

華城電機股份有限公司

財 務 報 告 民國九十七年度 (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○○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	6~7		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、	現 金 流 量 表	9~10		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一)公司沿革及營業	11		一、
	(二)重要會計政策之彙總說明	11~16		二、
	(三)會計變動之理由及其影響	16		三、
	(四)重要會計科目之說明	17~30		四、二
	(五)關係人交易	31~33		三、
	(六)質抵押資產	33		三、
	(七)重大承諾及或有事項	33~34		四、
	(八)重大之災害損失	-		-
	(九)金融商品資訊之揭露	34~37		五、
	(十)附註揭露事項			
	1.重大交易事項相關資訊	37~38，40		六、
	2.轉投資事業相關資訊	37~38，41~42		六、
	3.大陸投資資訊	38，43		六、
	(十一)部門別財務資訊	38~39，44		七、
九、	重要會計科目明細表	45~56		-

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九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。

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。

依本會計師之意見，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九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七及九十六年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，華城電機股份有限公司自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

華城電機股份有限公司民國九十七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，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九十七及九十六年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 李 東 峰

會計師 郭 政 弘

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 八 年 三 月 二 日

華城電機股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四）	\$ 42,487	1	\$ 40,572	1	2100	短期銀行借款（附註十二及二十三）	\$ 819,216	12	\$ 735,068	12
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二及五）	5,925	-	3,122	-	2110	應付短期票券（附註十三及二十三）	99,958	2	-	-
1340	避險之衍生性金融資產－流動（附註二及六）	4,367	-	1,504	-	2120	應付票據	1,212	-	-	-
1120	應收票據	5,984	-	126,204	2	2140	應付帳款（附註二十二）	843,762	12	650,024	10
1140	應收帳款－減備抵呆帳九十七年 41,684 仟元及九十六年 31,348 仟元後之淨額（附註二及二十二）	2,149,659	32	1,737,236	28	2160	應付所得稅（附註二及十八）	98,067	2	116,481	2
1190	其他金融資產－流動（附註十六及二十三）	15,384	-	34,017	1	2170	應付費用（附註二十二）	308,789	5	223,101	4
1210	存貨－淨額（附註二及七）	2,058,856	31	2,056,400	33	2222	應付工程款（附註十六）	357,151	5	359,407	6
1240	在建工程－減預收工程款後之淨額（附註二、八及十六）	554,977	8	335,803	5	2260	預收貨款	621,857	9	611,559	10
1260	預付款項	137,875	2	99,711	2	2264	預收工程款－減在建工程後之淨額（附註二、十四及十六）	20,266	-	221,761	3
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十八）	7,444	-	23,237	-	2272	一年內到期長期銀行借款（附註十五）	63,333	1	110,000	2
1298	其他流動資產（附註二十二）	73,329	1	26,161	1	2298	其他流動負債（附註二十二）	8,217	-	19,909	-
11XX	流動資產合計	5,056,287	75	4,483,967	73	21XX	流動負債合計	3,241,828	48	3,047,310	49
	長期投資						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及九）	122,769	2	105,846	2	2420	長期銀行借款（附註十五）	333,333	5	216,667	3
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動（附註二及五）	1,755	-	-	-		各項準備				
1470	避險之衍生性金融資產－非流動（附註二及六）	3,227	-	2,484	-	2510	土地增值稅準備（附註二及十一）	34,528	-	34,528	1
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及十）	70,000	1	70,800	1		其他負債				
14XX	長期投資合計	197,751	3	179,130	3	2810	應計退休金負債（附註二及十七）	105,439	2	110,649	2
	固定資產（附註二、十一及二十三）					2820	存入保證金	7,338	-	1,267	-
	成 本					28XX	其他負債合計	112,777	2	111,916	2
1501	土 地	573,113	9	573,113	9	2XXX	負債合計	3,722,466	55	3,410,421	55
1521	房屋建築及設備	600,267	9	600,267	10		股東權益				
1531	機器設備	907,743	13	863,639	14	3110	股本－每股面額 10 元，額定：275,000 仟股；發行：九十七年 216,197 仟股，九十六年 205,902 仟股	2,161,975	32	2,059,024	33
1681	其他設備	74,784	1	74,163	1		資本公積				
15X1	成本合計	2,155,907	32	2,111,182	34	3210	股票溢價	3,525	-	3,525	-
15X8	土地重估增值	130,748	2	130,748	2	3220	庫藏股票交易	23,613	-	23,613	1
15XY	成本及重估增值	2,286,655	34	2,241,930	36	32XX	資本公積合計	27,138	-	27,138	1
15X9	減：累計折舊	864,677	13	796,725	13		保留盈餘				
		1,421,978	21	1,445,205	23	3310	法定盈餘公積	101,770	1	35,788	-
1672	預付設備款	31,759	-	1,566	-	3350	未分配盈餘	730,296	11	660,426	11
15XX	固定資產淨額	1,453,737	21	1,446,771	23	33XX	保留盈餘合計	832,066	12	696,214	11
1770	遞延退休金成本（附註二及十七）	4,150	-	6,226	-		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數	6,567	-	(2,143)	-
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十八）	32,919	-	41,152	1	3430	未認為退休金成本之淨損失	(42,718)	-	(59,823)	(1)
1888	其他（附註二）	39,396	1	36,250	-	3450	金融商品之未實現利益（損失）	10,720	-	(3,361)	-
18XX	其他資產合計	72,315	1	77,402	1	3460	未實現重估增值	66,026	1	66,026	1
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,784,240	100	\$ 6,193,496	100	34XX	股東權益其他項目合計	40,595	1	699	-
						3XXX	股東權益合計	3,061,774	45	2,783,075	45
							負債及股東權益總計	\$ 6,784,240	100	\$ 6,193,496	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九十八年三月二日查核報告）

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

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣

幣元外，餘係仟元

代碼		九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十二)				
4110	銷貨收入總額	\$ 7,001,380	87	\$ 5,512,293	86
4170	減：銷貨退回及折讓	175	-	5,384	-
4100	銷貨收入淨額	7,001,205	87	5,506,909	86
4520	工程收入	1,027,514	13	870,416	14
4000	營業收入淨額	8,028,719	100	6,377,325	100
	營業成本(附註二、二十一及二十二)				
5110	銷貨成本	5,278,850	66	4,070,233	64
5520	工程成本	994,714	12	921,344	14
5000	營業成本合計	6,273,564	78	4,991,577	78
5910	營業毛利	1,755,155	22	1,385,748	22
	營業費用(附註二十一、二十二及二十四)				
6100	行銷費用	704,050	9	426,783	7
6200	管理費用	142,440	2	75,102	1
6300	研究費用	64,657	1	64,125	1
6000	營業費用合計	911,147	12	566,010	9
6900	營業利益	844,008	10	819,738	13
	營業外收入及利益				
7120	權益法認列之投資淨益 (附註二及九)	18,144	-	6,850	-
7150	服務收入(附註二十二)	-	-	1,292	-
7160	兌換淨益	47,013	1	7,218	-
7170	賠償收入	9,956	-	16,165	-
7210	租金收入(附註二十二)	2,382	-	1,962	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 七 年 度			九 十 六 年 度		
		金	額	%	金	額	%
7220	下腳收入	\$	24,299	-	\$	16,259	-
7260	存貨跌價回升利益		1,874	-		4,862	-
7310	金融商品評價淨益（附註二及五）		-	-		616	-
7480	其他（附註二十二）		<u>25,412</u>	<u>1</u>		<u>25,455</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計		<u>129,080</u>	<u>2</u>		<u>80,679</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失						
7510	利息費用		60,963	1		53,099	1
7530	處分固定資產損失		1,100	-		1,100	-
7550	存貨報廢損失		242	-		25,155	-
7640	金融商品評價淨損（附註二及五）		9,863	-		-	-
7880	其 他		<u>4,817</u>	<u>-</u>		<u>3,578</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計		<u>76,985</u>	<u>1</u>		<u>82,932</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益		896,103	11		817,485	13
8110	所得稅（附註二及十八）		<u>191,460</u>	<u>2</u>		<u>157,670</u>	<u>3</u>
9600	純益（附註三）	\$	<u>704,643</u>	<u>9</u>	\$	<u>659,815</u>	<u>10</u>
		稅 前		稅 後	稅 前		稅 後
	每股盈餘（附註三及二十）						
9750	基本每股盈餘	\$	<u>4.14</u>	\$	<u>3.26</u>	\$	<u>3.79</u>
9850	稀釋每股盈餘	\$	<u>4.10</u>	\$	<u>3.23</u>	\$	<u>3.06</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）

	九 十 六 年 度	
	稅 前	稅 後
本年度純益	<u>\$847,070</u>	<u>\$689,400</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 3.92</u>	<u>\$ 3.19</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九十八年三月二日查核報告）

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

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股現金股利為新台幣元外，餘係仟元

	股 東 權 益 其 他 項 目																		
	發 行 股 本		資 本 公 積 (附 註 二 及 十 九)			保 留 盈 餘 (附 註 十 九)				累 積 換 算 未 認 列 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 、 六 、 及 十 九)			未 實 現 重 估 增 值 庫 藏 股 票 (附 註 二 及 十 九)		合 計 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	(附 註 二 及 十 九)	(附 註 二 、 十 七 及 十 九)	(附 註 二 、 六 、 及 十 九)	(附 註 二 及 十 一)	(附 註 二 及 十 九)	合 計	股 東 權 益 合 計			
九十六年初餘額	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			
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(93,696)	93,696	-	-	-	-	-	-	-	-			
九十五年度盈餘分配																			
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	22,120	-	(22,120)	-	-	-	-	-	-	-	-			
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)			
子公司出售母公司股票	-	-	-	22,192	22,192	-	-	-	-	-	-	-	-	21,621	21,621	43,813			
九十六年度純益	-	-	-	-	-	-	-	659,815	659,815	-	-	-	-	-	-	659,815			
採權益法認列之金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,912)	-	-	(1,912)	(1,912)			
現金流量避險未實現損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,262)	-	-	(25,262)	(25,262)			
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,033	-	-	-	-	2,033	2,033			
未認列為退休金成本之淨利益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,164)	-	-	-	(1,164)	(1,164)			
九十六年底餘額	205,902	2,059,024	3,525	23,613	27,138	35,788	-	660,426	696,214	(2,143)	(59,823)	(3,361)	66,026	-	699	2,783,075			
九十六年度盈餘分配																			
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	65,982	-	(65,982)	-	-	-	-	-	-	-	-			
股票股利－5%	10,295	102,951	-	-	-	-	-	(102,951)	(102,951)	-	-	-	-	-	-	-			
現金股利－每股 2 元	-	-	-	-	-	-	-	(411,805)	(411,805)	-	-	-	-	-	-	(411,805)			
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	(45,503)	(45,503)	-	-	-	-	-	-	(45,503)			
董事及監察人酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(8,532)	(8,532)	-	-	-	-	-	-	(8,532)			
九十七年度純益	-	-	-	-	-	-	-	704,643	704,643	-	-	-	-	-	-	704,643			
採權益法認列之金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,785	-	-	5,785	5,785			
現金流量避險未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,296	-	-	8,296	8,296			
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,710	-	-	-	-	8,710	8,710			
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,105	-	-	-	17,105	17,105			
九十七年底餘額	216,197	\$2,161,975	\$ 3,525	\$ 23,613	\$ 27,138	\$ 101,770	\$ -	\$ 730,296	\$ 832,066	\$ 6,567	(\$ 42,718)	\$ 10,720	\$ 66,026	\$ -	\$ 40,595	\$3,061,774			

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九十八年三月二日查核報告)

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

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 704,643	\$ 659,815
折舊及攤銷	97,799	95,091
金融資產評價利益	(7,680)	(3,122)
清算損失	800	-
提列(迴轉)呆帳損失	10,336	(63,401)
存貨報廢損失	242	25,155
存貨跌價回升利益	(1,874)	(4,862)
權益法認列之投資淨益	(18,144)	(6,850)
處分固定資產淨損	632	737
提列退休金負債	13,971	11,420
遞延所得稅	24,026	(616)
資產及負債項目之淨變動		
避險之衍生性金融資產—流動	4,690	(1,564)
應收票據	120,220	(100,509)
應收帳款	(422,759)	(415,721)
其他金融資產—流動	18,633	33,444
存 貨	(15,917)	(2,443)
在建工程	(219,174)	469,040
預付款項	(38,164)	14,320
其他流動資產	(17,453)	29,579
應付票據	1,212	(211)
應付帳款	193,738	(111,393)
應付所得稅	(18,414)	79,537
應付費用	85,688	83,133
應付工程款	(2,256)	(324,613)
預收貨款	10,298	81,683
預收工程款	(201,495)	(11,179)
其他流動負債	(11,692)	12,880
營業活動之淨現金流入	<u>311,906</u>	<u>549,350</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資增加	(\$ 46,855)	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產		
一流動減少	3,122	682
長期投資清算匯回股款	32,856	76,959
購置固定資產	(72,773)	(30,494)
處分固定資產價款	1,849	717
其他資產增加	(22,526)	(5,484)
投資活動之淨現金流入(出)	(104,327)	42,380
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加	84,148	143,070
應付短期票券增加(減少)	99,958	(446,685)
長期銀行借款增加	69,999	20,000
發放現金股利	(411,805)	(265,614)
發放員工紅利	(45,503)	(23,480)
發放董事及監察人酬勞	(8,532)	(4,402)
存入保證金增加	6,071	1,257
融資活動之淨現金流出	(205,664)	(575,854)
現金淨增加	1,915	15,876
年初現金餘額	40,572	24,696
年底現金餘額	\$ 42,487	\$ 40,572
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 56,840	\$ 49,550
支付所得稅	\$ 185,848	\$ 78,749
不影響現金流量之投資及融資活動：		
存貨轉列固定資產	\$ 15,093	\$ 9,441
一年內到期長期銀行借款	\$ 63,333	\$ 110,000
被投資公司清算退回股款轉列其他		
應收款	\$ 29,715	\$ -

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九十八年三月二日查核報告)

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

民國九十七及九十六年度

(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。

本公司於九十七及九十六年底止，員工人數分別為 690 人及 635 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、固定資產折舊、遞延費用攤銷、退休金、長期工程合約損失、員工紅利、董監酬勞及所得稅等之提列，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，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；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一年內清償之負債，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；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，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。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，計入當年度損益。依交易慣例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年度列為銷貨之減項，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、客戶信用評等及抵押品價值等因素，並考量內部授信政策，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品，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，製成品及在製品為淨變現價值。年底存貨除評估製程技術改變之可能影響，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。

完工比例法係依年底完工比例計算累積工程利益，減除已認列之累積利益後，作為當年度工程利益；但已認列之累積利益超過年底按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分則作為當年度工程損失。當工程合約估計發生虧損時，則立即認列全部之損失。但如以後年度估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為該年度之利益。

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。

採權益法之長期股權投資

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。

本公司與採權益法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，則未實現損益應按年底持股比例予以遞延，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，並調整資本公積一庫藏股票交易。

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計折舊計價。重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當年度費用。

折舊採用直線法依下列耐用年數計提：房屋建築及設備，三至十五年；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、累計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，列為當年度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、遞延費用與採權益法之長期股權投資等非流動資產）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年度費用。

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年度之淨退休金成本。

庫藏股票

子公司持有母公司股票自長期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母公司之帳面價值為入帳基礎。

所得稅

所得稅係作跨期間之分攤，可減除暫時性差異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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅中。

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，列為股東會決議年度之所得稅費用。

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。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

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。

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年度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，避險工具損益屬有效避險部分，認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易或該預期交易導致之資產或負債影響淨損益時，轉列為當年度損益。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，立即轉列當年度損失。

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

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度純益減少 47,350 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.22 元。

四、現金

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
零 用 金	\$ 780	\$ 780
支票及活期存款	38,907	34,992
定期存款	2,800	4,800
	<u>\$ 42,487</u>	<u>\$ 40,572</u>

截至九十七及九十六年底止，本公司國外存款之相關資訊如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
澳洲－雪梨（九十七年 817 仟澳 幣，九十六年 702 仟澳幣）	<u>\$ 18,988</u>	<u>\$ 20,004</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 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 7,680	\$ 3,122
減：列為非流動資產	1,755	-
	<u>\$ 5,925</u>	<u>\$ 3,122</u>

本公司九十七及九十六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。

於九十七及九十六年底，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）
九十七年底			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	98.01.02-99.03.31	NTD 460,462/EUR 10,305
買入遠期外匯	新台幣兌瑞典幣	98.03.17	NTD 6,237/SEK 1,540
買入遠期外匯	新台幣兌瑞士法郎	98.03.27-100.04.21	NTD 16,790/CHF 600
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.01.05-98.04.03	USD 23,964/NTD782,596

（接次頁）

(承前頁)

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十六年底</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	97.03.04-97.06.09	NTD 78,197/EUR 1,698
買入遠期外匯	新台幣兌瑞典幣	97.01.04-97.12.11	NTD 46,955/SEK 9,676
買入遠期外匯	新台幣兌瑞士法郎	97.01.25-97.06.30	NTD 19,908/CHF 730
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	97.02.24	NTD 7,399/JPY 26,473
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.01.10-97.02.25	USD 14,463/NTD466,395

於九十七及九十六年度交易目的之金融商品產生之淨（損失）利益分別為(9,863)仟元及 616 仟元。

六、避險之衍生性金融商品

本公司分類為避險之衍生性金融商品相關資訊如下：

被 避 險 項 目	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
外幣採購承諾合約—矽鋼片等	\$ 7,594	\$ 3,988
減：列為非流動資產	<u>3,227</u>	<u>2,484</u>
	<u>\$ 4,367</u>	<u>\$ 1,504</u>

於九十七及九十六年底，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>九十七年底</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌瑞士法郎	98.05.15-100.05.31	NTD 63,840/CHF 2,304
<u>九十六年底</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	97.01.03-97.06.09	NTD 16,533/EUR 359
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	97.01.31	NTD 5,766/JPY 20,608
買入遠期外匯	新台幣兌瑞士法郎	97.06.30-100.05.31	NTD 31,460/CHF 1,210

於九十七及九十六年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 10,720 仟元及 2,424 仟元。

七、存 貨

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
製 成 品	\$ 530,485	\$ 269,244
在 製 品	824,186	1,098,400
原 料	<u>707,200</u>	<u>693,645</u>
	2,061,871	2,061,289
減：備抵跌價損失	<u>3,015</u>	<u>4,889</u>
	<u>\$ 2,058,856</u>	<u>\$ 2,056,400</u>

八、在建工程－減預收工程款後之淨額

九 十 七 年 十二月三十一日		估 計		完工比例	已認列累積工	帳列在建工程	帳 列 預 收	
工程名稱	預計完 工年度	工 程 總 價	工 程 總 成 本	(%)	程利益(損失)		工 程 款	在建工程淨額
TK93003	98	\$ 402,766	\$ 388,317	96.20	\$ 13,900	\$ 387,461	\$ 344,686	\$ 42,775
TK94001	99	867,130	905,899	76.95	(38,769)	667,257	477,520	189,737
TK94002	98	575,557	549,850	99.99	25,703	575,499	557,674	17,825
TK95001	98	454,300	456,291	99.90	(1,991)	453,846	443,498	10,348
TK95003	98	465,620	453,081	66.80	8,376	311,034	136,000	175,034
TK95004	98	524,000	505,228	85.45	16,041	447,758	328,500	119,258
TK08002	100	<u>561,905</u>	<u>521,461</u>	-	-	-	-	-
		<u>\$ 3,851,278</u>	<u>\$ 3,780,128</u>		<u>\$ 23,260</u>	<u>\$ 2,842,855</u>	<u>\$ 2,287,878</u>	<u>\$ 554,977</u>

九 十 六 年 十二月三十一日		估 計		完工比例	已認列累積工	帳列在建工程	帳 列 預 收	
工程名稱	預計完 工年度	工 程 總 價	工 程 總 成 本	(%)	程利益(損失)		工 程 款	在建工程淨額
TK93001	97	\$ 343,756	\$ 328,026	100.00	\$ 15,730	\$ 343,756	\$ 323,833	\$ 19,923
TK93002	97	416,000	407,405	100.00	8,595	416,000	397,626	18,374
TK93003	97	388,448	374,504	96.20	13,415	373,687	330,368	43,319
TK94002	97	564,311	532,559	99.50	31,595	561,489	546,428	15,061
TK94003	97	377,760	345,397	26.63	8,618	100,597	-	100,597
TK95001	97	428,400	436,820	61.28	(8,420)	262,524	128,524	134,000
TK95003	97	<u>453,320</u>	<u>430,223</u>	31.00	<u>7,160</u>	<u>140,529</u>	<u>136,000</u>	<u>4,529</u>
		<u>\$ 2,971,995</u>	<u>\$ 2,854,934</u>		<u>\$ 76,693</u>	<u>\$ 2,198,582</u>	<u>\$ 1,862,779</u>	<u>\$ 335,803</u>

九、採權益法之長期股權投資

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
被 投 資 公 司 名 稱	帳 列 金 額 持 股 %	帳 列 金 額 持 股 %
未上市(櫃)公司		
動能國際公司	\$116,112 100.00	\$ 39,843 100.00
華城蘭吉爾公司	6,657 49.00	8,330 49.00
華群投資開發公司	- -	<u>57,673</u> 94.50
	<u>\$122,769</u>	<u>\$105,846</u>

為簡化集團組織架構，本公司之子公司華碩工程公司及華群投資開發公司分別於九十五年九月及九十六年十二月經股東會決議解散清算。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。華群投資開發公司於九十六年十二月經台北市政府商業管理處核准，並於九十七年六月二日已清算完結。

九十七及九十六年度按權益法認列之投資損益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

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九十七及九十六年度合併財務報表。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	九十七年 十二月三十一日		九十六年 十二月三十一日	
	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	0.12	\$ 70,000	0.14
國內未上市及上櫃普通股				
亞太電信公司(原亞太 固網寬頻公司)	-	0.08	-	0.08
易聯網公司	-	-	800	15.38
	<u>\$ 70,000</u>		<u>\$ 70,800</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。

十一、固定資產

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋建築及設備	\$187,681	\$174,384
機器設備	621,973	568,043
其他設備	55,023	54,298
	<u>\$864,677</u>	<u>\$796,725</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。

士 短期銀行借款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
遠期信用狀借款，年利率九十七年 1.53~7.40%，九十六年 1.46~8.10%；借款餘額九十七年包括 85,674 仟日圓、11,552 仟美元、3,002 仟元瑞典幣、8,105 仟歐元及 140 仟瑞士法郎，九十六年包括 37,418 仟日圓、9,202 仟美元、6,988 仟元瑞典克朗、1,684 仟歐元及 891 仟瑞士法郎	\$792,216	\$452,268
信用借款，年利率九十七年 2.175%，九十六年 2.438~2.65%	27,000	216,500
抵押借款，年利率 2.65%	-	66,300
	<u>\$819,216</u>	<u>\$735,068</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，年貼現率為 2%。

四 預收工程款—減在建工程後之淨額

九 十 七 年 十二月三十一日		估 計		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
工程名稱	預計完 工年度	工 程 總 價	工 程 總 成 本					
TK08001	98	\$ 138,800	\$ 122,060	0.40	\$ 67	\$ 554	\$ 20,820	\$ 20,266

九 十 六 年 十二月三十一日		估 計		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
工程名稱	預計完 工年度	工 程 總 價	工 程 總 成 本					
TK94001	97	\$ 793,237	\$ 869,762	36.25	(\$ 76,525)	\$ 287,549	\$ 445,891	\$ 158,342
TK95004	98	492,000	454,761	17.11	6,372	84,181	147,600	63,419
		<u>\$1,285,237</u>	<u>\$1,324,523</u>		<u>(\$ 70,153)</u>	<u>\$ 371,730</u>	<u>\$ 593,491</u>	<u>\$ 221,761</u>

五、長期銀行借款

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
信用借款		
係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，年利率九十七年 2.77~3.44%，九十六年 2.90~3.25%，自九十五年四月十八日起陸續攤還至一〇〇年十一月十七日前清償。	\$396,666	\$326,667
減：一年內到期部分	<u>63,333</u>	<u>110,000</u>
	<u>\$333,333</u>	<u>\$216,667</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：

	九十七年十二月三十一日			九十六年十二月三十一日		
	一年內	一年後	合計	一年內	一年後	合計
資 產						
存出保證金（帳列其他金融資產—流動）	\$ -	\$ 334	\$ 334	\$ 46	\$ 206	\$ 252
在建工程—淨額	<u>\$ 365,240</u>	<u>\$ 189,737</u>	<u>\$ 554,977</u>	<u>\$ 335,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,803</u>
負 債						
預收工程款—淨額	<u>\$ 20,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,266</u>	<u>\$ 158,342</u>	<u>\$ 63,419</u>	<u>\$ 221,761</u>
應付工程款	<u>\$ 357,151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 357,151</u>	<u>\$ 359,407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 359,407</u>

七、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之員工退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，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。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 13,179 仟元及 11,831 仟元。

適用「勞動基準法」之員工退休金制度，係屬確定給付退休辦法。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及所獲得之基數計算。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台灣銀行之專戶。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 25,229 仟元及 22,611 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)淨退休金成本組成項目：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
服務成本	\$ 10,065	\$ 9,649
利息成本	7,961	6,213
退休基金資產之預期報酬	(2,237)	(1,675)
攤 銷 數	<u>9,440</u>	<u>8,424</u>
	<u>\$ 25,229</u>	<u>\$ 22,611</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 45,626)	(\$ 39,137)
非既得給付義務	(<u>139,074</u>)	(<u>148,601</u>)
累積給付義務	(184,700)	(187,738)
未來薪資增加之影響數	(<u>97,982</u>)	(<u>103,226</u>)
預計給付義務	(282,682)	(290,964)
退休基金資產公平價值	<u>79,261</u>	<u>77,089</u>
提撥狀況	(203,421)	(213,875)
未認列過渡性淨給付義務	4,150	6,226
退休金損益未攤銷餘額	140,700	163,049
補列之應計退休金負債	(<u>46,868</u>)	(<u>66,049</u>)
應計退休金負債	<u>(\$105,439)</u>	<u>(\$110,649)</u>
既得給付	<u>\$ 63,842</u>	<u>\$ 49,397</u>

(三)精算假設：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
折 現 率	2.50%	2.75%
未來薪資水準增加率	2.50%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.75%

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
(四)退休金提撥數	<u>\$ 11,257</u>	<u>\$ 11,191</u>
(五)由退休基金支付金額	<u>\$ 11,830</u>	<u>\$ -</u>

六、所得稅

帳列稅前利益按法定稅率（25％）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅	\$224,016	\$204,361
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(29,240)	(26,305)
其 他	789	(14,033)
暫時性差異	(24,026)	843
當年度抵用之投資抵減	(13,792)	(11,160)
當年度應納所得稅	<u>\$157,747</u>	<u>\$153,706</u>

所得稅之構成項目如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
當年度應納所得稅	\$157,747	\$153,706
遞延所得稅	24,026	(616)
以前年度所得稅調整	7,104	4,580
未分配盈餘加徵 10%	2,504	-
短期票券分離課稅	79	-
	<u>\$191,460</u>	<u>\$157,670</u>

資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
年初餘額	\$116,481	\$ 36,944
當年度應納所得稅	157,747	153,706
當年度支付稅額	(185,848)	(78,749)
以前年度所得稅調整	7,104	4,580
未分配盈餘加徵 10%	2,504	-
短期票券分離課稅	79	-
年底餘額	<u>\$ 98,067</u>	<u>\$116,481</u>

淨遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
流 動		
呆帳超限遞延	\$ 7,787	\$ 8,056
未實現工程損失	2,235	13,011
未實現存貨跌價損失	754	1,222
未實現兌換淨損（益）	(1,412)	1,728
金融商品評價利益	(1,920)	(780)
	<u>\$ 7,444</u>	<u>\$ 23,237</u>
非 流 動		
退休金超限遞延	\$ 15,104	\$ 11,611
金融資產減損損失	12,450	19,000
按權益法認列之投資淨損	5,365	10,541
	<u>\$ 32,919</u>	<u>\$ 41,152</u>

本公司用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

截至九十七年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	\$ 1,625	\$ 1,625	一〇一年度
促進產業升級條例	研究發展	11,972	11,972	一〇一年度
促進產業升級條例	人才培訓	195	195	一〇一年度
		<u>\$ 13,792</u>	<u>\$ 13,792</u>	

兩稅合一相關資訊：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 84,214</u>	<u>\$ 37,396</u>

九十七年度預計及九十六年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 11.53% 及 21.49%。

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。本公司預計九十七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差異。九十六年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

本公司九十七及九十六年度止並無屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

本公司截至九十五年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

截至九十七年底止，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。

九 股東權益

(一) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 變 動	年 底 股 數
九十六年度			
子公司持有本公司股票自長期投資轉列庫藏股票	1,557	(1,557)	-

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。

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除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交易）產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。

(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，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。

九十七年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 51,601 仟元及 9,675 仟元，係依過去經驗以可能發放之總金額為基礎，分別按 8% 及 1.5% 計算。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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、金融商品未實現損失、未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數及子公司在年底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。

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 50%時，得以其半數撥充股本。

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

本公司分別於九十七年六月十九日及九十六年六月二十七日舉行股東常會，決議通過九十七年四月一日及九十六年四月十一日董事會擬議之九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
法定盈餘公積	\$ 65,982	\$ 22,120		
現金股利	411,805	265,614	\$ 2.00	\$ 1.29
股票股利	102,951	-	0.50	-
員工紅利－現金	45,503	23,480		
董監事酬勞	8,532	4,402		

此外九十五年度因股東權益減項數額迴轉，股東常會於九十六年六月二十七日決議將以前年度提列之特別盈餘公積 93,696 仟元轉回未分配盈餘以供分配。

本公司股東常會於九十七年六月十九日決議，以股票股利 102,951 仟元，撥充股本並配發普通股股票，該案業經金管會證期局核准申報生效，且經董事會決議以九十七年十月五日為增資基準日，並業已於九十七年十月二十三日完成變更登記。

本公司九十七年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二、每股盈餘

(單位：新台幣元)

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$ 4.14	\$ 3.26	\$ 3.79	\$ 3.06
稀釋每股盈餘	\$ 4.10	\$ 3.23		
擬制性基本每股盈餘			\$ 3.92	\$ 3.19

(一)計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數 (分母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
九十七年度					
基本每股盈餘					
本年度純益	\$ 896,103	\$ 704,643	216,197	\$ 4.14	\$ 3.26
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	2,118		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度利益加潛在普通股之影響	\$ 896,103	\$ 704,643	218,315	\$ 4.10	\$ 3.23
九十六年度					
基本每股盈餘	\$ 817,485	\$ 659,815	215,904	\$ 3.79	\$ 3.06

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十六年度稅後基本每股盈餘，因追溯調整已由 3.21 元減少為 3.06 元。

(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 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十六年度					
擬制性基本每股純益	\$ 847,070	\$ 689,400	216,197	\$ 3.92	\$ 3.19

二、用人、折舊及攤銷費用

	九	十	七	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	\$ 354,575		\$ 213,573		\$ 568,148
勞健保費用	22,104		8,389		30,493
退休金費用	27,140		11,268		38,408
其他用人費用	25,047		6,728		31,775
小 計	428,866		239,958		668,824
折舊費用	66,003		12,416		78,419
攤銷費用	15,944		3,436		19,380
	<u>\$ 510,813</u>		<u>\$ 255,810</u>		<u>\$ 766,623</u>

	九	十	六	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	\$ 338,323		\$ 133,023		\$ 471,346
勞健保費用	20,073		7,646		27,719
退休金費用	23,859		10,583		34,442
其他用人費用	18,954		5,216		24,170
小 計	401,209		156,468		557,677
折舊費用	65,428		13,475		78,903
攤銷費用	13,754		2,434		16,188
	\$ 480,391		\$ 172,377		\$ 652,768

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）	採權益法之被投資公司
華城電機（武漢）有限公司（武漢華城）	孫 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）	董事長相同
萬燕有限公司（萬燕）	該公司董事長與本公司總經理具有 二親等內關係

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
年 度				
銷貨收入				
武漢華城	\$ 507	-	\$ -	-
萬 燕	116	-	-	-
台灣大食品	105	-	53,391	1
	<u>\$ 728</u>	<u>-</u>	<u>\$ 53,391</u>	<u>1</u>
進 貨				
萬 燕	\$ 61,450	1	\$ 56,615	1
武漢華城	53,520	1	71,687	2
	<u>\$114,970</u>	<u>2</u>	<u>\$128,302</u>	<u>3</u>
製造費用－租金支出				
華承投資	\$ 97	3	\$ 114	7
營業費用－租金費用				
華承投資	\$ 74	2	\$ 57	2
營業外收入及利益－服務收 入				
武漢華城	\$ -	-	\$ 1,235	96
營業外收入及利益－租金收 入				
華城蘭吉爾	\$ 1,767	74	\$ 1,767	90
華承投資	57	2	57	3
	<u>\$ 1,824</u>	<u>76</u>	<u>\$ 1,824</u>	<u>93</u>
營業外收入及利益－手續費 收入（包含於其他收入）				
武漢華城	\$ 2,055	1	\$ -	-

	九	十	七	年	九	十	六	年
	金	額	佔各該科目%		金	額	佔各該科目%	
年 底								
應收帳款								
台灣大食品	\$	-	-		\$	11,030	1	
其他應收款（包含於其他流動資產）								
武漢華城	\$	6,010	8		\$	-	-	
華城蘭吉爾		443	-			340	1	
	\$	6,453	8		\$	340	1	
應付費用								
華承投資	\$	15	-		\$	15	-	
應付帳款								
萬 燕	\$	24,162	3		\$	15,443	2	
其他應付款（包含於其他流動負債）								
武漢華城	\$	-	-		\$	128	1	

本公司與武漢華城公司之其他應收款主要係應退回之溢付貨款，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租金及代墊費用款。

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，截至九十七年底止皆與非關係人無明顯差異。

(三) 票據背書保證情形

截至九十七及九十六年底止，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 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
武漢華城	\$195,935	\$173,527
華城蘭吉爾	26,460	26,460
	<u>\$222,395</u>	<u>\$199,987</u>

(四)董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
薪 資	\$ 36,789	\$ 33,508
獎 金	5,971	5,589
紅 利	<u>3,215</u>	<u>2,835</u>
	<u>\$ 45,975</u>	<u>\$ 41,932</u>

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。

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、短期銀行借款及應付短期票券之擔保品：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
固定資產淨額	\$ 1,067,697	\$ 1,080,383
質押定存單（包含於其他金融資產－流動）	<u>5,063</u>	<u>26,424</u>
	<u>\$ 1,072,760</u>	<u>\$ 1,106,807</u>

四、重大承諾及或有事項

除附註二十二所列示者外，本公司於九十七年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 2,451 仟美元、20,130 仟日圓、5,160 仟歐元、539 瑞典幣及 875 仟瑞士法郎。
- (二)已開立票據計 3,771,799 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 2,855,875 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，至九十八年一月十二日期滿。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，截至九十七年底止，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。九十七及九十六年度依銷售淨額支付之技酬金分別為 2,116 仟元及 11,753 仟元。

五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 5,925	\$ 5,925	\$ 3,122	\$ 3,122
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	1,755	1,755	-	-
避險之衍生性金融資產—流動	4,367	4,367	1,504	1,504
避險之衍生性金融資產—非流動	3,227	3,227	2,484	2,484
以成本衡量之金融資產—非流動	70,000	-	70,800	-
存出保證金（包含於其他資產—其他）	3,636	3,636	3,678	3,678
負 債				
長期銀行借款（含一年內到期）	396,666	396,666	326,667	326,667
存入保證金	7,338	7,338	1,267	1,267

(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、其他金融資產—流動、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據及應付帳款，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.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，因此不列示公平價值。
- 4.存出保證金及存入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)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以評價方法估計者為：

	評價方法估計之金額	
	九十七年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日
資 產		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 5,925	\$ 3,122
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	1,755	-
避險之衍生性金融資產－流動	4,367	1,504
避險之衍生性金融資產－非流動	3,227	2,484

- (四)本公司於九十七及九十六年度因持有已結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當年度損失之金額分別為 17,543 仟元及 2,506 仟元。持有未結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當年度利益之金額 7,680 仟元及 3,122 仟元。
- (五)本公司九十七及九十六年底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 7,863 仟元及 31,224 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 26,852 仟元及 23,459 仟元，金融負債分別為 1,215,882 仟元及 1,061,735 仟元；九十七年底具利率變動之公平價值風險之金融負債為 99,958 仟元。
- (六)本公司九十六年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為(5,785)仟元；九十七及九十六年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 10,720 仟元及 2,424 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）
美元	升值一分	(\$ 240)
歐元	升值一分	103
瑞士法郎	升值一分	29
瑞典幣	升值一分	15
		<u>(\$ 93)</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，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一〇〇年四月底前產生 10,305 仟歐元、600 仟瑞士法郎、1,540 仟瑞典幣暨 782,596 仟元之現金流入及 23,964 仟美元暨 483,489 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 2,304 仟瑞士法郎之現金流入暨 63,840 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 12,159 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	公 平 價 值	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
	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 商 品	九十七年十二 月三十一日		
外幣採購承諾合約— 矽鋼片等	預購—遠期外匯合約 (2,340 仟瑞士法 郎)	\$ 7,594	98.05-100.05	98.05-100.05
合計(帳列避險之行 生性金融資產)		\$ 7,594		

六、附註揭露事項

(一) 本年度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. 年底持有有價證券情形：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、年底投資帳面價值、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：附註二十二及附表一至四。

ㄧ. 部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司產業別之財務資訊，請參閱附表五。

(二)地區別資訊

本公司尚未設立國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

地 區	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
美 洲	\$ 2,692,184	\$ 1,730,753
亞 洲	658,884	225,404
澳 洲	549,410	131,461
非 洲	20,188	26,374
	<u>\$ 3,920,666</u>	<u>\$ 2,113,992</u>

(四)重要客戶資訊

客 戶	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	銷 貨 金 額	%	銷 貨 金 額	%
台灣電力公司	<u>\$ 2,511,736</u>	<u>31</u>	<u>\$ 2,329,038</u>	<u>37</u>

華城電機股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十七年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註一)	本年度最高背書 保證餘額	年底背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近年度財務報表 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	華城電機(武漢)有限公司	孫公司	\$ 612,355	\$ 199,040	\$ 195,935	\$ -	6.40	\$ 1,530,887
		華城蘭吉爾公司	採權益法之被投資公司	612,355	26,460	26,460	-	0.86	1,530,887

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\$3,061,774×20%＝\$612,355。

註二：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50%為限，即\$3,061,774×50%＝\$1,530,887。

華城電機股份有限公司及其轉投資公司
年底持有有價證券情形
民國九十七年十二月三十一日

附表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	年 底 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	子 公 司 採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,800	\$ 116,112	100.00	\$ 116,112	(註一)
	動能國際公司		採權益法之長期股權投資	1,785	6,657	49.00	6,657	(註一)
	華城蘭吉爾公司		以成本衡量之金融資產—	7,000	70,000	0.12	-	(註二)
	台灣高鐵公司		非流動					
	亞太電信公司 (原亞太固網寬頻公司)	—	以成本衡量之金融資產—	2,500	-	0.08	-	(註二)
			非流動					
動能國際公司	股 票	孫 公 司	採權益法之長期股權投資	-	3,540 仟美元	100.00	3,540 仟美元	(註一)
	華城電機 (武漢) 公司							

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：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
民國九十七年度

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		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本年度(損)益	本 年 度 認 列 之 投 資 利 益 (損失)(註一)	備 註
				九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日	股 數 (仟 股)	比 率 (%)	帳 面 金 額			
華城電機公司	動能國際公司	Level2, Lotemay Centre, Vaea Strcet, Apia, Samoa	進出口貿易、控股 買賣不動產、代 理等業務	\$ 126,528	\$ 79,673	3,800	100.00	\$ 116,112	\$ 20,704	\$ 20,704	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	6,657	(3,415)	(1,673)	採權益法之 被投資公 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	-	28,350	-	-	-	(937)	(887)	子公司，註 二
動能國際公司	華城電機(武漢) 公司	中國湖北省武漢市東西 湖區革新大道南五支 溝西	變壓器、電容器、 配電盤及配電器 材製造業	6,000 仟美元	4,500 仟美元	-	100.00	3,540 仟美元	657 仟美元	657 仟美元	孫 公 司

註一：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：於九十六年十二月經股東會決議辦理解散清算，九十六年十二月經台北市政府商業管理處核准，並於九十七年六月二日已清算完結。

華城電機股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十七年度

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	年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資利益（註）	年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益
					匯出	收回					
華城電機（武漢）公司	變壓器、電容器、配電盤及配電器材製造業。	\$ 196,800 (6,000 仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 147,600 (4,500 仟美元)	\$ 49,200 (1,500 仟美元)	\$ -	\$ 196,800 (6,000 仟美元)	100%	\$ 20,704 (657 仟美元)	\$ 116,112 (3,540 仟美元)	\$ -

年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$196,800（6,000 仟美元）	\$196,800（6,000 仟美元）	\$1,837,064

註：係按同期間經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算。

華城電機股份有限公司

部門別財務資訊明細表

民國九十七及九十六年度

附表五

單位：新台幣仟元

	九 機 電 部 門	十 統 包 部 門	七 調 整 及 沖 銷	年 合 計	九 機 電 部 門	十 統 包 部 門	六 調 整 及 沖 銷	年 合 計
來自公司以外客戶之收入	\$7,161,148	\$ 867,571	\$ -	\$8,028,719	\$5,708,308	\$ 669,017	\$ -	\$6,377,325
來自公司以內之收入	-	271,258	(271,258)	-	-	201,399	(201,399)	-
收入合計	<u>\$7,161,148</u>	<u>\$1,138,829</u>	<u>(\$ 271,258)</u>	<u>\$8,028,719</u>	<u>\$5,708,308</u>	<u>\$ 870,416</u>	<u>(\$ 201,399)</u>	<u>\$6,377,325</u>
部門損益（註一）	<u>\$ 961,661</u>	<u>\$ 24,787</u>	<u>\$ -</u>	\$ 986,448	<u>\$ 945,768</u>	<u>(\$ 50,928)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 894,840
按權益法認列之投資利益（損失）淨額				18,144				6,850
利息收入				3,104				1,651
其他營業外收入				107,832				72,178
公司一般費用及損失				(158,462)				(104,935)
利息費用				(60,963)				(53,099)
稅前利益				<u>\$ 896,103</u>				<u>\$ 817,485</u>
可辨認資產（註二）	<u>\$5,740,569</u>	<u>\$ 554,977</u>	<u>\$ -</u>	\$6,295,546	<u>\$5,387,813</u>	<u>\$ 335,803</u>	<u>\$ -</u>	\$5,723,616
按權益法計價之長期股權投資				122,769				105,846
公司一般資產				<u>365,925</u>				<u>364,034</u>
資產合計				<u>\$6,784,240</u>				<u>\$6,193,496</u>
折舊及各項攤銷	<u>\$ 97,524</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,799</u>	<u>\$ 94,799</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,091</u>
資本支出金額	<u>\$ 72,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,773</u>	<u>\$ 30,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,494</u>

註一：部門損益係部門收入減除部門成本及費用之餘額，所稱之部門成本及費用係指與生產部門收入有關之成本及費用，惟不包括公司一般管理費用及利息費用。

註二：部門可辨認資產係指可直接認定歸屬該部門之有形及無形資產。但部門可辨認資產不包括下列項目：

- (1)非供任何特定部門營業使用而持有之資產。
- (2)對其他部門之墊款或貨款。
- (3)依權益法評價之對外股權投資。

華城電機股份有限公司

現金明細表

民國九十七年十二月三十一日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	期	間	利	率	%	金	額
零 用 金							\$	780
支票存款								12,055
活期存款								2,006
外幣活期存款（註）								24,846
定期存款		97.09.09	~98.09.09	1.93				<u>2,800</u>
合 計							\$	<u>42,487</u>

註：外幣明細如下：

幣 別	外 幣 金 額（ 元 ）	兌 換 新 台 幣 匯 率
美 元	167,734	32.860
澳 幣	818,325	23.250
瑞士法郎	222	29.758
日 圓	322,513	0.363
加拿大幣	4,374	27.005
英 鎊	80	48.068
歐 元	1,357	45.938
港 幣	288	4.240

華城電機股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十七年十二月三十一日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公司	\$ 210,307
B 公司	208,169
C 公司	200,836
其他（註）	<u>1,572,031</u>
	2,191,343
減：備抵呆帳	<u>41,684</u>
	<u><u>\$ 2,149,659</u></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

民國九十七年十二月三十一日

表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價 (註 一)
製 成 品	\$ 530,485	\$ 788,810
在 製 品	824,186	1,023,479
原 料	<u>707,200</u>	<u>724,871</u>
	2,061,871	<u>\$ 2,537,160</u>
減：備抵跌價損失（註二）	<u>3,015</u>	
	<u>\$ 2,058,856</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
民國九十七年度

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	預收工程款
	年 初 餘 額	工 程 成 本	工 程 (損) 益	完 工 結 轉	年 底 餘 額	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	完 工 結 轉	年 底 餘 額		淨 額	淨 額
TK93001	\$ 343,756	(\$ 1,990)	(\$ 4,769)	(\$ 336,997)	\$ -	\$ 323,833	\$ 13,164	(\$ 336,997)	\$ -		\$ -	\$ -
TK93002	416,000	4,964	(3,544)	(417,420)	-	397,626	19,794	(417,420)	-		-	-
TK93003	373,687	13,289	485	-	387,461	330,368	14,318	-	344,686	42,775	-	-
TK94001	287,549	341,952	37,756	-	667,257	445,891	31,629	-	477,520	189,737	-	-
TK94002	561,489	19,902	(5,892)	-	575,499	546,428	11,246	-	557,674	17,825	-	-
TK94003	100,597	(91,980)	(8,617)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TK95001	262,524	184,893	6,429	-	453,846	128,524	314,974	-	443,498	10,348	-	-
TK95003	140,529	169,289	1,216	-	311,034	136,000	-	-	136,000	175,034	-	-
TK95004	84,181	353,908	9,669	-	447,758	147,600	180,900	-	328,500	119,258	-	-
TK08001	-	487	67	-	554	-	20,820	-	20,820	-	20,266	
合 計	<u>\$2,570,312</u>	<u>\$ 994,714</u>	<u>\$ 32,800</u>	<u>(\$ 754,417)</u>	<u>\$2,843,409</u>	<u>\$2,456,270</u>	<u>\$ 606,845</u>	<u>(\$ 754,417)</u>	<u>\$2,308,698</u>	<u>\$ 554,977</u>	<u>\$ 20,266</u>	

華城電機股份有限公司
長期投資變動明細表
民國九十七年度

表 五單位：新台幣仟元

名 稱	年 初	餘 額	本	年 度						年 底			股 權 淨 值	備 註
	股數（仟股）	金 額		增 加 金 額	投 資（損）益	清 算 沖 轉 減 少 金 額	金 融 商 品 未 實 現 利 益	變 動	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	6,143	\$ 57,673	(6,143)	\$ -	(\$ 887)	\$ 62,571	\$ 5,785	\$ -	-	-	-	\$ -	\$ -	註一及註四
動能國際公司	2,300	39,843	1,500	46,855	20,704	-	-	8,710	3,800	100.00		116,112	116,112	註一
華城蘭吉爾公司	1,785	<u>8,330</u>	-	<u>-</u>	<u>(1,673)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	1,785	49.00		<u>6,657</u>	<u>6,657</u>	註一
合 計		<u>\$ 105,846</u>		<u>\$ 46,855</u>	<u>\$ 18,144</u>	<u>\$ 62,571</u>	<u>\$ 5,785</u>	<u>\$ 8,710</u>				<u>\$ 122,769</u>	<u>\$ 122,769</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	0.12		\$ 70,000	\$ -	
未上市及上櫃公司														
易聯網公司	200	800	(200)	-	-	800	-	-	-	-		-	-	註五
亞太電信公司 （原亞太固網 寬頻公司）	5,000	<u>-</u>	(2,500)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	2,500	0.08		<u>-</u>	<u>-</u>	註六
		<u>\$ 70,800</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>				<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ -</u>	

註一：按同期間被投資公司經會計師查核之財務報表計算。

註二：本期長期股權投資並無任何提供質押或擔保之情事。

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。

註四：於九十六年十二月經股東會決議辦理解散清算，九十六年十二月經台北市政府商業管理處核准，並於九十七年六月二日已清算完結。

註五：於九十七年八月經股東會決議辦理解散清算，九十七年九月經台北市政府商業管理處核准，並於九十八年二月十八日已清算完結。

註六：本年度股數減少係被投資公司辦理減資彌補虧損。

華城電機股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年度

表 六

單位：新台幣仟元

	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 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	863,639	52,254	8,150	907,743	
其他設備	<u>74,163</u>	<u>5,419</u>	<u>4,798</u>	<u>74,784</u>	
	2,111,182	57,673	12,948	2,155,907	
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>2,241,930</u>	<u>\$ 57,673</u>	<u>\$ 12,948</u>	<u>2,286,655</u>	
累計折舊					
房屋建築及設備	174,384	\$ 13,297	\$ -	187,681	註二
機器設備	568,043	59,867	5,937	621,973	
其他設備	<u>54,298</u>	<u>5,255</u>	<u>4,530</u>	<u>55,023</u>	
	<u>796,725</u>	<u>\$ 78,419</u>	<u>\$ 10,467</u>	<u>864,677</u>	
	1,445,205			1,421,978	
預付設備款	<u>1,566</u>	<u>\$ 39,361</u>	<u>\$ 9,168</u>	<u>31,759</u>	
固定資產淨額	<u>\$1,446,771</u>			<u>\$1,453,737</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 403,280 仟元（中壢工業區廠房 29,110 仟元、觀音工業區廠房 355,362 仟元及台北建築物 18,808 仟元）。

華城電機股份有限公司
短期銀行借款明細表
民國九十七年十二月三十一日

表 七

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					
台灣銀行公館分行	97.07.09~98.06.28	2.43~6.24	\$ 160,939	\$ 700,000	觀音三廠土地及廠房
第一銀行信維分行	97.07.22~98.06.15	1.76~6.21	109,531	500,000	中壢工業區土地及廠房
華南銀行仁愛路分行	97.07.08~98.06.26	1.91~6.28	118,697	800,000	
彰化銀行建國分行	97.08.05~98.06.23	1.53~7.25	69,474	300,000	台北辦公室及觀音二廠土地及廠房
新光商銀敦南分行	97.08.26~98.03.04	5.10~5.14	45,100	270,000	
大眾銀行信義分行	97.08.18~98.02.13	4.41	40,504	300,000	
兆豐銀行敦化分行	97.08.29~98.06.15	6.09~6.40	37,882	-	
合作金庫仁愛分行	97.07.09~98.06.10	3.18~7.40	33,923	500,000	
匯豐銀行台北分行	97.08.19~98.06.20	3.43~6.64	29,547	100,000	
高雄銀行台北分行	97.07.14~98.04.22	1.64~6.12	27,144	160,000	
元大銀行城東分行	97.07.16~98.04.14	1.69~6.09	25,481	150,000	
玉山銀行營業部	97.07.31~98.06.26	2.98~6.36	24,358	200,000	
台新銀行城東分行	97.07.14~98.03.06	3.86~4.00	17,349	100,000	
台北富邦銀行營業部	97.09.08~98.05.19	2.90~7.00	14,139	200,000	
土地銀行敦化分行	97.09.19~98.06.29	2.56~6.45	11,846	300,000	
上海商業銀內湖分行	97.07.23~98.04.30	3.27~3.85	10,631	100,000	
陽信銀行內湖分行	97.07.09~98.03.25	5.81~5.86	6,653	150,000	
中國信託銀行敦北分行	97.07.09~98.02.11	4.30~4.34	5,838	650,000	
兆豐銀行安和分行	97.11.20~98.05.19	7.29	3,180	750,000	
			792,216	6,230,000	
信用借款					
第一銀行信維分行	97.12.31~98.01.05	2.175	27,000	-	
			<u>\$ 819,216</u>	<u>\$ 6,230,000</u>	

註一：九十七年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 3,462,250 仟元，故本公司之短期融資額度共計約 9,792,250 仟元。截至九十七年底止，減除短期銀行借款 819,216 仟元、短期票券 100,000 仟元及履約保證已動用之融資額度 2,855,875 仟元，尚未動用之短期融資額度計約 6,017,159 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
民國九十七年十二月三十一日

表 八

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	97.12.10~98.01.07	2.00	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 99,958</u>	<u>\$ 100,000</u>

華城電機股份有限公司
長期銀行借款明細表
民國九十七年十二月三十一日

表 九

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						
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	2.78	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000	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	3.44	8,333	-	8,333	無
玉山銀行營業部	95.05.04~98.05.04 自 96.08.04 起每季為一期，每期償還 4,167 仟元	2.77	8,333	-	8,333	無
	97.11.17~100.11.17 自 98.02.17 起每季為一期，每期償還 4,167 仟元	2.94	16,667	33,333	50,000	無
台灣銀行公館分行	96.03.30~99.03.30，到期償還	2.85	-	200,000	200,000	無
台新國際商業銀行	96.03.30~100.02.23，到期償還	3.1	-	100,000	100,000	無
			<u>\$ 63,333</u>	<u>\$333,333</u>	<u>\$396,666</u>	

華城電機股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十七年度

表十

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		12,889,121		KVA		\$ 5,784,286		449
配電盤		255		具		570,299		2,236,466
配電器材		5,967		具		174,106		29,178
其他(註)						<u>472,514</u>		
						7,001,205		
工程收入						<u>1,027,514</u>		
營業收入淨額						<u>\$ 8,028,719</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

民國九十七年度

表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原料	\$ 693,645
加（減）：本年度進料	4,667,711
年底原料	(707,200)
報 廢	(242)
其 他	167
	<u>4,654,081</u>
直接人工	152,974
製造費用	<u>770,049</u>
製造成本	5,577,104
加（減）：年初在製品	1,098,400
年底在製品	(<u>824,186</u>)
製成品成本	5,851,318
加（減）：年初製成品	269,244
年底製成品	(530,485)
轉入工程成本	(275,550)
轉列固定資產	(15,093)
轉列研究費	(14,410)
其 他	(<u>6,174</u>)
銷貨成本小計	5,278,850
工程成本	<u>994,714</u>
營業成本合計	<u>\$ 6,273,564</u>

華城電機股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年度

表十二

單位：新台幣仟元

項 目	行 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 費 用	合 計
出口費用	\$387,480	\$ -	\$ -	\$387,480
薪資及津貼	82,669	116,400	25,772	224,841
佣金支出	75,625	-	-	75,625
其他（註）	<u>158,276</u>	<u>26,040</u>	<u>38,885</u>	<u>223,201</u>
	<u>\$704,050</u>	<u>\$142,440</u>	<u>\$ 64,657</u>	<u>\$911,147</u>

註：各項目金額均未超過本科目金額百分之五。