股票代碼 5511

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併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、合併資產負債表	2～3
五、合併損益表	4
六、合併股東權益變動表	5
七、合併現金流量表	6～7
八、合併財務報表附註	
（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	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	
1.重大交易事項相關資訊	26～27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
4.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	28
（十二） 部門別財務資訊	28
（十三） 金融商品之揭露	29～30

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及其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「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及其子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。

如合併財務報表附註三所述，德昌營造股份有限公司及其子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」。

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及其子公司

合併資產負債表

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)	$ 897,002	19	$ 950,355	25
1120	應收票據	2,778	-	107,877	3
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	872,912	19	881,975	23
1160	其他應收款(附註四及六)	234,221	5	320,022	8
1221	待售房地(附註二、四及六)	456,355	10	311,312	8
1226	庫存材料	659	-	659	-
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四)	260,131	6	224,144	6
1250	預付費用(附註五)	33,347	1	19,437	1
1260	預付款項(附註四)	217,122	5	299,646	8
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	2,561	-	1,748	-
1291	受限制資產(附註四及六)	1,376,622	30	425,341	11
1292	工程存出保證金(附註六)	51,710	1	21,103	1
1298	其他流動資產-其他	2,265	-	3,023	-
11xx	流動資產合計	4,407,685	96	3,566,642	94
	基金及投資				
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	86,962	2	140,978	4
	固定資產(附註二、四及六)				
	成本				
1501	土地	35,782	1	35,782	1
1521	房屋及建築	35,000	1	35,000	1
1531	機器設備	3,095	-	2,556	-
1551	運輸設備	15,878	-	12,908	-
1561	辦公設備	19,001	-	17,229	1
1681	其他設備	67	-	149	-
	小　計	108,823	2	103,624	3
15x9	減：累計折舊	(23,184)	-	(23,967)	(1)
15xx	固定資產淨額	85,639	2	79,657	2
17xx	無形資產				
1770	遞延退休金成本(附註二)	1,049	-	1,145	-
	其他資產				
1820	存出保證金	4,469	-	5,397	-
1830	遞延費用(附註二)	689	-	516	-
1843	長期應收款	20	-	80	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及四)	5,889	-	899	-
18xx	其他資產合計	11,067	-	6,892	-
1xxx	資產總計	$ 4,592,402	100	$ 3,795,314	100

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

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及其子公司

合併資產負債表

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)	$ 241,434	5	$ 272,976	7
2110	應付短期票券(附註四及六)	-	-	29,987	1
2121	應付票據	130,189	3	161,481	4
2122	其他應付票據	802	-	1,238	-
2140	應付帳款	1,163,380	25	1,010,776	27
2160	應付所得稅(附註二及四)	24,572	1	28,608	1
2170	應付費用	27,684	1	14,344	-
2210	其他應付款項	110,055	3	91,875	2
2260	預收款項	337	-	59	-
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四)	648,861	14	669,262	18
2282	代收款	641,355	14	1,188	-
2280	其他流動負債	57,648	1	68,084	2
21xx	流動負債合計	3,046,317	67	2,349,878	62
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	185,600	4	154,000	4
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二)	7,278	-	6,945	-
2820	存入保證金	55	-	829	-
28xx	其他負債合計	7,333	-	7,774	-
2xxx	負債合計	3,239,250	71	2,511,652	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	5	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)	5,843	-	8,018	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二)	(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	29	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	$ 4,592,402	100	$ 3,795,314	100

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

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及其子公司

合併損益表

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	%	98 年上半年度 金額	%
4000	營業收入(附註二及五)				
4510	營建收入	$ 2,109,788	100	$ 2,440,907	100
4881	其他營業收入	1,809	-	-	-
		2,111,597	100	2,440,907	100
5000	營業成本(附註二)				
5510	營建成本	(1,978,879)	(94)	(2,273,646)	(93)
5800	其他營業成本	(242)	-	-	-
		(1,979,121)	(94)	(2,273,646)	(93)
5910	營業毛利	132,476	6	167,261	7
6000	營業費用(附註五)	(61,372)	(3)	(61,005)	(3)
6900	營業淨利	71,104	3	106,256	4
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	10,216	1	1,692	-
7130	處分固定資產利益	80	-	895	-
7210	租金收入	184	-	257	-
7480	什項收入	40,301	2	9,113	-
	營業外收入及利益合計	50,781	3	11,957	-
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(12,116)	(1)	(11,125)	-
7530	處分固定資產損失	(223)	-	(11)	-
7560	兌換損失(附註二)	(1,296)	-	(2,141)	-
7880	什項支出	(3,845)	-	(11,065)	-
	營業外費用及損失合計	(17,480)	(1)	(24,342)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	104,405	5	93,871	4
8110	所得稅費用(附註二及四)	(25,225)	(1)	(28,126)	(1)
9600xx	合併總損益	$ 79,180	4	$ 65,745	3
9601	合併淨損益	$ 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)	$ 1.27	$ 0.96	$ 1.14	$ 0.80
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註四)	$ 1.27	$ 0.96	$ 1.14	$ 0.80

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

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及其子公司

合併股東權益變動表

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 年上半年度合併總損益	-	-	-	-	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 年上半年度合併總損益	-	-	-	-	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

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

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及其子公司

合併現金流量表

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
合併淨損益：	$ 79,180	$ 65,745
調整項目：		
折舊	3,052	2,799
各項攤提	219	550
(呆帳回升利益)呆帳損失	(983)	634
處分固定資產損失(利益)	143	(884)
資產及負債項目之變動：		
應收票據	141,032	43,553
應收帳款	(205,375)	(127,742)
應收帳款-關係人	169	-
其他應收款	28,608	72,984
待售房地	(128)	-
庫存材料	-	1,725
在建工程減預收工程款	68,665	666,105
預付費用	(17,319)	8,251
預付款項	(52,911)	(54,760)
遞延所得稅資產-流動	(555)	(824)
受限制資產	(619,493)	(40,788)
工程存出保證金	(30,992)	(11,820)
其他流動資產-其他	2,119	10,803
遞延所得稅資產-非流動	1,036	206
應付票據	36,332	(63,121)
其他應付票據	(19)	(1,293)
應付帳款	163,485	(81,747)
應付所得稅	(24,498)	9,957
應付費用	(12,918)	(22,313)
其他應付款項	5,697	(1,008)
預收款項	108	58
預收工程款減在建工程	387,572	187,794
代收款	347,306	49
其他流動負債	11,749	38,457
營業活動之淨現金流入	311,281	703,370

~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
購置固定資產價款	(9,915)	(1,050)
出售固定資產價款	510	2,080
資產及負債項目之變動：		
存出保證金	(22)	(1,269)
遞延費用	(659)	(165)
長期應收款	60	65
投資活動之淨現金流(出)	(10,026)	(339)
融資活動之現金流量		
舉借(償還)短期借款	37,114	(68,915)
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)	36,739	(188,432)
匯率影響數	527	35
現金及約當現金增加數	338,521	514,634
期初現金及約當現金餘額	558,481	435,721
期末現金及約當現金餘額	$ 897,002	$ 950,355
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	$ 15,217	$ 6,947
本期支付所得稅	$ 49,243	$ 18,789
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	$ -	$ -

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

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及其子公司

合併財務報表附註

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

德昌營造股份有限公司（以下簡稱母公司）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，母公司及其子公司(以下簡稱合併公司)員工人數合計為 244 人(含外勞及契約工 55 人)。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

合併財務報表係依據「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.合併概況

(1)列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日	
母公司	德鎮盛工程股份有限公司	廢（污）水處理業、廢棄物處理業、水處理工程業。	100.00%	100.00%	直接持有普通股權超過 50% 之子公司
母公司	玉新資產管理股份有限公司	住宅及大樓開發租售業。	100.00%	100.00%	直接持有普通股權超過 50% 之子公司
母公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	以投資海外公司為主要業務。	100.00%	100.00%	直接持有普通股權超過 50% 之子公司

(2)未列入合併報表之子公司：無。

2. 合併報表編製基礎

合併財務報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以母公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體。年度中取得多數股權時，自取得對子公司之控制能力之日起，開始將子公司之收入及費用編入合併財務報表。

編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項及其餘額均已銷除。

3. 會計估計

合併公司於編製合併財務報表時，業已依規定對合併財務報表所列資產、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。

4. 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。

合併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。

5. 資產減損

合併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。

6. 外幣交易及外幣財務報表之換算

(1)合併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。

7. 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。

8. 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。

9. 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。

10. 代辦土地開發業務

母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母公司籌措墊付，委辦政府單位則依墊付之各項成本，逐期計算利息予母公司。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。

11. 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。

12. 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。

13. 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。

14. 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。

15. 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。

合併公司依「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。

合併公司依「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。

16. 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，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，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」，合併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。另合併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。

17. 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。

18. 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

合併公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對合併公司並無影響。

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	$ 9,764	$ 1,412
銀行存款	877,251	948,943
約當現金	9,987	-
合計	$ 897,002	$ 950,355

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	$ 92,090	$ 258,553
應收工程保留款	308,857	376,264
暫估應收工程款	233,486	247,792
應收代辦土地開發款	238,479	-
小計	872,912	882,609
減：備抵呆帳	-	(634)
合計	$ 872,912	$ 881,975

截至民國99年及98年6月30日止，應收工程保留款分別為308,857仟元及376,264仟元，其中工程保留款超過一年者分別為209,452仟元及229,099仟元；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260,030仟元。

母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，母公司民國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	165	634
其他	25,108	17,327
合計	$ 234,221	$ 320,022

截至民國99年及98年6月30日止，因銀行借款而提供擔保之明細請詳附註六。

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
美村路	21,801	24,301	46,102
花蓮民勤段	17,182	7,128	24,310
南京東路	24,013	5,055	29,068
花蓮大安段	45,563	-	45,563
合計	$ 250,131	$ 206,224	$ 456,355
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年及98年6月30日止，因銀行借款而提供擔保之明細請詳附註六。

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	-
603	10,778	8,331	100	76.74%	6,393	1,878	8,468	-	197
752	95,576	84,172	99	97.23%	81,842	11,089	76,182	16,749	-
851	79,410	78,177	99	85.47%	66,818	1,054	64,794	3,078	-
881	-	說明一		全部完工法	70	-	-	70	-
952	180,098	180,098	100	3.39%	6,096	-	-	6,096	-
953	4,952	4,389	99	全部完工法	6	-	-	6	-
954	1,571	1,283	99	全部完工法	501	-	-	501	-
981	-	說明一		全部完工法	3	-	-	3	-
999	說明二	說明二	99	全部完工法	255	-	315	-	60
	$25,351,000	$24,263,669			$ 9,000,717	$ 520,012	$ 9,909,459	$ 260,131	$ 648,861

說明一：該工地因初步承攬，尚未實際動工，本期在建工程之工程成本係初步承攬所發生之相關費用。

說明二：係多筆零星工程彙總，因零星工程價款甚低，故未特別訂定合約及估計工程總成本。

（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
603	9,238	7,781	99	66.16%	5,148	964	5,389	723	-
752	115,226	102,551	98	67.98%	69,713	8,616	76,182	2,147	-
753	20,090	15,133	98	全部完工法	9,998	-	-	9,998	-
851	79,410	73,845	99	0.85%	630	59	-	689	-
852	9,953	說明一	98	全部完工法	4	-	-	4	-
899	說明二	說明二	98	全部完工法	484	-	646	-	162
合計	$20,619,162	$19,698,456			$ 9,430,250	$ 643,276	$10,518,644	$ 224,144	$ 669,262

說明一：該工地因初步承攬，尚未實際動工，本期在建工程之工程成本係初步承攬所發生之相關費用。

說明二：係多筆零星工程彙總，因零星工程價款甚低，故未各別定訂合約及估計工程總成本。

（3）母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	母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	$ 86,992	$ 238,333
預付工程款	122,148	61,313
其他預付款	7,982	-
合計	$ 217,122	$ 299,646

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	$ 1,073,236	$ 291,280	工程保證、C0033信託專戶及銀行借款
受限制定期存款	303,386	117,098	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	$ 1,376,622	$ 425,341	

8. 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			

9. 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

10. 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）

11. 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	$ 35,782	$ -	$ 35,782
房屋及建築	35,000	3,582	31,418
機器設備	3,095	2,366	729
運輸設備	15,878	5,029	10,849
辦公設備	19,001	12,143	6,858
其他設備	67	64	3
合計	$ 108,823	$ 23,184	$ 85,639

98 年 6 月 30 日

項目	成本	累計折舊	未折減餘額
土地	$ 35,782	$ -	$ 35,782
房屋及建築	35,000	2,652	32,348
機器設備	2,556	2,088	468
運輸設備	12,908	6,793	6,115
辦公設備	17,229	12,309	4,920
其他設備	149	125	24
合計	$ 103,624	$ 23,967	$ 79,657

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融資額度之擔保，其帳面價值分別為 60,162 仟元及 60,596 仟元(詳附註六)。

12. 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
合作金庫－衛道分行	擔保借款	2.160%	18,000	待售房地
合計			$ 241,434	

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－台中分行	擔保借款	1.350%	$ 20,000	銀行存款
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
兆豐銀行－南豐原分行	擔保借款	2.873%	2,976	銀行存款
合計			$ 272,976	

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之明細請詳附註六。

13. 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之明細請詳附註六。

14. 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
土地銀行-中科分行	擔保借款	98.12.04~113.12.04	2.33%	31,600	待售房地
合計				$185,600	

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之明細請詳附註六。

15. 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。

合併公司依「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，合併公司民國 99 及 98 年上半年度認列之退休金成本分別為 3,462 仟元及 3,297 仟元。

合併公司依「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，合併公司民國 99 及 98 年上半年度認列之退休金成本分別為 642 仟元及 681 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

依母公司章程規定，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。

母公司屬營造產業，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，母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相關資訊。

母公司民國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。

母公司民國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。

母公司民國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

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。

18. 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。合併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	$ 18,611	$ 25,122
遞延所得稅費用	481	(618)
上年度未分配盈餘加徵 10%	6,132	3,622
以前年度所得稅差異數	1	-
所得稅費用	$ 25,225	$ 28,126

(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	$ 2,638	$ 1,783
遞延所得稅負債-流動	(77)	(35)
流動遞延所得稅資產(負債)淨額	$ 2,561	$ 1,748

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	$ 5,981	$ 987
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	$ 5,889	$ 899

(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	2,996	599
前十年盈虧互抵虧損	3,413	580	-	-
遞延所得稅負債-流動				
未實現兌換利益	455	77	177	35
遞延所得稅資產-非流動				
應計退休金負債	5,076	863	4,936	987
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	$ 25,225	$ 28,126
遞延所得稅費用(利益)	(481)	618
預付所得稅	(171)	(136)
以前年度所得稅差異數	(1)	-
應付所得稅	$ 24,572	$ 28,608

(6)母公司截至民國 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)母公司截至民國 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。

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。

	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					
合併淨損益	$ 104,405	$ 79,180	82,308	$ 1.27	$ 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	$ 104,405	$ 79,180	82,330	$ 1.27	$ 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					
合併淨損益	$ 93,871	$ 65,745	82,308	$1.14	$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	$ 93,871	$ 65,745	82,326	$1.14	$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。

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	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	53,691	35,137	88,828	44,407	35,701	80,108
薪資費用	45,206	26,163	71,369	36,757	26,409	63,166
勞健保費用	3,673	2,430	6,103	3,268	2,458	5,726
退休金費用	2,216	1,888	4,104	1,979	1,999	3,978
其他用人費用	2,596	4,656	7,252	2,403	4,835	7,238
折舊費用	1,788	1,264	3,052	1,506	1,293	2,799
攤銷費用	100	119	219	103	447	550

※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	與合併公司之關係
黃政勇	母公司之董事長
陳豐中	母公司之總經理
陳國立	母公司之董事
格正投資股份有限公司	實質關係人

2.與關係人間之重大交易事項

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	金額	%	金額	%
(1)其他營業收入：				
格正投資股份有限公司	$ 107	5.91	$ -	-

(2)預付費用	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%
黃政勇	$ -	-	$ 150	0.77
陳豐中	350	1.05	350	1.80
陳國立	30	0.09	-	-
合計	$ 380	1.14	$ 500	2.57

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	金額	%	金額	%
(3)勞務費：				
黃政勇	$ -	-	$ 150	5.04
陳豐中	350	10.05	350	11.74
陳國立	30	0.86	-	-
合計	$ 380	10.91	$ 500	16.78

六、質押之資產

截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，合併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	$ 1,376,622	$ 425,341	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)	51,710	21,103	工程履約及保固款
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	60,162	60,596	融資額度之抵押品
待售房地	404,108	229,464	銀行借款及發行商業本票
應收債權	107,171	224,671	銀行借款
合計	$ 1,999,773	$ 981,175	

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，合併公司為承包工程、發行商業本票及銀行融資而開立之存出保證票據分別為 8,133,810 仟元及 5,918,003 仟元。

2.截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，合併公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 1,052,461 仟元及 955,940 仟元。

3.截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，合併公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 2,533,092 仟元及 1,802,223 仟元。

4. 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，合併公司已開立信用狀未使用金額分別為 0 元及 USD 178,596.80 元、EUR 114,700 元。
5. 截至民國 99 年 6 月 30 日止，合併公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 25,351,000 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 9,260,731 仟元(未含稅)。
6. 母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，惟母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，母公司業於民國 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. 母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 月調查母公司 C0026 工程一案，母公司可能涉及之案件，尚由台中地檢署偵查中，對於母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 年上半年度母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：母公司及子公司對單一企業保證額度以不超過母公司及子公司實收資本額之十倍，其總額不超過母公司及子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	
母公司	德鎮盛工程(股)公司股票	母公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,200,000	122,018	100.00%	-	註
母公司	玉新資產管理(股)公司股票	母公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	102,883	100.00%	-	註
母公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	母公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,688,000	105,840	100.00%	-	註
母公司	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	
母公司	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%	-	

註：編製合併報表時業已全數沖銷

(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：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	母公司認列之投資（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	
母公司	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 (註)	-	-	採權益法評價之被投資公司
母公司	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) (註)	-	-	採權益法評價之被投資公司
母公司	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) (註)	-	-	採權益法評價之被投資公司

註：編製合併報表時業已全數沖銷

3.大陸投資資訊：無。

4.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

99 年上半年度

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註3）
0	德昌營造（股）公司	德鎮盛工程（股）公司	1	工程成本	$ 654	（註4）	0.03
0	德昌營造（股）公司	德鎮盛工程（股）公司	1	租金支出	286	（註4）	0.01
0	德昌營造（股）公司	德鎮盛工程（股）公司	1	什項收入	172	（註4）	0.01
0	德昌營造（股）公司	德鎮盛工程（股）公司	1	應付帳款	2,663	（註4）	0.06
0	德昌營造（股）公司	玉新資產管理(股)公司	1	勞務費	512	（註4）	0.02
0	德昌營造（股）公司	玉新資產管理(股)公司	1	租金收入	30	（註4）	-
0	德昌營造（股）公司	玉新資產管理(股)公司	1	什項收入	114	（註4）	0.01
0	德昌營造（股）公司	玉新資產管理(股)公司	1	其他應收款	6	（註4）	-
0	德昌營造(股)公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE LTD.	1	其他流動負債-暫收款	98	（註4）	-

98 年上半年度

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註3）
0	德昌營造（股）公司	德鎮盛工程（股）公司	1	租金支出	$ 286	（註4）	0.01
0	德昌營造（股）公司	德鎮盛工程（股）公司	1	什項收入	171	（註4）	0.01
0	德昌營造（股）公司	玉新資產管理(股)公司	1	租金收入	14	（註4）	-
0	德昌營造(股)公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE LTD.	1	其他流動負債-暫收款	131	（註4）	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：銷售價格及付款條件與一般交易相同。

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，合併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	$ 897,002	$ 897,002	$ 950,355	$ 950,355
應收票據及帳款	875,690	875,690	989,952	989,952
其他流動金融資產	1,662,593	1,662,593	766,681	766,681
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	4,489	4,489	5,477	5,477
負　　債：				
短期借款	241,434	241,434	272,976	272,976
應付短期票券	-	-	29,987	29,987
應付票據及帳款	1,293,569	1,293,569	1,172,257	1,172,257
其他流動金融負債	852,104	852,104	199,545	199,545
長期借款	185,600	185,600	154,000	154,000
其他金融負債	55	55	829	829

(2)合併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、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、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)合併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	$ 897,002	$ -	$ 950,355	$ -
應收票據及帳款	-	875,690	-	989,952
其他流動金融資產	-	1,662,593	-	766,681
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	-	4,489	-	5,477
負　　債：				
短期借款	-	241,434	-	272,976
應付短期票券	-	-	-	29,987
應付票據及帳款	-	1,293,569	-	1,172,257
其他流動金融負債	-	852,104	-	199,545
長期借款	-	185,600	-	154,000
其他金融負債	-	55	-	829

4.民國99年及98年6月30日合併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.合併公司民國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

(1)市場風險

截至民國99年及98年6月30日止，合併公司未有重大市場風險之虞。

(2)信用風險

合併公司因交易對方或他方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於合併公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構、公司組織及政府機關，故預期無重大信用風險。

(3)流動性風險

合併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

合併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%，將使合併公司民國99及98年上半年度現金流出分別增加4,810仟元及5,477仟元。