

中華工程股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表
民國一〇〇及九十九年第一季
(未經會計師核閱)

地址：台北市東興路十二號六樓

電話：(〇二) 八七八七六六八七

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合 併 資 產 負 債 表	3		-
四、合 併 損 益 表	4~5		-
五、合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
六、合 併 現 金 流 量 表	6~7		-
七、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革 及 營 業	-		-
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	8		一
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	9		二
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	9~24		三~十九
(五) 關 係 人 交 易	24~28		二十
(六) 質 抵 押 之 資 產	28		二一
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	29		二二
(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十) 其 他	29		二三
(十一) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		-
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	29, 35		二四
(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	29~30		二五

中華工程股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇〇〇年及九十九年三月三十一日
(未經會計師核閱)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註三)	\$ 3,059,494	8	\$ 4,055,422	12	2100	短期銀行借款(附註十二及二一)	\$ 3,262,567	9	\$ 3,346,246	10
1320	備供出售金融資產—流動(附註四)	1,638,803	5	1,018,911	3	2110	應付短期票券(附註十三及二一)	984,382	3	1,026,889	3
1121	應收票據(附註二)	17,940	-	15,828	-	2120	應付票據(附註十六及二十)	154,035	-	151,097	-
1140	應收帳款—減備抵呆帳—一〇〇年210仟元及九十九年445仟元後之淨額(附註二及二十)	122,080	-	127,414	-	2140	應付帳款(附註十六)	2,745,567	8	2,704,906	8
1150	應收工程款—減備抵呆帳—一〇〇年1,789仟元及九十九年1,979仟元後之淨額(附註二及十六)	5,613,736	15	4,553,846	13	2170	應付費用(附註十七及二十)	271,210	1	278,277	1
1160	應收代辦工業區開發款項(附註二、五及十六)	9,906,737	27	10,885,254	31	2210	應付代辦工業區開發款項(附註十四及十六)	1,891,175	5	2,015,588	6
1180	其他應收款—關係人(附註二及二十)	401,471	1	1,856	-	2264YY	預收工程款—減在建工程後之淨額(附註十六及附表一)	2,656,028	7	1,780,901	5
1210	存 貨	16,884	-	6,518	-	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十五及二一)	478,316	1	758,900	2
1221	待售房地產—淨額(附註六及十六)	405,709	1	399,047	1	2289	工程保固準備(附註十六及二一)	142,289	-	157,773	-
1224	營建房地(附註七、十六及二一)	1,131,034	3	657,809	2	2288	存入保證金—流動(附註十六)	440,411	1	433,833	1
1240XX	在建工程—減預收工程款後之淨額(附註十六及附表一)	1,165,981	3	1,241,233	4	2298	其他流動負債	726,642	2	649,563	2
1260	預付款項(附註二十)	1,069,663	3	210,295	1	21XX	流動負債合計	13,752,622	37	13,303,973	38
1286	遞延所得稅資產—流動	24,251	-	32,288	-		長期負債				
1291	受限制資產—流動(附註十六及二一)	1,246,267	4	1,211,169	3	2421	長期銀行借款(附註十五及二一)	1,766,612	5	1,202,090	3
1292	存出保證金—流動(附註十六及二十)	1,443,234	4	930,696	3	2510	土地增值稅準備(附註十)	1,309,358	4	1,309,358	4
1298	其他流動資產(附註二)	381,102	1	459,928	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	27,644,386	75	25,807,514	74	2810	應計退休金負債	66,992	-	66,260	-
	長期投資(附註八、九及二一)					2820	存入保證金(附註十一)	48,513	-	46,387	-
1421	採權益法計價之長期股權投資	2,362,868	6	2,344,254	7	2860	遞延所得稅負債—非流動	72,192	-	67,432	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	567,273	2	570,653	1	2888	其 他	7,777	-	5,458	-
14XX	長期投資合計	2,930,141	8	2,914,907	8	28XX	其他負債合計	195,474	-	185,537	1
	固定資產(附註十及二一)					2XXX	負債合計	17,024,066	46	16,000,958	46
	成 本						股東權益(附註十及十七)				
1501	土 地	1,398,780	4	1,399,128	4	3110	股本—每股面額10元；額定：一〇〇年3,000,000仟股及九十九年1,800,000仟股；發行：一〇〇年及九十九年1,525,017仟股	15,250,175	42	15,250,175	44
1511	土地改良物	20,542	-	20,542	-		資本公積				
1521	房屋及建築	429,035	1	428,187	1	3210	股票溢價	18,861	-	18,861	-
1531	機械設備	412,745	1	382,395	1	3220	庫藏股票交易	1,757	-	1,757	-
1551	交通及運輸設備	94,570	-	94,112	1	3260	長期股權投資而發生	103,381	-	103,381	-
1561	生財器具	17,924	-	17,425	-	32XX	資本公積合計	123,999	-	123,999	-
1631	租賃改良	327,846	1	323,458	1		保留盈餘				
1681	其他設備	26,721	-	23,968	-	3310	法定盈餘公積	371,957	1	350,975	1
15X1		2,728,163	7	2,689,215	8	3320	特別盈餘公積	412,107	1	412,107	1
15X8	重估增值	2,539,950	7	2,539,950	7	3350	未分配盈餘	1,174,336	3	531,391	2
15XY	成本及重估增值合計	5,268,113	14	5,229,165	15	33XX	保留盈餘合計	1,958,400	5	1,294,473	4
15X9	減：累計折舊	771,889	2	701,556	2		股東權益其他項目				
1599	減：累計減損	249,395	-	249,549	1	3420	累積換算調整數	(122,868)	-	1,975	-
15XX	固定資產淨額	4,246,829	12	4,278,060	12	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(148)	-	(7)	-
	無形資產					3450	金融資產未實現利益	413,044	1	173,483	-
1770	遞延退休金成本	1,357	-	11,155	-	3460	未實現重估增值	2,063,849	6	2,063,849	6
	其他資產					34XX	股東權益其他項目合計	2,353,877	7	2,239,300	6
1800	出租資產—淨額(附註十、十一及二一)	1,802,855	5	1,785,762	5		母公司股東權益合計	19,686,451	54	18,907,947	54
1820	存出保證金(附註二十)	46,928	-	54,229	-	3610	少數股權	126,701	-	114,479	-
1830	遞延費用—淨額	87,454	-	87,287	1	3XXX	股東權益合計	19,813,152	54	19,022,426	54
1887	受限制資產—非流動(附註二一)	54,393	-	46,176	-		負債及股東權益總計	\$ 36,837,218	100	\$ 35,023,384	100
1888	其 他	22,875	-	38,294	-						
18XX	其他資產合計	2,014,505	5	2,011,748	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 36,837,218	100	\$ 35,023,384	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：嚴雋泰

經理人：趙廣滿

會計主管：曾銘崇

中華工程股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金	%	金	%
營業收入(附註二十)				
4520	\$ 3,173,590	84	\$ 3,466,015	88
4600	605,792	16	465,251	12
4000	<u>3,779,382</u>	<u>100</u>	<u>3,931,266</u>	<u>100</u>
營業成本(附註二十及二二)				
5520	3,013,560	80	3,310,392	84
5600	409,876	11	359,607	9
5000	<u>3,423,436</u>	<u>91</u>	<u>3,669,999</u>	<u>93</u>
5910	<u>355,946</u>	<u>9</u>	<u>261,267</u>	<u>7</u>
營業費用(附註二十)				
6100	11,165	-	9,548	-
6210	116,901	3	134,432	4
6300	4,459	-	3,630	-
6000	<u>132,525</u>	<u>3</u>	<u>147,610</u>	<u>4</u>
6900	<u>223,421</u>	<u>6</u>	<u>113,657</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益				
7110	42,553	1	57,737	1
7121	-	-	161	-
7140	9,785	-	27,797	1
7210	15,968	1	19,225	1
7480	8,046	-	14,168	-
7100	<u>76,352</u>	<u>2</u>	<u>119,088</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註七及十一)	\$ 11,795	-	\$ 12,450	-
7521	採權益法認列之投資淨損 (附註八)	21,497	1	-	-
7560	兌換淨損	399	-	11,985	-
7880	其他 (附註九)	33,774	1	15,543	1
7500	營業外費用及損失合計	<u>67,465</u>	<u>2</u>	<u>39,978</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	232,308	6	192,767	5
8110	所得稅	<u>42,378</u>	<u>1</u>	<u>41,399</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 189,930</u>	<u>5</u>	<u>\$ 151,368</u>	<u>4</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東純益	\$ 186,904	5	\$ 145,481	4
9602	少數股權	<u>3,026</u>	<u>-</u>	<u>5,887</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 189,930</u>	<u>5</u>	<u>\$ 151,368</u>	<u>4</u>
代碼		稅	前	稅	後
	合併每股盈餘 (附註十八)				
9750	合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.10</u>
9850	合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.10</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：嚴雋泰

經理人：趙廣滿

會計主管：曾銘崇

中華工程股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 189,930	\$ 151,368
折舊及攤銷	39,668	43,317
迴轉備抵呆帳	-	(189)
處分投資淨益	(9,785)	(27,797)
處分資產淨損	172	15
權益法認列之投資淨損(益)	21,497	(161)
以成本衡量之金融資產清算損失	1,174	-
提列(轉回)退休金	(281)	785
遞延所得稅	(6,735)	8,338
資產及負債之淨變動		
應收票據	(8,041)	(12,888)
應收帳款	(19,107)	(33,386)
應收工程款	(145,368)	(550,634)
應收代辦工業區開發款項	194,857	(174,260)
其他應收款—關係人	(12)	2,641
存 貨	1,422	216
待售房地產	-	82
營建房地	(48,318)	(6,326)
在建工程	(40,920)	270,434
預付款項	88,487	(25,967)
存出保證金—流動	18,082	(545,347)
其他流動資產	(15,415)	78,299
應付票據	1,474	(166,332)
應付帳款	(529,776)	(143,972)
應付費用	(111,035)	(13,800)
應付代辦工業區開發款項	(105,708)	(690)
預收工程款	81,792	414,124
工程保固準備	(421)	(370)
存入保證金—流動	(30,313)	8,198
其他流動負債	16,982	(41,570)
營業活動之淨現金流出	(415,698)	(765,872)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產增加	(\$ 1,146,102)	(\$ 516,361)
處分備供出售金融資產價款	135,700	265,505
其他應收款—關係人融資款收回	-	300,000
無活絡市場之債券投資減少	-	39,960
採權益法計價之長期股權投資增加	-	(2,400)
以成本衡量之金融資產清算匯回股款	138	-
購置固定及出租資產	(8,239)	(7,496)
處分固定資產價款	613	5
遞延費用增加	(34,581)	(3,566)
存出保證金增加	(202)	(4,477)
受限制資產增加	(281)	(59,918)
其他資產增加	(5,386)	(1,877)
投資活動之淨現金流入(出)	(1,058,340)	9,375
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	125,537	(430,358)
應付短期票券減少	(4,986)	(2,538)
長期銀行借款增加(減少)	(114,466)	34,284
存入保證金增加(減少)	(1,236)	4,951
其他負債增加(減少)	(113)	788
融資活動之淨現金流入(出)	4,736	(392,873)
匯率影響數	20,792	(9,659)
現金淨減少	(1,448,510)	(1,159,029)
期初現金餘額	4,508,004	5,214,451
期末現金餘額	\$ 3,059,494	\$ 4,055,422
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 13,886	\$ 13,176
支付所得稅	\$ 4,596	\$ 15,996
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	\$ 478,316	\$ 758,900
固定資產轉列閒置資產	\$ -	\$ 90
預付設備款轉列出租資產	\$ -	\$ 3,382
出租資產轉列固定資產	\$ -	\$ 775

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：嚴雋泰

經理人：趙廣滿

會計主管：曾銘崇

中華工程股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(未經會計師核閱)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，母公司及其子公司一〇〇及九十九年第一季所採用之會計政策分別與九十九及九十八年度合併財務報表相同。

一〇〇年第一季合併財務報表個體包括中華工程股份有限公司(母公司)、中工保全公司、中工管理公司、中工公寓公司、中華城公司、中華城發展公司、中華城國際公司、音樂王國際育樂公司、京華諮詢公司、華誠諮詢公司、中工機械公司、喜滿客公司、BESM Holding、BES Logistics、中工投資公司、BES, S.A.、中勤公司、菁華公司、BES, U.S.A.、BES Global、尚華諮詢公司、中華雙子星開發公司及亞太雙子星開發公司之帳目。

九十九年第一季合併財務報表個體包括母公司、中工保全公司、中工管理公司、中工公寓公司、中華城公司、中華城發展公司、中華城國際公司、音樂王國際育樂公司、京華諮詢公司、華誠諮詢公司、中工機械公司、喜滿客公司、BESM Holding、BES Logistics、中工投資公司、BES, S.A.、中勤公司、菁華公司、BES, U.S.A.、BES Global 及尚華諮詢公司之帳目。

上述編入合併財務報表之子公司，係依據子公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

一〇〇及九十九年第一季納入合併財務報表之母公司與子公司投資關係及持股比例如附表三。

二、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

母公司及其子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(二)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範。此項會計變動，對於母公司及其子公司一〇〇年第一季合併財務報表無重大影響。

營運部門資訊之揭露

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

三、現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金	\$ 1,414	\$ 1,846
零用金及週轉金	9,530	7,472
銀行支票及活期存款	1,228,069	2,865,585
銀行定期存款	<u>1,820,481</u>	<u>1,180,519</u>
	<u>\$ 3,059,494</u>	<u>\$ 4,055,422</u>

截至一〇〇及九十九年三月底止，母公司國外存款之相關資訊分別如下：

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

四、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,579,349	\$ 889,111
基金受益憑證	59,454	106,103
台灣存託憑證	-	23,697
	<u>\$ 1,638,803</u>	<u>\$ 1,018,911</u>

五、應收代辦工業區開發款項

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

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

母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) 母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母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。

六、待售房地產－淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
利澤工業區	\$267,436	\$267,436
淡水鎮中山北路房地	72,519	97,102
花蓮縣壽豐鄉牛坑段及牛山段	40,622	-
台中市北屯區大華段	21,355	21,355
靜馨苑	2,013	2,013
美國喬治亞州克萊頓郡	882	954
美國喬治亞州亨利郡	882	954
中央百世大樓	-	9,233
	<u>\$405,709</u>	<u>\$399,047</u>

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

七、營建房地

工程名稱	投資興建方式	營建房地		
		營建用地	在建房地	合計
<u>一〇〇年三月三十一日</u>				
台北市臨沂段三小段	—	\$ 1,045,169	\$ 963	\$ 1,046,132
台北市正義段四小段	—	25,236	-	25,236
台北市信義段三小段	合建分售	-	48,822	48,822
台北市寶清段一小段	合建分屋	-	10,844	10,844
		<u>\$ 1,070,405</u>	<u>\$ 60,629</u>	<u>\$ 1,131,034</u>
<u>九十九年三月三十一日</u>				
台北市臨沂段三小段	—	\$ 629,573	-	\$ 629,573
台北市正義段四小段	—	25,236	-	25,236
台北市信義段三小段	合建分售	-	3,000	3,000
		<u>\$ 654,809</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 657,809</u>

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

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

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

母公司於九十九年三月與亞太工商聯公司簽訂台北市信義段三小段（亞太會館）之土地合建分售案，並規劃興建住宅大樓，請詳閱附註二十。

於一〇〇及九十九年第一季，母公司及其子公司資本化前利息費用分別為 17,023 仟元及 15,363 仟元，營建房地利息資本化金額分別為 5,228 仟元及 2,913 仟元，資本化年利率分別為 2.254% 及 2.377%。

八、採權益法計價之長期股權投資

	一〇〇年 三月三十一日	〇九年 三月三十一日	一九九年 三月三十一日	〇九年 三月三十一日
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
非上市（櫃）公司－普通股				
京華城公司	\$ 834,560	18.45	\$ 907,002	18.45
Wei-Jing Holdings Ltd.	799,834	44.67	726,564	44.67
廈門保稅區航空港物流園 建設公司	715,746	49.00	696,658	49.00
花東電力公司	11,064	30.00	11,826	30.00
台北雙子星開發公司	860	30.00	899	30.00
台北雙子星國際不動產公 司	804	30.00	1,305	30.00
BA & BES Contracting (L.L.C.)	-	40.00	-	40.00
	<u>\$ 2,362,868</u>		<u>\$ 2,344,254</u>	

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

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

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

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年 三月三十一日		九十九年 三月三十一日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
上市公司－私募普通股				
台灣農林公司	\$ 317,000	3.88	\$ 317,000	3.88
非上市（櫃）公司－普通股				
世正開發公司	50,000	3.03	50,000	3.03
展新創業投資公司	21,254	18.31	23,202	18.31
海外投資開發公司	12,444	2.89	12,444	2.89
iGlobe Partner Fund L.P.	7,210	0.69	7,210	0.69
興隆發電子公司	308	0.42	-	-
智威科技公司	177	0.13	-	-
Neurologic Inc.	-	2.25	-	2.25
	<u>91,393</u>		<u>92,856</u>	
非上市（櫃）公司－特別股				
京華城公司	158,880	100.00	158,880	100.00
Aetas Technology Inc.	-	0.45	-	-
NanoAmp Solutions Inc.	-	-	1,917	1.08
	<u>158,880</u>		<u>160,797</u>	
	<u>\$ 567,273</u>		<u>\$ 570,653</u>	

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

母公司及其子公司對京華城公司之特別股投資，係屬累積非參加特別股，因其於普通股股東會無表決權及選舉權，故帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

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

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

十、固定資產－淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
成本	<u>\$ 2,728,163</u>	<u>\$ 2,689,215</u>
重估增值		
土地	2,535,852	2,535,852
土地改良物	755	755
房屋及建築	1,581	1,581
機械設備	<u>1,762</u>	<u>1,762</u>
	<u>2,539,950</u>	<u>2,539,950</u>
成本及重估增值合計	<u>5,268,113</u>	<u>5,229,165</u>
減：累計折舊		
土地改良物	19,085	19,051
房屋及建築	165,156	154,376
機械設備	306,743	271,317
交通及運輸設備	73,169	73,925
生財器具	12,363	12,073
租賃改良	176,446	154,004
其他設備	<u>18,927</u>	<u>16,810</u>
累計折舊合計	<u>771,889</u>	<u>701,556</u>
減：累計減損		
土地	187,375	187,375
機械設備	15,587	15,587
生財器具	3,983	4,137
租賃改良	41,466	41,466
其他設備	<u>984</u>	<u>984</u>
累計減損合計	<u>249,395</u>	<u>249,549</u>
固定資產淨額	<u>\$ 4,246,829</u>	<u>\$ 4,278,060</u>

母公司依有關法令規定，固定資產及出租資產分別於六十、八十一及八十三年度辦理土地重估價，並於七十一年度辦理土地以外資產

之重估價。重估增值金額除增加固定資產及出租資產金額外，其減除土地增值稅準備後之淨額，列為股東權益項下之未實現重估增值。

上述部分固定資產因其預計可回收金額較帳面價值顯著增加，故子公司音樂王國際育樂公司於九十九年度迴轉減損損失 154 仟元。

十一、出租資產－淨額

	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>	<u>九十九年 三月三十一日</u>
成 本		
土 地	\$ 305,562	\$ 305,562
房屋及建築	360,900	353,024
機械設備	454,503	421,876
其他設備	<u>28,663</u>	<u>30,006</u>
	<u>1,149,628</u>	<u>1,110,468</u>
重估增值		
土 地	1,155,682	1,155,682
房屋及建築	<u>17,765</u>	<u>17,765</u>
	<u>1,173,447</u>	<u>1,173,447</u>
成本及重估增值合計	<u>2,323,075</u>	<u>2,283,915</u>
減：累計折舊		
房屋及建築	189,109	179,959
機械設備	236,234	223,792
其他設備	<u>5,777</u>	<u>5,302</u>
累計折舊合計	<u>431,120</u>	<u>409,053</u>
減：累計減損		
土 地	56,366	56,366
房屋及建築	<u>32,734</u>	<u>32,734</u>
累計減損合計	<u>89,100</u>	<u>89,100</u>
出租資產淨額	<u>\$ 1,802,855</u>	<u>\$ 1,785,762</u>

截至一〇〇年三月底止，出租情形彙總如下：

<u>租金之計算及收取方法</u>	<u>未來五年應收租金總額</u>	
係按月收取租金，承租人以電匯或 開立支票支付。	一〇〇年後三季	\$ 48,317
	一〇一年	36,098
	一〇二年	6,666
	一〇三年	69
	一〇四年	71
	一〇五年第一季	<u>18</u>
		<u>\$ 91,239</u>

於一〇〇及九十九年三月底止，母公司及其子公司收取存入保證金分別為 11,761 仟元及 12,734 仟元，按出租期間之銀行定期存款利率設算之租金收入，一〇〇及九十九年第一季分別為 26 仟元及 27 仟元；同時借記利息費用。

十二、短期銀行借款

	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>	<u>九十九年 三月三十一日</u>
信用借款，年利率一〇〇年 2.680-3.055%，九十九年 2.635-2.960%	\$ 792,000	\$ 860,000
抵押借款，年利率一〇〇年 2.290-2.910%，九十九年 2.120-2.960%	2,217,761	2,449,952
銀行透支，年利率一〇〇年 1.880-2.805%，九十九年 1.680-2.760%	<u>252,806</u>	<u>36,294</u>
	<u>\$ 3,262,567</u>	<u>\$ 3,346,246</u>

十三、應付短期票券

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

十四、應付代辦工業區開發款項

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

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

十五、長期銀行借款

	<u>一年內到期</u>	<u>一年後到期</u>	<u>合 計</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u>			
信用借款—自九十六年五月起 分期或到期一次償還，年利率 2.680-4.230%	\$ 261,216	\$ 564,624	\$ 825,840
抵押借款—自九十九年十一月 起分期或到期一次償還，年利 率 1.940-2.805%	<u>217,100</u>	<u>1,201,988</u>	<u>1,419,088</u>
	<u>\$ 478,316</u>	<u>\$ 1,766,612</u>	<u>\$ 2,244,928</u>
<u>九十九年三月三十一日</u>			
信用借款—自九十六年五月起 分期或到期一次償還，年利率 2.635-4.230%	\$ 367,400	\$ 467,395	\$ 834,795
抵押借款—自九十七年六月起 分期或到期一次償還，年利 率 1.750-2.760%	<u>391,500</u>	<u>734,695</u>	<u>1,126,195</u>
	<u>\$ 758,900</u>	<u>\$ 1,202,090</u>	<u>\$ 1,960,990</u>

十六、資產負債之到期分析

母公司及其子公司—中工機械公司與從事之工程承攬暨母公司從事興建房屋及代辦工業區開發業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
一 年 內 一 年 後 合 計

資 產			
應收工程款－淨額	\$ 3,581,343	\$ 2,032,393	\$ 5,613,736
應收代辦工業區開發款項	-	9,906,737	9,906,737
待售房地產－淨額	-	405,709	405,709
營建房地	-	1,131,034	1,131,034
在建工程－減預收工程款後 之淨額	1,125,727	40,254	1,165,981
受限制資產－流動	132,303	102,257	234,560
存出保證金－流動	48,900	1,394,334	1,443,234
	<u>\$ 4,888,273</u>	<u>\$ 15,012,718</u>	<u>\$ 19,900,991</u>
負 債			
應付票據	\$ 138,713	\$ -	\$ 138,713
應付帳款	1,644,956	1,079,071	2,724,027
應付代辦工業區開發款項	-	1,891,175	1,891,175
預收工程款－減在建工程後 之淨額	1,332,747	1,323,281	2,656,028
工程保固準備	31,073	111,216	142,289
存入保證金－流動	106,127	334,284	440,411
	<u>\$ 3,253,616</u>	<u>\$ 4,739,027</u>	<u>\$ 7,992,643</u>

九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
一 年 內 一 年 後 合 計

資 產			
應收工程款－淨額	\$ 2,687,272	\$ 1,866,574	\$ 4,553,846
應收代辦工業區開發款項	-	10,885,254	10,885,254
待售房地產－淨額	-	399,047	399,047
營建房地	-	657,809	657,809
在建工程－減預收工程款後 之淨額	464,012	777,221	1,241,233
受限制資產－流動	146,937	63,000	209,937
存出保證金－流動	29,093	901,603	930,696
	<u>\$ 3,327,314</u>	<u>\$ 15,550,508</u>	<u>\$ 18,877,822</u>
負 債			
應付票據	\$ 120,798	\$ -	\$ 120,798
應付帳款	1,874,781	816,379	2,691,160
應付代辦工業區開發款項	-	2,015,588	2,015,588
預收工程款－減在建工程後 之淨額	433,103	1,347,798	1,780,901
工程保固準備	39,827	117,946	157,773
存入保證金－流動	93,357	340,476	433,833
	<u>\$ 2,561,866</u>	<u>\$ 4,638,187</u>	<u>\$ 7,200,053</u>

十七、股東權益

資本公積

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

盈餘分派及股利政策

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

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

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

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

母公司一〇〇及九十九年第一季應付員工紅利估列金額分別為 5,538 仟元及 1,950 仟元；董監事酬勞估列金額分別為 3,692 仟元及 1,300 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係分別依據公司章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利減除法定盈餘公積之金額再加計上一年度累積未分配盈餘後，依預計分配總額分別提列百分之三及百分之二計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（並考量除權除息之影響後）。

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

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

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

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

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

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

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

母公司及其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。

十八、合併每股盈餘

(單位：新台幣元)

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

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	合併每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年第一季</u>					
合併基本每股盈餘					
本期母公司純益	\$ 222,986	\$ 186,904	1,525,017	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,381		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期母公司純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 222,986</u>	<u>\$ 186,904</u>	<u>1,526,398</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.12</u>
<u>九十九年第一季</u>					
合併基本每股盈餘					
本期母公司純益	\$ 182,552	\$ 145,481	1,525,017	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.10</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,085		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期母公司純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 182,552</u>	<u>\$ 145,481</u>	<u>1,526,102</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.10</u>

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

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產—流動	\$ 1,638,803	\$ 1,638,803	\$ 1,018,911	\$ 1,018,911
以成本衡量之金融資產— 非流動	567,273	-	570,653	-
存出保證金	46,928	46,928	54,229	54,229
受限制資產—非流動	54,393	54,393	46,176	46,176
<u>負 債</u>				
長期銀行借款	1,766,612	1,766,612	1,202,090	1,202,090
存入保證金	48,513	48,513	46,387	46,387

(二) 母公司及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款—淨額、應收工程款—淨額、其他應收款—關係人、受限制資產—流動、存出保證金—流動、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、一年內到期之長期銀行借款及存入保證金—流動，此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產—流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產—非流動，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

4. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以母公司及其子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期銀行借款利率為準。

5. 存出保證金、受限制資產－非流動及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。

(三) 母公司及其子公司一〇〇及九十九年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 3,097,810 仟元及 2,407,154 仟元，金融負債分別為 984,382 仟元及 1,026,889 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,162,919 仟元及 2,616,025 仟元，金融負債分別為 5,507,495 仟元及 5,307,236 仟元。

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

(五) 財務風險資訊：

1. 市場風險

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

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

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

之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

4. 利率變動之現金流量風險

母公司及其子公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使母公司及其子公司現金流出一年增加55,075仟元。

二十、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與母公司及其子公司之關係</u>
Wei-Jing Holdings Ltd.	採權益法計價之被投資公司
廈門保稅區航空港物流園建設公司（廈門物流園公司）	採權益法計價之被投資公司
BA & BES Contracting (L.L.C.)	採權益法計價之被投資公司
花東電力股份有限公司（花東電力公司）	採權益法計價之被投資公司
京華城股份有限公司（京華城公司）	採權益法計價之被投資公司
台北雙子星國際不動產股份有限公司	採權益法計價之被投資公司
台北雙子星開發股份有限公司	採權益法計價之被投資公司
中國石油化學工業開發公司（中石化公司）	該公司為母公司之法人董事
中石化工程股份有限公司（中石化工程公司）	母公司之法人董事之子公司
亞太工商聯股份有限公司（亞太工商聯公司）	母公司之關係企業
美商喜滿客國際有限公司（美商喜滿客國際公司）	子公司之法人董事
展新創業投資股份有限公司（展新創投公司）	母公司之關係企業
鴻益建設股份有限公司（鴻益建設公司）	母公司之關係企業
耀群有限公司（耀群公司）	母公司之關係企業

(二) 除已於財務報表附註七列示者外，母公司及其子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一 〇 〇 年		九 十 九 年	
	金	佔各該 額 科目 %	金	佔各該 額 科目 %
<u>第 一 季</u>				
營業收入				
中石化公司	\$ 46,567	1	\$ -	-
京華城公司	3,489	-	4,986	-
	<u>\$ 50,056</u>	<u>1</u>	<u>4,986</u>	<u>-</u>
其他營業收入				
亞太工商聯公司－諮詢服 務收入	\$ -	-	\$ 300	3
營業成本				
中石化工程公司－工程成 本	\$ 26,092	1	\$ -	-
京華城公司－租金支出及 其他	2,425	-	804	-
	<u>\$ 28,517</u>	<u>1</u>	<u>\$ 804</u>	<u>-</u>
營業費用				
京華城公司－租金支出、 水電費及其他費用	\$ 12,420	9	\$ 15,453	11
鴻益建設公司－租金支出	1,485	1	210	1
美商喜滿客國際公司－權 利金	1,027	1	1,380	-
	<u>\$ 14,932</u>	<u>11</u>	<u>\$ 17,043</u>	<u>12</u>
營業外收入及利益				
亞太工商聯公司－利息收 入	\$ 2,763	4	\$ 1,321	1
鴻益建設公司－租金及利 息收入	1,458	2	1,654	2
其他－租金及其他收入	26	-	40	-
	<u>\$ 4,247</u>	<u>6</u>	<u>\$ 3,015</u>	<u>3</u>
<u>三 月 底</u>				
應收帳款				
京華城公司	\$ 332	-	\$ 109	-
存出保證金－流動				
亞太工商聯公司	\$ 1,300,000	90	\$ 800,000	86

(接次頁)

(承前頁)

	一 金	〇 額	〇 科目	年 估各該 %	九 金	十 額	九 估各該 科目	年 估各該 %
其他應收款								
亞太工商聯公司	\$	400,953		100	\$	-		-
鴻益建設公司		509		-		1,737		-
京華城公司		9		-		119		-
	\$	<u>401,471</u>		<u>100</u>	\$	<u>1,856</u>		<u>-</u>
預付款項								
花東電力公司	\$	-		-	\$	12,187		3
存出保證金								
亞太工商聯公司	\$	900		2	\$	900		2
鴻益建設公司		637		1		-		-
	\$	<u>1,537</u>		<u>3</u>	\$	<u>900</u>		<u>-</u>
應付票據								
京華城公司	\$	<u>2,498</u>		<u>2</u>	\$	<u>2,892</u>		<u>2</u>
應付費項								
美商喜滿客國際公司	\$	1,027		-	\$	1,610		1
鴻益建設公司		669		-		-		-
	\$	<u>1,696</u>		<u>-</u>	\$	<u>1,610</u>		<u>1</u>

母公司及其子公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，其租金收付均與非關係人相當；其與關係人間之其他交易價格、保固及貨款收付條件，除母公司對亞太工商聯公司之其他應收款及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，主要係融資款及應收租金。

(三) 資金融通情形

1. 其他應收款

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

上述對亞太工商聯公司之其他應收款係母公司為多角化經營，並積極投入開發住宅興建，於九十八年七月向亞太工商聯公司表示購買亞太會館土地之意願，並於九十八年九月一日支付亞

太工商聯公司 300,000 仟元存出保證金後進行議價，惟本次議價未果。嗣後依據亞太工商聯公司之土地議價標售公告，於九十八年十月二十日參與亞太會館之投標案，然因洽商條件仍無法達成共識，因該交易之議價期間已逾合約所訂期限甚長，依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(93)年 7 月 9 日基秘字第 167 號函之規定，將該筆存出保證金轉列其他應收款－關係人項下，視為資金貸與且加計利息，並於資金貸與他人資訊中揭露。該筆交易已於九十九年一月二十九日停止該土地交易議價，並於九十九年三月將支付予亞太工商聯公司之存出保證金及其利息全數收回。

2. 其他應收款

	最高餘額	期末餘額	年 利 率	利息收入	應收利息
一〇〇年第一季					
亞太工商聯公司	\$ 400,000	\$ 400,000	2.755%-2.805%	\$ 2,763	\$ 953

上述九十九年度對亞太工商聯公司之其他應收款，如附註二十(五)所述，母公司於九十九年九月十四日與亞太工商聯公司簽定融資協議書，貸與 400,000 仟元予亞太工商聯公司，並於資金貸與他人資訊中揭露。

(四) 財產交易

購買待售房地產（帳列預付款項）

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

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

母公司與關係人間之財產交易價格，係參考帳面價值及市場行情議定。

(五) 其他重大交易事項

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

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

二一、質抵押資產

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

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
流動資產		
營建房地	\$ 626,247	\$ 629,573
受限制資產－流動		
銀行存款	14,283	25,710
買入商業本票	35,380	38,880
質押定存單	1,196,604	1,146,579
子公司之普通股股票	306,824	308,628
採權益法計價之長期股權投資	149,677	162,669
固定資產淨額	2,799,048	2,536,633
出租資產淨額	1,497,861	1,368,920
受限制資產－非流動		
質押定存單	43,142	41,176
受限制銀行存款	11,251	5,000
	<u>\$ 6,680,317</u>	<u>\$ 6,263,768</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

(一) 子公司中工機械公司已簽訂之購料及分包合約金額約 473,745 仟元，其中已履行且列入營業成本金額為 249,523 仟元。另截至一〇〇年三月底止，中工機械公司已承攬業務尚未執行之合約金額約 770,202 仟元。

(二) 截至一〇〇年三月底止，子公司中勤公司為孫公司菁華公司背書保證金額為 3,934 仟元。

二三、其 他

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	
	外 幣 匯 率	新 台 幣	外 幣 匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>				
美金 (USD)	\$ 10,558	29.400	\$ 310,405	\$ 3,313
馬幣 (MYR)	57	9.327	536	23
人民幣 (RMB)	147,255	4.4842	660,321	143,219
哥幣 (CRC)	4,003,931	0.059	236,232	3,328,832
0.062				0.062
206,388				
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採權益法計價之長期</u>				
<u>股權投資</u>				
美金 (USD)	51,550	29.400	1,515,570	44,755
				31.800
				1,423,209

二四、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表二。

二五、營運部門財務資訊

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

營建工程部門—土木及建築等工程承攬

建設開發部門—投資興建房地及代辦政府計畫工業區之開發

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

母公司及其子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 (損) 益	
	一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
營建工程部門	\$3,156,340	\$ 3,406,087	\$ 148,462	\$ 145,397
建設開發部門	179,335	106,089	111,265	4,156
其 他 部 門	<u>443,707</u>	<u>419,090</u>	<u>80,595</u>	<u>98,536</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 3,779,382</u>	<u>\$ 3,931,266</u>	340,322	248,089
採權益法認列之投資(損)益			(21,497)	161
處分投資淨益			9,785	27,797
利息收入			42,553	57,737
租金收入			15,968	19,225
什項收入			8,046	14,168
利息費用			(11,795)	(12,450)
兌換淨損			(399)	(11,985)
什項支出			(33,774)	(15,543)
管理費用			(<u>116,901</u>)	(<u>134,432</u>)
稅前利益			<u>\$ 232,308</u>	<u>\$ 192,767</u>

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

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

(二) 部門資產

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
部門資產		
營建工程部門	\$ 6,892,477	\$ 5,692,344
建設開發部門	12,349,778	11,350,059
其 他 部 門	<u>534,541</u>	<u>487,092</u>
部門資產總額	<u>\$ 19,776,796</u>	<u>\$ 17,529,495</u>

中華工程股份有限公司及其子公司
 在建工程及預收工程款明細表
 民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

在建工程－減預收工程款後之淨額

一〇〇年三月三十一日

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

(接次頁)

(承前頁)

九十九年三月三十一日

工務所名稱	預計完工年度	工程總價款	估計工程總成本	帳列在建工程	完工比例(%)	已認列累積工程利益(損失)	帳列預收工程款	在建工程淨額
博愛	100	\$ 8,922,681	\$ 8,706,078	\$ 7,899,339	77.71	\$ 168,318	\$ 7,202,855	\$ 696,484
捷新	99	2,183,642	2,126,507	2,269,825	94.60	54,049	2,083,104	186,721
永燁	99	1,619,434	1,657,165	1,653,407	96.18	(37,731)	1,562,968	90,439
CE730B標	101	1,377,521	1,342,844	1,289,982	88.99	30,859	1,237,192	52,790
台北港	99	1,734,437	1,938,981	1,775,372	100.00	(204,544)	1,734,437	40,935
西濱 WH10-1	99	1,951,594	2,002,241	1,990,756	100.00	(50,647)	1,951,594	39,162
中臺科大	99	690,775	760,167	707,152	97.47	(69,392)	673,300	33,852
571標	99	4,077,144	4,008,604	4,102,358	100.00	68,540	4,077,144	25,214
花蓮	100	835,172	852,263	465,677	45.87	(17,091)	441,572	24,105
C602標	99	3,665,084	4,205,745	3,688,195	100.00	(540,661)	3,665,084	23,111
台北	99	809,561	793,340	657,334	79.07	12,826	640,100	17,234
南港	99	1,432,425	1,389,452	7,344	-	-	-	7,344
慈光	102	475,048	460,725	10,254	1.53	219	7,264	2,990
桃園	100	1,302,314	1,249,662	7,483	0.51	268	6,631	852
		<u>\$ 31,076,832</u>	<u>\$ 31,493,774</u>	<u>\$ 26,524,478</u>		<u>(\$ 584,987)</u>	<u>\$ 25,283,245</u>	<u>\$ 1,241,233</u>

(接次頁)

(承前頁)

預收工程款－減在建工程後之淨額

一〇〇年三月三十一日

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

(接次頁)

(承前頁)

九十九年三月三十一日

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

中華工程股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇〇及九十九年第一季

附表二

單位：新台幣仟元

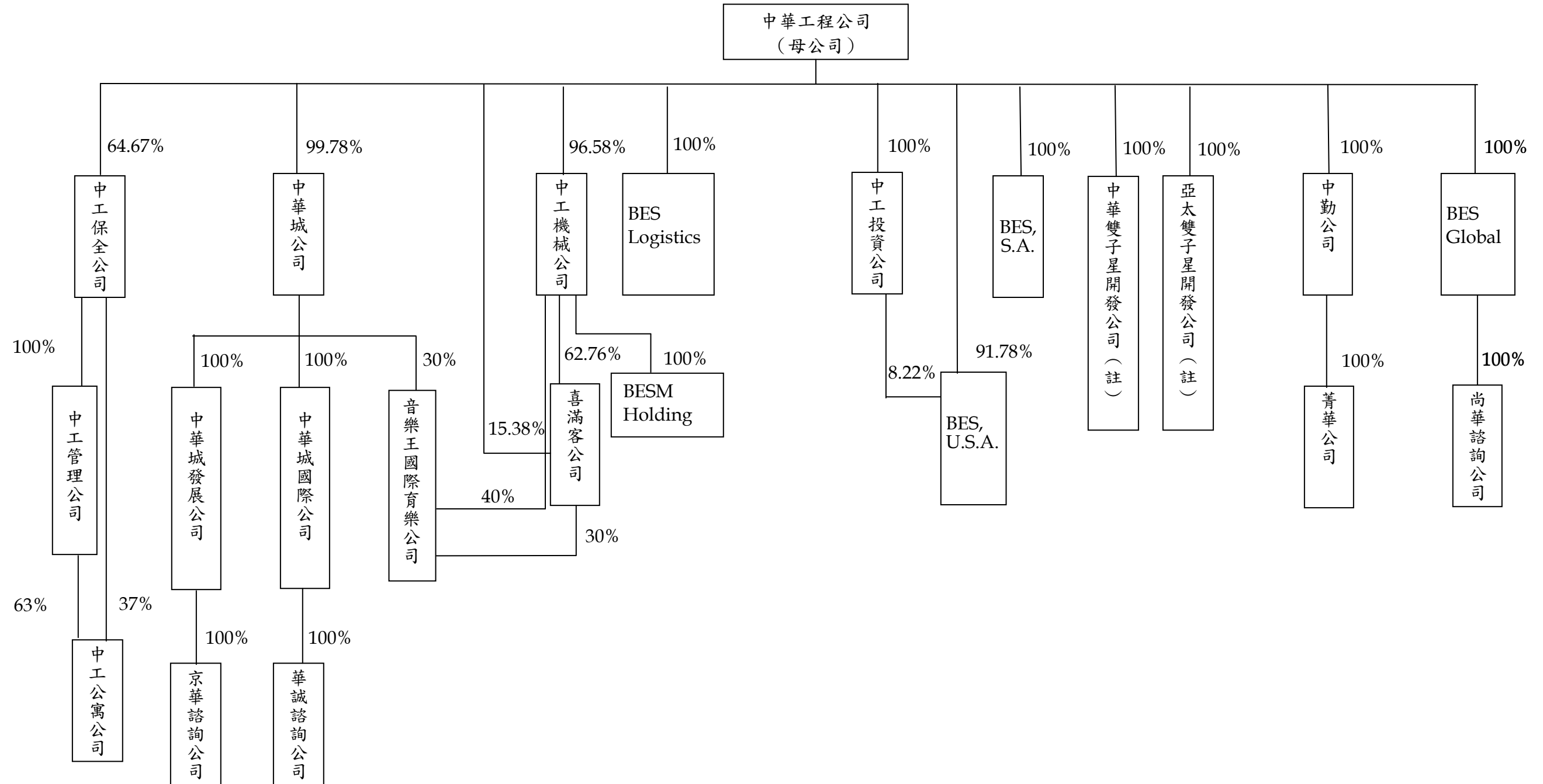
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	一〇〇年第一季 中華工程公司	中工機械公司	1	營業成本	\$ 46,994	與非關係人無明顯差異	1
		中工機械公司	1	應付帳款	36,511	與非關係人無明顯差異	-
		中勤公司	1	營業成本	18,635	與非關係人無明顯差異	-
1	中工機械公司	中華工程公司	2	營業收入	46,994	與非關係人無明顯差異	1
		中華工程公司	2	應收帳款	36,511	與非關係人無明顯差異	-
2	中勤公司	中華工程公司	2	營業收入	18,635	與非關係人無明顯差異	-
0	九十九年第一季 中華工程公司	中工機械公司	1	營業成本	41,532	與非關係人無明顯差異	1
		中工機械公司	1	應付帳款	66,886	與非關係人無明顯差異	-
		中勤公司	1	營業成本	13,632	與非關係人無明顯差異	-
		中工保全公司	1	應付帳款	13,795	與非關係人無明顯差異	-
1	中工機械公司	中華工程公司	2	營業收入	41,532	與非關係人無明顯差異	1
		中華工程公司	2	應收帳款	66,886	與非關係人無明顯差異	-
2	中勤公司	中華工程公司	2	營業收入	13,632	與非關係人無明顯差異	-
3	中工保全公司	中華工程公司	2	應收帳款	13,795	與非關係人無明顯差異	-

註一：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對母公司、3 代表子公司對子公司。

註二：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其子公司
 合併報表之母公司與子公司投資關係及持股比例圖
 民國一〇〇及九十九年第一季

附表三



註：中華雙子星開發公司及亞太雙子星開發公司於一〇〇年第一季設立。