

華城電機股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：桃園縣中壢市中壢工業區吉林路10號

電話：(03)452-6111

§ 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計科目之說明	14~36		六~二七
(七) 關係人交易	36~37		二八
(八) 質抵押之資產	37		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38~40		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	40~42		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43		三二
2. 轉投資事業相關資訊	42~43		三二
3. 大陸投資資訊	43		三二
(十四) 部門資訊	43~44		三三
(十五) 首次採用國際財務報導準則	44~51		三四

會計師核閱報告

華城電機股份有限公司 公鑒：

華城電機股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 607,462 仟元及 594,966 仟元，分別占合併資產總額 11.71% 及 9.97%；其負債總額分別為新台幣 392,608 仟元及 408,673 仟元，分別占合併負債總額之 16.96% 及 12.72%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合(損)益分別為新台幣 5,082 仟元、480 仟元、6,184 仟元及(544)仟元，分別占合併綜合(損)益總額之 32.95%、(1.65%)、13.74% 及 0.68%。另合併財務報表附註三二揭露之相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

會計師 楊 靜 婷

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

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 7 日

華城電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 51,699	1	\$ 87,377	1	\$ 86,853	2	\$ 62,115	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註七及二七)	989	-	898	-	834	-	1,850	-
1147	無活絡市場之債券投資－流動(附註九及二九)	7,676	-	7,676	-	6,404	-	6,404	-
1150	應收票據	50,248	1	51,583	1	37,434	1	121,021	2
1170	應收帳款(附註十、十一及二八)	1,496,369	29	1,739,857	31	1,800,383	30	1,959,914	32
1190	應收建造合約款(附註十一及二十)	161,759	3	203,422	4	375,513	6	417,357	7
130X	存貨－淨額(附註十二)	1,576,711	30	1,663,458	30	1,752,862	29	1,494,359	25
1410	預付款項	63,004	1	54,972	1	67,788	1	50,063	1
1479	其他流動資產(附註十五、二十及二九)	78,036	2	81,667	1	67,405	1	134,818	2
11XX	流動資產總計	<u>3,486,491</u>	<u>67</u>	<u>3,890,910</u>	<u>69</u>	<u>4,195,476</u>	<u>70</u>	<u>4,247,901</u>	<u>70</u>
	非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註七及二七)	-	-	-	-	-	-	2,561	-
1523	備供出售金融資產－非流動(附註八及二七)	84,775	2	81,925	2	83,350	2	74,575	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二九)	1,508,405	29	1,533,687	27	1,573,195	26	1,612,476	27
1780	無形資產(附註十四)	5,267	-	4,306	-	3,841	-	2,831	-
1840	遞延所得稅資產(附註五及二三)	64,590	1	66,066	1	81,337	1	64,297	1
1915	預付設備款	1,797	-	137	-	837	-	901	-
1920	存出保證金(附註二十)	9,056	-	539	-	331	-	444	-
1985	長期預付租賃款(附註十五及二九)	28,193	1	27,175	1	28,153	1	29,035	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,702,083</u>	<u>33</u>	<u>1,713,835</u>	<u>31</u>	<u>1,771,044</u>	<u>30</u>	<u>1,787,120</u>	<u>30</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,188,574</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,604,745</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,966,520</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,035,021</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十六、二七及二九)	\$ 430,014	8	\$ 735,421	13	\$ 846,544	14	\$ 754,608	12
2150	應付票據	13,758	-	15,340	-	12,755	-	14,946	-
2170	應付帳款(附註十一、十七、二十及二八)	1,043,328	20	1,129,941	20	1,166,747	20	1,309,159	22
2219	其他應付款(附註十八)	200,004	4	132,235	3	293,324	5	156,782	3
2310	預收款項	232,494	5	300,156	5	498,831	8	408,097	7
2399	其他流動負債	56,835	1	40,199	1	56,549	1	66,390	1
21XX	流動負債總計	<u>1,976,433</u>	<u>38</u>	<u>2,353,292</u>	<u>42</u>	<u>2,874,750</u>	<u>48</u>	<u>2,709,982</u>	<u>45</u>
	非流動負債								
2570	遞延所得稅負債(附註二三)	46,392	1	46,524	1	45,816	1	45,905	1
2640	應計退休金負債(附註十九)	267,174	5	266,800	4	244,620	4	244,013	4
2670	其他非流動負債	24,752	1	47,959	1	48,084	1	71,891	1
25XX	非流動負債總計	<u>338,318</u>	<u>7</u>	<u>361,283</u>	<u>6</u>	<u>338,520</u>	<u>6</u>	<u>361,809</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>2,314,751</u>	<u>45</u>	<u>2,714,575</u>	<u>48</u>	<u>3,213,270</u>	<u>54</u>	<u>3,071,791</u>	<u>51</u>
	歸屬於本公司業主之權益								
3110	普通股股本	2,610,585	50	2,610,585	47	2,610,585	44	2,610,585	43
3200	資本公積	1,033	-	27,138	-	27,138	-	27,138	-
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	260,029	5	253,109	5	253,109	4	241,961	4
3320	特別盈餘公積	46,837	1	14,690	-	14,690	-	5,351	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(36,437)	(1)	9,432	-	(133,052)	(2)	103,020	2
3300	保留盈餘總計	<u>270,429</u>	<u>5</u>	<u>277,231</u>	<u>5</u>	<u>134,747</u>	<u>2</u>	<u>350,332</u>	<u>6</u>
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,643	-	(7,309)	-	(3,170)	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損失	(14,625)	-	(17,475)	-	(16,050)	-	(24,825)	-
3400	其他權益總計	<u>(11,982)</u>	<u>-</u>	<u>(24,784)</u>	<u>-</u>	<u>(19,220)</u>	<u>-</u>	<u>(24,825)</u>	<u>-</u>
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,870,065</u>	<u>55</u>	<u>2,890,170</u>	<u>52</u>	<u>2,753,250</u>	<u>46</u>	<u>2,963,230</u>	<u>49</u>
36XX	非控制權益	<u>3,758</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>2,873,823</u>	<u>55</u>	<u>2,890,170</u>	<u>52</u>	<u>2,753,250</u>	<u>46</u>	<u>2,963,230</u>	<u>49</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,188,574</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,604,745</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,966,520</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,035,021</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 7 日核閱報告)

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子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股淨利(損)為元

代 碼	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註十一及二八)								
4100	\$ 1,264,854	99	\$ 1,157,801	100	\$ 2,163,135	99	\$ 1,706,346	100
4520	14,099	1	-	-	24,960	1	6	-
4000	<u>1,278,953</u>	<u>100</u>	<u>1,157,801</u>	<u>100</u>	<u>2,188,095</u>	<u>100</u>	<u>1,706,352</u>	<u>100</u>
營業成本(附註十二、十九、二二及二八)								
5110	1,040,331	81	969,673	84	1,790,577	82	1,482,047	87
5520	18,784	2	10,418	1	42,311	2	14,740	1
5000	<u>1,059,115</u>	<u>83</u>	<u>980,091</u>	<u>85</u>	<u>1,832,888</u>	<u>84</u>	<u>1,496,787</u>	<u>88</u>
5900	<u>219,838</u>	<u>17</u>	<u>177,710</u>	<u>15</u>	<u>355,207</u>	<u>16</u>	<u>209,565</u>	<u>12</u>
營業費用(附註十九、二二、二八及三十)								
6100	146,744	11	153,222	13	237,652	11	219,957	13
6200	23,395	2	21,137	2	46,857	2	43,216	3
6300	22,628	2	16,604	1	48,566	2	42,140	2
6000	<u>192,767</u>	<u>15</u>	<u>190,963</u>	<u>16</u>	<u>333,075</u>	<u>15</u>	<u>305,313</u>	<u>18</u>
6900	<u>27,071</u>	<u>2</u>	<u>(13,253)</u>	<u>(1)</u>	<u>22,132</u>	<u>1</u>	<u>(95,748)</u>	<u>(6)</u>
營業外收入及支出								
7020	(2,298)	-	(6,797)	-	19,271	1	6,302	1
7100	366	-	95	-	449	-	278	-
7235	3,994	-	1,609	-	8,128	-	1,587	-
7510	(4,466)	-	(6,891)	(1)	(9,355)	-	(13,801)	(1)
7000	<u>(2,404)</u>	<u>-</u>	<u>(11,984)</u>	<u>(1)</u>	<u>18,493</u>	<u>1</u>	<u>(5,634)</u>	<u>-</u>
7900	24,667	2	(25,237)	(2)	40,625	2	(101,382)	(6)
7950	(5,380)	(1)	3,391	-	(8,736)	(1)	16,326	1
8200	<u>19,287</u>	<u>1</u>	<u>(21,846)</u>	<u>(2)</u>	<u>31,889</u>	<u>1</u>	<u>(85,056)</u>	<u>(5)</u>
其他綜合損益								
8310	4,270	-	1,415	-	10,255	1	(3,170)	-
8325	(8,400)	-	(8,650)	(1)	2,850	-	8,775	-
8330	265	-	-	-	-	-	-	-
8300	<u>(3,865)</u>	<u>-</u>	<u>(7,235)</u>	<u>(1)</u>	<u>13,105</u>	<u>1</u>	<u>5,605</u>	<u>-</u>
8500	<u>\$ 15,422</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 29,081)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 44,994</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 79,451)</u>	<u>(5)</u>
淨利(損)歸屬於								
8610	\$ 19,357	2	(\$ 21,846)	(2)	\$ 32,357	1	(\$ 85,056)	(5)
8620	(70)	-	-	-	(468)	-	-	-
8600	<u>\$ 19,287</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 21,846)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 31,889</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 85,056)</u>	<u>(5)</u>
綜合損益總額歸屬於								
8710	\$ 15,411	1	(\$ 29,081)	(3)	\$ 45,159	2	(\$ 79,451)	(5)
8720	11	-	-	-	(165)	-	-	-
8700	<u>\$ 15,422</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 29,081)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 44,994</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 79,451)</u>	<u>(5)</u>
每股淨利(損)(附註二四)								
9710	<u>\$ 0.07</u>		<u>(\$ 0.08)</u>		<u>\$ 0.12</u>		<u>(\$ 0.32)</u>	
9810	<u>\$ 0.07</u>		<u>(\$ 0.08)</u>		<u>\$ 0.12</u>		<u>(\$ 0.32)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 7 日核閱報告)

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子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 二 一)	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目			總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益				合 計
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,610,585	\$ 27,138	\$ 241,961	\$ 5,351	\$ 103,020	\$ 350,332	\$ -	(\$ 24,825)	(\$ 24,825)	\$ 2,963,230	\$ -	\$ 2,963,230
B1	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	11,148	-	(11,148)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	9,339	(9,339)	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(130,529)	(130,529)	-	-	-	(130,529)	-	(130,529)
B5	現金股利	-	-	11,148	9,339	(151,016)	(130,529)	-	-	-	(130,529)	-	(130,529)
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	(85,056)	(85,056)	-	-	-	(85,056)	-	(85,056)
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(3,170)	8,775	5,605	5,605	-	5,605
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(85,056)	(85,056)	(3,170)	8,775	5,605	(79,451)	-	(79,451)
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 2,610,585	\$ 27,138	\$ 253,109	\$ 14,690	(\$ 133,052)	\$ 134,747	(\$ 3,170)	(\$ 16,050)	(\$ 19,220)	\$ 2,753,250	\$ -	\$ 2,753,250
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,610,585	\$ 27,138	\$ 253,109	\$ 14,690	\$ 9,432	\$ 277,231	(\$ 7,309)	(\$ 17,475)	(\$ 24,784)	\$ 2,890,170	\$ -	\$ 2,890,170
B1	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	6,920	-	(6,920)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	32,147	(32,147)	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(39,159)	(39,159)	-	-	-	(39,159)	-	(39,159)
B5	現金股利	-	-	6,920	32,147	(78,226)	(39,159)	-	-	-	(39,159)	-	(39,159)
C15	資本公積發放現金	-	(26,105)	-	-	-	-	-	-	-	(26,105)	-	(26,105)
M5	非控制權益增加 (附註二五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,923	3,923
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	32,357	32,357	-	-	-	32,357	(468)	31,889
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	9,952	2,850	12,802	12,802	303	13,105
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	32,357	32,357	9,952	2,850	12,802	45,159	(165)	44,994
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 2,610,585	\$ 1,033	\$ 260,029	\$ 46,837	(\$ 36,437)	\$ 270,429	\$ 2,643	(\$ 14,625)	(\$ 11,982)	\$ 2,870,065	\$ 3,758	\$ 2,873,823

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 7 日核閱報告)

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子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利 (損)	\$ 40,625	(\$ 101,382)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	45,061	48,283
A20200	攤銷費用	1,328	1,117
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	2,150	(289)
	透過損益按公允價值衡量之金		
A20400	融資產淨益	(989)	(834)
A20900	利息費用	9,355	13,801
A21200	利息收入	(449)	(278)
	處分不動產、廠房及設備淨損		
A22500	(益)	257	(355)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(6,579)	(7,974)
A24100	未實現外幣兌換淨損 (益)	403	(12,409)
A29900	預付租賃款	362	358
	營業資產及負債之淨變動數		
	透過損益按公允價值衡量之金		
A31110	融資產減少	898	4,411
A31130	應收票據減少	7,071	83,597
A31150	應收帳款減少	268,368	169,269
A31170	應收建造合約款減少	41,663	41,844
A31200	存貨減少 (增加)	106,123	(250,405)
A31230	預付款項增加	(6,780)	(17,722)
A31240	其他流動資產減少	4,126	67,787
A32130	應付票據減少	(1,927)	(2,159)
A32150	應付帳款增加 (減少)	(41,669)	64,804
A32180	其他應付款減少	(58,083)	(196,375)
A32230	其他流動負債增加 (減少)	(69,589)	80,933
A32240	應計退休金負債增加	374	607
A32990	其他營業負債減少	(23,207)	(23,273)
A33000	營運產生之淨現金流入 (出)	318,892	(36,644)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 449	\$ 278
A33300	支付之利息	(10,409)	(15,682)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>308,932</u>	<u>(52,048)</u>
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流出	(3,525)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(12,473)	(10,800)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,097
B03800	存出保證金減少(增加)	(8,517)	113
B04500	購置無形資產	(2,289)	(2,127)
B07200	預付設備款減少(增加)	(1,660)	<u>64</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(28,464)</u>	<u>(11,653)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(317,226)	90,951
C03000	存入保證金減少	<u>-</u>	<u>(534)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(317,226)</u>	<u>90,417</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,080</u>	<u>(1,978)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	(35,678)	24,738
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>87,377</u>	<u>62,115</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 51,699</u>	<u>\$ 86,853</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 7 日核閱報告)

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子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

華城電機股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 58 年 8 月主要經營變壓器、配電盤、高低壓開關及變電設備等之製造、加工、買賣及工程承攬。

本公司股票自 86 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 7 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價

值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
華城電機股份有限公司	動能國際有限公司	投資控股	100%	100%	100%	100%	-
	Fortune ElectricAmerica Inc.	代理商業務	100%	-	-	-	註 1
動能國際有限公司	華城電機(武漢)有限公司(武漢華城)	變壓器、電容器、配電盤及配電器材製造業	100%	100%	100%	100%	-
武漢華城	武漢華榮機械有限公司(武漢華榮)	生產和銷售變壓器油箱、機械加工、機電產品、金屬表面防蝕處理	60%	-	-	-	註 2

註 1：於 102 年 1 月 2 日設立，始納入合併個體。

註 2：於 102 年 1 月 2 日投資，始納入合併個體。

上表併入合併財務報表之子公司，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 684	\$ 664	\$ 684	\$ 714
銀行支票及活期存款	51,015	86,713	86,169	61,401
	<u>\$ 51,699</u>	<u>\$ 87,377</u>	<u>\$ 86,853</u>	<u>\$ 62,115</u>

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產				
衍生工具（未指定避險）				
— 遠期外匯合約	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 898</u>	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 4,411</u>
流動	\$ 989	\$ 898	\$ 834	\$ 1,850
非流動	-	-	-	2,561
	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 898</u>	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 4,411</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>102 年 6 月 30 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	102.07.05~104.04.02	NTD229,490/USD7,727
買入遠期外匯	新台幣兌日元	102.09.12	NTD11,024/JPY36,003
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	102.08.21	NTD10,166/EUR260
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.07.19~102.08.06	USD1,223/NTD36,551
賣出遠期外匯	澳元兌新台幣	102.07.12	AUD284/NTD7,869
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	102.02.14	NTD63,418/USD2,210
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.01.02-102.01.09	USD773/NTD22,457
<u>101 年 6 月 30 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	102.02.14	NTD63,418/USD2,209
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.07.16	USD4,408/NTD130,827
賣出遠期外匯	澳幣兌新台幣	101.07.31	AUD1,520/NTD45,776
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	101.03.30~102.02.14	NTD162,103/USD5,541
賣出遠期外匯	澳幣兌新台幣	101.01.16~101.01.18	AUD1,305/NTD40,004

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內興櫃股票	<u>\$ 84,775</u>	<u>\$ 81,925</u>	<u>\$ 83,350</u>	<u>\$ 74,575</u>

備供出售金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

九、無活絡市場之債券投資－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單	<u>\$ 7,676</u>	<u>\$ 7,676</u>	<u>\$ 6,404</u>	<u>\$ 6,404</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二九。

無活絡市場之債券投資其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十。

十、應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,509,194	\$ 1,750,524	\$ 1,811,686	\$ 1,972,215
減：備抵呆帳	(<u>12,825</u>)	(<u>10,667</u>)	(<u>11,303</u>)	(<u>12,301</u>)
	<u>\$ 1,496,369</u>	<u>\$ 1,739,857</u>	<u>\$ 1,800,383</u>	<u>\$ 1,959,914</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天至 180 天。應收帳款之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 10,667	\$ 12,301
加：本期提列呆帳費用	2,150	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(289)
外幣換算差額	8	(709)
期末餘額	<u>\$ 12,825</u>	<u>\$ 11,303</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
91 至 150 天	\$ 53,734	\$ 118,715	\$ 52,997	\$ 135,370
151 至 180 天	4,177	8,533	80,206	8,362
181 至 365 天	149,184	42,211	392,320	148,093
366 至 730 天	107,145	201,222	161,076	106,761
超過 730 天	<u>231,889</u>	<u>194,282</u>	<u>154,171</u>	<u>198,583</u>
合計	<u>\$ 546,129</u>	<u>\$ 564,963</u>	<u>\$ 840,770</u>	<u>\$ 597,169</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

應收帳款中屬於在建合約之工程保留款金額，於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 482,198 仟元、546,810 仟元、598,208 仟元及 542,072 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。建造合約之相關說明請參閱附註十一。

十一、應收建造合約款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	\$ 2,854,533	\$ 2,829,573	\$ 3,502,864	\$ 3,907,205
減：累計工程進度請款金額	(<u>2,692,774</u>)	(<u>2,626,151</u>)	(<u>3,127,351</u>)	(<u>3,489,848</u>)
應收建造合約款	<u>\$ 161,759</u>	<u>\$ 203,422</u>	<u>\$ 375,513</u>	<u>\$ 417,357</u>
應收工程保留款(包含於應收帳款)	<u>\$ 482,198</u>	<u>\$ 546,810</u>	<u>\$ 598,208</u>	<u>\$ 542,072</u>
應付工程保留款(包含於應付帳款)	<u>\$ 104,320</u>	<u>\$ 160,382</u>	<u>\$ 163,956</u>	<u>\$ 371,172</u>

合併公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列建造合約收入分別為 14,099 仟元、0 仟元、24,960 仟元及 6 仟元。

十二、存貨－淨額

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
製成品	\$ 151,464	\$ 261,400	\$ 345,246	\$ 104,212
在製品	1,033,542	988,332	1,025,728	952,899
原物料	<u>391,705</u>	<u>413,726</u>	<u>381,888</u>	<u>437,248</u>
	<u>\$ 1,576,711</u>	<u>\$ 1,663,458</u>	<u>\$ 1,752,862</u>	<u>\$ 1,494,359</u>

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 6,314 仟元、7,119 仟元、6,579 仟元及 7,974 仟元(主要係因處分提列跌價損失之存貨所致)。

十三、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 667,921	\$ 667,921	\$ 667,921	\$ 667,921
建築物	400,470	406,668	415,313	424,990
機器設備	225,126	240,750	263,179	286,776
太陽能設備	138,287	139,767	143,401	147,036
其他設備	76,601	78,581	83,381	85,753
	<u>\$ 1,508,405</u>	<u>\$ 1,533,687</u>	<u>\$ 1,573,195</u>	<u>\$ 1,612,476</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	3 至 55 年
機器設備	3 至 15 年
太陽能設備	10 至 20 年
其他設備	3 至 15 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
電腦軟體	\$ 5,267	\$ 4,306	\$ 3,841	\$ 2,831

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 3 年耐用年數計提攤銷費用。

十五、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動（包含於其他流動資產）	\$ 739	\$ 706	\$ 715	\$ 692
非流動	28,193	27,175	28,153	29,035
	<u>\$ 28,932</u>	<u>\$ 27,881</u>	<u>\$ 28,868</u>	<u>\$ 29,727</u>

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，預付租賃款係中國大陸之土地使用權。

合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二九。

十六、短期借款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二九)				
－銀行借款	\$ 133,795	\$ 262,365	\$ 234,901	\$ 303,165
－遠期信用狀借款	<u>204,795</u>	<u>274,496</u>	<u>227,243</u>	<u>291,843</u>
	338,590	536,861	462,144	595,008
<u>無擔保借款</u>				
－信用額度借款	<u>91,424</u>	<u>198,560</u>	<u>384,400</u>	<u>159,600</u>
	<u>\$ 430,014</u>	<u>\$ 735,421</u>	<u>\$ 846,544</u>	<u>\$ 754,608</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，分別為 0.24%-6.72%、0.76%-7.54%、0.79%-7.54% 及 0.86%-8.20%。

十七、應付帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應付帳款</u>				
應付帳款－因營業而發生	<u>\$ 1,043,328</u>	<u>\$ 1,129,941</u>	<u>\$ 1,166,747</u>	<u>\$ 1,309,159</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 104,320 仟元、160,382 仟元、163,956 仟元及 371,172 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。建造合約相關說明請參閱附註十一。

十八、其他應付款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>其他應付款</u>				
應付股利	\$ 39,159	\$ -	\$ 130,529	\$ -
應付薪資	34,292	48,033	23,774	53,795
應付利息	1,494	4,835	1,494	2,894
應付員工紅利	3,462	3,462	11,538	11,538
其 他	<u>121,597</u>	<u>75,905</u>	<u>125,989</u>	<u>88,555</u>
	<u>\$ 200,004</u>	<u>\$ 132,235</u>	<u>\$ 293,324</u>	<u>\$ 156,782</u>

十九、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 1,749	\$ 1,934	\$ 3,484	\$ 3,889
推銷費用	\$ 366	\$ 395	\$ 749	\$ 764
管理費用	\$ 366	\$ 403	\$ 729	\$ 803
研發費用	\$ 226	\$ 234	\$ 452	\$ 475

二十、資產負債到期分析

合併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 1 年內及超過 1 年後將回收或償付之金額，列示如下：

	102年6月30日			101年6月30日		
	1年內	1年後	合計	1年內	1年後	合計
資 產						
存出保證金（流動部分包含於其他流動資產）	\$ 7,171	\$ 9,056	\$ 16,227	\$ 22,039	\$ 331	\$ 22,370
應收建造合約款	\$ 161,759	\$ -	\$ 161,759	\$ 375,513	\$ -	\$ 375,513
負 債						
應付工程保留款（包含於應付帳款）	\$ 104,320	\$ -	\$ 104,320	\$ 163,956	\$ -	\$ 163,956
	101年12月31日			101年1月1日		
	1年內	1年後	合計	1年內	1年後	合計
資 產						
存出保證金（流動部分包含於其他流動資產）	\$ 12,945	\$ 539	\$ 13,484	\$ 30,970	\$ 444	\$ 31,414
應收建造合約款	\$ 203,422	\$ -	\$ 203,422	\$ 383,477	\$ 33,880	\$ 417,357
負 債						
應付工程保留款（包含於應付帳款）	\$ 160,382	\$ -	\$ 160,382	\$ 371,172	\$ -	\$ 371,172

二一、權益

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>275,000</u>	<u>275,000</u>	<u>275,000</u>	<u>275,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,750,000</u>	<u>\$ 2,750,000</u>	<u>\$ 2,750,000</u>	<u>\$ 2,750,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>261,059</u>	<u>261,059</u>	<u>261,059</u>	<u>261,059</u>
已發行股本	<u>\$ 2,610,585</u>	<u>\$ 2,610,585</u>	<u>\$ 2,610,585</u>	<u>\$ 2,610,585</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ -	\$ 3,525	\$ 3,525	\$ 3,525
庫藏股票交易	<u>1,033</u>	<u>23,613</u>	<u>23,613</u>	<u>23,613</u>
	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 27,138</u>	<u>\$ 27,138</u>	<u>\$ 27,138</u>

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及庫藏股票交易等）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。

本公司 102 年 6 月 17 日股東常會決議以庫藏股票溢額及超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積 22,580 仟元及 3,525 仟元發放現金股利，每股配發 0.1 元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，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，依下列比率分派之：

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。

本公司所處產業之生命週期正處於成長期，考量本公司之盈餘狀況，未來資金需求及發展計劃後，本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。

102年及101年6月30日為待彌補虧損尚無盈餘可供分配，是以未估列相關員工紅利及董監酬勞費用。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允價值決定。股票公允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後）。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自102年起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於102年6月17日及101年6月18日舉行股東常會，決議通過101及100年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 6,920	\$ 11,148		
特別盈餘公積	32,147	9,339		
現金股利	39,159	130,529	\$ 0.15	\$ 0.5

本公司分別於 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 18 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 3,462	\$ -	\$ 11,538	\$ -
董監事酬勞	649	-	2,163	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 3,462	\$ 649	\$ 11,538	\$ 2,163
各年度財務報表認列金額	3,462	649	11,538	2,163

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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

二二、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨益(損)	(\$ 5,788)	\$ 8,114	(\$ 3,212)	\$ 13,449
處分不動產、廠房及設備淨益(損)	(63)	(68)	(257)	355
其他	3,553	(14,843)	22,740	(7,502)
	<u>(\$ 2,298)</u>	<u>(\$ 6,797)</u>	<u>\$ 19,271</u>	<u>\$ 6,302</u>

(二) 折舊、攤銷及員工福利費用

	102年4月1日至6月30日			101年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
確定提撥計畫	\$ 2,915	\$ 1,496	\$ 4,411	\$ 2,611	\$ 1,425	\$ 4,036
確定福利計畫	1,749	958	2,707	1,934	1,032	2,966
其他員工福利	<u>69,226</u>	<u>43,501</u>	<u>112,727</u>	<u>74,178</u>	<u>41,332</u>	<u>115,510</u>
	<u>\$ 73,890</u>	<u>\$ 45,955</u>	<u>\$ 119,845</u>	<u>\$ 78,723</u>	<u>\$ 43,789</u>	<u>\$ 122,512</u>
折舊費用	<u>\$ 19,626</u>	<u>\$ 2,713</u>	<u>\$ 22,339</u>	<u>\$ 21,119</u>	<u>\$ 2,804</u>	<u>\$ 23,923</u>
攤銷費用	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 691</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 583</u>

	102年1月1日至6月30日			101年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
確定提撥計畫	\$ 5,857	\$ 4,175	\$ 10,032	\$ 5,326	\$ 2,835	\$ 8,161
確定福利計畫	3,484	1,930	5,414	3,889	2,042	5,931
其他員工福利	<u>139,017</u>	<u>85,511</u>	<u>224,528</u>	<u>151,215</u>	<u>81,596</u>	<u>232,811</u>
	<u>\$ 148,358</u>	<u>\$ 91,616</u>	<u>\$ 239,974</u>	<u>\$ 160,430</u>	<u>\$ 86,473</u>	<u>\$ 246,903</u>
折舊費用	<u>\$ 39,552</u>	<u>\$ 5,509</u>	<u>\$ 45,061</u>	<u>\$ 42,665</u>	<u>\$ 5,618</u>	<u>\$ 48,283</u>
攤銷費用	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 1,117</u>

(三) 外幣兌換損益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 17,271	\$ 8,114	\$ 20,066	\$ 13,547
外幣兌換損失總額	(23,059)	-	(23,278)	(98)
淨(損)益	<u>(\$ 5,788)</u>	<u>\$ 8,114</u>	<u>(\$ 3,212)</u>	<u>\$ 13,449</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 5,173	\$ -	\$ 7,627	\$ -
以前年度之調整	(382)	894	(382)	894
遞延所得稅				
當期產生者	<u>589</u>	<u>(4,285)</u>	<u>1,491</u>	<u>(17,220)</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 5,380</u>	<u>(\$ 3,391)</u>	<u>\$ 8,736</u>	<u>(\$ 16,326)</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至 6 月 30 日	101年1月1日 至 6 月 30 日
繼續營業單位稅前淨利（損）	<u>\$ 40,625</u>	<u>(\$101,382)</u>
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）（17%）	6,906	(17,235)
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除之費損	7	□ 15
暫時性差異	(1,491)	(1,160)
虧損留抵	<u>-</u>	<u>18,380</u>
當期所得稅	□5,422	-
遞延所得稅		□
暫時性差異	1,491	1,160
虧損扣抵	□ -	(18,380)
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	772	-
其 他	1,433	-
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(<u>382</u>)	<u>894</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 8,736</u>	<u>(\$ 16,326)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 14,596</u>	<u>\$ 14,596</u>	<u>\$ 30,814</u>	<u>\$ 30,814</u>

本公司 100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.95%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 15.54%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係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

101 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。

本公司截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日均無屬 86 年度（含）以前之未分配盈餘。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 99 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

武漢華城公司及武漢華榮公司截至 101 年度止企業所得稅業經主管機關核定。

二四、每股淨利（損）

用以計算每股淨利（損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 （損）	<u>\$ 19,357</u>	<u>(\$ 21,846)</u>	<u>\$ 32,357</u>	<u>(\$ 85,056)</u>

股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股淨利 （損）之普通股加權平 均股數	261,059	261,059	261,059	261,059
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>226</u>	<u>-</u>	<u>250</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股淨利 （損）之普通股加權平 均股數	<u>261,285</u>	<u>261,059</u>	<u>261,309</u>	<u>261,059</u>

若合併公司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，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工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。

100 年度之員工紅利應假設採發放股票方式而視為潛在普通股，惟因該潛在普通股具有反稀釋作用，故未計算 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稀釋每股淨損。

二五、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
武漢華榮公司	生產和銷售變壓器油箱、機械加工、機電產品、金屬表面防蝕處理	102 年 1 月 2 日	60%	<u>\$ 5,885</u>

合併公司收購武漢華榮公司係為擴大營運規模。

(二) 移轉對價

現金	<u>武漢華榮公司</u> <u>\$ 5,885</u>
----	----------------------------------

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	<u>武漢華榮公司</u>
現金及約當現金	\$ 2,360
應收帳款及其他應收款	21,153
存貨	4,466
非流動資產	
不動產、廠房及設備	4,766
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(22,937)
	<u>\$ 9,808</u>

收購武漢華榮公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。基於課稅目的，武漢華榮公司資產之課稅價值須依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報告核准發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅價值。

(四) 非控制權益

武漢華榮公司之非控制權益（40%之所有權權益）係按收購日非控制權益之可辨認淨資產價值 3,923 仟元衡量。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	102年1月1日 至6月30日
現金支付之對價	\$ 5,885
減：取得之現金及約當現金餘額	(2,360)
	<u>\$ 3,525</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	102年1月1日 至6月30日
營業收入	
— 武漢華榮公司	<u>\$ 18,938</u>
本期淨損	
— 武漢華榮公司	<u>\$ 1,363</u>

二六、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二七。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 持有供交易	\$ -	\$ 989	\$ -	\$ 989
備供出售金融資產—流動 國內興櫃有價證券	\$ 84,775	\$ -	\$ -	\$ 84,775

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 持有供交易	\$ -	\$ 898	\$ -	\$ 898
備供出售金融資產—流動 國內興櫃有價證券	\$ 81,925	\$ -	\$ -	\$ 81,925

101年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 持有供交易	\$ -	\$ 834	\$ -	\$ 834
備供出售金融資產—流動 國內興櫃有價證券	\$ 83,350	\$ -	\$ -	\$ 83,350

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動				
持有供交易	\$ -	\$ 1,850	\$ -	\$ 1,850
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－非流 動				
持有供交易	-	2,561	-	2,561
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,411</u>
備供出售金融資產－流 動				
國內興櫃有價證券	<u>\$ 74,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,575</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併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。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
持有供交易	\$ 989	\$ 898	\$ 834	\$ 4,411
放款及應收款(註1)	1,660,534	1,953,268	1,991,305	2,275,098
備供出售金融資產	84,775	81,925	83,350	74,575
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註2)	1,623,254	2,014,352	2,190,381	2,237,569

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、持有供交易、權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響，每季財務部向董事會提出報告。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 280,590	\$ 278,116	\$ 361,518	\$ 250,840
澳 幣	58,255	64,594	124,011	114,845
日 圓	1,246	4,220	2	2
<u>負 債</u>				
美 元	276,150	329,139	335,941	427,978
澳 幣	9,112	22,718	31,413	14,847
日 圓	25,067	28,144	7,392	14,777

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 1,271	\$ 898	\$ 834	\$ 4,457
澳 幣	73	-	-	-
<u>負 債</u>				
美 元	281	-	-	-
澳 幣	-	-	-	46
日 圓	89	-	-	-

敏感度分析

合併公司主要受到美元、澳幣及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對

於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益 (i)	美 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	(\$ 54)	(\$ 264)	(\$ 492)	(\$ 926)	\$ 239	\$ 74

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元、澳幣及日圓計價應收付款項及總額投資避險之衍生工具公允價值變動。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率				
風險				
— 金融資產	\$ 7,676	\$ 7,676	\$ 6,404	\$ 6,404
— 金融負債	204,795	274,496	227,243	291,843
具現金流量利率				
風險				
— 金融資產	47,117	82,842	83,419	54,848
— 金融負債	225,219	460,925	619,301	462,765

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 891 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,679 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內興櫃股票而產生權益價格暴險。合併公司未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加 848 仟元。若權益價格上漲／下跌 1%，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加 834 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提

列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為8,240,167仟元、7,850,387仟元、8,222,919仟元及8,270,086仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102年6月30日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於			
		1個月	3個月	至1年	1至5年
無附息負債		\$ 161,537	\$ 728,272	\$ 148,734	\$ 115,529
浮動利率工具	4.99	24,434	131,490	69,787	-
固定利率工具	1.15	42,476	68,674	94,224	-
		<u>\$ 228,447</u>	<u>\$ 928,436</u>	<u>\$ 312,745</u>	<u>\$ 115,529</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要 求 即 付 或 短 於			
		1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 101,377	\$ 826,551	\$ 137,711	\$ 160,382
浮動利率工具	3.60	255,426	117,482	90,808	-
固定利率工具	1.45	46,385	128,898	100,423	-
		<u>\$ 403,188</u>	<u>\$ 1,072,931</u>	<u>\$ 328,942</u>	<u>\$ 160,382</u>

101 年 6 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要 求 即 付 或 短 於			
		1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 132,175	\$ 761,094	\$ 245,944	\$ 167,773
浮動利率工具	3.16	440,194	85,295	94,693	-
固定利率工具	1.76	20,668	80,829	126,702	-
		<u>\$ 593,037</u>	<u>\$ 927,218</u>	<u>\$ 467,339</u>	<u>\$ 167,773</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均有效利率(%)	要 求 即 付 或 短 於			
		1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 108,760	\$ 733,355	\$ 202,267	\$ 371,172
浮動利率工具	4.16	353,453	48,175	62,933	-
固定利率工具	1.78	78,295	70,214	144,649	-
		<u>\$ 540,508</u>	<u>\$ 851,744</u>	<u>\$ 409,849</u>	<u>\$ 371,172</u>

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於 1 個月之期間內，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 66,664 仟元、301,359 仟元、460,429 仟元及 430,542 仟元。

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

102 年 6 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月			
	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	
<u>淨額交割</u>				
遠期外匯合約	\$ 94	(\$ 336)	\$ 996	\$ 235

101年12月31日

	要求即付或短 於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>淨額交割</u>				
遠期外匯合約	(\$ <u>55</u>)	<u>953</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

101年6月30日

	要求即付或短 於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>淨額交割</u>				
遠期外匯合約	(\$ <u>1,581</u>)	<u>-</u>	<u>2,415</u>	<u>-</u>

101年1月1日

	要求即付或短 於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>淨額交割</u>				
遠期外匯合約	(\$ <u>46</u>)	<u>321</u>	<u>1,575</u>	<u>2,561</u>

二八、關係人交易

母公司及子公司（係母公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
其他關係人(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62</u>
<u>進 貨</u>				
其他關係人(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,114</u>
<u>製造費用</u>				
其他關係人(註)	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 20</u>
<u>營業費用</u>				
其他關係人(註)	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 66</u>
<u>租金收入</u>				
其他關係人(註)	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 788</u>

與關係人間之租賃契約，係依約定價格議定租金，並依約定方式收付款；與關係人間之其他交易，其價格及收付款條件均與非關係人相當。

資產負債表日之應收及應付關係人款項：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收關係人款項				
其他關係人(註)	\$ 941	\$ 735	\$ -	\$ -
應付關係人款項				
其他關係人(註)	\$ -	\$ 16,225	\$ 22,186	\$ 32,784

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102年及101年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

註：合併公司主要管理階層為該公司主要管理階層。

(二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,310	\$ 7,701	\$ 14,364	\$ 15,173

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為銷貨之押標金、履約保證金及短期借款之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
存出保證金(包含於其他流動資產)	\$ 12,574	\$ 6,404	\$ 8,517	\$ 17,032
質押定存單(帳列無活絡市場之債券投資)	7,676	7,676	6,404	6,404
不動產、廠房及設備	1,102,462	1,108,435	1,120,747	1,133,855
預付租賃款	28,932	27,881	28,868	29,727
	\$ 1,151,644	\$ 1,150,396	\$ 1,164,536	\$ 1,187,018

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 102 年 6 月 30 日止，已開立未使用之信用狀餘額計 1,431 仟美元、15,302 仟日圓、743 仟歐元及 50 仟瑞士法郎。
- (二) 截至 102 年 6 月 30 日止，已開立票據計 3,346,970 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) 票據背書保證情形：

本公司開立票據為子公司背書保證之金額明細如下：

	102年6月30日
武漢華城	<u>\$300,000</u>

上述金額係本公司董事會決議通過之背書保證額度，實際動用額度為 210,000 仟元。

- (四) 台灣電力股份有限公司輸變電工程處中區施工處以本公司違反政府採購法等相關規定為由，做成自 99 年 11 月 3 日起 1 年內不得參加政府標案之停權及追繳其原已發還本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（包含於其他流動資產）之處分。惟本公司不服，已於 99 年 11 月 30 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。暫停執行停權處分案於 99 年 12 月 9 日經台中高等行政法院裁定駁回，本公司不服判決再提出上訴，於 100 年 6 月 9 日經最高法院駁回，惟停權處分業已於 100 年 11 月 2 日執行完畢。撤銷追繳押標金案本公司仍不服最高法院判決再提起上訴，於 101 年 6 月 14 日經最高行政法院駁回，故本公司於 101 年 6 月已將採購案押標金 17,800 仟元轉列其他損失，並就沒收履約保證金一案另委託律師提起民事訴訟追討。本公司針對沒收履約保證金一案，經台灣台北地方法院於 102 年 4 月 16 日宣判一審勝訴，台灣電力股份有限公司應退還已沒收之履約保證金 13,332 仟元外，並支付自 101 年 8 月 30 日至清償日止，按年利率百分之五計算之利息，惟本案台灣電力股份有限公司已提起上訴救濟。

- (五) 與日商日立製作所簽訂技術合作合約，該合約自 101 年 4 月起生效，至 103 年 1 月 12 日期滿。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，惟本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。本公司分別依產銷技合產品，按銷售淨額之 2~4% 支付技酬金。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 91 年 9 月起生效，至 100 年 6 月 30 日期滿。截至 102 年 8 月 7 日止雙方持續維持合作關係，並展延合作合約至 102 年 6 月。依照合約本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。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 91 年 7 月起生效，至 96 年 7 月期滿，截至 102 年 8 月 7 日止，雙方持續維持合作關係，並展延合作合約至 106 年 7 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，惟本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。本公司已支付 32,000 仟日圓以取得該技術合作；94 年起依產銷技合產品，按銷售淨額之 3% 支付技酬金。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依銷售淨額支付之技酬金分別為 276 仟元及 3,248 仟元，包含於營業費用。
- (八) 本公司依經濟部試辦補助屏東縣政府在地層下陷且屬莫拉克風災區設置太陽光電發電系統計畫，於屏東縣林邊鄉塏案段土地興建養水種電太陽光電工程，已於 100 年底竣工，達補助款撥款標準，故於 100 年度取得該計畫第一階段 60% 之專案補助款 32,689 仟元，另 101 年度發電效率已達補助款撥款標準，故取得該計畫第二階段 30% 之專案補助款 16,345 仟元，預計 102 年度發電效率達補助款撥款標準後，將獲得第三階段 10% 之剩餘補助款。該專案之太陽能光電已與台灣電力公司簽訂購售電契約，並以經濟部公告之 100 年度地面型太陽光電電能躉購費率售予台灣電力公司 20 年。其土地租金第 1 至

10年、第11至15年及第16至20年分別按售電收入之9.7%、11.5%及12.3%計算。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年6月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 8,486 30.00 (美元：台幣)	\$254,580
美 元	867 6.18 (美元：人民幣)	26,010
澳 幣	2,097 27.78 (澳幣：台幣)	58,255
日 圓	4,152 0.30 (日圓：台幣)	1,246
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	9,160 30.00 (美元：台幣)	274,800
美 元	45 6.18 (美元：人民幣)	1,350
澳 幣	328 27.78 (澳幣：台幣)	9,112
日 圓	83,557 0.30 (日圓：台幣)	25,067

101年12月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 8,994 29.04 (美元：台幣)	\$261,186
美 元	583 6.29 (美元：人民幣)	16,930

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
澳 幣	\$	2,141		30.17		\$	64,594	
				(澳幣：台幣)				
日 圓		12,412		0.34			4,220	
				(日圓：台幣)				
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		9,688		29.04			281,340	
				(美元：台幣)				
美 元		1,646		6.29			47,799	
				(美元：人民幣)				
澳 幣		753		30.17			22,718	
				(澳幣：台幣)				
日 圓		82,777		0.34			28,144	
				(日圓：台幣)				

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	11,064		29.88		\$	330,592	
				(美元：台幣)				
美 元		1,035		6.32			30,926	
				(美元：人民幣)				
澳 幣		4,082		30.38			124,011	
				(澳幣：台幣)				
日 圓		5		0.38			2	
				(日圓：台幣)				
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		11,241		29.88			335,881	
				(美元：台幣)				
美 元		2		6.32			60	
				(美元：人民幣)				
澳 幣		1,034		30.38			31,413	
				(澳幣：台幣)				
日 圓		19,452		0.38			7,392	
				(日圓：台幣)				

101年1月1日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 7,337 30.28 (美元：台幣)	\$222,164
美 元	947 6.30 (美元：人民幣)	28,676
澳 幣	3,736 30.74 (澳幣：台幣)	114,845
日 圓	5 0.39 (日圓：台幣)	2
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	13,950 30.28 (美元：台幣)	422,406
美 元	184 6.30 (美元：人民幣)	5,572
澳 幣	483 30.74 (澳幣：台幣)	14,847
日 圓	37,890 0.39 (日圓：台幣)	14,777

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表一～五)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為機電部門及統包部門，機電部門係變壓器、電電盤、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

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
機電部門	\$2,163,135	\$1,706,346	\$ 95,982	(\$ 26,530)
統包部門	24,960	6	(26,993)	(26,002)
繼續營業單位總額	<u>\$2,188,095</u>	<u>\$1,706,352</u>	68,989	(52,532)
利息收入			449	278
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產淨益			8,128	1,587
其他利益及損失			19,271	6,302
利息費用			(9,355)	(13,801)
管理費用			(46,857)	(43,216)
繼續營業單位稅前淨利(損)			<u>\$ 40,625</u>	<u>(\$ 101,382)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102年及101年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理費用、利息收入、透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益、其他利益及損失、利息費用以及所得稅費用。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) 部門總資產

合併公司資產之衡量金額並未提供與營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司102年第2季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至IFRSs之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至IFRSs後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三五。

1. 101年6月30日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－流動	\$ 22,815	(\$ 22,815)	\$ -	5.(1)
預付款項	67,377	411	67,788	5.(6)
備供出售金融資產－非流 動	-	83,350	83,350	5.(3)
以成本衡量之金融資產－ 非流動	99,400	(99,400)	-	5.(3)
不動產、廠房及設備－出 租資產	-	64,901	64,901	5.(9)
不動產、廠房及設備－其 他設備	91,835	27,775	119,610	5.(6)
不動產、廠房及設備－累 積折舊	1,165,978	28,854	1,194,832	5.(6)及(9)
不動產、廠房及設備－預 付設備款	837	(837)	-	5.(7)
土地使用權－淨額	28,868	(28,868)	-	5.(8)
電腦軟體成本	-	3,841	3,841	5.(6)
遞延所得稅資產－非流動	18,335	63,002	81,337	5.(1)、(2)及 (13)
遞延費用	14,602	(14,602)	-	5.(6)
出租資產	53,472	(53,472)	-	5.(9)
其他資產－預付租賃款	-	28,868	28,868	5.(8)
其他資產－預付設備款	-	837	837	5.(7)
<u>負 債</u>				
應付費用	148,525	14,270	162,795	5.(13)
應計退休金負債	174,911	69,709	244,620	5.(2)
遞延所得稅負債－非流動	-	45,816	45,816	5.(1)及(4)
土地增值稅準備	34,528	(34,528)	-	5.(4)
<u>權 益</u>				
累積換算調整數／國外營 運機構財務報表換算之 兌換差額	2,127	(5,297)	(3,170)	5.(10)
未認列為退休金成本之淨 損失	(86,013)	86,013	-	5.(2)
未實現重估增值	66,026	(66,026)	-	5.(5)
未實現金融資產評價損失	-	(16,050)	(16,050)	5.(3)
保留盈餘	204,517	(69,770)	134,747	5.(2)、(5)、 (10)及(13)

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 1,704,538	\$ 1,814	\$ 1,706,352	5.(11)
營業費用	308,494	(3,181)	305,313	5.(2)及(11)
所得稅利益	16,937	(611)	16,326	5.(2)
<u>其他綜合損益</u>				
備供出售金融資產未 實現評價利益	-	8,775	8,775	5.(3)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	(3,170)	(3,170)	5.(10)

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 1,156,944	\$ 857	\$ 1,157,801	5.(11)
營業費用	192,554	(1,591)	190,963	5.(2)及(11)
所得稅利益	3,696	(305)	3,391	5.(2)
<u>其他綜合損益</u>				
備供出售金融資產未 實現評價利益	-	(8,650)	(8,650)	5.(3)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	1,415	1,415	5.(10)

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三五。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

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。

此外，中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 6 月 30 日，母公司及其子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 22,815 仟元；遞延所得稅資產及負債不得互抵而同額調整增加非流動資產及非流動負債之金額為 11,288 仟元。

(2) 員工福利－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，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇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。

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 101 年 6 月 30 日，母公司及其子公司將未認列為退休金成本之淨損失重分類至保留盈餘之金額為 86,013 仟元。

截至 101 年 6 月 30 日，母公司及其子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，

並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債 69,709 仟元；遞延所得稅資產調整增加 26,473 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整減少 3,595 仟元及所得稅利益調整減少 611 仟元。101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整減少 1,798 仟元及所得稅利益調整減少 305 仟元。

(3) 以成本衡量金融資產

依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 101 年 6 月 30 日，母公司及其子公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額為 99,400 仟元；備供出售金融資產調整減少 16,050 仟元；備供出售金融資產未實現損失調整增加 16,050 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日備供出售金融資產未實現評價利益調整增加 8,775 仟元。101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日備供出售金融資產未實現評價利益調整減少 8,650 仟元。

(4) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。

轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至 101 年 6 月 30 日，母公司及其子公司將土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額為 34,528 仟元。

(5) 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，未實現重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。

轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。

截至 101 年 6 月 30 日，母公司及其子公司將未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額為 66,026 仟元。

(6) 遞延費用之重分類

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、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 6 月 30 日，母公司及其子公司將遞延費用重分類至預付費用之金額為 411 仟元；重分類至電腦軟體成本為 3,841 仟元；重分類至不動產、廠房及設備－其他資產為 27,775 仟元；重分類至不動產、廠房及設備－累積折舊為 17,425 仟元。

(7) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項且分類為非流動資產。

截至 101 年 6 月 30 日，母公司及其子公司將預付設備款重分類至其他資產－預付設備款之金額為 837 仟元。

(8) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 6 月 30 日，母公司及其子公司將土地使用權重分類至其他資產－預付租賃款之金額為 28,868 仟元。

(9) 出租資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租資產通常列為其他資產項下之出租資產。

轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。該項出租資產主要係出租予供應商之部分廠房空間，因不能單獨出售且所佔廠房面積不重大，故非屬投資性不動產。

截至 101 年 6 月 30 日，母公司及其子公司將出租資產重分類至不動產、廠房及設備－出租資產之金額為 64,901 仟元；重分類至不動產、廠房及設備－累積折舊之金額為 11,429 仟元。

(10) 累積換算差異數

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。

截至 101 年 6 月 30 日，母公司及其子公司將累積換算調整數重分類至保留盈餘及國外營運機構財務報表換算之兌換差額之金額分別為 5,297 仟元及(3,170)仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表之其他綜合損益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額為(3,170)仟元。101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表之其他綜合損益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額為 1,415 仟元。

(11) 其他綜合損益項目

轉換至 IFRSs 後，綜合損益表係包含當年度淨利及其他綜合損益。

101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，母公司及其子公司依營業交易之性質將原出租資產之租金收入 1,814 仟元重分類

至營業收入項下；折舊費用 414 仟元重分類至營業費用項下。101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，母公司及其子公司依營業交易之性質將原出租資產之租金收入 857 仟元重分類至營業收入項下；折舊費用 207 仟元重分類至營業費用項下。

(12) 非以租賃之法律形式移轉（取得）資產使用權

依照我國目前一般公認會計原則，對於非以租賃之法律形式移轉（取得）資產使用權交易並無明確規定。轉換至 IFRSs 後，依國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」之規定，不論交易之安排是否具有租賃之法律形式，應於該安排開始日依據所有事實及情況評估是否為（或包含）租賃，若該安排之履行取決於某項（或若干）資產之使用，且該安排轉移該資產之使用權，則此項安排應為（或包含）租賃，屬於租賃部分，應依國際會計準則第 17 號「租賃」處理。目的事業主管機關目前對於母公司與台灣電力股份有限公司簽訂之購售電合約於轉換至 IFRSs 後適用國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」及國際會計準則第 17 號「租賃」之處理尚在討論，此一事項將重大影響母公司轉換至 IFRSs 後之會計處理，在相關主管機關核釋前仍具重大不確定性，故暫不提供量化調節資訊。

(13) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 6 月 30 日，母公司及其子公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 14,270 仟元；遞延所得稅資產調整增加 2,426 仟元。

華城電機股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高 限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	華城電機公司	華城電機(武漢)有限公司	孫公司	\$1,435,033	\$ 300,000 (10,000 仟美元)	\$ 300,000 (10,000 仟美元)	\$ -	10.45%	\$ 1,722,039

註一：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$2,870,065 \times 50\% = \$1,435,033$ 。

註二：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 60% 為限，即 $\$2,870,065 \times 60\% = \$1,722,039$ 。

註三：係經本公司董事會決議通過之背書保證額度，實際動用額度為 210,000 仟元。

華城電機股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

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	帳列科目	期				備註
				股數／單位數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	市價／股權淨值	
華城電機公司	股票							
	動能國際公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,800	\$ 212,101	100.00	\$ 212,101	註一
	Fortune Electric America Inc.	子公司	採權益法之長期股權投資	1	3,223	100.00	3,223	註一
	台灣高鐵公司	—	備供出售金融資產—非流動	10,000	50,500	0.15	50,500	註二
	亞太電信公司	—	備供出售金融資產—非流動	2,500	34,275	0.08	34,275	註二
動能國際公司	股票							
	華城電機(武漢)公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	6,929 仟美元	100.00	6,929 仟美元	註一
華城電機(武漢)公司	股票							
	武漢華榮機械有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	1,161 仟人民幣	60.00	1,161 仟人民幣	註一

註一：係按同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：係按 102 年 6 月底成交均價計算。

註三：轉投資間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值業已全數沖銷。

華城電機股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一)	備 註
				102年6月30日	101年12月31日	股數 (仟股)	比率 (%)	帳 面 金 額			
華城電機公司	動能國際公司	Level2, Lotemay Centre, Vaea Strcet, Apia, Samoa	進出口貿易、控股買賣不動產、代理等業務	\$ 126,528	\$ 126,528	3,800	100.00	\$ 212,101	\$ 5,963	\$ 5,963	子 公 司
	Fortune Electric America Inc.	23133 Hawthorne Blvd. Suite 200 Torrance, CA 90505	代理商業務	2,949	-	1	100.00	3,223	221	221	子 公 司
動能國際公司	華城電機 (武漢) 公司	中國湖北省武漢市東西湖區革新大道南五支溝西	變壓器、電容器、配電盤及配電器材製造業	6,000 仟美元	6,000 仟美元	-	100.00	6,929 仟美元	201 仟美元	201 仟美元	孫 公 司
華城電機 (武漢) 公司	武漢華榮機械有限公司	中國湖北省武漢市東西湖區革新大道南五支溝西	生產和銷售變壓器油箱、機械加工、機電產品、金屬表面防蝕處理	1,274 仟人民幣	-	-	60.00	1,161 仟人民幣	(286 仟人民幣)	(148 仟人民幣)	孫 公 司

註一：係依同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：轉投資間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值業已全數沖銷。

華城電機股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
華城電機(武漢)公司	變壓器、電容器、配電盤及配電器材製造業。	\$ 180,000 (6,000 仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 180,000 (6,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 180,000 (6,000 仟美元)	100%	\$ 5,963 (201 仟美元)	\$ 212,101 (6,929 仟美元)	\$ -

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$180,000 (6,000 仟美元)	\$180,000 (6,000 仟美元)	\$1,722,039

註一：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：除本年度認列之投資損益係以 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 102 年 6 月底之即期匯率計算。

註三：轉投資間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值業已全數沖銷。

華城電機股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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>102年1月1日至6月30日</u>						
0	華城電機公司	武漢華城公司	1	進貨	\$ 2,674	與非關係人相當	0.12
0		武漢華城公司	1	其他應收款	4,229	與非關係人相當	0.08
0		武漢華城公司	1	預付款項	763	與非關係人相當	0.01
0		武漢華城公司	1	應付帳款	2,124	與非關係人相當	0.04
0		Fortune Electric America Inc.	1	佣金支出	3,377	與非關係人相當	0.15
0		Fortune Electric America Inc.	1	其他應付款	3,421	與非關係人相當	0.07
1		武漢華城公司	武漢華榮公司	3	進貨	19,425	與非關係人相當
1	武漢華榮公司		3	租金收入	704	依約定方式為之	0.03
1	武漢華榮公司		3	應付帳款	19,024	與非關係人相當	0.37

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。