

中宇環保工程股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

地址：高雄市前鎮區民權二路八號八樓

電話：(〇七) 三三〇六一三八

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
三、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併損益表	6~7		-
七、	合併股東權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革及營業	11~12		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12~19		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	19		三
	(四) 重要會計科目之說明	20~39		四 ~ 二 一
	(五) 關係人交易	40~43		二 二
	(六) 質抵押之資產	43		二 三
	(七) 重大承諾事項及或有事項	44		二 四
	(八) 重大之災害損失	-		-
	(九) 重大之期後事項	-		二 一
	(十) 其 他			
	1. 外幣金融資產及負債之匯率資訊	44~45		二 五
	2. 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	48~55		二 八
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	45		二 六
	2. 轉投資事業相關資訊	45		二 六
	3. 大陸投資資訊	46		二 六
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	46		二 六
(十二)	營運部門財務資訊	46~48		二 七

聲 明 書

本公司民國一〇一年度依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中宇環保工程股份有限公司



董 事 長：李 慶 超



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 一 日

會計師查核報告

中宇環保工程股份有限公司 公鑒：

中宇環保工程股份有限公司（中宇公司）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中宇公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之合併經營成果及合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲

江佳玲

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

會計師 郭 麗 園



郭麗園



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 一 日

中宇環保工程股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一一年度一月三十一日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代碼	資產	一〇一一年十二月三十一日	一〇一〇年十二月三十一日	負債及股東權益	一〇一一年十二月三十一日	一〇一〇年十二月三十一日
		金額	金額		金額	金額
1100	現金及約當現金(附註二、四及五)	\$ 2,291,513	\$ 1,180,427	2102 短期借款(附註十一)	\$ 83,897	\$ -
1320	應收票據及應收帳款(附註二、四及五)	21,548	327,601	2180 應付短期票據(附註十一)	-	-
1140	應收帳款(附註二、四及五)	98,478	27,447	2120 應付票據(附註十五)	36	10,901
1150	應收帳款(附註二、四及五)	784,514	640,118	2140 應付帳款(附註十五)	253,628	357,266
1180	其他應收款(附註二、四及五)	2,525	118	2150 應付帳款(附註十五)	2,853	11,595
1190	其他應收款(附註二、四及五)	370,775	115,167	2160 應付帳款(附註十五)	55,027	57,649
1220	存貨(附註二、四及五)	131,067	7,685	2170 應付帳款(附註十五)	410,785	334,001
1240XX	在建工程(附註二、四及五)	4,433,180	4,208,263	2224 應付帳款(附註十五)	-	6,165
2264XX	減：預收工程款(附註二、四及五)	3,376,890	2,824,955	2264YY 預收工程款(附註二、四及五)	13,692,416	11,523,729
1286	遞延所得稅資產(附註二、四及五)	19,058	-	1240YY 遞延所得稅資產(附註二、四及五)	11,881,613	9,940,407
1291	受限制資產(附註二、四及五)	223,857	146,456	2281 其他流動負債(附註十五)	100,692	93,162
1298	其他流動資產合計	157,455	143,918	2298 其他流動負債合計	11,440	8,181
11XX	流動資產合計	5,157,080	3,985,584	21XX 流動負債合計	2,740,868	2,462,242
1420	基金及投資	705,610	766,681	2410 應付公司債(附註二、四及五)	411,245	-
1480	以成本衡量的金融資產(附註二、四及五)	21,568	27,338	25XX 代操作設備維護準備(附註二、四及五)	56,881	58,439
1440	其他金融資產(附註二、四及五)	7,242	3,119	2810 其他負債(附註二、四及五)	29,298	33,473
14XX	基金及投資合計	734,420	797,138	2820 遞延所得稅負債(附註二、四及五)	7,047	8,769
1501	固定資產(附註二、四及五)	19,652	19,652	28XX 其他負債合計	30,954	42,242
1521	房屋及建築物	86,416	86,416	2XXX 負債合計	67,299	2,562,923
1531	機器設備	79,430	76,360	3110 普通股股本—每股面額10元，額定220,000千股，發行分別為116,137千股及113,047千股(附註十三及十六)	1,161,369	1,130,474
1551	運輸設備	6,985	9,608	3210 資本公積(附註二、四及五)	266,974	121,222
1631	租賃改良	22,893	26,992	3240 發行股票溢價	10	10
1681	其他	260,678	229,028	3260 長期投資	627	545
15X1	減：累計折舊	118,457	110,084	3272 可轉換公司債之認股權	21,263	-
15X9	其他	142,221	15,547	32XX 資本公積合計	288,874	121,777
1670	未完工程及預付設備款	142,221	134,491	3310 保留盈餘(附註十六)	304,517	249,080
15XX	固定資產淨額	11,844	11,234	3320 法定盈餘公積	8,614	-
1830	其他資產	-	2,537	3330 特別盈餘公積	1,043,750	876,296
1860	遞延所得稅負債(附註二、四及五)	1,777	952	33XX 保留盈餘合計	1,356,881	1,125,376
1880	遞延所得稅負債(附註二、四及五)	13,621	14,723	3450 股東權益其他項目(附註十六)	8,247	26,817
18XX	其他資產合計	-	-	3420 金融商品未實現利益	6,763	5,504
				3430 未實現外幣兌換損失	(37,559)	(40,935)
				34XX 股東權益其他項目合計	(36,075)	(6,614)
				3XXX 股東權益合計	2,771,049	2,369,013
1XXX	資產總計	\$ 6,047,342	\$ 4,931,936	負債及股東權益總計	\$ 6,047,342	\$ 4,931,936



合併財務報表之一部分。
會計主管：莊雅閔



後附之
經理人：何燦輝



董事長：李慶超



中宇環保工程股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		一 〇 一 年 度			一 〇 〇 年 度		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二、十九及 二二）						
4110	銷貨收入	\$	287,302	2	\$	41,053	1
4520	工程收入		10,616,009	96		8,256,584	97
4650	技術服務收入		189,721	2		192,033	2
4000	營業收入合計		11,093,032	100		8,489,670	100
5000	營業成本（附註二、十八、 十九及二二）		10,079,447	91		7,711,931	91
5910	營業毛利		1,013,585	9		777,739	9
	營業費用（附註十八及二二）						
6300	研究發展費用		17,799	-		11,158	-
6100	推銷費用		48,114	1		40,644	-
6200	管理及總務費用		367,120	3		262,346	3
6000	營業費用合計		433,033	4		314,148	3
6900	營業淨利		580,552	5		463,591	6
	營業外收入及利益						
7110	利息收入（附註二一）		34,815	-		14,126	-
7320	金融負債評價利益（附 註二及十三）		1,194	-		-	-
7121	權益法認列之投資收益 一淨額（附註二及八）		151,874	2		154,700	2
7122	股利收入（附註二及九）		2,073	-		7,446	-
7160	兌換利益一淨額（附註 二）		-	-		7,799	-
7140	處分投資利益（附註 八、九及十六）		10,330	-		1,499	-
7480	其 他		2,292	-		375	-
7100	合 計		202,578	2		185,945	2

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 度			一 〇 〇 年 度		
		金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失						
7510	利息費用 (附註二一)	\$	15,378	-	\$	88	-
7560	兌換損失 (附註二)		8,444	-		-	-
7880	其 他		3,130	-		1	-
7500	合 計		<u>26,952</u>	-		<u>89</u>	-
7900	合併稅前淨利		756,178	7		649,447	8
8110	所得稅 (附註二及十七)		<u>129,007</u>	<u>1</u>		<u>95,078</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	\$	<u>627,171</u>	<u>6</u>	\$	<u>554,369</u>	<u>7</u>
9601	歸屬於母公司股東之合併總 損益	\$	<u>627,171</u>		\$	<u>554,369</u>	

代 碼		一 〇 一 年 度			一 〇 〇 年 度		
		稅	前	稅 後	稅	前	稅 後
	每股盈餘 (附註三及二十)						
9750	基本每股盈餘	\$	6.55	\$ 5.51	\$	5.74	\$ 4.90
9850	稀釋每股盈餘		6.29	5.30		5.71	4.88

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李慶超

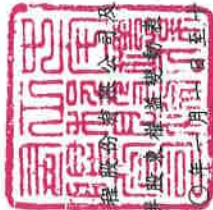


經理人：何燦穎



會計主管：莊雅閔





中環保工工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘合計	金融工具未實現利得	商品利益	累積調整	換算數之淨損失	其他項目	股東權益合計
	\$ 1,130,474	\$ 121,613	\$ 198,842	\$ -	\$ 733,917	\$ 932,759	\$ 38,401	(\$ 311)	(\$ 311)	(\$ 16,160)		\$ 2,206,776
A1	1,130,474	121,613	198,842	-	733,917	932,759	38,401	(311)	(311)	(16,160)		2,206,776
N1	-	-	50,238	-	(50,238)	-	-	-	-	-	-	-
P1	-	-	-	-	(361,752)	(361,752)	-	-	-	-	-	(361,752)
M1	-	-	-	-	554,369	554,369	-	-	-	-	-	554,369
J5	-	26	-	-	-	-	(3,503)	-	-	-	-	26
Q5	-	-	-	-	-	-	6,628	-	-	-	-	(3,503)
Q7	-	-	-	-	-	-	(14,709)	-	-	(2,331)	-	6,628
S5	-	138	-	-	-	-	-	-	-	(22,444)	-	(16,902)
R1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,444)
R5	-	-	-	-	-	-	-	-	5,815	-	-	5,815
	1,130,474	121,777	249,080	-	876,296	1,125,376	26,817	5,504	5,504	(40,935)	-	2,369,013
N1	-	-	55,437	-	(55,437)	-	-	-	-	-	-	-
N5	-	-	-	8,614	(8,614)	-	-	-	-	-	-	-
P1	-	-	-	-	(395,666)	(395,666)	-	-	-	-	-	(395,666)
F2	-	30,011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,011
G3	30,895	137,004	-	-	-	-	-	-	-	-	-	167,899
M1	-	-	-	-	627,171	627,171	-	-	-	-	-	627,171
Q5	-	-	-	-	-	-	(7,489)	-	-	-	-	(7,489)
Q7	-	-	-	-	-	-	(9,297)	-	-	-	-	(9,297)
S5	-	82	-	-	-	-	(1,784)	-	-	(1,387)	-	(3,089)
R1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,763	-	4,763
R5	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,267)	-	-	(12,267)
Z1	1,161,369	288,874	304,517	8,614	1,043,750	1,356,881	8,247	(6,763)	(6,763)	(37,559)	-	2,271,049

後附之附註係本財務報表之一部分。



董事長：李慶超



經理人：何煉穎



會計主管：莊雅閔



中宇環保工程股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一年度	一〇〇年度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益	\$ 627,171	\$ 554,369
	調整項目		
A20300	折 舊	19,133	15,609
A20400	攤 銷	5,194	4,567
A21700	應付公司債折價攤銷及提列利息補償金	15,273	-
A23300	處分投資利益	(10,330)	(1,499)
A22500	採權益法評價長期股權投資配發之現金股利	190,172	71,818
A22400	權益法認列之投資收益—淨額	(151,874)	(154,700)
A22600	處分及報廢固定資產利益—淨額	(928)	(238)
A22000	退 休 金	588	(499)
A24800	遞延所得稅	29,677	751
A21102	提列代操作設備維護準備	2,381	1,554
A23600	金融負債評價利益	(1,194)	-
A29900	其 他	12	26
	營業資產及負債之淨變動		
A31140	應收帳款	(71,031)	16,125
A31150	應收帳款—關係人	(144,396)	(485,660)
A31170	其他應收款—關係人	(2,407)	(118)
A31180	存 貨	(123,382)	(741)
A31190	在建工程—淨額	327,018	(717,364)
A31212	其他金融資產—流動	(327,187)	(9,757)
A31211	其他流動資產	(13,537)	(43,857)
A32120	應付票據	806	5,929
A32140	應付帳款	(103,638)	(37,841)
A32150	應付帳款—關係人	(8,742)	5,272
A32160	應付所得稅	(2,622)	6,196
A32210	預收工程款—淨額	227,481	262,785
A32170	應付費用	72,845	34,967
A32180	暫 收 款	7,530	9,824
A32212	其他流動負債	3,259	(24,638)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>567,272</u>	<u>(487,120)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 11,521)	(\$ 89,094)
B00400	處分備供出售金融資產價款	314,087	171,413
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	633	-
B01101	以成本衡量之金融資產—非流動退 回股款	5,249	-
B01400	採權益法之長期股權投資增加	-	(56,652)
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	23,677	-
B01900	購置固定資產	(32,882)	(18,549)
B02000	處分固定資產價款	952	238
B02800	受限制資產—流動增加	(77,401)	(20,176)
B04700	其他金融資產減少	56,254	83,481
B04800	其他資產增加	(6,629)	(6,579)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>272,419</u>	<u>64,082</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	83,897	-
C00400	發行可轉換公司債	595,100	-
C01600	存入保證金減少	(1,722)	(516)
C02100	發放現金股利	(395,666)	(361,752)
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	<u>281,609</u>	<u>(362,268)</u>
DDDD	匯率影響數	(10,214)	284
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)金額	1,111,086	(785,022)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,180,427</u>	<u>1,965,449</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,291,513</u>	<u>\$ 1,180,427</u>
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00300	不含資本化利息之支付利息	\$ 105	\$ 88
F00400	支付所得稅	<u>\$ 101,952</u>	<u>\$ 88,131</u>
GGGG	不影響現金流量之投資活動		
G03702	採權益法之長期股權投資轉列以成 本衡量之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,340</u>
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	取得固定資產價款	\$ 26,717	\$ 24,714
H00500	應付設備款減少(增加)	6,165	(6,165)
H00800	支付現金數	<u>\$ 32,882</u>	<u>\$ 18,549</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李慶超



經理人：何燦穎



會計主管：莊雅閔



中宇環保工程股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於八十二年三月，主要法人股東為中國鋼鐵公司（持股 49%；對本公司具實質控制能力之母公司）。本公司主要從事於環境保護工程設備、汽電共生工程設備及鋼鐵工業工程設備等之規劃、設計、安裝、維護及環境影響評估等業務。截至一〇一年及一〇〇年底止，本公司及子公司員工人數（含約聘人員）分別為 1,229 人及 1,169 人。

本公司股票自九十年九月起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

茲將列入合併報表編製主體之子公司分述如下：

- (一) CEC International Co.（持股 100%，簡稱 CIC），九十一年六月成立於薩摩亞，主要經營一般投資業務，投資額為 7,025 千元（美金 200 千元）。

本公司於一〇一年八月董事會決議通過對子公司 CIC 公司增資 23,617 千元（美金 800 千元），經由 CIC 公司及 CDC 公司共同出資，赴印度地區投資設立 China Ecotek India Private Limited（中宇印度）。截至一〇一年十二月底止，CIC 公司及 CDC 公司分別增資中宇印度美金 918 千元（持股 99.90%）及美金 1 千元（持股 0.10%）。

- (二) CEC Development Co.（持股 100%，簡稱 CDC），九十二年二月成立於美國德拉瓦州，主要經營一般投資業務，投資額為 15,567 千元（美金 450 千元）。本公司分別於一〇〇及一〇一年度對 CDC 公司各增資 25,911 千元（美金 900 千元）及 201,467 千元（美金 6,800 千元），並經由 CDC 公司分別投資廈門茂宇進出口貿易有限公司（廈門茂宇）及赴越南地區設立 China Ecotek Vietnam Company Ltd.（CEVC），目前皆已進行營運

活動或業務之推廣。

(三) 本公司於一〇一年八月董事會決議通過以美金 14,860 千元於薩摩亞投資設立子公司 CEC Holding Co., Ltd (CHC 公司)，經由子公司 CHC 公司與大陸武漢鋼鐵工程技術公司共同出資，於大陸武漢設立武漢武鋼宇科環保技術公司（武漢武鋼）（持股 49%），截至一〇一年十二月底止，投資款仍尚未匯出。

(四) 本公司於一〇一年八月董事會決議通過因業務需求設立子公司中宇營造股份有限公司（中宇營造）。截至一〇一年十二月底止，本公司對子公司中宇營造累計投資額為 25,000 千元。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

本公司及子公司係以其功能性貨幣為記帳貨幣。

編製合併財務報表時，國外子公司之外幣財務報表係以下列基礎換算為新台幣財務報表：

資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

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

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

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股

東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當年度損益者，列為當年度損益；以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

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

(二) 合併報表編製基礎

本公司對附註一所述具有實質控制能力之被投資公司均列入合併財務報表之編製個體。編製合併財務報表時，本公司與子公司間並無重大交易事項，其投資餘額及子公司股東權益項目業已沖銷。

(三) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損、代操作設備維護成本、退休金、所得稅、長期工程合約完工比例、合約損失以及員工分紅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

本公司及子公司主要從事環境保護工程及設備之設計、安裝、維護等業務，其營業週期長於十二個月，是以與上述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。

除上段所述外，流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

(六) 備供出售金融資產

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

本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產，對於合約權利喪失控制時，除列金融資產。

公平價值之基礎：基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

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

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

(七) 避險會計

符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，本公司係採用現金流量避險，以外幣銀行存款規避確定承諾之匯率風險，其會計處理方式為：將避險工具之利益或損失屬有效避險部分，扣除相關所得稅影響數後認列為股東權益調整項目，並於被避險項目之預期交易導致認列非金融資產時，作為該資產原始成本之調整。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當年度損失。

(八) 以成本衡量之金融資產

係投資於未上市（櫃）公司股票，其帳面價值以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 應收帳款之減損評估

本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據包含：

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

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(十) 資產減損

倘資產（主要為固定資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產之可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

(十一) 存 貨

存貨包括原料、物料及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以分類項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十二) 長期工程合約

本公司及子公司對於所承接工程之會計處理，除符合下列所有條件之工程採完工比例法外，餘採用全部完工法：

1. 工程期間達一年以上。
2. 工程損益可合理估計。

在建工程按工程投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度認列工程損益，每期以期末完工比例計算累積工程利益，於減除前期已認列之累積利益後，作為當年度工程利益。但前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分作為當期工程損失。另工程合約如估計發生虧損時，當期即認列全部估計損失，惟以後年度估計損失減少時，將其減少數沖回，作為該年度之利益。

各工程案件之在建工程與其預收工程款均分別列帳，各工程案之在建工程超過預收工程款，其淨額列於流動資產；反之，則列為流動負債。

(十三) 採權益法之長期股權投資

本公司及子公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。被投資公司決議發放現金股利時作為投資成本減項。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應減列資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則調整保留盈餘。

(十四) 固定資產

土地以成本計價，土地以外之固定資產以成本減累計折舊計價。重大之增添、更新及改良作為資本支出，經常性之修理及維護支出則列為當年度費用。

固定資產之折舊採直線法按下列估計耐用年數計提：房屋及建築，十至五十五年；機器設備，五至十年；運輸設備，三至十年；租賃改良，四至十年；其他設備，三至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其相關成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度營業外利益或損失。

(十五) 可轉換公司債

轉換公司債若持有人有權以固定價格或固定數量債券轉換本公司固定數量股份時，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額及轉換權以外之嵌入式衍生性商品公平價值後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，相關之利息、贖回或再融資之利益及損失認列為當年度損益。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換時應有之帳面價值，再以前述負債組成要素帳面價值加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當年度利益。不具有權益組成要素時，則將整體混合商品指定為公平價值變動列入損益之金融負債，或以全部發行價格減除嵌入式衍生性商品公平價值後之餘額，為主契約之原始帳面價值。

發行可轉換公司債之發行成本，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

(十六) 代操作設備維護準備

代操作設備維護準備係依商業慣例於提列時認列為當期費用，而有新資訊獲得需修正以往之估計時，以會計估計變動處理調整為當年度損益；實際支付維護成本時，先沖轉代操作設備維護準備，倘有不足則列為當年度費用。

(十七) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，其與提撥退休準備金之差額列入應計退休金負債。未認列過渡性淨給付資產自八十六年度起按二十二年攤提。支付退休金時，先由退休準備金撥付，倘有不足則列為支付當年度費用。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係按員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額列為當年度費用。

(十八) 所得稅

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

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度所得稅之調整，列入當年度之所得稅。

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

國外子公司係依當地稅法規定計算所得稅。

(十九) 收入之認列

承包工程係依工程會計處理分別採全部完工法或完工比例法認列收入。

本公司及子公司係於貨物所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常於運出且經客戶驗收時移轉）認列收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。依工程合約隨工程進度所收之款項列為預收工程款。

(二十) 聯合控制經營

本公司為表達對聯合控制經營之權益，於本公司及子公司之財務報表中認列下列項目：

1. 本公司控制之資產及應承擔之負債。
2. 本公司應分享之收入及應分擔之費用。

(二一) 重分類

一〇〇年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及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)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)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；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年度淨利及每股盈餘並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及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」，採用該公報僅對本公司及子公司營運部門資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
週轉金	\$ 1,917	\$ 1,544
支票存款	9,851	27,476
活期存款	365,316	220,411
定期存款	1,194,314	550,666
約當現金—商業本票	720,115	380,330
	<u>\$2,291,513</u>	<u>\$1,180,427</u>

上述存款尚包括本公司與外國公司聯合承攬澄清湖淨水廠案（附註十九）之共同聯合帳戶。

截至一〇一年及一〇〇年底止，到期日在一年以後之定期存款分別為 0 千元及 2,900 千元。

五、備供出售金融資產—流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
上市公司股票		
華廣生技公司	\$30,616	\$ 19,095
基金受益憑證	-	310,085
	30,616	329,180
評價調整（附註十六）	(9,068)	(1,579)
	<u>\$21,548</u>	<u>\$327,601</u>

六、存貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
商 品	\$124,267	\$ -
製 成 品	3,834	5,698
原 料	2,483	997
物 料	483	990
	<u>\$131,067</u>	<u>\$ 7,685</u>

一〇一及一〇〇年度均無存貨跌價損失。

七、在建工程及預收工程款淨額

		在 建 工 程 預 收 工 程 款 淨 額		
在 建 工 程 — 淨 額				
一〇一年十二月三十一日				
完工比例法		\$ 4,429,742	(\$ 3,375,739)	\$ 1,054,003
全部完工法		3,438	(1,151)	2,287
		<u>\$ 4,433,180</u>	<u>(\$ 3,376,890)</u>	<u>\$ 1,056,290</u>
一〇〇年十二月三十一日				
完工比例法		\$ 4,049,471	(\$ 2,728,627)	\$ 1,320,844
全部完工法		158,792	(96,328)	62,464
		<u>\$ 4,208,263</u>	<u>(\$ 2,824,955)</u>	<u>\$ 1,383,308</u>
預 收 工 程 款 — 淨 額				
一〇一年十二月三十一日				
完工比例法		(\$11,858,835)	\$ 13,662,113	\$ 1,803,278
全部完工法		(22,778)	30,303	7,525
		<u>(\$11,881,613)</u>	<u>\$ 13,692,416</u>	<u>\$ 1,810,803</u>
一〇〇年十二月三十一日				
完工比例法		(\$ 8,954,816)	\$ 10,257,962	\$ 1,303,146
全部完工法		(985,591)	1,265,767	280,176
		<u>(\$ 9,940,407)</u>	<u>\$ 11,523,729</u>	<u>\$ 1,583,322</u>

重大在建工程之工程合約價款、估計總成本、完工比例、預定完工年度及已認列累積工程損益請參閱附表一。

八、採權益法之長期股權投資

	一 〇 一 年 一 〇 〇 年		一 〇 〇 年 一 〇 〇 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
	金 額 持 股 %	金 額 持 股 %	金 額 持 股 %	金 額 持 股 %
上市公司				
中國鋼鐵結構公司 (中鋼構)	\$ 32,750 0.6	\$ 54,594 1		
非上市 (櫃) 公司				
中鋼機械公司 (中機)	519,468 26	563,829 26		
武漢華德公司 (武漢華德)	64,029 30	56,737 30		
群裕投資公司 (群裕)	25,947 40	27,128 40		
啟翊投資公司 (啟翊)	16,894 40	17,516 40		
景成發投資公司 (景成發)	16,452 35	17,126 35		
弘全投資公司 (弘全)	12,583 30	12,906 30		
United Steel International Development Co. (USID)	12,351 1	12,233 1		
尚揚創業投資公司 (尚揚)	5,136 1	4,612 1		
	<u>672,860</u>	<u>712,087</u>		
	<u>\$ 705,610</u>	<u>\$ 766,681</u>		

中鋼構為股票上市公司，本公司於一〇一年度出售中鋼構股票，出售價款為 23,677 千元，產生處分投資利益 6,216 千元；是以截至一〇一年十二月底止，本公司持有中鋼構股權比率由 1% 降為 0.6%，並依其一〇一年及一〇〇年十二月底股票收盤價計算之市價分別為 36,840 千元及 53,500 千元。

上述部份被投資公司（包括本公司於一〇〇年第二季投資之中鋼構公司）係因本公司所屬之中鋼集團合計持有表決權股份達 20% 以上，是以採權益法評價。本公司轉投資情形如下：

(一) 本公司之子公司 CDC 公司與大陸武漢鋼鐵工程技術公司及德國斯圖加特大學共同出資，在大陸武漢設立武漢華德環保工程技術公司（武漢華德）（持股 30%），武漢華德從事工程技術諮詢顧問服務等業務，截至一〇一年十二月三十一日止，投資額為 15,567 千元（美金 450 千元）。

(二) 被投資公司 USID 公司於大陸浙江省投資寧波華揚鋁業科技有限公司，持股比例為 100%，本公司對 USID 投資金額 8,262 千元（美金 300 千元），持股比例為 1%。

採權益法認列之投資（損）益內容如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
中 機	\$131,603	\$130,478
武漢華德	15,816	13,154
群 裕	1,815	4,068
景 成 發	1,056	1,477
USID	624	2,195
啟 翊	541	994
弘 全	401	737
尚 揚	286	128
中 鋼 構	(268)	1,469
	<u>\$151,874</u>	<u>\$154,700</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內非上市（櫃）普通股		
國碳科技公司	\$ 7,819	\$ 8,340
亞太電信公司	-	-
新宇能源開發公司	-	-
	<u>7,819</u>	<u>8,340</u>
國外非上市（櫃）普通股－美元		
計價，一〇一年及一〇〇年底		
分別為 2,214 千美元及 2,406 千		
美元，持股比例均為 11%		
Asia Pacific Energy		
Development Co., Ltd.		
(APED)	<u>13,749</u>	<u>18,998</u>
	<u>\$21,568</u>	<u>\$27,338</u>

國碳科技公司於一〇一年六月及一〇〇年五月分別發放現金股利 903 千元及 527 千元；APED 則於一〇〇年五月發放現金股利 6,919 千元（美金 240 千元）。本公司於一〇一年十一月出售國碳科技公司股票，出售價款為 633 千元，產生處分投資利益為 112 千元。

APED 陸續於九十三年四月、九十六年十一月、九十七年三月、九十七年四月、九十九年十月及一〇一年六月辦理減資，共計收回投資股款 76,043 千元（美金 2,786 千元）。

本公司於九十三年至九十五年已陸續將帳面價值分別為 40,000 千元之亞太電信公司及 4,500 千元之新宇能源開發公司全數提列減損損失；另本公司經評估依被投資公司 APED 於大陸武進常州轉投資之常州亞能熱電有限公司預計之業務報告及營運市況，亦於九十七年第四季認列減損損失 46,613 千元。APED 陸續辦理減資，一〇一年及一〇〇年十二月底本公司之成本分別為 2,214 千元及 2,406 千元，持股比率為 11%。

十、固定資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 30,906	\$ 29,272
機器設備	55,519	46,659
運輸設備	4,661	7,572
租賃改良	2,015	-
其他設備	25,356	26,581
	<u>\$118,457</u>	<u>\$110,084</u>

十一、短期借款—僅一〇一年十二月三十一日

	金 額
信用借款	
年利率 5.36% (人民幣 18,000 千元)	<u>\$83,897</u>

十二、應付費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付薪資及獎金	\$314,855	\$255,852
應付員工紅利及董監酬勞 (附註十六)	26,360	22,719
應付維修費	26,030	22,806
代操作設備維護準備 (附註十五)	7,682	3,744
其 他	35,858	28,880
	<u>\$410,785</u>	<u>\$334,001</u>

十三、公平價值變動列入損益之金融負債—流動及應付公司債

	一〇一年 十二月三十一日
負債組成要素	
應付公司債	\$425,100
加：應付利息補償金	916
減：應付公司債折價 (有效利率 3.11%)	<u>14,771</u>
	<u>\$411,245</u>
權益組成要素	
資本公積—認股權 (附註十六)	<u>\$ 21,263</u>

本公司為充實營業資金及間接投資中宇越南責任公司，經主管機關核准於一〇一年二月發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為 600,000 千元，發行成本為 4,900 千元，每張面額 100 千元，票面年利率為 0%，發行期限三年，其相關發行資訊詳附表八。發行時轉換價格訂為 59.7 元，惟依轉換辦法規定，因配發一〇〇年度現金股利佔每股市價之比率超過 1.5%，自一〇一年七月二十五日起，調整轉換價格為 56.57 元。

上述轉換公司債，於一〇一年度計有面額 174,900 千元請求轉換為普通股為 3,090 千股，此公司債之負債與權益組成要素為 176,647 千元（包括資本公積認股權 8,748 千元），與發行股本 30,895 千元之差額為 145,752 千元，業已列入資本公積－發行股本溢價。

本公司依財務會計準則公報第三十四號及三十六號之規定，將其嵌入之衍生性商品與主契約－公司債分別認列，包含賣回權及贖回權，列入資產負債表之「公平價值變動列入損益之金融負債－流動」項下，並以公平價值評價。一〇一年十二月三十一日，公平價值變動列入損益之金融負債變動情形如下：

	金	額
原始認列		\$ 1,230
評價調整（列入損益表之金融負債評價利益）		(1,194)
期末餘額		<u>\$ 36</u>

十四、員工退休金

（一）本公司退休金辦法及淨退休金成本

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 31,855 千元及 27,430 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額之一定比率提撥員工退休準備基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員

會名義存入台灣銀行之專戶。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

1. 淨退休金成本組成項目

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 6,884	\$ 6,568
利息成本	5,612	5,122
退休基金資產之預期報酬	(3,053)	(3,123)
攤銷數	5,700	3,595
	<u>\$15,143</u>	<u>\$12,162</u>

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
既得給付義務	\$ 39,745	\$ 29,954
非既得給付義務	153,243	151,188
累積給付義務	192,988	181,142
未來薪資增加之影響數	99,861	99,441
預計給付義務	292,849	280,583
退休基金資產公平價值	(163,690)	(147,669)
提撥狀況	129,159	132,914
未認列過渡性淨資產未攤銷餘額	73	85
退休金損失未攤銷餘額	(126,530)	(130,885)
補提之應計退休金負債	26,596	31,359
應計退休金負債(列入其他負債)	<u>\$ 29,298</u>	<u>\$ 33,473</u>
既得給付	<u>\$ 42,047</u>	<u>\$ 31,996</u>

3. 退休金給付義務之假設

	一〇一年度	一〇〇年度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.75%	2.75%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

	一〇一年度	一〇〇年度
4. 提撥至退休基金金額	<u>\$14,555</u>	<u>\$12,661</u>
5. 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 子公司退休金辦法及淨退休金成本

子公司除 CEVC 公司及中宇印度公司因越南及印度當地未有退休金相關法令規範外，廈門茂宇依中國大陸法令規定按地方最低工資百分之二十（其中百分之十二由公司提撥，百分之八則由職工相對提撥）提撥養老保險金交予政府有關部門，供員工退休時支領。

子公司廈門茂宇一〇一及一〇〇年度合計提撥養老保險費分別為 345 千元及 0 千元。

(三) 因是一〇一及一〇〇年度合併退休金費用為 47,343 千元及 39,592 千元。

十五、資產負債之到期分析

本公司及子公司與環保工程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，相關流動資產及負債金額依預期於資產負債表日後十二個月內及超過十二個月後將回收、償付或實現之金額，列示如下：

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	十二個月內	十二個月後	合計	十二個月內	十二個月後	合計
資 產						
應收帳款	\$ 98,478	\$ -	\$ 98,478	\$ 27,447	\$ -	\$ 27,447
應收帳款—關係人	784,514	-	784,514	640,118	-	640,118
存 貨	131,067	-	131,067	7,685	-	7,685
在建工程—淨額	39,672	1,016,618	1,056,290	72,653	1,310,655	1,383,308
受限制資產—流動	<u>223,857</u>	<u>-</u>	<u>223,857</u>	<u>146,456</u>	<u>-</u>	<u>146,456</u>
	<u>\$1,277,588</u>	<u>\$1,016,618</u>	<u>\$2,294,206</u>	<u>\$ 894,359</u>	<u>\$1,310,655</u>	<u>\$2,205,014</u>
負 債						
應付票據	\$ 11,707	\$ -	\$ 11,707	\$ 10,901	\$ -	\$ 10,901
應付帳款	253,628	-	253,628	357,266	-	357,266
應付帳款—關係人	2,853	-	2,853	11,595	-	11,595
預收工程款—淨額	666,773	1,144,030	1,810,803	828,348	754,974	1,583,322
代操作設備維護準備（含一年內部分，列入應付費用項下）	<u>7,682</u>	<u>56,881</u>	<u>64,563</u>	<u>3,744</u>	<u>58,439</u>	<u>62,183</u>
	<u>\$ 942,643</u>	<u>\$1,200,911</u>	<u>\$2,143,554</u>	<u>\$1,211,854</u>	<u>\$ 813,413</u>	<u>\$2,025,267</u>

十六、母公司股東權益

普通股股本

一〇一年度本公司轉換公司債持有人依公司債轉換辦法轉換普通股 3,090 千股（附註十三），計 30,895 千元。截至一〇一年十二月三十一日，本公司實收股本為 1,161,369 千元（包括轉換公司債轉換普通股已於一〇一年十一月辦理變更登記之股本 26,865 千元及尚待向主管機關辦理變更登記之股本 4,030 千元）。

資本公積

一〇〇年初至一〇一年十二月三十一日期間本公司資本公積變動情形如下：

	發 股	行處 票溢價	分 資產增益	長期投資	認股權	合計
一〇〇年年初餘額	\$ 121,196	\$	10	\$ 407	\$ -	\$ 121,613
中鋼公司發行新股轉讓予本公司之員工，本公司所認列之酬勞成本		26	-	-	-	26
長期股權投資依持股比例認列	-	-	-	138	-	138
一〇〇年十二月底餘額	121,222		10	545	-	121,777
長期股權投資依持股比例認列	-	-	-	82	-	82
發行可轉換公司債	-	-	-	-	30,011	30,011
可轉換公司債轉換	145,752	-	-	-	(8,748)	137,004
一〇一年十二月底餘額	\$ 266,974	\$	10	\$ 627	\$ 21,263	\$ 288,874

一〇〇年第三季中鋼公司以現金增資發行新股轉讓予符合特定條件之員工及子公司員工，本公司按認股權公平價值認列酬勞成本 26 千元，並同額認列資本公積—發行股票溢價。

依照法令規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途；因處分資產增益產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，於彌補以往年度虧損後，依下列順序分派之：

- (一) 提列 10% 為法定盈餘公積，直至該項公積餘額已達實收股本為止。
- (二) 視營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積。
- (三) 分配股東股息及紅利，員工紅利 5%，另董事及監察人報酬每人 150 千元。
- (四) 上項分配案由董事會擬定，提請股東會同意分派之。

依公司法規定，法定盈餘公積得用於彌補虧損。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。

本公司分配盈餘時，依法令規定應就股東權益減項淨額（包括金融商品未實現損失、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）提列足額特別盈餘公積。嗣後該減項金額若有迴轉時，得就迴轉部分將特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司處於穩定成長之高科技工程市場，為發展多角化策略，將開發環保、能源等投資計畫，擴大營運基礎。董事會擬定盈餘分配案時，將兼顧股利之穩定性，除有資金需求外，每年度分配之盈餘，佔可分配盈餘百分之五十以上，其中股東紅利現金部份不低於股東紅利百分之十。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估計金額分別為 24,560 千元及 20,919 千元；應付董監酬勞估計金額均為 1,800 千元。前述員工紅利及董監酬勞係依上開章程按盈餘之固定比例或固定金額計算。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（考量除權除息之影響）。

本公司股東常會分別於一〇一年及一〇〇年六月通過董事會擬議之一〇〇及九十九年度盈餘分配如下：

	盈 餘 分 配 一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
法定盈餘公積	\$ 55,437	\$ 50,238
特別盈餘公積	8,614	-
股東紅利		
現金一一〇〇及九十九年度 每股股利分別為 3.5 元及 3.2 元	<u>395,666</u> <u>\$459,717</u>	<u>361,752</u> <u>\$411,990</u>

本公司分別於一〇一年及一〇〇年六月二十八日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
員工紅利	\$20,919	\$19,134
董監酬勞	1,800	1,800

員工紅利及董監酬勞均以現金方式發放，且已於一〇〇及九十九年度估列入帳。前述股東會決議之金額與一〇〇及九十九年度財務報表認列之金額尚無差異。

本公司一〇二年三月二十一日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案如下：

	一 〇 一 年 度
法定盈餘公積	\$ 62,717
特別盈餘公積	27,460
股東股利	
現金—每股 4 元	<u>474,305</u> <u>\$564,482</u>

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十一日召開之股東會決議。

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

金融商品未實現利益

金融商品未實現利益（損失）之變動如下：

一〇一年度	長期股權現金流量 備供出售投資依持股避險（附註 金融資產比例認列二一（六））合 計			
年初餘額	(\$ 1,579)	\$ 27,661	\$ 735	\$ 26,817
直接認列為股東權益				
調整項目	(3,487)	(1,784)	(9,240)	(14,511)
轉列損益項目	(4,002)	-	-	(4,002)
轉列被避險項目	-	-	(57)	(57)
年底餘額	(\$ 9,068)	\$ 25,877	(\$ 8,562)	\$ 8,247
一〇〇年度				
年初餘額	\$ 1,924	\$ 42,370	(\$ 5,893)	\$ 38,401
直接認列為股東權益				
調整項目	(2,004)	(14,709)	2,347	(14,366)
轉列損益項目	(1,499)	-	-	(1,499)
轉列被避險項目	-	-	4,281	4,281
年底餘額	(\$ 1,579)	\$ 27,661	\$ 735	\$ 26,817

十七、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$136,840	\$110,406
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	-	(3,079)
權益法認列國內轉投資收益	(22,936)	(23,690)
其他	83	(255)
	(22,853)	(27,024)
暫時性差異		
未實現代操作設備維護準備變動數	405	264

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
權益法認列國外轉投資收益	(\$ 33,893)	(\$ 2,806)
其他	2,978	1,791
	(30,510)	(751)
未分配盈餘加徵 10%	9,465	9,039
當年度所得稅	92,942	91,670
遞延所得稅		
暫時性差異	29,677	751
以前年度所得稅調整	6,388	2,657
所得稅費用	<u>\$129,007</u>	<u>\$ 95,078</u>

(二) 遞延所得稅資產 (負債) 之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
工程損益財稅差異	\$14,053	\$12,893
代操作設備維護準備	1,306	636
金融商品未實現損益－現金流量避險	1,754	(151)
其他	1,945	(39)
	<u>19,058</u>	<u>13,339</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
代操作設備維護準備	9,670	9,935
未實現減損損失	7,924	7,924
其他	1,527	861
	<u>19,121</u>	<u>18,720</u>
減：備抵評價	<u>7,924</u>	<u>7,924</u>
	<u>11,197</u>	<u>10,796</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅負債		
權益法認列國 外轉投資收 益	(\$42,151) (30,954)	(\$ 8,259) 2,537
遞延所得稅資產(負 債)淨額	(\$11,896)	\$15,876

(三) 本公司於九十一年度辦理盈餘轉增資，業經核准新增所得自九十六年一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。

(四) 本公司截至九十七年度止之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 兩稅合一相關資訊

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配 盈餘	\$ 22,112	\$ 22,112
八十七年度以後未分配 盈餘	1,021,638 \$1,043,750	854,184 \$876,296

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 182,210 千元及 111,931 千元。本公司分配一〇一及一〇〇年度盈餘之預計及實際稅額扣抵比率分別為 23.70% 及 22.35%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算獲配股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 子公司 CIC 公司及 CDC 公司分別設立於薩摩亞及美國德拉瓦州，依當地法令規定免繳納所得稅；CEVC、中宇印度及廈門茂宇分別設立於越南、印度及大陸廈門，依當地法令規定計付稅額。

十八、用人費用、折舊及攤銷

依其功能別彙總如下：

	一 〇 一 年 度			一 〇 〇 年 度		
	在建工程或 營業成本	營業費用	合計	在建工程或 營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資及獎金	\$ 720,734	\$ 224,955	\$ 945,689	\$ 653,863	\$ 174,242	\$ 828,105
勞健保	55,642	13,562	69,204	48,414	9,269	57,683
退休金	30,229	17,114	47,343	26,938	12,654	39,592
其他	30	25,969	25,999	32	18,266	18,298
	<u>\$ 806,635</u>	<u>\$ 281,600</u>	<u>\$1,088,235</u>	<u>\$ 729,247</u>	<u>\$ 214,431</u>	<u>\$ 943,678</u>
折舊	\$ 6,805	\$ 12,328	\$ 19,133	\$ 5,129	\$ 10,480	\$ 15,609
攤銷	-	5,194	5,194	-	4,567	4,567

十九、聯合控制經營之資產負債與收入成本

九十三年三月起本公司與共同承包之外國公司受託代操作及維護台灣省自來水公司澄清湖淨水廠淨水處理設備，為期十五年至一〇八年二月。代操作及維護服務費用第一年係依據契約決標單位費率乘以所供應之總出水量計算，第二年起再依據消費者物價年增率逐年調整單位費率。本項代操作及維護工作依約應由雙方聯合控制經營，與本項經營相關之資產負債與收入成本係按 51%（本公司）及 49%（外國公司）分攤，並以本公司名義設立營運資金銀行帳戶。

屬於該共同承包商代為處理之項目包括：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
銀行存款（附註四）	\$203,821	\$199,601
暫收款（向外國公司收取之資金）	95,003	89,918

另由銀行向自來水公司提供履約保證 182,375 千元。

一〇一及一〇〇年度聯合控制經營屬本公司之帳項資訊如下：

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
(一) 資 產		
銀行存款	\$103,949	\$101,796
固定資產	<u>133</u>	<u>65</u>
	<u>\$104,082</u>	<u>\$101,861</u>
(二) 負 債		
代操作設備維護準備－ 流動（列入應付費用）	\$ 7,683	\$ 3,744
代操作設備維護準備－ 非流動	<u>56,881</u>	<u>58,439</u>
合 計	64,564	62,183
其他應付費用（列入應付 費用）	<u>7,213</u>	<u>7,361</u>
	<u>\$ 71,777</u>	<u>\$ 69,544</u>
(三) 營業收入	<u>一〇一 年 度</u> \$109,415	<u>一〇〇 年 度</u> \$109,021
(四) 營業成本	86,143	91,542

二十、每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－本年度淨利

	一〇一 年 度 稅 前	一〇一 年 度 稅 後	一〇〇 年 度 稅 前	一〇〇 年 度 稅 後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	\$ 746,190	\$ 627,171	\$ 649,447	\$ 554,369
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
轉換公司債利息費用	15,273	15,273	-	-
金融商品評價利益	(1,194)	(1,194)	-	-
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	<u>\$ 760,269</u>	<u>\$ 641,250</u>	<u>\$ 649,447</u>	<u>\$ 554,369</u>

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一 年 度	一〇〇 年 度
普通股已發行加權平均 股數	113,047	113,047

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
轉換公司債轉換為普通 股加權平均股數	859 <u>113,906</u>	- <u>113,047</u>
具稀釋作用潛在普通股 轉換公司債	6,471	-
員工紅利	553 <u>120,930</u>	643 <u>113,690</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資產				
備供出售金融資產—流動	\$ 21,548	\$ 21,548	\$ 327,601	\$ 327,601
以成本衡量之金融資產—非流動	21,568		27,338	
存出保證金（列入其他金融資產—非流動）	7,242	7,242	3,119	3,119
負債				
應付公司債	411,245	410,009	-	-
存入保證金	7,047	7,047	8,769	8,769
國內衍生性金融商品				
公平價值變動列入損益之金融負債	36	36	-	-

(二) 本公司及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及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動、受限制資產－流動、短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、應付費用及暫收款。此類商品到期日甚近，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－流動以活絡市場之公開報價為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產－非流動為未上市（櫃）公司者，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. 存出（入）保證金係以現金存出（入），並無確定收付期間，因是以帳面金額為公平價值。
5. 可轉換公司債之公平價值，係採用評價方法估計，本公司採用評價方法所使用之估計與假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
6. 公平價值變動列入損益之金融負債，因無市場價格可供參考，是以採用評價方法估計。

(三) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年十二月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,308,983 千元及 589,868 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,506,298 千元及 779,574 千元；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 83,897 千元及 0 千元。倘若市場利率提高 1% 將使本公司及子公司淨現金流入一年增加約 14,224 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融商品，其利息收入分別為 34,815 千元及 14,126 千元，利息費用分別為 15,378 千元及 88 千元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事上市公司股票之投資，是以活絡市場公開報價為公平價值，其基金淨值或上市公司股價變動將使其

公平價值變動。倘若股價每下降1元，將使本公司一〇〇年十二月三十一日持有上述金融資產之公平價值下降325千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及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。本公司及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。

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日應收關係人款項分別計有682,659千元及639,041千元（占各年度應收款項總額之77%及96%）係顯著集中於中鋼集團。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之上市公司股票具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司投資之以成本衡量之金融資產均無活絡市場，預期具有流動性風險。

(六) 現金流量避險

本公司因購買工程設備交易之確定承諾，其所承擔之匯率風險，可能因匯率變動而使該未來購買工程設備所須支付之外幣產生現金流量風險，本公司評估該風險可能重大，因此預先購買外幣以進行避險。

1. 被避險項目

確認承諾所須支付之金額。

2. 指定之避險工具

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
(1) 外幣銀行存款之帳面價值		
日幣銀行存款	\$ 221,351	\$ -
歐元銀行存款	79,605	13,319
美元銀行存款	31,865	57,440
英鎊銀行存款	-	820
列入其他金融資產 一流動項下	<u>\$ 332,821</u>	<u>\$ 71,579</u>
(2) 公平價值評價	<u>(\$ 10,316)</u>	<u>\$ 886</u>
(3) 指定為避險工具之 金融商品銀行存款	USD 1,097 千元	USD 1,897 千元
外幣餘額	EUR 2,068 千元	EUR 340 千元
	GBP -千元	GBP 18 千元
	JPY 658,000 千元	JPY -千元

於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日現金流量預計產生期間分別為一〇二年及一〇一年。

一〇一及一〇〇年度現金流量避險未實現（損）益變動請參閱附註十六。

(七) 風險控制及避險策略

本公司所從事之風險控制及避險策略，係為購置設備所須支付之外幣金額所影響。為符合以上之需求，本公司採用全面風險管理與控制方式，以辨認本公司可能面臨之匯率，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量匯率風險。

本公司係由各業務或採購單位提出外幣需求及預計匯率，財會處根據匯率走勢購買外幣，依權責劃分表簽核。

本公司為規避因確定承諾可能產生現金流量變動之風險，而利用外幣銀行存款與確定承諾反向之匯率變動以規避可能產生之兌換利益或損失。

二二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中國鋼鐵公司（中鋼）	母 公 司
聯鋼營造工程公司（聯鋼）	中鋼集團聯屬公司
中鴻鋼鐵公司（中鴻）	中鋼集團聯屬公司
中鋼鋁業公司（中鋁）	中鋼集團聯屬公司
鋼堡科技公司（鋼堡）	中鋼集團聯屬公司
中鋼碳素化學公司（中碳）	中鋼集團聯屬公司
中冠資訊公司（中冠）	中鋼集團聯屬公司
中鋼保全公司（中保）	中鋼集團聯屬公司
中聯資源公司（中聯）	中鋼集團聯屬公司
中鋼企管顧問公司（中企）	中鋼集團聯屬公司
中龍鋼鐵公司（中龍）	中鋼集團聯屬公司
寧波華揚鋁業科技公司（寧波華揚）	中鋼集團聯屬公司
網際優勢公司（網優）	中鋼集團聯屬公司
鴻立鋼鐵公司（鴻立）	中鋼集團聯屬公司
高科磁技公司（高磁）	中鋼集團聯屬公司
China Steel Sumikin Vietnam Joint Stock Company (CSVC)	中鋼集團聯屬公司
CSC Bio - Coal SDN BHD (CBC)	中鋼集團聯屬公司
中鋼機械公司（中機）	採權益法評價之被投資公司
中國鋼鐵結構公司（中鋼構）	採權益法評價之被投資公司
武漢華德環保工程技術公司（武漢 華德）	採權益法評價之間接被投資公司
春雨工廠公司（春雨）	法人監察人
群裕投資公司（群裕）	法人董事
春源鋼鐵工業公司（春源）	法人董事
弘博鋼鐵公司（弘博）	法人董事
華榮電線電纜公司（華榮）	法人董事
財團法人中鋼集團教育基金會（中 鋼基金會）	母公司為主要捐助人
國光生物科技公司（國光生技）	母公司為其監察人
國碳科技公司（國碳）	本公司為該公司監察人
華廣生技公司（華廣）	中鋼聯屬公司為其法人董事

(二) 與關係人間之重大交易列示如下：

1. 當年度交易

	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	佔 交 易		佔 交 易	
	金	額 總 額 %	金	額 總 額 %
(1) 營業收入				
中 鋼	\$4,023,346	36	\$3,223,080	38
中 龍	3,281,039	30	3,985,010	47
CSVC	1,554,248	14	-	-
其 他	989,850	9	453,257	5
	<u>\$9,848,483</u>	<u>89</u>	<u>\$7,661,347</u>	<u>90</u>

本公司來自上述公司之營業收入主要為工程收入，其工程合約總價係依個案規模或性質分別議定，除對國光生技公司收款期間約為開立發票後二至三個月內，其餘收款期間約為開立發票後一個月內，本公司與非關係人並無類似交易可資比較。

(2) 進貨及外包費

中 機	\$ 29,822	1	\$ 37,782	1
中 龍	2,998	-	81,111	1
其 他	48,108	-	50,135	1
	<u>\$ 80,928</u>	<u>1</u>	<u>\$ 169,028</u>	<u>3</u>

進貨及外包費亦依個案模式或性質議定，分別於二個月及一個月內付款，本公司與非關係人並無類似交易可資比較。

(3) 聯合承攬及下腳收入

本公司（3%）與非關係人麗明營造股份有限公司（麗明公司）（97%）聯合承攬華廣之工程案，合約載明承攬價款全數由本公司收取，其中代麗明公司向華廣收取的部分帳列其他應收款－關係人。

餘其他應收款－關係人係屬下腳應收款。

(4) 營業租金

本公司與中機公司簽約租用其位於小港區之部分

場地作為水處理添加劑之調配工場及辦公場所，租金係按月繳交，一〇一及一〇〇年度之租金支出分別為92千元及1,102千元，佔各該年度租金支出分別為1%及13%。

(5) 工程承包

上開(1)營業收入中所述承攬之未完工程合約總價(未稅)，相關資訊除詳附表一外，其尚未履約之餘額明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
中鋼	\$2,717,062	\$2,435,592
中龍	2,172,182	5,376,844
CSVC	2,101,887	-
其他	1,539,435	1,523,146
	<u>\$8,530,566</u>	<u>\$9,335,582</u>

上述工程截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別開立保證票據情形如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
中龍	\$286,651	\$ 705,700
中鋼	241,800	241,800
華廣生技	200,578	37,100
國光生技	114,890	96,605
其他	-	34,360
	<u>\$843,919</u>	<u>\$1,115,565</u>

2. 年底餘額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
	佔各該 科目餘 額 %	佔各該 科目餘 額 %
(1) 應收帳款—關係人	金	金
中鋼	\$355,266 40	\$438,158 66
中龍	304,138 34	101,661 15

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日				一〇〇年 十二月三十一日			
	金		佔各該 科目餘 額 %		金		佔各該 科目餘 額 %	
華廣生技	\$101,855		12		\$ -		-	
CBC	-		-		42,780		6	
中 鴻	-		-		24,678		4	
其 他	23,255		3		32,841		5	
	<u>\$784,514</u>		<u>89</u>		<u>\$640,118</u>		<u>96</u>	
(2) 其他應收款－關係人								
華 廣	\$ 2,195		87		\$ -		-	
中 聯	330		13		118		100	
	<u>\$ 2,525</u>		<u>100</u>		<u>\$ 118</u>		<u>100</u>	
(3) 應付帳款－關係人								
中 鋼	\$ 1,101		1		\$ -		-	
鋼 堡	-		-		4,947		1	
聯 鋼	-		-		1,972		1	
其 他	1,752		-		4,676		1	
	<u>\$ 2,853</u>		<u>1</u>		<u>\$ 11,595</u>		<u>3</u>	

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一年度	一〇〇年度
薪 資	\$ 9,935	\$ 9,523
業務執行費	1,393	1,393
紅 利	401	382
	<u>\$11,729</u>	<u>\$11,298</u>

二三、質抵押之資產

本公司提供下列資產作為工程履約擔保：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
受限制資產－流動		
定期存款	<u>\$223,857</u>	<u>\$146,456</u>

二四、截至一〇一年十二月三十一日止重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司及子公司為承攬工程之押標金、履約保證金及保固金由銀行提供保證計 1,839,384 千元。
- (二) 本公司開立票據予業主作為重大工程之履約保證金及保固金計 1,068,126 千元。
- (三) 本公司及子公司已承攬工程合約尚未履約之金額約 14,270,425 千元，其中除澄清湖淨水廠案之未履約金額 759,824 千元，其完工年度為一〇八年外，其餘合約預定之完工年度陸續為一〇一年至一〇三年。
- (四) 本公司為購入工程設備已開立未使用之信用狀餘額折合新台幣約 43,246 千元。
- (五) 本公司向台中港務局承租工程用土地，主係因應承攬中龍公司二期擴建水處理機電設備工程所需，另於一〇〇年十月向有成實業股份有限公司承租化學工廠供營業所需，相關租約將陸續於一一〇年十月底前到期，於一〇一年十二月底未來應付租金列示如下：

一〇二年	\$ 5,757
一〇三年	5,151
一〇四年	3,220
一〇五年以後	11,570
	<u>\$25,698</u>

截至一〇一年十二月底止，本公司依約已支付之租賃保證金 1,130 千元（列入其他金融資產－非流動項下）。

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣元／新台幣千元

金 融 資 產	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	
	原 幣	匯 率	原 幣	匯 率
貨幣性項目				
美 金	\$ 10,087,240	29.0400	\$ 292,933	3,565,565
越 盾	202,011,429,891	0.0013	271,615	14,939,474,127
人 民 幣	40,440,205	4.6600	188,451	-
歐 元	2,072,851	38.4900	79,784	342,062
				39.1800
				13,402

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	原幣	匯率	新台幣	原幣	匯率	新台幣
日圓	\$ 778,016,861	0.3364	\$ 261,725	\$ 76,785,789	0.3906	\$ 29,993
印度盧比	49,265,540	0.5285	26,038	-	-	-
英鎊	15,466	46.8300	724	33,012	46.7300	1,543
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	425,293	29.0400	12,351	404,066	30.2750	12,233
人民幣	13,737,324	4.6600	64,029	11,801,412	4.8080	56,737
<u>金融負債</u>						
人民幣	18,000,000	4.6600	83,897	-	-	-

採權益法之長期股權投資外幣金額係被投資公司淨值乘以年底持股比例後之金額。

二六、附註揭露事項

一〇一年度應揭露事項如下：

(一) 本公司及子公司除下列附表外，並無其他重大交易事項及轉投資事業相關應揭露資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 被投資公司相關資訊：參閱附表六。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(二) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(三) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

二七、營運部門財務資訊

自一〇〇年一月一日起開始適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」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司之應報導部門如下：

(一) 中宇－環保工程。

(二) China Ecotek Vietnam Company Ltd. (CEVC)－環保工程。

(三) 廈門茂宇進出口貿易有限公司(廈門茂宇)－金屬材料進出口。

(四) 其他－一般投資及未達應報導部門之量化門檻之子公司。

部門收入與營運結果、部門資產及負債

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	中	宇	CEVC	廈門茂宇	其	他調整及沖銷	合	併
一〇一年度								
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 9,436,877	\$ 1,425,815	\$ 230,340	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,093,032
來自母公司及合併從屬公司之收入	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 9,436,877</u>	<u>\$ 1,425,815</u>	<u>\$ 230,340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,093,032</u>
部門利益	\$ 409,784	\$ 135,546	\$ 38,406	(\$ 3,184)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 580,552
利息收入	13,456	20,901	298	160	-	-	-	34,815
權益法認列之投資收益－淨額	334,286	-	-	-	15,816	(198,228)	-	151,874

(接次頁)

(承前頁)

	中	字	CEVC	廈	門	茂	字	其	他	調	整	及	沖	銷	合	併
兌換利益—淨額	\$	-	\$	-	\$	1,248	\$	-	(\$	1,248)	\$	-				
其他營業外收入及利益		15,520		369		-		-		-		-				15,889
利息費用	(	15,378)		-		-		-		-		-			(	15,378)
兌換損失—淨額	(	8,350)	(	1,342)		-		-		1,248		-			(	8,444)
其他營業外費用及損失	(	3,128)	(	2)		-		-		-		-			(	3,130)
稅前淨利		746,190		155,472		39,952		12,792	(	198,228)						756,178
所得稅		119,019		-		9,988		-		-		-				129,007
稅後淨利	\$	627,171	\$	155,472	\$	29,964	\$	12,792	(\$	198,228)	\$	627,171				
部門資產	\$	4,602,406	\$	344,125	\$	327,805	\$	67,484	(\$	88)	\$	5,341,732				
採權益法之長期股權投資		1,187,973		-		-		64,055	(	546,418)		705,610				
資產合計	\$	5,790,379	\$	344,125	\$	327,805	\$	131,539	(\$	546,506)	\$	6,047,342				
部門負債	\$	3,019,330	\$	134,885	\$	122,130	\$	34	(\$	86)	\$	3,276,293				
一〇〇年度																
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$	8,432,631	\$	57,039	\$	-	\$	-	\$	-	\$	8,489,670				
來自母公司及合併從屬公司之收入		-		-		-		-		-		-				-
收入合計	\$	8,432,631	\$	57,039	\$	-	\$	-	\$	-	\$	8,489,670				
部門利益	\$	463,837	\$	136	\$	-	(\$	382)	\$	-	\$	463,591				
利息收入		12,724		1,398		-		4		-		14,126				
權益法認列之投資收益—淨額		155,856		-		-		13,154	(	14,310)		154,700				
兌換利益—淨額		7,799		-		-		-		-		7,799				
其他營業外收入及利益		9,320		-		-		-		-		9,320				
利息費用	(	88)		-		-		-		-		(	88)			
其他營業外費用及損失	(	1)		-		-		-		-		(	1)			
稅前淨利		649,447		1,534		-		12,776	(	14,310)		649,447				
所得稅		95,078		-		-		-		-		95,078				
稅後淨利	\$	554,369	\$	1,534	\$	-	\$	12,776	(\$	14,310)	\$	554,369				
部門資產	\$	4,094,152	\$	27,207	\$	27,479	\$	16,417	\$	-	\$	4,165,255				
採權益法之長期股權投資		819,766		-		-		56,737	(	109,822)		766,681				
資產合計	\$	4,913,918	\$	27,207	\$	27,479	\$	73,154	(\$	109,822)	\$	4,931,936				
部門負債	\$	2,544,905	\$	17,949	\$	67	\$	2	\$	-	\$	2,562,923				

其他部門資訊

	折	舊	與	攤	銷	非流動資產本年度增加數
	一〇一	年度	一〇〇	年度	一〇一	年度
中	\$	23,802	\$	19,980	\$	7,294
CEVC		481		196		1,459
廈門茂字		40		-		357
其他		4		-		55
	\$	24,327	\$	20,176	\$	9,165
					\$	11,093

地區別資訊

		來自外部客戶之收入		非流動資產	
				一〇一年一〇〇年	
				十二月十二月	
				三十一日三十一日	
		一〇一年度	一〇〇年度	三十一日	三十一日
台	灣	\$ 9,052,752	\$ 8,359,746	\$153,808	\$146,514
越	南	1,582,297	97,240	1,622	163
中	國	244,072	3,531	357	-
其	他	213,911	29,153	55	-
		<u>\$11,093,032</u>	<u>\$ 8,489,670</u>	<u>\$155,842</u>	<u>\$146,677</u>

主要客戶資訊

本公司屬環保工程單一產業，其他相關資訊如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	估營業		估營業	
	金	額收入%	金	額收入%
甲公司	\$4,023,346	36	\$3,223,080	38
乙公司	3,281,039	30	3,985,010	47
丙公司	488,966	4	23,453	-
	<u>\$7,793,351</u>	<u>70</u>	<u>\$7,231,543</u>	<u>85</u>

二八、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由李俊生副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計	畫	內	容	主 要 目 的	執 行 單 位	執 行 情 形
1.	評估階段：	(九十八年十二月至一〇一年九月)				
	◎ 成立專案小組			副總經理		已完成
	◎ 訂定採用 IFRSs 轉換計畫			財會處		已完成
	◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認			財會處		已完成
	◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認			財會處		已完成
	◎ 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估			財會處		已完成
	◎ 完成資訊系統應做調整之評估			財會處、管理處及稽核室		已完成
	◎ 完成內部控制應做調整之評估			財會處及稽核室		已完成
2.	準備階段：	(一〇〇年十二月)				
	◎ 決定 IFRSs 會計政策			財會處		已完成
	◎ 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇			財會處		已完成
	◎ 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表			財會處		已完成
3.	實施階段：	(一〇一年三月至一〇二年四月)				
	◎ 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製			財會處		進度正常 (尚未完成)
	◎ 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整			財會處及稽核室		已完成

(二) 截至一〇一年十二月底，本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表九。
2. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表十。
3. 一〇一年度合併綜合損益表之調節：詳附表十一。

4. 權益之調節

中華民國一般公認會計原則 下之權益 調整項目	說明	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
		\$ 2,771,049	\$ 2,369,013
確定福利計畫之調整	A.、(6)及(7)	(149,626)	(129,450)
以成本衡量金融資產之調整	C.及(9)	89,043	83,955
在建工程之調整	(2)	8,054	82,710
依被投資公司之財務報表及其他之調整	(8)	(17,389)	(8,218)
國際財務報導準則下之權益		<u>\$ 2,701,131</u>	<u>\$ 2,398,010</u>

5. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額雖為5,504千元，惟轉換日因首次採用IFRSs最終結果並未產生保留盈餘之增加，是以不予提列特別盈餘公積。

6. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

依據國際財務報導準則第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，公司於首次採用IFRSs時，應依所有在首次採用IFRSs時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司及子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分如下：

A. 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

B. 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

C. 指定先前已認列之金融資產

本公司及子公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資轉列為備供出售金融資產。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司依規定將定期存款重分類至其他金融資產一流動之金額分別為 324,781 千元及 255,740 千元。

(2) 完工百分比無法確定與一年以內完成之工程合約

中華民國一般公認會計原則下，若工程損益無法合理估計或一年以內之工程合約，係採用全部完工法。

轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 11 號「建造合約」之適用範圍不僅限於工期在一年以上之建造合約，此外，該準則不允許採用全部完工法，若建造合約之結果無法可靠估計，採零利潤法處理。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司全部完工法之工案因依完工比例法認列損益，故調整增加在建工程分別為 0 千元及 90,764 千元；遞延所得稅資產—流動皆減少 8,054 千元；遞延所得稅資產—非流動分別增加 8,054 千元及 0 千元；保留盈餘皆增加 82,710 千元（扣除稅額影響數 8,054 千元後之淨額）。另一〇一年度合併總淨利減少 82,710 千元（營業收入調整減少 1,207,452 千元、營業成本調整減少 1,116,688 千元及所得稅調整減少 8,054 千元）。

另因全部完工法之工案依完工比例法調增在建工程致部分工案之在建工程及預收工程款淨額表達後需重分類至資產，一〇一年十二月三十一日及一月一日重分類金額分別為 0 千元及 92,255 千元。

(3) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司依規定將遞延所得稅資產重分類至非流動之金額分別為 11,004 千元及 5,285 千元。另本公司及

子公司產生之遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達，致遞延所得稅資產分別增加 11,197 千元及 8,448 千元，遞延所得稅負債亦分別增加 11,197 千元及 8,448 千元。

(4) 遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司將遞延費用重分類至其他非流動資產－其他之金額分別為 3,842 千元及 3,516 千元；將遞延費用重分類至無形資產之金額分別為 8,002 千元及 7,718 千元。

(5) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下之未完工程及預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類為其他非流動資產－預付設備款。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司將預付設備款重分類至其他非流動資產－預付設備款之金額分別為 0 千元及 2,532 千元。

(6) 確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。

轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司因重新精算確定福利計畫，並依精算報告調整增加應計退休金負債分別為 179,667 千元及 160,809 千元；保留盈餘皆減少 160,809 千元。另一〇一年度管理費用減少 7,752 千元。

(7) 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。

轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司因迴轉最低退休金負債致應計退休金負債及未認列為退休金成本之淨損失皆減少 31,359 千元。

(8) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

另一〇一年度因子公司轉換功能性貨幣致營業外費用及損失增加 243 千元。

(9) 以成本衡量金融資產

現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。

轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司依其公允價值衡量分別增加 103,018 千元及 97,808 千元；其中金融商品未實現損益分別增加 89,043 千元及 83,955 千元及遞延所得稅負債－非流動分別增加 13,975 千元及 13,853 千元。

- (三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

中宇環保工程股份有限公司及子公司

在建工程變動明細表

民國一〇一〇年度

附表一

單位：新台幣千元

名	稱	一〇一〇年度										在建工程		完工比例 (%)	預定 完工年度	
		年初 工程成本	工程利益	額本	年度 工程成本	增減	加減	本年 工程損失	完工轉出	年底 工程成本	年底 工程利益	預收工程款 餘額大於 於工程款	預收工程款 餘額小於 於工程款			
一〇一〇年度																
中龍二期二階動力工場附屬設備採購及全場製裝工程		\$ 356,512	\$ 15,105	\$ 455,787	\$ 19,310	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 812,299	\$ 34,415	\$ 974,415	\$ -	\$ 1,355,800	\$ 1,300,691	62.45	102
中龍擴建二期二階原料輸送系統設備製裝工程		736,585	30,998	347,521	-	(7,047)	-	-	1,086,106	23,951	796,226	313,831	1,179,160	1,153,719	94.14	102
中龍二期二階原料輸送系統設計及部品供應		744,778	68,272	162,600	14,904	-	-	-	907,378	83,176	1,074,017	-	1,229,997	1,126,712	80.53	102
中龍第三冷熱水處理廠機電設備		1,102,857	12,018	145,664	1,588	-	-	-	1,248,521	13,606	1,415,275	-	1,415,000	1,399,745	89.20	102
中龍熱熱水處理場機電設備工程		756,373	96,639	255	32	-	-	-	756,628	96,671	947,486	-	947,486	840,146	90.06	102
中龍動力工場附屬設備採購及全場製裝工程		969,967	79,127	291	24	-	-	-	970,258	79,151	1,154,273	-	1,078,000	996,695	97.35	102
中龍二期擴建水處理場機電設備工程 其他 (註)		1,883,303 6,874,377	209,297 210,462	3,520 7,547,522	149,880 930,844	- (144,577)	(2,240,000) (5,207,106)	- -	- 9,760,631	- 442,002	- 10,707,614	- 742,459	- (1,247,440)	- -	- -	已完工
		<u>\$ 13,426,752</u>	<u>\$ 721,918</u>	<u>\$ 8,663,160</u>	<u>\$ 1,110,582</u>	<u>(\$ 151,624)</u>	<u>(\$ 7,447,106)</u>	<u>(\$ 772,972)</u>	<u>\$ 15,541,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,069,306</u>	<u>\$ 1,056,290</u>	<u>\$ 1,810,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	
一〇〇〇年度																
中龍二期擴建水處理場機電設備工程		\$ 1,850,251	\$ 205,623	\$ 33,052	\$ 3,674	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,883,303	\$ 209,297	\$ 2,240,000	\$ -	\$ 2,240,000	2,015,961	93.42	101
中龍動力工場附屬設備採購及全場製裝工程		958,809	78,216	11,158	911	-	-	-	969,967	79,127	1,154,273	-	1,078,000	996,695	97.32	101
中龍第三冷熱水處理廠機電設備		924,520	56,310	178,337	-	(44,292)	-	-	1,102,857	12,018	1,415,275	-	1,415,000	1,399,745	78.79	101
中龍熱熱水處理場機電設備工程		704,115	89,962	52,258	6,677	-	-	-	756,373	96,639	947,486	-	947,486	840,146	90.03	101
中龍擴建二期二階原料輸送系統設備製裝工程		170,804	13,857	567,781	17,141	-	-	-	738,585	30,998	330,219	439,364	1,438,000	1,380,082	53.52	102
中龍二期二階原料輸送系統設計及部品供應		79,404	7,282	665,374	60,990	-	-	-	744,778	68,272	972,712	-	1,229,997	1,126,712	66.10	101
其他 (註)		<u>8,431,874</u>	<u>500,561</u>	<u>5,566,964</u>	<u>828,902</u>	<u>(102,571)</u>	<u>(7,769,274)</u>	<u>(225,567)</u>	<u>7,230,889</u>	<u>225,567</u>	<u>7,288,719</u>	<u>943,944</u>	<u>(776,207)</u>	<u>1,399,745</u>	<u>78.79</u>	<u>101</u>
		<u>\$ 13,119,777</u>	<u>\$ 951,811</u>	<u>\$ 7,074,924</u>	<u>\$ 916,295</u>	<u>(\$ 146,863)</u>	<u>(\$ 7,769,274)</u>	<u>(\$ 721,918)</u>	<u>\$ 13,426,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,348,684</u>	<u>\$ 1,383,308</u>	<u>(\$ 1,583,322)</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	

註：各項餘額皆未超過在建工程總額之百分之五。

中宇環保工程股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

附表二

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	人 列 科 目	單 位 數 目	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	年 底		
							價 或 淨 值	備 註	
本公司	Asia Pacific Energy Development Co., Ltd. 國威科技公司 新宇能源開發公司 亞太電信公司	本公司之總經理為該公司之董事 本公司為該公司之監察人	以成本衡量之金融資產－非流動	2,212,590	\$ 13,749	11	\$ 95,954	十二月份淨值	
			以成本衡量之金融資產－非流動	705,684	7,819	5.3	7,911	十二月份淨值	
			以成本衡量之金融資產－非流動	391,249	-	-	-		
			以成本衡量之金融資產－非流動	2,000,000	-	-	-		
						\$ 21,568		\$ 124,585	
	中鋼機械公司 CEC Development Co. 中國鋼鐵結構公司 CEC International Co. 群裕投資公司 中宇營造股份有限公司 威姆投資公司 景成發投資公司 弘全投資公司 United Steel International Development Co. 尚揚創業投資公司	採權益法評價之被投資公司 子公司 採權益法評價之被投資公司 子公司 採權益法評價之被投資公司 子公司 採權益法評價之被投資公司 子公司 採權益法評價之被投資公司 子公司 採權益法評價之被投資公司 子公司	採權益法之長期股權投資	29,094,450	\$ 519,468	26	\$ 519,557	註一	
			採權益法之長期股權投資	8,450,000	492,674	100	492,674	註二	
			採權益法之長期股權投資	1,200,000	32,750	0.6	36,840	註一	
			採權益法之長期股權投資	1,000,000	29,235	100	29,235	註一	
			採權益法之長期股權投資	1,196,000	25,947	40	25,947	註一	
採權益法之長期股權投資			2,500,000	24,483	100	24,483	註一		
CEC Development Co.	武漢華德環保工程技術公司 China Ecotek Vietnam Company Ltd. 廈門茂宇進出口貿易有限公司 China Ecotek India Private Limited	採權益法評價之被投資公司 子公司 採權益法評價之被投資公司 子公司	採權益法之長期股權投資	800,000	16,894	40	16,894		
			採權益法之長期股權投資	805,000	16,452	35	16,452		
			採權益法之長期股權投資	600,000	12,583	30	12,583		
			採權益法之長期股權投資	300,000	12,351	1	12,351		
						5,136	1	5,131	
						\$ 1,187,973		\$ 1,192,147	
	華廣生技公司	備供出售金融資產－流動		325,000	\$ 21,548		\$ 21,548		
	CEC Development Co.	武漢華德環保工程技術公司 China Ecotek Vietnam Company Ltd. 廈門茂宇進出口貿易有限公司 China Ecotek India Private Limited	採權益法評價之被投資公司 子公司 採權益法評價之被投資公司 子公司	採權益法之長期股權投資	450,000	\$ 64,029	30	\$ 64,029	註一
				採權益法之長期股權投資	2,000,000	209,240	100	209,240	
採權益法之長期股權投資				6,000,000	205,675	100	205,675	註一	
採權益法之長期股權投資				5,000	26	0.1	26	註一	
					\$ 478,970		\$ 478,970		
CEC International Co.	China Ecotek India Private Limited	採權益法之長期股權投資 子公司	採權益法之長期股權投資	4,995,000	26,248	99.9	26,248	註一	

註一：業於編製合併財務報表時沖銷。

註二：其投資成本與股權淨值之差異係按盤價報告攤提之，截至一〇一一年十二月三十一日尚未攤銷之餘額為 6,201 千元。

中宇環保工程股份有限公司及子公司
重大累積買進或賣出同一有價證券明細表

民國一〇一一年度

附表三

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類	帳列科目	交易對象	關係	年			買入			出			底				
					單	位	數	金	額	單	位	數	金		額	單	位	數
本公司	基金受益憑證 第一金全家福基金 群益安穩貨幣市場基金	備供出售金融資產— 流動	-	-	823,658		\$ 141,720	-	-	-	823,658	\$ 141,821	\$ 140,085	\$ 1,736	-	-	\$	-
		備供出售金融資產— 流動	-	-	7,782,757		121,045	-	-	-	7,782,757	121,808	120,000	1,808	-	-	-	-

中宇環保工程股份有限公司及子公司

重大關係人進、銷貨交易明細表

民國一〇一一年度

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收		備註
			交	易	情	形	之	應	收	
			銷	貨	估總銷貨之 額比率(%)	換信期	單	餘	額	項(%)備
本公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	銷	貨	43	一個月內	參閱附註二二	\$ 355,266	40	參閱附註二二
	中龍鋼鐵公司	中鋼集團聯屬公司	銷	貨	35	一個月內	參閱附註二二	304,138	34	參閱附註二二
	中鋼鋁業公司	中鋼集團聯屬公司	銷	貨	5	一個月內	參閱附註二二	-	-	參閱附註二二
	China Steel Sumikim Vietnam Joint Stock Company	中鋼集團聯屬公司	銷	貨	2	一個月內	參閱附註二二	15,510	2	參閱附註二二
	國光生物科技公司	母公司為其監察人	銷	貨	2	二至三個月內	參閱附註二二	-	-	參閱附註二二
	中鴻鋼鐵公司	中鋼集團聯屬公司	銷	貨	2	一個月內	參閱附註二二	-	-	參閱附註二二
	華廣生技公司	中鋼聯屬公司為其法人董事	銷	貨	1	二至三個月內	參閱附註二二	101,855	11	參閱附註二二

中宇環保工程股份有限公司及子公司

重大應收關係人款項明細表

民國一〇一一年度

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收款項餘額	逾期率	逾期應收金額	應收關係人款項處置方式	應收關係人款項收回金額	提列帳項	抵備金額
本公司	中國鋼鐵公司	母公司	\$ 355,266	10.14	\$ -	-	\$ 354,385	\$	-
	中龍鋼鐵公司	中鋼集團聯屬公司	304,138	16.17	-	-	262,575		-
	華廣生技公司	中鋼聯屬公司為其法人董事	101,855	2.29	-	-	76,174		-

被投資公司相關資訊

附表六

投資公司名稱	名稱	所在地	主要營業項目	原 始 收 買 金 額	處 置 金 額	持 有 股 份 之 比 例	投 資 公 司 之 本 年 度 利 益	本 年 度 協 議 之 投 資 利 益	列 本 年 度 總 投 資 公 司 之 利 益	子 公 司 (註)
本公司	CEC Development Co.	美國德拉瓦州	一般投資業	\$ 252,518 (美金 845,000 千元)	\$ 51,051 (美金 1,650 千元)	8,450,000	\$ 198,908 (163)	\$ 198,908 (163)	\$ -	子 公 司 (註)
	CEC International Co.	薩摩亞	一般投資業	\$ 30,642 (美金 1,000 千元)	\$ 7,025 (美金 200 千元)	1,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	子 公 司 (註)
	中國鋼鐵建設公司	高雄市	機械設備製造業	\$ 329,174 (美金 33,991 千元)	\$ 329,174 (美金 33,991 千元)	29,094,450	\$ 460,396 (131,603)	\$ 460,396 (131,603)	\$ 174,567 (4,000)	子 公 司 (註)
	群裕投資公司	高雄市	鋼鐵構件之設計與製造	\$ 14,233 (美金 8,000 千元)	\$ 14,233 (美金 8,000 千元)	1,196,000	\$ 4,537 (1,815)	\$ 4,537 (1,815)	\$ 2,332 (624)	子 公 司 (註)
	歐理投資公司	高雄市	一般投資業	\$ 8,050 (美金 6,000 千元)	\$ 8,050 (美金 6,000 千元)	805,000	\$ 3,016 (1,056)	\$ 3,016 (1,056)	\$ 1,248 (324)	子 公 司 (註)
	泰成發投資公司	高雄市	一般投資業	\$ 8,262 (美金 300 千元)	\$ 8,262 (美金 300 千元)	600,000	\$ 1,337 (12,583)	\$ 1,337 (12,583)	\$ -	子 公 司 (註)
	United Steel International Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	\$ 3,920 (美金 300 千元)	\$ 3,920 (美金 300 千元)	392,000	\$ 26,735 (517)	\$ 26,735 (517)	\$ 114	子 公 司 (註)
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	\$ 25,000	\$ -	2,500,000	\$ -	\$ -	\$ -	子 公 司 (註)
	中華營造股份有限公司	高雄市	工程業	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	子 公 司 (註)
CEC Development Co.	武漢華德環保工程技術公司	武漢市	工程技術諮詢顧問服務	\$ 15,567 (美金 450 千元)	\$ 15,567 (美金 450 千元)	450,000	\$ 64,029 (15,816)	\$ 64,029 (15,816)	\$ 6,826	子 公 司 (註)
	China Ecotek Vietnam Company Ltd.	頭頓省	工程設計建造服務	\$ 60,437 (美金 2,000 千元)	\$ 9,573 (美金 300 千元)	2,000,000	\$ 209,240 (155,472)	\$ 209,240 (155,472)	\$ -	子 公 司 (註)
	廈門茂宇進出口貿易有限公司	廈門市	金屬材料進出口	\$ 176,514 (美金 6,000 千元)	\$ 25,911 (美金 900 千元)	6,000,000	\$ 205,675 (29,964)	\$ 205,675 (29,964)	\$ -	子 公 司 (註)
	China Ecotek India Private Limited	印度	工程設計建造服務	\$ 29 (美金 1 千元)	\$ -	5,000	\$ 26 (160)	\$ 26 (160)	\$ -	子 公 司 (註)
CEC International Co.	China Ecotek India Private Limited	印度	工程設計建造服務	\$ 26,655 (美金 918 千元)	\$ -	4,995,000	\$ 26,248 (160)	\$ 26,248 (160)	\$ -	子 公 司 (註)

-61-

中宇環保工程股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一一年度

附表七

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主營業務	主要項目	實收資本額(註一)	投資方式	本年初自台灣匯出累積投資金額(註一)	本年度匯出或收回投資金額(註一)	本年度匯出或收回金額	本年底自台灣匯出累積投資金額(註一)	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本年度認列投資利益(註三)	本年底投資價值(註一)	截至本年底已實現收益
大陸被投資公司	汽電共生廠，對本公司經營無重大影響		\$ 392,040 (美金13,500千元)	透過轉投資第三地區現有公司 (APED) 再投資大陸公司	\$ 28,082 (美金 967千元)	\$ -	\$ -	\$ 28,082 (美金 967千元)	8.25	\$ -	\$ 28,082 (美金 967千元)	\$ -
武漢華德環保工程技術公司	工程技術諮詢顧問服務		43,560 (美金 1,500千元)	透過轉投資第三地區設立 CEC Development Co. 再投資大陸公司	13,068 (美金 450千元)	-	-	13,068 (美金 450千元)	30	15,816 (美金 535千元)	64,029 (美金 2,205千元)	-
寧波華揚鋁業科技有限公司	斷型合金材料製造、加工開發、自產產品銷售		1,422,960 (美金49,000千元)	透過轉投資第三地區現有公司 (USD) 再投資大陸公司	8,712 (美金 300千元)	-	-	8,712 (美金 300千元)	1	651 (美金 22千元)	12,168 (美金 419千元)	-
廈門茂宇進出口貿易有限公司	金屬材料進出口		174,240 (美金 6,000千元)	透過轉投資第三地區現有公司 (CDC) 再投資大陸公司	26,312 (美金 900千元)	148,104 (美金 5,100千元)	-	174,240 (美金 6,000千元)	100	29,964 (美金 1,013千元)	205,675 (美金 7,082千元) (註四)	-

本年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額(註二)
\$224,102 (美金 7,717千元)	\$249,250 (美金 8,583千元)	\$1,662,629

註一：上述美金係分別按一〇一一年十二月二十八日之匯率 29.04 及一〇一一年一月一日至十二月二十八日之平均匯率 29.5775 換算為新台幣。

註二：依投資審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司限額為淨值之百分之六十。

註三：係按經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註四：業於編製合併財務報表時沖銷。

中宇環保工程股份有限公司及子公司

無擔保轉換公司債相關發行資訊

民國一〇一年度

附表八

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

	第 一 次 發 行
發行金額	\$600,000
發行期間	一〇一年二月發行，發行期間三年，自一〇一年二月至一〇四年二月。
有效利率 (票面利率)	3.11% (0%)
轉換辦法	1. 債權人於發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，皆得依規定請求轉換為本公司普通股。 2. 轉換公司債自發行日屆滿一個月翌日起，至到期日前四十日止，若本公司普通股在次級市場之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以現金按債券面額收回其全部債券。 3. 轉換公司債自發行日後屆滿二年之日為債券買回日（一〇三年二月二十日），債權人得於該日以票面金額加計利息補償金（為債券面額之 100.501%）將其所持有之債券賣回給本公司。
轉換價格及調整	發行時之轉換價格為每股 59.7 元。本公司債發行後，遇有本公司已發行普通股股本增加或發放現金股利占每股市價之比率有超過 1.5% 時，本公司應依發行辦法所列之公式調整轉換價格，一〇一年十二月三十一日轉換價格為 56.57 元。

附表九

附表九

註1：差異調節項次說明參閱附註二(二)之調整說明。

註2：依據一〇〇年十二月二十二日修訂之證券發行人財務報告編製準則，將應付費用列入其他應付款及負債準備—流動項下。

註3：係關聯企業中華民國一般公認會計原則與IFRSs報表調節差異，按持股比例調整。

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節節

單位：新台幣千元

註1：差異調節項次說明附註二八項下(二)之調整說明。

註2：依據一〇〇年十二月二十二日修訂之證券發行人財務報告編製準則，將應付費用列入其他應付款及負債準備一流動項下。

註3：係關聯企業中華民國一般公認會計原則與IFRSs報表調節差異，按持股比例認列調整。

中宇環保工程股份有限公司及子公司
民國一〇一一年度合併綜合損益表之調節

附表十一

單位：新台幣千元

中華民國一〇一一年度	一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際金額	財務報導準則	說明	(註)
項	目	表達差異	金額	項	目	(註)
營業收入	\$ 11,093,032	\$ -	\$ 9,885,580	營業收入		(2)
營業成本	10,079,447	-	8,962,759	營業成本		(2)
營業毛利	1,013,585	-	922,821	營業毛利		
營業費用				營業費用		
研究發展費用	17,799	-	17,799	研究發展費用		
推銷費用	48,114	-	48,114	推銷費用		
管理及總務費用	367,120	-	359,368	管理費用		(6)
合計	433,033	-	425,281	合計		
營業淨利	580,552	-	497,540	營業淨利		
營業外收入及利益				營業外收入及利益		
利息收入	34,815	-	34,815	利息收入		
金融負債評價利益	1,194	-	1,194	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益		
權益法認列之投資收益	151,874	-	152,809	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		
股利收入	2,073	-	2,073	股利收入		
處分投資利益	10,330	-	10,330	處分投資利益－淨額		
其他	2,292	-	2,292	其他		
合計	202,578	-	203,513	合計		
營業外費用及損失				營業外費用及損失		
利息費用	15,378	-	15,378	利息費用		(8)
兌換損失－淨額	8,444	-	8,687	外幣兌換損失－淨額		
其他	3,130	-	3,130	其他		
合計	26,952	-	27,195	合計		
合併稅前淨利	756,178	-	673,858	合併稅前淨利		
所得稅	129,007	-	122,229	所得稅		(2)及(6)
合併總純益	\$ 627,171	\$ -	\$ 551,629	合併總純益		
				備供出售金融資產未實現損益		
			(2,401)	備供出售金融資產未實現損益		
			(9,297)	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益		
			(1,368)	採用權益法認列之其他權益－備供出售金融資產未實現損益		
			(12,033)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
			(25,733)	其他權益－其他		
			(50,832)	本年度其他綜合損益（稅後淨額）		
			\$ 500,797	本年度綜合損益總額		

註：差異調節項次說明參閱附註二八項下(二)之調整說明。

