股票代碼 5511

德昌營造股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十八及九十七年度

公司地址：台中市五權路 401 之 1 號

電　　話：(04)2201-3611

目　　次	頁　數
一、封面	-
二、目錄	-
三、會計師查核報告	1
四、資產負債表	2～3
五、損益表	4
六、股東權益變動表	5
七、現金流量表	6～7
八、財務報表附註	
（一）　公司沿革及業務說明	8
（二）　重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	8～12
（三）　會計處理變動之理由及其影響	13
（四）　重要會計科目之說明	13～25
（五）　關係人交易事項	26～27
（六）　質押之資產	28
（七）　重大承諾事項及或有事項	28
（八）　重大之災害損失	28
（九）　重大之期後事項	28
（十）　其他	28
（十一）附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
（十二）部門別財務資訊	30
（十三）金融商品之揭露	31～33
九、重要會計科目明細表	34～45
十、會計師印鑑證明	46

會計師查核報告

德昌營造股份有限公司　公鑒：

德昌營造股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達德昌營造股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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

如財務報表附註三所述，德昌營造股份有限公司自民國九十七年一月一日起，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民國九十八年十二月三十一日重要科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

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

冠恆联合會計師事務所

會計師： 張 進 德

會計師 ： 賴 信 忠

主管機關核准文號：
(79)台財證(一)第00351號函
金管證審字第0990005285號函

民　國　九　十　九　年　四　月　十　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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	九十八年十二月三十一日 金額	%	九十七年十二月三十一日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	$ 418,418	12	$ 307,708	8
1120	應收票據	143,327	4	151,155	4
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	626,271	18	639,306	17
1160	其他應收款(附註四及六)	261,704	8	388,385	10
1221	待售房地(附註二、四及六)	311,312	9	311,312	8
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四)	291,326	9	888,546	24
1250	預付費用	15,820	-	27,478	1
1260	預付款項	163,508	5	243,968	6
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	2,005	-	2,197	-
1291	受限制資產(附註四及六)	736,176	21	365,342	10
1292	工程存出保證金(附註六)	19,645	1	8,879	-
1298	其他流動資產-其他	1,468	-	13,633	-
11xx	流動資產合計	2,990,980	87	3,347,909	88
	基金及投資				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及四)	293,405	9	226,215	6
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及四)	20,624	-	11,757	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及四)	69,273	2	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	383,302	11	357,348	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	11,152	-	16,911	1
1561	辦公設備	14,827	-	15,718	-
1681	其他設備	-	-	82	-
	小　計	79,875	2	86,505	3
15x9	減：累計折舊	(19,952)	-	(23,902)	(1)
15xx	固定資產淨額	59,923	2	62,603	2
	其他資產				
1820	存出保證金	3,478	-	3,145	-
1830	遞延費用(附註二)	230	-	770	-
1843	長期應收款	80	-	145	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及四)	6,885	-	1,090	-
18xx	其他資產合計	10,673	-	5,150	-
1xxx	資產總計	$ 3,444,878	100	$ 3,773,010	100

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	九十八年十二月三十一日 金額	%	九十七年十二月三十一日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及六)	$ 204,320	6	$ 319,500	9
2110	應付短期票券(附註四及六)	-	-	149,903	4
2121	應付票據	82,809	2	216,019	6
2122	其他應付票據	821	-	1,857	-
2140	應付帳款	932,392	27	1,078,854	29
2153	應付帳款-關係人(附註五)	2,944	-	-	-
2160	應付所得稅(附註二及四)	43,846	1	14,465	-
2170	應付費用(附註五)	36,494	1	34,091	1
2210	其他應付款項	5,588	-	7,862	-
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四)	261,250	8	470,214	12
2268	其他預收款	1	-	1	-
2280	其他流動負債(附註五)	339,956	10	30,593	1
21xx	流動負債合計	1,910,421	55	2,323,359	62
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	154,000	5	154,000	4
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二及四)	4,877	-	4,876	-
2820	存入保證金	430	-	430	-
28xx	其他負債合計	5,307	-	5,306	-
2xxx	負債合計	2,069,728	60	2,482,665	66
	股東權益				
31xx	股本				
	普通股(每股面額 10 元，於民國九十八年及九十七年十二月三十一日額定股本均為 100,000,000 股，並發行 82,308,450 股)	823,085	24	823,085	22
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	3
33xx	保留盈餘(附註四)				
3310	法定盈餘公積	132,083	4	119,819	3
3320	特別盈餘公積	6,457	-	-	-
3350	未提撥保留盈餘	278,488	8	218,315	6
34xx	股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數(附註二及四)	5,316	-	7,983	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及四)	(1,072)	-	(783)	-
3450	金融商品之未實現損益(附註二及四)	(4,790)	-	(13,657)	-
3xxx	股東權益合計	1,375,150	40	1,290,345	34
xxxx	承諾事項及或有負債(附註七)				
	負債及股東權益總計	$ 3,444,878	100	$ 3,773,010	100

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘為元外）

代碼	會計科目	九十八年度 金額	九十八年度 %	九十七年度 金額	九十七年度 %
4000	營業收入(附註二)				
4510	營建收入	$ 4,544,329	100	$ 4,044,972	100
4881	其他營業收入	-	-	18,142	-
		4,544,329	100	4,063,114	100
5000	營業成本(附註二及五)				
5510	營建成本	(4,176,532)	(92)	(3,775,979)	(93)
5800	其他營業成本	-	-	(9,578)	-
		(4,176,532)	(92)	(3,785,557)	(93)
5910	營業毛利	367,797	8	277,557	7
6000	營業費用(附註五)	(124,025)	(3)	(107,025)	(3)
6900	營業淨利	243,772	5	170,532	4
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	6,465	-	9,710	-
7121	權益法認列之投資收益(附註二及四)	10,146	-	16,735	1
7130	處分固定資產利益	866	-	1	-
7140	處分投資利益	-	-	977	-
7210	租金收入(附註五)	557	-	353	-
7480	什項收入(附註五)	23,117	1	10,178	-
	營業外收入及利益合計	41,151	1	37,954	1
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(19,680)	-	(20,607)	(1)
7530	處分固定資產損失	(180)	-	(76)	-
7560	兌換損失	(4,866)	-	(11,781)	-
7630	減損損失(附註二)	(30,103)	(1)	-	-
7880	什項支出	(12,423)	-	(16,198)	-
	營業外費用及損失合計	(67,252)	(1)	(48,662)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	217,671	5	159,824	4
8110	所得稅費用(附註二及四)	(56,469)	(1)	(37,174)	(1)
9600	本期淨利	$ 161,202	4	$ 122,650	3

		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)(附註四)	$2.64	$1.96	$1.94	$1.49
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註四)	$2.64	$1.96	$1.94	$1.49

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

		資本公積	保留盈餘			股東權益其他調整項目			
民國九十七年度	股本	普通股溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品之未實現損益	合計
民國九十七年一月一日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 103,749	$ -	$ 240,983	$ -	$ (369)	$ (5,242)	$ 1,297,789
九十六年度盈餘分配項目									
提列法定盈餘公積	-	-	16,070	-	(16,070)	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	(1,446)	-	-	-	(1,446)
董監酬勞	-	-	-	-	(4,339)	-	-	-	(4,339)
盈餘分配現金股利	-	-	-	-	(123,463)	-	-	-	(123,463)
九十七年度損益	-	-	-	-	122,650	-	-	-	122,650
累積換算調整數	-	-	-	-	-	7,983	-	-	7,983
認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(414)	-	(414)
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(8,415)	(8,415)
民國九十七年十二月三十一日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 119,819	$ -	$ 218,315	$ 7,983	$ (783)	$ (13,657)	$ 1,290,345
民國九十八年度									
民國九十八年一月一日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 119,819	$ -	$ 218,315	$ 7,983	$ (783)	$ (13,657)	$ 1,290,345
九十七年度盈餘分配項目									
提列法定盈餘公積	-	-	12,264	-	(12,264)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,457	(6,457)	-	-	-	-
盈餘分配現金股利	-	-	-	-	(82,308)	-	-	-	(82,308)
九十八年度損益	-	-	-	-	161,202	-	-	-	161,202
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(2,667)	-	-	(2,667)
認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(289)	-	(289)
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	8,867	8,867
民國九十八年十二月三十一日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 132,083	$ 6,457	$ 278,488	$ 5,316	$ (1,072)	$ (4,790)	$ 1,375,150

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

營業活動之現金流量	九十八年度	九十七年度
本期淨利：	$ 161,202	$ 122,650
調整項目：		
折舊	4,839	4,594
各項攤提	695	978
呆帳損失	983	(43)
處分固定資產損失(利益)	(686)	75
權益法認列之投資(收益)	(10,146)	(16,735)
處分投資(利益)	-	(977)
減損損失	30,103	-
資產及負債項目之變動：		
應收票據	7,828	93,950
應收票據-關係人	-	876
應收帳款	12,052	546,992
應收帳款-關係人	-	2,699
其他應收款	126,681	(373,092)
待售房地	-	(276,312)
預付土地款	-	112,250
在建工程減預收工程款	597,220	(473,962)
預付費用	11,658	(14,039)
預付款項	80,460	(187,297)
遞延所得稅資產-流動	192	(1,974)
受限制資產	(370,834)	(126,851)
工程存出保證金	(10,766)	11,722
其他流動資產-其他	12,165	(13,406)
遞延所得稅資產-非流動	(5,795)	102
應付票據	(133,210)	(84,441)
其他應付票據	(1,036)	1,857
應付帳款	(146,462)	243,230
應付帳款-關係人	2,944	-
應付所得稅	29,381	(17,407)
應付費用	2,403	6,776
其他應付款	(2,274)	(38,713)
預收工程款減在建工程	(208,964)	35,293
其他流動負債	309,363	20,798
應計退休金負債	1	(4)
營業活動之淨現金流入(出)	499,997	(420,411)

~續次頁~

~ 承上頁 ~

投資活動之現金流量	九十八年度	九十七年度
採權益法之長期股權投資(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
無活絡市場之債券投資-非流動減少	20,000	-
購置固定資產價款	(2,940)	(6,345)
出售固定資產價款	1,467	2
資產及負債項目之變動：		
存出保證金	(333)	1,600
遞延費用	(155)	(258)
長期應收款	65	75
投資活動之淨現金流(出)	(41,896)	(103,408)
融資活動之現金流量		
舉借(償還)短期借款	(115,180)	194,306
應付短期票券增加(減少)	(149,903)	99,928
舉借長期借款	-	154,000
存入保證金增加	-	30
發放員工紅利	-	(1,446)
發放董監酬勞	-	(4,339)
發放現金股利	(82,308)	(123,463)
融資活動之淨現金流(出)入	(347,391)	319,016
現金及約當現金增加(減少)數	110,710	(204,803)
期初現金及約當現金餘額	307,708	512,511
期末現金及約當現金餘額	$ 418,418	$ 307,708
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	$ 15,588	$ 25,262
本期支付所得稅	$ 32,691	$ 56,453

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司

財務報表附註

民國九十八及九十七年度

（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革及業務說明

本公司設立於民國七十五年五月，經歷數次增資後，截至民國九十八年十二月三十一日止，實收資本額達 823,085 仟元。主要營業項目為承攬建築與土木工程。於民國九十八年十二月三十一日止，本公司員工人數為 183 人(含外勞及契約工 31 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. 代辦土地開發業務

本公司受政府單位之委任代辦工業區開發、銷售及管理，其會計事務均單獨辦理。土地施工成本及監造、驗收等開發成本係由本公司籌措墊付，委辦政府單位則依墊付之各項成本，逐期計算利息予本公司。各項代辦土地開發業務之開發成本借記「應收代辦土地開發款項」，而土地承購廠商繳入地價款則貸記「代收款項」，並於廠商繳清價款時與應收代辦土地開發款項互沖。

9. 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。

10. 待售房地

待售房地產係以成本與淨變現價值孰低計價。民國九十八年一月一日以前，係以全體項目為基礎，自民國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。

11. 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。

12. 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。

13. 遞延費用

購置電腦軟體之費用，以成本為入帳基礎，依三年平均攤銷。

辦公室電話線路及租賃改良皆以成本為入帳基礎，按五年平均攤銷。

14. 退休金

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，十二月三十一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。

15. 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。

16. 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。

17. 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 3,311 仟元，每股盈餘減少 0.04 元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項目	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
現金	$ 1,067	$ 1,588
銀行存款	417,351	296,164
約當現金	-	9,956
合計	$ 418,418	$ 307,708

2. 應收帳款淨額

項目	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
應收工程款	$ 128,806	$ 286,254
應收工程保留款	397,952	267,281
暫估應收工程款	19,914	85,771
應收代辦土地開發款	80,582	-
小計	627,254	639,306
減：備抵呆帳	(983)	-
合計	$ 626,271	$ 639,306

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，應收工程保留款分別為 397,952 仟元及 267,281 仟元，其中工程保留款超過一年者分別為 232,703 仟元及 218,157 仟元；預計截至民國九十九年十二月三十一日可收回之應收工程保留款為 196,552 仟元。

本公司應收代辦土地開發款主要係受嘉義縣政府委託開發工業區所產生之代墊開發款本金及利息，截至民國九十八年十二月三十一日止，應收代辦土地開發款增加 80,582 仟元，本期無回收金額。

3. 其他應收款

項目	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
應收債權	$ 218,120	$ 299,120
暫付款	28,298	59,821
應收收益	100	481
其他	15,186	28,963
合計	$ 261,704	$ 388,385

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，因短期借款而提供擔保明細請詳附註六。

4. 待售房地

九十八年十二月三十一日	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
九十七年十二月三十一日			
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

截至民國九十八年及九十七年十二月三十日一止，因長期借款而提供擔保明細請詳附註六。

5.在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

（1）九十八年十二月三十一日

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	$ 3,165,313	$ 2,852,968	99	99.84%	$ 2,848,427	$ 312,345	$ 3,054,446	$ 106,326	$ -
B0056	730,223	716,757	99	90.36%	647,657	12,168	689,078	-	29,253
C0026	2,465,529	2,366,908	99	87.68%	2,075,287	86,471	2,265,838	-	104,080
D0046	1,510,847	1,349,298	99	98.63%	1,330,876	159,336	1,501,986	-	11,774
B0068	371,636	343,228	99	67.72%	232,433	19,238	207,360	44,311	-
B0067	1,705,018	1,670,905	99	45.75%	764,379	15,607	757,656	22,330	-
C0031	577,698	572,551	99	89.32%	511,387	4,597	537,967	-	21,983
B0073	740,333	712,639	99	28.60%	203,795	7,921	141,744	69,972	-
B0074	1,202,857	1,166,209	99	26.18%	305,271	9,594	271,402	43,463	-
C0032	1,204,053	1,104,673	99	70.83%	782,439	70,391	932,185	-	79,355
C0033	5,395,610	5,395,610	102	0.61%	32,986	-	32,986	-	-
C0035	2,522,667	2,396,533	101	0.17%	4,028	214	-	4,242	-
C0034	1,145,714	1,071,589	101	2.60%	27,812	1,927	40,084	-	10,345
C0036	2,788,571	2,632,025	102	0.01%	275	16	-	291	-
C0037	1,916,190	1,803,922	101	0.02%	369	22	-	391	-
E0063	3,000	2,686	99	全部完工法	2,282	-	3,000	-	718
E0065	10,510	8,095	99	全部完工法	4,257	-	7,999	-	3,742
合計	$ 27,455,769	$ 26,166,596			$ 9,773,960	$ 699,847	$ 10,443,731	$ 291,326	$ 261,250

（2）九十七年十二月三十一日

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	667,351	653,449	98	74.25%	485,185	10,323	494,566	942	-
C0026	2,288,710	2,197,161	98	61.97%	1,361,503	56,733	704,252	713,984	-
D0046	1,433,537	1,340,791	98	81.92%	1,098,398	75,978	1,196,727	-	22,351
B0068	371,636	343,228	99	29.62%	101,656	8,414	83,314	26,756	-
B0067	1,671,542	1,638,112	99	11.05%	181,066	3,694	343,116	-	158,356
C0029	656,166	619,421	98	81.02%	501,859	29,771	583,757	-	52,127
C0031	575,255	572,551	99	52.45%	300,300	1,418	270,786	30,932	-
B0070	97,805	88,023	98	全部完工法	70,439	-	97,805	-	27,366
E0059	12,995	8,163	98	全部完工法	7,552	-	12,620	-	5,068
E0054	18,935	12,000	98	全部完工法	9,554	-	2,700	6,854	-
B0072	67,033	56,064	98	全部完工法	37,363	-	67,033	-	29,670
B0073	739,048	711,520	99	2.13%	15,128	586	29,562	-	13,848
D0049	38,524	37,368	98	全部完工法	206	-	-	206	-
E0060	18,658	15,884	98	全部完工法	14,103	-	18,658	-	4,555
D0050	369,279	344,610	98	全部完工法	118,694	-	140,326	-	21,632
D0051	119,185	99,557	98	全部完工法	28,693	-	38,139	-	9,446
B0074	1,202,857	1,166,209	99	0.21%	2,469	77	-	2,546	-
E0055	11,238	9,500	98	全部完工法	8,215	-	9,771	-	1,556
B0058	11,918	10,727	98	全部完工法	-	-	11,918	-	11,918
E0057	3,039	2,580	98	全部完工法	982	-	3,039	-	2,057
C0032	1,236,190	1,125,016	99	1.36%	15,335	1,512	127,111	-	110,264
合計	$ 14,867,750	$ 13,986,943			$ 7,207,127	$ 500,851	$ 7,289,646	$ 888,546	$ 470,214

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

業主	聯合承攬人	工程名稱	承攬日期	合約總價	承攬比例	本公司按比例所承攬之金額
雲林縣政府	雙喜營造股份有限公司	雲林高鐵C253標	92.09	$ 6,330,627	50%：50%	$ 3,165,313

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。另，於民國九十八年十一月經雲林縣政府來函確認結算金額已扣除未施作之中央廣播電台工程款，故本聯合承攬工程調整合約總價及估計工程總成本。

6. 受限制資產

項目	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日	擔保用途
受限制活期存款	$ 514,285	$ 179,435	銀行借款、C0033信託專戶工程保證及融資額度之抵押品
受限制定期存款	221,891	185,907	
合計	$ 736,176	$ 365,342	

7. 採權益法之長期股權投資

九十八年十二月三十一日

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%	$121,772	$ -	$121,772	無
玉新資產管理(股)公司	6,000,000	100%	66,303	-	66,303	無
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	100%	105,330	-	105,330	無
合計			$293,405		$293,405	

九十七年十二月三十一日

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%	$118,258	$ -	$118,258	無
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	100%	107,957	-	107,957	無
合計			$226,215		$226,215	

民國九十八年及九十七年度依權益法認列之投資利益分別為10,146仟元及16,735仟元，截至九十八年及九十七年十二月三十一日止認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失分別為1,072仟元及783仟元暨認列被投資公司之累積換算調整數分別為5,316仟元及7,983仟元，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

8. 備供出售金融資產-非流動

九十八年十二月三十一日

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	$ 25,414	$13.70	$ 20,624	無
金融商品之未實現（損）益		(4,790)			
合計		$ 20,624			

九十七年十二月三十一日

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	$ 25,414	$7.81	$ 11,757	無
金融商品之未實現（損）益		(13,657)			
合計		$ 11,757			

9. 以成本衡量之金融資產-非流動

九十八年十二月三十一日

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
減：累積減損		(30,103)	
合計		$ 69,273	

九十七年十二月三十一日

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

10. 無活絡市場之債券投資-非流動

九十八年十二月三十一日：無。

九十七年十二月三十一日

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）

11. 固定資產

九十八年十二月三十一日

項目	成本	累計折舊	未折減餘額
土地	$ 27,475	$ -	$ 27,475
房屋及建築	24,471	2,286	22,185
機器設備	1,950	1,762	188
運輸設備	11,152	5,302	5,850
辦公設備	14,827	10,602	4,225
其他設備	-	-	-
合計	$ 79,875	$ 19,952	$ 59,923

九十七年十二月三十一日

項目	成本	累計折舊	未折減餘額
土地	$ 27,475	$ -	$ 27,475
房屋及建築	24,471	1,632	22,839
機器設備	1,848	1,676	172
運輸設備	16,911	9,598	7,313
辦公設備	15,718	10,934	4,784
其他設備	82	62	20
合計	$ 86,505	$ 23,902	$ 62,603

上列土地及房屋於民國九十八年及九十七年十二月三十一日止已提供銀行作為借款及提供票券金融公司作為保證發行商業本票之擔保，其帳面價值分別為 47,226 仟元及 41,287 仟元(詳附註六)。

12. 短期借款

九十八年十二月三十一日

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	1.910%	$ 140,000	應收債權
合作金庫-衛道分行	擔保借款	1.270%	9,940	銀行存款
土地銀行-台中分行	擔保借款	1.470%	54,380	銀行存款
合計			$ 204,320	

九十七年十二月三十一日

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
土地銀行－台中分行	擔保借款	2.020%	$ 80,000	銀行存款
台灣銀行－健行分行	信用借款	1.820%	20,000	無
合作金庫－台中分行	擔保借款	2.960%	9,500	銀行存款
土地銀行－中科分行	擔保借款	3.660%	140,000	應收債權
台灣銀行－中台中分行	擔保借款	2.483%	70,000	銀行存款
合計			$ 319,500	

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，因短期借款而提供擔保品明細請詳附註六。

13. 應付短期票券

九十八年十二月三十一日：無。

九十七年十二月三十一日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
中華票券	97.12.05~98.01.05	2.400%	$ 20,000	土地及建築物
中華票券	97.12.17~98.01.16	2.400%	50,000	土地及建築物
國際票券	97.12.12~98.01.09	1.900%	80,000	銀行存款
減：應付商業本票折價			(97)	
淨額			$ 149,903	

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，因發行商業本票而提供擔保品明細請詳附註六。

14. 長期借款

九十八年十二月三十一日

銀行名稱	借款種類	期間	利率	金額	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	97.09.18~117.09.18	1.69%	$154,000	待售房地

九十七年十二月三十一日

銀行名稱	借款種類	期間	利率	金額	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	97.09.18~117.09.18	3.17%	$154,000	待售房地

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，因長期借款而提供擔保品明細請詳附註六。

15. 員工退休辦法

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

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，本公司民國九十八年度及九十七年度認列之退休金成本分別為 5,262 仟元及 4,964 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之淨退休金成本分別為 1,303 仟元及 1,278 仟元。

本公司勞工退休金會計係依財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」辦理。並經精算師於民國九十九年一月十五日出具以民國九十八年十二月三十一日為衡量日之精算評估報告。

本公司於民國九十八年及九十七年十二月三十一日，專戶提存之退休準備金餘額分別為 38,814 仟元及 38,720 仟元。

淨退休金成本組成項目如下：

	九十八年度	九十七年度
服務成本	$ 889	$ 819
利息成本	1,009	1,357
退休金基金資產實際報酬	(252)	(1,324)
攤銷與遞延數	(343)	426
淨退休金成本	$ 1,303	$ 1,278

本公司計算淨退休金成本所用之精算假設及期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
折現率	2.25%	3.25%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休金資產預期長期投資報酬率	2.25%	3.25%

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
給付義務：		
既得給付義務	$ (2,163)	$ -
非既得給付義務	(39,891)	(40,868)
累積給付義務	(42,054)	(40,868)
未來薪資增加之影響數	(3,707)	(3,972)
預計給付義務	(45,761)	(44,840)
退休基金資產公平價值	38,814	38,720
退休基金提撥狀況	(6,947)	(6,120)
未認列過渡性淨給付義務(資產)	553	828
未認列退休金損（益）	1,517	416
預付（應計）退休金	$ (4,877)	$ (4,876)

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付分別為 2,196 仟元及 0 仟元。

16. 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。

17. 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員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 1,451 仟元及 4,352 仟元，估列基礎係以民國九十八年度預計稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數範圍內估計，並認列為民國九十八年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國九十九年度之損益，依金管證六字第 0960013218 號，有關計算發放員工股票紅利之基礎，上市(櫃)公司應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國九十八年度經股東會決議通過配發民國九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為現金紅利 1,104 仟元及 3,311 仟元。股東會決議配發之紅利數額與民國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。

18. 所得稅

(1)所得稅費用構成如下：

	九十八年度	九十七年度
當期所得稅費用	$ 59,909	$ 35,852
遞延所得稅(利益)	(5,603)	(1,872)
分離課稅稅額	1	114
未分配盈餘加徵 10%	2,162	1,537
核定補繳稅額	-	1,543
所得稅費用	$ 56,469	$ 37,174

立法院於民國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，並自民國九十九年度施行。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	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
遞延所得稅資產-流動	$ 2,090	$ 2,809
遞延所得稅負債-流動	(85)	(612)
流動遞延所得稅資產(負債)淨額	$ 2,005	$ 2,197
遞延所得稅-非流動	**九十八年十二月三十一日**	**九十七年十二月三十一日**
遞延所得稅資產-非流動	$ 6,996	$ 1,219
遞延所得稅負債-非流動	(111)	(129)
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	$ 6,885	$ 1,090

(3)民國九十八年及九十七年十二月三十一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：

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	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	$ 8,092	$ 1,619	$ 3,716	$ 929
未實現兌換損失	2,356	471	7,522	1,880
遞延所得稅負債-流動				
未實現兌換利益	423	85	2,448	612
遞延所得稅資產-非流動				
應計退休金負債	4,877	975	4,876	1,219
減損損失	30,103	6,021	-	-
遞延所得稅負債-非流動				
權益法認列之國外投資收益	556	111	515	129

(4)應付(退)所得稅	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
所得稅費用	$ 56,469	$ 37,174
遞延所得稅費用	5,603	1,872
分離課稅稅額	(1)	(114)
預付所得稅	(18,225)	(22,924)
核定補繳(退)稅額	-	(1,543)
應付所得稅	$ 43,846	$ 14,465

(5)本公司截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 52,552	$ 56,642
預計（實際）盈餘分配之稅額扣抵%	24.46%	36.40%

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

(6)未分配盈餘相關資料如下：

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
八十六年度以前	$ 63,613	$ 63,613
八十七年度以後	214,875	154,702
合　　計	$ 278,488	$ 218,315

(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。

19. 每股盈餘

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

	九十八年度				
	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	$ 217,671	$ 161,202	82,308	$ 2.64	$ 1.96
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	-	-	92		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	$ 217,671	$ 161,202	82,400	$ 2.64	$ 1.96

	九十七年度				
	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	$ 159,824	$ 122,650	82,308	$ 1.94	$ 1.49
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	-	-	101		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	$ 159,824	$ 122,650	82,409	$ 1.94	$ 1.49

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。

20. 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			九十七年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	$ 101,250	$ 73,236	$ 174,486	$ 82,062	$ 61,274	$ 143,336
薪資費用	73,862	48,467	122,329	66,307	40,687	106,994
勞健保費用	5,768	3,666	9,434	4,930	3,349	8,279
退休金費用	3,418	3,147	6,565	3,223	3,019	6,242
其他用人費用	18,202	17,956	36,158	7,602	14,219	21,821
折舊費用	2,984	1,855	4,839	2,447	2,147	4,594
折耗費用	-	-	-	-	-	-

攤銷費用	194	501	695	162	816	978

※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

本公司於民國九十八年度及九十七年度與關係人進貨情形如下：

	九十八年度		九十七年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	$ 20,090	0.48	$ -	-

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）

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
應付帳款				
德鎮盛工程股份有限公司	$ 2,944	0.29	$ -	-

(3)應付費用

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
玉新資產管理股份有限公司	$ 806	2.21	$ -	-

(4)其他流動負債-暫收款

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	$ 121	0.03	$ -	-

(5)租金支出

	九十八年度		九十七年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	$ 571	19.47	$ 571	53.12

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。

(6)勞務費

	九十八年度		九十七年度	
	金額	%	金額	%
玉新資產管理股份有限公司	$ 768	11.58	$ -	-
黃政勇	300	4.52	300	3.84
陳豐中	700	10.55	700	8.96
陳國立	60	0.90	60	0.77
合計	$ 1,828	27.55	$ 1,060	13.57

(7)佣金支出

	九十八年度		九十七年度	
	金額	%	金額	%
玉新資產管理股份有限公司	$ 14,762	100.00	$ -	-

(8)什項收入

	九十八年度		九十七年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	$ 343	1.48	$ 343	3.37
玉新資產管理股份有限公司	38	0.17	-	-
合計	$ 381	1.65	$ 343	3.37

(9)租金收入

	九十八年度		九十七年度	
	金額	%	金額	%
玉新資產管理股份有限公司	$ 43	7.72	$ -	-

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。

(10)董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九十八年度	九十七年度
薪資	$ 4,637	$ 4,750
獎金	2,505	2,414
特支費	-	-
紅利	4,387	3,345
合計	$ 11,529	$ 10,509

民國九十八年度及九十七年度之薪酬資訊包含民國九十九年度預計及民國九十八年度實際經股東會決議之盈餘分配案中所分配予董事、監察人之酬勞及管理階層之分紅。詳細資訊可參閱年報。

六、質押之資產

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司提供下列資產質押：

資產名稱	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日	擔保用途
受限制資產	$ 736,176	$ 365,342	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)	19,645	8,879	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、工程保證之擔保品
固定資產－帳面價值	47,226	41,287	銀行借款、發行商業本票
待售房地	229,464	229,464	銀行借款、發行商業本票
應收債權	143,671	210,421	銀行借款
合計	$ 1,176,182	$ 875,393	

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十二月三十一日止，本公司為承包工程及發行商業本票而開立之存出保證票據分別為 5,924,596 仟元及 5,536,691 仟元。

2. 截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 856,662 仟元及 1,037,398 仟元。

3. 截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 2,149,354 仟元及 1,587,502 仟元。

4. 截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 27,455,769 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 11,423,973 仟元(未含稅)。

5. 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。

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 34,811 仟元之稅額與罰鍰，帳列應付帳款項下。

7. 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：無。

十一、附註揭露事項

1.重大交易事項相關資訊：

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

1)資金貸與他人：無。

2)為他人背書保證：無。

3)期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				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	121,772	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	66,303	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	105,330	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	20,624	0.36%	20,624	
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	69,273	6.82%	-	

4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：無。

5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：

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	與公司之關係	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			
玉新資產管理(股)公司	美村路一段30號4~7樓	98.10.7	45,186	依台灣台中地方法院執行命令支付全部價金	吳成麟	非關係人	—	—	—	—	依法院拍賣價格	出租或出售	—
	花蓮市民勤段215~217地號	98.12.1	24,500	已依照契約支付各期款價金	潤發營造股份有限公司	非關係人	—	—	—	—	專業估價者之估價報告	出租或出售	—
	台北市南京東路5段33號地下1.2層	98.12.1	29,000	已依照契約支付各期款價金，尚餘20,300仟元	潤發營造股份有限公司	非關係人	—	—	—	—	專業估價者之估價報告	出租或出售	—
	花蓮縣光復鄉大安段	98.12.1	45,500	已依照契約支付各期款價金，尚餘31,850仟元	潤發營造股份有限公司	非關係人	—	—	—	—	專業估價者之估價報告	出租或出售	—

6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：無。

7)與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：無。

8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：無。

9)從事衍生性商品交易：無。

2.轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			股票股利	現金股利	
本公司	德鎮盛工程(股)公司	台中市五權路401-1號6樓	廢(污)水處理業、廢棄物處理業、水處理工程業。	72,265	72,265	7,200,000	100.00%	121,772	3,802	3,802	-	-	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%	66,303	6,303	6,303	-	-	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%	105,330	41	41	-	-	採權益法評價之被投資公司

3.大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

1.產業別財務資訊之揭露：

本公司主要從事營建、不動產租賃等業務，其主要產業營建收入達本公司所有產業部門各該項合計數之百分之九十以上，因此無須揭露產業別財務資訊。

2.地區別及外銷銷貨財務資訊之揭露：

1)本公司並未於國外設立營運機構。

2)本公司於西非布吉納法索承攬工程，合約金額為美金52,800仟元。

3.重要客戶資訊之揭露：

本公司民國九十八年度及九十七年度其收入占損益表上收入金額10%以上之重要客戶明細揭露如下：

	九十八年度		九十七年度	
客戶名稱	銷貨金額	所佔比例	銷貨金額	所佔比例
交通部公路總局	$ 1,007,763	22.18%	$ -	-
台中縣政府	743,523	16.36%	982,796	24.19%
布吉納法索	595,227	13.10%	-	-
台灣佳能股份有限公司	508,423	11.19%	-	-
中國醫藥大學附設醫院	-	-	866,862	21.33%

台灣電力公司	-	-	751,188	18.49%
合計	$ 2,854,936	62.83%	$ 2,600,846	64.01%

十三、金融商品之揭露

依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

1.非以交易為目的之衍生性金融商品：無。

2.以交易為目的之衍生性金融商品：無。

3.金融商品資訊之揭露：

1)民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產：				
現金及約當現金	$ 418,418	$ 418,418	$ 307,708	$ 307,708
應收票據及帳款	769,598	769,598	790,461	790,461
其他流動金融資產	1,017,530	1,017,530	762,861	762,861
採權益法之長期股權投資	293,405	293,405	226,215	226,215
備供出售金融資產-非流動	20,624	20,624	11,757	11,757
以成本衡量之金融資產-非流動	69,273	69,273	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	3,558	3,558	3,290	3,290
負債：				
短期借款	204,320	204,320	319,500	319,500
應付短期票券	-	-	149,903	149,903
應付票據及帳款	1,015,201	1,015,201	1,294,873	1,294,873
應付關係人款項	2,944	2,944	-	-
其他流動金融負債	418,613	418,613	85,152	85,152
長期借款	154,000	154,000	154,000	154,000
其他金融負債	430	430	430	430

2)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

A.短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、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。

B.金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價

格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

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

非衍生性金融商品	九十八年十二月三十一日 公開報價決定之金額	九十八年十二月三十一日 評價方式估計之金額	九十七年十二月三十一日 公開報價決定之金額	九十七年十二月三十一日 評價方式估計之金額
資　　產：				
現金及約當現金	$ 418,418	$ -	$ 307,708	$ -
應收票據及帳款	-	769,598	-	790,461
其他流動金融資產	-	1,017,530	-	762,861
採權益法之長期股權投資	-	293,405	-	226,215
備供出售金融資產-非流動	20,624	-	11,757	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	69,273	-	99,376
無活絡市場之債券投資-非流動	-	-	-	20,000
其他金融資產	-	3,558	-	3,290
負　　債：				
短期借款	-	204,320	-	319,500
應付短期票券	-	-	-	149,903
應付票據及帳款	-	1,015,201	-	1,294,873
應付關係人款項	-	2,944	-	-
其他流動金融負債	-	418,613	-	85,152
長期借款	-	154,000	-	154,000
其他金融負債	-	430	-	430

4)民國九十八年及九十七年十二月三十一日本公司提供作為銀行履約保證擔保之金融資產，請詳附註六。

5)本公司民國九十八年及九十七年度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 0仟元。

6)財務風險資訊

A.市場風險

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司未有重大市場風險之虞。

B.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。

C.流動性風險

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

D.利率變動之現金流量風險

本公司之借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使該有效利率隨之變動，因而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司民國九十八年及九十七年度現金流出分別增加4,700仟元及3,337仟元。

德昌營造股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十八年十二月三十一日

（除另有註明外，均以新台幣仟元為單位）

現金及約當現金明細表

項目	摘要	金額
庫存現金		$ 502
週轉金		512
外幣現金	美金$1,600 @33.175	53
銀行存款		
支票存款		3,284
活期存款		218,985
外幣存款	美金$1,334,523.66 @31.99	42,691
定期存款		152,391
合計		$ 418,418

應收票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
上銀科技	土地開發款	$ 32,349	
亞崴機電	〃	18,941	
程泰機械	〃	18,420	
程暘科技	〃	12,576	
舜鵬科技	〃	12,035	
慶鴻機電	〃	10,978	
荷詩康	〃	10,386	
新穎機械	〃	10,106	
高立營造	工程款	10,000	
其他		7,536	金額未達5%
合計		$ 143,327	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
雲林縣政府	工程款	$ 148,062	
台中縣政府	〃	116,568	
大埔美工業區	土地開發款	80,582	
內政部營建署	工程款	71,289	
交通部公路總局	〃	64,206	
高立營造	〃	31,603	
內政部警政署刑事警察局	〃	31,446	
其他		83,498	金額未達5%
合計		627,254	
減：備抵呆帳		(983)	
淨額		$ 626,271	

其他應收款明細表

項目	摘要	金額
其他應收款	應收債權	$ 218,120
	暫付款	28,298
	應收收益	100
	其他	15,186
合計		$ 261,704

待售房地明細表

項目	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

在建工程減預收工程款後餘額明細表

工程名稱	在建工程 工程成本	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
C0021	$ 2,848,427	$ 312,345	$ 3,054,446	$ 106,326
B0068	232,433	19,238	207,360	44,311
B0067	764,379	15,607	757,656	22,330
B0073	203,795	7,921	141,744	69,972
B0074	305,271	9,594	271,402	43,463
C0033	32,986	-	32,986	-
C0035	4,028	214	-	4,242
C0036	275	16	-	291
C0037	369	22	-	391
合計	$ 4,391,963	$ 364,957	$ 4,465,594	$ 291,326

預付費用明細表

項目	摘要	金額
預付費用	保險費	$ 8,813
	利息	4,966
	租金費用	354
	其他	1,687
合計		$ 15,820

預付款項明細表

項目	摘要	金額	備註
預付購料款	布國購料款	$ 55,837	
	豐興鋼鐵	41,115	
	閎泰金屬	32,000	
	其他	34,556	金額未達 5%
合計		$ 163,508	

受限制資產明細表

項目	摘要	金額
受限制活期存款	銀行借款、C0033 信託專戶	$ 514,285
受限制定期存款	工程保證及融資額度之抵押品	221,891
合計		$ 736,176

工程存出保證金明細表

項目	摘要	金額
工程存出保證金	工程履約保證金、保固金	$ 19,645

採權益法之長期股權投資變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	$ 118,258	-	$ 3,514	-	$ -	7,200,000	100%	$ 121,772	$ -	$ 121,772	無	
玉新資產管理(股)公司	-	-	6,000,000	66,303	-	-	6,000,000	100%	66,303	-	66,303	無	
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	107,957	-	-	-	2,627	4,688,000	100%	105,330	-	105,330	無	
合計		$ 226,215		$ 69,817		$ 2,627			$ 293,405		$ 293,405		

民國九十八年及九十七年度依權益法認列之投資利益分別為10,146仟元及16,735仟元，截至九十八年及九十七年十二月三十一日止認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失分別為1,072仟元及783仟元暨認列被投資公司之累積換算調整數分別為5,316仟元及7,983仟元，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

備供出售金融資產-非流動變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	公平價值		
劍湖山世界(股)公司	1,505,363	$ 25,414	-	$ -	-	$ -	1,505,363	$ 25,414	無	
金融資產未實現(損)益		(13,657)		8,867		-		(4,790)		
備供出售金融資產-非流動淨額		$ 11,757		$ 8,867		$ -		$ 20,624		

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值		
野美國際開發(股)公司	9,937,600	$ 99,376	-	$ -	-	$ -	9,937,600	$ 99,376	無	
減：累積減損		-		-		30,103		(30,103)		
合計		$ 99,376		$ -		$ 30,103		$ 69,273		

無活絡市場之債券投資－非流動變動明細表

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

固定資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	抵押情形
土地	$ 27,475	$ -	$ -	$ 27,475	部份抵押於銀行
房屋及建築	24,471	-	-	24,471	抵押於銀行
機器設備	1,848	102	-	1,950	無
運輸設備	16,911	1,342	7,101	11,152	〃
辦公設備	15,718	1,496	2,387	14,827	〃
其他設備	82	-	82	-	〃
合計	$ 86,505	$ 2,940	$ 9,570	$ 79,875	

固定資產累計折舊變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	$ 1,632	$ 654	$ -	$ 2,286
機器設備	1,676	86	-	1,762
運輸設備	9,598	2,115	6,411	5,302
辦公設備	10,934	1,973	2,305	10,602
其他設備	62	11	73	-
合計	$ 23,902	$ 4,839	$ 8,789	$ 19,952

存出保證金明細表

項目	摘要	金額
存出保證金	房屋土地租賃押金	$ 2,672
	臨時水電保證金	729
	其他	77
合計		$ 3,478

遞延費用變動明細表

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
電腦軟體	$ 492	$ 155	$ 417	$ 230
辦公室設計	278	-	278	-
合計	$ 770	$ 155	$ 695	$ 230

長期應收款明細表

項目	摘要	金額
長期應收款	員工借支	$ 80

短期借款明細表

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
土地銀行－中科分行	擔保借款	1.910%	$ 140,000	應收債權
合作金庫－衛道分行	擔保借款	1.270%	9,940	銀行存款
土地銀行－台中分行	擔保借款	1.470%	54,380	銀行存款
合計			$ 204,320	

應付票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
湧昌工程	工程款	$ 5,968	
旭怡實業	工程款	5,850	
台灣水泥	工程款	5,239	
中華電線電纜	工程款	4,702	
東和鋼鐵	工程款	4,229	
其他		56,821	金額未達 5%
合計		$ 82,809	

應付帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
C253標	工程款	$ 57,877	
其他		874,515	金額未達 5%
合計		$ 932,392	

應付所得稅明細表

項目	摘要	金額
應付所得稅	估列九十八年度營所稅	$ 41,684
	九十七年度未分配盈餘加徵 10%	2,162
合計		$ 43,846

應付費用明細表

項目	摘要	金額
應付費用	薪資、獎金紅利及加班費	$ 30,289
	保險費	1,440
	退休金	920
	其他	3,845
合計		$ 36,494

預收工程款減在建工程後餘額明細表

	在建工程			預收工程款減在
工程名稱	工程成本	已實現利益	預收工程款	建工程後餘額
B0056	$ 647,657	$ 12,168	$ 689,078	$ 29,253
C0026	2,075,287	86,471	2,265,838	104,080
D0046	1,330,876	159,336	1,501,986	11,774
C0031	511,387	4,597	537,967	21,983
C0032	782,439	70,391	932,185	79,355
C0034	27,812	1,927	40,084	10,345
E0063	2,282	-	3,000	718
E0065	4,257	-	7,999	3,742
合計	$ 5,381,997	$ 334,890	$ 5,978,137	$ 261,250

其他流動負債明細表

項目	摘要	金額
暫收款	土方收入等	$ 37,795
代收款	大埔美土地款等	294,069
保固準備	保固準備	8,092
合計		$ 339,956

長期借款明細表

銀行名稱	借款種類	利率	金額	擔保品
土地銀行－中科分行	擔保借款	1.69%	$ 154,000	待售房地

營業收入明細表

項目	工程名稱	摘要	金額
工程收入	C0029	依完工比例法認列收入	$ 141,359
	E0054	〃	24,071
	D0049	〃	34,286
	D0050	〃	385,231
	D0051	〃	123,192
	B0056	〃	164,318
	C0026	〃	743,523
	D0046	〃	315,837
	B0068	〃	141,600
	B0067	〃	595,226
	C0031	〃	214,266
	B0073	〃	196,002
	B0074	〃	312,320
	C0032	〃	835,983
	C0033	〃	32,986
	C0035	〃	4,242
	C0034	〃	29,739
	C0036	〃	291
	C0037	〃	391
	B0070	依全部完工法認列收入	97,805
	E0059	〃	12,995
	B0072	〃	66,930
	E0060	〃	18,659
	B0058	〃	11,918
	E0062	〃	6,905
	E0055	〃	29,829
	E0057	〃	4,425
合計			$ 4,544,329

營業成本明細表

項　　目	工 程 名 稱	摘　　要	金　　額
工 程 成 本	C0029	依完工比例法認列收入	$ 94,377
	E0054	〃	18,807
	D0049	〃	29,715
	D0050	〃	347,662
	D0051	〃	107,312
	B0056	〃	162,472
	C0026	〃	713,784
	D0046	〃	232,479
	B0068	〃	130,777
	B0067	〃	583,314
	C0031	〃	211,087
	B0073	〃	188,668
	B0074	〃	302,802
	C0032	〃	767,104
	C0033	〃	32,986
	C0035	〃	4,028
	C0034	〃	27,812
	C0036	〃	275
	C0037	〃	369
	B0070	依全部完工法認列收入	87,868
	E0059	〃	10,578
	B0072	〃	61,705
	E0060	〃	15,323
	B0058	〃	9,553
	E0062	〃	6,155
	E0055	〃	25,871
	E0057	〃	3,649
合　　計			$ 4,176,532

營業費用明細表

項目	金額
薪資、獎金	$ 48,247
租金支出	2,933
文具用品	1,549
旅費	283
郵電費	1,646
修繕費	768
廣告費	80
水電瓦斯費	933
保險費	4,066
交際費	2,671
捐贈	1,406
稅捐	3,903
呆帳	983
折舊	1,855
各項耗竭及攤提	501
伙食費	1,411
職工福利	5,715
研究費	6,292
佣金支出	14,762
訓練費	289
書報雜誌	84
勞務費	6,635
雜項購置	156
交通費	1,644
保固費用	4,565
退休金	3,146
加班費	389
其他費用	7,113
合計	$ 124,025

營業外收入及利益明細表

項目	摘要	金額
利息收入	銀行存款利息收入	$ 2,292
	短期票券利息收入	20
	其他	4,153
	小計	6,465
權益法認列之投資利益	投資利益	10,146
處分固定資產利益	出售運輸設備利益	866
租金收入	辦公室租賃收入	557
什項收入	出售廢料收入	1,765
	工程扣款收入	704
	其他	20,648
	小計	23,117
合計		$ 41,151

營業外費用及損失明細表

項目	摘要	金額
利息費用	履約、押標保證金	$ 11,221
	銀行借款、票券利息	8,362
	其他	97
	小計	19,680
處分固定資產損失	出售運輸設備利益	180
兌換損失	兌換損失	4,866
減損損失	以成本衡量之金融資產減損損失	30,103
什項支出	罰款支出	1,601
	其他	10,822
	小計	12,423
合計		$ 67,252