

華城電機股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十九及九十八年前三季
(未經會計師核閱)

地址：桃園縣中壢市中壢工業區吉林路十號

電話：(○二) 二七○四七○〇一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	-		-
四、合併資產負債表	3		-
五、合併損益表	4~5		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	6~7		-
八、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	8~9		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	9~17		三~十四
(五) 關係人交易	20~21		十六
(六) 質抵押之資產	22		十七
(七) 重大承諾及或有事項	22~23		十八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 金融商品相關資訊	17~20		十五
(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	23~24		十九

華城電機股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十九年及九十八年九月三十日
(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	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註三)	\$ 42,953	1	\$ 72,979	1	2100	短期銀行借款(附註十及十七)	\$ 641,341	10	\$ 635,984	10
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四)	6,214	-	9,403	-	2140	應付帳款(附註十六)	903,495	14	772,448	12
1340	避險之衍生性金融資產—流動(附註五)	1,358	-	3,157	-	2160	應付所得稅	566	-	35,666	-
1120	應收票據	13,028	-	37,789	1	2170	應付費用(附註十六)	139,428	2	182,433	3
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十九年7,756仟元及 九十八年19,410仟元後之淨額	1,893,507	29	1,994,432	31	2216	應付股利(附註十三)	248,627	4	259,437	4
1190	其他金融資產—流動(附註十二及十七)	40,304	1	20,611	-	2222	應付工程款(附註十二)	448,965	7	433,161	7
1210	存貨—淨額(附註二及六)	1,939,945	30	1,886,719	29	2260	預收貨款	667,860	11	842,277	13
1240	在建工程—減預收工程款後之淨額(附註七 及十二)	590,962	9	579,901	9	2264YY	預收工程款—減在建工程後之淨額(附註十 一及十二)	-	-	12,812	-
1260	預付款項	176,256	3	141,535	2	2298	其他流動負債	67,825	1	20,934	-
1286	遞延所得稅資產—流動	4,368	-	7,361	-	21XX	流動負債合計	3,118,107	49	3,195,152	49
1298	其他流動資產(附註十六)	61,316	1	92,542	1		各項準備				
11XX	流動資產合計	4,770,211	74	4,846,429	74	2510	土地增值稅準備(附註九)	34,528	-	34,528	-
	長期投資						其他負債				
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動 (附註四)	-	-	1,794	-	2810	應計退休金負債	106,915	2	113,166	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	99,400	2	99,400	2	2880	其他	94,827	1	3,838	-
14XX	長期投資合計	99,400	2	101,194	2	28XX	其他負債合計	201,742	3	117,004	2
	固定資產(附註九及十七)					2XXX	負債合計	3,354,377	52	3,346,684	51
	成 本						母公司股東權益(附註二、九及十三)				
1501	土 地	573,113	9	573,113	9	3110	股本—每股面額10元，額定：275,000仟股； 發行：九十九年261,058仟股，九十八年 248,627仟股	2,610,585	41	2,486,271	38
1521	房屋建築及設備	690,847	11	657,534	10		資本公積				
1531	機器設備	1,016,200	16	991,058	15	3210	股本溢價	3,525	-	3,525	-
1681	其他設備	83,787	1	81,103	1	3220	庫藏股票交易	23,613	-	23,613	-
15X1	成本合計	2,363,947	37	2,302,808	35	32XX	資本公積合計	27,138	-	27,138	-
15X8	土地重估增值	130,748	2	130,748	2		保留盈餘				
15XY	成本及重估增值	2,494,695	39	2,433,556	37	3310	法定盈餘公積	214,624	3	172,234	3
15X9	減：累計折舊	1,042,509	16	973,652	15	3350	未分配盈餘	162,117	3	461,868	7
		1,452,186	23	1,459,904	22	33XX	保留盈餘合計	376,741	6	634,102	10
1670	預付設備款	19,211	-	31,673	1		股東權益其他項目				
15XX	固定資產淨額	1,471,397	23	1,491,577	23	3420	累積換算調整數	292	-	1,827	-
	無形資產					3430	未認列為退休金成本之淨損失	(29,558)	-	(42,718)	-
1720	土地使用權—淨額	29,792	-	30,765	-	3450	金融商品未實現利益	1,589	-	4,069	-
1770	遞延退休金成本	2,074	-	4,150	-	3460	未實現重估增值	66,026	1	66,026	1
17XX	無形資產合計	31,866	-	34,915	-	34XX	股東權益其他項目合計	38,349	1	29,204	1
	其他資產						母公司股東權益合計	3,052,813	48	3,176,715	49
1860	遞延所得稅資產—非流動	8,244	-	13,045	-	3610	少數股權	-	-	2,486	-
1888	其 他	26,072	1	38,725	1		負債及股東權益總額	\$ 6,407,190	100	\$ 6,525,885	100
18XX	其他資產合計	34,316	1	51,770	1						
1XXX	資 產 總 額	\$ 6,407,190	100	\$ 6,525,885	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：許忠明

經理人：許邦福

會計主管：邱旭蘭

華城電機股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：除合併每股純益為新台幣元外，餘係仟元

代碼	九十九年前三季			九十八年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註十七)					
4110	銷貨收入	\$3,177,574	91	\$4,640,394	90	
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>130,773</u>	<u>4</u>	<u>780</u>	<u>-</u>	
4100	銷貨收入淨額	3,046,801	87	4,639,614	90	
4520	工程收入	<u>460,422</u>	<u>13</u>	<u>520,754</u>	<u>10</u>	
4000	營業收入合計	<u>3,507,223</u>	<u>100</u>	<u>5,160,368</u>	<u>100</u>	
	營業成本 (附註二、六及十六)					
5110	銷貨成本	2,481,362	71	3,328,849	65	
5520	工程成本	<u>460,213</u>	<u>13</u>	<u>678,658</u>	<u>13</u>	
5000	營業成本合計	<u>2,941,575</u>	<u>84</u>	<u>4,007,507</u>	<u>78</u>	
5910	營業毛利	<u>565,648</u>	<u>16</u>	<u>1,152,861</u>	<u>22</u>	
	營業費用 (附註十六)					
6100	行銷費用	339,633	10	539,226	10	
6200	管理費用	74,350	2	78,961	2	
6300	研究費用	<u>52,026</u>	<u>1</u>	<u>52,292</u>	<u>1</u>	
6000	營業費用合計	<u>466,009</u>	<u>13</u>	<u>670,479</u>	<u>13</u>	
6900	營業利益	<u>99,639</u>	<u>3</u>	<u>482,382</u>	<u>9</u>	
	營業外收入及利益					
7310	金融資產評價淨益 (附註四)	2,117	-	24,432	1	
7170	賠償收入	4,101	-	812	-	
7210	租金收入 (附註十六)	1,500	-	1,296	-	
7250	呆帳轉回利益	888	-	-	-	
7480	其他	<u>15,265</u>	<u>1</u>	<u>16,373</u>	<u>-</u>	
7100	營業外收入及利益合計	<u>23,871</u>	<u>1</u>	<u>42,913</u>	<u>1</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年前三季		九十八年前三季					
	金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失							
7510	\$ 10,408	1	\$ 24,606	1				
7560	1,051	-	22,980	-				
7880	<u>2,167</u>	<u>-</u>	<u>3,213</u>	<u>-</u>				
7500	營業外費用及損失 合計		<u>50,799</u>	<u>1</u>				
	<u>13,626</u>	<u>1</u>						
7900	109,884	3	474,496	9				
8110	<u>32,440</u>	<u>1</u>	<u>93,172</u>	<u>2</u>				
9600	<u>\$ 77,444</u>	<u>2</u>	<u>\$ 381,324</u>	<u>7</u>				
	歸屬予：							
9601	\$ 77,444	2	\$ 385,769	7				
9602	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,445)</u>	<u>-</u>				
	<u>\$ 77,444</u>	<u>2</u>	<u>\$ 381,324</u>	<u>7</u>				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	合併每股盈餘 (附註二及十四)							
9750	\$	<u>0.41</u>	\$	<u>0.30</u>	\$	<u>1.83</u>	\$	<u>1.48</u>
9850	\$	<u>0.41</u>	\$	<u>0.29</u>	\$	<u>1.83</u>	\$	<u>1.47</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：許忠明

經理人：許邦福

會計主管：邱旭蘭

華城電機股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 前 三 季	九 十 八 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 77,444	\$ 381,324
折舊及攤銷	73,099	74,975
金融資產評價淨益	(6,214)	(11,197)
提列(轉回)呆帳損失	(888)	2,118
存貨報廢損失	-	2,348
提列(轉回)存貨跌價損失	(2,682)	3,559
處分固定資產淨損	196	843
提列退休金負債	6,357	7,727
遞延所得稅	6,979	19,888
資產及負債之淨變動		
避險之衍生性金融資產－流動	231	(2,214)
應收票據	21,759	(26,023)
應收帳款	(210,335)	271,288
其他金融資產－流動	(13,457)	2,854
存 貨	(313,505)	289,699
在建工程	(147,385)	(24,924)
預付款項	(71,234)	8,855
其他流動資產	(25,827)	(37,656)
應付票據	-	(7,973)
應付帳款	105,432	(151,822)
應付所得稅	(35,568)	(62,401)
應付費用	(62,904)	(133,208)
應付工程款	135,457	76,010
預收貨款	(26,245)	183,217
預收工程款	(109,987)	(7,454)
其他流動負債	37,429	10,002
其他負債	93,087	-
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(468,761)</u>	<u>869,835</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 前 三 季	九 十 八 年 前 三 季
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產減少	\$ 8,886	\$ 7,680
購置固定資產	(36,797)	(19,711)
處分固定資產價款	2	1,930
其他資產增加	(5,715)	(12,925)
投資活動之淨現金流出	(33,624)	(23,026)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	415,416	(412,252)
應付短期票券減少	-	(99,958)
長期銀行借款減少	-	(396,666)
存入保證金減少	(53)	(3,500)
融資活動之淨現金流入(出)	415,363	(912,376)
現金淨減少	(87,022)	(65,567)
匯率影響數	512	(5,014)
期初現金餘額	129,463	143,560
期末現金餘額	\$ 42,953	\$ 72,979
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 8,205	\$ 39,220
支付所得稅	\$ 79,460	\$ 135,683
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨轉列固定資產	\$ 841	\$ 9,734
應付現金股利	\$ 248,627	\$ 259,437

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：許忠明

經理人：許邦福

會計主管：邱旭蘭

華城電機股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年前三季

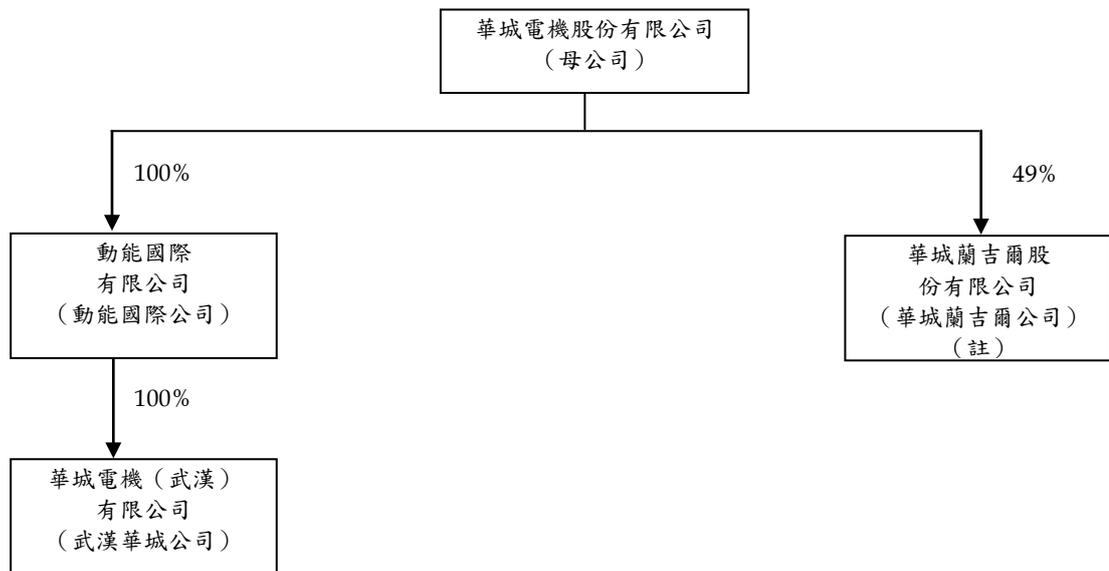
(未經會計師核閱)

(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，本公司所採用之會計政策與九十八年度合併財務報表相同。

九十九及九十八年九月底併入合併報表之投資關係及持股比例如下列圖表：



註：華城蘭吉爾公司已於九十八年六月經股東會決議解散清算，九十八年七月經經濟部核准，並於九十九年一月二十六日已清算完結。九十九年前三季合併財務報表個體包括母公司、動能國際公司及武漢華城公司之帳目。九十八年前三季合併財務報表個體包括母公司、動能國際公司、華城蘭吉爾公司及武漢華城公司之帳目。

上述編入合併財務報告之子公司係依子公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製。

二、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

母公司及其子公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年前三季合併總純益減少 3,016 仟元，稅後合併基本每股盈餘減少 0.01 元。

三、現金

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
零用金	\$ 774	\$ 754
支票及活期存款	<u>42,179</u>	<u>72,225</u>
	<u>\$ 42,953</u>	<u>\$ 72,979</u>

截至九十九及九十八年九月底，母公司國外存款之相關資訊如下：

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
澳洲—雪梨（九十九年 909 仟澳幣；九十八年 1,009 仟澳幣）	<u>\$ 27,533</u>	<u>\$ 28,696</u>

四、公平價值變動列入損益之金融商品

母公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 6,214	\$ 11,197
減：列為非流動資產	<u>-</u>	<u>1,794</u>
	<u>\$ 6,214</u>	<u>\$ 9,403</u>

母公司九十九及九十八年前三季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避已認列外幣資產或負債因匯率波動所產生之風險。母公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

於九十九及九十八年九月底，尚未到期之規避已認列外幣資產或負債所從事遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>九十九年九月底</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	99.11.26-100.03.29	NTD232,814/ USD 7,315
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	100.01.26-100.05.27	NTD 43,941/ EUR 954
買入遠期外匯	新台幣兌瑞士法郎	100.02.10-100.05.31	NTD 12,796/ CHF 458
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.10.08-100.01.31	USD 18,889/ NTD 602,712
<u>九十八年九月底</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌瑞士法郎	99.08.10-100.05.31	NTD 40,731/ CHF 1,449
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	99.03.31	NTD 4,505/ EUR 107
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.10.01-99.01.29	USD 12,507/ NTD 408,783
賣出遠期外匯	澳幣兌新台幣	98.10.01	AUD 684/ NTD 19,292

於九十九及九十八年前三季，交易目的之金融商品產生之淨益分別為 2,117 仟元及 24,432 仟元。

五、避險之衍生性金融商品

母公司避險之衍生性金融商品相關資訊如下：

<u>被避險項目</u>	<u>九十九年九月三十日</u>	<u>九十八年九月三十日</u>
流動		
外幣銷售承諾合約—變壓器組	\$ <u>1,358</u>	\$ <u>3,157</u>

於九十九及九十八年九月底，尚未到期之規避外幣承諾遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>九十九年九月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.10.29	USD 2,061/ NTD 65,914
<u>九十八年九月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.10.30-99.01.05	USD 4,581/ NTD 150,568

六、存貨－淨額

	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
製成品	\$ 399,806	\$ 92,736
在製品	975,137	1,159,966
原料	565,002	634,017
	<u>\$1,939,945</u>	<u>\$1,886,719</u>

九十九年及九十八年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 11,048 仟元及 10,478 仟元。

九十九及九十八年前三季與存貨相關之銷貨成本及部分工程成本分別為 2,483,164 仟元及 3,359,189 仟元。九十九年前三季之營業成本係包括失敗重工之異常製造成本 5,354 仟元，暨扣除存貨跌價回升利益 2,682 仟元及下腳收入 7,238 仟元。九十九年前三季存貨淨變現價值回升係因處分提列跌價損失之存貨所致。九十八年前三季之營業成本係包括存貨報廢損失 2,348 仟元及失敗重工之異常製造成本 3,302 仟元及存貨跌價損失 3,559 仟元，暨扣除下腳收入 9,409 仟元。

七、在建工程－減預收工程款後之淨額

九十九年九月三十日

工程名稱	預計完工年度	工程總價	估計工程總成本	完工比例(%)	已認列累積 工程利益 (損失)	帳列 在建工程	帳列預收 工程款	在建工程 淨額
TK93003	99	\$ 402,766	\$ 392,817	99.99	\$ 9,948	\$ 402,726	\$ 361,954	\$ 40,772
TK94001	99	854,670	1,115,705	99.10	(261,035)	846,978	650,339	196,639
TK94002	99	575,428	547,335	99.99	28,090	575,371	556,786	18,585
TK95001	100	454,300	458,536	99.90	(4,236)	453,846	443,498	10,348
TK95003	100	466,736	503,899	96.55	(37,163)	450,634	425,450	25,184
TK95004	100	535,593	549,177	99.60	(13,584)	533,450	497,170	36,280
TK08002	100	561,905	505,455	52.63	29,710	295,730	112,381	183,349
TK09001	100	617,905	588,913	43.31	12,556	267,584	187,779	79,805
		<u>\$ 4,469,303</u>	<u>\$ 4,661,837</u>		<u>(\$ 235,714)</u>	<u>\$ 3,826,319</u>	<u>\$ 3,235,357</u>	<u>\$ 590,962</u>

九十八年九月三十日

工程名稱	預計完工年度	工程總價	估計工程總成本	完工比例(%)	已認列累積 工程利益 (損失)	帳列 在建工程	帳列預收 工程款	在建工程 淨額
TK93003	99	\$ 402,766	\$ 388,317	96.20	\$ 13,900	\$ 387,461	\$ 344,686	\$ 42,775
TK94001	99	854,670	1,022,555	86.30	(167,885)	737,580	476,110	261,470
TK94002	98	575,557	550,548	99.99	25,006	575,499	557,674	17,825
TK95001	99	454,300	456,536	99.90	(2,236)	453,846	443,498	10,348
TK95003	100	465,620	483,144	95.60	(17,524)	445,133	344,734	100,399
TK95004	99	535,593	544,477	99.60	(8,884)	533,450	497,170	36,280
TK08001	98	138,800	122,057	94.83	15,877	131,624	20,820	110,804
		<u>\$3,427,306</u>	<u>\$3,567,634</u>		<u>(\$ 141,746)</u>	<u>\$3,264,593</u>	<u>\$2,684,692</u>	<u>\$ 579,901</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
國內興櫃普通股				
台灣高鐵公司	\$ 99,400	0.15	\$ 99,400	0.15
國內未上市及上櫃普通股				
亞太電信公司(原亞太 固網寬頻公司)	-	0.08	-	0.08
	<u>\$ 99,400</u>		<u>\$ 99,400</u>	

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。

九、固定資產

	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
累計折舊：		
房屋建築及設備	\$ 235,274	\$ 217,663
機器設備	741,966	694,420
其他設備	65,269	61,569
	<u>\$ 1,042,509</u>	<u>\$ 973,652</u>

母公司依相關法令規定，分別於七十二、七十八、八十二及九十四年度辦理土地重估。

十、短期銀行借款

	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
遠期信用狀借款，年利率九十九年 0.3682%~3.65%，九十八年 1.06%~2.982%；借款餘額九十九年包括 1,673 仟瑞典幣、439 仟瑞士法郎、6,747 仟美元、224,701 仟日圓及 1,483 仟歐元；九十八年包括 1,181 仟瑞典幣、351 仟瑞士法郎、4,556 仟美元、107,241 仟日圓及 1,256 仟歐元	\$380,896	\$271,163

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
抵押借款，年利率九十九年 4.86%~5.39%；九十八年 5.841%	\$145,045	\$244,952
信用借款，年利率九十九年 0.95%~0.99%，九十八年 0.95%~1.85%	<u>115,400</u>	<u>119,869</u>
	<u>\$641,341</u>	<u>\$635,984</u>

十一、預收工程款－減在建工程後之淨額

九十八年九月三十日									
工程名稱	預計完 工年度	工程總價	估 計 工程總成本	完工比 例(%)	已認列累積 工程利益	帳 列 在建工程	帳 列 工程款	預收	預收工程款 淨 額
TK08002	100	<u>\$ 561,905</u>	<u>\$ 521,455</u>	17.72	<u>\$ 7,168</u>	<u>\$ 99,569</u>	<u>\$ 112,381</u>		<u>\$ 12,812</u>

十二、資產及負債之到期分析

母公司與工程承攬相關之資產及負債，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：

	九 十 九 年 九 月 三 十 日			九 十 八 年 九 月 三 十 日		
	一 年 內	一 年 後	合 計	一 年 內	一 年 後	合 計
資 產						
存出保證金(帳 列其他金融資 產一流動)	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 13,472</u>	<u>\$ 13,732</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 593</u>
在建工程－淨額	<u>\$ 565,778</u>	<u>\$ 25,184</u>	<u>\$ 590,962</u>	<u>\$ 239,376</u>	<u>\$ 340,525</u>	<u>\$ 579,901</u>
負 債						
預收工程款－淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,812</u>	<u>\$ 12,812</u>
應付工程款	<u>\$ 448,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 448,965</u>	<u>\$ 433,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 433,161</u>

十三、股東權益

(一) 資本公積

依照法令規定，母公司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）產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。

(二) 盈餘分配及股利政策

依母公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅，並儘先彌補歷年虧損外，應先提撥法定盈餘公積百分之十及截至當年度發生股東權益減項金額，依證券交易法規定提列相同數額之特別盈餘公積後，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，按下列比率分派之：

1. 股東紅利百分之九十點五。
2. 員工紅利百分之八。
3. 董事、監察人酬勞金百分之一點五。

母公司所處產業之生命週期正處於成長期，考量母公司之盈餘狀況，未來資金需求及發展計劃後，母公司股利發放以股票及現金並行，其中現金股利之比率不低於當年股利分配總額之百分之二十五為限。

母公司九十九及九十八年前三季應付員工紅利估列金額分別為 8,655 仟元及 5,495 仟元；董監酬勞估計金額分別為 1,620 仟元及 1,030 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按 8% 及 1.5% 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為計算基礎。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。

依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充資本。

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。

母公司分別於九十九年六月三十日及九十八年六月十日舉行股東常會，決議通過九十九年三月三十日及九十八年三月二十日董事會擬議之九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 42,390	\$ 70,464		
現金股利	248,627	259,437	\$ 1.0	\$ 1.2
股票股利	124,314	324,296	0.5	1.5

母公司股東常會於九十九年六月三十日決議，以股票股利124,314仟元，撥充股本並配發普通股股票，該案業經金管會證期局核准申報生效，且經董事會決議以九十九年九月十一日為增資基準日，並業已於九十九年九月三十日完成變更登記。

母公司股東常會於九十八年六月十日決議，以股票股利324,296仟元，撥充股本並配發普通股股票，該案業經金管會證期局核准申報生效，且經董事會決議以九十八年九月二十日為增資基準日，並業已於九十八年九月二十九日完成變更登記。

母公司分別於九十九年六月三十日及九十八年六月十日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 32,967	\$ 51,601
董監事酬勞	6,181	9,675

前述股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與母公司各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

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。

十四、合併每股盈餘

(單位：新台幣元)

	九十九年前三季		九十八年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.48</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.47</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>九十九年前三季</u>					
合併基本每股盈餘					
母公司本期純益	\$ 107,277	\$ 77,444	261,059	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.30</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	_____	_____	1,509		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之母公司本期利益加潛在普通股之影響	<u>\$ 107,277</u>	<u>\$ 77,444</u>	<u>262,568</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.29</u>
<u>九十八年前三季</u>					
合併基本每股盈餘					
母公司本期純益	\$ 479,008	\$ 385,769	261,059	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.48</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	_____	_____	1,316		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之母公司本期利益加潛在普通股之影響	<u>\$ 479,008</u>	<u>\$ 385,769</u>	<u>262,375</u>	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.47</u>

企業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。

計算合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十八年前三季稅後合併基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 1.55 元及 1.54 元減少為 1.48 元及 1.47 元。

十五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值列入損益 之金融資產—流動	\$ 6,214	\$ 6,214	\$ 9,403	\$ 9,403
避險之衍生性金融 資產—流動	1,358	1,358	3,157	3,157
公平價值列入損益 之金融資產—非 流動	-	-	1,794	1,794
以成本衡量之金融 資產—非流動	99,400	-	99,400	-
存出保證金（包含 於其他資產）	707	707	8,050	8,050
負 債				
存入保證金（包含 於其他負債）	1,740	1,740	3,838	3,838

(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、其他金融資產—流動、短期銀行借款、應付票據及應付帳款，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. 公平價值變動列入損益之金融商品及避險之衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。母公司採用評價方法所使用之估計及假設，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，該資訊為母公司可取得。

母公司係以路透社報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

3. 以成本衡量之金融資產－非流動係為投資未上市（櫃）公司股票，因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. 存出保證金及存入保證金以其帳面價值估計公平價值。

(三) 母公司及其子公司金融資產之公平價值，以評價方法估計者為：

資 產	評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
公平價值列入損益之金融資產		
－流動	\$ 6,214	\$ 9,403
避險之衍生性金融資產－流動	1,358	3,157
公平價值列入損益之金融資產		
－非流動	-	1,794

(四) 母公司及其子公司九十九及九十八年前三季因持有已結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期淨益（損）之金額分別為(4,097)仟元及 13,235 仟元。持有未結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期淨益分別為 6,214 仟元及 11,197 仟元。

(五) 母公司及其子公司九十九及九十八年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 5,804 仟元及 8,056 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 37,726 仟元及 63,310 仟元，金融負債分別為 641,341 仟元及 635,984 仟元。

(六) 母公司及其子公司九十九及九十八年九月底因避險之衍生性金融資產所產生之股東權益調整項目餘額分別為 1,589 仟元及 4,069 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

母公司及其子公司從事遠期外匯交易主要係規避外幣資產負債或外幣承諾之匯率風險，因匯率變動產生之損益大致會與

被避險項目之損益相抵銷，故其市場價格風險並不重大。除此之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而具重大市場風險者。

母公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，其敏感度分析如下：

幣別	情況	公平價值增加(減少)
歐元	升值一分	\$ 10
瑞士法郎	升值一分	5
美元	升值一分	(<u>136</u>)
		(<u>\$ 121</u>)

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

母公司及其子公司營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

母公司及其子公司投資之權益商品均無法在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，可能導致流動性風險，惟母公司及其子公司不預期於短期內處分該等投資，且母公司及其子公司有足夠之營運資金，不致有重大流動風險。

母公司從事規避已認列外幣資產或負債之遠期外匯合約預計於一〇〇年五月底產生 954 仟歐元、458 仟瑞士法郎暨 7,315 仟美元暨 602,712 仟元之現金流入及 18,889 仟美元暨 289,551 仟元之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

母公司從事避險之遠期外匯承諾合約預計於九十九年十月底前產生 2,061 仟美元之現金流入及 65,914 仟元之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

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銀行借款，係屬浮動利率之債務，市場利率增加 1%，將使現金流量增加 6,413 仟元。

(八) 現金流量避險

母公司所承擔之外幣承諾銷售合約，可能因市場匯率變動而使該交易之未來現金流量產生波動，並導致風險，母公司評估該風險可能重大，故簽訂遠期外匯合約，以進行避險。

被避險項目	指定之避險工具	公平價值	現金流量預期產生期間	相關利益及損失預計於損益表認列期間
	指定為避險工具之金融商品	九十九年九月三十日		
外幣銷售承諾合約 —發電機組	預售—遠期外匯合約(2,061 仟美元)	\$ 1,358	99.10.29	99.10.29

十六、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係：

關係人名稱	與本公司之關係
華承投資股份有限公司(華承投資)	該公司董事長為本公司副總經理
武漢華榮機械有限公司(武漢華榮)	該公司董事長與孫公司武漢華城電機董事長為同一人
Landis & Gyr utilities Indiana, USA (美國蘭吉爾)	與華城蘭吉爾之主要股東相同
萬燕有限公司(萬燕)	該公司董事長與本公司總經理具有二親等內關係

(二) 與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	九十九年前三季		九十八年前三季	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
<u>前 三 季</u>				
進 貨				
武漢華榮	\$ 30,428	1	\$ 49,091	1
萬 燕	-	-	21,553	1
美國蘭吉爾	-	-	2,782	-
	<u>\$ 30,428</u>	<u>1</u>	<u>\$ 73,426</u>	<u>2</u>
製造費用—租金支出				
華承投資	\$ 43	1	\$ 64	2
營業費用—租金支出				
華承投資	\$ 64	-	\$ 64	-
營業收入及利益—租金收入				
武漢華榮	\$ 1,457	97	\$ 1,212	94
華承投資	43	3	43	3
	<u>\$ 1,500</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,255</u>	<u>97</u>
<u>九 月 底</u>				
其他應收款（包含於其他流動資產）				
武漢華榮	\$ 2,806	4	\$ 864	1
應付帳款				
武漢華榮	\$ 25,227	3	\$ 25,230	3
萬 燕	-	-	8,116	1
	<u>\$ 25,227</u>	<u>3</u>	<u>\$ 33,346</u>	<u>4</u>
應付費用				
華承投資	\$ 15	-	\$ 15	-

與武漢華榮間之其他應收款主要係代購固定資產及代墊費用款。

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金並依一般付款條件收取或支付。

與關係人之交易，交易價格及貨款收付條件，除與武漢華榮交易價格係經雙方議定外，餘皆與非關係人無明顯差異。

十七、質抵押資產

下列資產已提供作為銷貨之押標金、履約保證金及短期銀行借款之擔保品：

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
固定資產淨額	\$ 1,080,591	\$ 1,109,004
存出保證金（包含於其他金融資產—流動）	20,768	11,963
質押定存單（包含於其他金融資產—流動）	5,804	8,056
	<u>\$ 1,107,163</u>	<u>\$ 1,129,023</u>

十八、重大承諾及或有事項

母公司九十九年九月底之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 已開立未使用之信用狀餘額計 62,547 仟美元、74,298 仟日圓、1,828 仟歐元、654 仟瑞典幣、185 仟瑞士法郎及 25 仟英鎊。
- (二) 已開立票據計 3,421,651 仟元，作為銀行融資、各被投資公司背書及銷貨履約之保證。
- (三) 履約保證已動用之融資額度為 1,910,723 仟元。
- (四) 票據背書保證情形

截至九十九及九十八年九月底止，母公司開立票據為子公司背書保證之金額明細如下：

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
武漢華城	<u>\$218,645</u>	<u>\$225,120</u>

- (五) 與日商日立製作所簽訂技術合作合約，該合約自九十八年一月起生效，至一〇三年一月十二日期滿。依照合約同意母公司在中華民國設計、製造及銷售該技合產品，惟母公司技合產品於外銷前，須事先獲得日商日立製作所之書面同意。母公司已支付 50,000 仟日圓取得該技術合作；另分別依產銷技合產品，按銷售淨額之 2~4% 支付技酬金。九十九年前三季因未實際發生該技合產品銷售，故未產生權利金支付。

- (六) 與德商 ABB 公司簽訂技術合作合約，該合約自九十一年九月起生效，至一〇〇年六月三十日期滿。截至九十九年十月二十二日止雙方持續維持合作關係，並著手研擬展延合作合約。依照合約母公司在中華民國製造及僅可銷售該技合產品予台灣電力公司，該權利金之支付係依據產銷技合產品支付不同比率之權利金。九十九及九十八年前三季因未實際發生該技合產品銷售，故未產生權利金支付。
- (七) 與日商明電舍簽訂技術合作合約，該合約自九十一年七月起生效，至九十六年七月期滿，截至九十九年十月二十二日止，雙方持續維持合作關係，並展延合作合約至一〇一年七月。依照合約同意本公司在中華民國設計、製造及銷售該技合產品，惟母公司技合產品於外銷前，須事先獲得日商明電舍之書面同意。母公司已支付 32,000 仟日圓以取得該技術合作；九十四年起依產銷技合產品，按銷售淨額之 3% 支付技酬金。九十九年前三季因未實際發生該技合產品銷售，故未產生權利金支付。九十八年前三季依銷售淨額支付之技酬金為 2,274 仟元。

十九、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

華城電機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及金額
民國九十九年前三季

附表一

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(%)
<u>九十九年前三季</u>							
0	華城電機公司	武漢華城公司	1	營業外收入及利益—什項收入	\$ 1,208	依約定方式為之	0.07
0	華城電機公司	武漢華城公司	1	進貨	452	依約定方式為之	-
0	華城電機公司	武漢華城公司	1	其他應收款	25	依約定方式為之	-
0	華城電機公司	武漢華城公司	1	應付帳款	427	依約定方式為之	-
1	武漢華城公司	華城電機公司	2	營業費用—手續費	1,208	依約定方式為之	0.07
1	武漢華城公司	華城電機公司	2	銷貨收入	452	依約定方式為之	-
1	武漢華城公司	華城電機公司	2	應付帳款	25	依約定方式為之	-
1	武漢華城公司	華城電機公司	2	應收帳款	427	依約定方式為之	-
<u>九十八年前三季</u>							
0	華城電機公司	武漢華城公司	1	營業外收入及利益—什項收入	1,079	依約定方式為之	0.02
0	華城電機公司	華城蘭吉爾公司	1	營業外收入及利益—租金收入	933	依約定方式為之	0.02
0	華城電機公司	華城蘭吉爾公司	1	營業外收入及利益—其他收入	51	依約定方式為之	-
0	華城電機公司	華城蘭吉爾公司	1	製造費用—什項購置	33	依約定方式為之	-
1	武漢華城公司	華城電機公司	2	營業費用—手續費	1,079	依約定方式為之	0.02
1	華城蘭吉爾公司	華城電機公司	2	製造費用—租金支出	826	依約定方式為之	0.02
1	華城蘭吉爾公司	華城電機公司	2	營業費用—租金支出	107	依約定方式為之	-
1	華城蘭吉爾公司	華城電機公司	2	營業費用—水電瓦斯費	51	依約定方式為之	-
1	華城蘭吉爾公司	華城電機公司	2	營業外收入及利益—什項收入	33	依約定方式為之	-

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。