

中華工程股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表
民國一〇一及一〇〇年前三季
(未經會計師核閱)

地址：台北市東興路十二號六樓

電話：(〇二) 八七八七六六八七

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併股東權益變動表	-		-
六、合併現金流量表	6~8		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	-		-
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~10		一
(三) 會計變動之理由及其影響	10		二
(四) 重要會計科目之說明	10~27		三~二十
(五) 關係人交易	27~30		二一
(六) 質抵押資產	31		二二
(七) 重大承諾及或有事項	31		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	32		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	32, 50		二五
(十二) 營運部門財務資訊	32~33		二六
(十三) 事先揭露採用國際會計準則相 關事項	34~46		二七

中華工程股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註三)	\$ 2,528,991	6	\$ 3,087,094	9	2100	短期銀行借款(附註十二及二二)	\$ 4,510,824	11	\$ 2,856,188	8
1320	備供出售金融資產-流動(附註四)	1,030,423	3	371,862	1	2110	應付短期票券(附註十三及二二)	1,253,442	3	951,723	3
1121	應收票據(附註二)	4,361	-	11,239	-	2120	應付票據(附註十七及二一)	318,752	1	158,505	-
1140	應收帳款-減備抵呆帳-一〇一年962仟元及一〇〇年210仟元後之淨額(附註二及二一)	178,034	1	159,345	1	2140	應付帳款(附註十七及二一)	2,904,336	7	3,091,879	9
1150	應收工程款-減備抵呆帳-一〇一年1,041仟元及一〇〇年為1,789仟元後之淨額(附註二及十七)	5,642,214	14	5,287,466	15	2170	應付費用(附註十八及二一)	440,921	1	336,370	1
1160	應收代辦工業區開發款項(附註二、五及十七)	9,844,066	25	9,629,764	26	2210	應付代辦工業區開發款項(附註十四及十七)	2,086,997	5	1,598,234	4
1180	其他應收款-關係人(附註二及二一)	1,027	-	401,497	1	2264YY	預收工程款-減在建工程後之淨額(附註十七及附表一)	2,784,002	7	2,343,589	6
1210	存 貨	97,974	-	17,203	-	2216	應付股利(附註十八)	183,002	1	198,252	1
1221	待售房地產-淨額(附註六、十七及二二)	405,703	1	405,774	1	2230	特別股負債-流動(附註十五)	177,030	1	-	-
1224	營建房地(附註七、十七及二二)	2,762,063	7	2,473,078	7	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十六及二二)	401,000	1	449,231	1
1240XX	在建工程-減預收工程款後之淨額(附註十七及附表一)	1,193,628	3	1,109,701	3	2289	工程保固準備(附註十七及二二)	155,974	-	139,510	-
1260	預付款項	273,463	1	141,932	-	2288	存入保證金-流動(附註十七)	422,279	1	514,205	1
1286	遞延所得稅資產-流動	26,573	-	23,894	-	2298	其他流動負債	732,796	2	653,687	2
1291	受限制資產-流動(附註十七及二二)	1,752,779	4	1,196,132	3	21XX	流動負債合計	16,371,355	41	13,291,373	36
1292	存出保證金-流動(附註十七及二一)	2,494,200	6	1,452,367	4		長期負債				
1298	其他流動資產	397,662	1	404,962	1	2420	長期銀行借款(附註十六及二二)	2,195,929	6	1,899,093	5
11XX	流動資產合計	28,633,161	72	26,173,310	72	2510	土地增值稅準備(附註十)	1,309,358	3	1,309,358	4
	長期投資(附註四、八、九及二二)						其他負債				
1421	採權益法計價之長期股權投資	3,255,664	8	2,399,141	7	2810	應計退休金負債	75,165	-	67,956	-
1450	備供出售金融資產-非流動	950,360	3	1,211,000	3	2820	存入保證金(附註十一)	48,978	-	49,690	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	516,073	1	567,273	1	2860	遞延所得稅負債-非流動	52,199	-	77,911	1
14XX	長期投資合計	4,722,097	12	4,177,414	11	2888	其 他	3,006	-	9,055	-
	固定資產(附註十及二二)					28XX	其他負債合計	179,348	-	204,612	1
	成 本					2XXX	負債合計	20,055,990	50	16,704,436	46
1501	土 地	1,276,247	3	1,283,751	4		股東權益(附註十及十八)				
1511	土地改良物	20,542	-	20,542	-	3110	股本-每股面額10元,額定一〇一及一〇〇年3,000,000仟股;發行一〇一及一〇〇年1,525,017仟股	15,250,175	38	15,250,175	42
1521	房屋及建築	422,961	1	322,318	1		資本公積				
1531	機械設備	360,984	1	426,503	1	3210	股票溢價	18,861	-	18,861	-
1551	交通及運輸設備	99,354	1	91,271	-	3220	庫藏股票交易	1,757	-	1,757	-
1561	生財器具	17,201	-	57,322	-	3260	長期股權投資而發生	234,568	1	103,381	-
1631	租賃改良	328,575	1	327,847	1	32XX	資本公積合計	255,186	1	123,999	-
1681	其他設備	32,325	-	27,079	-		保留盈餘				
15X1		2,558,189	7	2,556,633	7	3310	法定盈餘公積	470,651	1	454,033	1
15X8	重估增值	2,539,950	6	2,539,950	7	3320	特別盈餘公積	412,107	1	412,107	1
15XY	成本及重估增值合計	5,098,139	13	5,096,583	14	3350	未分配盈餘	962,689	3	981,581	3
15X9	減:累計折舊	747,387	2	783,259	2	33XX	保留盈餘合計	1,845,447	5	1,847,721	5
1599	減:累計減損	62,020	-	249,395	1		股東權益其他項目				
1670	預付設備款	81,743	-	-	-	3420	累積換算調整數	(125,173)	-	8,026	-
15XX	固定資產淨額	4,370,475	11	4,063,929	11	3430	未認為退休金成本之淨損失	(24,696)	-	(148)	-
	無形資產					3450	金融資產未實現利益	10,525	-	427,480	1
1770	遞延退休金成本	-	-	1,357	-	3460	未實現重估增值	2,479,281	6	2,063,849	6
	其他資產					34XX	股東權益其他項目合計	2,339,937	6	2,499,207	7
1800	出租資產-淨額(附註十、十一及二二)	2,044,860	5	1,956,774	6		母公司股東權益合計	19,690,745	50	19,721,102	54
1820	存出保證金(附註二一)	31,477	-	36,512	-	3610	少數股權	139,433	-	131,599	-
1830	遞延費用-淨額	-	-	81,651	-	3XXX	股東權益合計	19,830,178	50	19,852,701	54
1860	遞延所得稅資產-非流動	3,412	-	257	-		負債及股東權益總計	\$ 39,886,168	100	\$ 36,557,137	100
1887	受限制資產-非流動(附註二二)	47,134	-	45,700	-						
1888	其 他	2,174	-	20,233	-						
18XX	其他資產合計	2,160,435	5	2,141,127	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 39,886,168	100	\$ 36,557,137	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：沈慶京

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
	營業收入 (附註二一)			
4520	\$ 8,619,296	83	\$ 9,327,515	85
4600	1,763,703	17	1,689,183	15
4000	<u>10,382,999</u>	<u>100</u>	<u>11,016,698</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註二一)			
5520	8,241,184	80	8,969,650	81
5600	1,490,153	14	1,203,016	11
5000	<u>9,731,337</u>	<u>94</u>	<u>10,172,666</u>	<u>92</u>
5910	<u>651,662</u>	<u>6</u>	<u>844,032</u>	<u>8</u>
	營業費用 (附註二一)			
6100	36,835	-	54,949	-
6200	493,457	5	397,212	4
6300	11,711	-	14,134	-
6000	<u>542,003</u>	<u>5</u>	<u>466,295</u>	<u>4</u>
6900	<u>109,659</u>	<u>1</u>	<u>377,737</u>	<u>4</u>
	營業外收入及利益			
7110	94,032	1	117,058	1
7122	85,619	1	4,587	-
7130	8,023	-	8,818	-
7140	382,200	4	-	-
7210	56,230	1	48,521	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金 額	%	金 額	%
7310	金融資產評價利益—淨額	\$ -	-	\$ 5,932	-
7480	其 他	<u>52,038</u>	-	<u>41,908</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>678,142</u>	<u>7</u>	<u>226,824</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用（附註七及十一）	64,819	1	38,528	-
7521	採權益法認列之投資損失淨額（附註八）	71,047	1	69,598	1
7540	處分投資淨損	-	-	39,604	-
7880	其他（附註九）	<u>340,852</u>	<u>3</u>	<u>52,086</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>476,718</u>	<u>5</u>	<u>199,816</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	311,083	3	404,745	4
8110	所得稅	<u>7,303</u>	-	<u>115,793</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 303,780</u>	<u>3</u>	<u>\$ 288,952</u>	<u>3</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東純益	\$ 289,027	3	\$ 274,477	3
9602	少數股權純益	<u>14,753</u>	-	<u>14,475</u>	-
		<u>\$ 303,780</u>	<u>3</u>	<u>\$ 288,952</u>	<u>3</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	合併每股盈餘（附註十九）				
9750	合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.18</u>
9850	合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.18</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：沈慶京

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 303,780	\$ 288,952
處分投資淨損(益)	(382,200)	39,604
折舊及攤銷	123,169	123,898
處分資產淨益	(4,617)	(8,818)
金融資產評價利益淨額	-	(5,932)
權益法認列之投資損失淨額	71,047	69,598
以成本衡量之金融資產清算損失	-	1,174
提列(迴轉)退休金	(3,885)	675
遞延所得稅	(28,541)	(916)
資產及負債之淨變動		
應收票據	4,508	(1,340)
應收帳款	(73,007)	(56,372)
應收工程款	(1,231,259)	180,902
應收代辦工業區開發款項	28,622	471,830
其他應收款—關係人	(509)	(38)
存貨	(78,126)	1,103
營建房地	(115,182)	(539,091)
在建工程	(41,520)	15,360
預付款項	(112,837)	164,947
受限制資產—流動	1,039,887	49,442
存出保證金—流動	(642,257)	8,949
其他流動資產	8,455	(27,302)
應付票據	198,156	5,944
應付帳款	(410,998)	(183,464)
應付費用	161,953	(45,875)
應付代辦工業區開發款項	149,960	(398,649)
預收工程款	(395,747)	(230,647)
工程保固準備	(1,726)	(3,200)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 前 三 季	一〇〇年 前 三 季
存入保證金—流動	(\$ 50,927)	\$ 43,481
其他流動負債	<u>154,968</u>	(<u>55,973</u>)
營業活動之淨現金流出	(<u>1,328,833</u>)	(<u>91,758</u>)
投資活動之現金流量		
購買公平價值列入損益之金融資產	-	(50,000)
處分公平價值列入損益之金融資產	-	55,932
備供出售金融資產增加	(618,331)	(1,446,265)
處分備供出售金融資產價款	41,022	434,667
採權益法計價之長期股權投資增加	(496,000)	-
採權益法計價之長期股權投資清算匯回 股款	-	10,494
以成本衡量之金融資產清算匯回股款	-	138
購置固定及出租資產	(282,991)	(34,102)
處分子公司股權價款	403,499	-
處分子公司之現金影響數	(61,091)	-
處分資產價款	10,581	10,933
遞延費用增加	(602)	(52,064)
存出保證金減少	2,880	10,214
受限制資產減少	1,434	8,412
其他資產增加	(<u>627</u>)	(<u>14,095</u>)
投資活動之淨現金流出	(<u>1,000,226</u>)	(<u>1,065,736</u>)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	1,330,906	(280,842)
應付短期票券增加(減少)	354,646	(37,645)
發行特別股負債	177,030	-
長期銀行借款減少	(508,810)	(11,070)
存入保證金減少	(2,214)	(59)
少數股權減少	(3,249)	(6,541)
其他負債增加	<u>166</u>	<u>1,734</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>1,348,475</u>	(<u>334,423</u>)
匯率影響數	(<u>33,241</u>)	<u>71,007</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
現金淨減少	<u>(\$ 1,013,825)</u>	<u>(\$ 1,420,910)</u>
期初現金餘額	<u>3,542,816</u>	<u>4,508,004</u>
期末現金餘額	<u>\$ 2,528,991</u>	<u>\$ 3,087,094</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 66,083</u>	<u>\$ 38,476</u>
支付所得稅	<u>\$ 123,342</u>	<u>\$ 152,289</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
備供出售金融資產流動轉非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,143,942</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 401,000</u>	<u>\$ 449,231</u>
應付現金股利	<u>\$ 183,002</u>	<u>\$ 198,252</u>
固定資產轉列出租資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,758</u>
閒置資產轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：沈慶京

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(未經會計師核閱)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，母公司及其子公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

一〇一年前三季合併財務報表個體包括中華工程股份有限公司(母公司)、中工保全公司、中工管理公司、中工公寓公司、中華城公司、中華城發展公司、中華城國際公司、音樂王國際育樂公司、京華諮詢公司、華誠諮詢公司、中工機械公司、喜滿客公司、喜滿客京華影城(香港)公司、喜滿客(上海)投資管理諮詢公司、BESM Holding、BES Logistics、中工投資公司、BES, S.A. (已於一〇一年八月三十日全數出售予非關係人 Rincon Dela Vieja Holding S.A.)、中勤公司、菁華公司、BES, U.S.A.、BES Global、尚華諮詢公司、中華雙子星開發公司及亞太雙子星開發公司之帳目。

一〇〇年前三季合併財務報表個體包括中華工程股份有限公司(母公司)、中工保全公司、中工管理公司、中工公寓公司、中華城公司、中華城發展公司、中華城國際公司、音樂王國際育樂公司、京華諮詢公司、華誠諮詢公司、中工機械公司、喜滿客公司、喜滿客京華影城(香港)、喜滿客(上海)投資管理諮詢公司、BESM Holding、BES Logistics、中工投資公司、BES, S.A.、中勤公司、菁華公司、BES, U.S.A.、BES Global、尚華諮詢公司、中華雙子星開發公司及亞太雙子星開發公司之帳目。

上述編入合併財務報表之子公司，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算編製。

一〇一及一〇〇年前三季納入合併財務報表之母公司與子公司投資關係及持股比例如附表三。

二、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

母公司及其子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(二)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範。此項會計變動，對於母公司及其子公司一〇〇年前三季合併財務報表無影響。

三、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金	\$ 20,277	\$ 17,752
零用及週轉金	7,442	7,790
銀行支票及活期存款	2,140,122	1,922,710
銀行定期存款	361,150	1,138,842
	<u>\$ 2,528,991</u>	<u>\$ 3,087,094</u>

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，母公司國外存款之相關資訊分別如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
馬來西亞—沙巴(馬幣金額一〇一年 22 仟馬幣，一〇〇年 51 仟馬幣)	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 462</u>

四、備供出售金融資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,478,887	\$ 1,541,016
基金受益憑證	501,896	41,846
	1,980,783	1,582,862
減：列為流動資產	(1,030,423)	(371,862)
	<u>\$ 950,360</u>	<u>\$ 1,211,000</u>

五、應收代辦工業區開發款項

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
彰濱工業區	\$ 7,754,987	\$ 7,463,915
其他一般工業區	<u>2,089,079</u>	<u>2,165,849</u>
	<u>\$ 9,844,066</u>	<u>\$ 9,629,764</u>

一〇一及一〇〇年前三季母公司持續投入開發成本（包含加計息）分別為 742,225 仟元及 2,947,972 仟元；一〇一及一〇〇年前三季回收金額分別為 770,847 仟元及 3,419,802 仟元。

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

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

開發成本，加以款項陸續回收及其中部分個案已有全數收回款項之情事。

綜上所述，工業區開發墊款之回收並無重大疑慮或不確定性，尚不須提列備抵呆帳。

六、待售房地產－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
利澤工業區	\$267,436	\$267,436
淡水鎮中山北路房地	72,519	72,519
花蓮縣壽豐鄉牛坑段及牛山段	40,622	40,622
台中市北屯區大華段	21,355	21,355
靜馨苑	2,013	2,013
美國喬治亞州克萊頓郡	879	915
美國喬治亞州亨利郡	879	914
	<u>\$405,703</u>	<u>\$405,774</u>

係母公司及其子公司投資專供出售買賣之用。一〇一及一〇〇年九月底之備抵跌價損失均為 5,735 仟元。

七、營建房地

工程名稱	投資興建 方式	營建		房地	
		營建用地	營建成本	預付容積移轉 用地款	合計
<u>一〇一年九月三十日</u>					
台北市臨沂段三小段	合建分屋	\$1,020,448	\$ 70,109	\$ -	\$1,090,557
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	-	1,115,966	-	1,115,966
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	64,169	-	64,169
台北百齡段六小段	自地自建	358,004	108,131	-	466,135
		<u>\$1,403,688</u>	<u>\$1,358,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,762,063</u>

工程名稱	投資興建 方式	營建		房地	
		營建用地	營建成本	預付容積移轉 用地款	合計
<u>一〇〇年九月三十日</u>					
台北市臨沂段三小段	-	\$1,020,217	\$ 38,063	\$ -	\$1,058,280
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	-	67,113	881,250	948,363
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	57,585	-	57,585
台北百齡段六小段	自地自建	360,094	-	23,520	383,614
		<u>\$1,405,547</u>	<u>\$ 162,761</u>	<u>\$ 904,770</u>	<u>\$2,473,078</u>

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

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

母公司於九十九年三月與亞太工商聯公司簽訂台北市信義段三小段（亞太會館）之土地合建分售案，並規劃興建住宅大樓，請詳閱附註二一。

母公司因上述亞太會館之合建分售案，為取得優惠容積率截至一〇〇年九月底止，預付購買容積移轉用地之款項為 881,250 仟元，於一〇〇年十二月捐贈予台北市政府，並轉列營建成本項下。母公司已於一〇一年四月十一日取得建照，一〇一年九月已完成地上物拆除，開始進行雜項工程作業，並將規劃興建住宅大樓。

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

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

於一〇一及一〇〇年前三季，母公司及其子公司資本化前利息費用分別為 102,447 仟元及 54,700 仟元，營建房地利息資本化金額分別為 37,628 仟元及 16,172 仟元，資本化年利率分別為 2.352-3.205% 及 2.237-2.296%。

八、採權益法計價之長期股權投資

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
非上市(櫃)公司—普通股				
京華城公司	\$ 1,740,485	23.51	\$ 797,696	18.45
Wei-Jing Holdings Ltd.	751,253	44.67	826,010	44.67
廈門保稅區航空港物流園建設公司	761,688	49.00	773,193	49.00
花東電力公司	572	30.00	577	30.00
台北雙子星開發公司	862	30.00	861	30.00
台北雙子星國際不動產公司	804	30.00	804	30.00
BA&BES Contracting (L.L.C.)	-	40.00	-	40.00
	<u>\$ 3,255,664</u>		<u>\$ 2,399,141</u>	

母公司於一〇一年三月認購京華城公司私募增資普通股股票 99,200 仟股，認購成本每股 5 元，共計 496,000 仟元，其增資基準日為一〇一年三月十六日，此次認購私募股票使母公司對京華城公司持股比例由 18.45% 增加至 23.51%。母公司一〇〇年前三季對京華城公司之持股雖未達百分之二十，惟母公司為該公司持有表決權股份之最大股東，具有重大影響力，因是採權益法認列其投資損益。

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

台北雙子星開發公司及台北雙子星國際不動產公司，自九十九年度起進行清算程序，截至一〇一年九月底仍進行清算程序中。

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

上述採權益法計價之長期股權投資及其相關投資損益，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
上市公司－私募普通股				
台灣農林公司	\$ 265,800	3.78	\$ 317,000	3.88
非上市（櫃）公司－普通股				
世正開發公司	50,000	3.03	50,000	3.03
展新創業投資公司	21,254	18.31	21,254	18.31
海外投資開發公司	12,444	2.89	12,444	2.89
iGlobe Partner Fund L.P.	7,210	0.69	7,210	0.69
興隆發電子公司	308	0.42	308	0.42
智威科技公司	177	0.13	177	0.13
	<u>91,393</u>		<u>91,393</u>	
非上市（櫃）公司－特別股				
京華城公司	158,880	100.00	158,880	100.00
Aetas Technology Inc.	-	0.45	-	0.45
	<u>158,880</u>		<u>158,880</u>	
	<u>\$ 516,073</u>		<u>\$ 567,273</u>	

台灣農林公司分別於一〇〇年七月八日及十月十三日辦理公司債轉換發行普通股 18,225 仟股及 11,326 仟股；另台灣農林公司於一〇〇年十一月十四日辦理註銷庫藏股 13,110 仟股，綜上所述母公司對台灣農林公司持股比例由一〇〇年九月底之 3.88% 下降至 3.78%。

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

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

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

十、固定資產－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
成本	<u>\$ 2,558,189</u>	<u>\$ 2,556,633</u>
重估增值		
土地	2,535,852	2,535,852
土地改良物	755	755
房屋及建築	1,581	1,581
機械設備	<u>1,762</u>	<u>1,762</u>
	<u>2,539,950</u>	<u>2,539,950</u>
成本及重估增值合計	<u>5,098,139</u>	<u>5,096,583</u>
減：累計折舊		
土地改良物	19,142	19,119
房屋及建築	159,337	150,592
機械設備	253,688	314,973
交通及運輸設備	78,110	80,496
生財器具	12,613	12,103
租賃改良	202,590	186,395
其他設備	<u>21,907</u>	<u>19,581</u>
	<u>747,387</u>	<u>783,259</u>
減：累計減損		
土地	-	187,375
機械設備	15,587	15,587
生財器具	3,983	3,983
租賃改良	41,466	41,466
其他設備	<u>984</u>	<u>984</u>
累計減損合計	<u>62,020</u>	<u>249,395</u>
	4,288,732	4,063,929
預付設備款	<u>81,743</u>	-
固定資產淨額	<u>\$ 4,370,475</u>	<u>\$ 4,063,929</u>

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

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

十一、出租資產－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
成本		
土地	\$ 420,666	\$ 420,666
房屋及建築	468,002	467,738
機械設備	534,183	419,680
其他設備	-	28,953
	<u>1,422,851</u>	<u>1,337,037</u>
重估增值		
土地	1,155,682	1,155,682
房屋及建築	17,765	17,765
	<u>1,173,447</u>	<u>1,173,447</u>
成本及重估增值合計	<u>2,596,298</u>	<u>2,510,484</u>
減：累計折舊		
房屋及建築	225,133	213,780
機械設備	301,697	244,112
其他設備	-	6,718
	<u>526,830</u>	<u>464,610</u>
減：累計減損		
土地	-	56,366
房屋及建築	24,608	32,734
	<u>24,608</u>	<u>89,100</u>
出租資產淨額	<u>\$ 2,044,860</u>	<u>\$ 1,956,774</u>

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

截至一〇一年九月底，出租情形彙總如下：

<u>租金之計算及收取方法</u>	<u>未來五年應收租金總額</u>	
係按月收取租金，承租人以電匯或	一〇一年第四季	\$ 22,992
開立支票支付。	一〇二年	41,825
	一〇三年	20,681
	一〇四年	7,153
	一〇五年	1,427
	一〇六年前三季	57
		<u>\$ 94,135</u>

截至一〇一及一〇〇年九月底止，母公司及其子公司收取之存入保證金分別為 16,922 仟元及 17,840 仟元，按出租期間之銀行定期存款利率設算之租金收入，一〇一及一〇〇年前三季分別為 175 仟元及 83 仟元；同時借記利息費用。

十二、短期銀行借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
銀行信用借款，年利率一〇一年 2.850-3.225%，一〇〇年 2.850-3.225%	\$ 662,200	\$ 628,400
銀行抵押借款，年利率一〇一年 2.000-3.080%，一〇〇年 2.460-3.140%	3,201,954	2,188,318
銀行透支，年利率一〇一年 2.850%，一〇〇年 1.880-2.850%	<u>646,670</u>	<u>39,470</u>
	<u>\$ 4,510,824</u>	<u>\$ 2,856,188</u>

十三、應付短期票券

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	貼現率 (%)	金額	貼現率 (%)	金額
應付商業本票				
國際票券	2.364-3.005	\$ 644,900	2.850-3.005	\$ 287,000
合作金庫	2.812	250,000	2.772	250,000
臺灣銀行	2.812	196,300	2.732	200,000
華南銀行	2.812	90,000	2.812	90,000
兆豐票券	2.850	77,500	2.770	86,400
中華票券	-	-	3.005	<u>43,300</u>
		1,258,700		956,700
減：應付短期票券折價		<u>5,258</u>		<u>4,977</u>
		<u>\$ 1,253,442</u>		<u>\$ 951,723</u>

十四、應付代辦工業區開發款項

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
利澤再開發工業區	\$ 1,309,872	\$ 862,921
雲林科技工業區	534,031	497,398
臨海廣場工業區	102,393	98,940
其他一般工業區	<u>140,701</u>	<u>138,975</u>
	<u>\$ 2,086,997</u>	<u>\$ 1,598,234</u>

一〇一及一〇〇年前三季認列金額分別為 239,954 仟元及 2,118,712 仟元；一〇一及一〇〇年前三季解繳金額分別為 89,994 仟元及 2,517,361 仟元。

十五、特別股負債－流動

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

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

十六、長期銀行借款

	一年內到期	一年後到期	合 計
<u>一〇一年九月三十日</u>			
信用借款－自一〇〇年七月起 分期或到期一次償還，年利率 2.850-3.250%	\$ 168,200	\$ 1,023,196	\$ 1,191,396
抵押借款－自一〇〇年六月起 分期或到期一次償還，年利率 2.140-2.950%	<u>232,800</u>	<u>1,172,733</u>	<u>1,405,533</u>
	<u>\$ 401,000</u>	<u>\$ 2,195,929</u>	<u>\$ 2,596,929</u>
<u>一〇〇年九月三十日</u>			
信用借款－自九十九年六月起 分期或到期一次償還，年利率 2.850-4.230%	\$ 242,231	\$ 725,886	\$ 968,117
抵押借款－自一〇〇年六月起 分期或到期一次償還，年利率 2.115-2.905%	<u>207,000</u>	<u>1,173,207</u>	<u>1,380,207</u>
	<u>\$ 449,231</u>	<u>\$ 1,899,093</u>	<u>\$ 2,348,324</u>

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

十七、資產負債之到期分析

母公司及其子公司－中工機械公司與從事之工程承攬暨母公司從事興建房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一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	一 一 年 內	一 年 後	九 月 三 十 日 計
<u>資 產</u>			
應收工程款－淨額	\$ 4,440,867	\$ 1,201,347	\$ 5,642,214
應收代辦工業區開發款項	-	9,844,066	9,844,066
待售房地產－淨額	-	405,703	405,703
營建房地	-	2,762,063	2,762,063
在建工程－減預收工程款後 之淨額	69,839	1,123,789	1,193,628
受限制資產	272,385	644,624	917,009
存出保證金－流動	<u>28,021</u>	<u>2,466,179</u>	<u>2,494,200</u>
	<u>\$ 4,811,112</u>	<u>\$18,447,771</u>	<u>\$23,258,883</u>
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 311,450	\$ -	\$ 311,450
應付帳款	2,194,400	689,979	2,884,379
應付代辦工業區開發款項	-	2,086,997	2,086,997
預收工程款－減在建工程後 之淨額	850,491	1,933,511	2,784,002
工程保固準備	19,328	136,646	155,974
存入保證金－流動	<u>168,519</u>	<u>253,760</u>	<u>422,279</u>
	<u>\$ 3,544,188</u>	<u>\$ 5,100,893</u>	<u>\$ 8,645,081</u>

	一 一 年 內	一 年 後	九 月 三 十 日 計
<u>資 產</u>			
應收工程款－淨額	\$ 3,611,535	\$ 1,675,931	\$ 5,287,466
應收代辦工業區開發款項	-	9,629,764	9,629,764
待售房地產－淨額	-	405,774	405,774
營建房地	-	2,473,078	2,473,078
在建工程－減預收工程款後 之淨額	229,153	880,548	1,109,701
受限制資產	242,935	2,757	245,692
存出保證金－流動	<u>47,715</u>	<u>1,404,652</u>	<u>1,452,367</u>
	<u>\$ 4,131,338</u>	<u>\$16,472,504</u>	<u>\$20,603,842</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 一	〇 年	〇 年	年	九 月	三 十	日
	年	內	一	年	後	合	計
負 債							
應付票據	\$	128,573		\$	-		\$ 128,573
應付帳款		1,983,459			1,081,814		3,065,273
應付代辦工業區開發款項		-			1,598,234		1,598,234
預收工程款—減在建工程後 之淨額		964,423			1,379,166		2,343,589
工程保固準備		53,646			85,864		139,510
存入保證金—流動		124,937			389,268		514,205
	\$	<u>3,255,038</u>		\$	<u>4,534,346</u>		<u>\$ 7,789,384</u>

十八、股東權益

資本公積

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

因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

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

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

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

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

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

母公司一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 5,875 仟元及 6,357 仟元；董監酬勞估列金額分別為 3,917 仟元及 4,238 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別依公司章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利減除法定盈餘公積之金額再加計上一年度累積未分配盈餘後，依預計分配總額分別提列百分之三及百分之二計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

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

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

	一〇〇年 度		九十九年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 5,779	\$ -	\$ 6,260	\$ -
董監酬勞	3,853	-	4,174	-

	一〇〇年 度		九十九年 度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$ 5,779	\$ 3,853	\$ 6,260	\$ 4,174
各年度財報認列金額	5,779	3,853	6,260	4,174

前述董事會及股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇及九十九年度母公司財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

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

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

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

十九、合併每股盈餘

(單位：新台幣元)

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.18</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.18</u>

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟 股)	合併每股盈餘 (元)	
	母公司稅前	母公司稅後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年前三季</u>					
合併基本每股盈餘					
母公司本期純益	\$ 273,280	\$ 289,027	1,525,017	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.19</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 1,497</u>		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之母公司本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 273,280</u>	<u>\$ 289,027</u>	<u> 1,526,514</u>	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.19</u>
<u>一〇〇年前三季</u>					
合併基本每股盈餘					
母公司本期純益	\$ 367,639	\$ 274,477	1,525,017	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.18</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 1,325</u>		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之母公司本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 367,639</u>	<u>\$ 274,477</u>	<u> 1,526,342</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.18</u>

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

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

<u>資 產</u>	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產—流動	\$1,030,423	\$1,030,423	\$ 371,862	\$ 371,862
備供出售金融資產—非流動	950,360	950,360	1,211,000	1,211,000
以成本衡量之金融資產—非流動	516,073	-	567,273	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
存出保證金	\$ 31,477	\$ 31,477	\$ 36,512	\$ 36,512
受限制資產—非流動	47,134	47,134	45,700	45,700
負債				
特別股負債—流動	177,030	177,030	-	-
長期銀行借款	2,195,929	2,195,929	1,899,093	1,899,093
存入保證金	48,978	48,978	49,690	49,690

(二) 母公司及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款—淨額、應收工程款—淨額、其他應收款—關係人、受限制資產—流動、存出保證金—流動、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、一年內到期之長期銀行借款及存入保證金—流動，此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產—流動及非流動有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產—非流動，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以母公司及其子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期銀行借款利率為準。
5. 特別股負債因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
6. 存出保證金、受限制資產—非流動及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。

(三) 母公司及其子公司一〇一及一〇〇年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 2,105,247 仟元及 2,369,612 仟元，金融負債分別為 1,253,442 仟元及 951,723 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 2,007,811 仟元及 1,672,848 仟元，金融負債分別為 7,107,752 仟元及 5,204,512 仟元。

(四) 母公司及其子公司暨其採權益法計價之長期股權投資，一〇一及一〇〇年九月底自備供出售金融資產於母公司及其子公司當期直接或間接認列為股東權益調整項目之餘額分別為 10,525 仟元及 427,480 仟元。

(五) 財務風險資訊：

1. 市場風險

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

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

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

母公司及其子公司所投資之國內上市（櫃）股票、可轉換公司債及基金受益憑證均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售；母公司及其子公司投資之私募股票及其他權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

母公司及其子公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使母公司及其子公司現金流出一年增加71,078仟元。

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

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

(二) 除已於合併財務報表附註七及二三列示者外，母公司及其子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一〇	一年	一〇	〇年
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
<u>前三季</u>				
營業收入				
中石化公司	\$ 121,359	1	\$ 60,400	-
京華城公司	9,066	-	10,022	-
	<u>\$ 130,425</u>	<u>1</u>	<u>\$ 70,422</u>	<u>-</u>
營業成本				
中石化工程公司－工程成本	\$ 11,523	-	\$ 26,092	-
京華城公司－租金支出及其他	7,875	-	7,038	-
	<u>\$ 19,398</u>	<u>-</u>	<u>\$ 33,130</u>	<u>-</u>
營業費用				
京華城公司－租金支出、水電費及其他費用	\$ 49,835	9	\$ 49,805	11
鴻益建設公司－租金支出及水電費	11,721	2	4,668	1
美商喜滿客國際公司－權利金	4,261	1	4,458	1
亞太工商聯公司－租金支出及其他費用	-	-	409	-
其他－其他費用	-	-	68	-
	<u>\$ 65,817</u>	<u>12</u>	<u>\$ 59,408</u>	<u>13</u>
營業外收入及利益				
鴻益建設公司－租金及利息收入	\$ 4,372	1	\$ 4,370	2
京華城公司－租金及利息收入	77	-	77	-
亞太工商聯公司－利息收入	-	-	8,640	4
其他－利息收入	18	-	5	-
	<u>\$ 4,467</u>	<u>1</u>	<u>\$ 13,092</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 金	〇 額	一 年	〇 年	〇 年	〇 年
			佔各該 科目%			佔各該 科目%
<u>九月底</u>						
應收帳款						
中石化公司	\$	26,271	15	\$	3,889	3
京華城公司		<u>1,294</u>	<u>-</u>		<u>333</u>	<u>-</u>
	\$	<u>27,565</u>	<u>15</u>	\$	<u>4,222</u>	<u>3</u>
其他應收款—關係人						
鴻益建設公司	\$	1,018	99	\$	509	1
京華城公司		9	1		10	-
亞太工商聯公司		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>400,978</u>	<u>99</u>
	\$	<u>1,027</u>	<u>100</u>	\$	<u>401,497</u>	<u>100</u>
存出保證金—流動						
亞太工商聯公司		<u>\$2,000,000</u>	<u>80</u>		<u>\$1,300,000</u>	<u>90</u>
預付費用						
鴻益建設公司	\$	<u>512</u>	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	<u>-</u>
存出保證金						
鴻益建設公司	\$	637	2	\$	637	2
亞太工商聯公司		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>900</u>	<u>2</u>
	\$	<u>637</u>	<u>2</u>	\$	<u>1,537</u>	<u>4</u>
應付票據						
京華城公司	\$	<u>-</u>	<u>-</u>	\$	<u>4,763</u>	<u>3</u>
應付帳款						
中石化工程公司—工程成 本	\$	6,003	-	\$	-	-
京華城公司		<u>1,160</u>	<u>-</u>		<u>951</u>	<u>-</u>
	\$	<u>7,163</u>	<u>-</u>	\$	<u>951</u>	<u>-</u>
應付費用						
京華城公司	\$	3,020	1	\$	-	-
美商喜滿客國際公司		1,654	-		2,047	1
鴻益建設公司		<u>1,337</u>	<u>-</u>		<u>669</u>	<u>-</u>
	\$	<u>6,011</u>	<u>1</u>	\$	<u>2,716</u>	<u>1</u>

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

(三) 資金融通情形－其他應收款

	最高餘額	期末餘額	年 利 率	利息收入	應收利息
一〇〇年前三季					
亞太工商聯公司	\$ 400,000	\$ 400,000	2.755-2.975%	\$ 8,640	\$ 978

上述對亞太工商聯公司之資金融通，如附註二一(五)所述，母公司於九十九年九月十四日與亞太工商聯公司簽定融資協議書，貸與400,000 仟元予亞太工商聯公司，該款項已於一〇〇年十月全數收回。

(四) 保證情形

截至一〇一年九月底止，母公司部分銀行借款係由嚴雋泰先生、沈慶京先生及朱蕙蘭女士擔任連帶保證人。截至一〇〇年九月底止，母公司部分銀行借款係由嚴雋泰先生、沈慶京先生及蘇建忠先生擔任連帶保證人。

(五) 其他重大交易事項

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

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

二二、質抵押資產

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

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
流動資產		
待售房地產	\$ 380,577	\$ -
營建房地	1,372,594	986,341
受限制資產－流動		
現金	50,723	5,562
買入商業本票	12,240	30,280
質押定存單	1,689,816	1,160,290
採權益法計價之長期股權投資	229,622	143,065
固定資產淨額	2,703,857	2,591,962
出租資產淨額	1,726,961	1,695,309
受限制資產－非流動		
質押定存單	42,041	40,200
受限制銀行存款	5,093	5,500
	<u>\$ 8,213,524</u>	<u>\$ 6,658,509</u>

二三、重大承諾事項及或有事項

- (一) 母公司與台新國際商業銀行等金融機構所簽訂之銀行聯貸，由母公司為亞太工商聯公司提供中長期融資額度 7,200,000 仟元之背書保證；惟截至一〇一年九月底止，亞太工商聯公司實際動支數為 5,499,983 仟元。該借款合同，除一般規定外，亦規定本公司須維持若干財務比率。
- (二) 子公司中勤公司為孫公司菁華公司提供融資額度 5,000 仟元之背書保證；惟截至一〇一年九月底止菁華公司實際動支金額為 4,251 仟元。
- (三) 子公司中工機械公司已簽訂之購料及分包合約金額約 2,539,623 仟元，其中已履行且列入營業成本金額為 600,133 仟元。另截至一〇一年九月底止，中工機械公司已承攬業務尚未執行之合約金額約 3,568,730 仟元。

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

金 融 資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日			一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金 (USD)	\$ 2,430	29.295	\$ 71,175	\$ 2,463	30.480	\$ 75,072
馬幣 (MYR)	22	9.181	206	51	9.174	462
人民幣 (RMB)	51,885	4.660	239,705	149,905	4.796	718,989
哥幣 (CRC)	-	-	-	1,565,543	0.060	93,776
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採權益法計價之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金 (USD)	25,644	29.295	751,253	52,467	30.480	1,599,194

二五、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表二。

二六、營運部門財務資訊

母公司及其子公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供之產品種類，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，母公司及其子公司之應報導部門如下，應報導部門之會計政策與附註一所述之重要會計政策彙總說明相同：

營建工程部門—土木及建築等工程承攬

建設開發部門—投資興建房地、政府計畫工業區之開發及代辦業務

其他部門—人力派遣、保全管理、影音娛樂業之營運

(一) 部門收入與營運結果

母公司及其子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 (損) 益	
	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
營建工程部門	\$ 8,728,072	\$ 9,228,466	\$ 585,193	\$ 560,421
建設開發部門	150,179	426,131	(45,742)	160,007
其 他 部 門	<u>1,504,748</u>	<u>1,362,101</u>	<u>63,665</u>	<u>54,521</u>
繼續營業單位總額	<u>\$10,382,999</u>	<u>\$11,016,698</u>	603,116	774,949

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入			部 門 (損) 益		
	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	
利息收入			\$ 94,032		\$ 117,058	
股利收入			85,619		4,587	
處分資產利益			8,023		8,818	
處分投資淨益			382,200		-	
租金收入			56,230		48,521	
金融資產評價利益－淨額			-		5,932	
什項收入			52,038		41,908	
利息費用			(64,819)	(38,528)		
權益法認列投資損失淨額			(71,047)	(69,598)		
處分投資淨損			-	(39,604)		
什項支出			(340,852)	(52,086)		
管理費用			(493,457)	(397,212)		
稅前利益			<u>\$ 311,083</u>	<u>\$ 404,745</u>		

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年前三季並無任何部門間銷售。

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

(二) 部門資產

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
<u>部門資產</u>		
營建工程部門	\$ 6,800,246	\$ 6,872,022
建設開發部門	12,988,277	12,484,977
其 他 部 門	655,679	610,449
部門資產總額	<u>\$ 20,444,202</u>	<u>\$ 19,967,448</u>

二七、事先揭露採用國際會計準則相關事項

母子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

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

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

(二) 截至一〇一年九月底，母子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異調節如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

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

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	說明
項	認列及衡量差異	表	金	額	目
目	表	達	金	額	目
金額	差異	差異	金額	金額	說明
負債及股東權益					負債及權益
流動負債					流動負債
短期銀行借款	\$ 3,179,918		\$ 3,179,918		短期銀行借款
應付短期票券	898,796		898,796		應付短期票券
應付票據	120,596		120,596		應付票據
應付帳款	3,315,376		3,315,376		應付帳款
應付所得稅	95,445		95,445		當期所得稅負債
應付費用	323,559	\$ 19,822	343,381		應付費用 (6)
應付代辦工業區開發款項	1,937,037		1,937,037		應付代辦工業區開發款項
預收工程款一減在建工程後之淨額	3,179,749		3,179,749		應付建造合約款
一年內到期之長期銀行借款	446,541		446,541		一年內到期之長期銀行借款
工程保固準備	157,700		157,700		負債準備
存入保證金—流動	473,206		473,206		存入保證金—流動
其他流動負債	484,622	2,848	487,470		其他流動負債 (7)
流動負債合計	<u>14,612,545</u>		<u>14,635,215</u>		流動負債合計
長期負債					
長期銀行借款	<u>2,659,198</u>		<u>2,659,198</u>		長期銀行借款
土地增值稅準備	<u>1,309,358</u>	(\$ 1,309,358)	-		(4)
其他負債					
應計退休金負債	80,675	53,820	134,495		應計退休金負債 (5)
存入保證金	51,192		51,192		存入保證金
遞延所得稅負債—非流動	89,229	1,309,358	1,398,587		遞延所得稅負債—非流動 (4)
其他	<u>3,694</u>		<u>3,694</u>		其他
其他負債合計	<u>224,790</u>		<u>1,587,968</u>		
負債合計	<u>18,805,891</u>	76,490	<u>18,882,381</u>		負債合計
股東權益					歸屬於母公司業主之權益
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 (9)
保留盈餘	<u>1,739,422</u>	2,541,316	<u>4,280,738</u>		保留盈餘 4、(4)及(8)
股東權益其他項目					其他權益
累積換算調整數	5,177	(5,177)	-		其他權益 4及(8)
未認列為退休金成本之淨損失	(24,696)	24,696	-		(5)
金融資產未實現利益	134,985		134,985		其他權益
未實現重估增值	<u>2,479,281</u>	(2,479,281)	-		4、(4)
股東權益其他項目合計	<u>2,594,747</u>		<u>134,985</u>		其他權益合計
母公司股東權益合計	19,708,343		19,686,516		歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	<u>128,983</u>	(609)	<u>128,374</u>		非控制權益
股東權益合計	<u>19,837,326</u>	(22,436)	<u>19,814,890</u>		權益合計
負債及股東權益總計	<u>\$ 38,643,217</u>		<u>\$ 38,697,271</u>		負債及權益總計

2. 一〇一年九月三十日合併資產負債表之調節：

我國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響	I F R S s	項 目	說 明	
項 目	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額		
<u>資 產</u>			<u>資 產</u>		
流動資產			流動資產		
現金	\$ 2,528,991		現金		
備供出售金融資產	1,030,423	\$ 7,048	備供出售金融資產	(10)	
— 流動			— 流動		
應收票據	4,361		應收票據		
應收帳款—減備抵	178,034		應收帳款—減備抵		
呆帳			呆帳		
應收工程款—減備	5,642,214		應收工程款—減備		
抵呆帳			抵呆帳		
應收代辦工業區開	9,844,066		應收代辦工業區開		
發款項			發款項		
其他應收款—關係	1,027		其他應收款—關係		
人			人		
存 貨	97,974		存 貨		
待售房地產—淨額	405,703		待售房地產—淨額		
營建房地	2,762,063		營建房地		
在建工程—減預收	1,193,628		應收建造合約款		
工程款後之淨額					
預付款項	273,463		預付款項		
遞延所得稅資產—	26,573	(\$ 26,573)	-	(1)	
流動					
受限制資產—流動	1,752,779		1,752,779	受限制資產—流動	
存出保證金—流動	2,494,200		2,494,200	存出保證金—流動	
其他流動資產	397,662		397,662	其他流動資產	
流動資產合計	<u>28,633,161</u>		<u>28,613,636</u>	流動資產合計	
長期投資					
採權益法計價之長	3,255,664	(123,934)	3,131,730	採用權益法之投資 (9)及	
期股權投資				(14)	
備供出售金融商品	950,360	30,000	424,680	1,405,040	備供出售金融商品—非
— 非流動					流動 (10)及
以成本衡量之金融	516,073	(424,680)	91,393	以成本衡量之金融資產	(12)
資產—非流動				—非流動	
長期投資合計	<u>4,722,097</u>		<u>4,628,163</u>		
固定資產淨額	<u>4,370,475</u>		183,234	<u>4,553,709</u>	不動產、廠房及設備淨
					額 (2)、(3)、
					(4)、
			1,812,373	<u>1,812,373</u>	(11)及(13)
					投資性不動產—淨額 (3)
無形資產					
遞延退休金成本	-		-	-	(5)
其他資產					
出租資產—淨額	2,044,860	(2,044,860)	-	-	(3)
存出保證金	31,477		31,477	存出保證金	
遞延費用	31,378	(31,378)	-	-	(2)
遞延所得稅資產—	3,412	18,835	26,573	48,820	遞延所得稅資產—非流
非流動					動 (1)、(5)、(6)
受限制資產—非流	47,134		47,134	47,134	受限制資產—非流動
動					
			81,743	81,743	預付款項—非流動 (13)
其 他	2,174	3,224 (1,112)	4,286	4,286	其 他 (5)及
					(11)
其他資產合計	<u>2,160,435</u>		<u>213,460</u>		
資 產 總 計	<u>\$ 39,886,168</u>		<u>\$ 39,821,341</u>		資 產 總 計
<u>負債及股東權益</u>			<u>負債及權益</u>		
流動負債			流動負債		
短期銀行借款	\$ 4,510,824		\$ 4,510,824	短期銀行借款	
應付短期票券	1,253,442		1,253,442	應付短期票券	
應付票據	318,752		318,752	應付票據	
應付帳款	2,904,336		2,904,336	應付帳款	
應付費用	440,921	20,213	461,134	應付費用	(6)
應付代辦工業區開	2,086,997		2,086,997	應付代辦工業區開	
發款項				發款項	
預收工程款—減在	2,784,002		2,784,002	應付建造合約款	
建工程後之淨額					
應付股利	183,002		183,002	應付股利	
特別股負債—流動	177,030		177,030	特別股負債—流動	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項目金額	認列及衡量差異 表達差異	金額	項目
一年內到期之長期		\$ 401,000	一年內到期之長期
銀行借款			銀行借款
工程保固準備		155,974	負債準備
存入保證金—流動		422,279	存入保證金—流動
其他流動負債	\$ 13,242	746,038	其他流動負債 (6)、(7)
流動負債合計		16,404,810	流動負債合計
長期負債			
長期銀行借款		2,195,929	長期銀行借款
土地增值稅準備	(\$ 1,309,358)	-	(4)
其他負債			
應計退休金負債	52,327	127,492	應計退休金負債 (5)
存入保證金		48,978	存入保證金
遞延所得稅負債—非流動	464 1,309,358	1,362,021	遞延所得稅負債—非流動 (1)、(4)及(5)
其他		3,006	其他
其他負債合計		1,541,497	
負債合計		20,142,236	負債合計
股東權益			歸屬於母公司業主之權益
股本		15,250,175	股本
資本公積	(234,568)	20,618	資本公積 (9)
保留盈餘	2,543,151	4,388,598	保留盈餘 4、(4)及(8)
股東權益其他項目			其他權益
累積換算調整數	(125,173) (5,177)	(130,350)	其他權益 4及(8)
未認列為退休金成本之淨損失	(24,696) 24,696	-	(5)
金融資產未實現利益		10,525	其他權益
未實現重估增值	(2,479,281) (2,479,281)	-	4及(4)
股東權益其他項目合計		(119,825)	其他權益合計
母公司股東權益合計		19,539,566	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	106	139,539	非控制權益
股東權益合計		19,679,105	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 39,886,168	\$ 39,821,341	負債及權益總計

3. 一〇一年前三季合併綜合損益表之調節：

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項目金額	認列及衡量差異 表達差異	金額	項目
營業收入淨額	(\$ 261)	\$ 10,382,738	營業收入淨額 (7)
營業成本	6,356	9,737,693	營業成本 (5)及(6)
營業毛利		645,045	營業毛利
營業費用			營業費用
研究發展費用	82	11,793	研究發展費用 (5)及(6)
管理費用	(1,351) \$ 780	492,886	管理費用 (5)、(6)及(11)
行銷費用	339	37,174	行銷費用 (5)及(6)
合計		541,853	合計
營業利益		103,192	營業利益
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入		94,032	其他收入
股利收入		85,619	股利收入
處分資產利益		8,023	處分資產利益
處分投資淨益	(40,385)	341,815	其他利益及損失 (8)
租金收入		56,230	其他收入
其他		52,038	其他利益及損失
合計		637,757	合計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	明						
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差異	金	額	項	目	說	明
營業外費用及損失										營業外費用及損失			
利息費用	\$	64,819						\$	64,819	財務成本			
採權益法認列之投資淨損		71,047	(\$	7,270)					63,777	採用權益法之關聯企業損益之份額	(14)		
其他		340,852		(\$	780)				340,072	其他利益及損失	(11)		
合計		476,718							468,668	合計			
稅前淨利		311,083							272,281	稅前淨利			
所得稅		7,303	(967)					6,336	所得稅	(5)、(6)及(7)		
合併總純益	\$	303,780							265,945	合併總淨利			
									185,434	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
								(124,460)	備供出售金融資產未實現評價利益			
								(55,084)	採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額			
								-		與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			
									5,890	當期其他綜合損益(稅後淨額)			
									\$	271,835	當期綜合損益總額		

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。母子公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 2,479,281 仟元及 5,177 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

企業合併

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

上述豁免亦適用於母子公司過去取得之投資關聯企業。

認定成本

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

員工福利

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

累積換算差異數

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

6. 轉換至 IFRSs 之調節說明：

(1) 遞延所得稅資產／負債

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

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

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

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 26,573 仟元及 26,912 仟元。

(2) 遞延費用依性質重分類

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

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母子公司遞延費用依性質重分類為不動產、廠房及設備之金額分別為 31,378 仟元及 68,644 仟元。

(3) 投資性不動產與不動產、廠房及設備

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

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母子公司自出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 1,812,373 仟元及 1,820,897 仟元，剩餘出租資產係出租之機器設備及其他設備，故重分類至不動產、廠房及設備，金額分別為 232,487 仟元及 238,380 仟元。

(4) 認定成本

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

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

(5) 員工福利－確定福利計畫

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

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

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

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，預付退休金分別調增 3,224 仟元及 493 仟元；遞延退休金成本分別調減 0 仟元及 876 仟元；應計退休金負債分別調增 52,327 仟元及 53,820 仟元；未認列為退休金成本之淨損失皆調減 24,696 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 13,149 仟元及 13,552 仟元；遞延所得稅負債分別調整增加 464 仟元及 0 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 5,100 仟元；所得稅費用調整增加 867 仟元。

(6) 員工福利－短期可累積帶薪假

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

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 20,213 仟元及 19,822 仟元；其他流動負債分別調整增加 10,134 仟元及 0 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 5,158 仟元及 3,370 仟元。另一〇一年前三季薪資費用調整增加 10,526 仟元及所得稅費用調整減少 1,790 仟元。

(7) 客戶忠誠計畫

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

作為計算個別收入的基礎，屬於獎勵積分之收入應遞延至實際履行兌換義務時認列為收入。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，子公司喜滿客公司因客戶忠誠計畫之會計處理，遞延之收入分別調增為 3,108 仟元及 2,848 仟元，遞延所得稅資產分別調整增加 528 仟元及 484 仟元。另一〇一年前三季營業收入調整減少 261 仟元及所得稅費用調整減少 44 仟元。

(8) 累積換算差異數

母子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日調增保留盈餘 5,177 仟元，另一〇一年前三季處分國外營運機構之損益因予以排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，故將其處分投資利益調減 40,385 仟元，並將未分配盈餘調增 40,385 仟元。

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

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

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

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

截至一〇一年九月三十日母子公司資本公積－長期股權投資因上述調減 234,568 仟元，並分別將未分配盈餘調增 103,381 仟元，另轉列資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額 69 仟元及沖減長期股權投資 131,118 仟元；一〇一年一月一日母子公司資本公積－長期股權投資因上述調減 103,381 仟元，並將未分配盈餘調增 103,381 仟元。

(10) 依據投資前淨利宣告之股利

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

一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日母子公司備供出售金融商品－流動皆調整增加 7,048 仟元；備供出售金融商品－非流動分別皆調整增加 30,000 仟元，並將原沖減備供出售成本之股利調整至未分配盈餘。

(11) 閒置資產之分類

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

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日母子公司閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 1,112 仟元及 1,892 仟元。另一〇一年前三季折舊費用由營業外費用及損失－其他項下重分類至管理費用之金額為 780 仟元。

(12) 以成本衡量金融資產

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

衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日母子公司將以成本衡量金融資產重分類為備供出售金融資產－非流動之金額皆為 424,680 仟元。

(13) 預付設備款－非流動

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款；轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母子公司帳列固定資產項下之預付設備款重分類為預付款項－非流動之金額分別為 81,743 仟元及 3,035 仟元。

(14) 採用權益法投資之調整

母子公司採權益法評價之關聯企業亦配合本公司轉換至 IFRSs 進行分析及調節。投資關聯企業之主要調節項目包括精算損益之會計處理、員工福利－累積帶薪假及客戶忠誠計畫等。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母子公司採用權益法之投資分別因上述差異調整增加 7,253 仟元及調整減少 17 仟元。另一〇一年前三季採用權益法之關聯企業及合資損益之份額調整減少 7,270 仟元。

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

中華工程股份有限公司及其子公司
 在建工程及預收工程款明細表
 民國一〇一及一〇〇年九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

在建工程－減預收工程款後之淨額

一〇一年九月三十日

工 務 所 名 稱	預 計 完工年度	工 程 總 價 款	估 計 工 程 總 成 本	帳 列 在 建 工 程	完 工 比 例 (%)	已 認 列 累 積 工 程 利 益 (損 失)	帳 列 預 收 工 程 款	在 建 工 程 淨 額
博 愛	103	\$ 9,464,139	\$ 9,257,535	\$ 9,195,434	85.83	\$ 177,328	\$ 8,325,495	\$ 869,939
中 正	102	3,731,195	3,589,931	3,212,293	80.71-81.82	114,858	3,053,964	158,329
台 北 港	101	1,734,437	1,938,981	1,775,372	100.00	(204,544)	1,734,437	40,935
聯 大	102	920,154	894,465	391,427	34.40-41.47	9,840	357,016	34,411
中台科大	102	690,775	787,995	707,152	97.47	(97,220)	673,300	33,852
台 北	101	857,008	893,029	885,613	100.00	(36,021)	857,008	28,605
屏 東	102	2,917,357	2,740,977	1,655,238	55.72	98,279	1,636,256	18,982
南 屏	106	8,338,095	8,131,822	99,995	1.10	2,269	91,719	8,276
台 中	101	2,758,969	2,633,984	2,759,268	100.00	124,985	2,758,969	299
		<u>\$ 31,412,129</u>	<u>\$ 30,868,719</u>	<u>\$ 20,681,792</u>		<u>\$ 189,774</u>	<u>\$ 19,488,164</u>	<u>\$ 1,193,628</u>

一〇〇年九月三十日

工 務 所 名 稱	預 計 完工年度	工 程 總 價 款	估 計 工 程 總 成 本	帳 列 在 建 工 程	完 工 比 例 (%)	已 認 列 累 積 工 程 利 益 (損 失)	帳 列 預 收 工 程 款	在 建 工 程 淨 額
CF650 區段標	105	\$ 13,104,762	\$ 12,648,262	\$ 37,887	-	\$ 913	\$ 25,582	\$ 12,305
中台科大	100	690,775	780,301	707,152	97.47	(89,526)	673,300	33,852
台 北	100	857,008	873,486	885,613	100.00	(16,478)	857,008	28,605
台 北 港	100	1,734,437	1,938,981	1,775,372	100.00	(204,544)	1,734,437	40,935
台 東	100	572,673	536,890	459,543	79.35	28,394	454,422	5,121
永 燁	100	1,639,434	1,677,165	1,686,225	98.21	(37,731)	1,612,968	73,257
花 蓮	100	773,444	838,990	733,683	90.98	(65,546)	706,192	27,491
南 港	103	1,432,425	1,373,500	29,066	-	379	9,174	19,892
屏 東	102	2,771,596	2,594,762	1,180,411	41.13	72,732	1,146,512	33,899
博 愛	101	9,341,466	9,120,235	8,673,703	81.31	179,883	7,839,359	834,344
總 計		<u>\$ 32,918,020</u>	<u>\$ 32,382,572</u>	<u>\$ 16,168,655</u>		<u>(\$ 131,524)</u>	<u>\$ 15,058,954</u>	<u>\$ 1,109,701</u>

(接次頁)

(承前頁)

預收工程款－減在建工程後之淨額

一〇一年九月三十日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列在建工程	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列預收工程款	預收工程款淨額
工務所								
CF650 區段標	107	\$ 13,226,565	\$ 12,774,312	\$ 2,069,346	11.27	\$ 50,987	\$ 2,801,666	\$ 732,320
永安	101-103	10,094,407	9,806,521	6,746,045	51.16-100.00	190,538	7,163,357	417,312
南港	103-106	1,431,954	1,382,626	264,539	15.14-17.11	8,029	662,457	397,918
永和	101	2,725,582	2,559,961	2,194,843	88.84	147,131	2,421,667	226,824
大中	101-102	2,433,573	2,074,766	2,191,421	94.98-100.00	351,156	2,388,915	197,494
桃園	101	2,504,509	2,400,828	1,894,369	82.64	85,677	2,074,599	180,230
信義	101	4,156,004	3,980,033	3,796,730	92.60	162,951	3,903,355	106,625
高應大所	103	1,072,381	1,035,168	70,398	7.09	2,638	171,262	100,864
竹南	102	230,450	218,207	127,974	96.43	11,806	222,223	94,249
福興	102	2,021,992	1,958,007	1,414,425	73.28	46,886	1,493,226	78,801
苗栗	101	1,500,945	1,331,020	1,377,727	95.86	162,882	1,438,841	61,114
新竹	101	2,448,456	2,375,014	2,420,509	100.00	73,442	2,448,456	27,947
H42 標	101	1,404,748	1,310,744	1,360,735	100.00	94,004	1,404,748	44,013
慈光	101-102	2,965,640	2,865,687	2,823,732	75.57-100.00	96,295	2,849,586	25,854
中正	102	671,792	572,393	650,860	100.00	99,399	671,792	20,932
台東	101	4,845,326	5,412,842	4,829,850	100.00	(567,516)	4,845,325	15,475
捷新	101	2,417,353	2,464,695	2,403,776	100.00	(47,342)	2,417,352	13,576
CE730B 標	101	1,467,617	1,562,098	1,454,997	100.00	(94,481)	1,467,616	12,619
新和	101	1,195,630	1,093,671	1,184,075	100.00	101,959	1,195,630	11,555
CL311 標	104	3,446,396	3,304,669	645,764	18.70	26,503	656,923	11,159
台中機電	101	699,481	672,198	692,360	100.00	27,283	699,481	7,121
C602 標	101	3,682,566	4,190,591	3,682,566	100.00	(508,025)	3,682,566	-
台北	101	4,274,973	4,386,124	4,274,973	100.00	(111,151)	4,274,973	-
永燁	101	1,625,256	1,759,426	1,625,256	100.00	(134,170)	1,625,256	-
花蓮	101	3,906,525	4,036,881	3,890,345	97.83-100.00	(130,356)	3,890,345	-
南屏	101	3,103,261	2,916,403	3,103,261	100.00	186,858	3,103,261	-
國道一北	101	1,164,949	1,182,832	1,164,949	100.00	(17,883)	1,164,949	-
凱旋	101	488,207	473,561	488,207	100.00	14,646	488,207	-
新莊	101	4,315,514	4,017,150	4,315,514	100.00	298,364	4,315,514	-
小計		85,522,052	84,118,428	63,159,546		628,510	65,943,548	2,784,002
開發所								
本區開發所		-	-	15,557,166		-	15,557,166	-
合計		\$ 85,522,052	\$ 84,118,428	\$ 78,716,712		\$ 628,510	\$ 81,500,714	\$ 2,784,002

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年九月三十日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列在建工程	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列預收工程款	預收工程款淨額
工務所								
國道 C602 標	100	\$ 3,682,490	\$ 4,205,049	\$ 3,682,490	100.00	(\$ 522,559)	\$ 3,682,490	\$ -
CE730B 標	101	1,421,908	1,535,807	1,405,021	99.00	(113,899)	1,409,018	3,997
CL311 標	104	3,438,564	3,289,482	388,697	11.66	17,383	403,645	14,948
H42 標	100	1,412,158	1,350,700	1,127,012	89.55	55,036	1,267,196	140,184
大 中	100-101	2,390,378	2,129,459	1,931,868	76.36-98.17	245,194	2,212,984	281,116
中 正	100-102	4,408,296	4,140,089	2,815,742	56.10-100.00	196,374	2,873,400	57,658
台 中	100	2,765,939	2,681,253	2,546,796	96.15	81,426	2,664,247	117,451
台中機電	100	699,486	671,826	641,548	100.00	27,660	699,486	57,938
台 北	100	8,734,262	8,765,525	8,711,544	100.00	(31,263)	8,734,262	22,718
台 東	100	4,269,082	4,561,475	4,267,793	100.00	(292,393)	4,269,082	1,289
永 安	100-103	12,860,596	12,459,067	7,039,749	17.36-100.00	175,309	7,419,083	379,334
永 和	101	2,722,297	2,545,067	1,568,363	68.80	121,934	1,872,833	304,470
竹 南	101	230,450	218,391	40,951	20.54	2,477	47,343	6,392
西濱 WH10-1	100	1,951,594	2,043,817	1,951,594	100.00	(92,223)	1,951,594	-
花 蓮	100	3,132,329	3,173,866	3,132,329	100.00	(41,537)	3,132,329	-
南 屏	100	3,127,330	2,920,208	3,121,243	100.00	207,122	3,127,330	6,087
信 義	100	4,039,004	3,860,038	3,436,701	87.69	156,935	3,623,575	186,874
苗 栗	101	1,498,056	1,402,944	1,000,160	75.66	71,962	1,133,353	133,193
桃 園	101	1,444,271	1,374,156	966,297	69.56	48,772	1,008,873	42,576
高 屏	100	523,627	507,870	523,627	100.00	15,757	523,627	-
國道一號	100	1,164,949	1,181,030	1,164,949	100.00	(16,081)	1,164,949	-
捷 新	100	2,313,262	2,424,155	2,288,893	99.96	(110,893)	2,312,471	23,578
凱 旋	100	486,797	472,055	458,970	99.23	14,628	483,198	24,228
慈 光	100-102	2,963,057	2,884,156	2,654,384	47.14-100.00	70,194	2,711,946	57,562
新 竹	100	2,450,983	2,373,856	2,303,844	100.00	77,127	2,450,983	147,139
新 和	100	2,730,723	2,584,718	2,518,983	94.09-100.00	141,568	2,655,449	136,466
新 莊	100	4,330,817	3,974,034	4,270,490	98.55	351,610	4,276,039	5,549
福 興	102	1,966,667	1,889,783	728,810	39.09	30,054	895,423	166,613
聯 大	102	917,434	870,500	57,676	8.90-9.31	4,292	83,905	26,229
小 計		84,076,806	82,490,376	66,746,524		891,966	69,090,113	2,343,589
開發所								
北區開發所		-	-	15,371,471		-	15,371,471	-
合 計		\$84,076,806	\$82,490,376	\$82,117,995		\$ 891,966	\$84,461,584	\$ 2,343,589

中華工程股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年前三季

附表二

單位：新台幣仟元

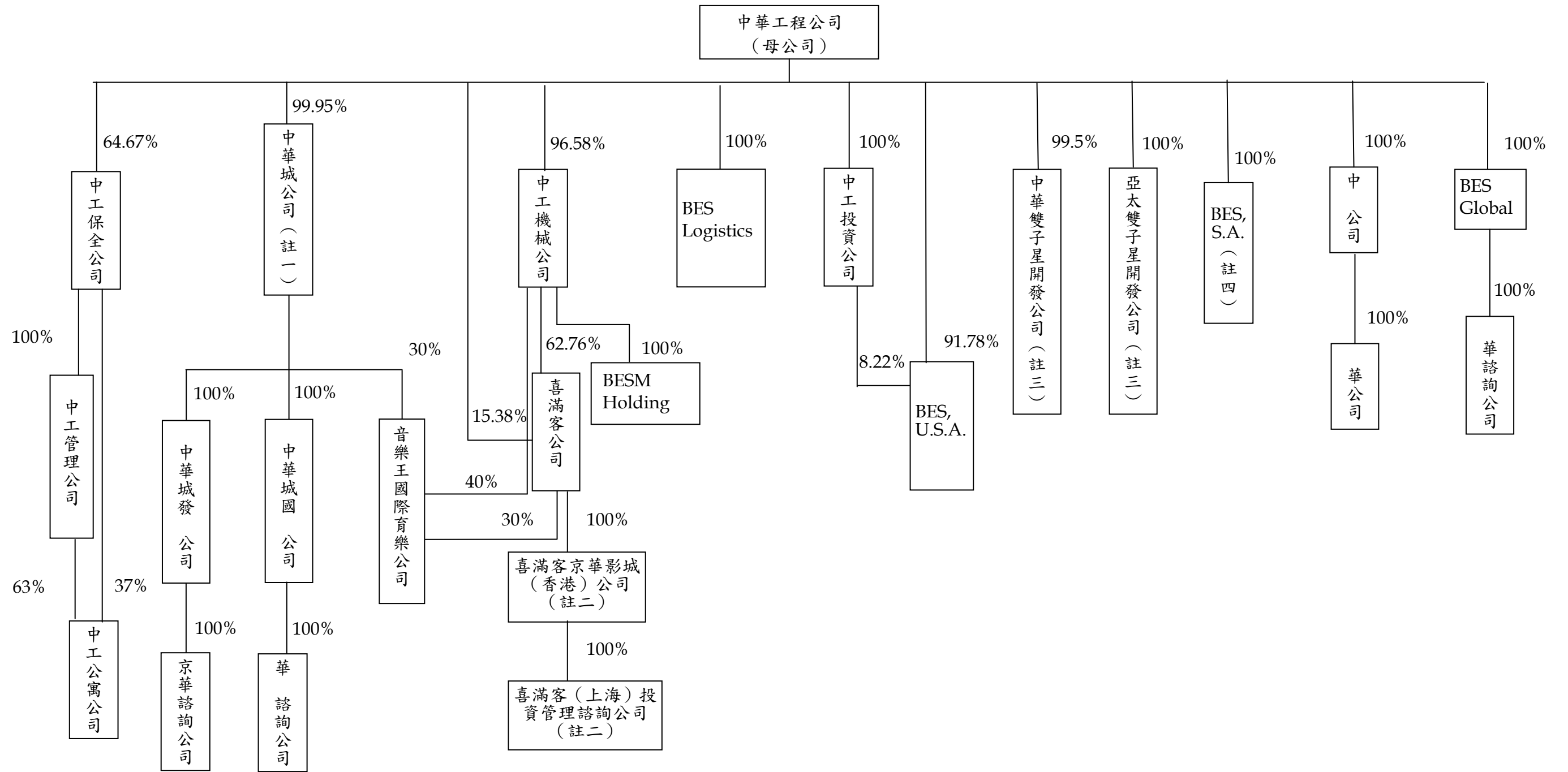
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	一〇一年前三季 中華工程公司	中工機械公司	1	營業成本	\$ 252,181	與非關係人無明顯差異	2
		中工機械公司	1	應付帳款	98,305	與非關係人無明顯差異	-
		中工機械公司	1	預付材料款	191,100	與非關係人無明顯差異	-
		中工保全公司	1	營業成本	45,318	與非關係人無明顯差異	-
		中工保全公司	1	應付帳款	4,928	與非關係人無明顯差異	-
		中勤公司	1	營業成本	76,571	與非關係人無明顯差異	1
		中勤公司	1	應付帳款	12,089	與非關係人無明顯差異	-
		1	中工機械公司	中華工程公司	2	營業收入	252,181
中華工程公司	2			應收帳款	98,305	與非關係人無明顯差異	-
中華工程公司	2			預收貨款	191,100	與非關係人無明顯差異	-
2	中勤公司	中華工程公司	2	營業收入	76,571	與非關係人無明顯差異	1
		中華工程公司	2	應收帳款	12,089	與非關係人無明顯差異	-
3	中工保全公司	中華工程公司	2	營業收入	45,318	與非關係人無明顯差異	-
		中華工程公司	2	應收帳款	4,928	與非關係人無明顯差異	-
0	一〇〇年前三季 中華工程公司	中工機械公司	1	營業成本	146,384	與非關係人無明顯差異	1
		中工機械公司	1	應付帳款	38,934	與非關係人無明顯差異	-
		中工保全公司	1	營業成本	40,348	與非關係人無明顯差異	-
		中勤公司	1	營業成本	56,283	與非關係人無明顯差異	-
1	中工機械公司	中華工程公司	2	營業收入	146,384	與非關係人無明顯差異	1
		中華工程公司	2	應收帳款	38,934	與非關係人無明顯差異	-
2	中勤公司	中華工程公司	2	營業收入	56,283	與非關係人無明顯差異	-
3	中工保全公司	中華工程公司	2	營業收入	40,348	與非關係人無明顯差異	-

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

註二：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

中華工程股份有限公司及其子公司
 合併報表之母公司與子公司投資關係及持股比例圖
 民國一〇一及一〇〇年前三季

附表三



註一：母公司於一〇〇年六月及八月增加投資中華城公司，持股比例由一〇〇年初之 99.78% 增加至一〇一年九月底之 99.95%。

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

註三：中華雙子星開發公司及亞太雙子星開發公司於一〇〇年三月設立。中華雙子星開發公司於一〇一年四月發行新股予少數股權，故持股比例由一〇〇年底之 100% 減少至一〇一年九月底之 99.5%。

註四：母公司對 BES, S.A. 之持股已於一〇一年八月三十日全數出售。