股票代碼 5511

德昌營造股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

暨

會計師查核報告

民國九十六年度及九十五年度

公司地址：台中市五權路 401 之 1 號

電　　話：(04)2201-3611

目	次	頁數

一、目錄	1
二、聲明書	2
三、會計師查核報告	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)公司沿革及合併財務報表編製政策	10
(二)重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	10～13
(三)會計原則變動之理由及其影響	13～14
(四)重要會計科目之說明	14～25
(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準	25
(六)關係人交易事項	26
(七)質押之資產	26～27
(八)重大承諾事項及或有事項	27
(九)重大之災害損失	27
(十)重大之期後事項	27
(十一)其他	27～28
(十二)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28～29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
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
(十三)部門別財務資訊	30
(十四)金融商品之揭露	30～33

聲明書

本公司民國九十六年度（自民國九十六年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：德昌營造股份有限公司

負 責 人：黃政勇

民　國　九　十　七　年　三　月　五　日

會計師查核報告

德昌營造股份有限公司　公鑒：

德昌營造股份有限公司及其子公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五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財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達德昌營造股份有限公司及其子公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

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　七　年　三　月　五　日

德昌營造股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	九十六年十二月三十一日 金額	%	九十五年十二月三十一日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註二及四.1)	$ 460,427	14.27	$ 176,311	6.93
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二及四.2)	-	-	10,033	0.39
1320	備供出售金融資產-流動(附註二及四.3)	29,968	0.93	-	-
1120	應收票據(附註二)	245,105	7.59	69,204	2.72
1140	應收帳款淨額(附註二及四.4)	1,304,810	40.42	1,057,225	41.58
1160	其他應收款	15,317	0.47	25,202	0.99
1221	待售房地	35,000	1.08	-	-
1225	預付土地款	112,250	3.48	-	-
1226	存貨	169	0.01	159	0.01
1240	在建工程減預收工程款(附註二及四.5)	417,395	12.93	459,623	18.08
1250	預付費用	14,177	0.44	31,219	1.23
1260	預付款項	56,821	1.76	114,187	4.49
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四.18)	223	0.01	275	0.01
1291	受限制資產(附註四.6及七)	285,317	8.84	304,693	11.98
1292	工程存出保證金(附註七)	20,842	0.65	20,740	0.82
1298	其他流動資產-其他	382	0.01	822	0.03
11xx	流動資產合計	2,998,203	92.89	2,269,693	89.26
	基金及投資				
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及四.7)	20,172	0.62	-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及四.8)	99,376	3.08	122,201	4.80
1490	無活絡市場之債券投資-非流動(附註二、四.9及七)	20,000	0.62	20,000	0.79
14xx	基金及投資合計	139,548	4.32	142,201	5.59
	固定資產(附註二、四.10及七)				
	成本				
1501	土地	35,782	1.11	76,054	2.99
1521	房屋及建築	35,000	1.08	57,078	2.24
1531	機器設備	2,362	0.07	1,852	0.07
1551	運輸設備	13,411	0.42	11,916	0.47
1561	辦公設備	15,081	0.47	13,532	0.53
1681	其他設備	1,217	0.04	1,217	0.05
	小計	102,853	3.19	161,649	6.35
15x9	減：累積折舊	(22,160)	(0.69)	(24,977)	(0.98)
1599	累計減損-固定資產	-	-	(18,283)	(0.72)
15xx	固定資產淨額	80,693	2.50	118,389	4.65
17XX	無形資產				
1770	遞延退休金成本(附註二及四.15)	1,240	0.04	1,693	0.07
	其他資產(附註二、四.11及四.18)				
1820	存出保證金	4,898	0.15	2,531	0.10
1830	遞延費用	1,773	0.05	2,279	0.09
1843	長期應收款	220	0.01	360	0.01
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及四.18)	1,192	0.04	5,763	0.23
18xx	其他資產合計	8,083	0.25	10,933	0.43
1xxx	資產總計	$ 3,227,767	100.00	$ 2,542,909	100.00

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	九十六年十二月三十一日 金額	九十六年十二月三十一日 %	九十五年十二月三十一日 金額	九十五年十二月三十一日 %
	流動負債				
2100	短期借款(附註四.12及七)	$ 140,194	4.34	$ 165,000	6.49
2110	應付短期票券(附註四.13及七)	59,968	1.86	105,972	4.17
2121	應付票據	303,258	9.40	266,596	10.48
2131	應付票據－關係人(附註六)	-	-	4,695	0.18
2140	應付帳款	844,878	26.18	442,401	17.40
2153	應付帳款－關係人(附註六)	9,166	0.28	9,776	0.38
2160	應付所得稅(附註四.18)	37,227	1.15	41,605	1.64
2170	應付費用	30,614	0.95	31,454	1.24
2210	其他應付款項	48,700	1.51	29,674	1.17
2264	預收工程款減在建工程(附註二及四.5)	434,921	13.47	161,098	6.33
2272	一年或一營業週期內到期長期借款(附註四.14及七)	4,162	0.13	158	0.01
2280	其他流動負債	9,920	0.31	1,819	0.07
21xx	流動負債合計	1,923,008	59.58	1,260,248	49.56
24xx	長期負債				
2420	長期借款(附註四.14及七)	-	-	4,158	0.16
	其他負債				
2810	應計退休金負債（附註二及四.15）	6,570	0.20	6,642	0.26
2820	存入保證金	400	0.01	450	0.02
28xx	其他負債合計	6,970	0.21	7,092	0.28
2xxx	負債合計	1,929,978	59.79	1,271,498	50.00
	股東權益				
31xx	股本				
3110	普通股 每股面額10元，於民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日均核定 823,084,500 元，並發行82,308,450股	823,085	25.50	823,085	32.37
32xx	資本公積(附註四.16)				
3211	資本公積-普通股股票溢價	135,583	4.20	135,583	5.33
33xx	保留盈餘(附註四.17及四.18)				
3310	法定盈餘公積	103,749	3.21	89,190	3.51
3350	未分配盈餘	240,983	7.47	223,553	8.79
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	(369)	(0.01)	-	-
3450	金融商品之未實現損益	(5,242)	(0.16)	-	-
3xxx	股東權益合計	1,297,789	40.21	1,271,411	50.00
xxxx	承諾事項及或有負債(附註八)				
	負債及股東權益總計	$ 3,227,767	100.00	$ 2,542,909	100.00

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

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十二月三十一日
及九十五年一月一日至十二月三十一日

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 金額	九十六年度 %	九十五年度 金額	九十五年度 %
4000	營業收入(附註二)				
4110	銷貨收入	$ 52,457	1.33	$ 14,475	0.48
4510	營建收入	3,883,839	98.67	3,028,496	99.52
		3,936,296	100.00	3,042,971	100.00
5000	營業成本(附註二)				
5110	銷貨成本	41,320	1.05	13,748	0.45
5510	營建成本	3,535,030	89.81	2,684,688	88.23
		3,576,350	90.86	2,698,436	88.68
5910	營業毛利	359,946	9.14	344,535	11.32
6000	營業費用	112,254	2.85	108,629	3.57
6900	營業淨利	247,692	6.29	235,906	7.75
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	8,285	0.21	6,119	0.20
7140	處分投資利益	28	-	642	0.02
7160	兌換利益	9	-	3	-
7210	租金收入	75	-	706	0.02
7310	金融資產評價利益(附註二)	-	-	33	-
7480	什項收入	21,968	0.56	12,048	0.40
		30,365	0.77	19,551	0.64
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	19,928	0.51	9,399	0.31
7530	處分固定資產損失	10,166	0.26	26,829	0.88
7630	減損損失(附註二)	-	-	7,617	0.25
7880	什項支出	23,750	0.60	6,072	0.20
		53,844	1.37	49,917	1.64
7900	繼續營業單位稅前淨利	224,213	5.69	205,540	6.75
8110	所得稅費用(附註二及四.18)	63,520	1.61	59,944	1.97
9600XX	合併總損益	$ 160,693	4.08	$ 145,596	4.78
	歸屬於：				
9601	合併淨損益	$ 160,693	4.08	$ 145,596	4.78
	普通股每股盈餘(附註四.19)				
	基本每股盈餘	稅前	稅後	稅前	稅後
	當期	$ 2.72	$ 1.95	$ 2.50	$ 1.77
	追溯	$ 2.72	$ 1.95	$ 2.50	$ 1.77

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

民國九十五年度	股本	資本公積	保留盈餘		未認列為退休金成本之淨損失	金融商品之未實現損益	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)	-	-	-
員工紅利	-	-	-	(772)	-	-	(772)
董監酬勞	-	-	-	(2,315)	-	-	(2,315)
盈餘分配現金股利	-	-	-	(82,308)	-	-	(82,308)
九十五年度合併總損益	-	-	-	145,596	-	-	145,596
民國九十五年十二月三十一日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 89,190	$ 223,553	$ -	$ -	$ 1,271,411
民國九十六年度							
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(附註四.17)							
提列法定盈餘公積	-	-	14,559	(14,559)	-	-	-
員工紅利	-	-	-	(1,310)	-	-	(1,310)
董監酬勞	-	-	-	(3,931)	-	-	(3,931)
盈餘分配現金股利	-	-	-	(123,463)	-	-	(123,463)
九十六年度合併總損益	-	-	-	160,693	-	-	160,693
認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	(369)	-	(369)
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	(5,242)	(5,242)
民國九十六年十二月三十一日餘額	$ 823,085	$ 135,583	$ 103,749	$ 240,983	$ (369)	$ (5,242)	$ 1,297,789

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國九十六年一月一日至十二月三十一日
及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

營業活動之現金流量：	九十六年度	九十五年度
合併淨損益	$ 160,693	$ 145,596
調整項目：		
折舊	5,703	5,515
各項攤提	1,170	855
呆帳損失	4,914	
處分固定資產損失	10,166	26,829
處分投資利益	(28)	(642)
金融資產評價利益	-	(33)
減損損失	-	7,617
遞延退休金成本減少（增加）	453	(512)
資產及負債項目之變動：		
應收票據(增加)減少	(175,901)	107,193
應收帳款淨額（增加）	(252,499)	(497,164)
其他應收款減少(增加)	9,885	(13,764)
待售房地(增加)	(35,000)	-
存貨（增加）	(10)	(159)
預付土地款(增加)	(112,250)	-
在建工程減預收工程款減少	42,228	55,748
預付費用減少（增加）	17,042	(1,080)
預付款項減少	57,366	19,568
遞延所得稅資產-流動減少(增加)	52	(275)
受限制資產減少(增加)	19,376	(7,956)
工程存出保證金(增加)減少	(102)	28,783
其他流動資產-其他減少	440	4,263
遞延所得稅資產-非流動減少(增加)	4,571	(1,905)
應付票據增加	36,662	42,641
其他應付票據（減少）	-	(284)
應付票據－關係人（減少）增加	(4,695)	4,080
應付帳款增加（減少）	402,477	(61,649)
應付帳款－關係人（減少）	(610)	(2,117)
應付所得稅(減少)增加	(4,378)	20,288
應付費用(減少)增加	(840)	11,158
其他應付款增加	19,026	11,618
預收工程款減在建工程增加	273,823	67,364
其他流動負債增加（減少）	8,101	(78)
應計退休金負債(減少)增加	(441)	586
營業活動之淨現金流入（出）	487,394	(27,916)

~續下頁~

~承 上 頁 ~

單位：新台幣仟元

投資活動之現金流量：	九十六年度	九十五年度
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少(增加)	$ 10,061	$ (6,240)
備供出售金融資產-流動(增加)	(29,968)	-
以成本衡量之金融資產-非流動（增加）	(2,589)	(12,865)
無活絡市場之債券投資-非流動減少	-	1,000
購置固定資產價款	(6,780)	(54,000)
出售固定資產價款	28,607	80,838
資產及負債項目之變動		
存出保證金(增加)減少	(2,367)	106
遞延費用（增加）	(664)	(2,445)
長期應收款減少(增加)	140	(225)
投資活動之淨現金流(出)入	(3,560)	6,169
融資活動之現金流量：		
(償還)短期借款	(24,806)	(68,554)
(償還)舉借長期借款	(154)	4,316
應付短期票券(減少)增加	(46,004)	75,982
存入保證金(減少)	(50)	-
發放員工紅利	(1,310)	(772)
發放董監酬勞	(3,931)	(2,315)
發放現金股利	(123,463)	(82,308)
融資活動之淨現金流(出)	(199,718)	(73,651)
現金及約當現金增加(減少)數	284,116	(95,398)
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	$ 460,427	$ 176,311
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	$ 17,625	$ 10,041
本期支付所得稅	$ 63,478	$ 41,841
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年或一營業週期內到期長期借款增加	$ 4,162	$ 158

後附之合併財務報表附註係本合併財務報表之一部份

董事長：黃政勇　　經理人：陳豐中　　會計主管：詹中亮

德昌營造股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十六年度及九十五年度
（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，截至民國九十六年十二月三十一日止，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。截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數合計為 220 人(含外勞及契約工 59 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	96.12.31 持股比例	95.12.31 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. 合併財務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、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

1. 外幣交易之換算

本公司以新台幣為記帳單位。自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將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。

2. 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。

3. 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。

4. 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。

5. 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。

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。

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分或全部有超過百分之五十之機率不會實現時，則將該部分或全部列入備抵評價科目，以減少遞延所得稅資產。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，列為當年度所得稅費用。

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」，本公司與子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，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。

三、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。

四、重要會計科目之說明：

1.現金及約當現金

	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
現　　金		
庫存現金	$ 936,884	$ 1,029,323
零用金	807,592	622,662
小　計	1,744,476	1,651,985
銀行存款		
支票存款	5,346,904	957,118
活期存款	332,287,290	173,701,850
定期存款	121,048,158	-
小　計	458,682,352	174,658,968
合　　計	$ 460,426,828	$ 176,310,953

2.公平價值變動列入損益之金融資產-流動

九十五年十二月三十一日				
證券名稱	單位數	取得成本	單位市價	市價
元大滿貫債券基金	973,160.20	$ 10,000,000	10.3097	$ 10,032,990

上列基金係屬開放型之基金，民國九十五年十二月三十一日之市價係以該年十二月底淨值為依據。

3.備供出售金融資產-流動

九十六年十二月三十一日				
發票人	保證承兌機構	成本	面額	利率
日勝化工	台灣工銀證券	$ 19,969,220	$ 20,000,000	2.01%
陽信華成	陽信商業銀行	9,998,546	10,000,000	2.01%
合　計		$ 29,967,766		

4. 應收帳款淨額

項　　目	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
應收工程款	$ 699,611,568	$ 499,062,246
應收工程保留款	381,749,248	298,999,735
暫估應收工程款	223,492,327	259,757,504
小　　計	$ 1,304,853,143	$ 1,057,819,485
減:備抵呆帳	(43,425)	(594,644)
合　　計	$ 1,304,809,718	$ 1,057,224,841

截至民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日應收工程保留款分別為 381,749,248 元及 298,999,735 元，其中工程保留款超過一年者分別為 228,913,002 元及 162,700,718 元；預計截至民國九十七年十二月三十一日可收回之應收工程保留款為 303,756,460 元。

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）九十六年十二月三十一日

工程名稱	工程合約價款（不含稅）	估計工程總成本	預定完工年度	完工程度	在建工程 工程成本	在建工程 已實現利益	預收工程款	在建工程減預收工程款後餘額	預收工程款減在建工程後餘額
B0056	$ 667,619,048	$ 654,266,667	97	46.97%	$ 307,280,105	$ 6,271,613	$ 370,813,383	$ -	$ 57,261,665
C0026	2,288,709,784	2,197,161,392	98	19.03%	418,017,682	17,421,659	270,012,804	165,426,537	-
B0059	354,285,714	327,714,285	97	77.20%	253,008,284	20,513,143	303,615,343	-	30,093,916
B0061	244,285,714	223,291,365	97	63.23%	141,196,767	13,274,727	192,582,242	-	38,110,748
B0062	56,666,667	50,606,395	97	83.79%	42,400,948	5,077,902	44,793,988	2,684,862	-
D0046	1,317,142,857	1,221,139,755	98	32.13%	392,342,111	30,845,797	583,051,440	-	159,863,532
B0064	100,000,000	說明一	97	全部完工法	2,405,636	-	-	2,405,636	-
B0065	212,857,143	198,561,538	97	38.88%	77,197,655	5,558,131	68,732,104	14,023,682	-
B0066	382,857,143	345,413,715	97	全部完工法	197,629,676	-	305,700,638	-	108,070,962
C0028	24,316,000	23,100,200	97	94.97%	21,938,054	1,154,645	23,484,488	-	391,789
E0047	10,946,233	9,834,466	97	全部完工法	7,085,485	-	2,900,739	4,184,746	-
E0048	85,600,000	57,575,351	97	全部完工法	34,747,079	-	-	34,747,079	-
E0049	9,047,619	9,000,000	97	全部完工法	5,447,933	-	-	5,447,933	-
B0068	371,635,714	343,228,215	99	2.65%	9,098,006	752,799	22,217,143	-	12,366,338
E0050	82,895,238	說明一	97	全部完工法	16,657,677	-	-	16,657,677	-
E0046	15,070,293	13,563,263	97	79.19%	10,740,574	1,193,417	5,690,316	6,243,675	-
B0067	1,707,288,000	1,673,142,240	98	0.33%	5,506,424	112,681	-	5,619,105	-
D0047	11,428,571	說明一	97	全部完工法	625,964	-	-	625,964	-
E0052	3,428,571	3,336,964	97	全部完工法	330,992	-	-	330,992	-
C0029	615,238,095	580,444,782	98	33.45%	194,183,310	11,638,363	162,207,657	43,614,016	-
E0054	-	說明一	97	全部完工法	1,775,002	-	1,188,145	586,857	-
C0031	550,476,190	546,883,260	98	0.38%	2,094,717	13,653	-	2,108,370	-
E0053	71,904,762	64,714,286	97	全部完工法	-	-	28,761,905	-	28,761,905
C0021	3,260,860,896	2,938,624,725	97	97.05%	2,851,932,119	312,729,856	3,054,784,507	109,877,468	-
603	9,238,095	7,780,888	97	44.35%	3,450,847	646,271	1,411,375	2,685,743	-
651	15,238,095	說明一	97	全部完工法	125,076	-	-	125,076	-
合計	$ 12,469,036,442	$ 11,489,383,752			$ 4,997,218,123	$ 427,204,657	$ 5,441,948,217	$ 417,395,418	$ 434,920,855

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。

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）九十五年十二月三十一日

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
C0018	$ 299,960,788	$ 288,900,000	96	97.23%	$ 280,903,892	$ 10,754,404	$ 291,179,308	$ 478,988	$ -
C0019	1,091,080,983	1,063,803,953	96	99.75%	1,061,161,549	27,208,837	1,078,377,709	9,992,677	-
E0032	41,000,000	27,000,000	96	90.29%	24,377,627	12,640,600	41,000,000	-	3,981,773
C0023	386,729,062	377,831,850	96	98.66%	372,782,973	8,777,989	374,746,365	6,814,597	-
C0024	966,099,233	910,307,429	96	90.87%	827,152,759	50,698,012	908,917,981	-	31,067,210
B0056	667,619,048	647,590,476	97	16.58%	107,368,193	3,320,737	130,622,211	-	19,933,281
D0043	14,904,938	14,457,790	96	75.96%	10,982,014	339,654	11,025,901	295,767	-
C0026	2,288,709,784	2,105,613,001	98	2.01%	42,296,530	3,680,245	-	45,976,775	-
E0040	2,900,000	1,120,000	96	88.37%	989,710	1,572,986	2,449,722	112,974	-
B0058	628,070,065	577,824,460	96	24.93%	144,069,455	12,526,229	231,142,019	-	74,546,335
B0059	354,285,714	325,942,856	97	7.84%	25,560,982	2,222,080	48,607,898	-	20,824,836
B0060	471,428,571	447,857,142	96	全部完工法	152,819,274	-	83,712,380	69,106,894	-
B0061	244,285,714	223,291,365	97	0.41%	924,117	86,077	-	1,010,194	-
B0062	56,666,667	50,606,395	97	0.56%	280,906	33,938	-	314,844	-
D0046	1,317,142,857	說明一	98	-	794,661	-	-	794,661	-
C0027	321,642,166	321,642,166	96	全部完工法	315,222,142	-	315,222,142	-	-
C0021	3,141,770,631	2,827,593,568	97	81.23%	2,296,791,032	255,199,003	2,238,429,422	313,560,613	-
931002	289,168,015	248,405,750	96	92.54%	229,883,027	37,721,400	278,349,059	-	10,744,632
941001	41,940,000	38,165,400	96	57.12%	21,801,829	2,156,052	13,666,368	10,291,513	-
941203	15,238,095	-	-	全部完工法	125,076	-	-	125,076	-
951203	4,190,476	-	-	全部完工法	747,238	-	-	747,238	-
合計	$ 12,644,832,807	$ 10,497,953,601			$ 5,917,034,986	$ 428,938,243	$ 6,047,448,485	$ 459,622,811	$ 161,098,067

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）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	$6,521,721,793	50%：50%	$3,260,860,896

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。

6.受限制資產

項目	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日	擔保用途
受限制活期存款	$ 15,951,123	$ 15,845,839	銀行借款
受限制支票存款	29,837,484	429,869	指定專案使用（C253標）
受限制定期存款	239,528,124	288,417,349	工程保證及融資額度之抵押品
合計	$ 285,316,731	$ 304,693,057	

7.備供出售金融資產-非流動

九十六年十二月三十一日					
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	$ 25,413,355	13.4	$ 20,171,864	無
減：金融商品之未實現損益		（ 5,241,491）			
合計		$ 20,171,864			

8.以成本衡量之金融資產-非流動

九十六年十二月三十一日			
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

九十五年十二月三十一日			
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	2,282,500	22,825,000	無
合計		$ 122,201,000	

9. 無活絡市場之債券投資-非流動

九十六年十二月三十一日			
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

九十五年十二月三十一日			
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

於民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日止，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。

10. 固定資產

	九十六年十二月三十一日		
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	34,999,674	1,256,403	33,743,271
機器設備	2,362,408	1,793,008	569,400
運輸設備	13,411,186	8,401,202	5,009,984
辦公設備	15,081,118	9,672,229	5,408,889
其他設備	1,216,909	1,037,311	179,598
合計	$ 102,853,332	$ 22,160,153	$ 80,693,179

	九十五年十二月三十一日		
項目	成本	累計折舊	未折減餘額
土地	$ 76,054,136	$ -	$ 76,054,136
房屋及建築	57,077,962	6,597,781	50,480,181
機器設備	1,852,334	1,758,302	94,032
運輸設備	11,915,569	6,633,559	5,282,010
辦公設備	13,532,117	9,032,960	4,499,157
其他設備	1,216,909	954,570	262,339
減：資產減損損失	(18,282,690)	-	(18,282,690)
合計	$ 143,366,337	$ 24,977,172	$ 118,389,165

上列土地及房屋中，於民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日止，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 51,691,298 元及 67,021,535 元。

11. 其他資產

項目	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
存出保證金	$ 4,898,318	$ 2,531,381
遞延費用	1,772,617	2,279,094
長期應收款	220,000	360,000
遞延所得稅資產-非流動	1,192,093	5,762,766
合計	$ 8,083,028	$ 10,933,241

12. 短期借款

九十六年十二月三十一日	借款種類	期間	利率	金額	擔保品
土地銀行-台中分行	擔保借款	96.12.11~97.02.12	2.40%	$ 37,000,000	定期存款
土地銀行-台中分行	擔保借款	96.10.16~97.01.15	2.41%	20,000,000	定期存款
合作金庫-台中分行	擔保借款	96.12.10~97.03.14	2.83%	20,000,000	定期存款
土地銀行-中科分行	擔保借款	98.06.08~97.01.17	3.48%	10,844,214	定期存款
合作金庫-衛道分行	擔保借款	96.12.13~97.03.14	2.83%	37,350,000	定期存款
兆豐銀行-南豐原分行	擔保借款	96.01.12~97.01.11	2.83%	15,000,000	定期存款
合計				$ 140,194,214	

九十五年十二月三十一日	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	95.09.30~96.09.30	1.820%	$ 50,000,000	定期存款
土地銀行-台中分行	信用借款	95.05.29~96.05.29	1.780%	25,000,000	無
兆豐銀行-中台中分行	擔保借款	95.10.02~96.02.25	1.818%	80,000,000	定期存款
兆豐銀行-豐原分行	擔保借款	95.12.28~96.01.21	2.100%	10,000,000	定期存款
合計				$ 165,000,000	

截至民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日止，因短期借款而提供擔保品明細請詳附註七。

13. 應付短期票券

九十六年十二月三十一日				
保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
中華票券	96.12.20~97.01.09	2.05%	$ 50,000,000	不動產
中華票券	96.12.12~97.01.11	2.05%	10,000,000	無
減：應付商業本票折價			(31,453)	
淨額			$ 59,968,547	

九十五年十二月三十一日				
保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
中華票券	95.11.15~96.01.10	1.640%	$ 30,000,000	不動產
中華票券	95.12.18~96.01.03	1.640%	40,000,000	不動產
聯邦票券	95.12.29~96.01.04	1.292%	26,000,000	-
中華票券	95.12.29~96.01.02	1.710%	10,000,000	-
減：應付商業本票折價			(28,172)	
淨額			$ 105,971,828	

於民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日止，分別提供本公司不動產 41,751,753 元及 56,938,349 元作為發行商業本票之擔保品。

14. 長期借款

九十六年十二月三十一日	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 已於 97 年 2 月提前清償完畢	2.520%	$ 3,741,843	不動產
土地銀行-中科分行	擔保借款	95.04.21~98.04.21 已於 97 年 2 月提前清償完畢	2.580%	420,000	不動產
小計				4,161,843	
減：一年內到期部份				(4,161,843)	
合計				$ -	

九十五年十二月三十一日	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	2.520%	$ 3,895,988	不動產
土地銀行-中科分行	擔保借款	95.04.21~98.04.21	2.580%	420,000	不動產
小計				4,315,988	
減：一年內到期部份				(158,168)	
合計				$ 4,157,820	

於民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日止，分別提供子公司不動產 10,083,186 元及 9,939,545 元作為長期借款之擔保品。

15. 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。

勞工退休金會計係依財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」辦理。並經精算師於民國九十七年一月十日出具以民國九十六年十二月三十一日為衡量日之精算評估報告。

本公司及子公司於民國九十六年十二月三十一日止，專戶提存之退休準備金餘額為36,359,571元，其年度變動情形如下：

	九十六年度	九十五年度
期初餘額(一月一日)	$ 33,891,926	$ 31,848,499
加：本期提撥	1,496,438	1,222,202
利息收入	971,207	821,225
期末餘額(十二月三十一日)	$ 36,359,571	$ 33,891,926

本公司及子公司計算淨退休金成本所用之精算假設及期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	九十六年度	九十五年度
折現率	3.25%	3.25%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休金資產預期長期投資報酬率	3.25%	3.25%

給付義務：	九十六年度	九十五年度
既得給付義務	$（ 4,124,899）	$（ 4,014,422）
非既得給付義務	（ 36,096,093）	（ 35,190,741）
累積給付義務	（ 40,220,992）	（ 39,205,163）
未來薪資增加之影響數	（ 3,685,900）	（ 4,062,563）
預計給付義務	（ 43,906,892）	（ 43,267,726）
退休基金資產公平價值	36,359,571	33,891,926
退休基金提撥狀況	（ 7,547,321）	（ 9,375,800）
未認列過渡性淨資產	2,343,795	2,715,152
未認列退休金損（益）	242,387	1,711,475
應補列之應計退休金負債	（ 1,609,183）	（ 1,693,483）
預付（應計）退休金	$（ 6,570,322）	$（ 6,642,656）

16. 資本公積

依公司法規定，資本公積除彌補虧損及撥充資本外，不得派作其他用途。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。

17. 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，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。

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。

本公司民國九十五年度及九十四年度可分配盈餘中配發之每股股利、員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	九十五年度	九十四年度
普通股每股股利(元)		
現金	$ 1.50	$ 1.00
股票	-	-
	$ 1.50	$ 1.00
員工紅利-以現金發放	$ 1,310,362	$ 771,649
董監事酬勞	$ 3,931,086	$ 2,314,948

民國九十五年度及九十四年度配發員工紅利及董監事酬勞後，設算每股盈餘分別為 1.71 元及 1.00 元。

18. 所得稅

A. 九十六年度所得稅費用

(一)96 年 12 月 31 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	$ 222,973
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	891,891
退休金認列所產生之可減除暫時性差異	4,768,372

(二)96 年 12 月 31 日繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	$ 57,364,250
期初遞延所得稅資產	6,037,988
期末遞延所得稅資產	(1,415,066)
分離課稅稅額	15,807
95 年度未分配盈餘加徵 10%	1,719,220
核定 93 年度未分配盈餘加徵 10%退稅額	(202,000)
以前年度所得稅費用高估	(136)
繼續營業部門所得稅	$ 63,520,063

B.九十五年度所得稅費用

(一)95 年 12 月 31 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	$ 275,222
遞延所得稅資產－非流動	5,762,766

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	1,100,889
退休金認列所產生可減除暫時性差異	4,768,372
資產減損認列所產生可減除暫時性差異	18,282,690

(二)95 年 12 月 31 日繼續營業部門之應付所得稅（當期所得稅費用）	$ 57,282,692
期初遞延所得稅資產	3,858,437
期末遞延所得稅資產	(6,037,988)
分離課稅稅額	71,324
以前年度所得稅低估	4,770,000
繼續營業部門所得稅	$ 59,944,465

C.應付所得稅

	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
稅前淨利	$ 236,962,402	$ 145,720,672
永久性差異	11,026,287	74,731,893
估計售後保固負債之調整	(208,998)	1,100,889
減損損失之調整	(18,282,690)	7,617,314
課稅所得額	$ 229,497,001	$ 229,170,768
稅率	×25%	×25%
累進差額	- 10,000	- 10,000
應納所得稅	$ 57,364,250	$ 57,282,692
預付所得稅	(21,856,712)	(15,677,729)
上年度未分配盈餘加徵 10%	1,719,220	-
應付所得稅	$ 37,226,758	$ 41,604,963

D.本公司截至民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶資料如下：

	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 50,624,073	$ 41,295,350
預計（實際）盈餘分配之稅額扣抵%	28.57%	34.66%

民國九十六年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數， 九十五年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

E.未分配盈餘相關資料如下：

	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
86 年度以前	$ 63,613,412	$ 63,613,412
87 年度以後	$ 177,368,743	$ 159,939,592

F.本公司截至民國九十四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。

19.每股盈餘

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

	九十六年度	九十五年度
稅前淨利(A)	$ 224,212,914	$ 205,540,235
稅後淨利(B)	$ 160,692,851	$ 145,595,770
期末流通在外股數(C)	82,308,450	82,308,450
稅前每股盈餘(A)/(C)	$ 2.72	$ 2.50
稅後每股盈餘(B)/(C)	$ 1.95	$ 1.77

20.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			九十五年度		
	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	$90,009,523	$55,553,338	$145,562,861	$93,695,490	$62,278,149	$155,973,639
薪資費用	72,343,344	46,052,188	118,395,532	75,086,239	44,869,037	119,955,276
勞健保費用	6,221,665	3,697,079	9,918,744	5,927,953	3,421,382	9,349,335
退休金費用	4,085,813	3,486,175	7,571,988	4,292,090	6,875,580	11,167,670
其他用人費用	7,358,701	2,317,896	9,676,597	8,389,208	7,112,150	15,501,358
折舊費用	2,358,307	3,344,547	5,702,854	2,246,259	2,902,648	5,148,907
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	136,383	1,033,528	1,169,911	34,836	820,225	855,061

※本彙總表金額包含雲林高鐵C253標案。

五、資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司及子公司合併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。

六、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度及九十五年度與關係人進貨情形如下：

	九十六年度		九十五年度	
	金額	%	金額	%
中翔水電工程有限公司	$ 11,073,36	0.31	$ 15,147,766	0.48

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）

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
應付票據				
中翔水電工程有限公司	$ -	-	$ 4,695,190	100.00
應付帳款				
中翔水電工程有限公司	$ 9,165,746	100.00	$ 9,775,923	100.00

3.其他

截至民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日止，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 7,992,857 元。

七、質押之資產

截至民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日止，本公司及子公司提供擔保之資產如下：

資　產　名　稱	九十六年 十二月三十一日	九十五年 十二月三十一日	擔　保　用　途
受限制資產	$ 285,316,731	$ 304,693,057	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	20,841,701	20,740,227	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	履約保證之擔保品
固定資產－帳面價值	51,691,298	67,021,535	發行商業本票及中長期借款
合　計	$ 377,849,730	$ 412,454,819	

八、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日止，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 5,303,488,660 元及 4,472,282,429 元。
2. 截至民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日止，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 796,498,239 元及 539,000,705 元。
3. 截至民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日止，本公司及子公司由銀行開立之連帶保證書金額分別為 1,156,885,865 元及 1,220,030,249 元。
4. 截至民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日止，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 0 元及 443,520 元。
5. 截至民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日止，本公司及子公司開立信用狀尚未使用金額分別為美金 60,000 元及 0 元。

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、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股權投資			
(1) 普通股	$ 72,000		德鎮盛工程股份有限公司
保留盈餘	18,072		
權益法認列之投資收益	12,749		
未認列為退休金成本之淨損失		369	
採權益法認列之長期股權投資		102,452	
2. 沖銷母子公司間之債權債務科目			
(1) 應付帳款-關係人	2,699		德鎮盛工程股份有限公司
應收帳款-關係人		2,699	

(2) 應付票據-關係人　　876　　德鎮盛工程股份有限公司
　　應收票據-關係人　　876

3.沖銷母子公司間之內部交易

(1) 工程收入　　2,344　　德鎮盛工程股份有限公司
　　工程成本　　2,344

(2) 租金收入　　571　　德鎮盛工程股份有限公司
　　租金支出　　571

(3) 其他收入　　200　　德鎮盛工程股份有限公司
　　勞務費　　200

2.科目重分類

依證券發行人財務報告編製準則，民國九十六年度合併財務報表之合併資產負債表及合併損益表科目依公開發行公司「一般行業統一通用會計科目及代碼」表達。

十二、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十六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.期末持有金融資產：

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	商業本票(發票人：日勝化工)		備供出售金融資產-流動	-	19,969,220	-	-	
本公司	商業本票(發票人：陽信華成)		備供出售金融資產-流動	-	9,998,546	-	-	
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	102,451,681	100.00%	-	
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	劍湖山世界(股)公司股票		備供出售金融資產-非流動	1,505,363.00	20,171,864	0.36%	20,171,864	
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.本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或資本額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資本額20%以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或資本額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%	102,451,681	12,749,488	12,749,488	-	-	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	876	(註4)	0.03%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	應收帳款-關係人	2,699	(註4)	0.08%
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)	0.06%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	租金支出	571	(註4)	0.01%
0	德昌營造(股)公司	德鎮盛工程(股)公司	1	其他收入	200	(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。

十三、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築與土木工程為主要業務。

2. 地區別及外銷銷貨財務資訊之揭露：

(1)本公司及子公司並未於國外設立營運機構。

(2)九十六年度本公司於西非布吉納法索承攬工程，合約金額為 1,707,288,000 元。

3. 重要客戶資訊之揭露：

本公司及子公司民國九十六年度及九十五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：

九十六年度		
客戶名稱	銷貨金額	所佔比例
雲林縣政府	$ 612,671,940	15.56%
亞洲大學	609,222,410	15.48%
中國醫藥大學附設醫院	508,125,576	12.91%
台灣電力公司	423,187,908	10.75%
高立營造股份有限公司	574,485,943	14.60%
合計	$ 2,727,693,777	69.30%

九十五年度		
客戶名稱	銷貨金額	所佔比例
雲林縣政府	$ 1,243,535,960	40.87%
中部科學工業園區	375,193,084	12.33%
交通部公路總局	360,088,410	11.83%
合計	$ 1,978,817,454	65.03%

十四、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. 民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日，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

非衍生性金融商品	九十六年十二月三十一日 帳面價值	九十六年十二月三十一日 公平價值	九十五年十二月三十一日 帳面價值	九十五年十二月三十一日 公平價值
資　　產：				
現金及約當現金	$ 460,427	$ 460,427	$ 176,311	$ 176,311
公平價值變動列入損益之金融資產-流	-	-	10,033	10,033
備供出售金融資產-流動	29,968	29,968	-	-
應收票據及帳款	1,549,915	1,549,915	1,126,429	1,126,429
其他流動金融資產	321,982	321,982	350,635	350,635
備供出售金融資產-非流動	20,172	20,172	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	99,376	99,376	122,201	122,201
無活絡市場之債券投資-非流動	20,000	20,000	20,000	20,000
其他金融資產	5,118	5,118	2,891	2,891
負　　債：				
短期借款	140,194	140,194	165,000	165,000
應付短期票券	59,968	59,968	105,972	105,972
應付票據及帳款	1,148,136	1,148,136	708,997	708,997
應付關係人款項	9,166	9,166	14,471	14,471
其他流動金融負債	125,567	125,567	103,452	103,452
一年或一營業週期內到期長期借款	4,162	4,162	158	158
長期借款	-	-	4,158	4,158
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

金融資產及負債名稱	九十六年十二月三十一日 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	$ -	$ 460,427
備供出售金融資產-流動	-	29,968
應收票據及帳款	-	1,549,915
其他流動金融資產	-	321,982
備供出售金融資產-非流動	20,172	20,172
以成本衡量之金融資產-非流動	-	99,376
無活絡市場之債券投資-非流動	-	20,000
其他金融資產	-	5,118
金融負債		
短期借款	-	140,194
應付短期票券	-	59,968
應付票據及帳款	-	1,148,136
應付關係人款項	-	9,166
其他流動金融負債	-	125,567
一年或一營業週期內到期長期借款	-	4,166
其他金融負債	-	400

4. 民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一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，請詳附註七。

5. 本公司及子公司民國九十六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。

6. 財務風險資訊

(1)市場風險

截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司及子公司未有重大市場風險之虞。

(2)信用風險

本公司及子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。本公司及子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，而且認為本公司及子公司之現金不會有重大信用風險顯著集中之虞。本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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%，將使本公司及子公司現金流出增加4,779仟元。