

德昌營造股份有限公司  
財務報表暨會計師查核報告  
民國一〇〇及九十九年上半年度

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) 會計變動之理由及其影響		12
(四) 重要會計科目之說明		12~23
(五) 關係人交易事項		23~25
(六) 質押之資產		25
(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		26~27
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		27~28
2. 轉投資事業相關資訊		28
3. 大陸投資資訊		28
(十二) 營運部門資訊		28
(十三) 金融商品之揭露		28~30
九、重要會計科目明細表		31~42
十、會計師印鑑證明		43

## 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一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照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一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

德昌營造股份有限公司及其子公司已編製民國一〇〇及九十九年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：萬益東

會計師：賴信忠

主管機關核准文號：

金管證六字第 0950106345 號函

金管證審字第 0990005285 號函

中華民國一〇〇年八月二十四日

德昌營造股份有限公司  
資產負債表  
民國100年及99年6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	100年6月30日		99年6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$575,245	10	\$741,576	17
1120	應收票據	2,495	-	2,778	-
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	1,195,244	21	591,739	14
1160	其他應收款(附註四、五及六)	83,382	1	233,699	6
1221	待售房地(附註二、四及六)	401,482	7	311,312	7
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四)	401,205	7	233,628	5
1250	預付費用(附註五)	36,357	1	31,903	1
1260	預付款項(附註四)	107,578	2	211,295	5
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	3,084	-	1,982	-
1291	受限制資產(附註四及六)	2,317,430	40	1,362,866	32
1292	工程存出保證金(附註六)	46,621	1	50,630	1
1298	其他流動資產-其他	-	-	40	-
11xx	流動資產合計	5,170,123	90	3,773,448	88
	基金及投資				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及四)	406,730	7	330,741	8
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及四)	15,506	-	17,689	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及四)	69,273	1	69,273	2
14xx	基金及投資合計	491,509	8	417,703	10
	固定資產(附註二、四、五及六)				
	成本				
1501	土地	27,475	1	27,475	1
1521	房屋及建築	24,471	-	24,471	1
1531	機器設備	339	-	1,950	-
1551	運輸設備	16,422	-	15,378	-
1561	辦公設備	12,892	-	17,402	-
	小 計	81,599	1	86,676	2
15x9	減：累計折舊	(16,001)	-	(20,512)	-
15xx	固定資產淨額	65,598	1	66,164	2
	其他資產				
1800	出租資產淨額(附註二及四)	20,530	1	-	-
1820	存出保證金	5,644	-	3,457	-
1830	遞延費用(附註二)	454	-	689	-
1843	長期應收款	-	-	20	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及四)	5,837	-	5,855	-
18xx	其他資產合計	32,465	1	10,021	-
1xxx	資產總計	\$5,759,695	100	\$4,267,336	100

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100年及99年6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	100年6月30日		99年6月30日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及六)	\$1,242,660	22	\$223,434	5
2110	應付短期票券(附註四)	59,981	1	-	-
2121	應付票據	96,730	2	114,158	3
2122	其他應付票據	727	-	802	-
2140	應付帳款	1,260,702	22	1,146,691	27
2150	應付帳款-關係人(附註五)	2,336	-	2,663	-
2160	應付所得稅(附註二及四)	30,952	-	23,548	-
2170	應付費用(附註五)	32,332	1	24,701	1
2210	其他應付款項	37,911	1	110,055	3
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四)	889,231	15	648,604	15
2268	其他預收款	60	-	62	-
2272	一年或一營業週期內到期長期借款(附註四及六)	29,347	-	-	-
2282	代收款(附註二及四)	223,452	4	402,838	9
2298	其他流動負債(附註五)	45,937	1	57,696	1
21xx	流動負債合計	3,952,358	69	2,755,252	64
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	146,988	2	154,000	4
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二)	4,865	-	4,877	-
2820	存入保證金	330	-	55	-
28xx	其他負債合計	5,195	-	4,932	-
2xxx	負債合計	4,104,541	71	2,914,184	68
	股東權益				
31xx	股本				
3110	普通股(每股面額10元，於民國100年及99年6月30日額定股本均為100,000,000股，並發行82,308,450股)	823,085	14	823,085	19
3150	待分配股票股利	131,693	2	-	-
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	3
33xx	保留盈餘(附註四)				
3310	法定盈餘公積	175,619	3	148,204	4
3320	特別盈餘公積	12,660	-	546	-
3350	未提撥保留盈餘	391,863	7	248,688	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)	(5,441)	-	5,843	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及四)	-	-	(1,072)	-
3450	金融商品之未實現損益(附註二及四)	(9,908)	-	(7,725)	-
3xxx	股東權益合計	1,655,154	29	1,353,152	32
xxxx	承諾事項及或有負債(附註七)				
	負債及股東權益總計	\$5,759,695	100	\$4,267,336	100

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100年及99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為元外)

代碼	會計科目	100年上半年度		99年上半年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二)				
4510	營建收入	\$2,582,369	100	\$2,050,264	100
5000	營業成本(附註二及五)				
5510	營建成本	(2,425,611)	(94)	(1,926,790)	(94)
5910	營業毛利	156,758	6	123,474	6
6000	營業費用(附註五)	(56,119)	(2)	(50,812)	(2)
6900	營業淨利	100,639	4	72,662	4
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	26,877	1	10,059	-
7121	採權益法認列之投資收益(附註二及四)	31,949	1	-	-
7130	處分固定資產利益(附註二)	537	-	80	-
7210	租金收入(附註五)	151	-	214	-
7480	什項收入(附註五)	46,893	2	40,557	2
	營業外收入及利益合計	106,407	4	50,910	2
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(13,240)	(1)	(11,475)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及四)	-	-	(3,191)	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	(311)	-	(223)	-
7560	兌換損失(附註二)	(2,401)	-	(1,299)	-
7880	什項支出	(5,645)	-	(3,438)	-
	營業外費用及損失合計	(21,597)	(1)	(19,626)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	185,449	7	103,946	5
8110	所得稅費用(附註二及四)	(33,097)	(1)	(24,766)	(1)
9600	本期淨利	\$152,352	6	\$79,180	4
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)(附註四)	\$2.25	\$1.85	\$1.26	\$0.96
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註四)	\$2.25	\$1.85	\$1.26	\$0.96

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100年及99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積	保留盈餘			股東權益其他調整項目			合計
	普通股股本	待分配 股票股利	普通股溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥 保留盈餘	累積換算 調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	金融商品之 未實現損益	
民國99年上半年度										
民國99年1月1日餘額	\$823,085	\$-	\$135,583	\$132,083	\$6,457	\$278,488	\$5,316	\$(1,072)	\$(4,790)	\$1,375,150
民國98年度盈餘分配項目										
提列法定盈餘公積	-	-	-	16,121	-	(16,121)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(5,911)	5,911	-	-	-	-
盈餘分配現金股利	-	-	-	-	-	(98,770)	-	-	-	(98,770)
民國99年上半年度損益	-	-	-	-	-	79,180	-	-	-	79,180
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	527	-	-	527
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,935)	(2,935)
民國99年6月30日餘額	\$823,085	\$-	\$135,583	\$148,204	\$546	\$248,688	\$5,843	\$(1,072)	\$(7,725)	\$1,353,152
民國100年上半年度										
民國100年1月1日餘額	\$823,085	\$-	\$135,583	\$148,204	\$546	\$443,657	\$(4,106)	\$-	\$(8,554)	\$1,538,415
民國99年度盈餘分配項目										
提列法定盈餘公積	-	-	-	27,415	-	(27,415)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	12,114	(12,114)	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	131,693	-	-	-	(131,693)	-	-	-	-
盈餘分配現金股利	-	-	-	-	-	(32,924)	-	-	-	(32,924)
民國100年上半年度損益	-	-	-	-	-	152,352	-	-	-	152,352
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(1,335)	-	-	(1,335)
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,354)	(1,354)
民國100年6月30日餘額	\$823,085	\$131,693	\$135,583	\$175,619	\$12,660	\$391,863	\$(5,441)	\$-	\$(9,908)	\$1,655,154

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100年及99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
99年上半年度

	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$152,352	\$79,180
調整項目		
折舊	3,174	2,646
各項攤提	180	191
呆帳(回升利益)	-	(983)
處分固定資產(利益)損失	(226)	143
權益法認列之投資(利益)損失	(31,949)	3,191
遞延所得稅淨變動數	1,846	1,053
資產及負債項目之變動		
應收票據	49,713	140,549
應收帳款	(570,280)	(45,067)
其他應收款	(664)	28,005
在建工程減預收工程款	(194,588)	57,698
預付費用	(7,161)	(16,083)
預付款項	(32,701)	(46,324)
受限制資產	(815,503)	(626,690)
工程存出保證金	2,547	(30,985)
其他流動資產-其他	308	(35)
應付票據	(41,186)	31,349
其他應付票據	391	(19)
應付帳款	(200,906)	214,299
應付帳款-關係人	(128)	(281)
應付所得稅	(15,920)	(20,298)
應付費用	(10,888)	(11,793)
其他應付款項	(320)	5,697
預收工程款減在建工程	252,695	387,354
其他預收款	59	61
代收款	156,148	189,351
其他流動負債	6,881	11,809
營業活動之淨現金流(出)入	(1,296,126)	354,018

~ 續次頁 ~



~ 承上頁 ~

投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資(增加)	(50,000)	(40,000)
購置固定資產價款	(4,345)	(9,540)
出售固定資產價款	893	510
資產及負債項目之變動		
存出保證金	(1,731)	21
遞延費用	(122)	(650)
長期應收款	20	60
投資活動之淨現金流(出)	<u>(55,285)</u>	<u>(49,599)</u>
融資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,037,660	19,114
應付短期票券增加	59,981	-
(償還)長期借款	(14,642)	-
存入保證金增加(減少)	275	(375)
融資活動之淨現金流入	<u>1,083,274</u>	<u>18,739</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(268,137)	323,158
期初現金及銀行存款餘額	<u>843,382</u>	<u>418,418</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$575,245</u>	<u>\$741,576</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$12,703</u>	<u>\$14,601</u>
本期支付所得稅	<u>\$47,171</u>	<u>\$44,011</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
投資活動		
待售房地轉列出租資產	<u>\$20,530</u>	<u>\$-</u>
融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$29,347</u>	<u>\$-</u>
累積換算調整數	<u>\$(1,335)</u>	<u>\$527</u>
應付現金股利	<u>\$(32,924)</u>	<u>\$(98,770)</u>
應付股票股利	<u>\$(131,693)</u>	<u>\$-</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

財務報表附註

民國 100 及 99 年上半年度

(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 75 年 5 月，經歷數次增資後，截至民國 100 年 6 月 30 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 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司員工人數分別為 239 人(含外勞及契約工 40 人)及 199 人(含外勞及契約工 38 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12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12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積減損損失，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

- (1) 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
- (2) 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
- (3) 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

#### 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. 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，採用交割日會計處理。

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。

## 7. 代辦土地開發業務

本公司受政府單位之委任代辦工業區開發、銷售及管理，其會計事務均單獨辦理。土地施工成本及監造、驗收等開發成本係由本公司籌措墊付，委辦政府單位則依墊付之各項成本，逐期計算利息予本公司。各項代辦土地開發業務之開發成本借記「應收代辦土地開發款項」，而土地承購廠商繳入地價款則貸記「代收款項」，並於廠商繳清價款時與應收代辦土地開發款項互沖。

## 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. 待售房地

待售房地係以成本與淨變現價值孰低計價，淨變現價值係指在正常情況下估計售價減除銷售費用後之餘額。出售時，其成本係按個別辨認法計算。

## 10. 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20%以上，或未達20%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。

## 11. 固定資產及出租資產

固定資產及出租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，購建固定資產及出租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	3-8 年
運輸設備	3-5 年
辦公設備	5-8 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。

## 12. 遞延費用

係屬遞延性質之電腦軟體，分別按取得成本依其經濟年限平均攤銷。

## 13. 退休金

「勞工退休金條例」自民國94年7月1日起施行，民國94年6月30日以前受聘僱之員工且於民國94年7月1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94年7月1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94年7月1日起，依員工每月薪資6%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15年以內者(含)，每服務滿1年可獲得2個基數，超過15年者每增加1年可獲得1個基數，總計最高以45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6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) 未認列過度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。

## 14. 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50%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87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 95 年 1 月 1 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。

#### 15. 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。

#### 16. 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。

#### 17. 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事會。本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 1. 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司並無重大影響。

#### 2. 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 及 99 年上半年度之淨利及每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### 1. 現金及約當現金

項	目	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
現金		\$2, 919	\$9, 457
銀行存款		572, 326	732, 119
合計		\$575, 245	\$741, 576

## 2. 應收帳款淨額

項 目	100年6月30日	99年6月30日
應收代辦土地開發款	\$1,342,660	\$238,479
減：代收土地款	(981,566)	(238,479)
應收代辦土地開發款淨額	361,094	-
應收工程款	459,891	72,788
應收工程保留款	335,602	289,080
暫估應收工程款	38,657	229,871
合計	\$1,195,244	\$591,739

截至民國100年及99年6月30日止，應收工程保留款分別為335,602仟元及289,080仟元，其中工程保留款超過一年者分別為160,153仟元及192,915仟元；預計截至民國101年6月30日止可收回之應收工程保留款為269,474仟元。

## 3. 其他應收款

項 目	100年6月30日	99年6月30日
應收債權	\$50,421	\$139,120
暫付款	4,201	69,828
應收收益	696	151
其他	28,064	24,600
合計	\$83,382	\$233,699

截至民國100年及99年6月30日止，因銀行借款而提供擔保明細請詳附註六。

## 4. 待售房地

100年6月30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
台南仁德	40,500	3,330	43,830
桃園八德	2,675	1,640	4,315
官田南廊段	42,025	-	42,025
合計	\$226,772	\$174,710	\$401,482
99年6月30日			
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

截至民國100年及99年6月30日止，因銀行借款及發行商業本票額度而提供擔保明細請詳附註六。

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) 100年6月30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	\$732,854	\$715,371	100	92.81%	\$663,957	\$16,226	\$732,854	\$-	\$52,671
C0026	2,465,529	2,366,908	100	91.71%	2,170,761	90,446	2,465,529	-	204,322
B0067	1,671,226	1,607,719	100	93.77%	1,507,500	59,550	1,614,733	-	47,683
B0068	376,488	356,400	100	96.50%	343,927	19,385	376,488	-	13,176
B0073	740,372	712,639	100	72.13%	514,014	20,004	666,467	-	132,449
B0074	1,253,268	1,216,656	100	84.41%	1,026,948	30,904	1,140,255	-	82,403
C0032	1,246,850	1,104,673	100	95.29%	1,052,646	135,481	1,246,850	-	58,723
C0033	5,008,838	5,008,838	102	23.39%	1,171,385	-	1,171,385	-	-
C0034	1,145,714	1,071,589	101	51.67%	553,703	38,301	567,925	24,079	-
C0035	2,522,667	2,396,533	101	11.64%	278,975	14,682	-	293,657	-
C0036	2,788,571	2,632,025	102	49.86%	1,312,246	78,054	1,449,392	-	59,092
C0037	1,916,190	1,803,922	101	55.48%	1,000,903	62,287	1,074,288	-	11,098
C0038	929,423	855,069	101	30.50%	260,767	22,678	338,433	-	54,988
B0076	822,381	719,647	101	16.75%	120,553	17,208	102,130	35,631	-
B0077	210,476	204,129	101	14.08%	28,751	894	4,107	25,538	-
C0039	3,748,571	3,577,651	105	4.26%	152,520	7,281	306,074	-	146,273
E0069	4,238	3,926	102	51.04%	2,004	159	2,061	102	-
D0057	1,762,317	1,610,178	101	0.06%	938	-	-	938	-
B0075	26,155	25,819	100	全部完工法	23,273	-	18,309	4,964	-
B0054	210,775	196,163	100	全部完工法	154,027	-	171,175	-	17,148
B0053	14,217	13,440	100	全部完工法	9,832	-	14,217	-	4,385
E0071	38,750	38,600	100	全部完工法	37,939	-	32,823	5,116	-
D0056	-	說明一		全部完工法	26	-	-	26	-
E0073	-	說明一		全部完工法	248	-	-	248	-
D0055	190,476	187,705	100	全部完工法	63,005	-	52,099	10,906	-
E0072	16,823	14,300	100	全部完工法	7,717	-	12,537	-	4,820
合計	<u>\$29,843,169</u>	<u>\$28,439,900</u>			<u>\$12,458,565</u>	<u>\$613,540</u>	<u>\$13,560,131</u>	<u>\$401,205</u>	<u>\$889,231</u>

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。



## (2) 99年6月30日

工程名稱	工程合約價款	估計工程	預定完	完工程度	在建工程		預收工程款	在建工程減預收	預收工程款減在
	(不含稅)	總成本	工年度		工程成本	已實現利益		工程款後餘額	建工程後餘額
B0056	\$728,837	\$715,371	99	91.65%	\$655,659	\$12,342	\$689,078	\$-	\$21,077
C0026	2,465,529	2,366,908	99	91.28%	2,160,477	90,021	2,265,838	-	15,340
D0046	1,510,847	1,349,298	99	99.30%	1,339,892	160,418	1,505,005	-	4,695
B0067	1,701,163	1,636,519	99	78.17%	1,279,349	50,532	1,290,848	39,033	-
B0068	375,046	343,228	99	90.42%	310,362	28,769	312,891	26,240	-
C0031	590,484	572,551	99	96.25%	551,075	17,260	572,268	-	3,933
B0073	740,372	712,639	99	45.32%	322,981	12,568	319,115	16,434	-
B0074	1,253,304	1,216,656	99	50.50%	614,390	18,507	516,397	116,500	-
C0032	1,204,053	1,104,673	99	87.90%	971,058	87,355	1,165,944	-	107,531
C0033	5,008,838	5,008,838	102	3.37%	168,572	-	168,572	-	-
C0034	1,145,714	1,071,589	100	15.52%	166,261	11,504	195,698	-	17,933
C0035	2,522,667	2,396,533	101	1.14%	27,290	1,438	-	28,728	-
C0036	2,788,571	2,632,025	102	4.52%	119,090	7,076	402,741	-	276,575
C0037	1,916,190	1,803,922	101	7.08%	127,661	7,948	335,316	-	199,707
C0038	929,423	890,572	101	0.65%	5,790	253	-	6,043	-
E0067	34,532	27,384	99	全部完工法	7,242	-	9,055	-	1,813
B0075	43,810	43,197	100	全部完工法	21	-	-	21	-
E0066	14,997	11,390	99	全部完工法	10,877	-	10,273	604	-
E0069	4,238	3,926	102	全部完工法	686	-	661	25	-
合計	\$24,978,615	\$23,907,219			\$8,838,733	\$505,991	\$9,759,700	\$233,628	\$648,604

## 6. 預付款項

項 目	100年6月30日	99年6月30日
預付購料款	\$71,207	\$86,422
預付工程款	13,951	116,891
留抵稅額	22,420	-
其他預付款	-	7,982
合計	\$107,578	\$211,295

## 7. 受限制資產

項 目	100年6月30日	99年6月30日	擔保用途
受限制活期存款	\$1,601,616	\$1,069,185	銀行借款、C0033信託專戶
受限制定期存款	715,814	293,681	工程保證及融資額度之抵押品
合計	\$2,317,430	\$1,362,866	

## 8. 採權益法之長期股權投資

### 100年6月30日

名 稱	股數(股)	持股 比例	金 額	市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形
				單 價	總 價	
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	100%	\$126,317	\$-	\$126,317	無
玉新資產管理(股)公司	15,000,000	100%	185,763	-	185,763	無
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	100%	94,650	-	94,650	無
合計			\$406,730		\$406,730	

### 99年6月30日

名 稱	股數(股)	持股 比例	金 額	市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形
				單 價	總 價	
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	100%	\$122,018	\$-	\$122,018	無
玉新資產管理(股)公司	10,000,000	100%	102,883	-	102,883	無
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	100%	105,840	-	105,840	無
合計			\$330,741		\$330,741	

- (1) 民國 100 及 99 年上半年度採權益法認列之投資利益(損失)分別為 31,949 仟元及(3,191) 仟元，截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失分別為 0 仟元及 1,072 仟元暨認列被投資公司之累積換算調整數分別為(5,441)仟元及 5,843 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。
- (2) 對 TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD. 之投資係按現時匯率法將外幣換算為新台幣後再以權益法評價，外幣換算調整數列於股東權益項下。

9. 備供出售金融資產-非流動

100年6月30日

名 稱	股數(股)	金 額	市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形
			單 價	總 價	
劍湖山世界(股)公司	1,505,363	\$25,414	\$10.30	\$15,506	無
減：金融商品之未實現損失		(9,908)			
合計		\$15,506			

99年6月30日

名 稱	股數(股)	金 額	市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形
			單 價	總 價	
劍湖山世界(股)公司	1,505,363	\$25,414	\$11.75	\$17,689	無
減：金融商品之未實現損失		(7,725)			
合計		\$17,689			

10. 以成本衡量之金融資產-非流動

100年6月30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
減：累積減損		(30,103)	
合計		\$69,273	

99年6月30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
減：累積減損		(30,103)	
合計		\$69,273	

11. 固定資產

100年6月30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	3,265	21,206
機器設備	339	261	78
運輸設備	16,422	5,935	10,487
辦公設備	12,892	6,540	6,352
合計	\$81,599	\$16,001	\$65,598

99年6月30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	2,612	21,859
機器設備			1,950	1,807	143
運輸設備			15,378	4,810	10,568
辦公設備			17,402	11,283	6,119
合計			\$86,676	\$20,512	\$66,164

上列土地、房屋及建築部份於民國100年及99年6月30日止已提供銀行作為銀行借款之擔保，其帳面價值分別為46,246仟元及46,899仟元(詳附註六)。

## 12. 出租資產淨額

100年6月30日

項	目	成	本	累計折舊	未折減餘額
土地			\$11,190	\$-	\$11,190
房屋及建築			9,340	-	9,340
出租資產淨額			\$20,530	\$-	\$20,530

99年6月30日：無。

## 13. 短期借款

100年6月30日

銀行名稱	借款種類	利	率	金	額	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	2.200%		\$100,000		應收債權
第一銀行-中港分行	擔保借款	1.350%~1.360%		110,000		銀行存款
台灣銀行-健行分行	擔保借款	1.315%~1.480%		150,000		銀行存款
兆豐銀行-台中分行	擔保借款	1.300%		62,000		銀行存款
彰化銀行-台中分行	擔保借款	1.430%		50,000		銀行存款
新光銀行-中港分行	擔保借款	1.400%~1.500%		75,000		銀行存款
星展銀行-中港分行	擔保借款	1.495%		15,000		銀行存款
土地銀行-嘉義分行	擔保借款	3.040%		85,082		房屋及建築
土地銀行-中港分行	擔保借款	3.040%		340,330		房屋及建築
土地銀行-中科分行	擔保借款	3.040%		127,624		房屋及建築
土地銀行-台中分行	擔保借款	3.040%		127,624		房屋及建築
合計				\$1,242,660		

99年6月30日

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	1.910%	\$140,000	應收債權
彰化銀行-台中分行	擔保借款	1.250%	50,000	銀行存款
土地銀行-台中分行	擔保借款	1.480%	18,434	銀行存款
第一銀行-中港分行	信用借款	1.300%	15,000	無
合計			\$223,434	

截至民國100年及99年6月30日止，因短期借款而提供擔保品明細請詳附註六。

14. 應付短期票券

100年6月30日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
國際票券	100.06.09~100.07.11	1.000%	\$30,000	無
兆豐票券	100.06.10~100.07.11	1.150%	30,000	無
小計			60,000	
減：應付商業本票折價			(19)	
淨額			\$59,981	

99年6月30日：無。

15. 代收款

項目	100年6月30日	99年6月30日
代收土地款	\$1,204,314	\$640,840
減：應收代辦土地開發款	(981,566)	(238,479)
代收土地款淨額	222,748	402,361
代收款-其他	704	477
合計	\$223,452	\$402,838

16. 長期借款

100年6月30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	擔保借款	97.09.18~117.09.18	2.140%	\$148,657	待售房地
工業銀行-台中分行	信用借款	99.08.02~101.07.15	2.056%	27,678	無
小計				176,335	
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(29,347)	
				\$146,988	

99年6月30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	擔保借款	97.09.18~117.09.18	1.690%	\$154,000	待售房地

截至民國100年及99年6月30日止，因長期借款而提供擔保品明細請詳附註六。

## 17. 員工退休辦法

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 94 年 7 月 1 日起，依員工每月薪資 6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，本公司民國 100 及 99 年上半年度認列之退休金成本分別為 2,995 仟元及 2,783 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 15 年以內者(含)，每服務滿 1 年可獲得 2 個基數，超過 15 年者每增加 1 年可獲得 1 個基數，總計最高以 45 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 6 個月平均工資(基數)計算，本公司民國 100 及 99 年上半年度認列之退休金成本分別為 514 仟元及 600 仟元。

## 18. 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。

## 19. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補已往年度虧損，次提 10%為法定盈餘公積，另依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘除提撥員工紅利為 1%，全體董監事酬勞為 3%，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資訊。

本公司民國 100 年上半年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 1,344 仟元及 4,033 仟元，估列基礎係以民國 100 年上半年度預計稅後淨利，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 100 年上半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 101 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 100 年上半年度經股東會決議通過配發民國 99 年度員工紅利及董監事酬勞分別為現金紅利 2,346 仟元及 7,039 仟元。股東會決議配發之紅利數額與民國 99 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞計 9,385 仟元並無差異。

本公司民國 99 及 98 年度可分配盈餘中配發之每股股利相關資訊如下：

	99 年度	98 年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$0.40	\$1.20
股票	1.60	-
	<u>\$2.00</u>	<u>\$1.20</u>

## 20. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產及負債：	100年6月30日	99年6月30日
① 遞延所得稅資產總額	\$10,000	\$8,006
② 遞延所得稅負債總額	1,079	169
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	-	-
④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：		
未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	5,715	452
未實現投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	632	539
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	8,647	2,096
未實現減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	30,103	30,103
退休金未提撥所產生之可減除暫時性差異	4,865	4,877
估計售後保固負債之認列所產生之可減除暫時性差異	15,208	10,013
	100年6月30日	99年6月30日
(2) 遞延所得稅資產-流動	\$4,055	\$2,059
遞延所得稅負債-流動	(971)	(77)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$3,084	\$1,982
	100年6月30日	99年6月30日
(3) 遞延所得稅資產-非流動	\$5,945	\$5,947
遞延所得稅負債-非流動	(108)	(92)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$5,837	\$5,855
	100年上半年度	99年上半年度
(4) 繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$24,250	\$18,491
期初遞延所得稅資產淨額	10,767	8,890
期末遞延所得稅資產淨額	(8,921)	(7,837)
未分配盈餘加徵10%所得稅	7,001	5,222
繼續營業部門之所得稅費用	\$33,097	\$24,766

(5)應付(退)所得稅	100年6月30日	99年6月30日
稅前淨利	\$185,449	\$103,946
永久性差異	(31,940)	3,174
暫時性差異	(10,861)	1,650
課稅所得	142,648	108,770
稅率	×17%	×17%
應納所得稅	24,250	18,491
預付所得稅	(299)	(165)
未分配盈餘加徵10%所得稅	7,001	5,222
應付所得稅	\$30,952	\$23,548

(6)本公司截至民國100年及99年6月30日止股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	100年6月30日	99年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$121,779	\$96,404
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	28.19%	37.03%

(7)未分配盈餘相關資料如下：

	100年6月30日	99年6月30日
86年度以前	\$63,613	\$63,613
87年度以後	328,250	185,075
合計	\$391,863	\$248,688

(8)本公司截至民國98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。

## 21. 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。

	100年上半年度					
	金額(分子)		股數-仟股	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後	
基本每股盈餘						
繼續營業部門淨利	\$185,449	\$152,352	82,308	\$2.25	\$1.85	
具稀釋作用之潛在普通股影響：						
員工分紅	-	-	56			
稀釋每股盈餘						
繼續營業部門淨利	\$185,449	\$152,352	82,364	\$2.25	\$1.85	



## 99 年上半年度

	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	\$103,946	\$79,180	82,308	\$1.26	\$0.96
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	-	-	22		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$103,946	\$79,180	82,330	\$1.26	\$0.96

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

## 22. 本期發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	100 年上半年度			99 年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用	\$45,674	\$34,180	\$79,854	\$49,890	\$27,936	\$77,826
薪資費用	33,360	25,117	58,477	39,668	19,743	59,411
勞健保費用	3,751	1,948	5,699	3,239	1,773	5,012
退休金費用	2,066	1,443	3,509	1,916	1,467	3,383
其他用人費用	6,497	5,672	12,169	5,067	4,953	10,020
折舊費用	1,972	1,202	3,174	1,646	1,000	2,646
攤銷費用	80	100	180	100	91	191

## 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(德鎮盛工程)	本公司之子公司
玉新資產管理股份有限公司(玉新資產)	本公司之子公司
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	本公司之子公司
陳豐中	本公司之總經理
陳國立	本公司之董事
林淑玲	本公司之監察人

## 2. 與關係人間之重大交易事項

### (1) 進貨

本公司於民國 100 及 99 年上半年度與關係人進貨情形如下：

	100 年上半年度		99 年上半年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程	\$654	0.03	\$654	0.03

上述進貨之交易條件，依工程估計議定，與一般承包商並無重大差異。

### (2) 應付款項

本公司與關係人之債權、債務情形如下：（均未計息）

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程	\$2,336	0.18	\$2,663	0.23

### (3) 其他應收款

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%
玉新資產	\$-	-	\$6	-

### (4) 財產交易

本公司向關係人購置固定資產明細列示如下：

100 年上半年度	設備名稱	金額	價格決定依據
德鎮盛工程	運輸設備	\$56	雙方議價

截至民國 100 年 6 月 30 日止，上述價款已付訖。

99 年上半年度：無

### (5) 預付費用

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%
陳豐中	\$350	0.97	\$350	1.10
陳國立	30	0.08	30	0.09
合計	\$380	1.05	\$380	1.19

### (6) 應付費用

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%
林淑玲	\$10	0.03	\$10	0.04

### (7) 其他流動負債-暫收款

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	\$59	0.19	\$98	0.21

(8) 背書保證情形

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	100 年上半年度		99 年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
德鎮盛工程	\$11,500	\$11,500	\$5,200	\$5,200

(9) 租金支出

	100 年上半年度		99 年上半年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程	\$286	19.66	\$286	20.85

租賃期間為民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

(10) 勞務費

	100 年上半年度		99 年上半年度	
	金額	%	金額	%
玉新資產	\$512	16.61	\$512	13.79
陳豐中	350	11.36	350	9.43
陳國立	30	0.97	30	0.81
林淑玲	60	1.95	60	1.62
合計	\$952	30.89	\$952	25.65

(11) 租金收入

	100 年上半年度		99 年上半年度	
	金額	%	金額	%
玉新資產	\$5	3.31	\$30	14.02

租賃期間為民國 100 年 1 月 1 日至 1 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，每月租金為 5 仟元，上述租賃條件與一般出租人並無重大差異。

(12) 什項收入

	100 年上半年度		99 年上半年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程	\$172	0.37	\$172	0.43
玉新資產	114	0.24	114	0.28
合計	\$286	0.61	\$286	0.71

六、質押之資產

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司提供下列資產作為擔保或用途受有限制：

資產名稱	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日	擔保用途
受限制資產	\$2,317,430	\$1,362,866	銀行借款、工程保證、融資額度之抵押品及 C0033 信託專戶
銀行存款(帳列工程存出保證金)	46,621	50,630	工程保固款及履約保證金
固定資產—帳面價值	46,246	46,899	銀行借款
待售房地	302,895	259,065	銀行借款、發行商業本票額度
應收債權	50,421	107,171	銀行借款
合計	\$2,763,613	\$1,826,631	

## 七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司為承包工程、發行商業本票及銀行融資而開立之存出保證票據分別為 8,097,147 仟元及 7,828,305 仟元。
2. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 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 1,009,846 仟元及 1,029,285 仟元。
3. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 2,829,798 仟元及 2,508,419 仟元。
4. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司已開立信用狀未使用金額分別為 USD 365,750 元及 USD 0 元。
5. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 29,843,169 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 16,840,031 仟元(未含稅)。
6. 本公司與雙喜營造股份有限公司聯合承攬 C253 標工程專案於民國 96 年度因未經許可採取虎尾高鐵行政專區土壤爭議，而遭雲林縣政府以違反土石採取法處分新台幣 9,000 仟元，惟本公司不服該處分並提出訴願，該案於民國 97 年 5 月取具經濟部訴願決定書，決定原處分撤銷，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 96 年度依承攬比例認列該損失計 4,500 仟元，帳列流動負債項下。
7. 本公司與雙喜營造股份有限公司聯合承攬 C253 標工程專案因下包商等取具非實際進貨廠商之發票，致本專案未依規定取具發票，而分別於民國 99 年及 98 年間經稅捐稽徵機關核定漏稅額及罰鍰，本聯合承攬工程依法提出復查申請並於民國 99 年度就本專案估列 46,389 仟元之稅額與罰鍰。  
惟本專案於民國 100 年 6 月經稅捐稽徵機關重新核定有進貨事實，且銷售人已依法處罰，故依法核定補繳金額為漏稅額 9,341 仟元及加計利息 94 仟元，本專案已於同月完成稅額繳納，故於民國 100 年 6 月迴轉原估列稅額與罰鍰 36,955 仟元，帳列什項收入。另民國 99 年 10 月稅捐稽徵機關依稅捐稽徵法第 24 條第 1 項規定限制雙喜營造公司之不動產不得為移轉或設定他項權利，本聯合承攬工程為塗銷雙喜營造公司之不動產禁止處分，已提存定存單 104,050 仟元並完成法定塗銷程序。惟經稅捐稽徵機關重新核定，本聯合承攬工程將依法申請領回定存單。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

## 十、其他

1. 民國 99 年上半年度財務報表部分科目業經重分類，俾使與民國 100 年上半年度財務報表表達一致，以茲比較。

2. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	100年6月30日			99年6月30日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
	<b>金融資產</b>					
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$8,313	28.725	\$238,791	\$6,473	32.15	\$208,109
日圓	97	0.3573	35	-	-	-
歐元	6	41.63	248	5	39.32	185
<b>採權益法之長期股權投資</b>						
美金	3,295	28.725	94,650	3,292	32.15	105,840
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	2,219	28.725	63,729	5,705	32.15	183,417

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：

編號	為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之金額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期務報表淨值之比率	背書保證最高額(註1)
	名稱	名稱	名稱	與本之關係						
0	德昌營造( )	德鎮盛工程( )	德鎮盛工程( )	本公司之子公司	\$8,230,845	\$11,500	\$11,500	\$-	0.69%	\$16,461,690
1	德鎮盛工程( )	德昌營造( )	德昌營造( )	母子公司	2,520,000	271,310	271,310	-	214.79%	2,880,000

註1：本公司及子公司對單一企業保證額度以不超過本公司及子公司實收資本額之10倍及35倍，其總額不超過本公司及子公司實收資本額之20倍及40倍為限。

(3) 期末持有有價證券情形：

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/單位數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
德昌營造( )	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	\$126,317	100.00%	\$126,317	-
德昌營造( )	玉新資產管理(股)公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	15,000,000	185,763	100.00%	185,763	-
德昌營造( )	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,688,000	94,650	100.00%	94,650	-
德昌營造( )	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	15,506	0.36%	15,506	-
德昌營造( )	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	69,273	6.82%	73,492	-

(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：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%	\$126,317	\$86	\$86	\$-	\$-	採權益法評價之被投資公司
本公司	玉新資產管理(股)公司	台中市五權路 401-1 號 6 樓	住宅及大樓開發租售業。	150,000	100,000	15,000,000	100.00%	185,763	31,854	31,854	-	-	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	99,459	4,688,000	100.00%	94,650	9	9	-	-	採權益法評價之被投資公司

## 3. 大陸投資資訊：無。

## 十二、營運部門資訊

依財務會計準則公報第四十一號第 5 段規定，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

## 十三、金融商品之揭露

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 100 年及 99 年 6 月 30 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	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 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	\$575,245	\$575,245	\$741,576	\$741,576
應收票據	2,495	2,495	2,778	2,778
應收帳款淨額	1,195,244	1,195,244	591,739	591,739
其他應收款	83,382	83,382	233,699	233,699
受限制資產	2,317,430	2,317,430	1,362,866	1,362,866
工程存出保證金	46,621	46,621	50,630	50,630
採權益法之長期股權投資	406,730	406,730	330,741	330,741
備供出售金融資產-非流動	15,506	15,506	17,689	17,689
以成本衡量之金融資產-非流動	69,273	69,273	69,273	69,273
存出保證金	5,644	5,644	3,457	3,457
長期應收款	-	-	20	20

非衍生性金融商品	100年6月30日		99年6月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債：				
短期借款	\$1,242,660	\$1,242,660	\$223,434	\$223,434
應付短期票券	59,981	59,981	-	-
應付票據	96,730	96,730	114,158	114,158
其他應付票據	727	727	802	802
應付帳款	1,260,702	1,260,702	1,146,691	1,146,691
應付帳款-關係人	2,336	2,336	2,663	2,663
應付費用	32,332	32,332	24,701	24,701
其他應付款項	37,911	37,911	110,055	110,055
一年或一營業週期內到期長期借款	29,347	29,347	-	-
代收款	223,452	223,452	402,838	402,838
長期借款	146,988	146,988	154,000	154,000
存入保證金	330	330	55	55

(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、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款-關係人、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。
- C. 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當公平價值。

(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	100年6月30日		99年6月30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	\$575,245	\$-	\$741,576	\$-
應收票據	-	2,495	-	2,778
應收帳款淨額	-	1,195,244	-	591,739
其他應收款	-	83,382	-	233,699
受限制資產	-	2,317,430	-	1,362,866
工程存出保證金	-	46,621	-	50,630
採權益法之長期股權投資	-	406,730	-	330,741
備供出售金融資產-非流動	15,506	-	17,689	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	69,273	-	69,273
存出保證金	-	5,644	-	3,457
長期應收款	-	-	-	20

非衍生性金融商品	100年6月30日		99年6月30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
負債：				
短期借款	\$-	\$1,242,660	\$-	\$223,434
應付短期票券	-	59,981	-	-
應付票據	-	96,730	-	114,158
其他應付票據	-	727	-	802
應付帳款	-	1,260,702	-	1,146,691
應付帳款-關係人	-	2,336	-	2,663
應付費用	-	32,332	-	24,701
其他應付款項	-	37,911	-	110,055
一年或一營業週期內到期長期借款	-	29,347	-	-
代收款	-	223,452	-	402,838
長期借款	-	146,988	-	154,000
存入保證金	-	330	-	55

(4) 本公司民國100及99年上半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。

(5) 財務風險資訊

A. 市場風險

本公司並未持有易受匯率、利率及市場價格變動而產生價值波動之金融資產，無重大市場風險。

B. 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。

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

本公司之借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其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100及99年上半年度現金流出分別增加4,667仟元及2,180仟元。



德昌營造股份有限公司

重要會計科目明細表

民國一〇〇年上半年度  
(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		\$108
週轉金		1,118
外幣現金	美金 \$49,027 @28.725	1,408
	歐元 \$5,968 @41.63	248
	日元 \$97,000 @0.3573	35
	蘇克列 \$135 @12.11	2
銀行存款		
支票存款		75,859
活期存款		374,024
外幣存款	美金 \$1,154,761.41 @28.725	33,170
定期存款		89,273
合計		<u>\$575,245</u>

應收票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
嘉煌實業	土地款	<u>\$2,495</u>	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
嘉義縣政府	工程款及土地開發款	\$361,094	
台中市政府(原台中縣政府)	工程款	318,353	
交通部公路總局	"	270,655	
中國醫藥大學附設醫院	"	61,649	
台中市政府	"	58,542	
其他	"	124,951	金額未達 5%
合計		<u>\$1,195,244</u>	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	應收債權	\$50,421
	暫付款	4,201
	應收收益	696
	其他	28,064
合計		<u>\$83,382</u>

待售房地明細表

項 目	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
台南仁德	40,500	3,330	43,830
桃園八德	2,675	1,640	4,315
官田南廂段	42,025	-	42,025
合計	<u>\$226,772</u>	<u>\$174,710</u>	<u>\$401,482</u>

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
	工程成本	已實現利益	預收工程款	工程款後餘額
C0033	\$1,171,385	\$-	\$1,171,385	\$-
C0034	553,703	38,301	567,925	24,079
C0035	278,975	14,682	-	293,657
B0076	120,553	17,208	102,130	35,631
B0077	28,751	894	4,107	25,538
E0069	2,004	159	2,061	102
B0075	23,273	-	18,309	4,964
E0071	37,939	-	32,823	5,116
D0056	26	-	-	26
E0073	248	-	-	248
D0055	63,005	-	52,099	10,906
D0057	938	-	-	938
合計	<u>\$2,280,800</u>	<u>\$71,244</u>	<u>\$1,950,839</u>	<u>\$401,205</u>

預付費費用明細表

項 目	摘 要	金 額
預付費費用	用品盤存	\$1,699
	預付保費	17,751
	預付租金	1,147
	預付利息	10,498
	預付其他	5,262
合計		<u>\$36,357</u>

預付款項明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
預付購料款		大育營造			\$9,614		
		安竣營造			14,200		
		樂志營造			20,571		
		國祥營造			13,500		
		閻泰金屬			3,996		
		其他			9,326		金額未達 5%
小計					71,207		
預付工程款		B0067			13,951		
留抵稅額					22,420		
合計					<u>\$107,578</u>		

受限制資產明細表

項	目	摘	要	金	額
受限制活期存款		銀行借款、C0033 信託專戶			\$1,601,616
受限制定期存款		工程保證及融資額度之抵押品			715,814
合計					<u>\$2,317,430</u>

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			<u>\$46,621</u>

## 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	金 額	單 價	總 價		
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	\$126,231	-	\$86	-	\$-	7,200,000	100%	\$126,317	\$-	\$126,317	無	
玉新資產管理(股)公司	10,000,000	103,909	5,000,000	81,854	-	-	15,000,000	100%	185,763	-	185,763	無	
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	95,976	-	-	-	1,326	4,688,000	100%	94,650	-	94,650	無	
合計		<u>\$326,116</u>		<u>\$81,940</u>		<u>\$1,326</u>			<u>\$406,730</u>		<u>\$406,730</u>		

民國 100 年上半年度依權益法認列之投資利益 31,949 仟元及認列被投資公司之累積換算調整數(5,441)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	\$25,414	-	\$-	-	\$-	1,505,363	\$25,414	無	
金融商品之未實現損失		(8,554)		-		1,354		(9,908)		
合計		<u>\$16,860</u>		<u>\$-</u>		<u>\$1,354</u>		<u>\$15,506</u>		

## 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	
減：累積減損		(30,103)		-		-		(30,103)		
合計		<u>\$69,273</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$69,273</u>		

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	部份抵押於銀行
房屋及建築	24,471	-	-	24,471	"
機器設備	1,950	-	1,611	339	無
運輸設備	16,478	2,186	2,242	16,422	"
辦公設備	15,927	2,159	5,194	12,892	"
合計	\$86,301	\$4,345	\$9,047	\$81,599	

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	\$2,938	\$327	\$-	\$3,265
機器設備	1,840	28	1,607	261
運輸設備	6,140	1,684	1,889	5,935
辦公設備	10,289	1,135	4,884	6,540
合計	\$21,207	\$3,174	\$8,380	\$16,001

出租資產淨額明細表

項 目	成 本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$11,190	\$-	\$11,190
房屋及建築	9,340	-	9,340
出租資產淨額	\$20,530	\$-	\$20,530

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	房屋土地租賃押金	\$3,597
	臨時水電保證金	1,985
	其他	62
合計		\$5,644

遞延費用變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$512	\$122	\$180	\$454

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-中科分行	擔保借款	2.200%	\$100,000	應收債權
第一銀行-中港分行	擔保借款	1.350%~1.360%	110,000	銀行存款
台灣銀行-健行分行	擔保借款	1.315%~1.480%	150,000	銀行存款
兆豐銀行-台中分行	擔保借款	1.300%	62,000	銀行存款
彰化銀行-台中分行	擔保借款	1.430%	50,000	銀行存款
新光銀行-中港分行	擔保借款	1.400%~1.500%	75,000	銀行存款
星展銀行-中港分行	擔保借款	1.495%	15,000	銀行存款
土地銀行-嘉義分行	擔保借款	3.040%	85,082	房屋及建築
土地銀行-中港分行	擔保借款	3.040%	340,330	房屋及建築
土地銀行-中科分行	擔保借款	3.040%	127,624	房屋及建築
土地銀行-台中分行	擔保借款	3.040%	127,624	房屋及建築
合計			\$1,242,660	

應付短期票券明細表

保證承兌機構	期	間	利率	金額	擔保品
國際票券	100.06.09~100.07.11		1.000%	\$30,000	無
兆豐票券	100.06.10~100.07.11		1.150%	30,000	無
小計				60,000	
減：應付商業本票折價				(19)	
淨額				\$59,981	

應付票據明細表

廠商名稱	摘要	金額	備註
元捷廣告	土地開發款	\$12,894	
佳生砂石企業	工程款	8,378	
廣達混凝土	工程款	4,941	
其他		70,517	金額未達5%
合計		\$96,730	

應付帳款明細表

廠商名稱	摘要	金額	備註
C0033	工程款及土地開發款	\$143,847	
C0036	工程款	109,288	
C0037	工程款	90,789	
C0039	工程款	69,732	
B0066	工程款	79,749	
其他		767,297	金額未達5%
合計		\$1,260,702	

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
應付費用	薪資、獎金紅利及加班費	\$25,728
	保險費	2,039
	勞務費	838
	其他	3,727
合計		<u>\$32,332</u>

其他應付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	應付股利	\$32,924
	其他	4,987
合計		<u>\$37,911</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			預收工程款減在
	工程成本	已實現利益	預收工程款	建工程後餘額
B0056	\$663,957	\$16,226	\$732,854	\$52,671
C0026	2,170,761	90,446	2,465,529	204,322
B0067	1,507,500	59,550	1,614,733	47,683
B0068	343,927	19,385	376,488	13,176
B0073	514,014	20,004	666,467	132,449
B0074	1,026,948	30,904	1,140,255	82,403
C0032	1,052,646	135,481	1,246,850	58,723
C0036	1,312,246	78,054	1,449,392	59,092
C0037	1,000,903	62,287	1,074,288	11,098
C0038	260,767	22,678	338,433	54,988
C0039	152,520	7,281	306,074	146,273
B0054	154,027	-	171,175	17,148
B0053	9,832	-	14,217	4,385
E0072	7,717	-	12,537	4,820
合計	<u>\$10,177,765</u>	<u>\$542,296</u>	<u>\$11,609,292</u>	<u>\$889,231</u>

代收款明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款	大埔美土地款等	\$222,748
	其他	704
合計		<u>\$223,452</u>



其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
暫收款	拆除工程等	\$30,729
保固準備	保固準備	15,208
合計		<u>\$45,937</u>

長期借款明細表

銀行名稱	借款種類	金 額	契約期限	利 率	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	\$148,657	97.09.18~117.09.18	2.140%	待售房地
工業銀行-台中分行	信用借款	27,678	99.08.02~101.07.15	2.056%	無
小計		176,335			
減：一年或一營業週期內到期長期借款		(29,347)			
		<u>\$146,988</u>			

營業收入明細表

項 目	工程名稱	摘 要	金 額	
工程收入	B0056	依完工比例法認列收入	\$6,356	
	C0026	"	(396)	
	B0067	"	8,553	
	B0068	"	1,301	
	B0073	"	96,761	
	B0074	"	71,802	
	C0032	"	33,723	
	C0033	"	498,619	
	C0034	"	227,115	
	C0035	"	119,906	
	C0036	"	604,575	
	C0037	"	422,002	
	C0038	"	156,688	
	B0076	"	134,743	
	B0077	"	28,290	
	C0039	"	159,123	
	E0069	"	750	
	E0067	依全部完工法認列收入		11,048
	E0070	"		1,410
	合計			<u>\$2,582,369</u>

C0026 本期收入為負數，係因以前年度成本於本期折讓，依完工比例減列收入所致。

營業成本明細表

項 目	工程名稱	摘 要	金 額
工程成本	B0056	依完工比例法認列成本	\$2,579
	C0026	"	(377)
	B0067	"	8,229
	B0068	"	1,231
	B0073	"	93,136
	B0074	"	69,705
	C0032	"	7,661
	C0033	"	498,619
	C0034	"	212,423
	C0035	"	113,915
	C0036	"	570,636
	C0037	"	397,280
	C0038	"	144,152
	B0076	"	117,915
	B0077	"	27,438
	C0039	"	151,848
	E0069	"	695
	E0067	依全部完工法認列成本	7,253
	E0070	"	1,273
合計			\$2,425,611

C0026 本期投入成本為負數，係因以前年度成本於本期折讓所致。

營業費用明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資、獎金			\$25,117
租金支出			1,455
文具用品			589
旅費			193
運費			15
郵電費			873
修繕費			521
廣告費			38
水電瓦斯費			397
保險費			2,126
交際費			2,029
捐贈			1,300
稅捐			3,324
折舊			1,202
各項耗竭及攤提			100
伙食費			745
職工福利			3,037
佣金支出			1,140
訓練費			156
書報雜誌			40
勞務費			3,082
雜項購置			342
交通費			983
保固費用			2,582
退休金			1,443
加班費			635
其他費用			2,655
合計			<u>\$56,119</u>

營業外收入及利益明細表

項	目	摘	要	金	額
利息收入		銀行存款利息收入			\$2,709
		短期票券利息收入			3
		應收債權利息收入			3,750
		專案自有資金設算息			20,075
		其他			340
		小計			26,877
採權益法認列之投資收益		投資收益			31,949
處分固定資產利益		固定資產出售			537
租金收入		辦公室租賃收入			151
什項收入		出售廢料收入			194
		工程扣款收入			2,670
		工程訴訟賠償收入			12,661
		其他			31,368
		小計			46,893
合計					\$106,407

營業外費用及損失明細表

項	目	摘	要	金	額
利息費用		履約、押標保證金			\$7,719
		銀行借款、票券利息			5,405
		其他			116
		小計			13,240
處分固定資產損失		固定資產出售及報廢			311
兌換損失		兌換損失			2,401
什項支出		其他			5,645
合計					\$21,597