

股票代碼：1513

中興電工機械股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國106年及105年第2季

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及子公司

目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7 ~ 8
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 ~ 14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 28
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28 ~ 30
(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 52
(七) 關係人交易	52 ~ 57
(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 ~ 64
(十三) 附註揭露事項	64
1、重大交易事項相關資訊	64
2、轉投資相關資訊	64
3、大陸投資資訊	64
(十四) 部門資訊	65

中興電工機械股份有限公司及子公司
會計師核閱報告

中興電工機械股份有限公司 公鑑

中興電工機械股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(四)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,091,533 仟元及 1,961,365 仟元，各占合併資產總額之 13.46%及 13.16%；負債總額分別為新台幣 822,851 仟元及 779,311 仟元，各占合併負債總額之 9.96%及 10.42%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 67,006 仟元及 8,388 仟元與 96,291 仟元、24,631 仟元，分別占合併綜合損益總額之 54.47%、8.94%與 75.02%、11.61%。

如合併財務報告附註六(十二)所述，中興電工機械股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 881,675 仟元及 876,477 仟元，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日關於採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 14,656 仟元、23,732 仟元與 17,107 仟元、31,022 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等子公司及採用權益法之被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林春枝

會計師：吳進達



核准文號：金管證審字第 1050001113 號函

中華民國 106 年 08 月 10 日

中興電工機械股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年6月30日暨105年12月31日及8月30日



單位：新台幣仟元																									
代 碼	資 產	106.06.30 (經核閱)		105.12.31 (經查核)		105.06.30 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	106.06.30 (經核閱)		105.12.31 (經查核)		105.06.30 (經核閱)											
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%										
流動資產：																									
1100	現金及約當現金(註四及六)	\$	1,224,874	8	\$	1,397,537	9	\$	1,131,843	8	2100	短期借款(註六及七)	\$	2,316,406	15	\$	2,200,189	15	\$	1,595,243	11				
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動(註四、六及八)		137,984	1		284,008	2		213,125	2	2110	應付短期票券(註六)		699,776	5		499,957	3		299,904	2				
1125	備供出售金融資產—流動(註四及六)		44,016	-		86,212	1		78,922	1	2125	避險之衍生金融負債—流動(註四及六)		-	-		-	-		3,492	-				
1150	應收票據淨額(註四及六)		46,245	-		75,403	1		79,789	1	2150	應付票據		18,752	-		19,981	-		16,889	-				
1160	應收票據—關係人淨額(註四、六及七)		8,974	-		46,422	-		5,345	-	2170	應付帳款		676,118	4		1,096,644	8		948,947	7				
1170	應收帳款淨額(註四及六)		1,841,405	12		1,875,200	13		1,494,601	10	2180	應付帳款—關係人(註七)		19,799	-		9,631	-		7,844	-				
1180	應收帳款—關係人淨額(註四、六及七)		10,604	-		33,054	-		37,734	-	2190	應付建造合約款(註四及六)		1,670,457	11		1,596,331	11		1,660,387	11				
1190	應收建造合約款(註四、六及七)		820,456	6		901,818	6		893,274	6	2200	其他應付款(註六)		764,980	5		504,895	3		938,733	6				
1200	其他應收款淨額(註四及六)		45,509	-		39,642	-		54,271	-	2220	其他應付款—關係人(註七)		1,123	-		1,422	-		312	-				
1210	其他應收款—關係人淨額(註四及七)		201,453	1		173,540	1		184,405	1	2230	本期所得稅負債(註四)		29,053	-		7,256	-		52,771	-				
1220	本期所得稅資產		54,598	-		45,963	-		2,672	-	2310	預收款項(註七)		121,254	1		147,510	1		177,518	1				
1310	存貨—製造業淨額(註四及六)		2,713,448	17		2,691,908	18		3,030,807	20	2399	其他流動負債—其他		19,233	-		16,692	-		17,910	-				
1320	存貨—建設業淨額(註四、六及八)		826,849	6		621,758	4		501,178	3	21XX	流動負債合計		6,336,951	41		6,100,508	41		5,719,950	38				
1410	預付款項(註六及七)		988,843	7		681,208	5		958,795	6	2540	長期借款(註六)		1,531,036	10		898,110	6		978,041	7				
1460	待出售非流動資產(註四)		-	-		614	-		57,299	-	2570	遞延所得稅負債(註四及六)		332,503	2		336,904	2		337,216	2				
1470	其他流動資產(註六及八)		311,645	2		330,718	2		395,432	3	2670	其他非流動負債—其他(註四、六及七)		63,808	-		151,165	1		444,601	3				
11XX	流動資產合計		9,276,903	60		9,285,005	62		9,119,492	61	25XX	非流動負債合計		1,927,347	12		1,386,179	9		1,759,858	12				
非流動資產：								2XXX	負債總計		8,264,298	53		7,486,687	50		7,479,808	50							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(註四及六)		440,575	3		444,814	3		453,557	3	歸屬於母公司業主之權益														
1550	採用權益法之投資淨額(註四及六)		881,675	6		852,325	6		876,477	6	3110	股本(註六)		4,200,000	27		4,200,000	28		4,200,000	28				
1600	不動產、廠房及設備(註四、六及八)		3,539,805	22		3,204,206	21		3,241,210	22	3200	資本公積(註六)		407,436	3		398,397	2		399,682	2				
1760	投資性不動產淨額(註四、六及八)		549,966	4		553,394	3		556,821	4	保留盈餘(註六)														
1780	無形資產(註四及六)		75,926	-		83,054	1		87,889	1	3310	法定盈餘公積		1,039,843	7		989,536	7		989,536	7				
1840	遞延所得稅資產(註四及六)		54,920	-		54,362	-		68,144	-	3320	特別盈餘公積		858,678	6		858,678	6		858,678	6				
1920	存出保證金(註八)		166,973	1		164,029	1		137,116	1	3350	未分配盈餘		559,680	3		832,729	5		615,592	4				
1990	其他非流動資產(註六、七及八)		550,793	4		401,339	3		366,958	2	3300	保留盈餘合計		2,458,201	16		2,680,943	18		2,463,806	17				
15XX	非流動資產合計		6,260,633	40		5,757,523	38		5,788,172	39	3400	其他權益(註四及六)		78,235	-		152,641	1		228,936	2				
								3500	庫藏股票(註四、六及八)		(116,880)	(1)	(116,880)	(1)	(116,880)	(1)	(116,880)	(1)							
								31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		7,026,992	45		7,315,101	48		7,175,544	48							
								36XX	非控制權益(註四及六)		246,246	2		240,740	2		252,312	2							
								3XXX	權益總額		7,273,238	47		7,555,841	50		7,427,856	50							
								負債及權益總計									\$	15,537,536	100	\$	15,042,528	100	\$	14,907,664	100
1XXX	資產總計	\$	15,537,536	100	\$	15,042,528	100	\$	14,907,664	100															



中興電機股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國106年及105年4月1日至6月30日暨1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代 號	項 目	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註四、六及七)	\$ 2,475,477	100	\$ 2,444,963	100	\$ 5,036,686	100	\$ 5,864,590	100
5000	營業成本(註四、六及七)	(2,223,826)	(90)	(1,977,123)	(81)	(4,267,574)	(85)	(4,844,844)	(83)
5900	營業毛利	251,651	10	467,840	19	769,112	15	1,019,746	17
	營業費用(註六及七)								
6100	推銷費用	(111,250)	(4)	(114,002)	(5)	(232,557)	(5)	(214,453)	(4)
6200	管理費用	(77,936)	(3)	(140,461)	(6)	(248,407)	(5)	(317,646)	(5)
6300	研發費用	(47,479)	(2)	(78,412)	(3)	(105,886)	(2)	(154,089)	(3)
6000	營業費用合計	(236,665)	(9)	(332,875)	(14)	(586,850)	(12)	(686,188)	(12)
6900	營業利益	14,986	1	134,965	5	182,262	3	333,558	5
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(註六及七)	32,473	1	41,164	2	46,945	1	69,763	1
7020	其他利益及損失淨額(註六)	65,433	2	(35,949)	(1)	6,259	-	(57,965)	(1)
7050	財務成本(註六及七)	(10,591)	-	(6,825)	-	(19,452)	-	(13,877)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額淨額(註四及六)	14,656	1	23,732	1	17,107	-	31,022	1
7000	營業外收入及支出合計	101,971	4	22,122	2	50,859	1	28,943	1
7900	稅前淨利	116,957	5	157,087	7	233,121	4	362,501	6
7950	所得稅費用(註四及六)	(13,464)	(1)	(17,858)	(1)	(23,987)	-	(76,192)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利	103,493	4	139,229	6	209,134	4	286,309	5
	其他綜合損益(註六)								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	40,556	2	(59,027)	(3)	(77,009)	(1)	(99,780)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(46,583)	(2)	(547)	-	(37,548)	(1)	729	-
8363	現金流量避險	-	-	1,418	-	-	-	(8,886)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益	25,556	1	12,778	1	33,781	1	33,770	1
8300	其他綜合損益淨額	19,529	1	(45,378)	(2)	(80,776)	(1)	(74,167)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 123,022	5	\$ 93,851	4	\$ 128,358	3	\$ 212,142	4
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 96,409	4	\$ 136,798	6	\$ 197,258	4	\$ 285,186	5
8620	非控制權益	7,084	-	2,431	-	11,876	-	1,123	-
		\$ 103,493	4	\$ 139,229	6	\$ 209,134	4	\$ 286,309	5
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 112,207	5	\$ 96,407	4	\$ 122,852	3	\$ 219,271	4
8720	非控制權益	10,815	-	(2,556)	-	5,506	-	(7,129)	-
		\$ 123,022	5	\$ 93,851	4	\$ 128,358	3	\$ 212,142	4
9750	基本每股盈餘(註六)	\$ 0.23		\$ 0.33		\$ 0.48		\$ 0.69	

(請參閱後附合併財務報告附註)

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及子公司

合併資產負債表

民國106年及105年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

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	歸屬於母公司業主之權益總計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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106年1月1日餘額	\$ 4,200,000	\$ 308,397	\$ 989,536	\$ 858,678	\$ 832,729	\$ 2,680,943	\$ (55,779)	\$ 208,420	\$ -	\$ 152,641	\$ (116,880)	\$ 7,315,101	\$ 240,740	\$ 7,555,841
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)	-	(420,000)
D1	本期淨利	-	-	-	-	197,258	197,258	-	-	-	-	-	197,258	11,876	209,134
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(70,629)	(3,777)	-	(74,406)	-	(74,406)	(6,370)	(80,776)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	197,258	197,258	(70,629)	(3,777)	-	(74,406)	-	122,852	5,506	128,358
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	9,039	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,039	-	9,039
Z1	民國106年6月30日餘額	\$ 4,200,000	\$ 407,436	\$ 1,039,843	\$ 858,678	\$ 559,680	\$ 2,458,201	\$ (126,408)	\$ 204,643	\$ -	\$ 78,235	\$ (116,880)	\$ 7,026,992	\$ 246,246	\$ 7,273,238
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	\$ 259,441	\$ 7,626,675
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)	-	(420,000)
D1	本期淨利	-	-	-	-	285,186	285,186	-	-	-	-	-	285,186	1,123	286,309
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(91,528)	34,499	(8,886)	(65,915)	-	(65,915)	(8,252)	(74,167)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	285,186	285,186	(91,528)	34,499	(8,886)	(65,915)	-	219,271	(7,129)	212,142
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	9,039	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,039	-	9,039
Z1	民國105年6月30日餘額	\$ 4,200,000	\$ 399,682	\$ 989,536	\$ 858,678	\$ 615,592	\$ 2,463,806	\$ 42,251	\$ 190,177	\$ (3,492)	\$ 228,936	\$ (116,880)	\$ 7,175,544	\$ 252,312	\$ 7,427,856

董事長：江義福



(請參閱後附合併財務報告附註)

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及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼		單位：新台幣仟元	
		106年1月至6月	105年1月至6月
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 233,121	\$ 362,501
	調整項目：		
A20100	折舊費用	184,184	183,970
A20200	攤銷費用	37,241	33,098
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	16,718	(28,516)
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)	(31,089)	(2,126)
A20900	利息費用	19,452	13,877
A21200	利息收入	(17,435)	(7,916)
A21300	股利收入	(15,402)	(11,151)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(17,107)	(31,022)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(489)	(156)
A23100	處分投資損失(利益)	(66,836)	(134)
A23500	金融資產減損損失	4,295	3,800
A23700	非金融資產減損損失	614	-
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	114,146	153,724
	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	177,279	(111,630)
A31130	應收票據(增加)減少	29,158	(30,245)
A31140	應收票據—關係人(增加)減少	37,448	(5,345)
A31150	應收帳款(增加)減少	26,502	254,551
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	13,025	16,148
A31170	應收建造合約款(增加)減少	81,362	(202,072)
A31180	其他應收款(增加)減少	(6,070)	(5,312)
A31190	其他應收款—關係人(增加)減少	(27,772)	(47,100)
A31200	存貨(增加)減少	(226,631)	11,967
A31230	預付款項(增加)減少	(307,635)	22,798
A31240	其他流動資產(增加)減少	19,073	59,155
A32130	應付票據增加(減少)	(1,229)	4,013
A32150	應付帳款增加(減少)	(420,526)	90,451
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	10,168	(2,481)
A32170	應付建造合約款增加(減少)	74,126	(292,841)
A32180	其他應付款增加(減少)	(151,081)	(77,389)
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	(299)	81
A32210	預收款項增加(減少)	(26,256)	9,135
A32230	其他流動負債增加(減少)	2,541	2,292
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(101,910)	(112,514)
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(451,460)	99,887
A33100	收取之利息	17,497	7,000
A33200	收取之股利	29,448	25,705
A33300	支付之利息	(19,503)	(13,824)
A33500	退還(支付)之所得稅	(16,947)	(76,361)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(440,965)	42,407

(接次頁)

(承上頁)

代碼		106年1月至6月	105年1月至6月
	投資活動之現金流量：		
B00400	處分備供出售金融資產	71,319	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(579,256)	(86,247)
B02800	處分不動產、廠房及設備	10,778	1,238
B03700	存出保證金增加	(2,944)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,912
B04500	取得無形資產	-	(6,580)
B06700	其他非流動資產增加	(168,968)	(1,592)
B09900	其他投資活動增加	(1,511)	(1,098)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(670,582)	(91,367)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	116,217	-
C00200	短期借款減少	-	(184,537)
C00500	應付短期票券增加	200,000	100,000
C01600	舉借長期借款	633,000	17,000
C03000	存入保證金增加	2,694	-
C03100	存入保證金減少	-	(2,358)
C04300	其他非流動負債增加	11,852	-
C04400	其他非流動負債減少	-	(3,849)
C05800	非控制權益變動	(6,370)	(8,252)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	957,393	(81,996)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(18,509)	(24,151)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(172,663)	(155,107)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,397,537	1,286,950
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,224,874	\$ 1,131,843

(請參閱後附合併財務報告附註)

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及子公司
合併財務報告附註
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另予說明者外，金額係以新台幣元為單位)

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；無線自動辨識產品之研發、生產與銷售；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業；能源技術服務業。
- (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)本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 106 年 8 月 10 日經提報董事會後發布。

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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

- 1. 下表彙列經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱 IFRSs)：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
2010-2012週期之年度改善	2014年7月1日
2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014週期之年度改善	2016年1月1日

國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正	「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正	「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號	「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正	「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正	「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「確定福利計劃：員工提撥金」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號	「公課」	2014年1月1日

除下列所述者外，經評估上述準則及解釋對本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本集團」）財務狀況與經營結果並無重大影響：

（一）國際會計準則第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。

經評估該修正將使本集團增加非金融資產減損認列或迴轉之揭露。

（二）2010-2012 週期之年度改善

國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正係釐清，為本集團提供主要管理階層服務之管理個體係屬本集團之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

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集團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

集團進行重大之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本集團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)
國際財務報導準則第2號之修正	「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正	「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之方法」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號	「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號	「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正	「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正	「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正	「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正	「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號	「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	「國際財務報導準則第12號-對其他合併之權益之揭露」	2017年1月1日
2014-2016週期之年度改善	「國際財務報導準則第1號-首次採用國際財務報導準則」、「國際會計準則第28號-投資關聯企業及合資」	2018年1月1日

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

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集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

(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：

本集團投資之債務工具，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。

本集團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。惟本集團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。

(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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS15「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，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

IFRS 9 生效時，除首次適用日前已除列之項目不適用，金融資產之認列、衡量與減損應追溯適用，合併公司得選擇將首次適用之累積影響數認列於首次適用日，無需重編比較期間資訊。

2. IFRS15「來自客戶合約之收入」

IFRS15 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。

本集團於適用 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。

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

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述新準則及解釋對本集團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)
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正	「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第16號	「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號	「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號	「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

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集團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 IAS17「租賃」及相關解釋。於適用 IFRS 16 時，若本集團為承租人，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。對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本集團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，本集團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，本集團對於課稅所得、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，本集團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，本集團須重評估其判斷與估計。

本集團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，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述新準則及解釋對本集團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

本合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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。

本集團從事建造工程部分，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) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本集團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。本集團及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當本集團喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。本集團對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本集團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備供出售金融資產、透過損益按公允價值衡量金融資產及投資關聯企業（若對處分後剩餘之股權具重大影響）之金額。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.06.30	105.12.31	105.06.30
中興電工機械(股)公司	CHEM USA CORP.	筆記型電腦組裝銷售	100.00%	100.00%	100.00%
	正興機電工程(股)公司	環保廢棄物焚化爐設備之安裝維修、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化	100.00%	100.00%	100.00%
	壹傳科技(股)公司	電器安裝、自動控制設備、通信工程業、衡量電機設備、C頻道器材安裝業等	99.99%	99.99%	99.99%

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.06.30	105.12.31	105.06.30
正興機電工程(股)公司	CHEM Corp.	進出口貨物	100.00%	100.00%	100.00%
	日日興投資(股)公司	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
	衛宇科技(股)公司	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	99.93%	99.93%	99.77%
	同榮工業(股)公司	纖維加強聚脲塑膠製品 材料、衛浴設備買賣、工 業用塑膠製品買賣業務	58.04%	58.04%	58.04%
	寶盛國際(股)公司	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、停車場經營業務等	100.00%	100.00%	100.00%
	中興傑達電能科 技(股)公司	機械設備製造業、機械安 裝及批發業、國際貿易、 研究發展服務業及能源 技術服務業	82.50%	82.50%	82.50%
	庫網金融科技(股) 公司	資訊軟體服務業、資料處 理服務業、電子資訊供應 服務業	100.00%	100.00%	100.00%
	H2 PowerTech, Inc.	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
	Heax Fortune Travel Limited	國際投資業	—	—	100.00%
	山豐營造(股)公司	土木、建築、水利、承攬 業之經營	100.00%	100.00%	100.00%
CHEM POWER Corp.	華頓公寓大廈管 理維護(股)公司	公寓大廈管理服務及顧 問等	100.00%	100.00%	100.00%
	元創系統科技(股)公司	其他光學及精密器械製 造與資訊軟體服務等	88.89%	88.89%	88.89%
	CHEM Corp.	CHEM POWER Corp.	進出口貨物	100.00%	100.00%
		CHEM Power Limited	進出口貨物	100.00%	100.00%
		CHEM J-V Limited	進出口貨物	100.00%	100.00%
	蘇州中興龍源電 氣有限公司	發電、輸電、配電機械製 造業	100.00%	100.00%	100.00%
	CHEM Power Limited	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	100.00%	100.00%
		南通聖億精密機 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	50.00%	50.00%
		寶雞永興製造有 限公司	鋁合金鑄造及相關機械加 工製造	69.12%	69.12%
		江蘇中興精密機 械有限公司	鋁鑄件及停車設備組件之 精密加工及生產加工	99.17%	99.17%
技興機電(上海)國際 貿易有限公司	技興機電(上海)國 際貿易有限公司	國際貿易業	100.00%	100.00%	100.00%
	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	100.00%	100.00%	100.00%
	江蘇中興精密機械 有限公司	電池及電力控制產品設 計、研發、組裝、生產、 銷售及技術服務	51.00%	51.00%	51.00%
	技興機電(上海)國際 貿易有限公司	上海振興停車管 理有限公司	停車管理業務	100.00%	100.00%
	CHEM J-V Limited	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	100.00%	100.00%

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.06.30	105.12.31	105.06.30
H2 PowerTech, Inc.	H2 PowerTech, LLC.	技術服務、授權及設備銷售	100.00%	100.00%	100.00%

列入民國106年及105年1月至6月合併財務報告之非重要子公司，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(五) 外幣

編製本集團之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（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，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。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。

於編製合併財務報告時，本集團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，並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合協議或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之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，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。

(六) 約當現金

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

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。本集團所持有之金融資產種類如下：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供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（一）。

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。

本集團持有上市（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（一）。

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集團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、無活絡市場之債務工具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，本集團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，另再集體評估減損。應收款集體之客觀減損證據可能包含本集團過去收款經驗、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關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶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

本集團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集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團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

本集團僅於義務解除、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

本集團簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本集團之利率及匯率風險。

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。

(八)避險會計

本集團指定部分避險工具（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，本集團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，本集團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（一）。

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，並於合併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。

當本集團取消指定避險關係、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。

(九)存 貨

製造業存貨包括原料、物料、製成品及在製品。期末存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

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。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指本集團具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本集團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集團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，本集團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。

當本集團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。本集團僅於發生法定義務、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。

取得成本超過本集團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；本集團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。

本集團於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依國際會計準則第36號「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予以認列。

本集團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。

本集團與關聯企業間交易所產生之損益，僅在與本集團對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(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國際會計準則第23號「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並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎對每一重大部分單獨提列折舊，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國際會計準則第8號「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。

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。

本集團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) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本集團預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

（十四）無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本集團以直線基礎進行攤銷，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、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無法資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額，並且認列於當期損益。

（十五）有形及無形資產（商譽除外）之減損

本集團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，本集團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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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。

（十六）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。

本集團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，則無論本集團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。

（十七）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. 退休金

（1）確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

（2）確定福利計畫

確定提撥退休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。

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。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。

(十八)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)本集團已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本集團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集團；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合併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，係按合約完成程度予以認列。

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集團，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集團，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。

(十九)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。

當建造合約累計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。

(二十) 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。

1. 本集團為出租人

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. 本集團為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(二十一) 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。

(二十二) 所得稅

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

1. 當期所得稅

當期應付所得稅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，致課稅所得不同於合併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之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併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計算。

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，惟本集團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. 本期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

本集團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

在採用本集團會計政策以編製財務報告之過程中，管理階層須進行若干重大之判斷。其中包含：

投資性不動產

本集團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. 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，本集團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. 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

3. 所得稅

遞延所得稅資產係於未來很有可能具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，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。

4. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團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。

5. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團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(一)。

6. 衍生工具及其他金融資產之公允價值

如附註四所述，本集團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。

本集團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(一)。本集團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。

7. 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、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
庫存現金	\$ 4,747,955	\$ 5,679,594	\$ 6,510,166
週轉金	6,903,225	5,761,472	6,400,657
約當現金	—	158,025,000	35,508,000
在途現金	10,424	—	—
銀行存款	1,213,212,485	1,228,071,248	1,083,424,471
	<u>\$ 1,224,874,089</u>	<u>\$ 1,397,537,314</u>	<u>\$ 1,131,843,294</u>

截至民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
持有供交易之金融資產			
股票	\$ 66,202,341	\$ 51,377,504	\$ 44,152,325
基金受益憑證	71,781,598	232,630,851	168,972,505
	<u>\$ 137,983,939</u>	<u>\$ 284,008,355</u>	<u>\$ 213,124,830</u>

截至民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團持有供交易之金融資產提供為銀行借款質押擔保之情形，請參閱附註八。

(三) 避險之衍生金融工具

1. 本集團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 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團持有之衍生性金融商品合約明細如下：

106.06.30：無。

105.12.31：無。

105.06.30：

避險之衍生金融負債

現金流量避險－遠期外匯合約

流動：

	合約金額	到期日	約定匯率	公允價值
USD	3,000,000.00	105.11.05	32.578	\$ 1,105,832
USD	7,000,000.00	105.09.19	32.589	2,386,485
				<u>\$ 3,492,317</u>

2. 本集團於民國 106 年及 105 年 4 月至 6 月與 106 年及 105 年 1 月至 6 月因持有衍生性金融商品而認列於其他綜合損益之金額分別 0 元、1,418,110 元與 0 元及(8,886,237)元；由其他綜合損益轉列當期損益之金額均為 0 元與 0 元、4,660,456 元。

(四) 備供出售金融資產

	<u>106.06.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.06.30</u>
國內上市股票	\$ 44,016,210	\$ 86,212,291	\$ 78,921,611

截至民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團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

	<u>106.06.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.06.30</u>
應收票據	\$ 46,244,683	\$ 75,402,984	\$ 79,788,599
減：備抵呆帳	(—)	(—)	(—)
淨額	<u>46,244,683</u>	<u>75,402,984</u>	<u>79,788,599</u>
應收票據－關係人	8,973,981	46,422,154	5,344,934
	<u>\$ 55,218,664</u>	<u>\$ 121,825,138</u>	<u>\$ 85,133,533</u>

(六) 應收帳款

	<u>106.06.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.06.30</u>
應收帳款	\$ 1,882,056,991	\$ 1,909,957,003	\$ 1,536,355,049
減：備抵呆帳	(40,651,572)	(34,757,106)	(41,754,381)
淨額	<u>1,841,405,419</u>	<u>1,875,199,897</u>	<u>1,494,600,668</u>
應收帳款－關係人	139,937,255	157,012,429	198,989,696
減：備抵呆帳	(129,333,531)	(123,958,130)	(161,255,257)
淨額	<u>10,603,724</u>	<u>33,054,299</u>	<u>37,734,439</u>
	<u>\$ 1,852,009,143</u>	<u>\$ 1,908,254,196</u>	<u>\$ 1,532,335,107</u>

本集團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。本集團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。

本集團應收帳款依其立帳日為基礎之帳齡分析如下：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
未逾期未減損	\$ 1,811,873,223	\$ 1,877,668,258	\$ 1,482,874,907
已逾期未減損			
181~360 天	40,135,920	30,585,938	49,460,200
	<u>\$ 1,852,009,143</u>	<u>\$ 1,908,254,196</u>	<u>\$ 1,532,335,107</u>

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
期初餘額	\$ 158,715,236	\$ 239,364,050
本期提列呆帳費用	18,412,142	1,232,562
本期迴轉呆帳費用	(1,693,858)	(29,748,982)
本期實際沖銷	(375,737)	—
匯率影響數	(5,072,680)	(7,837,992)
	<u>\$ 169,985,103</u>	<u>\$ 203,009,638</u>

(七) 存貨－製造業淨額

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
原料	\$ 942,057,400	\$ 966,406,157	\$ 718,507,194
半成品	194,822,954	186,565,854	135,351,686
在製品	1,160,866,365	1,122,606,438	921,011,366
製成品	199,042,871	190,425,572	922,173,910
物料	62,895	110,661	—
購入成品	205,393,411	185,883,799	173,466,899
在途存料	11,202,254	39,909,041	160,295,522
	<u>\$ 2,713,448,150</u>	<u>\$ 2,691,907,522</u>	<u>\$ 3,030,806,577</u>
抵質押情形	<u>無</u>	<u>無</u>	<u>無</u>

本集團於民國 106 年及 105 年 4 月至 6 月與 106 年及 105 年 1 月至 6 月認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

	106 年 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
出售存貨成本	\$ 944,999,963	\$ 508,896,340
存貨跌價及呆滯(回升利益)	(6,407,799)	33,835,975
存貨報廢	8,360,551	—
存貨盤虧	585,190	—
	<u>\$ 947,537,905</u>	<u>\$ 542,732,315</u>

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
出售存貨成本	\$ 1,761,273,037	\$ 1,522,516,876
存貨跌價及呆滯(回升利益)	(8,089,591)	33,656,219
存貨報廢	11,518,585	8,168,964
存貨盤虧	585,190	—
	<u>\$ 1,765,287,221</u>	<u>\$ 1,564,342,059</u>

存貨價值回升係因將已提列備抵存貨跌價損失之存貨先行投產。

(八) 存貨－建設業淨額

1. 待售房地

工地名稱	106.06.30			105.12.31		
	待售土地	待售房屋	合計	待售土地	待售房屋	合計
水美璞麗	\$ 26,397	\$ 388,222	\$ 414,619	\$ 26,397	\$ 388,222	\$ 414,619

工地名稱	105.06.30		
	待售土地	待售房屋	合計
水美璞麗	\$ 26,397	\$ 388,222	\$ 414,619

(1) 待售房地係完工尚未出售之房屋成本及其持分土地。

(2) 本集團於民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之待售房地均未提供作為銀行借款之擔保。

2. 營建用地

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
城中段土地	\$ 194,455,749	\$ 194,455,749	\$ 194,455,749

(1) 本集團民國 106 年及 105 年 1 月至 6 月利息資本化金額均為 0 元。

(2) 截至民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團之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	106.06.30			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	\$ 409,803,606	\$ 452,195,857	\$ 42,392,251	\$ 205,486,918	\$ 247,879,169
三重埔段都更案	81,002,079	19,133,456	100,135,535	81,002,079	18,739,742	99,741,821
	<u>\$123,394,330</u>	<u>\$ 428,937,062</u>	<u>\$ 552,331,392</u>	<u>\$ 123,394,330</u>	<u>\$ 224,226,660</u>	<u>\$ 347,620,990</u>

工地名稱	105.06.30		
	在建土地	在建房屋	合計
復興段都更案	\$ 42,552,014	\$ 125,714,755	\$ 168,266,769
三重埔段都更案	81,026,733	17,713,654	98,740,387
	<u>\$ 123,578,747</u>	<u>\$ 143,428,409</u>	<u>\$ 267,007,156</u>

(1) 在建房地係興建中尚未完工之土地及房屋成本。

(2)本集團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)本集團民國 106 年及 105 年 1 月至 6 月利息資本化金額分別為 1,496,856 元及 549,280 元，利息資本化利率區間分別為 0.84%~1.08%及 0.96%~1.20%。

(4)截至民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團之在建房地均未提供作為銀行借款之擔保。

4. 預付土地款

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
復興段土地	\$ 79,647,454	\$ 79,266,216	\$ 39,302,035

(1)本集團民國 106 年及 105 年 1 月至 6 月利息資本化金額分別為 381,238 元及 129,927 元，利息資本化利率區間分別為 0.84%~1.08%及 0.96%~1.20%。

(九)應收/付建造合約款

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	\$ 31,921,448,534	\$ 35,185,036,971	\$ 35,148,215,694
減：累計工程進度請款金額	(32,771,449,201)	(35,879,549,868)	(35,915,328,257)
	<u>\$ (850,000,667)</u>	<u>\$ (694,512,897)</u>	<u>\$ (767,112,563)</u>
合併資產負債表之表達：			
應收建造合約款	\$ 820,455,764	\$ 901,817,991	\$ 893,274,079
應付建造合約款	(1,670,456,431)	(1,596,330,888)	(1,660,386,642)
	<u>\$ (850,000,667)</u>	<u>\$ (694,512,897)</u>	<u>\$ (767,112,563)</u>

1. 截至民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，建造合約相關之應收工程保留款分別為 6,826,874 元、10,006,653 元及 13,717,091 元，工程進行前所收取之預收款分別為 332,810 元、0 元及 200,000 元。

2. 本公司截至民國 106 年 6 月 30 日止仲裁訴訟案件如下：

(1)中油林園廠工程案：

a. 案由：

本公司前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付新台幣 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新台幣 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，超過新台幣 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，命中油給付本公司新臺幣 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新台幣 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 號判決諭知中油公司應再給付本公司新台幣 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新台幣 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新台幣 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新台幣 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二審審理中。
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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
預付租金	\$ 168,482,382	\$ 81,819,273	\$ 115,965,103
其他預付費用	32,381,753	33,044,494	39,688,409
預付貨款	454,665,157	229,835,012	583,900,955
留抵稅額	33,574,390	35,478,897	25,313,234
預付工程款	284,773,155	286,736,712	178,032,959
其他預付款	14,966,604	14,293,115	15,893,810
	<u>\$ 988,843,441</u>	<u>\$ 681,207,503</u>	<u>\$ 958,794,470</u>

(十一) 以成本衡量之金融資產

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
未上市(櫃)公司	<u>\$ 440,574,929</u>	<u>\$ 444,814,129</u>	<u>\$ 453,556,659</u>

本集團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。

本集團於民國 106 年及 105 年 4 月至 6 月與 106 年及 105 年 1 月至 6 月對以成本衡量之金融資產提列之減損損失分別為 4,295,200 元、3,800,000 元與 4,295,200 元及 3,800,000 元。

(十二) 採用權益法之投資

投資關聯企業：

被投資公司名稱	106.06.30		105.12.31		105.06.30	
	帳面金額	持股比率	帳面金額	持股比率	帳面金額	持股比率
個別不重大之關聯企業：						
廣興機電(股)公司	\$ 192,827,808	24.29%	\$ 181,277,155	24.29%	\$ 165,967,905	24.29%
盛元投資(股)公司	215,228,415	29.33%	205,831,239	29.33%	188,948,730	29.33%
福美開發(股)公司	163,297,304	45.00%	166,066,300	45.00%	170,603,253	45.00%
博辰科技(股)公司	—	—	—	—	7,206,544	40.00%
傳世通訊科技(股)公司	59,678,370	24.03%	60,565,559	24.03%	58,787,792	24.03%
力翔科技(股)公司	—	40.00%	399,536	40.00%	—	40.00%

被投資公司名稱	106.06.30		105.12.31		105.06.30	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
野村中興機械(股)公司	5,969,972	49.00%	8,188,352	49.00%	13,043,896	49.00%
南通愛爾思輕合金精密成型有限公司	173,195,783	25.00%	149,029,302	25.00%	177,369,947	25.00%
無錫恒馳中興開關有限公司	34,684,920	45.00%	43,138,819	45.00%	53,954,393	45.00%
深圳市無憂薈科技服務有限公司	—	40.57%	—	40.57%	—	56.80%
三河國瑞電氣有限公司	36,792,018	49.00%	37,828,184	49.00%	40,594,937	49.00%
合計	881,674,590		852,324,446		876,477,397	
減：累計減損	—		—		—	
淨額	\$ 881,674,590		\$ 852,324,446		\$ 876,477,397	

民國 106 年及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資係依同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

上述關聯企業業務性質及主要營業場所之資訊，請參閱附表八及九。

1. 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	106 年 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
本集團享有之份額		
本期淨利	\$ 14,655,373	\$ 23,731,427
其他綜合損益	30,137,385	6,044,073
綜合損益總額	\$ 44,792,758	\$ 29,775,500

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
本集團享有之份額		
本期淨利	\$ 17,106,785	\$ 31,021,582
其他綜合損益	26,281,509	22,885,707
綜合損益總額	\$ 43,388,294	\$ 53,907,289

2. 本集團於民國 106 年及 105 年 1 月至 6 月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1月至6月						
	期初餘額	增加	處分	重分類	匯率影響數	期末餘額
成本：						
土地	\$ 1,059,912,780	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,059,912,780
房屋及建築物	3,201,438,583	7,748,840	(222,222)	138,128	(31,407,383)	3,177,695,946
機器設備	2,707,227,614	160,792,954	(36,325,155)	2,071,482	(38,016,878)	2,795,750,017
運輸設備	92,394,785	11,955,994	(6,925,849)	—	(862,869)	96,562,061
其他設備	504,108,498	20,032,119	(4,894,272)	217,946	(5,271,747)	514,192,544
小計	7,565,082,260	200,529,907	(48,367,498)	2,427,556	(75,558,877)	7,644,113,348
累積折舊：						
房屋及建築物	(1,897,017,653)	(55,665,176)	100,440	—	9,112,175	(1,943,470,214)
機器設備	(1,997,514,402)	(100,807,054)	26,721,410	—	24,412,143	(2,047,187,903)
運輸設備	(74,017,498)	(3,032,958)	6,790,352	—	675,120	(69,584,984)

106年1月至6月

	期初餘額	增加	處分	重分類	匯率影響數	期末餘額
其他設備	(365,356,468)	(21,251,850)	3,246,566	—	3,431,088	(379,930,664)
小計	(4,333,906,021)	(180,757,038)	36,858,768	—	37,630,526	(4,440,173,765)
累積減損	(102,465,458)	—	—	—	3,392,196	(99,073,262)
未完工程及待驗設備	75,494,957	\$ 367,752,210	\$(10,981,740)	\$(122,747)	\$ 2,795,676	434,938,356
淨額	\$ 3,204,205,738					\$ 3,539,804,677

105年1月至6月

	期初餘額	增加	處分	重分類	匯率影響數	期末餘額
成本：						
土地	\$ 1,053,189,720	\$ —	\$ —	\$ —	—	\$ 1,053,189,720
房屋及建築物	3,115,648,271	117,467,658	—	2,047,035	(38,299,040)	3,196,863,924
機器設備	2,633,891,245	143,470,780	(12,777,774)	(10,104,313)	(47,226,071)	2,707,253,867
運輸設備	93,947,072	1,673,921	—	—	(1,200,985)	94,420,008
其他設備	469,494,526	37,078,601	(12,151,669)	(1,363,355)	(6,497,347)	486,560,756
小計	7,366,170,834	299,690,960	(24,929,443)	(9,420,633)	(93,223,443)	7,538,288,275
累積折舊：						
房屋及建築物	(1,809,754,458)	(55,410,509)	—	—	10,916,635	(1,854,248,332)
機器設備	(1,884,537,233)	(101,581,417)	12,273,501	—	29,215,345	(1,944,629,804)
運輸設備	(74,132,000)	(2,539,216)	—	—	936,377	(75,734,839)
其他設備	(350,277,016)	(21,011,497)	11,574,030	—	4,160,403	(355,554,080)
小計	(4,118,700,707)	(180,542,639)	23,847,531	—	45,228,760	(4,230,167,055)
累積減損	(111,631,478)	—	—	—	4,343,519	(107,287,959)
未完工程及待驗設備	240,481,033	\$ (186,604,966)	\$(25,317,502)	\$ 9,687,239	\$ 2,131,020	40,376,824
淨額	\$ 3,376,319,682					\$ 3,241,210,085

1. 本集團之不動產、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. 截至民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團不動產、廠房及設備提供為保證或抵押情事，請參閱附註八。

3. 本集團民國 106 年及 105 年 1 月至 6 月不動產、廠房及設備利息資本化金額分為 217,267 元及 0 元，利息資本化利率區間分別為 0.84%~1.08%及 0%。

4. 本集團之不動產、廠房及設備於民國 106 年及 105 年 1 月至 6 月均無應認列之減損損失。

(十四) 投資性不動產

106年1月至6月				
	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)	\$(3,427,222)	\$ —	(235,555,503)
	<u>\$ 553,393,994</u>			<u>\$ 549,966,772</u>

105年1月至6月				
	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)	\$(3,427,222)	\$ —	(228,701,103)
	<u>\$ 560,248,394</u>			<u>\$ 556,821,172</u>

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 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
投資性不動產之租金收入	\$ 6,243,657	\$ 5,913,144
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運成本/費用	(3,708,052)	(3,812,301)
	<u>\$ 2,535,605</u>	<u>\$ 2,100,843</u>

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
投資性不動產之租金收入	\$ 12,450,573	\$ 11,827,290
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運成本/費用	(5,826,301)	(6,601,169)
	<u>\$ 6,624,272</u>	<u>\$ 5,226,121</u>

3. 本公司持有之投資性不動產於民國 104 年 12 月 31 日之公允價值為 923,692,136 元，係依獨立評價專家之評價結果。民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日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) 無形資產

106 年 1 月至 6 月					
	專利權	商譽	專門技術	其他 無形資產	合 計
取得成本					
期初數	\$ 11,450,000	\$ 30,923,430	\$ 148,882,625	\$ 3,249,218	\$ 194,505,273
增加數	—	—	—	—	—
匯率影響數	(366,000)	—	(4,928,871)	—	(5,294,871)
期末數	\$ 11,084,000	\$ 30,923,430	\$ 143,953,754	\$ 3,249,218	\$ 189,210,402
累計攤提及減損					
期初數	\$ (5,563,863)	\$ —	\$ (105,152,277)	\$ (734,992)	\$ (111,451,132)
增加數	(357,609)	—	(4,418,138)	(548,088)	(5,323,835)
匯率影響數	35,027	—	3,456,168	—	3,491,195
期末數	\$ (5,886,445)	\$ —	\$ (106,114,247)	\$ (1,283,080)	\$ (113,283,772)
帳面價值					
期初數	\$ 5,886,137	\$ 30,923,430	\$ 43,730,348	\$ 2,514,226	\$ 83,054,141
期末數	\$ 5,197,555	\$ 30,923,430	\$ 37,839,507	\$ 1,966,138	\$ 75,926,630
105 年 1 月至 6 月					
	專利權	商譽	專門技術	其他 無形資產	合 計
取得成本					
期初數	\$ 5,000,000	\$ 30,923,430	\$ 163,216,350	\$ —	\$ 199,139,780
增加數	6,580,000	—	—	—	6,580,000
匯率影響數	(124,000)	—	(6,350,657)	—	(6,474,657)
期末數	\$ 11,456,000	\$ 30,923,430	\$ 156,865,693	\$ —	\$ 199,245,123
累計攤提及減損					
期初數	\$ (5,000,000)	\$ —	\$ (105,359,266)	\$ —	\$ (110,359,266)
增加數	(191,743)	—	(5,083,634)	—	(5,275,377)
匯率影響數	3,614	—	4,274,406	—	4,278,020
期末數	\$ (5,188,129)	\$ —	\$ (106,168,494)	\$ —	\$ (111,356,623)
帳面價值					
期初數	\$ —	\$ 30,923,430	\$ 57,857,084	\$ —	\$ 88,780,514
期末數	\$ 6,267,871	\$ 30,923,430	\$ 50,697,199	\$ —	\$ 87,888,500

(十六) 其他非流動資產

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
預付設備款	\$ 41,104,819	\$ 21,822,436	\$ 34,864,030
長期預付租金	198,766,670	208,232,559	220,818,422
遞延費用	109,796,508	101,281,690	96,927,292
其他	201,123,606	70,001,885	14,348,070
	<u>\$ 550,791,603</u>	<u>\$ 401,338,570</u>	<u>\$ 366,957,814</u>

(十七) 短期借款

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
無擔保借款：			
銀行透支	\$ 9,378,116	\$ 19,411,993	\$ 5,992,653

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
信用狀購料借款	224,865,816	226,114,695	196,131,506
信用借款	1,951,356,478	1,822,437,341	1,260,770,969
	2,185,600,410	2,067,964,029	1,462,895,128
擔保借款：			
銀行借款	130,806,000	132,225,000	132,348,000
	\$ 2,316,406,410	\$ 2,200,189,029	\$ 1,595,243,128
利率區間	0.6933%~6.125%	0.6032%~11.63%	0.6032%~11.63%
提供擔保情形	參閱附註八	參閱附註八	參閱附註八

(十八) 應付短期票券

保證/承兌機構	106.06.30	105.12.31	105.06.30
國際票券	\$ 300,000,000	\$ 300,000,000	\$ 300,000,000
大中票券	200,000,000	200,000,000	—
中華票券	200,000,000	—	—
減：未攤銷折價	(224,374)	(42,482)	(96,108)
	\$ 699,775,626	\$ 499,957,518	\$ 299,903,892
利率區間	0.49%~0.77%	0.46%~0.77%	0.46%~0.70%
提供擔保情形	無	無	無

(十九) 其他應付款

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應付股利	\$ 420,000,000	\$ —	\$ 420,000,000
其他應付款	34,607,902	13,203,622	20,765,248
應付費用	310,372,714	491,691,376	497,967,808
	\$ 764,980,616	\$ 504,894,998	\$ 938,733,056

(二十) 長期借款

1. 應付長期票券

保證/承兌機構	106.06.30	105.12.31	105.06.30
兆豐票券	\$ 903,000,000	\$ 830,000,000	\$ 910,000,000
減：未攤銷折價	(244,107)	(170,127)	(238,902)
	\$ 902,755,893	\$ 829,829,873	\$ 909,761,098
計息利率區間	0.78%~0.82%	0.78%~1.01%	0.79%~1.01%
開立保證本票金額	\$ 2,850,000 仟元	\$ 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	參閱附註八

2. 銀行長期借款

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
擔保借款：			
銀行借款	\$ 628,280,000	\$ 68,280,000	\$ 68,280,000
利率區間	1.10%~2.67%	2.67%~2.89%	2.74%~2.89%
提供擔保情形	參閱附註八	參閱附註八	參閱附註八

本集團對於部分銀行長期貸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。

(二十一)其他非流動負債

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
淨確定福利負債	\$ 5,512,505	\$ 107,423,088	\$ 410,027,084
存入保證金	22,740,520	20,046,903	17,250,600
採用權益法之投資貸餘	8,004	—	1,059,037
應付保管款	35,547,522	23,695,867	16,263,871
	<u>\$ 63,808,551</u>	<u>\$ 151,165,858</u>	<u>\$ 444,600,592</u>

(二十二)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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。

依上述規定，本公司及國內子公司於民國 106 年及 105 年 4 月至 6 月與 106 年及 105 年 1 月至 6 月於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為 17,107,587 元及 15,104,280 元與 33,324,880 元、30,099,438 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。

民國 106 年及 105 年 4 月至 6 月與 106 年及 105 年 1 月至 6 月退休金費用係列入下列項目：

	106 年 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
營業成本	\$ 1,637,502	\$ 1,813,569
推銷費用	801,922	835,724
管理費用	(142,842)	797,995
研發費用	368,168	466,461
	<u>\$ 2,664,750</u>	<u>\$ 3,913,749</u>

	106 年 1 月 至 6 月	105 年 1 月 至 6 月
營業成本	\$ 3,036,334	\$ 3,764,025
推銷費用	1,413,196	1,690,910
管理費用	180,280	1,419,675
研發費用	699,690	952,888
	<u>\$ 5,329,500</u>	<u>\$ 7,827,498</u>

(二十三) 權益

1. 普通股股本

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
額定股數	<u>750,000,000</u>	<u>750,000,000</u>	<u>750,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,500,000,000</u>	<u>\$ 7,500,000,000</u>	<u>\$ 7,500,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數	<u>420,000,000</u>	<u>420,000,000</u>	<u>420,000,000</u>
已發行股本	<u>\$ 4,200,000,000</u>	<u>\$ 4,200,000,000</u>	<u>\$ 4,200,000,000</u>

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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
庫藏股票交易	\$ 397,512,088	\$ 388,473,412	\$ 388,473,412
其他	<u>9,924,060</u>	<u>9,924,060</u>	<u>11,209,220</u>
	<u>\$ 407,436,148</u>	<u>\$ 398,397,472</u>	<u>\$ 399,682,632</u>

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

本公司於民國 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六（二十八）。

依修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：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

有關本公司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1月至6月			
	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
換算國外營運機構 財務報表所產生之 兌換差額	(70,639,616)	—	—	(70,639,616)
備供出售金融資產 未實現評價損益之 淨變動	—	(37,547,370)	—	(37,547,370)
採權益法認列關聯 企業及合資之份額	10,543	33,770,402	—	33,780,945
期末餘額	\$(126,407,630)	\$ 204,643,424	\$ —	\$ 78,235,794

	105年1月至6月			
	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
換算國外營運機構 財務報表所產生之 兌換差額	(91,528,089)	—	—	(91,528,089)

105年1月至6月

	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
避險工具於現金流 量避險因公允價值 變動產生之損失	—	—	(8,886,237)	(8,886,237)
備供出售金融資產 未實現評價損益之 淨變動	—	729,068	—	729,068
採權益法認列關聯 企業及合資之份額	—	33,770,403	—	33,770,403
期末餘額	\$ 42,251,632	\$ 190,177,149	\$(3,492,317)	\$ 228,936,464

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為本集團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. 非控制權益

	106年1月至6月	105年1月至6月
期初餘額	\$ 240,739,796	\$ 259,441,086
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度(損)益	11,875,979	1,122,622
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(6,369,542)	(8,251,590)
期末餘額	\$ 246,246,233	\$ 252,312,118

6. 庫藏股票

	106年1月至6月			
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1月至6月			
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
106.06.30：			
正興機電工程(股)公司	2,772,162	\$ 31,340,059	\$ 58,769,834
日日興投資(股)公司	6,266,514	85,540,453	132,850,097
		<u>\$ 116,880,512</u>	<u>\$ 191,619,931</u>
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>
105.06.30：			
正興機電工程(股)公司	2,772,162	\$ 31,340,059	\$ 51,978,037
日日興投資(股)公司	6,266,514	85,540,453	117,497,138
		<u>\$ 116,880,512</u>	<u>\$ 169,475,175</u>

(二十四) 收入

	106 年 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
銷貨收入	\$ 1,061,586,754	\$ 669,765,665
租賃收入	480,144,122	396,754,881
工程收入	667,952,705	1,146,177,490
勞務收入	1,535,595	538,851
維修收入	231,709,496	192,740,930
其他收入	32,548,468	38,985,292
	<u>\$ 2,475,477,140</u>	<u>\$ 2,444,963,109</u>

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
銷貨收入	\$ 2,028,213,082	\$ 1,874,350,639
租賃收入	942,042,135	782,248,997
工程收入	1,587,224,652	2,752,003,278
勞務收入	1,936,694	902,371
維修收入	431,070,560	399,665,359
其他收入	46,199,044	55,420,069
	<u>\$ 5,036,686,167</u>	<u>\$ 5,864,590,713</u>

(二十五) 其他收入

	106 年 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
利息收入		
銀行存款	\$ 4,063,659	\$ 1,519,372
其他	7,090,171	1,269,600
	<u>11,153,830</u>	<u>2,788,972</u>
租金收入	26,498	—
股利收入	15,402,246	11,150,961
其 他	5,890,081	27,223,932
	<u>\$ 32,472,655</u>	<u>\$ 41,163,865</u>

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
利息收入		
銀行存款	\$ 8,618,211	\$ 5,009,871
其他	8,817,029	2,905,863
	<u>17,435,240</u>	<u>7,915,734</u>
租金收入	58,795	—
股利收入	15,402,246	11,150,961
其 他	14,048,806	50,695,882
	<u>\$ 46,945,087</u>	<u>\$ 69,762,577</u>

(二十六) 其他利益及損失

	106 年 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,819,890	\$ 541,654
處分不動產、廠房及設備損失	(1,009,078)	(222,158)
處分投資利益	59,621,086	51,188
外幣兌換損失淨額	(399,489)	(7,263,135)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	12,761,727	(350,926)
什項支出	(3,065,268)	(24,905,666)
減損損失	(4,295,200)	(3,800,000)
	<u>\$ 65,433,668</u>	<u>\$ (35,949,043)</u>

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2,006,431	\$ 727,091
處分不動產、廠房及設備損失	(1,517,791)	(570,663)
處分投資利益	68,164,714	66,973
處分投資損失	(1,358,878)	—
外幣兌換損失淨額	(82,158,373)	(26,986,085)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	31,088,526	2,125,775
什項支出	(5,056,545)	(29,527,900)
減損損失	(4,909,051)	(3,800,000)
	<u>\$ 6,259,033</u>	<u>\$ (57,964,809)</u>

(二十七) 財務成本

	106 年 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
利息費用	\$ (11,890,135)	\$ (7,144,311)
利息資本化金額	1,298,751	319,122
	<u>\$ (10,591,384)</u>	<u>\$ (6,825,189)</u>

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
利息費用	\$ (21,547,622)	\$ (14,556,439)
利息資本化金額	2,095,361	679,207
	<u>\$ (19,452,261)</u>	<u>\$ (13,877,232)</u>

(二十八)費用性質之額外資訊

性質別	106 年 4 月至 6 月			105 年 4 月至 6 月		
	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	\$ 253,438,109	\$ 105,329,148	\$ 358,767,257	\$ 230,566,165	\$ 180,918,457	\$ 411,484,622
勞健保費用	24,478,867	11,163,702	35,642,569	18,054,818	13,192,591	31,247,409
退休金費用	18,395,787	6,871,096	25,266,883	16,117,910	9,121,661	25,239,571
其他員工福利費用	18,687,983	10,917,532	29,605,515	19,666,585	11,316,157	30,982,742
折舊費用	81,033,334	10,012,037	91,045,371	82,662,629	9,554,720	92,217,349
攤銷費用	12,187,071	5,998,265	18,185,336	9,963,645	6,609,893	16,573,538
	<u>\$ 408,221,151</u>	<u>\$ 150,291,780</u>	<u>\$ 558,512,931</u>	<u>\$ 377,031,752</u>	<u>\$ 230,713,479</u>	<u>\$ 607,745,231</u>

性質別	106 年 1 月至 6 月			105 年 1 月至 6 月		
	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	\$ 504,734,655	\$ 295,853,992	\$ 800,588,647	\$ 446,531,134	\$ 367,965,084	\$ 814,496,218
勞健保費用	48,604,283	25,318,830	73,923,113	41,436,131	32,950,660	74,386,791
退休金費用	33,405,754	12,445,047	45,850,801	29,547,318	16,273,962	45,821,280
其他員工福利費用	36,457,476	23,305,529	59,763,005	33,100,134	23,731,072	56,831,206
折舊費用	164,003,173	20,181,087	184,184,260	163,939,919	20,029,942	183,969,861
攤銷費用	25,255,861	11,984,934	37,240,795	18,680,486	14,417,427	33,097,913
	<u>\$ 812,461,202</u>	<u>\$ 389,089,419</u>	<u>\$ 1,201,550,621</u>	<u>\$ 733,235,122</u>	<u>\$ 475,368,147</u>	<u>\$ 1,208,603,269</u>

1. 依民國 105 年 6 月 27 日經股東會決議之修正章程，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 1%以上為員工酬勞，3%以下數額為董監事酬勞。
2. 本公司民國 106 年 4 月至 6 月與 106 年 1 月至 6 月估列之員工酬勞分別為 1,102,940 元及 2,233,514 元；董監酬勞分別為 2,205,879 元及 4,467,027 元；民國 105 年 4 月至 6 月與 105 年 1 月至 6 月估列之員工酬勞分別為(14,588,738)元與 3,693,151 元；董監酬勞分別為 2,815,831 元與 7,386,303 元，均係依前述比率估列。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。
3. 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 年度之員工酬勞及董監酬勞：

	105 年度		104 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	<u>\$ 11,840,037</u>	<u>\$ 5,920,018</u>	<u>\$ 63,630,247</u>	<u>\$ 15,907,562</u>

上述經股東會決議之民國 105 年及 104 年度員工酬勞及董監酬勞與財務報告認列之金額一致。

有關本公司股東會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十九)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

本期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	106 年 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
當期所得稅		
當期產生者	\$ 14,196,899	\$ 8,359,572
以前年度所得稅調整	(1,023,001)	(2,536,878)
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	290,226	12,035,080
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,464,124</u>	<u>\$ 17,857,774</u>

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
當期所得稅		
當期產生者	\$ 29,968,913	\$ 60,326,141
以前年度所得稅調整	(1,023,001)	(2,536,878)
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,958,610)	18,402,515
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,987,302</u>	<u>\$ 76,191,778</u>

本期會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	106 年 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
稅前利益	<u>\$ 116,957,114</u>	<u>\$ 157,085,416</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	31,499,704	28,906,742
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	(13,894,790)	(12,928,126)
免稅所得	(12,838,002)	(1,549,674)
虧損扣抵	(374,496)	(227,016)
所得稅抵減	2,493,488	(4,528,145)
基本稅額應納差額	(142,195)	—
未分配盈餘加徵	—	(1,314,700)
以前年度所得稅調整	(1,023,001)	(2,536,387)
其他所得稅負調整	7,453,190	—
遞延所得稅淨變動數	290,226	12,035,080
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,464,124</u>	<u>\$ 17,857,774</u>

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
稅前利益	<u>\$ 233,120,988</u>	<u>\$ 362,500,073</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	60,538,281	66,120,771
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	(20,412,120)	(9,478,578)
免稅所得	(14,061,204)	(1,559,401)
虧損扣抵	(5,381,553)	(976,456)
所得稅抵減	(1,265,652)	(7,659,085)

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
未分配盈餘加徵	3,073,091	6,292,436
以前年度所得稅調整	(1,023,001)	(2,536,387)
其他所得稅負調整	7,478,070	7,585,963
遞延所得稅淨變動數	(4,958,610)	18,402,515
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,987,302</u>	<u>\$ 76,191,778</u>

2. 遞延所得稅

合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

106 年 1 月至 6 月：

遞延所得稅資產	106.01.01	認列於損益	106.06.30
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 50,005,953	\$ (616,979)	\$ 49,388,974
其他	4,356,331	1,175,061	5,531,392
	<u>\$ 54,362,284</u>	<u>\$ 558,082</u>	<u>\$ 54,920,366</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 1 月至 6 月：

遞延所得稅資產	105.01.01	認列於損益	105.06.30
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 52,334,499	\$ 429,423	\$ 52,763,922
確定福利退休計畫	24,826,575	(13,386,497)	11,440,078
其他	6,372,567	(2,432,863)	3,939,704
	<u>\$ 83,533,641</u>	<u>\$ (15,389,937)</u>	<u>\$ 68,143,704</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	1,700,297	3,012,578	4,712,875
	<u>\$ 334,203,383</u>	<u>\$ 3,012,578</u>	<u>\$ 337,215,961</u>

3. 投資抵減相關資訊

截至民國 106 年 6 月 30 日止，投資抵減相關資訊如下：

		預計		
法令依據	抵減項目	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>\$ 1,994,443</u>	<u>\$ —</u>	106

4. 兩稅合一相關資訊

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
未分配盈餘：			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 559,679,018</u>	<u>\$ 832,727,968</u>	<u>\$ 615,590,910</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 210,663,903</u>	<u>\$ 209,301,845</u>	<u>\$ 287,018,177</u>

本公司民國105年度預計及104年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為25.30%及25.58%。

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。

實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計民國104年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

本公司已無屬於民國86年度(含)以前之未分配盈餘。

5. 所得稅核定情形

本公司截至民國103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。

(三十) 每股盈餘

	106年4月至6月	105年4月至6月
基本每股盈餘	\$ 0.23	\$ 0.33

	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘	\$ 0.48	\$ 0.69

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4月至6月	105年4月至6月
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 96,408,756	\$ 136,797,412
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

	106年1月至6月	105年1月至6月
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 197,257,707	\$ 285,185,673
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

(三十一) 重大營業租賃協議

(一) 本集團為承租人

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，本集團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 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
最低租賃給付	\$ 362,459,815	\$ 236,026,961

項目	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
最低租賃給付	\$ 645,647,009	\$ 466,389,351

3. 不可取消之營業租賃承諾

項目	106.06.30	105.12.31	105.06.30
一年內	\$ 733,212,998	\$ 471,686,478	\$ 518,988,893
超過一年但未超過五年	1,523,653,825	1,060,451,432	1,218,630,101
超過五年	138,600,000	151,800,000	165,000,000
	<u>\$ 2,395,466,823</u>	<u>\$ 1,683,937,910</u>	<u>\$ 1,902,618,994</u>

(二) 本集團為出租人

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 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團因營業租賃合約所收取之保證金分別為 3,476,560 元、3,476,560 元及 3,363,535 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	106.06.30	105.12.31	105.06.30
一年內	\$ 20,209,640	\$ 14,937,685	\$ 18,354,600
超過一年但未超過五年	21,028,296	12,288,081	8,857,601
超過五年	1,338,750	1,653,750	—
	<u>\$ 42,576,686</u>	<u>\$ 28,879,516</u>	<u>\$ 27,212,201</u>

(三十二) 資本管理

本集團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集團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，保障本集團能繼續營運，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。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本集團之關係
廣興機電(股)公司(以下簡稱「廣興機電」)	關聯企業
盛元投資(股)公司(以下簡稱「盛元投資」)	關聯企業
力翔科技(股)公司(以下簡稱「力翔科技」)	關聯企業
福美開發(股)公司(以下簡稱「福美開發」)	關聯企業
博辰科技(股)公司(以下簡稱「博辰科技」)	關聯企業

(民國 105 年 9 月 30 日以前)

關係人名稱	與本集團之關係
野村中興機械(股)公司 (以下簡稱「野村中興」)	關聯企業
南通愛爾思輕合金精密成型有限公司 (以下簡稱「南通愛爾思」)	關聯企業
無錫恒馳中興開關有限公司 (以下簡稱「無錫恒馳」)	關聯企業
江蘇海華開發有限公司 (以下簡稱「江蘇海華」)	關聯企業 (民國 105 年 12 月 31 日以前)
中嘉國際投資股份有限公司 (以下簡稱「中嘉國際」)	其他關係人
吉本產業株式會社(以下簡稱「吉本產業」)	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 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
關聯企業	\$ 1,207,790	\$ 1,972,764
其他關係人	10,625,277	16,558,945
	<u>\$ 11,833,067</u>	<u>\$ 18,531,709</u>
	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
關聯企業	\$ 2,130,556	\$ 5,244,414
其他關係人	26,376,094	31,630,625
	<u>\$ 28,506,650</u>	<u>\$ 36,875,039</u>

本集團銷售予上開關聯企業及其他關係人之交易條件按雙方協議之條件辦理。

2. 進貨

	106 年 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
關聯企業	\$ 5,422,135	\$ 17,629,202
其他關係人	4,767,241	3,929,481
	<u>\$ 10,189,376</u>	<u>\$ 21,558,683</u>
	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
關聯企業	\$ 17,452,446	\$ 23,919,284
其他關係人	8,923,138	7,872,818
	<u>\$ 26,375,584</u>	<u>\$ 31,792,102</u>

本集團向上開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：

	取得價款	
	106 年 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
關聯企業	\$ —	\$ —

	取得價款	
	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
關聯企業	\$ —	\$ 3,040,000

4. 其 他

歸屬成本/費用：

	106 年 4 月至 6 月		105 年 4 月至 6 月	
	\$		\$	
關聯企業	988,000		654,000	
其他關係人	12,000		12,000	
	\$ 1,000,000		\$ 666,000	

	106 年 1 月至 6 月		105 年 1 月至 6 月	
	\$		\$	
關聯企業	1,036,000		1,179,500	
其他關係人	24,000		24,000	
	\$ 1,060,000		\$ 1,203,500	

5. 應收票據

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業			
無錫恒馳	\$ 8,973,981	\$ 45,942,154	\$ 5,344,934
其他	—	480,000	—
	\$ 8,973,981	\$ 46,422,154	\$ 5,344,934

6. 應收帳款

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業	\$ 6,523,594	\$ 25,973,325	\$ 31,759,573
其他關係人	4,080,130	7,080,974	5,974,866
	\$ 10,603,724	\$ 33,054,299	\$ 37,734,439

7. 應付帳款

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業	\$ 18,572,429	\$ 7,694,348	\$ 5,928,471
其他關係人	1,226,472	1,936,536	1,915,887
	\$ 19,798,901	\$ 9,630,884	\$ 7,844,358

8. 其他應收/付款

(1)其他應收關係人款(含資金貸與)

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業			
廣興機電	\$ 45,383,194	\$ 36,128,472	\$ 48,175,888
福美開發	132,911,847	128,419,215	95,012,807
其他	23,158,007	8,992,131	41,216,460
	<u>\$ 201,453,048</u>	<u>\$ 173,539,818</u>	<u>\$ 184,405,155</u>

(2)其他應付關係人款

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業	\$ 1,123,389	\$ 1,421,742	\$ 311,699

9. 預付款項

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業	\$ 59,533,120	\$ 19,124,245	\$ 18,587,501

10. 預收款項

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業	\$ —	\$ —	\$ 486,000

11. 存入保證金

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業	\$ 320,000	\$ 320,000	\$ 320,000

12. 發包工程

截至民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團與關聯企業所簽定重大發包工程之情形如下：

106.06.30：無。

		105.12.31	
	合約總價	已支付金額	未支付金額
關聯企業	<u>\$ 305,347,985</u>	<u>\$ 305,347,985</u>	<u>\$ —</u>

		105.06.30	
	合約總價	已支付金額	未支付金額
關聯企業	<u>\$ 305,347,985</u>	<u>\$ 305,347,985</u>	<u>\$ —</u>

13. 承攬工程

截至民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團向關聯企業承攬工程之情形如下：

		106.06.30	
	合約總價	已計價金額	未計價金額
關聯企業	<u>\$ 153,179,720</u>	<u>\$ 153,179,720</u>	<u>\$ —</u>

	合約總價	105.12.31	
		已計價金額	未計價金額
關聯企業	\$ 207,465,434	\$ 206,339,762	\$ 1,125,672

	合約總價	105.06.30	
		已計價金額	未計價金額
關聯企業	\$ 207,465,434	\$ 206,339,762	\$ 1,125,672

14. 對關係人放款(帳列其他應收款)

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業			
廣興機電	\$ 39,500,000	\$ 35,500,000	\$ 45,000,000
福美開發	131,000,000	127,000,000	94,000,000
其他	10,950,000	5,000,000	29,202,436
	<u>\$ 181,450,000</u>	<u>\$ 167,500,000</u>	<u>\$ 168,202,436</u>
利率區間	<u>1.50%~3.00%</u>	<u>1.00%~3.00%</u>	<u>1.00%~3.00%</u>

	利息收入	
	106年4月至6月	105年4月至6月
關聯企業		
廣興機電	\$ 139,475	\$ 168,288
福美開發	929,494	636,767
其他	70,342	214,434
	<u>\$ 1,139,311</u>	<u>\$ 1,019,489</u>

	利息收入	
	106年1月至6月	105年1月至6月
關聯企業		
廣興機電	\$ 268,763	\$ 336,576
福美開發	1,847,632	1,161,576
其他	135,722	295,086
	<u>\$ 2,252,117</u>	<u>\$ 1,793,238</u>

15. 向關係人借款(帳列短期借款)

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業	\$ 22,396,000	\$ 13,100,000	\$ 10,900,000
利率區間	<u>2.00%~2.15%</u>	<u>2.00%~2.15%</u>	<u>2.00%~2.15%</u>

	利息支出	
	106年4月至6月	105年4月至6月
關聯企業	\$ 112,862	\$ 48,158

	利息支出	
	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
關聯企業	\$ 195,147	\$ 81,377

16. 背書保證

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業	\$ —	\$ —	\$ 10,000,000

(三) 主要管理階層薪酬

	106 年 4 月至 6 月	105 年 4 月至 6 月
薪資及其他短期福利	\$ 6,213,633	\$ 6,868,515
退職後福利	262,278	264,997
	\$ 6,475,911	\$ 7,133,512

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
薪資及其他短期福利	\$ 21,716,718	\$ 26,956,074
退職後福利	523,584	538,994
	\$ 22,240,302	\$ 27,495,068

八、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之擔保：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
定期存款	\$ 412,978,003	\$ 310,648,448	\$ 344,977,849
活期存款	90,971,709	80,789,857	57,336,618
持有供交易之金融資產	112,361,193	84,360,070	77,226,026
營建用地	194,455,749	194,455,749	194,455,749
不動產、廠房及設備	126,993,083	127,929,952	9,592,129
投資性不動產	445,265,093	448,113,860	450,961,801
庫藏股票	149,717,050	136,652,119	132,414,844
存出保證金	166,973,439	164,029,676	137,116,378
	\$ 1,699,715,319	\$ 1,546,979,731	\$ 1,404,081,394

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 106 年 6 月 30 日止，除已於其他附註揭露者外，本集團之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本集團承包之工程，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 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團為在建中之重要工程及其他所簽訂之合約分別約計 12,380,234,701 元、13,821,165,775 元及 14,074,667,601 元，已依約支付部份分別約計 9,419,852,204 元、10,297,753,803 元及 10,139,281,197 元。

(三)截至民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團已開立信用狀尚未使用餘額分別如下：

幣別	106.06.30	105.12.31	105.06.30
美金	311,941.00	700,000.00	8,591.65
日幣	—	11,122,000.00	—
歐元	—	223,500.00	406,850.00

(四)截至民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團所承包之重大工程，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	106.06.30	105.12.31	105.06.30
台灣銀行	\$ 885,966,063	\$ 895,136,853	\$ 952,985,603
華南銀行	649,294,601	645,523,151	538,350,253
第一銀行	226,403,317	153,246,641	176,642,587
聯邦銀行	35,532,479	33,413,807	23,650,831
兆豐銀行	934,041,434	511,896,400	552,270,432
元大銀行	54,257,432	323,468,237	345,238,863
土地銀行	146,825,000	146,825,000	187,610,000
中國輸出入銀行	35,000,000	35,000,000	39,327,240
	<u>\$ 2,967,320,326</u>	<u>\$ 2,744,510,089</u>	<u>\$ 2,816,075,809</u>

(五)截至民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日 6 月 30 日止，本集團為銀行借款等所開立之保證票據餘額分別為 16,284,498,065 元、12,890,410,441 元及 12,635,389,334 元。

(六)截至民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團為他公司背書及保證金額分別為分為新台幣 141,352,200 元、141,352,200 元及 151,532,200 元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

	單位：新台幣仟元		
	106.06.30	105.12.31	105.06.30
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 1,224,874	\$ 1,397,537	\$ 1,131,843
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	137,984	284,008	213,125
放款及應收款（註 1）	2,825,113	2,798,729	2,395,576
備供出售金融資產	44,016	86,212	78,922
	<u>\$ 4,231,987</u>	<u>\$ 4,566,486</u>	<u>\$ 3,819,466</u>

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
<u>金融負債</u>			
指定為避險會計關係之衍生工具 \$	—	—	3,492
按攤銷後成本衡量 (註 2)	6,050,731	5,250,875	4,803,164
	<u>\$ 6,050,731</u>	<u>\$ 5,250,875</u>	<u>\$ 4,806,656</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，本集團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：

單位：新台幣仟元

項 目	106.06.30		105.12.31		105.06.30	
	帳面價值	公允價值	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	\$ 2,825,113	\$ 2,825,113	\$ 2,798,729	\$ 2,798,729	\$ 2,395,576	\$ 2,395,576
<u>金融負債</u>						
按攤銷後成本衡量之金融負債	6,050,731	6,050,731	5,250,875	5,250,875	4,803,164	4,803,164

(2) 按公允價值衡量之金融工具

下表係提供原始認列後以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

	106.06.30			
	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	\$ 66,202	\$ —	\$ —	\$ 66,202
基金受益憑證	71,782	—	—	71,782
	<u>\$ 137,984</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 137,984</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 44,016	\$ —	\$ —	\$ 44,016

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	\$ 51,377	\$ —	\$ —	\$ 51,377
受益憑證	232,631	—	—	232,631
	<u>\$ 284,008</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 284,008</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 86,212	\$ —	\$ —	\$ 86,212

單位：新台幣仟元

105.06.30

	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	\$ 44,152	\$ —	\$ —	\$ 44,152
基金受益憑證	168,973	—	—	168,973
	<u>\$ 213,125</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 213,125</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 78,922	\$ —	\$ —	\$ 78,922
<u>避險之衍生金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ —	\$ 3,492	\$ —	\$ 3,492

本集團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 1 月至 6 月均無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本集團於民國 106 年及 105 年 1 月至 6 月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

本集團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。
- 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

本集團財務風險管理目標，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。

本集團之重要財務活動，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，本集團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

本集團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

本集團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，本集團使用衍生金融工具（遠期換匯合約）來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本集團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，故本集團並未對其進行避險。

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。

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	106.06.30		105.12.31		105.06.30	
	單位：外幣仟元					
	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	26,150.42	30.42	26,816.20	32.25	10,883.10	32.28
人民幣：新台幣	18,508.34	4.487	18,858.07	4.6406	—	—
美金：人民幣	9,090.20	6.7796	8,373.65	6.9495	13,712.00	6.6433
非貨幣性項目						
美金：新台幣	84,067.10	30.42	82,391.06	32.25	95,989.22	32.28
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	39.50	30.42	513.75	32.25	1,887.47	32.28
美金：人民幣	4,405.01	6.7796	4,207.60	6.9495	4,160.94	6.6433
歐元：新台幣	6,492.52	34.72	6,681.51	33.90	5,478.57	35.89

當新台幣對各外幣升值/貶值百分之一時，本集團於民國 106 年及 105 年 1 月至 6 月之淨利將分別減少/增加 7,245 仟元及 3,956 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。本集團之利率風險，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/下降二十五個基點，本集團於民國 106 年及 105 年 1 月至 6 月之淨利將分別增加/減少 1,534 仟元及 222 仟元。

C. 其他價格風險

本集團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%），本集團於民國 106 年及 105 年 1 月至 6 月之淨利將分別增加/減少 9,903 仟元及 13,594 仟元，其他綜合損益將分別增加/減少 2,208 仟元及 3,937 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集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，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，本集團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、本集團內部信用評等、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。本集團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 6 月 30 日止，達合併營收 10% 以上客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為 26% 及 27%，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，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團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

本集團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，以確保本集團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集團已約定還款期間之金融負債分析：

單位：新台幣仟元

	106.06.30				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 2,316,406	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 2,316,406
應付短期票券	699,776	—	—	—	699,776
應付票據及帳款(含關係人)	714,669	—	—	—	714,669
其他應付款(含關係人)	766,103	—	—	—	766,103
長期銀行借款	—	1,531,036	—	—	1,531,036
	<u>\$ 4,496,954</u>	<u>\$ 1,531,036</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 6,027,990</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
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 2,200,189	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 2,200,189
應付短期票券	499,957	—	—	—	499,957
應付票據及帳款(含關係人)	1,126,256	—	—	—	1,126,256
其他應付款(含關係人)	506,317	—	—	—	506,317
長期銀行借款	—	898,110	—	—	898,110
	<u>\$ 4,332,719</u>	<u>\$ 898,110</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 5,230,829</u>

單位：新台幣仟元

	105.06.30				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,595,243	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,595,243
應付短期票券	299,904	—	—	—	299,904
應付票據及帳款(含關係人)	973,680	—	—	—	973,680
其他應付款(含關係人)	939,045	—	—	—	939,045
長期銀行借款	—	978,041	—	—	978,041
	<u>\$ 3,807,872</u>	<u>\$ 978,041</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 4,785,913</u>

	105.06.30				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
衍生金融負債					
遠期外匯合約	\$ 3,492	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 3,492

(二)國防部因案主張本公司有違約情形，故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，預計民國 106 年 10 月底前可取得採購申訴審議委員會之審議判斷。

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。(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. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊。(附表八)

(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。(附表九)
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。(附表七)

十四、部門資訊

(一)營運部門

本集團應報導部門說明如下：

1. 電機電力業務：該部門主要生產電力設備與計量用途的產品及承攬風力、水力發電計畫及各類型統包變電所等工程。
2. 工程業務：該部門以完整機電、空調產品製造能力統籌電機、冷凍空調、水電消防、儀控及環保等工程技術承攬水電、消防系統及各式整廠系統工程，以及住宅及大樓開發租售等。
3. 服務業務：屬承攬服務性質，包含公辦民營停車場、私有大樓及空地停車場委託管理委託經營。

(二)部門收入與營運結果：參閱附表十。

中興電工機械股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	庫網金融研(股)公司	其他應收款	是	10,000,000	10,000,000	10,000,000	3.00%	2	—	營運週轉	—	本票	10,000,000	(註9) 100,000,000	(註4) 2,810,796,537
		福美開發(股)公司	其他應收款	是	96,000,000	96,000,000	96,000,000	3.00%	2	—	營運週轉	—	本票	96,000,000	(註9) 100,000,000	(註4) 2,810,796,537
1	日日興投資(股)公司	博長利(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) 180,708,056
		廣興機電(股)公司	其他應收款	是	45,000,000	45,000,000	39,500,000	1.50%	2	—	營運週轉	—	本票	45,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 180,708,056
		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) 180,708,056
		壹傳利(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) 180,708,056
		福美開發(股)公司	其他應收款	是	35,000,000	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) 180,708,056
		中興隆電能科技(股)公司	其他應收款	是	15,000,000	9,300,000	8,350,000	1.00%	2	—	營運週轉	—	支票	15,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 180,708,056
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	24,000,000	1.00%	2	—	營運週轉	—	本票	24,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 103,471,591
		庫網金融研(股)公司	其他應收款	是	20,000,000	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) 103,471,591
3	正興機電工程(股)公司	壹傳利(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) 116,608,308
		力邦研(股)公司	其他應收款	是	12,000,000	12,000,000	10,950,000	2.50%	2	—	營運週轉	—	支票	12,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 116,608,308
4	CHEM Corp.	蘇州中興龍源電氣有限公司	其他應收款	是	96,750,000	91,260,000	91,260,000	1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註5) 256,933,529	(註4) 1,027,734,117
		江蘇中興創元高壓電氣有限公司	其他應收款	是	161,250,000	152,100,000	152,100,000	1%-1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註5) 256,933,529	(註4) 1,027,734,117
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	2,100,091	2,100,091	—	1	12,707,336	應收帳款轉列	—	—	—	(註10) 12,707,336	(註4) 47,485,332
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	10,768,777	10,768,777	1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註7) 37,091,465	(註4) 59,346,343
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	58,330,875	58,330,875	1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註8) 73,931,167	(註4) 197,149,778

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及子公司
為他人背書保證
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	1,405,398,269	32,250,000	30,420,000	—	—	0.43%	3,513,495,672	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	1,405,398,269	US (1,000,000)	US (1,000,000)	—	—	—	—	—	—	—
0	中興電工機械(股)公司	衛宇科技(股)公司	2	1,405,398,269	161,250,000	152,100,000	130,806,000	152,100,000	2.17%	3,513,495,672	是	否	是
0	中興電工機械(股)公司	正興機電工程(股)公司	2	1,405,398,269	US (5,000,000)	US (5,000,000)	US (4,300,000)	—	—	—	—	—	—
0	中興電工機械(股)公司	山豐營造(股)公司	2	1,405,398,269	25,000,000	25,000,000	9,869,000	25,000,000	0.36%	3,513,495,672	是	否	否
0	中興電工機械(股)公司	中興築達電能科技(股)公司	2	1,405,398,269	280,000,000	280,000,000	215,515,000	280,000,000	3.98%	3,513,495,672	是	否	否
0	中興電工機械(股)公司	元創系統科技(股)公司	2	1,405,398,269	360,000,000	360,000,000	220,894,000	360,000,000	5.12%	3,513,495,672	是	否	否
0	中興電工機械(股)公司	陳麗如、宋福祥	1	1,405,398,269	10,000,000	—	—	—	—	—	是	否	否
0	中興電工機械(股)公司		2	1,405,398,269	5,000,000	5,000,000	—	—	0.07%	3,513,495,672	是	否	否
0	中興電工機械(股)公司		1	1,405,398,269	141,352,200	141,352,200	141,352,200	194,100,000	2.01%	3,513,495,672	否	否	否
					合計 1,014,852,200	合計 993,872,200	合計 718,436,200		14.14%				
1	正興機電工程(股)公司	山豐營造(股)公司	3	(註3) 1,405,398,269	48,000,000	48,000,000	21,779,000	—	(註5) 0.68%	(註4) 3,513,495,672	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) 1,405,398,269	41,704,399	41,704,399	41,704,399	—	(註5) 0.59%	(註4) 3,513,495,672	否	是	否
2	山豐營造(股)公司	壹傳科技(股)公司	3	(註3) 1,405,398,269	10,000,000	10,000,000	2,268,000	—	(註6) 0.14%	(註4) 3,513,495,672	否	否	否
2	山豐營造(股)公司	中興電工機械(股)公司	4	(註3) 1,405,398,269	112,362,193	112,362,193	112,362,193	—	(註6) 1.60%	(註4) 3,513,495,672	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及子公司
期末持有有價證券情形
民國 106 年 6 月 30 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	8,317,339	0.20%	8,317,339	
	Ascent solar	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,400	128	0.001%	128	
	小計				8,317,467		8,317,467	
	股票 敦南科技(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	1,397,340	44,016,210	0.45%	44,016,210	
	股票 力晶半導體科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-流動	1,225,970	—	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)
	宏業電化(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	3,235,650	31,821,492	16.97%	41,551,979	已提列減損損失(950,000)
	正宜興業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	44,906	—	17.89%	—	已提列減損損失(1,772,191)
	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%	169,635,085	
	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)
正興機電工程(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	4,184,690	37,956,507	8.42%	41,504,048	已提列減損損失(2,000,000)
	ELEMENT ONE LLC	—	以成本衡量之金融資產-非流動	428,572	—	17.93%	—	已提列減損損失(6,003,327)
	小計				156,301,347		252,691,112	
	股票 樺晟電子(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	400,250	5,323,325	0.41%	5,323,325	質押 2,712,500 股
	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	58,769,834	0.66%	58,769,834	
	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%	—	
	漢威巨蛋開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	12,000,000	120,000,000	4.80%	131,294,800	已提列減損損失 (19,624,630)
	太盟光電科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	537,705	4,874,147	1.08%	5,332,996	
	小計				188,967,306		200,720,955	已提列減損損失 (260,000)
	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	299,851.30	4,012,460	—	4,012,460	質押 3,567,022 股
山豐營造(股)公司	華頓中國多重機會平衡基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	240,405.80	2,786,423	—	2,786,423	
	瀚亞新興豐收基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000.00	4,899,550	—	4,899,550	
	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	112,361,193	1.13%	112,361,193	
	小計				124,059,626		124,059,626	
	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	457,946.10	6,128,006	—	6,128,006	
元創系統科技(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	295,135.00	3,949,349	—	3,949,349	

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及子公司
期末持有有價證券情形
民國 106 年 6 月 30 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							
	兆豐國際大中華平衡基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000.00	2,907,000	—	2,907,000	
	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	2,618,490	—	2,618,490	
	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	2,693,473.70	36,042,718	—	36,042,718	
	中國信託全球短期高收益債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000.00	4,944,550	—	4,944,550	
	貝萊德全方位資產收益組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000.00	3,000,000	—	3,000,000	
	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	6,266,514	132,850,097	1.49%	132,850,097	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	15.08%	54,699,720	
	華昇創業投資(股)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	2,671,931	24,169,310	4.17%	29,865,317	
	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	2.00%	27,525,201	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	3,972,000	9.03%	3,972,000	已提列減損損失(12,392,144)
	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	32,101,515	7.12%	35,121,056	已提列減損損失(1,710,000)
	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%	14,750,314	已提列減損損失(400,000)
	小計				312,148,056		348,296,463	
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	36,845.50	493,052	—	493,052	
CHEM Corp.	股 權							
	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 權							
	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及子公司
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 6 月 30 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及子公司
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
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	122,225,493	4.74%	—	—	—	應付帳款 87,275,610	16.60%	

中興電工機械股份有限公司及子公司
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
民國 106 年 6 月 30 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		
薩摩亞 CHEM CORP.	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	採權益法評價之被投資公司	其他應收款 153,080,524	(註)	—	—	—	—
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 134,535,650	—	—	—	9,181,984	129,333,531

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及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣元

編號(註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額(交易 1,000 萬以上)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註 3)
0	本公司	寶盛國際股份有限公司	1	租賃成本	122,225,493	註 4	2.43%
0	本公司	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	1	進貨	60,284,838	註 4	1.20%
0	本公司	江蘇中興精密機械有限公司	1	進貨	15,299,788	註 4	0.30%
0	本公司	H2 PowerTech, LLC.	1	成本及費用	77,709,460	註 4	1.54%
0	本公司	CHEM USA CORPORATION	1	其他應收款	90,984,211	註 7	0.59%
0	本公司	庫網金融科技股份有限公司	1	其他應收款	10,182,465	註 5	0.07%
0	本公司	日日興投資股份有限公司	1	其他應收款	17,827,760	註 8	0.11%
0	本公司	寶盛國際股份有限公司	1	應付帳款	87,275,610	註 4	0.56%
0	本公司	H2 PowerTech, LLC.	1	預付款項	29,397,896	註 4	0.19%
1	正興機電工程股份有限公司	壹傳科技股份有限公司	3	其他應收款	19,704,921	註 5	0.13%
2	山豐營造股份有限公司	正興機電工程股份有限公司	3	其他應收款	24,074,959	註 5	0.15%
2	山豐營造股份有限公司	庫網金融科技股份有限公司	3	其他應收款	20,065,344	註 5	0.13%
2	日日興投資股份有限公司	壹傳科技股份有限公司	3	其他應收款	46,678,751	註 5	0.30%
3	薩摩亞 CHEM CORP.	蘇州中興龍源電氣有限公司	3	其他應收款	93,082,538	註 5	0.60%
3	薩摩亞 CHEM CORP.	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	3	其他應收款	153,080,524	註 5	0.99%
4	CHEM J-V Limited	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	3	其他應收款	64,075,572	註 5	0.41%
5	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	3	其他應收款	10,849,543	註 5	0.07%
6	江蘇中興精密機械有限公司	南通聖億精密機械有限公司	3	進貨	16,709,326	註 6	0.33%
6	江蘇中興精密機械有限公司	南通聖億精密機械有限公司	3	應付帳款	22,683,488	註 6	0.15%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本公司與上開關係人之交易條件依雙方協議辦理。

註 5：係關係人間之借貸，已依資金貸與辦法規定處理。

註 6：子公司間進銷貨交易之交易價格與收付款條件與一般進銷貨並無重大差異，交易條件依雙方協商決定。

註 7：係墊付款項。

註 8：係應收股利。

中興電工機械股份有限公司及子公司
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 6 月 30 日

附表八之一

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%	59,627,894	5,058,377	5,058,377	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(3,328,229)	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%	192,827,808	2,326,468	565,109	現金股利(5,678,623) 金融商品未實現損益16,664,167	—
	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%	326,991,025	14,301,665	14,301,665	現金股利(17,827,760) 視同庫藏股(132,846,072) 金融商品未實現損益11,593,051	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%	201,530,500	29,971,290	29,971,290	視同庫藏股(58,769,836) 金融商品未實現損益5,128,499 迴轉未實現損益15,381	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	15,860,972	15,860,972	1,698,867	99.93%	24,365,879	1,165,696	1,164,919	—	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%	73,242,533	6,993,366	4,059,167	—	子公司
	盛元投資(股)公司	台灣	一般投資業	53,396,853	53,396,853	8,367,531	29.33%	215,228,415	2,244,788	658,472	現金股利(8,367,531) 金融商品未實現損益17,106,235	—
	壹傳科技(股)公司	台灣	電器安裝、自動控制設備、通信工程業、衛星電視 KU 頻道、C 頻道器材安裝業等	50,005,600	50,005,600	5,000,560	99.99%	—	(3,752,236)	(3,751,812)	迴轉未實現損益549,014 採用權益法之投資貸餘71,547,006	子公司
	薩摩亞 CHEM Corp.	薩摩亞	控股公司	3,413,560,096	3,413,560,096	105,406,647.69	100.00%	2,455,382,487	(36,262,333)	(36,262,333)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(66,864,995) 沖銷未實現損益(3,122,037)	子公司

中興電工機械股份有限公司及子公司
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 6 月 30 日

附表八之二

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	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%	59,678,370	(3,842,708)	(887,189)	—	—
	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%	58,448,131	3,750,192	3,750,192	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%	—	(1,018,850)	(407,540)	採用權益法之投資貸餘 8,004	—
	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%	163,297,304	(6,153,323)	(2,768,996)	—	—
	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%	—	2,194,059	1,810,099	沖銷未實現損益 1,157,744 採用權益法之投資貸餘 564,495	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%	5,969,972	(4,527,306)	(2,218,380)	—	—
	H2 PowerTech, INC.	美國	控股公司	20,258,206	20,258,206	50	100.00%	19,704,497	5,287,581	5,287,581	沖銷未實現損益(6,008,109) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(410,548)	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	15,000,000	15,000,000	1,500,000	100.00%	—	(16,233,141)	(16,233,141)	採用權益法之投資貸餘 18,453,490	子公司

中興電工機械股份有限公司及子公司
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 6 月 30 日

附表八之三

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%	290,520,741	34,399,863	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%	8,970,223	1,259,567	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%	7,596,954	(1,087,633)	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%	—	8,123,661	—	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%	141,802,567	(1,642,250)	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%	488,276,691	7,943,144	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%	1,498,447,258	(32,793,427)	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%	11,322,406	5,287,581	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及子公司
大陸投資資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

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 直接投 資之持 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)	(745) 美金24,272.27元	100.00%	(745) 美金24,272.27元	27,943 美金918,557.89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)	—	—	—	—	(936) 美金(30,521.44)元	100.00%	(936) 美金(30,521.44)元	9,745 美金320,354.94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)	(1,642) 美金(53,528.32)元	100.00%	(1,642) 美金(53,528.32)元	141,803 美金4,661,491.25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)	(15,525) 美金(506,030.60)元	45.00%	(6,986) 美金(227,713.77)元	34,685 美金1,140,201.27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)	(12,223) 美金(398,418.91)元	99.17%	(12,122) 美金(395,099.61)元	85,121 美金29,425,425.85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)	—	—	—	—	(261) 美金(8,503.64)元	51.00%	(133) 美金(4,336.85)元	2,789 美金91,675.12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)	1,545 美金50,361.44元	69.12%	1,068 美金34,809.83元	16,006 美金526,170.28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)	115,746 美金3,772,701.40元	25.00%	28,937 美金943,175.35元	173,196 美金5,693,483.99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)	—	17.50%	—	—	—
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)	(7,946) 美金(259,005.22)元	100.00%	(7,946) 美金(259,005.22)元	106,972 美金3,510,586.30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、鋁鑄專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)	—	—	487,636 (美金14,679,315.53元)	(12,017) 美金(391,714.72)元	100.00%	(12,017) 美金(391,714.72)元	110,981 美金3,648,284.17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)	16,862 美金549,600.34元	50.00%	8,431 美金274,800.17元	179,193 美金5,890,626.62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)	439 美金14,298.20元	49.00%	215 美金7,006.12元	36,792 美金1,209,468.00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)	(12,678) 美金(413,241.72)元	100.00%	(12,678) 美金(413,241.72)元	212,111 美金6,972,761.72元	—
深圳市無憂零科技 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)	—	—	—	—	(710) 美金(23,135.67)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)	4,216,195

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、除蘇州中興龍源電氣有限公司、江蘇中興精密機械有限公司、江蘇中興創元高壓電氣有限公司、中興創元(瀋陽)高壓電氣有限公司及江蘇福美景點開發有限公司之投資損益係按台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列外，餘係按自結財務報表認列。

註三、係以民國 106.06.30 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。

中興電工機械股份有限公司及子公司
部門收入、部門損益及部門資產
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十

單位：新台幣仟元
合計

年度	電機電力業務		工程業務		服務業務		其他業務		調節及沖銷		合計	
	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
<u>收入</u>												
來自外部客戶收入	\$ 2,247,747	\$ 2,894,422	\$ 1,464,347	\$ 1,819,358	\$ 934,829	\$ 784,162	\$ 389,763	\$ 366,648	\$ —	\$ —	\$ 5,036,686	\$ 5,864,590
部門間收入	208,402	263,195	10,924	10,325	129,175	128,927	9,409	25,627	(357,910)	(428,074)	—	—
收入合計	<u>\$ 2,456,149</u>	<u>\$ 3,157,617</u>	<u>\$ 1,475,271</u>	<u>\$ 1,829,683</u>	<u>\$ 1,064,004</u>	<u>\$ 913,089</u>	<u>\$ 399,172</u>	<u>\$ 392,275</u>	<u>\$(357,910)</u>	<u>\$(428,074)</u>	<u>\$ 5,036,686</u>	<u>\$ 5,864,590</u>
<u>部門損益</u>												
利息收入	\$ 154,097	\$ 249,883	\$ 99,008	\$ 129,361	\$(20,175)	\$ 19,809	\$(46,920)	\$(68,325)	\$(3,748)	\$ 2,830	\$ 182,262	\$ 333,558
利息費用											17,435	7,916
投資損益											(19,452)	(13,877)
其他營業外收支											130,404	44,365
資產減損											(72,619)	(5,661)
稅前淨利											(4,909)	(3,800)
											<u>\$ 233,121</u>	<u>\$ 362,501</u>
<u>折舊與攤銷</u>												
	<u>\$ 144,828</u>	<u>\$ 148,822</u>	<u>\$ 6,237</u>	<u>\$ 6,494</u>	<u>\$ 51,336</u>	<u>\$ 42,897</u>	<u>\$ 19,024</u>	<u>\$ 18,855</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 221,425</u>	<u>\$ 217,068</u>
<u>資產</u>												
部門資產	\$ 6,333,584	\$ 5,406,138	\$ 1,100,580	\$ 1,875,365	\$ 515,440	\$ 546,666	\$ 2,408,148	\$ 2,012,591			\$ 10,357,752	\$ 9,840,760
採用權益法之投資淨額											881,675	876,477
遞延所得稅											54,920	68,144
未區分資產											4,243,189	4,122,283
資產總計											<u>\$ 15,537,536</u>	<u>\$ 14,907,664</u>
<u>資本支出</u>												
	<u>\$ 538,166</u>	<u>\$ 63,044</u>	<u>\$ 896</u>	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 16,236</u>	<u>\$ 11,838</u>	<u>\$ 23,958</u>	<u>\$ 10,803</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 579,256</u>	<u>\$ 86,247</u>

註 1：本集團營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。

註 2：每一營運部門之會計政策與附註揭露之重要會計政策說明相同。