

中華工程股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表
民國一〇一及一〇〇年第一季
(未經會計師核閱)

地址：台北市東興路十二號六樓

電話：(〇二) 八七八七六六八七

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併股東權益變動表	-		-
六、合併現金流量表	6~7		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	-		-
(二) 重要會計政策之彙總說明	8~9		一
(三) 會計變動之理由及其影響	9		二
(四) 重要會計科目之說明	9~25		三~十九
(五) 關係人交易	25~29		二十
(六) 質抵押之資產	29		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	29~30		二二
(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	30		二三
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	30, 49		二四
(十二) 營運部門財務資訊	30~31		二五
(十三) 事先揭露採用國際會計準則相 關事項	32~44		二六

中華工程股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(未經會計師核閱)

單位：除每股面額為新台幣
元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 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 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註三)	\$ 2,408,818	6	\$ 3,059,494	8	2100	短期銀行借款(附註十二及二一)	\$ 4,756,346	12	\$ 3,262,567	9
1320	備供出售金融資產—流動(附註四)	1,021,602	3	1,638,803	5	2110	應付短期票券(附註十三及二一)	840,592	2	984,382	3
1121	應收票據(附註二)	6,174	-	17,940	-	2120	應付票據(附註十六及二十)	194,514	1	154,035	-
1140	應收帳款—減備抵呆帳—一〇一年962仟元及一〇〇年210仟元後之淨額(附註二及二十)	147,216	-	122,080	-	2140	應付帳款(附註十六)	3,014,213	8	2,745,567	8
1150	應收工程款—減備抵呆帳—一〇一年1,041仟元及一〇〇年1,789仟元後之淨額(附註二及十六)	4,990,652	12	5,613,736	15	2170	應付費用(附註十七及二十)	361,160	1	271,210	1
1160	應收代辦工業區開發款項(附註二、五及十六)	9,947,937	25	9,906,737	27	2210	應付代辦工業區開發款項(附註十四及十六)	2,001,733	5	1,891,175	5
1180	其他應收款—關係人(附註二十)	518	-	401,471	1	2264YY	預收工程款—減在建工程後之淨額(附註十六及附表一)	3,118,367	8	2,656,028	7
1210	存 貨	21,464	-	16,884	-	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十五及二一)	462,878	1	478,316	1
1221	待售房地產—淨額(附註六、十六及二一)	405,715	1	405,709	1	2289	工程保固準備(附註十六及二一)	157,700	-	142,289	-
1224	營建房地(附註七、十六及二一)	2,665,696	7	1,988,305	6	2288	存入保證金—流動(附註十六)	399,106	1	440,411	1
1240XX	在建工程—減預收工程款後之淨額(附註十六及附表一)	1,214,348	3	1,165,981	3	2298	其他流動負債	486,767	1	726,642	2
1260	預付款項	193,451	-	212,392	1	21XX	流動負債合計	15,793,376	40	13,752,622	37
1286	遞延所得稅資產—流動	26,815	-	24,251	-		長期負債				
1291	受限制資產(附註十六及二一)	3,275,030	8	1,246,267	3	2421	長期銀行借款(附註十五及二一)	2,548,957	6	1,766,612	5
1292	存出保證金—流動(附註十六及二十)	1,874,179	5	1,443,234	4	2510	土地增值稅準備(附註十)	1,309,358	3	1,309,358	4
1298	其他流動資產	351,254	1	381,102	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	28,550,869	71	27,644,386	75	2810	應計退休金負債	71,334	-	66,992	-
	長期投資(附註四、八、九及二一)					2820	存入保證金(附註十一)	52,615	-	48,513	-
1421	採權益法計價之長期股權投資	3,342,523	9	2,362,868	6	2860	遞延所得稅負債—非流動	81,301	1	72,192	-
1450	備供出售金融商品—非流動	1,232,520	3	-	-	2888	其 他	16,022	-	7,777	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	516,073	1	567,273	2	28XX	其他負債合計	221,272	1	195,474	-
14XX	長期投資合計	5,091,116	13	2,930,141	8	2XXX	負債合計	19,872,963	50	17,024,066	46
	固定資產(附註十及二一)						股東權益(附註十及十七)				
	成 本					3110	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	38	15,250,175	42
1501	土 地	1,283,426	3	1,398,780	4		資本公積				
1511	土地改良物	20,542	-	20,542	-	3210	股票溢價	18,861	-	18,861	-
1521	房屋及建築	321,884	1	429,035	1	3220	庫藏股票交易	1,757	-	1,757	-
1531	機械設備	401,142	1	412,745	1	3260	長期股權投資而發生	234,499	1	103,381	-
1551	交通及運輸設備	102,092	-	94,570	-	32XX	資本公積合計	255,117	1	123,999	-
1561	生財器具	17,318	-	17,924	-		保留盈餘				
1631	租賃改良	328,272	1	327,846	1	3310	法定盈餘公積	454,033	1	371,957	1
1681	其他設備	30,462	-	26,721	-	3320	特別盈餘公積	412,107	1	412,107	1
15X1		2,505,138	6	2,728,163	7	3350	未分配盈餘	912,962	2	1,174,336	3
15X8	重估增值	2,539,950	6	2,539,950	7	33XX	保留盈餘合計	1,779,102	4	1,958,400	5
15XY	成本及重估增值合計	5,045,088	12	5,268,113	14		股東權益其他項目				
15X9	減：累計折舊	777,962	2	771,889	2	3420	累積換算調整數	(57,894)	-	(122,868)	-
1599	減：累計減損	62,020	-	249,395	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(24,696)	-	(148)	-
15XX	固定資產淨額	4,205,106	10	4,246,829	12	3450	金融商品未實現利益	379,031	1	413,044	1
	無形資產					3460	未實現重估增值	2,479,281	6	2,063,849	6
1770	遞延退休金成本	876	-	1,357	-	34XX	股東權益其他項目合計	2,775,722	7	2,353,877	7
	其他資產						母公司股東權益合計	20,060,116	50	19,686,451	54
1800	出租資產—淨額(附註十、十一及二一)	2,059,618	6	1,802,855	5	3610	少數股權	134,929	-	126,701	-
1820	存出保證金(附註二十)	35,692	-	46,928	-	3XXX	股東權益合計	20,195,045	50	19,813,152	54
1830	遞延費用—淨額	56,133	-	87,454	-		負債及股東權益總計	\$ 40,068,008	100	\$ 36,837,218	100
1860	遞延所得稅資產—非流動	10,533	-	-	-						
1887	受限制資產—非流動(附註二一)	47,962	-	54,393	-						
1888	其 他	10,103	-	22,875	-						
18XX	其他資產合計	2,220,041	6	2,014,505	5						
1XXX	資 產 總 計	\$ 40,068,008	100	\$ 36,837,218	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：沈慶京

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	%	金	%
營業收入(附註二十)				
4520	\$ 2,895,066	84	\$ 3,173,590	84
4600	557,917	16	605,792	16
4000	<u>3,452,983</u>	<u>100</u>	<u>3,779,382</u>	<u>100</u>
營業成本(附註二十及二二)				
5520	2,790,725	81	3,013,560	80
5600	458,805	13	409,876	11
5000	<u>3,249,530</u>	<u>94</u>	<u>3,423,436</u>	<u>91</u>
5910	<u>203,453</u>	<u>6</u>	<u>355,946</u>	<u>9</u>
營業費用(附註二十)				
6100	13,018	1	11,165	-
6210	138,306	4	116,901	3
6300	2,844	-	4,459	-
6000	<u>154,168</u>	<u>5</u>	<u>132,525</u>	<u>3</u>
6900	<u>49,285</u>	<u>1</u>	<u>223,421</u>	<u>6</u>
營業外收入及利益				
7110	30,764	1	42,553	1
7140	267	-	9,785	-
7210	18,987	1	15,968	1
7480	8,828	-	8,046	-
7100	<u>58,846</u>	<u>2</u>	<u>76,352</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 (附註七及十一)	\$ 20,267	1	\$ 11,795	-
7521	採權益法認列之投資淨損 (附註八)	8,933	-	21,497	1
7880	其他 (附註九)	<u>23,017</u>	<u>1</u>	<u>34,173</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>52,217</u>	<u>2</u>	<u>67,465</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	55,914	1	232,308	6
8110	所得稅	<u>12,356</u>	<u>-</u>	<u>42,378</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 43,558</u>	<u>1</u>	<u>\$ 189,930</u>	<u>5</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東純益	\$ 39,680	1	\$ 186,904	5
9602	少數股權	<u>3,878</u>	<u>-</u>	<u>3,026</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 43,558</u>	<u>1</u>	<u>\$ 189,930</u>	<u>5</u>
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後		
	合併每股盈餘 (附註十八)				
9750	合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>
9850	合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：沈慶京

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

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		
合併總純益	\$ 43,558	\$ 189,930
折舊及攤銷	40,053	39,668
處分投資淨益	(267)	(9,785)
處分資產淨損(益)	(360)	172
權益法認列之投資淨損	8,933	21,497
以成本衡量之金融資產清算損失	-	1,174
轉回退休金	(8,592)	(281)
遞延所得稅	(6,802)	(6,735)
資產及負債之淨變動		
應收票據	2,695	(8,041)
應收帳款	(41,160)	(19,107)
應收工程款	(579,697)	(145,368)
應收代辦工業區開發款項	(75,249)	194,857
其他應收款—關係人	-	(12)
存貨	(1,616)	1,422
營建房地	(18,815)	(48,318)
在建工程	(62,240)	(40,920)
預付款項	(31,546)	88,487
存出保證金—流動	(22,236)	18,082
其他流動資產	51,500	(15,415)
應付票據	73,918	1,474
應付帳款	(301,163)	(529,776)
應付費用	37,601	(111,035)
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	(93,300)	16,982
營業活動之淨現金流出	(1,055,571)	(415,698)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 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	(\$ 493,072)	(\$ 1,146,102)
處分備供出售金融資產價款	12,503	135,700
採權益法計價之長期股權投資增加	(496,000)	-
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	(26,493)	(8,239)
處分固定資產價款	625	613
遞延費用增加	(197)	(34,581)
存出保證金增加	(1,300)	(202)
受限制資產增加	(481,758)	(281)
其他資產增加	(7,773)	(5,386)
投資活動之淨現金流出	(1,493,465)	(1,058,340)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加	1,576,428	125,537
應付短期票券減少	(58,204)	(4,986)
長期銀行借款減少	(93,904)	(114,466)
存入保證金減少	1,423	(1,236)
其他負債增加(減少)	12,613	(113)
融資活動之淨現金流入	1,438,356	4,736
匯率影響數	(23,318)	20,792
現金淨減少	(1,133,998)	(1,448,510)
期初現金餘額	3,542,816	4,508,004
期末現金餘額	\$ 2,408,818	\$ 3,059,494
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 25,146	\$ 13,886
支付所得稅	\$ 10,547	\$ 4,596
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	\$ 462,878	\$ 478,316

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：沈慶京

經理人：蔡維力

會計主管：蘇育民

中華工程股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(未經會計師核閱)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，母公司及其子公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

一〇一年第一季合併財務報表個體包括中華工程股份有限公司(母公司)、中工保全公司、中工管理公司、中工公寓公司、中華城公司、中華城發展公司、中華城國際公司、音樂王國際育樂公司、京華諮詢公司、華誠諮詢公司、中工機械公司、喜滿客公司、喜滿客京華城(香港)公司、喜滿客(上海)投資管理諮詢公司、BESM Holding、BES Logistics、中工投資公司、BES, S.A.、中勤公司、菁華公司、BES, U.S.A.、BES Global、尚華諮詢公司、中華雙子星開發公司及亞太雙子星開發公司之帳目。

一〇〇年第一季合併財務報表個體包括中華工程股份有限公司(母公司)、中工保全公司、中工管理公司、中工公寓公司、中華城公司、中華城發展公司、中華城國際公司、音樂王國際育樂公司、京華諮詢公司、華誠諮詢公司、中工機械公司、喜滿客公司、BESM Holding、BES Logistics、中工投資公司、BES, S.A.、中勤公司、菁華公司、BES, U.S.A.、BES Global、尚華諮詢公司、中華雙子星開發公司及亞太雙子星開發公司之帳目。

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

一〇一及一〇〇年第一季納入合併財務報表之母公司與子公司投資關係及持股比例如附表三。

二、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

母公司及其子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(二)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範。此項會計變動，對於母公司及其子公司一〇〇年第一季合併財務報表無影響。

營運部門資訊之揭露

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

三、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	\$ 21,342	\$ 1,414
零用金及週轉金	7,321	9,530
銀行支票及活期存款	1,556,260	1,228,069
銀行定期存款	<u>823,895</u>	<u>1,820,481</u>
	<u>\$ 2,408,818</u>	<u>\$ 3,059,494</u>

截至一〇一及一〇〇年三月底止，母公司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>

四、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	\$ 2,201,622	\$ 1,579,349
基金受益憑證	<u>52,500</u>	<u>59,454</u>
	2,254,122	1,638,803
減：列為流動資產	(<u>1,021,602</u>)	(<u>1,683,803</u>)
	<u>\$ 1,232,520</u>	<u>\$ -</u>

五、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。

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

- (一) 工業區土地售價係依據預估開發總成本審定，審定開發成本結算基準日後所產生之利息並有售價逐月加計利息調整機制因應，以作為確實反映各時點之工業區售價依據，廠商所繳價款即包含前述審定開發成本結算基準日後所發生之利息；經濟部工業局執行工業區土地出租方案歸墊受託開發單位之開發成本亦係依據廠商簽訂租約當月之價格計算，土地租售收入僅為優先償還開發成本墊款方式之一，尚可透過編列預算或其他相關替代規定措施返還。
- (二) 由於工業區開發合約係屬民法委任合約，受託開發單位依約依法均無須承擔盈虧風險；因處理委任事務所墊付之費用依法並得向委任人請求償還，委任人既為政府機關，債信不容置疑。

(三) 開發合約僅約定土地出售價款之處理係優先償還開發單位墊付之開發成本，而非約定土地租售收入為唯一之還款財源。工業區開發為政府推動工業發展之政策工具，工業區土地如有滯銷或租售價格高於市場行情致長期無法出售情事，政府自需採行因應對策及措施解決，受託開發單位墊款之回收性與土地是否能順利出售並無必然關係。

(四) 母公司應收代辦工業區開發款項以往歷史紀錄並未有實際發生呆帳情事，且經濟部工業局亦未曾聲明或表示不償還母公司代墊之各項開發成本，加以款項陸續回收及其中部分個案已有全數收回款項之情事。

綜上所述，工業區開發墊款之回收並無重大疑慮或不確定性，尚不須提列備抵呆帳。

六、待售房地產－淨額

	一〇一年 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	2,013	2,013
美國喬治亞州克萊頓郡	885	882
美國喬治亞州亨利郡	885	882
	<u>\$405,715</u>	<u>\$405,709</u>

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

七、營建房地

工程名稱	投資興建 方式	營建		房地	
		營建用地	營建成本	預付容積 移轉用地款	合計
<u>一〇一年三月三十一日</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	358,400	99,125	-	457,525
		<u>\$1,452,465</u>	<u>\$1,213,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,665,696</u>

(接次頁)

(承前頁)

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	-	10,844	-	10,844
		<u>\$ 1,070,405</u>	<u>\$ 60,629</u>	<u>\$ 857,271</u>	<u>\$ 1,988,305</u>

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

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

母公司於九十九年三月與亞太工商聯公司簽訂台北市信義段三小段（亞太會館）之土地合建分售案，並規劃興建住宅大樓，請詳閱附註二十。

母公司因上述亞太會館之合建分售案，為取得優惠容積率截至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。

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

母公司於一〇〇年七月取得台北市士林區百齡段六小段 732、739、740 號土地及 61894 建號建物之款項為 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，母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，母公司及其子公司資本化前利息費用分別為 28,853 仟元及 17,023 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%。

八、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	帳列金額
非上市(櫃)公司—普通股		
京華城公司	\$ 1,796,536	\$ 834,560
Wei-Jing Holdings Ltd.	771,921	799,834
廈門保稅區航空港物流園 建設公司	771,829	715,746
花東電力公司	572	11,064
台北雙子星開發公司	861	860
台北雙子星國際不動產公 司	804	804
BA & BES Contracting (L.L.C.)	-	-
	<u>\$ 3,342,523</u>	<u>\$ 2,362,868</u>

母公司於一〇一年三月認購京華城公司私募普通股股票 99,200 仟股，認購成本每股 5 元，共計 496,000 仟元，其增資基準日為一〇一年三月十六日，此次認購私募股票使母公司對京華城公司持股比例由 18.45% 增加至 23.51%。母公司一〇一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。

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

花東電力公司於一〇〇年前三季辦理清算及第一次退還股款，母公司獲配清算股款 10,494 仟元，該款項業已於一〇〇年九月二十九日全數收取，截至一〇一年三月底仍進行清算程序中。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一一年 三月三十一日		一〇〇〇年 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				
京華城公司	158,880	100.00	158,880	100.00
Aetas Technology Inc.	-	0.45	-	0.45
	<u>158,880</u>		<u>158,880</u>	
	<u>\$ 516,073</u>		<u>\$ 567,273</u>	

台灣農林公司分別於一〇〇〇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；另台灣農林公司於一〇〇〇年十一月十四日辦理註銷庫藏股 13,110 仟股，綜上所述母公司對台灣農林公司持股比例由一〇〇〇年三月底之 3.88% 下降至 3.78%。

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

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

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

十、固定資產－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
成本	<u>\$ 2,505,138</u>	<u>\$ 2,728,163</u>
重估增值		
土地	2,535,852	2,535,852
土地改良物	755	755
房屋及建築	1,581	1,581
機械設備	<u>1,762</u>	<u>1,762</u>
	<u>2,539,950</u>	<u>2,539,950</u>
成本及重估增值合計	<u>5,045,088</u>	<u>5,268,113</u>
減：累計折舊		
土地改良物	19,131	19,085
房屋及建築	154,969	165,156
機械設備	292,432	306,743
交通及運輸設備	82,495	73,169
生財器具	12,800	12,363
租賃改良	195,389	176,446
其他設備	<u>20,746</u>	<u>18,927</u>
累計折舊合計	<u>777,962</u>	<u>771,889</u>
減：累計減損		
土地	-	187,375
機械設備	15,587	15,587
生財器具	3,983	3,983
租賃改良	41,466	41,466
其他設備	<u>984</u>	<u>984</u>
累計減損合計	<u>62,020</u>	<u>249,395</u>
固定資產淨額	<u>\$ 4,205,106</u>	<u>\$ 4,246,829</u>

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

上述部分固定資產因其預計可回收金額較帳面價值顯著增加，故母公司於一〇〇年度迴轉累計減損 187,375 仟元。

十一、出租資產－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
成 本		
土 地	\$ 420,666	\$ 305,562
房屋及建築	468,002	360,900
機械設備	503,661	454,503
其他設備	<u>27,697</u>	<u>28,663</u>
	<u>1,420,026</u>	<u>1,149,628</u>
重估增值		
土 地	1,155,682	1,155,682
房屋及建築	<u>17,765</u>	<u>17,765</u>
	<u>1,173,447</u>	<u>1,173,447</u>
成本及重估增值合計	<u>2,593,473</u>	<u>2,323,075</u>
減：累計折舊		
房屋及建築	219,440	189,109
機械設備	283,536	236,234
其他設備	<u>6,271</u>	<u>5,777</u>
累計折舊合計	<u>509,247</u>	<u>431,120</u>
減：累計減損		
土 地	-	56,366
房屋及建築	<u>24,608</u>	<u>32,734</u>
累計減損合計	<u>24,608</u>	<u>89,100</u>
出租資產淨額	<u>\$ 2,059,618</u>	<u>\$ 1,802,855</u>

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	\$ 57,553
	一〇二年	18,686
	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>\$ 89,061</u>

於一〇一及一〇〇年三月底止，母公司及其子公司收取存入保證金分別為 17,416 仟元及 11,761 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 59 仟元及 26 仟元；同時借記利息費用。

十二、短期銀行借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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 1.370-3.250%，一〇〇年 2.290-2.910%	3,261,083	2,217,761
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>\$ 4,756,346</u>	<u>\$ 3,262,567</u>

十三、應付短期票券

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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>

十四、應付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
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 933,460 仟元。

十五、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—自九十六年六月起 分期或到期一次償還，年利率 2.850-3.510%	\$ 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>237,800</u>	<u>1,206,991</u>	<u>1,444,791</u>
	<u>\$ 462,878</u>	<u>\$ 2,548,957</u>	<u>\$ 3,011,835</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u>			
信用借款—自九十六年五月起 分期或到期一次償還，年利率 2.680-4.230%	\$ 261,216	\$ 564,624	\$ 825,840
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>\$ 478,316</u>	<u>\$ 1,766,612</u>	<u>\$ 2,244,928</u>

十六、資產負債之到期分析

母公司及其子公司—中工機械公司與從事之工程承攬暨母公司從事興建房屋及代辦工業區開發業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	<u>一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日</u>		
	<u>一 年 內</u>	<u>一 年 後</u>	<u>合 計</u>
<u>資 產</u>			
應收工程款—淨額	\$ 4,200,677	\$ 789,975	\$ 4,990,652
應收代辦工業區開發款項	-	9,947,937	9,947,937
待售房地產—淨額	-	405,715	405,715
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	1,253,927	346,100	1,600,027
存出保證金—流動	<u>67,166</u>	<u>1,807,013</u>	<u>1,874,179</u>
	<u>\$ 5,722,399</u>	<u>\$16,976,155</u>	<u>\$22,698,554</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 一	〇 年	一 年	三 月	三 十	一 日
	一	年	內	一	年	後
	一	年	內	一	年	後
負 債						
應付票據	\$	176,280		\$	-	\$ 176,280
應付帳款		1,972,271			968,260	2,940,531
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		<u>121,864</u>			<u>277,242</u>	<u>399,106</u>
	\$	<u>3,487,669</u>		\$	<u>5,306,048</u>	\$ <u>8,793,717</u>

	一 一	〇 年	〇 年	三 月	三 十	一 日
	一	年	內	一	年	後
	一	年	內	一	年	後
資 產						
應收工程款—淨額	\$	3,577,519		\$	2,036,217	\$ 5,613,736
應收代辦工業區開發款項		-			9,906,737	9,906,737
待售房地產—淨額		-			405,709	405,709
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		132,303			102,257	234,560
存出保證金—流動		<u>48,900</u>			<u>1,394,334</u>	<u>1,443,234</u>
	\$	<u>4,884,449</u>		\$	<u>15,873,813</u>	\$ <u>20,758,262</u>
負 債						
應付票據	\$	138,713		\$	-	\$ 138,713
應付帳款		1,644,956			1,079,071	2,724,027
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		<u>106,127</u>			<u>334,284</u>	<u>440,411</u>
	\$	<u>3,253,616</u>		\$	<u>4,739,027</u>	\$ <u>7,992,643</u>

十七、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

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

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

母公司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；董監事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事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的收盤價（並考量除權除息之影響後）。

母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；另母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

母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	-

前述母公司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母公司財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

有關母公司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。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；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。

十八、合併每股盈餘

(單位：新台幣元)

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	合併每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年第一季</u>					
合併基本每股盈餘					
本期母公司純益	\$ 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		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期 母公司純益加潛在 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>					
合併基本每股盈餘					
本期母公司純益	\$ 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		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期 母公司純益加潛在 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>

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

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	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
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產—流動	\$ 1,021,602	\$ 1,021,602	\$ 1,638,803	\$ 1,638,803
備供出售金融資產—非流動	1,232,520	1,232,520	-	-
以成本衡量之金融資產—非流動	516,073	-	567,273	-
存出保證金	35,692	35,692	46,928	46,928
受限制資產—非流動	47,962	47,962	54,393	54,393
<u>負 債</u>				
長期銀行借款	2,548,957	2,548,957	1,766,612	1,766,612
存入保證金	52,615	52,615	48,513	48,513

(二) 母公司及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款—淨額、應收工程款—淨額、其他應收款—關係人、受限制資產、存出保證金—流動、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、一年內到期之長期銀行借款及存入保證金—流動，此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產—流動及非流動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。折現率則以母公司及其子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期銀行借款利率為準。
5. 存出保證金、受限制資產－非流動及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。

(三) 母公司及其子公司一〇一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 3,159,324 仟元及 3,097,810 仟元，金融負債分別為 840,592 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 2,260,804 仟元及 1,162,919 仟元，金融負債分別為 7,768,183 仟元及 5,507,495 仟元。

(四) 母公司及其子公司暨其採權益法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母公司及其子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

母公司及其子公司除持有之上市（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，故母公司及其子公司相關市場風險並不重大。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

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

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

4. 利率變動之現金流量風險

母公司及其子公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使母公司及其子公司現金流出一年增加 77,682 仟元。

二十、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 母 公 司 及 其 子 公 司 之 關 係</u>
Wei-Jing Holdings Ltd.	採權益法計價之被投資公司
廈門保稅區航空港物流園建設公司（廈門物流園公司）	採權益法計價之被投資公司
BA & BES Contracting (L.L.C.)	採權益法計價之被投資公司
花東電力股份有限公司（花東電力公司）	採權益法計價之被投資公司
京華城股份有限公司（京華城公司）	採權益法計價之被投資公司
台北雙子星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
中國石油化學工業開發股份有限公司（中石化公司）	該公司為母公司之法人董事
中石化工程股份有限公司（中石化工程公司）	母公司之法人董事之子公司
亞太工商聯股份有限公司（亞太工商聯公司）	母公司之關係企業

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 母 公 司 及 其 子 公 司 之 關 係
美商喜滿客國際有限公司 (美商喜滿客國際公司)	子公司之法人董事
鴻益建設股份有限公司 (鴻益建設公司)	母公司之關係企業
嚴雋泰先生	母公司之董事長 (已於一〇〇年十月解任)
沈慶京先生	母公司之董事長 (一〇〇年十月前為本公司之副董事長)
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七及二二列示者外，母公司及其子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
	估 各 該	估 各 該
	金 額 科 目 %	金 額 科 目 %
<u>第 一 季</u>		
營業收入		
中石化公司	\$ 25,691	\$ 46,567
京華城公司	-	3,489
	<u>\$ 25,691</u>	<u>\$ 50,056</u>
營業成本		
京華城公司—租金支出及其他	\$ 2,663	\$ 2,425
中石化工程公司—工程成本	-	26,092
	<u>\$ 2,663</u>	<u>\$ 28,517</u>
營業費用		
京華城公司—租金支出、水電費及其他費用	\$ 15,103	\$ 12,420
鴻益建設公司—租金支出及其他費用	3,846	1,485
美商喜滿客國際公司—權利金	1,284	1,027
	<u>\$ 20,233</u>	<u>\$ 14,932</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	佔各該			佔各該				
	金	額	科目	%	金	額	科目	%
營業外收入及利益								
鴻益建設公司—租金及利息收入	\$	1,457	3		\$	1,458	2	
亞太工商聯公司—利息收入		-	-			2,763	4	
其他—租金及其他收入		26	-			26	-	
	\$	<u>1,483</u>	<u>3</u>		\$	<u>4,247</u>	<u>6</u>	
<u>三月底</u>								
應收帳款								
中石化公司	\$	3,768	3		\$	-		
京華城公司		-	-			332	-	
	\$	<u>3,768</u>	<u>3</u>		\$	<u>332</u>	<u>-</u>	
存出保證金—流動								
亞太工商聯公司	\$	<u>1,700,000</u>	<u>91</u>		\$	<u>1,300,000</u>	<u>90</u>	
其他應收款								
鴻益建設公司	\$	509	98			509	-	
京華城公司		9	2			9	-	
亞太工商聯公司		-	-			400,953	100	
	\$	<u>518</u>	<u>100</u>		\$	<u>401,471</u>	<u>100</u>	
存出保證金								
鴻益建設公司	\$	637	2		\$	637	1	
亞太工商聯公司		-	-			900	2	
	\$	<u>637</u>	<u>-</u>		\$	<u>1,537</u>	<u>3</u>	
應付票據								
京華城公司	\$	<u>3,579</u>	<u>2</u>		\$	<u>2,498</u>	<u>2</u>	
應付費用								
美商喜滿客國際公司	\$	1,284	1		\$	1,027	-	
鴻益建設公司		669	-			669	-	
京華城公司		131	-			-	-	
	\$	<u>2,084</u>	<u>1</u>		\$	<u>1,696</u>	<u>-</u>	

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

方式支付外，餘均與非關係人相當。與關係人間之其他應收款，主要係融資款及租金等款項所產生。

(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	\$ 400,000	\$ 400,000	2.75%-2.805%	\$ 2,763	\$ 953

上述對亞太工商聯公司之其他應收款，如附註二十(五)所述，母公司於九十九年九月十四日與亞太工商聯公司簽定融資協議書，貸與 400,000 仟元予亞太工商聯公司，該款項已於一〇〇年十月全數收回。

(四) 保證情形

截至一〇一年三月底止，母公司部分銀行借款係由嚴雋泰先生、沈慶京先生及朱蕙蘭女士擔任連帶保證人。截至一〇〇年三月底止，母公司部分銀行借款係由嚴雋泰先生、沈慶京先生及蘇建忠先生擔任連帶保證人。

(五) 其他重大交易事項

母公司於九十九年三月七日董事會決議通過與亞太工商聯公司進行亞太會館之土地合建分售案，並於九十九年三月八日簽訂合建分售契約，雙方約定之合建分售分配比例為百分之二十三及百分之七十七；另依合約規定，母公司應支付亞太工商聯公司 2,000,000 仟元之合建保證金，截至一〇一年三月底止，母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（包含於存出保證金一流動）。另因合建案業務需求，母公司與亞太工商聯公司簽定融資協議書，於九十九年九月十四日提前支付第三期保證金 400,000 仟元（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。

二一、質抵押資產

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

	一〇一年 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	2,256,127	1,196,604
子公司之普通股股票	-	306,824
採權益法計價之長期股權投資	237,016	149,677
固定資產淨額	2,792,460	2,799,048
出租資產淨額	1,754,578	1,497,861
受限制資產－非流動		
質押定存單	45,962	43,142
受限制銀行存款	2,000	11,251
	<u>\$ 9,860,217</u>	<u>\$ 6,680,317</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

(一) 母公司與台新國際商業銀行等金融機構所簽訂之銀行聯貸，由母公司為亞太工商聯公司提供中長期融資額度 7,200,000 仟元之背書保證；惟截至一〇一年三月底止，亞太工商聯公司實際動支數為 5,499,983 仟元。

(二) 子公司中工機械公司已簽訂之購料及分包合約金額約 2,467,519 仟元，其中已履行且列入營業成本金額為 325,908 仟元。另截至一〇一年三月底止，中工機械公司已承攬業務尚未執行之合約金額約 2,694,187 仟元。

(三) 子公司中勤公司為孫公司菁華公司提供融資額度 5,000 仟元之背書保證；惟截至一〇一年三月底止，菁華公司實際動支金額為 2,815 仟元。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

單位：各外幣／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)	\$ 2,445	29.510	\$ 72,148	\$ 2,497 29.400	\$ 73,402
馬幣 (MYR)	31	9.246	283	57 9.327	536
人民幣 (RMB)	150,863	4.688	707,306	147,255 4.4842	660,321
哥幣 (CRC)	1,951,006	0.057	111,793	4,003,931 0.059	236,232
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>採權益法計價之長期</u>					
<u>股權投資</u>					
美金 (USD)	26,158	29.510	771,921	51,550 29.400	799,834

二四、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表二。

二五、營運部門財務資訊

母公司及其子公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供之產品種類，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，母公司及其子公司之應報導部門如下：

營建工程部門—土木及建築等工程承攬

建設開發部門—投資興建房地及代辦政府計畫工業區之開發

其他部門—人力派遣、保全管理、影音娛樂業之營運

(一) 部門收入與營運結果

母公司及其子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 (損) 益	
	一 〇 一 年 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	\$ 2,918,927	\$ 3,156,340	\$ 182,215	\$ 148,462
建設開發部門	35,404	179,335	(16,926)	111,265
其 他 部 門	<u>498,652</u>	<u>443,707</u>	<u>22,302</u>	<u>80,595</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 3,452,983</u>	<u>\$ 3,779,382</u>	187,591	340,322
採權益法認列之投資淨損			(8,933)	(21,497)
處分投資淨益			267	9,785
利息收入			30,764	42,553
租金收入			18,987	15,968
什項收入			8,828	8,046
利息費用			(20,267)	(11,795)
什項支出			(23,017)	(34,173)
管理費用			(<u>138,306</u>)	(<u>116,901</u>)
稅前利益			<u>\$ 55,914</u>	<u>\$ 232,308</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淨（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
<u>部門資產</u>		
營建工程部門	\$ 6,187,791	\$ 6,892,477
建設開發部門	13,052,737	12,349,778
其 他 部 門	<u>664,877</u>	<u>534,541</u>
部門資產總額	<u>\$ 19,905,405</u>	<u>\$ 19,776,796</u>

二六、事先揭露採用國際會計準則相關事項

母子公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

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

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

(二) 截至一〇一年三月底，母子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異調節如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明	
資 產				資 產			
流動資產				流動資產			
現 金	\$ 3,542,816			\$ 3,542,816	現 金		
備供出售金融資產	519,597	\$ 7,048		526,645	備供出售金融資產	10	
— 流動					— 流動		
應收票據	8,869			8,869	應收票據		
應收帳款—減備抵呆帳	106,056			106,056	應收帳款—減備抵呆帳		
應收工程款—減備抵呆帳	4,410,955			4,410,955	應收工程款—減備抵呆帳		
應收代辦工業區開發款項	9,872,688			9,872,688	應收代辦工業區開發款項		
其他應收款—關係人	518			518	其他應收款—關係人		
存 貨	19,848			19,848	存 貨		
待售房地產—淨額	405,761			405,761	待售房地產—淨額		
營建房地	2,646,881			2,646,881	營建房地		
在建工程—減預收工程款後之淨額	1,152,108			1,152,108	應收建造合約款		
預付款項	161,905			161,905	預付款項		
遞延所得稅資產—流動	26,912		(\$ 26,912)	-			1
受限制資產—流動	2,792,666			2,792,666	受限制資產—流動		
存出保證金—流動	1,851,943			1,851,943	存出保證金—流動		
其他流動資產	402,754			402,754	其他流動資產		
流動資產合計	<u>27,922,277</u>			<u>27,902,413</u>	流動資產合計		
長期投資				長期投資			
採權益法計價之長期股權投資	2,762,714	(17)		2,762,697	採用權益法之投資		13
備供出售金融商品—非流動	1,007,210	454,680		1,461,890	備供出售金融商品—非流動		10 及 12
以成本衡量之金融資產—非流動	<u>516,073</u>	(424,680)		<u>91,393</u>	以成本衡量之金融資產—非流動		
長期投資合計	<u>4,285,997</u>			<u>4,315,980</u>			
固定資產淨額	<u>4,208,645</u>		308,816	<u>4,517,461</u>	不動產、廠房及設備淨額		2、4、3 及 11
	-		1,820,897	<u>1,820,897</u>	投資性不動產—淨額		3
無形資產				無形資產			
遞延退休金成本	<u>876</u>	(876)		-			5
其他資產				其他資產			
出租資產—淨額	2,059,277		(2,059,277)	-			3
存出保證金	34,392			34,392	存出保證金		
遞延費用	68,544		(68,544)	-			2
遞延所得稅資產—非流動	11,562	17,406	26,912	55,880	遞延所得稅資產—非流動		1、5、6 及 7
受限制資產—非流動	48,568			48,568	受限制資產—非流動		
其 他	<u>3,079</u>	493	(1,892)	<u>1,680</u>	其 他		5 及 11
其他資產合計	<u>2,225,422</u>			<u>140,520</u>			
資 產 總 計	<u>\$38,643,217</u>	50,454		<u>\$38,697,271</u>	資 產 總 計		

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	說明
目	金額	認列及衡量差異	金額	金額	
負債及股東權益					
流動負債					
短期銀行借款	\$ 3,179,918		\$ 3,179,918		
應付短期票券	898,796		898,796		
應付票據	120,596		120,596		
應付帳款	3,315,376		3,315,376		
應付所得稅	95,445		95,445		
應付費用	323,559	\$ 19,822	343,381		6
應付代辦工業區開發款項	1,937,037		1,937,037		
預收工程款—減在建工程後之淨額	3,179,749		3,179,749		
一年內到期之長期銀行借款	446,541		446,541		
工程保固準備	157,700		157,700		
存入保證金—流動	473,206		473,206		
其他流動負債	484,622	2,848	487,470		7
流動負債合計	<u>14,612,545</u>		<u>14,635,215</u>		
長期負債					
長期銀行借款	<u>2,659,198</u>		<u>2,659,198</u>		
土地增值稅準備	<u>1,309,358</u>		-		4
其他負債					
應計退休金負債	80,675	53,820	134,495		5
存入保證金	51,192		51,192		
遞延所得稅負債—非流動	89,229	1,309,358	1,398,587		4
其他	3,694		3,694		
其他負債合計	<u>224,790</u>		<u>1,587,968</u>		
負債合計	<u>18,805,891</u>	76,490	<u>18,882,381</u>		
股東權益					
股本	<u>15,250,175</u>		<u>15,250,175</u>		
資本公積	<u>123,999</u>	(103,381)	<u>20,618</u>		9
保留盈餘					
法定盈餘公積	454,033		454,033		
特別盈餘公積	412,107	2,484,458	2,896,565		4、8 及 14
未分配盈餘	<u>873,282</u>	56,858	<u>930,140</u>		
保留盈餘合計	<u>1,739,422</u>		<u>4,280,738</u>		
股東權益其他項目					
累積換算調整數	5,177	(5,177)	-		8、14
未認列為退休金成本之淨損失	(24,696)	24,696	-		5
金融資產未實現利益	134,985		134,985		
未實現重估增值	<u>2,479,281</u>	(2,479,281)	-		4、14
股東權益其他項目合計	<u>2,594,747</u>		<u>134,985</u>		
歸屬於母公司業主之權益合計	19,708,343		19,686,516		
少數股權	<u>128,983</u>	(609)	<u>128,374</u>		
股東權益合計	<u>19,837,326</u>	(22,436)	<u>19,814,890</u>		
負債及股東權益總計	<u>\$38,643,217</u>	50,454	<u>\$38,697,271</u>		

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節：

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	說明							
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差異	金	額	項	目	說明
資產										資產		
流動資產										流動資產		
現金	\$ 2,408,818							\$ 2,408,818		現金		
備供出售金融資產	1,021,602	\$ 7,048						1,028,650		備供出售金融資產	10	
— 流動										— 流動		
應收票據	6,174							6,174		應收票據		
應收帳款—減備抵呆帳	147,216							147,216		應收帳款—減備抵呆帳		
應收工程款—減備抵呆帳	4,990,652							4,990,652		應收工程款—減備抵呆帳		
應收代辦工業區開發款項	9,947,937							9,947,937		應收代辦工業區開發款項		
其他應收款—關係人	518							518		其他應收款—關係人		
存貨	21,464							21,464		存貨		
待售房地產—淨額	405,715							405,715		待售房地產—淨額		
營建房地	2,665,696							2,665,696		營建房地		
在建工程—減預收工程款後之淨額	1,214,348							1,214,348		應收建造合約款		
預付款項	193,451							193,451		預付款項		
遞延所得稅資產—流動	26,815			(\$ 26,815)				-			1	
受限制資產—流動	3,275,030							3,275,030		受限制資產—流動		
存出保證金—流動	1,874,179							1,874,179		存出保證金—流動		
其他流動資產	351,254							351,254		其他流動資產		
流動資產合計	28,550,869							28,531,102		流動資產合計		
長期投資												
採權益法計價之長期股權投資	3,342,523	(131,144)						3,211,379		採用權益法之投資	9 及 13	
備供出售金融商品—非流動	1,232,520	454,680						1,687,200		備供出售金融商品—非流動	10 及 12	
以成本衡量之金融資產—非流動	516,073	(424,680)						91,393		以成本衡量之金融資產—非流動	12	
長期投資合計	5,091,116							4,989,972				
固定資產淨額	4,205,106			299,577				4,504,683		不動產、廠房及設備淨額	2、3、4 及 11	
	-			1,818,066				1,818,066		投資性不動產—淨額	3	
無形資產												
遞延退休金成本	876	(876)						-			5	
其他資產												
出租資產—淨額	2,059,618	(2,059,618)						-			3	
存出保證金	35,692							35,692		存出保證金		
遞延費用	56,133	(56,133)						-			2	
遞延所得稅資產—非流動	10,533	18,852	26,815					56,200		遞延所得稅資產—非流動	1、5、6 及 7	
受限制資產—非流動	47,962							47,962		受限制資產—非流動		
其他	10,103	1,081	(1,892)					9,292		其他	5 及 11	
其他資產合計	2,220,041							149,146				
資產總計	40,068,008							39,992,969		資產總計		
負債及股東權益										負債及權益		
流動負債										流動負債		
短期銀行借款	\$ 4,756,346							\$ 4,756,346		短期銀行借款		
應付短期票券	840,592							840,592		應付短期票券		
應付票據	194,514							194,514		應付票據		
應付帳款	3,014,213							3,014,213		應付帳款		
應付費用	361,160	23,762						384,922		應付費用	6	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	說明
金額	認列及衡量差異	金額	金額	金額	
應付代辦工業區開發款項	\$ 2,001,733		\$ 2,001,733	應付代辦工業區開發款項	
預收工程款一減在建工程後之淨額	3,118,367		3,118,367	應付建造合約款	
一年內到期之長期銀行借款	462,878		462,878	一年內到期之長期銀行借款	
工程保固準備	157,700		157,700	負債準備	
存入保證金—流動	399,106		399,106	存入保證金—流動	
其他流動負債	486,767	\$ 2,737	489,504	其他流動負債	7
流動負債合計	15,793,376		15,819,875	流動負債合計	
長期負債					
長期銀行借款	2,548,957		2,548,957	長期銀行借款	
土地增值稅準備	1,309,358	(\$ 1,309,358)	-		4
其他負債					
應計退休金負債	71,334	58,193	129,527	應計退休金負債	5
存入保證金	52,615		52,615	存入保證金	
遞延所得稅負債—非流動	81,301	151	1,309,358	遞延所得稅負債—非流動	4及5
其他	16,022		16,022	其他	
其他負債合計	221,272		1,588,974		
負債合計	19,872,963		19,957,806	負債合計	
股東權益				歸屬於母公司業主之權益	
股本	15,250,175		15,250,175	股本	
資本公積	255,117	(234,499)	20,618	資本公積	9
保留盈餘				保留盈餘	
法定盈餘公積	454,033		454,033	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	412,107	2,484,458	2,896,565	特別盈餘公積	4、8及14
未分配盈餘	912,962	50,469	963,431	未分配盈餘	
保留盈餘合計	1,779,102		4,314,029	保留盈餘合計	
股東權益其他項目				其他權益	
累積換算調整數	(57,894)	(5,177)	(63,071)	其他權益	8及14
未認為退休金成本之淨損失	(24,696)	24,696	-		5
金融資產未實現利益	379,031		379,031	其他權益	
未實現重估增值	2,479,281	(2,479,281)	-		4及14
股東權益其他項目合計	2,775,722		315,960	其他權益合計	
母公司股東權益合計	20,060,116		19,900,782	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	134,929	(548)	134,381	非控制權益	
股東權益合計	20,195,045		20,035,163	權益合計	
負債及股東權益總計	\$40,068,008		\$ 39,992,969	負債及權益總計	

3. 一〇一年第一季合併綜合損益表之調節：

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表達差異	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 3,452,983	\$ 3,453,094	營業收入淨額 7
營業成本	3,249,530	3,252,002	營業成本 5及6
營業毛利	203,453	201,092	營業毛利
營業費用			營業費用
研究發展費用	2,844	2,913	研究發展費用 5及6
管理費用	138,306	143,130	管理費用 5及6
行銷費用	13,018	13,378	行銷費用 5及6
合 計	154,168	159,421	合 計
營業利益	49,285	41,671	營業利益
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	30,764	30,764	其他收入
處分投資淨益	267	267	其他利益及損失
租金收入	18,987	18,987	其他收入
其 他	8,828	8,828	其他利益及損失 9
合 計	58,846	58,846	合 計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	20,267	20,267	財務成本
採權益法認列之投資淨損	8,933	8,942	採用權益法之關聯企業損益之份額 13
兌換淨損	611	611	其他利益及損失
其 他	22,406	22,406	其他利益及損失
合 計	52,217	52,226	合 計
稅前淨利	55,914	48,291	稅前淨利
所得稅費用	12,356	11,061	所得稅費用 5、6及7
合併總淨利	\$ 43,558	37,230	合併總淨利
		(23,751)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		244,046	備供出售金融資產未實現評價利益
		(39,320)	採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額
		-	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
		180,975	當期其他綜合損益(稅後淨額)
		\$ 218,205	當期綜合損益總額

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

企業合併

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

上述豁免亦適用於母子公司過去取得之投資關聯企業。

認定成本

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

員工福利

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

累積換算差異數

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

5. 轉換至 IFRSs 之調節說明：

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

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

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

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 26,815 仟元及 26,912 仟元。

(2) 遞延費用依性質重分類

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

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司遞延費用依性質重分類為不動產、廠房及設備之金額分別為 56,133 仟元及 68,644 仟元。

(3) 投資性不動產

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

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司自出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 1,818,066 仟元及 1,820,897 仟元，剩餘出租資產係出租之機器設備及其他設備，故重分類至不動產、廠房及設備，金額分別為 241,552 仟元及 238,380 仟元。

(4) 認定成本

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

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

(5) 員工福利－確定福利計畫

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

工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

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

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

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，預付退休金分別調增 1,081 仟元及 493 仟元；遞延退休金成本皆調減 876 仟元；應計退休金負債分別調增 58,193 仟元及 53,820 仟元；未認列為退休金成本之淨損失皆調減及 24,696 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 14,346 仟元及 13,552 仟元；遞延所得稅負債分別調整增加 151 仟元及 0 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整增加 3,785 仟元；所得稅費用調整減少 643 仟元。

(6) 員工福利－短期可累積帶薪假

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

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付

費用 23,762 仟元及 19,822 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 4,040 仟元及 3,370 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整增加 3,940 仟元及所得稅費用調整減少 670 仟元。

(7) 客戶忠誠計畫

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

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，子公司喜滿客公司因客戶忠誠計畫之會計處理，遞延之收入分別調增為 2,737 仟元及 2,848 仟元，遞延所得稅資產分別調整增加 466 仟元及 484 仟元。另一〇一年第一季營業收入調整增加 111 仟元及所得稅費用調整增加 18 仟元。

(8) 累積換算差異數

母子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日調增保留盈餘 5,177 仟元，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數。

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

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

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

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

截至一〇一年三月三十一日母子公司資本公積－長期股權投資因上述調減 234,499 仟元，並分別將未分配盈餘調增 103,381 仟元及沖減長期股權投資 131,118 仟元；一〇一年一月一日母子公司資本公積－長期股權投資因上述調減 103,381 仟元，並將未分配盈餘調增 103,381 仟元。

(10) 依據投資前淨利宣告之股利

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

一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日母子公司備供出售金融商品－流動皆調整增加 7,048 仟元；備供出售金融商品－非流動分別皆調整增加 30,000 仟元，並將原沖減備供出售成本之股利調整至未分配盈餘。

(11) 閒置資產之分類

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

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日母子公司閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 1,892 仟元。

(12) 以成本衡量金融資產

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

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日母子公司將以成本衡量金融資產重分類為備供出售金融資產—非流動之金額皆為 424,680 仟元。

(13) 採用權益法投資之調整

母子公司採權益法評價之關聯企業亦配合本公司轉換至 IFRSs 進行分析及調節。投資關聯企業之主要調節項目包括精算損益之會計處理、員工福利—累積帶薪假及客戶忠誠計畫等。截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司採用權益法之投資分別因上述差異調減 26 仟元及 17 仟元。另一〇一年第一季採用權益法之關聯企業及合資損益之份額調整減少 9 仟元。

(14) 轉換日提列之特別盈餘公積

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

分別為 2,479,281 仟元及 5,177 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

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

中華工程股份有限公司及其子公司
 在建工程及預收工程款明細表
 民國一〇一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>

(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	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
C602 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
CL311	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
H42 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子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年第一季

附表二

單位：新台幣仟元

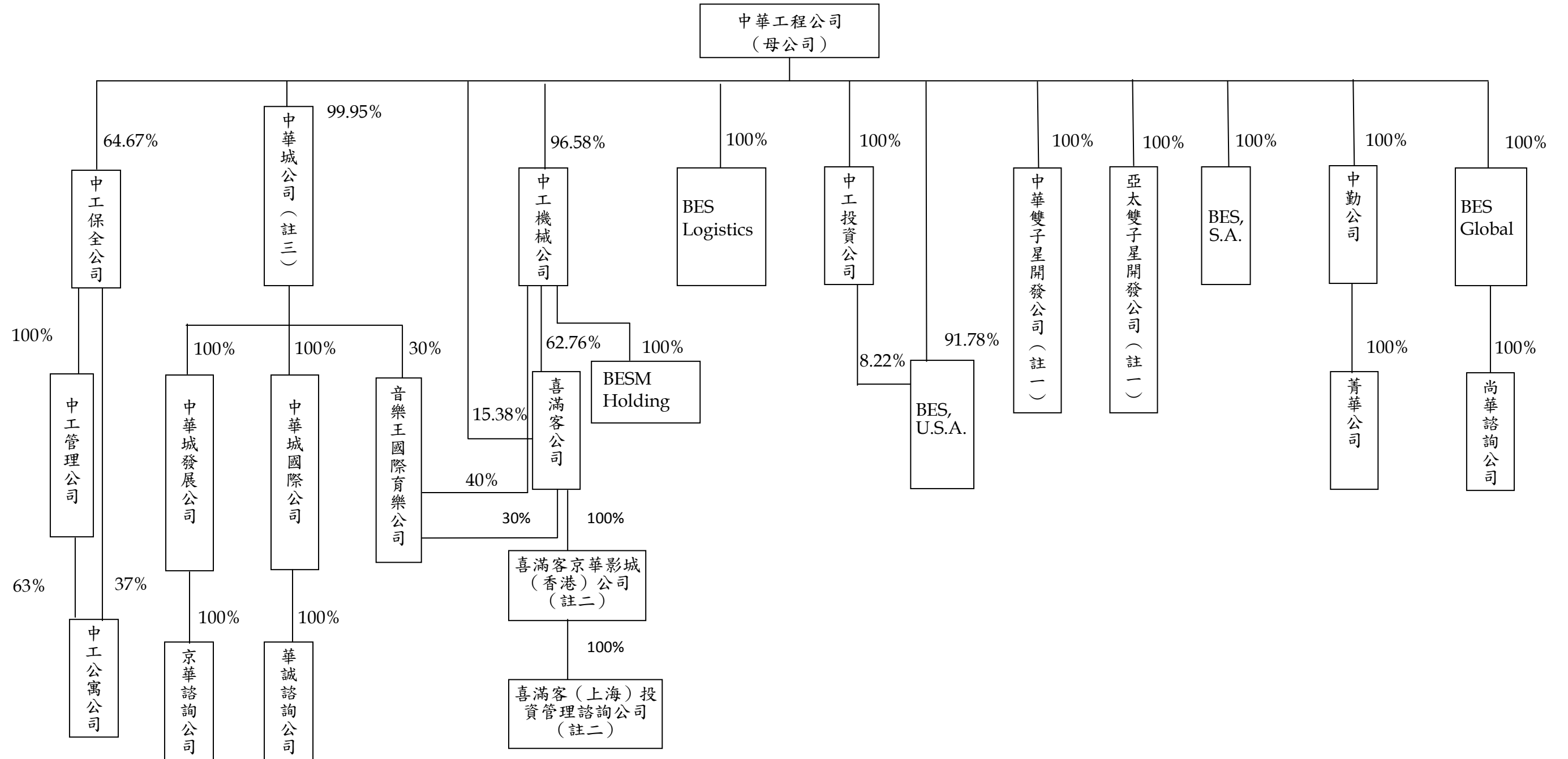
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
佔合併總營收或總資產之比率							
0	一〇一年第一季 中華工程公司	中工機械公司	1	營業成本	\$ 68,147	與非關係人無明顯差異	2
		中工機械公司	1	應付帳款	56,135	與非關係人無明顯差異	-
		中勤公司	1	營業成本	25,023	與非關係人無明顯差異	1
		中勤公司	1	應付帳款	8,149	與非關係人無明顯差異	-
		中工保全公司	1	營業成本	12,540	與非關係人無明顯差異	-
		中工保全公司	1	應付帳款	3,667	與非關係人無明顯差異	-
1	中工機械公司	中華工程公司	2	營業收入	68,147	與非關係人無明顯差異	2
		中華工程公司	2	應收帳款	56,135	與非關係人無明顯差異	-
2	中勤公司	中華工程公司	2	營業收入	25,023	與非關係人無明顯差異	1
		中華工程公司	2	應收帳款	8,149	與非關係人無明顯差異	-
3	中工保全公司	中華工程公司	2	營業收入	12,540	與非關係人無明顯差異	-
		中華工程公司	2	應收帳款	3,667	與非關係人無明顯差異	-
0	一〇〇年第一季 中華工程公司	中工機械公司	1	營業成本	46,994	與非關係人無明顯差異	1
		中工機械公司	1	應付帳款	36,511	與非關係人無明顯差異	-
		中勤公司	1	營業成本	18,635	與非關係人無明顯差異	-
		中工保全公司	1	營業成本	9,971	與非關係人無明顯差異	-
1	中工機械公司	中華工程公司	2	營業收入	46,994	與非關係人無明顯差異	1
		中華工程公司	2	應收帳款	36,511	與非關係人無明顯差異	-
2	中勤公司	中華工程公司	2	營業收入	18,635	與非關係人無明顯差異	-
3	中工保全公司	中華工程公司	2	營業收入	9,971	與非關係人無明顯差異	-

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

註二：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

中華工程股份有限公司及其子公司
 合併報表之母公司與子公司投資關係及持股比例圖
 民國一〇一及一〇〇年第一季

附表三



註一：中華雙子星開發公司及亞太雙子星開發公司於一〇〇年三月設立。

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

註三：母公司於一〇〇年六月及八月增加投資中華城公司，持股比例由九十九年底之 99.78%增加至一〇〇年底之 99.95%。