

達欣工程股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年度

地址：台北市敦化南路二段九十二號九樓

電話：(〇二) 二七〇六二九二九

會計師查核報告

達欣工程股份有限公司 公鑒：

達欣工程股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。上開財務報表中部分採權益法計價之被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因是本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其有關長期股權投資及其投資損失，係依據其他會計師之查核報告認列。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日達欣工程持有上述未經本會計師查核之長期股權投資金額分別為新台幣(以下同)854,204 仟元及 61,782 仟元，分別佔達欣工程股份有限公司該年底資產總額之 9.09%及 0.73%；民國一〇一年度及一〇〇年度達欣工程股份有限公司對上述未經本會計師查核之長期股權投資認列之投資損失金額分別為 14,882 仟元及 11,649 仟元，分別佔達欣工程股份有限公司該年度稅前利益之 (2.35%) 及 (2.10%)。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達達欣工程股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

達欣工程股份有限公司及子公司民國一〇一年度及一〇〇年度之合併財務報表，業經本會計師查核竣事並出具修正式無保留意見之查核報告，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 安 惠

會計師 陳 清 祥

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 日

達欣工程股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四）	\$ 394,801	4	\$ 1,252,596	15	2100	短期銀行借款（附註十三及二六）	\$ -	-	\$ 100,000	1
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及五）	120,014	1	285,242	3	2120	應付票據（附註十八）	296,129	3	43,371	1
1120	應收票據（附註二及十八）	13,216	-	65,830	1	2140	應付工程款（附註十八）	3,281,527	35	2,533,636	30
1140	應收工程款－淨額（附註二、六及十八）	3,025,371	32	1,950,434	23	2160	應付所得稅（附註二及二一）	3,471	-	50,877	1
1150	應收工程款－關係人（附註二、六、十八及二五）	192,286	2	210,518	3	2170	應付費用（附註十四）	209,753	2	192,099	2
1240XX	在建工程－減預收工程款後之淨額（附註二、七、十八及二五）	968,221	10	714,072	8	2264YY	預收工程款－減在建工程後之淨額（附註二、十五、十八及二五）	281,089	3	539,972	6
1250	預付房地款（附註八及十八）	282,060	3	-	-	2284	遞延貸項－聯屬公司間利益（附註二）	62,033	1	94,723	1
1260	預付工程款（附註十八）	260,537	3	243,148	3	2298	其他流動負債（附註十八）	33,745	-	99,192	1
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及二一）	36,386	1	94,826	1	21XX	流動負債合計	4,167,747	44	3,653,870	43
1291	受限制資產－流動（附註十六及二六）	54,353	1	213,427	3		長期負債				
1292	工程存出保證金（附註十八）	174,909	2	177,526	2	2420	長期銀行借款（附註十六及二六）	919,900	10	619,900	7
1298	其他流動資產－其他（附註二、六、十八、二五及二七）	99,784	1	100,954	1		各項準備				
11XX	流動資產合計	5,621,938	60	5,308,573	63	2510	土地增值稅準備（附註二及十一）	16,135	-	16,135	-
	長期投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及九）	1,869,152	20	1,164,258	14	2810	應計退休金負債（附註二及十七）	64,554	1	50,463	1
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及十）	204,413	2	204,413	2	2820	存入保證金	501	-	305	-
14XX	長期投資合計	2,073,565	22	1,368,671	16	28XX	其他負債合計	65,055	1	50,768	1
	固定資產（附註二、十一及二六）					2XXX	負債合計	5,168,837	55	4,340,673	51
	成 本					3110	股本－每股面額 10 元，額定 350,000 仟股；發行：266,562 仟股	2,665,621	28	2,665,621	32
1501	土 地	231,764	3	231,764	3		資本公積				
1521	房屋及建築物改良	101,573	1	101,573	1	3210	股票發行溢價	458,937	5	458,937	6
1531	機器設備	28,958	-	135,099	2	3220	庫藏股票交易	537,168	6	440,999	5
1551	運輸設備	2,775	-	5,524	-	3260	因長期股權投資而產生	16,115	-	16,115	-
1561	生財器具	7,155	-	20,224	-	32XX	資本公積合計	1,012,220	11	916,051	11
1681	什項設備	242	-	242	-		保留盈餘				
15X1	成本合計	372,467	4	494,426	6	3310	法定盈餘公積	252,286	3	203,976	3
15X8	重估增值	71,202	1	71,202	1	3320	特別盈餘公積	235,512	2	270,173	3
15XY	成本及重估增值	443,669	5	565,628	7	3350	未分配盈餘	669,776	7	607,098	7
15X9	減：累計折舊	68,978	1	138,843	2	33XX	保留盈餘合計	1,157,574	12	1,081,247	13
15XX	固定資產淨額	374,691	4	426,785	5		股東權益其他項目				
	無形資產					3420	累積換算調整數	(19,730)	-	3,983	-
1770	遞延退休金成本（附註二及十七）	6	-	592	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(23,851)	-	(15,960)	-
	其他資產					3450	金融商品未實現損失	(268,576)	(3)	(275,383)	(3)
1800	出租資產－淨額（附註二、十二及二六）	97,355	1	97,873	1	3460	未實現重估增值	51,848	1	51,848	-
1820	存出保證金	3,684	-	4,619	-	3480	庫藏股票－60,567 仟股	(341,646)	(4)	(337,280)	(4)
1830	遞延費用－淨額（附註二）	3,001	-	1,516	-	34XX	股東權益其他項目合計	(601,955)	(6)	(572,792)	(7)
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二、十一及二一）	11,805	-	11,069	-	3XXX	股東權益合計	4,233,460	45	4,090,127	49
1887	受限制資產－非流動（附註二六）	30,000	-	-	-		負債及股東權益總計	\$ 9,402,297	100	\$ 8,430,800	100
1888	長期預付租金（附註二、十六、十八及二七）	1,186,252	13	1,211,102	15						
18XX	其他資產合計	1,332,097	14	1,326,179	16						
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,402,297	100	\$ 8,430,800	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十日查核報告)

董 事 長：王 人 正

經 理 人：廖 肇 邦

會 計 主 管：鄭 双 慶

達欣工程股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣
元外，餘係仟元

代碼		一〇一年度	一〇〇年度
		金 額 %	金 額 %
4000	營業收入（附註二、七及二五）	\$ 12,856,376 100	\$ 11,665,817 100
5000	營業成本（附註二、七、二二及二五）	<u>12,167,996</u> <u>94</u>	<u>10,785,097</u> <u>92</u>
	包含已（未）實現營業毛利之營業毛利	688,380 6	880,720 8
5920	已（未）實現營業毛利（附註二）	<u>32,690</u> <u>-</u>	<u>(32,660)</u> <u>-</u>
5910	營業毛利	721,070 6	848,060 8
6000	營業費用（附註二二）	<u>313,269</u> <u>3</u>	<u>441,689</u> <u>4</u>
6900	營業利益	<u>407,801</u> <u>3</u>	<u>406,371</u> <u>4</u>
	營業外收入及利益		
7250	壞帳轉回利益（附註二及六）	187,459 2	- -
7121	採權益法認列之投資淨益（附註二及九）	46,751 -	79,527 1
7280	出租資產減損回升利益（附註二及十二）	- -	27,000 -
7140	投資淨益（附註二）	13,384 -	11,578 -
7210	租賃收入（附註二五）	6,489 -	6,462 -
7110	利息收入（附註二五）	1,916 -	2,584 -
7480	其 他	<u>32,646</u> <u>-</u>	<u>30,813</u> <u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>288,645</u> <u>2</u>	<u>157,964</u> <u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一 金	〇 額	一 年	度 %	一 金	〇 額	〇 年	度 %
營業外費用及損失								
7530 處分固定資產淨損(附註二)	\$	30,360	-		\$	-	-	
7510 利息費用(附註七)		14,153	-			1,033	-	
7630 金融資產減損損失(附註二)		1,461	-			6,577	-	
7880 其他(附註二二)		<u>18,426</u>	<u>-</u>			<u>1,845</u>	<u>-</u>	
7500 營業外費用及損失合計		<u>64,400</u>	<u>-</u>			<u>9,455</u>	<u>-</u>	
7900 稅前利益		632,046	5			554,880	5	
8110 所得稅(附註二及二一)		<u>107,436</u>	<u>1</u>			<u>71,784</u>	<u>1</u>	
9600 純益	\$	<u>524,610</u>	<u>4</u>		\$	<u>483,096</u>	<u>4</u>	
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
每股盈餘(附註二三)								
9750 基本每股盈餘	\$	<u>3.07</u>	\$	<u>2.55</u>	\$	<u>2.61</u>	\$	<u>2.27</u>
9850 稀釋每股盈餘	\$	<u>3.06</u>	\$	<u>2.54</u>	\$	<u>2.60</u>	\$	<u>2.27</u>

假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：

	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
擬制性每股盈餘(附註二三)								
擬制性基本每股盈餘	\$	<u>2.73</u>	\$	<u>2.33</u>	\$	<u>2.38</u>	\$	<u>2.12</u>
擬制性稀釋每股盈餘	\$	<u>2.72</u>	\$	<u>2.32</u>	\$	<u>2.37</u>	\$	<u>2.11</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十日查核報告)

董事長：王人正

經理人：廖肇邦

會計主管：鄭双慶

達欣工程股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股現金股利為新台幣元外，餘係仟元

	股本（附註二、十九及二十）		資本公積（附註二、十九及二十）			保留盈餘（附註二及十九）			股東	權益	其他	項	目	
	股數（仟股）	金額	股票發行溢價	庫藏股票交易	因長期股權投資而產生	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數（附註二及十九）	未認列為退休金成本之淨損失（附註二、十七及十九）	金融商品未實現損失（附註二及十九）	未實現重估增值（附註二、十一及十九）	庫藏股票（附註二及二十）	股東權益合計
一〇〇年一月一日餘額	276,562	\$ 2,765,621	\$ 476,154	\$ 400,464	\$ 15,426	\$ 156,185	\$ 280,291	\$ 604,174	(\$ 2,010)	(\$ 29,875)	(\$ 238,288)	\$ -	(\$ 333,329)	\$ 4,094,813
九十九年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	47,791	-	(47,791)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(10,118)	10,118	-	-	-	-	-	-
現金股利－每股 1.60 元	-	-	-	-	-	-	-	(442,499)	-	-	-	-	-	(442,499)
一〇〇年度純益	-	-	-	-	-	-	-	483,096	-	-	-	-	-	483,096
發放現金股利予子公司視為庫藏股交易	-	-	-	94,522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94,522
認列被投資公司之長期投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	4,038	-	-	-	-	4,038
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,438)	-	-	(38,438)
認列被投資公司之備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,235	-	-	1,235
認列被投資公司資本公積變動數	-	-	-	-	689	-	-	-	-	-	-	-	-	689
認列被投資公司持股比例變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	1,836	-	-	-	(4,052)	(2,216)
買回庫藏股－10,000 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(171,425)	(171,425)
註銷庫藏股－10,000 仟股	(10,000)	(100,000)	(17,217)	(54,208)	-	-	-	-	-	-	-	-	171,425	-
未實現重估增值之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,848	-	51,848
迴轉最低應計退休金負債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,915	-	-	-	13,915
分公司外幣財務報表換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	119	-	-	-	-	119
子公司處分本公司持股之庫藏股票影響數	-	-	-	221	-	-	-	-	-	-	108	-	101	430
一〇〇年十二月三十一日餘額	266,562	2,665,621	458,937	440,999	16,115	203,976	270,173	607,098	3,983	(15,960)	(275,383)	51,848	(337,280)	4,090,127
一〇〇年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	48,310	-	(48,310)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(34,661)	34,661	-	-	-	-	-	-
現金股利－每股 1.60 元	-	-	-	-	-	-	-	(426,499)	-	-	-	-	-	(426,499)
一〇一年度純益	-	-	-	-	-	-	-	524,610	-	-	-	-	-	524,610
發放現金股利予子公司視為庫藏股交易	-	-	-	96,169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96,169
認列被投資公司之長期投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,592)	-	-	-	-	(23,592)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,807	-	-	6,807
認列被投資公司持股比例變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	(21,784)	-	-	-	-	(4,366)	(26,150)
補列最低應計退休金負債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,891)	-	-	-	(7,891)
分公司外幣財務報表換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(121)	-	-	-	-	(121)
一〇一年十二月三十一日餘額	266,562	\$ 2,665,621	\$ 458,937	\$ 537,168	\$ 16,115	\$ 252,286	\$ 235,512	\$ 669,776	(\$ 19,730)	(\$ 23,851)	(\$ 268,576)	\$ 51,848	(\$ 341,646)	\$ 4,233,460

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十日查核報告)

董事長：王人正

經理人：廖肇邦

會計主管：鄭双慶

達欣工程股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 524,610	\$ 483,096
折舊及攤提	21,851	57,201
處分投資淨益	(6,708)	(654)
(已)未實現營業毛利	(32,690)	32,660
採權益法認列之投資淨益	(46,751)	(79,527)
子公司處分本公司股票未實現損失轉列之影響數	-	108
採權益法之長期股權投資處分或清算淨益	-	(480)
(迴轉)提列備抵呆帳	(187,459)	129,385
金融資產減損損失	1,461	6,577
處分及報廢固定資產淨損(益)	30,360	(766)
出租資產減損回升利益	-	(27,000)
遞延所得稅	58,873	(18,498)
提列退休金負債	6,786	6,418
收到子公司發放現金股利	108,956	133,076
資產及負債之淨變動		
應收票據	52,614	(44,731)
應收工程款	(887,552)	447,249
應收工程款－關係人	18,232	105,749
在建工程	(253,389)	806,686
預付房地款	(282,060)	-
預付工程款	(17,389)	113,996
工程存出保證金	2,617	98,035
其他流動資產	26,094	(4,747)
長期預付租金	-	(1,235,883)
應付票據	252,758	2,816
應付工程款	747,891	(800,974)
應付工程款－關係人	-	(180,961)
應付所得稅	(47,406)	14,187
應付費用	17,654	17,918
預收工程款	(258,883)	(255,173)
其他流動負債	(65,447)	(52,434)
營業活動之淨現金流出	(214,977)	(246,671)
投資活動之現金流量		
購置備供出售金融資產	(1,170,000)	(1,033,835)
處分備供出售金融資產價款	1,347,282	1,521,861

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
受限制資產減少(增加)	\$ 129,074	(\$ 16,773)
採權益法之長期股權投資增加	(825,260)	(943)
採權益法之長期股權投資減資退回股款	103,419	-
採權益法之長期股權投資處分或清算價款	-	9,926
以成本法衡量金融資產減資退回股款	-	2,216
購置固定資產	(1,993)	(1,763)
處分固定資產價款	3,688	29,202
存出保證金減少(增加)	935	(1,696)
遞延費用增加	(2,779)	(1,557)
投資活動之淨現金流(出)入	(415,634)	506,638
融資活動之現金流量		
短期銀行借款(減少)增加	(100,000)	100,000
舉借長期銀行借款	300,000	619,900
存入保證金增加	196	-
庫藏股買回成本	-	(171,425)
發放現金股利	(426,499)	(442,499)
融資活動之淨現金流(出)入	(226,303)	105,976
匯率影響數	(881)	(150)
本年度現金淨(減少)增加	(857,795)	365,793
年初現金餘額	1,252,596	886,803
年底現金餘額	\$ 394,801	\$ 1,252,596
現金流量資訊之補充揭露		
本年度支付利息	\$ 18,430	\$ 2,663
減：資本化利息	4,319	1,663
不含資本化利息之本年度支付利息	\$ 14,111	\$ 1,000
支付所得稅	\$ 95,969	\$ 76,095
不影響現金流量之投資活動		
遞延費用轉列固定資產	\$ -	\$ 13,990

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十日查核報告)

董事長：王人正

經理人：廖肇邦

會計主管：鄭双慶

達欣工程股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於五十六年二月，主要從事於土木及建築等工程之承攬及施工暨其相關業務之經營及投資；本公司股票自八十五年三月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司於九十九年三月二十六日經董事會決議，為拓展海外營造業務，於新加坡設立分公司，九十九年六月二十四日完成新加坡分公司設立登記，並已於一〇〇年五月開始主要營業活動。

本公司和達功投資股份有限公司（以下簡稱為達功投資公司）及達昕投資股份有限公司（以下簡稱為達昕投資公司）（皆為持股 100% 之子公司）為簡化投資架構及組織重組，已於一〇一年十二月二十六日經雙方之董事會決議通過簡易合併案，以本公司為存續公司，達功投資公司及達昕投資公司為消滅公司，合併基準日為一〇二年三月一日。

本公司截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，員工人數分別為 690 人及 588 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運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，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當年度損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率，係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、固定及出租資產折舊、資產減損損失、退休金、長期工程合約損益及所得稅暨員工分紅及董監酬勞費用等之認列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

惟本公司從事於工程承攬業務部分，其營業週期長於一年，因是與工程承攬相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 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，列入當年度損益。購買或出售金融資產時，係採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，若屬於投資前淨利宣告之部分，則作為投資成本之減項。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。

若有客觀之證據顯示備供出售金融資產其價值已發生減損之情形時，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。

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。

（五）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，包括未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，若屬於投資前淨利宣告之部分，則作為投資成本之減項。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。若有客觀之證據顯示以成本衡量之金融資產其價值已發生減損之情形時，則認列為當年度之減損損失，此減損金額不得予以迴轉。

（六）應收款項之減損評估

本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收款項發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款

經驗、計價進度之分析、工程施作進度，以及與應收款項違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 資產減損

倘資產（主要為採權益法之長期股權投資、固定資產、出租資產、遞延費用及長期預付租金）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(八) 工程合約會計處理

本公司工程合約會計處理係工程期間達一年以上且工程損益可合理估計者，採完工比例法；工程期間未達一年則採全部完工法。

採完工比例法者，按工程投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度。

完工比例法係依年底完工比例計算累積工程利益，減除已認列之利益後，作為當年度工程利益；但已認列之利益超過年底按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分則作為當年度工程損失。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，作為該期間之利益。

完工比例法下之在建工程，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。工程合約分期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。

全部完工法係將已發生之營建費用，帳列於在建工程項下；而依約預先收取之工程款，則帳列於預收工程款項下；俟工程完工後，再將預收工程款及在建工程分別轉列工程收入及成本。

每項長期工程合約之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。

(九) 採權益法之長期股權投資

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

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

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

投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益。子公司持有母公司股票視同庫藏股票，本公司發放予子公司之股利於帳上係沖銷投資收益，並調整資本公積－庫藏股票交易。

(十) 遞延盈益

本公司與採權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益，若本公司持股比例超過百分之五十者，則全數予以遞延，未達百分之五十者，則按年底持股比例予以遞延，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益項下；逆流交易所產生之未實現利益，則按約當持股比例予以遞延，沖減長期股權投資，俟實現時始予認列收入。

(十一) 固定及出租資產

固定及出租資產係按成本加重估增值減累計折舊計價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出，則列為當年度費用。

土地辦理重估者，除增列土地重估資產之增值金額，並將土地增值準備列入其他準備外，淨額則帳列股東權益其他項目項下未實現重估增值科目。

折舊係將成本（或加重估增值）按直線法依照下列估計耐用年數計提：房屋建築，五十五至六十年；建築物改良，十年；機器設備，三至八年；運輸設備，五年；生財器具，三至八年；什項設備，五年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，其折舊係依原方法按估計可再使用年數繼續計提。

固定及出租資產處分時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益依其性質列為當年度之營業外收入或費用。

(十二) 長期預付租金

係為取得地上權而給付之權利金，自地上權設定登記完成日起，按設定期限五十年平均攤銷，且按效益期間劃分為流動或非流動項目。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十四) 所得稅

所得稅係作跨期間及同期間之分攤。即將可減除暫時性差異及未使用以前年度虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，於股東會決議年度認列為費用。

(十五) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付成本借記庫藏股票，列於股東權益之減項。

處分時，處分價格若高於帳面價值，其差額作為資本公積－庫藏股票交易；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積－庫藏股票交易，如有不足則沖抵未分配盈餘。

庫藏股票註銷時，按股權比例沖轉資本公積－股票發行溢價與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足再沖銷未分配盈餘；如低於面值與發行股票溢價之合計數時，其差額則列為資本公積－庫藏股票交易。

九十一年度起，因適用新公布之財務會計準則，各子公司持有本公司股票自採權益法之長期股權投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初各子公司帳列轉投資本公司之帳面價值為入帳基礎。

(十六) 科目重分類

一〇〇年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對一〇〇年度純益及稅後基本每股盈餘並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇〇年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
零用金	\$ 6,427	\$ 5,696
銀行支票存款	222,004	616,079
銀行活期存款	128,156	575,508
外幣活期存款	38,214	46,990
銀行定期存款，年利率 0.40%	-	8,323
	<u>\$ 394,801</u>	<u>\$ 1,252,596</u>

於一〇〇年十二月三十一日，並無到期日在一年以後之銀行定期存款。

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內上市櫃公司股票	\$110,694	\$173,362
受益證券	9,320	7,603
開放型基金受益憑證	-	104,277
	<u>\$120,014</u>	<u>\$285,242</u>

六、應收工程款－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收工程款	\$ 3,083,716	\$ 2,243,071
減：備抵呆帳	<u>58,345</u>	<u>292,637</u>
	<u>\$ 3,025,371</u>	<u>\$ 1,950,434</u>

應收工程款及應收工程款－關係人中屬工程保留款之金額及其預計回收期間逾一年者，係以有效利息法計算其公平價值，另預計回收期間逾一年之金額及回收期間如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收工程保留款	<u>\$ 1,764,672</u>	<u>\$ 1,515,138</u>
回收期間逾一年	<u>\$ 808,737</u>	<u>\$ 739,647</u>
預計收回年度：		
一〇二	\$ -	\$ 355,164
一〇三	508,413	384,483
一〇四	299,093	-
一〇五	1,231	-

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
	其他應收款 (帳列其他流動資產項下)	其他應收款 (帳列其他流動資產項下)
年初餘額	\$ 292,637	\$ 163,252
加(減)：本年度(迴轉)提列呆帳費用	(187,385)	129,385
減：本年度實際沖銷	(46,907)	-
	<u>\$ 58,345</u>	<u>\$ 9,741</u>

本公司分別於一〇一年一月及八月間與大江國際股份有限公司及高雄捷運股份有限公司達成和解並收回工程款計 187,385 仟元，故將以前年度提列之備抵呆帳予以迴轉。

七、在建工程－淨額

項 目	工 程 總 價	估計工程總成本	在 建 工 程	預 收 工 程 款	完工比 例(%)	預定完 工年度	已 認 列 累 積 工程利益(損失)
<u>一〇一年十二月三十一日</u>							
<u>完工比例法</u>							
住宅工程	\$ 5,693,321	\$ 5,400,683	\$ 2,478,078	\$ 2,272,902	0-99	102-104	\$ 176,514
商辦大樓	8,035,902	7,774,442	7,083,464	6,958,072	22-98	102-103	248,627
公共工程	14,936,395	15,660,438	8,465,583	8,063,853	0-98	102-104	(832,003)
廠房及其他	10,111,178	9,537,136	7,285,499	7,049,576	52-99	102	415,485
合 計	<u>\$ 38,776,796</u>	<u>\$ 38,372,699</u>	<u>\$ 25,312,624</u>	<u>\$ 24,344,403</u>			<u>\$ 8,623</u>
<u>一〇〇年十二月三十一日</u>							
<u>完工比例法</u>							
住宅工程	\$ 3,740,823	\$ 3,569,883	\$ 735,513	\$ 544,172	0-47	102-103	\$ 37,408
商辦大樓	9,469,521	8,996,045	6,649,184	6,437,176	0-95	102-103	332,459
公共工程	9,207,904	9,943,546	7,065,818	6,987,976	74-97	102	(735,642)
廠房及其他	8,360,794	7,720,640	3,873,267	3,640,386	1-98	101-102	435,588
合 計	<u>\$ 30,779,042</u>	<u>\$ 30,230,114</u>	<u>\$ 18,323,782</u>	<u>\$ 17,609,710</u>			<u>\$ 69,813</u>

(一) 在建工程利息資本化相關資訊揭露如下：

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
資本化前利息費用	\$ 18,472	\$ 2,696
減：資本化利息－一年利率－		
〇一年 0.97-2.0347%，一		
〇〇年 0.96-1.92%	<u>4,319</u>	<u>1,663</u>
資本化後利息費用	<u>\$ 14,153</u>	<u>\$ 1,033</u>

(二) 聯合承攬工程相關資訊：

上述公共工程中，10601 工程中台北都會區大眾捷運系統松山線區段標及污水幹管工程之潛盾鑽掘隧道工程係再分包由本公司與日商地崎營造股份有限公司台灣分公司（日商地崎營造）聯合承攬，工程合約總價為 1,349,688 仟元（未稅），聯合承攬比例分別為本公司 50%及日商地崎營造 50%，並簽訂協議書採聯合控制經營之營運模式，截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止共同承攬工程之資產、負債、收入及成本，與本公司依聯合承攬比例應認列之金額，明細如下：

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金 額		本公司依聯合承攬比例應認列之金額		金 額		本公司依聯合承攬比例應認列之金額	
<u>十二月三十一日</u>								
聯合控制經營資產	\$	338,051	\$	169,026	\$	571,265	\$	285,632
聯合控制經營負債		587,652		293,826		749,782		374,891
<u>年 度</u>								
聯合控制經營工程收入		144,668		72,334		476,178		238,089
聯合控制經營工程成本		144,668		72,334		495,178		247,589
<u>截至本年度止</u>								
聯合控制經營累積已認列工程收入		1,343,678		671,839		1,199,010		599,505
聯合控制經營累積已認列工程成本		1,590,296		795,148		1,445,628		722,814

10706 工程為本公司與日商清水營造，向業主台北市政府捷運工程局北區工程處聯合承攬之臺灣桃園國際機場聯外系統建設工程，工程合約總價為 3,358,893 仟元（未稅），聯合承攬比例分別為本公司 50%及日商清水營造 50%，並簽訂協議書採聯合控制經營之營運模式，截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止共同承攬工程之資產、負債、收入及成本，與本公司依聯合承攬比例應認列之金額，明細如下：

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金 額		本公司依聯合承攬比例應認列之金額		金 額		本公司依聯合承攬比例應認列之金額	
<u>十二月三十一日</u>								
聯合控制經營資產	\$	551,075	\$	275,538	\$	583,527	\$	291,764
聯合控制經營負債		752,743		376,372		769,657		384,829
<u>年 度</u>								
聯合控制經營工程收入		103,954		51,977		292,710		146,355
聯合控制經營工程成本		160,374		80,187		452,558		226,279

（接次頁）

(承前頁)

	一 金	〇 額	一 本公司依聯合 承攬比例 應認列之金額	年 一 金	〇 額	〇 本公司依聯合 承攬比例 應認列之金額	年
截至本年度止							
聯合控制經營累積 已認列工程收入	\$ 3,284,486		\$ 1,642,243	\$ 3,180,532		\$ 1,590,266	
聯合控制經營累積 已認列工程成本	3,726,468		1,863,234	3,566,094		1,783,047	

八、預付房地款

	一 十二月三十一日	〇 一 年 十二月三十一日	一 十二月三十一日	〇 〇 年 十二月三十一日
自地自建				
板橋區港子嘴		\$275,700	\$	-
淡水區水仙段		6,360		-
		<u>\$282,060</u>		<u>\$ -</u>

- (一) 板橋區港子嘴係本公司經一〇一年十二月二十六日董事會決議為增加獲利來源及充實承攬業務，自一〇一年十二月二十八日起向吳嘉銘等購買新北市板橋區港子嘴 60 地號之土地，購買價格共計 275,700 仟元，預計將規劃興建為高級住宅。截至一〇二年三月二十日止，已完成土地所有權過戶。
- (二) 淡水區水仙段係本公司經一〇一年十二月二十六日董事會決議為增加住宅及大樓開發租售業務及增加承攬業務案獲利機會，與合鼎建設股份有限公司簽訂淡水區水仙段之預售屋買賣合約，購買價格計 211,770 仟元，已依約支付訂金款 6,360 仟元，剩餘款項將依約定時程付款，未來住宅興建完成後，預計將所購買之預售屋供出租或出售之用。

九、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	
	帳 列 金 額	%	帳 列 金 額	%
未上市櫃公司				
達功投資股份有限公司	\$ 491,233	100.00	\$ 518,995	99.96
達欣開發股份有限公司	466,914	51.30	433,517	51.30
達昕投資股份有限公司	22,793	100.00	105,847	99.63
Dacin Group Limited	854,204	100.00	63,562	100.00
Multi Yield Co., Ltd	34,008	34.12	42,337	34.12
	<u>\$ 1,869,152</u>		<u>\$ 1,164,258</u>	

(一) 投資損益之認列

依權益法認列投資（損）益之內容如下：

	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	各該公司當 年度（損）益	本公司認列之 投資（損）益	各該公司當 年度（損）益	本公司認列之 投資（損）益
達功投資股份有限 公司	\$ 55,597	\$ 4,568	\$ 91,956	\$ 34,507
達欣開發股份有限 公司	65,101	22,211	146,981	64,146
達昕投資股份有限 公司	59,396	14,523	32,743	(1,596)
Dacin Group Limited	(14,882)	(14,882)	-	-
Multi Yield Co., Ltd.	59,584	20,331	(14,473)	(4,938)
達欣國際控股有限 公司	-	-	(18,638)	(12,728)
DC Investment	-	-	183	136
		<u>\$ 46,751</u>		<u>\$ 79,527</u>

本公司一〇一及一〇〇年度採權益法計價之長期股權投資之帳列金額及其投資損益，除達功投資公司轉投資長佳機電公司一〇〇年一月一日至六月二十一日前損益暨 DC Investment（已於一〇〇年十一月三日清算完結）係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算外，餘係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。惟管理階層認為，DC Investment 及長佳機電公司之財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

- (二) 本公司一〇〇年十月二十八日董事會決議為擴展海外之工程承攬及不動產開發業務，將原設立之子公司達欣國際控股有限公司及其間接轉投資達欣新加坡控股有限公司（持股比例 80%）進行重組，重組後將透過 Dacin Group Limited（持股比例 100%）及孫公司 Dacin Asia Holdings Ltd.（持股比例 100%）間接持有達欣國際控股有限公司 62.5%之股權，並以一〇〇年十二月二十七日為換股基準日。
- (三) 本公司經一〇一年三月五日臨時董事會決議，為拓展海外市場增加海外工程承攬實績，透過子公司 Dacin Group 公司及 Dacin Asia 公司與 Multi Wealth (S) Pte Ltd 及 LBH.Pte.Ltd 合資成立項目公司 Clementi Development Pte.Ltd，並承攬該公司新加坡土地開發案，合資比例為 Multi Wealth (S) Pte Ltd (88%)、LBH.Pte.Ltd (7%)及本公司(5%)，本公司預計參與合資之總投入金額約新加坡幣 27,000 仟元（約合新台幣 641,520 仟元），並將依合資協議書約定之付款時程進行投資，截至一〇一年十二月三十一日已匯入合資投資款計約新加坡幣 22,643 仟元。
- (四) 本公司原分別持有達功投資股份有限公司（以下簡稱達功投資公司）99.96%股權及達昕投資股份有限公司（以下簡稱達昕投資公司）99.63%股權，為配合集團組織調整，於一〇一年九月三日參考市場行情等因素向下列關係人購入其下列持股後，持有股權逐增加為 100.00%。

標 的 公 司	股 權 (股)	交 易 對 象	交 易 總 金 額 (仟 元)
達功投資公司	32,000 (0.04%)	大欣投資等四人	\$ 423
達昕投資公司	44,094 (0.37%)	大欣投資等二人	\$ 1,428

(五) 合併報表之編製原則

母公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持股雖未達百分之五十但對該被投資公司有控制能力，即構成母子關係。母公司編製合併財務報表時，一〇一及一〇〇年度已將所有子公司納入合併財務報表之編製。另子公司達功投資股份有限公司原持有長佳機電工程股份有限公司 73.72%股權，後於一

○○年六月因出售長佳機電公司部分持股，致持股比例降為 21.93% 而喪失控制力，因而已非為本公司之孫公司，另亦於一○○年七月再出售長佳機電公司部分持股，致持股比例再降為 8.99%，並改列為以成本衡量之金融資產，因而編製一○○年度合併財務報表時僅將一○○年六月二十一日前之收益及費損納入合併損益表中。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易事項及其餘額均予以銷除。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一 ○ ○ 年 十二月三十一日
國內未上市（櫃）普通股		
中泰賓館股份有限公司	\$180,000	\$180,000
凱撒大飯店股份有限公司	17,345	17,345
環訊創業投資股份有限公司	<u>7,068</u>	<u>7,068</u>
	<u>\$204,413</u>	<u>\$204,413</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十一、固定資產

	一	○	一	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 報 廢 及 處 分	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額
成 本					
土 地	\$231,764	\$ -	\$ -	\$ -	\$231,764
房屋及建築物改良	101,573	-	-	-	101,573
機器設備	135,099	1,287	107,428	-	28,958
運輸設備	5,524	-	2,749	-	2,775
生財器具	20,224	706	13,775	-	7,155
什項設備	<u>242</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>242</u>
小 計	<u>494,426</u>	<u>1,993</u>	<u>123,952</u>	<u>-</u>	<u>372,467</u>
重估增值					
土 地	52,263	-	-	-	52,263
房屋建築	<u>18,939</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,939</u>
小 計	<u>71,202</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,202</u>
合 計	<u>565,628</u>	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$123,952</u>	<u>\$ -</u>	<u>443,669</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一	○	一	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 報 廢 及 處 分	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額
累計折舊					
房屋及建築物改良	\$ 35,148	\$ 3,805	\$ -	\$ -	\$ 38,953
機器設備	85,244	14,859	76,042	-	24,061
運輸設備	4,577	110	2,444	-	2,243
生財器具	13,744	1,224	11,418	-	3,550
什項設備	130	41	-	-	171
合 計	<u>138,843</u>	<u>\$ 20,039</u>	<u>\$ 89,904</u>	<u>\$ -</u>	<u>68,978</u>
	<u>\$426,785</u>				<u>\$374,691</u>

	一	○	○	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 報 廢 及 處 分	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額
成 本					
土 地	\$234,164	\$ -	\$ 2,400	\$ -	\$231,764
房屋及建築物改良	85,679	-	2,400	18,294	101,573
機器設備	181,547	303	46,751	-	135,099
運輸設備	5,614	-	90	-	5,524
生財器具	20,914	1,460	2,150	-	20,224
什項設備	242	-	-	-	242
小 計	<u>528,160</u>	<u>1,763</u>	<u>53,791</u>	<u>18,294</u>	<u>494,426</u>
重估增值					
土 地	-	52,263	-	-	52,263
房屋建築	-	18,939	-	-	18,939
小 計	<u>-</u>	<u>71,202</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,202</u>
合 計	<u>528,160</u>	<u>\$ 72,965</u>	<u>\$ 53,791</u>	<u>\$ 18,294</u>	<u>565,628</u>
累計折舊					
房屋及建築物改良	28,650	\$ 3,329	\$ 1,135	\$ 4,304	35,148
機器設備	56,862	50,723	22,341	-	85,244
運輸設備	4,319	332	74	-	4,577
生財器具	14,302	1,247	1,805	-	13,744
什項設備	89	41	-	-	130
合 計	<u>104,222</u>	<u>\$ 55,672</u>	<u>\$ 25,355</u>	<u>\$ 4,304</u>	<u>138,843</u>
	<u>\$423,938</u>				<u>\$426,785</u>

本公司於一〇〇年度辦理土地重估，重估增值總額為 52,263 仟元，扣除土地增值稅準備 16,135 仟元後重估淨額為 36,128 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。房屋建築則以一〇〇年十二月三十

一日為重估基準日辦理重估，並經稽徵機關於一〇一年五月三十一日審定重估增值總額為 18,939 仟元，扣除遞延所得稅負債 3,219 仟元後重估淨額為 15,720 仟元，亦列為股東權益項下之未實現重估增值。

十二、出租資產－淨額

	一〇一年度				一〇〇一年度			
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額
成本								
土地	\$ 77,691	\$ -	\$ -	\$ 77,691	\$ 77,691	\$ -	\$ -	\$ 77,691
房屋建築	29,495	-	-	29,495	29,495	-	-	29,495
合計	107,186	-	-	107,186	107,186	-	-	107,186
累計折舊								
房屋建築	9,313	\$ 518	-	9,831	8,795	\$ 518	-	9,313
淨額	97,873			97,355	98,391			97,873
累計減損	-	-	-	-	27,000	-	(\$ 27,000)	-
	\$ 97,873			\$ 97,355	\$ 71,391			\$ 97,873

出租資產主要係購入辦公室，以因應未來業務擴充之需，目前暫予出租，租期陸續於一〇六年九月前到期。依約未來年度可收取之租金收入金額分別如下：

期	間	金	額
一〇二年一月至一〇二年十二月		\$	5,530
一〇三年一月至一〇三年十二月			2,003
一〇四年一月至一〇四年十二月			2,083
一〇五年一月至一〇五年十二月			2,167
一〇六年一月至一〇六年九月			1,674

十三、短期銀行借款

信用借款，年利率 1.20%

一〇〇一年
十二月三十一日
\$100,000

上述借款已於一〇一年一月二十日提前清償。

十四、應付費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇一年 十二月三十一日
薪資及獎金	\$147,134	\$138,708
員工紅利與董監酬勞	20,000	20,000
保險費	9,544	8,153
勞務費	7,167	4,512
退休金	6,195	5,346
其他	19,713	15,380
	\$209,753	\$192,099

十五、預收工程款－淨額

項 目	工 程 總 價	估計工程總成本	預 收 工 程 款	在 建 工 程	完工比 例(%)	預定完 工年度	已 認 列 累 積 工 程 利 益
<u>一〇一年十二月三十一日</u>							
<u>完工比例法</u>							
住宅工程	\$ 1,356,725	\$ 1,281,123	\$ 1,075,962	\$ 1,051,442	13-96	102-103	\$ 74,822
商辦大樓	2,457,143	2,334,286	1,452,218	1,339,689	55	103	66,984
公共工程	5,796,454	5,708,150	5,480,933	5,425,140	94	103	82,648
廠房及其他	3,258,842	3,090,524	3,186,433	3,098,186	83-99	102	153,049
合 計	<u>\$ 12,869,164</u>	<u>\$ 12,414,083</u>	<u>\$ 11,195,546</u>	<u>\$ 10,914,457</u>			<u>\$ 377,503</u>
<u>一〇〇年十二月三十一日</u>							
<u>完工比例法</u>							
住宅工程	\$ 2,894,696	\$ 2,638,647	\$ 2,203,538	\$ 2,066,911	45-97	101-102	\$ 191,654
商辦大樓	1,023,524	1,005,978	79,870	76,220	7	103	1,307
公共工程	15,678,355	15,003,819	14,895,448	14,536,119	83-98	101-103	646,197
廠房及其他	2,638,549	2,498,028	2,482,125	2,445,152	93	102	130,221
小 計	<u>22,235,124</u>	<u>21,146,472</u>	<u>19,660,981</u>	<u>19,124,402</u>			<u>969,379</u>
全部完工法							
廠房及其他	21,812	9,137	7,530	4,137		101	-
合 計	<u>\$ 22,256,936</u>	<u>\$ 21,155,609</u>	<u>\$ 19,668,511</u>	<u>\$ 19,128,539</u>			<u>\$ 969,379</u>

十六、長期銀行借款

	<u>一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日</u>		
	<u>一 年 內 到 期</u>	<u>一 年 後 到 期</u>	<u>合 計</u>
信用借款	\$ -	\$ 300,000	\$ 300,000
擔保借款	-	619,900	619,900
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 919,900</u>	<u>\$ 919,900</u>
	<u>一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日</u>		
	<u>一 年 內 到 期</u>	<u>一 年 後 到 期</u>	<u>合 計</u>
擔保借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 619,900</u>	<u>\$ 619,900</u>

(一) 信用借款

1. 銀行信用借款 200,000 仟元，一〇一年十二月三十一日年利率為 2.0347%，按季付息，將於一〇三年六月二十日到期一次償還本金。

2. 銀行信用借款 100,000 仟元，一〇一年十二月三十一日年利率為 2.50%，借款期間共五年，按月付息，自一〇一年十二月二十日起滿四年之日為第一期，每半年為一期，共分三期，按借款本金之 15%、15%及 70%分期攤還，另於借款存續期間內之年度財務報表應維持一定之流動比率及負債比率。

(二) 擔保借款

本公司為進行台北市中山區長春段二小段 217 地號土地地上權開發，向銀行辦理擔保借款，一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

年利率分別為 2.20% 及 2.00%，借款期間共二十年，自一〇〇年十一月十日起前五年按月付息，第六年起按月平均攤還本金，於借款存續期間內，若招標機關撤銷地上權時，應提前清償剩餘本金。另本公司亦提供該土地地上權設定第一順位最高限額抵押權予銀行做為擔保及一定金額活期存款設質。

十七、員工退休金

- (一) 適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，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。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 20,077 仟元及 19,221 仟元。

新加坡分公司依新加坡當地法令規定，每月提撥薪資之一定比例，作為員工之公積金，並認列為退休金費用，亦屬確定提撥退休辦法，一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 678 仟元及 449 仟元。

- (二) 適用「勞動基準法」之退休金制度，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。本公司原按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，係自九十九年五月起將提撥率調高至百分之六，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。一〇〇年度直接由本公司帳戶支付之退休金費用為 13,250 仟元。

- (三) 本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

1. 淨退休金成本組成項目：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 3,409	\$ 4,210
利息成本	2,380	3,053
退休基金資產預期報酬	(911)	(1,383)
攤銷數	4,413	3,857
淨退休金成本	<u>\$ 9,291</u>	<u>\$ 9,737</u>

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 46,168	\$ 33,363
非既得給付義務	<u>72,793</u>	<u>95,366</u>
累積給付義務	118,961	128,729
未來薪資增加之影響數	<u>21,825</u>	<u>24,613</u>
預計給付義務	140,786	153,342
退休基金資產公平價值	(<u>54,407</u>)	(<u>78,266</u>)
提撥狀況	86,379	75,076
未認列過渡性淨給付義務	(6)	(592)
退休金損失未攤銷餘額	(45,676)	(40,573)
補列之應計退休金負債	<u>23,857</u>	<u>16,552</u>
應計退休金負債	<u>\$ 64,554</u>	<u>\$ 50,463</u>
3. 既得給付	<u>\$ 54,588</u>	<u>\$ 40,872</u>
4. 退休金給付義務之假設		
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.00%
5. 退休基金之變動如下：	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 78,266	\$ 87,331
本年度提撥	2,505	3,319
本年度孳息	546	942
本年度支付	(<u>26,910</u>)	(<u>13,326</u>)
年底餘額	<u>\$ 54,407</u>	<u>\$ 78,266</u>

十八、資產負債之到期分析

本公司與營建業務相關之資產與負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		
	一 年 內	一 年 後	合 計
<u>資 產</u>			
應收票據	\$ 13,216	\$ -	\$ 13,216
應收工程款－淨額	2,345,920	679,451	3,025,371
應收工程款－關係人	63,000	129,286	192,286
在建工程－淨額	968,221	-	968,221
預付房地款	-	282,060	282,060
預付工程款	260,537	-	260,537
預付租金（含一年內到期部分）	24,781	1,186,252	1,211,033
工程存出保證金	154,871	20,038	174,909

<u>負 債</u>			
應付票據	296,129	-	296,129
應付工程款	2,007,465	1,274,062	3,281,527
預收工程款－淨額	281,089	-	281,089
工程存入保證金（帳列其他流動負債項下）	-	10,400	10,400

	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		
	一 年 內	一 年 後	合 計
<u>資 產</u>			
應收票據	\$ 65,830	\$ -	\$ 65,830
應收工程款－淨額	1,326,805	623,629	1,950,434
應收工程款－關係人	94,500	116,018	210,518
在建工程－淨額	714,072	-	714,072
預付工程款	243,148	-	243,148
預付租金（含一年內到期部分）	24,781	1,211,102	1,235,883
工程存出保證金	155,438	22,088	177,526

<u>負 債</u>			
應付票據	43,371	-	43,371
應付工程款	1,220,569	1,313,067	2,533,636
預收工程款－淨額	539,972		539,972
工程存入保證金（帳列其他流動負債項下）	-	10,400	10,400

十九、股東權益

(一) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除儘先彌補歷年虧損，並依法繳納營利事業所得稅外，次提撥法定盈餘公積百分之十，再依主管機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘再分配予員工紅利百分之一至百分之三，董監酬勞百分之一至百分之三，另股東紅利由董事會擬具分配議案，必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利及董監事酬勞之合計估列金額皆為 20,000 仟元，前述員工紅利及董監事酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，合計分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）扣除提列 10% 法定盈餘公積後之 4.24% 及 4.60% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度及以前年度股東權益減項金額（包括累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失、金融商品未實現損失及未實現重估增值，惟庫藏股票除外）及自九十一年度起子公司年底持有本公司股票市價低於帳面價值按持股比例計算之差額，分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉及子公司持有本公司股票市價如有回升，依持股比例迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

本公司股東常會決議股利配發之政策乃依據公司法及公司章程之規定，考量財務結構、盈餘及長期營運規劃等因素，分派股東股利時現金股利不低於股東股利總數之百分之三十。

依據公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年六月十二日及一〇〇年六月十日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 48,310	\$ 47,791		
轉回特別盈餘公積	(34,661)	(10,118)		
現金股利	426,499	442,499	\$ 1.60	\$ 1.60

本公司分別於一〇一年六月十二日及一〇〇年六月十日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 10,000	\$ -	\$ 5,000	\$ -
董監事酬勞	10,000	-	5,000	-

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 5,000	\$ 5,000
各年度財務報表認列金額	10,000	10,000	5,000	5,000
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

本公司一〇二年三月二十日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 52,461	
特別盈餘公積	24,797	
現金股利	461,208	\$ 2.10

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待預計於一〇二年六月十日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

（三）累積換算調整數

一〇一及一〇〇年度累積換算調整數之變動組成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇一年度	一〇〇一年度	一〇〇一年度
	外幣財務 報表換算 所產生之 兌換差額	分公司外幣 財務報表換 算所產生之 兌換差額	外幣財務 報表換算 所產生之 兌換差額	分公司外幣 財務報表換 算所產生之 兌換差額
年初餘額	\$ 3,997	(\$ 14)	(\$ 1,877)	(\$ 133)
直接認列為股東權益 調整項目	(23,592)	(121)	4,038	119
轉列損益項目	-	-	1,836	-
年底餘額	(\$ 19,595)	(\$ 135)	\$ 3,997	(\$ 14)

（四）金融商品未實現損失

一〇一及一〇〇年度金融商品未實現損失之變動組成項目如下：

	備供出售 金融資產	長期股權投 資依持股 比例認列	子公司持有 本公司股票 依持股比例 認列	合計
一〇一年度				
年初餘額	\$ 18,681	(\$ 156)	(\$ 293,908)	(\$ 275,383)
直接認列為股東權益 調整項目	(53,484)	-	-	(53,484)
轉列損益項目	60,291	-	-	60,291
年底餘額	\$ 25,488	(\$ 156)	(\$ 293,908)	(\$ 268,576)

（接次頁）

(承前頁)

	備供出售 金融資產	長期股權投 資依持股 比例認列	子公司持有 本公司股票 依持股比例 認列	合計
<u>一〇〇年度</u>				
年初餘額	\$ 57,119	(\$ 1,391)	(\$ 294,016)	(\$ 238,288)
直接認列為股東權益 調整項目	(38,427)	115	-	(38,312)
轉列損益項目	(11)	1,120	108	1,217
年底餘額	<u>\$ 18,681</u>	<u>(\$ 156)</u>	<u>(\$ 293,908)</u>	<u>(\$ 275,383)</u>

二十、庫藏股票（普通股）

單位：仟股

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
<u>一〇一年度</u>				
維護公司信用及股東權益				
子公司持有本公司股票	<u>60,567</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,567</u>
<u>一〇〇年度</u>				
維護公司信用及股東權益				
子公司持有本公司股票	60,587	-	20	60,567
本公司	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>
	<u>60,587</u>	<u>10,000</u>	<u>10,020</u>	<u>60,567</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (仟 元)	市 價 (仟 元)
<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
達功投資公司	25,680	\$ 182,295	\$ 652,833
達欣開發公司	13,628	39,436	141,219
達昕投資公司	<u>21,259</u>	<u>119,915</u>	<u>429,424</u>
	<u>60,567</u>	<u>\$ 341,646</u>	<u>\$1,223,476</u>
<u>一〇〇年十二月三十一日</u>			
達功投資公司	25,680	\$ 178,370	\$ 537,571
達欣開發公司	13,628	39,436	118,848
達昕投資公司	<u>21,259</u>	<u>119,474</u>	<u>360,060</u>
	<u>60,567</u>	<u>\$ 337,280</u>	<u>\$1,016,479</u>

一〇一年度因本公司直接及間接持有子公司股權比例增加，致使庫藏股帳面價值增加 4,366 仟元。

子公司於一〇〇年度出售其持有之本公司股票 20 仟股，本公司依持股比例計算之有關處分價款為 322 仟元，因而使庫藏股帳面價值減少 101 仟元與資本公積—庫藏股股票交易增加 221 仟元。

本公司於一〇〇年七月二十五日臨時董事會決議通過為維護公司信用及股東權益將買回庫藏股，截至一〇〇年十二月三十一日止已買回庫藏股 10,000 仟股，成本計 171,425 仟元，另該次買回庫藏股亦已於一〇〇年十二月十四日依法完成註銷。

根據證券交易法規定，本公司自己買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股票溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除持股超過 50%之子公司不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二一、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率（17%）計算之所得稅費用如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$107,448	\$ 94,330
永久性差異		
採權益法認列之投資利益	(7,021)	(16,500)
股利收入	(1,135)	(1,794)
其他	<u>3,616</u>	<u>(4,953)</u>
	<u>(4,540)</u>	<u>(23,247)</u>
暫時性差異		
轉回未實現工程損失	(11,276)	(7,304)
(已)未實現工程毛利	(5,557)	5,552
提列工程保固維修費用	1,166	1,433
採權益法認列之投資(利益)損失	(926)	816

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
呆帳超限	(\$ 42,740)	\$ 22,899
其他	460	(4,934)
	(58,873)	18,462
當年度應納所得稅	44,035	89,545
以前年度調整	233	737
未分配盈餘加徵	4,295	-
	<u>\$ 48,563</u>	<u>\$ 90,282</u>

(二) 所得稅費用之構成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
當年度所得稅	\$ 48,563	\$ 90,282
遞延所得稅	58,873	(18,498)
	<u>\$107,436</u>	<u>\$ 71,784</u>

(三) 應付所得稅之變動如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 50,877	\$ 36,690
當年度應納所得稅	48,563	90,282
當年度支付稅額	(95,969)	(76,095)
年底餘額	<u>\$ 3,471</u>	<u>\$ 50,877</u>

(四) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
呆帳超限	\$ 4,420	\$ 47,160
未實現工程損失	13,379	24,655
未實現工程毛利	10,546	16,103
工程保固維修費用	7,998	6,832
其他	43	76
	<u>\$ 36,386</u>	<u>\$ 94,826</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
非流動		
遞延所得稅資產		
採權益法認列之投資		
損失	\$ 7,594	\$ 8,520
退休金超限	4,372	3,219
遞延費用攤銷年數差		
異	1,650	2,310
金融資產減損損失	1,805	1,805
其他	<u>12</u>	<u>12</u>
	15,433	15,866
遞延所得稅負債		
未實現重估增值	(3,219)	(3,219)
換算調整數	(<u>409</u>)	(<u>1,578</u>)
	(<u>3,628</u>)	(<u>4,797</u>)
	<u>\$ 11,805</u>	<u>\$ 11,069</u>

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$157,235</u>	<u>\$155,166</u>

一〇一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 23.48%。一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 27.32%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是一〇一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。一〇〇年度已實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

一〇一年及一〇〇年底未有屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

(六) 所得稅核定情形如下：

本公司截至九十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、用人、折舊及攤銷費用

	一 屬 工程成本者	○ 於 營業費用者	一 年 度 合 計	一 屬 工程成本者	○ 於 營業費用者	○ 年 度 合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 384,142	\$ 162,725	\$ 546,867	\$ 366,321	\$ 169,947	\$ 536,268
退休金費用	20,099	9,947	30,046	20,556	22,101	42,657
伙食費	9,670	2,962	12,632	9,147	2,883	12,030
福利金	7,289	3,071	10,360	6,252	3,382	9,634
員工保險費用	37,085	10,899	47,984	33,168	10,243	43,411
其他用人費用	416	324	740	180	512	692
	<u>\$ 458,701</u>	<u>\$ 189,928</u>	<u>\$ 648,629</u>	<u>\$ 435,624</u>	<u>\$ 209,068</u>	<u>\$ 644,692</u>
折舊費用	<u>\$ 15,427</u>	<u>\$ 4,612</u>	<u>\$ 20,039</u>	<u>\$ 51,372</u>	<u>\$ 4,300</u>	<u>\$ 55,672</u>
攤銷費用	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 1,294</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 1,011</u>

上述一〇一及一〇〇年度之折舊費用皆未包含出租資產之折舊費用 518 仟元（帳列營業外費用及損失－其他項下）。

二三、每股盈餘

單位：新台幣元

	一 稅 前	○ 年 度 稅 後	一 稅 前	○ 年 度 稅 後
基本每股盈餘				
純益	<u>\$ 3.07</u>	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 2.61</u>	<u>\$ 2.27</u>
稀釋每股盈餘				
純益	<u>\$ 3.06</u>	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ 2.60</u>	<u>\$ 2.27</u>
擬制性基本每股盈餘				
純益	<u>\$ 2.73</u>	<u>\$ 2.33</u>	<u>\$ 2.38</u>	<u>\$ 2.12</u>
擬制性稀釋每股盈餘				
純益	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 2.32</u>	<u>\$ 2.37</u>	<u>\$ 2.11</u>

計算基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)	股數(分母)	每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
<u>一〇一年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	\$632,046	\$524,610	205,995	<u>\$ 3.07</u>	<u>\$ 2.55</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	738		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之純益加潛在普通股之影響	<u>\$632,046</u>	<u>\$524,610</u>	<u>206,733</u>	<u>\$ 3.06</u>	<u>\$ 2.54</u>
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	\$554,880	\$483,096	212,527	<u>\$ 2.61</u>	<u>\$ 2.27</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	709		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之純益加潛在普通股之影響	<u>\$554,880</u>	<u>\$483,096</u>	<u>213,236</u>	<u>\$ 2.60</u>	<u>\$ 2.27</u>

假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時，計算擬制性基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)	股數(分母)	每 股 盈 餘 (元)
	稅 前 稅 後	(仟 股)	稅 前 稅 後
一〇一年度			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之純益	\$728,215	\$620,779	266,562
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	-	738
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之純益加潛在普通股之影響	\$728,215	\$620,779	267,300

(接 次 頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 純益	\$649,623	\$577,839	273,097	<u>\$ 2.38</u>	<u>\$ 2.12</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	709		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 純益加潛在普通 股之影響	<u>\$649,623</u>	<u>\$577,839</u>	<u>273,806</u>	<u>\$ 2.37</u>	<u>\$ 2.11</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產				
備供出售金融資產—流動	\$ 120,014	\$ 120,014	\$ 285,242	\$ 285,242
以成本衡量之金融資產— 非流動	204,413	204,413	204,413	204,413
工程存出保證金	174,909	174,909	177,526	177,526
存出保證金	3,684	3,684	4,619	4,619
負 債				
長期銀行借款	919,900	919,900	619,900	619,900
存入保證金	501	501	305	305

(二) 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. 上述金融商品不包括現金、應收票據及工程款、應收工程款－關係人、受限制資產－流動及非流動、短期銀行借款、應付票據及工程款。此類商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產－流動，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。
3. 以成本衡量之金融資產－非流動係投資未上市（櫃）公司股票者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，故以被投資公司股權淨值或帳面價值估計。
4. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。
5. 存出（入）保證金係預估其未來收付價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
資 產				
備供出售金融資產－流動	\$ 120,014	\$ 285,242	\$ -	\$ -

(四) 具利率變動風險之金融資產及負債如下：

利 率 變 動 風 險	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金 融 資 產	金 融 負 債	金 融 資 產	金 融 負 債
公平價值風險	\$ 156,753	\$ 501	\$ 298,705	\$ 305
現金流量風險	220,723	919,900	700,925	719,900

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司所持有之各種金融商品，主要係國內上市（櫃）公司證券及開放型基金受益憑證，雖受市場價格變動之影響，惟本公司業已定期評估投資績效，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司之交易對方未履行合約之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司持有之各種金融商品最大暴險金額與其帳面價值相當。由於本公司之交易對象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。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之上市（櫃）公司證券及開放型基金受益憑證均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司投資之未上市（櫃）之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之銀行存款、短期及長期銀行借款，係屬浮動利率，故市場利率變動將使其之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

二五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
達欣開發股份有限公司（達欣開發）	子公司
達功投資股份有限公司（達功投資）	子公司
長佳機電工程股份有限公司（長佳機電）	原為達功投資之子公司，自一〇〇年七月二十一起已非為本公司之關係人
達昕投資股份有限公司（達昕投資）	子公司
DC Investment Co, Ltd.	子公司，已於一〇〇年十一月三日完成清算而解散
達欣諮詢（上海）有限公司	係 DC Investment 之子公司，已於一〇〇年五月三十日完成清算而解散
Dacin Group Limited	子公司
Dacin Asia Holdings Ltd.	係 Dacin Group Limited 之子公司
達欣國際控股有限公司	係 Dacin Asia Holdings Ltd.之子公司
Dacin Malaysia Sdn Bhd（Dacin Malaysia）	係 Dacin Asia Holdings Ltd.之子公司
Dacin Singapore Pte Ltd.	係 Dacin Asia Holdings Ltd.之子公司
達欣新加坡控股有限公司（達欣新加坡）	係達欣國際控股有限公司之子公司
DACIN VIETNAM TAN TAO COMPANY LIMITED	係達欣新加坡控股有限公司之子公司
Multi Yield Co., Ltd.	採權益法之被投資公司
昆山大欣置業有限公司（原昆山華揚高科技創業投資有限公司）	係 Multi Yield Co., Ltd.之子公司
中泰賓館股份有限公司（中泰賓館）	該公司之董事長為本公司之法人董事代表人，後自一〇一年十月二十九日起已非為本公司之關係人
開泰豐國際股份有限公司（開泰豐）	原該公司之母公司（中泰賓館）董事長為本公司之法人董事代表人，後自一〇一年十月二十九日起已非為本公司之關係人
大欣投資股份有限公司（大欣投資）	實質關係人
王 人 達	實質關係人
王 才 濟	實質關係人
王 才 彬	實質關係人

(二) 除其他附註及附表所列示者外，本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	佔各該科目%		金	額	佔各該科目%	
十二月三十一日								
1. 其他應收款（帳列其他流動資產－其他項下）								
Dacin Malaysia	\$	6,615	7		\$	-	-	
達欣新加坡		-	-			1,471	1	
	\$	<u>6,615</u>	<u>7</u>		\$	<u>1,471</u>	<u>1</u>	
年 度								
2. 租賃收入								
達欣開發	\$	4,132	64		\$	4,132	64	
達昕投資		286	4			286	5	
達功投資		18	-			18	-	
	\$	<u>4,436</u>	<u>68</u>		\$	<u>4,436</u>	<u>69</u>	

3. 工程承攬（開泰豐自一〇一年十月二十九日起已非為本公司之關係人）

業 主 名 稱	工 程 代 號	合 約 總 價	當年度已認列之工程收入	累積已認列之工程收入	應收工程款－關係人	截至十二月三十一日已收取之工程款
一〇一年度						
開泰豐	10509	\$ 7,012,379	\$ 269,731	\$ 6,914,863	\$ -	\$ -
達欣開發	已完工工地	\$ 1,535,715	\$ 476,074	\$ 1,535,715	\$ 192,286	\$ 1,346,429
一〇〇年度						
開泰豐	10509	\$ 7,012,379	\$ 1,130,020	\$ 6,645,132	\$ 116,018	\$ 6,326,683
達欣開發	10707	\$ 1,285,715	\$ 408,936	\$ 1,059,641	\$ 94,500	\$ 1,051,429

4. 工程發包－長佳機電（自一〇〇年七月二十一日起已非為本公司之關係人）

期 間	工 程 代 號	合 約 總 價	當年度已發生之工程成本	累積已發生之工程成本	應付工程款－關係人	截至十二月三十一日已支付之工程款
一〇〇年度						
	10509	\$ 1,081,538	\$ 228,118	\$ 1,034,998	\$ -	\$ -
	11004	12,200	1,592	11,486	-	-
	11007	31,489	6,693	15,172	-	-
	11009	13,021	7,879	9,131	-	-
	11105	2,600	2,600	2,600	-	-
		<u>\$ 1,140,848</u>	<u>\$ 246,882</u>	<u>\$ 1,073,387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

5. 本公司融資予關係人相關資料如下：

關係人名稱	本 年 度 最 高 餘 額	年 底 餘 額	年 利 率	利 息 收 入
一〇〇年度				
達欣新加坡	\$ 274,261 (9,059 仟美元)	\$ -	2%	\$ 285

係本公司提供達欣新加坡資金貸與美元 9,059 仟元，依約定利率向其收取利息收入，已於一〇〇年七月二十六日實際動撥 9,000 仟美元（約合新台幣 272,475 仟元），並於一〇〇年八月十六日償還，而該額度遂於一〇〇年八月二十六日到期解除。

本公司與關係人間工程發包、承攬價格及工程款收付條件與非關係人相當。

本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方法，和一般租賃交易相當。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
薪資及獎金	\$ 50,295	\$ 46,756
董監酬勞	10,000	10,000
紅 利	437	522
	<u>\$ 60,732</u>	<u>\$ 57,278</u>

二六、質抵押資產

除附註十六所列示者外，下列資產業已質押作為長、短期銀行借款、訴訟及工程履約保證之擔保品：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
受限制資產－流動	\$ 54,353	\$213,427
受限制資產－非流動	30,000	-
固定資產淨額	138,000	134,787
出租資產淨額	<u>79,670</u>	<u>80,092</u>
	<u>\$302,023</u>	<u>\$428,306</u>

二七、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年十二月三十一日止，本公司重大之承諾及或有事項如下：

- (一) 已開立之工程履約保證票據計 4,795,848 仟元。
- (二) 本公司於一〇〇年十一月三日與財政部國有財產局臺灣北區辦事處簽訂「國有非公用土地設定地上權契約書」，雙方約定就座落於台北市中山區長春段二小段 217 地號土地，設定地上權予本公司，地上權存續期間自一〇〇年十一月三日起至一五〇年十一月二日止，共計五十年。依約本公司支付地上權權利金計 1,239,889 仟元，並應於契約簽訂日起二年內依建築法規定取得以本公司為起照人之建築執照並開工且不得以地上權標的申請容積移轉，亦不得將地上權標的出租或出借供他人建築使用；此外本公司亦不得將地上權連同（或）地上建物所有權轉讓（包括信託）第三人，但倘受讓人未逾一人，且事先徵得國有財產局書面同意者，不在此限。地上權消滅時，本公司將會同國有財產局辦理地上權塗銷登記且地上建物所有權將無償移轉登記為國有。
- 此外，依約本公司將須按當期土地申報地價百分之五計算年地租，並按月支付。
- (三) 本公司經一〇一年八月二十七日董事會決議，為多元化發展及業務需要，擬與漢洋建設股份有限公司共同投資及興建捷運松山線中山站捷一基地土地聯合開發案，預計合資比例為漢洋建設(70%)及本公司(30%)。
- (四) 本公司經一〇二年三月二十日董事會決議，為推展建設開發業務需要，擬購買屏東縣屏東市香揚段一小段 12-1 及 30-1 地號等 2 筆土地，購買價格共計 165,570 仟元，預計將規劃興建為高級住宅，截至一〇二年三月二十日止，已依買賣契約書支付 32,785 仟元，剩餘款項將依約定時程付款。
- (五) 本公司經一〇二年三月二十日董事會決議，為規劃共同參與板橋區港子嘴都市更新及土地開發，擬按出資比例為該地段之共同投資起造人融資背書保證 552,500 仟元。

(六) 預計未來年度承租辦公室、倉庫、宿舍及公務車之租金支出如下：

年 度	金 額
一〇二年一月至十二月	\$ 9,091
一〇三年一月至十二月	2,816
一〇四年一月至十二月	1,132
一〇五年一月至九月	540

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 年底持有有價證券情形。(附表二)
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。(附表三)
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。(附表四)
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。(附表五)
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。(附表六)
8. 應收關係人款項達新台幣一億或實收資本額 20% 以上。(附表七)
9. 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。(附表八)
10. 被投資公司從事衍生性商品交易。(無)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表九)

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益。(無)
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形。(無)
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形。(無)
5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項。(無)

二九、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司已於合併財務報表中依該公報之規定揭露營運部門資訊。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：除匯率外，餘係仟元

	一〇一年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣金額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 257	29.04	\$ 7,463
新加坡幣	3,786	23.76	89,955
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美 金	30,586	29.04	888,212
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新加坡幣	1,579	23.76	37,517

一〇〇年十二月三十一日					
外幣		匯率	新台幣金額		
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	10	30.275	\$	303
新加坡幣		3,192	23.31		74,406
<u>採權益法之長期股權投資</u>					
美 金		3,498	30.275		105,899
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新加坡幣		80	23.31		1,865

達欣工程股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國一〇一年度

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本年度最高餘額	年底餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	抵擔名稱	保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
0	達欣工程股份有限公司	達欣開發股份有限公司	應收關係企業款項	\$ 400,000 (註五)	\$ - (註五)	2%	短期資金融通	\$ -	(註四)	\$ -	—	\$ -	\$ 423,346 (註一)	\$ 635,019 (註二)
1	達欣新加坡控股有限公司	DACIN VIETNAM TAN TAO COMPANY LIMITED	應收關係企業款項	9,293 (320 仟美元)	9,293 (320 仟美元)	-	短期資金融通	-	(註四)	-	—	-	36,794 (1,267 仟美元) (註三)	55,205 (1,901 仟美元) (註三)

註一：短期資金融通者，個別貸與金額以不超過最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之十為限。

註二：資金貸與總額不得超過本公司按最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之十五。

註三：達欣新加坡控股有限公司對有短期融通資金必要者之貸與總額不得超過達欣新加坡控股有限公司按最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之十五，其個別貸與金額以不超過達欣新加坡控股有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之十為限。

註四：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司，因短期融通資金需要，且其往來金融機構已無融通使用額度，經評估財務狀況良好有償還能力。

註五：本年度最高餘額為額度，本公司原經一〇一年六月十二日董事會決議資金貸與該公司額度 400,000 仟元，後於一〇一年八月二十七日經董事會決議資金貸與該公司額度降為 390,000 仟元，惟尚未實際動撥，故子公司達欣開發公司於一〇一年十二月二十四日申請解除該額度。

達欣工程股份有限公司及其轉投資公司

年底持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人係之關係	帳列科目	年底				備註
				年 股數／單位數	帳面金額（註二）	持股比率 （％）	市價或股權淨值 （註一）	
達欣工程股份有限公司	股票							
	統一企業股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	683,819	\$ 36,448	-	\$ 36,448	
	聯強國際股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	399,021	21,348	-	21,348	
	台塑石化股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	206,000	17,716	-	17,716	
	國泰金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	317,628	10,005	-	10,005	
	中國鋼鐵股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	236,540	6,469	-	6,469	
	元大金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	341,640	5,107	-	5,107	
	臺灣中小企業銀行股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	520,000	4,545	-	4,545	
	亞洲水泥股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	118,145	4,413	-	4,413	
	華南金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	210,000	3,528	-	3,528	
	海光企業股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	100,000	1,115	-	1,115	
	達功投資股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	80,000,000	491,233	100.00	491,233	
	達欣開發股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	41,043,902	466,914	51.30	466,914	
	達昕投資股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,000,000	22,793	100.00	22,793	
	Dacin Group Limited	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	854,204	100.00	854,204	
	Multi Yield Co., Ltd.	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,900,000	34,008	34.12	34,008	
	中泰賓館股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,125,000	180,000	3.13	180,000	
	凱撒大飯店股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,168,127	17,345	3.00	17,345	
	環訊創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	706,850	7,068	4.93	7,068	
	受益證券							
	國泰一號不動產投資信託基金	—	備供出售金融資產－流動	540,000	9,320	-	9,320	
達欣開發股份有限公司	股票 達欣工程股份有限公司	採權益法之投資公司	備供出售金融資產－非流動	13,627,785	275,281	5.11	275,281	所有持股已視為庫藏股處理

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人係之關係	帳列科目	年底				備註
				年 股數／單位數	帳面金額（註二）	持股比例 （％）	市價或股權淨值 （註一）	
達昕投資股份有限公司	股票 達欣工程股份有限公司	採權益法之投資公司	備供出售金融資產－非流動	21,258,621	\$ 429,424	7.98	\$ 429,424	所有持股已視為庫藏股處理
	受益憑證 日盛債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	999,595.40	14,358	-	14,358	
	凱基凱旋債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	755,582.42	8,514	-	8,514	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	537,790.90	8,513	-	8,513	
達功投資股份有限公司	股票 達欣開發股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	38,956,098	577,785	48.70	577,785	所有持股已視為庫藏股處理
	達欣工程股份有限公司	採權益法之投資公司	備供出售金融資產－非流動	25,680,529	518,746	9.63	518,746	
	長佳機電工程股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,182,364	26,316	8.99	26,316	
	聯合空間股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	380,000	3,800	19.00	3,800	
	受益憑證 統一強棒貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	925,863.06	15,027	-	15,027	
Dacin Group Limited	股單 Dacin Asia Holdings Ltd.	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	29,415 仟美元	100.00	29,415 仟美元	
Dacin Asia Holdings Ltd.	股單 達欣國際控股有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	6,337 仟美元	62.50	6,337 仟美元	
	達欣新加坡控股有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,901 仟美元	15.00	1,901 仟美元	
	Dacin Malaysia Sdn Bhd	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	馬來西亞幣	100.00	馬來西亞幣	
	CLEMENTI DEVELOPMENT PTE. LTD.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	-	221 仟元 新加坡幣	5.00	221 仟元 新加坡幣	
	CLEMENTI DEVELOPMENT PTE. LTD.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	-	50 仟元 新加坡幣	-	50 仟元 -	
			流動－預付投資款	-	22,593 仟元			

（接次頁）

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				股數／單位數	帳面金額（註二）	持股比例（％）	市價或股權淨值（註一）	
達欣國際控股有限公司	股單 達欣新加坡控股有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	10,136 仟美元	80.00	10,136 仟美元	
達欣新加坡控股有限公司	股單 DACIN VIETNAM TAN TAO COMPANY LIMITED	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	12,496 仟美元	80.00	12,496 仟美元	

註一：上市櫃公司證券係按一〇一年十二月底之收盤價，未上市櫃公司股票係按股權淨值或帳面價值，開放型基金受益憑證係按一〇一年十二月底之基金淨資產價值。

註二：公平價值變動列入損益之金融資產－流動及備供出售金融資產－流動及非流動之帳面金額係年底公平價值。

達欣工程股份有限公司及其轉投資公司

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百分之二十以上

民國一〇一一年度

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	帳 列 科 目	交易對象	關 係	年		初 買		入 賣		出		採權益法認列 之 變 動 數	年		底
					股 數 ／ 單 位 數	金 額	股 數 ／ 單 位 數	金 額	股 數 ／ 單 位 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 利 益		股 數 ／ 單 位 數	金 額	
達欣工程股份有限公司	受益憑證															
	兆豐國際寶鑽債券基金	備供出售金融資產－流動	—	—	8,288,506.33	\$ 100,000	13,222,942.30	\$ 160,000	21,511,448.63	\$ 260,167	\$ 260,000	\$ 167	\$ -	-	-	\$ -
	元大萬泰貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	—	—	-	-	16,043,662.90	235,000	16,043,662.90	235,088	235,000	88	-	-	-	-
	寶來得寶貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	—	—	-	-	12,046,293.00	140,000	12,046,293.00	140,057	140,000	57	-	-	-	-
	台新 1699 貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	—	—	-	-	21,791,873.54	285,000	21,791,873.54	285,110	285,000	110	-	-	-	-
	股 單 Dacin Group Limited	採權益法之長期股權投資	現金增資認股	子公司	-	63,562	-	823,409	-	-	-	-	(32,767) (註二)	-	-	854,204
達功投資股份有限公司	受益憑證 統一全球債券組合基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	—	—	10,409,613.68	108,690	-	-	10,409,613.68	109,791	108,690	1,101	-	-	-	-
Dacin Group Limited	股 單 Dacin Asia Holdings Ltd.	採權益法之長期股權投資	現金增資認股	子公司	-	2,100 仟美元	-	27,822 仟美元	-	-	-	-	(507 仟美元) (註三)	-	-	29,415 仟美元
Dacin Asia Holdings Ltd.	股 單 達欣國際控股有限公司	採權益法之長期股權投資	現金增資認股	子公司	-	2,100 仟美元	-	4,330 仟美元	-	-	-	-	(93 仟美元) (註四)	-	-	6,337 仟美元
	CLEMENTI DEVELOPMENT PTE . LTD.	以成本衡量之金融資產－非流動／預付投資款	現金增資認股	—	-	-	-	新加坡幣 22,643 仟元	-	-	-	-	-	-	-	新加坡幣 22,643 仟元
達欣國際控股有限公司	股 單 達欣新加坡控股有限公司	採權益法之長期股權投資	現金增資認股	子公司	-	3,265 仟美元	-	7,008 仟美元	-	-	-	-	(137 仟美元) (註五)	-	-	10,136 仟美元
達欣新加坡控股有限公司	股 單 DACIN VIETNAM TAN TAO COMPANY LIMITED	採權益法之長期股權投資	現金增資認股	子公司	-	-	-	12,499 仟美元	-	-	-	-	(3 仟美元) (註六)	-	-	12,496 仟美元

註一：金額除售價外，係投資成本。

註二：係本年度採權益法認列之投資損失 14,882 仟元及累積換算調整數 17,885 仟元。

註三：係本年度採權益法認列之投資損失 506 仟美元及累積換算調整數 1 仟美元。

註四：係本年度採權益法認列之投資損失 93 仟美元。

註五：係本年度採權益法認列之投資損失 137 仟美元。

註六：係本年度採權益法認列之投資損失 3 仟美元。

達欣工程股份有限公司及轉投資公司

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年度

附表四

單位：新台幣仟元

取得之公司	財 產 名 稱	交 易 日 或 事 實 發 生 日	交 易 金 額	價 款 支 付 情 形	交 易 對 象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參 考 依 據	取得目的及 使用之情形	其他約定事項
							所 有 人	與公司之關係	移 轉 日 期	金 額			
達欣工程股份有限公司	預付房地款 —板橋區港子嘴 土地	自 101.12.28 起	\$ 275,700	截至一〇二 年三月二 十日止已 支付完畢	吳嘉銘等	—	—	—	—	\$ -	市場行情	自地自建	—
	預付房地款 —淡水區水仙段 土地	自 101.12.31 起	211,770	截至一〇二 年三月二 十日止已 依約支付 款項計 31,790 仟 元，剩餘 款項將依 約定時程 付款	合鼎建設股 份有限公 司	—	—	—	—	-	遠見不動產估價 師事務所估價 報告書，估價 金額 215,170 仟元	自地自建	—

達欣工程股份有限公司及轉投資公司
處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年度

附表五單位：新台幣仟元

處 分 之 公 司	財 產 名 稱	交 易 日 或 事 實 發 生 日	原取得日期	帳 面 價 值	交 易 金 額	價款收取情形	處 分 損 失	交 易 對 象	關 係	處 分 目 的	價 格 決 定 之 參 考 依 據	其 他 約 定 事 項
達欣開發股份有 限公司	待售土地－大安 區通化段道路 用地	101.09.10	100.03.09	\$ 164,892	\$ 159,662 (未稅)	已收取完畢	(\$ 5,230)	精誠資產管理 顧問股份有 限公司	—	充實營運資金	戴德梁行不動產 估價師事務所 估價報告書， 估 價 金 額 163,746 仟元。 市場行情	—
	存貨－在建房地 及待售房屋	自 101.11.22 起	—	—	1,329,061 (未稅)	已收取完畢	—	林先生等 11 人	—	獲取利益		—

達欣工程股份有限公司及其轉投資公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇一年度

附表六

單位：新台幣仟元

進（銷）貨公司	交 易 人 名 稱	與 交 易 人 之 關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 款 項	
			進（銷）貨	金 額	佔總進(銷)比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總額比率
達欣工程股份有限公司	開泰豐國際股份有限公司	原該公司之董事長為本公司之法人董事代表人，後自一〇一年十月二十九日起已非為本公司之關係人	營業收入	(\$ 269,731)	(2.10%)	依合約約定條件為之	—	—	應收工程款— 關係人 \$ -	-
達欣工程股份有限公司	達欣開發股份有限公司	子 公 司	營業收入	(476,074)	(3.70%)	依合約約定條件為之	—	—	應收工程款— 關係人 192,286	5.84%
達欣開發股份有限公司	達欣工程股份有限公司	母 公 司	營建成本	476,074	67.14%	依合約約定條件為之	—	—	應付票據 (63,000) 應付工程款— 關係人 (129,286)	(17.22%) (35.34%)

達欣工程股份有限公司及轉投資公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年十二月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
達欣工程股份有限公司	達欣開發股份有限公司	子公司	應收工程款 \$192,286	註一	\$ -	—	\$ 63,000 註二	\$ -

註一：部分應收工程款係屬合約規定之保留款，且係採完工比例法認列營業收入，故未能計算週轉率。

註二：帳列金額係包括應收工程保留款 129,286 仟元及應收工程款 63,000 仟元，其中應收工程款期後已收回 63,000 仟元，應收工程保留款則將依約定時程退還。

達欣工程股份有限公司及轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國一〇一年度

附表八

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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		年底持			被投資公司 本年度（損）益	本年度認列之 投資（損）益	備註
				一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日	股數（仟股）	比率（%）	帳面金額			
達欣工程股份有限公司	達功投資股份有限公司	台北市	從事各種生產事業及服務事業之投資	\$1,000,040	\$ 999,617	80,000	100.00	\$491,233	\$ 55,597	\$ 4,568	註一及註二
	達欣開發股份有限公司	台北市	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出售、出租暨其相關業務	437,915	437,915	41,044	51.30	466,914	65,101	22,211	註一及註二
	達昕投資股份有限公司	台北市	從事各種生產事業及服務事業之投資	201,907	303,898	12,000	100.00	22,793	59,396	14,523	註一及註二
	Dacin Group Limited	BVI	從事各種生產事業及服務事業之投資	30,384 仟美元	2,562 仟美元	-	100.00	854,204	(14,882)	(14,882)	註一及註二
	Multi Yield Co., Ltd.	BVI	從事各種生產事業及服務事業之投資	2,900 仟美元	2,900 仟美元	2,900	34.12	34,008	59,584	20,331	註二及註三
達功投資股份有限公司	達欣開發股份有限公司	台北市	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出售、出租暨其相關業務	534,673	473,836	38,956	48.70	577,785	65,101		註一及註二
Dacin Group Limited	Dacin Asia Holdings Ltd.	英屬開曼群島	從事各種生產事業及服務事業之投資	30,384 仟美元	2,562 仟美元	-	100.00	29,415仟美元	(506) 仟美元		註二及註四
Dacin Asia Holdings Ltd.	達欣國際控股有限公司	英屬開曼群島	從事各種生產事業及服務事業之投資	6,892 仟美元	2,562 仟美元	-	62.50	6,337仟美元	(148) 仟美元		註二及註四
	達欣新加坡控股有限公司	新加坡	從事各種生產事業及服務事業之投資	2,064 仟美元	-	-	15.00	1,901仟美元	(171) 仟美元		註二及註四
達欣國際控股有限公司	Dacin Malaysia Sdn Bhd	馬來西亞	從事工程管理等相關業務	1,000 仟馬幣	-	-	100.00	221 仟馬幣	(779) 仟馬幣		註二及註四
	達欣新加坡控股有限公司	新加坡	從事各種生產事業及服務事業之投資	11,008 仟美元	4,000 仟美元	-	80.00	10,136 仟美元	(171) 仟美元		註二及註四
達欣新加坡控股有限公司	DACIN VIETNAM TAN TAO COMPANY LIMITED	越南	從事不動產建設及基礎建設等相關業務	12,499 仟美元	-	-	80.00	12,496 仟美元	(4) 仟美元		註二及註四

註一：子公司。

註二：係按該公司一〇一年度經會計師查核之財務報表計算。

註三：係本公司採權益法計價之被投資公司。

註四：孫公司。

達欣工程股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

附表九

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資利益	年底投資帳面價值	截至本年年底止已匯回投資收益
					匯出	收回					
昆山大欣置業有限公司（原昆山華揚高科技創業投資有限公司）	開發、生產及銷售高科技電子資訊產品	\$244,923 (8,434 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 84,216 (2,900 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 84,216 (2,900 仟美元)	34.12%	\$ 20,352 (註一) (691 仟美元)	\$ 33,803 (註一) (1,164 仟美元)	\$ -

本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註二）
\$185,972 (6,404 仟美元) (註三)	\$185,972 (6,404 仟美元)	\$2,540,076

註一：投資損益係按經台灣投資公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註二：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為達欣工程股份有限公司淨值x60%計算。

註三：因大陸事業上海戴威士餐飲有限公司及達欣諮詢（上海）有限公司業已結束營業，並已分別於九十四年一月十日及一〇〇年八月十八日業經經濟部投審會核准撤銷透過第三地區投資事業間接在大陸地區投資案，但股本尚未匯回，故該額度係包含原始匯出投資該等公司 3,504 仟美元。