

華城電機股份有限公司

財 務 報 告 民國九十五年上半年度

地址：桃園縣中壢市中壢工業區吉林路十號

電話：(○二) 二七○四七○○一

§ 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 查 核 報 告	4~5		-
四、	資 產 負 債 表	6		-
五、	損 益 表	7~9		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	10		-
七、	現 金 流 量 表	11~12		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一)公司沿革及營業	13		一、
	(二)重要會計政策之彙總說明	13~20		二、
	(三)會計變動之理由及其影響	20~22		三、
	(四)重要會計科目之說明	23~36		四、三
	(五)關係人交易	37~40		三、
	(六)質抵押資產	40		四、
	(七)重大承諾及或有事項	40~41		五、
	(八)重大之災害損失	-		-
	(九)重大之期後事項	-		-
	(十)其 他	42~46		六、
	(十一)附註揭露事項			
	1.重大交易事項相關資訊	46~50		七、
	2.轉投資事業相關資訊	46~47，50		七、
	3.大陸投資資訊	47，51		七、
	(十二)部門別財務資訊	-		-
九、	重要會計科目明細表	52~65		-

華城電機股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十五及九十四年上半年度

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九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

除下段所述者外，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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註十所述，華城電機股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日按權益法計價之長期股權投資餘額分別計新台幣161,660 仟元及 175,242 仟元，與長期股權投資貸方餘額（帳列其他負債－其他）分別計新台幣 6,066 仟元及 27,987 仟元，及其相關上半年度之投資淨損分別計新台幣 24,089 仟元及 10,498 仟元，暨財務報表附註二十七附註揭露事項所述轉投資事項之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述按權益法計價之長期股權投資及其投資淨損暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師查核之財務報表認列及揭露，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於華城電機股份有限公司民國九十五年及九十四年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述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及一般公認會計原則編製，足以允當表達華城電機股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

華城電機股份有限公司民國九十五年上半年度財務報表重要會計科目明細表，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，除第三段所述情事對長期投資變動明細表之可能影響外，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

華城電機股份有限公司已編製民國九十五年及九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

如財務報表附註三所述，華城電機股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 敬 人

會計師 李 東 峰

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 九 十 五 年 八 月 三 日

華城電機股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣
元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四）	\$ 77,491	1	\$ 11,719	-	2100	短期銀行借款（附註十三及二十四）	\$ 382,411	7	\$ 433,903	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二、五及二十六）	3,008	-	-	-	2110	應付短期票券（附註十四及二十四）	276,823	5	581,711	12
1320	備供出售金融資產－流動（附註二、三、七及二十六）	-	-	1,690	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註二、三、五及二十六）	-	-	14,740	-
1340	避險之衍生性金融資產－流動（附註二、三、六、十七及二十六）	5,167	-	15,990	-	2120	應付票據	362	-	13,489	-
1120	應收票據	12,368	-	49,826	1	2140	應付帳款	775,756	14	1,177,027	24
1140	應收帳款－減備抵呆帳九十五年 68,208 仟元及九十四年 60,094 仟元後之淨額（附註二）	911,310	16	1,140,239	23	2150	應付關係人款項（附註二十三）	5,004	-	14,052	-
1150	應收關係人款項（附註二十三）	43,051	1	44,063	1	2160	應付所得稅（附註二及十九）	36,437	1	-	-
1190	其他金融資產－流動（附註二十四）	18,237	-	14,296	-	2170	應付費用（附註十八）	87,178	1	78,835	2
1210	存貨－淨額（附註二及八）	2,079,006	37	1,390,045	28	2216	應付股利（附註二十）	70,007	1	-	-
1240XX	在建工程－減預收工程款後之淨額（附註二、九、十七及二十三）	536,074	10	231,370	5	2222	應付工程款（附註十七）	486,111	9	-	-
1260	預付款項	87,649	2	32,114	1	2260	預收貨款（附註二十三）	383,809	7	78,113	1
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十九）	20,208	-	44,969	1	2264YY	預收工程款－減在建工程後之淨額（附註二、十五及十七）	294,712	5	164,833	3
1298	其他流動資產	24,359	1	14,439	-	2272	一年內到期之長期銀行借款（附註十六）	140,000	2	80,000	2
11XX	流動資產合計	3,817,928	68	2,990,760	60	2298	其他流動負債	15,464	-	14,737	-
	長期投資					21XX	流動負債合計	2,954,074	52	2,651,440	53
1421	按權益法計價之長期股權投資（附註二及十）	161,660	3	175,242	4	2420	長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二、三及十一）	113,600	2	120,800	2		長期銀行借款（附註十六）	231,667	4	80,000	1
14XX	長期投資合計	275,260	5	296,042	6	2510	土地增值稅準備（附註二及十二）	34,528	1	34,528	1
	固定資產（附註二、十二、二十三及二十四）						其他負債				
成本						2810	應計退休金負債（附註二及十八）	100,984	2	58,230	1
1501	土地	573,113	10	573,113	11	2880	其他（附註二及十）	6,076	-	28,359	1
1521	房屋建築及設備	600,267	11	600,374	12	28XX	其他負債合計	107,060	2	86,589	2
1531	機器設備	808,049	14	846,210	17		負債合計	3,327,329	59	2,852,557	57
1681	其他設備	76,607	2	80,097	2		股東權益				
15X1	成本合計	2,058,036	37	2,099,794	42	3110	股本－每股面額 10 元，額定：275,000 仟股；發行：205,902 仟股	2,059,024	36	2,059,024	41
15X8	土地重估增值	130,748	2	130,748	3	3210	資本公積－股票溢價	3,525	-	3,525	-
15XY	成本及重估增值	2,188,784	39	2,230,542	45		保留盈餘				
15X9	減：累積折舊	704,254	13	649,063	13	3310	法定盈餘公積	13,668	-	-	-
		1,484,530	26	1,581,479	32	3320	特別盈餘公積	93,696	2	49,372	1
1670	預付設備款	1,200	-	-	-	3350	未分配盈餘	213,234	4	43,285	1
15XX	固定資產淨額	1,485,730	26	1,581,479	32	33XX	保留盈餘合計	320,598	6	92,657	2
1770	遞延退休金成本（附註二及十八）	10,378	-	12,454	-		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數	(4,841)	-	(9,528)	-
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十九）	31,277	-	38,610	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(63,640)	(1)	(27,718)	-
1888	其他（附註二）	45,900	1	65,842	1	3450	金融商品未實現損失	(2,023)	-	(11,831)	-
18XX	其他資產合計	77,177	1	104,452	2	3460	未實現重估增值	66,026	1	66,026	1
						34XX	股東權益其他項目合計	(4,478)	-	16,949	1
						3510	庫藏股票（成本）－2,846 仟股	(39,525)	(1)	(39,525)	(1)
						3XXX	股東權益合計	2,339,144	41	2,132,630	43
1XXX	資 產 總 額	\$ 5,666,473	100	\$ 4,985,187	100		負債及股東權益總額	\$ 5,666,473	100	\$ 4,985,187	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月三日查核報告）

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

損 益 表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：除每股純益為新台幣元外，餘係仟元

代碼		九十五年上半年度		九十四年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十三)				
4110	銷貨收入	\$ 1,811,082	73	\$ 1,483,652	80
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>512</u>	<u>-</u>	<u>3,351</u>	<u>-</u>
4100	銷貨收入淨額	1,810,570	73	1,480,301	80
4520	工程收入	<u>664,855</u>	<u>27</u>	<u>364,698</u>	<u>20</u>
4000	營業收入淨額	<u>2,475,425</u>	<u>100</u>	<u>1,844,999</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二、二十二及二十三)				
5110	銷貨成本	1,331,086	54	1,321,850	72
5520	工程成本	<u>647,929</u>	<u>26</u>	<u>318,550</u>	<u>17</u>
5000	營業成本合計	<u>1,979,015</u>	<u>80</u>	<u>1,640,400</u>	<u>89</u>
		496,410	20	204,599	11
5920	未(已)實現銷貨毛損(附註二)	(<u>9,687</u>)	<u>-</u>	<u>7,509</u>	<u>-</u>
5910	營業毛利	<u>486,723</u>	<u>20</u>	<u>212,108</u>	<u>11</u>
	營業費用(附註二十二、二十三及二十五)				
6100	行銷費用	104,421	4	108,902	6
6200	管理費用	37,550	2	31,103	2
6300	研究費用	<u>35,569</u>	<u>1</u>	<u>27,988</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>177,540</u>	<u>7</u>	<u>167,993</u>	<u>9</u>
6900	營業利益	<u>309,183</u>	<u>13</u>	<u>44,115</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益				
7150	下腳收入	4,300	-	4,684	-
7160	兌換淨益	4,669	-	-	-

(接次頁)

(承 前 頁)

代 碼		九 十 五 年 上 半 年 度		九 十 四 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7220	服務收入(附註二十三)	\$ 3,604	-	\$ 4,187	-
7260	存貨跌價回升利益	23,962	1	-	-
7320	金融負債評價利益(附註二、三、五及二十六)	3,008	-	8,439	1
7480	其他(附註二、三、五、二十三及二十六)	<u>18,858</u>	<u>1</u>	<u>17,389</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>58,401</u>	<u>2</u>	<u>34,699</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	14,341	1	11,362	1
7520	按權益法認列之投資淨損(附註二及十)	24,089	1	10,498	-
7530	處分固定資產損失	17,373	1	1,361	-
7550	存貨報廢損失	26,878	1	-	-
7640	金融資產減損損失(附註二及十一)	7,200	-	1,200	-
7880	其 他	<u>2,371</u>	<u>-</u>	<u>3,717</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>92,252</u>	<u>4</u>	<u>28,138</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	275,332	11	50,676	3
8110	所得稅(附註二及十九)	<u>63,216</u>	<u>2</u>	<u>7,391</u>	<u>1</u>
8900	列計會計原則變動累積影響數前淨利	212,116	9	43,285	2
9300	會計原則變動累積影響數(減除所得稅 70 仟元後之淨額)(附註三)	(<u>212</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9600	純 益	<u>\$ 211,904</u>	<u>9</u>	<u>\$ 43,285</u>	<u>2</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		九十五年上半年度		九十四年上半年度	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股純益(附註二十一)				
9750	基本每股純益				
	稅前利益	\$ 1.36	\$ 1.04	\$ 0.25	\$ 0.21
	會計原則變動累積影數	-	-	-	-
	本期純益	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.21</u>

假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：(附註二十一)

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期純益	<u>\$278,775</u>	<u>\$215,347</u>	<u>\$53,208</u>	<u>\$45,817</u>
基本每股純益				
稅前利益	\$ 1.35	\$ 1.05	\$ 0.26	\$ 0.22
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
本期純益	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.22</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月三日查核報告)

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

股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：除每股現金股利為新台幣元外，餘係仟元

發行股本	股東權益							其他項目						
	資本公積		保留盈餘		附註二十		合計	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現損失	未實現重估增值	合計	庫藏股票	股東權益合計
	股數(仟股)	金額	附註二十	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)								
九十五年一月一日餘額	205,902	\$ 2,059,024	\$ 3,525	\$ -	\$ 49,372	\$ 136,678	\$ 186,050	(\$ 4,257)	(\$ 63,640)	(\$ 12,284)	\$ 66,026	(\$ 14,155)	(\$ 39,525)	\$ 2,194,919
九十四年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	13,668	-	(13,668)	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	44,324	(44,324)	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.34 元	-	-	-	-	-	(70,007)	(70,007)	-	-	-	-	-	-	(70,007)
員工紅利	-	-	-	-	-	(6,189)	(6,189)	-	-	-	-	-	-	(6,189)
董事及監察人酬勞	-	-	-	-	-	(1,160)	(1,160)	-	-	-	-	-	-	(1,160)
九十五年上半年度純益	-	-	-	-	-	211,904	211,904	-	-	-	-	-	-	211,904
現金流量避險未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,167	-	5,167	-	5,167
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,094	-	5,094	-	5,094
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(584)	-	-	-	(584)	-	(584)
九十五年六月三十日餘額	<u>205,902</u>	<u>\$ 2,059,024</u>	<u>\$ 3,525</u>	<u>\$ 13,668</u>	<u>\$ 93,696</u>	<u>\$ 213,234</u>	<u>\$ 320,598</u>	<u>(\$ 4,841)</u>	<u>(\$ 63,640)</u>	<u>(\$ 2,023)</u>	<u>\$ 66,026</u>	<u>(\$ 4,478)</u>	<u>(\$ 39,525)</u>	<u>\$ 2,339,144</u>
九十四年一月一日餘額	205,902	\$ 2,059,024	\$ 3,525	\$ 195,903	\$ 55,266	(\$ 201,797)	\$ 49,372	(\$ 9,244)	(\$ 27,718)	(\$ 10,953)	\$ 17,754	(\$ 30,161)	(\$ 39,525)	\$ 2,042,235
土地增值稅減半調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,207	28,207	-	28,207
土地重估增值	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,065	20,065	-	20,065
九十三年度盈餘公積彌補虧損														
法定盈餘公積	-	-	-	(195,903)	-	195,903	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(5,894)	5,894	-	-	-	-	-	-	-	-
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	43,285	43,285	-	-	-	-	-	-	43,285
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(878)	-	(878)	-	(878)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(284)	-	-	-	(284)	-	(284)
九十四年六月三十日餘額	<u>205,902</u>	<u>\$ 2,059,024</u>	<u>\$ 3,525</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,372</u>	<u>\$ 43,285</u>	<u>\$ 92,657</u>	<u>(\$ 9,528)</u>	<u>(\$ 27,718)</u>	<u>(\$ 11,831)</u>	<u>\$ 66,026</u>	<u>\$ 16,949</u>	<u>(\$ 39,525)</u>	<u>\$ 2,132,630</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月三日查核報告)

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

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 211,904	\$ 43,285
會計原則變動累積影響數	212	-
折舊及攤銷	44,632	48,097
金融資產評價利益	-	(93)
金融負債評價利益	(3,008)	(8,439)
提列呆帳損失	1,531	276
存貨報廢損失	26,878	-
提列(迴轉)存貨跌價損失	(23,962)	91
按權益法認列之投資淨損	24,089	10,498
金融資產減損損失	7,200	1,200
處分固定資產淨損	17,271	1,304
報廢固定資產淨損	183	-
提列退休金負債	5,542	3,121
遞延所得稅	24,159	7,477
資產及負債之淨變動		
應收票據	19,688	33,439
應收帳款	124,696	(246,421)
應收關係人款項	(184)	(636)
其他金融資產—流動	(6,397)	11,171
存 貨	(518,449)	(483,901)
在建工程	(305,121)	(105,538)
預付款項	8,007	(3,752)
其他流動資產	10,847	5,967
應付票據	(267)	13,169
應付帳款	(156,502)	354,987
應付關係人款項	(2,575)	6,048
應付所得稅	31,376	(2,134)
應付費用	392	6,396
應付工程款	365,179	-
預收貨款	65,868	(14,922)
預收工程款	74,085	(17,570)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
其他流動負債	(\$ 39,899)	\$ 17,001
遞延貸項	<u>9,687</u>	<u>(7,509)</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>17,062</u>	<u>(327,388)</u>
投資活動之現金流量		
按權益法計價之長期股權投資增加	(39,355)	-
購置固定資產	(7,162)	(12,134)
處分固定資產價款	1,882	2,231
其他資產增加(減少)	<u>8,342</u>	<u>(13,846)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(36,293)</u>	<u>(23,749)</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	(295,462)	211,767
應付短期票券增加	120,047	107,941
長期銀行借款增加(減少)	251,667	(40,000)
其他負債增加	<u>-</u>	<u>372</u>
融資活動之淨現金流入	<u>76,252</u>	<u>280,080</u>
現金淨增加(減少)	57,021	(71,057)
期初現金餘額	<u>20,470</u>	<u>82,776</u>
期末現金餘額	<u>\$ 77,491</u>	<u>\$ 11,719</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 12,843</u>	<u>\$ 10,858</u>
支付所得稅	<u>\$ 7,681</u>	<u>\$ 2,048</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 645</u>
長期股權投資貸方餘額列為其他負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,263</u>
長期股權投資增加數迴轉其他負債	<u>\$ 30,548</u>	<u>\$ -</u>
應收出售固定資產價款	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月三日查核報告)

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

財務報表附註

民國九十五及九十四年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於五十八年八月，主要經營變壓器、配電盤、高低壓開關及變電設備等之製造、加工及買賣。

本公司股票自八十六年四月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司於九十五及九十四年六月底，員工人數分別 643 人及 571 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、長期工程合約損失及所得稅之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

但本公司從事於電氣設備工程之承攬，其營業週期均長於一年，因是與工程承攬相關之資產與負債，係按營業週期作為劃分流動與非流動之標準。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認

列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。公平價值之基礎，無活絡市場之金融商品，以評價方式估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

公平價值之基礎，封閉型基金受益憑證係資產負債表日之收盤價格；開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉（一般係於貨物交付時移轉）予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本減項。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之帳齡及可收現性估列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、製成品、在製品及商品存貨，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。市價之決定，原料為重置成本，製成品、在製品及商品存貨為淨變現價值。期末存貨除評估損壞及呆滯之可能影響，據以提列存貨報廢損失外，並依據存貨庫齡及未來銷售可能性予以提列存貨跌價損失。

長期工程合約會計處理

承攬電氣設備之長期工程合約，會計處理採完工比例法，按工程投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度。

完工比例法係依期末完工比例計算累積工程利益，減除已認列之累積利益後，作為當期工程利益；但已認列之累積利益超過期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分則作為當期工程損失。當工程合約估計發生虧損時，則立即認列全部之損失。但如以後期間估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為該期間之利益。

長期工程合約之在建工程，係按實際成本加按完工比例法認列之工程利益計價；如有估計工程損失，則該項損失列為在建工程之減項。工程合約分期收取之款項帳列預收工程款，俟工程完工後與相關之在建工程沖轉。

每項長期工程合約之在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

按權益法計價之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則

公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法計價之金融資產及遞延所得稅資產除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司對採權益法計價之被投資公司，因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期股權投資為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。惟投資公司若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，宜由該投資公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬至已達控制能力之投資公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

本公司與按權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，若本公司對被投資公司具有控制能力，則未實現損益應予全部遞延；若本公司對被投資公司不具有控制能力，則未實現損益應按期末持股比例予以遞延，帳列其他流動負債，俟實現時，始予認列為損益；逆流交易所產生之未實現損益，則按約當持股比例予以遞延，沖減長期股權投資。

九十一年度起，因適用新公布之財務會計準則，子公司持有母公司股票自長期股權投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資本公司之帳面值為入帳基礎。

被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記股數增加，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本及帳面價值。發放現金股利時則作為投資成本之減項。

出售時成本係按移動平均法計算。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

固定資產

固定資產係以成本（或成本加重估增值）減累積折舊計價。重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當期費用。

固定資產之折舊係採直線法按下列耐用年數計提：房屋建築及設備，三至五十五年；機器設備，二至十五年；其他設備，三至十年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年數計提。

固定資產辦理重估者，除增列重估資產之增值金額及將土地增值稅準備列入長期負債外，淨額則貸記股東權益項下之未實現重估增值。

固定資產出售或報廢時，其相關之成本、重估增值及累積折舊均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入及利益或營業外費用及損失。

資產減損

倘資產（主要為固定資產及遞延費用等非流動資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。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價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。固定資產已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

現金解約價值

投保以本公司為受益人之員工增值分紅養老壽險，其支付之保險費中，屬儲蓄性質之現金解約價值列記其他資產。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且在資本支出金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，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。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，所支付成本作為庫藏股票，並列於股東權益減項。

處分時，處分價格若高於帳面價值，其差額作為資本公積－庫藏股票交易；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則沖抵未分配盈餘。

庫藏股票註銷時，按股權比例沖轉資本公積－股票溢價與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再沖銷未分配盈餘；如低於面值與股票溢價之合計數時，其差額列為同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

所得稅

所得稅係作跨期間與同期間之分攤，即將可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當期所得稅中。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，於股東會決議年度認列為費用。

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，上述「所得基本稅額條例」之施行對本公司當期所得稅並無影響。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

避險之衍生性金融商品

係以公平價值評價，且其價值變動依所規避之風險列為當期損益或股東權益調整項目。

避險會計

符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，其會計處理方式，屬現金流量避險，避險工具損益認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易影響淨損益時，轉列為當期損益；若預期交易之避險將導致認列非金融資產或非金融負債，則作為該資產或該負債之原始成本或帳面價值之調整。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當期損失。

本公司從事之避險活動著重於現金流量避險，用以規避匯率風險。

科目重分類

本公司為配合九十五年上半年度財務報表之表達，而將九十四年上半年度財務報表若干項目予以重分類。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

(一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數；屬備供出售金融商品以公平價值衡量，或現金流量避險關係中之衍生性商品者，列為股東權益調整項目。因是本公司原已將現金流量避險之損益遞延為資產或負債之金額，轉列至股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目
公平價值變動列入損益之金融負債	(\$ 212)	\$ -
避險之衍生性金融負債	-	(12,137)
	(\$ 212)	(\$ 12,137)

以上會計變動，使九十五年上半年度純益減少 212 仟元。

(二)適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四與九十五年上半年度採用不同之會計政策者，說明如下：

1.短期投資

係投資國內封閉型及開放型基金受益憑證。以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列入當期損益計算。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。市價之決定，封閉型基金受益憑證係會計期間最末一個月之平均收盤價格，開放型基金受益憑證係期末淨資產價值。

2.按成本法計價之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，採成本法計價，以投資成本計算。如投資興櫃公司及未上市（櫃）公司，按成本評價；若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。

3.衍生性金融商品交易

非以交易為目的之遠期外匯合約，係為規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險，於資產負債表日以該日之即期匯率調整相關淨資產或淨負債，所產生之兌換差額列為當期損益；溢折價則於遠期外匯合約之存續期間平均攤銷，亦列為當期損益。

規避可辨認外幣承諾匯率變動風險之遠期外匯買賣合約，其兌換差額均遞延至實際交易發生時調整該外幣承諾之交易價格。惟兌換損失之遞延，以調整後之資產成本不超過其市價為限。

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項於期末時互為沖減，其差額列為資產或負債。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年上半年度財務報表予以重分類如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日 (重 分 類 前)	九 十 四 年 六 月 三 十 日 (重 分 類 後)
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ 1,690	\$ -
遞延兌換損失(帳列其他流動資產)	15,990	-
按成本法計價之長期股權投資	120,800	-
應付遠匯款(帳列其他流動負債)	14,740	-
被投資公司長期股權投資未實現跌價損失	11,831	-
備供出售金融資產—流動	-	1,690
避險之衍生性金融資產—流動	-	15,990
以成本衡量之金融資產—非流動	-	120,800
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	14,740
金融商品之未實現損失	-	11,831
<u>損益表</u>		
兌換利益	8,439	-
短期投資跌價回升利益(包含於營業外收入及利益—其他)	93	-
金融資產評價利益(包含於營業外收入及利益—其他)	-	93
金融負債評價利益	-	8,439

四、現金

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
零 用 金	\$ 770	\$ 630
支票及活期存款	<u>76,721</u>	<u>11,089</u>
	<u>\$ 77,491</u>	<u>\$ 11,719</u>

截至九十五及九十四年六月底止，本公司國外存款之相關資訊如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
澳洲－雪梨（九十五年 176 仟澳幣，九十四年 34 仟澳幣）	<u>\$ 4,201</u>	<u>\$ 815</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 3,008</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,740</u>

本公司九十五及九十四年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避已認列外幣資產或負債因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

於九十五及九十四年六月底，尚未到期之規避已認列外幣資產或負債所從事遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額（仟元）
<u>九十五年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	95.8.15	USD976/NTD31,702
<u>九十四年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	94.7.8-94.7.29	USD1,549/NTD48,398
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	94.7.11-94.7.29	EUR2,008/NTD77,067
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	94.7.18	EUR1,700/NTD67,992

於九十五年上半年度，交易目的之金融負債產生之利益為 3,008 仟元；九十四年上半年度，交易目的之金融資產及負債產生之利益分別為 93 仟元及 8,439 仟元。

六、避險之衍生性金融商品

本公司避險之衍生性金融商品相關資訊如下：

被 避 險 項 目	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
外幣採購承諾合約－發電機組	\$ 12,656	\$ 7,323
外幣採購承諾合約－矽鋼片等	4,193	8,667
外幣銷售承諾合約－變壓器組	(11,682)	-
	<u>\$ 5,167</u>	<u>\$ 15,990</u>

於九十五及九十四年六月底，尚未到期之規避外幣承諾遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十五年六月底</u>			
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	95.7.12-98.8.15	EUR8,440/NTD324,409
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	96.2.15	JPY73,554/NTD20,500
買入遠期外匯	瑞士法郎兌新台幣	95.8.11-98.2.17	CHF3,991/NTD104,785
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	95.9.29-95.11.30	USD9,462/NTD291,966
<u>九十四年六月底</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	94.4.28-94.10.14	EUR 10,778/NTD425,239

七、備供出售金融資產－流動

受益憑證	九 十 四 年 六 月 三 十 日 <u>\$ 1,690</u>
------	---

八、存 貨

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
商品存貨	\$ 1,651	\$ 1,656
製 成 品	473,136	234,433
在 製 品	961,979	761,939
原 料	654,357	433,556
	2,091,123	1,431,584
減：備抵跌價損失	12,117	41,539
	<u>\$ 2,079,006</u>	<u>\$ 1,390,045</u>

截至九十五年六月底止，存貨之投保金額計約 1,657,660 仟元。

九、在建工程－減預收工程款後之淨額

九十五年六月三十日								
工 程 名 稱	工 年 度	工 程 總 價	估 計 工 程 總 成 本	完 工 比 例 (%)	已 認 列 累 積 工 程 利 益	帳 列 在 建 工 程	帳 列 預 收 工 程 款	在 建 工 程 淨 額
TK92001	95	\$ 390,475	\$ 331,624	100.00	\$ 58,851	\$ 390,475	\$ 319,685	\$ 70,790
TK92002	95	352,022	339,660	100.00	12,362	352,021	327,771	24,250
TK93001	95	338,180	317,207	65.11	13,655	220,189	101,448	118,741
TK93002	96	416,000	383,028	54.00	17,805	224,640	124,800	99,840
TK93003	96	388,448	353,523	41.20	14,389	160,041	77,685	82,356
TK94002	96	564,311	512,983	37.00	18,991	208,795	169,295	39,500
TK94003	97	377,760	345,376	26.63	8,624	100,597	-	100,597
		<u>\$2,827,196</u>	<u>\$2,583,401</u>		<u>\$ 144,677</u>	<u>\$1,656,758</u>	<u>\$1,120,684</u>	<u>\$ 536,074</u>

九十四年六月三十日								
工 程 名 稱	工 年 度	工 程 總 價	估 計 工 程 總 成 本	完 工 比 例 (%)	已 認 列 累 積 工 程 利 益	帳 列 在 建 工 程	帳 列 預 收 工 程 款	在 建 工 程 淨 額
TK92001	94	\$ 390,475	\$ 328,615	95.32	\$ 58,966	\$ 372,205	\$ 319,685	\$ 52,520
TK92002	94	352,022	323,489	59.54	16,989	209,598	105,600	103,998
TK94001	97	773,600	761,755	9.51	1,126	73,555	-	73,555
TK94002	96	564,311	511,604	0.19	100	1,066	-	1,066
TK94003	97	377,760	343,350	0.06	21	231	-	231
		<u>\$2,458,168</u>	<u>\$2,268,813</u>		<u>\$ 77,202</u>	<u>\$ 656,655</u>	<u>\$ 425,285</u>	<u>\$ 231,370</u>

十、按權益法計價之長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
未上市（櫃）公司				
華群投資開發公司	\$129,377	94.50	\$124,041	94.50
動能國際公司	53,461	100.00	81,474	100.00
華城蘭吉爾公司	10,905	49.00	(3,761)	49.00
台明科技公司	7,442	100.00	9,252	100.00
華碩工程公司	(6,066)	99.99	(24,226)	99.99
	<u>195,119</u>		<u>186,780</u>	

（接次頁）

(承前頁)

被 投 資 公 司 名 稱	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
加：長期股權投資貸方餘額轉 列其他負債	\$ 6,066		\$ 27,987	
減：子公司持有母公司股票轉 列庫藏股票	<u>39,525</u>		<u>39,525</u>	
	<u>\$161,660</u>		<u>\$175,242</u>	

上列按權益法計價之長期股權投資（包含長期股權投資貸方餘額）及其相關之投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。其中華碩工程公司及華城蘭吉爾公司因本公司意圖繼續支持該公司，九十五年六月底對華碩工程公司之長期股權投資帳面金額產生貸方餘額為 6,066 仟元，九十四年六月底對華碩工程公司及華城蘭吉爾公司之長期股權投資帳面金額產生貸方餘額為 27,987 仟元，均包含於其他負債－其他項下。

根據財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」第三次修訂之規定，當投資公司屬已達控制能力者，且被投資公司之其他股東無義務並不能夠提出額外資金承擔其損失，由該投資公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。致增加九十四年初其他負債 433 仟元，九十四年上半年度增加產生按權益法認列之投資損失 433 仟元。

為簡化集團組織架構，本公司之子公司台明科技公司於九十五年三月經股東會決議解散清算，並於九十五年四月經經濟部核准。截至九十五年八月三日尚未清算完結。

根據財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」之規定，本公司自九十四年一月一日起適用，是項會計原則之採用，使九十四年六月底之長期股權投資減少 2,320 仟元，九十四年上半年度增加產生按權益法認列之投資損失 2,320 仟元。

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持股雖未達百分之五十但對該被投資公司有控制能力，即構成母子公司關係。本公司已將所有子公司之帳目併入九十五及九十四年上半年度合併財務報表。

士 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
國內興櫃普通股				
台灣高鐵公司	\$ 70,000	0.14	\$ 70,000	0.14
國內未上市及上櫃普通股				
亞太固網寬頻公司	42,800	0.08	50,000	0.08
易聯網公司	800	15.38	800	15.38
	<u>\$ 113,600</u>		<u>\$ 120,800</u>	

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。惟亞太固網寬頻公司及易聯網公司經評估其投資成本確已減損，且回復之機會甚小，因是分別於九十五及九十四年上半年度分別提列 7,200 仟元及 1,200 仟元之金融資產減損損失。

士 固定資產

累積折舊之明細如下：

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
房屋建築及設備	\$154,407	\$141,285
機器設備	485,692	443,710
其他設備	64,155	64,068
	<u>\$704,254</u>	<u>\$649,063</u>

本公司依相關法令規定，分別於七十二、七十八、八十二及九十四年度辦理土地重估。

九十五及九十四年上半年度之折舊費用分別為 37,114 仟元及 40,014 仟元。

土地稅法業於九十四年一月三十日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自九十四年二月一日起施行。本公司原列於其他負債項下

之土地增值稅準備，於九十四年經依修正後土地稅法規定計算後，減少 28,207 仟元，予以調整轉列股東權益項下之未實現重估增值。

ㄟ短期銀行借款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
信用借款，年利率九十五年 1.66-1.8%；九十四年 1.35-1.65%	\$177,000	\$275,000
遠期信用狀借款，年利率九十五年 0.72-6.6%，九十四年 0.52-6.25%，借款餘額九十五年包括 2,722 仟美元、10,094 仟日圓及 1,638 仟歐元；九十四年包括 4,250 仟美元、21,477 仟日圓及 107 仟歐元	158,911	144,903
抵押借款，年利率九十五年 1.65%；九十四年 1.55%	<u>46,500</u>	<u>14,000</u>
	<u>\$382,411</u>	<u>\$433,903</u>

截至九十五年六月底止，本公司尚有未動用之短期融資額度計約 2,912,398 仟元。

ㄠ應付短期票券

係本公司發行由金融機構保證之商業本票，每筆票券期限均不超過一年，九十五及九十四年六月底年貼現率分別為 1.17-1.51% 及 0.87-1.20%。

ㄡ預收工程款－減在建工程後之淨額

九十五年六月三十日								
工 程 名 稱	預 計 完 工 年 度	工 程 總 價	估 計 工 程 總 成 本	完 工 比 例 (%)	已 認 列 累 積 工 程 利 益 (損 失)	帳 列 在 建 工 程	帳 列 預 收 工 程 款	預 收 工 程 款 淨 額
TK94001	97	\$ 773,600	\$ 783,765	17.57	(\$ 10,165)	\$ 135,921	\$ 232,076	\$ 96,155
TK95001	97	428,400	415,118	9.97	1,324	42,712	128,524	85,812
TK95002	97	<u>453,320</u>	<u>427,704</u>	5.13	<u>1,314</u>	<u>23,255</u>	<u>136,000</u>	<u>112,745</u>
		<u>\$1,655,320</u>	<u>\$1,626,587</u>		<u>(\$ 7,527)</u>	<u>\$ 201,888</u>	<u>\$ 496,600</u>	<u>\$ 294,712</u>

九十四年六月三十日								
工 程 名 稱	預 計 完 工 年 度	工 程 總 價	估 計 工 程 總 成 本	完 工 比 例 (%)	已 認 列 累 積 工 程 利 益	帳 列 在 建 工 程	帳 列 預 收 工 程 款	預 收 工 程 款 淨 額
TK93001	95	\$ 338,180	\$ 307,935	14.86	\$ 4,493	\$ 50,241	\$ 101,448	\$ 51,207
TK93002	96	416,000	366,737	15.36	7,568	63,909	124,800	60,891
TK93003	96	<u>388,448</u>	<u>351,266</u>	6.42	<u>2,388</u>	<u>24,950</u>	<u>77,685</u>	<u>52,735</u>
		<u>\$1,142,628</u>	<u>\$1,025,938</u>		<u>\$ 14,449</u>	<u>\$ 139,100</u>	<u>\$ 303,933</u>	<u>\$ 164,833</u>

六、長期銀行借款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
信用借款		
係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度九十五年為 420,000 仟元，九十四年為 200,000 仟元，年利率九十五年 2.6-2.6829%，九十四年 2.6829%，借款期間自九十二年十一月十一日按季或每半年攤還至九十八年五月四日。	\$371,667	\$160,000
減：一年內到期部分	<u>140,000</u>	<u>80,000</u>
	<u>\$231,667</u>	<u>\$ 80,000</u>

七、資產及負債之到期分析

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一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日 一 年 內	一 年 後	合 計	九 十 四 年 六 月 三 十 日 一 年 內	一 年 後	合 計
資 產						
在建工程—淨額	<u>\$ 213,781</u>	<u>\$ 322,293</u>	<u>\$ 536,074</u>	<u>\$ 156,518</u>	<u>\$ 74,852</u>	<u>\$ 231,370</u>
避險之衍生性金融資產—流動（帳列避險之衍生性金融負債減項）	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 3,992</u>	<u>\$ 5,167</u>	<u>\$ 15,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,990</u>
負 債						
預收工程款—淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294,712</u>	<u>\$ 294,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,833</u>	<u>\$ 164,833</u>
應付工程款	<u>\$ 486,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 486,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

六、員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十五年上半年度認列之退休金成本為4,302仟元，截至九十五年六月底之應付保險費為1,444仟元（帳列應付費用）。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按員工每月薪資總額百分之四點八五提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 51,404	\$ 53,045
本期提撥	5,647	6,053
本期支付	-	(10,979)
本期孳息	393	-
期末餘額	<u>\$ 57,444</u>	<u>\$ 48,119</u>

(二) 應計退休金負債之變動情形：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 95,442	\$ 55,109
加：本期認列淨退休金成本	11,189	9,174
減：本期提撥員工退休基金	<u>5,647</u>	<u>6,053</u>
期末餘額	<u>\$100,984</u>	<u>\$ 58,230</u>

五、所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅費用與當期應納稅額之調節如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 68,733	\$ 12,669
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(12,500)	(2,869)
其他	663	510
暫時性差異	(5,343)	3,858
按課稅所得計算之稅額	51,553	14,168
減：當期抵用之投資抵減	15,235	-
當期抵用之虧損扣抵	-	14,168
當期應納所得稅	<u>\$ 36,318</u>	<u>\$ -</u>

所得稅費用之構成項目如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
當期應納所得稅	\$ 36,318	\$ -
遞延所得稅費用	24,159	7,477
以前年度所得稅調整	2,606	(86)
未分配盈餘加徵 10%	133	-
	<u>\$ 63,216</u>	<u>\$ 7,391</u>

資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 5,061	\$ 2,134
當期應納所得稅	36,318	-
以前年度所得稅調整	2,606	(86)
當期支付稅額	(7,681)	(2,048)
未分配盈餘加徵 10%	133	-
期末餘額	<u>\$ 36,437</u>	<u>\$ -</u>

(二)淨遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
流動		
呆帳超限遞延	\$ 19,570	\$ 16,055
未實現存貨跌價損失	3,029	10,384

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
未實現兌換淨損 (益)	\$ 752	\$ 1,998
去料加工	102	114
未實現銷貨損失	(2,422)	(1,877)
金融商品評價利益	(823)	-
虧損扣抵	-	8,255
投資抵減	-	10,040
	<u>\$ 20,208</u>	<u>\$ 44,969</u>
非 流 動		
按權益法認列之投資淨損	\$ 15,330	\$ 16,220
金融資產減損損失	8,300	6,500
退休金超限遞延	7,420	4,996
清算損失	227	227
投資抵減	-	10,667
	<u>\$ 31,277</u>	<u>\$ 38,610</u>

本公司用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

(三)截至九十五年六月底止所得稅抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	已 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 758	\$ 758	九十七年度
促進產業升級條例	機器設備	898	898	九十八年度
促進產業升級條例	機器設備	186	186	九十九年度
促進產業升級條例	研究發展	3,600	3,600	九十七年度
促進產業升級條例	研究發展	6,837	6,837	九十八年度
促進產業升級條例	研究發展	1,964	1,964	九十九年度
促進產業升級條例	人才培訓	688	688	九十七年度
促進產業升級條例	人才培訓	304	304	九十八年度
		<u>\$ 15,235</u>	<u>\$ 15,235</u>	

(四)兩稅合一相關資訊：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,856</u>	<u>\$ 383</u>

本公司九十四年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 9.41%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十四年底預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

本公司截至九十二年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(五)截止九十五年六月底止，本公司各次增資擴展可享受五年免稅如下：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
八十六年度增資擴展計劃	93.01.01-97.12.31
九十一年度增資擴展計劃	94.03.31-99.03.30

本公司以八十六年度現金增資，申請增資擴展生產 161KV 級以上電力變壓器、瓦斯絕緣開關設備、非晶質鐵心變壓器、瓦斯絕緣開關及斷路器之投資計劃，已於八十七年五月獲經濟部工業局核准適用重要科技事業，並獲財政部於九十年七月核准自九十三年度起，連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。

本公司以九十一年度盈餘轉增資，申請增資擴展生產配電盤製造、變壓器製造、電力用電電容器製造、開關製造、鐵心製造及線圈製造之投資計劃，已於九十二年九月三十日獲經濟部工業局核准適用製造業及其相關服務業五年免徵營利事業所得稅，並已於九十五年二月二十四日取得完工證明核准函。

三、股東權益

(一)庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 變 動	期 末 股 數
<u>九十五年上半年度</u>			
子公司持有本公司股票			
自長期投資轉列庫藏股票	2,846	-	2,846
<u>九十四年上半年度</u>			
子公司持有本公司股票			
自長期投資轉列庫藏股票	2,846	-	2,846

本公司於九十一年度，依子公司帳列轉投資本公司（短期投資）之帳面價值 57,863 仟元轉列庫藏股票，九十五及九十四年六月底帳面價值皆為 39,525 仟元，市價分別為 29,453 仟元及 27,773 仟元。

根據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，但享有股東權利，惟自九十四年六月二十二日起，依修正後公司法之規定無表決權。

(二) 資本公積

依有關法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易）產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股，每年以一定比例為限。

(三) 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅，並儘先彌補歷年虧損外，應先提撥法定盈餘公積百分之十及截至當年度發生股東權益減項金額，依證券交易法規定提列相同數額之特別盈餘公積後，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，按下列比率分派之：

1. 股東紅利百分之九十點五。
2. 員工紅利百分之八。
3. 董事、監察人酬勞金百分之一點五。

本公司所處產業之生命週期正處於成長期，考量本公司之盈餘狀況，未來資金需求及發展計劃後，本公司股利發放以股票及現金並行，其中現金股利之比率不低於當年股利分配總額之百分之二十五為限。

上述盈餘分配，應於次年度股東常會時決議承認，並於該年度入帳。

本公司已於九十四年六月二十八日經股東會決議通過以法定公積 195,903 仟元與特別盈餘公積 5,894 仟元，合計 201,797 仟元用以彌補虧損。

本公司於九十五年六月十五日舉行股東常會，決議董事會擬議之九十四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	\$ 13,668	
特別盈餘公積	44,324	
股東紅利－現金股利	70,007	\$ 0.34
員工紅利－現金	6,189	
董監事酬勞	1,160	

依公司法規定，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；當其餘額已達實收股本百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

本公司若分配未分配盈餘時，則股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

二、每股純益

	(單位：新台幣元)			
	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股純益				
稅前純益	\$ 1.36	\$ 1.04	\$ 0.25	\$ 0.21
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
本期純益	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.21</u>
擬制性基本每股純益				
稅前純益	\$ 1.35	\$ 1.05	\$ 0.26	\$ 0.22
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
本期純益	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.22</u>

(一) 計算基本每股純益之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)				每 股 純 益 (元)		
	稅 前 利 益	列計會計原則 變動累積影響		股數(分母) (仟 股)	稅前利益	列計會計 原則變動 累積影響	
		數 前 淨 利	純 益			數 前 淨 利	純 益
九十五年上半年度							
基本每股純益	\$ 275,332	\$ 212,116	\$ 211,904	203,056	\$ 1.36	\$ 1.04	\$ 1.04
九十四年上半年度							
基本每股純益	\$ 50,676	\$ 43,285	\$ 43,285	203,056	\$ 0.25	\$ 0.21	\$ 0.21

(二) 假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時，
計算擬制性基本每股純益之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)				每 股 純 益 (元)		
	稅 前 利 益	列計會計原則 變動累積影響		股數(分母) (仟 股)	稅前利益	列計會計 原則變動 累積影響	
		數 前 淨 利	純 益			數 前 淨 利	純 益
九十五年上半年度							
擬制性基本每股純益	\$ 278,775	\$ 215,559	\$ 215,347	205,902	\$ 1.35	\$ 1.05	\$ 1.05
九十四年上半年度							
擬制性基本每股純益	\$ 53,208	\$ 45,817	\$ 45,817	205,902	\$ 0.26	\$ 0.22	\$ 0.22

三 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 五 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 126,458	\$ 60,531	\$ 186,989
勞健保費用	8,254	4,001	12,255
退休金費用	10,437	5,054	15,491
其他用人費用	7,336	2,185	9,521
小 計	152,485	71,771	224,256
折舊費用	30,948	6,166	37,114
攤銷費用	5,474	2,044	7,518
	\$ 188,907	\$ 79,981	\$ 268,888
	九 十 四 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 120,145	\$ 50,402	\$ 170,547
勞健保費用	8,100	3,392	11,492
退休金費用	6,580	2,594	9,174
其他用人費用	6,892	1,753	8,645
小 計	141,717	58,141	199,858
折舊費用	33,480	6,534	40,014
攤銷費用	5,852	2,231	8,083
	\$ 181,049	\$ 66,906	\$ 247,955

三 關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
華城蘭吉爾股份有限公司（華城蘭吉爾）	按權益法計價之被投資公司
華群投資開發股份有限公司（華群投資）	按權益法計價之被投資公司
華碩工程股份有限公司（華碩工程）	按權益法計價之被投資公司
動能國際有限公司（動能國際）	按權益法計價之被投資公司
台明科技股份有限公司（台明科技）	按權益法計價之被投資公司
武漢華城長江電機有限公司（武漢華城）	按權益法計價之被投資公司之子公司
華承投資股份有限公司（華承投資）	該公司董事長為本公司副總經理

(二) 除附表一所述者外，本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	九 十 五 年		九 十 四 年	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
<u>上半年度</u>				
銷貨收入				
華碩工程	\$ 25,538	1	\$ -	-
武漢華城	80	-	-	-
台明科技	-	-	212	-
	<u>\$ 25,618</u>	<u>1</u>	<u>\$ 212</u>	<u>-</u>
進 貨				
台明科技	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 274</u>	<u>-</u>
製造費用－加工費				
武漢華城	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 18,806</u>	<u>30</u>
製造費用－雜項購置				
台明科技	<u>\$ 161</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
營業費用－勞務費				
台明科技	<u>\$ 182</u>	<u>-</u>	<u>\$ 126</u>	<u>3</u>
營業費用－租金				
華承投資	<u>\$ 86</u>	<u>6</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益－服務收入				
武漢華城	\$ 3,432	95	\$ 2,530	61
華碩工程	143	4	143	3
華群投資	29	1	29	-
華城蘭吉爾	-	-	492	12
	<u>\$ 3,604</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,194</u>	<u>76</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九	十	五	年	九	十	四	年
	金	額	佔各該 科目%		金	額	佔各該 科目%	
營業外收入及利益－租金收入（帳列營業外收入及利益－其他）								
華城蘭吉爾	\$	733	86		\$	523	78	
華承投資		58	7			58	9	
華碩工程		28	3			28	4	
華群投資		28	3			28	4	
	\$	<u>847</u>	<u>99</u>		\$	<u>637</u>	<u>95</u>	
六 月 底								
應收關係人款項								
應收帳款								
華碩工程	\$	5,858	14		\$	-	-	
武漢華城		4,910	11			19,608	44	
華城蘭吉爾		-	-			2,252	5	
台明科技		-	-			222	1	
		<u>10,768</u>	<u>25</u>			<u>22,082</u>	<u>50</u>	
其他應收款								
武漢華城		30,071	70			21,487	49	
華城蘭吉爾		2,212	5			485	1	
台明科技		-	-			9	-	
		<u>32,283</u>	<u>75</u>			<u>21,981</u>	<u>50</u>	
	\$	<u>43,051</u>	<u>100</u>		\$	<u>44,063</u>	<u>100</u>	
應付關係人款項								
應付帳款								
台明科技	\$	2,339	47		\$	4,441	32	
武漢華城		-	-			9,532	67	
		<u>2,339</u>	<u>47</u>			<u>13,973</u>	<u>99</u>	
應付費用								
華承投資		15	-			15	-	
其他應付款								
台明科技		2,586	52			-	-	
武漢華城		64	1			64	1	
		<u>2,650</u>	<u>53</u>			<u>64</u>	<u>1</u>	
	\$	<u>5,004</u>	<u>100</u>		\$	<u>14,052</u>	<u>100</u>	
預收貨款								
華碩工程	\$	-	-		\$	9,291	12	

本公司與武漢華城公司之其他應收款係提供技術服務收入，其他應付款係代墊費用款；與華城蘭吉爾公司之其他應收款分別為應收退回股款或應收技術服務收入；與台明科技公司之其他應收款為代墊費用款，其他應付款係應付設備款。

(三) 工程發包

1. 台明科技

年 度	工程代號	合約總價	當 期 已發生之 工程成本	累 積 已發生之 工程成本	應付帳款	截至當期 已 支 付 之 工 程 款
九十四	2	\$ 7,755	\$ 7,755	\$ 7,755	\$ 4,152	\$ 3,603
九十四	3	<u>7,374</u>	<u>5,700</u>	<u>5,700</u>	<u>-</u>	<u>5,700</u>
		<u>\$ 15,129</u>	<u>\$ 13,455</u>	<u>\$ 13,455</u>	<u>\$ 4,152</u>	<u>\$ 9,303</u>

(四) 財產交易

購置固定資產

關 係 人 名 稱	標	購 入 成 本
<u>九十五年上半年度</u>		
台明科技公司	試驗設備	\$ 1,644
	機器設備	658
	雜項購置	<u>161</u>
		<u>\$ 2,463</u>

出售固定資產

關 係 人 名 稱	標	帳 面 價 值	出 售 價 款	出 售 利 益 (帳列營業 外收入及 利益—其他)
<u>九十四年上半年度</u>				
華城蘭吉爾公司	機器設備	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 2,145</u>	<u>\$ 25</u>

本公司與關係人間財產交易係參考帳面價值及市場行情議定。

(五) 票據背書保證情形

截至九十五及九十四年六月底止，本公司開立票據為各被投資公司背書保證之金額明細如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
武漢華城	\$ 44,678	\$ 56,700
華碩工程	6,913	9,345
華群投資	5,500	6,500
華城蘭吉爾	-	3,185
	<u>\$ 57,091</u>	<u>\$ 75,730</u>

本公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金並依一般付款條件收取或支付。

本公司與關係人間之其他交易，交易價格及貨款收付條件，除武漢華城公司及台明科技公司之應收應付款項係依其資金狀況收付外，餘皆與非關係人無明顯差異。

四、質抵押資產

下列資產已提供作為銷貨之押標金、履約保證金、短期銀行借款及應付短期票券之擔保品：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
固定資產淨額	\$579,734	\$587,579
質押定存單（包含於其他金融資產—流動）	<u>2,518</u>	<u>3,048</u>
	<u>\$582,252</u>	<u>\$590,627</u>

五、重大承諾及或有事項

除附註二十三所列示者外，本公司於九十五年六月底止之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 已開立未使用之信用狀餘額計 164 仟美元、36,404 仟日圓、1,488 仟歐元及 89 仟瑞典幣。
- (二) 已開立票據計 2,799,992 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)履約保證已動用之融資額度為 2,388,191 仟元。
- (四)與日商日立製作所簽訂技術合作合約，該合約自九十年一月起生效，至九十五年一月二十六日期滿。依照合約同意本公司在中華民國設計、製造及銷售該技合產品，惟本公司技合產品於外銷前，須事先獲得日商日立製作所之書面同意。本公司應支付 50,000 仟日圓以取得該技術合作，截至九十五年六月底止，本公司已全數支付；另分別依產銷技合產品，按銷售淨額之 2-4% 支付技酬金。九十五及九十四年上半年度依銷售淨額支付之技酬金分別為 6,639 仟元及 1,655 仟元。
- (五)與德商 ABB 公司簽訂技術合作合約，該合約自九十一年九月起生效，至九十六年九月二十二日期滿。依照合約本公司在中華民國製造及僅可銷售該技合產品予台灣電力公司，並須向該公司採購斷路器等主要元件，本公司應支付 100 仟歐元以取得該技術合作，截至九十五年六月底止，本公司已全數支付。該權利金之支付係依據產銷技合產品支付不同比率之權利金。九十五及九十四年上半年度因未實際發生該技合產品銷售，故未產生權利金支付。
- (六)與日商明電舍簽訂技術合作合約，該合約自九十一年七月起生效，至九十六年七月期滿。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。本公司應支付 32,000 仟日圓以取得該技術合作，截至九十五年六月底止，已全數支付；九十四年起依產銷技合產品，按銷售淨額之 3% 支付技酬金。九十五上半年度因未實際發生該技合產品銷售，故未產生權利金支付。九十四年上半年度止應依銷售淨額支付之技酬金為 6,290 仟元。

六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 77,491	\$ 77,491	\$ 11,719	\$ 11,719
公平價值變動列入 損益之金融資產	3,008	3,008	-	-
備供出售金融資產 一流動	-	-	1,690	1,690
避險之衍生性金融 資產一流動	5,167	5,167	15,990	15,990
應收票據	12,368	12,368	49,826	49,826
應收帳款淨額	911,310	911,310	1,140,239	1,140,239
應收關係人款項	43,051	43,051	44,063	44,063
存出保證金(包含 於其他金融資產 一流動)	15,719	15,719	11,248	11,248
質押定存單(包含於 其他金融資產一 流動)	2,518	2,518	3,048	3,048
按權益法計價之長 期股權投資	161,660	213,294	175,242	203,634
以成本衡量之金融 資產—非流動	113,600	113,600	120,800	120,800
負債				
短期銀行借款	382,411	382,411	433,903	433,903
應付短期票券	276,823	276,823	581,711	581,711
公平價值變動列入 損益之金融負債				
一流動	-	-	14,740	14,740
應付票據	362	362	13,489	13,489
應付帳款	775,756	775,756	1,177,027	1,177,027
應付關係人款項	5,004	5,004	14,052	14,052
長期銀行借款(含一 年內到期)	371,667	371,667	160,000	160,000

本公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因是，部分衍生性金融商品並未認列於九十四年度之財務報表，因適用新公報所產生會計變動累積影響數及股東權益調整項目之相關說明請參見附註三。

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品公平價值係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此方法應用於現金、應收票據、應收帳款淨額、應收關係人款項、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及應付關係人款項。
 2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及避險之衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- 本公司係以路透社報價系統所顯示之外匯換匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。
3. 按權益法計價之長期股權投資如有市價可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依股權淨值估計其公平價值。
 4. 以成本衡量之金融資產－非流動因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
 5. 質押定存單及存出保證金以其帳面價值估計公平價值。
 6. 長期銀行借款（含一年內到期）以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	<u>公開報價決定之金額</u>		<u>評價方法估計之金額</u>	
	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產－流動	\$ -	\$ 1,690	\$ -	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
公平價值列入損益之金融 資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 3,008	\$ -
避險之衍生性金融資產— 流動	-	-	5,167	15,990
<u>負債</u>				
公平價值列入損益之金融 負債—流動	-	-	-	14,740

(四)本公司於九十五及九十四年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 3,008 仟元及 8,532 仟元。

(五)本公司九十五及九十四年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 2,518 仟元及 3,048 仟元，金融負債分別為 276,823 仟元及 581,711 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 76,701 仟元及 11,089 仟元，金融負債分別為 754,078 仟元及 593,903 仟元。

(六)本公司及其子公司九十五及九十四年六月底因備供出售金融資產所產生之股東權益調整項目餘額分別為(7,190)仟元及(11,831)仟元；九十五年六月底因避險之衍生性金融負債所產生之股東權益調整項目餘額為 5,167 仟元。

(七)財務風險資訊

1.市場風險

本公司持有之封閉型及開放型基金受益憑證，其價值隨市場價格之變動而變動，預期具有市場價格風險。另從事遠期外匯交易主要係規避外幣資產負債或外幣承諾之匯率風險，因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故其市場價格風險並不重大。除此之外並未持有其他重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關而具重大市場風險者。

2.信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履行合約所遭受之潛在影響。本公司之交易對象均為信用良好之銀行、公司及公家機關，預期不致實際產生重大信用風險。

本公司所從事規避已認列外幣資產或負債及外幣承諾之遠期外匯其交易對象均為信用良好之銀行，預期不致實際產生重大信用風險。

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之金融商品如具活絡市場，則預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售；另本公司投資之權益商品均無法在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，亦可能導致流動性風險。

本公司從事規避已認列外幣資產或負債之遠期外匯合約預計於九十五年八月底前產生 31,702 仟元之現金流入及 976 仟美元之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

本公司從事避險之遠期外匯承諾合約預計於九十八年八月底前產生 8,440 仟歐元、73,554 仟日圓、3,991 仟瑞士法郎暨 291,966 仟元之現金流入及 9,462 仟美元及 449,694 仟元之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

4.利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期銀行借款之有效利率亦隨之變動，而使期未來之現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使現金流量增加 7,541 仟元。

(八)現金流量避險

本公司所持有之外幣承諾採購合約及承擔之外幣承諾銷售合約，可能因市場匯率變動而使該交易之未來現金流量產生波動，並導致風險，本公司評估該風險可能重大，故簽訂遠期外匯合約，以進行避險。

被避險項目	指定之避險工具 指定為避險工具 之金融商品	指 定 之 避 險 工 具	現金流量預 期產生期間	相關利益及 損失預計於 損益表 認列期間
		公 平 價 值 九 十 五 年 六 月 三 十 日		
外幣採購承諾合約 —發電機組	預購—遠期外匯合 約（6,880 仟歐 元）	\$ 12,656	96.5-98.8	96.5
外幣採購承諾合約 —矽鋼片等	預購—遠期外匯合 約（1560 仟歐 元、73,554 仟日 圓及 3,991 仟瑞 士法朗）	4,193	95.7-98.2	95.7-96.3
外幣銷售承諾合約 —變壓器組	預售—遠期外匯合 約（9,462 仟美 元）	(11,682)	95.9-95.11	95.10
合計（帳列避險之衍 生性金融資產— 流動）		\$ 5,167		

三、附註揭露事項

(一)本期重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：附表一。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.被投資公司資訊：附表三。

10.被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(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、期末投資帳面價值、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由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附註二十三及附表一至四。

華城電機股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十五年上半年度

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 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註二)
0	華城電機公司	武漢華城長江電機有限公司	孫公司	\$467,829	\$ 59,130	\$ 44,678	\$ -	1.91	\$ 1,169,572
		華碩工程公司	子公司	467,829	6,913	6,913	-	0.30	1,169,572
		華群投資開發公司	子公司	467,829	6,000	5,500	-	0.24	1,169,572
		華城蘭吉爾公司	採權益法計價之被投資公司	467,829	4,900	-	-	-	1,169,572
		動能國際公司	子公司	467,829	1,488	-	-	-	1,169,572

註一：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 20%為限，即 $2,339,144 \times 20\% = \$467,829$ 。

註二：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50%為限，即 $2,339,144 \times 50\% = \$1,169,572$ 。

華城電機股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十五年六月三十日

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
				股數或單位數(仟)	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	市 價 或 股 權 淨 值	
華城電機公司	股 票							
	華群投資開發公司	按權益法計價之被投資公司	按權益法計價之長期股權投資	12,758	\$ 129,377	94.50	\$ 129,377 (註一)	
	動能國際公司	按權益法計價之被投資公司	按權益法計價之長期股權投資	4,500	53,461	100.00	53,461 (註一)	
	華城蘭吉爾公司	按權益法計價之被投資公司	按權益法計價之長期股權投資	1,785	10,905	49.00	10,905 (註一)	
	台明科技公司	按權益法計價之被投資公司	按權益法計價之長期股權投資	2,000	7,442	100.00	7,442 (註一)	
	華碩工程公司	按權益法計價之被投資公司	其他負債－其他	8,900	(6,066)	99.99	12,109 (註一)	
	台灣高鐵公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	7,000	70,000	0.14	70,000 (註三)	
	亞太固網寬頻公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	5,000	42,800	0.08	42,800 (註三)	
動能國際公司	股 票							
	武漢華城長江電機公司	按權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,651 仟美元	100.00	1,651 仟美元 (註一)	
華群投資開發公司	股 票							
	華城電機公司	對本公司採權益法計價之投資公司	備供出售之金融資產－非流動	3,011	31,167	1.40	31,167 (註二)	
	國泰金融控股公司	—	備供出售之金融資產－非流動	510	36,135	-	36,135 (註二)	
	力華票券公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,075	33,518	1.24	33,518 (註三)	
	台灣高鐵公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000	30,000	0.06	30,000 (註三)	

註一：係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按九十五年六月底之收盤價計算。

註三：以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

華城電機股份有限公司及其轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國九十五年上半年度

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		帳 面 金 額	被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	股 數 (仟 股)	比 率 (%)		本 期 (損) 益 (註)	投 資 利 益 (損 失) (註)	
華城電機公司	華群投資開發公司	台北市復興南路一段 370 號 10 樓	一般投資業	\$ 94,500	\$ 94,500	12,758	94.50	\$ 129,377	(\$ 124)	(\$ 118)	子公司
	動能國際公司	Level2, Lotemay Centre, Vaea Strcet, Apia, Samoa	進出口貿易、控股 買賣不動產、代 理等業務	155,881	155,881	2,300	100.00	53,461	(23,418)	(23,418)	子公司
	華城蘭吉爾公司	中壢市中壢工業區吉林 路 10-1 號	電度表之製造、銷 售及出口	17,845	490	1,785	49.00	10,905	(1,627)	(797)	按權益法計 價之被投 資公司
	台明科技公司	桃園縣中壢市中正路四 段 353 號	發電、輸電、配電、 機械製造業	18,600	18,600	2,000	100.00	7,442	(2,651)	(2,651)	子公司
	華碩工程公司	台北市復興南路一段 370 號 10 樓	水電空調及電氣承 裝	72,000	50,000	8,900	99.99	(6,066)	2,681	2,895	子公司 (註 二及三)
動能國際公司	武漢華城長江電機 公司	中國湖北省武漢市東西 湖區革新大道南五支 溝西	變壓器、電容器、 配電盤及配電器 材製造業	4,500 仟美元	4,500 仟美元	-	100.00	1,651 仟美元	(726 仟美元)	(726 仟美元)	孫公司

註一：係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：帳列其他負債項下。

註三：本期認列之投資損益係包括按權益法認列之投資利益 2,681 仟元及未實現逆流交易損失 214 仟元。

華城電機股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十五年上半年度

附表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 期 初 自台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末 自台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本 期 認 列 投 資 損 失 (註 一)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯 出	收 回					
武漢華城長江電機公司	變壓器、電容器、配電盤及配電器材製造業。	\$ 145,665 (4,500 仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 145,665 (4,500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 145,665 (4,500 仟美元)	100%	\$ 23,418 (726 仟美元)	\$ 53,461 (1,651 仟美元)	\$ -

期 末 累 計 自 台 灣 匯 出	經 濟 部 投 審 會	依 經 濟 部 投 審 會 規 定
赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	核 准 投 資 金 額	赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$145,665 (4,500 仟美元)	\$145,665 (4,500 仟美元)	\$935,658

註一：係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。

華城電機股份有限公司
現金明細表
民國九十五年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	金 額
零 用 金	\$ 770
支票存款	67,059
活期存款	3,887
外幣活期存款（註）	<u>5,775</u>
合 計	<u>\$ 77,491</u>

註：外幣明細如下：

幣 別	外 幣 金 額（ 元 ）	兌 換 匯 率
美 元	35,504.83	32.325
澳 幣	179,418.62	23.925
瑞士法郎	1,700.17	26.146
日 圓	229,452.23	0.2803
加拿大幣	670.91	29.077
英 鎊	80.39	59.07
歐 元	4,894.63	40.94
港 幣	287.84	4.138

華城電機股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十五年六月三十日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
台灣電力公司	\$ 463,875
中興電工機械公司	80,037
LADWP	56,039
Siemens-Westinghouse Power Co.	49,634
中國鋼鐵公司	45,186
其他（註）	<u>284,747</u>
	979,518
減：備抵呆帳	<u>68,208</u>
	<u>\$ 911,310</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

民國九十五年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

項 目	金	額
	成 本	市 價 (註 一)
商品存貨	\$ 1,651	\$ 1,651
製 成 品	473,136	602,897
在 製 品	961,979	1,070,696
原 料	<u>654,357</u>	<u>664,641</u>
	2,091,123	<u>\$ 2,339,885</u>
減：備抵跌價損失（註二）	<u>12,117</u>	
	<u>\$ 2,079,006</u>	

註一：市價係指淨變現價值或重置成本。

註二：係針對久未異動之項目提列跌價損失。

華城電機股份有限公司
在建工程及預收工程款變動明細表
民國九十五年上半年度

表 四

單位：新台幣仟元

工 程 代 號	在 建 工 程					預 收 工 程					在 建 工 程 淨 額	預 收 工 程 款 淨 額
	期 初 餘 額	工 程 成 本	工 程 (損) 益	完 工 結 轉	期 末 餘 額	期 初 餘 額	本 期 增 加	完 工 結 轉	期 末 餘 額			
TK92001	\$ 390,475	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 390,475	\$ 319,685	\$ -	\$ -	\$ 319,685	\$ 70,790	\$ -	
TK92002	348,501	8,942	(5,422)	-	352,021	327,771	-	-	327,771	24,250	-	
TK93001	121,779	93,578	4,832	-	220,189	101,448	-	-	101,448	118,741	-	
TK93002	162,573	63,777	(1,710)	-	224,640	124,800	-	-	124,800	99,840	-	
TK93003	117,272	39,829	2,940	-	160,041	77,685	-	-	77,685	82,356	-	
TK94001	11,449	134,662	(10,190)	-	135,921	232,076	-	-	232,076	-	96,155	
TK94002	-	189,804	18,991	-	208,795	-	169,295	-	169,295	39,500	-	
TK94003	41,742	54,008	4,847	-	100,597	-	-	-	-	100,597	-	
TK95001	-	41,388	1,324	-	42,712	-	128,524	-	128,524	-	85,812	
TK95002	-	21,941	1,314	-	23,255	-	136,000	-	136,000	-	112,745	
合 計	<u>\$1,193,791</u>	<u>\$ 647,929</u>	<u>\$ 16,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,858,646</u>	<u>\$1,183,465</u>	<u>\$ 433,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,617,284</u>	<u>\$ 536,074</u>	<u>\$ 294,712</u>	

華城電機股份有限公司

長期投資變動明細表

民國九十五年上半年度

表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 變 動				累 積 換 算 調 整 數	期 末 餘 額		股 權 淨 值	備 註	
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	增 加 金 額	投 資 (損) 益	減 少 金 額		股 數 (仟 股)	持 股 %			金 額
按權益法計價之長期股權投資												
未上市及上櫃公司												
華群投資開發公司	12,758	\$ 124,401	-	\$ 5,094	(\$ 118)	\$ -	\$ -	12,758	94.50	\$ 129,377	\$ 129,377	註一及註二
動能國際公司	4,500	77,463	-	-	(23,418)	-	(584)	4,500	100.00	53,461	53,461	註一
華城蘭吉爾公司	49	(5,653)	1,736	17,355	(797)	-	-	1,785	49.00	10,905	10,905	註一及註四
台明科技公司	2,000	10,093	-	-	(2,651)	-	-	2,000	100.00	7,442	7,442	註一
華碩工程公司	6,700	(30,961)	2,200	22,000	2,895	-	-	8,900	99.99	(6,066)	12,109	註一及註三
小 計		175,343		44,449	(24,089)	-	(584)			195,119	213,294	
加：長期股權投資貸方餘額轉		36,614		-	-	30,548	-			6,066	-	
列其他負債												
減：子公司持有母公司股票轉		39,525		-	-	-	-			39,525	-	
列庫藏股票												
合 計		\$ 172,432		\$ 44,449	(\$ 24,089)	\$ 30,548	(\$ 584)			\$ 161,660	\$ 213,294	
以成本衡量之金融資產－非流動												
興櫃公司												
台灣高鐵公司	7,000	\$ 70,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	7,000	0.14	\$ 70,000	\$ 43,465	註一
未上市及上櫃公司												
亞太固網寬頻公司（原東 森寬頻電信公司）	5,000	50,000	-	-	-	7,200	-	5,000	0.08	42,800	42,800	註一及註五
易聯網公司	200	800	-	-	-	-	-	200	15.38	800	1,310	註一
		\$ 120,800		\$ -	\$ -	\$ 7,200	\$ -			\$ 113,600	\$ 87,575	

註一：按同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：本期增加係按持股比例認列被投資公司備供出售金融資產未實現利益 5,094 仟元。

註三：本期增加係現金增資 22,000 仟元。

註四：本期增加係現金增資 17,355 仟元。

註五：本期減少係認列金融資產減損損失 7,200 仟元。

註六：本期長期股權投資並無任何提供質押或擔保之情事。

華城電機股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年上半年度

表 六

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形
成 本					
土 地	\$ 573,113	\$ -	\$ -	\$ 573,113	註一
房屋建築及設備	600,374	-	107	600,267	註二
機器設備	831,239	4,981	28,171	808,049	
其他設備	<u>79,041</u>	<u>981</u>	<u>3,415</u>	<u>76,607</u>	
	2,083,767	5,962	31,693	2,058,036	
土地重估增值	<u>130,748</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>130,748</u>	
成本及重估增值	<u>2,214,515</u>	<u>\$ 5,962</u>	<u>\$ 31,693</u>	<u>2,188,784</u>	
累積折舊					
房屋建築及設備	147,972	\$ 6,540	\$ 105	154,407	註二
機器設備	464,924	28,540	7,772	485,692	
其他設備	<u>64,816</u>	<u>2,034</u>	<u>2,695</u>	<u>64,155</u>	
	<u>677,712</u>	<u>\$ 37,114</u>	<u>\$ 10,572</u>	<u>704,254</u>	
	1,536,803			1,484,530	
預付設備款	<u>-</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,200</u>	
固定資產淨額	<u>\$1,536,803</u>			<u>\$1,485,730</u>	

註一：提供給銀行作為短期銀行借款之擔保者計約 334,955 仟元(中壢工業區土地 145,123 仟元、觀音工業區土地 143,684 仟元及台北市復興南路土地 46,148 仟元)。

註二：提供給銀行作為短期銀行借款之擔保者計約 244,779 仟元(中壢工業區廠房 36,818 仟元及觀音工業區廠房 207,961 仟元)。

華城電機股份有限公司
其他資產明細表
民國九十五年六月三十日

表 七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
人壽保險現金解約價值	\$ 23,357
未攤銷費用－淨額	20,468
其他	<u>2,075</u>
	<u>\$ 45,900</u>

華城電機股份有限公司
短期銀行借款明細表
民國九十五年六月三十日

表八

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 間	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度 (註 二)	擔 保 品
信用借款					
陽信商業銀行內湖分行	95.06.29-95.07.28	1.70	\$ 18,000	\$ 100,000	
第一銀行信維分行	95.06.15-95.07.03	1.75-1.80	87,000	360,000	
高雄銀行台北分行	95.06.05-95.07.05	1.66	<u>72,000</u>	<u>150,000</u>	
			<u>177,000</u>	<u>610,000</u>	
遠期信用狀借款					
華南銀行仁愛路分行	95.01.25-95.12.26	1.35-5.59	6,359	800,000	中壢工業區土地及廠房
第一銀行信維分行	95.01.11-95.12.25	4.10-6.6	32,086	-	
上海商業銀內湖分行	95.02.10-95.08.11	5.74-5.75	9,893	100,000	
台新銀行敦化分行	95.03.06-95.09.02	3.16	11,650	150,000	
遠東商銀台北逸仙分行	95.05.22-95.11.17	6.23	569	520,000	
中國信託銀行敦南分行	95.01.23-95.08.14	0.72-5.83	7,724	380,000	
高雄銀行台北分行	95.01.24-95.07.23	5.66	2,533	-	
交通銀行敦化分行	95.02.03-95.11.11	5.66-6.06	8,534	350,000	觀音工業區土地及廠房
土地銀行敦化分行	95.04.07-95.11.26	5.98-6.15	14,539	150,000	
合作金庫銀行仁愛分行	95.01.10-95.10.08	3.54-5.9	33,989	200,000	
台北國際銀行國外部	95.02.20-95.08.18	5.78	5,870	100,000	
中央信託局	95.01.10-95.09.27	5.40-5.87	8,764	200,000	
玉山銀行儲蓄部	95.01.24-95.07.23	3.82-6.06	8,974	100,000	
復華銀行松山分行	95.04.13-95.10.30	6.08-6.14	<u>7,427</u>	<u>100,000</u>	
			<u>158,911</u>	<u>3,150,000</u>	
抵押借款					
交通銀行敦化分行	95.06.08-95.07.03	1.65	<u>46,500</u>	-	中壢工業區土地及廠房
			<u>\$ 382,411</u>	<u>\$ 3,760,000</u>	

註一：九十五年六月底止無借款餘額之往來銀行及票券公司所提供短期融資額度計約 1,840,000 仟元，故本公司之短期融資額度共計約 5,960,000 仟元。截至九十五年六月底止，減除短期銀行借款 382,411 仟元、短期票券 277,000 仟元及履約保證已動用之融資額度 2,388,191 仟元，尚未動用之短期融資額度計約 2,912,398 仟元。

註二：係信用借款、遠期信用狀借款、抵押借款及應付短期票券綜合之短期融資額度。

華城電機股份有限公司
應付短期票券明細表
民國九十五年六月三十日

表九

單位：新台幣仟元

保 證 機 構	期 間	年 貼 現 率 (%)	發 行 金 額	未 攤 銷 折 價	帳 面 淨 額	融 資 額 度
商業本票						
兆豐票券公司	95.6.19-95.7.11	1.42	\$ 100,000	\$ 46	\$ 99,954	\$ 100,000
中華票券公司	95.6.22-95.7.21	1.51	51,000	46	50,954	100,000
華南票券公司	95.6.26-95.7.14	1.17	80,000	50	79,950	100,000
玉山票券公司	95.6.28-95.7.18	1.402	46,000	35	45,965	60,000
			<u>\$ 277,000</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 276,823</u>	<u>\$ 360,000</u>

華城電機股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十五年六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
文來金屬工業公司	\$ 94,091
同成機電公司	65,411
東誠電線電纜公司	61,956
中興電工機械公司	46,313
其他（註）	<u>507,985</u>
合 計	<u>\$775,756</u>

註：各廠商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

長期銀行借款明細表

民國九十五年六月三十日

表十一

單位：新台幣仟元

債權銀行	期限及償還辦法	年利率（%）	金額		合計	質抵押情形
			一年內到期	一年後到期		
信用借款						
台灣工業銀行營業部	92.11.11-96.11.11 自 94.5.11 起每半年為一期，前四期每期償還 40,000 仟元，後兩期每期償還 20,000 仟元	2.6829	\$ 60,000	\$ 20,000	\$ 80,000	無
新光銀行敦南分行	95.01.04-98.01.04 自 96.01.04 起每半年為一期，每期償還 30,000 仟元	2.60	30,000	120,000	150,000	無
新竹商銀新明分行	95.01.18-98.01.18 自 95.4.18 起每季為一期，每期償還 8,333 仟元	2.66	33,333	58,334	91,667	無
玉山銀行營業部	95.05.04-98.05.04 自 96.05.04 起每季為一期，每期償還 4,167 仟元	2.60	<u>16,667</u>	<u>33,333</u>	<u>50,000</u>	無
			<u>\$140,000</u>	<u>\$231,667</u>	<u>\$371,667</u>	

華城電機股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國九十五年上半年度

表十二

單位：新台幣仟元

名	稱	數	量	單	位	金	額	平 均 單 位 售 價 (元)
銷貨收入淨額								
變壓器		2,958,421		KVA		\$ 1,226,458		\$ 414
配電盤		41		具		366,113		8,929,585
配電器材		15,917		具		72,371		4,547
其他（註）						<u>145,628</u>		
						1,810,570		
工程收入						<u>664,855</u>		
營業收入淨額						<u>\$ 2,475,425</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

民國九十五年上半年度

表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初存料	\$ 517,853
加（減）：本期進料	1,658,564
期末存料	(654,357)
報 廢	(572)
	1,521,488
直接人工	50,885
製造費用	210,278
製造成本	1,782,651
加（減）：期初在製品	943,395
期末在製品	(961,979)
其 他	2,140
製成品成本	1,766,207
加（減）：期初製成品	136,653
期末製成品	(473,136)
轉入工程成本	(72,328)
報 廢	(26,306)
其 他	(4)
銷貨成本小計	1,331,086
工程成本	647,929
營業成本合計	\$ 1,979,015

華城電機股份有限公司
營業費用明細表
民國九十五年上半年度

表十四

單位：新台幣仟元

項 目	行 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 費 用	合 計
薪資及津貼	\$ 27,983	\$ 23,797	\$ 8,751	\$ 60,531
出口費用	30,786	-	-	30,786
技 酬 金	-	-	15,250	15,250
其他（註）	<u>45,652</u>	<u>13,753</u>	<u>11,568</u>	<u>70,973</u>
	<u>\$104,421</u>	<u>\$ 37,550</u>	<u>\$ 35,569</u>	<u>\$177,540</u>

註：各項目金額均未超過本科目金額百分之五。