華城電機股份有限公司

財 務 報 告 民國九十六年上半年度 (內附會計師查核報告)

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○〇一

§ 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	3~4		-
四、資 產 負 債 表	5		-
五、損 益 表	6~8		-
六、股 東 權 益 變 動 表	9		-
七、現 金 流 量 表	10~11		-
八、財 務 報 表 附 註			
(一)公 司 沿 革 及 營 業	12		一、
(二)重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~18		二、
(三)會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	18~19		三、
(四)重 要 會 計 科 目 之 說 明	19~32		四、~ 二
(五)關 係 人 交 易	33~36		三、
(六)質 抵 押 資 產	36		三、
(七)重 大 承 諾 及 或 有 事 項	36~37		四、
(八)重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九)重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十)金 融 商 品 資 訊 之 揭 露	37~41		五、
(十一)附 註 揭 露 事 項			
1.重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	41~46		六、
2.轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	41~42, 46		六、
3.大 陸 投 資 資 訊	42, 47		六、
(十二)部 門 別 財 務 資 訊	-		-
九、重 要 會 計 科 目 明 細 表	48~62		-

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九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五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。

如財務報表附註九所述，華城電機股份有限公司民國九十六年及九十五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157,770仟元及161,660仟元，與民國九十五年六月三十日長期股權投資貸方餘額（帳列其他負債－其他）計新台幣6,066仟元，及其相關上半年度之投資淨（損）益分別計新台幣11,836仟元及(24,089)仟元，暨財務報表附註二十六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與長期股權投資貸方餘額及其相關投資淨損益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九十六年及九十五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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五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九十六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九十六年及九十五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 李 東 峰

會計師 劉 水 恩

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

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

中 華 民 國 九 十 六 年 七 月 三 十 日

華城電機股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 31,999	-	\$ 77,491	1	2100	短期銀行借款 (附註十二及二十三)	\$ 761,013	11	\$ 382,411	7
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二、五及二十五)	16,068	-	3,008	-	2110	應付短期票券 (附註十三)	299,600	4	276,823	5
1340	避險之衍生性金融資產—流動 (附註二、六、十六及二十五)	2,473	-	5,044	-	2120	應付票據	-	-	362	-
1120	應收票據	35,721	1	12,368	-	2140	應付帳款	905,525	13	775,756	14
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十六年 66,984 仟元及九十五年 68,208 仟元後之淨額 (附註二)	1,679,618	24	911,310	16	2150	應付關係人款項 (附註二十二)	79	-	5,004	-
1150	應收關係人款項 (附註二十二)	16,718	-	43,051	1	2160	應付所得稅 (附註二及十八)	91,081	1	36,437	1
1190	其他金融資產—流動 (附註十六、二十三及二十五)	39,528	1	18,237	-	2170	應付費用 (附註十七)	157,984	2	87,178	1
1210	存貨—淨額 (附註二及七)	2,262,697	32	2,079,006	37	2216	應付股利 (附註十九)	265,614	4	70,007	1
1240XX	在建工程—減預收工程款後之淨額 (附註二、八及十六)	697,105	10	536,074	10	2222	應付工程款 (附註十六)	655,809	9	486,111	9
1260	預付款項 (附註二十二)	328,123	5	87,649	2	2260	預收貨款	600,073	9	383,809	7
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十八)	24,709	-	20,208	-	2264YY	預收工程款—減在建工程後之淨額 (附註二、十四及十六)	130,082	2	294,712	5
1298	其他流動資產	35,311	1	24,359	1	2272	一年內到期之長期銀行借款 (附註十五)	130,000	2	140,000	2
11XX	流動資產合計	5,170,070	74	3,817,805	68	2298	其他流動負債	38,986	1	15,464	-
	長期投資					21XX	流動負債合計	4,035,846	58	2,954,074	52
1421	按權益法計價之長期股權投資 (附註二及九)	157,770	3	161,660	3	2420	長期負債	271,667	4	231,667	4
1470	避險之衍生性金融資產—非流動 (附註二、六及二十五)	343	-	123	-		各項準備				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二、十及二十五)	70,800	1	113,600	2	2510	土地增值稅準備 (附註二及十一)	34,528	-	34,528	1
14XX	長期投資合計	228,913	4	275,383	5		其他負債				
	固定資產 (附註二、十一、二十二及二十三)					2810	應計退休金負債 (附註二及十七)	105,904	2	100,984	2
1501	成 本					2880	其他 (附註二及九)	10	-	6,076	-
1521	土地	573,113	8	573,113	10	28XX	其他負債合計	105,914	2	107,060	2
1531	房屋建築及設備	600,267	9	600,267	11	2XXX	負債合計	4,447,955	64	3,327,329	59
1531	機器設備	858,847	12	808,049	14		股東權益				
1681	其他設備	73,772	1	76,607	2	3110	股本—每股面額 10 元，額定：275,000 仟股；發行：205,902 仟股	2,059,024	29	2,059,024	36
15X1	成本合計	2,105,999	30	2,058,036	37		資本公積				
15X8	土地重估增值	130,748	2	130,748	2	3210	股票溢價	3,525	-	3,525	-
15XY	成本及重估增值	2,236,747	32	2,188,784	39	3220	庫藏股票交易	6,314	-	-	-
15X9	減：累積折舊	762,983	11	704,254	13	32XX	資本公積合計	9,839	-	3,525	-
1670	預付設備款	1,473,764	21	1,484,530	26		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	1,474,619	21	1,485,730	26	3310	法定盈餘公積	35,788	1	13,668	-
	遞延退休金成本 (附註二及十七)	8,320	-	10,378	-	3320	特別盈餘公積	-	-	93,696	2
	其他資產					3350	未分配盈餘	420,068	6	213,234	4
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十八)	39,259	-	31,277	-	33XX	保留盈餘合計	455,856	7	320,598	6
1888	其他 (附註二)	49,387	1	45,900	1		股東權益其他項目				
18XX	其他資產合計	88,646	1	77,177	1	3420	累積換算調整數	(3,132)	-	(4,841)	-
	資 產 總 計	\$ 6,970,568	100	\$ 5,666,473	100	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(58,659)	(1)	(63,640)	(1)
						3450	金融商品之未實現損失	(929)	-	(2,023)	-
						3460	未實現重估增值	66,026	1	66,026	1
						3510	庫藏股票 (成本)—九十六年 390 仟股；九十五年 2,846 仟股	(5,412)	-	(39,525)	(1)
						34XX	股東權益其他項目合計	(2,106)	-	(44,003)	(1)
						3XXX	股東權益合計	2,522,613	36	2,339,144	41
							負債及股東權益總計	\$ 6,970,568	100	\$ 5,666,473	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九十六年七月三十日查核報告)

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

民國九十六年及九十五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		九十六年上半年度		九十五年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十二)				
4110	銷貨收入	\$ 2,611,182	84	\$ 1,811,082	73
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>3,572</u>	-	<u>512</u>	-
4100	銷貨收入淨額	2,607,610	84	1,810,570	73
4520	工程收入	<u>498,705</u>	<u>16</u>	<u>664,855</u>	<u>27</u>
4000	營業收入淨額	<u>3,106,315</u>	<u>100</u>	<u>2,475,425</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二、二十一及二十二)				
5110	銷貨成本	1,863,880	60	1,331,086	54
5520	工程成本	<u>499,800</u>	<u>16</u>	<u>647,929</u>	<u>26</u>
5000	營業成本合計	<u>2,363,680</u>	<u>76</u>	<u>1,979,015</u>	<u>80</u>
		742,635	24	496,410	20
5920	已實現銷貨毛損(附註二)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,687)</u>	<u>-</u>
5910	營業毛利	<u>742,635</u>	<u>24</u>	<u>486,723</u>	<u>20</u>
	營業費用(附註二十一、二十二及二十四)				
6100	行銷費用	142,837	5	104,421	4
6200	管理費用	38,762	1	37,550	2
6300	研究費用	<u>32,047</u>	<u>1</u>	<u>35,569</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>213,646</u>	<u>7</u>	<u>177,540</u>	<u>7</u>
6900	營業利益	<u>528,989</u>	<u>17</u>	<u>309,183</u>	<u>13</u>
	營業外收入及利益				
7120	按權益法認列之投資淨益(附註二及九)	11,836	1	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十六年上半年度		九十五年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7150	下腳收入	\$ 7,337	-	\$ 4,300	-
7160	兌換淨益	-	-	4,669	-
7170	賠償收入	4,276	-	315	-
7220	服務收入(附註二十二)	1,264	-	3,604	-
7260	存貨跌價回升利益	-	-	23,962	1
7310	金融資產評價利益(附註二、五及二十五)	15,386	1	3,008	-
7480	其他(附註二十二)	<u>9,913</u>	-	<u>18,543</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>50,012</u>	<u>2</u>	<u>58,401</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	24,549	1	14,341	1
7520	按權益法認列之投資淨損(附註二及九)	-	-	24,089	1
7530	處分固定資產損失	-	-	17,373	1
7550	存貨報廢損失	18,138	1	26,878	1
7560	兌換淨損	12,668	-	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	2,155	-	-	-
7640	金融資產減損損失(附註二及十)	-	-	7,200	-
7880	其他	<u>3,915</u>	-	<u>2,371</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>61,425</u>	<u>2</u>	<u>92,252</u>	<u>4</u>
7900	稅前利益	517,576	17	275,332	11
8110	所得稅(附註二及十八)	<u>98,119</u>	<u>3</u>	<u>63,216</u>	<u>2</u>
8900	列計會計原則變動累積影響數前淨利	419,457	14	212,116	9
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>-</u>	<u>-</u>	<u>(212)</u>	<u>-</u>
9600	純 益	<u>\$ 419,457</u>	<u>14</u>	<u>\$ 211,904</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十六年上半年度		九十五年上半年度	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股純益(附註二十)				
9750	基本每股純益				
	稅前利益	\$ 2.52	\$ 2.04	\$ 1.36	\$ 1.04
	會計原則變動累積影數	-	-	-	-
	本期純益	<u>\$ 2.52</u>	<u>\$ 2.04</u>	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.04</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)

	稅前	稅後	稅前	稅後
本期純益	<u>\$528,013</u>	<u>\$429,894</u>	<u>\$275,332</u>	<u>\$211,904</u>
基本每股純益				
稅前利益	\$ 2.56	\$ 2.09	\$ 1.34	\$ 1.03
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
本期純益	<u>\$ 2.56</u>	<u>\$ 2.09</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 1.03</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九十六年七月三十日查核報告)

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

民國九十六年及九十五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		資本公積 (附註二及十九)			保留盈餘 (附註十及九)				其他項目					股東權益合計	
	股數 (仟股)	金額	股票溢價	庫藏股票交易	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算調整數 (附註二及十九)	未認為退休金成本之淨損失 (附註二、十七及十九)	金融商品之未實現利益 (損失) (附註二、三、六、十九及二十五)	未實現重估增值 (附註二及十一)	庫藏股票 (附註二、九及十九)		合計
九十六年一月一日餘額	205,902	\$2,059,024	\$ 3,525	\$ 1,421	\$ 4,946	\$ 13,668	\$ 93,696	\$ 222,531	\$ 329,895	(\$ 4,176)	(\$ 58,659)	\$ 23,813	\$ 66,026	(\$ 21,621)	\$ 5,383	\$2,399,248
九十五年度盈餘分配																
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	22,120	-	(22,120)	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(93,696)	93,696	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 1.29 元	-	-	-	-	-	-	-	(265,614)	(265,614)	-	-	-	-	-	-	(265,614)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	(23,480)	(23,480)	-	-	-	-	-	-	(23,480)
董事及監察人酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(4,402)	(4,402)	-	-	-	-	-	-	(4,402)
九十六年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	419,457	419,457	-	-	-	-	-	-	419,457
採權益法認列之金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,576	-	-	-	2,576	2,576
現金流量避險金融商品未實現評價損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,318)	-	-	(27,318)	(27,318)	
子公司出售母公司股票	-	-	-	4,893	4,893	-	-	-	-	-	-	-	-	16,209	16,209	21,102
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,044	-	-	-	-	1,044	1,044
九十六年六月三十日餘額	205,902	\$2,059,024	\$ 3,525	\$ 6,314	\$ 9,839	\$ 35,788	\$ -	\$ 420,068	\$ 455,856	(\$ 3,132)	(\$ 58,659)	(\$ 929)	\$ 66,026	(\$ 5,412)	(\$ 2,106)	\$2,522,613
九十五年一月一日餘額	205,902	\$2,059,024	\$ 3,525	\$ -	\$ 3,525	\$ -	\$ 49,372	\$ 136,678	\$ 186,050	(\$ 4,257)	(\$ 63,640)	(\$ 12,284)	\$ 66,026	(\$ 39,525)	(\$ 53,680)	\$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
現金流量避險金融商品未實現評價利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,167	-	-	-	5,167	5,167
採權益法認列之金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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	205,902	\$2,059,024	\$ 3,525	\$ -	\$ 3,525	\$ 13,668	\$ 93,696	\$ 213,234	\$ 320,598	(\$ 4,841)	(\$ 63,640)	(\$ 2,023)	\$ 66,026	(\$ 39,525)	(\$ 44,003)	\$2,339,144

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九十六年七月三十日查核報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 419,457	\$ 211,904
會計原則變動累積影響數	-	212
折舊及攤銷	46,865	44,632
金融資產評價利益	(15,386)	(3,008)
提列(迴轉)呆帳損失	(27,765)	1,531
存貨報廢損失	18,138	26,878
提列(迴轉)存貨跌價損失	2,155	(23,962)
按權益法認列之投資淨損(益)	(11,836)	24,089
金融資產減損損失	-	7,200
處分固定資產淨損(益)	(363)	17,271
報廢固定資產損失	670	183
提列退休金負債	5,745	5,542
遞延所得稅	(195)	24,159
資產及負債之淨變動		
避險之衍生性金融資產—流動	(2,448)	-
應收票據	(10,026)	19,688
應收帳款	(401,034)	124,696
應收關係人款項	29,724	(184)
其他金融資產—流動	27,933	(6,397)
存 貨	(208,093)	(518,449)
在建工程	107,738	(305,121)
預付款項	(214,092)	8,007
其他流動資產	(16,196)	10,847
應付票據	(211)	(267)
應付帳款	144,108	(156,502)
應付關係人款項	-	(2,575)
應付所得稅	54,137	31,376
應付費用	18,031	392
應付工程款	(28,211)	365,179
預收貨款	70,197	65,868
預收工程款	(102,858)	74,085
其他流動負債	4,139	(39,899)
遞延貸項	-	9,687
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(89,677)</u>	<u>17,062</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
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)
長期投資清算匯回股款	8,287	-
購置固定資產	(18,641)	(7,162)
處分固定資產價款	595	1,882
其他資產增加(減少)	(10,191)	8,342
投資活動之淨現金流出	(19,950)	(36,293)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	169,015	(295,462)
應付短期票券增加(減少)	(147,085)	120,047
長期銀行借款增加	95,000	251,667
融資活動之淨現金流入	116,930	76,252
現金淨增加	7,303	57,021
期初現金餘額	24,696	20,470
期末現金餘額	\$ 31,999	\$ 77,491
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 21,858	\$ 12,843
支付所得稅	\$ 44,177	\$ 7,681
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨轉列固定資產	\$ 8,794	\$ -
被投資公司清算退回股款轉列其他應收款	\$ 2,522	\$ -
一年內到期之長期銀行借款	\$ 130,000	\$ 140,000
應付現金股利	\$ 265,614	\$ 70,007
應付員工紅利	\$ 23,480	\$ 6,189
應付董監事酬勞	\$ 4,402	\$ 1,160
長期股權投資增加數迴轉其他負債	\$ -	\$ 30,548
應收出售固定資產價款	\$ -	\$ 1,785

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九十六年七月三十日查核報告)

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

民國九十六及九十五年上半年度

(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、買賣及工程承攬。

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。

本公司於九十六及九十五年六月底，員工人數分別為 604 人及 643 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令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、金融資產減損、固定資產折舊、退休金、長期工程合約損失及所得稅等之提列，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。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

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。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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。

銷貨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。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。存貨成本之計算採用加權平均法。市價基礎，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，並依據未來一定期間之需求，評估可能發生之呆滯料件後再予以提列或迴轉存貨跌價損失。

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。

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。

本公司對按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，俟實現時，始予認列為損益；逆流交易所產生之未實現損益，不論本公司對被投資公司是否具有控制能力，皆按本公司之約當持股比例予以遞延，並沖減長期股權投資。

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。發放予子公司之股利於帳上係沖銷投資收益，並調整資本公積—庫藏股票交易。

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。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，此減損金額不予迴轉。

固定資產

固定資產係以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、累積折舊及未實現重估增值均自帳上減除，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。

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。

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。

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。

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。

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)
	<u>(\$ 212)</u>	<u>(\$ 12,137)</u>

以上會計變動，使九十五年上半年度純益減少 212 仟元，惟於稅後每股純益並無影響。

四、現金

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
零用金	\$ 930	\$ 770
支票及活期存款	26,069	76,721
定期存款	5,000	-
	<u>\$ 31,999</u>	<u>\$ 77,491</u>

截至九十六及九十五年六月底止，本公司國外存款之相關資訊如下：

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
澳洲—雪梨（九十六年 439 仟澳 幣，九十五年 176 仟澳幣）	<u>\$ 12,231</u>	<u>\$ 4,201</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：

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 16,068</u>	<u>\$ 3,008</u>

本公司九十六及九十五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公平價值變動或現金流量風險為目的。

於九十六及九十五年六月底，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>九十六年六月底</u>			
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	96.08.15	EUR 2,570/ NTD 99,956
買入遠期外匯	瑞士法郎兌新台幣	96.07.16	CHF 1,138/ NTD 29,798
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	96.07.13~96.08.31	USD 4,885/ NTD 160,110
<u>九十五年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	95.08.15	USD 976/ NTD 31,702

於九十六及九十五年上半年度，交易目的之金融資產分別產生之利益為 15,386 仟元及 3,008 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	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
外幣採購承諾合約—發電機組	\$ 2,334	\$ 12,656
外幣採購承諾合約—矽鋼片等	12	4,193
外幣銷售承諾合約—變壓器組	470	(11,682)
	2,816	5,167
減：列為非流動資產	343	123
	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 5,044</u>

於九十六及九十五年六月底，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>九十六年六月底</u>			
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	96.08.15	EUR 430/ NTD 16,684
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	97.01.31~97.02.24	JPY 47,081/ NTD 13,155
買入遠期外匯	瑞士法郎兌新台幣	96.07.16~100.05.31	CHF 2,067/ NTD 53,935
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	96.07.13~96.08.31	USD 2,168/ NTD 71,269
<u>九十五年六月底</u>			
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	95.07.12~98.08.15	EUR 8,440/ NTD 324,409
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	96.02.15	JPY 73,554/ NTD 20,500
買入遠期外匯	瑞士法郎兌新台幣	95.08.11~98.02.17	CHF 3,991/ NTD 104,785
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	95.09.29~95.11.30	USD 9,462/ NTD 291,966

於九十六年及九十五年六月底因避險之衍生性金融資產所產生之股東權益調整項目餘額分別為 368 仟元及 5,167 仟元。

七、存貨

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
商品存貨	\$ -	\$ 1,651
製成品	237,810	473,136
在製品	1,192,931	961,979
原料	<u>843,862</u>	<u>654,357</u>
	2,274,603	2,091,123
減：備抵跌價損失	<u>11,906</u>	<u>12,117</u>
	<u>\$ 2,262,697</u>	<u>\$ 2,079,006</u>

八、在建工程－減預收工程款後之淨額

九 十 六 年 六 月 三 十 日		估 計		完工比例	已 認 列 累 積	帳 列 預 收		
工程名稱	預計完 工年度	工 程 總 價	工 程 總 成 本	(%)	工 程 利 益	帳列在建工程	工 程 款	在建工程淨額
TK93001	96	\$ 343,756	\$ 328,026	100.00	\$ 15,730	\$ 343,756	\$ 323,834	\$ 19,922
TK93002	96	416,000	407,405	100.00	8,595	416,000	393,356	22,644
TK93003	96	388,448	370,301	95.45	17,321	370,774	77,685	293,089
TK94002	96	564,311	523,699	67.23	27,304	379,387	169,295	210,092
TK94003	97	377,760	345,397	26.63	8,618	100,597	-	100,597
TK95001	97	428,400	434,420	41.85	(6,020)	179,285	128,524	50,761
		<u>\$2,518,675</u>	<u>\$ 2,409,248</u>		<u>\$ 71,548</u>	<u>\$ 1,789,799</u>	<u>\$ 1,092,694</u>	<u>\$ 697,105</u>

九 十 五 年 六 月 三 十 日		估 計		完工比例	已 認 列 累 積	帳 列 預 收		
工程名稱	預計完 工年度	工 程 總 價	工 程 總 成 本	(%)	工 程 利 益	帳列在建工程	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、按權益法計價之長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 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	\$110,006	94.50	\$129,377	94.50
動能國際公司	41,389	100.00	53,461	100.00

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
華城蘭吉爾公司	\$ 11,787	49.00	\$ 10,905	49.00
台明科技公司	-	-	7,442	100.00
華碩工程公司	-	-	(6,066)	99.99
	<u>163,182</u>		<u>195,119</u>	
加：長期股權投資貸方餘額轉 列其他負債	-		6,066	
減：子公司持有母公司股票轉 列庫藏股票	<u>5,412</u>		<u>39,525</u>	
	<u>\$157,770</u>		<u>\$161,660</u>	

為簡化集團組織架構，本公司之子公司台明科技公司及華碩工程公司分別於九十五年三月及九月經股東會決議解散清算。台明科技公司於九十五年四月經經濟部核准，並於九十五年十月十五日已清算完結。華碩工程公司於九十五年十月經台北市政府商業管理處核准，並於九十六年五月十六日已清算完結。

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，包含於其他負債－其他項下。

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九十六及九十五年上半年度合併財務報表。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	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				
易聯網公司	800	15.38	800	15.38
亞太固網寬頻公司	-	0.08	42,800	0.08
	<u>\$ 70,800</u>		<u>\$ 113,600</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經評估其投資成本確已減損，且回復之機會甚小，因是於九十五上半年度提列7,200仟元之金融資產減損損失。

十一、固定資產

累積折舊之明細如下：

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
房屋建築及設備	\$167,736	\$154,407
機器設備	540,517	485,692
其他設備	54,730	64,155
	<u>\$762,983</u>	<u>\$704,254</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。

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。

三 短期銀行借款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
遠期信用狀借款，年利率九十六年 1.96%~6.52%，九十五年 0.72%~6.60%，借款餘額九十六年包括 5,667 仟美元、17,523 仟日圓及 2,635 仟歐元；九十五年包括 2,722 仟美元、10,094 仟日圓及 1,638 仟歐元	\$336,013	\$158,911
信用借款，年利率九十六年 2.00%~3.45%；九十五年 1.66%~1.80%	305,000	177,000
抵押借款，年利率九十六年 2.78%~2.88%；九十五年 1.65%	<u>120,000</u>	<u>46,500</u>
	<u>\$761,013</u>	<u>\$382,411</u>

三 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，九十六及九十五年六月底年貼現率分別為 2.02%~2.50% 及 1.17%~1.51%。

四 預收工程款—減在建工程後之淨額

九 十 六 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	\$ 800,285	29.36	(\$ 26,685)	\$ 227,129	\$ 255,284	\$ 28,155
TK95002	97	453,320	426,623	29.44	7,860	133,457	136,000	2,543
TK95004	98	<u>492,000</u>	<u>454,761</u>	9.80	<u>3,650</u>	<u>48,216</u>	<u>147,600</u>	<u>99,384</u>
		<u>\$ 1,718,920</u>	<u>\$ 1,681,669</u>		<u>(\$ 15,175)</u>	<u>\$ 408,802</u>	<u>\$ 538,884</u>	<u>\$ 130,082</u>

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>

五 長期銀行借款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 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，年利率九十六年 2.6829% ~ 2.97%，九十五年 2.60% ~ 2.6829%，自九十四年五月十一日按季或每半年或到期償還，至九十九年三月三十日償清。	\$401,667	\$371,667
減：一年內到期部分	<u>130,000</u>	<u>140,000</u>
	<u>\$271,667</u>	<u>\$231,667</u>

六 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 六 年 六 月 三 十 日 一 年 內	九 十 六 年 六 月 三 十 日 一 年 後	九 十 六 年 六 月 三 十 日 合 計	九 十 五 年 六 月 三 十 日 一 年 內	九 十 五 年 六 月 三 十 日 一 年 後	九 十 五 年 六 月 三 十 日 合 計
資 產						
存出保證金(帳列其他金融資產—流動)	\$ 192	\$ 51	\$ 243	\$ -	\$ 217	\$ 217
在建工程—淨額	<u>\$ 646,344</u>	<u>\$ 50,761</u>	<u>\$ 697,105</u>	<u>\$ 213,781</u>	<u>\$ 322,293</u>	<u>\$ 536,074</u>
避險之衍生性金融資產—流動	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 3,869</u>	<u>\$ 5,044</u>
負 債						
預收工程款—淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,082</u>	<u>\$ 130,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294,712</u>	<u>\$ 294,712</u>
應付工程款	<u>\$ 655,809</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 655,809</u>	<u>\$ 486,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 486,111</u>

七 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。本公司九十六及九十五年上半年度認列之退休金成本分別為 5,971 仟元及 4,302 仟元，截至九十六及九十五年六月底之應付費用分別為 1,714 仟元及 1,444 仟元。

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。本公司九十六及九十五年上半年度認列之退休金成本分別為 11,305 仟元及 11,189 仟元。

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：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
期初餘額	\$ 64,011	\$ 51,404
本期提撥	5,560	5,647
本期孳息	<u>434</u>	<u>393</u>
期末餘額	<u>\$ 70,005</u>	<u>\$ 57,444</u>

(二) 應計退休金負債之變動情形：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
期初餘額	\$100,159	\$ 95,442
本期提列	11,305	11,189
本期提撥	<u>(5,560)</u>	<u>(5,647)</u>
期末餘額	<u>\$105,904</u>	<u>\$100,984</u>

六 所得稅

「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「所得稅基本條例」之施行對本公司九十六及九十五年上半年度所得稅並無影響。

帳列稅前利益按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$129,384	\$ 68,733
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(16,000)	(12,500)
其他	(19,845)	663
暫時性差異	195	(5,343)
當期抵用之投資抵減	-	(15,235)
未分配盈餘加徵 10%	-	133
當期應納所得稅	<u>\$ 93,734</u>	<u>\$ 36,451</u>

所得稅費用之構成項目如下：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
當期應納所得稅	\$ 93,734	\$ 36,451
遞延所得稅		
暫時性差異	(195)	8,924
投資抵減	-	15,235
以前年度所得稅調整	4,580	2,606
	<u>\$ 98,119</u>	<u>\$ 63,216</u>

應付所得稅之變動如下：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
期初餘額	\$ 36,944	\$ 5,061
當期應納所得稅	93,734	36,451
以前年度所得稅調整	4,580	2,606
當期支付稅額	(44,177)	(7,681)
期末餘額	<u>\$ 91,081</u>	<u>\$ 36,437</u>

淨遞延所得稅資產之構成項目如下：

	<u>九十六年 六月三十日</u>	<u>九十五年 六月三十日</u>
流動		
呆帳超限	\$ 17,204	\$ 19,570
未實現工程損失	5,588	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
未實現存貨跌價損失	\$ 2,977	\$ 3,029
未實現兌換淨損失	2,786	752
金融商品評價利益	(3,846)	(823)
去料加工	-	102
未實現銷貨損失	-	(2,422)
	<u>\$ 24,709</u>	<u>\$ 20,208</u>
非 流 動		
金融資產減損損失	\$ 19,000	\$ 8,300
退休金超限	10,125	7,420
按權益法認列之投資淨損	9,907	15,330
清算損失	227	227
	<u>\$ 39,259</u>	<u>\$ 31,277</u>

本公司用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 64,165</u>	<u>\$ 12,856</u>

本公司九十五年度預計及九十四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 20.29% 及 9.41%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際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餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。九十四年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

本公司九十六及九十五年上半年度止並無屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

本公司截至九十四年度（除九十三年度外）止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

截止九十六年六月底止，本公司各次增資擴展可享受之免稅如下：

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。

五 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>九十六年上半年度</u>			
子公司持有本公司股票 自長期投資轉列庫藏 股票	1,557	(1,167)	390
<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

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，九十六年及九十五年六月底帳面價值分別為 5,412 仟元及 39,525 仟元，市價分別為 12,469 仟元及 29,453 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利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除持股超過百分之五十之子公司不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

(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。依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

(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。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數及子公司在期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。

依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

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。

上述盈餘分配，應於翌年度股東常會時決議承認，並於該年度入帳。

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。

本公司分別於九十六年六月二十七日及九十五年六月十五舉行股東常會，決議通過九十六年四月十一日及九十五年三月二十三日董事會擬議之九十五及九十四年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
法定盈餘公積	\$ 22,120	\$ 13,668		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(93,696)	44,324		
股東紅利—現金	265,614	70,007	\$ 1.29	\$ 0.34
員工紅利—現金	23,480	6,189		
董監事酬勞	4,402	1,160		

二、每股純益

(單位：新台幣元)

	九 十 六 年 上 半 年 度		九 十 五 年 上 半 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股純益				
稅前純益	\$ 2.52	\$ 2.04	\$ 1.36	\$ 1.04
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
本期純益	<u>\$ 2.52</u>	<u>\$ 2.04</u>	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.04</u>
擬制性基本每股純益				
稅前純益	\$ 2.56	\$ 2.09	\$ 1.34	\$ 1.03
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
本期純益	<u>\$ 2.56</u>	<u>\$ 2.09</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 1.03</u>

(一) 計算基本每股純益之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)			股數 (分母) (仟 股)	每股純益 (元)		
	稅前利益	列計會計原則 變動累積影響 數前淨利	純益		稅前利益	列計會計 原則變動 累積影響 數前淨利	純益
九十六年上半年度 基本每股純益	\$ 517,576	\$ 419,457	\$ 419,457	205,473	\$ 2.52	\$ 2.04	\$ 2.04
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

(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)			股數 (分母) (仟 股)	每股純益 (元)		
	稅前利益	列計會計原則 變動累積影響 數前淨利	純益		稅前利益	列計會計 原則變動 累積影響 數前淨利	純益
九十六年上半年度 擬制性基本每股純益	\$ 528,013	\$ 429,894	\$ 429,894	205,902	\$ 2.56	\$ 2.09	\$ 2.09
九十五年上半年度 擬制性基本每股純益	\$ 275,332	\$ 212,116	\$ 211,904	205,902	\$ 1.34	\$ 1.03	\$ 1.03

二 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 六 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	\$ 168,480	\$ 69,188	\$ 237,668
勞健保費用	9,537	3,726	13,263
退休金費用	11,658	5,618	17,276
其他用人費用	9,284	2,543	11,827
	198,959	81,075	280,034
折舊費用	32,589	6,518	39,107
攤銷費用	6,461	1,297	7,758
	\$ 238,009	\$ 88,890	\$ 326,899
	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
	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

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
華群投資開發股份有限公司 (華群投資)	子 公 司
動能國際有限公司 (動能國際)	子 公 司
華碩工程股份有限公司 (華碩工程)	子 公 司 (已於九十五年九月經股東會決議解散清算，並於九十六年五月十六日清算完結)
台明科技股份有限公司 (台明科技)	子 公 司 (已於九十五年三月經股東會決議解散清算，並於九十五年十月十五日清算完結)
武漢華城長江電機有限公司 (武漢華城)	孫 公 司
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
台灣大食品股份有限公司 (台灣大食品)	該公司董事長與本公司董事長為同一人
中聯油脂股份有限公司 (中聯油脂)	該公司董事長與本公司董事長為同一人

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	金 額	佔各該交易金額 %	金 額	佔各該交易金額 %
<u>上半年度</u>				
<u>銷貨收入</u>				
台灣大食品	\$ 53,236	2	\$ -	-
華碩工程	-	-	25,538	1
武漢華城	-	-	80	-
	<u>\$ 53,236</u>	<u>2</u>	<u>\$ 25,618</u>	<u>1</u>
<u>進 貨</u>				
武漢華城	\$ 56,365	3	\$ -	-
製造費用—雜項購置				
台明科技	\$ -	-	\$ 161	-
營業費用—勞務費				
台明科技	\$ -	-	\$ 182	-
營業費用—租金支出				
華承投資	\$ 86	7	\$ 86	6

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	金 額	佔各該 交易餘 額 %	金 額	佔各該 交易餘 額 %
應付費用				
華承投資	\$ 15	19	\$ 15	-
其他應付款				
武漢華城	\$ 64	81	\$ 64	1
台明科技	-	-	2,586	52
	64	81	2,650	53
	\$ 79	100	\$ 5,004	100
預付款項				
武漢華城	\$ 3,356	1	\$ -	-

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為應收退回股款及代墊費用款。

本公司對非關係人之授信期間為 90 天，業已依據財團法人中華民國會計研究發基金會(93)基秘字第 167 號函規定，將已武漢華城公司逾非關係人正常授信期間三個月之其他應收款 5,495 仟元於資金貸與他人資訊中揭露。

(三) 財產交易

購置固定資產

關係人名稱	標 的	購 入 成 本
九十五年上半年度		
台明科技公司	試驗設備	\$ 1,644
	機器設備	658
	雜項購置	161
		\$ 2,463

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。

(四) 票據背書保證情形

截至九十六及九十五年六月底止，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 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
武漢華城	\$214,447	\$ 44,678
華群投資	20,000	5,500
華城蘭吉爾	13,475	-
華碩工程	<u>-</u>	<u>6,913</u>
	<u>\$247,922</u>	<u>\$ 57,091</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，除武漢華城公司之應收款項係依其資金狀況收付外，餘皆與非關係人無明顯差異。

三、質抵押資產

下列資產已提供作為銷貨之押標金、履約保證金及短期銀行借款之擔保品：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
固定資產淨額	\$ 1,086,725	\$ 579,734
質押定存單(包含於其他金融資產—流動)	<u>33,631</u>	<u>2,518</u>
	<u>\$ 1,120,356</u>	<u>\$ 582,252</u>

四、重大承諾及或有事項

除附註二十二所列示者外，本公司於九十六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 1,299 仟美元、75,242 仟日圓、869 仟歐元、1,106 仟瑞士法郎及 829 仟瑞典幣。
- (二) 已開立票據計 3,087,658 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 2,753,148 仟元。
- (四) 與日商日立製作所簽訂技術合作合約，該合約自九十五年一月起生效，至九十八年一月十三日期滿。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，且分別依產銷技合產品，按銷售淨額之 2-4% 支付技酬金。九十六及九十五年上半年度依銷售淨額支付之技酬金分別為 8,383 仟元及 6,639 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，截至九十六年六月底止，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。九十六及九十五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，截至九十六年六月底止，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。九十六及九十五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。

三、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	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入 損益之金融資產 — 流動	\$ 16,068	\$ 16,068	\$ 3,008	\$ 3,008
避險之衍生性金融 資產— 流動	2,473	2,473	5,044	5,044
存出保證金(包含 於其他金融資產 — 流動)	5,897	5,897	15,719	15,719
質押定存單(包含於 其他金融資產— 流動)	33,631	33,631	2,518	2,518

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
按權益法計價之長期股權投資	157,770	-	161,660	-
避險之衍生性金融資產—非流動	343	343	123	123
以成本衡量之金融資產—非流動	70,800	-	113,600	-
負債				
長期銀行借款(含一年內到期)	401,667	401,667	371,667	371,667

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.上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款、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，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。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品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及以成本衡量之金融資產—非流動係為未上市(櫃)公司，因其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，故其公平價值無法可靠衡量。

4. 質押定存單及存出保證金以其帳面價值估計公平價值。
5. 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) 本公司金融資產之公平價值，以評價方法估計者分別為：

	評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
<u>資 產</u>		
公平價值列入損益之金融資產—		
流動	\$ 16,068	\$ 3,008
避險之衍生性金融資產—流動	2,473	5,044
避險之衍生性金融資產—非流動	343	123

(四) 本公司於九十六及九十五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 15,386 仟元及 3,008 仟元。

(五) 本公司九十六及九十五年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 38,631 仟元及 2,518 仟元，金融負債分別為 299,600 仟元及 276,823 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 20,133 仟元及 76,701 仟元，金融負債分別為 1,162,680 仟元及 754,078 仟元。

(六) 本公司及其子公司九十六及九十五年六月底因子公司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(1,297)仟元及(7,190)仟元；九十六及九十五年六月底因避險之衍生性金融資產所產生之股東權益調整項目餘額分別為 368 仟元及 5,167 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司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。

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，其敏感度分析如下：

幣別	情況	公平價值增加(減少)
歐 元	升值一分	\$ 1,320
瑞士法郎	升值一分	852
日 圓	升值一分	124
美 元	升值一分	(<u>2,306</u>)
		(<u>\$ 10</u>)

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。惟本公司不預期於短期內處分該等投資，且本公司有足夠之營運資金，不致有重大之現金流量風險。

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九十六年八月底前產生 2,570 仟歐元、1,138 仟瑞士法郎暨 160,110 仟元之現金流入及 4,885 仟美元暨 129,754 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。

本公司從事避險之遠期外匯承諾合約預計於一〇〇年五月底前產生 430 仟歐元、47,081 仟日圓、2,067 仟瑞士法郎暨 71,269 仟元之現金流入及 2,168 仟美元暨 83,774 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11,627仟元。

(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 六 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(430仟歐 元)	\$ 2,334	96.08	96.08
外幣採購承諾合約 —矽鋼片等	預購—遠期外匯 合約(2,067仟 瑞士法郎及 47,081仟日圓)	12	96.07~100.05	96.07~100.05
外幣銷售承諾合約 —變壓器組	預售—遠期外匯 合約(2,168仟 美元)	470	96.07~96.08	96.07~96.08
合計(帳列避險之衍 生性金融資產)		<u>\$ 2,816</u>		

六.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：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 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：附表四。
- 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：附表五。
- 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：附註二十二及附表一至五。

華城電機股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國九十六年上半年度

附表一

單位：除另予註明者外，係人民幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
											名稱	價值		
0	華城電機股份有限公司	武漢華城長江電機有限公司	應收關係人款項—其他應收款	\$35,615 (1,075 仟美元)	\$ 5,495 (166 仟美元)	-	(註二)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	252,261	504,523

註一：本公司資金貸與他人之總額以不逾本公司淨值之 20% 為限，對單一企業資金貸與金額以不逾本公司淨值之 10% 為限。

註二：依財團法人中華民國會計研究發展基金會九十三年七月九日基秘字第 167 號函規定，將已逾非關係人正常授信期間三個月之技術服務費及代墊款於資金貸與他人資訊中揭露，本公司將積極於近期內收取。

華城電機股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十六年上半年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (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)
		公司名稱	關係						
0	華城電機公司	武漢華城長江電機有限公司	孫公司	\$ 504,523	\$ 214,447	\$ 214,447	\$ -	8.50	\$ 1,261,307
		華群投資開發公司	子公司	504,523	20,000	20,000	-	0.79	1,261,307
		華城蘭吉爾公司	按權益法計價之被投資公司	504,523	13,475	13,475	-	0.53	1,261,307

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 $\$2,522,613 \times 20\% = \$504,523$ 。

註二：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$2,522,613 \times 50\% = \$1,261,307$ 。

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

民國九十六年六月三十日

附表三

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	子公司	按權益法計價之長期股權投資	12,758	\$ 104,594	94.50	\$ 110,006	(註一)
	動能國際公司	子公司	按權益法計價之長期股權投資	2,300	41,389	100.00	41,389	(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	11,787	49.00	11,787	(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	-	(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	-	0.08	-	(註三)
	易聯網公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	200	800	15.38	-	(註三)
動能國際公司	股票							
武漢華城長江電機公司	子公司	按權益法計價之長期股權投資	-	1,259 仟美元	100.00	1,259 仟美元	(註一)	
華群投資開發公司	股票							
	華城電機公司	母公司	備供出售之金融資產—非流動	412	13,195	0.21	13,195	(註二)
	國泰金融控股公司	-	備供出售之金融資產—非流動	436	34,207	-	34,207	(註二)
	力華票券公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,075	-	1.24	-	(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	-	(註三)

註一：係按同期間未經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：係按九十六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
民國九十六年上半年度

附表四

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 投資利益 (損失)(註一)	備 註
				九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	股數(仟股)	比率(%)	帳 面 金 額			
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	\$ 104,594	\$ 10,511	(\$ 503)	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	79,673	79,673	2,300	100.00	41,389	12,913	12,913	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	17,845	1,785	49.00	11,787	(1,240)	(608)	按權益法計 價之被投 資公司
	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	-	-	-	34	34	子 公 司 (註 二)
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	1,259 仟美元	391 仟美元	391 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及本公司持股比例計算。

註二：於九十五年九月經股東會決議辦理解散清算，九十五年十月經台北市政府商業管理處核准，並於九十六年五月十六日已清算完結。

華城電機股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十六年上半年度

附表五

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出累積投資金額		投資利益(註)		
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。	\$ 147,870 (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	\$ 147,870 (4,500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 147,870 (4,500 仟美元)	100%	\$ 12,917 (391 仟美元)	\$ 41,383 (1,259 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
\$147,870 (4,500 仟美元)	\$147,870 (4,500 仟美元)	\$1,009,045

註：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

民國九十六年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	期	間	利	率	%	金	額
零	用						\$	930
支	票							5,936
活	期							3,063
定	期	95.10.16~96.10.16		1.4				5,000
外	幣	活	期	存	款	(註)		<u>17,070</u>
合	計						\$	<u>31,999</u>

註：外幣明細如下：

幣	別	外	幣	金	額	(	元	)	兌	換	匯	率
美	元			5,836.01					32.690			
澳	幣			440,676.37					27.834			
瑞	士	法	朗	1,701.34					26.584			
日	圓			17,133,570.23					0.2641			
加	拿	大	幣	674.12					30.984			
英	鎊			80.39					65.594			
歐	元			371.68					43.991			
港	幣			287.84					4.175			

華城電機股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十六年六月三十日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
台灣電力公司	\$ 462,277
中興電工機械公司	419,887
奇美電子股份有限公司	195,006
其他（註）	<u>669,432</u>
	1,746,602
減：備抵呆帳	<u>66,984</u>
	<u>\$ 1,679,618</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

民國九十六年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		市價 (註一)	
製成品		\$ 237,810	\$ 316,844
在製品		1,192,931	1,509,627
原料		<u>843,862</u>	<u>858,554</u>
		2,274,603	<u>\$ 2,685,025</u>
減：備抵跌價損失 (註二)		<u>11,906</u>	
			<u>\$ 2,262,697</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
民國九十六年上半年度

表四

單位：新台幣仟元

工 程 代 號	在 建 工 程					預 收 工 程 款				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 構	期 末 餘 額	期 初 餘 額	本 期 增 加	完 工 結 轉	期 末 餘 額		
TK92001	\$ 397,039	(\$ 604)	\$ 120	\$ 396,555	\$ -	\$ 325,575	\$ 70,980	\$ 396,555	\$ -	\$ -	\$ -
TK92002	352,022	(2,460)	11,050	360,612	-	327,771	32,841	360,612	-	-	-
TK93001	333,783	9,531	442	-	343,756	215,834	108,000	-	323,834	19,922	-
TK93002	342,368	72,111	1,521	-	416,000	124,800	268,556	-	393,356	22,644	-
TK93003	222,037	145,989	2,748	-	370,774	77,685	-	-	77,685	293,089	-
TK94001	201,368	39,309	(13,548)	-	227,129	232,076	23,208	-	255,284	-	28,155
TK94002	297,957	81,229	201	-	379,387	169,295	-	-	169,295	210,092	-
TK94003	100,597	-	-	-	100,597	-	-	-	-	100,597	-
TK95001	114,468	74,335	(9,518)	-	179,285	128,524	-	-	128,524	50,761	-
TK95002	95,424	35,794	2,239	-	133,457	136,000	-	-	136,000	-	2,543
TK95004	-	44,566	3,650	-	48,216	147,600	-	-	147,600	-	99,384
合 計	<u>\$2,457,063</u>	<u>\$ 499,800</u>	<u>(\$ 1,095)</u>	<u>\$ 757,167</u>	<u>\$2,198,601</u>	<u>\$1,885,160</u>	<u>\$ 503,585</u>	<u>\$ 757,167</u>	<u>\$1,631,578</u>	<u>\$ 697,105</u>	<u>\$ 130,082</u>

華城電機股份有限公司
長期投資變動明細表
民國九十六年上半年度

表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 變 動					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	累 積 換 算 調 整 數	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	\$ 103,040	-	\$ 7,469	(\$ 503)	\$ -	\$ -	12,758	94.50	\$ 110,006	\$ 110,006	註一及註二
動能國際公司	2,300	27,432	-	-	12,913	-	1,044	2,300	100.00	41,389	41,389	註一
華城蘭吉爾公司	1,785	12,395	-	-	(608)	-	-	1,785	49.00	11,787	11,787	註一
華碩工程公司	8,900	<u>10,775</u>	(8,900)	-	<u>34</u>	<u>10,809</u>	-	-	-	-	-	註一及註三
小 計		153,642		7,469	11,836	10,809	1,044			163,182	163,182	
減：子公司持有母公司股票		<u>21,621</u>		-	-	<u>16,209</u>	-			<u>5,412</u>	-	
轉列庫藏股票												
合 計		<u>\$ 132,021</u>		<u>\$ 7,469</u>	<u>\$ 11,836</u>	<u>(\$ 5,400)</u>	<u>\$ 1,044</u>			<u>\$ 157,770</u>	<u>\$ 163,182</u>	
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	-	
未上市及上櫃公司												
易聯網公司	200	800	-	-	-	-	-	200	15.38	800	-	
亞太固網寬頻公司(原東森寬頻電信公司)	5,000	-	-	-	-	-	-	5,000	0.08	-	-	
		<u>\$ 70,800</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 70,800</u>	<u>\$ -</u>	

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 2,576 仟元及子公司出售母公司股票產生之資本公積 4,893 仟元。

註三：於九十五年九月經股東會決議辦理解散清算，九十五年十月經台北市政府商業管理處核准，並於九十六年五月十六日已清算完結。

註四：本期長期股權投資並無任何提供質押或擔保之情事。

註五：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

固定資產變動明細表

民國九十六年上半年度

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	600,267	-	-	600,267	註二
機器設備	840,897	21,175	3,225	858,847	
其他設備	<u>77,361</u>	<u>6,767</u>	<u>10,356</u>	<u>73,772</u>	
	2,091,638	27,942	13,581	2,105,999	
土地重估增值	<u>130,748</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>130,748</u>	註一
成本及重估增值	<u>2,222,386</u>	<u>\$ 27,942</u>	<u>\$ 13,581</u>	<u>2,236,747</u>	
累積折舊					
房屋建築及設備	161,065	\$ 6,671	\$ -	167,736	註二
機器設備	513,403	30,181	3,067	540,517	
其他設備	<u>62,087</u>	<u>2,255</u>	<u>9,612</u>	<u>54,730</u>	
	<u>736,555</u>	<u>\$ 39,107</u>	<u>\$ 12,679</u>	<u>762,983</u>	
	1,485,831			1,473,764	
預付設備款	<u>1,362</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 1,362</u>	<u>855</u>	
固定資產淨額	<u>\$1,487,193</u>			<u>\$1,474,619</u>	

註一：提供給銀行作為短期銀行借款之擔保者計約 664,417 仟元（中壢工業區土地 145,123 仟元、觀音工業區土地 473,146 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 422,308 仟元（中壢工業區廠房 33,714 仟元、觀音工業區廠房 368,349 仟元及台北建築物 20,245 仟元）。

華城電機股份有限公司
其他資產明細表
民國九十六年六月三十日

表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
人壽保險現金解約價值		\$	21,558
未攤銷費用—淨額			25,973
其他（註）			<u>1,856</u>
		\$	<u>49,387</u>

註：各項目餘額均未達本科目餘額百分之五。

華城電機股份有限公司
短期銀行借款明細表
民國九十六年六月三十日

表八

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借款期限	年利率(%)	餘額	融資額度 (註二)	擔保品
遠期信用狀借款					
第一銀行信維分行	96.03.13~96.12.21	5.00~6.10	\$ 138,033	\$ -	
土地銀行敦化分行	96.02.16~96.12.24	2.60~6.24	67,938	-	
比利時銀行台北分行	96.03.05~96.11.16	6.23~6.31	27,146	160,000	
台灣銀行公館分行	96.05.23~96.12.11	6.21~6.29	20,004	200,000	觀音三廠土地及廠房
中央信託局	96.02.16~96.09.17	6.08~6.13	13,466	300,000	
陽信銀行內湖分行	96.05.02~96.10.23	6.09	11,809	150,000	
中國信託銀行敦北分行	96.01.15~96.11.19	6.32~6.34	9,558	390,000	
台北富邦銀行營業部	96.04.13~96.10.15	6.52	8,877	200,000	
匯豐銀行台北分行	96.06.21~96.12.21	6.15~6.41	8,540	100,000	
高雄銀行台北分行	96.01.10~96.11.17	6.18~6.22	6,687	-	
兆豐銀行敦化分行	96.01.07~96.11.20	6.16~6.19	6,391	350,000	觀音二廠土地及廠房
遠東商銀營業部	96.01.16~96.12.12	6.30~6.36	6,381	800,000	
上海商業銀內湖分行	96.03.09~96.11.05	6.13~6.21	4,841	100,000	
華南銀行仁愛路分行	96.01.16~96.08.13	6.19~6.20	4,516	800,000	中壢工業區土地及廠房
兆豐銀行安和分行	96.04.09~96.12.25	5.24~6.15	1,618	700,000	台北辦公室
大眾銀行信義分行	96.06.22~96.12.25	1.96	<u>208</u>	<u>300,000</u>	
			<u>336,013</u>	<u>4,550,000</u>	
信用借款					
玉山銀行營業部	96.06.15~96.07.11	3.00	69,000	160,000	
土地銀行敦化分行	96.05.28~96.07.27	2.00	60,000	200,000	
合作金庫仁愛分行	96.06.13~96.07.02	3.38	60,000	300,000	
高雄銀行台北分行	96.06.20~96.07.13	3.10	60,000	150,000	
彰化銀行建國分行	96.06.15~96.07.09	3.45	50,000	120,000	
第一銀行信維分行	96.06.29~96.07.09	2.397	<u>6,000</u>	<u>400,000</u>	
			<u>305,000</u>	<u>1,330,000</u>	
抵押借款					
華南銀行仁愛分行	96.06.15~96.07.20	2.78~2.88	<u>120,000</u>	<u>-</u>	中壢工業區土地及廠房
			<u>\$ 761,013</u>	<u>\$ 5,880,000</u>	

(接次頁)

(承前頁)

註一：九十六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 1,090,000 仟元，故本公司之短期融資額度共計約 7,330,000 仟元。截至九十六年六月底止，減除短期銀行借款 761,013 仟元、短期票券 300,000 仟元及履約保證已動用之融資額度 2,753,148 仟元，尚未動用之短期融資額度計約 3,515,839 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
民國九十六年六月三十日

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						
中華票券公司	96.06.15~96.07.16	2.50	\$ 100,000	\$ 119	\$ 99,881	\$ 100,000
萬通票券公司	96.06.25~96.07.25	2.49	100,000	179	99,821	100,000
中信票券公司	96.06.06~96.07.06	2.03	50,000	19	49,981	80,000
台灣票券公司	96.06.23~96.07.23	2.02	<u>50,000</u>	<u>83</u>	<u>49,917</u>	<u>80,000</u>
			<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 299,600</u>	<u>\$ 360,000</u>

華城電機股份有限公司
應付帳款細表
民國九十六年六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
文來金屬工業公司	\$105,557
仲衡股份有限公司	68,422
大千企業股份有限公司	48,624
其他（註）	<u>682,922</u>
合 計	<u>\$905,525</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
 民國九十六年六月三十日

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			質抵押情形
			一年內到期	一年後到期	合計	
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	\$ 20,000	\$ -	\$ 20,000	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	2.83	60,000	60,000	120,000	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	2.97	33,333	25,000	58,333	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	2.79	16,667	16,667	33,334	無
台灣銀行公館分行	96.03.30~99.03.30，到期償還	2.87~2.88	-	120,000	120,000	無
台新國際商業銀行	96.03.30~98.02.29，到期償還	2.90	-	50,000	50,000	無
			<u>\$130,000</u>	<u>\$271,667</u>	<u>\$401,667</u>	

華城電機股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國九十六年上半年度

表十二

單位：除平均單位售價
為新台幣元外，
餘係仟元。

名	稱	數	量	單	位	金	額	平均單位 售價(元)
銷貨收入淨額								
	變壓器	4,932,935		KVA		\$ 1,737,014		352
	配電盤	71		具		653,788		9,208,282
	配電器材	827		具		39,058		47,229
	其他(註)					<u>177,750</u>		
						2,607,610		
工程收入						<u>498,705</u>		
營業收入淨額						<u>\$ 3,106,315</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
民國九十六年上半年度

表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初存料	\$ 791,291
加(減): 本期進料	1,827,081
期末存料	(843,862)
	1,774,510
直接人工	65,270
製造費用	297,840
製造成本	2,137,620
加(減): 期初在製品	1,164,882
期末在製品	(1,192,931)
其 他	1,216
製成品成本	2,110,787
加(減): 期初製成品	137,269
期末製成品	(237,810)
轉入工程成本	(119,434)
報 廢	(18,138)
轉列固定資產	(8,794)
銷貨成本小計	1,863,880
工程成本	499,800
營業成本合計	<u>\$ 2,363,680</u>

華城電機股份有限公司
營業費用明細表
民國九十六年上半年度

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	\$ 35,190	\$ 27,789	\$ 11,827	\$ 74,806
出口費用	59,911	-	-	59,911
保險費	13,291	1,854	1,015	16,160
其他(註)	<u>34,445</u>	<u>9,119</u>	<u>19,205</u>	<u>62,769</u>
	<u>\$142,837</u>	<u>\$ 38,762</u>	<u>\$ 32,047</u>	<u>\$213,646</u>

註：各項目金額均未超過本科目金額百分之五。