

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		13~25
(五) 關係人交易事項		25~27
(六) 質押之資產		28
(七) 重大承諾事項及或有事項		28
(八) 重大之災害損失		29
(九) 重大之期後事項		29
(十) 其他		29
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		29~30
2. 轉投資事業相關資訊		30
3. 大陸投資資訊		31
(十二) 營運部門資訊		31
(十三) 金融商品之揭露		32~34
九、重要會計科目明細表		35~46
十、會計師印鑑證明		47

會計師查核報告

德昌營造股份有限公司 公鑒：

德昌營造股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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」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十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇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及其子公司已編製民國一〇一及一〇〇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

中華民國一〇二年三月二十六日

德昌營造股份有限公司
資產負債表
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$363,168	5	\$865,069	16
1120	應收票據	36,548	1	-	-
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	2,155,828	30	1,231,750	23
1160	其他應收款(附註二及四)	1,346,762	19	526,605	10
1221	待售房地(附註二、四及六)	347,315	5	399,842	7
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四)	828,121	12	437,393	8
1250	預付費用	31,184	-	37,778	1
1260	預付款項(附註四)	59,337	1	101,732	2
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	8,413	-	4,501	-
1291	受限制資產(附註四及六)	1,115,851	16	1,150,781	21
1292	工程存出保證金(附註六)	33,216	-	35,639	1
1298	其他流動資產-其他	30	-	-	-
11xx	流動資產合計	6,325,773	89	4,791,090	89
	基金及投資				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及四)	559,676	8	408,598	8
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及四)	7,813	-	9,183	-
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	636,762	9	487,054	9
	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	-
1531	機器設備	710	-	594	-
1551	運輸設備	20,358	-	17,632	-
1561	辦公設備	8,782	-	8,124	-
	小計	81,796	1	78,296	1
15x9	減：累計折舊	(18,956)	-	(14,147)	-
15xx	固定資產淨額	62,840	1	64,149	1
	其他資產				
1800	出租資產淨額(附註二及四)	72,297	1	20,400	1
1820	存出保證金(附註七)	20,150	-	5,209	-
1830	遞延費用(附註二)	6,141	-	291	-
1843	長期應收款	400	-	-	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及四)	5,764	-	5,811	-
18xx	其他資產合計	104,752	1	31,711	1
1xxx	資產總計	\$7,130,127	100	\$5,374,004	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 102 年 3 月 26 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 股 東 權 益	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及六)	\$1,278,374	18	\$26,606	1
2110	應付短期票券(附註四及六)	39,979	1	-	-
2121	應付票據	90,831	1	213,165	4
2122	其他應付票據	3,175	-	533	-
2140	應付帳款	1,783,827	25	1,615,059	30
2150	應付帳款-關係人(附註五)	2,568	-	2,336	-
2160	應付所得稅(附註二及四)	113,942	2	81,611	2
2170	應付費用(附註五)	104,451	1	92,286	2
2210	其他應付款項(附註七)	14,765	-	64,415	1
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四)	760,887	11	992,304	18
2272	一年或一營業週期內到期長期借款(附註四及六)	7,395	-	7,233	-
2282	代收款(附註二及四)	71,579	1	48,161	1
2298	其他流動負債(附註五及七)	68,341	1	67,382	1
21xx	流動負債合計	4,340,114	61	3,211,091	60
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	130,467	2	137,862	2
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二及四)	4,751	-	6,878	-
2820	存入保證金	680	-	330	-
28xx	其他負債合計	5,431	-	7,208	-
2xxx	負債合計	4,476,012	63	3,356,161	62
	股東權益				
31xx	股本(附註四)				
3110	普通股	1,183,925	17	954,778	18
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	1,115,731	15	758,232	14
34xx	股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數(附註四)	(4,407)	-	(328)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二)	(5,635)	-	(2,470)	-
3450	金融商品之未實現損益(附註二及四)	(17,601)	-	(16,231)	-
3xxx	股東權益合計	2,654,115	37	2,017,843	38
xxxx	承諾事項及或有負債(附註五及七)				
	負債及股東權益總計	\$7,130,127	100	\$5,374,004	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 102 年 3 月 26 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	101 年度		100 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二)				
4310	租賃收入	\$1,404	-	\$226	-
4510	營建收入	10,090,311	100	6,682,463	100
4610	勞務收入	8,327	-	27,194	-
4881	其他營業收入	400	-	-	-
	營業收入合計	10,100,442	100	6,709,883	100
5000	營業成本(附註二及五)				
5310	租賃成本	(762)	-	(478)	-
5510	營建成本	(9,137,117)	(90)	(6,052,812)	(90)
5800	其他營業成本	(280)	-	-	-
	營業成本合計	(9,138,159)	(90)	(6,053,290)	(90)
5910	營業毛利	962,283	10	656,593	10
6000	營業費用(附註五)	(155,650)	(2)	(136,817)	(2)
6900	營業淨利	806,633	8	519,776	8
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	69,053	1	56,352	1
7121	採權益法認列之投資收益(附註二及四)	4,930	-	29,151	-
7130	處分固定資產利益(附註二)	174	-	537	-
7140	處分投資利益	39	-	15	-
7160	兌換利益(附註二)	-	-	6,096	-
7210	租金收入(附註五)	530	-	297	-
7480	什項收入(附註五)	26,638	-	69,267	1
	營業外收入及利益合計	101,364	1	161,715	2
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(19,458)	-	(26,052)	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	(369)	-	(949)	-
7560	兌換損失(附註二)	(6,245)	-	-	-
7880	什項支出	(18,028)	-	(28,664)	(1)
	營業外費用及損失合計	(44,100)	-	(55,665)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	863,897	9	625,826	9
8110	所得稅費用(附註二及四)	(161,724)	(2)	(107,105)	(1)
9600	本期淨利	\$702,173	7	\$518,721	8
	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	\$7.30	\$5.93	\$6.55	\$5.43
9850	稀釋每股盈餘				
9810	繼續營業單位淨利	\$7.28	\$5.92	\$6.54	\$5.42
9750	基本每股盈餘-追溯調整				
9710	繼續營業單位淨利			\$5.29	\$4.38
9850	稀釋每股盈餘-追溯調整				
9810	繼續營業單位淨利			\$5.28	\$4.37

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 102 年 3 月 26 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 12 月 31 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	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)	
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(2,023)	-	(2,023)	
民國 100 年度損益	-	-	-	-	518,721	-	-	-	518,721	
累積換算調整數	-	-	-	-	-	3,778	-	-	3,778	
依權益法認列被投資公司股東權益	-	-	-	-	-	-	(447)	-	(447)	
其他項目之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(7,677)	(7,677)	
民國 100 年 12 月 31 日餘額	\$954,778	\$135,583	\$175,619	\$12,660	\$758,232	\$(328)	\$(2,470)	\$(16,231)	\$2,017,843	
民國 101 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	-	-	-	-	-	-	(3,392)	-	(3,392)	
民國 101 年度損益	-	-	-	-	702,173	-	-	-	702,173	
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(4,079)	-	-	(4,079)	
依權益法認列被投資公司股東權益	-	-	-	-	-	-	227	-	227	
其他項目之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(1,370)	(1,370)	
民國 101 年 12 月 31 日餘額	\$1,183,925	\$135,583	\$227,490	\$19,029	\$1,115,731	\$(4,407)	\$(5,635)	\$(17,601)	\$2,654,115	

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 102 年 3 月 26 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 12 月 31 日

	單位：新台幣仟元	
	101 年度	100 年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$702,173	\$518,721
調整項目		
折舊	6,567	6,424
各項攤提	1,536	343
權益法認列之投資(收益)	(4,930)	(29,151)
處分固定資產損失	195	412
處分投資(利益)	(39)	(15)
遞延所得稅淨變動數	(3,865)	455
資產及負債項目之變動		
應收票據	(36,548)	52,208
應收帳款	(924,078)	(687,381)
其他應收款	(820,157)	(363,292)
待售房地	280	1,640
在建工程減預收工程款	(390,728)	(230,776)
預付費用	6,594	(8,582)
預付款項	42,395	(26,855)
受限制資產	34,930	351,146
工程存出保證金	2,423	13,529
其他流動資產-其他	(30)	308
應付票據	(122,334)	75,249
其他應付票據	2,642	197
應付帳款	168,768	153,451
應付帳款-關係人	232	(128)
應付所得稅	32,331	34,739
應付費用	12,165	49,066
其他應付款項	(49,650)	59,108
預收工程款減在建工程	(231,417)	355,768
其他預收款	-	(1)
代收款	23,418	(19,143)
其他流動負債	959	28,326
應計退休金負債	(5,519)	(10)
營業活動之淨現金流(出)入	(1,551,687)	335,756

~ 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	39	15
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	(5,979)	(6,654)
出售固定資產價款	876	893
資產及負債項目之變動		
存出保證金	(14,941)	(1,296)
遞延費用	(7,386)	(122)
長期應收款	(400)	20
投資活動之淨現金流(出)	<u>(177,791)</u>	<u>(57,144)</u>

融資活動之現金流量：

舉借(償還)短期借款	1,251,768	(178,394)
應付短期票券增加	39,979	-
(償還)長期借款	(7,233)	(45,882)
存入保證金增加	350	275
發放現金股利	(57,287)	(32,924)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>1,227,577</u>	<u>(256,925)</u>

本期現金及約當現金(減少)增加數

(501,901) 21,687

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

\$363,168 \$865,069

現金流量資訊之補充揭露

 本期支付利息(不含資本化利息)

\$15,062 \$28,856

 本期支付所得稅

\$133,258 \$71,911

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

\$52,247 \$20,530

融資活動

 一年內到期之長期借款

\$7,395 \$7,233

 累積換算調整數

\$(4,079) \$3,778

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 102 年 3 月 26 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 12 月 31 日止，實收資本額達 1,183,925 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 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 422 人(含外勞及契約工 190 人)及 354 人(含外勞及契約工 137 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「代收土地款」，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

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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 年
運輸設備	3-5 年
辦公設備	3-5 年
出租資產	34-41 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 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
庫存現金		\$6,805	\$2,552
銀行存款		356,363	862,517
合計		<u>\$363,168</u>	<u>\$865,069</u>

2. 應收帳款淨額

項	目	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
應收工程款		\$1,264,691	\$590,589
應收工程保留款		459,313	291,953
暫估應收工程款		431,824	349,208
合計		<u>\$2,155,828</u>	<u>\$1,231,750</u>

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，應收工程保留款分別為 459,313 仟元及 291,953 仟元，其中工程保留款超過一年者分別為 262,682 仟元及 187,875 仟元；預計截至民國 102 年 12 月 31 日止可收回之應收工程保留款為 169,446 仟元。

3. 其他應收款

項	目	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
應收代辦土地開發款		\$1,432,739	\$509,819
減：代收土地款		(161,744)	(63,389)
應收代辦土地開發款淨額		1,270,995	446,430
應收債權		50,421	50,421
暫付款		5,663	621
應收收益		2,375	903
其他		17,308	28,230
合計		<u>\$1,346,762</u>	<u>\$526,605</u>

4. 待售房地

101 年 12 月 31 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
台南仁德	40,500	3,330	43,830
桃園八德	2,395	-	2,395
官田南廂段	42,025	-	42,025
合計	\$184,924	\$162,391	\$347,315
100 年 12 月 31 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	-	2,675
官田南廂段	42,025	-	42,025
合計	\$226,772	\$173,070	\$399,842

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 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12月31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			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	預收工程款		
B0067	\$1,702,855	\$1,634,736	102	95.27%	\$1,557,417	\$64,897	\$1,655,229	\$-	\$32,915
B0076	822,381	740,143	102	89.14%	659,775	73,307	753,635	-	20,553
B0077	266,249	257,223	102	87.71%	225,611	7,917	207,621	25,907	-
B0078	652,381	580,980	102	70.03%	406,863	50,002	513,953	-	57,088
C0026	2,465,529	2,366,908	102	91.80%	2,172,790	90,534	2,465,529	-	202,205
C0033	5,008,838	5,008,838	102	65.82%	3,297,048	-	3,297,048	-	-
C0035	2,556,675	2,396,533	102	60.86%	1,458,518	97,462	1,054,712	501,268	-
C0036	2,858,413	2,632,025	102	93.92%	2,472,088	212,623	2,619,581	65,130	-
C0037	1,975,942	1,857,386	102	92.96%	1,726,583	110,210	1,904,414	-	67,621
C0038	1,019,578	920,885	102	71.57%	659,061	70,634	918,706	-	189,011
C0039	3,751,368	3,655,763	105	48.00%	1,754,846	45,891	1,574,515	226,222	-
C0040	2,524,840	2,524,840	105	0.42%	10,587	-	10,587	-	-
E0069	4,238	3,950	102	99.51%	3,931	287	4,200	18	-
D0059	230,982	219,366	102	全部完工法	174,933	-	184,062	-	9,129
D0060	1,035,522	1,014,416	102	全部完工法	183,470	-	362,432	-	178,962
D0061	33,334	32,003	102	全部完工法	10,563	-	6,832	3,731	-
E0075	28,571	26,515	102	全部完工法	65	-	-	65	-
E0076	28,381	25,682	102	全部完工法	22,140	-	25,543	-	3,403
E0078	3,913	3,827	102	全部完工法	1,026	-	-	1,026	-
C0041	144,873	138,324	102	全部完工法	4,754	-	-	4,754	-
合計	\$27,114,863	\$26,040,343			\$16,802,069	\$823,764	\$17,558,599	\$828,121	\$760,887

(2) 100年12月31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	預收工程款	工程款後餘額	建工程後餘額
C0026	\$2,465,529	\$2,366,908	101	91.79%	\$2,172,558	\$90,524	\$2,465,529	\$-	\$202,447
B0067	1,658,554	1,595,529	101	96.67%	1,542,319	60,926	1,614,733	-	11,488
B0073	762,661	712,639	101	78.60%	560,161	39,317	703,420	-	103,942
C0033	5,008,838	5,008,838	102	34.52%	1,728,906	-	1,728,906	-	-
C0034	1,156,571	1,106,838	101	64.08%	709,230	31,869	746,007	-	4,908
C0035	2,522,667	2,396,533	101	25.58%	613,108	32,265	292,052	353,321	-
C0036	2,826,434	2,632,025	102	69.09%	1,818,472	134,317	1,962,755	-	9,966
C0037	1,954,626	1,837,349	101	72.52%	1,332,457	85,050	1,438,111	-	20,604
C0038	984,458	920,885	101	44.12%	406,260	28,048	552,409	-	118,101
B0076	822,381	740,143	101	55.40%	410,011	45,560	473,409	-	17,838
B0077	266,249	257,223	101	29.44%	75,716	2,657	34,534	43,839	-
C0039	3,749,039	3,577,651	105	15.83%	566,267	27,131	647,141	-	53,743
E0069	4,238	3,926	102	66.72%	2,619	208	2,774	53	-
D0057	1,762,317	1,610,178	101	26.26%	422,814	39,952	757,796	-	295,030
C0040	2,524,840	2,524,840	105	0.02%	416	-	416	-	-
D0056	97,256	82,248	101	全部完工法	45,079	-	72,438	-	27,359
D0055	190,476	187,705	101	全部完工法	169,856	-	134,005	35,851	-
D0058	1,668,188	1,602,004	101	全部完工法	290,441	-	417,047	-	126,606
B0078	652,381	545,980	101	全部完工法	4,329	-	-	4,329	-
E0073	962	865	101	全部完工法	690	-	962	-	272
合計	\$31,078,665	\$29,710,307			\$12,871,709	\$617,824	\$14,044,444	\$437,393	\$992,304

6. 預付款項

項 目	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
預付購料款	\$40,932	\$99,000
預付工程款	2,377	2,732
留抵稅額	16,028	-
合計	\$59,337	\$101,732

7. 受限制資產

項 目	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	擔保用途
受限制活期存款	\$553,768	\$448,653	銀行借款、C0033 信託專戶
受限制定期存款	562,083	702,128	發行商業本票、工程保證及融 資額度之抵押品
合計	\$1,115,851	\$1,150,781	

8. 採權益法之長期股權投資

101 年 12 月 31 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%	\$131,715	\$-	\$131,715	無
玉新資產管理(股)公司	30,000,000	100%	331,960	-	331,960	無
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	100%	96,001	-	96,001	無
合計			\$559,676		\$559,676	

100 年 12 月 31 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%	\$126,938	\$-	\$126,938	無
玉新資產管理(股)公司	15,000,000	100%	181,744	-	181,744	無
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	100%	99,916	-	99,916	無
合計			\$408,598		\$408,598	

(1) 民國 101 及 100 年度採權益法認列之投資收益分別為 4,930 仟元及 29,151 仟元，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止認列被投資公司之累積換算調整數分別為(4,407)仟元及(328)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。

(3) 本公司民國 100 年度收到德鎮盛工程發配股票股利計 2,800,000 股。

9. 備供出售金融資產-非流動

101年12月31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	\$5.19	\$7,813	無
減：金融商品之未實現損失			(17,601)			
合計			\$7,813			

100年12月31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	\$6.10	\$9,183	無
減：金融商品之未實現損失			(16,231)			
合計			\$9,183			

10. 以成本衡量之金融資產-非流動

101年12月31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12月31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12月31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	4,245	20,226
機器設備		710	44	666
運輸設備		20,358	10,296	10,062
辦公設備		8,782	4,371	4,411
合計		\$81,796	\$18,956	\$62,840

100 年 12 月 31 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	3,592	20,879
機器設備			594	113	481
運輸設備			17,632	7,575	10,057
辦公設備			8,124	2,867	5,257
合計			\$78,296	\$14,147	\$64,149

上列土地、房屋及建築部份於民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止已提供銀行作為銀行借款之擔保，其帳面價值分別為 45,267 仟元及 45,920 仟元(詳附註六)。

12. 出租資產淨額

101 年 12 月 31 日

項	目	成	本	累計折舊	未折減餘額
土地			\$52,758	\$-	\$52,758
房屋及建築			20,019	480	19,539
出租資產淨額			\$72,777	\$480	\$72,297

100 年 12 月 31 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	130	9,210
出租資產淨額			\$20,530	\$130	\$20,400

13. 短期借款

101 年 12 月 31 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%	\$479,187	待售房地、房屋及建築
土地銀行-台中分行	擔保借款	3.120%	179,695	待售房地、房屋及建築
土地銀行-中科分行	擔保借款	3.120%	179,695	待售房地、房屋及建築
土銀銀行-嘉義分行	擔保借款	3.120%	119,797	待售房地、房屋及建築
台灣銀行-健行分行	擔保借款	1.370%	120,000	銀行存款
新光銀行-中港分行	擔保借款	1.350%	50,000	銀行存款
土地銀行-台中分行	擔保借款	1.350%	50,000	銀行存款
彰化銀行-台中分行	擔保借款	1.370%	50,000	銀行存款
合庫銀行-衛道分行	擔保借款	1.300%	50,000	銀行存款
合計			\$1,278,374	

100年12月31日

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
彰化銀行-台中分行	擔保借款	1.360%	\$10,000	銀行存款
工業銀行-台中分行	信用借款	2.141%	16,606	無
合計			<u>\$26,606</u>	

截至民國101年及100年12月31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12月31日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
兆豐票券	101.12.14~102.01.17	1.112%	\$20,000	無
兆豐票券	101.12.17~102.01.17	1.112%	20,000	無
小計			40,000	
減：應付商業本票折價			(21)	
淨額			<u>\$39,979</u>	

100年12月31日：無。

15. 代收款

項 目	101年12月31日	100年12月31日
代收土地款	\$232,767	\$111,055
減：應收代辦土地開發款	(161,744)	(63,389)
代收土地款淨額	71,023	47,666
代收款-其他	556	495
合計	<u>\$71,579</u>	<u>\$48,161</u>

16. 長期借款

101年12月31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%	\$137,862	待售房地
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(7,395)	
合計				<u>\$130,467</u>	

100年12月31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%	\$145,095	待售房地
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(7,233)	
合計				<u>\$137,862</u>	

截至民國101年及100年12月31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年度認列之退休金成本分別為8,325仟元及6,827仟元。

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年度認列之退休金成本分別為414仟元及1,027仟元。

淨退休金成本組成項目如下：

	101 年度	100 年度
服務成本	\$220	\$603
利息成本	986	1,062
退休金基金資產預期報酬	(792)	(914)
攤銷與遞延數	-	276
淨退休金成本	\$414	\$1,027

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：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
折現率	2.00%	2.25%
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	2.00%	2.25%

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
給付義務：		
既得給付義務	\$(19,369)	\$(20,740)
非既得給付義務	(27,776)	(25,759)
累積給付義務	(47,145)	(46,499)
未來薪資增加之影響數	(2,883)	(2,820)
預計給付義務	(50,028)	(49,319)
退休基金資產公平價值	42,394	39,621
退休基金提撥狀況	(7,634)	(9,698)
未認列退休金損(益)	7,890	4,844
補列之應計退休金負債	(5,007)	(2,024)
預付(應計)退休金	\$(4,751)	\$(6,878)

截至民國101年及100年12月31日止，本公司職工退休辦法之既得給付分別為19,785仟元及21,354仟元。

18. 股本

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司額定股本分別為 1,600,000 仟元及 1,000,000 仟元，計 160,000 仟股及 100,000 仟股，每股面額 10 元。實收資本額分別為 1,183,925 仟元及 954,778 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 年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 6,233 仟元及 18,700 仟元，估列基礎係以民國 101 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日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國 101 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

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
(1) 遞延所得稅資產及負債：		
① 遞延所得稅資產總額	\$14,792	\$12,797
② 遞延所得稅負債總額	615	2,485
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	2,669	13,829
未實現投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	949	786
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	8,620	6,844
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	14,192
退休金未提撥所產生之可減除暫時性差異	4,751	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	29,346	19,269
	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
(2) 遞延所得稅資產-流動	\$8,867	\$6,852
遞延所得稅負債-流動	(454)	(2,351)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$8,413	\$4,501
	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
(3) 遞延所得稅資產-非流動	\$5,925	\$5,945
遞延所得稅負債-非流動	(161)	(134)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$5,764	\$5,811
	101 年度	100 年度
(4) 繼續營業單位之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$146,984	\$99,649
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	(14,177)	(10,312)
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	17,405	7,001
以前年度所得稅調整	1,200	-
繼續營業單位之所得稅費用	\$161,724	\$107,105

(5)應付所得稅	101年12月31日	100年12月31日
稅前淨利	\$863,897	\$625,826
永久性差異	(21,859)	(36,956)
暫時性差異	22,734	(2,679)
停徵之證券、期貨交易所得	(39)	(15)
免徵所得稅之出售土地增益	(120)	-
課稅所得	864,613	586,176
稅率	×17%	×17%
應納所得稅	146,984	99,649
預付所得稅	(50,447)	(25,039)
未分配盈餘加徵10%所得稅	17,405	7,001
應付所得稅	\$113,942	\$81,611

(6)本公司截至民國101年及100年12月31日止股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	101年12月31日	100年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$145,530	\$102,060
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	24.66%	26.05%

(7)未分配盈餘相關資料如下：

	101年12月31日	100年12月31日
86年度以前	\$63,613	\$63,613
87年度以後	1,052,118	694,619
合計	\$1,115,731	\$758,232

(8)本公司截至民國99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年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
繼續營業單位淨利	\$863,897	\$702,173	\$625,826	\$518,721
加權平均流通在外普通股股數	118,393	118,393	95,478	95,478
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工分紅	202	202	199	199
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	118,595	118,595	95,677	95,677
基本每股盈餘(單位：新台幣元)				
繼續營業單位淨利	\$7.30	\$5.93	\$6.55	\$5.43
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)				
繼續營業單位淨利	\$7.28	\$5.92	\$6.54	\$5.42

	101 年度		100 年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
加權平均流通在外股數-追溯調整			118,393	118,393
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工分紅			199	199
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數 —追溯調整			118,592	118,592
基本每股盈餘—追溯調整(單位：新台幣元)				
繼續營業單位淨利			\$5.29	\$4.38
稀釋每股盈餘—追溯調整(單位：新台幣元)				
繼續營業單位淨利			\$5.28	\$4.37

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 年度			100 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	\$166,432	\$110,123	\$276,555	\$137,462	\$94,570	\$232,032
薪資費用	127,945	84,808	212,753	107,578	72,681	180,259
勞健保費用	11,596	4,743	16,339	8,841	3,867	12,708
退休金費用	6,256	2,483	8,739	4,923	2,931	7,854
其他用人費用	20,635	18,089	38,724	16,120	15,091	31,211
折舊費用	5,090	1,477	6,567	4,969	1,455	6,424
攤銷費用	134	1,402	1,536	163	180	343

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 年度向關係人進貨情形如下：

	101 年度		100 年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程	\$1,309	0.01	\$1,213	0.02
玉新資產	171	-	-	-
	<u>\$1,480</u>	<u>0.01</u>	<u>\$1,213</u>	<u>0.02</u>

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 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程	<u>\$2,568</u>	<u>0.14</u>	<u>\$2,336</u>	<u>0.14</u>

(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 年度	設備名稱	金額	價格決定依據
德鎮盛工程	運輸設備	<u>\$68</u>	雙方議價

100 年度	設備名稱	金額	價格決定依據
德鎮盛工程	運輸設備	<u>\$56</u>	雙方議價

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，上述價款已付訖。

(4) 應付費用

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
林淑玲	\$10	0.01	\$10	0.01
極上品	-	-	4	0.01
合計	<u>\$10</u>	<u>0.01</u>	<u>\$14</u>	<u>0.02</u>

(5) 其他流動負債-暫收款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	<u>\$20</u>	<u>0.05</u>	<u>\$51</u>	<u>0.11</u>

(6) 背書保證情形

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	101 年度		100 年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
德鎮盛工程	<u>\$32,338</u>	<u>\$32,338</u>	<u>\$16,920</u>	<u>\$5,650</u>

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，關係人為本公司背書保證之明細如下：

	101 年度		100 年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
德鎮盛工程	<u>\$4,583,829</u>	<u>\$2,105,118</u>	<u>\$4,554,029</u>	<u>\$4,554,029</u>

(7) 在建費用	101 年度		100 年度	
	金 額	%	金 額	%
德鎮盛工程	\$-	-	\$153	0.03
極上品	6	-	302	0.08
合計	\$6	-	\$455	0.11

(8) 營業費用	101 年度		100 年度	
	金 額	%	金 額	%
德鎮盛工程	\$571	0.37	\$571	0.42
玉新資產	1,024	0.66	1,106	0.81
陳豐中	700	0.45	700	0.51
陳國立	60	0.04	60	0.04
林淑玲	120	0.08	120	0.09
極上品	26	0.02	300	0.22
合計	\$2,501	1.62	\$2,857	2.09

(9) 租金收入	101 年度		100 年度	
	金 額	%	金 額	%
玉新資產	\$-	-	\$5	1.68

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承租人並無重大差異。

(10) 什項收入	101 年度		100 年度	
	金 額	%	金 額	%
德鎮盛工程	\$343	1.30	\$533	0.77
玉新資產	229	0.85	328	0.47
合計	\$572	2.15	\$861	1.24

(11) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	101 年度		100 年度	
	金 額	金 額	金 額	金 額
薪資	\$4,673		\$4,662	
獎金	2,653		2,399	
特支費	1,209		2,192	
紅利	18,700		13,814	
合計	\$27,235		\$23,067	

民國 101 及 100 年度之薪酬資訊包含民國 102 年度預計及民國 101 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 101 年及 100 年 12 月 31 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12月31日	100年12月31日	擔保用途
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	1,115,851	1,150,781	銀行借款、發行商業本票、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)	33,216	35,639	工程保固款及履約保證金
固定資產—帳面價值	45,267	45,920	銀行借款
合計	\$1,497,229	\$1,535,235	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 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 11,932,318 仟元及 8,845,670 仟元。
2. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 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 1,048,442 仟元及 1,118,750 仟元。
3. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 2,008,742 仟元及 2,715,037 仟元。
4. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 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 101 年 12 月 31 日止，本公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 27,114,863 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 17,558,599 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言詞辯論程序。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。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

1. 民國 100 年度財務報表部分科目業經重分類，俾使與民國 101 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

	101 年 12 月 31 日			100 年 12 月 31 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	\$6,008	29.04	\$174,479	\$5,360	30.28	\$162,281
日圓	-	-	-	97	0.39	38
歐元	110	38.49	4,218	16	39.18	621
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	3,306	29.04	96,001	3,300	30.28	99,916
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	458	29.04	13,298	458	30.28	13,863

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)
	名稱	公司名稱	與本公司之關係	公司名稱						
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	本公司之子公司		\$11,839,248	\$32,338	\$32,338	\$-	1.22%	\$23,678,495
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	2,105,118	-	1,598.24%	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	\$131,715	100.000%	\$131,715	-
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	331,960	100.000%	331,960	-
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	96,001	100.000%	96,001	-
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	7,813	0.362%	7,813	-
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	6.821%	78,069	-
德鎮盛工程(股)公司	宇廣營造(股)公司	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	490	2	0.007%	3	-
玉新資產管理(股)公司	宇廣營造(股)公司	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,999,000	52,749	99.986%	49,029	-
TE CHANG CONSTRUCTION PTE.	江西日榮實業有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	-	27,588	19.000%	27,588	-

(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%	\$131,715	\$4,550	\$4,550	\$-	\$-	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%	331,960	216	216	-	-	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%	96,001	164	164	-	-	採權益法評價之被投資公司
德鎮盛工程(股)公司	宇廣營造(股)公司	台中市五權路401-1號7樓	綜合營造業、建材批發業、建材零售業、不動產買賣業。	2	-	490	-	2	(1,049)	-	-	-	採權益法評價之被投資公司
玉新資產管理(股)公司	宇廣營造(股)公司	台中市五權路401-1號7樓	綜合營造業、建材批發業、建材零售業、不動產買賣業。	53,798	-	6,999,000	99.99%	52,749	(1,049)	(1,049)	-	-	採權益法評價之被投資公司

3. 大陸投資資訊

(1) 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣仟元/美金元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方式 (註1)	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	本公 司直 接或 間接 投資 持股 比例	本期認 列投資 損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
江西日榮實 業有限公司	濾水器、逆 滲透濾水 器、加壓馬 達銷售及 生產、進出 口代理、茶 製品等	USD5,000,000	(3)	-	\$27,816 (USD950,000)	-	\$27,816 (USD950,000)	19%	-	\$27,588	-

(2) 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註4)
\$27,816 (USD950,000)	\$139,080 (USD4,750,000)	\$1,592,470

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (1) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2) 透過第三地區資設立公司再投資大陸公司。
- (3) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4) 直接投資大陸公司。
- (5) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 3. 其他。

註3：本表數字應以新台幣列示。

註4：限額係依淨值之百分之六十。

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 12 月 31 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 12 月 31 日		100 年 12 月 31 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	\$363,168	\$363,168	\$865,069	\$865,069
應收票據	36,548	36,548	-	-
應收帳款淨額	2,155,828	2,155,828	1,231,750	1,231,750
其他應收款	1,346,762	1,346,762	526,605	526,605
受限制資產	1,115,851	1,115,851	1,150,781	1,150,781
工程存出保證金	33,216	33,216	35,639	35,639
採權益法之長期股權投資	559,676	559,676	408,598	408,598
備供出售金融資產-非流動	7,813	7,813	9,183	9,183
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	20,150	20,150	5,209	5,209
長期應收款	400	400	-	-
負債：				
短期借款	1,278,374	1,278,374	26,606	26,606
應付短期票券	39,979	39,979	-	-
應付票據	90,831	90,831	213,165	213,165
其他應付票據	3,175	3,175	533	533
應付帳款	1,783,827	1,783,827	1,615,059	1,615,059
應付帳款-關係人	2,568	2,568	2,336	2,336
應付費用	104,451	104,451	92,286	92,286
其他應付款項	14,765	14,765	64,415	64,415
一年或一營業週期內到期長期借款	7,395	7,395	7,233	7,233
代收款	71,579	71,579	48,161	48,161
長期借款	130,467	130,467	137,862	137,862
存入保證金	680	680	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12月31日		100年12月31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	\$363,168	\$-	\$865,069	\$-
應收票據	-	36,548	-	-
應收帳款淨額	-	2,155,828	-	1,231,750
其他應收款	-	1,346,762	-	526,605
受限制資產	-	1,115,851	-	1,150,781
工程存出保證金	-	33,216	-	35,639
採權益法之長期股權投資	-	559,676	-	408,598
備供出售金融資產-非流動	7,813	-	9,183	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	69,273	-	69,273
存出保證金	-	20,150	-	5,209
長期應收款	-	400	-	-
負債：				
短期借款	-	1,278,374	-	26,606
應付短期票券	-	39,979	-	-
應付票據	-	90,831	-	213,165
其他應付票據	-	3,175	-	533
應付帳款	-	1,783,827	-	1,615,059
應付帳款-關係人	-	2,568	-	2,336
應付費用	-	104,451	-	92,286
其他應付款項	-	14,765	-	64,415
一年或一營業週期內到期長期借款	-	7,395	-	7,233
代收款	-	71,579	-	48,161
長期借款	-	130,467	-	137,862
存入保證金	-	680	-	330

(4) 本公司民國101及100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年度現金流出分別增加9,407仟元及9,971仟元。

德昌營造股份有限公司

重要會計科目明細表

民國一〇一一年度

(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		\$179
週轉金		1,188
外幣現金	美金 \$41,969 @29.04	1,218
	歐元 \$109,586.80 @38.49	4,218
	蘇克列 \$135 @12.11	2
銀行存款		
支票存款		7,055
活期存款		287,054
外幣存款	美金 \$709.03 @29.04	21
定期存款		62,233
合計		<u>\$363,168</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	\$998,167	
交通部	"	360,395	
台中市政府(原台中縣政府)	"	179,649	
中國醫藥大學附設醫院	"	178,983	
台灣佳能股份有限公司	"	217,453	
其他	"	221,181	金額未達5%
合計		<u>\$2,155,828</u>	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	土地開發款	\$1,270,995
	應收債權	50,421
	暫付款	5,663
	應收收益	2,375
	其他	17,308
合計		<u>\$1,346,762</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
台南仁德	40,500	3,330	43,830
桃園八德	2,395	-	2,395
官田南廊段	42,025	-	42,025
合計	<u>\$184,924</u>	<u>\$162,391</u>	<u>\$347,315</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
B0077	\$225,611	\$7,917	\$207,621	\$25,907
C0033	3,297,048	-	3,297,048	-
C0035	1,458,518	97,462	1,054,712	501,268
C0036	2,472,088	212,623	2,619,581	65,130
C0039	1,754,846	45,891	1,574,515	226,222
C0040	10,587	-	10,587	-
E0069	3,931	287	4,200	18
D0061	10,563	-	6,832	3,731
E0075	65	-	-	65
E0078	1,026	-	-	1,026
C0041	4,754	-	-	4,754
合計	<u>\$9,239,037</u>	<u>\$364,180</u>	<u>\$8,775,096</u>	<u>\$828,121</u>

預付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
預付費用	用品盤存	\$1,074
	預付保費	18,536
	預付租金	1,710
	預付利息	9,722
	預付其他	142
合計		<u>\$31,184</u>

預付款項明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
預付購料款		拱力企業			\$3,698		
		國敬工程			30,377		
		其他			6,857	金額未達 5%	
小計					40,932		
預付工程款		B0067			2,377		
留抵稅額					16,028		
合計					\$59,337		

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			\$553,768
受限制定期存款		發行商業本票、工程保證及融資額度之抵押品			562,083
合計					\$1,115,851

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			\$33,216

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	-	\$4,777	-	\$-	10,000,000	100%	\$131,715	\$-	\$131,715	無	
玉新資產管理(股)公司	15,000,000	181,744	15,000,000	150,216	-	-	30,000,000	100%	331,960	-	331,960	無	
TE CHANG CONSTRUCTIONPTE. LTD.	4,688,000	99,916	-	-	-	3,915	4,688,000	100%	96,001	-	96,001	無	
合計		<u>\$408,598</u>		<u>\$154,993</u>		<u>\$3,915</u>			<u>\$559,676</u>		<u>\$559,676</u>		

民國 101 年度依權益法認列之投資收益為 4,930 仟元，截至民國 101 年 12 月 31 日止認列被投資公司之累積換算調整數為(4,407)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)		-		1,370		(17,601)		
合計		<u>\$9,183</u>		<u>\$-</u>		<u>\$1,370</u>		<u>\$7,813</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	710	594	710	無
運輸設備	17,632	4,187	1,461	20,358	"
辦公設備	8,124	1,082	424	8,782	"
合計	\$78,296	\$5,979	\$2,479	\$81,796	

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	\$653	\$-	\$4,245
機器設備	113	151	220	44
運輸設備	7,575	3,592	871	10,296
辦公設備	2,867	1,821	317	4,371
合計	\$14,147	\$6,217	\$1,408	\$18,956

出租資產淨額明細表

項 目	成 本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$52,758	\$-	\$52,758
房屋及建築	20,019	480	19,539
出租資產淨額	\$72,777	\$480	\$72,297

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	租賃押金	\$1,896
	臨時水電及瓦斯保證金	3,578
	法院訴訟押金	14,192
	其他	484
合計		\$20,150

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	\$7,386	\$1,536	\$6,141

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%	\$479,187	待售房地、房屋及建築
土地銀行-台中分行	擔保借款	3.120%	179,695	待售房地、房屋及建築
土地銀行-中科分行	擔保借款	3.120%	179,695	待售房地、房屋及建築
土地銀行-嘉義分行	擔保借款	3.120%	119,797	待售房地、房屋及建築
台灣銀行-健行分行	擔保借款	1.370%	120,000	銀行存款
新光銀行-中港分行	擔保借款	1.350%	50,000	銀行存款
土地銀行-台中分行	擔保借款	1.350%	50,000	銀行存款
彰化銀行-台中分行	擔保借款	1.370%	50,000	銀行存款
合庫銀行-衛道分行	擔保借款	1.300%	50,000	銀行存款
合計			<u>\$1,278,374</u>	

應付短期票券明細表

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
兆豐票券	101.12.14~102.01.17	1.112%	\$20,000	無
兆豐票券	101.12.17~102.01.17	1.112%	20,000	無
小計			40,000	
減：應付商業本票折價			(21)	
淨額			<u>\$39,979</u>	

應付票據明細表

廠商名稱	摘要	金額	備註
亞東預拌混凝土	工程款	\$6,141	
佳生砂石企業	工程款	9,089	
昕洋室內裝修	工程款	6,390	
毅和實業	工程款	6,532	
台灣水泥	工程款	11,290	
其他		51,389	金額未達5%
合計		<u>\$90,831</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	\$436,090	
C0035	工程款	197,390	
C0039	工程款	97,507	
D0057	工程款	109,654	
其他		943,186	金額未達5%
合計		<u>\$1,783,827</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	\$88,628
	保險費	1,660
	勞務費	919
	其他	13,244
合計		<u>\$104,451</u>

其他應付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款項	其他	<u>\$14,765</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
B0067	\$1,557,417	\$64,897	\$1,655,229	\$32,915
B0076	659,775	73,307	753,635	20,553
B0078	406,863	50,002	513,953	57,088
C0026	2,172,790	90,534	2,465,529	202,205
C0037	1,726,583	110,210	1,904,414	67,621
C0038	659,061	70,634	918,706	189,011
D0059	174,933	-	184,062	9,129
D0060	183,470	-	362,432	178,962
E0076	22,140	-	25,543	3,403
合計	<u>\$7,563,032</u>	<u>\$459,584</u>	<u>\$8,783,503</u>	<u>\$760,887</u>

代收款明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款	大埔美土地款等	\$71,023
	其他	556
合計		<u>\$71,579</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
暫收款	雲林高鐵等	\$38,995
保固準備	保固準備	29,346
合計		<u>\$68,341</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	\$137,862	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	(7,395)			
		\$130,467			

營業收入明細表

項 目	工程名稱	摘 要	金 額
營建收入	B0067	依完工比例法認列收入	\$19,068
	B0076	"	277,511
	B0077	"	155,155
	B0078	"	456,865
	C0026	"	242
	C0033	"	1,568,143
	C0035	"	910,607
	C0036	"	731,922
	C0037	"	419,286
	C0038	"	295,388
	C0039	"	1,207,338
	C0040	"	10,171
	E0069	"	1,390
	D0057	"	1,410,333
	B0073	"	163,187
	C0034	"	470,915
	D0055	依全部完工法認列收入	216,117
	D0056	"	102,756
	E0073	"	962
	E0074	"	2,036
	D0058	"	1,670,919
小計			10,090,311
租賃收入			1,404
勞務收入			8,327
其他營業收入			400
合計			\$10,100,442

營業成本明細表

項 目	工程名稱	摘 要	金 額
營建成本	B0067	依完工比例法認列成本	\$15,098
	B0076	"	249,763
	B0077	"	149,895
	B0078	"	406,863
	C0026	"	232
	C0033	"	1,568,142
	C0035	"	845,410
	C0036	"	653,617
	C0037	"	394,126
	C0038	"	252,802
	C0039	"	1,188,579
	C0040	"	10,171
	E0069	"	1,311
	D0057	"	1,156,843
	B0073	"	6,496
	C0034	"	411,887
	D0055	依全部完工法認列成本	199,533
	D0056	"	75,659
	E0073	"	698
	E0074	"	1,843
	D0058	"	1,548,149
小計			9,137,117
租賃成本			762
其他營業成本			280
合計			\$9,138,159

營業費用明細表

項	目	金	額
薪資、獎金			\$84,808
租金支出			1,961
文具用品			1,361
旅費			1,202
郵電費			1,924
修繕費			1,245
廣告費			119
水電瓦斯費			978
保險費			5,084
交際費			4,026
捐贈			1,776
稅捐			3,783
折舊			1,477
各項耗竭及攤提			1,402
伙食費			1,480
職工福利			10,994
訓練費			1,262
書報雜誌			56
勞務費			7,464
雜項購置			511
交通費			2,072
保固費用			10,100
退休金			2,483
加班費			1,534
其他費用			6,548
合計			\$155,650

		<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			\$6,775
		短期票券利息收入			422
		應收債權利息收入			7,500
		專案自有資金設算息			54,318
		其他			38
		小計			69,053
採權益法認列之投資收益		投資收益			4,930
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			39
租金收入		辦公室租賃收入			530
什項收入		出售廢料收入			3,769
		工程扣款收入			2,027
		賠償收入			8,450
		管理費收入			571
		出售保管品收入			137
		履約爭議調解收入			6,120
		設計服務收入			2,596
		其他			2,968
		小計			26,638
合計					\$101,364

		<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			\$11,092
		銀行借款、票券利息			8,351
		其他			15
		小計			19,458
處分固定資產損失		固定資產出售及報廢			369
兌換損失		兌換損失			6,245
什項支出		損害賠償			14,375
		完工工程追減			326
		其他			3,327
		小計			18,028
合計					\$44,100