

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103及102年第2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	11~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計科目之說明	25~59		六~三三
(七) 關係人交易	59~62		三四
(八) 質抵押之資產	62		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62~63		三六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	63~64		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64, 71~77		三八
2. 轉投資事業相關資訊	64, 78~80		三八
3. 大陸投資資訊	65, 82~83		三八
(十四) 部門資訊	65~66		三九



## 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其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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四所述，列入合併財務報表之非重要子公司中，所有子公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報表均未經會計師核閱，其民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 4,913,181 仟元及 5,321,742 仟元，分別占合併資產總額之 12.60% 及 13.85%；其負債總額分別為新台幣 1,322,361 仟元及 1,035,404 仟元，分別占合併負債總額之 6.71% 及 5.42%；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合（損）益分別為新台幣(41,193) 仟元、21,732 仟元、5,443 仟元及 64,871 仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 75.60%、(93.34%)、(17.90%) 及 249.22%。如合併財務報表附註十五所述，民國 103 年及 102 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 3,222,460

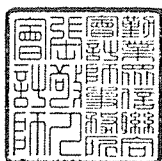


仟元及 3,274,855 仟元與民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業利益（損失）之份額分別計新台幣 9,121 仟元、(49,929) 仟元、6,150 仟元及 (86,275) 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列，另合併財務報表附註三八附註揭露所述轉投資事業之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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。

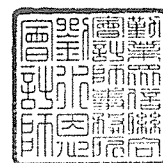
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人



張敬人

會計師 劉 水 恩



劉水恩

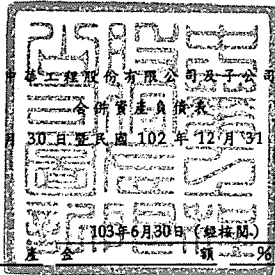
財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 8 月 13 日







民國 103 年 6 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	103年6月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$	1,611,929	4	\$	1,547,521	4	\$	1,196,473	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)		3,258	-		3,326	-		3,305	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四、八及三五)		750,952	2		678,219	2		688,053	2
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註四、十、二六及三五)		1,766,457	5		1,544,790	4		1,525,732	4
1150	應收票據		8,376	-		7,344	-		9,474	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五、十一及三四)		482,020	1		454,125	1		581,187	2
1180	應收工程款 (附註四、五、十一及二六)		4,676,901	12		4,979,825	13		4,303,423	11
1190	應收建造合約款 (附註四、二六及附表一)		1,077,482	3		1,008,661	3		1,188,709	3
1200	應收代辦工業區開發款項 (附註四、十二及二六)		10,249,163	26		10,517,266	27		10,188,414	27
1310	存貨 (附註四)		195,538	-		164,789	-		192,998	-
1321	待售房地—淨額 (附註四、十三、十七、十八、二六及三五)		1,058,266	3		1,058,263	3		1,503,370	4
1324	在建房地 (附註四、十四、十六、二六及三五)		3,284,915	8		2,634,745	7		2,255,233	6
1410	預付款項 (附註十六及三四)		356,095	1		389,042	1		382,804	1
1476	其他金融資產—流動 (附註四、十六、二六及三五)		268,707	1		844,440	2		619,105	2
1478	工程存入保證金 (附註二六及三四)		2,176,888	6		2,116,458	5		2,036,649	5
1479	其他流動資產 (附註十六及三四)		521,307	1		377,296	1		482,309	1
11XX	流動資產總計		28,488,254	73		28,326,110	73		27,157,238	71
<b>非流動資產</b>										
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及八)		622,822	2		697,150	2		781,731	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)		241,176	1		246,229	1		249,965	1
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註四、十及三五)		204,740	1		205,988	1		224,794	1
1550	採用權益法之投資 (附註四、五、十五、三一及三五)		3,222,460	8		3,217,723	8		3,274,855	8
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十三、十七、十八及三五)		4,840,266	12		4,855,980	12		4,547,244	12
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十三、十七、十八及三五)		1,091,016	3		1,092,641	3		1,735,047	4
1840	遞延所得稅資產 (附註四及五)		104,065	-		124,124	-		56,913	-
1915	預付設備款 (附註十七)		53,505	-		55,850	-		356,457	1
1920	存入保證金 (附註三二及三四)		28,710	-		28,903	-		24,527	-
1990	其他非流動資產		89,310	-		9,743	-		4,569	-
15XX	非流動資產總計		10,498,070	27		10,534,331	27		11,256,102	29
1XXX	資 產 總 計	\$	38,986,324	100	\$	38,860,441	100	\$	38,413,340	100
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款 (附註十九及三五)	\$	1,118,000	3	\$	4,512,215	12	\$	4,495,115	12
2110	應付短期票券 (附註十九及三五)		1,209,410	3		1,289,845	3		1,219,099	3
2150	應付票據 (附註二六)		254,456	1		259,037	1		176,805	-
2170	應付帳款 (附註十六、二二、二六及三四)		3,533,511	9		3,269,752	8		3,008,064	8
2190	應付建造合約款 (附註四、二六及附表一)		1,700,432	4		2,231,359	6		1,915,869	5
2209	應付費用 (附註二七及三四)		269,208	1		308,548	1		286,864	1
2219	應付代辦工業區開發款項 (附註四、二三及二六)		2,572,222	7		2,739,322	7		2,225,828	6
2230	當期所得稅負債 (附註四及五)		15,288	-		36,194	-		26,695	-
2250	負債準備—流動 (附註四、二四、二六及三五)		192,367	-		194,205	-		167,079	-
2330	工程存入保證金—流動 (附註二六)		368,638	1		405,760	1		422,516	1
2335	預收款項 (附註十三)		358,683	1		109,253	-		510,030	1
2320	一年內到期長期借款 (附註十九及三五)		210,667	1		307,270	1		465,685	1
2399	其他流動負債		559,777	1		276,272	1		561,305	2
21XX	流動負債總計		12,362,659	32		15,939,032	41		15,480,954	40
<b>非流動負債</b>										
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註四、七及二十)		14,000	-		-	-		-	-
2530	應付公司債 (附註四、二十及三五)		733,731	2		-	-		-	-
2540	長期借款 (附註十九及三五)		4,811,822	12		1,687,349	4		1,912,525	5
2570	遞延所得稅負債 (附註四及五)		1,368,169	4		1,361,107	4		1,351,186	4
2550	負債準備—非流動 (附註四、二四及三五)		239,781	1		239,781	1		142,197	-
2640	應計退休金負債 (附註四及五)		130,835	-		127,972	-		148,664	1
2645	存入保證金		45,449	-		41,898	-		44,684	-
2670	其他非流動負債		1,913	-		1,591	-		7,053	-
25XX	非流動負債總計		7,345,700	19		3,459,698	9		3,606,309	10
2XXX	負債總計		19,708,359	51		19,398,730	50		19,087,263	50
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>										
3110	普通股股本		15,250,175	39		15,250,175	39		15,250,175	40
3200	資本公積		82,308	-		20,618	-		20,618	-
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積		535,007	2		509,513	1		509,513	1
3320	特別盈餘公積		2,859,576	7		2,866,031	8		2,872,486	8
3350	未分配盈餘		914,296	2		1,099,804	3		848,212	2
3300	保留盈餘總計		4,308,879	11		4,475,348	12		4,230,211	11
3490	其他權益		(519,457)	(1)		(433,747)	(1)		(322,537)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計		19,121,905	49		19,312,394	50		19,178,467	50
36XX	非控制權益		156,060	-		149,317	-		147,610	-
3XXX	權益總計		19,277,965	49		19,461,711	50		19,326,077	50
<b>負債與權益總計</b>										
		\$	38,986,324	100	\$	38,860,441	100	\$	38,413,340	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年8月13日核閱報告)

董事長：沈慶京



經理人：蔡維力



會計主管：蘇育民





## 中華工程股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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	103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
營業收入(附註四及三四)									
4520	工程收入	\$ 2,616,823	82	\$ 2,033,779	77	\$ 5,046,595	81	\$ 4,649,031	77
4800	業務及其他營業收入	583,854	18	606,752	23	1,197,372	19	1,351,685	23
4000	營業收入合計	3,200,677	100	2,640,531	100	6,243,967	100	6,000,716	100
營業成本(附註四、二五、二八及三四)									
5520	工程成本	2,527,267	79	1,915,946	72	4,867,444	78	4,461,543	74
5800	業務及其他營業成本	467,922	15	480,158	18	948,050	15	1,096,827	18
5000	營業成本合計	2,995,189	94	2,396,104	90	5,815,494	93	5,558,370	92
5950	營業毛利淨額	205,488	6	244,427	10	428,473	7	442,346	8
營業費用(附註十六、二五、二八及三四)									
6100	推銷費用	18,925	1	12,837	1	33,587	1	32,352	1
6200	管理費用	165,112	5	164,447	6	325,278	5	308,405	5
6300	研究發展費用	7,750	-	6,650	-	12,976	-	11,891	-
6000	營業費用合計	191,787	6	183,934	7	371,841	6	352,648	6
6900	營業淨利	13,701	-	60,493	3	56,632	1	89,698	2
營業外收入及支出									
7010	其他收入(附註四、二八及三四)	44,028	1	50,906	2	93,587	2	105,639	2
7020	其他利益及損失(附註二八)	( 17,420)	-	879	-	( 31,731)	( 1)	( 11,618)	-
7050	財務成本(附註四、十四、二十、二一及二八)	( 19,408)	-	( 24,563)	( 1)	( 40,298)	( 1)	( 48,098)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯企業利益(損失)之份額(附註四及十五)	9,121	-	( 49,929)	( 2)	6,150	-	( 86,275)	( 2)
7000	營業外收入及支出合計	16,321	1	( 22,707)	( 1)	27,708	-	( 40,352)	( 1)
7900	稅前淨利	30,022	1	37,786	2	84,340	1	49,346	1
7950	所得稅(附註四、五及二九)	15,094	1	16,875	1	27,699	-	21,073	1
8200	本期淨利	14,928	-	20,911	1	56,641	1	28,273	-
其他綜合損益(附註四及二七)									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 19,118)	-	18,128	-	( 6,237)	-	47,671	1
8325	備供出售金融資產未實現評價損失	( 19,404)	( 1)	( 83,434)	( 3)	( 79,397)	( 1)	( 111,177)	( 2)
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合(損)益之份額	( 30,892)	( 1)	21,112	1	( 1,416)	-	61,263	1
8300	其他綜合損益合計	( 69,414)	( 2)	( 44,194)	( 2)	( 87,050)	( 1)	( 2,243)	-
8500	本期綜合損益總額	( \$ 54,486)	( 2)	( \$ 23,283)	( 1)	( \$ 30,409)	-	( \$ 26,030)	-
淨利歸屬於：									
8610	本公司業主	\$ 11,179	-	\$ 15,615	1	\$ 48,558	1	\$ 18,474	-
8620	非控制權益	3,749	-	5,296	-	8,083	-	9,799	-
8600		\$ 14,928	-	\$ 20,911	1	\$ 56,641	1	\$ 28,273	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710	本公司業主	( \$ 56,856)	( 2)	( \$ 27,670)	( 1)	( \$ 37,152)	-	( \$ 16,977)	-
8720	非控制權益	2,370	-	4,387	-	6,743	-	9,053	-
8700		( \$ 54,486)	( 2)	( \$ 23,283)	( 1)	( \$ 30,409)	-	( \$ 26,030)	-
每股盈餘(附註三十)									
9710	基 本	\$ 0.01		\$ 0.01		\$ 0.03		\$ 0.01	
9810	稀 釋	\$ 0.01		\$ 0.01		\$ 0.03		\$ 0.01	

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 103 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：沈慶京



經理人：蔡維力



會計主管：蘇育民





單位：新台幣千元

代碼	附註	中華民國 103 年 6 月 30 日											
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	權益總計	非控制權益	權益總額	
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,250,175	\$ 20,618	\$ 470,651	\$ 412,107	\$ 3,534,856	\$ 4,417,614	(\$ 127,521)	(\$ 193,519)	(\$ 321,040)	\$ 19,367,367	(\$ 183,602)	\$ 19,550,969
B3	依金管處字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	2,466,834	(2,466,834)	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(6,455)	6,455	-	-	-	-	-	-	-
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	38,862	-	(38,862)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(205,877)	(205,877)	-	-	(205,877)	(205,877)	-	(205,877)
	普通股現金股利	-	-	38,862	-	(244,739)	(205,877)	-	-	(205,877)	(205,877)	-	(205,877)
O1	小計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,045)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,045)	(45,045)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	18,474	18,474	-	-	-	18,474	9,799	28,273
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	107,545	(109,042)	(1,497)	(1,497)	(746)	(2,243)
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	18,474	18,474	107,545	(109,042)	(1,497)	16,977	9,053	26,030
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 15,250,175	\$ 20,618	\$ 509,513	\$ 2,872,486	\$ 848,212	\$ 4,230,211	(\$ 19,976)	(\$ 302,561)	(\$ 322,537)	\$ 19,178,467	\$ 147,610	\$ 19,326,077
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,250,175	\$ 20,618	\$ 509,513	\$ 2,866,031	\$ 1,099,804	\$ 4,475,348	(\$ 13,968)	(\$ 419,729)	(\$ 433,742)	\$ 19,312,394	\$ 149,317	\$ 19,461,711
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(6,455)	6,455	-	-	-	-	-	-	-
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	25,494	-	(25,494)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(215,027)	(215,027)	-	-	-	(215,027)	-	(215,027)
	普通股現金股利	-	-	25,494	-	(240,521)	(215,027)	-	-	-	(215,027)	-	(215,027)
O1	小計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	48,558	48,558	-	-	-	48,558	8,083	56,641
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	(8,004)	(77,206)	(85,710)	(85,710)	(1,340)	(87,050)
D5	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	48,558	48,558	(8,004)	(77,206)	(85,710)	(37,152)	6,743	(30,402)
II	因發行可轉換公司債認列權益血液項目一切股權而產生者	-	61,690	-	-	-	-	-	-	-	61,690	-	61,690
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	\$ 15,250,175	\$ 82,308	\$ 535,007	\$ 2,859,576	\$ 914,295	\$ 4,308,872	(\$ 21,922)	(\$ 497,485)	(\$ 519,452)	\$ 19,121,905	\$ 156,060	\$ 19,277,965

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業信託會計師事務所民國 103 年 8 月 13 日核閱報告)



會計主管：蘇育民



經理人：蘇維力



董事長：沈慶京



中華工程股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 84,340	\$ 49,346
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	86,575	62,658
A20300	呆帳回轉利益	( 445)	( 1,374)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損	4,048	-
A20900	財務成本	40,298	48,098
A21200	利息收入	( 58,722)	( 68,004)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失(利益)之份額	( 6,150)	86,275
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失	595	567
A23100	處分投資淨損失	( 7,992)	( 14,698)
A23200	處分採用權益法之投資損失	-	13
A30000	與營業活動相關之資產負債變動數		
A31130	應收票據減少(增加)	( 1,032)	6,236
A31150	應收帳款減少(增加)	( 27,450)	2,959
A31160	應收工程款減少	302,924	664,703
A31170	應收建造合約款增加	( 68,821)	( 43,589)
A31180	應收代辦工業區開發款項減少 (增加)	268,103	( 476,485)
A31200	存貨增加	( 30,749)	( 107,048)
A31120	在建房地增加	( 620,328)	( 266,720)
A31230	預付款項減少(增加)	32,947	( 139,016)
A31240	其他流動資產增加	( 114,333)	( 97,699)
A32130	應付票據減少	( 4,581)	( 103,272)
A32150	應付帳款增加(減少)	263,759	( 164,063)
A32170	應付建造合約款減少	( 530,927)	( 670,613)
A32190	應付費用減少	( 39,341)	( 9,533)
A32180	應付代辦工業區開發款項增加 (減少)	( 167,100)	394,540

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
A32210	預收款項增加	\$ 249,430	\$ 485,308
A32200	負債準備減少	( 1,838)	( 148)
A32230	其他流動負債增加(減少)	66,173	( 32,715)
A33000	營運產生之淨現金流出	( 280,617)	( 394,274)
A33100	收取之利息	58,816	68,054
A33300	支付之利息	( 63,441)	( 67,203)
A33500	支付之所得稅	( 21,484)	( 30,034)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 306,726)	( 423,457)
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	( 224,173)	( 237,905)
B00400	處分備供出售金融資產	154,363	264,142
B00600	處分(取得)無活絡市場之債券投資	( 220,419)	107,693
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	( 59,131)
B01900	採用權益法之被投資清算退回股款	-	559
B02300	處分子公司之淨現金流出	-	( 208,251)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 29,657)	( 17,962)
B02800	處分不動產、廠房及設備	40	18
B03700	存出保證金增加	( 60,237)	( 5,688)
B04100	其他應收款增加	( 29,772)	( 28,056)
B06500	其他金融資產減少	575,733	25,639
B06700	其他資產減少(增加)	( 75,656)	790
B07100	支付預付設備款	( 38,655)	( 170,014)
B07600	以成本衡量之被投資公司減資退還股款	5,053	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	56,620	( 328,166)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	( 2,562,094)	166,885
C00500	應付短期票券減少	( 80,435)	( 34,085)
C01200	發行公司債	800,000	-
C01600	長期借款增加(減少)	3,027,870	( 409,569)
C03000	存入保證金增加(減少)	( 33,571)	4,158
C04300	其他非流動負債增加	322	4,170
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,152,092	( 268,441)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 5,457)	42,284

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
E000	本期現金及約當現金淨增加(減少)	\$ 896,529	(\$ 977,780)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>695,400</u>	<u>1,268,027</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,591,929</u>	<u>\$ 290,247</u>
<u>期末現金及約當現金之調節</u>			
代 碼		103年6月30日	102年6月30日
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 1,611,929	\$ 1,196,473
E00240	銀行透支	( <u>20,000</u> )	( <u>906,226</u> )
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,591,929</u>	<u>\$ 290,247</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103年8月13日核閱報告)

董事長：沈慶京



經理人：蔡維力



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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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 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 103 年 8 月 13 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互 抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過 渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

### 3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

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 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
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 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

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

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

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

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，減損損失認列於損益。

(2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為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。

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，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。

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

### 金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

## 2. IFRS 11「聯合營運權益之取得處理」之修正

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，尚應進行企業合併有關之揭露。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。

### 3. IAS 19「員工福利」－2013年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

### 4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

### 5. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

### 6. 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 之修正係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。

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

IFRS 8 之修正係釐清若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。

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

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為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。

#### 7. 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 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

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

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 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。

#### 8. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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

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。

IFRS 15 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。

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經營結果之影響，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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

##### (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) 合併基礎

### 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
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6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
	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
	亞太雙子星開發股份有限公司	不動產投資開發業務	100.00	100.00	100.00	1
	中華雙子星開發股份有限公司	不動產投資開發業務	9.09	9.09	9.09	1及2
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	30.00	30.00	1
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	40.00	40.00	1
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	30.00	30.00	1
	香港喜滿客京華影城有限公司	投資控股	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	100.00	100.00	1
中勤人力資源管理顧問股份有限公司	菁華人力資源管理顧問股份有限公司	人力派遣業	100.00	100.00	100.00	1
中工保全股份有限公司	中工管理顧問有限公司	停車場經營及企業經營管理顧問等業務	100.00	100.00	100.00	1
	中工公寓大廈管理維護有限公司	公寓大廈管理服務	37.00	37.00	37.00	1
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
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：

1. 103年及102年1月1日至6月30日非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。
2. 中華雙子星開發股份有限公司於101年4月發行新股予少數股權，故持股比例由101年初之100.00%減少至99.50%，並於102年6月現金增資發行新股且因本公司未參與認購，致使持股比例由99.50%減少至9.09%，並喪失控制能力，請參閱附註三一。

### (三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

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

##### B. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

#### C.放款及應收款

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

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

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之

單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

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

## 4. 可轉換公司債

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

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

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

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

## (四) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動、重大縮減及清償或其他重大一次性事項加以調整。

## (五) 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 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 23,504	\$ 10,554	\$ 12,671
銀行支票及活期存款	1,361,061	1,414,073	1,073,882
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	227,364	122,894	109,920
	<u>\$ 1,611,929</u>	<u>\$ 1,547,521</u>	<u>\$ 1,196,473</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年6月30日	102年12月31日	102年6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>\$ 3,258</u>	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ 3,305</u>
<u>指定公平價值變動列入損益之金融負債—非流動</u>			
衍生金融負債			
— 國內第一次及第二次可轉換公司債	<u>\$ 14,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、備供出售金融資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 695,571	\$ 676,578	\$ 667,167
基金受益憑證	55,381	1,641	20,886
	<u>\$ 750,952</u>	<u>\$ 678,219</u>	<u>\$ 688,053</u>
<u>非流動</u>			
上市（櫃）股票	<u>\$ 622,822</u>	<u>\$ 697,150</u>	<u>\$ 781,731</u>

備供出售金融資產質押之資訊，請參閱附註三五。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
國內未上市（櫃）普通股			
世正開發公司	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
展新創業投資公司	17,518	17,518	21,254
海外投資開發公司	12,444	12,444	12,444
智威科技公司	177	177	177
興隆發電子公司	-	-	-
	<u>80,139</u>	<u>80,139</u>	<u>83,875</u>
國內未上市（櫃）特別股			
京華城公司	158,880	158,880	158,880
Aetas Technology Inc.	-	-	-
	<u>158,880</u>	<u>158,880</u>	<u>158,880</u>
國外未上市（櫃）普通股			
iGlobe Partner Fund L.P.	2,157	7,210	7,210
	<u>\$ 241,176</u>	<u>\$ 246,229</u>	<u>\$ 249,965</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 241,176</u>	<u>\$ 246,229</u>	<u>\$ 249,965</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、無活絡市場之債券投資

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流    動			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 1,766,457</u>	<u>\$ 1,544,790</u>	<u>\$ 1,525,732</u>
非  流  動			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 204,740</u>	<u>\$ 205,988</u>	<u>\$ 224,794</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三五。

## 十一、應收帳款及應收工程款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 483,750	\$ 456,300	\$ 582,278
減：備抵呆帳	( <u>1,730</u> )	( <u>2,175</u> )	( <u>1,091</u> )
	<u>\$ 482,020</u>	<u>\$ 454,125</u>	<u>\$ 581,187</u>
<u>應收工程款</u>			
應收工程款	<u>\$ 4,676,901</u>	<u>\$ 4,979,825</u>	<u>\$ 4,303,423</u>

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，因信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可收回，故尚無減損疑慮。

已逾期但未減損應收帳款及應收工程款之帳齡分析如下：

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
60 天以下	\$ -	\$ 986	\$ 187
61 至 90 天	65	-	-
91 至 120 天	225	-	-
121 天以上	<u>343</u>	<u>-</u>	<u>681</u>
合計	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 868</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：

	<u>103年1月1日 至6月30日</u>	<u>102年1月1日 至6月30日</u>
期初餘額	\$ 2,175	\$ 2,465
加：本期呆帳回轉利益	( <u>445</u> )	( <u>1,374</u> )
期末餘額	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 1,091</u>

已減損應收帳款及應收工程款之帳齡分析如下：

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
60天以下	\$ 40,010	\$ 38,840	\$ -
61至90天	-	1,277	-
91至120天	-	-	295
121天以上	<u>690</u>	<u>1,489</u>	<u>882</u>
合計	<u>\$ 40,700</u>	<u>\$ 41,606</u>	<u>\$ 1,177</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收工程款中屬於在建合約之工程保留款金額，於103年6月30日暨102年12月31日及6月30日分別為1,957,636仟元、1,753,728仟元及1,913,338仟元。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。

## 十二、應收代辦工業區開發款項

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
彰濱工業區	\$ 8,176,638	\$ 8,444,578	\$ 8,108,657
其他一般工業區	<u>2,072,525</u>	<u>2,072,688</u>	<u>2,079,757</u>
	<u>\$10,249,163</u>	<u>\$10,517,266</u>	<u>\$10,188,414</u>

103年及102年1月1日至6月30日分別持續投入開發成本（包含加計息）712,360仟元及548,151仟元；103年及102年1月1日至6月30日回收金額分別為980,463仟元及71,666仟元。

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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
高雄市苓雅區苓東段	\$ 646,412	\$ 646,412	\$ -
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
雲林縣埔尾段	6,117	6,117	-
靜馨苑	2,013	2,013	2,013
美國喬治亞州克萊頓郡	896	895	900
美國喬治亞州亨利郡	896	894	900
台北市臨沂段三小段	-	-	1,097,625
	<u>\$ 1,058,266</u>	<u>\$ 1,058,263</u>	<u>\$ 1,503,370</u>

係合併公司投資專供出售買賣之用。103年6月30日暨102年12月31日及6月30日之備抵跌價損失均為5,735仟元。

本公司分別於99年8月取得台北市臨沂段三小段370、370-1~370-5號土地暨98年8月取得台北市臨沂段三小段386、

386-1~386-6 號土地。並於 101 年 12 月與非關係人簽訂出售合約，合約總價款為 1,500,000 仟元，款項業已於 102 年度全數收取，並完成登記過戶。

本公司董事會於 102 年 10 月 29 日通過以公開標售方式出售高雄市苓雅區土地；惟為加速決策流程，本公司董事會於 102 年 12 月 26 日決議通過改以議價方式出售，以活化資產、增加營運資金，並將該筆土地分別從不動產、廠房及設備及投資性不動產重分類至待售房地一淨額。相關資訊請詳附註十七及十八。本公司董事會於 103 年 5 月 21 日通過以新台幣 2,060,000 仟元出售高雄市苓雅區土地。於 103 年 5 月 21 日收取第一期款 205,980 仟元（帳列預收款項）；103 年 7 月 7 日雙方已辦理所有權移轉登記文件用印，並收取第二期款 411,990 仟元，依約將於 103 年 9 月 22 日前完成相關產權移轉並收取尾款。

待售房地一淨額質抵押之相關資訊，請參閱附註三五。

#### 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>103 年 6 月 30 日</u>				
揚州京華城商貿區 A6 項目	聯合控制經營	\$ -	\$ 521,285	\$ 521,285
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	-	1,758,498	1,758,498
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	257,196	257,196
台北百齡段六小段	自地自建	357,730	234,898	592,628
台北市新生南路一段	—	130,072	-	130,072
		<u>\$ 513,038</u>	<u>\$ 2,771,877</u>	<u>\$ 3,284,915</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
揚州京華城商貿區 A6 項目	聯合控制經營	\$ -	\$ 392,449	\$ 392,449
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	-	1,469,500	1,469,500
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	193,752	193,752
台北市百齡段六小段	自地自建	357,730	196,078	553,808
		<u>\$ 382,966</u>	<u>\$ 2,251,779</u>	<u>\$ 2,634,745</u>
<u>102 年 6 月 30 日</u>				
揚州京華城商貿區 A6 項目	聯合控制經營	\$ -	\$ 244,287	\$ 244,287
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	-	1,322,793	1,322,793
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	154,174	154,174
台北百齡段六小段	自地自建	357,730	151,013	508,743
		<u>\$ 382,966</u>	<u>\$ 1,872,267</u>	<u>\$ 2,255,233</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，相關說明請參閱附註十六。

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，請詳閱附註三四。

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及57-13地號延壽國宅之都市更新案，其中寶清段一小段51-3地號土地，於100年度業已取得全數所有權人同意及進行都市更新案，並於102年7月取得都市更新核定函，且已於103年1月申報開工；寶清段一小段57-2地號土地已取得大多數人所有權人同意及簽訂合作開發協議，於101年9月向台北市政府提送都市更新事業計畫申請，現正進入實質審查程序中，預計將於103年度完成都市更新事業計畫核定，後續繼續辦理權利變換程序；另寶清段一小段57-13地號土地已取得大多數所有權人同意及簽訂合作開發協議，並已提送更新單元劃定申請，後續繼續辦理都市更新事業計畫申請。

本公司於100年7月取得台北市士林區百齡段六小段732、739、740號土地及61894建號建物，預計作為營建用地，並規劃興建住宅大樓；該案已於100年12月取得古蹟容積移轉權並轉列營建成本項下，102年2月取得建照，102年4月申報開工，102年5月完成連續壁工程，102年9月完成地下結構工程，並持續進行大樓主體建物興建工程。

本公司於103年4月16日取得台北市新生南路一段170巷8-1號2樓房屋及土地，目前仍持續整合中，待辦理都市更新程序完結後進行開發作業。

於103年及102年4月1日至6月30日，以及103年及102年1月1日至6月30日，合併公司資本化前利息費用分別為35,359仟元、35,734仟元、70,140仟元及69,491仟元，在建房地利息資本化金額分

別為 15,951 仟元、11,171 仟元、29,842 仟元及 21,393 仟元，資本化年  
利率分別為 2.32%~2.97%、2.45%~2.68%、2.07%~2.60%及 2.36%~  
2.41%。

在建房地之質抵押資訊，參閱附註三五。

#### 十五、採用權益法之投資

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
非上市(櫃)公司—普通股			
京華城公司	\$ 1,425,732	\$ 1,479,381	\$ 1,526,154
廈門萬翔物流管理有限公司 (註)	891,462	823,306	811,600
Wei-Jing Holding Ltd.	647,436	657,804	706,105
中華雙子星開發公司	196,913	196,921	169,837
雲南喜滿客影城公司	59,274	58,670	59,490
台北雙子星開發公司	865	863	863
台北雙子星國際不動產公司	778	778	806
BA&BES Contracting (L.L.C.)	-	-	-
	<u>\$ 3,222,460</u>	<u>\$ 3,217,723</u>	<u>\$ 3,274,855</u>

註：廈門保稅區航空港物流園建設公司，業已於 102 年 1 月 17 日經核  
准更名為廈門萬翔物流管理有限公司。

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分  
比如下：

公 司 名 稱	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
京華城公司	23.51%	23.51%	23.51%
廈門萬翔物流管理有限公司	49.00%	49.00%	49.00%
Wei-Jing Holding Ltd.	44.67%	44.67%	44.67%
中華雙子星開發公司	9.09%	9.09%	9.09%
雲南喜滿客影城公司	49.00%	49.00%	49.00%
台北雙子星開發公司	30.00%	30.00%	30.00%
台北雙子星國際不動產公司	30.00%	30.00%	30.00%
BA&BES Contracting (L.L.C.)	40.00%	40.00%	40.00%
花東電力公司(已於 102 年 1 月 24 日清算完結)	-	-	-

本公司於 102 年度喪失對子公司中華雙子星開發公司之控制能  
力，相關說明請參閱附註三一。



子公司香港喜滿客京華影城有限公司於 102 年 2 月投資設立雲南喜滿客影城公司，投入資本額為 59,131 仟元（人民幣 12,250 仟元）持股比例 49%。

花東電力公司於 102 年 1 月 24 日清算完結，本公司獲配清算股款 559 仟元，並認列清算損失 13 仟元。

台北雙子星開發公司及台北雙子星國際不動產公司，自 99 年度起進行清算程序，截至 103 年 6 月底止仍進行清算程序中。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之投資及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

合併公司之京華城股票設質於土地銀行 1,500 仟股，作為借款之擔保，其金額請參閱附註三五。

## 十六、合資權益

### 聯合控制經營

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經營之營運模式，該開發案預計合作期限為 5 年。

子公司京華諮詢公司及華誠諮詢公司依比例認列之各資產、負債、收益及費損金額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>資 產</u>			
在建房地	\$ 521,285	\$ 392,449	\$ 244,287
預付款項	-	-	10,379
受限制銀行存款（包含於其他金融資產—流動）	31	78,061	210,075
其 他	31,413	36,979	17,436
資產總計	<u>\$ 552,729</u>	<u>\$ 507,489</u>	<u>\$ 482,177</u>
<u>負 債</u>			
應付帳款	<u>\$ 69,591</u>	<u>\$ 18,625</u>	<u>\$ -</u>

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業費用	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 3,274</u>

十七、不動產、廠房及設備

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
土地及土地改良物	\$ 3,885,803	\$ 3,886,435	\$ 3,903,096
建築物	175,576	182,490	182,512
機器設備	636,838	637,816	336,550
其他設備	<u>142,049</u>	<u>149,239</u>	<u>125,086</u>
	<u>\$ 4,840,266</u>	<u>\$ 4,855,980</u>	<u>\$ 4,547,244</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

不動產、廠房及設備係分別採用定率遞減法及直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

本公司因取得高雄洲際碼頭工案所需，於 102 年度採購工作浮臺船 357,769 仟元。

本公司董事會於 102 年 10 月 29 日通過以公開標售方式出售高雄市苓雅區土地；惟為加速決策流程，本公司董事會於 102 年 12 月 26 日決議通過改以議價方式出售，以活化資產、增加營運資金，並將該筆土地分別從不動產、廠房及設備及投資性不動產重分類至待售房地一淨額。相關資訊請詳附註十三及十八。

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

## 十八、投資性不動產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 1,091,016</u>	<u>\$ 1,092,641</u>	<u>\$ 1,735,047</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

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

投資性不動產於 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 8,579,760 仟元及 8,071,843 仟元。經合併公司管理階層評估，投資性不動產公允價值於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無重大變動。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

## 十九、借    款

### (一) 短期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 953,000	\$ 2,952,494	\$ 2,962,494
銀行透支	<u>20,000</u>	<u>852,121</u>	<u>906,226</u>
	973,000	3,804,615	3,868,720
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>145,000</u>	<u>707,600</u>	<u>626,395</u>
	<u>\$ 1,118,000</u>	<u>\$ 4,512,215</u>	<u>\$ 4,495,115</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地、建築物、定存單及採用權益法之投資質抵押擔保（參閱附註三五），銀行週轉性借款之利率於103年6月30日暨102年12月31日及6月30日分別為2.00%~2.85%、2.00%~3.23%及2.40%~3.08%。

(二) 應付短期票券

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付商業本票	\$ 1,212,000	\$ 1,291,500	\$ 1,221,100
減：應付短期票券折價	<u>2,590</u>	<u>1,655</u>	<u>2,001</u>
	<u>\$ 1,209,410</u>	<u>\$ 1,289,845</u>	<u>\$ 1,219,099</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

103年6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
應付商業本票						
國際票券	\$ 412,000	\$ 312	\$ 411,688	2.328%~3.005%	土地、房屋、商業本票及台企銀股票	\$ 444,610
國際票券	420,000	1,196	418,804	2.850%	註	註
大慶票券	250,000	712	249,288	2.850%	註	註
台灣票券	<u>130,000</u>	<u>370</u>	<u>129,630</u>	2.850%	註	註
	<u>\$1,212,000</u>	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$1,209,410</u>			

註：國際票券、大慶票券與台灣票券係屬土地銀行銀行聯貸案之共同使用額度，其擔保品為土地、房屋及京華城股票，合計帳面金額為2,926,847仟元。

102年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
國際票券	\$ 709,800	\$ 922	\$ 708,878	2.334%~3.005%	土地、房屋、商業本票及台企銀股票	\$ 1,094,556
合作金庫	250,000	429	249,571	2.812%	活期存款	97,693
台灣銀行	173,300	106	173,194	2.762%	土地、定存單及房屋	246,545
兆豐票券	68,400	43	68,357	2.850%	定存單	29,900
華南銀行	<u>90,000</u>	<u>155</u>	<u>89,845</u>	2.812%	-	-
	<u>\$1,291,500</u>	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$1,289,845</u>			<u>\$1,468,694</u>

102年6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
應付商業本票						
國際票券	\$ 639,400	\$ 1,032	\$ 638,368	2.350%~3.005%	土地、房屋、商業本票及台企銀股票	\$ 604,417
合作金庫	250,000	625	249,375	2.812%	土地及定存單	625,183
台灣銀行	173,300	186	173,114	2.762%	土地、定存單及房屋	487,603
兆豐票券	68,400	81	68,319	2.850%	定存單及商業本票	29,900
華南銀行	<u>90,000</u>	<u>77</u>	<u>89,923</u>	2.812%	-	-
	<u>\$1,221,100</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$1,219,099</u>			<u>\$1,747,103</u>

### (三) 長期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 4,304,120	\$ 519,184	\$ 1,061,683
無擔保借款			
銀行借款	<u>718,369</u>	<u>1,475,435</u>	<u>1,316,527</u>
小計	5,022,489	1,994,619	2,378,210
減：列為一年內到期部分	<u>210,667</u>	<u>307,270</u>	<u>465,685</u>
長期借款	<u>\$ 4,811,822</u>	<u>\$ 1,687,349</u>	<u>\$ 1,912,525</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地、建築物、定存單及銀行存款質抵押擔保（參閱附註三五），借款自 103 年 2 月起分期或到期一次償還，截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.40%~3.58%、2.40%~3.60% 及 2.14%~3.58%。

### 二十、應付公司債

	103年6月30日
國內第一次有擔保可轉換公司債	\$292,425
國內第二次無擔保可轉換公司債	<u>441,306</u>
	<u>\$733,731</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。轉換期間為 103 年 3 月 25 日至 106 年 2 月 14 日，公司債屆時未轉換，將於到期時依債券面額加計利息補償金以現金一次償還；到期之利息補償金為債權面額之 1.5075%。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—認股權表達。負債組成要素分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 103 年 6 月 30 日以公平價值評估金額為 0 仟元；非屬衍生性金融商品之

負債 103 年 6 月 30 日以攤銷後成本衡量金額為 292,425 仟元，其原始認列之有效利率為 1.5309%。

發行價款	\$300,000
權益組成部分	( <u>9,090</u> )
發行日負債組成部分	290,910
以有效利率計算之利息	1,485
金融商品評價損失	<u>30</u>
103 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$292,425</u>

(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。轉換期間為 103 年 3 月 26 日至 108 年 2 月 15 日。若公司債屆時未轉換，將於到期時依債券面額以現金一次償還。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 103 年 6 月 30 日以公平價值評估金額為 14,000 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 103 年 6 月 30 日以攤銷後成本衡量金額為 441,306 仟元，其原始認列之有效利率為 2.714%。

發行價款	\$500,000
權益組成部分	( <u>52,600</u> )
發行日負債組成部分	447,400
以有效利率計算之利息	3,956
金融商品評價損失	<u>3,950</u>
103 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$455,306</u>

## 二一、特別股負債－非流動

子公司中華雙子星開發公司於101年4月2日經董事會代行股東會決議辦理現金增資發行甲種特別股，每股以面額10元發行，總計發行20,000仟股，募得200,000仟元。前述特別股於子公司財務報告按其組成要素分類為特別股負債154,682仟元及資本公積－認股權45,318仟元。惟本公司於102年6月21日喪失對中華雙子星開發公司之控制能力，相關說明請詳附註十五及三一。截至102年6月30日止，特別股負債以攤銷後成本衡量之金額為0元；102年4月1日至6月21日及102年1月1日至6月21日之攤銷金額分別為1,454仟元及3,069仟元，包含於財務成本項下。

主要發行條款如下：

- (一) 於中華雙子星開發公司單方面以書面通知要求贖回或與特別股股東另有約定之情況下，以面額或面額以上之價格，贖回甲種特別股。
- (二) 於中華雙子星開發公司決定之時期或與特別股股東另有約定之情況下，依約定內容將甲種特別股轉換為普通股。
- (三) 中華雙子星開發公司解散並辦理清算程序後之贖餘財產，應優先分配予甲種特別股股東，至滿足其原認股金額止，餘額始依股權比例另分配予其他股東。
- (四) 甲種特別股股東持股期間不得受領公司盈餘或股息之分派，包括公司資本公積撥充資本時，甲種特別股無受配權。
- (五) 甲種特別股於股東會有表決權與選舉權。

此可轉換特別股包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以非控制權益表達。負債組成部分原始認列之有效利率為4%。

## 二二、應付帳款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款－因營業而發生	<u>\$ 3,533,511</u>	<u>\$ 3,269,752</u>	<u>\$ 3,008,064</u>

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1,629,158 仟元、1,587,951 仟元及 1,537,530 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即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。

### 二三、應付代辦工業區開發款項

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
利澤再開發工業區	\$ 1,830,225	\$ 2,008,926	\$ 1,511,048
雲林科技工業區	484,588	477,014	465,422
臨海廣場工業區	108,465	106,656	104,847
其他一般工業區	148,944	146,726	144,511
	<u>\$ 2,572,222</u>	<u>\$ 2,739,322</u>	<u>\$ 2,225,828</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日售地回收金額分別為 14,358 仟元及 417,289 仟元；103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投入成本分別為 181,458 仟元及 22,749 仟元。

### 二四、負債準備

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流動</u>			
保固	<u>\$ 192,367</u>	<u>\$ 194,205</u>	<u>\$ 167,079</u>
<u>非流動</u>			
有待法律程序決定之長期負債準備	<u>\$ 239,781</u>	<u>\$ 239,781</u>	<u>\$ 142,197</u>

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

有待法律程序決定之長期負債準備係本公司管理階層因與業主工程逾期認定之爭議，對於未來可能發生之法律訴訟案件先行提列之或有損失，請參閱附註三六。



## 二五、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 3,420	\$ 3,010	\$ 6,129	\$ 6,184
推銷費用	\$ 54	\$ 221	\$ 233	\$ 254
管理費用	\$ 972	\$ 907	\$ 1,546	\$ 1,429
研發費用	\$ 44	\$ 22	\$ 86	\$ 76

## 二六、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：

	103年6月30日		
	1 年 內	1 年 後	合 計
<u>資 產</u>			
無活絡市場之債券投資— 流動	\$ 421,829	\$ 15,603	\$ 437,432
應收工程款	3,696,301	980,600	4,676,901
應收建造合約款	885,805	191,677	1,077,482
應收代辦工業區開發款項	-	10,249,163	10,249,163
待售房地—淨額	646,412	411,854	1,058,266
在建房地	-	3,284,915	3,284,915
其他金融資產—流動	31	-	31
工程存出保證金	176,888	2,000,000	2,176,888
	<u>\$ 5,827,266</u>	<u>\$ 17,133,812</u>	<u>\$ 22,961,078</u>
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 163,671	\$ -	\$ 163,671
應付帳款	2,501,497	1,010,875	3,512,372
應付建造合約款	1,337,211	363,221	1,700,432
應付代辦工業區開發款項	-	2,572,222	2,572,222
負債準備—流動	52,403	139,964	192,367
工程存入保證金—流動	136,939	231,699	368,638
	<u>\$ 4,191,721</u>	<u>\$ 4,317,981</u>	<u>\$ 8,509,702</u>

	102年12月31日		
	1 年 內	1 年 後	合 計
<u>資 產</u>			
無活絡市場之債券投資－ 流動	\$ 1,014,116	\$ 33,164	\$ 1,047,280
應收工程款	4,173,983	805,842	4,979,825
應收建造合約款	1,008,661	-	1,008,661
應收代辦工業區開發款項	-	10,517,266	10,517,266
待售房地－淨額	646,412	411,851	1,058,263
在建房地	-	2,634,745	2,634,745
其他金融資產－流動	78,061	-	78,061
工程存出保證金	116,458	2,000,000	2,116,458
	<u>\$ 7,037,691</u>	<u>\$ 16,402,868</u>	<u>\$ 23,440,559</u>
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 254,308	\$ -	\$ 254,308
應付帳款	2,219,949	1,008,153	3,228,102
應付建造合約款	862,277	1,369,082	2,231,359
應付代辦工業區開發款項	-	2,739,322	2,739,322
負債準備－流動	26,241	167,964	194,205
工程存入保證金－流動	192,417	213,343	405,760
	<u>\$ 3,555,192</u>	<u>\$ 5,497,864</u>	<u>\$ 9,053,056</u>

	102年6月30日		
	1 年 內	1 年 後	合 計
<u>資 產</u>			
無活絡市場之債券投資－ 流動	\$ 971,354	\$ 6,007	\$ 977,361
應收工程款	3,258,129	1,045,294	4,303,423
應收建造合約款	1,173,116	15,593	1,188,709
應收代辦工業區開發款項	-	10,188,414	10,188,414
待售房地－淨額	-	1,503,370	1,503,370
在建房地	244,287	2,010,946	2,255,233
其他金融資產－流動	210,075	-	210,075
工程存出保證金	7,058	2,029,591	2,036,649
	<u>\$ 5,864,019</u>	<u>\$ 16,799,215</u>	<u>\$ 22,663,234</u>
<u>負 債</u>			
應付票據	\$ 170,409	\$ -	\$ 170,409
應付帳款	1,860,949	1,123,081	2,984,030
應付建造合約款	957,080	958,789	1,915,869
應付代辦工業區開發款項	-	2,225,828	2,225,828
負債準備－流動	48,135	118,944	167,079
工程存入保證金－流動	233,020	189,496	422,516
	<u>\$ 3,269,593</u>	<u>\$ 4,616,139</u>	<u>\$ 7,885,732</u>

## 二七、權 益

### (一) 資本公積

	103年6月30日	102年12月31日	102年6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	\$ 18,861	\$ 18,861	\$ 18,861
庫藏股票交易	1,757	1,757	1,757
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
認股權	61,690	-	-
	<u>\$ 82,308</u>	<u>\$ 20,618</u>	<u>\$ 20,618</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (二) 保留盈餘及股利政策

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

1. 依法繳納營利事業所得稅。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提列百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積已達本公司資本額時，不在此限。
4. 就年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
5. 加計上一年度累積未分配盈餘後，如尚有盈餘，至少提撥百分之二十按下列方式分派之。
6. 前述盈餘提供分派之比率及分派現金之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，由董事會擬具議案，提請股東會決議後辦理之。

(1) 董監事酬勞金百分之二。

(2) 員工紅利百分之三。

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

103年及102年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為5,437仟元及5,538仟元；應付董監酬勞估列金額分別為3,625仟元及3,692仟元。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3%及2%計算。年度終了後，年度合併財務報表通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報表通過發布日後，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。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允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

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

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

本公司分別於 103 年 6 月 17 日及 102 年 6 月 19 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 25,494	\$ 38,862		
現金股利	215,027	205,877	\$ 0.141	\$ 0.135
	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 6,790	\$ -	\$ 6,501	\$ -
董監事酬勞	4,527	-	4,334	-

103 年 6 月 17 日及 102 年 6 月 19 日股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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。

### (三) 特別盈餘公積

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,866,031	\$ 412,107
提列特別盈餘公積		
首次採用 IFRSs 提列數	-	2,466,834
迴轉特別盈餘公積		
採權益法認列公司之不動 產、廠房設備提列折舊	( 6,455 )	( 6,455 )
期末餘額	\$ 2,859,576	\$ 2,872,486

合併公司首次採用 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。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 13,968)</u>	<u>(\$127,521)</u>
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	( 6,164)	46,282
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	<u>( 1,840)</u>	<u>61,263</u>
期末餘額	<u>(\$ 21,972)</u>	<u>(\$ 19,976)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$419,779)</u>	<u>(\$193,519)</u>
備供出售金融資產未實 現損失	( 78,130)	( 109,042)
採權益法之關聯企業之 備供出售金融資產未 實現損失之份額	<u>424</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$497,485)</u>	<u>(\$302,561)</u>

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$149,317</u>	<u>\$183,602</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	8,083	9,799
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 73)	1,389
備供出售金融資產未實 現損失	( 1,267)	( 2,135)
子公司持股比例變動調 整	<u>-</u>	<u>( 45,045)</u>
期末餘額	<u>\$156,060</u>	<u>\$147,610</u>

## 二八、淨 利

淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 14,675	\$ 15,864	\$ 34,865	\$ 37,635
利息收入	<u>29,353</u>	<u>35,042</u>	<u>58,722</u>	<u>68,004</u>
	<u>\$ 44,028</u>	<u>\$ 50,906</u>	<u>\$ 93,587</u>	<u>\$ 105,639</u>

### (二) 其他利益及損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換益(損)	\$ 1,008	(\$ 3,633)	\$ 113	(\$ 219)
處分金融資產淨益	2,506	14,599	7,992	14,698
處分不動產、廠房及設 備淨損	( 316)	( 202)	( 595)	( 567)
其 他	( <u>20,618</u> )	( <u>9,885</u> )	( <u>39,241</u> )	( <u>25,530</u> )
	<u>(\$ 17,420)</u>	<u>\$ 879</u>	<u>(\$ 31,731)</u>	<u>(\$ 11,618)</u>

### (三) 財務成本

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行透支及銀行借款利 息	\$ 15,328	\$ 23,109	\$ 34,857	\$ 45,029
可轉換公司債攤銷利息	4,080	-	5,441	-
可轉換特別股攤銷利息	-	1,454	-	3,069
合 計	<u>\$ 19,408</u>	<u>\$ 24,563</u>	<u>\$ 40,298</u>	<u>\$ 48,098</u>

利息資本化相關資訊參閱附註十四。

### (四) 折舊與攤銷

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,045	\$ 12,169	\$ 58,599	\$ 29,870
營業費用	<u>8,503</u>	<u>15,363</u>	<u>20,528</u>	<u>24,909</u>
	<u>\$ 43,548</u>	<u>\$ 27,532</u>	<u>\$ 79,127</u>	<u>\$ 54,779</u>

103年及102年1月1日至6月30日投資性不動產之折舊費用7,448仟元及7,879仟元帳列其他收入—租金收入項下，以淨額表達。

### (五) 員工福利費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二五)				
確定提撥計畫	\$ 21,350	\$ 20,616	\$ 43,159	\$ 43,129
確定福利計畫	<u>4,490</u>	<u>4,160</u>	<u>7,994</u>	<u>7,943</u>
	25,840	24,776	51,153	51,072
其他員工福利	<u>529,110</u>	<u>490,020</u>	<u>1,118,713</u>	<u>1,114,335</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 554,950</u>	<u>\$ 514,796</u>	<u>\$ 1,169,866</u>	<u>\$ 1,165,407</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 486,515	\$ 450,743	\$ 1,018,213	\$ 1,031,696
營業費用	<u>68,435</u>	<u>64,053</u>	<u>151,653</u>	<u>133,711</u>
	<u>\$ 554,950</u>	<u>\$ 514,796</u>	<u>\$ 1,169,866</u>	<u>\$ 1,165,407</u>

### (六) 外幣兌換損益

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,092	\$ 416	\$ 1,094	\$ 3,891
外幣兌換損失總額	( <u>84</u> )	( <u>4,049</u> )	( <u>981</u> )	( <u>4,110</u> )
淨益(損)	<u>\$ 1,008</u>	<u>(\$ 3,633)</u>	<u>\$ 113</u>	<u>(\$ 219)</u>

## 二九、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 11,408	\$ 14,133	\$ 27,223	\$ 27,482
未分配盈餘加徵	4,661	15,234	4,661	15,234
以前年度之調整	<u>5,421</u>	( <u>30</u> )	<u>5,421</u>	( <u>30</u> )
	21,490	29,337	37,305	42,686
遞延所得稅				
當期產生者	( <u>6,396</u> )	( <u>12,462</u> )	( <u>9,606</u> )	( <u>21,613</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,094</u>	<u>\$ 16,875</u>	<u>\$ 27,699</u>	<u>\$ 21,073</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6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>776,255</u>	<u>961,763</u>	<u>710,171</u>
	<u>\$ 914,296</u>	<u>\$ 1,099,804</u>	<u>\$ 848,212</u>

(接次頁)



(承前頁)

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
中華工程公司	\$ 181,407	\$ 180,747	\$ 204,242
中華城公司	44,169	44,169	44,225
中工機械公司	12,565	9,398	14,561
喜滿客公司	78,976	67,211	63,891
音樂王國際育樂公司	32	5	14
中工保全公司	2,807	2,801	4,488
中工管理公司	1,311	1,311	1,690
中工公寓公司	68	68	145
中勤公司	8,817	8,817	10,484
菁華公司	809	809	1,002
亞太雙子星公司	-	-	-

合併公司 102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率明細如下：

	102年度預計	101年度實際
中華工程公司	23.61%	24.06%
中工機械公司	20.03%	14.74%
喜滿客公司	36.79%	33.98%
音樂王國際育樂公司	0.29%	0.12%
中工保全公司	24.28%	24.28%
中工管理公司	20.48%	20.48%
中工公寓公司	19.87%	19.87%
中勤公司	30.11%	30.11%
菁華公司	21.28%	21.28%
亞太雙子星公司	-	-

依所得稅法規定，本公司及國內子公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

	<u>所得稅申報案件 核定截止年度</u>
中華工程公司	100年度
中華城公司	101年度
中工機械公司	100年度
喜滿客公司	100年度
音樂王國際育樂公司	101年度
中工保全公司	101年度
中工管理公司	101年度
中工公寓公司	101年度
中勤公司	100年度
菁華公司	101年度
尚華諮詢公司	102年度
京華諮詢公司	102年度
華誠諮詢公司	102年度
BES, U.S.A.	102年度
香港喜滿客公司	101年度
上海喜滿客公司	102年度
亞太雙子星公司	101年度

三十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 11,179</u>	<u>\$ 15,615</u>	<u>\$ 48,558</u>	<u>\$ 18,474</u>

股 數

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	1,525,017	1,525,017	1,525,017	1,525,017
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>1,447</u>	<u>1,351</u>	<u>1,513</u>	<u>1,399</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>1,526,464</u>	<u>1,526,368</u>	<u>1,526,530</u>	<u>1,526,416</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，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。

本公司 103 年 3 月 25 日至 6 月 30 日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作用，故未計算 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稀釋每股盈餘。

### 三一、處分子公司

子公司中華雙子星開發公司於 102 年 6 月 21 日以每股 10 元辦理現金增資 200,000 仟股。本公司並未認購前述普通股現金增資，因是本公司對中華雙子星開發公司持股比例由 101 年底之 99.50% 減少為 9.09%，並喪失控制能力，惟因本公司仍擔任該公司董事會七席董事之二席席次，具有重大影響力，因是仍採權益法認列其投資損益份額。

### 三二、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 至 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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不超過 1 年	\$ 13,383	\$ 24,336	\$ 3,117
1~5 年	43,171	47,318	8,279
超過 5 年	<u>49,389</u>	<u>52,883</u>	<u>37,200</u>
	<u>\$ 105,943</u>	<u>\$ 124,537</u>	<u>\$ 48,596</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 5 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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不超過1年	\$ 35,515	\$ 78,987	\$ 44,002
1~5年	49,944	49,247	107,752
超過5年	-	-	34
	<u>\$ 85,459</u>	<u>\$ 128,234</u>	<u>\$ 151,788</u>

## 三三、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

除以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 6 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	\$ 3,258	-	-	\$ 3,258
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
－權益投資	\$ 1,318,393	\$ -	\$ -	\$ 1,318,393
基金受益憑證	55,381	-	-	55,381
合 計	\$ 1,373,774	\$ -	\$ -	\$ 1,373,774
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
指定為透過損益按 公允價值衡量之 金融負債	\$ -	\$ 14,000	\$ -	\$ 14,000

102 年 12 月 31 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	\$ 3,326	\$ -	\$ -	\$ 3,326
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
－權益投資	\$ 1,373,728	\$ -	\$ -	\$ 1,373,728
基金受益憑證	1,641	-	-	1,641
合 計	\$ 1,375,369	\$ -	\$ -	\$ 1,375,369

102 年 6 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	\$ 3,305	-	-	\$ 3,305
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
－權益投資	\$ 1,448,898	\$ -	\$ -	\$ 1,448,898
基金受益憑證	20,886	-	-	20,886
合 計	\$ 1,469,784	\$ -	\$ -	\$ 1,469,784

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(2) 除上述外之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

#### (二) 金融工具之種類

	103年6月30日	102年12月31日	102年6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	\$ 3,258	\$ 3,326	\$ 3,305
放款及應收款(註1)	22,009,096	22,321,356	19,214,046
備供出售金融資產(註2)	1,614,950	1,621,598	1,719,749
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	14,000	-	-
以攤銷後成本衡量(註3)	14,124,175	14,512,448	14,357,272

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資—流動、應收票據、應收帳款淨額、應收工程款、應收代辦工業區開發款項、其他應收款、其他金融資產—流動、工程存出保證金、存出保證金、無活絡市場之債券投資—非流動及其他金融資產—非流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付代辦工業區開發款項、工程存入保證金—流動、一年或一營業週期內到期長期負債、長期借款、應付公司債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

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、應收付代辦工業區開發款、應付票據、應付帳款、應付公司債及借款。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，請參閱附註三七。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 5%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 1,681	\$ 1,860(i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價現金及約當現金、應收、應付款項。

(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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,353,425	\$ 1,140,903	\$ 2,087,635
—金融負債	1,209,410	1,289,845	1,219,098
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,164,566	1,463,268	1,249,588
—金融負債	5,882,488	6,506,834	6,416,425

合併公司因持有固定利率定存單及應付短期票券而產生公允價值利率風險之暴險。

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 23,590 仟元及 25,834 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%，103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資增加 163 仟元。103 年 1 月 1 日至 6 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增加 68,689 仟元。

若權益價格上漲 5%，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資增加 165 仟元。102 年 1 月 1 日至 6 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增加 73,489 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 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度參閱下列融資額度說明。

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
無擔保銀行透支額度(每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 863,368	\$ 3,035,157	\$ 2,849,148
— 未動用金額	687,150	576,835	1,222,730
	<u>\$ 1,550,518</u>	<u>\$ 3,611,992</u>	<u>\$ 4,071,878</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 5,277,120	\$ 3,471,677	\$ 4,024,177
— 未動用金額	2,282,047	2,082,000	2,082,000
	<u>\$ 7,559,167</u>	<u>\$ 5,553,677</u>	<u>\$ 6,106,177</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。

#### 103年6月30日

	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 886,591	\$ 1,375,881	\$ 105,275	\$ 999,522	\$ 4,826
浮動利率工具	272,296	80,389	1,133,746	5,340,706	-
固定利率工具	382,349	833,030	-	-	-
	<u>\$ 1,541,236</u>	<u>\$ 2,289,300</u>	<u>\$ 1,239,021</u>	<u>\$ 6,340,228</u>	<u>\$ 4,826</u>

#### 102年12月31日

	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,277,809	\$ 1,215,549	\$ 29,427	\$ 1,003,980	\$ 4,826
浮動利率工具	901,025	972,287	2,208,489	1,762,969	-
固定利率工具	1,250,486	44,010	-	-	-
	<u>\$ 3,429,320</u>	<u>\$ 2,231,846</u>	<u>\$ 2,237,916</u>	<u>\$ 2,766,949</u>	<u>\$ 4,826</u>

102年6月30日

	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,523,367	\$ 1,136,858	\$ 28,122	\$ 3,701,202	\$ -
浮動利率工具	1,673,067	1,641,139	1,747,466	2,050,990	-
固定利率工具	711,700	509,400	-	-	-
	<u>\$ 3,908,134</u>	<u>\$ 3,287,397</u>	<u>\$ 1,775,588</u>	<u>\$ 5,752,192</u>	<u>\$ -</u>

三四、關係人交易

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

(一) 營業交易

帳列項目	關係人類別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業收入	本公司之法人董事	\$ 53,949	\$ 22,666	\$ 89,905	\$ 47,667
	關聯企業	9,276	11,127	17,161	14,739
	本公司之關係企業	48	48	96	96
		<u>\$ 63,273</u>	<u>\$ 33,841</u>	<u>\$ 107,162</u>	<u>\$ 62,502</u>
營業成本	本公司法人董事之 子公司	\$ 12,513	\$ -	\$ 22,786	\$ 3,641
	本公司之關係企業	2,237	2,218	4,466	4,210
	關聯企業	-	2,550	-	5,150
		<u>\$ 14,750</u>	<u>\$ 4,768</u>	<u>\$ 27,252</u>	<u>\$ 13,001</u>
營業費用	關聯企業	\$ 15,802	\$ 18,789	\$ 30,581	\$ 35,099
	本公司之關係企業	1,942	1,974	3,878	4,106
	子公司之法人董事	1,339	1,584	2,658	2,981
	本公司之法人董事	-	3,021	-	3,034
		<u>\$ 19,083</u>	<u>\$ 25,368</u>	<u>\$ 37,117</u>	<u>\$ 45,220</u>

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收帳款	本公司之法人董事	\$ 35,857	\$ 32,450	\$ 21,712
	關聯企業	2,918	2,847	2,849
	本公司之關係企業	34	34	34
		<u>\$ 38,809</u>	<u>\$ 35,331</u>	<u>\$ 24,595</u>
其他應收款 (包含於其他 流動資產)	本公司之關係企業	\$ 509	\$ 521	\$ 521
	關聯企業	9	9	9
		<u>\$ 518</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 530</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付帳款	本公司法人董事之子公司	\$ 13,138	\$ 26,276	\$ -
	關聯企業	-	39	210
		<u>\$ 13,138</u>	<u>\$ 26,315</u>	<u>\$ 210</u>
應付費用	關聯企業	\$ 4,828	\$ 4,094	\$ 6,344
	子公司法人董事	1,339	1,196	2,981
	本公司之關係企業	669	670	1,929
		<u>\$ 6,836</u>	<u>\$ 5,960</u>	<u>\$ 11,254</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，且將以現金清償。

(四) 預付款項

關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
本公司之關係企業	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 800</u>

(五) 其他關係人交易

租金及利息收入（包含於其他收入）：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
本公司之關係企業	\$ 1,491	\$ 1,491	\$ 2,983	\$ 2,983
關聯企業	26	26	51	51
	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ 3,034</u>	<u>\$ 3,034</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、保固及貸款收付條件，除音樂王國際育樂公司應付京華城公司之款項係按照雙方約定方式支付外，餘均與非關係人相當。與關係人間之其他應收款，主要係應收租金。

資產負債表日之工程存出保證金餘額如下：

關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
本公司之關係企業	<u>\$ 2,000,000</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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6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>-</u>
	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 637</u>

(六) 對主要管理階層之獎酬

103年及102年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 13,177	\$ 19,016	\$ 31,015	\$ 33,162
退職後福利	<u>113</u>	<u>456</u>	<u>222</u>	<u>596</u>
	<u>\$ 13,290</u>	<u>\$ 19,472</u>	<u>\$ 31,237</u>	<u>\$ 33,758</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(七) 保證情形

截至103年6月底止，本公司部分銀行借款係由嚴雋泰先生、沈慶京先生及朱蕙蘭女士擔任連帶保證人。

(八) 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2,000,000仟元之合建保證金，截至103年6月底止，本公司已依約支付2,000,000仟元（包含於工程存出保證金）。

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

地下室基礎工程，且進行鋼構工程及基礎結構工程，並持續規劃進行興建住宅大樓。

### 三五、質抵押之資產

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

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
流動資產			
備供出售金融資產—流動	\$ 437,570	\$ 434,750	\$ 420,180
無活絡市場之債券投資—流動	1,752,987	1,465,893	1,495,481
待售房地—淨額	380,577	380,577	1,478,203
在建房地	357,730	357,730	357,730
其他金融資產—流動			
銀行存款	254,530	595,760	356,665
買入商業本票	7,300	8,780	10,040
質押定存單	6,877	239,900	249,900
無活絡市場之債券投資—非流動	204,740	205,988	224,794
投資關聯企業	5,700	195,174	201,345
不動產、廠房及設備淨額	3,354,333	2,941,562	3,158,377
投資性不動產淨額	829,576	934,443	1,373,186
	<u>\$ 7,591,920</u>	<u>\$ 7,760,557</u>	<u>\$ 9,325,901</u>

### 三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

#### (一) 重大承諾

1. 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103年6月底止，亞太工商聯公司實際動支數為5,499,983仟元。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。
2. 子公司中工機械公司已簽訂之購料及分包合約金額4,911,117仟元，其中已履行且列入營業成本金額為1,727,999仟元。另截至103年6月底止，中工機械公司已承攬業務尚未執行之合約金額3,183,118仟元。

3. 子公司中勤公司為孫公司菁華公司提供融資額度 5,000 仟元之背書保證，惟截至 103 年 6 月底止菁華公司實際動支金額為 3,778 仟元。

(二) 或有事項

1. 本公司於 100 年間承攬國立聯合大學八甲校區新建工程，因與業主工程逾期認定爭議，本公司於 102 年度估列損失 97,584 仟元，並俟竣工後依工程契約提出爭議調解。
2. 本公司於 98 年間承攬交通部公路總局之東西向快速公路北門玉井線中山高以西新建工程及海埔至麻豆段新建工程，因與業主工程逾期認定之爭議，本公司於 101 年度估列損失 142,197 仟元，並委請律師向交通部公路總局請求返還工程款項並加計利息。

三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,141	6.1528	(美元：人民幣)	\$	34,084		
美 元		31	7.7511	(美元：港 幣)		917		
馬 幣		7	8.9340	(馬幣：新台幣)		60		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		46	6.1528	(美元：人民幣)		1,383		

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,149	6.148	(美元：人民幣)	\$	34,528		
美 元		127	7.821	(美元：港 幣)		3,824		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		707	6.148	(美元：人民幣)		21,256		

102年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,192	6.179	(美元：人民幣)	\$	7,367		
美 元		135	7.758	(美元：港 幣)		1,047		
馬 幣		22	9.088	(馬幣：新台幣)		201		
 <u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		163	6.179	(美元：人民幣)		1,008		

### 三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表二。
2. 為他人背書保證：附表三。
3. 期末持有有價證券情形：附表四。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 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：附表五。
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：附表六。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表七。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊。附表八。
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：附表九。



(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：附表十。

三九、部門資訊

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

營建工程部門—土木及建築等工程承攬

建設開發部門—投資興建房地、政府計畫工業區之開發及代辦業務

其他部門—人力派遣、保全管理、影音娛樂業之營運

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營建工程部門	\$4,930,499	\$4,647,123	\$ 196,248	\$ 396,789
建設開發部門	156,785	158,358	7,512	( 28,902)
其 他 部 門	<u>1,156,683</u>	<u>1,195,235</u>	<u>178,150</u>	<u>30,216</u>
繼續營業單位總額	<u>\$6,243,967</u>	<u>\$6,000,716</u>	381,910	398,103
採用權益法認列之關聯企業 損失份額			6,150	( 86,275)
租金收入			34,865	37,635
利息收入			58,722	68,004
外幣兌換淨益(損)			113	( 219)
處分金融資產淨益			7,992	14,698
處分不動產、廠房及設備淨 損			( 595)	( 567)
管理費用			( 325,278)	( 308,405)
利息費用			( 40,298)	( 48,098)
其他損失			( 39,241)	( 25,530)
稅前利益			<u>\$ 84,340</u>	<u>\$ 49,346</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。103年及102年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法認列之關聯企業損失之份額、租金收入、利息收入、外幣兌換淨（損）益、處分金融資產淨益、處分不動產、廠房及設備淨益、管理費用、利息費用、其他損失以及所得稅費用。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) 部門總資產

部 門 資 產	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>繼續營業部門</u>			
營建工程部門	\$ 5,434,294	\$ 6,711,271	\$ 5,408,923
建設開發部門	13,062,609	13,367,360	12,612,629
其他部門	<u>15,789,122</u>	<u>14,061,268</u>	<u>16,399,731</u>
部門資產總額	34,286,025	34,139,899	34,421,283
未分攤之資產	<u>4,700,299</u>	<u>4,720,542</u>	<u>3,992,057</u>
合併資產總額	<u>\$38,986,324</u>	<u>\$38,860,441</u>	<u>\$38,413,340</u>

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 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

應收建造合約款  
103 年 6 月 30 日

工務名稱	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)	帳列應付建造合約款	應收合約款淨額
博愛	103	\$ 9,548,069	\$ 9,360,357	\$ 9,798,826	93.487	\$ 175,486	\$ 9,029,141	\$ 769,685
CF650 區段標	107	13,659,877	13,229,954	6,224,417	36.815	158,276	6,034,663	189,753
永安	103	2,901,031	2,810,333	2,984,261	100	90,698	2,901,031	83,230
中台科大	103	690,775	790,804	706,190	97.47	( 100,029)	673,300	32,890
曾文	105	1,933,135	1,779,980	180,857	9.256	14,176	178,932	1,924
花蓮	103	770,823	849,088	770,823	100	( 78,265)	770,823	-
		<u>\$29,503,710</u>	<u>\$28,820,516</u>	<u>\$20,665,374</u>		<u>\$ 260,342</u>	<u>\$19,587,890</u>	<u>\$ 1,077,482</u>

102 年 12 月 31 日

工務名稱	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)	帳列應付建造合約款	應收合約款淨額
博愛	103	\$ 9,410,596	\$ 9,214,177	\$ 9,507,764	90.07	\$ 176,915	\$ 8,619,137	\$ 888,627
永安	103	2,870,077	2,780,148	2,957,223	100	89,929	2,870,078	87,145
中台科大	103	690,775	789,433	706,189	97.47	( 98,658)	673,300	32,889
		<u>\$12,971,448</u>	<u>\$12,783,758</u>	<u>\$13,171,176</u>		<u>\$ 168,186</u>	<u>\$12,162,515</u>	<u>\$ 1,008,661</u>

102 年 6 月 30 日

工務名稱	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)	帳列應付建造合約款	應收合約款淨額
博愛	103	\$ 9,477,762	\$ 9,276,325	\$ 9,361,411	87.55	\$ 176,358	\$ 8,477,305	\$ 884,106
中正	102	3,785,793	3,671,581	3,930,354	99.99	114,207	3,785,562	144,792
大聯	102	920,706	903,318	591,926	51.97-59.55	9,770	521,569	70,357
東台	102	3,289,071	3,091,510	1,797,095	53.06	104,826	1,756,148	40,947
中台科大	102	690,775	789,315	706,214	97.47	( 98,540)	673,300	32,914
CL311 標	104	3,496,552	3,354,314	828,090	22.83	32,473	814,820	13,270
曾文	105	1,933,135	1,778,445	2,323	-	-	-	2,323
合計		<u>\$23,593,794</u>	<u>\$22,864,808</u>	<u>\$17,217,413</u>		<u>\$ 339,094</u>	<u>\$16,028,704</u>	<u>\$ 1,188,709</u>

應付建造合約款  
103年6月30日

工務所名稱	預算完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收建造合約款	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列應付建造合約款	應付合約款淨額
永安	100-103	\$ 7,096,131	\$ 6,915,806	\$ 6,828,206	100	\$ 180,325	\$ 7,096,130	\$ 267,924
信義	103	4,181,019	3,978,951	3,962,585	70-100	201,183	4,166,392	203,807
CL311標	104	3,567,912	3,426,841	1,589,001	48.92	69,012	1,779,852	190,851
永和	103	2,819,003	2,645,810	2,634,443	100	173,193	2,819,003	184,560
南屏	104-106	9,693,095	9,464,319	2,924,632	31-39	74,116	3,097,002	172,370
南港	102-103	1,469,274	1,421,897	1,226,702	81-100	42,201	1,397,906	171,204
中大	103	2,013,027	1,647,290	1,898,170	100	365,737	2,013,027	114,857
高應大所	103	1,133,707	1,097,726	998,656	97.319	35,016	1,103,312	104,656
聯大	103	921,759	1,126,850	751,628	81-100	( 205,091)	852,649	101,021
屏東	103	3,413,199	3,208,568	2,669,660	79.716	163,124	2,728,326	58,666
福興	103	2,001,945	1,940,565	1,952,773	100	61,380	2,001,945	49,172
苗栗	103	1,526,386	1,345,374	1,487,485	100	181,012	1,526,386	38,901
新莊	103	4,308,622	3,992,190	4,295,162	100	316,432	4,308,622	13,460
東東	103	576,086	827,636	567,302	100	( 251,550)	576,086	8,784
台中機電	103	699,481	672,198	693,115	100	27,283	699,481	6,366
桃園	103	2,319,722	2,227,271	2,314,953	100	92,451	2,319,722	4,769
光新	103	512,899	497,814	508,229	100	15,085	512,899	4,670
新新	103	2,443,434	2,481,776	2,440,957	100	( 38,342)	2,443,434	2,477
H42標	103	2,449,297	2,375,814	2,447,380	100	73,483	2,449,297	1,917
中正	103	1,406,624	1,298,261	1,406,624	100	108,363	1,406,624	-
台北	103	4,479,499	4,418,380	4,479,499	100	61,119	4,479,499	-
永北	103	2,758,843	2,635,697	2,758,844	100	123,146	2,758,844	-
永南	103	844,436	948,763	844,436	100	( 104,327)	844,436	-
竹南	103	1,637,226	1,771,911	1,637,226	100	( 134,685)	1,637,226	-
花蓮	103	228,060	223,510	228,060	100	4,550	228,060	-
新和	103	3,192,329	3,151,540	3,132,329	100	( 19,211)	3,132,329	-
開發所	103	1,195,432	1,109,093	1,195,433	100	86,339	1,195,433	-
北區開發所		68,828,447	66,851,851	57,873,490		1,701,344	59,573,922	1,700,432
		<u>\$ 68,828,447</u>	<u>\$ 66,851,851</u>	<u>\$ 73,970,452</u>		<u>\$ 1,701,344</u>	<u>\$ 75,670,884</u>	<u>\$ 1,700,432</u>
				16,096,962			16,096,962	
				<u>\$ 73,970,452</u>			<u>\$ 75,670,884</u>	

102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 建造合約款	應付建造 合約款淨額
港安和	103-106	\$ 1,454,226	\$ 1,405,709	\$ 976,335	67.26-89.1	\$ 37,103	\$ 1,400,877	\$ 424,542
永安和	102-103	7,129,075	6,945,939	6,484,385	90.57-100	172,629	6,797,196	312,811
永安和	102	2,819,003	2,645,810	2,610,483	100	173,193	2,819,003	208,520
CF650區段標	107	13,226,565	12,795,129	5,009,090	30.77	132,753	5,204,668	195,578
信義	103	4,134,269	3,933,634	3,944,997	99.58	199,792	4,120,214	175,217
高應大所	103	1,072,381	1,036,459	699,962	76.9	27,624	854,155	154,193
CL311標	104	3,513,005	3,366,749	1,066,684	34.03	49,771	1,220,418	153,734
中大	102-103	2,006,599	1,640,931	1,874,776	99.68-100	365,367	2,005,042	130,266
聯大	102	921,112	1,125,609	574,623	65.09-79.98	(204,497)	682,374	107,751
南屏	104-106	9,693,095	9,431,627	1,629,245	13.5-18.1	44,528	1,732,697	103,452
屏東	103	3,343,413	3,139,634	2,227,947	68.11	138,794	2,285,047	57,100
福興	102	1,982,174	1,921,275	1,927,458	100	60,899	1,982,174	54,716
苗栗	103	1,539,321	1,366,116	1,471,626	98.48	170,572	1,515,909	44,283
桃園	103	2,337,272	2,244,098	2,285,669	99.09	92,326	2,316,302	30,633
慈光	102	512,899	497,814	490,960	100	15,085	512,899	21,939
新竹	102	4,309,779	3,993,316	4,293,413	100	316,463	4,309,778	16,365
南正	103	230,450	218,716	213,915	99.84	11,715	230,082	16,167
台中	102	3,806,444	3,859,379	4,471,695	100	(52,935)	4,479,499	7,804
台中	102	699,481	672,198	693,115	100	27,283	699,481	6,366
曾文	105	1,933,135	1,768,994	53,495	2.97	4,242	57,432	3,937
新竹	102	2,449,297	2,375,814	2,446,371	100	73,483	2,449,295	2,924
捷新	102	2,443,136	2,481,476	2,440,232	100	(38,340)	2,443,136	2,904
H42標	102	1,406,624	1,297,957	1,406,467	100	108,667	1,406,624	157
		72,962,755	70,164,383	49,292,943		1,926,517	51,524,302	2,231,359
北區開發所		\$ 72,962,755	\$ 70,164,383	\$ 65,273,809		\$ 1,926,517	\$ 67,505,168	\$ 2,231,359

102年6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(%)	已認列工程利益(損失)	帳列應付建造合約款	應付建造合約款淨額
CF650 區段標	107	\$13,226,565	\$12,795,648	\$3,771,051	21.91	\$94,414	\$4,145,609	\$374,558
南港	103-106	1,431,546	1,384,406	635,678	37.93-44.31	19,165	976,381	340,703
永安	102-103	10,019,150	9,744,407	8,552,775	75.79-100.00	238,017	8,859,468	306,693
大甲	102	2,434,820	2,023,481	2,288,260	97.35-100.00	407,331	2,416,257	127,997
高應大所	103	1,072,381	1,036,614	394,352	40.02	14,314	501,239	106,887
永和	102	2,726,013	2,559,088	2,560,448	97.54	162,819	2,659,045	98,597
南屏	104-106	9,693,095	9,420,401	794,436	0.96-9.91	21,281	880,243	85,807
信義	102	4,039,689	3,872,220	3,916,427	98.81	165,476	4,000,634	84,207
福興	102	2,024,772	1,962,533	1,764,449	91.26	56,799	1,848,388	83,939
新莊	102	4,309,779	3,993,316	4,249,124	100.00	316,463	4,309,778	60,654
竹南	102	230,450	218,713	181,323	99.26	11,650	228,745	47,422
桃園	102	2,390,756	2,295,342	2,209,710	94.28	89,956	2,255,830	46,120
苗栗	102	1,539,321	1,366,077	1,469,876	98.48	170,611	1,515,909	46,033
光復	102	1,627,957	1,576,219	1,577,049	98.91-100.00	51,575	1,622,625	45,576
中正	102	671,792	572,489	651,748	100.00	99,303	671,792	20,044
新竹	102	2,449,297	2,375,812	2,430,698	100.00	73,485	2,449,297	18,599
捷新	102	2,440,269	2,478,597	2,430,871	100.00	(38,328)	2,440,269	9,398
台中機電	102	699,481	672,198	693,115	100.00	27,283	699,481	6,366
永豐	102	1,637,529	1,772,984	1,631,671	99.98	(135,455)	1,637,226	5,555
永豐	102	1,404,986	1,297,965	1,404,272	100.00	107,021	1,404,986	714
H42標	102	2,758,844	2,634,628	2,758,844	100.00	124,216	2,758,844	-
台中	102	857,008	936,864	857,008	100.00	(79,856)	857,008	-
台北	102	1,734,437	1,979,916	1,734,437	100.00	(245,479)	1,734,437	-
台北	102	576,085	816,720	576,085	100.00	(240,635)	576,085	-
花東	102	3,906,901	4,006,383	3,900,147	99.09-100.00	(99,482)	3,900,147	-
花蓮	102	1,195,432	1,099,395	1,195,432	100.00	96,037	1,195,432	-
和發	102	77,098,355	74,892,416	54,629,286	-	1,507,981	56,545,155	1,915,869
開發所				15,832,346	-	-	15,832,346	-
北區開發所				\$70,461,632	-	\$1,507,981	\$72,377,501	\$1,915,869

註一：應收工程保留款之金額請參閱附註十一。

註二：應付工程保留款之金額請參閱附註二。

註三：合併公司於103年及102年1月1日至6月30日認列建造合約收入分別為5,046,595仟元及4,649,031仟元。

中華工程股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 6 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	本期最高餘額(註1)	期末餘額(註1)	實際支金額	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	提列帳額	備抵金額	擔保名稱	品價值	對個別對象總金額	資金貸與總額	與備註
1	中工機械公司	中勤人力資源管理顧問公司	應收關係人款	是	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	3.2%	-	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 38,249	\$ 382,493	(中工機械公司淨值40%)
2	京華諮詢(常熟)有限公司	揚州京華城中城生活置業有限公司	其他應收款	否	14,886	14,886	14,886	6.0%	-	-	營業週轉	-	-	-	-	84,766	169,531	(京華諮詢公司淨值40%)
3	華誠諮詢(常熟)有限公司	揚州京華城中城生活置業有限公司	其他應收款	否	14,886	14,886	14,886	6.0%	-	-	營業週轉	-	-	-	-	85,145	170,290	(華誠諮詢公司淨值40%)
4	中工保全股份有限公司	中工公寓大廈管理維護有限公司	應收關係人款	是	15,000	15,000	-	3.2%	-	-	營業週轉	-	-	-	-	31,893	31,893	(中工保全公司淨值40%)
4	中工保全股份有限公司	中工管理顧問有限公司	應收關係人款	是	15,000	15,000	-	3.2%	-	-	營業週轉	-	-	-	-	31,893	31,893	(中工保全公司淨值40%)

註 1：係分別經本公司及子公司董事會通過之資金貸與額度。

註 2：上表列示之所有交易除京華諮詢(常熟)有限公司及華誠諮詢(常熟)有限公司對揚州京華城中城生活置業有限公司之資金貸與外，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  
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象	背書保證關係		單一企業背書保證額	本期最高背書保證額	期末背書保證餘額	書額	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資產負債表淨值之比率(%)	背書最高保證額	屬對背書保證本公司	屬對背書保證本公司子公司	屬對背書保證本公司屬對大陸地區	註
			公司名稱	關係												
0	中華工程股份有限公司	亞太工商聯股份有限公司	基於承攬工程之需要依合約規定互保之子公司	係	\$ 47,804,763 (註1)	\$ 7,200,000	\$ 7,200,000	\$ 5,499,983	-	-	37.65%	\$ 57,365,715 (註3)	-	-	-	
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	係	10,199 (註2)	5,000	5,000	3,597	-	-	4.90%	50,996 (註4)	-	-	-	

註 1：係依中華工程股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之二五〇為限額。

註 2：係依中勤人力資源管理顧問公司最近期財務報表淨值之百分之十為限額。

註 3：係依中華工程股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之三〇〇為限額。

註 4：係依中勤人力資源管理顧問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子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

持有者	有價證券名稱	有價證券名稱	與發行人關係	帳列科目	期股數	帳面金額	持股比例(%)	期末		註
								市價	或股權淨值	
0	中華工程公司	第一金融控股股份有限公司 台灣中小企業銀行股份有限公司 中國石油化學工業開發公司 世正開發公司 展新創業投資公司 海外投資開發公司 iGlobe Partner Fund L.P. 興隆發電子公司 智威科技公司 Aetas Technology Inc. 中國石油化學工業開發公司	- - 本公司之法人董事及監察人 本公司之法人董事及監察人 - - - - - - - 本公司之法人董事及監察人 本公司之法人董事及監察人	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 備供出售金融資產—流動	1,128,900 50,835,200 38,775,000 7,782,543 3,010,962 2,600,000 - 31,252 6,611 215,971 800,500	\$ 21,675 473,276 471,116 50,000 17,518 12,444 2,157 - 177 - 9,726	- - - 3.03 18.31 2.89 0.69 0.42 0.13 0.45 -	\$ 21,675 473,276 471,116 - - - - - - - - 9,726	(註 1) (註 1) (註 1) (註 3) (註 3) (註 3) (註 3) (註 3) (註 3) (註 3) (註 2 及 3) (註 1)	
1	中華城公司	台灣中小企業銀行股份有限公司 京華城公司—甲種特別股	- -	備供出售金融資產—流動 以成本衡量之金融資產—非流動	3,244,800 30,000,000	30,209 158,880	- 100.00	30,209 -	30,209 -	(註 1) (註 2 及 3)
2	中工機械公司	中國石油化學工業開發公司 台灣農林股份有限公司 聯上開發公司 冠德建設股份有限公司 立端科技股份有限公司 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 聯屬公司	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—非流動	3,080,000 980,000 3,831,000 390,000 515,000 12,486,043	37,422 19,600 51,144 11,115 23,432 151,706	- - - - - -	37,422 19,600 51,144 11,115 23,432 151,706	(註 1) (註 1) (註 1) (註 1) (註 1) (註 1)	
3	中勤人力資源管理顧問	合作金庫銀行 台灣農林股份有限公司 第一金融控股股份有限公司 永信建設開發股份有限公司	- - - -	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動	53,536 150,000 100,000 10,000	1,028 3,000 1,920 780	- - - -	1,028 3,000 1,920 780	(註 1) (註 1) (註 1) (註 1)	

(接次頁)

(承前頁)

持有者名稱	有價證券名稱	有價證券名稱	有價證券發行人與關係	帳目	期股		末		備註
					數	帳面金額	持 股 比 率 (%)	市價或股權淨值	
4	中工保全公司	中國石油化學工業開發公司 華固建設股份有限公司 崇越電通股份有限公司 長虹建設股份有限公司 台灣農林股份有限公司 永信建設開發股份有限公司 創傑科技股份有限公司 陞泰科技股份有限公司 復華貨幣市場基金	— — — — — — — — —	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	205,000 25,000 15,000 25,000 45,000 20,000 9,000 1,000 235,223	2,491 1,787 1,153 1,978 900 1,560 1,278 97 3,258	\$ \$	2,491 1,788 1,154 1,978 900 1,560 1,278 97 3,258	(註1) (註1) (註1) (註1) (註1) (註1) (註1) (註1) (註1) (註1)
5	音樂王國際育樂股份有限公司	復華人民幣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	400,000	20,273	-	20,273	(註1)
6	喜滿客京華影城公司	復華貨幣市場基金 復華新興人民幣短期收益基金	— —	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動	2,050,389 600,000	29,075 6,033	- -	29,075 6,033	(註1) (註1)

註1：國內上市(櫃)股票市價係依103年6月底收盤價計算；基金受益憑證市價係依103年6月底基金淨資產價值計算。

註2：係特別股。

註3：因無活躍市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

中華工程股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分(損)益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之依據	其他事項
中華工程	高雄市苓雅區苓東段 9 地號等 14 筆土地	103 年 5 月 21 日	54 年 6 月及 8 月	\$ 646,412	\$ 2,060,000	註	註	隆大營建事業股份有限公司	無	活化資產增加營運資金	參鑑價報告	一

註：截至 103 年 7 月 7 日止，已收取第一期及第二期款項共 617,970 仟元，依約將於 103 年 9 月 22 日前完成相關產權移轉並收取尾款。

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形		交易之條件與一般交易情形	同因	應收(付)票據及帳款		註
			進(銷)貨金	額			佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	
中華工程公司	中工機械股份有限公司	子公司	工程成本	\$ 353,502	7.21%	-	-	應付帳款 (\$ 144,266)	( 4.17%)
中工機械股份有限公司	中華工程公司	本公司	營業收入	( 353,502)	( 67.68%)	-	-	應收帳款 144,266	30.93%

註：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  
民國 103 年 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項式(註 2)	提列帳備抵額
						處	額		
中工機械股份有限公司	中華工程公司	本公司	\$ 144,266	3.01	\$ -	-	\$ 77,351	\$ -	

註 1：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 2：係截至 103 年 7 月 15 日止。

中華工程股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

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 本 期 末 投 資 金 額	本 期 末 股 份 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	備 註
(一) 中華工程公司	中華城公司	台北市東興路12號6樓	投資業	\$ 1,530,040	115,936,200	99.95	\$ 1,070,092	(\$ 2,459)	(\$ 2,458)	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	75,213,198	96.58	927,238	46,477	44,888	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 Voeux Road Central, Hong Kong, Republic of Mauritius (模里西斯)	百貨業 投資業	2,254,760 681,625	375,200,000 20,900,000	23.51 100.00	1,425,732 650,766	( 228,195) ( 12,274)	( 53,649) ( 12,274)	(註4) 子公司
	BES Logistics International Co., Ltd. 中勤人力資源管理 顧問公司	台北市東興路12號2樓	投資業	348,278	13,995,389	100.00	662,579	57,105	57,105	子公司
	中工傑全公司 喜滿客京華影城公 司	台北市東興路26號4樓 台北市八德路四段138號 B1	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	6,000,000 3,880,000 1,861,500	100.00 64.67 15.38	106,386 55,264 65,079	5,298 4,853 21,868	5,298 3,139 3,363	子公司 子公司 孫公司(註2)
	BES Construction Corporation (BES, U.S.A.) BES Global Investment Co.	141 Bennington Court McDonough, Georgia 30253, U.S.A. CITCO Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	土地投資開發業務	259,562	8,509	91.79	27,351	( 374)	( 343)	子公司
			投資業	51,313	1,510,100	100.00	21,772	( 2,939)	( 2,939)	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	原本期	投資未上	資金	額	期	末	數	比	持		有	被投資公司	本期認列之	備	註
												帳	率					
				本	期	金	末	末	數	(%)		面	損	額	期	(		
	中華雙子星開發公司	台北市東興路12號16樓	住宅及大樓開發租賃業	\$ 200,000	\$ 200,000	100,000	20,000,000		20,000,000	9.09	\$ 196,913	(\$ 4,664)	(\$ 424)					
	亞太雙子星開發公司	台北市東興路12號16樓	住宅及大樓開發租賃業	1,000	1,000	100,000			100,000	100.00	576	-	-					子公司
	台北雙子星開發公司	台北市東興路12號2樓	住宅及大樓開發租賃業	900	900	90,000			90,000	30.00	865	2	1					(註3)
	台北雙子星國際不動產公司	台北市東興路12號2樓	住宅及大樓開發租賃業	1,500	1,500	150,000			150,000	30.00	778	2	1					(註3)
	BA & BES Contracting (L.L.C.)	P.O. Box 92237, Dubai-UAE	工程承攬業	10,696	10,696	1,200,000			1,200,000	40.00	-	-	-					
(二) 中華城公司	中華城國際投資公司	Republic of Mauritius (模里西斯)	顧問業	330,714	330,714	9,500,000			9,500,000	100.00	435,363	199	199					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			9,500,000	100.00	433,270	15	15					孫公司
	音樂王國際音樂公司	台北市八德路四段138號9樓	視聽歌唱業	1,672	1,672	167,235			167,235	30.00	2,968	( 728)	( 218)					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			5,075,000	100.00	230,240	14,280	14,280					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	7,599,680			7,599,680	62.76	265,580	21,868	13,724					孫公司
	音樂王國際音樂公司	台北市八德路四段138號9樓	視聽歌唱業	2,230	2,230	222,980			222,980	40.00	3,957	( 728)	( 291)					孫公司
(四) 中工投資公司	Wei-Jing Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資控股	463,104	463,104	14,400,000			14,400,000	44.67	647,436	( 27,317)	( 12,203)					
	BES Construction Corporation (BES,U.S.A.)	141 Bennington Court McDonough, Georgia 30253, U.S.A.	土地投資開發業務	25,724	25,724	761			761	8.21	2,448	( 374)	( 31)					子公司
(五) 中勤人力資源管理顧問公司	青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			500,000	100.00	10,063	2,087	2,087					孫公司

(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	原本期	始投	上	金額		未	持		本期認列之	備註	
							期	期		帳	帳			比
				本	期	期	期	期	數	(	(	損		
				\$	\$	\$	\$		-	%	\$	\$		
(六) 中工保全公司	中工管理顧問公司	台北市東興路26號4樓	停車場經營及企業經營管理顧問等業務	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	-	100.00	18,301	2,043	2,043	孫公司
	中工公寓大廈管理維護公司	台北市東興路26號4樓	公寓大廈管理服務	3,700	3,700	3,700	3,700	3,700	-	37.00	3,893	89	89	曾孫公司
(七) 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	1,672	1,672	167,235	167,235	30.00	2,968	(728)	(218)	孫公司
	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	75,815	75,815	75,815	75,815	20,163,000	20,163,000	100.00	76,492	456	456	曾孫公司
(八) 中工管理顧問公司	中工公寓大廈管理維護公司	台北市東興路26號4樓	公寓大廈管理服務	6,300	6,300	6,300	6,300	-	-	63.00	6,628	89	56	曾孫公司

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為78.14%，因是對該被投資公司採權益法計價。

註3：截至103年6月30日仍進行清算程序中。

註4：質押予土地銀行1,500仟股，帳面金額合計5,700仟元。

註5：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制合併財務報表時，除京華城公司、台北雙子星公司、台北雙子星國際不動產公司、BA & BES Contracting (L.L.C.)及Wei-Jing Holding Ltd.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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易		往		來		情形
					科目	金額	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率	
0	103年1月1日至6月30日 中華工程公司		中工機械公司 中工機械公司 中工機械公司 中勤公司 中工保全公司	1 1 1 1 1	工程成本 應付帳款 預付款項 營業成本 營業成本	\$ 353,502 144,266 89,215 21,261 22,645	與非關係人 與非關係人 與非關係人 與非關係人 與非關係人	無明顯差異 無明顯差異 無明顯差異 無明顯差異 無明顯差異	6 - - - -		

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十

單位：除另予註明者外，  
係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自 期 初 台 灣 匯 出 積 累 金 額	本自 期 初 台 灣 匯 出 積 累 金 額	本期匯出或收回投資金額		本自 期 初 台 灣 匯 出 積 累 金 額	本自 期 初 台 灣 匯 出 積 累 金 額	被 投 資 公 司 本 期 報 損 益 之 持 股 比 例	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 溢 利 ( 損 ) 益 ( 註 1)	期 末 面 價 值	資 值 已 匯 回 至 本 期 止
						匯 出	匯 回							
尚華諮詢(上海)公司	工程設計諮詢業務	\$ 47,597 仟元 1,400 仟美元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註4)	\$ 47,597 仟元 1,400 仟美元	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,597 仟元 1,400 仟美元	( \$ 2,891 仟元 ) ( 588 仟人民幣 )	100.00%	( \$ 2,891 仟元 ) ( 588 仟人民幣 )	\$ 19,678 仟元 4,054 仟人民幣	\$ -	
廈門萬翔物流管理有限公司(註2及3)	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	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司(註5)	341,921 仟元 10,703 仟美元	-	-	-	341,921 仟元 10,703 仟美元	145,710 仟元 29,627 仟人民幣	39.20%	57,118 仟元 11,614 仟人民幣	656,860 仟元 135,326 仟人民幣	99,040 仟元 3,311 仟美元	
京華諮詢(常熟)公司	工程設計諮詢業務	305,982 仟元 9,000 仟美元	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司(註6)	305,982 仟元 9,000 仟美元	-	-	-	305,982 仟元 9,000 仟美元	164 仟元 33 仟人民幣	100.00%	164 仟元 33 仟人民幣	420,985 仟元 86,731 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	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司(註7)	305,982 仟元 9,000 仟美元	-	-	-	305,982 仟元 9,000 仟美元	348 仟元 71 仟人民幣	100.00%	348 仟元 71 仟人民幣	423,050 仟元 87,157 仟人民幣	-	
廈門萬翔物流管理有限公司(註2及3)	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	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註8)	167,565 仟元 40,900 仟人民幣	-	-	-	167,565 仟元 40,900 仟人民幣	145,710 仟元 29,627 仟人民幣	9.80%	14,280 仟元 2,903 仟人民幣	234,602 仟元 48,332 仟人民幣	24,760 仟元 828 仟美元	
睿滿客(上海)投資管理諮詢有限公司	影院管理-採購及管理諮詢等業務	18,260 仟元 600 仟美元	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司(註9)	18,260 仟元 600 仟美元	-	-	-	18,260 仟元 600 仟美元	( 313 仟元 ) ( 64 仟人民幣 )	100.00%	( 313 仟元 ) ( 64 仟人民幣 )	17,258 仟元 3,555 仟人民幣	-	
雲南睿滿客影城有限公司(註2)	影院經營-採購及管理諮詢等業務	120,676 仟元 4,031 仟美元	透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司(註9)	59,131 仟元 1,975 仟美元	-	-	-	59,131 仟元 1,975 仟美元	2,112 仟元 429 仟人民幣	49.00%	1,035 仟元 210 仟人民幣	59,274 仟元 12,212 仟人民幣	-	

投資公司名稱	期未	累計	自地	台區	匯資	出額	經核	准	部投	投資	審金	會額	依赴	經大	陸	部地	投區	審會	規限	定額
中華工程公司	\$	12,103 仟美元					\$	15,229 仟美元								\$	11,473,143			
中華城公司		18,000 仟美元						19,000 仟美元									647,815			
中工機械公司		40,900 仟人民幣 (約 6,653 仟美元)						45,800 仟人民幣 (約 7,450 仟美元)									573,739			
嘉滿登京華影城公司		2,575 仟美元						4,550 仟美元									241,092			

註 1：係依據同期未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註 2：轉投資間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值於編制合併財務報表時，除廈門萬翔物流管理有限公司及雲南嘉滿登影城有限公司外，餘業已全數沖銷。

註 3：廈門保稅區航空港物流園建設公司，業已於 102 年 1 月 17 日經核准更名為廈門萬翔物流管理有限公司。

註 4：該第三地區之投資公司係 BES Global Investment Co.。

註 5：該第三地區之投資公司係 BES Logistics International Co., Ltd.。

註 6：該第三地區之投資公司係中華城發展公司。

註 7：該第三地區之投資公司係中華城國際投資公司。

註 8：該第三地區之投資公司係 BESM Holding Co., Ltd.。

註 9：該第三地區之投資公司係香港嘉滿登京華影城公司。

