之揭露：

1) 民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

非衍生性金融商品	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	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	\$ 307,708	\$ 307,708	\$ 512,511	\$ 512,511
應收票據及帳款	790,461	790,461	1,431,360	1,431,360
應收關係人款項	-	-	3,575	3,575
其他流動金融資產	762,861	762,861	274,595	274,595
採權益法之長期股權投資	226,215	226,215	102,452	102,452
備供出售金融資產-非流動	11,757	11,757	20,172	20,172
以成本衡量之金融資產-非流動	99,376	99,376	99,376	99,376
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	3,290	3,290	4,965	4,965
負債：				
短期借款	319,500	319,500	125,194	125,194
應付短期票券	149,903	149,903	49,975	49,975
應付票據及帳款	1,294,873	1,294,873	1,136,084	1,136,084
其他流動金融負債	85,152	85,152	114,665	114,665
長期借款	154,000	154,000	-	-
其他金融負債	430	430	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：

A. 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。

B. 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 行 生 性 金 融 商 品	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	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	\$ 307,708	\$ -	\$ 512,511	\$ -
應收票據及帳款	-	790,461	-	1,431,360
應收關係人款項	-	-	-	3,575
其他流動金融資產	-	762,861	-	274,595
採權益法之長期股權投資	-	226,215	-	102,452
備供出售金融資產-非流動	11,757	-	20,172	-
成本衡量之金融資產-非流動	-	99,376	-	99,376
無活絡市場之債券投資-非流動	-	20,000	-	20,000
其他金融資產	-	3,290	-	4,965
負 債：				
短期借款	-	319,500	-	125,194
應付短期票券	-	149,903	-	49,975
應付票據及帳款	-	1,294,873	-	1,136,084
其他流動金融負債	-	85,152	-	114,665
長期負債	-	154,000	-	-
其他金融負債	-	430	-	400

4)民國九十七年及九十六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，請詳附註六。

5)本公司民國九十七年度及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均為0仟元。

6)財務風險資訊

A. 市場風險

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司未有重大市場風險之虞。

B. 信用風險

本公司因交易對方或他方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構、公司組織及政府機關，故預期無重大信用風險。

C. 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。

D. 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該有效利率隨之變動，因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及九十六年度現金流出分別增加3,337仟元及4,407仟元。

德昌營造股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十七年十二月三十一日

(除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

現金及約當現金明細表

項	目	摘	要	金	額	
庫	存	現	金	\$	545	
零	用	金			1,043	
銀	行	存	款			
	支	票	存		1,392	
	活	期	存		215,606	
	外	幣	存	美金 68,555.70 元/@32.85	2,252	
	定	期	存		76,914	
約	當	現	金			
合		短	期	票	券	9,956
				\$	307,708	

應收票據明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
亞	洲	大	學	工	程	\$	146,155		
其			他				5,000	各戶金額未達 5%	
合			計			\$	151,155		

應收帳款明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
雲	林	縣	政	工	程	\$	268,493		
高	立	營	造	"			62,603		
中	國	醫	藥	"			47,183		
交	通	部	公	"			42,071		
內	政	部	營	"			39,125		
逢	甲	大	學	"			38,125		
內	政	部	警	"			37,185		
台	中	縣	政	"			35,213		
其			他	"			69,308	各戶金額未達 5%	
合			計			\$	639,306		
減	:	備	抵				-		
淨			帳			\$	639,306		

其他應收款明細表

項	目	摘	要	金	額	
其	他	應	收	債	權	\$ 299,120
		暫	付		款	59,821
		應	收	收	益	481
		其			他	28,963
合	計					\$ 388,385

待售房地

項	目	待售土地	待售房屋	合	計
內	惟	\$ 29,601	\$ -	\$	29,601
天	王	70,403	159,061		229,464
南	京	41,568	10,679		52,247
合	計	\$ 141,572	\$ 169,740	\$	311,312

在建工程減預收工程款後餘額明細表

工程名稱	在 建 工 程			在建工程減預收 工程款後餘額
	工 程 成 本	已 實 現 利 益	預 收 工 程 款	
C0021	\$ 2,848,427	\$ 312,345	\$ 3,054,446	\$ 106,326
B0056	485,185	10,323	494,566	942
C0026	1,361,503	56,733	704,252	713,984
B0068	101,656	8,414	83,314	26,756
C0031	300,300	1,418	270,786	30,932
E0054	9,554	-	2,700	6,854
D0049	206	-	-	206
B0074	2,469	77	-	2,546
合 計	\$ 5,109,300	\$ 389,310	\$ 4,610,064	\$ 888,546

預付費用明細表

項	目	摘	要	金	額		
預	付	費	用	保	險	\$	15,596
				利			9,533
				租	金		1,100
				其			1,249
合	計					\$	27,478

預付款項明細表

項	目	摘	要	金	額					
預	付	購	料	款	豐	興	鋼	鐵	\$	97,140
					布	國	購	料		54,630
					成	舜	企	業		33,526
					志	一	企	業		20,202
					其			他		38,470
合	計								\$	243,968

受限制資產明細表

項	目	摘	要	金	額																
受	限	活	期	存	款	銀	行	借	款	\$	179,435										
受	限	定	期	存	款	工	程	保	證	及	融	資	額	度	之	抵	押	品	等		185,907
合	計									\$	365,342										

工程存出保證金明細表

項	目	摘	要	金	額														
工	程	存	出	保	證	金	工	程	履	約	保	證	金	、	保	固	金	\$	8,879

採權益法之長期股權投資變動明細表

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	單 價	總 價		
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	\$ 102,452	-	\$ 16,220	-	\$ 414	7,200,000	100.00%	\$ 118,258	\$ -	\$ 118,258	無
TE CHANG CONSTRUCTION	-	-	4,688,000	107,957	-	-	4,688,000	100.00%	107,957	-	107,957	無
		\$ 102,452		\$ 124,177		\$ 414			\$ 226,215		\$ 226,215	

民國九十七年度及九十六年度依權益法認列之投資利益分別為 16,735 仟元及 12,750 仟元，截至九十七年及九十六年十二月三十一日止認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失分別為 783 仟元及 369 仟元暨認列被投資公司之累積換算調整數分別為 7,983 仟元及 0 仟元，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

備供出售金融資產—非流動變動明細表

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	公 平 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公 平 價 值		
劍湖山世界(股)公司	1,505,363	\$ 20,172	-	\$ -	-	\$ -	1,505,363	\$ 11,757	無	

以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	帳 面 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳 面 價 值		
野美國際開發(股)公司	9,937,600	\$ 99,376	-	\$ -	-	\$ -	9,937,600	\$ 99,376	無	

無活絡市場之債券投資—非流動變動明細表

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	張 數	帳 面 價 值	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	帳 面 價 值		
大眾銀行次順位金融債券	20	\$ 20,000	-	\$ -	-	\$ -	20	\$ 20,000	履約保證之擔保品	

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	\$	27,475	\$ -	\$ -	\$ 27,475	部 份 抵 押 於 票 券 金 融 公 司
房 屋 及 建 築		24,471	-	-	24,471	同 上
機 器 設 備		1,790	58	-	1,848	無
運 輸 設 備		12,797	4,368	254	16,911	"
辦 公 設 備		14,084	1,919	285	15,718	"
其 他 設 備		82	-	-	82	"
合 計	\$	80,699	\$ 6,345	\$ 539	\$ 86,505	

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	\$ 979	\$ 653	\$ -	\$ 1,632
機 器 設 備	1,610	66	-	1,676
運 輸 設 備	7,977	1,859	238	9,598
辦 公 設 備	9,142	2,016	224	10,934
其 他 設 備	62	-	-	62
合 計	\$ 19,770	\$ 4,594	\$ 462	\$ 23,902

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存 出 保 證 金	臨 時 水 電 保 證 金	\$ 1,900
	房 屋 土 地 租 賃 押 金	1,063
	其 他	182
合 計		\$ 3,145

遞延費用變動明細表

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	額	本	期	減	少	額	期	末	餘	額
電	腦	軟	體	\$	670	\$	258	\$	436	\$	492								
辦	公	室	設		820		-		542		278								
合	計			\$	1,490	\$	258	\$	978	\$	770								

長期應收款明細表

項	目	摘	要	金	額
長	期	應	收	款	
		員	工	借	支
				\$	145

短期借款明細表

銀	行	名	稱	借	款	種	類	利	率	金	額	擔	保	品		
土	地	銀	行	-	台	中	分	行	擔	保	借	款	2.020%	\$ 80,000	銀行存款	
台	灣	銀	行	-	健	行	分	行	信	用	借	款	1.820%	20,000	無	
合	作	金	庫	-	台	中	分	行	擔	保	借	款	2.960%	9,500	銀行存款	
土	地	銀	行	-	中	科	分	行	擔	保	借	款	3.660%	140,000	待售房地	
台	灣	銀	行	-	中	台	中	分	行	擔	保	借	款	2.483%	70,000	銀行存款
合	計									\$	319,500					

應付短期票券明細表

保	證	承	兌	機	構	期	間	利	率	金	額	擔	保	品
中	華	票	券	97.12.05-98.01.05	2.400%	\$ 20,000	土地及建築物							
中	華	票	券	97.12.17-98.01.16	2.400%	50,000	土地及建築物							
陽	信	票	券	97.12.12-98.01.09	1.900%	80,000	銀行存款							
減：應付商業本票折價						(97)								
淨						\$ 149,903								

應付票據明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
成	舜	企	業	工	程	款	\$ 39,695		
其			他				176,324	各戶金額未達5%	
合			計			\$	216,019		

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
C 2 5 3	標 工 程 款	\$ 162,947	
其 他		915,907	各戶金額未達5%
合 計		<u>\$ 1,078,854</u>	

應付所得稅明細表

項 目	摘 要	金 額
應 付 所 得 稅	九 十 七 年 度 營 所 稅	\$ 12,928
	上 年 度 未 分 配 盈 餘 加 徵 10% 稅 額	1,537
合 計		<u>\$ 14,465</u>

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
應 付 費 用	薪 資 、 獎 金 及 加 班 費	\$ 26,960
	保 險 費	1,458
	退 休 金	1,004
	利 息 支 出	802
	勞 務 費	794
	其 他	3,073
合 計		<u>\$ 34,091</u>

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
其 他 應 付 款	C 2 5 3	\$ 7,412
	其 他	450
合 計		<u>\$ 7,862</u>

預收工程款減在建工程後餘額明細表

工程名稱	在 建 工 程		預收工程款	預收工程款減在 建工程後餘額
	工 程 成 本	已 實 現 利 益		
D0046	\$ 1,098,398	\$ 75,978	\$ 1,196,727	\$ 22,351
B0067	181,066	3,694	343,116	158,356
C0029	501,859	29,771	583,757	52,127
B0070	70,439	-	97,805	27,366
E0059	7,552	-	12,620	5,068
B0072	37,363	-	67,033	29,670
B0073	15,128	586	29,562	13,848
E0060	14,103	-	18,658	4,555
D0050	118,694	-	140,326	21,632
D0051	28,693	-	38,139	9,446
E0055	8,215	-	9,771	1,556
B0058	-	-	11,918	11,918
E0057	982	-	3,039	2,057
C0032	15,335	1,512	127,111	110,264
合 計	\$ 2,097,827	\$ 111,541	\$ 2,679,582	\$ 470,214

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
保 固 準 備	工 程 保 固 準 備	\$ 3,716
暫 收 款	外 勞 退 稅 款、C253 標 等	25,848
代 收 款	代 扣 稅 款 等	1,029
合 計		\$ 30,593

長期借款明細表

銀 行 名 稱	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	3.17%	\$ 154,000	待 售 房 地

存入保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存 入 保 證 金	租 賃 押 金	\$ 430

營業收入明細表

項 目	工 程 名 稱	摘 要	金 額	
營 建 收 入	C0021	依完工比例法認列收入	\$ (3,890)	
	B0056	"	181,956	
	C0026	"	982,796	
	B0059	"	97,809	
	B0061	"	83,224	
	B0062	"	18,307	
	D0046	"	751,188	
	B0064	依全部完工法認列收入	100,000	
	B0065	依完工比例法認列收入	161,153	
	B0066	依全部完工法認列收入	382,857	
	C0028	依完工比例法認列收入	(199)	
	E0047	依全部完工法認列收入	25,327	
	E0048	"	85,600	
	E0049	"	9,941	
	B0068	依完工比例法認列收入	100,220	
	E0050	依全部完工法認列收入	75,238	
	E0046	依完工比例法認列收入	2,598	
	B0067	"	179,140	
	D0047	依全部完工法認列收入	14,171	
	E0052	"	3,428	
	C0029	依完工比例法認列收入	325,808	
	C0031	"	299,610	
	D0048	依全部完工法認列收入	9,038	
	E0053	"	88,384	
	B0069	"	24,276	
	B0071	"	10,457	
	B0073	依完工比例法認列收入	15,714	
	E0058	依全部完工法認列收入	1,428	
	B0074	依完工比例法認列收入	2,546	
	C0032	"	16,847	
		小 計		4,044,972
	其他營業收入		土 地 收 入	16,692
			其 他 營 業 收 入	1,450
	小 計		18,142	
合 計			\$ 4,063,114	

營業成本明細表

項	目	工 程 名 稱	摘	要	金	額
營	建	C0021	依完工比例法認列成本		\$	(3,505)
	成	B0056	"			177,905
	本	C0026	"			943,485
		B0059	"			76,661
		B0061	"			78,591
		B0062	"			8,519
		D0046	"			706,056
		B0064	依全部完工法認列成本			90,035
		B0065	依完工比例法認列成本			134,261
		B0066	依全部完工法認列成本			350,359
		C0028	依完工比例法認列成本		(164)
		E0047	依全部完工法認列成本			21,687
		E0048	"			77,040
		E0049	"			7,736
		B0068	依完工比例法認列成本			92,558
		E0050	依全部完工法認列成本			67,750
		E0046	依完工比例法認列成本			1,725
		B0067	"			175,559
		D0047	依全部完工法認列成本			10,410
		E0052	"			2,943
		C0029	依完工比例法認列成本			307,675
		C0031	"			298,205
		D0048	依全部完工法認列成本			7,774
		E0053	"			80,596
		B0069	"			21,939
		B0071	"			6,389
		B0073	依完工比例法認列成本			15,127
		E0058	依全部完工法認列成本			859
		B0074	依完工比例法認列成本			2,469
		C0032	"			15,335
		小	計			3,775,979
其他營業成本			土地成本			9,578
合	計				\$	3,785,557

營業費用明細表

項 目	金 額
薪 資 、 獎 金	\$ 46,338
租 金 支 出	1,076
文 具 用 品	1,630
旅 費	655
運 費	1
郵 電 費	1,537
修 繕 費	1,143
廣 告 費	43
水 電 瓦 斯 費	786
保 險 費	3,841
交 際 費	4,025
捐 贈	40
稅 捐	1,763
折 舊	2,147
各 項 耗 竭 及 攤 提	816
伙 食 費	1,332
職 工 福 利	5,549
研 究 費	5,757
佣 金 支 出	2,778
訓 練 費	917
書 報 雜 誌	65
勞 務 費	7,817
雜 項 購 置	472
交 通 費	1,604
保 固 費 用	3,871
退 休 金	3,019
加 班 費	493
其 他 費 用	7,510
合 計	\$ 107,025

營業外收入明細表

項	目	摘	要	金	額
利息收入		銀行存款利息收入		\$	8,583
		短期票券利息收入			567
		其他			560
		小計			9,710
權益法認列之投資收益		投資收益			16,735
處分投資收益		處分公平價值變動列入損益之			977
		金融資產利益			
租金收入		辦公室租賃收入			353
什項收入		出售廢料收入			1,820
		工程扣款收入			1,344
		其他			7,014
		小計			10,178
合	計			\$	37,953

營業外支出明細表

項	目	摘	要	金	額
利息費用		履約、押標保證金		\$	10,384
		銀行借款、票券利息			9,971
		其他			252
		小計			20,607
處分固定資產損失					75
兌換損失					11,781
什項支出		罰款支出			5,848
		其他			10,350
		小計			16,198
合	計			\$	48,661