

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107及106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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~22		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	23~33		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33		五
(六) 重要會計項目之說明	34~72		六~三六
(七) 關係人交易	72~77		三七
(八) 質抵押之資產	77		三八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	78		三九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	78~79		四十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	79, 81~90, 94		四一
2. 轉投資事業相關資訊	79, 91~93		四一
3. 大陸投資資訊	79, 95~96		四一
(十四) 部門資訊	80		四二

### 會計師核閱報告

中華工程股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

中華工程股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

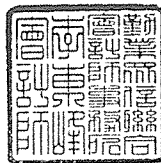
如合併財務報表附註十七所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 4,361,922 仟元及新台幣 4,482,927 仟元，分別占合併資產總額之 10.96%及 11.89%；負債總額分別為新台幣 1,011,073 仟元及新台

幣 1,128,556 仟元，分別占合併負債總額之 5.12% 及 6.25%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益總額分別為新台幣 22,502 仟元、3,019 仟元、43,015 仟元及 4,610 仟元，分別占合併綜合損益總額之 16.08%、1.98%、13.68% 及 2.80%。如合併財務報表附註十八所述，民國 107 年及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 2,966,103 仟元及 3,068,386 仟元與民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業綜合損益之份額分別計新台幣 (43,262) 仟元、2,028 仟元、(82,194) 仟元及 (136,685) 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四一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。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中華工程股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李 東 峰



李東峰

會計師 楊 清 鎮

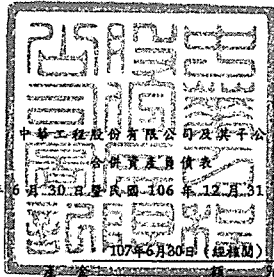


楊清鎮

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

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 1 0 7 年 8 月 9 日



中華民國 107 年 6 月 30 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

Table with columns for '代碼' (Code), '資產負債及權益' (Assets, Liabilities, and Equity), and '金額' (Amount) for three periods: 107年6月30日, 106年12月31日, and 106年6月30日. The table is divided into '流動資產' (Current Assets), '非流動資產' (Non-current Assets), '流動負債' (Current Liabilities), '非流動負債' (Non-current Liabilities), and '負債與權益總計' (Total Liabilities and Equity).

後附之附註係本合併財務報表之一部分。(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所 107 年 6 月 9 日核閱報告)

董事長：沈華業

經理人：沈華業

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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱並未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註十九、三十、三七及四二)								
4520	工程收入	\$ 2,077,882	78	\$ 1,658,105	61	\$ 3,978,783	76	\$ 3,096,349	61
4800	業務及其他營業收入	598,610	22	1,052,582	39	1,248,147	24	1,943,490	39
4000	營業收入合計	<u>2,676,492</u>	100	<u>2,710,687</u>	100	<u>5,226,930</u>	100	<u>5,039,839</u>	100
	營業成本(附註十九、三七及四二)								
5520	工程成本	1,894,038	71	1,525,789	56	3,670,701	70	2,910,525	58
5800	業務及其他營業成本	464,082	17	878,802	33	1,024,661	20	1,604,363	32
5000	營業成本合計	<u>2,358,120</u>	88	<u>2,404,591</u>	89	<u>4,695,362</u>	90	<u>4,514,888</u>	90
5950	營業毛利淨額	<u>318,372</u>	12	<u>306,096</u>	11	<u>531,568</u>	10	<u>524,951</u>	10
	營業費用(附註十九、三一及三七)								
6100	推銷費用	18,788	1	26,108	1	42,979	1	51,215	1
6200	管理費用	138,589	5	161,213	6	270,248	5	296,972	6
6300	研究發展費用	5,245	-	5,266	-	9,853	-	8,869	-
6000	營業費用合計	<u>162,622</u>	6	<u>192,587</u>	7	<u>323,080</u>	6	<u>357,056</u>	7
6900	營業淨利	<u>155,750</u>	6	<u>113,509</u>	4	<u>208,488</u>	4	<u>167,895</u>	3
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註三一及三七)	43,942	2	55,385	2	86,179	2	105,626	2
7020	其他利益及損失(附註二三及三一)	( 17,937)	-	( 9,538)	-	( 31,737)	-	( 3,124)	-
7050	財務成本(附註十六、二二、二三及三一)	( 12,932)	-	( 12,061)	-	( 26,040)	-	( 50,594)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註十八)	( 42,661)	( 2)	( 20,133)	( 1)	( 84,585)	( 2)	( 49,187)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 29,588)</u>	( 1)	<u>13,653</u>	( 1)	<u>( 56,183)</u>	( 1)	<u>2,721</u>	-
7900	稅前淨利	126,162	5	127,162	5	152,305	3	170,616	3
7950	所得稅費用(利益)(附註四及三二)	<u>46,812</u>	2	<u>( 663)</u>	-	<u>( 179,153)</u>	( 3)	<u>13,596</u>	-
8200	本期淨利	<u>79,350</u>	3	<u>127,825</u>	5	<u>331,458</u>	6	<u>157,020</u>	3
	其他綜合損益(附註十八及二九)								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	66,353	2	-	-	( 26,054)	-	-	-
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合(損)益之份額	1,466	-	-	-	2,167	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	747	-	-	-
		<u>67,819</u>	2	-	-	<u>( 23,140)</u>	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 5,204)	-	( 3,752)	-	5,895	-	( 25,354)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價利益	-	-	6,228	-	-	-	120,752	2
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合(損)益之份額	( 2,067)	-	22,161	1	224	-	( 87,498)	( 2)
		<u>( 7,271)</u>	-	<u>24,637</u>	1	<u>6,119</u>	-	<u>7,900</u>	-
8300	其他綜合損益合計	<u>60,548</u>	2	<u>24,637</u>	1	<u>( 17,021)</u>	-	<u>7,900</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 139,898</u>	5	<u>\$ 152,462</u>	6	<u>\$ 314,437</u>	6	<u>\$ 164,920</u>	3
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 80,042	3	\$ 125,149	5	\$ 332,945	6	\$ 152,976	3
8620	非控制權益	( 692)	-	2,676	-	( 1,487)	-	4,044	-
8600		<u>\$ 79,350</u>	3	<u>\$ 127,825</u>	5	<u>\$ 331,458</u>	6	<u>\$ 157,020</u>	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 144,594	5	\$ 149,951	6	\$ 321,065	6	\$ 163,313	3
8720	非控制權益	( 4,696 )	-	2,511	-	( 6,628 )	-	1,607	-
8700		<u>\$ 139,898</u>	<u>5</u>	<u>\$ 152,462</u>	<u>6</u>	<u>\$ 314,437</u>	<u>6</u>	<u>\$ 164,920</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註三一)								
9710	基 本	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.22</u>		<u>\$ 0.10</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.22</u>		<u>\$ 0.10</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 107 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：沈華養



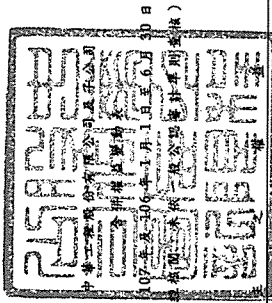
經理人：沈華養



會計主管：蘇育民



單位：新台幣仟元



民國107年6月30日  
 (僅供內部參考，非會計師事務所核對)

轉 屬 於 本 公 司 業 ( 其 他 註 冊 權 益 及 項 目 )

代碼	106年1月1日餘額	特別盈餘公積	法定盈餘公積	留 盈 益	國外管理機構 財務報表換算 之兌換差額	提供出售金融 商品未實現 (損)益	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益	其他權益項目 合計	非控制權益 (附註二九)	權益總額
A1	1,530,899	\$ 69,688	\$ 69,688	\$ 4,971,818	\$ (130,615)	\$ (595,445)	\$ (726,060)	\$ 19,624,444	\$ 164,910	\$ 19,789,354
B17	-	-	-	6,455	-	-	-	-	-	-
B1	-	-	26,718	26,718	-	-	-	-	-	-
BS	-	-	-	(296,995)	-	-	-	(296,995)	-	(296,995)
	-	-	26,718	(296,995)	-	-	-	(296,995)	-	(296,995)
D1	-	-	-	152,976	-	-	-	152,976	4,044	157,020
D3	-	-	-	-	(110,078)	-	10,337	10,337	(2,437)	7,900
D5	-	-	-	152,976	(110,078)	-	10,337	163,313	1,607	164,920
Z1	1,530,899	\$ 69,688	\$ 665,683	\$ 1,341,271	\$ (240,693)	\$ (475,030)	\$ (715,723)	\$ 19,490,762	\$ 166,517	\$ 19,657,279
A1	1,530,899	\$ 69,688	\$ 665,683	\$ 2,814,390	\$ (195,592)	\$ (265,378)	\$ (460,970)	\$ 19,852,800	\$ 173,558	\$ 20,026,358
A3	-	-	-	21,486	-	265,378	(286,864)	(21,486)	-	-
A5	1,530,899	69,688	665,683	2,814,390	(195,592)	-	(482,456)	19,852,800	173,558	20,026,358
B17	-	-	-	6,456	-	-	-	-	-	-
B1	-	-	26,409	26,409	-	-	-	-	-	-
BS	-	-	-	(286,278)	-	-	-	(286,278)	-	(286,278)
	-	-	26,409	(312,687)	-	-	-	(286,278)	-	(286,278)
D1	-	-	-	332,945	-	-	-	332,945	1,487	334,432
D3	-	-	-	747	10,313	-	(22,940)	(11,880)	(5,141)	(17,021)
D5	-	-	-	333,692	10,313	-	(22,940)	321,065	6,628	313,437
Q1	-	-	-	809	-	-	(809)	-	-	-
Z1	1,530,899	\$ 69,688	\$ 692,092	\$ 1,504,767	\$ (185,272)	\$ -	\$ (495,892)	\$ 19,887,587	\$ 166,890	\$ 20,054,517

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107年8月9日核閱報告)



會計主管：蘇育民



經理人：沈華英



董事長：沈華英



## 中華工程股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 152,305	\$ 170,616
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	69,654	70,869
A20300	呆帳費用	-	2,500
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨損(益)	22,076	( 15,906)
A20900	財務成本	26,040	50,594
A21200	利息收入	( 76,468)	( 83,419)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	84,585	49,187
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	1,358	1,781
A24200	應付公司債賣回損失	-	16,363
A29900	迴轉賠償損失	( 1,644)	-
A23100	處分金融資產淨益	-	( 10,830)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	467	8,861
A31150	應收帳款	( 17,397)	13,510
A31160	應收工程款	( 803,960)	( 77,538)
A31125	合約資產	181,085	-
A31170	應收建造合約款	-	( 113,601)
A31180	應收代辦工業區開發款項	( 337,148)	( 198,934)
A31200	存 貨	( 7,948)	( 586)
A31990	待售房地	-	548,303
A31120	在建房地	( 722,785)	( 327,371)
A31230	預付款項	( 203,400)	-
A31240	其他流動資產	25,100	( 204,255)
A32130	應付票據	( 8,981)	7,988
A32150	應付帳款	( 16,981)	( 111,532)
A32125	合約負債	10,408	-
A32170	應付建造合約款	( 247,224)	22,926

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A32190	應付費用	\$ 12,670	\$ 15,209
A32180	應付代辦工業區開發款項	3,286	( 1,245)
A32210	預收款項	-	( 400,327)
A32200	負債準備	( 53,064)	( 87,622)
A32230	其他流動負債	( 21,760)	( 46,540)
A32240	淨確定福利負債準備	<u>7,117</u>	<u>4,686</u>
A33000	營運產生之現金	( 1,922,609)	( 696,313)
A33100	收取之利息	76,468	83,419
A33300	支付之利息	( 78,148)	( 85,952)
A33500	支付之所得稅	( <u>12,852</u> )	( <u>16,452</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流出	( <u>1,937,141</u> )	( <u>715,298</u> )
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 91,598)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	14,868	-
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	( 39,823)	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 154,301)
B00400	出售備供出售金融資產	-	243,394
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	544,839
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,764	-
B02700	購置不動產、廠房及設備價款	( 82,352)	( 27,148)
B03700	存出保證金減少(增加)	( 88,146)	39,088
B06500	其他金融資產減少	-	386,000
B06700	其他資產減少	<u>24,519</u>	<u>8,190</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	( <u>260,768</u> )	( <u>1,040,062</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	852,148	( 814,117)
C00500	應付短期票券增加	35,395	8,964
C01300	償還公司債	-	( 717,100)
C01600	舉借長期借款	1,047,664	470,699
C03000	存入保證金減少	( 23,025)	( 9,269)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	( <u>23,424</u> )	<u>2,494</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,888,758</u>	( <u>1,058,329</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,384</u>	( <u>22,688</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
EEEE 本期現金及約當現金淨減少	(\$ 307,767)	(\$ 756,253)
E00100 期初現金及約當現金餘額	<u>1,619,409</u>	<u>1,328,724</u>
E00200 期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,311,642</u>	<u>\$ 572,471</u>
<u>期末現金及約當現金之調節</u>		
代 碼	107年6月30日	106年6月30日
E00210 合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 1,313,362	\$ 854,358
E00240 銀行透支	( <u>1,720</u> )	( <u>281,887</u> )
E00200 現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,311,642</u>	<u>\$ 572,471</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 107 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：沈華養



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 107 年及 106 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、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 107 年 8 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,909,205	\$ 1,909,205	(4)
股票投資	備供出售金融資產	指定為透過損益按公允價值衡量	108,754	108,754	(1)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	1,413,849	1,413,849	(1)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	19,878	19,878	(2)
	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	15,155	15,155	
其他—電影投資案	備供出售金融資產	指定透過損益按公允價值衡量	5,055	5,055	(1)
無活絡市場之債務工具投資	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,045,736	2,045,736	(3)
應收票據及帳款、應收工程款、其他金融資產—流動及其他應收款（包含於其他流動資產）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	9,790,012	9,790,012	(4)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 15,155	\$ -		\$ -	\$ 15,155	
—權益工具						
加：自備供出售金融資產重分類	-	128,632		-	128,632	
加：以成本衡量之金融資產重分類	-	5,055		-	5,055	
	<u>15,155</u>	<u>133,687</u>		<u>-</u>	<u>148,842</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-		-	-	
—權益工具						
加：自備供出售金融資產重分類	-	1,350,159		-	1,350,159	
加：以成本衡量之金融資產重分類	-	63,690		-	63,690	
	<u>-</u>	<u>1,413,849</u>		<u>-</u>	<u>1,413,849</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
加：自放款及應收款重分類	-	13,744,953		-	13,744,953	
	<u>15,155</u>	<u>13,744,953</u>		<u>-</u>	<u>13,744,953</u>	
合 計	<u>\$ 15,155</u>	<u>\$ 15,292,489</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,307,644</u>	

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 265,243 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產分別調整增加 5,055 仟元及 63,690 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失之帳面金額調整增加 21,621 仟元，保留盈餘調整增加 21,621 仟元。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。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，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損失調整減少 135 仟元，保留盈餘調整減少 135 仟元。

- (3) 原依 IAS 39 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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失並無差異。

(4) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失並無差異。

## 2. 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。相關會計政策請參閱附註四。

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 判斷該付款之安排不具重大財務組成部分，該款項於完成合約義務前係認列於合約資產。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定認列為應收款並予以折現以反映貨幣時間價值。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤（損失）之淨結果依 IAS 11 係認列為應收（付）建造合約款。

若簽訂之合約係不可取消，合併公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

若有虧損性客戶合約，合併公司係依規定認列存貨減損或認列虧損性合約負債準備。適用 IFRS 15 前，建造合約之預期損失係依 IAS 11 衡量並調整應收（付）建造合約款。

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，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後 帳面金額
應收建造合約款	\$ 956,528	(\$ 956,528)	\$ -
合約資產—流動	-	1,118,693	1,118,693
資產影響	<u>\$ 956,528</u>	<u>\$ 162,165</u>	<u>\$ 1,118,693</u>
合約負債—流動	\$ -	\$ 2,081,610	\$ 2,081,610
負債準備—虧損性 合約	-	162,165	162,165
預收款項	110,962	( 110,962)	-
應付建造合約款	2,395,070	( 2,058,120)	336,950
其他流動負債	<u>279,491</u>	<u>87,472</u>	<u>366,963</u>
負債影響	<u>\$ 2,785,523</u>	<u>\$ 162,165</u>	<u>\$ 2,947,688</u>

合併公司於 107 年採 IFRS 15 會計處理，其與繼續採 IAS 11 處理之差異。

	107年6月30日
應收建造合約款（減少）	(\$ 734,983)
應收工程保留款（減少）	( 1,718,576)
合約資產—流動增加	<u>2,539,008</u>
資產增加	<u>\$ 85,449</u>
合約負債—流動增加	\$ 2,092,018
應付建造合約款（減少）	( 1,970,645)
預收款項（減少）	( 165,160)
負債準備增加	85,449
其他流動負債增加	<u>43,787</u>
負債增加	<u>\$ 85,449</u>

3. 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 年係追溯適用上述修正。

#### 4. 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。

合併公司係依 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。

#### 5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

首次適用上述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 之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	\$ 15,155	\$ 133,687	\$ 148,842
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—流動	-	563,302	563,302
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—非流動	-	850,547	850,547
備供出售金融資產—流 動	691,934	( 691,934)	-
備供出售金融資產—非 流動	786,857	( 786,857)	-
按攤銷後成本衡量之金 融資產—流動	-	1,804,235	1,804,235
按攤銷後成本衡量之金 融資產—非流動	-	241,501	241,501
以成本衡量之金融資產 —非流動	68,745	( 68,745)	-
無活絡市場之債務工具 投資—流動	1,804,235	( 1,804,235)	-
無活絡市場之債務工具 投資—非流動	241,501	( 241,501)	-
應收建造合約款 合約資產—流動	956,528	( 956,528)	-
資產影響	<u>\$ 4,564,955</u>	<u>\$ 162,165</u>	<u>\$ 4,727,120</u>
合約負債—流動	\$ -	\$ 2,081,610	\$ 2,081,610
負債準備—虧損性合約	-	162,165	162,165
預收款項	110,962	( 110,962)	-
應付建造合約款	2,395,070	( 2,058,120)	336,950
其他流動負債	279,491	87,472	366,963
負債影響	<u>\$ 2,785,523</u>	<u>\$ 162,165</u>	<u>\$ 2,947,688</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
保留盈餘	\$ 4,935,084	\$ 21,486	\$ 4,956,570
其他權益項目－備供出 售金融商品未實現損 益	( 265,378)	265,378	-
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現利益(損失)	-	( 286,864)	( 286,864)
權益影響	<u>\$ 4,669,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,669,706</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會  
(以下稱「金管會」) 認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項  
修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項  
修正。

#### 1. 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。

### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. 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。

構成關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益且應適用 IFRS 9 者，合併公司將依據 108 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日依 IFRS 9 評估金融資產分類並予以追溯調整。

首次適用前述修正時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

4. 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。

首次適用前述修正時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

5. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

6. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修

正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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>
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 17 「保險合約」	2021 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。

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

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

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

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十七、附表六及八。

#### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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割日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### 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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。



金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

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不包含該金融資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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及指定為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係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息) 係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三六。

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

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

### B. 金融資產之減損

#### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期

信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### 106 年

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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，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。

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。

#### C. 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、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## (3) 金融負債

### • 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三六。

## (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）。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

#### (1) 商品銷貨收入

於正常營業範圍內之不動產銷售係分期收取固定交易價格並認列合約負債，於考量重大財務組成部分後，於各該筆不動產完工且交付予買方時認列收入。

#### (2) 勞務收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

#### (3) 工程收入

於建造過程中不動產即受客戶控制之不動產建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

## 106 年

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

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

### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

### (2) 勞務之提供

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

### (3) 股利收入及利息收入

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

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



### 3. 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。

### 4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

### (一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

### (二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款估計之減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九及十三。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 11,148	\$ 13,976	\$ 8,457
銀行支票及活期存款	1,302,214	1,815,251	845,901
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	49,978	-
附買回債券	-	30,000	-
	<u>\$ 1,313,362</u>	<u>\$ 1,909,205</u>	<u>\$ 854,358</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃）股票	<u>\$ 147,216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	<u>\$ 19,373</u>	<u>\$ 15,155</u>	<u>\$ 15,130</u>
<u>持有供交易之金融負債—流動</u>			
衍生金融負債			
—國內可轉換公司債	<u>\$ 424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債—非流動</u>			
衍生金融負債			
—國內可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 424</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年6月30日
<u>流動</u>	
國內上市（櫃）股票	<u>\$615,471</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>107年6月30日</u>
<u>非流動</u>	
國內上市(櫃)股票	\$666,393
國內未上市(櫃)股票	89,979
電影投資案—萌學園之尋找磐古	<u>5,055</u>
	<u>\$761,427</u>

合併公司依中長期策略目的投資臺灣中小企業銀行股份有限公司、中國石油化學工業開發股份有限公司、世正開發股份有限公司及海外投資開發股份有限公司等普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十及附註十一。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，請參閱附註三八。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產—107年

	<u>107年6月30日</u>
<u>流動</u>	
國內投資	
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 2,067,625
其他金融資產(二)	<u>918,841</u>
	<u>\$ 2,986,466</u>
<u>非流動</u>	
國內投資	
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 238,836</u>

(一) 原始到期日超過3個月之定期存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

(二) 其他金融資產係銀行存款備償戶、信託戶等受限制資產，原依 IAS 39 分類為其他資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三八。

十、備供出售金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 672,056	\$ 617,510
基金受益憑證	<u>19,878</u>	<u>9,894</u>
	<u>\$ 691,934</u>	<u>\$ 627,404</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	<u>\$ 786,857</u>	<u>\$ 597,191</u>

備供出售金融資產質押之資訊，請參閱附註三八。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
國內未上市（櫃）普通股		
世正開發股份有限公司	\$ 50,000	\$ 50,000
海外投資開發股份有限 公司	12,444	12,444
智威科技股份有限公司	177	177
展新創業投資股份有限 公司（註）	<u>-</u>	<u>17,518</u>
	<u>62,621</u>	<u>80,139</u>
國內外未上市（櫃）特別股		
Fortemedia	1,049	1,049
國外未上市（櫃）普通股		
Fortemedia	20	20
其 他		
電影投資案－ 萌學園之尋找磐古	<u>5,055</u>	<u>5,055</u>
	<u>\$ 68,745</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>

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。

註：106年7月清算退回股款18,107仟元並認列清算利益589仟元。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
流動		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,804,235</u>	<u>\$ 1,398,594</u>
非流動		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 241,501</u>	<u>\$ 233,272</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註三八。

十三、應收票據、應收帳款及應收工程款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收票據	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 1,643</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 173,039	\$ 155,642	\$ 178,005
減：備抵損失	( 2,898)	( 2,898)	( 3,072)
	<u>\$ 170,141</u>	<u>\$ 152,744</u>	<u>\$ 174,933</u>
應收工程款	<u>\$ 1,776,492</u>	<u>\$ 2,573,932</u>	<u>\$ 2,619,710</u>

(一) 應收帳款及應收工程款

107年1月1日至6月30日

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

於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至呈現於資產負債表時，此段期間信用品質之變化。由於歷史經驗顯示，除非交易相對人為公家機關因其信用品質良好而評估無須提列備抵呆帳外，原則上針對超過授信期間之應收帳款評估其未來無法回收之金額，認列適當之備抵呆帳。

除已有客觀證據顯示特定交易對方之應收帳款無法回收而個別認列適當之備抵呆帳外，原則上其備抵呆帳提列係參考歷史經驗採集體評估，估計無法回收之金額。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 180 天以上	合計
預期信用損失率	0.0%	10%	30%	61.12%	-
總帳面金額	\$ 1,944,790	\$ -	\$ -	\$ 4,741	\$ 1,949,531
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	( 2,898 )	( 2,898 )
攤銷後成本	<u>\$ 1,944,790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,843</u>	<u>\$ 1,946,633</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 2,898
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	2,898
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	-
期末餘額	<u>\$ 2,898</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額（包括流通在外超過 121 天應收帳款之應計利息），合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款及應收工程款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 2,723,325	\$ 2,786,789
60 天以下	372	7,228
61 至 90 天	1,687	353
91 至 120 天	737	119
121 天以上	<u>3,453</u>	<u>3,226</u>
合 計	<u>\$ 2,729,574</u>	<u>\$ 2,797,715</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12月31日	106年6月30日
60 天以下	\$ 372	\$ 7,228
61 至 90 天	1,687	353
91 至 120 天	737	119
121 天以上	<u>555</u>	<u>154</u>
合 計	<u>\$ 3,351</u>	<u>\$ 7,854</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6月30日
年初餘額	\$ 572
加：本年度提列呆帳費用	<u>2,500</u>
年底餘額	<u>\$ 3,072</u>

已減損應收帳款及應收工程款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
121 天以上	<u>\$ 2,898</u>	<u>\$ 3,072</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。

106年12月31日及6月30日應收帳款中包含建造合約之應收工程保留款金額。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，截至106年12月31日及6月30日止，金額分別有1,601,400仟元及1,594,048仟元，應收工程保留款之到期分析請參閱附註二八。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過1年。106年之建造合約相關說明請參閱附表一。

(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。

十四、應收代辦工業區開發款項

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
彰濱工業區	\$ 8,074,799	\$ 7,729,244	\$ 8,249,528
其他一般工業區	<u>2,010,391</u>	<u>2,018,798</u>	<u>2,027,659</u>
	<u>\$ 10,085,190</u>	<u>\$ 9,748,042</u>	<u>\$ 10,277,187</u>

107年及106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）1,878,515仟元及700,073仟元；107年及106年1月1日至6月30日回收金額分別為1,541,367仟元及501,139仟元。

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。

#### 十五、待售房地一淨額

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
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
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	914	893	913
美國喬治亞州亨利郡	913	892	912
揚州京華城商貿區 A6 項目	-	-	5,965
	<u>\$ 1,656,523</u>	<u>\$ 1,656,481</u>	<u>\$ 1,662,486</u>

係合併公司投資專供出售買賣之用。107年6月30日暨106年12月31日及6月30日之備抵跌價損失均為5,735仟元。

待售房地一淨額質抵押之相關資訊，請參閱附註三八。

## 十六、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>107年6月30日</u>				
台北市信義段三小段	合建分售	\$ -	\$ 5,815,485	\$ 5,815,485
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	478,896	478,896
台北市新生南路一段	合建分屋	130,072	13,366	143,438
台北市正義段四小段	-	25,236	-	25,236
台北市南港三小段	合建分屋	-	3,734	3,734
		<u>\$ 155,308</u>	<u>\$ 6,311,481</u>	<u>\$ 6,466,789</u>
<u>106年12月31日</u>				
台北市信義段三小段	合建分售	\$ -	\$ 5,139,779	\$ 5,139,779
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	370,469	370,469
台北市新生南段一段	合建分屋	130,072	9,414	139,486
台北市正義段四小段	-	25,236	-	25,236
台北市南港三小段	合建分屋	-	3,729	3,729
		<u>\$ 155,308</u>	<u>\$ 5,523,391</u>	<u>\$ 5,678,699</u>
<u>106年6月30日</u>				
台北市信義段三小段	合建分售	\$ -	\$ 4,390,364	\$ 4,390,364
揚州京華城商貿區 A6 項目	聯合控制經營	-	634,243	634,243
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	281,575	281,575
台北市新生南路一段	合建分屋	130,072	6,051	136,123
台北市正義段四小段	-	25,236	-	25,236
台北市南港三小段	合建分屋	-	3,561	3,561
		<u>\$ 155,308</u>	<u>\$ 5,315,794</u>	<u>\$ 5,471,102</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，相關說明參閱附註十九。

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，並於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，並於 106 年 1 月銷售完畢；寶清段一小段 57-2 地號都更基地於 101 年 5 月完成更新單元劃定作業，103 年 4 月事業計畫核定，104 年 4 月完成權利變換選屋作業，104 年 12 月進行權利變換之審議程序，105 年 8 月權利變換計畫核定，截至 106 年底已完成拆除作業，於 107 年 2 月進行地下室開挖工程施作，107 年 3 月連續壁工程已完成，截至 107 年 6 月 30 日止正在進行地下室棧基層工程；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，106 年 12 月權利變換計畫幹事會小組第二次審查，並於 107 年 5 月 14 日召開權利變換聽證會，截至 107 年 6 月 30 日尚在進行審議會審查程序；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，截至 107 年 6 月 30 日已完成選屋作業籌劃。

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，106 年 12 月正進行 8 樓至 14 樓外牆工程之施作，截至 107 年 6 月 30 日止外飾工程業已完成，並於 107 年 6 月 15 日向台北市政府申請使用執照。

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 15 日事業計畫之核定版報核，於 106 年 12 月舉行事業計畫第二次聽證會議，截至 107 年 6 月 30 日止尚在進行事業計畫之審查程序。

合併公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，資本化前利息費用分別為 46,544 仟元、37,251 仟元、91,345 仟元及 97,162 仟元，在建房地利息資本化金額分別為 33,612 仟元、25,190 仟元、65,305 仟元及 46,568 仟元，資本化年利率分別為 2.308%~2.309%、2.336%、2.311%~2.314%及 2.223%。

## 十七、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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106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及2
	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
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
喜滿客京華影城股份有 限公司	絕色影城股份有限公司	電影片映演業、食品什貨及飲料 零售業	100.00	100.00	100.00	1
中勤人力資源管理顧問 股份有限公司	菁華人力資源管理顧問股份有限 公司	人力派遣業	100.00	100.00	100.00	1
中工保全股份有限公司	中工管理顧問有限公司	停車場經營及企業經營管理顧 問等業務	100.00	100.00	100.00	1
	中工公寓大廈管理維護有限公司	公寓大廈管理服務	37.00	37.00	37.00	1及2
中工管理顧問有限公司	中工公寓大廈管理維護有限公司	公寓大廈管理服務	63.00	63.00	63.00	1
中工投資股份有限公司	BES Construction Corporation	土地投資開發業務	8.21	8.21	8.21	1及2
	Global BES Engineering (Myanmar) Co., Ltd	土地投資開發業務	100.00	100.00	100.00	3
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. 107年及106年第二季非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。
2. 合併公司綜合持股超過50%且具控制能力。
3. 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：

	107年6月30日	106年6月30日
資產總額	<u>\$4,361,922</u>	<u>\$4,482,927</u>
占合併資產總額百分比	<u>10.96%</u>	<u>11.89%</u>
負債總額	<u>\$1,011,073</u>	<u>\$1,128,556</u>
占合併負債總額百分比	<u>5.12%</u>	<u>6.25%</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
綜合損益總額	<u>\$ 22,502</u>	<u>\$ 3,019</u>	<u>\$ 43,015</u>	<u>\$ 4,610</u>
占合併綜合損益總額 百分比	<u>16.08%</u>	<u>1.98%</u>	<u>13.68%</u>	<u>2.80%</u>

## 十八、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 2,966,103</u>	<u>\$ 3,048,297</u>	<u>\$ 3,068,386</u>

### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 42,661)	(\$ 20,133)	(\$ 84,585)	(\$ 49,187)
其他綜合損益	( 601)	22,161	2,391	( 87,498)
綜合損益總額	<u>(\$ 43,262)</u>	<u>\$ 2,028</u>	<u>(\$ 82,194)</u>	<u>(\$ 136,685)</u>

107年及106年1月1日至6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。

## 十九、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。

子公司京華諮詢公司及華誠諮詢公司與揚州京華城中城生活置業有限公司之聯合營運協議於106年7月合作期限期滿，合併公司出資比為22.50%，並於106年8月收回原始出資金額及預計獲配利益共

576,384 仟元，於 106 年 9 月 30 日已完成資產鑑價，截至 107 年 6 月 30 日止尚在進行結算工作，預計所獲配之利益 74,205 仟元帳列其他流動負債項下。

106 年 6 月 30 日合併公司出資比為 23.33%。

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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>資 產</u>			
在建房地	\$ -	\$ -	\$ 634,243
預付款項（包含於其他流動資產）	-	-	93,551
其他流動資產	-	-	5,762
待售房地	-	-	5,965
資產總計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 739,521</u>
<u>負 債</u>			
應付帳款	\$ -	\$ -	\$ 175,596
預收款項	-	-	54,963
其他流動負債	-	-	13,287
負債總計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243,846</u>
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	
銷貨收入	<u>\$ -</u>	<u>\$224,339</u>	
銷貨成本	<u>\$ -</u>	<u>\$175,741</u>	
營業費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,690</u>	

## 二十、不動產、廠房及設備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地及土地改良物	\$ 2,763,400	\$ 2,763,400	\$ 2,763,400
建築物	311,346	303,137	319,038
機器設備	383,384	319,619	389,087
其他設備	14,031	49,702	22,021
	<u>\$ 3,472,161</u>	<u>\$ 3,435,858</u>	<u>\$ 3,493,546</u>

於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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，請參閱附註三八。

## 二一、投資性不動產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 850,790</u>	<u>\$ 877,018</u>	<u>\$ 879,922</u>

於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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

投資性不動產公允價值係由獨立評價師進行評價，其公允價值如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
公允價值	<u>\$ 4,287,191</u>	<u>\$ 4,301,511</u>	<u>\$ 4,187,806</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，請參閱附註三八。

## 二二、借 款

### (一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 3,288,870	\$ 2,285,722	\$ 1,787,302
銀行透支	<u>1,720</u>	<u>289,796</u>	<u>281,887</u>
	3,290,590	2,575,518	2,069,189
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>104,000</u>	<u>255,000</u>	<u>211,000</u>
	<u>\$ 3,394,590</u>	<u>\$ 2,830,518</u>	<u>\$ 2,280,189</u>

該銀行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(參閱附註三八)，銀行週轉性借款之利率於107年6月30日暨106年12月31日及6月30日分別為1.870%~2.900%、1.870%~2.900%及1.870%~2.900%。

### (二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ 1,712,200	\$ 1,675,400	\$ 1,658,000
減：應付短期票券折價	<u>5,740</u>	<u>4,335</u>	<u>5,702</u>
	<u>\$ 1,706,460</u>	<u>\$ 1,671,065</u>	<u>\$ 1,652,298</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 107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
<u>應付商業本票</u>						
國際票券	\$ 800,000	\$ 3,087	\$ 796,913	2.570%	土地及房屋	註1
兆豐票券	450,000	1,332	448,668	2.000%	土地及房屋	\$ 375,368
國際票券	320,000	480	319,520	2.151%	註2	註2
國際票券	48,900	472	48,428	3.488%	無	-
台灣票券	16,500	159	16,341	3.488%	無	-
台灣票券	5,500	53	5,447	3.472%	無	-
國際票券	16,300	157	16,143	3.472%	無	-
國際票券	40,000	-	40,000	2.050%	無	-
大慶票券	15,000	-	15,000	1.988%	註3	註3
	<u>\$ 1,712,200</u>	<u>\$ 5,740</u>	<u>\$ 1,706,460</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2,863,529仟元。

註2：以台企銀股票56,600仟股設質擔保，合計帳面金額為532,606仟元。



註 3：以中石化股票 2,000 仟股設質擔保，合計帳面金額為 26,000 仟元。

106 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	\$ 3,201	\$ 796,799	2.570%	土地及房屋	註 1
兆豐票券	450,000	290	449,710	2.100%	土地及房屋	\$377,149
國際票券	320,000	557	319,443	2.151%	註 2	註 2
國際票券	40,000	56	39,944	2.050%	無	-
國際票券	35,900	128	35,772	3.488%	無	-
國際票券	13,000	45	12,955	3.338%	無	-
國際票券	12,100	43	12,057	3.488%	無	-
台灣票券	4,400	15	4,385	3.338%	無	-
	<u>\$ 1,675,400</u>	<u>\$ 4,335</u>	<u>\$ 1,671,065</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 2,872,397 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 474,874 仟元。

106 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
<u>應付商業本票</u>						
國際票券	\$ 800,000	\$ 4,287	\$ 795,713	2.570%	土地及房屋	註 1
兆豐票券	450,000	474	449,526	2.100%	土地及房屋	\$ 379,014
國際票券	320,000	751	319,249	2.518%	註 2	註 2
國際票券	40,000	-	40,000	2.100%	無	-
國際票券	26,100	103	25,997	3.488%	無	-
國際票券	9,800	39	9,761	3.417%	無	-
台灣票券	8,800	35	8,765	3.488%	無	-
台灣票券	3,300	13	3,287	3.471%	無	-
	<u>\$ 1,658,000</u>	<u>\$ 5,702</u>	<u>\$ 1,652,298</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 2,882,630 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 481,100 仟元。

應付短期票券係以轉投資之上市櫃股票、土地及建築物擔保(參閱附註三八)。

### (三) 長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 2,798,800	\$ 2,754,100	\$ 2,807,500
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>1,691,169</u>	<u>688,205</u>	<u>1,187,942</u>
小計	4,489,969	3,442,305	3,995,442
減：列為1年內到期部分	<u>1,201,106</u>	<u>978,890</u>	<u>914,100</u>
長期借款	<u>\$ 3,288,863</u>	<u>\$ 2,463,415</u>	<u>\$ 3,081,342</u>

該銀行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（參閱附註三八），截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為1.700%~3.737%、1.700%~3.737%及1.700%~3.737%。

### 二三、應付公司債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
國內第一次有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -
國內第二次無擔保可轉換公司債	<u>32,321</u>	<u>31,890</u>	<u>31,467</u>
小計	32,321	31,890	31,467
減：列為1年內到期部分	<u>32,321</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,890</u>	<u>\$ 31,467</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 107 年 6 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一認股權表達。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 107 年 6 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 107 年 6 月 30 日以攤銷後成本衡量金額為 32,321 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	57,562
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	( <u>8,914</u> )
107 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 32,745</u>

本債券持有人於 106 年 3 月贖回面額 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 107 年 6 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。

#### 二四、應付帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
因營業而發生	<u>\$ 2,109,538</u>	<u>\$ 2,126,519</u>	<u>\$ 2,085,460</u>

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1,065,514 仟元、1,029,876 仟元及 980,092 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。

#### 二五、應付代辦工業區開發款項

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
利澤再開發工業區	\$ 1,040,820	\$ 1,030,095	\$ 1,173,787
雲林科技工業區	816,259	823,698	826,725
其他一般工業區	<u>15,963</u>	<u>15,963</u>	<u>15,963</u>
	<u>\$ 1,873,042</u>	<u>\$ 1,869,756</u>	<u>\$ 2,016,475</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日售地回收金額分別為 28,048 仟元及 29,872 仟元；107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投入成本分別為 24,762 仟元及 31,117 仟元。

#### 二六、負債準備

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
保 固	\$ 369,190	\$ 373,335	\$ 307,723
虧損性合約	<u>85,449</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 454,639</u>	<u>\$ 373,335</u>	<u>\$ 307,723</u>
<u>非 流 動</u>			
有待法律程序決定之長期負債準備	<u>\$ 591,291</u>	<u>\$ 565,138</u>	<u>\$ 451,738</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。

虧損性合約之負債準備係合併公司在不可取消之虧損性工程合約下，現存未來給付義務現值減除預計自該合約所賺取收入之差額。

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。

## 二七、退職後福利計畫

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,839仟元、2,892仟元、5,795仟元及5,773仟元。

## 二八、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：

	107年6月30日		
	1年內	1年後	合計
<u>資 產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融			
資產—流動	\$ 1,042,958	\$ 407,388	\$ 1,450,346
應收工程款	1,698,618	77,874	1,776,492
合約資產	385,122	2,153,886	2,539,008
應收代辦工業區開發款項	-	10,085,190	10,085,190
待售房地—淨額	-	1,656,523	1,656,523
在建房地	5,958,775	508,014	6,466,789
工程存出保證金	89,800	1,932,967	2,022,767
	<u>\$ 9,175,273</u>	<u>\$ 16,821,842</u>	<u>\$ 25,997,115</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日		
	1	1	合
	年	年	計
	內	後	
<u>負債</u>			
應付票據	\$ 215,101	\$ -	\$ 215,101
應付帳款	1,576,408	449,990	2,026,398
合約負債	597,945	1,475,074	2,073,019
應付建造合約款	89,726	-	89,726
應付代辦工業區開發款項	-	1,873,042	1,873,042
負債準備—流動	82,763	371,876	454,639
工程存入保證金—流動	88,980	315,476	404,456
	<u>\$ 2,650,923</u>	<u>\$ 4,485,458</u>	<u>\$ 7,136,381</u>

	106年12月31日		
	1	1	合
	年	年	計
	內	後	
<u>資產</u>			
無活絡市場之債務工具投			
資—流動	\$ 918,552	\$ 195,761	\$ 1,114,313
應收工程款	1,443,479	1,130,453	2,573,932
應收建造合約款	-	956,528	956,528
應收代辦工業區開發款項	-	9,748,042	9,748,042
待售房地—淨額	-	1,656,481	1,656,481
在建房地	5,139,685	539,014	5,678,699
其他金融資產—流動	78,624	18,653	97,277
工程存出保證金	1,897,299	65,067	1,962,366
	<u>\$ 9,477,639</u>	<u>\$ 14,309,999</u>	<u>\$ 23,787,638</u>

<u>負債</u>			
應付票據	\$ 229,687	\$ -	\$ 229,687
應付帳款	1,726,246	365,757	2,092,003
應付建造合約款	844,469	1,550,601	2,395,070
應付代辦工業區開發款項	-	1,869,756	1,869,756
負債準備—流動	82,846	290,489	373,335
工程存入保證金—流動	140,754	285,772	426,526
預收款項	-	18,653	18,653
	<u>\$ 3,024,002</u>	<u>\$ 4,381,028</u>	<u>\$ 7,405,030</u>

106年6月30日

	1	年	內	1	年	後	合	計
<u>資 產</u>								
無活絡市場之債券工具投								
資—流動	\$	830,550		\$	479,444		\$	1,309,994
應收工程款		1,178,497			1,441,213			2,619,710
應收建造合約款		-			799,786			799,786
應收代辦工業區開發款項		-			10,277,187			10,277,187
待售房地—淨額		-			1,662,486			1,662,486
在建房地		634,244			4,836,858			5,471,102
其他金融資產—流動		1,122,035			-			1,122,035
預付款項（包含於其他流								
動資產）		93,551			-			93,551
工程存出保證金		2,009,344			135,159			2,144,503
	\$	<u>5,868,221</u>		\$	<u>19,632,133</u>		\$	<u>25,500,354</u>
<u>負 債</u>								
應付票據	\$	158,603		\$	-		\$	158,603
應付帳款		1,360,033			627,708			1,987,741
應付建造合約款		1,130,998			1,287,073			2,418,071
應付代辦工業區開發款項		-			2,016,475			2,016,475
負債準備—流動		98,862			208,861			307,723
工程存入保證金—流動		58,221			388,477			446,698
預收款項		54,963			-			54,963
	\$	<u>2,861,680</u>		\$	<u>4,528,594</u>		\$	<u>7,390,274</u>

二九、權 益

(一) 股 本

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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

	107年6月30日	106年12月31日	106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	\$ 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	52,969	52,969
<u>不得作為任何用途(3)</u>			
認股權	3,461	3,461	3,461
	<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

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

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



本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註三一(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 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 26,409	\$ 26,718		
現金股利	286,278	296,995	\$ 0.187	\$ 0.194

#### (四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,814,390	\$ 2,827,300
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	( 6,456 )	( 6,455 )
期末餘額	<u>\$ 2,807,934</u>	<u>\$ 2,820,845</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

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$195,592)</u>	<u>(\$130,615)</u>
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	10,089	( 21,858)
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	<u>224</u>	<u>( 88,220)</u>
期末餘額	<u>(\$185,279)</u>	<u>(\$240,693)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$595,445)</u>
備供出售金融資產未實 現損益	130,523
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	722
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	<u>( 10,830)</u>
期末餘額	<u>(\$475,030)</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	<u>(\$265,378)</u>
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>( 21,486)</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>( 286,864)</u>
當期產生	
未實現損益	
權益工具	( 25,107)
採用權益法之關聯企業之份額	2,167
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	<u>( 809)</u>
期末餘額	<u>(\$310,613)</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$173,558	\$164,910
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	( 1,487)	4,044
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 4,194)	( 3,496)
備供出售金融資產未實 現損失	-	1,059
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	( 947)	-
期末餘額	<u>\$166,930</u>	<u>\$166,517</u>

三十、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
工程收入	\$ 2,077,882	\$ 1,658,105	\$ 3,978,783	\$ 3,096,349
勞務收入	474,955	475,482	992,567	1,044,344
不動產銷售收入	-	410,136	-	571,244
其他營業收入	123,655	166,964	255,580	327,902
	<u>\$ 2,676,492</u>	<u>\$ 2,710,687</u>	<u>\$ 5,226,930</u>	<u>\$ 5,039,839</u>

合約餘額

	107年6月30日
應收帳款（附註十三）	<u>\$ 170,141</u>
應收工程款（附註十三）	<u>\$ 1,776,492</u>
合約資產	
應收工程保留款	\$ 1,718,576
應收建造合約款	820,432
	<u>\$ 2,539,008</u>
合約負債	
應付建造合約款	\$ 1,970,645
不動產銷售	102,374
勞務銷售	18,999
	<u>\$ 2,092,018</u>

合併公司所採用之合約資產信用風險管理與應收帳款相同，請參閱附註十三。

客戶合約收入之細分請參閱附註四二。

### 三一、淨 利

#### (一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 41,360	\$ 43,208	\$ 76,468	\$ 83,419
租金收入	2,582	12,177	9,711	22,207
	<u>\$ 43,942</u>	<u>\$ 55,385</u>	<u>\$ 86,179</u>	<u>\$ 105,626</u>

#### (二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
迴轉賠償損失	\$ 14,358	\$ -	\$ 20,068	\$ -
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨損失	( 23,962)	-	( 22,076)	-
分類為持有供交易之金 融資產及負債淨利益	-	11	-	15,906
處分金融資產淨益	-	7,265	-	10,830
應付公司債賣回損失	-	-	-	( 16,363)
手續費支出	( 26,159)	( 8,855)	( 38,349)	( 22,993)
其 他	17,826	( 7,959)	8,620	9,496
	<u>(\$ 17,937)</u>	<u>(\$ 9,538)</u>	<u>(\$ 31,737)</u>	<u>(\$ 3,124)</u>

#### (三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行透支及銀行借款 利息	\$ 12,715	\$ 11,779	\$ 25,609	\$ 47,666
可轉換公司債攤銷利息	217	282	431	2,928
	<u>\$ 12,932</u>	<u>\$ 12,061</u>	<u>\$ 26,040</u>	<u>\$ 50,594</u>

利息資本化相關資訊，參閱附註十六。

#### (四) 折 舊

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 21,662	\$ 18,563	\$ 35,344	\$ 39,657
營業費用	18,882	12,161	30,010	26,841
	<u>\$ 40,544</u>	<u>\$ 30,724</u>	<u>\$ 65,354</u>	<u>\$ 66,498</u>

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日投資性不動產之折舊費用分別為2,132仟元、2,147仟元、4,300仟元及4,371仟元帳列其他收入—租金收入項下，以淨額表達。

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 465,142	\$ 510,935	\$ 1,069,799	\$ 1,123,834
退職後福利				
確定提撥計畫	21,710	25,288	48,106	49,846
確定福利計畫	2,839	2,892	5,795	5,773
	24,549	28,180	53,901	55,619
其他員工福利	48,478	57,660	111,086	112,256
員工福利費用合計	\$ 538,169	\$ 596,775	\$ 1,234,786	\$ 1,291,709
依功能別彙總				
營業成本	\$ 476,732	\$ 521,981	\$ 1,085,053	\$ 1,140,565
營業費用	61,437	74,794	149,733	151,144
	\$ 538,169	\$ 596,775	\$ 1,234,786	\$ 1,291,709

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107年及106年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 2,590	\$ 974	\$ 3,182	\$ 1,360
董監事酬勞	\$ 2,886	\$ 974	\$ 3,182	\$ 1,360

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 107 年 3 月 29 日及 106 年 3 月 29 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	6,708	\$	-	\$	7,519	\$	-
董監事酬勞		6,708		-		7,519		-

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

### 三二、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 49,044	\$ 4,228	\$ 44,976	\$ 7,950
土地增值稅	-	1,729	-	4,456
	49,044	5,957	44,976	12,406
遞延所得稅				
本期變動	( 2,232)	( 6,620)	( 162,567)	1,190
稅率變動	-	-	( 61,562)	-
認列於損益之所得稅費用（利益）	\$ 46,812	(\$ 663)	(\$ 179,153)	\$ 13,596

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

#### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
稅率變動		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 747	\$ -

(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	105年度
中工機械公司	105年度
喜滿客公司	105年度
中工保全公司	104年度
中工管理公司	105年度
中工公寓公司	105年度
中勤公司	105年度
菁華公司	105年度
尚華諮詢公司	106年度
京華諮詢公司	106年度
華誠諮詢公司	106年度
BES, U.S.A.	106年度
絕色影城公司	105年度

三三、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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 80,042</u>	<u>\$ 125,149</u>	<u>\$ 332,945</u>	<u>\$ 152,976</u>

股 數

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	單位：仟股
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>377</u>	<u>1,074</u>	<u>787</u>	<u>1,492</u>	
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>1,531,276</u>	<u>1,531,973</u>	<u>1,531,686</u>	<u>1,532,391</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，惟因該潛在普通股票具反稀釋效果，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。

#### 三四、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過 1 年	\$ 29,980	\$ 32,310	\$ 32,626
1~5 年	116,318	120,959	146,254
超過 5 年	<u>125,532</u>	<u>139,320</u>	<u>140,040</u>
	<u>\$ 271,830</u>	<u>\$ 292,589</u>	<u>\$ 318,920</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 8 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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過 1 年	\$ 62,610	\$ 58,615	\$ 47,061
1~5 年	36,426	23,017	70,138
超過 5 年	<u>394</u>	<u>446</u>	<u>543</u>
	<u>\$ 99,430</u>	<u>\$ 82,078</u>	<u>\$ 117,742</u>



### 三五、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。

### 三六、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：

107年6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	\$ 32,321	\$ 36,970	\$ -	\$ 36,970

106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	
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	\$ 31,890	\$ 36,506	\$ -	\$ 36,506

106年6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	\$ 31,467	\$ 32,736	\$ -	\$ 32,736

(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

107年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 147,216	\$ -	\$ -	\$ 147,216
基金受益憑證	<u>19,373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,373</u>
	<u>\$ 166,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166,589</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 1,281,864	\$ -	\$ -	\$ 1,281,864
國內未上市(櫃)股 票	-	89,979	-	89,979
其 他	-	<u>5,055</u>	-	<u>5,055</u>
合 計	<u>\$ 1,281,864</u>	<u>\$ 95,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,376,898</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424</u>

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>\$ 15,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,155</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價 證券				
－權益投資	\$ 1,458,913	\$ -	\$ -	\$ 1,458,913
基金受益憑證	<u>19,878</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,878</u>
合 計	<u>\$ 1,478,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,478,791</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
持有供交易之金融 負債－非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424</u>

106年6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	\$ 15,130	\$ -	\$ -	\$ 15,130
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 1,214,701	\$ -	\$ -	\$ 1,214,701
基金受益憑證	9,894	-	-	9,894
合 計	\$ 1,224,595	\$ -	\$ -	\$ 1,224,595
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

107年及106年1月1日至6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。
國內未上市(櫃)股票	以市場法之可類比上市櫃公司法進行評價，依評價基準日之平均歷史波動度、無風險利率評估而得。
其 他	現金流量折現法：按反應期末收入現時隱含利率之折現率進行折現。

(三) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106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	\$ -	\$ 15,155	\$ 15,130
指定為透過損益按公允價值衡量	147,216	-	-
強制透過損益按公允價值衡量	19,373	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 9,790,012	\$19,864,933
備供出售金融資產(註2)	-	1,547,536	1,310,858
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	9,450,237	-	-
<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	-	-
持有供交易之金融負債—非流動	-	424	424
按攤銷後成本衡量(註4)	13,456,687	11,750,655	11,459,827

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、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：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、應收工程款、工程存出保證金、其他應收款(包含於其他流動資產)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、工程存入保證金—流動、長期借款(含一年內到期)、負債準備、應付公司債(含一年內到期)及存入保證金等按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四十。

##### 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	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
權 益	\$ 113,887	\$ 107,312	\$ 28,381	\$ 29,287

##### (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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,563,051	\$ 1,271,903	\$ 2,519,031
—金融負債	1,812,606	1,826,870	1,858,689

（接次頁）

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 2,919,641	\$ 3,769,315	\$ 1,529,745
－金融負債	7,811,158	6,149,323	6,101,132

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 24,458 仟元及 22,857 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%，107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將分別增加 68,845 仟元及 61,230 仟元，主因分別為合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之變動及備供出售金融資產之變動。

## 2. 信用風險

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

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

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

## 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 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。

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保銀行融資額度（每年重新檢視）			
— 已動用金額	\$ 1,921,528	\$ 1,428,796	\$ 1,438,942
— 未動用金額	<u>1,244,941</u>	<u>2,805,309</u>	<u>1,310,814</u>
	<u>\$ 3,166,469</u>	<u>\$ 4,234,105</u>	<u>\$ 2,749,756</u>
有擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 7,669,491	\$ 6,515,092	\$ 6,488,987
— 未動用金額	<u>2,515,709</u>	<u>2,381,108</u>	<u>2,472,811</u>
	<u>\$ 10,185,200</u>	<u>\$ 8,896,200</u>	<u>\$ 8,961,798</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。

#### 107年6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		\$ 716,979	\$ 767,256	\$ 387,798	\$ 445,660	\$ 15,370
浮動利率工具	1.870~3.737	222,323	2,181,902	2,295,310	3,217,267	131,692
固定利率工具	1.988~3.488	<u>328,200</u>	<u>1,321,400</u>	<u>168,900</u>	-	-
		<u>\$ 1,267,502</u>	<u>\$ 4,270,558</u>	<u>\$ 2,852,008</u>	<u>\$ 3,662,927</u>	<u>\$ 147,062</u>

#### 106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		\$ 724,113	\$ 919,514	\$ 337,320	\$ 363,847	\$ 14,231
浮動利率工具	1.870~3.737	377,245	1,276,080	2,103,821	2,367,661	122,090
固定利率工具	2.050~3.488	<u>821,444</u>	<u>890,900</u>	<u>104,800</u>	<u>95,100</u>	-
		<u>\$ 1,922,802</u>	<u>\$ 3,086,494</u>	<u>\$ 2,545,941</u>	<u>\$ 2,826,608</u>	<u>\$ 136,321</u>

#### 106年6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		\$ 682,224	\$ 821,949	\$ 97,047	\$ 642,787	\$ 15,390
浮動利率工具	1.700~3.737	381,290	1,074,035	1,740,134	2,909,895	214,000
固定利率工具	2.100~3.488	<u>8,500</u>	<u>1,675,000</u>	<u>75,600</u>	<u>108,000</u>	-
		<u>\$ 1,072,014</u>	<u>\$ 3,570,984</u>	<u>\$ 1,912,781</u>	<u>\$ 3,660,682</u>	<u>\$ 229,390</u>

### 三七、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。除已於附註十六及三九揭露者外，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
兆欣化學工業股份有限公司	本公司法人董事之子公司
嚴雋泰	實質關係人
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

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	本公司之法人董事 之子公司	\$ -	\$ 64,723	\$ 43,278	\$ 64,723
	本公司之法人董事	6,297	18,213	18,216	23,234
	關聯企業	5,931	5,794	11,867	11,268
	本公司之關係企業	50	51	101	101
		<u>\$ 12,278</u>	<u>\$ 88,781</u>	<u>\$ 73,462</u>	<u>\$ 99,326</u>
營業成本	本公司法人董事之 子公司	\$ -	\$ -	\$ 41,995	\$ -
	本公司之關係企業	2,062	2,062	4,124	4,124
	本公司法人董事	-	507	-	507
		<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 2,569</u>	<u>\$ 46,119</u>	<u>\$ 4,631</u>
營業費用	關聯企業	\$ 11,575	\$ 11,954	\$ 18,041	\$ 19,881
	本公司之關係企業	737	1,454	1,457	2,907
	本公司之法人董事	354	1,500	354	1,500
		<u>\$ 12,666</u>	<u>\$ 14,908</u>	<u>\$ 19,852</u>	<u>\$ 24,288</u>

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 4,152	\$ 5,432	\$ 5,434
	本公司之法人董事	9,007	4,068	4,855
	本公司之關係企業	35	18	35
		<u>\$ 13,194</u>	<u>\$ 9,518</u>	<u>\$ 10,324</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	\$ 207,041	\$ 207,041	\$ 200,000
	本公司之關係企業	505	505	505
	關聯企業	9	9	9
		<u>\$ 207,555</u>	<u>\$ 207,555</u>	<u>\$ 200,514</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106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。

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，故將其轉列為其他應收款，惟因收款期間已逾正常授信期間，本公司於106年4月19日將此筆應收款項視為資金貸與並加計利息 5.00%，於106年5月10日經董事會通過，並於107年3月29日經董事會通過展延。

(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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付費用	關聯企業	\$ 3,450	\$ 4,172	\$ 3,583
	本公司之關係企業	4,077	6,808	9,540
	母公司之法人董事	-	-	532
		<u>\$ 7,527</u>	<u>\$ 10,980</u>	<u>\$ 13,655</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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
本公司之關係企業	<u>\$ 3,642</u>	<u>\$ 6,374</u>	<u>\$ 9,105</u>

(六) 合約負債

資產負債表日之合約負債如下：

107年6月30日

關係人類別	工程代號	合約總價	合約負債
中國石油化學工業開發股份有限公司	A6E	<u>\$ 1,377,800</u>	<u>\$ 274,501</u>
兆欣化學工業股份有限公司	98C	<u>\$ 228,500</u>	<u>\$ 11,163</u>

合併公司與關係人間工程承攬價格及工程收款條件與非關係人相當。

(七) 其他關係人交易

租金收入及利息收入（包含於其他收入）：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
本公司之法人董事	\$ 1,203	\$ 1,203	\$ 2,407	\$ 2,407
本公司之關係企業	1,481	1,481	2,960	2,960
關聯企業	25	25	51	51
	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 5,418</u>	<u>\$ 5,418</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	107年6月30日	106年12月31日	106年6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>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>

資產負債表日之存出保證金餘額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106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>1</u>
	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 638</u>

資產負債表日之存入保證金餘額如下：

關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
本公司法人董事之子公司	\$ 22,850	\$ 22,850	\$ -
關聯企業	900	900	-
本公司法人董事	<u>66</u>	<u>66</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,816</u>	<u>\$ 23,816</u>	<u>\$ -</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	107年6月30日	106年12月31日	106年6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

107年及106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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,070	\$ 8,297	\$ 13,614	\$ 18,309
退職後福利	56	76	165	152
	<u>\$ 4,126</u>	<u>\$ 8,373</u>	<u>\$ 13,779</u>	<u>\$ 18,461</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107年及106年6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107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，帳列於工程存出保證金分別為1,800,000仟元、1,800,000仟元及1,800,000仟元。

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，106年9月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，，107 年 3 月完成，核心筒部分區域電梯設備完成試車、裝修住戶區鋁窗（框）玻璃及陽台，截至 107 年 6 月 30 日止，已完成核心筒區景觀玻璃框架、兩翼（住戶）區鋁窗（框）玻璃安裝及陽台植栽選樹，地下室水電配管、安裝消防泵浦等設備及植栽移植、造型大門、鋪面結構施作及太陽能板面板安裝完成，並於 107 年 7 月 16 日取得使用執照。

### 三八、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 532,606	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	2,336,715	-	-
備供出售金融資產—流動	-	474,874	481,100
無活絡市場之債務工具投資—流動	-	1,802,549	1,391,401
待售房地—淨額	1,625,211	1,625,211	1,625,211
其他金融資產—流動			
銀行存款	-	860,248	537,536
質押定存單	-	-	1,122,035
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	530,075	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	238,836	-	-
備供出售金融資產—非流動	-	595,196	451,729
不動產、廠房及設備淨額	3,240,868	1,998,938	1,913,926
投資性不動產淨額	519,985	644,715	742,893
	<u>\$ 9,024,296</u>	<u>\$ 8,001,731</u>	<u>\$ 8,265,831</u>

### 三九、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 107 年 6 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。

### 四十、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：

107 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	485,027	4.593	(人民幣：新台幣)	\$	2,277,730		
港 幣		146,254	3.881	(港幣：新台幣)		567,613		

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	485,237	4.565	(人民幣：新台幣)	\$	2,215,108		
港 幣		155,714	3.807	(港幣：新台幣)		592,803		

106 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	478,433	4.486	(人民幣：新台幣)	\$	2,146,249		
港 幣		150,307	3.897	(港幣：新台幣)		585,748		

合併公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之外幣兌換損失（包含已實現及未實現）分別為 831 仟元、1,626 仟元、355 仟元及(2,100)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。

#### 四一、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

##### (三) 大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。

#### 四二、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	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營建工程部門	\$3,790,674	\$2,972,089	\$ 217,635	\$ 131,037
建設開發部門	235,852	697,188	( 35,100)	( 26,518)
其他部門	<u>1,200,404</u>	<u>1,370,562</u>	<u>25,953</u>	<u>63,376</u>
繼續營業單位總額	<u>\$5,226,930</u>	<u>\$5,039,839</u>	208,488	167,895
其他收入			86,179	105,626
其他利益及損失			( 31,737)	( 3,124)
財務成本			( 26,040)	( 50,594)
採用權益法認列之關聯企業 損失份額			( <u>84,585</u> )	( <u>49,187</u> )
稅前利益			<u>\$ 152,305</u>	<u>\$ 170,616</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107年及106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、股利收入、外幣兌換淨（損）益、賠償損失、處分金融資產利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失）、處分不動產、廠房及設備淨損、管理費用、財務成本、什項支出以及所得稅。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。



中華工程股份有限公司及子公司

合約資產暨合約負債明細表及應付建造合約款—107年

應收建造合約款及應付建造合約款明細表—106年

民國107年6月30日暨106年12月31日及6月30日

附表一

單位：新台幣千元

合約資產

107年6月30日

工務所代號	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列合約資產	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列合約負債	合約資產
A0B	109	\$13,466,129	\$14,491,158	\$13,203,268	92.24	(\$ 1,025,029)	\$12,420,778	\$ 782,490
A6B	108	3,313,905	3,215,552	158,064	4.01	3,942	132,809	25,255
A7A	109	1,940,952	1,882,724	9,524	-	-	-	9,524
A5F	108	331,905	312,040	142,410	41.95	8,334	139,247	3,163
總計		\$19,052,891	\$19,901,474	\$13,513,266		(\$ 1,012,753)	\$12,692,834	\$ 820,432

應收建造合約

106年12月31日

工務所代號	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收建造合約款	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列應付建造合約款	應收建造合約款淨額
A0B	109	\$13,790,378	\$14,815,146	\$12,564,197	84.37	(\$ 1,024,768)	\$11,649,360	\$ 914,837
A6D	109	2,840,952	2,725,907	25,343	-	-	-	25,343
A6B	109	6,007,048	5,826,225	90,582	1.28	2,360	78,434	12,148
A6G	109	879,048	822,894	3,620	0.13	73	1,172	2,448
A6C	108	3,201,905	3,041,810	1,252	-	-	-	1,252
A5F	108	331,905	311,984	76,510	22.90	4,562	76,010	500
總計		\$27,051,236	\$27,543,966	\$12,761,504		(\$ 1,017,773)	\$11,804,976	\$ 956,528

106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	帳列應收建造合約款	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列應付建造合約款	應收建造合約款淨額
A0B	109	\$13,847,023	\$14,873,520	\$11,865,975	79.85	(\$ 1,026,497)	\$11,092,511	\$ 773,464
98C	106	3,634,558	3,501,801	3,527,620	96.24	127,771	3,503,194	24,426
A6B	108	6,007,048	6,007,048	1,863	-	-	-	1,863
A6D	109	2,840,952	2,840,952	33	-	-	-	33
總計		\$26,329,581	\$27,223,321	\$15,395,491		(\$ 898,726)	\$14,595,705	\$ 799,786

合約負債

107年6月30日

完工年度	工務所代號	預計	工程總價款	估計工程總成本	帳列合約資產	完工比例	已認列累積工程利益(損失)	帳列合約負債	合約負債
108	A5D		\$ 3,901,037	\$ 3,823,771	\$ 1,321,544	35.15	\$ 27,159	\$ 1,995,847	\$ 674,303
107	A5E		1,912,165	1,832,706	1,437,043	84.82 - 93.43	70,360	1,722,272	285,229
109	A6E		1,377,800	1,336,466	1,059	-	-	275,560	274,501
107	A3A		1,987,897	1,941,167	1,798,129	99.63	46,558	1,980,486	182,357
108	83C		9,147,088	8,953,864	8,425,484	59.01 - 97.35	172,836	8,597,182	171,698
111	A5C		3,680,685	3,622,648	469,925	10.43	6,055	616,643	146,718
107	A6G		879,048	826,596	153,345	22.80	11,959	200,423	47,078
107	A5B		488,571	449,451	264,787	61.40	24,021	300,000	35,213
107	A4C		688,863	665,659	386,161	61.11	14,180	421,161	35,000
109	A6B		2,693,143	2,613,036	199,667	8.62	6,906	232,181	32,514
109	A6F		1,720,952	1,618,268	113,576	8.46	8,684	145,536	31,960
110	A6C		3,201,905	3,011,335	31,521	1.72	3,274	55,000	23,479
109	A6D		2,840,952	2,727,094	56,474	2.61	2,966	74,000	17,526
107	98C		3,796,362	3,724,143	3,732,180	98.47 - 99.00	71,153	3,743,343	11,163
107	A5A		182,362	183,872	158,272	86.79	( 1,510)	160,178	1,906
107	93C		690,775	829,554	673,300	97.47	( 138,779)	673,300	-
	750		39,189,605	38,159,630	19,222,467		325,822	21,193,112	1,970,645
	總計		\$ 39,189,605	\$ 38,159,630	\$ 36,866,156		\$ 325,822	\$ 38,836,801	\$ 1,970,645

應付建造合約

107年6月30日

完工年度	工務所代號	預計	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
107	A2A		\$ 1,933,135	\$ 1,608,733	\$ 1,893,350	100.00	\$ 324,402	\$ 1,933,135	\$ 39,785
107	96C		2,449,369	2,404,038	2,431,071	100.00	45,331	2,449,369	18,298
107	97H		2,862,002	2,608,171	2,845,620	100.00	253,831	2,862,002	16,382
107	92B		9,888,380	10,470,245	9,879,753	100.00	( 581,865)	9,888,380	8,627
107	97D		1,471,316	1,463,625	1,467,344	100.00	7,691	1,471,317	3,973
107	A4B		117,221	107,390	115,511	100.00	9,831	117,221	1,710
107	A0A		926,755	1,231,868	929,911	100.00	( 305,113)	930,862	951
107	A4A		125,153	108,902	125,153	100.00	16,251	125,153	-
107	96E		692,206	666,585	692,207	100.00	25,621	692,207	-
107	90D		3,903,152	4,005,870	3,903,152	100.00	( 102,718)	3,903,152	-
107	A3B		1,981,570	1,781,117	1,981,570	100.00	200,453	1,981,570	-
	總計		\$ 26,350,259	\$ 26,456,544	\$ 26,264,642		( \$ 106,285)	\$ 26,354,368	\$ 89,726

106年12月31日

工務所代號	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列應收建造合約	完工比例(%)	已認列工程利益(損失)	帳列應付建造合約	應付合約款淨額
A5D	108	\$ 3,893,708	\$ 3,815,902	\$ 746,339	19.78	\$ 15,390	\$ 1,550,700	\$ 804,361
A6E	109	1,377,800	1,336,466	-	-	-	275,560	275,560
83C	108	10,415,007	10,142,441	8,109,828	41.56、96.54、100.00	245,295	8,368,042	258,214
A2A	107	1,933,135	1,783,733	1,687,607	100.00	149,402	1,933,134	245,527
A3A	107	1,991,641	1,945,072	1,601,900	91.29	42,513	1,815,953	214,053
A5C	111	3,649,477	3,591,305	215,578	5.22	3,036	420,509	204,931
A5E	107	1,833,307	1,756,018	867,971	44.60、65.73	41,382	1,048,292	180,921
98C	107	3,795,025	3,700,751	3,636,785	80.06、98.37	91,503	3,709,117	72,332
97H	107	2,862,002	2,608,171	2,815,920	100.00	253,831	2,862,002	46,082
A5B	107	488,571	449,390	161,263	37.23	14,587	181,896	20,633
96C	107	2,449,369	2,404,038	2,430,991	100.00	45,331	2,449,369	18,378
A4C	107	688,470	665,186	271,385	41.96	9,770	288,974	17,589
92B	107	9,879,598	10,470,155	9,869,598	100.00	( 590,557)	9,879,598	10,000
A4A	107	125,153	118,502	115,553	100.00	6,651	125,153	9,600
A6F	109	1,720,952	1,618,156	8,465	0.93	956	16,000	7,535
97D	107	1,471,316	1,463,538	1,467,021	100.00	7,778	1,471,318	4,297
A5A	107	182,362	173,943	154,964	84.98	7,154	157,557	2,593
A4B	107	117,221	107,390	115,511	100.00	9,831	117,221	1,710
A0A	107	923,657	1,235,812	922,302	100.00	( 312,155)	923,656	1,354
90D	106	3,903,152	4,005,870	3,903,152	100.00	( 102,718)	3,903,152	-
A3B	106	1,981,570	1,781,117	1,981,568	100.00	200,453	1,981,568	-
96E	106	692,206	666,585	692,207	100.00	25,621	692,207	-
93C	107	690,775	829,528	673,300	97.47	( 138,753)	673,300	-
83F	106	678,462	556,388	-	100.00	122,074	-	-
93A	106	4,283,447	3,842,495	-	100.00	440,952	-	-
98D	106	3,712,048	3,492,741	-	100.00	219,307	-	-
98F	106	2,307,398	2,306,937	-	100.00	461	-	-
750		68,046,829	66,867,630	42,449,208		809,095	44,844,278	2,395,070
總計		\$ 68,046,829	\$ 66,867,630	17,447,238		\$ 809,095	17,447,238	\$ 2,395,070
				\$ 59,896,446			\$ 62,291,516	

106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)	帳列建造合約	應付合約款	應付建造合約款
A5D	108	\$ 3,890,476	\$ 3,822,976	\$ 174,217	4.64	\$ 3,132	\$ 958,617	\$ 784,400	
83C	108	10,415,107	10,144,150	8,986,980	25.03~100.00	234,146	9,298,463	311,483	
92B	106	9,879,598	10,619,298	9,604,602	100	( 739,700)	9,879,598	274,996	
A2A	106	1,933,135	1,784,537	1,552,497	93.75	139,306	1,812,252	259,755	
A5C	111	3,640,762	3,591,381	75,402	1.7	837	291,606	216,204	
A3B	106	1,981,570	1,891,774	1,831,853	100	89,796	1,981,570	149,717	
97H	106	2,862,002	2,688,178	2,734,918	100	173,824	2,862,002	127,084	
A3A	107	1,993,763	1,948,989	1,390,080	75.94	34,003	1,508,483	118,403	
98C	107	228,500	210,824	29,867	17.6	3,111	80,843	50,976	
A4C	107	688,363	666,005	163,194	28.3	6,328	194,830	31,636	
A5B	107	488,571	450,017	94,138	23.45	9,042	114,586	20,448	
A5E	107	1,774,286	1,703,079	402,498	6.92~35.86	13,206	421,276	18,778	
96C	106	2,449,369	2,404,038	2,430,845	100	45,331	2,449,369	18,524	
A4A	106	125,153	118,506	114,652	100	6,647	125,153	10,501	
A5A	106	176,570	165,006	120,994	70.72	8,178	130,888	9,894	
A5F	108	331,905	312,857	29,717	10.56	2,012	35,061	5,344	
97D	106	1,471,316	1,463,551	1,466,655	100	7,765	1,471,317	4,662	
A4B	106	116,348	106,596	114,137	99.68	9,721	115,979	1,842	
A0A	106	923,657	1,230,547	922,092	100	( 306,890)	923,656	1,564	
83F	106	678,461	557,621	677,232	100	120,840	678,461	1,229	
98F	106	2,307,399	2,322,098	2,306,767	100	( 14,699)	2,307,398	631	
93C	106	690,775	828,298	673,300	97.47	( 137,523)	673,300	-	
96E	106	692,206	666,585	692,207	100	25,621	692,207	-	
90D	106	3,903,152	4,005,870	3,903,152	100	( 102,718)	3,903,152	-	
93A	106	4,283,447	3,832,702	4,283,447	100	450,745	4,283,447	-	
98D	106	3,712,048	3,492,763	3,712,048	100.00	219,285	3,712,048	-	
750		61,637,939	61,028,246	48,487,491		301,346	50,905,562	2,418,071	
總計		\$ 61,637,939	\$ 61,028,246	17,153,852		-	17,153,852	\$ 2,418,071	
				\$ 65,641,343		\$ 301,346	\$ 68,059,414	\$ 2,418,071	

註1：應收工程保留款之金額請參閱附註十三及三十。

註2：應付工程保留款之金額請參閱附註二四。

註3：合併公司於107年及106年1月1日至6月30日認列建造合約收入分別為3,978,783仟元及3,096,349仟元。

中華工程股份有限公司及子公司及子公司  
資金貸與他人

民國 107 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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	抵償擔保品名稱	保價		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	備註
														擔保品名稱	保價			
0	中華工程股份有限公司	亞太工商聯股份有限公司	其他應收款	是	\$ 400,000	\$ 200,000	\$ 200,000	5.00	-	\$	營業週轉	\$	-	\$	-	\$ 795,503 (中華工程公司淨值 4%)	\$ 7,955,035 (中華工程公司淨值 40%)	
1	中工保全股份有限公司	中工公寓大廈管理維護有限公司	應收關係人款	是	15,000	15,000	-	-	-	-	營業週轉	-	-	-	31,745	31,745 (中工保全公司淨值 40%)	31,745 (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	15,000	15,000	-	-	-	-	營業週轉	-	-	-	31,745	31,745 (中工保全公司淨值 40%)	31,745 (中工保全公司淨值 40%)	
2	華誠諮詢(常熟)有限公司	揚州京華城中城生活置業有限公司	其他應收款	否	27,888	-	-	10.00	-	-	營業週轉	-	-	-	89,092	178,184 (華誠諮詢公司淨值 20%)	178,184 (華誠諮詢公司淨值 40%)	
3	京華諮詢(常熟)有限公司	揚州京華城中城生活置業有限公司	其他應收款	否	27,888	-	-	10.00	-	-	營業週轉	-	-	-	88,370	176,740 (京華諮詢公司淨值 20%)	176,740 (京華諮詢公司淨值 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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨 值之比率	背書最高 保證額	屬本公司 對子公司背書 保證	屬本公司 對本公司地區 背書保證	屬大陸 地區背書保證	註
		稱謂	關係											
0	中華工程股份有限公司	亞太工商聯股份有限公司	基於承揽工程需要之 同業間依合約規定 互保之公司	\$ 49,718,968 (註 1)	\$ 7,200,000	\$ 7,200,000	\$ 6,699,983	\$ -	36.20%	\$ 59,662,761 (註 2)	-	-	-	註 1
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 (註 4)	59,813	59,813	29,857	-	11.62%	132,353	-	-	Y	註 3
1	喜滿客京華影城股份有限公司	蘇州喜滿客京華影城投資管理有限公司	直接持有普通股權 超過百分之五十 之子公司	45,300 (註 4)	45,300	45,300	45,300	45,300	8.80%	45,300	-	-	Y	
2	華誠諮詢(常熟)有限公司	中華工程股份有限公司	對公司直接或經由子 公司間接持有普 通股權超過百 分之五十之母公 司	445,460 (註 5)	286,587	286,587	286,587	286,587	64.33%	890,920 (註 7)	Y	-	-	註 3
3	京華諮詢(常熟)有限公司	中華工程股份有限公司	對公司直接或經由子 公司間接持有普 通股權超過百 分之五十之母公 司	441,849 (註 6)	286,587	286,587	286,587	286,587	64.86%	883,698 (註 8)	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。

註 5：係依華誠諮詢(常熟)有限公司最近期財務報表淨值之百分之二〇〇為限額。

註 6：係依華誠諮詢(常熟)有限公司最近期財務報表淨值之百分之二〇〇為限額。

註 7：係依華誠諮詢(常熟)有限公司最近期財務報表淨值之百分之二〇〇為限額。

註 8：係依京華諮詢(常熟)有限公司最近期財務報表淨值之百分之二〇〇為限額。

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合資權益部分 )

民國 107 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

持有有價證券者 編號	持有有價證券者 名稱	有價證券名稱	有價證券之 發行關係	帳 目 列 科 目	期		持 股 比 率 ( %)	公 允 價 值	備 註
					股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額			
0	中華工程股份有限公司	台新亞美短債基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	904,486	\$ 9,913	-	\$ 9,913	(註 1)
		瀚亞印度策略略收益平衡基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	500,000	4,715	-	4,715	(註 1)
		華頓全球高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	357,300	4,745	-	4,745	(註 1)
		台灣中小企業銀行股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 流動	60,823,303	572,347	0.98	572,347	(註 1)
		中國石油化學工業開發股份有限公司	本公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	38,775,000	504,075	1.64	504,075	(註 1)
		世正開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	9,645,207	71,857	3.03	71,857	
		海外投資開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	2,600,000	18,122	2.89	18,122	
		興隆發電子股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	31,252	-	0.42	-	
		智威科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	6,611	-	0.13	-	
		AetasTechnology Inc.	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	215,971	-	0.45	-	(註 2)

( 接次頁 )

(承前頁)

持有者名稱	有價證券名稱	有價證券名稱	發行人與關係	帳列科目	期			末		註
					股數或單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備	
		Fortemedia	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,137	\$ -	-	\$ -		
		Fortemedia	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	62,282	-	-	-	(註2)	
1	中華城股份有限公司	中國石油化學工業開發股份有限公司	本公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	800,500	10,406	-	10,406	(註1)	
		台灣中小企業銀行股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,808,042	26,424	-	26,424	(註1)	
		京華城股份有限公司—甲種特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	30,000,000	-	-	-	(註2)	
2	中工機械股份有限公司	和碩聯合科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,262,000	141,828	-	141,828	(註1)	
		中磊電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	40,000	2,836	-	2,836	(註1)	
		台灣農林股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	60,000	900	-	900	(註1)	
		元大金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,000	695	-	695	(註1)	
		中國石油化學工業開發股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,486,043	162,318	-	162,318	(註1)	
3	中勤人力資源管理顧問股份有限公司	永信建設開發股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	329	-	329	(註1)	
		敦吉檢測科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15,000	628	-	628	(註1)	
		台灣農林股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	155,000	2,333	-	2,333	(註1)	

(接次頁)



(承前頁)

持有價證券者 編號	持有價證券者 名稱	有價證券名稱	有價證券發行人 與關係	帳列科目	期			備註
					股數或單位數	帳面金額	持股比例 (%)	
4	中工保全股份有限公司	華固建設股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,000	\$ 1,326	-	\$ 1,326 (註1)
		中國石油化學工業開發股份有限公司	本公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	90,000	1,170	-	1,170 (註1)
		台灣農林股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	40,000	600	-	600 (註1)
		永信建設開發股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	24,000	790	-	790 (註1)
		陞泰科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	800	21	-	21 (註1)
		皇翔建設股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000	54	-	54 (註1)
5	喜滿客京華影城股份有限公司	電影投資策—萌學園之尋找碧古	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	5,055	-	5,055

註1：國內上市（櫃）股票市價係依107年6月底收盤價計算；基金受益憑證市價係依107年6月底基金淨資產價值計算。  
註2：係特別股。

中華工程股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註 1)	週轉率	逾期金額	逾期應收金額	收關處	關係人款項式	應收後收	關係人款項金額	呆帳	列帳	備抵
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	\$ 207,041 (註)	-	\$	-			\$	-	\$		-

註：係合併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份款項，故轉列其他應收款，惟已逾正常授信期間，本公司於 106 年 4 月 19 日將此筆應收款項視為資金貸與並加計利計 5%，該資金貸與案業已於 107 年 3 月 29 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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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		期末數	比 (%)	持 帳 面 金 額	被投資公司 本期 金額	本期認列之 投資(損)益 (註1)	備 註
				末期	初期						
(一) 中華工程股份有限公司	中華城股份有限公司	台北市東興路12號6樓	投資業	\$ 1,530,040	\$ 1,530,040	115,936,200	99.95	\$ 934,084	\$ 5,365	\$ 5,362	子公司
	中工機械股份有限公司	高雄市苓雅區四維三路80號11樓之2	工程施工機械之租賃、建材零售木材批發及其他相關業務、預拌混凝土等之加工買賣、經銷及代理等業務、土木、結構、交通、水利、港灣、大地、大眾捷運工程之規劃設計與檢測等顧問業務(建築師業務除外) 百貨業	842,988	842,988	75,213,198	96.58	851,766	( 40,905)	( 39,506)	子公司
	京華城股份有限公司	台北市八德路四段138號	營建及機電等海外業務	2,254,760	2,254,760	233,749,600	23.51	901,614	( 348,651)	( 81,968)	子公司
	中工投資股份有限公司	Rooms 1501-3, Far East Consortium Building, 121 Des Voeux Road Central, Hong Kong, Republic of Mauritius (模里西斯)	投資業	684,754	684,754	21,000,000	100.00	587,689	( 16,203)	( 16,203)	子公司
	BES Logistics International Co., Ltd.	台北市東興路12號2樓	企業經營管理顧問及投資顧問等業務	348,278	348,278	13,995,389	100.00	714,743	7,977	7,977	子公司
	中勤人力資源管理顧問股份有限公司	台北市東興路12號2樓	各項保全業務	60,000	60,000	6,000,000	100.00	102,563	3,943	3,943	子公司
	中工保全股份有限公司	台北市東興路12號2樓	國內外影片播放等業務	38,127	38,127	3,880,000	64.67	52,907	2,778	1,797	子公司
	喜瑪客京華影城股份有限公司	台北市八德路四段138號B1	土地投資開發業務	23,450	23,450	1,861,500	15.38	75,432	( 4,906)	( 755)	子公司(註2)
	BES Construction Corporation (BES, U.S.A.)	141 Bennington Court McDonough, Georgia 30253, U.S.A.	營建及機電等海外業務	259,562	259,562	8,509	91.79	26,562	( 387)	( 355)	子公司
	BES Global Investment Co.	4F, Ellen Skelton Building 3076 Sir Francis Drake Highway, Tortola, British Virgin Islands	營建及機電等海外業務	51,313	51,313	1,510,100	100.00	15,813	( 2,912)	( 2,912)	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 始 投 資		期 初 額		末 數	比 率 (%)	持 有		本 期 認 列 之 投 資 ( 損 益 ) ( 註 1 )	備 註
				期 末	期 初	帳 面 金 額	有 效 金 額						
中華雙子星開發股份有限公司 BA & BES Contracting L.L.C.	中華雙子星開發股份有限公司 P.O. Box 92237, Dubai-UAE	台北市東興路 12 號 16 樓	住宅及大樓開發租賃業	\$ 200,000	\$ 200,000	20,000,000	9.09	\$ 196,526	\$ 2,421	\$ 220			
				10,696	10,696	1,200,000	40.00	-	-	-			
(二) 中華城股份有限公司	中華城國際投資股份有限公司 Republic of Mauritius (模里西斯) 中華城發展股份有限公司 Republic of Mauritius (模里西斯)	Republic of Mauritius (模里西斯)	顧問業	330,714	330,714	9,500,000	100.00	462,337	3,159	3,159	子公司		
				330,714	330,714	9,500,000	100.00	460,057	4,606	4,606	子公司		
(三) 中工機械股份有限公司	BESM Holding Co., Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資控股	162,163	162,163	5,075,000	100.00	243,599	1,681	1,681	子公司		
				91,930	91,930	7,593,680	62.76	307,808	4,906	3,079	子公司 (註 2)		
(四) 中工投資股份有限公司	Wei-ying Holdings Ltd. BES Construction Corporation (BES,U.S.A.) Global BES Engineering (Myanmar) Co.,Ltd.	英屬維京群島	投資控股	463,104	463,104	14,400,000	44.67	583,505	36,611	16,354	子公司		
				25,724	25,724	761	8.21	2,376	387	32	子公司		
(五) 中勤人力資源管理顧問股份有限公司	菁華人力資源管理顧問股份有限公司	台北市東興路 12 號 2 樓	人力派遣業	5,000	5,000	500,000	100.00	9,743	1,397	1,397	子公司		
				10,000	10,000	-	100.00	17,631	1,224	1,224	子公司		
(六) 中工保全股份有限公司	中工管理顧問有限公司 中工公寓大廈管理維護有限公司	台北市東興路 12 號 2 樓	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	3,700	3,700	-	37.00	4,813	716	265	子公司		
				3,700	3,700	-	37.00	4,813	716	265	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 始 投 資		資 金 額 期		末 數	比 率 (%)	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 投 資 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
				期 初	期 末	初 股	末 股						
(七) 喜滿客京華影城股份有限公司	香港喜滿客京華影城股份有限公司	FLAT B 3/F WING CHIBONG COMMERCIAL BUILDING 19-25 JERVOIS STREET SHEVING WAN HK 台北市漢中街 52 號 8-11 樓	投資控股	\$ 246,729	\$ 246,729	61,503,000	49.60	\$ 178,885		\$ 7,619	\$ 3,779		
(八) 中工管理顧問有限公司	總色影城股份有限公司 中工公寓大廈管理維護有限公司	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	157,227		( 195 )	( 195 )	子公司	
				6,300	6,300	-	63.00	8,196		716	451	子公司	

註 1：係依據被投資公司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：本公司及子公司（中工機械股份有限公司）合計持有喜滿客京華影城股份有限公司之股權 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，除京華城股份有限公司、中華雙子星開發股份有限公司、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  
 各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易		往來		情形	
					科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率(%)	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	中華工程股份有限公司		中工機械股份有限公司	1	工程成本	\$ 20,969	與非關係人無明顯差異			0.04
0	中華工程股份有限公司		中工機械股份有限公司	1	應付帳款	31,623	與非關係人無明顯差異			0.08

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均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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

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)	投資方 (註 1)	年自累積 台灣投資金額	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回投資金額		本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期認列投資(損益)(註 2)	期末投資價值	截至本已匯回投資收益
						初出金額	本出金額				
尚華諮詢(上海)有限公司	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	\$ -	\$ -	100.00%	2,869 仟元 (618 仟人民幣) (2)B	\$ 14,114 仟元 3,073 仟人民幣	\$ -	
廈門萬期物流管理有限公司	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	-	-	39.20%	7,790 仟元 1,679 仟人民幣 (2)B	762,622 仟元 166,041 仟人民幣	118,048 仟元 3,901 仟美元	
京華諮詢(常熟)有限公司	工程設計諮詢業務	305,982 仟元 9,000 仟美元	(2) (註 5)	305,982 仟元 9,000 仟美元	-	-	100.00%	4,670 仟元 1,007 仟人民幣 (2)B	449,183 仟元 97,798 仟人民幣	-	
華誠諮詢(常熟)有限公司	工程設計諮詢業務	305,982 仟元 9,000 仟美元	(2) (註 6)	305,982 仟元 9,000 仟美元	-	-	100.00%	3,223 仟元 695 仟人民幣 (2)B	451,383 仟元 98,277 仟人民幣	-	
廈門萬期物流管理有限公司	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	-	-	9.80%	1,948 仟元 420 仟人民幣 (2)B	190,655 仟元 41,510 仟人民幣	29,512 仟元 976 仟美元	
專滿登(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	-	-	49.60%	217 仟元 47 仟人民幣 (2)B	1,380 仟元 301 仟人民幣	-	
雲南專滿登影城有限公司	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	-	-	24.30%	1,324 仟元 286 仟人民幣 (2)B	37,527 仟元 8,171 仟人民幣	-	
華銳全日物流股份有限公司	普通倉儲業、冷凍倉儲業及汽車貨運業	586,640 仟元 120,000 仟人民幣	(1) (註 9)	166,730 仟元 34,000 仟人民幣	-	-	28.33%	-	152,296 仟元 33,158 仟人民幣	-	
蘇州專滿登影城有限公司	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	-	-	49.60%	3,880 仟元 836 仟人民幣 (2)B	138,437 仟元 30,141 仟人民幣	-	

投資公司名稱	期末大陸地區投資金額	自台灣地區投資金額	出匯金額	經濟部核准投資金額	經濟部投資審議會額	依經濟部陸地投資審議會規定
中華工程股份有限公司	\$ 12,103 仟美元			\$ 15,229 仟美元	\$ 11,932,552	
中華城股份有限公司	18,000 仟美元			19,000 仟美元	553,490	
中工機械股份有限公司	74,900 仟人民幣 (約 16,241 仟美元)			79,800 仟人民幣 (約 17,038 仟美元)	574,198	
惠滿客京華影城股份有限公司	7,875 仟美元			7,875 仟美元	308,816	

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) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核發證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司發證會計師查核發證之財務報表。
  - 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股份有限公司。

註 6：該第三地區之投資公司係中華城國際投資股份有限公司。

註 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惠滿客京華影城公司。

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、惠滿客（上海）投資管理諮詢有限公司、雲南惠滿客影城有限公司及華鏡物流發展（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。