

股票代碼：1513

中興電工機械股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國106年及105年度

地 址：新北市中和區中正路801號3樓

電 話：（03）328－4170

中興電工機械股份有限公司

目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~6
四、個體資產負債表	7
五、個體綜合損益表	8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10~11
八、個體財務報告附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~32
(六) 重要會計項目之說明	32~52
(七) 關係人交易	52~56
(八) 質押之資產	57
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57~58
(十) 重大之災害損失	58
(十一) 重大之期後事項	58
(十二) 其他	58~62
(十三) 附註揭露事項	63
1、重大交易事項相關資訊	63
2、轉投資相關資訊	63
3、大陸投資資訊	63
(十四) 部門資訊	63
九、重要會計項目明細表	75~91

會計師查核報告

中興電工機械股份有限公司 公鑑

查核意見

中興電工機械股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總）業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中興電工機械股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中興電工機械股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中興電工機械股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中興電工機械股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

工程收入認列

關鍵查核事項說明

中興電工機械股份有限公司營業範疇包括電機電力工程之承攬及統包設計，該等工程因符合國際會計準則第 11 號之規定，工程損益係採完工百分比法認列。

民國 106 年度認列之工程收入為 3,172,203 仟元，請參閱個體財務報告附註五及六(二十三)。工程完工程度係依照已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量，涉及管理階層之重大會計估計及判斷，且對財務報表收入認列影響實屬重大，因是本會計師決定此為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師藉由執行控制測試以了解工程收入認列流程及相關控制制度之設計與執行情形。另本會計師亦執行下列主要驗證程序：

1. 檢視重要工程合約價款及估計成本，以確認工程損益計算基礎之正確性。
2. 驗證工程明細表中有關完工百分比及工程損益是否正確並與總帳系統一致。
3. 針對產生重大異動之工程合約，複核公司編製之評估說明。

其他事項

上開民國 106 年及 105 年度之個體財務報表中採用權益法認列之部分子公司及關聯企業財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等子公司及關聯企業財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日對該等子公司及關聯企業採用權益法之投資金額分別為 1,312,231 仟元及 1,124,819 仟元，分別占資產總額之 8.44%及 8.00%，民國 106 年及 105 年度所認列之子公司、採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為 120,388 仟元及 18,513 仟元，分別占稅前淨利之 22.32%及 3.22%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中興電工機械股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中興電工機械股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中興電工機械股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之質疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中興電工機械股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中興電工機械股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中興電工機械股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於中興電工機械股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中興電工機械股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項溝通（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定中興電工機械股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林春枝

會計師：吳子達



核准文號：金管證審字第 1050001113 號函

中華民國 107 年 3 月 30 日

中興電工機械股份有限公司
個體資產負債表
民國106年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106.12.31		105.12.31		代 碼	負 債 及 權 益	106.12.31		105.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金(註四及六)	\$ 605,930	4	\$ 583,680	4	2100	流動負債	\$ 1,962,021	12	\$ 2,023,027	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(註四及六)	8,241	-	56,787	-	2110	短期借款(註六)	1,348,955	9	499,958	3
1125	備供出售金融資產—流動(註四及六)	-	-	86,212	1	2170	應付帳款	942,622	6	820,095	6
1150	應收票據淨額(註四及六)	53,302	-	53,816	-	2180	應付帳款—關係人(註七)	92,175	1	92,310	1
1160	應收票據—關係人淨額(註四及七)	977	-	2,123	-	2190	應付建造合約款(註四及六)	1,651,616	11	1,514,421	11
1170	應收帳款淨額(註四及六)	1,287,530	9	1,506,696	11	2200	其他應付款(註六)	377,012	2	378,298	3
1180	應收帳款—關係人淨額(註四及七)	26,975	-	12,399	-	2220	其他應付款—關係人(註七)	8,634	-	5,484	-
1190	應收建造合約款(註四、六及七)	782,003	5	792,375	6	2230	本期所得稅負債(註四)	49,307	-	-	-
1200	其他應收款淨額(註四)	665	-	315	-	2310	預收款項(註七)	119,817	1	127,548	1
1210	其他應收款—關係人淨額(註四及七)	4,614	-	200,141	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(註六)	68,280	1	-	-
1220	本期所得稅資產	52,944	-	42,827	-	2399	其他流動負債—其他	19,123	-	14,447	-
1310	存貨—製造業淨額(註四及六)	2,362,018	15	2,114,600	15	21XX	流動負債合計	6,639,562	43	5,475,588	39
1320	存貨—建設業淨額(註四、六及八)	1,100,799	7	621,758	5	2540	非流動負債	1,128,795	7	715,238	5
1410	預付款項(註六及七)	935,624	6	624,007	5	2570	長期借款(註六)	332,503	2	336,904	2
1460	待出售非流動資產(註四)	62,487	-	614	-	2670	遞延所得稅負債(註四及六)	170,032	1	220,899	2
1470	其他流動資產(註六及八)	278,551	2	294,547	2	25XX	其他非流動負債—其他(註四、六及七)	1,631,330	10	1,273,041	9
11XX	流動資產合計	7,562,660	48	6,992,897	50	2XXX	非流動負債合計	8,270,892	53	6,748,629	48
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(註四及六)	120,336	1	156,301	1	3110	權益	4,200,000	27	4,200,000	30
1550	採用權益法之投資淨額(註四及六)	3,964,763	26	3,912,183	28	3200	股本(註六)	409,877	3	398,397	3
1600	不動產、廠房及設備(註四、六、七及八)	2,551,170	16	2,085,240	15	3310	資本公積(註六)	1,039,843	7	989,536	7
1760	投資性不動產淨額(註四、六及八)	546,539	3	553,394	4	3320	保留盈餘(註六)	858,678	5	858,678	6
1840	遞延所得稅資產(註四及六)	65,250	1	52,745	-	3350	法定盈餘公積	787,728	5	832,729	6
1920	存出保證金(註八)	141,651	1	153,963	1	3300	特別盈餘公積	2,686,249	17	2,680,943	19
1930	長期應收票據及款項(註四及六)	27,287	-	-	-	3400	未分配盈餘	90,317	1	152,641	1
1990	其他非流動資產(註六及八)	560,799	4	157,007	1	3500	保留盈餘合計	(116,880)	(1)	(116,880)	(1)
15XX	非流動資產合計	7,977,795	52	7,070,833	50	3XXX	其他權益(註四及六)	7,269,563	47	7,315,101	52
1XXX	資產總計	\$ 15,540,455	100	\$ 14,063,730	100		庫藏股票(註四及六)	\$ 15,540,455	100	\$ 14,063,730	100
							負債及權益總計				

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：江義福



經理人：郭慧娟



會計主管：吳淑真





中興電機股份有限公司
個體綜合損益表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代 碼	項 目	106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註四、六及七)	\$ 9,225,672	100	\$ 10,801,955	100
5000	營業成本(註四、六及七)	(7,664,258)	(83)	(8,991,435)	(83)
5900	營業毛利	1,561,414	17	1,810,520	17
5910	未實現銷貨利益	(302)	-	(991)	-
5920	已實現銷貨利益	2,807	-	2,376	-
5950	營業毛利淨額	1,563,919	17	1,811,905	17
	營業費用(註六及七)				
6100	推銷費用	(356,076)	(4)	(347,706)	(3)
6200	管理費用	(381,004)	(4)	(392,720)	(4)
6300	研發費用	(356,915)	(4)	(412,073)	(4)
6000	營業費用合計	(1,093,995)	(12)	(1,152,499)	(11)
6900	營業利益	469,924	5	659,406	6
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(註六及七)	54,324	-	86,994	1
7020	其他利益及損失淨額(註六)	(46,031)	-	(62,507)	(1)
7050	財務成本(註六及七)	(29,801)	-	(23,975)	-
7070	採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額淨額 (註四及六)	91,018	1	(85,676)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	69,510	1	(85,164)	(1)
7900	稅前淨利	539,434	6	574,242	5
7950	所得稅費用(註四及六)	(51,269)	-	(71,175)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利	488,165	6	503,067	4
	其他綜合損益(註六)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(62,859)	(1)	(2,029)	-
8360	續後可能重分類至損益之項目				
8362	備供出售金融資產未實現評 價損益	(78,674)	(1)	8,020	-
8363	現金流量避險	-	-	(5,394)	-
8370	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之其他綜合損益份額	16,350	-	(144,836)	(1)
8300	其他綜合損益淨額	(125,183)	(2)	(144,239)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 362,982	4	\$ 358,828	3
9750	基本每股盈餘(註六)	\$ 1.19		\$ 1.22	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：江義福



經理人：郭慧娟



會計主管：吳淑真



中興電工機械股份有限公司
個體權益變動表
民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘				其他權益				庫藏股票	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘合計	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	備供出售金融商品未 實現(損)益	現金流量避險中屬有 效避險部分之避險工 具利益(損失)	其他權益項目合計		
A1	民國105年1月1日餘額	\$ 4,200,000	\$ 390,643	\$ 934,417	\$ 858,678	\$ 805,525	\$ 2,598,620	\$ 133,779	\$ 155,678	\$ 5,394	\$ 294,851	\$ (116,880)	\$ 7,367,234
	盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	55,119	-	(55,119)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(420,000)	(420,000)	-	-	-	-	-	(420,000)
C7	採用權益法認列之關聯企業 及合資之變動數	-	(1,285)	-	-	1,285	1,285	-	-	-	-	-	-
D1	本期淨利	-	-	-	-	503,067	503,067	-	-	-	-	-	503,067
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,029)	(2,029)	(189,558)	52,742	(5,394)	(142,210)	-	(144,239)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	501,038	501,038	(189,558)	52,742	(5,394)	(142,210)	-	358,828
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	9,039	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,039
Z1	民國105年12月31日餘額	4,200,000	398,397	989,536	858,678	832,729	2,680,943	(55,779)	208,420	-	152,641	(116,880)	7,315,101
	盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	50,307	-	(50,307)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(420,000)	(420,000)	-	-	-	-	-	(420,000)
D1	本期淨利	-	-	-	-	488,165	488,165	-	-	-	-	-	488,165
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	(62,859)	(62,859)	(36,587)	(25,737)	-	(62,324)	-	(125,183)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	425,306	425,306	(36,587)	(25,737)	-	(62,324)	-	362,982
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	9,039	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,039
T1	其他	-	2,441	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,441
Z1	民國106年12月31日餘額	\$ 4,200,000	\$ 409,877	\$ 1,039,843	\$ 858,678	\$ 787,728	\$ 2,686,249	\$ (92,366)	\$ 182,683	\$ -	\$ 90,317	\$ (116,880)	\$ 7,269,563

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：江義福



經理人：郭慧娟



會計主管：吳淑真



單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 539,434	\$ 574,242
	調整項目：		
A20100	折舊費用	225,033	209,833
A20200	攤銷費用	65,595	46,055
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	3,688	(19,983)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(2,289)	2,836
A20900	利息費用	29,801	23,975
A21200	利息收入	(14,037)	(7,440)
A21300	股利收入	(5,710)	(5,027)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(91,018)	85,676
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	79,752	(590)
A23100	處分投資損失(利益)	(106,953)	399
A23500	金融資產減損損失	4,177	1,772
A29900	其他項目	(29)	(5)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	188,010	337,501
	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	50,670	(39,257)
A31130	應收票據(增加)減少	514	(14,993)
A31140	應收票據－關係人(增加)減少	1,146	(2,060)
A31150	應收帳款(增加)減少	215,478	(216,792)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(14,576)	(179)
A31170	應收建造合約款(增加)減少	10,372	(188,607)
A31180	其他應收款(增加)減少	(325)	403
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	194,720	(158,173)
A31200	存貨(增加)減少	(726,459)	232,216
A31230	預付款項(增加)減少	(311,617)	269,895
A31240	其他流動資產(增加)減少	15,996	63,838
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動合計	(564,081)	(53,709)
A32140	應付票據－關係人增加(減少)	-	(4,837)
A32150	應付帳款增加(減少)	122,527	185,150
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(135)	(61,784)
A32170	應付建造合約款增加(減少)	137,195	(325,710)
A32180	其他應付款增加(減少)	(1,712)	(75,736)
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	3,150	(1,368)
A32210	預收款項增加(減少)	(7,731)	1,969
A32230	其他流動負債增加(減少)	4,676	1,014
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(101,946)	(417,146)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動合計	156,024	(698,448)
A32000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(408,057)	(752,157)
A20000	調整項目合計	(220,047)	(414,656)
A33000	營運產生之現金流入(流出)	319,387	159,586
A33100	收取之利息	14,819	6,745
A33200	收取之股利	41,288	53,859
A33300	支付之利息	(30,541)	(23,879)
A33500	退還(支付)之所得稅	(28,984)	(145,507)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	315,969	50,804

(承上頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量：		
B00400	處分備供出售金融資產	114,217	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產	32,259	-
B01800	取得採用權益法之投資	(93,000)	(15,033)
B01900	處分採用權益法之投資	1	11,946
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	60,210	301,091
B02600	處分待出售非流動資產	581	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(921,805)	(143,075)
B02800	處分不動產、廠房及設備	11,008	1,179
B03700	存出保證金增加	-	(26,124)
B03800	存出保證金減少	12,312	-
B06000	長期應收租賃款增加	(27,287)	-
B06700	其他非流動資產增加	(322,451)	(88,278)
B09900	其他投資活動	(1,207)	(1,385)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(1,135,162)	40,321
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	-	421,627
C00200	短期借款減少	(61,006)	-
C00500	應付短期票券增加	850,163	299,821
C01600	舉借長期借款	481,837	-
C01700	償還長期借款	-	(62,821)
C03000	存入保證金增加	-	1,329
C03100	存入保證金減少	(878)	-
C04300	其他非流動負債增加	-	3,946
C04400	其他非流動負債減少	(11,114)	-
C04500	發放現金股利	(420,000)	(420,000)
C09900	其他籌資活動	2,441	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	841,443	243,902
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	22,250	335,027
E00100	期初現金及約當現金餘額	583,680	248,653
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 605,930	\$ 583,680

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：江義福



經理人：郭慧娟



會計主管：吳淑真



中興電工機械股份有限公司
個體財務報告附註
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

中興電工機械股份有限公司(以下簡稱本公司)依法登記於新北市中和區，但主要事業經營之地址為桃園市龜山區樂善里文德路 25 號。公司沿革及業務說明如下：

- (一)本公司創立於民國 45 年 5 月，原名為「中興電工廠」，生產各式電動機及發電機。民國 51 年將「中興電工廠」改組為現在之「中興電工機械股份有限公司」。
- (二)主要營業項目為：家庭電器製品、空調冷凍製品、電機製品、電工製品、供電設備製品、產業機械零、組件及製品等之製造、銷售；電氣管線承裝、空調電機工程之承攬、冷凍、空調設備及系統工程之承攬及施工；焚化爐、污染防治工程等之承攬及施工、供電系統及電力監控系統工程之承攬及施工；風力、水力發電及變電所統包工程之承攬及施工；智慧電網電力自動化設備及智慧型直流微電網系統整合之製造、銷售；停車場設備製造、銷售及經營管理；定置型燃料電池系統研發製造，主要包含電池堆模組、電力調節模組、甲醇水重組器、燃料電池控制器等關鍵組件開發；住宅及大樓開發租售；大型高階五軸及動柱多面工具機製造、銷售；操作器及中壓開關設備之製造、銷售；精密加工零組件、航太零組件、面極及半導體設備腔體之生產加工製造。
- (三)本公司經財政部證券暨期貨管理委員會 82.12.20(82)台財證(一)第 47849 號函核准上市在案，並於民國 83 年 3 月 8 日正式於集中交易市場掛牌買賣。
- (四)本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 107 年 3 月 30 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱 IFRSs)之影響：

除下列所述者外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產(包括商譽)或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可併發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

民國 106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露。請參閱附註七。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後 IFRSs 之影響：

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之 IFRSs：

新發布/修正/修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2之修正	「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正	「屬 IFRS 4之保險合約適用 IFRS 9『金融工具』之方法」	2018年1月1日
IFRS 9	「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 15	「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正	「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正	「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正	「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日(註1)
IAS 40之修正	「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
IFRIC 22	「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
2014-2016週期之年度改善		註2

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

(1) 金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

本公司以民國 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

（2）金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

本公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編民國 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對民國 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

單位：新台幣仟元

	106 年 12 月 31 日			107 年 1 月 1 日
	帳面金額	重分類	再衡量	調整後帳面金額
<u>資產、負債及權益之影響</u>				
<u>非流動資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	\$ 8,241	\$ 120,336	\$ 23,592	\$ 152,169
以成本衡量之金融資產	120,336	(120,336)	—	—
採用權益法之投資淨額	3,964,763	—	3,727	3,968,490
資產影響	<u>4,093,340</u>	<u>—</u>	<u>27,319</u>	<u>4,120,659</u>

	106 年 12 月 31 日			107 年 1 月 1 日
	帳面金額	重分類	再衡量	調整後帳面金額
<u>權益</u>				
未分配盈餘	787,728	—	27,319	815,047
權益影響	\$ 787,728	\$ —	\$ 27,319	\$ 815,047

2. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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

本公司於適用 IFRS15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果將認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤（損失）之淨結果依 IAS 11 係認列為應收（付）建造合約款。

若有虧損性客戶合約，本公司將依規定認列存貨減損或認列虧損性合約負債準備。適用 IFRS 15 前，建造合約之預期損失係依 IAS 11 衡量並調整應收（付）建造合約款。

本公司選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。此外，本公司將揭露民國 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

追溯適用 IFRS 15 對民國 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106 年 12 月 31 日		107 年 1 月 1 日
	帳面金額	重分類	調整後帳面金額
<u>資產、負債及權益之影響</u>			
<u>流動資產</u>			
應收建造合約款	\$ 782,003	\$(782,003)	\$ —
合約資產	—	782,003	782,003
資產影響	782,003	—	782,003

單位：新台幣仟元

	106 年 12 月 31 日		107 年 1 月 1 日
	帳面金額	重分類	調整後帳面金額
流動負債			
應付建造合約款	1,651,616	(1,651,616)	—
合約負債	—	1,586,644	1,586,644
負債準備	—	64,972	64,972
負債影響	\$ 1,651,616	\$ —	\$ 1,651,616

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs 之影響：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 9之修正	「具負補償之提前還款特性」 2019年1月1日(註2)
IFRS 10及IAS 28之修正	「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 未定
IFRS 16	「租賃」 2019年1月1日(註2)
IFRS 17	「保險合約」 2021年1月1日
IAS 28之修正	「對關聯企業及合資之長期權益」 2019年1月1日
IFRIC 23	「所得稅之不確定性之處理」 2019年1月1日
2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：金管會允許公司選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會允於106年12月19日宣布我國企業自108年1月1日適用IFRS 16。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策在所有報導期間一致適用。

（一）遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「編製準則」）編製。

（二）編製基礎

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

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）資產負債流動與非流動之劃分

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債

包括為交易目的而發生及預期須於未來一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

本公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與其相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 外 幣

編製本個體財務報告時，以功能性貨幣（營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按報導期間結束日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

國外營運機構之資產及負債以每一報導期間結束日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下（即本公司對子公司、關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少惟未喪失重大影響或聯合控制），認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之定期存款及投資。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 金融資產之種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司所持有之金融資產種類如下：

A. 透過損益公允價值衡量之金融資產

透過損益公允價值衡量之金融資產包括持有交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

(A) 其取得之主要目的為短期內出售；

(B) 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

(C) 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包括於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註十二（二）。

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

B. 備供出售金融資產

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

本公司持有上市（櫃）公司股票及基金係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產，並於每一報導期間結束日以公允價值表達。公允價值之決定方式請參閱附註十二（二）。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括應收票據及帳款、無活絡市場之債券投資及其他應收款項，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一報導期間結束日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產，如應收帳款及其他應收款等，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之經濟情勢變化等。

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

按攤銷後成本衡量之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況下，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

(A) 其發生之主要目的為短期內再買回；

(B)於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

(C)屬衍生工具，財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外。

(2)金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之利率及匯率風險。

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

(七)避險會計

本公司指定部分避險工具(包括衍生工具)進行現金流量避險。對確定承諾匯率風險之避險係以現金流量避險處理。

於避險關係開始時，本公司以書面記錄避險工具及被避險項目之關係、風險管理目標及執行避險之策略。此外，本公司於避險開始及後續持續以書面記錄避險工具是否能高度有效達成抵銷歸因於被規避風險之公允價值或現金流量變動。用於避險之衍生工具公允價值之詳細內容揭露於附註十二(二)。

現金流量避險

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

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

當本公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易最終認列為損益時，先前認列於其他綜合損益之金額則重分類至損益或列為非金融資產或非金融負債之原始成本。當

預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(八)存 貨

製造業存貨包括原料、物料、製成品及在製品。期末存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，除同類別存貨外係以個別項目逐項比較，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

建設業存貨包括待售房地、營建用地、在建房地及預付土地款等，係以取得成本為入帳基礎，依全部完工法認列工程損益。預付土地款於取得所有權後轉列營建用地，積極開發時再予轉列在建房地，並於積極開發或建造工作時起至完工期間，將有關之利息資本化。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

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

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

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依IAS 36「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第36號「資產減損」之規定認列。

本公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(十) 投資子公司

子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

依編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司之業主分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

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

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

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

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

(十一) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減除累計折舊及累計減損成本衡量，成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據IAS 23「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其

他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及所舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

（十二）投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包括因該等目的而處於建造過程中之不動產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

本公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差異，並且認列於當期損益。

（十三）有形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當年度損失。

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

（十四）待出售非流動資產

非流動資產帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

本公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若於符合前述條件，則無論本公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，係將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產（或處分群組）係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊

（十五）員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

（1）確定提撥計畫

確定提撥計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

（2）確定福利計畫

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

（十六）收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

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

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於資產負債表之流動負債項下。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

依合約提供勞務所產生之收入，係於勞務提供期間予以認列。

3. 工程收入

承包之長期工程合約，其工程損益可合理估計者，採完工比例法認列其相關收入與成本；若工程損益無法合理估計者，則採全部完工法認列其工程損益。預估工程成本高於工程總價款時，無論採用何種方法，均於預估損失年度全額認列為工程損失。

4. 股利收入及利息收入

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

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

(十七)建造合約

當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，佔該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很可能回收之範圍內認列合約收入。

合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。

當建造合約至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過至今已發生成本加計已認列利潤並減

除已認列損失時，該差額係列為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列預收款項。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

(十八) 租賃

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

本公司因簽訂購售電合約而適用IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」，係分類為融資租賃。

1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十九) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成的為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期所得稅負債係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算未分配盈餘加徵之營利事業所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度所得稅負債之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者予以調整減少。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者予以調整認列。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

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

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

在採用本公司會計政策以編製個體財務報告之過程中，管理階層須進行若干重大之判斷。其中包含：

投資性不動產

本公司持有不動產之目的主要供自用，部分係為賺取租金或資本增值。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 所得稅

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

3. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差異衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

4. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值。有關金融工具公允價值之說明，請參閱詳附註十二(二)。

5. 衍生工具及其他金融資產之公允價值

如附註四所述，本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。

本公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。其他金融工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率。未上市(櫃)權益工具之公允價值估計中包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註十二(「金融工具」附註)。本公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

6. 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金	\$ 1,225,414	\$ 1,157,269
週轉金	6,804,315	5,583,770
約當現金	50,592,000	158,025,000
銀行存款	547,308,189	418,914,010
	<u>\$ 605,929,918</u>	<u>\$ 583,680,049</u>

本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日銀行存款經提供為購料、工程保證、預售房地之信託專戶、受限制之備償戶或借款等之質押，請參閱附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.12.31	105.12.31
持有供交易之金融資產		
股票	\$ 8,240,552	\$ 18,685,903
受益憑證	—	38,101,315
	<u>\$ 8,240,552</u>	<u>\$ 56,787,218</u>

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產均無提供為銀行借款質押擔保之情事。

(三) 避險之衍生金融工具

1. 本公司為規避以外幣計價之資產、負債或外銷、進口因匯率波動所產生之風險，故簽訂遠期外匯合約。

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司均無持有衍生性金融商品。

2. 本公司於民國 106 年及 105 年度因持有衍生性金融商品所認列於其他綜合損益之金額分別為 0 元及(5,393,920)元；由其他綜合損益轉列當期損益之金額分別為 0 元及(5,666,544)元。

(四) 備供出售金融資產

	106.12.31	105.12.31
國內上市股票	\$ —	\$ 86,212,291

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司備供出售金融資產均無提供為銀行借款質押擔保之情事。

(五) 應收票據

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 53,301,614	\$ 53,816,366
減：備抵呆帳	—	—
	53,301,614	53,816,366
應收票據—關係人	977,184	2,123,396
	\$ 54,278,798	\$ 55,939,762

(六) 應收帳款

	106.12.31	105.12.31
流動：		
應收帳款	\$ 1,290,045,355	\$ 1,507,510,075
減：備抵呆帳	(2,934,976)	(814,643)
	1,287,110,379	1,506,695,432
應收帳款—關係人	26,974,605	12,399,103
減：備抵呆帳	—	—
	26,974,605	12,399,103
應收租賃款	3,465,816	—
減：未賺得融資收益	(3,045,724)	—
	420,092	—
流動款項小計	1,314,505,076	1,519,094,535
非流動：		
應收租賃款	64,117,596	—
減：未賺得融資收益	(36,830,728)	—
	27,286,868	—
非流動款項小計	\$ 1,341,791,944	\$ 1,519,094,535

本公司融資租賃應收租賃款明細如下：

	租賃投資總額	未賺得 融資收益	應收最低租賃 給付現值
106.12.31：			
一年內	\$ 3,465,816	\$(3,045,724)	\$ 420,092
超過一年但未超過五年	13,863,264	(11,626,374)	2,236,890
超過五年	50,254,332	(25,204,354)	25,049,978
	\$ 67,583,412	\$(39,876,452)	\$ 27,706,960

本公司備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

本公司應收帳款依其立帳日為基礎之帳齡分析如下：

	106.12.31	105.12.31
未逾期未減損	\$ 1,279,318,518	\$ 1,497,351,610
已逾期未減損		
181~360 天	62,473,426	21,742,925
	<u>\$ 1,341,791,944</u>	<u>\$ 1,519,094,535</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106 年度	105 年度
期初餘額	\$ 814,643	\$ 26,575,023
本期提列呆帳費用	4,497,518	5,777,108
本期沖銷	(1,567,842)	(5,777,108)
本期迴轉呆帳費用	(809,343)	(25,760,380)
	<u>\$ 2,934,976</u>	<u>\$ 814,643</u>

(七) 存貨－製造業淨額

	106.12.31	105.12.31
原料	\$ 912,521,547	\$ 775,113,938
半成品	158,712,003	156,693,006
在製品	971,959,705	932,376,043
製成品	212,464,205	143,106,964
購入成品	88,260,492	67,469,601
在途存料	18,100,057	39,839,884
	<u>\$ 2,362,018,009</u>	<u>\$ 2,114,599,436</u>
抵質押情形	<u>無</u>	<u>無</u>

本公司於民國 106 年及 105 年度認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

	106 年度	105 年度
出售存貨成本	\$ 2,501,831,051	\$ 2,736,352,079
存貨回升利益	(5,521,020)	(12,989,443)
存貨報廢淨額	12,694,825	11,204,904
存貨盤虧	2,760,975	—
	<u>\$ 2,511,765,831</u>	<u>\$ 2,734,567,540</u>

存貨回升利益係因存貨報廢及生產耗用致存貨淨變現價值回升。

(八) 存貨－建設業淨額

1. 待售房地

	106.12.31			105.12.31		
工地名稱	待售土地	待售房屋	合計	待售土地	待售房屋	合計
水美璞麗	<u>\$ 26,397</u>	<u>\$ 388,222</u>	<u>\$ 414,619</u>	<u>\$ 26,397</u>	<u>\$ 388,222</u>	<u>\$ 414,619</u>

(1) 待售房地係完工尚未出售之房屋成本及其持分土地。

(2) 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司待售房地均未提供為銀行借款之擔保。

2. 營建用地

	106.12.31	105.12.31
城中段土地	\$ 242,956,249	\$ 194,455,749

(1) 本公司民國 106 年及 105 年度利息資本化金額均為 0 元。

(2) 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日營建用地提供為銀行借款之擔保，請參閱附註八。

3. 在建房地

工地名稱	106.12.31			105.12.31		
	在建土地	在建房屋	合計	在建土地	在建房屋	合計
復興段都更案	\$ 42,392,251	\$ 634,242,287	\$ 676,634,538	\$ 42,392,251	\$ 205,486,918	\$ 247,879,169
三重埔段都更案	81,002,079	19,737,054	100,739,133	81,002,079	18,739,742	99,741,821
	<u>\$ 123,394,330</u>	<u>\$ 653,979,341</u>	<u>\$ 777,373,671</u>	<u>\$ 123,394,330</u>	<u>\$ 224,226,660</u>	<u>\$ 347,620,990</u>

(1) 在建房地係興建中尚未完工之土地及房屋成本。

(2) 本公司為參與台北市大安區復興段及新北市三重區三重埔段之都市更新計畫，分別與土地所有權人簽訂合建契約書，均採合建分屋方式興建住宅大樓。

(3) 本公司民國 106 年及 105 年度利息資本化金額分別為 4,262,783 元及 1,570,402 元，利息資本化利率區間分別為 0.84%~1.32%及 0.96%~1.20%。

(4) 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司在建房地均未提供為銀行借款之擔保。

4. 預付土地款

	106.12.31	105.12.31
復興段土地	\$ 80,054,517	\$ 79,266,216

本公司民國 106 年及 105 年度利息資本化金額分別為 788,301 元及 326,848 元，利息資本化利率區間分別為 0.84%~1.32%及 0.96%~1.20%。

(九) 應收/付建造合約款

	106.12.31	105.12.31
累計已發生成本及已認列利潤 (減除已認列損失)	\$ 29,866,626,116	\$ 31,887,919,203
減：累計工程進度請款金額	(30,736,239,013)	(32,609,965,972)
	<u>\$ (869,612,897)</u>	<u>\$ (722,046,769)</u>
資產負債表之表達：		
應收建造合約款	\$ 782,003,201	\$ 792,374,537
應付建造合約款	(1,651,616,098)	(1,514,421,306)
	<u>\$ (869,612,897)</u>	<u>\$ (722,046,769)</u>

1. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，建造合約相關之應收工程保留款分別為 2,656,470 元及 5,785,312 元，工程進行前所收取之預收款均為 0 元。

2. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司仲裁訴訟案件如下：

(1) 中油林園廠工程案：

a. 案由：

本公司標得中油公司公開招標之林園石化廠中壓蒸汽冷凝式汽渦輪發電機工程，雙方於民國 89 年 4 月 18 日簽訂本件工程採購契約書。本公司已完成全部工程，並經中油驗收合格。惟因中油公司以本件工程逾期完工，逕自工程中扣除逾期違約金 23,716,000 元，另因本件工程有追加部分工作，應追加工程款 15,629,750 元，惟中油公司卻不同意追加該等工程款，故本公司乃依法起訴請求中油公司支付 47,529,874 元，及其遲延利息。

b. 進行狀況：

1. 本案經一審法院審理後，判決中油公司應給付本公司 40,964,210 元，並駁回其餘之訴。中油公司不服提起上訴，本公司亦就訴部分提起附帶上訴，經二審法院判決，諭知一審判決關於命中油公司給付之金額，超過 27,979,700 元之部分廢棄，並駁回雙方其餘部分之上訴。
2. 雙方均再提起上訴，經最高法院判決諭知廢棄原判決，發回二審法院更為審理，臺灣高等法院 97 年度重上更(一)字第 55 號判決，命中油給付本公司 1,645,107 元，並駁回本公司其餘之請求。
3. 本公司及中油公司就上述判決各自敗訴之部分均再提起上訴，嗣於日前經最高法院 101 年度臺上第 438 號判決廢棄原審判決有關本公司上訴之部分，發回臺灣高等法院更為審理；並以 101 年度臺上第 439 號裁定駁回中油公司上訴，故有關中油公司給付本公司 1,645,107 元，即已確定，其他部分續由臺灣高等法院審理。
4. 民國 105 年 9 月 29 日經臺灣高等法院 101 年度重上更(二)第 113 號宣判諭知中油公司應再給付本公司 8,143,769 元及其遲延利息，並駁回本公司之其他請求。本公司業已就不利於本公司之部份提出上訴，中油公司亦就其敗訴部分提出上訴，經最高法院 106 年度台上字第 466 號判決，廢棄原審不利於本公司之部分，發回高等法院更為審理，並駁回中油公司之上訴，故 101 年度重上更(二)第 113 號判決即已確定。本公司其他請求，現由台灣高等法院審理中。

(2) 燕巢一次配電變電所統包工程案：

a. 案號及案件類型：民事訴訟（台灣高雄地方法院 99 年度重訴字第 331 號）

- b. 被告／相對人：台灣電力股份有限公司輸變電工程處南區施工處
- c. 標的或請求之金額：本公司就「燕巢一次配電變電所統包工程」契約，請求返還遭台灣電力股份有限公司輸變電工程處南區施工處沒收之履約保證金 40,000,000 元。
- d. 進行狀況：
1. 本公司第一審敗訴，上訴後由台灣高等法院高雄分院（案號：100 年度重上字第 91 號）審理。民國 101 年 12 月 18 日經台灣高等法院高雄分院判決，台灣電力股份有限公司輸變電工程處南區施工處應給付本公司 12,000,000 元，及自民國 99 年 9 月 16 日起，至清償日止，按週年利率 5% 計算之利息，並駁回本公司其餘上訴。兩造均上訴至最高法院。最高法院廢棄原判決，發回台灣高等法院高雄分院更審。
 2. 台灣高等法院高雄分院更一審判決台灣電力股份有限公司輸變電工程處南區施工處應給付本公司 35,445,129 元，及自民國 99 年 9 月 16 日起至清償日止，按週年利率 5% 計算之利息，並駁回本公司其餘上訴。
 3. 本公司就更一審敗訴部份未提起上訴，台灣電力股份有限公司輸變電工程處南區施工處則就其更一審敗訴部份提起上訴，最高法院廢棄更一審判決，並發回台灣高等法院高雄分院更審。
 4. 台灣高等法院高雄分院更二審判決本公司敗訴，本公司已提起上訴，現由最高法院審理中。

(十) 預付款項

	106.12.31	105.12.31
預付租金	\$ 125,874,414	\$ 81,405,200
其他預付費用	37,713,887	14,838,218
預付貨款	339,683,917	231,355,163
留抵稅額	13,516,662	9,878,532
其他預付款	33,587,107	—
預付工程款	385,248,477	286,529,712
	<u>\$ 935,624,464</u>	<u>\$ 624,006,825</u>

(十一) 以成本衡量之金融資產

	106.12.31	105.12.31
未上市(櫃)公司	<u>\$ 120,335,643</u>	<u>\$ 156,301,347</u>

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於報導期間結束日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司於民國 106 年及 105 年度對以成本衡量之金融資產提列之減損損失分別為 4,144,212 元及 1,772,191 元。

(十二)採用權益法之投資

採用權益法之投資列示如下：

	106.12.31	105.12.31
子公司	\$ 3,316,641,620	\$ 3,289,854,786
關聯企業	648,121,205	622,328,141
	<u>\$ 3,964,762,825</u>	<u>\$ 3,912,182,927</u>

本公司部份採用權益法之投資係依其他會計師查核之財務報告而得。

(1)投資子公司：

被投資公司名稱	106.12.31		105.12.31	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
CHEM USA CORP.	\$ 55,106,772	100.00%	\$ 57,897,746	100.00%
薩摩亞 CHEM CORP.	2,446,390,755	100.00%	2,560,378,253	100.00%
日日興投資(股)公司	324,190,354	100.00%	330,517,120	100.00%
正興機電工程(股)公司	261,751,983	100.00%	171,543,829	100.00%
寶盛國際(股)公司	60,199,442	100.00%	56,297,939	100.00%
壹傳科技(股)公司(註)	—	99.99%	—	99.99%
同榮工業(股)公司	78,143,000	58.04%	69,183,366	58.04%
衛宇科技(股)公司	73,947,349	99.98%	23,200,960	99.93%
中興傑達電能科技(股)公司(註)	—	82.50%	—	82.50%
H2 PowerTech, Inc.	16,426,604	100.00%	20,835,573	100.00%
庫網金融科技(股)公司(註)	<u>485,361</u>	100.00%	<u>—</u>	100.00%
小計	3,316,641,620		3,289,854,786	
減：累計減損	<u>—</u>		<u>—</u>	
淨額	<u>\$ 3,316,641,620</u>		<u>\$ 3,289,854,786</u>	

註：係轉列其他非流動負債。

1. 本公司於民國 106 年 12 月參與衛宇科技(股)公司現金增資 4,800 萬元，持股比例增加為 99.98%。
2. 本公司於民國 106 年 11 月參與庫網金融科技(股)公司現金增資 4,500 萬元，期末持股比例 100.00%。

(2)投資關聯企業：

被投資公司名稱	106.12.31		105.12.31	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
個別不重大之關聯企業：				
福美開發(股)公司	\$ 196,698,315	45.00%	\$ 166,066,300	45.00%
盛元投資(股)公司	236,810,272	29.33%	205,831,239	29.33%
廣興機電(股)公司	214,137,949	24.29%	181,277,155	24.29%
傳世通訊科技(股)公司(註)	—	24.03%	60,565,559	24.03%
力翔科技(股)公司	13,684	40.00%	399,536	40.00%
野村中興機械(股)公司	<u>460,985</u>	49.00%	<u>8,188,352</u>	49.00%
小計	648,121,205		622,328,141	
減：累計減損	<u>—</u>		<u>—</u>	
淨額	<u>\$ 648,121,205</u>		<u>\$ 622,328,141</u>	

註：係轉列待出售非流動資產。

1. 有關本公司個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	106 年度	105 年度
本公司享有之份額		
本期淨利	\$ 51,814,356	\$ 23,116,829
其他綜合損益之份額	52,615,234	43,066,677
	<u>\$ 104,429,590</u>	<u>\$ 66,183,506</u>

2. 本公司於民國 106 年及 105 年度就關聯企業投資進行評估及減損測試，依評估結果認列之減損損失均為 0 元。

(十三) 不動產、廠房及設備

	106年度			
	期初餘額	增加	處分	期末餘額
成本：				
土地	\$ 1,041,533,442	\$ —	\$ —	\$ 1,041,533,442
房屋及建築物	2,229,944,939	15,204,125	(286,046,085)	1,959,102,979
機器設備	1,537,451,380	129,406,009	(110,808,797)	1,556,048,592
運輸設備	62,320,791	13,717,582	(5,466,359)	70,572,014
其他設備	342,999,106	68,143,832	(6,888,939)	404,253,999
小計	<u>5,214,249,658</u>	<u>\$ 226,471,548</u>	<u>\$(409,210,180)</u>	<u>5,031,511,026</u>
累積折舊：				
房屋及建築物	(1,603,686,675)	\$(70,405,546)	\$ 207,460,873	(1,466,631,348)
機器設備	(1,244,811,094)	(111,858,491)	99,542,298	(1,257,127,287)
運輸設備	(50,601,610)	(5,102,928)	5,371,161	(50,333,377)
其他設備	(260,082,663)	(30,811,360)	6,076,090	(284,817,933)
小計	<u>(3,159,182,042)</u>	<u>\$(218,178,325)</u>	<u>\$ 318,450,422</u>	<u>(3,058,909,945)</u>
未完工程及待驗設備	30,171,811	\$ 630,417,299	\$(82,020,647)	578,568,463
淨額	<u>\$ 2,085,239,427</u>			<u>\$ 2,551,169,544</u>

	105年度			
	期初餘額	增加	處分	期末餘額
成本：				
土地	\$ 1,041,533,442	\$ —	\$ —	\$ 1,041,533,442
房屋及建築物	2,188,577,533	41,367,406	—	2,229,944,939
機器設備	1,483,009,968	74,879,555	(20,438,143)	1,537,451,380
運輸設備	59,701,683	2,782,203	(163,095)	62,320,791
其他設備	313,182,129	37,971,076	(8,154,099)	342,999,106
小計	<u>5,086,004,755</u>	<u>\$ 157,000,240</u>	<u>\$(28,755,337)</u>	<u>5,214,249,658</u>
累積折舊：				
房屋及建築物	(1,532,431,056)	\$(71,255,619)	\$ —	(1,603,686,675)
機器設備	(1,165,895,956)	(98,973,024)	20,057,886	(1,244,811,094)
運輸設備	(47,183,545)	(3,504,128)	86,063	(50,601,610)
其他設備	(238,858,624)	(29,246,169)	8,022,130	(260,082,663)
小計	<u>(2,984,369,181)</u>	<u>\$(202,978,940)</u>	<u>\$ 28,166,079</u>	<u>(3,159,182,042)</u>

105年度				
	期初餘額	增加	處分	期末餘額
未完工程及待驗設備	26,710,082	\$ 36,324,192	\$ (32,862,463)	30,171,811
淨額	\$ 2,128,345,656			\$ 2,085,239,427

1. 本公司之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
房屋主建築	35年至50年
房屋機電工程等	15年至30年
其他	5年至10年
機器設備	2年至10年
運輸設備	3年至6年
其他設備	3年至15年
2. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備提供為保證或抵押之情事，請參閱附註八。
3. 本公司民國 106 年及 105 年度不動產、廠房及設備利息資本化金額分別為 2,030,399 元及 0 元，利息資本化利率區間分別為 0.84%～1.32%及 0%。
4. 本公司之不動產、廠房及設備於民國 106 年及 105 年度均無應認列之減損損失。

(十四) 投資性不動產

106年度				
	期初餘額	增加	處分	期末餘額
成本：				
土地	\$ 391,807,287	\$ —	\$ —	\$ 391,807,287
房屋及建築物	393,714,988	—	—	393,714,988
小計	785,522,275	\$ —	\$ —	785,522,275
累積折舊：				
房屋及建築物	(232,128,281)	\$ (6,854,400)	\$ —	(238,982,681)
淨額	\$ 553,393,994			\$ 546,539,594

105年度				
	期初餘額	增加	處分	期末餘額
成本：				
土地	\$ 391,807,287	\$ —	\$ —	\$ 391,807,287
房屋及建築物	393,714,988	—	—	393,714,988
小計	785,522,275	\$ —	\$ —	785,522,275
累積折舊：				
房屋及建築物	(225,273,881)	\$ (6,854,400)	\$ —	(232,128,281)
淨額	\$ 560,248,394			\$ 553,393,994

1. 本公司之投資性不動產係以直線法按 8～50 年之耐用年限計提折舊。

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運成本/費用：

	106 年度	105 年度
租金收入	\$ 24,963,821	\$ 24,032,378
直接營運成本/費用	(11,572,314)	(13,054,063)
	<u>\$ 13,391,507</u>	<u>\$ 10,978,315</u>

3. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日投資性不動產提供為銀行借款之擔保，請參閱附註八。

4. 本公司持有之投資性不動產於民國 106 年 12 月 31 日之公允價值為 942,738,606 元，係依獨立評價專家之評價結果。民國 105 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值 923,692,136 元，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行，與民國 104 年 12 月 31 日基本假設並無重大變動。

(十五) 其他非流動資產

	106. 12. 31	105. 12. 31
預付設備款	\$ 156,466,356	\$ 9,529,600
遞延費用	209,487,737	84,969,151
長期應收租賃款淨額	27,286,868	—
其他	167,558,092	62,508,263
	<u>\$ 560,799,053</u>	<u>\$ 157,007,014</u>

(十六) 短期借款

	106. 12. 31	105. 12. 31
無擔保借款：		
銀行透支	\$ 14,149,746	\$ 19,411,993
信用狀購料借款	230,370,884	226,114,695
信用借款	1,717,500,000	1,777,500,000
	<u>\$ 1,962,020,630</u>	<u>\$ 2,023,026,688</u>
利率區間	<u>0.6933%~1.30%</u>	<u>0.6032%~1.3145%</u>
提供擔保情形	<u>無</u>	<u>無</u>

(十七) 應付短期票券

保證/承兌機構	106. 12. 31	105. 12. 31
國際票券	\$ 300,000,000	\$ 300,000,000
大中票券	200,000,000	200,000,000
中華票券	200,000,000	—
大慶票券	200,000,000	—
台灣票券	200,000,000	—
萬通票券	250,000,000	—
減：未攤銷折價	(1,045,678)	(42,482)
	<u>\$ 1,348,954,322</u>	<u>\$ 499,957,518</u>
利率區間	<u>0.47%~0.85%</u>	<u>0.46%~0.77%</u>
提供擔保情形	<u>無</u>	<u>無</u>

(十八) 其他應付款

	106. 12. 31	105. 12. 31
其他應付款	\$ 412, 505	\$ 634, 911
應付費用	376, 599, 219	377, 662, 792
	<u>\$ 377, 011, 724</u>	<u>\$ 378, 297, 703</u>

(十九) 長期借款

1. 應付長期票券

保證/承兌機構	106. 12. 31	105. 12. 31
兆豐票券	\$ 620, 000, 000	\$ 647, 000, 000
減：未攤銷折價	(204, 870)	(41, 467)
	<u>\$ 619, 795, 130</u>	<u>\$ 646, 958, 533</u>
計息利率區間	0. 78%~0. 79%	0. 78%~0. 81%
開立保證本票金額	\$ 2, 850, 000 仟元	\$ 2, 650, 000 仟元
提供擔保情形	參閱附註八	參閱附註八

2. 銀行長期借款

	106. 12. 31	105. 12. 31
擔保借款：		
銀行借款	\$ 577, 280, 000	\$ 68, 280, 000
減：一年內到期長期負債	(68, 280, 000)	—
	<u>\$ 509, 000, 000</u>	<u>\$ 68, 280, 000</u>
利率區間	1. 0864%~2. 6683%	2. 67%~2. 89%
提供擔保情形	參閱附註八	參閱附註八

本公司部分銀行長期借款預期且有能力再融資，故帳列「長期借款」項下，合約期間至民國 108 年 6 月。其餘長期借款期間為民國 103 年 10 月至民國 107 年 10 月，於到期時清償。

(二十) 其他非流動負債

	106. 12. 31	105. 12. 31
淨確定福利負債	\$ 66, 670, 786	\$ 105, 757, 792
存入保證金	16, 995, 846	17, 873, 551
應付保管款	12, 056, 891	23, 170, 963
採權益法長期股權投資貸餘	74, 308, 185	74, 096, 895
	<u>\$ 170, 031, 708</u>	<u>\$ 220, 899, 201</u>

(二十一) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

本公司於民國 106 年及 105 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 48,663,877 元及 42,700,112 元。

2. 確定福利計畫

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工並規定退休金之給與標準採分段式給付，即勞動基準法實施以前(民國 73 年 7 月 31 日以前)工作年資前 15 年每滿 1 年給予 2 個基數，第 16 年起每滿 1 年給予半個基數；勞動基準法實施以後工作年資前 15 年每滿 1 年給予 2 個基數，第 16 年起每滿 1 年給予 1 個基數。另退休金基數，依前二項合併計算，最高以 45 個基數為限；退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算。本公司自民國 75 年 11 月起遵照勞動基準法規定依每月薪資總額 2% 至 15% 限度內提撥勞工退休準備金，並以勞工退休準備金監督委員會名義存入台灣銀行之專戶。

有關確定福利計畫所認列之退休金費用列示如下：

	106 年度	105 年度
當期服務成本	\$ 9,469,000	\$ 10,519,000
淨利息成本	1,190,000	5,136,000
認列於損益	<u>10,659,000</u>	<u>15,655,000</u>
再衡量數		
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	1,329,000	(692,000)
精算損失(利益)－財務假設變動	7,905,000	(10,148,000)
精算損失－經驗調整	53,625,000	12,869,000
認列於其他綜合損益	<u>62,859,000</u>	<u>2,029,000</u>
	<u>\$ 73,518,000</u>	<u>\$ 17,684,000</u>

上開退休金費用係列入下列項目：

	106 年度	105 年度
營業成本	\$ 5,795,003	\$ 7,266,641
推銷費用	2,641,293	3,385,479
管理費用	863,417	3,107,355
研發費用	1,359,287	1,895,525
	<u>\$ 10,659,000</u>	<u>\$ 15,655,000</u>

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	106 年度	105 年度
確定福利義務之現值	\$ 653,913,915	\$ 601,249,217
計畫資產之公允價值	(587,243,129)	(495,491,425)
淨確定福利負債	<u>\$ 66,670,786</u>	<u>\$ 105,757,792</u>

確定福利義務現值變動如下：

	106 年度	105 年度
期初餘額	\$ 601,249,217	\$ 615,853,878
當期服務成本	9,469,000	10,519,000
利息費用	6,942,000	5,947,000
計畫資產福利支付數	(25,276,302)	(33,791,661)
再衡量數		
精算損失(利益)－財務假設變動	7,905,000	(10,148,000)
精算損失－經驗調整	53,625,000	12,869,000
期末餘額	<u>\$ 653,913,915</u>	<u>\$ 601,249,217</u>

計畫資產公允價值之變動如下：

	106 年度	105 年度
期初餘額	\$ 495,491,425	\$ 94,978,485
利息收入	5,752,000	811,000
計畫資產福利支付數	(25,276,302)	(33,791,661)
雇主提撥數	112,605,006	432,801,601
再衡量數		
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	(1,329,000)	692,000
期末餘額	<u>\$ 587,243,129</u>	<u>\$ 495,491,425</u>

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

	衡 量 日
	106.12.31 105.12.31
折現率	0.90% 1.20%
未來薪資增加率	0.50% 0.65%

確定福利義務之加權平均存續期間為 8.23 年

當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務現值之影響	
	增加 0.25%	減少 0.25%
106.12.31：		
折現率	<u>\$ (12,721,000)</u>	<u>\$ 13,121,000</u>
105.12.31：		
折現率	<u>\$ (12,322,000)</u>	<u>\$ 12,726,000</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

3. 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本集團之計畫資產得分配金額係以不低於當

地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計劃資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計劃成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

4. 本公司預期於民國 107 年度預計支付予退休金計畫之提撥金額為 11,640,000 元。

(二十二) 權益

1. 普通股股本

	106.12.31	105.12.31
額定股數	750,000,000	750,000,000
額定股本	\$ 7,500,000,000	\$ 7,500,000,000
已發行且已收足股款之股數	420,000,000	420,000,000
已發行股本	\$ 4,200,000,000	\$ 4,200,000,000

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2. 資本公積

	106.12.31	105.12.31
庫藏股票交易	\$ 397,512,088	\$ 388,473,412
其他	12,365,052	9,924,060
	\$ 409,877,140	\$ 398,397,472

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

3. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：一、提繳稅款。二、彌補虧損。三、提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。四、提列或迴轉特別盈餘公積。五、餘額加計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分派議案由股東會決議。以上總分配數不得超過可分配盈餘數。

上述盈餘分派應配合整體經營環境及產業成長政策，暨長期財務規劃，以求穩定及永續經營。股利政策以充分反映營運績效及多角化經營之需求，公司於年度決算如有盈餘，每年發放之現金股利不低於當年發放現金及股票股利合計數的 10%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本 25%之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

本公司於分配盈餘時，必須依法令規定就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後股東權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

本公司依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，就帳列股東權益項下之未實現重估增值 631,999,992 元及累積換算調整數 226,678,293 元分別提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司於民國 106 年 6 月 28 日及 105 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過民國 105 年及 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
提列法定盈餘公積	\$ 50,306,657	\$ 55,119,041		
現金股利	\$ 420,000,000	\$ 420,000,000	\$ 1.0	\$ 1.0

本公司於民國 107 年 3 月 30 日董事會通過民國 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
	106 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 48,816,525	
現金股利	\$ 420,000,000	\$ 1.0

有關民國 106 年度之盈餘分配案尚待民國 107 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會提議及股東會決議之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

4. 其他權益項目

	106年度			
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	現金流量 避險	合計
期初餘額	\$ (55,778,557)	\$ 208,420,392	\$ —	\$ 152,641,835
備供出售金融資產 未實現評價損益之 淨變動	—	(78,674,606)	—	(78,674,606)
採用權益法認列之 子公司、關聯企業 及合資之其他綜合 損益份額	(36,586,954)	52,937,388	—	16,350,434
期末餘額	\$ (92,365,511)	\$ 182,683,174	\$ —	\$ 90,317,663

105年度				
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	現金流量 避險	合計
期初餘額	\$ 133,779,721	\$ 155,677,678	\$ 5,393,920	\$ 294,851,319
備供出售金融資產 未實現評價損益之 淨變動	—	8,019,748	—	8,019,748
避險工具於現金流 量避險因公允價值 變動產生之利益	—	—	(5,393,920)	(5,393,920)
採用權益法認列之 子公司、關聯企業 及合資之其他綜合 損益份額	(189,558,278)	44,722,966	—	(144,835,312)
期末餘額	<u>\$ (55,778,557)</u>	<u>\$ 208,420,392</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 152,641,835</u>

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為本公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

現金流量避險係避險工具於現金流量避險中公允價值變動屬有效避險部分之累計利益或損失。此累計利益或損失僅當避險交易影響損益時重分類為損益，或作為非金融被避險項目之認列基礎調整。

5. 庫藏股票

106 年度				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有本公司股票	9,038,676	—	—	9,038,676

105 年度				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有本公司股票	9,038,676	—	—	9,038,676

子公司於報導期間結束日持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數	帳面金額	市價
106.12.31：			
正興機電工程(股)公司	2,772,162	\$ 31,340,059	\$ 61,680,605
日日興投資(股)公司	6,266,514	85,540,453	139,429,937
		<u>\$ 116,880,512</u>	<u>\$ 201,110,542</u>

子公司名稱	持有股數	帳面金額	市價
105.12.31：			
正興機電工程(股)公司	2,772,162	\$ 31,340,059	\$ 53,641,335
日日興投資(股)公司	6,266,514	85,540,453	121,257,046
		<u>\$ 116,880,512</u>	<u>\$ 174,898,381</u>

(二十三) 收入

	106 年度	105 年度
銷貨收入	\$ 3,236,634,923	\$ 3,350,151,587
租賃收入	1,922,801,490	1,618,480,404
工程收入	3,172,202,636	5,037,475,275
勞務收入	10,095,788	10,094,783
維修收入	882,397,424	785,753,153
其他收入	1,539,763	—
	<u>\$ 9,225,672,024</u>	<u>\$ 10,801,955,202</u>

(二十四) 其他收入

	106 年度	105 年度
利息收入		
銀行存款	\$ 4,036,070	\$ 2,852,475
其他	10,001,420	4,587,686
	14,037,490	7,440,161
股利收入	5,710,309	5,027,306
其 他	34,575,726	74,527,386
	<u>\$ 54,323,525</u>	<u>\$ 86,994,853</u>

(二十五) 其他利益及損失

	106 年度	105 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,262,538	\$ 782,979
處分不動產、廠房及設備損失	(81,014,247)	(193,576)
處分投資利益	108,286,051	382,963
處分投資損失	(1,333,372)	(781,901)
外幣兌換損失淨額	(63,393,260)	(314,858)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	2,288,885	(2,836,323)
什項支出	(7,950,180)	(57,774,361)
金融資產減損損失	(4,177,411)	(1,772,191)
	<u>\$(46,030,996)</u>	<u>\$(62,507,268)</u>

(二十六) 財務成本

	106 年度	105 年度
利息費用	\$(36,882,585)	\$(25,872,695)
利息資本化金額	7,081,483	1,897,250
	<u>\$(29,801,102)</u>	<u>\$(23,975,445)</u>

(二十七)費用性質之額外資訊

性質別	106 年度			105 年度		
	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合計	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合計
員工福利						
薪資費用	\$ 796,894,320	\$ 576,426,421	\$ 1,373,320,741	\$ 725,709,175	\$ 587,156,930	\$ 1,312,866,105
勞健保費用	88,024,026	38,446,144	126,470,170	76,901,051	40,231,431	117,132,482
退休金費用	58,515,433	23,000,622	81,516,055	50,830,812	27,580,828	78,411,640
其他員工福利費用	60,864,755	39,591,393	100,456,148	57,637,207	43,249,770	100,886,977
折舊費用	200,384,678	24,648,047	225,032,725	185,378,004	24,455,336	209,833,340
攤銷費用	57,867,254	7,727,800	65,595,054	38,327,511	7,727,800	46,055,311
	<u>\$ 1,262,550,466</u>	<u>\$ 709,840,427</u>	<u>\$ 1,972,390,893</u>	<u>\$ 1,134,783,760</u>	<u>\$ 730,402,095</u>	<u>\$ 1,865,185,855</u>

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 2,100 人及 1,980 人。

1. 本公司係以當年度獲利狀況扣除累積虧損後之餘額提撥 1%以上為員工酬勞，3%以下為董(監)事酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於民國 107 年 3 月 30 日及 106 年 3 月 29 日董事會分別決議通過民國 106 年及 105 年度之員工酬勞及董(監)事酬勞：

	106 年度		105 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	<u>\$ 5,561,180</u>	<u>\$ 11,122,360</u>	<u>\$ 5,920,018</u>	<u>\$ 11,840,037</u>

上述經董事會決議之民國 106 年及 105 年度員工酬勞及董(監)事酬勞與財務報告認列之金額一致。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董(監)事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十八)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	106 年度	105 年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 70,286,744	\$ 33,595,928
以前年度所得稅調整	(2,111,777)	5,299,882
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(16,905,764)	32,279,400
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,269,203</u>	<u>\$ 71,175,210</u>

當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	106 年度	105 年度
稅前淨利	<u>\$ 539,434,449</u>	<u>\$ 574,241,781</u>

	106 年度	105 年度
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	91,703,856	97,621,102
調節項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(11,856,472)	(69,855,144)
免稅所得	(19,171,615)	(1,097,704)
所得稅抵減	(12,403,908)	(14,404,251)
未分配盈餘加徵	3,073,091	6,292,436
以前年度所得稅調整	(2,111,777)	5,299,882
其他所得稅負調整	18,941,792	15,039,489
遞延所得稅淨變動數	(16,905,764)	32,279,400
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,269,203</u>	<u>\$ 71,175,210</u>

本公司民國 106 年及 105 年度營利事業所得稅適用稅率為 17%，根據民國 107 年 2 月 7 日新修正之所得稅法，本公司自民國 107 年度起適用營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，民國 107 年度未分配盈餘適用之稅率將由 10%調整為 5%。

民國 106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動將於民國 107 年分別調整增加 11,515 仟元及 8,193 仟元。

2. 遞延所得稅

資產負債表中之遞延所得稅資產及負債變動如下：

106 年度：

遞延所得稅資產	106.01.01	認列於損益	106.12.31
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 49,919,383	\$(938,572)	\$ 48,980,811
處分不動產、廠房及設備	—	13,069,062	13,069,062
未實現損失			
其他	2,825,765	374,746	3,200,511
	<u>\$ 52,745,148</u>	<u>\$ 12,505,236</u>	<u>\$ 65,250,384</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異			
不動產、廠房及設備	\$ 286,075,002	\$ —	\$ 286,075,002
國外營運機構兌換差額	46,428,084	—	46,428,084
其他	4,400,528	(4,400,528)	—
	<u>\$ 336,903,614</u>	<u>\$(4,400,528)</u>	<u>\$ 332,503,086</u>

105 年度：

遞延所得稅資產	105.01.01	認列於損益	105.12.31
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 52,127,589	\$(2,208,206)	\$ 49,919,383
確定福利退休計畫	24,826,575	(24,826,575)	—
其他	5,370,153	(2,544,388)	2,825,765
	<u>\$ 82,324,317</u>	<u>\$(29,579,169)</u>	<u>\$ 52,745,148</u>

105 年度：

遞延所得稅負債	105.01.01	認列於損益	105.12.31
暫時性差異			
不動產、廠房及設備	\$ 286,075,002	\$ —	\$ 286,075,002
國外營運機構兌換差額	46,428,084	—	46,428,084
其他	1,700,297	2,700,231	4,400,528
	<u>\$ 334,203,383</u>	<u>\$ 2,700,231</u>	<u>\$ 336,903,614</u>

3. 與投資相關且未認列遞延所得稅之暫時性差異彙總：

	106.12.31	105.12.31
未認列遞延所得稅資產		
投資子公司相關暫時性差異	<u>\$ 1,178,739,445</u>	<u>\$ 1,116,004,907</u>
未認列遞延所得稅負債		
投資子公司相關暫時性差異	<u>\$ 26,206,705</u>	<u>\$ 26,306,473</u>

4. 投資抵減相關資訊：

截至民國 106 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	預計可抵減金額	尚未抵減金額	最後抵減年度
產業創新條例	研究發展支出	<u>\$ 12,403,908</u>	<u>\$ —</u>	106

5. 兩稅合一相關資訊

	106.12.31(註 2)	105.12.31
未分配盈餘：		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ —</u>	<u>\$ 832,727,968</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 209,301,845</u>
	<u>106 年度(註 2)</u>	<u>105 年度(註 1)</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>—</u>	<u>25.66%</u>

註 1：依新修正之所得稅法 66 條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其稅額可扣抵比率予以減半，並自民國 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用

註 2：民國 107 年 2 月公佈生效之所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度相關規定。

本公司已無屬於民國 86 年度(含)以前之未分配盈餘。

6. 所得稅核定情形

本公司截至民國 104 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。各年度經國稅局核定之各項投資抵減稅額差額，業已適當調整入帳。

(二十九)每股盈餘

	106 年度	105 年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 1.22</u>

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	106 年度	105 年度
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 488,165,246	\$ 503,066,571
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	410,961,324	410,961,324

(三十) 重大營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

1. 租賃協議

營業租賃係承租房屋或土地，租賃期間為 1 至 15 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之房屋或土地並無承購權。

2. 認列為費用之給付

項目	106 年度	105 年度
最低租賃給付	\$ 1,136,595,787	\$ 970,765,897

3. 不可取消之營業租賃承諾

項目	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 687,798,556	\$ 471,686,478
超過一年但未超過五年	1,151,290,303	1,060,451,432
超過五年	—	151,800,000
	\$ 1,839,088,859	\$ 1,683,937,910

(二) 本公司為出租人

1. 租賃協議

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間 1 年至 5 年。承租人於租賃期間結束時對該投資性不動產不具承購權。

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 3,482,260 元及 3,476,560 元。

2. 不可取消營業租賃之未來最低應收租賃給付總額如下：

項目	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 18,307,130	\$ 14,937,685
超過一年但未超過五年	18,346,175	12,288,081
超過五年	1,023,750	1,653,750
	\$ 37,677,055	\$ 28,879,516

七、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
CHEM USA CORPORATION(簡稱 CHEM USA)	子公司
壹傳科技(股)公司	子公司
正興機電工程(股)公司	子公司

關係人名稱	與本公司之關係
山豐營造(股)公司	間接持有之子公司
元創系統科技(股)公司	間接持有之子公司
華頓公寓大廈管理維護(股)公司	間接持有之子公司
日日興投資(股)公司	子公司
衛宇科技(股)公司	子公司
同榮工業(股)公司	子公司
寶盛國際(股)公司	子公司
中興傑達電能科技(股)公司	子公司
H2 PowerTech, LLC.	子公司
庫網金融科技(股)公司	子公司
江蘇中興精密有限公司	間接持有之子公司
江蘇中興創元高壓電氣有限公司	間接持有之子公司
技興機電(上海)國際貿易有限公司	間接持有之子公司
中興龍源電氣有限公司	間接持有之子公司
中興創元(瀋陽)高壓電氣有限公司	間接持有之子公司
南通聖億精密機械有限公司	間接持有之子公司
盛元投資(股)公司	關聯企業
廣興機電(股)公司	關聯企業
力翔科技(股)公司	關聯企業
野村中興機械(股)公司	關聯企業
福美開發(股)公司(簡稱福美開發)	關聯企業
無錫恒馳中興開關有限公司(簡稱無錫恒馳)	關聯企業
中嘉國際投資股份有限公司	其他關係人
全體董事、總經理及副總經理	主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 收 入

	106 年度	105 年度
子公司	\$ 44,272,315	\$ 52,634,337
關聯企業	4,376,278	5,310,064
	<u>\$ 48,648,593</u>	<u>\$ 57,944,401</u>

本公司銷售予上開子公司及關聯企業之交易條件按雙方協議之條件辦理。

2. 進 貨

	106 年度	105 年度
子公司	\$ 391,837,614	\$ 423,180,015
關聯企業	37,565,628	54,562,774
其他關係人	274,284	274,284
	<u>\$ 429,677,526</u>	<u>\$ 478,017,073</u>

本公司向上開子公司、關聯企業及其他關係人之進貨價格及付款條件均依公司一般規定辦理，與其他客戶相當。

3. 財產交易

取得不動產、廠房及設備：

	106 年度	105 年度
子公司	\$ 14,082,269	\$ 168,400
關聯企業	—	3,040,000
	<u>\$ 14,082,269</u>	<u>\$ 3,208,400</u>

處分不動產、廠房及設備：

	處分價款	
	106 年度	105 年度
子公司	<u>\$ 10,991,048</u>	<u>\$ —</u>

	遞延處分利益	
	106 年度	105 年度
子公司	<u>\$ 1,298,318</u>	<u>\$ —</u>

4. 其 他

歸屬成本/費用：

	106 年度	105 年度
子公司		
H2 PowerTech, LLC.	\$ 118,394,987	\$ 121,005,870
其他	20,964,908	15,229,265
關聯企業	2,566,000	3,553,000
其他關係人	48,000	48,000
	<u>\$ 141,973,895</u>	<u>\$ 139,836,135</u>

其他收入：

子公司	\$ 524,534	\$ 627,194
關聯企業		
無錫恒馳	3,884,500	—
其他	168,774	—
	<u>\$ 4,577,808</u>	<u>\$ 627,194</u>

5. 應收票據

	106. 12. 31	105. 12. 31
子公司	\$ 977,184	\$ 1,643,396
關聯企業	—	480,000
	<u>\$ 977,184</u>	<u>\$ 2,123,396</u>

6. 應收帳款

	106. 12. 31	105. 12. 31
子公司	\$ 26,423,968	\$ 11,763,380
關聯企業	550,637	635,723
	<u>\$ 26,974,605</u>	<u>\$ 12,399,103</u>

7. 應付帳款

	106. 12. 31	105. 12. 31
子公司	\$ 92, 175, 099	\$ 92, 309, 367

8. 其他應收/付款

(1) 其他應收關係人款(含資金貸與)

	106. 12. 31	105. 12. 31
子公司		
CHEM USA	\$ —	\$ 96, 750, 000
其他	679, 290	10, 618, 606
關聯企業		
無錫恒馳	3, 884, 500	—
福美開發	—	92, 772, 600
其他	50, 664	—
	<u>\$ 4, 614, 454</u>	<u>\$ 200, 141, 206</u>

(2) 其他應付關係人款

	106. 12. 31	105. 12. 31
子公司	\$ 8, 164, 303	\$ 4, 520, 851
關聯企業	470, 000	963, 500
	<u>\$ 8, 634, 303</u>	<u>\$ 5, 484, 351</u>

9. 預付款項

	106. 12. 31	105. 12. 31
子公司	\$ 14, 340, 310	\$ 24, 592, 132
關聯企業	61, 904, 270	19, 124, 245
	<u>\$ 76, 244, 580</u>	<u>\$ 43, 716, 377</u>

10. 預收款項

	106. 12. 31	105. 12. 31
子公司	\$ 3, 153, 300	\$ —

11. 存入保證金

	106. 12. 31	105. 12. 31
子公司	\$ 12, 000	\$ 12, 000
關聯企業	320, 000	320, 000
	<u>\$ 332, 000</u>	<u>\$ 332, 000</u>

12. 發包工程

	106. 12. 31	
	合約總價	已付金額 未付金額
子公司	<u>\$ 179, 803, 799</u>	<u>\$ 179, 803, 799</u> <u>\$ —</u>

	合約總價	105. 12. 31	
		已付金額	未付金額
子公司	\$ 378,824,980	\$ 374,140,751	\$ 4,684,229
關聯企業	305,347,985	305,347,985	—
	<u>\$ 684,172,965</u>	<u>\$ 679,488,736</u>	<u>\$ 4,684,229</u>

13. 承攬工程

106. 12. 31：無。

	合約總價	105. 12. 31	
		已計價金額	未計價金額
關聯企業	\$ 54,285,714	\$ 53,160,042	\$ 1,125,672

14. 對關係人放款(帳列其他應收款)

	106. 12. 31	105. 12. 31
子公司	\$ —	\$ 10,000,000
關聯企業		
福美開發	—	92,000,000
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 102,000,000</u>
利率區間	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

	利息收入	
	106 年度	105 年度
子公司	\$ 256,737	\$ 33,698
關聯企業		
福美開發	2,026,357	1,901,506
其他	—	82,235
	<u>\$ 2,283,094</u>	<u>\$ 2,017,439</u>

15. 向關係人借款

	利息支出	
	106 年度	105 年度
子公司	\$ —	\$ 175,626

16. 背書保證

	106. 12. 31	105. 12. 31
子公司	US 6,000,000	US 6,000,000
	NT 670,000,000	NT 670,000,000

(三) 對主要管理階層之獎酬

	106 年度	105 年度
薪資及其他短期福利	\$ 38,852,967	\$ 40,974,559
退職後福利	1,053,037	1,032,988
	<u>\$ 39,906,004</u>	<u>\$ 42,007,547</u>

八、抵(質)押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款、預售房地信託專戶及工程履約保證等之擔保：

項目	106.12.31	105.12.31
定期存款	\$ 395,987,703	\$ 289,949,021
活期存款	74,894,511	62,407,247
營建用地	242,956,249	194,455,749
不動產、產房及設備	116,899,920	118,483,101
投資性不動產	442,416,752	448,113,860
存出保證金	141,650,677	153,963,125
	<u>\$ 1,414,805,812</u>	<u>\$ 1,267,372,103</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 106 年 12 月 31 日止，除已於其他附註揭露者外，本公司之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司承包之工程，契約中訂有保固期限者，於業主驗收日起在保固期限內依約負保固之責。
- (二) 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司為在建中之重要工程及其他所簽訂之合約分別約計 11,388,817,852 元及 12,004,264,013 元，已支付部份分別約計 8,710,803,760 元及 8,873,169,802 元。
- (三) 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司已開立信用狀尚未使用餘額分別如下：

幣別	106.12.31	105.12.31
美金	100,600.00	—
日幣	88,379,580.00	11,122,000.00
歐元	2,347,920.00	—

- (四) 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司所承包之重大工程，經銀行提供履約保證預付款及工程差額履約保證之明細及金額如下：

銀行名稱	106.12.31	105.12.31
台灣銀行	\$ 1,268,843,677	\$ 894,356,853
華南銀行	860,424,492	532,676,331
第一銀行	97,392,055	153,246,641
聯邦銀行	53,975,547	33,413,807
兆豐銀行	483,285,532	350,581,223
元大銀行	43,026,225	323,468,237
土地銀行	131,825,000	146,825,000
中國輸出入銀行	54,641,340	35,000,000
	<u>\$ 2,993,413,868</u>	<u>\$ 2,469,568,092</u>

- (五) 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司為銀行借款等所開立之保證票據餘額分別為 14,019,374,627 元及 12,301,370,687 元。

(六) 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司為他公司背書及保證金額分別為新台幣 811,352,200 元、美金 6,000,000 元及新台幣 841,352,200 元、美金 6,000,000 元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

民國 107 年 1 月 4 日國防部以本公司於「動力底盤系統乙項」採購案中違反政府採購法事由終止契約，即便本公司提出異議申訴，仍受停權處分一年。該停權處分對本公司之營運影響甚微。

十二、其 他

(一)資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性及未來發展情形，並考量外部環境變動等因素，因此資本管理之規劃係以確保本公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	單位：新台幣仟元	
	106.12.31	105.12.31
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 605,930	\$ 583,680
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	8,241	56,787
放款及應收款(註1)	2,013,883	2,281,810
備供出售金融資產	—	86,212
	<u>\$ 3,008,489</u>	<u>\$ 3,008,489</u>

金融負債

按攤銷後成本衡量(註2)	<u>\$ 5,945,489</u>	<u>\$ 4,552,283</u>
--------------	---------------------	---------------------

註1：餘額係包含應收票據及應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、應收租賃款及受限制資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

2. 金融工具之公允價值

(1)非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或公允價值無法可靠衡量：

項 目	單位：新台幣仟元			
	106.12.31		105.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
<u>金融資產</u>				
放款及應收款	\$ 2,013,883	\$ 2,013,883	\$ 2,281,810	\$ 2,281,810
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 5,945,489	\$ 5,945,489	\$ 4,552,283	\$ 4,552,283

(2)按公允價值衡量之金融工具

下表係提供原始認列後按公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債

	單位：新台幣仟元			
	106.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 8,241	\$ —	\$ —	\$ 8,241

	單位：新台幣仟元			
	105.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 56,787	\$ —	\$ —	\$ 56,787
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 86,212	\$ —	\$ —	\$ 86,212

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債於民國106年及105年度均無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司於民國106年及105年度均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市（櫃）公司股票及基金）。
- 遠期外匯合約如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，公允價值係採用報導期間結束日之遠期匯率折算至現值。

C. 無活絡市場之未上市（櫃）公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

D. 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

3. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(1) 市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

A. 外幣匯率風險

本公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用衍生金融工具（遠期換匯合約）來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，故本公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

(外幣：功能性貨幣)	106.12.31		105.12.31	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美金：新台幣	23,106.68	29.76	26,836.58	32.25
歐元：新台幣	4,765.98	35.57	13.65	33.90
非貨幣性項目				
美金：新台幣	85,408.06	29.76	82,391.06	32.25
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美金：新台幣	34.04	29.76	512.79	32.25
歐元：新台幣	6,491.06	35.57	6,681.51	33.90

當新台幣對各外幣升值/貶值百分之一時，本公司於民國 106 年及 105 年度之淨利將分別減少/增加 6,252 仟元及 6,224 仟元。

B. 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於銀行存款與長短期借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之利率暴險而決定，在所有其他因素維持不變之情況下，若利率上升 1 碼，本公司於民國 106 年及 105 年度之稅前淨利將分別減少 3,835 仟元及 3,327 仟元。當利率下降 1 碼，其影響金額為同金額之負數。

C. 其他價格風險

本公司權益工具之價格風險，主要係來自備供出售金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產，所有重大權益工具投資皆須經本公司董事會核准後始得為之。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降五個百分點（5%），本公司於民國 106 年及 105 年度之淨利將分別增加/減少 416 仟元及 2,843 仟元，其他綜合損益將分別增加/減少 0 仟元及 4,302 仟元。

(2) 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款、擔保及保證等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，達營收 10% 以上客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 30% 及 52%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

C. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

單位：新台幣仟元

	106.12.31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,962,021	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,962,021
應付短期票券	1,348,955	—	—	—	1,348,955
應付票據及帳款(含關係人)	1,034,797	—	—	—	1,034,797
其他應付款(含關係人)	385,646	—	—	—	385,646
一年或一營業週期內到期長期負債	68,280				68,280
長期銀行借款	—	1,128,795	—	—	1,128,795
	<u>\$ 4,799,699</u>	<u>\$ 1,128,795</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 5,928,494</u>

單位：新台幣仟元

	105.12.31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,023,027	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 2,023,027
應付短期票券	499,958	—	—	—	499,958
應付票據及帳款(含關係人)	912,405	—	—	—	912,405
其他應付款(含關係人)	383,782	—	—	—	383,782
長期銀行借款	—	715,238	—	—	715,238
	<u>\$ 3,819,172</u>	<u>\$ 715,238</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 4,534,410</u>

(三)國防部因案主張本公司有違約情形，並主張中止契約及擬將本公司刊登政府採購公報，本公司亦針對中止契約部分提出 120,000 仟元之商業銀行無記名可轉讓定期存單供擔保，並向行政院採購申訴委員申訴。

民國 106 年 12 月 13 日行政院採購申訴委員駁回本公司之申訴，本公司即向台北高等行政法院聲請停止執行登政府採購公報之行政處分，截至民國 106 年 12 月 31 日止，該案由台北高等行政法院審理中。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(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三億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。(附表四)
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：(附表五)。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易：參閱附註六(三)。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊。(附表七)

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料。(參閱附註七)

十四、部門資訊

本公司已於民國 106 年度合併財務報告中依規定揭露營運部門資訊。

中興電工機械股份有限公司
資金貸與他人
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (註2)	實際動支金額 (註3)	利率區間	資金貸與性質 (註1)	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	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	中興電工機械(股)公司	福美開發(股)公司	其他應收款	是	96,000,000	—	—	3.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註9) 100,000,000	(註4) 2,907,825,097
		庫網金融科技(股)公司	其他應收款	是	10,000,000	—	—	3.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註9) 100,000,000	(註4) 2,907,825,097
1	日日興投資(股)公司	博辰科技(股)公司	其他應收款	否	2,083,626	—	—	3.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註6) 45,000,000	(註4) 185,446,506
		廣興機電(股)公司	其他應收款	是	45,000,000	45,000,000	26,650,000	1.50%	2	—	營運週轉	—	本票	45,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 185,446,506
		聖億電工有限公司	其他應收款	否	20,000,000	20,000,000	20,000,000	1.80%	2	—	營運週轉	—	本票	30,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 185,446,506
		壹傳科技(股)公司	其他應收款	是	45,000,000	45,000,000	45,000,000	1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註6) 45,000,000	(註4) 185,446,506
		福美開發(股)公司	其他應收款	是	35,000,000	35,000,000	—	2.50%	2	—	營運週轉	—	支票	35,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 185,446,506
		中興傑達電能科技(股)公司	其他應收款	是	15,000,000	9,300,000	2,328,088	1.00%	2	—	營運週轉	2,328,088	支票	5,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 185,446,506
2	山豐營造(股)公司	正興機電工程(股)公司	其他應收款	是	24,000,000	24,000,000	—	1.00%	2	—	營運週轉	—	本票	24,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 137,854,757
		庫網金融科技(股)公司	其他應收款	是	20,000,000	20,000,000	—	1.50%	2	—	營運週轉	—	本票	20,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 137,854,757
3	正興機電工程(股)公司	壹傳科技(股)公司	其他應收款	是	20,000,000	20,000,000	19,100,000	2.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註6) 45,000,000	(註4) 155,827,225
		力翔科技(股)公司	其他應收款	是	19,500,000	19,500,000	7,500,000	2.50%	2	—	營運週轉	—	支票	14,500,000	(註6) 45,000,000	(註4) 155,827,225
		庫網金融科技(股)公司	其他應收款	是	10,000,000	10,000,000	—	2.50%	2	—	營運週轉	—	支票	10,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 155,827,225
4	CHEM Corp.	蘇州中興龍源電氣有限公司	其他應收款	是	96,750,000	89,280,000	89,280,000	1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註5) 245,784,252	(註4) 983,137,009
		江蘇中興創元高壓電氣有限公司	其他應收款	是	161,250,000	89,280,000	89,280,000	1.00%-1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註5) 245,784,252	(註4) 983,137,009
5	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	蘇州中興龍源電氣有限公司	其他應收款	是	2,171,997	2,138,954	2,138,954	—	1	12,942,492	應收帳款轉列	—		—	(註10) 12,942,492	(註4) 46,908,844
6	蘇州中興龍源電氣有限公司	技興機電(上海)國際貿易有限公司	其他應收款	是	11,137,492	10,968,059	10,968,059	1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註7) 36,604,502	(註4) 58,567,203
7	CHEM J-V Limited	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	其他應收款	是	60,328,081	59,410,320	59,410,320	1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註8) 73,570,845	(註4) 196,188,920

註 1：資金貸與性質：1 為有業務往來者，2 為有短期融通資金必要者。

註 2：係指董事會通過之額度。

註 3：係指期末實際撥貸金額。

註 4：資金融通最高限額為最近財務報表淨值之 40%。

註 5：對單一短期融通資金必要之企業以不超過當期淨值之 10% 為限。

註 6：個別對象資金貸與金額以不超過新台幣 45,000,000 元為限。

註 7：個別對象資金貸與金額以不超過最近財務報表淨值之 25% 為限。

註 8：對單一短期融通資金必要之企業以不超過當期淨值之 15% 為限。

註 9：對個別有業務往來之企業資金貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來為限；對單一短期融通資金必要之企業以不超過新台幣 100,000,000 元為限。

註 10：對個別有業務往來之企業資金貸與金額以不超過雙方業務往來金額為限。

中興電工機械股份有限公司
為他人背書保證
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣元

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2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關 係										
0	中興電工機械(股)公司	CHEM USA CORP.	2	1,453,912,549	32,250,000 US (1,000,000)	29,760,000 US (1,000,000)	—	—	0.41%	3,634,781,372	是	否	否
0	中興電工機械(股)公司	中興創元(瀋陽)高壓電氣 有限公司	2	1,453,912,549	161,250,000 US (5,000,000)	148,800,000 US (5,000,000)	127,968,000 US (4,300,000)	148,800,000	2.05%	3,634,781,372	是	否	是
0	中興電工機械(股)公司	衛宇科技(股)公司	2	1,453,912,549	25,000,000	25,000,000	8,816,000	25,000,000	0.34%	3,634,781,372	是	否	否
0	中興電工機械(股)公司	正興機電工程(股)公司	2	1,453,912,549	280,000,000	280,000,000	93,960,000	280,000,000	3.85%	3,634,781,372	是	否	否
0	中興電工機械(股)公司	山豐營造(股)公司	2	1,453,912,549	360,000,000	360,000,000	166,429,000	360,000,000	4.95%	3,634,781,372	是	否	否
0	中興電工機械(股)公司	中興築建電能科技(股)公司	2	1,453,912,549	10,000,000	—	—	—	—	3,634,781,372	是	否	否
0	中興電工機械(股)公司	元創系統科技(股)公司	2	1,453,912,549	5,000,000	5,000,000	—	—	0.07%	3,634,781,372	是	否	否
0	中興電工機械(股)公司	陳麗如、宋福祥	1	1,453,912,549	141,352,200	141,352,200	141,352,200	194,100,000	1.94%	3,634,781,372	否	否	否
					合計 1,014,852,200	合計 989,912,200	合計 538,525,200		13.61%				
1	正興機電工程(股)公司	山豐營造(股)公司	3	(註3) 1,453,912,549	48,000,000	48,000,000	11,321,465	—	(註5) 0.66%	(註4) 3,634,781,372	否	否	否
1	正興機電工程(股)公司	中興電工機械(股)公司	4	(註3) 1,453,912,549	53,352,879	53,352,879	53,352,879	—	(註5) 0.73%	(註4) 3,634,781,372	否	是	否
2	山豐營造(股)公司	壹傳科技(股)公司	3	(註3) 1,453,912,549	10,000,000	10,000,000	2,268,000	—	(註6) 0.14%	(註4) 3,634,781,372	否	否	否
2	山豐營造(股)公司	中興電工機械(股)公司	4	(註3) 1,453,912,549	156,948,968	154,095,350	154,095,350	—	(註6) 2.12%	(註4) 3,634,781,372	否	是	否

註1： 本公司背書保證限額為最近期財務報表淨值之二分之一。

註2： 本公司對單一企業背書保證限額為本公司最近期財務報表淨值之 20%，本公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間得為背書保證，且其金額不得超過本公司最近期財務報表淨值 10%，但本公司直接及間接持有表決權股份 100%之公司間背書保證，不在此限。

註3： 單一企業背書保證限額不得超過最終母公司最近期財務報表淨值 20%。

註4： 背書保證最高限額為不得超過最終母公司最近期財務報表淨值之二分之一。

註5： 係正興公司之累計背書保證金額佔最近期本公司財務報表淨值。

註6： 係山豐公司之累計背書保證金額佔最近期本公司財務報表淨值。

註7： 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

中興電工機械股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 106 年 12 月 31 日

附表三之一

單位：新台幣元

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	帳面金額	持股比率(%)	公允價值(註)	
本公司	股 票							
	太平洋建設(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	770,124	8,240,327	0.20%	8,240,327	
	Ascent solar	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,400	225	—	225	
	小計				8,240,552		8,240,552	
	股 票							
	力晶半導體科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-流動	1,262,749	—	0.06%	—	已提列減損損失(355,531)
	詮優科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	特 1,200,000	—	—	—	係特別股，已提列損失(39,561,520)
	先翰企業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	8,373,688	86,523,348	19.94%	162,455,286	
	志品科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	2,093,191	—	2.62%	—	已提列減損損失(21,116,168)
	太盟光電科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	4,184,690	33,812,295	8.42%	33,820,617	已提列減損損失(6,144,212)
	ELEMENT ONE LLC	—	以成本衡量之金融資產-非流動	428,572	—	19.65%	—	已提列減損損失(6,003,327)
	小計				120,335,643		196,275,903	
正興機電工程(股)公司	受益憑證							
	復華有利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	134,291.10	1,800,118	—	1,800,118	
	股 票							
	中興電工機械(股)公司	母公司	備供出售金融資產-非流動	2,772,162	61,680,605	0.66%	61,680,605	質押 2,712,500 股
	志品科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	3,924,926	—	4.91%	—	已提列減損損失 (19,624,630)
山豐營造(股)公司	太盟光電科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	537,705	4,345,726	1.08%	4,345,726	已提列減損損失 (788,421)
	小計				67,826,449		67,826,449	
	受益憑證							
	復華有利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11,588,017.10	155,332,734	—	155,332,734	
	台新智慧生活基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000.00	2,994,000	—	2,994,000	
元創系統科技(股)公司	華頓平安貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,611,466.08	30,004,701	—	30,004,701	
	股 票							
	敦南科技(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,567,022	154,095,350	1.13%	154,095,350	質押 3,567,022 股
	小計				342,426,785		342,426,785	
	受益憑證							
華頓公寓大廈管理維護(股)公司	復華有利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	450,484.60	6,038,567	—	6,038,567	
	復華有利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	406,989.70	5,455,534	—	5,455,534	

註：無公開市價者，依股權淨值填寫。

中興電工機械股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 106 年 12 月 31 日

附表三之二

單位：新台幣元

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	帳面金額	持股比例(%)	公允價值(註)	
日日興投資(股)公司	受益憑證							
	群益中國金采平衡基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000.00	2,718,480	—	2,718,480	
	復華有利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,439,049.80	99,717,487	—	99,717,487	
	中國信託全球短期高收益債 股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000.00	4,899,750	—	4,899,750	
	中興電工機械(股)公司	母公司	備供出售金融資產-非流動	6,266,514	139,429,937	1.49%	139,429,937	質押 4,349,625 股
	能得科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	300,000	—	2.31%	—	已提列減損損失(9,750,000)
	正勝工程(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	505,045	—	3.80%	—	已提列減損損失(5,121,156)
	正裕科技工程(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	3,256,550	32,952,383	14.72%	61,948,213	
	華昇創業投資(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,923,790	16,687,900	4.17%	19,977,182	
	高雄捷運(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	2,572,127	21,989,993	0.92%	27,954,756	已提列減損損失(3,585,945)
	NEXTLINK Inc.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	6,522,129	2,224,067	9.03%	2,224,067	已提列減損損失(14,610,077)
	太盟光電科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	3,541,118	28,619,275	7.12%	28,619,275	已提列減損損失(5,192,240)
	安慶創新投資(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,557,000	14,600,000	3.37%	14,651,034	已提列減損損失(400,000)
	小計				363,839,272		402,140,181	
衛宇科技(股)公司	受益憑證							
	復華有利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	324,569.20	4,350,720	—	4,350,720	
CHEM Corp.	股票							
	Ably Enterprise Limited	—	以成本衡量之金融資產-非流動	美金 9,969 元	297,874	19.94%	297,874	
CHEM J-V Limited	股票							
	蘇州東光優技電氣有限公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	美金 1,048,000 元	29,316,360	18.99%	29,316,360	已提列減損損失(2,417,080)
	南通博凱精密機械有限公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	美金 190,000 元	—	14.62%	—	已提列減損損失(5,753,200)
	日立(蘇州)超高壓開關有限公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	美金 500,000 元	—	2.50%	—	已提列減損損失(15,140,000)
	小計				29,316,360		29,316,360	

註：無公開市價者，依股權淨值填寫。

中興電工機械股份有限公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產 之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參 考依據	取得目的及 使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之 關係	移轉日期	金額			
本公司	土地	106.03.09~106.5.11	443,035 仟元	依土地登記進度 分期支付	中國電器(股)公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	鑑價及議價	營運考量	—

中興電工機械股份有限公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進、銷貨	金額	佔本期進、銷貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款之比率	
本公司	寶盛國際(股)公司	採權益法 評價之被投資公司	進貨	225,220,637	3.57%	—	—	—	應付帳款 88,212,967	8.52%	

中興電工機械股份有限公司
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者
民國 106 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
江蘇中興創元高壓電氣有限公司	無錫恆馳中興開關有限公司	採權益法評價之被投資公司	應收帳款 118,280,659 應收票據 9,140,049	0.01	—	—	752,774	115,468,723

註：係關係人間之借貸及其應收利息。

中興電工機械股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七之一

單位：新台幣元

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	CHEM USA CORPORATION	美國	筆記型電腦組裝銷售	34,753,000	34,753,000	1,300,000	100.00%	55,106,772	1,717,642	1,717,642	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(4,508,616)	子公司
	廣興機電(股)公司	台灣	電信器材批發零售及安裝業、通信工程業、電腦設備安裝、資訊軟體服務	33,120,072	33,120,072	5,678,623	24.29%	214,137,949	51,119,759	12,417,209	金融商品未實現損益 26,122,208 現金股利(5,678,623)	—
	日日興投資(股)公司	台灣	一般投資業	387,559,953	387,559,953	38,756,000	100.00%	324,190,354	11,500,994	11,500,994	視同庫藏股(139,425,912) 金融商品未實現損益 18,172,891 現金股利(17,827,760)	子公司
	正興機電工程(股)公司	台灣	環保廢棄物焚化爐設備之維修、電力及監控系統設備及維修辦公大樓工廠住宅等建築之水電消防系統設計規劃	100,005,772	100,005,772	25,522,900	100.00%	261,751,983	90,008,023	90,008,023	視同庫藏股(61,680,607) 金融商品未實現損益 8,039,270 迴轉未實現損益 200,131	子公司
	衛宇科技(股)公司	台灣	空氣污染採權檢測及檢定、廢污水及環境水體之採權及檢驗、噪音振動之測定、環境影響評估	63,860,972	15,860,972	6,498,867	99.98%	73,947,349	2,743,808	2,743,330	本期現金增資 48,000,000	子公司
	同榮工業(股)公司	台灣	纖維加強聚臘塑膠製品、材料及衛浴設備買賣、工業用塑膠製品買賣業務	39,195,000	39,195,000	3,500,000	58.04%	78,143,000	15,436,170	8,959,634	—	子公司
	盛元投資(股)公司	台灣	一般投資業	53,396,853	53,396,853	8,601,821	29.33%	236,810,272	42,720,625	12,531,384	金融商品未實現損益 26,815,180 現金股利(8,367,531) 盈餘轉增資 2,342,900	—
	壹傳科技(股)公司	台灣	電器安裝、自動控制設備、通信工程業、衡量電視 KU 頻道、C 頻道器材安裝業等	50,005,600	50,005,600	5,000,560	99.99%	—	(6,513,727)	(6,512,991)	迴轉未實現損益 549,014 採用權益法之投資貸餘 74,308,185	子公司

中興電工機械股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七之二

單位：新台幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	薩摩亞 CHEM Corp.	薩摩亞	控股公司	3,353,350,096	3,413,560,096	103,406,647.69	100.00%	2,446,390,755	(20,135,532)	(20,135,532)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額(31,147,239) 沖銷未實現損益(5,000,088) 減資退回股款(60,210,000)	子公司
	傳世通訊科技(股)公司	台灣	資料儲存及處理設備、有線通信機械器材、無線通信機械器材、電子零組件製造業、資訊軟體服務業、電信管制射頻器材輸入業等	52,337,554	52,337,554	5,258,948	24.03%	—	17,942,113	4,346,967	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額(322,154) 現金股利(2,103,579) 轉列待出售非流動資產 62,486,793	—
	寶盛國際(股)公司	台灣	機械設備製造業、電梯安裝工程業、自動控制設備工程、機械安裝、電腦設備安裝業、交通標示工程業、停車場經營業等	43,000,000	43,000,000	5,000,000	100.00%	60,199,442	5,501,503	5,501,503	現金股利(1,600,000)	子公司
	力翔科技(股)公司	台灣	經營軌道工業、電控系統、液態玻璃塗料及兩岸進出口貿易等	6,670,000	6,670,000	667,000	40.00%	13,684	(964,630)	(385,852)	—	—
	福美開發(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租售、不動產買賣、不動產租賃等	140,256,000	140,256,000	11,700,000	45.00%	196,698,315	68,071,146	30,632,015	—	—
	中興傑達電能科技(股)公司	台灣	機械設備製造、安裝、批發、研究發展及能源技術服務業等	1,650,000	1,650,000	165,000	82.50%	—	4,281,622	3,532,338	—	子公司
	野村中興機械(股)公司	台灣	機械設備及其他設備製造、國際貿易	20,874,000	20,874,000	2,087,400	49.00%	460,985	(15,770,138)	(7,727,367)	—	—
	H2 PowerTech, INC.	美國	控股公司	20,258,206	20,258,206	50	100.00%	16,426,604	3,849,751	3,849,751	沖銷未實現損益(7,675,076) 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額(583,644)	子公司
	庫網金融科技(股)公司	台灣	資訊軟體服務業、資料處理服務業、電子資訊供應服務業	60,000,000	15,000,000	6,000,000	100.00%	485,361	(42,294,290)	(42,294,290)	本期現金增資 45,000,000	子公司

中興電工機械股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七之三

單位：新台幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
正興機電工程(股)公司	山豐營造(股)公司	台灣	土木、建築、水利、承攬業之經營	211,939,284	211,939,284	25,000,000	100.00%	349,325,792	93,207,914	註	—	孫公司
	華頓公寓大廈管理維護(股)公司	台灣	公寓大廈管理服務及顧問等	10,000,000	10,000,000	1,000,000	100.00%	8,354,439	643,783	註	—	孫公司
	元創系統科技(股)公司	台灣	光學及精密器械製造與資訊軟體服務等	15,000,000	15,000,000	4,000,000	88.89%	7,322,067	(1,396,883)	註	—	孫公司
日日興投資(股)公司	U. S. Technical Consultants Inc.	美國	航太設備製造	21,737	21,737	5,310	22.27%	—	(11,406,743)	—	已提列減損損失(21,737)	—
CHEM Corp.	CHEM Power Corp.	薩摩亞	控股公司	349,434,038	349,434,038	美金 10,742,824.04 元	100.00%	146,418,010	304,742	註	—	孫公司
	CHEM J-V Limited	香港	控股公司	382,935,874	382,935,874	美金 12,644,500.00 元	100.00%	490,472,299	3,681,156	註	—	孫公司
	CHEM Power Limited	香港	控股公司	2,570,519,372	2,570,519,372	美金 78,224,615.70 元	100.00%	1,543,544,150	(14,288,244)	註	—	孫公司
H2 PowerTech, Inc.	H2 PowerTech, LLC.	美國	技術服務、授權及設備銷售	15,100,000	15,100,000	美金 500,000.00 元	100.00%	9,711,481	3,849,751	註	—	孫公司

註：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，於此不再另行表達。

中興電工機械股份有限公司
大陸投資資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：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 (註一)	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	被投資公司本期 損益	本公司或 直接間接持 股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回之 投資收益
					匯出	收回						
技興機電(上海)國際貿易有限公司	國際貿易業	174,178 (美金5,400,000元)	(二)	130,662 (美金4,125,220.53元)	—	—	130,662 (美金4,125,220.53元)	(2,214) 美金(72,748.85)元	100.00%	(2,214) 美金(72,748.85)元	26,975 美金906,431.65元	—
上海振興停車管理有限公司	停車管理業務	39,145 (美金1,238,487.94元)	(三)	—	—	—	—	(2,191) 美金(71,963.49)元	100.00%	(2,191) 美金(71,963.49)元	8,662 美金291,060.31元	—
研興軟件技術(上海)有限公司	資訊軟體服務業	17,199 (美金500,000元)	(二)	2,935 (美金89,065.31元)	—	—	2,935 (美金89,065.31元)	—	—	—	—	95 年已辦理清算
蘇州中興龍源電氣有限公司	發電、輸電、配電機械製造業	318,310 (美金9,800,000元)	(二)	318,310 (美金9,799,284.34元)	—	—	318,310 (美金9,799,284.34元)	305 美金10,011.30元	100.00%	305 美金10,011.30元	146,418 美金4,919,959.90元	—
無錫恒馳中興開關有限公司	GIS 組裝及銷售	185,963 (美金5,575,982.58元)	(二)	81,329 (美金2,403,148.34元)	—	—	81,329 (美金2,403,148.34元)	(1,666) 美金(54,742.52)元	45.00%	(750) 美金(24,634.13)元	41,722 美金1,401,938.61元	—
江蘇中興精密機械有限公司	鋁鑄之精密加工、停車設備組件之生產加工	950,804 (美金29,268,000元)	(二)	966,640 (美金29,750,000元)	—	—	966,640 (美金29,750,000元)	(13,972) 美金(458,999.78)元	99.17%	(13,856) 美金(455,175.77)元	910,043 美金30,579,406.53元	—
武漢海新能電氣有限公司	電池及電力控制產品之設計、研發、組裝、生產、銷售及技術服務、技術諮詢	9,436 (美金299,862.21元)	(三)	—	—	—	—	(64) 美金(2,088.53)元	51.00%	(32) 美金(1,065.15)元	2,944 美金98,916.30元	—
陝西寶雞永興製造有限公司	鋁合金鑄造及相關機械加工製造	10,694 (美金326,130.09元)	(二)	6,979 (美金213,000元)	—	—	6,979 (美金213,000元)	1,908 美金62,678.92元	69.12%	1,319 美金43,323.67元	16,551 美金556,136.51元	—
南通愛爾思輕合金精密成型有限公司	鋁合金殼及配套鑄件	113,889 (美金3,630,200元)	(二)	14,982 (美金453,800元)	—	—	14,982 (美金453,800元)	155,390 美金5,104,791.74元	25.00%	38,847 美金1,276,197.94元	155,420 美金5,222,433.90元	—
山東格瑞德中興空調有限公司	銷售大小冰水主機及小型冷熱泵	85,490 (美金2,674,000元)	(二)	14,249 (美金424,000元)	—	—	14,249 (美金424,000元)	—	—	—	—	—
蘇州東光優技電氣有限公司	比壓器之製造及銷售等	183,154 (美金5,520,000元)	(二)	33,523 (美金1,048,000元)	—	—	33,523 (美金1,048,000元)	—	18.99%	—	29,316 美金968,175.68元	以成本衡量
江蘇中興創元高壓電氣有限公司	220KV-550KV 之高壓 GIS、GCB 組裝製造業	598,772 (美金18,000,000元)	(二)	598,772 (美金18,000,000元)	—	—	598,772 (美金18,000,000元)	359 美金11,809.30元	100.00%	359 美金11,809.30元	117,272 美金3,940,595.14元	—
中興創元(瀋陽)高壓電氣有限公司	輸變電特高壓超高壓氣體絕緣開關、鋁鑄導件等相關設備製造銷售	596,455 (美金18,000,000元)	(二)	487,636 (美金14,679,315.53元) (註四)	—	—	487,636 (美金14,679,315.53元) (註四)	(16,199) 美金(532,157.73)元	100.00%	(16,199) 美金(532,157.73)元	108,907 美金3,659,525.20元	—
南通聖德精密機械有限公司	TANK、法蘭、蓋板、1.5M 以上長導體等組件之機械加工業務	331,907 (美金10,000,000元)	(二)	165,755 (美金5,000,000元)	—	—	165,755 (美金5,000,000元)	36,829 美金1,209,887.85元	50.00%	18,414 美金604,943.93元	192,558 美金6,470,366.19元	—
南通博凱電工機械有限公司	其他控電、配電用具等產銷業務	41,794 (美金1,300,000元)	(二)	6,071 (美金190,000元)	—	—	6,071 (美金190,000元)	—	14.62%	—	—	以成本衡量
日立(蘇州)超高壓開關有限公司	69KV-1100KV 之其他電路開關、成品等研發產銷業務	633,000 (美金20,000,000元)	(二)	16,455 (美金500,000元)	—	—	16,455 (美金500,000元)	—	2.50%	—	—	以成本衡量
三河國瑞電氣有限公司	生產、加工、研發供電、用電、發電系統及輸配電相關設備等產品之技術及銷售	92,695 (美金2,950,485.95元)	(二)	45,221 (美金1,435,539.87元)	—	—	45,221 (美金1,435,539.87元)	6 美金212.92元	49.00%	3 美金104.33元	37,256 美金1,251,879.45元	—
江蘇福美景點開發有限公司	遊覽景區開發管理、園林公園建設經營管理	296,700 (美金10,000,000元)	(二)	296,700 (美金10,000,000.00元)	—	—	296,700 (美金10,000,000.00元)	(23,153) 美金(760,596.16)元	100.00%	(23,153) 美金(760,596.16)元	205,530 美金6,906,262.13元	—
深圳市無憂籌科技服務有限公司	電腦軟體開發、推廣、服務及諮詢業務	34,901 (美金1,090,668元)	(三)	—	—	—	—	(6,955) 美金(228,479.12)元	40.57%	—	—	—

本期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(註三)
3,186,219 (美金 98,110,373.92 元)	3,430,974 (美金 105,798,296.58 元)	4,361,738

註一、投資方式分為下列四種：(一)經由第三地區匯款投資大陸公司
(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
(四)其他方式

註二、本期認列投資損益係依各被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。
註三、係以民國 106.12.31 合併財務報表歸屬母公司業主權益之 60%計算
註四、另以專門技術作價美金 3,600,000 元，間接投資大陸中興創元(瀋陽)高壓電氣有限公司，取得 100.00%股權。

重要會計科目明細表目錄

項 目	頁次
資產、負債及權益明細表：	
現金及約當現金明細表	76
應收帳款明細表	77
存貨－製造業明細表	78
存貨－建設業明細表	79
預付款項明細表	附註六(十)
其他流動資產明細表	80
以成本衡量之金融資產變動明細表	81
採用權益法之投資變動明細表	82
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(十三)
投資性不動產變動明細表	附註六(十四)
遞延所得稅資產明細表	附註六(二十八)
其他非流動資產明細表	附註六(十五)
短期借款明細表	83
應付短期票券明細表	83
應付帳款明細表	84
其他應付款明細表	85
預收款項明細表	86
長期借款明細表	87
遞延所得稅負債明細表	附註六(二十八)
其他非流動負債明細表	附註六(二十)
損益項目明細表：	
營業收入明細表	88
營業成本明細表	89 ～ 90
營業費用明細表	91
其他利益及損失明細表	附註六(二十五)
財務成本明細表	附註六(二十六)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(二十七)

中興電工機械股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 1,225,414
週轉金	零用金	6,804,315
約當現金	附買回票券	50,592,000
銀行存款	支票存款	12,965,563
	活期存款	20,081,664
	定期存款	110,112,000
	外幣存款(包括 4,761 仟元歐元@ 35.57、8 仟元港幣@3.81、930 仟元日 幣@0.2642、1,119 仟元人民幣@4.57、 1 仟元新加坡幣@22.26 及 7,708 仟元美 金@29.76)	404,148,962
	小計	547,308,189
	合計	\$ 605,929,918

中興電工機械股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	金 額
<u>非關係人：</u>	
台灣電力(股)公司	\$ 285,096,246
中華電信股份有限公司數據通信分公司	127,394,040
Applied Materials South East Asia	111,106,213
中鼎工程(股)公司	76,583,500
台電公司台中區營業處	74,197,652
其他(均未達本科目餘額 5%)	616,087,796
小計	1,290,465,447
減：備抵呆帳	(2,934,976)
合計	\$ 1,287,530,471

中興電工機械股份有限公司
存貨－製造業明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	金 額		市價依據
	成本	市價	
原 料	\$ 1,126,870,912	\$ 912,521,547	淨變現價值
半 成 品	231,488,392	158,712,003	淨變現價值
在 製 品	972,675,109	971,959,705	淨變現價值
製 成 品	212,745,461	212,464,205	淨變現價值
購入成品	88,260,492	88,260,492	淨變現價值
在途材料	18,100,057	18,100,057	
合計	2,650,140,423	<u>\$ 2,362,018,009</u>	
減：備抵跌價損失	(288,122,414)		
淨額	<u>\$ 2,362,018,009</u>		

中興電工機械股份有限公司
存貨－建設業明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

1、待售房地

工地名稱	金額			市價	抵押情形
	待售土地	待售房屋	合計		
水美璞麗	\$ 26,397	\$ 388,222	\$ 414,619	\$ 1,180,000	無

2、營建用地

項 目	金額		市價	抵押情形
	成本			
城中段土地	\$ 242,956,249		\$ 242,956,249	附註八

3、在建房地

工地名稱	金額			市價	抵押情形
	在建土地	在建房屋	合計		
復興段都更案	\$ 42,392,251	\$ 634,242,287	\$ 676,634,538	\$ 676,634,538	無
三重埔段都更案	81,002,079	19,737,054	100,739,133	100,739,133	無
合計	\$ 123,394,330	\$ 653,979,341	\$ 777,373,671	\$ 777,373,671	

4、預付土地款

項 目	金額		市價	抵押情形
	成本			
復興段土地	\$ 80,054,517		\$ 80,054,517	無

中興電工機械股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	金 額
暫付及待結轉款項	\$ 2,513,716
受限制資產	276,037,254
合計	<u>\$ 278,550,970</u>

中興電工機械股份有限公司
以成本衡量之金融資產變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元										提供擔保 或質押情形
名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	
流動：										
力晶半導體(股)公司	1,225,970	\$ 355,531	—	\$ —	—	\$ —	1,225,970	0.06%	\$ 355,531	無
累計減損		(355,531)		—		—			(355,531)	
合計		<u>\$ —</u>		<u>\$ —</u>		<u>\$ —</u>			<u>\$ —</u>	
非流動：										
詮優科技(股)公司	特 1,200,000	\$ —	—	\$ —	—	\$ —	特 1,200,000	—	\$ —	持有特別股
宏業電化(股)公司	3,235,650	32,771,492	—	—	3,235,650	32,771,492	—	—	—	無
正宜興業(股)公司	44,906	1,772,191	—	—	—	1,772,191	44,906	—	—	無
先翰企業(股)公司	8,373,688	86,523,348	—	—	—	—	8,373,688	19.94%	86,523,348	無
志品科技(股)公司	2,093,191	—	—	—	—	—	2,093,191	2.62%	—	無
太盟光電科技(股)公司	4,184,690	39,956,507	—	—	—	—	4,184,690	8.42%	39,956,507	無
ELEMENT ONE LLC	428,572	6,003,327	—	—	—	—	428,572	17.93%	6,003,327	無
小計		167,026,865		—		34,543,683			132,483,182	
累計減損		(10,725,518)		(4,144,212)		2,722,191			(12,147,539)	
合計		<u>\$ 156,301,347</u>		<u>\$ (4,144,212)</u>		<u>\$ 31,821,492</u>			<u>\$ 120,335,643</u>	

中興電工機械股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名稱	期初餘額		本期增加(註 1)		本期減少(註 2)		期末餘額			股權淨值	提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	金額	
CHEM USA CORP.	1,300,000	\$ 57,897,746	—	\$ 1,717,642	—	\$ 4,508,616	1,300,000	100.00%	\$ 55,106,772	\$ 55,106,772	無
廣興機電(股)公司	5,678,623	181,277,155	—	38,539,417	—	5,678,623	5,678,623	24.29%	214,137,949	236,848,211	無
日日興投資(股)公司	38,756,000	330,517,120	—	11,500,994	—	17,827,760	38,756,000	100.00%	324,190,354	463,616,265	無
正興機電工程(股)公司	25,522,900	171,543,829	—	90,208,154	—	—	25,522,900	100.00%	261,751,983	389,568,063	無
衛宇科技(股)公司	1,698,867	23,200,960	4,800,000	50,746,389	—	—	6,498,867	99.98%	73,947,349	73,947,349	無
同榮工業(股)公司	3,500,000	69,183,366	—	8,959,634	—	—	3,500,000	58.04%	78,143,000	72,923,435	無
盛元投資(股)公司	8,367,531	205,831,239	234,290	39,346,564	—	8,367,531	8,601,821	29.33%	236,810,272	236,810,272	無
壹傳科技(股)公司	5,000,560	—	—	—	—	—	5,000,560	99.99%	—(註 3)	(74,308,185)	無
薩摩亞 CHEM Corp.	105,406,647.69	2,560,378,253	—	—	2,000,000	113,987,498	103,406,647.69	100.00%	2,446,390,755	2,457,842,522	無
傳世通訊科技(股)公司	5,258,948	60,565,559	—	4,346,967	—	64,912,526	5,258,948	24.03%	—	62,486,793	無
寶盛國際(股)公司	5,000,000	56,297,939	—	5,501,503	—	1,600,000	5,000,000	100.00%	60,199,442	60,199,442	無
力翔科技(股)公司	667,000	399,536	—	—	—	385,852	667,000	40.00%	13,684	13,684	無
福美開發(股)公司	11,700,000	166,066,300	—	30,632,015	—	—	11,700,000	45.00%	196,698,315	139,445,559	無
中興傑達電能科技(股)公司	165,000	—(註 3)	—	3,532,338	—	3,532,338	165,000	82.50%	—	—	無
野村中興機械(股)公司	2,087,400	8,188,352	—	—	—	7,727,367	2,087,400	49.00%	460,985	460,985	無
H2 PowerTech, Inc.	50	20,835,573	—	3,849,751	—	8,258,720	50	100.00%	16,426,604	9,711,481	無
庫網金融科技(股)公司	1,500,000	—	4,500,000	45,000,000	—	44,514,639	6,000,000	100.00%	485,361	485,361	無
小計		3,912,182,927		333,881,368		281,301,470			3,964,762,825	\$ 4,185,158,009	
減：累計減損		(—)		(—)		(—)			(—)		
合計		\$ 3,912,182,927		\$ 333,881,368		\$ 281,301,470			\$ 3,964,762,825		

註：1. 本期增加係本期現金增資取得、盈餘轉增資取得、認列子公司及關聯企業之損益份額及其他綜合損益份額。

2. 本期減少係認列子公司及關聯企業之損益份額及其他綜合損益份額、取得現金股利、處分、減資退還股款、期初其他非流動負債轉回及轉列待出售非流動資產。

3. 係帳列其他非流動負債。

中興電工機械股份有限公司
短期借款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

債權人	種類	融資額度	契約期限	期末餘額	抵押 或擔保
華南銀行永和分行	信用	2,180,000,000			
—銀行透支				\$ 13,107,190	
—L/C 借款			107.07.21	230,370,884	無
—台幣拆借				350,000,000	
—股利發放專案			107.09.18	180,000,000	
小計				773,478,074	
台灣銀行連城分行	信用	2,227,500,000			
—台幣拆借			107.02.21	425,000,000	無
—股利發放專案			107.09.18	157,500,000	
小計				582,500,000	
合庫銀行板新分行	信用	250,000,000			
—銀行透支			108.02.23	1,042,556	無
—台幣拆借				5,000,000	
小計				6,042,556	
中國輸入銀行	信用	700,000,000			
—台幣拆借			107.12.07	100,000,000	無
第一銀行仁和分行	信用	500,000,000			
—台幣拆借			107.04.21	300,000,000	無
新光銀行		300,000,000			
—台幣拆借			107.09.26	200,000,000	無
合計				<u>\$ 1,962,020,630</u>	

註：短期借款利率區間為 0.6933%-1.30%。

中興電工機械股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

項目	保證或 承兌機構	契約期限	金 額			抵押 擔保品
			發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面價值	
商業本票	大中票券	106.11.10-107.11.09	\$ 200,000,000	\$ 15,571	\$ 199,984,429	無
商業本票	大慶票券	106.08.21-107.08.21	200,000,000	256,480	199,743,520	無
商業本票	中華票券	106.05.16-107.05.15	200,000,000	46,373	199,953,627	無
商業本票	台灣票券	106.09.07-107.09.06	200,000,000	295,308	199,704,692	無
商業本票	國際票券	106.11.09-107.11.09	300,000,000	18,429	299,981,571	無
商業本票	萬通票券	106.09.08-107.09.07	250,000,000	413,517	249,586,483	無
			<u>\$ 1,350,000,000</u>	<u>\$ 1,045,678</u>	<u>\$ 1,348,954,322</u>	

註：應付短期票券利率區間為 0.47%-0.85%。

中興電工機械股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

供 應 商 名 稱	金 額
<u>非關係人：</u>	
阜爾運通股份有限公司	\$ 37,589,950
其他(均未達本科目餘額 5%)	712,474,051
暫估應付機料款	192,558,333
合計	<u>\$ 942,622,334</u>
<u>關係人：</u>	
寶盛國際(股)公司	\$ 88,212,967
壹傳科技(股)公司	2,441,250
中興創元(瀋陽)高壓電氣有限公司	1,358,211
CHEM USA Corporation	149,735
華頓公寓大廈管理維護(股)公司	7,692
技興機電(上海)國際貿易有限公司	5,244
合計	<u>\$ 92,175,099</u>

中興電工機械股份有限公司
其他應付款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

供 應 商 名 稱 / 項 目	金 額
<u>非關係人：</u>	
年終獎金及薪資	\$ 246,837,031
員工及董事酬勞	16,683,540
其他	113,491,153
合計	<u>\$ 377,011,724</u>

中興電工機械股份有限公司

預收款項明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	金 額
預收定金	\$ 119,816,978

中興電工機械股份有限公司
長期借款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

1、長期應付票券

項 目	保證或 承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			抵押 擔保品
				發行金額	未攤銷應付 商業本票折價	帳面價值	
商業本票	兆豐票券	106.06.29-107.06.28	0.78%-0.79%	\$ 620,000,000	\$ 204,870	\$ 619,795,130	投資性 不動產

註：本公司對兆豐票券之借款，係意圖作長期性再融資，且該借款於資產負債表日前已陸續完成再融資，故帳列於長期借款。

2、銀行長期借款

債權人	種類	融資額度	契約期限	期末餘額	抵押 或擔保
兆豐銀行國外部	擔保	88,800,000	103.10.31-107.10.31 減：一年內到期	\$ 68,280,000 (68,280,000) —	營建用地
兆豐銀行	擔保	165,000,000	106.06.08-108.06.07	509,000,000 \$ 509,000,000	投資性不動產

註：長期借款利率區間為 1.0864%~2.6683%。

中興電工機械股份有限公司
營業收入明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	數 量	小 計	合 計
銷貨收入			
數 控	4	13,217,150	
工 程	1,906	487,341,492	
重 電	2,689,469	2,650,500,065	
氫能源	243	85,450,216	
其 他	20	126,000	\$ 3,236,634,923
租賃收入			
房租收入		27,815,658	
服務收入		1,891,216,698	
其他		3,769,134	1,922,801,490
工程收入			
工 程		1,204,399,575	
重 電		1,168,236,888	
電力工程		798,031,374	
氫能源		1,534,799	3,172,202,636
勞務收入			10,095,788
維修收入			
工 程		665,079,767	
重 電		192,712,454	
電力工程		8,826,025	
其 他		15,779,178	882,397,424
其他收入			
融資租賃利息			1,539,763
合計			<u>\$ 9,225,672,024</u>

中興電工機械股份有限公司
營業成本明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	小 計	合 計
(一)銷貨成本		
產銷成本：		
期初存料		\$ 986,619,475
本期進料		1,904,964,948
期末存料		(1,126,870,912)
加：原料繳庫	56,543,335	
委外繳庫	306,097,565	
其他	660,936	363,301,836
減：轉列在建工程	(19,773,752)	
轉列營業成本及營業費用	(88,726,158)	
出售原料成本	(71,835,779)	
報廢原料成本	(9,179,801)	
盤虧	(3,476,869)	
其他	(125,013,894)	(318,006,253)
直接原料		1,810,009,094
直接人工		227,736,197
製造費用		574,472,195
減：轉列檢修成本及工程費用等		(28,348,232)
製造成本		2,583,869,254
期初在製品		932,475,184
期初半製品		238,529,433
加：本期進貨		508,785,448
期末在製品		(972,675,109)
期末半製品		(231,488,392)
加：製成品及外購成品轉入	4,061,614	
委外成本轉入	39,148,686	
盤盈	715,894	
其他	171,317,730	215,243,924
減：轉列工程	(15,915,747)	
轉列固定資產	(616,195)	
轉列營業成本及營業費用	(43,225,941)	
轉列原料	(56,543,335)	
轉列維修成本	(66,582,515)	
出售在製品成本	(641,241,686)	
報廢在製品成本	(4,101,349)	
其他	(131,087,113)	(959,313,881)
製成品成本		2,315,425,861
期初製成品		143,309,293
本期購入		964,383
期末製成品		(212,745,461)
加：貨物稅		4,909,799

中興電工機械股份有限公司
營業成本明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	小 計	合 計
減：轉列工程	(437,383,246)	
轉列營業成本及營業費用	(4,981,076)	
轉列固定資產	(72,312,077)	
轉列在製品	(3,969,558)	
其他	(26,927,757)	(545,573,714)
產銷成本		<u>1,706,290,161</u>
進銷成本：		
期初外購成品		67,469,601
本期外購成品進貨		109,160,215
期末外購成品		(88,260,492)
減：轉列工程	(5,386,251)	
轉列在製品	(92,056)	
轉列營業成本及營業費用	(427,592)	(5,905,899)
進銷成本		<u>82,463,425</u>
出售材料及在製品成本		<u>713,077,465</u>
銷貨成本-盤虧	2,760,975	
銷貨成本-存貨回升利益	(5,521,020)	
銷貨成本-存貨報廢損失淨額	12,694,825	9,934,780
銷貨成本合計		<u>2,511,765,831</u>
(二)租賃成本		
房租成本	16,843,506	
服務成本	1,841,340,938	1,858,184,444
(三)工程成本		<u>2,585,222,204</u>
(四)勞務成本		8,220,236
(五)維修成本		<u>700,865,288</u>
營業成本合計		<u>\$ 7,664,258,003</u>

中興電工機械股份有限公司
營業費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合 計
薪資支出	\$ 197,818,561	\$ 306,520,678	\$ 95,014,768	\$ 599,354,007
租金支出	3,648,626	1,859,742	433,752	5,942,120
文具用品	1,330,651	406,153	227,427	1,964,231
旅費	7,024,670	804,780	2,789,900	10,619,350
運費	24,304,278	27,626	105,111	24,437,015
郵電費	3,865,477	1,612,897	335,819	5,814,193
修繕費	15,424,675	1,926,791	1,595,586	18,947,052
廣告費	4,493,618	70,051	—	4,563,669
水電費	2,804,323	1,272,733	2,471,478	6,548,534
保險費	20,165,689	11,639,068	9,998,153	41,802,910
交際費	2,777,842	3,143,249	123,840	6,044,931
捐贈	190,000	173,320	—	363,320
稅捐	1,637,058	1,324,646	1,150,246	4,111,950
呆帳損失	4,497,518	—	—	4,497,518
折舊	5,631,557	7,129,593	11,886,897	24,648,047
各項攤提及耗竭	7,727,800	—	—	7,727,800
伙食費	7,825,480	3,485,280	4,333,520	15,644,280
職工福利	13,831,852	840,139	—	14,671,991
佣金支出	2,273,013	—	—	2,273,013
訓練費	233,162	479,959	29,042	742,163
其他費用	28,569,919	38,286,848	226,419,880	293,276,647
合計	<u>\$ 356,075,769</u>	<u>\$ 381,003,553</u>	<u>\$ 356,915,419</u>	<u>\$ 1,093,994,741</u>