德昌營造股份有限公司 財務報表暨會計師查核報告 民國九十九及九十八年度

公司地址:台中市五權路 401 之 1 號

電 話:(04)2201-3611

九、重要會計科目明細表

十、會計師印鑑證明

 $32 \sim 43$

44

會計師查核報告

德昌營造股份有限公司 公鑒:

德昌營造股份有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表,暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表,業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見,第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製,足以允當表達德昌營造股份有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況,暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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

德昌營造股份有限公司民國九十九年度財務報表重要會計科目明細表,主要係供補充分析 之用,亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見,該等科目明細 表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

德昌營造股份有限公司及其子公司已編製民國九十九及九十八年度之合併財務報表,並經本會計師出具無保留意見查核報告在案,備供參考。

冠恆联合會計師事務所

會計師:萬益東

會計師:賴信忠

主管機關核准文號:

金管證六字第 0950106345 號函 金管證審字第 0990005285 號函 中華民國一〇〇年三月二十三日

<u>德昌營造股份有限公司</u> <u>資產負債表</u> 民國99年及98年12月31日

單位:新台幣仟元

			99.	年12月31	日	98年12月31日		
代碼	資	產	金	額	%	金	額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金(附註二及四)		\$8	343, 382	19	\$4	18, 418	12
1120	應收票據			52, 208	1	1	43,327	4
1140	應收帳款淨額(附註二及四)		6	324, 964	14	5	45, 689	16
1160	其他應收款(附註四、五及六)			82, 718	2	2	61, 704	8
1221	待售房地(附註二、四及六)		4	122, 012	10	3	11, 312	9
1240	在建工程減預收工程款(附註二	-及四)	6	206, 617	5	2	91, 326	9
1250	預付費用			29, 196	1		15, 820	1
1260	預付款項(附註四)			62, 182	2	1	63,508	5
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二,	及四)		4, 928	_		2,005	_
1291	受限制資產(附註四及六)		1, 5	501, 927	34	7	36, 176	22
1292	工程存出保證金(附註六)			49, 168	1		19, 645	1
1298	其他流動資產-其他			13,003	_		1, 468	_
11xx	流動資產合計		3, 8	392, 305	89	2, 9	10, 398	87
	基金及投資							
1421	採權益法之長期股權投資(附註	二及四)	ć	326, 116	7	2	93, 405	9
1450	備供出售金融資產-非流動(附	註二及四)		16,860	_		20, 624	_
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	(附註二及四)		69, 273	2		69, 273	2
14xx	基金及投資合計			112, 249	9	3	83, 302	11
	固定資產(附註二、四及六)							
	成本							
1501	土地			27, 475	1		27, 475	1
1521	房屋及建築			24, 471	1		24, 471	1
1531	機器設備			1,950	_		1,950	_
1551	運輸設備			16, 478	_		11, 152	_
1561	辨公設備			15, 927			14, 827	
	小 計			86, 301	2		79, 875	2
15x9	減:累計折舊		((21, 207)		(19, 952)	
15xx	固定資產淨額			65, 094	2		59, 923	2
	其他資產							
1820	存出保證金			3, 913	_		3, 478	=
1830	遞延費用(附註二)			512	_		230	=
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, 839			6, 885	
18xx	其他資產合計			10, 284			10, 673	
1xxx	資產總計		\$4, 3	379, 932	100	\$3, 3	64, 296	100
			_					

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

<u>德昌營造股份有限公司</u> <u>資產負債表</u> <u>民國99年及98年12月31日</u>

單位:新台幣仟元

		99年12月31日	3	98年12月31日]
代碼	負債及股東權益	金 額	%	金額	%
·	流動負債	_	_		
2100	短期借款(附註四及六)	\$205,000	5	\$204, 320	6
2121	應付票據	137, 916	3	82, 809	3
2122	其他應付票據	336	_	821	_
2140	應付帳款	1, 461, 608	33	932, 392	28
2150	應付帳款-關係人(附註五)	2, 464	_	2, 944	_
2160	應付所得稅(附註二及四)	46,872	1	43, 846	1
2170	應付費用(附註五)	43,220	1	36,494	1
2210	其他應付款項	5, 307	_	5, 588	_
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四)	636, 536	14	261, 250	8
2268	其他預收款	1	_	1	_
2272	一年或一營業週期內到期長期借款(附註四及六)	29,399	1	_	_
2282	代收款(附註二及四)	67, 304	2	213, 487	6
2298	其他流動負債(附註五)	39, 056	1	45, 887	1
21xx	流動負債合計	2, 675, 019	61	1, 829, 839	54
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	161, 578	4	154, 000	5
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二及四)	4, 865	_	4, 877	_
2820	存入保證金	55		430	
28xx	其他負債合計	4, 920	_	5, 307	
2xxx	負債合計	2, 841, 517	65	1, 989, 146	59
	股東權益				
31xx	股本				
3110	普通股(每股面額10元,於民國99年及98年				
	12月31日額定股本均為100,000,000股				
	,並發行82,308,450股)	823, 085	19	823, 085	25
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, 083	4
3320	特別盈餘公積	546	_	6,457	_
3350	未提撥保留盈餘	443, 657	10	278, 488	8
34xx	股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數(附註二及四)	(4, 106)	_	5, 316	_
3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及四)	_	_	(1,072)	_
3450	金融商品之未實現損益(附註二及四)	(8,554)		(4,790)	
3xxx	股東權益合計	1, 538, 415	35	1, 375, 150	41
XXXX	承諾事項及或有負債(附註七)				
	負債及股東權益總計 =	\$4, 379, 932	100	\$3, 364, 296	100

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為元外)

						99年度		·	98年度	
代碼	會	計	科	目	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入	(附註二及五	<u>L)</u>			_				
4510	營建收	入			\$5, 15	7,874	99	\$4, 54	14, 329	100
4881	其他營	* 業收入			5	7, 164	1		_	
	營業收入	合計			5, 21	5, 038	100	4, 54	14, 329	100
5000	營業成本	大(附註二及五	L)							
5510	營建成	(本			(4,79)	5, 901)	(92)	(4, 1)	76, 532)	(92)
5910	營業毛利	ı]			41	9, 137	8	36	67, 797	8
6000	營業費用](附註五)			(12	2, 132)	(2)	(12	24, 025)	(3)
6900	營業淨利	1]			29	7, 005	6	24	13, 772	5
7100	營業外收	【入及利益								
7110	利息收	入			2	7, 969	=		6, 465	=
7121	權益法	云認列之投資	收益(附註.	二及四)		1,061	_]	10, 146	-
7130	處分匿]定資產利益				84	_		866	_
7140	處分投	と資利益				26	_		_	_
7210	租金收	(入(附註五)				390	=		557	=
7480	什項收	(入(附註五)			5	4, 048	1	4	23, 117	1
	營業外收	(入及利益合	計		8	3, 578	1	4	11, 151	1
7500	營業外費	用及損失				_				
7510	利息費	月			(2	1,810)	(1)	(]	19,680)	_
7530	處分匿]定資產損失				(533)	_		(180)	_
7560	兌換損	員失(附註二)			(1	5, 435)	_	((4,866)	_
7630	減損損	員失(附註二)				_	_	(3	30, 103)	(1)
7880	什項支	上出			(4, 769)		()	12, 423)	
	營業外費	用及損失合	計		(4	2, 547)	(1)	(6	67, 252)	(1)
7900	繼續營業	《單位稅前淨	利		33	8, 036	6	21	17,671	5
8110	所得稅費	月(附註二及	(四)		(6	3, 887)	(1)	(5	56, 469)	(1)
9600	本期淨利	ij			\$27	4, 149	5	\$16	61, 202	4
					<u></u> 和		稅 後		兒 前	稅 後
9750		t盈餘(元)(M			_	\$4.11	\$3.33	_	\$2.64	\$1.96
9850	稀釋每股	₹盈餘(元)(M	付註四)			\$4.10	\$3.33	_	\$2.64	\$1.96

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

德昌營造股份有限公司

股東權益變動表

民國99年及98年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

								7	- W D W 11 70
		資本公積		保留盈餘		股東權益其他調整項目			
					未提撥	累積換算	未認列為退休金	金融商品之	
	股 本	普通股溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	調整數	成本之淨損失	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
民國97年度盈餘分配項目									
提列法定盈餘公積	-	_	12, 264	_	(12, 264)	_	_	-	_
提列特別盈餘公積	-	_	_	6, 457	(6, 457)	_	-	-	_
盈餘分配現金股利	-	_	_	_	(82, 308)	_	-	-	(82, 308)
民國98年度損益	-	_	_	_	161, 202	_	-	-	161, 202
累積換算調整數	-	-	_	_	_	(2,667)	-	-	(2,667)
認列被投資公司未認列為	_	_	_	_	_	_	(289)	_	(289)
退休金成本之淨損失	_	_	_	_	_	_	(209)	_	(209)
金融商品之未實現損益							_	8, 867	8, 867
民國98年12月31日餘額	\$823, 085	\$135, 583	\$132, 083	\$6, 457	\$278, 488	\$5, 316	\$(1,072)	\$(4, 790)	\$1, 375, 150
		-							
 民國99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
民國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)
民國99年度損益	_	_	-	_	274, 149	_	_	_	274, 149
累積換算調整數	_	_	-	_		(9, 422)	-	_	(9, 422)
迴轉被投資公司未認列為	_	_	_	_	_	_	1,072	_	1, 072
退休金成本之淨損失							1,012		
金融商品之未實現損益					_	_	_	(3,764)	(3,764)
民國99年12月31日餘額	\$823, 085	\$135, 583	\$148, 204	\$546	\$443, 657	\$(4, 106)	\$-	\$(8, 554)	\$1, 538, 415

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

<u>德昌營造股份有限公司</u> <u>現金流量表</u> 民國99年及98年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

~ 續次頁 ~

	99年度	98年度
營業活動之現金流量:		
本期淨利	\$274, 149	\$161, 202
調整項目		
折舊	5, 726	4,839
各項攤提	368	695
呆帳(回升利益)損失	(983)	983
處分固定資產損失(利益)	449	(686)
處分投資(利益)	(26)	_
權益法認列之投資(收益)	(1,061)	(10, 146)
減損損失	_	30, 103
遞延所得稅淨變動數	(1,877)	(5,603)
資產及負債項目之變動		
應收票據	91, 119	7, 828
應收帳款	(78, 292)	92, 634
其他應收款	90, 286	126, 681
待售房地	(22,000)	_
在建工程減預收工程款	84, 709	597, 220
預付費用	(13, 376)	11, 658
預付款項	101, 326	80, 460
受限制資產	(765, 751)	(370, 834)
工程存出保證金	(29, 523)	(10, 766)
其他流動資產-其他	(11, 535)	12, 165
應付票據	55, 107	(133, 210)
其他應付票據	(485)	(1,036)
應付帳款	529, 216	(146, 462)
應付帳款-關係人	(480)	2, 944
應付所得稅	3, 026	29, 381
應付費用	6, 726	2, 403
其他應付款項	(281)	(2, 274)
預收工程款減在建工程	375, 286	(208, 964)
代收款	(146, 183)	212, 458
其他流動負債	(6, 831)	16, 323
應計退休金負債	(12)	1
營業活動之淨現金流入	538, 797	499, 997

~ 承上頁 ~

· 升工 只 · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
投資活動之現金流量:		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	26	_
採權益法之長期股權投資(增加)	(40,000)	(60,000)
無活絡市場之債券投資-非流動減少	_	20,000
購置固定資產價款	(12, 123)	(2,940)
出售固定資產價款	777	1,467
資產及負債項目之變動		
存出保證金	(435)	(333)
遞延費用	(650)	(155)
長期應收款	60	65
投資活動之淨現金流(出)	(52, 345)	(41,896)
融資活動之現金流量:		
舉借(償還)短期借款	680	(115, 180)
應付短期票券(減少)	-	(149, 903)
舉借長期借款	36,977	_
存入保證金(減少)	(375)	_
發放現金股利	(98, 770)	(82, 308)
融資活動之淨現金流(出)	(61, 488)	(347, 391)
本期現金及約當現金增加數	424,964	110, 710
期初現金及銀行存款餘額	418, 418	307, 708
期末現金及銀行存款餘額	\$843, 382	\$418, 418
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$26, 940	\$15, 588
本期支付所得稅	\$62, 738	\$32, 691
不影響現金流量之營業及融資活動		
其他應收款轉列待售房地	\$88, 700	\$-
一年內到期之長期借款 	\$29, 399	\$-
累積換算調整數	\$(9, 422)	\$(2,667)

後附之財務報表附註係本財務報表之一部份

德昌營造股份有限公司

財務報表附註

民國 99 及 98 年度

(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務說明

本公司設立於民國 75 年 5 月,經歷數次增資後,截至民國 99 年 12 月 31 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 年及 98 年 12 月 31 日止,本公司員工人數分別為 197 人(含外勞及契約工 26 人)及 183 人(含外勞及契約工 31 人)。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

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

1. 會計估計

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

2. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產 負債表日後12個月內變現之資產,列為流動資產;非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後12個月內清償者列為流動負債;非屬流動負債者列為非流動負債。

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

3. 資產減損

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

4. 外幣交易

- (1)本公司以新台幣為記帳單位,外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳,其 與實際收付時之兌換差異,列為當年度損益。
- (2)期末就外幣貨幣性資產或負債餘額,按資產負債表日之即期匯率評價調整,因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
- (3)期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額,屬依公平價值衡量且變動列入損益者,按資產 負債表日之即期匯率評價調整,因調整而產生之兌換差額列為當年度損益;屬依公平 價值衡量且變動列入股東權益調整項目者,按資產負債表日之即期匯率評價調整,因 調整而產生之兌換差額,列為股東權益調整項目;屬非依公平價值衡量者,則按交易 日之歷史匯率衡量。

5. 長期工程合約會計處理

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

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

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

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

6. 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。

7. 代辦土地開發業務

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

8. 備抵呆帳

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

9. 待售房地

待售房地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。

10. 採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達20%以上,或未達20%但具有 重大影響力者,採權益法評價。

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

11. 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

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

12. 遞延費用

購置電腦軟體之費用,以成本為入帳基礎,依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年平均攤銷。

13. 退休金

「勞工退休金條例」自民國94年7月1日起施行,民國94年6月30日以前受聘僱之員工且 於民國94年7月1日在職者,得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定,或適用該 條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。於民國94年7月1日以後新進之員工只 適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法,係屬確定提撥退休辦法,自民國 94年7月1日起,依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法,係屬確定給付退休辦法。每位員工之服務年資15年以內者(含),每服務滿1年可獲得2個基數,超過15年者每增加1年可獲得1個基數,總計最高以45個基數為限。員工退休金之支付,係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資(基數)計算。

每期認列之淨退休金成本包括:

- (1)服務成本
- (2)利息成本
- (3)退休基金資產之預期報酬
- (4)未認列前期服務成本之攤銷
- (5)未認列退休金損益之攤銷
- (6)未認列過渡性淨資產或淨給付義務之攤銷
- (7)縮減或清償損益

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

14. 所得稅

所得稅係依所得稅法及有關法令估列,其依法得享受之抵減稅額,列為抵減年度之所得稅費用減項。以前年度所得稅負之調整,列為調整年度之所得稅費用。會計所得與課稅所得間之差異,屬時間性差異者,作跨期間之所得稅分攤。遞延所得稅按其性質列為資產或負債。如有證據顯示遞延所得稅資產之一部份或全部有超過 50%之機率不會實現時,則將該部份或全部列入備抵評價科目,以減少遞延所得稅資產。

自民國87年度兩稅合一制度實施後,本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作盈餘分配者,本公司未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅,列為股東會決議年度之所得稅費用。

配合民國 95 年 1 月 1 日開始實施之「所得稅基本稅額條例」,本公司依其規定計算基本稅額,並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時,亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

15. 保固準備

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

16. 員工分紅及董監酬勞

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

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起,採用新修訂之財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計 處理準則」,此項會計原則變動對本公司並無影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項	目	99年12月31日	98年12月31日
現金		\$2, 792	\$1,067
銀行存款		840, 590	417, 351
合計	•	\$843, 382	\$418, 418

2. 應收帳款淨額

項目	99年12月31日	98年12月31日
應收代辦土地開發款	\$795, 480	\$80, 582
滅:代收款土地款	(714, 885)	(80, 582)
應收代辦土地開發款淨額	80, 595	
應收工程款	41, 358	128, 806
應收工程保留款	331, 537	397, 952
暫估應收工程款	171, 474	19, 914
小計	624, 964	546, 672
減:備抵呆帳	_	(983)
合計	\$624, 964	\$545, 689

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止,應收工程保留款分別為 331,537 仟元及 397,952 仟元,其中工程保留款超過一年者分別為 208,709 仟元及 232,703 仟元;預計截至民國 100 年 12 月 31 日止可收回之應收工程保留款為 260,509 仟元。

3. 其他應收款

項	且	99年12月31日	98年12月31日
應收債權		\$50, 421	\$218, 120
暫付款		3, 108	28, 298
應收收益		230	100
其他		28,959	15, 186
合計		\$82, 718	\$261, 704

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止,因銀行借款而提供擔保明細請詳附註六。

4. 待售房地

99年12月31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
台南仁德	40,500	3, 330		43, 830
桃園八德	2, 675	1,640		4, 315
官田南廍段	53, 215	9, 340		62, 555
合計	\$237, 962	\$184,050		\$422, 012
98年12月31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 12 月 31 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12月31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	100	92. 45%	\$661, 377	\$12, 450	\$689, 078	\$-	\$15, 251
C0026	2, 465, 529	2, 366, 908	100	91.73%	2, 171, 138	90, 465	2, 265, 838	_	4, 235
B0067	1, 691, 712	1,627,427	100	92. 13%	1, 499, 271	59, 226	1, 614, 733	_	56, 236
B0068	376, 488	356, 400	100	96. 15%	342, 696	19, 315	376, 488	_	14, 477
B0073	740, 372	712, 639	100	59.06%	420, 878	16, 379	526, 048	_	88, 791
B0074	1, 253, 268	1, 216, 656	100	78. 68%	957, 243	28, 806	993, 699	_	7, 650
C0035	2, 522, 667	2, 396, 533	101	6.89%	165, 060	8, 691	_	173, 751	-
C0032	1, 220, 338	1, 104, 673	100	94.60%	1, 044, 985	109, 419	1, 219, 376	_	64, 972
C0033	5, 008, 838	5, 008, 838	102	13. 43%	672,767	_	672, 767	_	-
C0034	1, 145, 714	1,071,589	101	31.85%	341, 280	23, 609	360, 213	4,676	-
C0036	2, 788, 571	2, 632, 025	102	28. 18%	741,610	44, 114	1, 015, 622	_	229, 898
C0037	1, 916, 190	1,803,922	101	33. 46%	603, 622	37, 565	782, 292	_	141, 105
C0038	929, 423	855, 069	101	13.64%	116, 615	10, 142	118, 691	8,066	-
B0076	822, 381	719, 647	101	0.37%	2, 639	380	_	3,019	-
B0077	210, 476	204, 129	101	0.64%	1, 314	41	_	1, 355	_
C0039	3, 748, 571	3, 577, 651	105	0.02%	672	5	_	677	_
E0069	4, 238	3, 926	102	33. 34%	1, 309	104	1, 323	90	-
E0067	11,048	7, 153	100	全部完工法	2, 909	_	_	2, 909	_
B0075	26, 155	25, 819	100	全部完工法	8, 852	_	_	8, 852	_
E0070	1, 410	1,400	100	全部完工法	237	_	_	237	-
D0052	15, 429	14, 184	100	全部完工法	2, 985	_	_	2, 985	_
D0053	14, 217	13, 440	100	全部完工法	297		14, 218		13, 921
合計	\$27, 641, 872	\$26, 435, 399		-	\$9, 759, 756	\$460, 711	\$10, 650, 386	\$206, 617	\$636, 536

(2) 98年12月31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
C0021	\$3, 165, 313	\$2, 852, 968	99	99. 84%	\$2, 848, 427	\$312, 345	\$3, 054, 446	\$106, 326	\$-
B0056	730, 223	716, 757	99	90. 36%	647, 657	12, 168	689, 078	_	29,253
C0026	2, 465, 529	2, 366, 908	99	87. 68%	2, 075, 287	86, 471	2, 265, 838	_	104, 080
D0046	1, 510, 847	1, 349, 298	99	98. 63%	1, 330, 876	159, 336	1,501,986	_	11,774
B0068	371,636	343, 228	99	67. 72%	232, 433	19, 238	207, 360	44, 311	_
B0067	1, 705, 018	1,670,905	99	45. 75%	764, 379	15, 607	757, 656	22, 330	-
C0031	577, 698	572, 551	99	89. 32%	511, 387	4, 597	537, 967	_	21, 983
B0073	740, 333	712, 639	99	28.60%	203, 795	7, 921	141, 744	69,972	_
B0074	1, 202, 857	1, 166, 209	99	26. 18%	305, 271	9, 594	271, 402	43, 463	_
C0032	1, 204, 053	1, 104, 673	99	70.83%	782, 439	70, 391	932, 185	_	79, 355
C0033	5, 395, 610	5, 395, 610	102	0.61%	32, 986	_	32, 986	_	_
C0035	2, 522, 667	2, 396, 533	101	0.17%	4, 028	214	_	4, 242	-
C0034	1, 145, 714	1,071,589	101	2.60%	27, 812	1, 927	40, 084	_	10, 345
C0036	2, 788, 571	2, 632, 025	102	0.01%	275	16	_	291	_
C0037	1, 916, 190	1, 803, 922	101	0.02%	369	22	_	391	_
E0063	3,000	2, 686	99	全部完工法	2, 282	_	3,000	_	718
E0065	10, 510	8, 095	99	全部完工法	4, 257		7, 999		3, 742
合計	\$27, 455, 769	\$26, 166, 596		- -	\$9, 773, 960	\$699, 847	\$10, 443, 731	\$291, 326	\$261, 250

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

業主	聯合承攬人	工程名稱	承攬日期	合約總價	承攬比例	本公司按比例 所承攬之金額
	雙喜營造股 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12月31日	98年12月31日
預付購料款		\$54, 754	\$107,671
預付工程款		7, 428	55, 837
合計		\$62, 182	\$163, 508

7. 受限制資產

項	目	99年12月31日	98年12月31日	擔保用途
受限制活期存款	_	\$1,025,508	\$514, 285	銀行借款、C0033信託專戶
受限制定期存款		476, 419	221, 891	工程保證及融資額度之抵押品
合計		\$1,501,927	\$736, 176	

8. 採權益法之長期股權投資

99年12月31日

名	稱	股數(股)	持股	金 額	市價頭	市價或股權淨值		
石			比例	並	單價	總價	或質押情形	
德鎮盛工程(股)公司	7, 200, 000	100%	\$126, 231	\$-	\$126, 231	無	
玉新資產管理		10,000,000	100%	103, 909	_	103, 909	無	
TE CHANG CON PTE. LTD.	STRUCTION	4, 688, 000	100%	95, 976	_	95, 976	無	
合計				\$326, 116		\$326, 116		

98年12月31日

名	稱	股數(股)	持股	公 宛	市價頭	提供擔保	
石	一件		比例	金 	單價	總價	或質押情形
德鎮盛工程(原	股)公司	7, 200, 000	100%	\$121,772	\$-	\$121,772	無
玉新資產管理		6, 000, 000	100%	66, 303	_	66, 303	無
TE CHANG CONS PTE. LTD.	TRUCTION	4, 688, 000	100%	105, 330	-	105, 330	無
合計				\$293, 405		\$293, 405	

- (1)民國 99 及 98 年度依權益法認列之投資利益分別為 1,061 仟元及 10,146 仟元,截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失分別為 0 仟元 及 1,072 仟元暨認列被投資公司之累積換算調整數分別為(4,106)仟元及 5,316 仟元,係 依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。
- (2)對TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD. 之投資係按現時匯率法將外幣換算為新台幣後再以權益法評價,外幣換算調整數列於股東權益項下。

市價或股權淨值 提供擔保

9. 備供出售金融資產-非流動

99年12月31日

名	稱	股數(股) 	金	帝石	17 19 以	人 放催 产 但		提供擔係
石	件			額	單價	總	價	或質押情形
劍湖山世界(月	股)公司	1, 505, 363	\$25	5, 414	\$11.20	\$16	6, 860	無
減:金融商品-	之未實現損失		()	8, 554)				
合計			\$1	6, 860				
98年12月3	1日							
名	稱	股數(股)	金	弦石	市價或	、股權淨值		提供擔保
· 在 	一件			額	單價	總	價	或質押情形
劍湖山世界(月	股)公司	1, 505, 363	\$25	5, 414	\$13.70	\$20), 624	無
減:金融商品	之未實現損失		(4, 790)				
合計			\$20	0, 624				

10. 以成本衡量之金融資產-非流動

99年12月31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12月31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	

11. 固定資產

99年12月31日

項	目	成	本	累計折舊	未折減餘額
土地			\$27, 475	\$-	\$27, 475
房屋及建築			24,471	2, 938	21, 533
機器設備			1,950	1,840	110
運輸設備			16,478	6, 140	10, 338
辨公設備			15, 927	10, 289	5, 638
合計			\$86, 301	\$21, 207	\$65, 094

98年12月31日

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

上列土地、房屋及建築部份於民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止已提供銀行作為借款之擔保,其帳面價值分別為 46,573 仟元及 47,226 仟元(詳附註六)。

12. 短期借款

99年12月31日

銀行名稱	借款種類	利 率	金	額	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	2.060%		\$100,000	應收債權
第一銀行-中港分行	擔保借款	1.300%		30,000	銀行存款
台灣銀行-健行分行	擔保借款	1.300%		50,000	銀行存款
兆豐銀行-台中分行	擔保借款	1.300%		10,000	銀行存款
星展銀行-中港分行	擔保借款	1.399%		10,000	銀行存款
合作金庫-衛道分行	擔保借款	1.540%		5,000	銀行存款
合計				\$205,000	

98年12月31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%	9	3140,000	應收債權
合作金庫-衛道分行	擔保借款	1.270%		9, 940	銀行存款
土地銀行-台中分行	擔保借款	1.470%		54, 380	銀行存款
合計				3204, 320	

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止,因短期借款而提供擔保品明細請詳附註六。

13. 代收款

項	目	99年12月31日	98年12月31日
代收土地款		\$780, 944	\$293, 049
減:應收代辦土地間	月發款	(714, 885)	(80, 582)
代收土地款淨額		66, 059	212, 467
代收款-其他		1, 245	1,020
合計		\$67, 304	\$213, 487

14. 長期借款

99年12月31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	2.000%	\$152	2, 227	待售房地
工業銀行-台中分行	信用借款	99. 08. 02~	101. 07. 15	1.908%	38	3, 750	無
減:一年或一營業週其	阴内到期長其	期借款			(29	, 399)	
					\$161	, 578	
00 1 10 3 01							

98年12月31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	1.690%	\$154,000	待售房地
截至民國 99 年及	98年12月	31 日止,因長	期借款市	而提供擔任	F品明細請詳	 附註六。

15. 員工退休辦法

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法,係屬確定提撥退休辦法,自民國 94年7月1日起,依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶,本公司民國 99及98年度認列之退休金成本分別為5,600仟元及5,262仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法,係屬確定給付退休辦法。每位員工之服務年資15年以內者(含),每服務滿1年可獲得2個基數,超過15年者每增加1年可獲得1個基數,總計最高以45個基數為限。員工退休金之支付,係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資(基數)計算,本公司民國99及98年度認列之退休金成本分別為1,151仟元及1,303仟元。

本公司於民國 99 年及 98 年 12 月 31 日,專戶提存之退休準備金餘額分別為 40,617 仟元及 38,814 仟元。

淨退休金成本組成項目如下:

	99 年度	98 年度	
服務成本	\$719	\$889	
利息成本	1,030	1,009	
退休金基金資產實際報酬	(639)	(252)	
攤銷與遞延數	41	(343)	
淨退休金成本	\$1, 151	\$1,303	

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

•		
	99年12月31日	98年12月31日
折現率	2. 25%	2. 25%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休金資產預期長期投資報酬率	2. 25%	2. 25%
	99年12月31日	98年12月31日
給付義務:		
既得給付義務	\$(12, 678)	\$(2, 163)
非既得給付義務	(31, 497)	(39, 891)
累積給付義務	(44, 175)	(42, 054)
未來薪資增加之影響數	(3, 026)	(3,707)
預計給付義務	(47, 201)	(45, 761)
退休基金資產公平價值	40, 617	38, 814
退休基金提撥狀況	(6,584)	(6,947)
未認列過渡性淨給付義務(資產)	276	553
未認列退休金損(益)	1, 443	1, 517
預付(應計)退休金	\$(4, 865)	\$(4, 877)

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止,本公司職工退休辦法之既得給付分別為 13,166 仟元及 2,196 仟元。

16. 資本公積

依公司法規定,資本公積除彌補虧損及撥充資本外,不得派作其他用途。

17. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定,本公司每年決算後所得純益,除依法扣繳所得稅外,應先彌補已往年度虧損,次提10%為法定盈餘公積,另依主管機關規定,提撥或迴轉特別盈餘公積,如尚有盈餘除提撥員工紅利為1%,全體董監事酬勞為3%,其餘由董事會擬具分派議案,提請股東會決議分派之。

公司屬營造產業,企業生命週期正值成長期,為持續擴充規模及健全財務規劃以求永續發展,由尚可分配盈餘提撥 30%以上為股利分派原則,本公司發放股票股利及現金股利

兩種,依公司經營之資金需求狀況優先分派股票股利,其比率以當年度股利分配總額之80% 為限。

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

本公司民國 99 年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 2,346 仟元及 7,039 仟元, 估列基礎係以民國 99 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 年度之營業成本或營業費用,惟若嗣後股東會決議實際 配發金額與估列數有差異時,則列為民國 100 年度之損益,依金管證六字第 0960013218 號,有關計算發放員工股票紅利之基礎,上市(櫃)公司應以股東會決議日前一日收盤價並 考量除權除息之影響。

本公司民國 99 年度經股東會決議通過配發民國 98 年度員工紅利及董監事酬勞分別為現金紅利 1,451 仟元及 4,352 仟元。股東會決議配發之紅利數額與民國 98 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞計 5,803 仟元並無差異。

本公司民國 98 及 97 年度可分配盈餘中配發之每股股利、員工紅利及董監事酬勞相 關資訊如下:

	98 年度	97 年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$1.20	\$1.00
股票		
	\$1.20	\$1.00

18. 所得稅

(1)遞延所得稅資產及負債:	99年1	2月31日	98年12月31日
①遞延所得稅資產總額	9	812, 886	\$9, 086
②遞延所得稅負債總額		2, 119	196
③遞延所得稅資產之備抵評價金額		_	_
④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異:			
未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差	異	11,843	423
未實現投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差	異	624	556
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差	異	28, 077	2, 356
未實現減損損失之認列所產生之可減除暫時性差	異	30, 103	30, 103
退休金未提撥所產生之可減除暫時性差異		4,865	4,877
估計售後保固負債之認列所產生之可減除暫時性	差異	12, 758	8, 092
99	9年12月31日	98 年	►12月31日
(2)遞延所得稅資產-流動	\$6, 941		\$2,090
遞延所得稅負債-流動	(2,013)		(85)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$4, 928		\$2,005

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
(3)遞延所得稅資產-非流動	\$5, 945	\$6, 996
遞延所得稅負債-非流動	(106)	(111)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$5, 839	\$6, 885
		_
	99 年度	98 年度
(4)當期所得稅費用	\$60, 542	\$59, 909
期初遞延所得稅資產淨額	8, 890	3, 287
期末遞延所得稅資產淨額	(10, 767)	(8,890)
分離課稅稅額	_	1
前一年度未分配盈餘加徵 10%所得稅	5, 222	2, 162

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

所得稅費用

\$63,887

\$56, 469

(6)應付(退)所得稅	99年12月31日	98年12月31日
稅前淨利	\$338, 036	\$217,671
永久性差異	(767)	(9, 296)
暫時性差異	18, 887	31, 299
停徵之證券、期貨交易所得	(26)	
課稅所得	356, 130	239, 674
稅率	$\times 17\%$	×25%
累進差額		-10
應納所得稅	60,542	59, 909
預付所得稅	(18, 892)	(18, 225)
前一年度未分配盈餘加徵 10%所得稅	5, 222	2, 162
應付所得稅	\$46,872	\$43, 846

(7)本公司截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止股東可扣抵稅額帳戶資料如下:

	99年12月31日	98 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$74, 903	\$52, 558
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	19.71%	37. 03%

截至民國99年12月31日止,本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為74,903仟元,佔87年度以後未分配盈餘之比率為19.71%,由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額,應以股息紅利分配日股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎,是以本公司股東未來分配99年度之盈餘時,所適用之稅額扣抵比率尚須調整截至股利或盈餘分配日前,本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。本公司民國98年度盈餘業已分配,其除息及除權日之股東可扣抵稅額比率為37.03%。

(8)未分配盈餘相關資料如下:

	99年12月31日	98年12月31日
86 年度以前	\$63, 613	\$63, 613
87年度以後	380, 044	214, 875
合計	\$443, 657	\$278, 488

(9)本公司截至民國 97 年度之營利事業所得稅結算申報案,業經稅捐稽徵機關核定在案。

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 年度				
	金額(分子)	股數-仟股	每股盈	每股盈餘(元)		
_	稅 前	稅 後	(分母)		稅 後		
基本每股盈餘							
繼續營業部門淨利	\$338, 036	\$274, 149	82, 308	\$4.11	\$3.33		
具稀釋作用之潛在普通 股影響:							
員工分紅	_		89				
稀釋每股盈餘							
繼續營業部門淨利	\$338, 036	\$274, 149	82, 397	\$4.10	\$3.33		
_							
			98 年度				
	金額(分子)	股數-仟股	每股盈	餘(元)		
_	稅 前	稅 後	(分母)	稅 前	稅 後		
基本每股盈餘							
繼續營業部門淨利	\$217,671	\$161, 202	82, 308	\$2.64	\$1.96		
具稀釋作用之潛在普通							
股影響:							
員工分紅			92				
稀釋每股盈餘							
繼續營業部門淨利	\$217, 671	\$161, 202	82, 400	\$2.64	\$1.96		

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		99 年度		98 年度			
性質別	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	\$114, 720	\$72, 967	\$187, 687	\$101, 250	\$73, 236	\$174, 486	
薪資費用	91, 894	55, 942	147, 836	73, 862	48, 467	122, 329	
勞健保費用	6, 828	3, 788	10,616	5, 768	3, 666	9, 434	
退休金費用	3, 826	2, 925	6, 751	3, 418	3, 147	6, 565	
其他用人費用	12, 172	10, 312	22, 484	18, 202	17, 956	36, 158	
折舊費用	3, 998	1, 728	5, 726	2, 984	1,855	4, 839	
攤銷費用	179	189	368	194	501	695	

五、關係人交易事項

1. 關係人之名稱及關係

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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

本公司於民國 99 及 98 年度與關係人銷貨情形如下:

		99 年度			98 年度		
	金	額	%	金	額	%	_
德鎮盛工程		\$910	0.02		\$-	_	_
1、12、12、12、12、12、12、12、12、12、12、12、12、12	如六十七	レエーン田					=

上述銷貨之交易條件,與一般廠商並無重大差異。

(2)進貨

本公司於民國 99 及 98 年度與關係人進貨情形如下:

		99 平度		98 平度			
	金	額	%	金	額	%	
德鎮盛工程		\$1, 213	0.03		\$20,090	0.69	

上述進貨之交易條件,依工程估計議定,與一般承包商並無重大差異。

(3)應付款項						
(0) <u>應有 款項</u>	99 -	年 12 月	31 日	98	3 年 12 月	31 日
	金	額	%	金	額	%
德鎮盛工程	(\$2, 464	0.17		\$2, 944	0.29
(4)其他應收款	99 -	年 12 月	31 日	98	3年12月	31 日
	 金	額	%	 金	額	%
玉新資產		\$7	0.01		\$-	
(5)應付費用	00	年 12 月	21 🗆	0.8	3 年 12 月	21 🛘
(0) <u>%6 N </u>	 金	<u>+ 12 万</u> 額	У У У У У У У У У У У У У У У У У У У 	金	<u>+ 12 万</u> 額	%
玉新資產	<u>I</u>	- 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 		<u></u>	\$806	$\frac{70}{2.21}$
•						
(6)其他流動負債-暫收款	99 -	年 12 月		98	4 12 月	
_	金	額	<u>%</u>	金	額	<u></u> %
TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.		\$80	0.30		\$121	0.03
(7)背書保證情形						
民國 99 及 98 年度,本公司為	關係人背	書保證	之明細如下	:		
711 00 /2 00 1/2 1/11	1911 121.7 - 74	99 年月			98 年月	古
	最高餘		~ 期末餘額	最高的		 期末餘額
德鎮盛工程	\$11, 5		\$11,500		\$-	\$-
(8)租金支出		99 年月	支		98 年月	支
	金	額	%	金	額	%
德鎮盛工程		\$571	20.71		\$571	19.47

租賃期間為民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,每月租金為 48 仟元,上述租賃條件與一般出租人並無重大差異。	. 典 益 一 住	φυιι	20.11	φυιι	10.41
			日至 12 月 31	日,每月租金為48	仟元,上

是他 员 你 们 只 一 放 山 他 八 里	上灬王ノ	(五六					
(9) <u>勞務費</u>		99 年度		98 年度			
	金	額	%	金	額	%	
玉新資產		\$1,024	13.48		\$768	11.58	
黄政勇		_	_		300	4.52	
陳豐中		700	9. 22		700	10.55	
陳國立		60	0.79		60	0.90	
林淑玲		120	1.58		120	1.81	
合 計		\$1,904	25. 07		\$1,948	29.36	
(10)佣金支出		99 年度			98 年度		
	金	額	%	金	額	%	
玉新資產		\$-			\$14, 762	100.00	

(11)租金收入		99 年度			98 年度		
	金	額	%	金	額	%	
玉新資產		\$60	15. 38		\$43	7. 72	

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

(12) <u>什項收入</u>		99 年度	: 		98 年度	
	金	額	%	金	額	%
德鎮盛工程		\$443	0.82		\$343	1.48
玉新資產		328	0.61		38	0.17
合計		\$771	1.43		\$381	1.65

(13)董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	99 年度	98 年度
薪資	\$4, 719	\$4,637
獎金	2, 388	2,505
特支費	-	_
紅利	7, 088	4, 391
合計	\$14, 195	\$11,533

民國 99 及 98 年度之薪酬資訊包含民國 100 年度預計及民國 99 年度實際經股東會決議之盈餘分配案中所分配予董事、監察人之酬勞及管理階層之分紅。詳細資訊可參閱年報。

六、質押之資產

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止,本公司提供下列資產質押:

資產名稱	99年12月31日	98年12月31日	擔保用途
受限制資產	\$1,501,927	\$736, 176	銀行借款、工程保證、融資額 度之抵押品及C0033信託專戶
銀行存款(帳列工程存出保證金)	49, 168	19, 645	工程保固款、履約保證金
固定資產—帳面價值	46,573	47, 226	銀行借款
待售房地	302,895	229, 464	銀行借款、發行商業本票
應收債權	50, 421	143, 671	銀行借款
合計	\$1, 950, 984	\$1, 176, 182	

七、重大承諾事項及或有事項

- 1. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止,本公司為承包工程、發行商業本票及銀行融資而開立之存出保證票據分別為 7,387,194 仟元及 5,924,596 仟元。
- 2. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止,本公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 1,011,902 仟元及 856,662 仟元。

- 3. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止,本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 2,772,725 仟元及 2,149,354 仟元。
- 4. 截至民國 99 年 12 月 31 日止,本公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 27,641,872 仟元(未含稅),已依約收取之價款約為 9,550,524 仟元(未含稅)。
- 5. 本公司與雙喜營造股份有限公司聯合承攬C253標工程專案於民國96年度因未經許可採取虎尾高鐵行政專區土壤爭議,而遭雲林縣政府以違反土石採取法處分新台幣9,000仟元,惟本公司不服該處分並提出訴願,該案於民國97年5月取具經濟部訴願決定書,決定原處分撤銷,由原處分機關另為適法之處分,惟依保守穩健原則,本公司業於民國96年度依承攬比例認列該損失計4,500仟元,帳列流動負債項下。
- 6.本公司與雙喜營造股份有限公司聯合承攬C253標工程專案因下包商等取具非實際進貨廠商之發票,致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,本聯合承攬工程為塗銷雙喜營造公司之不動產禁止處分,已提存定存單104,050仟元並完成法定塗銷程序。

八、重大之災害損失:無。

九、重大之期後事項:無。

十、其他

- 1. 民國 98 年度財務報表部分科目業經重分類,俾使與民國 99 年度財務報表表達一致, 以茲比較。
- 2. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下:

單位:各外幣仟元 98年12月31日 99年12月31日 外幣 匯率 台 幣 外幣 匯 率 台 幣 金融資產 貨幣性項目 美金 \$9, 374 29. 13 \$273, 057 \$5, 440 31.99 \$174,017 97 0.3582 35 日圓 歐元 5 38. 92 213 採權益法之長期股權投資 3, 295 29. 13 95, 976 3, 293 31.99 105, 330 美金 金融負債 貨幣性項目 2,876 29. 13 83, 767 1, 236 31.99 39, 527 美金

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊:

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

(1)資金貸與他人:無。

(2)為他人背書保證:

為他	也人背書保證者	背書保證	計象 與本公司	對單一企業背 書保證之限額	本期最高背書	期末背書	以財產擔保之	累計背書保證金額佔最近期財務	背書保證 最高限額
編號	名稱	公司名稱	之關係	(註])	保證餘額	保證餘額	背書保證金額	報表淨值之比率	(註])
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	\$11,500	\$11,500	l	0.75%	\$16, 461, 690
1	德鎮盛工程(股) 公司	德昌營造(股) 公司	母子公司	720, 000	50, 310	50, 310	_	39. 86%	1, 440, 000

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

		1/1 / 2						
15.15.15.25		與有價證		期			末	
持有之公司	有價證券種類及名稱	券發行人 之 關 係		股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	備註
	德鎮盛工程(股)公司 股票	本公司之 子公司	採權益法之長期股權投資	7, 200, 000	\$126, 231	100.00%	\$126, 231	1
德昌營造(股) 公司	玉新資產管理(股)公 司股票	本公司之 子公司	採權益法之長期股權投資	10, 000, 000	103, 909	100.00%	103, 909	-
13 4 5 6 6 6	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. 股票	本公司之 子公司	採權益法之長期股權投資	4, 688, 000	95, 976	100.00%	95, 976	-
	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	16, 860	0. 36%	16, 860	-
德昌營造(股) 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%	71, 253	=
德鎮盛工程(股) 公司	寶來得利基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資-流動	319, 834. 2	5, 000	_	5, 000	-

- (4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上:無。
- (5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者:無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者:無。
- (7)與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者:無。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上者:無。
- (9)從事衍生性商品交易:無。

2. 轉投資事業相關資訊:

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊:

投資公	被投資公司	地 址	主要營業項目	原始投	資 金 額	期末	. 1	寺 有	被投資公司 本期	本公司認	本期被投分 派	資公司股利 情 形	備 註
司名稱		Į.		本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額					09
本公司	德鎮盛工程 (股)公司		廢(污)水處理 業、廢棄物處理	\$72, 265	\$72, 265	7, 200, 000	100.00%	\$126, 231	\$3, 387	\$3, 387	-	-	採權益法 評價之被
		樓	業、水處理工程 業。										投資公司
本公司		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%	103, 909	(2, 394)	(2, 394)	-	=	採權益法 評價之被 投資公司
	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	新加坡	投資控股	99, 459	99, 459	4, 688, 000	100.00%	95, 976	68	68	-	-	採權益法 評價之被 投資公司

3. 大陸投資資訊:無。

十二、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊之揭露:

本公司主要從事營建、不動產租賃等業務,其主要產業營建收入達本公司所有產業 部門各該項合計數之90%以上,因此無須揭露產業別財務資訊。

2. 地區別及外銷銷貨財務資訊之揭露:

- (1)本公司並未於國外設立營運機構。
- (2)本公司於西非布吉納法索承攬工程,合約金額為美金52,800仟元。

3. 重要客戶資訊之揭露:

本公司民國 99 及 98 年度其收入占損益表上收入金額 10%以上之重要客戶明細揭露如下:

	99 年)	度	98 年度		
客戶名稱	銷貨金額	所佔比例	銷貨金額	所佔比例	
交通部公路總局	\$2, 062, 955	39. 55%	\$1,007,763	22. 18%	
布吉納法索	778, 511	14.93%	595, 227	13.10%	
台中市政府	671, 184	12.87%	_	_	
嘉義縣政府	639, 781	12.27%	_	_	
台中市政府(原台中縣政府)	_	_	743, 523	16.36%	
台灣佳能股份有限公司	_		508, 423	11.19%	
合計	\$4, 152, 431	79.62%	\$2, 854, 936	62.83%	

十三、金融商品之揭露

- 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 12 月 31 日,本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下:

	99 年 12	月 31 日	98年12月31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	\$843, 382	\$843, 382	\$418, 418	\$418, 418	
應收票據及帳款	677, 172	677, 172	689, 016	689, 016	
其他流動金融資產	1, 634, 121	1, 634, 121	1, 017, 530	1, 017, 530	
採權益法之長期股權投資	326, 116	326, 116	293, 405	293,405	
備供出售金融資產-非流動	16, 860	16, 860	20,624	20,624	
以成本衡量之金融資產-非流動	69,273	69,273	69,273	69, 273	
其他金融資產	3, 933	3, 933	3,558	3, 558	
負債:					
短期借款	205, 000	205, 000	204, 320	204, 320	
應付票據及帳款	1, 599, 524	1, 599, 524	1, 015, 201	1, 015, 201	
應付帳款-關係人	2, 464	2, 464	2,944	2, 944	
一年或一營業週期內到期長期借款	29, 399	29, 399	_	_	
其他流動金融負債	189, 337	189, 337	338, 031	338, 031	
長期借款	161,578	161,578	154,000	154,000	
存入保證金	55	55	430	430	

(2) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下:

- A. 短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值,因為此類商品到期日甚近,其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、短期借款、應付票據及帳款、應付帳款—關係人、其他流動金融資產及其他流動金融負債。
- B. 金融資產如有活絡市場公開報價時,則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時,則採用評價方法估計,所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- C. 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值,其帳面價值約當公平價值。

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

								99年12月31日			98年12月31日		
非	衍	生	性	金	融	商	品	公開報價決	評價方式	估	公開報價決	評價方式估	
<i>7</i> F	1/1	土	11土	並	附出	问	00	定之金額	計之金	額	定之金額	計之金額	
資產	產:												
琈	見金及	人約當	自現金	E				\$843, 382		\$-	\$418, 418	\$-	
质	惠收票	據及	と 帳素	欠				_	677, 1	.72	_	689, 016	
其	Ļ 他游	動金	全融資	資產				_	1, 634, 1	21	_	1, 017, 530	
杉	K權益	法之	と長其	月股村	崔投章	Ť		_	326, 1	16	_	293, 405	
偖	青供出	售金	全融資	資產-	非流	動		16,860		_	20, 624	_	
r.	人成本	衡量	量之金	企融 資	資產-	非流	動	-	69, 2	273	_	69, 273	
其	Ļ 他金	融資	資產					_	3, 9	933	-	3, 558	
負付	責:												
知	豆期借	計款						_	205, 0	000	-	204, 320	
赝	惠付票	據及	2帳素	欠				_	1, 599, 5	524	_	1, 015, 201	
赝	惠付帳	表款-	關係	人				_	2, 4	164	_	2, 944	
_	-年或	一營	業週期	用內到	期長期	明借款	ż	_	29, 3	399	_	_	
其他流動金融負債			_	189, 3	337	_	338, 031						
長期借款				_	161, 578		_	154, 000					
	子入仔		<u> </u>					_		55	_	430	

(4) 本公司民國 99 及 98 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。

(5) 財務風險資訊

A. 市場風險

本公司並未持有易受匯率、利率及市場價格變動而產生價值波動之金融資產,無重大市場風險。

B. 信用風險

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

C. 流動性風險

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

D. 利率變動之現金流量風險

本公司之借款係屬浮動利率之債務,故市場利率變動將使其借款之有效利率隨之變動,而使其未來現金流量產生波動,市場利率增加1%,將使本公司民國99及98年度現金流出分別增加3,796仟元及4,700仟元。

德昌營造股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十九年十二月三十一日

(除另有註明外,均以新台幣仟元為單位)

現金及約當現金明細表

項	目	摘		要	金	額
庫存現金						\$126
週轉金						988
外幣現金		美金	\$49,027	@29.13		1, 428
		歐元	\$5, 468	@38.92		213
		日元	\$97,000	@0.3582		35
		蘇克列	\$135	@12.11		2
銀行存款						
支票存款						138, 502
活期存款						390,273
定期存款						311, 815
合計						\$843, 382

應收票據明細表

客戶名稱	摘	要	金	額	備	註
台中市中科經貿自辦市地重劃會	工程	皇款		\$33, 047		
嘉湟實業	土地	2款		10,495		
永翼膠業	"			6, 750		
其他			1, 916		金額未達	5%
合計				\$52, 208		

應收帳款明細表

客戶名稱	摘	要	金	額	備	註
交通部公路總局	工程款		\$157, 113			
台中市政府(原台中縣政府)	"		1	13, 292		
台中市政府	"			91, 123		
嘉義縣政府	工程款及土地開發款		80, 595			
台灣電力公司	工程	款		56, 115		
內政部警政署刑事警察局	"			31, 446		
其他				95, 280	金額未達	5%
合計			\$6	24, 964		

其他應收款明細表

項	目	摘	要	金	額
其他應收款		應收債權	_		\$50, 421
		暫付款			3, 108
		應收收益			230
		其他			28, 959
合計					\$82, 718

待售房地明細表

項	目	待售土地	待售房屋	合	計
內惟段	_	\$29, 601	\$-		\$29,601
天王星		70, 403	159, 061		229, 464
南京東路		41, 568	10, 679		52,247
台南仁德		40,500	3, 330		43,830
桃園八德		2, 675	1,640		4, 315
官田南廍段		53, 215	9, 340		62,555
合計		\$237, 962	\$184, 050		\$422, 012

在建工程減預收工程款後餘額明細表

	在建-	工程		在建工程減預收
工程名稱	工程成本	已實現利益	預收工程款	工程款後餘額
C0035	\$165, 060	\$8, 691	\$-	\$173, 751
C0033	672,767	_	672,767	_
C0034	341, 280	23, 609	360, 213	4,676
C0038	116, 615	10, 142	118, 691	8, 066
B0076	2, 639	380	_	3, 019
B0077	1, 314	41	_	1, 355
C0039	672	5	_	677
E0069	1, 309	104	1, 323	90
E0067	2, 909	_	_	2, 909
B0075	8, 852	_	_	8, 852
E0070	237	_	_	237
D0052	2, 985	_	_	2, 985
合計	\$1, 316, 639	\$42, 972	\$1, 152, 994	\$206, 617

預付費用明細表

項	目	摘	要	金	額
預付費用		用品盤存	_		\$1,322
		預付保費			15, 109
		預付租金			582
		預付利息			10, 103
		預付其他			2, 080
合計			•		\$29, 196

預付款項明細表

項	目	摘	要	金		額	備	註
預付購料款		樂志營造			\$30, 9	52		
		國祥營造			15, 0	00		
		其他			8, 8	02	金額未達	5%
小計					54, 7	54	_	
預付工程款		B0067			7, 4	28		
合計					\$62, 1	82	_	

受限制資產明細表

項	目	摘	要	金	額
受限制活期存款		銀行借款、C0033信託專戶		\$1	1,025,508
受限制定期存款		工程保證及融資額度之抵押品			476,419
合計				\$1	1,501,927

工程存出保證金明細表

項	目	摘	要	金	額
工程存出保證金	_	工程履約保證金、保固金	_		\$49, 168

採權益法之長期股權投資變動明細表

名稱	期初	期初餘額		本期增加		期減少	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 備註	
<i>和</i> 符	股 數	金 額	股 數	金 額	股數	金額	股 數	持股比例	金 額	單價	總價	質押情形	用缸
德鎮盛工程(股)公	司 7, 200, 000	\$121,772	_	\$4, 459	-	\$-	7, 200, 000	100%	\$126, 231	\$-	\$126, 231	無	
玉新資產管理(股)公	司 6,000,000	66, 303	4,000,000	40,000	_	2, 394	10, 000, 000	100%	103, 909	-	103, 909	無	
TE CHANG CONSTRUCTI PTE. LTD.	ON 4, 688, 000	105, 330	-	_	-	9, 354	4, 688, 000	100%	95, 976	-	95, 976	無	
合計		\$293, 405		\$44, 459	•	\$11,748		<u>-</u>	\$326, 116		\$326, 116		

民國 99 年度依權益法認列之投資利益 1,061 仟元及認列被投資公司之累積換算調整 $\underline{\mathbf{w}}(4,106)$ 仟元,係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

備供出售金融資產-非流動變動明細表

名稱	轮	期初	餘額 本期增		、期增加	期增加 本期減少		期末餘額		提供擔保或	備註
	件	股 數	公平價值	股 數	金額	股 數	金 額	股 數	公平價值	質押情形	伸迁
劍湖山世界(股)公司		1, 505, 363	\$25, 414	_	\$-	_	<u>\$</u> -	1, 505, 363	\$25, 414	無	
金融商品之未實現損失			(4,790)		_		3, 764		(8,554)		
合計		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	\$20,624		\$-		\$3, 764	_	\$16, 860		

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

4	4位	斯	初餘額	本期增加			本期減少		期末餘額		提供擔保或	備註
— A 相	件	股 數	帳面價值	股 數	金	額	股 數	金 額	股 數	帳面價值	質押情形	用缸
野美國際開發(股)公司		9, 937, 600	\$99, 376	_		\$-	-	\$-	9, 937, 600	\$99, 376	無	
減:累積減損			(30, 103)			_		-		(30, 103)		
合計			\$69, 273			\$-		\$-	_	\$69, 273		

固定資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	抵押情形
土地	\$27, 475	\$-	\$-	\$27, 475	部份抵押於銀行
房屋及建築	24, 471	_	_	24, 471	//
機器設備	1, 950	_	_	1, 950	無
運輸設備	11, 152	8, 177	2, 851	16, 478	//
辨公設備	14, 827	3, 946	2, 846	15, 927	//
合計	\$79, 875	\$12, 123	\$5, 697	\$86, 301	

固定資產累計折舊變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$2, 286	\$652	\$-	\$2, 938
機器設備	1, 762	78	_	1,840
運輸設備	5, 302	2, 763	1, 925	6, 140
辨公設備	10, 602	2, 233	2,546	10, 289
合計	\$19, 952	\$5, 726	\$4, 471	\$21, 207

存出保證金明細表

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		房屋土地租賃	押金		\$2,776
		臨時水電保證	金		1,060
		其他			77
合計					\$3, 913

遞延費用變動明細表

項	目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	<u> </u>	\$230	\$650	\$368	\$512

長期應收款明細表

項	目	摘	要	金	額
長期應收款		員工借支			\$20

短期借款明細表

銀行名稱	借款種類	利率	金	額	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	2.060%	\$100,	000	應收債權
第一銀行-中港分行	擔保借款	1.300%	30,	000	銀行存款
台灣銀行-健行分行	擔保借款	1.300%	50,	000	銀行存款
兆豐銀行-台中分行	擔保借款	1.300%	10,	000	銀行存款
星展銀行-中港分行	擔保借款	1.399%	10,	000	銀行存款
合作金庫-衛道分行	擔保借款	1.540%	5,	000	銀行存款
合計			\$205,	000	

應付票據明細表

			應付票據明約	<u> 田表</u>			
廠商	J名稱	摘	要	金	額	備	註
頤達營造		工程款			\$22, 710		
元捷廣告		土地開發	款		14, 906		
旭東環保		工程款			10,725		
金石谷企業	業	工程款			7, 383		
歐明憲企業	業	工程款			7, 197		
其他					74, 995	金額未	達 5%
合計					\$137, 916		
			應付帳款明約	田表			
廠商	了名稱	摘	要	<u></u> 金	額	備	註
C0033		工程款及	土地開發款		\$222, 017		
C0036		工程款			106, 397		
B0074		工程款			100, 964		
B0067		工程款			83, 767		
C0037		工程款			76,840		
其他					871, 623	金額未	達 5%
合計				Ç	\$1, 461, 608		
			應付費用明約	四丰			
項	目	摘	恋的 貝用 仍然	四八	要	金	額
應付費用			金紅利及加班賞				\$37, 116
//2 11 X / 14		保險費		`			1, 758
		券務費					1, 466
		7 77					2, 880
合計					_		\$43, 220
					=		
		·	是款減在建工程	後餘額	明細表	•	
		在建工程					-程款減在
工程名稱	工程成		已實現利益	預	收工程款	建工	程後餘額
B0056		1, 377	\$12, 450		\$689, 078		\$15, 251
C0026	2, 171		90, 465		2, 265, 838		4,235
B0067	1, 499	9, 271	59, 226		1, 614, 733		56, 236
B0068	342	2, 696	19, 315		376,488		14,477
B0073	420), 878	16, 379		526,048		88, 791
B0074	957	7, 243	28, 806		993, 699		7,650
C0032	1, 044	1, 985	109, 419		1, 219, 376		64,972
C0036	741	, 610	44, 114		1, 015, 622		229, 898
C0037	603	3, 622	37, 565		782, 292		141, 105
D0053		297	_		14, 218		13, 921
合計	\$8, 443	B, 117	\$417, 739		\$9, 497, 392		\$636, 536

代收款明細表

		1 4 150/190 74 11-1	- / -		
項	目	摘	要	金	額
代收款		大埔美土地款等	:		\$66, 059
		其他			1, 245
合計					\$67, 304
					_
		其他流動負債日	明細表		
項	目	摘	要	金	額
暫收款		拆除工程等			\$26, 298
保固準備		保固準備			12, 758
合計					\$39, 056

長期借款明細表

銀行名稱	借款種類	金	額	契約期限	利率	擔保品
土地銀行-中科分行	擔保借款	\$152	, 227	97. 09. 18~117. 09. 18	2. 000%	待售房地
工業銀行-台中分行	信用借款	38	, 750	99. 08. 02~101. 07. 15	1. 908%	無
減:一年一營業週期內到	期長期借款	(29	, 399)			
		\$161	, 578	-		

營業收入明細表

項目	1 工	程名稱	摘	<u> </u>	要	金	額
工程收入	C	0021	依完工	比例法認列	收入		\$16, 156
	В	0056		"			14,001
	C	0026		"			99,845
	D	0046		"			87, 285
	В	0067		"			778, 511
	В	8800		"			110, 340
	C	0031		"			74,500
	В	0073		"			225,542
	В	0074		"			671, 184
	C	0035		"			169,508
	C	0032		"			301,575
	C	0033		"			639, 781
	C	0034		"			335, 150
	C	0036		"			785, 434
	C	0037		"			640,796
	C	0038		"			126,757
	В	0076		"			3, 019
	В	0077		"			1, 354
	C	0039		"			678
	E	0069		"			1, 413
	E	0063	依全部	完工法認列	收入		3,476
	E	0065		"			10, 412
	E	0066		"			19,733
	E	0067		"			40,948
	E	9999		"			476
	,	小計					5, 157, 874
其他營業收入			處分	不良債權收	.λ		110,700
			處分	不良債權成	本		(53, 536)
	,	小計					57, 164
合計							\$5, 215, 038

營業成本明細表

項	且	工程名稱	摘	要	金	額
工程成本		C0021	依完工比例法	認列成本		\$16, 156
		B0056	"			13, 720
		C0026	"			95, 851
		D0046	"			13,025
		B0067	"			734, 892
		B0068	"			110, 263
		C0031	"			43, 803
		B0073	"			217, 083
		B0074	"			651,972
		C0035	"			161,032
		C0032	"			262,546
		C0033	"			639, 781
		C0034	"			313, 468
		C0036	"			741,335
		C0037	"			603, 253
		C0038	"			116, 615
		B0076	"			2,639
		B0077	"			1, 314
		C0039	"			672
		E0069	"			1, 309
		E0063	依全部完工法	認列成本		2,637
		E0065	"			6, 566
		E0066	"			17, 302
		E0067	"			28, 446
		E9999	"			221
合計						\$4, 795, 901

營業費用明細表

	<u> </u>	714 744-176	
項	目	<u>金</u>	額
薪資、獎金			\$55, 942
租金支出			2, 757
文具用品			1, 431
旅費			1, 306
運費			8
郵電費			1,700
修繕費			1, 137
廣告費			36
水電瓦斯費			920
保險費			4, 099
交際費			3, 342
捐贈			1,640
稅捐			3, 988
折舊			1, 728
各項耗竭及攤提			189
伙食費			1,410
職工福利			5, 643
研究費			4, 344
訓練費			438
書報雜誌			87
勞務費			7, 595
雜項購置			209
交通費			1, 917
保固費用			5, 214
退休金			2, 925
加班費			795
其他費用			11, 332
合計			\$122, 132

		營業外收入及利益明	細表		
項	且	摘	要	金	額
利息收入		銀行存款利息收入			\$3, 743
		短期票券利息收入			90
		應收債權利息收入			7, 500
		專案自有資金設算息			16, 618
		其他			18
		小計			27, 969
權益法認列之	投資收益	投資收益			1,061
處分固定資產方	利益	固定資產出售			84
處分投資利益		國內基金			26
租金收入		辨公室租賃收入			390
什項收入		出售廢料收入			1, 382
		呆帳回升利益			983
		工程扣款收入			968
		C0029 物價調整收入			15, 621
		C0005 訴訟賠償收入			21,657
		出售土方收入			11, 051
		其他			2, 386
		小計			54, 048
合計					\$83, 578
		營業外費用及損失明	細表		
項	目	摘	要	金	額
利息費用		履約、押標保證金			\$15, 384
		銀行借款、票券利息			6, 395
		其他			31
		小計			21,810
處分固定資產	損失	固定資產出售及報廢			533
兌換損失		兌換損失			15, 435
什項支出		其他			4, 769
合計					\$42, 547