

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112及111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	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~50		六~三二
(七) 關係人交易	50~55		三三
(八) 質抵押之資產	55		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	56~57		三五~三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57, 59~63		三七
2. 轉投資事業相關資訊	57, 64~65		三七
3. 大陸投資資訊	57, 66~67		三七
4. 主要股東資訊	57, 68		三七
(十四) 部門資訊	58		三八

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 5,237,931 仟元及新台幣 5,174,380 仟元，分別占合併資產總額之 10.26% 及 11.04%；負債總額分別為新台幣 528,679 仟元及新台幣 527,500 仟元，分別占合併負債總額之 1.84% 及 2.16%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之

綜合損益總額分別為新台幣(11,939)仟元、(42,998)仟元、(48,854)仟元及289,333 仟元，分別占合併綜合損益總額之(12.21%)、(15.88%)、(13.32%)及97.25%。如合併財務報表附註十四所述，民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 1,593,321 仟元及新台幣 1,731,091 仟元與民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 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 39,808 仟元、44,178 仟元、1,736 仟元及 92,279 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，另合併財務報表附註三七揭露所述轉投資事業之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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

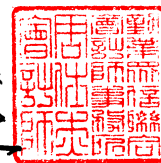
會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



會計師 周 仕 杰

周仕杰



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六及十五)	\$	2,419,908	5	\$	4,189,543	9	\$	3,675,113	8	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及三三)		4,186	-		4,142	-		4,039	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八及三四)		842,965	2		1,214,472	3		1,178,492	3	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九、二四及三四)		4,009,319	8		3,941,197	9		5,288,758	11	
1140	合約資產—流動(附註十五、二四及二六)		3,939,248	8		2,498,541	6		3,217,376	7	
1150	應收票據及帳款淨額(附註十、二六及三三)		129,888	-		95,484	-		100,098	-	
1180	應收工程款(附註十、十五、二四、二六及三三)		5,191,448	10		2,603,165	6		3,297,412	7	
1200	應收代辦工業區開發款項(附註十一、二四及三四)		2,550,811	5		2,898,047	6		3,040,864	7	
1310	存貨(附註二四)		209,699	-		255,222	1		268,982	1	
1321	待售房地—淨額(附註十二、二四及三四)		11,748,272	23		11,831,311	26		11,925,571	25	
1324	在建房地(附註十二、二四及三四)		9,272,483	18		4,962,958	11		4,445,375	9	
1478	工程存出保證金(附註二四)		79,106	-		142,162	-		219,359	-	
1479	其他流動資產(附註十五及三三)		1,639,390	3		1,353,584	3		1,511,763	3	
11XX	流動資產總計		42,036,723	82		35,989,828	80		38,173,202	81	
	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、三三及三四)		1,823,261	4		1,913,173	4		1,844,858	4	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九及三四)		630,343	1		631,962	1		2,911	-	
1550	採用權益法之投資(附註十四)		1,593,321	3		1,591,585	4		1,731,091	4	
1600	不動產、廠房及設備淨額(附註十六及三四)		3,190,194	6		3,089,497	7		3,095,415	7	
1755	使用權資產(附註十七及三三)		212,918	1		234,288	1		244,863	1	
1760	投資性不動產淨額(附註十八及三四)		1,100,991	2		1,113,221	2		1,121,469	2	
1840	遞延所得稅資產(附註四)		361,602	1		470,398	1		547,990	1	
1920	存出保證金(附註十五及三三)		56,388	-		42,984	-		46,024	-	
1975	淨確定福利資產(附註四及二二)		24,320	-		5,260	-		-	-	
1990	其他非流動資產		27,751	-		57,700	-		44,404	-	
15XX	非流動資產總計		9,021,089	18		9,150,068	20		8,679,025	19	
1XXX	資 產 總 計	\$	51,057,812	100	\$	45,139,896	100	\$	46,852,227	100	
	負債及權益										
	流動負債										
2100	短期借款(附註十九及三四)	\$	6,196,733	12	\$	4,714,000	11	\$	3,296,400	7	
2110	應付短期票券(附註十九及三四)		1,477,376	3		1,050,051	2		2,260,809	5	
2130	合約負債—流動(附註十五、二四、二六及三三)		2,886,771	6		2,181,474	5		2,709,998	6	
2150	應付票據(附註二四)		2,733	-		3,354	-		5,113	-	
2170	應付帳款(附註十五、二十及二四)		5,934,745	12		4,292,669	10		3,879,993	8	
2209	應付費用(附註十五及三三)		512,167	1		631,633	1		1,730,942	4	
2216	應付股利(附註二五)		-	-		-	-		817,500	2	
2219	應付代辦工業區開發款項(附註二一及二四)		17,624	-		18,363	-		19,436	-	
2230	本期所得稅負債(附註四)		15,627	-		80,492	-		79,236	-	
2250	負債準備—流動(附註二二及二四)		488,869	1		492,541	1		458,843	1	
2280	租賃負債—流動(附註十七及三三)		79,491	-		71,090	-		75,577	-	
2322	一年內到期長期借款(附註十九及三四)		66,142	-		57,057	-		581,925	1	
2330	工程存入保證金(附註二四)		753,535	1		575,472	1		541,922	1	
2399	其他流動負債(附註十五及三三)		309,263	1		283,519	1		289,616	1	
21XX	流動負債總計		18,741,076	37		14,451,715	32		16,747,310	36	
	非流動負債										
2540	長期借款(附註十九及三四)		7,793,848	15		5,744,160	13		5,379,688	12	
2550	負債準備—非流動(附註二二)		971,846	2		971,846	2		971,846	2	
2570	遞延所得稅負債(附註四)		1,085,906	2		1,090,365	3		1,113,763	2	
2580	租賃負債—非流動(附註十七及三三)		144,389	-		174,117	-		180,161	-	
2640	淨確定福利負債(附註四及二二)		-	-		-	-		24,695	-	
2645	存入保證金(附註三三)		34,065	-		31,469	-		28,483	-	
2670	其他非流動負債		-	-		-	-		3,052	-	
25XX	非流動負債總計		10,030,054	19		8,011,957	18		7,701,688	16	
2XXX	負債總計		28,771,130	56		22,463,672	50		24,448,998	52	
	歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本		15,308,998	30		15,308,998	34		15,308,998	33	
3200	資本公積		84,005	-		74,648	-		74,648	-	
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		1,200,927	2		1,116,990	2		1,116,990	3	
3320	特別盈餘公積		2,475,958	5		2,475,958	6		2,475,958	5	
3350	未分配盈餘		3,871,039	8		4,105,362	9		3,859,533	8	
3300	保留盈餘總計		7,547,924	15		7,698,310	17		7,452,501	16	
3490	其他權益	(763,914	(1)	(477,143	(1)	(511,171	(1)	
31XX	本公司業主之權益總計		22,177,013	44		22,604,813	50		22,324,976	48	
36XX	非控制權益		109,669	-		71,411	-		78,253	-	
3XXX	權益總計		22,286,682	44		22,676,224	50		22,403,229	48	
	負債與權益總計	\$	51,057,812	100	\$	45,139,896	100	\$	46,852,227	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 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：周志明

經理人：周志明

會計主管：蘇育民

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 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	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入（附註十五、二六及二三）								
4520	工程收入	\$ 4,649,959	93	\$ 3,734,213	92	\$ 12,529,982	91	\$ 9,581,025	90
4800	業務及其他營業收入	335,151	7	339,514	8	1,282,172	9	1,005,322	10
4000	營業收入合計	4,985,110	100	4,073,727	100	13,812,154	100	10,586,347	100
	營業成本（附註十五、二七及二三）								
5520	工程成本	4,305,766	86	3,507,842	86	11,629,669	84	8,814,043	83
5800	業務及其他營業成本	320,198	7	285,575	7	1,119,903	8	1,015,119	10
5000	營業成本合計	4,625,964	93	3,793,417	93	12,749,572	92	9,829,162	93
5950	營業毛利淨額	359,146	7	280,310	7	1,062,582	8	757,185	7
	營業費用（附註二七及二三）								
6100	推銷費用	24,637	-	32,191	1	82,294	1	79,592	1
6200	管理費用	95,327	2	83,717	2	301,865	2	319,733	3
6300	研究發展費用	5,469	-	6,545	-	19,682	-	19,368	-
6000	營業費用合計	125,433	2	122,453	3	403,841	3	418,693	4
6900	營業淨利	233,713	5	157,857	4	658,741	5	338,492	3
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註十五、二七及二三）	7,944	-	11,008	-	37,116	-	410,064	4
7010	其他收入（附註二七、三十及二三）	30,141	-	31,052	1	81,916	-	2,531,889	24
7020	其他利益及損失（附註七、二七及二三）	(16,056)	-	(15,594)	-	(41,520)	-	(2,411,785)	(23)
7050	財務成本（附註十二、二七及二三）	(56,819)	(1)	(47,718)	(1)	(163,817)	(1)	(127,818)	(1)
7055	預期信用減損損失（附註二三）	-	-	(22,628)	(1)	-	-	(22,628)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額 （附註十四）	(8,264)	-	1,480	-	(21,543)	-	(5,661)	-
7000	營業外收入及支出合計	(43,054)	(1)	(42,400)	(1)	(107,848)	(1)	374,061	4
7900	稅前淨利	190,659	4	115,457	3	550,893	4	712,553	7
7950	所得稅費用（附註四及二八）	38,360	1	18,001	-	128,854	1	132,722	1
8200	本期淨利	152,299	3	97,456	3	422,039	3	579,831	6
	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	(136,636)	(3)	82,532	2	(49,108)	-	(473,048)	(5)
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	34,067	1	48,101	1	(29,334)	-	92,787	1
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜 合損益份額	48,072	1	42,698	1	23,279	-	97,940	1
		82,139	2	90,799	2	(6,055)	-	190,727	2
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(54,497)	(1)	173,331	4	(55,163)	-	(282,321)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ 97,802	2	\$ 270,787	7	\$ 366,876	3	\$ 297,510	3
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 152,287	3	\$ 100,778	3	\$ 425,148	3	\$ 588,940	6
8620	非控制權益	12	-	(3,322)	-	(3,109)	-	(9,109)	-
8600		\$ 152,299	3	\$ 97,456	3	\$ 422,039	3	\$ 579,831	6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 97,782	2	\$ 274,106	7	\$ 369,991	3	\$ 306,743	3
8720	非控制權益	20	-	(3,319)	-	(3,115)	-	(9,233)	-
8700		\$ 97,802	2	\$ 270,787	7	\$ 366,876	3	\$ 297,510	3
	每股盈餘（附註二九）								
9710	基 本	\$ 0.10		\$ 0.07		\$ 0.28		\$ 0.38	
9810	稀 釋	\$ 0.10		\$ 0.07		\$ 0.28		\$ 0.38	

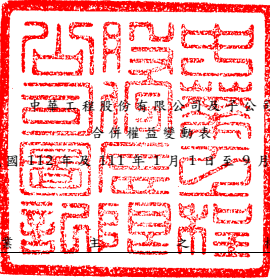
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日核閱報告）

董事長：周志明

經理人：周志明

會計主管：蘇育民



中華民國 112 年 11 月 10 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益							其他權益項目					非控制權益 (附註二五)	權益總額
	股數(仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘合計	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	111年1月1日餘額	1,530,899	\$ 15,308,998	\$ 73,884	\$ 821,206	\$ 2,475,958	\$ 4,379,268	\$ 7,676,432	(\$ 336,052)	\$ 112,261	(\$ 223,791)	\$ 22,835,523	\$ 93,223	\$ 22,928,746
B1	111年度盈餘指撥及分配	-	-	-	295,784	-	(295,784)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(817,500)	(817,500)	-	-	-	(817,500)	-	(817,500)
	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,113,284)	(817,500)	-	-	-	(817,500)	-	(817,500)
	小計	-	-	-	295,784	-	(1,113,284)	(817,500)	-	-	-	(817,500)	-	(817,500)
M5	實際取得子公司部分權益	-	-	745	-	-	-	-	(285)	(269)	(554)	191	(4,754)	(4,563)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	19	-	-	-	-	-	-	-	19	(983)	(964)
D1	111年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	588,940	588,940	-	-	-	588,940	(9,109)	579,831
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	-	190,713	(472,910)	(282,197)	(282,197)	(124)	(282,321)
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	588,940	588,940	190,713	(472,910)	(282,197)	306,743	(9,233)	297,510
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	4,629	4,629	-	(4,629)	(4,629)	-	-	-
Z1	111年9月30日餘額	1,530,899	\$ 15,308,998	\$ 74,648	\$ 1,116,990	\$ 2,475,958	\$ 3,859,553	\$ 7,452,501	(\$ 145,624)	(\$ 365,547)	(\$ 511,171)	\$ 22,324,976	\$ 78,253	\$ 22,403,229
A1	112年1月1日餘額	1,530,899	\$ 15,308,998	\$ 74,648	\$ 1,116,990	\$ 2,475,958	\$ 4,105,362	\$ 7,698,310	(\$ 180,793)	(\$ 296,350)	(\$ 477,143)	\$ 22,604,813	\$ 71,411	\$ 22,676,224
B1	111年度盈餘指撥及分配	-	-	-	83,937	-	(83,937)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(805,254)	(805,254)	-	-	-	(805,254)	-	(805,254)
	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(889,191)	(805,254)	-	-	-	(805,254)	-	(805,254)
	小計	-	-	-	83,937	-	(889,191)	(805,254)	-	-	-	(805,254)	-	(805,254)
M5	實際取得子公司部分權益	-	-	9,357	-	-	-	-	(1,205)	(689)	(1,894)	7,463	(7,463)	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(174)	(174)
D1	112年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	425,148	425,148	-	-	-	425,148	(3,109)	422,039
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	-	(6,056)	(49,101)	(55,157)	(55,157)	(6)	(55,163)
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	425,148	425,148	(6,056)	(49,101)	(55,157)	369,991	(3,115)	366,876
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,010	49,010
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	229,720	229,720	-	(229,720)	(229,720)	-	-	-
Z1	112年9月30日餘額	1,530,899	\$ 15,308,998	\$ 84,005	\$ 1,200,927	\$ 2,475,958	\$ 3,871,039	\$ 7,547,924	(\$ 188,054)	(\$ 575,860)	(\$ 763,914)	\$ 22,177,013	\$ 109,669	\$ 22,286,682

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112年11月10日核閱報告)

董事長：周志明



經理人：周志明



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 550,893	\$ 712,553
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	121,112	118,303
A20300	預期信用減損損失	-	22,628
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產損失（利益）	(48)	2,348,607
A20900	財務成本	163,817	127,818
A21200	利息收入	(37,116)	(410,064)
A21300	股利收入	(16,599)	(2,454,916)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	21,543	5,661
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失（利益）	(10,908)	2,321
A23900	租賃修改損失	-	8
A29900	賠償迴轉利益	(1,009)	(13,832)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(1,440,707)	(758,333)
A31150	應收票據及帳款	(34,404)	(2,437)
A31160	應收工程款	(2,588,283)	(1,010,674)
A31180	應收代辦工業區開發款項	347,236	3,036,339
A31200	存 貨	45,523	(80,486)
A31120	在建房地	(4,358,304)	(1,297,597)
A31990	待售房地	232,788	(74,906)
A31240	其他流動資產	(283,828)	(167,176)
A32125	合約負債	705,297	(36,715)
A32130	應付票據	(621)	(3,230)
A32150	應付帳款	1,642,076	(733,168)
A32180	應付代辦工業區開發款項	(739)	(1,962,247)
A32190	應付費用	(124,094)	1,251,667
A32200	負債準備	(2,663)	(894)
A32240	淨確定福利計劃	(19,060)	(49,127)
A32230	其他流動負債	25,744	(1,609)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之現金	(\$ 5,062,354)	(\$ 1,431,506)
A33100	收取之利息	35,982	408,996
A33300	支付之利息	(260,065)	(163,886)
A33500	支付之所得稅	(90,226)	(26,355)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(5,376,663)	(1,212,751)
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	412,311	8,506
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產退回股款	-	81,736
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(66,503)	(580,342)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(32)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	36	27,560
B02700	購置不動產、廠房及設備價款	(147,900)	(26,181)
B02800	處分不動產、廠房及設備	12,354	625
B03800	存出保證金減少(增加)	49,652	(50,663)
B06800	其他資產減少	29,949	5,910
B07600	收取之股利	16,599	2,454,916
BBBB	投資活動之淨現金流入	306,466	1,922,067
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,187,300	251,287
C00600	應付短期票券增加(減少)	427,325	(271,162)
C01700	舉借(償還)長期借款	2,058,773	(98,257)
C03000	存入保證金增加	180,659	64,008
C04020	租賃負債本金償還	(62,716)	(57,766)
C04300	其他非流動負債增加	-	3,052
C04500	發放現金股利	(805,254)	-
C05400	取得子公司股權	-	(5,527)
C05800	非控制權益增加	49,010	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(174)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	3,034,923	(114,365)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(29,794)	84,740

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	(\$ 2,065,068)	\$ 679,691
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>4,189,543</u>	<u>2,995,422</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,124,475</u>	<u>\$ 3,675,113</u>
<u>期末現金及約當現金之調節</u>			
代 碼		112年9月30日	111年9月30日
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 2,419,908	\$ 3,675,113
E00240	銀行透支	(<u>295,433</u>)	<u>-</u>
E00200	現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,124,475</u>	<u>\$ 3,675,113</u>

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 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：周志明



經理人：周志明



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 112 年及 111 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 112 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首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「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：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。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IFRSs 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負債外，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、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 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

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 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 6,875	\$ 7,361	\$ 6,357
銀行支票及活期存款	1,767,556	3,764,376	3,173,483
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	645,477	417,806	495,273
	<u>\$ 2,419,908</u>	<u>\$ 4,189,543</u>	<u>\$ 3,675,113</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
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	<u>\$ 4,186</u>	<u>\$ 4,142</u>	<u>\$ 4,039</u>

京華城股份有限公司（以下稱「京華城公司」）於 111 年 2 月 23 日經股東會決議通過 110 年度盈餘分配案，本公司及中華城公司依前述股東會決議辦理獲配現金股利 2,350,388 仟元，前述盈餘分配業已於 111 年 2 月 25 日全數收取。

合併公司於 111 年 5 月 24 日處分京華城公司全數股份予本公司之關係企業鴻益建設股份有限公司，處分價款為 21,455 仟元，於處分日之公允價值為 21,520 仟元，此交易認列於 111 年度之損益金額計算如下：

	<u>111 年度</u>
處分價款	\$ 21,455
加：剩餘投資之公允價值 (15.34%)	(<u>21,520</u>)
認列之損失 (其他利益及損失)	(<u>\$ 65</u>)

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
上市 (櫃) 股票	<u>\$ 842,965</u>	<u>\$ 1,214,472</u>	<u>\$ 1,178,492</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市 (櫃) 股票	\$ 1,716,892	\$ 1,808,411	\$ 1,740,687
未上市 (櫃) 股票	106,369	104,762	104,171
電影投資案－萌學園之 尋找磐古	-	-	-
	<u>\$ 1,823,261</u>	<u>\$ 1,913,173</u>	<u>\$ 1,844,858</u>

合併公司依中長期策略目的投資臺灣中小企業銀行股份有限公司、中國石油化學工業開發股份有限公司 (以下簡稱「中國石油化學工業開發公司」)、世正開發股份有限公司及海外投資開發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。

合併公司於 110 年 12 月 17 日參與中國石油化學工業開發公司現金增資，擔任特定人認購 770,870 仟元，並於 111 年 1 月 26 日退回認購款 81,736 仟元，前述交易業已完成相關登記。

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，請參閱附註三四。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ 1,747,621	\$ 1,515,466	\$ 2,496,732
其他(註)	<u>2,261,698</u>	<u>2,425,731</u>	<u>2,792,026</u>
	<u>\$ 4,009,319</u>	<u>\$ 3,941,197</u>	<u>\$ 5,288,758</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ 2,602	\$ 142	\$ 2,911
其他(註)	<u>627,741</u>	<u>631,820</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 630,343</u>	<u>\$ 631,962</u>	<u>\$ 2,911</u>

註：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，請參閱附註三四。

十、應收票據、應收帳款及應收工程款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收票據	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 397</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	129,533	95,823	112,367
減：備抵損失	(<u>365</u>)	(<u>400</u>)	(<u>12,666</u>)
	<u>129,168</u>	<u>95,423</u>	<u>99,701</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 129,888</u>	<u>\$ 95,484</u>	<u>\$ 100,098</u>
應收工程款	<u>\$ 5,191,448</u>	<u>\$ 2,603,165</u>	<u>\$ 3,297,412</u>

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未逾期	\$ 5,319,063	\$ 2,697,808	\$ 3,396,103
60天以下	904	644	219
61至90天	649	-	4
91至120天	-	3	-
121天以上	-	133	787
合計	<u>\$ 5,320,616</u>	<u>\$ 2,698,588</u>	<u>\$ 3,397,113</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 400	\$ 12,666
減：本期實際沖銷	(35)	-
期末餘額	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 12,666</u>

十一、應收代辦工業區開發款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
彰濱工業區	\$ 632,721	\$ 971,231	\$ 1,108,607
雲林科技工業區	6,663	147	-
其他一般工業區	<u>1,911,427</u>	<u>1,926,669</u>	<u>1,932,257</u>
	<u>\$ 2,550,811</u>	<u>\$ 2,898,047</u>	<u>\$ 3,040,864</u>

112年及111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）984,358仟元及3,191,708仟元；112年及111年1月1日至9月30日回收金額分別為1,331,594仟元及6,228,047仟元。

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。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收代辦工業區開發款項金額，請參閱附註三四。

十二、待售房地－淨額及在建房地

	待售房地	在建 營建用地	房 營建成本	地 合計
<u>112年9月30日</u>				
自地自建	\$ 411,998	\$ 1,244,634	\$ 4,804,201	\$ 6,048,835
合建分屋	11,336,274	115,830	3,082,582	3,198,412
未定用途	-	25,236	-	25,236
	<u>\$ 11,748,272</u>	<u>\$ 1,385,700</u>	<u>\$ 7,886,783</u>	<u>\$ 9,272,483</u>
<u>111年12月31日</u>				
自地自建	\$ 411,905	\$ 1,244,634	\$ 1,510,060	\$ 2,754,694
合建分屋	11,419,406	115,830	2,067,198	2,183,028
未定用途	-	25,236	-	25,236
	<u>\$ 11,831,311</u>	<u>\$ 1,385,700</u>	<u>\$ 3,577,258</u>	<u>\$ 4,962,958</u>
<u>111年9月30日</u>				
自地自建	\$ 411,968	\$ 1,244,634	\$ 1,251,066	\$ 2,495,700
合建分屋	11,513,603	79,481	1,844,958	1,924,439
未定用途	-	25,236	-	25,236
	<u>\$ 11,925,571</u>	<u>\$ 1,349,351</u>	<u>\$ 3,096,024</u>	<u>\$ 4,445,375</u>

待售房地－淨額係合併公司投資專供出售買賣之用。112年9月30日暨111年12月31日及9月30日之備抵跌價損失均為39,245仟元。

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：

- (1) 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112年9月30日止尚在進行內外飾施作階段。

(2) 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，截至 112 年 9 月 30 日止尚在進行壁樁工程施作。

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，截至 112 年 9 月 30 日止尚在進行住戶搬遷作業。

合併公司於 109 年 5 月 13 日董事會通過土城沛陂土地開發計畫，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 112 年 9 月 30 日止尚在進行結構體施作。

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，截至 112 年 9 月 30 日止尚在進行選屋作業。

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，截至 112 年 9 月 30 日止尚在進行選屋作業。

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，截至 112 年 9 月 30 日止尚在協商整合中。

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，截至 112 年 9 月 30 日止已提出出資計劃案。

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，資本化前利息費用分別為 100,818 仟元、62,469 仟元、264,693 仟元及 161,878 仟元，在建房地利息資本化金額分別為 43,999 仟元、14,751 仟元 100,876 仟元及 34,060 仟元，資本化年率分別為 2.686%~2.688%、2.084%~2.088%、2.636%~2.656%及 1.933%~1.946%。

待售房地一淨額及在建房地質抵押之相關資訊，請參閱附註三四。

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			說 明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
中華工程股份有限公司	中華城股份有限公司	投資業	99.95	99.95	99.95	1
	中工機械股份有限公司	工程施工機械之租賃、建材零售 木材批發及其他相關業務、預 拌混凝土等之加工買賣經銷 及代理等業務、土木、結構、 交通、水利、港灣、大地、大 眾捷運工程之規劃設計與檢 測等顧問業務(建築師業務除 外)	-	-	-	1、3 及 4
中華城股份有限公司	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 7
	BES Logistics International Co., Ltd.	投資業	100.00	100.00	100.00	1
中工機械股份有限公司	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
喜滿客京華影城股份有 限公司	喜滿客京華影城股份有限公司	國內外影片播放等業務	91.76	78.14	78.14	1、4 及 5
	BES Construction Corporation (U.S.A)	土地投資開發業務	91.79	91.79	91.79	1 及 2
中華城股份有限公司	BES Global Investment Co.	營建及機電等海外業務	100.00	100.00	100.00	1
	BESM Holding Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	1 及 4
中工機械股份有限公司	華鼎事業股份有限公司	都市更新重建業	90.00	-	-	1 及 6
	中華城發展股份有限公司	顧問業	100.00	100.00	100.00	1
喜滿客京華影城股份有 限公司	中華城國際投資股份有限公司	顧問業	100.00	100.00	100.00	1
	BESM Holding Co., Ltd.	投資控股	-	-	-	1 及 4
中勤人力資源管理顧問 股份有限公司	喜滿客京華影城股份有限公司	國內外影片播放等業務	-	-	-	1 及 4
	絕色影城股份有限公司	電影片映演業、食品什貨及飲料 零售業	100.00	100.00	100.00	1
中工保全股份有限公司	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
中工管理顧問有限公司	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
中工投資股份有限公司	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
	BES Construction Corporation (U.S.A)	土地投資開發業務	8.21	8.21	8.21	1 及 2
中華城國際投資股份有 限公司	Global BES Engineering (Myanmar) Co., Ltd	工程承攬業	100.00	100.00	100.00	1
	BES Engineering Vietnam Co., Ltd.	工程承攬業	100.00	100.00	100.00	1 及 7
中華城發展股份有限 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
	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. 112年及111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. 基於集團組織調整，業已於110年12月29日董事會決議依企業併購法簡易合併中工機械公司，合併基準日為111年3月25日，並以本公司為存續公司。與非控制權益交易請參閱附註三一。
4. 本公司於111年3月25日因企業合併取得子公司中工機械公司持有62.76%股權之喜滿客京華影城公司及100.00%股權之BESM Holding Co.,Ltd，合併後分別持有上述股權78.14%及100.00%。
5. 本公司於112年3月21日以200,000仟元認購子公司喜滿客京華影城股份有限公司112年度現金增資，因未按持股比例參與現金增資，致持股比例由78.14%上升至91.76%，與非控制權益交易請參閱附註三一。
6. 本公司於112年5月10日經董事會通過成立華鼎事業股份有限公司，並已於112年6月完成變更登記。持有90%股權並具有控制能力，是以納入合併財務報表個體。另，本公司於112年7月25日以90仟元按持股比例認購子公司華鼎事業股份有限公司112年度現金增資。
7. 本公司於112年7月21日董事會決議增資中工投資股份有限公司1,000萬美元，再轉增資BES Engineering Vietnam Co., Ltd. 1,000萬美元，截至112年9月30日止，尚未完成相關程序。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 1,593,321</u>	<u>\$ 1,591,585</u>	<u>\$ 1,731,091</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(淨損)	(\$ 8,264)	\$ 1,480	(\$ 21,543)	(\$ 5,661)
其他綜合損益	<u>48,072</u>	<u>42,698</u>	<u>23,279</u>	<u>97,940</u>
綜合損益總額	<u>\$ 39,808</u>	<u>\$ 44,178</u>	<u>\$ 1,736</u>	<u>\$ 92,279</u>

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資產、負債及工程損益金額明細如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 14,385	\$ 67,162	\$ 70,928	
應收工程款	-	10,997	-	
合約資產－流動	-	85,928	85,928	
其他流動資產	-	2	15	
資產總計	<u>\$ 14,385</u>	<u>\$ 164,089</u>	<u>\$ 156,871</u>	
<u>負 債</u>				
應付帳款	\$ 14	\$ 702	\$ 1,192	
應付費用	80	269	301	
合約負債－流動	32,831	77,110	69,854	
其他流動負債	3,525	3,535	3,522	
負債總計	<u>\$ 36,450</u>	<u>\$ 81,616</u>	<u>\$ 74,869</u>	
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
工程收入	\$ -	\$ 2,008	\$ 19,360	\$ 49,045
工程成本	\$ -	\$ 1,887	\$ 17,846	\$ 46,104
利息收入	\$ -	\$ -	\$ 141	\$ 10

(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及負債金額明細如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>資 產</u>			
現金及約當現金	\$ 37,506	\$ 3,179	\$ 8,793
應收工程款	12,884	14,672	-
合約資產—流動	-	-	4,094
存出保證金	724	65	81
其他流動資產	<u>2,832</u>	<u>2,747</u>	<u>286</u>
資產總計	<u>\$ 53,946</u>	<u>\$ 20,663</u>	<u>\$ 13,254</u>
<u>負 債</u>			
應付帳款	\$ 8,046	\$ 35	\$ -
應付費用	7	4	-
合約負債—流動	20,259	3,144	-
其他流動負債	<u>13,158</u>	<u>8</u>	<u>179</u>
負債總計	<u>\$ 41,470</u>	<u>\$ 3,191</u>	<u>\$ 179</u>
	112年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	
工程收入	<u>\$ 23,890</u>	<u>\$ 61,953</u>	
工程成本	<u>\$ 23,455</u>	<u>\$ 60,829</u>	
利息收入	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 41</u>	

(三) 揚州京華城商貿區 A6 項目

子公司京華諮詢公司及華誠諮詢公司與揚州京華城中城生活置業有限公司於 101 年 6 月簽訂揚州京華城商貿區 A6 商辦及公寓式酒店項目（簡稱揚州京華城商貿區 A6 項目）合作開發合約，依合約規定之比例分別為京華諮詢公司及華誠諮詢公司各 7.5%及揚州京華城中城生活置業有限公司 85%，並簽訂協議書採聯合控制營運之經營

模式，該開發案預計合作期限為 5 年。於合作期間內，如有一方提出要求，經合作雙方同意後，則依照實際出資比例結算支付已投入之本金。

子公司京華諮詢公司及華誠諮詢公司與揚州京華城中城生活置業有限公司之聯合營運協議於 106 年 7 月合作期限期滿，合併公司出資比為 22.50%，並於 106 年 8 月收回原始出資金額及預計獲配利益共 576,384 仟元，於 106 年 9 月 30 日已完成資產鑑價，截至 112 年 9 月 30 日止因土地增值稅清算尚在進行結算工作，預計所獲配之利益 71,330 仟元帳列其他流動負債項下。

十六、不動產、廠房及設備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地及土地改良物	\$ 2,723,161	\$ 2,723,339	\$ 2,723,414
建築物	158,296	168,066	169,986
機器設備	246,724	140,454	147,257
其他設備	50,033	49,251	48,366
未完工程	11,980	8,387	6,392
	<u>\$ 3,190,194</u>	<u>\$ 3,089,497</u>	<u>\$ 3,095,415</u>

於 112 年及 111 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	3 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，請參閱附註三四。

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 33,517	\$ 38,498	\$ 40,307
建築物	135,558	167,769	179,003
運輸設備	<u>43,843</u>	<u>28,021</u>	<u>25,553</u>
	<u>\$ 212,918</u>	<u>\$ 234,288</u>	<u>\$ 244,863</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 41,923</u>
使用權資產之減少			<u>\$ 533</u>
			<u>\$ 79,861</u>
			<u>\$ 4,860</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 1,435	\$ 1,809	\$ 4,350
建築物	13,264	14,498	39,322
機器設備	-	-	34
運輸設備	<u>6,785</u>	<u>4,416</u>	<u>16,388</u>
	<u>\$ 21,484</u>	<u>\$ 20,723</u>	<u>\$ 58,063</u>

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112年及111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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 79,491</u>	<u>\$ 71,090</u>	<u>\$ 75,577</u>
非流動	<u>\$ 144,389</u>	<u>\$ 174,117</u>	<u>\$ 180,161</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	2.10%~2.80%	2.10%~2.80%	2.10%~2.80%
建築物	2.10%~4.75%	2.10%~4.75%	2.10%~4.75%
運輸設備	2.10%~2.90%	2.10%~2.90%	2.10%~2.90%

(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。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
第 1 年	\$ 1,793	\$ 2,066	\$ 2,502
第 2 年	893	646	771
第 3 年	-	320	440
	<u>\$ 2,686</u>	<u>\$ 3,032</u>	<u>\$ 3,713</u>

(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。

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 6,567</u>	<u>\$ 781</u>	<u>\$ 9,440</u>	<u>\$ 4,262</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 349</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 33,176</u>	<u>\$ 23,972</u>	<u>\$ 104,713</u>	<u>\$ 112,563</u>
租賃之現金（流出） 總額			<u>(\$ 181,891)</u>	<u>(\$ 179,562)</u>

十八、投資性不動產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 1,100,991</u>	<u>\$ 1,113,221</u>	<u>\$ 1,121,469</u>

於 112 年及 111 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。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

於 112 年 9 月 30 日暨 111 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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
不超過 1 年	\$ 95,459	\$ 101,473	\$ 44,424
1~5 年	<u>69,448</u>	<u>77,038</u>	<u>205,476</u>
	<u>\$ 164,907</u>	<u>\$ 178,511</u>	<u>\$ 249,900</u>

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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
公允價值	<u>\$ 5,953,981</u>	<u>\$ 5,953,397</u>	<u>\$ 5,659,551</u>

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，請參閱附註三四。

十九、借 款

(一) 短期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 4,401,300	\$ 4,200,000	\$ 2,780,400
銀行透支	<u>295,433</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	4,696,733	4,200,000	2,780,400
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>1,500,000</u>	<u>514,000</u>	<u>516,000</u>
	<u>\$ 6,196,733</u>	<u>\$ 4,714,000</u>	<u>\$ 3,296,400</u>

該銀行借款係以合併公司部分銀行存款、股票、定存單、待售房地、自有土地及建築物質抵押擔保（參閱附註三四），銀行週轉性借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.660%~3.353%、1.540%~3.101%及 1.400%~2.975%。

(二) 應付短期票券

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付商業本票	\$ 1,478,000	\$ 1,051,000	\$ 2,265,000
減：應付短期票券折價	(624)	(949)	(4,191)
	<u>\$ 1,477,376</u>	<u>\$ 1,050,051</u>	<u>\$ 2,260,809</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

112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
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 714,000	\$ 215	\$ 713,785	2.710%	土地及房屋	\$ 1,854,106
兆豐票券	450,000	136	449,864	2.710%	土地及房屋	494,592
台灣票券	<u>314,000</u>	<u>273</u>	<u>313,727</u>	2.850%	土地及房屋	887,129
	<u>\$ 1,478,000</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 1,477,376</u>			

111年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 500,000	\$ 305	\$ 499,695	2.440%	註1	註1
兆豐票券	237,000	264	236,736	2.500%	註1	註1
台灣票券	<u>314,000</u>	<u>380</u>	<u>313,620</u>	2.720%	註2	註2
	<u>\$ 1,051,000</u>	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 1,050,051</u>			

註1：以台北市信義區三小段部分土地、房屋設質擔保，合計帳面金額為 1,828,647 仟元。

註2：以台北市信義區三小段部分土地、房屋及台企銀股票 5,207 仟股設質擔保，合計帳面價值金額為 942,379 仟元。

111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
<u>應付商業本票</u>						
國際票券	\$ 740,000	\$ 1,608	\$ 738,392	2.605%	註1	註1
兆豐票券	500,000	1,234	498,766	2.160%	土地及房屋	\$ 1,800,465
兆豐票券	450,000	343	449,657	2.100%	土地及房屋	496,754
台灣票券	390,000	604	389,396	2.420%	註2	註2
台灣票券	<u>185,000</u>	<u>402</u>	<u>184,598</u>	2.605%	註1	註1
	<u>\$ 2,265,000</u>	<u>\$ 4,191</u>	<u>\$ 2,260,809</u>			

註1：國際票券及台灣票券係屬安泰銀行 20 億聯貸案之共同使用額度，其擔保品為彰濱工業區之線西及崙尾兩區應收款，合計帳面金額為 1,108,607 仟元。

註 2：以台北市信義區三小段土地、房屋及台企銀股票 5,207 仟股設質擔保，合計帳面價值金額為 932,707 仟元。

應付短期票券係以轉投資之上市櫃股票、應收款（帳列應收代辦工業區開發款）、待售房地、土地及建築物擔保（參閱附註三四）。

(三) 長期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 5,322,262	\$ 4,397,569	\$ 4,407,261
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>2,537,728</u>	<u>1,403,648</u>	<u>1,554,352</u>
小計	7,859,990	5,801,217	5,961,613
減：列為 1 年內到期部分	(<u>66,142</u>)	(<u>57,057</u>)	(<u>581,925</u>)
長期借款	<u>\$ 7,793,848</u>	<u>\$ 5,744,160</u>	<u>\$ 5,379,688</u>

該銀行借款係以合併公司部分銀行存款、應收款（帳列應收代辦工業區開發款）、在建房地、自有土地、建築物及定存單質抵押擔保（參閱附註三四），截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.240 % ~ 3.132 %、2.115 % ~ 4.000 % 及 1.990 % ~ 4.000 %。

二十、應付帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
因營業而發生	<u>\$ 5,934,745</u>	<u>\$ 4,292,669</u>	<u>\$ 3,879,993</u>

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2,098,007 仟元、1,979,280 仟元及 1,942,208 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
利澤再開發工業區	\$ 1,661	\$ 2,400	\$ 2,699
雲林科技工業區	-	-	774
其他一般工業區	15,963	15,963	15,963
	<u>\$ 17,624</u>	<u>\$ 18,363</u>	<u>\$ 19,436</u>

112年及111年1月1日至9月30日售地回收(退地返還)金額分別為20仟元及38,088仟元；112年及111年1月1日至9月30日投入成本分別為759仟元及5,006仟元；111年1月1日至9月30日結餘款繳回金額為1,995,329仟元。

二二、負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
保固	<u>\$ 488,869</u>	<u>\$ 492,541</u>	<u>\$ 458,843</u>
<u>非流動</u>			
有待法律程序決定之長期負債準備	<u>\$ 971,846</u>	<u>\$ 971,846</u>	<u>\$ 971,846</u>

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

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111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111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,397仟元、1,519仟元、4,192仟元及4,659仟元。

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：

	112年9月30日		
	1年內	1年後	合計
<u>資 產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－流動	\$ 956,455	\$ 432,266	\$ 1,388,721
應收工程款	4,826,501	364,947	5,191,448
合約資產－流動	510,428	3,428,820	3,939,248
應收代辦工業區開發款項	-	2,550,811	2,550,811
存 貨	209,364	-	209,364
待售房地－淨額	1,970,644	9,777,628	11,748,272
在建房地	-	9,272,483	9,272,483
工程存出保證金	59,857	19,249	79,106
	<u>\$ 8,533,249</u>	<u>\$ 25,846,204</u>	<u>\$ 34,379,453</u>
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 2,378	\$ -	\$ 2,378
應付帳款	5,193,999	721,611	5,915,610
合約負債－流動	772,361	2,096,277	2,868,638
應付代辦工業區開發款項	-	17,624	17,624
負債準備－流動	83,135	405,734	488,869
工程存入保證金	497,333	256,202	753,535
	<u>\$ 6,549,206</u>	<u>\$ 3,497,448</u>	<u>\$ 10,046,654</u>
	111年12月31日		
	1年內	1年後	合計
<u>資 產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－流動	\$ 855,766	\$ 609,302	\$ 1,465,068
應收工程款	2,459,401	143,764	2,603,165
合約資產－流動	457,875	2,040,666	2,498,541
應收代辦工業區開發款項	-	2,898,047	2,898,047
存 貨	254,843	-	254,843
待售房地－淨額	2,178,489	9,652,822	11,831,311
在建房地	-	4,962,958	4,962,958
工程存出保證金	117,939	24,223	142,162
	<u>\$ 6,324,313</u>	<u>\$ 20,331,782</u>	<u>\$ 26,656,095</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日		
	1 年 內	1 年 後	合 計
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 3,008	\$ -	\$ 3,008
應付帳款	3,541,392	738,052	4,279,444
合約負債－流動	1,337,986	822,276	2,160,262
應付代辦工業區開發款項	-	18,363	18,363
負債準備－流動	68,431	424,110	492,541
工程存入保證金	362,547	212,925	575,472
	<u>\$ 5,313,364</u>	<u>\$ 2,215,726</u>	<u>\$ 7,529,090</u>

	111年9月30日		
	1 年 內	1 年 後	合 計
<u>資 產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－流動	\$ 1,240,170	\$ 623,331	\$ 1,863,501
應收工程款	3,066,400	231,012	3,297,412
合約資產－流動	989,882	2,227,494	3,217,376
應收代辦工業區開發款項	-	3,040,864	3,040,864
存 貨	268,402	-	268,402
待售房地－淨額	2,353,054	9,572,517	11,925,571
在建房地	-	4,445,375	4,445,375
工程存出保證金	138,321	81,038	219,359
	<u>\$ 8,056,229</u>	<u>\$ 20,221,631</u>	<u>\$ 28,277,860</u>

<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 2,367	\$ -	\$ 2,367
應付帳款	2,467,862	1,396,393	3,864,255
合約負債－流動	1,273,410	1,435,758	2,709,168
應付代辦工業區開發款項	-	19,436	19,436
負債準備－流動	36,202	422,641	458,843
工程存入保證金－流動	151,738	390,184	541,922
	<u>\$ 3,931,579</u>	<u>\$ 3,664,412</u>	<u>\$ 7,595,991</u>

二五、權益

(一) 股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 30,000,000</u>	<u>\$ 30,000,000</u>	<u>\$ 30,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>1,530,899</u>	<u>1,530,899</u>	<u>1,530,899</u>
已發行股本	<u>\$ 15,308,998</u>	<u>\$ 15,308,998</u>	<u>\$ 15,308,998</u>

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
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	10,115	758	758
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
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權權 益變動數	19	19	19
其他	<u>56,430</u>	<u>56,430</u>	<u>56,430</u>
	<u>\$ 84,005</u>	<u>\$ 74,648</u>	<u>\$ 74,648</u>

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○．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監事酬勞分派政策，參閱附註二七(七)之員工酬勞及董監事酬勞。

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 112 年 6 月 7 日及 111 年 5 月 31 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 83,937</u>	<u>\$ 295,784</u>
現金股利	<u>\$ 805,254</u>	<u>\$ 817,500</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.526	\$ 0.534

(四) 特別盈餘公積

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

(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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 180,793)	(\$ 336,052)
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	(29,335)	92,773
採用權益法之關聯 企業之份額	23,279	97,940
本期其他綜合損益	(6,056)	190,713
取得子公司部分權益 (附註三一)	(1,205)	(285)
期末餘額	(\$ 188,054)	(\$ 145,624)

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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 296,350)	\$ 112,261
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(49,101)	(472,910)
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	(229,720)	(4,629)
取得子公司部分權益 (附註三一)	(689)	(269)
期末餘額	(\$ 575,860)	(\$ 365,547)

(六) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 71,411	\$ 93,223
本期淨損	(3,109)	(9,109)
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	1	14
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	(7)	(138)

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
取得子公司所增加之非控制 權益	\$ 49,010	\$ -
收購子公司非控制權益(附註 三一)	(7,463)	(5,737)
子公司股東現金股利	(174)	-
期末餘額	<u>\$ 109,669</u>	<u>\$ 78,253</u>

二六、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
工程收入	\$ 4,649,959	\$ 3,734,213	\$ 12,529,982	\$ 9,581,025
勞務收入	259,004	322,067	869,004	929,357
不動產銷售收入	42,088	-	311,459	-
其他營業收入	34,059	17,447	101,709	75,965
	<u>\$ 4,985,110</u>	<u>\$ 4,073,727</u>	<u>\$ 13,812,154</u>	<u>\$ 10,586,347</u>

合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 129,168</u>	<u>\$ 95,423</u>	<u>\$ 99,701</u>	<u>\$ 96,507</u>
應收工程款(附註十)	<u>\$ 5,191,448</u>	<u>\$ 2,603,165</u>	<u>\$ 3,297,412</u>	<u>\$ 2,286,738</u>
合約資產				
應收工程保留款	\$ 1,971,744	\$ 1,765,201	\$ 1,850,293	\$ 1,666,471
應收建造合約款	<u>1,967,504</u>	<u>733,340</u>	<u>1,367,083</u>	<u>792,572</u>
	<u>\$ 3,939,248</u>	<u>\$ 2,498,541</u>	<u>\$ 3,217,376</u>	<u>\$ 2,459,043</u>
合約負債				
應付建造合約款	\$ 2,732,222	\$ 2,065,899	\$ 2,548,791	\$ 2,627,413
不動產銷售	136,416	94,363	160,377	106,965
勞務銷售	<u>18,133</u>	<u>21,212</u>	<u>830</u>	<u>29,874</u>
	<u>\$ 2,886,771</u>	<u>\$ 2,181,474</u>	<u>\$ 2,709,998</u>	<u>\$ 2,764,252</u>

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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
按攤銷後成本衡量之金 融資產	\$ 3,072	\$ 2,507	\$ 12,045	\$ 6,116
銀行存款	1,519	808	10,185	3,486
債權型特別股利息收入	-	-	-	374,807
其 他	3,353	7,693	14,886	25,655
	<u>\$ 7,944</u>	<u>\$ 11,008</u>	<u>\$ 37,116</u>	<u>\$ 410,064</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 23,431	\$ 24,048	\$ 64,934	\$ 62,129
股利收入	6,710	6,788	16,599	2,454,916
其他收入	-	216	383	14,844
	<u>\$ 30,141</u>	<u>\$ 31,052</u>	<u>\$ 81,916</u>	<u>\$ 2,531,889</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
手續費支出	(\$ 27,717)	(\$ 31,987)	(\$ 72,539)	(\$ 87,442)
賠償迴轉利益	1,296	12,406	1,009	13,832
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)	5 (7)	(7) 48	48 (2,348,607)	(2,348,607)
處分不動產、廠房及設 備利益 (損失)	(38)	(940)	10,908	(2,321)
其 他	10,398	4,934	19,054	12,753
	<u>(\$ 16,056)</u>	<u>(\$ 15,594)</u>	<u>(\$ 41,520)</u>	<u>(\$ 2,411,785)</u>

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行透支及銀行借款 利息	\$ 55,778	\$ 46,356	\$ 160,394	\$ 123,728
租賃負債之利息	958	1,275	3,228	3,689
客戶合約利息費用	83	87	195	401
	<u>\$ 56,819</u>	<u>\$ 47,718</u>	<u>\$ 163,817</u>	<u>\$ 127,818</u>

利息資本化相關資訊，請參閱附註十二。

(五) 折 舊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 21,812	\$ 18,687	\$ 56,295	\$ 48,574
營業費用	<u>17,100</u>	<u>17,205</u>	<u>52,385</u>	<u>57,434</u>
	<u>\$ 38,912</u>	<u>\$ 35,892</u>	<u>\$ 108,680</u>	<u>\$ 106,008</u>

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日投資性不動產之折舊費用分別為4,173仟元、4,341仟元、12,432仟元及12,295仟元帳列其他收入—租金收入項下，以淨額表達。

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 555,775</u>	<u>\$ 483,248</u>	<u>\$ 1,603,730</u>	<u>\$ 1,464,428</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	24,909	22,187	71,786	65,579
確定福利計畫	<u>1,397</u>	<u>1,519</u>	<u>4,192</u>	<u>4,659</u>
	26,306	23,706	75,978	70,238
其他員工福利	<u>58,592</u>	<u>50,903</u>	<u>169,315</u>	<u>150,966</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 640,673</u>	<u>\$ 557,857</u>	<u>\$ 1,849,023</u>	<u>\$ 1,685,632</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 571,219	\$ 493,823	\$ 1,651,558	\$ 1,480,318
營業費用	<u>69,454</u>	<u>64,034</u>	<u>197,465</u>	<u>205,314</u>
	<u>\$ 640,673</u>	<u>\$ 557,857</u>	<u>\$ 1,849,023</u>	<u>\$ 1,685,632</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。112年及111年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,955</u>	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ 11,501</u>	<u>\$ 15,301</u>
董監事酬勞	<u>\$ 3,955</u>	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ 11,501</u>	<u>\$ 15,301</u>

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

111及110年度員工酬勞及董監事酬勞分別於112年3月13日及111年3月15日經董事會決議如下：

金 額

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 20,959</u>		<u>\$ 51,605</u>
董監事酬勞		<u>\$ 20,959</u>		<u>\$ 51,605</u>

111及110年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與111及110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監事酬勞資訊，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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 809	\$ 466	\$ 15,683	\$ 9,856
未分配盈餘加徵	-	-	-	78,162
土地增值稅	663	-	4,924	-
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(4,778)</u>	<u>4,391</u>	<u>(2,357)</u>
	<u>1,472</u>	<u>(4,312)</u>	<u>24,998</u>	<u>85,661</u>
遞延所得稅				
本期變動	36,888	22,313	104,220	43,878
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(364)</u>	<u>3,183</u>
	<u>36,888</u>	<u>22,313</u>	<u>103,856</u>	<u>47,061</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 38,360</u>	<u>\$ 18,001</u>	<u>\$ 128,854</u>	<u>\$ 132,722</u>

(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	109年度
中華城公司	110年度
喜滿客公司	110年度
中工保全公司	110年度
中工管理公司	109年度
中工公寓公司	109年度
中勤公司	110年度
菁華公司	109年度
絕色影城公司	110年度

二九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 152,287</u>	<u>\$ 100,778</u>	<u>\$ 425,148</u>	<u>\$ 588,940</u>

股 數

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	1,530,899	1,530,899	1,530,899	1,530,899
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>1,060</u>	<u>-</u>	<u>1,690</u>	<u>3,406</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>1,531,959</u>	<u>1,530,899</u>	<u>1,532,589</u>	<u>1,534,305</u>

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紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三十、政府補助

合併公司於 111 年申請通過「文化部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」及「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響事業基本工資補貼」之政府補助為 355 仟元，該政府補助係用於補償已發生之費用及營運資金補貼，已認列政府補助收入帳列其他收入項下；另外，申請有關受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難之委外停車場業者紓困措施，視當月營業額酌減權利金，合併公司於 111 年 9 月 30 日止，前述權利金減讓之影響數為 239 仟元。

三一、與非控制權益之權益交易

中工機械公司於 111 年 3 月購回庫藏股計 86,850 股，致合併公司對中工機械公司持股比例由 99.35% 上升至 99.46%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	<u>中工機械公司</u>
給付之現金對價	(\$ 964)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制	
權益之金額	<u>983</u>
權益交易差額	<u>\$ 19</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 19</u>

本公司於 111 年 3 月取得子公司中工機械公司 0.54% 之持股，致持股比例由 99.46% 上升至 100.00%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>中工機械公司</u>
給付之現金對價	(\$ 4,563)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制	
權益之金額	4,754

(接次頁)

(承前頁)

	<u>中工機械公司</u>
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目	
一 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 285
一 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	<u>269</u>
權益交易差額	<u>\$ 745</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 745</u>

合併公司於 112 年 3 月 21 日未按持股比例認購子公司喜滿客京華影城公司現金增資股權，致持股比例由 78.14% 上升至 91.76%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>喜 滿 客 京 華 影 城 公 司</u>
給付之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	7,463
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目	
一 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,205
一 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	<u>689</u>
權益交易差額	<u>\$ 9,357</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 9,357</u>

三二、金融工具

(一) 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

112 年 9 月 30 日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 4,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,186</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)				
股票	\$ 2,559,857	\$ -	\$ -	\$ 2,559,857
—國內未上市(櫃)				
股票	-	106,369	-	106,369
合 計	<u>\$ 2,559,857</u>	<u>\$ 106,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,666,226</u>

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 4,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,142</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)				
股票	\$ 3,022,883	\$ -	\$ -	\$ 3,022,883
—國內未上市(櫃)				
股票	-	104,762	-	104,762
合 計	<u>\$ 3,022,883</u>	<u>\$ 104,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,127,645</u>

111 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 4,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,039</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)				
股票	\$ 2,919,179	\$ -	\$ -	\$ 2,919,179
—國內未上市(櫃)				
股票	-	104,171	-	104,171
合 計	<u>\$ 2,919,179</u>	<u>\$ 104,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,023,350</u>

112 年及 111 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. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111年1月1日至9月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具</u>
期初餘額	\$ 2,369,559
處分	(21,455)
認列於損益(其他利益及損失)	(2,348,104)
期末餘額	<u>\$ -</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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。
其他	現金流量折現法：按反應期末收入現時隱含利率之折現率進行折現。

4. 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。

(二) 金融工具之種類

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 4,186	\$ 4,142	\$ 4,039
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	12,653,558	11,670,905	12,690,548
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	2,666,226	3,127,645	3,023,350
權益工具投資			
<u>金融負債</u>	23,719,892	17,932,619	17,405,022
按攤銷後成本衡量(註2)			

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）、負債準備及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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投資、應收票據、應收帳款、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三五。

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	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
權 益	\$ 55,515	\$ 59,328	\$ 24,151	\$ 27,227

(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 2,954,631	\$ 2,486,980	\$ 2,924,281
—金融負債	1,701,256	1,311,256	2,537,442
具現金流量利率風險			
—金融資產	3,989,639	6,221,602	5,609,721
—金融負債	14,056,723	10,499,219	9,237,118

合併公司因持有固定利率定存單、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非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 75,503 仟元及 27,205 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及基金受益憑證而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 5%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將分別增加 133,311 仟元及 151,168 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，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所產生之或有負債金額。

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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 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。

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 4,037,728	\$ 1,917,648	\$ 2,070,352
— 未動用金額	<u>3,713,829</u>	<u>4,641,950</u>	<u>4,333,814</u>
	<u>\$ 7,751,557</u>	<u>\$ 6,559,598</u>	<u>\$ 6,404,166</u>
有擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 11,496,371	\$ 9,647,620	\$ 9,448,470
— 未動用金額	<u>11,980,569</u>	<u>13,913,945</u>	<u>15,178,407</u>
	<u>\$ 23,476,940</u>	<u>\$ 23,561,565</u>	<u>\$ 24,626,877</u>

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據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項權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之歸還日編制。

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

112年9月30日

非衍生金融負債	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
無附息負債		\$ 2,010,834	\$ 2,440,416	\$ 755,306	\$ 613,872	\$ 117,052
租賃負債	2.100~4.750	7,332	14,620	57,597	140,736	16,488
浮動利率工具	1.660~3.353	1,205,323	1,014,339	4,343,710	8,058,519	51,626
固定利率工具	2.710~2.850	<u>1,478,000</u>	-	-	-	-
		<u>\$ 4,701,489</u>	<u>\$ 3,469,375</u>	<u>\$ 5,156,613</u>	<u>\$ 8,813,127</u>	<u>\$ 185,166</u>

111年12月31日

非衍生金融負債	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
無附息負債		\$ 1,016,432	\$ 1,665,415	\$ 867,233	\$ 649,797	\$ 97,146
租賃負債	2.100~4.750	6,486	12,300	51,900	168,198	18,073
浮動利率工具	1.540~3.101	24,402	678,238	4,254,541	5,993,409	65,812
固定利率工具	2.150~4.000	<u>1,054,679</u>	<u>4,317</u>	<u>8,144</u>	-	-
		<u>\$ 2,101,999</u>	<u>\$ 2,360,270</u>	<u>\$ 5,181,818</u>	<u>\$ 6,811,404</u>	<u>\$ 181,031</u>

111年9月30日

非衍生金融負債	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
無附息負債		\$ 760,874	\$ 1,407,631	\$ 310,956	\$ 1,277,094	\$ 128,551
租賃負債	2.100~4.750	7,479	14,442	53,705	172,377	24,652
浮動利率工具	1.400~2.975	88,615	1,373,762	2,583,643	5,616,397	70,263
固定利率工具	2.100~4.000	<u>1,767,172</u>	<u>504,335</u>	<u>14,625</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,624,140</u>	<u>\$ 3,300,170</u>	<u>\$ 2,962,929</u>	<u>\$ 7,065,868</u>	<u>\$ 223,466</u>

三三、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	本公司之法人董事、子公司之法人董事
財團法人沈春池文教基金會	實質關係人
雲和月農藝有限公司	實質關係人
威京國際行銷股份有限公司	實質關係人
華銳全日物流股份有限公司	關聯企業
京華城股份有限公司	本公司之關係企業（註）
亞太工商聯股份有限公司	本公司之關係企業
鴻益建設股份有限公司	本公司之關係企業
承耀股份有限公司	本公司之關係企業
星榕股份有限公司	本公司之關係企業
兆欣化學工業股份有限公司	本公司法人董事之子公司
中華雙子星開發股份有限公司	本公司法人董事之子公司
鼎越開發股份有限公司	本公司法人董事之子公司
泰緯生命科技股份有限公司	本公司法人董事之子公司

註：京華城股份有限公司於 111 年 5 月 24 日前為關聯企業。

(二) 營業交易

帳列項目	關 係 人 類 別	112年7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
營業收入	本公司之法人董事	\$ 6,331	\$ 5,026	\$ 56,830	\$ 20,105
	本公司法人董事之子公司	157	135	562	273
	實質關係人	160	46	250	138
	本公司之關係企業	49	55	147	129
	關聯企業	-	-	-	191
		<u>\$ 6,697</u>	<u>\$ 5,262</u>	<u>\$ 57,789</u>	<u>\$ 20,836</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本	本公司之關係企業	\$ 824	\$ 2,035	\$ 3,345	\$ 5,963
營業費用	本公司之關係企業	\$ 2,776	\$ 2,649	\$ 8,261	\$ 6,118
	實質關係人	286	-	823	-
	本公司之法人董事	29	220	59	220
		\$ 3,091	\$ 2,869	\$ 9,143	\$ 6,338

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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收工程款	本公司之法人董事	\$ 39,405	\$ 1,240	\$ 413
應收帳款	本公司之法人董事	\$ 4,180	\$ 3,463	\$ 3,025
	本公司法人董事之子公司	40	58	-
	實質關係人	28	16	-
		\$ 4,248	\$ 3,537	\$ 3,025
其他應收款(包含於其他流動資產)	本公司之關係企業	\$ 505	\$ 505	\$ 540
	實質關係人	-	616	633
	本公司法人董事之子公司	-	-	1
		\$ 505	\$ 1,121	\$ 1,174

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112年及111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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付費用	實質關係人	\$ 1,453	\$ -	\$ -
	本公司之關係企業	965	965	965
	本公司之法人董事	-	650	650
		\$ 2,418	\$ 1,615	\$ 1,615

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) 合約負債

資產負債表日之合約負債如下：

112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	<u>\$ 1,528,593</u>	<u>\$ 57,207</u>

111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	<u>\$ 1,528,593</u>	<u>\$ 24,966</u>

111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	<u>\$ 1,528,593</u>	<u>\$ 27,538</u>

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。

(六) 承租協議

關係人類別	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>取得使用權資產</u>		
本公司之關係企業	\$ 4,333	\$ 41,708
本公司之法人董事	-	21,574
	<u>\$ 4,333</u>	<u>\$ 63,282</u>

帳列項目	關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債	本公司之關係企業	\$ 21,627	\$ 31,436	\$ 36,983
	實質關係人	19,222	20,528	20,761
	本公司之法人董事	11,555	16,897	18,658
		<u>\$ 52,404</u>	<u>\$ 68,861</u>	<u>\$ 76,402</u>

帳列項目	關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息費用	本公司之關係企業	\$ 135	\$ 185	\$ 485	\$ 398
	實質關係人	116	126	348	381
	本公司之法人董事	67	104	229	179
		<u>\$ 318</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 958</u>

(七) 取得金融資產

111年1月1日至9月30日

關係人名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
中國石油化學工業開發股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	58,649,685	股票 中國石油化學工業開發股份有限公司	<u>\$ 689,134</u>

註：係由本公司參與 110 年中國石油化學工業開發公司現金增資。

(八) 處分金融資產

111年1月1日至9月30日

關係人名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分(損)益
鴻益建設股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,548,174	股票 京華城股份有限公司	<u>\$ 21,455</u>	<u>(\$ 65)</u>

(九) 對關係人放款

帳列項目	關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款(包含於其他流動資產)	本公司之關係企業	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 112 年 9 月 30 日止，合併公司對關聯企業－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，本公司已於 111 年 9 月底對其應收款及應收利息合計 22,628 仟元全數提列備抵呆帳。

利息收入

關係人類別	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 713</u>

合併公司提供短期放款予關聯企業，利率與市場相近。

(十) 其他關係人交易

利息收入、租金收入及其他收入：

關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
本公司法人董事之 子公司	\$ 5,319	\$ 5,592	\$ 16,433	\$ 9,701
實質關係人	1,913	1,762	5,598	5,285
本公司之關係企業	1,485	1,483	4,453	4,399
本公司之法人董事 關聯企業	1,416	1,416	4,248	17,655
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51</u>
	<u>\$ 10,133</u>	<u>\$ 10,253</u>	<u>\$ 30,732</u>	<u>\$ 37,091</u>

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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
本公司之關係企業	\$ 837	\$ 1,292	\$ 1,292
實質關係人	238	-	-
本公司法人董事之 子公司	10	10	-
關聯企業	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 1,303</u>	<u>\$ 1,293</u>

資產負債表日之存入保證金餘額如下：

關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
本公司法人董事之 子公司	\$ 7,584	\$ 7,584	\$ 7,584
本公司之法人董事	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,196</u>
	<u>\$ 7,584</u>	<u>\$ 7,584</u>	<u>\$ 9,780</u>

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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
本公司法人董事之 子公司	<u>\$ 28,571</u>	<u>\$ 28,571</u>	<u>\$ 28,571</u>

(十一) 主要管理階層之薪酬

112年及111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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 11,502	\$ 10,237	\$ 30,190	\$ 33,628
退職後福利	-	-	12,168	-
	<u>\$ 11,502</u>	<u>\$ 10,237</u>	<u>\$ 42,358</u>	<u>\$ 33,628</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三四、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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 509,520	\$ 800,401	\$ 778,768
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	3,654,991	3,588,808	4,913,393
應收代辦工業區開發款	-	-	1,108,607
待售房地—淨額	4,916,631	4,855,276	4,815,737
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	1,427,402	1,454,089	1,399,634
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	630,343	631,820	2,911
不動產、廠房及設備淨額	1,701,606	1,513,013	1,549,779
投資性不動產淨額	<u>795,801</u>	<u>799,342</u>	<u>803,586</u>
	<u>\$ 14,880,928</u>	<u>\$ 14,887,383</u>	<u>\$ 16,617,049</u>

三五、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：

112年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	251,483	4.415	(人民幣：新台幣)	\$	1,110,296		
港 幣		117,154	4.123	(港幣：新台幣)		483,025		

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	254,734	4.408	(人民幣：新台幣)	\$	1,122,867		
港 幣		119,024	3.938	(港幣：新台幣)		468,718		

111年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	265,270	4.473	(人民幣：新台幣)	\$	1,186,554		
港 幣		134,653	4.044	(港幣：新台幣)		544,537		

合併公司於112年及111年7月1日至9月30日暨112年及111年1月1日至9月30日之外幣兌換利益（包含已實現及未實現）分別為4,994仟元、1,183仟元、2,851仟元及4,636仟元，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。

三六、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 112 年 11 月 10 日，該案尚待法院審理中。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表六。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(三) 大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上股東名稱、持股數額及比例：附表八。

三八、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、保安全管理、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
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營建工程部門	\$ 11,819,270	\$ 8,793,533	\$ 591,784	\$ 218,974
建設開發部門	1,113,608	861,528	79,092	(38,957)
其他部門	879,276	931,286	(12,135)	158,475
繼續營業單位總額	<u>\$ 13,812,154</u>	<u>\$ 10,586,347</u>	658,741	338,492
利息收入			37,116	410,064
其他收入			81,916	2,531,889
其他利益及損失			(41,520)	(2,411,785)
財務成本			(163,817)	(127,818)
預期信用減損損失			-	(22,628)
採用權益法認列之關聯企業損益份額			(21,543)	(5,661)
稅前利益			<u>\$ 550,893</u>	<u>\$ 712,553</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。112年及111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、預期信用減損損失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 112 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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
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	-	\$ -	\$ 887,081 (中華工程公司淨值 4%)	\$ 8,870,805 (中華工程公司淨值 40%)	註 2
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	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	32,486 (中工保全公司淨值 40%)	32,486 (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	7,000	3	2	-	營業週轉	-	-	-	32,486 (中工保全公司淨值 40%)	32,486 (中工保全公司淨值 40%)	
2	喜滿客京華影城股份有限公司	絕色影城股份有限公司	應收關係人款	是	30,000	30,000	15,000	3	2	-	營業週轉	-	-	-	147,770 (喜滿客京華影城公司淨值 40%)	147,770 (喜滿客京華影城公司淨值 40%)	
2	喜滿客京華影城股份有限公司	亞太工商聯股份有限公司	其他應收款項	是	100,000	100,000	100,000	3.5	2	-	營業週轉	-	不動產	120,000	147,770 (喜滿客京華影城公司淨值 40%)	147,770 (喜滿客京華影城公司淨值 40%)	註 2

註 1：係分別經子公司董事會通過之資金貸與額度。

註 2：於編製合併財務報表時，除中華工程股份有限公司對華銳全日物流股份有限公司之應收關係人款及喜滿客京華影城股份有限公司對亞太工商聯股份有限公司之其他應收款項外，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。

中華工程股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 112 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	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率	背 書 保 證 最 高 限 額	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	喜滿客京華影城股份有限公司	絕色影城股份有限公司	公司直接及間接持有表決權股份超過百分之五十之公司	\$ 369,426 (註2)	\$ 94,300	\$ 90,000	\$ 60,000	\$ 92,331	24.36%	\$ 1,108,278 (註6)	Y	-	-	
2	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	484,803 (註3)	312,073	312,073	260,000	312,073	64.37%	969,606 (註7)	-	Y	-	
3	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	480,072 (註4)	312,073	312,073	260,000	312,073	65.01%	960,144 (註8)	-	Y	-	
4	中工保全股份有限公司	中工管理顧問有限公司	公司直接及間接持有表決權股份超過百分之五十之公司	203,037 (註5)	25,000	25,000	-	-	30.78%	243,644 (註9)	Y	-	-	
4	中工保全股份有限公司	中工公寓大廈管理維護有限公司	公司直接及間接持有表決權股份超過百分之五十之公司	203,037 (註5)	25,000	25,000	2,000	-	30.78%	243,644 (註9)	Y	-	-	

註 1：屬對大陸地區背書保證者填 Y。

註 2：係依喜滿客京華影城股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之一〇〇為限額。

註 3：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一〇〇為限額。

註 4：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一〇〇為限額。

註 5：係依中工保全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。

註 6：係依喜滿客京華影城股份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：係依華誠諮詢(常熟)有限公司最近期財務報表淨值之百分之二〇〇為限額。

註 8：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二〇〇為限額。

註 9：係依中工保全股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之三〇〇為限額。

中華工程股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司一關聯企業及合資權益部分）

民國 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有有價證券者 編號	名稱	有價證券名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳 列 科 目	期				備 註
					股數或單位數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
0	中華工程股份有限公司	台新 ESG 新興市場債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	\$ 4,186	-	\$ 4,186	(註 1)
		台灣中小企業銀行股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	40,613,608	536,100	0.49	536,100	(註 1)
		中國石油化學工業開發公司	本公司之法人董事	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	1,716,892	4.84	1,716,892	(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	10,633,492	75,923	3.03	75,923	(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	30,446	2.89	30,446	(註 1)
		智威科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,611	-	0.02	-	
		Fortemedia	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,137	-	-	-	
		Fortemedia	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	62,282	-	-	-	(註 2)
1	中華城股份有限公司	中國石油化學工業開發公司	本公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30,649,620	287,493	0.81	287,493	(註 1)
		台灣中小企業銀行股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,467,608	19,372	0.02	19,372	(註 1)
2	喜滿客京華影城股份有限公司	電影投資案—萌學園之尋找磐古	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	

註 1：國內上市（櫃）股票市價係依 112 年 9 月底收盤價計算；基金受益憑證市價係依 112 年 9 月底基金淨資產價值計算；未上市（櫃）股票係以 112 年 9 月底公允價值評價計算。

註 2：係特別股。

中華工程股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		未	
					股	數	額	股	數	額	股	數	價	帳面成本	處分損益	股
中華工程股份有限公司	股票 台灣中小企業銀行股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	68,964,727	\$ 893,093	-	-	29,303,000	\$ 412,311	\$ 182,591	\$ 229,720	40,613,608	\$ 536,100		

中華工程股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 9 月 30 日

附表五

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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
喜滿客京華影城股份有限公司	亞太工商聯股份有限公司	本公司之關係企業	\$ 100,000 (註1)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註 1：係資金貸與。

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 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	\$ 1,530,094	\$ 1,530,094	115,942,000	99.95	\$ 1,369,629	(\$ 12,086)	(\$ 12,080)	子公司
	中工投資股份有限公司	Unit 1607,16 th Floor, Fortress Tower,250 King's Road, North Point, Hong Kong	營建及機電等海外業務	1,485,277	1,485,277	49,600,000	100.00	1,308,018	(18,092)	(18,092)	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	741,123	9,175	9,175	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	87,825	2,281	2,281	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	55,003	3,836	2,481	子公司
	喜滿客京華影城股份 有限公司	台北市光復南路 102 號 4 樓	國內外影片播放等業務	315,380	115,380	29,455,180	91.76	333,774	(35,572)	(31,158)	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	28,046	(253)	(232)	子公司
	BES Global Investment Co.	4F, Ellen Skelton Building 3076 Sir Francis Drake Hignway, Tortola, Bristish Virgin Islands	營建及機電等海外業務	51,313	51,313	1,510,100	100.00	17,611	95	95	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	247,555	2,197	2,197	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	488,697	(6,137)	(6,137)	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	484,480	(5,534)	(5,534)	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	-	44,109,000	90.00	440,696	(438)	(394)	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	\$ 483,025	(\$ 16,526)	(\$ 7,382)	
	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	2,508	(253)	(21)	子 公 司
	Global BES Engineering (Myanmar) Co., Ltd.	NO.153/K.A,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	12,547	(469)	(469)	子 公 司
	BES Engineering Vietnam Co., Ltd.	84 PHAN KHIEM ICH, P TAN PHONG, QUAN 7, TP HO CHI MINH, VIET NAM.	工程承攬業	726,220	726,220	-	100.00	740,938	(10,145)	(10,145)	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	13,297	4,098	4,098	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	14,375	193	193	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	5,057	(646)	(239)	子 公 司
(六) 喜滿客京華影城股份有限公司	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	95,378	(16,504)	(8,186)	
	絕色影城股份有限公司	台北市漢中街52號8-11樓	電影片放映業、食品什貨及飲料零售業	150,183	150,183	25,000	100.00	(52,747)	(14,030)	(14,030)	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	8,611	(646)	(407)	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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	截至本期末 已匯回投資收益
					匯出	匯回						
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	\$ 23,655 仟元 5,383 仟人民幣	39.20%	\$ 9,273 仟元 2,110 仟人民幣	\$ 787,002 仟元 178,256 仟人民幣	\$ 186,210 仟元 6,162 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	(5,446 仟元) (1,239 仟人民幣)	100.00%	(5,446 仟元) (1,239 仟人民幣)	475,362 仟元 107,670 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	(6,049 仟元) (1,377 仟人民幣)	100.00%	(6,049 仟元) (1,377 仟人民幣)	479,496 仟元 108,606 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	23,655 仟元 5,383 仟人民幣	9.80%	2,318 仟元 528 仟人民幣	196,750 仟元 44,564 仟人民幣	55,775 仟元 1,853 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)	(493 仟元) (112 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	(861 仟元) (196 仟人民幣)	24.30%	(209 仟元) (48 仟人民幣)	28,539 仟元 6,464 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	653,328 仟元 144,000 仟人民幣	(1)	166,730 仟元 34,000 仟人民幣	-	-	166,730 仟元 34,000 仟人民幣	(74,401 仟元) (16,934 仟人民幣)	23.61%	(17,566 仟元) (3,998 仟人民幣)	31,166 仟元 7,059 仟人民幣	
江蘇喜滿客影城管 理有限公司	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	(18,310 仟元) (4,167 仟人民幣)	49.60%	(9,082 仟元) (2,067 仟人民幣)	38,470 仟元 8,714 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 核准投資金額	依經濟部 赴大陸地區 投資會 規 定 限額
中華工程股份有限公司	\$ 12,103 仟美元 74,900 仟人民幣	\$ 23,809 仟美元	\$ 13,372,009
中華城股份有限公司	18,000 仟美元	19,000 仟美元	1,046,050
喜滿客京華影城股份有限公司	7,875 仟美元	7,875 仟美元	119,589

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、雲南喜滿客影城有限公司及華銳全日物流股份有限公司外，餘業已沖銷。

註 9：投資損益認列基礎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。

中華工程股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
中國石油化學工業開發股份有限公司	164,348,449	10.73%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。