

股票代號：6177

達麗建設事業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(內含會計師查核報告書)

民國九十九年度

公司名稱：達麗建設事業股份有限公司

公司地址：台北市士林區大南路 361 號 5 樓

公司電話：(02)2883-2388

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、聲明書	3
肆、會計師查核報告	4
伍、合併資產負債表	5
陸、合併損益表	6
柒、合併股東權益變動表	7
捌、合併現金流量表	8
玖、合併財務報表附註	9
一、合併公司沿革	9
二、重要會計政策之彙總說明	10 ~ 17
三、會計變動之理由及其影響	18
四~廿四、重要會計科目之說明	18 ~ 32
廿五、關係人交易	32 ~ 33
廿六、質押之資產	33
廿七、重大承諾事項及或有事項	33 ~ 34
廿八、重大之災害損失	34
廿九、重大期後事項	34
三十、其他重大事項	34
卅一、其他	34 ~ 38
卅二、附註揭露事項	39
(一)重大交易事項相關資訊	39
(二)轉投資事業相關資訊	39
(三)大陸投資資訊	39
(四)母子公司間業務關係及重要往來情形	39
卅三、部門別財務資訊	39



達麗建設事業股份有限公司

Da-Li Construction Co.,Ltd.

聲明書

本公司民國九十九年度(自九十九年一月一日至九十九年十二月三十一日止)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

立聲明書人

達麗建設事業股份有限公司

董事長：謝志長

中 華 民 國 一 〇 〇 年 三 月 十 六 日

達麗建設事業股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

達麗建設事業股份有限公司及其子公司民國九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九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。列入上開合併財務報表之子公司民國九十九年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該子公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告，該子公司民國九十九年之資產總額為 9,898 仟元，佔合併資產總額之 0.19%，民國九十九年度營業收入淨額為 50,352 仟元，佔合併營業收入淨額之 2.04%。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達達麗建設事業股份有限公司及其子公司民國九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

此 致

達麗建設事業股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：劉克宜

會計師：許坤錫

證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 三 月 十 六 日

達麗建設事業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

代碼	資 產	附 註	99年12月31日	%	代碼	負債及股東權益	附 註	99年12月31日	%
11XX	流動資產				21XX	流動負債			
1100	現金及約當現金	二、四	\$56,660	1.10	2100	短期借款	十四	\$2,396,360	46.35
1320	備供出售金融資產-流動	二、五	13,160	0.25	2110	應付短期票券	十五	99,653	1.93
1120	應收票據淨額(減備抵呆帳\$67)	二、六	7,083	0.14	2120	應付票據		55,539	1.07
1140	應收帳款淨額(減備抵呆帳\$2,825)	二、七	2,018	0.04	2140	應付帳款		154,531	2.99
1160	其他應收款		434	0.01	2150	應付帳款-關係人	二十五	1,983	0.04
120X	存貨		4,812,967	93.09	2160	應付所得稅		389	0.01
1240XX	在建工程	二、八	8,190	0.16	2170	應付費用	十六	24,807	0.48
2264XX	減:預收工程款	二、九	(6,972)	(0.13)	2190	其他應付款項-關係人	二十五	1,727	0.03
1250	預付費用		903	0.02	2210	其他應付款項		150,637	2.91
1260	預付款項		28,702	0.56	2260	預收款項	十七	601,256	11.63
1281	暫付款		431	0.01	2281	暫收款		8	-
1282	代付款		1,617	0.03	2282	代收款		525	0.01
1285	遞延推銷費用	二、十	77,747	1.50	21XX	小 計		3,487,415	67.45
1286	遞延所得稅資產-流動	二、二十三	715	0.01	24XX	長期負債			
1291	受限制資產	二十六	9,636	0.18	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	二、十八	40,626	0.79
11XX	小 計		5,013,291	96.97	2410	應付公司債	二、十八	258,446	5.00
15XX	固定資產	二、十二			24XX	小 計		299,072	5.79
15X1	成本:				28XX	其他負債			
1501	土地		30,500	0.59	2810	應計退休金負債		9	-
1521	房屋及建築		10,606	0.21	2820	存入保證金		60	-
1551	運輸設備		800	0.02	28XX	小 計		69	-
1561	辦公設備		6,040	0.12	2XXX	負債合計		3,786,556	73.24
1631	租賃改良		476	0.01		股東權益			
15XY	成本及重估增值合計		48,422	0.95	31XX	母公司股東權益			
15X9	減:累計折舊		(8,850)	(0.18)	3110	股本	十九		
15XX	固定資產淨額		39,572	0.77	32XX	普通股股本		874,063	16.91
17XX	無形資產				3210	資本公積	二十		
1770	遞延退休金成本		10	-	3220	資本公積-發行溢價		127,804	2.47
1780	其他無形資產		10,041	0.19	33XX	庫藏股票交易		973	0.02
17XX	小 計		10,051	0.19	3310	保留盈餘	二十一		
18XX	其他資產				3350	法定盈餘公積		31,749	0.61
1820	存出保證金		10,995	0.21	34XX	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		349,940	6.77
1830	遞延費用		685	0.01	3450	股東權益其他調整項目			
1860	遞延所得稅資產-非流動	二、二十三	713	0.01		金融商品未實現損益		(896)	(0.02)
1880	其他資產-其他	二十六	94,882	1.84		母公司股東權益合計		1,383,633	26.76
18XX	小 計		107,275	2.07	3XXX	股東權益合計		1,383,633	26.76
1XXX	資產總計		\$5,170,189	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$5,170,189	100.00

請參閱後附財務報表附註

負 責 人 : 謝志長

經 理 人 : 謝志長

主 辦 會 計 : 黃秀鳳

達麗建設事業股份有限公司及其子公司
合併損益表
中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	99 年 度	%
4000	營業收入	二		
4310	租賃收入		\$315	0.01
4510	營建收入		2,466,651	99.99
4000	營業收入合計		2,466,966	100.00
5000	營業成本	二		
5510	營建成本		(1,855,583)	(75.22)
5000	營業成本合計		(1,855,583)	(75.22)
5910	營業毛利(毛損)		611,383	24.78
6000	營業費用			
6100	推銷費用		(117,992)	(4.78)
6200	管理及總務費用		(75,681)	(3.07)
6900	營業淨利(淨損)		417,710	16.93
7100	營業外收入及利益			
7110	利息收入		437	0.02
7140	處分投資利益		883	0.04
7160	兌換利益		17	-
7210	租金收入		315	0.01
7480	什項收入		2,485	0.10
7100	營業外收入及利益合計		4,137	0.17
7500	營業外費用及損失			
7510	利息費用		(20,943)	(0.85)
7650	金融負債評價損失	二、十八	(41,434)	(1.68)
7530	處分固定資產損失		(2,945)	(0.12)
7540	處分投資損失		(1,129)	(0.05)
7560	兌換損失		(6)	-
7880	什項支出		(231)	-
7500	營業外費用及損失合計		(66,688)	(2.70)
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨損)		355,159	14.40
8110	所得稅(費用)利益	二、二十三	(5,654)	(0.23)
8900	繼續營業單位淨利(淨損)		349,505	14.17
9600xx	合併總損益		\$349,505	14.17
	歸屬於：			
9601	母公司股東		\$349,505	14.17
	合 計		\$349,505	14.17
	基本每股盈餘(元)：	二、二十四	稅 前	稅 後
9710	繼續營業單位損益		\$4.63	\$4.57
9750	本期淨利(淨損)		\$4.63	\$4.57
	完全稀釋每股盈餘(元)：	二、二十四	稅 前	稅 後
9810	繼續營業單位淨利(淨損)		\$3.54	\$3.49
9850	本期淨利(淨損)		\$3.54	\$3.49

請參閱後附財務報表附註

負 責 人：謝志長

經 理 人：謝志長

主 辦 會 計：黃秀鳳

達麗建設事業股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

摘要	保留盈餘					金融商品之 未實現損益	合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國 99 年 1 月 1 日 餘額	\$614,532	\$98,890	\$25,344	\$1,585	\$66,093	\$0	\$806,444
98 年度盈餘指撥及分配:							
法定盈餘公積	-	-	6,405	-	(6,405)	-	-
股票股利	60,839	-	-	-	(60,839)	-	-
特別盈餘公積轉累積盈餘	-	-	-	(1,585)	1,585	-	-
員工紅利轉增資	1,288	1,594	-	-	-	-	2,882
資本公積轉列股本	34,205	(34,205)	-	-	-	-	-
應付公司債轉換普通股	163,199	62,498	-	-	-	-	225,697
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	(896)	(896)
99 年度合併淨利	-	-	-	-	349,505	-	349,505
千元尾差	-	-	-	-	1	-	1
民國 99 年 12 月 31 日 餘額	\$874,063	\$128,777	\$31,749	\$0	\$349,940	\$(896)	\$1,383,633

請參閱後附財務報表附註

負責人:謝志長

經理人:謝志長

主辦會計:黃秀鳳

達麗建設事業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

項 目	99 年 度
營業活動之現金流量	
合併總損益	\$349,505
調整項目：	
折舊費用	1,655
攤銷費用	901
應付公司債折價攤銷	4,648
處分投資(利益)損失	245
金融負債評價(利益)損失	41,434
處分資產損失	2,945
報廢資產損失	28
應收票據(增加)減少	4,750
應收帳款(增加)減少	1,130
其他應收款(增加)減少	(76)
存貨(增加)減少	(2,046,069)
在建工程(增加)減少	(8,190)
預付費用(增加)減少	898
預付款項(增加)減少	(13,536)
其他流動資產(增加)減少	121,045
遞延所得稅資產--非流動(增加)減少	439
應付票據增加(減少)	55,335
應付帳款增加(減少)	33,148
應付帳款--關係人增加(減少)	1,983
應付所得稅增加(減少)	39
應付費用增加(減少)	(50,000)
其他應付款項--關係人增加(減少)	1,727
其他應付款項增加(減少)	126,097
預收款項增加(減少)	35,816
預收工程款增加(減少)	6,972
其他流動負債增加(減少)	431
應計退休金負債增加(減少)	(38)
營業活動之淨現金流入(流出)	(1,326,738)
投資活動之現金流量	
受限制資產(增加)減少	55,866
取得備供出售金融資產價款	(34,415)
出售備供出售金融資產價款	20,842
出售以成本衡量金融資產價款	3,671
出售固定資產價款	88,200
購入固定資產	(894)
購入無形資產	(10,041)
存出保證金(增加)減少	13,029
投資活動之淨現金流入(流出)	136,258
融資活動之現金流量	
短期借款增加(減少)	963,290
應付短期票券增加(減少)	(100,347)
應付公司債增加(減少)	295,000
應付公司債贖回	(200)
存入保證金增加(減少)	60
融資活動之淨現金流入(流出)	1,157,803
本期現金及約當現金增加(減少)數	(32,677)
期初現金及約當現金餘額	89,337
期末現金及約當現金餘額	\$56,660
現金流量資訊之補充揭露	
本期支付利息	\$53,723
資本化利息	(38,226)
不含資本化利息之本期支付利息	\$15,497
本期支付所得稅	\$474
不影響現金流量之投資及融資活動	
可轉換公司債轉換股本及資本公積	\$225,697

請參閱後附財務報表附註

負 責 人：謝志長

經 理 人：謝志長

主 辦 會 計：黃秀鳳

達麗建設事業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
中華民國九十九年十二月三十一日
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、合併公司沿革

(一)達麗建設事業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國66年10月依中華民國公司法組成，並於民國97年6月19日股東會決議，公司名稱由十全企業股份有限公司變更為達麗建設事業股份有限公司，主要經營之業務如下：

- 1.H701010 住宅及大樓開發租售業。
- 2.H701020 工業廠房開發租售業。
- 3.H701040 特定專業區開發業。
- 4.H701050 投資興建公共建設業。
- 5.H701060 新市鎮、新社區開發業。
- 6.H701080 都市更新重建業。
- 7.H703090 不動產買賣業。
- 8.H703100 不動產租賃業。
- 9.ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(二)本公司及子公司民國99年12月31日止員工人數為38人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製準則

1.合併財務報表編製準則

本公司合併報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將本公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十以上者，及對其具有控制能力者之財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

2.列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	業務性質	所持股權百分比
			99年12月31日
本公司	寶信營造股份有限公司	綜合營造業	100%

3.未列入本期合併財務報表之子公司：不適用

(二)會計估計

本公司及子公司依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

因建屋出售營業週期通常長於一年，故與營建相關之資產與負債，按營業週期作為劃分流動與非流動之基準；其餘科目仍以一年為劃分基準。

(四)營建會計

1.營建存貨

營建用地、在建房地及待售房地以取得成本為列帳基礎，期末並按成本與市價孰低法採總額評價。

自民國98年1月1日起，營建用地、在建房地及待售房地期末以成本與淨變現價值孰低評價。淨變現價值是指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

購入或換入土地，於取得所有權後列記營建用地，取得土地所有權前支付之購地價款列記預付土地款；投入各項工程之成本及基地成本列記在建房地，俟工程完工後轉列待售房地。

2.收入成本認列

委託他人建屋預售，除同時符合下列條件者得以完工比例法認列出售房地損益外，其餘均按全部完工法認列售屋損益。

- (1)工程之進度已逾籌劃階段，亦即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行。
- (2)預售契約總價款已達估計工程總成本。
- (3)買方支付之價款已達契約總價款15%。
- (4)應收契約款之收現性可合理估計。
- (5)履行合約所需投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計。
- (6)歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

土地開發或處分係屬本公司主要經常性業務，相關處分收入列為營業收入—營建收入項下。

3.遞延銷售費用及營業費用

因預售在建工程(土地或房屋)所發生之行銷費用列入「遞延銷售費用」，如採用全部完工法者，俟全部完工交屋結算損益時始轉列營業費用；如採用完工比例法者，則依工程完工比例逐年轉列營業費用。

個案房屋建造完工後所發生之行銷費用列為當期費用。一般行政及固定性費用直接列為當期營業費用。

4.工程會計

子公司對外承包之營造工程，按各工程別分別計算成本，建造工程其完工期間如超過一年以上，且承包之工程價款、工程成本及完工程度均可合理估列時，採用完工比例法計算損益。投入工程成本時列記「在建工程」，預收工程款時列記「預收工程款」，於每期期末依完工比例計算累積工程利益並減除前期已認列之累積利益後，作為本期工程利益。但前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部份作為本期工程損失。

凡所承攬工程期限在一年內者，則採全部完工法認列工程收入及成本。工程合約如估計發生虧損時，不論採用完工比例法或全部完工法，均應立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將減少數沖回，做為該年度之利益。

在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款應列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；預收工程款餘額超過在建工程餘額時，在建工程應列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

(五)現金及約當現金

係指隨時可轉換成定額現金及即將到期（自投資日起三個月內到期）且利率變動對其價值影響甚少之投資。本公司及子公司現金流量表係依現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 金融資產及金融負債

本公司及子公司金融資產或金融負債於原始認列時以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。

1. 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬持有至到期日之投資或公平價值變動列入損益之金融資產或放款及應收帳款等類別之非衍生性金融資產。

備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，上市、上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

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；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七) 應收款項及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公平價值，其公平價值與到期值之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。但一年期以內之應收款項，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公平價值評價。

備抵呆帳係依據以前年度實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(八)存貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計算採加權平均法。

民國98年1月1日以前，存貨按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，並以重置成本或淨變現價值為市價。民國98年1月1日起，存貨按成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係採個別項目為基礎。

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

(九)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購置(建)固定資產在其達到可使用狀態前所負擔之利息支出予以資本化，列為有關資產之成本。

重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，則以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

固定資產報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。如有出售資產損益，則列為當年度營業外收入或費用。

折舊按估計經濟耐用年限及殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要資產耐用年數除房屋及建築為55年外，其餘固定資產為3~8年。

(十)利息資本化

購建固定資產或營建用地，及在建工程期間有關之利息費用，依財務會計準則公報第三號「利息資本化會計準則」規定應資本化者，則將有關利息予以資本化，分別列為各有關之資產項下。此項資本化之利息費用，若為固定資產，則採該項資產之折舊方法，按該項資產之耐用年限予以提列折舊。若為營建用地或在建工程，則資本化為營建用地或在建工程之成本。

(十一)遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年限採直線法攤提，攤銷年限如下：
裝潢費：按5年平均攤銷；電腦軟體：按3年平均攤銷。

(十二)應付轉換公司債

民國95年1月1日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

- (1)應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- (2)嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權及轉換價格重設權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。當轉換價格重設時，應評估其對交易目的金融負債公平價值之影響，其公平價值影響數應認列為當期損益。

(十三)退休金

1.確定給付退休辦法

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。於員工提供服務期間，按精算結果認列退休金費用。並依勞動基準法之規定，按月提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行退休基金專戶。

本公司以每年12月31日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本。

2.確定提撥退休辦法

自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司及子公司按月以每月工資6%提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司自民國97年1月1日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會（96）基秘字第052號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

本公司於員工提供勞務之會計期間依過去經驗就員工分紅可能發放之金額為最適估計，並認列為費用。於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

子公司於員工提供勞務之會計期間依章程規定佔盈餘之固定比例，估計員工分紅及董監酬勞可能發放之金額，並認列為費用。於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

(十五) 庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項，而庫藏股票交易之價差列為股東權益項下。註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「股本」與「資本公積—股票發行溢價」。

(十六) 資產減損

本公司及子公司係依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定辦理資產減損之認列及迴轉。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分認列減損損失。

資產（商譽除外）自前次減損損失認列日後，有證據顯示資產（商譽除外）於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，應即估計該資產之可回收金額並將增加可回收金額列為減損損失之迴轉；但資產帳面價值應增加至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十七)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司及子公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(十八)所得稅

所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，並認列遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。以前年度高、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期之所得稅費用。

所得稅抵減之會計處理，依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

最低稅負制於民國95年度生效，本公司及子公司於計算所得稅時除一般所得稅額外，並予估算基本稅額。如一般稅額低於基本稅額時，將差額估列入帳，列入當年度所得稅費用之調整項目。

(十九)收入及費用認列方法

銷售商品收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列；勞務收入以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

(二十)每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則另考量具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之影響，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

三、會計變動之理由及其影響：無

四、現金及約當現金

	99年12月31日
庫存現金	\$318
零用金／週轉金	150
銀行存款	56,192
合 計	<u>\$56,660</u>

五、備供出售金融資產－流動

	99年12月31日
備供出售金融資產－流動－股票	\$14,056
備供出售金融資產評價調整－流動	(896)
合 計	<u>\$13,160</u>

六、應收票據淨額

	99年12月31日
應收票據	\$7,150
備抵呆帳	(67)
合 計	<u>\$7,083</u>

七、應收帳款淨額

	99年12月31日
應收帳款	\$4,843
備抵呆帳	(2,825)
合 計	<u>\$2,018</u>

八、存貨淨額

	99年12月31日
預付土地款	\$235,632
營建用地	299,412
在建房地	4,277,923
合 計	<u>\$4,812,967</u>

(一)預付土地款

	99年12月31日
福山段	\$110,518
水仙段	125,098
其他	16
合 計	<u>\$235,632</u>

(二)營建用地

	99年12月31日
懷生段	\$281,431
化成段	13,167
中誠段	83
福山段	3,757
大港段	974
合 計	<u>\$299,412</u>

(三)在建房地

	性 質	99年12月31日
光興段	自地自建	\$1,765,715
中原段	自地自建/合建分屋	686,333
台科段	自地自建	705,711
麗林段	共同投資興建	1,118,860
懷生段	共同投資興建(都市更新)	1,304
合 計		<u>\$4,277,923</u>

1.截至民國99年12月31日止，本公司在建房地採完工比例法認列出售房地損益之個案明細如下：

案別	可認列之 銷售金額	應攤計之 總成本	預定 完工年度	完工比例	已認列 累積(損)益
石潭段	\$1,304,137	\$1,099,945	99年	100%	\$204,192
光興段	2,085,977	1,741,889	100年	67.32%	231,640
中原段	877,010	553,496	100年	55.04%	178,062

上述應攤計總成本係包括估計之工程總成本及銷售費用。

- 2.本公司於民國99年1月及2月向鄒君等三人及林君購買新竹縣竹北市台科段土地，契約價格分別為396,438仟元及264,915仟元，業已完成過戶手續並已投資興建，帳列在建房地項下。
- 3.本公司於民國99年5月5日向曹君及連君購買大安區懷生段土地，契約價格為85,460仟元，業已完成過戶手續，帳列營建用地項下。
- 4.本公司與共同投資興建人敦寶建設於民國99年9月間共同購買大安區懷生段土地契約價格共計48,000仟元，本公司依出資比例50%支付價金計24,000仟元。
- 5.本公司與共同投資興建人鄭君於民國99年11月間共同購買高雄市左營區福山段土地契約價格共計613,988仟元，本公司依出資比例60%支付價金計368,393仟元，截至民國99年12月31日止，預付款項為110,518仟元，帳列預付土地款項下。
- 6.本公司於民國99年12月向施君等二人及張君購買淡水區水仙段土地，契約價格分別為135,750仟元及85,000仟元，截至民國99年12月31日止，預付款項為125,098仟元，帳列預付土地款項下。
- 7.本公司民國99年利息資本化金額為38,226仟元。
- 8.營建用地及在建房地提供做為借款之擔保情形，請詳附註廿六「質押之資產」之說明。
- 9.在建房地簽訂信託情形，請詳附註廿七「重大承諾事項及或有事項」。

九、在建工程及預收工程款

子公司在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款應列為在建工程之減項，並列於流動資產項下，其明細如下：

工程別	99年12月31日		
	在建工程	預收工程	在建工程淨額
台160線19K+088~22K+929 左側挖掘路面補強修復工程	\$8,190	\$6,972	\$1,218

十、遞延推銷費用

	99年12月31日
光興段	\$39,488
中原段	38,254
台科段	5
合 計	\$77,747

十一、以成本衡量之金融資產—非流動

(一)本公司於民國99年2月處分被投資公司十全電子(股)公司之股票40仟股，處分價款計800仟元，處分投資利益為400仟元。

(二)本公司於民國99年7月處分被投資公司鑫寶創業投資(股)公司之400仟股，處分價款計2,871仟元，處分投資損失為1,129仟元。

十二、固定資產—累計折舊

	99年12月31日
累計折舊-房屋及建築	\$3,857
累計折舊-運輸設備	67
累計折舊-辦公設備	4,648
累計折舊-租賃改良	278
合 計	\$8,850

截至民國99年12月31日止，本公司固定資產提供質押或擔保之情形，請詳附註廿六「質押之資產」之說明。

十三、長期應收票據及款項

	99年12月31日
催收款項	\$1,265
備抵呆帳-催收款	(1,265)
合 計	\$-

十四、短期借款

	99年12月31日
信用借款	\$112,500
抵押借款	2,283,860
合 計	\$2,396,360
利率區間	1.84%~2.45%

上列借款之質押擔保情形，請詳附註廿六「質押之資產」之說明。

十五、應付短期票券

	99年12月31日
應付短期票券	\$100,000
短期票券折價	(347)
合計	\$99,653
利率區間	2.07%

上列應付短期票券之質押擔保情形，請詳附註廿六「質押之資產」之說明。

十六、應付費用

	99年12月31日
應付薪資	\$3,058
應付利息	1,133
其他應付費用	20,616
合 計	\$24,807

十七、預收款項

	99年12月31日
預收貨款	\$22
預收房地款	601,205
其他	29
合 計	<u>\$601,256</u>

十八、應付公司債

(一)本公司已發行流通在外之有擔保可轉換公司債內容如下：

1.國內第二次及第三次可轉換公司債

	99年12月31日
發行公司債總金額	\$600,000
應付公司債折價	(3,154)
應付公司債已轉換金額	(338,200)
應付公司債已贖回金額	(200)
合 計	<u>\$258,446</u>

2.公平價值變動列入損益之金融負債

	99年12月31日
嵌入式衍生性金融負債－非流動	\$40,626
金融負債評價(損)益	<u>\$(41,434)</u>

3.本公司於民國96年12月13日發行第二次有擔保可轉換公司債計300,000仟元，截至民國99年12月31日止，第二次可轉換公司債已全數贖回或轉換為普通股，其中299,800仟元轉換為普通股21,925仟股，因轉換而產生之資本公積計77,510仟元。

4.截至民國99年12月31日止，第三次可轉換公司債累積計38,400仟元已轉換為普通股1,990仟股，因轉換而產生之資本公積計18,323仟元。

- 5.本公司為償還銀行借款，改善財務結構，降低利息成本，經行政院金融監督管理委員會民國96年11月23日金管證一字第09600061104號函核准發行民國96年度國內第二次有擔保可轉換公司債，其發行條件如下：

發行總額	3億
發行日	96.12.13
票面利率	0%
發行期間	96.12.13~99.12.13
償還方式	除依規定由本公司提前贖回、註銷或債權人提前賣回外，到期時依債券面額加計利息補償金(到期時之利息補償金為面額之5.34%，實質收益率為1.75%)以現金一次償還。
贖回方式	1.發行屆滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股在次級市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得按以下之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。 A.發行滿一個月之翌日起至發行滿一年之日(含)止，贖回價格訂為本債券面額。 B.發行滿一年之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，贖回價格訂為本債券面額加計按年收益率1.75%計算之利息補償金。 2.發行滿一個月之翌日起至到期前四十日止，流通在外餘額低於發行總面額之10%時，本公司得按前項所述之期間及債券贖回收益率，以現金收回其全部債券。
債權人請求買回辦法	發行滿二年之前三十日內，債權人得要求本公司以債券面額之103.53%以現金贖回。
轉換期間	發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司之股務代理機構請求依轉換辦法轉換為普通股股票。
轉換價格	發行時之每股轉換價格訂為19.80元。 民國97年9月26日起，轉換價格自19.80元重設為15.84元。 民國98年8月17日起，轉換價格自15.84元調整為14.51元。 民國99年8月18日起，轉換價格自14.51元調整為12.64元。

6.本公司為償還銀行借款，改善財務結構，降低利息成本，經行政院金融監督管理委員會民國99年1月13日金管證發字第09800070584號函核准民國99年度國內第三次有擔保可轉換公司債，其發行條件如下：

發行總額	3億
發行日	99.3.1
票面利率	0%
發行期間	99.3.1~102.3.1
償還方式	除依規定由本公司提前贖回、註銷或債權人提前賣回外，到期時依債券面額加計利息補償金(到期時之利息補償金為面額之5.34%，實質收益率為1.75%)以現金一次償還。
贖回方式	1.發行屆滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股在次級市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司得按以下之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。 A.發行滿一個月之翌日起至發行滿一年之日(含)止，贖回價格訂為本債券面額。 B.發行滿一年之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，贖回價格訂為本債券面額加計按年收益率1.75%計算之利息補償金。 2.發行滿一個月之翌日起至到期前四十日止，尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%者，本公司得按前項所述之期間及債券贖回收益率，以現金贖回全部債券。
債權人請求買回辦法	發行滿二年之前三十日內，債權人得要求本公司以債券面額之103.53%以現金贖回。
轉換期間	發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司之股務代理機構請求依轉換辦法轉換為普通股股票。
轉換價格	發行時之每股轉換價格訂為22.12元。 民國99年8月18日起，轉換價格自22.12元調整為19.30元。

(二)本公司與銀行約定提供銀行存款及適當之擔保品，請詳附註廿六「質押之資產」之說明。

十九、股本

- (一)本公司截至民國99年12月31日止，實收資本額分別為874,063仟元；流通在外股數為87,406仟股，每股面額10元，均為普通股。
- (二)截至民國99年12月31日止，本公司發行之國內第二次有擔保可轉換公司債已轉換為普通股共計21,925仟股。
- (三)截至民國99年12月31日止，本公司發行之國內第三次有擔保可轉換公司債已轉換為普通股共計1,990仟股。
- (四)本公司於民國99年6月18日經股東常會決議辦理盈餘轉增資60,839仟元、資本公積轉增資34,205仟元及員工紅利轉增資2,882仟元，合計發行新股9,633仟股，是項增資案於民國99年7月12日業經行政院金融監督管理委員會核准在案。

二十、資本公積

- (一)依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另依證期局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額10%。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
- (二)民國99年12月31日資本公積內容如下：

	99年12月31日
資本公積-發行溢價	\$127,804
資本公積-庫藏股票交易	973
合 計	<u>\$128,777</u>

廿一、保留盈餘

(一)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但當該項公積已達實收資本50%時，得以股東會議決議於不超過其半數之範圍內將其轉撥資本。

(二)特別盈餘公積

依財政部證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)字第100116號函規定，應依證券交易法第41條1項規定，就帳列股東權益減項金額(如金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等)提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，始得就迴轉部分分派盈餘。

(三)盈餘分配

1.依本公司章程第22條規定，公司盈餘分配方式如下：

- (1)提繳所得稅。
- (2)彌補虧損。
- (3)提法定盈餘公積10%。
- (4)依相關法規及主管機關規定提列特別盈餘公積。
- (5)董事、監察人酬勞不高於3%。
- (6)員工紅利不低於1%。
- (7)餘額由董事會擬具分派議案提請股東會決議分派之。

- 2.民國99年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依章程規定之分配比例辦理。嗣後若董事會決議之發放金額有重大變動時，則調整當年度費用；次年度股東會決議之發放金額仍有變動時，則於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。
- 3.本公司民國99年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
- 4.(1)本公司民國98年度員工紅利及董監酬勞分派數，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- (2)本公司民國98年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議分配情形與本公司民國98年度財務報表估列數並無差異，實際分配情形如下：

	98年度
(1)員工股票紅利	
仟股數	129
金額	\$2,882
占當年底流通在外股數之比例	0.21%
(2)董監事酬勞	\$2,882

廿二、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下

性質別 \ 功能別	99年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$1,614	\$41,771	\$43,385
勞健保費用	124	1,951	2,075
退休金費用	51	1,168	1,219
其他用人費用	31	1,944	1,975
折舊費用	-	1,655	1,655
攤銷費用	-	901	901

廿三、所得稅費用(利益)

(一)本公司及子公司所得稅費用(利益)如下：

	99年 度
當期所得稅費用(利益)	\$505
遞延所得稅費用(利益)	5,158
以前年度所得稅(高)低估數	(9)
合 計	\$5,654

所得稅法第五條條文分別於民國98年5月及99年6月修正，將營利事業所得稅稅率分別由25%調降為20%及由20%調降為17%。本公司業已依修正後之所得稅稅率重新計算遞延所得稅資產或負債，惟對民國99年度財務報告並無重大影響。

(二)1.本公司及子公司民國99年12月31日之遞延所得稅負債與資產之情形：

	99年12月31日
(1)遞延所得稅資產總額	\$1,428
(2)遞延所得稅負債總額	\$-
(3)遞延所得稅資產被抵評價金額	\$-
(4)產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異	
	99年12月31日
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$4,024
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	\$4,195
虧損扣抵之認列所產生之可減除暫時性差異	\$180

2.遞延所得稅資產—流動

	99年12月31日
遞延所得稅資產—流動	\$715
遞延所得稅資產與負債—流動抵銷後金額	\$715

3.遞延所得稅資產—非流動

	99年12月31日
遞延所得稅資產—非流動	\$713
遞延所得稅資產與負債—非流動抵銷後淨額	\$713

4.本公司及子公司繼續營業單位民國99年度之所得稅費用與當期應付所得稅費用調節如下：

	99年 度
繼續營業單位當期應付所得稅	\$505
呆帳損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	109
退休金費用之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	134
利息資本化之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	308
虧損扣抵遞延以後年度所產生之遞延所得稅費用(利益)	4,607
以前年度所得稅(高)低估數	(9)
合 計	<u>\$5,654</u>

(三)本公司及子公司兩稅合一相關資訊

	99年12月31日
1.可扣抵稅額帳戶餘額	
本公司	\$106
寶信營造	\$1,293
	99年 度
2.本公司及子公司盈餘分配之稅額扣抵比率	
本公司	0.03%
寶信營造	-

本公司民國99年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數，子公司寶信營造民國99年度為累積盈虧，故尚無稅額扣抵比率之揭露。

(四)未分配盈餘相關資訊

	99年12月31日
86年度以前	\$-
87年度以後	349,940
合 計	<u>\$349,940</u>

(五)依所得稅法規定，本公司前十年度虧損可抵減金額如下：

發生年度	可抵減金額	免稅投資收入	已抵減金額	尚未抵減金額	最後可抵減年度
95	\$33,103	\$1,779	\$31,324	\$-	105
97	25,794	676	24,938	180	107
	\$58,897	\$2,455	\$56,262	\$180	

所得稅法第39條條文於民國98年1月6日修正，將營利事業虧損扣抵年限由5年延長為10年，本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產。

(六)本公司及子公司之營利事業所得稅申報案件業經稽徵機關核定年度如下：

	核定年度
本公司	96年
寶信營造	97年

廿四、每股盈餘

	99年 度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$354,654	\$349,505		\$4.63	\$4.57
屬於普通股股東之本期益(損)	354,654	349,505	76,545	\$4.63	\$4.57
稀釋每股盈餘					
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	461		
第二次轉換公司債	3,267	2,711	8,956		
第三次轉換公司債	1,381	1,146	15,416		
屬於普通股股東之本期益(損)					
加潛在普通股之影響	\$359,302	\$353,362	101,378	\$3.54	\$3.49

計算稀釋每股盈餘時，員工分紅若有可能採發放股票者，於該潛在普通股具有計算稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，並以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

如員工分紅採發放股票方式經股東會決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

上述追溯調整後加權平均流通在外股數計算如下

	99年 度
期初股數	61,453
可轉換公司債轉換為普通股約當股數	5,518
員工紅利轉增資	70
99年盈餘轉增資	6,084
99年資本公積轉增資	3,420
合 計	76,545

有關公司債轉換與增資請詳附註十九「股本」之說明。

廿五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
璚偉水電(股)公司	該公司董事長為本公司董事
謝志長	本公司董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 應付帳款

	99年12月31日	
	金 額	百分比
璚偉水電(股)公司	\$1,983	100.00

2. 其他應付款

	99年12月31日	
	金 額	百分比
璚偉水電(股)公司	\$1,727	100.00

3. 財產交易

本公司於民國99年7月向董事長謝志長購入運輸設備金額約800仟元。

4. 董監酬金

民國99年度分配予董事、監察人及管理階層之薪酬總額為10,746仟元。民國99年度之薪酬資訊包含擬於民國100年度發放之員工紅利及董監酬勞，實際金額尚待民國100年度股東會決議之，其他相關詳細資訊請參閱股東會年報內容。

廿六、質押之資產

本公司截至民國99年12月31日止，提供下列資產作為長、短期借款之抵押品，明細如下：

	99年12月31日
存貨－營建用地	\$281,431
存貨－在建房地	3,484,667
受限制資產－備償存款	9,636
固定資產－土地	30,500
固定資產－房屋	6,749
其他資產－備償存款	94,882
合 計	<u>\$3,907,865</u>

上列質押之資產係以帳面價值表達。

廿七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國99年12月31日止，本公司為所推出工程與承購戶簽訂之出售房地合約總價為3,846,030仟元，已依約收取611,612仟元。

(二)截至民國99年12月31日止，本公司向土地銀行及葉君等三人，為達成新莊住宅大樓案工程順利興建並完工交屋之目的，共同委託金融機構簽訂信託契約書。

(三)截至民國99年12月31日止，本公司因購地而開立之應付保證票據為96,652仟元。

(四)於民國99年12月31日，本公司合建分屋個案之重大存出保證金之情形如下：

合建保證金	預計完工年度	99年12月31日
中原段	100	\$7,970

(五)截至民國99年12月31日止，本公司簽訂之共同投資興建協議書約定比例明細如下：

年度	工程別	共同投資興建人	出資比例 (達麗：其他興建人)
99	麗林段	興益發建設企業(股)公司 甲士林建設(股)公司	50：50
98	懷生段	敦寶建設(股)公司	50：50

廿八、重大之災害損失：無

廿九、重大期後事項：無

三十、其他重大事項：無

卅一、其他

(一)員工退休金相關資訊

- 1.自民國94年7月1日起，本公司及子公司依「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。依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。民國99年度認列之退休金成本為1,213仟元。
- 2.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，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。本公司依員工每月給付總額之2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。民國99年度認列之退休金成本為6仟元；截至民國99年12月31日止提存金融機構之退休準備金專戶餘額為66仟元。

3.本公司依據財務會計準則公報第18號處理退休金，並就精算專家評估報告中有關員工退休金資訊揭露如下：

(1)淨退休金成本組成如下

	99年 度
1)服務成本	\$-
2)利息成本	2
3)退休基金資產實際報酬	(7)
4)退休基金資產報酬(損)益	6
5)過度性淨給付義務／(淨資產)攤銷數	5
6)前期服務成本攤銷數	-
7)退休金損／(益)攤銷數	-
8)縮減或清償損(益)	-
9)淨退休金成本1)+2)-3)+4)+5)+6)+7)+8)	\$6

(2)退休基金提撥狀況

	99年12月31日
給付義務:	
既得給付義務	\$-
非既得給付義務	(75)
累積給付義務	(75)
未來薪資增加之影響數	(22)
預計給付義務	(97)
退休基金公平價值	66
提撥狀況	(31)
未認列過度性淨給付義務／(淨資產)	51
未認列前期服務成本	-
未認列退休金損／(益)	(19)
補列之應計退休金負債	(10)
期末(應計退休金負債)／預付退休金	\$(9)
遞延退休金成本	10
既得給付	-

(3)精算假設

	99年 度
折 現 率	2.00%
基金資產預期長期投資報酬率	2.00%
薪資預期長期增加率	1.00%

(二)金融商品之公平價值

1.非衍生性金融商品

	99年12月31日		
	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
金融資產：			
備供出售金融資產－流動	\$13,160	\$13,160	\$-
金融負債：			
應付公司債	258,446	-	-

2.衍生性金融商品

	99年12月31日		
	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
金融負債：			
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	\$40,626	\$-	\$40,626

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他流動資產、受限制資產、應付票據及帳款、應付費項及其他應付款項及其他流動負債。
- (2)公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，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，該資訊為本公司可取得者。

(3)存出保證金：以帳面價值估計公平價值，係因未來收取金額與帳面價值相近。

(4)應付公司債：係以預期現金流量之折現值，以攤銷後成本估算公平價值。

3.財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

4.重大財務風險資訊

(1)市場風險

①資產市場：本公司及子公司從事之備供出售金融資產投資，會受資產市場價格變動之影響。惟本公司及子公司預期不致發生重大之資產市場風險。

②股票市場：本公司發行之國內可轉換公司債係屬嵌入債權人以債券轉換股票權、發行人贖回債券權及債權人賣回債券權等三種衍生性商品所組合而成之零息債券。其公平價值之變動雖受長、短期利率波動之影響，惟仍以本公司股價之波動佔絕大部份。此項股票市場之風險，本公司藉由發行人贖回債券權之行使以限定其上限。

(2)信用風險

①應收債權：本公司及子公司應收款項之債務人，信用良好，且房屋於過戶時，因銀行撥款須經適當之徵信方予以撥款，因此經評估並無重大之信用風險。

②資產交易：本公司及子公司從事之備供出售金融資產投資，雖有發生信用風險之可能性，惟因具公開活絡之市場，故預期不致產生重大信用風險。

(3)流動性風險

- ①應收債權：本公司及子公司應收款項之主要債務人信用良好，收款情形並無異常，經評估並無重大之流動性風險。
- ②金融資產：本公司及子公司之備供出售金融資產，其標的均具有活絡交易之資產市場，可在市場上以接近公平價值之價格出售或贖回，因此發生流動性風險之可能性極低。
- ③資金調度：本公司及子公司之營業狀況良好，營運資金充足，在貨幣市場及銀行間之債信也極佳，故無資金調度之風險。
- ④轉換公司債：本公司發行之國內有擔保可轉換公司債，依發行及轉換辦法規定，自發行滿二年之前三十日內，債權人得要求本公司以債券面額之103.53%以現金贖回。若屆時股價低於轉換價格，債權人轉換為普通股的機率不高，惟債權人是否會行使賣回權，仍需視當時轉換權價值而定。由於債券到期日為民國102年3月1日，若債權人行使賣回權，將放棄未來的股票轉換權價值，若該價值不為零，則轉換公司債的價值應高於面額，債權人將不會要求公司按面額贖回；反之，若該轉換權價值幾乎為零，則轉換公司債的價值等於面額，債券投資人可能要求公司按面額之103.53%贖回。即使發生債權人將全數轉換公司債賣回給公司的情况，本公司亦有充足的資金支應所需，不致於發生流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

- ①長期負債：本公司及子公司並無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故無重大利率變動之現金流量風險。至於本公司發行之國內轉換公司債票面利率為零，故應無重大利率變動之現金流量風險。
- ②金融資產：本公司及子公司投資之備供出售金融資產，均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(三)重大合約：無

(三)本公司及子公司具重大影響外幣金融資產及負債資訊：無

(四)財務報表表達：無

卅二、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	附表一
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百分之二十以上者	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	附表二
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	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百分之二十以上者	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
9	從事衍生性商品交易者	附註卅一

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	無
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百分之二十以上者	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
9	從事衍生性商品交易者	無
10	被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊	無

(三)大陸投資資訊之揭露：無

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請詳附表三。

卅三、部門別財務資訊：無

附表一 期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數／單位數(仟)	帳面金額	持股比例	每股市價/淨值(元)	
達麗建設事業(股)公司	股 票	鴻海精密	—	備供出售金融資產—流動	112	\$13,160	-	\$117.50 (註一)	無
達麗建設事業(股)公司	股 票	寶信營造	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,250	18,704	100%	3.85 (註二)	無

註一：係民國99年12月31日收盤價。

註二：係民國99年12月31日經會計師查核之淨值。

附表二 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考價值	取得日及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人關係	移轉日期	金額			
達麗建設事業(股)公司	新竹縣竹北市台科段(一)土地	99.01.26	\$396,438	\$396,438	鄒君等三人	無	—	—	—	—	鑑價報告	在建房地	無
達麗建設事業(股)公司	新竹縣竹北市台科段(二)土地	99.02.05	\$264,915	\$264,915	林君	無	—	—	—	—	鑑價報告	在建房地	無
達麗建設事業(股)公司	高雄市左營區福山段土地	99.11.02	\$368,393	\$110,518	劉君等二人	無	—	—	—	—	鑑價報告	預付土地	無
達麗建設事業(股)公司	新竹市淡水區水仙段土地	99.12.08	\$220,750	\$125,098	施君等三人	無	—	—	—	—	鑑價報告	預付土地	無

附表三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註四)	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
0	達麗建設事業股份有限公司	寶信營造股份有限公司	1	存貨—在建房地	\$2,250	按一般條件辦理	0.04%
0	達麗建設事業股份有限公司	寶信營造股份有限公司	1	應付帳款	3,150	按一般條件辦理	0.06%

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。