股票代碼 5511

德昌營造股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十八年度及九十七年度前三季

公司地址：台中市五權路 401 之 1 號

電　　話：(04)2201-3611

目　　次	頁　數
一、封面	–
二、目錄	–
三、會計師核閱報告	1
四、資產負債表	2～3
五、損益表	4
六、現金流量表	5～6
七、財務報表附註	
（一） 公司沿革及業務說明	7
（二） 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	7～11
（三） 會計處理變動之理由及其影響	11
（四） 重要會計科目之說明	12～23
（五） 關係人交易事項	24～25
（六） 質押之資產	25
（七） 重大承諾事項及或有事項	25～26
（八） 重大之災害損失	26
（九） 重大之期後事項	26
（十） 其他	26
（十一） 附註揭露事項	26
1.重大交易事項相關資訊	
2.轉投資事業相關資訊	26～27
3.大陸投資資訊	27
（十二）部門別財務資訊	27
（十三）金融商品之揭露	27～30

會 計 師 核 閱 報 告

德昌營造股份有限公司　公鑒：

德昌營造股份有限公司民國九十八年及九十七年九月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四所述，德昌營造股份有限公司財務報表中，民國九十八年度及九十七年度前三季採權益法之長期股權投資，係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表評價而得，截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，採權益法之長期股權投資帳面餘額分別為新台幣289,210仟元及215,529仟元，分別佔資產總額8.42%及6.01%，民國九十八年度及九十七年度前三季之投資收益分別為新台幣5,085仟元及7,693仟元，分別占稅前淨利之3.86%及5.64%，另如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊，亦係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表以權益法評價計列。

依本會計師核閱結果，除上段所述該被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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

如財務報表附註三所述，德昌營造股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞。

德昌營造股份有限公司已編製民國九十八年度及九十七年度前三季之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之核閱報告在案，備供參考。

冠 恆 联 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師 ： 張 進 德

會 計 師 ： 萬 益 東

主管機關核准文號：
(79)台財證(一)第00351號函
金管證六字第0950106345號

民　國　九　十　八　年　十　月　十　六　日

德昌營造股份有限公司
資產負債表
民國九十八年及九十七年九月三十日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	資產	九十八年九月三十日 金額	%	九十七年九月三十日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	$ 777,393	23	$ 262,507	7
1120	應收票據	352	-	25,674	1
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	570,363	17	661,186	18
1160	其他應收款(附註四及六)	325,439	9	359,405	10
1221	待售房地(附註二、四及六)	311,312	9	283,732	8
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四)	225,294	7	888,586	25
1250	預付費用(註附五)	15,240	-	21,250	1
1260	預付款項(註附四)	271,701	8	263,710	7
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	2,328	-	651	-
1291	受限制資產(附註四及六)	413,635	12	357,798	10
1292	工程存出保證金(附註六)	19,629	-	10,344	-
1298	其他流動資產-其他	30,702	1	27,286	1
11xx	流動資產合計	2,963,388	86	3,162,129	88
	基金及投資				
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及四）	289,210	8	215,529	6
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及四)	18,516	1	15,279	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動（附註二及四）	99,376	3	99,376	3
1490	無活絡市場之債券投資-非流動（附註二、四及六）	-	-	20,000	1
14xx	基金及投資合計	407,102	12	350,184	10
	固定資產(附註二、四及六)				
	成本				
1501	土地	27,475	1	27,475	1
1521	房屋及建築	24,471	1	24,471	1
1531	機器設備	1,950	-	1,848	-
1551	運輸設備	11,065	-	16,263	1
1561	辦公設備	16,165	-	14,934	-
1671	未完工程	-	-	8,067	-
1672	預付設備款	-	-	79	-
1681	其他設備	82	-	82	-
	小計	81,208	2	93,219	3
15x9	減：累積折舊	(21,697)	-	(22,837)	(1)
15xx	固定資產淨額	59,511	2	70,382	2
	其他資產				
1820	存出保證金	3,342	-	3,529	-
1830	遞延費用(附註二)	314	-	948	-
1843	長期應收款	80	-	145	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二、四)	875	-	1,192	-
18xx	其他資產合計	4,611	-	5,814	-
1xxx	資產總計	$ 3,434,612	100	$ 3,588,509	100

後附之財務報表附註係本財務季報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年九月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	九十八年九月三十日 金額	%	九十七年九月三十日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及六)	$ 200,000	6	$ 381,000	11
2110	應付短期票券(附註四及六)	-	-	159,833	5
2121	應付票據	132,035	4	154,724	4
2140	應付帳款(附註五)	770,298	22	997,663	28
2160	應付所得稅(附註二及四)	16,584	-	10,890	-
2170	應付費用	29,369	1	22,421	1
2210	其他應付款項	363	-	8,233	-
2260	預收款項	87	-	87	-
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四)	741,633	22	394,113	11
2280	其他流動負債(附註五)	75,400	2	29,185	1
21xx	流動負債合計	1,965,769	57	2,158,149	61
	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	154,000	5	154,000	4
	長期負債合計	154,000	5	154,000	4
	其他負債				
2810	應計退休金負債（附註二及四）	4,876	-	4,880	-
2820	存入保證金	430	-	400	-
28xx	其他負債合計	5,306	-	5,280	-
2xxx	負債合計	2,125,075	62	2,317,429	65
	股東權益				
31xx	股本				
3110	普通股(每股面額 10 元，於民國九十八年九月三十日及九十七年九月三十日額定股本100,000,000股，並發行82,308,450股)	823,085	24	823,085	23
32xx	資本公積(附註四)				
3211	資本公積-普通股股票溢價	135,583	4	135,583	4
33xx	保留盈餘(附註四)				
3310	法定盈餘公積	132,083	4	119,818	3
3320	特別盈餘公積	6,457		-	
3350	未分配盈餘	214,116	6	197,172	5
34xx	股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數(附註二及四)	5,893	-	5,925	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及四)	(783)	-	(369)	-
3450	金融商品之未實現損益(附註二及四)	(6,897)	-	(10,134)	-
3xxx	股東權益合計	1,309,537	38	1,271,080	35
xxxx	承諾事項及或有負債(附註七)				
	負債及股東權益總計	$ 3,434,612	100	$ 3,588,509	100

後附之財務報表附註係本財務季報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘為元外）

代碼	會計科目	九十八年度前三季 金額	九十八年度前三季 %	九十七年度前三季 金額	九十七年度前三季 %
4000	營業收入(附註二)				
4510	營建收入	$ 3,472,415	100	$ 2,912,751	99
4881	其他營業收入	-	-	18,142	1
		3,472,415	100	2,930,893	100
5000	營業成本(附註二及五)				
5510	營建成本	(3,245,990)	(94)	(2,704,229)	(92)
5800	其他營業成本	-	-	(9,578)	-
		(3,245,990)	(94)	(2,713,807)	(92)
5910	營業毛利	226,425	6	217,086	8
6000	營業費用(附註五)	(82,904)	(2)	(71,902)	(3)
6900	營業淨利	143,521	4	145,184	5
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,878	-	7,861	-
7121	權益法認列之投資收益(附註二及四)	5,085	-	7,693	-
7130	處份固定資產利益	713	-	-	
7140	處分投資利益	-	-	977	-
7210	租金收入(附註五)	414	-	224	-
7480	什項收入(附註五)	11,068	1	6,617	-
		19,158	1	23,372	-
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(15,299)	(1)	(11,240)	-
7530	處分固定資產損失	(105)	-	(7)	-
7560	兌換損失	(3,263)	-	(15,242)	(1)
7880	什項支出	(12,370)	-	(5,679)	-
		(31,037)	(1)	(32,168)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	131,642	4	136,388	4
8110	所得稅費用（附註二及四）	(34,811)	(1)	(34,881)	(1)
9600	本期淨利	$ 96,831	3	$ 101,507	3
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)(附註四)	$ 1.60	$ 1.18	$ 1.66	$ 1.23
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註四)	$ 1.60	$ 1.18	$ 1.66	$ 1.23

後附財務報表附註係本財務季報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位:新台幣仟元

營業活動之現金流量：	九十八年度前三季	九十七年度前三季
本期淨利：	$ 96,831	$ 101,507
調整項目：		
折舊	3,511	3,117
各項攤提	611	725
呆帳損失	634	-
固定資產轉列費用	5	-
採權益法認列之投資收益	(5,085)	(7,693)
處分投資利益	-	(977)
處分固定資產損失	105	7
處分固定資產利益	(713)	-
資產及負債項目之變動		
應收票據	150,803	219,431
應收票據-關係人	-	876
應收帳款	68,309	525,069
應收帳款-關係人	-	2,699
其他應收款	62,946	(344,112)
待售房地	-	(248,732)
預付土地款	-	112,250
在建工程減預收工程款	663,252	(474,002)
預付費用	12,238	(7,811)
預付款項	(27,733)	(207,039)
遞延所得稅資產-流動	(131)	(428)
受限制資產	(48,293)	(89,470)
工程存出保證金	(10,750)	10,257
其他流動資產-其他	2,931	(27,059)
遞延所得稅資產-非流動	215	-
應付票據	(85,841)	(145,736)
應付帳款	(308,556)	162,039
應付所得稅	2,119	(20,982)
應付費用	(4,722)	(10,679)
其他應付款	(7,499)	(38,342)
預收款項	86	87
預收工程款減在建工程	271,419	(40,808)
其他流動負債	44,807	19,389
營業活動之淨現金流(出)入	881,499	(506,417)

—續次頁—

－承上頁－

單位：新台幣仟元

投資活動之現金流量：	九十八年度前三季	九十七年度前三季
採權益法認列之長期股權投資(增加)	$ (60,000)	$ (99,459)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	-	977
備供出售金融資產-流動減少	-	29,968
購置固定資產價款	(1,102)	(12,580)
出售固定資產價款	1,286	3
資產及負債項目之變動		
存出保證金	(197)	1,216
遞延費用	(155)	(183)
長期應收款	65	75
投資活動之淨現金流(出)	(60,103)	(79,983)
融資活動之現金流量：		
舉借(償還)短期借款	(119,500)	255,806
應付短期票券增加(減少)	(149,903)	109,858
舉借長期借款	-	154,000
發放現金股利	(82,308)	(123,463)
融資活動之淨現金流入(出)	(351,711)	396,201
現金及約當現金 (減少)數	469,685	(190,199)
期初現金及約當現金餘額	307,708	452,706
期末現金及約當現金餘額	$ 777,393	$ 262,507
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	$ 10,406	$ 18,359
本期支付所得稅	$ 32,607	$ 54,753
不影響現金流量之融資活動：		
宣告發放員工紅利	$ -	$ 1,446
宣告發放董監酬勞	-	4,339
減：帳列「應付費用」	-	(5,785)
支付現金數	$ -	$ -

後附之財務報表附註係本財務季報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德 昌 營 造 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國九十八年度及九十七年度前三季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革及業務說明

本公司設立於民國七十五年五月，經歷數次增資後，截至民國九十八年九月三十日止，實收資本額達 823,085 仟元。主要營業項目為承攬建築與土木工程。截至民國九十八年九月三十日止，本公司員工人數為 187 人(含外勞及契約工 38 人)。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

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

1. 會計估計

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

2. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

3. 資產減損

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

4. 外幣交易及外幣財務報表之換算

(1)本公司所有國外營運分支機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運分支機構結束時併入損益計算。

(2)非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

(3)資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(4)資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，以成本衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。

(5)外幣長期股權投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數作為股東權益之調整項目。

5. 長期工程合約會計處理

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

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

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

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

6. 約當現金

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

7. 金融資產

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

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

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

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

(2)以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(3)無活絡市場之債券投資：無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量，原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益；依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。處分時點不受限制。

8. 備抵呆帳

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

9. 待售房地

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

10. 採權益法之長期股權投資

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

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

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

11. 固定資產及折舊

固定資產係按成本扣除累積折舊及累積減損後之餘額計價。

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

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

房屋及建築	38 年
機器設備	3-8 年
運輸設備	3-5 年
辦公設備	5-8 年
其他設備	3-6 年

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

12. 遞延費用

購置電腦軟體之費用，以成本為入帳基礎，依一至三年平均攤銷。

辦公室電話線路及租賃改良皆以成本為入帳基礎，按三至五年平均攤銷。

13. 退休金

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘僱之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。於民國九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。每位員工之服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資(基數)計算。

每期認列之淨退休金成本包括：

(1)服務成本

(2)利息成本

(3)退休基金資產之預期報酬

(4)未認列前期服務成本之攤銷

(5)未認列退休金損益之攤銷

(6)未認列過渡性淨資產或淨給付義務之攤銷

(7)縮減或清償損益

提撥之退休基金低於淨退休金成本之差額，列為「應計退休金負債」，高於淨退休金成本之差額，列為「預付退休金」。於資產負債表上應認列之退休金負債下限為最低退休金負債。編製期中財務報表時，有關附註揭露事項得不予揭露。

14. 所得稅

所得稅係依所得稅法及有關法令估列，其依法得享受之抵減稅額，列為抵減年度之所得稅費用減項。以前年度所得稅負之調整，列為調整年度之所得稅費用。會計所得與課稅所得間之差異，屬時間性差異者，作跨期間之所得稅分攤。遞延所得稅按其性質列為資產或負債。如有證據顯示遞延所得稅資產之一部份或全部有超過百分之五十之機率不會實現時，則將該部份或全部列入備抵評價科目，以減少遞延所得稅資產。

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

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

15. 保固準備

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

16. 員工分紅及董監酬勞

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

三、會計處理變動之理由及其影響

1. 存貨

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

2. 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少 2,739 仟元，每股盈餘減少 0.03 元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項目	九十八年九月三十日	九十七年九月三十日
現金	$ 1,514	$ 1,634
銀行存款	775,879	260,873
合計	$ 777,393	$ 262,507

2. 應收帳款淨額

項目	九十八年九月三十日	九十七年九月三十日
應收工程款	$ 86,516	$ 275,020
應收工程保留款	371,734	319,548
暫估應收工程款	112,959	66,618
小計	571,209	661,186
減：應收帳款-關係人	-	-
減：備抵呆帳	(846)	-
合計	$ 570,363	$ 661,186

截至民國九十八年及九十七年九月三十日應收工程保留款分別為 371,734 仟元及 319,548 仟元，其中工程保留款超過一年者分別為 207,220 仟元及 193,024 仟元；預計截至民國九十九年九月三十日止可收回之應收工程保留款為 162,133 仟元。

3. 其他應收款

項目	九十八年九月三十日	九十七年九月三十日
應收債權	$ 299,120	$ 299,120
暫付款	10,417	45,585
應收收益	97	354
其他	15,805	14,346
合計	$ 325,439	$ 359,405

截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，因短期借款而提供擔保明細請詳附註六。

4. 待售房地

九十八年九月三十日	待售土地	待售房屋	合計
內惟段	$ 29,601	$ -	$ 29,601
天王星	70,403	159,061	229,464
南京東路	41,568	10,679	52,247
合計	$ 141,572	$ 169,740	$ 311,312
九十七年九月三十日			
內惟段	$ 29,601	$ -	$ 29,601
天王星	70,403	159,061	229,464
南京東路	19,447	5,220	24,667
合計	$ 119,451	$ 164,281	$ 283,732

截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，因長期借款及發行商業本票而提供擔保明細請詳附註六。

5. 在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

（1）九十八年九月三十日

工程名稱	工程合約價款（不含稅）	估計工程總成本	預定完工年度	完工程度	在建工程 工程成本	在建工程 已實現利益	預收工程款	在建工程減預收工程款後餘額	預收工程款減在建工程後餘額
C0021	$ 3,256,849	$ 2,935,009	98	97.05%	$ 2,848,427	$ 312,345	$ 3,054,446	$ 106,326	$ -
B0056	733,415	716,757	98	89.47%	641,276	14,904	689,078	-	32,898
C0026	2,465,529	2,366,908	98	81.96%	1,939,882	80,830	2,265,838	-	245,126
D0046	1,447,687	1,349,298	98	97.09%	1,310,049	95,527	1,446,992	-	41,416
B0067	1,704,965	1,670,853	99	32.98%	551,042	11,250	757,656	-	195,364
B0068	371,636	343,228	99	56.65%	194,425	16,093	163,296	47,222	-
C0029	673,218	613,235	98	91.25%	559,589	54,734	673,218	-	58,895
C0031	577,698	572,551	99	82.99%	475,185	4,271	461,240	18,216	-
E0054	22,421	18,000	98	64.29%	11,572	2,842	21,101	-	6,687
B0073	740,333	712,639	99	20.04%	142,798	5,550	141,744	6,604	-
B0074	1,202,857	1,166,209	99	13.76%	160,463	5,043	155,106	10,400	-
C0032	1,204,053	1,095,016	99	59.50%	651,531	64,877	801,527	-	85,119
D0049	38,524	37,368	98	75.61%	28,254	874	32,122	-	2,994
D0050	369,279	344,609	98	88.71%	305,708	21,884	369,279	-	41,687
D0051	119,185	109,856	98	81.21%	89,217	7,576	119,185	-	22,392
C0033	5,395,610	5,395,610	102	0.66%	35,757	-	-	35,757	-
C0034	1,145,714	1,071,589	100	0.03%	280	22	-	302	-
E0064	9,505	8,600	98	全部完工法	450	-	9,505	-	9,055
E0062	10,143	7,846	98	全部完工法	6,398	-	6,117	281	-
E0063	3,000	2,686	98	全部完工法	3,186	-	3,000	186	-
合　計	$ 21,491,621	$ 20,537,867			$ 9,955,489	$ 698,622	$ 11,170,450	$ 225,294	$ 741,633

（2）九十七年九月三十日

工程名稱	工程合約價款（不含稅）	估計工程總成本	預定完工年度	完工程度	在建工程 工程成本	在建工程 已實現利益	預收工程款	在建工程減預收工程款後餘額	預收工程款減在建工程後餘額
C0021	$ 3,260,861	$ 2,938,625	97	97.05%	$ 2,851,932	$ 312,730	$ 3,054,785	$ 109,877	$ -
B0056	652,182	638,597	98	65.26%	416,728	8,866	434,796	-	9,202
C0026	2,288,710	2,197,161	98	49.03%	1,077,325	44,886	466,203	656,008	-
D0046	1,411,534	1,307,080	98	70.75%	924,710	73,901	1,029,489	-	30,878
B0065	212,857	198,562	97	84.59%	167,957	12,093	203,998	-	23,948
E0047	24,681	20,000	97	全部完工法	19,629	-	18,782	847	-
B0068	371,636	343,228	99	17.48%	60,001	4,966	56,283	8,684	-
E0046	15,070	13,563	97	91.58%	12,421	1,380	13,713	88	-
B0067	1,652,112	1,619,070	99	5.05%	81,743	1,669	343,116	-	259,704
C0029	647,655	610,998	98	60.07%	367,042	22,020	421,749	-	32,687
C0031	566,454	562,772	99	39.55%	222,573	1,456	170,882	53,147	-
D0048	9,038	8,134	97	全部完工法	5,275	-	8,448	-	3,173
E0053	71,905	64,714	97	全部完工法	38,946	-	28,762	10,184	-
B0070	97,821	88,039	97	全部完工法	54,780	-	30,927	23,853	-
E0059	14,143	9,754	97	全部完工法	7,224	-	8,955	-	1,731
E0054	9,073	-	97	全部完工法	6,899	-	1,961	4,938	-
B0071	9,524	7,056	97	全部完工法	5,927	-	9,524	-	3,597
B0072	61,905	56,064	97	全部完工法	29,802	-	58,893	-	29,091
B0073	780,952	711,520	99	0.27%	1,939	187	-	2,126	-
E0058	1,639	-	97	全部完工法	475	-	-	475	-
D0049	38,524	36,598	98	全部完工法	43	-	-	43	-
E0060	17,905	15,884	97	全部完工法	12,588	-	-	12,588	-
D0050	369,279	344,609	98	全部完工法	368	-	-	368	-
E0055	3,389	2,947	97	全部完工法	5,342	-	3,389	1,953	-
E0056	4,800	4,400	97	全部完工法	3,407	-	-	3,407	-
E0057	495	494	97	全部完工法	393	-	495	-	102
合　計	$ 12,594,144	$ 11,799,869			$ 6,375,469	$ 484,154	$ 6,365,150	$ 888,586	$ 394,113

（3）本公司對於聯合承攬之工程係依該聯合承攬工程經會計師核閱簽證之同期間專案財務報表，按聯合承攬比例認列相關之資產、負債及損益。有關聯合承攬之相關資料如下：

業主	聯合承攬人	工程名稱	承攬日期	合約總價	承攬比例	本公司按比例所承攬之金額
雲林縣政府	雙喜營造股份有限公司	雲林高鐵C253標	92.09	$ 6,513,698	50%：50%	$ 3,256,849

本聯合承攬工程剩餘之未完工程係因中央廣播電台用地問題尚未排除，已於民國九十六年一月二十二日向雲林縣政府申請停工，業主亦已同意並准予辦理其餘工程之部分驗收，業已於民國九十八年六月二十九日經監造單位履勘及驗收完成，並辦妥相關保證手續，故應無逾期完工之或有損失。

6.預付款項

項目	九十八年九月三十日	九十七年九月三十日
預付購料款	$ 220,544	$ 217,697
預付工程款	51,157	46,013
合計	$ 271,701	$ 263,710

7.受限制資產

項目	九十八年九月三十日	九十七年九月三十日	擔保用途
受限制活期存款	$ 306,509	$ 142,031	銀行借款及指定專案使用(C0033工程)
受限制定期存款	106,862	215,316	工程保證
受限制支票存款	264	451	指定專案使用（C253標及C0033工程）
合計	$ 413,635	$ 357,798	

8.採權益法之長期股權投資

九十八年九月三十日

名稱	股數（股）	持股比例	金額	市價或股權淨值 單價	市價或股權淨值 總價	提供擔保或質押情形
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	100%	$ 119,106	-	$ 119,106	無
玉新資產管理(股)公	6,000,000	100%	64,251	-	64,251	無
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	100%	105,853	-	105,853	無
合計			$ 289,210		$ 289,210	

九十七年九月三十日

名稱	股數（股）	持股比例	金額	市價或股權淨值 單價	市價或股權淨值 總價	提供擔保或質押情形
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	100%	$ 109,808	-	$ 109,808	無
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	100%	105,721	-	105,721	無
合計			$ 215,529		$ 215,529	

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日依權益法認列之投資利益分別為5,085仟元及7,693仟元，認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失分別為783仟元及369仟元暨認列被投資公司之累積換算調整數分別為5,893仟元及5,925仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價估列。

9.備供出售金融資產-非流動

九十八年九月三十日

名稱	股數（股）	金額	市價或股權淨值 單價	市價或股權淨值 總價	提供擔保或質押情形
劍湖山世界（股）公司	1,505,363	$ 25,413	12.30	$ 18,516	無
加：金融商品之未實現損益		(6,897)			
合計		$ 18,516			

九十七年九月三十日

名稱	股數（股）	金額	市價或股權淨值 單價	市價或股權淨值 總價	提供擔保或質押情形
劍湖山世界（股）公司	1,505,363	$ 25,413	10.15	$ 15,279	無
加：金融商品之未實現損益		(10,134)			
合計		$ 15,279			

10.以成本衡量之金融資產-非流動

九十八年九月三十日

名稱	股數（股）	金額	提供擔保或質押情形
野美國際開發（股）公司	9,937,600	$ 99,376	無

九十七年九月三十日

名稱	股數（股）	金額	提供擔保或質押情形
野美國際開發（股）公司	9,937,600	$ 99,376	無

11. 無活絡市場之債券投資-非流動

九十七年九月三十日

名稱	張數	金額	提供擔保或質押情形
大眾銀行次順位金融債券	20	$ 20,000	履約保證之擔保品(詳附註六)

12. 固定資產

項目	九十八年九月三十日 成本	累計折舊	未折減餘額
土地	$ 27,475	$ -	$ 27,475
房屋及建築	24,471	2,122	22,349
機器設備	1,950	1,740	210
運輸設備	11,065	5,765	5,300
辦公設備	16,165	12,008	4,157
其他設備	82	62	20
合計	$ 81,208	$ 21,697	$ 59,511

項目	九十七年九月三十日 成本	累積折舊	未折減餘額
土地	$ 27,475	$ -	$ 27,475
房屋及建築	24,471	1,469	23,002
機器設備	1,848	1,658	190
運輸設備	16,263	9,152	7,111
辦公設備	14,934	10,496	4,438
未完工程	8,067	-	8,067
預付設備款	79	-	79
其他設備	82	62	20
合計	$ 93,219	$ 22,837	$ 70,382

上列土地及房屋於民國九十八年及九十七年九月三十日已提供銀行作為融資及票券金融公司作為保證發行商業本票之擔保，其帳面價值分別為47,389仟元及41,403仟元(詳附註六)。

13. 短期借款

九十八年九月三十日

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
台灣銀行-中台中分行	抵押借款	1.300%	$ 20,000	銀行存款
土地銀行-中科分行	抵押借款	1.990%	140,000	其他應收款
合作金庫-衛道分行	抵押借款	1.350%	10,000	銀行存款
台灣銀行-健行分行	信用借款	1.685%	30,000	無
合計			$ 200,000	

九十七年九月三十日

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
土地銀行-台中分行	抵押借款	2.580%~2.590%	$ 80,000	銀行存款
台灣銀行-健行分行	信用借款	2.970%	50,000	無
合作金庫-衛道分行	抵押借款	2.960%	21,000	銀行存款
兆豐銀行-台中分行	抵押借款	3.000%	110,000	銀行存款
陽信商銀-精武分行	抵押借款	2.900%	50,000	銀行存款
台灣銀行-中台中分行	抵押借款	2.484%~2.509%	70,000	銀行存款
合計			$ 381,000	

民國九十八年及九十七年九月三十日止，因短期借款而提供擔保品明細請詳附註六。

14. 應付短期票券

九十七年九月三十日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
聯邦票券	97.08.01~97.10.30	1.932%	$ 30,000	不動產
國際票券	97.08.28~97.10.27	2.400%	30,000	不動產
國際票券	97.09.01~97.10.01	2.422%	30,000	銀行存款
中華票券	97.09.10~97.10.09	2.280%	20,000	不動產
中華票券	97.09.19~97.10.17	2.280%	50,000	不動產
減：應付商業本票折價			(167)	
淨額			$ 159,833	

民國九十八年及九十七年九月三十日止，因發行商業本票而提供擔保品明細請詳附註六。

15. 長期借款

九十八年九月三十日

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

九十七年九月三十日

銀行名稱	借款種類	期間	利率	金額	擔保品
土地銀行-中科分行	抵押借款	97.09.18~117.09.18	3.37%	$ 154,000	待售房地

民國九十八年及九十七年九月三十日止，因長期借款而提供擔保品明細請詳附註六。

16. 員工退休辦法

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘僱之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。於民國九十四年七月一日以後新進員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，本公司民國九十八年度及九十七年度前三季認列之退休金成本分別為 3,969 仟元及 3,632 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。每位員工之服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資(基數)計算，本公司民國九十八年度及九十七年度前三季認列之退休金成本分別為 977 仟元及 959 仟元。

17. 資本公積

依公司法規定，資本公積除彌補虧損及撥充資本外，不得派作其他用途。

18. 盈餘分配及股利政策

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

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

前述有關盈餘分配情形可自公開資訊觀測站查詢董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊。

本公司民國九十八年度前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 887 仟元及 2,663 仟元，估列基礎係以民國九十八年度前三季預計稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數範圍內估計，並認列為民國九十八年度前三季之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國九十九年度之損益，依金管證六字第 0960013218 號，有關計算發放員工股票紅利之基礎，上市(櫃)公司應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

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

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

	九十七年度	九十六年度
普通股每股股利(元)		
現金	$ 1.00	$ 1.50
股票	-	-
	$ 1.00	$ 1.50
員工紅利-以現金發放	$ -	$ 1,446
董監事酬勞	$ -	$ 4,339

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

19.所得稅

(1)所得稅費用構成如下：

	九十八年前三季	九十七年前三季
當期所得稅費用	$ 32,564	$ 32,115
遞延所得稅費用(利益)	85	(428)
分離課稅稅額	-	113
未分配盈餘加徵10%	2,162	1,538
核定補繳稅額	-	1,543
所得稅費用	$ 34,811	$ 34,881

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

(2)遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅-流動	九十八年九月三十日	九十七年九月三十日
遞延所得稅資產-流動	$ 2,396	$ 651
遞延所得稅負債-流動	(68)	-
流動遞延所得稅資產淨額	$ 2,328	$ 651
遞延所得稅-非流動	**九十八年六月三十日**	**九十七年六月三十日**
遞延所得稅資產-非流動	$ 975	$ 1,192
遞延所得稅負債-非流動	(100)	-
非流動遞延所得稅資產淨額	$ 875	$ 1,192

(3)民國九十八年及九十七年九月三十日產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產-流動				
估計保固負債準備	$ 6,999	$ 1,400	$ 2,604	$ 651
未實現兌換損失	4,980	996	-	-
遞延所得稅負債-流動				
未實現兌換利益	339	68	-	-
遞延所得稅資產-非流動				
應計退休金負債	4,876	975	4,768	1,192
遞延所得稅負債-非流動				
權益法認列之國外投資收益	501	100	-	-

(4)應付(退)所得稅	九十八年九月三十日	九十七年九月三十日
所得稅費用	$ 34,811	$ 34,881
遞延所得稅費用(利益)	(85)	428
分離課稅稅額	-	(113)
預付所得稅	(18,142)	(22,763)
核定補繳稅額	-	(1,543)
應付所得稅	$ 16,584	$ 10,890

(5)本公司截至民國九十八年及九十七年九月三十日股東可扣抵稅額帳戶資料如下:

	九十八年九月三十日	九十七年九月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 34,333	$ 33,716
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	36.40%	34.72%

(6)未分配盈餘相關資料如下:

	九十八年九月三十日	九十七年九月三十日
86 年度以前	$ 63,613	$ 63,613
87 年度以後	$ 150,503	$ 133,559

(7)本公司截至民國九十六年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案。

20. 每股盈餘

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

	九十八年前三季				
	金額(分子)		股數-仟股	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	$ 131,642	$ 96,831	82,308	$ 1.60	$ 1.18
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	-	-	48		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	$ 131,642	$ 96,831	82,356	$ 1.60	$ 1.18

	九十七年前三季				
	金額(分子)		股數-仟股	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	$ 136,388	$ 101,507	82,308	$ 1.66	$ 1.23
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	-	-	64		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	$ 136,388	$ 101,507	82,372	$ 1.66	$ 1.23

自民國九十七年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

21. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 / 性質別	九十八年度前三季			九十七年度前三季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	$ 58,761	$ 41,308	$ 100,069	$ 52,100	$ 38,012	$ 90,112
薪資費用	43,955	25,309	69,264	40,217	23,547	63,764
勞健保費用	4,302	2,770	7,072	3,572	2,465	6,037
退休金費用	2,553	2,383	4,936	2,340	2,258	4,598
其他用人費用	7,951	10,846	18,797	5,971	9,742	15,713
折舊費用	2,082	1,419	3,501	1,697	1,420	3,117
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	145	466	611	121	604	725

※本彙總表金額包含雲林高鐵C253標案。

五、關係人交易事項

1.關係人之名稱及關係

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

2.與關係人間之重大交易事項

(1)在建工程進貨

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	$ 19,051	1	$ -	-

上述在建工程進貨之交易條件，依工程估計議定，與一般承包商並無重大差異。

(2)應收（付）款項

本公司與關係人之債權、債務情形如下：（均未計息）

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金額	%	金額	%
應付帳款				
德鎮盛工程股份有限公司	$ 1,905	-	$ -	-

(3)租金支出

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	$ 428	20	$ 428	53

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

(4)勞務費

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金額	%	金額	%
黃政勇	$ 225	5	$ 225	2
陳豐中	525	11	525	4
陳國立	45	1	45	-
合計	$ 795	17	$ 795	6

(5)佣金支出

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金額	%	金額	%
玉新資產管理股份有限公司	$ 9,524	100	$ -	-

(6)什項收入

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	$ 257	2	$ 257	4

(7)租金收入

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金額	%	金額	%
玉新資產管理股份有限公司	$ 29	7	$ -	-

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

(8)預付費用

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金額	%	金額	%
黃政勇	$ 75	1	$ 75	-
陳豐中	175	1	175	1
陳國立	15	-	15	-
合計	$ 265	2	$ 265	1

(9)其他流動負債-暫收款

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金額	%	金額	%
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	$ 121	-	$ -	-

六、質押之資產

截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，本公司提供下列資產質押：

資產名稱	九十八年九月三十日	九十七年九月三十日	擔保用途
受限制資產	$ 413,635	$ 357,798	銀行借款、工程保證、融資額度之抵押品及指定專案使用
銀行存款(帳列工程存出保證金)	19,629	10,344	工程保固款、押標金
無活絡市場之債券投資-非流動	-	20,000	履約保證之擔保品
固定資產－帳面價值	47,389	41,403	銀行借款、發行商業本票
待售房地	259,066	229,464	銀行借款、發行商業本票
應收債權	224,671	-	銀行借款
合計	$ 964,390	$ 659,009	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，本公司為承包工程及發行商業本票而開立之存出保證票據分別為 5,813,718 仟元及 5,036,651 仟元。
2. 截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，本公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 895,827 仟元及 884,328 仟元。
3. 截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 1,656,867 仟元及 1,432,504 仟元。

4. 於民國九十八年及九十七年九月三十日，本公司承包之工程契約總額分別約為 21,491,621 仟元及 12,594,144 仟元，已估驗之價款分別約為 11,170,451 仟元及 6,365,150 仟元。

5. 截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，本公司已開立信用狀未使用金額分別為 USD 13,065 元及 USD 0 元。

6. 本公司與雙喜營造股份有限公司聯合承攬C253標工程專案於民國九十六年度因未經許可採取虎尾高鐵行政專區土壤爭議，遭雲林縣政府處罰緩新台幣九百萬元整，惟本公司不服該處分並提出訴願，該案於民國九十七年度經經濟部訴願決定，由原處分機關另為適法之處分，惟依保守穩健原則，本公司業於民國九十六年度依承攬比例認列該損失計四百五十萬元，帳列流動負債項下。

7. 本公司與雙喜營造股份有限公司聯合承攬C253標工程專案因下包商等取具非實際進貨廠商之發票，致未依規定取具發票，本聯合承攬工程為穩健計業已就該專案估列 28,023 仟元之稅額與罰鍰，帳列應付帳款項下。

8. 檢調單位於民國九十八年九月調查本公司 C0026 工程一案，本公司可能涉及之案件，尚由台中地檢署偵查中，對於本公司是否可能遭受損失仍無定論。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：

科目重分類

民國九十七年前三季財務報表部分科目業經重分類,俾使與民國九十八年前三季財務報表表達一致，以茲比較。

十一、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十八年度前三季，本公司及轉投資事業依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	德鎮盛工程(股)公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,200,000	119,106	100.00%	-	
本公司	玉新資產管理(股)公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,000,000	64,251	100.00%	-	
本公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,688,000	105,853	100.00%	-	
本公司	劍湖山世界(股)公司股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,505,363	18,516	0.36%	18,516	
本公司	野美國際開發(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	9,937,600	99,376	6.82%	-	

4.累積買進、賣出或期末同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：無。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：無。

7.與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			股票股利	現金股利	
本公司	德鎮盛工程(股)公司	台中市五權路401-1號6樓	廢(污)水處理業、廢棄物處理業、水處理工程業。	72,265	72,265	7,200,000	100.00%	119,106	848	848	-	-	採權益法評價之被投資公司
本公司	玉新資產管理(股)公司	台中市五權路401-1號3樓	住宅及大樓開發租售業。	60,000	-	6,000,000	100.00%	64,251	4,251	4,251	-	-	採權益法評價之被投資公司
本公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	新加坡	投資控股	99,459	99,459	4,688,000	100.00%	105,853	(14)	(14)	-	-	採權益法評價之被投資公司

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

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

十三、金融商品之揭露

依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

(一)非以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(二)以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(三)金融商品資訊之揭露：

1. 民國九十八年及九十七年九月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

非衍生性金融商品	九十八年九月三十日 帳面價值	九十八年九月三十日 公平價值	九十七年九月三十日 帳面價值	九十七年九月三十日 公平價值
資　　產：				
現金及約當現金	$ 777,393	$ 777,393	$ 262,507	$ 262,507
應收票據及帳款	570,715	570,715	686,860	686,860
其他流動金融資產	788,851	788,851	727,547	727,547
採權益法之長期股權投資	289,210	289,210	215,529	215,529
備供出售金融資產-非流動	18,516	18,516	15,279	15,279
以成本衡量之金融資產-非流動	99,376	99,376	99,376	99,376
無活絡市場之債券投資-非流動	-	-	20,000	20,000
其他金融資產	3,422	3,422	3,674	3,674
負　　債：				
短期借款	200,000	200,000	381,000	381,000
應付短期票券	-	-	159,833	159,833
應付票據及帳款	902,333	902,333	1,152,387	1,152,387
其他流動金融負債	114,716	114,716	41,544	41,544
長期借款	154,000	154,000	154,000	154,000
其他金融負債	430	430	400	400

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

（1）短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款、短期借款、應付短期票券、長期借款、其他流動金融資產及其他流動金融負債。

（2）金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

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

非衍生性金融商品	九十八年九月三十日 公開報價決定之金額	九十八年九月三十日 評價方式估計之金額	九十七年九月三十日 公開報價決定之金額	九十七年九月三十日 評價方式估計之金額
資　　產：				
現金及約當現金	$ 777,393	$ -	$ 262,507	$ -
應收票據及帳款	-	570,715	-	686,860
其他流動金融資產	-	788,851	-	727,547
採權益法之長期股權投資	-	289,210	-	215,529
備供出售金融資產-非流動	18,516	-	15,279	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	99,376	-	99,376
無活絡市場之債券投資-非流動	-	-	-	20,000
其他金融資產	-	3,422	-	3,674
負　　債：				
短期借款	-	200,000	-	381,000
應付短期票券	-	-	-	159,833
應付票據及帳款	-	902,333	-	1,152,387
其他流動金融負債	-	114,716	-	41,544
長期借款	-	154,000	-	154,000
其他金融負債	-	430	-	400

4.民國九十八年及九十七年九月三十日本公司提供作為銀行履約保證擔保之金融資產，請詳附註六。

5.本公司民國九十八年度及九十七年度前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額均為0元。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，本公司未有重大市場風險之虞。

(2)信用風險

本公司主要潛在信用風險係源自於現金及應收帳款之金融商品。本公司現金存放於不同之金融機構，控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大信用風險顯著集中之虞。本公司主要承攬政府之公共工程，其應收款項之信用風險低。

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司民國九十八年度及九十七年度前三季現金流出分別增加5,062仟元及1,366仟元。