

中華工程股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年第一季

地址：台北市東興路十二號六樓

電話：(〇二) 八七八七六六八七

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~34		四~二三
(五) 關係人交易	34~39		二四
(六) 質抵押之資產	39		二五
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	40		二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40, 47~57		二七
2. 轉投資事業相關資訊	40, 47~57		二七
3. 大陸投資資訊	40, 58		二七
(十二) 營運部門財務資訊	41		二八

會計師核閱報告

中華工程股份有限公司 公鑒：

中華工程股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註九所述，中華工程股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法計價之長期股權投資分別計新台幣 4,555,457 仟元及 4,413,829 仟元及其第一季認列相關之投資利益（損失）淨額分別計新台幣（1,288）仟元及 15,416 仟元，暨財務報表附註二七附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法計價之長期股權投資及其相關投資利益（損失）淨額暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於中華工程股份有限公司第一段所述之財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 東 峰

會計師 張 敬 人

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 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 一 〇 〇 年 四 月 二 十 二 日

中華工程股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代碼	資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 1,855,440	5	\$ 3,045,034	9	2100	短期銀行借款(附註十三及二五)	\$ 3,212,272	9	\$ 3,286,246	10
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	1,206,267	3	682,386	2	2110	應付短期票券(附註十四及二五)	984,382	3	1,026,889	3
1140	應收工程款(附註二、三及十八)	5,576,235	16	4,484,545	13	2120	應付票據(附註十八)	135,036	-	117,429	-
1160	應收代辦工業區開發款項(附註二、三、六及十八)	9,906,737	27	10,885,254	32	2140	應付帳款(附註十八)	2,678,552	8	2,657,007	8
1180	其他應收款—關係人(附註三及二四)	402,198	1	9,016	-	2150	應付帳款—關係人(附註十八及二四)	46,909	-	83,458	-
1221	待售房地產—淨額(附註二、七及十八)	403,945	1	397,139	1	2160	應付所得稅(附註二及二十)	122,011	-	58,028	-
1224	營建房地(附註二、八、十八及二五)	1,131,034	3	657,809	2	2170	應付費用(附註十九及二四)	123,112	-	135,273	-
1240XX	在建工程—減預收工程款後之淨額(附註二、十八及附表一)	1,165,981	3	1,241,233	4	2210	應付代辦工業區開發款項(附註二、十五及十八)	1,891,175	5	2,015,588	6
1260	預付款項(附註二四)	1,053,933	3	186,716	1	2264YY	預收工程款—減在建工程後之淨額(附註二、十八及附表一)	2,656,028	7	1,780,901	5
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十)	23,936	-	32,288	-	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十六及二五)	469,900	1	750,700	2
1291	受限制資產(附註十八及二五)	1,239,230	4	1,207,702	3	2289	工程保固準備(附註十八及二五)	142,289	1	157,773	1
1292	存出保證金—流動(附註十八及二四)	1,348,900	4	829,093	2	2298	存入保證金—流動(附註十八及二四)	444,004	1	438,730	1
1298	其他流動資產(附註三)	324,259	1	381,481	1	2298	其他流動負債(附註二)	506,483	2	498,707	2
11XX	流動資產合計	25,638,095	71	24,039,696	70	21XX	流動負債合計	13,412,153	37	13,006,729	38
	長期投資(附註二、九、十及二五)						長期負債				
1421	採權益法計價之長期股權投資	4,555,457	13	4,413,829	13	2421	長期銀行借款(附註十六及二五)	1,765,736	5	1,192,676	3
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	408,393	1	411,773	1	2510	土地增值稅準備(附註十一)	1,309,358	4	1,309,358	4
14XX	長期投資合計	4,963,850	14	4,825,602	14		其他負債				
	固定資產(附註二、十一及二五)					2820	存入保證金(附註十二及二四)	25,355	-	23,239	-
	成 本					2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及二十)	59,830	-	54,837	-
1501	土 地	1,101,817	3	1,101,817	3	28XX	其他負債合計	85,185	-	78,076	-
1511	土地改良物	20,542	-	20,542	-	2XXX	負債合計	16,572,432	46	15,586,839	45
1521	房屋及建築	252,568	1	252,568	1		股東權益(附註二、十一及十九)				
1531	機械設備	153,173	-	152,138	-	31XX	股本—每股面額10元，額定：一〇〇年				
1551	交通及運輸設備	23,272	-	21,775	-		3,000,000 仟股及九十九年 1,800,000 仟股				
1681	其他設備	16,230	-	13,334	-		；發行：一〇〇年及九十九年 1,525,017 仟股	15,250,175	42	15,250,175	44
15X1		1,567,602	4	1,562,174	4		資本公積				
15X8	重估增值	2,354,652	7	2,354,652	7	3210	股票溢價	18,861	-	18,861	-
15XY	成本及重估增值合計	3,922,254	11	3,916,826	11	3220	庫藏股票交易	1,757	-	1,757	-
15X9	減：累計折舊	281,089	1	265,149	1	3260	長期股權投資而發生	103,381	-	103,381	-
1599	減：累計減損	172,483	1	172,483	-	32XX	資本公積合計	123,999	-	123,999	-
15XX	固定資產淨額	3,468,682	9	3,479,194	10		保留盈餘				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	371,957	1	350,975	1
1800	出租資產—淨額(附註二、十一、十二及二五)	2,021,576	6	2,024,803	6	3320	特別盈餘公積	412,107	1	412,107	1
1820	存出保證金(附註二四)	26,348	-	30,579	-	3350	未分配盈餘	1,174,336	3	531,391	2
1830	遞延費用—淨額(附註二)	86,455	-	41,260	-	33XX	保留盈餘合計	1,958,400	5	1,294,473	4
1887	質押定存單(附註二五)	39,700	-	39,700	-		股東權益其他項目				
1888	預付退休金(附註二及十七)	14,177	-	13,952	-	3420	累積換算調整數	(122,868)	-	1,975	-
18XX	其他資產合計	2,188,256	6	2,150,294	6	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(148)	-	(7)	-
						3450	金融商品未實現利益	413,044	1	173,483	1
						3460	未實現重估增值	2,063,849	6	2,063,849	6
						34XX	股東權益其他項目合計	2,353,877	7	2,239,300	7
						3XXX	股東權益合計	19,686,451	54	18,907,947	55
1XXX	資 產 總 計	\$ 36,258,883	100	\$ 34,494,786	100		負債及股東權益總計	\$ 36,258,883	100	\$ 34,494,786	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十二日核閱報告)

董事長：嚴雋泰

經理人：趙廣滿

會計主管：曾銘崇

中華工程股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季		
	金 額	%	金 額	%	
營業收入					
4520	工程收入 (附註二)	\$3,139,367	96	\$3,412,715	100
4800	其他營業收入 (附註二及二 四)	<u>117,776</u>	<u>4</u>	<u>6,131</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	<u>3,257,143</u>	<u>100</u>	<u>3,418,846</u>	<u>100</u>
營業成本					
5520	工程成本 (附註二、二一及 二四)	2,996,337	92	3,270,707	96
5800	其他營業成本 (附註二及二 四)	<u>4,969</u>	<u>-</u>	<u>1,008</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>3,001,306</u>	<u>92</u>	<u>3,271,715</u>	<u>96</u>
5910	營業毛利	<u>255,837</u>	<u>8</u>	<u>147,131</u>	<u>4</u>
營業費用 (附註二一及二四)					
6100	行銷費用	8,662	-	9,499	-
6200	管理費用	42,578	2	48,761	2
6300	研究發展費用	<u>4,459</u>	<u>-</u>	<u>3,630</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>55,699</u>	<u>2</u>	<u>61,890</u>	<u>2</u>
6900	營業利益	<u>200,138</u>	<u>6</u>	<u>85,241</u>	<u>2</u>
營業外收入及利益					
7110	利息收入 (附註二四)	41,665	1	56,771	2
7121	權益法認列之投資利益 (附 註二及九)	-	-	15,416	-
7140	處分投資淨益	4,427	-	23,818	1
7210	租金收入 (附註十二、二一 及二四)	18,356	1	20,284	1
7480	其他 (附註二四)	<u>4,255</u>	<u>-</u>	<u>8,459</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>68,703</u>	<u>2</u>	<u>124,748</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註二、八及十二)	\$ 11,349	-	\$ 11,919	-
7521	採權益法認列之投資損失 (附註二及九)	1,288	-	-	-
7880	其他 (附註十)	<u>33,218</u>	<u>1</u>	<u>15,518</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>45,855</u>	<u>1</u>	<u>27,437</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	222,986	7	182,552	5
8110	所得稅 (附註二及二十)	<u>36,082</u>	<u>1</u>	<u>37,071</u>	<u>1</u>
9600	純益	<u>\$ 186,904</u>	<u>6</u>	<u>\$ 145,481</u>	<u>4</u>
代碼		稅	前	稅	後
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.10</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.10</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十二日核閱報告)

董事長：嚴雋泰

經理人：趙廣滿

會計主管：曾銘崇

中華工程股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 186,904	\$ 145,481
折舊及攤銷	17,415	16,694
處分投資淨益	(4,427)	(23,818)
處分資產淨損	11	15
權益法認列之投資淨損(益)	1,288	(15,416)
以成本衡量之金融資產清算損失	1,174	-
轉回退休金	(70)	(95)
遞延所得稅	2,182	8,285
資產及負債之淨變動		
應收工程款	(205,294)	(543,983)
應收代辦工業區開發款項	194,857	(174,260)
其他應收款—關係人	13	(1,567)
待售房地產	-	82
營建房地	(48,318)	(6,326)
在建工程	(40,920)	270,434
預付款項	79,489	(33,349)
存出保證金—流動	19,601	(545,938)
其他流動資產	(32,468)	44,388
應付票據	(4,172)	(153,677)
應付帳款	(520,451)	(53,627)
應付帳款—關係人	(16,220)	3,160
應付所得稅	31,021	23,480
應付費用	(75,825)	(31,106)
應付代辦工業區開發款項	(105,708)	(690)
預收工程款	81,792	414,124
工程保固準備	(421)	(370)
存入保證金—流動	(30,313)	8,198
其他流動負債	(40,557)	(73,480)
營業活動之淨現金流出	(509,417)	(723,361)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產增加	(\$1,030,846)	(\$ 434,108)
處分備供出售金融資產價款	62,556	212,050
其他應收款—關係人融資款收回	-	300,000
無活絡市場之債券投資減少	-	39,960
採權益法計價之長期股權投資增加	(2,000)	(2,400)
以成本衡量之金融資產清算匯回股款	138	-
購置固定及出租資產	(342)	(6,511)
處分固定資產價款	20	5
遞延費用增加	(34,581)	(3,566)
存出保證金減少(增加)	605	(665)
受限制資產增加	(5,396)	(62,357)
投資活動之淨現金流入(出)	(1,009,846)	42,408
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	125,537	(400,358)
應付短期票券減少	(4,986)	(2,538)
長期銀行借款增加(減少)	(112,363)	36,329
存入保證金增加(減少)	(81)	83
融資活動之淨現金流入(出)	8,107	(366,484)
現金淨減少	(1,511,156)	(1,047,437)
期初現金餘額	3,366,596	4,092,471
期末現金餘額	\$1,855,440	\$3,045,034
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 13,440	\$ 12,644
支付所得稅	\$ 2,879	\$ 5,306
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	\$ 469,900	\$ 750,700

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十二日核閱報告)

董事長：嚴雋泰

經理人：趙廣滿

會計主管：曾銘崇

中華工程股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司原係經濟部所屬之國營事業，已於八十三年六月二十二日完成民營化。主要業務為土木及建築等工程之承攬及投資興建房地，暨代辦政府計劃工業區之開發。

本公司股票自八十二年三月起於台灣證券交易所上市買賣。

截至一〇〇及九十九年三月底止，本公司員工人數分別為 664 人及 597 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、待售房地產跌價損失、金融資產減損損失、累計減損、固定資產及出租資產折舊、遞延費用攤銷、退休金、未決訟案損失、長期工程合約損失、工程保固準備、員工分紅及董監酬勞費用暨所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

惟本公司從事之工程承攬、營建業務及代辦工業區開發等業務，其營業週期均長於一年，是以與工程承攬、營建業務及代辦工業區開發相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動及非流動之標準。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券及台灣存託憑證係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、工程施作進度及計價進度之分析，暨經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況。

應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

待售房地產

待售房地產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。

興建房屋出售之會計處理

興建房屋出售除建屋預售符合財團法人中華民國會計研究發展基金會(78)基秘字第 099 號函規定，可採完工比例法認列出售房地產利益，其餘係採全部完工法認列損益。

採完工比例法時，按工程實際完工程度衡量完工比例。每期依期末完工比例及出售比例計算累積營建利益，減除已認列之累積營建利益後，作為當期認列之營建利益。當營建工程估計發生虧損時，則立即認列全部損失。但如以後期間估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為當期之利益。另因預售房地產所發生之推銷費用先列入遞延行銷費用，再將累積之遞延行銷費用按預售部分乘上完工比例計算並減除已認列之行銷費用後，轉列當期費用。

採全部完工法時，其預售房地產所收取之款項先列入預收房地款，俟工程完工後，就已銷售且所有權移轉予客戶或已實際交屋部分，轉列當期銷售房地收入。在建工程係以實際投入之建造成本及營建用地取得成本計價，俟工程完工後，按房屋面積，就已銷售且所有權轉移予客戶或已實際交屋部分，轉列當期銷售房地成本，其餘則轉列待售房地。預售房地產所發生之行銷費用先列入遞延行銷費用，俟工程完工後，除已銷售但所有權尚未移轉予客戶或尚未實際交屋者外，其餘均轉列當期銷售費用。

正在進行而使在建工程（包括營建用地及建造成本）達到可用或完工之狀態前所發生之利息支出均需予以資本化。

營建用地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之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。出售時，其成本係按個別辨認法計算。

長期工程合約會計處理

長期工程合約會計處理係採完工比例法，按工程實際完工累積總價款佔工程合約價款之比例衡量完工比例。

完工比例法係依期末完工比例分別計算累積工程收入及工程成本，各減除已認列之累積工程收入及工程成本後，分別作為當期之工程收入及工程成本。當工程合約估計發生虧損時，則立即認列全部之損失，但如以後期間估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為當期之利益。

長期工程合約之在建工程，係按實際成本加按完工比例法認列之工程利益計價；如有估計工程損失，則該項損失列為在建工程之減項。依工程合約分期或按進度所收取之款項帳列預收工程款，俟工程完工後與相關之在建工程沖轉。

每項在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

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期之其他營業收入。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及上市公司私募普通股等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

採權益法計價之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金成本或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

被投資公司發行新股時，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長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。

被投資公司發放現金股利時作為投資減項；配發股票股利時，僅註記增加股數，不列為投資收益，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

本公司與採權益法之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益，若本公司對被投資公司具有控制能力，則未實現利益應予全部遞延；若本公司對被投資公司不具有控制能力，則未實現利益應按期末持股比例予以遞延。

本公司與採權益法之被投資公司間逆流交易所產生之未實現利益，不論本公司對被投資公司是否具有控制能力，均按被投資公司之約當持股比例予以遞延，並沖減長期股權投資；本公司採權益法計價之各被投資公司間側流交易所產生之未實現利益，若本公司對產生交易之各被投資公司均擁有控制能力，則各被投資公司間未實現利益應按本公司對產生損益之被投資公司約當持股比例遞延，除本公司對各

被投資公司均擁有控制能力之情形外，各被投資公司間未實現利益應按本公司持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例遞延。

出售時其成本係按加權平均法計算。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本（或成本加重估增值）減累計折舊（或累計折舊及累計減損）計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用定率遞減法依下列耐用年限計提：土地改良物，八至四十年；房屋及建築，四至六十年；機械設備，二至十三年；交通及運輸設備，三至十三年；其他設備，三至二十年。資產重估增值部分之折舊，係按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產及出租資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產及出租資產之利益或損失，列為當期之營業外收入及利益或費用及損失。

遞延費用

遞延費用主要係供各施工單位使用之施工器材成本及辦公室裝潢費用，施工器材成本按工程期間或預計使用次數平均攤銷，辦公室裝潢費用則按五年平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、遞延費用及採權益法計價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若該項資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置設備及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運分支機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運分支機構結束時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），以成本衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期股權投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(二)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範。此項會計變動，對於一〇〇年第一季財務報表無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合重編九十九年第一季之部門資訊。

四、現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金	\$ 87	\$ 104
零用及週轉金	5,666	5,616
銀行支票及活期存款	749,665	2,510,964
銀行定期存款	<u>1,100,022</u>	<u>528,350</u>
	<u>\$ 1,855,440</u>	<u>\$ 3,045,034</u>

截至一〇〇及九十九年三月底止，國外存款之相關資訊分別如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
馬來西亞－沙巴（馬幣金額一〇〇年 57 仟馬幣，九十九年 23 仟馬幣）	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 217</u>

五、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
國內上市（櫃）公司股票	\$1,199,423	\$637,744
基金受益憑證	6,844	20,945
台灣存託憑證	-	23,697
	<u>\$1,206,267</u>	<u>\$682,386</u>

六、應收代辦工業區開發款項

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
彰濱工業區	\$ 7,540,215	\$ 7,762,534
雲林科技工業區	182,338	670,453
其他一般工業區	2,184,184	2,452,267
	<u>\$ 9,906,737</u>	<u>\$ 10,885,254</u>

一〇〇及九十九年第一季持續投入開發成本（包含加計息）分別為 1,844,969 仟元及 177,836 仟元；一〇〇及九十九年第一季回收金額分別為 2,039,826 仟元及 3,576 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。

七、待售房地產－淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
利澤工業區	\$ 267,436	\$ 267,436
淡水鎮中山北路房地	72,519	97,102
花蓮縣壽豐鄉牛坑段及牛山段	40,622	-
台中市北屯區大華段	21,355	21,355
靜馨苑	2,013	2,013
中央百世大樓	-	9,233
	<u>\$ 403,945</u>	<u>\$ 397,139</u>

係本公司投資專供出售買賣之用。一〇〇及九十九年三月底之備抵跌價損失均為 5,735 仟元。

八、營建房地

工 程 名 稱	投 資 興 建 方 式	營 建 房 地		
		營 建 用 地	營 建 成 本	合 計
<u>一〇〇年三月三十一日</u>				
台北市臨沂段三小段	—	\$ 1,045,169	\$ 963	\$ 1,046,132
台北市正義段四小段	—	25,236	-	25,236
台北市信義段三小段	合建分售	-	48,822	48,822
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	10,844	10,844
		<u>\$ 1,070,405</u>	<u>\$ 60,629</u>	<u>\$ 1,131,034</u>
<u>九十九年三月三十一日</u>				
台北市臨沂段三小段	—	\$ 629,573	\$ -	\$ 629,573
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	-	3,000	3,000
		<u>\$ 654,809</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 657,809</u>

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

本公司分別於九十九年八月取得台北市臨沂段三小段 370、370-1、370-5 號土地暨九十八年七月及十一月取得台北市正義段四小段土地及台北市臨沂段三小段 386、386-1~386-6 號土地，並將規劃興建住宅大樓。

本公司於九十八年十月取得正義段四小段 434 地號土地，目前仍持續整合中，待與周邊地主洽談合建或辦理都市更新程序完結後進行開發作業。

本公司於九十九年三月與亞太工商聯公司簽訂台北市信義段三小段（亞太會館）之土地合建分售案，並規劃興建住宅大樓，請詳閱附註二四。

於一〇〇及九十九年第一季，本公司資本化前利息費用分別為 16,577 仟元及 14,832 仟元，營建房地利息資本化金額分別為 5,228 仟元及 2,913 仟元，資本化年利率分別為 2.254% 及 2.377%。

九、採權益法計價之長期股權投資

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
非上市(櫃)公司—普通股				
中工機械公司	\$ 1,028,987	96.58	\$ 908,102	96.58
中華城公司	1,007,730	99.78	1,013,653	99.78
京華城公司	834,560	18.45	907,002	18.45
中工投資公司	804,193	100.00	731,034	100.00
BES Logistics International Co., Ltd.	522,789	100.00	503,480	100.00
Corporacion de Inversion Y Desarrollo BES, S.A. (Costa Rica) (BES, S.A.)	107,003	100.00	116,237	100.00
中勤人力資源管理顧問公司	91,026	100.00	79,736	100.00
中工保全公司	51,945	64.67	50,424	64.67
喜滿客京華影城公司	42,032	15.38	36,924	15.38
BES Construction Corporation(BES, U.S.A.)	28,070	91.78	30,735	91.78
BES Global Investment Co.	22,394	100.00	22,472	100.00
花東電力公司	11,064	30.00	11,826	30.00
中華雙子星開發公司	1,000	100.00	-	-
亞太雙子星開發公司	1,000	100.00	-	-
台北雙子星開發公司	860	30.00	899	30.00
台北雙子星國際不動產公司	804	30.00	1,305	30.00
BA & BES Contracting (L.L.C.)	-	40.00	-	40.00
	<u>\$ 4,555,457</u>		<u>\$ 4,413,829</u>	

本公司對喜滿客京華影城公司之持股雖未達百分之二十，惟將子公司（中工機械公司）所持有之股份一併計算，綜合持股超過百分之五十，因是採權益法認列其投資損益。

本公司對京華城公司之持股雖未達百分之二十，惟本公司為該公司持有表決權股份之最大股東，具有重大影響力，因是採權益法認列其投資損益。

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

上述採權益法計價之長期股權投資及其相關投資損益，除 BA & BES Contracting (L.L.C.)外，餘係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
上市公司－私募普通股				
台灣農林公司	\$ 317,000	3.88	\$ 317,000	3.88
非上市（櫃）公司－普通股				
世正開發公司	50,000	3.03	50,000	3.03
展新創業投資公司	21,254	18.31	23,202	18.31
海外投資開發公司	12,444	2.89	12,444	2.89
iGlobe Partner Fund L.P.	7,210	0.69	7,210	0.69
興隆發電子公司	308	0.42	-	-
智威科技公司	177	0.13	-	-
Neurologic Inc.	-	2.25	-	2.25
	<u>91,393</u>		<u>92,856</u>	
非上市（櫃）公司－特別股				
Aetas Technology Inc.	-	0.45	-	-
NanoAmp Solutions Inc.	-	-	1,917	1.08
	<u>-</u>		<u>1,917</u>	
	<u>\$ 408,393</u>		<u>\$ 411,773</u>	

台灣農林公司於九十九年二月辦理現金增資發行新股 68,000 仟股，本公司並未按持股比例認購，致使本公司對台灣農林公司持股比例由九十八年底 4.38% 下降至 3.88%。

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。惟經本公司管理當局評估部分公司其投資成本確已減損，且回復之機會甚小，因是於九十九年度認列金融資產減損損失 10,820 仟元。

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

十一、固定資產－淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
成本	<u>\$ 1,567,602</u>	<u>\$ 1,562,174</u>
重估增值		
土地	2,351,584	2,351,584
土地改良物	755	755
房屋及建築	551	551
房屋及建築	<u>1,762</u>	<u>1,762</u>
	<u>2,354,652</u>	<u>2,354,652</u>
成本及重估增值合計	<u>3,922,254</u>	<u>3,916,826</u>
減：累計折舊		
土地改良物	19,085	19,051
房屋及建築	99,782	92,695
機械設備	131,658	125,100
交通及運輸設備	19,406	18,865
其他設備	<u>11,158</u>	<u>9,438</u>
累計折舊合計	<u>281,089</u>	<u>265,149</u>
減：累計減損－土地	<u>172,483</u>	<u>172,483</u>
固定資產淨額	<u>\$ 3,468,682</u>	<u>\$ 3,479,194</u>

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

十二、出租資產－淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
成本		
土地	\$ 514,558	\$ 514,558
房屋及建築	500,095	491,107
機械設備	<u>-</u>	<u>1,500</u>
	<u>1,014,653</u>	<u>1,007,165</u>
重估增值		
土地	1,339,950	1,339,950
房屋及建築	<u>18,795</u>	<u>18,795</u>
	<u>1,358,745</u>	<u>1,358,745</u>
成本及重估增值合計	<u>2,373,398</u>	<u>2,365,910</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
減：累計折舊		
房屋及建築	\$ 247,830	\$ 235,765
機械設備	<u>-</u>	<u>1,350</u>
	<u>247,830</u>	<u>237,115</u>
減：累計減損		
土地	71,258	71,258
房屋及建築	<u>32,734</u>	<u>32,734</u>
	<u>103,992</u>	<u>103,992</u>
出租資產淨額	<u>\$ 2,021,576</u>	<u>\$ 2,024,803</u>

截至一〇〇年三月底止，出租情形彙總如下：

租金之計算及收取方法	未來五年應收租金總額	
係按月收取租金，承租人以電匯或 開立支票支付。		
	一〇〇年後三季	\$ 60,447
	一〇一年	39,493
	一〇二年	6,666
	一〇三年	69
	一〇四年	71
	一〇五年第一季	<u>18</u>
		<u>\$ 106,764</u>

於一〇〇及九十九年三月底止，本公司收取之存入保證金分別為 11,812 仟元及 12,785 仟元，按出租期間之銀行定期存款利率設算之租金收入，一〇〇及九十九年第一季分別為 26 仟元及 27 仟元；同時借記利息費用。

十三、短期銀行借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
信用借款，年利率一〇〇年 2.680-3.055%，九十九年 2.635-2.760%	\$ 792,000	\$ 850,000
抵押借款，年利率一〇〇年 2.290-2.910%，九十九年 2.120-2.860%	2,167,466	2,399,952
銀行透支，年利率一〇〇年 1.880-2.805%，九十九年 1.680-2.760%	<u>252,806</u>	<u>36,294</u>
	<u>\$ 3,212,272</u>	<u>\$ 3,286,246</u>

十四、應付短期票券

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	年貼現率 (%)	金額	年貼現率 (%)	金額
應付商業本票				
國際票券	2.755-2.835	\$ 314,000	2.665-2.760	\$ 333,300
合作金庫	2.642	250,000	2.597	250,000
臺灣銀行	2.717	200,000	2.722	200,000
兆豐票券	2.755	91,500	2.760	94,700
華南銀行	2.642	90,000	2.635	90,000
中華票券	2.835	43,300	2.665	63,700
		<u>\$ 988,800</u>		<u>\$ 1,031,700</u>
減：應付短期票券折價		4,418		4,811
		<u>\$ 984,382</u>		<u>\$ 1,026,889</u>

十五、應付代辦工業區開發款項

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
利澤再開發工業區	\$ 1,439,480	\$ 1,481,832
臨海廣場工業區	97,322	269,048
台中幼獅工業區	-	60,502
屏南工業區	-	14,761
其他一般工業區	354,373	189,445
	<u>\$ 1,891,175</u>	<u>\$ 2,015,588</u>

一〇〇及九十九年第一季認列金額分別為 827,752 仟元及 40,000 仟元；一〇〇及九十九年第一季解繳金額分別為 933,460 仟元及 40,690 仟元。

十六、長期銀行借款

	一年內到期	一年後到期	合計
一〇〇年三月三十一日			
信用借款—自九十九年六月起 分期或到期一次償還，年利率 2.680-2.930%	\$ 252,800	\$ 563,748	\$ 816,548
抵押借款—自九十九年十一月 起分期或到期一次償還，年利 率 1.940-2.805%	<u>217,100</u>	<u>1,201,988</u>	<u>1,419,088</u>
	<u>\$ 469,900</u>	<u>\$ 1,765,736</u>	<u>\$ 2,235,636</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一年內到期</u>	<u>一年後到期</u>	<u>合 計</u>
<u>九十九年三月三十一日</u>			
信用借款—自九十九年五月起 到期一次償還，年利率 2.635-2.885%	\$ 359,200	\$ 457,981	\$ 817,181
抵押借款—自九十七年六月起 分期或到期一次償還，年利率 1.750-2.760%	<u>391,500</u>	<u>734,695</u>	<u>1,126,195</u>
	<u>\$ 750,700</u>	<u>\$ 1,192,676</u>	<u>\$ 1,943,376</u>

十七、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 4,082 仟元及 3,470 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比率（百分之三·七）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臺灣銀行之專戶。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 2,263 仟元及 2,277 仟元。

十八、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一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	<u>一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日</u>		
	<u>一 年 內</u>	<u>一 年 後</u>	<u>合 計</u>
<u>資 產</u>			
應收工程款	\$ 3,543,842	\$ 2,032,393	\$ 5,576,235
應收代辦工業區開發款項	-	9,906,737	9,906,737
待售房地產—淨額	-	403,945	403,945
營建房地	-	1,131,034	1,131,034

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	合計
	一年內	一年後	
<u>資 產</u>			
在建工程—減預收工程款			
後之淨額	\$ 1,125,727	\$ 40,254	\$ 1,165,981
受限制資產	128,522	102,257	230,779
存出保證金—流動	<u>48,900</u>	<u>1,300,000</u>	<u>1,348,900</u>
	<u>\$ 4,846,991</u>	<u>\$ 14,916,620</u>	<u>\$ 19,763,611</u>
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 135,036	\$ -	\$ 135,036
應付帳款	1,599,481	1,079,071	2,678,552
應付帳款—關係人	46,909	-	46,909
應付代辦工業區開發款項	-	1,891,175	1,891,175
預收工程款—減在建工程			
後之淨額	1,332,747	1,323,281	2,656,028
工程保固準備	31,073	111,216	142,289
存入保證金—流動	<u>106,127</u>	<u>337,877</u>	<u>444,004</u>
	<u>\$ 3,251,373</u>	<u>\$ 4,742,620</u>	<u>\$ 7,993,993</u>

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	合計
	一年內	一年後	
<u>資 產</u>			
應收工程款	\$ 2,617,971	\$ 1,866,574	\$ 4,484,545
應收代辦工業區開發款項	-	10,885,254	10,885,254
待售房地產—淨額	-	397,139	397,139
營建房地	-	657,809	657,809
在建工程—減預收工程款			
後之淨額	464,012	777,221	1,241,233
受限制資產	146,937	63,000	209,937
存出保證金—流動	<u>29,093</u>	<u>800,000</u>	<u>829,093</u>
	<u>\$ 3,258,013</u>	<u>\$ 15,446,997</u>	<u>\$ 18,705,010</u>
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 117,429	\$ -	\$ 117,429
應付帳款	1,840,628	816,379	2,657,007
應付帳款—關係人	83,458	-	83,458
應付代辦工業區開發款項	-	2,015,588	2,015,588
預收工程款—減在建工程			
後之淨額	433,103	1,347,798	1,780,901
工程保固準備	39,827	117,946	157,773
存入保證金—流動	<u>98,254</u>	<u>340,476</u>	<u>438,730</u>
	<u>\$ 2,612,699</u>	<u>\$ 4,638,187</u>	<u>\$ 7,250,886</u>

十九、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

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

- (一) 依法繳納營利事業所得稅。
- (二) 彌補以往年度虧損。
- (三) 提列百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積已達本公司資本額時，不在此限。
- (四) 就年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
- (五) 加計上一年度累積未分配盈餘後，如尚有盈餘，至少提撥百分之二十按下列方式分派之。
 1. 董監事酬勞金百分之二。
 2. 員工紅利百分之三。
 3. 股東股利百分之九十五，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於○．一元則不予發放，改以股票股利發放。
- (六) 前述盈餘提供分派之比率及分派現金之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，由董事會擬具議案，提請股東會決議後辦理之。

前述第(四)項提列之特別盈餘公積，係指如當年度帳列股東權益產生減項金額（包括累積換算調整數、金融資產未實現損失及未認列為退休金成本之淨損失等），自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期

未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

一〇〇及九十九年第一季應付員工紅利估列金額分別為 5,538 仟元及 1,950 仟元；董監酬勞估列金額分別為 3,692 仟元及 1,300 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別依據公司章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利減除法定盈餘公積之金額再加計上一年度累積未分配盈餘後，依預計分配總額分別提列百分之三及百分之二計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（並考量除權除息之影響後）。

本公司董事會分別於一〇〇年四月十四日擬議九十九年度盈餘分配案；另本公司股東常會於九十九年六月七日決議通過董事會於九十九年四月二十八日擬議之九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 82,075	\$ 20,982		
股東股利—現金股利	198,252	198,252	\$ 0.13	\$ 0.13

本公司分別於一〇〇年四月十四日之董事會擬議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞及九十九年六月七日之股東常會決議配發九十八年度員工紅利及董監酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 6,260	\$ -	\$ 6,260	\$ -
董監酬勞	4,174	-	4,174	-

前述董事會擬議及股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十九及九十八年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

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。

二十、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 37,907	\$ 36,510
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(1,825)	(7,481)
暫時性差異	(<u>2,182</u>)	(<u>243</u>)
當期應納所得稅	33,900	28,786
遞延所得稅	<u>2,182</u>	<u>8,285</u>
	<u>\$ 36,082</u>	<u>\$ 37,071</u>

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 應付所得稅之變動如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
期初餘額	\$ 90,990	\$ 34,548
當期應納所得稅	33,900	28,786
當期支付稅額	(<u>2,879</u>)	(<u>5,306</u>)
期末餘額	<u>\$122,011</u>	<u>\$ 58,028</u>

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）之明細如下：

	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>	<u>九十九年 三月三十一日</u>
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現工程訴訟損失	\$ 49,197	\$ 57,907
未實現保固費用	24,189	31,555
其 他	<u>115</u>	<u>733</u>
	73,501	90,195
減：備抵評價	<u>49,197</u>	<u>57,907</u>
	24,304	32,288

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(\$ 368)	\$ -
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 23,936</u>	<u>\$ 32,288</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
金融資產未實現減 損損失	\$147,076	\$170,866
資產減損損失	<u>10,638</u>	<u>12,515</u>
	157,714	183,381
減：備抵評價	<u>157,714</u>	<u>183,381</u>
	-	-
遞延所得稅負債		
權益法認列之國外 投資利益淨額	(<u>59,830</u>)	(<u>54,837</u>)
	<u>(\$ 59,830)</u>	<u>(\$ 54,837)</u>

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,675</u>	<u>\$ 19,073</u>

九十九年度預計及九十八年度實際之稅額扣抵比率分別為7.25%及24.85%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（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，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能有所差異。

本公司截至一〇〇及九十九年三月底止屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘均為138,041仟元。

本公司截至九十六年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年第一季		第一季
	屬於工程成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 140,517	\$ 29,608	\$ 170,125
勞健保費用	7,959	1,533	9,492
退休金費用	5,336	1,009	6,345
其他用人費用	2,873	298	3,171
折舊費用	1,774	2,695	4,469
攤銷費用	<u>9,056</u>	<u>913</u>	<u>9,969</u>
	<u>\$ 167,515</u>	<u>\$ 36,056</u>	<u>\$ 203,571</u>

	九十九年第一季		第一季
	屬於工程成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 116,536	\$ 23,386	\$ 139,922
勞健保費用	7,197	1,088	8,285
退休金費用	4,966	781	5,747
其他用人費用	3,628	287	3,915
折舊費用	2,688	2,504	5,192
攤銷費用	<u>8,182</u>	<u>290</u>	<u>8,472</u>
	<u>\$ 143,197</u>	<u>\$ 28,336</u>	<u>\$ 171,533</u>

上述折舊費用並未包含出租資產之折舊費用，一〇〇及九十九年第一季各該項費用分別為 2,977 仟元及 3,030 仟元（帳列營業外收入及利益－租金收入項下，以淨額表達）。

二二、每股盈餘

（單位：新台幣元）

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.10</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.10</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟 股)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 222,986	\$ 186,904	1,525,017	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	1,381		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 222,986</u>	<u>\$ 186,904</u>	<u>1,526,398</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>
<u>九十九年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 182,552	\$ 145,481	1,525,017	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.10</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	1,085		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 182,552</u>	<u>\$ 145,481</u>	<u>1,526,102</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.10</u>

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

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產—流動	\$1,206,267	\$1,206,267	\$ 682,386	\$ 682,386
以成本法衡量之金融資產				
—非流動	408,393	-	411,773	-
存出保證金	26,348	26,348	30,579	30,579
質押定存單	39,700	39,700	39,700	39,700
<u>負 債</u>				
長期銀行借款	1,765,736	1,765,736	1,192,676	1,192,676
存入保證金	25,355	25,355	23,239	23,239

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收工程款、其他應收款－關係人、受限制資產、存出保證金－流動、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、一年內到期之長期銀行借款及存入保證金－流動，此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產－流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產－非流動其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期銀行借款利率為準。
5. 存出保證金、質押定存單及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。

(三) 本公司一〇〇及九十九年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 2,378,952 仟元及 1,775,752 仟元，金融負債分別為 984,382 仟元及 1,026,889 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 679,800 仟元及 2,335,308 仟元，金融負債分別為 5,447,907 仟元及 5,229,622 仟元。

(四) 本公司及子公司暨其採權益法計價之長期股權投資一〇〇及九十九年三月底自備供出售金融資產於本公司當期直接或間接認為股東權益調整項目之餘額分別為 413,044 仟元及 173,483 仟元。

(五) 財務風險資訊：

1. 市場風險

本公司除持有之上市（櫃）股票及開放型基金受益憑證，其價值隨市場價格之變動而變動，預期具有重大市場價格風險外，並未持有其他重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關，故本公司相關市場風險並不重大。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

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

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

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使本公司現金流出一年增加 54,479 仟元。

二四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
中華城股份有限公司	子公司
中工機械股份有限公司(中工機械公司)	子公司
中工投資股份有限公司	子公司
BES Global Investment Co.	子公司
BES Logistics International Co., Ltd.	子公司
中勤人力資源管理顧問股份有限公司 (中勤公司)	子公司
中工保全股份有限公司(中工保全公司)	子公司
BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Corporacion De Inversion Y Desarroll BES, S.A. (Costa Rica) (BES, S.A.)	子公司
中華雙子星開發股份有限公司	子公司
亞太雙子星開發股份有限公司	子公司
BA & BES Contracting (L.L.C.)	採權益法計價之被投資公司
花東電力股份有限公司(花東電力公司)	採權益法計價之被投資公司
京華城股份有限公司(京華城公司)	採權益法計價之被投資公司
台北雙子星國際不動產股份有限公司	採權益法計價之被投資公司
台北雙子星開發股份有限公司	採權益法計價之被投資公司
喜滿客京華影城股份有限公司	孫公司
BESM Holding Co., Ltd.	孫公司
中華城發展股份有限公司	孫公司
中華城國際投資股份有限公司	孫公司
音樂王國際育樂股份有限公司	孫公司
中工管理顧問有限公司(中工管理公司)	孫公司
菁華人力資源管理顧問股份有限公司 (菁華公司)	孫公司
尚華諮詢(上海)有限公司	孫公司
京華諮詢(常熟)有限公司	曾孫公司
中工公寓大廈管理維護有限公司(中工 公寓公司)	曾孫公司
華誠諮詢(常熟)有限公司	曾孫公司
Core Pacific Overseas Holdings Ltd.	子公司採權益法計價之被投資公司
Wei-Jing Holdings Ltd.	子公司採權益法計價之被投資公司
廈門保稅區航空港物流園建設有限公司	子公司採權益法計價之被投資公司
中國石油化學工業開發股份有限公司 (中石化公司)	本公司之法人董事
亞太工商聯股份有限公司(亞太工商聯 公司)	本公司之關係企業
鴻益建設股份有限公司(鴻益建設公司)	本公司之關係企業

(二) 除已於財務報表附註八列示者外，本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一 金	〇 額	〇 佔各該 科目%	年 九	十 金	九 額	年 佔各該 科目%
<u>第一季</u>							
其他營業收入							
亞太工商聯公司－諮詢服務 收入	\$	-	-	\$	300		5
工程成本							
中工機械公司－機具及施工 器材出租、預拌混凝土及 試驗費等	\$	46,994	2	\$	41,532		1
中勤公司－人力派遣費		18,635	1		13,632		1
中工保全公司－保全清潔費		9,971	-		9,240		-
其他－其他成本		1,604	-		771		-
	\$	<u>77,204</u>	<u>3</u>	\$	<u>65,175</u>		<u>2</u>
其他營業成本							
中工保全公司－保全清潔費	\$	<u>1,277</u>	<u>26</u>	\$	<u>893</u>		<u>89</u>
營業費用							
鴻益建設公司－租金支出	\$	1,485	1	\$	-		-
中工機械公司－租金支出		1,172	1		1,556		3
其他－其他費用		1,452	1		653		1
	\$	<u>4,109</u>	<u>3</u>	\$	<u>2,209</u>		<u>4</u>
營業外收入及利益							
亞太工商聯公司－利息收入	\$	2,763	4	\$	1,321		1
中工管理公司－租金收入		1,596	2		510		1
鴻益建設公司－租金及利息 收入		1,458	2		1,654		1
中工機械公司－租金及其他 收入		1,453	2		1,286		1
其他－租金及其他收入		26	-		40		-
	\$	<u>7,296</u>	<u>10</u>	\$	<u>4,811</u>		<u>4</u>
<u>三月底</u>							
存出保證金－流動							
亞太工商聯公司	\$	<u>1,300,000</u>	<u>96</u>	\$	<u>800,000</u>		<u>96</u>
其他應收款							
亞太工商聯公司	\$	400,953	99	\$	-		-
鴻益建設公司		509	-		1,737		19
中工機械公司		-	-		6,160		68
其他		736	1		1,119		13
	\$	<u>402,198</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,016</u>		<u>100</u>
預付款項							
花東電力公司	\$	-	-	\$	12,187		3
存出保證金							
亞太工商聯公司	\$	900	3	\$	900		3
鴻益建設公司		637	2		-		-
	\$	<u>1,537</u>	<u>5</u>	\$	<u>900</u>		<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 金	〇 額	〇 科目	年 該 %	九 金	十 額	九 科目	年 該 %
應付帳款								
中工機械公司	\$	36,511		77	\$	66,886		80
中工保全公司		5,604		12		13,795		17
中勤公司		4,572		10		2,635		3
其 他		<u>222</u>		<u>1</u>		<u>142</u>		<u>-</u>
	\$	<u>46,909</u>		<u>100</u>	\$	<u>83,458</u>		<u>100</u>
應付費用								
鴻益建設公司	\$	669		1	\$	-		-
中工機械公司		551		-		642		-
其 他		<u>6</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>
	\$	<u>1,226</u>		<u>1</u>	\$	<u>642</u>		<u>-</u>
存入保證金—流動								
中工機械公司	\$	<u>3,539</u>		<u>1</u>	\$	<u>4,897</u>		<u>1</u>
存入保證金								
中工管理公司	\$	380		1	\$	-		-
中工保全公司		<u>51</u>		<u>-</u>		<u>51</u>		<u>-</u>
	\$	<u>431</u>		<u>1</u>	\$	<u>51</u>		<u>-</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；其與關係人間之其他交易價格、保固及貨款收付條件，除亞太商聯公司部分之其他應收款係按照雙方約定方式收取外，餘均與非關係人相當。與關係人間之其他應收款，主要係融資款暨出售施工器材、鋼板及租金等款項所產生。

(三) 資金融通情形

1. 其他應收款

	最高餘額	期末餘額	年 利 率	利息收入	應收利息
九十九年第一季 亞太工商聯公司	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>	2.635%	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ -</u>

上述對亞太工商聯公司之其他應收款係本公司為多角化經營，並積極投入開發住宅興建，於九十八年七月向亞太工商聯公司表示購買亞太會館土地之意願，並於九十八年九月一日支付亞太工商聯公司 300,000 仟元存出保證金後進行議價，惟本次議價未果。嗣後依據亞太工商聯公司之土地議價標售公告，於九十八年十月二十日參與亞太會館之投標案，然因洽商條件仍無法達成共

識，因該交易之議價期間已逾合約所訂期限甚長，依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(93)年7月9日基秘字第167號函之規定，將該筆存出保證金轉列其他應收款－關係人項下，視為資金貸與且加計利息，並於資金貸與他人資訊中揭露。該筆交易已於九十九年一月二十九日停止該土地交易議價，並於九十九年三月將支付予亞太工商聯公司之存出保證金及其利息全數收回。

2. 其他應收款

	最高餘額	期末餘額	年 利 率	利 息 收 入	應 收 利 息
一〇〇年第一季					
亞太工商聯公司	\$ 400,000	\$ 400,000	2.755%- 2.805%	\$ 2,763	\$ 953

上述九十九年度對亞太工商聯公司之其他應收款，如附註二四(五)所述，本公司於九十九年九月十四日與亞太工商聯公司簽定融資協議書，貸與400,000仟元予亞太工商聯公司，並於資金貸與他人資訊中揭露。

(四) 財產交易

購買待售房地產 (帳列預付款項)

期 間	交 易 對 象	標 的	的 交 易 價 格
九十九年第一季	花東電力公司	土 地	\$ 40,622

本公司為積極發展多角化經營，於九十八年七月二十八日董事會決議通過參與花東電力公司所屬土地股東內部拍賣，並於九十九年三月五日與該公司簽訂買賣合約，合約總價款為40,622仟元（價格係參考不動產估價報告及實際狀況後議定），截至九十九年三月底止，本公司已依約支付第一期款12,187仟元（帳列預付款項），其餘款項已於九十九年底全數支付。

本公司與關係人間之財產交易價格，係參考帳面價值及市場行情議定。

(五) 其他重大交易事項

本公司於九十九年三月七日董事會決議通過與亞太工商聯公司進行亞太會館之土地合建分售案，並於九十九年三月八日簽訂合建分售契約，雙方約定之合建分售分配比例為百分之二十三及百分之七十七；另依合約規定，本公司應支付亞太工商聯公司 2,000,000 仟元之合建保證金，截至一〇〇年三月底止，本公司已依約支付第一期及第二期保證金合計 1,300,000 仟元外，並因合建案業務需求，本公司與亞太工商聯公司簽定融資協議書，於九十九年九月十四日提前支付第三期保證金 400,000 仟元（帳列其他應收款－關係人）且加計利息。

截至一〇〇年三月底止，該合建案仍處設計規劃階段，已向台北市政府申請都市設計審議，待審議完成並取得建築執照後開始興建。

二五、質抵押資產

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

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
流動資產		
營建房地	\$ 626,247	\$ 629,573
受限制資產		
銀行存款	14,283	25,710
買入商業本票	35,380	38,880
質押定存單	1,189,567	1,143,112
採權益法計價之長期股權投資	456,501	471,297
固定資產淨額	2,230,618	1,965,563
出租資產淨額	1,957,737	1,830,600
其他資產－質押定存單	39,700	39,700
	<u>\$ 6,550,033</u>	<u>\$ 6,144,435</u>

二六、其他

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日			九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金 (USD)	\$ 8,061	29.400	\$ 236,984	\$ 772	32.166	\$ 24,832
馬幣 (MYR)	57	9.327	536	23	9.435	217
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採權益法計價之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金 (USD)	46,852	29.400	1,377,446	40,494	31.800	1,287,721
哥幣 (CRC)	1,804,419	0.059	107,003	1,872,373	0.062	116,237

二七、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表二。
2. 為他人背書保證：附表三。
3. 期末持有有價證券情形：附表四。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 被投資公司資訊：附表七。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資利益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項：無。

二八、營運部門財務資訊

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

營建工程部門—土木及建築等工程承攬

建設開發部門—投資興建房地及代辦政府計畫工業區之開發

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 (損) 益	
	一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
營建工程部門	\$ 3,077,808	\$ 3,312,757	\$ 131,451	\$ 129,846
建設開發部門	<u>179,335</u>	<u>106,089</u>	<u>111,265</u>	<u>4,156</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 3,257,143</u>	<u>\$ 3,418,846</u>	242,716	134,002
採權益法認列之投資(損)益			(1,288)	15,416
處分投資淨益			4,427	23,818
利息收入			41,665	56,771
租金收入			18,356	20,284
什項收入			4,255	8,459
利息費用			(11,349)	(11,919)
什項支出			(33,218)	(15,518)
管理費用			(42,578)	(48,761)
稅前利益			<u>\$ 222,986</u>	<u>\$ 182,552</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九年第一季並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採權益法認列之投資(損)益、處分投資淨益、利息收入、租金收入、什項收入、利息費用、什項支出、管理費用及所得稅。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>部門資產</u>		
營建工程部門	\$ 6,392,031	\$ 5,281,948
建設開發部門	<u>12,349,778</u>	<u>11,350,059</u>
部門資產總額	<u>\$18,741,809</u>	<u>\$16,632,007</u>

中華工程股份有限公司

在建工程及預收工程款明細表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

在建工程－減預收工程款後之淨額

一〇〇年三月三十一日

工 務 所 名 稱	預 計 完工年度	工 程 總 價 款	估 計 工 程 總 成 本	帳 列 在 建 工 程	完 工 比 例 (%)	已 認 列 累 積 工 程 利 益 (損 失)	帳 列 預 收 工 程 款	在 建 工 程 淨 額
博 愛	100	\$ 9,058,654	\$ 8,840,368	\$ 8,335,453	81	\$ 177,052	\$ 7,581,852	\$ 753,601
捷 新	100	2,241,325	2,326,150	2,294,360	99	(84,825)	2,221,204	73,156
永 燁	100	1,639,434	1,677,165	1,684,002	98	(37,731)	1,612,968	71,034
CE730B標	101	1,420,105	1,514,550	1,389,518	96	(94,445)	1,373,479	16,039
台 北 港	100	1,734,437	1,938,981	1,775,372	100	(204,544)	1,734,437	40,935
西濱 WH10-1	100	1,951,594	2,022,182	1,972,810	100	(70,588)	1,951,594	21,216
中臺科大	100	690,775	768,257	707,152	97	(77,482)	673,300	33,852
花 蓮	100	848,058	864,931	753,552	79	(16,873)	679,270	74,282
台 北	100	874,606	861,580	900,655	100	12,986	872,050	28,605
南 港	100	1,432,425	1,432,425	28,605	-	-	-	28,605
中 和	102	917,429	917,429	443	-	-	-	443
屏 東	102	2,761,330	2,591,750	864,464	30	51,498	840,692	23,772
高 屏	100	519,293	503,714	519,733	100	15,579	519,292	441
		<u>\$ 26,089,465</u>	<u>\$ 26,259,482</u>	<u>\$ 21,226,119</u>		<u>(\$ 329,373)</u>	<u>\$ 20,060,138</u>	<u>\$ 1,165,981</u>

九十九年三月三十一日

工 務 所 名 稱	預 計 完工年度	工 程 總 價 款	估 計 工 程 總 成 本	帳 列 在 建 工 程	完 工 比 例 (%)	已 認 列 累 積 工 程 利 益 (損 失)	帳 列 預 收 工 程 款	在 建 工 程 淨 額
博 愛	100	\$ 8,922,681	\$ 8,706,078	\$ 7,899,339	77.71	\$ 168,318	\$ 7,202,855	\$ 696,484
捷 新	99	2,183,642	2,126,507	2,269,825	94.60	54,049	2,083,104	186,721
永 燁	99	1,619,434	1,657,165	1,653,407	96.18	(37,731)	1,562,968	90,439
CE730B 標	101	1,377,521	1,342,844	1,289,982	88.99	30,859	1,237,192	52,790
台 北 港	99	1,734,437	1,938,981	1,775,372	100.00	(204,544)	1,734,437	40,935
西濱 WH10-1	99	1,951,594	2,002,241	1,990,756	100.00	(50,647)	1,951,594	39,162
中臺科大	99	690,775	760,167	707,152	97.47	(69,392)	673,300	33,852
5 7 1 標	99	4,077,144	4,008,604	4,102,358	100.00	68,540	4,077,144	25,214
花 蓮	100	835,172	852,263	465,677	45.87	(17,091)	441,572	24,105
C602 標	99	3,665,084	4,205,745	3,688,195	100.00	(540,661)	3,665,084	23,111
台 北	99	809,561	793,340	657,334	79.07	12,826	640,100	17,234
南 港	99	1,432,425	1,389,452	7,344	-	-	-	7,344
慈 光	102	475,048	460,725	10,254	1.53	219	7,264	2,990
桃 園	100	1,302,314	1,249,662	7,483	0.51	268	6,631	852
		<u>\$ 31,076,832</u>	<u>\$ 31,493,774</u>	<u>\$ 26,524,478</u>		<u>(\$ 584,987)</u>	<u>\$ 25,283,245</u>	<u>\$ 1,241,233</u>

預收工程款－減在建工程後之淨額

一〇〇年三月三十一日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列在建工程	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列預收工程款	預收工程款淨額
工務所								
新竹	100	\$ 2,448,769	\$ 2,371,890	\$ 2,126,376	99.25	\$ 76,305	\$ 2,429,380	\$ 303,004
大中	100-101	2,367,423	2,119,535	1,775,129	63.28-100	223,116	2,070,960	295,831
中正	100-102	4,385,663	4,125,707	2,267,571	40.20-100	169,234	2,341,477	73,906
永安	100-103	12,835,332	12,445,875	5,765,687	3.79-100	130,332	6,153,415	387,728
台南	100	4,259,729	4,548,983	4,242,220	100	(289,254)	4,259,729	17,509
新莊	100	4,327,067	3,970,180	4,247,480	98.47	351,434	4,269,289	21,809
台中	100	2,737,457	2,656,572	2,234,560	84.43	68,294	2,326,570	92,010
C602標	100	3,682,490	4,215,425	3,682,490	100	(532,935)	3,682,490	-
新和	100	2,740,004	2,598,791	2,278,732	75.75-100	123,694	2,431,230	152,498
信義	100	3,971,155	3,793,173	3,301,884	83.61	148,818	3,420,020	118,136
南屏	100	3,113,369	2,946,354	3,009,098	100	167,015	3,113,369	104,271
苗栗	101	1,372,549	1,288,389	800,725	65.76	55,341	902,054	101,329
CL311	104	3,295,648	3,159,128	306,768	9.75	13,308	323,877	17,109
凱旋	100	486,798	472,054	448,784	99.23	14,631	483,198	34,414
中和	100	6,536,067	6,393,618	6,447,355	100	142,449	6,536,067	88,712
H42標	100	1,370,758	1,313,955	852,851	67.98	38,614	936,087	83,236
永和	101	2,703,323	2,532,475	1,071,252	52.09	88,993	1,408,137	336,885
慈光	100-102	892,765	865,492	554,763	34.89-99.94	17,278	583,229	28,466
福興	102	1,966,667	1,893,889	381,015	18.50	13,464	554,310	173,295
台東	100	572,673	538,137	333,434	63.25	21,844	362,227	28,793
竹南	100	230,450	218,480	37,824	19.70	2,358	45,398	7,574
台中機	100	680,963	653,820	562,402	100	27,143	680,963	118,561
國道一北	100	1,191,924	1,195,331	1,164,949	97.41	(3,407)	1,164,949	-
台北	100	4,265,536	4,375,433	4,242,818	100	(109,897)	4,265,536	22,718
桃園	100	1,346,347	1,284,450	376,814	31.46	19,472	425,048	48,234
花蓮	100	<u>3,130,361</u>	<u>3,171,887</u>	<u>3,130,361</u>	100	(41,526)	<u>3,130,361</u>	-
小計		76,911,287	75,149,023	55,643,342		936,118	58,299,370	2,656,028
開發所								
北區開發所		-	-	15,194,499		-	15,194,499	-
合計		<u>\$ 76,911,287</u>	<u>\$ 75,149,023</u>	<u>\$ 70,837,841</u>		<u>\$ 936,118</u>	<u>\$ 73,493,869</u>	<u>\$ 2,656,028</u>

九十九年三月三十一日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列在建工程	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列預收工程款	預收工程款淨額
工務所								
新竹	101	\$ 2,459,731	\$ 2,390,115	\$ 780,692	49.16	\$ 34,221	\$ 1,140,700	\$ 360,008
大 中	100-101	2,244,938	2,003,031	1,295,185	18.21-90.43	172,534	1,489,126	193,941
中 正	99-102	4,364,907	4,134,295	775,552	2.84-96.50	88,114	944,762	169,210
永 安	99-101	6,245,221	6,105,502	4,468,794	19.82-99.12	99,450	4,605,305	136,511
台 南	99	4,226,448	4,532,433	4,077,358	98.83-100.00	(306,561)	4,207,667	130,309
新 莊	99	4,282,547	4,011,779	3,962,602	94.96	257,116	4,092,422	129,820
台 中	100	2,582,059	2,506,413	1,467,876	60.46	45,738	1,585,388	117,512
屏 東	102	2,757,143	2,591,715	237,555	8.64	14,293	314,408	76,853
新 和	99-101	2,765,227	2,616,336	1,923,050	39.80-100.00	106,566	1,998,677	75,627
信 義	100	3,856,801	3,675,655	2,943,130	75.00	135,861	3,017,069	73,939
南 屏	99-100	4,723,101	4,494,626	4,117,312	67.66-100.00	202,992	4,188,866	71,554
苗 栗	101	1,318,554	1,239,645	308,448	27.05	21,341	355,554	47,106
CL311	102	3,252,381	3,122,292	108,873	4.51	5,867	146,682	37,809
凱 旋	99	476,171	461,887	422,797	93.98	13,424	447,485	24,688
中 和	99-100	2,030,792	1,991,029	1,729,320	59.97-100.00	36,020	1,752,893	23,573
H42 標	100	1,277,749	1,226,669	229,345	19.67	10,048	251,340	21,995
永 和	101	2,703,323	2,537,973	335,499	13.11	21,684	354,517	19,018
M15A	99	934,684	906,617	916,536	100.00	28,067	934,684	18,148
高 屏	99	519,293	503,495	507,032	100.00	15,798	519,293	12,261
台 東	100	572,643	538,282	11,729	3.60	1,237	20,615	8,886
竹 南	99	233,750	221,873	21,639	13.00	1,544	30,387	8,748
台 中 機	99	608,276	584,095	121,871	21.38	5,170	130,342	8,471
國道一北	99	1,183,358	1,167,712	1,090,145	91.77	14,358	1,097,488	7,343
台 北	99	9,412,390	9,446,060	9,408,214	99.94-100.00	(33,677)	9,412,158	3,944
571 標	99	624,184	599,989	620,557	100.00	24,195	624,184	3,627
花 蓮	99	3,115,079	3,167,163	3,115,079	100.00	(52,084)	3,115,079	-
小 計		68,770,750	66,776,681	44,996,190		963,316	46,777,091	1,780,901
開發所								
北區開發所		-	-	14,816,955		-	14,816,955	-
合 計		\$ 68,770,750	\$ 66,776,681	\$ 59,813,145		\$ 963,316	\$ 61,594,046	\$ 1,780,901

中華工程股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國一〇〇年第一季

附表二

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期 最 高 餘 額 (註一)	期 末 餘 額 (註一)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
											名稱	價值		
0	中華工程公司	亞太工商聯公司	其他應收款－關係人	\$ 400,000	\$ 400,000 (註二)	2.755-2.805%	-	\$ -	業務往來	\$ -	本 票 股 票	\$ 400,000 560,835	\$ 787,458 (中華工程股 份有限公司 淨值 4%)	\$ 7,874,580 (中華工程股 份有限公司 淨值 40%)
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	20,000	-	3.000%	-	-	短期融通資金	-	-	-	\$ 42,617 (中工機械公司 淨值 4%)	\$ 426,170 (中工機械公司 淨值 40%)

註一：係經本公司董事會通過之資金貸與額度。

註二：於一〇〇年三月底實際動支金額為 400,000 仟元。

中華工程股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇〇年第一季

附表三

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者 編號	名稱	背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	與本公司之關係						
1	中勤人力資源管理 顧問公司	菁華人力資源管理顧 問公司	子公司	\$ 9,103	\$ 3,934	\$ 3,934	\$ -	4.32%	\$ 45,513

註一：係依本公司最近期財務報表淨值之百分之十為限額。

註二：係依本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限額。

中華工程股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇〇年三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

持有有價證券者 編號	有價證券名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳列科目	期末				備註
						股數或單位數	帳面金額	比率(%)	市價或股權淨值	
0	中華工程公司	股票	中國石油化學工業開發公司	本公司之法人董事	備供出售金融資產—流動	28,997,000	\$ 1,085,938	-	\$ 1,085,938	(註一)
		股票	台灣農林公司	—	備供出售金融資產—流動	300,000	5,055	-	5,055	(註一)
		股票	新光金融控股公司	—	備供出售金融資產—流動	400,000	5,100	-	5,100	(註一)
		股票	臻圓光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	200,000	8,030	-	8,030	(註一)
		股票	東貝光電科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	201,000	11,015	-	11,015	(註一)
		股票	元大金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	1,100,000	23,265	-	23,265	(註一)
		股票	國泰金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	500,000	24,275	-	24,275	(註一)
		股票	富邦金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	230,000	8,981	-	8,981	(註一)
		股票	友達光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	921,000	23,670	-	23,670	(註一)
		股票	豐興鋼鐵股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	30,000	1,566	-	1,566	(註一)
		股票	力麗企業股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	160,000	2,528	-	2,528	(註一)
		受益憑證	復華新興債股動力組合	—	備供出售金融資產—流動	499,002	4,890	-	4,890	(註一)
		受益憑證	復華大中華中小策略	—	備供出售金融資產—流動	199,800	1,954	-	1,954	(註一)
		股票	中華城公司	子公司	採權益法計價之長期股權 投資	115,741,900	1,007,730	99.78	1,007,730	(註二及四)
		股票	中工機械公司	子公司	採權益法計價之長期股權 投資	75,213,198	1,028,987	96.58	1,028,987	(註二)
		股票	中工投資公司	子公司	採權益法計價之長期股權 投資	20,900,000	804,193	100.00	804,193	(註二)
		股票	BES Logistics International Co., Ltd.	子公司	採權益法計價之長期股權 投資	10,900,000	522,789	100.00	522,789	(註二)
		股票	Corporacion De Inversion Y Desarrollo BES, S.A. (Costa Rica) (BES, S.A.)	子公司	採權益法計價之長期股權 投資	800	107,003	100.00	107,003	(註二)
		股票	中勤人力資源管理顧問公司	子公司	採權益法計價之長期股權 投資	6,000,000	91,026	100.00	91,026	(註二)
		股票	中工保全公司	子公司	採權益法計價之長期股權 投資	3,880,000	51,945	64.67	51,945	(註二)
		股票	BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)	子公司	採權益法計價之長期股權 投資	8,509	28,070	91.78	28,070	(註二)
		股票	BES Global Investment Co.	子公司	採權益法計價之長期股權 投資	1,510,100	22,394	100.00	22,394	(註二)
		股票	中華雙子星開發股份有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權 投資	100,000	1,000	100.00	100,000	(註二)
		股票	亞太雙子星開發股份有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權 投資	100,000	1,000	100.00	100,000	(註二)

(接次頁)

(承前頁)

持有者	有價證券名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末			備註	
						股數或單位數	帳面金額	比率(%)		市價或股權淨值
1	中華城公司	股票	京華城公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	276,000,000	\$ 834,560	18.45	\$ 834,560	(註二及三)
		股票	花東電力公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	18,300,000	11,064	30.00	11,064	(註二)
		股票	台北雙子星國際不動產公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	150,000	804	30.00	804	(註二)
		股票	台北雙子星開發公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	90,000	860	30.00	860	(註二)
		股票	BA & BES Contracting (L.L.C.)	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	1,200,000	-	40.00	-	(註二)
		股票	喜滿客京華影城公司	孫公司	採權益法計價之長期股權投資	1,861,500	42,032	15.38	42,032	(註二)
		私募股票	台灣農林公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	23,275,000	317,000	3.88	399,166	(註七)
		股票	世正開發公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	7,206,059	50,000	3.03	50,000	(註六)
		股票	展新創業投資公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,010,962	21,254	18.31	21,254	(註六)
		股票	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	12,444	(註六)
		股票	iGlobe Partner Fund L.P.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	7,210	0.69	7,210	(註六)
		股票	Neurologic Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	250,001	-	2.25	-	(註六)
		股票	智威科技公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	34,305	177	0.13	177	(註六)
		股票	興隆發電子公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	31,252	308	0.42	308	(註六)
		特別股	Aetas Technology Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	215,971	-	0.45	-	(註五及六)
		股票	中國石油化學工業開發公司	-	備供出售金融資產—流動	290,000	10,861	-	10,861	(註一)
		股票	台灣農林公司	-	備供出售金融資產—流動	272,000	4,583	-	4,583	(註一)
		股票	國泰金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	350,000	16,993	-	16,993	(註一)
		股票	富邦金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	250,000	9,763	-	9,763	(註一)
		股票	元大金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	290,000	6,134	-	6,134	(註一)
股票	璨圓光電股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	70,000	2,811	-	2,811	(註一)		
股票	冠德建設股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	494,000	10,473	-	10,473	(註一)		
受益憑證	復華大中華中小策略基金	-	備供出售金融資產—流動	199,800	1,954	-	1,954	(註一)		
股票	中華城國際投資公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	9,500,000	386,979	100.00	386,979	(註二)		

(接次頁)

(承前頁)

持有者	有價證券名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末			備註		
						股數或單位數	帳面金額	比率(%)		市價或股權淨值	
2	中工機械公司	股票	中華城發展公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	9,500,000	\$ 386,551	100.00	\$ 386,551	(註二)	
		股票	音樂王國際育樂公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	167,235	2,252	30.00	2,252	(註二)	
		特別股	京華城公司	-	-	以成本衡量之金融資產—非流動	30,000,000	158,880	100.00	158,880	(註五及六)
		股票	中國石油化學工業開發公司	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	5,042,200	188,830	-	188,830	(註一)	
		股票	豐興鋼鐵公司	-	備供出售金融資產—流動	35,000	1,827	-	1,827	(註一)	
		股票	聯上開發公司	-	備供出售金融資產—非流動	8,300,000	123,255	8.32	123,255	(註一)	
		股票	喜滿客京華影城公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	7,593,680	168,407	62.76	168,407	(註二)	
		股票	BESM Holding Co., Ltd.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	5,075,000	192,358	100.00	192,358	(註二)	
3	中工投資公司	股票	音樂王國際育樂公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	222,980	3,002	40.00	3,002	(註二)	
		股票	Wei-Jing Holdings Ltd.	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	14,400,000	799,834	44.67	799,834	(註二)	
4	BES Logistics International Co., Ltd.	股票	BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	761	2,478	8.22	2,478	(註二)	
		股單	廈門保稅區航空港物流園建設公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	-	516,752	39.20	516,752	(註二)	
5	中勤人力資源管理顧問公司	股票	富邦金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	20,000	381	-	381	(註一)	
		股票	國喬石油化學公司	-	備供出售金融資產—流動	30,000	320	-	320	(註一)	
		股票	台耀科技公司	-	備供出售金融資產—流動	20,000	320	-	320	(註一)	
		股票	台灣紙業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	50,000	891	-	891	(註一)	
		股票	菁華人力資源管理顧問公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	500,000	7,004	-	7,004	(註二)	
		股票	春源鋼鐵工業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	10,000	155	-	155	(註一)	
		股票	寶來曼氏期貨公司	-	備供出售金融資產—流動	5,000	183	-	183	(註一)	
		股票	奇美電子公司	-	備供出售金融資產—流動	2,560	77	-	77	(註一)	
6	中工保全公司	股票	國泰金融控股公司	-	備供出售金融資產—流動	273	13	-	13	(註一)	
		股票	台灣農林股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	10,000	169	-	169	(註一)	
		受益憑證	ING 全球美元投資級公司債基金	-	備供出售金融資產—流動	149,701	1,492	-	1,492	(註一)	
		受益憑證	安泰 ING 精選債券基金	-	備供出售金融資產—流動	93,049	1,096	-	1,096	(註一)	
		受益憑證	復華高益策略組合基金	-	備供出售金融資產—流動	100,000	1,149	-	1,149	(註一)	
		受益憑證	安泰 ING 新興高收益債組合基金	-	備供出售金融資產—流動	103,607	1,011	-	1,011	(註一)	

(接次頁)

(承前頁)

持有者	有價證券名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
						股數或單位數	帳面金額	比率(%)	市價或股權淨值	
7	喜滿客京華影城公司	受益憑證	摩根富林明 JF 台灣債券基金	—	備供出售金融資產—流動	57,129	\$ 905	-	\$ 905	(註一)
		受益憑證	寶金融指數股票型基金	—	備供出售金融資產—流動	30,000	411	-	411	(註一)
		受益憑證	中 100 指數股票型基金	—	備供出售金融資產—流動	10,000	302	-	302	(註一)
		股單	中工管理顧問公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	1,000,000	17,886	100.00	17,886	(註二)
		股單	中工公寓大廈管理維護公司	孫公司	採權益法計價之長期股權投資	370,000	4,156	37.00	4,156	(註二)
		受益憑證	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,809,593	25,001	-	25,001	(註一)
		受益憑證	復華全球短期收益基金	—	備供出售金融資產—流動	300,000	3,000	-	3,000	(註一)
		受益憑證	兆豐國際寶鑽債券基金	—	備供出售金融資產—流動	586,422	7,000	-	7,000	(註一)
		股票	音樂王國際育樂公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	167,235	2,262	30.00	2,262	(註二)
		股單	尚華諮詢(上海)公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	19,626	100.00	19,626	(註二)
		股單	京華諮詢(常熟)公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	373,989	100.00	373,989	(註二)
		股單	華誠諮詢(常熟)公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	374,388	100.00	374,388	(註二)
		8	BESM Global Investment Co.	股單	廈門保稅區航空港物流園建設公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	-	198,994	9.80
9	中華城發展公司	股單	中工公寓大廈管理維護公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	7,076	63.00	7,076	(註二)
10	中華城國際投資公司	股單	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	642,636	8,910	-	8,910	(註一)

註一：國內上市(櫃)股票市價係依一〇〇年三月底收盤價計算；基金受益憑證市價係依一〇〇年三月底基金淨資產價值計算。

註二：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註三：質押予中國信託商業銀行 48,000 仟股及京城商業銀行 1,500 仟股，帳面金額合計 149,677 仟元。

註四：質押予渣打國際商業銀行 35,240 仟股，帳面金額計 306,824 仟元。

註五：係特別股。

註六：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。

註七：係經採用 Black-Scholes 評價模式以一年一〇〇年三月三十一日為評估基準日所估算之公平價值。

中華工程股份有限公司及其轉投資公司

累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年第一季

附表五

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初期		買入		賣出				末期	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
中華工程公司	中國石油化學工業開發公司	備供出售金融資產-流動	-	本公司之法人董事	2,870,000	\$ 83,871	27,177,000	\$ 932,604	1,050,000	\$ 32,003	\$ 30,614	\$ 1,389	28,997,000	\$ 985,861

中華工程股份有限公司及其轉投資公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年第一季

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 帳金額
					金額	處理方式		
中華工程公司	亞太工商聯公司	本公司之關係企業	\$ 400,953 (註)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：帳列其他應收款－關係人。

中華工程股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司資訊

民國一〇〇年第一季

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一)	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額				
(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	\$ 1,528,214	\$ 1,528,214	115,741,900	99.78	\$ 1,007,730	\$ 5,021	\$ 5,010	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	1,028,987	11,564	11,169	子公司	
	京華城公司	台北市八德路四段138號	百貨業	1,758,760	1,758,760	276,000,000	18.45	834,562	(94,590)	(17,451)	子公司(註三)	
	中工投資公司	Rooms 1501-3, Far East Consortium Building, 121 Des Voeux Road Central, Hong Kong, Republic of Mauritius	營建及機電等海外業務	681,625	681,625	20,900,000	100.00	804,193	(9,238)	(9,238)	子公司	
	BES Logistics International Co., Ltd.	(模里西斯)	投資業	348,278	348,278	10,900,000	100.00	522,789	4,110	4,110	子公司	
	Corporacion De Inversion Y Desarrollo BES, S.A. (Costa Rica)	49-4003 Alajuela, Costa Rica	營造業(中華加工出口區)	181	181	800	100.00	107,003	130	130	子公司	
	(BES, S.A.)											
	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	91,026	4,731	4,731	子公司	
	中工保全公司	台北市東興路12號6樓	各項保全業務	38,127	38,127	3,880,000	64.67	51,945	2,522	1,638	差異係已實現遞延利益7仟元	
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	42,032	7,907	1,216	子公司 孫公司(註二)		

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
(二) 中華城公司	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	91.78	\$ 28,070	(\$ 278)	(\$ 255)	子公司
	BES Global Investment Co.	CITCO Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	營建及機電等海外業務	51,313	51,313	1,510,100	100.00	22,394	(2,348)	(2,348)	子公司
	中華雙子星開發股份有限公司	台北市東興路 12 號 16 樓	不動產投資開發業務	1,000	-	100,000	100.00	1,000	-	-	子公司
	亞太雙子星開發股份有限公司	台北市東興路 12 號 16 樓	不動產投資開發業務	1,000	-	100,000	100.00	1,000	-	-	子公司
	花東電力公司	台北市東興路 12 號 8 樓	發電廠之經營	183,000	183,000	18,300,000	30.00	11,064	-	-	
	BA & BES Contracting (L.L.C.)	P.O. Box 92237, Dubai-UAE	工程承攬業	10,696	10,696	1,200,000	40.00	-	-	-	
	台灣雙子星國際不動產公司	台北市東興路 12 號 2 樓	不動產投資開發業務	1,500	1,500	150,000	30.00	804	(3)	(1)	
	台北雙子星開發公司	台北市東興路 12 號 2 樓	不動產投資開發業務	900	900	90,000	30.00	860	5	1	
	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	100.00	386,979	264	264	孫公司
	中華城發展公司	Republic of Mauritius (模里西斯)	顧問業	330,714	330,714	9,500,000	100.00	386,551	112	112	孫公司
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	30.00	2,252	1,026	308	孫公司	
(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	100.00	192,358	1,034	1,034	孫公司
	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	62.76	168,407	7,907	5,247	差異係折價攤銷 285 仟元
	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	40.00	3,002	1,026	411	孫公司 (註二)
(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	44.67	799,834	(20,628)	(9,215)	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
	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	8.22	\$ 2,478	(\$ 278)	(\$ 23)	子公司
(五) BES Logistics International Co., Ltd.	廈門保稅區航空港物流園建設公司	廈門象嶼保稅區綜合樓 4 樓 420-2 室	從事物流、倉庫經營及國際貿易等業務	341,921	341,921	-	39.20	516,752	11,158	4,374	
(六) 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	500,000	100.00	7,004	337	337	孫公司
(七) 中工保全公司	中工管理顧問公司	台北市東興路 12 號 6 樓	停車場經營及企業經營管理顧問等業務	10,000	10,000	1,000,000	100.00	17,886	625	625	孫公司
	中工公寓大廈管理維護公司	台北市東興路 12 號 6 樓	公寓大廈管理服務	3,803	3,803	370,000	37.00	4,156	7	3	曾孫公司
(八) 喜滿客京華影城公司	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	30.00	2,262	1,026	308	孫公司
(九) BES Global Investment Co.	尚華諮詢 (上海) 公司	中國上海市黃浦區西藏中路 18 號港陸廣場 1305 室	工程設計諮詢業務	47,597	47,597	-	100.00	19,626	(2,360)	(2,360)	孫公司
(十) 中華城國際投資公司	華誠諮詢 (常熟) 公司	中國江蘇省常熟市東南經濟發展區	工程設計諮詢業務	305,982	305,982	-	100.00	374,388	264	264	曾孫公司
(十一) 中華城發展公司	京華諮詢 (常熟) 公司	中國江蘇省常熟市東南經濟發展區	工程設計諮詢業務	305,982	305,982	-	100.00	373,989	112	112	曾孫公司
(十二) BESM Holding Co., Ltd.	廈門保稅區航空港物流園建設公司	廈門象嶼保稅區綜合樓 4 樓 420-2 室	從事物流、倉庫經營及國際貿易等業務	167,565	167,565	-	9.80	198,994	11,158	1,093	
(十三) 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 12 號 6 樓	公寓大廈管理服務	6,300	6,300	-	63.00	7,076	7	4	曾孫公司

註一：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：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為 78.14%，因是對該被投資公司採權益法計價。

註三：本公司持有京華城公司之持股雖未達百分之二十，惟持有該公司有表決權之股份百分比率最高，視為具有重大影響力，因是對該被投資公司採權益法計價。

中華工程股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年第一季

附表八

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註)	期末投資帳面價值	截至期末已匯回投資利益
						匯出	收回					
中華工程公司	尚華諮詢(上海)公司	工程設計諮詢業務	\$ 47,597 1,400 仟美元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 47,597 1,400 仟美元	\$ -	\$ -	\$ 47,597 1,400 仟美元	100.00%	(\$ 2,360) (81 仟美元)	\$ 19,626 668 仟美元	\$ -
中華工程公司	廈門保稅區航空港物流園建設有限公司	物流、倉儲經營及國際貿易等業務	864,229 200,000 仟人民幣	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司	341,921 10,703 仟美元	-	-	341,921 10,703 仟美元	39.20%	4,374 149 仟美元	516,752 17,374 仟美元	-
中華城公司	京華諮詢(常熟)公司	工程設計諮詢業務	305,982 9,000 仟美元	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司	305,982 9,000 仟美元	-	-	305,982 9,000 仟美元	100.00%	112 4 仟美元	373,989 12,721 仟美元	-
中華城公司	華誠諮詢(常熟)公司	工程設計諮詢業務	305,982 9,000 仟美元	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司	305,982 9,000 仟美元	-	-	305,982 9,000 仟美元	100.00%	264 9 仟美元	374,388 12,734 仟美元	-
中工機械公司	廈門保稅區航空港物流園建設有限公司	物流、倉儲經營及國際貿易等業務	864,229 200,000 仟人民幣	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	167,565 40,900 仟人民幣	-	-	167,565 40,900 仟人民幣	9.80%	1,093 37 仟美元	198,994 6,769 仟美元	-

投資公司名稱	期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
中華工程公司	\$ 12,103 仟美元	\$ 12,345 仟美元	\$ 11,811,871
中華城公司	18,000 仟美元	19,000 仟美元	605,986
中工機械公司	40,900 仟人民幣	40,900 仟人民幣 (約 5,067 仟美元)	639,255

註：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。