

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併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、聲明書		1
四、會計師查核報告		2
五、合併資產負債表		3~4
六、合併損益表		5~6
七、合併股東權益變動表		7
八、合併現金流量表		8~9
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及業務說明		10
(二) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		10~14
(三) 會計變動之理由及其影響		14~15
(四) 重要會計科目之說明		15~27
(五) 關係人交易事項		28~29
(六) 質押之資產		29
(七) 重大承諾事項及或有事項		29~30
(八) 重大之災害損失		30
(九) 重大之期後事項		30
(十) 其他		30~32
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		32~33
2. 轉投資事業相關資訊		33
3. 大陸投資資訊		33~34
4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額		34~35
(十二) 營運部門資訊		36~37
(十三) 金融商品之揭露		38~40
(十四) 轉換國際財務報導準則之進度及影響		40~45

## 聲明書

本公司民國一〇一年度(自民國一〇一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：德昌營造股份有限公司

負責人：黃政勇

日期：中華民國一〇二年三月二十六日

## 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及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，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合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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及其子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。

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及其子公司

合併資產負債表

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)	\$693,619	10	\$1,070,159	20
1120	應收票據	36,861	1	-	-
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	2,249,252	49	1,295,648	24
1150	應收帳款-關係人淨額(附註五)	113	-	-	-
1160	其他應收款(附註二及四)	1,366,454	1	526,679	9
1221	待售房地(附註二、四及六)	486,538	7	523,382	9
1226	庫存材料	153	-	153	-
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四)	828,121	11	507,387	9
1250	預付費用	33,803	-	38,201	1
1260	預付款項(附註四)	59,337	1	104,584	2
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	8,983	-	5,841	-
1291	受限制資產(附註四及六)	1,125,097	16	1,159,311	21
1292	工程存出保證金(附註六)	34,161	-	37,155	1
1298	其他流動資產-其他	16,705	-	1,651	-
11xx	流動資產合計	6,939,197	96	5,270,151	96
	基金及投資				
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)	96,861	2	69,273	1
14xx	基金及投資合計	104,674	2	78,456	1
	固定資產(附註二、四及六)				
	成本				
1501	土地	35,782	1	35,782	1
1521	房屋及建築	35,000	-	35,000	1
1531	機器設備	1,250	-	1,201	-
1551	運輸設備	20,756	-	18,154	-
1561	辦公設備	8,987	-	8,641	-
	小計	101,775	1	98,778	2
15x9	減：累計折舊	(21,409)	-	(16,436)	-
15xx	固定資產淨額	80,366	1	82,342	2
17xx	無形資產				
1761	合併借項-商譽	3,655	-	-	-
1770	遞延退休金成本(附註二)	763	-	858	-
17xx	無形資產合計	4,418	-	858	-
	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)	20,205	-	5,349	-
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)	5,847	-	5,878	-
18xx	其他資產合計	104,890	1	31,918	1
1xxx	資產總計	\$7,233,545	100	\$5,463,725	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及其子公司  
 合併資產負債表  
 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	\$31,606	1
2110	應付短期票券(附註四及六)	39,979	1	-	-
2121	應付票據	91,828	1	226,761	4
2122	其他應付票據	3,175	-	533	-
2140	應付帳款	1,807,360	25	1,644,075	30
2160	應付所得稅(附註二及四)	120,039	2	83,070	2
2170	應付費用(附註五)	112,170	1	101,899	2
2210	其他應付款項(附註七)	15,516	-	64,415	1
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四)	794,634	11	992,304	18
2268	其他預收款	-	-	18	-
2272	一年或一營業週期內到期長期借款(附註四及六)	9,627	-	7,393	-
2282	代收款(附註二及四)	71,587	1	48,188	1
2298	其他流動負債(附註七)	68,322	1	67,331	1
21xx	流動負債合計	4,412,611	61	3,267,593	60
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	159,835	2	169,302	3
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二及四)	6,301	-	8,657	-
2820	存入保證金	680	-	330	-
28xx	其他負債合計	6,981	-	8,987	-
2xxx	負債合計	4,579,427	63	3,445,882	63
	股東權益				
31xx	股本(附註四)				
3110	普通股	1,183,925	16	954,778	17
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	16	758,232	14
34xx	股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數	(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)	-
3610	少數股權	3	-	-	-
3xxx	股東權益合計	2,654,118	37	2,017,843	37
xxxx	承諾事項及或有負債(附註七)				
	負債及股東權益總計	\$7,233,545	100	\$5,463,725	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及其子公司  
合併損益表  
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(附註二及五)				
4310	租賃收入	\$1,404	-	\$226	-
4510	營建收入	10,301,033	100	6,860,177	99
4610	勞務收入	22,062	-	29,115	-
4881	其他營業收入	400	-	72,953	1
	營業收入合計	10,324,899	100	6,962,471	100
5000	營業成本(附註二及五)				
5310	租賃成本	(762)	-	(478)	-
5510	營建成本	(9,328,824)	(90)	(6,215,058)	(89)
5610	勞務成本	(3,835)	-	(380)	-
5800	其他營業成本	(280)	-	(38,629)	(1)
	營業成本合計	(9,333,701)	(90)	(6,254,545)	(90)
5910	營業毛利	991,198	10	707,926	10
6000	營業費用(附註五)	(172,241)	(2)	(157,566)	(2)
6900	營業淨利	818,957	8	550,360	8
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	70,748	1	57,005	1
7130	處分固定資產利益(附註二)	174	-	539	-
7140	處分投資利益	158	-	22	-
7160	兌換利益(附註二)	-	-	4,441	-
7210	租金收入	530	-	292	-
7480	什項收入(附註五)	26,453	-	70,239	1
	營業外收入及利益合計	98,063	1	132,538	2
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(19,578)	-	(26,407)	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	(471)	-	(1,090)	-
7560	兌換損失(附註二)	(6,402)	-	-	-
7880	什項支出	(18,861)	-	(28,807)	(1)
	營業外費用及損失合計	(45,312)	-	(56,304)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	871,708	9	626,594	9
8110	所得稅費用(附註二及四)	(169,535)	(2)	(107,873)	(2)
9600xx	合併總損益	\$702,173	7	\$518,721	7
	歸屬於：				
9601	合併淨損益	\$702,173	7	\$518,721	7
9602	少數股權損益	-	-	-	-
		\$702,173	7	\$518,721	7

~ 續次頁 ~

~ 承上頁 ~

每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四)

		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	基本每股盈餘				
9710	歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利	\$7.36	\$5.93	\$6.56	\$5.43
9740AA	少數股權	-	-	-	-
9750	合併淨損益	<u>\$7.36</u>	<u>\$5.93</u>	<u>\$6.56</u>	<u>\$5.43</u>
	稀釋每股盈餘				
9810	歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利	\$7.35	\$5.92	\$6.55	\$5.42
9840AA	少數股權	-	-	-	-
9850	合併淨損益	<u>\$7.35</u>	<u>\$5.92</u>	<u>\$6.55</u>	<u>\$5.42</u>
	基本每股盈餘-追溯調整				
9710	歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利			\$5.29	\$4.38
9740AA	少數股權			-	-
9750	合併淨損益			<u>\$5.29</u>	<u>\$4.38</u>
	稀釋每股盈餘-追溯調整				
9810	歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利			\$5.28	\$4.37
9840AA	少數股權			-	-
9850	合併淨損益			<u>\$5.28</u>	<u>\$4.37</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 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及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 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	少數股權	
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)
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	-	-	-	-	-	-	-	(7,677)	-	(7,677)
民國 100 年度合併總損益	-	-	-	-	518,721	-	-	-	-	518,721
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)
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	-	-	-	-	-	-	-	(1,370)	-	(1,370)
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3
民國 101 年度總損益	-	-	-	-	702,173	-	-	-	-	702,173
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)	\$3	\$2,654,118

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及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	101 年度	100 年度
營業活動之現金流量：		
合併淨損益	\$702,173	\$518,721
調整項目		
折舊	7,088	7,128
各項攤提	1,544	352
處分固定資產損失	297	551
處分投資(利益)	(158)	(22)
遞延所得稅淨變動數	(3,111)	(407)
資產及負債項目之變動		
應收票據	(36,861)	52,538
應收帳款	(953,604)	(705,891)
應收帳款-關係人	(113)	-
其他應收款	(839,761)	(363,348)
待售房地	(15,403)	33,499
庫存材料	-	506
在建工程減預收工程款	(320,734)	(260,864)
預付費用	4,404	(7,866)
預付款項	45,340	(22,591)
受限制資產	34,214	355,971
工程存出保證金	2,994	13,465
其他流動資產-其他	(13,948)	(1,118)
應付票據	(135,481)	79,053
其他應付票據	2,642	197
應付帳款	163,285	150,535
應付所得稅	36,969	34,621
應付費用	10,208	47,922
其他應付款項	(48,899)	59,108
預收工程款減在建工程	(197,670)	354,887
其他預收款	(18)	(173)
代收款	23,399	(19,207)
其他流動負債	991	28,280
應計退休金負債	(5,426)	33
營業活動之淨現金流(出)入	(1,535,639)	355,880

~ 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	158	5,022
以成本衡量之金融資產-流動(增加)	(27,588)	-
購置固定資產價款	(5,979)	(6,804)
出售固定資產價款	948	1,105
合併借項(增加)	(3,655)	-
資產及負債項目之變動		
存出保證金	(14,856)	(386)
遞延費用	(7,394)	(131)
長期應收款	(400)	20
合併子公司現金流入	5,512	-
投資活動之淨現金流(出)	<u>(53,254)</u>	<u>(1,174)</u>

融資活動之現金流量：

舉借(償還)短期借款	1,246,768	(191,394)
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)
少數股權(減少)	(6,145)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>1,216,432</u>	<u>(269,925)</u>

匯率影響數

本期現金及約當現金(減少)增加數	(376,540)	88,559
期初現金及約當現金餘額	1,070,159	981,600
期末現金及約當現金餘額	<u>\$693,619</u>	<u>\$1,070,159</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>\$15,302</u>	<u>\$29,051</u>
本期支付所得稅	<u>\$135,677</u>	<u>\$73,659</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>\$52,247</u>	<u>\$20,530</u>
------------	-----------------	-----------------

融資活動

一年內到期之長期借款	<u>\$9,627</u>	<u>\$7,393</u>
累積換算調整數	<u>\$(4,079)</u>	<u>\$3,778</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及其子公司

### 合併財務報表附註

### 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(以下簡稱母公司)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，母公司及其子公司(以下簡稱合併公司)員工人數合計分別為 473 人(含外勞及契約工 221 人)及 402 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

合併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. 合併概況

(1)列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			101年12月31日	100年12月31日	
母公司	德鎮盛工程股份有限公司 (德鎮盛工程)	廢(污)水處理業、廢棄物處理業、水處理工程業。	100.000%	100.000%	直接持有普通股權超過 50% 之子公司
母公司	玉新資產管理股份有限公司 (玉新資產)	住宅及大樓開發租售業。	100.000%	100.000%	直接持有普通股權超過 50% 之子公司
母公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	投資控股。	100.000%	100.000%	直接持有普通股權超過 50% 之子公司
玉新資產 德鎮盛工程	宇廣營造股份有限公司 (宇廣營造)	綜合營造業、建材批發業、建材零售業、不動產買賣業。	99.993%	-	母公司間接持有其表決權股份超過 50%

(2)未列入合併報表之子公司：無。

(3)列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形：宇廣營造股份有限公司。

## 2. 合併報表編製基礎

合併財務報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以母公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體。年度中取得多數股權時，自取得對子公司之控制能力之日起，開始將子公司之收入及費用編入合併財務報表。

編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項及其餘額均已銷除。

## 3. 會計估計

合併公司於編製合併財務報表時，業已依規定對合併財務報表所列資產、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。

## 4. 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。

合併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。

## 5. 資產減損

合併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。

## 6. 外幣交易

(1)合併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。

## 7. 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。

## 8. 約當現金

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚小之投資。

## 9. 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。

## 10. 代辦土地開發業務

母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母公司籌措墊付，委辦政府單位則依墊付之各項成本，逐期計算利息予母公司。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。

#### 11. 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。

#### 12. 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。

#### 13. 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。

#### 14. 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。

#### 15. 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。

合併公司依「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。

合併公司依「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。

#### 16. 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，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，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」，合併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。另合併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。

#### 17. 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。

#### 18. 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。

#### 19. 營運部門

合併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，經辨識合併公司之營運決策者為母公司董事會。

### 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

合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 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合併公司並無重大影響。



## 2. 營運部門

合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」，合併公司於首次適用時，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	\$7,364	\$3,088
銀行存款	676,272	1,067,071
約當現金	9,983	-
合計	\$693,619	\$1,070,159

### 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	\$1,267,112	\$639,495
應收工程保留款	478,867	299,104
暫估應收工程款	491,273	357,049
其他	12,000	-
合計	\$2,249,252	\$1,295,648

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，應收工程保留款分別為 478,867 仟元及 299,104 仟元，其中工程保留款超過一年者分別為 266,647 仟元及 188,153 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 191,009 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	69,905	50,421
暫付款	5,663	621
應收收益	2,448	949
其他	17,443	28,258
合計	\$1,366,454	\$526,679

#### 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
美村路	23,017	25,658	48,675
南京東路	24,563	5,170	29,733
花蓮大安段	42,719	-	42,719
北屯路	5,071	13,025	18,096
合計	\$280,294	\$206,244	\$486,538
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
美村路	22,581	25,170	47,751
南京東路	24,563	5,170	29,733
花蓮大安段	42,719	-	42,719
北屯路	941	2,396	3,337
合計	\$317,576	\$205,806	\$523,382

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		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			
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	9.51%	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	-
20050	190,460	180,935	102	88.63%	160,364	8,442	187,834	-	19,028
20053	30,476	27,429	102	全部完工法	13,209	-	27,928	-	14,719
合計	\$27,335,799	\$26,248,707			\$16,975,642	\$832,206	\$17,774,361	\$828,121	\$794,634

## (2) 100年12月31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
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
952	180,098	180,055	101	94.60%	170,339	40	103,904	66,475	-
20050	190,460	161,605	101	11.20%	18,093	3,232	18,628	2,697	-
956	5,162	3,988	101	全部完工法	822	-	-	822	-
合計	\$31,454,385	\$30,055,955			\$13,060,963	\$621,096	\$14,166,976	\$507,387	\$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	\$100,560
預付工程款	2,377	2,732
留抵稅額	16,028	1,119
其他預付款	-	173
合計	\$59,337	\$104,584

## 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	\$557,485	\$451,875	工程保證、C0033 信託專戶及銀行借款
受限制定期存款	567,612	707,436	發行商業本票、工程保證及融資額度之抵押品
合計	\$1,125,097	\$1,159,311	

## 8. 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	\$5.49	\$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			

9. 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
江西日榮實業有限公司		27,588	無
小計		126,964	
減：累積減損		(30,103)	
合計		\$96,861	

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	

10. 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	\$35,782	\$-	\$35,782
房屋及建築	35,000	5,907	29,093
機器設備	1,250	380	870
運輸設備	20,756	10,606	10,150
辦公設備	8,987	4,516	4,471
合計	\$101,775	\$21,409	\$80,366

100年12月31日

項 目	成 本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$35,782	\$-	\$35,782
房屋及建築	35,000	4,977	30,023
機器設備	1,201	412	789
運輸設備	18,154	7,869	10,285
辦公設備	8,641	3,178	5,463
合計	\$98,778	\$16,436	\$82,342

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 58,171 仟元及 58,968 仟元(詳附註六)。

## 11. 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			<u>\$72,777</u>	<u>\$480</u>	<u>\$72,297</u>

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			<u>\$20,530</u>	<u>\$130</u>	<u>\$20,400</u>

## 12. 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			<u>\$1,278,374</u>	

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
第一銀行-南屯分行	擔保借款	1.600%	5,000	銀行存款
合計			<u>\$31,606</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。

13. 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			\$39,979	

100年12月31日：無。

14. 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	564	522
合計	\$71,587	\$48,188

15. 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
土地銀行-中科分行	擔保借款	98.12.04~113.12.04	2.920%	31,600	待售房地
小計				169,462	
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(9,627)	
合計				\$159,835	

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
土地銀行-中科分行	擔保借款	98.12.04~113.11.23	2.920%	31,600	待售房地
小計				176,695	
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(7,393)	
合計				\$169,302	

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。



## 16. 員工退休辦法

合併公司依「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，合併公司民國 101 及 100 年度認列之退休金成本分別為 9,780 仟元及 8,065 仟元。

合併公司依「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，合併公司民國 101 及 100 年度認列之退休金成本分別為 592 仟元及 1,155 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	1,039	1,107
退休金基金資產預期報酬	(805)	(926)
攤銷與遞延數	138	371
淨退休金成本	\$592	\$1,155

合併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	(30,051)	(28,167)
累積給付義務	(49,420)	(48,907)
未來薪資增加之影響數	(3,080)	(3,067)
預計給付義務	(52,500)	(51,974)
退休基金資產公平價值	43,119	40,250
退休基金提撥狀況	(9,381)	(11,724)
未認列過渡性淨給付義務(資產)	763	858
未認列退休金損(益)	8,305	5,537
補列之應計退休金負債	(5,988)	(3,328)
預付(應計)退休金	\$(6,301)	\$(8,657)

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，合併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。

## 17. 股本

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，母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。

母公司民國 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。

## 18. 盈餘分配及股利政策

依公司章程規定，母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。

母公司屬營造產業，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，母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相關資訊。

母公司民國 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收盤價並考量除權除息之影響。

母公司民國 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母公司民國 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。

母公司民國 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>

## 19. 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	\$15,445	\$14,204
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	13,835
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	8,626	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	5,239	5,259
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
前十年累積虧損之認列所產生之可減除暫時性差異	3,348	7,890
	101年12月31日	100年12月31日
(2) 遞延所得稅資產-流動	\$9,437	\$8,192
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	\$8,983	\$5,841
	101年12月31日	100年12月31日
(3) 遞延所得稅資產-非流動	\$6,008	\$6,012
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	\$5,847	\$5,878
	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)	\$151,432	\$101,519
期初遞延所得稅資產淨額	11,719	11,312
期末遞延所得稅資產淨額	(14,830)	(11,719)
以前年度所得稅差異數	1,200	(240)
未分配盈餘加徵10%所得稅	20,014	7,001
繼續營業單位之所得稅費用	\$169,535	\$107,873
	101年12月31日	100年12月31日
(5) 當期所得稅費用	\$151,432	\$101,519
未分配盈餘加徵10%所得稅	20,014	7,001
預付所得稅	(51,407)	(25,450)
應付所得稅	\$120,039	\$83,070

(6) 母公司截至民國 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) 母公司、德鎮盛工程、玉新資產及宇廣營造截至民國 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。其餘各公司係依該國法令規定申報。

## 20. 每股盈餘

合併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
歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利	\$871,708	\$702,173	\$626,594	\$518,721
少數股權	-	-	-	-
合併淨損益	\$871,708	\$702,173	\$626,594	\$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)				
歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利	\$7.36	\$5.93	\$6.56	\$5.43
少數股權	-	-	-	-
合併淨損益	\$7.36	\$5.93	\$6.56	\$5.43

	101 年度		100 年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)				
歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利	\$7.35	\$5.92	\$6.55	\$5.42
少數股權	-	-	-	-
合併淨損益	\$7.35	\$5.92	\$6.55	\$5.42
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)				
歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利			\$5.29	\$4.38
少數股權			-	-
合併淨損益			\$5.29	\$4.38
稀釋每股盈餘—追溯調整(單位：新台幣元)				
歸屬母公司股東之繼續營業單位淨利			\$5.28	\$4.37
少數股權			-	-
合併淨損益			\$5.28	\$4.37

21. 本期發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表

性質別 \ 功能別	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	\$189,243	\$122,294	\$311,537	\$152,480	\$111,379	\$263,859
薪資費用	145,736	94,207	239,943	119,313	86,061	205,655
勞健保費用	13,466	5,523	18,989	9,918	4,946	14,864
退休金費用	7,262	3,110	10,372	5,556	3,664	9,220
其他用人費用	22,779	19,454	42,233	17,693	16,708	34,401
折舊費用	5,205	1,883	7,088	5,185	1,943	7,128
攤銷費用	134	1,410	1,544	163	189	352

## 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
陳豐中	母公司之總經理
陳國立	母公司之董事
林淑玲	母公司之監察人
極上品茶業股份有限公司(極上品)	該公司董事長為母公司董事長
格正投資股份有限公司(格正投資)	母公司之法人董事

### 2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 勞務收入	101 年度		100 年度	
	金額	%	金額	%
格正投資	\$214	0.97	\$297	0.40

  

(2) 應收帳款	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
格正投資	\$113	0.01	\$-	-

  

(3) 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	-
合計	\$10	0.01	\$14	0.01

  

(4) 在建費用	101 年度		100 年度	
	金額	%	金額	%
極上品	\$6	-	\$302	0.07

  

(5) 營業費用	101 年度		100 年度	
	金額	%	金額	%
陳豐中	\$700	0.41	\$700	0.44
陳國立	60	0.03	60	0.04
林淑玲	120	0.07	120	0.08
極上品	26	0.02	300	0.19
合計	\$906	0.53	\$1,180	0.75

(6)什項收入	101 年度		100 年度	
	金 額	%	金 額	%
極上品	\$-	-	\$161	0.23

(7)董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	101 年度		100 年度	
	金 額		金 額	
薪資	\$5,181		\$5,240	
獎金	2,898		2,646	
特支費	1,209		2,192	
紅利	18,700		13,814	
合計	\$27,988		\$23,892	

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，合併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	\$381,303	\$380,379	銀行借款及發行商業本票額度
受限制資產	1,125,097	1,159,311	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)	34,161	37,155	工程保固款及履約保證金
固定資產－帳面價值	58,171	58,968	銀行借款
合計	\$1,598,732	\$1,635,813	

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，合併公司為承包工程、發行商業本票及銀行融資而開立之存出保證票據分別為 12,423,222 仟元及 9,476,384 仟元。
2. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，合併公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 1,075,518 仟元及 1,150,147 仟元。
3. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，合併公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 2,020,270 仟元及 2,731,722 仟元。
4. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，合併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，合併公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 27,335,799 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 17,774,361 仟元(未含稅)。
6. 母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，惟母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，母公司業於民國 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. 母公司遭台北市市場處以未依約履行義務為由，向母公司提出民事訴訟，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母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。母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. 母公司與子公司間已銷除之交易事項：

交易事項及相關科目	金 額		交易公司
	101 年度	100 年度	
<u>1) 沖銷母公司對子公司之長期股權投資</u>			
A. 股本	100,000	100,000	德鎮盛工程股份有限公司
保留盈餘	27,384	26,231	
權益法認列之投資收益	4,550	1,154	
未認列為退休金成本之淨損失		219	447
採權益法認列之長期股權投資	131,715	126,938	
B. 股本	99,459	99,459	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.
保留盈餘	785	623	
權益法認列之投資收益	164	162	
累積換算調整數	4,407	328	
採權益法認列之長期股權投資	96,001	99,916	
C. 股本	300,000	150,000	玉新資產管理股份有限公司
保留盈餘	31,744	3,909	
權益法認列之投資收益	216	27,835	
採權益法認列之長期股權投資	331,960	181,744	



交易事項及相關科目	金額		交易公司
	101 年度	100 年度	
D. 股本	70,000	-	宇廣營造股份有限公司
合併借項-商譽	3,655	-	
權益法認列之投資損失	1,049	-	
保留盈餘	19,852	-	
少數股權	3	-	
採權益法認列之長期股權投資	52,751	-	
<u>2) 沖銷母子公司間之債權債務科目</u>			
A. 應付帳款-關係人	2,568	2,336	德鎮盛工程股份有限公司
應收帳款-關係人	2,568	2,336	
B. 暫收款	20	51	TE CHANG CONSTRUCTION PTE.
暫付款	20	51	LTD.
<u>3) 沖銷母子公司間之內部交易</u>			
A. 工程收入	1,309	1,213	德鎮盛工程股份有限公司
工程成本	1,309	1,213	
B. 租金收入	571	571	德鎮盛工程股份有限公司
營業費用-租金支出	571	571	
C. 什項收入	343	533	德鎮盛工程股份有限公司
營業費用-勞務費	343	343	
營業費用-薪資	-	190	
D. 勞務收入	1,195	1,106	玉新資產股份有限公司
工程成本	171	-	
營業費用-勞務費	1,024	1,106	
E. 租金收入	-	5	玉新資產管理股份有限公司
營業費用-租金支出	-	5	
F. 什項收入	229	328	玉新資產管理股份有限公司
營業費用-勞務費	229	228	
營業費用-雜費	-	100	
<u>4) 沖銷子公司間之內部交易</u>			
A. 租金收入	457	419	德鎮盛工程股份有限公司
營業費用-租金支出	457	419	玉新資產管理股份有限公司

3. 合併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
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$9,319	29.04	\$270,630	\$8,665	30.28	\$262,322
日圓	29	0.34	10	97	0.39	38
歐元	110	38.49	4,223	16	39.18	626
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	459	29.04	13,308	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	母子公司	母子公司	\$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	母子公司	5,000,000	4,583,829	2,105,118	-	1,598.24%	5,000,000

註 1：母公司及子公司對單一企業保證額度以不超過母公司及子公司實收資本額之 10 倍及 50 倍，其總額不超過母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	母子公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	\$131,715	100.000%	\$131,715	註
德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	30,000,000	331,960	100.000%	331,960	註
德昌營造(股)公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. 股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	4,688,000	96,001	100.000%	96,001	註
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. 公司	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	-

註：編製合併報表時業已全數沖銷

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：

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	母公司認列之 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	
母公司	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 (註)	\$-	\$-	採權益法評價之被投資公司
母公司	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 (註)	-	-	採權益法評價之被投資公司
母公司	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 (註)	-	-	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

註：編製合併報表時業已全數沖銷

## 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所有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。

## 4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

## (1)101 年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比 率(註3)
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	工程成本	\$1,309	(註4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應付帳款	2,568	(註4)	0.04%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	租金支出	571	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	什項收入	343	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	工程成本	171	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	勞務費	1,024	(註4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	什項收入	229	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE LTD.	1	其他流動負債-暫收款	20	(註4)	-
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新資產管理(股)公司	3	租金收入	457	(註4)	-

## (2)100 年度

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率 (註 3)
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	工程成本	\$1,213	(註 4)	0.02%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應付帳款	2,336	(註 4)	0.04%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	租金支出	571	(註 4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	什項收入	533	(註 4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	勞務費	1,106	(註 4)	0.02%
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	租金收入	5	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	什項收入	328	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE LTD.	1	其他流動負債-暫收款	51	(註 4)	-
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新資產管理(股)公司	3	租金收入	419	(註 4)	0.01%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：銷售價格及付款條件與一般交易相同。

## 十二、營運部門資訊

1. 合併公司係依據管理當局用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營業部門。依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司主要從事營造、不動產租賃等業務，為單一應報導部門。

### 2. 部門損益、資產與負債之資訊

#### 101 年度

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入	\$10,324,899	\$-	\$10,324,899
部門間收入	2,504	(2,504)	-
收入合計	\$10,327,403	\$(2,504)	\$10,324,899
部門損益	\$706,054	\$(3,881)	\$702,173
資產：			
備供出售金融資產-非流動	\$7,813	\$-	\$7,813
以成本衡量之金融資產-非流動	96,861	-	96,861
部門資產	\$7,845,972	\$(612,427)	\$7,233,545
部門負債	\$4,582,014	\$(2,587)	\$4,579,427

#### 100 年度

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入	\$6,962,471	\$-	\$6,962,471
部門間收入	2,319	(2,319)	-
收入合計	\$6,964,790	\$(2,319)	\$6,962,471
部門損益	\$547,872	\$(29,151)	\$518,721
資產：			
備供出售金融資產-非流動	\$9,183	\$-	\$9,183
以成本衡量之金融資產-非流動	69,273	-	69,273
部門資產	\$5,874,710	\$(410,985)	\$5,463,725
部門負債	\$3,448,269	\$(2,387)	\$3,445,882

(1) 部門間之收入係於合併時銷除。

(2) 單一營運部門之損益已包含財務收益或成本。

### 3. 重要客戶資訊

合併公司民國101及100年度對主要客戶之銷貨金額佔銷貨收入淨額10%以上之客戶明細揭露如下：

客戶名稱	101 年度		100 年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
A 客戶	\$3,081,252	29.84%	\$-	-
B 客戶	2,829,462	27.41%	3,004,760	43.16%
C 客戶	1,576,470	15.27%	1,083,333	15.56%
合計	\$7,487,184	72.52%	\$4,088,093	58.72%

### 4. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入

	101 年度		100 年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
台灣	\$10,305,831	99.82%	\$6,917,723	99.36%
非洲	19,068	0.18%	44,748	0.64%
合計	\$10,324,899	100.00%	\$6,962,471	100.00%

(2) 非流動資產

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金額	佔總資產%	金額	佔總資產%
台灣	\$152,663	2.11%	\$102,742	1.88%

### 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，合併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	\$693,619	\$693,619	\$1,070,159	\$1,070,159
應收票據	36,861	36,861	-	-
應收帳款淨額	2,249,252	2,249,252	1,295,648	1,295,648
應收帳款-關係人淨額	113	113	-	-
其他應收款	1,366,454	1,366,454	526,679	526,679
受限制資產	1,125,097	1,125,097	1,159,311	1,159,311
工程存出保證金	34,161	34,161	37,155	37,155
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	96,861	96,861	69,273	69,273
存出保證金	20,205	20,205	5,349	5,349
長期應收款	400	400	-	-
負債：				
短期借款	1,278,374	1,278,374	31,606	31,606
應付短期票券	39,979	39,979	-	-
應付票據	91,828	91,828	226,761	226,761
其他應付票據	3,175	3,175	533	533
應付帳款	1,807,360	1,807,360	1,644,075	1,644,075
應付費用	112,170	112,170	101,899	101,899
其他應付款項	15,516	15,516	64,415	64,415
一年或一營業週期內到期長期借款	9,627	9,627	7,393	7,393
代收款	71,587	71,587	48,188	48,188
長期借款	159,835	159,835	169,302	169,302
存入保證金	680	680	330	330

(2)合併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、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) 合併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	\$693,619	\$-	\$1,070,159	\$-
應收票據	-	36,861	-	-
應收帳款淨額	-	2,249,252	-	1,295,648
應收帳款-關係人淨額	-	113	-	-
其他應收款	-	1,366,454	-	526,679
受限制資產	-	1,125,097	-	1,159,311
工程存出保證金	-	34,161	-	37,155
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	-	96,861	-	69,273
存出保證金	-	20,205	-	5,349
長期應收款	-	400	-	-
負債：				
短期借款	-	1,278,374	-	31,606
應付短期票券	39,979	-	-	-
應付票據	-	91,828	-	226,761
其他應付票據	-	3,175	-	533
應付帳款	-	1,807,360	-	1,644,075
應付費用	-	112,170	-	101,899
其他應付款項	-	15,516	-	64,415
一年或一營業週期內到期長期借款	-	9,627	-	7,393
代收款	-	71,587	-	48,188
長期借款	-	159,835	-	169,302
存入保證金	-	680	-	330

(4) 合併公司民國 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

合併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

合併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。合併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，而且認為合併公司之現金不會有重大信用風險顯著集中之虞。合併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

合併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

合併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%，將使合併公司民國101及100年度現金流出分別增加9,733仟元及10,478仟元。

### 十四、轉換國際財務報導準則之進度及影響

#### 1. 採用 IFRSs 計劃之重要內容及執行情形：

依行政院金融監督管理委員會規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並發布之國際會計準則（以下簡稱IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由詹中亮經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
(1)成立專案小組	財務部	已完成
(2)訂定採用 IFRS 轉換計畫	財務部	已完成
(3)完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務部	已完成
(4)完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務部	已完成
(5)完成 IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	已完成
(6)完成資訊系統應做調整之評估	財務部、資訊室	已完成
(7)完成內部控制應做調整之評估	財務部、稽核室	已完成
(8)決定 IFRSs 會計政策	財務部	已完成
(9)決定所選用 IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務部	已完成
(10)完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財務部	已完成
(11)完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務部	積極進行中
(12)完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財務部、資訊室、稽核室	已完成

2. 謹就合併公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表：

	ROC GAAP	影響金額	說明	IFRSs
流動資產				
現金及約當現金	\$1,070,159	\$(9,128)	註 1	\$1,061,031
應收帳款淨額	1,742,078	-		1,742,078
其他應收款	80,249	9,128	註 1	89,377
存貨	523,535	-		523,535
應收建造合約款	-	510,977	註 7	510,977
在建工程減預收工程款	507,387	(507,387)	註 2 及 7	-
遞延所得稅資產—流動	5,841	(5,841)	註 5	-
其他	1,340,902	-		1,340,902
流動資產合計	5,270,151	(2,251)		5,267,900
基金及投資	78,456	-		78,456
固定資產淨額	82,342	-		82,342
無形資產				
遞延退休金成本	858	(858)	註 3	-
無形資產合計	858	(858)		-
其他資產				
出租資產	20,400	(20,400)	註 6	-
投資性不動產	-	20,400	註 6	20,400
遞延所得稅資產—非流動	5,878	7,222	註 3 及 5	13,100
其他	5,640	-		5,640
其他資產合計	31,918	7,222		39,140
資產總額	\$5,463,725	\$4,113		\$5,467,838
流動負債				
應付建造合約款	\$-	972,002	註 7	\$972,002
預收工程款減在建工程	992,304	\$(992,304)	註 2 及 7	-
其他	2,275,289	-		2,275,289
流動負債合計	3,267,593	(20,302)		3,247,291
長期負債	169,302	-		169,302
其他負債				
應計退休金負債	8,657	4,798	註 3	13,455
存入保證金	330	-		330
遞延所得稅負債—非流動	-	4,062	註 2	4,062
其他負債合計	8,987	8,860		17,847
負債總額	3,445,882	(11,442)		3,434,440
普通股股本	954,778	-		954,778
資本公積	135,583	-		135,583
保留盈餘	946,511	12,757	註 2、3 及 4	959,268
累積換算調整數	(328)	328	註 4	-
未認列為退休金成本之淨損失	(2,470)	2,470	註 3	-
金融商品之未實現損益	(16,231)	-		(16,231)
股東權益總額	2,017,843	15,555		2,033,398
負債及股東權益總額	\$5,463,725	\$4,113		\$5,467,838

- 註1. 合併公司超過三個月以上之定期存款配合編製準則之規定轉列其他應收款，尚不致對財務報告產生重大影響。
- 註2. 合併公司全部完工法工程合約配合 IAS 11 之規定按完工比例法認列，將工程損益調整期初保留盈餘，使在建工程減預收工程款增加 3,590 仟元、預收工程款減在建工程減少 20,302 仟元、遞延所得稅負債-非流動增加 4,062 仟元及保留盈餘增加 19,830 仟元。
- 註3. 合併公司退職後福利，依據 IAS 19 精算及依據 IFRS 1 將未實現精算損益調整期初保留盈餘之調整，使遞延退休金成本減少 858 仟元、應付退休金負債增加 4,798 仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加 2,470 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加 1,381 仟元及保留盈餘減少 6,745 仟元。
- 註4. 合併公司依據 IFRS 1 選擇將累積換算調整數調整至期初保留盈餘，使累積換算調整數增加 328 仟元及保留盈餘因而減少 328 仟元。另依金管會於 101.4.6 發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，因合併公司累積換算調整數係損失，故不予提列特別盈餘公積。
- 註5. 合併公司依據 IAS 12 遞延所得稅資產一律歸類為非流動且不設置備抵科目，尚不致對財務報告產生重大影響。
- 註6. 合併公司配合 IFRS 將出租資產重分類至投資性不動產，尚不致對財務報告產生重大影響。
- 註7. 合併公司配合 IFRS 將帳列屬存貨性質之在建減預收及預收減在建兩科目轉列為金融商品性質之應收建造合約款及應付建造合約款。

(2)民國 101 年 12 月 31 日財務狀況調節表

	ROC GAAP	影響金額	說明	IFRSs
流動資產				
現金及約當現金	\$693,619	\$(60)	註 1	\$693,559
應收票據	36,861	-		36,861
應收帳款淨額	2,249,252	-		2,249,252
應收帳款-關係人淨額	113	-		113
其他應收款	1,366,454	60	註 1	1,366,514
存貨	486,691	-		486,691
應收建造合約款	-	828,946	註 7	828,946
在建工程減預收工程款	828,121	(828,121)	註 2 及 7	-
遞延所得稅資產-流動	8,983	(8,983)	註 5	-
其他	1,269,103	-		1,269,103
流動資產合計	6,939,197	(8,158)		6,931,039
基金及投資	104,674	-		104,674
固定資產淨額	80,366	-		80,366
無形資產				
合併借項-商譽	3,655	-		3,655
遞延退休金成本	763	(763)	註 3	-
無形資產合計	4,418	(763)		3,655

	ROC GAAP	影響金額	說明	IFRSs
其他資產				
出租資產	72,297	(72,297)	註 6	-
投資性不動產	-	72,297	註 6	72,297
遞延所得稅資產—非流動	5,847	11,587	註 3、4 及 5	17,434
其他	26,746	-		26,746
其他資產合計	104,890	11,587		116,477
資產總額	\$7,233,545	\$2,666		\$7,236,211
流動負債				
應付建造合約款	\$-	\$777,892		\$777,892
預收工程款減在建工程	794,634	(794,634)	註 2 及 7	-
其他	3,617,977	-		3,617,977
流動負債合計	4,412,611	(16,742)		4,395,869
長期負債	159,835	-		159,835
其他負債				
應計退休金負債	6,301	4,835	註 3	11,136
存入保證金	680	-		680
遞延所得稅負債—非流動	-	2,987	註 2 及 5	2,987
其他負債合計	6,981	7,822		14,803
負債總額	4,579,427	(8,920)		4,570,507
普通股股本	1,183,925	-		1,183,925
資本公積	135,583	-		135,583
保留盈餘	1,362,250	4,929	註 2、3 及 4	1,367,179
累積換算調整數	(4,407)	1,022	註 4	(3,385)
未認列為退休金成本之淨損失	(5,635)	5,635	註 3	-
金融商品之未實現損益	(17,601)	-		(17,601)
少數股權	3	-		3
股東權益總額	2,654,118	11,586		2,665,704
負債及股東權益總額	\$7,233,545	\$2,666		\$7,236,211

註1. 合併公司超過三個月以上定期存款配合編製準則之規定轉列其他應收款，尚不致對財務報告產生重大影響。

註2. 合併公司全部完工法工程合約配合 IAS 11 之規定按完工比例法認列，將工程損益調整保留盈餘，使在建工程減預收工程款增加 825 仟元、預收工程款減在建工程減少 16,742 仟元、遞延所得稅負債—非流動增加 2,987 仟元、營建收入減少 107,380 仟元、營建成本減少 101,055 仟元及保留盈餘增加 14,580 仟元。

註3. 合併公司退職後福利，依據 IAS 19 精算及依據 IFRS 1 將未實現精算損益調整期初保留盈餘之調整，使遞延退休金成本減少 763 仟元、應計退休金負債增加 4,835 仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加 5,635 仟元、遞延所得稅資產—非流動增加 1,910 仟元、營業費用增加 3,107 仟元及保留盈餘減少 9,323 仟元。

- 註4. 合併公司依據 IFRS 1 選擇將累積換算調整數調整至期初保留盈餘，使累積換算調整數增加 328 仟元及保留盈餘因而減少 328 仟元，另本期增加之累積換算調整數所影響之遞延所得稅資產，使遞延所得稅資產-非流動增加 694 仟元及累積換算調整數因而增加 694 仟元。
- 註5. 合併公司依據 IAS 12 遞延所得稅資產及負債一律歸類為非流動且不設置備抵科目，且認列與其他綜合損益項目有關之遞延所得稅，尚不致對財務報告產生重大影響。
- 註6. 合併公司配合 IFRS 將出租資產重分類至投資性不動產，尚不致對財務報告產生重大影響。
- 註7. 合併公司配合 IFRS 將帳列屬存貨性質之在建減預收及預收減在建兩科目轉列為金融商品性質之應收建造合約款及應付建造合約款。

(3)民國 101 年度損益調節表

	ROC GAAP	影響金額	說明	IFRSs
營業收入				
租賃收入	\$1,404	\$-		\$1,404
營建收入	10,301,033	(107,380)	註 1	10,193,653
勞務收入	22,062	-		22,062
其他營業收入	400			400
營業收入合計	10,324,899	(107,380)		10,217,519
營業成本				
租賃成本	\$(762)	\$-		\$(762)
營建成本	(9,328,824)	101,055	註 1	(9,227,769)
勞務成本	(3,835)	-		(3,835)
其他營業成本	(280)			(280)
營業成本合計	(9,333,701)	101,055		(9,232,646)
營業毛利	991,198	(6,325)		984,873
營業費用	(172,241)	(3,107)	註 2	(175,348)
營業淨利	818,957	(9,432)		809,525
營業外收入及利益	98,063	-		98,063
營業外費用及損失	(45,312)	-		(45,312)
繼續營業單位稅前淨利	871,708	(9,432)		862,276
所得稅費用	(169,535)	1,604	註 1	(167,931)
本期淨利	\$702,173	\$(7,828)		\$694,345

- 註1. 合併公司全部完工法工程合約配合編製準則 IAS 11 之規定按完工比例法認列，使營建收入減少 107,380 仟元、營業成本減少 101,055 仟元、營業毛利減少 6,325 仟元及所得稅費用減少 1,076 仟元。
- 註2. 合併公司退職後福利依編製準則 IAS 19 精算，使營業費用增加 3,107 仟元及所得稅費用減少 528 仟元。

3. IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- (1) 不予追溯適用 IAS 19「員工福利」關於精算損益之規定，選擇於轉換日將累計精算損益全數認列並調整入「保留盈餘」。
  - (2) 累積換算調整數選擇於轉換日將其全數調整入「保留盈餘」。
4. 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於民國 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會（International Accounting Statements Board, IASB）已發布或刻正研修之準則，且未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 相關事項，故合併公司評估可能受已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與目前即將採用之 IFRSs 所產生之會計政策差異不同。