

德昌營造股份有限公司  
財務報表暨會計師查核報告  
民國九十八年及九十七年上半年度

公司地址：台中市五權路 401 之 1 號

電話：(04)2201-3611

目	次	頁 數
一、封面		-
二、目錄		-
三、會計師查核報告		1
四、資產負債表		2~3
五、損益表		4
六、股東權益變動表		5
七、現金流量表		6~7
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革及業務說明		8
(二) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		8~12
(三) 會計處理變動之理由及其影響		12
(四) 重要會計科目之說明		13~24
(五) 關係人交易事項		24~25
(六) 質押之資產		25
(七) 重大承諾事項及或有事項		26
(八) 重大之災害損失		26
(九) 重大之期後事項		26
(十) 其他		26
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		26~27
2. 轉投資事業相關資訊		27
3. 大陸投資資訊		27
(十二) 部門別財務資訊		28
(十三) 金融商品之揭露		28~30
九、重要會計科目明細表		31~43
十、會計師印鑑證明		44

## 會計師查核報告

德昌營造股份有限公司 公鑒：

德昌營造股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達德昌營造股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，德昌營造股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

如財務報表附註三所述，德昌營造股份有限公司自民國九十七年一月一日，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

德昌營造股份有限公司民國九十八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，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

德昌營造股份有限公司已編製民國九十八年及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留查核報告及無保留核閱報告在案，備供參考。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德

會計師：萬益東

主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號函

金管證六字第 0950106345 號

民 國 九 十 八 年 八 月 十 三 日

德昌營造股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 723,050	19	\$ 257,779	8
1120	應收票據	106,804	3	126,028	4
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	859,019	23	679,860	21
1160	其他應收款(附註四及六)	319,788	8	323,949	10
1180	其他應收款-關係人(附註五)	-	-	156	-
1221	待售房地(附註四及六)	311,312	8	268,634	8
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四)	210,583	6	528,533	16
1250	預付費用(附註五)	18,890	-	23,772	1
1260	預付款項(附註四)	296,701	8	301,210	9
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	1,391	-	438	-
1291	受限制資產(附註四及六)	414,453	11	293,232	9
1292	工程存出保證金(附註六)	19,994	1	14,027	-
1298	其他流動資產-其他	47	-	17,852	1
11xx	流動資產合計	3,282,032	87	2,835,470	87
	基金及投資				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及四)	282,217	7	204,667	6
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及四)	21,602	1	22,505	1
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及四)	99,376	3	99,376	3
1490	無活絡市場之債券投資-非流動 (附註二、四及六)	20,000	-	20,000	1
14xx	基金及投資合計	423,195	11	346,548	11
	固定資產(附註二、四及六)				
	成本				
1501	土地	27,475	1	27,475	1
1521	房屋及建築	24,471	1	24,471	1
1531	機器設備	1,950	-	1,848	-
1551	運輸設備	12,475	-	12,963	-
1561	辦公設備	15,888	-	14,761	1
1671	未完工程	-	-	4,458	-
1672	預付設備款	-	-	2,404	-
1681	其他設備	82	-	82	-
	小 計	82,341	2	88,462	3
15x9	減：累計折舊	(22,050)	-	(21,764)	(1)
15xx	固定資產淨額	60,291	2	66,698	2
	其他資產				
1820	存出保證金	3,752	-	4,841	-
1830	遞延費用(附註二)	446	-	1,195	-
1843	長期應收款	80	-	145	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及四)	887	-	1,192	-
18xx	其他資產合計	5,165	-	7,373	-
1xxx	資產總計	\$ 3,770,683	100	\$ 3,256,089	100

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

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及六)	\$ 270,000	7	\$ 127,000	4
2110	應付短期票券(附註四及六)	29,987	1	79,910	2
2121	應付票據	156,843	4	246,802	8
2122	其他應付票據	1,238	-	945	-
2140	應付帳款	1,000,799	27	899,127	28
2160	應付所得稅(附註二及四)	25,797	1	23,312	1
2170	應付費用	12,463	-	14,661	-
2210	其他應付款項	91,875	2	139,582	4
2260	預收款項	59	-	8,351	-
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四)	669,100	18	443,738	14
2280	其他流動負債(附註五)	69,156	2	28,635	1
21xx	流動負債合計	2,327,317	62	2,012,063	62
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	154,000	4	-	-
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二及四)	4,875	-	4,880	-
2820	存入保證金	829	-	400	-
28xx	其他負債合計	5,704	-	5,280	-
2xxx	負債合計	2,487,021	66	2,017,343	62
	股東權益				
31xx	股本				
	普通股(每股面額10元，於民國九十八年及九十七年六月三十日額定股本均為100,000,000股，並發行82,308,450股)	823,085	22	823,085	25
32xx	資本公積(附註四)				
3211	資本公積-普通股股票溢價	135,583	4	135,583	4
33xx	保留盈餘(附註四)				
3310	法定盈餘公積	132,084	3	119,818	4
3320	特別盈餘公積	6,456	-	-	-
3350	未提撥保留盈餘	183,031	5	163,619	5
34xx	股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數(附註二及四)	8,018	-	(81)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及四)	(783)	-	(369)	-
3450	金融商品之未實現損益(附註二及四)	(3,812)	-	(2,909)	-
3xxx	股東權益合計	1,283,662	34	1,238,746	38
xxxx	承諾事項及或有負債(附註七)				
	負債及股東權益總計	\$ 3,770,683	100	\$ 3,256,089	100

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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘為元外)

代碼	會計科目	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二)				
4510	營建收入	\$ 2,403,437	100	\$ 1,970,519	100
4881	其他營業收入	-	-	1,450	-
		<u>2,403,437</u>	<u>100</u>	<u>1,971,969</u>	<u>100</u>
5000	營業成本(附註二)				
5510	營建成本	(2,246,811)	(93)	(1,819,157)	(92)
5910	營業毛利	<u>156,626</u>	<u>7</u>	<u>152,812</u>	<u>8</u>
6000	營業費用(附註五)	(50,636)	(2)	(48,341)	(2)
6900	營業淨利	<u>105,990</u>	<u>5</u>	<u>104,471</u>	<u>6</u>
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,521	-	6,092	-
7121	權益法認列之投資收益(附註二及四)	-	-	2,837	-
7130	處分固定資產利益	600	-	-	-
7140	處分投資利益	-	-	958	-
7160	兌換利益	455	-	-	-
7210	租金收入(附註五)	271	-	114	-
7480	什項收入(附註五)	9,285	-	5,839	-
	營業外收入及利益合計	<u>12,132</u>	<u>-</u>	<u>15,840</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(11,025)	(1)	(5,361)	-
7521	採權益法認列之投資損失	(4,033)	-	-	-
7530	處分固定資產損失	(3)	-	(7)	-
7560	兌換損失	-	-	(20,064)	(1)
7880	什項支出	(10,379)	-	(3,336)	-
	營業外費用及損失合計	<u>(25,440)</u>	<u>(1)</u>	<u>(28,768)</u>	<u>(1)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	<u>92,682</u>	<u>4</u>	<u>91,543</u>	<u>5</u>
8110	所得稅費用(附註二及四)	(26,937)	(1)	(23,590)	(1)
9600	本期淨利	<u>\$ 65,745</u>	<u>3</u>	<u>\$ 67,953</u>	<u>4</u>
9750	基本每股盈餘(元)(附註四)	<u>\$ 1.13</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 0.83</u>
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註四)	<u>\$ 1.13</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 0.83</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

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

營業活動之現金流量	九十八年上半年度	九十七年上半年度
本期淨利：	\$ 65,745	\$ 67,953
調整項目：		
折舊	2,355	2,044
各項攤提	479	477
呆帳損失	634	-
處分固定資產損失	3	7
處分固定資產(利益)	(600)	-
權益法認列之投資損失	4,033	-
權益法認列之投資(收益)	-	(2,837)
處分投資(利益)	-	(958)
資產及負債項目之變動：		
應收票據	44,351	119,077
應收票據-關係人	-	876
應收帳款	(220,347)	506,395
應收帳款-關係人	-	2,699
其他應收款	68,597	(308,656)
其他應收款-關係人	-	(156)
待售房地	-	(233,634)
預付土地款	-	112,250
在建工程減預收工程款	677,963	(113,949)
預付費用	8,588	(10,333)
預付款項	(52,733)	(244,539)
遞延所得稅資產-流動	806	(215)
受限制資產	(49,111)	(24,904)
工程存出保證金	(11,115)	6,574
其他流動資產-其他	13,586	(17,625)
遞延所得稅資產-非流動	203	-
應付票據	(59,176)	(53,658)
其他應付票據	(619)	945
應付帳款	(78,055)	63,503
應付所得稅	11,332	(8,560)
應付費用	(21,628)	(18,439)
其他應付款	1,705	(30,456)
預收款項	58	8,351
預收工程款減在建工程	198,886	8,817
其他流動負債	38,562	18,839
營業活動之淨現金流入(出)	644,502	(150,112)

~續次頁~



~ 承上頁 ~

投資活動之現金流量	九十八年上半年度	九十七年上半年度
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)減少	-	958
備供出售金融資產-流動(增加)減少	-	29,968
採權益法之長期股權投資(增加)減少	(60,000)	(99,459)
購置固定資產價款	(518)	(7,822)
出售固定資產價款	1,072	2
資產及負債項目之變動：		
存出保證金	(607)	(96)
遞延費用	(155)	(182)
長期應收款	65	75
投資活動之淨現金流(出)	(60,143)	(76,556)
融資活動之現金流量		
舉借(償還)短期借款	(49,500)	1,806
應付短期票券增加(減少)	(119,916)	29,935
存入保證金增加(減少)	399	-
融資活動之淨現金流(出)入	(169,017)	31,741
現金及約當現金增加(減少)數	415,342	(194,927)
期初現金及約當現金餘額	307,708	452,706
期末現金及約當現金餘額	\$ 723,050	\$ 257,779
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 6,814	\$ 14,821
本期支付所得稅	\$ 14,595	\$ 32,365
不影響現金流量之融資活動		
宣告發放員工紅利	\$ -	\$ 1,446
宣告發放董監酬勞	-	4,339
宣告發放現金股利	82,308	123,463
減：帳列「應付費用」	-	(5,785)
減：帳列「其他應付款項」	(82,308)	(123,463)
支付現金數	\$ -	\$ -

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

民國九十八年及九十七年上半年度

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務說明

本公司設立於民國七十五年五月，經歷數次增資後，截至民國九十八年六月三十日止，實收資本額達 823,085 仟元。主要營業項目為承攬建築與土木工程。於民國九十八年六月三十日止，本公司員工人數為 181 人(含外勞及契約工 37 人)。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本公司財務報表係依據「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

1. 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

2. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

本公司財務報表對於營建業務相關資產及負債係以營業週期作為劃分流動與非流動項目之標準。

3. 資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

#### 4. 外幣交易及外幣財務報表之換算

- (1) 本公司所有國外營運分支機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運分支機構結束時併入損益計算。
- (2) 非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。
- (3) 資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。
- (4) 資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，以成本衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。
- (5) 外幣長期股權投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數作為股東權益之調整項目。

#### 5. 長期工程合約會計處理

長期工程合約會計處理係採完工比例法，按工程實際完工累積總價款佔工程合約價款之比例衡量完工比例。

完工比例法係依期末完工比例分別計算累積工程收入及工程成本，各減除已認列之累積工程收入及工程成本後，分別作為當期之工程收入及工程成本。當工程合約估計發生虧損時，則立即認列全部之損失，但如以後期間估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為該期之利益。

長期工程合約之在建工程，係按實際成本加按完工比例法認列之工程利益計價；如有估計工程損失，則該項損失列為在建工程之減項。依工程合約分期或按進度所收取之款項帳列預收工程款，俟工程完工後與相關之在建工程沖轉。

每項在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

#### 6. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之投資。

## 7. 金融資產

- (1) 備供出售金融資產：備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

- (2) 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
- (3) 無活絡市場之債券投資：無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量，原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益；依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。處分時點不受限制。

## 8. 備抵呆帳

備抵呆帳按期末應收帳款餘額（包括應收關係人款項），經個別評估其預計可能發生之損失提列。

## 9. 待售房地

待售房地產係以成本與淨變現價值孰低計價。九十八年一月一日以前，係以全體項目為基礎，自九十八年一月一日起，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下估計售價減除銷售費用後之餘額。出售時，其成本係按個別辨認法計算。

## 10. 採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，其投資損益採庫藏股票法計算。與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

## 11. 固定資產及折舊

固定資產係按成本扣除累積折舊及累積減損後之餘額計價。

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

折舊按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	38 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

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產及出租資產之利益或損失，列為當期之營業外收入及利益或費用及損失。

## 12. 遞延費用

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。

## 13. 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。編製期中財務報表時，有關附註揭露事項得不予揭露。

#### 14. 所得稅

所得稅係依所得稅法及有關法令估列，其依法得享受之抵減稅額，列為抵減年度之所得稅費用減項。以前年度所得稅負之調整，列為調整年度之所得稅費用。會計所得與課稅所得間之差異，屬時間性差異者，作跨期間之所得稅分攤。遞延所得稅按其性質列為資產或負債。如有證據顯示遞延所得稅資產之一部份或全部有超過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。

配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

#### 15. 保固準備

保固準備按承包工程保固期間內，預計可能發生之保固支出予以提列，實際發生保固支出時，於保固準備項下先行沖轉，若有不足，則以當期費用列支。

#### 16. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列費用及負債。

### 三、會計處理變動之理由及其影響

#### 1. 存貨

本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司並無影響。

#### 2. 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少 1,791 仟元，每股盈餘減少 0.02 元。

#### 四、重要會計科目之說明

##### 1. 現金及約當現金

項 目	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
現金	\$ 1,111	\$ 2,510
銀行存款	721,939	255,269
合 計	\$ 723,050	\$ 257,779

##### 2. 應收帳款淨額

項 目	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
應收工程款	\$ 257,828	\$ 203,072
應收工程保留款	358,500	296,187
暫估應收工程款	243,325	180,606
小 計	859,653	679,865
減：備抵呆帳	(634)	(5)
合 計	\$ 859,019	\$ 679,860

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，應收工程保留款分別為 358,500 仟元及 296,187 仟元，其中工程保留款超過一年者分別為 212,563 仟元及 175,040 仟元；預計截至民國九十九年六月三十日可收回之應收工程保留款為 297,685 仟元。

##### 3. 其他應收款

項 目	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
應收債權	\$ 299,120	\$ 303,606
暫付 款	2,941	12,608
應收收益	627	1,198
其 他	17,100	6,537
合 計	\$ 319,788	\$ 323,949

截至民國九十八及九十七年六月三十日止，因短期借款而提供擔保明細請詳附註六。

##### 4. 待售房地

九十八年六月三十日	待售土地	待售房屋	合 計
內 惟 段	\$ 29,601	\$ -	\$ 29,601
天 王 星	70,403	159,061	229,464
南 京 東 路	41,568	10,679	52,247
合 計	\$ 141,572	\$ 169,740	\$ 311,312
九十七年六月三十日			
內 惟 段	\$ 39,170	\$ -	\$ 39,170
天 王 星	70,403	159,061	229,464
合 計	\$ 109,573	\$ 159,061	\$ 268,634

截至民國九十八及九十七年六月三十日止，因長期借款而提供擔保明細請詳附註六。

5. 在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

(1) 九十八年六月三十日

工程名稱	工程合約價款 (不含稅)		估 計 工 程 總 成 本	預 定 完 工 年 度	完 工 程 度	在 建 工 程			預 收 工 程 款	在 建 工 程 減 預 收 工 程 款 後 餘 額	預 收 工 程 款 減 在 建 工 程 後 餘 額
						工 程 成 本	已 實 現 利 益				
C0021	\$ 3,256,849	\$ 2,935,009	98	97.05%	\$ 2,848,427	\$ 312,345	\$ 3,054,446	\$ 106,326	\$ -		
B0056	733,415	716,757	98	87.52%	627,285	14,579	689,078	-	47,214		
C0026	2,465,529	2,366,908	98	79.99%	1,893,194	78,887	2,184,076	-	211,995		
D0046	1,445,954	1,349,298	98	94.34%	1,272,870	91,186	1,419,544	-	55,488		
B0068	371,636	343,228	99	48.15%	165,261	13,678	136,635	42,304	-		
B0067	1,700,846	1,666,817	99	24.76%	412,735	8,426	483,483	-	62,322		
C0029	676,653	623,235	98	88.37%	550,769	47,206	648,650	-	50,675		
C0031	577,698	572,551	99	75.93%	434,710	3,908	438,952	-	334		
E0054	22,421	18,000	98	61.80%	11,123	2,732	19,509	-	5,654		
B0073	740,333	712,639	99	13.00%	92,622	3,600	96,076	146	-		
B0074	1,202,857	1,166,209	99	6.71%	78,294	2,459	38,257	42,496	-		
C0032	1,236,190	1,125,016	99	49.14%	552,842	54,631	684,652	-	77,179		
C0033	5,395,610	5,395,610	102	0.29%	15,750	-	-	15,750	-		
D0049	38,524	37,368	98	全部完工法	9,118	-	32,482	-	23,364		
D0050	369,279	344,609	98	全部完工法	287,342	-	369,279	-	81,937		
D0051	119,185	99,556	98	全部完工法	81,662	-	119,185	-	37,523		
E0061	9,618	8,204	98	全部完工法	4,775	-	9,618	-	4,843		
E0062	10,143	6,846	98	全部完工法	3,561	-	-	3,561	-		
E0063	3,000	2,686	98	全部完工法	1,933	-	3,000	-	1,067		
E0064	9,505	8,600	98	全部完工法	-	-	9,505	-	9,505		
合計	\$ 20,385,245	\$ 19,499,146			\$ 9,344,273	\$ 633,637	\$ 10,436,427	\$ 210,583	\$ 669,100		



## (2) 九十七年六月三十日

工程名稱	工程合約價款 (不含稅)		估計工程 總成本	預定完 工年度	完工程度	在 建 工 程		預收工程款	在建工程減預收 工程款後餘額	預收工程款減在 建工程後餘額
	工 程 成 本	已 實 現 利 益								
C0021	\$ 3,260,861	\$ 2,938,625	97	97.05%	\$ 2,851,932	\$ 312,730	\$ 3,054,784	\$ 109,878	\$ -	
B0056	652,182	638,597	97	57.37%	366,368	7,794	398,981	-	24,819	
C0026	2,288,710	2,197,162	98	34.47%	757,406	31,557	466,203	322,760	-	
D0046	1,361,862	1,261,140	98	59.64%	752,093	60,071	882,921	-	70,757	
B0064	100,000	92,407	97	全部完工法	76,050	-	90,059	-	14,009	
B0065	212,857	198,562	97	73.65%	146,249	10,528	159,806	-	3,029	
E0047	21,691	19,522	97	全部完工法	18,757	-	13,181	5,576	-	
B0068	371,636	343,228	99	9.37%	32,175	2,662	31,474	3,363	-	
E0050	75,238	67,015	97	全部完工法	43,872	-	67,714	-	23,842	
E0046	15,070	13,563	97	88.57%	12,013	1,335	13,713	-	365	
B0067	1,634,688	1,601,994	99	3.33%	53,389	1,046	343,115	-	288,680	
D0047	11,810	10,566	97	全部完工法	9,597	-	2,362	7,235	-	
C0029	615,238	580,445	98	59.65%	346,235	20,754	382,182	-	15,193	
C0031	550,476	546,883	99	27.05%	147,938	972	119,815	29,095	-	
D0048	9,038	8,134	97	全部完工法	5,172	-	8,114	-	2,942	
E0053	71,905	64,714	97	全部完工法	38,688	-	28,762	9,926	-	
B0070	97,821	88,039	97	全部完工法	34,079	-	1,310	32,769	-	
E0054	-	-	97	全部完工法	5,741	-	1,961	3,780	-	
B0071	9,524	7,056	97	全部完工法	622	-	-	622	-	
B0072	-	-	97	全部完工法	311	-	-	311	-	
B0073	780,952	711,520	97	說明一	4	-	-	4	-	
E0058	-	-	97	全部完工法	58	-	-	58	-	
E0059	-	-	97	全部完工法	1,426	-	1,286	140	-	
E0055	-	-	97	全部完工法	3,333	-	2,436	897	-	
E0056	-	-	97	全部完工法	2,120	-	-	2,120	-	
E0057	-	-	97	全部完工法	393	-	495	-	102	
合計	\$ 12,141,559	\$ 11,389,172			\$ 5,706,021	\$ 449,449	\$ 6,070,674	\$ 528,534	\$ 443,738	

說明一：該工地因初步承攬，尚未實際動工，本期在建工程之工程成本係初步承攬所發生之相關費用。

(3) 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	\$ 6,513,698	50%:50%	\$ 3,256,849

本聯合承攬工程剩餘之未完工程係因中央廣播電台用地尚未排除，已於民國九十六年一月二十二日向雲林縣政府申請停工，業主亦已同意並准予辦理其餘工程之部分驗收，故應無逾期完工之或有損失。

#### 6. 預付款項

項 目	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
預付購料款	\$ 235,388	\$ 221,481
預付工程款	61,313	79,729
合 計	\$ 296,701	\$ 301,210

#### 7. 受限制資產

項 目	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日	擔 保 用 途
受限制活期存款	\$ 287,346	\$ 116,702	銀行借款
受限制定期存款	110,144	176,167	工程保證及融資額度之抵押品
受限制支票存款	1,963	363	指定專案使用 (C253 標)
受限制金融資產	15,000	-	發行商業本票
合 計	\$ 414,453	\$ 293,232	

#### 8. 採權益法之長期股權投資

九十八年六月三十日		九十七年六月三十日		九十六年六月三十日		提供擔保或質押情形
名 稱	股數 (股)	持股比例	金額	市價或股權淨值單價總	市價或股權淨值總	
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	100%	\$ 115,498	\$ -	\$ 115,498	無
玉新資產管理(股)公司	6,000,000	100%	58,801	-	58,801	無
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	100%	107,918	-	107,918	無
合 計			\$ 282,217		\$ 282,217	

九十七年六月三十日

名	稱	股數 (股)	持 股 金 額 比 例	市 價 或 股 權 淨 值 單 價 總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
德鎮盛工程(股)公司		7,200,000	100%	\$ 105,331	\$ - \$ 105,331 無
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.		4,688,000	100%	99,336	- 99,336 無
合 計				\$ 204,667	\$ 204,667

民國九十八年及九十七年上半年度依權益法認列之投資(損)益分別為(4,033)仟元及2,837仟元，截至九十八年及九十七年六月三十日止認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失分別為783仟元及369仟元暨認列被投資公司之累積換算調整數分別為8,018仟元及(81)仟元，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

#### 9. 備供出售金融資產-非流動

九十八年六月三十日

名	稱	股數 (股)	金 額	市 價 或 股 權 淨 值 單 價 總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
劍湖山世界(股)公司		1,505,363	\$ 25,414	\$14.35 \$ 21,602	無
金融商品之未實現(損)益			(3,812)		
合 計			\$ 21,602		

九十七年六月三十日

名	稱	股數 (股)	金 額	市 價 或 股 權 淨 值 單 價 總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
劍湖山世界(股)公司		1,505,363	\$ 25,414	\$14.95 \$ 22,505	無
金融商品之未實現(損)益			(2,909)		
合 計			\$ 22,505		

#### 10. 以成本衡量之金融資產-非流動

九十八年六月三十日

名	稱	股數 (股)	金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
野美國際開發(股)公司		9,937,600	\$ 99,376	無

九十七年六月三十日

名	稱	股數 (股)	金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
野美國際開發(股)公司		9,937,600	\$ 99,376	無

## 11. 無活絡市場之債券投資-非流動

九十八年六月三十日

名	稱	張	數	金	額	提供擔保或質押情形
大眾銀行次順位金融債券		20		\$	20,000	履約保證之擔保品 (詳附註六)

九十七年六月三十日

名	稱	張	數	金	額	提供擔保或質押情形
大眾銀行次順位金融債券		20		\$	20,000	履約保證之擔保品 (詳附註六)

## 12. 固定資產

九十八年六月三十日

項	目	成	本	累	計	折	舊	未	折	減	餘	額
土	地	\$	27,475	\$			-	\$			27,475	
房	屋		24,471			1,959					22,512	
機	器		1,950			1,709					241	
運	輸		12,475			6,649					5,826	
辦	公		15,888			11,671					4,217	
其	他		82			62					20	
合	計	\$	82,341	\$		22,050		\$			60,291	

九十七年六月三十日

項	目	成	本	累	計	折	舊	未	折	減	餘	額
土	地	\$	27,475	\$			-	\$			27,475	
房	屋		24,471			1,306					23,165	
機	器		1,848			1,642					206	
運	輸		12,963			8,642					4,321	
辦	公		14,761			10,112					4,649	
未	完		4,458								4,458	
預	付		2,404								2,404	
其	他		82			62					20	
合	計	\$	88,462	\$		21,764		\$			66,698	

上列土地及房屋於民國九十八年及九十七年六月三十日止已提供銀行作為借款及提供票券金融公司作為保證發行商業本票之擔保，其帳面價值分別為47,552仟元及41,519仟元(詳附註六)。

### 13. 短期借款

九十八年六月三十日

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
土地銀行-台中分行	擔保借款	1.350%	\$ 20,000	銀行存款
土地銀行-中科分行	擔保借款	2.260%	140,000	應收債權
台灣銀行-健行分行	信用借款	1.685%	50,000	無
台中銀行-北台中分行	擔保借款	1.310%	30,000	應收票據
上海銀行-台中分行	擔保借款	1.500%	30,000	銀行存款
合計			<u>\$ 270,000</u>	

九十七年六月三十日

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
土地銀行-台中分行	擔保借款	2.420%	\$ 80,000	銀行存款
合作金庫-衛道分行	擔保借款	2.900%	47,000	銀行存款
合計			<u>\$ 127,000</u>	

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，因短期借款而提供擔保品明細請詳附註六。

### 14. 應付短期票券

九十八年六月三十日

保證承兌機構	期	間	利率	金額	擔保品
中華票券	98.06.22~	98.07.22	0.70%	\$ 30,000	金融資產
減：應付商業本票折價				(13)	
淨額				<u>\$ 29,987</u>	

九十七年六月三十日

保證承兌機構	期	間	利率	金額	擔保品
中華票券	97.06.26~	97.07.25	2.090%	\$ 50,000	土地及建築物
國際票券	97.06.09~	97.07.10	2.200%	30,000	無
減：應付商業本票折價				(90)	
淨額				<u>\$ 79,910</u>	

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，因發行商業本票而提供擔保品明細詳附註六。

## 15. 長期借款

九十八年六月三十日

銀行名稱	借款種類	期間	利率	金額	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	97.09.18~117.09.18	1.77%	\$ 154,000	待售房地

九十七年六月三十日:無。

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，因長期借款而提供擔保品明細請詳附註六。

## 16. 員工退休辦法

「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，本公司民國九十八年及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 2,651 仟元及 2,367 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。每位員工之服務年資十五年以內者(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，本公司民國九十八年及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 641 仟元及 640 仟元。

## 17. 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。

## 18. 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。

前述有關盈餘分配情形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酬勞資訊。

本公司民國九十八年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 594 仟元及 1,783 仟元，估列基礎係以民國九十八年上半年度預計稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數範圍內估計，並認列為民國九十八年上半年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國九十九年度之損益，依金管證六字第 0960013218 號，有關計算發放員工股票紅利之基礎，上市(櫃)公司應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國九十八年度經股東會決議通過配發民國九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為現金紅利 1,104 仟元及 3,311 仟元。股東會決議配發之紅利數額與九十七年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞計 4,415 仟元並無差異。

本公司民國九十七年度及九十六年度可分配盈餘中配發之每股股利、員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 1.00	\$ 1.50
股票	-	-
	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 1.50</u>
員工紅利-以現金發放	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,446</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,339</u>

民國九十七年度及九十六年度配發員工紅利及董監事酬勞後，設算每股盈餘分別為 1.49 元及 1.88 元。

## 19. 所得稅

(1) 所得稅費用構成如下：

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
當期所得稅費用	\$ 23,766	\$ 22,155
遞延所得稅費用	1,009	(215)
分離課稅稅額	-	113
未分配盈餘加徵 10%	2,162	1,537
所得稅費用(利益)	<u>\$ 26,937</u>	<u>\$ 23,590</u>

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產及負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(2) 遞延所得稅資產及負債

<u>遞延所得稅-流動</u>	<u>九 十 八 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 七 年 六 月 三 十 日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 1,405	\$ 438
遞延所得稅負債-流動	(14)	-
流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 438</u>

遞延所得稅-非流動	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
遞延所得稅資產-非流動	\$ 975	\$ 1,192
遞延所得稅負債-非流動	(88)	-
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ 887	\$ 1,192

(3)民國九十八年及九十七年六月三十日產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金	所得稅影響數	金	所得稅影響數
遞延所得稅資產-流動				
估計保固負債準備	\$ 5,922	\$ 1,184	\$ 1,754	\$ 438
未實現兌換損失	1,103	221	-	-
遞延所得稅負債-流動				
未實現兌換利益	69	14	-	-
遞延所得稅資產-非流動				
應計退休金負債	4,876	975	4,768	1,192
遞延所得稅負債-非流動				
權益法認列之國外投資收益	441	88	-	-

(4)應付(退)所得稅	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
所得稅費用	\$ 26,937	\$ 23,590
遞延所得稅費用	(1,009)	215
分離課稅稅額	-	(113)
預付所得稅	(131)	(380)
應付所得稅	\$ 25,797	\$ 23,312

(5)本公司截至民國九十八年及九十七年六月三十日止股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 71,108	\$ 82,627
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	36.40%	34.72%

民國九十八年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數，九十七年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

(6)未分配盈餘相關資料如下：

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
八十六年度以前	\$ 63,613	\$ 63,613
八十七年度以後	119,418	100,006
合 計	\$ 183,031	\$ 163,619





21. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別 \ 功能別	九十八年上半年度			九十七年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	38,536	28,596	67,132	34,253	25,689	59,942
薪資費用	31,909	20,592	52,501	26,731	15,740	42,471
勞健保費用	2,826	1,863	4,689	2,397	1,625	4,022
退休金費用	1,680	1,612	3,292	1,523	1,484	3,007
其他用人費用	2,121	4,529	6,650	3,602	6,840	10,442
折舊費用	1,395	960	2,355	1,015	1,029	2,044
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	95	384	479	81	396	477

※本彙總表金額包含雲林高鐵 C253 標案。

五、關係人交易事項

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
德鎮盛工程股份有限公司	本公司之子公司
玉新資產管理股份有限公司	本公司之子公司
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	本公司之子公司
黃政勇	本公司之董事長
陳豐中	本公司之總經理

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 租金支出	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	\$ 286	18	\$ 286	53

租賃期間為民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日，每月租金為 48 仟元，上述租賃條件與一般出租人並無重大差異。

(2) 勞務費	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	%	金額	%
黃政勇	\$ 150	5	\$ 150	4
陳豐中	350	12	350	9
合計	\$ 500	17	\$ 500	13

(3)什項收入	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	\$ 171	2	\$ 171	3

(4)租金收入	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	%	金額	%
玉新資產管理股份有限公司	\$ 14	5	\$ -	-

租賃期間為民國九十八年四月一日至十二月三十一日，每月租金為5仟元，上述租賃條件與一般出租人並無重大差異。

(5)其他應收款	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	%	金額	%
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	\$ -	-	\$ 156	-

(6)預付費用	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	%	金額	%
黃政勇	\$ 150	1	\$ 150	1
陳豐中	350	2	350	1
合計	\$ 500	3	\$ 500	2

(7)其他流動負債-暫收款	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	%	金額	%
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	\$ 131	-	\$ -	-

## 六、質押之資產

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司提供下列資產質押：

資產名稱	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日	擔保用途
受限制資產	\$ 414,453	\$ 293,232	銀行借款、工程保證、融資額度之抵押品、發行商業本票及指定專案使用
銀行存款(帳列工程存出保證金)	19,994	14,027	工程保固款、押標金
無活絡市場之債券投資-非流動	20,000	20,000	履約保證、工程保證之擔保品
固定資產-帳面價值	47,552	41,519	銀行借款、發行商業本票
待售房地	229,464	-	銀行借款
應收債權	224,671	-	銀行借款
合計	\$ 956,134	\$ 368,778	

## 七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司為承包工程、發行商業本票及銀行融資而開立之存出保證票據分別為 5,561,568 仟元及 5,081,591 仟元。
2. 截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 940,104 仟元及 831,374 仟元。
3. 截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 1,785,951 仟元及 1,334,736 仟元。
4. 截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司已開立信用狀未使用金額分別為 USD 178,596.80 元及 USD 0 元。
5. 截至民國九十八年六月三十日止，本公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 20,385,245 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 9,679,696 仟元(未含稅)。
6. 本公司與雙喜營造股份有限公司聯合承攬 C253 標工程專案於民國九十六年度因未經許可採取虎尾高鐵行政專區土壤爭議，遭雲林縣政府處罰緩新台幣九百萬元整，惟本公司不服該處分並提出訴願，該案於民國九十七年度經經濟部訴願決定，由原處分機關另為適法之處分，惟依保守穩健原則，本公司業於民國九十六年度依承攬比例認列該損失計四百五十萬元，帳列流動負債項下。
7. 本公司與雙喜營造股份有限公司聯合承攬 C253 標工程專案因下包商等取具非實際進貨廠商之發票，致未依規定取具發票，本聯合承攬工程為穩健計業已就該專案估列 28,023 仟元之稅額與罰鍰，帳列應付帳款項下。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

## 十、其他

### 科目重分類

民國九十七年上半年度財務報表部分科目業經重分類，俾使與民國九十八年上半年度財務報表表達一致，以茲比較。

## 十一、附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊：

民國九十八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：無。

3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	德鎮盛工程(股)公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,200,000	115,498	100.00%	-	
本公司	玉新資產管理(股)公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,000,000	58,801	100.00%	-	
本公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,688,000	107,918	100.00%	-	
本公司	劍湖山世界(股)公司股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,505,363	21,602	0.36%	21,602	
本公司	野美國際開發(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	9,937,600	99,376	6.82%	-	
本公司	大眾銀行次順位金融債券	無	無活絡市場之債券投資-非流動	20	20,000	-	-	

- 4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。
- 5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。
- 6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。
- 7) 與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。
- 8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。
- 9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			股票股利	現金股利	
本公司	德鎮盛工程(股)公司	台中市五權路401-1號6樓	廢(污)水處理業、廢棄物處理業、水處理工程業。	72,265	72,265	7,200,000	100.00%	115,498	(2,760)	(2,760)	-	-	採權益法評價之被投資公司
本公司	玉新資產管理(股)公司	台中市五權路401-1號3樓	住宅及大樓開發租售業。	60,000	-	6,000,000	100.00%	58,801	(1,199)	(1,199)	-	-	採權益法評價之被投資公司
本公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	新加坡	投資控股	99,459	99,459	4,688,000	100.00%	107,918	(74)	(74)	-	-	採權益法評價之被投資公司

3. 大陸投資資訊：無。

## 十二、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號第二十五段規定，編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

## 十三、金融商品之揭露

依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

1. 非以交易為目的之衍生性金融商品：無。
2. 以交易為目的之衍生性金融商品：無。
3. 金融商品資訊之揭露：

1) 民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

非 衍 生 性 金 融 商 品	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 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	\$ 723,050	\$ 723,050	\$ 257,779	\$ 257,779
應收票據及帳款	965,823	965,823	805,888	805,888
其他流動金融資產	754,282	754,282	631,393	631,393
其他應收款-關係人	-	-	156	156
採權益法之長期股權投資	282,217	282,217	204,667	204,667
備供出售金融資產-非流動	21,602	21,602	22,505	22,505
以成本衡量之金融資產-非流動	99,376	99,376	99,376	99,376
無活絡市場之債券投資-非流動	20,000	20,000	20,000	20,000
其他金融資產	3,832	3,832	4,986	4,986
負 債：				
短期借款	270,000	270,000	127,000	127,000
應付短期票券	29,987	29,987	79,910	79,910
應付票據及帳款	1,157,642	1,157,642	1,145,929	1,145,929
其他流動金融負債	194,607	194,607	205,381	205,381
長期借款	154,000	154,000	-	-
其他金融負債	829	829	400	400

2)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款-關係人、應付票據及帳款、短期借款、應付短期票券、應付費用、長期借款、其他流動金融資產及其他流動金融負債。
- B. 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3)本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

非 衍 生 性 金 融 商 品	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日	
	公 開 報 價 決 定 之 金 額	評 價 方 式 估 計 之 金 額	公 開 報 價 決 定 之 金 額	評 價 方 式 估 計 之 金 額
<b>資 產：</b>				
現金及約當現金	\$ 723,050	\$ -	\$ 257,779	\$ -
應收票據及帳款	-	965,823	-	805,888
其他流動金融資產	-	754,282	-	631,393
其他應收款-關係人	-	-	-	156
採權益法之長期股權投資	-	282,217	-	204,667
備供出售金融資產-非流動	21,602	-	22,505	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	99,376	-	99,376
無活絡市場之債券投資-非流動	-	20,000	-	20,000
其他金融資產	-	3,832	-	4,986
<b>負 債：</b>				
短期借款	-	270,000	-	127,000
應付短期票券	-	29,987	-	79,910
應付票據及帳款	-	1,157,642	-	1,145,929
其他流動金融負債	-	194,607	-	205,381
長期借款	-	154,000	-	-
其他金融負債	-	829	-	400

4)民國九十八年及九十七年六月三十日本公司提供作為銀行履約保證擔保之金融資產，請詳附註六。

5)本公司民國九十八年及九十七年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期損益之金額均為 0 仟元。

6)財務風險資訊

A. 市場風險

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司未有重大市場風險之虞。

B. 信用風險

本公司因交易對方或他方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構、公司組織及政府機關，故預期無重大信用風險。

C. 流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司之借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使該有效利率隨之變動，因而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司民國九十八年及九十七年上半年度現金流出分別增加5,440仟元及274仟元。



德昌營造股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十八年六月三十日

(除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

現金及約當現金明細表

項	目	摘	要	金	額
庫	存	現	金	\$	566
週	轉	金			545
銀	行	存	款		
	支	票	存		1,051
	活	期	存		650,273
	外	幣	存	美金\$6,576.87 @32.81	216
	定	期	存		70,399
合	計			\$	723,050

應收票據明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
亞	洲	大	學	工程	款	\$	106,446		
其			他				358	金額未達5%	
合			計			\$	106,804		

應收帳款明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
台	中	縣	政	工程	款	\$	348,723		
雲	林	縣	政	"			148,063		
交	通	部	公	"			142,429		
內	政	部	營	"			43,978		
其			他	"			176,460	金額未達5%	
合			計				859,653		
減	:	備	抵			(	634)		
淨			帳			\$	859,019		

其他應收款明細表

項	目	摘	要	金	額
其	他	應	收	\$	299,120
		應	收	債	權
		暫	付	款	2,941
		應	收	收	益
		其	他		627
合	計				17,100
				\$	319,788

待售房地明細表

項	目	待售土地	待售房屋	合	計
內	惟	\$ 29,601	\$ -	\$	29,601
天	王	70,403	159,061		229,464
南	京 東	41,568	10,679		52,247
合	計	\$ 141,572	\$ 169,740	\$	311,312

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
C0021	\$ 2,848,427	\$ 312,345	\$ 3,054,446	\$ 106,326
B0068	165,261	13,678	136,635	42,304
B0073	92,622	3,600	96,076	146
B0074	78,294	2,459	38,257	42,496
C0033	15,750	-	-	15,750
E0062	3,561	-	-	3,561
合 計	\$ 3,203,915	\$ 332,082	\$ 3,325,414	\$ 210,583

預付費用明細表

項	目	摘	要	金	額
預 付 費 用		保 險	費 息	\$	10,701
		利 租	金 費		4,834
		其 他			592
					2,763
合 計				\$	18,890

預付款項明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
預 付 購 料 款		宜 德 醫 材	\$	65,723			
		豐 興 鋼 鐵		59,220			
		成 舜 企 業		33,526			
		閣 泰 金 屬		32,000			
		其 他		44,919			金額未達 5%
小 計				235,388			
預 付 工 程 款	B 0 0 6 7			61,313			
合 計				\$ 296,701			

受限制資產明細表

項	目	摘	要	金	額			
受限制活期存款		銀	行	借	款	\$ 287,346		
受限制定期存款		工程保證及融資額度之抵押品				110,144		
受限制支票存款		指定專案使用 ( C 2 5 3 標 )				1,963		
受限制金融資產		發	行	商	業	本	票	15,000
合	計					\$ 414,453		

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				\$ 19,994

## 採權益法之長期股權投資變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	單價	總價			
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	\$ 118,258	-	\$ -	-	\$ 2,760	7,200,000	100%	\$ 115,498	\$ -	\$ 115,498	無	
玉新資產管理(股)公司	-	-	6,000,000	60,000	-	1,199	6,000,000	100%	58,801	-	58,801	無	
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	107,957	-	35	-	74	4,688,000	100%	107,918	-	107,918	無	
合計		<u>\$ 226,215</u>		<u>\$ 60,035</u>		<u>\$ 4,033</u>			<u>\$ 282,217</u>		<u>\$ 282,217</u>		

民國九十八年及九十七年上半年度依權益法認列之投資(損)益分別為(4,033)仟元及 2,837 仟元，截至九十八年及九十七年六月三十日止認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失分別為 783 仟元及 369 仟元暨認列被投資公司之累積換算調整數分別為 8,018 仟元及(81)仟元，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

## 備供出售金融資產-非流動變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	公平價值		
劍湖山世界(股)公司	1,505,363	\$ 25,414	-	\$ -	-	\$ -	1,505,363	\$ 25,414	無	
金融資產未實現(損)益		(13,657)		9,845		-		(3,812)		
備供出售金融資產-非流動淨額		<u>\$ 11,757</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 21,602</u>		

## 以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值		
野美國際開發(股)公司	9,937,600	\$ 99,376	-	\$ -	-	\$ -	9,937,600	\$ 99,376	無	

## 無活絡市場之債券投資-非流動變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	張數	帳面價值	張數	金額	張數	金額	張數	帳面價值		
大眾銀行次順位金融債券	20	\$ 20,000	-	\$ -	-	\$ -	20	\$ 20,000	履約保證之擔保品	

固定資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	抵 押 情 形
土 地	\$ 27,475	\$ -	\$ -	\$ 27,475	部 份 抵 押 於 銀 行
房 屋 及 建 築	24,471	-	-	24,471	抵 押 於 銀 行
機 器 設 備	1,848	102	-	1,950	無
運 輸 設 備	16,911	-	4,436	12,475	〃
辦 公 設 備	15,718	416	246	15,888	〃
其 他 設 備	82	-	-	82	〃
合 計	\$ 86,505	\$ 518	\$ 4,682	\$ 82,341	

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	\$ 1,632	\$ 327	\$ -	\$ 1,959
機 器 設 備	1,676	33	-	1,709
運 輸 設 備	9,598	1,027	3,976	6,649
辦 公 設 備	10,934	968	231	11,671
其 他 設 備	62	-	-	62
合 計	\$ 23,902	\$ 2,355	\$ 4,207	\$ 22,050

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	\$ 2,660
	臨 時 水 電 保 證 金	904
	其 他	188
合 計		\$ 3,752

遞延費用變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
電 腦 軟 體	\$ 492	\$ 155	\$ 240	\$ 407
辦 公 室 設 計	278	-	239	39
合 計	\$ 770	\$ 155	\$ 479	\$ 446

長期應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
長 期 應 收 款	員 工 借 支	\$ 80

短期借款明細表

銀 行 名 稱	借 款 種 類	利 率	金 額	擔 保 品
土 地 銀 行 - 台 中 分 行	擔 保 借 款	1.350%	\$ 20,000	銀 行 存 款
土 地 銀 行 - 中 科 分 行	擔 保 借 款	2.260%	140,000	應 收 債 權
台 灣 銀 行 - 健 行 分 行	信 用 借 款	1.685%	50,000	無
台 中 銀 行 - 北 台 中 分 行	擔 保 借 款	1.310%	30,000	應 收 票 據
上 海 銀 行 - 台 中 分 行	擔 保 借 款	1.500%	30,000	銀 行 存 款
合 計			\$ 270,000	

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	98.06.22~98.07.22	0.700%	\$ 30,000	金 融 資 產
減：應付商業本票折價			(13)	
合 計			\$ 29,987	

應付票據明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
財	石	砂	石	工	程	款	\$ 14,168		
湧	昌	工	程	工	程	款	10,999		
揚	泰	瀝	青	工	程	款	10,351		
成	舜	企	業	工	程	款	9,447		
佳	生	砂	石	工	程	款	8,038		
廣	達	混	凝	土	工	程	7,931		
其			他				95,909	金額未達 5%	
合			計				<u>\$ 156,843</u>		

應付帳款明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
C	2	5	3	標	工	程	款	\$ 84,800	
其			他				915,999	金額未達 5%	
合			計				<u>\$ 1,000,799</u>		

應付所得稅明細表

項	目	摘	要	金	額
應	付	所	得	稅	\$ 23,635
					2,162
合	計				<u>\$ 25,797</u>

應付費用明細表

項	目	摘	要	金	額
應	付	費	用	薪	資、獎
				金	紅
				利	及
				加	班
				費	
				保	
				險	
				費	
				退	
				休	
				金	
				其	
				他	
合	計				<u>\$ 12,463</u>



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		\$	82,308
應付稅捐		應付營業稅			8,709
其他		其他			858
合計				\$	91,875

預收工程款減在建工程後餘額明細表

工程名稱	在 建 工 程		預收工程款減在	
	工 程 成 本	已 實 現 利 益	預 收 工 程 款	建 工 程 後 餘 額
B0056	\$ 627,285	\$ 14,579	\$ 689,078	\$ 47,214
C0026	1,893,194	78,887	2,184,076	211,995
D0046	1,272,870	91,186	1,419,544	55,488
B0067	412,735	8,426	483,483	62,322
C0029	550,769	47,206	648,650	50,675
C0031	434,710	3,908	438,952	334
E0054	11,123	2,732	19,509	5,654
C0032	552,842	54,631	684,652	77,179
D0049	9,118	-	32,482	23,364
D0050	287,342	-	369,279	81,937
D0051	81,662	-	119,185	37,523
E0061	4,775	-	9,618	4,843
E0063	1,933	-	3,000	1,067
E0064	-	-	9,505	9,505
合計	\$ 6,140,358	\$ 301,555	\$ 7,111,013	\$ 669,100

其他流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額
暫收	款	暫收出售債權等		\$	62,141
代收	款	代扣勞、健保費等			1,093
保固	準	保固準備			5,922
合計	計			\$	69,156

長期借款明細表

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
土地銀行 - 中科分行	擔保借款	1.77%	\$ 154,000	待售房地

營業收入明細表

項目	工程名稱	摘要	金額
工程收入	B0056	依完工比例法認列收入	\$ 146,357
	C0026	"	553,845
	D0046	"	189,680
	B0067	"	236,401
	B0068	"	68,869
	C0029	"	66,345
	C0031	"	136,900
	E0054	"	13,855
	B0073	"	80,508
	B0074	"	78,207
	C0032	"	590,626
	C0033	"	15,750
	B0070	依全部完工法認列收入	97,806
	E0059	"	12,995
	B0072	"	66,748
	B0060	"	18,659
	E0055	"	13,543
	B0058	"	11,918
	E0057	"	4,425
	合計		

營業成本明細表

項 目	工 程 名 稱	摘 要	金 額
工 程 成 本	B0056	依完工比例法認列成本	\$ 142,100
	C0026	"	531,691
	D0046	"	174,472
	B0067	"	231,669
	B0068	"	63,605
	C0029	"	48,910
	C0031	"	134,410
	E0054	"	11,123
	B0073	"	77,494
	B0074	"	75,825
	C0032	"	537,507
	C0033	"	15,750
	B0070	依全部完工法認列成本	90,268
	E0059	"	10,578
	B0072	"	61,705
	B0060	"	14,555
	E0055	"	12,198
	B0058	"	9,661
	E0057	"	3,290
合 計			<u>\$ 2,246,811</u>

營業費用明細表

項 目	金 額
薪 資、獎 金	\$ 20,592
租 金 支 出	1,568
文 具 用 品	727
旅 費	62
郵 電 費	817
修 繕 費	362
廣 告 費	17
水 電 瓦 斯 費	366
保 險 費	2,093
交 際 費	1,281
捐 贈	220
稅 捐	3,373
呆 帳	634
折 舊	960
各 項 耗 竭 及 攤 提	384
伙 食 費	727
職 工 福 利	3,468
研 究 費	2,591
訓 練 費	118
書 報 雜 誌	46
勞 務 費	2,995
雜 項 購 置	61
交 通 費	779
保 固 費 用	2,388
退 休 金	1,612
加 班 費	175
其 他 費 用	2,220
合 計	\$ 50,636

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		\$	1,211
		短期票券利息收入			17
		其他			293
		小計			1,521
處分固定資產利益		出售運輸設備利益			600
兌換利益		兌換盈餘			455
租金收入		辦公室租賃收入			271
什項收入		出售廢料收入			411
		工程扣款收入			551
		其他			8,323
		小計			9,285
合	計			\$	12,132

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		\$	5,835
		銀行借款、票券利息			5,094
		其他			96
		小計			11,025
採權益法認列之投資損失		投資損失			4,033
處分固定資產損失		資產報廢			3
什項支出		罰款支出			847
		其他			9,532
		小計			10,379
合	計			\$	25,440