

# 德昌營造股份有限公司

財 務 報 表  
暨

會 計 師 查 核 報 告

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

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		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) 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 13
(四) 會計原則變動之理由及其影響		13
(五) 重要會計科目之說明		13 24
(六) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準		25
(七) 關係人交易事項		25
(八) 質押之資產		26
(九) 重大承諾事項及或有事項		26
(十) 重大之災害損失		26
(十一) 重大之期後事項		26
(十二) 其他		26
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		27 28
2. 轉投資事業相關資訊		28
3. 大陸投資資訊		28
(十四) 部門別財務資訊		28
(十五) 金融商品之揭露		29
九、重要會計科目明細表		30 42
十、重要查核說明		43 45
十一、會計師複核報告		46 47
十二、其他揭露事項		
(一) 業務之說明		48 51
(二) 市價、股利及股權分散情形		51 53
(三) 重要財務資訊之揭露		54 55
(四) 財務狀況及經營結果之檢討與分析		56 58
(五) 會計師資訊		59

## 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九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三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。

本會計師係依照一般公認審計準則及「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九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三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民國九十四年十二月三十一日重要科目明細表，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

照第三段所述之準則編製，足以允當表達德昌營造股份有限公司民國九十四年度財務報表有關之內容。

德昌營造股份有限公司已編製民國九十四年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

冠恆會計師事務所

會計師：莊代如

會計師：萬益東

地址：台中市西區中興街 183 號 9 樓之 2

電話：(04)23028277

主管機關核准文號：

(92)台財證(六)第 137525 號函

金管證六字第 0950106345 號

民 國 九 十 五 年 三 月 三 日

德昌營造股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		
	金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註三及五.1)	\$ 226,851	9.88	\$ 161,790	6.61	
1110	短期投資淨額(附註三及五.2)	3,118	0.14	242,936	9.92	
1120	應收票據淨額(附註三及五.3)	170,997	7.44	206,750	8.44	
1140	應收帳款淨額(附註三及五.4)	504,177	21.95	625,374	25.53	
1160	其他應收款	11,408	0.50	18,162	0.74	
1240	在建工程減預收工程款(附註三及五.5)	502,149	21.86	366,800	14.98	
1250	預付費用	29,877	1.30	26,479	1.08	
1260	預付款項	113,010	4.92	23,510	0.96	
1286	遞延所得稅資產-流動(附註三及五.15)	-	-	143	0.01	
1291	受限制資產(附註五.6及八)	278,927	12.14	347,784	14.20	
1292	工程存出保證金(附註八)	48,692	2.12	61,079	2.49	
1298	其他流動資產-其他	-	-	31	-	
11xx	流動資產合計	1,889,206	82.25	2,080,838	84.96	
<b>基金及長期投資(附註三、五.7及八)</b>						
1421	長期股權投資					
142101	採權益法之長期投資	86,050	3.75	69,398	2.83	
142102	採成本法之長期投資	109,336	4.76	109,566	4.48	
1422	長期債券投資	21,000	0.91	21,000	0.86	
14xx	基金及長期投資合計	216,386	9.42	199,964	8.17	
<b>固定資產(附註三、五.8及八)</b>						
<b>成本</b>						
1501	土地	104,994	4.57	79,953	3.27	
1521	房屋及建築	38,352	1.67	31,408	1.28	
1531	機器設備	2,878	0.13	7,655	0.31	
1551	運輸設備	13,435	0.58	13,432	0.55	
1561	辦公設備	11,683	0.51	10,573	0.43	
1671	未完工程	27,054	1.18	10,150	0.41	
1681	其他設備	82	-	647	0.03	
	小 計	198,478	8.64	153,818	6.28	
15x9	減：累積折舊	( 24,930)	(1.09)	( 27,208)	(1.11)	
1599	累計減損-固定資產	( 10,665)	(0.46)	-	-	
15xx	固定資產淨額	162,883	7.09	126,610	5.17	
17xx	無形資產					
1770	遞延退休金成本(附註三及五.12)	-	-	1,766	0.07	
<b>其他資產(附註三、五.9及五.15)</b>						
1800	出租資產	21,364	0.93	21,730	0.89	
1820	存出保證金	2,464	0.11	15,789	0.64	
1830	遞延費用	689	0.03	1,324	0.05	
1843	長期應收款	135	-	200	0.01	
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註五.15)	3,858	0.17	943	0.04	
18xx	其他資產合計	28,510	1.24	39,986	1.63	
1xxx	資產總計	\$ 2,296,985	100.00	\$ 2,449,164	100.00	

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款(附註五.10)	\$ 199,388	8.68	\$ 195,871	8.00
2110	應付短期票券(附註五.11)	29,990	1.31	29,936	1.22
2121	應付票據	216,018	9.40	329,553	13.46
2131	應付票據 - 關係人(附註七)	615	0.03	24,534	1.00
2140	應付帳款	480,821	20.93	499,557	20.40
2153	應付帳款 - 關係人(附註七)	11,893	0.52	9,867	0.40
2160	應付所得稅(附註五.15)	17,072	0.74	17,754	0.73
2170	應付費用	16,374	0.71	14,083	0.57
2210	其他應付款項	18,056	0.79	51,037	2.08
2264	預收工程款減在建工程(附註三及五.5)	88,566	3.86	81,019	3.31
2280	其他流動負債	1,657	0.07	21,660	0.88
21xx	流動負債合計	<u>1,080,450</u>	<u>47.04</u>	<u>1,274,871</u>	<u>52.05</u>
	<b>其他負債</b>				
2810	應計退休金負債(附註三及五.12)	4,875	0.21	5,530	0.23
2820	存入保證金	450	0.02	50	-
28xx	其他負債合計	<u>5,325</u>	<u>0.23</u>	<u>5,580</u>	<u>0.23</u>
2xxx	負債合計	<u>1,085,775</u>	<u>47.27</u>	<u>1,280,451</u>	<u>52.28</u>
	<b>股東權益</b>				
31xx	股本(附註一)				
3110	普通股 每股面額 10 元，於民國九十四年及九十三年十二月三十一日均核定 823,084,500 元，並發行 82,308,450 股	823,085	35.83	823,085	33.61
32xx	資本公積(附註五.13)				
3211	資本公積 - 普通股股票溢價	135,583	5.90	135,583	5.54
33xx	保留盈餘(附註五.14 及五.15)				
3310	法定盈餘公積	80,616	3.51	74,816	3.05
3350	未分配盈餘	171,926	7.49	135,229	5.52
3xxx	股東權益合計	<u>1,211,210</u>	<u>52.73</u>	<u>1,168,713</u>	<u>47.72</u>
Xxxx	承諾事項及或有負債(附註九)				
	負債及股東權益總計	<u>\$ 2,296,985</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,449,164</u>	<u>100.00</u>

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司  
損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為元外)

代碼	會計科目	九十四年度		九十三年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註三)				
4510	營建收入	\$3,245,279	100.00	\$3,259,057	100.00
5000	營業成本(附註三)				
5510	營建成本	3,065,258	94.45	3,121,078	95.76
5910	營業毛利	180,021	5.55	137,979	4.24
6000	營業費用	82,268	2.54	88,587	2.72
6900	營業淨利	97,753	3.01	49,392	1.52
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	5,501	0.17	5,438	0.17
7121	採權益法認列之投資收益 (附註三及五.7)	13,887	0.43	1,173	0.04
7130	處分固定資產利益	9	-	3,060	0.09
7140	處分投資利益	3,356	0.10	2,674	0.08
7210	租金收入	697	0.02	346	0.01
7240	短期投資市價回升利益	-	-	759	0.02
7480	什項收入	17,001	0.53	46,070	1.41
		40,451	1.25	59,520	1.82
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	9,277	0.29	12,142	0.37
7530	處分固定資產損失	1,086	0.03	483	0.02
7630	減損損失(附註三及五.8)	10,665	0.33	-	-
7880	什項支出	7,194	0.22	17,624	0.54
		28,222	0.87	30,249	0.93
7900	繼續營業部門稅前淨利	109,982	3.39	78,663	2.41
8110	所得稅費用(附註三及五.15)	24,243	0.75	20,667	0.63
9600	本期淨利	\$ 85,739	2.64	\$ 57,996	1.78
9950	普通股每股盈餘(附註五.16)				
	本期淨利				
	追溯調整前	\$ 1.04		\$ 0.70	
	追溯調整後			\$ 0.70	

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮



德昌營造股份有限公司  
股東權益變動表  
民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

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		
<b>民國九十三年度</b>						
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						
提列法定盈餘公積	-	-	1,593	( 1,593)	-	-
員工紅利	-	-	-	( 143)	-	( 143)
董監酬勞	-	-	-	( 430)	-	( 430)
盈餘分配現金股利	-	-	-	(16,462)	-	(16,462)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	83	83
九十三年度稅後淨利	-	-	-	57,996	-	57,996
民國九十三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 823,085</u>	<u>\$ 135,583</u>	<u>\$ 74,816</u>	<u>\$ 135,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,168,713</u>
<b>民國九十四年度</b>						
民國九十四年一月一日餘額	\$ 823,085	\$ 135,583	\$ 74,816	\$ 135,229	\$ -	\$ 1,168,713
九十三年度盈餘分配項目						
提列法定盈餘公積	-	-	5,800	( 5,800)	-	-
員工紅利	-	-	-	( 522)	-	( 522)
董監酬勞	-	-	-	( 1,566)	-	( 1,566)
盈餘分配現金股利	-	-	-	(41,154)	-	(41,154)
九十四年度稅後淨利	-	-	-	85,739	-	85,739
民國九十四年十二月三十一日餘額	<u>\$ 823,085</u>	<u>\$ 135,583</u>	<u>\$ 80,616</u>	<u>\$ 171,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,211,210</u>

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份  
經理人：陳豐中

董事長：黃政勇

會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：	九十四年度	九十三年度
本期淨利：	\$ 85,739	\$ 57,996
調整項目：		
折舊（含出租資產折舊）	5,253	6,198
各項攤提	683	1,060
處分固定資產利益	( 9)	( 3,060)
處分固定資產損失	1,086	483
處分投資利益	( 3,356)	( 2,674)
減損損失	10,665	-
短期投資市價回升利益	-	( 759)
採權益法認列之投資利益	( 13,887)	( 1,173)
預付保費轉列損失	-	( 10)
遞延退休金成本減少	1,766	442
未認列為退休金成本之淨損失減少	-	83
資產及負債項目之變動		
應收票據減少	35,753	117,240
其他應收票據減少	-	1,355
應收帳款減少	121,197	25,534
其他應收款減少(增加)	6,754	( 14,779)
在建工程減預收工程款減少(增加)	( 135,349)	( 5,756)
預付費用(增加)減少	( 3,398)	1,046
預付款項增加	( 89,500)	( 11,776)
其他流動資產-其他減少(增加)	31	( 21)
遞延所得稅資產-流動減少	143	1,301
受限制資產減少	68,857	173,378
工程存出保證金減少	12,387	4,550
遞延所得稅資產-非流動增加	( 2,915)	( 460)
應付票據減少	( 113,535)	( 41,355)
應付票據-關係人(減少)增加	( 23,919)	7,003
其他應付票據減少	-	( 1,423)
應付帳款減少	( 18,736)	( 36,002)
應付帳款-關係人增加	2,026	2,655
其他應付款減少	( 32,981)	( 10,506)
預收工程款減在建工程增加(減少)	7,547	( 126,263)
應付所得稅(減少)增加	( 682)	17,754
應付費用增加	2,291	789
其他流動負債(減少)增加	( 20,003)	15,870
應計退休金負債(減少)增加	( 655)	1,308
營業活動之淨現金流(出)入	( 96,747)	180,028

~續下頁~

~承上頁~

單位：新台幣仟元

投資活動之現金流量：	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
購買長期投資價款	\$( 2,765)	\$( 65,960)
出售長期投資價款	229	1,845
購買短期投資價款	( 701,043)	( 1,816,240)
出售短期投資價款	944,218	1,797,854
購置固定資產價款	( 53,226)	( 35,192)
出售固定資產價款	324	6,525
資產及負債項目之變動		
存出保證金減少(增加)	13,325	( 6,096)
遞延費用增加	( 48)	( 1,349)
長期應收款減少	65	85
投資活動之淨現金流入(出)	201,079	( 118,528)
融資活動之現金流量：		
舉借(償還)短期借款	3,517	( 107,826)
應付短期票券增加	54	5,973
存入保證金增加	400	-
發放員工紅利	( 522)	( 143)
發放董監酬勞	( 1,566)	( 430)
發放現金股息	( 41,154)	( 16,462)
融資活動之淨現金流出	( 39,271)	( 118,888)
現金及約當現金增加(減少)數	65,061	( 57,388)
期初現金及約當現金餘額	161,790	219,178
期末現金及約當現金餘額	\$ 226,851	\$ 161,790
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 11,937	\$ 11,408
本期支付所得稅	\$ 27,698	\$ 966

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司  
財務報表附註  
民國九十四年及九十三年十二月三十一日  
(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，截至民國九十四年十二月三十一日止，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

本公司聲明民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及九十三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

本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，包括庫存現金、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與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，或雖未超過 50 %，但有下列情況之一者，採權益法評價並於半年度及年底編製合併報表。

- . 與其他投資人約定下，具超過半數有表決權股份之能力。
- . 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- . 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- . 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- . 其他具有控制能力者。

#### (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，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、待處分或出租資產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
什項設備	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

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘僱之員工且於七月一日在職者，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。於民國九十四年七月一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，自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六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十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資(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。

## 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分或全部有超過百分之五十之機率不會實現時，則將該部分或全部列入備抵評價科目，以減少遞延所得稅資產。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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。

#### 13. 資產價值減損

當有證據顯示資產之帳面價值大於其可回收金額時，本公司將評估該資產之價值減損。可回收金額係指該資產淨公平價值及其使用價值孰高判定。

當資產帳面價值大於可回收金額時，就其價值減損部份認列為當年度損失。當有證據顯示該資產之價值已回升時，其相關之價值減損損失將於當年度迴轉，並認列為當年度利益。

### 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

	九十四年十二月三十一日	九十三年十二月三十一日
現金		
庫存現金	\$ 740,692	\$ 632,538
零用金	426,144	452,019
小計	1,166,836	1,084,557
銀行存款		
支票存款	856,453	923,481
活期存款	224,827,907	159,782,378
小計	225,684,360	160,705,859
合計	\$ 226,851,196	\$ 161,790,416

#### 2. 短期投資

證券名稱	九十四年十二月三十一日	取得成本	單位市價	市價
寶來績效基金	117,508.80	\$ 3,117,508	26.5300	\$ 3,117,508

九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日				
證 券 名 稱	單 位 數	取 得 成 本	單 位 市 價	市 價
寶來績效基金	117,508.80	\$ 3,000,000	17.4500	\$ 2,050,529
寶來得寶基金	2,790,464.00	30,000,000	10.7971	30,128,919
金復華債? 基金	6,477,523.00	80,000,000	12.4519	80,657,469
建弘全家福基金	188,399.60	30,000,000	160.1140	30,165,414
國際萬華基金	713,974.63	10,000,000	14.0729	10,047,694
富邦如意 2 號基金	708,084.90	10,000,000	14.1866	10,045,317
金鼎鼎益基金	3,343,195.76	40,000,000	12.0200	40,185,213
小 計		\$ 203,000,000		\$ 203,280,555

有價證券發行人	保證承兌機構	成 本	面 額	利 率
台泥化學	中華票?	\$ 29,952,132	\$ 30,000,000	1.150%
寶元科技	聯邦票?	9,984,070	10,000,000	1.135%
小 計		\$ 39,936,202		
合 計		\$ 242,936,202		

上列基金係屬開放型之基金，民國九十四年及九十三年十二月三十一日之市價係以各該年十二月底淨值為依據。

### 3. 應收票據

項 目	九十四年十二月三十一日	九十三年十二月三十一日
應收票據	\$ 170,996,870	\$ 206,749,505

### 4. 應收帳款淨額

項 目	九十四年十二月三十一日	九十三年十二月三十一日
應收工程款	\$ 165,322,787	\$ 339,693,183
應收工程保留款	227,940,790	177,097,938
暫估應收工程款	111,444,779	110,165,694
小 計	\$ 504,708,356	\$ 626,956,815
減：備抵呆帳	( 531,209)	( 1,582,584)
合 計	\$ 504,177,147	\$ 625,374,231

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日應收工程保留款分別為 227,940,790 元



及 177,097,938 元；其中工程保留款超過一年者分別為 99,595,259 元及 28,934,168 元；預計截至民國九十五年十二月三十一日可收回之應收工程款保留款為 55,969,156 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) 九十四年十二月三十一日

工程名稱	工程合約價款估計		工程預定完工		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(損失)	預 收 工 程 款	工 程 款 後 餘 額	建 工 程 後 餘 額
C0007	\$ 176,000,000	\$ 176,000,000	95	24.24%	\$ 42,658,162	\$ -	\$ 29,698,786	\$ 12,959,376	\$ -
C0014	577,474,107	498,000,000	95	96.92%	482,676,055	77,026,305	530,632,410	29,069,950	-
C0015	614,881,234	621,313,958	95	96.04%	596,692,863	(6,432,724)	550,124,418	40,135,721	-
A0020	145,714,286	145,714,285	95	85.88%	125,139,299	1	114,314,355	10,824,945	-
C0018	299,960,788	293,600,088	95	88.26%	259,125,361	5,613,954	268,545,535	-	3,806,220
C0019	1,091,080,983	1,063,803,953	95	95.79%	1,019,003,899	26,128,667	1,013,208,851	31,923,715	-
E0032	30,000,000	19,500,000	95	78.84%	15,373,743	8,278,200	29,000,000	-	5,348,057
A0022	5,516,000	5,515,000	95	99.98%	5,513,637	1,000	1,588,590	3,926,047	-
B0055	104,536,640	90,493,461	95	81.47%	73,727,801	11,440,978	80,454,018	4,714,761	-
D0041	8,338,300	8,095,435	95	全部完工法	3,725,451	-	1,250,745	2,474,706	-
C0023	406,666,666	390,402,874	95	50.54%	197,316,025	8,219,720	196,487,029	9,048,716	-
C0024	958,095,238	910,307,429	96	58.55%	533,020,419	27,979,762	593,346,548	-	32,346,367
B0056	667,619,048	634,238,095	97	1.43%	9,078,990	477,348	40,057,143	-	30,500,805
A0025	54,723,810	52,605,763	95	50.82%	26,731,795	1,076,391	33,928,759	-	6,120,573
D0042	17,402,031	15,846,579	95	全部完工法	1,782,243	-	-	1,782,243	-
D0044	8,238,095	8,025,459	95	全部完工法	364,629	-	-	364,629	-
B0057	151,428,571	123,099,596	95	全部完工法	13,117,807	-	-	13,117,807	-
D0043	19,296,000	-	95	全部完工法	24,265	-	-	24,265	-
C0025	355,238,095	342,728,934	95	44.35%	152,012,714	5,547,813	168,004,808	-	10,444,281
C0026	2,288,709,784	2,105,613,001	97	0.58%	12,273,064	1,061,961	-	13,335,025	-
C0021	2,947,684,870	2,800,300,626	95	44.39%	1,243,031,372	65,422,703	980,006,559	328,447,516	-
合 計	\$ 10,928,604,546	\$ 10,305,204,536			\$ 4,812,389,594	\$ 231,842,079	\$ 4,630,648,554	\$ 502,149,422	\$ 88,566,303

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) 九十三年十二月三十一日

工程名稱	工程合約價款估計		工程預定完工年度	完工程度	在 建 工 程		預收工程款	在建工程減預收 預收工程款減在	
	(不含稅) 總	成 本			工 程 成 本	已 實 現 利 益		工程款後餘額	建工程後餘額
C0007	\$ 176,000,000	\$ 176,000,000	94	24.22%	\$ 42,619,013	\$ -	\$ 29,698,786	\$ 12,920,227	\$ -
C0014	555,238,095	487,897,179	94	77.01%	375,746,878	51,859,239	356,190,555	71,415,562	-
C0015	612,380,952	594,072,722	94	87.09%	517,373,480	15,944,638	436,938,462	96,379,656	-
A0020	145,714,286	143,238,964	94	32.65%	46,769,377	808,193	40,490,601	7,086,969	-
C0018	299,960,788	293,600,088	94	60.16%	176,624,202	3,826,597	182,739,538	-	2,288,739
C0019	1,091,080,983	1,063,803,953	94	46.72%	497,021,625	12,743,828	523,330,779	-	13,565,326
C0020	236,476,190	228,020,024	94	84.69%	193,102,810	7,161,527	214,165,598	-	13,901,261
E0032	30,000,000	19,500,000	95	45.50%	8,873,083	4,777,500	17,000,000	-	3,349,417
C0022	204,388,562	204,000,000	94	83.40%	170,142,198	324,061	181,323,391	-	10,857,132
B0052	188,209,524	187,371,341	94	79.06%	148,129,746	662,667	133,903,750	14,888,663	-
A0022	441,435,194	432,606,490	95	0.77%	3,337,607	67,981	1,588,590	1,816,998	-
E0034	63,206,502	61,196,502	94	全部完工法	22,486,835	-	23,304,469	-	817,634
B0055	93,195,819	90,493,461	94	全部完工法	28,894,487	-	25,617,836	3,276,651	-
D0039	62,857,143	62,000,000	94	全部完工法	18,385,678	-	18,102,858	282,820	-
E0035	3,380,952	2,234,015	94	全部完工法	401,470	-	-	401,470	-
D0040	60,500,000	60,020,656	94	全部完工法	30,930,967	-	39,922,622	-	8,991,655
A0023	142,857,143	140,625,733	94	全部完工法	49,995,646	-	54,285,715	-	4,290,069
E0037	173,129	1,490,909	94	全部完工法	158,393	-	-	158,393	-
C0023	406,666,666	390,402,874	95	0.55%	2,151,367	89,451	25,198,713	-	22,957,895
C0024	958,095,238	910,307,429	96	2.44%	22,224,484	1,166,023	11,736,024	11,654,483	-
C0021	2,992,556,074	2,842,928,271	95	17.57%	499,503,866	26,289,677	379,275,476	146,518,067	-
合 計	\$ 8,764,373,240	\$ 8,391,810,611			\$ 2,854,873,212	\$ 125,721,382	\$ 2,694,813,763	\$ 366,799,959	\$ 81,019,128

(3) 於民國九十四年及九十三年十二月三十一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 13,766,527,066 元及 10,516,779,260 元(均含 C253 標投保金額 5,787,412,293 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	\$5,895,369,739	50% : 50%	\$2,947,684,870

#### 6. 受限制資產

項 目	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日	擔 保 用 途
受限制活期存款	\$ 67,850,444	\$ 122,416,375	銀行借款
受限制支票存款	711,635	1,599,435	指定專案使用 (C253 標)
受限制定期存款	210,364,605	223,768,206	工程保證及融資額度之抵押品
合 計	\$ 278,926,684	\$ 347,784,016	

#### 7. 長期投資

長 期 股 權 投 資	金 額	持 股 比 例 %	投 資 利 益	會 計 處 理 方 法
採權益法評價者：				
德鎮盛工程(股)公司	\$ 86,050,474	100.00%	\$ 13,887,389	權益法
採成本法評價者：				
野美國際開發(股)公司	99,376,000	6.82%	-	成本法
馬哥波羅國際開發(股)公司	9,960,000	0.50%	-	成本法
小 計	\$ 109,336,000			
長期債券投資				
誠泰銀行金融債券	1,000,000	-	-	成本法

大眾銀行次順位金融債?	20,000,000	-	-	成本法
小	\$ 21,000,000			
合 計	\$ 216,386,474			

九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日				
長 期 股 權 投 資	金 額	持 股 比 例 %	投 資 利 益	會 計 處 理 方 法
採權益法評價者：				
德鎮盛工程(股)公司	\$ 69,398,085	96.53%	\$ 1,173,583	權益法
採成本法評價者：				
台中市第十一信用合作社	40,000	-	-	成本法
野美國際開發(股)公司	99,566,000	6.83%	-	成本法
馬哥波羅國際開發(股)公司	9,960,000	0.50%	-	成本法
小 計	\$ 109,566,000			
長期債券投資				
誠泰銀行金融債券	1,000,000	-	-	成本法
大眾銀行次順位金融債?	20,000,000	-	-	成本法
小 計	\$ 21,000,000			
合 計	\$ 199,964,085			

- (1) 民國九十四年及九十三年十二月三十一日依權益法認列之德鎮盛工程股份有限公司之投資利益分別為 13,887,389 元及 1,173,583 元，係依據被投資公司經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價估列。
- (2) 於民國九十四年十二月三十一日止，大眾銀行次順位金融債券 20,000,000 元已提供銀行作為履約保證之擔保。

## 8. 固定資產

九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日				
項 目	成 本	累 積 折 舊	未 折 減 餘 額	
土 地	\$ 104,993,296	\$ -		\$ 104,993,296
房 屋 及 建 築		7,894,030	30,458,122	
	38,352,152			
機 器 設 備		2,715,852	162,172	
	2,878,024			

運輸設備		6,786,391	6,648,694
	13,435,085		
辦公設備		7,507,680	4,175,576
	11,683,256		
未完工程	27,054,015	-	27,054,015
其他設備		25,703	56,547
	82,250		
減：資產減損損失	(10,665,376)	-	(10,665,376)
合計	\$ 187,812,702	\$ 24,929,656	\$ 162,883,046

九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日			
項 目	成 本	累 積 折 舊	未 折 減 餘 額
土地	\$ 79,953,296	\$ -	\$ 79,953,296
房屋及建築	31,407,870	7,094,110	24,313,760
機器設備	7,654,815	6,447,466	1,207,349
運輸設備	13,431,585	5,282,579	8,149,006
辦公設備	10,573,501	7,966,753	2,606,748
未完工程	10,149,705	-	10,149,705
其他設備	647,512	416,908	230,604
合計	\$ 153,818,284	\$ 27,207,816	\$ 126,610,468

- (1) 於民國九十四年及九十三年十二月三十一日，上列固定資產向保險公司投保之保額分別為 34,390,000 元及 37,292,000 元(包含 C253 標投保金額，分別為 1,113,000 元及 1,522,000 元)。
- (2) 上列土地及房屋中，於民國九十四年及九十三年十二月三十一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 78,870,705 元及 79,611,273 元。
- (3) 於民國九十四年十二月三十一日，本公司認列土地、房屋及建築之累計減損金額為 10,665,376 元。

## 9. 其他資產

項 目	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日
出租資產	\$ 21,363,888	\$ 21,729,744
存出保證金	2,463,893	15,788,606
遞延費用	688,488	1,323,809

長期員工借支		135,000		200,000
遞延所得稅資產-非流動		3,858,437		943,342
合 計		<u>\$ 28,509,706</u>		<u>\$ 39,985,501</u>

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，上列出租資產向保險公司投保之保額均為 11,200,000 元。

## 10. 短期借款

九十四年十二月三十一日	借款種類	期	間	利	率	金	額	擔	保	品
中央信託局-台中分局	抵押借款	94.09.30~95.09.30	1.620%			\$ 50,000,000				定期存款
農民銀行-北屯分行	"	94.12.30~95.01.02	1.780%			20,000,000				定期存款
交通銀行-台中分行	"	94.11.17~95.11.17	1.737%			10,000,000				定期存款
交通銀行-台中分行	"	94.12.30~95.01.02	1.737%			20,000,000				定期存款
中國國際商銀-台中分行	"	94.12.26~95.03.26	1.700%			20,000,000				定期存款
新竹國際商銀-台中分行	"	94.10.19~95.02.16	1.600%			30,000,000				定期存款
新竹國際商銀-台中分行	"	94.12.30~95.01.30	1.600%			20,000,000				定期存款
其他 (C253 標)										
							29,388,298			
合 計							<u>\$ 199,388,298</u>			

九十三年十二月三十一日	借款種類	期	間	利	率	金	額	擔	保	品
中央信託局-台中分局	抵押借款	93.09.30~94.09.30	1.500%			\$ 50,000,000				定期存款
農民銀行-北屯分行	"	93.10.15~94.04.23	1.850%			40,000,000				定期存款
交通銀行-台中分行	"	93.12.21~94.01.03	1.700%			40,000,000				定期存款
其他 (C253 標)							65,871,186			
合 計							<u>\$ 195,871,186</u>			

民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，因短期借款而提供擔保品明細請詳附註八。

## 11. 應付短期票券

九十四年十二月三十一日

保證承兌機構	期	間	利	率	金	額	擔	保	品
中華票券	94.12.30~95.01.09	1.460%			\$ 30,000,000				不動產
減：應付商業本票折價					( 10,572)				
淨 額					<u>\$ 29,989,428</u>				



九十三年十二月三十一  
日

保 證 承 兌 機 構	期	間	利 率	金 額	擔 保 品
中華票券	93.11.24~94.02.24		1.175%	\$ 30,000,000	不動產
減：應付商業本票折價淨額				( 64,107)	
				<u>\$ 29,935,893</u>	

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日分別提供不動產 78,870,705 元及 79,611,273 元作為發行商業本票之擔保品。

## 12. 員工退休辦法

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘僱之員工

且於七月一日在職者，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。於民國九十四年七月一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，自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六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

服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資(基數)計算。

本公司勞工退休金會計係依財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」辦理。

並

經精算師於民國九十五年一月十五日出具以民國九十四年十二月三十一日為衡量日之精算評估報告。

本公司於民國九十四年十二月三十一日止，專戶提存之退休準備金餘額為 3 1 , 8 4 8 , 4 9 9 元，其年度變動情形如下：

	九十四年度	九十三年度
期初餘額一月一日	\$ 29,806,183	\$ 27,433,755
加：本期提撥	1,598,859	2,035,533
利息收入	443,457	336,895
期末餘額十二月三十一日	\$ 31,848,499	\$ 29,806,183

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：

	九十四年度	九十三年度
折現率	3.00%	2.50%
未來薪資水準增加率	1.00%	0.50%
退休金資產預期長期投資報酬率	3.00%	2.50%

	九十四年度	九十三年度
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ ( 3,412,373)
非既得給付義務	( 29,944,193)	( 31,923,762)
累積給付義務	( 29,944,193)	( 35,336,135)
未來薪資增加之影響數	( 3,904,998)	( 4,192,813)
預計給付義務	( 33,849,191)	( 39,528,948)
退休基金資產公平價值	31,848,499	29,806,183

退休基金提擬狀況	( 2,000,692)	( 9,722,765)
未認列過渡性淨資產	1,655,909	1,931,893
未認列退休金損(益)	( 4,529,922)	4,027,414
應補列之應計退休金負債	-	( 1,766,494)
預付(應計)退休金	\$ ( 4,874,705)	\$ ( 5,529,952)

### 13. 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主管機關規定比例辦理。

### 14. 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，彌補以往年度虧損，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 94 年 3 月 18 日經董事會決議，民國 94 年 6 月 10 日股東會通過，配發如下：

1. 配發員工紅利 521,968 元、股東現金股利 41,154,225 元、董監事酬勞 1,565,903 元。
2. 民國 93 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 93 年度每股盈餘為 0.68 元。

### 15. 所得稅

#### A. 九十四年度

##### (一) 94 年度之遞延所得稅資產

##### 1. 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產 - 非流動 \$ 3,858,437

##### 2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異

退休金認列所產生可減除暫時性差異 4,768,372

資產減損認列所產生可減除暫時性差異 10,665,376

(二) 94 年度繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用) \$ 25,926,397

期初遞延所得稅資產 1,086,469

退休金認列所產生之遞延所得稅(利益) ( 1,192,093)

資產減損認列所產生之遞延所得稅(利益)	( 2,666,344)
以前年度所得稅低估	94,623
分離課稅稅額	85,824
上年度未分配盈餘加徵 10 %	908,602
繼續營業部門所得稅	<u>\$ 24,243,478</u>

#### B. 九十三年度

##### (一) 93 年度之遞延所得稅資產

###### 1. 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產 - 流動	\$ 143,127
遞延所得稅資產 - 非流動	943,342

###### 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	572,509
退休金認列所產生可減除暫時性差異	3,773,368

##### (二) 93 年度繼續營業部門之應付所得稅 ( 當期所得稅費用 )

期初遞延所得稅資產	1,927,196
估計保固負債之產生所產生之遞延所得稅 ( 利益 )	( 143,127)
退休金認列所產生之遞延所得稅(利益)	( 943,342)
補繳 91 年度營利事業所得稅	227,031
以前年度所得稅低估	878,763
分離課稅稅額	40,611
繼續營業部門所得稅	<u>\$ 20,666,494</u>

#### C. 應付所得稅

	九十四年十二月三十一	九十三年十二月三十一日
稅前淨利	\$	\$ 78,662,894
永久性差異	( 17,324,563)	( 3,352,492)
估計售後保固負債之調整		( 2,395,037)
退休金之調整	995,004	1,842,081
減損損失之調整	10,665,376	
課稅所得額	\$ 103,745,590	\$
稅率	×25%	×25%
累進差額	-	-
應納所得稅	\$ 25,926,397	\$
預付所得稅		( 925,08
上年度未分配盈餘加徵 10%	908,602	-
應付所得稅	<u>\$ 17,071,768</u>	<u>\$ 17,754,279</u>

D. 本公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	九十四年十二月三十一日	九十三年十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 20,424,174	\$ 20,203,381
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	18.86%	36.15%

民國九十四年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數，九十三年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

E. 未分配盈餘相關資料如下：

	九十四年十二月三十一日	九十三年十二月三十一日
86 年度以前	\$ 63,613,412	\$ 63,613,412
87 年度以後	\$ 108,312,749	\$ 71,615,681

F. 本公司截至民國九十一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

#### 16. 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。

	九十四年度	九十三年度
稅後淨利(A)	\$ 85,738,804	\$ 57,996,400
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		82,308,450
(B)		
追溯調整前之每股盈餘	\$ 1.04	\$ 0.70
追溯調整後之每股盈餘(A)/(B)		\$ 0.70

#### 17. 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	九十四年度			九十三年度		
	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	74,065,947	50,064,637	124,130,584	77,282,789	49,783,374	127,066,163
薪資費用	58,044,320	38,357,621	96,401,941	61,418,973	36,541,612	97,960,585
勞健保費用	4,592,089	3,166,282	7,758,371	5,099,987	3,102,045	8,202,032
退休金費用	2,529,372	2,446,528	4,975,900	1,823,550	2,008,339	3,831,889
其他用人費用	8,900,166	6,094,206	14,994,372	8,940,279	8,131,378	17,071,657
折舊費用	1,430,647	3,456,075	4,886,722	1,329,416	4,502,309	5,831,725
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	34,836	648,104	682,940	31,933	1,034,593	1,066,526

本彙總表之金額包含雲林高鐵 C253 標案。

## 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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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	本公司之子公司

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨

	<u>九十四年度</u>		<u>九十三年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
中翔水電工程有限公司	\$ 42,855,15	1.46	\$ 87,158,561	2.74

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. 銷貨

	<u>九十四年度</u>		<u>九十三年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
德鎮盛工程股份有限公司	\$ 1,250,745	0.04	\$ -	-

上述銷貨之交易條件，依工程估價議定，與一般發包商並無重大差異。

#### 3. 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）

(1) 應收關係人款項：無。

(2) 應付關係人款項：

	<u>九十四年十二月三十一</u>		<u>九十三年十二月三十一</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
應付票據				
中翔水電工程有限公	\$ 615,428	100.00	\$ 24,534,054	100.00
應付帳款				
中翔水電工程有限公	\$ 11,893,284	100.00	\$ 9,867,425	100.00

#### 4. 其他

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一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 11,589,232 元及 17,832,857 元。

## 八、質押之資產

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司提供擔保之資產如下：

資 產 名 稱	九十四年 十二月三十一 日	九十三年 十二月三十一日	擔 保 用 途
受限制資產	\$ 278,926,684	\$ 347,784,016	銀行借款、工程保證及融資額度 之抵押品及指定專案使用（C253 標）
工程存出保證金	48,692,553	61,078,645	工程保固款、押標金
長期債券投資	20,000,000	-	履約保證之擔保品
固定資產 - 帳面值	78,870,705	79,611,273	發行商業本票
合 計	\$ 426,489,942	\$ 488,473,934	

## 九、重大承諾事項及或有負債

1. 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司為同業因承攬工程所為保證之金額分別為 0 元及 172,000,000 元。
2. 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，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 3,948,344,288 元及 3,933,190,651 元。
3. 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 543,519,615 元及 629,819,879 元。
4. 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 1,018,570,870 元及 936,619,723 元。
5. 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司由中央信託局提供之外勞保證金額均為 873,600 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

依據台財證(六)第 04496 號函規定，民國九十四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，本公司民國九十三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

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

民國九十四年度本公司及轉投資事業依證券發行人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：無。
3. 期末持有有價證券：

單位：新台幣元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	寶來績效基金		短期投資		\$ 3,117,50	-	\$ 3,117,508	
本公司	德鎮盛工程(股)公司股票	本公司之子公司	長期投資	7,200,000.0	86,050,474	100.00%	86,050,474	
本公司	野美國際開發(股)公司股票		長期投資	9,937,600.0	99,376,000	6.82%	-	
本公司	馬哥波羅國際開發(股)公司股票		長期投資		9,960,000	0.50%	-	
本公司	誠泰銀行金融債券		長期投資	-	1,000,000	-	-	
本公司	大眾銀行次順位金融債券		長期投資	-	20,000,000	-	-	

#### 4. 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實收資本額 20%以上者：

單位：新台幣元

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	金復華債券基金	短期投資	-	-	6,477,523.00	80,000,000	9,995,045.900	125,043,496	16,472,568.900	206,253,733	205,043,496	1,210,237	-	-

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：累積買進、賣出金額應按市價分開計算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：

(1) 持有衍生性金融商品之種類及策略、目的：

本公司之轉投資事業德鎮盛工程股份有限公司所持有之衍生性金融商品合約，主要係為規避債權、債務因匯率變動產生之風險，該公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，均屬非以交易為目的之避險活動。

(2) 非以交易為目的之衍生性金融商品交易方法與財務報表之表達：

該公司係以往來銀行所顯示之外匯換匯率，就個別遠期外匯合約分別計算個別合約之帳面價值。上述遠期外匯合約係為規避以外幣計價之淨負債匯率變動風險。而截至民國九十四年十二月三十一日止，該公司之遠期外匯合約皆已交割，並於民國九十四年度認列兌換損失 1,052,676 元。

(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	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	
本公司	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、空氣污染防治工程等	72,000,000	69,500,000	7,200,000	100.00%	86,050,474	14,157,710	13,887,389	-	-	權益評價被投資公司

註：本公司九十四年度對德鎮盛工程股份有限公司之持股比例由 96.53% 提升為 100%，投資收

益之認列係依各期間損益按持股比例分別認列。

(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：

本公司民國九十四年度及九十三年度其收入占損益表上收入金額 10% 以上之重要客戶明細揭露如下：

單位：新台幣元

九	十	四	年	度				
客	戶	名	稱	銷貨金額	所佔比例			
交	通	部	公	路	總	局	\$ 1,072,976,787	33.06%
雲	林	縣	政	府			782,660,532	24.12%
\$ 1,855,637,319							57.18%	

九	十	三	年	度	
客	戶	名	稱	銷 貨 金 額	所 佔 比 例
交 通 部	公 路 總 局			\$ 735,583,484	22.57%
雲 林 縣	政 府			495,095,809	15.19%
				<u>\$ 1,230,679,293</u>	<u>37.76%</u>

#### 十五、金融商品之揭露

依 (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

非衍生性金融商品	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	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	226,851	226,851	161,790	161,790
短期投資	3,118	3,118	242,936	243,217
應收票據及帳款	675,174	675,174	832,124	832,124
其他流動金融資產	339,027	339,027	427,025	427,025
產				
長期投資	216,386	216,386	199,964	199,964
其他金融資產	2,599	2,599	15,989	15,989
負 債：				
短期借款	199,388	199,388	195,871	195,871
應付短期票券	29,990	29,990	29,936	29,936
應付票據及帳款	696,839	696,839	829,110	829,110
應付關係人款項	12,508	12,508	34,401	34,401
其他流動金融負債	53,094	53,094	103,886	103,886
債				
其他金融負債	450	450	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、應付關係人款項、應付票據及帳款、短期借款、應付短期票券、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

民國九十四年十二月三十一日

(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	\$ 740,692
	工 地 零 用 金	426,144
	小 計	1,166,836
銀 行 存 款	支 票 存 款	856,453
	活 期 存 款	224,827,907
	小 計	225,684,360
合 計		\$ 226,851,196

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	117,508.80	\$ 3,117,508	26.5300	\$ 3,117,508

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
財團法人台中健康暨管理學院	工程款	\$ 151,002,500	
台灣絲織開發股份有限公司	"	10,736,878	
其 他	"	9,257,492	各戶金額未達 5%
合 計		\$ 170,996,870	

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
豪門世家更新地區都市更新會	工程款	\$ 31,349,931	
交通部公路總局	"	131,359,678	
中部科學工業園區開發籌備處	"	94,196,281	
內政部土地重劃工程局	"	69,564,766	
C 2 5 3 標	"	42,255,739	
其 他	"	135,981,961	各戶金額未達 5%
合 計		\$	

		504,708,356
減	： 備 抵 呆 帳	( 531,209)
應 收 帳 款 淨 額		\$ 504,177,147

其他應收款明細表

項	摘	要	金	額
其 他 應 收 款	暫 應 其	付 收 收	款 益 他	\$ 2,916,969
				1,411,994
				7,079,279
合 計				\$ 11,408,242

在建工程減預收工程款後餘額明細表

工 程 名 稱	在 建 工 程 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	\$ 42,658,162	\$ -	\$ 29,698,786	\$ 12,959,376
C0014	482,676,055	77,026,305	530,632,410	29,069,950
C0015	596,692,863	( 6,432,724 )	550,124,418	40,135,721
A0020	125,139,299	1	114,314,355	10,824,945
C0019	1,019,003,899	26,128,667	1,013,208,851	31,923,715
A0022	5,513,637	1,000	1,588,590	3,926,047
B0055	73,727,801	11,440,978	80,454,018	4,714,761
D0041	3,725,451	-	1,250,745	2,474,706
C0023	197,316,025	8,219,720	196,487,029	9,048,716
D0042	1,782,243	-	-	1,782,243
D0044	364,629	-	-	364,629
B0057	13,117,807	-	-	13,117,807
D0043	24,265	-	-	24,265
C0026	12,273,064	1,061,961	-	13,335,025
C0021	1,243,031,372	65,422,703	980,006,559	328,447,516

合 計	\$ 3,817,046,572	\$ 182,868,611	\$ 3,497,765,761	\$ 502,149,422
-----	------------------	----------------	------------------	----------------

預付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
預 付 費 用	保 險 費 用	\$ 18,032,672
	利 息 抵 稅	6,021,366
	留 其 他	2,336,897
		3,485,680
合 計		\$ 29,876,615

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預 付 購 料 款	成 舜 企 業	\$ 33,526,460	
	康 德 瀝 青	9,602,150	
	鎮 銘 營 造	3,333,333	
	竣 贊	5,995,228	
	C 2 5 3 標	50,907,234	
	其 他	9,645,327	各戶金額未達 5 %
合 計		\$ 113,009,732	

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	\$ 128,036,800
	工 程 保 固 款	39,823,405
	融 資 借 款	42,504,400
受 限 制 支 票 存 款	指 定 專 案 使 用	711,635
受 限 制 活 期 存 款	指 定 用 途	67,850,444
合 計		\$ 278,926,684



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			\$	48,692,553

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		
台中市十一信用合作社	4,000	\$ 40,000	-	\$ -	4,000	\$ 40,000	-	\$ -	-	\$ -	成本法	無
野美國際開發(股)公司	9,956,600	99,566,000	-	-	19,000	190,000	9,937,600	99,376,000	-	-	成本法	"
德鎮盛工程(股)公司	6,950,000	69,398,085	250,000	16,652,389	-	-	7,200,000	86,050,474	-	86,050,474	權益法	"
馬哥波羅國際開發(股)公司	996,000	9,960,000	-	-	-	-	996,000	9,960,000	-	-	成本法	"
合 計		<u>\$ 178,964,085</u>		<u>\$16,652,389</u>		<u>\$ 230,000</u>		<u>\$195,386,474</u>				

本期德鎮盛工程(股)公司增加之長期股權投資 16,652,389 元係依權益法認列之投資收入 13,887,389 元及增購增資 2,765,000 元；另本期處分野美國際開發(股)公司股票計損失 570 元。

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
誠泰銀行金融債券	1	\$ 1,000,000	-	\$ -	-	\$ -	1	\$ 1,000,000	無
大眾銀行次順位金融債券	2	20,000,000	-	-	-	-	2	20,000,000	履約保證擔保品
		<u>\$ 21,000,000</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 21,000,000</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	\$ 79,953,296	\$ 25,040,000	\$ -	\$104,993,296	部份抵押於票券金融公司
房屋及建築	31,407,870	6,944,282	-	38,352,152	同上
機 器 設 備	7,654,815	-	4,776,791	2,878,024	無
運 輸 設 備	13,431,585	1,314,500	1,311,000	13,435,085	"
辦 公 設 備	10,573,501	3,022,753	1,912,998	11,683,256	"
未 完 工 程	10,149,705	16,904,310	-	27,054,015	"
其 他 設 備	647,512	-	565,262	82,250	"
合 計	153,818,284	53,225,845	8,566,051	\$198,478,078	
減：資產減損	-	( 10,665,376 )	-	( 10,665,376 )	
淨 額	\$153,818,284	\$ 42,560,469	\$ 8,566,051	\$187,812,702	

### 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	\$ 7,094,110	\$ 799,920	\$ -	\$ 7,894,030
機 器 設 備	6,447,466	383,285	4,114,899	2,715,852
運 輸 設 備	5,282,579	2,280,994	777,182	6,786,391
辦 公 設 備	7,966,753	1,367,068	1,826,141	7,507,680
其 他 設 備	416,908	55,455	446,660	25,703
合 計	\$ 27,207,816	\$ 4,886,722	\$ 7,164,882	\$ 24,929,656

### 存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存 出 保 證 金	房屋土地租賃押金	\$ 596,250
	臨時水電保證金	1,407,591
	電話保證金	7,000
	外勞保證金	63,360
	其他	221,215
	C 2 5 3 標	168,477
合 計		\$ 2,463,893

遞延費用明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
電 腦 軟 體	\$ 1,229,525	\$ 47,619	\$ 626,387	\$ 650,757
房 屋 裝 修	16,149	-	16,149	-
新 建 廠 房	5,568	-	5,568	-
其他 (C253 標)	72,567	-	34,836	37,731
合 計	\$ 1,323,809	\$ 47,619	\$ 682,940	\$ 688,488

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	\$ 9,870,000	\$ -	\$ -	\$ 9,870,000
房 屋	11,859,744	-	365,856	11,493,888
合 計	\$ 21,729,744	\$ -	\$ 365,856	\$ 21,363,888

短期借款明細表

九十四年十二月三十一日	借 款 種 類	期	間 利 率	金 額	擔 保 品
中央信託局-台中分局	抵 押 借 款	94.09.30~95.09.30	1.620%	\$ 50,000,000	定期存款
農民銀行-北屯分行	"	94.12.30~95.01.02	1.780%	20,000,000	定期存款
交通銀行-台中分行	"	94.11.17~95.11.17	1.737%	10,000,000	定期存款
交通銀行-台中分行	"	94.12.30~95.01.02	1.737%	20,000,000	定期存款
中國國際商銀-台中分行	"	94.12.26~95.03.26	1.700%	20,000,000	定期存款
新竹國際商銀-台中分行	"	94.10.19~95.02.16	1.600%	30,000,000	定期存款
新竹國際商銀-台中分行	"	94.12.30~95.01.30	1.600%	20,000,000	定期存款
其他 (C253 標)				29,388,298	
合 計				\$ 199,388,298	

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	94.12.30~95.01.09	1.460%	\$ 30,000,000	不動產
減：應付商業本票折價			( 10,572)	
淨 額			<u>\$ 29,989,428</u>	

應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
彰晟營造工程(股)公司	工程款	\$ 12,016,283	
榮重鋼構(股)公司	"	10,803,703	
翔聯企業(股)公司	"	8,546,656	
其 他	"	184,651,437	各戶金額未達 5 %
合 計		<u>\$ 216,018,079</u>	

應付票據-關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
中翔水電工程有限公司	工程款	<u>\$ 615,428</u>

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
三璋工程(股)公司	工程款	\$ 17,379,688	
彰晟營造(股)公司	"	24,078,499	
太固實業(股)公司	"	13,446,675	
鎮銘營造(股)公司	"	7,701,152	
豐興鋼鐵(股)公司	"	9,252,448	
C 2 5 3 標	"	372,957,175	
其 他	"	36,005,127	各戶金額未達 5 %
合 計		<u>\$ 480,820,764</u>	

應付帳款-關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
---------	-----	-----

## 應付費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	付	費	用	薪資、獎金、加班費等	\$ 12,896,557		
				保險費	1,027,862		
				勞務費	1,021,410		
				其他	1,428,997		
合	計				\$ 16,374,826		

## 其他應付款明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
其	他	C253 標等		\$ 18,055,739			
合	計				\$ 18,055,739		

## 預收工程款減在建工程後餘額明細表

工	程	在	建	工	程	預	收	工	程	款	預	收	工	程	款	減	在	建	工	程	款	餘	額
名	稱	工	程	成	本	已	實	現	利	益	預	收	工	程	款	預	收	工	程	款	餘	額	
C0018		\$		\$	5,613,954	\$	268,545,535	\$	3,806,220														
E0032		15,373,743		8,278,200		29,000,000		5,348,057															
C0024		533,020,419		27,979,762		593,346,548		32,346,367															
B0056		9,078,990		477,348		40,057,143		30,500,805															
A0025		26,731,795		1,076,391		33,928,759		6,120,573															
C0025		152,012,714		5,547,813		168,004,808		10,444,281															
合	計	\$ 995,343,02		\$ 48,973,468		\$ 1,132,882,793		\$ 88,566,303															

## 其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
暫 收 款	外 勞 退 稅 款 等	\$ 229,508
代 收 款	代 扣 稅 款 等	1,362,333
其 他 - 預 收 款	預 收 租 金	65,000
合 計		\$ 1,656,841

營業收入明細表

工 程 收 入 工 程 名 稱	摘 要	金 額
C0007	依完工比例法認列收入	\$ 39,140
C0014	"	132,096,243
C0015	"	56,942,021
A0020	"	77,561,730
C0018	"	84,288,516
C0019	"	535,367,113
C0020	"	53,900,440
E0032	"	10,001,360
C0022	"	51,716,165
B0052	"	55,386,634
A0022	"	2,109,049
E0034	依全部完工法認列收入	63,390,775
B0055	依完工比例法認列收入	85,168,779
D0039	依全部完工法認列收入	62,857,142
E0035	"	530,697
D0040	"	62,446,000
A0023	"	145,238,095
E0037	"	173,129
C0023	依完工比例法認列收入	203,294,927
C0024	"	537,609,674
A0024	依全部完工法認列收入	25,249,873
B0056	依完工比例法認列收入	9,556,338



	A0025	"	27,808,186
	E0038	依全部完工法認列收入	8,990,609
	C0025	依完工比例法認列收入	157,560,527
	C0026	"	13,335,025
	C0021	"	782,660,532
合	計		\$
			2,245,279,729

營業成本明細表

工 程 成 本	摘	要	金	額
工 程 名 稱				
C0007	依完工比例法認列收入		\$	39,140
C0014	"			106,929,177
C0015	"			79,319,383
A0020	"			78,369,922
C0018	"			82,501,159
C0019	"			521,982,274
C0020	"			25,484,167
E0032	"			6,500,660
C0022	"			35,636,866
B0052	"			44,508,964
A0022	"			2,176,030
E0034	依全部完工法認列收入			61,074,384
B0055	依完工比例法認列收入			73,727,801
D0039	依全部完工法認列收入			60,720,321
E0035	"			923,273
D0040	"			56,839,025
A0023	"			139,833,656
E0037	"			1,490,909
C0023	依完工比例法認列收入			195,164,658
C0024	"			510,795,935
A0024	依全部完工法認列收入			25,156,798
B0056	依完工比例法認列收入			9,078,990
A0025	"			26,731,795
E0038	依全部完工法認列收入			12,459,468
C0025	依完工比例法認列收入			152,012,714
C0026	"			12,273,064
C0021	"			743,527,506
合 計				\$ 2,065,959,049

營業費用明細表

項	目	金	額
薪	資 支 出	\$	36,323,007
租	金 支 出		1,324,009
文	具 用 品		1,218,163
旅	費		41,426
運	費		8,571
郵	電 費		1,395,852
修	繕 費		942,031
廣	告 費		176,120
水	電 費		745,139
保	險 費		3,606,453
交	際 費		2,903,983
捐	贈		1,200,000
稅	捐		691,339
折	舊		3,456,075
各	項 攤 提		648,104
伙	食 費		1,271,822
職	工 福 利		3,410,679
研	究 費		2,254,582
訓	練 費		317,884
其	他 費 用		20,332,704
合	計	\$	82,267,943

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		\$	3,735,513
		短期票券利息收入			411,875
		其他			1,353,944
		小計			5,501,332
採權益法認列之投資收益					13,887,389
租金收入					697,220
處分固定資產收益					8,924
處分短期投資利益					3,356,585
其他收入		出售廢料收入			608,926
		保險理賠收入			147,325
		工程扣款收入			1,623,947
		其他			14,620,190
		小計			17,000,388
合	計			\$	40,451,838

營業外支出明細表

項	目	摘	要	金	額
利息費用		銀行借款票券利息		\$	2,067,257
		履約、押標保證金			5,715,111
		其他			1,494,908
		小計			9,277,276
財產交易損失		處分固定資產損失			1,085,893
其他損失		賠償損失			394,600
		罰款支出			5,696,307
		其他			1,102,841
		小計			7,193,748
減損損失		資產減損損失			10,665,376
合	計			\$	28,222,293

德昌營造股份有限公司  
重要查核說明  
民國九十四年十二月三十一日

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。

另委託公司已依 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)，經評估委任公司已依上述程序執行，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。本會計師於民國九十四年十二月三十一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：

委託公司於民國九十四年十二月三十一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，經核整體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		回 函 相 等 或 符 論	結 論
	發 函 率	回 函 率		
	( 佔發函比 )		調 節 ( 佔回函比 )	
1. 銀行存款	100%	100%	100%	滿意
2. 短期投資	100%	100%	100%	滿意
3. 受限制資產	100%	100%	100%	滿意
4. 應收票據	100%	96%	100%	滿意
5. 應收帳款(註一)	100%	21%	100%	滿意
6. 長期股權投資	100%	100%	100%	滿意
7. 長期債券投資	100%	100%	100%	滿意
8. 短期借款	100%	100%	100%	滿意
9. 應付商業本票	100%	100%	100%	滿意
10. 應付票據	84%	72%	100%	滿意
11. 應付票據-關係人	100%	100%	100%	滿意
12. 應付帳款(註二)	86%	61%	100%	滿意
13. 應付帳款-關係人	100%	100%	100%	滿意
14. 預收工程款(註三)	100%	15%	100%	滿意

註一：因承攬公家機關工程款佔該科目比例為 53 %，經查期後收款情形，尚屬允當。

註二：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。

註三：因承攬公家機關工程款，佔該科目比例為 84 %，經執行估驗計價之查核及查期後收款情形，尚屬允當。

五、資金貸與股東或他人情形：無

六、重大財務比率變動說明

	九十四年	九十三年	變動比率%
	十二月三十一日	十二月三十一日	
毛利率(註一)	5.55%	4.24%	30.90
存貨週轉率(次)(註二)	0.76	0.86	(11.63)
應收款項週轉率(次)(註二)	4.31	3.61	19.39

註一：因本期工程收入包含物價指數調整金額，致本期工程毛利增加。

註二：變動比例未達 20%。

七、其他項目重大變動說明：

單位：新台幣仟元

項	九十四年十 二月三十一 日	九十三年十二 月三十一日	變動金額	變動比率%	差異說明
其他資產：					
出租資產	\$ 21,364	\$ 21,730	( 366)	( 1.68)	變動金額未達10,000仟元
存出保證金	2,464	15,789	( 13,325)	( 84.39)	本期C253標之保證金減少
遞延費用	689	1,324	( 635)	( 47.96)	變動金額未達10,000仟元
長期應收款	135	200	( 65)	( 32.50)	"
遞延所得稅資產-非流動	3,858	943	2,915	309.12	"
營業外收入：					
利息收入	5,501	5,438	63	1.16	"
採權益法認列之投資收益	13,887	1,173	12,714	1,083.89	採權益法認列之被投資公司本期稅後淨利較上期增加
處分固定資產利益	9	3,060	( 3,051)	( 99.71)	變動金額未達10,000仟元
處分投資收益	3,356	2,674	682	25.50	"
租金收入	697	346	351	101.45	"
什項收入	17,001	46,070	( 29,069)	( 63.10)	因上期收回已認列呆帳損失之款項
短期投資市價回升利益	-	759	( 759)	( 100.00)	變動金額未達10,000仟元
營業外支出：					
利息費用	9,277	12,142	( 2,865)	( 23.60)	"
處分固定資產損失	1,086	483	603	124.84	"
減損損失	10,665	-	10,665	-	本期認列固定資產資產減損
什項支出	7,194	17,624	( 10,430)	( 59.18)	本期賠償損失較上期減少
淨現金流入(出)	65,061	( 57,388)	122,449	213.37	因本期投資活動現金流入增加

八、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：莊代如

會計師：萬益東

民 國 九 十 五 年 三 月 三 日

德昌營造股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國九十四年十二月三十一日



## 財務報告其他揭露事項會計師複核報告

德昌營造股份有限公司 公鑒

德昌營造股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十五年三月三日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附德昌營造股份有限公司編製之民國九十四年度財務報告其他揭露事項，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，德昌營造股份有限公司民國九十四年度財務報告其他揭露事項已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

冠恆會計師事務所

會計師：莊代如

會計師：萬益東

主管機關核准文號：

(92)台財證(六)第137525號函

金管證六字第0950106345號

民 國 九 十 五 年 三 月 三 日

## 壹、業務之說明

### 一、重大業務事項

#### (一) 業務狀況：

- (1) 本公司創於民國七十五年五月，資本額 2,400 萬元，為積極參與政府工程投標作業及提升本公司承攬資格，於民國八十一年一月增資至 16,000 萬元以具備承攬國家重大工程資格。
- (2) 民國八十年六月承攬台灣省政府住都局員林國宅工程，金額 318,069 萬元，於民國八十四年十月完工。
- (3) 民國八十三年五月承攬南投縣體育場第一期工程金額 21,560 萬元於八十五年一月完工並於八十五年六月再承攬南投縣體育場第二期工程金額 30,460 萬元於八十六年八月完工。
- (4) 民國八十四年積極投入土木、橋樑、道路工程相繼承攬西濱快速公路台中港 - 龍井段 (WH44 標) 金額 107,900 萬元及台中第十期軍功水景市地重劃工程 (第五二區) 金額 21,468 萬。
- (5) 民國八十五年五月現金增資 3,800 萬元，累積資本額為 19,800 萬元。
- (6) 民國八十五年六月承攬台灣省政府住都局桃園縣陸光四村合建國宅金額 296,390 萬元。
- (7) 民國八十六年六月經證券暨期貨管理委員會核准公開發行。
- (8) 民國八十六年七月辦理盈餘轉增資，資本公積轉資本及現金增資，實收資本額增為 43,977 萬元。
- (9) 民國八十六年十二月承攬花蓮縣民孝國宅社區新建工程金額 27,860 萬元。
- (10) 民國八十七年五月盈餘及資本公積轉增資 24,187 萬元，使資本額增為 68,164 萬元。
- (11) 民國八十七年九月承攬台北萬華區政中山新建工程 42,860 萬元。
- (12) 民國八十七年十二月承攬台北縣忠孝新村眷村改建後續工程 22,460 萬元。
- (13) 民國八十七年十月本公司股票上櫃案奉財政部證期會核備，並於同年十二月正式掛牌上櫃。
- (14) 民國八十七年十二月董事長盧瑞堂因年事已高且長年定居國外，請辭董事長一職，由本公司董事格正投資股份有限公司代表人黃政勇，經董事會改選新任本公司董事長兼總經理一職。
- (15) 民國八十八年一月承攬高雄市環境保護局南區資源回收廠回饋設施工程及設備金額 24,680 萬元。
- (16) 民國八十八年七月承攬雲林縣議會辦公廳舍遷工程及台北康和建設公司之松江花園新建工程分別為 35,800 萬元及 21,370 萬元。

- (17) 民國八十八年十月盈餘及資本公積轉增資 10,225 萬元，使資本額增為 78,389 萬元。
  - (18) 民國八十九年一月經董事會同意由副總經理陳豐中升任總經理一職。
  - (19) 民國八十九年七月投資德鎮盛工程股份有限公司 3,350 萬元，佔該公司總資本 93.05%；另於八月盈餘及資本公積轉增資 3,919 萬元，使資本額增為 82,308 萬元。
  - (20) 民國九十年八、九月承攬內政部營建署台中生活圈二號路工程 3-1 標及 3-2 標，金額分別為 67,300 萬元及 30,830 萬元。
  - (21) 民國九十年十一月承攬內政部土地重劃工程局高鐵台中車站特定區區段徵收公共工程第二、三標，新建工程金額 122,600 萬元。
  - (22) 民國九十年十二月承攬國立台灣科技大學第五綜合實習工廠新建工程金額 64,730 萬元。
  - (23) 民國九十一年六月承攬交通部公路總局西部濱海公路 WH33-2 標新建工程金額 71,300 萬元。
  - (24) 民國九十二年九月與雙喜營造股份有限公司共同承攬「雲林縣政府高速鐵路雲林車站特定區統包工程暨區段徵收正式作業案」承攬金額為 601,724 萬元，本公司按比率所承攬金額為 300,862 萬元。
  - (25) 民國九十三年十月承攬中部科學工業園區雲林基地開發工程，承攬金額為 42,700 萬元。
  - (26) 民國九十三年十月承攬交通部公路總局西部濱海公路 WH56-2 標新建工程金額 100,600 萬元。
  - (27) 民國九十三年十二月增資投資德鎮盛工程股份有限公司 3,600 萬元，增資後佔該公司總資本 96.53%。
  - (28) 民國九十四年一月承攬內政部警政署刑事警察局「刑事科技中心新建工程」金額 70,100 萬元。
  - (29) 民國九十四年一月承攬中部科學工業園區開發籌備處「台中基地西區高架水塔及配水池工程」金額 37,300 萬元。
  - (30) 民國九十四年五月承攬「台中港特定區(市鎮中心)市地重劃」統包工程暨重劃作業金額 240,314 萬元。
  - (31) 民國九十四年八月增資投資德鎮盛工程股份有限公司 276.5 萬元，增資後佔該公司總資本 100%。
- (二) 併購或合併其他公司：無。
- (三) 最近五年度轉投資關係企業：

單位：新台幣仟元

轉投資公司	年度	94 年度		93 年度		92 年度		91 年度		90 年度	
		金額	股權	金額	股權	金額	股權	金額	股權	金額	股權
德鎮盛工程(股)公司		86,050	100.00 %	69,398	96.53 %	32,225	93.05 %	32,467	93.05 %	30,957	93.05 %

(四) 最近五年度購置或處分重大資產：無。

## 二、環保支出資訊

(一) 最近二年度因污染環境所受損失

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
污染狀況 - 種類	污染工地附近環境、未依規定設置污染防制設施	污染工地附近環境
- 程度	輕度	輕度
賠償對象或處分單位	台北市環保局、台南縣環保局、雲林縣環保局	台北市環保局、工務局、台中縣環保局、苗栗縣環保局
賠償金額或處分情形	總計罰鍰 147,200 元	總計罰鍰 49,200 元
其他損失	無	無

(二) 因應對策：加強督導協力廠商對工地週邊環境之維護，並嚴格執行協力廠商罰則約定。

## 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊：

(一) 董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣元

職 稱	姓 名	94 年酬勞		其他酬勞		
		薪資及獎金	董監事酬勞	類 別	用 途	成 本 金 額
董事長	黃政勇	\$ 2,026,150	\$ -	小 轎 車	上下班及公出用	\$ 3,514,000
董事長	格正投資(股)公司 代表人：黃政勇	-	245,903	-	-	-
董事	陳國立	-	160,000	-	-	-
董事	陳豐中	-	200,000	-	-	-
董事	格正投資(股)公司 代表人：邵棟綱	-	160,000	-	-	-
董事	盧俊源	-	160,000	-	-	-
董事	德昌國際投資(股)公司 代表人：楊連發	-	160,000	-	-	-
董事	林河州	-	160,000	-	-	-
監察人	惠得投資(股)公司	-	160,000	-	-	-

代表人：張健均

監察人 陳士凱	-	160,000	-	-	-
監察人 林淑玲	120,000	-	-	-	-
總經理 陳豐中	1,806,398	-	小轎車	上下班及公出用	2,790,000

(二)董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無。

#### 四、勞資關係：

##### (一) 現行重要勞資協議及實施情形

本公司係成立「職工福利委員會」監督補助員工多項福利支出外，另亦由公司補助以下福利措施：

##### 1. 團體壽險：

每年實施定期健康檢查外，意外保險保額 100 萬元 1000 萬元。

##### 2. 員工分紅：

盈餘分配時提撥 1%作為員工紅利。

##### 3. 退休制度根據勞基法：

按其工作年資，每滿一年給兩個基數，超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。

(二) 最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

#### 貳、市價、股利、股權分散情形及股利政策

##### 一、每股市價：

項目	年度	九十四年度				九十三年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	7.50	11.10	10.65	9.65	9.20	8.30	6.55	7.25
	最低	6.00	6.87	8.36	7.90	5.55	6.30	5.55	5.80

##### 二、每股股利：

項 目		年 度	
		九十三年度	九十二年度
現金股利		0.5	0.2
無償 配股	盈餘配股	-	-
	資本公積配股	-	-

註：本公司九十四年度之盈餘截至民國九十五年三月三日止尚未分配。

### 三、股權分散情形：

#### 普 通 股 每股面額十元

94年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	比 率%	持 有 股 數	比 率%
1~ 999	939	43.09	75,577	0.09
1,000~ 5,000	657	30.15	1,405,317	1.71
5,001~ 10,000	184	8.44	1,625,229	1.97
10,001~ 15,000	54	2.48	691,740	0.84
15,001~ 20,000	69	3.17	1,324,659	1.61
20,001~ 30,000	65	2.98	1,726,753	2.10
30,001~ 50,000	79	3.63	3,028,557	3.68
50,001~ 100,000	40	1.84	2,940,902	3.57
100,001~ 200,000	37	1.70	5,299,881	6.44
200,001~ 400,000	18	0.83	5,152,755	6.26
400,001~ 600,000	9	0.41	4,197,951	5.10
600,001~ 800,000	7	0.32	5,060,449	6.15
800,001~1,000,000	2	0.09	1,800,444	2.19
1,000,001 以上	19	0.87	47,978,236	58.29
合計	2,179	100.00	82,308,450	100.00

#### 特 別 股 (不適用)

### 四、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，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，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百分之一，全體董監事酬勞為百分之三，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。

#### 五、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持股數	持股比例	質押股數	增(減)數	質押股數增(減)數	持股數	持股比例	質押股數
董事	盧俊源	665,932	0.81	-	-	-	665,932	0.81	-
董事	陳豐中	1,210,147	1.47	-	-	-	1,210,147	1.47	-
董事	陳國立	2,427,132	2.95	-	-	-	2,427,132	2.95	-
董事	格正投資(股)公司 代表人：黃政勇	8,732,098	10.61	-	-	-	8,732,098	10.61	-
董事	格正投資(股)公司 代表人：邵棟綱	8,732,098	10.61	-	-	-	8,732,098	10.61	-
董事	德昌國際投資(股) 公司代表人：楊連發	514,000	0.62	-	-	-	514,000	0.62	-
董事	林河州	1,813,287	2.20	-	-	-	1,813,287	2.20	-
監察人	惠得投資(股)公司 代表人：張健均	3,465,838	4.21	-	-	-	3,465,838	4.21	-
監察人	陳士凱	2,652,448	3.22	2,234,000	-	(2,234,000)	2,652,448	3.22	-
監察人	林淑玲	-	-	-	-	-	-	-	-
董事長	黃政勇	2,573,471	3.13	-	-	-	2,573,471	3.13	-
總經理	陳豐中	1,210,147	1.47	-	-	-	1,210,147	1.47	-
大股東	格正投資(股)公司	8,732,098	10.61	-	-	-	8,732,098	10.61	-

六、總括申報制度相關資訊：無。

七、發行或私募員工認股憑證相關資訊：無。



參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		94	93	92	91	90
流動資產		1,889,206	2,080,838	2,408,474	2,470,584	2,404,326
固定資產		162,883	126,610	101,188	120,865	135,610
其他資產		28,510	39,986	33,592	37,048	38,925
流動負債	分配前	1,080,450	1,274,871	1,548,202	1,641,900	1,535,507
	分配後	-	1,318,113	1,565,237	1,667,194	1,560,474
其他負債		5,325	5,580	4,272	684	50
股本	分配前	823,085	823,085	823,085	823,085	823,085
	分配後	-	823,085	823,085	823,085	823,085
資本公積		135,583	135,583	135,583	135,583	135,992
保留盈餘	分配前	252,542	210,045	169,084	178,446	186,284
	分配後	-	166,803	152,049	153,152	161,317
資產總額		2,296,985	2,449,164	2,680,143	2,779,698	2,680,918
負債總額	分配前	1,085,775	1,280,451	1,552,474	1,642,584	1,535,557
	分配後	-	1,323,693	1,569,509	1,667,878	1,535,831
股東權益總額	分配前	1,211,210	1,168,713	1,127,669	1,137,114	1,145,361
	分配後	-	1,125,471	1,110,634	1,111,820	1,120,394

(二)簡明損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		94	93	92	91	90
營業收入		3,245,279	3,259,057	3,439,652	3,344,624	3,885,493
營業毛利		180,021	137,979	109,257	164,267	185,127
營業利益		97,753	49,392	17,837	27,369	43,005
利息收入		5,501	5,438	7,441	10,307	13,175
利息費用		9,277	12,142	20,056	27,981	17,482
稅前損益		109,982	78,663	24,043	39,782	14,223
稅後損益		85,739	57,996	15,932	16,720	7,608
每股盈餘(元)	追溯前	1.04	0.7	0.19	0.2	0.09
	追溯後	-	0.7	0.19	0.2	0.09

## 二、重要財務比率分析

分析項目		年度								
		最	近	五	年	度	財	務	分	析
		94	93	92	91	90				
財結 務構 (%)	負債佔資產比率	47.27	52.28	57.93	59.09	57.28				
	長期資金佔固定資產比率	743.61	923.08	1114.40	940.81	844.60				
能力	流動比率(%)	174.85	163.22	155.57	150.47	156.58				
	速動比率(%)	115.15	130.53	129.71	118.45	120.74				
	利息保障倍數	12.86	7.48	2.20	2.42	1.81				
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.31	3.61	2.91	2.71	3.96				
	應收帳款收現日數	85	102	126	135	93				
	存貨週轉率(次)	0.76	0.86	0.77	0.88	1.28				
	應付款項週轉率(次)	3.90	3.48	3.34	3.09	4.10				
	平均售貨日數	480	425	475	415	286				
	固定資產週轉率(次)	19.92	25.74	33.99	27.67	28.65				
	總資產週轉率(次)	1.41	1.33	1.28	1.2	1.45				
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	3.91	2.62	1.13	1.38	0.84				
	股東權益報酬率(%)	7.21	5.05	1.41	1.47	0.65				
力	佔實收資本比率 (%)	營業利益	11.88	6.00	2.17	3.33	5.22			
		稅前純益	13.36	9.56	2.92	4.83	1.73			
	純益率(%)	2.64	1.78	0.46	0.50	0.20				
力	每股盈餘(元)	追溯前	1.04	0.70	0.19	0.20	0.09			
		追溯後	-	0.70	0.19	0.20	0.09			
現金 流量 (%)	現金流量比率	(註一)	12.68	12.82	(註一)	(註一)				
	現金流量允當比率	2.64	15.73	17.97	(註一)	(註一)				
	現金再投資比率	(註一)	12.10	14.92	(註一)	(註一)				
槓 桿 度	營運槓桿度	1.86	2.82	6.19	6.06	4.40				
	財務槓桿度	1.10	1.33	(8.04)	(44.72)	1.68				

註一：現金流量中相關比率之計算，當營業活動淨現金流量為負數時則不予計算。

## 肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

### 一、財務狀況比較分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	94 年度	93 年度	差異	
			金額	%
流動資產	1,889,206	2,080,838	( 191,632)	( 9.21)
長期投資	216,386	199,964	16,422	8.21
固定資產	162,883	126,610	36,273	28.65
無形資產	-	1,766	( 1,766)	( 100.00)
其他資產	28,510	39,986	( 11,476)	( 28.70)
資產總額	2,296,985	2,449,164	( 152,179)	( 6.21)
流動負債	1,080,450	1,274,871	( 194,421)	( 15.25)
其他負債	5,325	5,580	( 255)	( 4.57)
負債總額	1,085,775	1,280,451	( 194,676)	( 15.20)
股本	823,085	823,085	-	-
資本公積	135,583	135,583	-	-
保留盈餘	252,542	210,045	42,497	20.23
股東權益總額	1,211,210	1,168,713	42,497	3.64

#### 重大變動項目說明：

- (1) 固定資產：因本期增購辦公室及土地所致。
- (2) 其他資產：因本期 C253 標之保證金減少所致。

#### 二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：

- (1) 重大資本支出之運用情形及資金來源：無。
- (2) 預計可能產生效益說明：無。

### 三、流動性分析

#### (一)最近二年度流動性分析

項目	年度		增減比例(%)
	94年12月31日	93年12月31日	
現金流量比率(%)	(註一)	12.68	(註一)
現金流量允當比率(%)	2.64	15.73	(83.22) (註二)
現金再投資比率(%)	(註一)	12.10	(註一)

註一：現金流量中相關比率之計算，當營業活動淨現金流量為負數時則不予計算。

註二：因本期承攬數個較大工程，期末在建工程較上期大幅增加所致。

#### (二)未來一年現金流動分析

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額 $\times$	預計全年來自 營業活動淨現 金流量 $\mathcal{S}$	預計全年 現金流出 量 $\mathcal{R}$	預計現金剩餘 (不足)數額 $\times + \mathcal{S} - \mathcal{R}$	預計現金不足之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
226,851	459,242	376,395	309,698	-	-

#### 1.本年度現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動：係屬大型工地陸續完工中，使得在建工程減預收工程款減少。
- (2) 投資活動：為使資金有效運用，預計購置有價證券及短期投資，以謀取更高利潤。
- (3) 融資活動：因大型工地完工工程款及保留款之收回，故以償還銀行借款。

#### 2.預計現金不足之補救措施及流動性分析：無此情形。

#### 四、經營結果分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	94 年度		93 年度		增減金額	變動比率 (%)
		小計	合計	小計	合計		
營業收入			3,245,279		3,259,057	( 13,778)	( 0.42)
營業成本			3,065,258		3,121,078	( 55,820)	( 1.79)
營業毛利			180,021		137,979	42,042	30.47
營業費用			82,268		88,587	( 6,319)	( 7.13)
營業利益			97,753		49,392	48,361	97.91
營業外收入及利益			40,451		59,520	( 19,069)	( 32.04)
利息收入		5,501		5,438		63	1.16
採權益法認列之投資收益		13,887		1,173		12,714	1,083.89
處分固定資產利益		9		3,060		( 3,051)	( 99.71)
處分投資收益		3,356		2,674		682	25.50
租金收入		697		346		351	101.45
短期投資市價回升利益		-		759		( 759)	( 100.00)
什項收入		17,001		46,070		( 29,069)	( 63.10)
營業外費用及損失			28,222		30,249	( 2,027)	( 6.70)
利息費用		9,277		12,142		( 2,865)	( 23.60)
處分固定資產損失		1,086		483		603	124.84
減損損失		10,665		-		10,665	-
什項支出		7,194		17,624		( 10,430)	( 59.18)
繼續營業部門稅前淨利			109,982		78,663	31,319	39.81
所得稅費用			24,243		20,667	3,576	17.30
繼續營業部門稅後淨利			85,739		57,996	27,743	47.84

增減比例變動分析說明：

1. 營業毛利：因本期工程收入包含依物價指數調整金額，致本期工程毛利增加。
2. 營業外收入：因上期收回已認列呆帳損失之款項。

## 伍、會計師資訊：

### 一、公費資訊

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新台幣五十萬元以上者：無。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

### 二、更換會計師資訊

本公司於民國九十四年度起，因冠恆會計師事務所內部人事調整，簽證會計師由莊代如會計師及周芳文會計師更改為莊代如會計師及萬益東會計師。