

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
民國一〇〇及九十九年度第一季

公司地址：台中市五權路 401 之 1 號

電話：(04)2201-3611

目	次	頁 數
一、封面		-
二、目錄		-
三、會計師核閱報告		1
四、合併資產負債表		2~3
五、合併損益表		4
六、合併現金流量表		5~6
七、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及業務說明		7
(二) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		7~11
(三) 會計變動之理由及其影響		11~12
(四) 重要會計科目之說明		12~21
(五) 關係人交易事項		21~22
(六) 質押之資產		22
(七) 重大承諾事項及或有事項		22~23
(八) 重大之災害損失		23
(九) 重大之期後事項		23
(十) 其他		23
(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		24~25
(十二) 營運部門資訊		25~26
(十三) 金融商品之揭露		27~29

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一〇〇年及九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一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，列入合併財務報表之子公司係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算，其民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產總額分別為 442,153 仟元及 408,614 仟元，分別占合併資產總額之 8.72%及 9.95%，負債總額分別為 116,204 仟元及 77,488 仟元，分別占合併負債總額之 3.32%及 2.87%，其民國一〇〇及九十九年度第一季營業收入分別為 32,102 仟元及 15,011 仟元，分別占合併營業收入之 2.65%及 1.68%。

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。

冠恆聯合會計師事務所

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

中華民國一〇〇年四月二十八日

德昌營造股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國100年及99年3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	100年03月31日		99年03月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$793,287	15	\$820,338	20
1120	應收票據	47,127	1	29,541	1
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	1,018,053	20	625,160	15
1150	應收帳款-關係人(附註五)	53	-	53	-
1160	其他應收款(附註四及六)	85,362	2	238,287	6
1221	待售房地(附註二、四及六)	578,219	11	456,227	11
1226	庫存材料	659	-	659	-
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四)	404,760	8	295,111	7
1250	預付費用(附註五)	39,817	1	40,490	1
1260	預付款項	78,713	2	162,057	4
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二)	2,611	-	1,933	-
1291	受限制資產(附註四及六)	1,778,201	35	1,200,410	29
1292	工程存出保證金(附註六)	49,771	1	51,792	2
1298	其他流動資產-其他	15,461	-	3,702	-
11xx	流動資產合計	4,892,094	96	3,925,760	96
	基金及投資				
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及四)	13,955	-	18,215	-
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	83,228	2	87,488	2
	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	-	3,081	-
1551	運輸設備	18,148	-	10,844	-
1561	辦公設備	15,783	-	17,501	-
1681	其他設備	37	-	67	-
	小 計	107,781	2	102,275	2
15x9	減：累計折舊	(22,741)	-	(22,070)	-
15xx	固定資產淨額	85,040	2	80,205	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	4,480	-	4,669	-
1830	遞延費用(附註二)	544	-	751	-
1843	長期應收款	-	-	20	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二)	5,911	-	6,939	-
18xx	其他資產合計	10,935	-	12,379	-
1xxx	資產總計	\$5,072,134	100	\$4,106,881	100

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
 萬益東、賴信忠會計師民國100年4月28日核閱報告

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100年及99年3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	100年03月31日		99年03月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及六)	\$605,988	12	\$346,095	8
2110	應付短期票券(附註四及六)	129,950	2	89,968	2
2121	應付票據	89,566	2	119,082	3
2122	其他應付票據	529	-	489	-
2140	應付帳款	1,258,096	25	856,712	21
2160	應付所得稅(附註二)	53,565	1	57,210	1
2170	應付費用(附註五)	28,945	1	25,394	1
2210	其他應付款項	5,837	-	4,356	-
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四)	887,661	17	388,122	10
2268	其他預收款	23,898	-	329	-
2272	一年或一營業週期內到期長期借款(附註四及六)	29,515	1	-	-
2282	代收款(附註二及四)	148,121	3	575,506	14
2298	其他流動負債	44,080	1	46,769	1
21xx	流動負債合計	3,305,751	65	2,510,032	61
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四及六)	185,740	4	185,600	5
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註二)	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	3,497,679	69	2,703,340	66
	股東權益				
31xx	股本				
3110	普通股(每股面額10元，於民國100年及99年3月31日額定股本均為100,000,000股，並發行82,308,450股)	823,085	16	823,085	20
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	3
33xx	保留盈餘(附註四)				
3310	法定盈餘公積	148,204	3	132,083	3
3320	特別盈餘公積	546	-	6,457	-
3350	未提撥保留盈餘	481,699	9	309,911	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)	(3,203)	-	4,693	-
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)	(11,459)	-	(7,199)	-
3xxx	股東權益合計	1,574,455	31	1,403,541	34
xxxx	承諾事項及或有負債(附註七)				
	負債及股東權益總計	\$5,072,134	100	\$4,106,881	100

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
 萬益東、賴信忠會計師民國100年4月28日核閱報告

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100年及99年1月1日至3月31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)

代碼	會計科目	100年度第一季		99年度第一季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二及五)				
4510	營建收入	\$1,213,163	100	\$890,759	100
4881	其他營業收入	292	-	1,007	-
	營業收入合計	1,213,455	100	891,766	100
5000	營業成本(附註二)				
5510	營建成本	(1,149,972)	(95)	(823,006)	(92)
5800	其他營業成本	(96)	-	-	-
	營業成本合計	(1,150,068)	(95)	(823,006)	(92)
5910	營業毛利	63,387	5	68,760	8
6000	營業費用(附註五)	(27,874)	(2)	(27,241)	(3)
6900	營業淨利	35,513	3	41,519	5
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	13,536	1	4,177	-
7130	處分固定資產利益	5	-	25	-
7140	處分投資利益	7	-	-	-
7160	兌換利益(附註二)	1,472	-	-	-
7210	租金收入	73	-	111	-
7480	什項收入	2,729	1	2,082	-
	營業外收入及利益合計	17,822	2	6,395	-
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(6,291)	(1)	(6,052)	(1)
7530	處分固定資產損失	(119)	-	(210)	-
7560	兌換損失(附註二)	-	-	(1,850)	-
7880	什項支出	(889)	-	(128)	-
	營業外費用及損失合計	(7,299)	(1)	(8,240)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	46,036	4	39,674	4
8110	所得稅費用(附註二)	(7,994)	(1)	(8,251)	(1)
9600xx	合併總損益	\$38,042	3	\$31,423	3
9601	合併淨損益	\$38,042	3	\$31,423	3
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)(附註四)	\$0.56	\$0.46	\$0.48	\$0.38
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註四)	\$0.56	\$0.46	\$0.48	\$0.38

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
 萬益東、賴信忠會計師民國100年4月28日核閱報告

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100年及99年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	100年度第一季	99年度第一季
單位：新台幣仟元		
營業活動之現金流量：		
合併淨損益	\$38,042	\$31,423
調整項目		
折舊	1,743	1,423
各項攤提	99	104
處分固定資產損失	114	185
處分投資(利益)	(7)	-
遞延所得稅淨變動數	2,790	59
資產及負債項目之變動		
應收票據	5,411	114,269
應收帳款	(347,701)	(39,188)
應收帳款-關係人	(53)	116
其他應收款	(2,626)	24,542
待售房地	(808)	-
在建工程減預收工程款	(158,237)	33,685
預付費用	(9,482)	(24,462)
預付款項	(12,714)	2,154
受限制資產	(262,919)	(443,281)
工程存出保證金	849	(31,074)
其他流動資產-其他	1,066	682
應付票據	(58,142)	25,225
其他應付票據	193	(332)
應付帳款	(235,444)	(143,183)
應付所得稅	5,116	8,140
應付費用	(25,032)	(15,208)
其他應付款項	530	(1,232)
預收工程款減在建工程	250,244	126,833
其他預收款	23,707	100
代收款	80,726	361,918
其他流動負債	5,029	991
營業活動之淨現金流(出)入	(697,506)	33,889
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	5,007	-
購置固定資產價款	(2,864)	(2,791)
出售固定資產價款	159	407
資產及負債項目之變動		
存出保證金	483	(222)
遞延費用	(131)	(606)
長期應收款	20	60
投資活動之淨現金流入(出)	2,674	(3,152)

~ 續次頁 ~

~ 承上頁 ~

融資活動之現金流量：

舉借短期借款	382,988	141,775
應付短期票券增加	129,950	89,968
(償還)長期借款	(7,322)	-
融資活動之淨現金流入	<u>505,616</u>	<u>231,743</u>
匯率影響數	903	(623)
本期現金及約當現金(減少)增加數	<u>(188,313)</u>	<u>261,857</u>
期初現金及銀行存款餘額	981,600	558,481
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$793,287</u>	<u>\$820,338</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$8,794</u>	<u>\$9,784</u>
本期支付所得稅	<u>\$88</u>	<u>\$53</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$29,515</u>	<u>\$-</u>

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
萬益東、賴信忠會計師民國100年4月28日核閱報告

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 100 及 99 年度第一季

(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 100 年 3 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 100 年及 99 年 3 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 251 人(含外勞及契約工 42 人)及 245 人(含外勞及契約工 65 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
			100年3月31日	99年3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)合併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. 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) 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。

10. 代辦土地開發業務

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

11. 備抵呆帳

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

12. 待售房地

待售房地係以成本與淨變現價值孰低計價，淨變現價值係指在正常情況下估計售價減除銷售費用後之餘額。出售時，其成本係按個別辨認法計算。

13. 固定資產及折舊

固定資產係按成本扣除累計折舊及累計減損後之餘額計價。

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

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

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

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

14. 遞延費用

購置電腦軟體之費用，以成本為入帳基礎，依 1-3 年平均攤銷。

辦公室電話線路及租賃改良物皆以成本為入帳基礎，按 3 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，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。

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所得基本稅額納入考量。

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。

19. 營運部門

合併公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識合併公司之營運決策者為母公司董事會。

三、會計變動之理由及其影響

1. 應收票據及帳款、其他應收款

合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對合併公司並無重大影響。

2. 營運部門

合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」，合併公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 及 99 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
現金	\$3,933	\$3,091
銀行存款	789,354	810,250
約當現金	-	6,997
合計	\$793,287	\$820,338

2. 應收帳款淨額

項 目	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
應收代辦土地開發款	\$989,149	\$92,490
減：代收款土地款	(853,437)	(92,490)
應收代辦土地開發款淨額	135,712	-
應收工程款	366,033	144,082
應收工程保留款	417,865	426,924
暫估應收工程款	98,205	54,154
其他	238	-
合計	\$1,018,053	\$625,160

截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，應收工程保留款分別為 417,865 仟元及 426,924 仟元，其中工程保留款超過一年者分別為 198,933 仟元及 304,702 仟元；預計截至民國 101 年 3 月 31 日止可收回之應收工程保留款為 328,339 仟元。

3. 其他應收款

項 目	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
應收債權	\$50,421	\$139,120
暫付款	6,208	70,409
應收收益	451	151
其他	28,282	28,607
合計	\$85,362	\$238,287

截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，因銀行借款而提供擔保之明細請詳附註六。

4. 待售房地

100年3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
官田南廂段	53,215	9,340	62,555
美村段	22,259	24,812	47,071
花蓮民勤段	17,182	19,713	36,895
南京東路	24,389	5,133	29,522
花蓮大安段	42,719	-	42,719
合計	\$344,511	\$233,708	\$578,219
99年3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100年及99年3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) 100年03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		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
					工程成本	已實現利益			
B0056	\$728,837	\$715,371	100	92.56%	\$662,132	\$12,464	\$721,228	\$-	\$46,632
C0026	2,465,529	2,366,908	100	91.72%	2,170,828	90,455	2,465,529	-	204,246
B0067	1,681,786	1,617,878	100	92.93%	1,503,448	59,390	1,614,733	-	51,895
B0068	376,488	356,400	100	96.50%	343,921	19,385	376,488	-	13,182
B0073	740,372	712,639	100	64.82%	461,934	17,976	614,734	-	134,824
B0074	1,253,268	1,216,656	100	82.43%	1,002,886	30,179	1,087,443	-	54,378
C0035	2,522,667	2,396,533	101	9.15%	219,165	11,541	-	230,706	-
C0032	1,220,338	1,104,673	100	94.84%	1,047,631	109,697	1,219,376	-	62,048
C0033	5,008,838	5,008,838	102	16.97%	849,950	-	849,950	-	-
C0034	1,145,714	1,071,589	101	44.96%	481,743	33,327	481,552	33,518	-
C0036	2,788,571	2,632,025	102	40.44%	1,064,332	63,307	1,231,023	-	103,384
C0037	1,916,190	1,803,922	101	45.12%	813,877	50,656	953,310	-	88,777
C0038	929,423	855,069	101	20.70%	176,960	15,391	259,151	-	66,800
B0076	822,381	719,647	101	5.08%	36,550	5,219	4,211	37,558	-
B0077	210,476	204,129	101	2.97%	6,066	189	-	6,255	-
C0039	3,748,571	3,577,651	105	0.62%	22,272	1,060	708	22,624	-
E0069	4,238	3,926	102	42.08%	1,652	131	1,688	95	-
E0067	11,048	7,153	100	全部完工法	5,256	-	11,048	-	5,792
B0075	26,155	25,819	100	全部完工法	20,518	-	18,309	2,209	-
D0052	15,429	14,184	100	全部完工法	12,226	-	14,657	-	2,431
D0053	14,217	13,440	100	全部完工法	4,234	-	14,217	-	9,983
D0054	188,571	183,787	100	全部完工法	1,975	-	45,257	-	43,282
E0071	35,048	35,000	100	全部完工法	16,550	-	-	16,550	-
E0055	157,143	156,105	100	全部完工法	953	-	-	953	-
E0072	4,967	3,868	100	全部完工法	549	-	73	476	-
952	180,098	180,055	100	40.33%	72,621	17	23,007	49,631	-
955	6,000	4,321	100	全部完工法	3,299	-	-	3,299	-
956	-	說明一		全部完工法	738	-	-	738	-
20050	-	說明一	101	說明一	146	-	-	146	-
20051	1,712	1,387	100	全部完工法	2	-	-	2	-
20079	-	說明二	100	全部完工法	306	-	313	-	7
合計	\$28,204,075	\$26,988,973			\$11,004,720	\$520,384	\$12,008,005	\$404,760	\$887,661

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，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) 99年3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		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
					工程成本	已實現利益			
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	91.03%	652,492	12,258	689,078	-	24,328
C0026	2,465,529	2,366,908	99	90.93%	2,152,139	89,676	2,265,838	-	24,023
D0046	1,510,847	1,349,298	99	99.14%	1,337,663	160,160	1,505,005	-	7,182
B0067	1,703,117	1,638,398	99	63.32%	1,037,481	40,980	1,025,086	53,375	-
B0068	371,636	343,228	99	82.78%	284,113	23,516	279,566	28,063	-
C0031	589,800	572,551	99	95.45%	546,484	16,464	554,875	8,073	-
B0073	740,333	712,639	99	36.15%	257,609	10,012	274,772	-	7,151
B0074	1,202,857	1,166,209	99	40.30%	470,018	14,769	446,171	38,616	-
C0035	2,522,667	2,396,533	101	0.41%	9,850	517	-	10,367	-
C0032	1,204,053	1,104,673	99	77.56%	856,839	77,079	1,002,818	-	68,900
C0033	5,395,610	5,395,610	102	0.59%	31,865	-	31,865	-	-
C0034	1,145,714	1,071,589	100	7.95%	85,170	5,893	117,619	-	26,556
C0036	2,788,571	2,632,025	102	0.20%	5,262	313	139,428	-	133,853
C0037	1,916,190	1,803,922	101	0.23%	4,181	258	95,809	-	91,370
C0038	929,423	890,572	101	0.05%	427	19	-	446	-
E0063	3,476	3,099	99	全部完工法	2,621	-	3,476	-	855
E0065	10,412	8,095	99	全部完工法	6,370	-	8,984	-	2,614
E0066	14,997	11,390	99	全部完工法	4,414	-	286	4,128	-
603	9,238	7,781	99	78.20%	6,085	1,139	7,698	-	474
752	115,226	105,551	99	76.30%	80,535	9,953	76,182	14,306	-
851	79,410	78,177	99	46.18%	36,102	1,040	6,367	30,775	-
853	819	說明一	99	全部完工法	490	-	819	-	329
854	324	290	99	全部完工法	297	-	324	-	27
881	-	說明一		全部完工法	59	-	-	59	-
951	-	說明一		全部完工法	208	-	257	-	49
952	-	說明一		全部完工法	563	-	-	563	-
999	-	說明二		全部完工法	169	-	155	14	-
904	472	說明一	99	全部完工法	-	-	93	-	93
905	343	說明一	101	全部完工法	-	-	318	-	318
合計	<u>\$28,616,600</u>	<u>\$27,228,263</u>			<u>\$10,717,933</u>	<u>\$776,391</u>	<u>\$11,587,335</u>	<u>\$295,111</u>	<u>\$388,122</u>

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，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。

6. 受限制資產

項 目	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日	擔保用途
受限制活期存款	\$1,300,175	\$947,933	工程保證、C0033 信託專戶及銀行借款
受限制定期存款	478,026	252,477	工程保證及融資額度之抵押品
合計	\$1,778,201	\$1,200,410	

7. 備供出售金融資產-非流動

100 年 3 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	\$9.27	\$13,955	無
減：金融商品之未實現損失		(11,459)			
合計		\$13,955			

99 年 3 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	\$12.10	\$18,215	無
減：金融商品之未實現損失		(7,199)			
合計		\$18,215			

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

100年3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	

99年3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	

9. 固定資產

100年3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	4,279	30,721
機器設備	3,031	2,470	561
運輸設備	18,148	7,162	10,986
辦公設備	15,783	8,795	6,988
其他設備	37	35	2
合計	\$107,781	\$22,741	\$85,040

99年3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	3,349	31,651
機器設備	3,081	2,297	784
運輸設備	10,844	4,881	5,963
辦公設備	17,501	11,479	6,022
其他設備	67	64	3
合計	\$102,275	\$22,070	\$80,205

上列土地、房屋及建築部份於民國100年及99年3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59,565仟元及60,362仟元(詳附註六)。

10. 短期借款

100年3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	2.110%	\$100,000	應收債權
土地銀行-台中分行	擔保借款	1.420%	88,000	銀行存款
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	1.400%	100,000	銀行存款
彰化銀行-台中分行	擔保借款	1.400%	50,000	銀行存款
大眾銀行-中港分行	擔保借款	1.540%	30,000	銀行存款
星展銀行-中港分行	擔保借款	1.506%	20,000	銀行存款
土地銀行-嘉義分行	擔保借款	2.950%	157,410	待售房地
第一銀行-南屯分行	信用借款	2.073%	2,578	無
兆豐銀行-后里分行	擔保借款	1.650%	10,000	銀行存款
合作金庫-衛道分行	擔保借款	2.330%	18,000	待售房地
合計			\$605,988	

99年3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
土地銀行-台中分行	擔保借款	1.390%	43,095	銀行存款
兆豐銀行-台中分行	擔保借款	1.250%	65,000	銀行存款
彰化銀行-台中分行	擔保借款	1.250%	50,000	銀行存款
第一銀行-中港分行	擔保借款	1.300%	30,000	銀行存款
合庫銀行-衛道分行	擔保借款	2.330%	18,000	待售房地
合計			\$346,095	

截至民國100年及99年3月31日止，因短期借款而提供擔保品之明細請詳附註六。

11. 應付短期票券

100年3月31日

保證承兌機構	期	間	利率	金額	擔保品
中華票券	100.02.11~100.04.11		0.650%	\$30,000	待售房地
兆豐票券	100.02.11~100.04.11		0.662%	30,000	無
國際票券	100.02.17~100.04.18		0.712%	30,000	無
中華票券	100.03.09~100.05.09		0.650%	40,000	待售房地
減：應付商業本票折價				(50)	
淨額				\$129,950	

99年3月31日

保證承兌機構	期 間	利率	金 額	擔保品
聯邦票券	99.03.24~99.04.23	0.382%	\$10,000	無
兆豐票券	99.03.25~99.04.26	0.662%	20,000	無
國際票券	99.03.25~99.04.26	0.500%	20,000	無
中華票券	99.03.25~99.04.26	0.450%	40,000	待售房地
減：應付商業本票折價			(32)	
淨額			\$89,968	

12. 代收款

項 目	100年3月31日	99年3月31日
代收土地款	\$1,000,903	\$667,335
減：應收代辦土地開發款	(853,437)	(92,490)
代收土地款淨額	147,466	574,845
代收款-其他	655	661
合計	\$148,121	\$575,506

13. 長期借款

100年3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	2.050%	\$150,441	待售房地
土地銀行-中科分行	擔保借款	98.12.04~113.11.23	2.750%	31,600	待售房地
工業銀行-台中分行	信用借款	99.08.02~101.07.15	1.961%	33,214	無
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(29,515)	
合計				\$185,740	

99年3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100年及99年3月31日止，因長期借款而提供擔保品之明細請詳附註六。

14. 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。

15. 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 100 年度第一季員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 322 仟元及 967 仟元，估列基礎係以民國 100 年度第一季預計稅後淨利，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 100 年度第一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 101 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。民國 99 年度估計員工紅利及董監酬勞分別為 2,346 仟元及 7,039 仟元，尚待民國 100 年度股東會決議通過。

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。

16. 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。

	100 年度第一季					
	金額(分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘						
合併淨損益	\$46,036	\$38,042	82,308	\$0.56	\$0.46	
具稀釋作用之潛在普通股 影響：						
員工分紅	-	-	14			
稀釋每股盈餘						
繼續營業部門淨利	\$46,036	\$38,042	82,322	\$0.56	\$0.46	

	99 年度第一季				
	金額(分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併淨損益	\$39,674	\$31,423	82,308	\$0.48	\$0.38
具稀釋作用之潛在普通股 影響：					
員工分紅	-	-	16		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$39,674	\$31,423	82,324	\$0.48	\$0.38

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

關係人名稱	與本公司之關係
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	100 年度第一季		99 年度第一季	
	金額	%	金額	%
格正投資	\$53	18.15	\$53	5.26
(2)應收帳款	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金額	%	金額	%
格正投資	\$53	0.01	\$53	0.01
(3)預付費用	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金額	%	金額	%
陳豐中	\$525	1.32	\$525	1.30
陳國立	45	0.11	45	0.11
合計	\$570	1.43	\$570	1.41

(4)應付費用	100年3月31日		99年3月31日	
	金額	%	金額	%
林淑玲	\$10	0.03	\$10	0.03

(5)勞務費	100年度第一季		99年度第一季	
	金額	%	金額	%
陳豐中	\$175	21.72	\$175	9.20
陳國立	15	1.86	15	0.79
林淑玲	30	3.72	30	1.58
合計	\$220	27.30	\$220	11.57

六、質押之資產

截至民國100年及99年3月31日止，合併公司提供下列資產質押：

資產名稱	100年3月31日	99年3月31日	擔保用途
受限制資產	\$1,778,201	\$1,200,410	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)	49,771	51,792	工程保固款及履約保證金
固定資產—帳面價值	59,565	60,362	融資額度之抵押品
待售房地	416,383	305,167	銀行借款及發行商業本票
應收債權	50,421	64,671	銀行借款
合計	\$2,354,341	\$1,682,402	

七、重大承諾事項及或有事項

- 截至民國100年及99年3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7,632,523仟元及8,052,315仟元。
- 截至民國100年及99年3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1,110,416仟元及1,019,727仟元。
- 截至民國100年及99年3月31日止，合併公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為2,635,100仟元及2,553,166仟元。
- 截至民國100年3月31日止，合併公司承攬工程(未完工程)合約總價約為28,204,075仟元(未含稅)，已依約收取之價款約為11,237,643仟元(未含稅)。
- 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99年度第一季財務報表部分科目業經重分類，俾使與民國100年度第一季財務報表表達一致，以茲比較。

2. 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100年3月31日			99年3月31日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
單位：各外幣仟元						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$12,037	29.40	\$353,895	\$5,414	31.80	\$172,166
日圓	85,301	0.355	30,282	-	-	-
歐元	6	41.71	249	1	42.72	34
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,234	29.40	65,694	3,639	31.80	115,708

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

(1)100 年度第一季

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	進貨	\$327	(註 4)	0.03%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應付款項	2,451	(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	143	(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	86	(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	20	(註 4)	-
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	256	(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	5	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	什項收入	57	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	TE CHANG CONSTRUCTION PTE LTD.	1	其他流動負債-暫收款	80	(註 4)	-
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新資產管理(股)公司	3	租金收入	76	(註 4)	0.01%
1	德鎮盛工程(股)公司	玉新資產管理(股)公司	3	其他應收款	40	(註 4)	-

(2)99 年度第一季

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	應付帳款	\$2,944	(註 4)	0.07%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	租金支出	143	(註 4)	0.02%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	什項收入	86	(註 4)	0.01%
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	租金收入	15	(註 4)	-
0	德昌營造(股)公司	玉新資產管理(股)公司	1	什項收入	57	(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	256	(註 4)	0.03%
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、營運部門資訊

1. 合併公司係依據管理當局用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營業部門。依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司主要從事營造、不動產租賃等業務，為單一應報導部門。

2. 部門損益、資產與負債之資訊

100 年度第一季

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入	\$1,213,455	\$-	\$1,213,455
部門間收入	583	(583)	-
收入合計	<u>\$1,214,038</u>	<u>\$(583)</u>	<u>\$1,213,455</u>
部門損益	<u>\$36,972</u>	<u>\$1,070</u>	<u>\$38,042</u>
資產：			
備供出售金融資產-非流動	\$13,955	\$-	\$13,955
以成本衡量之金融資產-非流動	69,273	-	69,273
部門資產	<u>\$5,400,930</u>	<u>\$(328,796)</u>	<u>\$5,072,134</u>
部門負債	<u>\$3,500,526</u>	<u>\$(2,847)</u>	<u>\$3,497,679</u>

99 年度第一季

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入	\$891,766	\$-	\$891,766
部門間收入	256	(256)	-
收入合計	<u>\$892,022</u>	<u>\$(256)</u>	<u>\$891,766</u>
部門損益	<u>\$29,767</u>	<u>\$1,656</u>	<u>\$31,423</u>
資產：			
備供出售金融資產-非流動	\$18,215	\$-	\$18,215
以成本衡量之金融資產-非流動	69,273	-	69,273
部門資產	<u>\$4,441,328</u>	<u>\$(334,447)</u>	<u>\$4,106,881</u>
部門負債	<u>\$2,706,661</u>	<u>\$(3,321)</u>	<u>\$2,703,340</u>

(1) 部門間之收入係於合併時銷除。

(2) 單一營運部門之損益已包含財務收益或成本。

2. 重要客戶資訊

合併公司民國 100 及 99 年度第一季對主要客戶之銷貨金額佔銷貨收入淨額 10%以上之客戶明細揭露如下：

客戶名稱	100 年度第一季		99 年度第一季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
A 客戶	\$741,018	61.07%	\$151,745	17.02%
B 客戶	177,184	14.60%	-	-
C 客戶	-	-	249,978	28.03%
D 客戶	-	-	298,475	33.47%
合計	\$918,202	75.67%	\$700,198	78.52%

3. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入

	100 年度第一季		99 年度第一季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
台灣	\$1,209,114	99.64%	\$593,291	66.53%
非洲	4,341	0.36%	298,475	33.47%
合計	\$1,213,455	100.00%	\$891,766	100.00%

(2) 非流動資產

	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金額	佔總資產%	金額	佔總資產%
台灣	\$85,040	1.68%	\$80,205	1.95%

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 100 年及 99 年 3 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	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	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	\$793,287	\$793,287	\$820,338	\$820,338
應收票據	47,127	47,127	29,541	29,541
應收帳款淨額	1,018,053	1,018,053	625,160	625,160
應收帳款-關係人	53	53	53	53
其他應收款	85,362	85,362	238,287	238,287
受限制資產	1,778,201	1,778,201	1,200,410	1,200,410
工程存出保證金	49,771	49,771	51,792	51,792
備供出售金融資產-非流動	13,955	13,955	18,215	18,215
以成本衡量之金融資產-非流動	69,273	69,273	69,273	69,273
存出保證金	4,480	4,480	4,669	4,669
長期應收款	-	-	20	20
負債：				
短期借款	605,988	605,988	346,095	346,095
應付短期票券	129,950	129,950	89,968	89,968
應付票據	89,566	89,566	119,082	119,082
其他應付票據	529	529	489	489
應付帳款	1,258,096	1,258,096	856,712	856,712
應付費用	28,945	28,945	25,394	25,394
其他應付款項	5,837	5,837	4,356	4,356
一年或一營業週期內到期長期借款	29,515	29,515	-	-
代收款	148,121	148,121	575,506	575,506
長期借款	185,740	185,740	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、應付短期票券、應付票據及帳款、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	100年3月31日		99年3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	\$793,287	\$-	\$820,338	\$-
應收票據	-	47,127	-	29,541
應收帳款淨額	-	1,018,053	-	625,160
應收帳款-關係人	-	53	-	53
其他應收款	-	85,362	-	238,287
受限制資產	-	1,778,201	-	1,200,410
工程存出保證金	-	49,771	-	51,792
備供出售金融資產-非流動	13,955	-	18,215	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	69,273	-	69,273
存出保證金	-	4,480	-	4,669
長期應收款	-	-	-	20
負債：				
短期借款	-	605,988	-	346,095
應付短期票券	-	129,950	-	89,968
應付票據	-	89,566	-	119,082
其他應付票據	-	529	-	489
應付帳款	-	1,258,096	-	856,712
應付費用	-	28,945	-	25,394
其他應付款項	-	5,837	-	4,356
一年或一營業週期內到期長期借款	-	29,515	-	-
代收款	-	148,121	-	575,506
長期借款	-	185,740	-	185,600
存入保證金	-	55	-	430

(4) 合併公司民國 100 及 99 年度第一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。

(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100及99年度第一季現金流出分別增加7,972仟元及4,361仟元。