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　核　閱　報　告

民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日

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	1
二、目　錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4～5
五、合併損益表	6
六、合併股東權益變動表	7
七、合併現金流量表	8～9
八、合併財務報表附註	
（一）公司沿革及業務說明	10
（二）公司聲明	10
（三）重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	10～14
（四）會計原則變動之理由及其影響	14
（五）重要會計科目之說明	14～25
（六）資產與負債區分流動與非流動之分類標準	25
（七）關係人交易事項	25~26
（八）質押之資產	26
（九）重大承諾事項及或有事項	27
（十）重大之災害損失	27
（十一）重大之期後事項	27
（十二）其他	27
（十三）附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
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	29
（十四）部門別財務資訊	29～30
（十五）金融商品之揭露	30～31

會計師核閱報告

德昌營造股份有限公司及其子公司　公鑒：

德昌營造股份有限公司及其子公司民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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一般公認會計原則而須作修正之情事。

冠恆會計師事務所

會計師 張進德

會計師 萬益東

地址：台中市西區中興街 183 號 9 樓之 2
電話：(04)23028277
主管機關核准文號：
(79)台財證(一)第 00351 號函
金管證六字第 0950106345 號

民　國　九　十　六　年　八　月　三　日

德昌營造股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日
（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	九十六年六月三十日 金額	%	九十五年六月三十日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註三及五.1)	$ 74,157	2.37	$ 216,169	8.80
1120	應收票據(附註三、五.2及八)	6,457	0.21	66,575	2.71
1140	應收帳款淨額(附註三及五.3)	1,412,273	45.16	537,980	21.89
1160	其他應收款	12,549	0.40	17,689	0.72
1221	待售房地	35,000	1.12	-	-
1226	存貨	159	-	326	0.01
1240	在建工程減預收工程款(附註三及五.4)	718,925	22.99	726,739	29.57
1250	預付費用	21,787	0.70	44,278	1.80
1260	預付款項	152,161	4.87	125,628	5.11
1286	遞延所得稅資產-流動	85	-	-	-
1291	受限制資產(附註五.5及八)	406,346	13.00	331,118	13.47
1292	工程存出保證金(附註八)	28,735	0.92	39,935	1.62
1298	其他流動資產-其他	22,787	0.73	710	0.03
11xx	流動資產合計	2,891,421	92.47	2,107,147	85.73
	基金及投資				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動（附註三及五.6）	124,790	3.99	121,376	4.94
1490	無活絡市場之債券投資-非流動（附註三、五.7及八）	20,000	0.64	21,000	0.85
14xx	基金及投資合計	144,790	4.63	142,376	5.79
	固定資產(附註三、五.8及八)				
	成本				
1501	土地	35,782	1.14	104,993	4.27
1521	房屋及建築	34,164	1.09	38,352	1.56
1531	機器設備	1,953	0.06	3,095	0.13
1551	運輸設備	13,423	0.43	12,877	0.52
1561	辦公設備	13,917	0.45	12,532	0.51
1671	未完工程	573	0.02	41,426	1.69
1681	其他設備	1,217	0.04	1,291	0.05
	小　　計	101,029	3.23	214,566	8.73
15x9	減：累積折舊	(19,970)	(0.64)	(26,740)	(1.09)
1599	累計減損-固定資產	-	-	(10,665)	(0.43)
15xx	固定資產淨額	81,059	2.59	177,161	7.21
17XX	無形資產				
1770	遞延退休金成本(附註三)	1,287	0.04	1,181	0.05
	其他資產(附註三、五.9及五.16)				
1800	出租資產	-	-	21,181	0.86
1820	存出保證金	4,690	0.15	3,209	0.13
1830	遞延費用	2,299	0.07	1,657	0.07
1843	長期應收款	220	0.01	70	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	1,192	0.04	3,858	0.16
18xx	其他資產合計	8,401	0.27	29,975	1.22
1xxx	資產總計	$ 3,126,958	100.00	$ 2,457,840	100.00

後附之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
民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日
（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	九十六年六月三十日 金額	九十六年六月三十日 %	九十五年六月三十日 金額	九十五年六月三十日 %
	流動負債				
2100	短期借款(附註五.10及八)	$ 463,000	14.81	$ 250,226	10.18
2110	應付短期票券(附註五.11及八)	109,660	3.51	49,990	2.03
2121	應付票據	231,659	7.41	215,514	8.77
2122	其他應付票據	-	-	1,028	0.04
2131	應付票據－關係人(附註七)	2,471	0.08	125	0.01
2140	應付帳款	608,343	19.45	429,682	17.48
2153	應付帳款－關係人(附註七)	6,986	0.22	10,036	0.41
2160	應付所得稅(附註五.16)	22,409	0.72	29,760	1.21
2170	應付費用	20,850	0.67	10,502	0.43
2210	其他應付款項	138,088	4.42	113,596	4.62
2264	預收工程款減在建工程(附註三及五.4)	297,451	9.51	122,451	4.98
2272	一年或一營業週期內到期長期借款(附註五.12)	158	-	-	-
2280	其他流動負債	1,060	0.03	5,267	0.21
21xx	流動負債合計	1,902,135	60.83	1,238,177	50.37
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註五.12)	4,079	0.13	4,394	0.18
	其他負債				
2810	應計退休金負債（附註三）	6,640	0.21	6,100	0.25
2820	存入保證金	400	0.02	450	0.02
28xx	其他負債合計	7,040	0.23	6,550	0.27
2xxx	負債合計	1,913,254	61.19	1,249,121	50.82
	股東權益				
31xx	股本				
3110	普通股 每股面額10元於民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日均核定823,084,500元，並發行82,308,450股	823,085	26.32	823,085	33.49
32xx	資本公積(附註五.14)				
3211	資本公積-普通股股票溢價	135,583	4.33	135,583	5.52
33xx	保留盈餘(附註五.15)				
3310	法定盈餘公積	103,749	3.32	89,190	3.63
3350	未提撥保留盈餘	151,678	4.85	160,861	6.54
3610	少數股權	-	-	-	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(391)	(0.01)	-	-
3xxx	股東權益合計	1,213,704	38.81	1,208,719	49.18
xxxx	承諾事項及或有負債(附註九)				
	負債及股東權益總計	$ 3,126,958	100.00	$ 2,457,840	100.0

後附之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

民國九十六年一月一日至六月三十日

及九十五年一月一日至六月三十日

（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	九十六年上半年度 金額	%	九十五年上半年度 金額	%
4000	營業收入(附註三)				
4110	銷貨收入	$ 52,483	3.02	$ -	-
4510	營建收入	1,685,584	96.98	1,582,770	100.00
		1,738,067	100.00	1,582,770	100.00
5000	營業成本(附註三及七)				
5110	銷貨成本	41,320	2.38	-	-
5510	營建成本	1,536,916	88.42	1,419,897	89.71
		1,578,236	90.80	1,419,897	89.71
5910	營業毛利	159,831	9.20	162,873	10.29
6000	營業費用	46,200	2.66	49,805	3.15
6900	營業淨利	113,631	6.54	113,068	7.14
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	3,627	0.21	2,815	0.18
7140	處分投資利益	21	-	611	0.04
7160	兌換利益	4	-	-	-
7210	租金收入	75	0.01	353	0.02
7480	什項收入	1,823	0.10	8,093	0.51
		5,550	0.32	11,872	0.75
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	7,871	0.45	3,950	0.25
7530	處分固定資產損失	9,974	0.58	1,759	0.11
7560	兌換損失	3	-	-	-
7880	什項支出	2,451	0.14	3,526	0.22
		20,299	1.17	9,235	0.58
7900	繼續營業單位稅前淨利	98,882	5.69	115,705	7.31
8110	所得稅費用(附註三及五.18)	27,494	1.58	32,801	2.07
9600XX	合併總損益	$ 71,388	4.11	$ 82,904	5.24
	歸屬於：				
9601	合併淨損益	71,388	4.11	82,904	5.24
		$ 71,388	4.11	$ 82,904	5.24
	普通股每股盈餘(附註五.19)				
9750	基本每股盈餘				
	合併淨損益	$ 0.87		$ 1.01	
	少數股權損益	-		-	
	合併總損益	$ 0.87		$ 1.01	

後附之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

民國九十六年一月一日至六月三十日

及九十五年一月一日至六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）　　單位：新台幣仟元

民國九十五年上半年度	股本	資本公積	保留盈餘		未認列為退休金成本之淨損失	合計
		普通股溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘		
民國九十五年一月一日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 80,616	$ 171,926	$ -	$ 1,211,210
九十四年度盈餘分配項目						
提列法定盈餘公積	-	-	8,574	(8,574)	-	-
股東紅利	-	-	-	(82,308)	-	(82,308)
員工紅利	-	-	-	(772)	-	(772)
董監酬勞	-	-	-	(2,315)	-	(2,315)
九十五年上半年度合併總損益	-	-	-	82,904	-	82,904
民國九十五年六月三十日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 89,190	$ 160,861	$ -	$ 1,208,719
民國九十六年上半年度						
民國九十六年一月一日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 89,190	$ 223,553	$ -	$ 1,271,411
九十五年度盈餘分配項目(附註五.17)						
提列法定盈餘公積	-	-	14,559	(14,559)	-	-
股東紅利	-	-		(123,463)	-	(123,463)
員工紅利	-	-		(1,310)	-	(1,310)
董監酬勞	-	-		(3,931)	-	(3,931)
九十六年上半年度合併總損益	-	-		71,388	-	71,388
認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失	-	-			(391)	(391)
民國九十六年六月三十日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 103,749	$ 151,678	$(391)	$ 1,213,704

後附之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
民國九十六年一月一日至六月三十日
及九十五年一月一日至六月三十日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

營業活動之現金流量：	九十六年上半年度	九十五年上半年度
合併淨損益：	$ 71,388	$ 82,904
調整項目：		
少數股權損益	-	-
折舊（含出租資產折舊）	2,967	2,749
各項攤提	643	283
處分固定資產損失	9,975	1,759
處分投資利益	(21)	(611)
資產及負債項目之變動：		
應收票據減少	62,747	109,822
應收帳款淨額(增加)減少	(355,048)	22,081
其他應收款減少(增加)	12,653	(6,251)
待售房地增加	(35,000)	-
存貨增加	-	(326)
在建工程減預收工程款增加	(259,302)	(211,368)
預付費用減少(增加)	9,432	(14,139)
預付款項（增加）減少	(37,974)	8,127
遞延所得稅資產-流動減少	190	-
受限制資產增加	(101,653)	(34,381)
工程存出保證金(增加)減少	(7,995)	9,588
其他流動資產-其他（增加）減少	(21,965)	4,375
遞延所得稅資產-非流動減少	4,571	-
應付票據減少	(34,937)	(8,441)
其他應付票據增加	-	744
應付票據－關係人減少	(2,224)	(490)
應付帳款增加(減少)	165,942	(74,368)
應付帳款－關係人減少	(2,790)	(1,857)
應付所得稅(減少)增加	(19,196)	8,443
應付費用減少	(15,845)	(12,881)
其他應付款（減少）增加	(15,049)	13,232
預收工程款減在建工程增加	136,353	28,717
其他流動負債（減少）增加	(759)	3,370
應計退休金負債增加	13	44
營業活動之淨現金流出	(432,884)	(68,875)

－續次頁－

－承上頁－

單位：新台幣仟元

投資活動之現金流量：	九十六年上半年度	九十五年上半年度
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	$ 10,054	$ 3,729
以成本衡量之金融資產-非流動增加	(2,589)	(12,040)
購置固定資產價款	(4,189)	(17,767)
出售固定資產價款	28,577	105
資產及負債項目之變動		
存出保證金增加	(2,159)	(572)
遞延費用增加	(663)	(1,251)
長期應收款減少	140	65
投資活動之淨現金流入(出)	29,171	(27,731)
融資活動之現金流量：		
舉借短期借款	298,000	16,672
舉借(償還)長期借款	(79)	4,394
應付短期票券增加	3,688	20,000
存入保證金減少	(50)	-
融資活動之淨現金流入	301,559	41,066
現金及約當現金減少數	(102,154)	(55,540)
期初現金及約當現金餘額	176,311	271,709
期末現金及約當現金餘額	$ 74,157	$ 216,169
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	$ 6,569	$ 5,156
本期支付所得稅	$ 41,930	$ 24,357
不影響現金流量之融資活動：		
宣告發放員工紅利	$ 1,310	$ 772
宣告發放董監酬勞	3,931	2,314
宣告發放現金股利	123,463	82,308
減：表列「應付費用」	(5,241)	(3,086)
減：表列「其他應付款項」	(123,463)	(82,308)
支付現金數	$ -	$ -

後附之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

民國九十六年上半年度及九十五年上半年度

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除另予註明外，均以新台幣元為單位）

一、公司沿革及合併財務報表編製政策

（一）公司沿革及業務說明

德昌營造股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於民國七十五年五月，經歷數次增資後，截至民國九十六年六月三十日止，實收資本額達 823,084,500 元。主要營業項目為承攬建築與土木工程。於民國九十六年六月三十日止，本公司及子公司員工人數合計為 202 人(含外勞及契約工 58 人)。

（二）合併財務報表編製政策

1. 母公司：德昌營造股份有限公司

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

子公司名稱	成立日期	與本公司之關係	營業項目	96.06.30 持股比例	95.06.30 持股比例
德鎮盛工程股份有限公司	89.07	直接持有普通股權超過50% 之子公司	景觀工程、廢棄物清理、設備安裝工程、空氣污染防制工程等	100.00%	100.00%

3. 未列入合併報表之子公司相關資料：無。

4. 合併報表係就本公司及子公司之財務報表，依財務會計準則公報第七號規定編製，於編製合併財務報表時，本公司與子公司間交易所產生之損益及債權債務科目均予相互沖銷；本公司對子公司之投資業與子公司之股東權益沖銷。

二、公司聲明

本公司及子公司聲明民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至六月三十日及九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表等財務報表係依據「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製。

三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

1. 營建會計

對外承包之營造工程，按工程別分別計算成本。依財務會計準則第十一號公報規定，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計時，採用

完工比例法計算損益。其完工期間如未超過一年，其工程損益之認列採用全部完工法。

完工比例法於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」，於每期期末依已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，作為本期之工程損益。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。工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。

對完工比例之衡量係按工程實際投入之成本佔估計總成本之比例，作為衡量標準。

全部完工法於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」，於工程全部完工時，將所屬該工程之「在建工程」及「預收工程款」沖轉以認列工程損益。工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。

2.現金流量表編製基礎

本公司及子公司現金流量表係以現金及約當現金為編製基礎，包括庫存現金、未受限制之銀行存款、零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票。

3.金融資產

於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依持有或發行之目的，分為下列各類：

(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，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。

(2) 備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。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不予迴轉；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。

(3) 持有至到期日金融資產：係以攤銷後成本衡量。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，且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，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

(4) 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。

(5) 無活絡市場之債券投資：係以攤銷後成本衡量，且無活絡市場之公開報價之債券投資。若後續期間減損金額減少，且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，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

4. 備抵呆帳

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

5. 固定資產及折舊

固定資產係按成本扣除累積折舊及累積減損後之餘額計價。

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。

閒置或待處分之固定資產予以轉列其他資產，倘其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失，嗣後若可回收金額增加時，將減損損失認列為利益，惟於減損損失回轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

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	40 年
機器設備	2-8 年
運輸設備	3-5 年
辦公設備	5-8 年
其他設備	3-6 年

6. 遞延費用

購置電腦軟體之費用，以成本為入帳基礎，依三年平均攤銷。

辦公室電話線路及租賃改良皆以成本為入帳基礎，按五年平均攤銷。

7. 退休金

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘僱之員工且於七月一日在職者，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。於民國九十四年七月一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，自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

本公司及子公司依「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

員工之服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資(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。

8. 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百分之五十之機率不會實現時，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。

自民國八十七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。

配合民國九十五年一月一日開始實施之「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。

9. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之經濟效益及於以後各期，列為資產並按其效益年限攤銷，其餘列為當期費用或損失。

10. 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。

11. 非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及後續評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

12. 資產價值減損

當有證據顯示資產之帳面價值大於其可回收金額時，將評估該資產之價值減損。可回收金額係指該資產淨公平價值及其使用價值孰高判定。

當資產帳面價值大於可回收金額時，就其價值減損部份認列為當年度損失。當有證據顯示該資產之價值已回升時，其相關之價值減損損失將於當年度迴轉，並認列為當年度利益。

四、會計原則變動之理由及其影響：

（一）會計原則變動影響損益：

本公司及子公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。前述變動致民國九十五年上半年度淨利及每股盈餘影響如下：

會計原則變動性質	本期淨利增加	每股盈餘(元)增加
金融商品之會計處理	$ －	$ －

（二）會計原則變動產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整數：無。

（三）會計原則變動不影響損益僅作重分類：無。

五、重要會計科目之說明：

1. 現金及約當現金

	九十六年六月三十日	九十五年六月三十日
現　　金		
庫存現金	$ 672,512	$ 572,442
零用金	579,211	720,039
小　計	1,251,723	1,292,481
銀行存款		
支票存款	511,416	971,391
活期存款	72,393,930	213,905,119
小　計	72,905,346	214,876,510
合　　計	$ 74,157,069	$ 216,168,991

2. 應收票據

項　　目	九十六年六月三十日	九十五年六月三十日
應收票據	$　6,457,401	$　66,574,821

截至民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日止，上列應收票據提供銀行作為抵押借款擔保品之金額分別為 0 元及 40,771,500 元。

3. 應收帳款淨額

項　　目	九十六年六月三十日	九十五年六月三十日
應收工程款	$　461,370,945	$　120,926,269
應收工程保留款	327,782,184	311,187,000
暫估應收工程款	623,632,547	106,351,436
小　　計	$　1,412,785,676	$　538,464,705
減:備抵呆帳	(　512,806)	(　484,546)
合　　計	$　1,412,272,870	$　537,980,159

截至民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日應收工程保留款分別為 327,782,184 元及 311,187,000 元，其中工程保留款超過一年者分別為 219,609,853 元及 164,797,196 元；預計截至民國九十七年六月三十日可收回之應收工程保留款為 301,214,221 元。

4.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）九十六年六月三十日

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	在建工程成本	在建工程已實現利益(損失)	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
C0018	$ 299,960,788	$ 288,900,000	96	98.29%	$ 283,965,992	$ 10,871,649	$ 294,366,533	$ 471,108	$ -
C0019	1,117,715,766	1,078,929,396	96	98.61%	1,063,921,182	38,247,239	1,099,757,287	2,411,134	-
E0032	41,000,000	28,000,000	96	96.00%	26,880,952	12,480,000	41,000,000	-	1,639,048
B0056	667,619,048	654,266,667	97	34.52%	225,831,233	4,609,242	210,791,967	19,648,508	-
C0026	2,288,709,784	2,197,161,392	97	8.94%	196,457,144	8,184,426	-	204,641,570	-
B0058	628,070,065	577,824,460	96	76.94%	444,596,438	38,658,968	512,920,564	-	29,665,158
B0059	354,285,714	325,942,856	96	30.79%	100,350,541	8,726,766	165,891,128	-	56,813,821
B0060	471,428,571	457,285,714	96	75.50%	345,261,419	10,677,857	188,352,855	167,586,421	-
B0061	244,285,714	223,291,365	96	13.69%	30,561,799	2,874,126	44,890,479	-	11,454,554
B0062	56,666,667	50,606,395	96	7.62%	3,675,645	439,976	-	4,115,621	-
D0046	1,317,142,857	1,221,139,755	98	2.42%	29,534,213	2,323,275	216,319,053	-	184,461,565
B0063	59,047,619	52,922,623	96	全部完工法	6,788,897	-	6,957,965	-	169,068
C0027	401,406,945	401,406,945	96	全部完工法	385,838,977	-	355,833,651	30,005,326	-
A0026	127,619,048	114,857,143	96	全部完工法	58,612,734	-	-	58,612,734	-
B0064	10,380,952	9,342,856	96	全部完工法	1,905,506	-	-	1,905,506	-
B0065	212,857,143	198,561,538	97	10.88%	21,600,806	1,555,362	-	23,156,168	-
B0066	382,857,143	307,109,730	96	全部完工法	31,405,703	-	42,557,457	-	11,151,754
C0028	20,990,000	19,970,487	97	87.31%	17,435,529	890,137	20,212,387	-	1,886,721
E0047	3,691,428	3,619,048	96	全部完工法	2,619,048	-	-	2,619,048	-
E0048	-	-	-	全部完工法	5,457,831	-	-	5,457,831	-
E0046	3,171,428	2,854,285	96	63.81%	1,821,408	202,369	1,860,933	162,844	-
B0067	1,755,864,000	1,689,141,168	98	0.12%	2,085,988	80,067	-	2,166,055	-
C0029	615,238,095	580,444,782	98	2.76%	16,023,271	960,295	-	16,983,566	-
C0021	3,214,877,707	2,893,389,937	97	90.00%	2,604,053,393	289,339,266	2,732,656,600	160,736,059	-
931002	289,168,015	244,405,750	96	96.19%	235,088,380	43,056,823	278,349,059	-	203,856
941001	41,312,967	42,745,315	96	90.72%	38,779,976	(1,299,426)	23,896,400	13,584,150	-
941203	15,238,095	-	96	全部完工法	125,076	-	-	125,076	-
652	2,395,238	1,906,998	96	全部完工法	1,906,998	-	-	1,906,998	-
699	-	-	96	全部完工法	70,732	-	76,409	-	5,677
603	9,238,095	7,780,888	96	按月認列	2,628,835	-	-	2,628,835	-
	$ 14,652,238,892	$ 13,673,807,493			$ 6,185,285,646	$ 472,878,417	$ 6,236,690,727	$ 718,924,558	$ 297,451,222

4.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

（2）九十五年六月三十日

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
C0007	$ 176,000,000	$ 176,000,000	95	24.24%	$ 42,658,162	$ -	$ 29,698,786	$ 12,959,376	$ -
C0014	577,474,107	498,000,000	95	99.09%	493,446,259	78,750,893	530,632,410	41,564,742	-
C0015	609,225,661	617,000,000	95	99.33%	612,879,968	(7,774,339)	591,900,839	13,204,790	-
C0018	299,960,788	293,600,088	96	93.14%	273,447,512	5,924,356	284,542,322	-	5,170,454
C0019	1,091,080,983	1,063,803,953	96	99.50%	1,058,512,346	27,140,645	1,078,129,926	7,523,065	-
E0032	35,000,000	19,500,000	96	95.88%	18,697,178	14,861,400	35,000,000	-	1,441,422
A0022	5,516,000	5,515,000	95	99.98%	5,513,637	1,000	1,588,590	3,926,047	-
B0055	108,536,640	90,493,461	95	93.41%	84,533,087	16,854,134	85,186,820	16,200,401	-
D0041	8,338,300	8,095,435	95	全部完工法	7,858,501	-	8,070,018	-	211,517
C0023	406,666,666	390,402,874	95	92.35%	360,530,823	15,019,612	271,031,193	104,519,242	-
C0024	958,095,238	910,307,429	96	76.16%	693,292,878	36,395,195	753,748,450	-	24,060,377
B0056	667,619,048	634,238,095	97	4.68%	29,704,317	1,562,229	48,728,323	-	17,461,777
D0042	17,402,031	15,846,579	95	全部完工法	8,536,169	-	-	8,536,169	-
D0043	14,904,938	14,457,790	95	全部完工法	37,943	-	-	37,943	-
C0025	355,238,095	342,728,934	95	76.67%	262,761,939	9,590,774	290,507,930	-	18,155,217
C0026	2,288,709,784	2,105,613,001	97	1.35%	28,338,293	2,471,807	-	30,810,100	-
D0044	7,419,048	6,181,453	95	全部完工法	2,276,277	-	-	2,276,277	-
B0058	628,070,065	553,951,560	96	全部完工法	635,568	-	-	635,568	-
B0059	354,285,714	-	96	-	155,064	-	35,428,571	-	35,273,507
E0039	1,179,428	864,510	95	全部完工法	910,962	-	1,171,428	-	260,466
C0027	321,642,166	321,642,166	95	全部完工法	141,685,724	-	142,864,085	-	1,178,361
C0021	2,933,726,268	2,713,696,798	97	65.43%	1,775,465,099	143,956,629	1,466,001,820	453,419,908	-
911003	38,467,143	33,518,105	95	97.46%	32,666,826	4,823,332	20,324,226	17,165,932	-
931002	294,595,000	250,405,750	96	74.46%	186,449,095	32,903,316	238,053,011	-	18,700,600
940202	34,095,238	30,003,810	95	24.48%	7,344,787	1,001,582	-	8,346,369	-
940602	41,940,000	38,165,400	95	全部完工法	5,472,585	-	-	5,472,585	-
941203	15,238,095	-	96	全部完工法	116,541	-	-	116,541	-
950103	-	-	95	全部完工法	227,087	-	282,680	-	55,593
950302	13,904,762	-	95	全部完工法	23,888	-	-	23,888	-
920801	4,949,343	3,025,156	97	按月認列	-	-	481,178	-	481,178
合計	$ 12,309,280,549	$ 11,137,057,347			$ 6,134,178,515	$ 383,482,565	$ 5,913,372,606	$ 726,738,943	$ 122,450,469

(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
雲林縣政府	雙喜營造股份有限公司	雲林高鐵C253標	92.09	$6,429,755,414	50%：50%	$3,214,877,707

5.受限制資產

項目	九十六年六月三十日	九十五年六月三十日	擔保用途
受限制活期存款	$ 21,014,035	$ 35,831,943	銀行借款
受限制定期存款	385,083,926	293,693,561	工程保證及融資額度之抵押品
受限制支票存款	248,517	1,592,356	指定專案使用（C253標）
合計	$ 406,346,478	$ 331,117,860	

6.以成本衡量之金融資產-非流動

九十六年六月三十日			
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	$ 99,376,000	無
馬哥波羅國際開發(股)公司	2,529,010	25,413,355	無
合計		$ 124,789,355	

九十五年六月三十日			
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	$ 99,376,000	無
馬哥波羅國際開發(股)公司	2,200,000	22,000,000	無
合計		$ 121,376,000	

7.無活絡市場之債券投資-非流動

九十六年六月三十日			
金融商品名稱	張數	金額	提供擔保或質押情形
大眾銀行次順位金融債券	2	$ 20,000,000	履約保證之擔保品
合計		$ 20,000,000	

九十五年六月三十日			
金融商品名稱	張數	金額	提供擔保或質押情形
誠泰銀行金融債券	1	$ 1,000,000	無
大眾銀行次順位金融債券	2	20,000,000	履約保證之擔保品
合計		$ 21,000,000	

於民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日止，均提供大眾銀行次順位金融債券 20,000,000 元作為銀行履約保證之擔保。

8. 固定資產

	九十六年六月三十日		
項目	成本	累計折舊	未折減餘額
土地	$ 35,782,037	$ -	$ 35,782,037
房屋及建築	34,164,115	803,295	33,360,820
機器設備	1,953,167	1,734,821	218,346
運輸設備	13,423,069	7,750,991	5,672,078
辦公設備	13,917,262	8,682,408	5,234,854
未完工程	572,549	-	572,549
其他設備	1,216,909	998,510	218,399
減：資產減損損失	-	-	-
合計	$ 101,029,108	$ 19,970,025	$ 81,059,083

	九十五年六月三十日		
項目	成本	累積折舊	未折減餘額
土地	$ 104,993,296	$ -	$ 104,993,296
房屋及建築	38,352,152	8,353,342	29,998,810
機器設備	3,094,691	2,919,742	174,949
運輸設備	12,877,379	6,283,368	6,594,011
辦公設備	12,532,275	8,251,448	4,280,827
未完工程	41,425,633	-	41,425,633
其他設備	1,290,409	932,067	358,342
減：資產減損損失	(10,665,376)	-	(10,665,376)
合計	$ 203,900,459	$ 26,739,967	$ 177,160,492

上列土地、房屋及未完工程中，於民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日止，已提供票券金融公司作為保證發行商業本票及提供銀行作為借款之擔保，其帳面價值分別為 51,147,993 元及 85,098,707 元。

9.其他資產

項　　目	九十六年六月三十日	九十五年六月三十日
出租資產	$ -	$ 21,180,960
存出保證金	4,690,091	3,209,093
遞延費用	2,298,727	1,656,875
長期應收款	220,000	70,000
遞延所得稅資產-非流動	1,192,093	3,858,437
合　　計	$ 8,400,911	$ 29,975,365

10.短期借款

九十六年六月三十日	借款種類	期　　間	利　率	金　　額	擔保品
台灣銀行-中台中分行	擔保借款	95.10.02~96.09.30	1.840%	$ 70,000,000	定期存款
台灣銀行-健行分行	信用借款	95.05.28~96.08.24	2.210%	50,000,000	無
土地銀行-台中分行	信用借款	96.05.29~96.08.27	2.000%	10,000,000	無
土地銀行-台中分行	信用借款	96.06.11~96.09.09	2.360%	57,000,000	無
土地銀行-台中分行	信用借款	96.06.15~96.09.13	2.590%	33,000,000	無
土地銀行-中科分行	擔保借款	95.06.08~97.02.15	2.422%	80,000,000	定期存款
兆豐銀行-台中分行	擔保借款	96.03.15~96.09.11	2.550%	10,000,000	定期存款
兆豐銀行-台中分行	擔保借款	96.03.15~96.09.12	2.550%	50,000,000	定期存款
兆豐銀行-台中分行	擔保借款	96.07.02~96.09.30	2.550%	30,000,000	定期存款
新竹國際商銀-台中分行	擔保借款	95.06.26~96.09.24	2.735%	50,000,000	定期存款
兆豐銀行-南豐原分行	擔保借款	96.01.12~ 97.01.11	2.400%	15,000,000	定期存款
合作金庫銀行-衛道分行	擔保借款	96.05.22~ 97.05.22	3.000%	8,000,000	活期存款
				$463,000,000	

九十五年六月三十日	借款種類	期　　間	利　率	金　　額	擔保品
中央信託局-台中分行	擔保借款	94.09.30~95.09.30	1.700%	$ 50,000,000	定期存款
土地銀行-台中分行	信用借款	95.06.30~95.07.28	1.650%	20,000,000	無
土地銀行-台中分行	信用借款	95.06.09~95.07.07	1.650%	30,000,000	無
交通銀行-台中分行	擔保借款	94.11.17~95.12.17	1.686%	50,000,000	定期存款
三信商銀-台中分行	擔保借款	95.06.30~95.07.03	2.750%	30,000,000	應收票據
新竹國際商銀-台中分行	擔保借款	95.06.20~95.08.15	1.680%	20,000,000	定期存款
新竹國際商銀-台中分行	擔保借款	95.06.29~95.08.28	1.700%	30,000,000	定期存款
交通銀行-豐原分行	擔保借款	95.06.09-96.01.21	2.100%	5,000,000	定期存款
交通銀行-豐原分行	擔保借款	95.06.30-96.01.21	2.100%	5,000,000	定期存款
土地銀行-北屯分行	信用借款	95.06.30-95.07.03	3.045%	5,000,000	無
其他（C253 標）				5,225,630	
合　　計				$250,225,630	

截至民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日止，因短期借款而提供擔保品明細請詳附註八。

11. 應付短期票券

九十六年六月三十日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
中華票券	96.05.10~96.08.08	1.670%	$ 80,000,000	不動產
國際票券	96.06.23~96.09.21	2.220%	30,000,000	無
減：應付商業本票折價			(340,353)	
淨額			$ 109,659,647	

九十五年六月三十日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
中華票券	95.06.21~95.07.04	1.600%	$ 50,000,000	不動產
減：應付商業本票折價			(9,580)	
淨額			$ 49,990,420	

於民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日止，分別提供本公司不動產 41,136,628 元及 75,308,898 元作為發行商業本票之擔保品。

12. 長期借款

九十六年六月三十日	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	95.04.21~115.04.21	2.63%	$3,817,501	不動產
土地銀行－中科分行	擔保借款	95.04.21~ 98.04.21	2.64%	420,000	不動產
合計				$4,237,501	
減:一年內到期之長期借款				(158,312)	
合計				$4,079,189	

截至民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日止，因長期借款而提供擔保品明細請詳附註八。

13. 員工退休辦法

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘僱之員工且於七月一日在職者，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。於民國九十四年七月一日以後新進員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

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，自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

本公司及子公司依「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十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根

據服務年資及核准退休日前六個月平均工資(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. 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。以資產重估增值彌補虧損者，以後年度如有盈餘應先轉回資本公積，在原撥補數額未轉回前，不得分派股利或作其他用途，惟自民國 95 年 5 月 24 日商業會計法修正後，資產重估增值應列為股東權益項下之未實現重估增值。資本公積撥充資本時依主管機關規定比例辦理。

15. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，公司總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘依百分之一分派為員工紅利；百分之三分派全體董監事酬勞；其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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。

惟此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之，並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。

上年度盈餘分配情形，於民國 96 年 3 月 23 日經董事會決議，民國 96 年 6 月 15 日股東會通過，配發如下：

1. 配發員工紅利 1,310,362 元、股東現金股利 123,462,675 元，董監事酬勞 3,931,086 元。

2.配發員工紅利及董監酬勞後設算 95 年度每股盈餘為 1.71 元。

16. 所得稅

A. 九十六年上半年度所得稅費用

(一)96 年 6 月 30 日遞延所得稅資產

1. 遞延所得稅資產		
遞延所得稅資產－流動	$	85,336
遞延所得稅資產－非流動		1,192,093
2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異		
估計保固負債所產生之可減除暫時性差異		341,343
退休金認列所產生之可減除暫時性差異		4,768,372
(二)96 年 6 月 30 日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	$	21,002,470
期初遞延所得稅資產		6,037,988
期末遞延所得稅資產	(	1,277,429)
分離課稅稅額		11,605
上年度未分配盈餘加徵 10%稅額		1,719,221
繼續營業部門所得稅	$	27,493,855

B. 九十五年上半年度所得稅費用

(一)95 年 6 月 30 日遞延所得稅資產

1. 遞延所得稅資產		
遞延所得稅資產-非流動	$	3,858,437
2. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異		
退休金認列所產生之可減除暫時性差異		4,768,372
資產減損認列所產生可減除暫時性差異		10,665,376
(二)95 年 6 月 30 日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	$	28,754,906
期初遞延所得稅資產		3,858,437
期末遞延所得稅資產	(	3,858,437)
分離課稅稅額		46,812
以前年度所得稅低估		2,750,000
上年度未分配盈餘加徵 10%稅額		1,249,021
繼續營業部門所得稅	$	32,800,739

C.應付所得稅

	九十六年六月三十日	九十五年六月三十日
稅前淨利	$ 100,150,071	$ 126,771,072
永久性差異	2,942,048	(11,711,448)
估計售後保固負債之調整	(759,546)	-
累計減損之調整	(18,282,690)	-
課稅所得額	84,049,883	115,059,624
稅率	× 0.25	× 0.25
累進差額	10,000	10,000
應納所得稅	21,002,470	28,754,906
預付稅捐	(313,028)	(243,850)
遞延所得稅資產	-	-
上年度未分配盈餘加徵 10%	1,719,221	1,249,021
當期應付所得稅	$ 22,408,663	$ 29,760,077

D.本公司截至民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶資料如下:

	九十六年六月三十日	九十五年六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 79,592,784	$ 50,060,902
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	34.66%	30.46%

E.未分配盈餘相關資料如下:

	九十六年六月三十日	九十五年六月三十日
86 年度以前	$ 63,613,412	$ 63,613,412
87 年度以後	$ 88,064,379	$ 97,248,103

F.本公司及子公司截至民國九十三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。

17.每股盈餘

每股盈餘按發行在外流通股數加權平均計算；凡以盈餘轉增資或資本公積轉增資者，則按核准後之增資比例追溯調整，不考慮該增資股之流通時間。

	九十六年六月三十日	九十五年六月三十日
稅前淨利(A)	$ 98,882,342	$ 115,705,020
稅後淨利(B)	$ 71,388,487	$ 82,904,281
期末流通在外股數(C)	82,308,450	82,308,450
稅前每股盈餘(A)/(C)	$ 1.20	$ 1.41
稅後每股盈餘(B)/(C)	$ 0.87	$ 1.01

18. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

單位：新台幣元

功能別 / 性質別	九十六年上半年度			九十五年上半年度		
	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	40,383,377	24,811,762	65,195,139	42,468,255	28,921,979	71,390,234
薪資費用	30,836,370	17,880,174	48,716,544	32,992,426	17,749,856	50,742,282
勞健保費用	3,092,802	1,750,432	4,843,234	2,860,977	1,783,515	4,644,492
退休金費用	2,045,541	1,702,631	3,748,172	2,246,829	5,285,673	7,532,502
其他用人費用	4,408,664	3,478,525	7,887,189	4,368,023	4,102,935	8,470,958
折舊費用	1,170,490	1,797,571	2,968,061	992,049	1,574,018	2,566,067
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	47,391	596,410	643,801	17,418	266,695	284,113

※本彙總表金額包含雲林高鐵C253標案。

六、資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司與子公司財務報表係以營業週期（通常長於一年）作為劃分流動與非流動之標準。

七、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
中翔水電工程有限公司	本公司董事為該公司董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

本公司與子公司於民國九十六年上半年度及九十五年上半年度與關係人進貨情形如下：

	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金　額	%	金　額	%
中翔水電工程有限公司	$ 8,967,685	0.57	$ 51,609	-

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。

2. 應收（付）款項

本公司及子公司與關係人之債權、債務情形如下：（均未計息）

（1）應收關係人款項：無。

（2）應付關係人款項：

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
應付票據	金　額	%	金　額	%
中翔水電工程有限公司	$ 2,470,859	100.00	$ 125,275	100.00
應付帳款				
中翔水電工程有限公司	$ 6,986,414	100.00	$ 10,035,879	100.00

3. 其他

截至民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日止，已向中翔水電工程有限公司收取存入保證票據金額分別為 10,806,190 元及 11,589,232 元。

八、質押之資產

截至民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日止，本公司及子公司提供擔保之資產如下：

資　產　名　稱	九十六年六月三十日	九十五年六月三十日	擔　保　用　途
應收票據	$ -	$ 40,771,500	銀行借款
受限制資產	406,346,478	331,117,860	銀行借款、工程保證及融資額度之抵押品及指定專案使用
工程存出保證金	28,734,961	39,935,370	工程履約、保固款及押標金
無活絡市場之債券投資-非流動	20,000,000	20,000,000	履約保證、工程保證之擔保品
固定資產－帳面價值	51,147,993	85,098,707	發行商業本票及中長期放款
合　計	$ 506,229,432	$ 516,923,437	

九、重大承諾事項及或有負債

1. 截至民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日止，本公司及子公司為承包工程及發行商業本票而開立之存出保證票據分別為 5,565,120,932 元及 4,281,697,510 元。
2. 截至民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日止，本公司及子公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 631,898,545 元及 554,756,058 元。
3. 截至民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日止，本公司及子公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 1,403,894,129 元及 1,075,585,372 元。
4. 截至民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日止，本公司及子公司由中央信託局提供之外勞保證金額分別為 443,520 元及 873,600 元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　他：

1. 母公司與子公司間已銷除之交易事項：

單位：新台幣仟元

交易事項及相關科目	金額		交易公司
（1）沖銷母公司對子公司之長期投資			德鎮盛工程股份有限公司
普通股	$ 72,000		
保留盈餘	18,071		
採權益法認列之投資收益	1,268		
未認列為退休金成本之淨損失		391	
採權益法之長期投資		90,948	
（2）沖銷母子公司間之債權債務科目			德鎮盛工程股份有限公司
應付票據-關係人	10,475		
應收票據-關係人		10,475	
應付帳款-關係人	3,310		
應收帳款-關係人		3,310	
其他應付款-關係人	8,793		
其他應收款-關係人		8,793	
（3）沖銷母公司對子公司之銷貨			德鎮盛工程股份有限公司
工程收入	2,344		
工程成本		2,344	
(4)沖銷母公司對子公司之租賃			德鎮盛工程股份有限公司
租金收入	286		
租金支出		286	

十三、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十六年上半年度，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：無。

3.期末持有有價證券：

單位：新台幣元

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	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	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	7,200,000.00	90,948,095	100.00%	90,948,095	
本公司	野美國際開發(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	9,937,600.00	99,376,000	6.82%	-	
本公司	馬哥波羅國際開發(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,529,010.00	25,413,355	0.91%	-	
本公司	大眾銀行次順位金融債券	-	無活絡市場之債券投資-非流動	-	20,000,000	-	-	

4.累積買進、賣出或期末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。

(二)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：

單位：新台幣元

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	本公司認列之投資（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	
本公司	德鎮盛工程(股)公司	台中市五權路401-1號6樓	景觀工程、廢棄物清理、設備安裝工程、空氣污染防制工程等	72,000,000	72,000,000	7,200,000	100.00%	90,948,095	1,267,729	1,267,729	-	-	採權益法評價之被投資公司

(三)大陸投資資訊：無。

(四)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：

單位：新台幣仟元

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	應收票據-關係人	$ 10,475	(註4)	0.33
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應收帳款-關係人	3,310	(註4)	0.11
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	其他應收款-關係人	8,793	(註4)	0.28
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	工程收入	2,344	(註4)	0.33

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中 累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：銷售價格及付款條件與一般交易相同。

十四、部門別財務資訊

1.產業別財務資訊之揭露：

本公司及子公司主要產業部門係以經營建材營建類為主要業務。

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，且營業範圍僅及於國內，並無外銷之營業收入。

(2)九十六年上半年度本公司於西非布吉納法索承攬工程，合約金額為1,755,864,000元。

3.重要客戶資訊之揭露：

本公司及子公司民國九十六年上半年度及九十五年上半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：

九十六年上半年度		
客戶名稱	銷貨金額	所佔比例
高立營造股份有限公司	$ 379,142,175	22%
亞洲大學	355,939,276	20%
雲林縣政府	341,402,624	20%
	$ 1,076,484,075	62%

九十五年上半年度		
客戶名稱	銷貨金額	所佔比例
雲林縣政府	$ 610,967,653	39%
中部科學工業園區	284,806,876	18%
交通部公路總局	209,208,317	13%
亞洲大學	157,458,571	10%
合計	$ 1,262,441,417	80%

十五、金融商品之揭露

依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

（一）非以交易為目的之衍生性金融商品：無。

（二）以交易為目的之衍生性金融商品：無。

（三）金融商品資訊之揭露：

1. 民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日，本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

單位：新台幣仟元

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
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	$ 74,157	$ 74,157	$ 216,169	$ 216,169
應收票據及帳款	1,418,730	1,418,730	604,555	604,555
其他流動金融資產	470,417	470,417	389,452	389,452
以成本衡量之金融資產-非流動	124,790	124,790	121,376	121,376
無活絡市場之債券投資-非流動	20,000	20,000	21,000	21,000
其他金融資產	4,910	4,910	3,279	3,279
負債：				
短期借款	463,000	463,000	250,226	250,226
應付短期票券	109,660	109,660	49,990	49,990
應付票據及帳款	840,002	840,002	645,196	645,196
應付關係人款項	9,458	9,457	10,161	10,161
其他流動金融負債	182,064	182,064	160,087	160,087
一年或一營業週期內到期長期借款	158	158	-	-
長期借款	4,079	4,079	4,394	4,394
其他金融負債	400	400	450	450

2. 本公司及子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、應收關係人款項、應付票據及帳款、短期借款、應付短期票券、應付費用、其他流動金融資產及其他流動金融負債。

(2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 本公司及子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：

單位：新台幣仟元

	九十六年六月三十日	
金融資產及負債名稱	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
金融資產		
現金及約當現金	$ -	$ 74,157
應收票據及帳款	-	1,418,730
其他流動金融資產	-	470,417
以成本衡量之金融資產-非流動	-	124,790
無活絡市場之債券投資-非流動	-	20,000
其他金融資產	-	4,910
金融負債		
短期借款	-	463,000
應付短期票券	-	109,660
應付票據及帳款	-	840,002
應付關係人款項	-	9,458
其他流動金融負債	-	182,064
一年或一營業週期內到期長期借	-	158
長期借款	-	4,079
其他金融負債	-	400

4. 民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日本公司及子公司提供作為銀行履約保證擔保之金融資產，請詳附註八。

5. 本公司及子公司民國九十六年度上半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為 0元。