股票代碼 5511

德昌營造股份有限公司

財　　務　　報　　表

暨

會 計 師 核 閱 報 告

民國九十六年度前三季及九十五年度前三季

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	1
二、目	錄	2
三、會計師核閱報告		3
四、資產負債表		4～5
五、損益表		6
六、現金流量表		7～8
七、財務報表附註		
（一） 公司沿革及業務說明		9
（二） 公司聲明		9
（三） 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		9～13
（四） 會計原則變動之理由及其影響		13
（五） 重要會計科目之說明		13～24
（六） 資產與負債區分流動與非流動之分類標準		24
（七） 關係人交易事項		24～25
（八） 質押之資產		26
（九） 重大承諾事項及或有事項		26
（十） 重大之災害損失		26
（十一）重大之期後事項		26
（十二）其他		26
（十三）附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊		26～27
2.轉投資事業相關資訊		27
3.大陸投資資訊		27
（十四）部門別財務資訊		27
（十五）金融商品之揭露		27～30

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民國九十六年九月三十日及民國九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至九月三十日及民國九十五年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註五.5所述，德昌營造股份有限公司民國九十六年九月三十日及民國九十五年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣91,152仟元及105,151仟元，暨民國九十六年一月一日至九月三十日及民國九十五年一月一日至九月三十日相關之投資利益分別為新台幣1,472仟元及19,101仟元，認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失分別為391仟元及0仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述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

原證期會核准簽證文號：(79)台財證(一)第00351號函

金管會核准簽證文號：金管證六字第0950106345號函

民　國　九　十　六　年　十　月　十　六　日

德 昌 營 造 股 份 有 限 公 司

資 產 負 債 表

民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日

（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	九十六年九月三十日 金額	%	九十五年九月三十日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註三及五.1)	$ 87,914	2.76	$ 37,237	1.65
1120	應收票據	14,108	0.44	82,056	3.64
1130	應收票據-關係人(附註七)	12,982	0.41	-	-
1140	應收帳款淨額(附註三及五.2)	1,380,470	43.33	465,074	20.60
1150	應收帳款-關係人(附註五.2及七)	3,574	0.11	876	0.04
1160	其他應收款	36,578	1.15	17,690	0.78
1221	待售房地	35,000	1.10	-	-
1240	在建工程減預收工程款(附註三及五.3)	694,838	21.81	791,610	35.07
1250	預付費用	19,872	0.63	38,054	1.68
1260	預付款項	145,958	4.58	106,050	4.70
1286	遞延所得稅資產-流動(附註三及五.15)	61	-	-	-
1291	受限制資產(附註五.4及八)	421,441	13.23	299,062	13.25
1292	工程存出保證金(附註八)	28,691	0.90	30,932	1.37
1298	其他流動資產-其他	50	-	45	-
11xx	流動資產合計	2,881,537	90.45	1,868,686	82.78
	基金及投資				
1421	採權益法之長期股權投資（附註三及五.5）	91,152	2.86	105,151	4.66
1480	以成本衡量之金融資產-非流動（附註三及五.6）	124,789	3.92	121,376	5.38
1490	無活絡市場之債券投資-非流動（附註三、五.7及八）	20,000	0.63	21,000	0.93
14xx	基金及投資合計	235,941	7.41	247,527	10.97
	固定資產(附註三、五.8及八)				
	成本				
1501	土地	27,475	0.86	74,152	3.28
1521	房屋及建築	23,636	0.74	34,120	1.51
1531	機器設備	1,790	0.06	2,853	0.13
1551	運輸設備	12,542	0.39	11,599	0.51
1561	辦公設備	13,302	0.42	11,855	0.53
1671	未完工程	835	0.03	12,163	0.54
1681	其他設備	82	-	82	-
	小 計	79,662	2.50	146,824	6.50
15x9	減：累積折舊	(18,756)	(0.59)	(24,417)	(1.08)
1599	累計減損-固定資產	-	-	(10,665)	(0.47)
15xx	固定資產淨額	60,906	1.91	111,742	4.95
	其他資產(附註三、五.9及五.15)				
1800	出租資產	-	-	21,090	0.93
1820	存出保證金	4,367	0.14	2,451	0.11
1830	遞延費用	1,715	0.05	1,688	0.07
1843	長期應收款	220	-	345	0.02
1860	遞延所得稅資產-非流動	1,192	0.04	3,858	0.17
18xx	其他資產合計	7,494	0.23	29,432	1.30
1xxx	資產總計	$ 3,185,878	100.00	$ 2,257,387	100.00

後附之財務報表附註係本財務季報表之一部份

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

資 產 負 債 表

民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日

（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	九十六年九月三十日 金額	%	九十五年九月三十日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註五.10及八)	$ 406,306	12.75	$ 170,000	7.53
2110	應付短期票券(附註五.11及八)	119,747	3.76	95,940	4.25
2121	應付票據	263,736	8.28	209,470	9.28
2131	應付票據－關係人(附註七)	-	-	8,181	0.36
2140	應付帳款	680,236	21.35	400,747	17.75
2153	應付帳款－關係人(附註七)	6,986	0.22	9,237	0.41
2160	應付所得稅(附註五.15)	19,554	0.61	16,774	0.75
2170	應付費用	16,188	0.51	9,724	0.43
2210	其他應付款項	19,321	0.61	23,714	1.05
2264	預收工程款減在建工程(附註三及五.3)	392,153	12.31	73,829	3.27
2280	其他流動負債	1,075	0.03	1,377	0.06
21xx	流動負債合計	1,925,302	60.43	1,018,993	45.14
	其他負債				
2810	應計退休金負債（附註三）	4,865	0.16	4,919	0.22
2820	存入保證金	400	0.01	450	0.02
28xx	其他負債合計	5,265	0.17	5,369	0.24
2xxx	負債合計	1,930,567	60.60	1,024,362	45.38
	股東權益				
31xx	股本(附註一)				
3110	普通股 每股面額10元，於民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日均核定823,084,500元，並發行82,308,450股	823,085	25.83	823,085	36.46
32xx	資本公積(附註五.13)				
3211	資本公積-普通股股票溢價	135,583	4.25	135,583	6.01
33xx	保留盈餘(附註五.14)				
3310	法定盈餘公積	103,749	3.26	89,189	3.95
3350	未分配盈餘	193,285	6.07	185,168	8.20
34xx	股東權益其他調整項目				
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(391)	(0.01)	-	-
3xxx	股東權益合計	1,255,311	39.40	1,233,025	54.62
xxxx	承諾事項及或有負債(附註九)				
	負債及股東權益總計	$3,185,878	100.00	$2,257,387	100.00

後附之財務報表附註係本財務季報表之一部份

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

損　　益　　表

民國九十六年一月一日至九月三十日

及九十五年一月一日至九月三十日

（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	九十六年度前三季 金額	九十六年度前三季 %	九十五年度前三季 金額	九十五年度前三季 %
4000	營業收入(附註三及七)				
4110	銷貨收入	$ 52,482	2.09	$ -	-
4510	營建收入	2,462,018	97.91	2,032,676	100.00
		2,514,500	100.00	2,032,676	100.00
5000	營業成本(附註三及七)				
5110	銷貨成本	41,320	1.64	-	-
5510	營建成本	2,239,185	89.05	1,845,726	90.80
		2,280,505	90.69	1,845,726	90.80
5910	營業毛利	233,995	9.31	186,950	9.20
6000	營業費用	56,950	2.27	60,573	2.98
6900	營業淨利	177,045	7.04	126,377	6.22
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	5,648	0.22	4,015	0.20
7121	權益法認列之投資收益(附註三及五.5)	1,472	0.06	19,101	0.94
7140	處分投資利益	28	-	596	0.03
7210	租金收入	75	-	506	0.02
7480	什項收入	4,943	0.20	7,793	0.38
		12,166	0.48	32,011	1.57
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	13,221	0.52	6,325	0.31
7530	處分固定資產損失	9,961	0.40	7,205	0.36
7880	什項支出	8,007	0.32	4,709	0.23
		31,189	1.24	18,239	0.90
7900	繼續營業單位稅前淨利	158,022	6.28	140,149	6.89
8110	所得稅費用（附註三及五.15）	45,027	1.79	32,938	1.62
8900	繼續營業單位淨利	112,995	4.49	107,211	5.27
9300	會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
9600	本期淨利	$ 112,995	4.49	$ 107,211	5.27
9750	基本每股盈餘(元)(附註五.16)				
	繼續營業單位稅前淨利	$ 1.92		$ 1.70	
	本期淨利(稅後)	$ 1.37		$ 1.30	

後附財務報表附註，係本財務季報表之一部份

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

現 金 流 量 表

民國九十六年一月一日至九月三十日

及九十五年一月一日至九月三十日

（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：	九十六年度前三季	九十五年度前三季
本期淨利：	$ 112,995	$ 107,211
調整項目：		
折舊(含出租資產折舊)	3,990	3,847
各項攤提	811	524
採權益法認列之投資收益	(1,472)	(19,101)
處分投資利益	(28)	(596)
處分固定資產損失	9,961	7,205
資產及負債項目之變動		
應收票據減少	54,613	88,941
應收票據-關係人(增加)	(12,982)	-
應收帳款(增加)減少	(460,404)	39,103
應收帳款-關係人(增加)	(2,699)	(876)
其他應收款(增加)	(11,400)	(6,282)
其他應收款-關係人減少	8,763	-
待售房地(增加)	(35,000)	
在建工程減預收工程款(增加)	(246,379)	(289,461)
預付費用減少(增加)	10,274	(8,177)
預付款項(增加)減少	(33,289)	6,960
遞延所得稅資產-流動減少	214	-
受限制資產(增加)	(131,951)	(20,135)
工程存出保證金(增加)減少	(8,740)	17,760
其他流動資產-其他減少(增加)	183	(45)
遞延所得稅資產-非流動減少	4,571	-
應付票據增加(減少)	4,112	(6,548)
應付票據-關係人(減少)增加	(4,695)	7,566
應付帳款增加(減少)	288,308	(80,074)
應付帳款-關係人(減少)	(2,790)	(2,656)
應付所得稅(減少)	(18,730)	(298)
應付費用(減少)	(14,890)	(7,422)
其他應付款(減少)增加	(10,353)	5,658
預收工程款減在建工程增加(減少)	241,799	(14,737)
其他流動負債(減少)	(677)	(280)
應計退休金負債增加	-	44
營業活動之淨現金流出	(255,885)	(171,869)

－續次頁－

－承上頁－

單位：新台幣仟元

投資活動之現金流量：	九十六年度前三季	九十五年度前三季
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	$ 10,061	$ 3,714
以成本衡量之金融資產-非流動增加	(2,588)	(12,040)
購置固定資產價款	(4,832)	(12,696)
出售固定資產價款	28,583	53,059
資產及負債項目之變動		
存出保證金(增加)減少	(2,134)	13
遞延費用(增加)	(485)	(1,523)
長期應收款減少（增加）	140	(210)
投資活動之淨現金流入	28,745	30,317
融資活動之現金流量：		
舉借(償還)短期借款	251,306	(29,388)
應付短期票券增加	23,774	65,950
存入保證金減少	(50)	-
發放董監酬勞	-	(2,315)
發放現金股利	(123,463)	(82,309)
融資活動之淨現金流入(出)	151,567	(48,062)
現金及約當現金（減少)數	(75,573)	(189,614)
期初現金及約當現金餘額	163,487	226,851
期末現金及約當現金餘額	$ 87,914	$ 37,237
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	$ 10,437	$ 6,548
本期支付所得稅	$ 58,973	$ 33,236
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	-
減：表列「應付費用」	(5,241)	(772)
支付現金數	$ -	$ -

後附之財務報表附註，係本財務季報表之一部份

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

財 務 報 表 附 註

民國九十六年度前三季及九十五年度前三季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除另予註明外，均以新台幣元為單位）

一、公司沿革及業務說明

本公司設立於民國七十五年五月，經歷數次增資後，截至民國九十六年九月三十日止，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。截至民國九十六年九月三十日止，本公司員工人數為 160 人(含外勞及契約工 34 人)。

二、公司聲明

本公司聲明民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至九月三十日及九十五年一月一日至九月三十日之損益表及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

本公司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。

本公司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、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

本公司自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。

本公司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。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，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），經個別評估其預計可能發生之損失提列。

5. 採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

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

本公司與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，其投資損益採庫藏股票法計算。與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

6. 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

7. 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。

8. 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。

9. 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，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作盈餘分配者，本公司未分配盈餘應加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

配合民國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。

10. 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。

11. 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。

12. 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，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

13. 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,本公司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,就其價值減損部分認列為當年度損失。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:

本公司自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」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度前三季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

項目	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
現金		
庫存現金	$ 482,598	$ 411,016
零用金	635,996	496,379
小計	1,118,594	907,395
銀行存款		
支票存款	759,722	1,167,511
活期存款	86,035,820	35,161,619
小計	86,795,542	36,329,130
合計	$ 87,914,136	$ 37,236,525

2.應收帳款淨額

項　　目	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
應收工程款	$ 382,079,614	$ 109,068,667
應收工程保留款	322,260,759	286,474,565
暫估應收工程款	680,004,468	70,743,077
小　　計	1,384,344,841	466,286,309
減：應收帳款-關係人	(3,574,174)	(875,522)
減:備抵呆帳	(301,120)	(336,400)
合　　計	$ 1,380,469,547	$ 465,074,387

截至民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日應收工程保留款分別為322,260,759 元及 286,474,565 元，其中工程保留款超過一年者分別為 202,078,046 元及 171,277,754 元；預計截至民國九十七年九月三十日止可收回之應收工程保留款為144,021,789 元。

3.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）九十六年九月三十日

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		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			
C0018	$ 299,960,788	$ 288,900,000	96	98.29%	$ 283,965,992	$ 10,871,649	$ 299,392,009	$ -	$ 4,554,368
C0019	1,129,253,947	1,078,929,396	96	98.03%	1,057,640,543	49,333,157	1,117,567,746	-	10,594,046
E0032	41,000,000	28,000,000	96	98.96%	27,709,629	12,864,800	41,000,000	-	425,571
B0056	667,619,048	654,266,667	97	39.16%	256,211,985	5,228,792	239,732,155	21,708,622	-
C0026	2,288,709,784	2,197,161,392	97	12.05%	264,682,387	11,031,581	-	275,713,968	-
B0058	628,070,065	577,824,460	96	89.41%	516,653,763	44,924,595	604,479,263	-	42,900,905
B0059	354,285,714	325,942,856	96	56.49%	184,123,919	16,010,880	303,615,342	-	103,480,543
B0061	244,285,714	223,291,365	96	39.83%	88,945,316	8,362,049	113,375,824	-	16,068,459
B0062	56,666,667	50,606,395	96	39.19%	19,834,871	2,375,021	12,649,325	9,560,567	-
D0046	1,317,142,857	1,221,139,755	98	10.22%	124,743,732	9,811,517	304,254,219	-	169,698,970
B0063	59,047,619	52,922,623	96	全部完工法	32,273,863	-	28,884,664	3,389,199	-
C0027	401,406,945	401,406,945	96	全部完工法	389,974,938	-	389,974,938	-	-
A0026	127,619,048	114,857,143	96	全部完工法	87,417,531	-	98,502,378	-	11,084,847
B0064	10,380,952	9,342,856	96	全部完工法	2,311,113	-	-	2,311,113	-
B0065	212,857,143	198,561,538	97	29.59%	58,750,658	4,230,070	48,436,740	14,543,988	-
B0066	382,857,143	345,413,715	96	全部完工法	102,376,260	-	135,112,347	-	32,736,087
C0028	20,990,000	19,970,487	97	96.04%	19,178,756	979,140	20,766,709	-	608,813
E0047	10,971,364	7,155,956	96	全部完工法	7,362,956	-	3,717,021	3,645,935	-
E0048	95,283,493	-	97	全部完工法	22,528,757	-	-	22,528,757	-
E0049	10,666,667	-	97	全部完工法	1,433,757	-	-	1,433,757	-
B0068	370,285,714	343,228,215	99	說明一	122,727	-	-	122,727	-
E0050	-	-	-	-	1,666,761	-	-	1,666,761	-
E0046	13,347,459	9,497,240	96	43.49%	4,129,958	1,674,460	5,385,554	418,864	-
B0067	1,755,864,000	1,689,141,168	98	0.21%	3,612,977	140,118	-	3,753,095	-
C0029	615,238,095	580,444,782	98	11.84%	68,725,235	4,119,528	59,030,548	13,814,215	-
C0030	-	-	-	說明一	180,255	-	-	180,255	-
C0021	3,213,537,420	2,892,183,678	96	95.00%	2,747,432,851	305,270,317	2,732,656,600	320,046,568	-
合計	$ 14,327,347,646	$ 13,310,188,632			$ 6,373,991,490	$ 487,227,674	$ 6,558,533,382	$ 694,838,391	$ 392,152,609

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.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）九十五年九月三十日

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（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
C0014	$ 577,474,107	$ 498,000,000	95	99.43%	$ 495,149,527	$ 79,021,105	$ 550,182,929	$ 23,987,703	$ -
C0015	608,006,788	614,500,000	95	99.86%	613,622,195	(6,493,212)	606,796,308	332,675	-
C0018	299,960,788	293,600,088	96	94.59%	277,705,295	6,016,586	287,863,118	-	4,141,237
C0019	1,091,080,983	1,063,803,953	96	99.63%	1,059,887,958	27,176,105	1,078,129,926	8,934,137	-
E0032	38,000,000	21,660,000	96	96.08%	20,810,909	15,699,472	38,000,000	-	1,489,619
A0022	7,375,316	7,375,000	95	74.76%	5,513,637	236	7,375,316	-	1,861,443
B0055	144,000,000	125,000,000	95	98.96%	123,696,609	18,802,400	132,167,188	10,331,821	-
C0023	387,472,578	374,405,061	95	98.87%	370,188,468	12,919,854	297,728,278	85,380,044	-
C0024	958,095,238	910,307,429	96	83.27%	758,035,831	39,792,909	819,928,513	-	22,099,773
B0056	667,619,048	634,238,095	97	13.97%	88,606,177	4,663,319	106,203,303	-	12,933,807
D0042	17,402,031	15,846,579	95	全部完工法	12,632,851	-	-	12,632,851	-
D0043	14,904,938	14,457,790	95	全部完工法	5,260,193	-	-	5,260,193	-
C0026	2,288,709,784	2,105,613,001	97	1.66%	34,881,002	3,039,407	-	37,920,409	-
B0058	628,070,065	553,951,560	96	3.36%	18,624,677	2,490,382	19,637,500	1,477,559	-
B0059	354,285,714	299,998,777	96	1.98%	5,947,225	1,074,881	35,428,571	-	28,406,465
B0060	471,428,571	399,288,688	96	全部完工法	42,125,546	-	-	42,125,546	-
E0042	9,580,952	5,384,398	95	全部完工法	1,425,893	-	2,809,524	-	1,383,631
E0043	3,828,571	3,444,251	95	全部完工法	13,828	-	-	13,828	-
E0044	13,314,286	11,079,317	95	全部完工法	22,000	-	-	22,000	-
E0039	1,758,924	955,110	95	全部完工法	1,058,441	-	1,393,493	-	335,052
C0027	321,642,166	321,642,166	96	全部完工法	204,250,310	-	205,428,670	-	1,178,360
C0021	2,933,726,268	2,713,696,798	96	74.46%	2,020,697,808	163,840,362	1,621,346,830	563,191,340	-
合計	$ 11,837,737,116	$ 10,988,248,061			$ 6,160,156,380	$ 368,043,806	$ 5,810,419,467	$ 791,610,106	$ 73,829,387

(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	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	$6,427,074,839	50%：50%	$3,213,537,420

本聯合承攬工程因中央廣播電台用地尚未解決，業經雲林縣政府第0960044633號函核准自民國九十六年一月二十二日起列為暫停施工範圍，俟解決後，再行施工。

4.受限制資產

項目	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日	擔保用途
受限制活期存款	$ 47,915,645	$ 26,617,359	銀行借款
受限制定期存款	371,760,101	271,552,571	工程保證及融資額度之抵押品
受限制支票存款	1,764,829	892,085	指定專案使用（C253標）
合計	$ 421,440,575	$ 299,062,015	

5.採權益法之長期股權投資

九十六年九月三十日						
名稱	股數（股）	持股比例	金額	市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
				單價	總價	
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	100.00%	$ 91,152,024	-	$ 91,152,024	無

九十五年九月三十日						
名稱	股數（股）	持股比例	金額	市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
				單價	總價	
德鎮盛工程(股)公司	7,200,000	100.00%	$105,151,182	-	$105,151,182	無

民國九十六年一月一日至九月三十日及九十五年一月一日至九月三十日依權益法認列之投資利益分別為1,471,658元及19,100,708元，認列被投資公司為退休金成本之淨損失分別為391,156元及0元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價估列。

6. 以成本衡量之金融資產-非流動

九十六年九月三十日			
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	

九十五年九月三十日			
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

九十六年九月三十日			
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	

九十五年九月三十日			
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	

於民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日止，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

項目	九十六年九月三十日 成本	累計折舊	未折減餘額
土地	$ 27,474,697	$ -	$ 27,474,697
房屋及建築	23,635,775	822,054	22,813,721
機器設備	1,789,667	1,596,990	192,677
運輸設備	12,541,547	7,628,201	4,913,346
辦公設備	13,302,444	8,647,126	4,655,318
未完工程	835,559	-	835,559
其他設備	82,250	61,686	20,564
減：資產減損損失	-	-	-
合計	$ 79,661,939	$ 18,756,057	$ 60,905,882

項目	九十五年九月三十日 成本	累積折舊	未折減餘額
土地	$ 74,152,210	$ -	$ 74,152,210
房屋及建築	34,119,781	7,516,344	26,603,437
機器設備	2,853,024	2,760,060	92,964
運輸設備	11,599,666	5,840,486	5,759,180
辦公設備	11,854,766	8,258,599	3,596,167
未完工程	12,162,687	-	12,162,687
其他設備	82,250	41,124	41,126
減：資產減損損失	(10,665,376)	-	(10,665,376)
合計	$ 136,159,008	$ 24,416,613	$ 111,742,395

上列土地及房屋中，於民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日已提供票券金融公司作為保證發行商業本票之擔保，其帳面價值分別為 41,026,411 元及 66,529,562 元。

9. 其他資產

項目	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
出租資產	$ -	$ 21,089,496
存出保證金	4,366,512	2,451,182
遞延費用	1,714,901	1,687,654
長期應收款	220,000	345,000
遞延所得稅資產－非流動	1,192,093	3,858,437
合計	$ 7,493,506	$ 29,431,769

10.短期借款

九十六年九月三十日	借款種類	期　　間	利　率	金　　額	擔保品
台灣銀行-中台中分行	抵押借款	96.09.29~97.09.30	2.845%	$ 50,000,000	定期存款
台灣銀行-中台中分行	抵押借款	96.08.03~97.09.30	2.845%	20,000,000	定期存款
土地銀行-台中分行	抵押借款	96.09.07~96.11.08	2.330%	37,000,000	定期存款
土地銀行-台中分行	抵押借款	96.08.27~96.11.23	2.400%	43,000,000	定期存款
兆豐銀行-台中分行	抵押借款	96.09.11~97.03.09	2.830%	10,000,000	定期存款
兆豐銀行-台中分行	抵押借款	96.09.12~97.03.10	2.830%	50,000,000	定期存款
兆豐銀行-台中分行	抵押借款	96.09.29~97.03.27	2.830%	30,000,000	定期存款
渣打國際商銀-文心分行	抵押借款	96.06.24~96.11.23	2.844%	50,000,000	定期存款
土地銀行-中科分行	抵押借款	95.06.08~97.02.15	2.980%	46,306,358	定期存款
京城銀行-文心分行	抵押借款	96.08.24~97.05.30	3.120%	20,000,000	定期存款
台灣銀行-健行分行	信用借款	96.08.24~97.02.20	2.780%	50,000,000	無
合　　計				$406,306,358	

九十五年九月三十日	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	1.820%	$ 50,000,000	定期存款
土地銀行-台中分行	信用借款	95.09.01~95.10.01	1.710%	30,000,000	無
土地銀行-台中分行	信用借款	95.09.11~95.10.11	1.710%	30,000,000	無
兆豐銀行-中台中分行	擔保借款	94.11.17~95.12.17	1.750%	60,000,000	定期存款
合　　計				$170,000,000	

民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日止，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

九十六年九月三十日				
保證承兌機構	期　　間	利　率	金　　額	擔保品
中華票券	96.09.07~96.11.06	2.150%	$ 70,000,000	不動產
國際票券	96.09.21~96.11.20	2.032%	30,000,000	無
聯邦票券	96.09.10~96.10.12	2.282%	20,000,000	無
減：應付商業本票折價			(252,735)	
淨　　額			$ 119,747,265	

九十五年九月三十日				
保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
中華票券	95.09.12~95.10.12	1.552%	$ 30,000,000	不動產
中華票券	95.09.22~95.10.20	1.552%	40,000,000	不動產
聯邦票券	95.09.12~95.10.12	1.082%	26,000,000	不動產
減：應付商業本票折價			(59,965)	
淨額			$ 95,940,035	

民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日分別提供本公司不動產 41,026,441 元及 66,529,562 元作為發行商業本票之擔保品。

12. 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。

13. 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。

14. 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. 民國 95 年度盈餘無配發員工股票紅利。
3. 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。

15. 所得稅

A. 九十六年度前三季所得稅費用

(一)96 年 9 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	$	61,439
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		
退休金認列所產生之可減除暫時性差異		4,768,372
估計保固負債所產生之可減除暫時性差異		245,754

(二)96 年 9 月 30 日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	$	39,995,040
期初遞延所得稅資產		6,037,988
期末遞延所得稅資產	(	1,253,532)
分離課稅稅額		14,487
未分配盈餘加徵 10%		233,207
繼續營業部門所得稅	$	45,027,190

B.九十五年度前三季所得稅費用

(一)95 年 9 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 9 月 30 日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	$ 30,140,506
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	47,599
以前年度所得稅低估	2,750,000
繼續營業部門所得稅	$ 32,938,105

C.應付所得稅

	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
稅前淨利	$ 158,023,110	$ 140,148,688
永久性差異	21,134,876	(19,546,664)
估計售後保固負債之調整	(855,135)	-
退休金負債之調整	(18,282,690)	-
課稅所得額	160,020,161	120,602,024
稅率	× 0.25	× 0.25
累進差額	10,000	10,000
應納所得稅	39,995,040	30,140,506
預付稅捐	(20,674,096)	(13,366,079)
上年度未分配盈餘加徵 10%	233,207	-
當期應付所得稅	$ 19,554,151	$ 16,774,427

D.本公司截至民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日股東可扣抵稅額帳戶資料如下:

	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 29,940,441	$ 21,443,051
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:

	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
86 年度以前	$ 63,613,412	$ 63,613,412
87 年度以後	$ 129,671,812	$ 121,554,405

F.本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。

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。

	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
稅前淨利(A)	$ 158,023,110	$ 140,148,688
稅後淨利(B)	112,995,920	107,210,583
期末流通在外股數(C)	82,308,450	82,308,450
稅前每股盈餘(A)/(C)	$ 1.92	$ 1.70
稅後每股盈餘(A)/(C)	$ 1.37	$ 1.30

17.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	九十六年度前三季			九十五年度前三季		
	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	$46,978,589	$29,620,472	$76,599,061	$50,683,793	$34,035,273	$84,719,066
薪資費用	35,634,781	20,872,535	56,507,316	37,161,986	20,628,336	57,790,322
勞健保費用	3,688,706	2,104,958	5,793,664	3,391,003	2,142,295	5,533,298
退休金費用	2,414,868	2,065,912	4,480,780	2,668,382	5,688,930	8,357,312
其他用人費用	5,240,234	4,577,067	9,817,301	7,462,422	5,575,712	13,038,134
折舊費用	1,718,971	2,271,218	3,990,189	1,440,293	2,132,567	3,572,860
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	83,721	727,723	811,444	26,127	497,707	523,834

※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
德鎮盛工程股份有限公司	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

本公司民國九十六年度前三季及九十五年度前三季與關係人進貨情形如下：

	九十六年度前三季		九十五年度前三季	
	金　額	%	金　額	%
中翔水電工程有限公司	$ 8,974,535	0.39	$ 9,751,589	0.54

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. 銷貨

本公司民國九十六年度前三季及九十五年度前三季與關係人銷貨情形如下：

	九十六年度前三季		九十五年度前三季	
	金　額	%	金　額	%
德鎮盛工程股份有限公司	$ 26,986,513	1.07	$ 7,087,555	0.35

上述銷貨之交易條件，依工程估價議定，與一般發包商並無重大差異。

3. 應收（付）款項

本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：

	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	金　額	%	金　額	%
應收票據				
德鎮盛工程股份有限公司	$ 12,982,318	100.00	-	-
應收帳款				
德鎮盛工程股份有限公司	$ 3,574,174	100.00	$ 875,522	100.00

(2) 應付關係人款項：

	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	金　額	%	金　額	%
應付帳款				
中翔水電工程有限公司	$ 6,986,414	100.00	$ 8,181,269	100.00

4. 其他

(1)本公司民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日止，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 6,577,619 元及 11,589,232 元。

(2)本公司民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日止，向德鎮盛工程股份有限公司租賃辦公室，租金支出分別為 428,571 元及 0 元。

(3)本公司民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日止，收回代墊德鎮盛工程股份有限公司之管理費分別為 114,284 元及 0 元，帳列其他收入。

八、質押之資產

截至民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日止，本公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日	擔保用途
受限制資產	$ 421,440,575	$ 299,062,015	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	28,690,760	30,931,969	工程保固款、押標金
無活絡市場之債券投資-非流動	20,000,000	20,000,000	履約保證之擔保品
固定資產－帳面價值	41,026,411	66,529,562	發行商業本票
合計	$ 511,157,746	$ 416,523,546	

九、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日止，本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 5,273,520,932 元及 4,324,301,730 元。
2. 截至民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日止，本公司已收取發包廠商所開立之存入保證票據分別為 649,133,484 元及 506,165,507 元。
3. 截至民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日止，本公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 1,215,237,780 元及 995,337,026 元。
4. 截至民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日止，本公司由中央信託局提供之外勞保證金額分別為 0 元及 443,520 元。
5. 於民國九十六年九月三十日，本公司與雙喜營造股份有限公司共同承攬雲林高鐵工程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該案新台幣 9,000,000 元，惟本公司不服該處分並提出訴願，目前全案正由經濟部受理中，依保守穩健原則，本公司業於本季依承攬比例認列該損失，帳列其他應付款項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十六年度前三季，本公司及轉投資事業依證券發行人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	91,152,024	100.00%	91,152,024	
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%	91,152,024	1,471,658	1,471,658	-	-	採權益法評價之被投資公司

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門別財務資訊

依財務公報第二十三號第二十五段規定，編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

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. 民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日，本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

非衍生性金融商品	九十六年九月三十日 帳面價值	九十六年九月三十日 公平價值	九十五年九月三十日 帳面價值	九十五年九月三十日 公平價值
資產：				
現金及約當現金	$ 87,914	$ 87,914	$ 37,237	$ 37,237
應收票據及帳款	1,394,578	1,394,578	547,130	547,130
應收關係人款項	16,556	16,556	876	876
其他流動金融資產	486,760	486,760	347,729	347,729
採權益法之長期股權投資	91,152	91,152	105,151	105,151
以成本衡量之金融資產-非流動	124,789	124,789	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	4,587	4,587	2,796	2,796
負債：				
短期借款	406,306	406,306	170,000	170,000
應付短期票券	119,747	119,747	95,940	95,940
應付票據及帳款	943,972	943,972	610,217	610,217
應付關係人款項	6,986	6,986	17,418	17,418
其他流動金融負債	55,891	55,891	51,574	51,574
其他金融負債	400	400	450	450

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(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

金融資產及負債名稱	九十六年九月三十日 公開報價決定之金額	九十六年九月三十日 評價方式估計之金額
金融資產		
現金及約當現金	$ -	$ 87,914
應收票據及帳款	-	1,394,578
應收關係人款項	-	16,556
其他流動金融資產	-	486,760
採權益法之長期股權投資	-	91,152
以成本衡量之金融資產-非流動	-	124,789
無活絡市場之債券投資-非流動	-	20,000
其他金融資產	-	4,587
金融負債		
短期借款	-	406,306
應付短期票券	-	119,747
應付票據及帳款	-	943,972
應付關係人款項	-	6,986
其他流動金融負債	-	55,891
其他金融負債	-	400

4.民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日本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.本公司民國九十六年度前三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為0元。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

截至民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日止，本公司未有重大市場風險之虞。

(2)信用風險

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

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司現金流出增加3,147仟元。