華城電機股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國105及104年第2季

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　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6～7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11～17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	18～40	六～三十
(七) 關係人交易	40～42	三一
(八) 質抵押之資產	42	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42～43	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	44～45	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	45～46	三五
2. 轉投資事業相關資訊	45～46	三五
3. 大陸投資資訊	46	三五
(十四) 部門資訊	47	三六

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

華城電機股份有限公司　公鑒：

華城電機股份有限公司及子公司民國105年及104年6月30日之合併資產負債表，暨民國105年及104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之合併綜合損益表、民國105年及104年1月1日至6月30日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第36號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十五所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國105年及104年6月30日之資產總額分別為新台幣640,826仟元及590,893仟元，分別占合併資產總額之8.65%及8.50%；其負債總額分別為新台幣362,359仟元及267,894仟元，分別占合併負債總額之8.49%及6.93%；民國105年及104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日綜合損益分別為新台幣(21,502)仟元、5,780仟元、(27,737)仟元及33,821仟元，分別占合併綜合損益總額之(13.83%)、5.60%、(20.01%)及36.80%。又如財務報表附註十六所述，民國105年及104年6月30日採用權益法之投資餘額分別為新台幣457,500仟元及521,238仟元，民國105年及104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為新台幣7,185仟元、10,806仟元、30,140仟元及

19,646 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三五揭露之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　楊靜婷　楊靜婷

會計師　龔則立　龔則立

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中　華　民　國　105　年　8　月　5　日

華城電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	105年6月30日（經核閱） 金額	%	104年12月31日（經查核） 金額	%	104年6月30日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 116,732	2	$ 74,523	1	$ 209,091	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	11,077	-	11,070	-	2,759	-
1135	避險之衍生性金融資產（附註九）	1	-	430	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註十一及三二）	5,374	-	8,475	-	11,179	-
1150	應收票據	31,801	-	27,420	1	12,109	-
1170	應收帳款淨額（附註十二、十三及二四）	2,417,798	33	2,642,711	34	2,063,019	30
1180	應收帳款－關係人（附註十二、十三、二四及三一）	1,052	-	9,518	-	32,593	1
1190	應收建造合約款淨額（附註十三、二四及三一）	454,220	6	645,593	8	491,861	7
1220	本期所得稅資產（附註四及二七）	2,406	-	11,735	-	-	-
130X	存貨淨額（附註十四）	2,049,760	28	2,054,411	26	1,788,558	26
1410	預付款項	97,862	1	84,017	1	97,264	1
1479	其他流動資產（附註十九、二四及三二）	70,730	1	63,781	1	28,728	-
11XX	流動資產合計	5,258,813	71	5,633,684	72	4,737,161	68
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動（附註七）	-	-	5,366	-	700	-
1523	備供出售金融資產（附註八）	87,350	1	70,645	1	77,100	1
1543	以成本衡量之金融資產（附註十）	27,000	1	27,000	-	27,000	-
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註十一及三二）	1,272	-	1,272	-	1,272	-
1550	採用權益法之投資（附註十六）	457,500	6	487,640	6	521,238	8
1600	不動產、廠房及設備（附註十七及三二）	1,442,056	20	1,464,591	19	1,475,187	21
1780	無形資產（附註十八）	12,662	-	14,294	-	15,646	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二七）	85,538	1	84,387	1	62,422	1
1915	預付設備款	7,205	-	3,220	-	-	-
1920	存出保證金	2,495	-	1,332	-	7,589	-
1985	長期預付租賃款（附註十九及三二）	25,983	-	27,040	1	27,774	1
15XX	非流動資產合計	2,149,061	29	2,186,787	28	2,215,928	32
1XXX	資產總計	$ 7,407,874	100	$ 7,820,471	100	$ 6,953,089	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註二十及三二）	$ 561,496	8	$ 738,241	10	$ 275,136	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	1,029	-	594	-	1,622	-
2125	避險之衍生金融負債（附註九）	-	-	-	-	100	-
2150	應付票據	-	-	267	-	-	-
2170	應付帳款（附註十三、二一及二四）	1,669,227	23	2,038,078	26	1,661,981	24
2190	應付建造合約款淨額（附註十三、二四及三一）	26,690	-	3,579	-	26,543	-
2219	其他應付款（附註二二、二五及二六）	368,995	5	265,069	3	295,727	4
2230	本期所得稅負債（附註四及二七）	36,883	-	31,958	-	27,652	-
2310	預收款項	411,569	6	413,467	5	600,227	9
2399	其他流動負債	73,130	1	48,017	1	45,554	1
21XX	流動負債合計	3,149,019	43	3,539,270	45	2,934,542	42
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註七）	-	-	-	-	4,194	-
2540	長期借款（附註二十及三二）	741,800	10	741,800	10	591,800	9
2570	遞延所得稅負債（附註四及二七）	59,768	1	64,051	1	61,858	1
2640	淨確定福利負債（附註四及二三）	310,496	4	314,255	4	272,034	4
2670	其他非流動負債	5,590	-	1,901	-	1,901	-
25XX	非流動負債合計	1,117,654	15	1,122,007	15	931,787	14
2XXX	負債總計	4,266,673	58	4,661,277	60	3,866,329	56
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	2,610,585	35	2,610,585	33	2,610,585	37
3200	資本公積	1,033	-	1,033	-	1,033	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	319,994	4	297,468	4	297,468	4
3320	特別盈餘公積	18,469	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	197,997	3	262,604	3	181,564	3
3300	保留盈餘合計	536,460	7	560,072	7	479,032	7
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	907	-	9,856	-	11,933	-
3425	備供出售金融資產未實現損失	(12,050)	-	(28,755)	-	(22,300)	-
3430	現金流量避險	1	-	430	-	368	-
3400	其他權益總計	(11,142)	-	(18,469)	-	(9,999)	-
31XX	本公司業主權益合計	3,136,936	42	3,153,221	40	3,080,651	44
36XX	非控制權益	4,265	-	5,973	-	6,109	-
3XXX	權益淨額	3,141,201	42	3,159,194	40	3,086,760	44
	負債與權益總計	$ 7,407,874	100	$ 7,820,471	100	$ 6,953,089	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 5 日核閱報告）

董事長：許忠明　　經理人：許邦福　　會計主管：邱旭蘭

華城電機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國105年及104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		105年4月1日至6月30日 金額	%	104年4月1日至6月30日 金額	%	105年1月1日至6月30日 金額	%	104年1月1日至6月30日 金額	%
	營業收入（附註十三、三一、三三及三六）								
4100	銷貨收入	$1,817,547	94	$1,094,791	82	$2,773,387	93	$1,922,661	81
4520	工程收入	122,060	6	245,171	18	202,156	7	443,817	19
4000	營業收入合計	1,939,607	100	1,339,962	100	2,975,543	100	2,366,478	100
	營業成本（附註十四、二三、二六及三一）								
5110	銷貨成本	1,428,452	74	801,279	60	2,192,631	74	1,471,540	62
5520	工程成本	148,288	7	239,083	18	231,775	8	436,452	19
5000	營業成本合計	1,576,740	81	1,040,362	78	2,424,406	82	1,907,992	81
5900	營業毛利	362,867	19	299,600	22	551,137	18	458,486	19
	營業費用（附註二三、二六、三一、三三及三六）								
6100	推銷費用	111,358	6	69,621	5	254,956	9	146,904	6
6200	管理費用	32,694	2	37,225	3	60,019	2	66,079	3
6300	研究發展費用	21,830	1	33,432	2	41,037	1	56,997	2
6000	營業費用合計	165,882	9	140,278	10	356,012	12	269,980	11
6900	營業淨利	196,985	10	159,322	12	195,125	6	188,506	8
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二六）	3,790	-	278	-	7,612	-	683	-
7020	其他利益及損失（附註二六及三一）	2,202	-	1,015	-	1,529	-	(6,302)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額（附註十六）	(7,185)	-	(10,806)	(1)	(30,140)	(1)	(19,646)	(1)
7235	透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損益	2,294	-	(1,351)	-	(5,973)	-	5,461	-
7050	財務成本	(7,257)	-	(4,215)	-	(14,652)	-	(9,466)	-
7000	營業外收入及支出合計	(6,156)	-	(15,079)	(1)	(41,624)	(1)	(29,270)	(1)
7900	稅前淨利	190,829	10	144,243	11	153,501	5	159,236	7
7950	所得稅費用（附註四及二七）	(24,305)	(1)	(31,957)	(2)	(22,050)	-	(49,856)	(2)
8200	本期淨利	166,524	9	112,286	9	131,451	5	109,380	5
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,229)	(1)	(2,999)	-	(9,085)	-	(11,750)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(4,155)	-	(6,250)	(1)	16,705	-	(5,725)	-
8363	現金流量避險	305	-	156	-	(429)	-	2	-
8300	本期其他綜合損益合計	(11,079)	(1)	(9,093)	(1)	7,191	-	(17,473)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 155,445	8	$ 103,193	8	$ 138,642	5	$ 91,907	4

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		105年4月1日至6月30日 金　額	%	104年4月1日至6月30日 金　額	%	105年1月1日至6月30日 金　額	%	104年1月1日至6月30日 金　額	%
	淨利（損）歸屬於								
8610	本公司業主	$ 166,986	9	$ 112,268	8	$ 133,023	4	$ 109,298	5
8620	非控制權益	(462)	-	18	-	(1,572)	-	82	-
8600		$ 166,524	9	$ 112,286	8	$ 131,451	4	$ 109,380	5
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	$ 156,033	8	$ 103,233	8	$ 140,350	5	$ 91,975	4
8720	非控制權益	(588)	-	(40)	-	(1,708)	-	(68)	-
8700		$ 155,445	8	$ 103,193	8	$ 138,642	5	$ 91,907	4
	每股盈餘（附註二八）								
9710	基　本	$ 0.64		$ 0.43		$ 0.51		$ 0.42	
9810	稀　釋	$ 0.64		$ 0.43		$ 0.51		$ 0.42	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 5 日核閱報告）

董事長：許忠明　　經理人：許邦福　　會計主管：邱旭蘭

華城電機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股股利為元

代碼		歸屬於本公司業主之權益												
								其他權益項目（附註九）						
		股本（附註二五）	資本公積（附註二五）	保留盈餘（附註二五及二七）				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	現金流量避險	合計	總計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計							
A1	104 年 1 月 1 日餘額	$ 2,610,585	$ 1,033	$ 271,477	$ 2,118	$ 252,774	$ 526,369	$ 23,533	($ 16,575)	$ 366	$ 7,324	$ 3,145,311	$ 6,177	$ 3,151,488
	103 年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	25,991	-	(25,991)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(2,118)	2,118	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 0.60 元	-	-	-	-	(156,635)	(156,635)	-	-	-	-	(156,635)	-	(156,635)
		-	-	25,991	(2,118)	(180,508)	(156,635)	-	-	-	-	(156,635)	-	(156,635)
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	109,298	109,298	-	-	-	-	109,298	82	109,380
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(11,600)	(5,725)	2	(17,323)	(17,323)	(150)	(17,473)
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	109,298	109,298	(11,600)	(5,725)	2	(17,323)	91,975	(68)	91,907
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	$ 2,610,585	$ 1,033	$ 297,468	$ -	$ 181,564	$ 479,032	$ 11,933	($ 22,300)	$ 368	($ 9,999)	$ 3,080,651	$ 6,109	$ 3,086,760
A1	105 年 1 月 1 日餘額	$ 2,610,585	$ 1,033	$ 297,468	$ -	$ 262,604	$ 560,072	$ 9,856	($ 28,755)	$ 430	($ 18,469)	$ 3,153,221	$ 5,973	$ 3,159,194
	104 年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	22,526	-	(22,526)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	18,469	(18,469)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 0.60 元	-	-	-	-	(156,635)	(156,635)	-	-	-	-	(156,635)	-	(156,635)
		-	-	22,526	18,469	(197,630)	(156,635)	-	-	-	-	(156,635)	-	(156,635)
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利（損）	-	-	-	-	133,023	133,023	-	-	-	-	133,023	(1,572)	131,451
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(8,949)	16,705	(429)	7,327	7,327	(136)	7,191
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	133,023	133,023	(8,949)	16,705	(429)	7,327	140,350	(1,708)	138,642
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	$ 2,610,585	$ 1,033	$ 319,994	$ 18,469	$ 197,997	$ 536,460	$ 907	($ 12,050)	$ 1	($ 11,142)	$ 3,136,936	$ 4,265	$ 3,141,201

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 5 日核閱報告）

董事長：許忠明　　經理人：許邦福　　會計主管：邱旭蘭

華城電機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 153,501	$ 159,236
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	39,437	40,126
A20200	攤銷費用	3,602	3,013
A20300	提列（迴轉）呆帳費用	3,897	(832)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損失（利益）	(10,048)	2,357
A20900	財務成本	14,652	9,466
A21200	利息收入	(1,249)	(570)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	30,140	19,646
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	65	(230)
A23800	存貨跌價損失	1,801	3,569
A24100	未實現外幣兌換淨損	4,507	1,004
A29900	預付租賃款	247	385
	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工具	15,842	2,651
A31120	避險之衍生金融工具	-	468
A31130	應收票據	(4,454)	7,050
A31150	應收帳款	212,000	(64,239)
A31160	應收帳款－關係人	8,466	44,315
A31170	應收建造合約款	191,373	(222,519)
A31200	存　　貨	3,154	(322,155)
A31230	預付款項	(14,711)	7,566
A31240	其他流動資產	2,357	34,146
A32130	應付票據	(267)	-
A32150	應付帳款	(365,326)	440,066
A32170	應付建造合約款	23,111	17,635

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
A32180	其他應付款	($ 52,358)	($ 73,086)
A32210	預收款項	(1,594)	66,935
A32230	其他流動負債	25,067	(51,086)
A32240	淨確定福利負債	(3,759)	170
A33000	營運產生之淨現金流入	279,453	125,087
A33100	收取之利息	1,249	570
A33300	支付之利息	(15,073)	(13,451)
A33500	支付之所得稅	(22,678)	(58,099)
AAAA	營業活動之淨現金流入	242,951	54,107
	投資活動之現金流量		
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	3,101	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(20,121)	(28,556)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	488	1,238
B03800	存出保證金增加	(1,168)	(3,091)
B04500	購置無形資產	(1,971)	(8,933)
B07200	預付設備款減少（增加）	(3,985)	1,000
BBBB	投資活動之淨現金流出	(23,656)	(38,342)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(174,964)	(194,196)
C03000	存入保證金增加（減少）	3,735	(1,722)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(171,229)	(195,918)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,857)	(17,287)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加（減少）	42,209	(197,440)
E00100	期初現金及約當現金餘額	74,523	406,531
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 116,732	$ 209,091

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 5 日核閱報告）

董事長：許忠明　經理人：許邦福　會計主管：邱旭蘭

華城電機股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

本公司股票自 86 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 8 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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

（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1)
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012週期之年度改善」修正IFRS 8，釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106年追溯適用IFRS 8之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012週期之年度改善」修正IFRS 13之結論基礎，說明106年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

106 年適用前述 IAS 16 之修正預計無重大影響。

3. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 16，規定企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態，說明收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，故該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

106 年適用前述 IAS 16 之修正預計無重大影響。

4. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

5. IAS 38「無形資產」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 38，規定企業應採用適當之攤銷方法以反映其消耗該無形資產未來經濟效益之預期型態，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

(1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或

(2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

106 年適用前述 IAS 38 之修正預計無重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 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。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

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. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

(1) 辨認客戶合約；

(2) 辨認合約中之履約義務；

(3) 決定交易價格；

(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五「子公司」與附表三及四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 730	$ 710	$ 700
銀行支票及活期存款	116,002	73,813	190,868
約當現金（原始認列到期日在3個月以內之投資）			
附買回票券	-	-	17,523
	$ 116,732	$ 74,523	$ 209,091

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	$ 11,077	$ 16,436	$ 3,459
流　　動	$ 11,077	$ 11,070	$ 2,759
非 流 動	-	5,366	700
	$ 11,077	$ 16,436	$ 3,459
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	$ 1,029	$ 594	$ 5,816
流　　動	$ 1,029	$ 594	$ 1,622
非 流 動	-	-	4,194
	$ 1,029	$ 594	$ 5,816

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）
105年6月30日			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	105.08.03–106.05.26	NTD130,618/USD4,259
買入遠期外匯	新台幣兌日圓	105.07.05-105.10.02	NTD42,755/JPY151,200
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	105.07.01-106.01.16	NTD56,129/EUR1,540
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.07.05-105.08.05	USD4,140/NTD133,678
104年12月31日			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	105.01.04-106.05.26	NTD286,278/USD9,155
買入遠期外匯	新台幣兌日圓	105.02.23-106.10.02	NTD56,881/JPY209,211
買入遠期外匯	新台幣兌瑞士法郎	105.02.25-106.05.27	NTD11,301/CHF339
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	105.06.21	NTD29,655/EUR840

（接次頁）

（承前頁）

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
104年6月30日			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	104.07.03-106.05.26	NTD195,323/USD6,430
買入遠期外匯	新台幣兌日圓	104.11.13-105.10.02	NTD81,253/JPY296,880
買入遠期外匯	新台幣兌瑞士法郎	104.10.30-105.05.27	NTD83,441/CHF2,537
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.08.21-104.11.23	USD1,362/NTD42,071
賣出遠期外匯	加幣兌新台幣	104.08.14	CAD516/NTD12,706

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

八、備供出售金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國內上市及興櫃股票	$ 87,350	$ 70,645	$ 77,100

九、避險之衍生性金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
避險之衍生性金融資產			
現金流量避險			
－遠期外匯合約	$ 1	$ 430	$ -
避險之衍生性金融負債			
現金流量避險			
－遠期外匯合約	$ -	$ -	$ 100

合併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，調整非金融被避險項目之帳面金額。

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

105年6月30日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.08.05	USD8/NTD265

104 年 12 月 31 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
買入遠期外匯	新台幣兌美元	105.02.01-105.05.05	NTD5,174/USD170

104 年 6 月 30 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
買入遠期外匯	新台幣兌美元	104.12.21-105.05.05	NTD22,071/USD723
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	105.05.16	NTD24,027/EUR680

合併公司與國外供應商簽訂原料採購合約，並已簽訂遠期外匯合約，以規避因預期未來銷售及採購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。105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與前述預期未來交易暴險相關之遠期外匯合約所認列於其他綜合損益之金額分別為利益 305 仟元、利益 156 仟元、損失 429 仟元及利益 2 仟元。該等交易將於發生時將原遞延列於權益之金額重分類至損益。

十、以成本衡量之金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
依金融資產衡量種類區分為			
備供出售金融資產			
國內未上市（櫃）普通股	$ 27,000	$ 27,000	$ 27,000

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

十一、無活絡市場之債務工具投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
質押定存單			
流動	$ 5,374	$ 8,475	$ 11,179
非流動	1,272	1,272	1,272
	$ 6,646	$ 9,747	$ 12,451

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

十二、應收帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款	$ 2,453,319	$ 2,674,486	$ 2,085,308
減：備抵呆帳	(35,521)	(31,775)	(22,289)
	$ 2,417,798	$ 2,642,711	$ 2,063,019
應收帳款－關係人	$ 1,052	$ 9,518	$ 32,593

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

應收帳款（包含應收帳款－關係人）之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0至90天	$ 1,433,179	$ 1,718,830	$ 916,280
91至150天	151,969	195,702	271,410
151至180天	35,139	393,199	27,060
181至365天	367,178	136,803	595,972
366至730天	323,430	152,227	170,368
超過730天	143,476	87,243	136,811
合　　計	$ 2,454,371	$ 2,684,004	$ 2,117,901

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

105年6月30日暨104年12月31日及6月30日未有已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款（包含應收帳款－關係人）之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失	群組評估減損損失	合計
104年1月1日餘額	$ 10,156	$ 13,063	$ 23,219
本期提列（迴轉）呆帳費用	(1,099)	267	(832)
外幣換算差額	-	(98)	(98)
104年6月30日餘額	$ 9,057	$ 13,232	$ 22,289
105年1月1日餘額	$ 23,571	$ 8,204	$ 31,775
本期提列呆帳費用	3,233	664	3,897
外幣換算差額	-	(151)	(151)
105年6月30日餘額	$ 26,804	$ 8,717	$ 35,521

應收帳款（包含應收帳款－關係人）中屬於在建合約之工程保留款金額，於105年6月30日暨104年12月31日及6月30日分別為

164,259 仟元、789,882 仟元及 111,678 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。建造合約之相關說明請參閱附註十三。

十三、建造合約款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收建造合約款			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	$ 1,842,810	$ 1,644,271	$ 1,435,561
減：累計工程進度請款金額	(1,388,590)	(998,678)	(943,700)
	$ 454,220	$ 645,593	$ 491,861
應付建造合約款			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	$ 36,415	$ 188,416	$ -
減：累計工程進度請款金額	(63,105)	(191,995)	(26,543)
	($ 26,690)	($ 3,579)	($ 26,543)
應收工程保留款（包含於應收帳款及應收帳款－關係人）	$ 164,259	$ 789,882	$ 111,678
應付工程保留款（包含於應付帳款）	$ 403,631	$ 706,240	$ 543,223

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列建造合約收入分別為 122,060 仟元、245,171 仟元、202,156 仟元及 443,817 仟元。

十四、存貨淨額

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
製成品	$ 212,508	$ 255,862	$ 182,217
在製品	1,368,754	1,294,173	1,160,988
原物料	468,498	504,376	445,353
	$ 2,049,760	$ 2,054,411	$ 1,788,558

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,801 仟元、3,567 仟元、1,801 仟元及 3,569 仟元。

十五、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
華城電機股份有限公司（華城電機公司）	動能國際有限公司(動能國際公司)	進出口貿易、控股買賣不動產、代理等業務	100.00%	100.00%	100.00%
	Fortune Electric America Inc.	代理商業務	100.00%	100.00%	100.00%
動能國際有限公司	華城電機(武漢)有限公司（武漢華城公司）	變壓器、電容器、配電盤及配電器材製造業	100.00%	100.00%	100.00%
華城電機（武漢）有限公司	武漢華榮機械有限公司（武漢華榮公司）	生產和銷售變壓器油箱、機械加工、機電產品、金屬表面防蝕處理	60.00%	60.00%	60.00%
	武漢天佑華城貿易有限公司（武漢天佑公司）	進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%

註：上述子公司均係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之子公司之資產、負債及綜合損益資訊如下：

	105年6月30日	104年6月30日
未經會計師核閱之資產總額	$ 640,826	$ 590,893
占合併資產總額百分比	8.65%	8.50%
未經會計師核閱之負債總額	$ 362,359	$ 267,894
占合併負債總額百分比	8.49%	6.93%

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
未經會計師核閱之綜合損益總額	($ 21,502)	$ 5,780	($ 27,737)	$ 33,821
占合併綜合損益總額百分比	(13.83%)	5.60%	(20.01%)	36.80%

十六、採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具重大性之關聯企業			
日立華城公司	$ 457,500	$ 487,640	$ 521,238

	所持股權及表決權比例		
公司名稱	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
日立華城公司	40.00%	40.00%	40.00%

合併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），實收資本額 1,412,000 仟元，合併公司投資 564,800 仟元，取得 40%股權。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

以下財務資訊係以關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	$ 181,250	$ 246,828	$ 176,152
非流動資產	1,306,361	1,344,111	1,181,040
流動負債	(343,861)	(371,840)	(54,098)
權益	$ 1,143,750	$ 1,219,099	$ 1,303,094
合併公司持股比例	40.00%	40.00%	40.00%
投資帳面金額	$ 457,500	$ 487,640	$ 521,238

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
營業收入	$ 491	$ -	$ 38,744	$ -
本期淨損	$ 17,962	$ 27,020	$ 75,349	$ 49,120
綜合損失總額	$ 17,962	$ 27,020	$ 75,349	$ 49,120

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益，係依據同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

十七、不動產、廠房及設備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
自有土地	$ 667,921	$ 667,921	$ 667,921
建築物	376,955	382,471	388,369
機器設備	210,770	226,489	231,775
太陽能設備	116,290	120,080	123,525
其他設備	70,120	67,630	63,597
	$ 1,442,056	$ 1,464,591	$ 1,475,187

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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	8 至 20 年
其他設備	3 至 15 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十八、無形資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
電腦軟體	$ 12,662	$ 14,294	$ 15,646

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。上述電腦軟體係以直線基礎按 3 年耐用年數計提攤銷費用。

十九、預付租賃款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動（包含於其他流動資產）	$ 737	$ 760	$ 768
非流動	25,983	27,040	27,774
	$ 26,720	$ 27,800	$ 28,542

預付租賃款係中國大陸之土地使用權。

合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三二。

二十、借　　款

(一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
擔保借款（附註三二）			
銀行借款	$ 260,235	$ 260,951	$ 164,104
遠期信用狀借款	30,650	94,365	35,729
	290,885	355,316	199,833
無擔保借款			
信用額度借款	169,056	224,970	5,591
遠期信用狀借款	101,555	157,955	69,712
	270,611	382,925	75,303
	$ 561,496	$ 738,241	$ 275,136

銀行週轉性借款之利率於105年6月30日暨104年12月31日及6月30日，分別為0.39%-4.35%、0.55%-2.67%及0.59%-6.12%。

(二) 長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
擔保借款（附註三二）			
台灣銀行	$ 500,000	$ 500,000	$ 350,000
兆豐銀行	241,800	241,800	241,800
	$ 741,800	$ 741,800	$ 591,800

台灣銀行之借款期間為102年12月4日至107年2月25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。

二一、應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
因營業而發生	$ 1,669,227	$ 2,038,078	$ 1,661,981

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於105年6月30日暨104年12月31日及6月30日分別為403,631仟元、706,240仟元及543,223仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過1年。建造合約相關說明請參閱附註十三。

二二、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付股利	$ 156,635	$ -	$ 156,635
應付出口費用	64,315	84,992	13,192
應付薪資	37,841	78,223	39,102
應付佣金	20,989	17,697	14,810
應付員工酬勞或紅利	18,846	13,846	18,461
應付設計費	14,875	17,260	7,270
應付利息	2,440	2,791	1,209
其　　他	53,054	50,260	45,048
	$ 368,995	$ 265,069	$ 295,727

二三、退職後福利計畫

105年及104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算如下：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
營業成本	$ 1,736	$ 1,866	$ 3,475	$ 3,699
推銷費用	$ 398	$ 385	$ 797	$ 769
管理費用	$ 341	$ 380	$ 677	$ 757
研發費用	$ 239	$ 232	$ 479	$ 501

二四、資產負債到期分析

合併公司與工程承攬相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後1年內及超過1年後將回收或償付之金額，列示如下：

	105年6月30日		
	1年內	1年後	合計
資　　產			
存出保證金（包含於其他流動資產）	$ 450	$ 248	$ 698
應收建造合約款	$391,619	$ 62,601	$454,220
應收工程保留款（包含於應收帳款）	$164,259	$ -	$164,259
負　　債			
應付建造合約款	$ 4,042	$ 22,648	$ 26,690
應付工程保留款（包含於應付帳款）	$403,631	$ -	$403,631

	104年12月31日		
	1年內	1年後	合計
資產			
存出保證金（包含於其他流動資產）	$ -	$ 211	$ 211
應收建造合約款	$511,121	$134,472	$645,593
應收工程保留款（包含於應收帳款及應收帳款－關係人）	$789,882	$ -	$789,882
負債			
應付建造合約款	$ -	$ 3,579	$ 3,579
應付工程保留款（包含於應付帳款）	$706,240	$ -	$706,240

	104年6月30日		
	1年內	1年後	合計
資產			
存出保證金（包含於其他流動資產）	$ 59	$ 249	$ 308
應收建造合約款淨額	$362,766	$129,095	$491,861
應收工程保留款（包含於應收帳款及應收帳款－關係人）	$111,678	$ -	$111,678
負債			
應付建造合約款淨額	$ 3,686	$ 22,857	$ 26,543
應付工程保留款（包含於應付帳款）	$543,223	$ -	$543,223

二五、權益

(一) 普通股股本

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數（仟股）	275,000	275,000	275,000
額定股本	$ 2,750,000	$ 2,750,000	$ 2,750,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	261,059	261,059	261,059
已發行股本	$ 2,610,585	$ 2,610,585	$ 2,610,585

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
庫藏股票交易	$ 1,033	$ 1,033	$ 1,033

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104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月13日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六(三)。

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。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函、金管證發字第1030006415號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

本公司於105年6月13日及104年6月15日舉行股東常會，分別決議通過104及103年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	104年度	103年度	104年度	103年度
提列法定盈餘公積	$ 22,526	$ 25,991		
提列(迴轉)特別盈餘公積	18,469	(2,118)		
提列現金股利	156,635	156,635	$ 0.60	$ 0.60

二六、淨　　利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
外幣兌換淨益（損）	($ 2,761)	$ 81	($ 3,239)	($ 8,010)
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	74	230	(65)	230
其　　他	4,889	704	4,833	1,478
	$ 2,202	$ 1,015	$ 1,529	($ 6,302)

(二) 其他收入

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
外銷退稅收入	$ 2,869	$ -	$ 6,334	$ -
利息收入	906	263	1,249	570
租金收入	15	15	29	29
理賠收入	-	-	-	84
	$ 3,790	$ 278	$ 7,612	$ 683

(三) 折舊、攤銷及員工福利費用

	105年4月1日至6月30日			104年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
確定提撥計畫	$ 4,013	$ 2,095	$ 6,108	$ 3,501	$ 3,051	$ 6,552
確定福利計劃	1,736	978	2,714	1,866	997	2,863
其他員工福利	108,485	59,766	168,251	77,478	47,810	125,288
	$ 114,234	$ 62,839	$ 177,073	$ 82,845	$ 51,858	$ 134,703
折舊費用	$ 16,520	$ 3,154	$ 19,674	$ 17,227	$ 2,941	$ 20,168
攤銷費用	$ 558	$ 1,218	$ 1,776	$ 579	$ 1,125	$ 1,704

	105年1月1日至6月30日			104年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
確定提撥計畫	$ 8,053	$ 4,202	$ 12,255	$ 7,140	$ 4,882	$ 12,022
確定福利計劃	3,475	1,953	5,428	3,699	2,027	5,726
其他員工福利	185,233	113,923	299,156	153,516	99,014	252,530
	$ 196,761	$ 120,078	$ 316,839	$ 164,355	$ 105,923	$ 270,278
折舊費用	$ 32,996	$ 6,441	$ 39,437	$ 34,350	$ 5,776	$ 40,126
攤銷費用	$ 1,124	$ 2,478	$ 3,602	$ 1,019	$ 1,994	$ 3,013

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於3%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日係分別按前述基礎估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以8%及1.5%分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後可分配盈餘（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之8%及1.5%計算。

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
員工酬勞或紅利	$ 5,000	$ 4,615	$ 5,000	$ 4,615
董監事酬勞	$ 865	$ 865	$ 865	$ 865

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於105年3月21日舉行董事會及104年6月15日舉行股東常會，分別決議通過104年度員工酬勞及董監事酬勞與103年度員工紅利及董監事酬勞如下。104年度員工酬勞及董監事酬勞已於105年6月13日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度	103年度
	現金紅利	現金紅利
員工酬勞或紅利	$ 13,846	$ 13,846
董監事酬勞	2,596	2,596

105年3月21日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月15日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年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。

(四) 外幣兌換損益

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
外幣兌換利益總額	$ 13,862	$ 12,484	$ 27,318	$ 19,438
外幣兌換損失總額	(16,623)	(12,403)	(30,557)	(27,448)
淨益（損）	($ 2,761)	$ 81	($ 3,239)	($ 8,010)

二七、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：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 24,860	$ 25,910	$ 26,087	$ 36,581
以前年度之調整	(9,577)	3,585	(9,577)	7,864
遞延所得稅				
本期產生者	9,022	2,462	5,540	5,411
認列於損益之所得稅費用	$ 24,305	$ 31,957	$ 22,050	$ 49,856

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
87年以後未分配盈餘	$ 197,997	$ 262,604	$ 181,564
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 70,788	$ 48,407	$ 41,525

	104年度（預計）	103年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	24.16%	17.47%

(三) 所得稅核定情形

本公司截至103年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 166,986	$ 112,268	$ 133,023	$ 109,298

股數

單位：仟股

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	261,059	261,059	261,059	261,059
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	330	1,087	690	1,168
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	261,389	262,146	261,749	262,227

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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酬勞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。

二九、資本風險管理

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

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

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司105年6月30日暨104年12月31日及6月30日之非按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額與公允價值無重大差異。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

105年6月30日

	第1級	第2級	第3級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 11,077	$ -	$ 11,077
備供出售金融資產				
國內上市及興櫃有價證券	$ 87,350	$ -	$ -	$ 87,350
避險之衍生金融資產				
衍生工具	$ -	$ 1	$ -	$ 1
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 1,029	$ -	$ 1,029

104年12月31日

	第1級	第2級	第3級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 16,436	$ -	$ 16,436
備供出售金融資產				
國內上市及興櫃有價證券	$ 70,645	$ -	$ -	$ 70,645
避險之衍生金融資產				
衍生工具	$ -	$ 430	$ -	$ 430
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 594	$ -	$ 594

104 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 3,459	$ -	$ 3,459
備供出售金融資產				
國內上市及興櫃有價證券	$ 77,100	$ -	$ -	$ 77,100
避險之衍生金融負債				
衍生工具	$ -	$ 100	$ -	$ 100
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 5,816	$ -	$ 5,816

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，並未以投機目的而進行金融工具之交易。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本及避險期間為考量，主要利用該期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、澳幣及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美元之影響		澳幣之影響		日圓之影響	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
損益 (i)	($ 645)	$ 131	($ 74)	($ 209)	$ 390	$ 85

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元、澳幣及日圓計價之銀行存款、應收付款項及短期借款。

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期中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 6,646	$ 9,747	$ 29,974
－金融負債	1,076,461	1,307,390	702,832
具現金流量利率風險			
－金融資產	96,961	62,045	136,811
－金融負債	226,835	172,651	164,104

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。

若利率增加或減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少或增加 649 仟元及 136 仟元，主係合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位所致。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲或下跌1%，105年及104年1月1日至6月30日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加874仟元及771仟元。

2. 信用風險

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 6,480,785 仟元、6,340,139仟元及6,750,442仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列

於下表最早之期間內，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。

105 年 6 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年
非衍生金融負債					
無附息負債		$ 290,182	$1,351,119	$ 460,303	$ -
浮動利率工具	2.57	31,686	9,761	188,088	-
固定利率工具	1.40	194,528	44,370	96,324	742,937
		$ 516,396	$1,405,250	$ 744,715	$ 742,937

104 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		$ 264,109	$ 906,764	$1,044,452	$ -
浮動利率工具	2.19	-	32,974	150,166	-
固定利率工具	1.31	330,603	139,259	96,699	742,935
		$ 594,712	$1,078,997	$1,291,317	$ 742,935

104 年 6 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年
非衍生金融負債					
無附息負債		$ 80,833	$1,696,274	$ 119,203	$ -
浮動利率工具	2.63	46,313	25,432	93,492	-
固定利率工具	1.55	1,399	14,615	95,148	595,493
		$ 128,545	$1,736,321	$ 307,843	$ 595,493

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於 1 個月之期間內，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 225,285 仟元、330,325 仟元及 47,682 仟元。

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

105 年 6 月 30 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年
淨額交割				
遠期外匯合約	($ 401)	$ 2,636	$ 7,814	$ -

104 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年
淨額交割				
遠期外匯合約	$ 2,335	$ 3,079	$ 5,492	$ 5,366

104 年 6 月 30 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年
淨額交割				
遠期外匯合約	$ 41	($ 257)	$ 1,253	($ 3,494)

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。本公司係合併公司之最終母公司。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

帳列項目	關係人類別	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
銷貨收入	關聯企業	$ 1,036	$ 2,438	$ 1,276	$ 9,834
工程收入	關聯企業	$ -	$ 7,562	$ 3,617	$ 46,550
銷貨成本－製造費用	其他關係人	$ 10	$ 10	$ 20	$ 20
營業費用	其他關係人	$ 33	$ 33	$ 66	$ 66

（接次頁）

（承前頁）

帳列項目	關係人類別	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
其他收入－租金收入	其他關係人	$ 15	$ 15	$ 29	$ 29
其他利益及損失－其他	關聯企業	$ -	$ 82	$ -	$ 444

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	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
關聯企業	$ 491	$ -	$ 38,744	$ -

進貨價格及付款條件均與非關係人相當。

(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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款	關聯企業	$ 1,052	$ 9,518	$ 32,593

流通在外之應收關係人款項未收取保證，截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止應收關係人款項並未提列備抵呆帳。

(四) 應收（付）建造合約款－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合約，合約總價款計155,618仟元，已於105年3月完工。

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收（付）建造合約款			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	$ -	$ 152,001	$ 152,002
減：累計工程進度請款金額	-	(153,141)	(135,537)
	$ -	($ 1,140)	$ 16,465

(五) 為他人背書保證

於下列資產負債表日經董事會通過本公司為關係人提供之背書保證及與銀行簽訂背書保證契約之額度如下：

關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
孫公司	$ 419,640	$ 426,790	$ 401,115

(六) 主要管理階層獎酬

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 6,590	$ 7,115	$ 13,030	$ 13,993
退職後福利	256	188	511	376
	$ 6,846	$ 7,303	$ 13,541	$ 14,369

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為銷貨之押標金、履約保證金及長短期借款之擔保品：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
存出保證金（包含於其他流動資產）	$ 7,965	$ 13,338	$ 1,470
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	6,646	9,747	12,451
不動產、廠房及設備淨額	1,013,246	1,016,390	1,020,950
預付租賃款	26,720	27,800	28,542
	$ 1,054,577	$ 1,067,275	$ 1,063,413

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 截至105年6月30日止，已開立未使用之信用狀餘額計718仟美元、32,381仟日圓、767仟歐元、540仟瑞典克朗及153仟瑞士法郎。

(二) 截至105年6月30日止，已開立票據計1,573,315仟元，作為銀行融資、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。105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依合約已支付之技酬金分別為 450 仟元及 305 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。105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依銷售淨額支付之技酬金皆為 460 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 101 年 4 月起生效，至 106 年 7 月期滿。依照合約同意本公司在中華民國設計、製造及銷售該技合產品，惟本公司技合產品於外銷前，須事先獲得日商明電舍之書面同意。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。105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依銷售淨額支付之技酬金皆為 331 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，於屏東縣林邊鄉塭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。105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之售電收入分別為 6,037 仟元及 7,220 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。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 6 月 30 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 7,772	32.2750（美元：新台幣）	$250,841
美元	939	6.4733（美元：人民幣）	30,306
澳幣	364	23.9800（澳幣：新台幣）	8,729
日圓	4	0.3143（日圓：新台幣）	1
			$289,877
金融負債			
貨幣性項目			
美元	6,650	32.2750（美元：新台幣）	$214,629
美元	63	6.4733（美元：人民幣）	2,033
澳幣	57	23.9800（澳幣：新台幣）	1,367
日圓	123,946	0.3143（日圓：新台幣）	38,956
			$256,985

104 年 12 月 31 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 14,239	32.8250（美元：新台幣）	$467,395
美元	1,326	6.3613（美元：人民幣）	43,526
澳幣	410	23.9900（澳幣：新台幣）	9,836
日圓	4	0.2727（日圓：新台幣）	1
			$520,758
金融負債			
貨幣性項目			
美元	10,246	32.8250（美元：新台幣）	$336,325
美元	88	6.3613（美元：人民幣）	2,889
澳幣	66	23.9900（澳幣：新台幣）	1,583
日圓	151,859	0.2727（日圓：新台幣）	41,412
			$382,209

104 年 6 月 30 日

	外幣（仟元）	匯　　率	帳 面 金 額
金 融 資 產			
貨幣性項目			
美　　元	$ 3,606	30.8600（美元：新台幣）	$111,281
美　　元	2,586	6.1136（美元：人民幣）	79,804
澳　　幣	967	23.6850（澳幣：新台幣）	22,903
日　　圓	6	0.2524（日圓：新台幣）	2
			$213,990
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美　　元	6,356	30.8600（美元：新台幣）	$196,146
美　　元	260	6.1136（美元：人民幣）	8,024
澳　　幣	86	23.6850（澳幣：新台幣）	2,037
日　　圓	33,571	0.2524（日圓：新台幣）	8,473
			$214,680

合併公司主要承擔美元、澳幣及日圓之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	($ 774)	1（新台幣：新台幣）	($ 1,527)
人民幣	4.9643(人民幣:新台幣）	(1,987)	5.0382(人民幣:新台幣）	1,608
		($ 2,761)		$ 81

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	($ 2,222)	1（新台幣：新台幣）	($ 11,334)
人民幣	5.0198(人民幣:新台幣）	(1,017)	5.0874(人民幣:新台幣）	3,324
		($ 3,239)		($ 8,010)

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。（無）

2. 為他人背書保證。（附表一）

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。（附表二）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。（無）
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（無）
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。（無）
9. 從事衍生工具交易。（附註七及九）
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表五）
11. 被投資公司資訊。（附表三）

(三) 大陸投資資訊：

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

三六、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
機電部門	$2,773,387	$1,922,661	$ 284,763	$ 247,220
統包部門	202,156	443,817	(29,619)	7,365
營業單位總額	$2,975,543	$2,366,478	255,144	254,585
其他收入			7,612	683
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨（損）益			(5,973)	5,461
採用權益法認列之關聯企業損失之份額			(30,140)	(19,646)
其他利益及損失			1,529	(6,302)
財務成本			(14,652)	(9,466)
管理費用			(60,019)	(66,079)
稅前淨利			$ 153,501	$ 159,236

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105年及104年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之其他收入、透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損益、採用權益法認列之關聯企業損失之份額、其他利益及損失、財務成本、管理費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

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

華城電機股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

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）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註 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	華城電機公司	武漢華城公司	孫公司	$ 1,568,468	$ 434,330 (13,000 仟美元)	$ 419,640 (13,000 仟美元)	$ 242,750 (7,220 仟美元及 2,000 仟人民幣)	$ -	13.38%	$1,882,161	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$3,136,936x50%＝$1,568,468。

註 2：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 60%為限，即$3,136,936x60%＝$1,882,161。

華城電機股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數（仟）	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
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	4,000	$ 60,600	0.07	$ 60,600	註 1
	亞太電信股份有限公司	—	備供出售金融資產	2,500	26,750	0.06	26,750	註 2
	天光材料科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	2,700	27,000	11.06	-	註 3

註 1：興櫃公司股票係按 105 年 6 月底成交均價計算。

註 2：上市公司股票係按 105 年 6 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，請參閱附表三及四。

華城電機股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期期末	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	2nd Floor, Building B, SNPF Plaza, Savalalo, Apia, Samoa	進出口貿易、控股買賣不動產、代理等業務	$ 126,528	$ 126,528	3,800	100.00	$ 269,717	($ 20,208)	($ 20,208)	子公司
	Fortune Electric America Inc.	23133 Hawthorne Blvd. Suite 200 Torrance, CA 90505	代理商業務	2,949	2,949	1	100.00	6,680	876	876	子公司
	日立華城公司	台中市梧棲區南橫一路 500 號	變壓器等之製造加工買賣業務	564,800	564,800	56,480	40.00	457,500	(75,349)	(30,140)	關聯企業
動能國際公司	武漢華城公司	中國湖北省武漢市東西湖區東西湖大道 7008 號	變壓器、電容器、配電盤及配電器材製造業	6,500 仟美元	6,500 仟美元	-	100.00	8,357 仟美元	(619 仟美元)	(619 仟美元)	孫公司
武漢華城公司	武漢華榮公司	中國湖北省武漢市東西湖區東西湖大道 7008 號	生產和銷售變壓器油箱、機械加工、機電產品、金屬表面防蝕處理	1,274 仟人民幣	1,274 仟人民幣	-	60.00	1,320 仟人民幣	(789 仟人民幣)	(473 仟人民幣)	曾孫公司
	武漢天佑公司	中國湖北省武漢市東西湖區東西湖大道 7008 號	進出口貿易	500 仟人民幣	500 仟人民幣	-	100.00	403 仟人民幣	(49 仟人民幣)	(49 仟人民幣)	曾孫公司

註 1：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註 2：上表列示之所有交易，除日立華城公司外，於編製合併財務報表時業已沖銷。

華城電機股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額（註3）	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額（註3）	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額（註3）	被投資公司本期損失	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失（註1）	期末投資帳面價值	截至本期已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
武漢華城公司	變壓器、電容器、配電盤及配電器材製造業。	$ 209,788 (6,500 仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	$ 193,650 (6,000 仟美元)	$ -	$ -	$ 193,650 (6,000 仟美元)	($ 20,208) (619 仟美元)	100.00%	($ 20,208) (619 仟美元)	$ 269,722 (8,357 仟美元)	$ -	

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$193,650（6,000 仟美元）	$193,650（6,000 仟美元）	$1,882,161

註 1：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：除被投資公司本期損失及本期認列投資損失係以 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 105 年 6 月底之即期匯率計算。

註 3：自台灣匯出累積投資金額 6,000 仟美元與武漢華城公司實收資本額 6,500 仟美元間之差額 500 仟美元，係由本公司 100%持有之子公司動能國際公司直接投資。

註 4：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

華城電機股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註 1）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）
0	華城電機公司	武漢華城公司	1	進貨	$ 590	與非關係人相當	0.02
0		武漢華城公司	1	租金收入	40	依約定方式為之	-
0		Fortune Electric America Inc.	1	營業費用	20,182	依約定方式為之	0.68
0		Fortune Electric America Inc.	1	應付帳款	2,348	與非關係人相當	0.03
0		武漢天佑公司	1	進貨	2,885	與非關係人相當	0.10
0		武漢天佑公司	1	銷貨	153	與非關係人相當	0.01
0		武漢天佑公司	1	應收帳款	153	與非關係人相當	-
1	武漢華城公司	武漢華榮公司	3	進貨	8,169	與非關係人相當	0.27
1		武漢華榮公司	3	租金收入	1,959	依約定方式為之	0.07
1		武漢華榮公司	3	應付帳款	11,036	與非關係人相當	0.15

註 1：1 代表母公司對子公司、3 代表子公司對子公司。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。