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核閱報告 民國九十九及九十八年度前三季

公司地址:台中市五權路 401 之 1 號

電 話:(04)2201-3611

目

次

頁

數

#### 會計師核閱報告

德昌營造股份有限公司 公鑒:

德昌營造股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年九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九月三十日之合併損益表及合併現金流量表,業經本會計師核 閱竣事。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核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註二所述,列入合併財務報表子公司之財務報表均未經會計師核閱,其民國九十九年及九十八年九月三十日之資產總額分別為 410, 468 仟元及 332, 753 仟元,分別占合併資產總額之 9. 63%及 9. 57%,負債總額分別為 80, 303 仟元及 43, 542 仟元,分別占合併負債總額之 2. 80%及 2. 01%,其民國九十九年度及九十八年度前三季營業收入分別為 87, 215 仟元及 61, 788 仟元,分別占合併營業收入之 2. 57%及 1. 75%,係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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

如財務報表附註三所述,德昌營造股份有限公司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 中華民國九十九年十月二十三日

# 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 9 月 30 日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

|      |                       |    | 99年9月30日    |     |    |             |          |
|------|-----------------------|----|-------------|-----|----|-------------|----------|
| 代 碼  | 資產                    | 金  | 額           | %   | 金  | 額           | %        |
|      | 流動資產                  |    |             |     |    |             | <u> </u> |
| 1100 | 現金及約當現金(附註二及四)        | \$ | 1, 275, 723 | 30  | \$ | 1,017,983   | 29       |
| 1120 | 應收票據                  |    | 112, 874    | 3   |    | 437         | _        |
| 1140 | 應收帳款淨額(附註二及四)         |    | 447, 781    | 11  |    | 600, 905    | 17       |
| 1160 | 其他應收款(附註四及六)          |    | 175, 179    | 4   |    | 325, 443    | 9        |
| 1221 | 待售房地(附註二、四及六)         |    | 456, 355    | 11  |    | 311, 312    | 9        |
| 1226 | 庫存材料                  |    | 659         | -   |    | 659         | -        |
| 1240 | 在建工程減預收工程款(附註二及四)     |    | 191, 777    | 4   |    | 235, 368    | 7        |
| 1250 | 預付費用(附註五)             |    | 28, 817     | 1   |    | 18, 583     | 1        |
| 1260 | 預付款項(附註四)             |    | 126, 822    | 3   |    | 276, 759    | 8        |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動(附註二)       |    | 2, 931      | _   |    | 2, 684      | _        |
| 1291 | 受限制資產(附註四及六)          |    | 1, 206, 143 | 28  |    | 428,584     | 12       |
| 1292 | 工程存出保證金(附註六)          |    | 51, 944     | 1   |    | 20, 640     | 1        |
| 1298 | 其他流動資產-其他             |    | 3, 744      | _   |    | 32, 885     | 1        |
| 11xx | 流動資產合計                |    | 4, 080, 749 | 96  |    | 3, 272, 242 | 94       |
|      | 基金及投資                 |    |             |     |    | - '-        |          |
| 1450 | 備供出售金融資產-非流動(附註二及四)   |    | 16, 032     | -   |    | 18, 516     | 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        |
| 14xx | 基金及投資合計               |    | 85, 305     | 2   |    | 117, 892    | 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, 030      | _   |    | 2, 965      | _        |
| 1551 | 運輸設備                  |    | 16, 764     | _   |    | 11, 465     | _        |
| 1561 | 辨公設備                  |    | 19, 371     | 1   |    | 17, 599     | 1        |
| 1681 | 其他設備                  |    | 67          | _   |    | 149         | _        |
|      | 小計                    |    | 110, 014    | 3   |    | 102, 960    | 3        |
| 15x9 | 滅:累計折舊                |    | (24, 828)   | (1) |    | (23,794)    | (1)      |
| 15xx | 固定資產淨額                |    | 85, 186     | 2   |    | 79, 166     | 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                 |    | 5, 101      | _   |    | 4, 337      | _        |
| 1830 | 遞延費用(附註二)             |    | 601         | _   |    | 351         | -        |
| 1843 | 長期應收款                 |    | 20          | _   |    | 80          | _        |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動(附註二)      |    | 5, 879      | _   |    | 887         | _        |
| 18xx | 其他資產合計                |    | 11,601      |     |    | 5, 655      |          |
| 1xxx | 資產總計                  | \$ | 4, 263, 890 | 100 | \$ | 3, 476, 100 | 100      |
|      |                       |    | :           |     |    |             |          |

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

# 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 9 月 30 日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

|      |       |          |             |          |        |    |          | 99年9月30日    | 3   | 98年9月30日 |             |     |  |
|------|-------|----------|-------------|----------|--------|----|----------|-------------|-----|----------|-------------|-----|--|
| 代 碼  | 負 債   | 及        | 股           | 東        | 權      | 益  | <u>金</u> | 額           | %   | 金        | 額           | %   |  |
| -    | 流動負債  |          |             |          |        |    |          |             |     |          |             |     |  |
| 2100 | 短期借款  | (附註四及    | 及六)         |          |        |    | \$       | 121,000     | 3   | \$       | 205, 000    | 6   |  |
| 2121 | 應付票據  |          |             |          |        |    |          | 336, 139    | 8   |          | 141, 209    | 4   |  |
| 2122 | 其他應付  | ·票據      |             |          |        |    |          | 379         | -   |          | -           | -   |  |
| 2140 | 應付帳款  | :        |             |          |        |    |          | 1, 056, 634 | 25  |          | 778, 246    | 22  |  |
| 2160 | 應付所得  | -稅(附註二   | <u>-</u> )  |          |        |    |          | 16, 862     | _   |          | 21, 464     | 1   |  |
| 2170 | 應付費用  |          |             |          |        |    |          | 27, 135     | 1   |          | 32, 746     | 1   |  |
| 2210 | 其他應付  | 款項       |             |          |        |    |          | 5, 688      | _   |          | 363         | -   |  |
| 2260 | 預收款項  | į        |             |          |        |    |          | 871         | _   |          | 87          | -   |  |
| 2264 | 預收工程  | 款減在建     | 工程(附言       | 注二及四     | 1)     |    |          | 735, 483    | 17  |          | 750, 363    | 22  |  |
| 2272 | 一年或一  | 一營業週其    | 明內到期        | 長期借      | 款(附註日  | 四) |          | 5, 000      | -   |          | -           | -   |  |
| 2282 | 代收款() | 附註二及日    | 9)          |          |        |    |          | 316, 312    | 8   |          | 415         | -   |  |
| 2280 | 其他流動  | 負債       |             |          |        |    |          | 44,293      | 1   |          | 75, 295     | 2   |  |
| 21xx | 流動負債合 | 計        |             |          |        |    |          | 2, 665, 796 | 63  |          | 2, 005, 188 | 58  |  |
|      |       |          |             |          |        |    |          |             |     |          |             |     |  |
| 24xx | 長期負債  |          |             |          |        |    |          |             |     |          |             |     |  |
| 2420 | 長期借款  | :(附註四及   | 及六)         |          |        |    |          | 190, 600    | 4   |          | 154, 000    | 4   |  |
|      |       |          |             |          |        |    |          |             |     |          |             |     |  |
|      | 其他負債  |          |             |          |        |    |          |             |     |          |             |     |  |
| 2810 | 應計退休  | 金負債(內    | 付註二)        |          |        |    |          | 7, 278      | _   |          | 6,945       | -   |  |
| 2820 | 存入保證  | 金        |             |          |        |    |          | 55          |     |          | 430         |     |  |
| 28xx | 其他負債合 | 計        |             |          |        |    |          | 7, 333      |     |          | 7, 375      |     |  |
| 2xxx | 負債合計  |          |             |          |        |    |          | 2, 863, 729 | 67  |          | 2, 166, 563 | 62  |  |
|      |       |          |             |          |        |    |          |             |     |          |             |     |  |
|      | 股東權益  |          |             |          |        |    |          |             |     |          |             |     |  |
| 31xx | 股本    |          |             |          |        |    |          |             |     |          |             |     |  |
|      |       | (毎股面客    |             |          | 99 年   |    |          |             |     |          |             |     |  |
|      |       | 年9月30    |             |          |        |    |          |             |     |          |             |     |  |
|      |       | 00,000 股 |             | 82, 308, | 450 股) |    |          | 823, 085    | 19  |          | 823, 085    | 24  |  |
| 32xx |       | (附註四)    |             | _        |        |    |          |             |     |          |             |     |  |
| 3211 |       | 積-普通服    | <b>投股票溢</b> | 賈        |        |    |          | 135, 583    | 3   |          | 135, 583    | 4   |  |
| 33xx |       | (附註四)    |             |          |        |    |          |             |     |          |             |     |  |
| 3310 |       | 餘公積      |             |          |        |    |          | 148, 204    | 4   |          | 132, 083    | 4   |  |
| 3320 |       | 餘公積      |             |          |        |    |          | 546         | _   |          | 6, 457      | -   |  |
| 3350 |       | 保留盈餘     |             |          |        |    |          | 300, 286    | 7   |          | 214, 116    | 6   |  |
| 34xx |       | 其他調整     |             |          |        |    |          | 0.010       |     |          | 5 000       |     |  |
| 3420 |       | :算調整數    |             |          |        |    |          | 2, 910      | _   |          | 5, 893      | -   |  |
| 3430 |       | 為退休金     |             | .,       |        |    |          | (1,072)     | _   |          | (783)       | -   |  |
| 3450 |       | 品之未實     | 現損益(『       | 付註二及     | .四)    |    |          | (9, 381)    | -   |          | (6, 897)    |     |  |
| 3xxx | 股東權益合 |          | (           |          |        |    |          | 1, 400, 161 | 33  | -        | 1, 309, 537 | 38  |  |
| XXXX | 承諾事項及 |          |             | )        |        |    | Φ.       | 4 000 000   | 100 | Φ.       | 0.470.100   | 100 |  |
|      | 負債及股東 | .權益總計    |             |          |        |    | \$       | 4, 263, 890 | 100 | \$       | 3, 476, 100 | 100 |  |

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

# 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 9 月 30 日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

(除每股盈餘為元外)

|        |                |   |    |               |         |    | (除母股盈         | 餘為兀外)   |
|--------|----------------|---|----|---------------|---------|----|---------------|---------|
|        |                |   |    | 99 年度前三       | 季       |    | 98 年度前三       | 季       |
| 代 碼    | 會 計 科          | 目 | 金  | 額             | %       | 金  | 額             | %       |
| 4000   | 營業收入(附註二及五)    |   |    |               |         |    |               |         |
| 4510   | 營建收入           |   | \$ | 3, 394, 862   | 100     | \$ | 3,524,679     | 100     |
| 4881   | 其他營業收入         |   |    | 3, 875        | -       |    | -             | -       |
|        |                |   |    | 3, 398, 737   | 100     |    | 3, 524, 679   | 100     |
| 5000   | 營業成本(附註二)      |   |    | _             |         |    | _             |         |
| 5510   | 營建成本           |   |    | (3, 190, 033) | (94)    |    | (3, 283, 396) | (93)    |
| 5800   | 其他營業成本         |   |    | (349)         |         |    |               |         |
|        |                |   |    | (3, 190, 382) | (94)    |    | (3, 283, 396) | (93)    |
| 5910   | 營業毛利           |   |    | 208, 355      | 6       |    | 241, 283      | 7       |
| 6000   | 營業費用(附註五)      |   |    | (88, 510)     | (2)     |    | (89, 829)     | (3)     |
| 6900   | 營業淨利           |   |    | 119, 845      | 4       |    | 151, 454      | 4       |
| 7100   | 營業外收入及利益       |   |    |               |         |    |               |         |
| 7110   | 利息收入           |   |    | 17, 681       | -       |    | 2, 125        | -       |
| 7130   | 處分固定資產利益       |   |    | 86            | -       |    | 1, 037        | -       |
| 7210   | 租金收入           |   |    | 257           | _       |    | 386           | -       |
| 7480   | 什項收入           |   |    | 58, 474       | 2       |    | 12, 554       |         |
|        | 營業外收入及利益合計     |   |    | 76, 498       | 2       |    | 16, 102       |         |
| 7500   | 營業外費用及損失       |   |    |               |         |    |               |         |
| 7510   | 利息費用           |   |    | (17, 530)     | (1)     |    | (15, 479)     | -       |
| 7530   | 處分固定資產損失       |   |    | (232)         | _       |    | (113)         | -       |
| 7560   | 兌換損失(附註二)      |   |    | (3,407)       | -       |    | (4,007)       | -       |
| 7880   | 什項支出           |   |    | (8, 691)      |         |    | (13, 056)     |         |
|        | 營業外費用及損失合計     |   |    | (29, 860)     | (1)     |    | (32,655)      |         |
| 7900   | 繼續營業單位稅前淨利     |   |    | 166, 483      | 5       |    | 134, 901      | 4       |
| 8110   | 所得稅費用(附註二)     |   |    | (35, 705)     | (1)     |    | (38, 070)     | (1)     |
| 9600xx | 合併總損益          |   | \$ | 130, 778      | 4       | \$ | 96, 831       | 3       |
|        |                |   |    |               |         |    |               | _       |
| 9601   | 合併淨損益          |   | \$ | 130, 778      | 4       | \$ | 96, 831       | 3       |
|        |                |   |    | 稅前            | 稅後      |    | 稅前            | 稅後      |
| 9750   | 基本每股盈餘(元)(附註四) |   |    | \$ 2.02       | \$ 1.59 |    | \$ 1.64       | \$ 1.18 |
| 9850   | 稀釋每股盈餘(元)(附註四) |   |    | \$ 2.02       | \$ 1.59 |    | \$ 1.64       | \$ 1.18 |
|        |                |   |    |               |         |    |               |         |

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

# 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 9 月 30 日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

| 營  | 業           | 活   | 動   | 之   | 現         | 金 | 流 | 量 | 99 年度前三季 |            | 98 年度前三季 |            |  |  |  |
|----|-------------|-----|-----|-----|-----------|---|---|---|----------|------------|----------|------------|--|--|--|
| 合併 | <b>手</b> 淨損 | 益:  |     |     |           |   |   |   | \$       | 130, 778   | \$       | 96, 831    |  |  |  |
| 調整 | 項目          | :   |     |     |           |   |   |   |          |            |          |            |  |  |  |
| 护  | 广舊          |     |     |     |           |   |   |   |          | 4, 804     |          | 4, 165     |  |  |  |
| 各  | 項攤          | 提   |     |     |           |   |   |   |          | 307        |          | 715        |  |  |  |
| (  | 呆帳日         | 回升利 | 益): | 呆帳拍 | 員失        |   |   |   |          | (983)      | 63       |            |  |  |  |
| 古  | ]定資         | 產轉  | 列費  | 用   |           |   |   |   |          | _          |          | 5          |  |  |  |
| 炭  | 分固          | 定資  | 產損  | 失(利 | 益)        |   |   |   |          | 146        |          | (924)      |  |  |  |
| 資  | 產及          | 負債  | 項目  | 之變重 | <b>为:</b> |   |   |   |          |            |          |            |  |  |  |
|    | 應收          | 票據  |     |     |           |   |   |   |          | 30, 936    |          | 150, 993   |  |  |  |
|    | 應收          | 帳款  |     |     |           |   |   |   |          | 219, 756   |          | 153, 328   |  |  |  |
|    | 應收          | 帳款  | -關係 | 人   |           |   |   |   |          | 169        |          | _          |  |  |  |
|    | 其他          | 應收  | 款   |     |           |   |   |   |          | 87, 650    |          | 67,563     |  |  |  |
|    | 待售          | 房地  |     |     |           |   |   |   |          | (128)      |          | _          |  |  |  |
|    | 庫存          | 材料  |     |     |           |   |   |   |          | _          |          | 1, 725     |  |  |  |
|    | 在建          | 工程  | 減預  | 收工系 | 呈款        |   |   |   |          | 137, 019   |          | 654, 881   |  |  |  |
|    | 預付          | 費用  |     |     |           |   |   |   |          | (12, 789)  |          | 9, 105     |  |  |  |
|    | 預付          | 款項  |     |     |           |   |   |   |          | 37, 389    |          | (31, 873)  |  |  |  |
|    | 遞延          | 所得: | 稅資  | 產-流 | 動         |   |   |   |          | (925)      |          | (1,760)    |  |  |  |
|    | 受限          | 制資  | 產   |     |           |   |   |   |          | (449, 014) |          | (44, 031)  |  |  |  |
|    | 工程          | 存出  | 保證  | 金   |           |   |   |   |          | (31, 226)  | (11, 3   |            |  |  |  |
|    | 其他          | 流動  | 資產- | -其他 |           |   |   |   |          | 640        |          | 941        |  |  |  |
|    | 遞延          | 所得: | 稅資  | 產-非 | 流動        |   |   |   |          | 1,046      |          | 218        |  |  |  |
|    | 應付          | 票據  |     |     |           |   |   |   |          | 242, 282   |          | (85, 924)  |  |  |  |
|    | 其他          | 應付  | 票據  |     |           |   |   |   |          | (442)      |          | _          |  |  |  |
|    | 應付          | 帳款  |     |     |           |   |   |   |          | 56, 739    |          | (314, 277) |  |  |  |
|    | 應付          | 所得: | 稅   |     |           |   |   |   |          | (32, 208)  |          | 2, 813     |  |  |  |
|    | 應付          | 費用  |     |     |           |   |   |   |          | (13, 467)  |          | (3,911)    |  |  |  |
|    | 其他          | 應付  | 款   |     |           |   |   |   |          | 100        |          | (10, 212)  |  |  |  |
|    | 預收          | 款項  |     |     |           |   |   |   |          | 642        |          | 86         |  |  |  |
|    | 預收          | 工程  | 款減  | 在建工 | <b>L程</b> |   |   |   |          | 474, 194   |          | 268, 895   |  |  |  |
|    | 代收          | .款  |     |     |           |   |   |   |          | 22, 263    |          | (724)      |  |  |  |
|    | 其他          | 流動  | 負債  |     |           |   |   |   |          | (1,606)    |          | 45, 668    |  |  |  |
| 營業 | 活動          | 之淨  | 現金  | 流入  |           |   |   | • |          | 904, 072   |          | 953, 573   |  |  |  |
|    |             |     |     |     |           |   |   | • |          |            |          | ~續次頁       |  |  |  |

~承上頁~

| -    |            |     |              |     |            |     | 量 | 年度前三季             | 年度前三季             |
|------|------------|-----|--------------|-----|------------|-----|---|-------------------|-------------------|
| 購置[  | 固定資        | 產價非 | 次            |     |            |     |   | \$<br>(11, 248)   | \$<br>(2, 191)    |
| 出售   | 固定資        | 產價幕 | 钦            |     |            |     |   | 541               | 2, 381            |
| 資產   | 及負債        | 項目之 | 之變動          | ታ:  |            |     |   |                   |                   |
| 存    | 出保證        | 金   |              |     |            |     |   | (654)             | (209)             |
| 遞到   | <b>正費用</b> |     |              |     |            |     |   | (659)             | (165)             |
| 長    | 胡應收        | 款   |              |     |            |     |   | 60                | 65                |
| 投資活動 | 助之淨        | 現金》 | <b>充(出</b> ) | )   |            |     |   | (11, 960)         | (119)             |
| 融資   | 活          | 動   | 之            | 現   | 金          | 流   | 量 |                   |                   |
| (償還  | )短期        | 借款  |              |     |            |     |   | (83, 320)         | (136, 891)        |
| 應付知  | 短期票.       | 券(減 | 少)           |     |            |     |   | _                 | (149, 903)        |
| 舉借-  | 長期借        | 款   |              |     |            |     |   | 10,000            | _                 |
| 存入作  | 呆證金        | (減少 | )            |     |            |     |   | (375)             | _                 |
| 發放:  | 見金股        | 利   |              |     |            |     |   | (98,770)          | (82, 308)         |
| 融資活動 | 助之淨        | 現金》 | <b>充入(</b>   | 出)  |            |     |   | (172, 465)        | (369, 102)        |
| 匯率影響 | 擊數         |     |              |     |            |     |   | (2,405)           | (2, 090)          |
| 現金及為 | 的當現        | 金增加 | 加數           |     |            |     |   | 717, 242          | 582, 262          |
| 期初現金 | 金及約        | 當現金 | 金餘額          | Į   |            |     |   | 558, 481          | 435, 721          |
| 期末現金 | 金及約        | 當現金 | 金餘額          | Į   |            |     |   | \$<br>1, 275, 723 | \$<br>1, 017, 983 |
| 現 金  | 流量         | 資   | 訊            | 之衫  | 甫 充        | 揭   | 露 |                   |                   |
| 本期支付 | 寸利息        | (不含 | ·資本          | 化利息 | <b>!</b> ) |     |   | \$<br>18, 608     | \$<br>10, 593     |
| 本期支付 | 寸所得:       | 稅   |              |     |            |     |   | \$<br>67, 792     | \$<br>38, 163     |
| 不 影  | 響 現        | 金;  | 流量           | 之   | 融          | 資 活 | 動 | <br>              | <br>              |
| 融資活動 | 助          |     |              |     |            |     |   |                   |                   |
| 一年1  | 內到期        | 之長期 | 胡借款          | ζ.  |            |     |   | \$<br>5, 000      | \$<br>_           |

# 後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

# 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 年度前三季

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

# 一、公司沿革及業務說明

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9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9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242人(含外勞及契約工48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 村  | 誓 百 分 比  | 說 明                        |
|----------|---------------------------------|-------------------------------------|----------|----------|----------------------------|
|          |                                 |                                     | 99年9月30日 | 98年9月30日 |                            |
| 母公司      | 德鎮盛工程股<br>份有限公司                 | 廢(污)水處理<br>業、廢棄物處理<br>業、水處理工程<br>業。 | 100.00%  | 100.00%  | 直接持有普通<br>股權超過 50%<br>之子公司 |
| 母公司      | 玉新資產管理<br>股份有限公司                | 住宅及大樓開發<br>租售業。                     | 100.00%  | 100.00%  | 直接持有普通<br>股權超過 50%<br>之子公司 |
| 母公司      | TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD. | 以投資海外公司<br>為主要業務。                   | 100.00%  | 100.00%  | 直接持有普通<br>股權超過 50%<br>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,採用交割日會計處理。

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。

#### 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 |
| 辨公設備    | 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 9 | 月    | 3 0    | 日   | 98 年 | 9 月 30  | 日   |
|---|---|---|---|----|-----|------|--------|-----|------|---------|-----|
| 現 |   |   | 金 | \$ |     |      | 8, 4   | 179 | \$   | 1,      | 851 |
| 銀 | 行 | 存 | 款 |    |     | 1, 1 | 104, 5 | 531 |      | 1, 016, | 132 |
| 約 | 當 | 現 | 金 |    |     | 1    | 162, 7 | 713 |      |         | _   |
| 合 |   |   | 計 | \$ |     | 1, 2 | 275, 7 | 723 | \$   | 1, 017, | 983 |

# 2. 應收帳款淨額

| 項 |     |   |   |   | 目 | 9 9 | 年 | 9 | 月 | 30   | 日   | 98 | 年 | 9 | 月 | 3 0  | 日    |
|---|-----|---|---|---|---|-----|---|---|---|------|-----|----|---|---|---|------|------|
| 應 | 收   | 工 | 禾 | 呈 | 款 | \$  |   |   |   | 97,  | 977 | \$ |   |   |   | 94,  | 379  |
| 應 | 收 工 | 程 | 保 | 留 | 款 |     |   |   |   | 312, | 163 |    |   |   |   | 390, | 076  |
| 暫 | 估 應 | 收 | エ | 程 | 款 |     |   |   |   | 37,  | 349 |    |   |   |   | 117, | 296  |
| 其 |     |   |   |   | 他 |     |   |   |   |      | 292 |    |   |   |   |      | _    |
| 小 |     |   |   |   | 計 |     |   |   |   | 447, | 781 |    |   |   |   | 601, | 751  |
| 減 | : 俳 | 1 | 氐 | 呆 | 帳 |     |   |   |   |      | -   |    |   |   |   | (    | 846) |
| 合 |     |   |   |   | 計 | \$  |   |   |   | 447, | 781 | \$ |   |   |   | 600, | 905  |

截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止,應收工程保留款分別為 312,163 仟元及 390,076 仟元,其中工程保留款超過一年者分別為 189,739 仟元及 223,756 仟元;預計截至民國 100 年 9 月 30 日止可收回之應收工程保留款為 214,614 仟元。

# 3. 其他應收款

| 項 |   |   | 目 | 99 年 | 9月30   | 日   | 98 年 | 9月30日    |
|---|---|---|---|------|--------|-----|------|----------|
| 應 | 收 | 債 | 權 | \$   | 138, 2 | 243 | \$   | 299, 120 |
| 暫 | 付 | _ | 款 |      | 11, 3  | 339 |      | 10, 417  |
| 應 | 收 | 收 | 益 |      | 2      | 265 |      | 101      |
| 其 |   |   | 他 |      | 25, 3  | 332 |      | 15, 805  |
| 合 |   |   | 計 | \$   | 175, 1 | .79 | \$   | 325, 443 |

截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止,因短期借款而提供擔保之明細請詳附註六。

4. 待售房地

| 99 | 年 9 月 | 3 0 | 日 | 待  | 售 | 土      | 地   | 待  | 售 | 房    | 屋   | 合  | 計        |
|----|-------|-----|---|----|---|--------|-----|----|---|------|-----|----|----------|
| 內  | 惟     |     | 段 | \$ |   | 29, 6  | 01  | \$ |   |      | _   | \$ | 29, 601  |
| 天  | 王     |     | 星 |    |   | 70, 4  | .03 |    |   | 159, | 061 |    | 229, 464 |
| 南  | 京     | 東   | 路 |    |   | 41, 5  | 68  |    |   | 10,  | 679 |    | 52, 247  |
| 美  | 村     |     | 路 |    |   | 21, 8  | 01  |    |   | 24,  | 301 |    | 46, 102  |
| 花  | 蓮 民   | 勤   | 段 |    |   | 17, 1  | 82  |    |   | 7,   | 128 |    | 24, 310  |
| 南  | 京     | 東   | 路 |    |   | 24, 0  | 13  |    |   | 5,   | 055 |    | 29, 068  |
| 花  | 蓮 大   | 安   | 段 |    |   | 45, 5  | 63  |    |   |      | _   |    | 45,563   |
| 合  |       |     | 計 | \$ |   | 250, 1 | 31  | \$ |   | 206, | 224 | \$ | 456, 355 |
| 98 | 年 9 月 | 3 0 | 日 |    |   |        |     |    |   |      |     |    |          |
| 內  | 惟     |     | 段 | \$ |   | 29, 6  | 01  | \$ |   |      | _   | \$ | 29, 601  |
| 天  | 王     |     | 星 |    |   | 70, 4  | .03 |    |   | 159, | 061 |    | 229, 464 |
| 南  | 京     | 東   | 路 |    |   | 41, 5  | 68  |    |   | 10,  | 679 |    | 52,247   |
| 合  |       |     | 計 | \$ |   | 141, 5 | 72  | \$ |   | 169, | 740 | \$ | 311, 312 |

截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止,因銀行借款及發行商業本票而提供擔保明細請 詳附註六。

# 5. 在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額 (1)99年9月30日

|       | 工程合約價款         | 估計工程           | 預定完 |         | 在 建            | 工 程         |                | 在建工程減預收    | 預收工程款減在     |
|-------|----------------|----------------|-----|---------|----------------|-------------|----------------|------------|-------------|
| 工程名稱  | (不含稅)          | 總成本            | 工年度 | 完工程度    | 工程成本           | 已實現利益       | 預收工程款          | 工程款後餘額     | 建工程後餘額      |
| B0056 | \$ 728, 837    | \$ 715, 371    | 99  | 92. 30% | \$ 660, 277    | \$ 12, 429  | \$ 689, 078    | \$ -       | \$ 16, 372  |
| C0026 | 2,465,529      | 2, 366, 908    | 99  | 91. 25% | 2, 159, 770    | 89, 992     | 2, 265, 838    | _          | 16, 076     |
| D0046 | 1, 510, 847    | 1, 349, 298    | 99  | 99. 38% | 1, 340, 936    | 160, 548    | 1, 532, 148    | _          | 30,664      |
| B0067 | 1,699,790      | 1, 635, 198    | 99  | 86.16%  | 1, 408, 856    | 55, 652     | 1, 529, 824    |            | 65, 316     |
| B0068 | 375,046        | 343, 228       | 99  | 94.31%  | 323, 713       | 30,007      | 338, 811       | 14, 909    | -           |
| C0031 | 590, 484       | 572, 551       | 99  | 97.05%  | 555, 678       | 17,404      | 590,484        | -          | 17, 402     |
| B0073 | 740,372        | 712, 639       | 99  | 53.07%  | 378,225        | 14, 718     | 429,972        | -          | 37, 029     |
| B0074 | 1, 253, 304    | 1, 216, 656    | 99  | 67. 05% | 815, 824       | 24,573      | 769,045        | 71, 352    | _           |
| C0035 | 2, 522, 667    | 2, 396, 533    | 101 | 2.32%   | 55, 676        | 2, 926      | _              | 58, 602    | _           |
| C0032 | 1, 220, 338    | 1, 104, 673    | 99  | 93. 70% | 1, 035, 069    | 108, 378    | 1, 219, 376    | _          | 75,929      |
| C0033 | 5, 008, 838    | 5, 008, 838    | 102 | 6.72%   | 336, 410       | _           | 336, 410       | _          | _           |
| C0034 | 1, 145, 714    | 1, 071, 589    | 100 | 20. 16% | 216, 071       | 14, 944     | 230,792        | 223        | _           |
| C0036 | 2, 788, 571    | 2, 632, 025    | 102 | 13. 92% | 366, 412       | 21, 791     | 655,994        | _          | 267, 791    |
| C0037 | 1, 916, 190    | 1, 803, 922    | 101 | 17. 52% | 316, 119       | 19, 669     | 534, 425       | _          | 198, 637    |
| C0038 | 929, 423       | 855, 069       | 101 | 5. 17%  | 44, 246        | 3, 844      | 52, 479        | _          | 4, 389      |
| B0075 | 43, 810        | 43, 197        | 100 | 全部完工法   | 2, 348         | _           | _              | 2, 348     | _           |
| E0066 | 17, 321        | 15, 500        | 99  | 全部完工法   | 14, 012        | _           | 17, 183        | -          | 3, 171      |
| E0067 | 36, 341        | 29, 006        | 99  | 全部完工法   | 18, 778        | _           | 14, 831        | 3, 947     | -           |
| E0069 | 4, 238         | 3, 926         | 102 | 全部完工法   | 1, 046         | _           | 992            | 54         | -           |
| 603   | 10, 778        | 8, 331         | 100 | 79.87%  | 6,654          | 1, 954      | 9, 238         | _          | 630         |
| 752   | 95,576         | 84, 172        | 99  | 99.43%  | 83, 694        | 11, 340     | 76, 182        | 18, 852    | -           |
| 851   | 79, 410        | 78, 177        | 99  | 87. 95% | 68, 756        | 1, 084      | 71, 096        | -          | 1, 256      |
| 952   | 180, 098       | 180, 055       | 100 | 10.10%  | 18, 181        | 4           | _              | 18, 185    | -           |
| 881   | -              | 說明一            |     | 全部完工法   | 71             | _           | _              | 71         | -           |
| 953   | 4, 952         | 4, 389         | 99  | 全部完工法   | 3, 230         | _           | _              | 3, 230     | -           |
| 954   | 1,571          | 1, 283         | 99  | 全部完工法   | 1, 172         | _           | 1, 571         | _          | 399         |
| 905   | 343            | 385            | 101 | 全部完工法   | _              | _           | 233            | _          | 233         |
| 981   | _              | 說明一            |     | 全部完工法   | 4              | _           | _              | 4          | _           |
| 999   | 說明二            | 說明二            | 99  | 全部完工法   | 275            | _           | 464            | _          | 189         |
|       | \$25, 370, 388 | \$24, 232, 919 | •   |         | \$10, 231, 503 | \$ 591, 257 | \$11, 366, 466 | \$ 191,777 | \$ 735, 483 |
|       |                |                | •   |         |                |             |                |            |             |

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9月30日

|       | 工程合約價款         | 估計工程           | 預定完 |         | 在 建           | エ  | - 程      |                | 在建 | 建工程減預收   | 預收工 | 程款減在        |
|-------|----------------|----------------|-----|---------|---------------|----|----------|----------------|----|----------|-----|-------------|
| 工程名稱  | (不含稅)          | 總成本            | 工年度 | 完工程度    | 工程成本          | 已  | 實現利益     | 預收工程款          | エ  | 程款後餘額    | 建工程 | <b>E後餘額</b> |
| C0021 | \$ 3, 256, 849 | \$ 2, 935, 009 | 98  | 97. 05% | \$ 2,848,427  | \$ | 312, 345 | \$ 3,054,446   | \$ | 106, 326 | \$  | -           |
| B0056 | 733,415        | 716, 757       | 98  | 89. 47% | 641,276       |    | 14,904   | 689, 078       |    | _        |     | 32, 898     |
| C0026 | 2,465,529      | 2, 366, 908    | 98  | 81. 96% | 1, 939, 882   |    | 80,830   | 2, 265, 838    |    | _        |     | 245, 126    |
| D0046 | 1, 447, 687    | 1, 349, 298    | 98  | 97. 09% | 1, 310, 049   |    | 95, 527  | 1, 446, 992    |    | _        |     | 41, 416     |
| B0067 | 1, 704, 965    | 1,670,853      | 99  | 32. 98% | 551, 042      |    | 11, 250  | 757, 656       |    | _        |     | 195, 364    |
| B0068 | 371,636        | 343,228        | 99  | 56.65%  | 194, 425      |    | 16,093   | 163, 296       |    | 47,222   |     | -           |
| C0029 | 673, 218       | 613, 235       | 98  | 91. 25% | 559, 589      |    | 54, 734  | 673, 218       |    | _        |     | 58, 895     |
| C0031 | 577, 698       | 572, 551       | 99  | 82. 99% | 475, 185      |    | 4, 271   | 461, 240       |    | 18, 216  |     | -           |
| E0054 | 22, 421        | 18, 000        | 98  | 64.29%  | 11,572        |    | 2,842    | 21, 101        |    | _        |     | 6, 687      |
| B0073 | 740,333        | 712,639        | 99  | 20.04%  | 142,798       |    | 5,550    | 141,744        |    | 6, 604   |     | _           |
| B0074 | 1, 202, 857    | 1, 166, 209    | 99  | 13. 76% | 160,463       |    | 5, 043   | 155, 106       |    | 10, 400  |     | _           |
| C0032 | 1, 204, 053    | 1, 095, 016    | 99  | 59. 50% | 651,531       |    | 64,877   | 801, 527       |    | _        |     | 85, 119     |
| D0049 | 38,524         | 37, 368        | 98  | 75.61%  | 28, 254       |    | 874      | 32, 122        |    | _        |     | 2, 994      |
| D0050 | 369,279        | 344,609        | 98  | 88. 71% | 305,708       |    | 21,884   | 369,279        |    | _        |     | 41,687      |
| D0051 | 119, 185       | 109, 856       | 98  | 81. 21% | 89, 217       |    | 7, 576   | 119, 185       |    | _        |     | 22, 392     |
| C0033 | 5, 395, 610    | 5, 395, 610    | 102 | 0.66%   | 35,757        |    | -        | _              |    | 35, 757  |     | _           |
| C0034 | 1, 145, 714    | 1, 071, 589    | 100 | 0.03%   | 280           |    | 22       | _              |    | 302      |     | -           |
| E0064 | 9,505          | 8, 600         | 98  | 全部完工法   | 450           |    | -        | 9,505          |    | _        |     | 9, 055      |
| E0062 | 10, 143        | 7, 846         | 98  | 全部完工法   | 6, 398        |    | -        | 6, 117         |    | 281      |     | -           |
| E0063 | 3,000          | 2, 686         | 98  | 全部完工法   | 3, 186        |    | _        | 3,000          |    | 186      |     | _           |
| 603   | 9, 238         | 7, 781         | 99  | 69.49%  | 5, 407        |    | 1,013    | 6, 159         |    | 261      |     | -           |
| 752   | 115,226        | 102,551        | 98  | 71.99%  | 73, 828       |    | 9, 125   | 76, 182        |    | 6, 771   |     | -           |
| 753   | 20, 090        | 15, 133        | 98  | 全部完工法   | 10,553        |    | -        | 19,051         |    | _        |     | 8, 498      |
| 851   | 79, 410        | 83, 237        | 99  | 2. 91%  | 2, 419        |    | (111)    | _              |    | 2, 308   |     | _           |
| 852   | 9, 510         | 7, 686         | 98  | 全部完工法   | 6, 322        |    | -        | 5, 626         |    | 696      |     | -           |
| 881   | 說明一            | 說明一            | 98  | 全部完工法   | 38            |    | _        | _              |    | 38       |     | _           |
| 899   | 説明二            | 說明二            | 98  | 全部完工法   | 748           |    | _        | 980            |    |          |     | 232         |
| 合計    | \$21, 725, 095 | \$20, 754, 255 |     |         | \$ 10,054,804 | \$ | 708, 649 | \$11, 278, 448 | \$ | 235, 368 | \$  | 750, 363    |

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核閱簽證之同期間專案財務 報表,按聯合承攬比例認列相關之資產、負債及損益。有關聯合承攬之相關資料如下:

| 業主    | 聯合承攬人          | 工程名稱 | 承攬日期   | 合約總價         | 承攬比例     | 母公司按比例<br>所承攬之金額 |
|-------|----------------|------|--------|--------------|----------|------------------|
| 雲林縣政府 | 雙喜營造股<br>份有限公司 |      | 92. 09 | \$ 6,353,857 | 50%: 50% | \$ 3, 176, 929   |

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 | 9 月 30 日 | 98 年 | 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|---|------|----------|------|----------|
| 預 | 付 | 購 | 料 | 款 | \$   | 49, 644  | \$   | 225, 602 |
| 預 | 付 | エ | 程 | 款 |      | 57, 924  |      | 51, 157  |
| 其 | 他 | 預 | 付 | 款 |      | 19, 254  |      | _        |
| 合 |   |   |   | 計 | \$   | 126, 822 | \$   | 276, 759 |

# 7. 受限制資產

| 項      | 目 | 99 | 年 | 9 F   | 30    | ) E | ] | 98 | 年 | 9 | 月   | 30   | 日 | 擔     | 保             | 用      | 途    |
|--------|---|----|---|-------|-------|-----|---|----|---|---|-----|------|---|-------|---------------|--------|------|
| 受限制活期存 | 款 | \$ |   | 93    | 39, 7 | 29  |   | \$ |   | 3 | 14  | , 75 | 4 | 工程。銀行 | 保證、C00<br>借款  | 33 信託專 | 序戶及  |
| 受限制定期存 | 款 |    |   | 26    | 6, 4  | 14  |   |    |   | 1 | 13, | 56   | 6 | 工程    | 呆證及融資         | 質額度之扣  | 5.押品 |
| 受限制支票存 | 款 |    |   |       |       | _   |   |    |   |   |     | 26   | 4 |       | 專案使用<br>3 工程) | (C253  | 標及   |
| 合      | 計 | \$ |   | 1, 20 | 6, 1  | 43  | _ | \$ |   | 4 | 28  | , 58 | 4 |       |               |        |      |

# 8. 備供出售金融資產-非流動

#### 99年9月30日

| h sú                                      | nn ) (4e nn |        | èΣ   |     | 頁或 | 股  | 權淨值     | 提供擔保  |
|---|-------------|--------|------|-----|----|----|---------|-------|
| 名<br>———————————————————————————————————— | 股 數 ( 股 )   | 金      | 額    | 單   | 價  | 總  | 價       | 或質押情形 |
| 劍湖山世界(股)公司                                | 1, 505, 363 | \$ 25, | 413  | 10. | 65 | \$ | 16, 032 | 無     |
| 加:金融商品之未實現(損)益                            |             | ( 9,   | 381) |     |    |    |         |       |
| 合計  |             | \$ 16, | 032  |     |    |    |         |       |

# 98年9月30日

| <i>h</i> 150   | / nn / t4 nn | ^  | ÷÷       |     | 價 或 | 股  | 權;  | 爭值  | 提供擔保  |
|----------------|--------------|----|----------|-----|-----|----|-----|-----|-------|
| 名 稱<br>        | 股 數 ( 股 )    | 金  | 額        | 單   | 價   | 總  |     | 價   | 或質押情形 |
| 劍湖山世界(股)公司     | 1, 505, 363  | \$ | 25, 413  | 12. | 30  | \$ | 18, | 516 | 無     |
| 加:金融商品之未實現(損)益 |              |    | (6, 897) |     |     |    |     |     |       |
| 合計             |              | \$ | 18, 516  |     |     |    |     |     |       |

# 9. 以成本衡量之金融資產-非流動

# 99年9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9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. 固定資產

# 99年9月30日

| 項 |   |   | 目   | 成  | 本        | 累  | 計 | 折     | 舊   | 未  | 折 | 減 | 餘     | 額  |
|---|---|---|-----|----|----------|----|---|-------|-----|----|---|---|-------|----|
| 土 |   |   | 地   | \$ | 35, 782  | \$ |   |       | _   | \$ |   | 3 | 5, 78 | 82 |
| 房 | 屋 | 及 | 建 築 |    | 35, 000  |    |   | 3, 8  | 314 |    |   | 3 | 1, 18 | 86 |
| 機 | 器 | 設 | 備   |    | 3, 030   |    |   | 2, 3  | 366 |    |   |   | 66    | 64 |
| 運 | 輸 | 設 | 備   |    | 16, 764  |    |   | 5, 8  | 338 |    |   | 1 | 0, 92 | 26 |
| 辨 | 公 | 設 | 備   |    | 19, 371  |    |   | 12,   | 746 |    |   |   | 6, 62 | 25 |
| 其 | 他 | 設 | 備   |    | 67       |    |   |       | 64  |    |   |   |       | 3  |
| 合 |   |   | 計   | \$ | 110, 014 | \$ |   | 24, 8 | 328 | \$ |   | 8 | 5, 18 | 86 |

# 98年9月30日

| 項 |   |   |   | 且 | 成  | 本        | 累  | 計 | 折     | 舊  | 未  | 折 | 減 | 餘     | 額  |
|---|---|---|---|---|----|----------|----|---|-------|----|----|---|---|-------|----|
| 土 |   |   |   | 地 | \$ | 35, 782  | \$ |   |       | _  | \$ |   | 3 | 5, 78 | 32 |
| 房 | 屋 | 及 | 建 | 築 |    | 35, 000  |    |   | 2, 8  | 84 |    |   | 3 | 2, 1  | 16 |
| 機 | 器 |   | 設 | 備 |    | 2, 965   |    |   | 2, 1  | 61 |    |   |   | 80    | 04 |
| 運 | 輸 |   | 設 | 備 |    | 11, 465  |    |   | 5, 9  | 17 |    |   |   | 5, 54 | 48 |
| 辨 | 公 |   | 設 | 備 |    | 17, 599  |    |   | 12, 7 | 07 |    |   |   | 4, 89 | 92 |
| 其 | 他 |   | 設 | 備 |    | 149      |    |   | 1     | 25 |    |   |   | 4     | 24 |
| 合 |   |   |   | 計 | \$ | 102, 960 | \$ |   | 23, 7 | 94 | \$ |   | 7 | 9, 16 | 36 |

上列土地、房屋及建築於民國 99 年及 98 年 9 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 59,963 仟元及 60,399 仟元(詳附註六)。

# 11. 短期借款

# 99年9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 | 个行 | 擔保借款 | 1.970% | \$ | 100,000  | 應收債權 |
| 台》 | 彎銀行- | 中台中分  | 分行 | 擔保借款 | 2.090% |    | 3,000    | 銀行存款 |
| 合  | 作金庫  | - 衛道分 | 个行 | 擔保借款 | 2.160% |    | 18, 000  | 待售房地 |
| 合  |      |       | 計  |      |        | \$ | 121, 000 |      |

# 98年9月30日

| 銀 | 行    | 名     | 稱  | 借款種類 | 利 率    | 金  | 額        | 擔 保 品 |
|---|------|-------|----|------|--------|----|----------|-------|
| 台 | 灣銀行- | 中台中   | 分行 | 擔保借款 | 1.300% | \$ | 20,000   | 銀行存款  |
| 土 | 地銀行一 | - 中科  | 分行 | 擔保借款 | 1.990% |    | 140,000  | 應收債權  |
| 合 | 作金庫- | - 衛 道 | 分行 | 擔保借款 | 1.350% |    | 10,000   | 銀行存款  |
| 台 | 灣銀行一 | - 健 行 | 分行 | 信用借款 | 1.685% |    | 30,000   | 無     |
| 台 | 灣銀行- | 中台中   | 分行 | 擔保借款 | 2.120% |    | 5, 000   | 銀行存款  |
| 合 |      |       | 計  |      |        | \$ | 205, 000 |       |

截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止,因短期借款而提供擔保品之明細請詳附註六。

## 12. 長期借款

#### 99年9月30日

| 銀  | 行   | 名   | 稱           | 借款種類   | 期                   | 間  | 利 率     | 金  | 額                                     | 擔保品  |
|----|-----|-----|-------------|--------|---------------------|----|---------|----|---------------------------------------|------|
| 土  | 地   | 銀   | 行           |        |                     |    |         |    |                                       |      |
| -  |     |     |             | 擔保借款   | 97. 09. 18~117. 09. | 18 | 1.750%  | \$ | 154, 000                              | 待售房地 |
| 中  | 科   | 分   | 行           |        |                     |    |         |    |                                       |      |
| エ  | 業   | 銀   | 行           |        |                     |    |         |    | 10,000                                |      |
| -  |     |     |             | 信用借款   | 99. 08. 02~101. 07. | 15 | 1.845%  |    |                                       | 無    |
| 台  | 中   | 分   | 行           |        |                     |    |         |    |                                       |      |
| 土地 | 銀行- | 中科多 | 分行          | 擔保借款   | 98. 12. 04~113. 12. | 04 | 2. 330% |    | 31,600                                | 待售房地 |
| 减: | 一年或 | 一營業 | <b>美週</b> 其 | 用內到期長期 | 期借款                 |    |         |    | (5,000)                               |      |
| 合  |     |     | 計           |        |                     |    |         | \$ | 190,600                               |      |
|    |     |     |             |        |                     |    |         |    | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · |      |

## 98年9月30日

|   | • |   |   |      |                    |      |       |      |         |      |
|---|---|---|---|------|--------------------|------|-------|------|---------|------|
| 銀 | 行 | 名 | 稱 | 借款種類 | 期                  | 間    | 利率    | 金 金  | 額       | 擔保品  |
| 土 | 地 | 銀 | 行 |      |                    |      |       |      |         |      |
| _ |   |   |   | 擔保借款 | 97. 09. 18~117. 09 | . 18 | 1.770 | % \$ | 154,000 | 待售房地 |
| 中 | 科 | 分 | 行 |      |                    |      |       |      |         |      |

截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止,因長期借款而提供擔保品之明細請詳附註六。

# 13. 代收款

| 項目          | 99年9月30日    | 98年9月30日 |
|-------------|-------------|----------|
| 代收土地款       | \$ 747, 272 | \$ -     |
| 減:應收代辦土地開發款 | (431, 618)  |          |
| 代收土地款淨額     | 315, 654    | -        |
| 代收款-其他      | 658         | 415      |
| 合計          | \$ 316, 312 | \$ 415   |

## 14. 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。

## 15. 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。

#### 16. 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 年度前三季員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 1,118 仟元及 3,355 仟元,估列基礎係以民國 99 年度前三季預計稅後淨利,考量法定盈餘公積等因素後,以章程所定之成數範圍內估計,並認列為民國 99 年度前三季之營業成本或營業費用,惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時,則列為民國 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。

#### 17. 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。

|               | 9  | 9        |          | 年        | 度 前     | Ξ           | 季_                |
|---------------|----|----------|----------|----------|---------|-------------|-------------------|
|               |    | 金額(火     | 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         | \$ | 166, 483 | \$       | 130, 778 | 82, 308 | \$2.02      | \$1.59            |
| 具稀釋作用之潛在普通    |    |          |          |          |         |             |                   |
| 股影響:          |    |          |          |          |         |             |                   |
| 員工分紅          |    | _        |          |          | 62      |             |                   |
| 稀釋每股盈餘        |    |          |          |          |         |             |                   |
| 繼續營業部門淨利      | \$ | 166, 483 | \$       | 130, 778 | 82, 370 | \$2.02      | \$1.59            |
| (四)人日水中(1)(1) | Ψ  | 100, 100 | <u> </u> | 100, 110 |         | <del></del> | <del>Ψ1. 00</del> |

|            | 9  | 8            |     | 年       | 度 | 前       | 三      | 季      |
|------------|----|--------------|-----|---------|---|---------|--------|--------|
| •          |    | 金額(分         | 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      | \$ | 134, 901     | \$  | 96, 831 |   | 82, 308 | \$1.64 | \$1.18 |
| 具稀釋作用之潛在普通 |    |              |     |         |   |         |        |        |
| 股影響:       |    |              |     |         |   |         |        |        |
| 員工分紅       |    | <del>_</del> |     | _       |   | 64      |        |        |
| 稀釋每股盈餘     |    |              |     |         |   |         |        |        |
| 繼續營業部門淨利   | \$ | 134, 901     | \$  | 96, 831 |   | 82, 372 | \$1.64 | \$1.18 |

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。

# 五、關係人交易事項

# 1. 關係人之名稱及關係

| 歸   | 係    | 人    | 名 | 稱 | 與 | 合 | 併 | 公 | 司 | 之  | 關係  |
|-----|------|------|---|---|---|---|---|---|---|----|-----|
| 黄 政 | 勇    |      |   |   | 母 | 公 | 司 | 之 | - | 董  | 事長  |
| 陳 豊 | !中   |      |   |   | 母 | 公 | 司 | 之 | 4 | 總統 | 經 理 |
| 陳 國 | 立    |      |   |   | 母 | 公 |   | 司 | 之 | 董  | 事   |
| 格正  | 投資股份 | 有限公司 | ] |   | 實 | J | 質 | 睎 |   | 係  | 人   |

# 2. 與關係人間之重大交易事項

|            | 993  | 年 度 前 | 1三季  | 98年  | 度前三  | _ 季  |
|------------|------|-------|------|------|------|------|
|            | 金    | 額     | %    | 金    | 額    | %    |
| (1)其他營業收入: |      |       |      |      |      |      |
| 格正投資股份有限公司 | \$   | 107   | 2.76 | \$   | _    | _    |
|            | -    |       |      |      |      |      |
| (2)預付費用    | 99 年 | 9 月   | 30 日 | 98 年 | 9月30 | 日    |
|            | 金    | 額     | %    | 金    | 額    | %    |
| 黄政勇        | \$   | _     |      | \$   | 75   | 0.41 |
| 陳豐中        |      | 175   | 0.61 |      | 175  | 0.94 |
| 陳國立        |      | 15    | 0.05 |      | 15   | 0.08 |
| 合計         | \$   | 190   | 0.66 | \$   | 265  | 1.43 |

|          | 9 9 | 年度前 | 三季    | 9 8 | 年度前 | 三季     |
|----------|-----|-----|-------|-----|-----|--------|
|          | 金   | 額   | %     | 金   | 額   | %      |
| (3) 勞務費: |     |     |       |     |     |        |
| 黄政勇      | \$  | _   | _     | \$  | 225 | 4.31   |
| 陳豐中      |     | 525 | 10.53 |     | 525 | 10.06  |
| 陳國立      |     | 45  | 0.90  |     | 45  | 0.86   |
| 合計       | \$  | 570 | 11.43 | \$  | 795 | 15. 23 |

#### 六、質押之資產

截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止,合併公司提供下列資產質押:

| 資   | 產         | 名     | 稱   | 99 | 年9月30日      | 98 | 年9月30日   | 擔  | 保             | 用     | 途  |
|-----|-----------|-------|-----|----|-------------|----|----------|----|---------------|-------|----|
| 受限制 | 1資產       |       |     | \$ | 1, 206, 143 | \$ | 428, 584 |    | 借款、工利<br>抵押品及 |       |    |
| 銀行存 | 款(帳列工     | 程存出保證 | 登金) |    | 51, 944     |    | 20, 640  | 工程 | 履約及保固         | 目款    |    |
| 固定資 | 資產─帳·     | 面價值   |     |    | 59, 963     |    | 60, 399  | 融資 | 額度之扣          | 5. 担品 |    |
| 待售房 | 诗地        |       |     |    | 404, 108    |    | 259, 065 | 銀行 | 借款及發          | 行商業本  | 大票 |
| 應收債 | <b>責權</b> |       |     |    | 64, 671     |    | 224, 671 | 銀行 | 借款            |       |    |
| 合   |           |       | 計   | \$ | 1, 786, 829 | \$ | 993, 359 |    |               |       |    |

## 七、重大承諾事項及或有事項

- 1. 截至民國 99 年及 98 年 9 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 7,245,615 仟元及 6,169,222 仟元。
- 2. 截至民國 99 年及 98 年 9 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 1,058,155 仟元及 920,488 仟元。
- 3. 截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止,合併公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 2,381,024 仟元及 1,673,209 仟元。
- 4. 截至民國 99 年及 98 年 9 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 30,565 元、EUR 243,475 元。
- 5. 截至民國 99 年 9 月 30 日止,合併公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 25,370,388 仟元(未含稅),已依約收取之價款約為 14,134,568 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 4,500 仟元,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,致本專案未依規定取具發票,而分別於民國99年及98年間經稅捐稽徵機關核定漏稅額及罰鍰,本聯合承攬工程並依法提出復查申請,並業已就該專案估列46,389仟元之稅額與罰鍰,帳列應付帳款項下。惟於民國99年10月8日稅捐稽徵機關依稅捐稽徵法第24條第1項規定限制雙喜營造公司之不動產不得為移轉或設定他項權利,於10

月 21 日本聯合承攬工程為塗銷雙喜營造公司之不動產禁止處分,提存定存單 56,250 千元,截至專案報告外勤工作日止尚未完成法定塗銷程序。

8. 台中地檢署於民國 98 年 9 月調查本公司 C0026 工程一案,本公司目前尚無民事賠償之疑慮。

八、重大之災害損失:無。

九、重大之期後事項:無。

# 十、其 他:

民國 98 年度前三季財務報表部分科目業經重分類,俾使與民國 99 年度前三季財務報表達一致,以茲比較。

## 十一、附註揭露事項:

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 年度前三季

|         |            |                                | 與交易人    | 交          | 易往來情形  | <u> </u> |                           |
|---------|------------|--------------------------------|---------|------------|--------|----------|---------------------------|
| 編號 (註1) | 交易人名稱      |                                | 之關係(註2) | 科目         | 金額     | 交易條件     | 佔合併總營<br>收或總資產<br>之比率(註3) |
| 0       | 德昌營造 (股)公司 | 德鎮盛工程 (股)公司                    | 1       | 營建收入       | \$ 910 | (註4)     | 0.03                      |
| 0       | 德昌營造 (股)公司 | 德鎮盛工程 (股)公司                    | 1       | 工程成本       | 982    | (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       | 428    | (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       | 257    | (註4)     | 0.01                      |
| 0       | 德昌營造 (股)公司 | 德鎮盛工程 (股)公司                    | 1       | 應收票據       | 208    | (註4)     | -                         |
| 0       | 德昌營造 (股)公司 | 德鎮盛工程(股)公司                     | 1       | 應付帳款       | 2, 445 | (註4)     | 0.06                      |
| 0       | 德昌營造 (股)公司 | 玉新資產管理(股)公司                    | 1       | 應付費用       | 256    | (註4)     | 0.01                      |
| 0       | 德昌營造 (股)公司 | 玉新資產管理(股)公司                    | 1       | 勞務費        | 768    | (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       | 45     | (註4)     | -                         |
| 0       | 德昌營造 (股)公司 | 玉新資產管理(股)公司                    | 1       | 什項收入       | 171    | (註4)     | 0. 01                     |
| 0       | 德昌營造(股)公司  | TE CHANG CONSTRUCTION PTE LTD. | 1       | 其他流動負債-暫收款 | 85     | (註4)     | -                         |

#### 98 年度前三季

|            |            |                                | 與交易人    | 交          | 易往來情形     | <b>5</b> |                           |
|------------|------------|--------------------------------|---------|------------|-----------|----------|---------------------------|
| 編號<br>(註1) | 交易人名稱      | 交易往來對象                         | 之關係(註2) | 科目         | 金額        | 交易條件     | 佔合併總營<br>收或總資產<br>之比率(註3) |
| 0          | 德昌營造 (股)公司 | 德鎮盛工程 (股)公司                    | 1       | 在建工程進貨     | \$ 19,051 | (註4)     | 0.55                      |
| 0          | 德昌營造 (股)公司 | 德鎮盛工程 (股)公司                    | 1       | 租金支出       | 428       | (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       | 257       | (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       | 1, 905    | (註4)     | 0.05                      |
| 0          | 德昌營造 (股)公司 | 玉新資產管理(股)公司                    | 1       | 租金收入       | 29        | (註4)     | -                         |
| 0          | 德昌營造 (股)公司 | 玉新資產管理(股)公司                    | 1       | 佣金支出       | 9, 524    | (註4)     | 0. 27                     |
| 0          | 德昌營造 (股)公司 | TE CHANG CONSTRUCTION PTE LTD. | 1       | 其他流動負債-暫收款 | 121       | (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 9 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:

|                 | 99年9           | 月 3 0 日        | 98年9         | 月 3 0 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         | \$ 1, 275, 723 | \$ 1, 275, 723 | \$ 1,017,983 | \$ 1,017,983 |
| 應收票據及帳款         | 560, 655       | 560, 655       | 601, 342     | 601, 342     |
| 其他流動金融資產        | 1, 433, 351    | 1, 433, 351    | 774,667      | 774, 667     |
| 備供出售金融資產-非流動    | 16, 032        | 16, 032        | 18, 516      | 18, 516      |
| 以成本衡量之金融資產-非流動  | 69,273         | 69,273         | 99, 376      | 99, 376      |
| 其他金融資產          | 5, 121         | 5, 121         | 4, 417       | 4, 417       |
| 負 債:            |                |                |              |              |
| 短期借款<br>短期借款    | 121,000        | 121,000        | 205, 000     | 205, 000     |
|                 | ,              | ,              | ,            | •            |
| 應付票據及帳款         | 1, 392, 773    | 1, 392, 773    | 919,455      | 919,455      |
| 一年或一營業週期內到期長期借款 | 5,000          | 5,000          | _            | _            |
| 其他流動金融負債        | 399, 420       | 399, 420       | 54,573       | 54, 573      |
| 長期借款            | 190, 600       | 190, 600       | 154, 000     | 154, 000     |
| 其他金融負債          | 55             | 55             | 430          | 430          |
|                 |                |                |              |              |

(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、其他金融資產、短期借款、應付票據及帳款、一年或一營業週期內到期長期借款、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:

|                 | 9 9 年 9        | 月 3 0 日     | 98年9         | 月 3 0 日  |
|-----------------|----------------|-------------|--------------|----------|
| 非衍生性金融商品        | 公開報價           | 評價方式        | 公開報價         | 評價方式     |
| 升 们 生 住 並 附 间 m | 決定之金額          | 估計之金額       | 決定之金額        | 估計之金額    |
| 資 產:            |                |             |              |          |
| 現金及約當現金         | \$ 1, 275, 723 | \$ -        | \$ 1,017,983 | \$ -     |
| 應收票據及帳款         | _              | 560, 655    | _            | 601, 342 |
| 其他流動金融資產        | _              | 1, 433, 351 | _            | 774,667  |
| 備供出售金融資產-非流動    | 16, 032        | _           | 18, 516      | _        |
| 以成本衡量之金融資產-非流動  | _              | 69,273      | _            | 99, 376  |
| 其他金融資產          | -              | 5, 121      | -            | 4, 417   |
| 負 債:            |                |             |              |          |
| 短期借款            | _              | 121,000     | _            | 205, 000 |
| 應付票據及帳款         | _              | 1, 392, 773 | _            | 919, 455 |
| 一年或一營業週期內到期長期借款 | _              | 5, 000      | _            | _        |
| 其他流動金融負債        | _              | 399, 420    | _            | 54, 573  |
| 長期借款            | _              | 190, 600    | _            | 154, 000 |
| 其他金融負債          | _              | 55          | _            | 430      |

- 4. 民國 99 年及 98 年 9 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 年度前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額均為 0 仟元。
- 6. 財務風險資訊
  - (1)市場風險

截至民國99年及98年9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年度前三季現金流出分別增加4,369仟元及5,103仟元。