

中華工程股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：台北市東興路十二號六樓

電話：(〇二) 八七八七六六八七

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15~16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~34		四~二三
(五) 關係人交易	34~38		二四
(六) 質抵押之資產	39		二五
(七) 重大承諾事項及或有事項	39		二六
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	39		二七
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40, 45~55		二八
2. 轉投資事業相關資訊	40, 45~55		二八
3. 大陸投資資訊	40, 56		二八
(十二) 營運部門財務資訊	40~41		二九

## 會計師核閱報告

中華工程股份有限公司 公鑒：

中華工程股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註九所述，中華工程股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法計價之長期股權投資分別計新台幣 5,814,638 仟元及 4,555,457 仟元及其第一季認列相關之投資淨益（損）分別計新台幣 9,187 仟元及 (1,288) 仟元，暨財務報表附註二八附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法計價之長期股權投資及其相關投資淨益（損）暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於中華工程股份有限公司第一段所述之財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李 東 峰

會計師 張 敬 人

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 日

中華工程股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 1,125,771	3	\$ 1,855,440	5	2100	短期銀行借款(附註十三及二五)	\$ 4,651,346	12	\$ 3,212,272	9
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	461,485	1	1,206,267	3	2110	應付短期票券(附註十四及二五)	840,592	2	984,382	3
1140	應收工程款(附註二、三及十八)	4,908,267	13	5,576,235	15	2120	應付票據(附註十八)	169,765	-	135,036	-
1160	應收代辦工業區開發款項(附註二、三、六及十八)	9,947,937	25	9,906,737	27	2140	應付帳款(附註十八)	2,941,847	8	2,678,552	8
1180	其他應收款—關係人(附註二四)	2,337	-	402,198	1	2150	應付帳款—關係人(附註十八及二四)	68,579	-	46,909	-
1221	待售房地產—淨額(附註二、七、十八及二五)	403,945	1	403,945	1	2160	應付所得稅(附註二及二十)	64,568	-	122,011	-
1224	營建房地(附註二、八、十八及二五)	2,665,696	7	1,988,305	6	2170	應付費用(附註十九及二四)	187,874	1	123,112	-
1240XX	在建工程—減預收工程款後之淨額(附註二、十八及附表一)	1,214,348	3	1,165,981	3	2210	應付代辦工業區開發款項(附註二、十五及十八)	2,001,733	5	1,891,175	5
1260	預付款項	168,127	-	196,662	1	2264YY	預收工程款—減在建工程後之淨額(附註二、十八及附表一)	3,118,367	8	2,656,028	7
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十)	26,808	-	23,936	-	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十六及二五)	457,878	1	469,900	1
1291	受限制資產(附註十八及二五)	3,271,250	8	1,239,230	4	2289	工程保固準備(附註十八及二五)	157,700	-	142,289	1
1292	存出保證金—流動(附註十八及二四)	1,767,166	5	1,348,900	4	2298	存入保證金—流動(附註十八及二四)	399,106	1	444,004	1
1298	其他流動資產	314,193	1	324,259	1	2298	其他流動負債	323,668	1	506,483	2
11XX	流動資產合計	26,277,330	67	25,638,095	71	21XX	流動負債合計	15,383,023	39	13,412,153	37
	長期投資(附註二、五、九、十及二五)						長期負債				
1421	採權益法計價之長期股權投資	5,814,638	14	4,555,457	13	2421	長期銀行借款(附註十六及二五)	2,543,957	7	1,765,736	5
1450	備供出售金融商品—非流動	1,100,550	3	-	-	2510	土地增值稅準備(附註十一)	1,309,358	3	1,309,358	4
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	357,193	1	408,393	1		其他負債				
14XX	長期投資合計	7,272,381	18	4,963,850	14	2810	應計退休金負債(附註二及十七)	9,915	-	-	-
	固定資產(附註二、十一及二五)					2820	存入保證金(附註十二及二四)	23,605	-	25,355	-
	成 本					2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及二十)	59,520	-	59,830	-
1501	土 地	1,101,817	3	1,101,817	3	28XX	其他負債合計	93,040	-	85,185	-
1511	土地改良物	20,542	-	20,542	-	2XXX	負債合計	19,329,378	49	16,572,432	46
1521	房屋及建築	252,568	1	252,568	1		股東權益(附註二、十一、十七及十九)				
1531	機械設備	152,409	-	153,173	-	31XX	股本—每股面額10元，額定：一〇一年及一〇〇年3,000,000仟股；發行：一〇一年及一〇〇年1,525,017仟股	15,250,175	39	15,250,175	42
1551	交通及運輸設備	22,075	-	23,272	-		資本公積				
1681	其他設備	19,530	-	16,230	-	3210	股票溢價	18,861	-	18,861	-
15X1		1,568,941	4	1,567,602	4	3220	庫藏股票交易	1,757	-	1,757	-
15X8	重估增值	2,354,652	6	2,354,652	7	3260	長期股權投資而發生	234,499	1	103,381	-
15XY	成本及重估增值合計	3,923,593	10	3,922,254	11	32XX	資本公積合計	255,117	1	123,999	-
15X9	減：累計折舊	286,550	1	281,089	1		保留盈餘				
1599	減：累計減損	-	-	172,483	1	3310	法定盈餘公積	454,033	1	371,957	1
15XX	固定資產淨額	3,637,043	9	3,468,682	9	3320	特別盈餘公積	412,107	1	412,107	1
	其他資產					3350	未分配盈餘	912,962	2	1,174,336	3
1800	出租資產—淨額(附註二、十一、十二及二五)	2,089,056	6	2,021,576	6	33XX	保留盈餘合計	1,779,102	4	1,958,400	5
1820	存出保證金(附註二四)	19,325	-	26,348	-		股東權益其他項目				
1830	遞延費用—淨額(附註二)	54,659	-	86,455	-	3420	累積換算調整數	( 57,894 )	-	( 122,868 )	-
1887	質押定存單(附註二五)	39,700	-	39,700	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	( 24,696 )	-	( 148 )	-
1888	預付退休金(附註二及十七)	-	-	14,177	-	3450	金融商品未實現利益	379,031	1	413,044	1
18XX	其他資產合計	2,202,740	6	2,188,256	6	3460	未實現重估增值	2,479,281	6	2,063,849	6
						34XX	股東權益其他項目合計	2,775,722	7	2,353,877	7
						3XXX	股東權益合計	20,060,116	51	19,686,451	54
1XXX	資 產 總 計	\$ 39,389,494	100	\$ 36,258,883	100		負債及股東權益總計	\$ 39,389,494	100	\$ 36,258,883	100

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十日核閱報告)

董事長：沈慶京

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季		
	金 額	%	金 額	%	
營業收入					
4520	工程收入(附註二)	\$2,838,850	100	\$3,139,367	96
4800	其他營業收入(附註二)	<u>1,004</u>	<u>-</u>	<u>117,776</u>	<u>4</u>
4000	營業收入合計	<u>2,839,854</u>	<u>100</u>	<u>3,257,143</u>	<u>100</u>
營業成本					
5520	工程成本(附註二、二一及二四)	2,753,929	97	2,996,337	92
5800	其他營業成本(附註二、二一及二四)	<u>726</u>	<u>-</u>	<u>4,969</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>2,754,655</u>	<u>97</u>	<u>3,001,306</u>	<u>92</u>
5910	營業毛利	<u>85,199</u>	<u>3</u>	<u>255,837</u>	<u>8</u>
營業費用(附註二一及二四)					
6100	行銷費用	10,522	-	8,662	-
6200	管理費用	47,714	2	42,578	2
6300	研究發展費用	<u>2,844</u>	<u>-</u>	<u>4,459</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>61,080</u>	<u>2</u>	<u>55,699</u>	<u>2</u>
6900	營業利益	<u>24,119</u>	<u>1</u>	<u>200,138</u>	<u>6</u>
營業外收入及利益					
7110	利息收入(附註二四)	30,049	1	41,665	1
7121	採權益法認列之投資淨益(附註二)	9,187	-	-	-
7140	處分投資淨益	17	-	4,427	-
7210	租金收入(附註十二、二一及二四)	21,638	1	18,356	1
7480	其他(附註二四)	<u>3,386</u>	<u>-</u>	<u>4,255</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>64,277</u>	<u>2</u>	<u>68,703</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註二、八及十二)	\$ 19,460	1	\$ 11,349	-
7521	採權益法認列之投資淨損 (附註二)	-	-	1,288	-
7880	其他 (附註二及十)	<u>22,276</u>	<u>1</u>	<u>33,218</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>41,736</u>	<u>2</u>	<u>45,855</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	46,660	1	222,986	7
8110	所得稅 (附註二及二十)	<u>6,980</u>	<u>-</u>	<u>36,082</u>	<u>1</u>
9600	純 益	<u>\$ 39,680</u>	<u>1</u>	<u>\$ 186,904</u>	<u>6</u>
代碼		稅	前	稅	後
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十日核閱報告)

董事長：沈慶京

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
純益	\$ 39,680	\$ 186,904
折舊及攤銷	19,741	17,415
處分投資淨益	( 17)	( 4,427)
處分資產淨損	179	11
採權益法之長期股權投資發放現金股利	2,463	-
權益法認列之投資淨損(益)	( 9,187)	1,288
以成本衡量之金融資產清算損失	-	1,174
轉回退休金	( 1,646)	( 70)
遞延所得稅	2,063	2,182
資產及負債之淨變動		
應收工程款	( 587,920)	( 205,294)
應收代辦工業區開發款項	( 75,249)	194,857
其他應收款－關係人	( 243)	13
營建房地	( 18,815)	( 48,318)
在建工程	( 62,240)	( 40,920)
預付款項	( 31,818)	79,489
存出保證金－流動	( 20,014)	19,601
其他流動資產	( 17,473)	( 32,468)
應付票據	68,305	( 4,172)
應付帳款	( 235,864)	( 520,451)
應付帳款－關係人	12,087	( 16,220)
應付所得稅	2,067	31,021
應付費用	( 813)	( 75,825)
應付代辦工業區開發款項	64,696	( 105,708)
預收工程款	( 61,382)	81,792
工程保固準備	-	( 421)
存入保證金－流動	( 74,100)	( 30,313)
其他流動負債	( 99,612)	( 40,557)
營業活動之淨現金流出	( 1,085,112)	( 509,417)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產增加	(\$ 270,000)	(\$1,030,846)
處分備供出售金融資產價款	1,017	62,556
採權益法計價之長期股權投資增加	( 695,000)	( 2,000)
以成本衡量之金融資產清算匯回股款	-	138
購置固定及出租資產	( 4,182)	( 342)
處分固定資產價款	-	20
受限制資產增加	( 486,864)	( 5,396)
遞延費用增加	-	( 34,581)
存出保證金減少(增加)	( 1,031)	605
投資活動之淨現金流出	( <u>1,456,060</u> )	( <u>1,009,846</u> )
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加	1,574,108	125,537
應付短期票券減少	( 58,204)	( 4,986)
長期銀行借款減少	( 93,801)	( 112,363)
存入保證金增加(減少)	94	( 81)
融資活動之淨現金流入	<u>1,422,197</u>	<u>8,107</u>
現金淨減少	( 1,118,975)	( 1,511,156)
期初現金餘額	<u>2,244,746</u>	<u>3,366,596</u>
期末現金餘額	<u>\$1,125,771</u>	<u>\$1,855,440</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 24,339</u>	<u>\$ 13,440</u>
支付所得稅	<u>\$ 2,850</u>	<u>\$ 2,879</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 457,878</u>	<u>\$ 469,900</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十日核閱報告)

董事長：沈慶京

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民



中華工程股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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

本公司股票自八十二年三月起於台灣證券交易所上市買賣。

截至一〇一及一〇〇年三月底止，本公司員工人數分別為 758 人及 664 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

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

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

## （二）會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、待售房地產跌價損失、金融資產減損損失、累計減損、固定資產及出租資產折舊、遞延費用攤銷、退休金、未決訟案損失、長期工程合約損失、工程保固準備、員工分紅及董監酬勞費用暨所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

## （三）資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

## （四）備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

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

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

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

#### （五）以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及上市公司私募普通股等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### （六）應收款項之減損評估

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

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

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

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

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

#### (七) 資產減損

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

#### (八) 待售房地產

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

#### (九) 長期工程合約會計處理

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

完工比例法係依期末完工比例分別計算累積工程收入及工程成本，各減除已認列之累積工程收入及工程成本後，分別作為當期之工程收入及工程成本。當工程合約估計發生虧損時，則立即認列全部之損失，但如以後期間估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為當期之利益。

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

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

(十) 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期之其他營業收入。

(十一) 採權益法計價之長期股權投資

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

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

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。

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

本公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將

於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司與採權益法之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益，若本公司對被投資公司具有控制能力，則未實現利益應予全部遞延；若本公司對被投資公司不具有控制能力，則未實現利益應按期末持股比例予以遞延。

本公司與採權益法之被投資公司間逆流交易所產生之未實現利益，不論本公司對被投資公司是否具有控制能力，均按被投資公司之約當持股比例予以遞延，並沖減長期股權投資；本公司採權益法計價之各被投資公司間側流交易所產生之未實現利益，若本公司對產生交易之各被投資公司均擁有控制能力，則各被投資公司間未實現利益應按本公司對產生損益之被投資公司約當持股比例遞延，除本公司對各被投資公司均擁有控制能力之情形外，各被投資公司間未實現利益應按本公司持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例遞延。

出售時其成本係按加權平均法計算。

## (十二) 固定資產及出租資產

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

折舊採用定率遞減法依下列耐用年限計提：土地改良物，八至四十年；房屋及建築，四至六十年；機械設備，二至十三年；交通及運輸設備，三至十三年；其他設備，三至二十年。資產重估增值部分之折舊，係按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產及出租資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

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

### (十三) 遞延費用

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

### (十四) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

### (十五) 所得稅

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

購置設備及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

## 三、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(二)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範。此項會計變動，對於一〇〇年第一季財務報表無影響。

#### 營運部門資訊之揭露

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

#### 四、現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金	\$ 70	\$ 87
零用及週轉金	5,366	5,666
銀行支票及活期存款	1,090,335	749,665
銀行定期存款	<u>30,000</u>	<u>1,100,022</u>
	<u>\$ 1,125,771</u>	<u>\$ 1,855,440</u>

截至一〇一及一〇〇年三月底止，國外存款之相關資訊分別如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
馬來西亞—沙巴（馬幣金額一〇 一年 31 仟馬幣，一〇〇年 57 仟馬幣）	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 536</u>

#### 五、備供出售金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內上市（櫃）公司股票	\$ 1,562,035	\$ 1,199,423
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>6,844</u>
	1,562,035	1,206,267
減：列為流動資產	<u>( 461,485)</u>	<u>( 1,206,267)</u>
	<u>\$ 1,100,550</u>	<u>\$ -</u>



## 六、應收代辦工業區開發款項

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
彰濱工業區	\$ 7,852,871	\$ 7,540,215
雲林科技工業區	-	182,338
其他一般工業區	<u>2,095,066</u>	<u>2,184,184</u>
	<u>\$ 9,947,937</u>	<u>\$ 9,906,737</u>

一〇一及一〇〇年第一季持續投入開發成本（包含加計息）分別為 215,744 仟元及 1,844,969 仟元；一〇一及一〇〇年第一季回收金額分別為 140,495 仟元及 2,039,826 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。

#### 七、待售房地產－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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	<u>2,013</u>	<u>2,013</u>
	<u>\$ 403,945</u>	<u>\$ 403,945</u>

係本公司投資專供出售買賣之用。一〇一及一〇〇年三月底之備抵跌價損失均為 5,735 仟元。

#### 八、營建房地

工 程 名 稱	投資興建 方 式	營 建 房 地			合 計
		營 建 用 地	營 建 成 本	預付容積移轉 用 地 款	
<u>一〇一年三月三十一日</u>					
台北市臨沂段三小段	合建分屋	\$ 1,068,829	\$ 7,593	\$ -	\$ 1,076,422
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	-	1,044,572	-	1,044,572
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	61,941	-	61,941
台北百齡段六小段	自地自建	<u>358,400</u>	<u>99,125</u>	-	<u>457,525</u>
		<u>\$ 1,452,465</u>	<u>\$ 1,213,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,665,696</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u>					
台北市臨沂段三小段	-	\$ 1,045,169	\$ 963	\$ -	\$ 1,046,132
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	-	48,822	857,271	906,093
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	<u>10,844</u>	-	<u>10,844</u>
		<u>\$ 1,070,405</u>	<u>\$ 60,629</u>	<u>\$ 857,271</u>	<u>\$ 1,988,305</u>

本公司分別於九十九年八月取得台北市臨沂段三小段 370、370-1~370-5 號土地暨九十八年八月取得台北市臨沂段三小段 386、386-1~386-6 號土地，並將規劃興建住宅大樓。

本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。

本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，請詳閱附註二四。

本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九十九年十二月底止，預付購買容積移轉用地之款項為 875,271 仟元，已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，已於一〇一年四月十一日取得建照，將規劃興建住宅大樓。

本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。

本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 355,714 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移轉辦法相關規定，本公司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，截至一〇〇年十二月底止，購買古蹟容積獎勵之款項為 96,620 仟元，待申請建照，並規劃興建住宅大樓。

於一〇一及一〇〇年第一季，本公司資本化前利息費用分別為 28,046 仟元及 16,577 仟元，營建房地利息資本化金額分別為 8,586 仟元及 5,228 仟元，資本化年利率分別為 2.47-2.49% 及 2.254%。

#### 九、採權益法計價之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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	\$ 1,796,536	23.51	\$ 834,560	18.45
中工機械公司	1,083,450	96.58	1,028,987	96.58

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
中華城公司	\$ 1,042,256	99.95	\$ 1,007,730	99.78
中工投資公司	775,970	100.00	804,193	100.00
BES Logistics International Co., Ltd.	567,187	100.00	522,789	100.00
中華雙子星開發公司	185,680	100.00	1,000	100.00
Corporacion de Inversion Y Desarrollo BES, S.A. (Costa Rica) (BES, S.A.)	108,445	100.00	107,003	100.00
中勤人力資源管理顧問公司	101,865	100.00	91,026	100.00
中工保全公司	50,451	64.67	51,945	64.67
喜滿客京華影城公司	48,176	15.38	42,032	15.38
BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)	27,815	91.78	28,070	91.78
BES Global Investment Co.	23,656	100.00	22,394	100.00
花東電力公司	572	30.00	11,064	30.00
亞太雙子星開發公司	914	100.00	1,000	100.00
台北雙子星開發公司	861	30.00	860	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>\$ 5,814,638</u>		<u>\$ 4,555,457</u>	

本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本公司對京華城公司持股比例由 18.45% 增加至 23.51%。本公司一〇〇年第一季對京華城公司之持股雖未達百分之二十，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。

本公司於一〇〇年三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%。另本公司於一〇一年一月二日以每股 10 元現金增資中華雙子星開發公司 19,900 仟股，共計 199,000 仟元，持股比率仍為 100%。

本公司對喜滿客京華影城公司之持股雖未達百分之二十，惟將子公司（中工機械公司）所持有之股份一併計算，綜合持股超過百分之五十，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。

本公司分別於一〇〇年第二季及第三季以每股 9.4 元價格購買中華城公司普通股票 150,800 股及 43,500 股，共計 1,826 仟元，截至一〇一年三月底，本公司對中華城公司之持股比例由一〇〇年三月底之 99.78% 增加至 99.95%。

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，本公司獲配清算股款 10,494 仟元，該款項業已於一〇〇年九月二十九日全數收取，截至一〇一年三月底仍進行清算程序中。

#### 十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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				
Aetas Technology Inc.	-	0.45	-	0.45
	<u>\$ 357,193</u>		<u>\$ 408,393</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，綜上所述本公司對台灣農林公司持股比例由一〇〇年三月底之 3.88% 下降至 3.78%。

本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，本公司認列清算損失 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。

本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。惟經本公司管理當局評估部分公司其投資成本確已減損，且回復之機會甚小，因是於一〇〇年第四季認列金融資產減損損失 51,200 仟元。

十一、固定資產—淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
成本	<u>\$ 1,568,941</u>	<u>\$ 1,567,602</u>
重估增值		
土地	2,351,584	2,351,584
土地改良物	755	755
房屋及建築	551	551
機械設備	<u>1,762</u>	<u>1,762</u>
	<u>2,354,652</u>	<u>2,354,652</u>
成本及重估增值合計	<u>3,923,593</u>	<u>3,922,254</u>
減：累計折舊		
土地改良物	19,131	19,085
房屋及建築	106,606	99,782
機械設備	131,550	131,658
交通及運輸設備	16,958	19,406
其他設備	<u>12,305</u>	<u>11,158</u>
累計折舊合計	<u>286,550</u>	<u>281,089</u>
減：累計減損—土地	<u>-</u>	<u>172,483</u>
固定資產淨額	<u>\$ 3,637,043</u>	<u>\$ 3,468,682</u>

本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 172,483 仟元。

十二、出租資產－淨額

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
成本		
土地	\$ 514,558	\$ 514,558
房屋及建築	<u>500,095</u>	<u>500,095</u>
	<u>1,014,653</u>	<u>1,014,653</u>
重估增值		
土地	1,339,950	1,339,950
房屋及建築	<u>18,795</u>	<u>18,795</u>
	<u>1,358,745</u>	<u>1,358,745</u>
成本及重估增值合計	<u>2,373,398</u>	<u>2,373,398</u>
減：累計折舊		
房屋及建築	<u>259,734</u>	<u>247,830</u>
減：累計減損		
土地	-	71,258
房屋及建築	<u>24,608</u>	<u>32,734</u>
	<u>24,608</u>	<u>103,992</u>
出租資產淨額	<u>\$ 2,089,056</u>	<u>\$ 2,021,576</u>

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 172,483 仟元。

截至一〇一年三月底止，出租情形彙總如下：

<u>租金之計算及收取方法</u>	<u>未來五年應收租金總額</u>	
係按月收取租金，承租人以電匯或開立支票支付。	一〇一年後三季	\$ 68,590
	一〇二年	23,505
	一〇三年	7,038
	一〇四年	4,338
	一〇五年	1,427
	一〇六年第一季	<u>19</u>
		<u>\$ 104,917</u>

於一〇一及一〇〇年三月底止，本公司收取之存入保證金分別為 17,847 仟元及 11,812 仟元，按出租期間之銀行定期存款利率設算之租金收入，一〇一及一〇〇年第一季分別為 60 仟元及 26 仟元；同時借記利息費用。

十三、短期銀行借款

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
信用借款，年利率一〇一年 2.850-3.225%，一〇〇年 2.680-3.055%	\$ 662,200	\$ 792,000
抵押借款，年利率一〇一年 2.400-3.080%，一〇〇年 2.290-2.910%	3,156,083	2,167,466
銀行透支，年利率一〇一年 2.050-2.850%，一〇〇年 1.880-2.805%	<u>833,063</u>	<u>252,806</u>
	<u>\$ 4,651,346</u>	<u>\$ 3,212,272</u>

十四、應付短期票券

	<u>一〇一年三月三十一日</u>		<u>一〇〇年三月三十一日</u>	
	年貼現率 (%)	金額	年貼現率 (%)	金額
應付商業本票				
國際票券	2.850-3.005	\$ 313,600	2.755-2.835	\$ 314,000
合作金庫	2.772	250,000	2.642	250,000
臺灣銀行	2.772	200,000	2.717	200,000
兆豐票券	2.850	82,900	2.755	91,500
華南銀行	-	-	2.642	90,000
中華票券	-	-	2.835	<u>43,300</u>
		846,500		988,800
減：應付短期票券折價		<u>5,908</u>		<u>4,418</u>
		<u>\$ 840,592</u>		<u>\$ 984,382</u>

十五、應付代辦工業區開發款項

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
利澤再開發工業區	\$ 1,250,853	\$ 1,439,480
雲林科技工業區	511,615	-
臨海廣場工業區	100,667	97,322
其他一般工業區	<u>138,598</u>	<u>354,373</u>
	<u>\$ 2,001,733</u>	<u>\$ 1,891,175</u>

一〇一及一〇〇年第一季認列金額分別為 92,145 仟元及 827,752 仟元；一〇一及一〇〇年第一季解繳金額分別為 27,449 仟元及 933,460 仟元。



## 十六、長期銀行借款

	<u>一年內到期</u>	<u>一年後到期</u>	<u>合 計</u>
<u>一〇一年三月三十一日</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 2.850-3.100%	\$ 225,078	\$ 1,341,966	\$ 1,567,044
抵押借款—自一〇〇年六月起 分期或到期一次償還，年利率 2.105-3.580%	<u>232,800</u>	<u>1,201,991</u>	<u>1,434,791</u>
	<u>\$ 457,878</u>	<u>\$ 2,543,957</u>	<u>\$ 3,001,835</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</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 2.680-2.930%	\$ 252,800	\$ 563,748	\$ 816,548
抵押借款—自九十九年十一月 起分期或到期一次償還，年利 率 1.940-2.805%	<u>217,100</u>	<u>1,201,988</u>	<u>1,419,088</u>
	<u>\$ 469,900</u>	<u>\$ 1,765,736</u>	<u>\$ 2,235,636</u>

## 十七、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 5,551 仟元及 4,082 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比率（百分之四·五）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臺灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 2,680 仟元及 2,263 仟元。

## 十八、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一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	一〇一年三月三十一日		
	一年內	一年後	合計
<u>資 產</u>			
應收工程款	\$ 4,133,225	\$ 775,042	\$ 4,908,267
應收代辦工業區開發款項	-	9,947,937	9,947,937
待售房地產－淨額	-	403,945	403,945
營建房地	-	2,665,696	2,665,696
在建工程－減預收工程款 後之淨額	200,629	1,013,719	1,214,348
受限制資產	1,250,147	346,100	1,596,247
存出保證金－流動	67,166	1,700,000	1,767,166
	<u>\$ 5,651,167</u>	<u>\$ 16,852,439</u>	<u>\$ 22,503,606</u>
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 169,765	\$ -	\$ 169,765
應付帳款	1,973,587	968,260	2,941,847
應付帳款－關係人	68,579	-	68,579
應付代辦工業區開發款項	-	2,001,733	2,001,733
預收工程款－減在建工程 後之淨額	1,196,200	1,922,167	3,118,367
工程保固準備	21,054	136,646	157,700
存入保證金－流動	121,864	277,242	399,106
	<u>\$ 3,551,049</u>	<u>\$ 5,306,048</u>	<u>\$ 8,857,097</u>

	一〇〇一年三月三十一日		
	一年內	一年後	合計
<u>資 產</u>			
應收工程款	\$ 3,543,842	\$ 2,032,393	\$ 5,576,235
應收代辦工業區開發款項	-	9,906,737	9,906,737
待售房地產－淨額	-	403,945	403,945
營建房地	-	1,988,305	1,988,305
在建工程－減預收工程款 後之淨額	1,125,727	40,254	1,165,981
受限制資產	128,522	102,257	230,779
存出保證金－流動	48,900	1,300,000	1,348,900
	<u>\$ 4,846,991</u>	<u>\$ 15,773,891</u>	<u>\$ 20,620,882</u>
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 135,036	\$ -	\$ 135,036
應付帳款	1,599,481	1,079,071	2,678,552
應付帳款－關係人	46,909	-	46,909
應付代辦工業區開發款項	-	1,891,175	1,891,175
預收工程款－減在建工程 後之淨額	1,332,747	1,323,281	2,656,028
工程保固準備	31,073	111,216	142,289
存入保證金－流動	106,127	337,877	444,004
	<u>\$ 3,251,373</u>	<u>\$ 4,742,620</u>	<u>\$ 7,993,993</u>

## 十九、股東權益

### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。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

本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，法定盈餘公積已達本公司資本額時，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。
  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。
- (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。

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。

一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額分別為 4,575 仟元及 5,538 仟元；董監酬勞估列金額分別為 3,050 仟元及 3,692 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，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（並考量除權除息之影響後）。

本公司董事會於一〇一年三月二十八日擬議一〇〇年度盈餘分配案；另本公司股東常會於一〇〇年六月二日決議通過董事會於一〇〇年四月十四日擬議之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

本公司分別於一〇一年三月二十八日之董事會擬議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞及一〇〇年六月二日之股東常會決議配發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	-

前述董事會擬議及股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

有關一〇〇年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月五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；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

## 二十、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅	\$ 7,932	\$ 37,907
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	503	( 1,825)
暫時性差異	( 3,518)	( 2,182)
當期應納所得稅	4,917	33,900
遞延所得稅		
暫時性差異	<u>2,063</u>	<u>2,182</u>
	<u>\$ 6,980</u>	<u>\$ 36,082</u>

(二) 應付所得稅之變動如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
期初餘額	\$ 62,501	\$ 90,990
當期應納所得稅	4,917	33,900
當期支付稅額	( 2,850)	( 2,879)
期末餘額	<u>\$ 64,568</u>	<u>\$122,011</u>

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）之明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
未實現工程訴訟損失	\$ 90,100	\$ 49,197
未實現保固費用	26,809	24,189
其他	-	115
	<u>116,909</u>	<u>73,501</u>
減：備抵評價	<u>90,100</u>	<u>49,197</u>
	26,809	24,304
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	( <u>1</u> )	( <u>368</u> )
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 26,808</u>	<u>\$ 23,936</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
金融資產未實現減 損損失	\$144,488	\$147,076
資產減損損失	<u>9,256</u>	<u>10,638</u>
	153,744	157,714
減：備抵評價	<u>153,744</u>	<u>157,714</u>
	-	-
遞延所得稅負債		
權益法認列之國外 投資利益淨額	( <u>59,520</u> )	( <u>59,830</u> )
	<u>(\$ 59,520)</u>	<u>(\$ 59,830)</u>

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 89,327</u>	<u>\$ 11,675</u>

一〇〇年度預計及九十九年度實際之稅額扣抵比率分別為12.15%及15.58%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能有所差異。

本公司截至一〇一及一〇〇年三月底止屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘均為 138,041 仟元。

本公司截至九十六年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二一、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年第一季		合計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 136,470	\$ 34,062	\$ 170,532
勞健保費用	10,103	2,032	12,135
退休金費用	6,961	1,270	8,231
其他用人費用	2,618	299	2,917
折舊費用	2,176	2,240	4,416
攤銷費用	<u>11,443</u>	<u>913</u>	<u>12,356</u>
	<u>\$ 169,771</u>	<u>\$ 40,816</u>	<u>\$ 210,587</u>

	一〇〇一年第一季		合計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 140,517	\$ 29,608	\$ 170,125
勞健保費用	7,959	1,533	9,492
退休金費用	5,336	1,009	6,345
其他用人費用	2,873	298	3,171
折舊費用	1,774	2,695	4,469
攤銷費用	<u>9,056</u>	<u>913</u>	<u>9,969</u>
	<u>\$ 167,515</u>	<u>\$ 36,056</u>	<u>\$ 203,571</u>

上述折舊費用並未包含出租資產之折舊費用，一〇一及一〇〇年第一季各該項費用分別為 2,969 仟元及 2,977 仟元（帳列營業外收入及利益－租金收入項下，以淨額表達）。

## 二二、每股盈餘

（單位：新台幣元）

	一〇一一年第一季		一〇〇一年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) ( 仟 股 )	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 46,660	\$ 39,680	1,525,017	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.03</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	1,413		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 46,660</u>	<u>\$ 39,680</u>	<u>1,526,430</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.03</u>
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 222,986	\$ 186,904	1,525,017	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	1,381		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 222,986</u>	<u>\$ 186,904</u>	<u>1,526,398</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>

本公司對於員工分紅得選擇以股票或現金發放，則計算稀釋每股盈餘時，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，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，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。

### 二三、金融商品資訊之揭露

#### (一) 公平價值之資訊

資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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	\$ 461,485	\$ 461,485	\$1,206,267	\$1,206,267
備供出售金融資產—非流動	1,100,550	1,100,550	-	-
以成本衡量之金融資產—非流動	357,193	-	408,393	-
存出保證金	19,325	19,325	26,348	26,348
質押定存單	39,700	39,700	39,700	39,700
負 債				
長期銀行借款	2,543,957	2,543,957	1,765,736	1,765,736
存入保證金	23,605	23,605	25,355	25,355



(二) 本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、應收工程款、其他應收款－關係人、受限制資產、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、應付帳款－關係人、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－流動及非流動如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。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期銀行借款利率為準。
5. 存出保證金、質押定存單及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。

(三) 本公司一〇一及一〇〇年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 2,355,387 仟元及 2,364,670 仟元，金融負債分別為 846,500 仟元及 984,382 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,798,255 仟元及 694,082 仟元，金融負債分別為 7,493,182 仟元及 5,447,907 仟元。

(四) 本公司及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三月底自備供出售金融資產於本公司當期直接或間接認為股東權益調整項目之餘額分別為 379,031 仟元及 413,044 仟元。

(五) 財務風險資訊：

1. 市場風險

本公司除持有之上市（櫃）股票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，故本公司相關市場風險並不重大。

## 2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本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。本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

本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。

本公司所投資之國內上市（櫃）股票及開放型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；本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

本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%，將使本公司現金流出一年增加 74,932 仟元。

## 二四、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
中華城股份有限公司	子公司
中工機械股份有限公司(中工機械公司)	子公司
中工投資股份有限公司	子公司
BES Global Investment Co.	子公司
BES Logistics International Co., Ltd.	子公司
中勤人力資源管理顧問股份有限公司 (中勤公司)	子公司
中工保全股份有限公司(中工保全公司)	子公司
BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Corporacion De Inversion Y Desarroll BES, S.A. (Costa Rica) (BES, S.A.)	子公司
中華雙子星開發股份有限公司	子公司
亞太雙子星開發股份有限公司	子公司
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
台北雙子星國際不動產股份有限公司	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
喜滿客京華影城股份有限公司	孫公司
BESM Holding Co., Ltd.	孫公司
中華城發展股份有限公司	孫公司
中華城國際投資股份有限公司	孫公司
音樂王國際育樂股份有限公司	孫公司
中工管理顧問有限公司(中工管理公司)	孫公司
菁華人力資源管理顧問股份有限公司 (菁華公司)	孫公司
尚華諮詢(上海)有限公司	孫公司
京華諮詢(常熟)有限公司	曾孫公司
中工公寓大廈管理維護有限公司(中工 公寓公司)	曾孫公司
華誠諮詢(常熟)有限公司	曾孫公司
喜滿客京華影城有限公司(香港)	曾孫公司(於一〇〇年九月新增投 資)
喜滿客(上海)投資管理諮詢有限公司	曾孫公司(於一〇〇年九月新增投 資)
Core Pacific Overseas Holdings Ltd.	子公司採權益法計價之被投資公司
Wei-Jing Holdings Ltd.	子公司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有限公司	子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)	本公司之法人董事
亞太工商聯股份有限公司(亞太工商聯 公司)	本公司之關係企業
鴻益建設股份有限公司(鴻益建設公司)	本公司之關係企業
嚴雋泰先生	本公司之董事長(已於一〇〇年十月 解任)
沈慶京先生	本公司之董事長(一〇〇年十月前為 本公司之副董事長)

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
朱蕙蘭小姐	亞太工商聯公司之董事長(一〇〇年七月起選任)
蘇建忠先生	亞太工商聯公司之董事長(已於一〇〇年七月解任)

(二) 除已於財務報表附註八、二六及附表五列示者外，本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一〇〇一年		一〇〇〇年	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
<u>第一季</u>				
工程成本				
中工機械公司—機具及施工器材出租、預拌混凝土及試驗費等	\$ 68,147	3	\$ 46,994	2
中勤公司—人力派遣費	25,023	1	18,635	1
中工保全公司—保全清潔費	12,540	-	9,971	-
其他—其他成本	1,473	-	1,604	-
	<u>\$ 107,183</u>	<u>4</u>	<u>\$ 77,204</u>	<u>3</u>
其他營業成本				
中工保全公司—保全清潔費	\$ 366	50	\$ 1,277	26
營業費用				
鴻益建設公司—租金支出	\$ 2,254	4	\$ 1,485	1
中工機械公司—租金支出	1,145	2	1,172	1
其他—其他費用	1,396	2	1,452	1
	<u>\$ 4,795</u>	<u>8</u>	<u>\$ 4,109</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益				
鴻益建設公司—租金及利息收入	\$ 1,457	2	\$ 1,458	2
中工機械公司—租金及其他收入	1,318	2	1,453	2
中工管理公司—租金收入	513	1	1,596	2
亞太工商聯公司—利息收入	-	-	2,763	4
其他—租金及其他收入	1,113	2	26	-
	<u>\$ 4,401</u>	<u>7</u>	<u>\$ 7,296</u>	<u>10</u>
<u>三月底</u>				
存出保證金—流動				
亞太工商聯公司	<u>\$1,700,000</u>	<u>96</u>	<u>\$1,300,000</u>	<u>96</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年	一〇一〇年	一〇一一年	一〇一〇年
	金額	金額	佔各該科目%	佔各該科目%
其他應收款				
中工機械公司	\$ 730	\$ -	31	-
鴻益建設公司	509	509	22	-
亞太工商聯公司	-	400,953	-	99
其他	1,098	736	47	1
	<u>\$ 2,337</u>	<u>\$ 402,198</u>	<u>100</u>	<u>100</u>
存出保證金				
鴻益建設公司	\$ 637	\$ 637	3	2
亞太工商聯公司	-	900	-	3
	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 1,537</u>	<u>3</u>	<u>5</u>
應付帳款				
中工機械公司	\$ 56,135	\$ 36,511	82	77
中勤公司	8,149	4,572	12	10
中工保全公司	3,667	5,604	5	12
其他	628	222	1	1
	<u>\$ 68,579</u>	<u>\$ 46,909</u>	<u>100</u>	<u>100</u>
應付費用				
鴻益建設公司	\$ 669	\$ 669	-	1
中工機械公司	-	551	-	-
其他	51	6	-	-
	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 1,226</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
存入保證金—流動				
中工機械公司	\$ -	\$ 3,539	-	1
存入保證金				
中工公寓公司	\$ 380	\$ -	2	-
中工保全公司	51	51	-	-
中工管理公司	-	380	-	1
	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 431</u>	<u>2</u>	<u>1</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，除亞太商聯公司部分之其他應收款係按照雙方約定方式收取外，餘均與非關係人相當。與關係人間之其他應收款，主要係融資款暨出售施工器材、鋼板及租金等款項所產生。

(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
一〇〇年第一季					
亞太工商聯公司	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	2.755%-2.805%	<u>\$ 2,763</u>	<u>\$ 953</u>

上述對亞太工商聯公司之資金融通，如附註二四(五)所述，本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

截至一〇一年三月底止，本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。截至一〇〇年三月底止，本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

本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，本公司應支付亞太工商聯公司2,000,000 仟元之合建保證金，截至一〇一年三月底止，本公司已依約支付第一期、第二期及第三期保證金合計1,700,000 仟元（包含於存出保證金—流動）。另因合建案業務需求，本公司與亞太工商聯公司簽定融資協議書，於九十九年九月十四日提前支付第三期保證金400,000 仟元（帳列其他應收款—關係人）且加計利息，亞太工商聯公司已於一〇〇年十月償還該融資款。

截至一〇一年三月底止，該合建案仍處設計規劃階段，已於一〇〇年八月通過台北市政府第一次都市設計審議會之審查。一〇〇年九月與台新國際商業銀行等金融機構組成之聯合授信銀行團簽訂銀行聯貸案，已於一〇〇年十二月完成容移土地捐贈予台北市政府等之作業程序，並於一〇一年四月十一日取得建照，將規劃興建住宅大樓。

## 二五、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：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
流動資產		
待售房地產	\$ 380,577	\$ -
營建房地	1,372,594	626,247
受限制資產		
銀行存款	985,563	14,283
買入商業本票	33,340	35,380
質押定存單	2,252,347	1,189,567
採權益法計價之長期股權投資	237,016	456,501
固定資產淨額	2,414,218	2,230,618
出租資產淨額	2,025,567	1,957,737
其他資產－質押定存單	39,700	39,700
	<u>\$ 9,740,922</u>	<u>\$ 6,550,033</u>

## 二六、重大承諾事項及或有事項

本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；惟截至一〇一年三月底止，亞太工商聯公司實際動支數為 5,499,983 仟元。

## 二七、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	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金 (USD)	\$ -	-	\$ -	\$ 8,061	29.400	\$ 236,984
馬幣 (MYR)	31	9.246	283	57	9.327	536
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採權益法計價之長期股權投資</u>						
美金 (USD)	47,260	29.510	1,394,628	46,852	29.400	1,377,446
哥幣 (CRC)	1,892,548	0.057	108,445	1,804,419	0.059	107,003

## 二八、附註揭露事項

### (一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表二。
2. 為他人背書保證：附表三。
3. 期末持有有價證券情形：附表四。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司資訊：附表六。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資利益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項：無。

## 二九、營運部門財務資訊

本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，本公司之應報導部門如下：

營建工程部門—土木及建築等工程承攬

建設開發部門—投資興建房地及代辦政府計畫工業區之開發



(一) 部門收入與營運結果

本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 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
營建工程部門	\$2,804,450	\$3,077,808	\$ 88,759	\$ 131,451
建設開發部門	<u>35,404</u>	<u>179,335</u>	( <u>16,926</u> )	<u>111,265</u>
繼續營業單位總額	<u>\$2,839,854</u>	<u>\$3,257,143</u>	71,833	242,716
採權益法認列之投資(損)益			9,187	( 1,288)
處分投資淨益			17	4,427
利息收入			30,049	41,665
租金收入			21,638	18,356
什項收入			3,386	4,255
利息費用			( 19,460)	( 11,349)
什項支出			( 22,276)	( 33,218)
管理費用			( <u>47,714</u> )	( <u>42,578</u> )
稅前利益			<u>\$ 46,660</u>	<u>\$ 222,986</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年第一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)益、處分投資淨益、利息收入、租金收入、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 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
部門資產		
營建工程部門	\$ 5,679,591	\$ 6,392,031
建設開發部門	<u>13,052,737</u>	<u>12,349,778</u>
部門資產總額	<u>\$18,732,328</u>	<u>\$18,741,809</u>

中華工程股份有限公司  
 在建工程及預收工程款明細表  
 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

在建工程－減預收工程款後之淨額

一〇一年三月三十一日

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	102	\$ 9,423,739	\$ 9,214,096	\$ 9,011,971	84.43	\$ 177,002	\$ 8,172,622	\$ 839,349
台東	101	573,879	543,545	623,817	91.74	27,828	526,579	97,238
中正	102	3,650,057	3,504,783	2,579,031	66.80-67.50	97,591	2,494,613	84,418
屏東	102	2,864,656	2,691,213	1,540,524	51.78	89,809	1,492,415	48,109
台北港	101	1,734,437	1,938,981	1,775,372	100.00	( 204,544)	1,734,437	40,935
中台科大	101	690,775	785,891	707,152	97.47	( 95,116)	673,300	33,852
台北	101	857,008	886,934	885,613	100.00	( 29,926)	857,008	28,605
聯大	102	917,710	879,223	216,853	20.65-22.50	8,234	196,572	20,281
南港	102-103	1,432,425	1,388,496	29,926	0.56-0.82	311	10,200	19,726
慈光	102	481,821	467,247	278,758	56.99	8,306	277,503	1,255
高應大	103	1,072,381	1,043,095	1,959	0.14	41	1,500	459
南屏	106	8,338,095	8,170,731	121	-	-	-	121
		<u>\$ 32,036,983</u>	<u>\$ 31,514,235</u>	<u>\$ 17,651,097</u>		<u>\$ 79,536</u>	<u>\$ 16,436,749</u>	<u>\$ 1,214,348</u>

一〇〇年三月三十一日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列在建工程	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列預收工程款	在建工程淨額
博愛	100	\$ 9,058,654	\$ 8,840,368	\$ 8,335,453	81	\$ 177,052	\$ 7,581,852	\$ 753,601
捷新	100	2,241,325	2,326,150	2,294,360	99	( 84,825)	2,221,204	73,156
永燁	100	1,639,434	1,677,165	1,684,002	98	( 37,731)	1,612,968	71,034
CE730B標	101	1,420,105	1,514,550	1,389,518	96	( 94,445)	1,373,479	16,039
台北港	100	1,734,437	1,938,981	1,775,372	100	( 204,544)	1,734,437	40,935
西濱 WH10-1	100	1,951,594	2,022,182	1,972,810	100	( 70,588)	1,951,594	21,216
中臺科大	100	690,775	768,257	707,152	97	( 77,482)	673,300	33,852
花蓮	100	848,058	864,931	753,552	79	( 16,873)	679,270	74,282
台北	100	874,606	861,580	900,655	100	12,986	872,050	28,605
南港	100	1,432,425	1,432,425	28,605	-	-	-	28,605
中和	102	917,429	917,429	443	-	-	-	443
屏東	102	2,761,330	2,591,750	864,464	30	51,498	840,692	23,772
高屏	100	519,293	503,714	519,733	100	15,579	519,292	441
		<u>\$ 26,089,465</u>	<u>\$ 26,259,482</u>	<u>\$ 21,226,119</u>		<u>(\$ 329,373)</u>	<u>\$ 20,060,138</u>	<u>\$ 1,165,981</u>

(接次頁)

(承前頁)

預收工程款－減在建工程後之淨額

一〇一年三月三十一日

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	105	\$ 13,104,762	\$ 12,728,817	\$ 657,488	4.02	\$ 15,113	\$ 1,837,393	\$ 1,179,905
永安	101-103	10,072,406	9,789,486	5,621,315	35.10-100.00	151,217	6,061,543	440,228
大中	101-102	2,407,931	2,133,320	2,025,747	88.69-99.22	262,882	2,294,416	268,669
永和	101	2,722,729	2,558,373	1,896,240	76.86	126,324	2,092,819	196,579
苗栗	101	1,499,317	1,408,300	1,181,776	88.71	80,741	1,330,214	148,438
信義	101	4,119,504	3,943,534	3,641,677	90.09	158,531	3,782,149	140,472
H42 標	101	1,425,994	1,369,910	1,281,012	97.86	54,883	1,396,181	115,169
桃園	101	2,179,134	2,089,469	1,470,289	72.29	64,819	1,581,899	111,610
福興	102	2,016,440	1,953,733	1,079,339	55.05	34,520	1,180,001	100,662
捷新	101	2,417,224	2,509,032	2,330,660	100.00	( 91,808)	2,417,224	86,564
竹南	102	230,450	218,265	70,546	67.19	8,187	154,839	84,293
新竹	101	2,448,456	2,375,021	2,375,124	100.00	73,435	2,448,456	73,332
台中	101	2,774,981	2,671,181	2,697,814	98.66	102,409	2,739,472	41,658
CL311 標	104	3,438,432	3,296,761	536,257	16.58	23,489	576,090	39,833
新和	101	1,195,630	1,093,682	1,164,244	100.00	101,948	1,195,630	31,386
CE730B 標	101	1,467,013	1,561,501	1,446,162	100.00	( 94,488)	1,467,013	20,851
台中機電	101	699,486	672,198	679,526	100.00	27,288	699,486	19,960
花蓮	101	3,906,525	4,026,487	3,884,373	97.83-100.00	( 119,962)	3,890,345	5,972
新莊	101	4,330,817	4,026,989	4,280,273	98.82	300,243	4,286,039	5,766
慈光	101	2,480,076	2,393,264	2,476,377	100.00	86,812	2,480,076	3,699
中正	102	661,051	561,443	647,730	98.41	98,024	651,051	3,321
C602 標	101	3,682,490	4,201,611	3,682,490	100.00	( 519,121)	3,682,490	-
台北	101	4,267,651	4,385,470	4,267,651	100.00	( 117,819)	4,267,651	-
台東	101	4,268,757	4,589,038	4,268,757	100.00	( 320,281)	4,268,757	-
永燁	101	1,625,256	1,749,846	1,625,256	100.00	( 124,590)	1,625,256	-
南屏	101	3,121,331	2,916,210	3,121,331	100.00	205,121	3,121,331	-
國道一號	101	1,164,949	1,183,219	1,164,949	100.00	( 18,270)	1,164,949	-
凱旋	101	488,207	473,561	488,207	100.00	14,646	488,207	-
小計		84,216,999	82,879,721	60,062,610		584,293	63,180,977	3,118,367
開發所								
北區開發所		-	-	15,472,152		-	15,472,152	-
合計		\$ 84,216,999	\$ 82,879,721	\$ 75,534,762		\$ 584,293	\$ 78,653,129	\$ 3,118,367

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年三月三十一日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列在建工程	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列預收工程款	預收工程款淨額
工務所								
新竹	100	\$ 2,448,769	\$ 2,371,890	\$ 2,126,376	99.25	\$ 76,305	\$ 2,429,380	\$ 303,004
大 中	100-101	2,367,423	2,119,535	1,775,129	63.28-100	223,116	2,070,960	295,831
中 正	100-102	4,385,663	4,125,707	2,267,571	40.20-100	169,234	2,341,477	73,906
永 安	100-103	12,835,332	12,445,875	5,765,687	3.79-100	130,332	6,153,415	387,728
台 南	100	4,259,729	4,548,983	4,242,220	100	( 289,254)	4,259,729	17,509
新 莊	100	4,327,067	3,970,180	4,247,480	98.47	351,434	4,269,289	21,809
台 中	100	2,737,457	2,656,572	2,234,560	84.43	68,294	2,326,570	92,010
C6 0 2 標	100	3,682,490	4,215,425	3,682,490	100	( 532,935)	3,682,490	-
新 和	100	2,740,004	2,598,791	2,278,732	75.75-100	123,694	2,431,230	152,498
信 義	100	3,971,155	3,793,173	3,301,884	83.61	148,818	3,420,020	118,136
南 屏	100	3,113,369	2,946,354	3,009,098	100	167,015	3,113,369	104,271
苗 栗	101	1,372,549	1,288,389	800,725	65.76	55,341	902,054	101,329
C L 3 1 1	104	3,295,648	3,159,128	306,768	9.75	13,308	323,877	17,109
凱 旋	100	486,798	472,054	448,784	99.23	14,631	483,198	34,414
中 和	100	6,536,067	6,393,618	6,447,355	100	142,449	6,536,067	88,712
H 4 2 標	100	1,370,758	1,313,955	852,851	67.98	38,614	936,087	83,236
永 和	101	2,703,323	2,532,475	1,071,252	52.09	88,993	1,408,137	336,885
慈 光	100-102	892,765	865,492	554,763	34.89-99.94	17,278	583,229	28,466
福 興	102	1,966,667	1,893,889	381,015	18.50	13,464	554,310	173,295
台 東	100	572,673	538,137	333,434	63.25	21,844	362,227	28,793
竹 南	100	230,450	218,480	37,824	19.70	2,358	45,398	7,574
台 中 機	100	680,963	653,820	562,402	100	27,143	680,963	118,561
國道一北	100	1,191,924	1,195,331	1,164,949	97.41	( 3,407)	1,164,949	-
台 北	100	4,265,536	4,375,433	4,242,818	100	( 109,897)	4,265,536	22,718
桃 園	100	1,346,347	1,284,450	376,814	31.46	19,472	425,048	48,234
花 蓮	100	<u>3,130,361</u>	<u>3,171,887</u>	<u>3,130,361</u>	100	( <u>41,526</u> )	<u>3,130,361</u>	<u>-</u>
小 計		76,911,287	75,149,023	55,643,342		936,118	58,299,370	2,656,028
開發所								
北區開發所		-	-	15,194,499		-	15,194,499	-
合 計		<u>\$ 76,911,287</u>	<u>\$ 75,149,023</u>	<u>\$ 70,837,841</u>		<u>\$ 936,118</u>	<u>\$ 73,493,869</u>	<u>\$ 2,656,028</u>

中華工程股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國一〇一年第一季

附表二

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期 最 高 餘 額 (註一)	期 末 餘 額 (註二)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
											名稱	價值		
1	中工機械公司	中勤人力資源管理 顧問公司	應收關係人款	\$ 30,000	\$ 30,000 (註二)	3.20%	-	\$ -	短期融通資金	\$ -	-	\$ -	\$ 44,873 (中工機械公司 淨值 4%)	\$ 448,726 (中工機械公司 淨值 40%)
2	京華諮詢(常熟) 有限公司	揚州京華城中城生 活置業有限公司	其他應收款	18,996	18,996 (註二)	6.56%	-	-	短期融通資金	-	-	-	79,588 (京華諮詢公 司淨值 20%)	159,176 (京華諮詢公 司淨值 40%)
3	華誠諮詢(常熟) 有限公司	揚州京華城中城生 活置業有限公司	其他應收款	18,996	18,996 (註二)	6.56%	-	-	短期融通資金	-	-	-	79,882 (華誠諮詢公 司淨值 20%)	159,764 (華誠諮詢公 司淨值 40%)

註一：係分別經該公司董事會通過之資金貸與額度。

註二：於一〇一年三月底實際動支金額為 0 仟元。

中華工程股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇一年第一季

附表三

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者 編號	背書保證者 名稱	背書保證對象 公司名稱	與本公司之關係	對單一企業背書 保證之限額	本年度最高背書 保證餘額 (註四)	年底背書保證餘額 (註四)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額
0	中華工程股份有限公司	亞太工商聯股份有限公司	基於承攬工程之需要依合約 規定互保之公司	\$10,030,058 (註一)	\$7,200,000 (註五)	\$7,200,000 (註五)	\$ -	35.89%	\$10,030,058 (註一)
1	中勤人力資源管理 顧問公司	菁華人力資源管理顧 問公司	子公司	10,186 (註二)	5,000 (註六)	5,000 (註六)	-	4.91%	50,932 (註三)

註一：係依中華工程股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限額。

註二：係依中勤人力資源管理顧問公司最近期財務報表淨值之百分之十為限額。

註三：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。

註四：係分別經中華工程股份有限公司及中勤人力資源管理顧問公司董事會通過之背書保證額度。

註五：一〇一年第一季，亞太工商聯股份有限公司本期實際動支最高背書保證金額為 5,499,983 仟元；三月底餘額為 5,499,983 仟元。

註六：一〇一年第一季，菁華人力資源管理顧問公司本期實際動支最高背書保證金額為 2,815 仟元；三月底餘額為 2,815 仟元。

中華工程股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

持有有價證券者 編號	有價證券 名稱	有價證券 種類	有價證券 名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳 列 科 目	期			備 註	
						股數或單位數	帳面金額	比率(%)		
0	中華工程公司	股票	中國石油化學工業開發公司	本公司之法人董事	備供出售金融資產－非流動	33,000,000	\$ 1,100,550	-	\$ 1,100,550	(註一)
		股票	台灣農林公司	-	備供出售金融資產－流動	620,000	9,455	-	9,455	(註一)
		股票	台灣中小企業銀行股份有限公司	-	備供出售金融資產－流動	47,000,000	434,280	-	434,280	(註一)
		股票	第一金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產－流動	1,000,000	17,750	-	17,750	(註一)
		股票	中華城公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	115,936,200	1,042,256	99.95	1,042,256	(註二及四)
		股票	中工機械公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	75,213,198	1,083,450	96.58	1,083,450	(註二)
		股票	中工投資公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	20,900,000	775,970	100.00	775,970	(註二)
		股票	BES Logistics International Co., Ltd.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	10,900,000	567,187	100.00	567,187	(註二)
		股票	Corporacion De Inversion Y Desarrollo BES, S.A. (Costa Rica) (BES, S.A.)	子公司	採權益法計價之長期股權投資	800	108,445	100.00	108,445	(註二)
		股票	中勤人力資源管理顧問公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	6,000,000	101,865	100.00	101,865	(註二)
		股票	中工保全公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	3,880,000	50,451	64.67	50,451	(註二)
		股票	BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)	子公司	採權益法計價之長期股權投資	8,509	27,815	91.78	27,815	(註二)
		股票	BES Global Investment Co.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	1,510,000	23,656	100.00	23,656	(註二)
		股票	中華雙子星開發股份有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	20,000,000	185,680	100.00	185,680	(註二)
		股票	亞太雙子星開發股份有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	100,000	914	100.00	914	(註二)
		股票	京華城公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	375,200,000	1,796,536	23.51	1,796,536	(註二、三及四)
		股票	花東電力公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	18,300,000	572	30.00	572	(註二)
		股票	台北雙子星國際不動產公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	150,000	804	30.00	804	(註二)
		股票	台北雙子星開發公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	90,000	861	30.00	861	(註二)

(接次頁)

(承前頁)

持有者	有價證券名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期			備註	
						股數或單位數	帳面金額	比率(%)		市價或股權淨值
1	中華城公司	股票	BA & BES Contracting (L.L.C.)	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	1,200,000	\$ -	40.00	\$ -	(註二)
		股票	喜滿客京華影城公司	孫公司	採權益法計價之長期股權投資	1,861,500	48,176	15.38	48,176	(註二)
		私募股票	台灣農林公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	23,275,000	265,800	3.78	265,800	(註七)
		股票	世正開發公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	7,206,059	50,000	3.03	50,000	(註六)
		股票	展新創業投資公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,010,962	21,254	18.31	21,254	(註六)
		股票	海外投資開發公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,600,000	12,444	2.89	12,444	(註六)
		股票	iGlobe Partner Fund L.P.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	7,210	0.69	7,210	(註六)
		股票	智威科技公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	34,305	177	0.13	177	(註六)
		股票	興隆發電子公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	31,252	308	0.42	308	(註六)
		特別股	Aetas Technology Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	215,971	-	0.45	-	(註五及六)
		股票	中國石油化學工業開發公司	-	備供出售金融資產—流動	460,000	15,341	-	15,341	(註一)
		股票	台灣農林公司	-	備供出售金融資產—流動	305,000	4,651	-	4,651	(註一)
		股票	台灣中小企業銀行股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	3,000,000	27,720	-	27,720	(註一)
		股票	中華城國際投資公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	9,500,000	411,783	100.00	411,783	(註二)
		股票	中華城發展公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	9,500,000	410,284	100.00	410,284	(註二)
		股票	音樂王國際育樂公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	167,235	3,022	30.00	3,022	(註二)
		特別股	京華城公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	30,000,000	158,880	100.00	158,880	(註五及六)
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	7,856,420	262,012	-	262,012	(註一)
		股票	富邦金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	222,996	7,415	-	7,415	
		股票	元大金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	252,000	3,868	-	3,868	(註一)
		股票	台灣農林股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	830,000	12,658	-	12,658	
		股票	璨圓光電股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	200,000	5,500	-	5,500	
		股票	聯上開發公司	-	備供出售金融資產—非流動	8,300,000	131,970	6.93	131,970	(註一)
		股票	喜滿客京華影城公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	7,593,680	194,614	62.76	194,614	(註二)

(接次頁)



(承前頁)

持有者	有價證券名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期			備註	
						股數或單位數	帳面金額	比率(%)		市價或股權淨值
3	中工投資公司	股票	BESM Holding Co., Ltd.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	5,075,000	\$ 206,301	100.00	\$ 206,301	(註二)
		股票	音樂王國際育樂公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	222,980	4,030	40.00	4,030	(註二)
		股票	Wei-Jing Holdings Ltd.	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	14,400,000	771,921	44.67	771,921	(註二)
		股票	BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	761	2,478	8.22	2,478	(註二)
4	BES Logistics International Co., Ltd.	股單	廈門保稅區航空港物流園建設公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	-	561,230	39.20	561,230	(註二)
5	中勤人力資源管理顧問公司	股票	合作金庫銀行	-	備供出售金融資產—流動	42,400	754	-	754	(註一)
6	中工保全公司	股票	台灣農林股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	50,000	767	-	767	(註一)
		股票	菁華人力資源管理顧問公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	500,000	7,246	100.00	7,246	(註二)
		股票	玉山金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	10,700	173	-	173	(註一)
		股票	元大金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	10,917	168	-	168	(註一)
		股票	奇美電子公司	-	備供出售金融資產—流動	2,560	35	-	35	(註一)
		股票	中國石油化學工業開發公司	-	備供出售金融資產—流動	2,000	67	-	67	(註一)
		受益憑證	摩根富林明 JF 台灣債券基金	-	備供出售金融資產—流動	57,129	910	-	910	(註一)
		股票	寶金融指數股票型基金	-	備供出售金融資產—流動	30,000	334	-	334	(註一)
		股票	中 100 指數股票型基金	-	備供出售金融資產—流動	10,000	270	-	270	(註一)
		股單	中工管理顧問公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	14,368	100.00	14,368	(註二)
7	喜滿客京華影城公司	股單	中工公寓大廈管理維護公司	孫公司	採權益法計價之長期股權投資	-	4,035	37.00	4,035	(註二)
		受益憑證	復華貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	1,738,498	24,300	-	24,300	(註一)
		受益憑證	元大萬泰貨幣市場債券基金	-	備供出售金融資產—流動	684,660	10,000	-	10,000	(註一)
		受益憑證	保德信貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	589,082	9,000	-	9,000	(註一)
		股票	音樂王國際育樂公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	167,235	3,022	30.00	3,022	(註二)
8	BES Global Investment Co.	股票	香港喜滿客京華影城公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	4,680,000	17,556	100.00	17,556	(註二)
		股單	尚華諮詢(上海)公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	21,280	100.00	21,280	(註二)
		股單	京華諮詢(常熟)公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	397,940	100.00	397,940	(註二)
9	中華城發展公司	股單	京華諮詢(常熟)公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	397,940	100.00	397,940	(註二)
10	中華城國際投資公司	股單	華誠諮詢(常熟)公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	399,411	100.00	399,411	(註二)

(接次頁)

(承前頁)

持有有價證券者 編號	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 本公司之關係	帳列科目	期			備註	
						股數或單位數	帳面金額	比率(%)		市價或股權淨值
11	BESM Holding Co., Ltd.	股單	廈門保稅區航空港物流園建設公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	-	\$ 210,599	9.80	\$ 210,599	(註二)
12	中工管理顧問公司	股單	中工公寓大廈管理維護公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	6,870	63.00	6,870	(註二)
13	京華城股份有限公司	受益憑證	第一金投信－全家福貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	174,070	30,007	-	30,007	(註一)
		受益憑證	元大投信－元大萬泰貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	3,417,518	50,012	-	50,012	(註一)
		受益憑證	台新投信－台新大眾貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	2,187,609	30,007	-	30,007	(註一)
		受益憑證	台新投信－台新1699貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	3,064,242	40,009	-	40,009	(註一)
14	音樂王國際音樂公司	受益憑證	復華債券基金	-	備供出售金融資產－流動	592,092	8,263	-	8,263	(註一)
15	香港喜滿客京華影城有限公司	股單	喜滿客(上海)投資諮詢有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	17,590	100.00	17,590	(註二)

註一：國內上市(櫃)股票市價係依一〇一年三月底收盤價計算；基金受益憑證市價係依一〇一年三月底基金淨資產價值計算。

註二：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註三：質押予中國信託商業銀行 48,000 仟股及京城商業銀行 1,500 仟股，帳面金額合 237,016 仟元。

註四：係包含私募普通股 99,200 仟股。

註五：係特別股。

註六：因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註七：係經採用 Black-Scholes 評價模式以一〇〇年十二月三十一日為評估基準日所估算之公平價值。

中華工程股份有限公司及其轉投資公司

累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年第一季

附表五

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
中華工程公司	台灣中小企業銀行公司現金增資普通股	備供出售金融資產—流動	—	—	20,000,000	\$ 186,600	27,000,000	\$ 270,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	47,000,000	\$ 434,280 (註)
	京華城公司私募普通股	採權益法計價之長期股權投資	—	採權益法計價之被投資公司	276,000,000	777,314	99,200,000	496,000	-	-	-	-	375,200,000	1,796,536

註：係包含備供出售金融資產未實現損失 35,720 仟元

中華工程股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司資訊

民國一〇一年第一季

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 一 )	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 ( % )	帳 面 金 額			
(一) 中華工程公司	中華城公司	台北市東興路 12 號 6 樓	投資業	\$ 1,530,040	\$ 1,530,040	115,936,200	99.95	\$ 1,042,256	(\$ 240)	(\$ 240)	子公司
	中工機械公司	高雄市苓雅區四維三路 80 號 11 樓之 2	工程施工機械之租賃、 建材零售木材批發及 其他相關業務、預拌 混凝土等之加工買賣 經銷及代理等業務、 土木、結構、交通、 水利、港灣、大地、 大眾捷運工程之規劃 設計與檢測等顧問業 務(建築師業務除外)	842,988	842,988	75,213,198	96.58	1,083,450	14,294	13,805	子公司
	京華城公司	台北市八德路四段 138 號	百貨業	2,254,760	1,758,760	375,200,000	23.51	1,796,536	( 107,410)	( 23,329)	子公司
	中工投資公司	Rooms 1501-3, Far East Consortium Building, 121 Des Voeux Road Central, Hong Kong, Republic of Mauritius (模里西斯)	營建及機電等海外業務	681,625	681,625	20,900,000	100.00	775,970	( 9,010)	( 9,010)	子公司
	BES Logistics International Co., Ltd.	Republic of Mauritius (模里西斯)	投資業	348,278	348,278	10,900,000	100.00	567,187	4,165	4,165	子公司
	Corporacion De Inversion Y Desarrollo BES, S.A. (Costa Rica) (BES, S.A.)	49-4003 Alajuela, Costa Rica	營造業(中華加工出口 區)	181	181	800	100.00	108,445	( 208)	( 208)	子公司
	中勤人力資源管理 顧問公司	台北市東興路 12 號 2 樓	企業經營管理顧問及投 資顧問等業務	60,000	60,000	6,000,000	100.00	101,865	4,209	4,209	子公司
	中工保全公司	台北市東興路 12 號 6 樓	各項保全業務	38,127	38,127	3,880,000	64.67	50,451	1,993	1,292	差異係已實現遞 延利益 7 仟元
	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	48,176	12,284	1,889	子公司 孫公司(註二)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 一 )	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
(二) 中華城公司	BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)	141 Bennington Court McDonough, Georgia 30253, U.S.A.	土地投資開發業務	\$ 259,562	\$ 259,562	8,509	91.78	\$ 27,815	(\$ 274)	(\$ 251)	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	1,510,000	100.00	23,656	( 587)	( 587)	子公司
	中華雙子星開發股份有限公司	台北市東興路 12 號 16 樓	不動產投資開發業務	200,000	1,000	20,000,000	100.00	185,680	( 568)	( 568)	子公司
	亞太雙子星開發股份有限公司	台北市東興路 12 號 16 樓	不動產投資開發業務	1,000	1,000	100,000	100.00	914	-	-	子公司
	花東電力公司	台北市東興路 12 號 8 樓	發電廠之經營	183,000	183,000	18,300,000	30.00	572	-	-	
	BA & BES Contracting (L.L.C.)	P.O. Box 92237, Dubai-UAE	工程承攬業	10,696	10,696	1,200,000	40.00	-	-	-	
	台灣雙子星國際不動產公司	台北市東興路 12 號 2 樓	不動產投資開發業務	900	900	150,000	30.00	804	-	-	
	台北雙子星開發公司	台北市東興路 12 號 2 樓	不動產投資開發業務	1,500	1,500	90,000	30.00	861	-	-	
	中華城國際投資公司	Republic of Mauritius (模里西斯)	顧問業	330,714	330,714	9,500,000	100.00	411,783	526	526	孫公司
	中華城發展公司	Republic of Mauritius (模里西斯)	顧問業	330,714	330,714	9,500,000	100.00	410,284	288	288	孫公司
音樂王國際育樂公司	台北市東興路 12 號 2 樓	視聽歌唱業	1,672	1,672	167,235	30.00	3,022	1,129	1,129	孫公司	
(三) 中工機械公司	BESM Holding Co., Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資控股	162,163	162,163	5,075,000	100.00	206,301	1,041	1,041	孫公司
	喜滿客京華影城公司	台北市八德路四段 138 號 B1	國內外影片播放等業務	91,930	91,930	7,593,680	62.76	194,614	12,284	7,994	差異係折價攤銷 285 仟元 孫公司(註二)
	音樂王國際育樂公司	台北市東興路 12 號 2 樓	視聽歌唱業	2,230	2,230	222,980	40.00	4,030	1,129	452	孫公司
(四) 中工投資公司	Wei-Jing Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資控股	463,140	463,140	14,400,000	44.67	771,920	20,574	9,190	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 一 )	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 ( % )	帳 面 金 額			
	BES Construction Corporation (BES,U.S.A.)	141 Bennington Court McDonough, Georgia 30253, U.S.A.	土地投資開發業務	\$ 25,724	\$ 25,724	\$ 761	8.22	\$ 2,478	(\$ 274)	(\$ 23)	子公司
(五) BES Logistics International Co., Ltd.	廈門保稅區航空港物流園建設公司	廈門象嶼保稅區綜合樓 4 樓 420-2 室	從事物流、倉庫經營及國際貿易等業務	341,921	341,921	-	39.20	561,230	10,572	4,144	
(六) 中勤人力資源管理顧問公司	菁華人力資源管理顧問公司	台北市東興路 12 號 2 樓	人力派遣業	5,000	5,000	500,000	100.00	7,246	567	567	孫公司
(七) 中工保全公司	中工管理顧問公司	台北市東興路 12 號 6 樓	停車場經營及企業經營管理顧問等業務	10,000	10,000	-	100.00	14,368	903	903	孫公司
	中工公寓大廈管理維護公司	台北市東興路 12 號 6 樓	公寓大廈管理服務	3,700	3,700	-	37.00	4,035	220	81	曾孫公司
(八) 喜滿客京華影城公司	音樂王國際育樂公司	台北市東興路 12 號 2 樓	視聽歌唱業	1,672	1,672	167,235	30.00	3,022	1,129	339	孫公司
	喜滿客京華影城有限公司 (香港)	Room1903-6,19F HingYip Commercial Centre 272-284 Des Voeux Road Central Hong Kong	投資控股	18,260	18,260	4,680,000	100.00	17,556	( 139)	( 139)	曾孫公司
(九) BES Global Investment Co.	尚華諮詢 (上海) 公司	中國上海市黃浦區西藏中路 18 號港陸廣場 1305 室	工程設計諮詢業務	47,597	47,597	-	100.00	21,280	( 584)	( 584)	孫公司
(十) 中華城國際投資公司	華誠諮詢 (常熟) 公司	中國江蘇省常熟市東南經濟發展區	工程設計諮詢業務	305,982	305,982	-	100.00	399,411	526	526	曾孫公司
(十一) 中華城發展公司	京華諮詢 (常熟) 公司	中國江蘇省常熟市東南經濟發展區	工程設計諮詢業務	305,982	305,982	-	100.00	397,940	288	288	曾孫公司
(十二) BESM Holding Co., Ltd.	廈門保稅區航空港物流園建設公司	廈門象嶼保稅區綜合樓 4 樓 420-2 室	從事物流、倉庫經營及國際貿易等業務	167,565	167,565	-	9.80	210,599	10,572	1,036	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 一 )	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 ( % )	帳 面 金 額			
(十三)中工管理顧問公司	中工公寓大廈管理維護公司	台北市東興路12號6樓	公寓大廈管理服務	\$ 6,300	\$ 6,300	-	63.00	\$ 6,870	\$ 220	\$ 139	曾孫公司
(十四)喜滿客京華影城有限公司(香港)	喜滿客(上海)投資管理諮詢有限公司	上海市嘉定區馬路鎮封周路655號307室	影院經營、採購及管理諮詢等業務。	18,260	18,260	-	100.00	17,590	( 137 )	( 137 )	曾孫公司

註一：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：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為78.14%，因是對該被投資公司採權益法計價。

中華工程股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年第一季

附表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註)	期末投資帳面價值	截至期末已匯回投資利益
						匯出	收回					
中華工程公司	尚華諮詢(上海)公司	工程設計諮詢業務	\$ 47,597 1,400 仟美元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 47,597 1,400 仟美元	\$ -	\$ -	\$ 47,597 1,400 仟美元	100.00%	(\$ 584) (20 仟美元)	\$ 21,280 721 仟美元	\$ -
中華工程公司	廈門保稅區航空港物流園建設有限公司	物流、倉儲經營及國際貿易等業務	864,229 200,000 仟人民幣	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司	341,921 10,703 仟美元	-	-	341,921 10,703 仟美元	39.20%	4,144 140 仟美元	561,230 19,018 仟美元	-
中華城公司	京華諮詢(常熟)公司	工程設計諮詢業務	305,982 9,000 仟美元	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司	305,982 9,000 仟美元	-	-	305,982 9,000 仟美元	100.00%	288 10 仟美元	397,940 13,485 仟美元	-
中華城公司	華誠諮詢(常熟)公司	工程設計諮詢業務	305,982 9,000 仟美元	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司	305,982 9,000 仟美元	-	-	305,982 9,000 仟美元	100.00%	526 18 仟美元	399,411 13,535 仟美元	-
中工機械公司	廈門保稅區航空港物流園建設有限公司	物流、倉儲經營及國際貿易等業務	864,229 200,000 仟人民幣	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	167,565 40,900 仟人民幣	-	-	167,565 40,900 仟人民幣	9.80%	1,036 35 仟美元	210,599 7,137 仟美元	-
喜滿客京華影城公司	喜滿客(上海)投資管理諮詢有限公司	影院管理、採購及管理諮詢等業務	18,260 600 仟美元	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司	18,260 600 仟美元	-	-	18,260 600 仟美元	100.00%	(137) (5 仟美元)	17,590 596 仟美元	-

投資公司名稱	期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
中華工程公司	\$ 12,103 仟美元	\$ 12,345 仟美元	\$ 12,034,369
中華城公司	18,000 仟美元	19,000 仟美元	625,666
中工機械公司	40,900 仟人民幣 (約 5,067 仟美元)	40,900 仟人民幣 (約 5,067 仟美元)	673,089
喜滿客京華影城公司	600 仟美元	600 仟美元	187,942

註一：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。