

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3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	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計科目之說明	17~40		六~三十
(七) 關係人交易	40~42		三一
(八) 質押之資產	42		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42~44		三三
(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		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46		三五
2. 轉投資事業相關資訊	46		三五
3. 大陸投資資訊	46~47		三五
(十四) 部門資訊	47~48		三六

## 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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 605,263 仟元及 634,550 仟元，分別占合併資產總額 10.26% 及 11.48%；其負債總額分別為新台幣 345,262 仟元及 408,201 仟元，分別占合併負債總額之 11.94% 及 15.77%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益分別為新台幣 7,905 仟元、13,406 仟元、18,202 仟元及 19,590 仟元，分別占合併綜合損益總額之 12.60%、20.11%、15.84% 及 17.55%。又如財務報表附註十五所述，民國 103 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額為新台幣 211,242 仟元及其民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關

聯企業損失份額分別為 6,291 仟元及 14,678 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三五揭露之相關資訊，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及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 11 月 3 日

華城電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 9 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 113,851	2	\$ 503,048	9	\$ 115,402	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及三十)	3,628	-	363	-	-	-
1147	無活絡市場之債券投資-流動(附註十一及三二)	7,886	-	7,886	-	7,676	-
1150	應收票據	48,023	1	33,506	1	29,756	1
1170	應收帳款(附註十二、十三、二三及三一)	1,838,074	31	1,509,861	27	1,660,112	30
1190	應收建造合約款(附註十二、十三及二三)	93,514	2	80,310	2	173,285	3
1220	當期所得稅資產(附註四及二六)	18,722	-	10,523	-	17,185	-
130X	存貨-淨額(附註十四)	1,727,095	29	1,521,766	27	1,684,558	31
1410	預付款項	93,379	1	99,297	2	76,420	1
1479	其他流動資產(附註十八、二三、三一及三二)	36,196	1	71,102	1	58,744	1
11XX	流動資產總計	<u>3,980,368</u>	<u>67</u>	<u>3,837,662</u>	<u>69</u>	<u>3,823,138</u>	<u>69</u>
	<b>非流動資產</b>						
1523	備供出售金融資產-非流動(附註八及三十)	87,150	2	93,025	2	99,050	2
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七及三十)	623	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十及三十)	27,000	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註十五)	211,242	4	84,720	2	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十六及三二)	1,495,937	25	1,479,672	26	1,497,079	27
1780	無形資產(附註十七)	8,508	-	5,497	-	4,825	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二六)	57,192	1	62,842	1	64,140	1
1915	預付設備款	1,976	-	2,728	-	3,103	-
1920	存出保證金(附註二三)	2,052	-	3,717	-	9,241	-
1985	長期預付租賃款(附註十八及三二)	27,769	1	28,013	-	27,745	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,919,449</u>	<u>33</u>	<u>1,760,214</u>	<u>31</u>	<u>1,705,183</u>	<u>31</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,899,817</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,597,876</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,528,321</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十九、三十及三二)	\$ 461,283	8	\$ 408,426	7	\$ 750,659	14
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七及三十)	6,432	-	-	-	805	-
2125	避險之衍生金融負債-流動(附註九及三十)	30	-	-	-	-	-
2150	應付票據	-	-	6,739	-	13,990	-
2170	應付帳款(附註十三、二十及二三)	981,170	17	1,032,513	19	964,796	18
2190	應付建造合約款(附註十三、二十及二三)	16,027	-	17,241	-	-	-
2219	其他應付款(附註二一)	157,505	3	141,918	3	110,128	2
2230	當期所得稅負債(附註四及二六)	9,438	-	10,228	-	11,734	-
2310	預收款項(附註三一)	602,285	10	510,313	9	326,880	6
2399	其他流動負債	89,635	1	74,709	1	64,100	1
21XX	流動負債總計	<u>2,323,805</u>	<u>39</u>	<u>2,202,087</u>	<u>39</u>	<u>2,243,092</u>	<u>41</u>
	<b>非流動負債</b>						
2520	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註七及三十)	343	-	348	-	807	-
2540	長期借款(附註十九及三二)	252,920	4	84,720	2	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二六)	53,748	1	49,724	1	48,636	1
2640	應計退休金負債(附註二二)	257,937	5	256,997	5	267,362	5
2670	其他非流動負債	3,629	-	27,949	-	27,950	-
25XX	非流動負債總計	<u>568,577</u>	<u>10</u>	<u>419,738</u>	<u>8</u>	<u>344,755</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>2,892,382</u>	<u>49</u>	<u>2,621,825</u>	<u>47</u>	<u>2,587,847</u>	<u>47</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益</b>						
3110	普通股股本	2,610,585	44	2,610,585	47	2,610,585	47
3200	資本公積	1,033	-	1,033	-	1,033	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	271,477	5	260,029	4	260,029	5
3320	特別盈餘公積	2,118	-	46,837	1	46,837	1
3350	未分配盈餘	120,794	2	54,443	1	17,075	-
3300	保留盈餘總計	<u>394,389</u>	<u>7</u>	<u>361,309</u>	<u>6</u>	<u>323,941</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	7,120	-	4,255	-	548	-
3425	備供出售金融資產未實現損失	( 12,250)	-	( 6,375)	-	( 350)	-
3430	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益	( 30)	-	-	-	-	-
3400	其他權益總計	( 5,160)	-	( 2,120)	-	198	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,000,847</u>	<u>51</u>	<u>2,970,807</u>	<u>53</u>	<u>2,935,757</u>	<u>53</u>
36XX	非控制權益	6,588	-	5,244	-	4,717	-
3XXX	權益總計	<u>3,007,435</u>	<u>51</u>	<u>2,976,051</u>	<u>53</u>	<u>2,940,474</u>	<u>53</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 5,899,817</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,597,876</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,528,321</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 103 年 11 月 3 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

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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  
每股盈餘為元

代 碼	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>營業收入(附註三一)</b>							
4100	\$ 1,214,476	96	\$ 946,916	96	\$ 3,069,907	95	\$ 3,110,051	98
4520	57,178	4	44,360	4	174,794	5	69,320	2
4000	<u>1,271,654</u>	<u>100</u>	<u>991,276</u>	<u>100</u>	<u>3,244,701</u>	<u>100</u>	<u>3,179,371</u>	<u>100</u>
	<b>營業成本(附註十四、二二、二五及三一)</b>							
5110	952,833	75	763,372	77	2,435,059	75	2,553,949	80
5520	54,962	4	44,800	4	172,810	5	87,111	3
5000	<u>1,007,795</u>	<u>79</u>	<u>808,172</u>	<u>81</u>	<u>2,607,869</u>	<u>80</u>	<u>2,641,060</u>	<u>83</u>
5900	<u>263,859</u>	<u>21</u>	<u>183,104</u>	<u>19</u>	<u>636,832</u>	<u>20</u>	<u>538,311</u>	<u>17</u>
	<b>營業費用(附註二二、二五、三一及三三)</b>							
6100	121,614	10	70,397	7	325,894	10	308,049	10
6200	30,127	2	19,864	2	81,509	3	66,721	2
6300	23,445	2	17,684	2	60,808	2	66,250	2
6000	<u>175,186</u>	<u>14</u>	<u>107,945</u>	<u>11</u>	<u>468,211</u>	<u>15</u>	<u>441,020</u>	<u>14</u>
6900	<u>88,673</u>	<u>7</u>	<u>75,159</u>	<u>8</u>	<u>168,621</u>	<u>5</u>	<u>97,291</u>	<u>3</u>
	<b>營業外收入及支出</b>							
7020	( 3,148)	-	( 26)	-	275	-	19,012	1
7060	( 6,291)	( 1)	-	-	( 14,678)	-	-	-
7100	1,470	-	1,937	-	3,003	-	2,619	-
7235	( 871)	-	( 3,162)	-	2,879	-	4,966	-
7510	( 4,137)	-	( 4,568)	( 1)	( 12,762)	-	( 13,923)	-
7000	<u>( 12,977)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 5,819)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 21,283)</u>	<u>-</u>	<u>12,674</u>	<u>1</u>
7900	75,696	6	69,340	7	147,338	5	109,965	4
7950	( 15,404)	( 1)	( 14,838)	( 1)	( 29,447)	( 1)	( 23,574)	( 1)
8200	<u>60,292</u>	<u>5</u>	<u>54,502</u>	<u>6</u>	<u>117,891</u>	<u>4</u>	<u>86,391</u>	<u>3</u>
	<b>其他綜合損益</b>							
8310	4,718	-	( 2,126)	-	2,937	-	8,129	-
8325	( 2,225)	-	14,275	1	( 5,875)	-	17,125	1
8330	( 30)	-	-	-	( 30)	-	-	-
8300	<u>2,463</u>	<u>-</u>	<u>12,149</u>	<u>1</u>	<u>( 2,968)</u>	<u>-</u>	<u>25,254</u>	<u>1</u>
8500	<u>\$ 62,755</u>	<u>5</u>	<u>\$ 66,651</u>	<u>7</u>	<u>\$ 114,923</u>	<u>4</u>	<u>\$ 111,645</u>	<u>4</u>
	<b>淨利歸屬於</b>							
8610	\$ 59,642	5	\$ 53,512	6	\$ 116,619	4	\$ 85,869	3
8620	650	-	990	-	1,272	-	522	-
8600	<u>\$ 60,292</u>	<u>5</u>	<u>\$ 54,502</u>	<u>6</u>	<u>\$ 117,891</u>	<u>4</u>	<u>\$ 86,391</u>	<u>3</u>
	<b>綜合損益總額歸屬於</b>							
8710	\$ 61,989	5	\$ 65,692	7	\$ 113,579	4	\$ 110,851	4
8720	766	-	959	-	1,344	-	794	-
8700	<u>\$ 62,755</u>	<u>5</u>	<u>\$ 66,651</u>	<u>7</u>	<u>\$ 114,923</u>	<u>4</u>	<u>\$ 111,645</u>	<u>4</u>
	<b>每股盈餘(附註二七)</b>							
9710	\$ 0.23		\$ 0.21		\$ 0.45		\$ 0.33	
9810	\$ 0.23		\$ 0.21		\$ 0.45		\$ 0.33	

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 11 月 3 日核閱報告)

董事長：許忠明

經理人：許邦福

會計主管：邱旭蘭



華城電腦股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益										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	留盈	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	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益	合	計		
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,610,585	\$ 27,138	\$ 253,109	\$ 14,690	\$ 9,432	\$ 277,231	\$ 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)	
	現金股利—每股 0.15 元	-	-	6,920	(32,147)	(78,226)	(39,159)	-	-	(39,159)	-	(39,159)	
CI5	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	
DI	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	85,869	85,869	-	-	85,869	522	86,391	
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	17,125	24,982	24,982	272	25,254	
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	85,869	85,869	7,857	24,982	110,851	794	111,645	
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,610,585	\$ 1,033	\$ 260,029	\$ 46,837	\$ 17,075	\$ 323,941	\$ 548	\$ 198	\$ 2,935,757	\$ 4,717	\$ 2,940,474	
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,610,585	\$ 1,033	\$ 260,029	\$ 46,837	\$ 54,443	\$ 361,309	\$ 4,255	\$ 2,120	\$ 2,970,807	\$ 5,244	\$ 2,976,051	
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	11,448	-	(11,448)	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	(44,719)	44,719	-	-	-	-	-	-	
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(83,539)	(83,539)	-	-	(83,539)	-	(83,539)	
	現金股利—每股 0.32 元	-	-	11,448	(44,719)	(50,268)	(83,539)	-	-	(83,539)	-	(83,539)	
DI	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	116,619	116,619	-	-	116,619	1,272	117,891	
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,865	(3,040)	(3,040)	72	(2,968)	
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	116,619	116,619	2,865	(3,040)	113,579	1,344	114,923	
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,610,585	\$ 1,033	\$ 271,477	\$ 2,118	\$ 120,794	\$ 394,389	\$ 7,120	\$ 5,160	\$ 3,000,847	\$ 6,588	\$ 3,007,435	

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 11 月 3 日核閱報告)



董事長：許志明

經理人：許祥福

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 9 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		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 147,338	\$ 109,965
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	65,249	67,355
A20200	攤銷費用	2,811	2,059
A20300	(迴轉利益) 呆帳費用	( 815)	2,781
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損	2,524	1,612
A20900	利息費用	12,762	13,923
A21200	利息收入	( 1,021)	( 520)
A21300	股利收入	( 1,150)	( 1,750)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失份額	14,678	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨 (益) 損	( 971)	266
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 15,159)	( 9,015)
A24100	未實現外幣兌換淨益	( 3,014)	( 1,993)
A29900	預付租賃款	558	550
	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	15	898
A31130	應收票據	( 14,438)	27,478
A31150	應收帳款	( 320,968)	100,545
A31170	應收建造合約款	( 13,204)	30,137
A31200	存 貨	( 187,592)	( 1,349)
A31230	預付款項	6,404	( 20,753)
A31240	其他流動資產	34,608	6,230
A32130	應付票據	( 6,739)	( 1,428)
A32150	應付帳款	( 53,076)	( 104,051)
A32180	其他應付款	16,745	( 89,278)
A32210	預收款項	91,313	9,696
A32230	其他流動負債	13,560	22,781

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A32240	應計退休金負債	\$ 940	\$ 562
A32990	其他非流動負債	( 23,282)	( 23,206)
A33000	營運產生之淨現金流(出)入	( 231,924)	143,495
A33100	收取之利息	1,021	520
A33200	收取之股利	1,150	1,750
A33300	支付之利息	( 13,044)	( 14,581)
A33500	支付之所得稅	( 28,745)	( 7,520)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 271,542)	123,664
投資活動之現金流量			
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 27,000)	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 141,200)	-
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	( 81,314)	( 23,942)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,565	-
B03800	存出保證金減少(增加)	1,695	( 8,702)
B04500	購置無形資產	( 5,820)	( 2,578)
B07200	預付設備款減少(增加)	752	( 2,966)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 251,322)	( 41,713)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	49,239	6,537
C01600	舉借長期借款	168,200	-
C03000	存入保證金(減少)增加	( 1,033)	3,197
C04500	發放現金股利	( 83,539)	( 39,159)
C09900	資本公積配發現金	-	( 26,105)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	132,867	( 55,530)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	800	1,604
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加	( 389,197)	28,025
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	\$ 113,851	\$ 115,402

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11月3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 9 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 11 月 3 日經董事會通過。

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證券發行人財務報告編製準則及 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」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 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」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋  
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正  
(2009 年)」  
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」

IASB 發布之生效日(註)  
2009 年 1 月 1 日或 2010  
年 1 月 1 日  
於 2009 年 6 月 30 日以後  
結束之年度期間生效

(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)
「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
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「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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 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。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、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。

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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

### 3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

### 4. 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 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，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。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「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
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	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：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正採推延適用外，其餘修正係適用於2016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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增

加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

#### 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。

#### 5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IAS 34 等若干準則。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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財務績效之影響，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

#### (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		
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30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%
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%

上表併入合併財務報表之子公司，係非重要子公司，103年及102年1月1日至9月30日財務報告未經會計師核閱。

## (三) 其他重大會計政策說明

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。

### 1. 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。

### 2. 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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 730	\$ 714	\$ 714
銀行支票及活期存款	113,121	502,334	114,688
	<u>\$ 113,851</u>	<u>\$ 503,048</u>	<u>\$ 115,402</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
— 遠期外匯合約	\$ 4,251	\$ 363	\$ -
流動	3,628	\$ 363	\$ -
非流動	623	-	-
	<u>\$ 4,251</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
— 遠期外匯合約	\$ 6,775	\$ 348	\$ 1,612
流動	\$ 6,432	\$ -	\$ 805
非流動	343	348	807
	<u>\$ 6,775</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 1,612</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>103年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	103.10.23~105.08.03	NTD241,910/USD8,119
買入遠期外匯	新台幣兌日圓	103.12.16~105.03.10	NTD78,115/JPY270,112
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.10.13~104.03.31	USD8,524/NTD255,899
<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9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	102.11.29~104.04.02	NTD241,086/USD8,121
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.10.07~102.10.30	USD93/NTD2,763

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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內上市及興櫃股票	<u>\$ 87,150</u>	<u>\$ 93,025</u>	<u>\$ 99,050</u>

九、避險之衍生金融工具－流動

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>			
現金流量避險－遠期外匯合約	\$ <u>30</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</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。於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9月30日

	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額 (仟元)</u>
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.10.23~103.10.24	USD 56/NTD 1,674

本公司銷售變壓器予美國之客戶，並已簽訂遠期外匯合約（合約期間不超過3個月），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7月1日至9月30日與103年1月1日至9月30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均為損失30仟元。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、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
國內未上市（櫃）普通股	\$ <u>27,000</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
<u>依金融資產衡量種類區分</u>			
備供出售金融資產	\$ <u>27,000</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

合併公司於103年8月以27,000仟元取得天光材料科技股份有限公司2,700仟股，持股比例為11.06%，該公司主要從事高效率有機太陽能電池主動層材料開發。合併公司對該公司營運及財務決策未具重大影響力，故帳列以成本衡量之金融資產。

合併公司所持有之上述國內未上市（櫃）股票投資，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

#### 十一、無活絡市場之債券投資－流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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，參閱附註三二。

#### 十二、應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	\$ 1,853,319	\$ 1,525,889	\$ 1,673,567
減：備抵呆帳	( <u>15,245</u> )	( <u>16,028</u> )	( <u>13,455</u> )
	<u>\$ 1,838,074</u>	<u>\$ 1,509,861</u>	<u>\$ 1,660,112</u>

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
加：本期提列呆帳費用	-	2,781	2,781
外幣換算差額	-	7	7
102年9月30日餘額	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 12,879</u>	<u>\$ 13,455</u>
103年1月1日餘額	\$ 8,846	\$ 7,182	\$ 16,028
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	1,125	(1,940)	(815)
外幣換算差額	-	32	32
103年9月30日餘額	<u>\$ 9,971</u>	<u>\$ 5,274</u>	<u>\$ 15,245</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
91至150天	\$ 261,453	\$ 125,747	\$ 105,446
151至180天	19,877	32,667	11,480
181至365天	136,411	30,432	145,481
366至730天	126,508	104,082	116,198
超過730天	<u>157,229</u>	<u>156,640</u>	<u>228,956</u>
合計	<u>\$ 701,478</u>	<u>\$ 449,568</u>	<u>\$ 607,561</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 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 246,659 仟元、214,783 仟元及 394,047 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十三。

### 十三、應收（付）建造合約款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	\$ 2,918,961	\$ 2,970,340	\$ 2,898,893
減：累計工程進度請款金額	( <u>2,825,447</u> )	( <u>2,890,030</u> )	( <u>2,725,608</u> )
	<u>\$ 93,514</u>	<u>\$ 80,310</u>	<u>\$ 173,285</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）	\$ 1,445	\$ 24,176	\$ -
減：累計工程進度請款金額	( <u>17,472</u> )	( <u>41,417</u> )	-
	<u>( \$ 16,027 )</u>	<u>( \$ 17,241 )</u>	<u>\$ -</u>
應收工程保留款（包含於應收帳款）	<u>\$ 246,659</u>	<u>\$ 214,783</u>	<u>\$ 394,047</u>
應付工程保留款（包含於應付帳款）	<u>\$ 81,247</u>	<u>\$ 126,190</u>	<u>\$ 89,751</u>

### 十四、存貨－淨額

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
製成品	\$ 219,788	\$ 357,725	\$ 176,739
在製品	1,073,067	824,407	1,076,384
原物料	<u>434,240</u>	<u>339,634</u>	<u>431,435</u>
	<u>\$ 1,727,095</u>	<u>\$ 1,521,766</u>	<u>\$ 1,684,558</u>

103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 119 仟元、2,436 仟元、15,159 仟元及 9,015 仟元（主要係因處分提列跌價損失之存貨所致）。

## 十五、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
非上市(櫃)公司			
日立華城公司	\$ 211,242	\$ 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 9 月 30 日止，實收資本額 564,800 仟元，本公司投資 225,920 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，於台中港建廠，現屬創業階段，預計接單生產 200MVA 以上或 500kv 超高壓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。

## 十六、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	租賃改良	合計
<b>成 本</b>							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 667,921	\$ 698,463	\$ 1,098,564	\$ 147,036	\$ 148,266	\$ -	\$ 2,760,250
增 添	-	734	13,500	2,154	7,554	-	23,942
處 分	-	-	( 33,166 )	-	( 16,600 )	-	( 49,766 )
由企業合併取得	-	1,963	11,820	-	822	-	14,605
淨兌換差額	-	2,182	3,363	-	529	-	6,074
102 年 9 月 30 日餘額	\$ 667,921	\$ 703,342	\$ 1,094,081	\$ 149,190	\$ 140,571	\$ -	\$ 2,755,105
<b>累計折舊</b>							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 276,819	\$ 855,673	\$ 7,269	\$ 86,802	\$ -	\$ 1,226,563
處 分	-	-	( 33,042 )	-	( 16,458 )	-	( 49,500 )
折舊費用	-	14,362	40,413	5,518	7,062	-	67,355
由企業合併取得	-	798	8,336	-	563	-	9,697
淨兌換差額	-	1,085	2,586	-	240	-	3,911
102 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 293,064	\$ 873,966	\$ 12,787	\$ 78,209	\$ -	\$ 1,258,026
102 年 1 月 1 日淨額	\$ 667,921	\$ 421,644	\$ 242,891	\$ 139,767	\$ 61,464	\$ -	\$ 1,533,687
102 年 9 月 30 日淨額	\$ 667,921	\$ 410,278	\$ 220,115	\$ 136,403	\$ 62,362	\$ -	\$ 1,497,079
<b>成 本</b>							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 667,921	\$ 705,737	\$ 1,095,023	\$ 149,190	\$ 135,819	\$ -	\$ 2,753,690
增 添	-	2,420	71,344	339	5,454	1,757	81,314
處 分	-	( 211 )	( 16,769 )	-	( 4,196 )	-	( 21,176 )
淨兌換差額	-	670	1,240	-	155	-	2,065
103 年 9 月 30 日餘額	\$ 667,921	\$ 708,616	\$ 1,150,838	\$ 149,529	\$ 137,232	\$ 1,757	\$ 2,815,893
<b>累計折舊</b>							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 298,383	\$ 885,573	\$ 14,673	\$ 75,389	\$ -	\$ 1,274,018
處 分	-	( 210 )	( 16,356 )	-	( 4,016 )	-	( 20,582 )
折舊費用	-	14,435	38,891	5,663	6,162	98	65,249
淨兌換差額	-	378	807	-	86	-	1,271
103 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 312,986	\$ 908,915	\$ 20,336	\$ 77,621	\$ 98	\$ 1,319,956
103 年 1 月 1 日淨額	\$ 667,921	\$ 407,354	\$ 209,450	\$ 134,517	\$ 60,430	\$ -	\$ 1,479,672
103 年 9 月 30 日淨額	\$ 667,921	\$ 395,630	\$ 241,923	\$ 129,193	\$ 59,611	\$ 1,659	\$ 1,495,937

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	
廠房主建築	55 年
機電動力設備	3 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
租賃改良	3 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，請參閱附註三二。

#### 十七、無形資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
電腦軟體	<u>\$ 8,508</u>	<u>\$ 5,497</u>	<u>\$ 4,825</u>

除認列攤銷費用外，合併公司於 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

#### 十八、預付租賃款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動(包含於其他流動資產)	\$ 752	\$ 744	\$ 732
非流動	<u>27,769</u>	<u>28,013</u>	<u>27,745</u>
	<u>\$ 28,521</u>	<u>\$ 28,757</u>	<u>\$ 28,477</u>

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 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，請參閱附註三二。

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>抵押借款</u> (附註三二)			
— 銀行借款	\$ 184,032	\$ 134,122	\$ 303,385
— 遠期信用狀借款	<u>105,439</u>	<u>66,305</u>	<u>155,400</u>
	<u>289,471</u>	<u>200,427</u>	<u>458,785</u>
<u>無擔保借款</u>			
— 信用額度借款	76,272	156,912	291,874
— 遠期信用狀借款	<u>95,540</u>	<u>51,087</u>	<u>-</u>
	<u>171,812</u>	<u>207,999</u>	<u>291,874</u>
	<u>\$ 461,283</u>	<u>\$ 408,426</u>	<u>\$ 750,659</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別為 0.84%-6.72%、0.61%-6.72% 及 0.61%-6.72%。

### (二) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>抵押借款</u> (附註三二)			
銀行借款	<u>\$ 252,920</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。

## 二十、應付帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 981,170</u>	<u>\$ 1,032,513</u>	<u>\$ 964,796</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 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 81,247 仟元、126,190 仟元及 89,751 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十三。

## 二一、其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付薪資	\$ 43,508	\$ 63,329	\$ 34,234
應付利息	1,768	1,409	1,431
應付員工紅利	4,616	7,385	-
其他	107,613	69,795	74,463
	<u>\$ 157,505</u>	<u>\$ 141,918</u>	<u>\$ 110,128</u>

## 二二、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7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 1,815	\$ 1,761	\$ 5,466	\$ 5,245
推銷費用	\$ 373	\$ 361	\$ 1,100	\$ 1,110
管理費用	\$ 369	\$ 368	\$ 1,135	\$ 1,097
研發費用	\$ 240	\$ 217	\$ 692	\$ 669

## 二三、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9月30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）	\$ 4,921	\$ 2,052	\$ 6,973
應收建造合約款－淨額	\$ 93,514	\$ -	\$ 93,514
應收工程保留款（包含 於應收帳款）	\$ 246,659	\$ -	\$ 246,659
負 債			
應付建造合約款－淨額	\$ -	\$ 16,027	\$ 16,027
應付工程保留款（包含 於應付帳款）	\$ 81,247	\$ -	\$ 81,247

		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9月30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>4,298</u>		\$	<u>9,238</u>		\$	<u>13,536</u>
	應收建造合約款	\$	<u>173,285</u>		\$	<u>-</u>		\$	<u>173,285</u>
	應收工程保留款（包含 於應收帳款）	\$	<u>394,047</u>		\$	<u>-</u>		\$	<u>394,047</u>
負	債								
	應付工程保留款（包含 於應付帳款）	\$	<u>89,751</u>		\$	<u>-</u>		\$	<u>89,751</u>

#### 二四、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
額定股數（仟股）	<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>
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>
已發行股本	<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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
庫藏股票交易	\$ 1,033	\$ 1,033	\$ 1,033

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，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，應先彌補歷年虧損後，次提撥法定盈餘公積 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 9 月 30 日應付員工紅利估列金額為 4,616 仟元，應付董監酬勞估列金額為 865 仟元，係依據過去經驗以可能發放之總金額為基礎，分別按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 9 月 30 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的收盤價（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。

本公司分別於 103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 17 日股東常會，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 6 月 23 日及 102 年 6 月 17 日股東常會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。

## 二五、淨利

淨利係包含以下項目：

### (一) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨益(損)	\$ 5,471	\$ 1,852	\$ 7,634	(\$ 1,360)
處分不動產、廠房及設備淨益(損)	106	( 9)	971	( 266)
其他	( 8,725)	( 1,869)	( 8,330)	20,638
	<u>(\$ 3,148)</u>	<u>(\$ 26)</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 19,012</u>

### (二) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 1,150	\$ 1,750	\$ 1,150	\$ 1,750
利息收入	276	71	1,021	520
租金收入	44	116	832	349
	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 3,003</u>	<u>\$ 2,619</u>

### (三) 折舊、攤銷及員工福利費用

	103年7月1日至9月30日			102年7月1日至9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	\$ 3,425	\$ 1,726	\$ 5,151	\$ 2,913	\$ 1,550	\$ 4,463
確定福利計畫	1,815	982	2,797	1,761	946	2,707
其他員工福利	79,565	50,538	130,103	69,153	40,110	109,263
	<u>\$ 84,805</u>	<u>\$ 53,246</u>	<u>\$ 138,051</u>	<u>\$ 73,827</u>	<u>\$ 42,606</u>	<u>\$ 116,433</u>
折舊費用	<u>\$ 18,741</u>	<u>\$ 3,364</u>	<u>\$ 22,105</u>	<u>\$ 19,281</u>	<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ 22,294</u>
攤銷費用	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 731</u>

	103年1月1日至9月30日			102年1月1日至9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	\$ 10,123	\$ 4,867	\$ 14,990	\$ 8,770	\$ 5,725	\$ 14,495
確定福利計畫	5,466	2,927	8,393	5,245	2,876	8,121
其他員工福利	227,986	139,753	367,739	208,170	125,621	333,791
	<u>\$ 243,575</u>	<u>\$ 147,547</u>	<u>\$ 391,122</u>	<u>\$ 222,185</u>	<u>\$ 134,222</u>	<u>\$ 356,407</u>
折舊費用	<u>\$ 55,426</u>	<u>\$ 9,823</u>	<u>\$ 65,249</u>	<u>\$ 58,833</u>	<u>\$ 8,522</u>	<u>\$ 67,355</u>
攤銷費用	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 2,230</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 2,059</u>

#### (四) 外幣兌換損益

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 10,581	\$ 5,586	\$ 19,424	\$ 25,652
外幣兌換損失總額	( 5,110)	( 3,734)	( 11,790)	( 27,012)
淨益(損)	<u>\$ 5,471</u>	<u>\$ 1,852</u>	<u>\$ 7,634</u>	<u>(\$ 1,360)</u>

## 二六、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7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 12,878	\$ 12,172	\$ 22,850	\$ 19,799
以前年度之調整	-	-	( 3,106)	( 382)
遞延所得稅				
當期產生者	<u>2,526</u>	<u>2,666</u>	<u>9,703</u>	<u>4,157</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,404</u>	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ 29,447</u>	<u>\$ 23,574</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
87 年以後未分配盈餘	<u>\$ 120,794</u>	<u>\$ 54,443</u>	<u>\$ 17,075</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,812</u>	<u>\$ 7,523</u>	<u>\$ 5,397</u>

102 及 101 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 20.48% 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。

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 102 年度止企業所得稅業經主管機關核定。

### 二七、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7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 59,642</u>	<u>\$ 53,512</u>	<u>\$ 116,619</u>	<u>\$ 85,869</u>

#### 股 數

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30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	261,059	261,059
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>601</u>	<u>166</u>
用以計算稀釋每股淨利之 普通股加權平均股數	<u>261,359</u>	<u>261,059</u>	<u>261,660</u>	<u>261,225</u>

單位：仟股

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。

### 二八、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	( <u>22,937</u> )
	<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6月30日
現金支付之對價	<u>\$ 5,885</u>
減：取得之現金及約當現金餘額	( <u>2,360</u> )
	<u>\$ 3,525</u>

二九、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。

### 三十、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

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，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9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易	\$ -	\$ 4,251	\$ -	\$ 4,251
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市及興櫃有價證券	\$ 87,150	\$ -	\$ -	\$ 87,150
以成本法衡量之金融資產	-	-	27,000	27,000
	<u>\$ 87,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,000</u>	<u>\$ 114,150</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
持有供交易	\$ -	\$ 6,775	\$ -	\$ 6,775
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 30	\$ -	\$ 30

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易	\$ -	\$ 363	\$ -	\$ 363
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市及興櫃有 價證券	\$ 93,025	\$ -	\$ -	\$ 93,025
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
持有供交易	\$ -	\$ 348	\$ -	\$ 348

102 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易	\$ -	\$ 1,612	\$ -	\$ 1,612
<u>備供出售金融資產</u>				
國內興櫃有價證券	\$ 99,050	\$ -	\$ -	\$ 99,050

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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

合併公司之公允價值衡量之金融資產及金融負債於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日衡量公允價值所採用之評價技術及假設與 102 年度合併報告相同。

(二) 金融工具之種類

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
持有供交易	\$ 4,251	\$ 363	\$ -
放款及應收款(註1)	2,062,561	2,124,871	1,890,973
備供出售金融資產(註2)	114,150	93,025	99,050
<u>金融負債</u>			
持有供交易	6,775	348	1,612
指定為避險會計關係之 衍生工具	30	-	-
以攤銷後成本衡量(註3)	1,856,457	1,678,928	1,855,920

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：餘額係包含分類為備供出售之以成本法衡量金融資產餘額。

註 3：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），參閱附註三四。

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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>資 產</u>			
美 元	\$ 4,251	\$ 363	\$ 7
<u>負 債</u>			
美 元	3,514	348	1,619
日 圓	3,291	-	-

#### 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9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 1,816)	\$ 510	(\$ 225)	(\$ 429)	\$ 360	\$ 107

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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 7,886	\$ 7,886	\$ 7,676
— 金融負債	260,304	117,392	155,400
具現金流量利率風險			
— 金融資產	82,620	488,959	106,351
— 金融負債	453,899	375,754	595,259

### 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 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 3,230 仟元及 3,667 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 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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 872 仟元及 991 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 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 6,461,065 仟元、6,845,598 仟元及 7,124,061 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 9 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>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 170,768	\$ 688,289	\$ 149,843	\$ 81,298
浮動利率工具	10,004	99,906	151,521	-
固定利率工具	<u>51,372</u>	<u>75,557</u>	<u>74,982</u>	<u>252,967</u>
	<u>\$ 232,144</u>	<u>\$ 863,752</u>	<u>\$ 376,346</u>	<u>\$ 334,265</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 9 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>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 165,032	\$ 661,774	\$ 149,046	\$ 98,074
浮動利率工具	396,606	85,046	115,282	-
固定利率工具	<u>12,977</u>	<u>47,774</u>	<u>95,032</u>	-
	<u>\$ 574,615</u>	<u>\$ 794,594</u>	<u>\$ 359,360</u>	<u>\$ 98,074</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 9 月 30

日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 63,927 仟元、79,106 仟元及 409,415 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。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率表

針對衍生金融工具之流動性分析，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 9 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	(\$ 3,190)	\$ 628	(\$ 272)	\$ 280

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	\$ 96	\$ 102	\$ 165	(\$ 348)

102 年 9 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	(\$ 10)	(\$ 254)	(\$ 541)	(\$ 807)

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 營業交易

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
<u>銷貨收入</u>				
其他關係人(註)	\$ 667	\$ -	\$ 667	\$ -
<u>工程收入</u>				
其他關係人(註)	\$ 1,445	\$ -	\$ 1,445	\$ -
<u>製造費用</u>				
其他關係人(註)	\$ 11	\$ 11	\$ 33	\$ 33
<u>營業費用</u>				
其他關係人(註)	\$ 32	\$ 32	\$ 96	\$ 96
<u>租金收入</u>				
其他關係人(註)	\$ 44	\$ 15	\$ 133	\$ 43
<u>其他收入</u>				
其他關係人(註)	\$ 195	\$ -	\$ 325	\$ -

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。

### (二) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	其他關係人(註)	\$ 700	\$ -	\$ -
其他應收款(帳列其他流動資產)	其他關係人(註)	\$ 17	\$ 11	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

### (三) 預收關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
預收工程款(帳列預收款項)	其他關係人(註)	\$ 17,472	\$ -	\$ -

本公司與日立華城公司於103年5月26日簽訂台中港廠房機電工程及試驗設備合約，合約總價款(未稅)計223,054仟元，包括機電工程款及試驗設備款分別計144,545仟及78,509仟元，且其中機電工程預計於104年3月31日完工。截至103年9月30日止，預收工程款(帳列預收款項)計17,472仟元。

註：合併公司主要管理階層為該公司主要管理階層。

#### (四) 對主要管理階層之獎酬

103年及102年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,987	\$ 7,044	\$ 20,801	\$ 21,408
退職後福利	137	127	404	383
	<u>\$ 7,124</u>	<u>\$ 7,171</u>	<u>\$ 21,205</u>	<u>\$ 21,791</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。

#### 三二、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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
存出保證金（包含於其他流動資產）	\$ 1,911	\$ 3,170	\$ 14,653
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	1,053,209	1,091,408	1,068,041
預付租賃款	<u>28,521</u>	<u>28,757</u>	<u>28,477</u>
	<u>\$ 1,091,527</u>	<u>\$ 1,131,221</u>	<u>\$ 1,118,847</u>

#### 三三、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9月30日止，已開立未使用之信用狀餘額計412仟美元、11,831仟日圓及83仟歐元。
- (二) 截至103年9月30日止，已開立票據計2,204,176仟元，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9月30日	102年9月30日
武漢華城	<u>\$304,250</u>	<u>\$295,700</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 219,060 仟元及 177,420 仟元。

- (四) 與德商西門子公司簽訂技術合作合約，該合約自 103 年 2 月起生效，至 108 年 2 月 24 日期滿。依照合約同意本公司在中華民國設計及製造並銷售該技合產品。本公司依產銷技合產品，按每盤支付 55 歐元當作權利金。103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依合約已支付之技酬金為 173 仟元，包含於營業費用。
- (五) 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 9 月 30 日依銷售淨額支付之技酬金為 690 仟元，包含於營業費用。
- (六) 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。截至 103 年 11 月 3 日止雙方持續維持合作關係。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 9 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 11 月 3 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 9 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。
- (八) 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 103 年 11 月 3 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9月30日依銷售淨額支付之技酬金分別為985仟元及441仟元，包含於營業費用。

(九) 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，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。

#### 三四、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9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	\$ 15,068 30.42 (美元：台幣)	\$ 458,369
美 元	1,361 6.1525 (美元：人民幣)	41,402
澳 幣	1,351 26.605 (澳幣：台幣)	35,943
日 圓	66 0.278 (日圓：台幣)	18
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	8,665 30.42 (美元：台幣)	263,589
美 元	1,793 6.1525 (美元：人民幣)	54,543
澳 幣	505 26.605 (澳幣：台幣)	13,436
日 圓	129,679 0.278 (日圓：台幣)	36,051

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9月30日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	6,806	29.57 (美元：台幣)	\$ 201,253
美 元		586	6.15 (美元：人民幣)	17,328
澳 幣		1,865	27.52 (澳幣：台幣)	51,325
日 圓		10	0.30 (日圓：台幣)	3

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 8,884	29.57 (美元：台幣)
		\$ 262,700
美 元	179	6.15 (美元：人民幣)
澳 幣	307	27.52 (澳幣：台幣)
日 圓	35,787	0.30 (日圓：台幣)

### 三五、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、三～五)
  - (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。

三六、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9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
機電部門	\$3,069,907	\$3,110,051	\$ 248,146	\$ 196,605
統包部門	<u>174,794</u>	<u>69,320</u>	<u>1,984</u>	<u>( 32,593)</u>
營業單位總額	<u>\$3,244,701</u>	<u>\$3,179,371</u>	250,130	164,012
其他收入			3,003	2,619
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨益			2,879	4,966
採用權益法認列之關聯企 業損失份額			( 14,678)	-

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他利益及損失			\$ 275	\$ 19,012
利息費用			( 12,762)	( 13,923)
管理費用			( 81,509)	( 66,721)
稅前淨利			<u>\$ 147,338</u>	<u>\$ 109,965</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9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、其他收入、透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益、採用權益法認列之關聯企業損失份額、其他利益及損失、利息費用及所得稅費用。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 9 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 限額(註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	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)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		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	\$ 1,500,423	\$ 304,650 (10,000 仟美元)	\$ 304,250 (10,000 仟美元)	\$ 219,060 ( 7,200 仟美元)	\$ -	10.14%	\$ 1,800,508	Y	N	Y	

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  $\$3,000,847 \times 50\% = \$1,500,423$ 。

註二：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 60% 為限，即  $\$3,000,847 \times 60\% = \$1,800,508$ 。

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 9 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	\$ 42,900	0.15	\$ 42,900	註一
	亞太電信公司	—	備供出售金融資產—非流動	2,500	44,250	0.08	44,250	註二
	天光材料科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,700	27,000	11.06	27,000	註三

註一：興櫃公司股票係按 103 年 9 月底成交均價計算。

註二：上市公司股票係按 103 年 9 月底收盤價計算。

註三：因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註四：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 9 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	
				103年9月30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	\$ 249,854	\$ 13,658	\$ 13,658	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	3,560	315	315	子 公 司
	日立華城公司	台中市西屯區台灣大道 4 段 767 號 13 樓之 1	變壓器等之製造加 工買賣業務	225,920	84,720	22,592	40.00	211,242	( 36,696 )	( 14,678 )	關 聯 企 業
動能國際公司	華城電機(武漢) 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	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	8,213 仟美元	594 仟美元	594 仟美元	孫 公 司
華城電機(武 漢)有限公 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	3,331 仟人民幣	650 仟人民幣	390 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，除日立華城公司外，投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編制合併報表時，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 9 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	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(註二)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
華城電機(武漢)有限公司	變壓器、電容器、配電盤及配電器材製造業。	\$ 182,520 (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	\$ 182,520 (6,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 182,520 (6,000 仟美元)	\$ 17,887 (594 仟美元)	100%	\$ 17,887 (594 仟美元)	\$ 249,854 (8,213 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	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$182,520 (6,000 仟美元)	\$182,520 (6,000 仟美元)	\$1,800,508

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 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 103 年 9 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 9 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>103年1月1日至9月30日</u>						
0	華城電機公司	武漢華城公司	1	預付款項	\$ 39,298	與非關係人相當	0.67
0		武漢華城公司	1	應付帳款	11,514	與非關係人相當	0.20
0		武漢華城公司	1	銷貨	8,952	與非關係人相當	0.28
0		武漢華城公司	1	進貨	25,259	與非關係人相當	0.78
0		武漢華城公司	1	租金收入	114	與非關係人相當	-
0		Fortune Electric America Inc.	1	行銷推廣費	6,003	依約定方式為之	0.19
1	武漢華城公司	武漢華榮公司	3	進貨	23,213	與非關係人相當	0.72
1		武漢華榮公司	3	租金收入	1,480	依約定方式為之	0.05
1		武漢華榮公司	3	應付帳款	22,119	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。