

中華工程股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：台北市東興路十二號六樓

電話：(〇二) 八七八七六六八七

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	12~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~22		二
(三) 會計變動之理由及其影響	22		三
(四) 重要會計科目之說明	22~46		四~二五
(五) 關係人交易	46~49		二六
(六) 質抵押資產	50		二七
(七) 重大承諾事項及或有事項	50		二八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	51		二九
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	51		三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51, 71~79		三一
2. 轉投資事業相關資訊	51, 80~83		三一
3. 大陸投資資訊	52, 84		三一
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	52, 85		三一
(十二) 營運部門財務資訊	52~53		三二
(十三) 事先揭露採用國際會計準則相 關事項	53~67		三三

會計師核閱報告

中華工程股份有限公司 公鑒：

中華工程股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣 1,176,136 仟元及 610,401 仟元，分別占合併資產總額之 2.95%及 1.67%，其負債總額分別為新台幣 875,709 仟元及 544,042 仟元，分別占合併負債總額之 4.35%及 3.17%；民國一〇一及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣 1,276,212 仟元及 1,046,701 仟元，分別占合併營業收入淨額之 17.99%及 13.92%，其純益分別為新台幣 20,603 仟元及 1,899 仟元，分別占合併總純益之 10.98%及 0.87%。又如合併財務報表附註十所述，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日部分採權益法計價之長期股權投資餘額分別計新台幣 1,538,612 仟元及 1,511,929 仟元，及其民國一〇一及一〇〇年上半年度認列之投資利益（損失）淨額分別計新台幣（410）仟元及 12,547 仟

元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三一及三三揭露之相關資訊，其與前述子公司及部分被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及部分被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

會計師 劉 水 恩

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 九 日

中華工程股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代碼	資產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代碼	負債及股東權益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 2,488,105	6	\$ 3,142,685	9	2100	短期銀行借款(附註十四及二七)	\$ 4,302,909	11	\$ 3,148,270	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二及五)	-	-	23,150	-	2110	應付短期票券(附註十五及二七)	904,786	2	951,312	3
1320	備供出售金融資產-流動(附註二及六)	989,738	2	400,720	1	2120	應付票據(附註二十)	456,743	1	234,234	1
1121	應收票據(附註二及三)	5,891	-	14,357	-	2140	應付帳款(附註二十及二六)	3,372,414	8	2,959,317	8
1140	應收帳款-減備抵呆帳-一〇一年962仟元及一〇〇年210仟元及後之淨額(附註二、三及二六)	217,967	1	130,617	-	2160	應付所得稅(附註二及二二)	18,947	-	102,684	-
1150	應收工程款-減備抵呆帳-一〇一年1,041仟元及一〇〇年1,789仟元後之淨額(附註二、三及二〇)	5,700,998	14	5,599,774	15	2170	應付費用(附註二六)	328,247	1	318,958	1
1160	應收代辦工業區開發款項(附註二、三、七及二〇)	9,840,205	25	9,850,423	27	2214	應付代辦工業區開發款項(附註二、十六及二〇)	2,074,953	5	1,859,093	5
1190	其他應收款-關係人(附註三及二六)	525	-	401,470	1	2216	應付股利(附註二一)	183,002	1	198,252	1
1210	存貨(附註二)	74,561	-	16,166	-	2264YY	預收工程款-減在建工程後之淨額(附註二、二十及附表一)	3,018,664	8	2,685,052	7
1221	待售房地產-淨額(附註二、八、二十及二七)	405,738	1	405,668	1	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十七及二七)	401,000	1	511,101	1
1224	營建房地(附註二、九、二十、及二七)	2,725,918	7	2,070,356	6	2289	工程保固準備(附註二十及二七)	155,974	-	141,609	-
1240XX	在建工程-減預收工程款後之淨額(附註二、二十及附表一)	1,107,503	3	1,109,521	3	2298	存入保證金-流動(附註二十)	402,070	1	460,711	1
1260	預付款項(附註二六)	298,051	1	150,132	1	2298	其他流動負債(附註二及二十二)	476,556	1	623,453	2
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及二二)	26,618	-	23,877	-	21XX	流動負債合計	16,096,265	40	14,194,046	39
1291	受限制資產-流動(附註二十及二七)	1,767,652	4	1,202,339	3		長期負債				
1292	存出保證金-流動(附註二十及二六)	2,622,426	7	1,444,563	4	2421	長期借款(附註十七及二七)	2,392,266	6	1,467,137	4
1298	其他流動資產(附註二及二二)	379,743	1	369,392	1	2480	特別股負債(附註二及十八)	177,030	1	-	-
11XX	流動資產合計	28,651,639	72	26,355,210	72	24XX	長期負債合計	2,569,296	7	1,467,137	4
	長期投資(附註二、六、十、十一及二七)					2510	土地增值稅準備(附註十二)	1,309,358	3	1,309,358	4
1421	採權益法計價之長期股權投資	3,306,912	8	2,328,627	6		其他負債				
1450	備供出售金融商品-非流動	948,670	3	1,105,595	3	2810	應計退休金負債(附註二及十九)	72,366	-	64,614	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	516,073	1	567,273	2	2820	存入保證金(附註十三)	50,596	-	48,691	-
14XX	長期投資合計	4,771,655	12	4,001,495	11	2860	遞延所得稅負債-非流動(附註二及二二)	20,308	-	82,447	-
	固定資產(附註二、十二及二七)					2888	其他(附註二)	3,445	-	9,112	-
	成本					28XX	其他負債合計	146,715	-	204,864	-
1501	土地	1,283,739	3	1,398,567	4	2XXX	負債合計	20,121,634	50	17,175,405	47
1511	土地改良物	20,542	-	20,542	-		股東權益				
1521	房屋及建築	322,047	1	428,923	1	3110	股本-每股面額10元,額定一〇一年及一〇〇年3,000,000仟股				
1531	機械設備	390,805	1	418,802	1		；發行一〇一年及一〇〇年1,525,017仟股	15,250,175	38	15,250,175	42
1551	交通及運輸設備	96,965	-	90,884	1		資本公積				
1561	生財器具	17,318	-	40,668	-	3210	股票溢價	18,861	-	18,861	-
1631	租賃改良	328,272	1	327,848	1	3220	庫藏股票交易	1,757	-	1,757	-
1681	其他設備	31,585	-	26,141	-	3260	長期股權投資而發生	234,568	1	103,381	-
15X1		2,491,273	6	2,752,375	8	32XX	資本公積合計	255,186	1	123,999	-
15X8	重估增值	2,539,950	7	2,539,950	7		保留盈餘				
15XY	成本及重估增值合計	5,031,223	13	5,292,325	15	3310	法定盈餘公積	470,651	1	454,033	1
15X9	減：累計折舊	768,293	2	789,010	2	3320	特別盈餘公積	412,107	1	412,107	1
1599	減：累計減損	62,020	-	249,395	1	3350	未分配盈餘	853,153	2	918,204	3
1670	預付設備款	47,151	-	-	-	33XX	保留盈餘合計	1,735,911	4	1,784,344	5
15XX	固定資產淨額	4,248,061	11	4,253,920	12		股東權益其他項目				
	無形資產					3420	累積換算調整數	(34,770)	-	(169,323)	(1)
1770	遞延退休金成本(附註二及十九)	-	-	1,357	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(24,696)	-	(148)	-
	其他資產					3450	金融資產未實現利益(損失)	(34,448)	-	236,301	1
1800	出租資產-淨額(附註二、十二、十三及二七)	2,065,749	5	1,783,752	5	3460	未實現重估增值	2,479,281	6	2,063,849	6
1820	存出保證金(附註二六)	35,244	-	42,072	-	34XX	股東權益其他項目合計	2,385,367	6	2,130,679	6
1830	遞延費用-淨額(附註二)	43,725	-	87,534	-		母公司股東權益合計	19,626,639	49	19,289,197	53
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及二二)	19,006	-	-	-	3610	少數股權	136,914	1	128,589	-
1887	受限制資產-非流動(附註二七)	46,128	-	45,900	-	3XXX	股東權益總計	19,763,553	50	19,417,786	53
1888	其他(附註二及十九)	3,980	-	21,951	-						
18XX	其他資產合計	2,213,832	5	1,981,209	5						
1XXX	資產總計	\$ 39,885,187	100	\$ 36,593,191	100		負債及股東權益總計	\$ 39,885,187	100	\$ 36,593,191	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十九日核閱報告)

董事長：沈慶京

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇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：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	金額	%		金額	%	
	營業收入(附註二及二六)					
4520	工程收入	\$6,090,705	86	\$6,370,783	85	
4600	業務及其他營業收入	<u>1,001,781</u>	<u>14</u>	<u>1,150,228</u>	<u>15</u>	
4000	營業收入合計	<u>7,092,486</u>	<u>100</u>	<u>7,521,011</u>	<u>100</u>	
	營業成本(附註二、二三及二六)					
5520	工程成本	5,663,361	80	6,160,707	82	
5600	業務及其他營業成本	<u>976,391</u>	<u>14</u>	<u>795,891</u>	<u>11</u>	
5000	營業成本合計	<u>6,639,752</u>	<u>94</u>	<u>6,956,598</u>	<u>93</u>	
5910	營業毛利	<u>452,734</u>	<u>6</u>	<u>564,413</u>	<u>7</u>	
	營業費用(附註二三及二六)					
6100	行銷費用	27,969	-	37,907	1	
6210	管理費用	286,427	4	247,520	3	
6300	研究發展費用	<u>8,026</u>	<u>-</u>	<u>8,965</u>	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	<u>322,422</u>	<u>4</u>	<u>294,392</u>	<u>4</u>	
6900	營業利益	<u>130,312</u>	<u>2</u>	<u>270,021</u>	<u>3</u>	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入(附註二六)	64,575	1	77,519	1	
7130	處分固定資產利益	4,088	-	6,112	-	
7140	處分投資淨益	297	-	5,228	-	
7210	租金收入(附註十三、二三及二六)	34,298	-	28,096	1	
7310	金融資產評價利益(附註二及五)	-	-	7,313	-	
7480	其他	<u>42,955</u>	<u>1</u>	<u>26,463</u>	<u>-</u>	
7100	營業外收入及利益合計	<u>146,213</u>	<u>2</u>	<u>150,731</u>	<u>2</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註二、九及十三)	\$ 47,546	-	\$ 24,642	-
7520	權益法認列之投資損失淨額 (附註二及十)	51,974	1	22,766	-
7880	其他 (附註二三)	<u>47,918</u>	<u>1</u>	<u>45,946</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>147,438</u>	<u>2</u>	<u>93,354</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	129,087	2	327,398	4
8110	所得稅費用 (利益) (附註二及二二)	(<u>58,529</u>)	(<u>1</u>)	<u>108,892</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 187,616</u>	<u>3</u>	<u>\$ 218,506</u>	<u>3</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東純益	\$ 179,491	3	\$ 211,100	3
9602	少數股權純益	<u>8,125</u>	<u>-</u>	<u>7,406</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 187,616</u>	<u>3</u>	<u>\$ 218,506</u>	<u>3</u>
代碼		稅	前	稅	後
	合併每股盈餘 (附註二四)				
9750	合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.14</u>
9850	合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.14</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十九日核閱報告)

董事長：沈慶京

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇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：除每股現金股利為新台幣元外，餘係仟元

發 行 股 本	資 本 公 積 (附 註 二 及 二 一)					保 留 盈 餘 (附 註 二 一)					股 東 權 益 其 他 項 目 (附 註 二 、 十 二 、 十 九 及 二 一)				母 公 司			
	股 數 (仟 股)	金 額	股 本 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	長 期 股 權 投 資 而 發 生	合 計	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 資 產 未 實 現 利 益 (損 失)	未 實 現 重 估 增 值	合 計	股 東 權 益 合 計	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
一〇一年一月一日餘額	1,525,017	\$ 15,250,175	\$ 18,861	\$ 1,757	\$ 103,381	\$ 123,999	\$ 454,033	\$ 412,107	\$ 873,282	\$ 1,739,422	\$ 5,177	(\$ 24,696)	\$ 134,985	\$ 2,063,849	\$ 2,179,315	\$ 19,292,911	\$ 128,983	\$ 19,421,894
一〇〇年度盈餘分配																		
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	16,618	-	(16,618)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.12 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(183,002)	(183,002)	-	-	-	-	-	(183,002)	-	(183,002)
一〇一年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	179,491	179,491	-	-	-	-	-	179,491	8,125	187,616
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	131,187	131,187	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131,187	(69)	131,118
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,947)	-	-	-	(39,947)	(39,947)	(273)	(40,220)	
子公司之金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,090)	-	(53,090)	(53,090)	(852)	(53,942)	
按權益法認列被投資公司之未實現重估增值	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	415,432	415,432	415,432	-	415,432	
金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(116,343)	-	(116,343)	(116,343)	-	(116,343)	
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	1,000	
一〇一年六月三十日餘額	1,525,017	\$ 15,250,175	\$ 18,861	\$ 1,757	\$ 234,568	\$ 255,186	\$ 470,651	\$ 412,107	\$ 853,153	\$ 1,735,911	(\$ 34,770)	(\$ 24,696)	(\$ 34,448)	\$ 2,479,281	\$ 2,385,367	\$ 19,626,639	\$ 136,914	\$ 19,763,553
一〇〇年一月一日餘額	1,525,017	\$ 15,250,175	\$ 18,861	\$ 1,757	\$ 103,381	\$ 123,999	\$ 371,957	\$ 412,107	\$ 987,432	\$ 1,771,496	(\$ 156,229)	(\$ 148)	\$ 308,974	\$ 2,063,849	\$ 2,216,446	\$ 19,362,116	\$ 123,108	\$ 19,485,224
九十九年度盈餘分配																		
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	82,076	-	(82,076)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.13 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(198,252)	(198,252)	-	-	-	-	-	(198,252)	-	(198,252)
一〇〇年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	211,100	211,100	-	-	-	-	-	211,100	7,406	218,506
子公司之金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,459)	-	(14,459)	(14,459)	(512)	(14,971)	
金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58,214)	-	(58,214)	(58,214)	-	(58,214)	
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,206)	-	-	-	(13,206)	(13,206)	(84)	(13,290)	
外幣財務報表換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112	-	-	-	112	112	-	112	
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,329)	(1,329)	
一〇〇年六月三十日餘額	1,525,017	\$ 15,250,175	\$ 18,861	\$ 1,757	\$ 103,381	\$ 123,999	\$ 454,033	\$ 412,107	\$ 918,204	\$ 1,784,344	(\$ 169,323)	(\$ 148)	\$ 236,301	\$ 2,063,849	\$ 2,130,679	\$ 19,289,197	\$ 128,589	\$ 19,417,786

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十九日核閱報告)

董事長：沈慶京

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇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

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 187,616	\$ 218,506
折舊及攤銷	81,621	81,607
金融資產評價利益	-	(7,313)
處分投資淨益	(297)	(5,228)
處分資產淨益	(2,534)	(5,966)
權益法認列之投資損失淨額	51,974	22,766
以成本衡量之金融資產清算損失	-	1,174
轉回退休金	(6,684)	(2,667)
遞延所得稅	(76,071)	3,894
資產及負債之淨變動		
應收票據	2,978	(4,458)
應收帳款	(111,911)	(27,644)
應收工程款	(1,290,043)	(131,406)
應收代辦工業區開發款項	32,483	251,171
其他應收款－關係人	(7)	(11)
存貨	(54,713)	2,140
營建房地	(79,037)	(136,369)
在建工程	44,605	15,540
預付款項	(136,146)	156,747
存出保證金－流動	(770,483)	16,753
其他流動資產	35,845	40,223
應付票據	336,147	81,673
應付帳款	57,038	(316,026)
應付所得稅	(76,498)	1,554
應付費用	4,688	(63,287)
應付代辦工業區開發款項	137,916	(137,790)
預收工程款	(161,085)	110,816
工程保固準備	(1,726)	(1,101)
存入保證金－流動	(71,136)	(10,013)
其他流動負債	(8,066)	14,923
營業活動之淨現金流入(出)	(1,873,526)	170,208

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
投資活動之現金流量		
購買公平價值變動列入損益之金融資產	\$ -	(\$ 50,000)
處分公平價值變動列入損益之金融資產	-	34,163
備供出售金融資產增加	(594,119)	(1,314,880)
處分備供出售金融資產價款	12,530	255,302
採權益法計價之長期股權投資增加	(496,000)	-
以成本衡量之金融資產清算匯回股款	-	138
購置固定及出租資產	(105,135)	(20,090)
處分資產價款	5,075	8,059
遞延費用增加	(419)	(45,745)
存出保證金減少(增加)	(852)	4,654
受限制資產減少	1,027,454	8,212
其他資產增加	(2,170)	(6,836)
投資活動之淨現金流出	(153,636)	(1,127,023)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加	1,122,991	11,240
應付短期票券增加(減少)	5,990	(38,056)
長期銀行借款減少	(312,473)	(381,156)
發行特別股負債	177,030	-
存入保證金增加	(596)	(1,058)
少數股權增加(減少)	1,000	(1,329)
其他負債增加	320	1,507
融資活動之淨現金流入(出)	994,262	(408,852)
匯率影響數	(21,811)	348
現金淨減少	(1,054,711)	(1,365,319)
期初現金餘額	3,542,816	4,508,004
期末現金餘額	\$ 2,488,105	\$ 3,142,685
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 48,508	\$ 24,931
支付所得稅	\$ 100,016	\$ 103,444

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年</u> <u>上半年度</u>	<u>一〇〇年</u> <u>上半年度</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
備供出售金融資產—流動轉列非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,145,187</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 401,000</u>	<u>\$ 511,101</u>
應付現金股利	<u>\$ 183,002</u>	<u>\$ 198,252</u>
出租資產轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,069</u>
閒置資產轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十九日核閱報告)

董事長：沈慶京

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及營業

中華工程股份有限公司(母公司)原係經濟部所屬之國營事業，已於八十三年六月二十二日完成民營化。主要業務為土木及建築等工程之承攬及投資興建房地，暨代辦政府計劃工業區之開發。

母公司股票自八十二年三月起於台灣證券交易所上市買賣。

一〇一及一〇〇年上半年度納入合併財務報表之母公司與子公司投資關係及持股比例如附表十一。

中工機械股份有限公司(中工機械公司)，主要經營施工重機械、運輸設備及施工器材之租賃、瀝青與預拌混凝土生產製造及土木、結構、交通、水利、港灣、大地、大眾捷運工程之規劃設計與檢測等業務；Corporacion De Inversion Y Desarrollo BES, S.A. (Costa Rica) (BES, S.A.)，主要經營廠房出租及出售等業務；中勤人力資源管理顧問股份有限公司(中勤公司)、中工管理顧問有限公司(中工管理公司)及菁華人力資源管理顧問股份有限公司(菁華公司)，主要經營企業管理顧問及人力派遣等業務；尚華諮詢(上海)有限公司(尚華諮詢公司)、京華諮詢(常熟)有限公司(京華諮詢公司)及華誠諮詢(常熟)有限公司(華誠諮詢公司)，主要經營工程設計諮詢等業務；BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)，主要從事土地投資開發業務；中華城股份有限公司(中華城公司)、中工投資有限公司(中工投資公司)、BES Global Investment Co. (BES Global)、BESM Holding Co., Ltd. (BESM Holding)、中華城國際投資有限公司(中華城國際公司)、中華城發展有限公司(中華城發展公司)及 BES Logistics International Co., Ltd. (BES Logistics)，主要從事投資控股業務；喜滿客京華影城股份有限公司(喜滿客公司)，主要從事國內外影片播放

等業務；香港喜滿客京華影城公司（香港喜滿客公司），主要從事影院經營管理諮詢等業務；喜滿客（上海）投資管理諮詢有限公司（喜滿客（上海）公司），主要從事財務管理諮詢等業務；音樂王國際育樂股份有限公司（音樂王國際育樂公司），主要從事視聽歌唱等業務；中工保全股份有限公司（中工保全公司），主要從事各項保全業務；中工公寓大廈有限公司（中工公寓公司），主要從事經營公寓大廈管理等業務；中華雙子星開發股份有限公司（中華雙子星開發公司）、亞太雙子星開發股份有限公司（亞太雙子星開發公司），主要從事住宅及大樓開發租售業。

截至一〇一及一〇〇年六月底止，母公司及其子公司員工人數分別為 4,054 人及 3,553 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及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

母公司及其子公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持股雖未達百分之五十但對該被投資公司有控制能力，即構成母子公司關係。編製合併財務報表時，母子公司間之重要交易及其餘額均予銷除。

彙編母公司投資國外子公司之財務報表（功能性貨幣均為外幣），其資產及負債科目係按資產負債表日之匯率換算，損益科目則按當期平均匯率換算，因而產生之兌換差額作為累積換算調整數，並列於股東權益項下。

一〇一年上半年度合併財務報表個體包括母公司、中工保全公司、中工管理公司、中工公寓公司、中華城公司、中華城發展公司、中華城國際公司、音樂王國際育樂公司、京華諮詢公司、華誠諮詢公司、中工機械公司、喜滿客公司、香港喜滿客公司、喜滿客（上海）公司、BESM Holding、BES Logistics、中工投資公司、BES, S.A.、中勤公司、菁華公司、BES, U.S.A.、BES Global、尚華諮詢公司、中華雙子星開發公司及亞太雙子星開發公司之帳目。

一〇〇年上半年度合併財務報表個體包括母公司、中工保全公司、中工管理公司、中工公寓公司、中華城公司、中華城發展公司、中華城國際公司、音樂王國際育樂公司、京華諮詢公司、華誠諮詢公司、中工機械公司、喜滿客公司、BESM Holding、BES Logistics、中工投資公司、BES, S.A.、中勤公司、菁華公司、BES, U.S.A.、BES Global、尚華諮詢公司、中華雙子星開發公司及亞太雙子星開發公司之帳目。

上述編入合併財務報表之子公司，因非屬重要子公司，故其財務報表係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

母公司及其子公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），以成本衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期股權投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則法令及原則編製合併財務報表時，母公司及其子公司對於備抵呆帳、待售房地產跌價損失、金融資產減損損失、累計減損、固定資產及出租資產折舊、遞延費用攤銷、退休金、未決

訟案損失、長期工程合約損失、工程保固準備、員工分紅及董監酬勞費用暨所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

惟母公司及中工機械公司從事之工程承攬暨母公司從事之營建業務及代辦工業區開發等業務，其營業週期均長於一年，是以與工程承攬、營建業務及代辦工業區開發相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動及非流動之標準。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定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。母公司及其子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

公平價值之基礎：可轉換公司債係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之成交價。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東

權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(七) 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，包括未上市（櫃）股票及上市公司私募普通股等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。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。

(八) 應收款項之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。母公司及其子公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析、工程施作進度及計價進度之分析，暨經濟環境等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

如附註三所述，母公司及其子公司自一〇〇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」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故母公司及其子公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收款項發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含母公司及其子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況。

應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、遞延費用及採權益法計價之長期股權投資）以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。嗣後若該項資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

(十) 存 貨

存貨包括原料、物料及燃料。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係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。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 待售房地產

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

(十二) 長期工程合約會計處理

長期工程合約會計處理係採完工比例法，按工程實際完工累積總價款佔工程合約價款之比例衡量完工比例。

完工比例法係依期末完工比例分別計算累積工程收入及工程成本，各減除已認列之累積工程收入及工程成本後，分別作為當期之

工程收入及工程成本。當工程合約估計發生虧損時，則立即認列全部之損失，但如以後期間估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為當期之利益。

長期工程合約之在建工程，係按實際成本加按完工比例法認列之工程利益計價；如有估計工程損失，則該項損失列為在建工程之減項。依工程合約分期或按進度所收取之款項帳列預收工程款，俟工程完工後與相關之在建工程沖轉。

每項在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

(十三) 代辦工業區開發業務

母公司受經濟部工業局委託代辦工業區開發及銷售業務，其相關會計事務均單獨辦理。各工業區之開發投入成本，借記應收代辦工業區開發款項，土地承購廠商繳入地價款及附徵之開發基金則貸記應付代辦工業區開發款項，並於廠商繳清價款時與應收代辦工業區開發款項互沖，如有餘款，則解繳工業區開發管理基金保管運用委員會。

母公司代辦工業區開發業務，依委託開發協議書及相關法令規定計收代辦費，認列代辦費收入作為當期之其他營業收入。

(十四) 採權益法計價之長期股權投資

母公司及其子公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整資

本公積及長期股權投資。此項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。

被投資公司發放現金股利時作為投資減項；配發股票股利時，僅註記股數增加，不列為投資收益，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

母公司及其子公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除母公司及其子公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

母公司及其子公司與採權益法之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益，母公司及其子公司對被投資公司不具有控制能力，未實現利益按期末持股比例予以遞延。

母公司及其子公司與採權益法之被投資公司間逆流交易所產生之未實現利益，按被投資公司之約當持股比例予以遞延，並沖減長期股權投資；母公司及其子公司採權益法計價之各被投資公司間側流交易所產生之未實現利益，各被投資公司間未實現利益應按母公司及其子公司持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例遞延。

出售時其成本係按加權平均法計算。

(十五) 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本加重估增值減累計折舊及累計減損計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

母公司及其子公司之折舊係分別採用定率遞減法及直線法依下列耐用年限計提：土地改良物，八至四十年；房屋及建築，四至六十年；機械設備，二至十三年；交通及運輸設備，三至十三年；生財器具，三至七年；租賃改良，五至十五年；其他設備，二至二十年。資產重估增值部分之折舊，係按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產及出租資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

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

(十六) 遞延費用

母公司之遞延費用主要係供各施工單位使用之施工器材成本及辦公室裝潢費用，施工器材成本按工程期間或預計使用次數平均攤銷，辦公室裝潢費用則按五年平均攤銷。

子公司之遞延費用主要係興建預拌場及預鑄場以及購買電腦系統、軟體及施工器材等支出，其中預拌場及預鑄場之建場支出係以各場預估總產量為分攤基礎，按各期間實際產量攤銷，施工器材按工程期間攤銷，餘則按二至五年平均攤銷。

(十七) 閒置資產

當固定資產已無使用價值時，按淨變現價值或帳面價值較低者轉列閒置資產（帳列其他資產－其他項下），並將原科目之成本與累計折舊沖銷，差額認列損失，並按直線法繼續攤提折舊。

(十八) 複合金融商品

複合金融商品之組成部分依其合約實質區分為金融負債及權益要素。金融負債之公平價值於發行日以類似但不具有轉換權之金融負債之現行市場利率估算，續後則以攤銷後成本法衡量；權益組成要素則以整體複合金融商品之公平價值減除前述金融負債後之餘額決定，列於股東權益項下且續後不再重新衡量。

(十九) 合併借（貸）項

投資子公司成本與所取得股權淨值間之差額先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認資產公平價值部分列為合併借項。合併借項不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示合併借項可能發生減損時，亦進行減損測試。合併貸項則就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

(二十) 業務收入

業務收入係於貨物之所有權及風險移轉或勞務提供完成時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現；若未符合上述條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

業務收入係按子公司與買方所協議交易對價之公平市價衡量；惟業務收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(二十一) 退休金

母公司、中工機械公司、中勤公司及中工保全公司屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；母公司、中工機械公司、中勤公司、中工保全公司、喜滿客公司、菁華公司、中工管理公司、中工公寓公司及音樂王國際育樂公司屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

確定給付退休辦法按精算結果認列最低退休金負債，若帳列之應計退休金負債低於前述金額，則應將其不足部分補列，前項應補列之金額因未認列過渡性淨給付義務而產生，若該金額未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，應借記「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部分則應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益其他項目。

京華諮詢公司、華誠諮詢公司、尚華諮詢公司及 BES, S.A. 提撥之退休準備金列為當期費用。

中工投資公司、BES Global、BESM Holding、BES Logistics、中華城公司、中華城發展公司、中華城國際公司、香港喜滿客公司、喜滿客（上海）公司、中華雙子星開發公司、亞太雙子星開發公司及 BES, U.S.A. 並無訂定員工退休辦法。

(二二) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置設備及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

母公司及其子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(二)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範。此項會計變動，對於一〇〇年上半年度合併財務報表無影響。

四、現金

	一〇〇一年 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
庫存現金	\$ 20,099	\$ 4,189
零用及週轉金	7,923	8,550
銀行支票及活期存款	2,244,851	1,691,658
銀行定期存款	<u>215,232</u>	<u>1,438,288</u>
	<u>\$ 2,488,105</u>	<u>\$ 3,142,685</u>

截至一〇一及一〇〇年六月底止，母公司國外存款之相關資訊分別如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
馬來西亞－沙巴（馬幣金額一〇一年30仟馬幣，一〇〇年59仟馬幣）	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 538</u>

五、公平價值列入損益之金融資產－流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
指定以公平價值變動列入損益之金融資產 台灣農林有擔保轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,150</u>

母公司於一〇〇年五月購買台灣農林公司所發行之三年期有擔保可轉換公司債，票面利率為0%。

於一〇〇年上半年度，指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之利益為7,313仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內上市（櫃）公司股票 基金受益憑證	\$ 1,876,819 <u>61,589</u> 1,938,408	\$ 1,457,441 <u>48,874</u> 1,506,315
減：列為流動資產	(<u>989,738</u>) <u>\$ 948,670</u>	(<u>400,720</u>) <u>\$ 1,105,595</u>

七、應收代辦工業區開發款項

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
彰濱工業區	\$ 7,747,587	\$ 7,630,483
雲林科技工業區	-	37,458
其他一般工業區	<u>2,092,618</u>	<u>2,182,482</u>
	<u>\$ 9,840,205</u>	<u>\$ 9,850,423</u>

一〇一及一〇〇年上半年度母公司持續投入開發成本（包含加計息）分別為 603,292 仟元及 2,180,932 仟元；一〇一及一〇〇年上半年度回收金額分別為 635,775 仟元及 2,432,103 仟元。

母公司應收代辦工業區開發款項主要係受經濟部工業局委託開發工業區所產生之代墊開發款本金及利息，經評估下列因素，尚無須提列備抵呆帳：

- (一) 工業區土地售價係依據預估開發總成本審定，審定開發成本結算基準日後所產生之利息並有售價逐月加計利息調整機制因應，以作為確實反映各時點之工業區售價依據，廠商所繳價款即包含前述審定開發成本結算基準日後所發生之利息；經濟部工業局執行工業區土地出租方案歸墊受託開發單位之開發成本亦係依據廠商簽訂租約當月之價格計算，土地租售收入僅為優先償還開發成本墊款方式之一，尚可透過編列預算或其他相關替代規定措施返還。
- (二) 由於工業區開發合約係屬民法委任合約，受託開發單位依約依法均無須承擔盈虧風險；因處理委任事務所墊付之費用依法並得向委任人請求償還，委任人既為政府機關，債信不容置疑。
- (三) 開發合約僅約定土地出售價款之處理係優先償還開發單位墊付之開發成本，而非約定土地租售收入為唯一之還款財源。工業區開發為政府推動工業發展之政策工具，工業區土地如有滯銷或租售價格高於市場行情致長期無法出售情事，政府自需採行因應對策及措施解決。受託開發單位墊款之回收性與土地是否能順利出售並無必然關係。
- (四) 母公司應收代辦工業區開發款項以往歷史紀錄並未有實際發生呆帳情事，且經濟部工業局亦未曾聲明或表示不償還母公司代墊之各項開發成本，加以款項陸續回收及其中部分個案已有全數收回款項之情事。

綜上所述，工業區開發墊款之回收並無重大疑慮或不確定性，尚不須提列備抵呆帳。

八、待售房地產－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
利澤工業區	\$267,436	\$267,436
淡水鎮中山北路房地	72,519	72,519
花蓮縣壽豐鄉牛坑段及牛山段	40,622	40,622
台中市北屯區大華段	21,355	21,355
靜馨苑	2,013	2,013
美國喬治亞州克萊頓郡	897	862
美國喬治亞州亨利郡	896	861
	<u>\$405,738</u>	<u>\$405,668</u>

係母公司及其子公司投資專供出售買賣之用。一〇一及一〇〇年六月底之備抵跌價損失均為 5,735 仟元。

九、營建房地

工 程 名 稱	投資興建 方 式	營 建 房 地			合 計
		營 建 用 地	營 建 成 本	預付容積移轉 用 地 款	
<u>一〇一年六月三十日</u>					
台北市臨沂段三小段	合建分屋	\$ 1,022,531	\$ 61,325	\$ -	\$ 1,083,856
台北市正義段四小段	—	25,236	-	-	25,236
台北市信義段三小段	合建分售	-	1,094,133	-	1,094,133
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	62,716	-	62,716
台北百齡段六小段	自地自建	352,356	107,621	-	459,977
		<u>\$1,400,123</u>	<u>\$1,325,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,725,918</u>
<u>一〇〇年六月三十日</u>					
台北市臨沂段三小段	—	\$ 1,022,300	\$ 29,263	\$ -	\$ 1,051,563
台北市正義段四小段	—	25,236	-	-	25,236
台北市信義段三小段	合建分售	-	55,488	881,250	936,738
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	56,819	-	56,819
		<u>\$1,047,536</u>	<u>\$ 141,570</u>	<u>\$ 881,250</u>	<u>\$ 2,070,356</u>

母公司分別於九十九年八月取得台北市臨沂段三小段 370、370-1~370-5 號土地暨九十八年八月取得台北市臨沂段三小段 386、386-1~386-6 號土地，待取得都審會核定書後即申請建照，並將規劃興建住宅大樓。

母公司於九十八年十一月取得正義段四小段 434 地號土地，目前仍持續整合中，待與周邊地主洽談合建或辦理都市更新程序完結後始進行開發作業。

母公司於九十九年三月與亞太工商聯公司簽訂台北市信義段三小段（亞太會館）之土地合建分售案，並規劃興建住宅大樓，請詳閱附註二六。

母公司因上述亞太會館之合建分售案，為取得優惠容積率截至一〇〇年六月底止，預付購買容積移轉用地之款項為 881,250 仟元，於一〇〇年十二月捐贈予台北市政府，並轉列營建成本項下。母公司已於一〇一年四月十一日取得建照，自一〇一年四月份起進行地上物拆除作業並將規劃興建住宅大樓。

母公司於一〇〇年二月起辦理台北市松山區寶清段一小段 51-3 及 57-2 地號延壽國宅之都市更新案，51-3 及 57-2 地號已取得所有或大部分地主之都市更新及合建協議書，且已向台北市政府都市更新處辦理劃定審查作業，待都市更新審查完成後即申請建照，並規劃興建住宅大樓。

母公司於一〇〇年七月取得台北市士林區百齡段六小段 732、739、740 號土地及 61894 建號建物之款項為 350,251 仟元，預計作為營建用地，並規劃興建住宅大樓；依照台北市古蹟土地容積轉移辦法相關規定，母公司購買古蹟容積獎勵之款項為 96,620 仟元，已於一〇〇年十二月取得古蹟容積移轉權並轉列營建成本項下，待申請建照，並規劃興建住宅大樓。

於一〇一及一〇〇年上半年度，母公司及其子公司資本化前利息費用分別為 68,714 仟元及 35,233 仟元，營建房地利息資本化金額分別為 21,168 仟元及 10,591 仟元，資本化年利率分別為 2.671-3.205% 及 2.296%。

十、採權益法計價之長期股權投資

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
非上市（櫃）公司－普通股				
京華城公司	\$ 1,768,300	23.51	\$ 816,698	18.45
Wei-Jing Holdings Ltd.	759,243	44.67	791,225	44.67
廈門保稅區航空港物流園 建設公司	777,131	49.00	707,968	49.00

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
花東電力公司	\$ 572	30.00	\$ 11,071	30.00
台北雙子星開發公司	862	30.00	861	30.00
台北雙子星國際不動產公司	804	30.00	804	30.00
BA & BES Contracting (L.L.C.)	-	40.00	-	40.00
	<u>\$ 3,306,912</u>		<u>\$ 2,328,627</u>	

母公司於一〇一年三月認購京華城公司私募增資普通股股票 99,200 仟股，認購成本每股 5 元，共計 496,000 仟元，其增資基準日為一〇一年三月十六日，此次認購私募股票使母公司對京華城公司持股比例由 18.45% 增加至 23.51%。母公司一〇〇年上半年度對京華城公司之持股雖未達百分之二十，惟母公司為該公司持有表決權股份之最大股東，具有重大影響力，因是採權益法認列其投資損益。

花東電力公司於一〇〇年前三季辦理清算及第一次退還股款，母公司獲配清算股款 10,494 仟元，該款項業已於一〇〇年九月二十九日全數收取，截至一〇一年六月底仍進行清算程序中。

台北雙子星開發公司及台北雙子星國際不動產公司，自九十九年度起進行清算程序，截至一〇一年六月底仍進行清算程序中。

BA & BES Contracting (L.L.C.) 經母公司管理當局評估其投資金額無法收回，已將帳列金額全數沖銷認列損失。

上述採權益法計價之長期股權投資及其相關投資損益，除京華城公司一〇一及一〇〇年上半年度係依據同期間經會計師查核之財務報表認列外，餘係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
上市(櫃)公司－私募普通股				
台灣農林公司	\$ 265,800	3.78	\$ 317,000	3.88
非上市(櫃)公司－普通股				
世正開發公司	50,000	3.03	50,000	3.03
展新創業投資公司	21,254	18.31	21,254	18.31
海外投資開發公司	12,444	2.89	12,444	2.89
iGlobe Partner Fund L.P.	7,210	0.69	7,210	0.69
興隆發電子公司	308	0.42	308	0.42
智威科技公司	177	0.13	177	0.13
	<u>91,393</u>		<u>91,393</u>	
非上市(櫃)公司－特別股				
京華城公司	158,880	100.00	158,880	100.00
Aetas Technology Inc.	-	0.45	-	0.45
	<u>158,880</u>		<u>158,880</u>	
	<u>\$ 516,073</u>		<u>\$ 567,273</u>	

台灣農林公司分別於一〇〇年七月八日及十月十三日辦理公司債轉換發行普通股 18,225 仟股及 11,326 仟股；另台灣農林公司於一〇〇年十一月十四日辦理註銷庫藏股 13,110 仟股，綜上所述母公司對台灣農林公司持股比例由一〇〇年六月底之 3.88% 下降至 3.78%。

母公司以成本衡量之金融資產－非流動－NanoAmp Solutions Inc.，於一〇〇年第一季辦理清算及退還股款並於一〇〇年五月清算完結，母公司認列清算損失 1,174 仟元（包含於營業外費用及損失－其他項下）及獲配清算股款 138 仟元，該款項業已於一〇〇年二月二十四日全數收取。

母公司及其子公司對京華城公司之特別股投資，係屬累積非參加特別股，因其於普通股股東會無表決權及選舉權，故帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

母公司及其子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。惟經母公司管理當局評估投資台灣農林公司之私募普通股其投資成本確已減損，且回復之機會甚小，因是於一〇〇年第四季認列金融資產減損損失 51,200 仟元。

十二、固定資產－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
成本	<u>\$ 2,491,273</u>	<u>\$ 2,752,375</u>
重估增值		
土地	2,535,852	2,535,852
土地改良物	755	755
房屋及建築	1,581	1,581
機械設備	<u>1,762</u>	<u>1,762</u>
	<u>2,539,950</u>	<u>2,539,950</u>
成本及重估增值合計	<u>5,031,223</u>	<u>5,292,325</u>
減：累計折舊		
土地改良物	19,137	19,103
房屋及建築	157,478	169,821
機械設備	279,706	307,312
交通及運輸設備	78,675	79,937
生財器具	12,846	12,653
租賃改良	199,053	181,421
其他設備	<u>21,398</u>	<u>18,763</u>
	<u>768,293</u>	<u>789,010</u>
減：累計減損		
土地	-	187,375
機械設備	15,587	15,587
生財器具	3,983	3,983
租賃改良	41,466	41,466
其他設備	<u>984</u>	<u>984</u>
累計減損合計	<u>62,020</u>	<u>249,395</u>
	4,200,910	4,253,920
預付設備款	<u>47,151</u>	-
固定資產淨額	<u>\$ 4,248,061</u>	<u>\$ 4,253,920</u>

母公司依有關法令規定，固定資產及出租資產分別於六十、八十一及八十三年度辦理土地重估價，並於七十一年度辦理土地以外資產之重估價。重估增值金額除增加固定資產及出租資產金額外，其減除土地增值稅準備後之淨額，列為股東權益項下之未實現重估增值。

上述部分固定資產因其預計可回收金額較帳面價值顯著增加，故於一〇〇年第四季迴轉累計減損 187,375 仟元。

十三、出租資產－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
成 本		
土 地	\$ 420,666	\$ 305,562
房屋及建築	468,002	360,982
機械設備	521,759	431,163
其他設備	<u>28,905</u>	<u>27,841</u>
	<u>1,439,332</u>	<u>1,125,548</u>
重估增值		
土 地	1,155,682	1,155,682
房屋及建築	<u>17,765</u>	<u>17,765</u>
	<u>1,173,447</u>	<u>1,173,447</u>
成本及重估增值合計	<u>2,612,779</u>	<u>2,298,995</u>
減：累計折舊		
房屋及建築	222,295	189,567
機械設備	293,403	230,290
其他設備	<u>6,724</u>	<u>6,286</u>
	<u>522,422</u>	<u>426,143</u>
減：累計減損		
土 地	-	56,366
房屋及建築	<u>24,608</u>	<u>32,734</u>
	<u>24,608</u>	<u>89,100</u>
出租資產淨額	<u>\$ 2,065,749</u>	<u>\$ 1,783,752</u>

上述部分出租資產因其預計可回收金額較帳面價值顯著增加，故於一〇〇年第四季迴轉累計減損 64,492 仟元。

截至一〇一年六月底止，出租情形彙總如下：

<u>租金之計算及收取方法</u>	<u>未來五年應收租金總額</u>	
係按月收取租金，承租人以電匯或 開立支票支付。	一〇一年下半年度	\$ 37,849
	一〇二年	24,092
	一〇三年	11,952
	一〇四年	7,153
	一〇五年	1,427
	一〇六年上半年度	<u>38</u>
		<u>\$ 82,511</u>

於一〇一及一〇〇年六月底止，母公司及其子公司收取之存入保證金分別為 16,992 仟元及 11,381 仟元，按出租期間之銀行定期存款利率設算之租金收入，一〇一及一〇〇年上半年度分別為 117 仟元及 44 仟元；同時借記利息費用。

十四、短期銀行借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
銀行信用借款，年利率一〇一年 2.850-3.225%，一〇〇年 2.770-3.145%	\$ 662,200	\$ 752,200
銀行抵押借款，年利率一〇一年 2.400-3.080%，一〇〇年 2.380-3.000%	3,035,774	2,196,311
銀行透支，年利率一〇一年 2,050-2.850%，一〇〇年 1.880-2.895%	<u>604,935</u>	<u>199,759</u>
	<u>\$ 4,302,909</u>	<u>\$ 3,148,270</u>

十五、應付短期票券

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	年貼現率 (%)	金額	年貼現率 (%)	金額
應付商業本票				
國際票券	2.850-3.005	\$ 296,900	2.770-2.925	\$ 287,000
合作金庫	2.772	250,000	2.642	250,000
臺灣銀行	2.812	196,300	2.732	200,000
華南銀行	2.812	90,000	2.642	90,000
兆豐票券	2.850	77,500	2.770	86,400
中華票券	-	-	2.925	<u>43,300</u>
		910,700		956,700
減：應付短期票券折價		<u>5,914</u>		<u>5,388</u>
		<u>\$ 904,786</u>		<u>\$ 951,312</u>

十六、應付代辦工業區開發款項

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
利澤再開發工業區	\$ 1,297,782	\$ 1,403,877
雲林科技工業區	536,011	-
臨海廣場工業區	101,521	98,108
其他一般工業區	<u>139,639</u>	<u>357,108</u>
	<u>\$ 2,074,953</u>	<u>\$ 1,859,093</u>

一〇一及一〇〇年上半年度認列金額分別為 199,331 仟元及 861,165 仟元；一〇一及一〇〇年上半年度解繳金額分別為 61,415 仟元及 998,955 仟元。

十七、長期借款

	<u>一年內到期</u>	<u>一年後到期</u>	<u>合 計</u>
<u>一〇一年六月三十日</u>			
信用借款—自一〇一年七月起分期或到期一次償還，年利率2.850-3.510%	\$ 168,200	\$ 1,147,800	\$ 1,316,000
抵押借款—自一〇〇年六月起分期或到期一次償還，年利率2.130-3.250%	<u>232,800</u>	<u>1,244,466</u>	<u>1,477,266</u>
	<u>\$ 401,000</u>	<u>\$ 2,392,266</u>	<u>\$ 2,793,266</u>
<u>一〇〇年六月三十日</u>			
信用借款—自九十九年六月起分期或到期一次償還，年利率2.770-3.060%	\$ 304,101	\$ 365,216	\$ 669,317
抵押借款—自九十九年十一月起分期或到期一次償還，年利率2.035-2.895%	<u>207,000</u>	<u>1,101,921</u>	<u>1,308,921</u>
	<u>\$ 511,101</u>	<u>\$ 1,467,137</u>	<u>\$ 1,978,238</u>

母公司及其子公司依借款合同提供不動產或定存單作為借款之擔保品。另母公司借款合同，除一般規定外，亦規定母公司須維持若干財務比率。

十八、特別股負債

子公司中華雙子星開發公司於一〇一年四月十七日經董事會決議辦理現金增資發行甲種特別股，每股以面額 10 元平價發行，總計發行 20,000 仟股，募得 200,000 仟元。主要發行條款如下：

- (一) 於中華雙子星開發公司決定之時期或與特別股股東另有約定之情況下，以面額或面額以上之價格，贖回甲種特別股。
- (二) 於中華雙子星開發公司決定之時期或與特別股股東另有約定之情況下，依約定內容將甲種特別股轉換為普通股。
- (三) 中華雙子星開發公司解散並辦理清算程序後之贖餘財產，應優先分配予甲種特別股股東，至滿足其原認股金額止，餘額始依股權比例另分配予其他股東。
- (四) 甲種特別股股東持股期間不得受領公司盈餘或股息之分派，包括公司資本公積撥充資本時，甲種特別股無受配權。
- (五) 甲種特別股於股東會有表決權與選舉權。

十九、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。母公司及其國內子公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 46,067 仟元及 40,505 仟元。

母公司、中工機械公司、中勤公司及中工保全公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。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計算。母公司及其子公司按員工每月薪資總額之一定比率（母公司一〇〇年一至四月為百分之三·七；一〇〇年五月至六月及一〇一年一月至三月為百分之四·五；一〇一年四月至六月為百分之五·三；中勤公司為百分之二·五；其餘子公司均為百分之二）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。上述公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 9,943 仟元及 9,999 仟元。

子公司喜滿客公司、菁華公司、京華諮詢公司、華誠諮詢公司、尚華諮詢公司及 BES, S.A. 係屬確定提撥退休辦法，依自員工薪資提撥之退休金，相對提撥一定之比例，一併存入退休基金專戶，該專戶係委由當地法定保險機構管理；員工退休時，可由基金專戶領取員工自提儲金及公司相對提撥儲金暨其孳息。上述公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金費用分別為 202 仟元及 153 仟元。

中工投資公司、BES Global、BESM Holding、BES Logistics、中華城公司、中華城發展公司、中華城國際公司、香港喜滿客公司、喜滿客（上海）公司、中華雙子星開發公司、亞太雙子星開發公司及 BES, U.S.A. 並無訂定員工退休辦法。

二十、資產負債之到期分析

母公司及其子公司－中工機械公司與從事之工程承攬暨母公司從事興建房地及代辦工業區開發業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	一 一	○ 年	一 年	六 月	三 十	日 計
	年	內	一	年	後	合
<u>資 產</u>						
應收工程款－淨額	\$ 4,755,545		\$ 945,453		\$ 5,700,998	
應收代辦工業區開發款項	-		9,840,205		9,840,205	
待售房地產－淨額	-		405,738		405,738	
營建房地	-		2,725,918		2,725,918	
在建工程－減預收工程款 後之淨額	71,452		1,036,051		1,107,503	
受限制資產－流動	265,256		668,144		933,400	
存出保證金－流動	42,256		2,580,170		2,622,426	
	<u>\$ 5,134,509</u>		<u>\$18,201,679</u>		<u>\$23,336,188</u>	
<u>負 債</u>						
應付票據	\$ 449,226		\$ -		\$ 449,226	
應付帳款	2,690,456		662,107		3,352,563	
應付代辦工業區開發款項	-		2,074,953		2,074,953	
預收工程款－減在建工程 後之淨額	821,034		2,197,630		3,018,664	
工程保固準備	19,328		136,646		155,974	
存入保證金－流動	174,119		227,951		402,070	
	<u>\$ 4,154,163</u>		<u>\$ 5,299,287</u>		<u>\$ 9,453,450</u>	

	一 一	○ 年	○ 年	六 月	三 十	日 計
	年	內	一	年	後	合
<u>資 產</u>						
應收工程款－淨額	\$ 3,077,520		\$ 2,522,254		\$ 5,599,774	
應收代辦工業區開發款項	-		9,850,423		9,850,423	
待售房地產－淨額	-		405,668		405,668	
營建房地	-		2,070,356		2,070,356	
在建工程－減預收工程款 後之淨額	261,768		847,753		1,109,521	
受限制資產－流動	238,815		2,757		241,572	
存出保證金－流動	47,716		1,396,847		1,444,563	
	<u>\$ 3,625,819</u>		<u>\$17,096,058</u>		<u>\$20,721,877</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一 一	○ 年	○ 內	年 一	六 年	月 後	三 合	十 計	日
負債									
應付票據	\$	204,121		\$	-		\$	204,121	
應付帳款		1,851,161			1,083,950			2,935,111	
應付代辦工業區開發款項		-			1,859,093			1,859,093	
預收工程款—減在建工程 後之淨額		974,002			1,711,050			2,685,052	
工程保固準備		42,275			99,334			141,609	
存入保證金—流動		110,314			350,397			460,711	
	\$	<u>3,181,873</u>		\$	<u>5,103,824</u>		\$	<u>8,285,697</u>	

二一、股東權益

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

母公司考量未來業務及資金需求與長期財務規劃，股利政策兼採現金股利與股票股利政策，於每年度決算後如有盈餘，依下列順序分配：

- (一) 依法繳納營利事業所得稅。
- (二) 彌補以往年度虧損。
- (三) 提列百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積已達母公司資本額時，不在此限。
- (四) 就年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
- (五) 加計上一年度累積未分配盈餘後，如尚有盈餘，至少提撥百分之二十按下列方式分派之。

(六) 前述盈餘提供分派之比率及分派現金之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，由董事會擬具議案，提請股東會決議後辦理之。

1. 董監事酬勞金百分之二。
2. 員工紅利百分之三。
3. 股東股利百分之九十五，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於〇．一元則不予發放，改以股票股利發放。

前述第(四)項提列之特別盈餘公積，係指如當年度帳列股東權益產生減項金額（包括累積換算調整數、金融資產未實現損失及未認列為退休金成本之淨損失等），自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

母公司一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為4,720仟元及6,020仟元；董監酬勞估列金額分別為3,146仟元及4,013仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別依公司章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利減除法定盈餘公積之金額再加計上一年度累積未分配盈餘後，依預計分配總額分別提列百分之三及百分之二計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

母公司股東常會分別於一〇一年六月五日及一〇〇年六月二日決議通過，母公司董事會於一〇一年三月二十八日及一〇〇年四月十四日所擬議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 16,618	\$ 82,076		
股東股利—現金股利	183,002	198,252	\$ 0.12	\$ 0.13

母公司分別於一〇一年六月五日及一〇〇年六月二日決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	一〇〇年 度		九 十 九 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 5,779	\$ -	\$ 6,260	\$ -
董監酬勞	3,853	-	4,174	-

	一〇〇年 度		九 十 九 年 度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$ 5,779	\$ 3,853	\$ 6,260	\$ 4,174
各年度財報認列金額	5,779	3,853	6,260	4,174

前述董事會擬議及股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各一〇〇及九十九年度母公司財務報表之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

母公司及其國內子公司分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

二二、所得稅

(一) 母公司及其子公司依各該公司帳列稅前利益（損失）按法定稅率計算之所得稅與當期所得稅費用（利益）之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前利益（損失）按法定稅率 計算之所得稅	\$ 37,738	\$ 67,764
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(8,579)	(4,222)
暫時性差異	(90,446)	(5,125)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
虧損留抵	\$ 75,249	\$ 682
虧損扣抵	(385)	(294)
未分配盈餘加徵 10%	<u>2,283</u>	<u>54,043</u>
當期應納所得稅	15,860	112,848
短期票券分離課稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	15,492	3,894
備抵評價調整	(91,563)	-
以前年度所得稅調整	<u>1,682</u>	<u>(7,850)</u>
所得稅費用 (利益)	<u>(\$ 58,529)</u>	<u>\$108,892</u>

(二) 合併資產負債表上淨應付所得稅之變動如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 95,445	\$101,130
當期應納所得稅	15,860	112,848
當期支付稅額	(100,016)	(103,444)
以前年度所得稅調整	<u>1,682</u>	<u>(7,850)</u>
期末餘額	<u>\$ 12,971</u>	<u>\$102,684</u>

一〇一年六月底之淨應付所得稅餘額係包含應收退稅款 5,976 仟元 (包含於其他流動資產項下) 及應付所得稅 18,947 仟元。

(三) 淨遞延所得稅資產 (負債) 明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現保固費用	\$ 26,515	\$ 24,073
未實現工程訴訟損失	-	49,197
其 他	<u>2,008</u>	<u>1,962</u>
	28,523	75,232
減：備抵評價	<u>1,905</u>	<u>50,986</u>
	26,618	24,246
遞延所得稅負債 (包含於 其他流動負債項下)		
其 他	<u>(31)</u>	<u>(369)</u>
	<u>\$ 26,587</u>	<u>\$ 23,877</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
非流動		
遞延所得稅資產		
金融資產未實現減損損失	\$168,678	\$171,105
虧損扣抵	165,360	88,367
資產減損損失	16,816	10,638
退休金超限遞延	10,758	-
其他	<u>100</u>	<u>-</u>
	361,712	270,110
減：備抵評價	<u>275,188</u>	<u>270,110</u>
	86,524	-
遞延所得稅負債		
權益法認列之國外投資利益淨額	(85,152)	(82,447)
其他	<u>(2,674)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債	<u>(87,826)</u>	<u>(82,447)</u>
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 1,302)</u>	<u>(\$ 82,447)</u>

併入合併報表之個體各自採用淨額表達方式，一〇一年六月底淨遞延所得稅負債－非流動於資產負債表中分別列示於遞延所得稅資產－非流動 19,006 仟元及遞延所得稅負債－非流動 20,308 仟元。

截至一〇一年六月底止，母公司及子公司得抵減以後年度課稅所得之虧損扣抵金額如下：

公 司 名 稱	最 後 抵 減 年 度	虧 損 扣 抵 金 額
母公司	一一一 (尚未核定)	<u>\$440,953</u>
中華城公司	一〇二 (業經核定)	33,396
	一〇三 (業經核定)	<u>289,304</u>
		<u>322,700</u>
音樂王國際育樂公司	一〇四 (業經核定)	5,043
	一〇五 (業經核定)	10,076
	一〇六 (業經核定)	26,393
	一〇七 (業經核定)	32,642
	一〇八 (尚未核定)	45,678
	一〇九 (尚未核定)	33,924
	一一〇 (尚未核定)	<u>15,754</u>
		<u>169,510</u>

(接次頁)

(承前頁)

公 司 名 稱	最 後 抵 減 年 度	虧 損 扣 抵 金 額
尚華諮詢公司	一〇一 (業經核定)	\$ 11,073
	一〇二 (業經核定)	11,126
	一〇三 (業經核定)	2,609
	一〇五 (業經核定)	927
	一〇六 (尚未核定)	1,153
		<u>26,888</u>
		<u>\$960,051</u>

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
中華工程公司	\$210,893	\$118,722
中華城公司	43,324	43,510
喜滿客公司	51,814	44,623
中工機械公司	13,555	7,996
中勤公司	8,417	5,433
中工保全公司	4,804	4,479
中工管理公司	1,255	1,284
菁華公司	770	784
中工公寓公司	105	241
中華雙子星開發公司	-	-
亞太雙子星開發公司	-	-

母公司及其子公司一〇〇年度預計及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率明細如下：

	一〇〇年度預計	九十九年度實際
中華工程公司	28.68%	15.58%
中工機械公司	11.31%	33.33%
喜滿客公司	33.97%	37.31%
中工保全公司	22.86%	21.03%
中工管理公司	20.48%	25.05%
中工公寓公司	20.48%	22.39%
中勤公司	22.67%	31.62%
菁華公司	21.41%	21.41%

依所得稅法規定，母公司及國內子公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計

算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司及國內子公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

母公司截至一〇一及一〇〇年六月底止屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘均為 138,041 仟元。

(五) 母公司及其子公司營利事業所得稅結算申報案件，稅捐稽徵機關核定明細如下：

	所得稅申報案件 核定截止年度
中華工程公司	九十九年度(九十七及九十八年度尚未核定)
中工機械公司	九十九年度
中工保全公司	九十九年度
中工管理公司	九十九年度
中工公寓公司	九十九年度
中華城公司	九十九年度
喜滿客公司	九十八年度
音樂王國際育樂公司	九十九年度
中勤公司	九十九年度
菁華公司	九十九年度
尚華諮詢公司	九十九年度
京華諮詢公司	九十九年度
華誠諮詢公司	九十九年度
BES, U.S.A.	九十八年度
BES, S.A.	九十八年度

二三、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一	一〇〇	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	\$ 324,395	\$ 708,553	\$1,032,948
勞健保費用	33,026	58,249	91,275
退休金費用	22,509	33,703	56,212
其他用人費用	61,320	6,397	67,717
折舊費用	9,154	22,410	31,564
攤銷費用	22,942	1,727	24,669
	<u>\$ 473,346</u>	<u>\$ 831,039</u>	<u>\$1,304,385</u>

	一〇〇年	一〇一年	上半年	下半年	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	\$ 844,391	\$ 107,332			\$ 951,723
勞健保費用	69,850	7,998			77,848
退休金費用	45,205	5,452			50,657
其他用人費用	17,666	4,497			22,163
折舊費用	6,287	27,623			33,910
攤銷費用	19,187	1,403			20,590
	<u>\$1,002,586</u>	<u>\$ 154,305</u>			<u>\$1,156,891</u>

上述折舊費用並未包含母公司及其子公司出租資產之折舊費用，一〇一及一〇〇年上半年度各該項費用分別為 24,868 仟元及 24,804 仟元（帳列租金收入項下以淨額表達），暨閒置資產之折舊費用，一〇一及一〇〇年上半年度各該項費用分別為 520 仟元及 2,303 仟元（帳列營業外費用及損失－其他項下）。

二四、合併每股盈餘

（單位：新台幣元）

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.14</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.14</u>

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	合併每股盈餘（元）	
	母公司稅前	母公司稅後		稅前	稅後
一〇一年上半年度					
合併基本每股盈餘					
母公司本期純益	\$ 104,922	\$ 179,491	1,525,017	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.12</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,439		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之母公司本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 104,922</u>	<u>\$ 179,491</u>	<u>1,526,456</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.12</u>

（接次頁）

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數 (分母) (仟 股)	合併每股盈餘 (元)	
	母 公 司 稅 前	母 公 司 稅 後		稅 前	稅 後
一〇〇年上半年度					
合併基本每股盈餘					
母公司本期純益	\$ 306,075	\$ 211,100	1,525,017	\$ 0.20	\$ 0.14
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工分紅	-	-	1,275		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之母公 司本期純益加潛在普 通股之影響	\$ 306,075	\$ 211,100	1,526,292	\$ 0.20	\$ 0.14

母公司對於員工分紅得選擇以股票或現金發放，則計算合併稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算合併稀釋每股盈餘。計算合併稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，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合併稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 23,150	\$ 23,150
備供出售金融資產—流動	989,738	989,738	400,720	400,720
備供出售金融資產—非流 動	948,670	948,670	1,105,595	1,105,595
以成本衡量之金融資產— 非流動	516,073	-	567,273	-
存出保證金	35,244	35,244	42,072	42,072
受限制資產—非流動	46,128	46,128	45,900	45,900
<u>負 債</u>				
長期借款	2,392,266	2,392,266	1,467,137	1,467,137
特別股負債	177,030	177,030	-	-
存入保證金	50,596	50,596	48,691	48,691

(二) 母公司及其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. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款－淨額、應收工程款－淨額、其他應收款－關係人、受限制資產－流動、存出保證金－流動、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、一年內到期之長期銀行借款及存入保證金－流動，此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動、備供出售金融資產－流動及非流動有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以母公司及其子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期銀行借款利率為準。
5. 特別股負債因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。子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。
6. 存出保證金、受限制資產－非流動及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。

(三) 母公司及其子公司一〇一及一〇〇年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,981,100 仟元及 2,659,584 仟元，金融負債分別為 904,786 仟元及 951,312 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 2,169,272 仟元及 1,407,967 仟元，金融負債分別為 7,096,175 仟元及 5,126,508 仟元。

(四) 母公司及其子公司於一〇〇年上半年度因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益之金額為 3,150 仟元，處分公平價值變動列入損益之金融商品當期淨益為 4,163 仟元。

(五) 母公司及其子公司暨其採權益法計價之長期股權投資一〇一及一〇〇年六月底自備供出售金融資產於母公司及其子公司當期直接或間接認列為股東權益調整項目之餘額分別為 (34,448) 仟元及 236,301 仟元。

(六) 財務風險資訊：

1. 市場風險

母公司及其子公司除持有之上市（櫃）股票、可轉換公司債及開放型基金受益憑證，其價值隨市場價格之變動而變動，預期具有重大市場價格風險外，並未持有其他重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關，故母公司及其子公司相關市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到母公司及其子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。母公司及其子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。母公司及其子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

母公司之營運資金依財務規劃足以支應自行承攬之主要業務及受託開發工業區銀行團之借款償還協議計畫，因此不預期有無法籌措資金以履行合約義務之重大流動性風險。另子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

母公司及其子公司所投資之國內上市（櫃）股票、可轉換公司債及基金受益憑證均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售；母公司及其子公司投資之私

募股票及其他權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

母公司及其子公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期銀行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%，將使母公司及其子公司現金流出一年增加70,962仟元。

二六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 母 公 司 及 其 子 公 司 之 關 係</u>
Wei-Jing Holdings Ltd.	採權益法計價之被投資公司
廈門保稅區航空港物流園建設公司	採權益法計價之被投資公司
BA & BES Contracting (L.L.C.)	採權益法計價之被投資公司
花東電力股份有限公司（花東電力公司）	採權益法計價之被投資公司
京華城股份有限公司（京華城公司）	採權益法計價之被投資公司
台北雙子星開發股份有限公司	採權益法計價之被投資公司
台北雙子星國際不動產股份有限公司	採權益法計價之被投資公司
中國石油化學工業開發股份有限公司（中石化公司）	該公司為母公司之法人董事
中石化工程股份有限公司（中石化工程公司）	母公司法人董事之子公司
亞太工商聯股份有限公司（亞太工商聯公司）	母公司之關係企業
美商喜滿客國際有限公司（美商喜滿客國際公司）	子公司之法人董事
鴻益建設股份有限公司（鴻益建設公司）	母公司之關係企業
沈慶京先生	本公司之董事長（一〇〇年十月前為本公司之副董事長）
嚴雋泰先生	本公司之董事長（已於一〇〇年十月解任）
朱惠蘭小姐	亞太工商聯董事長（於一〇〇年七月起選任）
蘇建忠先生	亞太工商聯公司之董事長（已於一〇〇年七月解任）

(二) 除已於財務報表附註九及二八列示者外，母公司及其子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	佔各該	科目%	金	額	佔各該	科目%
<u>上半年度</u>								
營業收入								
中石化公司	\$	70,980	1		\$	55,799	1	
京華城公司		<u>5,283</u>	-			<u>6,300</u>	-	
	\$	<u>76,263</u>	<u>1</u>		\$	<u>62,099</u>	<u>1</u>	
營業成本								
中石化工程公司－工程 成本	\$	5,805	-		\$	26,092	-	
京華城公司－租金支出 及其他		<u>5,175</u>	-			<u>4,731</u>	-	
	\$	<u>10,980</u>	-		\$	<u>30,823</u>	-	
營業費用								
京華城公司－租金支 出、水電費及其他費 用	\$	51,443	16		\$	28,268	10	
鴻益建設公司－租金支 出		7,734	2			3,183	1	
美商喜滿客國際公司－ 權利金		2,606	1			2,411	1	
亞太工商聯公司－租金 支出及其他費用		-	-			<u>409</u>	-	
	\$	<u>61,783</u>	<u>19</u>		\$	<u>34,271</u>	<u>12</u>	
營業外收入及利益								
亞太工商聯公司－利息 收入	\$	-	-		\$	5,645	4	
鴻益建設公司－租金及 利息收入		2,914	2			2,913	2	
京華城公司－租金及利 息收入		51	-			51	-	
其他－利息收入		<u>11</u>	-			<u>2</u>	-	
	\$	<u>2,976</u>	<u>2</u>		\$	<u>8,611</u>	<u>6</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	佔	各該	金	額	佔	各該
			科目	%			科目	%
<u>六月底</u>								
應收帳款								
中石化公司	\$	26,325	12		\$	3,735	3	
京華城公司		1,743	1			951	1	
	\$	<u>28,068</u>	<u>13</u>		\$	<u>4,686</u>	<u>4</u>	
存出保證金—流動								
亞太工商聯公司	\$	2,000,000	76		\$	1,300,000	90	
預付費用								
鴻益建設公司	\$	1,280	-		\$	-	-	
其他應收款								
鴻益建設公司	\$	510	-		\$	509	-	
亞太工商聯公司		-	-			400,952	100	
其他		16	-			9	-	
	\$	<u>526</u>	<u>-</u>		\$	<u>401,470</u>	<u>100</u>	
存出保證金								
鴻益建設公司	\$	637	2		\$	637	2	
亞太工商聯公司		-	-			900	2	
	\$	<u>637</u>	<u>2</u>		\$	<u>1,537</u>	<u>4</u>	
應付帳款								
中石化工程公司	\$	6,096	-		\$	-	-	
京華城公司		285	-			796	-	
	\$	<u>6,381</u>	<u>-</u>		\$	<u>796</u>	<u>-</u>	
應付費用								
京華城公司	\$	4,929	2		\$	-	-	
鴻益建設公司		2,282	1			669	-	
美商喜滿客國際公司		1,323	-			1,385	-	
	\$	<u>8,534</u>	<u>3</u>		\$	<u>2,054</u>	<u>-</u>	

母公司及其子公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，其租金收付均與非關係人相當；其與關係人間之其他交易價格、保固及貨款收付條件，除母公司對亞太工商聯公司之其他應收款及音樂王國際育樂公司應付京華城公司之款項係按照雙方約定方式支付外，餘均與非關係人相當。與關係人間之其他應收款，主要係融資款及應收租金。

(三) 資金融通情形－其他應收款

	最高餘額	期末餘額	年 利 率	利息收入	應收利息
一〇〇年上半年度					
亞太工商聯公司	\$ 400,000	\$ 400,000	2.755-2.895%	\$ 5,645	\$ 952

上述對亞太工商聯公司之資金融通，如附註二六(五)所述，母公司於九十九年九月十四日與亞太工商聯公司簽定融資協議書，貸與400,000 仟元予亞太工商聯公司，該款項已於一〇〇年十月全數收回。

(四) 保證情形

截至一〇一年六月底止，母公司部分銀行借款係由嚴雋泰先生、沈慶京先生及朱蕙蘭女士擔任連帶保證人。截至一〇〇年六月底止，母公司部分銀行借款係由嚴雋泰先生、沈慶京先生及蘇建忠先生擔任連帶保證人。

(五) 其他重大交易事項

母公司於九十九年三月七日董事會決議通過與亞太工商聯公司進行亞太會館之土地合建分售案，並於九十九年三月八日簽訂合建分售契約，雙方約定之合建分售分配比例為百分之二十三及百分之七十七；另依合約規定，母公司應支付亞太工商聯公司2,000,000 仟元之合建保證金，截至一〇一年六月底止，母公司已依約支付2,000,000 仟元（包含於存出保證金—流動）。另因合建案業務需求，母公司與亞太工商聯公司簽定融資協議書，於九十九年九月十四日提前支付第三期保證金400,000 仟元（帳列其他應收款—關係人）且加計利息，亞太工商聯公司已於一〇〇年十月償還該融資款。

截至一〇一年六月底止，該合建案已於一〇〇年八月通過台北市政府第一次都市設計審議會之審查。一〇〇年九月與台新國際商業銀行等金融機構組成之聯合授信銀行團簽訂銀行聯貸案。已於一〇〇年十二月完成容移土地捐贈予台北市政府等之作業程序，並於一〇一年四月十一日取得建照，自一〇一年四月份起進行地上物拆除作業並將規劃興建住宅大樓。

二七、質抵押資產

下列資產已質抵押作為長、短期銀行借款、應付短期票券、工程履約保證、工程保固及訴訟之擔保品：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流動資產		
待售房地產	\$ 380,577	\$ -
營建房地	1,372,594	626,247
受限制資產－流動		
現金	45,912	21,443
買入商業本票	12,940	17,780
質押定存單	1,708,800	1,163,116
子公司之普通股股票	-	305,285
採權益法計價之長期股權投資	233,291	146,474
固定資產淨額	2,790,059	3,171,492
出租資產淨額	1,751,809	1,120,595
受限制資產－非流動		
質押定存單	44,128	40,400
受限制銀行存款	2,000	5,500
	<u>\$ 8,342,110</u>	<u>\$ 6,618,332</u>

二八、重大承諾事項及或有事項

- (一) 母公司與台新國際商業銀行等金融機構所簽訂之銀行聯貸，由母公司為亞太工商聯公司提供中長期融資額度 7,200,000 仟元之背書保證；惟截至一〇一年六月底止，亞太工商聯公司實際動支數為 5,499,983 仟元。該借款合同，除一般規定外，亦規定本公司須維持若干財務比率。
- (二) 子公司中工機械公司已簽訂之購料及分包合約金額約 2,544,354 仟元，其中已履行且列入營業成本金額為 438,951 仟元。另截至一〇一年六月底止，中工機械公司已承攬業務尚未執行之合約金額約 2,672,392 仟元。
- (三) 子公司中勤公司為孫公司菁華公司提供融資額度 5,000 仟元之背書保證；惟截至一〇一年六月底止，菁華公司實際動支金額為 4,251 仟元。

二九、重大之期後事項

母公司之董事會於一〇一年八月二十九日決議處分子公司 Corporacion De Inversion Y Desarrollo BES, S.A. (Costa Rica) (BES, S.A.)，處分價格將參考價值評估報告。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

金 融 資 產	一 〇 一 年 六 月 三 十 日			一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金 (USD)	\$ 2,433	29.880	\$ 72,695	\$ 2,469	28.725	\$ 70,922
馬幣 (MYR)	30	9.015	268	59	9.119	538
人民幣 (RMB)	52,862	4.701	248,506	149,380	4.439	663,038
哥幣 (CRC)	1,848,767	0.060	110,556	1,465,813	0.058	84,431
<u>採權益法計價之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金 (USD)	25,410	29.880	759,243	52,191	28.725	1,499,186

三一、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表二。
2. 為他人背書保證：附表三。
3. 期末持有有價證券情形：附表四。
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 20% 以上：附表五。
5. 取得長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
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：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：附表七。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司資訊：附表八。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資利益及赴大陸地區投資限額：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表十。

三二、營運部門財務資訊

母公司及其子公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供之產品種類，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，母公司及其子公司之應報導部門如下，應報導部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同：

營建工程部門—土木及建築等工程承攬

建設開發部門—投資興建房地、政府計畫工業區之開發及代辦業務

其他部門—人力派遣、保全管理、影音娛樂業之營運

(一) 部門收入與營運結果

母公司及其子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 (損) 益	
	一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度	一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
營建工程部門	\$ 5,976,411	\$ 6,328,403	\$ 395,009	\$ 317,377
建設開發部門	125,427	325,976	(18,408)	165,985
其 他 部 門	<u>990,648</u>	<u>866,632</u>	<u>40,138</u>	<u>34,179</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,092,486</u>	<u>\$ 7,521,011</u>	416,739	517,541
利息收入			64,575	77,519
處分固定資產利益			4,088	6,112
處分投資淨益			297	5,228
租金收入			34,298	28,096
金融資產評價利益			-	7,313
什項收入			42,955	26,463
利息費用			(47,546)	(24,642)

(接 次 頁)

(承前頁)

	部 門 收 入	部 門 (損) 益
	一 〇 一 年 一 〇 〇 年	一 〇 一 年 一 〇 〇 年
	上 半 年 度 上 半 年 度	上 半 年 度 上 半 年 度
採權益法認列之投資損失		
淨額		(\$ 51,974) (\$ 22,766)
什項支出		(47,918) (45,946)
管理費用		(286,427) (247,520)
稅前利益		\$ 129,087 \$ 327,398

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年上半年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採權益法認列之投資損失淨額、金融資產評價利益、處分投資淨益、利息收入、處分固定資產利益、租金收入、賠償收入、什項收入、利息費用、金融資產減損損失、什項支出、管理費用及所得稅。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
部門資產		
營建工程部門	\$ 6,640,335	\$ 6,505,146
建設開發部門	12,955,385	12,305,481
其他部門	650,940	564,221
部門資產總額	<u>\$ 20,246,660</u>	<u>\$ 19,374,848</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採權益法之長期股權投資、其他金融資產與遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

三三、事先揭露採用國際會計準則相關事項

母子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

(一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務處陳國賢經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	預計完成時程	目前執行情形
成立專案小組	會計處	九十八年八月	已完成
訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計處	九十八年八月	已完成
完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計處	一〇〇年一月	已完成
完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計處	一〇〇年二月	已完成
完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計處	一〇〇年十二月	已完成
完成資訊系統應做調整之評估	資訊處、會計處	一〇〇年十二月	已完成
完成內部控制應做調整之評估	稽核室、會計處	一〇一年三月	已完成
決定 IFRSs 會計政策	會計處	一〇〇年十二月	已完成
決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計處	一〇〇年十二月	已完成
完成編製 IFRSs 開帳日財狀況表	會計處	一〇一年三月	已完成
完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計處	一〇二年三月	進度正常
完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	稽核室、會計處	一〇二年六月	進度正常

(二) 截至一〇一年六月底，母子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異調節如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明	
資 產				資 產			
流動資產				流動資產			
現 金	\$ 3,542,816			\$ 3,542,816	現 金		
備供出售金融資產	519,597	\$ 7,048		526,645	備供出售金融資產	(10)	
— 流動					— 流動		
應收票據	8,869			8,869	應收票據		
應收帳款—減備抵呆帳	106,056			106,056	應收帳款—減備抵呆帳		
應收工程款—減備抵呆帳	4,410,955			4,410,955	應收工程款—減備抵呆帳		
應收代辦工業區開發款項	9,872,688			9,872,688	應收代辦工業區開發款項		
其他應收款—關係人	518			518	其他應收款—關係人		
存 貨	19,848			19,848	存 貨		
待售房地產—淨額	405,761			405,761	待售房地產—淨額		
營建房地	2,646,881			2,646,881	營建房地		
在建工程—減預收工程款後之淨額	1,152,108			1,152,108	應收建造合約款		
預付款項	161,905			161,905	預付款項		
遞延所得稅資產—流動	26,912		(\$ 26,912)	-	-	(1)	
受限制資產—流動	2,792,666			2,792,666	受限制資產—流動		
存出保證金—流動	1,851,943			1,851,943	存出保證金—流動		
其他流動資產	402,754			402,754	其他流動資產		
流動資產合計	27,922,277			27,902,413	流動資產合計		
長期投資				長期投資			
採權益法計價之長期股權投資	2,762,714	(17)		2,762,697	採用權益法之投資	(14)	
備供出售金融商品—非流動	1,007,210	454,680		1,461,890	備供出售金融商品—非流動	(10)及(12)	
以成本衡量之金融資產—非流動	516,073	(424,680)		91,393	以成本衡量之金融資產—非流動	(12)	
長期投資合計	4,285,997			4,315,980			
固定資產淨額	4,208,645		305,781	4,514,426	不動產、廠房及設備淨額	(2)、(3)、(4)、(11)及(13)	
-	-		1,820,897	1,820,897	投資性不動產—淨額	(3)	
無形資產				無形資產			
遞延退休金成本	876	(876)		-	-	(5)	
其他資產				其他資產			
出租資產—淨額	2,059,277		(2,059,277)	-	-	(3)	
存出保證金	34,392			34,392	存出保證金		
遞延費用	68,544		(68,544)	-	-	(2)	
遞延所得稅資產—非流動	11,562	17,406	26,912	55,880	遞延所得稅資產—非流動	(1)、(5)、(6)及(7)	
受限制資產—非流動	48,568			48,568	受限制資產—非流動		
-	-		3,035	3,035	預付款項—非流動	(13)	
其 他	3,079	493	(1,892)	1,680	其 他	(5)及(11)	
其他資產合計	2,225,422			143,555			
資 產 總 計	\$38,643,217			\$38,697,271	資 產 總 計		

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	說 明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目
負債及股東權益					負債及權益
流動負債					流動負債
短期銀行借款	\$ 3,179,918			\$ 3,179,918	短期銀行借款
應付短期票券	898,796			898,796	應付短期票券
應付票據	120,596			120,596	應付票據
應付帳款	3,315,376			3,315,376	應付帳款
應付所得稅	95,445			95,445	當期所得稅負債
應付費用	323,559	\$ 19,822		343,381	應付費用 (6)
應付代辦工業區開發款項	1,937,037			1,937,037	應付代辦工業區開發款項
預收工程款—減在建工程後之淨額	3,179,749			3,179,749	應付建造合約款
一年內到期之長期銀行借款	446,541			446,541	一年內到期之長期銀行借款
工程保固準備	157,700			157,700	負債準備
存入保證金—流動	473,206			473,206	存入保證金—流動
其他流動負債	484,622	2,848		487,470	其他流動負債 (7)
流動負債合計	14,612,545			14,635,215	流動負債合計
長期負債					長期負債
長期銀行借款	2,659,198			2,659,198	長期銀行借款
土地增值稅準備	1,309,358		(\$ 1,309,358)	-	- (4)
其他負債					其他負債
應計退休金負債	80,675	53,820		134,495	應計退休金負債 (5)
存入保證金	51,192			51,192	存入保證金
遞延所得稅負債—非流動	89,229		1,309,358	1,398,587	遞延所得稅負債—非流動 (4)
其他	3,694			3,694	其他
其他負債合計	224,790			1,587,968	
負債合計	18,805,891	76,490		18,882,381	負債合計
股東權益					歸屬於母公司業主之權益
股本	15,250,175			15,250,175	股本
資本公積	123,999	(103,381)		20,618	資本公積 (9)
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	454,033			454,033	法定盈餘公積
特別盈餘公積	412,107	2,484,458		2,896,565	特別盈餘公積 4、(4) 及(8)
未分配盈餘	873,282	56,858		930,140	未分配盈餘
保留盈餘合計	1,739,422			4,280,738	保留盈餘合計
股東權益其他項目					其他權益
累積換算調整數	5,177	(5,177)		-	其他權益 4及(8)
未認為退休金成本之淨損失	(24,696)	24,696		-	- (5)
金融資產未實現利益	134,985			134,985	其他權益
未實現重估增值	2,479,281	(2,479,281)		-	- 4、(4)
股東權益其他項目合計	2,594,747			134,985	其他權益合計
母公司股東權益合計	19,708,343			19,686,516	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	128,983	(609)		128,374	非控制權益
股東權益合計	19,837,326	(22,436)		19,814,890	權益合計
負債及股東權益總計	\$38,643,217			\$38,697,271	負債及權益總計

2. 一〇一年六月三十日合併資產負債表之調節：

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	說明								
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目	說明
資產											資產		
流動資產											流動資產		
現金	\$ 2,488,105								\$ 2,488,105		現金		
備供出售金融資產	989,738	\$ 7,048							996,786		備供出售金融資產	(10)	
— 流動											— 流動		
應收票據	5,891								5,891		應收票據		
應收帳款—減備抵呆帳	217,967								217,967		應收帳款—減備抵呆帳		
應收工程款—減備抵呆帳	5,700,998								5,700,998		應收工程款—減備抵呆帳		
應收代辦工業區開發款項	9,840,205								9,840,205		應收代辦工業區開發款項		
其他應收款—關係人	525								525		其他應收款—關係人		
存貨	74,561								74,561		存貨		
待售房地產—淨額	405,738								405,738		待售房地產—淨額		
營建房地	2,725,918								2,725,918		營建房地		
在建工程—減預收工程款後之淨額	1,107,503								1,107,503		應收建造合約款		
預付款項	298,051								298,051		預付款項		
遞延所得稅資產—流動	26,618			(\$ 26,618)					-		-	(1)	
受限制資產—流動	1,767,652								1,767,652		受限制資產—流動		
存出保證金—流動	2,622,426								2,622,426		存出保證金—流動		
其他流動資產	379,743								379,743		其他流動資產		
流動資產合計	<u>28,651,639</u>								<u>28,632,069</u>		流動資產合計		
長期投資													
採權益法計價之長期股權投資	3,306,912	(132,062)							3,174,850		採用權益法之投資	(9) 及 (14)	
備供出售金融商品—非流動	948,670	454,680							1,403,350		備供出售金融商品—非流動	(10) 及 (12)	
以成本衡量之金融資產—非流動	516,073	(424,680)							91,393		以成本衡量之金融資產—非流動	(12)	
長期投資合計	<u>4,771,655</u>								<u>4,669,593</u>				
固定資產淨額	<u>4,248,061</u>			248,484					<u>4,496,545</u>		不動產、廠房及設備淨額	(2)、(3)、(4)、(11) 及 (13)	
—	-			1,815,211					<u>1,815,211</u>		投資性不動產—淨額	(3)	
無形資產													
遞延退休金成本	-								-		-	(5)	
其他資產													
出租資產—淨額	2,065,749	(2,065,749)							-		-	(3)	
存出保證金	35,244								35,244		存出保證金		
遞延費用	43,725	(43,725)							-		-	(2)	
遞延所得稅資產—非流動	19,006	18,505		94,136					131,647		遞延所得稅資產—非流動	(1)、(5)、(6) 及 (7)	
受限制資產—非流動	46,128								46,128		受限制資產—非流動		
—	-			47,151					47,151		預付款項—非流動	(13)	
其他	3,980	2,277	(1,372)						4,885		其他	(5) 及 (11)	
其他資產合計	<u>2,213,832</u>								<u>265,055</u>				
資產總計	<u>\$39,885,187</u>								<u>\$39,878,473</u>		資產總計		
負債及股東權益											負債及權益		
流動負債											流動負債		
短期銀行借款	\$ 4,302,909								\$ 4,302,909		短期銀行借款		
應付短期票券	904,786								904,786		應付短期票券		
應付票據	456,743								456,743		應付票據		
應付帳款	3,372,414								3,372,414		應付帳款		
應付所得稅	18,947								18,947		應付所得稅		
應付費用	328,247	\$ 27,135							355,382		應付費用	(6)	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額	項 目 說 明
應付代辦工業區開發款項	\$ 2,074,953	\$ 2,074,953	應付代辦工業區開發款項
應付股利	183,002	183,002	應付股利
預收工程款一減在建工程後之淨額	3,018,664	3,018,664	應付建造合約款
一年內到期之長期銀行借款	401,000	401,000	一年內到期之長期銀行借款
工程保固準備	155,974	155,974	負債準備
存入保證金—流動	402,070	402,070	存入保證金—流動
其他流動負債	476,556	479,544	其他流動負債 (7)
流動負債合計	16,096,265	16,126,388	流動負債合計
長期負債			
長期銀行借款	2,392,266	2,392,266	長期銀行借款
特別股負債	177,030	177,030	特別股負債
長期負債合計	2,569,296	2,569,296	
土地增值稅準備	1,309,358	(\$ 1,309,358)	(4)
其他負債			
應計退休金負債	72,366	53,706	應計退休金負債 (5)
存入保證金	50,596	50,596	存入保證金
遞延所得稅負債—非流動	20,308	304 1,376,876	遞延所得稅負債—非流動 (1)、(4)及(5)
其他	3,445	3,445	其他
其他負債合計	146,715	1,577,601	
負債合計	20,121,634	20,273,285	負債合計
股東權益			歸屬於母公司業主之權益
股本	15,250,175	15,250,175	股本
資本公積	255,186	(234,499) 20,687	資本公積 (9)
保留盈餘			保留盈餘
法定盈餘公積	470,651	470,651	法定盈餘公積
特別盈餘公積	412,107	2,484,458	特別盈餘公積 4、(4)及(8)
未分配盈餘	853,153	52,047 905,200	未分配盈餘
保留盈餘合計	1,735,911	4,272,416	保留盈餘合計
股東權益其他項目			其他權益
累積換算調整數	(34,770)	(5,177) (39,947)	其他權益 4及(8)
未認為退休金成本之淨損失	(24,696)	24,696 -	(5)
金融資產未實現利益	(34,448)	(34,448)	其他權益
未實現重估增值	2,479,281	(2,479,281) -	4及(4)
股東權益其他項目合計	2,385,367	(74,395)	其他權益合計
母公司股東權益合計	19,626,639	19,468,883	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	136,914	(609) 136,305	非控制權益
股東權益合計	19,763,553	19,605,188	權益合計
負債及股東權益總計	\$39,885,187	\$39,878,473	負債及權益總計

3. 一〇一年上半年度合併綜合損益表之調節：

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	說明
營業收入淨額	\$ 7,092,486	\$ 7,092,346	營業收入淨額		(7)
營業成本	<u>6,639,752</u>	<u>6,645,436</u>	營業成本		(5) 及 (6)
營業毛利	452,734	446,910	營業毛利		
營業費用			營業費用		
研究發展費用	27,969	28,247	研究發展費用		(5) 及 (6)
管理費用	286,427	285,459	管理費用		(5)、(6) 及 (11)
行銷費用	<u>8,026</u>	<u>8,091</u>	行銷費用		(5) 及 (6)
合 計	<u>322,422</u>	<u>321,797</u>	合 計		
營業利益	<u>130,312</u>	<u>125,113</u>	營業利益		
營業外收入及利益			營業外收入及利益		
利息收入	64,575	64,575	其他收入		
處分固定資產利益	4,088	4,088	處分固定資產利益		
處分投資淨益	297	297	其他利益及損失		
租金收入	34,298	34,298	其他收入		
其 他	<u>42,955</u>	<u>42,955</u>	其他利益及損失		9
合 計	<u>146,213</u>	<u>146,213</u>	合 計		
營業外費用及損失			營業外費用及損失		
利息費用	47,546	47,546	財務成本		
採權益法認列之投資淨損	51,974	52,901	採用權益法之關聯企業損益之份額		(14)
其 他	<u>47,918</u>	<u>47,398</u>	其他利益及損失		(11)
合 計	<u>147,438</u>	<u>147,845</u>	合 計		
稅前淨利	129,087	123,481	稅前淨利		
所得稅利益	<u>58,529</u>	<u>59,324</u>	所得稅利益		(5)、(6) 及(7)
合併總淨利	<u>\$ 187,616</u>	<u>182,805</u>	合併總淨利		
		(28,271)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
		(169,433)	備供出售金融資產未實現評價利益		
		(11,676)	採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額		
		-	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		
		(<u>209,380</u>)	當期其他綜合損益(稅後淨額)		
		(<u>\$ 26,575</u>)	當期綜合損益總額		

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。母子公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入

保留盈餘之金額分別為 2,479,281 仟元及 5,177 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，母子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。母子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

母子公司對於轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入母子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前之一般公認會計原則所載金額列報。

上述豁免亦適用於母子公司過去取得之投資關聯企業。

認定成本

母子公司對部分不動產、廠房及設備及部分投資性不動產選擇以轉換至 IFRSs 日之前依中華民國一般公認會計原則重估價之重估價值，作為重估價日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備及投資性不動產係以 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

母子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

母子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

6. 轉換至 IFRSs 之調節說明：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 26,618 仟元及 26,912 仟元；遞延所得稅資產及負債不得互抵而同額調整非流動資產及非流動負債之金額為 67,518 仟元及 0 仟元。

(2) 遞延費用依性質重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，母子公司遞延費用依性質重分類為不動產、廠房及設備之金額分別為 43,725 仟元及 68,644 仟元。

(3) 投資性不動產與不動產、廠房及設備

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列其他資產；轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，母子公司自出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 1,815,211 仟元及 1,820,897 仟元，剩餘出租資產係出租之機器設備及其他設備，故重分類至不動產、廠房及設備，金額分別為 250,538 仟元及 238,380 仟元。

(4) 認定成本

母子公司對部分不動產、廠房及設備及部分投資性不動產選擇以轉換至 IFRSs 日之前依中華民國一般公認會計原則重估價之重估價值，作為重估價日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備及投資性不動產係以 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

於一〇一年一月一日母子公司將帳上重估增值轉列相關不動產、廠房及設備及投資性不動產，相關重估價增值 2,479,281 仟元於轉換至 IFRSs 日重分類至保留盈餘，相關土地增值稅準備 1,309,358 仟元依準則重分類至遞延所得稅負債。

(5) 員工福利－確定福利計畫

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員

工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，母子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，預付退休金分別調增 2,277 仟元及 493 仟元；遞延退休金成本分別調減 0 仟元及 876 仟元；應計退休金負債分別調增 53,706 仟元及 53,820 仟元；未認列為退休金成本之淨損失皆調減 24,696 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 13,384 仟元及 13,552 仟元；遞延所得稅負債分別調整增加 304 仟元及 0 仟元。另一〇一年上半年度退休金成本調整減少 2,774 仟元；所得稅費用調整增加 472 仟元。

(6) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，母子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費

用 27,135 仟元及 19,822 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 4,613 仟元及 3,370 仟元。另一〇一年上半年度薪資費用調整增加 7,313 仟元及所得稅費用調整減少 1,243 仟元。

(7) 客戶忠誠計畫

我國(92)基秘字第 128 號函規定，信用卡紅利積點所產生之負債，應於點數發生時估列，並認列為推銷費用；(94)基秘字第 151 號函規定，隨銷售附送之贈品或其他對價，若非為現金對價或權益商品，則應認列為費用或成本。轉換為 IFRSs 後，國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」規定銷售商品（或勞務）價格中之一部分係屬獎勵積分收入，應依銷售商品（或勞務）及獎勵積分之相對公允價值作為計算個別收入的基礎，屬於獎勵積分之收入應遞延至實際履行兌換義務時認列為收入

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，子公司喜滿客公司因客戶忠誠計畫之會計處理，遞延之收入分別調增為 2,988 仟元及 2,848 仟元，遞延所得稅資產分別調整增加 508 仟元及 484 仟元。另一〇一年上半年度營業收入調整減少 140 仟元及所得稅費用調整減少 24 仟元。

(8) 累積換算差異數

母子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日調增保留盈餘 5,177 仟元，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數。

(9) 投資關聯企業、子公司發行新股，投資公司、母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

母子公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情況下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

截至一〇一年六月三十日母子公司資本公積－長期股權投資因上述調減 234,568 仟元，並分別將未分配盈餘調增 103,381 仟元轉列資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額 69 仟元及沖減長期股權投資 131,118 仟元；一〇一年一月一日母子公司資本公積－長期股權投資因上述調減 103,381 仟元，並將未分配盈餘調增 103,381 仟元。

(10) 依據投資前淨利宣告之股利

依中華民國一般公認會計原則，當權益證券之股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利應自證券投資成本中減除，轉換至 IFRSs 後，備供出售權益工具之股利，於企業收取該款項之權利已成立時應認列於損益。

一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日母子公司備供出售金融商品－流動皆調整增加 7,048 仟元；備供出售金融商品－非流動分別皆調整增加 30,000 仟元，並將原沖減備供出售成本之股利調整至未分配盈餘。

(11) 閒置資產之分類

依中華民國一般公認會計原則，閒置資產係帳列其他資產項下；轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之閒置資產應依性質重分類至不動產、廠房及設備項下。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日母子公司閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為

1,372 仟元及 1,892 仟元。另一〇一年上半年度折舊費用由營業外費用及損失—其他項下重分類至管理費用之金額為 520 仟元。

(12) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日母子公司將以成本衡量金融資產重分類為備供出售金融資產—非流動之金額皆為 424,680 仟元。

(13) 預付設備款—非流動

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款；轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，母子公司帳列固定資產項下之預付設備款重分類為預付款項—非流動之金額分別為 47,151 仟元及 3,035 仟元。

(14) 採用權益法投資之調整

母子公司採權益法評價之關聯企業亦配合本公司轉換至 IFRSs 進行分析及調節。投資關聯企業之主要調節項目包括精算損益之會計處理、員工福利—累積帶薪假及客戶忠誠計畫等。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，母子公司採用權益法之投資分別因上述差異調減 944 仟元及 17 仟元。另一〇一年上半年度度採用權益法之關聯企業及合資損益之份額調整減少 927 仟元。

(三) 母子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。母子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

中華工程股份有限公司及其子公司

在建工程及預收工程款明細表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

一〇一年六月三十日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列在建工程	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列預收工程款	在建工程淨額
博愛	103	\$ 9,464,139	\$ 9,256,355	\$ 9,116,318	85.30	\$ 177,240	\$ 8,283,022	\$ 833,296
中正	102	3,676,632	3,529,552	2,870,803	73.80-75.70	110,046	2,782,891	87,912
台北港	101	1,734,437	1,938,981	1,775,372	100.00	(204,544)	1,734,437	40,935
屏東	102	2,908,041	2,732,345	1,616,728	53.93	94,753	1,578,890	37,838
中台科大	102	690,775	786,829	707,152	97.47	(96,054)	673,300	33,852
聯大	102	919,338	888,383	320,588	28.45-32.89	9,577	287,200	33,388
台北	101	857,008	891,979	885,613	100.00	(34,971)	857,008	28,605
南屏	106	8,338,095	8,128,095	22,272	0.15	315	12,507	9,765
新莊	101	4,348,817	4,044,919	4,305,951	98.82	300,312	4,304,039	1,912
合計		\$ 32,937,282	\$ 32,197,438	\$ 21,620,797		\$ 356,674	\$ 20,513,294	\$ 1,107,503

一〇〇年六月三十日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列在建工程	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列預收工程款	在建工程淨額
博愛	101	\$ 9,086,164	\$ 8,868,853	\$ 8,499,552	82.07	\$ 178,347	\$ 7,684,579	\$ 814,973
永燁	100	1,639,434	1,677,165	1,685,246	98.21	(37,731)	1,612,968	72,278
台北港	100	1,734,437	1,938,981	1,775,372	100.00	(204,544)	1,734,437	40,935
捷新	100	2,256,825	2,368,379	2,284,126	99.55	(111,554)	2,248,204	35,922
花蓮	100	772,543	838,222	725,854	89.14	(65,679)	691,591	34,263
中臺科大	100	690,775	779,021	707,152	97.47	(88,246)	673,300	33,852
台北	100	864,235	870,902	890,284	99.70	(6,667)	861,679	28,605
南港	-	1,432,425	1,372,083	29,066	47.60-76	387	9,174	19,892
CE730B標	101	1,420,105	1,534,368	1,384,703	96.48	(114,263)	1,374,730	9,973
屏東	102	2,764,841	2,589,969	1,026,825	36.69	64,160	1,018,526	8,299
台東	100	572,673	537,551	404,252	69.23	24,315	396,471	7,781
CF650區段標	105	13,104,762	12,796,334	2,748	0.00	-	-	2,748
西濱 WH10-1	100	1,951,594	2,043,400	1,951,594	100.00	(91,806)	1,951,594	-
合計		\$ 38,290,813	\$ 38,215,228	\$ 21,366,774		(\$ 453,281)	\$ 20,257,253	\$ 1,109,521

(接次頁)

(承前頁)

預收工程款－減在建工程後之淨額

一〇一年六月三十日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列在建工程	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列預收工程款	預收工程款淨額
CF650 區段標	107	\$ 13,104,762	\$ 12,654,575	\$ 1,337,158	8.56	\$ 38,536	\$ 2,432,583	\$ 1,095,425
南 港	103-106	1,432,425	1,382,853	79,296	6.74-7.02	3,400	527,928	448,632
永 安	101-103	10,087,059	9,801,017	6,238,665	42.37-100.00	172,158	6,631,370	392,705
永 和	101	2,724,376	2,559,383	2,058,750	82.84	136,680	2,257,122	198,372
大 中	101-102	2,431,859	2,070,085	2,161,811	91.59-98.95	346,309	2,347,038	185,227
信 義	101	4,051,504	3,879,831	3,726,445	93.81	161,046	3,845,687	119,242
福 興	102	2,020,396	1,956,891	1,269,838	65.31	41,475	1,356,409	86,571
苗 栗	101	1,500,476	1,330,656	1,322,077	93.12	158,136	1,397,372	75,295
竹 南	102	230,450	218,223	125,830	86.74	10,606	199,892	74,062
台 東	101	4,843,595	5,388,945	4,750,259	95.70-100.00	(545,350)	4,818,972	68,713
H42 標	101	1,449,646	1,355,579	1,344,933	96.59	90,859	1,401,374	56,441
桃 園	101	2,494,905	2,392,208	1,714,459	70.38	72,278	1,763,238	48,779
新 竹	101	2,448,456	2,375,015	2,417,981	100.00	73,441	2,448,455	30,474
CL311 標	104	3,445,250	3,303,352	610,232	18.12	25,712	636,010	25,778
中 正	102	671,792	572,383	649,812	100.00	99,409	671,792	21,980
捷 新	101	2,417,353	2,464,670	2,397,211	100.00	(47,317)	2,417,353	20,142
新 和	101	1,195,630	1,093,673	1,178,683	100.00	101,957	1,195,631	16,948
CE730B 標	101	1,467,617	1,562,098	1,451,513	100.00	(94,481)	1,467,592	16,079
台中機電	101	699,481	672,198	685,967	100.00	27,283	699,481	13,514
慈 光	101-102	2,964,254	2,863,101	2,786,755	64.95-100.00	95,979	2,797,749	10,994
台 中	101	2,758,398	2,633,407	2,748,974	100.00	124,991	2,757,184	8,210
高應大所	103	1,072,381	1,034,636	24,443	2.75	1,038	29,524	5,081
C602 標	101	3,682,566	4,190,533	3,682,566	100.00	(507,967)	3,682,566	-
台 北	101	4,274,973	4,385,355	4,274,973	100.00	(110,382)	4,274,973	-
永 燁	101	1,625,256	1,752,923	1,625,256	100.00	(127,667)	1,625,256	-
花 蓮	101	3,906,525	4,029,084	3,890,345	97.83-100.00	(122,559)	3,890,345	-
南 屏	101	3,121,331	2,932,901	3,103,261	98.92-100.00	186,848	3,103,261	-
國道一北	101	1,164,949	1,182,832	1,164,948	100.00	(17,883)	1,164,948	-
凱 旋	101	488,207	473,561	488,207	100.00	14,646	488,207	-
小 計		83,775,872	82,511,968	59,310,648		409,181	62,329,312	3,018,664
開 發 所								
北區開發所		-	-	15,532,593	-	-	15,532,593	-
合 計		<u>\$ 83,775,872</u>	<u>\$ 82,511,968</u>	<u>\$ 74,843,241</u>		<u>\$ 409,181</u>	<u>\$ 77,861,905</u>	<u>\$ 3,018,664</u>

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年六月三十日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列在建工程	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列預收工程款	預收工程款淨額
工務所								
永安	100~103	\$ 12,847,562	\$ 12,440,217	\$ 6,347,441	9.91-100	\$ 156,221	\$ 6,820,462	\$ 473,021
永和	101	2,722,297	2,546,070	1,359,933	61.38	108,168	1,670,839	310,906
大中	100~101	2,382,523	2,135,245	1,863,084	70.58-100	227,668	2,163,061	299,977
新竹	100	2,450,220	2,372,458	2,269,941	99.90	77,684	2,447,694	177,753
福興	102	1,966,667	1,889,169	612,536	32.58	25,249	788,874	176,338
桃園	101	1,394,288	1,326,429	594,954	53.76	36,481	752,215	157,261
信義	101	4,000,955	3,822,535	3,363,894	85.65	152,817	3,518,436	154,542
新和	100	2,735,572	2,594,063	2,386,398	84-100	129,695	2,531,798	145,400
苗栗	101	1,497,381	1,403,518	896,188	68.52	64,315	1,025,677	129,489
H42標	101	1,397,353	1,337,253	989,868	79.46	47,755	1,114,128	124,260
台中	100	2,749,549	2,666,420	2,378,521	90.53	75,257	2,499,547	121,026
台中機電	100	691,970	664,685	584,809	100.00	27,285	691,970	107,161
中正	100~102	4,397,532	4,131,589	2,520,546	49-100	183,775	2,615,870	95,324
慈光	100~102	2,961,394	2,879,721	2,610,095	42.45-100	72,325	2,688,004	77,909
凱旋	100	486,797	472,044	448,784	99.23	14,639	483,198	34,414
南屏	100	3,127,330	2,920,158	3,094,481	100.00	207,172	3,127,330	32,849
台北	100	8,734,262	8,765,640	8,711,544	100.00	(31,378)	8,734,262	22,718
新莊	100	4,330,817	3,974,022	4,260,814	98.55	351,621	4,276,039	15,225
聯大	102	917,429	869,881	5,811	1.89-2.01	933	18,000	12,189
CL311標	104	3,397,237	3,253,107	346,978	10.34	14,903	353,753	6,775
竹南	101	230,450	218,412	39,662	20.12	2,422	46,371	6,709
高屏	100	523,627	507,996	519,821	100.00	15,631	523,627	3,806
C602	100	3,682,490	4,201,281	3,682,490	100.00	(518,791)	3,682,490	-
台東	100	4,259,729	4,552,066	4,259,729	100.00	(292,337)	4,259,729	-
花蓮	100	3,130,361	3,171,997	3,130,361	100.00	(41,636)	3,130,361	-
國道一號	100	<u>1,164,949</u>	<u>1,180,497</u>	<u>1,164,948</u>	100.00	(<u>15,548</u>)	<u>1,164,948</u>	-
小計		78,180,741	76,296,473	58,443,631		1,092,326	61,128,683	2,685,052
開發所								
北區開發所		-	-	15,272,837	-	-	15,272,837	-
合計		<u>\$ 78,180,741</u>	<u>\$ 76,296,473</u>	<u>\$ 73,716,468</u>		<u>\$ 1,092,326</u>	<u>\$ 76,401,520</u>	<u>\$ 2,685,052</u>

中華工程股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇一年上半年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註一)	期末餘額 (註一)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
											名稱	價值		
1	中工機械公司	中勤人力資源管理 顧問公司	應收關係人款	\$ 30,000	\$ 30,000 (註二)	3.20%	—	\$ -	短期融通資金	\$ -	-	\$ -	\$ 42,611 (中工機械公司 淨值4%)	\$ 426,113 (中工機械公司 淨值40%)
2	京華諮詢(常熟) 有限公司	揚州京華城中城生 活置業有限公司	其他應收款	18,996	-	6.00 - 6.56%	—	-	短期融通資金	-	-	-	80,950 (京華諮詢公司 淨值20%)	161,900 (京華諮詢公司 淨值40%)
3	華誠諮詢(常熟) 有限公司	揚州京華城中城生 活置業有限公司	其他應收款	18,996	-	6.00 - 6.56%	—	-	短期融通資金	-	-	-	81,275 (華誠諮詢公司 淨值20%)	162,550 (華誠諮詢公司 淨值40%)

註一：係分別經母公司董事會通過之資金貸與額度。

註二：一〇一年六月底實際動支金額為0仟元。

中華工程股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇一年上半年度

附表三

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者 編號	背書保證者 名稱	背書保證對象 公司名稱	背書保證對象 與本公司之關係	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
0	中華工程股份有限公司	亞太工商聯股份有限公司	基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司	\$49,066,598 (註一)	\$7,200,000 (註五)	\$7,200,000 (註五)	\$ -	36.68%	\$58,879,917 (註三)
1	中勤人力資源管理顧問公司	菁華人力資源管理顧問公司	子公司	10,521 (註二)	5,000 (註六)	5,000 (註六)	-	4.75%	52,606 (註四)

註一：係依中華工程有限公司最近期財務報表淨值之百分之二五〇為限額。

註二：係依中勤人力資源管理顧問公司最近期財務報表淨值之百分之十為限額。

註三：係依中華工程有限公司最近期財務報表淨值之百分之三〇〇為限額。

註四：係依中勤人力資源管理顧問公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限額。

註五：一〇一年上半年度，亞太工商聯股份有限公司本期實際動支最高背書保證金額為 5,499,983 仟元；六月底餘額為 5,499,983 仟元。

註六：一〇一年上半年度，菁華人力資源管理顧問公司本期實際動支最高背書保證金額為 4,251 仟元；六月底餘額為 4,251 仟元。

中華工程股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

持有有價證券者 編號	有價證券 名稱	有價證券 種類	有價證券 名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳列科目	期末				備註
						股數或單位數	帳面金額	比率(%)	市價或股權淨值	
0	中華工程公司	股票	台灣農林公司	—	備供出售金融資產—流動	620,000	\$ 9,052	-	\$ 9,052	(註一)
		股票	台灣中小企業銀行股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	47,000,000	404,200	-	404,200	(註一)
		股票	第一金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	17,350	-	17,350	(註一)
		股票	中國石油化學工業開發公司	本公司之法人董事	備供出售金融資產—非流動	33,000,000	825,000	-	825,000	(註一)
		股票	中華城公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	115,936,200	1,048,918	99.95	1,048,918	(註二)
		股票	中工機械公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	75,213,198	1,028,849	96.58	1,028,849	(註二)
		股票	中工投資公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	20,900,000	763,297	100.00	763,297	(註二)
		股票	BES Logistics International Co., Ltd.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	10,900,000	573,517	100.00	573,517	(註二)
		股票	Corporacion De Inversion Y Desarrollo BES, S.A. (Costa Rica) (BES, S.A.)	子公司	採權益法計價之長期股權投資	800	110,235	100.00	110,235	(註二)
		股票	中勤人力資源管理顧問公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	6,000,000	105,212	100.00	105,212	(註二)
		股票	中工保全公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	3,880,000	51,839	64.67	51,839	(註二)
		股票	BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)	子公司	採權益法計價之長期股權投資	8,509	28,086	91.78	28,086	(註二)
		股票	BES Global Investment Co.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	1,510,100	22,832	100.00	22,832	(註二)
		股票	中華雙子星開發公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	20,000,000	173,233	99.50	173,233	(註二)
		股票	亞太雙子星開發公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	100,000	912	100.00	912	(註二)
		股票	京華城公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	375,200,000	1,768,300	23.51	1,768,300	(註三、四、及五)
		股票	花東電力公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	18,300,000	572	30.00	572	(註二)
		股票	台北雙子星國際不動產公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	150,000	804	30.00	804	(註二)
股票	台北雙子星開發公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	90,000	862	30.00	862	(註二)		

(接次頁)

(承前頁)

持有者 編號	有價證券名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期			備註	
						股數或單位數	帳面金額	比率(%)		
1	中華城公司	股票	BA & BES Contracting (L.L.C.)	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	1,200,000	\$ -	40.00	\$ -	(註二)
		股票	喜滿客京華影城公司	孫公司	採權益法計價之長期股權投資	1,861,500	49,784	15.38	49,784	(註二)
		私募股票	台灣農林公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	23,275,000	265,800	3.78	265,800	(註八)
		股票	世正開發公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	7,206,059	50,000	3.03	50,000	(註七)
		股票	展新創業投資公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,010,962	21,254	18.31	21,254	(註七)
		股票	海外投資開發公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,600,000	12,444	2.89	12,444	(註七)
		股票	iGlobe Partner Fund L.P.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	7,210	0.69	7,210	(註七)
		股票	智威科技公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	34,305	177	0.13	177	(註七)
		股票	興隆發電子公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	31,252	308	0.42	308	(註七)
		特別股	Aetas Technology Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	215,971	-	0.45	-	(註六及七)
		股票	中國石油化學工業開發公司	-	備供出售金融資產—流動	460,000	11,500	-	11,500	(註一)
		受益憑證	保德信好時債券組合基金	-	備供出售金融資產—流動	298,508	3,005	-	3,005	(註一)
		受益憑證	凱基全球資源債券基金	-	備供出售金融資產—流動	100,000	999	-	999	(註一)
		股票	台灣農林公司	-	備供出售金融資產—流動	305,000	4,453	-	4,453	(註一)
		股票	台灣中小企業銀行股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	3,000,000	25,800	-	25,800	(註一)
		股票	中華城國際投資公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	9,500,000	418,818	100.00	418,818	(註二)
		股票	中華城發展公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	9,500,000	417,163	100.00	417,163	(註二)
		股票	音樂王國際育樂公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	167,235	2,525	30.00	2,525	(註二)
		特別股	京華城公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	30,000,000	158,880	100.00	158,880	(註六及七)
2	中工機械公司	股票	中國石油化學工業開發公司	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產—流動	10,626,420	265,661	-	265,661	(註一)
		股票	富邦金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	242,966	7,241	-	7,241	(註一)
		股票	元大金金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	442,000	5,989	-	5,989	(註一)
		股票	台灣農林公司	-	備供出售金融資產—流動	830,000	12,118	-	12,118	(註一)
		股票	璨圓光電股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	360,000	7,992	-	7,992	(註一)
		股票	聯上開發公司	-	備供出售金融資產—非流動	8,300,000	123,670	-	123,670	(註一)
		股票	喜滿客京華影城公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	7,593,680	201,464	62.76	201,464	(註二)

(接次頁)

(承前頁)

持有者 編號	有價證券名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
						股數或單位數	帳面金額	比率(%)	市價或股權淨值	
3	中工投資公司	股票	BESM Holding Co., Ltd.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	5,075,000	\$ 207,895	100.00	\$ 207,895	(註二)
		股票	音樂王國際育樂公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	222,980	3,366	40.00	3,366	(註二)
		股票	Wei-Jing Holdings Ltd.	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	14,400,000	759,243	44.67	759,243	(註二)
		股票	BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	761	2,502	8.22	2,502	(註二)
4	BES Logistics International Co., Ltd.	股單	廈門保稅區航空港物流園建設公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	-	565,042	39.20	565,042	(註二)
5	中勤人力資源管理顧問公司	股票	合作金庫銀行	-	備供出售金融資產—流動	40,000	692	-	692	(註一)
		股票	台灣農林公司	-	備供出售金融資產—流動	50,000	701	-	701	(註一)
6	中工保全公司	股票	菁華人力資源管理顧問公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	500,000	7,470	100.00	7,470	(註二)
		受益憑證	摩根富林明 JF 台灣債券基金	-	備供出售金融資產—流動	57,129	911	-	911	(註一)
		股票	玉山金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	10,700	164	-	164	(註一)
		股票	元大金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	10,917	148	-	148	(註一)
		股票	奇美電子公司	-	備供出售金融資產—流動	2,560	31	-	31	(註一)
		股票	中國石油化學工業開發公司	-	備供出售金融資產—流動	4,000	100	-	100	(註一)
		股票	寶金融指數股票型基金	-	備供出售金融資產—流動	30,000	311	-	311	(註一)
		股票	中 100 指數股票型基金	-	備供出售金融資產—流動	10,000	250	-	250	(註一)
		股單	中工管理顧問公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	15,424	100.00	15,424	(註二)
		股單	中工公寓大廈管理維護公司	孫公司	採權益法計價之長期股權投資	-	4,115	37.00	4,115	(註二)
7	喜滿客京華影城公司	受益憑證	復華貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	1,738,498	24,345	-	24,345	(註一)
		受益憑證	元大萬泰貨幣市場債券基金	-	備供出售金融資產—流動	684,660	10,038	-	10,038	(註一)
		受益憑證	保德信貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	589,082	9,022	-	9,022	(註一)
		受益憑證	群益安穩貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	320,766	5,006	-	5,006	(註一)
		股票	音樂王國際育樂公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	167,235	2,525	30.00	2,525	(註二)
8	BES Global Investment Co.	股票	香港喜滿客京華影城公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	4,680,000	17,650	100.00	17,650	(註二)
		股單	尚華諮詢(上海)公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	20,504	100.00	20,504	(註二)
		股單	京華諮詢(常熟)公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	404,749	100.00	404,749	(註二)
9	中華城發展公司	股單	京華諮詢(常熟)公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	404,749	100.00	404,749	(註二)
10	中華城國際投資公司	股單	華誠諮詢(常熟)公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	406,375	100.00	406,375	(註二)

(接次頁)

(承前頁)

持有者 編號	有價證券名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
						股數或單位數	帳面金額	比率(%)	市價或股權淨值	
11	BESM Holding Co., Ltd.	股單	廈門保稅區航空港物流園建設公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	-	\$ 212,089	9.80	\$ 212,089	(註二)
12	中工管理顧問公司	股單	中工公寓大廈管理維護公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	7,007	63.00	7,007	(註二)
13	音樂王國際育樂音樂公司	受益憑證	復華債券基金	-	備供出售金融資產—流動	592,092	8,263	-	8,263	(註一)
14	香港喜滿客京華影城有限公司	股單	喜滿客(上海)投資諮詢公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	17,736	100.00	17,736	(註二)
15	中華雙子星開發股份有限公司	股票	台灣中小企業銀行股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	17,953,000	154,396	-	154,396	(註一)

註一：國內上市(櫃)股票市價係依一〇一年六月底收盤價計算；基金受益憑證市價係依一〇一年六月底基金淨資產價值計算。

註二：係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註三：係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註四：質押予中國信託商業銀行 48,000 仟股及京城商業銀行 1,500 仟股，帳面金額合計 233,291 仟元。

註五：係包含私募普通股 99,200 仟股。

註六：係特別股。

註七：因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註八：係經採用 Black-Scholes 評價模式以一〇〇年十二月三十一日為評估基準日所估算之公平價值。

註九：轉投資間投資利益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值於編製合併財務報表時，除京華城公司、花東電力公司、BA & BES Contracting (L.L.C.)、Wei-Jing Holdings Ltd. 及廈門保稅區航空港物流園建設公司外，餘業已全數沖銷。

中華工程股份有限公司及其子公司

累積買進、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

民國一〇一年上半年度

附表五

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
中華工程公司	台灣中小企業銀行公司現金增資普通股	備供出售金融資產—流動	—	—	20,000,000	\$ 200,000	27,000,000	\$ 270,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	47,000,000	\$ 404,200 (註一)
中華工程公司	京華城公司私募普通股	採權益法計價之長期股權投資	—	採權益法計價之被投資公司	276,000,000	777,314	99,200,000	496,000	-	-	-	-	375,200,000	1,768,300
中華工程公司	中華雙子星開發公司現金增資普通股	採權益法計價之長期股權投資	—	子公司	100,000	893	19,900,000	199,000	-	-	-	-	20,000,000	173,233 (註三)
中雙子星開發公司	台灣中小企業銀行公司現金增資普通股	備供出售金融資產—流動	—	—	-	-	17,953,000	179,530	-	-	-	-	17,953,000	154,396 (註二)

註一：係包含備供出售金融資產未實現損失 65,800 仟元之影響數。

註二：係包含備供出售金融資產未實現損失 25,134 仟元之影響數。

註三：轉投資間投資利益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

中華工程股份有限公司及其子公司

取得長期股權投資、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

民國一〇一年上半年度

附表六

單位：新台幣仟元

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				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額			
中華工程公司	京華城公司私募普通股	101.03.16	\$ 496,000	已全數支付	京華城公司	採權益法計價之被投資公司	—	—	—	\$ -	鑑價報告	長期投資	—
中華工程公司	中華雙子星開發公司現金增資普通股	101.01.02	199,000 (註)	已全數支付	中華雙子星開發公司	子公司	—	—	—	-	—	長期投資	—

註：轉投資間投資利益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

中華工程股份有限公司及其子公司
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
民國一〇一年上半年度

附表七

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據及帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）		
中華工程公司	中工機械股份有限公司	子公司	工程成本	\$ 142,987	2.56%	—	\$ -	—	應付帳款 (\$ 19,788)	(0.55%)	
中工機械公司	中華工程公司	母公司	營業收入	(142,987)	(39.08%)				應收帳款 19,788	7.56%	

註：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

中華工程股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊

民國一〇一年上半年度

附表八

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	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 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一)	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				帳 面 金 額
(一) 中華工程公司	中華城公司	台北市東興路12號6樓	投資業	\$ 1,530,040	\$ 1,530,040	115,936,200	99.95	\$ 1,048,918	\$ 5,943	\$ 5,940	子公司
	中工機械公司	高雄市苓雅區四維三路80號11樓之2	工程施工機械之租賃、 建材零售木材批發及 其他相關業務、預拌 混凝土等之加工買賣 經銷及代理等業務、 土木、結構、交通、 水利、港灣、大地、 大眾捷運工程之規劃 設計與檢測等顧問業 務(建築師業務除外)	842,988	842,988	75,213,198	96.58	1,028,849	48,915	47,242	子公司
	京華城公司	台北市八德路四段138號	百貨業	2,254,760	1,758,760	375,200,000	23.51	1,768,300	(227,508)	(51,564)	子公司
	中工投資公司	Rooms 1501-3, Far East Consortium Building, 121 Des Voeux Road Central, Hong Kong, Republic of Mauritius	營建及機電等海外業務	681,625	681,625	20,900,000	100.00	763,297	(13,239)	(13,239)	
	BES Logistics International Co., Ltd.	Republic of Mauritius (模里西斯)	投資業	348,278	348,278	10,900,000	100.00	573,517	10,008	10,008	子公司
	Corporacion De Inversion Y Desarrollo BES, S.A. (Costa Rica) (BES, S.A.)	49-4003 Alajuela, Costa Rica	營造業(中華加工出口區)	181	181	800	100.00	110,235	(3,094)	(3,094)	子公司
	中勤人力資源管理顧問公司	台北市東興路12號2樓	企業經營管理顧問及投資顧問等業務	60,000	60,000	6,000,000	100.00	105,212	7,714	7,714	子公司
	中工保全公司	台北市東興路12號6樓	各項保全業務	38,127	38,127	3,880,000	64.67	51,839	4,229	2,739	差異係已實現遞延利益4仟元 子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	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 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
	喜滿客京華影城公司	台北市八德路四段 138 號 B1	國內外影片播放等業務	\$ 23,450	\$ 23,450	1,861,500	15.38	\$ 49,784	\$ 22,685	\$ 3,489	孫公司 (註二)
	BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)	141 Bennington Court McDonough, Georgia 30253, U.S.A.	土地投資開發業務	259,562	259,562	8,509	91.78	28,086	(358)	(329)	子公司
	BES Global Investment Co.	CITCO Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	營建及機電等海外業務	51,313	51,313	1,510,100	100.00	22,832	(1,599)	(1,599)	子公司
	中華雙子星開發公司	台北市東興路 12 號 16 樓	住宅及大樓開發租售業	200,000	1,000	20,000,000	99.50	173,233	(1,655)	(1,652)	子公司
	亞太雙子星開發公司	台北市東興路 12 號 16 樓	住宅及大樓開發租售業	1,000	1,000	100,000	100.00	912	(2)	(2)	子公司
	花東電力公司	台北市東興路 12 號 8 樓	發電廠之經營	183,000	183,000	18,300,000	30.00	572	-	-	
	台北雙子星開發公司	台北市東興路 12 號 2 樓	住宅及大樓開發租售業	900	900	90,000	30.00	862	2	1	
	台北雙子星國際不動產公司	台北市東興路 12 號 2 樓	住宅及大樓開發租售業	1,500	1,500	150,000	30.00	804	2	-	
	BA & BES Contracting (L.L.C.)	P.O. Box 92237, Dubai-UAE	工程承攬業	10,696	10,696	1,200,000	40.00	-	-	-	
	(二) 中華城公司	中華城國際投資公司	Republic of Mauritius (模里西斯)	顧問業	330,714	330,714	9,500,000	100.00	418,818	4,336	4,336
	中華城發展公司	Republic of Mauritius (模里西斯)	顧問業	330,714	330,714	9,500,000	100.00	417,163	3,955	3,955	孫公司
	音樂王國際育樂公司	台北市八德路四段 138 號 9 樓	視聽歌唱業	1,672	1,672	167,235	30.00	2,525	2,268	680	孫公司
(三) 中工機械公司	BESM Holding Co., Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資控股	162,163	162,163	5,075,000	100.00	207,895	2,521	2,521	孫公司
	喜滿客京華影城公司	台北市八德路四段 138 號 B1	國內外影片播放等業務	91,930	91,930	7,593,680	62.76	201,464	22,685	14,806	差異係折價攤 569 仟元 孫公司 (註二)
	音樂王國際育樂公司	台北市八德路四段 138 號 9 樓	視聽歌唱業	2,230	2,230	222,980	40.00	3,366	2,268	907	孫公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	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 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
(四)中工投資公司	Wei-Jing Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資控股	\$ 463,140	\$ 463,104	14,400,000	44.67	\$ 759,243	(\$ 29,135)	(\$ 13,015)	
	BES Construction Corporation (BES,U.S.A.)	141 Bennington Court McDonough, Georgia 30253, U.S.A.	土地投資開發業務	25,724	25,724	761	8.22	2,502	(358)	(29)	子公司
(五)BES Logistics International Co., Ltd.	廈門保稅區航空港物流園建設公司	廈門象嶼保稅區綜合樓4樓 420-2室	從事物流、倉庫經營及國際貿易等業務	341,921	341,921	-	39.20	565,042	25,715	10,082	
(六)中勤人力資源管理顧問公司	菁華人力資源管理顧問公司	台北市東興路12號2樓	人力派遣業	5,000	5,000	500,000	100.00	7,470	790	790	孫公司
(七)中工保全公司	中工管理顧問公司	台北市東興路12號6樓	停車場經營及企業經營管理顧問等業務	10,000	10,000	-	100.00	15,424	1,959	1,959	孫公司
	中工公寓大廈管理維護公司	台北市東興路12號6樓	公寓大廈管理服務	3,700	3,700	-	37.00	4,115	438	162	曾孫公司
(八)喜滿客京華影城公司	音樂王國際育樂公司	台北市八德路四段138號9樓	視聽歌唱業	1,672	1,672	167,235	30.00	2,525	2,268	680	孫公司
	香港喜滿客京華影城公司	Room1903-6,19F HingYip Commercial Centre 272-284 Des Voeux Road Central Hong Kong	投資控股	18,260	18,260	4,680,000	100.00	17,650	(105)	(105)	曾孫公司
(九)BES Global Investment Co.	尚華諮詢(上海)公司	中國上海市黃浦區西藏中路18號港陸廣場1305室	工程設計諮詢業務	47,597	47,597	-	100.00	20,504	(1,521)	(1,521)	孫公司
(十)中華城國際投資公司	華誠諮詢(常熟)公司	中國江蘇省常熟市東南經濟發展區	工程設計諮詢業務	305,982	305,982	-	100.00	406,375	4,420	4,420	曾孫公司
(十一)中華城發展公司	京華諮詢(常熟)公司	中國江蘇省常熟市東南經濟發展區	工程設計諮詢業務	305,982	305,982	-	100.00	404,749	4,039	4,039	曾孫公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	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 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
(十二)BESM Holding Co., Ltd.	廈門保稅區航空港物流園建設公司	廈門象嶼保稅區綜合樓 4 樓 420-2 室	從事物流、倉庫經營及國際貿易等業務	\$ 167,565	\$ 167,565	-	9.80	\$ 212,089	\$ 25,715	\$ 2,523	
(十三)中工管理顧問公司	中工公寓大廈管理維護公司	台北市東興路 12 號 6 樓	公寓大廈管理服務	6,300	6,300	-	63.00	7,007	438	276	曾孫公司
(十四)香港喜滿客京華影城公司	喜滿客(上海)投資管理諮詢公司	上海市嘉定區馬路鎮封周路 655 號 307 室	影院經營、採購及管理諮詢等業務	18,260	18,260	-	100.00	17,736	(52)	(52)	曾孫公司

註一：除京華城公司係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算損益外，餘係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：母公司及子公司（中工機械公司）合計持有喜滿客京華影城公司之股權為 78.14%，因是對該被投資公司採權益法計價。

註三：轉投資間投資利益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值於編製合併財務報表時，除京華城公司、花東電力公司、台北雙子星開發公司、台北雙子星國際不動產公司、BA & BES Contracting (L.L.C.)、Wei-Jing Holdings Ltd.及廈門保稅區航空港物流園建設公司外，餘業已全數沖銷。

中華工程股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年上半年度

附表九

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值	截至期末已匯回投資利益
						匯出	收回					
中華工程公司	尚華諮詢(上海)公司	工程設計諮詢業務	\$ 47,597 1,400 仟美元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 47,597 1,400 仟美元	\$ -	\$ -	\$ 47,597 1,400 仟美元	100.00%	(\$ 1,521) (51 仟美元)	\$ 20,504 686 仟美元	\$ -
中華工程公司	廈門保稅區航空港物流園建設有限公司	物流、倉儲經營及國際貿易等業務	864,229 200,000 仟人民幣	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司	341,921 10,703 仟美元	-	-	341,921 10,703 仟美元	39.20%	10,082 340 仟美元	565,042 18,910 仟美元	-
中華城公司	京華諮詢(常熟)公司	工程設計諮詢業務	305,982 9,000 仟美元	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司	305,982 9,000 仟美元	-	-	305,982 9,000 仟美元	100.00%	4,039 136 仟美元	404,749 13,546 仟美元	-
中華城公司	華誠諮詢(常熟)公司	工程設計諮詢業務	305,982 9,000 仟美元	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司	305,982 9,000 仟美元	-	-	305,982 9,000 仟美元	100.00%	4,420 149 仟美元	406,375 13,600 仟美元	-
中工機械公司	廈門保稅區航空港物流園建設有限公司	物流、倉儲經營及國際貿易等業務	864,229 200,000 仟人民幣	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	167,565 40,900 仟人民幣	-	-	167,565 40,900 仟人民幣	9.80%	2,523 85 仟美元	212,089 7,098 仟美元	-
喜滿客京華影城公司	喜滿客(上海)投資管理諮詢有限公司	影院管理、採購及管理諮詢等業務	18,260 600 仟美元	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司	18,260 600 仟美元	-	-	18,260 600 仟美元	100.00%	(52) (2 仟美元)	17,736 594 仟美元	-

投資公司名稱	期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
中華工程公司	\$ 12,103 仟美元	\$ 12,345 仟美元	\$ 11,775,983
中華城公司	18,000 仟美元	19,000 仟美元	629,666
中工機械公司	40,900 仟人民幣 (約 5,067 仟美元)	40,900 仟人民幣 (約 5,067 仟美元)	639,169
喜滿客京華影城公司	600 仟美元	600 仟美元	194,216

註一：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：轉投資間投資利益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值於編製合併財務報表時，除廈門保稅區航空港物流園建設公司外，餘業已全數沖銷。

中華工程股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一及一〇〇年上半年度

附表十

單位：新台幣仟元

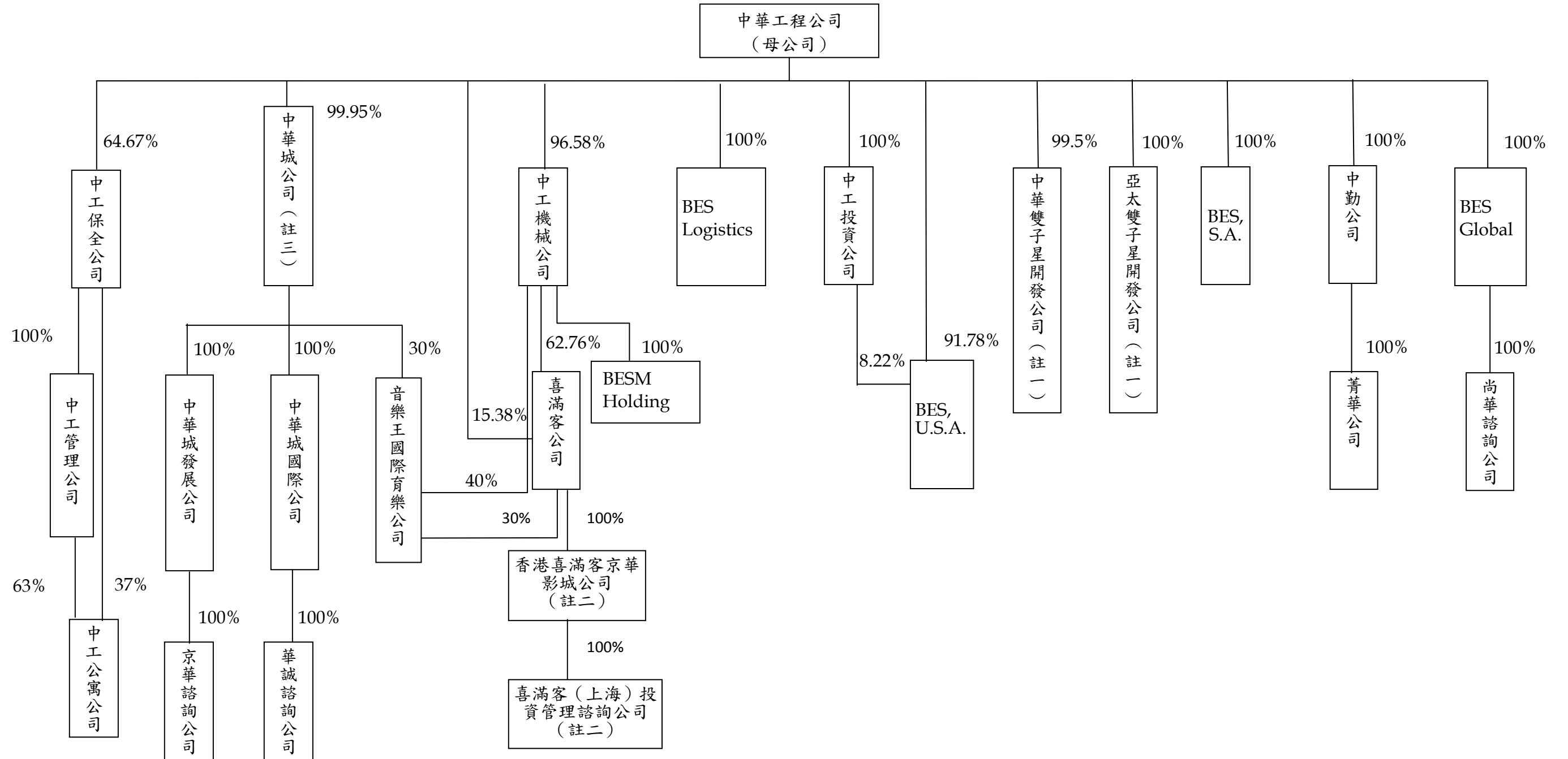
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率		
0	一〇一年上半年度 中華工程公司	中工機械公司	1	營業成本	\$ 142,987	與非關係人無明顯差異	2		
		中工機械公司	1	應付帳款	19,788	與非關係人無明顯差異	-		
		中工機械公司	1	預付材料款	191,100	與非關係人無明顯差異	-		
		中勤公司	1	營業成本	53,536	與非關係人無明顯差異	-		
		中勤公司	1	應付帳款	4,415	與非關係人無明顯差異	1		
		中工保全公司	1	營業成本	31,863	與非關係人無明顯差異	-		
		中工保全公司	1	應付帳款	2,566	與非關係人無明顯差異	-		
		1	中工機械公司	中華工程公司	2	營業收入	142,987	與非關係人無明顯差異	2
中華工程公司	2			應收帳款	19,788	與非關係人無明顯差異	-		
中華工程公司	2			預收貨款	191,100	與非關係人無明顯差異	1		
2	中勤公司	中華工程公司	2	營業收入	53,536	與非關係人無明顯差異	1		
		中華工程公司	2	應收帳款	4,415	與非關係人無明顯差異	-		
3	中工保全公司	中華工程公司	2	營業收入	31,863	與非關係人無明顯差異	-		
		中華工程公司	2	應收帳款	2,566	與非關係人無明顯差異	-		
0	一〇〇年上半年度 中華工程公司	中工機械公司	1	營業成本	99,918	與非關係人無明顯差異	1		
		中工機械公司	1	應付帳款	47,626	與非關係人無明顯差異	-		
		中工保全公司	1	營業成本	22,726	與非關係人無明顯差異	-		
		中工保全公司	1	應付帳款	8,150	與非關係人無明顯差異	-		
		中勤公司	1	營業成本	36,826	與非關係人無明顯差異	-		
		中勤公司	1	應付帳款	6,159	與非關係人無明顯差異	-		
		1	中工機械公司	中華工程公司	2	營業收入	99,918	與非關係人無明顯差異	1
				中華工程公司	2	應收帳款	47,626	與非關係人無明顯差異	-
2	中勤公司	中華工程公司	2	營業收入	36,826	與非關係人無明顯差異	-		
		中華工程公司	2	應收帳款	6,159	與非關係人無明顯差異	-		
3	中工保全公司	中華工程公司	2	營業收入	22,726	與非關係人無明顯差異	-		
		中華工程公司	2	應收帳款	8,150	與非關係人無明顯差異	-		

註一：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對母公司、3 代表子公司對子公司。

註二：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

中華工程股份有限公司及其子公司
 合併報表之母公司與子公司投資關係及持股比例圖
 民國一〇一及一〇〇年上半年度

附表十一



註一：中華雙子星開發公司及亞太雙子星開發公司於一〇〇年三月設立。中華雙子星開發公司於一〇一年四月發行新股予少數股權，故持股比例由一〇〇年底之 100.00% 減少至一〇一年六月底之 99.50%。

註二：香港喜滿客京華影城公司及喜滿客(上海)投資管理諮詢公司於一〇〇年九月設立。

註三：母公司於一〇〇年六月及八月增加投資中華城公司，持股比例由一〇〇年六月底之 99.91% 增加至一〇一年六月底之 99.95%。