

華城電機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：(〇三)四五二六一一一

§ 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		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	22~24		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) 其 他	25		二十
	(十二) 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	25~26		二一
	(十三) 營 運 部 門 財 務 資 訊	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

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

(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	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註三）	\$ 246,804	4	\$ 42,953	1	2100	短期銀行借款（附註十一及十七）	\$ 541,796	9	\$ 641,341	10
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註四）	973	-	6,214	-	2140	應付帳款（附註十六）	1,237,282	20	903,495	14
1340	避險之衍生性金融資產－流動（附註五）	52	-	1,358	-	2160	應付所得稅	-	-	566	-
1120	應收票據（附註二）	32,413	-	13,028	-	2170	應付費用（附註十三及十六）	134,361	2	139,428	2
1140	應收帳款－減備抵呆帳一〇〇年 10,083 仟元及九十九年 7,756 仟元後之淨額（附註二及十六）	1,531,036	25	1,893,507	29	2216	應付股利（附註十三）	-	-	248,627	4
1190	其他金融資產－流動（附註十二、十七及十八）	43,767	1	40,304	1	2222	應付工程款（附註十二）	356,193	6	448,965	7
1210	存貨－淨額（附註六）	1,858,557	30	1,939,945	30	2260	預收貨款	552,488	9	667,860	11
1240	在建工程－減預收工程款後之淨額（附註七及十二）	668,541	11	590,962	9	2298	其他流動負債	<u>131,311</u>	<u>2</u>	<u>67,825</u>	<u>1</u>
1260	預付款項	79,569	1	176,256	3	21XX	流動負債合計	<u>2,953,431</u>	<u>48</u>	<u>3,118,107</u>	<u>49</u>
1286	遞延所得稅資產－流動	8,489	-	4,368	-		各項準備				
1298	其他流動資產（附註十六）	<u>43,968</u>	<u>1</u>	<u>61,316</u>	<u>1</u>	2510	土地增值稅準備（附註九）	<u>34,528</u>	<u>1</u>	<u>34,528</u>	-
11XX	流動資產合計	<u>4,514,169</u>	<u>73</u>	<u>4,770,211</u>	<u>74</u>		其他負債				
	長期投資					2810	應計退休金負債	143,919	2	106,915	2
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動（附註四）	2,705	-	-	-	2880	其 他	<u>71,886</u>	<u>1</u>	<u>94,827</u>	<u>1</u>
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註八）	<u>99,400</u>	<u>2</u>	<u>99,400</u>	<u>2</u>	28XX	其他負債合計	<u>215,805</u>	<u>3</u>	<u>201,742</u>	<u>3</u>
14XX	長期投資合計	<u>102,105</u>	<u>2</u>	<u>99,400</u>	<u>2</u>	2XXX	負債合計	<u>3,203,764</u>	<u>52</u>	<u>3,354,377</u>	<u>52</u>
	固定資產（附註九及十七）						母公司股東權益（附註九及十三）				
	成 本					3110	股本－每股面額 10 元，額定：275,000 仟股；發行：一〇〇年及九十九年均為 261,059 仟股	<u>2,610,585</u>	<u>42</u>	<u>2,610,585</u>	<u>41</u>
1501	土 地	537,173	9	573,113	9		資本公積				
1521	房屋建築及設備	675,253	11	690,847	11	3210	股本溢價	3,525	-	3,525	-
1531	機器設備	1,088,903	18	1,016,200	16	3220	庫藏股票交易	<u>23,613</u>	-	<u>23,613</u>	-
1681	其他設備	<u>87,257</u>	<u>1</u>	<u>83,787</u>	<u>1</u>	32XX	資本公積合計	<u>27,138</u>	-	<u>27,138</u>	-
15X1	成本合計	2,388,586	39	2,363,947	37		保留盈餘				
15X8	土地重估增值	<u>130,748</u>	<u>2</u>	<u>130,748</u>	<u>2</u>	3310	法定盈餘公積	241,961	4	214,624	3
15XY	成本及重估增值	2,519,334	41	2,494,695	39	3320	特別盈餘公積	5,351	-	-	-
15X9	減：累計折舊	<u>1,112,115</u>	<u>18</u>	<u>1,042,509</u>	<u>16</u>	3350	未分配盈餘	<u>118,370</u>	<u>2</u>	<u>162,117</u>	<u>3</u>
		1,407,219	23	1,452,186	23	33XX	保留盈餘合計	<u>365,682</u>	<u>6</u>	<u>376,741</u>	<u>6</u>
1670	預付設備款	<u>79,471</u>	<u>1</u>	<u>19,211</u>	-		股東權益其他項目				
15XX	固定資產淨額	<u>1,486,690</u>	<u>24</u>	<u>1,471,397</u>	<u>23</u>	3420	累積換算調整數	4,932	-	292	-
	無形資產					3430	未認列為退休金成本之淨損失	(61,068)	(1)	(29,558)	-
1720	土地使用權－淨額	29,917	-	29,792	-	3450	金融商品未實現利益	52	-	1,589	-
1770	遞延退休金成本	-	-	<u>2,074</u>	-	3460	未實現重估增值	<u>66,026</u>	<u>1</u>	<u>66,026</u>	<u>1</u>
17XX	無形資產合計	<u>29,917</u>	-	<u>31,866</u>	-	34XX	股東權益其他項目合計	<u>9,942</u>	-	<u>38,349</u>	<u>1</u>
	其他資產					3XXX	股東權益合計	<u>3,013,347</u>	<u>48</u>	<u>3,052,813</u>	<u>48</u>
1800	出租資產（附註十及十七）	54,093	1	-	-		負債及股東權益總額	<u>\$ 6,217,111</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,407,190</u>	<u>100</u>
1820	存出保證金	667	-	707	-						
1830	遞延費用	16,193	-	25,365	1						
1860	遞延所得稅資產－非流動	<u>13,277</u>	-	<u>8,244</u>	-						
18XX	其他資產合計	<u>84,230</u>	<u>1</u>	<u>34,316</u>	<u>1</u>						
1XXX	資 產 總 額	<u>\$ 6,217,111</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,407,190</u>	<u>100</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

合併損益表

民國一〇〇年及九十九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	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入(附註十六)					
4110	銷貨收入	\$3,028,789	88	\$3,177,574	91	
4170	減：銷貨退回及折讓	82	-	130,773	4	
4100	銷貨收入淨額	3,028,707	88	3,046,801	87	
4520	工程收入	401,136	12	460,422	13	
4000	營業收入合計	3,429,843	100	3,507,223	100	
	營業成本(附註六及十六)					
5110	銷貨成本	2,556,119	75	2,481,362	71	
5520	工程成本	411,707	12	460,213	13	
5000	營業成本合計	2,967,826	87	2,941,575	84	
5910	營業毛利	462,017	13	565,648	16	
	營業費用(附註十六及十八)					
6100	行銷費用	215,285	6	339,633	10	
6200	管理費用	82,015	2	74,350	2	
6300	研究費用	94,711	3	52,026	1	
6000	營業費用合計	392,011	11	466,009	13	
6900	營業利益	70,006	2	99,639	3	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	276	-	264	-	
7310	金融資產評價淨益(附註四)	7,924	-	2,117	-	
7170	賠償收入	-	-	4,101	-	
7210	租金收入(附註十六)	2,756	-	1,500	-	
7250	呆帳轉回利益	-	-	888	-	
7480	其他	11,462	1	15,001	1	
7100	營業外收入及利益合計	22,418	1	23,871	1	

(接次頁)

(承前頁)

		一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
代 碼		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	\$ 13,385	1	\$ 10,408	1
7560	兌換淨損	12,509	-	1,051	-
7880	其 他	<u>3,438</u>	<u>-</u>	<u>2,167</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>29,332</u>	<u>1</u>	<u>13,626</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	63,092	2	109,884	3
8110	所 得 稅	<u>9,020</u>	<u>-</u>	<u>32,440</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 54,072</u>	<u>2</u>	<u>\$ 77,444</u>	<u>2</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	合併每股盈餘（附註十四）				
9750	合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.30</u>
9850	合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.29</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

民國一〇〇年及九十九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

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 54,072	\$ 77,444
折舊及攤銷	74,674	73,099
金融資產評價淨益	(3,678)	(6,214)
提列(轉回)呆帳損失	6,162	(888)
提列(轉回)存貨跌價損失	16,934	(2,682)
處分固定資產淨損	63	196
提列退休金負債	5,358	6,357
遞延所得稅	(7,842)	6,979
資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產		
減少	-	8,886
避險之衍生性金融資產一流動	-	231
應收票據	(7,853)	21,759
應收帳款	395,853	(210,335)
其他金融資產一流動	11,818	(13,457)
存貨	(437,631)	(313,505)
在建工程	(8,344)	(147,385)
預付款項	1,930	(71,234)
其他流動資產	15,705	(25,827)
公平價值變動列入損益之金融負債	(334)	-
應付帳款	216,660	105,432
應付所得稅	(14,827)	(35,568)
應付費用	(65,589)	(62,904)
應付工程款	36,145	135,457
預收貨款	82,234	(26,245)
預收工程款	-	(109,987)
其他流動負債	58,864	37,429
其他負債	(23,271)	93,087
營業活動之淨現金流入(出)	<u>407,103</u>	<u>(459,875)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 103,801)	(\$ 36,797)
處分固定資產價款	286	2
存出保證金減少(增加)	(75)	964
遞延費用增加	(4,840)	(6,679)
投資活動之淨現金流出	(108,430)	(42,510)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加	147,416	415,416
發放現金股利	(261,059)	-
存入保證金增加(減少)	330	(53)
融資活動之淨現金流入(出)	(113,313)	415,363
現金淨增加(減少)	185,360	(87,022)
匯率影響數	874	512
期初現金餘額	60,570	129,463
期末現金餘額	\$ 246,804	\$ 42,953
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 13,344	\$ 8,205
支付所得稅	\$ 39,447	\$ 79,460
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列出租資產	\$ 54,871	\$ -
應付現金股利	\$ -	\$ 248,627
存貨轉列固定資產	\$ -	\$ 841

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

民國一〇〇及九十九年前三季

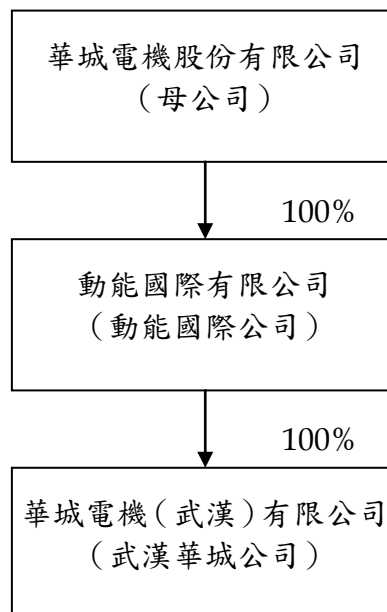
(未經會計師核閱)

(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九十九年度合併財務報表相同。

一〇〇及九十九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：



一〇〇及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。

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計算。

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，對母公司及其子公司一〇〇年前三季之合併總純益並無影響。

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前三季之部門資訊。

三、現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
零用金	\$ 714	\$ 774
支票及活期存款	<u>246,090</u>	<u>42,179</u>
	<u>\$246,804</u>	<u>\$ 42,953</u>

截至一〇〇及九十九年九月底，母公司國外存款之相關資訊如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
澳洲－雪梨（一〇〇年430 仟澳 幣；九十九年909 仟澳幣）	<u>\$ 12,733</u>	<u>\$ 27,533</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：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 3,678	\$ 6,214
減：列為非流動資產	<u>2,705</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 6,214</u>

母公司一〇〇及九十九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。

於一〇〇及九十九年九月底，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>一〇〇年九月底</u>				
買入遠期外匯	新台幣兌美元	101.03.30-102.02.14	NTD150,022/USD	5,140
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	100.10.24-101.02.08	NTD 18,742/ EUR	457
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.11.04	USD 824/ NTD	23,850
<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

於一〇〇及九十九年前三季，交易目的之金融商品產生之淨益分別為 7,924 仟元及 2,117 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：

被避險項目	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>流動</u>		
外幣預購承諾合約—PV 模組	\$ 52	\$ -
外幣銷售承諾合約—變壓器組	<u>-</u>	<u>1,358</u>
	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 1,358</u>

於一〇〇及九十九年九月底，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)
一〇〇年九月底			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	101.05.14	USD 12,081/NTD 401
九十九年九月底			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.10.29	USD 2,061/NTD 65,914

六、存貨－淨額

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
製 成 品	\$ 204,913	\$ 399,806
在 製 品	1,184,511	975,137
原 料	469,133	565,002
	<u>\$ 1,858,557</u>	<u>\$ 1,939,945</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為28,663仟元及11,048仟元。

一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之銷貨成本及部分工程成本分別為2,573,693仟元及2,483,164仟元。一〇〇年前三季之營業成本係包括存貨跌價損失16,934仟元，暨扣除下腳收入8,556仟元。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。

七、在建工程－減預收工程款後之淨額

一〇〇年九月三十日

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 (損 失)	帳 列 預 收 在 建 工 程 工 程 款	在 建 工 程 淨 額
TK93003	100	\$ 402,766	\$ 394,987	99.99	\$ 7,779	\$ 402,726	\$ 361,954
TK94001	100	854,670	1,127,706	99.99	(273,036)	854,585	668,693
TK95001	100	454,300	461,436	99.90	(7,136)	453,846	443,498
TK95003	100	466,736	514,685	98.80	(47,949)	461,135	425,450
TK95004	102	535,593	553,177	99.60	(17,584)	533,450	497,170
TK08002	101	561,905	505,455	97.85	55,236	549,824	291,861
TK09001	100	617,905	598,623	99.84	19,251	616,922	515,321
		<u>\$ 3,893,875</u>	<u>\$ 4,156,069</u>		<u>(\$ 263,439)</u>	<u>\$ 3,872,488</u>	<u>\$ 3,203,947</u>
							<u>\$ 668,541</u>

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		列帳在建工程	列帳工程款	預收淨額	在建工程額
					工程利益	(損失)				
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>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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	-	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

	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
累計折舊：		
房屋建築及設備	\$ 249,077	\$ 235,274
機器設備	793,852	741,966
其他設備	69,186	65,269
	<u>\$ 1,112,115</u>	<u>\$ 1,042,509</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、出租資產

	一〇〇年 九月三十日
成本	
土地	\$ 35,940
房屋及建築	21,232
機器設備	<u>7,729</u>
	64,901
減：累計折舊	(<u>10,808</u>)
	<u>\$ 54,093</u>

係座落於桃園縣觀音鄉中正路 55 號（觀音三廠內 A 棟 1 樓）部分之房地及機器設備。

截至一〇〇年九月底止，出租情形彙總如下：

租金之計算及收取方法	未來四年應收租金總額
按市場行情議定並按月收取	一〇〇年十至十二月 \$ 538
	一〇一年 2,151
	一〇二年 2,151
	一〇三年一至二月 358

十一、短期銀行借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
遠期信用狀借款，年利率一〇〇年 0.7946%~3.43%，九十九年 0.3682%~3.65%；借款餘額一〇〇年包括 3,055 仟瑞典幣、11 仟瑞士法郎、7,833 仟美元、58,957 仟日圓及 916 仟歐元；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	\$314,795	\$380,896
抵押借款，年利率一〇〇年 6.31%~8.203%；九十九年 4.86%~5.39%	227,001	145,045
信用借款，年利率九十九年 0.95%~0.99%	-	<u>115,400</u>
	<u>\$541,796</u>	<u>\$641,341</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：

	<u>一〇〇年九月三十日</u>			<u>九十九年九月三十日</u>		
	<u>一年內</u>	<u>一年後</u>	<u>合計</u>	<u>一年內</u>	<u>一年後</u>	<u>合計</u>
資 產						
存出保證金（包 含於其他金融 資產－流動）	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 31,394</u>	<u>\$ 31,413</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 13,472</u>	<u>\$ 13,732</u>
在建工程－淨額	<u>\$ 632,261</u>	<u>\$ 36,280</u>	<u>\$ 668,541</u>	<u>\$ 565,778</u>	<u>\$ 25,184</u>	<u>\$ 590,962</u>
負 債						
應付工程款	<u>\$ 356,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 356,193</u>	<u>\$ 448,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 448,965</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。

母公司一〇〇及九十九年前三季應付員工紅利估列金額分別為 9,250 仟元及 8,655 仟元；董監酬勞估計金額分別為 1,750 仟元及 1,620 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按股東紅利、員工分紅及董監酬勞總金額之 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、金融商品未實現損失、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。

母公司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。

母公司分別於一〇〇年六月十日及九十九年六月三十日舉行股東常會，決議通過一〇〇年三月二十一日及九十九年三月三十日董事會擬議之九十九及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	\$ 27,337	\$ 42,390		
特別盈餘公積	5,351	-		
現金股利	261,059	248,627	\$ 1.0	\$ 1.0
股票股利	-	124,314	-	0.5

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。

母公司分別於一〇〇年六月十日及九十九年六月三十日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 23,077	\$ 32,967
董監事酬勞	4,326	6,181

董事會擬議及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)

	一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.30</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.29</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)	合併每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
一〇〇年前三季					
合併基本每股盈餘					
母公司本期純益	\$ 63,092	\$ 54,072	261,059	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.21</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,334		
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>\$ 63,092</u>	<u>\$ 54,072</u>	<u>262,393</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.21</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數 (分母)	合併每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
九十九年前三季					
合併基本每股盈餘					
母公司本期純益	\$ 107,277	\$ 77,444	261,059	\$ 0.41	\$ 0.30
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	\$ 107,277	\$ 77,444	262,568	\$ 0.41	\$ 0.29

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。

十五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產				
公平價值列入損益之金				
融資產—流動	\$ 973	\$ 973	\$ 6,214	\$ 6,214
避險之衍生性金融資產				
—流動	52	52	1,358	1,358
公平價值列入損益之金				
融資產—非流動	2,705	2,705	-	-
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)	667	667	707	707
負 債				
存入保證金 (包含於其他負債)	2,070	2,070	1,740	1,740

(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者。
3. 以成本衡量之金融資產—非流動係為未上市（櫃）公司，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：

	評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
資 產		
公平價值列入損益之金融資產		
—流動	\$ 973	\$ 6,214
避險之衍生性金融資產—流動	52	1,358
公平價值列入損益之金融資產		
—非流動	2,705	-

(四) 母公司及其子公司一〇〇及九十九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 4,246 仟元及 (4,097) 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 3,678 仟元及 6,214 仟元。

(五) 母公司及其子公司一〇〇及九十九年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 6,404 仟元及 5,804 仟元，金融負債分別為 314,795 仟元及 380,796 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資

產分別為 157,046 仟元及 37,726 仟元，金融負債分別為 227,001 仟元及 260,445 仟元。

(六) 母公司及其子公司一〇〇及九十九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 52 仟元及 1,589 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	\$ 5
美 元	升值一分	47
		<u>\$ 52</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一〇二年二月底前產生 457 仟歐元、5,140 仟美元暨 23,850 仟元之現金流入及 824 仟美元暨 168,764 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一〇一年五月底前產生 12,081 仟元之現金流出及 401 仟美元之現金流入，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 2,270 仟元。

5. 現金流量風險

母公司所承擔之外幣承諾合約，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	一〇〇年九月三十日		
外幣預購承諾合約—PV 模組	預購—遠期外匯合約 (401 仟美元)	\$ 52	101.05.14	101.05.14
被避險項目	指定為避險工具之金融商品	九十九年九月三十日	現金流量預期產生期間	損益表認列期間
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
台灣大食品股份有限公司 (台灣大食品)	該公司董事長與母公司董事長為同一人
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 (華榮機械)	該公司董事長與孫公司武漢華城電機董事長為同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
前 三 季				
銷 貨				
台灣大食品	\$ 57	-	\$ -	-
進 貨				
武漢華榮	\$ 34,909	1	\$ 30,428	1
製造費用—租金支出				
華承投資	\$ 55	-	\$ 43	1
營業費用—租金支出				
華承投資	\$ 74	-	\$ 64	-
營業收入及利益—租金收入				
武漢華榮	\$ 928	34	\$ 1,457	97
華承投資	43	1	43	3
	\$ 971	35	\$ 1,500	100
九 月 底				
應收帳款				
台灣大食品	\$ 37	-	\$ -	-
其他應收款（包含於其他流動資產）				
武漢華榮	\$ -	-	\$ 2,806	4
應付帳款				
武漢華榮	\$ 23,521	2	\$ 25,227	3
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、應收租金及代墊費用款。

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：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
存出保證金（包含於其他金融資產－流動）	\$ 5,950	\$ 20,768
質押定存單（包含於其他金融資產－流動）	6,404	5,804
固定資產淨額	1,113,603	1,080,591
出租資產淨額	<u>52,261</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,178,218</u>	<u>\$ 1,107,163</u>

十八、重大承諾及或有事項

母公司一〇〇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 2,861 仟美元、37,316 仟日圓、2,727 仟歐元、684 仟瑞典幣及 45 仟瑞士法郎。
- (二) 已開立票據計 3,396,657 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 1,134,279 仟元。
- (四) 票據背書保證情形

截至一〇〇及九十九年九月底止，母公司開立票據為子公司背書保證之金額明細如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
武漢華城	<u>\$183,210</u>	<u>\$218,645</u>

上述金額係母公司董事會決議通過之背書保證額度，實際動用額度一〇〇及九十九年九月底分別為 137,408 仟元及 150,240 仟元。

- (五) 台灣電力股份有限公司輸變電工程處中區施工處以母公司違反政府採購法等相關規定為由，做成自九十九年十一月三日起一年內不得參加政府標案之停權及追繳其原已發還母公司之採購案押標金 17,800 仟元及沒收履約保證金 13,332 仟元（包含於其他金融資產－流動）之處分。惟母公司不服，已於九十九年十一月三十日向台中

高等行政法院提起行政訴訟，聲請其停權處分及追繳押標金應予撤銷，暨在本案訴訟確定前，停止該停權全部效力。截至財務報表提出日止，撤銷停權處分案之聲請於高等行政法院審理中。暫停執行停權處分案於九十九年十二月九日經台中高等行政法院裁定駁回，母公司不服判決再提出上訴，目前正於最高法院審理中。經母公司委任律師表示，目前台灣電力股份有限公司輸變電工程處中區施工處在未能提供充分之相關證據下遽以認定母公司有違反政府採購法之事實，母公司管理當局認為台灣電力股份有限公司輸變電工程處中區施工處對母公司所提之處分並非允當。

- (六) 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。母公司一〇〇年前三季依銷售淨額支付之技酬金為 4,987 仟元，包含於營業費用，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。
- (七) 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。截至一〇〇年十月二十五日止雙方持續維持合作關係，並展延合作合約至一〇二年六月。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。一〇〇及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。
- (八) 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，截至一〇〇年十月二十五日止，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。一〇〇年前三季依銷售淨額支付之技酬金為 2,338 仟元，包含於營業費用。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。

十九、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。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為機電部門及統包部門，機電部門係變壓器、配電盤、高低壓開關及變電設備等之製造、加工、買賣，統包部門則從事工程承攬。

(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 九 十 九 年 前 三 季 前 三 季	一 〇 〇 年 九 十 九 年 前 三 季 前 三 季
機電部門	\$3,028,707	\$ 172,918
統包部門	401,136	(20,897)
繼續營業單位淨額	<u>\$3,429,843</u>	<u>152,021</u>
利息收入		276
租金收入		2,756
金融商品評價淨益		7,924
利息費用		(13,385)
兌換淨損		(12,509)
其 他		8,024
管理費用		(82,015)
稅前利益		<u>\$ 63,092</u>
		<u>\$ 109,884</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理費用、利息收入、租金收入、金融商品評價淨益、利息費用、兌換淨損以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

母公司及其子公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

二十、其他

母公司及其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／新台幣仟元

	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 5,177	30.44	\$157,588	\$ 14,746	31.33	\$461,992
澳 幣	2,541	29.60	75,214	969	30.29	29,351
加 幣	-	29.12	-	251	30.45	7,643
日 圓	2	0.40	1	12	0.38	5
歐 元	3	41.04	123	-	42.71	-
人 民 幣	127,621	4.80	612,581	114,012	4.67	532,436
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	14,059	30.54	429,362	12,163	31.33	381,067
澳 幣	220	29.80	6,556	393	30.29	11,904
日 圓	63,541	0.40	25,416	259,396	0.38	98,570
歐 元	936	41.44	38,788	1,505	42.71	64,279
瑞士法郎	61	33.95	2,071	618	31.96	19,751
瑞 典 幣	3,309	4.50	14,891	1,727	4.65	8,031
人 民 幣	93,764	4.80	450,067	70,575	4.67	329,585

二一、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
民國一〇〇及九十九年前三季

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>一〇〇年前三季</u>						
0	華城電機公司	武漢華城公司	1	進 貨	\$ 10,565	依約定方式為之	0.31
0	華城電機公司	武漢華城公司	1	營業外收入及利益－手續費收入	1,000	依約定方式為之	0.03
0	華城電機公司	武漢華城公司	1	營業外收入及利益－服務費收入	4,062	依約定方式為之	0.12
0	華城電機公司	武漢華城公司	1	其他應收款	4,085	依約定方式為之	0.07
0	華城電機公司	武漢華城公司	1	應付帳款	3,427	依約定方式為之	0.06
1	武漢華城公司	華城電機公司	2	銷貨收入	10,565	依約定方式為之	0.31
1	武漢華城公司	華城電機公司	2	營業費用－手續費	1,000	依約定方式為之	0.03
1	武漢華城公司	華城電機公司	2	營業費用－服務費	4,062	依約定方式為之	0.12
1	武漢華城公司	華城電機公司	2	應付帳款	4,085	依約定方式為之	0.07
1	武漢華城公司	華城電機公司	2	應收帳款	3,427	依約定方式為之	0.06
	<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	-

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。