

中華工程股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 及 101 年度

地址：台北市東興路12號6樓

電話：(02)8787-6687



## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、個體資產負債表	5		-
五、個體綜合損益表	6~7		-
六、個體權益變動表	8		-
七、個體現金流量表	9~11		-
八、個體財務報表附註			-
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33		五
(六) 重要會計科目之說明	34~70		六~二九
(七) 關係人交易	70~72		三十
(八) 質抵押之資產	73		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73~74		三二
(十) 重大之期後事項	-		-
(十一) 其 他	74~75		三三~三四
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	75, 93~98		三五
2. 轉投資事業相關資訊	75, 99~101		三五
3. 大陸投資資訊	76, 102		三五
(十三) 部門資訊	-		-
(十四) 首次採用國際財務報導準則	76~87		三六
九、重要會計項目明細表	103~115		-



會計師查核報告

中華工程股份有限公司 公鑒：

中華工程股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中，採權益法之被投資公司中工投資股份有限公司及 BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)民國 102 及 101 年度之個體財務報表，暨 Corporation De Inversion Y Desarrollo BES, S.A. (Costa Rica) (BES,S.A.)民國 101 年 1 月 1 日至 8 月 31 日之個體財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述採用權益法之投資及其採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額暨轉投資事業之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告認列與揭露。民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日中華工程股份有限公司持有上述未經本會計師查核之採用權益法之投資金額分別為新台幣 688,831 仟元、741,433 仟元及 928,895 仟元，分別佔中華工程股份有限公司資產總額之 1.82%、1.95%及 2.45%；民國 102 及 101 年度中華工程股份有限公司對上述未經本會計師查核之採用權益法之子公司及關聯企業綜合損益份額分別為新台幣(27,636)仟元及(73,733)仟元，分別佔中華工程股份有限公司本期綜合損益總額之(19.81%)及 74.29%。



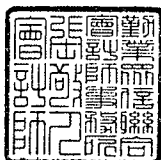
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中華工程股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

中華工程股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

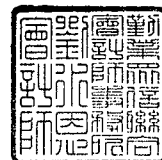
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人



張敬人

會計師 劉 水 恩



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 103 年 3 月 27 日





民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	101年12月31日			101年1月1日			
	金	額	%	金	額	%	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,007,404	3	\$ 1,374,942	4	\$ 2,201,384	6
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四、七及三一)	482,016	1	455,769	1	213,595	1
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註四、九、二二及三一)	1,459,870	4	1,441,509	4	1,222,034	3
1180	應收工程款 (附註四、五、十及二二)	4,979,825	13	5,146,394	13	4,320,347	11
1190	應收建造合約款 (附註四、二二、三十及附表一)	1,008,661	3	1,145,120	3	1,152,108	3
1200	應收代辦工業區開發款項 (附註四、十一及二二)	10,517,266	28	9,711,929	26	9,872,688	26
1321	待售房地—淨額 (附註四、十二、十三、十五、十六、二二、三一及三三)	1,056,474	3	1,501,342	4	403,945	1
1324	在建房地 (附註四、十二、十三、二二及三一)	2,242,296	6	1,744,088	5	2,646,881	7
1410	預付款項 (附註三十)	450,286	1	468,594	1	133,274	-
1476	其他金融資產—流動 (附註四及三一)	732,865	2	454,954	1	1,570,373	4
1478	工程存出保證金 (附註二二及三十)	2,114,932	5	2,028,420	5	1,747,153	5
1479	其他流動資產 (附註三十)	323,114	1	350,931	1	298,813	1
11XX	流動資產總計	<u>26,375,009</u>	<u>70</u>	<u>25,823,992</u>	<u>68</u>	<u>25,782,595</u>	<u>68</u>
<b>非流動資產</b>							
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四、七及八)	527,340	2	697,950	2	1,155,150	3
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	87,349	-	91,085	-	91,993	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註四、九及三一)	92,200	-	92,199	-	75,041	-
1550	採用權益法之投資 (附註四、五、十四、三一及三五)	5,212,691	14	5,280,644	14	4,978,729	13
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十二、十五、三一及三三)	4,099,089	11	3,647,069	10	3,704,471	10
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十二、十五、十六及三一)	1,256,181	3	2,080,148	6	2,092,025	6
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二五)	110,767	-	63,490	-	41,421	-
1915	預付設備款 (附註十五)	-	-	157,282	-	3,035	-
1920	存出保證金 (附註三十)	19,447	-	17,970	-	18,294	-
15XX	非流動資產總計	<u>11,405,064</u>	<u>30</u>	<u>12,127,837</u>	<u>32</u>	<u>12,159,559</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 37,780,073</u>	<u>100</u>	<u>\$ 37,951,829</u>	<u>100</u>	<u>\$ 37,942,154</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款 (附註十七及三一)	\$ 4,256,215	11	\$ 4,196,477	11	\$ 3,077,238	8
2110	應付短期票券 (附註十七及三一)	1,289,845	3	1,253,184	3	898,796	2
2150	應付票據 (附註二二)	254,308	1	270,107	1	101,460	-
2170	應付帳款 (附註十八、二二及三十)	2,904,517	8	2,939,305	8	3,234,203	9
2190	應付建造合約款 (附註四、二二及附表一)	2,231,359	6	2,586,482	7	3,179,749	8
2209	應付費用 (附註二三及三十)	209,391	1	189,120	-	206,946	1
2219	應付代辦工業區開發款項 (附註四、十九及二二)	2,739,322	7	1,831,288	5	1,937,037	5
2230	當期所得稅負債 (附註四及五)	17,057	-	-	-	62,501	-
2250	負債準備—流動 (附註四、二二及二二)	194,205	-	167,227	-	157,700	1
2330	工程存入保證金—流動 (附註二二)	405,760	1	413,177	1	473,206	1
2335	預收款項	87,065	-	6,941	-	8,759	-
2320	一年內到期長期借款 (附註十七及三一)	307,270	1	381,900	1	439,004	1
2399	其他流動負債	213,512	1	348,816	1	414,521	1
21XX	流動負債總計	<u>15,109,826</u>	<u>40</u>	<u>14,584,024</u>	<u>38</u>	<u>14,191,120</u>	<u>37</u>
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款 (附註十七及三一)	1,687,349	4	2,391,616	6	2,656,632	7
2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二五)	1,333,959	4	1,363,510	4	1,366,816	4
2550	負債準備—非流動 (附註四及二十)	239,781	1	142,197	1	-	-
2640	應計退休金負債 (附註四、五及二一)	73,957	-	79,267	-	54,607	-
2645	存入保證金 (附註三十)	22,807	-	23,848	-	23,511	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,357,853</u>	<u>9</u>	<u>4,000,438</u>	<u>11</u>	<u>4,101,566</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>18,467,679</u>	<u>49</u>	<u>18,584,462</u>	<u>49</u>	<u>18,292,686</u>	<u>48</u>
<b>權益</b>							
3110	普通股股本	15,250,175	40	15,250,175	40	15,250,175	40
3200	資本公積	20,618	-	20,618	-	20,618	-
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	509,513	1	470,651	1	454,033	1
3320	特別盈餘公積	2,866,031	8	412,107	1	412,107	1
3350	未分配盈餘	1,099,804	3	3,534,856	10	3,407,550	9
3300	保留盈餘總計	4,475,348	12	4,417,614	12	4,273,690	11
3400	其他權益	(433,747)	(1)	(321,040)	(1)	104,985	1
3XXX	權益總計	<u>19,312,394</u>	<u>51</u>	<u>19,367,367</u>	<u>51</u>	<u>19,649,468</u>	<u>52</u>
<b>負債與權益總計</b>							
		<u>\$ 37,780,073</u>	<u>100</u>	<u>\$ 37,951,829</u>	<u>100</u>	<u>\$ 37,942,154</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 1 月 27 日查核報告)

董事長：沈慶京



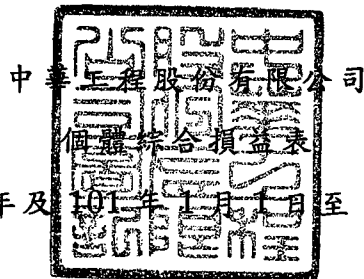
經理人：蔡維力



會計主管：蘇育民







民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四)				
4520	工程收入	\$ 10,399,328	87	\$ 11,138,421	99
4800	業務及其他營業收入	<u>1,543,779</u>	<u>13</u>	<u>68,342</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>11,943,107</u>	<u>100</u>	<u>11,206,763</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註四、二一、 二四及三十)				
5520	工程成本	10,379,889	87	10,838,421	97
5800	業務及其他營業成本	<u>1,117,786</u>	<u>9</u>	<u>10,411</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>11,497,675</u>	<u>96</u>	<u>10,848,832</u>	<u>97</u>
5950	營業毛利淨額	<u>445,432</u>	<u>4</u>	<u>357,931</u>	<u>3</u>
	營業費用 (附註二一、二四 及三十)				
6100	推銷費用	38,688	1	38,299	1
6200	管理費用	209,096	2	224,916	2
6300	研究發展費用	<u>28,024</u>	<u>-</u>	<u>36,134</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>275,808</u>	<u>3</u>	<u>299,349</u>	<u>3</u>
6900	營業淨利	<u>169,624</u>	<u>1</u>	<u>58,582</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註四、二 四及三十)	228,413	2	262,107	3
7020	其他利益及損失 (附註 二四)	( 64,110)	-	144,110	1
7050	財務成本 (附註四、十 三及二四)	( 89,460)	( 1)	( 81,260)	( 1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7060	採用權益法之子公司及 關聯企業損益之份額 (附註四及十四)	(\$ 22,208)	-	(\$ 41,820)	-
7000	營業外收入及支出 合計	52,635	1	283,137	3
7900	稅前淨利	222,259	2	341,719	3
7950	所得稅利益(附註四、五及 二五)	(32,680)	-	(7,660)	-
8000	本期淨利	254,939	2	349,379	3
	其他綜合損益(附註四、二 一及二三)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	(47)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	(133,253)	(1)	(218,226)	(2)
8360	確定福利計畫精算損益	5,804	-	(26,805)	-
8380	採用權益法認列之子公 司及關聯企業之其他 綜合損益份額	12,970	-	(208,103)	(2)
8390	與其他綜合損益組成部 份有關之所得稅	(987)	-	4,557	-
8300	其他綜合損益合計	(115,466)	(1)	(448,624)	(4)
8500	本期綜合損益總額	\$ 139,473	1	(\$ 99,245)	(1)
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	\$ 0.17		\$ 0.23	
9810	稀 釋	\$ 0.17		\$ 0.23	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年3月27日查核報告)

董事長：沈慶京

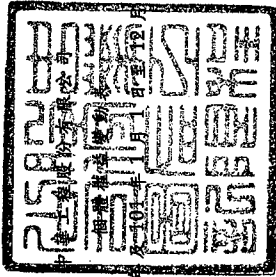


經理人：蔡維力



會計主管：蘇育民





民國 102

31 日

單位：新台幣千元，惟  
每股股利為元

代碼	股本 (附註二、三) 股數 (仟股)	資本公積 (附註二、三)	保留盈餘公積 法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘總計	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益項目 合計	權益總計
A1	1,525,017	\$15,250,175	\$ 20,618	\$ 454,093	\$ 412,107	\$ 3,407,550	\$ 104,985	\$ 104,985	\$19,649,468
B1	-	-	-	16,618	-	( 16,618)	-	-	-
B5	-	-	-	16,618	-	( 183,002)	-	-	( 183,002)
	-	-	-	-	-	( 199,620)	-	-	( 183,002)
M5	-	-	-	-	-	-	146	146	146
D1	-	-	-	-	-	349,379	-	-	349,379
D3	-	-	-	-	-	( 22,453)	( 298,504)	( 426,171)	( 448,624)
D5	-	-	-	-	-	326,926	( 298,504)	( 426,171)	( 99,245)
Z1	1,525,017	15,250,175	20,618	470,651	412,107	3,534,856	( 127,521)	( 321,040)	19,367,367
B3	-	-	-	-	-	( 2,466,834)	-	-	-
B17	-	-	-	-	( 12,910)	12,910	-	-	-
B1	-	-	-	38,862	-	( 38,862)	-	-	-
B5	-	-	-	38,862	-	( 205,877)	-	-	( 205,877)
	-	-	-	-	-	( 244,739)	-	-	( 205,877)
M5	-	-	-	-	-	-	11,431	11,431	11,431
D1	-	-	-	-	-	254,939	-	-	254,939
D3	-	-	-	-	-	8,672	( 237,691)	( 124,138)	( 115,466)
D5	-	-	-	-	-	263,611	( 237,691)	( 124,138)	( 139,473)
Z1	1,525,017	\$15,250,175	\$ 20,618	\$ 509,513	\$ 2,856,031	\$ 1,099,804	(\$ 419,779)	(\$ 433,747)	\$19,312,394

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民

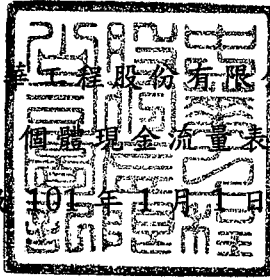


董事長：沈慶京





## 中華工程股份有限公司



民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 222,259	\$ 341,719
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	98,872	82,702
A20900	財務成本	89,460	81,260
A21200	利息收入	( 131,381)	( 122,933)
A22300	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損失之份額	22,208	41,820
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	1,029	( 378)
A23100	處分投資淨益	( 16,447)	( 481,714)
A30000	與營業活動相關之資產負債變動數		
A31160	應收工程款減少(增加)	166,569	( 826,047)
A31170	應收建造合約款減少	136,459	6,988
A31180	應收代辦工業區開發款項減少 (增加)	( 805,337)	160,759
A31200	待售房地減少	1,091,280	-
A31120	在建房地增加	( 453,083)	( 141,491)
A31230	預付款項減少(增加)	18,339	( 305,310)
A31240	其他流動資產減少(增加)	27,865	( 54,713)
A32130	應付票據增加(減少)	( 15,799)	168,647
A32150	應付帳款減少	( 34,788)	( 294,898)
A32170	應付建造合約款減少	( 355,123)	( 593,267)
A32190	應付費用增加(減少)	20,271	( 17,826)
A32180	應付代辦工業區開發款項增加 (減少)	908,034	( 105,749)
A32210	預收款項增加(減少)	80,124	( 1,818)
A32200	負債準備增加	124,562	151,724
A32240	員工福利負債準備增加(減少)	495	( 2,145)
A32230	其他流動負債減少	( 135,304)	( 65,705)
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	1,060,564	( 1,978,375)
A33100	收取之利息	131,333	131,808

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A33300	支付之利息	(\$ 134,585)	(\$ 136,061)
A33500	支付之所得稅	( 28,109)	( 105,669)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>\$ 1,029,203</u>	<u>(\$ 2,088,297)</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 270,000)
B00400	處分備供出售金融資產	11,691	408,329
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 18,362)	( 236,633)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	( 695,000)
B01900	取得關聯企業清算退回股款	559	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	403,499
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 16,765)	( 28,565)
B02800	處分不動產、廠房及設備	168	15,520
B03700	存出保證金增加	( 87,989)	( 280,943)
B06500	其他金融資產增加(減少)	( 277,911)	1,115,419
B07100	支付預付設備款	( 200,487)	( 152,559)
B07600	收取子公司股利	85,452	74,022
B09900	收取以成本衡量之被投資公司減資 退還股款	<u>3,736</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>( 499,908)</u>	<u>353,089</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	52,650	507,643
C00500	應付短期票券增加	36,661	354,388
C01700	償還長期借款	( 778,897)	( 322,120)
C03100	存入保證金減少	( 8,458)	( 59,692)
C04500	發放現金股利	( 205,877)	( 183,002)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 903,921)</u>	<u>297,217</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>-</u>	<u>( 47)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	( 374,626)	( 1,438,038)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>529,909</u>	<u>1,967,947</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 155,283</u>	<u>\$ 529,909</u>

(接次頁)



(承前頁)

年底現金及約當現金之調節

代 碼		102年12月31日	101年12月31日
E00210	個體資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 1,007,404	\$ 1,374,942
E00240	銀行透支	( 852,121)	( 845,033)
E00200	現金及約當現金餘額	<u>\$ 155,283</u>	<u>\$ 529,909</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)

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

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

中華工程股份有限公司(以下稱「本公司」)原係經濟部所屬之國營事業，已於 83 年 6 月 22 日完成民營化。主要業務為土木及建築等工程之承攬、投資興建房地及不動產買賣，暨代辦政府計劃工業區之開發。

本公司股票自 82 年 3 月起於台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過個體財務報表之日期及程序

本個體財務報表於 103 年 3 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報表通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代 IAS 31「合資權益」及 SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。本公司依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。本公司對合資係採權益法。適用新準則前，本公司係將聯

合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運，對聯合控制個體之權益係以比例合併法處理。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工福利」之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用

修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

7. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

8. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24 「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 9. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40 「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32 「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。



(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明。

截至本個體財務報表通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報表為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報表。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報表係依照證券發行人財務報表編製準則（以下簡稱「個體財務報表會計準則」）。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報表時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報表之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

本公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

#### (四) 外 幣

編製本公司個體財務報表時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

##### 1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報表予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報表。

## 2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動／本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司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時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報表。

#### (六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採定率餘額遞減法提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

### (七) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採定率餘額遞減法提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

### (八) 資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收工程款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收工程款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。



備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

#### (十) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

#### (十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於個體資產負債表之流動負債項下。

## 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

## 3. 代辦工業區開發業務

本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。

本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年度之其他營業收入。

## 4. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十二) 待售房地產—淨額

待售房地產淨額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。

### (十三) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。若遇有合約工作之變更及求償之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若能可靠估計，成本加成合約之收入係參照當期發生之可回收成本加計已賺得之服務費，且按累計已發生成本占估計總合約成本之比例衡量。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

若一項合約包括數項資產，且每一資產均有單獨之方案提出、均單獨議定以及其成本及收入均可予以辨認，則每一資產之建造係以單項建造合約處理。若同時或接續進行之一組合約以單一包裹方式議定，且該組合約密切相關，致每項合約實際上為具有整體利潤率之單一計畫之一部分，則該組合約係以單項建造合約處理。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收工程款。

### (十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

## 3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，分類為營業租賃之租賃土地權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯地符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## (十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 110,767 仟元、63,490 仟元及 41,421 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 193,488 仟元、193,488 仟元及 245,299 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

## (二) 應收工程款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收工程款帳面金額分別為 4,979,825 仟元、5,222,839 仟元及 4,320,347 仟元。

## (三) 不動產、廠房及設備之減損

不動產、廠房及設備之減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

## (四) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測評估減損，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

## (五) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。



## 六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 4,760	\$ 5,250	\$ 5,756
銀行支票及活期存款	1,001,144	1,178,307	2,095,628
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>1,500</u>	<u>191,385</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 1,007,404</u>	<u>\$ 1,374,942</u>	<u>\$ 2,201,384</u>

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

現金流量表於101年1月1日之現金及約當現金餘額與資產負債表之相關項目調節如下，102年及101年12月31日之調節請參閱現金流量表：

	101年1月1日
現金及約當現金餘額	\$ 2,201,384
銀行透支	( <u>233,437</u> )
	<u>\$ 1,967,947</u>

銀行存款及銀行透支於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.02%~0.55%	0.01%~0.57%	0.01%~0.57%
銀行透支	2.05%~2.85%	2.05%~2.85%	1.88%~2.85%

## 七、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 482,016	\$ 455,769	\$ 212,596
基金受益憑證	-	-	999
	<u>\$ 482,016</u>	<u>\$ 455,769</u>	<u>\$ 213,595</u>
<u>非 流 動</u>			
上市(櫃)股票	<u>\$ 527,340</u>	<u>\$ 697,950</u>	<u>\$ 1,155,150</u>

(一) 本公司於 101 年 1 月 1 日 (轉換至 IFRSs 日) 將原認列以成本衡量之未上市股票台灣農林公司私募普通股計 265,800 仟元指定為備供出售金融資產 (參閱附註三六)。本公司因資金需求, 於 101 年 12 月 27 日董事會決議將其全數出售, 出售價款計 407,312 仟元, 處分投資利益為 141,512 仟元, 該款項業已於 101 年 12 月 27 日全數收取。

(二) 備供出售金融資產質押之資訊, 請參閱附註三一。

#### 八、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內未上市(櫃)普通股			
世正開發公司	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
展新創業投資公司	17,518	21,254	21,254
海外投資開發公司	12,444	12,444	12,444
智威科技公司	177	177	177
興隆發電子公司	-	-	308
	<u>80,139</u>	<u>83,875</u>	<u>84,183</u>
國外未上市(櫃)普通股			
iGlobe Partner Fund L.P.	7,210	7,210	7,210
	<u>\$ 87,349</u>	<u>\$ 91,085</u>	<u>\$ 91,393</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 87,349</u>	<u>\$ 91,085</u>	<u>\$ 91,393</u>

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資, 於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量, 因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率, 致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司管理當局評估 101 年底興隆發電子公司之普通股其投資成本確已減損, 且回復之機會甚小, 因是於 101 年度認列金融資產減損損失 308 仟元。

如附註七所述, 本公司於 101 年 1 月 1 日將部分原以成本減除減損損失衡量之未上市(櫃)私募普通股計 265,800 仟元指定為備供出售金融資產。

#### 九、無活絡市場之債券投資

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 1,459,870</u>	<u>\$ 1,441,509</u>	<u>\$ 1,222,034</u>
非流動			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 92,200</u>	<u>\$ 92,199</u>	<u>\$ 75,041</u>

(一) 102及101年度原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間分別為年利率0.40%~1.40%及0.18%~1.23%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三一。

#### 十、應收工程款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收工程款	<u>\$ 4,979,825</u>	<u>\$ 5,146,394</u>	<u>\$ 4,320,347</u>

本公司對應收工程款之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本公司係根據該客戶基本資料，詳實徵信，審慎衡量客戶信用，並依客戶財務與信用狀況，評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

應收工程款中屬於在建合約之工程保留款金額，於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日分別為1,753,728仟元、1,972,018仟元及1,761,024仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。該保留期間即本公司之正常營業週期，通常超過1年。建造合約之相關資訊請參閱附表一。

#### 十一、應收代辦工業區開發款項

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
彰濱工業區	<u>\$ 8,444,578</u>	<u>\$ 7,625,757</u>	<u>\$ 7,773,968</u>
其他一般工業區	<u>2,072,688</u>	<u>2,086,172</u>	<u>2,098,720</u>
	<u>\$10,517,266</u>	<u>\$ 9,711,929</u>	<u>\$ 9,872,688</u>

102 及 101 年度分別持續投入開發成本(包含加計息)為 1,374,920 仟元及 1,055,102 仟元；102 及 101 年度回收金額分別為 569,583 仟元及 1,215,861 仟元。

本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) 本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本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。

## 十二、待售房地－淨額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
高雄市苓雅區苓東段	\$ 646,412	\$ -	\$ -
利澤工業區	267,436	267,436	267,436
淡水鎮中山北路房地	72,519	72,519	72,519
花蓮縣壽豐鄉牛坑段及牛山 段	40,622	40,622	40,622
台中市北屯區大華段	21,355	21,355	21,355
雲林縣埔尾段	6,117	-	-
靜馨苑	2,013	2,013	2,013
台北市臨沂段三小段	-	1,097,397	-
	<u>\$ 1,056,474</u>	<u>\$ 1,501,342</u>	<u>\$ 403,945</u>

係本公司投資專供出售買賣之用。102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之備抵跌價均為5,735仟元。

除附註十三所述者外，台北市臨沂段三小段之待售房地，與非關係人於101年12月簽訂出售合約，合約總價款為1,500,000仟元，截至102年12月31日止款項業已全數收取，並完成登記過戶。

本公司董事會於102年10月通過擬將高雄市苓雅區苓東段土地出售以活化資產及充實營運資金，並將該筆土地分別從不動產、廠房及設備及投資性不動產重分類至待售房地－淨額。相關資訊請詳附註十五、十六及三三。

待售房地－淨額質抵押之相關資訊，請參閱附註三一。

## 十三、在建房地

工 程 名 稱	投資興建方式	在 建 房 地		
		營 建 用 地	營 建 成 本	合 計
<u>102年12月31日</u>				
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	-	1,469,500	1,469,500
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	193,752	193,752
台北市百齡段六小段	自地自建	357,730	196,078	553,808
		<u>\$ 382,966</u>	<u>\$ 1,859,330</u>	<u>\$ 2,242,296</u>
<u>101年12月31日</u>				
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	-	1,176,984	1,176,984
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	66,674	66,674
台北市百齡段六小段	自地自建	357,730	117,464	475,194
		<u>\$ 382,966</u>	<u>\$ 1,361,122</u>	<u>\$ 1,744,088</u>

(接次頁)

(承前頁)

工 程 名 稱	投資興建方式	在 建 房 地		
		營 建 用 地	營 建 成 本	合 計
<u>101年1月1日</u>				
台北市臨沂段三小段	合建分屋	\$ 1,020,448	\$ 45,119	\$ 1,065,567
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	-	1,040,664	1,040,664
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	60,617	60,617
台北市百齡段六小段	自地自建	<u>353,251</u>	<u>101,546</u>	<u>454,797</u>
		<u>\$ 1,398,935</u>	<u>\$ 1,247,946</u>	<u>\$ 2,646,881</u>

本公司分別於 99 年 8 月取得台北市臨沂段三小段 370、370-1~370-5 號土地暨 98 年 8 月取得台北市臨沂段三小段 386、386-1~386-6 號土地，並於 101 年 12 月簽訂買賣契約，將其由在建房地轉列待售房地，請參閱附註十二。

本公司於 98 年 11 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。

本公司於 99 年 3 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，請參閱附註三十。

本公司於 100 年 2 月起辦理台北市松山區寶清段一小段 51-3、57-2 及 57-13 地號延壽國宅之都市更新案，其中寶清段一小段 51-3 地號土地，於 100 年度業已取得全數所有權人同意及進行都市更新案，102 年 7 月取得都市更新核定函，並於 102 年底搬遷拆除完畢。寶清段一小段 57-2 地號土地已取得大多數所有權人同意及簽訂合作開發協議，於 101 年 9 月向台北市政府提送都市更新事業計畫申請，現正進入實質審查程序中，預計將於 103 年度完成都市更新事業計畫核定，續後繼續辦理權利變換程序；另寶清段一小段 57-13 地號土地已取得大多數所有權人同意及簽訂合作開發協議，並已提送更新單元劃定申請，續後繼續辦理都市更新事業計畫申請。

本公司於 100 年 7 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，作為營建用地，並規劃興建住宅大樓；該案已於 100 年 12 月取得古蹟容積移轉權並轉列營建成本項下，已於

102年2月取得建照，102年4月申報開工，102年5月完成連續壁工程，102年9月完成地下結構工程，並於102年12月持續進行大樓主建物興建工程。

102及101年度，本公司資本化前利息費用分別為134,585仟元及136,061仟元，在建房地利息資本化金額分別為45,125仟元及54,801仟元，資本化年利率分別為2.221%~2.431%及2.429%~2.873%。

在建房地之質抵押資訊，參閱附註三一。

#### 十四、採用權益法之投資

##### (一) 投資子公司

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>非上市(櫃)公司—普通</u>			
<u>股</u>			
中華城公司	\$ 1,079,131	\$ 1,028,095	\$ 1,061,550
中工機械公司	914,927	954,498	999,885
中工投資公司	661,196	714,163	786,373
BES Logistics			
International Co., Ltd.	610,545	573,426	576,996
中勤人力資源管理顧問			
公司	101,859	100,093	96,319
喜滿客京華影城公司	61,800	52,268	44,168
中工保全公司	52,230	52,131	49,256
BES Construction			
Corporation (BES,			
U.S.A)	27,635	27,270	28,793
BES Global Investment			
Co.	24,849	21,409	24,847
亞太雙子星開發公司	576	860	914
中華雙子星開發公司	-	174,059	893
<u>非上市(櫃)公司—普通</u>			
<u>股</u>			
Corporacion De			
Inversion Y Desarrollo			
BES, S.A. (Costa Rica)			
(BES, S.A.)	-	-	113,729
	<u>\$ 3,534,748</u>	<u>\$ 3,698,272</u>	<u>\$ 3,783,723</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比

如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
中華城公司	99.95%	99.95%	99.95%
中工機械公司	96.58%	96.58%	96.58%
中工投資公司	100.00%	100.00%	100.00%
BES Logistics International Co., Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%
中勤人力資源管理顧問 公司	100.00%	100.00%	100.00%
喜滿客京華影城公司 (註)	15.38%	15.38%	15.38%
中工保全公司	64.67%	64.67%	64.67%
BES Construction Corporation (BES, U.S.A)	91.79%	91.79%	91.79%
BES Global Investment Co.	100.00%	100.00%	100.00%
亞太雙子星 中華雙子星開發公司	-	99.50%	100.00%
Corporacion De Inversion Y Desarrollo BES, S.A. (Costa Rica) (BES, S.A.)	-	-	100.00%

註：本公司及中機公司合計持有喜滿客京華影城公司之股權為75.99%。

本公司於100年3月投資設立中華雙子星開發公司及亞太雙子星開發公司，投入資本額皆為1,000仟元持股比率100%。

中華雙子星開發公司分別於101年1月2日及101年4月17日以每股10元分別辦理現金增資19,900仟股及100仟股，本公司認購19,900仟股，共計199,000仟元，是以持股比例減少為99.5%。

中華雙子星開發公司於102年6月21日以每股10元辦理現金增資200,000仟股。本公司並未認購前述普通股現金增資，因是本公司對中華雙子星開發公司持股比例由101年底之99.50%減少為9.09%，並喪失控制能力，惟因本公司仍擔任該公司董事會七席董事



之二席席次，具有重大影響力，因是仍採權益法認列其投資損益份額。

本公司為充實營運資金及集團營運考量，於 101 年 8 月 29 日董事會決議將子公司 Corporation De Inversion Y Desarrollo BES, S.A. (Costa Rica) (BES,S.A.) 之持股全數出售予 Rincon Dela Vieja Holding S.A.，出售價款計 403,499 仟元，其交易價格係依 BES,S.A.101 年 8 月 31 日經會計師查核後之股權淨值議定，因而產生之處分投資利益為 380,570 仟元（包含於處分投資利益項下），該款項業已於 101 年 9 月 3 日全數收取。

上述採權益法之投資子公司及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，均係按經會計師查核之財務報表計算。

(二) 投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非上市(櫃)公司—普通</u>			
<u>股</u>			
京華城公司	\$ 1,479,381	\$ 1,580,133	\$ 1,192,769
中華雙子星開發公司	196,921	-	-
台北雙子星開發公司	863	862	861
台北雙子星國際不動產公司	778	805	804
花東電力公司	-	572	572
BA & BES Contracting (L.L.C.)	-	-	-
	<u>\$ 1,677,943</u>	<u>\$ 1,582,372</u>	<u>\$ 1,195,006</u>

本公司於資產負債表日對投資關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
京華城公司	23.51%	23.51%	18.45%
中華雙子星開發公司	9.09%	-	-
台北雙子星開發公司	30.00%	30.00%	30.00%
台北雙子星國際不動產公司	30.00%	30.00%	30.00%
BA&BES Contracting (L.L.C.)	40.00%	40.00%	40.00%
花東電力公司(已於 102 年 1 月 24 日清算完結)	-	30.00%	30.00%

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
總資產	<u>\$21,699,395</u>	<u>\$21,652,283</u>	<u>\$19,636,693</u>
總負債	<u>\$11,569,327</u>	<u>\$11,089,247</u>	<u>\$11,190,544</u>
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	
本期營業收入	<u>\$ 600,475</u>	<u>\$ 2,032,515</u>	
本期淨損	<u>(\$ 427,832)</u>	<u>(\$ 474,567)</u>	

中華雙子星開發公司請參閱本附註（一）之說明。

花東電力公司於 102 年 1 月 24 日清算完結，本公司獲配清算股款 559 仟元，並認列清算損失 13 仟元。

台北雙子星開發公司及台北雙子星國際不動產公司，自 99 年度起進行清算程序，截至 102 年 12 月底止仍進行清算程序中。

本公司於 101 年 3 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 101 年 3 月 16 日，此次認購私募股票使本公司對京華城公司持股比例由 18.45% 增加至 23.51%。本公司於 101 年 3 月 16 日以前對京華城公司之持股雖未達 20%，惟本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.) 經本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。

上述採權益法之投資關聯企業及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 BA & BES Contracting (L.L.C.)、花東電力公司（已於 102 年度清算完結）、台北雙子星開發公司（自 99 年度起進行清算程序中）、台北雙子星國際不動產公司（自 99 年度起進行清算程序中），102 及 101 年度係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算；惟本公司管理當局認為上述被投資公司之財務報表若經會計師查核尚不致有重大之調整。

本公司之京華城股票分別設質於中國信託商業銀行 4,800 仟股及京城商業銀行 1,500 仟股，作為借款之擔保，其金額請參閱附註三一。

### 十五、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
自有土地	\$ 3,612,876	\$ 3,455,551	\$ 3,455,572
建築物	148,579	150,208	162,787
機器設備	334,215	29,499	74,188
其他設備	3,419	11,811	11,924
	<u>\$ 4,099,089</u>	<u>\$ 3,647,069</u>	<u>\$ 3,704,471</u>

	土 地 及 土地改良物	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
101年1月1日餘額	\$3,474,698	\$ 277,570	\$ 243,514	\$ 40,166	\$4,035,948
增 添	-	-	23,125	5,440	28,565
處 分	-	-	( 85,874)	( 5,057)	( 90,931)
101年12月31日餘額	<u>\$3,474,698</u>	<u>\$ 277,570</u>	<u>\$ 180,765</u>	<u>\$ 40,549</u>	<u>\$3,973,582</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
101年1月1日餘額	\$ 19,126	\$ 114,783	\$ 169,326	\$ 28,242	\$ 331,477
折舊費用	21	12,579	53,126	5,099	70,825
處 分	-	-	( 71,186)	( 4,603)	( 75,789)
101年12月31日餘額	<u>\$ 19,147</u>	<u>\$ 127,362</u>	<u>\$ 151,266</u>	<u>\$ 28,738</u>	<u>\$ 326,513</u>
<u>成 本</u>					
102年1月1日餘額	\$3,474,698	\$ 277,570	\$ 180,765	\$ 40,549	\$3,973,582
增 添	108	-	14,263	2,394	16,765
處 分	-	-	( 10,990)	( 3,055)	( 14,045)
重分類至待售房地	( 21,229)	-	-	-	( 21,229)
自投資性不動產轉入	178,464	19,510	-	-	197,974
自預付設備款轉入	-	-	357,769	-	357,769
102年12月31日餘額	<u>\$3,632,041</u>	<u>\$ 297,080</u>	<u>\$ 541,807</u>	<u>\$ 39,888</u>	<u>\$4,510,816</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
102年1月1日餘額	\$ 19,147	\$ 127,362	\$ 151,266	\$ 28,738	\$ 326,513
折舊費用	18	11,103	66,273	10,632	88,026
處 分	-	-	( 9,947)	( 2,901)	( 12,848)
自投資性不動產轉入	-	10,036	-	-	10,036
102年12月31日餘額	<u>\$ 19,165</u>	<u>\$ 148,501</u>	<u>\$ 207,592</u>	<u>\$ 36,469</u>	<u>\$ 411,727</u>

於 102 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係分別採用定率遞減法及直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	8 至 40 年
建築物	
廠房主建物	60 年
冷氣空調設備	3 年
機器設備	2 至 13 年
其他設備	2 至 20 年

本公司因取得高雄洲際碼頭工案所需，於 102 年度採購工作浮臺船 357,769 仟元。

本公司董事會於 102 年 10 月通過擬將高雄市苓雅區苓東段土地出售以活化資產及充實營運資金，並將該筆土地分別從不動產、廠房及設備及投資性不動產重分類至待售房地一淨額。相關資訊請詳附註十五、十六及三三。

本公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

#### 十六、投資性不動產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已完工投資性不動產	<u>\$ 1,256,181</u>	<u>\$ 2,080,148</u>	<u>\$ 2,092,025</u>
			<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>			
101年1月1日餘額			<u>\$ 2,373,398</u>
101年12月31日餘額			<u>\$ 2,373,398</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
101年1月1日餘額			(\$ 281,373)
折舊費用			( <u>11,877</u> )
101年12月31日餘額			( <u>\$ 293,250</u> )
<u>成 本</u>			
102年1月1日餘額			\$ 2,373,398
轉出至不動產、廠房及設備 重分類至待售房地			( <u>197,974</u> ) ( <u>625,183</u> )
102年12月31日餘額			<u>\$ 1,550,241</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
102年1月1日餘額			(\$ 293,250)
折舊費用			( <u>10,846</u> )
轉出至不動產、廠房及設備			<u>10,036</u>
102年12月31日餘額			( <u>\$ 294,060</u> )

投資性不動產係以定率遞減法基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	8 至 40 年
建築物	
廠房主建物	60 年
冷氣空調設備	3 年

本公司董事會於 102 年 10 月通過擬將高雄市苓雅區苓東段土地出售以活化資產及充實營運資金，並將該筆土地分別從不動產、廠房及設備及投資性不動產重分類至待售房地一淨額。相關資訊請詳附註十五及三三。

投資性不動產公允價值係由獨立評價師孫正宏、王文明、夏建國及張為標先生分別於各資產負債表日進行之評價，其重要假設及評價之公允價值如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
公允價值	<u>\$10,775,025</u>	<u>\$10,086,402</u>	<u>\$10,086,402</u>

本公司部分投資性不動產，因可比交易不頻繁且無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

## 十七、借    款

### (一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 2,862,494	\$ 2,794,844	\$ 2,181,601
銀行透支	<u>852,121</u>	<u>845,033</u>	<u>233,437</u>
	3,714,615	3,639,877	2,415,038
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>541,600</u>	<u>556,600</u>	<u>662,200</u>
	<u>\$ 4,256,215</u>	<u>\$ 4,196,477</u>	<u>\$ 3,077,238</u>

該銀行借款係以本公司自有土地、建築物、定存單及採用權益法之投資質抵押擔保(參閱附註三一)，銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 2.05%~3.23%、2.05%~3.23% 及 1.88%~3.23%。

(二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 1,291,500	\$ 1,255,900	\$ 906,500
減：應付短期票券折價	1,655	2,716	7,704
	<u>\$ 1,289,845</u>	<u>\$ 1,253,184</u>	<u>\$ 898,796</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

102年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券	\$ 709,800	\$ 922	\$ 708,878	2.334%~3.005%	土地、房屋、商業本票及台企銀股票	\$1,094,556
合作金庫	250,000	429	249,571	2.812%	活期存款	97,693
台灣銀行	173,300	106	173,194	2.762%	土地、定存單及房屋	246,545
兆豐票券	68,400	43	68,357	2.850%	定存單	29,900
華南銀行	90,000	155	89,845	2.812%	-	-
	<u>\$1,291,500</u>	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$1,289,845</u>			<u>\$1,468,694</u>

101年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券	\$ 642,100	\$ 100	\$ 642,000	2.339%~3.005%	土地、房屋、商業本票及台企銀股票	\$1,079,462
合作金庫	250,000	1,230	248,770	2.812%	土地、定存單及商業本票	736,412
台灣銀行	196,300	230	196,070	2.812%	土地、定存單及房屋	251,635
華南銀行	90,000	506	89,494	2.812%	-	-
兆豐票券	77,500	650	76,850	2.850%	定存單及商業本票	29,900
	<u>\$1,255,900</u>	<u>\$ 2,716</u>	<u>\$1,253,184</u>			<u>\$2,097,409</u>

101年1月1日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券	\$ 283,600	\$ 3,258	\$ 280,342	2.850%~3.005%	土地、房屋及商業本票	\$ 670,603
合作金庫	250,000	1,039	248,961	2.772%	土地、定存單及商業本票	736,412
台灣銀行	200,000	2,202	197,798	2.772%	土地、定存單及房屋	251,733
華南銀行	90,000	464	89,536	2.812%	-	-
兆豐票券	82,900	741	82,159	2.850%	定存單及商業本票	29,900
	<u>\$ 906,500</u>	<u>\$ 7,704</u>	<u>\$ 898,796</u>			<u>\$1,688,648</u>

### (三) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 519,184	\$ 1,329,483	\$ 1,492,058
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>1,475,435</u>	<u>1,444,033</u>	<u>1,603,578</u>
小計	1,994,619	2,773,516	3,095,636
減：列為1年內到期部分	<u>307,270</u>	<u>381,900</u>	<u>439,004</u>
長期借款	<u>\$ 1,687,349</u>	<u>\$ 2,391,616</u>	<u>\$ 2,656,632</u>

該銀行借款係以本公司自有土地、建築物、定存單及銀行存款抵押擔保（參閱附註三一），借款自103年2月起分期或到期一次償還，截至102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，有效年利率分別為2.400%~3.594%、2.160%~3.510%及2.105~3.100%。

### 十八、應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 2,904,517</u>	<u>\$ 2,939,305</u>	<u>\$ 3,234,203</u>

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日分別為1,587,951仟元、1,545,162仟元及1,616,762仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即本公司之正常營業週期，通常超過1年。建造合約相關說明請參閱附表一。

### 十九、應付代辦工業區開發款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
利澤再開發工業區	\$ 2,008,926	\$ 1,111,866	\$ 1,197,144
雲林科技工業區	477,014	473,957	500,006
臨海廣場工業區	106,656	103,099	99,819
其他一般工業區	<u>146,726</u>	<u>142,366</u>	<u>140,068</u>
	<u>\$ 2,739,322</u>	<u>\$ 1,831,288</u>	<u>\$ 1,937,037</u>

102及101年度售地回收金額分別為1,037,882仟元及18,095仟元；102及101年度投入成本分別為129,848仟元及123,844仟元。

## 二十、負債準備

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>流動</u>			
保固	<u>\$ 194,205</u>	<u>\$ 167,227</u>	<u>\$ 157,700</u>
<u>非流動</u>			
有待法律程序決定之長期負債準備	<u>\$ 239,781</u>	<u>\$ 142,197</u>	<u>\$ -</u>
	保	固	有 待 法 律 程 序 決 定 之 長 期 負 債 準 備
	保	固	準 備
102年1月1日餘額	\$ 167,227	\$ 142,197	\$ 309,424
本年度新增	68,936	97,584	166,520
本年度使用	( 2,779)	-	( 2,779)
本年度迴轉未使用餘額	( 39,179)	-	( 39,179)
102年12月31日餘額	<u>\$ 194,205</u>	<u>\$ 239,781</u>	<u>\$ 433,986</u>
101年1月1日餘額	\$ 157,700	\$ -	\$ 157,700
本年度新增	30,661	142,197	172,858
本年度使用	( 2,919)	-	( 2,919)
本年度迴轉未使用餘額	( 18,215)	-	( 18,215)
101年12月31日餘額	<u>\$ 167,227</u>	<u>\$ 142,197</u>	<u>\$ 309,424</u>

保固負債準備係依工程合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

有待法律程序決定之長期負債準備係本公司管理階層因與業主工程逾期認定之爭議，對於未來可能發生之法律訴訟案件先行提列之或有損失，請參閱附註三二。

## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。



## (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額之一定比率（102年1至4月為5.3%；102年5至12月為4.6%；及101年1至3月為4.5%；101年4至12月為5.3%）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。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.75%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	1.50%	2.00%	2.00%
薪資預期增加率	1.50%	1.50%	1.50%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 8,601	\$ 9,491
利息成本	6,385	6,495
計畫資產預期報酬	( <u>4,361</u> )	( <u>6,439</u> )
	<u>\$ 10,625</u>	<u>\$ 9,547</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,184	\$ 7,837
推銷費用	97	128
管理費用	1,190	1,463
研發費用	<u>154</u>	<u>119</u>
	<u>\$ 10,625</u>	<u>\$ 9,547</u>

於102及101年度，本公司分別認列(5,804)仟元及26,805仟元精算損益於其他綜合損益。截至102年及101年12月31日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為21,001仟元及26,805仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 351,415	\$ 388,080	\$ 386,933
計畫資產之公允價值	( <u>277,458</u> )	( <u>308,813</u> )	( <u>332,326</u> )
應計退休金負債	<u>\$ 73,957</u>	<u>\$ 79,267</u>	<u>\$ 54,607</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$388,080	\$386,933
當期服務成本	8,601	9,491
利息成本	6,385	6,495
精算損失(利益)	( 6,351)	23,454
福利支付數	( 45,300)	( 38,247)
帳上支付數	-	( 46)
年底確定福利義務現值	<u>\$351,415</u>	<u>\$388,080</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$308,813	\$332,326
計畫資產預期報酬	4,361	6,439
精算利益(損失)	( 547)	( 3,351)
雇主提撥數	10,131	11,646
福利支付數	( <u>45,300</u> )	( <u>38,247</u> )
年底計畫資產公允價值	<u>\$277,458</u>	<u>\$308,813</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報表會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊(參閱附註三六)：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 351,415</u>	<u>\$ 388,080</u>	<u>\$ 386,933</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 277,457</u>	<u>\$ 308,813</u>	<u>\$ 332,326</u>
提撥短絀	<u>\$ 73,958</u>	<u>\$ 79,267</u>	<u>\$ 54,607</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 2,395</u>	<u>\$ 18,050</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 3,351</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於102及101年度以後1年內對確定福利計畫提撥分別為9,247仟元及10,131仟元。

## 二二、資產負債之到期分析

本公司與從事之工程承攬、興建房屋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1年內及超過1年後將回收或償付之金額，列示如下：

	102年12月31日		
	1年內	1年後	合計
<b>資 產</b>			
無活絡市場之債券投資—			
流動	\$ 1,014,116	\$ 33,164	\$ 1,047,280
應收工程款	4,173,983	805,842	4,979,825
應收建造合約款	1,008,661	-	1,008,661
應收代辦工業區開發款項	-	10,517,266	10,517,266
待售房地—淨額	646,412	410,062	1,056,474
在建房地	-	2,242,296	2,242,296
工程存出保證金	114,932	2,000,000	2,114,932
	<u>\$ 6,958,104</u>	<u>\$ 16,008,630</u>	<u>\$ 22,966,734</u>
<b>負 債</b>			
應付票據	\$ 254,308	\$ -	\$ 254,308
應付帳款	1,896,364	1,008,153	2,904,517
應付建造合約款	862,277	1,369,082	2,231,359
應付代辦工業區開發款項	-	2,739,322	2,739,322
負債準備—流動	26,241	167,964	194,205
工程存入保證金—流動	192,417	213,343	405,760
	<u>\$ 3,231,607</u>	<u>\$ 5,497,864</u>	<u>\$ 8,729,471</u>

	101年12月31日		
	1年內	1年後	合計
<b>資 產</b>			
無活絡市場之債券投資—			
流動	\$ 197,125	\$ 625,048	\$ 822,173
應收工程款	4,005,322	1,141,072	5,146,394
應收建造合約款	41,001	1,104,119	1,145,120
應收代辦工業區開發款項	-	9,711,929	9,711,929
待售房地—淨額	-	1,501,342	1,501,342
在建房地	-	1,744,088	1,744,088
工程存出保證金	28,420	2,000,000	2,028,420
	<u>\$ 4,271,868</u>	<u>\$ 17,827,598</u>	<u>\$ 22,099,466</u>

(接次頁)

(承前頁)

	101年12月31日							
	1	年	內	1	年	後	合	計
負債								
應付票據	\$	270,107		\$	-		\$	270,107
應付帳款		2,078,070			861,235			2,939,305
應付建造合約款		697,845			1,888,637			2,586,482
應付代辦工業區開發款項		-			1,831,288			1,831,288
負債準備—流動		40,061			127,166			167,227
工程存入保證金—流動		129,696			283,481			413,177
	\$	<u>3,215,779</u>		\$	<u>4,991,807</u>		\$	<u>8,207,586</u>

	101年1月1日							
	1	年	內	1	年	後	合	計
資產								
無活絡市場之債券投資— 流動	\$	556,298		\$	433,114		\$	989,412
應收工程款		3,488,386			831,961			4,320,347
應收建造合約款		135,425			1,016,683			1,152,108
應收代辦工業區開發款項		-			9,872,688			9,872,688
待售房地—淨額		-			403,945			403,945
在建房地		-			2,646,881			2,646,881
工程存出保證金—流動		47,152			1,700,001			1,747,153
	\$	<u>4,227,261</u>		\$	<u>16,905,273</u>		\$	<u>21,132,554</u>

負債								
應付票據	\$	101,460		\$	-		\$	101,460
應付帳款		2,107,409			1,126,794			3,234,203
應付建造合約款		1,349,131			1,830,618			3,179,749
應付代辦工業區開發款項		-			1,937,037			1,937,037
負債準備—流動		65,163			92,537			157,700
工程存入保證金—流動		111,549			361,657			473,206
	\$	<u>3,734,712</u>		\$	<u>5,348,643</u>		\$	<u>9,083,355</u>

### 二三、權益

#### (一) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 18,861	\$ 18,861	\$ 18,861
庫藏股票交易	1,757	1,757	1,757
	<u>\$ 20,618</u>	<u>\$ 20,618</u>	<u>\$ 20,618</u>

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。

## （二）保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

1. 依法繳納營利事業所得稅。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提列百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積已達本公司資本額時，不在此限。
4. 就年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
5. 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。
6. 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。

102及101年度應付員工紅利估列金額分別為6,790仟元及6,501仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為4,527仟元及4,334仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別依據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，本個體財務報表發布日前經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，本個體財務報

表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定。就計算 101 年度及 100 年度股票紅利股數而言，股票公允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）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益）提列特別盈餘公積。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。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 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 IFRS 1 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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(三)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

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。

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。

本公司分別於 102 年 6 月 19 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 38,862	\$ 16,618		
現金股利	205,877	183,002	\$ 0.135	\$ 0.120

本公司分別於 102 年 6 月 19 日及 101 年 6 月 5 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 6,501	\$ -	\$ 5,779	\$ -
董監事酬勞	4,334	-	3,853	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報表會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 年及 100 年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

本公司 103 年 3 月 27 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 25,494	
現金股利	215,027	\$ 0.141

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 17 日召開之股東會決議。

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

(三) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號令所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 2,453,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

前述特別盈餘公積之提列及因原提列原因消除而予以迴轉之資訊如下：

	102年度
101年12月31日及1月1日餘額	\$ -
102年1月1日提列數	2,466,834
原提列原因消除而迴轉特別盈餘公積：	
採權益法認列被投資公司之不動產、廠房 及設備提列折舊	( <u>12,910</u> )
102年12月31日餘額	<u>\$ 2,453,924</u>

本公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 2,466,834 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

首次採用 IFRSs 因土地以外之投資性不動產所提列之特別盈餘公積，得於使用期間逐期迴轉。因土地所提列之特別盈餘公積，得於處分或重分類時迴轉。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
年初餘額	<u>(\$127,521)</u>	\$ -
處分國外營運機構之損 益重分類至損益	-	146
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	-	( 47)
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	<u>113,553</u>	( <u>127,620</u> )
年底餘額	<u>(\$ 13,968)</u>	<u>(\$127,521)</u>



2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
年初餘額	(\$193,519)	\$104,985
備供出售金融資產未實現損失	( 133,253)	( 218,226)
採用權益法之子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	( 104,438)	( 80,278)
處分備供出售金融資產未實現損益重分類之損益	11,431	-
年底餘額	<u>(\$419,779)</u>	<u>(\$193,519)</u>

二四、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$ 75,063	\$ 73,609
利息收入	131,381	122,933
股利收入	21,969	65,565
	<u>\$228,413</u>	<u>\$262,107</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備淨益(損)	(\$ 1,029)	\$ 378
處分金融資產淨益	16,447	481,714
外幣兌換淨益(損)	3,403	( 9,036)
賠償損失	( 15,579)	( 265,848)
其他	( 67,352)	( 63,098)
	<u>(\$ 64,110)</u>	<u>\$144,110</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行透支及銀行借款利息	<u>\$ 89,460</u>	<u>\$ 81,260</u>

利息資本化相關資訊，參閱附註十三。

(四) 折舊與攤銷

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 71,649	\$ 56,413
營業費用	<u>16,377</u>	<u>14,412</u>
	<u>\$ 88,026</u>	<u>\$ 70,825</u>

102 及 101 年度投資性不動產之折舊費用 10,846 仟元及 11,877 仟元帳列其他收入—租金收入項下，以淨額表達。

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	<u>\$ 4,926</u>	<u>\$ 7,127</u>

(六) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	<u>\$629,835</u>	<u>\$611,849</u>
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	22,540	22,044
確定福利計畫	<u>10,625</u>	<u>9,547</u>
	<u>33,165</u>	<u>31,591</u>
其他員工福利	<u>67,941</u>	<u>64,289</u>
	<u>\$730,941</u>	<u>\$707,729</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$594,189	\$570,333
營業費用	<u>136,752</u>	<u>137,396</u>
	<u>\$730,941</u>	<u>\$707,729</u>

(七) 外幣兌換損益

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 5,171	\$ 2
外幣兌換損失總額	<u>( 1,768)</u>	<u>( 9,038)</u>
淨益(損)	<u>\$ 3,403</u>	<u>(\$ 9,036)</u>

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$ 24,019	\$ 9,988
未分配盈餘加徵	14,388	-
土地增值稅	6,758	-
以前年度之調整	( 30)	3,171
	45,135	13,159
遞延所得稅	( 77,815)	( 20,819)
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 32,680)</u>	<u>(\$ 7,660)</u>

會計所得與當期所得稅費用（利益）之調節如下：

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利	<u>\$222,259</u>	<u>\$341,719</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 37,784	\$ 58,092
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	( 77,810)	( 38,554)
未分配盈餘加徵	14,388	-
土地增值稅	6,758	-
當期所得稅	( 18,880)	19,538
遞延所得稅	( 13,770)	( 30,369)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	( 30)	3,171
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 32,680)</u>	<u>(\$ 7,660)</u>

本公司適用之稅率為 17%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
遞延所得稅		
當年度產生者		
— 確定福利之精算損益	<u>\$ 987</u>	<u>(\$ 4,557)</u>

### (三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

#### 102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜	
			合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現工程訴訟損失	\$ -	\$ 62,226	\$ -	\$ 62,226
保固負債準備	28,429	4,586	-	33,015
確定福利退休計畫	16,429	83	( 987)	15,525
其 他	3,246	( 3,245)	-	1
虧損扣抵	<u>15,386</u>	<u>( 15,386)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 63,490</u>	<u>\$ 48,264</u>	<u>(\$ 987)</u>	<u>\$ 110,767</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$1,309,358	\$ -	\$ -	\$1,309,358
採用權益法之國外投資				
利益	52,625	( 28,024)	-	24,601
未實現兌換利益	<u>1,527</u>	<u>( 1,527)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,363,510</u>	<u>(\$ 29,551)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,333,959</u>

#### 101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜	
			合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
保固負債準備	\$ 26,809	\$ 1,620	\$ -	\$ 28,429
確定福利退休計畫	11,507	365	4,557	16,429
其 他	3,105	141	-	3,246
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>15,386</u>	<u>-</u>	<u>15,386</u>
	<u>\$ 41,421</u>	<u>\$ 17,512</u>	<u>\$ 4,557</u>	<u>\$ 63,490</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$1,309,358	\$ -	\$ -	\$1,309,358
採用權益法之國外投資				
利益	57,458	( 4,833)	-	52,625
未實現兌換利益	<u>-</u>	<u>1,527</u>	<u>-</u>	<u>1,527</u>
	<u>\$1,366,816</u>	<u>(\$ 3,306)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,363,510</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 138,041	\$ 138,041	\$ 138,041
87 年度以後未分配盈餘	<u>961,763</u>	<u>924,242</u>	<u>735,241</u>
	<u>\$ 1,099,804</u>	<u>\$ 1,062,283</u>	<u>\$ 873,282</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 227,159</u>	<u>\$ 204,242</u>	<u>\$ 89,327</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 23.61%(預計) 及 24.06%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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，因此本公司預計 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報表會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 98 年度外，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

<u>本年度淨利</u>	102年度	101年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$254,939</u>	<u>\$349,379</u>

股 數	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	1,525,017	1,525,017
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工紅利	1,093	1,377
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>1,526,110</u>	<u>1,526,394</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工紅利將採發放股票方式，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，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二七、營業租賃協議

### (一) 本公司為承租人

營業租賃係承租土地及辦公室，租賃期間為 2 至 7 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地及辦公室並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 8,364	\$ 2,325	\$ 6,783
1至5年	41,400	34,890	-
超過5年	-	40,800	48,000
	<u>\$ 49,764</u>	<u>\$ 78,015</u>	<u>\$ 54,783</u>

### (二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 20 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 88,482	\$ 81,322	\$ 89,948
1至5年	50,581	76,739	32,916
超過5年	-	76	1,427
	<u>\$ 139,063</u>	<u>\$ 158,137</u>	<u>\$ 124,291</u>

## 二八、資本風險管理

本公司資本管理策略，係依據目前整體環境、產業特性及未來公司發展情形，規劃本公司未來期間所需營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，以保障公司永續經營、追求股東長期利益及穩定經營績效為目標，並使股東報酬極大化。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本及風險，本公司係採用審慎之風險管理策略。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

除以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

#### 2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價				
證券-權益投資	\$ 1,009,356	\$ -	\$ -	\$ 1,009,356

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 1,153,719	\$ -	\$ -	\$ 1,153,719

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 1,101,946	\$ 265,800	\$ -	\$ 1,367,746
基金受益憑證	999	-	-	999
合 計	\$ 1,102,945	\$ 265,800	\$ -	\$ 1,368,745

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$20,957,149	\$20,323,097	\$21,042,236
備供出售金融資產(註2)	1,096,705	1,244,804	1,460,138
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	14,301,379	14,010,326	12,998,787

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資—流動、應收工程款、應收代辦工業區開發款項、其他金融資產—流動、工程存出保證金、其他應收款(包含於其他流動資



產)、存出保證金及無活絡市場之債券投資—非流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付代辦工業區開發款項、負債準備—流動、工程存入保證金—流動、一年內到期長期借款、長期借款、負債準備—非流動及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收工程款—淨額、應收(付)代辦工業區開發款項、應付票據、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

##### (1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對美金之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數係表示當美金相對於新台幣升值 5%時，將使稅前淨利或權益增加之金

額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	102年度	101年度
	\$ -	\$ 9,167(i)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價現金及約當現金、應收、應付款項。

## (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,140,003	\$ 2,180,047	\$ 1,725,885
—金融負債	1,289,845	1,253,184	898,796
具現金流量利率風險			
—金融資產	651,967	945,842	3,025,582
—金融負債	6,250,834	6,969,993	6,172,874

本公司因持有固定利率定存單及應付短期票券而產生公允價值利率風險之暴險。

本公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。本公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之指標利率波動。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利

率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少 55,989 仟元及 60,242 仟元，主因為本公司之變動利率借款之暴險。

### (3) 其他價格風險

本公司因權益證券及基金受益憑證而產生權益價格暴險。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 5%，102 及 101 年度稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加 24,010 仟元及 22,788 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之銀行融資額度參閱下列融資額度之說明。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無擔保銀行融資額度(每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 2,869,157	\$ 2,767,685	\$ 2,506,753
— 未動用金額	<u>576,835</u>	<u>1,704,782</u>	<u>808,376</u>
	<u>\$ 3,445,992</u>	<u>\$ 4,472,467</u>	<u>\$ 3,315,129</u>
有擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 3,381,677	\$ 4,223,672	\$ 3,673,659
— 未動用金額	<u>2,082,000</u>	<u>2,186,105</u>	<u>2,805,493</u>
	<u>\$ 5,463,677</u>	<u>\$ 6,409,777</u>	<u>\$ 6,479,152</u>

#### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款。係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該項權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之歸還日編制。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 102 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	利率區間 (%)	利率區間				
		短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
無附息負債		\$ 905,042	\$1,215,549	\$ 29,427	\$1,003,980	\$ 4,826
浮動利率工具	2.400~3.594	654,531	962,208	2,208,489	1,762,969	-
固定利率工具	2.334~3.005	<u>1,250,486</u>	<u>44,010</u>	-	-	-
		<u>\$2,810,059</u>	<u>\$2,221,767</u>	<u>\$2,237,916</u>	<u>\$2,766,949</u>	<u>\$ 4,826</u>

101 年 12 月 31 日

	利率區間 (%)	利率區間				
		短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<b>非衍生金融負債</b>						
無附息負債		\$ 826,979	\$1,500,030	\$ 54,249	\$ 823,245	\$ 4,826
浮動利率工具	2.160~3.510	789,529	835,253	2,140,736	1,557,209	998,249
固定利率工具	2.339~3.005	841,223	419,646	-	-	-
		<u>\$2,457,731</u>	<u>\$2,754,929</u>	<u>\$2,194,985</u>	<u>\$2,380,454</u>	<u>\$1,003,075</u>

101 年 1 月 1 日

	利率區間 (%)	利率區間				
		短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<b>非衍生金融負債</b>						
無附息負債		\$1,736,496	\$ 899,608	\$ 275,775	\$3,236,364	\$ 92,545
浮動利率工具	1.410~3.225	207,236	554,957	2,647,187	2,033,377	849,228
固定利率工具	2.772~3.005	-	623,600	282,900	-	-
		<u>\$1,943,732</u>	<u>\$2,078,165</u>	<u>\$3,205,862</u>	<u>\$5,269,741</u>	<u>\$ 941,773</u>

三十、關係人交易

除已於個體財務報表附註十三及三二揭露者外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	102年度	101年度
<u>工程成本</u>		
子公司	\$647,988	\$575,709
本公司之關係企業	8,773	-
	<u>\$656,761</u>	<u>\$575,709</u>
<u>其他營業成本</u>		
子公司	<u>\$ 10,924</u>	<u>\$ 2,124</u>
<u>營業費用</u>		
子公司	\$ 5,482	\$ 11,244
本公司之關係企業	4,973	8,503
關聯企業	14	40
本公司之法人董事	-	4,000
	<u>\$ 10,469</u>	<u>\$ 23,787</u>
<u>營業外收入及利益</u>		
子公司	\$ 10,584	\$ 10,764
本公司之關係企業	5,829	5,830
關聯企業	103	150
	<u>\$ 16,516</u>	<u>\$ 16,744</u>

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應收關係人款項</u>			
子公司	\$ 12,907	\$ 13,904	\$ 1,585
本公司之關係企業	509	1,019	509
關聯企業	9	-	-
	<u>\$ 13,425</u>	<u>\$ 14,923</u>	<u>\$ 2,094</u>
<u>預付款項</u>			
子公司	\$ 119,145	\$ 166,645	\$ -
本公司之關係企業	800	800	1,280
	<u>\$ 119,945</u>	<u>\$ 167,445</u>	<u>\$ 1,280</u>
<u>工程存出保證金</u>			
本公司之關係企業	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 1,700,000</u>
<u>存出保證金</u>			
本公司之關係企業	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 1,537</u>
<u>應付帳款</u>			
子公司	<u>\$ 107,492</u>	<u>\$ 74,068</u>	<u>\$ 56,492</u>
<u>應付費用</u>			
子公司	\$ 1,090	\$ 642	\$ 1,539
本公司之關係企業	670	2,628	-
	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 3,270</u>	<u>\$ 1,539</u>
<u>存入保證金</u>			
子公司	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 431</u>

本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，均與非關係人相當。與關係人間之其他應收款，主要係出售施工器材、鋼板及租金等所產生。

## (二) 財產交易

### 出售鋼板及工作車

關係人類別	原帳列科目	101年度		
		帳面金額	處分價款	處分損益
子公司	鋼板(帳列應收建造合約款)	\$ 3,526	\$ 3,526	\$ -
子公司	工作車(帳列應收建造合約款)	12,000	12,000	\$ -
		<u>\$ 15,526</u>	<u>\$ 15,526</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 38,286	\$ 38,352
退職後福利	<u>512</u>	<u>552</u>
	<u>\$ 38,798</u>	<u>\$ 38,904</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(四) 保證情形

截至 102 及 101 年底，本公司部分銀行借款係由嚴雋泰先生及沈慶京先生擔任連帶保證人。

(五) 其他關係人交易

本公司於 99 年 3 月 7 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 99 年 3 月 8 日簽訂合建分售契約，雙方約定之合建分售分配比例為 23% 及 77%；另依合約規定，本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 102 年底止業已全數支付（包含於工程存出保證金）。

該合建案已於 100 年 8 月通過台北市政府第一次都市設計審議會之審查。100 年 9 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。100 年 12 月完成容移土地捐贈予台北市政府等之作業程序，101 年 4 月 11 日取得建照，101 年 9 月完成地上物拆除作業，101 年 12 月申報開工完成，於 102 年 6 月完成連續壁及基樁工程，102 年 12 月完成地下室切除工程，並持續規劃進行興建住宅大樓。

### 三一、質抵押之資產

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動資產			
質押定存單（包含於無活絡市場之債券投資一流動）	\$ 1,459,870	\$ 1,441,509	\$ 1,222,034
備供出售金融資產一流動			
動	434,750	410,780	-
待售房地產	380,577	1,477,975	-
在建房地	357,730	357,730	981,961
其他金融資產一流動			
銀行存款	484,185	87,762	1,241,563
買入商業本票	8,780	49,080	28,910
質押定存單	239,900	318,112	299,900
投資關聯企業	195,174	224,988	139,410
不動產、廠房及設備淨額	2,567,924	2,409,414	2,397,984
投資性不動產淨額	1,201,828	1,962,090	2,028,449
質押定存單（包含於無活絡市場之債券投資一非流動）	92,200	92,199	75,041
	<u>\$ 7,422,918</u>	<u>\$ 8,831,639</u>	<u>\$ 8,415,252</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

#### (一) 重大承諾

本公司與台新國際商業銀行等金融機構簽訂銀行聯貸，由本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；截至 102 年 12 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) 或有事項

1. 本公司於 100 年間承攬國立聯合大學八甲校區新建工程，因與業主工程逾期認定爭議，本公司於 102 年度估列損失 97,584 仟元，並俟竣工後依工程契約提出爭議調解。



2. 本公司於 98 年間承攬行政院農業委員會水產試驗所之國家水產生物種原庫台東支庫新建工程，因與業主工程逾期認定之爭議，本公司於 101 年度估列損失 120,252 仟元後交付中華民國仲裁協會裁決，請求返還工程款項並加計利息。該協會於 103 年 1 月判斷行政院農業委員會水產試驗所依比例應退還本公司 90,487 仟元
3. 本公司於 98 年間承攬交通部公路總局之東西向快速公路北門玉井線中山高以西新建工程及海埔至麻豆段新建工程，因與業主工程逾期認定之爭議，本公司於 101 年度估列損失 142,197 仟元，並委請律師向交通部公路總局請求返還工程款項並加計利息。

### 三三、其他

- (一) 本公司董事會於 102 年 8 月 13 日決議通過發行國內第 1 次有擔保轉換公司債（中工一），每張發行價格 100 仟元，總額 300,000 仟元，暨國內第 2 次無擔保轉換公司債（中工二），每張發行價格 100 仟元，總額 500,000 仟元，並於 102 年 10 月 16 日取得行政院金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並分別以 103 年 2 月 14 日及 2 月 17 日為轉換價格訂定基準日，惟其轉換價格均為新台幣 8.7 元。並於 103 年 2 月 24 日及 2 月 25 日發行，款項全額募足。
- (二) 本公司董事會於 102 年 10 月 29 日通過以公開標售方式出售高雄市苓雅區土地；惟為加速決策流程，本公司董事會於 102 年 12 月 26 日決議通過改以議價方式出售，以活化資產並充實營運資金。

### 三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率 帳 面 金 額</u>	
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 44,430	29.805 (美元：新台幣)
		\$ 1,324,224

101 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 6,314 29.040 (美元：新台幣)	\$ 183,349
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	46,231 29.040 (美元：新台幣)	1,342,545

101 年 1 月 1 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 46,806 30.275 (美元：新台幣)	\$ 1,417,048
哥 幣	1,899,260 0.060 (哥幣：新台幣)	113,727

三五、附註揭露事項

(一) 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. 年底持有有價證券情形：附表四。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表七。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(三) 大陸投資資訊：

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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。

三六、首次採用個體財務報表會計準則

本公司轉換至個體財務報表會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報表會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報表會計準則	說明
項目金額	認列及衡量差異 表達差異	金額	項目
<b>資產</b>			
<b>流動資產</b>			
現金	\$ 2,244,746	(\$ 43,362)	現金 (13)
	-	1,222,034	無活絡市場債券投資—流動 (13)
備供出售金融資產—流動	213,595		備供出售金融資產—流動
應收工程款	4,320,347		應收工程款
應收代辦工業區開發款項	9,872,688		應收代辦工業區開發款項
待售房地產—淨額	403,945		待售房地產—淨額
營建房地	2,646,881		營建房地
在建工程—減預收工程款後之淨額	1,152,108		應收建造合約款
預付款項	136,309	( 3,035)	預付款項
遞延所得稅資產—流動	26,809	( 26,809)	- (1)
受限制資產—流動	2,784,386	( 1,214,013)	其他金融資產—流動 (13)
存出保證金—流動	1,747,153		存出保證金—流動
其他流動資產	298,813		其他流動資產
流動資產合計	<u>25,847,780</u>		<u>25,782,595</u> 流動資產合計
<b>長期投資</b>			
採權益法計價之長期股權投資	4,990,911	(\$ 12,182)	採用權益法之投資 (8)及(12)
備供出售金融商品—非流動	889,350	265,800	備供出售金融商品—非流動 (9)及(10)
以成本衡量之金融資產—非流動	<u>357,193</u>	( 265,800)	<u>91,393</u> 以成本衡量之金融資產—非流動 (10)
長期投資合計	<u>6,237,454</u>		<u>6,225,272</u>
固定資產淨額	<u>3,637,456</u>	67,015	<u>3,704,471</u> 不動產、廠房及設備淨額 (2)、(4)及(11)
投資性不動產—淨額	-	2,092,025	<u>2,092,025</u> 投資性不動產—淨額 (3)
<b>其他資產</b>			
出租資產—淨額	2,092,025	( 2,092,025)	- (3)
存出保證金	18,294	-	18,294 存出保證金
遞延費用	67,015	( 67,015)	- (2)
遞延所得稅資產—非流動	-	14,612	26,809 遞延所得稅資產—非流動 (1)、(5)及(6)
	-	75,041	75,041 無活絡市場債券投資—非流動 (13)
受限制資產—非流動	39,700	( 39,700)	- 受限制資產—非流動 (13)
預付款項—非流動	-	3,035	<u>3,035</u> 預付款項—非流動 (11)
其他資產合計	<u>2,217,034</u>		<u>134,756</u>
資產總計	<u>\$ 37,939,724</u>		<u>\$ 37,942,154</u> 資產總計

(接次頁)

## (承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報表會計準則	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
<b>負債及股東權益</b>										<b>負債及權益</b>			
<b>流動負債</b>										<b>流動負債</b>			
短期銀行借款		\$ 3,077,238						\$ 3,077,238		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		101,460						101,460		應付票據			
應付帳款		3,234,203						3,234,203		應付帳款			
應付所得稅		62,501						62,501		應付所得稅			
應付費用		188,687		\$ 18,259				206,946		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		439,004						439,004		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			
預收款項		8,759						8,759		預收款項			
其他流動負債		414,521						414,521		其他流動負債			
流動負債合計		<u>14,172,861</u>						<u>14,191,120</u>		流動負債合計			
<b>長期負債</b>										<b>長期負債</b>			
長期銀行借款		2,656,632						2,656,632		長期銀行借款			
土地增值稅準備		<u>1,309,358</u>						-		-		(4)	
<b>其他負債</b>										<b>其他負債</b>			
應計退休金負債		11,561		43,046				54,607		應計退休金負債		(5)	
存入保證金		23,511						23,511		存入保證金			
遞延所得稅負債—非 流動		57,458				1,309,358		1,366,816		遞延所得稅負債—非流動		(1)、(4)及(5)	
		-						-		負債準備—非流動			
其他負債合計		<u>92,530</u>						<u>1,444,394</u>					
負債合計		<u>18,231,381</u>						<u>18,292,686</u>		負債合計			
<b>股東權益</b>										<b>歸屬於本公司業主之權益</b>			
股本		<u>15,250,175</u>						<u>15,250,175</u>		股本			
資本公積		<u>123,999</u>		( 103,381 )				<u>20,618</u>		資本公積		(8)	
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						412,107		特別盈餘公積			
未分配盈餘		<u>873,282</u>		2,534,268				<u>3,407,550</u>		未分配盈餘			
保留盈餘合 計		<u>1,739,422</u>						<u>4,273,690</u>		保留盈餘合 計			
股東權益其他項目										其他權益		4及(7)	
累積換算調整數		5,177		( 5,177 )				-		其他權益		(5)	
未認為退休金		( 24,696 )		24,696				-		-			
成本之淨損失													
金融資產未實現 利益		134,985		( 30,000 )				104,985		其他權益		(9)	
未實現重估增值		<u>2,479,281</u>		( 2,479,281 )				-		-		4及(4)	
股東權益其 他項目合 計		<u>2,594,747</u>						<u>104,985</u>		其他權益合計			
股東權益合計		<u>19,708,343</u>						<u>19,649,468</u>		權益合計			
負債及股東權益總計		<u>\$ 37,939,724</u>						<u>\$ 37,942,154</u>		負債及權益總計			

(二) 101年12月31日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉 換 之 影 響	個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	明
項 目 金 額	認 別 及 衡 量 差 異 表 達 差 異 金 額	項 目 金 額	說 明
<b>資 產</b>			
<b>流動資產</b>			
現金	\$ 1,389,965	(\$ 15,023) \$ 1,374,942	現金 (13)
	-	1,441,509	無活絡市場債券投資 (13)
備供出售金融資產— 流動	455,769	455,769	— 流動 備供出售金融資產— 流動
應收工程款	5,146,394	5,146,394	應收工程款
應收代辦工業區開發 款項	9,711,929	9,711,929	應收代辦工業區開發 款項
待售房地產—淨額	1,501,342	1,501,342	待售房地產—淨額
營建房地	1,744,088	1,744,088	營建房地
在建工程—減預收工 程款後之淨額	1,145,120	1,145,120	應收建造合約款
預付款項	468,594	468,594	預付款項
遞延所得稅資產—流 動	43,816	( 43,816 ) -	- (1)
受限制資產—流動	1,933,939	( 1,478,985 ) 454,954	其他金融資產—流動 (13)
存出保證金—流動	2,028,420	2,028,420	存出保證金—流動
其他流動資產	350,931	350,931	其他流動資產
流動資產合計	25,920,307	25,823,992	流動資產合計
<b>長期投資</b>			
採權益法計價之長期 股權投資	5,461,587	(\$ 180,943) 5,280,644	採用權益法之投資 (8)、(12) 及 (14)
備供出售金融商品— 非流動	697,950	697,950	備供出售金融商品—非流 動 (9)及(10)
以成本衡量之金融資 產—非流動	91,085	91,085	以成本衡量之金融資產— 非流動 (12)
長期投資合計	6,250,622	6,069,679	
固定資產淨額	3,789,951	( 142,882 ) 3,647,069	不動產、廠房及設備淨額 (2)、(3)、(4) 及(11)
投資性不動產—淨額	-	2,080,148 2,080,148	投資性不動產—淨額 (3)
<b>其他資產</b>			
出租資產—淨額	2,080,148	( 2,080,148 ) -	- (3)
存出保證金	17,970	17,970	存出保證金
遞延費用	14,400	( 14,400 ) -	- (2)
遞延所得稅資產—非 流動	-	19,674 43,816	遞延所得稅資產—非流動 (1)、(5)及(6)
	-	92,199	92,199
無活絡市場債券投資—非 流動	-	92,199	無活絡市場債券投資—非 流動 (6)
受限制資產—非流動	39,700	( 39,700 ) -	受限制資產—非流動 (13)
預付款項—非流動	-	157,282	157,282
其他資產合計	2,152,218	330,941	預付款項—非流動 (11)
資產總計	\$ 38,113,098	\$ 37,951,829	資產總計
<b>負債及股東權益</b>			
<b>流動負債</b>			
短期銀行借款	4,196,477	4,196,477	短期銀行借款
應付短期票券	1,253,184	1,253,184	應付短期票券
應付票據	270,107	270,107	應付票據
應付帳款	2,939,305	2,939,305	應付帳款
應付所得稅	-	-	應付所得稅
應付費用	170,028	19,092 189,120	應付費用 (6)
應付代辦工業區開發 款項	1,831,288	1,831,288	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	2,586,482	2,586,482	應付建造合約款
一年內到期之長期銀 行借款	381,900	381,900	一年內到期之長期銀 行借款
工程保固準備	167,227	167,227	負債準備
存入保證金—流動	413,177	413,177	存入保證金—流動
預收款項	6,941	6,941	預收款項
其他流動負債	491,013	( 142,197 ) 348,816	其他流動負債
流動負債合計	14,707,129	14,584,024	流動負債合計
<b>長期負債</b>			
長期銀行借款	2,391,616	2,391,616	長期銀行借款
土地增值稅準備	1,309,358	( 1,309,358 ) -	- (4)

(接次頁)

## (承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則		
項	目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目說明
其他負債						
應計退休金負債	\$ 35,074	\$ 44,193		\$ 79,267	應計退休金負債	(5)
存入保證金	23,848			23,848	存入保證金	
遞延所得稅負債—非流動	54,152		\$ 1,309,358	1,363,510	遞延所得稅負債—非流動	(1)、(4)及(5)
	-		142,197	142,197	負債準備—非流動	
其他負債合計	107,185			1,602,933		
負債合計	18,521,177			18,584,462	負債合計	
股東權益						
歸屬於本公司業主之權益						
股本	15,250,175			15,250,175	股本	
資本公積	303,939	( 283,321 )		20,618	資本公積	(8)及(14)
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			412,107	特別盈餘公積	
未分配盈餘	1,062,283	2,472,573		3,534,856	未分配盈餘	
保留盈餘合計	1,945,041			4,417,614	保留盈餘合計	
股東權益其他項目						
累積換算調整數	( 162,729 )	35,208		( 127,521 )	其他權益	4及(7)
未認列為退休金成本之淨損失	( 47,820 )	47,820		-	其他權益	(5)
金融資產未實現利益	( 163,519 )	( 30,000 )		( 193,519 )	其他權益	(9)
未實現重估增值	2,466,834	( 2,466,834 )		-	其他權益	4及(4)
股東權益其他項目合計	2,092,766			( 321,040 )	其他權益合計	
股東權益合計	19,591,921			19,367,367	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 38,113,098			\$ 37,951,829	負債及權益總計	

## (三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則		
項	目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目說明
營業收入淨額	\$11,206,763			\$11,206,763	營業收入淨額	
營業成本	10,850,808	( \$ 1,976 )		10,848,832	營業成本	(5)及(6)
營業毛利	355,955			357,931	營業毛利	
營業費用						
行銷費用	38,314	( 15 )		38,299	研究發展費用	(5)及(6)
管理費用	225,297	( 381 )		224,916	管理費用	(5)、(6)及
研究發展費用	36,165	( 31 )		36,134	行銷費用	(5)及(6)
合計	299,776			299,349	合計	
營業利益	56,179			58,582	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	122,933			122,933	營業外收入及利益	
處分固定資產利益	378			378	其他收入	
處分投資淨益	522,099			522,099	處分固定資產利益	
租金收入	73,609			73,609	其他利益及損失	
股利收入	65,565			65,565	其他收入	
其他	17,192			17,192	其他利益及損失	9
合計	801,776			801,776	合計	
營業外費用及損失						
利息費用	81,260			81,260	營業外費用及損失	
採權益法認列之投資淨損	40,053	42,152		82,205	財務成本	
其他	355,174			355,174	採用權益法之關聯企業損益之份額	(12)
合計	476,487			518,639	其他利益及損失	
所得稅利益	7,153	507		7,660	合計	
合併總淨利	\$ 388,621			349,379	所得稅利益	(5)、(6)
				( \$ 47 )	合併總淨利	
				( 218,226 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				( 26,805 )	備供出售金融資產未實現評價利益	
				( 208,103 )	確定福利計畫精算損失	
				4,557	採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	
				( 448,624 )	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				( \$ 99,245 )	當期其他綜合損益(稅後淨額)	
					當期綜合損益總額	

#### (四) 豁免選項

除依據個體財務報表會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報表會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

##### 投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

##### 認定成本

合併公司對部分不動產、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

合併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

合併公司於轉換至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。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「8.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

#### (五) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於101年4月6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，首次採用個體財務報表會計準則時，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個體財務報表會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用個體財務報表會計準則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。本公司 101 年 1 月 1 日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；於 101 年 12 月 31 日因處分 BES, S.A. 之淨累積換算調整數及已實現之未實現重估增值而自特別盈餘公積轉回未分配盈餘之金額為 17,624 仟元。

#### (六) 重大調整說明

##### 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，企業有法定執行權利將年度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，將年度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 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 37,926 仟元及 26,809 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。轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延費用依性質重分類。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本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 14,400 仟元及 67,015 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；轉換至個體財務報告會計準則後，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 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司自出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 2,080,148 仟元及 2,092,025 仟元。

## 4. 認定成本

本公司對部分不動產、廠房及設備及部分投資性不動產選擇以轉換至個體財務報告會計準則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個體財務報告會計準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本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，相關重估價增值重分類至保留盈餘之金額分別為 2,466,384 仟元及 2,479,281 仟元；101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日相關土地增值稅準備皆為 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因依個體財務報告會計準則，應計退休金負債分別調增 44,193 仟元及 43,046 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調減 47,820 仟元及 24,696 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 16,428 仟元及 11,507 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 3,238 仟元；所得稅利益調整增加 365 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本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 19,092 仟元及 18,259 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,246 仟元及 3,105 仟元。另 101 年度薪資費用調整增加 838 仟元及所得稅利益調整增加 142 仟元。

7. 累積換算差異數

本公司於轉換至個體財務報告會計準則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 101 年 1 月 1 日該日調增保留盈餘 5,177 仟元。

8. 投資關聯企業、子公司發行新股，投資公司、本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」。

轉換至個體財務報告會計準則後，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，不符合個體財務報告會計準則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。

本公司依個體財務報告會計準則規定，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 101 年 12 月 31 日本公司資本公積－長期股權投資因上述調減 238,230 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 134,849 仟元；101 年 1 月 1 日本公司資本公積－長期股權投資因上述調減 103,381 仟元，並分別將未分配盈餘調增 103,381 仟元。

9. 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，轉換至個體財務報告會計準則後，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。

101年12月31日及101年1月1日本公司備供出售金融商品未實現損益皆調整減少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。

10. 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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101年12月31日及101年1月1日本公司將以成本衡量金融資產重分類為備供出售金融資產—非流動之金額分別為0仟元及265,800仟元。

11. 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；轉換至個體財務報告會計準則後，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101年12月31日及101年1月1日，本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157,282仟元及0仟元。

12. 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業亦配合本公司轉換至個體財務報告會計準則進行分析及調節。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101年12月31日及101年1月1日，本公司採用權益法之投資因上述差異分別調減1,002仟元及12,182仟元。另101年度採用權益法之關聯企業及合資損益之份額調整減少42,152仟元。

13. 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。轉換至個體財務報告會計準則後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他應收款/無活絡市場債券投資/其他金融資產。

因此，本公司 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之定期存款及質押定存單依其存款期間，並依個體財務報告會計準則之規定不列為現金及約當現金，故重分類至無活絡市場之債券投資—流動之金額分別為 1,441,509 仟元及 1,222,034 仟元，分類至無活絡市場之債券投資—非流動之金額分別為 92,199 仟元及 75,041 仟元。

14. 子公司之資本公積—認股權

中華民國一般公認會計原則下，子公司發行可轉換特別股所認列之資本公積—認股權，於合併財務報表中係按本公司持股比例表達為本公司之股東權益。轉換至個體財務報告會計準則後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於本公司之部分係為非控制權益。

截至 101 年 12 月 31 日，本公司資本公積—認股權重分類至長期股權投資之金額為 45,091 仟元。

15. 財務報表之表達

轉換至個體財務報告會計準則後，綜合損益表係包含當年度淨利及其他綜合損益。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或

籌資活動。因此，依個體財務報告會計準則之規定，本公司 101 年度持有利息收現數 131,808 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

中華工程股份有限公司

應收建造合約款及應付建造合約款明細表

民國 102 年 12 月 31 日 暨 101 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

附表一

單位：新台幣仟元

應收建造合約

102 年 12 月 31 日

工務名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收建造合約款	完工比例(%)	已認列工程利益(損失)	帳列建造合約款	應付建造合約款	應收建造合約款淨額
博愛	103	\$ 9,410,596	\$ 9,214,177	\$ 9,507,764	90.07	\$ 176,915	\$ 8,619,137	\$ 888,627	
永安	102	2,870,077	2,780,148	2,957,223	100	89,929	2,870,078	87,145	
中台科大	103	690,775	789,433	706,189	97.47	(98,658)	673,300	32,889	
		<u>\$ 12,971,448</u>	<u>\$ 12,783,758</u>	<u>\$ 13,171,176</u>		<u>\$ 168,186</u>	<u>\$ 12,162,515</u>	<u>\$ 1,008,661</u>	

101 年 12 月 31 日

工務名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收建造合約款	完工比例(%)	已認列工程利益(損失)	帳列建造合約款	應付建造合約款	應收建造合約款淨額
博愛	103	\$ 9,477,762	\$ 9,273,857	\$ 9,260,327	86.87	\$ 177,132	\$ 8,422,785	\$ 837,542	
中正	102	3,746,120	3,619,311	3,534,587	88.52-92.08	114,654	3,398,756	135,831	
大東	102	920,359	897,856	446,431	38.99-45.67	9,609	397,221	49,210	
屏東	102	2,917,357	2,741,966	1,683,946	55.72	97,728	1,636,256	47,690	
台北港	101	1,734,437	1,938,981	1,775,372	100	(204,544)	1,734,437	40,935	
中台科大	102	690,775	788,170	707,152	97.47	(97,395)	673,300	33,852	
台中	101	2,758,844	2,633,260	2,758,904	100	125,584	2,758,844	60	
永安	101	2,607,492	2,563,604	2,607,493	100	43,888	2,607,493	-	
花蓮	101	3,132,329	3,177,376	3,132,329	100	(45,047)	3,132,329	-	
台東	101	576,086	798,818	576,086	100	(222,732)	576,086	-	
新捷	101	2,429,443	2,465,425	2,429,444	100	(35,982)	2,429,444	-	
台北	101	857,008	927,805	857,008	100	(70,797)	857,008	-	
光	101	1,122,773	1,085,894	1,122,774	100	36,879	1,122,774	-	
		<u>\$ 32,970,785</u>	<u>\$ 32,912,323</u>	<u>\$ 30,891,853</u>		<u>(\$ 71,023)</u>	<u>\$ 29,746,733</u>	<u>\$ 1,145,120</u>	

(接次頁)

(承前頁)

101年1月1日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收建造合約款	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列應付建造合約款	應收建造合約款淨額
博愛	102	\$ 9,373,261	\$ 7,832,253	\$ 8,921,985	83.30	\$ 1,283,660	\$ 8,031,654	\$ 890,331
屏東	102	2,855,002	2,670,720	1,364,516	45.45	83,756	1,305,108	59,408
台北港	101	1,734,437	1,890,274	1,775,372	100	( 155,837)	1,734,437	40,935
中台科大	101	690,775	801,259	707,152	97.47	( 110,484)	673,300	33,852
中正	102	1,950,901	1,837,714	1,289,530	63.70	72,100	1,256,015	33,515
台東	101	572,673	538,285	520,950	85.13	29,275	487,521	33,429
台北	101	857,008	908,924	885,613	100	( 51,916)	857,008	28,605
南港	103	1,432,425	1,389,452	29,066	0.48-0.76	275	9,174	19,892
桃園	101	1,885,694	1,790,730	1,266,032	66.13	62,799	1,253,891	12,141
		<u>\$ 21,352,176</u>	<u>\$ 19,659,611</u>	<u>\$ 16,760,216</u>		<u>\$ 1,213,628</u>	<u>\$ 15,608,108</u>	<u>\$ 1,152,108</u>

應付建造合約

102年12月31日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收建造合約款	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列應付建造合約款	應付建造合約款淨額
南港	103-106	\$ 1,454,226	\$ 1,405,709	\$ 976,335	67.26-89.1	\$ 37,103	\$ 1,400,877	\$ 424,542
永安	102-103	7,129,075	6,945,939	6,484,385	90.57-100	172,629	6,797,196	312,811
永和	102	2,819,003	2,645,810	2,610,483	100	173,193	2,819,003	208,520
CF650區段標	107	13,226,565	12,795,129	5,009,090	30.77	132,753	5,204,668	195,578
信義	103	4,134,269	3,933,634	3,944,997	99.58	199,792	4,120,214	175,217
高應大所	103	1,072,381	1,036,459	699,962	76.9	27,624	854,155	154,193
CL311標	104	3,513,005	3,366,749	1,066,684	34.03	49,771	1,220,418	153,734
大聯	102-103	2,006,599	1,640,931	1,874,776	99.68-100	365,367	2,005,042	130,266
中大	102	921,112	1,125,609	574,623	65.09-79.98	( 204,497)	682,374	107,751
南屏	104-106	9,693,095	9,431,627	1,629,245	13.5-18.1	44,528	1,732,697	103,452
屏東	103	3,343,413	3,139,634	2,227,947	68.11	138,794	2,285,047	57,100
福興	102	1,982,174	1,921,275	1,927,458	100	60,899	1,982,174	54,716
苗栗	103	1,539,321	1,366,116	1,471,626	98.48	170,572	1,515,909	44,283
桃園	103	2,337,272	2,244,098	2,285,669	99.09	92,326	2,316,302	30,633
光慈	102	512,899	497,814	490,960	100	15,085	512,899	21,939
新莊	102	4,309,779	3,993,316	4,293,413	100	316,463	4,309,778	16,365
竹南	103	230,450	218,716	213,915	99.84	11,715	230,082	16,167
中正	102	3,806,444	3,859,379	4,471,695	100	( 52,935)	4,479,499	7,804

(接次頁)



(承前頁)

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收合約	完工比例 (%)	已認列利益(損失)	帳列應付合約款	應付合約款淨額
台中機電	102	\$ 699,481	\$ 672,198	\$ 693,115	100	\$ 27,283	\$ 699,481	\$ 6,366
曾文	105	1,933,135	1,768,994	53,495	2.97	4,242	57,432	3,937
新竹	102	2,449,297	2,375,814	2,446,371	100	73,483	2,449,295	2,924
捷新	102	2,443,136	2,481,476	2,440,232	100	( 38,340)	2,443,136	2,904
H42標	102	1,406,624	1,297,957	1,406,467	100	108,667	1,406,624	157
		72,962,755	70,164,383	49,292,943		1,926,517	51,524,302	2,231,359
北區開發所		\$ 72,962,755	\$ 70,164,383	\$ 65,273,809		\$ 1,926,517	\$ 67,505,168	\$ 2,231,359

101年12月31日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收合約	完工比例 (%)	已認列利益(損失)	帳列應付合約款	應付合約款淨額
CF650區段標	107	\$ 13,226,565	\$ 12,793,631	\$ 2,641,227	14.18	\$ 61,390	\$ 3,185,964	\$ 544,737
永安	101-103	7,360,098	7,130,439	4,654,805	60.14-100	154,668	5,047,742	392,937
南港	103-106	1,431,954	1,384,842	386,065	24.16-24.60	11,502	778,957	392,892
永和	102	2,725,782	2,556,809	2,420,981	97.48	164,715	2,657,125	236,144
大和	101-102	2,433,656	2,057,369	2,230,658	96.26-100	370,081	2,401,776	171,118
高應大所	103	1,072,381	1,036,986	177,639	21.78	7,709	327,412	149,773
信義	102	4,039,689	3,871,298	3,862,498	98.50	165,865	3,990,282	127,784
信福	102	2,022,589	1,959,443	1,534,599	81.09	51,205	1,640,965	106,366
竹南	102	230,450	218,394	132,951	97.48	11,752	224,643	91,692
慈光	102	487,398	472,481	391,373	95.06	14,180	463,916	72,543
南屏	104-106	9,693,095	8,144,792	257,722	0-3.33	6,437	318,664	60,942
苗栗	102	1,501,184	1,331,478	1,449,402	99.92	169,570	1,499,980	50,578
苗栗園	102	2,389,256	2,292,020	2,071,399	88.32	85,879	2,113,942	42,543
桃園	101	1,404,986	1,310,810	1,375,842	100	94,176	1,404,985	29,143
H42標	101	2,448,456	2,375,010	2,423,933	100	73,446	2,448,455	24,522
新竹	101	671,792	572,427	651,400	100	99,365	671,792	20,392
中正	104	3,447,812	3,307,086	696,489	20.38	28,680	715,942	19,453
CL311標	101	4,315,514	4,020,631	4,298,655	100	294,883	4,315,514	16,859
新莊	101	1,467,617	1,562,096	1,457,400	100	( 94,479)	1,467,616	10,216
CE730B標	101	1,195,630	1,093,664	1,188,522	100	101,966	1,195,630	7,108
新和	101							

(接次頁)

(承前頁)

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收合約	完工比例(%)	已認列利益(損失)	帳列應付合約款	應付合約款淨額
台中機電	101	\$ 699,481	\$ 672,198	\$ 692,658	100	\$ 27,283	\$ 699,481	\$ 6,823
花蓮	101	775,433	854,448	769,071	100	( 79,015)	775,433	6,362
永水	102	1,637,529	1,766,013	1,631,671	99.98	( 128,484)	1,637,226	5,555
小計		66,678,347	62,784,365	37,396,960		1,692,774	39,983,442	2,586,482
開發所								
北區開發所								
合計		\$66,678,347	\$62,784,365	15,683,663		1,692,774	15,683,663	2,586,482
				\$53,080,623			\$55,667,105	

101年1月1日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收合約	完工比例(%)	已認列利益(損失)	帳列應付合約款	應付合約款淨額
CF650 區段標	105	\$ 13,104,902	\$ 12,796,334	\$ 218,619	1.21	\$ 3,734	\$ 1,468,588	\$ 1,249,969
永安	103	12,878,402	12,408,902	4,953,599	26.07-100	310,427	5,361,230	407,631
永中	101	2,401,147	1,914,162	1,974,363	81.56-100	450,365	2,253,394	279,031
永義	101	2,722,620	2,558,959	1,747,959	73.01	119,489	1,987,901	239,942
信興	101	4,063,504	3,239,787	3,554,493	89.15	734,344	3,697,351	142,858
福興	102	2,016,213	1,955,648	903,995	46.80	28,344	1,042,559	138,564
苗栗	101	1,498,612	1,408,406	1,091,664	81.80	73,788	1,225,908	134,244
H42 標	102	1,423,815	1,338,147	1,219,682	94.96	81,350	1,353,502	133,820
新竹	101	2,450,983	2,516,484	2,343,926	100	( 65,501)	2,450,983	107,057
新和	101	2,731,938	2,663,343	1,121,967	100	68,595	1,199,627	77,660
新中	101	2,774,981	2,564,300	2,688,229	98.65	207,837	2,739,402	51,173
台南	102	230,450	218,743	63,706	48.43	5,670	111,607	47,901
台中機電	101	699,486	655,150	660,992	100	44,336	699,486	38,494
CE730B 標	101	1,468,796	1,510,159	1,437,746	100	( 41,363)	1,468,796	31,050
捷新	101	2,361,669	1,915,211	2,329,264	99.89-100	445,976	2,359,539	30,275
中正	102	2,469,676	2,300,691	1,701,742	62.00-100	134,825	1,723,608	21,866
CL311 標	104	3,436,551	3,293,842	458,123	13.76	19,637	477,461	19,338
慈光	102	2,957,556	2,842,452	2,716,127	51.92-100	105,325	2,729,153	13,026
南屏	101	3,127,330	2,944,127	3,119,265	100	183,203	3,127,330	8,065
聯大	102	917,710	880,722	137,887	15.10-16.96	5,862	145,672	7,785
台北	101	8,734,262	8,770,392	4,267,651	100	( 36,130)	4,267,651	-
東台	101	4,268,757	4,561,374	4,268,757	100	( 292,617)	4,268,757	-

(接次頁)

(承前頁)

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收合約	完工比例 (%)	已認列累積 工程利益(損失)	帳列建造合約	應付合約款	應付合約款 淨額
永燁	101	\$ 1,625,256	\$ 1,745,140	\$ 1,625,256	100	(\$ 119,884)	\$ 1,625,256	-	-
西濱 WH10-1	101	1,951,594	1,789,021	-	100	162,573	-	-	-
花蓮	101	3,906,016	4,038,084	3,870,837	95.28-100	( 132,068)	3,870,837	-	-
高屏	101	523,627	507,918	-	100	15,709	-	-	-
國道一號	101	1,164,949	995,106	1,164,948	100	169,843	1,164,948	-	-
凱旋	101	488,207	473,561	488,207	100	14,646	488,207	-	-
新莊	101	4,330,817	3,944,139	4,276,039	98.55	381,071	4,276,039	-	-
C602標	101	3,682,490	4,201,609	3,682,490	100	( 519,119)	3,682,490	-	-
小計		96,412,316	92,951,913	58,087,533		2,560,267	61,267,282	3,179,749	
開發所									
北區開發所							15,437,317	-	-
合計		\$ 96,412,316	\$ 92,951,913	\$ 73,524,850		\$ 2,560,267	\$ 76,704,599	\$ 3,179,749	

註一：應收工程保留款之金額請參閱個體財務報表附註十。

註二：應付工程保留款之金額請參閱個體財務報表附註十八。

註三：本公司於 102 及 101 年度認列建造合約收入分別為 10,399,328 仟元及 11,138,421 仟元。

中華工程股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本 年 最 高 餘 額 ( 註 )	年 度 高 餘 額 ( 註 )	年 底 餘 額 ( 註 )	實際 支 金 額	利率區間	資 金 貸 與 質 性	業 務 往 來 額	有 短 期 融 通 金 之 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 額	擔 保 品 名	保 價 值		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 總 額	資 金 限 額	備 註
															擔 保 品 價 值	擔 保 品 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	是	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 38,249 (中工機械公司淨值 4%)	\$ 382,497 (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	否	14,028	14,028	-	-	5.60%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	84,766 (京華諮詢公司淨值 20%)	169,531 (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	否	14,028	14,028	-	-	5.60%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	85,145 (華誠諮詢公司淨值 20%)	170,290 (華誠諮詢公司淨值 40%)		

註：係分別經本公司及子公司資金貸與額度。

中華工程股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	背書保證公司名稱	保單名稱	本公司之關係	對象	單一企業背書保證之保額	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計最近背書保證財務報表之估淨值	背書保證財務報表之比率	金額	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	亞太工商聯股份有限公司	基於承攬工程需要之同業間	同業間	\$48,280,985 (註 1)	\$7,200,000	\$7,200,000 (註 5)	\$ -	37.28%	37.28%	\$57,937,182 (註 3)	
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	菁華人力資源管理顧問公司	依合約規定互保之子公司	子公司	10,199 (註 2)	5,000	5,000 (註 6)	-	4.90%	4.90%	50,996 (註 4)	

註 1：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 2：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 3：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 4：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 5：102 年 12 月 31 日，亞太工商聯股份有限公司年底實際動支金額為 5,499,983 仟元。

註 6：102 年 12 月 31 日，菁華人力資源管理顧問公司年底實際動支金額為 3,778 仟元。

中華工程股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

持有有價證券者名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與關係	帳列科目	年股數或單位數	帳面金額	比率(%)	市價或股權淨值	備註
0 中華工程公司	股票	第一金融控股股份有限公司	本公司之法人董事及監察人	備供出售金融資產—流動	1,128,900	\$ 20,941	-	\$ 20,941	(註 1)
	股票	台灣中小企業銀行股份有限公司	本公司之法人董事及監察人	備供出售金融資產—流動	50,835,200	461,075	-	461,075	(註 1)
	股票	中國石油化學工業開發公司	聯屬公司	備供出售金融資產—非流動	38,775,000	527,340	-	527,340	(註 1)
	股票	世正開發公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	7,782,543	50,000	3.03	-	(註 3)
	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	17,518	18.31	-	(註 3)
	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	-	(註 3)
	股票	iGlobe Partner Fund L.P.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	7,210	0.69	-	(註 3)
	股票	興隆發電子公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	31,252	-	0.42	-	(註 3)
	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	-	(註 3)
	特別股	Aetas Technology Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	215,971	-	0.45	-	(註 2 及 3)
1 中華城公司	股票	中國石油化學工業開發公司	本公司之法人董事及監察人	備供出售金融資產—流動	800,500	10,887	-	10,887	(註 1)
	股票	台灣中小企業銀行股份有限公司	聯屬公司	備供出售金融資產—流動	3,244,800	29,430	-	29,430	(註 1)
	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 2 及 3)
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	備供出售金融資產—流動	1,400,000	19,040	-	19,040	(註 1)
	股票	台灣農林股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	100,000	2,500	-	2,500	(註 1)
	股票	煉圓光電股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	500,000	8,525	-	8,525	(註 1)
	股票	義隆電子股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	750,000	35,138	-	35,138	(註 1)
	股票	聯上開發公司	聯屬公司	備供出售金融資產—流動	4,062,000	63,367	-	63,367	(註 1)
	股票	冠德建設股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	100,000	3,410	-	3,410	(註 1)
	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	備供出售金融資產—非流動	12,486,043	169,810	-	169,810	(註 1)
5 中勤人力資源管理顧問	股票	合作金庫銀行	-	備供出售金融資產—流動	50,506	872	-	872	(註 1)
	股票	台灣農林股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	50,000	928	-	928	(註 1)

(接次頁)

(承前頁)

持有者名稱	有價證券種類	有價證券類稱	有價證券名稱	有價證券發行人與關係	帳列	科目	期數或單位數	帳面金額	比率(%)	市價或股權淨值	備註
6	中工保全公司	股票	奇美電子股份有限公司 中國石油化學工業開發公司 敬鵬工業股份有限公司 兆豐通訊股份有限公司 康舒科技股份有限公司 華冠通訊股份有限公司 0051 中 100 指數股票型基金 0055 實金融指數股票型基金 JF 台灣債券 復華貨幣市場基金	- - - - - - - - - -	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,728 3,700 3,000 2,000 1,000 5,000 10,000 30,000 57,129 235,223	\$ 31 50 149 69 31 68 297 425 920 3,326	- - - - - - - - - -	31 50 149 69 31 68 297 425 920 3,326	(註1) (註1)	
12	音樂王國際育樂股份有限公司	受受益憑證	復華貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	400,000	20,066	-	-	20,066	(註1)
13	喜滿客京華影城公司	受受益憑單	復華人民幣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動						(註1)

註 1：國內上市（櫃）股票市價係依 102 年 12 月底收盤價計算；基金受益憑證市價係依 102 年 12 月底基金淨資產價值計算。

註 2：係特別股。

註 3：因無活躍市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

中華工程股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國102年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	徐處分目的	價格參考依據	其約定之據	其他事項
中華工程	台北市中正區臨沂段三段土地	102年12月27日	98年8月及99年8月	\$ 1,101,805	\$ 1,500,000	全數收取	\$ 396,640	新美齊股份有限公司	無	充實營運資金	估價報告		—



中華工程股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易及		應收(付)票據及帳款	備註
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期	授信期	授信期		
中華工程公司	中工機械股份有限公司	子公司	工程成本 \$548,229		5.28%	-	\$	-	應付帳款 (\$ 90,595)	( 3.12%)
中工機械公司	中華工程公司	本公司	營業收入 ( 548,229)		( 62.17%)	-	-	-	應收帳款 90,595	21.88%

中華工程股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	主要營業項目	原年	投資金額		年底	持股比例 (%)	持帳率 (%)	持帳金額	有被投資公司本年度	本年度認列之	註
					底期	初股							
(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	99.95	\$ 1,079,131	\$ 3,623	\$ 3,621	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	96.58	914,927	95,824	92,682	子公司；差異係 已實現利益	
	京華城公司 中工投資公司	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 (橫里西斯)	百貨業 營建及機電等海外業務	2,254,760 681,625	2,254,760 681,625	375,200,000 20,900,000	23.51 100.00	23.51 100.00	1,479,381 661,196	( 427,700) ( 39,766)	( 100,552) ( 39,766)	子公司	
	BES Logistics International Co., Ltd. 中勤人力資源管理 顧問公司 中工保全公司	台北市東興路 12 號 2 樓 台北市東興路 26 號 4 樓	投資業 企業經營管理顧問及投 資顧問等業務 各項保全業務	348,278	348,278	13,995,389	100.00	100.00	610,545	3,803	3,803	子公司	
	喜滿客京華影城公 司	台北市東興路 12 號 2 樓 台北市東興路 26 號 4 樓	企業經營管理顧問及投 資顧問等業務 各項保全業務	60,000	60,000	6,000,000	100.00	100.00	101,859	11,335	11,335	子公司	
	BES Construction Corporation (BES, U.S.A.) BES Global Investment Co.	台北市東興路 12 號 2 樓 台北市東興路 26 號 4 樓	國內外影片播放等業務 土地投資開發業務 營建及機電等海外業務	38,127	38,127	3,880,000	64.67	64.67	52,230	11,224	7,267	子公司；差異係 已實現遞延利 益	
	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	15.38	61,800	58,710	9,030	孫公司 (註 2)	
	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	91.79	91.79	27,635	( 385)	( 353)	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	100.00	24,848	2,169	2,169	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	主要營業項目	原年		投資金額		年底股數	比(%)	持帳面金額	被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				底年	底期	底期	初股						
(一) 中華城公司	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	1,000	9.09	\$ 196,921	(\$ 21,513)	(\$ 11,121)		
	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	1,000	100.00	576	( 284)	( 284)	子公司	
	台北雙子星開發公司(註4)	台北市東興路12號2樓	住宅及大樓開發租售業	900	900	90,000	900	30.00	863	5	1		
	台北雙子星國際不動產公司(註4)	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	1,500	30.00	778	( 92)	( 27)		
(二) 中華城公司	BA & BES Contracting (L.L.C.)	P.O. Box 92237, Dubai-UAE	工程承攬業	10,696	10,696	1,200,000	10,696	40.00	-	-	-		
	花東電力公司(註3)	台北市東興路12號8樓	發電廠之經營	-	10,696	-	10,696	-	-	( 4,455)	( 13)		
	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	330,714	100.00	438,273	4,472	4,472	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	330,714	100.00	436,347	4,325	4,325	孫公司	
(三) 中工機械公司	音樂王國際音樂公司	台北市八德路四段138號9樓	視聽歌唱業	1,672	1,672	167,235	1,672	30.00	3,186	3,825	1,147	孫公司	
	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	162,163	100.00	217,688	985	985	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	91,990	91,990	7,593,680	91,990	62.76	252,200	58,710	37,984	孫公司；差異係折價攤 1,138 仟元(註2)	
(四) 中工投資公司	音樂王國際音樂公司	台北市八德路四段138號9樓	視聽歌唱業	2,230	2,230	222,980	2,230	40.00	4,248	3,825	1,530	孫公司	
	Wei-Jing Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資控股	463,104	463,104	14,400,000	463,104	44.67	657,804	( 80,502)	( 35,960)		
(五) 中勤人力資源管理顧問公司	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	25,724	8.21	2,471	( 385)	( 32)	子公司	
	青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	5,000	100.00	7,976	2,151	2,151	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	主要營業項目	原 始 投 資		資 金 額		年 初 股 份	底 數	比 率 ( % )	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 ( 損 益 )	本 年 度 認 列 之 ( 損 益 )	備 註
				原 年	底 期	初 期	末 期							
(六) 中工保全公司	中工管理顧問公司	台北市東興路26號4樓	停車場經營及企業經營管理顧問等業務	\$ 10,000	\$ 10,000	10,000	-	100.00	\$ 16,259	\$ 3,455	\$ 3,455	3,455	孫公司	
(七) 喜滿客京華影城公司	中工公寓大廈管理維護公司 音樂王國際育樂公司	台北市東興路26號4樓	公寓大廈管理服務	3,700	3,700	3,700	-	37.00	3,860	502	502	186	曾孫公司	
(七) 喜滿客京華影城公司	香港喜滿客京華影城公司	台北市八德路四段138號9樓 Room1903-6,19F HingYip Commercial Centre 272-284 Des Voeux Road Central Hong Kong	視聽歌唱業 投資控股	1,672	1,672	1,672	167,235	30.00	3,186	3,825	3,825	1,147	孫公司	
(八) 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26號4樓	公寓大廈管理服務	6,300	6,300	6,300	-	63.00	6,572	502	502	316	曾孫公司	

註 1：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 2：本公司及子公司（中工機械公司）合計持有喜滿客京華影城公司之股權 78.14%，因是對該被投資公司採權益法計價。

註 3：業已於 102 年 1 月 24 日清算完結。

註 4：截至 102 年 12 月 31 日仍進行清算程序中。

中華工程股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，係新台幣千元

附表八

大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	年自累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		年底匯出金額	被投資年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列(損)益	年底投資價值	截至年底止 已匯回投資收益
				自累積投資金額	匯回金額	匯出金額	收回金額						
尚華諮詢(上海)公司	工程設計諮詢業務	\$ 47,597 仟美元 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 仟美元 1,400 仟美元	-	\$ -	\$ -	\$ 47,597 仟美元 1,400 仟美元	2,343 仟元 489 仟人民幣	100.00%	2,343 仟元 489 仟人民幣	\$ 22,688 仟元 4,641 仟人民幣	-
廈門萬翔物流管理有限公司(註3)	物流、倉儲經營及國際貿易等業務	1,100,438 仟元 250,000 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 仟元 10,703 仟美元	-	-	-	341,921 仟元 10,703 仟美元	10,469 仟元 2,130 仟人民幣	39.20%	4,104 仟元 835 仟人民幣	604,775 仟元 123,712 仟人民幣	99,040 仟元 3,311 仟美元
京華諮詢(常熟)公司	工程設計諮詢業務	305,982 仟元 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 仟元 9,000 仟美元	-	-	-	305,982 仟元 9,000 仟美元	4,505 仟元 940 仟人民幣	100.00%	4,505 仟元 940 仟人民幣	423,823 仟元 86,698 仟人民幣	-
華誠諮詢(常熟)公司	工程設計諮詢業務	305,982 仟元 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 仟元 9,000 仟美元	-	-	-	305,982 仟元 9,000 仟美元	4,653 仟元 971 仟人民幣	100.00%	4,653 仟元 971 仟人民幣	425,720 仟元 87,086 仟人民幣	-
廈門萬翔物流管理有限公司(註3)	物流、倉儲經營及國際貿易等業務	1,100,438 仟元 250,000 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 仟元 40,900 仟人民幣	-	-	-	167,565 仟元 40,900 仟人民幣	10,469 仟元 2,130 仟人民幣	9.80%	1,031 仟元 209 仟人民幣	218,531 仟元 44,703 仟人民幣	24,760 仟元 828 仟美元
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 仟元 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 仟元 600 仟美元	-	-	-	18,260 仟元 600 仟美元	508 仟元 106 仟人民幣	100.00%	508 仟元 106 仟人民幣	17,955 仟元 3,673 仟人民幣	-
雲南喜滿客影城有限公司	影院經營、採購及管理諮詢等業務	120,676 仟元 4,031 仟美元	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司	-	-	59,131 仟元 1,975 仟美元	-	59,131 仟元 1,975 仟美元	11,747 仟元 2,451 仟人民幣	49.00%	5,756 仟元 1,201 仟人民幣	58,670 仟元 12,001 仟人民幣	-

投資公司名稱	期末累計大陸地區計自台灣匯出金額	經濟部核准投資金額	經濟部投資審議會依經濟部審核金額	大陸地區投資審議會審核金額	定期限
中華工程公司	\$ 12,103 仟美元	\$ 15,229 仟美元	\$ 11,587,436	\$ 647,815	
中華城公司	18,000 仟美元	19,000 仟美元		647,815	
中工機械公司	40,900 仟人民幣 (約 6,653 仟美元)	45,800 仟人民幣 (約 7,450 仟美元)		573,739	
喜滿客華華影城公司	2,575 仟美元	4,550 仟美元		241,092	

註 1：係依據同期會計師查核之財務報表計算。

註 2：除本期認列投資損益係按 102 年 12 月 31 日之即期匯率美元：新台幣=1：29.805 及人民幣：新台幣=1：4.8885；102 年度之平均匯率美元：新台幣=1：29.669 及人民幣：新台幣=1：4.7923。

註 3：廈門保稅區航空港物流園建設公司業已於 102 年 1 月 17 日經核准更名為廈門萬翔物流管理有限公司。



## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		附註六
備供出售金融資產明細表		表一
無活絡市場之債券投資一流動明細表		附註九
應收工程款—淨額明細表		表二
應收建造合約款變動明細表		表三
應收代辦工業區開發款項明細表		附註十一
在建房地—淨額明細表		附註十三
採權益法之投資		表四
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		表五
不動產廠房及設備變動明細表		附註十五
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十五
投資性不動產變動明細表		附註十六
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十六
短期借款明細表		表六
應付短期票券明細表		附註十七
應付帳款明細表		表七
應付建造合約款變動明細表		表八
應付代辦工業區開發款項明細表		附註十九
負債準備—流動明細表		附註二十
長期借款明細表		表九
遞延所得稅負債明細表		附註二五
損益項目明細表		
工程收入明細表		表十
工程成本明細表		表十
行銷費用明細表		表十一
管理費用明細表		表十一
研究發展費用明細表		表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註二四
財務成本明細表		附註二四
本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表		表十二





中華工程股份有限公司  
備供出售金融資產明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

表一

單位：除單價為新台幣  
元外，餘係仟元

金融商品名稱	股數或單位數	取得成本	評價損益 (註 1)	公平價值	
				單價 (註 2)	總價
<b>流動</b>					
國內上市(櫃)公司股票					
第一金融控股股份有限公司	1,128,900	\$ 20,500	\$ 441	18.55	\$ 20,941
台灣中小企業銀行股份有限公司	50,835,200	<u>470,000</u>	( <u>8,925</u> )	9.07	<u>461,075</u>
		<u>\$ 490,500</u>	( <u>\$ 8,484</u> )		<u>\$ 482,016</u>
<b>非流動</b>					
國內上市公司股票					
中國石油化學工業開發公司	38,775,000	<u>\$ 993,592</u>	( <u>\$ 466,252</u> )	13.6	<u>\$ 527,340</u>

註 1：評價損益帳列其他權益－備供出售金融商品未實現損益。

註 2：國內上市(櫃)公司股票係依 102 年 12 月底收盤價計算。

註 3：截至 102 年底止，台灣中小企業銀行股份有限公司提供應付短期票券抵押金額計 426,290 仟元。

中華工程股份有限公司  
應收工程款－淨額明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

業 主 名 稱	金 額
國 防 部	\$ 989,372
交通部鐵路局	540,429
臺北市政府捷運工程局	539,432
交通部公路總局	535,371
內政部營建署	489,519
交通部民用航空局	487,979
台灣港務股份有限公司	262,117
其他（註）	<u>1,135,606</u>
合 計	<u>\$ 4,979,825</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

中華工程股份有限公司  
應收建造合約款變動明細表

民國 102 年度

單位：新台幣仟元

表三

工務所名	應收		建造		合約		建造		合約		應收	
	年初餘額	工令轉入(出)	本年金額	工程利益	本年工程損失	年底餘額	應年初餘額	付工令轉入(出)	本年增加	本年底減少	約年底餘額	合約款淨額
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
中台科大	707,152	-	300	-	(1,263)	706,189	673,300	-	-	-	673,300	32,889
中正	3,534,587	(3,534,587)	-	-	-	-	3,398,756	(3,398,756)	-	-	-	-
台中	2,758,904	(2,758,904)	-	-	-	-	2,758,844	(2,758,844)	-	-	-	-
台北	857,008	(857,008)	-	-	-	-	857,008	(857,008)	-	-	-	-
台北港	1,775,372	(1,775,372)	-	-	-	-	1,734,437	(1,734,437)	-	-	-	-
台東	576,086	(576,086)	-	-	-	-	576,086	(576,086)	-	-	-	-
永安	2,607,493	(793,456)	1,109,456	33,730	-	2,957,223	2,607,493	(658,180)	977,932	57,167	2,870,078	87,145
花蓮	3,132,329	(3,132,329)	-	-	-	-	3,132,329	(3,132,329)	-	-	-	-
屏東	1,683,946	(1,683,946)	-	-	-	-	1,636,256	(1,636,256)	-	-	-	-
屏東	2,429,444	(2,429,444)	-	-	-	-	2,429,444	(2,429,444)	-	-	-	-
博愛	9,260,327	-	246,477	960	-	9,507,764	8,422,785	-	196,352	-	8,619,137	888,627
慈光	1,122,774	(1,122,774)	-	-	-	-	1,122,774	(1,122,774)	-	-	-	-
慈光	446,431	(446,431)	-	-	-	-	397,221	(397,221)	-	-	-	-
合計	\$30,891,853	(\$19,110,337)	\$1,356,233	\$34,690	(\$1,263)	\$13,171,176	\$29,746,733	(\$18,701,335)	\$1,174,284	\$57,167	\$12,162,515	\$1,008,661

中華工程股份有限公司  
採權益法計價之長期股權投資變動明細表  
民國 102 年度

表四

單位：新台幣仟元

被投資公司	年初		年度增加		年度減少		權益法認列之投資(損)益		累積調整數	換算數	年底	底持股 %	帳面金額	提供擔保或質押情形 (註3)	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	金額	金額							
京華城公司	375,200,000	\$ 1,580,133	-	-	-	\$ 200	( \$ 100,552 )	-	-	375,200,000	23.51	\$ 1,479,381	(註1及4)		
中華城公司	115,936,200	1,028,095	-	-	-	159	3,621	47,574	-	115,936,200	99.95	1,079,131	(註1及5)		
中工機械公司	75,213,198	954,498	-	-	-	143,818	92,682	8,222	-	75,213,198	96.58	914,927	(註1、5、6及8)		
中工投資公司	20,900,000	714,163	-	3,343	-	35,151	( 39,766 )	21,950	-	20,900,000	100.00	661,196	(註1及5)		
BES Logistics International Co., Ltd.	20,900,000	573,426	-	-	-	-	3,803	33,316	-	20,900,000	100.00	610,545	(註1)		
中華雙子星開發公司	20,000,000	174,059	-	-	-	-	( 11,121 )	-	-	20,000,000	99.50	196,921	(註1、9及10)		
中勤人力資源管理顧問公司	6,000,000	100,093	-	-	-	10,000	7,267	-	-	6,000,000	100.00	101,859	(註1、6、8及9)		
中工保全公司	3,880,000	52,131	-	592	-	7,760	9,030	-	-	3,880,000	64.67	52,230	(註1、6、8及9)		
專濟客京華影城公司	1,861,500	52,268	-	-	-	-	9,030	502	-	1,861,500	15.38	61,800	(註1)		
BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)	8,509	27,270	-	-	-	-	( 353 )	718	-	8,509	91.79	27,635	(註1)		
BES Global Investment Co.	1,510,100	21,409	-	-	-	-	2,169	1,271	-	1,510,100	100.00	24,849	(註1)		
亞太雙子星開發公司	100,000	860	-	-	-	-	( 284 )	-	-	100,000	100.00	576	(註1)		
台北雙子星開發公司	90,000	862	-	-	-	-	1	-	-	90,000	30.00	863	(註2)		
台北雙子星國際不動產公司	150,000	805	-	-	-	-	( 27 )	-	-	150,000	30.00	778	(註2)		
花東電力公司	18,300,000	572	-	-	-	559	( 13 )	-	-	18,300,000	30.00	-	(註2及7)		
BA 及 BES Contracting (L.L.C.)	1,200,000	52,268	-	-	-	-	-	-	-	1,200,000	40.00	-	(註2)		
合 計		\$ 5,280,644		\$ 38,349		\$ 197,647	( \$ 22,208 )	\$ 113,553					\$ 5,212,691		

註 1：係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算投資損益。

註 2：係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算投資損益。

註 3：質押予中國信託商業銀行 4,800 仟股及京城商業銀行 1,500 仟股。

註 4：本年度減少數係確定福利精算損失 200 仟元。

註 5：本年度減少數係因被投資公司發放現金股利，其中中華城公司 159 仟元、中工機械公司 76,126 仟元及中工投資公司 35,151 仟元。

註 6：本年度增加數係因被投資公司發放現金股利，其中中工機械公司 10,000 仟元及中工保全公司 7,760 仟元。

註 7：本年度減少係花東電力公司之清算股款。

註 8：本年度增加數係確定福利精算利益，其中中工機械公司 3,343 仟元、中勤公司 178 仟元及中工保全公司 534 仟元。

註 9：本年度增加數係因被投資公司發放現金股利，其中中勤公司 253 仟元、中工保全公司 58 仟元及中華雙子星開發公司 6,687 仟元。

註 10：係採權益法之投資損益比例之變動影響數 27,296 仟元。

中華工程股份有限公司  
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年度

單位：新台幣仟元

表五

被投資公司	年 初 數	初 持 股 %	餘 額	年 度 增 加 額	本 年 數	年 度 減 少 額	年 末 股 數	底 持 股 %	餘 額	備 註
以成本衡量之金融資產－非流動										
非上市(櫃)公司－普通股										
世正開發公司	7,206,059	3.03	\$ 50,000	-	-	-	7,782,543	3.03	\$ 50,000	(註 2 及 3)
展新創業投資公司	3,010,962	18.31	21,254	-	3,736	-	3,010,962	18.31	17,518	(註 1 及 3)
海外投資開發公司	2,600,000	2.89	12,444	-	-	-	2,600,000	2.89	12,444	(註 3)
iGlobe Partner Fund L.P.	-	0.69	7,210	-	-	-	-	0.69	7,210	(註 3)
智威科技公司	34,305	0.13	177	-	-	-	34,305	0.13	177	(註 3)
興隆發電子公司	31,252	0.42	-	-	-	-	31,252	0.42	-	(註 3)
非上市(櫃)公司－特別股										
Aetas Technology Inc.	215,971	0.45	-	-	-	-	215,971	0.45	-	(註 3)
合 計			\$ 91,085	\$ -	\$ 3,736				\$ 87,349	

註 1：本年度減少係展新公司以現金分配剩餘資產，每股分配 1.24 元，共計 3,734 仟元。

註 2：年底持有股數增加，係本年度盈餘轉增資所致。

註 3：截至 102 年底止，本公司以成本衡量之金融資產－非流動皆無提供質押及擔保之情事。

中華工程股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

表六

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 間	年 利 率 ( % )	金 額	融 資 額	度	質 抵	押	情 形
信用借款								
永豐商業銀行	102.09.03-103.03.03	2.870	\$ 175,600	\$ 175,600		-		
彰化商業銀行	102.06.21-103.06.21	2.850	110,300	110,300		-		
兆豐國際商業銀行	102.11.29-103.02.27	2.850	71,000	71,000		-		
第一商業銀行	102.08.16-103.08.15	2.850	69,100	69,100		-		
華南商業銀行	102.10.25-103.04.25	2.850	43,200	43,200		-		
台灣中小企業銀行	102.09.12-103.03.12	3.225	50,000	50,000		-		
台灣土地銀行	102.11.08-103.05.08	2.850	22,400	22,400		-		
小 計			541,600	541,600				
抵押借款								
第一商業銀行	102.07.04-103.09.30	2.850	712,000	712,000		土地及房屋		
臺灣銀行	102.07.26-103.01.22	2.950	275,800	575,800		土地及定存單		
台灣中小企業銀行	102.11.07-103.05.07	2.650	500,000	500,000		土地及房屋		
台灣土地銀行	102.12.06-103.12.06	2.460	360,000	360,000		房屋及車位		
合作金庫商業銀行	102.08.22-103.08.22	2.850	350,000	350,000		活期存款		
中國信託商業銀行	102.09.02-103.03.02	2.850	292,000	292,000		定存單及採權益法計價之長期股權投資		
台北富邦商業銀行	102.06.13-103.06.13	2.850	113,094	113,094		定存單		
京城商業銀行	102.11.18-103.04.16	2.850	117,600	117,600		採權益法計價之長期股權投資		
高雄銀行	102.11.01-103.11.01	3.080	104,900	104,900		定存單		
兆豐國際商業銀行	102.12.04-103.05.30	2.850	37,100	37,100		土地		
小 計			2,862,494	3,162,494				
銀行透支								
台灣土地銀行		2.050-2.850	338,718	420,000		定存單		
合作金庫商業銀行		2.850	313,671	350,000		活期存款		
臺灣銀行		2.850	196,129	200,000		土地及定存單		
台北富邦商業銀行		2.850	3,603	25,806		定存單		
小 計			852,121	995,806				
			\$ 4,256,215	\$ 4,699,900				

註：截至 102 年底止加計未使用額度 300,000 仟元後，尚未動用之短期銀行借款融資額度 489,685 仟元。

中華工程股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關係人	
中工機械公司	\$ 90,595
中工保全公司	7,307
中勤公司	9,498
其 他	<u>92</u>
	<u>107,492</u>
非關係人	
其他(註)	<u>2,797,025</u>
合 計	<u>\$ 2,904,517</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。





中華工程股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	期限	償還辦法	年利率(%)	年底		合計	質押情形
				一年內到期	一年後到期		
信用借款				\$ 181,770	\$ -	\$ 181,770	-
一銀興雅	以每期工程估驗單價款 13% 逐次沖銷借款本金，按月付息。		3.100				
一銀興雅	以每期工程估驗單價款 20% 逐次沖銷借款本金，按月付息。		2.863		32,368	32,368	-
土銀台北	以每期工程估驗單價款 20% 逐次沖銷借款本金，按月付息。		2.863		32,368	32,368	-
合庫東台北	以每期工程估驗單價款 20% 逐次沖銷借款本金，按月付息。		2.863		28,592	28,592	-
台企銀營業	以每期工程估驗單價款 20% 逐次沖銷借款本金，按月付息。		2.850	70,600	-	70,600	-
農業金庫	以每期工程估驗單價款 20% 逐次沖銷借款本金，按月付息。		2.863		10,789	10,789	-
台企銀營業	以每期工程估驗單價款 20% 逐次沖銷借款本金，按月付息。		2.863		5,395	5,395	-
日盛三重	自 101.11.18 起，每 1 個月為 1 期分 36 期攤還，按月付息。		2.850		19,806	19,806	-
一銀興雅	以每期工程估驗單價款 45% 逐次沖銷借款本金，按月付息。		2.791		467,077	467,077	-
台中銀台北	以每期工程估驗單價款 45% 逐次沖銷借款本金，按月付息。		2.791		81,263	81,263	-
台企銀營業	以每期工程估驗單價款 45% 逐次沖銷借款本金，按月付息。		2.791		243,789	243,789	-
合庫東台北	以每期工程估驗單價款 45% 逐次沖銷借款本金，按月付息。		2.791		121,892	121,892	-
高雄台北	以每期工程估驗單價款 45% 逐次沖銷借款本金，按月付息。		2.791		81,263	81,263	-
農業金庫	以每期工程估驗單價款 45% 逐次沖銷借款本金，按月付息。		2.791		81,263	81,263	-
中租迪和	第 1~23 期，每期攤還本金 6,800 千元，第 24 期攤還本期 3,600 千元，按月付息。		3.510	17,200	-	17,200	-
				<u>269,570</u>	<u>1,205,865</u>	<u>1,475,435</u>	
抵押借款							
安泰商業銀行一營業部	於 102.12.05 起，每 1 個月為 1 期分 36 期攤還，按月付息。		3.594		185,000	185,000	船舶
日盛國際商業銀行	自 101.05.08 起，每 1 個月為 1 期分 36 期攤還，按月付息。		2.850		46,184	46,184	存單
香港商東亞銀行	自 103.10.08 起，每 3 個月為 1 期分 4 期攤還，按月付息。		2.400		150,000	150,000	存單
台灣新光商業銀行	自 100.06.16 起，每 3 個月為 1 期分 12 期攤還，按月付息。		2.680	14,000	-	14,000	銀行存款
聯邦商業銀行	於 103.06.04 到期 1 次還本，按月付息。		2.850	23,700	-	23,700	存單
臺灣銀行	自 104.03.17 起，每 3 個月為 1 期分 8 期攤還，按月付息。		2.950		100,300	100,300	土地
				<u>37,700</u>	<u>481,484</u>	<u>519,184</u>	
合計				<u>\$ 307,270</u>	<u>\$ 1,687,349</u>	<u>\$ 1,994,619</u>	

註：截至 102 年底止，尚未動用之長期銀行借款融資額度 2,169,150 千元。

## 中華工程股份有限公司

## 工程收入及成本明細表

民國 102 年度

表十

單位：新台幣仟元

名	稱	工 程 收 入	工 程 成 本	工程毛利(損)
一、工務所				
650	工程處	\$ 2,194,007	\$ 2,117,481	\$ 76,526
	永安工程處	2,069,207	1,998,014	71,193
	大中工務所	49,405	( 4,017)	53,422
	屏東工務所	648,791	606,729	42,062
	南屏工務所	1,414,033	1,375,107	38,926
	信義工務所	129,932	95,124	34,808
	南港工務所	761,326	734,703	26,623
	花蓮工務所	-	( 24,262)	24,262
	CL311 所	504,476	482,668	21,808
	新莊工務所	-	( 21,698)	21,698
	高應大所	591,091	570,474	20,617
	H42 標所	1,639	( 13,008)	14,647
	福興工務所	341,209	329,419	11,790
	永和工務所	161,878	151,388	10,490
	桃園工務所	202,360	193,329	9,031
	曾文工務所	57,432	52,557	4,875
	苗栗工務所	15,929	14,104	1,825
	慈光工務所	48,983	47,515	1,468
	CE730B 標所	-	( 1,100)	1,100
	博愛工務所	196,354	195,394	960
	竹南工務所	5,439	5,136	303
	新竹工務所	840	811	29
	台中機電所	-	-	-
	中科大所	-	1,263	( 1,263)
	捷新工務所	13,693	15,841	( 2,148)
	台中工務所	-	2,257	( 2,257)
	永燁工務所	-	6,163	( 6,163)
	新和工務所	-	11,386	( 11,386)
	台東工務所	-	25,981	( 25,981)
	台北工務所	-	30,325	( 30,325)
	台北港所	-	40,935	( 40,935)
	中正工務所	408,949	552,170	( 143,221)
	聯大工務所	285,152	498,502	( 213,350)
		10,102,125	10,090,691	11,434
二、開發所				
	北開所	297,203	289,198	8,005
合 計		\$ 10,399,328	\$ 10,379,889	\$ 19,439

中華工程股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年度

表十一

單位：新台幣仟元

項	目	行銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計
薪資(註1)		\$ 17,355	\$ 93,025	\$ 7,682	\$118,062
佣金、匯費及手續費		16,769	-	-	16,769
其他(註2)		<u>4,564</u>	<u>116,071</u>	<u>20,342</u>	<u>140,977</u>
合 計		<u>\$ 38,688</u>	<u>\$209,096</u>	<u>\$ 28,024</u>	<u>\$275,808</u>

註 1：薪資係包含薪資、獎金及退休金費用。

註 2：各項目金額均未超過本科目金額百分之五。

中華工程股份有限公司  
員工福利及折舊費用功能別彙總表  
民國 102 及 101 年度

表十二

單位：新台幣仟元

	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$507,125	\$122,710	\$629,835	\$488,524	\$123,325	\$611,849
勞健保費用	40,391	7,387	47,778	40,743	7,582	48,325
退休金費用	28,081	5,084	33,165	26,500	5,091	31,591
其他員工福利費用	<u>18,592</u>	<u>1,571</u>	<u>20,163</u>	<u>14,566</u>	<u>1,398</u>	<u>15,964</u>
	<u>\$594,189</u>	<u>\$136,752</u>	<u>\$730,941</u>	<u>\$570,333</u>	<u>\$137,396</u>	<u>\$707,729</u>
折舊費用	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 16,377</u>	<u>\$ 88,026</u>	<u>\$ 56,413</u>	<u>\$ 14,412</u>	<u>\$ 70,825</u>

註：102及101年度投資性不動產之折舊費用10,846仟元及11,877仟元帳列其他收入—租金收入項下，以淨額表達。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1030348 號

會員姓名：  
(1) 張敬人  
(2) 劉水恩

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

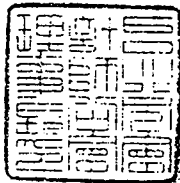
會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 1742 號  
(2) 北市會證字第 1818 號

委託人統一編號：75094900

印鑑證明書用途：辦理中華工程股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張敬人	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	劉水恩	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國一〇三年 月 日

