股票代碼 5511

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十九及九十八年度

公司地址：台中市五權路 401 之 1 號

電　　話：(04)2201-3611

目　　次	頁　數

一、封面	-
二、目錄	-
三、聲明書	1
四、會計師查核報告	2
五、合併資產負債表	3～4
六、合併損益表	5
七、合併股東權益變動表	6
八、合併現金流量表	7～8
九、合併財務報表附註	
（一） 公司沿革及業務說明	9
（二） 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	9～13
（三） 會計變動之理由及其影響	13
（四） 重要會計科目之說明	13～26
（五） 關係人交易事項	26～27
（六） 質押之資產	27
（七） 重大承諾事項及或有事項	27～28
（八） 重大之災害損失	28
（九） 重大之期後事項	28
（十） 其他	28～29
（十一） 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
4.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	31～32
（十二） 部門別財務資訊	32～33
（十三） 金融商品之揭露	33～35

聲明書

本公司民國九十九年度(自民國九十九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：德昌營造股份有限公司

負 責 人：黃政勇

日　　期：中華民國一〇〇年三月二十三日

會計師查核報告

德昌營造股份有限公司　公鑒：

德昌營造股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一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十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達德昌營造股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年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。

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

冠恆联合會計師事務所

會計師：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

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12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資　　產	99年12月31日 金　額	%	98年12月31日 金　額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	$981,600	22	$558,481	16
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二及四)	5,000	-	-	-
1120	應收票據	52,538	1	143,810	4
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	670,352	15	585,972	17
1150	應收帳款-關係人(附註五)	-	-	169	-
1160	其他應收款(附註四及六)	82,736	2	262,829	8
1221	待售房地(附註二、四及六)	577,411	13	456,227	13
1226	庫存材料	659	-	659	-
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四)	246,523	6	328,796	9
1250	預付費用	30,335	1	16,028	-
1260	預付款項(附註四)	65,999	1	164,211	5
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	5,414	-	2,006	-
1291	受限制資產(附註四及六)	1,515,282	34	757,129	22
1292	工程存出保證金(附註六)	50,620	1	20,718	1
1298	其他流動資產-其他	16,527	-	4,384	-
11xx	流動資產合計	4,300,996	96	3,301,419	95
	基金及投資				
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及四)	16,860	-	20,624	1
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	86,133	2	89,897	3
	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	3,031	-	3,033	-
1551	運輸設備	16,978	-	11,552	-
1561	辦公設備	17,559	-	16,211	1
1681	其他設備	67	-	67	-
	小　　計	108,417	2	101,645	3
15x9	減：累計折舊	(24,225)	-	(22,216)	(1)
15xx	固定資產淨額	84,192	2	79,429	2
17xx	無形資產				
1770	遞延退休金成本(附註二)	837	-	1,049	-
	其他資產				
1820	存出保證金	4,963	-	4,447	-
1830	遞延費用(附註二)	512	-	249	-
1843	長期應收款	20	-	80	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及四)	5,898	-	6,925	-
18xx	其他資產合計	11,393	-	11,701	-
1xxx	資產總計	$4,483,551	100	$3,483,495	100

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國99年及98年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	99年12月31日 金額	%	98年12月31日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及六)	$223,000	5	$204,320	6
2121	應付票據	147,708	3	93,857	3
2122	其他應付票據	336	-	821	-
2140	應付帳款	1,493,540	33	999,895	29
2160	應付所得稅(附註二及四)	48,449	1	49,070	2
2170	應付費用	53,977	1	40,602	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)	637,417	14	261,289	7
2268	其他預收款	191	-	229	-
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)	67,395	2	213,588	6
2298	其他流動負債	39,051	1	45,778	1
21xx	流動負債合計	2,745,770	61	1,915,037	55
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	193,178	5	185,600	6
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二及四)	6,133	-	7,278	-
2820	存入保證金	55	-	430	-
28xx	其他負債合計	6,188	-	7,708	-
2xxx	負債合計	2,945,136	66	2,108,345	61
	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	18	823,085	23
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	34	1,375,150	39
xxxx	承諾事項及或有負債(附註七)				
	負債及股東權益總計	$4,483,551	100	$3,483,495	100

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘為元外)

代碼	會計科目	99年度 金額	99年度 %	98年度 金額	98年度 %
4000	營業收入(附註二及五)				
4510	營建收入	$5,297,385	99	$4,648,001	100
4881	其他營業收入	66,983	1	189	-
	營業收入合計	5,364,368	100	4,648,190	100
5000	營業成本(附註二)				
5510	營建成本	(4,918,111)	(92)	(4,252,708)	(92)
5800	其他營業成本	(3,325)	-	(1,000)	-
	營業成本合計	(4,921,436)	(92)	(4,253,708)	(92)
5910	營業毛利	442,932	8	394,482	8
6000	營業費用(附註五)	(145,014)	(3)	(135,481)	(3)
6900	營業淨利	297,918	5	259,001	5
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	28,297	1	6,834	-
7130	處分固定資產利益	87	-	1,222	-
7140	處分投資利益	26	-	-	-
7210	租金收入	330	-	514	-
7480	什項收入	60,172	1	24,676	1
	營業外收入及利益合計	88,912	2	33,246	1
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(22,058)	(1)	(19,968)	-
7530	處分固定資產損失	(533)	-	(187)	-
7560	兌換損失(附註二)	(15,453)	-	(5,845)	-
7630	減損損失(附註二)	-	-	(30,103)	(1)
7880	什項支出	(9,544)	-	(13,171)	-
	營業外費用及損失合計	(47,588)	(1)	(69,274)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	339,242	6	222,973	5
8110	所得稅費用(附註二及四)	(65,093)	(1)	(61,771)	(1)
9600xx	合併總損益	$274,149	5	$161,202	4
9601	合併淨損益	$274,149	5	$161,202	4

		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)(附註四)	$4.12	$3.33	$2.71	$1.96
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註四)	$4.12	$3.33	$2.71	$1.96

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		資本公積	保留盈餘			股東權益其他調整項目			
民國98年度	股　本	普通股溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品之未實現損益	合　計
民國98年1月1日餘額	$823,085	$135,583	$119,819	$-	$218,315	$7,983	$(783)	$(13,657)	$1,290,345
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年度合併總損益	-	-	-	-	161,202	-	-	-	161,202
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(2,667)	-	-	(2,667)
認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(289)	-	(289)
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	8,867	8,867
民國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年度合併總損益	-	-	-	-	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退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	1,072	-	1,072
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

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
合併淨損益	$274,149	$161,202
調整項目		
折舊	6,542	5,692
各項攤提	395	816
呆帳(回升利益)損失	(983)	983
處分固定資產損失(利益)	446	(1,035)
處分投資(利益)	(26)	-
減損損失	-	30,103
遞延所得稅淨變動數	(2,381)	(6,902)
資產及負債項目之變動		
應收票據	91,272	7,620
應收帳款	(83,397)	167,912
應收帳款-關係人	169	(169)
其他應收款	91,393	130,177
待售房地	(32,484)	(144,915)
庫存材料	-	1,725
在建工程減預收工程款	82,273	561,453
預付費用	(14,307)	11,660
預付款項	98,212	80,675
受限制資產	(758,153)	(372,576)
工程存出保證金	(29,902)	(11,435)
其他流動資產-其他	(12,143)	9,442
應付票據	53,851	(130,745)
其他應付票據	(485)	(1,710)
應付帳款	493,645	(92,628)
應付所得稅	(621)	30,419
應付費用	13,375	3,945
其他應付款項	(281)	(4,987)
預收工程款減在建工程	376,128	(220,179)
其他預收款	(38)	228
代收款	(146,193)	212,497
其他流動負債	(6,727)	16,103
應計退休金負債	139	139
營業活動之淨現金流入	493,868	445,510

~ 續次頁 ~

~ 承上頁 ~

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(增加)	(4,974)	-
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	(12,533)	(4,188)
出售固定資產價款	782	2,705
資產及負債項目之變動		
存出保證金	(516)	(319)
遞延費用	(658)	(164)
長期應收款	60	65
投資活動之淨現金流(出)入	(17,839)	18,099
融資活動之現金流量：		
舉借(償還)短期借款	18,680	(137,571)
應付短期票券(減少)	-	(149,903)
舉借長期借款	36,977	31,600
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)	(43,488)	(338,182)
匯率影響數	(9,422)	(2,667)
本期現金及約當現金增加數	423,119	122,760
期初現金及銀行存款餘額	558,481	435,721
期末現金及銀行存款餘額	$981,600	$558,481
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	$27,334	$15,850
本期支付所得稅	$68,095	$38,254
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	$-

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 99 及 98 年度

（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革及業務說明

德昌營造股份有限公司(以下簡稱母公司)設立於民國 75 年 5 月，經歷數次增資後，截至民國 99 年 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，母公司及其子公司(以下簡稱合併公司)員工人數合計分別為 242 人(含外勞及契約工 26 人)及 247 人(含外勞及契約工 51 人)。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

合併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.合併概況

(1)列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說　明
			99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日	
母公司	德鎮盛工程股份有限公司(德鎮盛工程)	廢(污)水處理業、廢棄物處理業、水處理工程業。	100.00%	100.00%	直接持有普通股權超過 50%之子公司
母公司	玉新資產管理股份有限公司(玉新資產)	住宅及大樓開發租售業。	100.00%	100.00%	直接持有普通股權超過 50%之子公司
母公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	以投資海外公司為主要業務。	100.00%	100.00%	直接持有普通股權超過 50%之子公司

(2)未列入合併報表之子公司：無。

2. 合併報表編製基礎

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

編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項及其餘額均已銷除。

3. 會計估計

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

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

5. 資產減損

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

6. 外幣交易

(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。

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. 金融資產

(1)以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。金融商品原始認列時，以公平價值衡量，續後評價時以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

(2)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。

(3)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。

9. 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。

10. 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。

11. 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。

12. 固定資產及折舊

固定資產係按成本扣除累計折舊及累計減損後之餘額計價。

有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產使其達到可供使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。

折舊按政府規定固定資產耐用年數或評估其可使用年限以平均法提列，其主要資產之耐用年數列示如下：

房屋及建築	38 年
機器設備	3-8 年
運輸設備	3-5 年
辦公設備	5-8 年
其他設備	3-6 年

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

13. 遞延費用

購置電腦軟體之費用，以成本為入帳基礎，依 1-3 年平均攤銷。

辦公室電話線路及租賃改良物皆以成本為入帳基礎，按 3 年平均攤銷。

14. 退休金

「勞工退休金條例」自民國 94 年 7 月 1 日起施行，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。

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。

15. 所得稅

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

自民國 87 年度兩稅合一制度實施後，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。

16. 保固準備

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

17. 員工分紅及董監酬勞

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

三、會計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	$3,214	$1,582
銀行存款	978,386	556,899
合計	$981,600	$558,481

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項　　目	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
交易目的金融商品-基金	$5,000	$-

3. 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
減：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	82,973	143,605
應收工程保留款	335,310	416,612
暫估應收工程款	171,474	26,738
小計	670,352	586,955
減:備抵呆帳	-	(983)
合計	$670,352	$585,972

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，應收工程保留款分別為 335,310 仟元及 416,612 仟元，其中工程保留款超過一年者分別為 209,027 仟元及 250,240 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 264,282 仟元。

4. 其他應收款

項　　目	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	246	103
其他	28,961	16,308
合計	$82,736	$262,829

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

5.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
官田南廓段	53,215	9,340	62,555
美村路	22,157	24,699	46,856
花蓮民勤段	17,182	19,223	36,405
南京東路	24,303	5,116	29,419
花蓮大安段	42,719	-	42,719
合計	$344,323	$233,088	$577,411
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
美村段	21,801	24,301	46,102
花蓮民勤段	17,182	7,000	24,182
南京東路	24,013	5,055	29,068
花蓮大安段	45,563	-	45,563
合計	$250,131	$206,096	$456,227

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。

6. 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

工程名稱	工程合約價款（不含稅）	估計工程總成本	預定完工年度	完工程度	在建工程 工程成本	在建工程 已實現利益	預收工程款	在建工程減預收工程款後餘額	預收工程款減在建工程後餘額
B0056	$728,837	$715,371	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
603	10,778	8,331	100	84.68%	7,055	2,072	10,008	-	881
952	180,098	180,055	100	26.23%	47,232	11	7,551	39,692	-
881	-	說明一		全部完工法	117	-	-	117	-
955	6,000	4,321	100	全部完工法	52	-	-	52	-
981	2,686	說明一	100	全部完工法	45	-	-	45	-
合計	$27,841,434	$26,628,106			$9,814,257	$462,794	$10,667,945	$246,523	$637,417

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。

（2）98年12月31日

工程名稱	工程合約價款（不含稅）	估計工程總成本	預定完工年度	完工程度	在建工程 工程成本	在建工程 已實現利益	預收工程款	在建工程減預收工程款後餘額	預收工程款減在建工程後餘額
C0021	$3,165,313	$2,852,968	99	99.84%	$2,848,427	$312,345	$3,054,446	$106,326	$-
B0056	730,223	716,757	99	90.36%	647,657	12,168	689,078	-	29,253
C0026	2,465,529	2,366,908	99	87.68%	2,075,287	86,471	2,265,838	-	104,080
D0046	1,510,847	1,349,298	99	98.63%	1,330,876	159,336	1,501,986	-	11,774
B0068	371,636	343,228	99	67.72%	232,433	19,238	207,360	44,311	-
B0067	1,705,018	1,670,905	99	45.75%	764,379	15,607	757,656	22,330	-
C0031	577,698	572,551	99	89.32%	511,387	4,597	537,967	-	21,983
B0073	740,333	712,639	99	28.60%	203,795	7,921	141,744	69,972	-
B0074	1,202,857	1,166,209	99	26.18%	305,271	9,594	271,402	43,463	-
C0032	1,204,053	1,104,673	99	70.83%	782,439	70,391	932,185	-	79,355
C0033	5,395,610	5,395,610	102	0.61%	32,986	-	32,986	-	-
C0035	2,522,667	2,396,533	101	0.17%	4,028	214	-	4,242	-
C0034	1,145,714	1,071,589	101	2.60%	27,812	1,927	40,084	-	10,345
C0036	2,788,571	2,632,025	102	0.01%	275	16	-	291	-
C0037	1,916,190	1,803,922	101	0.02%	369	22	-	391	-
E0063	3,000	2,686	99	全部完工法	2,282	-	3,000	-	718
E0065	10,510	8,095	99	全部完工法	4,257	-	7,999	-	3,742
603	9,238	7,781	99	74.58%	5,803	1,087	6,929	-	39
752	115,226	102,551	99	77.57%	79,552	9,832	76,182	13,202	-
851	79,410	78,177	99	38.15%	29,828	470	6,367	23,931	-
853	819	說明一	99	全部完工法	1	-	-	1	-
854	324	290	99	全部完工法	282	-	-	282	-
881	-	說明一		全部完工法	54	-	-	54	-
合計	$27,660,786	$26,355,395			$9,889,480	$711,236	$10,533,209	$328,796	$261,289

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。

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

業主	聯合承攬人	工程名稱	承攬日期	合約總價	承攬比例	母公司按比例所承攬之金額
雲林縣政府	雙喜營造股份有限公司	雲林高鐵C253標	92.09	$ 6,353,857	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。

7.預付款項

項目	99年12月31日	98年12月31日
預付購料款	$58,571	$108,211
預付工程款	7,428	55,837
其他預付款	-	163
合計	$65,999	$164,211

8.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	$1,029,561	$522,533	工程保證、C0033信託專戶及銀行借款
受限制定期存款	485,721	234,596	工程保證及融資額度之抵押品
合計	$1,515,282	$757,129	

9.備供出售金融資產-非流動

99年12月31日

名稱	股數(股)	金額	市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
			單價	總價	
劍湖山世界(股)公司	1,505,363	$25,414	11.20	$16,860	無
減：金融商品之未實現損失		(8,554)			
合計		$16,860			

98 年 12 月 31 日

名　　稱	股數(股)	金　額	市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
			單價	總 價	
劍湖山世界(股)公司	1,505,363	$25,414	13.70	$20,624	無
減：金融商品之未實現損失		(4,790)			
合計		$20,624			

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	$35,782	$-	$35,782
房屋及建築	35,000	4,047	30,953
機器設備	3,031	2,420	611
運輸設備	16,978	6,410	10,568
辦公設備	17,559	11,284	6,275
其他設備	67	64	3
合計	$108,417	$24,225	$84,192

98 年 12 月 31 日

項　　目	成　　本	累計折舊	未折減餘額
土地	$35,782	$-	$35,782
房屋及建築	35,000	3,116	31,884
機器設備	3,033	2,229	804
運輸設備	11,552	5,475	6,077
辦公設備	16,211	11,332	4,879
其他設備	67	64	3
合計	$101,645	$22,216	$79,429

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融資額度之擔保，其帳面價值分別為 59,764 仟元及 60,561 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
合作金庫-衛道分行	擔保借款	2.220%	18,000	借據及待售房地
合計			$223,000	

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%	$140,000	應收債權
合作金庫-衛道分行	擔保借款	1.270%	9,940	銀行存款
土地銀行-台中分行	擔保借款	1.470%	54,380	銀行存款
合計			$204,320	

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之明細請詳附註六。

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：應收代辦土地開發款	(714,885)	(80,582)
代收土地款淨額	66,059	212,467
代收款-其他	1,336	1,121
合計	$67,395	$213,588

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%	$152,227	待售房地
土地銀行-中科分行	擔保借款	98.12.04~113.11.23	2.450%	31,600	待售房地
工業銀行-台中分行	信用借款	99.08.02~101.07.15	1.908%	38,750	無
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(29,399)	
合計				$193,178	

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
土地銀行-中科分行	擔保借款	98.12.04~113.11.23	2.330%	31,600	待售房地
合計				$185,600	

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，因長期借款而提供擔保品之明細請詳附註六。

15. 員工退休辦法

合併公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國 94 年 7 月 1 日起，依員工每月薪資 6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，合併公司民國 99 及 98 年度認列之退休金成本分別為 7,986 仟元及 6,657 仟元。

合併公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。每位員工之服務年資 15 年以內者(含)，每服務滿 1 年可獲得 2 個基數，超過 15 年者每增加 1 年可獲得 1 個基數，總計最高以 45 個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資(基數)計算，合併公司民國 99 及 98 年度認列之退休金成本分別為 1,386 仟元及 1,516 仟元。

合併公司於民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，專戶提存之退休準備金餘額分別為 41,160 仟元及 39,266 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	1,100	1,072
退休金基金資產實際報酬	(649)	(260)
攤銷與遞延數	216	(185)
淨退休金成本	$1,386	$1,516

合併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	(33,308)	(42,743)
累積給付義務	(45,986)	(44,906)
未來薪資增加之影響數	(3,224)	(3,977)
預計給付義務	(49,210)	(48,883)
退休基金資產公平價值	41,160	39,266
退休基金提撥狀況	(8,050)	(9,617)
未認列過渡性淨給付義務(資產)	1,230	1,602
未認列退休金損(益)	1,524	2,858
應補列之應計退休金負債	(837)	(2,121)
預付(應計)退休金	$(6,133)	$(7,278)

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，合併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

依母公司章程規定，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。

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。

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

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

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

18. 所得稅

(1)遞延所得稅資產及負債：	99 年12 月31 日	98 年12 月31 日
①遞延所得稅資產總額	$13,431	$9,127
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	28,098	2,361
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	5,214	5,076
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
前十年累積虧損之認列所產生之可減除暫時性差異	2,830	-

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
(2)遞延所得稅資產-流動	$7,427	$2,091
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	$5,414	$2,006

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
(3)遞延所得稅資產-非流動	$6,004	$7,036
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	$5,898	$6,925

	99 年度	98 年度
(4)當期所得稅費用	$61,342	$65,050
期初遞延所得稅資產淨額	8,931	2,029
期末遞延所得稅資產淨額	(11,312)	(8,931)
分離課稅稅額	-	1
前一年度未分配盈餘加徵 10%所得稅	6,132	3,622
所得稅費用	$65,093	$61,771

(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。合併公司業已依各該修正條文重新計算估計稅額、遞延所得稅資產或負債等。

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
(6)當期所得稅費用	$61,342	$65,050
前一年度未分配盈餘加徵 10%所得稅	6,132	3,622
分離課稅稅額	-	(1)
預付所得稅	(19,025)	(19,601)
應付所得稅	$48,449	$49,070

(7)母公司截至民國 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，母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%，由於母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，是以母公司股東未來分配 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，母公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。母公司民國 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)母公司、德鎮盛工程及玉新資產截至民國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。其餘各公司係依該國法令規定申報。

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	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併淨損益	$339,242	$274,149	82,308	$4.12	$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	$339,242	$274,149	82,397	$4.12	$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					
合併淨損益	$222,973	$161,202	82,308	$2.71	$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	$222,973	$161,202	82,400	$2.71	$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 / 性質別	99 年度			98 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計
用人費用	$130,438	$91,318	$221,756	$112,878	$93,442	$206,320
薪資費用	105,367	70,513	175,880	83,539	65,120	148,659
勞健保費用	7,841	4,998	12,839	6,604	5,087	11,691
退休金費用	4,472	4,900	9,372	3,986	4,187	8,173
其他用人費用	12,758	10,907	23,665	18,749	19,048	37,797
折舊費用	4,296	2,246	6,542	3,227	2,465	5,692
攤銷費用	179	216	395	210	606	816

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
黃政勇	母公司之董事長
陳豐中	母公司之總經理
陳國立	母公司之董事
林淑玲	母公司之監察人
格正投資股份有限公司(格正投資)	母公司之法人董事

2. 與關係人間之重大交易事項

(1)其他營業收入

	99 年度		98 年度	
	金　額	%	金　額	%
格正投資	$214	0.32	$161	85.19

(2)應收帳款

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金　額	%	金　額	%
格正投資	$-	-	$169	0.03

(3)勞務費

	99 年度		98 年度	
	金　額	%	金　額	%
黃政勇	$-	-	$300	4.06
陳豐中	700	10.15	700	9.47
陳國立	60	0.87	60	0.82
林淑玲	120	1.74	-	-
格正投資	-	-	38	0.03
合計	$880	12.76	$1,098	14.38

(4)董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	99 年度	98 年度
薪資	$6,977	$7,025
獎金	3,124	2,808
特支費	-	-
紅利	7,288	4,591
合計	$17,389	$14,424

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，合併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	$1,515,282	$757,129	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)	50,620	20,718	工程保固款、履約保證金
固定資產－帳面價值	59,764	60,561	融資額度之抵押品
待售房地	415,575	251,262	銀行借款及發行商業本票
應收債權	50,421	143,671	銀行借款
合計	$2,091,662	$1,233,341	

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，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 7,710,599 仟元及 6,250,101 仟元。
2. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 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 1,034,986 仟元及 880,188 仟元。
3. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，合併公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 2,794,769 仟元及 2,178,566 仟元。

4. 截至民國 99 年 12 月 31 日止，合併公司承攬工程(未完工程)合約總價約為 27,841,434 仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為 9,565,812 仟元(未含稅)。
5. 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，而遭雲林縣政府以違反土石採取法處分新台幣 9,000 仟元，惟母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，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。
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. 母公司與子公司間已銷除之交易事項：

交易事項及相關科目	金額				交易公司
	99 年度		98 年度		
1)沖銷母公司對子公司之長期股權投資					
A. 股本	72,000		72,000		德鎮盛工程股份有限公司
保留盈餘	50,844		47,042		
權益法認列之投資收益	3,387		3,802		
未認列為退休金成本之淨損失				1,072	
採權益法認列之長期股權投資		126,231		121,772	
B. 股本	99,459		99,459		TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.
保留盈餘	555		514		
權益法認列之投資收益	68		41		
累積換算調整數		4,106	5,316		
採權益法認列之長期股權投資		95,976		105,330	
C. 股本	100,000		60,000		玉新資產管理股份有限公司
保留盈餘	6,303		-		
權益法認列之投資收益		2,394	6,303		
採權益法認列之長期股權投資		103,909		66,303	

交易事項及相關科目	金額 99年度		金額 98年度		交易公司
2)沖銷母子公司間之債權債務科目					
A. 應付帳款-關係人	2,464		2,944		德鎮盛工程股份有限公司
應收帳款-關係人		2,464		2,944	
B. 應付費用	7		806		玉新資產管理股份有限公司
應收帳款-關係人		-		806	
其他應收款		7		-	
C. 暫收款	80		121		TE CHANG CONSTRUCTION
暫付款		80		121	PTE. LTD.
3)沖銷母子公司間之內部交易					
A. 工程收入	910		-		德鎮盛工程股份有限公司
工程成本		910		-	
B. 工程收入	1,213		20,090		德鎮盛工程股份有限公司
工程成本		1,213		20,090	
C. 租金收入	571		571		德鎮盛工程股份有限公司
營業費用-租金支出		571		571	
D. 什項收入	443		343		德鎮盛工程股份有限公司
營業費用-勞務費		443		343	
其他營業收入	1,024		15,530		玉新資產管理股份有限公司
E. 營業費用-佣金支出		-		14,762	
營業費用-勞務費		1,024		768	
F. 租金收入	60		43		玉新資產管理股份有限公司
營業費用-租金支出		60		43	
G. 什項收入	328		38		玉新資產管理股份有限公司
營業費用-勞務費		328		38	

3.合併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

	99年12月31日			98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	$12,674	29.13	$369,191	$8,752	31.99	$279,979
日圓	100	0.3582	36	3	0.3472	1
歐元	5	38.92	213	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	2,876	29.13	83,767	1,237	31.99	39,557

十一、附註揭露事項：

1. 重大交易事項相關資訊：

(1)資金貸與他人：無。

(2)為他人背書保證：

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額（註1）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額（註1）
編號	名　稱	公司名稱	與本公司之關係						
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	母公司之子公司	$8,230,845	$11,500	$11,500	$－	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：母公司及子公司對單一企業保證額度以不超過母公司及子公司實收資本額之十倍，其總額不超過母公司及子公司實收資本額之二十倍為限。

(3)期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,200,000	$126,231	100.00%	$126,231	註
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	註
德昌營造(股)公司	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	註
德昌營造(股)公司	劍湖山世界(股)公司股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,505,363	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	_

註：編製合併報表時業已全數沖銷

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

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。

(7)與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

2.轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	母公司認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			股票股利	現金股利	
母公司	德鎮盛工程(股)公司	台中市五權路401-1號6樓	廢(污)水處理業、廢棄物處理業、水處理工程業。	$72,265	$72,265	7,200,000	100.00%	$126,231	$3,387	$3,387 (註)	-	-	採權益法評價之被投資公司
母公司	玉新資產管理(股)公司	台中市五權路401-1號3樓	住宅及大樓開發租售業。	100,000	60,000	10,000,000	100.00%	103,909	(2,394)	(2,394) (註)	-	-	採權益法評價之被投資公司
母公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE. LTD.	新加坡	投資控股	99,459	99,459	4,688,000	100.00%	95,976	68	68 (註)	-	-	採權益法評價之被投資公司

註：編製合併報表時業已全數沖銷

3.大陸投資資訊：無。

4.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

(1)99年度

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	營建收入	910	(註4)	0.02%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	工程成本	1,213	(註4)	0.02%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應付帳款	2,464	(註4)	0.05%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	租金支出	571	(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	443	(註4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	其他應收款	7	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	勞務費	1,024	(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	60	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	什項收入	328	(註4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE LTD.	1	暫收款	80	(註4)	-

(2)98 年度

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註 3)
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	工程成本	$20,090	(註4)	0.43%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應付帳款	2,944	(註4)	0.08%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	什項收入	343	(註4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	租金支出	571	(註4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	租金收入	43	(註4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	什項收入	38	(註4)	-
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	佣金支出	14,762	(註4)	0.32%
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	暫收款	806	(註4)	0.02%
0	德昌營造(股)公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE LTD.	1	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.子公司對子公司。

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

1.產業別財務資訊之揭露：

合併公司主要從事營建、不動產租賃等業務，其主要產業營建收入達合併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)合併公司民國99年度之國外營運部門，其收入均未達合併公司各該年度營業收入之10%。

(2)母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：

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

客戶名稱	99 年度 銷貨金額	99 年度 所佔比例	98 年度 銷貨金額	98 年度 所佔比例
交通部公路總局	$2,062,955	38.46%	$1,007,763	21.68%
布吉納法索	778,511	14.51%	595,227	12.81%
台中市政府	671,184	12.51%	-	-
嘉義縣政府	639,781	11.93%	-	-
台中市政府(原台中縣政府)	-	-	743,523	16.00%
台灣佳能股份有限公司	-	-	508,423	10.94%
合計	$4,152,431	77.41%	$2,854,936	61.43%

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，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

非衍生性金融商品	99 年 12 月 31 日 帳面價值	99 年 12 月 31 日 公平價值	98 年 12 月 31 日 帳面價值	98 年 12 月 31 日 公平價值
資產：				
現金及約當現金	$981,600	$981,600	$558,481	$558,481
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,000	5,000	-	-
應收票據及帳款	722,890	722,890	729,782	729,782
應收帳款-關係人	-	-	169	169
其他流動金融資產	1,649,171	1,649,171	1,040,881	1,040,881
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	4,983	4,983	4,527	4,527
負債：				
短期借款	223,000	223,000	204,320	204,320
應付票據及帳款	1,641,248	1,641,248	1,093,752	1,093,752
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	201,758	201,758	348,282	348,282
長期借款	193,178	193,178	185,600	185,600
存入保證金	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、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)合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

非衍生性金融商品	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
資產：				
現金及約當現金	$981,600	$-	$558,481	$-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,000	-	-	-
應收票據及帳款	-	722,890	-	729,782
應收帳款-關係人	-	-	-	169
其他流動金融資產	-	1,649,171	-	1,040,881
備供出售金融資產-非流動	16,860	-	20,624	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	69,273	-	69,273
其他金融資產	-	4,983	-	4,527
負債：				
短期借款	-	223,000	-	204,320
應付票據及帳款	-	1,641,248	-	1,093,752
一年或一營業週期內到期長期借款	-	29,399	-	-
其他流動金融負債	-	201,758	-	348,282
長期借款	-	193,178	-	185,600
存入保證金	-	55	-	430

(4)合併公司民國 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

合併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

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。

C.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。

D.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年度現金流出分別增加4,269仟元及4,749仟元。