

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
民國一〇〇及九十九年上半年度

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	22~23		三
(四) 重要會計科目之說明	23~45		四~二五
(五) 關係人交易	45~49		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	-		-
(十) 其 他	50		二九
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51, 57~64		三十
2. 轉投資事業相關資訊	51, 65~68		三十
3. 大陸投資資訊	51, 69		三十
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	51, 70		三十
(十二) 營運部門財務資訊	51~52		三一

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一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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，其民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產總額分別為新台幣 610,401 仟元及 554,662 仟元，分別占合併資產總額之 1.67%及 1.53%，其負債總額分別為新台幣 544,042 仟元及 548,552 仟元，分別占合併負債總額之 3.17%及 3.21%；民國一〇〇及九十九年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣 1,046,701 仟元及 970,659 仟元，分別占合併營業收入淨額之 13.92%及 11.89%，其純益分別為新台幣 1,899 仟元及 3,963 仟元，分別占合併總純益之 0.87%及 0.80%。又如合併財務報表附註十所述，民國一〇〇年及九十九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 1,511,929 仟元及 1,461,414 仟元，及其民國一〇〇及九十九年上半年度認列之投資利益淨額分別計新台幣 12,547 仟元及 4,484 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三十附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，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 李 東 峰

會計師 張 敬 人

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 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 〇 年 八 月 十 日

中華工程股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(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 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 3,142,685	9	\$ 4,277,476	12	2100	短期銀行借款(附註十四及二七)	\$ 3,148,270	9	\$ 3,514,143	10
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)	951,312	3	999,914	3
1320	備供出售金融資產-流動(附註二及六)	400,720	1	757,461	2	2120	應付票據(附註十九及二六)	234,234	1	162,180	-
1121	應收票據(附註二及三)	14,357	-	18,450	-	2140	應付帳款(附註十九及二六)	2,959,317	8	3,205,725	9
1140	應收帳款-減備抵呆帳-一〇〇年210 仟元及九十九年445 千元後之淨額(附註二、三及二六)	130,617	-	133,295	-	2160	應付所得稅(附註二及二一)	102,684	-	90,571	-
1150	應收工程款-減備抵呆帳-一〇〇年及九十九年1,789 仟元後之淨額(附註二、三及十九)	5,599,774	15	4,956,940	14	2170	應付費用(附註二六)	318,958	1	316,753	1
1160	應收代辦工業區開發款項(附註二、三、七及十九)	9,850,423	27	11,076,425	31	2214	應付代辦工業區開發款項(附註二、十六及十九)	1,859,093	5	1,987,815	5
1190	其他應收款-關係人(附註三及二六)	401,470	1	1,681	-	2216	應付股利(附註二十)	198,252	1	198,252	1
1210	存貨(附註二)	16,166	-	6,517	-	2264YY	預收工程款-減在建工程後之淨額(附註二、十九及附表一)	2,685,052	7	1,836,290	5
1221	待售房地產-淨額(附註二、八、十九及二六)	405,668	1	430,457	1	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十七及二七)	511,101	1	620,900	2
1224	營建房地(附註二、九、十九、及二七)	2,070,356	6	1,052,532	3	2289	工程保固準備(附註十九及二七)	141,609	-	157,072	-
1240XX	在建工程-減預收工程款後之淨額(附註二、九、二六及附表一)	1,109,521	3	1,066,819	3	2298	存入保證金-流動(附註十九)	460,711	1	436,179	1
1260	預付款項	150,132	1	174,377	1	2298	其他流動負債	623,453	2	685,659	2
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及二一)	23,877	-	26,763	-	21XX	流動負債合計	14,194,046	39	14,211,453	39
1291	受限制資產-流動(附註十九及二七)	1,202,339	3	1,195,169	3		長期負債				
1292	存出保證金-流動(附註十九及二六)	1,444,563	4	1,478,949	4	2421	長期銀行借款(附註十七及二七)	1,467,137	4	1,384,672	4
1298	其他流動資產(附註二六)	369,392	1	453,787	1	2510	土地增值稅準備(附註十二)	1,309,358	4	1,309,358	4
11XX	流動資產合計	26,355,210	72	27,107,098	75		其他負債				
	長期投資(附註二、六、十、十一及二七)					2810	應計退休金負債(附註二及十八)	64,614	-	68,002	-
1421	採權益法計價之長期股權投資	2,328,627	6	2,348,003	6	2820	存入保證金(附註十三)	48,691	-	50,196	-
1450	備供出售金融商品-非流動	1,105,595	3	-	-	2860	遞延所得稅負債-非流動(附註二及二一)	82,447	-	58,509	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	567,273	2	571,138	2	2888	其他(附註二)	9,112	-	6,489	-
14XX	長期投資合計	4,001,495	11	2,919,141	8	28XX	其他負債合計	204,864	-	183,196	-
	固定資產(附註二、十二及二七)					2XXX	負債合計	17,175,405	47	17,088,679	47
	成 本						股東權益				
1501	土 地	1,398,567	4	1,399,238	4	3110	股本-每股面額10元，額定一〇〇年及九十九年3,000,000 仟股；發行一〇〇年及九十九年1,525,017 仟股	15,250,175	42	15,250,175	42
1511	土地改良物	20,542	-	20,542	-		資本公積				
1521	房屋及建築	428,923	1	428,244	1	3210	股票溢價	18,861	-	18,861	-
1531	機械設備	418,802	1	402,877	1	3220	庫藏股票交易	1,757	-	1,757	-
1551	交通及運輸設備	90,884	1	95,090	1	3260	長期股權投資而發生	103,381	-	103,381	1
1561	生財器具	40,668	-	17,427	-	32XX	資本公積合計	123,999	-	123,999	1
1631	租賃改良	327,848	1	323,458	1		保留盈餘				
1681	其他設備	26,141	-	24,368	-	3310	法定盈餘公積	454,033	1	371,957	1
15X1		2,752,375	8	2,711,244	8	3320	特別盈餘公積	412,107	1	412,107	1
15X8	重估增值	2,539,950	7	2,539,950	7	3350	未分配盈餘	918,204	3	653,352	2
15XY	成本及重估增值合計	5,292,325	15	5,251,194	15	33XX	保留盈餘合計	1,784,344	5	1,437,416	4
15X9	減：累計折舊	789,010	2	735,770	2		股東權益其他項目				
1599	減：累計減損	249,395	1	249,549	1	3420	累積換算調整數	(169,323)	(1)	47,781	-
15XX	固定資產淨額	4,253,920	12	4,265,875	12	3430	未認為退休金成本之淨損失	(148)	-	(7)	-
	無形資產					3450	金融資產未實現利益	236,301	1	165,534	-
1770	遞延退休金成本(附註二及十八)	1,357	-	11,155	-	3460	未實現重估增值	2,063,849	6	2,063,849	6
	其他資產					34XX	股東權益其他項目合計	2,130,679	6	2,277,157	6
1800	出租資產-淨額(附註二、十二、十三及二七)	1,783,752	5	1,843,576	5		母公司股東權益合計	19,289,197	53	19,088,747	53
1820	存出保證金(附註二六)	42,072	-	49,459	-	3610	少數股權	128,589	-	118,884	-
1830	遞延費用-淨額(附註二)	87,534	-	35,928	-	3XXX	股東權益總計	19,417,786	53	19,207,631	53
1887	受限制資產-非流動(附註二七)	45,900	-	46,142	-						
1888	其他(附註二及十八)	21,951	-	17,936	-						
18XX	其他資產合計	1,981,209	5	1,993,041	5						
1XXX	資 產 總 計	\$ 36,593,191	100	\$ 36,296,310	100		負債及股東權益總計	\$ 36,593,191	100	\$ 36,296,310	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一〇〇年八月十日核閱報告)

董事長：嚴嵩泰

經理人：趙廣滿

會計主管：曾銘崇

中華工程股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九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		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二六)				
4520	工程收入	\$6,370,783	85	\$7,290,921	89
4600	業務及其他營業收入	<u>1,150,228</u>	<u>15</u>	<u>874,428</u>	<u>11</u>
4000	營業收入合計	<u>7,521,011</u>	<u>100</u>	<u>8,165,349</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二、二二、 二六及二八)				
5520	工程成本	6,160,707	82	6,991,396	86
5600	業務及其他營業成本	<u>795,891</u>	<u>11</u>	<u>692,922</u>	<u>8</u>
5000	營業成本合計	<u>6,956,598</u>	<u>93</u>	<u>7,684,318</u>	<u>94</u>
5910	營業毛利	<u>564,413</u>	<u>7</u>	<u>481,031</u>	<u>6</u>
	營業費用(附註二二及二六)				
6100	行銷費用	37,907	1	18,774	1
6210	管理費用	247,520	3	260,929	3
6300	研究發展費用	<u>8,965</u>	<u>-</u>	<u>9,338</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>294,392</u>	<u>4</u>	<u>289,041</u>	<u>4</u>
6900	營業利益	<u>270,021</u>	<u>3</u>	<u>191,990</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註二六)	77,519	1	88,159	1
7130	處分固定資產利益	6,112	-	6,560	-
7140	處分投資淨益	5,228	-	116,315	2
7170	賠償收入(附註二四)	854	-	216,878	3
7210	租金收入(附註十三、 二二及二六)	28,096	1	33,199	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金額	%	金額	%
7310	金融資產評價利益(附註二及五)	\$ 7,313	-	\$ -	-
7480	其他(附註二及十二)	<u>25,609</u>	-	<u>18,347</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>150,731</u>	<u>2</u>	<u>479,458</u>	<u>6</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二、九及十三)	24,642	-	24,186	-
7520	權益法認列之投資損失淨額(附註二及十)	22,766	-	28,058	-
7630	金融資產減損損失(附註二及十一)	-	-	8,872	-
7880	其他(附註十一及二二)	<u>45,946</u>	<u>1</u>	<u>37,965</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>93,354</u>	<u>1</u>	<u>99,081</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	327,398	4	572,367	7
8110	所得稅(附註二及二一)	<u>108,892</u>	<u>1</u>	<u>76,321</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 218,506</u>	<u>3</u>	<u>\$ 496,046</u>	<u>6</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東純益	\$ 211,100	3	\$ 486,676	6
9602	少數股權純益	<u>7,406</u>	-	<u>9,370</u>	-
		<u>\$ 218,506</u>	<u>3</u>	<u>\$ 496,046</u>	<u>6</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併每股盈餘(附註二三)				
9750	合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.32</u>
9850	合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.32</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一〇〇年八月十日核閱報告)

董事長：嚴嵩泰

經理人：趙廣滿

會計主管：曾銘崇

中華工程股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇〇年及九十九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 (附註二及二十)				保留盈餘 (附註二十)				股東權益其他項目 (附註二、十二、十八及二十)					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	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利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(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	<u>1,525,017</u>	<u>\$ 15,250,175</u>	<u>\$ 18,861</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 103,381</u>	<u>\$ 123,999</u>	<u>\$ 454,033</u>	<u>\$ 412,107</u>	<u>\$ 918,204</u>	<u>\$ 1,784,344</u>	<u>(\$ 169,323)</u>	<u>(\$ 148)</u>	<u>\$ 236,301</u>	<u>\$ 2,063,849</u>	<u>\$ 2,130,679</u>	<u>\$ 19,289,197</u>	<u>\$ 128,589</u>	<u>\$ 19,417,786</u>
九十九年一月一日餘額	1,525,017	\$ 15,250,175	\$ 18,861	\$ 1,757	\$ 103,381	\$ 123,999	\$ 350,975	\$ 412,107	\$ 385,910	\$ 1,148,992	\$ 17,147	(\$ 7)	\$ 101,152	\$ 2,063,849	\$ 2,182,141	\$ 18,705,307	\$ 107,408	\$ 18,812,715
九十八年度盈餘分配																		
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	20,982	-	(20,982)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利-每股0.13元	-	-	-	-	-	-	-	-	(198,252)	(198,252)	-	-	-	-	-	(198,252)	-	(198,252)
九十九年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	486,676	486,676	-	-	-	-	-	486,676	9,370	496,046
子公司之金融資產未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75,932	-	75,932	75,932	2,008	77,940	
金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,550)	-	(11,550)	(11,550)	-	(11,550)	
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,700	-	-	-	30,700	30,700	98	30,798	
外幣財務報表換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(66)	-	-	-	(66)	(66)	-	(66)	
九十九年六月三十日餘額	<u>1,525,017</u>	<u>\$ 15,250,175</u>	<u>\$ 18,861</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 103,381</u>	<u>\$ 123,999</u>	<u>\$ 371,957</u>	<u>\$ 412,107</u>	<u>\$ 653,352</u>	<u>\$ 1,437,416</u>	<u>\$ 47,781</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ 165,534</u>	<u>\$ 2,063,849</u>	<u>\$ 2,277,157</u>	<u>\$ 19,088,747</u>	<u>\$ 118,884</u>	<u>\$ 19,207,631</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一〇〇年八月十日核閱報告)

董事長：嚴萬泰

經理人：趙廣滿

會計主管：曾銘榮

中華工程股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九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

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 218,506	\$ 496,046
折舊及攤銷	81,607	83,193
金融資產評價利益	(7,313)	-
迴轉備抵呆帳	-	(379)
處分投資淨益	(5,228)	(116,315)
處分資產淨益	(5,966)	(6,219)
權益法認列之投資損失淨額	22,766	28,058
以成本衡量之金融資產清算損失	1,174	-
金融資產減損損失	-	8,872
提列(轉回)退休金	(2,667)	2,364
遞延所得稅	3,894	5,051
資產及負債之淨變動		
應收票據	(4,458)	(15,510)
應收帳款	(27,644)	(39,267)
應收工程款	(131,406)	(953,538)
應收代辦工業區開發款項	251,171	(365,431)
其他應收款—關係人	(11)	(1,681)
存貨	2,140	217
待售房地產	-	(40,468)
營建房地	(136,369)	(136,628)
在建工程	15,540	444,848
預付款項	156,747	(254,470)
存出保證金—流動	16,753	(1,093,600)
其他流動資產	40,223	379,580
應付票據	81,673	(155,249)
應付帳款	(316,026)	356,847
應付費用	(63,287)	24,676
應付代辦工業區開發款項	(137,790)	(28,463)
預收工程款	110,816	469,513
工程保固準備	(1,101)	(1,071)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
存入保證金—流動	(\$ 10,013)	\$ 10,544
其他流動負債	16,477	85,097
營業活動之淨現金流入(出)	<u>170,208</u>	<u>(813,383)</u>
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	(1,314,880)	(798,212)
處分備供出售金融資產價款	255,302	878,648
採權益法計價之長期股權投資增加	-	(2,400)
以成本衡量之金融資產清算匯回股款	138	-
無活絡市場之債券投資減少	-	39,960
購置固定資產	(20,090)	(16,181)
處分資產價款	8,059	7,722
遞延費用增加	(45,745)	(4,574)
存出保證金減少	4,654	293
受限制資產減少(增加)	8,212	(43,884)
其他資產減少(增加)	<u>(6,836)</u>	<u>734</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,127,023)</u>	<u>62,106</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	11,240	(262,461)
應付短期票券減少	(38,056)	(29,513)
長期銀行借款增加(減少)	(381,156)	78,866
存入保證金增加(減少)	(1,058)	8,760
購買少數股權	(1,329)	-
其他負債增加	<u>1,507</u>	<u>2,103</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(408,852)</u>	<u>(202,245)</u>
匯率影響數	<u>348</u>	<u>16,547</u>
現金淨減少	(1,365,319)	(936,975)
期初現金餘額	<u>4,508,004</u>	<u>5,214,451</u>
期末現金餘額	<u>\$ 3,142,685</u>	<u>\$ 4,277,476</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 24,075	\$ 22,806
支付所得稅	\$ 103,444	\$ 28,778
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	\$ 1,145,187	\$ -
一年內到期之長期銀行借款	\$ 511,101	\$ 620,900
應付現金股利	\$ 198,252	\$ 198,252
出租資產轉列固定資產	\$ 20,069	\$ -
閒置資產轉列固定資產	\$ 203	\$ 17,113
遞延費用轉列出租資產	\$ -	\$ 43,907
固定資產轉列出租資產	\$ -	\$ 20,729
其他應收款轉列以成本衡量之金融資產		
—非流動	\$ -	\$ 9,357
待售房地產轉列出租資產	\$ -	\$ 9,152

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一〇〇年八月十日核閱報告)

董事長：嚴嵩泰

經理人：趙廣滿

會計主管：曾銘崇

中華工程股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

(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，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。

一〇〇及九十九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。

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；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；中華雙子星股份有限公司（中華雙子星公司）、亞太雙子星股份有限公司（亞太雙子星公司），主要從事公共建設業。

截至一〇〇及九十九年六月底止，母公司及其子公司員工人數分別為 3,553 人及 3,323 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。

九十九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 及尚華諮詢公司之帳目。

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、閒置資產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) 興建房屋出售之會計處理

興建房屋出售除建屋預售符合財團法人中華民國會計研究發展基金會(78)基秘字第 099 號函規定，可採完工比例法認列出售房地產利益，其餘係採全部完工法認列損益。

採完工比例法時，按工程實際完工程度衡量完工比例。每期依期末完工比例及出售比例計算累積營建利益，減除已認列之累積營建利益後，作為當期認列之營建利益。當營建工程估計發生虧損時，

則立即認列全部損失。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。另因預售房地產所發生之行銷費用先列入遞延行銷費用，再將累積之遞延行銷費用按預售部分乘上完工比例計算並減除已認列之行銷費用後，轉列當期費用。

採全部完工法時，其預售房地產所收取之款項先列入預收房地款，俟工程完工後，就已銷售且所有權移轉予客戶或已實際交屋部分，轉列當期銷售房地收入。在建工程係以實際投入之建造成本及營建用地取得成本計價，俟工程完工後，按房屋面積，就已銷售且所有權轉移予客戶或已實際交屋部分，轉列當期銷售房地成本，其餘則轉列待售房地。預售房地產所發生之行銷費用先列入遞延行銷費用，俟工程完工後，除已銷售但所有權尚未移轉予客戶或尚未實際交屋者外，其餘均轉列當期銷售費用。

正在進行而使在建工程（包括營建用地及建造成本）達到可用或完工之狀態前所發生之利息支出均需予以資本化。

營建房地係按個別項目採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之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。出售時，其成本係按個別辨認法計算。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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，其超過部份則應借記「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、中華雙子星公司、亞太雙子星公司及 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重大影響。

營運部門資訊之揭露

母公司及其子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對母公司及其子公司部門別資訊之報導方式產生改變，母公司及其子公司亦配合重編九十九年上半年度之合併部門資訊。

四、現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
庫存現金	\$ 4,189	\$ 2,000
零用及週轉金	8,550	7,421
銀行支票及活期存款	1,691,658	3,557,317
銀行定期存款	<u>1,438,288</u>	<u>710,738</u>
	<u>\$ 3,142,685</u>	<u>\$ 4,277,476</u>

截至一〇〇及九十九年六月底止，母公司國外存款之相關資訊分別如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
馬來西亞—沙巴（馬幣金額一〇〇年59仟馬幣，九十九年23仟馬幣）	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 226</u>

五、公平價值列入損益之金融資產—流動

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 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>\$ 23,150</u>	<u>\$ -</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－流動

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,457,441	\$ 701,622
基金受益憑證	<u>48,874</u>	<u>55,839</u>
	1,506,315	757,461
減：列為流動資產	(<u>400,720</u>)	(<u>757,461</u>)
	<u>\$ 1,105,595</u>	<u>\$ -</u>

七、應收代辦工業區開發款項

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
彰濱工業區	\$ 7,630,483	\$ 7,884,927
雲林科技工業區	37,458	740,253
其他一般工業區	<u>2,182,482</u>	<u>2,451,245</u>
	<u>\$ 9,850,423</u>	<u>\$ 11,076,425</u>

一〇〇及九十九年上半年度母公司持續投入開發成本(包含加計息)分別為2,180,932仟元及377,982仟元；一〇〇及九十九年上半年度回收金額分別為2,432,103仟元及12,551仟元。

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

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 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	97,102
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	862	965
美國喬治亞州亨利郡	861	964
	<u>\$405,668</u>	<u>\$430,457</u>

係母公司及其子公司投資專供出售買賣之用。一〇〇及九十九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	預 付 土 地 款	
<u>二〇〇年六月三十日</u>						
台北市臨沂段三小段	-	\$ 1,050,532	\$ 1,031	\$ -	\$ -	\$ 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>\$ 1,075,768</u>	<u>\$ 113,338</u>	<u>\$ 881,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,070,356</u>
<u>九十九年六月三十日</u>						
台北市臨沂段三小段	-	\$ 633,665	\$ -	\$ -	\$ 120,000	\$ 753,665
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	-	9,210	264,421	-	273,631
		<u>\$ 658,901</u>	<u>\$ 9,210</u>	<u>\$ 264,421</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 1,052,532</u>

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，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及九十九年六月底止，預付購買土地之款項分別為 881,250 仟元及 264,421 仟元，該案業已向台北市政府都市發展局申請容積移轉資格審核，待取得容積移轉許可函後即申請建照，並將規劃興建住宅大樓。

於一〇〇及九十九年上半年度，母公司及其子公司資本化前利息費用分別為 35,233 仟元及 30,041 仟元，營建房地利息資本化金額分別為 10,591 仟元及 5,855 仟元，資本化年利率分別為 2.296% 及 2.185%。

十、採權益法計價之長期股權投資

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	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	\$ 816,698	18.45	\$ 886,589	18.45
Wei-Jing Holdings Ltd.	791,225	44.67	731,716	44.67
廈門保稅區航空港物流園建設公司	707,968	49.00	717,481	49.00
花東電力公司	11,071	30.00	11,064	30.00
台北雙子星開發公司	861	30.00	887	30.00
台北雙子星不動產公司	804	30.00	266	30.00
BA & BES Contracting (L.L.C.)	-	40.00	-	40.00
	<u>\$ 2,328,627</u>		<u>\$ 2,348,003</u>	

母公司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。

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，因此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，除京華城公司一〇〇及九十九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

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	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	<u>\$ 317,000</u>	3.88	<u>\$ 317,000</u>	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	23,202	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
Neurologic Inc.	-	2.25	-	2.25
	<u>91,393</u>		<u>93,341</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
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
NanoAmp Solutions Inc.	-	-	1,917	1.08
	<u>158,880</u>		<u>160,797</u>	
	<u>\$ 567,273</u>		<u>\$ 571,138</u>	

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。惟經母公司及其子公司管理當局評估部分公司其投資成本確已減損，且回復之機會甚小，因是於九十九年上半年度認列金融資產減損損失 8,872 仟元。

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，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。

十二、固定資產—淨額

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
成本	<u>\$2,752,375</u>	<u>\$2,711,244</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>5,292,325</u>	<u>5,251,194</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
減：累計折舊		
土地改良物	\$ 19,103	\$ 19,060
房屋及建築	169,821	157,360
機械設備	307,312	296,799
交通及運輸設備	79,937	74,308
生財器具	12,653	12,190
租賃改良	181,421	158,825
其他設備	18,763	17,228
	<u>789,010</u>	<u>735,770</u>
減：累計減損		
土地	187,375	187,375
機械設備	15,587	15,587
生財器具	3,983	4,137
租賃改良	41,466	41,466
其他設備	984	984
	<u>249,395</u>	<u>249,549</u>
固定資產淨額	<u>\$ 4,253,920</u>	<u>\$ 4,265,875</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，故子公司音樂王國際育樂公司於九十九年下半年度迴轉減損損失 154 仟元（包含於營業外收入及利益－其他項下）。

十三、出租資產－淨額

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
成 本		
土地	\$ 305,562	\$ 305,562
房屋及建築	360,982	362,176
機械設備	431,163	504,766
其他設備	27,841	30,431
	<u>1,125,548</u>	<u>1,202,935</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
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>2,298,995</u>	<u>2,376,382</u>
減：累計折舊		
房屋及建築	189,567	182,044
機械設備	230,290	256,083
其他設備	<u>6,286</u>	<u>5,579</u>
	<u>426,143</u>	<u>443,706</u>
減：累計減損		
土地	56,366	56,366
房屋及建築	<u>32,734</u>	<u>32,734</u>
	<u>89,100</u>	<u>89,100</u>
出租資產淨額	<u>\$ 1,783,752</u>	<u>\$ 1,843,576</u>

截至一〇〇年六月底止，出租情形彙總如下：

租金之計算及收取方法	未來五年應收租金總額
係按月收取租金，承租人以電匯或 開立支票支付。	一〇〇年下半年度 \$ 34,240
	一〇一年 37,160
	一〇二年 11,011
	一〇三年 4,558
	一〇四年 4,131
	一〇五年上半年度 <u>1,559</u>
	<u>\$ 92,659</u>

於一〇〇及九十九年六月底止，母公司及其子公司收取之存入保證金分別為 11,381 仟元及 12,720 仟元，按出租期間之銀行定期存款利率設算之租金收入，一〇〇及九十九年上半年度分別為 44 仟元及 53 仟元；同時借記利息費用。

十四、短期銀行借款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
銀行信用借款，年利率一〇〇年 2.770-3.145%，九十九年 2.635-2.960%	\$ 752,200	\$ 860,000
銀行抵押借款，年利率一〇〇年 2.380-3.000%，九十九年 2.120-2.860%	2,196,311	2,288,632
銀行透支，年利率一〇〇年 1.880-2.895%，九十九年 1.680-2.760%	<u>199,759</u>	<u>365,511</u>
	<u>\$ 3,148,270</u>	<u>\$ 3,514,143</u>

十五、應付短期票券

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	年貼現率 (%)	金額	年貼現率 (%)	金額
應付商業本票				
國際票券	2.770-2.925	\$ 287,000	2.635-2.665	\$ 319,400
合作金庫	2.642	250,000	2.597	250,000
臺灣銀行	2.732	200,000	2.597	200,000
華南銀行	2.642	90,000	2.635	90,000
兆豐票券	2.770	86,400	2.635	91,500
中華票券	2.925	<u>43,300</u>	2.665	<u>56,000</u>
		956,700		1,006,900
減：應付短期票券折價		<u>5,388</u>		<u>6,986</u>
		<u>\$ 951,312</u>		<u>\$ 999,914</u>

十六、應付代辦工業區開發款項

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
利澤再開發工業區	\$ 1,403,877	\$ 1,450,829
臨海廣場工業區	98,108	270,727
台中幼獅工業區	-	60,879
屏南工業區	-	14,853
其他一般工業區	<u>357,108</u>	<u>190,527</u>
	<u>\$ 1,859,093</u>	<u>\$ 1,987,815</u>

一〇〇及九十九年上半年度認列金額分別為 861,165 仟元及 136,203 仟元；一〇〇及九十九年上半年度解繳金額分別為 998,955 仟元及 164,666 仟元。

十七、長期銀行借款

	<u>一年內到期</u>	<u>一年後到期</u>	<u>合 計</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>
<u>九十九年六月三十日</u>			
信用借款—自九十六年四月起 分期或到期一次償還，年利率 2.635-4.230%	\$ 236,900	\$ 599,395	\$ 836,295
抵押借款—自九十七年六月起 分期或到期一次償還，年利率 1.750-2.760%	<u>384,000</u>	<u>785,277</u>	<u>1,169,277</u>
	<u>\$ 620,900</u>	<u>\$ 1,384,672</u>	<u>\$ 2,005,572</u>

十八、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一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 40,505 仟元及 35,348 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（母公司九十九年一至六月及一〇〇年一至四月為百分之三·七；一〇〇年五至六月為百分之四·五；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。上述公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 9,999 仟元及 9,214 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。上述公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金費用分別為 153 仟元及 141 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、中華雙子星公司、亞太雙子星公司及 BES, U.S.A. 並無訂定員工退休辦法。

十九、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	〇 年	〇 內	年	六	月	三	十	日
				一			後		
				年			合		
				年			計		
<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>	
<u>負 債</u>									
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>	

(接次頁)

(承前頁)

	九 一	十 年	九 內	年	六 月	三 十	日 計
<u>資 產</u>							
應收工程款－淨額	\$ 3,023,861			\$ 1,933,079			\$ 4,956,940
應收代辦工業區開發款項		-		11,076,425			11,076,425
待售房地產－淨額		-		430,457			430,457
營建房地		-		1,052,532			1,052,532
在建工程－減預收工程款 後之淨額		266,590		800,229			1,066,819
受限制資產－流動		141,318		67,467			208,785
存出保證金－流動		79,093		1,399,856			1,478,949
		<u>\$ 3,510,862</u>		<u>\$16,760,045</u>			<u>\$20,270,907</u>
<u>負 債</u>							
應付票據	\$ 159,348			\$ -			\$ 159,348
應付帳款	2,357,939			837,946			3,195,885
應付代辦工業區開發款項		-		1,987,815			1,987,815
預收工程款－減在建工程 後之淨額		374,275		1,462,015			1,836,290
工程保固準備		52,383		104,689			157,072
存入保證金－流動		202,177		234,002			436,179
		<u>\$ 3,146,122</u>		<u>\$ 4,626,467</u>			<u>\$ 7,772,589</u>

二十、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本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○．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。

母公司一〇〇及九十九年上半年度應付員工紅利估列金額分別為6,020仟元及3,660仟元；董監酬勞估列金額分別為4,013仟元及2,440仟元。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一〇〇年六月二日及九十九年六月七日決議通過，母公司董事會於一〇〇年四月十四日及九十九年四月二十八日所擬議之九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 82,076	\$ 20,982		
股東股利—現金股利	198,252	198,252	\$ 0.13	\$ 0.13

母公司分別於一〇〇年六月二日及九十九年六月七日決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 6,260	\$ -	\$ 6,260	\$ -
董監酬勞	4,174	-	4,174	-

	九 十 九 年 度		九 十 八 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	\$ 6,260	\$ 4,174	\$ 6,260	\$ 4,174
各年度財報認列金額	6,260	4,174	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；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

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。

二一、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：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
稅前利益(損失)按法定稅率計算之所得稅	\$ 67,764	\$110,581
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(4,222)	(19,459)
暫時性差異	(5,125)	1,914
虧損留抵	682	-
虧損扣抵	(294)	-
未分配盈餘加徵 10%	<u>54,043</u>	-
當期應納所得稅	112,848	93,036
短期票券分離課稅	-	19
遞延所得稅		
暫時性差異	3,894	(1,153)
備抵評價調整	-	1,509
因稅法改變而產生之變動影響數	-	48,056
因稅法改變而產生之備抵評價調整	-	(43,361)
以前年度所得稅調整	<u>(7,850)</u>	<u>(21,785)</u>
	<u>\$108,892</u>	<u>\$ 76,321</u>

母公司及其國內子公司所在地之立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 應付所得稅之變動如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
期初餘額	\$101,130	\$ 48,079
當期應納所得稅	112,848	93,036
當期支付稅額	(103,444)	(28,778)
短期票券分離課稅	-	19
以前年度所得稅調整	<u>(7,850)</u>	<u>(21,785)</u>
期末餘額	<u>\$102,684</u>	<u>\$ 90,571</u>

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現工程訴訟損失	\$ 49,197	\$ 49,221
未實現保固費用	24,073	26,702
其 他	<u>1,962</u>	<u>2,954</u>
	75,232	78,877
減：備抵評價	<u>50,986</u>	<u>51,518</u>
	24,246	27,359
遞延所得稅負債		
其 他	(<u>369</u>)	(<u>596</u>)
	<u>\$ 23,877</u>	<u>\$ 26,763</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
金融資產未實現減 損損失	\$171,105	\$170,734
虧損扣抵	88,367	83,624
資產減損損失	10,638	27,265
退休金超限遞延	-	8,560
其 他	<u>-</u>	<u>356</u>
	270,110	290,539
減：備抵評價	(<u>270,110</u>)	<u>290,539</u>
	-	-
遞延所得稅負債		
權益法認列之國外 投資利益淨額	(<u>82,447</u>)	(<u>58,509</u>)
	<u>(\$ 82,447)</u>	<u>(\$ 58,509)</u>

截至一〇〇年六月底止，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
中華城公司	一〇二 (業經核定)	\$ 33,635
	一〇三 (業經核定)	<u>289,304</u>
		<u>322,939</u>
音樂王國際育樂公司	一〇三 (業經核定)	1,901
	一〇四 (業經核定)	5,117
	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

(接次頁)

(承前頁)

公 司 名 稱	最 後 抵 減 年 度	虧 損 扣 抵 金 額
	一〇八 (尚未核定)	\$ 45,678
	一〇九 (尚未核定)	<u>33,924</u>
		<u>155,731</u>
尚華諮詢公司	一〇〇 (業經核定)	4,546
	一〇一 (業經核定)	10,404
	一〇二 (業經核定)	10,454
	一〇三 (業經核定)	1,885
	一一〇 (尚未核定)	<u>682</u>
		<u>27,971</u>
		<u>\$506,641</u>

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
中華工程公司	\$118,722	\$ 48,120
中華城公司	43,510	43,302
喜滿客公司	44,623	42,151
中工機械公司	7,996	16,775
中勤公司	5,433	6,898
中工保全公司	4,479	4,213
中工管理公司	1,284	1,427
菁華公司	784	775
中工公寓公司	241	156
中華雙子星公司	-	
亞太雙子星公司	-	

母公司及其子公司九十九年度預計及九十八年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率明細如下：

	九十九年度預計	九十八年度實際
中華工程公司	14.13%	24.85%
中工機械公司	34.35%	33.40%
喜滿客公司	37.2%	44.58%
中工保全公司	33.42%	33.42%
中工管理公司	22.38%	41.63%
中工公寓公司	17.45%	22.32%
中勤公司	22.67%	42.97%
菁華公司	21.97%	34.09%

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九十九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。

母公司截至一〇〇及九十九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	九十六年度
中工機械公司	九十七年度
中工保全公司	九十八年度
中工管理公司	九十八年度
中工公寓公司	九十八年度
中華城公司	九十八年度
喜滿客公司	九十七年度
音樂王國際育樂公司	九十七年度
中勤公司	九十八年度
菁華公司	九十八年度
尚華諮詢公司	九十八年度
京華諮詢公司	九十八年度
華誠諮詢公司	九十八年度
BES, U.S.A.	九十八年度
BES, S.A.	九十八年度

二二、用人、折舊及攤銷費用

	一 屬於營業成本者	〇 屬於營業費用者	〇 合	年 上	半	年	度 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>	

	九 十 九 年 上 半 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	\$ 753,957	\$ 98,946	\$ 852,903
勞健保費用	58,286	7,092	65,378
退休金費用	39,875	4,828	44,703
其他用人費用	37,133	3,478	40,611
折舊費用	9,095	25,749	34,844
攤銷費用	18,701	746	19,447
	<u>\$ 917,047</u>	<u>\$ 140,839</u>	<u>\$1,057,886</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，一〇〇及九十九年上半年度各該項費用分別為 24,804 仟元及 28,306 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，一〇〇及九十九年上半年度各該項費用分別為 2,303 仟元及 596 仟元（帳列營業外費用及損失－其他項下）。

二三、合併每股盈餘

（單位：新台幣元）

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.32</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.32</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	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.14</u>
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	<u>\$ 306,075</u>	<u>\$ 211,100</u>	<u>1,526,292</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.14</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
九十九年上半年度					
合併基本每股盈餘					
母公司本期純益	\$ 550,981	\$ 486,676	1,525,017	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.32</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	<u>1,157</u>		
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>\$550,981</u>	<u>\$486,676</u>	<u>1,526,174</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.32</u>

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。

二四、賠償收入

母公司於七十九年間由科威特政府委任興建中之 RA/64 號公路工程，因受伊科戰爭影響，相關材料及機具等於戰事中遭伊拉克軍隊掠奪。母公司於八十三年四月委請律師向科威特公共工程部提起損害賠償訴訟，期間經六度上訴更審，於九十九年二月母公司獲判勝訴，科威特公共工程部需支付母公司損失賠償款 210,606 仟元，母公司已於九十九年五月全數取得該款項。

二五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	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	400,720	400,720	757,461	757,461
備供出售金融資產—非流動	1,105,595	1,105,595	-	-
以成本衡量之金融資產—非流動	567,273	-	571,138	-
存出保證金	42,072	42,072	49,459	49,459
受限制資產—非流動	45,900	45,900	46,142	46,142
<u>負 債</u>				
長期銀行借款	1,467,137	1,467,137	1,384,672	1,384,672
存入保證金	48,691	48,691	50,196	50,196

(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. 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) 母公司及其子公司一〇〇及九十九年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 2,659,584 仟元及 1,921,339 仟元，金融負債分別為 951,312 仟元及 999,914 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,407,967 仟元及 3,282,676 仟元，金融負債分別為 5,126,508 仟元及 5,519,715 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一〇〇及九十九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 236,301 仟元及 165,534 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51,265仟元。

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
嚴雋泰先生	母公司之董事長

（接次頁）

(承前頁)

關係人名稱	與母公司及其子公司之關係
沈慶京先生	母公司之副董事長
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：

	一〇〇年	九十年
	金	金
	佔各該科目%	佔各該科目%
<u>上半年度</u>		
營業收入		
中石化公司	\$ 55,799	\$ 7,575
京華城公司	6,300	-
	<u>\$ 62,099</u>	<u>\$ 7,575</u>
其他營業收入		
亞太工商聯公司—諮詢服務收入	\$ -	\$ 300
營業成本		
中石化工程公司—工程成本	\$ 26,092	\$ -
京華城公司—租金支出及其他	4,731	3,987
	<u>\$ 30,823</u>	<u>\$ 3,987</u>
營業費用		
京華城公司—租金支出、水電費及其他費用	\$ 28,268	\$ 28,617
鴻益建設公司—租金支出	3,183	420
美商喜滿客國際公司—權利金	2,411	2,433
亞太工商聯公司—租金支出及其他費用	409	-
其他—其他費用	-	15
	<u>\$ 34,271</u>	<u>\$ 31,485</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 金	〇 額	〇 科目	年 %	九 金	十 額	九 科目	年 %
	估各該				估各該			
營業外收入及利益								
亞太工商聯公司－利息收入	\$	5,645		4	\$	1,321		-
鴻益建設公司－租金及利息收入		2,913		2		3,242		1
京華城公司－租金及利息收入		51		-		-		-
其他－利息收入		2		-		80		-
	\$	<u>8,611</u>		<u>6</u>	\$	<u>4,643</u>		<u>1</u>
六月底								
應收帳款								
中石化公司	\$	3,735		3	\$	-		-
京華城公司		951		1		156		-
	\$	<u>4,686</u>		<u>4</u>	\$	<u>156</u>		<u>-</u>
存出保證金－流動								
亞太工商聯公司	\$	<u>1,300,000</u>		<u>90</u>	\$	<u>1,300,000</u>		<u>88</u>
其他應收款								
亞太工商聯公司	\$	400,952		100	\$	-		-
鴻益建設公司		509		-		1,667		99
京華城公司		9		-		14		1
	\$	<u>401,470</u>		<u>100</u>	\$	<u>1,681</u>		<u>100</u>
存出保證金								
亞太工商聯公司	\$	900		2	\$	900		2
鴻益建設公司		637		1		-		-
	\$	<u>1,537</u>		<u>3</u>	\$	<u>900</u>		<u>2</u>
應付票據								
京華城公司	\$	-		-	\$	3,515		2
應付帳款								
京華城公司	\$	796		-	\$	842		-
應付費用								
美商喜滿客國際公司	\$	<u>1,385</u>		<u>-</u>	\$	<u>2,433</u>		<u>1</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

1. 其他應收款

	最高餘額	期末餘額	年 利 率	利息收入	應收利息
九十九年上半年度					
亞太工商聯公司	\$ 300,000	\$ -	2.635%	\$ 1,321	\$ -

上述對亞太工商聯公司之其他應收款係母公司為多角化經營，並積極投入開發住宅興建，於九十八年七月向亞太工商聯公司表示購買亞太會館土地之意願，並於九十八年九月一日支付亞太工商聯公司 300,000 仟元存出保證金後進行議價，惟本次議價未果。嗣後依據亞太工商聯公司之土地議價標售公告，於九十八年十月二十日參與亞太會館之投標案，然因洽商條件仍無法達成共識，因該交易之議價期間已逾合約所訂期限甚長，依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(93)年7月9日基秘字第167號函之規定，將該筆存出保證金轉列其他應收款－關係人項下，視為資金貸與且加計利息，並於資金貸與他人資訊中揭露。該筆交易已於九十九年一月二十九日停止該土地交易議價，並於九十九年三月將支付予亞太工商聯公司之存出保證金及其利息全數收回。

2. 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

上述九十九年度對亞太工商聯公司之其他應收款，如附註二六(六)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，並於資金貸與他人資訊中揭露。

(四) 保證情形

截至一〇〇年及九十九年六月底止，母公司部份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) 財產交易

購買待售房地（帳列待售房地產）

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>交 易 對 象</u>	<u>標</u>	<u>的</u>	<u>交 易 價 格</u>
九十九年	上半年度	花東電力公司	土	地	<u>\$ 40,622</u>

母公司為積極發展多角化經營，於九十八年七月二十八日董事會決議通過參與花東電力公司所屬土地股東內部拍賣，並於九十九年三月五日與該公司簽訂買賣合約，合約總價款為 40,622 仟元（價格係參考不動產估價報告及實際狀況後議定），截至九十九年六月底止款項已全數支付。

母公司與關係人間之財產交易價格，係參考帳面價值及市場行情議定。

(六) 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，截至一〇〇年六月底止，母公司已依約支付第一期及第二期保證金 1,300,000 仟元（包含於存出保證金一流動）。並因合建案業務需求，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（包含於其他應收款－關係人）且加計利息。

截至一〇〇年六月底止，該合建案仍處設計規劃階段，已於一〇〇年八月四日通過台北市政府第一次都市設計審議會審查，待取得都審會核定書及核發建築執照後開始興建。

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：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
流動資產		
營建房地	\$ 626,247	\$ 633,665
受限制資產－流動		
現金	21,443	25,710
買入商業本票	17,780	19,800
質押定存單	1,163,116	1,149,659
子公司之普通股股票	305,285	316,848
採權益法計價之長期股權投資	146,474	159,008
固定資產淨額	3,171,492	3,175,031
出租資產淨額	1,120,595	1,136,645
受限制資產－非流動		
質押定存單	40,400	41,142
受限制銀行存款	5,500	5,000
	<u>\$ 6,618,332</u>	<u>\$ 6,662,508</u>

二八、重大承諾事項及或有事項

(一) 子公司中工機械公司已簽訂之購料及分包合約金額約 243,443 仟元，其中已履行且列入營業成本金額為 282,899 仟元。另截至一〇〇年六月底止，中工機械公司已承攬業務尚未執行之合約金額約 736,323 仟元。

(二) 截至一〇〇年六月底止，子公司中勤公司為孫公司菁華公司背書保證金額 3,934 仟元。

二九、其他

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金 (USD)	\$ 2,469	28.725	\$ 70,922	\$ 10,339	32,150	\$ 332,399
馬幣 (MYR)	59	9.119	538	23	9.826	226
人民幣 (RMB)	149,380	4.439	663,038	144,682	4.741	685,923
哥幣 (CRC)	1,465,813	0.058	84,431	1,217,217	0.063	76,636
<u>採權益法計價之長期股權投資</u>						
美金 (USD)	52,191	28.725	1,499,186	45,076	32.150	1,499,193

三十、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. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表六。
9. 被投資公司資訊：附表七。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(二) 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：附表八。
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。

(三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

三一、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：

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 〇 年 上 半 年 度	九 十 九 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度	九 十 九 年 上 半 年 度
營建工程部門	\$ 6,328,403	\$ 7,111,039	\$ 317,377	\$ 407,358
建設開發部門	325,976	294,020	165,985	9,884
其 他 部 門	<u>866,632</u>	<u>760,290</u>	<u>34,179</u>	<u>35,677</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,521,011</u>	<u>\$ 8,165,349</u>	517,541	452,919
利息收入			77,519	88,159
處分固定資產利益			6,112	6,560
處分投資淨益			5,228	116,315
賠償收入			854	216,878
租金收入			28,096	33,199
金融資產評價利益			7,313	-
什項收入			25,609	18,347
利息費用			(24,642)	(24,186)
採權益法認列之投資損失 淨額			(22,766)	(28,058)
金融資產減損損失			-	(8,872)
什項支出			(45,946)	(37,965)
管理費用			(<u>247,520</u>)	(<u>260,929</u>)
稅前利益			<u>\$ 327,398</u>	<u>\$ 572,367</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九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 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
部門資產		
營建工程部門	\$ 6,505,146	\$ 5,947,575
建設開發部門	12,305,481	11,476,998
其 他 部 門	<u>564,221</u>	<u>569,670</u>
部門資產總額	<u>\$19,374,848</u>	<u>\$17,994,243</u>

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

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

在建工程－減預收工程款後之淨額

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		<u>\$ 38,290,813</u>	<u>\$ 38,215,228</u>	<u>\$ 21,366,774</u>		<u>(\$ 453,281)</u>	<u>\$ 20,257,253</u>	<u>\$ 1,109,521</u>

(接次頁)

(承前頁)

九十九年六月三十日

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	100	\$ 8,936,872	\$ 8,720,656	\$ 7,990,064	78.68	\$ 170,119	\$ 7,291,218	\$ 698,846
CE730B 標	101	1,382,135	1,349,407	1,370,242	94.29	30,859	1,309,357	60,885
捷 新	99	2,196,725	2,275,654	2,201,556	97.04	(78,929)	2,141,604	59,952
永 燁	99	1,639,434	1,677,165	1,665,771	98.21	(37,731)	1,612,968	52,803
台 北 港	99	1,734,437	1,938,981	1,775,372	100.00	(204,544)	1,734,437	40,935
中臺科大	99	690,775	762,115	707,152	97.47	(71,340)	673,300	33,852
571 標	99	4,077,144	4,008,604	4,102,358	100.00	68,540	4,077,144	25,214
南 港	100	1,432,425	1,432,425	24,237	-	-	-	24,237
西濱 WH10-1	99	1,951,594	2,020,905	1,972,810	100.00	(69,311)	1,951,594	21,216
國道 C602 標	99	3,665,084	4,205,745	3,685,097	100.00	(540,661)	3,665,084	20,013
花 蓮	100	839,517	856,608	541,720	57.56	(17,091)	527,007	14,713
台 北	99	809,561	793,339	706,905	85.76	13,912	694,300	12,605
桃 園	100	1,302,315	1,250,340	11,896	0.81	421	10,549	1,347
福 興	100	1,966,667	1,966,667	156	-	-	-	156
永 安	102	2,840,000	2,840,000	45	-	-	-	45
合 計		<u>\$ 35,464,685</u>	<u>\$ 36,098,611</u>	<u>\$ 26,755,381</u>		<u>(\$ 735,756)</u>	<u>\$ 25,688,562</u>	<u>\$ 1,066,819</u>

(接次頁)

(承前頁)

預收工程款－減在建工程後之淨額

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	1,164,949	1,180,497	1,164,948	100.00	(15,548)	1,164,948	-
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		\$ 78,180,741	\$ 76,296,473	\$ 73,716,468		\$ 1,092,326	\$ 76,401,520	\$ 2,685,052

(接次頁)

(承前頁)

九十九年六月三十日

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								
新竹	101	\$ 2,447,962	\$ 2,376,902	\$ 1,247,925	63.96	\$ 45,450	\$ 1,514,988	\$ 267,063
大甲	100~101	2,272,877	2,031,017	1,411,464	30.73-96.69	188,240	1,665,394	253,930
永安	99~101	6,316,731	6,182,745	4,824,345	28.42-100	100,042	4,948,007	123,662
中正	99~102	4,368,397	4,125,810	1,089,760	8.86-98.41	111,639	1,204,052	114,292
台中	100	2,595,122	2,519,493	1,699,773	68.93	52,131	1,811,786	112,013
新莊	99	4,294,942	3,971,230	4,078,706	97.19	314,616	4,188,866	110,160
南屏	99~100	4,723,107	4,496,056	4,283,954	78.97-100	210,480	4,375,706	91,752
新和	99~101	2,757,118	2,607,958	2,031,034	50-100	113,872	2,120,448	89,414
台南	99	4,273,258	4,551,071	4,190,458	100	(277,813)	4,273,258	82,800
屏東	102	2,758,190	2,592,759	432,923	15.32	25,344	499,632	66,709
台中機電	99	609,824	585,530	204,441	44.25	10,750	270,890	66,449
永和	101	2,703,323	2,541,112	476,885	20.04	32,507	541,722	64,837
信義	100	3,886,181	3,706,333	3,063,949	77.2	138,843	3,120,349	56,400
H42標	100	1,329,591	1,276,613	387,784	32.77	17,361	439,355	51,571
中和	100	2,031,058	1,992,045	1,787,694	72.22-100	36,529	1,838,158	50,464
苗栗	101	1,372,549	1,290,331	477,019	38.36	31,539	525,554	48,535
CL311標	102	3,252,727	3,122,683	180,078	6.84	8,895	222,711	42,633
台東	100	572,643	538,288	30,586	12.4	4,260	71,008	40,422
凱旋	99	469,401	455,319	423,310	98.06	13,809	460,288	36,978
慈光	102	475,048	460,794	47,952	15.35	2,188	72,920	24,968
M15A	99	934,684	906,617	917,602	100	28,067	934,684	17,082
高屏	99	519,293	503,495	507,032	100	15,798	519,293	12,261
竹南	100	233,750	221,873	22,225	13	1,544	30,388	8,163
國道一北	99	1,185,315	1,169,664	1,125,235	94.43	14,779	1,127,245	2,010
台北	99	9,412,390	9,450,382	9,410,436	99.94-100	(37,999)	9,412,158	1,722
花蓮	99	3,115,079	3,169,649	3,115,079	100	(54,570)	3,115,079	-
571標	99	624,184	600,003	624,184	100	24,181	624,184	-
小計		69,534,744	67,445,772	48,091,833		1,172,482	49,928,123	1,836,290
開發所								
北區開發所		-	-	15,003,926	-	-	15,003,926	-
合計		<u>\$ 69,534,744</u>	<u>\$ 67,445,772</u>	<u>\$ 63,095,759</u>		<u>\$ 1,172,482</u>	<u>\$ 64,932,049</u>	<u>\$ 1,836,290</u>

中華工程股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國一〇〇年上半年度

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		
0	中華工程公司	亞太工商聯公司	其他應收款－關係人	\$ 400,000	\$ 400,000 (註二)	2.755-2.895%	有短期資金融 通之必要	\$ -	業務往來	\$ -	本票 股票	\$ 400,000 560,835	\$ 771,568 (中華工程股 份有限公司 淨值 4%)	\$ 7,715,679 (中華工程股 份有限公司 淨值 40%)
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	20,000	-	3%	有短期資金融 通之必要	-	短期融通資金	-	-	-	42,024 (中工機械公司 淨值 4%)	420,240 (中工機械公司 淨值 40%)

註一：係經母公司董事會通過之資金貸與額度。

註二：一〇〇年六月底實際動支金額為 400,000 仟元。

中華工程股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇〇年上半年度

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		對單一企業背書 保證之限額 (註一)	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 (註二)
		公司名稱	與本公司之關係						
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	\$ 9,376	\$ 3,934 (註三)	\$ 2,805 (註三)	\$ -	2.99%	\$ 46,882

註一：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五十為限額。

註三：係實際動支金額。

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

民國一〇〇年六月三十日

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	國泰金融控股股份有限公司	本公司之法人董事	備供出售金融資產—流動	510,000	\$ 22,669	-	\$ 22,669	(註一)
		股票	元大金融控股公司	—	備供出售金融資產—流動	1,100,000	21,890	-	21,890	(註一)
		股票	友達光電公司	—	備供出售金融資產—流動	650,000	12,740	-	12,740	(註一)
		股票	璨圓光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	375,000	10,650	-	10,650	(註一)
		股票	東貝光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	259,000	10,451	-	10,451	(註一)
		股票	新光金融控股公司	—	備供出售金融資產—流動	400,000	4,940	-	4,940	(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	10,000	442	-	442	(註一)
		受益憑證	復華大中華中小策略	—	備供出售金融資產—流動	199,800	1,908	-	1,908	(註一)
		受益憑證	復華新興債股動力組合	—	備供出售金融資產—流動	499,002	4,980	-	4,980	(註一)
		股票	中國石油化學工業開發公司	—	備供出售金融資產—非流 動	30,000,000	984,000	1.67	984,000	(註一)
		可轉換公司 債	台灣農林公司一	—	公平價值入損益之金融資 產	200,000	23,150	-	23,150	(註一)
		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	1,014,677	96.58	1,014,677	(註二)
		股票	中華城公司	子公司	採權益法計價之長期股權 投資	115,892,700	1,003,983	99.91	1,003,983	(註二及五)
		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	795,478	100.00	795,478	(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	515,745	100.00	515,745	(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	105,642	100.00	105,642	(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	93,762	100.00	93,762	(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	53,523	64.67	53,523	(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	27,372	91.78	27,372	(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	21,543	100.00	21,543	(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	276,000,000	816,698	18.45	816,698	(註三及四)		
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	11,071	30.00	11,071	(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	861	30.00	861	(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	
1	中華城公司	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	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	43,968	15.38	43,968	(註二)
		股票	中華雙子星開發股份有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	100,000	969	100.00	969	(註二)
		股票	亞太雙子星開發股份有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	100,000	970	100.00	970	(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	317,000	3.88	399,166	(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	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)
		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)
		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	Neurologic Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	250,001	-	2.25	-	(註七)
		股票	元大金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	735,000	14,627	-	14,627	(註一)
		股票	冠德建設股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	494,000	12,498	-	12,498	(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	305,000	10,004	-	10,004	(註一)
		受益憑證	復華新興市場高收益債基金	-	備供出售金融資產—流動	199,800	2,019	-	2,019	(註一)
		受益憑證	第一金全球高收益債基金	-	備供出售金融資產—流動	81,763	999	-	999	(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	385,261	100.00	385,261	(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	384,639	100.00	384,639	(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	2,462	30.00	2,462	(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)		

(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
						期 股數或單位數	帳 面金額	比率(%)	市價或股權淨值	
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 及監察人聯屬公司	備供出售金融資產—流動	6,642,200	\$ 217,864	-	\$ 217,864	(註一)
		股票	璨圓光電股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	150,000	4,260	-	4,260	(註一)
		股票	豐興鋼鐵公司	-	備供出售金融資產—流動	35,000	1,908	-	1,908	(註一)
		股票	景岳生物科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	26,000	1,526	-	1,526	(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	50,000	995	-	995	(註一)
		股票	聯上開發公司	-	備供出售金融資產—非流 動	8,300,000	121,595	-	121,595	(註一)
		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	191,582	100.00	191,582	(註二)
		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	176,590	62.76	176,590	(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	3,282	40.00	3,282	(註二)
3	中工投資公司	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	791,225	44.67	791,225	(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	2,439	8.22	2,439	(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	-	509,902	39.20	509,902	(註二)
5	中勤人力資源管理顧 問公司	股票	統一綜合證券股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	40,000	745	-	745	(註一)
		股票	台灣紙業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	50,000	850	-	850	(註一)
		股票	國喬石油化學公司	-	備供出售金融資產—流動	30,000	534	-	534	(註一)
		股票	台燿科技公司	-	備供出售金融資產—流動	20,000	1,659	-	1,659	(註一)
		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	7,133	100.00	7,133	(註二)
6	中工保全公司	股票	台灣農林股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	10,000	197	-	197	(註一)
		股票	寶來曼氏期貨公司	-	備供出售金融資產—流動	5,000	183	-	183	(註一)
		股票	春源鋼鐵工業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	10,000	150	-	150	(註一)
		股票	奇美電子公司	-	備供出售金融資產—流動	2,560	52	-	52	(註一)
		股票	國泰金融控股公司	-	備供出售金融資產—流動	273	12	-	12	(註一)
		受益憑證	ING 全球美元投資級公司債基金	-	備供出售金融資產—流動	149700.6	1,505	-	1,505	(註一)
		受益憑證	復華高益策略組合基金	-	備供出售金融資產—流動	100,000	1,146	-	1,146	(註一)
		受益憑證	安泰 ING 精選債券基金	-	備供出售金融資產—流動	93,049.01	1,097	-	1,097	(註一)
		受益憑證	安泰 ING 新興高受益債組合基金	-	備供出售金融資產—流動	103,607.3	1,007	-	1,007	(註一)
		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	57,128.8	906	-	906	(註一)
		受益憑證	寶金融指數股票型基金	-	備供出售金融資產—流動	30,000	416	-	416	(註一)
		受益憑證	中 100 指數股票型基金	-	備供出售金融資產—流動	10,000	308	-	308	(註一)

(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	
6	中工保全公司	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	-	18,958	100.00	18,958	(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	-	4,255	37.00	4,255	(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	1,305,302.4	18,147	-	18,147	(註一)
		受益憑證	復華全球短期收益	-	備供出售金融資產—流動	300,000	3,229	-	3,229	(註一)
		受益憑證	新興市場短期收益	-	備供出售金融資產—流動	299,058	2,997	-	2,997	(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	2,472	30.00	2,472	(註二)
8	BES Global Investment Co.	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	-	19,185	100.00	19,185	(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	-	372,436	100.00	372,436	(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	-	373,030	100.00	373,030	(註二)
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	-	198,066	9.80	198,066	(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	-	7,246	63.00	7,246	(註二)
13	音樂王國際音樂公司	受益憑證	復華貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	592,092	8,210	-	8,210	(註一)

註一：國內上市(櫃)股票及可轉換公司債市價係依一〇〇年六月底收盤價計算；基金受益憑證市價係依一〇〇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 146,474 仟元。

註五：質押予渣打國際商業銀行 35,240 仟股，帳面金額計 305,285 仟元。

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 評價模式以九十九年十二月三十一日為評估基準日所估算之公平價值。

註九：轉投資間投資損益、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

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

民國一〇〇年上半年度

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	初期		買入		賣出		末期			
					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	中國石油化學工業開發公司	備供出售金融資產—非流動(註一)	—	本公司之法人董事	2,870,000	\$ 83,871	28,180,000	\$ 970,335	1,050,000	\$ 32,003	\$ 30,614	\$ 1,389	30,000,000	\$ 984,000 (註二)

註一：經母公司第二十二屆第二十七次董事會決議將中國石油化學工業開發公司之投資，由備供出售金融資產—流動依其持有目的重分類至備供出售金融資產—非流動。

註二：係包含備供出售金融資產未實現損失 39,592 仟元之影響數。

中華工程股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年上半年度

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
中華工程公司	亞太工商聯公司	本公司之關係企業	\$ 400,952 (註)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：帳列其他應收款－關係人。

中華工程股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊

民國一〇〇年上半年度

附表七

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	\$ 1,529,632	\$ 1,528,214	115,892,700	99.91	\$ 1,003,983	\$ 6,629	\$ 6,614	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	1,014,677	29,553	28,542	子公司
	京華城公司	台北市八德路四段138號 Rooms 1501-3, Far East Consortium Building, 121 Des Voeux Road Central, Hong Kong, Republic of Mauritius	百貨業	1,758,760	1,758,760	276,000,000	18.45	816,698	(191,404)	(35,313)	子公司(註二)
	中工投資公司		營建及機電等海外業務	681,625	681,625	20,900,000	100.00	795,478	1,880	1,880	子公司
	BES Logistics International Co., Ltd.	(模里西斯)	投資業	348,278	348,278	10,900,000	100.00	515,745	8,421	8,421	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	105,642	1,830	1,830	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	93,762	7,467	7,467	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	53,523	5,303	3,444	差異係已實現遞延利益14仟元 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	\$ 43,968	\$ 20,616	\$ 3,171	孫公司 (註三)	
	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	27,372	(335)	(307)	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	21,543	(2,796)	(2,796)	子公司	
	中華雙子星開發公司	台北市東興路 12 號 16 樓	不動產投資開發業務	1,000	-	100,000	100.00	969	(31)	(31)	子公司	
	亞太雙子星開發公司	台北市東興路 12 號 16 樓	不動產投資開發業務	1,000	-	100,000	100.00	970	(30)	(30)	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	11,071	25	7		
	台北雙子星開發公司	台北市東興路 12 號 2 樓	不動產投資開發業務	900	-	90,000	30.00	861	7	2		
	台北雙子星國際不動產	台北市東興路 12 號 2 樓	不動產投資開發業務	1,500	-	150,000	30.00	804	(2)	(1)		
	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	385,261	2,639	2,639	孫公司
		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	384,639	2,288	2,288	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	37,876	37,876	167,235	30.00	2,462	1,727	518	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	191,582	2,126	2,126	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	176,590	20,616	13,508	差異係折價攤 569 仟元 孫公司 (註三)	
	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	50,501	50,501	222,980	40.00	3,282	1,727	691	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	\$ 463,104	\$ 463,104	14,400,000	44.67	\$ 791,225	\$ 4,274	\$ 1,909	
	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	2,439	(335)	(28)	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	509,902	22,947	8,995	
(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	7,133	466	466	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	18,958	1,697	1,697	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	3,803	3,803	-	37.00	4,225	276	102	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	37,876	37,876	167,235	30.00	2,472	1,727	518	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	19,185	(2,741)	(2,741)	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	373,030	2,710	2,710	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	372,436	2,360	2,360	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	\$ 198,066	\$ 22,947	\$ 2,249	
(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	7,246	276	174	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：母公司持有京華城公司之持股雖未達百分之二十，惟持有該公司有表決權之股份最高視為具重大影響力，因是對該被投資公司採權益法計價。

註三：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。

註四：轉投資間投資損益、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

民國一〇〇年上半年度

附表八

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)	期末投資帳面價值	截至期末已匯回投資利益
						匯出	匯回					
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%	(\$ 2,741) (94 仟美元)	\$ 19,185 663 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%	8,995 309 仟美元	509,902 17,751 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%	2,360 81 仟美元	372,436 12,966 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%	2,710 93 仟美元	373,030 12,986 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%	2,249 78 仟美元	198,066 6,895 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	依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	\$ 11,605,944
中華城公司	18,000 仟美元	19,000 仟美元	602,932
中工機械公司	40,900 仟人民幣	40,900 仟人民幣 (約 5,067 仟美元)	630,365

註一：係依據同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：轉投資間投資損益、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
民國一〇〇及九十九年上半年度

附表九

單位：新台幣仟元

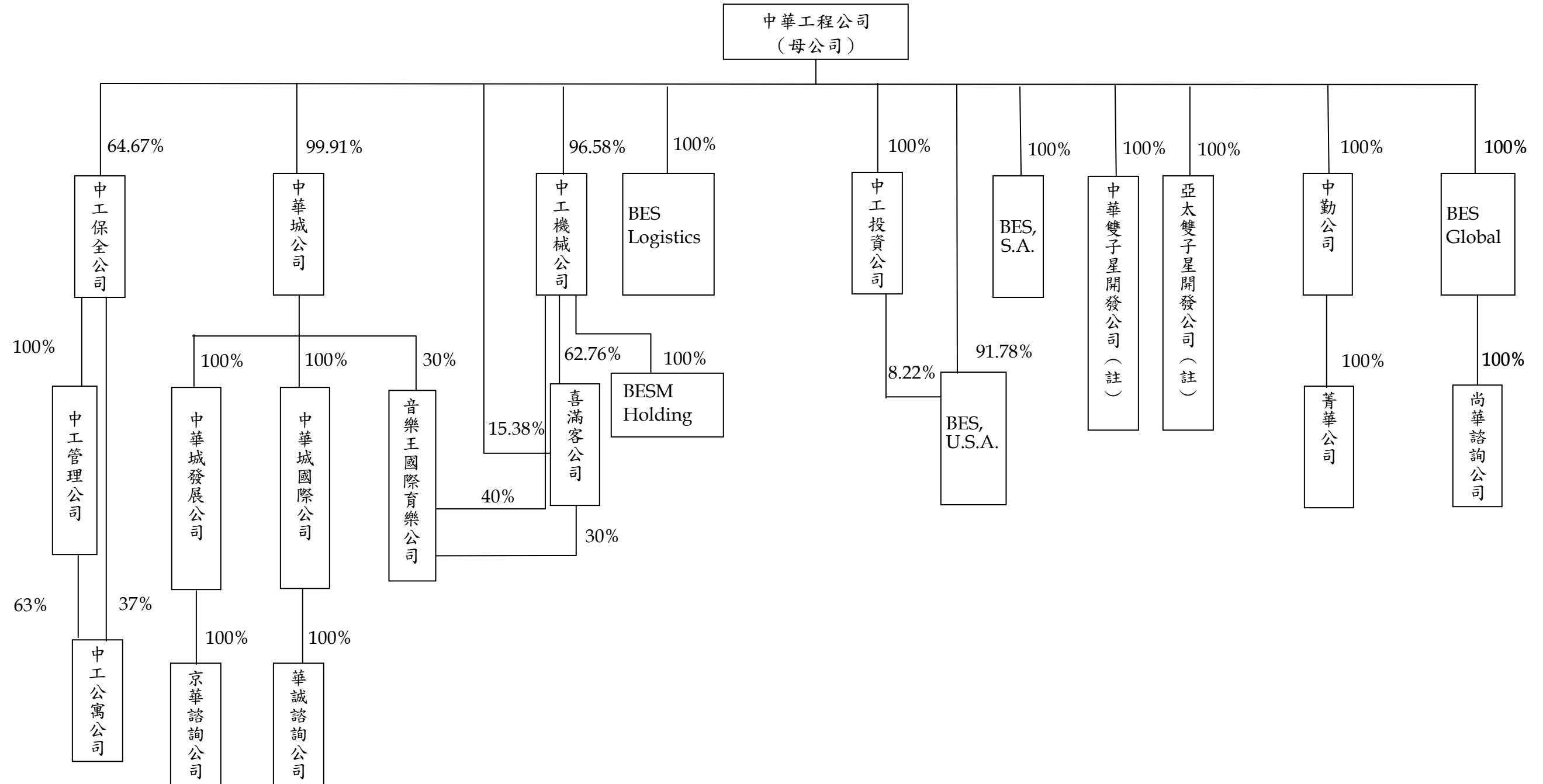
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率	
0	一〇〇年上半年度 中華工程公司	中工機械公司	1	營業成本	\$ 99,918	與非關係人無明顯差異	1
		中工機械公司	1	應付帳款	47,626	與非關係人無明顯差異	-
		中工保全公司	1	營業成本	22,726	與非關係人無明顯差異	-
		中工保全公司	1	應付帳款	8,150	與非關係人無明顯差異	-
		中勤公司	1	營業成本	36,826	與非關係人無明顯差異	-
		中勤公司	1	應付帳款	6,159	與非關係人無明顯差異	-
		1	中工機械公司	中華工程公司	2	營業收入	99,918
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	-
0	九十九年上半年度 中華工程公司	中工機械公司	1	營業成本	111,099	與非關係人無明顯差異	1
		中工機械公司	1	應付帳款	89,875	與非關係人無明顯差異	-
		中工保全公司	1	營業成本	25,177	與非關係人無明顯差異	-
		中工保全公司	1	應付帳款	17,282	與非關係人無明顯差異	-
		中勤公司	1	營業成本	29,595	與非關係人無明顯差異	-
		中勤公司	1	應付帳款	7,096	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	111,099
中華工程公司	2			應收帳款	89,875	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	29,595	與非關係人無明顯差異	-
		中華工程公司	1	應收帳款	7,096	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	25,177	與非關係人無明顯差異	-
		中華工程公司	2	應收帳款	17,282	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
 民國一〇〇及九十九年上半年度

附表十



註：中華雙子星開發公司及亞太雙子星開發公司於一〇〇年第一季設立。