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

民國九十九及九十八年上半年度

公司地址：台中市五權路 401 之 1 號

電　　話：(04)2201-3611

目　　次	頁　數
一、封面	-
二、目錄	-
三、會計師查核報告	1
四、資產負債表	2～3
五、損益表	4
六、股東權益變動表	5
七、現金流量表	6～7
八、財務報表附註	
（一）　公司沿革及業務說明	8
（二）　重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	8～12
（三）　會計處理變動之理由及其影響	12
（四）　重要會計科目之說明	13～24
（五）　關係人交易事項	25～26
（六）　質押之資產	27
（七）　重大承諾事項及或有事項	27
（八）　重大之災害損失	27
（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	28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
（十二）部門別財務資訊	29
（十三）金融商品之揭露	29～31
九、重要會計科目明細表	32～43
十、會計師印鑑證明	44

會計師查核報告

德昌營造股份有限公司　公鑒：

德昌營造股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達德昌營造股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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

德昌營造股份有限公司民國九十九年上半年度財務報表重要會計科目明細表，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。依本會計師之意見，該等科目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九十九及九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式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：賴 信 忠

會計師：張 倩 綾

主管機關核准文號：

金管證審字第 0990005285 號函

金管證六字第 0960051490 號函

中華民國九十九年八月二十日

德昌營造股份有限公司

資產負債表

民國 99 年及 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	99 年 6 月 30 日 金額	%	98 年 6 月 30 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	$ 741,576	17	$ 723,050	19
1120	應收票據	2,778	-	106,804	3
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	830,218	18	859,019	23
1160	其他應收款(附註四、五及六)	233,699	5	319,788	8
1221	待售房地(附註二、四及六)	311,312	7	311,312	8
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四)	233,628	5	210,583	6
1250	預付費用(附註五)	31,903	1	18,890	-
1260	預付款項(附註四)	211,295	5	296,701	8
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	1,982	-	1,391	-
1291	受限制資產(附註四及六)	1,362,866	30	414,453	11
1292	工程存出保證金(附註六)	50,630	1	19,994	1
1298	其他流動資產-其他	40	-	47	-
11xx	流動資產合計	4,011,927	89	3,282,032	87
	基金及投資				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及四)	330,741	7	282,217	7
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及四)	17,689	-	21,602	1
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	-
14xx	基金及投資合計	417,703	9	423,195	11
	固定資產(附註二、四及六)				
	成本				
1501	土地	27,475	1	27,475	1
1521	房屋及建築	24,471	1	24,471	1
1531	機器設備	1,950	-	1,950	-
1551	運輸設備	15,378	-	12,475	-
1561	辦公設備	17,402	-	15,888	-
1681	其他設備	-	-	82	-
	小　計	86,676	2	82,341	2
15x9	減：累計折舊	(20,512)	-	(22,050)	-
15xx	固定資產淨額	66,164	2	60,291	2
	其他資產				
1820	存出保證金	3,457	-	3,752	-
1830	遞延費用(附註二)	689	-	446	-
1843	長期應收款	20	-	80	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及四)	5,855	-	887	-
18xx	其他資產合計	10,021	-	5,165	-
1xxx	資產總計	$ 4,505,815	100	$ 3,770,683	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 99 年及 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	99 年 6 月 30 日 金額	%	98 年 6 月 30 日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及六)	$ 223,434	5	$ 270,000	7
2110	應付短期票券(附註四及六)	-	-	29,987	1
2121	應付票據	114,158	3	156,843	4
2122	其他應付票據	802	-	1,238	-
2140	應付帳款	1,146,691	26	1,000,799	27
2150	應付帳款-關係人(附註五)	2,663	-	-	-
2160	應付所得稅(附註二及四)	23,548	1	25,797	1
2170	應付費用	24,701	1	12,463	-
2210	其他應付款項	110,055	2	91,875	2
2260	預收款項	62	-	59	-
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四)	648,604	14	669,100	18
2282	代收款	641,317	14	1,093	-
2280	其他流動負債(附註五)	57,696	1	68,063	2
21xx	流動負債合計	2,993,731	67	2,327,317	62
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	154,000	3	154,000	4
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二)	4,877	-	4,875	-
2820	存入保證金	55	-	829	-
28xx	其他負債合計	4,932	-	5,704	-
2xxx	負債合計	3,152,663	70	2,487,021	66
	股東權益				
31xx	股本				
	普通股(每股面額 10 元，於民國 99 年及 98 年 6 月 30 日額定股本均為 100,000,000 股，並發行 82,308,450 股)	823,085	18	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	3	135,583	4
33xx	保留盈餘(附註四)				
3310	法定盈餘公積	148,204	3	132,084	3
3320	特別盈餘公積	546	-	6,456	-
3350	未提撥保留盈餘	248,688	6	183,031	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)	5,843	-	8,018	-
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)	(7,725)	-	(3,812)	-
3xxx	股東權益合計	1,353,152	30	1,283,662	34
xxxx	承諾事項及或有負債(附註七)				
	負債及股東權益總計	$ 4,505,815	100	$ 3,770,683	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 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘為元外）

代碼	會計科目	99 年上半年度 金額	99 年上半年度 %	98 年上半年度 金額	98 年上半年度 %
4000	營業收入(附註二)				
4510	營建收入	$ 2,050,264	100	$ 2,403,437	100
5000	營業成本(附註二及五)				
5510	營建成本	(1,926,790)	(94)	(2,246,811)	(93)
5910	營業毛利	123,474	6	156,626	7
6000	營業費用(附註五)	(50,812)	(2)	(50,636)	(2)
6900	營業淨利	72,662	4	105,990	5
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	10,059	-	1,521	-
7130	處分固定資產利益	80	-	600	-
7160	兌換利益(附註二)	-	-	455	-
7210	租金收入(附註五)	214	-	271	-
7480	什項收入(附註五)	40,557	2	9,285	-
	營業外收入及利益合計	50,910	2	12,132	-
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(11,475)	(1)	(11,025)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及四)	(3,191)	-	(4,033)	-
7530	處分固定資產損失	(223)	-	(3)	-
7560	兌換損失(附註二)	(1,299)	-	-	-
7880	什項支出	(3,438)	-	(10,379)	-
	營業外費用及損失合計	(19,626)	(1)	(25,440)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	103,946	5	92,682	4
8110	所得稅費用(附註二及四)	(24,766)	(1)	(26,937)	(1)
9600	本期淨利	$ 79,180	4	$ 65,745	3
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)(附註四)	$ 1.26	$ 0.96	$ 1.13	$ 0.80
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註四)	$ 1.26	$ 0.96	$ 1.13	$ 0.80

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 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 98 年上半年度	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 98 年 1 月 1 日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 119,819	$ -	$ 218,315	$ 7,983	$ (783)	$ (13,657)	$ 1,290,345
97 年度盈餘分配項目									
提列法定盈餘公積	-	-	12,265	-	(12,265)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,456	(6,456)	-	-	-	-
盈餘分配現金股利	-	-	-	-	(82,308)	-	-	-	(82,308)
98 年上半年度損益	-	-	-	-	65,745	-	-	-	65,745
累積換算調整數	-	-	-	-	-	35	-	-	35
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	9,845	9,845
民國 98 年 6 月 30 日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 132,084	$ 6,456	$ 183,031	$ 8,018	$ (783)	$ (3,812)	$ 1,283,662
民國 99 年上半年度									
民國 99 年 1 月 1 日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 132,083	$ 6,457	$ 278,488	$ 5,316	$ (1,072)	$ (4,790)	$ 1,375,150
98 年度盈餘分配項目									
提列法定盈餘公積	-	-	16,121	-	(16,121)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(5,911)	5,911	-	-	-	-
盈餘分配現金股利	-	-	-	-	(98,770)	-	-	-	(98,770)
99 年上半年度損益	-	-	-	-	79,180	-	-	-	79,180
累積換算調整數	-	-	-	-	-	527	-	-	527
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,935)	(2,935)
民國 99 年 6 月 30 日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 148,204	$ 546	$ 248,688	$ 5,843	$ (1,072)	$ (7,725)	$ 1,353,152

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 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

營業活動之現金流量	99 年上半年度	98 年上半年度
本期淨利：	$ 79,180	$ 65,745
調整項目：		
折舊	2,646	2,355
各項攤提	191	479
(呆帳回升利益)呆帳損失	(983)	634
處分固定資產損失(利益)	143	(597)
權益法認列之投資損失	3,191	4,033
資產及負債項目之變動：		
應收票據	140,549	44,351
應收帳款	(202,964)	(220,347)
其他應收款	28,005	68,597
在建工程減預收工程款	57,698	677,963
預付費用	(16,083)	8,588
預付款項	(47,787)	(52,733)
遞延所得稅資產-流動	23	806
受限制資產	(626,690)	(49,111)
工程存出保證金	(30,985)	(11,115)
其他流動資產-其他	1,428	13,586
遞延所得稅資產-非流動	1,030	203
應付票據	31,349	(59,176)
其他應付票據	(19)	(619)
應付帳款	214,299	(78,055)
應付帳款-關係人	(281)	-
應付所得稅	(20,298)	11,332
應付費用	(11,793)	(21,628)
其他應付款	5,697	1,705
預收款項	61	58
預收工程款減在建工程	387,354	198,886
代收款	347,248	64
其他流動負債	11,809	38,498
營業活動之淨現金流入	354,018	644,502

~續次頁~

~ 承上頁 ~

投資活動之現金流量	99 年上半年度	98 年上半年度
採權益法之長期股權投資(增加)	(40,000)	(60,000)
購置固定資產價款	(9,540)	(518)
出售固定資產價款	510	1,072
資產及負債項目之變動：		
存出保證金	21	(607)
遞延費用	(650)	(155)
長期應收款	60	65
投資活動之淨現金流(出)	(49,599)	(60,143)
融資活動之現金流量		
舉借(償還)短期借款	19,114	(49,500)
應付短期票券(減少)	-	(119,916)
存入保證金(減少)增加	(375)	399
融資活動之淨現金流入(出)	18,739	(169,017)
現金及約當現金增加數	323,158	415,342
期初現金及約當現金餘額	418,418	307,708
期末現金及約當現金餘額	$ 741,576	$ 723,050
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	$ 14,601	$ 6,814
本期支付所得稅	$ 44,011	$ 14,595
不影響現金流量之融資活動		
宣告發放現金股利	$ 98,770	$ 82,308
減：帳列「其他應付款項」	(98,770)	(82,308)
支付現金數	$ -	$ -

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司

財務報表附註

民國 99 及 98 年上半年度

（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革及業務說明

本公司設立於民國 75 年 5 月，經歷數次增資後，截至民國 99 年 6 月 30 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 99 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 199 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12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12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

待售房地係以成本與淨變現價值孰低計價，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 20%以上，或未達 20%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計折舊及累計減損後之餘額計價。

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 1-3 年平均攤銷。

辦公室電話線路及租賃改良物皆以成本為入帳基礎，按 3-5 年平均攤銷。

14. 退休金

「勞工退休金條例」自民國 94 年 7 月 1 日起施行，6 月 30 日以前受聘僱之員工且於 7 月 1 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 94 年 7 月 1 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 94 年 7 月 1 日起，依員工每月薪資 6%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 15 年以內者(含)，每服務滿 1 年可獲得 2 個基數，超過 15 年者每增加 1 年可獲得 1 個基數，總計最高以 45 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 6 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 50%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 87 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 95 年 1 月 1 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

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 10 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。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項目	99年6月30日	98年6月30日
現金	$ 9,457	$ 1,111
銀行存款	732,119	721,939
合計	$ 741,576	$ 723,050

2. 應收帳款淨額

項目	99年6月30日	98年6月30日
應收工程款	$ 72,788	$ 257,828
應收工程保留款	289,080	358,500
暫估應收工程款	229,871	243,325
應收代辦土地開發款	238,479	-
小計	830,218	859,653
減：備抵呆帳	-	(634)
合計	$ 830,218	$ 859,019

截至民國99年及98年6月30日止，應收工程保留款分別為289,080仟元及358,500仟元，其中工程保留款超過一年者分別為192,915仟元及212,563仟元；預計截至民國100年6月30日止可收回之應收工程保留款為240,254仟元。

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，本公司民國99年上半年度應收代辦土地開發款項變動如下：

項目	期初餘額	本期增加	本期回收	期末餘額
應收代辦土地開發款	$ 80,582	$ 157,897	$ -	$ 238,479

3. 其他應收款

項目	99年6月30日	98年6月30日
應收債權	$ 139,120	$ 299,120
暫付款	69,828	2,941
應收收益	151	627
其他	24,600	17,100
合計	$ 233,699	$ 319,788

截至民國99年及98年6月30日止，因短期借款而提供擔保明細請詳附註六。

4. 待售房地

99年6月30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
98年6月30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99及98年6月30日止，因長期借款而提供擔保明細請詳附註六。

5. 在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

(1) 99 年 6 月 30 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
B0056	$ 728,837	$ 715,371	99	91.65%	$ 655,659	$ 12,342	$ 689,078	$ -	$ 21,077
C0026	2,465,529	2,366,908	99	91.28%	2,160,477	90,021	2,265,838	-	15,340
D0046	1,510,847	1,349,298	99	99.30%	1,339,892	160,418	1,505,005	-	4,695
B0067	1,701,163	1,636,519	99	78.17%	1,279,349	50,532	1,290,848	39,033	-
B0068	375,046	343,228	99	90.42%	310,362	28,769	312,891	26,240	-
C0031	590,484	572,551	99	96.25%	551,075	17,260	572,268	-	3,933
B0073	740,372	712,639	99	45.32%	322,981	12,568	319,115	16,434	-
B0074	1,253,304	1,216,656	99	50.50%	614,390	18,507	516,397	116,500	-
C0035	2,522,667	2,396,533	101	1.14%	27,290	1,438	-	28,728	-
C0032	1,204,053	1,104,673	99	87.90%	971,058	87,355	1,165,944	-	107,531
C0033	5,008,838	5,008,838	102	3.37%	168,572	-	168,572	-	-
C0034	1,145,714	1,071,589	100	15.52%	166,261	11,504	195,698	-	17,933
C0036	2,788,571	2,632,025	102	4.52%	119,090	7,076	402,741	-	276,575
C0037	1,916,190	1,803,922	101	7.08%	127,661	7,948	335,316	-	199,707
C0038	929,423	890,572	101	0.65%	5,790	253	-	6,043	-
E0067	34,532	27,384	99	全部完工法	7,242	-	9,055	-	1,813
B0075	43,810	43,197	100	全部完工法	21	-	-	21	-
E0066	14,997	11,390	99	全部完工法	10,877	-	10,273	604	-
E0069	4,238	3,926	102	全部完工法	686	-	661	25	-
	$ 24,978,615	$ 23,907,219			$ 8,838,733	$ 505,991	$ 9,759,700	$ 233,628	$ 648,604

（2）98 年 6 月 30 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	87.52%	627,285	14,579	689,078	-	47,214
C0026	2,465,529	2,366,908	98	79.99%	1,893,194	78,887	2,184,076	-	211,995
D0046	1,445,954	1,349,298	98	94.34%	1,272,870	91,186	1,419,544	-	55,488
B0068	371,636	343,228	99	48.15%	165,261	13,678	136,635	42,304	-
B0067	1,700,846	1,666,817	99	24.76%	412,735	8,426	483,483	-	62,322
C0029	676,653	623,235	98	88.37%	550,769	47,206	648,650	-	50,675
C0031	577,698	572,551	99	75.93%	434,710	3,908	438,952	-	334
E0054	22,421	18,000	98	61.80%	11,123	2,732	19,509	-	5,654
B0073	740,333	712,639	99	13.00%	92,622	3,600	96,076	146	-
B0074	1,202,857	1,166,209	99	6.71%	78,294	2,459	38,257	42,496	-
C0032	1,236,190	1,125,016	99	49.14%	552,842	54,631	684,652	-	77,179
C0033	5,395,610	5,395,610	102	0.29%	15,750	-	-	15,750	-
D0049	38,524	37,368	98	全部完工法	9,118	-	32,482	-	23,364
D0050	369,279	344,609	98	全部完工法	287,342	-	369,279	-	81,937
D0051	119,185	99,556	98	全部完工法	81,662	-	119,185	-	37,523
E0061	9,618	8,204	98	全部完工法	4,775	-	9,618	-	4,843
E0062	10,143	6,846	98	全部完工法	3,561	-	-	3,561	-
E0063	3,000	2,686	98	全部完工法	1,933	-	3,000	-	1,067
E0064	9,505	8,600	98	全部完工法	-	-	9,505	-	9,505
合計	$ 20,385,245	$ 19,499,146			$ 9,344,273	$ 633,637	$ 10,436,427	$ 210,583	$ 669,100

(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	$ 6,354,534	50%：50%	$ 3,177,267

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96年1月22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，除維護工程外，業已於民國98年6月29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98年11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，故該案調整減列合約總價及估計工程總成本，上述工程，本聯合承攬工程業於民國99年7月12日取得業主主要之工程結算驗收證明書。

6. 預付款項

項目	99年6月30日	98年6月30日
預付購料款	$ 86,422	$ 235,388
預付工程款	116,891	61,313
其他預付款	7,982	-
合計	$ 211,295	$ 296,701

7. 受限制資產

項目	99年6月30日	98年6月30日	擔保用途
受限制活期存款	$ 1,069,185	$ 287,346	銀行借款、C0033信託專戶
受限制定期存款	293,681	110,144	工程保證及融資額度之抵押品
受限制支票存款	-	1,963	指定專案使用（C253標）
受限制金融資產	-	15,000	發行商業本票
合計	$ 1,362,866	$ 414,453	

8. 採權益法之長期股權投資

99年6月30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%	$ 122,018	$ -	$ 122,018	無
玉新資產管理(股)公司	10,000,000	100%	102,883	-	102,883	無
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	100%	105,840	-	105,840	無
合計			$ 330,741		$ 330,741	

98 年 6 月 30 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%	$ 115,498	$ -	$ 115,498	無
玉新資產管理(股)公司	6,000,000	100%	58,801	-	58,801	無
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	100%	107,918	-	107,918	無
合計			$ 282,217		$ 282,217	

民國 99 及 98 年上半年度依權益法認列之投資損失分別為 3,191 仟元及 4,033 仟元，截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 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 5,843 仟元及 8,018 仟元，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

9. 備供出售金融資產-非流動

99 年 6 月 30 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	$11.75	$ 17,689	無
加：金融商品之未實現(損)益		(7,725)			
合計		$ 17,689			

98 年 6 月 30 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	$14.35	$ 21,602	無
加：金融商品之未實現(損)益		(3,812)			
合計		$ 21,602			

10. 以成本衡量之金融資產-非流動

99 年 6 月 30 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	

98 年 6 月 30 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

99 年 6 月 30 日：無。

98 年 6 月 30 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

99 年 6 月 30 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	2,612	21,859
機器設備	1,950	1,807	143
運輸設備	15,378	4,810	10,568
辦公設備	17,402	11,283	6,119
合計	$ 86,676	$ 20,512	$ 66,164

98 年 6 月 30 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	1,959	22,512
機器設備	1,950	1,709	241
運輸設備	12,475	6,649	5,826
辦公設備	15,888	11,671	4,217
其他設備	82	62	20
合計	$ 82,341	$ 22,050	$ 60,291

上列土地、房屋及建築於民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止已提供銀行作為借款之擔保，其帳面價值分別為 46,899 仟元及 47,552 仟元(詳附註六)。

13. 短期借款

99 年 6 月 30 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
彰化銀行－台中分行	擔保借款	1.250%	50,000	銀行存款
土地銀行－台中分行	擔保借款	1.480%	18,434	銀行存款
第一銀行－中港分行	信用借款	1.300%	15,000	無
合計			$ 223,434	

98 年 6 月 30 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	2.260%	$ 140,000	應收債權
台灣銀行－健行分行	信用借款	1.685%	50,000	無
台中銀行－北台中分行	擔保借款	1.310%	30,000	應收票據
上海銀行－台中分行	擔保借款	1.500%	30,000	銀行存款
土地銀行－台中分行	擔保借款	1.350%	20,000	銀行存款
合計			$ 270,000	

截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 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

99 年 6 月 30 日：無。

98 年 6 月 30 日

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

截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 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

99 年 6 月 30 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

98 年 6 月 30 日

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

截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 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 94 年 7 月 1 日起施行，6 月 30 日以前受聘僱之員工且於 7 月 1 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 94 年 7 月 1 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 94 年 7 月 1 日起，依員工每月薪資 6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，本公司民國 99 及 98 年上半年度認列之退休金成本分別為 2,783 仟元及 2,651 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 15 年以內者(含)，每服務滿 1 年可獲得 2 個基數，超過 15 年者每增加 1 年可獲得 1 個基數，總計最高以 45 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 6 個月平均工資(基數)計算，本公司民國 99 及 98 年上半年度認列之退休金成本分別為 600 仟元及 641 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 10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘依 1%分派為員工紅利；3%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至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事酬勞資訊。

本公司民國 99 年上半年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 713 仟元及 2,137 仟元，估列基礎係以民國 99 年上半年度預計稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數範圍內估計，並認列為民國 99 年上半年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 100 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 99 年度經股東會決議通過配發民國 98 年度員工紅利及董監事酬勞分別為現金紅利 1,451 仟元及 4,352 仟元。股東會決議配發之紅利數額與民國 98 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞計 5,803 仟元並無差異。

本公司民國 98 及 97 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：

	98 年度	97 年度
普通股每股股利(元)		
現金	$ 1.20	$ 1.00
股票	-	-
	$ 1.20	$ 1.00
員工紅利-以現金發放	$ -	$ -
董監事酬勞	$ -	$ -

民國 98 及 97 年度配發員工紅利及董監事酬勞後,設算每股盈餘分別為 1.96 元及 1.49 元。

19. 所得稅

(1)立法院於民國 98 年 5 月修正所得稅法第 5 條條文，將營利事業所得稅稅率由 25%調降為 20%；民國 99 年 6 月再次修正該條文，將營利事業所得稅稅率由 20%調降為 17%，自民國 99 年度施行。本公司業已依各該修正條文重新計算估計稅額、遞延所得稅資產或負債等。

(2)所得稅費用構成如下：

	99 年上半年度	98 年上半年度
當期所得稅費用	$ 18,491	$ 23,766
遞延所得稅費用	1,053	1,009
未分配盈餘加徵 10%	5,222	2,162
所得稅費用	$ 24,766	$ 26,937

(3)遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅-流動	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
遞延所得稅資產-流動	$ 2,059	$ 1,405
遞延所得稅負債-流動	(77)	(14)
流動遞延所得稅資產(負債)淨額	$ 1,982	$ 1,391

遞延所得稅-非流動	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
遞延所得稅資產-非流動	$ 5,947	$ 975
遞延所得稅負債-非流動	(92)	(88)
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	$ 5,855	$ 887

(4)民國 99 年及 98 年 6 月 30 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：

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 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	$ 10,013	$ 1,702	$ 5,922	$ 1,184
未實現兌換損失	2,096	357	1,103	221
遞延所得稅負債-流動				
未實現兌換利益	452	77	69	14
遞延所得稅資產-非流動				
應計退休金負債	4,877	829	4,875	975
減損損失	30,103	5,118	-	-
遞延所得稅負債-非流動				
權益法認列之國外投資收益	539	92	441	88

(5)應付(退)所得稅

	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
所得稅費用	$ 24,766	$ 26,937
遞延所得稅費用	(1,053)	(1,009)
預付所得稅	(165)	(131)
應付所得稅	$ 23,548	$ 25,797

(6)本公司截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 96,404	$ 71,108
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	37.03%	36.40%

民國 99 年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數，民國 98 年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

(7)未分配盈餘相關資料如下：

	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
86 年度以前	$ 63,613	$ 63,613
87 年度以後	185,075	119,418
合　　計	$ 248,688	$ 183,031

(8)本公司截至民國 97 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。

	99 年上半年度				
	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	$ 103,946	$ 79,180	82,308	$ 1.26	$ 0.96
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	-	-	22		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	$ 103,946	$ 79,180	82,330	$ 1.26	$ 0.96

	98年上半年度				
	金額(分子)		股數-仟股(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	$ 92,682	$ 65,745	82,308	$ 1.13	$ 0.80
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	-	-	18		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	$ 92,682	$ 65,745	82,326	$ 1.13	$ 0.80

自民國 97 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	99年上半年度			98年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	47,120	27,079	74,199	38,536	28,596	67,132
薪資費用	39,668	19,743	59,411	31,909	20,592	52,501
勞健保費用	3,239	1,773	5,012	2,826	1,863	4,689
退休金費用	1,916	1,467	3,383	1,680	1,612	3,292
其他用人費用	2,297	4,096	6,393	2,121	4,529	6,650
折舊費用	1,646	1,000	2,646	1,395	960	2,355
攤銷費用	100	91	191	95	384	479

※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)進貨

本公司於民國 99 及 98 年上半年度與關係人進貨情形如下：

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	$ 654	0.03	$ -	-

上述進貨之交易條件，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)

應付帳款	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	$ 2,663	0.23	$ -	-

(3)其他應收款	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%
玉新資產管理股份有限公司	$ 6	-	$ -	-

(4)預付費用	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%
黃政勇	$ -	-	$ 150	0.80
陳豐中	350	1.10	350	1.85
陳國立	30	0.09	-	-
合　計	$ 380	1.19	$ 500	2.65

(5)其他流動負債-暫收款	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	$ 98	0.17	$ 131	-

(6)背書保證情形

截至民國 99 及 98 年上半年度止，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
德鎮盛工程股份有限公司	$ 5,200	$ 5,200	$ -	$ -

(7)租金支出

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	$ 286	20.85	$ 286	18.24

租賃期間為民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

(8)勞務費

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	金額	%	金額	%
玉新資產管理股份有限公司	$ 512	13.79	$ -	-
黃政勇	-	-	150	5.01
陳豐中	350	9.43	350	11.68
陳國立	30	0.81	-	-
合　計	$ 892	24.03	$ 500	16.69

(9)租金收入

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	金額	%	金額	%
玉新資產管理股份有限公司	$ 30	14.02	$ 14	5.17

租賃期間為民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 98 年 4 月 1 日至 12 月 31 日，每月租金為 5 仟元，上述租賃條件與一般出租人並無重大差異。

(10)什項收入

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	金額	%	金額	%
德鎮盛工程股份有限公司	$ 172	0.43	$ 171	1.84
玉新資產管理股份有限公司	114	0.28	-	-
合　計	$ 286	0.71	$ 171	1.84

六、質押之資產

截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司提供下列資產質押：

資產名稱	99年6月30日	98年6月30日	擔保用途
受限制資產	$ 1,362,866	$ 414,453	銀行借款、工程保證、融資額度之抵押品、發行商業本票及指定專案使用
銀行存款(帳列工程存出保證金)	50,630	19,994	工程保固款、履約保證金
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	46,899	47,552	銀行借款
待售房地	259,065	229,464	銀行借款、發行商業本票
應收債權	107,171	224,671	銀行借款
合計	$ 1,826,631	$ 956,134	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司為承包工程、發行商業本票及銀行融資而開立之存出保證票據分別為 7,828,305 仟元及 5,561,568 仟元。
2. 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 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 1,029,285 仟元及 940,104 仟元。
3. 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 2,508,419 仟元及 1,785,951 仟元。
4. 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司已開立信用狀未使用金額分別為 USD 0 元及 USD 178,596.80 元。
5. 截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 24,978,615 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 9,129,088 仟元(未含稅)。
6. 本公司與雙喜營造股份有限公司聯合承攬C253標工程專案於民國96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 9,000 仟元，惟本公司不服該處分並提出訴願，該案於民國 97 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 96 年度依承攬比例認列該損失計 450 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 34,811 仟元之稅額與罰鍰，帳列應付帳款項下。
8. 檢調單位於民國 98 年 9 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

民國 98 年上半年度財務報表部分科目業經重分類,俾使與民國 99 年上半年度財務報表表達一致，以茲比較。

十一、附註揭露事項

1.重大交易事項相關資訊：

民國 99 年上半年度本公司及轉投資事業依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

(1)資金貸與他人：無。

(2)為他人背書保證：

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額（註1）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額（註1）
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係						
0	德昌營造（股）公司	德鎮盛工程（股）公司	本公司之子公司	8,230,845	5,200	5,200	—	0.37%	16,461,690
1	德鎮盛工程（股）公司	德昌營造（股）公司	本公司之母公司	720,000	50,310	50,310	—	41.31%	1,440,000

註 1：本公司及子公司對單一企業保證額度以不超過本公司及子公司實收資本額之十倍，其總額不超過本公司實收資本額之二十倍為限。

(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	122,018	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	10,000,000	102,883	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	105,840	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	17,689	0.36%	17,689	
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：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。

(7)與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

2.轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	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%	122,018	246	246	-	-	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。	100,000	60,000	10,000,000	100.00%	102,883	(3,420)	(3,420)	-	-	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%	105,840	(17)	(17)	-	-	採權益法評價之被投資公司

3.大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

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

十三、金融商品之揭露

依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

1.非以交易為目的之衍生性金融商品：無。

2.以交易為目的之衍生性金融商品：無。

3.金融商品資訊之揭露：

（1）民國 99 年及 98 年 6 月 30 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	99年6月30日 帳面價值	99年6月30日 公平價值	98年6月30日 帳面價值	98年6月30日 公平價值
資　　產：				
現金及約當現金	$ 741,576	$ 741,576	$ 723,050	$ 723,050
應收票據及帳款	832,996	832,996	965,823	965,823
其他流動金融資產	1,647,235	1,647,235	754,282	754,282
採權益法之長期股權投資	330,741	330,741	282,217	282,217
備供出售金融資產-非流動	17,689	17,689	21,602	21,602
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	3,477	3,477	3,832	3,832
負　　債：				
短期借款	223,434	223,434	270,000	270,000
應付短期票券	-	-	29,987	29,987
應付票據及帳款	1,260,849	1,260,849	1,157,642	1,157,642
應付帳款-關係人	2,663	2,663	-	-
其他流動金融負債	848,106	848,106	194,607	194,607
長期借款	154,000	154,000	154,000	154,000
其他金融負債	55	55	829	829

（2）本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

A. 短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他流動金融資產、採權益法之長期股權投資、備供出售金融資產-非流動、以成本衡量之金融資產-非流動、無活絡市場之債券投資-非流動、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付關係人款項、其他流動金融負債、長期借款及其他金融負債。

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	99年6月30日 公開報價決定之金額	99年6月30日 評價方式估計之金額	98年6月30日 公開報價決定之金額	98年6月30日 評價方式估計之金額
資　　產：				
現金及約當現金	$ 741,576	$ -	$ 723,050	$ -
應收票據及帳款	-	832,996	-	965,823
其他流動金融資產	-	1,647,235	-	754,282
採權益法之長期股權投資	-	330,741	-	282,217
備供出售金融資產-非流動	17,689	-	21,602	-
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	-	3,477	-	3,832
負　　債：				
短期借款	-	223,434	-	270,000
應付短期票券	-	-	-	29,987
應付票據及帳款	-	1,260,849	-	1,157,642
應付帳款-關係人	-	2,663	-	-
其他流動金融負債	-	848,106	-	194,607
長期借款	-	154,000	-	154,000
其他金融負債	-	55	-	829

(4) 民國 99 年及 98 年 6 月 30 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 99 及 98 年上半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99年及98年6月30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其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99及98年上半年度現金流出分別增加4,359仟元及5,440仟元。

德昌營造股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十九年上半年度

（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		$ 315
週轉金		938
外幣現金	美金$251,720 @31.73 歐元$4,703.80 @46.12	8,204
銀行存款		
支票存款		208,674
活期存款		305,230
外幣存款	美金$1,265,491.52 @32.15	40,685
定期存款		177,530
合計		$ 741,576

應收票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
勇盛技研	土地款	$ 2,100	
泰陽橡膠廠	〃	490	
其他		188	金額未達5%
合計		$ 2,778	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
交通部公路總局	工程款	$ 286,313	
大埔美工業區	工程開發款	238,479	
台中縣政府	工程款	113,292	
雲林縣政府	〃	73,229	
內政部警政署刑事警察局	〃	31,446	
內政部營建署	〃	28,614	
台中市政府	〃	26,954	
其他	〃	31,891	金額未達 5%
合計		830,218	
減：備抵呆帳		-	
淨額		$ 830,218	

其他應收款明細表

項目	摘要	金額
其他應收款	應收債權	$ 139,120
	暫付款	69,828
	應收收益	151
	其他	24,600
合計		$ 233,699

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

	在建工程			在建工程減預收
工程名稱	工程成本	已實現利益	預收工程款	工程款後餘額
B0067	$ 1,279,349	$ 50,532	$ 1,290,848	$ 39,033
B0068	310,362	28,769	312,891	26,240
B0073	322,981	12,568	319,115	16,434
B0074	614,390	18,507	516,397	116,500
C0033	168,572	-	168,572	-
C0035	27,290	1,438	-	28,728
C0038	5,790	253	-	6,043
B0075	21	-	-	21
E0066	10,877	-	10,273	604
E0069	686	-	661	25
合計	$ 2,740,318	$ 112,067	$ 2,618,757	$ 233,628

預付費用明細表

項目	摘要	金額
預付費用	用品盤存	$ 1,113
	預付保費	20,568
	預付租金	417
	預付利息	8,086
	預付其他	1,719
合計		$ 31,903

預付款項明細表

項目	摘要	金額	備註
預付購料款	閤泰金屬	$ 30,242	
	樂志營造	15,714	
	國祥營造	15,000	
	其他	25,466	金額未達 5%
小計		86,422	
預付工程款	B0067	116,891	
其他預付款	其他	7,982	
合計		$ 211,295	

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	$ 1,069,185
受限制定期存款	工程保證及融資額度之抵押品	293,681
合計		$ 1,362,866

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	$ 50,630

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	$ 121,772	-	$ 246	-	$ -	7,200,000	100%	$ 122,018	$ -	$ 122,018	無	
玉新資產管理(股)公司	6,000,000	66,303	4,000,000	40,000	-	3,420	10,000,000	100%	102,883	-	102,883	無	
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	4,688,000	105,330	-	510	-	-	4,688,000	100%	105,840	-	105,840	無	
合計		$ 293,405		$ 40,756		$ 3,420			$ 330,741		$ 330,741		

民國 99 及 98 年上半年度依權益法認列之投資(損)益分別為(3,191)仟元及(4,033)仟元，截至 99 年及 98 年 6 月 30 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 5,843 仟元及 8,018 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		(4,790)		-		2,935		(7,725)		
備供出售金融資產-非流動淨額		$ 20,624		$ -		$ 2,935		$ 17,689		

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		$ 69,273		$ -		$ -		$ 69,273		

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	〃
機器設備	1,950	-	-	1,950	無
運輸設備	11,152	6,556	2,330	15,378	〃
辦公設備	14,827	2,984	409	17,402	〃
合計	$ 79,875	$ 9,540	$ 2,739	$ 86,676	

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	$ 2,286	$ 326	$ -	$ 2,612
機器設備	1,762	45	-	1,807
運輸設備	5,302	1,187	1,679	4,810
辦公設備	10,602	1,088	407	11,283
合計	$ 19,952	$ 2,646	$ 2,086	$ 20,512

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	$ 2,557
	臨時水電保證金	823
	其他	77
合計		$ 3,457

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	$ 230	$ 650	$ 191	$ 689

長期應收款明細表

項目	摘要	金額
長期應收款	員工借支	$ 20

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
彰化銀行－台中分行	擔保借款	1.250%	50,000	銀行存款
土地銀行－台中分行	擔保借款	1.480%	18,434	銀行存款
第一銀行－中港分行	信用借款	1.300%	15,000	無
合計			$ 223,434	

應付票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
志一企業	工程款	$ 27,675	
德欣先進	工程款	16,857	
頤達營造	工程款	15,138	
駿昊實業	工程款	14,807	
堂源機械	工程款	12,117	
百業興	工程款	9,372	
其他		18,192	金額未達 5%
合計		$ 114,158	

應付帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
C253標	工程款	$ 70,207	
B0067	工程款	183,417	
其他		893,067	金額未達 5%
合計		$ 1,146,691	

應付所得稅明細表

項目	摘要	金額
應付所得稅	估列 99 年上半年度營所稅	$ 18,326
	98 年度未分配盈餘加徵 10%	5,222
合計		$ 23,548

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	$ 18,192
	保險費	1,779
	勞務費	1,344
	其他	3,386
合計		$ 24,701

其他應付款項明細表

項目	摘要	金額
應付股利	未分配之現金股利	$ 98,770
應付稅捐	應付營業稅	6,271
其他	其他	5,014
合計		$ 110,055

預收工程款減在建工程後餘額明細表

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	預收工程款減在建工程後餘額
B0056	$ 655,659	$ 12,342	$ 689,078	$ 21,077
C0026	2,160,477	90,021	2,265,838	15,340
D0046	1,339,892	160,418	1,505,005	4,695
C0031	551,075	17,260	572,268	3,933
C0032	971,058	87,355	1,165,944	107,531
C0034	166,261	11,504	195,698	17,933
C0036	119,090	7,076	402,741	276,575
C0037	127,661	7,948	335,316	199,707
E0067	7,242	-	9,055	1,813
合計	$ 6,098,415	$ 393,924	$ 7,140,943	$ 648,604

代收款明細表

項目	摘要	金額
代收款	大埔美土地款等	$ 640,840
	其他	477
合計		$ 641,317

其他流動負債明細表

項目	摘要	金額
暫收款	土方收入等	$ 47,683
保固準備	保固準備	10,013
合計		$ 57,696

長期借款明細表

銀行名稱	借款種類	金額	契約期限	利率	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	$154,000	97.09.18~117.09.18	1.690%	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	C0021	依完工比例法認列收入	$ 16,495
	B0056	〃	8,176
	C0026	〃	88,740
	D0046	〃	10,098
	B0067	〃	549,895
	B0068	〃	87,460
	C0031	〃	52,351
	B0073	〃	123,833
	B0074	〃	318,032
	C0035	〃	24,486
	C0032	〃	205,583
	C0033	〃	135,586
	C0034	〃	148,026
	C0036	〃	125,875
	C0037	〃	135,218
	C0038	〃	6,043
	E0063	依全部完工法認列收入	3,477
	E0065	〃	10,413
	E9999	〃	477
合計			$ 2,050,264

營業成本明細表

項　　目	工 程 名 稱	摘　　要	金　　額
工程成本	C0021	依完工比例法認列成本	$ 16,495
	B0056	〃	8,002
	C0026	〃	85,190
	D0046	〃	9,016
	B0067	〃	514,970
	B0068	〃	77,929
	C0031	〃	39,688
	B0073	〃	119,186
	B0074	〃	309,119
	C0035	〃	23,262
	C0032	〃	188,619
	C0033	〃	135,586
	C0034	〃	138,449
	C0036	〃	118,815
	C0037	〃	127,292
	C0038	〃	5,790
	E0063	依全部完工法認列成本	2,636
	E0065	〃	6,525
	E9999	〃	221
合　　計			$ 1,926,790

營業費用明細表

項目	金額
薪資、獎金	$ 19,743
租金支出	1,372
文具用品	730
旅費	263
運費	8
郵電費	834
修繕費	622
廣告費	21
水電瓦斯費	377
保險費	1,973
交際費	2,014
捐贈	1,320
稅捐	3,432
折舊	1,000
各項耗竭及攤提	91
伙食費	701
職工福利	2,685
研究費	2,279
訓練費	125
書報雜誌	79
勞務費	3,712
雜項購置	94
交通費	938
保固費用	2,034
退休金	1,467
加班費	330
其他費用	2,568
合計	$ 50,812

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	$ 1,531
	短期票券利息收入	14
	應收債權利息收入	3,750
	其他	4,764
	小計	10,059
處分固定資產利益	出售運輸設備利益	80
租金收入	辦公室租賃收入	214
什項收入	出售廢料收入	981
	呆帳回升利益	983
	工程扣款收入	390
	651 標物價調整收入	15,621
	E102 標訴訟賠償收入	21,657
	其他	925
	小計	40,557
合計		$ 50,910

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	$ 7,993
	銀行借款、票券利息	3,457
	其他	25
	小計	11,475
採權益法認列之投資損失	投資損失	3,191
處分固定資產損失	出售運輸設備損失	220
	出售生財器具損失	3
	小計	223
兌換損失	兌換損失	1,299
什項支出	其他	3,438
合計		$ 19,626