

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103及102年第1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	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計科目之說明	16~41		六~二九
	(七) 關係人交易	41~42		三十
	(八) 質押之資產	42		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42~44		三二
	(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	44~46		三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	46		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	46		三四
	3. 大陸投資資訊	47		三四
	(十四) 部門資訊	47~48		三五

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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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。上開合併財務報告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，因是無法對上開合併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 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 644,624 仟元及 588,075 仟元，分別占合併資產總額 11.44% 及 10.54%；其負債總額分別為新台幣 399,956 仟元及 382,502 仟元，分別占合併負債總額之 15.26% 及 14.41%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益分別為新台幣 3,962 仟元及 1,102 仟元，分別占合併綜合損益總額之 10.70% 及 3.73%。又如財務報表附註十四所述，民國 103 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額為新台幣 82,908 仟元及其民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額為 1,812 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三四揭露之相關資訊，其與前述子公司及被投資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及被投資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

張敬人



會計師 楊 靜 婷

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 103 年 5 月 12 日

民國 103 年 3 月 31 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		103年3月31日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年3月31日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 323,193	6		\$ 503,048	9		\$ 63,608	1	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七及二九)	2,944	-		363	-		17	-	
1135	避險之衍生金融資產－流動 (附註九及二九)	524	-		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債券投資－流動 (附註十及三一)	7,886	-		7,886	-		7,676	-	
1150	應收票據	54,488	1		33,506	1		37,204	1	
1170	應收帳款 (附註十一、十二、二二及三十)	1,570,663	28		1,509,861	27		1,703,155	31	
1190	應收建造合約款 (附註十一、十二及二二)	88,936	2		80,310	2		150,988	3	
1220	當期所得稅資產 (附註四及二五)	10,523	-		10,523	-		13,827	-	
130X	存貨－淨額 (附註十三)	1,715,005	30		1,521,766	27		1,731,732	31	
1410	預付款項	74,884	1		99,297	2		75,760	1	
1479	其他流動資產 (附註十七、二二及三一)	44,785	1		71,102	1		76,986	1	
11XX	流動資產總計	3,893,831	69		3,837,662	69		3,860,953	69	
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 (附註七及二九)	931	-		-	-		-	-	
1530	避險之衍生金融資產－非流動 (附註九及二九)	318	-		-	-		-	-	
1523	備供出售金融資產－非流動 (附註八及二九)	82,950	2		93,025	2		93,175	2	
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	82,908	1		84,720	2		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三一)	1,466,732	26		1,479,672	26		1,523,445	27	
1780	無形資產 (附註十六)	7,382	-		5,497	-		4,091	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	62,974	1		62,842	1		65,605	1	
1915	預付設備款	3,001	-		2,728	-		1,280	-	
1920	存出保證金 (附註二二)	4,067	-		3,717	-		1,212	-	
1985	長期預付租賃款 (附註十七及三一)	28,759	1		28,013	-		27,816	1	
15XX	非流動資產總計	1,740,022	31		1,760,214	31		1,716,624	31	
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,633,853	100		\$ 5,597,876	100		\$ 5,577,577	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十八、二九及三一)	\$ 453,097	8		\$ 408,426	7		\$ 824,857	15	
2125	避險之衍生金融負債－流動 (附註九及二九)	-	-		-	-		265	-	
2150	應付票據	896	-		6,739	-		15,987	-	
2170	應付帳款 (附註十二、十九及二二)	993,941	18		1,032,513	19		962,424	17	
2190	應付建造合約款 (附註十二及二二)	30,127	1		17,241	-		-	-	
2219	其他應付款 (附註二十)	162,750	3		141,918	3		134,415	3	
2230	當期所得稅負債 (附註四及二五)	18,192	-		10,228	-		2,405	-	
2310	預收款項	471,305	8		510,313	9		284,350	5	
2399	其他流動負債	69,238	1		74,709	1		67,305	1	
21XX	流動負債總計	2,199,546	39		2,202,087	39		2,292,008	41	
非流動負債										
2520	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 (附註七)	-	-		348	-		-	-	
2540	長期借款 (附註十八及三一)	84,720	2		84,720	2		-	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)	51,225	1		49,724	1		46,879	1	
2640	應計退休金負債 (附註二一)	257,315	5		256,997	5		267,002	5	
2670	其他非流動負債	27,965	-		27,949	-		48,023	1	
25XX	非流動負債總計	421,225	8		419,738	8		361,904	7	
2XXX	負債總計	2,620,771	47		2,621,825	47		2,653,912	48	
歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本	2,610,585	46		2,610,585	47		2,610,585	47	
3200	資本公積	1,033	-		1,033	-		27,138	-	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	260,029	4		260,029	4		253,109	5	
3320	特別盈餘公積	46,837	1		46,837	1		14,690	-	
3350	未分配盈餘	97,591	2		54,443	1		22,432	-	
3300	保留盈餘總計	404,457	7		361,309	6		290,231	5	
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,344	-		4,255	-		(1,546)	-	
3425	備供出售金融資產未實現損失	(16,450)	-		(6,375)	-		(6,225)	-	
3430	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益	842	-		-	-		(265)	-	
3400	其他權益總計	(8,264)	-		(2,120)	-		(8,036)	-	
31XX	本公司業主權益總計	3,007,811	53		2,970,807	53		2,919,918	52	
36XX	非控制權益	5,271	-		5,244	-		3,747	-	
3XXX	權益總計	3,013,082	53		2,976,051	53		2,923,665	52	
負債與權益總計		\$ 5,633,853	100		\$ 5,597,876	100		\$ 5,577,577	100	

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 103 年 5 月 12 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
每股淨利為元

代 碼		103年1月1日至3月31日			102年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入						
4100	銷貨收入	\$	886,648	93	\$	898,281	99
4520	工程收入		62,470	7		10,861	1
4000	營業收入合計		949,118	100		909,142	100
	營業成本（附註二一、二四及三十）						
5110	銷貨成本		663,885	70		750,246	82
5520	工程成本		62,935	6		23,527	3
5000	營業成本合計		726,820	76		773,773	85
5950	營業毛利		222,298	24		135,369	15
	營業費用（附註二一、二四、三十及三二）						
6100	推銷費用		124,831	13		90,908	10
6200	管理費用		25,742	3		23,462	2
6300	研究發展費用		19,424	2		25,938	3
6000	營業費用合計		169,997	18		140,308	15
6900	營業淨利（損）		52,301	6	(	4,939)	-
	營業外收入及支出						
7020	其他利益及損失（附註二四）		2,236	-		21,453	2
7060	採用權益法認列之關聯企業損失份額（附註十四）	(	1,812)	-		-	-
7100	其他收入（附註二四及三十）		981	-		199	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨益	\$ 4,158	-	\$ 4,134	-
7510	利息費用	(3,897)	-	(4,889)	-
7000	營業外收入及支出 合計	1,666	-	20,897	2
7900	稅前淨利	53,967	6	15,958	2
7950	所得稅費用(附註四及二五)	(10,861)	(1)	(3,356)	(1)
8200	本期淨利	43,106	5	12,602	1
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	3,158	-	5,985	1
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	(10,075)	(1)	11,250	1
8330	現金流量避險(附註九)	842	-	(265)	-
8300	其他綜合損益合計	(6,075)	(1)	16,970	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 37,031	4	\$ 29,572	3
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 43,148	5	\$ 13,000	1
8620	非控制權益	(42)	-	(398)	-
8600		\$ 43,106	5	\$ 12,602	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 37,004	4	\$ 29,748	3
8720	非控制權益	27	-	(176)	-
8700		\$ 37,031	4	\$ 29,572	3
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	\$ 0.17		\$ 0.05	
9810	稀 釋	\$ 0.16		\$ 0.05	

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 103 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：許忠明



經理人：許邦福



會計主管：邱旭蘭



單位：新台幣千元

華城電機股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅應核閱，未經會計師查核)

代碼	歸屬於本公司營業主之權益	其他權益			附註			項			目		
		其			()			及			二		
		保			留			盈餘			現金流量		
		資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	債供出售資產融資未實現損益	匯兌損益	其他	現金	應付利息	應付股利
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,610,585	\$ 27,138	\$ 253,102	\$ 14,690	\$ 9,432	\$ 277,231	\$ 17,475	\$ -	\$ -	\$ 2,890,170	\$ -	\$ 2,890,170
M5	非控制權益增加(附註二六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利(損)	-	-	-	-	13,000	-	-	-	-	-	-	-
D3	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	102 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,610,585	\$ 27,138	\$ 253,102	\$ 14,690	\$ 22,432	\$ 290,231	\$ 17,475	\$ -	\$ -	\$ 2,890,170	\$ -	\$ 2,890,170
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,610,585	\$ 1,033	\$ 260,029	\$ 46,837	\$ 54,443	\$ 361,309	\$ 6,375	\$ -	\$ -	\$ 2,970,807	\$ 5,244	\$ 2,976,051
D1	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利(損)	-	-	-	-	43,148	-	-	-	-	-	-	-
D3	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	103 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,610,585	\$ 1,033	\$ 260,029	\$ 46,837	\$ 97,591	\$ 404,457	\$ 16,450	\$ 842	\$ 8,264	\$ 3,007,811	\$ 5,271	\$ 3,013,082

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 103 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：許志明

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 53,967	\$ 15,958
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,594	22,722
A20200	攤銷費用	840	637
A20300	呆帳迴轉利益	(2,310)	(2,762)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨益	(3,875)	(17)
A20900	利息費用	3,897	4,889
A21200	利息收入	(287)	(83)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	1,812	-
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(2)	194
A23700	存貨跌價及呆帳損失	186	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(265)
A24100	未實現外幣兌換淨損	1,136	8,514
A29900	預付租賃款	188	179
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產減少	15	898
A31130	應收票據(增加)減少	(20,886)	19,753
A31150	應收帳款(增加)減少	(58,893)	58,218
A31170	應收建造合約款(增加)減少	(8,626)	52,434
A31200	存貨增加	(191,245)	(58,979)
A31230	預付款項減少(增加)	25,098	(20,098)
A31240	其他流動資產減少(增加)	25,773	(8,668)
A32130	應付票據(減少)增加	(5,843)	432
A32150	應付帳款減少	(39,199)	(122,382)
A32180	其他應付款增加(減少)	18,945	(55,341)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債減少	(\$ 32,217)	(\$ 6,067)
A32240	應計退休金負債增加	318	202
A33000	營運產生之淨現金流出	(209,614)	(89,632)
A33100	收取之利息	287	83
A33300	支付之利息	(3,591)	(6,077)
A33500	支付之所得稅	(1,522)	(49)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(214,440)	(95,675)
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	(7,890)	(5,975)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5	-
B03800	存出保證金增加	(323)	(673)
B04500	購置無形資產	(2,725)	(422)
B07200	預付設備款增加	(273)	(1,143)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(11,206)	(11,738)
籌資活動之現金流入			
C00100	短期借款增加	44,056	82,459
C03000	存入保證金增加	21	-
CCCC	籌資活動之現金流入	44,077	82,459
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,714	1,185
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(179,855)	(23,769)
E00100	期初現金及約當現金餘額	503,048	87,377
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 323,193	\$ 63,608

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 103 年 5 月 12 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 5 月 12 日經董事會通過發布。

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 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013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。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

2. IAS 19「員工福利」

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，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。

2. 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。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管

理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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 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

1. 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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31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%	—
	Fortune Electric America Inc.	代理商業務	100%	100%	100%	註一
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%	—
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%	60%	60%	註二

註一：於 102 年 1 月 2 日設立，始納入合併個體。

註二：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，係非重要子公司，103及102年1月1日至3月31日財務報告未經會計師核閱。

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 694	\$ 714	\$ 684
銀行支票及活期存款	140,174	502,334	62,924
約當現金			
附買回債券	182,325	-	-
	<u>\$ 323,193</u>	<u>\$ 503,048</u>	<u>\$ 63,608</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
一遠期外匯合約	<u>\$ 3,875</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 17</u>
流動	\$ 2,944	\$ 363	\$ 17
非流動	931	-	-
	<u>\$ 3,875</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 17</u>

（接次頁）

(承前頁)

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
持有供交易之金融負債			
衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 348	\$ -
流 動	\$ -	\$ -	\$ -
非 流 動	-	348	-
	\$ -	\$ 348	\$ -

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>103年3月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	103.04.01~105.08.03	NTD189,318/USD6,381
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.04.15~103.04.30	USD2,613/NTD79,376
<u>102年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	103.01.14~104.04.02	NTD214,461/USD7,232
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.02.07	USD71/NTD2,133
<u>102年3月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	102.04.01	NTD65,731/USD2,210
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.04.10~102.04.19	USD2,486/NTD73,965
賣出遠期外匯	日元兌新台幣	102.04.11	JPY 10,972/NTD 3,508

本公司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。本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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國內興櫃股票	\$ 82,950	\$ 93,025	\$ 93,175

九、避險之衍生金融工具

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
避險之衍生金融資產			
現金流量避險－遠期外匯合約	\$ 842	\$ -	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流 動	\$ 524	\$ -	\$ -
非 流 動	318	-	-
	<u>\$ 842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>			
<u>現金流量避險－遠期外匯合</u>			
約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265</u>
流 動	\$ -	\$ -	\$ 265
非 流 動	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265</u>

本公司之避險策略係以簽訂遠期外匯合約規避特定外幣收支部位之匯率暴險。當預期銷售交易實際發生時，非金融被避險項目之帳面金額將進行調整。

遠期外匯合約條款係配合被避險項目之條款所議定。本公司於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

103 年 3 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	新台幣兌美元	103.04.07~105.05.03	NTD 96,129/USD 3,222
買入遠期外匯	新台幣對日元	105.03.10	NTD 22,042/JPY 75,600
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.04.25	USD 86/NTD 2,609

102 年 3 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.04.23	USD 987/NTD 29,204

本公司銷售變壓器予美國之客戶，並已簽訂遠期外匯合約，以規避因預期未來銷售交易所可能產生之匯率風險，該等遠期外匯合約係指定為現金流量避險。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與前述預期未來銷售交易暴險相關之遠期外匯合約所認列於其他綜合損益之金

額分別為利益 842 仟元及損失 265 仟元。該等銷貨交易預期將於次一會計期間發生，屆時原遞延列於權益之金額將重分類至損益。

十、無活絡市場之債券投資－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
質押定存單	<u>\$ 7,886</u>	<u>\$ 7,886</u>	<u>\$ 7,676</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三一。

十一、應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款	\$ 1,584,417	\$ 1,525,889	\$ 1,711,065
減：備抵呆帳	(<u>13,754</u>)	(<u>16,028</u>)	(<u>7,910</u>)
	<u>\$ 1,570,663</u>	<u>\$ 1,509,861</u>	<u>\$ 1,703,155</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。

於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收帳款餘額中，應收 A 公司帳款分別為 226,639 仟元、359,074 仟元及 79,894 仟元，A 公司為合併公司之最大客戶。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 10%。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 576	\$ 10,091	\$ 10,667
減：本期迴轉呆帳費用	-	(2,762)	(2,762)
外幣換算差額	-	5	5
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 7,334</u>	<u>\$ 7,910</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,846	\$ 7,182	\$ 16,028
減：本期迴轉呆帳費用	(37)	(2,273)	(2,310)
外幣換算差額	-	36	36
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 8,809</u>	<u>\$ 4,945</u>	<u>\$ 13,754</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
91 至 150 天	\$ 111,727	\$ 125,747	\$398,804
151 至 180 天	139,386	32,667	23,120
181 至 365 天	72,056	30,432	27,549
366 至 730 天	104,459	104,082	185,693
超過 730 天	<u>104,263</u>	<u>156,640</u>	<u>190,899</u>
合 計	<u>\$ 531,891</u>	<u>\$ 449,568</u>	<u>\$ 826,065</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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 178,000 仟元、214,783 仟元及 561,695 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十二。

十二、應收建造合約款

<u>應收建造合約款</u>	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	\$ 3,036,901	\$ 2,970,340	\$ 2,840,435
減：累計工程進度請款金額	(<u>2,947,965</u>)	(<u>2,890,030</u>)	(<u>2,689,447</u>)
	<u>\$ 88,936</u>	<u>\$ 80,310</u>	<u>\$ 150,988</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	\$ 20,085	\$ 24,176	\$ -
減：累計工程進度請款金額	(<u>50,212</u>)	(<u>41,417</u>)	-
	(<u>\$ 30,127</u>)	(<u>\$ 17,241</u>)	<u>\$ -</u>
應收工程保留款（包含於應收帳款）	<u>\$ 178,000</u>	<u>\$ 214,783</u>	<u>\$ 561,695</u>
應付工程保留款（包含於應付帳款）	<u>\$ 124,663</u>	<u>\$ 126,190</u>	<u>\$ 106,492</u>

十三、存貨－淨額

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
製 成 品	\$ 193,337	\$ 357,725	\$ 418,242
在 製 品	1,079,516	824,407	862,738
原 物 料	<u>442,152</u>	<u>339,634</u>	<u>450,752</u>
	<u>\$ 1,715,005</u>	<u>\$ 1,521,766</u>	<u>\$ 1,731,732</u>

103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 193 仟元；102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 265 仟元（主要係因處分提列跌價損失之存貨所致）。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
非上市（櫃）公司			
日立華城公司	\$ 82,908	\$ 84,720	\$ -

本公司與日本日立製作所公司合資成立日立華城變壓器股份有限公司（日立華城公司），額定資本總額 1,412,000 仟元，截至 103 年 3 月 31 日止，實收資本額 211,800 仟元，本公司投資 84,720 仟元，取得 40% 股權。

日立華城公司於 102 年 12 月 17 日完成設立登記，計畫於台中港建廠，未來預計接單生產 200MVA 以上或 500kv 電力變壓器銷往國外，強化外銷競爭力。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十五、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	太 陽 能 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本						
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 667,921	\$ 677,231	\$ 1,090,835	\$ 147,036	\$ 177,227	\$ 2,760,250
增 添	-	548	3,540	-	1,887	5,975
處 分	-	-	(32,816)	-	(12,656)	(45,472)
由企業合併取得	-	1,963	11,820	-	822	14,605
淨兌換差額	-	1,519	2,365	-	455	4,339
102 年 3 月 31 日餘額	\$ 667,921	\$ 681,261	\$ 1,075,744	\$ 147,036	\$ 167,735	\$ 2,739,697
累計折舊						
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 270,563	\$ 850,085	\$ 7,269	\$ 98,646	\$ 1,226,563
處 分	-	-	(32,692)	-	(12,586)	(45,278)
折舊費用	-	4,666	13,453	1,817	2,786	22,722
由企業合併取得	-	798	8,336	-	563	9,697
淨兌換差額	-	762	1,606	-	180	2,548
102 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 276,789	\$ 840,788	\$ 9,086	\$ 89,589	\$ 1,216,252
102 年 1 月 1 日淨額	\$ 667,921	\$ 406,668	\$ 240,750	\$ 139,767	\$ 78,581	\$ 1,533,687
102 年 3 月 31 日淨額	\$ 667,921	\$ 404,472	\$ 234,956	\$ 137,950	\$ 78,146	\$ 1,523,445

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	太 陽 能 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本						
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 667,921	\$ 705,737	\$ 1,095,023	\$ 149,190	\$ 135,819	\$ 2,753,690
增 添	-	696	6,465	101	628	7,890
處 分	-	-	-	-	(610)	(610)
淨 兌 換 差 額	-	765	1,259	-	163	2,187
103 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 667,921</u>	<u>\$ 707,198</u>	<u>\$ 1,102,747</u>	<u>\$ 149,291</u>	<u>\$ 136,000</u>	<u>\$ 2,763,157</u>
累 計 折 舊						
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 298,383	\$ 885,573	\$ 14,673	\$ 75,389	\$ 1,274,018
處 分	-	-	-	-	(607)	(607)
折 舊 費 用	-	4,807	12,819	1,886	2,082	21,594
淨 兌 換 差 額	-	412	921	-	87	1,420
103 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,602</u>	<u>\$ 899,313</u>	<u>\$ 16,559</u>	<u>\$ 76,951</u>	<u>\$ 1,296,425</u>
103 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 667,921</u>	<u>\$ 407,354</u>	<u>\$ 209,450</u>	<u>\$ 134,517</u>	<u>\$ 60,430</u>	<u>\$ 1,479,672</u>
103 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 667,921</u>	<u>\$ 403,596</u>	<u>\$ 203,434</u>	<u>\$ 132,732</u>	<u>\$ 59,049</u>	<u>\$ 1,466,732</u>

合併公司之不動產、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

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及機電動力設備等，並分別按其耐用年限 55 年及 3 年予以計提折舊。

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，請參閱附註三一。

十六、無形資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
電腦軟體	<u>\$ 7,382</u>	<u>\$ 5,497</u>	<u>\$ 4,091</u>

除認列攤銷費用外，合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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。

十七、預付租賃款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流動(包含於其他流動資產)	\$ 188	\$ 744	\$ 714
非 流 動	<u>28,759</u>	<u>28,013</u>	<u>27,816</u>
	<u>\$ 28,947</u>	<u>\$ 28,757</u>	<u>\$ 28,530</u>

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 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，請參閱附註三一。

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>抵押借款</u> （附註三一）			
－銀行借款	\$ 135,885	\$ 134,122	\$ 423,699
－遠期信用狀借款	<u>91,971</u>	<u>66,305</u>	<u>204,502</u>
	<u>227,856</u>	<u>200,427</u>	<u>628,201</u>
<u>無擔保借款</u>			
－信用額度借款	131,249	156,912	196,656
－遠期信用狀借款	<u>93,992</u>	<u>51,087</u>	<u>-</u>
	<u>225,241</u>	<u>207,999</u>	<u>196,656</u>
	<u>\$ 453,097</u>	<u>\$ 408,426</u>	<u>\$ 824,857</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別為 0.61%-6.72%、0.61%-6.72%及 0.76%-7.54%。

(二) 長期借款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>抵押借款</u> （附註三一）			
銀行借款	<u>\$ 84,720</u>	<u>\$ 84,720</u>	<u>\$ -</u>

該長期借款，年利率 1.36%，到期日為 105 年 3 月 1 日，到期一次償還。

十九、應付帳款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 993,941</u>	<u>\$ 1,032,513</u>	<u>\$ 962,424</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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 124,663 仟元、126,190 仟元及 106,492 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十二。

二十、其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付薪資	\$ 38,115	\$ 63,329	\$ 35,494
應付利息	1,715	1,409	720
應付員工紅利	8,538	7,385	3,462
其 他	114,382	69,795	94,739
	<u>\$ 162,750</u>	<u>\$ 141,918</u>	<u>\$ 134,415</u>

二一、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 1,818	\$ 1,735
推銷費用	368	383
管理費用	383	363
研發費用	229	226
	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 2,707</u>

二二、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：

	103年3月31日		
	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）	<u>\$ 11,311</u>	<u>\$ 4,067</u>	<u>\$ 15,378</u>
應收建造合約款—淨額	<u>\$ 88,936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,936</u>
應收工程保留款（包含 於應收帳款）	<u>\$178,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$178,000</u>
負 債			
應付建造合約款—淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,127</u>	<u>\$ 30,127</u>
應付工程保留款（包含 於應付帳款）	<u>\$124,663</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$124,663</u>

		102年12月31日							
		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）			<u>\$ 19,375</u>			<u>\$ 3,717</u>		<u>\$ 23,092</u>
	應收建造合約款－淨額			<u>\$ 80,310</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ 80,310</u>
	應收工程保留款（包含 於應收帳款）			<u>\$214,783</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$214,783</u>
負	債								
	應付建造合約款－淨額			<u>\$ -</u>			<u>\$ 17,241</u>		<u>\$ 17,241</u>
	應付工程保留款（包含 於應付帳款）			<u>\$126,190</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$126,190</u>

		102年3月31日							
		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）			\$ 28,271			\$ 1,212		\$ 29,483
	應收建造合約款			\$150,988			\$ -		\$150,988
	應收工程保留款（包含 於應收帳款）			\$561,695			\$ -		\$561,695
負	債								
	應付工程保留款（包含 於應付帳款）			\$106,492			\$ -		\$106,492

二 三 、 權 益

(一) 股 本

普 通 股

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數（仟股）	275,000	275,000	275,000
額定股本	\$ 2,750,000	\$ 2,750,000	\$ 2,750,000
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	261,059	261,059	261,059
已發行股本	\$ 2,610,585	\$ 2,610,585	\$ 2,610,585

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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	\$ -	\$ -	\$ 3,525
庫藏股票交易	<u>1,033</u>	<u>1,033</u>	<u>23,613</u>
	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 1,033</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，合計 26,105 仟元發放現金，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 10% 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 90.5%。
2. 員工紅利 8%。
3. 董事、監察人酬勞金 1.5%。

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 25% 為限。

103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額為 1,154 仟元，應付董監酬勞估列金額為 216 仟元，係依據過去經驗以可能發放之總金額為基礎，分別按股東紅利、員工分紅及董監酬勞總額之 8% 及 1.5% 計算。考量 101 年度轉換至 IFRSs 後，102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日預計無盈餘可供分配，是以未估列相關員工紅利及董監酬勞費用。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決

議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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。就計算股票紅利股數而言，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）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。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。

本公司於 103 年 3 月 21 日董事會及 102 年 6 月 17 日股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 11,448	\$ 6,920		
(迴轉)提列特別盈餘公積	(44,719)	32,147		
提列現金股利	83,539	39,159	\$ 0.32	\$ 0.15
	102年度		101年度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 7,385	\$ -	\$ 3,462	\$ -
董監事酬勞	1,385	-	649	-

103 年 3 月 21 日董事會及 102 年 6 月 17 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

另本公司於 102 年 6 月 17 日股東常會決議以資本公積 26,105 仟元配發現金。

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。

二四、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
外幣兌換淨（損）益	(\$ 1,046)	\$ 2,576
處分不動產、廠房及設備利益 （損失）	2	(194)
其 他	<u>3,280</u>	<u>19,071</u>
	<u>\$ 2,236</u>	<u>\$ 21,453</u>

(二) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息收入	287	83
租金收入	<u>694</u>	<u>116</u>
	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 199</u>

(三) 折舊、攤銷及員工福利費用

	103年1月1日至3月31日			102年1月1日至3月31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	\$ 3,666	\$ 1,577	\$ 5,243	\$ 2,942	\$ 2,679	\$ 5,621
確定福利計畫	1,818	980	2,798	1,735	972	2,707
其他員工福利	<u>73,298</u>	<u>46,829</u>	<u>120,127</u>	<u>69,791</u>	<u>42,010</u>	<u>111,801</u>
	<u>\$78,782</u>	<u>\$49,386</u>	<u>\$128,168</u>	<u>\$74,468</u>	<u>\$45,661</u>	<u>\$120,129</u>
折舊費用	<u>\$18,368</u>	<u>\$ 3,226</u>	<u>\$ 21,594</u>	<u>\$19,926</u>	<u>\$ 2,796</u>	<u>\$ 22,722</u>
攤銷費用	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 637</u>

(四) 外幣兌換損益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 1,543	\$ 2,795
外幣兌換損失總額	(2,589)	(219)
淨(損)益	<u>(\$ 1,046)</u>	<u>\$ 2,576</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 9,459	\$ 2,454
遞延所得稅		
當期產生者	<u>1,402</u>	<u>902</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,861</u>	<u>\$ 3,356</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
87 年以後未分配盈餘	<u>\$ 97,591</u>	<u>\$ 54,443</u>	<u>\$ 22,432</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,528</u>	<u>\$ 7,528</u>	<u>\$ 15,002</u>

102 年 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 13.83% (預計) 及 19.12%。

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。由於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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，惟本公司對 100 年度之核定內容尚有不服，目前正申請復查。

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。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 43,148</u>	<u>\$ 13,000</u>

股 數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股淨利之普通股加權平均股數	261,059	261,059
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>635</u>	<u>283</u>
用以計算稀釋每股淨利之普通股加權平均股數	<u>261,694</u>	<u>261,342</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。

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

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	武漢華榮公司
流動資產	
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>

(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3月31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>

二八、資本風險管理

合併公司之資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與發展遠景，以設定合併公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出，再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃。

合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

二九、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。

103 年 3 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	\$ <u> -</u>	\$ <u> 2,944 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 2,944 </u>
避險之衍生金融資產－ 流動	\$ <u> -</u>	\$ <u> 524 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 524 </u>
備供出售金融資產－流 動 國內興櫃有價證券	\$ <u> 82,950 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 82,950 </u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－非流 動	\$ <u> -</u>	\$ <u> 931 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 931 </u>
避險之衍生金融資產－ 非流動	\$ <u> -</u>	\$ <u> 318 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 318 </u>

102 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	\$ <u> -</u>	\$ <u> 363 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 363 </u>
備供出售金融資產－非 流動 國內興櫃有價證券	\$ <u> 93,025 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 93,025 </u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－非流 動 持有供交易	\$ <u> -</u>	\$ <u> 348 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 348 </u>

102 年 3 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	\$ <u> -</u>	\$ <u> 17 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 17 </u>
備供出售金融資產－流 動 國內興櫃有價證券	\$ <u> 93,175 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 93,175 </u>
避險之衍生金融負債－ 流動 衍生工具	\$ <u> -</u>	\$ <u> 265 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
持有供交易	\$ 3,875	\$ 363	\$ 17
放款及應收款（註1）	2,014,426	2,124,871	1,910,028
指定為避險會計關係之 衍生工具	842	-	-
備供出售金融資產	82,950	93,025	93,175
<u>金融負債</u>			
指定為避險會計關係之 衍生工具	-	-	265
持有供交易	-	348	-
以攤銷後成本衡量（註2）	1,700,037	1,678,928	1,941,503

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、長期借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

合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，並未以投機目的而進行金融工具之交易。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風

險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本及避險期間為考量，主要利用該期外匯合約管理風險。

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），參閱附註三三。

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：

		103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>資 產</u>				
美 元	\$	4,865	\$ 363	\$ 279
日 圓		167	-	29
<u>負 債</u>				
美 元		315	348	556

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。

			美 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響		日 圓 之 影 響	
			103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
損 益	(i)		\$ 1,029	\$ 887	(\$ 270)	(\$ 410)	\$ 36	\$ 341
權 益	(ii)		(46)	3	-	-	(2)	-

- (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。
- (ii) 源自於指定為現金流量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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 7,886	\$ 7,886	\$ 7,676
－金融負債	185,963	117,392	204,582
具現金流量利率風險			
－金融資產	293,054	488,959	59,606
－金融負債	351,854	375,754	620,275

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 147 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 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 1,402 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%，103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 830 仟元。若權益價格上漲／下跌 1%，102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 932 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103年3月31日暨102年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為6,431,062仟元、6,845,598仟元及8,168,799仟元。

(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。

103年3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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 171,596	\$ 670,627	\$ 169,327	\$ 124,663
浮動利率工具	70,333	69,849	127,941	-
固定利率工具	17,665	49,766	119,044	84,813
	<u>\$ 259,594</u>	<u>\$ 790,242</u>	<u>\$ 416,312</u>	<u>\$ 209,476</u>

102 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>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 157,805	\$ 700,403	\$ 139,698	\$ 126,190
浮動利率工具	60,498	49,853	340,333	-
固定利率工具	<u>19,058</u>	<u>35,248</u>	<u>63,421</u>	<u>84,809</u>
	<u>\$ 237,361</u>	<u>\$ 785,504</u>	<u>\$ 543,452</u>	<u>\$ 210,999</u>

102 年 3 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>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 104,707	\$ 655,847	\$ 209,229	\$ 106,492
浮動利率工具	446,640	83,118	93,468	-
固定利率工具	<u>36,425</u>	<u>65,425</u>	<u>103,120</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 587,772</u>	<u>\$ 804,390</u>	<u>\$ 405,817</u>	<u>\$ 106,492</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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 87,649 仟元、79,106 仟元及 482,801 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。

103 年 3 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>\$ 1,967</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ 1,249</u>

102 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>\$ 96</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 165</u>	<u>(\$ 348)</u>

102 年 3 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
淨額交割				
遠期外匯合約	(\$ 248)	\$ -	\$ -	\$ -

三十、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。本公司係合併公司之最終母公司。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	製 造	費 用
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
其他關係人（註）	\$ 10	\$ 10

	營 業	費 用
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
其他關係人（註）	\$ 32	\$ 32

	租 金	收 入
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
其他關係人（註）	\$ 44	\$ 14

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關係人款項：

	應 收	關 係 人	款 項
	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
其他關係人（註）	\$ -	\$ 11	\$ 403

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

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

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 6,661	\$ 7,054
退職後福利	132	128
	<u>\$ 6,793</u>	<u>\$ 7,182</u>

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。

三一、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、履約保證金及長短期借款之擔保品：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
存出保證金（包含於其他流動資產）	\$ 1,438	\$ 3,170	\$ 12,043
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）	7,886	7,886	7,676
不動產、廠房及設備	1,060,821	1,091,408	1,106,017
預付租賃款	28,947	28,757	28,530
	<u>\$ 1,099,092</u>	<u>\$ 1,131,221</u>	<u>\$ 1,154,266</u>

三二、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 103 年 3 月 31 日止，已開立未使用之信用狀餘額計 1,837 仟美元、17,741 仟日圓及 353 仟歐元。
- (二) 截至 103 年 3 月 31 日止，已開立票據計 4,068,083 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：

	103年3月31日	102年3月31日
武漢華城	<u>\$304,650</u>	<u>\$298,200</u>

上述金額係本公司董事會決議通過之背書保證額度，實際動用額度分別為 228,488 仟元及 223,425 仟元。

- (四) 與美商蘭吉爾公司簽訂技術合作合約，該合約自 102 年 6 月起生效，至 108 年 6 月 17 日期滿。依照合約同意本公司在中華民國設計及製造並僅能在台灣地區銷售該技合產品。本公司依產銷技合產品，按銷售淨額之 6% 支付技酬金。103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依銷售淨額支付之技酬金為 230 仟元，包含於營業費用。
- (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。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 103 年 5 月 12 日止雙方持續維持合作關係，並展延合作合約至 103 年 12 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。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 5 月 12 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。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依銷售淨額支付之技酬金分別為 165 仟元及 110 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，於 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，另 102 年度發電效率已達補助款撥款標準，獲得第三階段 10%之剩餘補助款 5,448 仟元，帳列政府補助收入，並於 103 年 1 月收回款項。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。

三三、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：

103 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 11,369	30.47 (美元：台幣)	\$ 346,413
美 元	849	6.15 (美元：人民幣)	25,869
澳 幣	1,053	28.14 (澳幣：台幣)	29,631
日 圓	11,297	0.30 (日圓：台幣)	3,389
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	10,542	30.47 (美元：台幣)	321,215
美 元	5,054	6.15 (美元：人民幣)	153,995
澳 幣	93	28.14 (澳幣：台幣)	2,617
日 圓	23,161	0.30 (日圓：台幣)	6,948

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 2,602 29.81 (美元：台幣)	\$ 77,566
美 元	3,302 6.10 (美元：人民幣)	98,433
澳 幣	1,536 26.59 (澳幣：台幣)	40,842
日 圓	3,362 0.28 (日圓：台幣)	941
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	7,538 29.81 (美元：台幣)	224,708
美 元	4,502 6.10 (美元：人民幣)	134,205
澳 幣	234 26.59 (澳幣：台幣)	6,222
日 圓	20,392 0.28 (日圓：台幣)	5,710

102 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 5,096 29.83 (美元：台幣)	\$ 151,988
美 元	342 6.27 (美元：人民幣)	10,200
澳 幣	1,428 31.08 (澳幣：台幣)	44,382
日 圓	13,190 0.32 (日圓：台幣)	4,184

(接 次 頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 8,386 29.83 (美元：台幣)	\$ 250,112
美 元	27 6.27 (美元：人民幣)	806
澳 幣	108 31.08 (澳幣：台幣)	3,357
日 圓	120,778 0.32 (日圓：台幣)	38,311

三四、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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及九)
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。

三五、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	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
機電部門	\$ 886,648	\$ 898,281	\$ 78,507	\$ 35,968
統包部門	62,470	10,861	(464)	(17,445)
營業單位總額	<u>\$ 949,118</u>	<u>\$ 909,142</u>	78,043	18,523
其他收入			981	199
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨益			4,158	4,134
採用權益法認列之關聯企 業損失份額			(1,812)	-
其他利益及損失			2,236	21,453
利息費用			(3,897)	(4,889)
管理費用			(25,742)	(23,462)
稅前淨利			<u>\$ 53,967</u>	<u>\$ 15,958</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、其他收入、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、採用權益法認列之關聯企業損失份額以及所得稅費用。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) 部門總資產與負債

合併公司資產與負債之衡量金額並未提供與營運決策者，故部門資產與負債衡量金額為零。

華城電機股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業	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	背書保證最高
	公司名稱	公司名稱	關係	背書保證之限額 (註一)				佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	限額 (註二)
0	華城電機公司	華城電機(武漢)有限公司	孫公司	\$1,503,906	\$ 304,650 (10,000 仟美元)	\$ 304,650 (10,000 仟美元)	\$ -	10.13%	\$ 1,804,687

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 $\$3,007,811 \times 50\% = \$1,503,906$ 。

註二：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 60%為限，即 $\$3,007,811 \times 60\% = \$1,804,687$ 。

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 228,488 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 103 年 3 月 31 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 末				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							
	台灣高鐵公司	—	備供出售金融資產－非流動	10,000	\$ 47,200	0.15	\$ 47,200	註二
	亞太電信公司	—	備供出售金融資產－非流動	2,500	35,750	0.08	35,750	註二

註一：係按 102 年 3 月底成交均價計算。

註二：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三及四。

華城電機股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
				103年3月31日	102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	\$ 236,027	\$ 3,841	\$ 3,841	子 公 司
	Fortune Electric America Inc.	23133 Hawthorne Blvd. Suite 200 Torrance, CA 90505	代理商業務	2,949	2,949	1	100.00	3,368	121	121	子 公 司
	日立華城公司	台北市大安區復興南路 一段 370 號 10 樓	變壓器等之製造加 工買賣業務	84,720	84,720	8,472	40.00	82,908	(4,530)	(1,812)	關聯企業
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	7,746 仟美元	127 仟美元	127 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	1,274 仟人民幣	-	60.00	1,596 仟人民幣	(22 仟人民幣)	(13 仟人民幣)	曾孫公司

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註 2）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	匯回							
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。	\$ 182,820 (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	\$ 182,820 (6,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 182,820 (6,000 仟美元)	\$ 3,841 (127 仟美元)	100%	\$ 3,841 (127 仟美元)	\$ 236,027 (7,746 仟美元)	\$ -	

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$182,820 (6,000 仟美元)	\$182,820 (6,000 仟美元)	\$1,804,687

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 103 年 3 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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 （ % ）
000111	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日						
	華城電機公司	武漢華城公司	1	進 貨	\$ 1,078	與非關係人相當	0.02
		武漢華城公司	1	租金收入	114	與非關係人相當	0.31
		Fortune Electric America Inc.	1	行銷推廣費	1,873	依約定方式為之	5.02
		武漢華榮公司	3	進 貨	9,479	與非關係人相當	0.17
		武漢華榮公司	3	租金收入	561	依約定方式為之	1.50
		武漢華榮公司	3	應付帳款	20,447	與非關係人相當	0.36

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。