

德昌營造股份有限公司  
一〇七年股東常會議事錄



開會時間：民國一〇七年六月十五日（星期五）上午九時

開會地點：台中市力行路 262-1 號（台中市救國團 203 會議室）

出席股東：出席股東及股東代理人代表股份總數計 80,739,699 股（含以電子方式出席行使表決權數 2,707,295 股），佔發行股份總數 113,440,000 股（已扣除註銷股份 2,248 股），之 71.17%

出席董事、監察人：黃政勇董事長、陳豐中董事、陳靖塘董事、盧俊源董事、楊龍士獨立董事、陳士凱監察人、林河州監察人

列席：冠恆聯合會計師事務所 張進德會計師、忠勤國際法律事務所 洪俊誠律師

主席：黃政勇董事長

記錄：劉杰茹



一、宣佈開會：出席股份總數已達法定股數，主席依法宣佈開會。

二、行禮如儀

三、主席致開會詞：（略）

四、報告事項

第一案：董事會提

案由：一〇六年度營業報告，報請公鑒。

說明：請參閱本手冊第 7 至 10 頁附件一說明。

第二案：董事會提

案由：監察人審查一〇六年度決算表冊報告，報請公鑒。

說明：請參閱以下監察人審查報告書。

### 監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇六年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表及盈餘分派議案等；其中財務報表嗣經董事會委任冠恆聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

德昌營造股份有限公司一〇七年股東會

德昌營造股份有限公司

監察人：陳士凱



監察人：林河州



中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 二 十 三 日

第三案：董事會提

案由：一〇六年度員工酬勞及董監事酬勞分派情形報告。

- 說明：1. 本公司 107 年 3 月 23 日董事會決議通過分派 106 年度員工酬勞新台幣 7,559,436 元及董監事酬勞新台幣 11,339,154 元，並全數以現金發放。
2. 上述分派之員工酬勞及董監事酬勞金額與 106 年度估列之金額並無差異。

五、承認事項

第一案：董事會提

案由：本公司一〇六年度決算表冊，提請 承認。

- 說明：1. 本公司一〇六年度個體財務報表暨合併財務報表業經冠恆聯合會計師事務所張進德及李玉芝會計師查核完竣，連同營業報告書，同時經本公司監察人等審查完竣認為尚無不符，出具審查報告書在案。
2. 民國一〇六年度營業報告書及財務報表暨會計師查核報告，請參閱本手冊第 7 至 10 頁附件一及第 11 至 30 頁附件二。
3. 敬請 承認。

決議：本議案之投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數為： 80,739,699 權

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數 79,976,290 權 (含電子投票 2,340,406 權)	99.05%
反對權數 359,177 權 (含電子投票 30,178 權)	0.44%
無效權數 0 權	0.00%
棄權及未投票權 404,232 權 (含電子投票 336,711 權)	0.50%

贊成權數超過法定數額，本案經出席股東表決後照案通過。

## 第二案：董事會提

案由：本公司一〇六年度盈餘分派案，提請 承認。

- 說明：1. 本公司 106 年度稅後盈餘為新台幣 293,215,657 元，依法提列法定盈餘公積 29,321,566 元、提列權益減項特別盈餘公積 2,860,568 元及減計確定福利計畫之再衡量數本期變動數 1,452,056 元，另擬訂每股配發現金股利 1.2 元計新台幣 136,130,698 元（詳如第 4 頁盈餘分派表）。
2. 本期之盈餘分配原則，係先分配一〇六年度之盈餘，如有不足部份，則依盈餘產生之年序，採後進先出之順序分配以前所累積之可分配盈餘。
3. 本次現金股利配發未滿一元之畸零數額，轉入職工福利委員會。
4. 本盈餘分派案俟股東常會通過後，授權董事會另訂現金股利除息基準日辦理發放事宜。
5. 嗣後如因主管機關要求、法令變更、買回/註銷本公司股份、已發行之員工認股權憑證行使轉換或其他相關事宜，致影響流通在外股份數量，每股配發現金股利因此發生變動者，擬授權董事會全權處理之。



單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
期初未分配盈餘	1,348,716,842	
減：確定福利計畫之再衡量數本期 變動數	(1,452,056)	
加：本年度稅後淨利	293,215,657	
可供分配盈餘	1,640,480,443	

減:提列法定盈餘公積	(29,321,566)	
減:提列權益減項特別盈餘公積	(2,860,568)	
分配項目:		
股東紅利-現金	(136,130,698)	現金股利每股 1.2元
期末未分配盈餘	1,472,167,611	

董事長:



經理人:



會計主管:



決議: 本議案之投票表決結果如下:

表決時出席股東表決權數為: 80,739,699 權

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數 79,964,318 權(含電子投票 2,328,434 權)	99.03%
反對權數 371,149 權(含電子投票 42,150 權)	0.45%
無效權數 0 權	0.00%
棄權及未投票權 404,232 權(含電子投票 336,711 權)	0.50%

贊成權數超過法定數額, 本案經出席股東表決後照案通過。

## 六、討論事項

### 第一案: 董事會提

案由: 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案, 提請 討論。

說明: 本公司「取得或處分資產處理程序」條文修訂前後對照表請參閱本手冊第 31 頁至 33 頁附件三。

決議: 本議案之投票表決結果如下:

表決時出席股東表決權數為: 80,739,699 權

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數 78,995,803 權(含電子投票 1,359,919 權)	97.84%
反對權數 1,337,964 權(含電子投票 1,008,965 權)	1.65%
無效權數 0 權	0.00%



棄權及未投票權 405,932 權(含電子投票 338,411 權)	0.50%
---------------------------------------	-------

贊成權數超過法定數額，本案經出席股東表決後照案通過。

### 第二案：董事會提

案由：修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案，提請 討論。

說明：本公司「資金貸與他人作業程序」條文修訂前後對照表請參閱本手冊第 34 頁至 35 頁附件四。

決議：本議案之投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數為：80,739,699 權

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數 78,995,803 權(含電子投票 1,359,919 權)	97.84%
反對權數 1,337,964 權(含電子投票 1,008,965 權)	1.65%
無效權數 0 權	0.00%
棄權及未投票權 405,932 權(含電子投票 338,411 權)	0.50%

贊成權數超過法定數額，本案經出席股東表決後照案通過。

### 第三案：董事會提

案由：修訂本公司「背書保證作業辦法」部分條文案，提請 討論。

說明：1. 依主管機關法令規定得為背書保證之總額達公開發行公司淨值百分之五十以上應於股東會說明其必要性及合理性。

2. 因子公司業務開發成長顯著，且德昌公司開發中及接觸中之業務成功可能性極高，致有擴增資金融通需求及需要母公司為其背書保證之必要性，故修訂得為融資背書保證及其他背書保證總額以德昌公司淨值五倍為限尚屬合理。

3. 本公司「背書保證作業辦法」條文修訂前後對照表請參閱本手冊第 36 頁附件五。

決議：本議案之投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數為：80,739,699 權

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數 78,995,803 權(含電子投票 1,359,919 權)	97.84%
反對權數 1,337,964 權(含電子投票 1,008,965 權)	1.65%

無效權數	0 權	0.00%
棄權及未投票權	405,932 權(含電子投票 338,411 權)	0.50%

贊成權數超過法定數額，本案經出席股東表決後照案通過。

#### 第四案：董事會提

案由：修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案，提請 討論。

說明：本公司「股東會議事規則」條文修訂前後對照表請參閱本手冊第 37 頁至 38 頁附件六。

決議：本議案之投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數為：80,739,699 權

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數 79,976,285 權(含電子投票 2,340,401 權)	99.05%
反對權數 359,182 權(含電子投票 30,183 權)	0.44%
無效權數 0 權	0.00%
棄權及未投票權 404,232 權(含電子投票 336,711 權)	0.50%

贊成權數超過法定數額，本案經出席股東表決後照案通過。

#### 第五案：董事會提

案由：修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文案，提請 討論。

說明：1. 本公司董事及監察人選舉方式均採候選人提名制度，爰修訂董事及監察人選舉辦法。

2. 本公司「董事及監察人選舉辦法」條文修訂前後對照表請參閱本手冊第 39 頁附件七。

決議：本議案之投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數為：80,739,699 權

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數 79,976,285 權(含電子投票 2,340,401 權)	99.05%
反對權數 359,182 權(含電子投票 30,183 權)	0.44%
無效權數 0 權	0.00%
棄權及未投票權 404,232 權(含電子投票 336,711 權)	0.50%

贊成權數超過法定數額，本案經出席股東表決後照案通過。

#### 第六案：董事會提

案由：修訂本公司「公司章程」部分條文案，提請討論。

說明：1. 本公司董事及監察人之選舉均採公司法第 192-1 條候選人提名制度，應載明於章程，爰修訂公司章程。

2. 本公司「公司章程」條文修訂前後對照表請參閱本手冊第 40 頁附件八。

決議：本議案之投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數為：80,739,699 權

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數 79,976,285 權(含電子投票 2,340,401 權)	99.05%
反對權數 359,182 權(含電子投票 30,183 權)	0.44%
無效權數 0 權	0.00%
棄權及未投票權 404,232 權(含電子投票 336,711 權)	0.50%

贊成權數超過法定數額，本案經出席股東表決後照案通過。

七、臨時動議：無

八、散會：中華民國一〇七年六月十五日上午九時三十五分

本股東會議事錄僅載明會議進行要旨，且僅要領載明股東之發言，會議進行內容、程序及股東發言仍以會議影音記錄為準。

〔 附件一 〕

一、106年度營業報告

(一)經營成果

國內外機構預測 2018 年臺灣經濟成長率將介於 2.0%-3.0%間，整體經濟動能持穩。其中，主計總處預測2018年經濟將成長2.42%，續呈溫和成長，主因受惠於全球貿易續增，可望維繫我國出口動能；主計總處預測今年固定投資成長率可望增至 4.46%，為帶動經濟成長的重要引擎。

公共建設投資除帶動經濟成長外，亦藉由基礎建設之改善，提升國民生活品質，因此推動公共建設計畫為今年政府施政重點之一。107年度總預算，公共建設計畫經費1,617億元，加計附屬單位預算所編經費1,254億元及連同流域綜合治理計畫、前瞻基礎建設計畫特別預算107年度編列數878億元，合計整體公共建設計畫規模為3,749億元。

政府積極規劃擴大全面性基礎建設投資，目標在於著手打造未來30年國家發展需要的基礎建設，107年度公共建設主要辦理都會區大眾捷運系統公路、國道與橋樑興建及改善工程、鐵路立體化及捷運化建設、航空、港埠及改善停車場等相關建設、文化生活圈建設、海洋文化及流行音樂中心計畫等。

本公司106年度合併營業收入為新台幣4,013,790仟元，較105年度減少1,308,912仟元，但由於各項目標達成，稅前純益為361,295仟元，每股盈餘2.36元。

(二)預算執行情形

本公司106年度未公開財務預測，故不適用預算達成情形。

(三)財務收支及獲利能力分析(合併財務報表)

單位：新台幣仟元

分析項目		105年度	106年度
財務收支	利息收入	11,030	62,286
	利息支出	3,256	4,581

分析項目		105年度	106年度	
獲利能力	資產報酬率	5.88%	4.02%	
	股東權益報酬率	11.40%	8.65%	
	佔實收資本比率	營業淨利	31.13%	14.62%
		稅前純益	35.47%	31.85%
	純益率	7.13%	7.31%	
	每股盈餘(元)	2.65	2.36	

#### (四)研究發展狀況

1. 本公司使用的營建管理系統目前正在開發全新的版本，預計新的系統架構能大幅增進作業效率，也能整合公司各部門及工地的資料並提供有效資訊給高階主管進行決策的參考。
2. 對於BIM也將持續於工程技術應用以及3D建模技術導入研發，以其增進工程技術水準，降低不必要的錯誤成本。
3. 持續增進本公司企業網路平台系統效能，並評估導入自適應式網頁設計(Responsive Web Design)技術以提供各種行動裝置使用。
4. 本公司與臺灣科技大學營建工程系「營建業雲端資訊服務管理平台」產學合作案，以雲端架構建置營建工程資訊管理與決策輔助系統，降低營建業軟硬體維護成本。

## 二、106年度營業計畫概要

### (一)經營之方針 1. 建立核心專長，提昇有效產能。

2. 推動數位流程，增進作業績效。
3. 提供最佳服務，創造競爭優勢。
4. 落實教育訓練，培育優秀人員。
5. 加強安衛稽核，落實自主品管。
6. 掌控請款時效，降低營運成本。

### (二)營業目標

在公共工程領域，為掌握 107 年台灣之重大建設計畫，本公司依循國家政策前瞻未來，今年度主要關注之執行標的為建構安全便捷的軌道

建設、航空港埠工程、因應氣候變遷的水環境建設、綠能建設等。非公共工程領域業務開發，則著眼同業資源整合、深耕既有客群，突破形勢的侷限與競爭的壓力，藉由轉介加乘效益，以期擴大成功承攬私人廠辦工程、商業建築工程、土地不動產開發專案以及各區域的重劃工程，達到利潤擢升的目標。

縱觀目前國內成本提升、利潤壓縮情形轉劇，進軍海外工程市場為本公司近年不變的藍海策略方向。本公司緊密結合政府新南向政策，成功佈局柬埔寨據點，堅持創新為本，汲取國際大承包商先進技術、管理經驗，全力強化既有能力，搭配國內外豐富人脈資源，拓展海外工程業務，擴大國際事業版圖。

### (三)重要產銷政策

1. 掌握107年台灣之重大建設計畫，主要關注之執行標的為建構安全便捷的軌道建設、航空港埠工程、因應氣候變遷的水環境建設、綠能建設等。
2. 非公共工程領域業務開發，藉由轉介加乘效益，以期擴大成功承攬私人廠辦工程、商業建築工程、土地不動產開發專案以及各區域的重劃工程。
3. 結合政府「新南向政策」，成功佈局柬埔寨據點，堅持創新為本，汲取國際大承包商先進技術、管理經驗，全力強化既有能力，搭配國內外豐富人脈資源，拓展海外工程業務，持續擴大國際事業版圖。

### 三、未來公司發展策略

本公司短期發展重點：結合政府政策及因應國內外新產業、新技術、新生活趨勢的關鍵需求，積極參與各項重大公共建設計畫。中、長期策略，隨著全球供應鏈重整，本公司亦搭配政府政策強化公司集團對內、對外策略聯盟，鞏固在地連結擴張海外格局，打造互利共贏的新模式，有效在國內外市場佈局，拓展事業版圖、創造未來價值。

### 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

#### (一)受到外部競爭環境之影響

隨著全球主要經濟體開始調整貨幣政策，調整過程中對於金融市場的波動加劇恐難以避免；近期國際原油及原物料價格漲幅超過預期，恐



增添未來經濟之不確定性。這些都將是影響 107 年經濟情勢的重要不確定因素。展望 107 年，IMF 預測今年全球經濟成長率為 3.9%，高於 106 年的 3.7%。國內總體經濟預測方面，主計總處預測 107 年經濟將成長 2.42%，續呈溫和成長。

(二) 受到法規環境之影響

因應未來前瞻基礎建設計畫之政府採購標案有大型化趨勢，工程會就計畫工程之規劃設計及招標階段提出相關作法，藉由考量全生命週期及採最妥適之採購策略，提升採購效率，並協助國內相關工程產業廠商投入國家建設，加速執行。

(三) 總體經營環境之影響

為打造下一世代需要的基礎建設，以促進國家整體發展及區域平衡，107 年度中央政府總預算案，合共整體公共建設計畫規模為 3,749 億元，較 106 年度整體公共建設計畫規模為 3,266 億元增加 483 億元，約增 14.79%。107 年度本公司在公共工程方面，將有更大的業績成長的空間。

謹祝 各位股東

身體健康 萬事如意

德昌營造股份有限公司

董事長 黃政勇

經理人 陳豐中

會計主管 詹中亮



會計師查核報告

德昌營造股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

德昌營造股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達德昌營造股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與德昌營造股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對德昌營造股份有限公司民國一〇六年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對德昌營造股份有限公司民國一〇六年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、建造合約收入之認列

有關建造合約之資訊，請參閱個體財務報表附註四(十四)、附註五、附註六(十九)及(二十)。

德昌營造股份有限公司主要營業項目為承攬建築與土木工程，建造合約收入係德昌營造股份有限公司主要之收入來源，建造合約工程損益之認列係於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入建造合約收入。民國一〇六年一月一日至十二月三十一日屬建造合約而認列之收入為 3,790,104 仟元，占總營業收入之 99.72%。

其中估計總合約成本係德昌營造股份有限公司管理階層於執行預算編製時，根據專業判斷及歷史經驗，針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程發包模式，及與銷貨客戶所簽訂之合約項目，並參酌已發包或投標時投標廠商之報價、公司近期承攬相似工程所投入之成本價或近期市場行情價格等進行評估及判斷而得之執行預算總成本。

德昌營造股份有限公司依累計已發生合約成本占估計總合約成本以衡量建造合約之完成程度，於衡量建造合約之完成程度中，編製估計總合約成本所採用之假設易牽涉主觀判斷並具有高度不確定性，且實際結果可能與估計有所不同，導致對建造合約完成程度衡量結果之影響重大，進而影響建造合約收入之認列，因此，本會計師認為德昌營造股份有限公司對各工程完工程度之評估，列為本年度查核最為重要事項之一。

本會計師針對管理階層估計上述各工程總合約成本，執行主要查核程序如下：

- (一)瞭解估計總合約成本之內部作業程序，針對重大工程瞭解管理階層執行工程預算編製流程並執行測試工程成本估計各項作業之合理性。
- (二)實際訪查工地並取得工程執行預算表及承攬工程合約書，並瞭解工地主任是否依管理階層所編製之執行預算作為成本控管之依據；觀察工程施作進度並取得工地實際進度回報表，以判斷完工百分比之正確性。
- (三)針對實際訪查之工地取得帳載工程成本、收入明細表並執行相關證實測試，以確認實際完工程度及帳載完工百分比是否有重大差異，以評估管理階層對於建造合約收入之認列是否適當。

## 二、存貨後續衡量

有關存貨之資訊，請參閱個體財務報表附註四(六)、附註五及附註六(五)。

德昌營造股份有限公司之存貨主要組成項目係待售土地及待售房屋，截至民國一〇六年十二月三十一日止，德昌營造股份有限公司之存貨餘額為 535,814 仟元，占總資產 8.83%，對整體財務報表係屬重大。管理階層依照國際會計準則公報第 2 號「存貨」之規定，評估存貨淨變現價值；而國內不動產市場可能因供需狀況、地區性、政府政令等因素而影響其價值，故其評價存在不確定性，因此判斷存貨之後續衡量為本年度查核最為重要事項之一。

本會計師針對管理階層評估存貨之淨變現價值時，執行主要查核程序如下：

- (一)取得待售土地及待售房屋明細資料，內容包含購入土地(建物)之地號(地址)、持有面積、所投入之成本總額，並與土地所有權狀及建物謄本等資料核對，以驗證存貨之存在性及完整性。
- (二)取得德昌營造股份有限公司之存貨淨變現價值評估資料，並參考內政部公告之最近期不動產實價登錄或取得鄰近地區成交行情，將平均售價換算成待售房地存貨之淨變現價值，以比較是否有重大差異。

#### **其他事項**

上開民國一〇六及一〇五年度之德昌營造股份有限公司個體財務報表中部份採用權益法之投資公司其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該被投資公司民國一〇六及一〇五年度財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日對前述被投資公司採用權益法之投資金額分別為新台幣74,872仟元及64,823仟元，各佔資產總額之1.23%及1.02%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日對前述被投資公司採權益法認列之關聯企業損益之份額分別為新台幣11,396仟元及14,979仟元，各佔本期綜合損益總額之4.13%及3.99%。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估德昌營造股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算德昌營造股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

德昌營造股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對德昌營造股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使德昌營造股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致德昌營造股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於德昌營造股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對德昌營造股份有限公司民國一〇六年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德



會計師：李玉芝



主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號函

金管證字第 6137 號

中華民國一〇七年三月二十三日

德昌營造股份有限公司  
個體資產負債表  
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$890,566	15	\$1,156,257	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產				
	— 流動(附註四及六)	12,942	-	11,144	-
1150	應收票據淨額(附註四及六)	11,497	-	4,861	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	1,119,782	19	1,720,050	27
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四及七)	177	-	284	-
1190	應收建造合約款(附註四及六)	503,781	8	545,956	9
1200	其他應收款(附註四及六)	328,308	5	140,487	2
1210	其他應收款—關係人(附註七)	562,914	9	64,930	1
130X	存貨(附註四、六及八)	535,814	9	537,482	9
1410	預付款項(附註六)	34,913	1	48,166	1
1470	其他流動資產(附註六及八)	3,956	-	18,377	-
1476	其他金融資產—流動(附註六及八)	962,396	16	958,846	15
	流動資產合計	4,967,046	82	5,206,840	82
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及六)	69,273	1	69,273	1
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	877,177	15	856,022	14
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六及八)	50,068	1	53,286	1
1760	投資性不動產淨額(附註四、六及八)	57,688	1	100,538	2
1780	無形資產(附註四及六)	982	-	1,124	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及六)	24,761	-	20,441	-
1915	預付設備款	644	-	-	-
1920	存出保證金(附註六及九)	19,119	-	19,865	-
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及六)	-	-	1,210	-
	非流動資產合計	1,099,712	18	1,121,759	18
	資產總計	\$6,066,758	100	\$6,328,599	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、李玉芝會計師民國107年3月23日查核報告

董事長：黃政勇



經理人：陳豐中



會計主管：詹中亮





德昌營造股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	106年12月31日		105年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四、六及八)	\$100,000	2	\$-	-
2150	應付票據(附註四及六)	372,649	6	355,285	6
2170	應付帳款(附註四及六)	875,901	14	1,149,084	18
2180	應付帳款—關係人(附註四、六及七)	-	-	12,163	-
2190	應付建造合約款(附註四及六)	585,881	10	663,486	11
2200	其他應付款(附註四、六及七)	131,157	2	149,758	2
2230	本期所得稅負債(附註四及六)	41,830	1	69,693	1
2252	保固之短期負債準備(附註四及六)	81,211	1	64,712	1
2335	代收款(附註四及六)	331,337	5	358,821	6
2399	其他流動負債—其他	36,254	1	49,772	1
	流動負債合計	2,556,220	42	2,872,774	46
	非流動負債				
2540	長期借款(附註四、六及八)	116,064	2	64,500	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	1,245	-	3,322	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及六)	203	-	-	-
2670	其他非流動負債—其他(附註六)	546	-	4,518	-
	非流動負債合計	118,058	2	72,340	1
	負債總計	2,674,278	44	2,945,114	47
	權益				
3110	普通股股本(附註六)	1,134,422	19	1,334,614	21
3200	資本公積(附註六)	135,628	2	135,583	2
3300	保留盈餘(附註六)				
3310	法定盈餘公積	484,855	8	446,882	7
3350	未分配盈餘	1,640,481	27	1,453,421	23
3400	其他權益(附註四及六)	(2,861)	-	12,985	-
3500	庫藏股票(附註六)	(45)	-	-	-
3XXX	權益總計	3,392,480	56	3,383,485	53
	負債及權益總計	\$6,066,758	100	\$6,328,599	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
 張進德、李玉芝會計師民國 107 年 3 月 23 日查核報告

董事長：黃政勇



經理人：陳豐中



會計主管：詹中亮



德昌營造股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(公司章)

單位：新台幣仟元  
每股盈餘為元

代 碼	106 年度		105 年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入(附註四、六及七)	\$3,800,823	100	\$5,233,270	100
5000 營業成本(附註四、六及七)	(3,472,863)	(91)	(4,642,455)	(89)
5900 營業毛利	327,960	9	590,815	11
6000 營業費用(附註四及七)	(176,210)	(5)	(177,419)	(3)
6900 營業利益	151,750	4	413,396	8
7000 營業外收入及支出(附註四、六及七)				
7010 其他收入	97,612	3	60,498	1
7020 其他利益及損失	82,217	2	(19,961)	-
7050 財務成本	(2,066)	-	(952)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業損益 之份額(附註四及六)	29,560	1	16,255	-
營業外收入及支出合計	207,323	6	55,840	1
7900 稅前淨利	359,073	10	469,236	9
7950 減：所得稅費用(附註四及六)	(65,857)	(2)	(89,510)	(2)
8200 本期淨利	293,216	8	379,726	7
8300 其他綜合損益(附註四及六)				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(1,485)	-	(374)	-
8331 採用權益法認列子公司、關聯企業之確定福利 計畫再衡量數	33	-	(179)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(19,091)	(1)	(4,537)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	3,245	-	771	-
8300 其他綜合損益淨額	(17,298)	(1)	(4,319)	-
8500 本期綜合損益總額	\$275,918	7	\$375,407	7
9750 基本每股盈餘(附註六)	\$2.36		\$2.65	
9850 稀釋每股盈餘(附註六)	\$2.35		\$2.64	

後附之附註係本個體財務報告之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、李玉芝會計師民國 107 年 3 月 23 日查核報告

董事長：黃政勇



經理人：陳聖中



會計主管：詹中亮



德昌盛遠股份有限公司

個體權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	股本		保留盈餘		其他權益項目		庫藏股	合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
A1 民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$1,516,607	\$135,583	\$418,850	\$1,193,276	\$16,751	\$-	\$3,281,067	
民國 104 年度盈餘分配項目	-	-	28,032	(28,032)	-	-	-	
B1 提列法定盈餘公積	-	-	-	(90,996)	-	-	(90,996)	
B5 盈餘分配現金股利	(181,993)	-	-	-	-	-	(181,993)	
E3 現金減資	-	-	-	379,726	-	-	379,726	
D1 民國 105 年度淨利	-	-	-	(553)	(3,766)	-	(4,319)	
D3 民國 105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	379,173	(3,766)	-	375,407	
D5 民國 105 年度綜合損益總額	-	-	-	\$1,453,421	\$12,985	-	\$3,383,485	
Z1 民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$1,334,614	\$135,583	\$446,882	\$1,453,421	\$12,985	\$-	\$3,383,485	
A1 民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$1,334,614	\$135,583	\$446,882	\$1,453,421	\$12,985	\$-	\$3,383,485	
民國 105 年度盈餘分配項目	-	-	37,973	(37,973)	-	-	-	
B1 提列法定盈餘公積	-	-	-	(66,731)	-	-	(66,731)	
B5 盈餘分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	
其他資本公積變動	-	45	-	-	-	(45)	-	
C3 因受贈贈與產生者	(200,192)	-	-	-	-	-	(200,192)	
E3 現金減資	-	-	-	293,216	-	-	293,216	
D1 民國 106 年度淨利	-	-	-	(1,452)	(15,846)	-	(17,298)	
D3 民國 106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	291,764	(15,846)	-	275,918	
D5 民國 106 年度綜合損益總額	-	-	-	\$1,640,481	\$(2,861)	\$(45)	\$3,392,480	
Z1 民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$1,134,422	\$135,628	\$484,855	\$1,640,481	\$(2,861)	\$(45)	\$3,392,480	

後附之附註係本個體財務報告之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、李玉芝會計師民國 107 年 3 月 23 日查核報告

董事長：黃政勇

經理人：陳豐中

會計主管：詹中亮



德昌營造股份有限公司  
個體現金流量表  
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

司 份 有 限 公 司

單位：新台幣仟元

代碼		106 年度	105 年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本年度稅前淨利	\$359,073	\$469,236
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,080	7,332
A20200	攤銷費用	666	968
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)	(1,798)	(525)
A20900	財務成本	2,066	952
A21200	利息收入	(59,210)	(9,344)
A21300	股利收入	(205)	(201)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業(利益)之份額	(29,560)	(16,255)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)	(27)	(87)
A22700	處分投資性不動產(利益)	(107,177)	-
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	(2,957)	402
A30000	資產及負債項目之變動		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	(1,130)
A31130	應收票據	(6,636)	13,388
A31150	應收帳款	600,268	(421,246)
A31160	應收帳款-關係人	107	(284)
A31170	應收建造合約款	42,175	378,310
A31180	其他應收款	(189,196)	(19,096)
A31190	其他應收款-關係人	(499,370)	(49,881)
A31200	存貨	1,668	7,840
A31230	預付款項	13,253	26,622
A31240	其他流動資產	14,421	693
A31250	其他金融資產-流動	(3,550)	876,179
A32130	應付票據	17,364	(28,967)
A32140	應付票據-關係人	-	(565)
A32150	應付帳款	(285,322)	192,286
A32170	應付建造合約款	(77,605)	108,390
A32180	其他應付款項	(18,655)	61,928
A32200	保固之短期負債準備	16,499	8,765
A32230	其他流動負債	(17,374)	10,191
A32240	淨確定福利負債	(72)	(2)
A32990	代收款	(27,484)	(309,436)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(252,558)	1,306,463
A33100	收取之利息	59,019	9,374
A33200	收取之股利	1,552	596
A33300	支付之利息	(2,012)	(837)
A33500	支付所得稅	(96,872)	(56,119)
AAAA	營業活動淨現金流(出)入	(290,871)	1,259,477

~ 續次頁 ~

- 承上頁 -

BBBB	投資活動之現金流量：		
B01800	取得採用權益法之投資	(12,000)	(1,819)
B01900	處分採用權益法之投資	-	1,819
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(2,574)	(3,117)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	306	202
B03700	存出保證金增加	(2,899)	(1,095)
B03800	存出保證金減少	3,645	1,268
B04500	取得無形資產	(524)	(709)
B05500	處分投資性不動產	149,460	-
B06800	其他非流動資產減少	-	180
B07100	預付設備款增加	(644)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>134,770</u>	<u>(3,271)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	165,000	100,000
C00200	短期借款減少	(65,000)	(263,900)
C00500	應付短期票券增加	190,000	220,000
C00600	應付短期票券減少	(190,000)	(370,000)
C01600	舉借長期借款	57,449	63,727
C03000	存入保證金增加	109	3,907
C03100	存入保證金減少	(225)	-
C04500	發放現金股利	(66,731)	(90,996)
C04700	現金減資	(200,192)	(181,993)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)	<u>(109,590)</u>	<u>(519,255)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	<u>(265,691)</u>	<u>736,951</u>
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,156,257</u>	<u>419,306</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$890,566</u>	<u>\$1,156,257</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、李玉芝會計師民國107年3月23日查核報告

董事長：黃政勇



經理人：陳豐中



會計主管：詹中亮



## 會計師查核報告

德昌營造股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

德昌營造股份有限公司及其子公司(德昌集團)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達德昌集團民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與德昌集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對德昌集團民國一〇六年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對德昌集團民國一〇六年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 一、建造合約收入之認列

有關建造合約之資訊，請參閱合併財務報表附註四(十五)、附註五、附註六(二二)及(二三)。

德昌集團主要營業項目為承攬建築與土木工程，建造合約收入係德昌集團主要之收入來源，建造合約工程損益之認列係於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入建造合約收入。民國一〇六年一月一日至十二月三十一日屬建造合約而認列之收入為 3,914,284 仟元，占總營業收入之 97.52%。



其中估計總合約成本係德昌集團管理階層於執行預算編製時，根據專業判斷及歷史經驗，針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程發包模式，及與銷貨客戶所簽訂之合約項目，並參酌已發包或投標時投標廠商之報價、公司近期承攬相似工程所投入之成本價或近期市場行情價格等進行評估及判斷而得之執行預算總成本。

德昌集團依累計已發生合約成本占估計總合約成本以衡量建造合約之完成程度，於衡量建造合約之完成程度中，編製估計總合約成本所採用之假設易牽涉主觀判斷並具有高度不確定性，且實際結果可能與估計有所不同，導致對建造合約完成程度衡量結果之影響重大，進而影響建造合約收入之認列，因此，本會計師認為德昌集團對各工程完工程度之評估，列為本年度查核最為重要事項之一。

本會計師針對管理階層估計上述各工程總合約成本，執行主要查核程序如下：

- (一)瞭解估計總合約成本之內部作業程序，針對重大工程瞭解管理階層執行工程預算編製流程並執行測試工程成本估計各項作業之合理性。
- (二)實際訪查工地並取得工程執行預算表及承攬工程合約書，並瞭解工地主任是否依管理階層所編製之執行預算作為成本控管之依據；觀察工程施作進度並取得工地實際進度回報表，以判斷完工百分比之正確性。
- (三)針對實際訪查之工地取得帳載工程成本、收入明細表並執行相關證實測試，以確認實際完工程度及帳載完工百分比是否有重大差異，以評估管理階層對於建造合約收入之認列是否適當。

## 二、存貨後續衡量

有關存貨之資訊，請參閱合併財務報表附註四(七)、附註五及附註六(五)。

德昌集團之存貨主要組成項目係待售土地及待售房屋，截至民國一〇六年十二月三十一日止，德昌集團之存貨餘額為 833,973 仟元，占總資產 9.99%，對整體財務報表係屬重大。管理階層依照國際會計準則公報第 2 號「存貨」之規定，評估存貨淨變現價值，而國內不動產市場可能因供需狀況、地區性、政府政令等因素而影響其價值，故其評價存在不確定性，因此判斷存貨之後續衡量為本年度查核最為重要事項之一。

本會計師針對管理階層評估存貨之淨變現價值時，執行主要查核程序如下：

- (一)取得待售土地及待售房屋明細資料，內容包含購入土地(建物)之地號(地址)、持有面積、所投入之成本總額，並與土地所有權狀及建物謄本等資料核對，以驗證存貨之存在性及完整性。
- (二)取得德昌集團之存貨淨變現價值評估資料，並參考內政部公告之最近期不動產實價登錄或取得鄰近地區成交行情，將平均售價換算成待售房地存貨之淨變現價值，以比較是否有重大差異。

## 其他事項

列入德昌集團合併財務報表中，部份採用權益法之投資公司其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該被投資公司民國一〇六及一〇五年度財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日德昌集團對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 74,872 仟元及 64,823 仟元，各佔合併資產總額之 0.90%及 1.01%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日德昌集團對前述公司採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為新台幣 11,396 仟元及 14,979 仟元，各佔合併綜合損益總額之 4.14%及 4.00%。

德昌營造股份有限公司業已編製民國一〇六及一〇五年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估德昌集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算德昌集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

德昌集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對德昌集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使德昌集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致德昌集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對德昌集團民國一〇六年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德



會計師：李玉芝



主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第00351號函

金管證字第6137號

中華民國一〇七年三月二十三日

德昌營造股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$1,124,862	14	\$1,330,066	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產				
	— 流動(附註四及六)	12,942	-	48,716	1
1150	應收票據淨額(附註四及六)	11,497	-	5,776	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	1,123,079	13	1,724,208	27
1190	應收建造合約款(附註四及六)	672,011	8	612,112	9
1200	其他應收款(附註四、六及七)	2,972,172	36	226,726	4
1220	本期所得稅資產(附註四及六)	5	-	-	-
130X	存貨(附註四、六及八)	833,973	10	859,180	13
1410	預付款項(附註四及六)	49,483	1	55,069	1
1470	其他流動資產(附註六及八)	4,060	-	18,594	-
1476	其他金融資產—流動(附註六及八)	1,021,515	12	1,002,082	15
	流動資產合計	7,825,599	94	5,882,529	91
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及六)	210,633	3	222,461	3
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	86,864	1	64,823	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六及八)	78,530	1	82,975	1
1760	投資性不動產淨額(附註四、六及八)	73,849	1	121,880	2
1780	無形資產(附註四及六)	5,218	-	5,693	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及六)	27,281	-	21,197	1
1920	存出保證金(附註六及九)	19,853	-	20,107	-
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及六)	-	-	144	-
1900	其他非流動資產(附註六)	21,511	-	22,613	1
	非流動資產合計	523,739	6	561,893	9
	資產總計	\$8,349,338	100	\$6,444,422	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、李玉芝會計師民國 107 年 3 月 23 日查核報告

董事長：黃政勇



經理人：陳豐中



會計主管：詹中亮



德昌營造股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	106年12月31日		105年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四、六及八)	\$129,760	2	\$-	-
2110	應付短期票券(附註四及六)	35,000	-	-	-
2150	應付票據(附註四及六)	376,183	4	356,076	6
2170	應付帳款(附註四及六)	890,981	11	1,160,624	18
2190	應付建造合約款(附註四及六)	587,259	7	663,486	10
2200	其他應付款(附註四及六)	136,112	2	158,150	2
2230	本期所得稅負債(附註四及六)	44,830	1	73,633	1
2252	保固之短期負債準備(附註四及六)	81,790	1	65,302	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四、六及八)	8,257	-	10,631	-
2335	代收款(附註四及六)	331,362	4	358,846	6
2399	其他流動負債-其他	36,336	-	49,849	1
	流動負債合計	2,657,870	32	2,896,597	45
	非流動負債				
2540	長期借款(附註四、六及八)	2,290,582	27	150,083	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	1,245	-	3,329	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及六)	1,215	-	-	-
2670	其他非流動負債-其他(附註六)	1,070	-	5,070	-
	非流動負債合計	2,294,112	27	158,482	2
	負債總計	4,951,982	59	3,055,079	47
	歸屬母公司業主之權益				
3110	普通股股本(附註六)	1,134,422	13	1,334,614	21
3200	資本公積(附註六)	135,628	2	135,583	2
3300	保留盈餘(附註六)				
3310	法定盈餘公積	484,855	6	446,882	7
3350	未分配盈餘	1,640,481	20	1,453,421	23
3400	其他權益(附註四及六)	(2,861)	-	12,985	-
3500	庫藏股票(附註六)	(45)	-	-	-
31XX	母公司業主權益合計	3,392,480	41	3,383,485	53
36XX	非控制權益(附註六)	4,876	-	5,858	-
3XXX	權益總計	3,397,356	41	3,389,343	53
	負債及權益總計	\$8,349,338	100	\$6,444,422	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、李玉芝會計師民國 107 年 3 月 23 日查核報告

董事長：黃政勇



經理人：陳豐中



會計主管：唐中亮



德昌營造股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

每股盈餘為元

代碼		106 年度		105 年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四、六及七)	\$4,013,790	100	\$5,322,702	100
5000	營業成本(附註四及六)	(3,648,707)	(91)	(4,708,910)	(88)
5900	營業毛利	365,083	9	613,792	12
6000	營業費用(附註四及七)	(199,243)	(5)	(198,347)	(4)
6900	營業利益	165,840	4	415,445	8
7000	營業外收入及支出(附註四、六及七)				
7010	其他收入	105,351	3	64,475	1
7020	其他利益及損失	83,297	2	(18,248)	-
7050	財務成本	(4,581)	-	(3,256)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註四及六)	11,388	-	14,979	-
	營業外收入及支出合計	195,455	5	57,950	1
7900	稅前淨利	361,295	9	473,395	9
7950	減：所得稅費用(附註四及六)	(68,696)	(2)	(94,261)	(2)
8200	本期淨利	292,599	7	379,134	7
8300	其他綜合損益(附註四及六)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(1,452)	-	(553)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(19,530)	-	(4,537)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	3,319	-	771	-
8300	其他綜合損益淨額	(17,663)	-	(4,319)	-
8500	本期綜合損益總額	\$274,936	7	\$374,815	7
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$293,216	7	\$379,726	7
8620	非控制權益	\$(617)	-	\$(592)	-
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$275,918	7	\$375,407	7
8720	非控制權益	\$(982)	-	\$(592)	-
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六)	\$2.36		\$2.65	
9850	稀釋每股盈餘(附註六)	\$2.35		\$2.64	

後附之附註係本合併財務報告之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所

張進德、李玉芝會計師民國 107 年 3 月 23 日查核報告

董事長：黃政勇



經理人：陳豐中



會計主管：詹中亮





德昌營造股份有限公司及子公司  
合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		非控制權益	合計
	股本	保留盈餘	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票		
普通股股本								
A1 民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$1,516,607	\$135,583	\$418,850	\$1,193,276	\$16,751	\$-	\$-	\$3,281,067
B1 民國 104 年度盈餘分配項目	-	-	28,032	(28,032)	-	-	-	-
B5 提列法定盈餘公積	-	-	-	(90,996)	-	-	-	(90,996)
E3 盈餘分配現金股利	(181,993)	-	-	-	-	-	-	(181,993)
現金減資	-	-	-	-	-	-	-	-
01 非控制權益	-	-	-	-	-	-	6,450	6,450
D1 民國 105 年度淨利	-	-	-	379,726	-	-	(592)	379,134
D3 民國 105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(553)	(3,766)	-	-	(4,319)
D5 民國 105 年度綜合損益總額	-	-	-	379,173	(3,766)	-	(592)	374,815
Z1 民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$1,334,614	\$135,583	\$446,882	\$1,453,421	\$12,985	\$-	\$5,858	\$3,389,343
A1 民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$1,334,614	\$135,583	\$446,882	\$1,453,421	\$12,985	\$-	\$5,858	\$3,389,343
B1 民國 105 年度盈餘分配項目	-	-	37,973	(37,973)	-	-	-	-
B5 提列法定盈餘公積	-	-	-	(66,731)	-	-	-	(66,731)
盈餘分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動	-	45	-	-	-	(45)	-	-
C3 因受領贈與產生者	(200,192)	-	-	-	-	-	-	(200,192)
E3 現金減資	-	-	-	-	-	-	-	-
D1 民國 106 年度淨利	-	-	-	293,216	-	-	(617)	292,599
D3 民國 106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(1,452)	(15,846)	-	(365)	(17,663)
D5 民國 106 年度綜合損益總額	-	-	-	291,764	(15,846)	-	(982)	274,936
Z1 民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$1,134,422	\$135,628	\$484,855	\$1,640,481	\$2,861	\$45	\$4,876	\$3,397,356

後附之附註係本合併財務報告之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張連德、李玉芝會計師民國 107 年 3 月 23 日查核報告



董事長：黃政勇



經理人：陳瑩中



會計主管：唐中亮

德昌營造股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

代碼		單位：新台幣仟元	
		106 年度	105 年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本年度稅前淨利	\$361,295	\$473,395
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,872	8,415
A20200	攤銷費用	999	967
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)	(3,150)	(928)
A20900	財務成本	4,581	3,256
A21200	利息收入	(62,286)	(11,030)
A21300	股利收入	(334)	(327)
A22300	採用權益法認列之關聯企業(利益)之份額	(11,388)	(14,979)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)	(41)	(85)
A22700	處分投資性不動產(利益)	(108,853)	(2,005)
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	(4,343)	402
A30000	資產及負債項目之變動		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	38,924	(2,046)
A31130	應收票據	(5,721)	12,529
A31150	應收帳款	601,129	(398,000)
A31170	應收建造合約款	(59,899)	312,154
A31180	其他應收款	(2,746,766)	(83,913)
A31200	存貨	25,936	7,840
A31230	預付款項	5,586	80,059
A31240	其他流動資產	14,534	719
A31250	其他金融資產-流動	(19,433)	980,181
A32130	應付票據	20,107	(31,308)
A32150	應付帳款	(269,619)	181,525
A32170	應付建造合約款	(76,227)	106,122
A32180	其他應付款項	(22,174)	64,337
A32200	保固之短期負債準備	16,488	8,764
A32230	其他流動負債	(17,369)	10,208
A32240	淨確定福利負債	(93)	(289)
A32990	代收款	(27,484)	(309,428)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(2,338,729)	1,396,535
A33100	收取之利息	62,040	11,068
A33200	收取之股利	1,681	722
A33300	支付之利息	(4,445)	(3,156)
A33500	支付所得稅	(102,353)	(63,207)
AAAA	營業活動淨現金流(出)入	(2,381,806)	1,341,962

- 續次頁 -

- 承上頁 -

BBBB	投資活動之現金流量：		
B01800	取得採用權益法之投資	(12,000)	(1,819)
B01900	處分採用權益法之投資	-	1,819
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(3,146)	(8,524)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	323	771
B03700	存出保證金增加	(3,490)	(1,182)
B03800	存出保證金減少	3,732	1,283
B04500	取得無形資產	(524)	(1,375)
B05500	處分投資性不動產	156,294	7,171
B06700	其他非流動資產增加	-	(22,613)
B06800	其他非流動資產減少	-	180
B07100	預付設備款增加	(644)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	140,545	(24,289)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	234,520	100,000
C00200	短期借款減少	(104,760)	(291,900)
C00500	應付短期票券增加	250,000	220,000
C00600	應付短期票券減少	(215,000)	(370,000)
C01600	舉借長期借款	2,174,150	63,727
C01700	償還長期借款	(30,140)	(10,469)
C03000	存入保證金增加	109	4,383
C03100	存入保證金減少	(253)	(28)
C04500	發放現金股利	(66,731)	(90,996)
C04700	現金減資	(200,192)	(181,993)
C05800	非控制權益變動	-	6,450
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	2,041,703	(550,826)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,646)	(1,803)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(205,204)	765,044
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,330,066	565,022
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,124,862	\$1,330,066

後附之附註係本合併財務報告之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、李玉芝會計師民國 107 年 3 月 23 日查核報告

董事長：黃政勇



經理人：陳豐中



會計主管：詹中亮



[ 附件三 ]

德昌營造股份有限公司  
取得或處分資產處理程序條文修正前後對照表

項次	修正前條文	修正後條文	說明
第二條		四、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。	參照公開發行公司取得或處分資產處理準則第三條增訂
第三條之一	關係人交易： 四、本公司與本公司之子公司間，取得或處分供營業使用之機器設備，董事會得授權董事長在新台幣三百萬元內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。	關係人交易： 四、本公司與本公司之子公司間，取得或處分供營業使用之設備，董事會得授權董事長在新台幣伍仟萬元內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。	1. 刪除機器二字 2. 比照設備權限表訂定
第四條	交易條件之決定程序： 一、 (五)取得或處分其他固定資產，應以比價、議價或招標方式擇一為之。	交易條件之決定程序： 一、 (五)取得或處分設備，應以比價、議價或招標方式擇一為之。	參照公開發行公司取得或處分資產處理準則文字修訂
第四條	三、核准權限：表格詳下頁	三、核准權限：表格詳下頁	1. 部分文字修訂。 2. 部分金額配合內部核決權限修訂。
第五條	執行單位 本公司有關長、短期有價證券之執行單位為財務單位，不動產暨其他固定資產之執行單位為使用部門及相關權責單位，會員證及無形資產之執行單位為使用部門及管理部。	執行單位 本公司有關長、短期有價證券之執行單位為財務單位，不動產或設備之執行單位為使用部門及相關權責單位，會員證及無形資產之執行單位為使用部門及管理部。	同上
第八條	應公告內容(依規定格式公告) 三、取得或處分不動產及其他固定資產、向關係人取得不動產。	應公告內容(依規定格式公告) 三、取得或處分不動產及設備、向關係人取得不動產。	同上
第九條	一、本公司取得或處分不動產或其他固定資產，除與政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告(估價報告應行記載事項詳如附件一)，並符合下列規定：	一、本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告(估價報告應行記載事項詳如附件一)，並符合下列規定：	同上
第十條	投資範圍及額度 本公司及本公司之子公司除取得供營業使用之資產外，尚得投資購買有價證券及非供營業使用之不動產，其額度之限制分別如下： 一、非供營業使用之不動產之總額不得逾本公司淨值之百分之五十，子公司不得逾其淨值之百分之五十。	投資範圍及額度 本公司及本公司之子公司除取得供營業使用之資產外，尚得投資購買有價證券及非供營業使用之不動產，其額度之限制分別如下： 一、非供營業使用之不動產之總額不得逾本公司淨值之一倍，子公司不得逾其淨值之一倍。	考量未來業務所需調整投資額度

項次	修正前條文	修正後條文	說明
	<p>二、有價證券之總額，不得逾本公司淨值之<u>百分之五十</u>，子公司不得逾其淨值之<u>百分之五十</u>。</p> <p>三、投資個別有價證券之限額，不得逾本公司淨值之<u>百分之二十</u>，子公司不得逾其淨值之<u>百分之十</u>。</p>	<p>二、有價證券之總額，不得逾本公司淨值之<u>二倍</u>，子公司不得逾其淨值之<u>一倍</u>。</p> <p>三、投資個別有價證券之限額，不得逾本公司淨值之<u>一倍</u>，子公司不得逾其淨值之<u>一倍</u>。</p>	

項次	修正前條文	修正後條文																																																																																																																																																																																	
第四條	<p>三、核准權限：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">項目</th> <th rowspan="2">金額</th> <th colspan="4">權責單位</th> </tr> <tr> <th>董事會</th> <th>董事長</th> <th>總經理</th> <th>經理</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">股權</td> <td>上市或上櫃公司</td> <td>壹億元以上</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">非上市或上櫃公司</td> <td>參仟萬元~壹億元</td> <td>核備</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>參仟萬元以下</td> <td></td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">投資</td> <td>壹億元以上</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>壹仟萬元~伍仟萬元</td> <td>核備</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>壹仟萬元以下</td> <td></td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">公債、公司債、國內受益憑證、海外共同基金、存託憑證</td> <td>壹億伍仟萬元以上</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>參仟萬元~壹億伍仟萬元</td> <td>核備</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>參仟萬元以下</td> <td></td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">不動產</td> <td>貳億貳仟萬元以上</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>貳億貳仟萬元以下</td> <td>核備</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">設備</td> <td>伍仟萬元以上</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>伍仟萬元以下</td> <td>核備</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">會員證</td> <td>壹佰萬以上</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>壹佰萬以下</td> <td></td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">無形資產</td> <td>壹佰萬以上</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>壹佰萬以下</td> <td></td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">其他固定資產</td> <td>參仟萬元以上</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>參仟萬元以下</td> <td></td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> </tbody> </table>	項目	金額	權責單位				董事會	董事長	總經理	經理	股權	上市或上櫃公司	壹億元以上	決	審	審	擬	非上市或上櫃公司	參仟萬元~壹億元	核備	決	審	擬	參仟萬元以下		決	審	擬	投資	壹億元以上	決	審	審	擬	壹仟萬元~伍仟萬元	核備	決	審	擬	壹仟萬元以下		決	審	擬	公債、公司債、國內受益憑證、海外共同基金、存託憑證	壹億伍仟萬元以上	決	審	審	擬	參仟萬元~壹億伍仟萬元	核備	決	審	擬	參仟萬元以下		決	審	擬	不動產	貳億貳仟萬元以上	決	審	審	擬	貳億貳仟萬元以下	核備	決	審	擬	設備	伍仟萬元以上	決	審	審	擬	伍仟萬元以下	核備	決	審	擬	會員證	壹佰萬以上	決	審	審	擬	壹佰萬以下		決	審	擬	無形資產	壹佰萬以上	決	審	審	擬	壹佰萬以下		決	審	擬	其他固定資產	參仟萬元以上	決	審	審	擬	參仟萬元以下		決	審	擬	<p>三、核准權限：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">項目</th> <th rowspan="2">金額</th> <th colspan="4">權責單位</th> </tr> <tr> <th>董事會</th> <th>董事長</th> <th>總經理</th> <th>主辦單位 主管</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">股權</td> <td>上市或上櫃公司</td> <td>壹億元以上</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">非上市或上櫃公司</td> <td>壹億元以下</td> <td></td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">投資</td> <td>伍仟萬元以上</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>伍仟萬元以下</td> <td></td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">公債、公司債、國內受益憑證、海外共同基金、存託憑證</td> <td>壹億伍仟萬元以上</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>壹億伍仟萬元以下</td> <td></td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">不動產</td> <td>貳億貳仟萬元以上</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>貳億貳仟萬元以下</td> <td></td> <td>決</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> <tr> <td>設備</td> <td>伍仟萬元以上</td> <td>決</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>擬</td> </tr> </tbody> </table>	項目	金額	權責單位				董事會	董事長	總經理	主辦單位 主管	股權	上市或上櫃公司	壹億元以上	決	審	審	擬	非上市或上櫃公司	壹億元以下		決	審	擬	投資	伍仟萬元以上	決	審	審	擬	伍仟萬元以下		決	審	擬	公債、公司債、國內受益憑證、海外共同基金、存託憑證	壹億伍仟萬元以上	決	審	審	擬	壹億伍仟萬元以下		決	審	擬	不動產	貳億貳仟萬元以上	決	審	審	擬	貳億貳仟萬元以下		決	審	擬	設備	伍仟萬元以上	決	審	審	擬
項目	金額			權責單位																																																																																																																																																																															
		董事會	董事長	總經理	經理																																																																																																																																																																														
股權	上市或上櫃公司	壹億元以上	決	審	審	擬																																																																																																																																																																													
	非上市或上櫃公司	參仟萬元~壹億元	核備	決	審	擬																																																																																																																																																																													
		參仟萬元以下		決	審	擬																																																																																																																																																																													
投資	壹億元以上	決	審	審	擬																																																																																																																																																																														
	壹仟萬元~伍仟萬元	核備	決	審	擬																																																																																																																																																																														
	壹仟萬元以下		決	審	擬																																																																																																																																																																														
公債、公司債、國內受益憑證、海外共同基金、存託憑證	壹億伍仟萬元以上	決	審	審	擬																																																																																																																																																																														
	參仟萬元~壹億伍仟萬元	核備	決	審	擬																																																																																																																																																																														
	參仟萬元以下		決	審	擬																																																																																																																																																																														
不動產	貳億貳仟萬元以上	決	審	審	擬																																																																																																																																																																														
	貳億貳仟萬元以下	核備	決	審	擬																																																																																																																																																																														
設備	伍仟萬元以上	決	審	審	擬																																																																																																																																																																														
	伍仟萬元以下	核備	決	審	擬																																																																																																																																																																														
會員證	壹佰萬以上	決	審	審	擬																																																																																																																																																																														
	壹佰萬以下		決	審	擬																																																																																																																																																																														
無形資產	壹佰萬以上	決	審	審	擬																																																																																																																																																																														
	壹佰萬以下		決	審	擬																																																																																																																																																																														
其他固定資產	參仟萬元以上	決	審	審	擬																																																																																																																																																																														
	參仟萬元以下		決	審	擬																																																																																																																																																																														
項目	金額	權責單位																																																																																																																																																																																	
		董事會	董事長	總經理	主辦單位 主管																																																																																																																																																																														
股權	上市或上櫃公司	壹億元以上	決	審	審	擬																																																																																																																																																																													
	非上市或上櫃公司	壹億元以下		決	審	擬																																																																																																																																																																													
投資		伍仟萬元以上	決	審	審	擬																																																																																																																																																																													
	伍仟萬元以下		決	審	擬																																																																																																																																																																														
公債、公司債、國內受益憑證、海外共同基金、存託憑證	壹億伍仟萬元以上	決	審	審	擬																																																																																																																																																																														
	壹億伍仟萬元以下		決	審	擬																																																																																																																																																																														
不動產	貳億貳仟萬元以上	決	審	審	擬																																																																																																																																																																														
	貳億貳仟萬元以下		決	審	擬																																																																																																																																																																														
設備	伍仟萬元以上	決	審	審	擬																																																																																																																																																																														

項次	修	正	前	條	文	
			壹佰萬元~伍仟萬元	決	審	擬
		會員證	壹佰萬以上	決	審	擬
			壹佰萬以下	決	審	擬
		無形資產	壹佰萬以上	決	審	擬
			壹佰萬以下	決	審	擬
		其他資產	依內控制度及極決議權限規定之標準實作業程序辦理。若有公司法第185條規定情事者，應先經股東會決議通過。			

[ 附件四 ]

德昌營造股份有限公司  
資金貸與他人作業程序條文修正前後對照表

項次	修正前條文	修正後條文	說明
第三條	<p>資金融通條件</p> <p>一、貸放限額</p> <p>(一) 有業務往來者，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限，總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。(有業務往來者應以雙方合約未請款餘額作為評估標準)。</p> <p>(二) 有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限，總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。</p> <p>(三) 貸與所有借款人之資金總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。</p> <p>本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，其金額不受貸與公司淨值百分之二十之限制，且不受本條第二項之限制，但仍應依證券主管機關所訂「公開發行公司資金貸與與背書保證處理準則」之規定訂定資金貸與之限額及期限。</p> <p>二、貸放期限</p> <p>每筆資金融通期限，自貸放日起，以一年為限。</p> <p>三、利息計算</p> <p>本公司資金貸放利率，視本公司資金成本機動調整，但不得低於貸放當時本公司向一般金融機構短期借款之最高利率，按月計息。</p>	<p>資金融通條件</p> <p>一、貸放限額</p> <p>(一) 有業務往來者，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限，總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。(有業務往來者應以雙方合約未請款餘額作為評估標準)。</p> <p>(二) 有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。</p> <p>(三) 貸與所有借款人之資金總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。</p> <p>本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，其金額不受貸與公司淨值百分之四十之限制，且不受本條第二項之限制，但仍應依證券主管機關所訂「公開發行公司資金貸與與背書保證處理準則」之規定訂定資金貸與之限額及期限。</p> <p>二、貸放期限</p> <p>每筆資金融通期限，自貸放日起，以一年為限。</p> <p>三、利息計算</p> <p>本公司資金貸放利率，視本公司資金成本機動調整，但不得低於本公司向一般金融機構短期借款之利率，按月計息，如遇特殊情形，得經董事會同意後依實際狀況需要予以調整。</p>	為應業務需要修訂
第六條	<p>展期及逾期債權處理</p> <p>借款人於貸款到期前，如仍有需要，得申請展期續約，並於董事會決議通過後，重新辦理相關手續。如有發生</p>	<p>展期及逾期債權處理</p> <p>借款人於貸款到期前，需先償還借貸金額，如仍有資金貸與需求，依本公司規定重新進行資金貸與申請程序，</p>	依法令規定修訂

項次	修正前條文	修正後條文	說明
	逾期且經催討仍無法收回之債權時，本公司得就其所提供之擔保品或保證人，依法逕行處分及追償。	並於董事會決議通過後，重新辦理相關手續。如有發生逾期且經催討仍無法收回之債權時，本公司得就其所提供之擔保品或保證人，依法逕行處分及追償。	



德昌營造股份有限公司  
背書保證作業辦法條文修正前後對照表

項次	修正前條文	修正後條文	說明
<b>第四條</b>	<p>2. 融資背書保證及其他背書保證：對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值百分之二十為限，其總額不得超過本公司淨值二倍為限。本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證之金額以不超過本公司及子公司淨值合計金額之百分之二十為限，其總額不得超過本公司及子公司淨值合計金額二倍為限。倘經董事會核准，本公司對直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司，其背書保證額度，得不受前述有關單一企業額度之限制，但以不超過本公司淨值二倍為限。</p>	<p>2. 融資背書保證及其他背書保證：對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值二倍為限，其總額不得超過本公司淨值五倍為限。本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證之金額以不超過本公司及子公司淨值合計金額之二倍為限，其總額不得超過本公司及子公司淨值合計金額五倍為限。倘經董事會核准，本公司對直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司，其背書保證額度，得不受前述有關單一企業額度之限制，但以不超過本公司淨值五倍為限。</p>	<p>為應業務需求調整額度</p>
<b>第十四條</b>	<p>本辦法訂立於民國八十六年五月五日。 第一次修訂於民國八十七年三月十六日。 第二次修訂於民國九十二年六月六日。 第三次修訂於民國九十五年六月九日。 第四次修訂於民國九十八年六月十九日。 第五次修訂於民國一〇〇年六月二十四日。 第六次修訂於民國一〇一年六月六日。 第七次修訂於民國一〇二年六月十四日。 第八次修訂於民國一〇五年六月十五日。</p>	<p>本辦法訂立於民國八十六年五月五日。 第一次修訂於民國八十七年三月十六日。 第二次修訂於民國九十二年六月六日。 第三次修訂於民國九十五年六月九日。 第四次修訂於民國九十八年六月十九日。 第五次修訂於民國一〇〇年六月二十四日。 第六次修訂於民國一〇一年六月六日。 第七次修訂於民國一〇二年六月十四日。 第八次修訂於民國一〇五年六月十五日。 第九次修訂於民國一〇七年六月十五日。</p>	<p>增列修訂日期</p>

[ 附件六 ]

**德昌營造股份有限公司  
股東會議事規則條文修正前後對照表**

項次	修正前條文	修正後條文	說明
<b>第一條</b>	依證管會(八六)台財證(三)第04109號函之「公開發行公司股東會議事規範」訂定本規則。	為建立本公司良好股東會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，爰依上市上櫃公司治理實務守則第五條規定訂定本規則，以資遵循。	依照「○○股份有限公司股東會議事規則」參考範例修訂(第一條)
<b>第二條</b>	本公司股東會會場設簽名簿供出席簽到，或由出席股東繳交簽到卡以代簽到。出席股數依繳交之簽到卡計算之。	本公司應於開會通知書載明 <u>受理股東報到時間、報到處地點，及其他應注意事項。</u> <u>前項受理股東報到時間至少應於會議開始前三十分鐘辦理之；報到處應有明確標示，並派適足適任人員辦理之。</u> <u>股東本人或股東所委託之代理人(以下稱股東)應憑出席證、出席簽到卡或其他出席證件出席股東會，本公司對股東出席所憑依之證明文件不得任意增列要求提供其他證明文件；屬徵求委託書之徵求人並應攜帶身分證明文件，以備核對。</u> 本公司股東會會場設簽名簿供出席簽到，或由出席股東繳交簽到卡以代簽到，並加計以電子方式行使表決權之股權憑以計算出席股權。	同上(第六條)
<b>第七條</b>	股東會之開會過程應全程錄音或錄影，並至少保存一年。	本公司應於受理股東報到時起將股東報到過程、會議進行過程、投票計票過程全程連續不間斷錄音及錄影。 <u>前項影音資料應至少保存一年。但經股東依公司法第一百八十九條提起訴訟者，應保存至訴訟終結為止。</u>	同上(第八條)

項次	修正前條文	修正後條文	說明
第十七條	<p>議案之表決除公司法及公司章程另有規定外，以出席股東表決權過半數之同意通過之，表決時，如經主席徵詢無異議者視為通過，其效力與投票表決同。</p> <p>股東每股有一表決權。股東委託代理人出席股東會，一人同受二人以上股東委託時，其代理之表決權不得超過已發行股份總數表決權之百分之三，超過時，其超過之表決數不予計算。</p>	<p>議案之表決，除公司法及公司章程另有規定外，以出席股東表決權過半數之同意通過之。<u>表決時應逐案由主席或其指定人員宣佈出席股東之表決權總數後，由股東逐案進行投票表決，並於股東會召開後當日，將股東同意、反對及棄權之結果輸入公開資訊觀測站。</u></p> <p>股東每股有一表決權。股東委託代理人出席股東會，一人同受二人以上股東委託時，其代理之表決權不得超過已發行股份總數表決權之百分之三，超過時，其超過之表決數不予計算。</p> <p><u>股東會表決或選舉議案之計票作業應於股東會場內公開處為之，且應於計票完成後，當場宣布表決結果，包含統計之權數，並作成紀錄。</u></p>	同上(第十三條)

[ 附件七 ]

**德昌營造股份有限公司**  
**董事及監察人選舉辦法條文修正前後對照表**

項次	修正前條文	修正後條文	說明
<b>第二條</b>	<p>本公司董事及監察人之選舉採記名累積投票法，選任董事時，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人，獨立董事及非獨立董事應一併進行選舉，分別計算當選名額，選任監察人時亦同。</p> <p>本公司獨立董事之選舉，依照公司法第一百九十二條之一所規定之候選人提名制度程序為之。</p>	<p>本公司董事及監察人之選舉採記名累積投票法，選任董事時，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人，獨立董事及非獨立董事應一併進行選舉，分別計算當選名額，選任監察人時亦同。</p> <p>本公司董事及監察人之選舉，依照公司法第一百九十二條之一所規定之候選人提名制度程序為之，股東應就董事、監察人候選人名單中選任之。</p>	配合法令規定修正
<b>第八條</b>	投票完畢後當場開票，開票結果由主席當場宣布。	投票完畢後當場開票，開票結果由主席當場宣布。	原第八條已刪除，條次變更
<b>第九條</b>	本辦法未規定事項，依公司法及本公司章程有關規定辦理。	本辦法未規定事項，依公司法及本公司章程有關規定辦理。	條次變更
<b>第十條</b>	本辦法經股東會通過後施行之，修改時亦同。	本辦法經股東會通過後施行之，修改時亦同。	條次變更

[ 附件八 ]

德昌營造股份有限公司  
 公司章程條文修正前後對照表

條次	內 容		修訂依據及理由
	修正前	修正後	
第十九條	<p>本公司設董事七人、監察人三人，由股東會就有行為能力之人選任之，任期均為三年，連選均得連任。本公司上述董事名額中，得設置獨立董事，人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一。</p> <p><u>獨立董事採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單選任之。</u></p> <p>有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、獨立性之認定、提名方式與選任方式及其他應遵行事項，依主管機關相關法令規定辦理。</p>	<p>本公司設董事七~九人、監察人三~五人，由股東會就有行為能力之人選任之，任期均為三年，連選均得連任。本公司上述董事名額中，得設置獨立董事，人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一。</p> <p><u>董事及監察人之選舉，依照公司法第一百九十二條之一所規定之候選人提名制度程序為之，股東應就董事、監察人候選人名單中選任之。</u></p> <p>有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、獨立性之認定、提名方式與選任方式及其他應遵行事項，依主管機關相關法令規定辦理。</p>	<p>1. 人數修訂為區間保持彈性。</p> <p>2. 配合法令修訂。</p>
第卅三條	<p>本章程訂立於民國七十五年四月廿二日。</p> <p>(略)</p> <p>第十八次修正於民國一〇五年六月十五日。</p>	<p>本章程訂立於民國七十五年四月廿二日。</p> <p>(略)</p> <p>第十八次修正於民國一〇五年六月十五日。</p> <p>第十九次修正於民國一〇七年六月十五日。</p>	<p>增列修訂日期</p>