

華城電機股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國103及102年度

地址：桃園市中壢區中壢工業區吉林路10號

電話：(03)452-6111

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁   | 財 務 報 告<br>次 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|----------------------|
| 一、封 面                     | 1     | -                    |
| 二、目 錄                     | 2     | -                    |
| 三、會計師查核報告                 | 3~4   | -                    |
| 四、個體資產負債表                 | 5     | -                    |
| 五、個體綜合損益表                 | 6~7   | -                    |
| 六、個體權益變動表                 | 8     | -                    |
| 七、個體現金流量表                 | 9~10  | -                    |
| 八、個體財務報表附註                |       | -                    |
| (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        | 11~18 | 三                    |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 18~32 | 四                    |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 32~33 | 五                    |
| (六) 重要會計項目之說明             | 33~60 | 六~二八                 |
| (七) 關係人交易                 | 60~62 | 二九                   |
| (八) 質抵押之資產                | 62    | 三十                   |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 63~64 | 三一                   |
| (十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊        | 64~65 | 三二                   |
| (十一) 附註揭露事項               |       |                      |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 65    | 三三                   |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 65    | 三三                   |
| 3. 大陸投資資訊                 | 65~66 | 三三                   |
| 九、重要會計項目明細表               | 73~84 | -                    |

## 會計師查核報告

華城電機股份有限公司 公鑒：

華城電機股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中，採用權益法之被投資公司日立華城變壓器股份有限公司民國 103 年度財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述被投資公司採用權益法投資及其投資損失暨轉投資事業之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告認列及揭露。民國 103 年 12 月 31 日上述未經本會計師查核之採用權益法投資餘額為新台幣 540,884 仟元，佔華城電機股份有限公司資產總額之 8.57%；民國 103 年度上述未經本會計師查核之被投資公司採用權益法認列之關聯企業損失之份額為新台幣 23,916 仟元，佔華城電機股份有限公司綜合損益總額之(9.27%)。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達華城電機股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

華城電機股份有限公司民國 103 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

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 104 年 3 月 20 日



華城電機股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                             | 103年12月31日          |            | 102年12月31日          |            |
|------|---------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|      |                                 | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |
|      | <b>流動資產</b>                     |                     |            |                     |            |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六)                 | \$ 346,757          | 6          | \$ 371,758          | 7          |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二八)  | 10,758              | -          | 363                 | -          |
| 1135 | 避險之衍生性金融資產—流動 (附註四、九及二八)        | 366                 | -          | -                   | -          |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資—流動 (附註四、十一及三十)       | 12,451              | -          | 7,886               | -          |
| 1150 | 應收票據                            | 17,644              | -          | 26,199              | 1          |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四、五、十二、十三及二二)         | 1,831,260           | 29         | 1,287,431           | 25         |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註二九)                 | 76,908              | 1          | 4,240               | -          |
| 1190 | 應收建造合約款淨額 (附註四、十三、二二及二九)        | 269,342             | 4          | 80,310              | 2          |
| 1220 | 當期所得稅資產 (附註四、五及二五)              | 8,410               | -          | 10,523              | -          |
| 130X | 存貨淨額 (附註四、五及十四)                 | 1,232,270           | 20         | 1,359,425           | 26         |
| 1410 | 預付款項                            | 53,619              | 1          | 45,317              | 1          |
| 1479 | 其他流動資產 (附註二二及三十)                | 27,516              | 1          | 69,402              | 1          |
| 11XX | 流動資產總計                          | <u>3,887,301</u>    | <u>62</u>  | <u>3,262,854</u>    | <u>63</u>  |
|      | <b>非流動資產</b>                    |                     |            |                     |            |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、七及二八) | 882                 | -          | -                   | -          |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 (附註四、八及二八)         | 82,825              | 1          | 93,025              | 2          |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、十及二八)       | 27,000              | 1          | -                   | -          |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十五)               | 828,274             | 13         | 317,066             | 6          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十六及三十)           | 1,413,351           | 22         | 1,421,497           | 28         |
| 1780 | 無形資產 (附註四及十七)                   | 11,154              | -          | 5,430               | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四、五及二五)              | 58,301              | 1          | 60,347              | 1          |
| 1915 | 預付設備款                           | 1,000               | -          | 2,728               | -          |
| 1920 | 存出保證金 (附註二二)                    | 4,216               | -          | 3,445               | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                         | <u>2,427,003</u>    | <u>38</u>  | <u>1,903,538</u>    | <u>37</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                         | <u>\$ 6,314,304</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,166,392</u> | <u>100</u> |
|      | <b>負 債 及 權 益</b>                |                     |            |                     |            |
|      | <b>流動負債</b>                     |                     |            |                     |            |
| 2100 | 短期借款 (附註十八、二八及三十)               | \$ 263,338          | 4          | \$ 140,083          | 3          |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及二八)  | 5,803               | -          | -                   | -          |
| 2150 | 應付票據                            | -                   | -          | 6,739               | -          |
| 2170 | 應付帳款 (附註十三、十九及二二)               | 1,076,050           | 17         | 933,259             | 18         |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註二九)                 | 58,099              | 1          | 131                 | -          |
| 2190 | 應付建造合約款淨額 (附註四、十三、二二及二九)        | 8,908               | -          | 17,241              | -          |
| 2219 | 其他應付款 (附註二十)                    | 202,904             | 3          | 134,283             | 3          |
| 2230 | 當期所得稅負債 (附註四、五及二五)              | 33,237              | 1          | 8,121               | -          |
| 2310 | 預收款項                            | 517,136             | 8          | 485,183             | 9          |
| 2399 | 其他流動負債 (附註二九)                   | 76,630              | 1          | 50,872              | 1          |
| 21XX | 流動負債總計                          | <u>2,242,105</u>    | <u>35</u>  | <u>1,775,912</u>    | <u>34</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 (附註四、七及二八) | 3,186               | -          | 348                 | -          |
| 2540 | 長期借款 (附註十八、二八及三十)               | 591,800             | 10         | 84,720              | 2          |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四、五及二五)              | 56,459              | 1          | 49,724              | 1          |
| 2640 | 應計退休金負債 (附註四、五及二一)              | 271,864             | 4          | 256,997             | 5          |
| 2670 | 其他非流動負債                         | 3,579               | -          | 27,884              | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                         | <u>926,888</u>      | <u>15</u>  | <u>419,673</u>      | <u>8</u>   |
| 2XXX | 負債總計                            | <u>3,168,993</u>    | <u>50</u>  | <u>2,195,585</u>    | <u>42</u>  |
|      | <b>權 益</b>                      |                     |            |                     |            |
| 3110 | 普通股股本                           | 2,610,585           | 42         | 2,610,585           | 51         |
| 3200 | 資本公積                            | 1,033               | -          | 1,033               | -          |
|      | <b>保留盈餘</b>                     |                     |            |                     |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                          | 271,477             | 4          | 260,029             | 5          |
| 3320 | 特別盈餘公積                          | 2,118               | -          | 46,837              | 1          |
| 3350 | 未分配盈餘                           | 252,774             | 4          | 54,443              | 1          |
| 3300 | 保留盈餘總計                          | <u>526,369</u>      | <u>8</u>   | <u>361,309</u>      | <u>7</u>   |
|      | <b>其他權益</b>                     |                     |            |                     |            |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額               | 23,533              | -          | 4,255               | -          |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損失                   | ( 16,575 )          | -          | ( 6,375 )           | -          |
| 3430 | 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益           | 366                 | -          | -                   | -          |
| 3400 | 其他權益總計                          | <u>7,324</u>        | <u>-</u>   | <u>( 2,120 )</u>    | <u>-</u>   |
| 3XXX | 權益總計                            | <u>3,145,311</u>    | <u>50</u>  | <u>2,970,807</u>    | <u>58</u>  |
|      | <b>負 債 與 權 益 總 計</b>            | <u>\$ 6,314,304</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,166,392</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 20 日查核報告)

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

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                                    | 103年度            |            | 102年度            |            |
|------|------------------------------------|------------------|------------|------------------|------------|
|      |                                    | 金 額              | %          | 金 額              | %          |
|      | 營業收入（附註四、十三、<br>二九及三一）             |                  |            |                  |            |
| 4100 | 銷貨收入                               | \$ 4,325,579     | 91         | \$ 3,821,266     | 96         |
| 4520 | 工程收入                               | 415,958          | 9          | 164,943          | 4          |
| 4000 | 營業收入合計                             | <u>4,741,537</u> | <u>100</u> | <u>3,986,209</u> | <u>100</u> |
|      | 營業成本（附註四、十四、<br>二一、二四及二九）          |                  |            |                  |            |
| 5110 | 銷貨成本                               | 3,469,088        | 73         | 3,204,553        | 80         |
| 5520 | 工程成本                               | 411,331          | 9          | 179,006          | 5          |
| 5000 | 營業成本合計                             | <u>3,880,419</u> | <u>82</u>  | <u>3,383,559</u> | <u>85</u>  |
| 5950 | 營業毛利                               | <u>861,118</u>   | <u>18</u>  | <u>602,650</u>   | <u>15</u>  |
|      | 營業費用（附註二一、二四、<br>二九及三一）            |                  |            |                  |            |
| 6100 | 推銷費用                               | 411,324          | 9          | 358,102          | 9          |
| 6200 | 管理費用                               | 90,117           | 2          | 82,951           | 2          |
| 6300 | 研究發展費用                             | 90,505           | 2          | 90,161           | 2          |
| 6000 | 營業費用合計                             | <u>591,946</u>   | <u>13</u>  | <u>531,214</u>   | <u>13</u>  |
| 6900 | 營業淨利                               | <u>269,172</u>   | <u>5</u>   | <u>71,436</u>    | <u>2</u>   |
|      | 營業外收入及支出                           |                  |            |                  |            |
| 7010 | 政府補助收入                             | 8,750            | -          | 5,761            | -          |
| 7020 | 其他利益及損失（附註<br>二四）                  | 16,528           | 1          | 22,977           | -          |
| 7070 | 採用權益法認列子公司<br>及關聯企業損益之份<br>額（附註十五） | 11,850           | -          | 25,823           | 1          |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                     | 103年度             |          | 102年度             |          |
|------|---------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|      |                     | 金 額               | %        | 金 額               | %        |
| 7100 | 其他收入 (附註二四及二九)      | \$ 4,816          | -        | \$ 7,579          | -        |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益  | 10,224            | -        | 6,560             | -        |
| 7510 | 利息費用                | ( 9,230)          | -        | ( 6,164)          | -        |
| 7000 | 營業外收入及支出合計          | <u>42,938</u>     | <u>1</u> | <u>62,536</u>     | <u>1</u> |
| 7900 | 稅前淨利                | 312,110           | 6        | 133,972           | 3        |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二五)      | <u>52,198</u>     | <u>1</u> | <u>19,492</u>     | -        |
| 8200 | 本年度淨利               | <u>259,912</u>    | <u>5</u> | <u>114,480</u>    | <u>3</u> |
|      | 其他綜合損益              |                   |          |                   |          |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   | 19,278            | -        | 11,564            | 1        |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現評價 (損) 益 | ( 10,200)         | -        | 11,100            | -        |
| 8330 | 現金流量避險              | 366               | -        | -                 | -        |
| 8360 | 確定福利之精算 (損) 益       | ( 13,630)         | -        | 10,551            | -        |
| 8390 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅   | <u>2,317</u>      | -        | ( 1,794)          | -        |
| 8300 | 其他綜合損益合計            | ( 1,869)          | -        | <u>31,421</u>     | <u>1</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額           | <u>\$ 258,043</u> | <u>5</u> | <u>\$ 145,901</u> | <u>4</u> |
|      | 每股盈餘 (附註二六)         |                   |          |                   |          |
| 9710 | 基 本                 | <u>\$ 1.00</u>    |          | <u>\$ 0.44</u>    |          |
| 9810 | 稀 釋                 | <u>\$ 0.99</u>    |          | <u>\$ 0.44</u>    |          |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：許忠明



經理人：許邦福



會計主管：邱旭蘭





民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

| 代碼  | 102 年 1 月 1 日餘額 | 股本<br>(附註二、三) | 資本公積<br>(附註二、三) | 保<br>法定盈餘公積 | 留<br>盈餘公積  | 盈<br>特別盈餘公積 | 餘<br>特別盈餘公積 | 未分配盈餘     | 其他權益 (附註四及九)                            |                                  |              | 計            | 權益總額      |             |
|-----|-----------------|---------------|-----------------|-------------|------------|-------------|-------------|-----------|---|----------------------------------|--------------|--------------|-----------|-------------|
|     |                 |               |                 |             |            |             |             |           | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額<br>(\$ 7,309) | 備供出售金融<br>資產未實現損益<br>(\$ 17,475) | 現金流量迴險<br>\$ |              |           |             |
| A1  | \$2,610,585     | \$ 27,138     | \$ 253,109      | \$ 14,690   | \$ 9,452   | \$ 277,231  |             |           |   |                                  |              |              |           | \$2,890,170 |
| B1  | -               | -             | 6,920           | -           | -          | ( 6,920)    | -           | -         | -                                       | -                                | -            | -            | -         | -           |
| B3  | -               | -             | -               | 32,147      | -          | ( 32,147)   | -           | -         | -                                       | -                                | -            | -            | -         | -           |
| B5  | -               | -             | -               | -           | 6,920      | ( 39,159)   | ( 39,159)   | -         | -                                       | -                                | -            | -            | -         | ( 39,159)   |
|     | -               | -             | -               | 32,147      | -          | ( 78,226)   | ( 39,159)   | -         | -                                       | -                                | -            | -            | -         | ( 39,159)   |
| C15 | -               | ( 26,105)     | -               | -           | -          | -           | -           | -         | -                                       | -                                | -            | -            | -         | ( 26,105)   |
| D1  | -               | -             | -               | -           | -          | 114,480     | 114,480     | -         | -                                       | -                                | -            | -            | -         | 114,480     |
| D3  | -               | -             | -               | -           | -          | 8,757       | 8,757       | -         | 11,564                                  | 11,100                           | -            | -            | 22,664    | 31,421      |
| D5  | -               | -             | -               | -           | -          | 123,237     | 123,237     | -         | 11,564                                  | 11,100                           | -            | -            | 22,664    | 145,901     |
| Z1  | 2,610,585       | 1,033         | 260,029         | 46,837      | 54,443     | 361,309     | 361,309     | -         | 4,255                                   | ( 6,375)                         | -            | ( 2,120)     | 2,970,807 |             |
| B1  | -               | -             | 11,448          | -           | -          | ( 11,448)   | -           | -         | -                                       | -                                | -            | -            | -         | -           |
| B3  | -               | -             | -               | ( 44,719)   | -          | 44,719      | -           | -         | -                                       | -                                | -            | -            | -         | -           |
| B5  | -               | -             | -               | -           | 11,448     | ( 83,539)   | ( 83,539)   | -         | -                                       | -                                | -            | -            | -         | ( 83,539)   |
| D1  | -               | -             | -               | -           | -          | 50,268      | ( 83,539)   | -         | -                                       | -                                | -            | -            | -         | ( 83,539)   |
| D3  | -               | -             | -               | -           | -          | 259,912     | 259,912     | -         | -                                       | -                                | -            | -            | -         | 259,912     |
| D5  | -               | -             | -               | -           | -          | ( 11,313)   | ( 11,313)   | -         | 19,278                                  | ( 10,200)                        | 366          | 9,444        | ( 1,869)  |             |
| Z1  | \$2,610,585     | \$ 1,033      | \$ 271,477      | \$ 2,118    | \$ 252,774 | \$ 526,369  | \$ 526,369  | \$ 23,533 | \$ 16,575                               | \$ 366                           | \$ 7,324     | \$ 3,145,311 |           |             |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 20 日查核報告)



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

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                          | 103年度      | 102年度      |
|--------|--------------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量                |            |            |
| A00010 | 稅前淨利                     | \$ 312,110 | \$ 133,972 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目           |            |            |
| A20100 | 折舊費用                     | 77,537     | 79,736     |
| A20200 | 攤銷費用                     | 3,937      | 2,791      |
| A20300 | 提列呆帳費用                   | 1,694      | 6,965      |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資<br>產淨益   | ( 2,650)   | ( 15)      |
| A20900 | 利息費用                     | 9,230      | 6,164      |
| A21200 | 利息收入                     | ( 822)     | ( 1,330)   |
| A21300 | 股利收入                     | ( 1,150)   | ( 1,750)   |
| A22400 | 採用權益法認列子公司及關聯企業<br>損益之份額 | ( 11,850)  | ( 25,823)  |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備 (利益)<br>損失   | ( 373)     | 308        |
| A23800 | 存貨跌價回升利益                 | ( 12,653)  | ( 10,070)  |
|        | 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<br>產     | 14         | 898        |
| A31130 | 應收票據                     | 8,555      | 16,853     |
| A31150 | 應收帳款                     | ( 545,523) | 221,852    |
| A31160 | 應收帳款—關係人                 | ( 72,668)  | 724        |
| A31170 | 應收建造合約款                  | ( 189,032) | 123,112    |
| A31200 | 存 貨                      | 97,513     | 165,676    |
| A31230 | 預付款項                     | ( 8,302)   | ( 6,964)   |
| A31240 | 其他流動資產                   | 41,886     | ( 5,781)   |
| A32130 | 應付票據                     | ( 6,739)   | ( 6,292)   |
| A32150 | 應付帳款                     | 142,791    | ( 83,528)  |
| A32160 | 應付帳款—關係人                 | 57,968     | 131        |
| A32180 | 其他應付款                    | 67,201     | 7,574      |
| A32170 | 應付建造合約款                  | ( 8,333)   | 17,241     |
| A32210 | 預收款項                     | 31,953     | 195,497    |
| A32230 | 其他流動負債                   | 25,758     | 15,858     |
| A32240 | 應計退休金負債                  | 1,237      | 748        |
| A32990 | 其他非流動負債                  | ( 23,273)  | ( 23,272)  |
| A33000 | 營運產生之淨現金流 (出) 入          | ( 3,984)   | 831,275    |
| A33100 | 收取之利息                    | 822        | 1,330      |
| A33200 | 收取之股利                    | 1,150      | 1,750      |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼    |                   | 103年度      | 102年度      |
|--------|-------------------|------------|------------|
| A33300 | 支付之利息             | (\$ 7,810) | (\$ 6,918) |
| A33500 | 支付之所得稅            | ( 13,871)  | ( 3,843)   |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流(出)入     | ( 23,693)  | 823,594    |
|        | 投資活動之現金流量         |            |            |
| B00600 | 取得無活絡市場之債券投資      | ( 4,565)   | ( 210)     |
| B01200 | 取得以成本衡量之金融資產      | ( 27,000)  | -          |
| B01800 | 取得子公司及關聯企業        | ( 480,080) | ( 87,669)  |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備       | ( 28,209)  | ( 23,811)  |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款     | 1,486      | -          |
| B03800 | 存出保證金增加           | ( 771)     | ( 2,906)   |
| B04500 | 購置無形資產            | ( 9,661)   | ( 3,915)   |
| B07200 | 預付設備款減少(增加)       | 1,728      | ( 2,591)   |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出        | ( 547,072) | ( 121,102) |
|        | 籌資活動之現金流量         |            |            |
| C00100 | 短期借款增加(減少)        | 123,255    | ( 376,613) |
| C01600 | 舉借長期借款            | 507,080    | 84,720     |
| C03000 | 存入保證金(減少)增加       | ( 1,032)   | 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)     | 545,764    | ( 353,960) |
| EEEE   | 本年度現金及約當現金淨(減少)增加 | ( 25,001)  | 348,532    |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額       | 371,758    | 23,226     |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額       | \$ 346,757 | \$ 371,758 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年3月20日查核報告)

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

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 104 年 3 月 20 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) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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)

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，本公司應自 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                        | 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 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 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 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本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

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

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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。

本公司將於 104 年適用上述修正規定，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)。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

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。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

104 年首次適用修訂後 IAS 19 預計對本年度無影響。

5. IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議(例如提供擔保之協議)之資訊。

6. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

104 年首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 預計將對 103 年 1 月 1 日資產負債表資訊具重大影響，於編製 104 年財務報告時，本公司將依上述 IAS 1 之修正列報 103 年 1 月 1 日資產負債表，並按 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定揭露，惟無需額外揭露 103 年 1 月 1 日各單行項目之附註資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本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3)   |
| 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4)   |
| 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 1 之修正「揭露計畫」                             | 2016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：除 IFRS 5 之修正採推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

註4：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。

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本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。

本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。

本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。惟本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，本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。

#### 一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3) 避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

#### 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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，導致本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 之修正係釐清本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，本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 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於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，該修正亦釐清本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，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，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，若本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司利益之份額」暨相關權益項目。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

本公司從事電器設備工程之承攬，其營業週期長於 1 年，是以與工程承攬相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

#### (四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

##### 1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## 2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計

處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

##### 2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### 1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

## (2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

## (3) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

## 2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事

項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過個別授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應

收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

### 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 金融負債

#### 1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

#### 2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (十一) 避險會計

本公司指定部分衍生工具為避險工具進行現金流量避險。對確定承諾匯率風險之避險係以現金流量避險處理。

#### 現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於個體綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

當本公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

### (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

## 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

## 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列預收款項。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

#### (十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

##### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

#### (十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### (一) 所得稅

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 58,301 仟元及 60,347 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。本公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日止均無未將課稅損失認列為遞延所得稅資產之情事。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (三) 金融工具之公允價值

如附註二八所述，本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。本公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整。未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等，未包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設。截至 103 年 12 月 31 日止，該等權益工具之帳面金額為 27,000 仟元。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二八。本公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

### (四) 存貨之評價

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

### (五) 應計退休金負債之計算

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

## 六、現金及約當現金

|           | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 700           | \$ 710           |
| 銀行支票及活期存款 | 286,152          | 371,048          |
| 約當現金      |                  |                  |
| 附買回債券     | 59,905           | -                |
|           | <u>\$346,757</u> | <u>\$371,758</u> |

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

|       | 103年12月31日   | 102年12月31日  |
|-------|--------------|-------------|
| 銀行存款  | 0.001%~0.45% | 0.01%~0.45% |
| 附買回債券 | 0.59%~0.62%  | -           |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                   | 103年12月31日       | 102年12月31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          | \$ 11,640        | \$ 363        |
| 流    動            | \$ 10,758        | \$ 363        |
| 非流    動           | 882              | -             |
|                   | <u>\$ 11,640</u> | <u>\$ 363</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          | \$ 8,989         | \$ 348        |
| 流    動            | \$ 5,803         | \$ -          |
| 非流    動           | 3,186            | 348           |
|                   | <u>\$ 8,989</u>  | <u>\$ 348</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12月31日</u> |        |                     |                                      |
| 買入遠期外匯            | 新台幣兌美元 | 104.01.02-105.08.03 | NTD244,802/USD8,102                  |
| 買入遠期外匯            | 新台幣兌日圓 | 104.01.06-105.10.02 | NTD123,364/JPY433,611                |
| 賣出遠期外匯            | 美元兌新台幣 | 104.01.20-104.03.31 | USD729/NTD22,816                     |
| <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                       |

本公司 103 及 102 年度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

|           |                   |                   |
|-----------|-------------------|-------------------|
|           | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
| 國內上市及興櫃股票 | <u>\$ 82,825</u>  | <u>\$ 93,025</u>  |

九、避險之衍生金融工具－流動

|                  |                   |                   |
|------------------|-------------------|-------------------|
|                  | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
| <u>避險之衍生金融資產</u> |                   |                   |
| 現金流量避險－遠期外匯合約    | <u>\$ 366</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12月31日

|        |           |                     |                    |
|--------|-----------|---------------------|--------------------|
|        | <u>幣別</u> | <u>到期期間</u>         | <u>合約金額(仟元)</u>    |
| 買入遠期外匯 | 新台幣兌美元    | 104.06.12-104.07.08 | NTD 21,396/USD 688 |

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年度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為利益366仟元。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12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
| 國內未上市(櫃)普通股 | <u>\$ 27,000</u>  | <u>\$ -</u>       |
| 依金融資產衡量種類區分 |                   |                   |
| 備供出售金融資產    | <u>\$ 27,000</u>  | <u>\$ -</u>       |

本公司於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。本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。

本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，致本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12月31日       | 102年12月31日      |
|-------|------------------|-----------------|
| 質押定存單 | <u>\$ 12,451</u> | <u>\$ 7,886</u> |

103年及102年12月31日，無活絡市場之債券投資市場利率區間皆為年利率1.345%-1.37%，質押之資訊，參閱附註三十。

十二、應收帳款

|        | 103年12月31日          | 102年12月31日          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款   | <u>\$ 1,850,416</u> | <u>\$ 1,304,893</u> |
| 減：備抵呆帳 | <u>( 19,156)</u>    | <u>( 17,462)</u>    |
|        | <u>\$ 1,831,260</u> | <u>\$ 1,287,431</u> |

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

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|                 | 個 別 評 估<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計              |
|-----------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 102年1月1日餘額      | \$ 576             | \$ 9,921           | \$ 10,497        |
| 加：本年度提列（迴轉）呆帳費用 | <u>8,283</u>       | <u>( 1,318)</u>    | <u>6,965</u>     |
| 102年12月31日餘額    | 8,859              | 8,603              | 17,462           |
| 加：本年度提列呆帳費用     | <u>1,297</u>       | <u>397</u>         | <u>1,694</u>     |
| 103年12月31日餘額    | <u>\$ 10,156</u>   | <u>\$ 9,000</u>    | <u>\$ 19,156</u> |

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

|          | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 91至150天  | <u>\$164,062</u> | <u>\$120,874</u> |
| 151至180天 | 142,468          | 29,427           |
| 181至365天 | 176,413          | 24,904           |
| 366至730天 | 44,702           | 99,442           |
| 超過730天   | <u>105,171</u>   | <u>145,720</u>   |
| 合 計      | <u>\$632,816</u> | <u>\$420,367</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 年及 102 年 12 月 31 日分別為 316,581 仟元及 214,783 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。該保留期間即本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、建造合約款

|                            | <u>103年12月31日</u>   | <u>102年12月31日</u>    |
|----------------------------|---------------------|----------------------|
| <u>應收建造合約款</u>             |                     |                      |
| 累計已發生成本及已認列利潤<br>(減除已認列損失) | \$ 904,499          | \$ 2,970,340         |
| 減：累計工程進度請款金額               | ( <u>635,157</u> )  | ( <u>2,890,030</u> ) |
| 應收建造合約款                    | <u>\$ 269,342</u>   | <u>\$ 80,310</u>     |
| <u>應付建造合約款</u>             |                     |                      |
| 累計已發生成本及已認列利潤<br>(減除已認列損失) | \$ 87,245           | \$ 24,176            |
| 減：累計工程進度請款金額               | ( <u>96,153</u> )   | ( <u>41,417</u> )    |
| 應付建造合約款                    | ( <u>\$ 8,908</u> ) | ( <u>\$ 17,241</u> ) |
| 應收工程保留款<br>(包含於應收帳款)       | <u>\$ 316,581</u>   | <u>\$ 214,783</u>    |
| 應付工程保留款<br>(包含於應付帳款)       | <u>\$ 286,995</u>   | <u>\$ 126,190</u>    |

本公司於 103 及 102 年度認列建造合約收入分別為 415,958 仟元及 164,943 仟元。

### 十四、存貨淨額

|     | <u>103年12月31日</u>   | <u>102年12月31日</u>   |
|-----|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 128,156          | \$ 343,808          |
| 在製品 | 776,012             | 754,027             |
| 原物料 | <u>328,102</u>      | <u>261,590</u>      |
|     | <u>\$ 1,232,270</u> | <u>\$ 1,359,425</u> |

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本及部分工程成本分別為 3,480,493 仟元及 3,196,438 仟元。103 及 102 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 12,653 仟元及 10,070 仟元，存貨淨變現價值回升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

|        | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 投資子公司  | \$287,390         | \$232,346         |
| 投資關聯企業 | <u>540,884</u>    | <u>84,720</u>     |
|        | <u>\$828,274</u>  | <u>\$317,066</u>  |

(一) 投資子公司

|                                  | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 非上市(櫃)公司                         |                   |                   |
| 動能國際公司                           | \$283,523         | \$229,171         |
| Fortune Electric<br>America Inc. | <u>3,867</u>      | <u>3,175</u>      |
|                                  | <u>\$287,390</u>  | <u>\$232,346</u>  |

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

|                                      | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 動能國際公司                               | 100%              | 100%              |
| Fortune Electric America Inc.<br>(註) | 100%              | 100%              |

(註) Fortune Electric America Inc.係於102年1月2日設立，本公司投資2,949仟元，持有100%之股權。

103及102年度採用權益法認列子公司損益之份額及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

|          | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 非上市(櫃)公司 |                   |                   |
| 日立華城公司   | <u>\$540,884</u>  | <u>\$ 84,720</u>  |

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

|        | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 日立華城公司 | 40%               | 40%               |

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 12 月 31 日止，實收資本額 1,412,000 仟元，本公司投資 564,800 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，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。

102 年度（102 年 12 月 17 日至 102 年 12 月 31 日）日立華城公司屬創業階段，尚未正式營運，未產生任何收入及成本，故無採用權益法認列關聯企業損益之份額及其他綜合損益份額之情事，102 年度財務報表未經會計師查核，惟本公司管理當局認為不具重大影響。

103 年度採用權益法認列之關聯企業損失之份額，係依據關聯企業同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

|         | 103年12月31日          |
|---------|---------------------|
| 總資產     | <u>\$ 1,361,588</u> |
| 總負債     | <u>\$ 9,378</u>     |
|         | 103年度               |
| 本年度營業收入 | <u>\$ -</u>         |
| 本年度淨損   | <u>\$ 59,790</u>    |

## 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              | 合計                  |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <u>成本</u>    |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| 102年1月1日餘額   | \$ 667,921        | \$ 645,792        | \$ 1,021,463      | \$ 147,036        | \$ 138,008        | \$ 2,620,220        |
| 增添           | -                 | 1,722             | 13,851            | 2,154             | 6,084             | 23,811              |
| 處分           | -                 | -                 | ( 35,463)         | -                 | ( 20,583)         | ( 56,046)           |
| 轉列           | -                 | -                 | ( 350)            | -                 | -                 | ( 350)              |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$ 667,921</u> | <u>\$ 647,514</u> | <u>\$ 999,501</u> | <u>\$ 149,190</u> | <u>\$ 123,509</u> | <u>\$ 2,587,635</u> |
| <u>累計折舊</u>  |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| 102年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 250,530        | \$ 803,267        | \$ 7,269          | \$ 81,079         | \$ 1,142,145        |
| 折舊費用         | -                 | 16,541            | 47,663            | 7,404             | 8,128             | 79,736              |
| 處分           | -                 | -                 | ( 35,328)         | -                 | ( 20,410)         | ( 55,738)           |
| 轉列           | -                 | -                 | ( 5)              | -                 | -                 | ( 5)                |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 267,071</u> | <u>\$ 815,597</u> | <u>\$ 14,673</u>  | <u>\$ 68,797</u>  | <u>\$ 1,166,138</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 自有土地       | 建築物        | 機器設備        | 太陽能設備      | 其他設備       | 合計          |
|--------------|------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 102年1月1日淨額   | \$ 667,921 | \$ 395,262 | \$ 218,196  | \$ 139,767 | \$ 56,929  | \$1,478,075 |
| 102年12月31日淨額 | \$ 667,921 | \$ 380,443 | \$ 183,904  | \$ 134,517 | \$ 54,712  | \$1,421,497 |
| <b>成 本</b>   |            |            |             |            |            |             |
| 103年1月1日餘額   | \$ 667,921 | \$ 647,514 | \$ 999,501  | \$ 149,190 | \$ 123,509 | \$2,587,635 |
| 增 添          | -          | 1,871      | 16,834      | 339        | 9,165      | 28,209      |
| 處 分          | -          | ( 211)     | ( 22,661)   | -          | ( 6,058)   | ( 28,930)   |
| 轉 列(註)       | -          | -          | 42,295      | -          | -          | 42,295      |
| 103年12月31日餘額 | \$ 667,921 | \$ 649,174 | \$1,035,969 | \$ 149,529 | \$ 126,616 | \$2,629,209 |
| <b>累計折舊</b>  |            |            |             |            |            |             |
| 103年1月1日餘額   | \$ -       | \$ 267,071 | \$ 815,597  | \$ 14,673  | \$ 68,797  | \$1,166,138 |
| 折舊費用         | -          | 16,527     | 46,348      | 7,552      | 7,110      | 77,537      |
| 處 分          | -          | ( 210)     | ( 21,749)   | -          | ( 5,858)   | ( 27,817)   |
| 103年12月31日餘額 | \$ -       | \$ 283,388 | \$ 840,196  | \$ 22,225  | \$ 70,049  | \$1,215,858 |
| 103年1月1日淨額   | \$ 667,921 | \$ 380,443 | \$ 183,904  | \$ 134,517 | \$ 54,712  | \$1,421,497 |
| 103年12月31日淨額 | \$ 667,921 | \$ 365,786 | \$ 195,773  | \$ 127,304 | \$ 56,567  | \$1,413,351 |

註：係自存貨轉入之機器設備。

本公司之不動產、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  |

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十七、無形資產

|              | 電 腦 軟 體   |
|--------------|-----------|
| <b>成 本</b>   |           |
| 102年1月1日餘額   | \$ 7,868  |
| 單獨取得         | 3,915     |
| 102年12月31日餘額 | \$ 11,783 |

(接次頁)

(承前頁)

|              | <u>電 腦 軟 體</u>       |
|--------------|----------------------|
| <u>累計攤銷</u>  |                      |
| 102年1月1日餘額   | (\$ 3,562)           |
| 攤銷費用         | ( 2,791)             |
| 102年12月31日餘額 | ( <u>\$ 6,353</u> )  |
| 102年1月1日淨額   | <u>\$ 4,306</u>      |
| 102年12月31日淨額 | <u>\$ 5,430</u>      |
| <u>成 本</u>   |                      |
| 103年1月1日餘額   | \$ 11,783            |
| 單獨取得         | <u>9,661</u>         |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 21,444</u>     |
| <u>累計攤銷</u>  |                      |
| 103年1月1日餘額   | (\$ 6,353)           |
| 攤銷費用         | ( 3,937)             |
| 103年12月31日餘額 | ( <u>\$ 10,290</u> ) |
| 103年1月1日淨額   | <u>\$ 5,430</u>      |
| 103年12月31日淨額 | <u>\$ 11,154</u>     |

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、借 款

##### (一) 短期借款

|                    | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註三十) |                   |                   |
| — 遠期信用狀借款          | <u>\$107,451</u>  | <u>\$ 66,305</u>  |
| <u>無擔保借款</u>       |                   |                   |
| — 信用額度借款           | 72,310            | 22,691            |
| — 遠期信用狀借款          | <u>83,577</u>     | <u>51,087</u>     |
|                    | <u>155,887</u>    | <u>73,778</u>     |
|                    | <u>\$263,338</u>  | <u>\$140,083</u>  |

銀行週轉性借款之利率於 103 年及 102 年 12 月 31 日，分別為 0.69%-2.80% 及 0.61%-2.33%。

## (二) 長期借款

|             | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款 (附註三十) |                   |                   |
| －台灣銀行       | \$350,000         | \$ 84,720         |
| －兆豐銀行       | <u>241,800</u>    | <u>-</u>          |
|             | <u>\$591,800</u>  | <u>\$ 84,720</u>  |

台灣銀行之借款期間為 102 年 12 月 4 日至 105 年 3 月 1 日，年利率為 1.36%；兆豐銀行之借款期間為 103 年 10 月 7 日至 106 年 10 月 7 日，年利率為 1.75%。上述銀行借款皆為到期一次償還。

## 十九、應付帳款

|        | <u>103年12月31日</u>   | <u>102年12月31日</u> |
|--------|---------------------|-------------------|
| 應付帳款   |                     |                   |
| 因營業而發生 | <u>\$ 1,076,050</u> | <u>\$ 933,259</u> |

本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 年及 102 年 12 月 31 日分別為 286,995 仟元及 126,190 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。該保留期間即本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。

## 二十、其他應付款

|        | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資   | \$ 65,233         | \$ 56,847         |
| 應付利息   | 1,907             | 495               |
| 應付員工紅利 | 13,846            | 7,385             |
| 應付出口費用 | 51,886            | 11,846            |
| 其他     | <u>70,032</u>     | <u>57,710</u>     |
|        | <u>\$202,904</u>  | <u>\$134,283</u>  |

## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司依員工每月薪資總額4.85%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法，勞工退休金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

|            | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 折現率        | 1.85%      | 1.85%      |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.85%      | 1.85%      |
| 薪資預期增加率    | 1.50%      | 1.50%      |

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

|          | 103年度            | 102年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 當期服務成本   | \$ 6,530         | \$ 6,904         |
| 利息成本     | 5,874            | 4,823            |
| 計畫資產預期報酬 | ( <u>1,213</u> ) | ( <u>899</u> )   |
|          | <u>\$ 11,191</u> | <u>\$ 10,828</u> |
| 依功能別彙總   |                  |                  |
| 營業成本     | \$ 7,282         | \$ 6,982         |
| 推銷費用     | 1,481            | 1,473            |
| 管理費用     | 1,502            | 1,475            |
| 研究發展費用   | <u>926</u>       | <u>898</u>       |
|          | <u>\$ 11,191</u> | <u>\$ 10,828</u> |

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 (13,630) 仟元及 10,551 仟元精算 (損失) 利益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 24,448 仟元及 10,818 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

|              | 103年12月31日        | 102年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$338,911         | \$322,629         |
| 計畫資產之公允價值    | ( <u>67,047</u> ) | ( <u>65,632</u> ) |
| 應計退休金負債      | <u>\$271,864</u>  | <u>\$256,997</u>  |

確定福利義務現值之變動列示如下：

|           | 103年度            | 102年度            |
|-----------|------------------|------------------|
| 年初確定福利義務  | \$322,629        | \$321,559        |
| 當期服務成本    | 6,530            | 6,904            |
| 利息成本      | 5,874            | 4,823            |
| 精算損失 (利益) | 13,875           | ( 10,657 )       |
| 福利支付數     | ( <u>9,997</u> ) | <u>-</u>         |
| 年底確定福利義務  | <u>\$338,911</u> | <u>\$322,629</u> |

計畫資產現值之變動列示如下：

|            | 103年度            | 102年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$ 65,632        | \$ 54,743        |
| 計畫資產預期報酬   | 1,213            | 899              |
| 精算利益 (損失)  | 245              | ( 106 )          |
| 雇主提撥數      | 9,954            | 10,096           |
| 福利支付數      | ( <u>9,997</u> ) | <u>-</u>         |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$ 67,047</u> | <u>\$ 65,632</u> |

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 1,458 仟元及 793 仟元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

|       | 103年12月31日    | 102年12月31日    |
|-------|---------------|---------------|
| 現金    | 18.82         | 22.86         |
| 短期票券  | 2.50          | 4.10          |
| 債券    | 11.53         | 9.37          |
| 固定收益類 | 14.68         | 18.11         |
| 權益證券  | 48.46         | 44.77         |
| 貨幣型基金 | 1.04          | -             |
| 其他    | 2.97          | 0.79          |
|       | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> |

本公司選擇以轉換日（101年1月1日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

|           | 103年12月31日   | 102年12月31日   | 101年12月31日   | 101年1月1日     |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 確定福利義務現值  | (\$ 338,911) | (\$ 322,629) | (\$ 321,559) | (\$ 327,135) |
| 計畫資產公允價值  | \$ 67,047    | \$ 65,632    | \$ 54,743    | \$ 83,122    |
| 提撥短絀      | \$ 271,864   | \$ 256,997   | \$ 266,816   | \$ 244,013   |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 13,875    | (\$ 10,657)  | \$ 12,878    | \$ -         |
| 計畫資產之經驗調整 | (\$ 245)     | \$ 106       | \$ 633       | \$ -         |

本公司預期於103及102年度以後1年內對確定福利計畫提撥分別為9,898仟元及10,091仟元。

## 二二、資產負債到期分析

本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12月31日 |           |           |
|-----|------------------------------|------------|-----------|-----------|
|     |                              | 1年內        | 1年後       | 合 計       |
| 資 產 | 存出保證金（流動部分<br>包含於其他流動資<br>產） | \$ 1,885   | \$ 4,216  | \$ 6,101  |
|     | 應收建造合約款—淨額                   | \$198,174  | \$ 71,168 | \$269,342 |
|     | 應收工程保留款（包含<br>於應收帳款）         | \$316,581  | \$ -      | \$316,581 |
| 負 債 | 應付建造合約款—淨額                   | \$ -       | \$ 8,908  | \$ 8,908  |
|     | 應付工程保留款（包含<br>於應付帳款）         | \$286,995  | \$ -      | \$286,995 |

|   |                              | 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<br>包含於其他流動資<br>產） | <u>\$ 19,375</u> | <u>\$ 3,445</u>  | <u>\$ 22,820</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<br>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<br>於應付帳款）         | <u>\$126,190</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$126,190</u> |

### 二三、權 益

#### (一) 普通股股本

|                      | 103年12月31日          | 102年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>275,000</u>      | <u>275,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 2,750,000</u> | <u>\$ 2,750,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>261,059</u>      | <u>261,059</u>      |
| 已發行股本                | <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12月31日      | 102年12月31日      |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或<br>撥充股本 |                 |                 |
| 庫藏股票交易                | <u>\$ 1,033</u> | <u>\$ 1,033</u> |

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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有稅後盈餘時，應先彌補以往年度虧損後，次提撥法定盈餘公積 10%，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。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，除酌予保留一部分外，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。

本公司 103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 13,846 仟元及 7,385 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,596 仟元及 1,385 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。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 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) |               |         |
| 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 日股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 及 101 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

另本公司 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。

本公司 104 年 3 月 20 日董事會擬提議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|          | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 ( 元 ) |
|----------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積   | \$ 25,991 |               |
| 迴轉特別盈餘公積 | 2,118     |               |
| 現金股利     | 156,635   | \$ 0.60       |

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 15 日召開之股東會決議。

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事酬勞資訊，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年度            | 102年度            |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換利益(損失)            | \$ 4,672         | (\$ 4,885)       |
| 處分不動產、廠房及設備利益<br>(損失) | 373              | ( 308)           |
| 其他                    | 11,483           | 28,170           |
|                       | <u>\$ 16,528</u> | <u>\$ 22,977</u> |

### (二) 其他收入

|      | 103年度           | 102年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 理賠收入 | \$ 862          | \$ 3,909        |
| 股利收入 | 1,150           | 1,750           |
| 利息收入 | 822             | 1,330           |
| 租金收入 | 1,982           | 590             |
|      | <u>\$ 4,816</u> | <u>\$ 7,579</u> |

### (三) 折舊、攤銷及員工福利費用

|        | 103年度             |                   |                   | 102年度             |                   |                   |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|        | 屬於營業<br>成本者       | 屬於營業<br>費用者       | 合計                | 屬於營業<br>成本者       | 屬於營業<br>費用者       | 合計                |
| 員工福利費用 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 確定提撥計畫 | \$ 9,590          | \$ 4,526          | \$ 14,116         | \$ 8,444          | \$ 5,522          | \$ 13,966         |
| 確定福利計畫 | 7,282             | 3,909             | 11,191            | 6,982             | 3,846             | 10,828            |
| 其他員工福利 | <u>309,424</u>    | <u>178,589</u>    | <u>488,013</u>    | <u>280,412</u>    | <u>166,882</u>    | <u>447,294</u>    |
|        | <u>\$ 326,296</u> | <u>\$ 187,024</u> | <u>\$ 513,320</u> | <u>\$ 295,838</u> | <u>\$ 176,250</u> | <u>\$ 472,088</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 67,695</u>  | <u>\$ 9,842</u>   | <u>\$ 77,537</u>  | <u>\$ 71,122</u>  | <u>\$ 8,614</u>   | <u>\$ 79,736</u>  |
| 攤銷費用   | <u>\$ 817</u>     | <u>\$ 3,120</u>   | <u>\$ 3,937</u>   | <u>\$ 479</u>     | <u>\$ 2,312</u>   | <u>\$ 2,791</u>   |

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 602 人及 583 人。

### (四) 外幣兌換損益

|          | 103年度           | 102年度             |
|----------|-----------------|-------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 27,074       | \$ 27,823         |
| 外幣兌換損失總額 | ( 22,402)       | ( 32,708)         |
| 淨益(損)    | <u>\$ 4,672</u> | <u>(\$ 4,885)</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：

|             | <u>103年度</u>     | <u>102年度</u>     |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 當年度產生者      | \$ 42,013        | \$ 15,649        |
| 以前年度之調整     | ( 913)           | ( 382)           |
|             | 41,100           | 15,267           |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 當年度產生者      | <u>11,098</u>    | <u>4,225</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 52,198</u> | <u>\$ 19,492</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | <u>103年度</u>     | <u>102年度</u>     |
|--------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利         | <u>\$312,110</u> | <u>\$133,972</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                  |                  |
| 所得稅費用        | \$ 53,059        | \$ 22,775        |
| 稅上不可減除之費損    | ( 7,213)         | ( 4,507)         |
| 當期抵用之投資抵減    | ( 1,858)         | ( 2,231)         |
| 免稅所得         | ( 1,975)         | ( 388)           |
| 未認列之可減除暫時性差異 | 11,098           | 4,225            |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                  |                  |
| 於本年度之調整      | ( 913)           | ( 382)           |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 52,198</u> | <u>\$ 19,492</u> |

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

### (二) 當期所得稅資產與負債

|         | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅資產 |                   |                   |
| 應收退稅款   | <u>\$ 8,410</u>   | <u>\$ 10,523</u>  |
| 當期所得稅負債 |                   |                   |
| 應付所得稅   | <u>\$ 33,237</u>  | <u>\$ 8,121</u>   |

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

|                     | <u>年初餘額</u>      | <u>認列於損益</u>      | <u>認列於其他<br/>綜合損益</u> | <u>年底餘額</u>      |
|---------------------|------------------|-------------------|-----------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u>      |                  |                   |                       |                  |
| 呆帳超限遞延              | \$ 3,128         | (\$ 666)          | \$ -                  | \$ 2,462         |
| 存貨跌價損失              | 2,917            | ( 2,151)          | -                     | 766              |
| 金融資產減損損失            | 8,466            | -                 | -                     | 8,466            |
| 確定福利退休計畫            | 27,701           | -                 | 2,317                 | 30,018           |
| 退休金超限               | 16,312           | 215               | -                     | 16,527           |
| 應付休假給付              | 1,819            | ( 1,819)          | -                     | -                |
| 其他                  | 4                | 58                | -                     | 62               |
|                     | <u>\$ 60,347</u> | <u>(\$ 4,363)</u> | <u>\$ 2,317</u>       | <u>\$ 58,301</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u>      |                  |                   |                       |                  |
| 未實現兌換利益             | \$ 90            | \$ 207            | \$ -                  | \$ 297           |
| 採權益法認列之子公<br>司利益之份額 | 15,103           | 6,080             | -                     | 21,183           |
| 土地增值稅               | 34,528           | -                 | -                     | 34,528           |
| 其他                  | 3                | 448               | -                     | 451              |
|                     | <u>\$ 49,724</u> | <u>\$ 6,735</u>   | <u>\$ -</u>           | <u>\$ 56,459</u> |

102 年度

|                     | <u>年初餘額</u>      | <u>認列於損益</u>      | <u>認列於其他<br/>綜合損益</u> | <u>年底餘額</u>      |
|---------------------|------------------|-------------------|-----------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u>      |                  |                   |                       |                  |
| 呆帳超限遞延              | \$ 1,944         | \$ 1,184          | \$ -                  | \$ 3,128         |
| 存貨跌價損失              | 4,629            | ( 1,712)          | -                     | 2,917            |
| 金融資產減損損失            | 8,466            | -                 | -                     | 8,466            |
| 確定福利退休計畫            | 29,495           | -                 | ( 1,794)              | 27,701           |
| 退休金超限               | 16,187           | 125               | -                     | 16,312           |
| 應付休假給付              | 2,426            | ( 607)            | -                     | 1,819            |
| 其他                  | 19               | ( 15)             | -                     | 4                |
|                     | <u>\$ 63,166</u> | <u>(\$ 1,025)</u> | <u>(\$ 1,794)</u>     | <u>\$ 60,347</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u>      |                  |                   |                       |                  |
| 未實現兌換利益             | \$ 1,130         | (\$ 1,040)        | \$ -                  | \$ 90            |
| 採權益法認列之子公<br>司利益之份額 | 10,713           | 4,390             | -                     | 15,103           |
| 土地增值稅               | 34,528           | -                 | -                     | 34,528           |
| 其他                  | 153              | ( 150)            | -                     | 3                |
|                     | <u>\$ 46,524</u> | <u>\$ 3,200</u>   | <u>\$ -</u>           | <u>\$ 49,724</u> |

(四) 未使用之免稅相關資訊

截至 103 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享 5 年免稅：

| 增 資 擴 展 案   | 免 稅 期 間             |
|-------------|---------------------|
| 97 年度增資擴展計劃 | 100.01.01-104.12.31 |

(五) 兩稅合一相關資訊

|             | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 未分配盈餘       |                  |                  |
| 87 年以後未分配盈餘 | <u>\$252,774</u> | <u>\$ 54,443</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 10,589</u> | <u>\$ 7,528</u>  |
|             |                  |                  |
|             | 103年度 (預計)       | 102年度 (實際)       |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 4.19%            | 20.48%           |

(六) 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。

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：

本年度淨利

|                          | 103年度            | 102年度            |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 用以計算每股盈餘之淨利              | <u>\$259,912</u> | <u>\$114,480</u> |
| <u>股 數</u>               |                  | 單位：仟股            |
|                          | 103年度            | 102年度            |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 261,059          | 261,059          |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：<br>員工分紅   | <u>1,189</u>     | <u>609</u>       |
| 用以計算稀釋每股淨利之普通<br>股加權平均股數 | <u>262,248</u>   | <u>261,668</u>   |

若本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、資本風險管理

本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與發展遠景，以設定本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，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃。

本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，本公司採用審慎之風險管理策略。

## 二八、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

本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. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式係依照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 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             | \$ _____  | \$ 11,640 | \$ _____  | \$ 11,640  |
| <u>備供出售金融資產</u>   |           |           |           |            |
| 國內上市及興櫃有          |           |           |           |            |
| 價證券               | \$ 82,825 | \$ -      | \$ -      | \$ 82,825  |
| 以成本法衡量之金          |           |           |           |            |
| 融資產               | _____     | _____     | 27,000    | 27,000     |
|                   | \$ 82,825 | \$ _____  | \$ 27,000 | \$ 109,825 |
| <u>避險之衍生性金融資產</u> |           |           |           |            |
| 衍生工具              | \$ _____  | \$ 366    | \$ _____  | \$ 366     |
| <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             | \$ _____  | \$ 8,989  | \$ _____  | \$ 8,989   |

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    |

103 及 102 年度無一至三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工具，公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

|                    | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|--------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>        |            |            |
| 持有供交易              | \$ 11,640  | \$ 363     |
| 放款及應收款 (註1)        | 2,324,303  | 1,745,892  |
| 備供出售金融資產 (註2)      | 109,825    | 93,025     |
| 指定為避險會計關係之衍生<br>工具 | 366        | -          |
| <u>金融負債</u>        |            |            |
| 持有供交易              | 8,989      | 348        |
| 以攤銷後成本衡量 (註3)      | 2,199,425  | 1,303,827  |

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收款項、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、應付款項、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

本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。本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本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。

本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本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。本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本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。

本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，參閱附註三二。

本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：

#### 敏感度分析

本公司主要受到美元、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，本公司之敏感度分析。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，並將其年底之換算以匯率變動 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年度    | 102年度    | 103年度    | 102年度    | 103年度  | 102年度 |
| 損益(i) | (\$ 893) | \$ 1,471 | (\$ 468) | (\$ 346) | \$ 674 | \$ 46 |

(i) 主要源自於本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

因本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。

本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12月31日 | 102年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 72,356  | \$ 7,886   |
| —金融負債     | 782,828    | 202,112    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 209,684    | 357,673    |
| —金融負債     | 72,310     | 22,691     |

### 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，本公司 103 年度之稅前淨利將增加／減少 1,374 仟元，主因為本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，本公司 102 年度之稅前淨利將增加／減少 3,350 仟元，主因為本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

本公司因持有國內興櫃股票而產生權益價格暴險。本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 年度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 828 仟元。若權益價格上漲／下跌 1%，102 年度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 930 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，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本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，本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本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。本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

本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。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 6,311,091 仟元及 6,744,832 仟元。

#### (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本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，其係依據本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。

本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 12 月 31 日

|         | 加權平均有效利率(%) | 要求即付或短於 1 個月      | 1 至 3 個月           | 3個月至1年            | 1至5年              |
|---------|-------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 |             |                   |                    |                   |                   |
| 無附息負債   |             | \$ 369,841        | \$ 873,857         | \$ 14,277         | \$ -              |
| 浮動利率工具  | 1.45        | -                 | 61,530             | 11,124            | -                 |
| 固定利率工具  | 1.45        | 6,296             | 67,068             | 118,089           | 593,551           |
|         |             | <u>\$ 376,137</u> | <u>\$1,002,455</u> | <u>\$ 143,490</u> | <u>\$ 593,551</u> |

#### 102 年 12 月 31 日

|         | 加權平均有效利率(%) | 要求即付或短於 1 個月      | 1 至 3 個月          | 3個月至1年            | 1至5年             |
|---------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 非衍生金融負債 |             |                   |                   |                   |                  |
| 無附息負債   |             | \$ 106,234        | \$ 775,858        | \$ 121,349        | \$ -             |
| 浮動利率工具  | 1.32        | -                 | -                 | 22,753            | -                |
| 固定利率工具  | 1.41        | 19,058            | 35,248            | 63,421            | 84,809           |
|         |             | <u>\$ 125,292</u> | <u>\$ 811,106</u> | <u>\$ 207,523</u> | <u>\$ 84,809</u> |

本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 年及 102 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 6,246 仟元及 18,953 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。

下表詳細說明本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 12 月 31 日

|        | 要求即付或<br>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 | \$ 651           | \$ 5,451 | (\$ 1,147) | (\$ 2,304) |

102 年 12 月 31 日

|        | 要求即付或<br>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 | \$ 96            | \$ 102   | \$ 165 | (\$ 348) |

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人之交易如下：

(一) 營業交易

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 | 103年度             | 102年度           |
|---------|-------|-------------------|-----------------|
| 銷貨收入    | 子 公 司 | \$ 9,021          | \$ -            |
|         | 關聯企業  | 71,227            | -               |
|         | 其他關係人 | 2,019             | 1,280           |
|         |       | <u>\$ 82,267</u>  | <u>\$ 1,280</u> |
| 工程收入    | 關聯企業  | <u>\$ 105,452</u> | <u>\$ -</u>     |
| 製造費用    | 其他關係人 | <u>\$ 44</u>      | <u>\$ -</u>     |

(接次頁)

(承前頁)

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 103年度           | 102年度           |
|---------|-----------|-----------------|-----------------|
| 營業費用    | 子 公 司     | \$ 8,945        | \$ 6,129        |
|         | 其他關係人     | 127             | 171             |
|         |           | <u>\$ 9,072</u> | <u>\$ 6,300</u> |
| 租金收入    | 子 公 司     | \$ 230          | \$ 114          |
|         | 關聯企業      | 90              | 10              |
|         | 其他關係人     | 57              | 57              |
|         |           | <u>\$ 377</u>   | <u>\$ 181</u>   |
| 其他收入    | 子 公 司     | \$ 589          | \$ 555          |
|         | 關聯企業      | 524             | -               |
|         |           | <u>\$ 1,113</u> | <u>\$ 555</u>   |

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

(二) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 103年度            | 102年度           |
|-----------|------------------|-----------------|
| 子 公 司     | <u>\$118,416</u> | <u>\$ 6,132</u> |

(三) 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12月31日       | 102年12月31日      |
|---------|-----------|------------------|-----------------|
| 應收帳款    | 子 公 司     | \$ -             | \$ 4,229        |
|         | 關聯企業      | 74,788           | 11              |
|         | 其他關係人     | 2,120            | -               |
|         |           | <u>\$ 76,908</u> | <u>\$ 4,240</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

| 帳 列 項 目          | 關 係 人 類 別 | 103年12月31日       | 102年12月31日    |
|------------------|-----------|------------------|---------------|
| 應付帳款             | 子 公 司     | <u>\$ 58,099</u> | <u>\$ 131</u> |
| 其他應付款 (帳列其他流動負債) | 子 公 司     | <u>\$ 1,083</u>  | <u>\$ -</u>   |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 工程合約

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 144,454 仟及 78,600 仟元，且其中機電工程預計於 104 年 3 月 31 日完工。截至 103 年 12 月 31 日止，預收工程款計 24,648 仟元，經年底與累計已發生成本及已認列利潤 105,452 仟元淨額表達後，餘 80,804 仟元帳列應收建造合約款。

(六) 背書保證

| 關係人類別 | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 子公司   | <u>\$411,190</u> | <u>\$297,900</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 243,551 仟元及 223,425 仟元。

(七) 主要管理階層獎酬

|        | 103年度            | 102年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 34,545        | \$ 31,752        |
| 退職後福利  | <u>545</u>       | <u>515</u>       |
|        | <u>\$ 35,090</u> | <u>\$ 32,267</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。

三十、質抵押之資產

本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12月31日          | 102年12月31日          |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| 存出保證金（包含於其他流動資產）       | \$ 1,646            | \$ 3,170            |
| 質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資—流動） | 12,451              | 7,886               |
| 不動產、廠房及設備              | <u>1,024,567</u>    | <u>1,038,615</u>    |
|                        | <u>\$ 1,038,664</u> | <u>\$ 1,049,671</u> |

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

本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 12 月 31 日止，已開立未使用之信用狀餘額計 1,077 仟美元及 31,411 仟日圓。
- (二) 截至 103 年 12 月 31 日止，已開立票據計 2,905,736 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) 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 歐元作為權利金。103 年度依合約已支付之技酬金為 300 仟元，包含於營業費用。
- (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 年度依銷售淨額支付之技酬金為 920 仟元，包含於營業費用。
- (五) 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 104 年 3 月 20 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 及 102 年度依銷售淨額支付之技酬金分別為 1,151 仟元及 1,799 仟元，包含於營業費用。
- (六) 本公司依經濟部試辦補助屏東縣政府處地層下陷且屬莫拉克風災地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。103 及 102 年度之售電收入分別為

14,003 仟元及 13,508 仟元，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。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 12 月 31 日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外 幣 匯 率</u>                    | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|-----------------------------------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u>   |                                   |                |
| 美 元            | \$ 12,366      31.6500<br>(美元：台幣) | \$ 391,384     |
| 澳 幣            | 1,985      25.9050<br>(澳幣：台幣)     | 51,421         |
| 日 圓            | 1,517      0.2642<br>(日圓：台幣)      | 401            |
| <u>金 融 負 債</u> |                                   |                |
| <u>貨幣性項目</u>   |                                   |                |
| 美 元            | 9,546      31.6500<br>(美元：台幣)     | 302,131        |
| 澳 幣            | 178      25.9050<br>(澳幣：台幣)       | 4,611          |
| 日 圓            | 256,639      0.2642<br>(日圓：台幣)    | 67,804         |

102 年 12 月 31 日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外 幣 匯 率</u>                   | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|----------------------------------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u>   |                                  |                |
| 美 元            | \$ 2,602      29.8100<br>(美元：台幣) | \$ 77,566      |
| 澳 幣            | 1,536      26.5900<br>(澳幣：台幣)    | 40,842         |
| 日 圓            | 3,362      0.2800<br>(日圓：台幣)     | 941            |

(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     | \$ 7,538 | 29.8100<br>\$ 224,708<br>(美元：台幣) |
| 澳 幣     | 234      | 26.5900<br>6,222<br>(澳幣：台幣)      |
| 日 圓     | 19,822   | 0.2800<br>5,550<br>(日圓：台幣)       |

### 三三、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. 年底持有有價證券情形(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。(附表三)
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。(附表四)
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。(附註九)
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)

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、四～六)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
- (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年底餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、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。

華城電機股份有限公司

為他人背書保證

民國 103 年度

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1) | 本年度最高背書保證餘額                | 年底背書保證餘額                   | 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2) | 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  | 華城電機股份有限公司 | 華城電機(武漢)有限公司 | 孫公司 | \$ 1,572,655    | \$ 411,190<br>(13,000 仟美元) | \$ 411,190<br>(13,000 仟美元) | \$ 243,551<br>(7,700 仟美元) | \$ -         | 13.07%                   | \$ 1,887,186 | Y            | N            | Y          |    |

註 1：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即  $\$3,145,311 \times 50\% = \$1,572,655$ 。

註 2：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 60% 為限，即  $\$3,145,311 \times 60\% = \$1,887,186$ 。

華城電機股份有限公司  
 年底持有有價證券情形  
 民國 103 年 12 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           | 年      |           |         |           | 備註  |
|--------|--------------|-------------|----------------|--------|-----------|---------|-----------|-----|
|        |              |             |                | 股數(仟)  | 帳面金額      | 持股比例(%) | 市價        |     |
| 華城電機公司 | 股票           |             |                |        |           |         |           |     |
|        | 台灣高速鐵路股份有限公司 | —           | 備供出售金融資產—非流動   | 10,000 | \$ 39,200 | 0.15    | \$ 39,200 | 註 1 |
|        | 亞太電信股份有限公司   | —           | 備供出售金融資產—非流動   | 2,500  | 43,625    | 0.08    | 43,625    | 註 2 |
|        | 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 3 |

註 1：興櫃公司股票係按 103 年 12 月底成交均價計算。

註 2：上市公司股票係按 103 年 12 月底收盤價計算。

註 3：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 4：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及六。

華城電機股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱              | 帳列科目     | 交易對象   | 關係   | 年初        |           | 買入         |            | 賣出 |      | 年底   |      |            |            |
|--------|------------------------|----------|--------|------|-----------|-----------|------------|------------|----|------|------|------|------------|------------|
|        |                        |          |        |      | 股數        | 金額        | 股數         | 金額         | 股數 | 金額   | 股數   | 金額   |            |            |
| 華城電機公司 | 普通股股票<br>日立華城變壓器股份有限公司 | 採用權益法之投資 | 日立華城公司 | 關聯企業 | 8,472,000 | \$ 84,720 | 48,008,000 | \$ 480,080 | -  | \$ - | \$ - | \$ - | 56,480,000 | \$ 540,884 |

註：本期認列採用權益法之投資損失 23,916 仟元。

華城電機股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司   | 交易對象名稱        | 關係   | 交易情形  |            |            |      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款  |                 | 備註 |
|------------|---------------|------|-------|------------|------------|------|-------------------|------|-------------|-----------------|----|
|            |               |      | 進(銷)貨 | 金額         | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價                | 授信期間 | 餘額          | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| 華城電機股份有限公司 | 華城電機(武漢)公司    | 子公司  | 進貨    | \$ 116,564 | 4.06%      | 90天  | —                 | —    | (\$ 58,099) | 5.12%           | 註  |
|            | 日立華城變壓器股份有限公司 | 關聯企業 | 營業收入  | 176,679    | 3.73%      | 90天  | —                 | —    | 74,788      | 3.88%           |    |

註：係銷貨收入 71,227 仟元及工程收入 105,452 仟元。

華城電機股份有限公司  
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 12 月 31 日

附表五

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 |            | 年 底 持 有     |           |            | 被 投 資 公 司<br>本 年 度 ( 損 ) 益 | 本 年 度 認 列 之<br>投 資 ( 損 ) 益<br>( 註 ) | 備 註     |
|----------------|----------------------------------|--|---|-------------|------------|-------------|-----------|------------|----------------------------|-------------------------------------|---------|
|                |                                  |  |   | 本 年 年 底     | 去 年 年 底    | 股 數 ( 仟 股 ) | 比 率 ( % ) | 帳 面 金 額    |                            |                                     |         |
| 華城電機公司         | 動能國際公司                           | Level2, Lotemay<br>Centre, Vaea Strcet,<br>Apia, Samoa   | 進出口貿易、控股<br>買賣不動產、代<br>理等業務                   | \$ 126,528  | \$ 126,528 | 3,800       | 100.00    | \$ 283,523 | \$ 35,291                  | \$ 35,291                           | 子 公 司   |
|                | Fortune Electric<br>America Inc. | 23133 Hawthorne<br>Blvd. Suite 200<br>Torrance, CA 90505 | 代理商業務   | 2,949       | 2,949      | 1           | 100.00    | 3,867      | 475                        | 475                                 | 子 公 司   |
|                | 日立華城公司                           | 台中市西屯區台灣大道<br>4 段 767 號 13 樓之 1                          | 變壓器等之製造加<br>工買賣業務                             | 564,800     | 84,720     | 56,480      | 40.00     | 540,884    | ( 59,790 )                 | ( 23,916 )                          | 關 聯 企 業 |
| 動能國際公司         | 華城電機(武漢)<br>公司                   | 中國湖北省武漢市東西<br>湖區革新大道南五支<br>溝西                            | 變壓器、電容器、<br>配電盤及配電器<br>材製造業                   | 6,000 仟美元   | 6,000 仟美元  | -           | 100.00    | 8,824 仟美元  | 1,159 仟美元                  | 1,159 仟美元                           | 孫 公 司   |
| 華城電機(武<br>漢)公司 | 武漢華榮機械有限<br>公司                   | 中國湖北省武漢市東西<br>湖區革新大道南五支<br>溝西                            | 生產和銷售變壓器<br>油箱、機械加<br>工、機電產品、<br>金屬表面防蝕處<br>理 | 1,274 仟人民幣  | 1,274 仟人民幣 | -           | 60.00     | 1,791 仟人民幣 | 790 仟人民幣                   | 474 仟人民幣                            | 曾 孫 公 司 |
|                | 武漢天佑華城貿易<br>有限公司                 | 中國湖北省武漢市東西<br>湖區革新大道南五支<br>溝西                            | 進出口貿易   | 500 仟人民幣    | -          | -           | 100.00    | 516 仟人民幣   | 13 仟人民幣                    | 13 仟人民幣                             | 曾 孫 公 司 |

註：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

華城電機股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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                 | 年初自台灣匯出累積投資金額             | 本年度匯出或收回投資金額 |      | 年底自台灣匯出累積投資金額             | 被投資公司本年度損益               | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本年度認列投資損益(註2)            | 年底投資帳面金額                  | 截至本年度已匯回投資收益 | 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。 | \$ 189,900<br>(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 | \$ 189,900<br>(6,000 仟美元) | \$ -         | \$ - | \$ 189,900<br>(6,000 仟美元) | \$ 35,291<br>(1,159 仟美元) | 100%            | \$ 35,291<br>(1,159 仟美元) | \$ 283,523<br>(8,824 仟美元) | \$ -         |    |

| 年底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 |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| \$189,900 (6,000 仟美元) | \$189,900 (6,000 仟美元) | \$1,887,186         |

註 1：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：除本年度認列之投資損益係以 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 103 年 12 月底之即期匯率計算。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                           | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-----------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表               |   |           |
| 現金及約當現金明細表                  |   | 表一        |
| 應收帳款明細表                     |   | 表二        |
| 存貨明細表                       |   | 表三        |
| 應收建造合約款及應付建造合約款變動明細表        |   | 表四        |
| 備供出售金融資產－非流動變動明細表           |   | 附註八       |
| 採用權益法之投資變動明細表               |   | 表五        |
| 不動產、廠房及設備變動明細表              |   | 附註十六      |
| 無形資產變動明細表                   |   | 附註十七      |
| 遞延所得稅資產明細表                  |   | 附註二五      |
| 銀行借款明細表                     |   | 表六        |
| 應付帳款明細表                     |   | 表七        |
| 預收款項明細表                     |   | 表八        |
| 損益項目明細表                     |   |           |
| 營業收入淨額明細表                   |   | 表九        |
| 營業成本明細表                     |   | 表十        |
| 營業費用明細表                     |   | 表十一       |
| 其他收益及費損淨額明細表                |   | 附註二四      |
| 本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 |   | 附註二四      |

華城電機股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名 稱     | 期 間           | 利 率  | 金 額               |
|---------|---------------|------|-------------------|
| 零 用 金   |               |      | \$ 700            |
| 支票存款    |               |      | 76,468            |
| 活期存款（註） |               |      | 209,684           |
| 附買回債券   | 103.12-104.01 | 0.59 | <u>59,905</u>     |
| 合 計     |               |      | <u>\$ 346,757</u> |

註：外幣明細如下：

| 幣 別   | 稱 | 外幣金額（元）         | 兌換新台幣匯率 |
|-------|---|-----------------|---------|
| 澳 幣   |   | \$ 1,410,593.46 | 25.79   |
| 美 金   |   | 31,019.03       | 31.60   |
| 日 圓   |   | 6,852.32        | 0.26    |
| 歐 元   |   | 425.32          | 38.27   |
| 瑞士法郎  |   | 356.83          | 31.83   |
| 加 幣   |   | 712,187.37      | 27.16   |
| 英 鎊   |   | 80.39           | 49.06   |
| 人 民 幣 |   | 6.61            | 5.00    |
| 港 幣   |   | 287.84          | 4.05    |
| 瑞典克朗  |   | 0.01            | 4.14    |

華城電機股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額                 |
|---------|---------------------|
| A 公 司   | \$ 463,196          |
| B 公 司   | 141,278             |
| C 公 司   | 129,109             |
| 其他（註）   | <u>1,116,833</u>    |
|         | 1,850,416           |
| 減：備抵呆帳  | <u>19,156</u>       |
|         | <u>\$ 1,831,260</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華城電機股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

| 項           | 目 | 金                   | 額                   |
|-------------|---|---------------------|---------------------|
|             |   | 成                   | 本                   |
|             |   | 淨                   | 變現價值                |
| 製成品         |   | \$ 128,469          | \$ 187,705          |
| 在製品         |   | 780,202             | 1,304,279           |
| 原物料         |   | 328,102             | 360,853             |
| 減：備抵跌價及呆滯損失 |   | ( 4,503)            | -                   |
|             |   | <u>\$ 1,232,270</u> | <u>\$ 1,852,837</u> |

華城電機股份有限公司  
 應收建造合約款及應付建造合約款變動明細表  
 民國 103 年 12 月 31 日度

表四

單位：新台幣仟元

|         | 預 計<br>完工年度 | 工 程 總 價             | 估 計<br>工程總成本        | 完工比例<br>( % ) | 帳 列 應 收 建 造 合 約 款 |                   |                 |                   | 帳 列 應 付 建 造 合 約 款 |                   |                   |                   | 應收(付)建<br>造合約款淨額  |                   |
|---------|-------------|---------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|         |             |                     |                     |               | 年 初 餘 額           | 工 程 成 本           | 工 程 ( 損 ) 益     | 完 工 結 轉           | 年 底 餘 額           | 年 初 餘 額           | 本 年 度 增 加         | 完 工 結 轉           |                   | 年 底 餘 額           |
| 應收建造合約款 |             |                     |                     |               |                   |                   |                 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| TK08002 | 102         | \$ 573,018          | \$ 510,717          | 100.00        | \$ 1              | \$ -              | \$ -            | \$ 1              | \$ -              | \$ -              | \$ 1              | \$ 1              | \$ -              | \$ -              |
| TK12909 | 103         | 152,200             | 155,831             | 100.00        | 152,124           | 3,065             | ( 2,989)        | 152,200           | -                 | 128,993           | 23,207            | 152,200           | -                 | -                 |
| TK13001 | 103         | 96,705              | 89,658              | 100.00        | 91,363            | 3,925             | 1,417           | 96,705            | -                 | 84,873            | 11,832            | 96,705            | -                 | -                 |
| TK95004 | 104         | 542,644             | 565,417             | 99.99         | 542,589           | -                 | -               | -                 | 542,589           | 499,570           | -                 | -                 | 499,570           | 43,019            |
| TK13002 | 104         | 46,571              | 45,902              | 97.00         | 14,437            | 30,809            | ( 72)           | -                 | 45,174            | 6,768             | 35,418            | -                 | 42,186            | 2,988             |
| TK14001 | 104         | 144,454             | 143,600             | 73.00         | -                 | 104,828           | 624             | -                 | 105,452           | -                 | 24,648            | -                 | 24,648            | 80,804            |
| TK13006 | 106         | 151,800             | 147,393             | 29.15         | -                 | 42,965            | 1,285           | -                 | 44,250            | -                 | 32,629            | -                 | 32,629            | 11,621            |
| TK14002 | 104         | 303,543             | 294,120             | 24.00         | -                 | 70,589            | 2,261           | -                 | 72,850            | -                 | 1,487             | -                 | 1,487             | 71,363            |
| TK12002 | 106         | 271,429             | 271,898             | 22.06         | 12,106            | 48,264            | ( 493)          | -                 | 59,877            | 28,117            | 3,971             | -                 | 32,088            | 27,789            |
| TK13004 | 105         | 188,496             | 186,204             | 18.20         | -                 | 33,889            | 417             | -                 | 34,306            | -                 | 2,548             | -                 | 2,548             | 31,758            |
| 合 計     |             | <u>\$ 2,470,860</u> | <u>\$ 2,410,740</u> |               | <u>\$ 812,620</u> | <u>\$ 338,334</u> | <u>\$ 2,450</u> | <u>\$ 248,906</u> | <u>\$ 904,498</u> | <u>\$ 748,321</u> | <u>\$ 135,741</u> | <u>\$ 248,906</u> | <u>\$ 635,156</u> | <u>\$ 269,342</u> |
| 應付建造合約款 |             |                     |                     |               |                   |                   |                 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| TK13005 | 106         | \$ 66,500           | \$ 63,173           | 89.63         | \$ 12,070         | \$ 45,569         | \$ 1,965        | \$ -              | \$ 59,604         | \$ 13,300         | \$ 49,200         | \$ -              | \$ 62,500         | (\$ 2,896)        |
| TK13003 | 106         | 220,952             | 219,247             | 12.51         | -                 | 27,428            | 213             | -                 | 27,641            | -                 | 33,653            | -                 | 33,653            | ( 6,012)          |
| 合 計     |             | <u>\$ 287,452</u>   | <u>\$ 282,420</u>   |               | <u>\$ 12,070</u>  | <u>\$ 72,997</u>  | <u>\$ 2,178</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 87,245</u>  | <u>\$ 13,300</u>  | <u>\$ 82,853</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 96,153</u>  | <u>(\$ 8,908)</u> |

華城電機股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 103 年度

表五

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 被 投 資 公 司                        | 年 初 餘 額 |        |                  | 本 年 度 增 加 |                  |                    |                  | 年 底 餘 額 |        |                  | 備 註 |
|----------------------------------|---------|--------|------------------|-----------|------------------|--------------------|------------------|---------|--------|------------------|-----|
|                                  | 股數(仟股)  | 持 股 %  | 金 額              | 股數(仟股)    | 金 額              | 投 資 利 益<br>( 損 失 ) | 累 積 換 算<br>調 整 數 | 股數(仟股)  | 持 股 %  | 金 額              |     |
| 採權益法計價之長期股權投資<br>非上市及上櫃公司        |         |        |                  |           |                  |                    |                  |         |        |                  |     |
| 動能國際公司                           | 3,800   | 100.00 | \$229,171        | -         | \$ -             | \$ 35,291          | \$ 19,061        | 3,800   | 100.00 | \$283,523        |     |
| Fortune Electric<br>America Inc. | 1       | 100.00 | 3,175            | -         | -                | 475                | 217              | 1       | 100.00 | 3,867            | 註 1 |
| 日立華城公司                           | 8,472   | 40.00  | <u>84,720</u>    | 48,008    | <u>480,080</u>   | <u>( 23,916 )</u>  | <u>-</u>         | 56,480  | 40.00  | <u>540,884</u>   | 註 2 |
| 合 計                              |         |        | <u>\$317,066</u> |           | <u>\$480,080</u> | <u>\$ 11,850</u>   | <u>\$ 19,278</u> |         |        | <u>\$828,274</u> |     |

註 1： Fortune Electric America Inc.係設立於 102 年 1 月 2 日，本公司投資 2,949 仟元，持有 100%股數。

註 2： 日立華城公司設立於 102 年 12 月 17 日，登記資本總額 1,412,000 仟元，本公司與日本日立製作所公司分別持有股數 40%及 60%，截至 103 年底止，本公司依約投資 564,800 仟元。

註 3： 截至 103 年底止，本公司採用權益法投資並無任何質押或擔保之情事。

華城電機股份有限公司

銀行借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

| 借款種類及債權人    | 借款期限                | 年利率(%)    | 餘額                | 融資額度               |
|-------------|---------------------|-----------|-------------------|--------------------|
| <b>短期借款</b> |                     |           |                   |                    |
| 遠期信用狀借款     |                     |           |                   |                    |
| 台灣銀行        | 103.07.16-104.06.24 | 0.86-1.55 | \$ 70,313         | \$ 550,000         |
| 土地銀行        | 103.07.18-104.06.24 | 1.06-1.64 | 31,057            | 300,000            |
| 華南銀行        | 103.07.18-104.06.29 | 1.00-1.74 | 30,252            | 800,000            |
| 第一銀行        | 103.07.14-104.06.15 | 0.90-2.80 | 13,055            | 600,000            |
| 合作金庫        | 103.10.22-104.06.02 | 1.43-1.48 | 10,103            | 500,000            |
| 兆豐銀行        | 103.12.04-104.06.27 | 1.69-1.90 | 9,346             | 911,120            |
| 富邦銀行        | 103.10.24-104.04.22 | 0.95-1.59 | 7,735             | 200,000            |
| 玉山銀行        | 103.09.15-104.03.13 | 1.50      | 6,982             | 200,000            |
| 彰化銀行        | 103.12.29-104.06.27 | 1.50      | 5,344             | 500,000            |
| 元大銀行        | 103.10.24-104.05.22 | 0.69-1.75 | 5,140             | 200,000            |
| 中國信託銀行      | 103.08.25-104.02.23 | 1.69      | 1,701             | 500,000            |
|             |                     |           | <u>191,028</u>    | <u>5,261,120</u>   |
| 信用借款        |                     |           |                   |                    |
| 第一銀行        | 103.08.05-104.06.03 | 1.38-1.59 | 72,310            | -                  |
|             |                     |           | <u>263,338</u>    | <u>5,261,120</u>   |
| <b>長期借款</b> |                     |           |                   |                    |
| 抵押借款        |                     |           |                   |                    |
| 台灣銀行        | 102.12.04-105.03.01 | 1.36      | 350,000           | 350,000            |
| 兆豐銀行        | 103.10.07-106.10.07 | 1.75      | 241,800           | 338,880            |
|             |                     |           | <u>591,800</u>    | <u>688,880</u>     |
|             |                     |           | <u>\$ 855,138</u> | <u>\$5,950,000</u> |

註：103 年底止無借款餘額之往來銀行及票券公司所提供融資額度計約 1,979,000 仟元，故本公司之融資額度共計約 7,929,000 仟元。截至 103 年 12 月 31 日止，減除短期銀行借款 191,028 仟元及履約保證已動用之融資額度 1,426,881 仟元，尚未動用之融資額度計約 6,311,091 仟元。

華城電機股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱     | 金 額                     |
|-------------|-------------------------|
| 應付帳款        |                         |
| A 公 司       | \$ 69,118               |
| 其他 (註)      | <u>719,937</u>          |
|             | 789,055                 |
| <br>應付工程保留款 | <br><u>286,995</u>      |
|             | <br><u>\$ 1,076,050</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華城電機股份有限公司  
預收款項明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

| <u>廠</u> | <u>商</u> | <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>金</u>         | <u>額</u> |
|----------|----------|----------|----------|------------------|----------|
| A        | 公        | 司        |          | \$229,905        |          |
| B        | 公        | 司        |          | 201,096          |          |
| 其        | 他        | (註)      |          | <u>86,135</u>    |          |
|          |          |          |          | <u>\$517,136</u> |          |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華城電機股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 103 年度

表九

單位：除平均單位售價  
為新台幣元外，  
餘係仟元。

| 名      | 稱 | 數         | 量 | 單   | 位 | 金                   | 額 | 平 均 單 位<br>售 價 ( 元 ) |
|--------|---|-----------|---|-----|---|---------------------|---|----------------------|
| 銷貨收入淨額 |   |           |   |     |   |                     |   |                      |
| 變壓器    |   | 7,154,515 |   | KVA |   | \$ 3,233,408        |   | \$ 452               |
| 配電盤    |   | 106       |   | 具   |   | 441,832             |   | 4,168,223            |
| 配電器材   |   | 1,962     |   | 具   |   | 58,622              |   | 29,879               |
| 售電收入   |   | 2,000,516 |   | 度   |   | 14,003              |   | 7                    |
| 其他(註)  |   |           |   |     |   | <u>577,714</u>      |   |                      |
|        |   |           |   |     |   | 4,325,579           |   |                      |
| 工程收入   |   |           |   |     |   | <u>415,958</u>      |   |                      |
| 營業收入淨額 |   |           |   |     |   | <u>\$ 4,741,537</u> |   |                      |

註：各項目金額均未超過本科目金額百分之五。

華城電機股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年度

表十

單位：新台幣仟元

| 項           | 目           | 金  | 額                          |
|-------------|-------------|----|----------------------------|
| 直接原料        |             |    |                            |
|             | 年初原料        | \$ | 261,590                    |
|             | 加(減): 本年度進料 |    | 2,868,741                  |
|             | 年底原料        | (  | <u>328,102)</u>            |
|             |             |    | 2,802,229                  |
| 直接人工        |             |    | 95,505                     |
| 製造費用        |             |    | <u>459,409</u>             |
| 製造成本        |             |    | 3,357,143                  |
| 加(減): 年初在製品 |             |    | 770,870                    |
|             | 轉入研發費       | (  | 15,136)                    |
|             | 年底在製品       | (  | <u>780,202)</u>            |
| 製成品成本       |             |    | 3,332,675                  |
| 加(減): 年初製成品 |             |    | 344,121                    |
|             | 年底製成品       | (  | 128,469)                   |
|             | 轉入固定資產      | (  | 42,295)                    |
|             | 轉入工程成本      | (  | 23,316)                    |
|             | 轉入研發費       | (  | 9,094)                     |
|             | 存貨跌價回升利益    | (  | 12,653)                    |
|             | 出售下腳收入      | (  | <u>3,792)</u>              |
| 小計          |             |    | 3,457,177                  |
| 售電成本        |             |    | <u>11,911</u>              |
| 銷貨成本小計      |             |    | 3,469,088                  |
| 工程成本        |             |    | <u>411,331</u>             |
| 營業成本合計      |             |    | <u><u>\$ 3,880,419</u></u> |

華城電機股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年度

表十一

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 推 銷 費 用          | 管 理 費 用          | 研 究 發 展 費 用      | 合 計              |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 薪資及津貼 | \$ 71,521        | \$ 64,416        | \$ 38,750        | \$174,687        |
| 出口費用  | 216,464          | -                | -                | 216,464          |
| 保險費   | 32,046           | 4,959            | 2,971            | 39,976           |
| 研究費   | -                | -                | 28,161           | 28,161           |
| 其他(註) | <u>91,293</u>    | <u>20,742</u>    | <u>20,623</u>    | <u>132,658</u>   |
|       | <u>\$411,324</u> | <u>\$ 90,117</u> | <u>\$ 90,505</u> | <u>\$591,946</u> |

註：各項目金額均未超過本科目金額百分之五。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1040467

號

會員姓名：(1) 張敬人

(2) 楊靜婷

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 1447 號

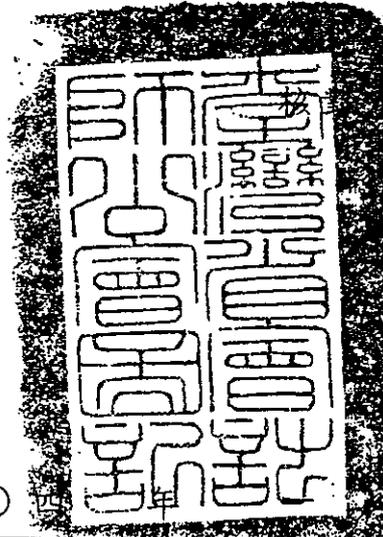
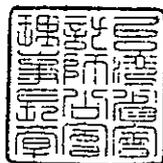
委託人統一編號：33284077

(2) 台省會證字第 3048 號

印鑑證明書用途：辦理華城電機股份有限公司一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

|        |     |         |   |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式（一） | 張敬人 | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） | 楊靜婷 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



中華民國一〇四年 月 二十二日