

德昌營造股份有限公司  
財務報表暨會計師查核報告  
民國一〇一及一〇〇年上半年度

公司地址：台中市北區五權路 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		24~25
(六) 質押之資產		26
(七) 重大承諾事項及或有事項		26~27
(八) 重大之災害損失		27
(九) 重大之期後事項		27
(十) 其他		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		29
(十三) 金融商品之揭露		29~31
九、重要會計科目明細表		32~43
十、會計師印鑑證明		44

## 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一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇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一〇一及一〇〇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：張進德

會計師：萬益東

主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號函

金管證六字第 0950106345 號函

中華民國一〇一年八月三十日

德昌營造股份有限公司  
資產負債表  
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	101 年 6 月 30 日		100 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)	\$626,413	10	\$575,245	10
1120	應收票據	39,602	1	2,495	-
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	2,557,506	40	1,195,244	21
1160	其他應收款(附註四及六)	70,863	1	83,382	1
1221	待售房地(附註二、四及六)	399,842	6	401,482	7
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四)	794,311	13	401,205	7
1250	預付費用(附註五)	30,837	-	36,357	1
1260	預付款項(附註四)	123,207	2	107,578	2
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	7,128	-	3,084	-
1291	受限制資產(附註四及六)	875,952	14	2,317,430	40
1292	工程存出保證金(附註六)	34,901	1	46,621	1
1298	其他流動資產-其他	90	-	-	-
11xx	流動資產合計	5,560,652	88	5,170,123	90
	基金及投資				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及四)	554,429	9	406,730	7
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及四)	8,265	-	15,506	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及四)	69,273	1	69,273	1
14xx	基金及投資合計	631,967	10	491,509	8
	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	-	24,471	-
1531	機器設備	492	-	339	-
1551	運輸設備	20,121	-	16,422	-
1561	辦公設備	8,041	-	12,892	-
	小計	80,600	1	81,599	1
15x9	減：累計折舊	(16,338)	-	(16,001)	-
15xx	固定資產淨額	64,262	1	65,598	1
	其他資產				
1800	出租資產淨額(附註二及四)	20,289	1	20,530	1
1820	存出保證金(附註七)	19,352	-	5,644	-
1830	遞延費用(附註二)	6,337	-	454	-
1843	長期應收款	400	-	-	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及四)	5,802	-	5,837	-
18xx	其他資產合計	52,180	1	32,465	1
1xxx	資產總計	\$6,309,061	100	\$5,759,695	100

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、萬益東會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告

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 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 股 東 權 益	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及六)	\$510,904	8	\$1,242,660	22
2110	應付短期票券(附註四及六)	-	-	59,981	1
2121	應付票據	188,355	3	96,730	2
2122	其他應付票據	1,564	-	727	-
2140	應付帳款	2,092,476	33	1,260,702	22
2150	應付帳款-關係人(附註五)	2,554	-	2,336	-
2160	應付所得稅(附註二及四)	87,320	2	30,952	-
2170	應付費用(附註五)	59,879	1	32,332	1
2210	其他應付款項(附註七)	72,035	1	37,911	1
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四)	804,297	13	889,231	15
2268	其他預收款	60	-	60	-
2272	一年或一營業週期內到期長期借款(附註四及六)	7,313	-	29,347	-
2282	代收款(附註二及四)	5,660	-	223,452	4
2298	其他流動負債(附註五)	59,820	1	45,937	1
21xx	流動負債合計	3,892,237	62	3,952,358	69
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	134,185	2	146,988	2
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二)	4,527	-	4,865	-
2820	存入保證金	380	-	330	-
28xx	其他負債合計	4,907	-	5,195	-
2xxx	負債合計	4,031,329	64	4,104,541	71
	股東權益				
31xx	股本(附註四)				
3110	普通股	954,778	15	823,085	14
3150	待分配股票股利	229,147	4	131,693	2
32xx	資本公積				
3211	資本公積-普通股股票溢價	135,583	2	135,583	3
33xx	保留盈餘(附註四)				
3310	法定盈餘公積	227,490	3	175,619	3
3320	特別盈餘公積	19,029	-	12,660	-
3350	未提撥保留盈餘	733,380	12	391,863	7
34xx	股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數(附註四)	(1,648)	-	(5,441)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二)	(2,878)	-	-	-
3450	金融商品之未實現損益(附註二及四)	(17,149)	-	(9,908)	-
3xxx	股東權益合計	2,277,732	36	1,655,154	29
xxxx	承諾事項及或有負債(附註五及七)				
	負債及股東權益總計	\$6,309,061	100	\$5,759,695	100

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、萬益東會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告

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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	101 年上半年度		100 年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二)				
4310	租賃收入	\$451	-	\$-	-
4510	營建收入	6,130,494	100	2,582,369	100
4610	勞務收入	8,327	-	-	-
	營業收入合計	6,139,272	100	2,582,369	100
5000	營業成本(附註二及五)				
5310	租賃成本	(179)	-	-	-
5510	營建成本	(5,674,318)	(93)	(2,425,611)	(94)
	營業成本合計	(5,674,497)	(93)	(2,425,611)	(94)
5910	營業毛利	464,775	7	156,758	6
6000	營業費用(附註五)	(69,521)	(1)	(56,119)	(2)
6900	營業淨利	395,254	6	100,639	4
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	23,837	-	26,877	1
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)	174	-	537	-
7140	處分投資利益	29	-	-	-
7210	租金收入(附註五)	384	-	151	-
7480	什項收入(附註五)	9,727	-	46,893	2
	營業外收入及利益合計	34,151	-	106,407	4
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(9,199)	-	(13,240)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及四)	(2,849)	-	-	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	(133)	-	(311)	-
7560	兌換損失(附註二)	(2,598)	-	(2,401)	-
7880	什項支出	(9,807)	-	(5,645)	-
	營業外費用及損失合計	(24,586)	-	(21,597)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	404,819	6	185,449	7
8110	所得稅費用(附註二及四)	(84,997)	(1)	(33,097)	(1)
9600	本期淨利	\$319,822	5	\$152,352	6
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四)	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘				
9710	繼續營業單位淨利	\$4.24	\$3.35	\$2.25	\$1.85
9850	稀釋每股盈餘				
9810	繼續營業單位淨利	\$4.24	\$3.35	\$2.25	\$1.85
9750	基本每股盈餘-追溯調整				
9710	繼續營業單位淨利			\$1.94	\$1.60
9850	稀釋每股盈餘-追溯調整				
9810	繼續營業單位淨利			\$1.94	\$1.59

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、萬益東會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告

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 101 年及 100 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 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
民國 101 年上半年度										
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$954,778	\$-	\$135,583	\$175,619	\$12,660	\$758,232	\$(328)	\$(2,470)	\$(16,231)	\$2,017,843
民國 100 年度盈餘分配項目										
提列法定盈餘公積	-	-	-	51,871	-	(51,871)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	6,369	(6,369)	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	229,147	-	-	-	(229,147)	-	-	-	-
盈餘分配現金股利	-	-	-	-	-	(57,287)	-	-	-	(57,287)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(408)	-	(408)
民國 101 年上半年度損益	-	-	-	-	-	319,822	-	-	-	319,822
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(1,320)	-	-	(1,320)
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(918)	(918)
民國 101 年 6 月 30 日餘額	\$954,778	\$229,147	\$135,583	\$227,490	\$19,029	\$733,380	\$(1,648)	\$(2,878)	\$(17,149)	\$2,277,732

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、萬益東會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告

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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	單位：新台幣仟元	
	101 年上半年度	100 年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$319,822	\$152,352
調整項目		
折舊	3,144	3,174
各項攤提	340	180
權益法認列之投資損失(利益)	2,849	(31,949)
處分固定資產(利益)	(41)	(226)
處分投資(利益)	(29)	-
遞延所得稅淨變動數	(2,618)	1,846
資產及負債項目之變動		
應收票據	(39,602)	49,713
應收帳款	(879,326)	(570,280)
其他應收款	9,312	(664)
在建工程減預收工程款	(356,918)	(194,588)
預付費用	6,941	(7,161)
預付款項	(21,475)	(32,701)
受限制資產	274,829	(815,503)
工程存出保證金	738	2,547
其他流動資產-其他	(90)	308
應付票據	(24,810)	(41,186)
其他應付票據	1,031	391
應付帳款	477,417	(200,906)
應付帳款-關係人	218	(128)
應付所得稅	5,709	(15,920)
應付費用	(32,407)	(10,888)
其他應付款項	(49,667)	(320)
預收工程款減在建工程	(188,007)	252,695
其他預收款	60	59
代收款	(42,501)	156,148
其他流動負債	(7,562)	6,881
應計退休金負債	(2,759)	-
營業活動之淨現金流(出)	(545,402)	(1,296,126)

~ 續次頁 ~



~ 承上頁 ~

投資活動之現金流量：

公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	29	-
採權益法之長期股權投資(增加)	(150,000)	(50,000)
購置固定資產價款	(3,680)	(4,345)
出售固定資產價款	575	893
資產及負債項目之變動		
存出保證金	(14,143)	(1,731)
遞延費用	(6,386)	(122)
長期應收款	(400)	20
投資活動之淨現金流(出)	<u>(174,005)</u>	<u>(55,285)</u>

融資活動之現金流量：

舉借短期借款	484,298	1,037,660
應付短期票券增加	-	59,981
(償還)長期借款	(3,597)	(14,642)
存入保證金增加	50	275
融資活動之淨現金流入	<u>480,751</u>	<u>1,083,274</u>
本期現金及約當現金(減少)數	(238,656)	(268,137)
期初現金及約當現金餘額	865,069	843,382
期末現金及約當現金餘額	<u>\$626,413</u>	<u>\$575,245</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>\$9,511</u>	<u>\$12,703</u>
本期支付所得稅	<u>\$81,906</u>	<u>\$47,171</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>\$-</u>	<u>\$20,530</u>
融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$7,313</u>	<u>\$29,347</u>
累積換算調整數	<u>\$(1,320)</u>	<u>\$(1,335)</u>
應付現金股利	<u>\$(57,287)</u>	<u>\$(32,924)</u>
應付股票股利	<u>\$(229,147)</u>	<u>\$(131,693)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、萬益東會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告

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 101 及 100 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

德昌營造股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 75 年 5 月，經歷數次增資後，截至民國 101 年 6 月 30 日止，實收資本額達 954,778 仟元。主要營業項目為承攬建築與土木工程。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司員工人數分別為 445 人(含外勞及契約工 209 人)及 239 人(含外勞及契約工 40 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	3-5 年
出租資產	41 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。

## 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所得基本稅額納入考量。

#### 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 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	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
庫存現金		\$2, 259	\$2, 919
銀行存款		624, 154	572, 326
合計		\$626, 413	\$575, 245

## 2. 應收帳款淨額

項 目	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
應收代辦土地開發款	\$1,254,661	\$1,342,660
減：代收土地款	(49,129)	(981,566)
應收代辦土地開發款淨額	1,205,532	361,094
應收工程款	780,283	459,891
應收工程保留款	363,189	335,602
暫估應收工程款	208,502	38,657
合計	\$2,557,506	\$1,195,244

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，應收工程保留款分別為 363,189 仟元及 335,602 仟元，其中工程保留款超過一年者分別為 183,098 仟元及 160,153 仟元；預計截至民國 102 年 6 月 30 日止可收回之應收工程保留款為 186,130 仟元。

## 3. 其他應收款

項 目	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
應收債權	\$50,421	\$50,421
暫付款	2,400	4,201
應收收益	1,894	696
其他	16,148	28,064
合計	\$70,863	\$83,382

截至民國 101 年及 100 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

101 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	-	2,675
官田南廊段	42,025	-	42,025
合計	\$226,772	\$173,070	\$399,842
100 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
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

截至民國 101 年及 100 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) 101年6月30日

工程名稱	工程合約價款 (不含稅)	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
					工程成本	已實現利益			
C0026	\$2,465,529	\$2,366,908	101	91.80%	\$2,172,784	\$90,534	\$2,465,529	\$-	\$202,211
B0067	1,660,582	1,597,480	101	96.92%	1,548,284	61,159	1,626,169	-	16,726
B0073	762,665	692,639	101	81.04%	561,281	56,749	762,665	-	144,635
C0033	5,008,838	5,008,838	102	53.35%	2,672,120	-	2,672,120	-	-
C0034	1,156,571	1,106,838	101	83.02%	918,898	41,288	1,000,819	-	40,633
C0035	2,522,667	2,396,533	102	38.72%	928,042	48,839	565,617	411,264	-
C0036	2,844,224	2,632,025	102	83.11%	2,187,541	176,358	2,293,138	70,761	-
C0037	1,961,386	1,843,703	101	84.16%	1,551,682	99,042	1,649,436	1,288	-
C0038	984,458	920,885	101	55.78%	513,703	35,461	714,437	-	165,273
B0076	822,381	740,143	101	83.24%	616,088	68,455	673,080	11,463	-
B0077	266,249	257,223	101	59.66%	153,455	5,385	124,119	34,721	-
C0039	3,749,501	3,577,651	105	30.46%	1,089,921	52,346	973,209	169,058	-
E0069	4,238	3,926	102	84.43%	3,315	263	3,487	91	-
D0057	1,762,317	1,610,178	101	82.96%	1,335,785	126,214	1,674,201	-	212,202
C0040	2,524,840	2,524,840	105	0.23%	5,818	-	5,818	-	-
B0078	652,381	545,980	101	全部完工法	93,478	-	115,695	-	22,217
D0059	228,571	219,366	101	全部完工法	95,618	-	-	95,618	-
E0074	573	500	101	全部完工法	173	-	573	-	400
E0075	28,571	26,515	101	全部完工法	30	-	-	30	-
E0076	28,381	25,682	101	全部完工法	17	-	-	17	-
合計	\$29,434,923	\$28,097,853			\$16,448,033	\$862,093	\$17,320,112	\$794,311	\$804,297



## (2) 100年6月30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			
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	\$29,843,169	\$28,439,900			\$12,458,565	\$613,540	\$13,560,131	\$401,205	\$889,231

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。

## 6. 預付款項

項 目	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
預付購料款	\$78,857	\$71,207
預付工程款	11,079	13,951
留抵稅額	33,271	22,420
合計	\$123,207	\$107,578

## 7. 受限制資產

項 目	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日	擔保用途
受限制活期存款	\$381,681	\$1,601,616	銀行借款、C0033 信託專戶
受限制定期存款	494,271	715,814	工程保證及融資額度之抵押品
合計	\$875,952	\$2,317,430	

## 8. 採權益法之長期股權投資

### 101 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	10,000,000	100%	\$129,639	\$-	\$129,639	無
玉新資產管理(股)公司	30,000,000	100%	326,142	-	326,142	無
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	100%	98,648	-	98,648	無
合計			\$554,429		\$554,429	

### 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	

(1) 民國 101 及 100 年上半年度採權益法認列之投資(損失)利益分別為(2,849)仟元及 31,949 仟元，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止認列被投資公司之累積換算調整數分別為(1,648)仟元及(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。

(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

101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	\$5.49	\$8,265	無
減：金融商品之未實現損失			(17,149)			
合計			\$8,265			

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			

### 10. 以成本衡量之金融資產-非流動

101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	

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	

### 11. 固定資產

101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	3,918	20,553
機器設備		492	103	389
運輸設備		20,121	8,860	11,261
辦公設備		8,041	3,457	4,584
合計		\$80,600	\$16,338	\$64,262

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

上列土地、房屋及建築部份於民國101年及100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45,593仟元及46,246仟元(詳附註六)。

12. 出租資產淨額

101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	241	9,099
出租資產淨額			\$20,530	\$241	\$20,289

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

13. 短期借款

101年6月30日

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
土地銀行-中港分行	擔保借款	3.120%	\$242,685	待售房地、房屋及建築
土地銀行-台中分行	擔保借款	3.120%	91,007	待售房地、房屋及建築
土地銀行-中科分行	擔保借款	3.120%	91,007	待售房地、房屋及建築
土地銀行-嘉義分行	擔保借款	3.120%	60,671	待售房地、房屋及建築
彰化銀行-台中分行	擔保借款	1.400%	20,000	銀行存款
工業銀行-台中分行	信用借款	2.141%	5,534	無
合計			\$510,904	

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-中港分行	擔保借款	3.040%	340,330	待售房地、房屋及建築
土地銀行-台中分行	擔保借款	3.040%	127,624	待售房地、房屋及建築
土地銀行-中科分行	擔保借款	3.040%	127,624	待售房地、房屋及建築
土地銀行-嘉義分行	擔保借款	3.040%	85,082	待售房地、房屋及建築
合計			<u>\$1,242,660</u>	

截至民國101年及100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

101年6月30日：無。

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			<u>\$59,981</u>	

15. 代收款

項目	101年6月30日	100年6月30日
代收土地款	\$53,966	\$1,204,314
減：應收代辦土地開發款	(49,129)	(981,566)
代收土地款淨額	4,837	222,748
代收款-其他	823	704
合計	<u>\$5,660</u>	<u>\$223,452</u>

## 16. 長期借款

101 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		2.220%	\$141,498	待售房地
減：一年或一營業週期內到期長期借款					(7,313)	
					<u>\$134,185</u>	

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)	
					<u>\$146,988</u>	

截至民國 101 年及 100 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 101 及 100 年上半年度認列之退休金成本分別為 4,154 仟元及 2,995 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 101 及 100 年上半年度認列之退休金成本分別為 207 仟元及 514 仟元。

## 18. 股本

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司額定股本皆為 1,000,000 仟元，計 100,000 仟股，每股面額 10 元。實收資本額分別為 954,778 仟元及 823,085 仟元。

本公司民國 101 年 6 月 6 日之股東常會決議以股票股利 229,147 仟元轉增資，以民國 101 年 7 月 17 日為增資基準日，業於民國 101 年 7 月 25 日辦妥變更登記程序。

## 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。

本公司屬營造產業，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101年上半年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為2,852仟元及8,556仟元，估列基礎係以民國101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101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102年度之損益，另依金管證六字第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收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國101年上半年度經股東會決議通過配發民國100年度員工紅利及董監事酬勞分別為現金紅利4,605仟元及13,814仟元。股東會決議配發之紅利數額與民國100年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞計18,419仟元並無差異。

本公司民國100及99年度可分配盈餘中配發之每股股利相關資訊如下：

	100 年度	99 年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$0.60	\$0.40
股票	2.40	1.60
	<u>\$3.00</u>	<u>\$2.00</u>

## 20. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產及負債：	101年6月30日	100年6月30日
① 遞延所得稅資產總額	\$13,447	\$10,000
② 遞延所得稅負債總額	517	1,079
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	2,202	5,715
未實現投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	838	632
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	4,522	8,647
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
未實現其他損失之認列所產生之可減除暫時性差異	14,192	-
退休金未提撥所產生之可減除暫時性差異	4,865	4,865
估計售後保固負債之認列所產生之可減除暫時性差異	25,416	15,208
	101年6月30日	100年6月30日
(2) 遞延所得稅資產-流動	\$7,502	\$4,055
遞延所得稅負債-流動	(374)	(971)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$7,128</u>	<u>\$3,084</u>

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
(3)遞延所得稅資產-非流動	\$5,945	\$5,945
遞延所得稅負債-非流動	(143)	(108)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$5,802</u>	<u>\$5,837</u>
	101 年上半年度	100 年上半年度
(4)繼續營業單位之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$70,210	\$24,250
期初遞延所得稅資產淨額	10,312	10,767
期末遞延所得稅資產淨額	(12,930)	(8,921)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	17,405	7,001
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$84,997</u>	<u>\$33,097</u>

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
(5)應付所得稅		
稅前淨利	\$404,819	\$185,449
永久性差異	(7,189)	(31,940)
暫時性差異	15,400	(10,861)
停徵之證券、期貨交易所得	(29)	-
課稅所得	<u>413,001</u>	<u>142,648</u>
稅率	×17%	×17%
應納所得稅	70,210	24,250
預付所得稅	(295)	(299)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	<u>17,405</u>	<u>7,001</u>
應付所得稅	<u>\$87,320</u>	<u>\$30,952</u>

(6)本公司截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$183,671</u>	<u>\$121,779</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	<u>26.05%</u>	<u>28.19%</u>

(7)未分配盈餘相關資料如下：

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
86 年度以前	\$63,613	\$63,613
87 年度以後	669,767	328,250
合計	<u>\$733,380</u>	<u>\$391,863</u>

(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

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
繼續營業單位淨利	\$404,819	\$319,822	\$185,449	\$152,352
加權平均流通在外普通股股數	95,478	95,478	82,308	82,308
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工分紅	95	95	56	56
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	95,573	95,573	82,364	82,364
基本每股盈餘(單位：新台幣元)				
繼續營業單位淨利	\$4.24	\$3.35	\$2.25	\$1.85
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)				
繼續營業單位淨利	\$4.24	\$3.35	\$2.25	\$1.85
加權平均流通在外股數-追溯調整			95,478	95,478
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工分紅			56	56
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數 -追溯調整			95,534	95,534
基本每股盈餘-追溯調整(單位：新台幣元)				
繼續營業單位淨利			\$1.94	\$1.60
稀釋每股盈餘-追溯調整(單位：新台幣元)				
繼續營業單位淨利			\$1.94	\$1.59

## 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	101 年上半年度			100 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	\$69,563	\$44,493	\$114,056	\$45,674	\$34,180	\$79,854
薪資費用	50,464	31,963	82,427	33,360	25,117	58,477
勞健保費用	5,875	2,365	8,240	3,751	1,948	5,699
退休金費用	3,115	1,246	4,361	2,066	1,443	3,509
其他用人費用	10,109	8,919	19,028	6,497	5,672	12,169
折舊費用	2,395	749	3,144	1,972	1,202	3,174
攤銷費用	61	279	340	80	100	180

## 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
極上品茶業股份有限公司(極上品)	該公司董事長為本公司董事長
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

本公司民國 101 及 100 年上半年度向關係人進貨情形如下：

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程	\$654	0.01	\$654	0.03

上述進貨之交易條件，與一般廠商並無重大差異。

#### (2) 應付帳款

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程	\$2,554	0.12	\$2,336	0.18

#### (3) 財產交易

本公司向關係人購置固定資產明細列示如下：

101 年上半年度：無。

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。

#### (4) 預付費用

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%
陳豐中	\$350	1.13	\$350	0.97
陳國立	30	0.10	30	0.08
合計	\$380	1.23	\$380	1.05

(5)應付費用	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	%	金額	%
林淑玲	\$10	0.02	\$10	0.03
極上品	6	0.01	-	-
合計	\$16	0.03	\$10	0.03

(6)其他流動負債-暫收款	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	%	金額	%
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	\$31	0.09	\$59	0.19

(7)背書保證情形

截至民國101年及100年6月30日止，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	101年上半年度		100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	\$5,650	\$338	\$11,500	\$11,500

(8)營業費用

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程	\$286	0.41	\$286	0.51
玉新資產	512	0.74	512	0.91
陳豐中	350	0.50	350	0.63
陳國立	30	0.04	30	0.05
林淑玲	60	0.09	60	0.11
極上品	11	0.02	-	-
合計	\$1,249	1.80	\$1,238	2.21

(9)租金收入

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
玉新資產	\$-	-	\$5	3.31

租賃期間為民國100年1月1日至1月31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。

(10)什項收入

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程	\$172	1.77	\$172	0.37
玉新資產	114	1.17	114	0.24
合計	\$286	2.94	\$286	0.61

## 六、質押之資產

截至民國 101 年及 100 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	101年6月30日	100年6月30日	擔保用途
應收債權	\$50,421	\$50,421	融資額度
待售房地	302,895	302,895	銀行借款及發行商業本票額度
受限制資產	875,952	\$2,317,430	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)	34,901	46,621	工程保固款及履約保證金
固定資產—帳面價值	45,593	46,246	銀行借款
合計	\$1,309,762	\$2,763,613	

## 七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 101 年及 100 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 8,856,582 仟元及 8,097,147 仟元。
2. 截至民國 101 年及 100 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 1,144,602 仟元及 1,009,846 仟元。
3. 截至民國 101 年及 100 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 2,314,153 仟元及 2,829,798 仟元。
4. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司已開立信用狀未使用金額分別為 USD 0 元及 USD 365,750 元。
5. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 29,434,923 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 17,408,663 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. 本公司遭台北市市場處以未依約履行義務為由，向本公司提出民事訴訟，請求損害賠償。本案於民國 100 年 8 月 2 日經台北地方法院判決本公司應給付台北市市場處新台幣 14,192 仟元，及自民國 100 年 4 月 22 日起至清償日止，按年息 5% 計算之利息。本公司業已向臺灣高等法院提起上訴，本案目前已進行第二審第二次準備程序。惟依保守穩健原則，本公司業於民國 100 年度認列該損失，帳列其他應付款項項下。另於民國 101 年 3 月 30 日依台北地方法院 100 年建字第 100 號民事判決提存 14,192 仟元預供擔保免為假執行，帳列存出保證金項下。

8. 本公司民國 89 年承攬之『萬華區政中心新建工程(建築工程部分)』工案，因棄土清運分包商之行為所衍生爭議，致臺北市市場處依政府採購法第 101 條、103 條之規定停權三年。本公司依法向高等行政法院提起行政訴訟，訴請撤銷該處分，經判決駁回。嗣依法上訴至最高行政法院，經最高行政法院判決結果，將原判決廢棄。臺北市市場處並已依判決意旨公告註銷上開對於本公司停權三年之處分在案。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

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					
	101 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$5,029	29.88	\$150,071	\$8,313	28.73	\$238,791
日圓	97	0.38	36	97	0.36	35
歐元	16	37.56	595	6	41.63	248
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	3,302	29.88	98,648	3,295	28.73	94,650
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	458	29.88	13,680	2,219	28.73	63,729

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：

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註1)
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係						
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	本公司之子公司	\$9,547,780	\$5,650	\$338	\$-	0.01%	\$19,095,560
1	德鎮盛工程(股)公司	德昌營造(股)公司	母子公司	5,000,000	4,583,829	4,583,829	-	3,535.84%	5,000,000

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 50 倍，其總額不超過本公司及子公司實收資本額之 20 倍及 50 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 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
德昌營造(股)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	10,000,000	\$129,639	100.00%	\$129,639	-
德昌營造(股)公司	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	30,000,000	326,142	100.00%	326,142	-
德昌營造(股)公司	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	98,648	100.00%	98,648	-
德昌營造(股)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	8,265	0.36%	8,265	-
德昌營造(股)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	69,273	6.82%	78,069	-
德鎮盛工程(股)公司	復華貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	714,443.90	10,000	-	10,005	-
德鎮盛工程(股)公司	元大萬泰基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	682,379.60	10,000	-	10,005	-
德鎮盛工程(股)公司	第一金全家福貨幣基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	57,932.73	10,000	-	10,005	-

(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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	帳面成本	處分損益	股數(仟股)	金額
德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	採權益法之長期股權投資	認購增資股款	子公司	15,000	\$150,000	15,000	\$150,000	-	-	-	-	30,000	\$300,000

(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	10,000,000	100.00%	\$129,639	\$2,701	\$2,701	\$-	\$-	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	住宅及大樓開發租賃業。	300,000	150,000	30,000,000	100.00%	326,142	(5,602)	(5,602)	-	-	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%	98,648	52	52	-	-	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 101 年及 100 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	101 年 6 月 30 日		100 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	\$626,413	\$626,413	\$575,245	\$575,245
應收票據	39,602	39,602	2,495	2,495
應收帳款淨額	2,557,506	2,557,506	1,195,244	1,195,244
其他應收款	70,863	70,863	83,382	83,382
受限制資產	875,952	875,952	2,317,430	2,317,430
工程存出保證金	34,901	34,901	46,621	46,621
採權益法之長期股權投資	554,429	554,429	406,730	406,730
備供出售金融資產-非流動	8,265	8,265	15,506	15,506
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	19,352	19,352	5,644	5,644
長期應收款	400	400	-	-
負債：				
短期借款	510,904	510,904	1,242,660	1,242,660
應付短期票券	-	-	59,981	59,981
應付票據	188,355	188,355	96,730	96,730
其他應付票據	1,564	1,564	727	727
應付帳款	2,092,476	2,092,476	1,260,702	1,260,702
應付帳款-關係人	2,554	2,554	2,336	2,336
應付費用	59,879	59,879	32,332	32,332
其他應付款項	72,035	72,035	37,911	37,911
一年或一營業週期內到期長期借款	7,313	7,313	29,347	29,347
代收款	5,660	5,660	223,452	223,452
長期借款	134,185	134,185	146,988	146,988
存入保證金	380	380	330	330

(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	101年6月30日		100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	\$626,413	\$-	\$575,245	\$-
應收票據	-	39,602	-	2,495
應收帳款淨額	-	2,557,506	-	1,195,244
其他應收款	-	70,863	-	83,382
受限制資產	-	875,952	-	2,317,430
工程存出保證金	-	34,901	-	46,621
採權益法之長期股權投資	-	554,429	-	406,730
備供出售金融資產-非流動	8,265	-	15,506	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	69,273	-	69,273
存出保證金	-	19,352	-	5,644
長期應收款	-	400	-	-
負債：				
短期借款	-	510,904	-	1,242,660
應付短期票券	-	-	-	59,981
應付票據	-	188,355	-	96,730
其他應付票據	-	1,564	-	727
應付帳款	-	2,092,476	-	1,260,702
應付帳款-關係人	-	2,554	-	2,336
應付費用	-	59,879	-	32,332
其他應付款項	-	72,035	-	37,911
一年或一營業週期內到期長期借款	-	7,313	-	29,347
代收款	-	5,660	-	223,452
長期借款	-	134,185	-	146,988
存入保證金	-	380	-	330

(4) 本公司民國101及100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

本公司無重大易受匯率、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借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司民國101及100年上半年度現金流出分別增加2,947仟元及4,667仟元。

德昌營造股份有限公司

重要會計科目明細表

民國一〇一年上半年度  
(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		\$333
週轉金		1,198
外幣現金	美金 \$3,170 @29.88	95
	歐元 \$15,853.8 @37.56	595
	日元 \$97,000 @0.3754	36
	蘇克列 \$135 @12.11	2
銀行存款		
支票存款		5,719
活期存款		582,402
外幣存款	美金 \$1,302.07 @29.88	39
定期存款		35,994
合計		<u>\$626,413</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	\$1,631,467	
交通部	工程款	207,143	
台中市政府(原台中縣政府)	"	179,649	
中國醫藥大學附設醫院	"	139,472	
苗栗縣政府	"	115,392	
其他	"	284,383	金額未達5%
合計		<u>\$2,557,506</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	2,400
	應收收益	1,894
	其他	16,148
合計		<u>\$70,863</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	-	2,675
官田南廂段	42,025	-	42,025
合計	<u>\$226,772</u>	<u>\$173,070</u>	<u>\$399,842</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	\$2,672,120	\$-	\$2,672,120	\$-
C0035	928,042	48,839	565,617	411,264
C0036	2,187,541	176,358	2,293,138	70,761
C0037	1,551,682	99,042	1,649,436	1,288
B0076	616,088	68,455	673,080	11,463
B0077	153,455	5,385	124,119	34,721
C0039	1,089,921	52,346	973,209	169,058
E0069	3,315	263	3,487	91
C0040	5,818	-	5,818	-
D0059	95,618	-	-	95,618
E0075	30	-	-	30
E0076	17	-	-	17
合計	<u>\$9,303,647</u>	<u>\$450,688</u>	<u>\$8,960,024</u>	<u>\$794,311</u>

預付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
預付費用	用品盤存	\$1,136
	預付保費	12,615
	預付租金	1,731
	預付利息	13,105
	預付其他	2,250
合計		<u>\$30,837</u>

預付款項明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
預付購料款		國敬工程			\$35,171		
		安竣營造			9,600		
		樂志營造			8,571		
		其他			25,515		金額未達 5%
小計					78,857		
預付工程款		B0067			11,079		
留抵稅額					33,271		
合計					\$123,207		

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			\$381,681
受限制定期存款		工程保證及融資額度之抵押品			494,271
合計					\$875,952

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			\$34,901

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	10,000,000	\$126,938	-	\$2,701	-	\$-	10,000,000	100%	\$129,639	\$-	\$129,639	無	
玉新資產管理(股)公司	15,000,000	181,744	15,000,000	150,000	-	5,602	30,000,000	100%	326,142	-	326,142	無	
TE CHANG CONSTRUCTIONPTE. LTD.	4,688,000	99,916	-	-	-	1,268	4,688,000	100%	98,648	-	98,648	無	
合計		<u>\$408,598</u>		<u>\$152,701</u>		<u>\$6,870</u>			<u>\$554,429</u>		<u>\$554,429</u>		

民國 101 年度依權益法認列之投資損失為 2,849 仟元，截至民國 101 年 6 月 30 日止認列被投資公司之累積換算調整數為(1,648)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		(16,231)		-		918		(17,149)		
合計		<u>\$9,183</u>		<u>\$-</u>		<u>\$918</u>		<u>\$8,265</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	594	-	102	492	無
運輸設備	17,632	3,340	851	20,121	"
辦公設備	8,124	340	423	8,041	"
合計	\$78,296	\$3,680	\$1,376	\$80,600	

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	\$3,592	\$326	\$-	\$3,918
機器設備	113	66	76	103
運輸設備	7,575	1,734	449	8,860
辦公設備	2,867	907	317	3,457
合計	\$14,147	\$3,033	\$842	\$16,338

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	241	9,099
出租資產淨額	\$20,530	\$241	\$20,289

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	租賃押金	\$1,792
	臨時水電及瓦斯保證金	3,296
	法院訴訟押金	14,192
	其他	72
合計		\$19,352

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	\$291	\$6,386	\$340	\$6,337

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-中港分行	擔保借款	3.120%	\$242,685	待售房地、房屋及建築
土地銀行-台中分行	擔保借款	3.120%	91,007	待售房地、房屋及建築
土地銀行-中科分行	擔保借款	3.120%	91,007	待售房地、房屋及建築
土地銀行-嘉義分行	擔保借款	3.120%	60,671	待售房地、房屋及建築
彰化銀行-台中分行	擔保借款	1.400%	20,000	銀行存款
工業銀行-台中分行	信用借款	2.141%	5,534	無
合計			<u>\$510,904</u>	

應付票據明細表

廠商名稱	摘要	金額	備註
成舜企業	工程款	\$67,045	
毅和實業	工程款	9,981	
崇友實業	工程款	9,460	
其他		101,869	金額未達 5%
合計		<u>\$188,355</u>	

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	\$366,160	
C0035	工程款	126,582	
C0036	工程款	126,782	
C0039	工程款	134,567	
D0057	工程款	196,168	
D0058	工程款	388,747	
其他		753,470	金額未達 5%
合計		<u>\$2,092,476</u>	

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	\$47,106
	保險費	3,281
	勞務費	282
	其他	9,210
合計		<u>\$59,879</u>



其他應付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款項	應付股利	\$57,287
	其他	14,748
合計		<u>\$72,035</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 建工程後餘額
	工程成本	已實現利益	預收工程款	
C0026	\$2,172,784	\$90,534	\$2,465,529	\$202,211
B0067	1,548,284	61,159	1,626,169	16,726
B0073	561,281	56,749	762,665	144,635
C0034	918,898	41,288	1,000,819	40,633
C0038	513,703	35,461	714,437	165,273
D0057	1,335,785	126,214	1,674,201	212,202
B0078	93,478	-	115,695	22,217
E0074	173	-	573	400
合計	<u>\$7,144,386</u>	<u>\$411,405</u>	<u>\$8,360,088</u>	<u>\$804,297</u>

代收款明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款	大埔美土地款等	\$4,837
	其他	823
合計		<u>\$5,660</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
暫收款	雲林高鐵等	\$34,404
保固準備	保固準備	25,416
合計		<u>\$59,820</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	\$141,498	97.09.18~117.09.18	2.220%	待售房地
	減：一年或一營業週期內到期長期借款	(7,313)			
		<u>\$134,185</u>			

營業收入明細表

項 目	工程名稱	摘 要	金 額
營建收入	C0026	依完工比例法認列收入	\$236
	B0067	"	6,197
	B0073	"	18,552
	C0033	"	943,214
	C0034	"	219,087
	C0035	"	331,508
	C0036	"	411,111
	C0037	"	233,217
	C0038	"	114,856
	B0076	"	228,971
	B0077	"	80,467
	C0039	"	548,869
	E0069	"	751
	D0057	"	999,233
	C0040	"	5,402
	D0055	依全部完工法認列收入	216,917
	D0056	"	102,756
	E0073	"	962
	D0058	"	1,668,188
小計			6,130,494
租賃收入			451
勞務收入			8,327
合計			\$6,139,272

營業成本明細表

項 目	工程名稱	摘 要	金 額
營建成本	C0026	依完工比例法認列成本	\$225
	B0067	"	5,965
	B0073	"	1,120
	C0033	"	943,213
	C0034	"	209,668
	C0035	"	314,934
	C0036	"	369,070
	C0037	"	219,225
	C0038	"	107,444
	B0076	"	206,076
	B0077	"	77,740
	C0039	"	523,654
	E0069	"	695
	D0057	"	912,971
	C0040	"	5,402
	D0055	依全部完工法認列成本	199,533
	D0056	"	74,681
	E0073	"	698
	D0058	"	1,502,004
小計			5,674,318
租賃成本			179
合計			\$5,674,497

營業費用明細表

項	目	金	額
薪資、獎金			\$31,963
租金支出			980
文具用品			572
旅費			395
郵電費			956
修繕費			595
廣告費			93
水電瓦斯費			381
保險費			2,542
交際費			2,645
捐贈			1,220
稅捐			3,323
折舊			749
各項耗竭及攤提			279
伙食費			745
職工福利			5,283
訓練費			429
書報雜誌			50
勞務費			3,372
雜項購置			371
交通費			982
保固費用			6,147
退休金			1,246
加班費			806
其他費用			3,397
合計			\$69,521

		<u>營業外收入及利益明細表</u>			
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
利息收入		銀行存款利息收入		\$3,517	
		短期票券利息收入		422	
		應收債權利息收入		3,750	
		專案自有資金設算息		16,133	
		其他		15	
		小計		23,837	
處分固定資產利益		固定資產出售		174	
處分投資利益		投資收益		29	
租金收入		辦公室租賃收入		384	
什項收入		出售廢料收入		1,721	
		工程扣款收入		1,013	
		賠償收入		5,244	
		管理費收入		286	
		出售保管品收入		105	
		其他		1,358	
		小計		9,727	
合計				\$34,151	

		<u>營業外費用及損失明細表</u>			
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
利息費用		履約、押標保證金		\$6,261	
		銀行借款、票券利息		2,831	
		其他		107	
		小計		9,199	
採權益法認列之投資損失		投資損失		2,849	
處分固定資產損失		固定資產出售及報廢		133	
兌換損失		兌換損失		2,598	
什項支出		損害賠償		7,295	
		完工工程追減		324	
		其他		2,188	
		小計		9,807	
合計				\$24,586	