

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111及110年第3季

地址：台北市東興路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	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~54		六~三三
(七) 關係人交易	54~59		三四
(八) 質抵押之資產	59~60		三五
(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	60~61		三六~三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~62， 64~72，76		三八
2. 轉投資事業相關資訊	61~62， 73~75		三八
3. 大陸投資資訊	62，77~78		三八
4. 主要股東資訊	62，79		三八
(十四) 部門資訊	62~63		三九

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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十四所述，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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 5,174,380 仟元及新台幣 4,905,749 仟元，分別占合併資產總額之 11.04% 及 10.97%；負債總額分別為新台幣 527,500 仟元及新台幣 1,343,116 仟元，分別占合併負債總額之 2.16% 及 5.51%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之

綜合損益總額分別為新台幣(42,998)仟元、(4,923)仟元、289,333 仟元及 33,257 仟元，分別占合併綜合損益總額之(15.88%)、(7.17%)、97.25%及 9.73%。如合併財務報表附註十五所述，民國 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 1,731,091 仟元及 1,917,980 仟元與民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 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 44,178 仟元、11,554 仟元、92,279 仟元及(13,647)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三八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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 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 李 東 峰

李東峰



會計師 黃 堯 麟

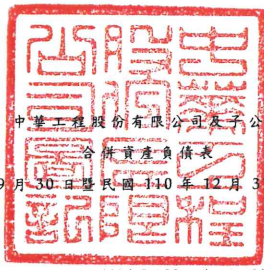
黃堯麟



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

中 華 民 國 111 年 11 月 11 日



中華工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六及十六)	\$	3,675,113	8	\$	2,995,422	6	\$	1,880,624	4	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		4,039	-		2,380,206	5		126,508	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八及三五)		1,178,492	3		1,081,055	2		1,007,188	2	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九、二五及三五)		5,288,758	11		4,692,740	10		4,660,547	11	
1150	應收票據及帳款淨額 (附註十、二七及三四)		100,098	-		97,661	-		98,394	-	
1180	應收工程款 (附註十、十六、二五、二七及三四)		3,297,412	7		2,286,738	5		2,841,437	6	
1140	合約資產—流動 (附註十六、二五、二七及附表一)		3,217,376	7		2,459,043	5		3,099,127	7	
1200	應收代辦工業區開發款項 (附註十一、二五及三五)		3,040,864	7		6,077,203	13		6,221,511	14	
1310	存 貨 (附註二五)		268,982	1		188,496	-		41,143	-	
1321	待售房地—淨額 (附註十二、二五及三五)		11,925,571	25		11,850,421	25		12,301,739	28	
1324	在建房地 (附註十三、二五及三五)		4,445,375	9		3,113,718	7		2,877,956	7	
1478	工程存出保證金 (附註二五)		219,359	-		158,801	-		166,095	-	
1479	其他流動資產 (附註十六及三四)		1,511,763	3		1,373,137	3		1,198,388	3	
11XX	流動資產總計		38,173,202	81		38,754,641	81		36,520,657	82	
	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、三四及三五)		1,844,858	4		1,734,715	4		792,037	2	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九及三五)		2,911	-		4,291	-		580,081	1	
1550	採用權益法之投資 (附註十五)		1,731,091	4		1,638,812	3		1,917,980	4	
1600	不動產、廠房及設備淨額 (附註十七及三五)		3,095,415	7		3,210,072	7		3,210,436	7	
1755	使用權資產 (附註十八及三四)		244,863	1		227,925	-		242,191	1	
1760	投資性不動產淨額 (附註十九及三五)		1,121,469	2		1,029,029	2		1,030,273	2	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		547,990	1		597,279	1		308,352	1	
1920	存出保證金 (附註十六及三四)		46,024	-		70,215	-		63,730	-	
1960	預付投資款 (附註八)		-	-		770,870	2		-	-	
1990	其他非流動資產		44,404	-		50,314	-		57,977	-	
15XX	非流動資產總計		8,679,025	19		9,333,522	19		8,203,057	18	
1XXX	資 產 總 計	\$	46,852,227	100	\$	48,088,163	100	\$	44,723,714	100	
	負債及權益										
	流動負債										
2100	短期借款 (附註二十及三五)	\$	3,296,400	7	\$	3,045,113	6	\$	3,049,664	7	
2110	應付短期票券 (附註二十及三五)		2,260,809	5		2,531,971	5		2,588,654	6	
2150	應付票據 (附註二五)		5,113	-		8,343	-		8,832	-	
2170	應付帳款 (附註十六、二一及二五)		3,879,993	8		4,613,161	10		4,414,194	10	
2130	合約負債—流動 (附註十六、二五、二七、三四及附表一)		2,709,998	6		2,764,252	6		2,500,973	6	
2280	租賃負債—流動 (附註十八及三四)		75,577	-		66,025	-		69,710	-	
2209	應付費用 (附註十六及三四)		1,730,942	4		461,736	1		447,778	1	
2216	應付股利 (附註二六)		817,500	2		-	-		356,700	1	
2219	應付代辦工業區開發款項 (附註二二及二五)		19,436	-		1,981,683	4		1,968,527	4	
2230	本期所得稅負債 (附註四)		79,236	-		20,778	-		7,580	-	
2250	負債準備—流動 (附註二三及二五)		458,843	1		461,341	1		443,444	1	
2330	工程存入保證金—流動 (附註二五)		541,922	1		477,569	1		435,041	1	
2322	一年內到期長期借款 (附註二十及三五)		581,925	1		746,870	1		225,262	-	
2399	其他流動負債 (附註十六及三四)		289,616	1		293,233	1		327,684	-	
21XX	流動負債總計		16,747,310	36		17,472,075	36		16,839,043	37	
	非流動負債										
2580	租賃負債—非流動 (附註十八及三四)		180,161	-		172,469	1		182,473	-	
2540	長期借款 (附註二十及三五)		5,379,688	12		5,313,000	11		5,685,429	13	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		1,113,763	2		1,115,149	2		1,113,491	3	
2550	負債準備—非流動 (附註二三)		971,846	2		984,074	2		415,748	1	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二四)		24,695	-		73,822	-		86,030	-	
2645	存入保證金 (附註三四)		28,483	-		28,828	-		29,189	-	
2670	其他非流動負債		3,052	-		-	-		2,908	-	
25XX	非流動負債總計		7,701,688	16		7,687,342	16		7,515,268	17	
2XXX	負債總計		24,448,998	52		25,159,417	52		24,354,311	54	
	歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本		15,308,998	33		15,308,998	32		15,308,998	35	
3200	資本公積		74,648	-		73,884	-		73,884	-	
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		1,116,990	3		821,206	2		821,206	2	
3320	特別盈餘公積		2,475,958	5		2,475,958	5		2,788,570	6	
3350	未分配盈餘		3,859,553	8		4,379,268	9		1,685,356	4	
3300	保留盈餘總計		7,452,501	16		7,676,432	16		5,295,132	12	
3490	其他權益	(511,171)	(1)	(223,791)	-	(406,105)	(1)	
31XX	本公司業主之權益總計		22,324,976	48		22,835,523	48		20,271,909	46	
36XX	非控制權益		78,253	-		93,223	-		97,494	-	
3XXX	權益總計		22,403,229	48		22,928,746	48		20,369,403	46	
	負債與權益總計	\$	46,852,227	100	\$	48,088,163	100	\$	44,723,714	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 111 年 11 月 11 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

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註十六、二七及三四)								
4520 工程收入	\$ 3,734,213	92	\$ 3,684,180	79	\$ 9,581,025	90	\$ 10,736,750	87
4800 業務及其他營業收入	339,514	8	999,381	21	1,005,322	10	1,673,920	13
4000 營業收入合計	4,073,727	100	4,683,561	100	10,586,347	100	12,410,670	100
營業成本 (附註十六、二八及三四)								
5520 工程成本	3,507,842	86	3,409,757	73	8,814,043	83	9,987,292	81
5800 業務及其他營業成本	285,575	7	867,250	18	1,015,119	10	1,515,214	12
5000 營業成本合計	3,793,417	93	4,277,007	91	9,829,162	93	11,502,506	93
5950 營業毛利淨額	280,310	7	406,554	9	757,185	7	908,164	7
營業費用 (附註二八及三四)								
6100 推銷費用	32,191	1	51,851	1	79,592	1	95,517	1
6200 管理費用	83,717	2	107,478	3	319,733	3	314,498	2
6300 研究發展費用	6,545	-	5,435	-	19,368	-	16,765	-
6450 預期信用減損損失 (迴轉利益) (附註十)	-	-	-	-	-	-	(145)	-
6000 營業費用合計	122,453	3	164,764	4	418,693	4	426,635	3
6900 營業淨利	157,857	4	241,790	5	338,492	3	481,529	4
營業外收入及支出								
7100 利息收入 (附註十六、二八及三四)	11,008	-	11,616	-	410,064	4	39,698	-
7010 其他收入 (附註二八及三四)	31,052	1	31,800	1	2,531,889	24	67,205	-
7020 其他利益及損失 (附註二八及三四)	(15,594)	-	(89,082)	(2)	(2,411,785)	(23)	(139,425)	(1)
7050 財務成本 (附註十三、二八及三四)	(47,718)	(1)	(39,564)	(1)	(127,818)	(1)	(108,821)	-
7055 預期信用減損損失 (附註三四)	(22,628)	(1)	-	-	(22,628)	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益份額 (附註十五)	1,480	-	14,013	-	(5,661)	-	16,622	-
7000 營業外收入及支出合計	(42,400)	(1)	(71,217)	(2)	374,061	4	(124,721)	(1)
7900 稅前淨利	115,457	3	170,573	3	712,553	7	356,808	3
7950 所得稅費用 (附註四及二九)	18,001	-	36,292	1	132,722	1	71,998	1
8200 本期淨利	97,456	3	134,281	2	579,831	6	284,810	2
其他綜合損益 (附註十五及二六)								
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	82,532	2	(60,471)	(1)	(473,048)	(5)	109,451	1
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	48,101	1	(2,713)	-	92,787	1	(22,122)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	42,698	1	(2,459)	-	97,940	1	(30,269)	-
	90,799	2	(5,172)	-	190,727	2	(52,391)	-
8300 本期其他綜合損益 (稅後淨額)	173,331	4	(65,643)	(1)	(282,321)	(3)	57,060	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 270,787	7	\$ 68,638	1	\$ 297,510	3	\$ 341,870	3
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 100,778	3	\$ 138,031	2	\$ 588,940	6	\$ 295,226	2
8620 非控制權益	(3,322)	-	(3,750)	-	(9,109)	-	(10,416)	-
8600	\$ 97,456	3	\$ 134,281	2	\$ 579,831	6	\$ 284,810	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 274,106	7	\$ 72,495	1	\$ 306,743	3	\$ 352,027	3
8720 非控制權益	(3,319)	-	(3,857)	-	(9,233)	-	(10,157)	-
8700	\$ 270,787	7	\$ 68,638	1	\$ 297,510	3	\$ 341,870	3
每股盈餘 (附註三十)								
9710 基 本	\$ 0.07		\$ 0.09		\$ 0.38		\$ 0.19	
9810 稀 釋	\$ 0.07		\$ 0.09		\$ 0.38		\$ 0.19	

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 111 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：周志明

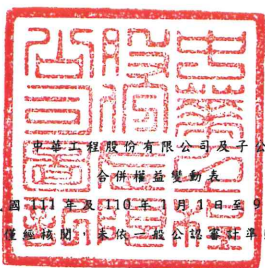


經理人：周志明



會計主管：蘇育民





中華工程股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國111年及110年1月1日至9月30日
(經德勤華永聯合會計師事務所查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目										非控制權益 (附註二六 及三二)	權益總額	
		股數(仟股)	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	110年1月1日餘額	1,530,899	\$ 15,308,998	\$ 73,833	\$ 759,714	\$ 2,788,570	\$ 1,839,615	\$ 5,387,899	(\$ 303,569)	(\$ 159,337)	(\$ 462,906)	\$ 20,307,824	\$ 107,718	\$ 20,415,542
B1	109年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	61,492	-	(61,492)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(356,700)	(356,700)	-	-	-	(356,700)	-	(356,700)
	小計	-	-	-	61,492	-	(418,192)	(356,700)	-	-	-	(356,700)	-	(356,700)
D1	110年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	295,226	295,226	-	-	-	295,226	(10,416)	284,810
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他 綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	-	(52,402)	109,203	56,801	56,801	259	57,060
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	295,226	295,226	(52,402)	109,203	56,801	352,027	(10,157)	341,870
M5	取得子公司部分權益	-	-	13	-	-	-	-	-	-	-	13	(67)	(54)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	(31,293)	(31,293)	-	-	-	(31,293)	-	(31,293)
C3	因受領贈與產生者	-	-	38	-	-	-	-	-	-	-	38	-	38
Z1	110年9月30日餘額	1,530,899	\$ 15,308,998	\$ 73,884	\$ 821,206	\$ 2,788,570	\$ 1,685,356	\$ 5,295,132	(\$ 355,971)	(\$ 50,134)	(\$ 406,105)	\$ 20,271,909	\$ 97,494	\$ 20,369,403
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	110年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	295,784	-	(295,784)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(817,500)	(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)
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)	-	-	-
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
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

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111年11月11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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 712,553	\$ 356,808
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	118,303	120,816
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	22,628	(145)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產損失（利益）	2,348,607	(4,335)
A20900	財務成本	127,818	108,821
A21200	利息收入	(410,064)	(39,698)
A21300	股利收入	(2,454,916)	(12,533)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	5,661	(16,622)
A23900	租賃修改損失	8	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	2,321	431
A29900	迴轉賠償損失（賠償損失）	(13,832)	50,380
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(2,437)	(13,614)
A31160	應收工程款	(1,010,674)	(1,586,620)
A31125	合約資產	(758,333)	174,763
A31180	應收代辦工業區開發款項	3,036,339	773,531
A31200	存 貨	(80,486)	(28,998)
A31120	在建房地	(1,297,597)	(1,156,883)
A31990	待售房地	(74,906)	488,628
A31240	其他流動資產	(167,176)	(64,192)
A32130	應付票據	(3,230)	1,555
A32150	應付帳款	(733,168)	66,379
A32125	合約負債	(36,715)	252,052
A32190	應付費用	1,251,667	60,983
A32180	應付代辦工業區開發款項	(1,962,247)	25,500
A32200	負債準備	(894)	(25,113)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 1,609)	\$ 741
A32240	淨確定福利負債準備	(49,127)	(24,416)
A33000	營運產生之現金	(1,431,506)	(491,781)
A33100	收取之利息	408,996	39,367
A33300	支付之利息	(163,886)	(129,846)
A33500	支付之所得稅	(26,355)	(37,445)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,212,751)	(619,705)
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	8,506	1,937
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	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(581,722)	(1,668,441)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,380	64,687
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	(561,809)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	27,560	463,318
B02700	購置不動產、廠房及設備價款	(26,181)	(49,725)
B02800	處分不動產、廠房及設備	625	6,870
B03700	存出保證金增加	(50,663)	(45,326)
B06800	其他資產減少(增加)	5,910	(36,021)
B07600	收取之股利	2,454,916	12,533
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	1,922,067	(1,811,977)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	251,287	509,530
C00600	應付短期票券增加(減少)	(271,162)	257,409
C01700	舉借(償還)長期借款	(98,257)	1,172,882
C03000	存入保證金增加(減少)	64,008	(5,864)
C04300	其他非流動負債增加	3,052	2,908
C04020	租賃負債本金償還	(57,766)	(54,672)
C05400	取得子公司股權	(5,527)	(54)
C09900	因受領贈與產生者	-	38
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(114,365)	1,882,177
D00000	匯率變動對現金及約當現金之影響	84,740	(17,552)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110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)	\$ 679,691	(\$ 567,057)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,995,422</u>	<u>2,447,681</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,675,113</u>	<u>\$ 1,880,624</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 111 年 11 月 11 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

(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 111 年 11 月 11 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」)

除下列說明外，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：

IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

合併公司自 111 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約追溯適用本項修正。該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本(例如，直接人工及原料)及與履行合約直接相關之其他成本之分攤(例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。

合併公司適用前述修正無重大影響。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；

(4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或

(5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產(若很有可能可課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 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

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。

1. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）
及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」

該修正釐清，對於售後租回交易，若資產之移轉滿足 IFRS 15「客戶合約之收入」之規定以銷售資產處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依 IFRS 16 之租賃負債規定處理，惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付，賣方兼承租人應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式衡量該負債。後續，納入租賃負債計算之當期租賃給付數與實際支付數之差額列入損益。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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躍市場之報價（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，參閱附註十四、附表六及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 6,357	\$ 9,214	\$ 6,399
銀行支票及活期存款	3,173,483	2,919,696	1,846,769
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	495,273	66,512	27,456
	<u>\$ 3,675,113</u>	<u>\$ 2,995,422</u>	<u>\$ 1,880,624</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
金融資產—流動			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃) 股票	\$ -	\$ 6,060	\$ 104,135
—國內未上市(櫃) 股票	-	2,369,559	14,722
—基金受益憑證	<u>4,039</u>	<u>4,587</u>	<u>7,651</u>
	<u>\$ 4,039</u>	<u>\$ 2,380,206</u>	<u>\$ 126,508</u>

合併公司對京華城股份有限公司(以下稱「京華城公司」)23.76%權益之投資，惟京華城公司特別股已於110年10月22日轉換為普通股，致本公司持股比例低於20%而喪失重大影響，是以所持有剩餘股權變更為透過損益按公允價值衡量之金融資產，請參閱附註十五。

京華城公司於110年11月8日經臨時股東會決議通過，為活化股東資金運用及調整資本結構，以110年11月8日為減資基準日，分別辦理減資彌補虧損及現金減資退還股款，本公司持有之京華城公司普通股及中華城股份有限公司(以下稱「中華城公司」)原持有之京華城公司一辛種特別股已轉換為普通股，並依前述臨時股東會之決議辦理，前述減資退回之股款1,532,692仟元業已於110年11月11日全數收取。

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。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
流動			
國內投資			
上市(櫃)股票	<u>\$ 1,178,492</u>	<u>\$ 1,081,055</u>	<u>\$ 1,007,188</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 1,740,687	\$ 1,635,700	\$ 694,331
未上市(櫃)股票	104,171	99,015	97,706
電影投資案－萌學園之 尋找磐古	-	-	-
	<u>\$ 1,844,858</u>	<u>\$ 1,734,715</u>	<u>\$ 792,037</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，請參閱附註三五。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ 2,496,732	\$ 2,721,243	\$ 2,375,343
其他(註)	<u>2,792,026</u>	<u>1,971,497</u>	<u>2,285,204</u>
	<u>\$ 5,288,758</u>	<u>\$ 4,692,740</u>	<u>\$ 4,660,547</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	\$ 2,911	\$ 2,301	\$ 580,081
其他(註)	-	1,990	-
	<u>\$ 2,911</u>	<u>\$ 4,291</u>	<u>\$ 580,081</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，請參閱附註三五。

十、應收票據、應收帳款及應收工程款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 2,623</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	112,367	109,173	108,455
減：備抵損失	(<u>12,666</u>)	(<u>12,666</u>)	(<u>12,684</u>)
	<u>99,701</u>	<u>96,507</u>	<u>95,771</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 100,098</u>	<u>\$ 97,661</u>	<u>\$ 98,394</u>
應收工程款	<u>\$ 3,297,412</u>	<u>\$ 2,286,738</u>	<u>\$ 2,841,437</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未逾期	\$ 3,396,103	\$ 2,382,255	\$ 2,935,133
60天以下	219	870	1,181
61至90天	4	-	622
91至120天	-	-	158
121天以上	787	120	114
合計	<u>\$ 3,397,113</u>	<u>\$ 2,383,245</u>	<u>\$ 2,937,208</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,666	\$ 12,829
減：本期迴轉減損損失	-	(145)
期末餘額	<u>\$ 12,666</u>	<u>\$ 12,684</u>

十一、應收代辦工業區開發款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
彰濱工業區	\$ 1,108,607	\$ 4,130,336	\$ 4,269,296
其他一般工業區	1,932,257	1,946,867	1,952,215
	<u>\$ 3,040,864</u>	<u>\$ 6,077,203</u>	<u>\$ 6,221,511</u>

111年及110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）3,191,708仟元及638,661仟元；111年及110年1月1日至9月30日回收金額分別為6,228,047仟元及1,412,192仟元。

合併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) 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，且經濟部工業局亦未曾聲明或表示不償還本公司代墊之各項開發成本，加以款項陸續回收及其中部分個案已有全數收回款項之情事。

綜上所述，工業區開發墊款之回收並無重大疑慮或不確定性，尚不須提列備抵呆帳。

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，請參閱附註三五。

十二、待售房地－淨額

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
台北市信義段三小段	\$ 10,992,660	\$ 10,923,432	\$ 10,923,432
寶清段一小段 57-2 地號	453,288	447,611	898,919
利澤工業區	267,436	267,436	267,436
淡水鎮中山北路房地	72,519	72,519	72,519
台北市中正區臨沂段三小段	67,655	67,655	67,655
花蓮縣壽豐鄉中坑段及 牛山段	40,622	40,622	40,622
台中市北屯區大華段	21,355	21,355	21,355
雲林縣埔尾段	6,117	6,117	6,117
靜馨苑	2,013	2,013	2,013
美國喬治亞州克萊頓郡	953	831	836
美國喬治亞州亨利郡	953	830	835
	<u>\$ 11,925,571</u>	<u>\$ 11,850,421</u>	<u>\$ 12,301,739</u>

係合併公司投資專供出售買賣之用。111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之備抵跌價損失均為39,245仟元。

寶清路一小段57-2地號房地於110年9月完工後自在建房地轉列待售房地－淨額，請參閱附註十三。

待售房地－淨額質抵押之相關資訊，請參閱附註三五。

十三、在建房地

工 程 名 稱	投資興建方式	在 建 房 地		
		營 建 用 地	營 建 成 本	合 計
<u>111年9月30日</u>				
土城沛陂段	自地自建	\$ 1,244,634	\$ 1,251,066	\$ 2,495,700
台北市寶清段一小段	合建分屋	79,481	1,831,894	1,911,375
台北市正義段四小段	—	25,236	-	25,236
台北市南港三小段	合建分屋	-	10,892	10,892
新北市樹林區東昇段290地號	合建分屋	-	1,202	1,202
台北市松山區敦化段一小段 135-1地號	合建分屋	-	970	970
		<u>\$ 1,349,351</u>	<u>\$ 3,096,024</u>	<u>\$ 4,445,375</u>
<u>110年12月31日</u>				
土城沛陂段	自地自建	\$ 1,244,634	\$ 598,625	\$ 1,843,259
台北市寶清段一小段	合建分屋	79,481	1,155,239	1,234,720
台北市正義段四小段	—	25,236	-	25,236
台北市南港三小段	合建分屋	-	9,911	9,911
新北市樹林區東昇段290地號	合建分屋	-	592	592
		<u>\$ 1,349,351</u>	<u>\$ 1,764,367</u>	<u>\$ 3,113,718</u>
<u>110年9月30日</u>				
土城沛陂段	自地自建	\$ 1,244,634	\$ 491,549	\$ 1,736,183
台北市寶清段一小段	合建分屋	79,481	1,027,242	1,106,723
台北市正義段四小段	—	25,236	-	25,236
台北市南港三小段	合建分屋	-	9,814	9,814
		<u>\$ 1,349,351</u>	<u>\$ 1,528,605</u>	<u>\$ 2,877,956</u>

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57-2、57-13及57地號延壽國宅之都市更新案，其中寶清段一小段57-2地號都更基地於101年5月更新單元劃定，103年4月事業計畫核定，105年8月權利變換計畫核定，106年10月申報開工，110年3月19日已取得使用執照，110年9月依法定程序辦理都市更新程序完成及產權登記之申請，並將該筆房地產分類至待售房地－淨額，相關資訊請詳附

註十二；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 111 年 9 月 30 日止尚在進行地上層鋼筋綁紮施作；另寶清段一小段 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 111 年 9 月 30 日止尚在進行拆除作業。

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 12 月提送事業計畫審查，106 年 12 月事業計畫第二次聽證會議，並於 108 年 12 月 9 日舉行事業計畫審議大會，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，截至 111 年 9 月 30 日止尚在進行權利變換審議。

合併公司於 109 年 5 月 13 日董事會通過土城沛陂段土地開發計畫，109 年 6 月完成拆除作業，110 年 4 月 27 日舉行公辦公聽會，111 年 5 月 27 日已完成變更設計審議核定，截至 111 年 9 月 30 日止尚在進行新建造執照之申請。

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 年底已與新北市政府完成合約簽訂，截至 111 年 9 月 30 日止尚在進行 B 區及 C 區鄰地開發整合作業。

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 地號土地都市更新案，截至 111 年 9 月 30 日止已提送更新單元劃定申請。

合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，資本化前利息費用分別為 62,469 仟元、46,607 仟元、161,878 仟元及 128,687 仟元，在建房地利息資本化金額分別為 14,751 仟元、7,043 仟元、34,060 仟元及 19,866 仟元，資本化年利率分別為 2.084%~2.088%、1.749%~1.752%、1.933%~1.946% 及 1.751%~1.752%。

在建房地質抵押之相關資訊，請參閱附註三五。

十四、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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110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)	-	99.35	99.35	1及3
	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
	BES Logistics International Co., Ltd.	投資業	100.00	100.00	100.00	1
	中勤人力資源管理顧問股份有限 公司	企業經營管理顧問及投資顧問 等業務	100.00	100.00	100.00	1
	中工保全股份有限公司	各項保全業務	64.67	64.67	64.67	1
	喜滿客京華影城股份有限公司	國內外影片播放等業務	78.14	15.38	15.38	1、2 及3
	BES Construction Corporation (U.S.A)	土地投資開發業務	91.79	91.79	91.79	1
	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	-	-	1及3
中華城股份有限公司	中華城發展股份有限公司	顧問業	100.00	100.00	100.00	1
	中華城國際投資股份有限公司	顧問業	100.00	100.00	100.00	1
中工機械股份有限公司	BESM Holding Co., Ltd.	投資控股	-	100.00	100.00	1及3
	喜滿客京華影城股份有限公司	國內外影片播放等業務	-	62.76	62.76	1及3
喜滿客京華影城股份有 限公司	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
中勤人力資源管理顧問 股份有限公司	菁華人力資源管理顧問股份有限 公司	人力派遣業	100.00	100.00	100.00	1
中工保全股份有限公司	中工管理顧問有限公司	停車場經營及企業經營管理顧 問等業務	100.00	100.00	100.00	1
	中工公寓大廈管理維護有限公司	公寓大廈管理服務	37.00	37.00	37.00	1及2
中工管理顧問有限公司	中工公寓大廈管理維護有限公司	公寓大廈管理服務	63.00	63.00	63.00	1
中工投資股份有限公司	BES Construction Corporation (U.S.A)	土地投資開發業務	8.21	8.21	8.21	1及2
	Global BES Engineering (Myanmar) Co., Ltd	工程承攬業	100.00	100.00	100.00	1
	BES Engineering Vietnam Co., Ltd.	工程承攬業	100.00	100.00	100.00	1
中華城國際投資股份有 限公司	華誠諮詢(常熟)有限公司	工程設計諮詢業務	100.00	100.00	100.00	1
中華城發展股份有限 公司	京華諮詢(常熟)有限公司	工程設計諮詢業務	100.00	100.00	100.00	1

備 註：

1. 111年及110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. 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之持股比例由99.35%上升至99.46%。基於集團組織調整，業已於110年12月29日董事會決議與子公司中工機械公司進行簡易合併，合併基準日為111年3月25日，合併後以本公司為存續公司，中工機械公司為消滅公司。另本公司於111年3月25日以4,563仟元取得中工機械公司之0.54%股權，持股比例由99.46%上升至100.00%，並依企業併購法簡易合併中工機械公司，與非控制權益交易請參閱附註三二。

十五、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 1,731,091</u>	<u>\$ 1,638,812</u>	<u>\$ 1,917,980</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	\$ 1,480	\$ 14,013	(\$ 5,661)	\$ 16,622
其他綜合損益	<u>42,698</u>	<u>(2,459)</u>	<u>97,940</u>	<u>(30,269)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 44,178</u>	<u>\$ 11,554</u>	<u>\$ 92,279</u>	<u>(\$ 13,647)</u>

111年及110年1月1日至9月30日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，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

京華城公司於110年8月13日董事會決議通過執行買回10,591仟股普通股，因上述情事致本公司對該公司所有權權益變動，持股比例由23.51%上升至23.76%。另京華城公司特別股已於110年10月22日轉換為普通股，致本公司對該公司所有權權益變動，持股比例由23.76%下降至15.34%而喪失重大影響。合併公司持有剩餘15.34%之權益於處分日之公允價值為3,908,303仟元，變更為透過損益按公允價值

衡量之金融資產，請參閱附註七。此交易所產生認列於 110 年度之金額計算如下：

處分價款	\$ -
加：剩餘投資之公允價值（15.34%）	3,908,303
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(<u>1,058,953</u>)
認列之利益（其他利益及損失）	<u>\$ 2,849,350</u>

十六、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本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本公司 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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>資 產</u>			
現金及約當現金	\$ 70,928	\$ 91,651	\$ 77,142
應收工程款	-	14,421	25,981
合約資產—流動	85,928	81,043	77,849
其他流動資產	15	192	311
存出保證金	-	599	629
資產總計	<u>\$ 156,871</u>	<u>\$ 187,906</u>	<u>\$ 181,912</u>
<u>負 債</u>			
應付帳款	\$ 1,192	\$ 1,084	\$ 1,895
應付費用	301	1,308	733
合約負債—流動	69,854	104,100	100,827
其他流動負債	<u>3,522</u>	<u>3,496</u>	<u>3,456</u>
負債總計	<u>\$ 74,869</u>	<u>\$ 109,988</u>	<u>\$ 106,911</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
工程收入	\$ 2,008	\$ 120,698	\$ 49,045	\$ 332,610
工程成本	\$ 1,887	\$ 88,152	\$ 46,104	\$ 300,064
利息收入	\$ -	\$ -	\$ 10	\$ 7

(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本公司 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：

	111年9月30日
<u>資 產</u>	
現金及約當現金	\$ 8,793
合約資產—流動	4,094
其他流動資產	286
存出保證金	81
資產總計	<u>\$ 13,254</u>
<u>負 債</u>	
其他流動負債	<u>\$ 179</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 111 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 72,267 仟元帳列其他流動負債項下。

十七、不動產、廠房及設備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地及土地改良物	\$ 2,723,414	\$ 2,764,521	\$ 2,764,608
建築物	169,986	236,832	240,732
機器設備	147,257	150,600	142,135
其他設備	48,366	50,538	62,647
未完工程	6,392	7,581	314
	<u>\$ 3,095,415</u>	<u>\$ 3,210,072</u>	<u>\$ 3,210,436</u>

於 111 年及 110 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，請參閱附註三五。

十八、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 40,307	\$ 44,184	\$ 45,907
建築物	179,003	157,203	169,345
機器設備	-	34	138
運輸設備	25,553	26,504	26,801
	<u>\$ 244,863</u>	<u>\$ 227,925</u>	<u>\$ 242,191</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 79,861</u>	<u>\$ 28,822</u>
使用權資產之減少			<u>\$ 4,860</u>	<u>\$ 114</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,809	\$ 1,723	\$ 5,312	\$ 7,503
建築物	14,498	12,101	39,322	36,667
機器設備	-	103	34	310
運輸設備	4,416	4,471	13,395	12,406
	<u>\$ 20,723</u>	<u>\$ 18,398</u>	<u>\$ 58,063</u>	<u>\$ 56,886</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111年及110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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 75,577</u>	<u>\$ 66,025</u>	<u>\$ 69,710</u>
非流動	<u>\$ 180,161</u>	<u>\$ 172,469</u>	<u>\$ 182,473</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	2.10%~2.80%	2.40%~2.80%	2.40%~2.80%
建築物	2.10%~4.75%	2.00%~4.75%	2.00%~4.75%
機器設備	-	2.80%	2.80%
運輸設備	2.10%~2.90%	2.00%~2.90%	2.00%~2.90%

(三) 重要承租活動及條款

110年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人進行租約協商，出租人同意無條件將租金金額調降。合併公司於110年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日認列前述租金減讓之影響數分別為2,877仟元及3,336仟元。

(四) 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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第 1 年	\$ 2,502	\$ 1,470	\$ 1,935
第 2 年	771	360	480
第 3 年	440	-	-
	<u>\$ 3,713</u>	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 2,415</u>

(五) 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十九。

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 781</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 4,262</u>	<u>\$ 2,491</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 435</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 23,972</u>	<u>\$ 44,344</u>	<u>\$ 112,563</u>	<u>\$ 133,869</u>
租賃之現金（流出） 總額			<u>(\$ 179,562)</u>	<u>(\$ 59,778)</u>

十九、投資性不動產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 1,121,469</u>	<u>\$ 1,029,029</u>	<u>\$ 1,030,273</u>

於 111 年及 110 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 111 年 9 月 30 日暨 110 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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不超過1年	\$ 44,424	\$ 88,464	\$ 32,848
1~5年	<u>205,476</u>	<u>143,388</u>	<u>93,184</u>
	<u>\$ 249,900</u>	<u>\$ 231,852</u>	<u>\$ 126,032</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
公允價值	<u>\$ 5,659,551</u>	<u>\$ 5,645,456</u>	<u>\$ 4,670,606</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，請參閱附註三五。

二十、借 款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 2,780,400	\$ 2,255,064	\$ 3,049,664
銀行透支	<u>-</u>	<u>290,049</u>	<u>-</u>
	2,780,400	2,545,113	3,049,664
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>516,000</u>	<u>500,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,296,400</u>	<u>\$ 3,045,113</u>	<u>\$ 3,049,664</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（參閱附註三五），銀行週轉性借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.400%~2.975%、1.350%~2.750%及 1.380%~2.750%。

(二) 應付短期票券

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付商業本票	\$ 2,265,000	\$ 2,540,000	\$ 2,594,000
減：應付短期票券折價	<u>(4,191)</u>	<u>(8,029)</u>	<u>(5,346)</u>
	<u>\$ 2,260,809</u>	<u>\$ 2,531,971</u>	<u>\$ 2,588,654</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

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	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	185,000	402	184,598	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。

110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	帳面金額
<u>應付商業本票</u>							
國際票券	\$ 800,000	\$ 1,342	\$ 798,658	2.230%	註1		註1
兆豐票券	450,000	1,835	448,165	1.800%	土地及房屋	\$ 499,746	
上海天母	450,000	2,666	447,334	1.910%	土地及房屋		815,731
台灣票券	390,000	597	389,403	2.112%	註2		註2
上海天母	250,000	1,253	248,747	1.610%	註3		註3
台灣票券	200,000	336	199,664	2.230%	註1		註1
	<u>\$ 2,540,000</u>	<u>\$ 8,029</u>	<u>\$ 2,531,971</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4,130,336仟元。

註2：以台北市信義段三小段土地、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913,013仟元。

註3：以中石化股票38,775仟股設質擔保，帳面金額為509,891仟元。

110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	品
<u>應付商業本票</u>							
國際票券	\$ 800,000	\$ 1,392	\$ 798,608	2.230%	註1		註1
兆豐票券	450,000	1,880	448,120	1.800%	土地及房屋	\$ 498,070	
上海天母	450,000	544	449,456	1.800%	土地及房屋		815,731
台灣票券	415,000	929	414,071	2.112%	註2		註2
上海天母	250,000	253	249,747	1.500%	註3		註3
台灣票券	200,000	348	199,652	2.230%	註1		註1
大慶票券	29,000	-	29,000	1.900%	註4		註4
	<u>\$ 2,594,000</u>	<u>\$ 5,346</u>	<u>\$ 2,588,654</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4,269,296仟元。

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911,243仟元。

註3：以中石化股票38,775仟股設質擔保，帳面價值金額為500,198仟元。

註4：以中石化股票2,000仟股及附買回債券設質擔保，合計帳面金額為54,800仟元。

應付短期票券係以轉投資之上市櫃股票、附買回債券、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（參閱附註三五）。

(三) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 4,407,261	\$ 5,462,555	\$ 5,483,062
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>1,554,352</u>	<u>597,315</u>	<u>427,629</u>
小計	5,961,613	6,059,870	5,910,691
減：列為1年內到期部分	(<u>581,925</u>)	(<u>746,870</u>)	(<u>225,262</u>)
長期借款	<u>\$ 5,379,688</u>	<u>\$ 5,313,000</u>	<u>\$ 5,685,429</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）、自有土地、建築物及定存單質抵押擔保（參閱附註三五），截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，

有效年利率分別為 1.990%~4.000%、1.490%~4.000%及 1.490%~4.000%。

二一、應付帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
因營業而發生	<u>\$ 3,879,993</u>	<u>\$ 4,613,161</u>	<u>\$ 4,414,194</u>

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1,942,208 仟元、1,769,279 仟元及 1,696,254 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。建造合約相關說明請參閱附表一。

二二、應付代辦工業區開發款項

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
利澤再開發工業區	\$ 2,699	\$ 1,088,001	\$ 1,080,323
雲林科技工業區	774	877,719	872,241
其他一般工業區	<u>15,963</u>	<u>15,963</u>	<u>15,963</u>
	<u>\$ 19,436</u>	<u>\$ 1,981,683</u>	<u>\$ 1,968,527</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日售地回收（退地返還）金額分別為 38,088 仟元及 40,122 仟元；111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投入成本分別為 5,006 仟元及 14,622 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。

二三、負債準備

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流動</u>			
保 固	<u>\$ 458,843</u>	<u>\$ 461,341</u>	<u>\$ 443,444</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>\$ 984,074</u>	<u>\$ 415,748</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。

二四、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110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110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,519仟元、1,822仟元、4,659仟元及5,468仟元。

二五、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：

	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>

	110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	\$ 1,635,470	\$ 512,795	\$ 2,148,265
應收工程款	2,013,497	273,241	2,286,738
合約資產－流動	965,714	1,493,329	2,459,043
應收代辦工業區開發款項	-	6,077,203	6,077,203
存 貨	175,179	-	175,179
待售房地－淨額	2,335,838	9,514,583	11,850,421
在建房地	-	3,113,718	3,113,718
工程存出保證金	85,490	73,311	158,801
	<u>\$ 7,211,188</u>	<u>\$ 21,058,180</u>	<u>\$ 28,269,368</u>
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 7,167	\$ -	\$ 7,167
應付帳款	3,285,721	1,201,711	4,487,432
合約負債－流動	1,531,304	1,203,074	2,734,378
應付代辦工業區開發款項	-	1,981,683	1,981,683
負債準備－流動	28,654	432,687	461,341
工程存入保證金－流動	152,822	324,747	477,569
	<u>\$ 5,005,668</u>	<u>\$ 5,143,902</u>	<u>\$ 10,149,570</u>

	110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	\$ 2,172,073	\$ 459,526	\$ 2,631,599
應收工程款	2,701,040	140,397	2,841,437
合約資產－流動	1,171,822	1,927,305	3,099,127
應收代辦工業區開發款項	-	6,221,511	6,221,511
待售房地－淨額	1,876,860	10,424,879	12,301,739
在建房地	-	2,877,956	2,877,956
工程存出保證金	53,163	112,932	166,095
	<u>\$ 7,974,958</u>	<u>\$ 22,164,506</u>	<u>\$ 30,139,464</u>
<u>負 債</u>			
應付帳款	\$ 3,695,892	\$ 642,843	\$ 4,338,735
合約負債－流動	1,475,669	997,443	2,473,112
應付代辦工業區開發款項	-	1,968,527	1,968,527
負債準備－流動	61,680	381,764	443,444
工程存入保證金－流動	269,725	165,316	435,041
	<u>\$ 5,502,966</u>	<u>\$ 4,155,893</u>	<u>\$ 9,658,859</u>

二六、權益

(一) 股本

	111年9月30日	110年12月31日	110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

	111年9月30日	110年12月31日	110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	758	13	13
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	-	-
其他	<u>56,430</u>	<u>56,430</u>	<u>56,430</u>
	<u>\$ 74,648</u>	<u>\$ 73,884</u>	<u>\$ 73,884</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，參閱附註二八(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 111 年 5 月 31 日及 110 年 8 月 4 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 295,784</u>	<u>\$ 61,492</u>
現金股利	<u>\$ 817,500</u>	<u>\$ 356,700</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.534	\$ 0.233

(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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 336,052)	(\$ 303,569)
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	92,773	(22,133)
採用權益法之關聯 企業之份額	97,940	(30,269)
本期其他綜合損益	190,713	(355,971)
取得子公司部分權益 (附註三二)	(285)	-
期末餘額	(\$ 145,624)	(\$ 355,971)

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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 112,261	(\$ 159,337)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(472,910)	109,203
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	(4,629)	-
取得子公司部分權益 (附註三二)	(269)	-
期末餘額	(\$ 365,547)	(\$ 50,134)

(六) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 93,223	\$ 107,718
本期淨損	(9,109)	(10,416)
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	14	11
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	(138)	248
收購子公司非控制權益(附註 三二)	(5,737)	(67)
期末餘額	\$ 78,253	\$ 97,494

二七、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
工程收入	\$ 3,734,213	\$ 3,684,180	\$ 9,581,025	\$10,736,750
勞務收入	322,067	308,629	929,357	909,237
不動產銷售收入	-	666,601	-	666,601
其他營業收入	17,447	24,151	75,965	98,082
	<u>\$ 4,073,727</u>	<u>\$ 4,683,561</u>	<u>\$10,586,347</u>	<u>\$12,410,670</u>

合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 99,701</u>	<u>\$ 96,507</u>	<u>\$ 95,771</u>	<u>\$ 83,834</u>
應收工程款（附註十）	<u>\$ 3,297,412</u>	<u>\$ 2,286,738</u>	<u>\$ 2,841,437</u>	<u>\$ 1,254,817</u>
合約資產				
應收工程保留款	\$ 1,850,293	\$ 1,666,471	\$ 1,517,273	\$ 1,944,868
應收建造合約款	1,367,083	792,572	1,581,854	1,329,022
	<u>\$ 3,217,376</u>	<u>\$ 2,459,043</u>	<u>\$ 3,099,127</u>	<u>\$ 3,273,890</u>
合約負債				
應付建造合約款	\$ 2,548,791	\$ 2,627,413	\$ 2,246,362	\$ 1,874,194
不動產銷售	160,377	106,965	226,750	351,018
勞務銷售	830	29,874	27,861	23,709
	<u>\$ 2,709,998</u>	<u>\$ 2,764,252</u>	<u>\$ 2,500,973</u>	<u>\$ 2,248,921</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。

二八、淨 利

(一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
債權型特別股利息收入	\$ -	\$ -	\$ 374,807	\$ -
按攤銷後成本衡量之金				
融資產	2,507	722	6,116	1,797
銀行存款	808	1,079	3,486	2,775
其 他	7,693	9,815	25,655	35,126
	<u>\$ 11,008</u>	<u>\$ 11,616</u>	<u>\$ 410,064</u>	<u>\$ 39,698</u>

(二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 6,788	\$ 10,453	\$ 2,454,916	\$ 12,533
租金收入	24,048	18,732	62,129	52,057
其他收入	216	2,615	14,844	2,615
	<u>\$ 31,052</u>	<u>\$ 31,800</u>	<u>\$ 2,531,889</u>	<u>\$ 67,205</u>

(三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
手續費支出	(\$ 31,987)	(\$ 40,007)	(\$ 87,442)	(\$ 105,651)
迴轉賠償損失(賠償損失)	12,406	(50,769)	13,832	(50,380)
金融資產及金融負債 (損)益				
—強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	(7)	(3,888)	(2,348,607)	4,335
處分不動產、廠房及設 備損失	(940)	(98)	(2,321)	(431)
其他	4,934	5,680	12,753	12,702
	<u>(\$ 15,594)</u>	<u>(\$ 89,082)</u>	<u>(\$ 2,411,785)</u>	<u>(\$ 139,425)</u>

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行透支及銀行借款 利息	\$ 46,356	\$ 38,260	\$ 123,728	\$ 104,705
租賃負債之利息	1,275	1,304	3,689	4,116
客戶合約利息費用	87	-	401	-
	<u>\$ 47,718</u>	<u>\$ 39,564</u>	<u>\$ 127,818</u>	<u>\$ 108,821</u>

利息資本化相關資訊，請參閱附註十三。

(五) 折 舊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,687	\$ 14,838	\$ 48,574	\$ 46,200
營業費用	17,205	23,256	57,434	63,667
	<u>\$ 35,892</u>	<u>\$ 38,094</u>	<u>\$ 106,008</u>	<u>\$ 109,867</u>

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日投資性不動產之折舊費用分別為4,341仟元、3,628仟元、12,295仟元及10,949仟元帳列其他收入—租金收入項下，以淨額表達。

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 483,248</u>	<u>\$ 458,474</u>	<u>\$ 1,464,428</u>	<u>\$ 1,352,617</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	22,187	21,239	65,579	62,120
確定福利計畫	<u>1,519</u>	<u>1,822</u>	<u>4,659</u>	<u>5,468</u>
	23,706	23,061	70,238	67,588
其他員工福利	<u>50,903</u>	<u>50,322</u>	<u>150,966</u>	<u>145,353</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 557,857</u>	<u>\$ 531,857</u>	<u>\$ 1,685,632</u>	<u>\$ 1,565,558</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 493,823	\$ 463,933	\$ 1,480,318	\$ 1,370,641
營業費用	<u>64,034</u>	<u>67,924</u>	<u>205,314</u>	<u>194,917</u>
	<u>\$ 557,857</u>	<u>\$ 531,857</u>	<u>\$ 1,685,632</u>	<u>\$ 1,565,558</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。111 年及 110 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

	111年1月1日 至9月30日	110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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 15,301</u>	<u>\$ 7,742</u>
董監事酬勞	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 15,301</u>	<u>\$ 7,742</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。

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 15 日及 110 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

金 額

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 51,605</u>		<u>\$ 16,302</u>	
董監事酬勞	<u>\$ 51,605</u>		<u>\$ 16,302</u>	

截至 111 年 9 月 30 日止，110 年度應付員工酬勞及董監事酬勞尚未發放。

109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 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。

二九、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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 466	(\$ 303)	\$ 9,856	(\$ 4,492)
未分配盈餘加徵	-	9,836	78,162	9,836
土地增值稅	-	7,685	-	7,685
以前年度之調整	(<u>4,778</u>)	<u>-</u>	(<u>2,357</u>)	<u>-</u>
	<u>(4,312)</u>	<u>17,218</u>	<u>85,661</u>	<u>13,029</u>
遞延所得稅				
本期產生者	22,313	19,074	43,878	58,559
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,183</u>	<u>410</u>
	<u>22,313</u>	<u>19,074</u>	<u>47,061</u>	<u>58,969</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 18,001</u>	<u>\$ 36,292</u>	<u>\$ 132,722</u>	<u>\$ 71,998</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	109年度
中工機械公司	109年度
喜滿客公司	109年度
中工保全公司	109年度
中工管理公司	109年度
中工公寓公司	109年度
中勤公司	109年度
菁華公司	109年度
絕色影城公司	109年度

三十、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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 100,778</u>	<u>\$ 138,031</u>	<u>\$ 588,940</u>	<u>\$ 295,226</u>

股 數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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	-	179	3,406	1,389
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>1,530,899</u>	<u>1,531,078</u>	<u>1,534,305</u>	<u>1,532,288</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。

三一、政府補助

合併公司於 111 年及 110 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」之政府補助分別為 355 仟元及 2,615 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 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，前述權利金減讓之影響數分別為 239 仟元及 1,435 仟元。

三二、與非控制權益之權益交易

合併公司於 110 年 4 月認購子公司中華城股份有限公司 0.005% 之持股，持股比例為 99.95%。

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。

	中華城股份 有限公司
給付之現金對價	(\$ 54)
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>67</u>
權益交易差額	<u>\$ 13</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>\$ 13</u>

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
調整歸屬於本公司業主之其他權益 項目	
－ 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	285
－ 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	<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>

三三、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

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	\$ 4,039	\$ -	\$ -	\$ 4,039
<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				
一 國內上市 (櫃)				
股票	\$ 2,919,179	\$ -	\$ -	\$ 2,919,179
一 國內未上市 (櫃)				
股票	-	104,171	-	104,171
合 計	\$ 2,919,179	\$ 104,171	\$ -	\$ 3,023,350

110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>				
國內上市 (櫃) 股票	\$ 6,060	\$ -	\$ -	\$ 6,060
國內未上市 (櫃) 股票	-	-	2,369,559	2,369,559
基金受益憑證	4,587	-	-	4,587
	\$ 10,647	\$ -	\$ 2,369,559	\$ 2,380,206
<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				
一 國內上市 (櫃)				
股票	\$ 2,716,755	\$ -	\$ -	\$ 2,716,755
一 國內未上市 (櫃)				
股票	-	99,015	-	99,015
合 計	\$ 2,716,755	\$ 99,015	\$ -	\$ 2,815,770

110 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>				
國內上市（櫃）股票	\$ 104,135	\$ -	\$ -	\$ 104,135
國內未上市（櫃）股票	-	14,722	-	14,722
基金受益憑證	7,651	-	-	7,651
	<u>\$ 111,786</u>	<u>\$ 14,722</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,508</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	\$ 1,701,519	\$ -	\$ -	\$ 1,701,519
—國內未上市（櫃）				
股票	-	97,706	-	97,706
合 計	<u>\$ 1,701,519</u>	<u>\$ 97,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,799,225</u>

111 年及 110 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

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
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

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內未上市（櫃）股票	以市場法之可類比上市櫃公司法進行評價，依評價基準日之平均歷史波動度、無風險利率評估而得。
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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<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	\$ 4,039	\$ 2,380,206	\$ 126,508
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	12,690,548	10,442,388	10,341,220
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產權益工具投資	3,023,350	2,815,770	1,799,225
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	17,405,022	18,210,270	17,290,457

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—流動、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三六。

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	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
權 益	\$ 59,328	\$ 58,240	\$ 27,227	\$ 23,756

(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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 2,924,281	\$ 2,714,616	\$ 2,855,548
— 金融負債	2,537,442	2,780,597	2,852,811
具現金流量利率風險			
— 金融資產	5,609,721	4,898,101	4,179,624
— 金融負債	9,237,118	9,094,851	8,948,381

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 27,205 仟元及 35,766 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%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將分別增加 151,168 仟元及 89,961 仟元，主因分別為合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之變動。

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111年9月30日暨110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。

	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 2,070,352	\$ 1,097,315	\$ 427,628
— 未動用金額	<u>4,333,814</u>	<u>5,286,884</u>	<u>5,536,372</u>
	<u>\$ 6,404,166</u>	<u>\$ 6,384,199</u>	<u>\$ 5,964,000</u>
有擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 9,448,470	\$ 10,539,639	\$ 11,121,381
— 未動用金額	<u>15,178,407</u>	<u>14,824,712</u>	<u>14,072,279</u>
	<u>\$ 24,626,877</u>	<u>\$ 25,364,351</u>	<u>\$ 25,193,660</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製。

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

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>

110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		\$ 1,372,818	\$ 1,700,115	\$ 338,500	\$ 1,133,460	\$ 76,611
租賃負債	2.000~4.750	5,993	11,899	48,345	145,263	46,024
浮動利率工具	1.350~2.750	311,896	855,936	2,765,484	5,558,492	98,362
固定利率工具	1.610~4.000	<u>1,390,651</u>	<u>451,303</u>	<u>705,863</u>	<u>2,606</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,081,358</u>	<u>\$ 3,019,253</u>	<u>\$ 3,858,192</u>	<u>\$ 6,839,821</u>	<u>\$ 220,997</u>

110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		\$ 1,096,656	\$ 1,835,438	\$ 832,752	\$ 591,156	\$ 62,024
租賃負債	2.000~4.750	6,443	12,780	50,594	149,223	53,584
浮動利率工具	1.490~2.750	26,365	1,081,585	2,304,594	5,939,464	84,446
固定利率工具	1.500~4.000	<u>1,700,651</u>	<u>895,303</u>	<u>5,863</u>	<u>4,560</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,830,115</u>	<u>\$ 3,825,106</u>	<u>\$ 3,193,803</u>	<u>\$ 6,684,403</u>	<u>\$ 200,054</u>

三四、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
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
綦輝股份有限公司	本公司之關係企業

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
中石化綠能科技股份有限公司	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
秦緯生命科技股份有限公司	本公司法人董事之子公司
朱 蕙 蘭	實質關係人(前董事長)
沈 慶 京	實質關係人
陳 玉 坤	本公司之關係企業之董事長、子公司之 法人董事

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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	本公司之法人董事	\$ 5,026	\$ 21,097	\$ 20,105	\$ 177,300
	本公司法人董事之 子公司	135	-	273	9,131
	關聯企業	-	646	191	1,542
	實質關係人	46	53	138	143
	本公司之關係企業	55	29	129	81
		<u>\$ 5,262</u>	<u>\$ 21,825</u>	<u>\$ 20,836</u>	<u>\$ 188,197</u>
營業成本	本公司之關係企業	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ 1,969</u>	<u>\$ 5,963</u>	<u>\$ 6,186</u>
營業費用	本公司之關係企業	\$ 2,649	\$ 1,625	\$ 6,118	\$ 4,816
	本公司之法人董事	220	-	220	-
		<u>\$ 2,869</u>	<u>\$ 1,625</u>	<u>\$ 6,338</u>	<u>\$ 4,816</u>

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收工程款	本公司之法人董事	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 16,475</u>	<u>\$ 4,838</u>
應收帳款	本公司之法人董事	\$ 3,025	\$ 3,809	\$ 4,632
	關聯企業	-	163	298
		<u>\$ 3,025</u>	<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ 4,930</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應收款(包含於其他流動資產)	實質關係人	\$ 633	\$ 616	\$ 617
	本公司之關係企業	540	505	505
	本公司法人董事之子公司	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,174</u>	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ 1,122</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年及110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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付費用	本公司之關係企業	\$ 965	\$ 508	\$ 508
	本公司之法人董事	650	-	-
		<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 508</u>

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：

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>

110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>\$ 1,532,800</u>	<u>\$ 45,096</u>

110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>\$ 1,532,800</u>	<u>\$ 44,228</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	111年1月1日 至9月30日	110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	\$ 41,708	\$ 10,660
本公司之法人董事	21,574	-
	<u>\$ 63,282</u>	<u>\$ 10,660</u>

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債	本公司之關係企業	\$ 36,983	\$ 9,639	\$ 13,992
	實質關係人	20,761	21,450	21,677
	本公司之法人董事	18,658	-	-
		<u>\$ 76,402</u>	<u>\$ 31,089</u>	<u>\$ 35,669</u>

帳列項目	關係人類別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息費用	實質關係人	\$ 126	\$ 131	\$ 381	\$ 397
	本公司之關係企業	185	109	398	365
	本公司之法人董事	104	-	179	-
		<u>\$ 415</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 762</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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應收款(包含於其他流動資產)	關聯企業	\$ -	\$ 21,550	\$ 21,550

截至 111 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	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
關聯企業	\$ 460	\$ 236	\$ 713	\$ 778

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	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
本公司之法人董事	\$ 1,416	\$ 1,204	\$ 17,655	\$ 3,611
本公司法人董事之子公司	5,592	-	9,701	-
實質關係人	1,762	1,762	5,285	5,285
本公司之關係企業	1,483	1,445	4,399	4,336
關聯企業	-	51	51	154
	<u>\$ 10,253</u>	<u>\$ 4,462</u>	<u>\$ 37,091</u>	<u>\$ 13,386</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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
本公司之關係企業	\$ 1,292	\$ 1,292	\$ 1,292
關聯企業	1	1	1
	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 1,293</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	111年9月30日	110年12月31日	110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	2,196	9,553	7,357
	<u>\$ 9,780</u>	<u>\$ 17,137</u>	<u>\$ 14,941</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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
本公司法人董事之子公司	\$ 28,571	\$ 28,571	\$ 28,571

(十一) 主要管理階層之薪酬

111年及110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：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 10,237	\$ 9,427	\$ 33,628	\$ 25,198
退職後福利	-	-	-	-
	<u>\$ 10,237</u>	<u>\$ 9,427</u>	<u>\$ 33,628</u>	<u>\$ 25,198</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。

(十二) 保證情形

截至110年9月底止，本公司部分長期銀行借款合同係由朱蕙蘭女士（前董事長）、沈慶京先生及陳玉坤先生擔任連帶保證人。

三五、質抵押之資產

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

	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 778,768	\$ 611,889	\$ 590,875
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	4,913,393	4,452,169	3,746,200

（接次頁）

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收代辦工業區開發款	\$ 1,108,607	\$ 4,130,336	\$ 4,269,296
待售房地—淨額	4,815,737	4,787,356	7,579,227
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	1,399,634	536,191	500,198
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	2,911	4,291	580,081
不動產、廠房及設備淨額	1,549,779	1,621,078	1,535,747
投資性不動產淨額	803,586	709,053	709,518
	<u>\$ 16,617,049</u>	<u>\$ 18,096,997</u>	<u>\$ 20,755,776</u>

三六、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：

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

110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	\$ 264,687	4.344 (人民幣：新台幣)		\$ 1,149,799
港 幣	137,789	3.549 (港幣：新台幣)		489,013

110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	\$ 270,570	4.305 (人民幣：新台幣)		\$ 1,164,804
港 幣	132,861	3.576 (港幣：新台幣)		475,110

合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之外幣兌換利益（損失）（包含已實現及未實現）分別為 1,183 仟元、(944)仟元、4,636 仟元及(4,408)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。

三七、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 111 年 11 月 11 日，該案尚待法院審理中。

三八、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：附表二。
2. 為他人背書保證：附表三。
3. 期末持有有價證券情形：附表四。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 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：無。
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：附表七。

(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：附表八。

(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：附表九。

三九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

營建工程部門－土木及建築等工程承攬

建設開發部門－投資興建房地、政府計畫工業區之開發及代辦業務

其他部門－人力派遣、保全管理、影音娛樂業之營運

(一) 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
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營建工程部門	\$ 8,793,533	\$ 10,262,270	\$ 218,974	\$ 367,247
建設開發部門	861,528	1,141,715	(38,957)	22,178
其他部門	931,286	1,006,685	158,475	92,104
繼續營業單位總額	<u>\$ 10,586,347</u>	<u>\$ 12,410,670</u>	338,492	481,529
利息收入			410,064	39,698
其他收入			2,531,889	67,205
其他利益及損失			(2,411,785)	(139,425)
預期信用減損損失			(22,628)	-
財務成本			(127,818)	(108,821)
採用權益法認列之關聯 企業損益份額			(5,661)	16,622
稅前利益			<u>\$ 712,553</u>	<u>\$ 356,808</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。111 年及 110 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，不包含採用權益法認列之關聯企業損益之份額、租金收入、利息收入、股利收入、外幣兌換淨（損）益、迴轉賠償損失、透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失）、處分不動產、廠房及設備淨損益、預期信用減損損失、財務成本、其他以及所得稅。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。

中華工程股份有限公司及子公司
 合約資產暨合約負債明細表及應付建造合約款
 民國 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

合約資產－應收建造合約款

111 年 9 月 30 日

工 務 所 代 號	預 計 完 工 年 度	工 程 總 價 款	估 計 工 程 總 成 本	帳 列 合 約 資 產	完 工 比 例 (%)	已 認 列 累 積		合 約 資 產 淨 額
						工 程 利 益 (損 失)	帳 列 合 約 負 債	
A7B-1	120	\$ 13,505,752	\$ 12,670,606	\$ 1,871,578	10.55	\$ 88,133	\$ 1,425,264	\$ 446,314
A8B	120	10,876,276	10,256,671	2,876,995	22.25	137,887	2,514,492	362,503
A6C	111	3,410,243	3,345,867	3,324,096	90.88	58,503	3,115,045	209,051
A6B-1	112	3,223,270	3,113,538	2,124,466	58.23	63,899	1,916,664	207,802
B0A	114	4,353,687	4,048,752	393,278	6.48	19,772	302,997	90,281
A8F-1	113	3,860,476	3,638,752	1,686,088	42.78	94,847	1,651,396	34,692
B1D	115	2,937,716	2,849,585	7,238	-	-	-	7,238
B1C	114	4,274,286	4,146,057	5,108	-	-	-	5,108
B1B	115	469,377	455,296	4,094	-	-	-	4,094
總 計		<u>\$ 46,911,083</u>	<u>\$ 44,525,124</u>	<u>\$ 12,292,941</u>		<u>\$ 463,041</u>	<u>\$ 10,925,858</u>	<u>\$ 1,367,083</u>

110 年 12 月 31 日

工 務 所 代 號	預 計 完 工 年 度	工 程 總 價 款	估 計 工 程 總 成 本	帳 列 合 約 資 產	完 工 比 例 (%)	已 認 列 累 積		合 約 資 產 淨 額
						工 程 利 益 (損 失)	帳 列 合 約 負 債	
A7B-1	120	\$ 13,505,752	\$ 12,704,527	\$ 867,424	3.51	\$ 28,115	\$ 473,873	\$ 393,551
A6B-1	112	3,199,878	3,092,049	1,859,123	52.75	56,881	1,721,823	137,300
A8B	120	10,814,726	10,208,733	1,841,076	15.47	93,729	1,722,972	118,104
A6C	111	3,376,474	3,309,500	2,932,806	83.50	55,925	2,848,237	84,569
A8F	113	3,638,095	3,434,086	1,047,333	28.11	57,345	1,022,646	24,687
B0A	114	4,331,539	4,201,593	21,164	-	-	-	21,164
B0B	115	5,657,143	5,487,429	13,197	-	-	-	13,197
總 計		<u>\$ 44,523,607</u>	<u>\$ 42,437,917</u>	<u>\$ 8,582,123</u>		<u>\$ 291,995</u>	<u>\$ 7,789,551</u>	<u>\$ 792,572</u>

110年9月30日

工務所代號	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列合約資產	完工比例(%)	已認列累積 工程利益(損失)	帳列合約負債	合約資產淨額
A0B	110	\$ 13,975,335	\$ 15,406,178	\$ 14,651,132	99.83	(\$ 1,430,843)	\$ 13,951,818	\$ 699,314
A7B-1	120	13,505,752	12,696,793	754,311	2.96	23,929	399,461	354,850
A6B-1	112	3,150,148	3,041,940	1,781,368	51.06	55,249	1,641,333	140,035
A6C	111	3,273,507	3,079,090	2,734,915	75.07	145,949	2,475,270	259,645
A8B	120	10,766,661	10,128,083	1,405,629	12.39	79,139	1,344,268	61,361
A8F	113	3,638,095	3,421,501	827,170	22.42	48,556	815,598	11,572
A5C	112	3,792,180	3,792,186	1,865,268	41.95	(6)	1,825,441	39,827
B0A	114	4,331,539	4,201,593	8,599	-	-	-	8,599
B0B	115	5,657,143	5,487,429	6,651	-	-	-	6,651
總計		<u>\$ 62,090,360</u>	<u>\$ 61,254,793</u>	<u>\$ 24,035,043</u>		<u>(\$ 1,078,027)</u>	<u>\$ 22,453,189</u>	<u>\$ 1,581,854</u>

合約負債－應付建造合約款

111年9月30日

工務所代號	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列合約資產	完工比例(%)	已認列累積 工程利益(損失)	帳列合約負債	合約負債淨額
A8C	112	\$ 8,260,537	\$ 7,799,494	\$ 5,639,834	73.89	\$ 340,651	\$ 6,176,343	\$ 536,509
A7A	113	4,429,677	4,149,030	1,608,675	85.3、2.54	103,585	2,075,447	466,772
A6B-2	111	3,485,574	3,469,313	3,019,226	100.00	16,261	3,485,574	466,348
A7D	111	2,469,229	2,334,840	2,290,397	100.00	134,389	2,469,229	178,832
A6F	111	1,871,893	1,736,094	1,514,838	89.80	121,942	1,687,304	172,466
A6D	111	2,959,665	2,825,991	2,729,864	95.85	128,120	2,840,506	110,642
A6E	113	2,168,593	2,067,907	1,506,813	18.5、97.17、100.00	57,775	1,615,882	109,069
A9A	117	12,513,385	11,663,798	1,593,701	12.70	107,923	1,681,911	88,210
B0B	115	5,657,143	5,269,640	119,420	3.61	13,985	204,168	84,748
A7B-2	113	325,191	276,662	108,162	58.92	28,593	191,601	83,439
A7C	111	2,078,956	1,957,455	1,987,892	99.57	120,976	2,069,968	82,076
A7E	111	1,051,147	981,111	965,041	98.45	68,953	1,034,895	69,854
A7F	112	3,527,420	3,334,309	2,954,201	85.09	164,326	3,018,667	64,466
A8F-2	114	1,723,810	1,603,744	22,203	2.44	2,926	42,009	19,806
A5C	112	3,855,675	4,019,047	2,192,861	52.04	(163,372)	2,201,538	8,677
B0C	113	2,584,892	2,404,495	135,934	5.44	9,819	142,781	6,847
A4C	111	758,642	778,262	758,612	100.00	(19,620)	758,642	30
98C-1	111	3,754,159	3,617,868	3,754,159	100.00	136,291	3,754,159	-
93C	111	690,775	830,149	673,300	97.47	(139,374)	673,300	-
A5B	111	562,934	540,446	562,934	100.00	22,488	562,934	-
A0B	111	<u>14,008,614</u>	<u>16,171,576</u>	<u>14,007,326</u>	99.99	<u>(2,162,962)</u>	<u>14,007,326</u>	<u>-</u>
		<u>78,737,911</u>	<u>77,831,231</u>	<u>48,145,393</u>		<u>(906,325)</u>	<u>50,694,184</u>	<u>2,548,791</u>
750		-	-	<u>20,495,400</u>		-	<u>20,495,400</u>	-
總計		<u>\$ 78,737,911</u>	<u>\$ 77,831,231</u>	<u>\$ 68,640,793</u>		<u>(\$ 906,325)</u>	<u>\$ 71,189,584</u>	<u>2,548,791</u>

110年12月31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 合 約 資 產	完 工 比 例 (%)	已 認 列 累 積 工 程 利 益 (損 失)	帳 列 合 約 負 債	合 約 負 債 淨 額
A8C	112	\$ 7,701,884	\$ 7,268,838	\$ 3,648,844	52.46	\$ 227,176	\$ 4,040,427	\$ 391,583
A6B-2	111	3,691,781	3,675,176	2,988,314	89.97	14,939	3,348,762	360,448
A7A	113	2,002,236	1,888,311	1,087,536	64.44	73,413	1,378,637	291,101
A9A	116	12,380,283	11,555,898	798,222	8.58	70,724	1,062,133	263,911
A7D	111	2,383,007	2,250,852	1,717,198	81.78	108,071	1,955,882	238,684
A6D	111	2,961,501	2,828,672	2,382,408	87.86	116,706	2,613,146	230,738
A7C	111	2,080,747	1,959,464	1,768,841	95.00	115,224	1,976,803	207,962
A6F	111	1,849,299	1,714,479	1,364,550	82.76	111,573	1,537,370	172,820
A7F	111	3,504,804	3,312,666	2,686,158	79.92	153,564	2,819,580	133,422
A5C	112	3,804,286	3,970,953	1,787,832	44.28	(166,667)	1,902,050	114,218
A7E	111	1,051,147	981,268	881,749	93.79	65,538	985,849	104,100
A7B-2	113	325,191	276,809	96,063	52.08	25,196	169,349	73,286
A6E	111	1,532,800	1,483,073	1,450,733	96.86、97.29	48,173	1,495,829	45,096
A0B	110	13,997,959	16,135,890	13,997,959	100.00	(2,137,931)	13,998,003	44
98C-1	110	3,677,852	3,617,005	3,677,852	100.00	60,847	3,677,852	-
93C	110	690,775	830,149	673,300	97.47	(139,374)	673,300	-
A5B	110	562,934	543,682	562,934	100.00	19,252	562,934	-
83C	110	850,523	787,662	-	100.00	62,861	-	-
A5D	110	4,101,593	3,905,571	-	100.00	196,022	-	-
A4C	110	758,642	777,882	758,642	100.00	(19,240)	758,642	-
A5A	110	169,566	169,187	-	100.00	379	-	-
A5F	110	302,311	313,634	-	100.00	(11,323)	-	-
A8A	110	812,045	680,589	-	100.00、100.00	131,456	-	-
		71,193,166	70,927,710	42,329,135		(873,421)	44,956,548	2,627,413
750		-	-	19,679,673		-	19,679,673	-
總 計		<u>\$ 71,193,166</u>	<u>\$ 70,927,710</u>	<u>\$ 62,008,808</u>		<u>(\$ 873,421)</u>	<u>\$ 64,636,221</u>	<u>\$ 2,627,413</u>

110年9月30日

工務所代號	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列合約資產	完工比例(%)	已認列累積 工程利益(損失)	帳列合約負債	合約負債淨額
A8C	112	\$ 7,701,884	\$ 7,247,577	\$ 2,942,743	42.71	\$ 194,048	\$ 3,289,708	\$ 346,965
A6D	110	2,932,498	2,795,813	2,202,043	84.89	116,028	2,503,146	301,103
A9A	116	12,380,283	11,502,960	609,859	6.84	59,965	883,789	273,930
A6B-2	111	3,641,724	3,620,446	2,875,479	85.00	18,087	3,129,465	253,986
A7A	112	1,985,587	1,868,076	878,154	50.02	58,779	1,122,612	244,458
A7C	110	2,086,747	1,960,012	1,583,140	87.05	110,323	1,816,516	233,376
A6F	111	1,848,876	1,712,358	1,296,265	79.14	108,040	1,470,021	173,756
A7E	110	1,051,147	979,347	856,923	90.75	65,158	957,750	100,827
A7D	111	2,363,726	2,228,220	1,573,811	70.60	95,663	1,674,601	100,790
A7B-2	113	325,191	275,336	89,947	48.63	24,246	158,149	68,202
A5D	110	4,101,593	3,957,058	4,048,099	100.00	144,535	4,101,594	53,495
A6E	110	1,532,800	1,482,240	1,446,688	96.54、96.99	48,817	1,490,916	44,228
A7F	111	3,422,554	3,226,023	2,507,047	74.17	145,769	2,550,108	43,061
98C-1	110	3,677,852	3,619,026	3,669,667	100.00	58,826	3,677,852	8,185
93C	110	690,775	830,149	673,300	97.47	(139,374)	673,300	-
A5B	110	562,934	543,170	562,934	100.00	19,764	562,934	-
83C	110	850,523	787,662	850,523	100.00	62,861	850,523	-
A4C	110	758,642	775,789	758,642	100.00	(17,147)	758,642	-
A5A	110	169,566	169,187	169,566	100.00	379	169,566	-
A5F	110	302,311	313,634	302,311	100.00	(11,323)	302,311	-
A8A	110	812,045	680,589	812,045	100.00	131,456	812,045	-
		53,199,258	50,574,672	30,709,186		1,294,900	32,955,548	2,246,362
750		-	-	19,538,213		-	19,538,213	-
總計		\$ 53,199,258	\$ 50,574,672	\$ 50,247,399		\$ 1,294,900	\$ 52,493,761	\$ 2,246,362

應付建造合約

110年12月31日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收 建造合約款	完工比例(%)	已認列累積 工程利益(損失)	帳列應付 建造合約款	應付建造 合約款淨額
A4B	110	\$ 117,221	\$ 106,399	\$ -	100.00	\$ 10,822	\$ -	\$ -
A0A	110	934,228	1,229,528	-	100.00	(295,300)	-	-
總計		<u>\$ 1,051,449</u>	<u>\$ 1,335,927</u>	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 284,478)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110年9月30日

工務所代號	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收 建造合約款	完工比例(%)	已認列累積 工程利益(損失)	帳列應付 建造合約款	應付建造 合約款淨額
A4B	110	\$ 117,221	\$ 106,399	\$ 117,221	100.00	\$ 10,822	\$ 117,221	\$ -
A0A	110	934,228	1,229,528	934,228	100.00	(295,300)	934,228	-
總計		<u>\$ 1,051,449</u>	<u>\$ 1,335,927</u>	<u>\$ 1,051,449</u>		<u>(\$ 284,478)</u>	<u>\$ 1,051,449</u>	<u>\$ -</u>

註1：應收工程保留款之金額請參閱附註二七。

註2：應付工程保留款之金額請參閱附註二一。

註3：合併公司於111年及110年1月1日至9月30日認列建造合約收入分別為9,581,025仟元及10,736,750仟元。

中華工程股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	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	BES Engineering Vietnam Co., Ltd.	其他應收款	是	\$ 29,291	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 892,999 (中華工程公司淨值4%)	\$ 8,929,990 (中華工程公司淨值40%)	註 2、4
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	-	-	892,999 (中華工程公司淨值4%)	8,929,990 (中華工程公司淨值40%)	
1	中工保全股份有限公司	中工管理顧問有限公司	應收關係人款	是	15,000	15,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	31,193 (中工保全公司淨值40%)	31,193 (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	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	31,193 (中工保全公司淨值40%)	31,193 (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	3,000	4	2	-	營業週轉	-	-	-	108,423 (喜滿客京華影城公司淨值40%)	108,423 (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外，業已全數沖銷。

註 3：資金貸與性質之說明如下：

1 屬業務往來者；2 屬有短期融通資金之必要者。

註 4：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。

中華工程股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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 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	\$ 271,057 (註2)	\$ 94,300	\$ 94,300	\$ 59,894	\$ 71,198	34.79%	\$ 813,171 (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	474,120 (註3)	289,118	289,118	260,000	289,118	60.98%	948,240 (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	469,566 (註4)	289,118	289,118	260,000	289,118	61.57%	939,132 (註8)	—	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	194,956 (註5)	25,000	25,000	-	-	32.06%	233,946 (註9)	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	194,956 (註5)	25,000	25,000	-	-	32.06%	233,946 (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－關聯企業及合資權益部分）

民國 111 年 9 月 30 日

附表四

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	期末				備註
					股數或單位數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
0	中華工程股份有限公司	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	\$ 4,039	-	\$ 4,039	(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	68,964,727	868,956	0.86	868,956	(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	1,740,687	4.84	1,740,687	(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	83,579	3.03	83,579	(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	20,592	2.89	20,592	(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	291,478	0.81	291,478	(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	1,433,211	18,058	0.02	18,058	(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 111 年 9 月底收盤價計算；基金受益憑證市價係依 111 年 9 月底基金淨資產價值計算；未上市（櫃）股票係以 111 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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 (註 1)		賣		出		期	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
中華工程股份有限公司	股票 中國石油化學工業開發公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	—	—	111,277,510	\$ 1,852,716	71,760,030	\$ 895,848	-	\$ -	\$ -	\$ -	183,037,540	\$ 2,748,564
BES Engineering Vietnam Co., Ltd.	股票 富安不動產有限公司	採用權益法之投資	富安不動產有限公司	子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註 1：本公司於 110 年 12 月 17 日參與中國石油化學工業開發公司現金增資，擔任特定人認購取得 58,649,685 股，金額 689,134 仟元；另，於 110 年 12 月 29 日董事會決議通過與中工機械公司進行簡易合併，合併基準日為 111 年 3 月 25 日，合併後中華工程為存續公司，中工機械公司為消滅公司，統由本公司概括承受，取得 13,110,345 股，金額 206,714 仟元。

註 2：BES Engineering Vietnam Co., Ltd.取得富安不動產有限公司股權案已於 110 年 12 月 13 日經董事會通過，並於 110 年 12 月 15 日簽訂合約，截至核閱報告日尚在辦理相關程序。

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 111 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	\$ 1,737,207	\$ 385,198	\$ 385,006	子公司
	中工機械股份有限公司	高雄市苓雅區四維三路 80 號 11 樓之 2	工程施工機械之租賃、 建材零售木材批發及 其他相關業務、預拌 混凝土等之加工買賣 經銷及代理等業務、 土木、結構、交通、 水利、港灣、大地、 大眾捷運工程之規劃 設計與檢測等顧問業 務(建築師業務除外)	-	867,733	-	-	-	16,272	16,154	子公司(註 2)
	中工投資股份有限公司	Suite C, 21 st Floor, Lee & Man Commercial Center 169 Electric 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	1,390,594	(20,116)	(20,116)	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	767,438	21,798	21,798	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	95,634	2,467	2,467	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	52,795	3,653	2,363	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	115,380	23,450	9,455,180	78.14	175,241	(48,997)	(38,286)	子公司(註 2)
	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	27,846	(362)	(332)	子公司
	BES Global Investment Co.	4F, Ellen Skelton Building 3076 Sir Francis Drake Highway, Tortola, Bristish Virgin Islands	營建及機電等海外業務	51,313	51,313	1,510,100	100.00	17,759	314	314	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
	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.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資控股	162,163	-	5,075,000	100.00	264,481	5,318	5,318	子公司(註2)
(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	497,213	75	75	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	492,413	40	40	子公司
(三) 中工機械股份有限公司	BESM Holding Co., Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資控股	-	162,163	-	-	-	5,318	-	子公司(註2)
	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	-	91,930	-	-	-	(48,997)	-	子公司(註2)
(四) 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	544,537	(26,241)	(11,722)	
	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	2,491	(362)	(30)	子公司
	Global BES Engineering (Myanmar) Co., Ltd.	NO.153/KA,Kyun Shwe Myaing Lane(2), 23 Ward,(Thuwanna), Thingangyun Township, Yangon, Myanmar	工程承攬業	15,478	15,478	500,000	100.00	12,881	1,896	1,896	子公司
	BES Engineering Vietnam Co., Ltd.	P 12 . 15, Toa Nha Golden King, So 15 Duong Nguyen Luong Bang, P. Tan Phu, Quan 7, Tp. Ho Chi Minh, Viet Nam.	工程承攬業	726,220	726,220	-	100.00	762,458	(12,375)	(12,375)	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
(五) 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	\$ 14,094	\$ 2,108	\$ 2,108	子公司
(六) 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	14,594	1,752	1,752	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	5,326	1,665	616	子公司
(七) 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	114,164	(9,655)	(4,789)	
	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	(32,885)	(17,589)	(17,589)	子公司
(八) 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	9,069	1,665	1,049	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：中華工程股份有限公司於 110 年 12 月 29 日董事會決議通過與中工機械股份有限公司進行簡易合併，合併基準日為 111 年 3 月 25 日，合併後中華工程股份有限公司為存續公司，中工機械股份有限公司為消滅公司。另 BESM Holding Co., Ltd.及喜滿客京華影城股份有限公司由中華工程股份有限公司直接持有股權。

註 3：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
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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1)	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	中華工程股份有限公司	中工機械股份有限公司	1	工程成本	\$ 154,359	依雙方約定之	1.46%

註 1：1 代表本公司對子公司、2 代表子公司對本公司、3 代表子公司對子公司。

註 2：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子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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)	年自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
廈門萬翔物流管理有限公司	物流、倉儲經營及國際貿易等業務	\$ 1,100,438 仟元 250,000 仟人民幣	(2) (註 3)	\$ 341,921 仟元 10,703 仟美元	\$ -	\$ -	\$ 341,921 仟元 10,703 仟美元	\$ 55,755 仟元 12,591 仟人民幣	39.20%	\$ 21,856 仟元 4,936 仟人民幣	\$ 815,205 仟元 182,250 仟人民幣	\$ 153,108 仟元 5,038 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	93 仟元 21 仟人民幣	100.00%	93 仟元 21 仟人民幣	483,604 仟元 108,116 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	127 仟元 29 仟人民幣	100.00%	127 仟元 29 仟人民幣	488,328 仟元 109,172 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	55,755 仟元 12,591 仟人民幣	9.80%	5,464 仟元 1,234 仟人民幣	203,801 仟元 45,562 仟人民幣	38,277 仟元 1,260 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)	(495 仟元) (111 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	(7,842 仟元) (1,771 仟人民幣)	24.30%	(1,906 仟元) (430 仟人民幣)	32,285 仟元 7,218 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	(69,759 仟元) (15,752 仟人民幣)	23.61%	(16,470 仟元) (3,719 仟人民幣)	53,384 仟元 11,935 仟人民幣	
蘇州喜滿客京華影城管理諮詢有限公司	影院管理、採購及管理諮詢等業務	343,172 仟元 11,000 仟美元	(2) (註 7)	161,597 仟元 5,000 仟美元	-	-	161,597 仟元 5,000 仟美元	(2,530 仟元) (571 仟人民幣)	49.60%	(1,255 仟元) (283 仟人民幣)	59,019 仟元 13,195 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	經濟部 投審會 核准 投資 金額
中華工程股份有限公司(註10)	\$ 12,103 仟美元 74,900 仟人民幣	\$ 23,809 仟美元	\$ 13,394,986
中華城股份有限公司	18,000 仟美元	19,000 仟美元	858,941
喜滿客京華影城股份有限公司	7,875 仟美元	7,875 仟美元	162,634

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。

註10：本公司於111年2月16日經經濟部投審會核准國內事業合併，由中華工程股份有限公司承受中工機械股份有限公司間（直）接在大陸地區投資廈門萬翔物流管理有限公司及華銳全日物流股份有限公司股權案。

中華工程股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表九

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。