

德昌營造股份有限公司

財 務 報 表

暨

會計師查核報告書

民國九十三年及九十二年六月三十日

公司地址：台中市學士路 255 號 4 樓

電 話：(04)2201-3611

目	次	頁 數
一、封	面	1
二、目	錄	2
三、會計師查核報告書		3
四、資產負債表		4 5
五、損益表		6
六、股東權益變動表		7
七、現金流量表		8 9
八、財務報表附註		
(一)公司沿革及業務說明		10
(二)公司聲明		10
(三)重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		10 12
(四)會計原則變動之理由及其影響		12
(五)重要會計科目之說明		13 23
(六)資產與負債區分流動與非流動之分類標準		23
(七)關係人交易事項		23 24
(八)質押之資產		24
(九)重大承諾事項及或有事項		25
(十)重大之災害損失		25
(十一)重大之期後事項		25
(十二)其他		25
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊		25 27
2.轉投資事業相關資訊		27
3.大陸投資資訊		27
(十四)部門別財務資訊		28
(十五)金融商品之揭露		28 30
九、重要會計科目明細表		31 45
十、重要查核說明		46 48

會計師查核報告

德昌營造股份有限公司 公鑒

德昌營造股份有限公司民國九十三年六月三十日及民國九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至六月三十日及民國九十二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。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信對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。

如財務報表附註五.6 所述，德昌營造股份有限公司財務報表中，民國九十三年及九十二年六月三十日採權益法之長期股權投資帳面餘額分別為 25,701 仟元及 40,287 仟元，分別占資產總額 1.01 % 及 1.57 %，民國九十三年及九十二年上半年度之投資(損)益分別為(6,523)仟元及 379 仟元，占稅前淨利 (45.60 %) 及 5.26 %，如財務報表附註十三所述被投資公司相關資訊，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表以權益法評價估列。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表若經查核簽證，可能使德昌營造股份有限公司財務報表需要調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照財政部證券暨期貨管理委員會發佈之「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九十三年六月三十日及民國九十二年六月三十日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至六月三十日及民國九十二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民國九十三年六月三十日重要科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師意見，該等明細表係依照第四段所述之準則編製，足以公正表達德昌營造股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表有關之內容。

冠恆會計師事務所
會計師：張進德

會計師：周芳文

地址：台中市西區中興街 183 號 9 樓之 2

電話：(04)23028277

證券暨期貨管理委員會核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號函

(81)台財證(六)第 30128 號函

民 國 九 十 三 年 七 月 二 十 六 日

德昌營造股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資	九十二年六月三十日			九十二年六月三十日			
		產	金	額	%	金	額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金(附註三及五.1)	\$	60,300	2.37	\$	83,025	3.23	
1110	短期投資淨額(附註三、五.2及八)		366,969	14.44		75,315	2.93	
1120	應收票據(附註五.3及八)		286,793	11.29		279,225	10.86	
1122	其他應收票據		-	-		75	-	
1140	應收帳款淨額(附註五.4)		557,417	21.94		757,677	29.46	
1160	其他應收款		8,756	0.34		14,250	0.55	
1240	在建工程減預收工程款(附註三及五.5)		523,918	20.62		531,960	20.68	
1250	預付費用		24,661	0.97		18,109	0.70	
1260	預付款項		8,224	0.32		26,122	1.02	
1280	其他流動資產		5,056	0.20		504	0.02	
1286	遞延所得稅資產-流動(附註三及五.14)		105	0.01		7,910	0.31	
1291	受限制資產(附註八)		365,295	14.38		425,860	16.56	
1292	工程存出保證金(附註八)		56,707	2.23		69,731	2.71	
11xx	流動資產合計		2,264,201	89.11		2,289,763	89.03	
14xx	基金及長期投資(附註三、五.6及八)							
1421	長期股權投資							
142101	採權益法之長期投資		25,701	1.01		40,287	1.57	
142102	採成本法之長期投資		100,526	3.96		104,486	4.06	
1422	長期債券投資		1,000	0.04		1,000	0.04	
			127,227	5.01		145,773	5.67	
	固定資產(附註三、五.7及八)							
	成本							
1501	土地		79,953	3.15		57,732	2.24	
1521	房屋及建築		31,408	1.24		31,408	1.22	
1531	機器設備		8,960	0.35		13,118	0.51	
1551	運輸設備		13,955	0.55		11,482	0.45	
1561	辦公設備		11,043	0.44		16,398	0.64	
1671	未完工程		1,125	0.04		-	-	
1681	其他設備		565	0.02		14,450	0.56	
	小計		147,009	5.79		144,588	5.62	
15x9	減：累計折舊		(27,164)	(1.07)		(42,652)	(1.66)	
15xx	固定資產淨額		119,845	4.72		101,936	3.96	
17xx	無形資產							
1770	遞延退休金成本(附註三)		2,208	0.09		606	0.02	
	其他資產(附註三及五.8)							
1800	出租資產		21,913	0.86		22,279	0.87	
1820	存出保證金		2,691	0.10		9,766	0.38	
1830	遞延費用		1,879	0.07		1,502	0.06	
1843	長期應收款		200	0.01		285	0.01	
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註五.14)		673	0.03		-	-	
18xx	其他資產合計		27,356	1.07		33,832	1.32	
1xxx	資產總計		\$ 2,540,837	100.00		\$ 2,571,910	100.00	

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

請參閱冠恆會計師事務所民國九十三年七月二十六日會計師查核報告書

負責人：黃政勇

經理人：詹中亮

主辦會計：陳惠金

德昌營造股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十三年及九十二年六月三十日

代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十二年六月三十日		九十二年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註五.9)	\$ 345,906	13.61	\$ 366,341	14.24
2110	應付短期票券(附註五.10)	139,647	5.50	73,913	2.87
2121	應付票據	298,261	11.74	350,916	13.64
2122	其他應付票據	2,028	0.08	1,932	0.08
2131	應付票據 - 關係人(附註七)	5,894	0.23	39,234	1.53
2140	應付帳款	475,601	18.72	483,959	18.82
2153	應付帳款 - 關係人(附註七)	6,306	0.25	6,505	0.25
2160	應付所得稅(附註五.14)	3,999	0.16	1,473	0.06
2170	應付費用	4,055	0.16	4,561	0.18
2210	其他應付款項	55,869	2.20	28,159	1.09
2264	預收工程款減在建工程(附註三及五.5)	72,578	2.85	91,791	3.57
2280	其他流動負債	7,030	0.27	5,728	0.22
21xx	流動負債合計	<u>1,417,174</u>	<u>55.77</u>	<u>1,454,512</u>	<u>56.55</u>
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註三)	4,985	0.20	606	0.03
2820	存入保證金	50	-	50	-
28xx	其他負債合計	<u>5,035</u>	<u>0.20</u>	<u>656</u>	<u>0.03</u>
2xxx	負債合計	<u>1,422,209</u>	<u>55.97</u>	<u>1,455,168</u>	<u>56.58</u>
	股東權益				
31xx	股本	823,085	32.39	823,085	32.00
3110	普通股 每股面額 10 元於民國九十三年及九十二年六月三十日均核定 823,084,500 元, 並發行 82,308,450 股				
32xx	資本公積(附註五.12)				
3211	資本公積-普通股股票溢價	135,583	5.34	135,583	5.27
33xx	保留盈餘(附註五.13)				
3310	法定盈餘公積	74,816	2.94	73,223	2.85
3350	未分配盈餘	85,227	3.36	84,851	3.30
34xx	股東權益其他調整項目				
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(83)	-	-	-
3xxx	股東權益合計	<u>1,118,628</u>	<u>44.03</u>	<u>1,116,742</u>	<u>43.42</u>
xxxx	承諾事項及或有負債(附註九)				
	負債及股東權益總計	<u>\$ 2,540,837</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,571,910</u>	<u>100.00</u>

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

請參閱冠恆會計師事務所民國九十三年七月二十六日會計師查核報告書

負責人：黃政勇

經理人：詹中亮

主辦會計：陳惠金

德昌營造股份有限公司

損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	會計科目	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註三)				
4510	營建收入	\$ 1,495,123	100.00	\$ 1,676,607	100.00
5000	營業成本(附註三)				
5510	營建成本	1,432,157	95.79	1,629,713	97.20
5910	營業毛利	62,966	4.21	46,894	2.80
6000	營業費用	41,209	2.76	43,243	2.58
6900	營業淨利	21,757	1.45	3,651	0.22
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,972	0.20	3,845	0.23
7121	權益法認列之投資收益 (附註三及五.6)	-	-	379	0.02
7130	處分固定資產利益	2,773	0.19	1,399	0.08
7140	處分投資收益	1,035	0.07	125	0.01
7210	租金收入	173	0.01	143	0.01
7240	短期投資市價回升利益	759	0.05	79	-
7480	什項收入	10,570	0.71	18,908	1.13
		18,282	1.23	24,878	1.48
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	6,010	0.40	10,295	0.61
7521	採權益法認列之投資損失 (附註三及五.6)	6,523	0.44	-	-
7522	其他投資損失	3	-	59	-
7530	處分固定資產損失	286	0.02	2,833	0.17
7880	什項支出	12,912	0.86	8,140	0.49
		25,734	1.72	21,327	1.27
7900	繼續營業部門稅前淨利	14,305	0.96	7,202	0.43
8110	所得稅費用(附註三及五.14)	6,311	0.42	2,281	0.14
9600	本期淨利	\$ 7,994	0.54	\$ 4,921	0.29
9950	普通股每股盈餘(附註五.15)				
	本期淨利				
	追溯調整前	\$ 0.10		\$ 0.06	
	追溯調整後	\$ 0.10		\$ 0.06	

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

並請參閱冠恆會計師事務所民國九十三年七月二十六日會計師查核報告書

負責人：黃政勇

經理人：詹中亮

主辦會計：陳惠金

德昌營造股份有限公司
股東權益變動表
民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股	本	資本公積		保留盈餘		未認列為退休金 成本之淨損失	合	計				
			普通股溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘								
民國九十二年上半年度													
民國九十二年一月一日餘額	\$	823,085	\$	135,583	\$	71,551	\$	106,895	\$	-	\$	1,137,114	
九十一年度盈餘分配項目(附註五.13)													
提列法定盈餘公積	-		-		1,672		(	1,672)	-			
股東紅利	-		-		-		(	24,692)	-		(	24,692)
員工紅利	-		-		-		(	150)	-		(	150)
董監酬勞	-		-		-		(	451)	-		(	451)
九十二年一月一日至六月三十日稅後淨利	-		-		-			4,921	-			4,921	
民國九十二年六月三十日餘額	\$	823,085	\$	135,583	\$	73,223	\$	84,851	\$	-	\$	1,116,742	
民國九十三年上半年度													
民國九十三年一月一日餘額	\$	823,085	\$	135,583	\$	73,223	\$	95,861	\$	(83)	\$	1,127,669
九十二年度盈餘分配項目(附註五.13)													
提列法定盈餘公積	-		-		1,593		(	1,593)	-			-
股東紅利	-		-		-		(	16,462)	-		(	16,462)
員工紅利	-		-		-		(	143)	-		(	143)
董監酬勞	-		-		-		(	430)	-		(	430)
九十三年一月一日至六月三十日稅後淨利	-		-		-			7,994	-			7,994	
民國九十三年六月三十日餘額	\$	823,085	\$	135,583	\$	74,816	\$	85,227	\$	(83)	\$	1,118,628

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

請參閱冠恆會計師事務所民國九十三年七月二十六日會計師查核報告書

負責人：黃政勇

經理人：詹中亮

主辦會計：陳惠金

德昌營造股份有限公司
現金流量表
民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

營業活動之現金流量：	單位：新台幣仟元	
	九十三年上半年度	九十二年上半年度
本期淨利	\$ 7,994	\$ 4,921
調整項目：		
折舊	3,392	5,108
各項攤提	497	769
處分固定資產利益	(2,773)	(1,399)
處分固定資產損失	286	2,833
處分投資利益	(1,035)	(125)
短期投資市價回升利益	(759)	(79)
權益法認列之投資利益	-	(379)
採權益法認列之投資損失	6,523	-
其他投資損失	3	59
預付保費轉列損失	(3)	-
購買短期投資價款	(772,180)	(457,180)
出售短期投資價款	628,117	397,184
資產及負債項目之變動		
應收票據減少(增加)	37,197	35,113
其他應收票據減少(增加)	1,355	-
應收帳款減少(增加)	93,491	314,709
其他應收款減少(增加)	(5,373)	4,583
在建工程減預收工程款減少(增加)	(162,874)	(60,732)
預付費用減少(增加)	2,864	5,359
預付款項減少(增加)	3,510	4,935
其他流動資產減少(增加)	(5,046)	38
遞延所得稅資產-流動減少(增加)	1,339	338
受限制資產減少(增加)	155,867	4,915
工程存出保證金減少(增加)	8,922	(40,550)
遞延退休金成本減少(增加)	-	28
遞延所得稅資產-非流動減少(增加)	(190)	-
應付票據增加(減少)	(72,647)	(69,239)
其他應付票據增加(減少)	605	(7,071)
應付票據-關係人增加(減少)	(11,637)	(22,642)
應付帳款增加(減少)	(59,958)	(88,564)
應付帳款-關係人增加(減少)	(906)	(150)
應付所得稅增加(減少)	3,999	(14,599)
應付費用增加(減少)	(9,812)	(7,467)
其他應付款增加(減少)	(22,136)	(370)
預收工程款減在建工程增加(減少)	(134,704)	(76,949)
其他流動負債增加(減少)	1,240	(3,047)
應計退休金負債增加(減少)	763	(28)
營業活動之淨現金流入(出)	(304,069)	(69,678)

承 上 頁

	單位：新台幣仟元	
投資活動之現金流量：	九十三年上半年度	九十二年上半年度
購買長投價款	-	(7,500)
出售長投價款	928	12,614
購置固定資產價款	(25,463)	(4,490)
出售固定資產價款	6,087	17,060
資產及負債項目之變動		
存出保證金(增加)減少	7,002	2,436
遞延費用(增加)減少	(1,341)	-
長期應收款(增加)減少	85	(172)
投資活動之淨現金流(出)入	(12,702)	19,948
融資活動之現金流量：		
應付短期票券增加(減少)	115,684	(14,012)
舉借(償還)短期借款	42,209	91,429
融資活動之淨現金流(出)入	157,893	77,417
現金及約當現金增加(減少)數	(158,878)	27,687
期初現金及約當現金餘額	219,178	55,338
期末現金及約當現金餘額	\$ 60,300	\$ 83,025
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 3,751	\$ 7,578
本期支付所得稅	\$ 285	\$ 16,542

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

並請參閱冠恆會計師事務所民國九十三年七月二十六日會計師查核報告書

負責人：黃政勇

經理人：詹中亮

主辦會計：陳惠金

德昌營造股份有限公司
財務報表附註
民國九十三年及九十二年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革及業務說明

本公司設立於民國七十五年五月，經歷數次增資後，截至民國九十三年六月三十日止，實收資本額達 823,084,500 元。主要營業項目為承攬建築與土木工程。

二、公司聲明

本公司聲明民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二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等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。

三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

1. 營建會計

公司對外承包之營造工程，按工程別分別計算成本。依財務會計準則第十一號公報規定，其完工期間如超過一年以上，且承包之工程價款、工程成本及完工程度均可合理估計時，採用完工比例法計算損益。其完工期間如未超過一年，其工程損益之認列採用全部完工法。

完工比例法於投入工程成本時列記「在建工程」，預收工程款時列記「預收工程款」，於每期期末依已完工比例計算累積工程利益並減除前期已認列之累積利益後，作為本期之工程損益。但前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部份作為本期工程損失。工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。

本公司對完工比例之衡量係按工程實際投入之成本佔估計總成本之比例，作為衡量標準。

全部完工法於投入工程成本時列記「在建工程」，預收工程款時列記「預收工程款」，於工程全部完工時，將所屬該工程之「在建工程」及「預收工程款」沖轉以認列工程損益。工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。

2. 現金流量表編製基礎

本公司現金流量表係以現金及約當現金為編製基礎。約當現金係庫存現金、銀行存款、零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金自投資日起三個月到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票。

3. 短期投資

包括短期票券、上市股票及受益憑證，短期票券係以成本金額為評價基礎，收取利息則以總額法列為利息收入，上市股票及受益憑證則以成本市價孰低法予以評價，股利收入及交易損益列為處分投資損益。

4. 備抵呆帳

備抵呆帳按期末應收票據及應收帳款餘額（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。

5. 長期投資

(1) 權益證券投資

以取得成本為入帳基礎，所持股數對被投資公司無重大影響者，如被投資公司為上市公司，按成本與市價孰低法評價；如被投資公司為非上市公司，按成本法評價。持有被投資公司股權比率達 20% 以上者，採權益法評價；持有被投資公司股權比例超過 50% 者，採權益法評價並於年底編製合併報表；惟若被投資公司當年度總資產及營業收入未達本公司各該項金額 10% 者，僅按權益法評價，不編製合併報表。

(2) 債券投資

以取得成本為入帳基礎，取得成本高於或低於面額之溢折價部分按合理而有系統之方法攤銷，到期取息列為利息收入科目處理。到期兌償（轉換）或到期前售出係按個別認定計算成本，及出售（轉換）損益，列為投資收益或損失科目處理。若為具公開發行市場債券，期末並作成本與市價孰低法評價，市價低於成本部分列為股東權益減項 - 未實現長期投資跌價損失科目。

6. 固定資產及折舊

固定資產以取得成本為列帳基礎。

有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產使其達到可供使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。

閒置或待處分之固定資產予以轉列其他資產，並按其淨變現價值或帳面價值較低者計價。

折舊按政府規定固定資產耐用年數或評估其可使用年限以平均法提列，其主要資產之耐用年數列示如下：

房屋及建築	40 年
機器設備	2-8 年
運輸設備	3-5 年
辦公設備	5-8 年
其他設備	3-6 年

7. 遞延費用

購置電腦軟體之費用，以成本為入帳基礎，依三年平均攤銷。

辦公室電話線路及租賃改良皆以成本為入帳基礎，按五年平均攤銷。

8. 退休金

本公司訂立有員工退休辦法。每月按已付薪資總額百分之二提撥職工退休準備金，存入中央信託局退休金專戶。未認列過渡性淨資產或淨給付義務依 84 年 1 月 20 日 (84) 台財證(六) 第 00142 號函，自民國八十六年度起按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷，採直線法加以攤銷，列入淨退休金成本。

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

本公司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。編製期中報表時，有關附註揭露事項得不予揭露。

9. 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百分之五十之機率不會實現時，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。

自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作盈餘分配者，本公司未分配盈餘應加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

10. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之經濟效益及於以後各期，列為資產並按其效益年限攤銷，其餘列為當期費用或損失。

11. 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。

12. 非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

四、會計原則變動之理由及其影響：無。

五、重要會計科目之說明：

1. 現金及約當現金

	九十三年六月三十日	九十二年六月三十日
現金		
庫存現金	\$ 2,270	\$ 580,698
零用金	859,691	752,822
小計	861,961	1,333,520
銀行存款		
支票存款	173,561	308,843
活期存款	59,264,766	81,381,939
小計	59,438,327	81,690,782
合計	\$ 60,300,288	\$ 83,024,302

上列各年度銀行存款皆未指定用途或限制使用等情事。至於已提供擔保之定期存款、活期存款及已指定專案使用之支票存款業已轉列受限制資產項下。

2. 短期投資

九十三年六月三十日				
證券名稱	單位數	取得成本	單位市價	市價
寶來績效基金	117,508.800	\$ 3,000,000	17.5500	\$ 2,062,279
聯合聯合債券	9,953,104.028	125,000,000	12.6349	125,756,474
聯合雙盈基金	846,423.521	9,000,000	10.6409	9,006,708
保誠威鋒二號基金	3,336,014.500	50,000,000	15.0523	50,214,691
德信萬保基金	1,879,328.330	20,000,000	10.6445	20,004,510
金鼎債券基金	4,106,049.023	55,968,600	13.6866	56,197,851
盛華 1699 債券基金	167,203.110	2,000,000	11.9949	2,005,585
盛華 5599 基金	185,101.210	2,000,000	10.8330	2,005,201
金復華債券基金	8,096,903.740	100,000,000	12.3515	100,008,907
減：備抵跌價損失		-		-
合計		\$ 366,968,600		\$ 367,262,206

九十二年六月三十日

證 券 名 稱	單 位 數	取 得 成 本	單 位 市 價	市 價
寶來績效基金	117,508.8	\$ 3,000,000	13.28	\$ 1,560,517
寶來得寶基金	1,894,854.5	20,000,000	10.5566	20,003,221
統一全壘打基金	1,500,408.9	20,000,000	13.332	20,003,451
減：備抵跌價損失		(1,432,811)		-
小 計		\$ 41,567,189		\$ 41,567,189

有價證券發行人	保證承兌機構	成 本	面 額	利 率
日盛銀行	日盛銀行	\$ 905,436	900,000	1.075%
金棠科技	聯票新竹	1,194,101	1,200,000	1.075%
東陽穀物	聯票新竹	1,983,823	2,000,000	1.075%
大騰電子	聯邦票券	29,664,660	30,000,000	0.950%
小 計		\$ 33,748,020		
合 計		\$ 75,315,209		

- (1) 上列基金係屬開放型之基金，民國九十三年六月三十日及九十二年六月三十日之市價係以各該年六月底淨值為依據。
- (2) 上列短期票券於民國九十二年六月三十日已提供票券金融公司作為保證發行商業本票之擔保，其金額為 4,083,360 元。

3. 應收票據

項 目	九十三年六月三十日	九十二年六月三十日
應收票據	\$ 286,793,025	\$ 279,225,273

上列應收票據於民國九十三年及九十二年六月三十日作為銀行短期借款之擔保品金額分別為 68,325,000 元及 153,625,694 元。

4. 應收帳款淨額

項 目	九十三年六月三十日	九十二年六月三十日
應收工程款	\$ 215,146,449	\$ 335,125,167
應收工程保留款	190,348,672	203,156,208
暫估應收工程款	154,858,513	221,933,460
小 計	\$ 560,353,634	\$ 760,214,835
減：備抵呆帳	(2,936,575)	(2,538,533)
合 計	\$ 557,417,059	\$ 757,676,302

截至民國九十三年及九十二年六月三十日應收工程保留款分別為 190,348,672 元及 203,156,208 元，其中工程保留款超過一年者分別為 48,045,697 元及 59,582,255 元；預計截止至民國九十四年六月三十日收回之應收工程保留款為 68,766,189 元。

5. 在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

(1) 九十三年六月三十日

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
C0007	\$ 176,000,000	\$ 176,000,000	93	23.60%	\$ 41,529,500	\$ -	\$ 29,698,786	\$ 11,830,714	\$ -
A0014	421,343,048	407,584,990	93	98.13%	399,945,309	13,500,782	343,411,623	70,034,468	-
B0033	848,062,677	913,465,171	93	99.64%	910,221,799	(65,402,494)	848,062,677	-	3,243,372
B0044	638,234,836	665,000,000	93	99.19%	659,609,239	(26,765,164)	622,796,010	10,048,065	-
C0011	694,002,863	618,000,000	93	99.76%	616,500,623	75,820,456	652,537,080	39,783,999	-
C0012	293,619,047	267,000,000	93	99.89%	266,713,585	26,589,766	269,453,928	23,849,423	-
C0014	555,238,095	487,897,179	93	64.23%	313,357,972	43,253,070	292,171,101	64,439,941	-
C0015	612,380,952	580,072,722	93	80.47%	466,809,609	25,998,433	372,112,258	120,695,784	-
C0016	701,217,850	668,396,012	93	99.25%	663,396,012	32,575,674	660,915,470	35,056,216	-
C0017	84,239,047	81,626,956	93	85.65%	69,913,625	2,237,256	67,954,204	4,196,677	-
A0020	145,714,286	143,238,964	94	17.65%	25,286,891	436,894	17,643,693	8,080,092	-
C0018	299,800,000	293,600,088	93	18.66%	54,785,300	1,156,904	55,918,938	23,266	-
C0019	1,065,714,286	1,039,071,424	94	26.34%	273,674,293	7,017,730	245,999,774	34,692,249	-
C0020	236,476,190	228,020,024	94	63.14%	143,979,944	5,339,223	139,754,162	9,565,005	-
E0032	30,000,000	19,500,000	95	25.32%	4,936,490	2,658,600	11,000,000	-	3,404,910
C0022	198,000,000	191,141,922	93	全部完工法	74,041,626	-	63,932,146	10,109,480	-
B0052	142,847,619	142,225,962	93	全部完工法	46,870,731	-	31,539,054	15,331,677	-
B0054	209,523,810	203,138,141	93	全部完工法	147,775,122	-	180,809,971	-	33,034,849
A0021	178,095,238	154,397,717	93	全部完工法	81,255,429	-	113,980,952	-	32,725,523
A0022	441,435,194	432,606,490	95	0.30%	1,299,879	26,486	-	1,326,365	-
E0034	-	-	-	全部完工法	1,409,077	-	1,577,965	-	168,888
B0055	93,195,819	90,493,461	94	全部完工法	6,777,066	-	-	6,777,066	-
C0021	2,865,351,770	2,722,084,181	95	4.42%	120,422,469	6,338,025	68,683,480	58,077,014	-
合 計	\$ 10,930,492,627	\$10,524,561,404			\$5,390,511,590	\$ 150,781,641	\$5,089,953,272	\$ 523,917,501	\$ 72,577,542

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

(2) 九十二年六月三十日

工程名稱	工程合約價款		估計工程		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
B0020	\$ 446,653,955	\$ 412,000,330	92	97.77%	\$ 402,792,996	\$ 33,880,849	\$ 399,766,273	\$ 36,907,572	\$ -
C0007	176,000,000	176,000,000	92	23.37%	41,138,619	-	29,698,786	11,439,833	-
A0014	421,343,048	407,584,990	93	39.97%	162,927,267	5,499,096	151,855,431	16,570,932	-
B0033	844,164,730	806,784,411	92	88.46%	713,717,184	33,066,630	593,025,619	153,758,195	-
D0029	227,619,048	237,000,000	92	99.66%	236,201,400	(9,349,057)	203,584,252	23,268,091	-
C0010	273,146,871	246,734,764	92	86.44%	213,281,938	22,830,625	205,460,076	30,652,487	-
B0040	718,097,205	691,000,000	92	98.96%	683,804,741	26,815,394	712,863,611	-	2,243,476
B0043	152,285,714	151,500,000	92	94.25%	142,795,485	740,535	134,349,032	9,186,988	-
B0044	616,476,190	613,416,485	92	40.63%	249,234,892	1,243,158	287,788,410	-	37,310,360
C0011	640,952,381	619,230,119	93	83.55%	517,347,878	18,148,950	532,563,275	2,933,553	-
C0012	293,619,047	283,640,215	92	80.21%	227,521,798	8,004,021	247,900,567	-	12,374,748
C0014	555,238,095	487,897,179	93	26.18%	127,728,065	17,629,852	57,382,655	87,975,262	-
C0015	612,380,952	580,072,722	93	41.52%	240,834,935	13,414,377	127,362,527	126,886,785	-
C0016	679,047,619	655,785,087	93	38.95%	255,455,170	9,060,756	237,338,226	27,177,700	-
B0046	285,523,809	235,571,428	93	79.31%	186,842,624	39,617,233	248,938,667	-	22,478,810
C0017	83,142,857	81,626,956	93	6.10%	4,981,413	92,470	7,054,671	-	1,980,788
A0019	255,904,762	250,886,128	92	21.83%	54,761,668	1,095,568	64,208,684	-	8,351,448
D0036	52,380,952	50,346,777	92	全部完工法	29,615,123	-	36,666,666	-	7,051,543
D0037	40,952,381	40,454,883	92	全部完工法	22,062,463	-	17,779,334	4,283,129	-
A0020	145,714,286	143,238,964	94	0.37%	525,698	9,159	-	534,857	-
D0038	221,733,090	210,646,435	93	0.17%	358,275	18,847	-	377,122	-
B0054	3,333,333	3,331,797	92	全部完工法	7,500	-	-	7,500	-
合 計	\$7,745,710,325	\$7,384,749,670			\$4,513,937,132	\$ 221,818,463	\$4,295,586,762	\$ 531,960,006	\$ 91,791,173

- (3) 於民國九十三年及九十二年六月三十日上列在建工程向保險公司投保營造工程險之保額分別為 11,858,565,619 元及 7,796,176,445 元。
- (4) 本公司對於聯合承攬之工程係依該聯合承攬工程經會計師查核簽證之同期間專案財務報表，按聯合承攬比例認列相關之資產、負債及損益。有關聯合承攬之相關資料如下：

業主	聯合承攬人	工程名稱	承攬日期	合約總價	承攬比例	本公司按比例所承攬之金額
雲林縣政府	雙喜營造股份有限公司	雲林高鐵 C253 標	92.09	\$5,730,703,539	50% : 50%	\$2,865,351,770

6. 長期投資

九 十 三 年 六 月 三 十 日					
長期股權投資	金額	持股比例%	投資(損)益	會計處理方法	
採權益法評價者：					
德鎮盛工程(股)公司	\$ 25,701,371	93.05 %	\$(6,523,131)	權益法	
採成本法評價者：					
台中市第十一信用合作社	\$ 60,000	-		成本法	
野美國際開發(股)公司	100,466,000	6.90 %		成本法	
小計	\$ 100,526,000				
長期債券投資					
誠泰銀行金融債券	1,000,000	-		成本法	
合計	\$ 127,227,371				

九 十 二 年 六 月 三 十 日					
長期股權投資	金額	持股比例%	投資(損)益	會計處理方法	
採權益法評價者：					
德鎮盛工程(股)公司	\$ 32,909,374	93.05 %	\$ 442,278	權益法	
聯合環保科技(股)公司	7,377,813	30.00 %	(63,258)	權益法	
小計	\$ 40,287,187		\$ 379,020		
採成本法評價者：					
台中市第十一信用合作社	\$ 100,000	-		成本法	
野美國際開發(股)公司	104,386,000	7.46 %		成本法	
小計	\$ 104,486,000				
長期債券投資					
誠泰銀行金融債券	1,000,000	-		成本法	
合計	\$ 145,773,187				

(1) 民國九十三年及九十二年六月三十日依權益法認列之投資(損)益分別為(6,523,131)元及379,020元,係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表,以權益法評價估列。

7. 固定資產

項 目	九 十 三 年 六 月 三 十 日		
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 79,953,296	\$ -	\$ 79,953,296
房 屋 及 建 築	31,407,870	6,723,826	24,684,044
機 器 設 備	8,959,551	7,306,898	1,652,653
運 輸 設 備	13,955,365	4,726,497	9,228,868
辦 公 設 備	11,043,191	8,037,833	3,005,358
未 完 工 程	1,124,918	-	1,124,918
其 他 設 備	565,262	368,945	196,317
合 計	\$ 147,009,453	\$ 27,163,999	\$ 119,845,454

項 目	九 十 二 年 六 月 三 十 日		
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 57,732,210	\$ -	\$ 57,732,210
房 屋 及 建 築	31,407,870	5,983,258	25,424,612
機 器 設 備	13,117,885	10,029,686	3,088,199
運 輸 設 備	11,482,115	5,204,230	6,277,885
辦 公 設 備	16,398,260	12,733,443	3,664,817
其 他 設 備	14,449,818	8,701,500	5,748,318
合 計	\$ 144,588,158	\$ 42,652,117	\$ 101,936,041

(1)於民國九十三年及九十二年六月三十日,上列固定資產向保險公司投保之保額分別為35,293,000元及40,149,857元。

(2)上列土地及房屋中,於民國九十三年及九十二年六月三十日已提供票券金融公司作為保證發行商業本票之擔保,其金額分別為79,981,557元及80,722,125元。

8. 其他資產

項 目	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
出租資產	\$ 21,912,672	\$ 22,278,528
存出保證金	2,690,740	9,766,026
遞延費用	1,878,989	1,502,389
長期應收款	200,000	285,200
遞延所得稅資產-非流動	673,636	-
合 計	\$ 27,356,037	\$ 33,832,143

(1)於民國九十三年及九十二年六月三十日止，上列出租資產向保險公司投保之保額均為11,200,000元。

9.短期借款

九十二年六月三十日	借款種類	期	間	利	率	金	額	擔	保	品
九十二年六月三十日										
中信局-台中分行	擔保借款	92.09.30~93.09.30		1.500%		\$ 50,000,000				定期存款
土地銀行-台中分行	擔保借款	90.12.24~工程完工		3.170%		906,416				活期存款
農民銀行-北屯分行	擔保借款	92.12.03~93.12.03		1.700%		80,000,000				定期存款
三信商銀-台中分行	擔保借款	93.06.30~93.07.30		3.500%		50,000,000				應收票據
交通銀行-台中分行	擔保借款	92.10.17~93.10.16		1.567%		60,000,000				定期存款
大眾銀行-台中分行	擔保借款	93.05.24~93.07.23		2.010%		20,000,000				應收票據
玉山銀行-台中分行	擔保借款	93.06.24~工程完工		3.175%		10,000,000				"
其他(C253標)						75,000,000				
合計						\$ 345,906,416				

九十二年六月三十日	借款種類	期	間	利	率	金	額	擔	保	品
九十二年六月三十日										
中信局-台中分行	擔保借款	92.05.15~93.04.15		2.885%		\$ 20,000,000				中小信保
中信局-台中分行	擔保借款	92.05.16~92.09.30		3.500%		500,000				定期存款
三信商銀-台中分行	擔保借款	91.11.01~92.08.20		3.900%		114,875,694				應收票據
土地銀行-台中分行	擔保借款	90.12.24~93.12.24		4.325%		46,852,160				活期存款
土地銀行-台中分行	擔保借款	90.12.24~93.12.24		4.325%		51,612,863				"
土地銀行-台中分行	信用借款	92.06.24~93.06.27		4.325%		41,500,000				信用貸款
農民銀行-北屯分行	擔保借款	92.01.13~93.01.13		3.500%		20,000,000				定期存款
玉山銀行-台中分行	擔保借款	92.06.09~92.09.07		3.540%		31,000,000				應收票據
誠泰銀行-中港分行	擔保借款	92.06.30~93.05.12		5.500%		20,000,000				定期存款
合作金庫-台中分行	擔保借款	92.06.27~93.06.27		4.150%		20,000,000				"
合計						\$ 366,340,717				

民國九十三年及九十二年六月三十日止，因短期借款而提供擔保品明細請詳附註八。

10.應付短期票券

九十二年六月三十日	保	證	承	兌	機	構	期	間	利	率	金	額	擔	保	品
九十二年六月三十日															
中華票券							93.06.29~93.07.29		1.025%		\$ 50,000,000				不動產
中華票券							93.06.29~93.09.27		1.025%		90,000,000				不動產
減：應付商業本票折價											(353,095)				
淨額											\$ 139,646,905				

九十二年六月三十日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
聯邦票券	92.06.25~92.07.25	1.87%	\$ 24,000,000	不動產、短期票券
中華票券	92.06.09~92.07.10	1.40%	50,000,000	不動產
減：應付商業本票折價			(87,395)	
淨額			\$ 73,912,605	

民國九十三年及九十二年六月三十日分別提供公司不動產 79,981,557 元及不動產 80,722,125 元、短期票券 4,083,360 元作為發行商業本票之擔保品。

11. 員工退休辦法

本公司訂立有員工退休規定。每月按已付薪資總額百分之二提撥職工退休準備金，存入中央信託局退休金專戶。未認列過渡性淨資產或淨給付義務依 84 年 1 月 20 日(84)台財證(六)第 00142 號函，自民國八十六年度起按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷，採直線法加以攤銷，列入淨退休金成本。

每期認列之退休金成本包括：

- (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

本公司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，有關附註揭露事項不予揭露。

12. 資本公積

依公司法規定，資本公積除彌補虧損及撥充資本外，不得派作其他用途。以資產重估增值彌補虧損者，以後年度如有盈餘應先轉回資本公積，在原撥補數額未轉回前，不得分派股利或作其他用途。資本公積撥充資本時依證券暨期貨管理委員會規定比例辦理。

13. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，公司總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘依百分之一分派為員工紅利；百分之三分派全體董監事酬勞；其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

公司屬營造產業，企業生命週期正值成長期，為持續擴充規模及健全財務規劃以求永續發展，由尚可分配盈餘提撥 30%以上為股利分派原則，本公司發放股票股利及現金股利兩種，依公司經營之資金需求狀況優先分派股票股利，其比率以當年度股利分配總額之 80%為限。

惟此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之，並可自公開資訊觀測站查詢董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊。

上年度盈餘分配情形，於民國 93 年 3 月 19 日經董事會決議，民國 93 年 6 月 11 日股東會通過，配發如下：

1. 配發員工紅利 143,388 元、股東股利 16,461,690 元，董監事酬勞 430,164 元。
2. 民國 92 年度盈餘無配發員工股票紅利。
3. 配發員工紅利及董監酬勞後設算 92 年度每股盈餘為 0.187 元。

14. 所得稅

A. 九十三年六月三十日所得稅費用

(一) 93 年 6 月 30 日遞延所得稅資產

1. 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產-流動	\$ 104,853
遞延所得稅資產-非流動	673,636

2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異

估計保固負債所產生之可減除暫時性差異	419,411
退休金認列所產生之可減除暫時性差異	2,694,544

(二) 93 年 6 月 30 日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$ 4,283,074
期初遞延所得稅資產	1,927,196
估計保固負債之認列所產生之遞延所得稅(利益)	(104,853)
退休金認列所產生之遞延所得稅(利益)	(673,636)
分離課稅稅額	941
以前年度所得稅低估	878,763
繼續營業部門所得稅	<u>\$ 6,311,485</u>

B. 九十二年六月三十日所得稅費用

(一) 92 年 6 月 30 日遞延所得稅資產

1. 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產-流動	\$ 7,910,095
遞延所得稅資產-非流動	-

2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異

估計保固負債所產生之可減除暫時性差異	4,287,195
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	27,353,185

(二)92年6月30日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$	1,300,070
期初遞延所得稅資產		8,247,691
估計保固負債之認列所產生之遞延所得稅(利益)	(	1,071,799)
呆帳損失認列所產生之遞延所得稅(利益)	(	6,838,296)
分離課稅稅額		17,166
以前年度所得稅低估		152,282
上年度未分配盈餘加徵 10 %		473,539
繼續營業部門所得稅	\$	<u>2,280,653</u>

C. 應付所得稅

	九十三年六月三十日	九十二年六月三十日
稅前淨利	\$ 14,305,653	\$ 7,202,366
永久性差異	4,651,519	(611,702)
估計售後保固負債之調整	(2,548,135)	(1,350,384)
退休金負債之調整	763,257	-
課稅所得額	17,172,294	5,240,280
稅率	× 0.25	× 0.25
累進差額	10,000	10,000
應納所得稅	4,283,074	1,300,070
預付稅捐	(283,582)	(300,897)
上年度未分配盈餘加徵 10 %	-	473,539
當期應付所得稅	\$ <u>3,999,492</u>	\$ <u>1,472,712</u>

D. 本公司截至民國九十三年及九十二年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶資料如下:

	九十三年六月三十日	九十二年六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 26,833,896	\$ 35,748,517
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	40.83%	42.42%

E. 未分配盈餘相關資料如下:

	九十三年六月三十日	九十二年六月三十日
86年度以前	\$ 63,613,412	\$ 63,613,412
87年度以後	\$ 21,613,449	\$ 21,237,427

F. 本公司截至民國九十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。

15. 每股盈餘

每股盈餘按發行在外流通股數加權平均計算；凡以盈餘轉增資或資本公積轉增資者，則按核准後之增資比例追溯調整，不考慮該增資股之流通時間。

	九十三年六月三十日	九十二年六月三十日
稅後淨利(A)	\$ 7,994,168	\$ 4,921,713
期末流通在外股數	82,308,450	82,308,450
追溯調整後加權平均流通在外股數(B)*	82,308,450	82,308,450
追溯調整前之每股盈餘	\$ 0.10	\$ 0.06
追溯調整後之每股盈餘(A)/(B)	\$ 0.10	\$ 0.06

追溯調整之加權平均流通在外股數計算如下：

	九十三年六月三十日	九十二年六月三十日
期初股數	82,308,450	82,308,450
追溯調整後之加權平均流通在外股數	82,308,450	82,308,450

16. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

單位：元

功能別 性質別	九 十 三 年 六 月 三 十 日			九 十 二 年 六 月 三 十 日		
	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	34,978,641	22,553,518	57,532,159	31,958,378	25,910,532	57,868,910
薪資費用	27,254,937	16,346,004	43,600,941	23,493,623	18,337,856	41,831,479
勞健保費用	2,513,627	1,488,746	4,002,373	2,405,941	1,876,919	4,282,860
退休金費用	995,302	840,318	1,835,620	-	1,235,939	1,235,939
其他用人費用	4,214,775	3,878,450	8,093,225	6,058,814	4,459,818	10,518,632
折舊費用	657,589	2,551,001	3,208,590	648,456	4,275,772	4,924,228
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	14,515	462,099	476,614	-	768,660	768,660

六、資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司財務報表係以營業週期（通常長於一年）作為劃分流動與非流動之標準。

七、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中翔水電工程有限公司	本公司董事為該公司董事長
德鎮盛工程股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長
鉅欣科技股份有限公司	德鎮盛工程(股)公司採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

關係人名稱	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	金額	%	金額	%
中翔水電工程有限公司	\$ 51,606,884	3.05	\$ 4,876,553	0.29

上述進貨之交易條件，依工程估計議定，與一般承包商並無重大差異。

2. 應收(付)款項

本公司與關係人之債權債務情形如下：(均未計息)

應付關係人款項	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	金額	%	金額	%
應付票據				
中翔水電工程有限公司	\$ 5,894,209	100.00	\$ 39,233,625	100.00
應付帳款				
中翔水電工程有限公司	\$ 6,305,731	100.00	\$ 6,504,723	100.00

3. 其他

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日止，已向中翔水電工程有限公司收取存入保證票據金額分別為 11,554,286 元及 8,414,286 元。

八、質押之資產

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	九十二年		擔保用途
	六月三十日	六月三十日	
受限制活期存款	\$ 86,028,181	\$ 76,052,116	銀行借款
受限制定期存款	264,505,745	349,807,759	工程保證及融資額度之抵押品
受限制支票存款	14,760,646	-	指定專案使用
應收票據	68,325,000	153,625,694	銀行借款
固定資產 - 帳面值	79,981,557	80,722,125	票券融資
工程存出保證金	56,707,555	69,731,320	工程保固款、押標金
短期票券	-	4,083,360	發行商業本票
合計	\$ 570,308,684	\$ 734,022,374	

九、重大承諾事項及或有負債

1. 截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司為同業因承攬工程所為保證之金額分別為 172,000,000 元及 172,000,000 元。
2. 截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司為承包工程及發行商業本票而開立之存出保證票據分別為 3,810,599,351 元及 2,026,720,057 元。
3. 截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 605,148,923 元及 470,981,292 元。
4. 截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 1,046,904,892 元及 957,511,851 元。
5. 截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司由中央信託局提供之外勞保證金額分別為 873,600 元及 1,475,520 元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

1. 科目重分類

為配合財政部證券管理委員會民國九十二年二月二十日台財證(六)第 04496 號函規定，民國九十三年上半年度財務報表之資產負債表及損益表科目依公開發行公司「一般行業統一通用會計科目及代碼」表達，本公司民國九十二年上半年度財務報表部分會計科目業經重分類。

十三、附註揭露事項：

依財政部證券暨期貨管理委員會(89)台財證(六)第 04754 號函規定應揭露事項如下：

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十三年上半年度，本公司及轉投資事業依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額	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(註三)
		公司名稱	關係 (註二)						
0	德昌營造(股)公司	啟阜建設工程(股)公司	5	823,084,500*10= 8,230,845,000	172,000,000	172,000,000	0	15.38%	823,084,500*20= 16,461,690,000

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1)本公司填 。
- (2)子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應於備註欄中敘明已認列之金額。

3. 期末持有有價證券：

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	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	寶來績效基金		短期投資	117,508.800	3,000,000	0.1742%	2,062,279	
本公司	聯合聯合債券		短期投資	9,953,104.028	125,000,000	0.5345%	125,756,474	
本公司	聯合雙盈基金		短期投資	846,423.521	9,000,000	0.1875%	9,006,708	
本公司	保誠威鋒二號基金		短期投資	3,336,014.500	50,000,000	0.0955%	50,214,691	
本公司	德信萬保基金		短期投資	1,879,328.330	20,000,000	0.2506%	20,004,510	
本公司	金鼎債券基金		短期投資	4,106,049.023	55,968,600	0.1102%	56,197,851	
本公司	盛華 1699 債券基金		短期投資	167,203.110	2,000,000	0.0033%	2,005,585	
本公司	盛華 5599 基金		短期投資	185,101.210	2,000,000	0.0094%	2,005,201	
本公司	金復華債券基金		短期投資	8,096,903.740	100,000,000	0.2126%	100,008,907	
本公司	德鎮盛工程(股)公司股票	依權益法評價之被投資公司	長期投資	3,350,000.00	25,701,371	93.05%	25,701,371	
本公司	台中市第十一信用合作社股票		長期投資	6,000.00	60,000	-	-	
本公司	野美國際開發(股)公司股票		長期投資	10,046,600.00	100,466,000	6.90%	-	
本公司	誠泰銀行金融債券		長期投資	-	1,000,000	-	-	
德鎮盛工程(股)公司	鉅欣科技(股)公司股票	依權益法評價之被投資公司	長期投資	290,000.00	994,041	58%	994,041	

4. 本期累積買進、賣出或期末同一有價證券之金額達新台幣一億元或資本額 20%：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	關係(註2)	期初		買入(註3)				賣出(註3)				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額		
本公司	聯合聯合債券	短期投資			1,516,312.38	19,000,000	8,436,791.646	106,000,000	-	-	-	-	9,953,104.028	125,000,000		
本公司	金復華債券基金	短期投資			-	-	8,096,903.740	100,000,000	-	-	-	-	8,096,903.740	100,000,000		

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列長期投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計價是否達一億元或實收資本額百分之二十。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或資本額 20%：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或資本額 20%：無。

7. 與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或資本額 20%：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或資本額 20%：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 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：

單位：新台幣元

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	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳 面 金 額			
德 昌 營 造 (股) 公 司	德鎮盛工程 (股)公司	台中市學士路 255 號 9 樓	景觀工程、廢棄 物清理、設備安 裝工程、空氣污 染防制工程等	33,500,000	33,500,000	3,350,000	93.05%	25,701,371	(7,010,350)	(6,523,131)	採權益法 評價之被 投資公司
德 鎮 盛 工 程 (股) 公 司	鉅欣科技 (股)公司	南投縣南投市 永豐里中華路 326 號	漆料、塗料批發 零售業、其他金 屬製造業等	2,900,000	2,900,000	290,000	58%	994,041	(646,121)	(374,750)	採權益法 評價之被 投資公司

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊之揭露：

本公司主要產業部門係以經營建築與土木工程為主要業務。

2. 地區別及外銷銷貨財務資訊之揭露：

本公司並未於國外設立營運機構，且營業範圍僅及於國內，並無外銷之營業收入。

3. 重要客戶資訊之揭露：

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日其收入佔損益表上收入金額 10%以上之重要客戶明細揭露如下：

客 戶 名 稱	銷 貨 金 額	所 佔 比 例
九 十 三 年 六 月 三 十 日		
內 政 部 土 地 重 劃 工 務 局	\$ 189,042,035	13%
交 通 部 公 路 總 局	470,485,632	31%
柏 諦 企 業 股 份 有 限 公 司	205,000,000	14%
合 計	\$ 864,527,667	58%

客 戶 名 稱	銷 貨 金 額	所 佔 比 例
九 十 二 年 六 月 三 十 日		
法 務 部 及 台 灣 高 等 法 院	\$ 323,162,604	19%
內 政 部 營 建 署	258,060,560	15%
內 政 部 土 地 重 劃 工 務 局	222,740,692	13%
交 通 部 公 路 總 局	187,035,929	11%
合 計	\$ 990,999,785	58%

十五、金融商品之揭露

依財政部證券暨期貨管理委員會(85)台財證(六)第 00263 號函有關「公開發行公司從事衍生性商品交易財務報告應行揭露事項注意要點」及財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

(一)非以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(二)以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(三)金融商品之公平價值：

單位：新台幣仟元

九十三年六月三十日

非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值
資產：		
現金及約當現金	60,300	60,300
短期投資	366,969	366,969
應收票據及帳款	844,210	844,210
其他流動金融資產	430,788	430,788
長期投資	127,227	127,227
其他金融資產	2,891	2,891
負債：		
短期借款	345,906	345,906
應付短期票券	139,647	139,647
應付票據及帳款	773,862	773,862
應付關係人款項	12,200	12,200
其他流動金融負債	72,456	72,456
其他金融負債	50	50

九十二年六月三十日

非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值
資產：		
現金及約當現金	83,025	83,025
短期投資	75,315	75,315
應收票據及帳款	1,036,902	1,036,902
其他流動金融資產	509,916	509,916
長期投資	145,773	145,773
其他金融資產	10,051	10,051
負債：		
短期借款	366,341	366,341
應付短期票券	73,913	73,913
應付票據及帳款	834,875	834,875
應付關係人款項	45,739	45,739
其他流動金融負債	37,491	37,491
其他金融負債	50	50

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應收關係人款項、應付票據及帳款、短期借款、應付短期票券、應付所得稅、應付費用、其他流動金融資產及其他流動金融負債。
2. 短期投資係以其市場價格為其公平市價。
3. 長期股權投資及債券投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以財務或其他資訊估計公平價值。

德昌營造股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十三年六月三十日

(除另有註明外，均以新台幣元為單位)

現金及約當現金明細表

項	目	摘	要	金	額
現	金	庫	存	現	金
		零	用		
		小		計	
銀	行	支	票	存	款
	存	活	期	存	款
	款	小		計	
合	計				
				\$	2,270
					859,691
					861,961
					173,561
					59,264,766
					59,438,327
				\$	60,300,288

短期投資明細表

證	券	名	稱	單	位	數	取	得	成	本	單	位	市	價	市	價
寶	來	績	效	基	金	117,508.800	\$	3,000,000	17.5500	\$	2,062,279					
聯	合	聯	合	債	券	9,953,104.028		125,000,000	12.6349		125,756,474					
聯	合	雙	盈	基	金	846,423.521		9,000,000	10.6409		9,006,708					
保	誠	威	鋒	二	號	基	金	3,336,014.500	15.0523		50,214,691					
德	信	萬	保	基	金	1,879,328.330		20,000,000	10.6445		20,004,510					
金	鼎	債	券	基	金	4,106,049.023		55,968,600	13.6866		56,197,851					
盛	華	1699	債	券	基	金	167,203.110	2,000,000	11.9949		2,005,585					
盛	華	5599	基	金		185,101.210		2,000,000	10.8330		2,005,201					
金	復	華	債	券	基	金	8,096,903.740	100,000,000	12.3515		100,008,907					
減	：	備	抵	跌	價	損	失	-			-					
合	計							\$	366,968,600		\$	367,262,206				

應收票據明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註											
野	美	國	際	開	發	(	股	)	公	司	工	程	款	\$	40,203,679					
財	團	法	人	台	中	健	康	暨	管	理	學	院	"	231,467,000						
台	灣	絲	織	開	發	(	股	)	公	司	"	8,121,678								
其				其				他			7,000,668			各	戶	金	額	未	達	5%
合	計										\$	286,793,025								

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
法務部、台灣高等法院	工程款	\$ 42,403,134	
康和建設實業(股)公司	"	78,971,091	
馬可波羅國際開發(股)公司	"	49,114,602	
財團法人台中健康暨管理學院	"	99,555,238	
交通部公路總局東西快速公路南區工程處	"	59,290,686	
內政部土地重劃工務局	"	32,884,727	
國立台灣科技大學	"	31,130,465	
其 他	"	167,003,691	各戶金額未達 5%
合 計		\$ 560,353,634	
減:備抵呆帳		(2,936,575)	
淨 額		<u>\$ 557,417,059</u>	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
其 他 應 收 款	暫 付 款	\$ 1,566,191
	應 收 收 益	1,121,593
	應 收 退 稅 款	516,956
	出 售 材 料	5,279,816
	其 他	271,125
		<u>\$ 8,755,681</u>

在建工程減預收工程款後餘額明細表

工程名稱	工 程 成 本	已 實 現 利 益	預 收 工 程 款	在建工程減
				預收工程款後餘額
C0007	\$ 41,529,500	\$ -	\$ 29,698,786	\$ 11,830,714
A0014	399,945,309	13,500,782	343,411,623	70,034,468
B0044	659,609,239	(26,765,164)	622,796,010	10,048,065
C0011	616,500,623	75,820,456	652,537,080	39,783,999
C0012	266,713,585	26,589,766	269,453,928	23,849,423
C0014	313,357,972	43,253,070	292,171,101	64,439,941
C0015	466,809,609	25,998,433	372,112,258	120,695,784
C0016	663,396,012	32,575,674	660,915,470	35,056,216
C0017	69,913,625	2,237,256	67,954,204	4,196,677
A0020	25,286,891	436,894	17,643,693	8,080,092
C0018	54,785,300	1,156,904	55,918,938	23,266
C0019	273,674,293	7,017,730	245,999,774	34,692,249
C0020	143,979,944	5,339,223	139,754,162	9,565,005
C0022	74,041,626	-	63,932,146	10,109,480
B0052	46,870,731	-	31,539,054	15,331,677
A0022	1,299,879	26,486	-	1,326,365
B0055	6,777,066	-	-	6,777,066
C0021	120,422,469	6,338,025	68,683,480	58,077,014
合 計	\$ 4,244,913,673	\$ 213,525,535	\$ 3,934,521,707	\$ 523,917,501

預付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
預 付 費 用	保 險 費	\$ 10,191,204
	利 息	1,900,874
	租 金 費 用	873,788
	其 他	11,695,180
合 計		\$ 24,661,046

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付購料款	世 岱 營 造	\$ 5,114,286	
	台 灣 華 可 貴	700,000	
	富 士 達	410,000	
	藝 鷹 企 業	2,000,000	
合 計		<u>\$ 8,224,286</u>	

其他流動資產明細表

項 目	金 額
留 抵 稅 額	\$ 5,026,034
員 工 借 支	30,000
合 計	<u>\$ 5,056,034</u>

受限制資產明細表

項 目	摘 要	金 額
質押定期存款	工 程 履 約 保 證	\$ 173,441,494
	外 勞 保 證	229,680
	工 程 保 固 款	32,757,377
	融 資 借 款	58,077,194
支票存款(專案使用)	雲 林 高 鐵 C 2 5 3 標	14,760,646
質押活期存款	融 資 借 款	86,028,181
合 計		<u>\$ 365,294,572</u>

工程存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
工程存出保證金	工 程 履 約 保 證 金、保 固 金	<u>\$ 56,707,555</u>

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		評價基礎	提供擔保或抵押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價		
台中市十一信	10,000	\$ 100,000	-	\$ -	4,000	\$ 40,000	6,000	\$ 60,000	-	\$ -	成本法	無
野美國際開發(股)公司	10,135,600	101,356,000	-	-	89,000	890,000	10,046,600	100,466,000	-	-	成本法	"
德鎮盛工程(股)公司	3,350,000	32,224,502	-	-	-	6,523,131	3,350,000	25,701,371	-	25,701,371	權益法	"
合計		<u>\$ 133,680,502</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 7,453,131</u>		<u>\$126,227,371</u>				

本期德鎮盛工程(股)公司減少之長期股權投資 6,523,131 元係依權益法認列之投資損失。

長期債券投資變動明細表

名稱	期初		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或抵押情形
	張數	帳面價值	張數	金額	張數	金額	張數	帳面價值	
誠泰銀行金融債券	1	\$ 1,000,000	-	\$ -	-	\$ -	1	\$ 1,000,000	無

固定資產成本變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
土地	\$ 57,732,210	\$ 22,221,086	\$ -	\$ 79,953,296	部份抵押於票 券金融公司
房屋及建築	31,407,870	-	-	31,407,870	"
機器設備	9,394,218	-	434,667	8,959,551	無
運輸設備	12,521,972	1,480,393	47,000	13,955,365	"
辦公設備	11,296,737	636,738	890,284	11,043,191	"
未完工程	-	1,124,918	-	1,124,918	
其他設備	13,604,909	-	13,039,647	565,262	"
合 計	\$ 135,957,916	\$ 25,463,135	\$ 14,411,598	\$ 147,009,453	

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	\$ 6,353,542	\$ 370,284	\$ -	\$ 6,723,826
機器設備	7,180,828	516,058	389,988	7,306,898
運輸設備	3,562,333	1,197,414	33,250	4,726,497
辦公設備	8,221,644	672,138	855,949	8,037,833
其他設備	9,451,243	452,696	9,534,994	368,945
合 計	\$ 34,769,590	\$ 3,208,590	\$ 10,814,181	\$ 27,163,999

出租資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
土地	\$ 15,000,000	\$ -	\$ -	\$ 15,000,000
房屋及建築	7,095,600	-	182,928	6,912,672
合 計	\$ 22,095,600	\$ -	\$ 182,928	\$ 21,912,672

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存 出 保 證 金	租 賃 押 金	\$ 548,000
	臨 時 水 電 保 證 金	1,664,330
	其 他	478,410
	合 計	\$ 2,690,740

遞延費用明細表

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額
電	腦	軟	體	\$	761,898	\$	1,250,335	\$	319,029	\$	1,693,204						
房	屋	裝	修		190,873		-		134,121		56,752						
廠	房	攤	銷		82,729		-		43,681		39,048						
其	他	(	C253	標)	-		89,985		-		89,985						
合	計			\$	1,035,500	\$	1,340,320	\$	496,831	\$	1,878,989						

長期應收款明細表

項	目	摘	要	金	額
長	期	應	收	款	
		員	工	借	支
				\$	200,000

短期借款明細表

九	十	三	年	六	月	三	十	日	借	款	種	類	期	間	利	率	金	額	擔	保	品
中	信	局	-	台	中	分	行		擔	保	借	款	92.09.30~93.09.30	1.500%	\$	50,000,000		定	期	存	款
土	地	銀	行	-	台	中	分	行	擔	保	借	款	90.12.24~工程完工	3.170%		906,416		活	期	存	款
農	民	銀	行	-	北	屯	分	行	擔	保	借	款	92.12.03~93.12.03	1.700%		80,000,000		定	期	存	款
三	信	商	銀	-	台	中	分	行	擔	保	借	款	93.06.30~93.07.30	3.500%		50,000,000		應	收	票	據
交	通	銀	行	-	台	中	分	行	擔	保	借	款	92.10.17~93.10.16	1.567%		60,000,000		定	期	存	款
大	眾	銀	行	-	台	中	分	行	擔	保	借	款	93.05.24~93.07.23	2.010%		20,000,000		應	收	票	據
玉	山	銀	行	-	台	中	分	行	擔	保	借	款	93.06.24~工程完工	3.175%		10,000,000		"			
其	他	(	253	標)														75,000,000			
合	計																\$	345,906,416			

應付短期票券明細表

保	證	承	兌	機	構	期	間	利	率	金	額	擔	保	品
中	華	票	券			93.06.29~92.07.29	1.025%	\$	50,000,000				不	動
中	華	票	券			93.06.29~93.09.27	1.025%		90,000,000				不	動
減	:	應	付	商	業	本	票	折	價		(	353,095)		
淨	額									\$	139,646,905			

應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
太固實業(股)公司	工 程 款	\$ 21,114,162	
民峰實業(股)公司	"	14,439,348	
彰晟營造工程公司	"	20,197,969	
豐興鋼鐵(股)公司	"	23,491,439	
其 他		219,018,553	各戶金額未達 5%
合 計		<u>\$ 298,261,471</u>	

其他應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
上鉅國際(股)公司	其他事務費用	\$ 180,000	
恆億資訊(股)公司	未攤銷費用	1,312,852	
績善美服裝行	服 裝 費	178,815	
其 他		356,358	各戶金額未達 5%
合 計		<u>\$ 2,028,025</u>	

應付票據 - 關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
中翔水電工程有限公司	工程款	<u>\$ 5,894,209</u>	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
長榮開發(股)公司	工程款	\$ 20,978,721	
豐興鋼鐵(股)公司	"	20,801,929	
其 他	"	433,820,790	各戶金額未達 5%
合 計		<u>\$ 475,601,440</u>	

應付帳款 - 關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
中翔水電工程有限公司	工程款	\$ 6,305,731	

應付所得稅明細表

項 目	摘 要	金 額
應付所得稅	估列九十三年度上半年營所稅	\$ 3,999,492

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
應付費用	薪資、獎金、伙食費及加班費	822,441
	保 險 費	1,146,155
	董 監 事 酬 勞	430,164
	員 工 紅 利	143,388
	利 息 支 出	266,771
	職 工 福 利	286,545
	退 休 金	166,391
	勞 務 費	464,510
	其 他	328,433
	合 計	\$ 4,054,798

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付股利	未 分 配 之 現 金 股 利	\$ 16,461,690
應納稅捐	5 - 6 月 營 業 稅	7,295
其他	C 2 5 3 標	39,399,589
		\$ 55,868,574

預收工程款減在建工程後餘額明細表

工程別	工程成本	已實現利益	預收工程款	預收工程款減 在建工程後餘額
B0033	\$ 910,221,799	\$ (65,402,494)	\$ 848,062,677	\$ 3,243,372
B0032	4,936,490	2,658,600	11,000,000	3,404,910
B0054	147,775,122	-	180,809,971	33,034,849
A0021	81,255,429	-	113,980,952	32,725,523
E0034	1,409,077	-	1,577,965	168,888
合 計	\$ 1,145,597,917	\$ (62,743,894)	\$ 1,155,431,565	\$ 72,577,542

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
其他預收款	預收租金	\$ 105,000
暫收款	外勞退稅款等	5,802,619
代收款	代扣稅款等	702,393
保固準備	保固準備等	419,411
合 計		\$ 7,029,423

存入保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	租賃押金	\$ 50,000

營業收入明細表

工 程 名 稱	摘	要	金	額
工 程 收 入				
A0014	依完工比例法認列收入		\$	101,871,688
B0033	"			6,868,368
B0044	"			45,780,561
C0011	"			40,419,904
C0012	"			12,874,926
C0014	"			104,975,328
C0015	"			84,066,707
A0019	"			75,176,495
C0016	"			233,059,099
C0017	"			35,668,869
A0020	"			17,066,427
D0038	依全部完工法認列收入			205,000,000
C0018	依完工比例法認列收入			50,542,397
C0019	"			237,426,533
C0020	"			121,116,437
E0032	"			4,271,572
E0053	依全部完工法認列收入			5,441,904
E0030	"			3,047,619
A0022	依完工比例法認列收入			1,326,365
E0033	依全部完工法認列收入			3,047,619
E0036	"			10,011,612
C0021	依完工比例法認列收入			96,062,760
合	計			<u>\$ 1,495,123,190</u>

營業成本明細表

工 程 名 稱	摘 要	金 額
工 程 成 本		
A0014	依完工比例法認列收入	\$ 98,544,990
B0033	"	16,519,280
B0044	"	73,181,113
C0011	"	26,415,173
C0012	"	15,395,492
C0014	"	92,241,161
C0015	"	79,634,018
A0019	"	69,354,237
C0016	"	216,341,493
C0017	"	34,096,790
A0020	"	16,776,567
D0038	依全部完工法認列收入	180,426,484
C0018	依完工比例法認列收入	49,497,091
C0019	"	231,490,503
C0020	"	116,786,035
E0032	"	2,776,372
B0053	依全部完工法認列收入	5,941,128
E0030	"	3,623,152
A0022	依完工比例法認列收入	1,299,879
E0033	依全部完工法認列收入	1,885,614
E0036	"	8,670,842
C0021	依完工比例法認列收入	91,259,622
合 計		<u>\$ 1,432,157,036</u>

營業費用明細表

項 目	金 額
薪 資、 獎 金	\$ 15,430,585
租 金 支 出	984,398
文 具 用 品	717,644
旅 費	60,873
郵 電 費	822,960
修 繕 費	295,421
水 電 費	347,630
保 險 費	1,728,996
交 際 費	1,308,621
捐 贈	1,152,000
稅 捐	449,099
呆 帳 損 失	348,542
折 舊	2,551,001
各 項 攤 提	496,831
伙 食 費	726,007
職 工 福 利	1,866,797
訓 練 費	110,144
勞 務 費	3,075,640
退 休 金	840,318
其 他 費 用	7,895,311
合 計	\$ 41,208,818

營業外收入明細表

項 目	摘 要	金 額
利息收入	銀行存款利息收入	\$ 1,863,378
	短期票券利息收入	79,862
	其 他	1,028,461
	小 計	2,971,701
租金收入		172,860
處分投資收益		1,035,369
處分固定資產利益		2,772,491
短期投資市價回升利益		759,051
其他收入	出售廢料收入	702,273
	工程扣款收入	717,095
	其 他	9,151,014
	小 計	10,570,382
合 計		\$ 18,281,854

營業外支出明細表

項 目	摘 要	金 額
利息費用	履約、押標保證金	\$ 3,462,452
	銀行借款、票券利息	2,423,198
	其 他	124,286
	小 計	6,009,936
採權益法認列之投資損失		6,523,131
處分固定資產損失		286,053
其他投資損失		2,670
什項支出	罰 款 支 出	861,897
	賠 償 損 失	6,972,765
	其 他	5,077,085
	小 計	12,911,747
合 計		\$ 25,733,537

德昌營造股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

一、內部控制制度評估

本會計師根據委託公司提供之會計資料及有關之作業程序擇要查核，經就其承包與預收工程款作業流程，費用支出作業流程、材料採購作業流程、固定資產購置及處分作業流程、發包工程與付款作業流程、融資作業流程及薪工作業流程暨內部稽核作業等實施遵行測試及評估，除部份應行改進之事項已另行提出內部控制建議書以供委託公司改進之參考外，經評估其內部控制制度尚屬滿意。

另委任公司已依 88.5.18 台財證(六)第 01970 號函規定訂定財務及會計人員任用之資格條件、任免及交接(代)程序、各種交易循環類型之作業程序(含授權額度、層級及執行單位，與重要印鑑、空白支票及存摺、重要資產如商業本票、定存單、有價證券、不動產所有權狀及其他保管憑證等之保管規定(包括保管人員名稱及使用、領用或保管控管程序)，經評估委任公司依上述程序執行，尚無發現重大異常情形。

二、營建工程收入及營建工程成本、在建工程及應付工程款、應收工程款及預收工程款之查核

1. 於查核期間，本會計師經就委託公司所承包工程與承包工程合約等相關資料核對，並就其期末前後業主估驗之情形，驗算期末應收工程款及預收工程款之金額尚稱滿意。
2. 於查核期間，本會計師經抽查有關支出憑證與發包工程合約等相關資料，並就委託公司對其發包工程於期末前後估驗之情形，驗算期末在建工程及應付工程款之列帳金額，尚稱滿意。本會計師於民國九十三年六月三十日前後數日內派員抽樣至工地實地拍攝完工情況作為衡量標準，經評估其完工程度與帳載所列相當。
3. 有關工程完工比例之衡量，委託公司係以工程實際投入之成本佔估計總成本之比例作為衡量標準。

三、固定資產盤點：

委託公司於民國九十三年六月三十日前後數日實施固定資產盤點，本會計師並於當天派員監督盤點。

實施固定資產盤點時，所有固定資產均按固定位置存放，先經委託公司現場人員初點後再由本所人員會同委託公司人員抽點，經核整個固定資產盤點工作尚稱滿意，抽點所得資料經核對財產目錄，尚無發現重大差異。

四、各項資產與負債函證情形如下：

科 目	金 額		數 量		回 函 相 等 或 調 節 相 符 (佔回函比)	結 論
	(佔發函比)		(佔發函比)			
	發 函 率	回 函 率	發 函 率	回 函 率		
1. 銀行存款	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
2. 短期投資	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
3. 受限制資產	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
4. 應收票據(註一)	99%	98%	89%	94%	100%	滿 意
5. 應收帳款(註一)	81%	86%	92%	76%	100%	滿 意
6. 預付工程款	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
7. 長期股權投資	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
8. 短期借款	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
9. 應付短期票券	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
10. 應付票據(註二)	89%	71%	(註二)	(註二)	100%	滿 意
11. 應付票據-關係人	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
12. 應付帳款(註二、三)	74%	70%	(註二)	(註二)	100%	滿 意
13. 應付帳款-關係人	100%	100%	100%	100%	100%	滿 意
14. 預收工程款	98%	91%	95%	70%	100%	滿 意

註一：係承攬公家機關工程之工程款經查期後收款情形、尚屬允當。

註二：應付票據及帳款因委託公司廠商明細甚多，故未計算數量之發函率。

註三：應付帳款因有部份係屬期末暫估部份，廠商未請款，故該暫估部份未加以函證。

五、資金貸與股東或他人情形：無。

六、重大財務比率變動說明：

	九十三年六月三十日	九十二年六月三十日	變動比率(%)
毛利率(註一)	4.21%	2.80%	50.36
存貨週轉率(次)(註二)	0.58	0.72	(19.44)
應收款項週轉率(次)(註二)	3.29	2.77	18.77

註一：因上期工程材料成本上漲，致使上期獲利減少、毛利較平均毛利為低。

註二：變動比率未達 20 %，不擬分析。

七、其他項目重大變動說明：

單位：新台幣仟元

項 目	九十三年 六月三十日	九十二年 六月三十日	變動金額	變動比率%	差異說明
其他資產：					
出租資產	\$ 21,913	\$ 22,279	\$ (366)	(1.64)	變動金額未達 10,000仟元
存出保證金	2,691	9,766	(7,075)	(72.45)	"
遞延費用	1,879	1,502	377	25.10	"
長期應收款	200	285	(85)	(29.82)	"
遞延所得稅資產-非流動	673	-	673	-	"
營業外收入：					
利息收入	2,972	3,845	(873)	(22.70)	"
租金收入	173	143	30	20.98	"
處分投資收益	1,035	125	910	728.00	"
權益法認列之投資收益	-	379	(379)	-	"
處分固定資產利益	2,773	1,399	1,374	98.21	"
短期投資市價回升利益	759	79	680	860.76	"
什項收入	10,570	18,908	(8,338)	(44.10)	"
營業外支出：					
利息費用	6,010	10,295	(4,285)	(41.62)	"
處分固定資產損失	286	2,833	(2,547)	(89.90)	"
其他投資損失	3	59	(56)	(94.92)	"
採權益法認列之投資損失	6,523	-	6,523	-	"
什項支出	12,912	8,140	4,772	58.62	"
淨現金流入(出)	(158,878)	27,687	(186,565)	(673.84)	係因本期償還 銀行借款所致

八、主管機關前一年度通知財務報表應調整改進事項：無。

冠恆會計師事務所

會計師：張進德

會計師：周芳文

中華民國九十三年七月二十六日