中華工程股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國115及114年第3季

地址：台北市松山區東興路12號6樓

電話：(02)8787-6687

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15～50	六～三十
(七) 關係人交易	51～59	三一
(八) 質抵押之資產	59	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59～60	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	60～61	三四～三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	61～62，64～67	三六
2. 轉投資事業相關資訊	62，68～69	三六
3. 大陸投資資訊	62，65，70～71	三六
(十四) 部門資訊	62～63	三七

會計師核閱報告

中華工程股份有限公司　公鑒：

前　　言

中華工程股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 4,124,667 仟元及新台幣 4,837,005 仟元，分別占合併資產總額之 5.96%及 7.34%；負債總額分別為新台幣 296,241 仟元及新台幣 295,520 仟元，分別占合併負債總額之 0.65%及 0.68%；其民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合

損益總額分別為新台幣(9,661)仟元、3,294仟元、(22,739)仟元及12,884仟元，分別占合併綜合損益總額之(4.11%)、0.81%、(2.53%)及(5.99%)。如合併財務報表附註十四所述，民國115年及114年9月30日採用權益法之投資餘額分別計新台幣1,409,585仟元及新台幣1,336,866仟元與民國115年及114年7月1日至9月30日，以及民國115年及114年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業綜合損益之份額分別計新台幣1,333仟元、48,537仟元、31,809仟元及(80,612)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述之非重要子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中華工程股份有限公司及子公司民國115年及114年9月30日之合併財務狀況，暨民國115年及114年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國115年及114年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　周　仕　杰　　會計師　黃　堯　麟

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1110348898號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1060004806號

中　華　民　國　115　年　11　月　12　日

中華工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 9 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及十五）	$ 2,520,584	4	$ 2,186,083	3	$ 1,156,538	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	9,747	-	10,047	-	4,955	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註八）	-	-	238,148	1	223,436	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九、二四及三二）	4,854,490	7	6,146,403	9	5,466,187	8
1140	合約資產－流動（附註二四及二六）	5,528,145	8	4,854,052	7	5,024,929	8
1150	應收票據及帳款淨額（附註十、二六及三一）	164,221	-	165,880	-	177,990	-
1180	應收工程款（附註十、十五、二四、二六及三一）	6,058,176	9	5,688,373	9	6,238,596	10
1200	應收代辦工業區開發款項（附註十一及二四）	2,127,459	3	2,034,700	3	2,064,507	3
1220	本期所得稅資產（附註四）	1,646	-	1,296	-	1,780	-
1310	存貨（附註二四）	87,573	-	92,521	-	244,912	-
1321	待售房地－淨額（附註十二、二四及三二）	11,242,825	16	11,072,532	16	11,713,114	18
1324	在建房地（附註十二、二四及三二）	23,242,586	34	22,887,445	34	20,958,999	32
1478	工程存出保證金（附註二四）	207,484	-	227,790	-	78,182	-
1479	其他流動資產（附註十五及三一）	3,793,571	5	3,042,819	5	3,071,608	5
11XX	流動資產總計	59,838,507	86	58,648,089	87	56,425,733	86
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八及三二）	1,785,170	3	1,559,807	2	1,464,169	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九、三一及三二）	604,011	1	609,775	1	1,219,764	2
1550	採用權益法之投資（附註十四）	1,409,585	2	1,377,776	2	1,336,866	2
1600	不動產、廠房及設備淨額（附註十五、十六及三二）	3,904,679	6	3,804,131	6	3,738,500	6
1755	使用權資產（附註十七及三一）	135,142	-	156,833	-	142,627	-
1760	投資性不動產淨額（附註十八及三二）	1,020,343	1	1,019,494	1	1,043,637	2
1840	遞延所得稅資產（附註四）	387,152	1	394,417	1	347,197	-
1920	存出保證金（附註十五及三一）	81,771	-	69,322	-	55,293	-
1975	淨確定福利資產（附註四、二三及二七）	90,824	-	85,612	-	72,150	-
1990	其他非流動資產	3,312	-	7,219	-	10,078	-
15XX	非流動資產總計	9,421,989	14	9,084,386	13	9,430,281	14
1XXX	資產總計	$ 69,260,496	100	$ 67,732,475	100	$ 65,856,014	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十九及三二）	$ 4,378,000	6	$ 3,917,000	6	$ 3,940,699	6
2110	應付短期票券（附註十九及三二）	2,053,742	3	2,110,623	3	2,245,248	3
2130	合約負債－流動（附註十五、二四、二六及三一）	6,298,483	9	6,733,674	10	7,136,672	11
2150	應付票據（附註二四）	48	-	79	-	2,443	-
2170	應付帳款（附註十五、二十、二四及三一）	7,593,043	11	6,922,522	10	6,319,696	10
2209	應付費用（附註十五及三一）	1,472,462	2	1,671,572	3	898,978	1
2219	應付代辦工業區開發款項（附註二一及二四）	15,963	-	15,963	-	15,963	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	301,140	1	307,090	-	234,964	-
2250	負債準備－流動（附註二二及二四）	562,631	1	602,198	1	540,235	1
2280	租賃負債－流動（附註十七及三一）	63,374	-	67,239	-	63,409	-
2322	一年內到期長期借款（附註十九及三二）	3,458,621	5	3,874,548	6	3,873,858	6
2330	工程存入保證金（附註二四）	949,181	2	910,157	1	930,308	2
2399	其他流動負債（附註十五及三一）	243,456	-	273,137	-	232,047	-
21XX	流動負債總計	27,390,144	40	27,405,802	40	26,434,520	40
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十九及三二）	15,843,963	23	15,135,521	22	14,654,850	22
2550	負債準備－非流動（附註二二）	900,764	1	900,764	1	900,764	1
2570	遞延所得稅負債（附註四）	1,070,465	1	1,069,863	2	1,078,265	2
2580	租賃負債－非流動（附註十七及三一）	75,067	-	92,848	-	81,840	-
2645	存入保證金（附註十五、三一及三五）	401,527	1	399,911	1	406,649	1
25XX	非流動負債總計	18,291,786	26	17,598,907	26	17,122,368	26
2XXX	負債總計	45,681,930	66	45,004,709	66	43,556,888	66
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	16,884,601	25	16,079,041	24	15,308,998	23
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	770,043	1
3200	資本公積	96,532	-	96,532	-	96,532	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,464,330	2	1,359,498	2	1,359,498	2
3320	特別盈餘公積	2,475,958	4	2,475,958	4	2,475,958	4
3350	未分配盈餘	3,739,033	5	4,125,524	6	3,892,338	6
3300	保留盈餘總計	7,679,321	11	7,960,980	12	7,727,794	12
3490	其他權益	(1,208,419)	(2)	(1,537,754)	(2)	(1,779,628)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計	23,452,035	34	22,598,799	34	22,123,739	34
36XX	非控制權益	126,531	-	128,967	-	175,387	-
3XXX	權益總計	23,578,566	34	22,727,766	34	22,299,126	34
	負債與權益總計	$ 69,260,496	100	$ 67,732,475	100	$ 65,856,014	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 12 日核閱報告）

董事長：鄭斯聰　　經理人：馮敦承　　會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入（附註十五、二六及三一）								
4520	工程收入	$ 5,051,780	93	$ 4,529,676	93	$ 12,959,834	70	$ 13,581,537	93
4800	業務及其他營業收入	408,352	7	336,217	7	5,463,986	30	1,094,453	7
4000	營業收入合計	5,460,132	100	4,865,893	100	18,423,820	100	14,675,990	100
	營業成本（附註十二、十五、二七及三一）								
5520	工程成本	4,772,162	87	4,208,614	87	12,253,001	67	12,620,177	86
5800	業務及其他營業成本	408,566	8	350,059	7	4,812,808	26	1,037,466	7
5000	營業成本合計	5,180,728	95	4,558,673	94	17,065,809	93	13,657,643	93
5950	營業毛利	279,404	5	307,220	6	1,358,011	7	1,018,347	7
	營業費用（附註二七及三一）								
6100	推銷費用	27,859	1	48,361	1	300,865	2	118,432	1
6200	管理費用	80,925	1	75,439	1	294,277	1	281,176	2
6300	研究發展費用	9,500	-	5,936	-	26,447	-	20,033	-
6000	營業費用合計	118,284	2	129,736	2	621,589	3	419,641	3
6900	營業淨利	161,120	3	177,484	4	736,422	4	598,706	4
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註十五、二七及三一）	16,864	-	21,791	-	63,283	-	93,272	1
7010	其他收入（附註二七及三一）	18,278	-	21,510	-	67,206	1	68,279	-
7020	其他利益及損失（附註二七）	(25,307)	-	23,273	-	(45,521)	-	(22,344)	-
7050	財務成本（附註十二、二七及三一）	(42,293)	(1)	(69,818)	(1)	(135,976)	(1)	(204,286)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十四）	(10,174)	-	(6,888)	-	(21,279)	-	(6,844)	-
7000	營業外收入及支出合計	(42,632)	(1)	(10,132)	(1)	(72,287)	-	(71,923)	-
7900	稅前淨利	118,488	2	167,352	3	664,135	4	526,783	4
7950	所得稅費用（附註四及二八）	27,127	-	32,946	-	154,346	1	109,104	1
8200	本期淨利	91,361	2	134,406	3	509,789	3	417,679	3
	其他綜合損益（附註十四及二五）								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	118,545	2	168,080	3	238,950	1	(61,275)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,562	-	46,472	1	98,252	1	(497,681)	(3)
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	11,507	-	55,425	1	53,088	-	(73,768)	(1)
		25,069	-	101,897	2	151,340	1	(571,449)	(4)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	143,614	2	269,977	5	390,290	2	(632,724)	(4)
8500	本期綜合損益總額	$ 234,975	4	$ 404,383	8	$ 900,079	5	($ 215,045)	(1)
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 91,495	2	$ 134,488	3	$ 510,244	3	$ 411,863	3
8620	非控制權益	(134)	-	(82)	-	(455)	-	5,816	-
8600		$ 91,361	2	$ 134,406	3	$ 509,789	3	$ 417,679	3
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 234,886	4	$ 402,411	8	$ 853,236	5	($ 51,392)	-
8720	非控制權益	89	-	1,972	-	46,843	-	(163,653)	(1)
8700		$ 234,975	4	$ 404,383	8	$ 900,079	5	($ 215,045)	(1)
	每股盈餘（附註二九）								
9710	基本	$ 0.05		$ 0.08		$ 0.30		$ 0.24	
9810	稀釋	$ 0.05		$ 0.08		$ 0.30		$ 0.24	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 12 日核閱報告）

董事長：鄭斯聰　　經理人：馮敦承　　會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益（附註二五）												非控制權益（附註二五）	權益總額
		股本			保留盈餘				其他權益項目						
		股數（仟股）	金額	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	合計	總計		
A1	114 年 1 月 1 日餘額	1,530,899	$ 15,308,998	$ -	$ 96,532	$ 1,285,732	$ 2,475,958	$ 3,921,009	$ 7,682,699	($ 32,882)	($ 880,216)	($ 913,098)	$ 22,175,131	$ 894,155	$ 23,069,286
	113 年度盈餘指撥及分配														
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	73,766	-	(73,766)	-	-	-	-	-	-	-
B9	普通股股票股利	-	-	770,043	-	-	-	(770,043)	(770,043)	-	-	-	-	-	-
	小計	-	-	770,043	-	73,766	-	(843,809)	(770,043)	-	-	-	-	-	-
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	411,863	411,863	-	-	-	411,863	5,816	417,679
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	-	-	(401,980)	(61,275)	(463,255)	(463,255)	(169,469)	(632,724)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	411,863	411,863	(401,980)	(61,275)	(463,255)	(51,392)	(163,653)	(215,045)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(555,115)	(555,115)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	403,275	403,275	-	(403,275)	(403,275)	-	-	-
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	1,530,899	$ 15,308,998	$ 770,043	$ 96,532	$ 1,359,498	$ 2,475,958	$ 3,892,338	$ 7,727,794	($ 434,862)	($ 1,344,766)	($ 1,779,628)	$ 22,123,739	$ 175,387	$ 22,299,126
A1	115 年 1 月 1 日餘額	1,607,903	$ 16,079,041	$ -	$ 96,532	$ 1,359,498	$ 2,475,958	$ 4,125,524	$ 7,960,980	($ 309,892)	($ 1,227,862)	($ 1,537,754)	$ 22,598,799	$ 128,967	$ 22,727,766
	114 年度盈餘指撥及分配														
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	104,832	-	(104,832)	-	-	-	-	-	-	-
B9	普通股股票股利	80,557	805,560	-	-	-	-	(805,560)	(805,560)	-	-	-	-	-	-
	小計	80,557	805,560	-	-	104,832	-	(910,392)	(805,560)	-	-	-	-	-	-
D1	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利（損）	-	-	-	-	-	-	510,244	510,244	-	-	-	510,244	(455)	509,789
D3	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	-	-	104,047	238,945	342,992	342,992	47,298	390,290
D5	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	510,244	510,244	104,047	238,945	342,992	853,236	46,843	900,079
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(49,279)	(49,279)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	13,657	13,657	-	(13,657)	(13,657)	-	-	-
Z1	115 年 9 月 30 日餘額	1,688,460	$ 16,884,601	$ -	$ 96,532	$ 1,464,330	$ 2,475,958	$ 3,739,033	$ 7,679,321	($ 205,845)	($ 1,002,574)	($ 1,208,419)	$ 23,452,035	$ 126,531	$ 23,578,566

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 12 日核閱報告）

董事長：鄭斯聰　　經理人：馮敦承　　會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	$ 664,135	$ 526,783
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	199,325	158,739
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(135)	(102)
A20900	財務成本	135,976	204,286
A21200	利息收入	(63,283)	(93,272)
A21300	股利收入	(10,288)	(10,633)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	21,279	6,844
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	5,570	(1,996)
A23900	租賃修改利益	(424)	(11)
A29900	賠償損失（迴轉利益）	(4,172)	87
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(674,093)	(410,268)
A31150	應收票據及帳款	1,659	(60,652)
A31160	應收工程款	(369,803)	(919,452)
A31180	應收代辦工業區開發款項	(92,759)	295,239
A31200	存　　貨	4,948	(44,454)
A31120	在建房地	(3,786,325)	(3,950,349)
A31990	待售房地	3,682,578	-
A31240	其他流動資產	(751,200)	252,773
A32125	合約負債	(435,191)	899,907
A32130	應付票據	(31)	(410)
A32150	應付帳款	670,521	(816,687)
A32180	應付代辦工業區開發款項	-	(1,642)
A32190	應付費用	(200,675)	138,105
A32200	負債準備	(35,395)	(7,493)
A32240	淨確定福利計劃	(5,212)	(15,160)
A32230	其他流動負債	(29,681)	4,764
A33000	營運產生之現金	(1,072,676)	(3,845,054)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	$ 62,827	$ 93,400
A33300	支付之利息	(556,073)	(547,130)
A33500	支付之所得稅	(152,779)	(38,155)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,718,701)	(4,336,939)
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	251,735	663,378
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產減少（增加）	1,297,677	(185,326)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(28,045)	(10,075)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	28,480	14,695
B02700	購置不動產、廠房及設備	(238,376)	(299,157)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,950	5,273
B03700	存出保證金減少（增加）	7,857	(12,275)
B06800	其他資產減少	3,907	11,016
B07600	收取之股利	10,288	10,633
BBBB	投資活動之淨現金流入	1,336,473	198,162
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加（減少）	162,000	(1,689,444)
C00500	應付短期票券減少	(56,881)	(552,498)
C01600	舉借長期借款	292,515	3,160,709
C03000	存入保證金增加	40,640	51,113
C04020	租賃負債本金償還	(59,459)	(56,553)
C05800	子公司減資退還股款予非控制權益	(49,279)	(555,115)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	329,536	358,212
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	88,193	(487,155)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加（減少）	35,501	(4,267,720)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,186,083	5,124,515
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 2,221,584	$ 856,795

（接次頁）

（承前頁）

期末現金及約當現金之調節

代　碼		115年9月30日	114年9月30日
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	$2,520,584	$1,156,538
E00240	銀行透支	(299,000)	(299,743)
E00200	現金及約當現金餘額	$2,221,584	$856,795

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 12 日核閱報告）

董事長：鄭斯聰　經理人：馮敦承　會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

本公司股票自 82 年 3 月起於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用金管會認可並發布生效之IFRS會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2： 應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。

- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利計劃外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 11,148	$ 8,615	$ 8,177
銀行支票及活期存款	2,451,450	2,102,911	1,075,465
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	57,986	74,557	72,896
	$2,520,584	$2,186,083	$1,156,538

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	$ 9,747	$ 10,047	$ 4,955

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　動			
國內投資			
上市（櫃）股票	$ -	$ 238,148	$ 223,436
非流動			
國內投資			
上市（櫃）股票	$1,647,338	$1,422,201	$1,334,343
未上市（櫃）股票	124,662	113,806	104,730
國外投資			
未上市（櫃）股票	13,170	23,800	25,096
	$1,785,170	$1,559,807	$1,464,169

合併公司依中長期策略目的投資中國石油化學工業開發股份有限公司、世正開發股份有限公司、海外投資開發股份有限公司及華銳全日物流股份有限公司等普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，請參閱附註三二。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　　動			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 2,681,793	$ 3,380,545	$ 3,052,808
其他（註2）	2,172,697	2,765,858	2,413,379
	$ 4,854,490	$ 6,146,403	$ 5,466,187
非 流 動			
國內投資			
亞太工商聯股份有限公司債券（註1）	$ 600,000	$ 600,000	$ 600,000
原始到期日超過3個月之定期存款	3,025	5,657	618,904
其他（註2）	986	4,118	860
	$ 604,011	$ 609,775	$ 1,219,764

註1：合併公司於113年6月按面額600,000仟元購買亞太工商聯股份有限公司5年期公司債，到期日為118年6月，票面利率及有效利率均為5.5%，並取得待售房地作為擔保。

註2：其他係銀行存款備償戶、信託戶等受限制資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三二。

十、應收票據、應收帳款及應收工程款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收票據	$ -	$ 4,951	$ -
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	164,815	161,523	178,432
減：備抵損失	(594)	(594)	(442)
	164,221	160,929	177,990
應收票據及帳款淨額	$ 164,221	$ 165,880	$ 177,990
應收工程款	$ 6,058,176	$ 5,688,373	$ 6,238,596

應收帳款及應收工程款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為90天，應收款項之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至呈現於資產負債表時，此段期間信用品質之變化。由於歷史經驗顯示，除非交易相對人為公家機關因其信用品質良好而評估無須提列備抵呆帳外，原則上針對超過授信期間之應收帳款評估其未來無法回收之金額，認列適當之備抵呆帳。

除已有客觀證據顯示特定交易對方之應收帳款無法回收而個別認列適當之備抵呆帳外，原則上其備抵呆帳提列係參考歷史經驗採集體評估，將客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款及應收工程款淨額之帳齡分析如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
未逾期	$5,975,961	$5,653,402	$6,236,486
60天以下	1,954	21,971	180,091
61至90天	6	498	9
91至120天	130	58,841	-
121天以上	244,346	114,590	-
合　　計	$6,222,397	$5,849,302	$6,416,586

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初及期末餘額	$ 594	$ 442

十一、應收代辦工業區開發款項

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
彰濱產業園區	$ 228,992	$ 126,340	$ 163,563
雲林科技產業園區	41,538	35,009	22,951
利澤再開發產業園區	7,533	7,500	7,301
其他一般產業園區	1,849,396	1,865,851	1,870,692
	$2,127,459	$2,034,700	$2,064,507

115年及114年1月1日至9月30日分別持續投入開發成本（包含加計息）1,235,430仟元及1,272,160仟元；115年及114年1月1日至9月30日回收金額分別為1,142,671仟元及1,567,399仟元。

合併公司應收代辦工業區開發款項主要係受經濟部產業園區管理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；經濟部產業園區管理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) 合併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，且經濟部產業園區管理局亦未曾聲明或表示不償還合併公司代墊之各項開發成本，加以款項陸續回收及其中部分個案已有全數收回款項之情事。

綜上所述，工業區開發墊款之回收並無重大疑慮或不確定性，尚不須提列備抵呆帳。

十二、待售房地－淨額及在建房地

		在建房地		
	待售房地	營建用地	營建成本	合計
115年9月30日				
自地自建	$ 409,834	$ 1,244,634	$ 16,176,351	$ 17,420,985
合建分屋	10,832,991	162,431	5,633,934	5,796,365
未定用途	-	25,236	-	25,236
	$ 11,242,825	$ 1,432,301	$ 21,810,285	$ 23,242,586
114年12月31日				
自地自建	$ 411,948	$ 1,244,634	$ 13,322,009	$ 14,566,643
合建分屋	10,660,584	187,890	8,107,676	8,295,566
未定用途	-	25,236	-	25,236
	$ 11,072,532	$ 1,457,760	$ 21,429,685	$ 22,887,445
114年9月30日				
自地自建	$ 411,888	$ 1,244,634	$ 12,304,945	$ 13,549,579
合建分屋	11,301,226	187,858	7,196,326	7,384,184
未定用途	-	25,236	-	25,236
	$ 11,713,114	$ 1,457,728	$ 19,501,271	$ 20,958,999

待售房地－淨額係合併公司投資專供出售買賣之用。115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵跌價損失皆為 5,735 仟元。

合併公司於 98 年 11 月取得正義段四小段 434 地號土地，目前仍持續整合中，待與周邊地主洽談合建或辦理都市更新程序完結後進行開發作業。

合併公司於 100 年 2 月起辦理台北市松山區寶清段一小段 57-13 及 57 地號延壽國宅之都市更新案：

(一) 寶清段一小段 57-13 地號都更基地於 102 年 10 月更新單元劃定，104 年 12 月事業計畫核定，107 年 12 月權利變換計畫核定，108 年 1 月 23 日取得權利變換核准函，108 年 6 月 13 日通過建照核准，108 年 9 月 26 日舉行第一次公辦協調會，108 年 12 月 10 日通過代拆審議會，109 年 3 月完成搬遷作業，109 年 7 月完成拆除作業，111 年 9 月 6 日舉辦上梁典禮，截至 115 年 9 月 30 日止已完成交屋，持續辦理 2 戶餘屋銷售。

(二) 寶清段一小段 57 地號都更基地於 103 年 12 月更新單元劃定，106 年 6 月事業計畫核定，107 年 10 月權利變換計畫掛件申請，108 年 2 月舉行公聽會，108 年 12 月 23 日召開聽證會，109 年 4 月 22 日取得權利變換核准函，110 年 6 月 21 日通過建照核准，110 年 8 月 31 日舉行第一次公辦協調會，110 年 12 月 29 日與住戶完成協商整合，111 年 6 月已完成搬遷作業，111 年 6 月 28 日申請開工，111 年 7 月 12 日舉辦動工典禮，截至 115 年 9 月 30 日止工程尚在進行中。

合併公司於 104 年底起辦理南港區南港段三小段 316 地號等 3 筆都更基地之都市更新案，於 104 年 6 月更新單元劃定，109 年 10 月事業計畫核定，109 年 11 月 28 日舉行權利變換公聽會，110 年 1 月完成選屋作業，111 年 5 月 20 日召開聽證會，112 年 7 月 11 日取得權利變換核准函，113 年 4 月完成待拆協商作業，113 年 10 月 20 日全數完成搬遷，114 年 2 月已完成拆除作業，114 年 7 月 21 舉辦開工典禮，截至 115 年 9 月 30 日止工程尚在進行中。

合併公司於 109 年 5 月 13 日董事會通過土城沛陂段土地開發計畫，109 年 6 月完成拆除作業，110 年 4 月 27 日舉行公辦公聽會，111 年 5 月 27 日已完成變更設計審議核定，112 年 6 月 24 日通過建照核准，112 年 8 月 14 日舉辦上梁典禮，截至 115 年 9 月 30 日止尚在進行內外飾施作階段。

合併公司於 110 年 10 月 13 日取得公辦新北市樹林區東昇段 290 地號周邊公私有土地都市更新案，110 年 12 月 24 日與新北市政府完成合約簽訂，111 年 12 月向財政局提報都更範圍申請，112 年 10 月 25 日完成選屋作業，112 年 12 月 22 日已提送事業計畫及權變計畫報核，113 年 4 月 29 日舉行公聽會，113 年 10 月 14 日舉行鄰房占用協調會，114 年 2 月 11 日第二次小會議審查，114 年 12 月 26 日召開審議大會，115 年 5 月 13 日事權計畫核定，截至 115 年 9 月 30 日止尚在準備搬遷作業事宜中。

合併公司於 111 年 5 月 11 日董事會通過自辦台北市松山區敦化段一小段 135-1 地權土地都市更新案，112 年 2 月 24 日單元劃定核定，112 年 10 月 25 日完成選屋作業，113 年 3 月 2 日召開都市更新範圍變更說明會，114 年 1 月 20 日進行建築規劃圖面調整，截至 115 年 9 月 30 日止尚在持續針對擴大範圍辦理整合中。

合併公司於 112 年 4 月 26 日取得公辦台北市中正區福和段二小段 60-19 地號等 6 筆土地都市更新案，112 年 8 月 24 日與台北市住宅及都市更新中心完成合約簽訂，113 年 4 月 3 日完成選屋作業，113 年 5 月 30 日已提送事業計畫及權變計畫報核，113 年 9 月 14 日舉行公辦公聽會，114 年 2 月 17 日辦理都市設計審查，截至 115 年 9 月 30 日止尚在辦理聽證會作業中。

合併公司於 112 年 7 月起辦理台北市松山區民生東路三段 27-3 地號等 10 筆之都市更新案，112 年 11 月已提送單元劃定報核，113 年 5 月 25 日召開都更單元劃定說明會，114 年 10 月 13 日辦理有權值同意書抽換作業，截至 115 年 9 月 30 日止尚在規劃選屋作業中。

合併公司於112年7月28日取得公辦新北市板橋區公館段956地號等14筆土地都市更新案之最優申請人，112年10月25日與國家住宅及都市更新中心完成合約簽訂，113年3月21日舉行權利變換公聽會，113年4月20日完成選屋作業，113年5月15日已提送事業計畫及權變計畫報核，114年10月13日提送國家住宅及都市更新中心審查，截至115年9月30日止尚在進行審查意見補正作業中。

合併公司於112年9月起辦理台北市大安區大安段二小段246地號等2筆之都市更新案，112年10月已提送單元劃定報核，113年7月5日完成檢測作業，113年9月30日建築規劃定案，113年12月13日舉行公聽會暨選屋說明會，114年2月14日完成抽籤作業，114年3月28日完成事權計畫報核，115年3月3日召開公辦公聽會，115年8月13日召開幹事會，截至115年9月30日止尚在辦理補證作業中。

合併公司於112年9月起辦理新北市土城區沛陂段461地號等5筆之都市更新案，113年6月25日舉行權利變換公聽會，113年7月15日完成選屋作業，113年10月14日完成事權計畫報核，114年3月25日及5月13日舉行公聽會，另與業主完成協商，於114年6月26日經董事會決議通過撤案。

合併公司於113年10月25日董事會通過自辦台北市松山區寶清段三小段551地號等9筆土地都市更新案，114年9月舉行自辦公聽會，截至115年9月30日止尚在進行權值比例估價作業中。

合併公司於115年及114年7月1日至9月30日，以及115年及114年1月1日至9月30日，資本化前利息費用分別為197,257仟元、198,082仟元、557,638仟元及551,014仟元，在建房地利息資本化金額分別為154,964仟元、128,264仟元、421,662仟元及346,728仟元，資本化年利率分別為 3.157%～3.158%、3.032%～3.033%、3.081%～3.082%及2.931%～2.935%。

待售房地－淨額及在建房地質抵押之相關資訊，請參閱附註三二。

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	說明
中華工程股份有限公司	中華城股份有限公司	投資業	99.96	99.96	99.96	1
	中工投資股份有限公司	營建及機電等海外業務	100.00	100.00	100.00	1及4
	BES Logistics International Co., Ltd.	投資業	100.00	100.00	100.00	1
	中勤人力資源管理顧問股份有限公司	企業經營管理顧問及投資顧問等業務	100.00	100.00	100.00	1
	中工保全股份有限公司	各項保全業務	64.67	64.67	64.67	1
	喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司	實境體感應用服務業、音樂展演空間業	91.76	91.76	91.76	1
	BES Construction Corporation (U.S.A)	土地投資開發業務	91.79	91.79	91.79	1及2
	BESM Holding Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	1
	華鼎事業股份有限公司	都市更新重建業	90.00	90.00	90.00	1
中華城股份有限公司	中華城發展股份有限公司	顧問業	100.00	100.00	100.00	1
	中華城國際投資股份有限公司	顧問業	100.00	100.00	100.00	1
喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司	超場共創股份有限公司（原絕色影城股份有限公司）	食品什貨及飲料零售業等業務	100.00	100.00	100.00	1
中勤人力資源管理顧問股份有限公司	菁華人力資源管理顧問股份有限公司	人力派遣業	100.00	100.00	100.00	1
中工保全股份有限公司	中工管理顧問有限公司	停車場經營及企業經營管理顧問等業務	100.00	100.00	100.00	1
	中工公寓大廈管理維護有限公司	公寓大廈管理服務	37.00	37.00	37.00	1及2
中工管理顧問有限公司	中工公寓大廈管理維護有限公司	公寓大廈管理服務	63.00	63.00	63.00	1及2
中工投資股份有限公司	BES Construction Corporation (U.S.A)	土地投資開發業務	8.21	8.21	8.21	1及2
	Global BES Engineering （Myanmar）Co., Ltd	工程承攬業	100.00	100.00	100.00	1
	BES Engineering Vietnam Company Limited	工程承攬業	60.00	60.00	60.00	1及3
中華城國際投資股份有限公司	華誠諮詢（常熟）有限公司	工程設計諮詢業務	100.00	100.00	100.00	1
中華城發展股份有限公司	京華諮詢（常熟）有限公司	工程設計諮詢業務	100.00	100.00	100.00	1

備　　註：

1. 115年及114年第3季非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。
2. 合併公司綜合持股超過50%且具控制能力。
3. 本公司於113年9月27日經董事會決議通過子公司BES Engineering Vietnam Company Limited辦理現金減資事宜，業已於114年4月22日完成相關程序，另本公司於114年6月26日經董事會決議通過子公司BES Engineering Vietnam Company Limited辦理現金減資事宜，減資程序於115年3月30日業已完成。
4. 本公司於114年6月26日經董事會決議通過子公司中工投資股份有限公司辦理現金減資事宜，減資基準日為114年7月1日，本公司已於114年12月30日收回減資股款841,886仟元。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
個別不重大之關聯企業	$1,409,585	$1,377,776	$1,336,866

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	($ 10,174)	($ 6,888)	($ 21,279)	($ 6,844)
其他綜合損益	11,507	55,425	53,088	(73,768)
綜合損益總額	$ 1,333	$ 48,537	$ 31,809	($ 80,612)

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報告認列。

十五、聯合營運

合併公司部分工程係屬共同承攬之工程，並與參與廠商簽訂合作協議書採聯合承攬之營運模式，共同組成作業單位，並獨立設置會計記錄，其共同承攬人、工程之資產與負債及合併公司依出資比例認列之金額明細如下：

(一) 裕隆城 JV 案

合併公司與華熊營造股份有限公司（以下稱華熊公司）共同承攬裕隆汽車製造股份有限公司裕隆新店裕隆城開發案商業區新建工程主體工程（以下稱裕隆城 JV 案），雙方聯合承攬比例為合併公司30%及華熊公司 70%，並於 107 年 12 月簽訂協議書（以下稱裕隆城聯合營運）。合併公司依合資比例認列共同承攬工程之負債金額明細如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
負　　債			
合約負債－流動	$ -	$ -	$ 32,023
應付費用	4,000	4,000	-
其他流動負債	2,378	2,378	2,378
負債總計	$ 6,378	$ 6,378	$ 34,401

(二) 雙子星 JV 案

合併公司與華熊營造股份有限公司（以下稱華熊公司）及久年營造股份有限公司（以下稱久年公司）共同承攬台北雙星股份有限公司臺北市西區門戶計畫臺北車站特定專用區 C1／D1（東半街廓）土地開發案新建工程（以下稱雙子星 JV 案），雙方聯合承攬比例為合併公司 33%、華熊公司 35%及久年公司 32%，並於 111 年 5 月簽訂協議書（以下稱雙子星聯合營運）。合併公司依合資比例認列共同承攬工程之資產、負債及工程損益金額明細如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
資　　產			
現金及約當現金	$ 300,172	$ 135,145	$ 125,702
其他流動資產	279,654	412,850	561,379
不動產、廠房及設備	1,091	1,774	-
存出保證金	259	215	215
資產總計	$ 581,176	$ 549,984	$ 687,296
負　　債			
合約負債－流動	$ 180,863	$ 366,591	$ 522,644
應付帳款	291,447	88,977	79,978
應付費用	34	21	33
其他流動負債	10,170	11,894	9,208
負債總計	$ 482,514	$ 467,483	$ 611,863

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
工程收入	$ 530,427	$ 417,173	$1,230,732	$ 945,601
工程成本	$ 505,151	$ 401,893	$1,138,748	$ 911,600
利息收入	$ 568	$ -	$ 568	$ 376

(三) 臺南海淡廠 JV 案

合併公司與國統國際股份有限公司（以下稱國統公司）共同承攬經濟部水利署南區水資源分署承辦之臺南海水淡化廠統包工程（第一期）暨代操作維護工程（以下稱臺南海淡廠 JV 案），雙方聯合承攬比例為合併公司 43%及國統公司 57%，並於 113 年 5 月簽訂協議書（以下稱臺南海淡廠聯合營運）。合併公司依合資比例認列共同承攬工程之資產、負債及工程損益金額明細如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
資　　產			
現金及約當現金	$ 5,030	$ 23,853	$ 15,487
應收工程款	317,682	135,339	8,734
其他流動資產	356,476	272,141	185,712
不動產、廠房及設備	2,404	1,735	-
存出保證金	5,573	6,193	573
資產總計	$ 687,165	$ 439,261	$ 210,506
負　　債			
合約負債－流動	$ 1,239,295	$ 428,541	$ 109,733
應付帳款	249,490	109,311	18,518
其他流動負債	406	-	-
存入保證金	683	476	476
負債總計	$ 1,489,874	$ 538,328	$ 128,727

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
工程收入	$ 417,483	$ 57,902	$ 856,683	$ 89,411
工程成本	$ 399,931	$ 55,226	$ 823,592	$ 85,305
利息收入	$ 126	$ 122	$ 127	$ 122

十六、不動產、廠房及設備

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
土地及土地改良物	$ 2,722,676	$ 2,722,765	$ 2,722,802
建 築 物	132,035	141,528	143,778
機器設備	984,586	871,674	807,516
其他設備	56,454	59,146	56,794
未完工程	8,928	9,018	7,610
	$ 3,904,679	$ 3,804,131	$ 3,738,500

於115年及114年1月1日至9月30日由於並無減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係分別採用定率遞減法及直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	8至40年
建 築 物	
廠房主建物	60年
冷氣空調設備	5至10年
機器設備	2至13年
其他設備	2至20年

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 71,219	$ 64,681	$ 47,841
建 築 物	37,087	64,203	62,077
機器設備	943	1,049	1,121
運輸設備	25,893	26,900	31,588
	$ 135,142	$ 156,833	$ 142,627

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
使用權資產之增添			$ 46,909	$ 99,932
使用權資產之減少			$ 8,673	$ 852
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 6,085	$ 3,648	$ 15,757	$ 10,168
建 築 物	8,084	8,736	26,054	27,287
機器設備	82	72	253	205
運輸設備	5,228	6,120	17,863	19,006
	$ 19,479	$ 18,576	$ 59,927	$ 56,666

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 63,374	$ 67,239	$ 63,409
非 流 動	$ 75,067	$ 92,848	$ 81,840

租賃負債之折現率區間如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
土　　地	2.36%～3.20%	2.10%～3.20%	2.10%～3.20%
建 築 物	2.78%～4.75%	2.23%～4.75%	2.23%～4.75%
機器設備	2.95%～3.20%	2.95%～3.20%	2.95%～3.20%
運輸設備	2.10%～3.30%	2.10%～3.30%	2.10%～3.30%

(三) 轉　　租

合併公司以營業租賃轉租房屋之使用權，租賃期間為1～3年，已於114年8月31日租賃到期。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有投資性不動產之協議請參閱附註十八。

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 4,632	$ 6,844	$ 18,884	$ 24,205
低價值資產租賃費用	$ 265	$ 246	$ 744	$ 626
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ 47,429	$ 63,442	$ 162,102	$ 158,662
租賃之現金（流出）總額			($ 244,548)	($ 242,879)

十八、投資性不動產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
已完工投資性不動產	$ 1,020,343	$ 1,019,494	$ 1,043,637

於115年及114年1月1日至9月30日由於並無減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

投資性不動產係分別採用定率遞減法及直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	8至40年
建築物	
廠房主建物	60年
冷氣空調設備	5至10年

於115年9月30日暨114年12月31日及9月30日，以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額分別如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不超過1年	$ 76,023	$ 104,161	$ 96,585
1～5年	162,773	232,538	198,688
	$ 238,796	$ 336,699	$ 295,273

投資性不動產公允價值係由獨立評價師進行評價，其公允價值如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
公允價值	$6,720,410	$6,698,698	$6,538,945

合併公司所持有之投資性不動產尚有部分，因可比交易不頻繁且無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十九、借　　款

(一) 短期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
擔保借款			
銀行借款（註）	$3,695,000	$3,625,500	$3,640,956
銀行透支	299,000	290,000	299,743
	3,994,000	3,915,500	3,940,699
無擔保借款			
信用額度借款	384,000	1,500	-
	$4,378,000	$3,917,000	$3,940,699

註：合併公司之子公司中工保全股份有限公司一筆短期借款額度於115年9月12日到期，借款餘額為18,000仟元，已於額度到期前向銀行申請額度展延，目前授信作業辦理中，然中工保全已先於115年10月8日將借款餘額全數清償。

該銀行借款係以合併公司部分銀行存款、股票、定存單、自有土地及建築物質抵押擔保（參閱附註三二），銀行週轉性借款之利率於115年9月30日暨114年12月31日及9月30日分別為2.500%～3.500%、2.500%～3.478%及2.500%～3.478%。

(二) 應付短期票券

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付商業本票	$2,060,800	$2,114,800	$2,251,300
減：應付短期票券折價	(7,058)	(4,177)	(6,052)
	$2,053,742	$2,110,623	$2,245,248

尚未到期之應付短期票券如下：

115 年 9 月 30 日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
國際票券	$ 675,700	$ 3,182	$ 672,518	3.032%	土地及房屋	$ 5,743,546
兆豐票券	666,000	1,879	664,121	3.180%	土地及房屋	1,912,233
兆豐票券	450,000	1,148	448,852	2.870%	土地及房屋	451,129
台灣票券	269,100	849	268,251	3.562%	土地及房屋	892,214
	$ 2,060,800	$ 7,058	$ 2,053,742			

114 年 12 月 31 日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
國際票券	$ 729,700	$ 3,437	$ 726,263	3.032%	土地及房屋	$ 5,743,546
兆豐票券	666,000	395	665,605	3.050%	土地及房屋	1,912,233
兆豐票券	450,000	242	449,758	2.770%	土地及房屋	481,709
台灣票券	269,100	103	268,997	3.462%	土地及房屋	892,214
	$ 2,114,800	$ 4,177	$ 2,110,623			

114 年 9 月 30 日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
國際票券	$ 828,000	$ 4,039	$ 823,961	3.032%	土地及房屋	$ 6,707,466
兆豐票券	690,000	701	689,299	3.050%	土地及房屋	1,912,233
兆豐票券	450,000	415	449,585	2.770%	土地及房屋	495,820
台灣票券	283,300	897	282,403	3.462%	土地及房屋	892,214
	$ 2,251,300	$ 6,052	$ 2,245,248			

應付短期票券係以合併公司持有之待售房地、自有土地及建築物擔保（參閱附註三二）。

(三) 長期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
擔保借款			
銀行借款	$13,987,317	$12,452,068	$12,262,829
無擔保借款			
銀行借款	5,315,267	6,558,001	6,265,879
小　　計	19,302,584	19,010,069	18,528,708
減：列為1年內到期部分	(3,458,621)	(3,874,548)	(3,873,858)
長期借款	$15,843,963	$15,135,521	$14,654,850
借款到期日	120年6月	120年6月	120年6月

該銀行借款係以合併公司部分銀行存款、在建房地、待售房地、自有土地及建築物及定存單質抵押擔保（參閱附註三二），截至 115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.365%～3.750%、2.365%～3.500%及 2.365%～3.421%。

二十、應付帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
因營業而發生	$ 7,593,043	$ 6,922,522	$ 6,319,696

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 3,884,309 仟元、3,536,403 仟元及 3,386,491 仟元。應付工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保固期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

二一、應付代辦工業區開發款項

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他一般產業園區	$ 15,963	$ 15,963	$ 15,963

二二、負債準備

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　　動			
保　　固	$ 562,631	$ 602,198	$ 540,235
非 流 動			
有待法律程序決定之長期負債準備	$ 900,764	$ 900,764	$ 900,764

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

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

二三、退職後福利計畫

115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係分別以 114 年及 113 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 811 仟元、608 仟元、2,435 仟元及 1,825 仟元。

二四、資產負債之到期分析

合併公司與從事之工程承攬、興建房屋及代辦工業區開發業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後 1 年內及超過 1 年後將回收或償付之金額，列示如下：

	115年9月30日		
	1 年 內	1 年 後	合 計
資 產			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	$ 1,301,347	$ 644,630	$ 1,945,977
合約資產－流動	435,273	5,092,872	5,528,145
應收工程款	4,991,085	1,067,091	6,058,176
應收代辦工業區開發款項	-	2,127,459	2,127,459
存 貨	87,573	-	87,573
待售房地－淨額	172,407	11,070,418	11,242,825
在建房地	-	23,242,586	23,242,586
工程存出保證金	80,864	126,620	207,484
	$ 7,068,549	$ 43,371,676	$ 50,440,225
負 債			
合約負債－流動	$ 2,983,713	$ 3,301,010	$ 6,284,723
應付帳款	6,852,563	718,224	7,570,787
應付代辦工業區開發款項	-	15,963	15,963
負債準備－流動	85,633	476,998	562,631
工程存入保證金	778,328	170,853	949,181
	$ 10,700,237	$ 4,683,048	$ 15,383,285

	114年12月31日		
	1年內	1年後	合計
資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	$ 1,963,337	$ 653,472	$ 2,616,809
合約資產－流動	141,674	4,712,378	4,854,052
應收工程款	5,349,503	338,870	5,688,373
應收代辦工業區開發款項	-	2,034,700	2,034,700
存貨	92,521	-	92,521
待售房地－淨額	-	11,072,532	11,072,532
在建房地	-	22,887,445	22,887,445
工程存出保證金	113,904	113,886	227,790
	$ 7,660,939	$ 41,813,283	$ 49,474,222
負債			
合約負債－流動	$ 2,587,812	$ 4,131,001	$ 6,718,813
應付帳款	5,936,903	959,836	6,896,739
應付代辦工業區開發款項	-	15,963	15,963
負債準備－流動	76,177	526,021	602,198
工程存入保證金	664,415	245,742	910,157
	$ 9,265,307	$ 5,878,563	$ 15,143,870

	114年9月30日		
	1年內	1年後	合計
資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	$ 1,233,105	$ 742,779	$ 1,975,884
合約資產－流動	953,897	4,071,032	5,024,929
應收工程款	5,791,372	447,224	6,238,596
應收代辦工業區開發款項	-	2,064,507	2,064,507
存貨	244,912	-	244,912
待售房地－淨額	941,769	10,771,345	11,713,114
在建房地	-	20,958,999	20,958,999
工程存出保證金	42,724	35,458	78,182
	$ 9,207,779	$ 39,091,344	$ 48,299,123

（接次頁）

（承前頁）

	114年9月30日		
	1 年 內	1 年 後	合 計
負 債			
合約負債－流動	$ 3,222,691	$ 3,898,622	$ 7,121,313
應付票據	2,378	-	2,378
應付帳款	5,612,645	687,165	6,299,810
應付代辦工業區開發款項	-	15,963	15,963
負債準備－流動	51,953	488,282	540,235
工程存入保證金	744,246	186,062	930,308
	$ 9,633,913	$ 5,276,094	$ 14,910,007

二五、權 益

(一) 股 本

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
額定股數（仟股）	3,000,000	3,000,000	3,000,000
額定股本	$ 30,000,000	$ 30,000,000	$ 30,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	1,688,460	1,607,903	1,530,899
已發行股本	$ 16,884,601	$ 16,079,041	$ 15,308,998

本公司於 115 年 5 月 21 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 805,560 仟元，每股面額 10 元，增資後實收股本為 16,884,601 仟元。上述盈餘轉增資案業經金管會證券期貨局於 115 年 6 月 24 日核准申報生效，並經本公司 115 年 6 月 30 日董事會決議，以 115 年 7 月 22 日為增資配股除權基準日，並奉經濟部 115 年 9 月 3 日經授商字第 11530122580 號函核准變更登記在案。

本公司於 114 年 5 月 29 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 770,043 仟元，每股面額 10 元，增資後實收股本為 16,079,041 仟元。上述盈餘轉增資案業經金管會證券期貨局於 114 年 10 月 7 日核准申報生效，並經本公司 114 年 10 月 23 日董事會決議，以 114 年 11 月 16 日為增資配股除權基準日，並奉經濟部 114 年 12 月 16 日經授商字第 11430189690 號函核准變更登記在案。

(二) 資本公積

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 11,501	$ 11,501	$ 11,501
庫藏股票交易	1,757	1,757	1,757
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	10,126	10,126	10,126
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	4,094	4,094	4,094
受贈資產	89	89	89
僅得用以彌補虧損(2)			
認列對子公司所有權權益變動數	12,535	12,535	12,535
其　　他	56,430	56,430	56,430
	$ 96,532	$ 96,532	$ 96,532

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因認股權失效產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，考量未來業務及資金需求與長期財務規劃，股利政策兼採現金股利與股票股利政策，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

1. 依法繳納營利事業所得稅。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提列百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積已達本公司資本額時，不在此限。
4. 就年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
5. 加計上一年度累積未分配盈餘後，如尚有盈餘，至少提撥百分之二十為股東紅利。

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

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二七(七)之員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於115年5月21日及114年5月29日舉行股東常會，分別決議通過114及113年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	$ 104,832	$ 73,766
股票股利	$ 805,560	$ 770,043
每股股票股利（元）	$ 0.501	$ 0.503

(四) 特別盈餘公積

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

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初餘額	($ 309,892)	($ 32,882)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	50,959	(328,212)
採用權益法之關聯企業之份額	53,088	(73,768)
期末餘額	($ 205,845)	($ 434,862)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	($1,227,862)	($ 880,216)
當期產生		
未實現損益權益工具	238,945	(61,275)
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	(13,657)	(403,275)
期末餘額	($1,002,574)	($1,344,766)

(六) 非控制權益

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	$128,967	$894,155
本期淨利（損）	(455)	5,816
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	47,293	(169,469)
透過其他綜合損益按		
公允價值衡量之金融		
資產未實現損益	5	-
子公司減資退還股款	(49,279)	(555,115)
期末餘額	$126,531	$175,387

二六、收　　入

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
工程收入	$ 5,051,780	$ 4,529,676	$12,959,834	$13,581,537
不動產銷售收入	53,292	-	4,292,253	-
勞務收入	329,528	303,857	1,069,433	1,018,230
其他營業收入	25,532	32,360	102,300	76,223
	$ 5,460,132	$ 4,865,893	$18,423,820	$14,675,990

合約餘額

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
應收票據及帳款（附註十）	$ 164,221	$ 165,880	$ 177,990	$ 117,338
應收工程款（附註十）	$ 6,058,176	$ 5,688,373	$ 6,238,596	$ 5,319,144
合約資產				
應收建造合約款	$ 3,263,740	$ 2,834,390	$ 2,718,122	$ 2,304,765
應收工程保留款	2,264,405	2,019,662	2,306,807	2,309,896
	$ 5,528,145	$ 4,854,052	$ 5,024,929	$ 4,614,661
合約負債				
應付建造合約款	$ 5,558,723	$ 5,387,798	$ 6,054,896	$ 5,677,427
不動產銷售	726,000	1,331,015	1,066,417	545,189
勞務銷售	13,760	14,861	15,359	14,149
	$ 6,298,483	$ 6,733,674	$ 7,136,672	$ 6,236,765

合併公司所採用之合約資產信用風險管理與應收帳款相同，請參閱附註十。

二七、淨　　利

(一) 利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 2,203	$ 8,994	$ 10,652	$ 43,140
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,010	11,359	42,138	44,131
其　　他	4,651	1,438	10,493	6,001
	$ 16,864	$ 21,791	$ 63,283	$ 93,272

(二) 其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
租金收入	$ 16,552	$ 21,510	$ 56,752	$ 57,477
股利收入	1,560	-	10,288	10,633
其他收入	166	-	166	169
	$ 18,278	$ 21,510	$ 67,206	$ 68,279

(三) 其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
手續費支出	($ 24,660)	($ 29,430)	($ 83,993)	($ 93,739)
淨外幣兌換利益(損失)	(100)	47,150	12,558	43,715
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(5,202)	1,262	(5,570)	1,996
土地徵收利益	-	-	4,928	-
賠償迴轉利益(損失)	924	(3,229)	4,172	(87)
租賃修改利益	382	-	424	11
金融資產及金融負債－強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	(674)	138	135	102
其他	4,023	7,382	21,825	25,658
	($ 25,307)	$ 23,273	($ 45,521)	($ 22,344)

(四) 財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行透支及銀行借款利息	$ 40,066	$ 59,613	$ 129,883	$ 191,465
租賃負債之利息	1,092	1,007	3,359	2,833
客戶合約利息費用	1,135	9,198	2,734	9,988
	$ 42,293	$ 69,818	$ 135,976	$ 204,286

利息資本化相關資訊，請參閱附註十二。

(五) 折　　舊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 54,545	$ 42,376	$ 158,668	$ 117,940
營業費用	8,542	9,242	27,768	28,762
	$ 63,087	$ 51,618	$ 186,436	$ 146,702

115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日投資性不動產之折舊費用分別為4,324仟元、3,927仟元、12,889仟元及12,037仟元帳列其他收入－租金收入項下，以淨額表達。

(六) 員工福利費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 723,328	$ 646,191	$ 2,215,886	$ 1,972,306
退職後福利				
確定提撥計畫	32,095	30,208	96,384	88,973
確定福利計畫	811	608	2,435	1,825
	32,906	30,816	98,819	90,798
其他員工福利	77,675	70,662	246,795	216,006
員工福利費用合計	$ 833,909	$ 747,669	$ 2,561,500	$ 2,279,110
依功能別彙總				
營業成本	$ 760,920	$ 682,631	$ 2,338,184	$ 2,071,120
營業費用	72,989	65,038	223,316	207,990
	$ 833,909	$ 747,669	$ 2,561,500	$ 2,279,110

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞。依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明公司當年度稅前如有獲利，應提撥3%為員工酬勞，且其中0.75%為分派予基層員工酬勞，及不超過2%為董事酬勞。

115年及114年1月1日至9月30日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	2%	2%

金　　額

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 3,716	$ 5,181	$ 20,841	$ 16,247
董事酬勞	$ 3,713	$ 1,182	$ 13,894	$ 8,559

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

114及113年度員工酬勞及董事酬勞分別於115年3月12日及114年3月13日經董事會決議如下：

金　　額

	114年度	113年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 24,955	$ 18,379
董事酬勞	$ 16,637	$ 18,379

114及113年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與114及113年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二八、所　得　稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 12,289	$ 22,629	$ 60,405	$ 87,378
土地增值稅	795	-	68,185	-
未分配盈餘加徵	6,897	-	6,897	-
以前年度之調整	(2,679)	(2)	7,552	2,257
	17,302	22,627	143,039	89,635
遞延所得稅				
本期產生者	9,825	10,319	11,307	19,469
認列於損益之所得稅費用	$ 27,127	$ 32,946	$ 154,346	$ 109,104

(二) 所得稅核定情形

	所得稅申報案件核定截止年度
中華工程公司	113年度
中華城公司	113年度
喜滿客公司	113年度
中工保全公司	113年度
中工管理公司	113年度
中工公寓公司	113年度
中勤公司	113年度
菁華公司	113年度
超場共創公司（原絕色影城公司）	113年度
華鼎公司	113年度

二九、每股盈餘

單位：每股元

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.05	$ 0.08	$ 0.30	$ 0.24
稀釋每股盈餘	$ 0.05	$ 0.08	$ 0.30	$ 0.24

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於114年11月16日。因追溯調整，114年7月1日至9月30日及114年1月1日至9月30日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前		追溯調整後	
	114年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.09	$ 0.27	$ 0.08	$ 0.26
稀釋每股盈餘	$ 0.09	$ 0.27	$ 0.08	$ 0.26

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於115年7月22日。因追溯調整，114年7月1日至9月30日及114年1月1日至9月30日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前		追溯調整後	
	114年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.08	$ 0.26	$ 0.08	$ 0.24
稀釋每股盈餘	$ 0.08	$ 0.26	$ 0.08	$ 0.24

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 91,495	$ 134,488	$ 510,244	$ 411,863

股　　數

單位：仟股

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	1,688,460	1,688,460	1,688,460	1,688,460
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	1,751	1,534	2,163	1,948
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	1,690,211	1,689,994	1,690,623	1,690,408

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞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。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司 115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之非按公允價值衡量之金融工具，其帳面金額與公允價值無重大差異。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 9,747	$ -	$ -	$ 9,747
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 1,647,338	$ -	$ -	$ 1,647,338
－國內未上市（櫃）股票	-	124,662	-	124,662
－國外未上市（櫃）股票	-	13,170	-	13,170
合　計	$ 1,647,338	$ 137,832	$ -	$ 1,785,170

114 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 10,047	$ -	$ -	$ 10,047
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 1,660,349	$ -	$ -	$ 1,660,349
－國內未上市（櫃）股票	-	113,806	-	113,806
－國外未上市（櫃）股票	-	23,800	-	23,800
合　計	$ 1,660,349	$ 137,606	$ -	$ 1,797,955

114 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 4,955	$ -	$ -	$ 4,955
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 1,557,779	$ -	$ -	$ 1,557,779
－國內未上市（櫃）股票	-	104,730	-	104,730
－國外未上市（櫃）股票	-	25,096	-	25,096
合 計	$ 1,557,779	$ 129,826	$ -	$ 1,687,605

115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內未上市（櫃）股票	以市場法之可類比上市櫃公司法進行評價，依評價基準日之平均歷史波動度、無風險利率評估而得。
國外未上市（櫃）股票	以市場法之可類比上市櫃公司法進行評價，依評價基準日之平均歷史波動度、無風險利率評估而得。
其 他	現金流量折現法：按反映期末收入現時隱含利率之折現率進行折現。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係以資產法，按各項資產與負債之公平價值總價值，以反映投資標的之整體價值。

(三) 金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 9,747	$ 10,047	$ 4,955
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	14,880,067	15,149,936	14,569,231
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	1,785,170	1,797,955	1,687,605
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	34,678,125	33,270,361	32,373,751

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、應收工程款、工程存出保證金、其他應收款（包含於其他流動資產）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、工程存入保證金、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值5%時，將使權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值5%時，其對權益之影響將為同金額之負數。

	人民幣之影響		港幣之影響	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
權益	$ 49,609	$ 46,469	$ 20,871	$ 20,374

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 3,294,803	$ 3,938,191	$ 4,276,608
－金融負債	2,192,183	2,270,710	2,390,499
具現金流量利率風險			
－金融資產	4,587,696	4,943,608	3,518,925
－金融負債	23,680,584	22,927,069	22,469,406

合併公司因持有固定利率定存單、公司債、應付短期票券及租賃負債而產生公允價值利率風險之暴險。

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 143,197 仟元及 142,129 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 5%，115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升而分別增加 89,259 仟元及 84,380 仟元。

2. 信用風險

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

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，以控制信用暴險。

3. 流動性風險

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

銀行借款及應付短期票券對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至115年9月30日暨114年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度，參閱下列融資額度之說明。

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保銀行融資額度（每年重新檢視）			
－已動用金額	$ 5,699,267	$ 6,559,501	$ 6,265,879
－未動用金額	3,710,735	3,529,999	3,599,307
	$ 9,410,002	$ 10,089,500	$ 9,865,186
有擔保銀行融資額度			
－已動用金額	$ 20,035,059	$ 18,478,191	$ 18,448,776
－未動用金額	5,465,997	6,857,034	7,213,498
	$ 25,501,056	$ 25,335,225	$ 25,662,274

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

115 年 9 月 30 日

	利率區間(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債		$ 1,971,709	$ 4,251,930	$ 642,036	$ 711,547	$ 15,869
租賃負債	2.100~4.750	6,452	12,524	44,514	70,407	12,437
浮動利率工具	2.365~3.750	959,381	1,098,241	6,419,844	16,292,601	-
固定利率工具	2.870~3.562	-	2,060,800	-	-	-
		$ 2,937,542	$ 7,423,495	$ 7,106,394	$17,074,555	$ 28,306

114 年 12 月 31 日

	利率區間(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債		$ 1,689,343	$ 2,825,645	$ 1,438,707	$ 953,158	$ 15,748
租賃負債	2.100~4.750	6,151	12,412	49,095	89,766	15,062
浮動利率工具	2.365~3.500	2,061,352	3,472,287	2,812,900	15,513,095	8,102
固定利率工具	2.770~3.462	1,385,100	729,700	-	-	-
		$ 5,141,946	$ 7,040,044	$ 4,300,702	$16,556,019	$ 38,912

114 年 9 月 30 日

	利率區間(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債		$ 1,346,747	$ 3,522,573	$ 756,868	$ 466,286	$ 229,665
租賃負債	2.100~4.750	6,219	12,201	45,116	76,950	15,022
浮動利率工具	2.365~3.478	2,064,107	686,754	5,631,310	15,113,339	12,963
固定利率工具	2.770~3.462	1,140,000	1,111,300	-	-	-
		$ 4,557,073	$ 5,332,828	$ 6,433,294	$15,656,575	$ 257,650

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
中國石油化學工業開發股份有限公司	本公司為該公司之法人董事（註一）
鼎越開發股份有限公司	本公司為該公司之母公司法人董事（註二）
泰緯生命科技股份有限公司	本公司為該公司之母公司法人董事（註二）
威京雙子星（越南）投資有限公司	本公司為該公司之母公司法人董事（註二）
兆欣化學工業股份有限公司	本公司為該公司之母公司法人董事（註二及六）
威京國際行銷股份有限公司	本公司法人董事之關聯企業（註三）
威京開發投資股份有限公司	本公司法人董事之關聯企業（註三）
鴻益建設股份有限公司	本公司法人董事之關聯企業（註四）
星榕股份有限公司	本公司法人董事之關聯企業（註四）
亞太工商聯股份有限公司	本公司法人董事之關聯企業（註四）
黃翔龍建築師事務所	實質關係人（註七）
華銳全日物流股份有限公司	實質關係人
財團法人沈春池文教基金會	實質關係人（註五）
雲和月農藝有限公司	實質關係人（註五）
京華城股份有限公司	本公司之關係企業（註五）
承耀股份有限公司	本公司之關係企業（註五）

註一：於115年5月21日股東常會改選董事前為本公司之法人董事。

註二：於115年5月21日股東常會改選董事前為本公司法人董事之子公司。

註三：於115年5月21日股東常會改選董事前為實質關係人。

註四：於115年5月21日股東常會改選董事前為本公司之關係企業。

註五：自115年5月21日股東常會改選董事後非為關係人。

註六：兆欣化學工業開發股份有限公司已於115年6月1日合併基準日與中國石油化學工業開發股份有限公司合併，並為合併之消滅公司，因此自該日起相關關係人交易併入中國石油化學工業開發股份有限公司列示。

註七：於115年5月21日股東常會改選董事後為實質關係人。

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業收入	本公司之法人董事	$ -	$ 7,540	$ 12,839	$ 21,904
	本公司為該公司之法人董事	7,664	-	10,597	-
	實質關係人	-	127	243	399
	本公司法人董事之子公司	-	175	231	783
	本公司為該公司之母公司法人董事	45	-	91	-
	本公司法人董事之關聯企業	39	-	77	-
	本公司之關係企業	-	56	45	166
		$ 7,748	$ 7,898	$ 24,123	$ 23,252
營業成本	實質關係人	$ 8,924	$ -	$ 8,924	$ -
	本公司之關係企業	-	1,063	1,755	3,200
	本公司法人董事之關聯企業	1,059	-	1,410	-
		$ 9,983	$ 1,063	$ 12,089	$ 3,200
營業費用	威京國際行銷股份有限公司	($ 7)	$ -	$ 203,511	$ -
	本公司法人董事之關聯企業	3,526	-	6,493	-
	本公司之關係企業	-	2,549	3,956	7,594
	本公司法人董事之子公司	-	532	787	1,085
	實質關係人	-	278	457	827
	本公司為該公司之母公司法人董事	23	-	169	-
		$ 3,542	$ 3,359	$ 215,373	$ 9,506

合併公司對關係人之進銷貨價格及交易條件係依合約約定辦理。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款	本公司為該公司之法人董事	$ 5,267	$ -	$ -
	本公司之法人董事	-	3,925	5,846
	本公司法人董事之子公司	-	28	33
	實質關係人	-	26	26
		$ 5,267	$ 3,979	$ 5,905
其他應收款（包含於其他流動資產）	本公司法人董事之關聯企業	$ 976	$ -	$ -
	本公司之關係企業	-	1,625	1,625
		$ 976	$ 1,625	$ 1,625

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115年及114年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付帳款	本公司為該公司之母公司法人董事	$ 1,233	$ -	$ -
應付費用	本公司法人董事之關聯企業	$ 965	$ -	$ -
	本公司為該公司之法人董事	650	-	-
	本公司之關係企業	-	965	965
	本公司之法人董事	-	650	-
	本公司法人董事之子公司	-	33	1,104
	實質關係人	-	-	185
		$ 1,615	$ 1,648	$ 2,254

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(五) 預付款項（包含於其他流動資產）

關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
本公司法人董事之關聯企業	$ 298,632	$ -	$ -
實質關係人	-	367,706	326,264
	$ 298,632	$ 367,706	$ 326,264

(六) 合約負債

資產負債表日之合約負債如下：

115 年 9 月 30 日

關係人名稱	工程代號	合約總價	合約負債
中國石油化學工業開發股份有限公司	A6E	$1,528,593	$ -

114 年 12 月 31 日

關係人名稱	工程代號	合約總價	合約負債
中國石油化學工業開發股份有限公司	A6E	$1,528,593	$ -

114 年 9 月 30 日

關係人名稱	工程代號	合約總價	合約負債
中國石油化學工業開發股份有限公司	A6E	$1,528,593	$ -

合併公司與關係人間工程承攬價格及工程收款條件與非關係人相當。

(七) 承租協議

關係人類別	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
取得使用權資產		
本公司法人董事之關聯企業	$ 7,154	$ -
本公司之關係企業	-	38,761
本公司之法人董事	-	21,297
本公司法人董事之子公司	-	4,174
	$ 7,154	$ 64,232

帳列項目	關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債	本公司法人董事之關聯企業	$ 21,466	$ -	$ -
	本公司為該公司之法人董事	11,474	-	-
	本公司之關係企業	-	27,403	31,751
	實質關係人	-	17,092	17,334
	本公司之法人董事	-	16,726	18,451
	本公司法人董事之子公司	-	3,268	3,616
		$ 32,940	$ 64,489	$ 71,152

帳列項目	關係人類別	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息費用	本公司之關係企業	$ -	$ 180	$ 400	$ 318
	本公司法人董事之關聯企業	183	-	252	-
	本公司之法人董事	-	145	191	259
	實質關係人	-	105	169	319
	本公司為該公司之法人董事	94	-	128	-
	本公司法人董事之子公司	-	21	28	36
	本公司為該公司之母公司法人董事	-	-	5	-
		$ 277	$ 451	$ 1,173	$ 932

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

關係人名稱	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
亞太工商聯股份有限公司			
公司債－固定利率	$ 600,000	$ 600,000	$ 600,000
利率區間	5.50%	5.50%	5.50%
最後到期日	118年6月19日	118年6月19日	118年6月19日

本公司於113年6月19日認購亞太工商聯發行有擔保普通公司債，每月單利計息，到期一次還本，並取得待售房地作為擔保。

利息收入

關係人名稱	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
亞太工商聯股份有限公司	$ 8,250	$ 8,250	$ 24,750	$ 24,750

(九) 對關係人放款（包含於其他流動資產）

關係人名稱	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
亞太工商聯股份有限公司			
其他應收款			
應收放款－固定利率	$ 80,000	$ 95,000	$ 110,000
應收放款－利息	67	96	129
	$ 80,067	$ 95,096	$ 110,129
利率區間	3.75%～4.05%	3.50%～3.80%	3.50%～3.80%
最後到期日	115年6月17日	115年6月17日	114年12月20日

喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司於113年11月29日及113年12月20日資金貸與亞太工商聯股份有限公司之有擔保放款，並取得不動產及有價證券作為擔保品。

截至最後到期日115年6月17日尚未收回放款，喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司已於115年7月9日發函至亞太工商聯股份有限公司，要求於到文日7日內清償全額款項及利息，亞太工商聯股份有限公司於115年7月15日回文請求再展延此筆款項一年。嗣後，喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司於115年8月10日再次發函催告，要求亞太工商聯股份有限公司立即清償借款本金及相關債務，並通知其於指定期限內配合辦理擔保品處分相關事宜。亞太工商聯股份有限公司於115年8月11日償還新臺幣15,000仟元，並函請喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司先行解除股票擔保質權設定，且將剩餘借款餘額予以展延，喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司於115年8月24日回文至亞太工商聯股份有限公司，基於債權回收考量，同意依115年8月11日函文之還款計畫辦理，如於115年12月31日尚未完成出售或未清償借款，應立即辦理抵押之擔保不動產所有權移轉，若未移轉，將依約進行相關法律程序以維護債權。截至115年11月12日前，喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司尚在進行追討程序。

關係人名稱	114年9月30日
威京國際行銷股份有限公司	
其他應收款	
應收放款－固定利率	$ 26,000
利率區間	3.50%
最後到期日	115年4月14日

中華城股份有限公司於114年4月14日資金貸與威京國際行銷股份有限公司之有擔保放款，並取得應收帳款債權及有價證券作為擔保品，威京國際行銷股份有限公司已於114年12月31日還款。

關係人名稱	115年9月30日
中國石油化學工業開發股份有限公司	
其他應收款	
應收放款－固定利率	$ 250,000
利率區間	3.50%
最後到期日	116年3月4日

中華城股份有限公司於115年3月11日資金貸與中國石油化學工業開發股份有限公司之有擔保放款，並取得保證本票作為擔保品。

利息收入

關係人名稱	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
中國石油化學工業開發股份有限公司	$ 2,206	$ -	$ 4,411	$ -
亞太工商聯股份有限公司	863	1,019	2,726	3,025
威京國際行銷股份有限公司	-	227	-	382
	$ 3,069	$ 1,246	$ 7,137	$ 3,407

合併公司對華銳全日物流股份有限公司之應收款及應收利息分別為21,550仟元及1,078仟元。經評估華銳全日物流股份有限公司之營運狀況及帳款收回可能性後，合併公司已於111年9月對其上述款項共22,628仟元全數提列備抵呆帳。

合併公司資金貸與亞太工商聯股份有限公司及中國石油化學工業開發股份有限公司為有擔保放款，利率與市場相近。

(十) 其他關係人交易

利息收入及租金收入：

關係人類別	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
本公司法人董事之子公司	$ -	$ 5,332	$ 8,887	$ 15,996
實質關係人	-	1,905	3,168	5,707
本公司之關係企業	-	1,897	3,162	5,690
本公司之法人董事	-	1,416	2,360	4,248
本公司為該公司之母公司法人董事	13	-	1,554	-
本公司為該公司之法人董事	-	-	472	-
本公司法人董事之關聯企業	3	-	22	-
	$ 16	$ 10,550	$ 19,625	$ 31,641

合併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；其與關係人間之進銷貨及其他交易價格、保固及貨款收付條件，均與非關係人相當。與關係人間之其他應收款，主要係應收租金所產生。

資產負債表日之存出保證金餘額如下：

關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
本公司法人董事之關聯企業	$ 912	$ -	$ -
本公司之關係企業	-	912	837
實質關係人	-	238	238
	$ 912	$ 1,150	$ 1,075

資產負債表日之存入保證金餘額如下：

關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
本公司為該公司之法人董事	$ 7,584	$ -	$ -
本公司法人董事之子公司	-	7,584	7,584
	$ 7,584	$ 7,584	$ 7,584

資產負債表日之其他應付款（包含於其他流動負債）如下：

關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
本公司法人董事之子公司	$ -	$ 28,571	$ 28,571

(十一) 主要管理階層之薪酬

115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 5,587	$ 7,791	$ 31,137	$ 27,510
退職後福利	-	-	-	-
	$ 5,587	$ 7,791	$ 31,137	$ 27,510

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	$ 4,527,340	$ 5,744,180	$ 5,020,431
待售房地－淨額	9,771,281	9,773,419	11,629,553
在建房地	1,244,634	1,244,634	1,244,634
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,254,459	965,811	906,147
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	4,011	9,775	619,764
不動產、廠房及設備淨額	2,820,954	2,813,086	1,684,921
投資性不動產淨額	784,976	799,803	785,968
	$ 20,407,655	$ 21,350,708	$ 21,891,418

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 114 年 1 月 6 日接獲台北市政府捷運工程局第一工程處來函，有關 113 年 4 月 3 日花蓮地震致新北環狀線災損調查結果，並請求新台幣 19.27 億元之災害及營業損失賠償。本公司於 114 年 1 月 10 日回函台北市政府捷運工程局第一工程處，主張調查報告仍存在各項疑點尚待重新審核。本公司另於 114 年 2 月 17 日召開記者會說明公司的原則與態度，將於釐清事實真相與責任歸屬後，與台北市政府捷運工程局及新北市政府重新展開協商討論，該案擬循司法途徑解決。

台北市政府及新北市政府於114年3月27日分別向本公司提起訴訟，本公司於114年5月2日收受辯論狀，另於114年5月5日及114年7月23日收受臺北地方法院民事庭通知，現均由臺北地方法院持續開庭審理中。截至115年11月12日，該案件並未對本公司營運造成影響。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

115年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業			
人民幣	$ 208,967	4.748（人民幣：新台幣）	$ 992,173
港幣	102,836	4.059（港幣：新台幣）	417,412

114年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業			
人民幣	$ 212,242	4.496（人民幣：新台幣）	$ 954,239
港幣	104,888	4.038（港幣：新台幣）	423,537

114年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業			
人民幣	$ 217,602	4.271（人民幣：新台幣）	$ 929,378
港幣	104,137	3.913（港幣：新台幣）	407,488

合併公司於115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）分別為(100)仟元、47,150仟元、12,558仟元及43,715仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多且金額非屬重大，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、其他事項

有關臺灣新北地方法院檢察署就本公司承攬「公館營區營舍整建統包工程」乙案之偵查結果，並依證券交易法及貪汙治罪條例等法令對本公司前董事長沈君等三人偵結起訴；為此國防部於110年9月30日來函追繳「公館營區營舍整建統包工程」押標金50,000仟元，本公司已於110年9月30日將該筆追繳款項提列其他損失（包含於其他利益及損失），並於110年10月18日繳納。本公司為確保權益不受侵害，已於110年10月21日向臺灣臺北地方法院，對前董事長沈君等三人提起損害賠償之訴等救濟在案，本公司雖受有損害但營運一切正常，財務及業務並未受前述事件有重大之影響，截至115年11月12日，該案尚待法院審理中。

合併公司於112年10月12日與新加坡商鴻運科股份有限公司簽署房屋車位預購意向書，交易總金額約為7,549,580仟元，截至115年11月12日，上述交易尚未簽訂買賣契約，合併公司已收取斡旋保證金337,479仟元（包含於存入保證金）。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
5. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：附表四。

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三七、部門資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

營建工程部門－土木及建築等工程承攬

建設開發部門－投資興建房地、政府計畫工業區之開發及代辦業務

其他部門－人力派遣、保全管理、影音娛樂業之營運

部門收入與營運結果

合併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	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營建工程部門	$ 11,704,082	$ 11,807,565	$ 282,810	$ 529,302
建設開發部門	5,698,065	1,923,697	422,567	(11,838)
其他部門	1,021,673	944,728	31,045	81,242
繼續營業單位總額	$ 18,423,820	$ 14,675,990	736,422	598,706
利息收入			63,283	93,272
其他收入			67,206	68,279
其他利益及損失			(45,521)	(22,344)
財務成本			(135,976)	(204,286)
採用權益法認列之關聯企業損益份額			(21,279)	(6,844)
稅前利益			$ 664,135	$ 526,783

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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，不包含利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本及採用權益法認列之關聯企業損益份額。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。

中華工程股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額（註 1）	期末餘額（註 1）	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註 3）	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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	中華工程股份有限公司	華銳全日物流股份有限公司	應收關係人款	是	$ 21,550	$ 21,550	$ 21,550	5	2	$ -	營業週轉	$ 21,550	—	$ -	$ 938,081（中華工程公司淨值 4%）	$ 9,380,814（中華工程公司淨值 40%）	
1	中工保全股份有限公司	中工管理顧問有限公司	應收關係人款	是	15,000	15,000	-	3.5	2	-	營業週轉	-	—	-	36,224（中工保全公司淨值 40%）	36,224（中工保全公司淨值 40%）	
1	中工保全股份有限公司	中工公寓大廈管理維護有限公司	應收關係人款	是	15,000	15,000	5,000	3.5	2	-	營業週轉	-	—	-	36,224（中工保全公司淨值 40%）	36,224（中工保全公司淨值 40%）	
2	喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司	亞太工商聯股份有限公司	其他應收款	是	110,000	80,000	80,000	3.75~4.05	2	-	營業週轉	-	不動產、有價證券	123,804	95,693（喜滿客國際商務管理顧問公司淨值 40%）	95,693（喜滿客國際商務管理顧問公司淨值 40%）	註 2 及 4
3	中華城股份有限公司	中工公寓大廈管理維護有限公司	其他應收關係人款	是	10,000	10,000	5,000	3.5	2	-	營業週轉	-	—	-	377,170（中華城公司淨值 30%）	377,170（中華城公司淨值 30%）	
3	中華城股份有限公司	中華工程股份有限公司	其他應收關係人款	是	200,000	90,000	30,000	3.5	2	-	營業週轉	-	—	-	377,170（中華城公司淨值 30%）	377,170（中華城公司淨值 30%）	
3	中華城股份有限公司	中工保全股份有限公司	其他應收關係人款	是	20,000	20,000	-	3.5	2	-	營業週轉	-	—	-	377,170（中華城公司淨值 30%）	377,170（中華城公司淨值 30%）	
3	中華城股份有限公司	中國石油化學工業開發股份有限公司	其他應收關係人款	是	250,000	250,000	250,000	3.5	2	-	營業週轉	-	—	-	377,170（中華城公司淨值 30%）	377,170（中華城公司淨值 30%）	註 2
4	中工管理顧問有限公司	中工公寓大廈管理維護有限公司	應收關係人款	是	7,000	7,000	5,000	3.5	2	-	營業週轉	-	—	-	8,851（中工管理顧問公司淨值 40%）	8,851（中工管理顧問公司淨值 40%）	

註 1：係分別經子公司董事會通過之資金貸與額度。

註 2：於編制合併財務報表時，除喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司對亞太工商聯股份有限公司及中華城股份有限公司對中國石油化學工業開發股份有限公司之其他應收帳款外，業已全數沖銷。

註 3：資金貸與性質之說明如下：

1 屬業務往來者；2 屬有短期融通資金之必要者。

註 4：喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司對亞太工商聯股份有限公司之資金貸與餘額計新台幣 80,000 仟元，已超過原約定期間，已於 115 年 8 月 24 日發函通知亞太工商聯股份有限公司額度無法展延，並要求於 115 年 12 月 31 日前還款。

中華工程股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
1	華誠諮詢（常熟）有限公司	中華工程股份有限公司	對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之公司	$ 1,252,003 （註2）	$ 318,094	$ 318,094	$ 260,000	$ 318,094	63.52%	$ 1,502,403 （註5）	-	Y	-	
2	京華諮詢（常熟）有限公司	中華工程股份有限公司	對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之公司	1,248,410 （註3）	318,094	318,094	260,000	318,094	63.70%	1,498,092 （註6）	-	Y	-	
3	中工投資股份有限公司	中華工程股份有限公司	對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之公司	1,267,850 （註4）	113,697	113,697	113,697	113,697	17.93%	1,584,812 （註7）	-	Y	-	

註1：屬對大陸地區背書保證者填Y。

註2：係依華誠諮詢（常熟）有限公司最近期財務報表淨值之百分之二五〇為限額。

註3：係依京華諮詢（常熟）有限公司最近期財務報表淨值之百分之二五〇為限額。

註4：係依中工投資股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之二〇〇為限額。

註5：係依華誠諮詢（常熟）有限公司最近期財務報表淨值之百分之三〇〇為限額。

註6：係依京華諮詢（常熟）有限公司最近期財務報表淨值之百分之三〇〇為限額。

註7：係依中工投資股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之二五〇為限額。

中華工程股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

（不包含投資子公司－關聯企業及合資權益部分）

民國 115 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有有價證券者		有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
編號	名稱				股數或單位數	帳面金額	持股比率（%）	公允價值	
0	中華工程股份有限公司	中國石油化學工業開發公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	183,037,540	$ 1,647,338	4.84	$ 1,647,338	（註1）
		世正開發公司	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,909,962	82,698	3.03	82,698	（註1）
		華銳全日物流股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,293,514	13,170	11.14	13,170	（註1）
		海外投資開發公司	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,600,000	41,964	2.89	41,964	（註1）
		亞太工商聯股份有限公司	本公司法人董事之關聯企業	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	600,000	-	600,000	（註2）

註1：國內外上市（櫃）股票市價係依115年9月底收盤價計算；未上市（櫃）股票係以115年9月底公允價值評價計算。

註2：係債券。

註3：中國石油化學工業開發股份有限公司本季期末有價證券質押股數為154,300,000股。

註4：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

中華工程股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國115年9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中華城股份有限公司	中國石油化學工業開發股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	其他應收款 $ 250,000	註	$ -	—	$ -	$ -

註：係資金貸與之款項。

中華工程股份有限公司及子公司

被投資公司資訊（不含大陸地區投資）

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 1）	備註
				期末	期初	股數	比率（%）	帳面金額			
(一) 中華工程股份有限公司	中華城股份有限公司	台北市東興路 12 號 6 樓	投資業	$ 1,530,254	$ 1,530,254	115,956,500	99.96	$ 1,320,711	($ 6,387)	($ 6,385)	子公司
	中工投資股份有限公司	Unit 1607,16th Floor, Fortress Tower,250 King's Road, North Point, Hong Kong	營建及機電等海外業務	901,476	901,476	30,723,800	100.00	627,467	(2,065)	(2,065)	子公司
	BES Logistics International Co., Ltd.	Republic of Mauritius（模里西斯）	投資業	348,278	348,278	13,995,389	100.00	720,871	5,913	5,913	子公司
	中勤人力資源管理顧問股份有限公司	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	104,162	9,994	9,994	子公司
	中工保全股份有限公司	台北市東興路 12 號 2 樓	各項保全業務	38,127	38,127	3,880,000	64.67	63,156	7,096	4,589	子公司
	喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司	台北市東興路 12 號 2 樓	實境體感應用服務業、音樂展演空間業	315,380	315,380	29,455,180	91.76	184,386	(38,290)	(35,136)	子公司
	BES Construction Corporation（U.S.A.）	141 Bennington Court McDonough, Georgia 30253, U.S.A.	土地投資開發業務	259,562	259,562	8,509	91.79	29,407	528	485	子公司
	BA & BES Contracting L.L.C.	P.O. Box 92237, Dubai-UAE	工程承攬業	10,696	10,696	1,200,000	40.00	-	-	-	
	BESM Holding Co., Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	投資控股	162,163	162,163	5,075,000	100.00	249,319	1,418	1,418	子公司
	華鼎事業股份有限公司	台北市東興路 12 號 14 樓	都市更新重建業	441,090	441,090	44,109,000	90.00	437,043	(945)	(850)	子公司
(二) 中華城股份有限公司	中華城國際投資股份有限公司	Republic of Mauritius（模里西斯）	顧問業	330,714	330,714	9,500,000	100.00	532,106	(5,970)	(5,970)	子公司
	中華城發展股份有限公司	Republic of Mauritius（模里西斯）	顧問業	330,714	330,714	9,500,000	100.00	530,787	(5,675)	(5,675)	子公司

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益（註1）	備註
				期末	期初	股數	比率（%）	帳面金額			
(三) 中工投資股份有限公司	Wei-Jing Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資控股	$ 463,104	$ 463,104	14,400,000	44.67	$ 417,412	($ 18,617)	($ 8,316)	
	BES Construction Corporation（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	8.21	2,630	528	43	子公司
	Global BES Engineering（Myanmar）Co., Ltd.	NO.153／KA,Kyun Shwe Myaing Lane(2), 23 Ward,（Thuwanna）, Thingangyun Township, Yangon, Myanmar	工程承攬業	15,478	15,478	500,000	100.00	13,146	1,081	1,081	子公司
	BES Engineering Vietnam Company Limited	G2-11, Golden King Building,15 Nguyen Luong Bang Street, Tan My Ward, Ho Chi Minh City, Vietnam	工程承攬業	54,908	130,437	-	60.00	39,628	725	435	子公司
(四) 中勤人力資源管理顧問股份有限公司	菁華人力資源管理顧問股份有限公司	台北市東興路12號2樓	人力派遣業	5,000	5,000	500,000	100.00	18,609	6,652	6,652	子公司
(五) 中工保全股份有限公司	中工管理顧問有限公司	台北市東興路12號2樓	停車場經營及企業經營管理顧問等業務	10,000	10,000	-	100.00	25,589	3,461	3,461	子公司
	中工公寓大廈管理維護有限公司	台北市東興路12號2樓	公寓大廈管理服務	3,700	3,700	-	37.00	9,272	3,944	1,459	子公司
(六) 喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司	香港喜滿客京華影城有限公司	FLATB 3/F WING CHBONG COMMERCIAL BOILDING 19-25 JERVOIS STREET SHEVNG WAN HK	投資控股	246,729	246,729	61,503,000	49.60	28,326	(41,647)	(20,657)	
	超場共創股份有限公司（原絕色影城股份有限公司）	台北市東興路12號14樓	食品什貨及飲料零售業等業務	250,183	250,183	125,000	100.00	5,319	(10,575)	(10,575)	子公司
(七) 中工管理顧問有限公司	中工公寓大廈管理維護有限公司	台北市東興路12號2樓	公寓大廈管理服務	6,300	6,300	-	63.00	15,787	3,944	2,485	子公司

註1：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2：轉投資間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值於編製合併財務報表時，除BA & BES Contracting L.L.C.、Wei-Jing Holding Ltd.及香港喜滿客京華影城有限公司外，餘業已全數沖銷。

中華工程股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註 1）	年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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註 2）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
廈門萬翔物流管理有限公司	物流、倉儲經營及國際貿易等業務	$ 1,100,438 仟元 250,000 仟人民幣	(2) （註 3）	$ 341,921 仟元 10,703 仟美元	$ -	$ -	$ 341,921 仟元 10,703 仟美元	$ 15,702 仟元 3,375 仟人民幣	39.20%	$ 6,155 仟元 1,323 仟人民幣	$ 771,078 仟元 162,401 仟人民幣	$ 273,391 仟元 8,915 仟美元
京華諮詢（常熟）有限公司	工程設計諮詢業務	305,982 仟元 9,000 仟美元	(2) （註 4）	305,982 仟元 9,000 仟美元	-	-	305,982 仟元 9,000 仟美元	(5,375 仟元) (1,155 仟人民幣)	100.00%	(5,375 仟元) (1,155 仟人民幣)	521,867 仟元 109,913 仟人民幣	
華誠諮詢（常熟）有限公司	工程設計諮詢業務	305,982 仟元 9,000 仟美元	(2) （註 5）	305,982 仟元 9,000 仟美元	-	-	305,982 仟元 9,000 仟美元	(5,679 仟元) (1,221 仟人民幣)	100.00%	(5,679 仟元) (1,221 仟人民幣)	523,075 仟元 110,167 仟人民幣	
廈門萬翔物流管理有限公司	物流、倉儲經營及國際貿易等業務	1,100,438 仟元 250,000 仟人民幣	(2) （註 6）	167,565 仟元 40,900 仟人民幣	-	-	167,565 仟元 40,900 仟人民幣	15,702 仟元 3,375 仟人民幣	9.80%	1,539 仟元 331 仟人民幣	192,769 仟元 40,600 仟人民幣	77,600 仟元 2,541 仟美元
喜滿客（上海）投資管理諮詢有限公司	影院管理、採購及管理諮詢等業務	27,602 仟元 900 仟美元	(2) （註 7）	27,577 仟元 900 仟美元	-	-	27,577 仟元 900 仟美元	(9 仟元) (2 仟人民幣)	49.60%	(4 仟元) (1 仟人民幣)	(544 仟元) (115 仟人民幣)	
雲南喜滿客影城有限公司	影院管理、採購及管理諮詢等業務	120,676 仟元 4,031 仟美元	(2) （註 7）	59,131 仟元 1,975 仟美元	-	-	59,131 仟元 1,975 仟美元	(2,337 仟元) (502 仟人民幣)	24.30%	(568 仟元) (122 仟人民幣)	23,630 仟元 4,977 仟人民幣	
華銳全日物流股份有限公司	普通倉儲業、冷凍倉儲業及汽車貨運業	436,649 仟元 96,370 仟人民幣	(1) （註 8）	166,730 仟元 34,000 仟人民幣	-	-	166,730 仟元 34,000 仟人民幣	-仟元 -仟人民幣	11.14%	-仟元 -仟人民幣	13,170 仟元 2,774 仟人民幣	
江蘇喜滿客京華影城管理諮詢有限公司	影院管理、採購及管理諮詢等業務	343,172 仟元 11,000 仟美元	(2) （註 7）	161,597 仟元 5,000 仟美元	-	-	161,597 仟元 5,000 仟美元	(27,932 仟元) (6,004 仟人民幣)	49.60%	(13,854 仟元) (2,978 仟人民幣)	(1,954 仟元) (412 仟人民幣)	

投資公司名稱	期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
中華工程股份有限公司	$ 12,103 仟美元 74,900 仟人民幣	$ 19,792 仟美元	$ 14,147,140
中華城股份有限公司	18,000 仟美元	19,000 仟美元	754,329
喜滿客國際商務管理顧問股份有限公司	7,875 仟美元	7,875 仟美元	143,540

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。

(3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

C. 其他。

註 3：該第三地區之投資公司係 BES Logistics International Co., Ltd.。

註 4：該第三地區之投資公司係中華城發展股份有限公司。

註 5：該第三地區之投資公司係中華城國際投資股份有限公司。

註 6：該第三地區之投資公司係 BESM Holding Co., Ltd.。

註 7：該第三地區之投資公司係香港喜滿客京華影城有限公司。

註 8：於編製合併財務報表時，除廈門萬翔物流管理有限公司、喜滿客（上海）投資管理諮詢有限公司及雲南喜滿客影城有限公司外，餘業已沖銷。