

中華工程股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國106及105年第3季

地址：台北市東興路12號6樓

電話：(02)8787-6687

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~22		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	22~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~59		六~三五
(七) 關係人交易	59~63		三六
(八) 質抵押之資產	63		三七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63		三八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	64~65		三九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	65, 71~76		四十
2. 轉投資事業相關資訊	65, 77~80		四十
3. 大陸投資資訊	65, 81~82		四十
(十四) 部門資訊	65~66		四一

### 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及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十五所述，列入合併財務報表之非重要子公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表，係以各子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製，其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 4,412,868 仟元及 5,493,829 仟元，分別占合併資產總額之 11.65% 及 14.56%；其負債總額分別為新台幣 992,404 仟元及 1,949,520 仟元，分別占合併負債總額之 5.51% 及 10.74%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合（損）益分別為新台幣 76,380 仟元、43,460 仟元、80,990 仟元及 37,174 仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 32.90%、31.86%、20.40% 及 93.88%。如合併財務報表附註十六所述，民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣

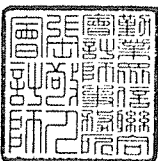
3,043,725 仟元及 3,088,873 仟元與民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別計新台幣 37,146 仟元、34,735 仟元、86,333 仟元及 85,528 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列，另合併財務報表附註四十附註揭露所述轉投資事業之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

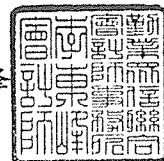
會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 李 東 峰

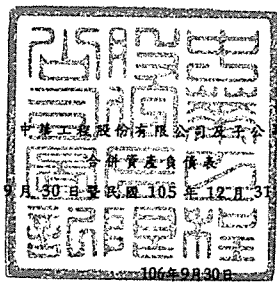
李東峰



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 106 年 11 月 9 日



民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

Financial statement table with columns for Asset (資產), Liability (負債), and Equity (權益) for 105/12/31 and 105/9/30. Includes sub-sections for Current Assets (流動資產), Non-current Assets (非流動資產), Current Liabilities (流動負債), Non-current Liabilities (非流動負債), and Equity (權益).

後附之附註係本合併財務報告之一部分。(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所 106 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：嚴煥泰

經理人：沈華英

會計主管：蘇育民





中華工程股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註三六)								
4520	工程收入	\$ 1,623,767	72	\$ 1,403,322	54	\$ 4,720,116	65	\$ 5,193,850	67
4800	業務及其他營業收入	633,356	28	1,209,122	46	2,576,846	35	2,525,048	33
4000	營業收入合計	<u>2,257,123</u>	<u>100</u>	<u>2,612,444</u>	<u>100</u>	<u>7,296,962</u>	<u>100</u>	<u>7,718,898</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註二九及三六)								
5520	工程成本	1,480,544	66	1,348,357	51	4,391,069	60	4,909,793	63
5800	業務及其他營業成本	515,532	23	859,059	33	2,119,895	29	1,938,406	25
5000	營業成本合計	<u>1,996,076</u>	<u>89</u>	<u>2,207,416</u>	<u>84</u>	<u>6,510,964</u>	<u>89</u>	<u>6,848,199</u>	<u>88</u>
5950	營業毛利淨額	<u>261,047</u>	<u>11</u>	<u>405,028</u>	<u>16</u>	<u>785,998</u>	<u>11</u>	<u>870,699</u>	<u>12</u>
	營業費用 (附註十七、二九及三六)								
6100	推銷費用	29,358	1	41,464	2	80,573	1	89,996	1
6200	管理費用	147,980	7	176,357	7	444,952	6	500,815	7
6300	研究發展費用	6,722	-	4,969	-	15,591	1	14,867	-
6000	營業費用合計	<u>184,060</u>	<u>8</u>	<u>222,790</u>	<u>9</u>	<u>541,116</u>	<u>8</u>	<u>605,678</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>76,987</u>	<u>3</u>	<u>182,238</u>	<u>7</u>	<u>244,882</u>	<u>3</u>	<u>265,021</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二九及三六)	87,957	4	75,817	3	193,583	3	179,545	2
7020	其他利益及損失 (附註二二及二九)	( 1,083)	-	( 4,713)	-	( 4,207)	-	( 33,563)	-
7050	財務成本 (附註十四、二一、二二及二九)	( 11,789)	-	( 17,188)	( 1)	( 62,383)	( 1)	( 45,747)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額 (附註十六)	( 37,146)	( 2)	( 34,735)	( 1)	( 86,333)	( 1)	( 85,528)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>37,939</u>	<u>2</u>	<u>19,181</u>	<u>1</u>	<u>40,660</u>	<u>1</u>	<u>14,707</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	114,926	5	201,419	8	285,542	4	279,728	4
7950	所得稅費用 (附註四及三十)	<u>26,143</u>	<u>1</u>	<u>36,954</u>	<u>2</u>	<u>39,739</u>	<u>1</u>	<u>84,782</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>88,783</u>	<u>4</u>	<u>164,465</u>	<u>6</u>	<u>245,803</u>	<u>3</u>	<u>194,946</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益 (附註十六及二八)								
	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	12,682	1	2,419	-	( 12,672)	-	( 30,458)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價利益	118,198	5	42,453	2	238,950	3	4,620	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合(損)益之份額	<u>12,518</u>	<u>-</u>	<u>( 72,944)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 74,980)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 129,509)</u>	<u>( 2)</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>143,398</u>	<u>6</u>	<u>( 28,072)</u>	<u>( 1)</u>	<u>151,298</u>	<u>2</u>	<u>( 155,347)</u>	<u>( 2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 232,181</u>	<u>10</u>	<u>\$ 136,393</u>	<u>5</u>	<u>\$ 397,101</u>	<u>5</u>	<u>\$ 39,599</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 85,989	4	\$ 163,789	6	\$ 238,965	3	\$ 193,017	3
8620	非控制權益	<u>2,794</u>	<u>-</u>	<u>676</u>	<u>-</u>	<u>6,838</u>	<u>-</u>	<u>1,929</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 88,783</u>	<u>4</u>	<u>\$ 164,465</u>	<u>6</u>	<u>\$ 245,803</u>	<u>3</u>	<u>\$ 194,946</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 227,402	10	\$ 133,835	5	\$ 390,715	5	\$ 38,779	1
8720	非控制權益	<u>4,779</u>	<u>-</u>	<u>2,558</u>	<u>-</u>	<u>6,386</u>	<u>-</u>	<u>820</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 232,181</u>	<u>10</u>	<u>\$ 136,393</u>	<u>5</u>	<u>\$ 397,101</u>	<u>5</u>	<u>\$ 39,599</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註三一)								
9710	基 本	<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.13</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.13</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月9日核閱報告)

董事長：嚴為泰



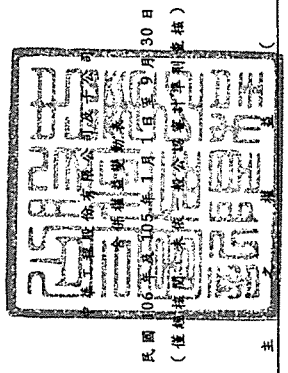
經理人：沈華義



會計主管：蘇育民



單位：新台幣千元



中華民國 106 年 11 月 30 日  
(僅供會計師事務所審計專用章)

代碼	歸屬於本公司業主	附註二及二八											
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留用盈餘	未分配盈餘	除留盈餘合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現損益	其他權益項目合計	非控制權益(附註二八)	權益總額
A1	105年1月1日餘額	1,530,899	69,688	586,664	2,840,210	1,587,277	5,014,151	61,685	758,084	696,399	19,686,638	162,740	19,859,128
B17	特別盈餘公積提轉	-	-	-	(9,683)	9,683	-	-	-	-	-	-	-
B1	104年度盈餘提撥及分配：	-	-	52,301	-	(52,301)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(307,711)	(307,711)	-	-	-	(307,711)	-	(307,711)
	普通股現金股利	-	-	52,301	-	(360,012)	(307,711)	-	-	-	(307,711)	-	(307,711)
	小計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	193,017	193,017	-	-	-	193,017	1,929	194,946
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	(158,463)	4,225	(154,238)	(154,238)	(1,109)	(155,347)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	193,017	193,017	(158,463)	4,225	(154,238)	38,772	820	39,592
Z1	105年9月30日餘額	1,530,899	69,688	638,965	2,830,527	1,429,965	4,899,457	96,728	753,859	850,637	19,477,506	163,560	19,591,066
A1	106年1月1日餘額	1,530,899	69,688	638,965	2,827,300	1,505,553	4,971,818	130,615	595,445	726,060	19,624,444	164,910	19,789,354
B17	特別盈餘公積提轉	-	-	-	(9,683)	9,683	-	-	-	-	-	-	-
B1	105年度盈餘提撥及分配：	-	-	26,718	-	(26,718)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(296,995)	(296,995)	-	-	-	(296,995)	-	(296,995)
	普通股現金股利	-	-	26,718	-	(323,713)	(296,995)	-	-	-	(296,995)	-	(296,995)
	小計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	238,965	238,965	-	-	-	238,965	6,838	245,803
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	(85,615)	237,365	151,750	(151,750)	(452)	(151,298)
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	238,965	238,965	(85,615)	237,365	151,750	390,715	6,386	397,101
Z1	106年9月30日餘額	1,530,899	69,688	665,683	2,817,617	1,430,488	4,913,788	216,230	358,080	574,310	19,718,164	171,296	19,889,460

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月9日核閱報告)



會計主管：蘇育民

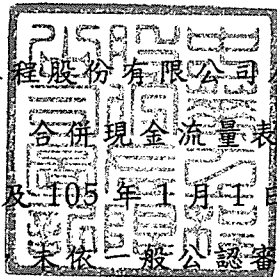


經理人：沈華榮



董事長：嚴萬泰

中華工程股份有限公司及子公司



合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱 未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 285,542	\$ 279,728
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	100,531	129,384
A20300	呆帳費用	2,500	1,285
A20400	分類為持有供交易之金融資產 及負債淨損（益）	( 15,919)	22,083
A20900	財務成本	62,383	45,747
A21300	股利收入	( 10,088)	( 10,023)
A21200	利息收入	( 148,150)	( 137,423)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	86,333	85,528
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	287	287
A24200	應付公司債賣回損失	16,363	-
A23100	處分投資淨益	( 23,868)	( 10,616)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	9,789	( 1,882)
A31150	應收帳款	15,024	23,693
A31160	應收工程款	103,176	480,530
A31170	應收建造合約款	( 160,223)	( 452,963)
A31180	應收代辦工業區開發款項	( 54,537)	85,354
A31200	存 貨	( 1,542)	8,950
A31990	待售房地	311,904	295,091
A31120	在建房地	( 486,597)	( 954,788)
A31230	預付款項	( 120,218)	( 197,142)
A31240	其他流動資產	( 88,156)	127,655
A32130	應付票據	75,687	( 172,202)
A32150	應付帳款	( 102,205)	( 550,971)
A32170	應付建造合約款	288,008	( 101,465)
A32190	應付費用	23,057	82,397
A32180	應付代辦工業區開發款項	( 38,522)	( 259,998)
A32210	預收款項	( 369,849)	124,341

( 接次頁 )



(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A32200	負債準備	(\$ 94,324)	(\$ 1,030)
A32230	其他流動負債	( 65,901)	( 135,569)
A32240	淨確定福利負債準備	<u>3,178</u>	<u>( 7,329)</u>
A33000	營運產生之淨現金流出	( 396,337)	( 1,201,348)
A33100	收取之利息	148,150	137,423
A33300	支付之利息	( 124,472)	( 72,688)
A33500	支付之所得稅	<u>( 26,685)</u>	<u>( 42,752)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>( 399,344)</u>	<u>( 1,179,365)</u>
投資活動之現金流量			
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	-	19,280
B00300	取得備供出售金融資產	( 225,062)	( 181,992)
B00400	出售備供出售金融資產	357,931	254,244
B00600	處分(取得)無活絡市場之債務工 具投資	110,025	( 545,317)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	( 5,055)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	18,107	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	( 46,970)
B01900	處分聯合營運之淨現金流入	576,384	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 34,648)	( 380,542)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,644	2,528
B03700	存出保證金減少(增加)	43,039	( 100,373)
B06500	其他金融資產減少	650,219	30,555
B06700	其他資產減少(增加)	10,260	( 12,534)
B07600	收取之股利	<u>10,088</u>	<u>10,023</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>1,518,987</u>	<u>( 956,153)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	( 586,731)	296,041
C00500	應付短期票券增加(減少)	( 32,018)	220,779
C01300	償還公司債	( 717,100)	-
C01600	舉借長期借款	76,354	849,909
C03000	存入保證金增加(減少)	4,681	( 38,403)
C04300	其他非流動負債增加	<u>2,539</u>	<u>14,801</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 1,252,275)</u>	<u>1,343,127</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 17,281)</u>	<u>( 25,572)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>EEEE</u>	本期現金及約當現金淨減少	<u>(\$ 149,913)</u>	<u>(\$ 817,963)</u>
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,328,724</u>	<u>2,065,866</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,178,811</u>	<u>\$ 1,247,903</u>
<u>期末現金及約當現金之調節</u>			
代 碼		106年9月30日	105年9月30日
<u>E00210</u>	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	<u>\$ 1,462,488</u>	<u>\$ 1,543,372</u>
E00240	銀行透支	<u>( 283,677)</u>	<u>( 295,469)</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,178,811</u>	<u>\$ 1,247,903</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月9日核閱報告)

董事長：嚴雋泰



經理人：沈華養



會計主管：蘇育民



中華工程股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

中華工程股份有限公司(以下稱「本公司」)原係經濟部所屬之國營事業，已於 83 年 6 月 22 日完成民營化。主要業務為土木及建築等工程之承攬、投資興建房地及不動產買賣，暨代辦政府計劃工業區之開發。

本公司股票自 82 年 3 月起於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及

每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

## 2. 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 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併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，該修正亦釐清合併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。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，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。

3. 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 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 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。前述修正適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

4. IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當合併公司（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，尚應揭露企業合併相關資訊。若合併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。

上述修正適用於 106 年以後取得之聯合營運權益。

5. 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 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

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。

#### 6. 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，應以合併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。前述修正追溯自 105 年 1 月 1 日適用，所產生之初始調整認列於該日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。

#### 7. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三六。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。前述修正將追溯適用。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併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。

合併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。惟合併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。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。



- (2) 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。
- (3) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資

訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

### 3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

合併公司於適用 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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保承包商完成所有合約義務，依 IFRS 15 之規定該付款之安排不具重大財務組成部分。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定予以折現以反映貨幣時間價值。

適用 IFRS 15 後，合併公司係以相對單獨售價將交易價格分攤至客戶合約之各履約義務。適用 IFRS 15 前，合併公司係採剩餘價值法決定合約各組成部分所應認列之收入金額。

因取得合約而發生之增額成本，在預期可回收之範圍內將資本化為取得合約之增額成本，後續按與收入認列一致之方式予以攤銷。適用 IFRS 15 前，相關支出係認列為無形資產，後續按直線法攤銷。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

#### 4. 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，不論合併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，若有足夠證據顯示合併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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

#### 5. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司將依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司將於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

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

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租

賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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。

### 3. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 4. IAS 28 之修正 「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

### 5. IFRS 9 之修正 「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回

予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五、附表七及九。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 105 年度合併財務報告相同。

#### 六、現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 7,803	\$ 10,289	\$ 7,205
銀行支票及活期存款	1,434,685	1,583,781	1,536,167
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
附買回債券	20,000	-	-
	<u>\$ 1,462,488</u>	<u>\$ 1,594,070</u>	<u>\$ 1,543,372</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>持有供交易之金融資產—流動</u>			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	<u>\$ 15,143</u>	<u>\$ 15,109</u>	<u>\$ 15,101</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>持有供交易之金融負債—流動</u>			
<u>衍生金融負債</u>			
— 國內可轉換公司債	\$ <u>          -</u>	\$ <u>  21,690</u>	\$ <u>          -</u>
<u>持有供交易之金融負債—非流動</u>			
<u>衍生金融負債</u>			
— 國內可轉換公司債	\$ <u>      424</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>  31,050</u>

八、備供出售金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流    動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)股票	\$ 573,880	\$ 661,830	\$ 613,313
基金受益憑證	19,962	12,792	9,933
	\$ <u>593,842</u>	\$ <u>674,622</u>	\$ <u>623,246</u>
<u>非  流  動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)股票	\$ <u>717,655</u>	\$ <u>507,484</u>	\$ <u>393,172</u>

備供出售金融資產質押之資訊，請參閱附註三七。

九、以成本衡量之金融資產—非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>非  流  動</u>			
<u>國內未上市(櫃)普通股</u>			
世正開發公司	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
海外投資開發公司	12,444	12,444	12,444
智威科技公司	177	177	177
展新創業投資公司	-	17,518	17,518
	62,621	80,139	80,139
<u>國外未上市(櫃)特別股</u>			
Fortemedia	1,049	1,049	1,049
<u>國外未上市(櫃)普通股</u>			
Fortemedia	20	20	20

(接次頁)



(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他			
電影投資案一			
萌學園之尋找磐古	\$ 5,055	\$ 5,055	\$ 5,055
	<u>\$ 68,745</u>	<u>\$ 86,263</u>	<u>\$ 86,263</u>
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 68,745</u>	<u>\$ 86,263</u>	<u>\$ 86,263</u>

合併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，致合併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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,830,029</u>	<u>\$ 1,630,408</u>	<u>\$ 1,660,141</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 236,652</u>	<u>\$ 546,297</u>	<u>\$ 574,036</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註三七。

#### 十一、應收票據、應收帳款及應收工程款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 10,504</u>	<u>\$ 3,676</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 176,491	\$ 191,515	\$ 180,739
減：備抵呆帳	( <u>3,072</u> )	( <u>572</u> )	( <u>1,500</u> )
	<u>\$ 173,419</u>	<u>\$ 190,943</u>	<u>\$ 179,239</u>
應收工程款	<u>\$ 2,438,996</u>	<u>\$ 2,542,172</u>	<u>\$ 3,066,572</u>

(一) 應收帳款及應收工程款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收款項之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併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。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款及應收工程款，因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，故尚無減損疑慮。

應收帳款及應收工程款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 2,601,755	\$ 2,725,633	\$ 3,234,288
60天以下	5,490	257	1,882
61至90天	2,660	4,125	2,547
91至120天	1,432	360	7,094
121天以上	4,150	3,312	1,500
合計	<u>\$ 2,615,487</u>	<u>\$ 2,733,687</u>	<u>\$ 3,247,311</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款及應收工程款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
60天以下	\$ 5,490	\$ 257	\$ 1,882
61至90天	2,660	4,125	2,547
91至120天	1,432	360	7,094
121天以上	1,078	2,500	-
合計	<u>\$ 10,660</u>	<u>\$ 7,242</u>	<u>\$ 11,523</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 572	\$ 215
加：本期提列呆帳費用	<u>2,500</u>	<u>1,285</u>
期末餘額	<u>\$ 3,072</u>	<u>\$ 1,500</u>

已減損應收帳款及應收工程款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
121 天以上	<u>\$ 3,072</u>	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 1,500</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收工程款中屬於在建合約之應收工程保留款金額，於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1,529,610 仟元、1,573,546 仟元及 1,634,698 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。該保留期間即合併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) 應收票據及其他應收款

合併公司之應收票據及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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
彰濱工業區	\$ 8,110,081	\$ 8,043,437	\$ 8,052,508
其他一般工業區	<u>2,022,709</u>	<u>2,034,816</u>	<u>2,038,318</u>
	<u>\$10,132,790</u>	<u>\$10,078,253</u>	<u>\$10,090,826</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別持續投入開發成本（包含加計息）1,083,280 仟元及 284,400 仟元；106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日回收金額分別為 1,028,743 仟元及 369,754 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－淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土城沛陂段	\$ 1,244,634	\$ 1,244,634	\$ 1,244,634
利澤工業區	267,436	267,436	267,436
淡水鎮中山北路房地	72,519	72,519	72,519
花蓮縣壽豐鄉牛坑段及牛山 段	40,622	40,622	40,622
台中市北屯區大華段	21,355	21,355	21,355

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
雲林縣埔尾段	\$ 6,117	\$ 6,117	\$ 6,117
靜馨苑	2,013	2,013	2,013
美國喬治亞州克萊頓郡	908	968	941
美國喬治亞州亨利郡	907	967	940
台北市士林區百齡段六小段	-	214,669	270,122
寶清段一小段 51-3 地號	-	97,235	194,044
	<u>\$ 1,656,511</u>	<u>\$ 1,968,535</u>	<u>\$ 2,120,743</u>

係合併公司投資專供出售買賣之用。106年9月30日暨105年12月31日及9月30日之備抵跌價損失均為5,735仟元。

寶清段一小段 51-3 地號房地於105年8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。

待售房地一淨額質抵押之相關資訊，請參閱附註三七。

#### 十四、在建房地

工 程 名 稱	投資興建方式	在 建 房 地		
		營 建 用 地	營 建 成 本	合 計
<u>106年9月30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	-	4,769,021	4,769,021
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	319,172	319,172
台北市新生南路一段	合建分屋	130,072	7,794	137,866
台北市南港三小段	合建分屋	-	3,729	3,729
		<u>\$ 155,308</u>	<u>\$ 5,099,716</u>	<u>\$ 5,255,024</u>
<u>105年12月31日</u>				
揚州京華城商貿區 A6 項目	聯合控制經營	\$ -	\$ 1,015,236	\$ 1,015,236
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	-	3,953,235	3,953,235
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	208,437	208,437
台北市新生南路一段	合建分屋	130,072	3,912	133,984
台北市南港三小段	合建分屋	-	3,398	3,398
		<u>\$ 155,308</u>	<u>\$ 5,184,218</u>	<u>\$ 5,339,526</u>
<u>105年9月30日</u>				
揚州京華城商貿區 A6 項目	聯合控制經營	\$ -	\$ 1,290,130	\$ 1,290,130
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	-	3,662,750	3,662,750
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	199,556	199,556
台北市新生南路一段	合建分屋	130,072	3,047	133,119
台北市南港三小段	合建分屋	-	3,396	3,396
		<u>\$ 155,308</u>	<u>\$ 5,158,879</u>	<u>\$ 5,314,187</u>

子公司京華諮詢公司及華誠諮詢公司與揚州京華城中城生活置業有限公司於101年6月簽訂揚州京華城商貿區A6商辦及公寓式酒店項目（簡稱揚州京華城商貿區A6項目）合作開發合約，相關說明參閱附註十七。

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，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。

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，截至105年8月依法定程序辦理都市更新程序完成及產權登記之申請，並將該筆房地重分類至待售房地一淨額，相關資訊請詳附註十三；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，截至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，105年8月權利變換計畫核定，截至106年9月30日止正進行拆除作業；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月進行權利變換之審議程序，於106年3月13日申請權利變換計畫報核，截至106年9月30日止正在進行權利變換計畫幹事會小組審查；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，105年12月完成審議會審查程序，於106年3月20日事業計畫核定版報核，106年6月29日事業計畫核定。

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，截至106年9月30日止正進行11樓及12樓結構工程之施作。

本公司於104年底起辦理南港區南港段三小段316地號等3筆都更基地之都市更新案，於104年12月提送事業計畫之審查程序，105

年12月完成審議會審查程序，於106年3月20日事業計畫之核定版報核，截至106年9月30日止尚待核定。

合併公司於106年及105年7月1日至9月30日，以及106年及105年1月1日至9月30日，資本化前利息費用分別為37,556仟元、34,524仟元、134,718仟元及97,989仟元，在建房地利息資本化金額分別為25,767仟元、17,336仟元、72,335仟元及52,242仟元，資本化年利率分別為2.18%~2.34%、1.96%~2.08%、2.20%~2.22%及2.04%~2.06%。

## 十五、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
中華工程股份有限公司	中華城股份有限公司	投資業	99.95	99.95	99.95	1
	中工機械股份有限公司	工程施工機械之租賃、建材零售 木材批發及其他相關業務、預 拌混凝土等之加工買賣經銷 及代理等業務、土木、結構、 交通、水利、港灣、大地、大 眾捷運工程之規劃設計與檢 測等顧問業務(建築師業務除 外)	96.58	96.58	96.58	1
	中工投資股份有限公司	投資業	100.00	100.00	100.00	1
	BES Logistics International Co.,Ltd.	投資業	100.00	100.00	100.00	1
	中勤人力資源管理顧問股份有限 公司	企業經營管理顧問及投資顧問 等業務	100.00	100.00	100.00	1
	中工保全股份有限公司	各項保全業務	64.67	64.67	64.67	1
	喜滿客京華影城股份有限公司	國內外影片播放等業務	15.38	15.38	15.38	1及3
	BES Construction Corporation	土地投資開發業務	91.79	91.79	91.79	1
	BES Global Investment Co.	投資業	100.00	100.00	100.00	1
中華城股份有限公司	中華城發展股份有限公司	顧問業	100.00	100.00	100.00	1
	中華城國際投資股份有限公司	顧問業	100.00	100.00	100.00	1
	音樂王國際育樂股份有限公司	視聽歌唱業	-	-	30.00	2及5
中工機械股份有限公司	BESM Holding Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	1
	喜滿客京華影城股份有限公司	國內外影片播放等業務	62.76	62.76	62.76	1
	音樂王國際育樂股份有限公司	視聽歌唱業	-	-	40.00	2及5
喜滿客京華影城股份有 限公司	音樂王國際育樂股份有限公司	視聽歌唱業	-	-	30.00	2及5
	香港喜滿客京華影城有限公司	投資控股	-	-	100.00	2及4
	絕色影城股份有限公司	電影片映演業、食品什貨及飲料 零售業	100.00	100.00	100.00	1
香港喜滿客京華影城有 限公司	喜滿客(上海)投資管理諮詢有 限公司	影院經營、採購及管理諮詢等業 務。	-	-	100.00	2及4
	蘇州喜滿客京華影城投資管理有 限公司	影城投資管理及諮詢等業務。	-	-	100.00	2及4
中勤人力資源管理顧問 股份有限公司	菁華人力資源管理顧問股份有限 公司	人力派遣業	100.00	100.00	100.00	1
中工保全股份有限公司	中工管理顧問有限公司	停車場經營及企業經營管理顧 問等業務	100.00	100.00	100.00	1
	中工公寓大廈管理維護有限公司	公寓大廈管理服務	37.00	37.00	37.00	1及3
中工管理顧問有限公司	中工公寓大廈管理維護有限公司	公寓大廈管理服務	63.00	63.00	63.00	1
中工投資股份有限公司	BES Construction Corporation	土地投資開發業務	8.21	8.21	8.21	1及3
	Global BES Engineering (Myanmar) Co., Ltd	土地投資開發業務	100.00	-	-	1及6

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
BES Global Investment Co.	尚華諮詢(上海)有限公司	工程設計諮詢業務	100.00	100.00	100.00	1
中華城國際投資股份有 限公司	華誠諮詢(常熟)有限公司	工程設計諮詢業務	100.00	100.00	100.00	1
中華城發展股份有限公 司	京華諮詢(常熟)有限公司	工程設計諮詢業務	100.00	100.00	100.00	1

備 註：

- 106年及105年第三季係非重要子公司其財務報表未經會計師核閱。
- 105年第三季係非重要子公司其財務報表未經會計師核閱。
- 合併公司綜合持股超過50%且具控制能力。
- 香港喜滿客京華影城有限公司於105年11月現金增資發行新股，惟喜滿客京華影城股份有限公司未參與認購，致使持股比例由100%減少為49.6%，並喪失控制權力，請參閱附註三二。
- 合併公司已於105年12月全數處分音樂王之股份，請參閱附註三二。
- 106年5月投資設立。

上述列入合併財務報表之子公司中，其財務報表未經會計師核閱之資產、負債及綜合損益資訊如下：

	106年9月30日		105年9月30日	
資產總額	<u>\$ 4,412,868</u>		<u>\$ 5,493,829</u>	
占合併資產總額百分比	<u>11.65%</u>		<u>14.56%</u>	
負債總額	<u>\$ 992,404</u>		<u>\$ 1,949,520</u>	
占合併負債總額百分比	<u>5.51%</u>		<u>10.74%</u>	
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
綜合損益總額	<u>\$ 76,380</u>	<u>\$ 43,460</u>	<u>\$ 80,990</u>	<u>\$ 37,174</u>
占合併綜合損益總額百分比	<u>32.90%</u>	<u>31.86%</u>	<u>20.40%</u>	<u>93.88%</u>



## 十六、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 3,043,725</u>	<u>\$ 3,205,038</u>	<u>\$ 3,088,873</u>

### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 37,146)	(\$ 34,735)	(\$ 86,333)	(\$ 85,528)
其他綜合損益	<u>12,518</u>	<u>(72,944)</u>	<u>(74,980)</u>	<u>(129,509)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 24,628)</u>	<u>(\$ 107,679)</u>	<u>(\$ 161,313)</u>	<u>(\$ 215,037)</u>

106年及105年1月1日至9月30日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

合併公司之採用權益法之投資關聯企業中，京華城股份有限公司因持續虧損，且依聯貸案合約應於107年3月18日償還借款本金金額9,859,520仟元，合併公司管理階層認為其有減損跡象並進行資產減損評估，合併公司依照資產評價報告評估其可回收金額未低於帳面價值，是以未提列減損損失。

## 十七、聯合營運

### 聯合控制營運

子公司京華諮詢公司及華誠諮詢公司與揚州京華城中城生活置業有限公司於101年6月簽訂揚州京華城商貿區A6商辦及公寓式酒店項目（簡稱揚州京華城商貿區A6項目）合作開發合約，依合約規定之比例分別為京華諮詢公司及華誠諮詢公司各7.5%及揚州京華城中城生活置業有限公司85%，並簽訂協議書採聯合控制營運之經營模式，該開發案預計合作期限為5年。於合作期間內，如有一方提出要求，經合作雙方同意後，則依照實際出資比例結算支付已投入之本金。

105年12月31日及9月30日合併公司出資比分別為26.40%及43.32%。

子公司京華諮詢公司及華誠諮詢公司與揚州京華城中城生活置業有限公司之聯合營運協議於 106 年 7 月合作期限期滿，並於 106 年 8 月收回原始出資金額及預計獲配利益共 576,384 仟元，截至 106 年 9 月 30 日已完成資產鑑價，尚在進行結算工作，預計所獲配之利益 73,527 仟元帳列預收款項項下。

合併公司於合併財務報表中認列與聯合營運有關之各項資產、負債、收益及費損金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>資 產</u>			
在建房地	\$ -	\$ 1,015,236	\$ 1,290,130
預付款項	-	-	110,883
受限制銀行存款（包含於其他金融資產—流動）	-	-	7,069
其他流動資產	-	58,938	16,353
資產總計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,074,174</u>	<u>\$ 1,424,435</u>
<u>負 債</u>			
應付帳款	\$ -	\$ 175,805	\$ 230,576
預收款項	-	439,948	726,642
負債總計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 615,753</u>	<u>\$ 957,218</u>
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	
銷貨收入	<u>\$225,443</u>	<u>\$ -</u>	
銷貨成本	<u>\$197,494</u>	<u>\$ -</u>	
營業費用	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ 2,740</u>	

#### 十八、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土地及土地改良物	\$ 2,763,401	\$ 2,759,254	\$ 2,763,401
建築物	311,442	332,598	339,935
機器設備	379,739	384,313	513,415
其他設備	17,897	61,754	35,892
	<u>\$ 3,472,479</u>	<u>\$ 3,537,919</u>	<u>\$ 3,652,643</u>

於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係分別採用定率遞減法及直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	8至40年
建築物	
廠房主建物	60年
冷氣空調設備	3年
機器設備	2至13年
其他設備	2至20年

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三七。

#### 十九、投資性不動產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 878,864</u>	<u>\$ 883,234</u>	<u>\$ 886,907</u>

於106年及105年1月1日至9月30日由於並無減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	8至40年
建築物	
廠房主建物	60年
冷氣空調設備	3年

合併公司所持有之部分投資性不動產公允價值係由獨立評價進行評價，其重要假設及評價之公允價值如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
公允價值	<u>\$ 4,187,806</u>	<u>\$ 4,191,540</u>	<u>\$ 3,791,861</u>

合併公司所持有之投資性不動產尚有部分，因可比交易不頻繁且無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三七。

#### 二十、商譽

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
期末餘額	<u>\$ 115,191</u>	<u>\$ 115,191</u>	<u>\$ 115,191</u>

## 二一、借 款

### (一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 1,951,688	\$ 2,503,419	\$ 1,655,219
銀行透支	<u>283,677</u>	<u>265,346</u>	<u>295,469</u>
	2,235,365	2,768,765	1,950,688
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>274,000</u>	<u>309,000</u>	<u>307,541</u>
	<u>\$ 2,509,365</u>	<u>\$ 3,077,765</u>	<u>\$ 2,258,229</u>

該等銀行擔保借款係以合併公司自有土地、建築物、定存單、銀行存款及股票質抵押擔保（參閱附註三七）。

銀行週轉性借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.870%~2.900%、1.870%~2.960% 及 2.150%~3.100%。

### (二) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票	\$ 1,618,000	\$ 1,644,900	\$ 1,610,000
減：應付短期票券折價	<u>6,684</u>	<u>1,566</u>	<u>1,673</u>
	<u>\$ 1,611,316</u>	<u>\$ 1,643,334</u>	<u>\$ 1,608,327</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 106 年 9 月 30 日

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間	擔 保 品 名 稱	擔 保 品 帳 面 金 額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券	\$ 800,000	\$ 5,030	\$ 794,970	2.570%	土地及房屋	註 1
兆豐票券	450,000	422	449,578	2.100%	土地及房屋	\$ 378,082
國際票券	320,000	634	319,366	2.518%	註 2	註 2
國際票券	35,900	447	35,453	3.488%	無	-
台灣票券	<u>12,100</u>	<u>151</u>	<u>11,949</u>	3.488%	無	-
	<u>\$ 1,618,000</u>	<u>\$ 6,684</u>	<u>\$ 1,611,316</u>			

註 1：國際票券係屬合庫銀行銀行聯貸案之共同使用額度，其擔保品為土地及房屋，合計帳面金額為 2,877,617 仟元。

註 2：以台企銀股票 56,600 仟股設質擔保，合計帳面金額為 469,214 仟元。

105 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	\$ 800,000	\$ 114	\$ 799,886	2.570%	土地及房屋	註 1
兆豐票券	450,000	501	449,499	2.100%	土地及房屋	\$ 380,879
國際票券	320,000	757	319,243	2.120%	註 2	註 2
國際票券	40,000	58	39,942	2.100%	無	-
國際票券	26,100	102	25,998	3.282%	無	-
台灣票券	8,800	34	8,766	3.282%	無	-
	<u>\$ 1,644,900</u>	<u>\$ 1,566</u>	<u>\$ 1,643,334</u>			

註 1：國際票券係屬合庫銀行銀行聯貸案之共同使用額度，其擔保品為土地及房屋，合計帳面金額為 2,892,657 仟元。

註 2：以台企銀股票 56,600 仟股設質擔保，合計帳面金額為 461,290 仟元。

105 年 9 月 30 日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券	\$ 800,000	\$ 235	\$ 799,765	2.64%	註 1	註 1
兆豐票券	450,000	606	449,394	2.10%	土地及房屋	\$ 381,856
國際票券	320,000	832	319,168	2.12%	註 2	註 2
國際票券	40,000	-	40,000	2%~2.55%	無	
	<u>\$ 1,610,000</u>	<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 1,608,327</u>			

註 1：國際票券係屬合庫銀行銀行聯貸案之共同使用額度，其擔保品為土地及房屋，合計帳面金額為 2,851,400 仟元。

註 2：以台企銀股票 56,600 仟股設質擔保，合計帳面金額為 415,102 仟元。

應付短期票券係以本公司自有商業本票、備供出售金融資產、土地及建築物擔保（參閱附註三七）。

(三) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 2,672,000	\$ 2,934,100	\$ 2,747,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	929,097	590,643	580,190
小計	3,601,097	3,524,743	3,327,190
減：列為 1 年內到期部分	734,200	679,949	412,800
長期借款	<u>\$ 2,866,897</u>	<u>\$ 2,844,794</u>	<u>\$ 2,914,390</u>

該等銀行擔保借款係以合併公司銀行存款、自有土地、建築物、定存單及有價證券質抵押擔保（參閱附註三七）。

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.700%~3.737%、1.700%~3.737% 及 1.700%~2.820%。

## 二二、應付公司債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內第一次有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 303,755	\$ 302,603
國內第二次無擔保可轉換公司債	31,679	424,662	421,845
小計	31,679	728,417	724,448
減：列為 1 年內到期部分	-	728,417	302,603
	<u>\$ 31,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 421,845</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 8.7 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，截至 106 年 1 月 24 日止轉換價格調整為 8.0 元。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。

本公司發行之第一次有擔保可轉換公司債於 106 年 2 月 14 日到期，於 106 年 3 月全數償還債券面額 300,000 仟元加計利息補償金 4,522 仟元。

(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 8.7 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，截至 106 年 9 月 30 日止轉換價格調整為 7.8 元。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。

本債券以發行滿 3 年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之 104.568% 將其所持有之本債券以現金贖回。

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 106 年 9 月 30 日以公平價值評估金額為 424 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 106 年 9 月 30 日以攤銷後成本衡量金額為 31,679 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	( 52,600)
發行日負債組成部分	447,400
以有效利率計算之利息	56,920
應付公司債轉換普通股	( 46,203)
應付公司債執行賣回權	( 417,100)
金融商品評價損失	( 8,914)
106 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 32,103</u>

本債券持有人於 106 年 3 月賣回面額 417,100 仟元（加計利息補償金 19,052 仟元）之第二次無擔保可轉換公司債，產生賣回損失 16,363 仟元（包含於其他利益及損失項下）。

截至 106 年 9 月 30 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。

### 二三、應付帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
因營業而發生	<u>\$ 1,916,647</u>	<u>\$ 2,196,992</u>	<u>\$ 2,257,706</u>

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 989,808 仟元、1,085,702 仟元及 1,188,075 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留

期間結束時支付。該保固期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。建造合約相關說明請參閱附表一。

#### 二四、應付代辦工業區開發款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
利澤再開發工業區	\$ 1,138,963	\$ 1,180,698	\$ 1,186,377
雲林科技工業區	824,272	821,059	533,385
其他一般工業區	<u>15,963</u>	<u>15,963</u>	<u>15,963</u>
	<u>\$ 1,979,198</u>	<u>\$ 2,017,720</u>	<u>\$ 1,735,725</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日售地回收金額分別為 44,999 仟元及 44,376 仟元；106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投入成本分別為 83,521 仟元及 304,374 仟元。

#### 二五、負債準備

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
保 固	<u>\$ 301,021</u>	<u>\$ 304,329</u>	<u>\$ 336,911</u>
<u>非 流 動</u>			
有待法律程序決定之長期負債準備	<u>\$ 451,738</u>	<u>\$ 542,754</u>	<u>\$ 628,354</u>

保固負債準備係依工程合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

有待法律程序決定之長期負債準備係合併公司管理階層因與業主工程逾期認定之爭議，對於未來可能發生之法律訴訟案件先行提列之或有損失。

#### 二六、退職後福利計畫

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係分別以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,915 仟元、2,887 仟元、8,688 仟元及 7,857 仟元。



## 二七、資產負債之到期分析

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

	106年9月30日		
	1年內	1年後	合計
<u>資 產</u>			
無活絡市場之債務工具投資			
資一流動	\$ 840,262	\$ 209,903	\$ 1,050,165
應收工程款	1,367,498	1,071,498	2,438,996
應收建造合約款	841,429	4,979	846,408
應收代辦工業區開發款項	-	10,132,790	10,132,790
待售房地—淨額	-	1,656,511	1,656,511
在建房地	-	5,255,024	5,255,024
其他金融資產—流動	618,898	-	618,898
工程存出保證金	2,003,506	136,535	2,140,041
	<u>\$ 5,671,593</u>	<u>\$ 18,467,240</u>	<u>\$ 24,138,833</u>
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 227,229	\$ -	\$ 227,229
應付帳款	1,228,754	602,675	1,831,429
應付建造合約款	998,562	1,684,591	2,683,153
應付代辦工業區開發款項	-	1,979,198	1,979,198
負債準備—流動	103,476	197,545	301,021
工程存入保證金—流動	156,193	303,196	459,389
	<u>\$ 2,714,214</u>	<u>\$ 4,767,205</u>	<u>\$ 7,481,419</u>
	105年12月31日		
	1年內	1年後	合計
<u>資 產</u>			
無活絡市場之債務工具投資			
資一流動	\$ 1,081,642	\$ 413,064	\$ 1,494,706
應收工程款	1,303,532	1,238,640	2,542,172
應收建造合約款	-	686,185	686,185
應收代辦工業區開發款項	-	10,078,253	10,078,253
待售房地—淨額	311,904	1,656,631	1,968,535
在建房地	1,015,236	4,324,290	5,339,526
其他金融資產—流動	1,058,400	-	1,058,400

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日		
	1 年 內	1 年 後	合 計
預付款項 (包含於其他流動資產)	\$ 49,227	\$ -	\$ 49,227
工程存出保證金	-	2,213,741	2,213,741
	<u>\$ 4,819,941</u>	<u>\$ 20,610,804</u>	<u>\$ 25,430,745</u>
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 162,062	\$ -	\$ 162,062
應付帳款	1,588,754	569,636	2,158,390
應付建造合約款	1,572,901	822,244	2,395,145
應付代辦工業區開發款項	-	2,017,720	2,017,720
負債準備—流動	98,173	206,156	304,329
工程存入保證金—流動	128,047	327,351	455,398
預收款項	484,670	-	484,670
	<u>\$ 4,034,607</u>	<u>\$ 3,943,107</u>	<u>\$ 7,977,714</u>
	105年9月30日		
	1 年 內	1 年 後	合 計
<u>資 產</u>			
無活絡市場之債券工具投資—流動	\$ 1,307,795	\$ 192,436	\$ 1,500,231
應收工程款	1,394,124	1,672,448	3,066,572
應收建造合約款	513,592	2,092	515,684
應收代辦工業區開發款項	-	10,090,826	10,090,826
待售房地—淨額	457,057	1,663,686	2,120,743
在建房地	1,290,227	4,023,960	5,314,187
預付款項	110,883	-	110,883
工程存出保證金	2,162,674	113,197	2,275,871
	<u>\$ 7,236,352</u>	<u>\$ 17,758,745</u>	<u>\$ 24,994,997</u>
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 79,404	\$ -	\$ 79,404
應付帳款	1,442,186	594,172	2,036,358
應付建造合約款	1,399,997	372,019	1,772,016
應付代辦工業區開發款項	-	1,735,725	1,735,725
負債準備—流動	103,619	233,292	336,911
工程存入保證金—流動	213,792	190,534	404,326
預收款項	747,154	-	747,154
	<u>\$ 3,986,152</u>	<u>\$ 3,125,742</u>	<u>\$ 7,111,894</u>

## 二八、權益

### (一) 股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>
額定股本	<u>\$30,000,000</u>	<u>\$30,000,000</u>	<u>\$30,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>1,530,899</u>	<u>1,530,899</u>	<u>1,530,899</u>
已發行股本	<u>\$15,308,998</u>	<u>\$15,308,998</u>	<u>\$15,308,998</u>

### (二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 11,501	\$ 11,501	\$ 11,501
庫藏股票交易	1,757	1,757	1,757
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
其他	52,969	-	-
<u>不得作為任何用途(3)</u>			
認股權	<u>3,461</u>	<u>56,430</u>	<u>56,430</u>
	<u>\$ 69,688</u>	<u>\$ 69,688</u>	<u>\$ 69,688</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因認股權失效產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。
3. 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 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 105 年 6 月 17 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

依本公司修正後章程規定，考量未來業務及資金需求與長期財務規劃，股利政策兼採現金股利與股票股利政策，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

1. 依法繳納營利事業所得稅。

2. 彌補以往年度虧損。
3. 提列百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積已達本公司資本額時，不在此限。
4. 就年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
5. 加計上一年度累積未分配盈餘後，如尚有盈餘，至少提撥百分之二十為股東紅利。
6. 前述盈餘提供分派之比率及分派現金之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，由董事會擬具議案，提請股東會決議後辦理之，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於〇．一元則不予發放，改以股票股利發放。

修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二九(六)之員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 106 年 6 月 21 日及 105 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 26,718	\$ 52,301		
現金股利	296,995	307,711	\$ 0.194	\$ 0.201

(四) 特別盈餘公積

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 2,827,300</u>	<u>\$ 2,840,210</u>
迴轉特別盈餘公積		
採權益法認列之公司之不動 產、廠房及設備提列折舊	( <u>9,683</u> )	( <u>9,683</u> )
期末餘額	<u>\$ 2,817,617</u>	<u>\$ 2,830,527</u>

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

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	( <u>130,615</u> )	<u>61,685</u>
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	( <u>9,880</u> )	( <u>29,367</u> )
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	( <u>75,735</u> )	( <u>129,096</u> )
期末餘額	<u>(\$ 216,230)</u>	<u>(\$ 96,778)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	( <u>\$ 595,445</u> )	( <u>\$ 758,084</u> )
備供出售金融資產未實 現損益	260,479	16,342
採用權益法之關聯企業 之備供出售金融資產 未實現損益之份額	755	( <u>413</u> )
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	( <u>23,869</u> )	( <u>11,704</u> )
期末餘額	<u>(\$ 358,080)</u>	<u>(\$ 753,859)</u>

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 164,910	\$ 162,740
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	6,838	1,929
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	( 2,792)	( 1,091)
備供出售金融資產未實現損 益	2,340	( 18)
期末餘額	<u>\$ 171,296</u>	<u>\$ 163,560</u>

二九、淨 利

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 64,731	\$ 49,144	\$ 148,150	\$ 137,423
租金收入	13,138	16,650	35,345	32,099
股利收入	10,088	10,023	10,088	10,023
	<u>\$ 87,957</u>	<u>\$ 75,817</u>	<u>\$ 193,583</u>	<u>\$ 179,545</u>

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
分類為持有供交易之金 融資產及負債淨益 (損)	\$ 13	(\$ 7,161)	\$ 15,919	(\$ 22,083)
處分金融資產淨益	13,039	5,406	23,869	10,616
應付公司債賣回損失	-	-	( 16,363)	-
其 他	( 14,135)	( 2,958)	( 27,632)	( 22,096)
	<u>(\$ 1,083)</u>	<u>(\$ 4,713)</u>	<u>(\$ 4,207)</u>	<u>(\$ 33,563)</u>

(三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行透支及銀行借款 利息	\$ 11,576	\$ 13,220	\$ 59,242	\$ 33,904
可轉換公司債攤銷利息	213	3,968	3,141	11,843
	<u>\$ 11,789</u>	<u>\$ 17,188</u>	<u>\$ 62,383</u>	<u>\$ 45,747</u>

利息資本化相關資訊，參閱附註十四。

#### (四) 折 舊

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 14,871	\$ 26,185	\$ 54,528	\$ 81,085
營業費用	<u>12,589</u>	<u>16,680</u>	<u>39,430</u>	<u>41,210</u>
	<u>\$ 27,460</u>	<u>\$ 42,865</u>	<u>\$ 93,958</u>	<u>\$ 122,295</u>

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日投資性不動產之折舊費用分別為2,341仟元、2,331仟元、6,573仟元及7,089仟元帳列其他收入－租金收入項下，以淨額表達。

#### (五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 511,836</u>	<u>\$ 515,734</u>	<u>\$ 1,635,670</u>	<u>\$ 1,654,319</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	30,107	27,765	79,953	79,224
確定福利計畫	<u>2,915</u>	<u>2,887</u>	<u>8,688</u>	<u>7,857</u>
	33,022	30,652	88,641	87,081
其他員工福利	<u>57,095</u>	<u>52,121</u>	<u>169,351</u>	<u>166,176</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 601,953</u>	<u>\$ 598,507</u>	<u>\$ 1,893,662</u>	<u>\$ 1,907,576</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 519,347	\$ 507,805	\$ 1,659,912	\$ 1,638,778
營業費用	<u>82,606</u>	<u>80,402</u>	<u>233,750</u>	<u>268,798</u>
	<u>\$ 601,953</u>	<u>\$ 588,207</u>	<u>\$ 1,893,662</u>	<u>\$ 1,907,576</u>

#### (六) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106年及105年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

##### 估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 4,142	\$ 1,896	\$ 5,502	\$ 2,578
董監事酬勞	\$ 4,142	\$ 1,896	\$ 5,502	\$ 2,578

年度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。

本公司於 106 年 3 月 29 日及 105 年 3 月 29 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度				104年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 7,519				\$ 10,364			
董監事酬勞		7,519				10,364		

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 三十、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,411	\$ 7,431	\$ 14,361	\$ 17,752
土地增值稅	-	7,988	4,456	7,988
未分配盈餘加徵	-	-	-	18,238
以前年度之調整	( 2,941 )	2,994	( 2,941 )	2,994
	3,470	18,413	15,876	46,972
遞延所得稅	22,673	18,541	23,863	37,810
認列於損益之所得稅費用	\$ 26,143	\$ 36,954	\$ 39,739	\$ 84,782



(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前未分配盈餘	\$ 138,041	\$ 138,041	\$ 138,041
87年度以後未分配盈餘	<u>1,292,447</u>	<u>1,367,512</u>	<u>1,291,924</u>
	<u>\$ 1,430,488</u>	<u>\$ 1,505,553</u>	<u>\$ 1,429,965</u>
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
中華工程公司	\$ 126,403	\$ 123,242	\$ 138,879
中華城公司	44,422	44,422	44,335
中工機械公司	20,602	15,716	15,128
喜滿客公司	113,171	113,171	95,813
音樂王國際育樂公司	-	-	3
中工保全公司	2,074	1,911	1,677
中工管理公司	1,255	845	1,268
中工公寓公司	110	104	5
中勤公司	7,169	6,125	6,976
菁華公司	1,344	1,087	1,281
絕色影城公司	9,983	9,983	9,803

合併公司 105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率明細如下：

	105年度(預計)	104年度
中華工程公司	9.24%	9.60%
中華城公司	-	-
中工機械公司	11.76%	10.17%
喜滿客公司	33.76%	33.28%
中工保全公司	23.31%	20.50%
中工管理公司	20.48%	20.48%
中工公寓公司	20.48%	20.48%
中勤公司	23.37%	22.77%
菁華公司	20.50%	20.57%
絕色影城公司	20.48%	20.48%

(三) 所得稅核定情形

	所得稅申報案件 核定截止年度
中華工程公司	104年度
中華城公司	104年度
中工機械公司	103年度
喜滿客公司	103年度
中工保全公司	103年度
中工管理公司	104年度
中工公寓公司	104年度
中勤公司	104年度
菁華公司	103年度
尚華諮詢公司	104年度
京華諮詢公司	104年度
華誠諮詢公司	104年度
BES, U.S.A.	104年度
絕色影城公司	104年度

三一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 85,989</u>	<u>\$ 163,789</u>	<u>\$ 238,965</u>	<u>\$ 193,017</u>

股 數

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	1,530,899	1,530,899	1,530,899	1,530,899
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>750</u>	<u>978</u>	<u>1,824</u>	<u>2,567</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>1,531,649</u>	<u>1,531,877</u>	<u>1,532,723</u>	<u>1,533,466</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。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。

本公司流通在外之可轉換公司債為潛在普通股，惟因該潛在普通股具反稀釋效果，故未納入稀釋每股盈餘之計算。股東會決議員工紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 三二、處分子公司

合併公司之子公司香港喜滿客於105年11月15日辦理現金增資，合併公司因未按持股比例參與認購，致對該公司持股比例由100%減少為49.6%而喪失控制力，本公司以公允價值衡量所持有之剩餘投資並保留對該公司之重大影響，因是仍採權益法認列其投資損益份額。

合併公司為充實營運資金及集團營運考量，將子公司音樂王國際育樂股份有限公司之持股全數出售予關聯企業承耀股份有限公司，出售價款計3,423仟元，其交易價格係依音樂王未經會計師查核報表議定，因而產生之處分投資損失帳列其他利益及損失項下，該款項業已於106年1月全數收取。

### 三三、營業租賃協議

#### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租土地及辦公室，租賃期間為2~7年。於租賃期間終止時，合併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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 30,546	\$ 35,926	\$ 110,754
1~5年	145,513	154,243	142,604
超過5年	139,680	133,560	10,440
	<u>\$ 315,739</u>	<u>\$ 323,729</u>	<u>\$ 263,798</u>

#### (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為1至10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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 25,887	\$ 94,400	\$ 26,940
1~5年	77,608	68,106	106,964
超過5年	504	655	1,651
	<u>\$ 103,999</u>	<u>\$ 163,161</u>	<u>\$ 135,555</u>

#### 三四、資本風險管理

合併公司資本管理策略，係依據目前整體環境、產業特性及未來公司發展情形，規劃合併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。

合併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，合併公司係採用審慎之風險管理策略。

#### 三五、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差異者如下：

##### 106年9月30日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	<u>\$ 31,679</u>	<u>\$ 32,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,900</u>

##### 105年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	<u>\$ 728,417</u>	<u>\$ 770,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 770,130</u>

105 年 9 月 30 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	\$ 720,479	\$ 763,170	\$ -	\$ 763,170

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 15,143	\$ -	\$ -	\$ 15,143
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 1,291,535	\$ -	\$ -	\$ 1,291,535
基金受益憑證	19,962	-	-	19,962
合計	\$ 1,311,497	\$ -	\$ -	\$ 1,311,497
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之金融負債－非流動	\$ -	\$ 424	\$ -	\$ 424

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 15,109	\$ -	\$ -	\$ 15,109
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 1,169,314	\$ -	\$ -	\$ 1,169,314
基金受益憑證	12,792	-	-	12,792
合計	\$ 1,182,106	\$ -	\$ -	\$ 1,182,106
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之金融負債－流動	\$ -	\$ 21,690	\$ -	\$ 21,690

105 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 15,101	\$ -	\$ -	\$ 15,101
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	\$ 1,006,485	\$ -	\$ -	\$ 1,006,485
基金受益憑證	9,933	-	-	9,933
合 計	\$ 1,016,418	\$ -	\$ -	\$ 1,016,418
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
持有供交易之金融 負債—非流動	\$ -	\$ 31,050	\$ -	\$ 31,050

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等  
級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	\$ 15,143	\$ 15,109	\$ 15,101
放款及應收款(註1)	19,746,519	21,101,681	19,674,480
備供出售金融資產(註2)	1,380,242	1,268,369	1,102,681
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易之金融 負債—流動	424	21,690	31,50
以攤銷後成本衡量(註3)	12,386,461	13,845,762	12,457,198

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、應收票據及帳款、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）及存出保證金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、長期借款（含一年內到期）、負債準備、應付公司債（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### （四）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收票據、應收帳款、應收工程款、應收付代辦工業區款項、應付票據、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

##### （1）匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三九。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到人民幣及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感

度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值5%時，將使權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值5%時，其對權益之影響將為同金額之負數。

	人 民 幣 之 影 響		港 幣 之 影 響	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
權 益	\$ 108,599	\$ 109,276	\$ 29,286	\$ 29,867

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,193,972	\$ 3,036,538	\$ 1,973,057
—金融負債	1,792,419	1,665,024	1,608,327
具現金流量利率風險			
—金融資產	3,581,655	2,669,860	1,734,591
—金融負債	5,961,462	7,330,925	5,147,163

合併公司因持有固定利率定存單、應付短期票券及應付公司債而產生公允價值利率風險之暴險。

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。合併公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之指標利率波動。

### 敏感度分析

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

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司106年及105年1月1日至9月30日之稅前淨利



將分別減少 17,849 仟元及 25,594 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

### (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券及基金受益憑證而產生權益價格暴險。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 5%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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分別增加 65,575 仟元及 50,821 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，以控制信用暴險。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度參閱下列融資額度之說明。

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
無擔保銀行融資額 度（每年重新檢 視）			
—已動用金額	\$ 1,203,097	\$ 939,585	\$ 927,731
—未動用金額	<u>1,405,950</u>	<u>426,000</u>	<u>101,000</u>
	<u>\$ 2,609,047</u>	<u>\$ 1,365,585</u>	<u>\$ 1,028,731</u>
有擔保銀行融資 額度			
—已動用金額	\$ 6,518,681	\$ 7,306,257	\$ 6,266,015
—未動用金額	<u>2,464,128</u>	<u>2,771,435</u>	<u>3,114,012</u>
	<u>\$ 8,982,809</u>	<u>\$10,077,692</u>	<u>\$ 9,380,027</u>

#### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款。係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該項權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之歸還日編制。

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

#### 106年9月30日

非衍生金融負債	利率區間(%)	要求即付或				
		短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債		\$ 570,948	\$ 903,846	\$ 68,764	\$ 597,229	\$ 17,496
浮動利率工具	1.700~3.737	485,099	1,034,937	1,720,438	2,625,090	214,000
固定利率工具	2.100~3.488	<u>458,000</u>	<u>1,137,000</u>	<u>125,200</u>	<u>168,700</u>	-
		<u>\$ 1,514,047</u>	<u>\$ 3,075,783</u>	<u>\$ 1,914,402</u>	<u>\$ 3,391,019</u>	<u>\$ 231,496</u>

#### 105年12月31日

非衍生金融負債	利率區間(%)	要求即付或				
		短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債		\$ 761,940	\$ 870,784	\$ 147,663	\$ 570,967	\$ 11,587
浮動利率工具	1.900~2.960	379,843	2,092,429	1,381,079	2,950,752	-
固定利率工具	1.700~3.737	<u>1,250,000</u>	<u>1,104,900</u>	<u>39,942</u>	-	-
		<u>\$ 2,391,783</u>	<u>\$ 4,068,113</u>	<u>\$ 1,568,684</u>	<u>\$ 3,521,719</u>	<u>\$ 11,587</u>

105年9月30日

非衍生金融負債	利率區間(%)	要求即付或				
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債		\$ 509,266	\$ 968,826	\$ 176,194	\$ 591,941	\$ 11,281
浮動利率工具	2.09~2.96	409,956	431,644	1,443,512	2,630,233	-
固定利率工具	1.70~3.03	<u>1,250,500</u>	<u>360,000</u>	<u>342,937</u>	<u>214,000</u>	-
		<u>\$ 2,169,722</u>	<u>\$ 1,760,470</u>	<u>\$ 1,962,643</u>	<u>\$ 3,436,174</u>	<u>\$ 11,281</u>

### 三六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於附註十四及三八揭露者外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
中國石油化學工業開發股份有限公司	本公司之法人董事、子公司之法人董事
京華城股份有限公司	關聯企業
中華雙子星開發股份有限公司	關聯企業
亞太工商聯股份有限公司	本公司之關係企業
鴻益建設股份有限公司	本公司之關係企業
承耀股份有限公司	本公司之關係企業
嚴雋泰	本公司董事長
沈慶京	實質關係人
沈輝庭	實質關係人
吳訂	本公司之關係企業之董事長
財團法人沈春池文教基金會	本公司之法人董事
兆欣化學工業股份有限公司	本公司之法人董事之子公司

#### (二) 營業交易

帳列項目	關係人類別	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
營業收入	本公司之法人董事之子公司	\$ 47,676	\$ -	\$ 112,399	\$ -
	本公司之法人董事	8,890	19,407	32,124	31,981
	關聯企業	5,935	5,034	17,203	16,429
	本公司之關係企業	50	49	151	145
		<u>\$ 62,551</u>	<u>\$ 24,490</u>	<u>\$ 161,877</u>	<u>\$ 48,555</u>
營業成本	本公司之關係企業	\$ 2,062	\$ 1,922	\$ 6,186	\$ 7,613
	本公司之法人董事	-	-	507	-
		<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ 6,693</u>	<u>\$ 7,613</u>
營業費用	關聯企業	\$ 12,237	\$ 6,002	\$ 32,118	\$ 33,014
	本公司之法人董事	-	-	1,500	3
	子公司之法人董事	-	-	-	365
	本公司之關係企業	1,473	947	4,380	2,883
		<u>\$ 13,710</u>	<u>\$ 6,949</u>	<u>\$ 37,998</u>	<u>\$ 36,265</u>

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 5,439	\$ 4,291	\$ 3,215
	本公司之法人董事	5,830	8,804	18,337
	本公司之法人董事 之子公司	15,943	-	-
	本公司之關係企業	18	35	17
		<u>\$ 27,230</u>	<u>\$ 13,130</u>	<u>\$ 21,569</u>
其他應收款(包含於其 他流動資產)	亞太工商聯股份有 限公司	\$ 200,000	\$ -	\$ -
	本公司之關係企業	505	505	1,010
	關聯企業	9	9	9
		<u>\$ 200,514</u>	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 1,019</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

上述對亞太工商聯公司之其他應收款200,000仟元，係本公司與該公司合建分售案所支付之工程存出保證金，因合建契約約定應返還本公司部分款項，故轉列其他應收款，惟已逾正常授信期間，本公司於4月19日將此筆應收款項視為資金貸與並加計利息5.00%，該資金貸與案業已於106年5月10日經董事會通過。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付費用	關聯企業	\$ 3,660	\$ 6,303	\$ 6,303
	本公司之關係企業	8,174	1,345	2,711
	本公司之法人董事	-	-	-
	子公司之法人董事	-	-	-
		<u>\$ 11,834</u>	<u>\$ 7,648</u>	<u>\$ 9,014</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(五) 預付款項 (包含於其他流動資產)

關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
本公司之關係企業	<u>\$ 7,739</u>	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 2,276</u>

(六) 工程承攬

資產負債表日之應付建造合約款如下：

106年9月30日

關係人名稱	工程代號	合約總價	應付建造合約款
中國石油化學工業開發股份有限公司	大林蒲	<u>\$ 1,377,800</u>	<u>\$ 275,560</u>

截至 106 年 9 月 30 日止尚未產生工程收入。

合併公司與關係人間工程承攬價格及工程收款條件與非關係人相當。

(七) 其他關係人交易

租金收入及利息收入（包含於其他收入）：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
本公司之法人董事	\$ 1,204	\$ 1,204	\$ 3,611	\$ 1,204
本公司之關係企業	1,479	1,548	4,439	4,440
關聯企業	26	26	77	77
	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 2,778</u>	<u>\$ 8,127</u>	<u>\$ 5,721</u>

合併公司與關係人間之租賃契約係參考市場行情議定租金，其租金收付均與非關係人相當；其與關係人間之進銷貨及其他交易價格、保固及貨款收付條件，均與非關係人相當。與關係人間之其他應收款，主要係應收租金所產生。

資產負債表日之工程存出保證金餘額如下：

關係人類別 / 名稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
本公司之關係企業			
亞太工商聯股份有 限公司	<u>\$ 1,800,000</u>	<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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
本公司之關係企業	\$ 637	\$ 637	\$ 637
關聯企業	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 638</u>

資產負債表日之其他應付款（包含於其他流動負債）如下：

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	<u>\$ 28,571</u>	<u>\$ 28,571</u>	<u>\$ 28,571</u>

(八) 主要管理階層之薪酬

106年及105年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,366	\$ 5,113	\$ 24,675	\$ 31,368
退職後福利	<u>76</u>	<u>1,490</u>	<u>228</u>	<u>410</u>
	<u>\$ 6,442</u>	<u>\$ 6,603</u>	<u>\$ 24,903</u>	<u>\$ 31,778</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。

(九) 保證情形

截至106年及105年9月底止，本公司部分長期銀行借款係由嚴雋泰先生、沈慶京先生、沈輝庭先生及吳訂先生擔任連帶保證人。

(十) 其他重大交易事項

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（陶朱隱園案），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合建保證金，俟工程進度滿足合約要求時將分次返還，截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，帳列於工程存出保證金分別為1,800,000仟元、2,000,000仟元及2,000,000仟元。

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12日取得建造執照，101年9月完成地上物拆除作業，101年12月申報開工完成，102年4月完成連續壁工程，102年11月完成地下室第一階段拆除及回填區結構補強，103年5月完成基樁工程，103年10月完成地下室第二階段拆

除，103年12月完成基礎版及隔震系統安裝，104年12月完成地下室結構體工程，105年11月完成上部主體鋼構吊裝工程，106年1月完成上部樓版結構工程，截至106年9月30日完成防火及防水工程、核心筒區21樓以下系統帷幕及兩翼區鋁門窗、陽台完成2樓-10樓天花、玻璃欄杆及石材安裝，內裝隔間封板完成至12樓，電梯工程完成兩部客梯、兩部服務梯及一部多功能梯安裝測試，後續進行水電空調系統配管、1樓及標準層景觀植栽等後續有關之工程。

### 三七、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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
備供出售金融資產—流動	\$ 469,214	\$ 461,290	\$ 451,102
無活絡市場之債務工具投資			
—流動	1,214,138	1,547,128	1,553,533
待售房地—淨額	1,625,211	1,826,505	1,895,333
其他金融資產—流動			
銀行存款	891,247	179,738	146,327
質押定存單	-	1,058,400	-
備供出售金融資產—非流動	542,850	383,873	297,404
無活絡市場之債務工具投資			
—非流動	-	300,000	330,000
不動產、廠房及設備淨額	1,908,886	2,120,026	1,879,601
投資性不動產淨額	741,931	547,710	748,332
	<u>\$ 7,393,477</u>	<u>\$ 8,424,670</u>	<u>\$ 7,301,632</u>

### 三八、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併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106年9月底止，亞太工商聯公司實際動支數為6,699,983仟元。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。

### 三九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
非貨幣性項目								
採權益法之子公司								
及關聯企業								
人 民 幣	\$	477,254		4.551 (人民幣：新台幣)		\$	2,171,982	
港 幣		151,231		3.873 (港幣：新台幣)			585,716	

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
非貨幣性項目								
採權益法之子公司								
及關聯企業								
人 民 幣	\$	463,877		4.617 (人民幣：新台幣)		\$	2,141,719	
港 幣		147,999		4.158 (港幣：新台幣)			615,379	

105年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
非貨幣性項目								
採權益法之子公司								
及關聯企業								
人 民 幣	\$	465,699		4.693 (人民幣：新台幣)		\$	2,185,525	
港 幣		147,712		4.044 (港幣：新台幣)			597,347	

合併公司於106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日之外幣兌換利益(損失)(包含已實現及未實現)分別為495仟元、(767)仟元、(1,605)仟元及615仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多且金額非屬重大，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。



#### 四十、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表二。
2. 為他人背書保證：附表三。
3. 期末持有有價證券情形：附表四。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表七。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。

##### (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。

#### 四一、部門資訊

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

營建工程部門－土木及建築等工程承攬

建設開發部門－投資興建房地、政府計畫工業區之開發及代辦業務

其他部門－人力派遣、保全管理、影音娛樂業之營運

## 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營建工程部門	\$4,451,340	\$5,074,055	\$ 213,032	\$ 310,362
建設開發部門	845,508	429,622	( 69,173)	37,018
其他部門	<u>2,000,114</u>	<u>2,215,221</u>	<u>101,023</u>	( <u>82,359</u> )
繼續營業單位總額	<u>\$7,296,962</u>	<u>\$7,718,898</u>	244,882	265,021
其他收入			193,583	179,545
其他利益及損失			( 4,207)	( 33,563)
財務成本			( 62,383)	( 45,747)
採用權益法之關聯企業及合資 損益份額			( <u>86,333</u> )	( <u>85,528</u> )
稅前利益			<u>\$ 285,542</u>	<u>\$ 279,728</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用（利益），此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

中華工程股份有限公司及子公司  
應收建造合約款及應付建造合約款明細表

民國 106 年 9 月 30 日 暨 105 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

應收建造合約

106 年 9 月 30 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(%)	已認列工程利益(損失)	帳列建造合約款	應付建造合約款	應收建造合約款	建造淨額
CF650 區段標	109	\$ 13,840,893	\$ 14,867,105	\$ 12,162,503	81.60	(\$ 1,026,212)	\$ 11,321,073	\$ 841,430	\$ 841,430	
公館	109	2,840,952	2,840,952	3,108	-	-	-	3,108	3,108	
機場	108	3,313,905	3,222,677	9,078	0.23	208	7,549	1,529	1,529	
大溪	109	3,201,905	3,201,905	278	-	-	-	278	278	
大園	109	1,720,952	1,720,952	63	-	-	-	63	63	
		\$ 24,918,607	\$ 25,853,591	\$ 12,175,030		(\$ 1,026,004)	\$ 11,328,622	\$ 846,408	\$ 846,408	

105 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(%)	已認列工程損失	帳列建造合約款	應付建造合約款	應收建造合約款	建造淨額
CF650 區段標	109	\$ 13,685,804	\$ 14,710,588	\$ 11,235,706	76.23	(\$ 1,024,784)	\$ 10,549,521	\$ 686,185	\$ 686,185	

105 年 9 月 30 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(%)	已認列工程損失	帳列建造合約款	應付建造合約款	應收建造合約款	建造淨額
CF650 區段標	107	\$ 13,818,192	\$ 14,654,937	\$ 10,961,634	73.89	(\$ 836,745)	\$ 10,448,295	\$ 513,339	\$ 513,339	
松德	111	-	-	2,345	-	-	-	2,345	2,345	
		\$ 13,818,192	\$ 14,654,937	\$ 10,963,979		(\$ 836,745)	\$ 10,448,295	\$ 515,684	\$ 515,684	

應付建造合約

106年9月30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(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列應付建造合約款	應付建造淨額
新田	108	\$ 3,890,629	\$ 3,818,999	\$ 453,713	12.27	\$ 8,789	\$ 1,255,608	\$ 801,895
大林蒲	109	1,377,800	1,322,688	-	-	-	275,560	275,560
博愛	106	9,879,598	10,619,161	9,606,395	100.00	( 739,563)	9,879,598	273,203
南屏	108	10,415,122	10,141,268	9,221,753	31.51、95.01、100	241,276	9,481,301	259,548
曾文	106	1,933,135	1,784,257	1,626,869	97.21	144,729	1,879,252	252,383
松德	111	3,640,787	3,587,869	129,195	3.08	1,632	342,229	213,034
新豐	107	1,992,482	1,947,123	1,508,369	84.13	38,162	1,672,420	164,051
機場專案	106	1,981,570	1,891,754	1,837,209	100.00	89,816	1,981,570	144,361
大甲溪	107	1,832,768	1,758,248	599,433	20.76、50.67	24,781	706,533	107,100
CL311標	107	3,795,025	3,680,558	3,584,492	41.54、98.37	108,962	3,633,569	49,077
永和	106	2,862,002	2,608,175	2,815,178	100.00	253,827	2,862,002	46,824
樹林	107	688,363	665,762	216,294	35.35	7,990	243,347	27,053
新竹	106	2,449,369	2,404,038	2,430,991	100.00	45,331	2,449,369	18,378
友座臻美所	107	488,571	449,832	123,170	28.19	10,920	137,725	14,555
A25	106	125,153	118,505	114,603	100.00	6,648	125,153	10,550
機場	109	2,693,143	2,616,301	7,274	0.57	438	15,353	8,079
寶港	106	176,570	164,961	143,694	83.52	9,695	151,109	7,415
南港	106	1,471,316	1,463,546	1,466,851	100.00	7,770	1,471,317	4,466
新美	106	117,221	107,394	114,575	100.00	9,827	117,221	2,646
富邦銅山	108	331,905	312,506	48,360	15.05	2,920	49,960	1,600
聯大	106	923,657	1,230,957	922,281	100.00	( 307,300)	923,656	1,375
中台科大	106	690,775	829,528	673,300	97.47	( 138,753)	673,300	-
中正	106	678,461	556,390	678,461	100.00	122,071	678,461	-
台中機電	106	692,206	666,585	692,207	100.00	25,621	692,207	-
花蓮	106	3,903,152	4,005,870	3,903,152	100.00	( 102,718)	3,903,152	-
信義	106	4,283,447	3,832,702	4,283,447	100.00	450,745	4,283,447	-
屏東	106	3,712,048	3,492,755	3,712,048	100.00	219,293	3,712,048	-
桃園	106	2,307,399	2,306,862	2,307,398	100.00	537	2,307,398	-
		69,333,674	68,384,594	53,220,712		543,446	55,903,865	2,683,153
北區開發所		-	-	17,298,491		-	17,298,491	-
		\$ 69,333,674	\$ 68,384,594	\$ 70,519,203		\$ 543,446	\$ 73,202,356	\$ 2,683,153

105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	帳列應收合約	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列應付合約	應付合約款	應付合約款淨額
田	108	\$ 3,890,476	\$ 3,890,476	\$ 1,315	-	-	\$ 778,095	\$ 776,780	776,780
新南曾	108	10,415,366	10,176,993	8,199,930	2.64-100.00	180,490	8,516,027	316,097	316,097
文	106	1,933,135	1,784,632	1,370,933	85.54	127,034	1,653,652	282,719	282,719
德	111	3,640,762	3,591,826	16,573	0.23	115	232,727	216,154	216,154
機場專業	105	1,975,816	1,926,167	1,778,699	99.35	49,327	1,962,814	184,115	184,115
博	105	9,749,650	10,489,006	9,588,458	100.00	( 739,356)	9,749,650	161,192	161,192
永	105	2,859,531	2,685,848	2,733,700	100.00	173,683	2,859,530	125,830	125,830
新	107	1,974,679	1,930,366	1,083,774	61.46	27,235	1,205,714	121,940	121,940
信	105	4,283,447	3,858,985	4,235,393	100.00	424,462	4,283,447	48,054	48,054
CL311標	106	3,647,577	3,514,242	3,405,471	94.23	125,639	3,444,875	39,404	39,404
大甲	107	1,031,429	1,000,423	26,387	5.17	1,603	53,328	26,941	26,941
樹	107	688,363	665,094	73,828	14.01	3,260	96,439	22,611	22,611
林	106	176,570	164,828	69,851	44.10	5,178	88,792	18,941	18,941
寶	105	2,449,369	2,404,038	2,430,440	100.00	45,331	2,449,369	18,929	18,929
竹	105	488,571	449,396	42,555	12.18	4,770	59,490	16,935	16,935
友座臻美	105	123,584	117,020	113,500	100.00	6,564	123,583	10,083	10,083
A25	105	3,711,991	3,495,594	3,700,284	99.77	215,906	3,703,726	3,442	3,442
屏	105	923,657	1,229,730	920,628	100.00	( 306,073)	923,656	3,028	3,028
聯	105	116,348	106,598	113,371	98.96	9,649	115,142	1,771	1,771
新	105	1,466,721	1,458,943	1,466,544	100.00	7,778	1,466,722	179	179
南	105	615,753	462,483	-	100.00	153,270	-	-	-
大	105	690,775	828,298	673,300	97.47	( 137,523)	673,300	-	-
中	105	4,483,460	4,423,638	677,016	100.00	59,822	677,016	-	-
中	105	692,206	666,585	692,207	100.00	25,621	692,207	-	-
台	105	893,753	947,945	-	100.00	( 54,192)	-	-	-
台	105	576,086	854,653	-	100.00	( 278,567)	-	-	-
北	105	3,519,449	3,331,319	-	100.00	188,130	-	-	-
東	105	3,903,152	4,005,857	3,903,152	100.00	( 102,705)	3,903,152	-	-
安	105	2,307,399	2,322,098	2,307,398	100.00	( 14,699)	2,307,398	-	-
花	105	1,137,582	1,124,163	-	100.00	13,419	-	-	-
桃	105	517,515	497,252	-	100.00	20,263	-	-	-
高應大所	105	4,308,622	3,987,820	-	100.00	320,802	-	-	-
光	105	79,192,794	78,392,316	49,624,707	100.00	556,236	52,019,852	2,395,145	2,395,145
莊	105	-	-	17,029,346	-	-	17,029,346	-	-
新	105	-	-	\$ 66,654,053	-	-	\$ 69,049,198	-	-
北區開發所		\$ 79,192,794	\$ 78,392,316	\$ 66,654,053		\$ 556,236	\$ 69,049,198	\$ 2,395,145	\$ 2,395,145

105年9月30日

工務所	工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收建造合約款	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列應付建造合約款	應付建造合約款淨額
	文曾	105	\$ 1,933,135	\$ 1,786,834	\$ 1,308,817	83.41	\$ 122,031	\$ 1,612,452	\$ 303,635
	南屏	108	9,690,102	9,495,803	7,946,204	98.20	168,607	8,234,352	288,148
	信義	105	4,283,447	4,078,978	4,014,950	100.00	204,469	4,283,447	268,497
	機場專案	105	1,977,430	1,929,182	1,732,396	98.82	47,676	1,953,642	221,246
	博愛	105	9,749,650	10,490,051	9,552,389	100.00	( 740,401)	9,749,650	197,261
	CL311標	105	3,650,013	3,518,168	3,315,819	95.75	126,247	3,500,884	185,065
	新豐	105	1,980,841	1,941,198	921,704	51.82	20,542	1,019,476	97,772
	永和	105	2,827,774	2,654,091	2,732,823	100.00	173,683	2,827,774	94,951
	新莊	105	4,308,622	3,992,194	4,287,937	100.00	316,428	4,308,622	20,685
	新竹	105	2,449,369	2,404,038	2,430,189	100.00	45,331	2,449,369	19,180
	寶實	106	176,570	165,535	35,412	21.80	2,406	52,614	17,202
	友盛臻美所	107	488,571	451,356	12,133	5.78	2,151	28,239	16,106
	A25	105	123,584	117,303	113,182	100.00	6,281	123,584	10,402
	新美	105	120,748	110,843	106,415	96.00	9,509	115,916	9,501
	屏東	105	3,711,991	3,496,164	3,696,755	99.77	215,337	3,703,725	6,970
	樹林	105	688,363	667,854	22,470	4.24	870	29,200	6,730
	桃園	105	2,307,399	2,296,634	2,303,092	100.00	10,765	2,307,398	4,306
	大園	105	923,657	1,229,305	919,908	100.00	( 305,648)	923,656	3,748
	聯大	105	1,466,721	1,458,753	1,466,130	100.00	7,968	1,466,722	592
	南港	105	4,483,460	4,423,610	4,483,441	100.00	59,850	4,483,460	19
	中正	105	615,753	462,496	615,753	100.00	153,257	615,753	-
	中大	105	690,775	827,871	673,300	97.47	( 137,096)	673,300	-
	中台	105	692,206	666,585	692,207	100.00	25,621	692,207	-
	中電	105	885,491	960,004	885,491	100.00	( 74,513)	885,491	-
	北台	105	576,086	854,653	576,086	100.00	( 278,567)	576,086	-
	台東	105	3,519,449	3,331,344	3,519,449	100.00	188,105	3,519,449	-
	水安	105	3,903,152	4,005,762	3,903,152	100.00	( 102,610)	3,903,152	-
	花蓮	105	1,137,582	1,124,163	1,137,582	100.00	13,419	1,137,582	-
	高應大所	105	517,515	497,252	517,514	100.00	20,263	517,514	-
	慈光	105	69,879,456	69,438,024	63,922,700	100.00	301,981	65,694,716	1,772,016
	北區開發所		-	-	16,982,714	-	-	16,982,714	-
			\$ 69,879,456	\$ 69,438,024	\$ 80,905,414	-	\$ 301,981	\$ 82,677,430	\$ 1,772,016

註 1：應收工程保留款之金額請參閱附註十一。

註 2：應付工程保留款之金額請參閱附註二三。

註 3：合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列建造合約收入分別為 4,720,116 仟元及 5,193,850 仟元。

中華工程股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高額(註)	期末餘額(註)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	抵擔名稱	保價	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金限額	與類備註
0	中華工程股份有限公司	亞太工商購股股份有限公司	其他應收款	是	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 200,000	5.00	-	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 788,668 (中華工程公司淨值4%)	\$ 788,668 (中華工程公司淨值4%)	
1	中工保全股份有限公司	中工公寓大廈管理維護有限公司	應收關係人款	是	14,000	14,000	-	-	-	-	營業週轉	-	-	-	-	29,621 (中工保全公司淨值40%)	29,621 (中工保全公司淨值40%)	
1	中工保全股份有限公司	中工管理顧問有限公司	應收關係人款	是	14,000	14,000	-	-	-	-	營業週轉	-	-	-	-	29,621 (中工保全公司淨值40%)	29,621 (中工保全公司淨值40%)	
2	華誠諮詢(常熟)有限公司	揚州京華城置業有限公司	其他應收款	否	26,850	-	-	-	-	-	營業週轉	-	-	-	-	84,036 (華誠諮詢公司淨值40%)	168,073 (華誠諮詢公司淨值40%)	
3	京華諮詢(常熟)有限公司	揚州京華城置業有限公司	其他應收款	否	26,850	-	-	-	-	-	營業週轉	-	-	-	-	83,403 (京華諮詢公司淨值40%)	166,806 (京華諮詢公司淨值40%)	
4	喜滿客京華影城股份有限公司	京華城股份有限公司	應收關係人款	是	35,000	-	-	-	-	-	營業週轉	-	-	-	-	200,313 (喜滿客公司淨值40%)	200,313 (喜滿客公司淨值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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背書 保證之金額	本期最高背書 保證金額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 淨值之比率	背書 最高 保證 金額	屬本公司 對本公司 背書保證	屬本公司 對本公司 地區背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證	註
			關係	對象											
0	中華工程股份有限公司	亞太工研聯股份有限公司	基於承接工程需要之 同業間依合約規 定互保之公司		\$ 49,295,410 (註 1)	\$ 7,200,000	\$ 7,200,000	\$ 6,699,983	\$ -	36.51%	\$ 59,154,492 (註 2)	-	-	-	
1	喜滿客京華影城 股份有限公司	濰坊喜滿客影院 有限公司	有業務關係之公司		12,888	9,914	-	-	-	-	12,888	-	Y	Y	註 3
1	喜滿客京華影城 股份有限公司	南京喜滿客影院 有限公司	有業務關係之公司		24,785	24,785	-	-	-	-	24,785	-	Y	Y	註 3
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	36,776	-	11.94%	132,353	-	Y	Y	註 3

註 1：係依中華工程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。

註 4：係依喜滿客京華影城股份有限公司與該公司業務往來合約規定計算限額。



中華工程股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司一關聯企業及含資權益部分）  
 民國 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表四

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	期 股數或單位數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 或 股 權 淨 值	備 註
中華工程股份有限公司	台灣中小企業銀行股份有限公司	備供出售金融資產—流動	—	60,823,303	\$ 504,225	0.98	\$ 504,225	(註 1)	
	華頓新興亞太債券基金	備供出售金融資產—流動	—	456,055	4,959	-	4,959	(註 1)	
	瀚亞印度策略收益平衡基金	備供出售金融資產—流動	—	500,000	4,980	-	4,980	(註 1)	
	台新亞美短債基金	備供出售金融資產—流動	—	904,486	10,023	-	10,023	(註 1)	
	中國石油化學工業開發公司	備供出售金融資產—非流動	本公司之法人董事	38,775,000	542,850	1.64	542,850	(註 1)	
	世正開發公司	以成本衡量之金融資產—非流動	—	9,645,207	50,000	3.03	-	(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)	
	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)	
	Forternedia	以成本衡量之金融資產—普通股	—	4,137	20	-	-	(註 3)	
	Forternedia	以成本衡量之金融資產—特別股	—	62,282	1,049	-	-	(註 2 及 3)	
中華城公司	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	800,500	11,207	-	11,207	(註 1)	
	台灣中小企業銀行股份有限公司	備供出售金融資產—流動	—	3,916,042	32,464	-	32,464	(註 1)	
	京華城公司—甲種特別股	以成本衡量之金融資產—非流動	—	30,000,000	-	-	-	(註 2 及 3)	
中工機械公司	和碩聯合科技股份有限公司	備供出售金融資產—流動	本公司之法人董事	195,000	15,522	-	15,522	(註 1)	
	中國石油化學工業開發股份有限公司	備供出售金融資產—非流動	本公司之法人董事	12,486,043	174,805	-	174,805	(註 1)	

(接次頁)

(承前頁)

持有者 編號	持有者 名稱	債券 名稱	債券 名稱	發行之 公司	與 關係	帳 目	股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	期 末		註
										市 價 或 股 權 淨 值	備	
	中勤人力資源管理顧問公司	台灣農林股份有限公司	債券	—	—	備供出售金融資產—流動	180,000	\$ 2,880	-	\$	2,880	(註1)
	中工保全	永信建設開發股份有限公司	債券	—	—	備供出售金融資產—流動	20,000	640	-		640	(註1)
		華新麗華股份有限公司	債券	—	—	備供出售金融資產—流動	45,000	621	-		621	(註1)
		美亞鋼管廠股份有限公司	債券	—	—	備供出售金融資產—流動	30,000	405	-		405	(註1)
		中國石油化學工業開發公司	債券	—	—	備供出售金融資產—流動	145,000	2,030	-		2,030	(註1)
	喜滿客京華影城	華固建設股份有限公司	債券	—	—	備供出售金融資產—流動	20,000	1,324	-		1,324	(註1)
		永信建設開發股份有限公司	債券	—	—	備供出售金融資產—流動	24,000	768	-		768	(註1)
		榮越電通股份有限公司	債券	—	—	備供出售金融資產—流動	15,000	999	-		999	(註1)
		台灣農林股份有限公司	債券	—	—	備供出售金融資產—流動	45,000	720	-		720	(註1)
		陞泰科技股份有限公司	債券	—	—	備供出售金融資產—流動	800	18	-		18	(註1)
		皇翔建設股份有限公司	債券	—	—	備供出售金融資產—流動	2,000	57	-		57	(註1)
	絕色彩	電影投資案—萌學園之尋找盤古	債券	—	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	5,055	-		-	(註3)
		復華貨幣市場基金	債券	—	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,055,157	15,143	-		15,143	(註1)

註1：國內上市(櫃)股票市價係依106年9月底收盤價計算；基金受益憑證市價係依106年9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

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	授信及原	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
中華工程股份有限公司	中工機械股份有限公司	1	\$ 229,266	4.83%	-	授信期間	應付帳款	( 3.54)	
中工機械股份有限公司	中華工程股份有限公司	2	( 229,266)	( 84.44%)	-	授信期間	應收帳款	78.31	

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

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

中華工程股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 106 年 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	係應收關係人款項餘額	轉	率	逾期金	應收額	關係處	係人	款方	項式	應收後	關係人款項	提列備抵呆帳金額
中華工程股份有限公司	亞太工商聯股份有限公司	本公司之關係企業	\$ 200,000 (註)	-	-	\$	-					\$	-	\$

註：係本公司與該公司合建分售案所支付之工程存出保證金，因合建契約約定應返還本公司部分款項，故轉列其他應收款，惟已逾正常授信期間，本公司於 4 月 19 日將此筆應收款項視為資金貸與並加計利息 5.00%，該資金貸與案業已於 106 年 5 月 10 日經董事會通過。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

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		金額	初期	股本數	持有比率 (%)	持帳面金額	被投資公司本期 (損) 益	本期認列之投資 (損) 益 (註 1)	備註
				末期	末期								
(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	\$ 939,191	\$ 58,389	\$ 58,360	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	909,299	21,441	20,708	子公司	
	京華城公司 中工投資公司	台北市八德路四段 138 號 Rooms 1501-3, Far East Consortium Building, 121 Des Yoeux Road Central, Hong Kong, Republic of Mauritius (微里西斯)	百貨業 營建及機電等海外業務	2,254,760 684,754	2,254,760 684,754		375,200,000 21,000,000	23.51 100.00	1,020,452 585,716	( 440,805) 12,672	( 103,633) 12,672	子公司	
	BES Logistics International Co., Ltd. 中勤人力資源管理顧問公司		投資業	348,278	348,278		13,995,389	100.00	681,994	1,852	1,852	子公司	
	中工保全公司 喜滿客京華影城公司	台北市東興路 12 號 2 樓 台北市東興路 12 號 2 樓 台北市八德路四段 138 號 BI	企業經營管理顧問及投資顧問等業務 各項保全業務 國內外影片播放等業務	60,000 38,127 23,450	60,000 38,127 23,450		6,000,000 3,880,000 1,861,500	100.00 64.67 15.38	104,482 52,913 77,198	5,897 6,243 19,583	5,897 4,037 3,012	子公司 子公司 子公司 (註 2)	
	BES Construction Corporation (BES, U.S.A.) BES Global Investment Co.	141 Bennington Court McDonough, Georgia 30253, U.S.A. P.O.Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	土地投資開發業務 營建及機電等海外業務	259,562 51,313	259,562 51,313		8,509 1,510,100	91.79 100.00	26,684 15,927	( 332) ( 2,572)	( 305) ( 2,572)	子公司 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		資		期		末		持		有	被投	本	之	註
				期	期	末	期	數	比	率	帳	額	公					
	中華雙子星開發公司 BA & BES Contracting L.L.C.	台北市東興路12號16樓 P.O. Box 92237, Dubai-UAE	住宅及大樓開發租賃業 工程承攬業	\$ 200,000	\$ 200,000	10,696	10,696	20,000,000	1,200,000	9.09	40.00	\$ 193,820	\$ 3,080	\$ 280				
(二) 中華城公司	中華城國際投資公司 中華城發展公司	Republic of Mauritius (模里西斯) Republic of Mauritius (模里西斯)	顧問業 顧問業	330,714	330,714	330,714	330,714	9,500,000	9,500,000	100.00	100.00	457,597	31,065	31,065	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 台北市八德路四段138號B1	投資控股 國內外影片播放等業務	162,163	162,163	91,930	91,930	5,075,000	7,593,680	100.00	62.76	236,537	1,916	1,916	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	25,724	25,724	14,400,000	14,400,000	44.67	8.21	580,269	28,925	12,921	子公司			
(五) 中工保全公司	BES Construction Corporation (BES, U.S.A.) Global BES Engineering (Myanmar) Co., Ltd.	141 Bennington Court McDonough, Georgia 30253, U.S.A. NO.153/K.A, Kyun Shwe Myaing Lane(2), 23 Ward, (Thuwanna), Thingangyun Township, Yangon, Myanmar	土地投資開發業務 工程承攬業	25,724	25,724	1,506	-	761	50,000	100.00	100.00	2,387	332	27	子公司			
(六) 中工源管理公司	菁華人力資源管理顧問公司 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12號2樓 台北市東興路12號2樓 台北市東興路12號2樓	人力派遣業 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	5,000	5,000	10,000	10,000	500,000	-	100.00	100.00	11,221	833	833	子公司			
				3,700	3,700	3,700	3,700	-	-	37.00	37.00	4,337	1,064	394	子公司			

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資		資 金 額 期		末 比 數 ( % )	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益 ( 註 1 )	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 1 )	備 註
				期 末	期 初	期 初	期 末					
(七) 喜滿客京華影城公司	香港喜滿客京華影城公司	Room1903-6,19F Hing Yip Commercial Centre 272-284 Des Voeux Road Central Hong Kong	投資控股	\$ 246,729	\$ 246,729	61,503,000	49.60	\$ 181,977	\$ 198	\$ 98	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	台北市漢中街52號8-11樓 台北市東興路12號2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	25,000	100.00	155,183	7,491	7,491	子公司	
				6,300	6,300	-	63.00	7,385	1,064	670	子公司	

註 1：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註 2：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：轉投資間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值於編製合併財務報表時，除京華城公司、中華雙子星開發公司、BA & BES Contracting L.L.C.、Wei-Jing Holding Ltd.及香港喜滿客京華影城公司外，餘業已全數沖銷。

中華工程股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來		情形	
					科目	金額	交易條件	佔合併總資產或總營收之比率(%)
0	中華工程公司		中工機械公司	1	工程成本	\$ 229,266	與非關係人無明顯差異	3.14
0	中華工程公司		中工機械公司	1	應付帳款	72,777	與非關係人無明顯差異	0.19

註1：1代表本公司對子公司、2代表子公司對本公司、3代表子公司對子公司。

註2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。



中華工程股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另予註明者外  
，係新台幣千元

大陸被投公司	投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資額	投資方式	年自累積投資金額	初出匯金額	本匯出或收回金額	本出匯金額	被投公司損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本直接投資(損益)	認列(損益)	期末帳面價值	截至本期末止匯回投資收益
高華諮詢(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	(\$ 2,457 仟元) (547 仟人民幣)	100.00%	(\$ 547 仟人民幣) (2)B	2,457 仟元	\$ 14,087 仟元 3,095 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	4,001 仟元 891 仟人民幣	39.20%	713 仟人民幣 (2)B	3,201 仟元	730,538 仟元 160,523 仟人民幣	118,048 仟元 3,901 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	31,094 仟元 6,922 仟人民幣	100.00%	31,094 仟元 (2)B	31,094 仟元	442,557 仟元 97,244 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	31,513 仟元 7,015 仟人民幣	100.00%	31,513 仟元 (2)B	31,513 仟元	446,103 仟元 98,023 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	4,001 仟元 891 仟人民幣	9.80%	800 仟元 178 仟人民幣 (2)B	800 仟元	182,635 仟元 40,131 仟人民幣	29,512 仟元 976 仟美元
嘉滿登(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)		27,577 仟元 900 仟美元	-	-	27,577 仟元 900 仟美元	(1,156 仟元) (257 仟人民幣)	49.60%	(573 仟元) (127 仟人民幣) (2)B	573 仟元	2,163 仟元 475 仟人民幣	-
雲南喜滿登影城有限公司	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	8,587 仟元 1,912 仟人民幣	24.30%	2,087 仟元 465 仟人民幣 (2)B	2,087 仟元	17,319 仟元 3,805 仟人民幣	-
華銳物流發展(天津)有限公司	普通倉儲業、冷冰倉儲業及汽車貨運業		577,686 仟元 118,000 仟人民幣	(1) (註9)		166,730 仟元 34,000 仟人民幣	-	-	166,730 仟元 34,000 仟人民幣	(5,027 仟元) (1,119 仟人民幣)	28.81%	-	-	154,034 仟元 33,846 仟人民幣	-
蘇州喜滿登影城有限公司	影院管理、採購及管理諮詢等業務		343,172 仟元 11,000 仟美元	(2) (註8)		161,597 仟元 5,000 仟美元	-	-	161,597 仟元 5,000 仟美元	(42 仟元) (9 仟人民幣)	49.60%	(21 仟元) (4 仟人民幣) (2)B	21 仟元	96,137 仟元 21,124 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	經核准投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	總大陸地區投資額	審議會投資額	定期限
中華工程公司	\$ 12,103 仟美元		\$ 15,229 仟美元	\$ 11,830,898			
中華城公司	18,000 仟美元		19,000 仟美元	529,815			
中工機械公司	74,900 仟人民幣 (約 16,241 仟美元)		79,800 仟人民幣 (約 17,038 仟美元)	529,475			
喜滿登京華影城公司	7,875 仟美元		7,875 仟美元	300,470			

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：本期認列投資損益攤中：

- (1) 若屬準備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：該第三地區之投資公司係 BES 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喜滿登京華影城公司。

註 9：該第三地區之投資公司係中工機械股份有限公司。

註 10：於編製合併財務報表時，除廈門萬翔物流管理有限公司、喜滿登(上海)投資管理諮詢有限公司、雲南喜滿登影城有限公司及華覓物流發展(天津)有限公司外，餘業已沖銷。

註 11：投資損益認列基礎係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。