

中華工程股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 及 103 年度

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、會計師查核報告 | 3~4 | | - |
| 四、個體資產負債表 | 5 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 六、個體權益變動表 | 8 | | - |
| 七、個體現金流量表 | 9~11 | | - |
| 八、個體財務報表附註 | | | - |
| (一) 公司沿革 | 12 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12~20 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 20~35 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 35~36 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 36~71 | | 六~三一 |
| (七) 關係人交易 | 72~74 | | 三二 |
| (八) 質抵押之資產 | 75 | | 三三 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 75 | | 三四 |
| (十) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十一) 其他 | 75~76 | | 三五 |
| (十二) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 76, 77~86 | | 三六 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 76, 87~89 | | 三六 |
| 3. 大陸投資資訊 | 76, 90~91 | | 三六 |
| 九、重要會計項目明細表 | 92~103 | | - |

會計師查核報告

中華工程股份有限公司 公鑒：

中華工程股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中，採權益法之被投資公司中工投資股份有限公司及 BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)民國 104 及 103 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述採用權益法之投資及其採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額暨轉投資事業之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告認列與揭露。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日中華工程股份有限公司持有上述未經本會計師查核之採用權益法之投資金額分別為新台幣 666,673 仟元及 666,858 仟元，分別佔中華工程股份有限公司資產總額之 1.90%及 1.82%；民國 104 及 103 年度中華工程股份有限公司對上述未經本會計師查核之採用權益法之子公司及關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 (16,357) 仟元及 (61,928) 仟元，分別佔中華工程股份有限公司本期綜合損益總額之 (7.41%) 及 (11.59%)。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨

評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

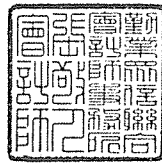
依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中華工程股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

中華工程股份有限公司民國 104 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 劉 水 恩

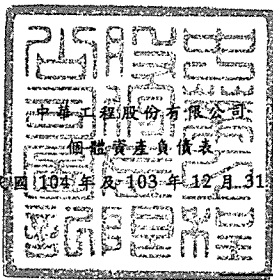
劉水恩



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 29 日



民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 | 104年12月31日 | | | 103年12月31日 | | |
|------|---------------------------------|----------------------|---|------------|----------------------|---|------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ 1,500,398 | | 4 | \$ 1,943,092 | | 5 |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 (附註四、八及三三) | 487,741 | | 1 | 529,866 | | 1 |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、十、二四及三三) | 1,116,777 | | 3 | 949,835 | | 3 |
| 1180 | 應收工程款 (附註四、五、十一及二四) | 3,547,102 | | 10 | 3,124,071 | | 8 |
| 1190 | 應收建造合約款 (附註四、二四及附表一) | 62,721 | | - | 646,843 | | 2 |
| 1200 | 應收代辦工業區開發款項 (附註四、十二及二四) | 10,176,180 | | 29 | 10,205,188 | | 28 |
| 1321 | 待售房地—淨額 (附註四、十三、十四、十六、十七、二四及三三) | 1,924,818 | | 6 | 1,907,385 | | 5 |
| 1324 | 在建房地 (附註四、十三、十四及二四) | 3,626,674 | | 10 | 3,237,544 | | 9 |
| 1410 | 預付款項 (附註三二) | 223,198 | | 1 | 272,781 | | 1 |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註四及三三) | 175,231 | | 1 | 317,811 | | 1 |
| 1478 | 工程存出保證金 (附註二四及三二) | 2,187,891 | | 6 | 2,215,166 | | 6 |
| 1479 | 其他流動資產 (附註十一及三二) | 284,578 | | 1 | 393,572 | | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>25,313,309</u> | | <u>72</u> | <u>25,743,154</u> | | <u>70</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 (附註四、八及三三) | 307,486 | | 1 | 447,851 | | 1 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九) | 82,296 | | - | 82,296 | | - |
| 1546 | 無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註四、十及三三) | 300,000 | | 1 | 1,212,806 | | 3 |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四、五、十五及三三) | 4,859,733 | | 14 | 5,053,140 | | 14 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、五、十三、十六、十七及三三) | 2,870,844 | | 8 | 2,878,813 | | 8 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 (附註四、五、十三、十六、十七及三三) | 830,591 | | 2 | 860,865 | | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四、五及二七) | 516,690 | | 2 | 310,747 | | 1 |
| 1920 | 存出保證金 (附註三二) | 22,496 | | - | 19,983 | | - |
| 1990 | 其他非流動資產 | 36,912 | | - | 111,709 | | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>9,827,048</u> | | <u>28</u> | <u>10,978,210</u> | | <u>30</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 35,140,357</u> | | <u>100</u> | <u>\$ 36,721,364</u> | | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十八及三三) | \$ 650,000 | | 2 | \$ 790,000 | | 2 |
| 2110 | 應付短期票券 (附註十八及三三) | 1,347,548 | | 4 | 1,177,174 | | 3 |
| 2150 | 應付票據 (附註二四) | 274,729 | | 1 | 265,790 | | 1 |
| 2170 | 應付帳款 (附註二十、二四及三二) | 2,542,750 | | 7 | 2,691,388 | | 7 |
| 2190 | 應付建造合約款 (附註四、二四及附表一) | 1,873,481 | | 5 | 1,813,430 | | 5 |
| 2209 | 應付費用 (附註二五及三二) | 226,181 | | 1 | 159,244 | | 1 |
| 2219 | 應付代辦工業區開發款項 (附註四、二一及二四) | 1,995,723 | | 6 | 2,304,258 | | 6 |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及五) | 2,285 | | - | - | | - |
| 2250 | 負債準備—流動 (附註四、二二及二四) | 337,941 | | 1 | 248,032 | | 1 |
| 2330 | 工程存入保證金—流動 (附註二四) | 439,609 | | 1 | 364,184 | | 1 |
| 2335 | 預收款項 (附註二四及三二) | 4,770 | | - | 153,237 | | - |
| 2320 | 一年內到期長期借款 (附註十八及三三) | 325,300 | | 1 | 467,900 | | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 (附註三二) | 188,658 | | - | 246,073 | | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>10,208,975</u> | | <u>29</u> | <u>10,680,710</u> | | <u>29</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2500 | 遞延損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註四、七及十九) | 11,250 | | - | 13,400 | | - |
| 2530 | 應付公司債 (附註四、十九及三三) | 712,605 | | 2 | 741,893 | | 2 |
| 2540 | 長期借款 (附註十八及三三) | 2,742,700 | | 8 | 4,184,415 | | 11 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四、五及二七) | 1,024,375 | | 3 | 1,146,354 | | 3 |
| 2550 | 負債準備—非流動 (附註四及二二) | 628,354 | | 2 | 145,370 | | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及二二) | 92,535 | | - | 91,650 | | - |
| 2645 | 存入保證金 (附註三二) | 23,125 | | - | 24,399 | | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>5,234,944</u> | | <u>15</u> | <u>6,347,481</u> | | <u>17</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>15,443,919</u> | | <u>44</u> | <u>17,028,191</u> | | <u>46</u> |
| | 權益 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 15,308,998 | | 44 | 15,250,175 | | 42 |
| 3200 | 資本公積 | 69,688 | | - | 82,308 | | - |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 586,664 | | 2 | 535,007 | | 1 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 2,840,210 | | 8 | 2,853,121 | | 8 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,587,277 | | 4 | 1,369,000 | | 4 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 5,014,151 | | 14 | 4,757,128 | | 13 |
| 3400 | 其他權益 | (696,399) | | (2) | (396,438) | | (1) |
| 3XXX | 權益總計 | <u>19,696,438</u> | | <u>56</u> | <u>19,693,173</u> | | <u>54</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 35,140,357</u> | | <u>100</u> | <u>\$ 36,721,364</u> | | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年3月29日查核報告)

董事長：沈慶京



經理人：沈華堯



會計主管：蘇育民





中華民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 104年度 | | | 103年度 | | |
|------|---------------------|-------------------|-------------|-------|-------------------|------------|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 營業收入 (附註四) | | | | | |
| 4520 | \$ | 10,050,452 | 76 | \$ | 9,647,257 | 82 |
| 4800 | | 3,101,186 | 24 | | 2,123,851 | 18 |
| 4000 | | <u>13,151,638</u> | <u>100</u> | | <u>11,771,108</u> | <u>100</u> |
| | 營業成本 (附註四、二三、二六及三二) | | | | | |
| 5520 | | 10,905,353 | 83 | | 10,401,708 | 88 |
| 5800 | | 783,154 | 6 | | 707,161 | 6 |
| 5000 | | <u>11,688,507</u> | <u>89</u> | | <u>11,108,869</u> | <u>94</u> |
| 5950 | | <u>1,463,131</u> | <u>11</u> | | <u>662,239</u> | <u>6</u> |
| | 營業費用 (附註二三、二六及三二) | | | | | |
| 6100 | | 108,556 | 1 | | 51,262 | 1 |
| 6200 | | 243,379 | 2 | | 259,217 | 2 |
| 6300 | | 33,832 | - | | 29,754 | - |
| 6000 | | <u>385,767</u> | <u>3</u> | | <u>340,233</u> | <u>3</u> |
| 6900 | | <u>1,077,364</u> | <u>8</u> | | <u>322,006</u> | <u>3</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 | | 234,561 | 2 | | 183,623 | 2 |
| 7020 | (| 767,493) | (6) | (| 37,181) | - |
| 7050 | (| 31,992) | - | (| 67,841) | (1) |
| 7060 | (| 14,979) | - | (| 166,281) | (1) |
| 7000 | (| <u>579,903</u> | <u>(4)</u> | (| <u>13,318</u> | <u>-</u> |
| 7900 | | 497,461 | 4 | | 308,688 | 3 |
| 7950 | (| 25,552) | - | (| 207,886) | (2) |
| 8000 | | <u>523,013</u> | <u>4</u> | | <u>516,574</u> | <u>5</u> |

(接次頁)

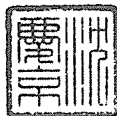
(承前頁)

| 代 碼 | | 104年度 | | 103年度 | |
|------|-------------------------------|------------|------|-------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 (附註四、二三、二五及二七) | | | | |
| | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | (\$ 4,341) | - | (\$ 17,284) | - |
| 8330 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | 1,441 | - | (5,421) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 738 | - | 2,938 | - |
| 8310 | 不重分類至損益之項目合計 | (2,162) | - | (19,767) | - |
| | 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 | 14 | - | 31 | - |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | (166,601) | (1) | (51,639) | (1) |
| 8380 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額 | (133,374) | (1) | 88,917 | 1 |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目合計 | (299,961) | (2) | 37,309 | - |
| 8300 | 其他綜合損益合計 | (302,123) | (2) | 17,542 | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | \$ 220,890 | 2 | \$ 534,116 | 5 |
| | 每股盈餘 (附註二八) | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 0.34 | | \$ 0.34 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 0.33 | | \$ 0.33 | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 29 日查核報告)

董事長：沈慶京



經理人：沈華養



會計主管：蘇育民



民國 104 年 1 月 31 日

附註二五

附註四及二五

單位：新台幣千元

| 代碼 | 103 年 1 月 1 日餘額 | 資本公積金 (附註十九及二五) | 股本 (附註十九及二五) 股數 (仟股) | 1,525,017 | 15,250,175 | 20,618 | 509,513 | 2,866,031 | 1,099,804 | 4,475,348 | 其他權益項目 (附註四及二五) 國外營運機構債權金融工具未實現(損)益之兌換差額 (\$ 13,968) | 其他權益項目 (附註四及二五) 其他權益項目 (\$ 433,747) | 權益總計 \$ 19,312,894 |
|-----|---------------------------|-----------------|----------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|-------------------------------------|--------------------|
| A1 | 103 年 1 月 1 日餘額 | 1,525,017 | 15,250,175 | 20,618 | 509,513 | 2,866,031 | 1,099,804 | 4,475,348 | 13,968 | 433,747 | 19,312,894 | | |
| B1 | 102 年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| B5 | 提列法定盈餘公積 | - | - | 25,494 | 25,494 | - | (25,494) | (215,027) | - | - | - | (215,027) | |
| | 普通股現金股利 | - | - | 25,494 | 25,494 | - | (240,521) | (215,027) | - | - | - | (215,027) | |
| | 小計 | - | - | 50,988 | 50,988 | - | (466,015) | (430,054) | - | - | - | (430,054) | |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | - | 12,910 | 12,910 | - | - | - | - | - | |
| D1 | 103 年度淨利 | - | - | - | - | - | 516,574 | 516,574 | - | - | - | 516,574 | |
| D3 | 103 年度稅後其他綜合損益淨額 | - | - | - | - | - | (19,767) | (19,767) | (88,623) | 37,309 | 37,309 | 17,542 | |
| D5 | 103 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 496,807 | 496,807 | 125,932 | (88,623) | 37,309 | 534,116 | |
| II | 因發行可轉換公司債認列權益組成項目一認股權而產生者 | - | - | 61,690 | 61,690 | - | - | - | - | - | - | 61,690 | |
| Z1 | 103 年 12 月 31 日餘額 | 1,525,017 | 15,250,175 | 82,308 | 535,007 | 2,853,121 | 1,369,000 | 4,757,128 | 111,964 | (396,438) | 19,693,173 | | |
| B1 | 103 年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| B5 | 提列法定盈餘公積 | - | - | 51,657 | 51,657 | - | (51,657) | (263,828) | - | - | - | (263,828) | |
| | 普通股現金股利 | - | - | 51,657 | 51,657 | - | (315,485) | (263,828) | - | - | - | (263,828) | |
| | 小計 | - | - | 103,314 | 103,314 | - | (832,142) | (527,656) | - | - | - | (527,656) | |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | - | 12,911 | 12,911 | - | - | - | - | - | |
| D1 | 104 年度淨利 | - | - | - | - | - | 523,013 | 523,013 | - | - | - | 523,013 | |
| D3 | 104 年度稅後其他綜合損益淨額 | - | - | - | - | - | (2,162) | (2,162) | (50,279) | (249,682) | (299,961) | (302,123) | |
| D5 | 104 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 520,851 | 520,851 | (50,279) | (249,682) | (299,961) | 220,890 | |
| II | 可轉換公司債轉換 | 5,882 | 58,823 | (12,620) | - | - | - | - | - | - | - | 46,203 | |
| Z1 | 104 年 12 月 31 日餘額 | 1,530,899 | 15,308,998 | 69,688 | 586,664 | 2,840,210 | 1,587,277 | 5,014,151 | 61,685 | (758,084) | (696,392) | 19,696,438 | |

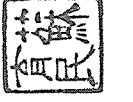
後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 29 日查核報告)



董事長：沈慶京



經理人：沈華養



會計主管：蘇育民



中華工程股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 104年度 | 103年度 |
|--------|-------------------------------|----------------|------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 497,461 | \$ 308,688 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 89,775 | 98,222 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(益) | (1,438) | 3,380 |
| A20900 | 財務成本 | 31,992 | 67,841 |
| A21200 | 利息收入 | (163,667) | (115,139) |
| A22300 | 採用權益法認列之子公司及關 聯企業損失之份額 | 14,979 | 166,281 |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 | 800 | 1,092 |
| A23100 | 處分投資淨益 | (2,733) | (10) |
| A30000 | 與營業活動相關之資產負債變動數 | | |
| A31160 | 應收工程款 | (423,031) | 1,855,754 |
| A31170 | 應收建造合約款 | 584,122 | 361,818 |
| A31180 | 應收代辦工業區開發款項 | 29,008 | 312,078 |
| A31200 | 待售房地 | 741,725 | 683,447 |
| A31120 | 在建房地 | (1,076,305) | (931,742) |
| A31230 | 預付款項 | 49,583 | 177,505 |
| A31240 | 其他流動資產 | 112,902 | (68,211) |
| A32130 | 應付票據 | 8,939 | 11,482 |
| A32150 | 應付帳款 | (148,638) | (213,129) |
| A32170 | 應付建造合約款 | 60,051 | (417,929) |
| A32190 | 應付費用 | 69,057 | (16,067) |
| A32180 | 應付代辦工業區開發款項 | (308,535) | (435,064) |
| A32210 | 預收款項 | (148,467) | 66,172 |
| A32200 | 負債準備 | 572,893 | (40,584) |
| A32240 | 員工福利負債準備 | (2,718) | 3,347 |
| A32230 | 其他流動負債 | (57,415) | (48) |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入 | 530,340 | 1,879,184 |
| A33100 | 收取之利息 | 162,727 | 115,860 |
| A33300 | 支付之利息 | (89,892) | (119,215) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (303,053) | (199,724) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>300,122</u> | <u>1,676,105</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 104年度 | 103年度 |
|--------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (\$ 40,000) | (\$ 40,000) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產 | 58,622 | 20,010 |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資 | - | (610,571) |
| B00700 | 處分無活絡市場之債務工具投資 | 745,864 | - |
| B01900 | 採用權益法之被投資清算退回股款 | 1,788 | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (14,426) | (18,336) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 182 | 256 |
| B03700 | 存出保證金減少(增加) | 24,762 | (100,770) |
| B06500 | 其他金融資產減少 | 142,580 | 415,054 |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加) | 36,709 | (73,621) |
| B07100 | 支付預付設備款 | - | (38,088) |
| B07600 | 收取子公司股利 | 44,707 | 76,766 |
| B09900 | 收取以成本衡量之被投資公司減資 退還股款 | - | 5,053 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>1,000,788</u> | <u>(364,247)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款減少 | (140,000) | (2,614,094) |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | 170,374 | (112,671) |
| C01200 | 發行公司債 | - | 800,000 |
| C01700 | 舉借(償還)長期借款 | (1,584,315) | 2,657,696 |
| C03100 | 存入保證金增加(減少) | 74,151 | (39,984) |
| C04500 | 發放現金股利 | (263,828) | (215,027) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>(1,743,618)</u> | <u>475,920</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>14</u> | <u>31</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少)數 | (442,694) | 1,787,809 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>1,943,092</u> | <u>155,283</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,500,398</u> | <u>\$ 1,943,092</u> |

(接次頁)

(承前頁)

年底現金及約當現金之調節

| <u>代 碼</u> | | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| E00210 | 個體資產負債表列示之現金及約當現金 | \$ 1,500,398 | \$ 1,943,092 |
| E00240 | 銀行透支 | _____ - | _____ - |
| E00200 | 現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,500,398</u> | <u>\$ 1,943,092</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 29 日查核報告)

董事長：沈慶京



經理人：沈華養



會計主管：蘇育民



中華工程股份有限公司

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過個體財務報表之日期及程序

本個體財務報表於 105 年 3 月 29 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。本公司適用 IFRS 12 之揭露，請詳參閱附註十五。

2. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用，相關揭露請參閱附註三一。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫之再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現評價損益及採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響年度淨利、年度稅後其他綜合損益及年度綜合損益總額。

5. IAS 19「員工福利」

此外，淨利息取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨

利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

6. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

7. 「2009-2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對本公司並無重大影響。

8. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

依證券發行人財務報告編製準則之修正規定，指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。首次適用對本公司並無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---|----------------|
| 「2010-2012週期之年度改善」 | 2014年7月1日(註2) |
| 「2011-2013週期之年度改善」 | 2014年7月1日 |
| 「2012-2014週期之年度改善」 | 2016年1月1日(註3) |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018年1月1日 |
| 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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019年1月1日 |
| IAS 1之修正「揭露倡議」 | 2016年1月1日 |
| IAS 7之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日 |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日 |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014年7月1日 |
| IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016年1月1日 |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014年1月1日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014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期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於本財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當本公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應進行企業合併有關之揭露。若本公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以本公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

9. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報表係依照證券發行人財務報表編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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。

本公司於編製個體財務報表時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報表之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

本公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報表時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報表予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報表。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計

處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報表。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採定率餘額遞減法提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採定率餘額遞減法提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收工程款及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收工程款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法

收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效

利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於個體資產負債表之流動負債項下。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 代辦工業區開發業務

本公司受經濟部工業局委託代辦工業區開發及銷售業務，其相關會計事務均單獨辦理。各工業區之開發投入成本，借記應收代辦工業區開發款項，土地承購廠商繳入地價款及附徵之開發基金則貸記應付代辦工業區開發款項，並於廠商繳清價款時與應收代辦工業區開發款項互沖，如有餘款，則解繳工業區開發管理基金保管運用委員會。

本公司代辦工業區開發業務，依委託開發協議書及相關法令規定計收代辦費，認列代辦費收入作為當年度之其他營業收入。

4. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 待售房地產－淨額

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

(十三) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。若遇有合約工作之變更及求償之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若能可靠估計，成本加成合約之收入係參照當期發生之可回收成本加計已賺得之服務費，且按累計已發生成本占估計總合約成本之比例衡量。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

若一項合約包括數項資產，且每一資產均有單獨之方案提出、均單獨議定以及其成本及收入均可予以辨認，則每一資產之建造係以單項建造合約處理。若同時或接續進行之一組合約以單一包裹方式議定，且該組合約密切相關，致每項合約實際上為具有整體利潤率之單一計畫之一部分，則該組合約係以單項建造合約處理。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收工程款。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，分類為營業租賃之租賃土地權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯地符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員

工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵等所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 516,690 仟元及 310,747 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日止分別尚有 1,024,068 仟元及 1,021,084 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收工程款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量

(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 不動產、廠房及設備之減損

不動產、廠房及設備之減損係按該等設備之可回收金額(即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者)評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(四) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測評估減損，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債(資產)係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 3,343 | \$ 3,525 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>1,497,055</u> | <u>1,939,567</u> |
| | <u>\$1,500,398</u> | <u>\$1,943,092</u> |

銀行存款及銀行透支於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | <u>0.01%~0.13%</u> | <u>0.04%~0.17%</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 持有供交易之金融負債－非流動 | | |
| 衍生金融負債 | | |
| －國內第一次及第二次可轉換公司債 | <u>\$ 11,250</u> | <u>\$ 13,400</u> |

八、備供出售金融資產

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 上市（櫃）股票 | \$482,840 | \$508,390 |
| 基金受益憑證 | <u>4,901</u> | <u>21,476</u> |
| | <u>\$487,741</u> | <u>\$529,866</u> |
| <u>非流動</u> | | |
| 上市（櫃）股票 | <u>\$307,486</u> | <u>\$447,851</u> |

備供出售金融資產質押之資訊，請參閱附註三三。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 國內未上市（櫃）普通股 | | |
| 世正開發公司 | \$ 50,000 | \$ 50,000 |
| 展新創業投資公司 | 17,518 | 17,518 |
| 海外投資開發公司 | 12,444 | 12,444 |
| 智威科技公司 | 177 | 177 |
| 興隆發電子公司 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 80,139 | 80,139 |
| 國外未上市（櫃）普通股 | | |
| iGlobe Partner Fund L.P. | 2,157 | 2,157 |
| 國外未上市（櫃）特別股 | | |
| Aetas Technology Inc. | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 82,296</u> | <u>\$ 82,296</u> |
| 依金融資產衡量種類區分 | | |
| 備供出售金融資產 | <u>\$ 82,296</u> | <u>\$ 82,296</u> |

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無

法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、無活絡市場之債務工具投資

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 流動 | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 1,116,777</u> | <u>\$ 949,835</u> |
| 非流動 | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 1,212,806</u> |

(一) 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.26%~1.40% 及 0.41%~1.40%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三三。

十一、應收工程款及其他應收款

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------|---------------------|---------------------|
| 應收工程款 | <u>\$ 3,547,102</u> | <u>\$ 3,124,071</u> |

(一) 應收工程款

本公司應收工程款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。

在接受新客戶之前，本公司係根據該客戶基本資料，詳實徵信，審慎衡量客戶信用，並依客戶財務與信用狀況，評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

應收工程款之帳齡分析如下：

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----|---------------------|---------------------|
| 未逾期 | <u>\$ 3,547,102</u> | <u>\$ 3,124,071</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日無已逾期之應收工程款，本公司管理階層評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可收回其金額，尚無減損疑慮，故未提列備抵呆帳。

應收工程款中屬於在建合約之工程保留款金額，於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1,564,847 仟元及 1,539,171 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收回。該保留期間即本公司之正常營業週期，通常超過 1 年。建造合約之相關資訊請參閱附表一。

(二) 其他應收款

本公司之其他應收款未有逾期之情事，經評估未有可回收不確定之情事，故無需提列備抵呆帳。

十二、應收代辦工業區開發款項

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 彰濱工業區 | \$ 8,125,393 | \$ 8,139,582 |
| 其他一般工業區 | <u>2,050,787</u> | <u>2,065,606</u> |
| | <u>\$10,176,180</u> | <u>\$10,205,188</u> |

104 及 103 年度分別持續投入開發成本(包含加計息)為 1,157,885 仟元及 1,351,619 仟元；104 及 103 年度回收金額分別為 1,186,893 仟元及 1,663,697 仟元。

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

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

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

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

綜上所述，工業區開發墊款之回收並無重大疑慮或不確定性，尚不須提列備抵呆帳。

十三、待售房地一淨額

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 土城沛陂段 | \$ 1,244,634 | \$ 1,244,634 |
| 台北士林區百齡段六小段 | 270,122 | - |
| 利澤工業區 | 267,436 | 267,436 |
| 淡水鎮中山北路房地 | 72,519 | 72,519 |
| 花蓮縣壽豐鄉牛坑段及牛山段 | 40,622 | 40,622 |
| 台中市北屯區大華段 | 21,355 | 21,355 |
| 雲林縣埔尾段 | 6,117 | 6,117 |
| 靜馨苑 | 2,013 | 2,013 |
| 桃園楊梅長紅段及頂湖段 | - | 252,689 |
| | <u>\$ 1,924,818</u> | <u>\$ 1,907,385</u> |

係本公司投資或自建專供出售買賣之用。104年及103年12月31日之備抵跌價損失均為5,735仟元。

本公司董事會於103年9月25日通過以議價方式出售土城沛陂段土地及建物、楊梅長紅段及頂湖段土地，以充實營運資金，並將上述土地及建物自不動產、廠房及設備及投資性不動產重分類至待售房地一淨額，相關資訊請詳附註十六及十七。其中楊梅長紅段及頂湖段土地於103年10月與非關係人簽訂出售合約，合約總價款2,388,000仟元，款項業已於104年1月份全數收取，並完成登記過戶。

百齡段六小段房地於 104 年 7 月完工後自在建房地轉列待售房地一淨額，請參閱附註十四。

本公司董事會於 102 年 10 月 29 日通過以公開標售方式出售高雄市苓雅區土地；惟為加速決策流程，本公司董事會於 102 年 12 月 26 日決議通過改以議價方式出售，以活化資產、增加營運資金，並將該筆土地分別從不動產、廠房及設備及投資性不動產重分類至待售房地一淨額，相關資訊請詳附註十六及十七。並於 103 年 5 月與非關係人簽訂出售合約，合約總價款 2,060,000 仟元，款項業已於 103 年 9 月全數收取，並完成登記過戶。

待售房地一淨額抵押之相關資訊，請參閱附註三三。

十四、在建房地

| 工 程 名 稱 | 投資興建方式 | 在 建 房 地 | | 合 計 |
|------------------------|--------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | | 營 建 用 地 | 營 建 成 本 | |
| <u>104 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 台北市正義段四小段 | — | \$ 25,236 | \$ - | \$ 25,236 |
| 台北市信義段三小段 | 合建分售 | - | 2,923,735 | 2,923,735 |
| 台北市寶清段一小段 | 合建分屋 | - | 546,921 | 546,921 |
| 台北市新生南段一段 | 地主委建 | 130,072 | 710 | 130,782 |
| | | <u>\$ 155,308</u> | <u>\$ 3,471,366</u> | <u>\$ 3,626,674</u> |
| <u>103 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 台北市正義段四小段 | — | \$ 25,236 | \$ - | \$ 25,236 |
| 台北市信義段三小段 | 合建分售 | - | 2,087,696 | 2,087,696 |
| 台北市寶清段一小段 | 合建分屋 | - | 330,442 | 330,442 |
| 台北市百齡段六小段 | 自地自建 | 357,730 | 306,308 | 664,038 |
| 台北市新生南段一段 | — | 130,072 | 60 | 130,132 |
| | | <u>\$ 513,038</u> | <u>\$ 2,724,506</u> | <u>\$ 3,237,544</u> |

本公司於 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，進行與周邊地主洽談合建或辦理都市更新程序之開發作業。

本公司於 99 年 3 月與亞太工商聯公司簽訂台北市信義段三小段亞太會館之土地合建分售案，並規劃興建住宅大樓，請詳閱附註三二。

本公司於 100 年 2 月起辦理台北市松山區寶清段一小段 51-3、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 51-3 地號都更基地，於 103 年 1 月動工興建，104 年 12 月取得使用執照，現依法定程序辦理都市更新程序及產權登記之前置作業；寶清段一小段 57-2 地號都更基地於 101 年 5 月完成更新單元劃定作業，103 年 4

月事業計畫核定，104年4月完成權利變換選屋作業，104年12月進行權利變換之審議程序；寶清段一小段57-13地號都更基地於102年10月完成更新單元劃定作業，104年12月事業計畫核定，104年12月進行權利變換估價作業；另寶清段一小段57地號都更基地於103年12月完成更新單元劃定作業，104年6月提送事業計畫審查，104年12月進行事業計畫之審查程序。

本公司100年取得台北市士林區百齡段六小段732、739、740號土地之開發案，104年7月完工取得使用執照並辦理交屋作業，並將該筆房地重分類至待售房地一淨額，相關資訊請詳附註十三。

本公司於103年4月取得台北市新生南路一段170巷8-1號2樓房屋及土地並參與都市更新改建，於103年12月開始動工興建，104年12月正進行地下工程之施作。

104及103年度本公司資本化前利息費用分別為103,905仟元及131,347仟元，在建房地利息資本化金額分別為71,983仟元及63,506仟元，資本化年利率分別為2.304%~2.440%及2.566%~2.582%。

十五、採用權益法之投資

(一) 投資子公司

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| <u>非上市(櫃)公司—普通股</u> | | |
| 中華城公司 | \$ 938,627 | \$ 970,162 |
| 中工機械公司 | 835,467 | 897,886 |
| 中工投資公司 | 637,020 | 637,889 |
| BES Logistics International Co., Ltd. | 733,515 | 706,834 |
| 中勤人力資源管理顧問公司 | 99,233 | 101,174 |
| 喜滿客京華影城公司 | 75,925 | 70,608 |
| 中工保全公司 | 45,686 | 50,553 |
| BES Construction Corporation (BES, U.S.A) | 29,653 | 28,969 |
| BES Global Investment Co. | 21,591 | 23,098 |
| 亞太雙子星開發公司 | - | 342 |
| | <u>\$ 3,416,717</u> | <u>\$ 3,487,515</u> |

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|------------|------------|
| 中華城公司 | 99.95% | 99.95% |
| 中工機械公司 | 96.58% | 96.58% |
| 中工投資公司 | 100.00% | 100.00% |
| BES Logistics International Co., Ltd. | 100.00% | 100.00% |
| 中勤人力資源管理顧問公司 | 100.00% | 100.00% |
| 喜滿客京華影城公司（註1） | 15.38% | 15.38% |
| 中工保全公司 | 64.67% | 64.67% |
| BES Construction Corporation (BES, U.S.A) | 91.79% | 91.79% |
| BES Global Investment Co. | 100.00% | 100.00% |
| 亞太雙子星開發公司（註2） | - | 100.00% |

註1：本公司及中工機械公司合計持有喜滿客京華影城公司之股權為75.99%。

註2：亞太雙子星開發公司於103年9月11日經董事會決議通過清算解散，於104年5月13日清算完結。

(二) 投資關聯企業

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 個別不重大之關聯企業 | <u>\$1,443,016</u> | <u>\$1,565,625</u> |

有關本公司之個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 本公司享有之份額 | | |
| 本期淨利（損） | (\$ 120,209) | (\$ 113,182) |
| 其他綜合損益 | (<u>757</u>) | <u>861</u> |
| 綜合（損）益總額 | <u>(\$ 120,966)</u> | <u>(\$ 112,321)</u> |

本公司之京華城股票於104年及103年12月31日分別設質於土地銀行0仟股及1,500仟股，作為借款之擔保，其金額請參閱附註三三。

十六、不動產、廠房及設備

| | 土 地 及 土地改良物 | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 其 他 設 備 | 合 計 |
|----------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$3,632,041 | \$ 297,080 | \$ 541,807 | \$ 39,888 | \$4,510,816 |
| 增 添 | - | - | 9,265 | 9,071 | 18,336 |
| 處 分 | - | - | (10,446) | (3,450) | (13,896) |
| 重分類至待售房地 | (1,213,887) | (28,796) | - | - | (1,242,683) |
| 自投資性不動產轉入 | - | 130,511 | - | - | 130,511 |
| 轉出至投資性不動產 | (4,471) | (3,761) | - | - | (8,232) |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$2,413,683</u> | <u>\$ 395,034</u> | <u>\$ 540,626</u> | <u>\$ 45,509</u> | <u>\$3,394,852</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 19,165 | \$ 148,501 | \$ 213,733 | \$ 30,328 | \$ 411,727 |
| 折舊費用 | 2 | 10,036 | 74,358 | 4,725 | 89,121 |
| 處 分 | - | - | (9,462) | (3,086) | (12,548) |
| 重分類至待售房地 | (15,920) | (25,587) | - | - | (41,507) |
| 自投資性不動產轉入 | - | 70,818 | - | - | 70,818 |
| 轉出至投資性不動產 | - | (1,572) | - | - | (1,572) |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 3,247</u> | <u>\$ 202,196</u> | <u>\$ 278,629</u> | <u>\$ 31,967</u> | <u>\$ 516,039</u> |
| 103年12月31日淨額 | <u>\$2,410,436</u> | <u>\$ 192,838</u> | <u>\$ 261,997</u> | <u>\$ 13,542</u> | <u>\$2,878,813</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$2,413,683 | \$ 395,034 | \$ 540,626 | \$ 45,509 | \$3,394,852 |
| 增 添 | - | 738 | 9,962 | 3,726 | 14,426 |
| 處 分 | (270) | - | (25,097) | (3,502) | (28,869) |
| 自預付設備款轉入 | - | 38,088 | - | - | 38,088 |
| 自投資性不動產轉入 | - | 54,957 | - | - | 54,957 |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$2,413,413</u> | <u>\$ 488,817</u> | <u>\$ 525,491</u> | <u>\$ 45,733</u> | <u>\$3,473,454</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 3,247 | \$ 202,196 | \$ 278,629 | \$ 31,967 | \$ 516,039 |
| 折舊費用 | - | 17,997 | 60,986 | 5,749 | 84,732 |
| 處 分 | (243) | - | (24,413) | (3,231) | (27,887) |
| 自投資性不動產轉入 | - | 29,726 | - | - | 29,726 |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 3,004</u> | <u>\$ 249,919</u> | <u>\$ 315,202</u> | <u>\$ 34,485</u> | <u>\$ 602,610</u> |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$2,410,409</u> | <u>\$ 238,898</u> | <u>\$ 210,289</u> | <u>\$ 11,248</u> | <u>\$2,870,844</u> |

於 104 及 103 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

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 |

本公司董事會於103年9月25日通過以議價方式出售土城沛陂段土地及建物、楊梅長紅段及頂湖段土地，以充實營運資金，並將上述土地及建物自不動產、廠房及設備及投資性不動產重分類至待售房地一淨額，相關資訊請詳附註十三及十七。

本公司董事會於102年10月29日通過以公開標售方式出售高雄市苓雅區土地；惟為加速決策流程，本公司董事會於102年12月26日決議通過改以議價方式出售，以活化資產、增加營運資金，並將該筆土地分別從不動產、廠房及設備及投資性不動產重分類至待售房地一淨額，相關資訊請詳附註十三及十七。

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十七、投資性不動產

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------------|-------------------|---------------------|
| 已完工投資性不動產 | <u>\$ 830,591</u> | <u>\$ 860,865</u> |
| | | 已完工投資性 不 動 產 |
| <u>成 本</u> | | |
| 103年1月1日餘額 | | \$ 1,550,241 |
| 轉出至不動產、廠房及設備 | | (130,511) |
| 自不動產、廠房及設備轉入 | | 8,232 |
| 重分類至待售房地 | | (367,597) |
| 103年12月31日餘額 | | <u>\$ 1,060,365</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 已完工投資性 不 動 產 |
|----------------|---------------------|
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 294,060 |
| 折舊費用 | 9,101 |
| 轉出至不動產、廠房及設備 | (70,818) |
| 自不動產、廠房及設備轉入 | 1,572 |
| 重分類至待售房地 | (34,415) |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 199,500</u> |
| | |
| 103年12月31日淨額 | <u>\$ 860,865</u> |
| | |
| <u>成 本</u> | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 1,060,365 |
| 轉出至不動產、廠房及設備 | (54,957) |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 1,005,408</u> |
| | |
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 199,500 |
| 折舊費用 | 5,043 |
| 轉出至不動產、廠房及設備 | (29,726) |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 174,817</u> |
| | |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$ 830,591</u> |

於 104 及 103 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

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 |

本公司董事會於 102 年 10 月 29 日通過以公開標售方式出售高雄市苓雅區土地；惟為加速決策流程，本公司董事會於 102 年 12 月 26 日決議通過改以議價方式出售，以活化資產、充實營運資金，並將該筆土地分別從不動產、廠房及設備及投資性不動產重分類至待售房地一淨額。相關資訊請詳附註十三及十六。

本公司之投資性不動產之公允價值係由獨立評價師孫正宏、王文明、夏建國及張為標先生分別於 104 年 1 月及 102 年 4 月進行評價，其公允價值分別如下：

| | | |
|------|---------------------|---------------------|
| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
| 公允價值 | <u>\$ 4,097,448</u> | <u>\$ 3,544,583</u> |

本公司部分投資性不動產，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。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十八、借 款

(一) 短期借款

| | | |
|-------------|-------------------|-------------------|
| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
| <u>擔保借款</u> | | |
| 銀行借款 | \$ 650,000 | \$ 790,000 |
| 銀行透支 | - | - |
| | <u>\$ 650,000</u> | <u>\$ 790,000</u> |

該銀行借款係以本公司自有土地、建築物、定存單及採用權益法之投資質抵押擔保(參閱附註三三)，銀行週轉性借款之利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 2.30%~2.51%及 2.46%~2.65%。

(二) 應付短期票券

| | | |
|------------|---------------------|---------------------|
| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
| 應付商業本票 | \$ 1,350,000 | \$ 1,180,000 |
| 減：應付短期票券折價 | 2,452 | 2,826 |
| | <u>\$ 1,347,548</u> | <u>\$ 1,177,174</u> |

尚未到期之應付短期票券如下：

104 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> | | | | | | |
| 國際票券 | \$ 50,000 | \$ 15 | \$ 49,985 | 2.191% | 註 1 | 註 1 |
| 國際票券 | 100,000 | 30 | 99,970 | 2.150% | 註 1 | 註 1 |
| 國際票券 | 100,000 | 30 | 99,970 | 2.150% | 註 1 | 註 1 |
| 國際票券 | 150,000 | 171 | 149,829 | 2.149% | 註 1 | 註 1 |
| 國際票券 | 500,000 | 733 | 499,267 | 2.780% | 註 2 | 註 2 |
| 兆豐票券 | 450,000 | 1,473 | 448,527 | 2.400% | 房屋及土地 | 322,360 |
| | <u>\$ 1,350,000</u> | <u>\$ 2,452</u> | <u>\$ 1,347,548</u> | | | |

註 1：以台企銀股票 50,000 仟股設質擔保，合計帳面金額為 409,000 仟元。

註 2：國際票券係屬合庫銀行銀行聯貸案之共同使用額度，其擔保品為土地、房屋，合計帳面金額為 2,825,740 仟元。

103 年 12 月 31 日

| 保證機構 | 票面金額 | 折價金額 | 帳面金額 | 利率區間 | 擔保品名稱 | 擔保品帳面金額 |
|--------|---------------------|-----------------|---------------------|--------|-------|------------|
| 應付商業本票 | | | | | | |
| 國際票券 | \$ 380,000 | \$ 801 | \$ 379,199 | 2.366% | 台企銀股票 | \$ 431,930 |
| 國際票券 | 420,000 | 1,063 | 418,937 | 2.850% | 註 | 註 |
| 大慶票券 | 250,000 | 633 | 249,367 | 2.850% | 註 | 註 |
| 台灣票券 | 130,000 | 329 | 129,671 | 2.850% | 註 | 註 |
| | <u>\$ 1,180,000</u> | <u>\$ 2,826</u> | <u>\$ 1,177,174</u> | | | |

註：國際票券、大慶票券與台灣票券係屬土地銀行銀行聯貸案之共同使用額度，其擔保品為土地、定存單、房屋及京華城股票，合計帳面金額為 2,787,202 仟元。

應付短期票券係以本公司自有銀行存款、商業本票、備供出售金融資產、土地、建築物及定存單質抵押擔保（參閱附註三三）。

(三) 長期借款

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>擔保借款</u> | | |
| 銀行借款 | \$ 2,652,000 | \$ 4,094,454 |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 銀行借款 | <u>416,000</u> | <u>557,861</u> |
| 小計 | 3,068,000 | 4,652,315 |
| 減：列為 1 年內到期部分 | <u>325,300</u> | <u>467,900</u> |
| 長期借款 | <u>\$ 2,742,700</u> | <u>\$ 4,184,415</u> |

該銀行借款係以本公司銀行存款、自有土地、建築物、定存單擔保（參閱附註三三），借款分別於 106 年 3 月至 109 年 9 月到期，104 年及 103 年 12 月 31 日之有效年利率分別為 2.488~3.037% 及 2.380%~3.000%。

十九、應付公司債

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 國內第一次有擔保可轉換公司債 | \$299,162 | \$294,652 |
| 國內第二次無擔保可轉換公司債 | <u>413,443</u> | <u>447,241</u> |
| | <u>\$712,605</u> | <u>\$741,893</u> |

(一) 本公司於 103 年 2 月 24 日發行 3 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 300,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 8.5 元轉換為本公司之普通股，該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。轉換期間為 103 年 3 月 25 日至 106 年 2 月 14 日，公司債屆時未轉換，將於到期時依債券面額加計利息補償金以現金一次償還；到期之利息補償金為債權面額之 1.5075%。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—認股權表達。負債組成要素分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 104 年 12 月 31 日以公平價值評估金額為 0 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 104 年 12 月 31 日以攤銷後成本衡量金額為 299,162 仟元，其原始認列之有效利率為 1.5309%。

| | |
|---------------------------------|------------------|
| 發行價款 | \$300,000 |
| 權益組成部分 | (<u>9,090</u>) |
| 發行日負債組成部分 | 299,910 |
| 以有效利率計算之利息 | 8,222 |
| 金融商品評價損失 | <u>30</u> |
| 104 年 12 月 31 日負債組成部分 (帳列應付公司債) | <u>\$299,162</u> |

應付公司債係以本公司之定存單質押擔保 (參閱附註三三)。

(二) 本公司於 103 年 2 月 25 日發行 5 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 500,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 8.5 元轉換為本公司之普通股，該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。轉換期間為 103 年 3 月 26 日至 108 年 2 月 15 日。若公司債屆時未轉換，將於到期時依債券面額以現金一次償還。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 104 年 12 月 31 日以公平價值評估金額為 11,250 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 104 年 12 月 31 日以攤銷後成本衡量金額為 413,443 仟元，其原始認列之有效利率為 2.714%。

| | |
|--|-------------------|
| 發行價款 | \$500,000 |
| 權益組成部分 | (<u>52,600</u>) |
| 發行日負債組成部分 | 447,400 |
| 以有效利率計算之利息 | 21,584 |
| 應付公司債轉換普通股 | (<u>46,203</u>) |
| 金融商品評價損失 | <u>1,912</u> |
| 104 年 12 月 31 日負債組成部分(分別帳列應付公司債 413,443 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 11,250 仟元) | <u>\$424,693</u> |

截至 104 年 12 月 31 日止，第二次無擔保可轉換公司債已有面額 50,000 仟元之公司債轉換為本公司普通股 5,882 仟股。

二十、應付帳款

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|
| <u>應付帳款</u> | | |
| 應付帳款－因營業而發生 | <u>\$ 2,542,750</u> | <u>\$ 2,691,388</u> |

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1,273,090 仟元及 1,581,156 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。該保留期間即本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。

二一、應付代辦工業區開發款項

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------|---------------------|---------------------|
| 利澤再開發工業區 | \$ 1,403,591 | \$ 1,804,055 |
| 雲林科技工業區 | 576,169 | 484,240 |
| 其他一般工業區 | <u>15,963</u> | <u>15,963</u> |
| | <u>\$ 1,995,723</u> | <u>\$ 2,304,258</u> |

104 及 103 年度售地回收金額分別為 109,863 仟元及 12,531 仟元；104 及 103 年度投入成本分別為 418,398 仟元及 447,595 仟元。

二二、負債準備

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> 保 固 | <u>\$337,941</u> | <u>\$248,032</u> |
| <u>非流動</u> 有待法律程序決定之長期負債 準備 | <u>\$628,354</u> | <u>\$145,370</u> |

保固負債準備係依工程合約約定，本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本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

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比率（104及103年分別為5.0%及5.4%）提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$327,231 | \$353,330 |
| 計畫資產公允價值 | (234,696) | (261,680) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 92,535</u> | <u>\$ 91,650</u> |

淨確定福利負債（資產）變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|------------|--------------------|-----------------------|------------------|
| 103年1月1日餘額 | <u>\$ 351,415</u> | (<u>\$ 274,650</u>) | <u>\$ 76,765</u> |
| 當期服務成本 | 3,435 | - | 3,435 |
| 利息費用 | 7,046 | - | 7,046 |
| 計畫資產預期報酬 | - | (3,230) | (3,230) |
| 認列於損益 | <u>10,481</u> | (<u>3,230</u>) | <u>7,251</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 精算損益—假設變動 | - | (6,256) | (6,256) |
| 精算損益—經驗調整 | <u>23,540</u> | - | <u>23,540</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>23,540</u> | (<u>6,256</u>) | <u>17,284</u> |
| 雇主提撥 | - | (9,650) | (9,650) |
| 福利支付 | (<u>32,106</u>) | <u>32,106</u> | <u>-</u> |
| 103年12月31日 | <u>\$ 353,330</u> | (<u>\$ 261,680</u>) | <u>\$ 91,650</u> |
| 104年1月1日餘額 | <u>\$ 353,330</u> | (<u>\$ 261,680</u>) | <u>\$ 91,650</u> |
| 當期服務成本 | 3,946 | - | 3,946 |
| 利息費用 | 5,967 | - | 5,967 |
| 計畫資產預期報酬 | - | (4,445) | (4,445) |
| 認列於損益 | <u>9,913</u> | (<u>4,445</u>) | <u>5,468</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 精算損益—假設變動 | 15,045 | (2,587) | 12,458 |
| 精算損益—經驗調整 | (<u>8,117</u>) | - | (<u>8,117</u>) |
| 認列於其他綜合損益 | <u>6,928</u> | (<u>2,587</u>) | <u>4,341</u> |
| 雇主提撥 | - | (8,924) | (8,924) |
| 福利支付 | (<u>42,940</u>) | <u>42,940</u> | <u>-</u> |
| 104年12月31日 | <u>\$ 327,231</u> | (<u>\$ 234,696</u>) | <u>\$ 92,535</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 4,478 | \$ 6,036 |
| 推銷費用 | 157 | 130 |
| 管理費用 | 732 | 970 |
| 研究發展費用 | <u>101</u> | <u>115</u> |
| | <u>\$ 5,468</u> | <u>\$ 7,251</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | 1.25% | 1.75% |
| 未來薪資水準增加率 | 1.50% | 1.50% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，其增加或減少0.25%將使確定福利義務增加(減少)之金額如下：

| | <u>104年12月31日</u> |
|-----------|---------------------|
| 折現率 | |
| 增加0.25% | (<u>\$ 7,520</u>) |
| 減少0.25% | <u>\$ 7,800</u> |
| 未來薪資水準增加率 | |
| 增加0.25% | <u>\$ 7,761</u> |
| 減少0.25% | (<u>\$ 7,520</u>) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期1年內提撥金額 | <u>\$ 7,910</u> | <u>\$ 9,294</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 9年 | 10年 |

二四、資產負債之到期分析

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

| | 104年12月31日 | | |
|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | 1年內 | 1年後 | 合計 |
| 資 產 | | | |
| 無活絡市場之債務工具投資 | | | |
| 資一流動 | \$ 493,597 | \$ 289,163 | \$ 782,760 |
| 應收工程款 | 1,770,470 | 1,776,632 | 3,547,102 |
| 應收建造合約款 | 61,498 | 1,223 | 62,721 |
| 應收代辦工業區開發款項 | - | 10,176,180 | 10,176,180 |
| 待售房地—淨額 | - | 1,924,818 | 1,924,818 |
| 在建房地 | - | 3,626,674 | 3,626,674 |
| 工程存出保證金 | 20,043 | 2,167,848 | 2,187,891 |
| | <u>\$ 2,345,608</u> | <u>\$ 19,962,538</u> | <u>\$ 22,308,146</u> |
| 負 債 | | | |
| 應付票據 | \$ 274,729 | \$ - | \$ 274,729 |
| 應付帳款 | 2,058,220 | 484,530 | 2,542,750 |
| 應付建造合約款 | 1,317,256 | 556,225 | 1,873,481 |
| 應付代辦工業區開發款項 | - | 1,995,723 | 1,995,723 |
| 負債準備—流動 | 50,770 | 287,171 | 337,941 |
| 工程存入保證金—流動 | 41,461 | 398,148 | 439,609 |
| | <u>\$ 3,742,436</u> | <u>\$ 3,721,797</u> | <u>\$ 7,464,233</u> |
| | | | |
| | 103年12月31日 | | |
| | 1年內 | 1年後 | 合計 |
| 資 產 | | | |
| 無活絡市場之債務工具投資 | | | |
| 資一流動 | \$ 710,789 | \$ 161,585 | \$ 872,374 |
| 應收工程款 | 2,153,231 | 970,840 | 3,124,071 |
| 應收建造合約款 | 125,524 | 521,319 | 646,843 |
| 應收代辦工業區開發款項 | - | 10,205,188 | 10,205,188 |
| 待售房地—淨額 | 81,653 | 1,825,732 | 1,907,385 |
| 在建房地 | - | 3,237,544 | 3,237,544 |
| 工程存出保證金 | 214,766 | 2,000,400 | 2,215,166 |
| | <u>\$ 3,285,963</u> | <u>\$ 18,922,608</u> | <u>\$ 22,208,571</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 103年12月31日 | | |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 1 年 內 | 1 年 後 | 合 計 |
| 負 債 | | | |
| 應付票據 | \$ 265,790 | \$ - | \$ 265,790 |
| 應付帳款 | 1,782,714 | 907,878 | 2,690,592 |
| 應付建造合約款 | 1,395,601 | 417,829 | 1,813,430 |
| 應付代辦工業區開發款項 | - | 2,304,258 | 2,304,258 |
| 負債準備—流動 | 31,330 | 216,702 | 248,032 |
| 工程存入保證金—流動 | 108,270 | 255,914 | 364,184 |
| 預收款項 | 146,602 | - | 146,602 |
| | <u>\$ 3,730,307</u> | <u>\$ 4,102,581</u> | <u>\$ 7,832,888</u> |

二五、權 益

(一) 股 本

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>3,000,000</u> | <u>3,000,000</u> |
| 額定股本 | <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>1,525,017</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 15,308,998</u> | <u>\$ 15,250,175</u> |

(二) 資本公積

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(1) | | |
| 股票發行溢價 | \$ 11,501 | \$ 18,861 |
| 庫藏股票交易 | 1,757 | 1,757 |
| 不得作為任何用途(2) | | |
| 認股權 | <u>56,430</u> | <u>61,690</u> |
| | <u>\$ 69,688</u> | <u>\$ 82,308</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. 因認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(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按下列方式分派之。
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。

(1) 董監事酬勞金百分之二。

(2) 員工紅利百分之三。

(3) 股東股利百分之九十五，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於〇·一元則不予發放，改以股票股利發放。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 104 年 12 月 25 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二六(六)之員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司及國內子公司分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|----------|
| | 103年度 | 102年度 | 103年度 | 102年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 51,657 | \$ 25,494 | | |
| 現金股利 | 263,828 | 215,027 | \$ 0.173 | \$ 0.141 |

本公司 105 年 3 月 29 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 52,301 | |
| 現金股利 | 307,711 | \$ 0.201 |

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 17 日召開之股東會決議。

(四) 特別盈餘公積

| | 104年度 | 103年度 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 期初餘額 | \$ 2,853,121 | \$ 2,866,031 |
| 迴轉特別盈餘公積 | | |
| 採權益法認列公司之不動 產、廠房設備提列折舊 | (12,911) | (12,910) |
| 期末餘額 | \$ 2,840,210 | \$ 2,853,121 |

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

| | 104年度 | 103年度 |
|---------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$111,964 | (\$ 13,968) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 14 | 31 |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 | (50,293) | 125,901 |
| 年底餘額 | <u>\$ 61,685</u> | <u>\$111,964</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 104年度 | 103年度 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| 年初餘額 | (\$508,402) | (\$419,779) |
| 備供出售金融資產未實現損失 | (169,334) | (51,639) |
| 採用權益法之子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額 | (83,081) | (36,984) |
| 處分備供出售金融資產未實現損益重分類之損益 | 2,733 | - |
| 年底餘額 | <u>(\$758,084)</u> | <u>(\$508,402)</u> |

二六、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 104年度 | 103年度 |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$163,667 | \$115,139 |
| 租金收入 | 68,031 | 66,480 |
| 股利收入 | 2,863 | 2,004 |
| | <u>\$234,561</u> | <u>\$183,623</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 104年度 | 103年度 |
|---------------|--------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備淨損 | (\$ 800) | (\$ 1,092) |
| 處分金融資產淨益 | 2,733 | 10 |
| 外幣兌換淨益(損) | 377 | (16) |
| 迴轉賠償損失(賠償損失) | (603,794) | 86,701 |
| 其他 | (166,009) | (48,422) |
| | <u>(\$767,493)</u> | <u>\$ 37,181</u> |

(三) 財務成本

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 銀行透支及銀行借款利息 | \$ 15,789 | \$ 54,238 |
| 可轉換公司債攤銷利息 | <u>16,203</u> | <u>13,603</u> |
| 合 計 | <u>\$ 31,992</u> | <u>\$ 67,841</u> |

利息資本化相關資訊，參閱附註十四。

(四) 折舊與攤銷

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 57,596 | \$ 73,596 |
| 營業費用 | <u>27,136</u> | <u>15,525</u> |
| | <u>\$ 84,732</u> | <u>\$ 89,121</u> |

104 及 103 年度投資性不動產之折舊費用 5,043 仟元及 9,101 仟元帳列其他收入－租金收入項下，以淨額表達。

(五) 投資性不動產之直接營運費用

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| 產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用 | <u>\$ 6,836</u> | <u>\$ 5,963</u> |

(六) 員工福利費用

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$637,674</u> | <u>\$635,776</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 22,011 | 22,089 |
| 確定福利計畫 | <u>5,468</u> | <u>7,251</u> |
| | <u>27,479</u> | <u>29,340</u> |
| 其他員工福利 | <u>68,087</u> | <u>70,076</u> |
| | <u>\$733,240</u> | <u>\$735,192</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$588,645 | \$583,512 |
| 營業費用 | <u>144,595</u> | <u>151,680</u> |
| | <u>\$733,240</u> | <u>\$735,192</u> |

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 3% 及 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 3% 及 2% 估列員工紅利 8,331 仟元及董監事酬勞 5,554 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月 25 日經董事會擬議之修正章程，本公司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。104 年度估列員工酬勞 10,364 仟元及董監事酬勞 10,364 仟元，係分別按前述稅前利益之 2% 及 2% 估列，該等金額於 105 年 3 月 29 日董事會決議以現金股利配發，尚待預計於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體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。

本公司分別於 104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 103年度 | | 102年度 | |
|-------|----------|------|----------|------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 8,331 | \$ - | \$ 6,790 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 5,554 | - | 4,527 | - |

104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 663 人及 681 人。

(七) 外幣兌換損益

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|----------|---------------|----------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 596 | \$ 234 |
| 外幣兌換損失總額 | (219) | (250) |
| 淨益(損) | <u>\$ 377</u> | <u>(\$ 16)</u> |

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ - | \$ - |
| 未分配盈餘加徵 | 18,132 | 1,916 |
| 土地增值稅 | 150,424 | 3,937 |
| 以前年度之調整 | <u>19,969</u> | <u>5,421</u> |
| | 188,525 | 11,274 |
| 遞延所得稅 | (214,077) | (219,160) |
| 認列於損益之所得稅利益 | <u>(\$ 25,552)</u> | <u>(\$207,886)</u> |

會計所得與當期所得稅費用(利益)之調節如下：

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$497,461</u> | <u>\$308,688</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 84,568 | \$ 52,477 |
| 調節項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | (366,800) | (200,927) |
| 未分配盈餘加徵 | 18,132 | 1,916 |
| 土地增值稅 | <u>150,424</u> | <u>3,937</u> |
| 當期所得稅 | (113,676) | (142,597) |
| 遞延所得稅 | 68,155 | (70,710) |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本期之調整 | <u>19,969</u> | <u>5,421</u> |
| 認列於損益之所得稅利益 | <u>(\$ 25,552)</u> | <u>(\$207,886)</u> |

本公司適用之稅率為 17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 104年度 | 103年度 |
|--------------|----------|------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 當年度產生者 | | |
| — 確定福利之精算損益 | (\$ 738) | (\$ 2,938) |

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|--------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現工程損失 | \$ 976 | \$ 139,135 | \$ - | \$ 140,111 |
| 保固負債準備 | 42,165 | 15,285 | - | 57,450 |
| 確定福利退休計畫 | 18,463 | (975) | 738 | 18,226 |
| 可轉換公司債利息補償金 | 214 | 256 | - | 470 |
| 未實現金融資產評價損失 | - | 209 | - | 209 |
| 其 他 | 1 | (1) | - | - |
| 虧損扣抵 | <u>248,928</u> | <u>51,296</u> | <u>-</u> | <u>300,224</u> |
| | <u>\$ 310,747</u> | <u>\$ 205,205</u> | <u>\$ 738</u> | <u>\$ 516,690</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 土地增值稅準備 | \$1,123,968 | (\$ 132,626) | \$ - | \$ 991,342 |
| 採用權益法之國外投資利益 | <u>22,386</u> | <u>10,647</u> | <u>-</u> | <u>33,033</u> |
| | <u>\$1,146,354</u> | <u>(\$ 121,979)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,024,375</u> |

103 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現工程訴訟損失 | \$ 62,226 | (\$ 61,250) | \$ - | \$ 976 |
| 保固負債準備 | 33,015 | 9,150 | - | 42,165 |
| 確定福利退休計畫 | 15,525 | - | 2,938 | 18,463 |
| 可轉換公司債利息補償金 | - | 214 | - | 214 |
| 其 他 | 1 | - | - | 1 |
| 虧損扣抵 | <u>-</u> | <u>248,928</u> | <u>-</u> | <u>248,928</u> |
| | <u>\$ 110,767</u> | <u>\$ 197,042</u> | <u>\$ 2,938</u> | <u>\$ 310,747</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 遞延所得稅負債 | 年初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 年底餘額 |
|--------------|--------------------|---------------------|---------------|--------------------|
| | 暫時性差異 | | | |
| 土地增值稅準備 | \$1,309,358 | (\$ 185,390) | \$ - | \$1,123,968 |
| 採用權益法之國外投資利益 | <u>24,601</u> | <u>(2,215)</u> | <u>-</u> | <u>22,386</u> |
| | <u>\$1,333,959</u> | <u>(\$ 187,605)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,146,354</u> |

(四) 未於資產負債表中認列為遞延所得稅資產之金額

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 暫時性差異 | | |
| 金融資產減損損失 | \$ 851,106 | \$ 851,106 |
| 未實現工程訴訟損失 | 148,354 | 145,370 |
| 資產減損損失 | <u>24,608</u> | <u>24,608</u> |
| | <u>\$ 1,024,068</u> | <u>\$ 1,021,084</u> |

(五) 兩稅合一相關資訊

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 未分配盈餘 | | |
| 86年度以前未分配盈餘 | \$ 138,041 | \$ 138,041 |
| 87年度以後未分配盈餘 | <u>1,449,236</u> | <u>1,230,959</u> |
| | <u>\$ 1,587,277</u> | <u>\$ 1,369,000</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 123,467</u> | <u>\$ 149,162</u> |

104及103年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為6.74%(預計)及12.63%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計103年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報表會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、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：

本年度淨利

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|------------------|------------------|------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | \$523,013 | \$516,574 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | <u>13,565</u> | <u>13,603</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$536,578</u> | <u>\$530,177</u> |

股 數

單位：仟股

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|----------------------|------------------|------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 1,527,245 | 1,525,017 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債 | 88,235 | 94,118 |
| 員工紅利 | <u>1,491</u> | <u>1,428</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>1,616,971</u> | <u>1,620,563</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工紅利將採發放股票方式，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。

二九、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租土地及辦公室，租賃期間為 2 至 7 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地及辦公室並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 6,570 | \$ 25,376 |
| 1至5年 | <u>23,444</u> | <u>21,460</u> |
| | <u>\$ 30,014</u> | <u>\$ 46,836</u> |

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 20 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 71,671 | \$ 59,595 |
| 1至5年 | 58,231 | 22,649 |
| 超過5年 | <u>78</u> | <u>142</u> |
| | <u>\$129,980</u> | <u>\$ 82,386</u> |

三十、資本風險管理

本公司資本管理策略，係依據目前整體環境、產業特性及未來公司發展情形，規劃本公司未來期間所需營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，以保障公司永續經營、追求股東長期利益及穩定經營績效為目標，並使股東報酬極大化。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本及風險，本公司係採用審慎之風險管理策略。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

| | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | |
|----------------|------------|------------|------------|------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | |
| －可轉換公司債 | \$ 712,605 | \$ 757,605 | \$ 741,893 | \$ 789,180 |

上述公允價值衡量所屬層級如下：

104年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------|------------|--------|--------|------------|
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | |
| －可轉換公司債 | \$ 757,605 | \$ - | \$ - | \$ 757,605 |

103年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------|------------|--------|--------|------------|
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | |
| －可轉換公司債 | \$ 789,180 | \$ - | \$ - | \$ 789,180 |

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年12月31日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|------------|------------|-----------|-------|------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)有價 | | | | |
| 證券－權益投資 | \$ 795,227 | \$ - | \$ - | \$ 795,227 |
| 透過損益按公允價值衡 | | | | |
| 量之金融負債 | | | | |
| 持有供交易之非衍 | | | | |
| 生金融負債 | \$ - | \$ 11,250 | \$ - | \$ 11,250 |

103 年 12 月 31 日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|------------|-----------|-------|------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)有價 證券-權益投資 | \$ 977,717 | \$ - | \$ - | \$ 977,717 |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融負債 | | | | |
| 持有供交易之非衍 生金融負債 | \$ - | \$ 13,400 | \$ - | \$ 13,400 |

104 及 103 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值 |
|--------------------------|---|
| 衍生工具-可轉換公司債 之買回及賣回選擇權 | 以二元樹可轉換公司債評價模型評估，依轉換價格波動度、無風險利率、風險折現率及剩餘年限期數評估而得。 |

(三) 金融工具之種類

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------------|---------------|---------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 放款及應收款(註1) | \$ 19,094,521 | \$ 20,645,451 |
| 備供出售金融資產(註2) | 877,523 | 1,060,013 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 以攤銷後成本衡量(註3) | 11,054,089 | 13,011,401 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收工程款、應收代辦工業區開發款項、其他金融資產—流動、工程存出保證金、其他應收款(包含於其他流動資產)、存出保證金及無活絡市場之債務工具投資—非流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付代辦工業區開發款項、工程存入保證金—流動、一年內

到期長期借款、長期借款、應付公司債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收工程款—淨額、應收(付)代辦工業區開發款項、應付票據、應付帳款及借款。本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本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

本公司之營運活動使本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

本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，參閱附註三五。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。5%係為本公司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 | |
|-----|-------------|-----------|-----------|-----------|
| | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 |
| 權 益 | \$ 37,755 | \$ 36,497 | \$ 31,851 | \$ 31,894 |

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率風險。

本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：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| —金融資產 | \$ 1,127,767 | \$ 1,650,609 |
| —金融負債 | 1,347,548 | 1,177,174 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| —金融資產 | 289,010 | 512,032 |
| —金融負債 | 3,302,000 | 4,884,453 |

本公司因持有固定利率定存單及應付短期票券而產生公允價值利率風險之暴險。

本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。本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，本公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少 30,130 仟元及 43,724 仟元，主因為本公司之變動利率借款之暴險。

(3) 其他價格風險

本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%，104 及 103 年度稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加 39,761 仟元及 48,886 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，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本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，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

本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。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度參閱下列融資額度之說明。

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行融資額度（每年重新檢視） | | |
| — 已動用金額 | \$ 416,000 | \$ 557,861 |
| — 未動用金額 | <u>-</u> | <u>607,150</u> |
| | <u>\$ 416,000</u> | <u>\$ 1,165,011</u> |
| 有擔保銀行融資額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ 3,302,000 | \$ 4,884,454 |
| — 未動用金額 | <u>3,664,700</u> | <u>2,760,046</u> |
| | <u>\$ 6,966,700</u> | <u>\$ 7,644,500</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本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，本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。

104年12月31日

| | 利率區間 (%) | 利率區間 | | | | |
|---------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| | | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | | \$ 792,939 | \$ 2,009,773 | \$ 338,563 | \$ 961,663 | \$ 4,512 |
| 浮動利率工具 | 2.488~3.037 | 158,812 | 77,348 | 826,625 | 3,020,230 | - |
| 固定利率工具 | 2.145~2.780 | <u>899,020</u> | <u>448,527</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 1,850,771</u> | <u>\$ 2,535,648</u> | <u>\$ 1,165,188</u> | <u>\$ 3,981,893</u> | <u>\$ 4,512</u> |

103年12月31日

| | 利率區間 (%) | 利率區間 | | | | |
|---------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| | | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | | \$ 796,196 | \$ 1,212,495 | \$ 39,813 | \$ 903,847 | \$ 4,826 |
| 浮動利率工具 | 2.373~3.000 | 50,664 | 421,767 | 917,282 | 4,595,910 | - |
| 固定利率工具 | 2.750~3.000 | <u>380,000</u> | <u>-</u> | <u>800,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 1,226,860</u> | <u>\$ 1,634,262</u> | <u>\$ 1,757,095</u> | <u>\$ 5,499,757</u> | <u>\$ 4,826</u> |

三二、關係人交易

除已於個體財務報表附註十四及三四揭露者外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年度 | 103年度 |
|------|----------|---------------------|---------------------|
| 工程成本 | 子公司 | \$ 1,138,541 | \$ 1,077,378 |
| | 本公司之關係企業 | 8,587 | 9,063 |
| | | <u>\$ 1,147,128</u> | <u>\$ 1,086,441</u> |
| 營業費用 | 子公司 | \$ 12,282 | \$ 10,546 |
| | 本公司之關係企業 | 5,120 | 4,670 |
| | 關聯企業 | 14 | - |
| | | <u>\$ 17,416</u> | <u>\$ 15,216</u> |

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| 其他應收款 （包含於其他 流動資產） | 子公司 | \$ 1,826 | \$ 835 |
| | 本公司之關係企業 | 505 | 505 |
| | 關聯企業 | 14 | 14 |
| | | <u>\$ 2,345</u> | <u>\$ 1,354</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104及103年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|------|----------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款 | 子公司 | <u>\$ 203,317</u> | <u>\$ 152,341</u> |
| 應付費用 | 子公司 | \$ 1,295 | \$ 59 |
| | 本公司之關係企業 | 669 | 669 |
| | | <u>\$ 1,964</u> | <u>\$ 728</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。

(四) 預付款項

| 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 子公司 | \$ 74,763 | \$ 73,902 |
| 本公司之關係企業 | - | 800 |
| | <u>\$ 74,763</u> | <u>\$ 74,702</u> |

(五) 其他關係人交易

租金收入（包含於其他收入）：

| | 104年度 | 103年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 子 公 司 | \$ 9,753 | \$ 10,292 |
| 本公司之關係企業 | 5,778 | 5,808 |
| 關聯企業 | 154 | 124 |
| | <u>\$ 15,685</u> | <u>\$ 16,224</u> |

本公司與關係人間之租賃契約係參考市場行情議定租金，其租金收付均與非關係人相當；其與關係人間之進銷貨及其他交易價格、保固及貸款收付條件，均與非關係人相當。與關係人間之其他應收款，主要係出售施工器材、鋼板及租金等所產生。

資產負債表日之工程存出保證金餘額如下：

| 關 係 人 類 別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 本公司之關係企業 | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> |

資產負債表日之存出保證金餘額如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------|---------------|---------------|
| 本公司之關係企業 | <u>\$ 637</u> | <u>\$ 637</u> |

資產負債表日之存入保證金如下：

| 關 係 人 類 別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 4,751</u> | <u>\$ 4,347</u> |

資產負債表日之預收款項如下：

| 關 係 人 類 別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|-------------|------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 28,571</u> |

資產負債表日之其他應付款（帳列其他流動負債）如下：

| 關 係 人 類 別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|------------------|-------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 28,571</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 主要管理階層薪酬

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 41,235 | \$ 39,054 |
| 退職後福利 | <u>532</u> | <u>507</u> |
| | <u>\$ 41,767</u> | <u>\$ 39,561</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。

(七) 保證情形

截至 104 及 103 年底止，本公司部分銀行借款係由嚴雋泰先生、沈慶京先生及吳訂先生擔任連帶保證人。

(八) 其他關係人交易

本公司於 99 年 3 月 7 日董事會決議通過與亞太工商聯公司進行亞太會館之土地合建分售案，並於 99 年 3 月 8 日簽訂合建分售契約，雙方約定之合建分售分配比例為 23% 及 77%；另依合約規定，本公司應支付亞太工商聯公司 2,000,000 仟元之合建保證金，截至 104 及 103 年底帳列於工程存出保證金。

該合建案已於 100 年 8 月通過台北市政府第一次都市設計審議會之審查。100 年 9 月與台新國際商業銀行等金融機構組成之聯合授信銀行團簽訂銀行聯貸案。100 年 12 月完成容移土地捐贈予台北市政府等之作業程序，101 年 4 月 11 日取得建照，101 年 9 月完成地上物拆除作業，101 年 12 月申報開工完成，於 102 年 6 月完成連續壁及基樁工程，102 年 12 月完成地下室切除工程，103 年 6 月完成地下室基礎工程，104 年 12 月完成地下室結構體工程，現正持續進行地上鋼構工程、地下室裝修工程及後續有關之工程。

三三、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、應付公司債、工程履約保證、工程保固及訴訟之擔保品：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| 備供出售金融資產－流動 | \$ 409,000 | \$ 431,930 |
| 無活絡市場之債務工具投資－ 流動 | 1,026,329 | 889,568 |
| 待售房地產淨額 | 1,881,958 | 1,864,526 |
| 銀行存款（包含於其他金融資產 －流動） | 175,231 | 317,811 |
| 無活絡市場之債務工具投資－ 非流動 | 300,000 | 1,212,806 |
| 備供出售金融資產－非流動 | 307,486 | - |
| 投資關聯企業 | - | 5,481 |
| 不動產、廠房及設備淨額 | 1,464,347 | 1,449,246 |
| 投資性不動產淨額 | 777,225 | 818,385 |
| | <u>\$ 6,341,576</u> | <u>\$ 6,989,753</u> |

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

本公司與台新國際商業銀行等金融機構簽訂銀行聯貸，由本公司為亞太工商聯公司提供中長期融資額度 7,200,000 仟元之背書保證；截至 104 年 12 月底止，亞太工商聯公司實際動支數為 5,899,983 仟元。該借款合同，除一般規定外，亦規定本公司須維持若干財務比率。

三五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本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：

104 年 12 月 31 日

| 金 融 資 產 | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|-------------------|------------|-----------------|---|------------|
| 非貨幣性項目 | | | | |
| 採權益法之子公司 及關聯企業 | | | | |
| 人 民 幣 | \$ 151,172 | 5.055 (人民幣：新台幣) | | \$ 755,106 |
| 港 幣 | 150,418 | 4.235 (港幣：新台幣) | | 637,020 |

103 年 12 月 31 日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外</u> | <u>幣 匯</u> | <u>率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|-------------------|------------|-----------------|----------|----------------|
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 採權益法之子公司 及關聯企業 | | | | |
| 人 民 幣 | \$ 143,349 | 5.092 (人民幣：新台幣) | | \$ 729,932 |
| 港 幣 | 156,345 | 4.08 (港幣：新台幣) | | 637,889 |

本公司於 104 及 103 年度之外幣兌換利益（損失）已實現及未實現分別為 377 仟元及（16）仟元，由於外幣交易金額非屬重大，故無重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、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. 年底持有有價證券情形：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：無。
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：附表五。
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：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表七。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表八。

(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：附表九。

中華工程股份有限公司及子公司
應收建造合約款及應付建造合約款明細表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

應收建造合約

104 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 | 應收合約款淨額 |
|-------------|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------|---------------------|---------------------|------------------|
| CF650 區段標樹林 | 107 | \$13,606,462 | \$14,438,286 | \$ 9,472,746 | 66.024 | (\$ 831,824) | \$ 9,411,248 | \$ 61,498 |
| | 107 | 688,363 | 665,093 | 1,223 | - | - | - | 1,223 |
| | | <u>\$14,294,825</u> | <u>\$15,103,379</u> | <u>\$ 9,473,969</u> | | <u>(\$ 831,824)</u> | <u>\$ 9,411,248</u> | <u>\$ 62,721</u> |

103 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 | 應收合約款淨額 |
|-------------|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------|-------------------|---------------------|-------------------|
| CF650 區段標永安 | 107 | \$13,642,895 | \$13,436,036 | \$ 7,697,708 | 46.639 | \$ 196,696 | \$ 7,176,389 | \$ 521,319 |
| 中台科大 | 104 | 2,900,874 | 2,810,068 | 2,992,618 | 100 | 90,697 | 2,900,874 | 91,744 |
| 南港 | 104 | 690,775 | 791,216 | 706,190 | 97.47 | (100,441) | 673,300 | 32,890 |
| | 104 | 605,533 | 585,405 | 606,423 | 100 | 19,902 | 605,533 | 890 |
| | | <u>\$17,840,077</u> | <u>\$17,622,725</u> | <u>\$12,002,939</u> | | <u>\$ 206,854</u> | <u>\$11,356,096</u> | <u>\$ 646,843</u> |

應付建造合約

104 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 | 應付合約款淨額 |
|---------|--------|--------------|--------------|--------------|---------|---------------|--------------|------------|
| 南屏 | 106 | \$ 9,698,336 | \$ 9,501,186 | \$ 6,484,881 | 86.60 | \$ 143,227 | \$ 6,810,984 | \$ 326,103 |
| 機場專案 | 105 | 2,007,814 | 1,959,619 | 1,492,658 | 81.03 | 39,053 | 1,813,960 | 321,302 |
| 信義 | 106 | 4,285,939 | 4,081,028 | 4,015,069 | 100.00 | 204,911 | 4,285,146 | 270,077 |
| CL311 標 | 105 | 3,630,933 | 3,498,813 | 2,881,160 | 85.51 | 112,969 | 3,123,568 | 242,408 |
| 曾文 | 105 | 1,933,135 | 1,787,061 | 962,895 | 61.35 | 89,618 | 1,186,002 | 223,107 |
| 聯大 | 104 | 923,657 | 1,205,406 | 825,688 | 100.00 | (281,749) | 923,656 | 97,968 |
| 永和 | 104 | 2,827,774 | 2,654,091 | 2,731,210 | 100.00 | 173,683 | 2,827,774 | 96,564 |
| 大和 | 104 | 2,021,344 | 1,628,581 | 553,135 | 100.00 | 392,763 | 615,753 | 62,618 |
| 博愛 | 104 | 9,755,766 | 10,495,122 | 9,434,302 | 96.67 | (739,356) | 9,489,209 | 54,907 |
| 新豐 | 107 | 1,990,481 | 1,951,804 | 458,460 | 25.89 | 10,015 | 511,895 | 53,435 |

(接次頁)

(承前頁)

| 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 | 完工比例(%) | 已認列工程利益(損失) | 帳列應付建造合約款 | 應付合約款淨額 |
|-------|--------|---------------|---------------|---------------|---------|-------------|---------------|--------------|
| 新竹 | 104 | \$ 2,449,369 | \$ 2,404,038 | \$ 2,424,771 | 100.00 | \$ 45,331 | \$ 2,449,369 | \$ 24,598 |
| 新莊 | 104 | 4,308,622 | 3,992,194 | 4,287,840 | 100.00 | 316,428 | 4,308,622 | 20,782 |
| 桃園 | 104 | 2,307,399 | 2,296,634 | 2,288,158 | 100.00 | 10,765 | 2,307,398 | 19,240 |
| 新美 | 105 | 120,748 | 120,748 | 47,254 | 53.00 | - | 64,000 | 16,746 |
| 屏東 | 104 | 3,605,072 | 3,394,660 | 3,545,579 | 98.79 | 207,860 | 3,562,070 | 16,491 |
| A25 | 105 | 123,619 | 117,471 | 39,197 | 42.97 | 2,642 | 53,119 | 13,922 |
| 中正 | 104 | 4,483,460 | 4,430,730 | 4,476,221 | 100.00 | 52,730 | 4,483,460 | 7,239 |
| 高應大所 | 104 | 1,137,582 | 1,121,268 | 1,131,608 | 100.00 | 16,314 | 1,137,582 | 5,974 |
| 台中機電 | 104 | 692,206 | 666,585 | 692,207 | 100.00 | 25,621 | 692,207 | - |
| 台北 | 104 | 845,628 | 956,162 | 845,628 | 100.00 | (110,534) | 845,628 | - |
| 台東 | 104 | 576,086 | 853,378 | 576,086 | 100.00 | (277,292) | 576,086 | - |
| 永安 | 104 | 9,986,273 | 9,643,592 | 3,512,985 | 100.00 | 342,681 | 3,512,985 | - |
| 花蓮 | 104 | 3,903,152 | 4,005,647 | 3,903,152 | 100.00 | (102,495) | 3,903,152 | - |
| 南港 | 104 | 1,466,721 | 1,457,721 | 1,466,722 | 100.00 | 9,000 | 1,466,722 | - |
| 中台科大 | 104 | 690,775 | 826,132 | 673,300 | 97.47 | (135,357) | 673,300 | - |
| 慈光 | 104 | 517,515 | 497,237 | 517,514 | 100.00 | 20,278 | 517,514 | - |
| 新捷 | 104 | 2,443,434 | 2,479,372 | - | 100.00 | (35,938) | - | - |
| 苗栗 | 104 | 1,526,386 | 1,315,046 | - | 100.00 | 211,340 | - | - |
| 福興 | 104 | 2,001,945 | 1,893,531 | - | 100.00 | 108,414 | - | - |
| 北區開發所 | | 82,261,171 | 81,234,857 | 60,267,680 | | 852,922 | 62,141,161 | 1,873,481 |
| | | - | - | 16,748,063 | | - | 16,748,063 | - |
| | | \$ 82,261,171 | \$ 81,234,857 | \$ 77,015,743 | | \$ 852,922 | \$ 78,889,224 | \$ 1,873,481 |

103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 | 完工比例(%) | 已認列工程利益(損失) | 帳列應付建造合約款 | 應付合約款淨額 |
|--------|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|------------|
| 信義 | 104 | \$ 4,285,173 | \$ 4,080,000 | \$ 3,993,595 | 100.00 | \$ 204,674 | \$ 4,285,966 | \$ 292,371 |
| 南屏 | 104-106 | 9,682,411 | 9,445,313 | 4,044,993 | 41.55-60.90 | 100,029 | 4,301,033 | 256,040 |
| 博愛 | 104 | 9,749,366 | 10,485,427 | 9,188,043 | 95.61 | (738,815) | 9,397,807 | 209,764 |
| CL311標 | 105 | 3,587,493 | 3,443,115 | 1,901,695 | 56.93 | 79,156 | 2,079,875 | 178,180 |
| 永安 | 104 | 7,085,399 | 6,904,456 | 6,925,494 | 100.00 | 179,924 | 7,085,397 | 159,903 |
| 永和 | 104 | 2,827,224 | 2,653,542 | 2,671,323 | 100.00 | 173,652 | 2,827,223 | 155,900 |
| 聯大 | 104 | 921,759 | 1,221,908 | 755,421 | 94.83-100.00 | (300,928) | 902,649 | 147,228 |
| 大曾 | 104 | 2,021,344 | 1,651,192 | 1,909,289 | 100.00 | 370,094 | 2,021,342 | 112,053 |
| 文 | 105 | 1,933,135 | 1,787,596 | 442,025 | 27.06 | 37,730 | 523,032 | 81,007 |

(接次頁)

(承前頁)

| 工務所名稱 | 預完工年度 | 工程總價款 | 估計工程總成本 | 帳列應收建造合約 | 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 | 應付建造淨額 |
|-------|-------|---------------|---------------|---------------|---------|---------------|---------------|--------------|--------|
| 南港 | 104 | \$ 859,987 | \$ 832,383 | \$ 798,867 | 100.00 | \$ 26,574 | \$ 859,988 | \$ 61,121 | |
| 屏東 | 104 | 3,427,100 | 3,221,116 | 3,140,147 | 93.24 | 188,830 | 3,198,885 | 58,738 | |
| 桃園 | 104 | 2,308,257 | 2,297,457 | 2,257,344 | 100.00 | 10,800 | 2,308,256 | 50,912 | |
| 新豐 | 106 | 1,995,238 | 1,945,354 | 31,458 | 2.59 | 1,109 | 51,676 | 20,218 | |
| 新莊 | 104 | 4,308,622 | 3,992,194 | 4,296,901 | 100.00 | 316,428 | 4,308,621 | 11,720 | |
| 高應大所 | 104 | 1,133,707 | 1,096,784 | 1,113,124 | 99.18 | 35,562 | 1,124,377 | 11,253 | |
| 慈光 | 104 | 512,899 | 497,814 | 508,500 | 100.00 | 15,085 | 512,899 | 4,399 | |
| 台東 | 104 | 576,086 | 827,636 | 574,731 | 100.00 | (251,550) | 576,086 | 1,355 | |
| 新竹 | 104 | 2,449,369 | 2,375,886 | 2,448,613 | 100.00 | 73,483 | 2,449,367 | 754 | |
| 中正 | 104 | 4,479,499 | 4,426,907 | 4,479,156 | 100.00 | 52,592 | 4,479,499 | 343 | |
| 台北 | 104 | 845,628 | 951,371 | 845,458 | 100.00 | (105,743) | 845,629 | 171 | |
| H42標 | 103 | 1,406,624 | 1,298,261 | - | 100.00 | 108,363 | - | - | |
| 台中 | 103 | 2,758,843 | 2,635,697 | - | 100.00 | 123,146 | - | - | |
| 台中機電 | 104 | 692,206 | 665,686 | 692,207 | 100.00 | 26,520 | 692,207 | - | |
| 永南 | 103 | 1,637,226 | 1,771,911 | - | 100.00 | (134,685) | - | - | |
| 竹南 | 103 | 227,821 | 222,810 | - | 100.00 | 5,011 | - | - | |
| 花蓮 | 104 | 3,903,152 | 4,000,437 | 3,903,151 | 100.00 | (97,296) | 3,903,151 | - | |
| 新連和 | 103 | 1,195,432 | 1,109,093 | - | 100.00 | 86,339 | - | - | |
| 新捷 | 104 | 2,443,434 | 2,479,371 | 2,443,435 | 100.00 | (35,938) | 2,443,435 | - | |
| 苗栗 | 104 | 1,526,386 | 1,307,632 | 1,526,385 | 100.00 | 218,717 | 1,526,385 | - | |
| 福興 | 104 | 2,001,945 | 1,891,835 | 2,001,944 | 100.00 | 110,039 | 2,001,944 | - | |
| | | 82,782,765 | 81,520,184 | 62,893,299 | | 878,898 | 64,706,729 | 1,813,430 | |
| 北區開發所 | | \$ 82,782,765 | \$ 81,520,184 | 16,252,837 | | - | 16,252,837 | - | |
| | | | | \$ 79,146,136 | | \$ 878,898 | \$ 80,959,566 | \$ 1,813,430 | |

註 1：應收工程保留款之金額請參閱個體財務報表附註十一。

註 2：應付工程保留款之金額請參閱個體財務報表附註二十。

註 3：本公司於 104 及 103 年度認列建造合約收入分別為 10,050,452 仟元及 9,647,257 仟元。

中華工程股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 年 高 額 (\$) | 年 度 餘 額 (\$) | 底 餘 額 (\$) | 實 際 動 支 金 額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業 務 往 來 金 額 | 有 未 結 清 之 金 額 | 通 過 融 通 必 要 之 原 因 | 提 列 備 抵 保 品 價 值 | 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 | 資 金 限 額 | 與 額 | 註 |
|----|--------------|-----------------|--------|--------|--------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------------|------|--------|----------------------------|---------------------------------|---|--------------------------------------|---|------------------------------|--------|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 中工機械公司 | 中勤人力資源管理顧問公司 | 應收關係人款 | 是 | \$ 30,000 | \$ - | \$ - | \$ - | 3.2% | - | \$ - | - | 營業週轉 | \$ - | \$ 34,602 (中工機械公司淨值 4%) | \$ 346,021 (中工機械公司淨值 40%) | | |
| 2 | 京華諮詢(常熟)有限公司 | 揚州京華城中城生活置業有限公司 | 其他應收款 | 否 | 20,270 | - | - | - | 6.0% | - | - | - | 營業週轉 | - | 89,686 (京華諮詢公司淨值 20%) | 179,372 (京華諮詢公司淨值 40%) | | |
| 3 | 華誠諮詢(常熟)有限公司 | 揚州京華城中城生活置業有限公司 | 其他應收款 | 否 | 20,270 | - | - | - | 6.0% | - | - | - | 營業週轉 | - | 90,212 (華誠諮詢公司淨值 20%) | 180,424 (華誠諮詢公司淨值 40%) | | |
| 4 | 中工保全股份有限公司 | 中工公管大廈管理維護有限公司 | 應收關係人款 | 是 | 15,000 | 15,000 | 15,000 | - | 3.2% | - | - | - | 營業週轉 | - | 28,512 (中工保全公司淨值 40%) | 28,512 (中工保全公司淨值 40%) | | |
| 4 | 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 | 15,000 | 12,017 | 3.2% | - | - | - | 營業週轉 | - | 28,512 (中工保全公司淨值 40%) | 28,512 (中工保全公司淨值 40%) | | |

註：係分別經本公司及子公司董事會通過之資金貸與額度。

中華工程股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

| 編號 | 背書保證者名稱 | 被背書公司名稱 | 保證對象 | 對單一企業保證之保額 | 本年度最高背書餘額 | 年底背書餘額 | 實際支金額 | 以財產擔保之背書保額 | 累計背書保證金額佔最近期表淨值之比率 | 背書最高保額 | 屬本公司對背書保證 | 屬子公司對本公司保額 | 屬對大陸地區背書保證 | 註 |
|----|-------------------|-------------|------------------------|--------------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------------|--------------------|-----------|------------|------------|---|
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 中華工程股份有限公司 | 亞太工商聯股份有限公司 | 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司 | \$ 49,241,095 (註1) | \$ 7,200,000 | \$ 7,200,000 | \$ 5,899,983 | \$ - | 36.55% | \$ 59,089,314 (註2) | - | - | - | |
| 1 | 喜滿客京華影城股份有限公司 | 西安喜滿客影院有限公司 | 有業務關係之公司 | 132,353 | 59,813 | 59,813 | - | - | 12.14% | 132,353 | - | - | Y (註3) | |
| 2 | 蘇州喜滿客京華影城投資管理有限公司 | 西安喜滿客影院有限公司 | 有業務關係之公司 | 132,353 | 59,813 | 59,813 | - | - | 43.26% | 132,353 | - | - | Y (註3) | |

註 1：係依中華工程股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之二五〇為限額。

註 2：係依中華工程股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之三〇〇為限額。

註 3：屬對大陸地區背書保證者填 Y。

中華工程股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形 (不含投資子公司一關聯企業及含資權益部分)

民國 104 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 持有者 編號 | 有價證券名稱 | 有價證券名稱 | 有價證券發行人與關係 | 帳列科目 | 年 | | | 底 | | 註 |
|-----------|--|---|--|--|--|---|---------------------------------|---|--|---|
| | | | | | 股數或單位數 | 金額 | 持股比例 (%) | 市價或股權淨值 | 備 | |
| 0 | 中華工程公司 | 第一金融控股股份有限公司 台灣中小企業銀行股份有限公司 兆豐國際目標策略 ETF 組合基金 中國石油化學工業開發公司 | - - - 本公司之法人董事及監察人聯屬公司 | 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—非流動 | 1,286,437 56,620,716 496,278 38,775,000 | \$ 19,682 463,158 4,901 307,486 | - - - - | \$ 19,682 463,158 4,901 307,486 | (註 1) (註 1) (註 1) (註 1) | |
| | | 世正開發公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 8,727,965 | 50,000 | 3.03 | | (註 3) | |
| | | 展新創業投資公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 3,010,962 | 17,518 | 18.31 | | (註 3) | |
| | | 海外投資開發公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,600,000 | 12,444 | 2.89 | | (註 3) | |
| | | iGlobe Partner Fund L.P. | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | - | 2,157 | 0.69 | | (註 3) | |
| | | 興隆發電子公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 31,252 | - | 0.42 | | (註 3) | |
| | | 智威科技公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 6,611 | 177 | 0.13 | | (註 3) | |
| | | Aetas Technology Inc. | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 215,971 | - | 0.45 | | (註 2 及 3) | |
| 1 | 中華城公司 | 中國石油化學工業開發公司 台灣中小企業銀行股份有限公司 京華城公司—甲種特別股 | - - 本公司之法人董事及監察人聯屬公司 | 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 以成本衡量之金融資產—非流動 | 800,500 3,620,937 30,000,000 | 6,348 29,619 - | - - - | 6,348 29,619 - | (註 1) (註 1) (註 2 及 3) | |
| 2 | 中工機械公司 | 中國石油化學工業開發公司 台灣農林股份有限公司 億光電子工業股份有限公司 元大金融控股股份有限公司 富邦金融控股股份有限公司 大聯大投資控股股份有限公司 雅博股份有限公司 | - - - - - - 本公司為該公司之法人董事及監察人 | 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—非流動 | 4,080,000 3,664,000 329,000 271,573 415,000 147,000 50,000 12,486,043 | 32,354 54,044 15,710 3,300 18,675 4,623 1,850 99,014 | - - - - - - - | 32,354 54,044 15,710 3,300 18,675 4,623 1,850 99,014 | (註 1) (註 1) (註 1) (註 1) (註 1) (註 1) (註 1) (註 1) | |
| 3 | 中勤人力資源管理顧問 華新麗華股份有限公司 豐興鋼鐵股份有限公司 | 永信建設開發股份有限公司 華新麗華股份有限公司 豐興鋼鐵股份有限公司 | - - 本公司為該公司之法人董事及監察人 | 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 | 24,000 100,000 20,000 | 689 734 767 | - - - | 689 734 767 | (註 1) (註 1) (註 1) | |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有者 編號 | 有價證券 名稱 | 有價證券 名稱 | 發行之 證券公司 | 與發行人 關係 | 帳列科目 | 年 股數或單位 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 率 (%) | 市 價 或 股 權 淨 值 | 備 註 |
|-----------|------------|--------------|-------------|------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------------------|---------------------------------|--------|
| | | | | | | | | | | |
| 4 | 中工保全公司 | 富邦金融控股股份有限公司 | - | - | 備供出售金融資產—流動 | 15,000 | \$ 675 | - | \$ 675 | (註1) |
| | | 台灣農林股份有限公司 | - | - | 備供出售金融資產—流動 | 180,000 | 2,655 | - | 2,655 | (註1) |
| | | 華固建設股份有限公司 | - | - | 備供出售金融資產—流動 | 25,000 | 1,473 | - | 1,473 | (註1) |
| | | 中國石油化學工業開發公司 | - | - | 備供出售金融資產—流動 | 195,000 | 1,546 | - | 1,546 | (註1) |
| | | 崇越電通股份有限公司 | - | - | 備供出售金融資產—流動 | 15,000 | 923 | - | 923 | (註1) |
| | | 長虹建設股份有限公司 | - | - | 備供出售金融資產—流動 | 27,562 | 1,320 | - | 1,320 | (註1) |
| 5 | 喜瑞客京華影城公司 | 台農農林股份有限公司 | - | - | 備供出售金融資產—流動 | 45,000 | 664 | - | 664 | (註1) |
| | | 永信建設開發股份有限公司 | - | - | 備供出售金融資產—流動 | 24,000 | 689 | - | 689 | (註1) |
| | | 陞泰科技股份有限公司 | - | - | 備供出售金融資產—流動 | 1,000 | 25 | - | 25 | (註1) |
| | | 皇朝建設股份有限公司 | - | - | 備供出售金融資產—流動 | 2,000 | 49 | - | 49 | (註1) |
| | | 復華人民幣貨幣市場基金 | - | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 400,000 | 21,593 | - | 21,593 | (註1) |
| 6 | 絕色影城公司 | 復華貨幣市場基金 | - | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,055,157 | 15,071 | - | 15,071 | (註1) |

註1：國內上市（櫃）股票市價係依104年12月底收盤價計算；基金受益憑證市價係依104年12月底基金淨資產價值計算。

註2：係特別股。

註3：因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

中華工程股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 處分 之 公司 | 財產 名稱 | 事實 發生 日期 | 帳 面 金 額 | 交 易 金 額 | 價 款 收 取 情 形 | 處 分 損 益 | 交 易 對 象 | 關 係 | 處 分 目 的 | 價 格 參 考 依 據 | 其 他 事 項 |
|---------------|---|----------------------------|------------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------|--------|------------------|----------------------------|------------------|
| 中華工程 | 桃園縣楊梅市長 紅段 7 地號及 頂湖段 381 地 號等 17 筆土 地 | 103 年 10 月 30 日 (意向確定日) | \$ 252,689 | \$ 2,388,000 | 全數收取 | \$ 1,964,982 | 非關係人 | 無 | 活化資產增加 營運資金 | 鑑價報告 | — |

中華工程股份有限公司及子公司
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
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表六

| 進(銷)公司之 | 交易對象 | 關係 | 進(銷)貨金 | 易 | | 情 | | 授信期間 | 交易之情形 | 條件與一般交易原 | 及授信期 | 應收(付)額 | 票據及帳款 | | 備註 |
|---------|--------|-----|----------------------|--------|-----------|---------------|-----------------|------|-------|----------|------|----------------------|----------|--|----|
| | | | | 進(銷)貨金 | 額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 佔總應收(付)款項之比率(%) | | | | | | | | |
| 中華工程公司 | 中工機械公司 | 子公司 | 工程成本 \$ 1,072,041 | | 9.17% | - | - | | | | | 應付帳款 (\$ 195,220) | (7.68%) | | |
| 中工機械公司 | 中華工程公司 | 母公司 | 營業收入 (1,072,041) | | (93.53%) | - | - | | | | | 應收帳款 195,220 | 67.44% | | |

中華工程股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係人 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收關係人款項 | | 應收關係人款項(註) | 提列帳備抵額 |
|-----------|--------|-----|------------|--------|------|---------|------------|------------|--------|
| | | | | | | 金額 | 方式 | | |
| 中工機械公司 | 中華工程公司 | 子公司 | \$ 195,220 | 6.28 次 | \$ - | - | \$ 178,339 | \$ - | |

註：係截至 105 年 3 月 29 日止。

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 主要營業項目 | 原始投資年 | 投資底期 | 金額年初 | 年底股數 | 持股比例 (%) | 持有帳面金額 | 被投資公司本年度(損)益 | 本年度認列之投資(損)益 | 備註 |
|------------|--|---|---|--------------|--------------|-------------|--------|----------|------------|--------------|--------------|----------|
| | | | | | | | | | | | | |
| (一) 中華工程公司 | 中華城公司 | 台北市東興路 12 號 6 樓 | 投資業 | \$ 1,530,040 | \$ 1,530,040 | 115,936,200 | 99.95 | 99.95 | \$ 938,627 | \$ 12,131 | \$ 12,131 | 子公司 |
| | 中工機械公司 | 高雄市苓雅區四維三路 80 號 11 樓之 2 | 工程施工機械之租賃、建材零售木材批發及其他相關業務、預拌混凝土等之加工買賣、經銷及代理等業務、土木、結構、交通、水利、港灣、大地、大眾捷運工程之規劃設計與檢測等顧問業務(建築師業務除外) | 842,988 | 842,988 | 75,213,198 | 96.58 | 96.58 | 835,467 | 41,134 | 39,727 | 子公司 |
| | 京華城公司 | 台北市八德路四段 138 號 | 百貨業 | 2,254,760 | 2,254,760 | 375,200,000 | 23.51 | 23.51 | 1,251,058 | (509,948) | (119,889) | 子公司 |
| | 中工投資公司 | Rooms 1501-3, Far East Consortium Building, 121 Des Voeux Road Central, Hong Kong, Republic of Mauritius (根里西斯) | 管建及機電等海外業務 | 681,625 | 681,625 | 20,900,000 | 100.00 | 100.00 | 637,020 | (6,660) | (6,660) | 子公司 |
| | BES Logistics International Co., Ltd. | 台北市東興路 12 號 2 樓 | 投資業 | 348,278 | 348,278 | 13,995,389 | 100.00 | 100.00 | 733,515 | 44,598 | 44,598 | 子公司 |
| | 中勤人力資源管理顧問公司 | 台北市東興路 12 號 2 樓 | 企業經營管理顧問及投資顧問等業務 | 60,000 | 60,000 | 6,000,000 | 100.00 | 100.00 | 99,233 | 9,066 | 9,066 | 子公司 |
| | 中工保全公司 | 台北市東興路 26 號 4 樓 | 各項保全業務 | 38,127 | 38,127 | 3,880,000 | 64.67 | 64.67 | 45,686 | 3,092 | 1,999 | 子公司 |
| | 喜滿客京華影城公司 | 台北市八德路四段 138 號 B1 | 國內外影片播放等業務 | 23,450 | 23,450 | 1,861,500 | 15.38 | 15.38 | 75,925 | 38,578 | 5,935 | 子公司(註 2) |
| | BES Construction Corporation (BES, U.S.A.) | 141 Bennington Court McDonough, Georgia 30253, U.S.A. | 土地投資開發業務 | 259,562 | 259,562 | 8,509 | 91.79 | 91.79 | 29,653 | (413) | (379) | 子公司 |
| | BES Global Investment Co. | Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands | 管建及機電等海外業務 | 51,313 | 51,313 | 1,510,100 | 100.00 | 100.00 | 21,591 | (991) | (991) | 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 | 主要營業項目 | 原年 | 原始投資 | | 額年 | 底數 | 比(%) | 持帳 | | 有額 | 被投資公司本年年末 | 本公司投資(損)益 | 本年度認列之投資(損)益(註1) | 備註 |
|------------|--|--|------------|------------|----------|------------|------------|--------|------------|------------|----------|---------|-----------|-----------|------------------|-----------|
| | | | | | 底期 | 金額 | | | | 率(%) | 帳面金額 | | | | | |
| | 中華雙子星開發公司 | 台北市東興路12號16樓 | 住宅及大樓開發租售業 | \$ 200,000 | \$ 1,000 | 20,000,000 | 20,000,000 | 9.09 | \$ 191,958 | (\$ 3,522) | (\$ 320) | | | | | |
| | 亞太雙子星開發公司 | 台北市東興路12號16樓 | 住宅及大樓開發租售業 | 1,000 | 1,000 | 100,000 | 100,000 | 100.00 | - | (22) | (22) | - | (22) | (22) | (22) | 子公司(註1及3) |
| | 台北雙子星開發公司 | 台北市東興路12號2樓 | 住宅及大樓開發租售業 | 900 | 900 | 90,000 | 90,000 | 30.00 | - | (73) | (21) | - | (73) | (21) | (21) | (註1及3) |
| | 台北雙子星國際不動產公司 | 台北市東興路12號2樓 | 住宅及大樓開發租售業 | 1,500 | 1,500 | 150,000 | 150,000 | 30.00 | - | (508) | (153) | - | (508) | (153) | (153) | (註1及3) |
| | BA & BES Contracting L.L.C. | P.O. Box 92237, Dubai-UAE | 工程承攬業 | 10,696 | 10,696 | 1,200,000 | 1,200,000 | 40.00 | - | - | - | - | - | - | - | (註1) |
| (二) 中華城公司 | 中華城國際投資公司 | Republic of Mauritius (模里西斯) | 顧問業 | 330,714 | 330,714 | 9,500,000 | 9,500,000 | 100.00 | 463,476 | 6,326 | 6,326 | 463,476 | 6,326 | 6,326 | 6,326 | 子公司 |
| | 中華城發展公司 | Republic of Mauritius (模里西斯) | 顧問業 | 330,714 | 330,714 | 9,500,000 | 9,500,000 | 100.00 | 460,817 | 6,185 | 6,185 | 460,817 | 6,185 | 6,185 | 6,185 | 子公司 |
| | 音樂王國際育樂公司 | 台北市八德路四段138號9樓 | 視聽歌唱業 | 1,672 | 1,672 | 167,235 | 167,235 | 30.00 | 1,065 | (3,124) | (937) | 1,065 | (3,124) | (937) | (937) | 子公司 |
| (三) 中工機械公司 | BESM Holding Co., Ltd. | P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands | 投資控股 | 162,163 | 162,163 | 5,075,000 | 5,075,000 | 100.00 | 248,425 | 8,301 | 8,301 | 248,425 | 8,301 | 8,301 | 8,301 | 子公司 |
| | 喜滿客京華影城公司 | 台北市八德路四段138號B1 | 國內外影片播放等業務 | 91,930 | 91,930 | 7,593,680 | 7,593,680 | 62.76 | 294,243 | 38,578 | 24,212 | 294,243 | 38,578 | 24,212 | 24,212 | 子公司(註2) |
| | 音樂王國際育樂公司 | 台北市八德路四段138號9樓 | 視聽歌唱業 | 2,230 | 2,230 | 222,980 | 222,980 | 40.00 | 1,419 | (3,124) | (1,250) | 1,419 | (3,124) | (1,250) | (1,250) | 子公司 |
| (四) 中工投資公司 | Wei-Jing Holdings Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 463,104 | 463,104 | 14,400,000 | 14,400,000 | 44.67 | 647,243 | (14,467) | (6,461) | 647,243 | (14,467) | (6,461) | (6,461) | |
| | BES Construction Corporation (BES, U.S.A.) | 141 Bennington Court McDonough, Georgia 30253, U.S.A. | 土地投資開發業務 | 25,724 | 25,724 | 761 | 761 | 8.21 | 2,654 | (413) | (34) | 2,654 | (413) | (34) | (34) | 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 | | 額年 | | 年底數 | 比(%) | 持 | | 被投資公司本年度(損)益 | 本年度認列之投資(損)益 | 備註 |
|------------------|----------------------------|---|-------------------------------|----------|----------|---------|---------|---------|--------|-----------|----------|--------------|--------------|----|
| | | | | 原年 | 底期 | 初 | 末 | | | 帳面金額 | 率(%) | | | |
| (五) 中勤人力資源管理顧問公司 | 菁華人力資源管理顧問公司 | 台北市東興路12號2樓 | 人力派遣業 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | 5,000 | 500,000 | 500,000 | 100.00 | \$ 10,864 | \$ 4,444 | \$ 4,444 | 子公司 | |
| (六) 中工保全公司 | 中工管理顧問公司 中工公寓大廈管理維護公司 | 台北市東興路26號4樓 台北市東興路26號4樓 | 停車場經營及企業經營管理顧問等業務 公寓大廈管理服務 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | - | - | 100.00 | 14,012 | 715 | 715 | 子公司 | |
| (七) 喜滿客京華影城公司 | 音樂王國際育樂公司 香港喜滿客京華影城公司 | 台北市八德路四段138號9樓 Room1903-6,19F HingYip Commercial Centre 272-284 Des Voeux Road Central Hong Kong 台北市漢中街52號8-11樓 | 視聽歌唱業 投資控股 | 1,672 | 1,672 | 1,672 | 167,235 | 167,235 | 30.00 | 1,065 | (3,142) | (937) | 子公司 | |
| (八) 中工管理顧問公司 | 絕色彩城股份有限公司 中工公寓大廈管理維護公司 | 台北市東興路26號4樓 | 電影片放映業、食品什貨及飲料零售業 公寓大廈管理服務 | 150,183 | 150,183 | 150,183 | 25,000 | 25,000 | 100.00 | 163,009 | 19,548 | 19,548 | 子公司 | |
| | | | | 6,300 | 6,300 | 6,300 | - | - | 63.00 | 6,642 | 430 | 271 | 子公司 | |

註1：係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註2：本公司及子公司(中工機械公司)合計持有喜滿客京華影城公司之股權78.14%，因是對該被投資公司採權益法計價。

註3：已於104年度完成清算程序。

中華工程股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

| 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) | 年自臺灣匯出金額 | 年自臺灣匯入金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 年底出匯金額 | 被投資公司本年底度損益 | 本公司直接或間接持股比例 | 本年底度認列投資(損)益(註2) | 年帳面價值 | 截至年底已匯回投資收益 | 止年底收益 |
|-------------------|-------------------|------------------------------|-------------|---------------------------|----------|-------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|
| | | | | | | 匯出 | 匯入 | | | | | | | |
| 尚華諮詢(上海)公司 | 工程設計諮詢業務 | \$ 47,597 仟元 1,400 仟美元 | (2) (註3) | \$ 47,597 仟元 1,400 仟美元 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 47,597 仟元 1,400 仟美元 | (\$ 1,052 仟元) (206 仟人民幣) | 100.00% | 1,052 仟元 (206 仟人民幣) | \$ 19,401 仟元 3,838 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4) | 341,921 仟元 10,703 仟美元 | - | - | 341,921 仟元 10,703 仟美元 | 181,724 仟元 35,654 仟人民幣 | 181,724 仟元 35,654 仟人民幣 | 39.20% | 71,236 仟元 13,976 仟人民幣 | 755,553 仟元 149,466 仟人民幣 | 99,040 仟元 3,311 仟美元 | 99,040 仟元 3,311 仟美元 |
| 京華諮詢(常熟)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 | 6,408 仟元 1,257 仟人民幣 | 6,408 仟元 1,257 仟人民幣 | 100.00% | 6,408 仟元 (2)B | 448,431 仟元 88,710 仟人民幣 | - | - |
| 華誠諮詢(常熟)公司 | 工程設計諮詢業務 | 305,982 仟元 9,000 仟美元 | (2) (註6) | 305,982 仟元 9,000 仟美元 | - | - | 305,982 仟元 9,000 仟美元 | 6,549 仟元 1,285 仟人民幣 | 6,549 仟元 1,285 仟人民幣 | 100.00% | 6,549 仟元 (2)B | 451,060 仟元 89,231 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7) | 167,565 仟元 40,900 仟人民幣 | - | - | 167,565 仟元 40,900 仟人民幣 | 181,724 仟元 35,654 仟人民幣 | 181,724 仟元 35,654 仟人民幣 | 9.80% | 17,809 仟元 3,494 仟人民幣 | 264,677 仟元 52,359 仟人民幣 | 24,760 仟元 828 仟美元 | 24,760 仟元 828 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8) | 18,260 仟元 600 仟美元 | - | - | 18,260 仟元 600 仟美元 | 14,809 仟元 (2,906 仟人民幣) | 14,809 仟元 (2,906 仟人民幣) | 100.00% | 14,809 仟元 (2,906 仟人民幣) | 9,454 仟元 1,870 仟人民幣 | - | - |
| 雲南喜滿客影院管理有限公司 | 影院經營、採購及管理諮詢等業務 | 120,676 仟元 4,031 仟美元 | (2) (註8) | 59,131 仟元 1,975 仟美元 | - | - | 59,131 仟元 1,975 仟美元 | 14,134 仟元 2,773 仟人民幣 | 14,134 仟元 2,773 仟人民幣 | 49.00% | 6,926 仟元 1,359 仟人民幣 | 70,845 仟元 14,015 仟人民幣 | - | - |
| 華銳物流發展(天津)有限公司 | 普通倉儲業、冷凍倉儲業及汽車貨運業 | 399,200 仟元 80,000 仟人民幣 | (1) (註9) | - | - | - | 119,760 仟元 24,000 仟人民幣 | - | - | 30.00% | - | 119,760 仟元 24,000 仟人民幣 | - | - |
| 蘇州喜滿客影院管理有限公司 | 影院管理、採購及管理諮詢等業務 | 161,597 仟元 5,000 仟美元 | (2) (註8) | - | - | - | 161,597 仟元 5,000 仟美元 | 21,948 仟元 (4,306 仟人民幣) | 21,948 仟元 (4,306 仟人民幣) | 100.00% | 21,948 仟元 (4,306 仟人民幣) | 138,250 仟元 27,349 仟人民幣 | - | - |

| 投資公司名稱 | 期末大陸地區投資金額 | 自台灣匯出金額 | 經濟部核准 | 經濟部投資審金額 | 依經濟部大陸投資審額 | 審會投資額 | 規定額 |
|-----------|----------------------------|---------|----------------------------|----------|---------------|-------|-----|
| 中華工程公司 | \$ 12,103 仟美元 | | \$ 15,229 仟美元 | | \$ 11,817,862 | | |
| 中華城公司 | 18,000 仟美元 | | 19,000 仟美元 | | 563,458 | | |
| 中工機械公司 | 64,900 仟人民幣 (約 10,553 仟美元) | | 69,800 仟人民幣 (約 11,350 仟美元) | | 519,031 | | |
| 臺灣客京華影城公司 | 7,875 仟美元 | | 7,875 仟美元 | | 293,938 | | |

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 Global Investment Co.。

註 4：該第三地區之投資公司係 BES Logistics International Co., Ltd.。

註 5：該第三地區之投資公司係中華城發展公司。

註 6：該第三地區之投資公司係中華城國際投資公司。

註 7：該第三地區之投資公司係 BESM Holding Co., Ltd.。

註 8：該第三地區之投資公司係香港臺灣客京華影城公司。

註 9：截至 104 年 12 月 31 日止，尚在籌備中，故無投資損益。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-------------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | |
| 現金及約當現金明細表 | | 附註六 |
| 備供出售金融資產明細表 | | 表一 |
| 無活絡市場之債券投資一流動明細表 | | 附註十 |
| 應收工程款一淨額明細表 | | 表二 |
| 應收建造合約款變動明細表 | | 表三 |
| 應收代辦工業區開發款項明細表 | | 附註十二 |
| 待售房地一淨額明細表 | | 附註十三 |
| 在建房地一淨額明細表 | | 附註十四 |
| 採權益法之投資變動明細表 | | 表四 |
| 以成本衡量之金融資產一非流動變動明細表 | | 表五 |
| 不動產廠房及設備變動明細表 | | 附註十六 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | | 附註十六 |
| 投資性不動產變動明細表 | | 附註十七 |
| 投資性不動產累計折舊變動明細表 | | 附註十七 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二七 |
| 短期借款明細表 | | 表六 |
| 應付短期票券明細表 | | 附註十八 |
| 應付帳款明細表 | | 表七 |
| 應付建造合約款變動明細表 | | 表八 |
| 應付代辦工業區開發款項明細表 | | 附註二一 |
| 負債準備明細表 | | 附註二二 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債一非流 動變動明細表 | | 附註七 |
| 應付公司債明細表 | | 附註十九 |
| 長期借款明細表 | | 表九 |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註二七 |
| 損益項目明細表 | | |
| 工程收入明細表 | | 表十 |
| 工程成本明細表 | | 表十 |
| 行銷費用明細表 | | 表十一 |
| 管理費用明細表 | | 表十一 |
| 研究發展費用明細表 | | 表十一 |
| 其他收益及費損淨額明細表 | | 附註二六 |
| 財務成本明細表 | | 附註二六 |
| 本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總 表 | | 附註二六 |

中華工程股份有限公司
備供出售金融資產明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表一

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

| 金 融 商 品 名 稱 | 股 數 或 單 位 數 | 取 得 成 本 | 評 價 (損) 益 (註 1) | 公 平 價 值 單 價 (註 2) | 總 價 值 |
|----------------------|----------------|--------------------|------------------------|---------------------------|-------------------|
| 流 動 | | | | | |
| 國內上市(櫃)公司股票 | | | | | |
| 第一金融控股股份有 限公司 | 1,286,437 | \$ 20,500 | (\$ 818) | 15.30 | \$ 19,682 |
| 台灣中小企業銀行股 份有限公司 | 56,620,716 | 469,111 | (5,953) | 8.18 | 463,158 |
| 基金受益憑證 | | | | | |
| 兆豐國際目標策略 ETF 組合基金 | 496,278 | <u>5,000</u> | <u>(99)</u> | 9.88 | <u>4,901</u> |
| | | <u>\$ 494,611</u> | <u>(\$ 6,870)</u> | | <u>\$ 487,741</u> |
| 非 流 動 | | | | | |
| 國內上市公司股票 | | | | | |
| 中國石油化學工業開 發公司 | 38,775,000 | <u>\$1,023,592</u> | <u>(\$ 716,106)</u> | 7.93 | <u>\$ 307,486</u> |

註 1：評價損益帳列其他權益－備供出售金融商品未實現損益。

註 2：國內上市(櫃)公司股票係依 104 年 12 月底收盤價計算；基金受益憑證市價係依 104 年 12 月底基金淨資產價值計算。

註 3：截至 104 年底止，台灣中小企業銀行股份有限公司提供應付短期票券抵押金額計 409,000 仟元。

中華工程股份有限公司
 應收工程款－淨額明細表
 民國 104 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

| 業 主 名 稱 | 金 額 |
|--------------|---------------------|
| 臺北市政府捷運工程局 | \$ 1,218,036 |
| 台灣港務股份有限公司 | 512,683 |
| 交通部鐵路局 | 417,563 |
| 桃園國際機場股份有限公司 | 408,530 |
| 國 防 部 | 303,275 |
| 內政部營建署 | 189,619 |
| 其他（註） | <u>497,396</u> |
| 合 計 | <u>\$ 3,547,102</u> |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

中華工程股份有限公司
應收建造合約款變動明細表
民國104年度

表三

單位：新台幣仟元

| 工務所名 | 應收 | | | | 建造 | | | | 合約 | | | | 款 | | | | |
|-----------|---------------|--------------|------|----------------|--------------|---------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------|--------|--------------|--------------|--------|-----------|
| | 年初餘額 | 本年全額 | 工程利益 | 本年工程損失 | 本年底餘額 | 年初餘額 | 本年工程增加 | 本年工程減少 | 本年底餘額 | 年初餘額 | 本年工程增加 | 本年工程減少 | 本年底餘額 | 年初餘額 | 本年工程增加 | 本年工程減少 | 本年底餘額 |
| CF650 工程處 | \$ 7,697,708 | \$ 2,788,046 | \$ - | (\$ 1,013,008) | \$ 9,472,746 | \$ 7,176,389 | \$ - | (\$ 385,193) | \$ 9,411,248 | \$ - | \$ 2,620,052 | (\$ -) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 樹林 | 2,992,618 | - | - | - | 1,223 | 2,900,874 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,223 |
| 永安 | 706,190 | - | - | - | - | 673,300 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 中台科大 | 606,423 | - | - | - | - | 605,534 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 南港 | 12,002,939 | 2,789,269 | - | (\$ 1,013,008) | 9,473,969 | 11,356,097 | (\$ 4,179,208) | (\$ 385,193) | 9,411,248 | 2,620,052 | (\$ -) | (\$ -) | (\$ -) | 9,411,248 | 2,620,052 | (\$ -) | 61,498 |
| 合計 | \$ 12,002,939 | \$ 2,789,269 | \$ - | (\$ 1,013,008) | \$ 9,473,969 | \$ 11,356,097 | (\$ 4,179,208) | (\$ 385,193) | \$ 9,411,248 | \$ 2,620,052 | (\$ -) | (\$ -) | \$ - | \$ 9,411,248 | \$ 2,620,052 | (\$ -) | \$ 61,498 |

中華工程股份有限公司
採權益法計價之長期股權投資變動明細表
民國 104 年度

單位：新台幣千元

表四

| 被投資公司 | 年 末 | | 年 初 | | 增 加 額 | 減 少 額 | 權 益 法 認 列 之 投 資 (損) 益 | 累 積 損 益 | 年 末 股 份 數 | 年 初 股 份 數 | 持 股 % | 除 帳 面 金 額 | 年 末 金 額 | 年 初 金 額 | 年 末 金 額 | 提 供 擔 保 或 質 押 情 形 | 備 註 |
|--|-------------|--------------|-------------|--------------|----------|------------|-----------------------|---------------|-------------|-------------|--------|--------------|--------------|---------|--------------|-------------------|----------|
| | 股 份 數 | 金 額 | 股 份 數 | 金 額 | | | | | | | | | | | | | |
| 京華城公司 | 375,200,000 | \$ 1,370,947 | 375,200,000 | \$ 1,370,947 | - | - | (\$ 119,889) | (\$ 39,377) | 375,200,000 | 375,200,000 | 23.51 | \$ 1,251,058 | \$ 1,251,058 | - | 988,627 | | (註3) |
| 中華城公司 | 115,936,200 | 970,162 | 115,936,200 | 970,162 | - | 4,289 | 12,131 | (39,377) | 115,936,200 | 115,936,200 | 99.95 | - | - | - | 835,467 | | (註2、3及4) |
| 中工機械公司 | 75,213,198 | 897,886 | 75,213,198 | 897,886 | - | 96,026 | 39,727 | (8,037) | 75,213,198 | 75,213,198 | 96.58 | - | - | - | 637,020 | | (註3) |
| 中工投資公司 | 20,900,000 | 637,889 | 20,900,000 | 637,889 | - | 9,318 | (6,660) | (15,109) | 20,900,000 | 20,900,000 | 100.00 | - | - | - | 733,515 | | |
| BES Logistics International Co., Ltd. | 13,995,389 | 706,834 | 13,995,389 | 706,834 | - | 757 | 44,598 | (17,917) | 13,995,389 | 13,995,389 | 100.00 | - | - | - | 191,958 | | (註6) |
| 中華電子互聯公司 | 20,000,000 | 193,035 | 20,000,000 | 193,035 | - | - | (320) | - | 20,000,000 | 20,000,000 | 9.09 | - | - | - | 99,233 | | (註3、4及5) |
| 中勤人力資源管理顧問公司 | 6,000,000 | 101,174 | 6,000,000 | 101,174 | - | 11,007 | 9,066 | - | 6,000,000 | 6,000,000 | 100.00 | - | - | - | 45,686 | | (註3、4及5) |
| 中工保險公司 | 3,880,000 | 50,553 | 3,880,000 | 50,553 | - | 6,866 | 1,999 | - | 3,880,000 | 3,880,000 | 64.67 | - | - | - | 75,925 | | (註3、4及5) |
| 臺灣京華影城公司 | 1,861,500 | 70,608 | 1,861,500 | 70,608 | - | - | 5,935 | - | 1,861,500 | 1,861,500 | 15.38 | - | - | - | 29,653 | | |
| BES Construction Corporation (BES, U.S.A.) | 8,509 | 28,969 | 8,509 | 28,969 | - | - | (379) | (1,063) | 8,509 | 8,509 | 91.79 | - | - | - | - | | |
| BES Global Investment Co. | 1,510,100 | 23,098 | 1,510,100 | 23,098 | - | - | (991) | (516) | 1,510,100 | 1,510,100 | 100.00 | - | - | - | 21,591 | | (註1及7) |
| 亞太電子互聯公司 | 100,000 | 342 | 100,000 | 342 | - | 320 | (22) | - | - | - | - | - | - | - | - | | (註1及7) |
| 台北電子互聯公司 | 90,000 | 864 | 90,000 | 864 | - | 843 | (21) | - | - | - | - | - | - | - | - | | (註1及7) |
| 台北電子互聯不動產公司 | 150,000 | 779 | 150,000 | 779 | - | 626 | (153) | - | - | - | - | - | - | - | - | | (註1及7) |
| BA & BES Contracting (L.L.C.) | 1,200,000 | - | 1,200,000 | - | - | - | - | - | 1,200,000 | 1,200,000 | 40.00 | - | - | - | - | | (註1) |
| 合 計 | | \$ 5,053,140 | | \$ 5,053,140 | \$ 1,917 | \$ 130,052 | (\$ 14,979) | (\$ 50,293) | | | | | | | \$ 4,859,733 | | |

註 1：係依據被投資公司同期未經會計師查核之財務報表計算投資損益。

註 2：本年度增加數係確定福利精算利益 1,917 仟元。

註 3：本年度減少數係金融資產未實現損失，其中中華城公司 4,289 仟元、中工機械公司 65,941 仟元、中工投資公司 9,318 仟元、中勤公司 1,441 仟元及中工保險公司 1,334 仟元。

註 4：本年度減少數係因被投資公司發放現金股利，其中中工機械公司發放 30,085 仟元、中勤公司 9,500 仟元及中工保險公司 5,122 仟元。

註 5：本年度減少數係確定福利精算損失，其中中勤公司 66 仟元及中工保險公司 410 仟元。

註 6：本年度減少數係金融資產未實現損失 757 仟元。

註 7：於本年度清算完結。

中華工程股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 104 年度

表五

單位：新台幣仟元

| 被投資公司 | 年初 | | 年度 | | 年末 | | 年底 | | 餘額 | 備註 |
|--------------------------|-----------|-------|---------|------|----|---|-----------|-----------|-----|----|
| | 股數 | % | 數 | 金額 | 股數 | % | 股數 | 金額 | | |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | | | | | | | | | | |
| 非上市(櫃)公司－普通股 | | | | | | | | | | |
| 世正開發公司 | 8,249,495 | 3.03 | 478,470 | \$ - | - | - | 8,727,965 | \$ 50,000 | (註) | |
| 展新創業投資公司 | 3,010,962 | 18.31 | - | - | - | - | 3,010,962 | 17,518 | (註) | |
| 海外投資開發公司 | 2,600,000 | 2.89 | - | - | - | - | 2,600,000 | 12,444 | (註) | |
| iGlobe Partner Fund L.P. | - | 0.69 | - | - | - | - | - | 2,157 | (註) | |
| 智威科技公司 | 6,611 | 0.13 | - | - | - | - | 6,611 | 177 | (註) | |
| 興隆發電子公司 | 31,252 | 0.42 | - | - | - | - | 31,252 | - | (註) | |
| 非上市(櫃)公司－特別股 | | | | | | | | | | |
| Aetas Technology Inc. | 215,971 | 0.45 | - | - | - | - | 215,971 | - | (註) | |
| 合計 | | | | \$ - | | | | \$ 82,296 | | |

註：截至 104 年底止，本公司以成本衡量之金融資產－非流動皆無提供質押及擔保之情事。

中華工程股份有限公司

短期借款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

表六

| 借款種類及債權人 | 借 款 期 間 | 年 利 率 (%) | 金 額 | 融 資 額 度 | 質 抵 押 情 形 |
|----------|---------------------|-------------|----------------|----------------|-----------|
| 抵押借款 | | | | | |
| 台灣中小企業銀行 | 104.11.09-105.06.29 | 2.51 | \$ 500,000 | \$ 500,000 | 土地及房屋 |
| 安泰商業銀行 | 104.12.28-105.09.06 | 2.30 | <u>150,000</u> | <u>200,000</u> | 中石化股票 |
| 小 計 | | | 650,000 | 700,000 | |
| 銀行透支 | | | | | |
| 台灣中小企業銀行 | | | <u>-</u> | <u>300,000</u> | 土 地 |
| | | | \$ 650,000 | \$ 1,000,000 | |

註：截至 104 年底止尚未動用之短期銀行借款融資額度 350,000 仟元。

中華工程股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|---------|---------------------|
| 關 係 人 | |
| 中工機械公司 | \$ 195,220 |
| 中工保全公司 | 3,386 |
| 中勤公司 | 4,585 |
| 其他（註） | <u>126</u> |
| | 203,317 |
| 非關係人 | |
| 其他（註） | <u>2,339,433</u> |
| 合 計 | <u>\$ 2,542,750</u> |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

中華工程股份有限公司
應付建造合約變動明細表

民國 104 年度

單位：新台幣千元

表八

| 工務所名稱 | 應收 | | 建造 | | 合約 | | 應付 | | 建造 | | 合約 | | 應付 | |
|--------|---------------|--------------|--------------|------------|--------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|
| | 年初餘額 | 工令轉入(出) | 本年投入 | 增進 | 完工結轉 | 年度減失 | 年底餘額 | 年初餘額 | 工令轉入(出) | 本年度增加 | 本年度減少 | 年底餘額 | 年初餘額 | 合約款淨額 |
| 南機場專業所 | \$ 4,044,993 | - | \$ 2,396,689 | \$ 43,199 | \$ - | - | \$ 6,484,881 | \$ 4,301,033 | - | \$ 2,527,789 | (\$ 17,838) | \$ 6,810,984 | \$ 6,810,984 | \$ 326,103 |
| 信義 | 3,993,595 | - | 1,453,606 | 39,052 | - | - | 1,492,658 | - | - | 1,841,194 | (27,234) | 1,813,960 | 1,813,960 | 270,077 |
| CL311標 | 1,901,695 | - | 22,029 | 239 | (793) | (1) | 4,015,069 | 4,285,966 | - | 1,043,693 | (820) | 4,285,146 | 4,285,146 | 242,408 |
| 曾文 | 442,025 | - | 945,652 | 33,813 | - | - | 2,881,160 | 2,079,875 | - | 662,970 | - | 1,186,002 | 3,123,568 | 223,107 |
| 聯大 | 755,421 | - | 481,432 | 39,438 | - | - | 962,895 | 523,032 | - | 24,156 | (3,149) | 902,649 | 2,827,774 | 97,968 |
| 水大 | 2,671,323 | - | 51,089 | 44,328 | (25,150) | - | 825,688 | 2,827,223 | - | 551 | - | 615,753 | 9,489,209 | 96,564 |
| 中博 | 1,909,289 | - | 26,769 | 25,818 | (3,150) | (3,150) | 553,135 | 2,021,342 | 2 | - | (1,405,591) | 615,753 | 62,618 | |
| 新新 | 9,188,043 | - | 246,800 | 8,906 | (541) | - | 9,434,302 | 9,397,807 | - | 464,976 | (4,757) | 511,895 | 54,907 | |
| 新豐 | 31,458 | - | 418,096 | 8,906 | - | - | 458,460 | 51,676 | - | - | - | 2,449,369 | 24,598 | |
| 竹莊 | 2,448,613 | - | 4,310 | - | (28,152) | - | 2,424,771 | 2,449,367 | 2 | 2 | - | 2,449,369 | 20,782 | |
| 莊園 | 4,296,901 | - | 9,061 | - | (35) | - | 4,287,840 | 4,308,621 | 1 | 143 | (1,001) | 4,308,622 | 19,240 | |
| 桃園 | 2,257,344 | - | 30,849 | - | - | - | 2,288,158 | 2,308,256 | - | 64,000 | - | 2,307,398 | 16,746 | |
| 新美營所 | - | - | 42,059 | 5,195 | - | - | 47,254 | - | - | 363,185 | - | 3,562,070 | 16,491 | |
| 東屏 | 3,140,147 | - | 386,400 | 19,032 | - | - | 3,545,579 | 3,198,885 | - | 53,119 | - | 53,119 | 13,922 | |
| A25工務所 | - | - | 36,555 | 2,642 | - | - | 39,197 | - | - | 3,961 | - | 4,483,460 | 7,239 | |
| 中正 | 4,479,156 | - | 3,074 | 342 | (203) | - | 4,476,221 | 4,479,499 | - | 13,205 | (145) | 692,207 | 5,974 | |
| 高廬大所 | 1,113,124 | - | 754 | - | (19,246) | - | 1,131,608 | 1,124,377 | - | - | (1) | 845,628 | - | |
| 台中機電 | 692,352 | - | 4,957 | - | (899) | - | 692,207 | 692,352 | - | - | - | 576,086 | - | |
| 台北 | 845,458 | - | 27,097 | - | (4,787) | - | 845,628 | 845,629 | - | - | - | 3,512,985 | - | |
| 台東 | 574,731 | - | 27,097 | - | (25,742) | - | 576,086 | 576,086 | - | - | - | 3,903,152 | - | |
| 永安 | 6,925,494 | - | 3,899 | 76,732 | (4,673) | - | 3,512,985 | 7,085,397 | 2,900,874 | 1 | (6,473,287) | 1,466,722 | - | |
| 花蓮 | 3,903,151 | - | 5,200 | - | (5,199) | - | 3,903,152 | 3,903,151 | 605,533 | 1 | (5,901) | 1,466,722 | - | |
| 台南 | 798,867 | 606,423 | 98,909 | - | (37,477) | - | 1,466,722 | 859,988 | - | 7,102 | (1,526,385) | - | - | |
| 港南 | 1,526,385 | - | 7,378 | - | (7,377) | - | 1,466,722 | 1,526,385 | - | - | (2,443,435) | - | - | |
| 果新 | 2,443,435 | - | 3,822 | 5,192 | - | - | 517,514 | 2,443,435 | - | 4,615 | - | 517,514 | - | |
| 捷光 | 508,500 | - | 1,626 | - | (1,626) | - | 673,300 | 512,899 | - | - | (2,001,944) | - | - | |
| 福興 | 2,001,944 | - | 2,025 | - | (34,915) | - | 673,300 | 2,001,944 | - | - | - | 673,300 | - | |
| 台中科 | - | 706,190 | - | - | - | - | 673,300 | - | 673,300 | - | - | - | - | |
| 北開 | 16,252,837 | - | 481,902 | 13,323 | - | - | 16,748,062 | 16,252,837 | - | 495,232 | (7) | 16,748,062 | - | |
| 合計 | \$ 79,146,281 | \$ 4,305,231 | \$ 7,257,558 | \$ 357,281 | (\$ 199,173) | (\$ 13,851,436) | \$ 77,015,742 | \$ 80,959,711 | \$ 4,179,709 | \$ 7,661,298 | (\$ 13,911,495) | \$ 78,889,223 | \$ 78,889,223 | \$ 1,873,481 |

中華工程股份有限公司
長期借款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣仟元

| 借款種類及債權人 | 期限 | 還 辦 | 法 | 年 利 率 (%) | 年 | | 餘 | 額 | 質 抵 押 情 形 |
|----------|------------------------------------|-----|---|-----------|------------|--------------|---|--------------|-----------|
| | | | | | 一 年 內 到 期 | 一 年 後 到 期 | | | |
| 信用借款 | | | | | \$ 20,800 | \$ 395,200 | | \$ 416,000 | |
| 台企銀東台北 | 自 104.08.12 起，每 3 個月為 1 期分 10 期攤還。 | | | 2.61 | | | | | |
| 抵押借款 | | | | | | | | | |
| 東亞銀行 | 自 105.06.09 起，每三個月為一期分 4 期攤還，按月付息 | | | 2.4882 | 112,500 | 37,500 | | 150,000 | 銀行存款及定存單 |
| 東亞銀行 | 自 106.01.05 起，每三個月為一期分 4 期攤還，按月付息 | | | 2.4885 | - | 150,000 | | 150,000 | 銀行存款及定存單 |
| 一銀興雅 | 註 2 | | | 3.0368 | 48,000 | 540,000 | | 588,000 | 土地、房屋、停車位 |
| 台中銀台北 | 註 2 | | | 3.0368 | 8,560 | 96,300 | | 104,860 | 土地、房屋、停車位 |
| 台企銀營業 | 註 2 | | | 3.0368 | 13,680 | 153,900 | | 167,580 | 土地、房屋、停車位 |
| 台銀營業 | 註 2 | | | 3.0368 | 13,680 | 153,900 | | 167,580 | 土地、房屋、停車位 |
| 兆豐國外 | 註 2 | | | 3.0368 | 22,400 | 252,000 | | 274,400 | 土地、房屋、停車位 |
| 合庫東台北 | 註 2 | | | 3.0368 | 15,190 | 170,892 | | 186,082 | 土地、房屋、停車位 |
| 合庫東台北 | 註 2 | | | 3.0368 | 36,250 | 407,808 | | 444,058 | 土地、房屋、停車位 |
| 華南忠孝東路 | 註 2 | | | 3.0368 | 13,680 | 153,900 | | 167,580 | 土地、房屋、停車位 |
| 農業金庫 | 註 2 | | | 3.0368 | 12,000 | 135,000 | | 147,000 | 土地、房屋、停車位 |
| 彰銀北門 | 註 2 | | | 3.0368 | 8,560 | 96,300 | | 104,860 | 土地、房屋、停車位 |
| | | | | | 304,500 | 2,347,500 | | 2,652,000 | |
| 合 計 | | | | | \$ 325,300 | \$ 2,742,700 | | \$ 3,068,000 | |

註 1：截至 104 年底止，尚未動用之長期銀行借款融資額度 3,314,700 仟元。

註 2：係合作金庫聯貸案，該案之償還辦法為自 104 年 11 月 9 日起，每三個月為一期分 20 期攤還，1 至 19 期，每期還款 0.48 億元，20 期還款 14.88 億元，按月付息。

中華工程股份有限公司
工程收入及成本明細表
民國 104 年度

表十

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 工 程 收 入 | 工 程 成 本 | 工 程 毛 利 (損) |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 一、工務所 | | | |
| 永安工務所 | \$ - | (\$ 72,059) | \$ 72,059 |
| 南屏工務所 | 2,527,151 | 2,483,952 | 43,199 |
| 曾文工務所 | 662,970 | 623,532 | 39,438 |
| 機場專案所 | 1,621,801 | 1,582,749 | 39,052 |
| CL311 所 | 1,043,694 | 1,009,881 | 33,813 |
| 大中工務所 | - | (22,668) | 22,668 |
| 聯大工務所 | 24,101 | 4,923 | 19,178 |
| 屏東工務所 | 363,186 | 344,155 | 19,031 |
| 新豐工務所 | 460,219 | 451,313 | 8,906 |
| 新美齊所 | 64,000 | 58,805 | 5,195 |
| 慈光工務所 | 4,615 | (577) | 5,192 |
| A25 工務所 | 53,119 | 50,477 | 2,642 |
| 信義工務所 | - | (238) | 238 |
| 中正工務所 | 3,961 | 3,822 | 139 |
| 永和工務所 | 551 | 521 | 30 |
| 桃園工務所 | - | 35 | (35) |
| 博愛工務所 | 91,400 | 91,941 | (541) |
| 台中機電所 | - | 899 | (899) |
| 福興工務所 | - | 1,626 | (1,626) |
| 台北工務所 | - | 4,787 | (4,787) |
| 花蓮工務所 | - | 5,199 | (5,199) |
| 苗栗工務所 | - | 7,377 | (7,377) |
| 高應大所 | 13,206 | 32,452 | (19,246) |
| 台東工務所 | - | 25,742 | (25,742) |
| 新竹工務所 | - | 28,152 | (28,152) |
| 中科大所 | - | 34,915 | (34,915) |
| 南港工務所 | 1,201 | 38,678 | (37,477) |
| 650 工程處 | <u>2,620,052</u> | <u>3,633,060</u> | <u>(1,013,008)</u> |
| | 9,555,227 | 10,423,451 | (868,224) |
| 二、開發所 | | | |
| 北 開 所 | <u>495,225</u> | <u>481,902</u> | <u>13,323</u> |
| 合 計 | <u>\$ 10,050,452</u> | <u>\$ 10,905,353</u> | <u>(\$ 854,901)</u> |

中華工程股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年度

表十一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 行銷費用 | 管理費用 | 研究發展費用 | 合 計 |
|----------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 薪資 (註 1) | | \$ 30,485 | \$ 90,886 | \$ 11,997 | \$133,368 |
| 專業服務費 | | 40,054 | 55,815 | 14,338 | 110,207 |
| 其他 (註 2) | | <u>38,017</u> | <u>96,678</u> | <u>7,497</u> | <u>142,192</u> |
| 合 計 | | <u>\$108,556</u> | <u>\$243,379</u> | <u>\$ 33,832</u> | <u>\$385,767</u> |

註 1：薪資係包含薪資、獎金及退休金費用。

註 2：各項目金額均未超過本科目金額百分之五。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

105052號

會員姓名：(1) 張敬人

(2) 劉水恩

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 1742 號

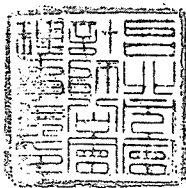
委託人統一編號：75094900

(2) 北市會證字第 1818 號

印鑑證明書用途：辦理中華工程股份有限公司 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|---------|-----|----------|---|
| 簽名式 (一) | 張敬人 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 劉水恩 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國

105

月

25

日