

中宇環保工程股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第2季

地址：高雄市前鎮區民權二路8號8樓

電話：(07)3336138

§ 目 錄 §

項	目	頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
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	5~6	-
六、	合併權益變動表	7	-
七、	合併現金流量表	8~9	-
八、	合併財務報告附註		
	(一) 公司沿革	10	一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16	三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~18	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18	五
	(六) 重要會計項目之說明	18~46	六~三十
	(七) 關係人交易	46~50	三一
	(八) 質抵押之資產	50	三二
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	50	三三
	(十) 重大之災害損失	-	-
	(十一) 重大之期後事項	-	-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	50~52	三四
	(十三) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	52~53	三五
	2. 轉投資事業相關資訊	52~53	三五
	3. 大陸投資資訊	53	三五
	(十四) 部門資訊	54~55	三六

會計師核閱報告

中宇環保工程股份有限公司 公鑒：

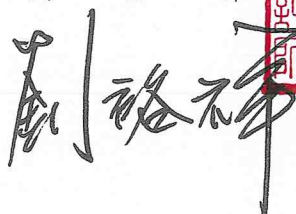
中宇環保工程股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 裕 祥



會計師 許 瑞 軒



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 106 年 8 月 8 日

中宇環宇工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 6 月 30 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 6 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 6 月 30 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 6 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六及十五)	\$1,260,669	18	\$1,492,297	20	\$ 964,492	13	2100	短期借款(附註十八及三一)	\$ 610,000	9	\$ 550,000	7	\$ 528,320	7
1125	備供出售金融資產—流動(附註七)	40,949	-	96,245	1	53,377	1	2110	應付短期票券(附註十八)	999,883	14	1,399,600	19	1,049,868	14
1160	應收票據—關係人(附註八及三一)	1,346	-	-	-	-	-	2150	應付票據(附註十九)	8,270	-	-	-	-	-
1170	應收帳款(附註八)	183,506	3	257,126	3	111,378	2	2170	應付帳款(附註十九)	425,651	6	408,906	5	455,780	6
1180	應收帳款—關係人(附註八及三一)	615,648	9	467,844	6	704,152	9	2180	應付帳款—關係人(附註十九及三一)	59,960	1	193,236	3	102,873	1
1190	應收建造合約款(附註九)	1,869,954	26	1,399,166	19	1,592,426	21	2190	應付建造合約款(附註九)	941,026	13	643,766	9	848,237	12
1200	其他應收款(附註八)	50,628	1	16,064	-	124,052	2	2216	應付股利(附註二四)	222,737	3	-	-	371,228	5
1220	本期所得稅資產	815	-	3,689	-	3,285	-	2219	其他應付款(附註十五及二十)	189,782	3	464,095	6	280,321	4
1310	存貨(附註十)	6,742	-	6,505	-	8,179	-	2230	本期所得稅負債	54,650	1	26,301	-	19,737	-
1460	待出售非流動資產(附註四、十一及十二)	212,780	3	-	-	-	-	2250	負債準備—流動(附註十五及二一)	96,559	1	86,218	1	77,314	1
1476	其他金融資產—流動(附註十三及三二)	1,584,090	22	2,149,956	29	2,050,252	28	2399	其他流動負債(附註二十)	88,247	1	104,776	1	85,508	1
1479	其他流動資產(附註十四及二八)	138,338	2	258,075	3	308,303	4	21XX	流動負債合計	3,696,765	52	3,876,898	51	3,819,186	51
11XX	流動資產合計	5,965,465	84	6,146,967	81	5,919,896	80								
	非流動資產								非流動負債						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註七)	183,340	3	198,862	3	218,540	3	2550	負債準備—非流動(附註十五及二一)	9,616	-	12,835	1	18,191	1
1550	採用權益法之投資(附註十二)	651,443	9	929,067	12	1,013,304	14	2570	遞延所得稅負債	126,201	2	155,646	2	153,928	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及十六)	172,124	3	175,559	3	179,357	2	2640	淨確定福利負債(附註四)	317,244	4	312,574	4	237,497	3
1760	投資性不動產(附註十七)	14,715	-	14,715	-	14,715	-	2670	其他非流動負債(附註十七及二十)	1,550	-	1,550	-	1,550	-
1780	無形資產	11,126	-	10,410	-	10,305	-	25XX	非流動負債合計	454,611	6	482,605	7	411,166	6
1840	遞延所得稅資產	88,858	1	75,572	1	61,064	1								
1920	存出保證金(附註二八)	10,720	-	8,167	-	7,871	-	2XXX	負債總計	4,151,376	58	4,359,503	58	4,230,352	57
1980	其他金融資產—非流動(附註十三及十七)	1,553	-	1,552	-	1,550	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二四及二六)						
1995	其他非流動資產	4,335	-	4,879	-	5,621	-	3110	普通股股本	1,237,426	18	1,237,426	16	1,237,426	17
15XX	非流動資產合計	1,138,214	16	1,418,783	19	1,512,327	20	3200	資本公積	628,374	9	628,374	8	628,374	8
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	572,472	8	547,671	7	547,671	7
								3350	未分配盈餘	517,576	7	713,487	10	671,121	9
								3300	保留盈餘總計	1,090,048	15	1,261,158	17	1,218,792	16
								3400	其他權益	(3,545)	-	79,289	1	117,279	2
								3XXX	權益總計	2,952,303	42	3,206,247	42	3,201,871	43
1XXX	資產總計	\$7,103,679	100	\$7,565,750	100	\$7,432,223	100		負債及權益總計	\$7,103,679	100	\$7,565,750	100	\$7,432,223	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：翁朝棟

經理人：陳榮貴

會計主管：莊雅閔

中宇環保工程股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 106 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)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註十五及三一)								
4100	銷貨收入	\$ 28,410	1	\$ 23,730	1	\$ 50,759	1	\$ 49,499	1
4520	工程收入	2,074,120	96	1,855,932	96	3,757,089	96	4,179,871	96
4650	技術服務收入	66,389	3	61,452	3	132,138	3	121,374	3
4000	營業收入合計	2,168,919	100	1,941,114	100	3,939,986	100	4,350,744	100
	營業成本(附註十、十五、二五及三一)								
5110	銷貨成本	23,139	1	35,215	2	41,987	1	56,985	1
5520	工程成本	1,956,838	90	1,684,061	87	3,466,717	88	3,800,451	88
5650	技術服務成本	51,770	3	41,893	2	102,292	2	85,746	2
5000	營業成本合計	2,031,747	94	1,761,169	91	3,610,996	91	3,943,182	91
5900	營業毛利	137,172	6	179,945	9	328,990	9	407,562	9
5910	未實現銷貨利益(附註十二)	(165)	-	-	-	(165)	-	-	-
5950	已實現營業毛利淨額	137,007	6	179,945	9	328,825	9	407,562	9
	營業費用(附註二五)								
6100	推銷費用	10,800	-	17,627	1	23,848	1	32,948	1
6200	管理費用	82,174	4	86,777	5	159,569	4	185,106	4
6300	研究發展費用	3,332	-	7,319	-	8,806	-	15,706	-
6000	營業費用合計	96,306	4	111,723	6	192,223	5	233,760	5
6900	營業淨利	40,701	2	68,222	3	136,602	4	173,802	4
	營業外收入及支出(附註十二及二五)								
7010	其他收入	13,677	1	11,827	-	30,606	1	22,965	-
7020	其他利益及損失	12,176	-	(5,464)	-	(37,810)	(1)	(16,921)	-
7050	財務成本	(2,381)	-	(1,397)	-	(4,968)	-	(2,050)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(16,214)	(1)	12,125	1	(51,499)	(2)	34,181	1
7000	合 計	7,258	-	17,091	1	(63,671)	(2)	38,175	1
7900	稅前淨利	47,959	2	85,313	4	72,931	2	211,977	5
7950	所得稅費用(附註四及二六)	15,735	-	19,474	1	21,304	1	74,479	2
8200	本期淨利	32,224	2	65,839	3	51,627	1	137,498	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
	其他綜合損益 (附註二四及二六)								
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	\$ 11,035	-	(\$ 14,307)	-	(\$ 64,200)	(2)	(\$ 63,480)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(6,542)	-	2,101	-	(23,207)	-	4,893	-
8363	現金流量避險	11,546	-	(16,301)	(1)	(6,408)	-	(16,134)	-
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(1,009)	-	(3,999)	-	(315)	-	4,449	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(4,996)	-	3,259	-	11,296	-	11,834	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	10,034	-	(29,247)	(1)	(82,834)	(2)	(58,438)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 42,258	2	\$ 36,592	2	(\$ 31,207)	(1)	\$ 79,060	2
8610	淨利歸屬於本公司業主	\$ 32,224		\$ 65,839		\$ 51,627		\$ 137,498	
8710	綜合損益歸屬於本公司業主	\$ 42,258		\$ 36,592		(\$ 31,207)		\$ 79,060	
	每股盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	\$ 0.26		\$ 0.53		\$ 0.42		\$ 1.11	
9810	稀 釋	0.26		0.53		0.42		1.11	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：翁朝棟



經理人：陳榮貴



會計主管：莊雅閔



中宇環保工程股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 106 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)

單位：新台幣千元

代 碼		普 通 股 股 本			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目				
		股 數 (千 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 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 資 產 未 實 現 損 益	現 金 流 量 避 險	合 計	權 益 總 計
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	123,743	\$ 1,237,426	\$ 628,374	\$ 547,671	\$ 713,487	\$ 1,261,158	(\$ 60,103)	\$ 168,100	(\$ 28,708)	\$ 79,289	\$ 3,206,247
	105 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	24,801	(24,801)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利-18%	-	-	-	-	(222,737)	(222,737)	-	-	-	-	(222,737)
		-	-	-	24,801	(247,538)	(222,737)	-	-	-	-	(222,737)
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	51,627	51,627	-	-	-	-	51,627
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(55,318)	(22,198)	(5,318)	(82,834)	(82,834)
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	51,627	51,627	(55,318)	(22,198)	(5,318)	(82,834)	(31,207)
Z1	106 年 6 月 30 日 餘 額	123,743	\$ 1,237,426	\$ 628,374	\$ 572,472	\$ 517,576	\$ 1,090,048	(\$ 115,421)	\$ 145,902	(\$ 34,026)	(\$ 3,545)	\$ 2,952,303
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	123,743	\$ 1,237,426	\$ 628,374	\$ 496,779	\$ 955,743	\$ 1,452,522	\$ 37,794	\$ 131,001	\$ 6,922	\$ 175,717	\$ 3,494,039
	104 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	50,892	(50,892)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利-30%	-	-	-	-	(371,228)	(371,228)	-	-	-	-	(371,228)
		-	-	-	50,892	(422,120)	(371,228)	-	-	-	-	(371,228)
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	137,498	137,498	-	-	-	-	137,498
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(53,504)	8,457	(13,391)	(58,438)	(58,438)
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	137,498	137,498	(53,504)	8,457	(13,391)	(58,438)	79,060
Z1	105 年 6 月 30 日 餘 額	123,743	\$ 1,237,426	\$ 628,374	\$ 547,671	\$ 671,121	\$ 1,218,792	(\$ 15,710)	\$ 139,458	(\$ 6,469)	\$ 117,279	\$ 3,201,871

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：翁朝棟



經理人：陳榮貴



會計主管：莊雅閔



中宇環保工程股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 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)

單位：新台幣千元

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 72,931	\$ 211,977
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,472	9,202
A20200	攤銷費用	4,179	4,264
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(1,207)	3,781
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	-	(2,485)
A20900	財務成本	4,968	2,050
A21200	利息收入	(29,969)	(20,483)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	51,499	(34,181)
A23100	處分投資利益	(14,526)	-
A23500	金融資產減損損失	6,750	-
A23900	未實現銷貨利益	165	-
A29900	提列負債準備	10,904	10,543
A29900	提列未實現工程損失	40,000	41,386
A29900	其 他	(12)	7
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	21,394
A31140	應收票據—關係人	(1,346)	20,629
A31150	應收帳款	73,620	124,788
A31160	應收帳款—關係人	(146,506)	(139,757)
A31170	應收建造合約款	(510,788)	(871,120)
A31180	其他應收款	(29,537)	(2,007)
A31200	存 貨	(237)	(1,546)
A31240	其他流動資產	107,574	158,939
A32130	應付票據	8,270	(1,794)
A32150	應付帳款	16,745	44,870
A32160	應付帳款—關係人	(133,276)	40,064
A32170	應付建造合約款	297,260	(296,426)
A32180	其他應付款	(274,313)	(246,432)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A32200	負債準備	(\$ 3,782)	(\$ 5,424)
A32230	其他流動負債	(16,291)	(20,096)
A32240	淨確定福利負債	4,670	3,694
A33000	營運產生之現金流出	(452,783)	(944,163)
A33500	支付之所得稅	(21,516)	(53,757)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(474,299)	(997,920)
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	-	(4,500)
B00400	處分備供出售金融資產價款	55,387	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,046)	(7,214)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12	25
B03700	存出保證金增加	-	(7,526)
B03800	存出保證金減少	9,610	-
B04500	取得無形資產	(4,895)	(4,493)
B06500	其他金融資產增加	-	(380,712)
B06600	其他金融資產減少	559,457	-
B06800	其他非流動資產減少	544	742
B07500	收取之利息	27,068	26,408
B07600	收取關聯企業股利	-	9,059
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	641,137	(368,211)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	60,000	401,362
C00500	應付短期票券增加	-	650,000
C00600	應付短期票券減少	(400,000)	-
C03100	存入保證金減少	(238)	(2,171)
C05600	支付之利息	(4,685)	(2,026)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(344,923)	1,047,165
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(53,543)	(52,167)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(231,628)	(371,133)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,492,297	1,335,625
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,260,669	\$ 964,492

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：翁朝棟



經理人：陳榮貴



會計主管：莊雅閔



中宇環保工程股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 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)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於 82 年 3 月，主要法人股東為中國鋼鐵公司（持股 44.76%；對本公司具實質控制能力之母公司）。本公司主要從事於環境保護工程設備、汽電共生工程設備及鋼鐵工業工程設備等之規劃、設計、安裝、維護及環境影響評估等業務。

本公司股票自 90 年 9 月起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本公司之功能性貨幣及財務報告表達貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 8 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本公司及子公司」）首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

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

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

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註三一。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日（註 1）
「2014~2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

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

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

- (1) 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。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

本公司及子公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

IFRS 9 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、IFRS 15「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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司及子公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司及子公司對於將採用「預期信用損失模式」認列應收帳款、合約資產及應收租賃款之減損及其影響尚待評估中。

本公司及子公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時選擇是否重編 106 年度比較資訊及其影響尚待評估中。此外，本公司及子公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內

容包括：(1)增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2)修改衍生工具避險成本之認列方式，以減緩損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

本公司及子公司初步評估現存避險關係均符合 IFRS 9 規定，可持續適用避險會計。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

本公司及子公司於適用 IFRS 15 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。

依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保承包商完成所有合約義務，依 IFRS 15 判斷該付款之安排不具重大財務組成部分。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定予以折現以反映貨幣時間價值。

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

本公司及子公司對於首次適用 IFRS 15 及相關修正時，選擇全面追溯法或修正追溯法及其影響尚待評估中。此外，本公司及子公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

該準則闡明，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司及子公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，本公司及子公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「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。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司及子公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司及子公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前

子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司及子公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司及子公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司及子公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司及子公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司及子公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司及子公司為承租人，除低價值標的資產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及支付利息皆表達為籌資活動。

對於本公司及子公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

（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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製，本合

併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
本公司	CEC International Co. (CIC 公司)	一般投資業務	100	100	100
	CEC Development Co. (CDC 公司)	一般投資業務	100	100	100
	CEC Holding Co., Ltd (CHC 公司)	一般投資業務	100	100	100
	中宇營造股份有限公司 (中宇營造公司)	營造工程業務	100	100	100
CIC 公司	China Ecotek India Private Limited (中宇印度公司)	營造工程業務	99.9	99.9	99.9
CDC 公司	廈門茂宇進出口貿易有限公司 (廈門茂宇)	金屬材料進出口業務	100	100	100
	China Ecotek Vietnam Company Ltd. (CEVC)	營造工程業務	100	100	100
	China Ecotek India Private Limited (中宇印度公司)	營造工程業務	0.1	0.1	0.1

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，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。

當承諾之出售計畫將處分全部或部分關聯企業之投資時，僅將符合分類為待出售條件之股權轉列為待出售，並對該部分停止採用權益法。未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。若處分後將喪失對投資之重大影響及聯合控制，於處分待出售股權時依金融工具之會計政策處理未分類為待出售之任何股權。

2. 確定福利退職後福利

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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
零用金及週轉金	\$ 2,549	\$ 2,277	\$ 2,520
銀行支票及活期存款	561,551	439,937	364,392
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	396,557	475,272	433,701
商業本票	<u>300,012</u>	<u>574,811</u>	<u>163,879</u>
	<u>\$ 1,260,669</u>	<u>\$ 1,492,297</u>	<u>\$ 964,492</u>

七、備供出售金融資產

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
流動			
國內投資			
上市（櫃）股票	<u>\$ 40,949</u>	<u>\$ 96,245</u>	<u>\$ 53,377</u>
非流動			
國內投資			
興櫃及未上市（櫃）股票	\$ 50,187	\$ 62,248	\$ 68,616
國外投資			
未上市股票	<u>133,153</u>	<u>136,614</u>	<u>149,924</u>
	<u>\$ 183,340</u>	<u>\$ 198,862</u>	<u>\$ 218,540</u>

八、應收票據及帳款淨額及其他應收款

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應收票據－關係人 因營業而發生	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款（含關係人） 因營業而發生	\$ 800,915	\$ 728,029	\$ 820,607
減：備抵呆帳	<u>1,761</u>	<u>3,059</u>	<u>5,077</u>
	<u>\$ 799,154</u>	<u>\$ 724,970</u>	<u>\$ 815,530</u>

（一）應收票據及帳款

本公司及子公司對於備抵呆帳係參考帳齡分析、交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司及子公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，如下列帳齡分析，因其信用品質並未重大改變，本公司及子公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司及子公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，本公司及子公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
未逾期	\$ 797,293	\$ 721,812	\$ 779,295
30 天以下	-	-	-
31 至 60 天	-	-	-
61 至 365 天	100	100	38,696
365 天以上	<u>3,522</u>	<u>6,117</u>	<u>2,616</u>
	<u>\$ 800,915</u>	<u>\$ 728,029</u>	<u>\$ 820,607</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
30 天以下	\$ -	\$ -	\$ -
31 至 60 天	-	-	-
61 至 365 天	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>1,004</u>
	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,004</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	減 損 損 失
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 3,059	\$ 1,349
本期提列（迴轉）	(1,207)	3,781
外幣換算差額	(91)	(53)
期末餘額	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 5,077</u>

已個別減損之逾期應收帳款帳齡分析如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
61 至 365 天	\$ -	\$ -	\$ 37,692
365 天以上	<u>3,522</u>	<u>6,117</u>	<u>2,616</u>
	<u>\$ 3,522</u>	<u>\$ 6,117</u>	<u>\$ 40,308</u>

應收帳款中屬於在建合約之工程保留款金額如附註九說明，工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。該保留期間即本公司及子公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

（二）其他應收款

本公司及子公司備抵呆帳係參考歷史經驗及目前財務況分析，估計無法回收之金額。

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止並無備抵呆帳餘額。

九、應收（付）建造合約款

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應 收 建 造 合 約 款			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	\$ 11,204,077	\$ 6,114,448	\$ 9,034,918
減：累計工程進度請款金額	<u>9,334,123</u>	<u>4,715,282</u>	<u>7,442,492</u>
應收建造合約款	<u>\$ 1,869,954</u>	<u>\$ 1,399,166</u>	<u>\$ 1,592,426</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應付建造合約款			
累計工程進度請款金額	\$ 6,636,448	\$ 10,413,273	\$ 8,604,765
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	<u>5,695,422</u>	<u>9,769,507</u>	<u>7,756,528</u>
應付建造合約款	<u>\$ 941,026</u>	<u>\$ 643,766</u>	<u>\$ 848,237</u>
應收工程保留款（附註八）	<u>\$ 140,960</u>	<u>\$ 99,936</u>	<u>\$ 96,365</u>
應付工程保留款（附註十九）	<u>\$ 225,644</u>	<u>\$ 234,342</u>	<u>\$ 262,034</u>

十、存 貨

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
原 料	\$ 4,386	\$ 4,062	\$ 5,477
製 成 品	2,356	1,146	1,341
商 品	<u>-</u>	<u>1,297</u>	<u>1,361</u>
	<u>\$ 6,742</u>	<u>\$ 6,505</u>	<u>\$ 8,179</u>

106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨相關之銷貨成本分別為 23,139 千元、35,215 千元、41,987 千元及 56,985 千元。

十一、待出售非流動資產

本公司董事會於 106 年 6 月決議出售子公司 CHC 公司所持有之武鋼宇科公司（武鋼宇科）全數股權，並預計於 12 個月內完成處分程序，是以由採用權益法之投資分類至待出售非流動資產。

出售價款預期將超過持有之帳面金額，因此未認列減損損失。

十二、採用權益法之投資

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
具重大性之關聯企業			
中鋼機械公司（中機）	\$ 371,812	\$ 358,642	\$ 554,627
中鋼光能公司（中鋼光能）	118,903	119,751	-
武鋼宇科公司	<u>-</u>	<u>244,401</u>	<u>313,918</u>
	490,715	722,794	868,545
個別不重大之關聯企業	<u>160,728</u>	<u>206,273</u>	<u>144,759</u>
	<u>\$ 651,443</u>	<u>\$ 929,067</u>	<u>\$ 1,013,304</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所持股權及表決權百分比(%)		
			106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
中 機	機械設備製造業	高 雄 市	26	26	26
武鋼宇科	環保機電工程與代營運	武 漢 市	-	49	49
中鋼光能	能源發電業	高 雄 市	20	20	-

以下彙總性財務資訊，係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

中 機

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
流動資產	\$ 3,758,681	\$ 3,534,773	\$ 4,717,105
非流動資產	990,548	988,238	969,656
流動負債	(3,202,347)	(3,012,896)	(3,434,262)
非流動負債	(117,648)	(131,497)	(120,671)
權 益	<u>\$ 1,429,234</u>	<u>\$ 1,378,618</u>	<u>\$ 2,131,828</u>

本公司及子公司持股比例
(%)

26 26 26

本公司及子公司享有之權益
／投資帳面金額

\$ 371,812 \$ 358,642 \$ 554,627

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	<u>\$1,437,598</u>	<u>\$1,384,161</u>	<u>\$3,088,285</u>	<u>\$3,137,026</u>
本期淨利	\$ 23,654	\$ 54,150	\$ 51,788	\$ 146,970
其他綜合損益	353	(484)	(1,172)	(1,571)
綜合損益總額	<u>\$ 24,007</u>	<u>\$ 53,666</u>	<u>\$ 50,616</u>	<u>\$ 145,399</u>

武鋼宇科

	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
流動資產	\$ 96,356	\$182,817
非流動資產	414,287	523,907
流動負債	(11,865)	(66,076)
權 益	<u>\$498,778</u>	<u>\$640,648</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
本公司及子公司持股比 例(%)	49	49
本公司及子公司享有之 權益／投資帳面金額	<u>\$244,401</u>	<u>\$313,918</u>
	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 349</u>
本期淨損	(\$ 6,323)	(\$17,125)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 6,323)</u>	<u>(\$17,125)</u>

106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司及子公司認列之投資損失分別為 22,433 千元及 24,597 千元，因本公司董事會已於 106 年 6 月決議出售該公司，是以將其投資帳面金額 212,780 千元分類至待出售非流動資產。

中鋼光能

105 年 9 月本公司與母公司及兄弟公司共同成立中鋼光能，截至 106 年 6 月 30 日止，投資 120,000 千元取得 20% 股權，該公司主要從事太陽能發電，惟尚未正式營運。

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日
流動資產	\$303,610	\$598,988
非流動資產	297,021	-
流動負債	(5,187)	(231)
非流動負債	(<u>100</u>)	<u>-</u>
權益	<u>\$595,344</u>	<u>\$598,757</u>
本公司及子公司持股比 例(%)	20	20
本公司及子公司享有之 權益	\$119,068	\$119,751
順流交易之未實現損益	(<u>165</u>)	<u>-</u>
投資帳面金額	<u>\$118,903</u>	<u>\$119,751</u>

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨損	(\$ 2,518)	(\$ 3,413)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 2,518)	(\$ 3,413)

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
本公司及子公司享有之份 額				
本期淨利（損）	\$ 568	\$ 1,135	(\$ 39,694)	\$ 4,332
其他綜合損益	(174)	(5,746)	(3,725)	2,614
綜合損益總額	(\$ 394)	(\$ 4,611)	(\$ 43,419)	\$ 6,946

上述部分被投資公司係因本公司所屬之中鋼集團合計持有表決權股份達 20% 以上，是以採權益法評價。

上述被投資公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表六「被投資公司資訊」及附表七「大陸投資資訊」。

106 年及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資暨 106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司及子公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除部分個別不重大之關聯企業係按未經會計師核閱之財務報表計算外，其餘係按同期間經會計師核閱之財務報表計算；惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、其他金融資產

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 1,041,491	\$ 1,127,964	\$ 678,258
指定為避險工具之外幣銀行存款	487,418	800,256	1,180,215
受限制銀行存款（附註三二）	55,181	221,736	191,779
	<u>\$ 1,584,090</u>	<u>\$ 2,149,956</u>	<u>\$ 2,050,252</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
非流動			
專戶活期存款 (附註十七)	\$ 1,553	\$ 1,552	\$ 1,550

本公司及子公司為支應國外設備款而購買外幣銀行存款以降低匯率波動產生之現金流量風險，參閱附註三十。

十四、其他流動資產

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
進項稅額及留抵稅額	\$ 81,463	\$ 66,088	\$ 115,883
存出保證金	21,799	33,962	69,432
暫付款	12,556	132,855	66,776
預付貨款	5,190	1,030	5,921
預付外包費	-	9,559	38,347
其他	17,330	14,581	11,944
	<u>\$ 138,338</u>	<u>\$ 258,075</u>	<u>\$ 308,303</u>

十五、聯合控制營運

93 年 3 月起本公司與共同承包之外國公司受託代操作及維護自來水公司澄清湖淨水廠淨水處理設備，為期 15 年至 108 年 2 月。代操作及維護服務費用第 1 年係依據契約決標單位費率乘以所供應之總出水量計算，第 2 年起再依據消費者物價年增率逐年調整單位費率。本項代操作及維護工作依約應由雙方聯合控制經營，與本項經營相關之資產負債與收入成本係按 51%（本公司）及 49%（外國公司）分攤，並以本公司名義設立營運資金銀行帳戶。

屬於該共同承包商代為處理之項目包括：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
銀行存款	\$ 149,564	\$ 181,362	\$ 137,163
暫收款（向外國公司收取之資金）	46,284	86,153	66,670

另由銀行向自來水公司提供履約保證 136,781 千元。

本公司於合併財務報告中認列與聯合控制營運權益有關之各資產、負債、收入及成本金額如下：

(一) 資 產

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
銀行存款	\$ 76,278	\$ 92,495	\$ 69,953
不動產、廠房及設備	<u>1</u>	<u>5</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 76,279</u>	<u>\$ 92,500</u>	<u>\$ 69,969</u>

(二) 負 債

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
負債準備	\$ 57,634	\$ 57,795	\$ 57,800
其他應付款（附註二十）	<u>10,639</u>	<u>9,566</u>	<u>7,153</u>
	<u>\$ 68,273</u>	<u>\$ 67,361</u>	<u>\$ 64,953</u>

(三) 收入及成本

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
營業收入	\$ 32,904	\$ 27,499	\$ 64,578	\$ 54,700
營業成本	<u>26,777</u>	<u>16,738</u>	<u>52,770</u>	<u>37,248</u>
營業毛利	<u>\$ 6,127</u>	<u>\$ 10,761</u>	<u>\$ 11,808</u>	<u>\$ 17,452</u>

十六、不動產、廠房及設備

(一) 成本及累計折舊變動表如下：

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 37,454	\$ 94,579	\$ 87,800	\$ 5,747	\$ 57,358	\$ 43,938	\$ -	\$ 326,876
增 添	-	-	1,050	-	2,221	1,826	949	6,046
處 分	-	-	-	(16)	-	(3,761)	-	(3,777)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(149)	(7)	(156)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 37,454</u>	<u>\$ 94,579</u>	<u>\$ 88,850</u>	<u>\$ 5,731</u>	<u>\$ 59,579</u>	<u>\$ 41,854</u>	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 328,989</u>
累 計 折 舊								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 38,306	\$ 55,545	\$ 3,988	\$ 21,072	\$ 32,406	\$ -	\$ 151,317
折舊費用	-	965	2,670	201	1,575	4,061	-	9,472
處 分	-	-	-	(16)	-	(3,761)	-	(3,777)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(147)	-	(147)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,271</u>	<u>\$ 58,215</u>	<u>\$ 4,173</u>	<u>\$ 22,647</u>	<u>\$ 32,559</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,865</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 37,454</u>	<u>\$ 56,273</u>	<u>\$ 32,255</u>	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 36,286</u>	<u>\$ 11,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,559</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 37,454</u>	<u>\$ 55,308</u>	<u>\$ 30,635</u>	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 36,932</u>	<u>\$ 9,295</u>	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 172,124</u>

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	租	賃	改	良	其	他	設	備	合	計	
成	本																							
105 年 1 月 1 日餘額	\$	37,454		\$	94,579		\$	71,808		\$	5,595		\$	53,662		\$	41,713		\$			\$	304,811	
增 添		-			-			15,616			-			-			4,398						20,014	
處 分		-			-			-		(	32)			-			(	1,250)		(			(	1,282)
淨兌換差額		-			-			-		-			-				(	171)		(			(	171)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>37,454</u>		<u>\$</u>	<u>94,579</u>		<u>\$</u>	<u>87,424</u>		<u>\$</u>	<u>5,563</u>		<u>\$</u>	<u>53,662</u>		<u>\$</u>	<u>44,690</u>		<u>\$</u>			<u>\$</u>	<u>323,372</u>	
累 計 折 舊																								
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	36,330		\$	51,761		\$	3,869		\$	15,357		\$	28,908		\$			\$	136,225	
折舊費用		-			996			2,636			298			2,812			2,460						9,202	
處 分		-			-			-		(	32)			-			(	1,218)		(			(	1,250)
淨兌換差額		-			-			-		-			-				(	162)		(			(	162)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>37,326</u>		<u>\$</u>	<u>54,397</u>		<u>\$</u>	<u>4,135</u>		<u>\$</u>	<u>18,169</u>		<u>\$</u>	<u>29,988</u>		<u>\$</u>			<u>\$</u>	<u>144,015</u>	
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>37,454</u>		<u>\$</u>	<u>57,253</u>		<u>\$</u>	<u>33,027</u>		<u>\$</u>	<u>1,428</u>		<u>\$</u>	<u>35,493</u>		<u>\$</u>	<u>14,702</u>		<u>\$</u>			<u>\$</u>	<u>179,357</u>	

(二) 耐用年限

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折

舊：

建 築 物

主 建 物

35 至 55 年

裝修工程

10 年

機器設備

3 至 10 年

運輸設備

3 至 10 年

租賃改良

4 至 10 年

其他設備

3 至 10 年

十七、投資性不動產

本公司參與關係人中欣開發股份有限公司（中欣公司）之「中欣前鎮住宅大樓」合建案，於 104 年 6 月以 14,715 千元向中欣公司取得土地，列入投資性不動產項下。本公司另與員工簽訂土地預定買賣契約書，依契約書收取之土地價金存入台灣銀行專戶，列入其他金融資產－非流動項下，並同時認列其他負債－非流動，待土地所有權移轉登記完成後認列處分利益。

本公司投資性不動產於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值皆為 17,240 千元，公允價值係參考 104 年 3 月獨立不動產估價師之估價以第 3 等級輸入值衡量為評估基礎。

本公司之投資性不動產係自有權益。

十八、借 款

(一) 短期借款

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
銀行信用借款一年利率分別 為 0.75%、0.75% 及 0.980% ～1.013%	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 328,320
關係人借款（附註三一）	<u>310,000</u>	<u>250,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 610,000</u>	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 528,320</u>

(二) 應付短期票券

保 證 / 承 兌 機 構	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
中華票券	\$ 550,000	\$ 600,000	\$ 300,000
兆豐票券	400,000	500,000	450,000
國際票券	50,000	-	-
大中票券	<u>-</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
	1,000,000	1,400,000	1,050,000
減：應付短期票券折價	<u>117</u>	<u>400</u>	<u>132</u>
	<u>\$ 999,883</u>	<u>\$ 1,399,600</u>	<u>\$ 1,049,868</u>
年利率區間（%）	0.898	0.868～0.898	0.908～0.998

十九、應付票據及帳款

本公司及子公司之應付票據及帳款（含關係人）皆係因營業而發生，且本公司及子公司並無就持有之應付票據及帳款（含關係人）提供擔保品予債權人之情形。

本公司及子公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

應付帳款中包含建造合約之應付工程保留款如附註九說明，工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即本公司及子公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

二十、其他負債

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
流 動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 120,827	\$ 400,055	\$ 213,202
應付員工及董監事酬勞	15,353	13,393	35,583
代操作設備維護費用（附註十五）	10,639	9,566	7,153
其 他	<u>42,963</u>	<u>41,081</u>	<u>24,383</u>
	<u>\$ 189,782</u>	<u>\$ 464,095</u>	<u>\$ 280,321</u>
其他負債			
暫 收 款	\$ 76,850	\$ 88,950	\$ 68,951
代 收 款	7,287	11,451	7,125
存入保證金	4,103	4,341	4,952
預收款項	-	-	4,463
其 他	<u>7</u>	<u>34</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 88,247</u>	<u>\$ 104,776</u>	<u>\$ 85,508</u>
非 流 動			
其他負債			
預收出售土地價金（附註十七）	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 1,550</u>

二一、負債準備

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
除 役 及 維 護 準 備			
流 動	\$ 96,559	\$ 86,218	\$ 77,314
非 流 動	<u>9,616</u>	<u>12,835</u>	<u>18,191</u>
	<u>\$ 106,175</u>	<u>\$ 99,053</u>	<u>\$ 95,505</u>

負債準備變動如下：

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 99,053	\$ 90,386
本期提列	10,904	10,543
本期支付	(3,782)	(5,424)
期末餘額	<u>\$ 106,175</u>	<u>\$ 95,505</u>

二二、退職後福利計畫

106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 3,427 千元、2,980 千元、6,853 千元及 5,960 千元。

二三、資產負債之到期分析

本公司及子公司與環保工程業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動及非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後 1 年內及超過 1 年後將回收或償付之金額，列示如下：

	1	年	內	1	年	後	合	計
106 年 6 月 30 日								
資 產								
應收票據—關係人	\$	1,346		\$	-		\$	1,346
應收帳款（含關係人）		781,917			17,237			799,154
應收建造合約款		185,785			1,684,169			1,869,954
受限制銀行存款（列入其他金融資產項下）		55,181			-			55,181
存出保證金（列入其他流動資產項下）		21,675			124			21,799
		<u>\$ 1,045,904</u>			<u>\$ 1,701,530</u>			<u>\$ 2,747,434</u>
負 債								
應付票據	\$	8,270		\$	-		\$	8,270
應付帳款（含關係人）		332,395			153,216			485,611
應付建造合約款		116,265			824,761			941,026
存入保證金（列入其他流動負債項下）		729			3,374			4,103
		<u>\$ 457,659</u>			<u>\$ 981,351</u>			<u>\$ 1,439,010</u>
105 年 12 月 31 日								
資 產								
應收帳款（含關係人）	\$	722,253		\$	2,717		\$	724,970
應收建造合約款		103,363			1,295,803			1,399,166
受限制銀行存款（列入其他金融資產項下）		221,736			-			221,736
存出保證金（列入其他流動資產項下）		27,555			6,407			33,962
		<u>\$ 1,074,907</u>			<u>\$ 1,304,927</u>			<u>\$ 2,379,834</u>

（接次頁）

(承前頁)

	1	年	內	1	年	後	合	計
負 債								
應付帳款 (含關係人)	\$	443,248		\$	158,894		\$	602,142
應付建造合約款		218,158			425,608			643,766
存入保證金 (列入其他流動負債項下)		<u>774</u>			<u>3,567</u>			<u>4,341</u>
	\$	<u>662,180</u>		\$	<u>588,069</u>		\$	<u>1,250,249</u>
105 年 6 月 30 日								
資 產								
應收帳款 (含關係人)	\$	707,950		\$	107,580		\$	815,530
應收建造合約款		214,327			1,378,099			1,592,426
受限制銀行存款 (列入其他金融資產項下)		191,779			-			191,779
存出保證金 (列入其他流動資產項下)		<u>63,179</u>			<u>6,253</u>			<u>69,432</u>
	\$	<u>1,177,235</u>		\$	<u>1,491,932</u>		\$	<u>2,669,167</u>
負 債								
應付帳款 (含關係人)	\$	363,413		\$	195,240		\$	558,653
應付建造合約款		163,522			684,715			848,237
存入保證金 (列入其他流動負債項下)		<u>4,952</u>			<u>-</u>			<u>4,952</u>
	\$	<u>531,887</u>		\$	<u>879,955</u>		\$	<u>1,411,842</u>

二四、權 益

(一) 普通股股本

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 2,200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>123,743</u>	<u>123,743</u>	<u>123,743</u>
已發行股本	<u>\$ 1,237,426</u>	<u>\$ 1,237,426</u>	<u>\$ 1,237,426</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。

(二) 資本公積

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	\$ 628,364	\$ 628,364	\$ 628,364
僅得用以彌補虧損 處分資產增益	10	10	10
	<u>\$ 628,374</u>	<u>\$ 628,374</u>	<u>\$ 628,374</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，於彌補以往年度虧損後，依下列順序分派之：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積，直至該項公積餘額已達實收股本為止。
2. 視營運需要及法令規定酌提或迴轉特別盈餘公積。
3. 如尚有可分配之盈餘，再由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會同意分派之。

本公司處於穩定成長之高科技工程市場，為發展多角化策略，將開發環保、能源等投資計畫，擴大營運基礎。董事會擬定盈餘分配案時，將兼顧股利之穩定性，除有資金需求外，每年度分配之盈餘，佔可分配盈餘百分之五十以上，其中股東紅利現金部份不低於股東紅利百分之十。

法定盈餘公積得用於彌補虧損，公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配予股東。

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

本公司 106 年及 105 年 6 月股東常會分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 24,801	\$ 50,892		
現金股利	<u>222,737</u>	<u>371,228</u>	\$ 1.8	\$ 3.0
	<u>\$247,538</u>	<u>\$422,120</u>		

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 60,103)	\$ 37,794
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(64,200)	(63,480)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(736)	(815)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額		
相關所得稅	<u>9,618</u>	<u>10,791</u>
期末餘額	<u>(\$115,421)</u>	<u>(\$ 15,710)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$168,100	\$131,001
備供出售金融資產未實現損益	(15,431)	4,893
處分備供出售金融資產累計損益重分類到損益	(14,526)	-
備供出售金融資產減損損失	6,750	-
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	421	5,264

(接 次 頁)

(承前頁)

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
備供出售金融資產未實現評價損益相關所得		
稅	\$ 588	(\$ 1,700)
期末餘額	<u>\$145,902</u>	<u>\$139,458</u>

3. 現金流量避險

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 28,708)	\$ 6,922
現金流量避險中因公允價值變動產生之損益	(6,408)	(16,134)
現金流量避險相關所得		
稅	<u>1,090</u>	<u>2,743</u>
期末餘額	<u>(\$ 34,026)</u>	<u>(\$ 6,469)</u>

二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
利息收入	\$ 13,542	\$ 9,672	\$ 29,969	\$ 20,483
其 他	<u>135</u>	<u>2,155</u>	<u>637</u>	<u>2,482</u>
	<u>\$ 13,677</u>	<u>\$ 11,827</u>	<u>\$ 30,606</u>	<u>\$ 22,965</u>

(二) 其他利益及損失

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
處分投資利益	\$ 11,554	\$ -	\$ 14,526	\$ -
外幣兌換損益淨額	9,915	(4,753)	(41,129)	(18,096)
金融資產減損損失	(6,750)	-	(6,750)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益	-	-	-	2,485
其 他	<u>(2,543)</u>	<u>(711)</u>	<u>(4,457)</u>	<u>(1,310)</u>
	<u>\$ 12,176</u>	<u>(\$ 5,464)</u>	<u>(\$ 37,810)</u>	<u>(\$ 16,921)</u>

上述外幣兌換損益淨額包括：

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 1,666	\$ 965	\$ 4,806	\$ 11,445
外幣兌換損失總額	<u>8,249</u>	<u>(5,718)</u>	<u>(45,935)</u>	<u>(29,541)</u>
淨 損 益	<u>\$ 9,915</u>	<u>(\$ 4,753)</u>	<u>(\$ 41,129)</u>	<u>(\$ 18,096)</u>

(三) 財務成本

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
商業本票利息	\$ 1,472	\$ 981	\$ 3,183	\$ 1,428
關係人借款利息（附註三 一）	346	232	662	390
銀行借款利息	<u>563</u>	<u>184</u>	<u>1,123</u>	<u>232</u>
	<u>\$ 2,381</u>	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ 4,968</u>	<u>\$ 2,050</u>

(四) 折舊及攤銷

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 4,679	\$ 4,748	\$ 9,472	\$ 9,202
無形資產	<u>1,824</u>	<u>1,931</u>	<u>4,179</u>	<u>4,264</u>
	<u>\$ 6,503</u>	<u>\$ 6,679</u>	<u>\$ 13,651</u>	<u>\$ 13,466</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 898	\$ 1,018	\$ 1,856	\$ 1,846
營業費用	<u>3,781</u>	<u>3,730</u>	<u>7,616</u>	<u>7,356</u>
	<u>\$ 4,679</u>	<u>\$ 4,748</u>	<u>\$ 9,472</u>	<u>\$ 9,202</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 1,931</u>	<u>\$ 4,179</u>	<u>\$ 4,264</u>

(五) 員工福利費用

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利				
薪 資	\$204,224	\$256,100	\$396,467	\$516,214
勞 健 保	23,903	19,306	43,079	43,767

(接 次 頁)

(承前頁)

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
其 他	<u>\$ 4,163</u> <u>232,290</u>	<u>\$ 2,441</u> <u>277,847</u>	<u>\$ 7,997</u> <u>447,543</u>	<u>\$ 8,307</u> <u>568,288</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	9,046	9,201	17,956	18,520
確定福利計畫（附註 二二）	<u>3,427</u> <u>12,473</u>	<u>2,980</u> <u>12,181</u>	<u>6,853</u> <u>24,809</u>	<u>5,960</u> <u>24,480</u>
員工福利費用	<u>\$244,763</u>	<u>\$290,028</u>	<u>\$472,352</u>	<u>\$592,768</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$181,839	\$215,329	\$350,739	\$438,486
營業費用	<u>62,924</u> <u>\$244,763</u>	<u>74,699</u> <u>\$290,028</u>	<u>121,613</u> <u>\$472,352</u>	<u>154,282</u> <u>\$592,768</u>

本公司章程係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 0.1% 及不高於 1% 提撥員工及董監事酬勞。106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列金額如下：

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
員工酬勞	\$ 949	\$ 3,607	\$ 1,421	\$ 6,758
董監事酬勞	456	672	540	1,344

年度合併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。

106 年及 105 年 3 月經董事會分別決議 105 及 104 年度員工及董監事酬勞（皆以現金發放）如下：

	105 年度	104 年度
員工酬勞	\$11,161	\$22,901
董監事酬勞	2,232	4,580

105 及 104 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 32,463	\$ 8,381	\$ 49,511	\$ 14,460
以前年度之調整	5,027	(1,330)	3,228	45,341
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>4,529</u>	<u>-</u>	<u>4,529</u>
	37,490	11,580	52,739	64,330
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>21,755</u>)	<u>7,894</u>	(<u>31,435</u>)	<u>10,149</u>
	<u>\$ 15,735</u>	<u>\$ 19,474</u>	<u>\$ 21,304</u>	<u>\$ 74,479</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
遞延所得稅				
換算國外營運機構淨 資產所產生之兌 換差額	(\$ 1,876)	\$ 2,432	\$ 9,618	\$ 10,791
備供出售金融資產未 實現損益	(1,158)	(1,944)	588	(1,700)
現金流量避險之避險 工具公允價值變動	(<u>1,962</u>)	<u>2,771</u>	<u>1,090</u>	<u>2,743</u>
	<u>(\$ 4,996)</u>	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ 11,296</u>	<u>\$ 11,834</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 22,112	\$ 22,112	\$ 22,112

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
87 年度以後	<u>\$495,464</u>	<u>\$691,375</u>	<u>\$649,009</u>
	<u>\$517,576</u>	<u>\$713,487</u>	<u>\$671,121</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$196,636</u>	<u>\$182,762</u>	<u>\$194,438</u>

本公司 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 28.44% 及 20.83%。

(四) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司截至 104 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 子公司 CIC 公司、CDC 公司及 CHC 公司分別設立於薩摩亞、美國德拉瓦州及薩摩亞，依當地法令規定免繳納所得稅；CEVC、中宇印度及廈門茂宇分別設立於越南、印度及中國大陸，依當地法令規定計付稅額。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

分子－本期淨利

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 32,224</u>	<u>\$ 65,839</u>	<u>\$ 51,627</u>	<u>\$137,498</u>

分母－股數

單位：千股

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	123,743	123,743	123,743	123,743

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>32</u>	<u>139</u>	<u>136</u>	<u>302</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>123,775</u>	<u>123,882</u>	<u>123,879</u>	<u>124,045</u>

若本公司及子公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、營業租賃協議

本公司向台中港務局承租工程用土地，主係因應承攬中龍公司二期擴建水處理機電設備工程所需；向中鋼公司承租辦公室供營業所需；另於 100 年 10 月向非關係人有成實業股份有限公司承租工廠供營業所需，相關租約將陸續於 110 年 10 月底前到期。

子公司 CEVC 於越南向非關係人承租宿舍及廠房主係因應河靜鋼廠工程所需；另向非關係人租辦公室供營業所需，相關租約將陸續於 107 年底前陸續到期。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
不超過 1 年	\$ 25,114	\$ 17,459	\$ 17,510
1~5 年	19,685	26,908	17,835
超過 5 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>604</u>
	<u>\$ 44,799</u>	<u>\$ 44,367</u>	<u>\$ 35,949</u>

本公司及子公司依約已支付之租賃保證金如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
列入其他流動資產	\$ 550	\$ 548	\$ 99
列入存出保證金－非流動	<u>1,901</u>	<u>1,370</u>	<u>1,656</u>
	<u>\$ 2,451</u>	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 1,755</u>

二九、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司及子公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成，毋須遵守其他外部資本規定。

三十、金融工具

（一）公允價值之資訊

1. 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

106 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 40,949	\$ -	\$ -	\$ 40,949
國內興櫃及未上市（櫃）股票	-	-	50,187	50,187
國外未上市股票	-	-	133,153	133,153
	<u>\$ 40,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183,340</u>	<u>\$ 224,289</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 96,245	\$ -	\$ -	\$ 96,245
國內興櫃及未上市（櫃）股票	-	-	62,248	62,248
國外未上市股票	-	-	136,614	136,614
	<u>\$ 96,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198,862</u>	<u>\$ 295,107</u>

105 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 53,377	\$ -	\$ -	\$ 53,377
國內興櫃及未上市 (櫃)股票	-	-	68,616	68,616
國外未上市股票	-	-	149,924	149,924
	<u>\$ 53,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$218,540</u>	<u>\$271,917</u>

106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	備供出售（無公開報價權益工具投資）	
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$198,862	\$211,760
認列於損益	(5,786)	-
認列於其他綜合損益	(7,632)	2,280
購 買	-	4,500
處 分	(2,104)	-
期末餘額	<u>\$183,340</u>	<u>\$218,540</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

興櫃股票、國內未上市（櫃）股票及部分國外未上市股票係採用市場法估算公允價值，其判定係參考產業類別、同類型公司評價及公司營運情形，或依據公司淨值估算。

(二) 金融工具之種類

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
金 融 資 產			
放款及應收款（註 1）	\$ 3,729,959	\$ 4,426,968	\$ 4,033,179
備供出售金融資產（註 2）	224,289	295,107	271,917
金 融 負 債			
以攤銷後成本衡量（註 3）	2,520,386	3,020,178	2,793,342

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據－關係人、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產及存出保證金（流動部分列入其他流動資產項下）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為流動及非流動之備供出售金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、應付股利、其他應付款及存入保證金（流動列入其他流動負債項下）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、權益投資、其他金融資產、應付票據及帳款、短期借款及應付短期票券等，財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國外金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司及子公司營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司及子公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內控制度進行覆核，內部稽核人員待續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核，本公司及子公司並未投機目的而進行金融工具（包含衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

（1）匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易因而產生匯率變動暴險，本公司及子公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用外幣銀行存款與確定承諾反向之匯率變動管理風險。

本公司及子公司於資產負債表日之重大非功能性貨幣計價之貨幣性資產帳面金額（包含合併財務報表

中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註三四。

下表說明當功能性貨幣對美金及人民幣之匯率增加及減少 1%時，本公司及子公司之敏感度分析。正數係表示當功能性貨幣相對於各攸關外幣貶值 1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於美金及人民幣升值 1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之減少。

		美金之影響		人民幣之影響	
		106 年	105 年	106 年	105 年
		1 月 1 日至 6 月 30 日	1 月 1 日至 6 月 30 日	1 月 1 日至 6 月 30 日	1 月 1 日至 6 月 30 日
損	益	\$ 5,536	\$ 6,718	\$ 2,574	\$ 3,016
權	益	1,795	3,149	6,973	11,604

(2) 利率風險

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

		106 年	105 年	105 年
		6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
具現金流量利率風				
險				
金融資產	\$	939,037	\$ 1,278,296	\$ 796,749

本公司及子公司因浮動利率金融資產而產生利率暴險。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併稅前淨利分別將增加／減少 4,695 千元及 3,984 千元，主因為本公司及子公司之變動利率銀行存款及質押定存（列入其他金融資產項下）。

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因投資上市（櫃）及興櫃權益證券投資而產生債權及權益價格暴險，該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司及子公司權益價格風險主要集中於台灣證券交易所上市及於證券櫃檯買賣中心交易之權益工具。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因持有備供出售投資之公允價值變動增加／減少 625 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因持有備供出售投資之公允價值變動增加／減少 843 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日止，本公司及子公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司及子公司之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之 10% 客戶如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
甲 客 戶	\$208,067	\$171,153	\$171,942
乙 客 戶	127,884	71,876	265,151
丙 客 戶	109,943	121,713	98,182
丁 客 戶	19,170	17,334	101,693
戊 客 戶	<u>8,739</u>	<u>135,898</u>	<u>-</u>
	<u>\$473,803</u>	<u>\$517,974</u>	<u>\$636,968</u>

3. 流動性風險

本公司及子公司透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金或易變現之金融商品，以及與金融機構簽訂授信合約維持適當之額度以支應公司營運所需。

下表說明本公司及子公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司及子公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

本公司及子公司管理階層監督融資額度使用情形，並確保借款合同條款之遵循。

	1 年 內	1 至 3 年	合 計
<u>106 年 6 月 30 日</u>			
短期借款	\$ 610,476	\$ -	\$ 610,476
應付短期票券	1,000,000	-	1,000,000
應付票據	8,270	-	8,270
應付帳款（含關係人）	332,395	153,216	485,611
其他應付款（含應付股利）	412,519	-	412,519
存入保證金	<u>729</u>	<u>3,374</u>	<u>4,103</u>
	<u>\$ 2,364,389</u>	<u>\$ 156,590</u>	<u>\$ 2,520,979</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
短期借款	\$ 551,486	\$ -	\$ 551,486
應付短期票券	1,400,000	-	1,400,000
應付帳款（含關係人）	443,248	158,894	602,142
其他應付款	464,095	-	464,095
存入保證金	<u>774</u>	<u>3,567</u>	<u>4,341</u>
	<u>\$ 2,859,603</u>	<u>\$ 162,461</u>	<u>\$ 3,022,064</u>
<u>105 年 6 月 30 日</u>			
短期借款	\$ 528,549	\$ -	\$ 528,549
應付短期票券	1,050,000	-	1,050,000
應付帳款（含關係人）	363,413	195,240	558,653
其他應付款（含應付股利）	651,549	-	651,549
存入保證金	<u>4,952</u>	<u>-</u>	<u>4,952</u>
	<u>\$ 2,598,463</u>	<u>\$ 195,240</u>	<u>\$ 2,793,703</u>

4. 現金流量避險

本公司係以購買外幣存款降低外幣承諾（購買機器設備）因匯率變動之現金流量風險，截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，上述指定為避險工具而購入之外幣存款餘額分別為 487,418 千元（日圓 66,912 千

元、美金 1,524 元與歐元 606 千元及人民幣 89,580 千元)、800,256 千元(日圓 107,648 千元、美金 4,844 千元與歐元 3,275 千元及人民幣 109,023 千元)及 1,180,215 千元(日圓 185,824 千元、美金 5,114 千元、歐元 5,088 千元及人民幣 159,781 千元)。

上述避險之外幣存款於 106 年及 105 年 6 月 30 日分別產生未實現損失 34,026 千元及 6,469 千元，列入權益項下之現金流量避險項下。

三一、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中國鋼鐵公司	母 公 司
中龍鋼鐵公司(中龍)	兄弟公司
中鋼機械公司(中機)	兄弟公司
聯鋼營造工程公司(聯鋼營造)	兄弟公司
中鋼印度公司(中印)	兄弟公司
中鋼光能公司	兄弟公司
中鴻鋼鐵公司	兄弟公司
中鋼鋁業公司	兄弟公司
鋼堡科技公司	兄弟公司
中鋼碳素化學公司	兄弟公司
中冠資訊公司	兄弟公司
中鋼保全公司	兄弟公司
中聯資源公司	兄弟公司
中鋼企管顧問公司	兄弟公司
高科磁技公司	兄弟公司
China Steel Sumikin Vietnam Joint Stock Company	兄弟公司
中鋼生質煤公司	兄弟公司
中能資源公司	兄弟公司
磁科公司	兄弟公司
聯鋼開發公司	兄弟公司
Formosa Ha Tinh Steel Corporation (台塑河靜)	關聯企業
武鋼宇科公司	關聯企業
武漢華德公司	關聯企業
瑞展動能公司	關聯企業
宏利汽車部件公司	關聯企業
春雨工廠公司	本公司監察人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
國碳科技公司	本公司擔任他公司董事，已於 106 年 3 月 23 日辭任
中汶生物科技公司	本公司擔任他公司董事

(二) 營業交易

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
營 業 收 入				
母 公 司	\$ 814,149	\$ 619,018	\$1,475,633	\$1,271,575
兄弟公司				
中 龍	282,155	186,559	561,441	358,639
其 他	117,363	208,084	233,686	395,637
關聯企業				
台塑河靜	225,983	430,295	397,397	745,491
其 他	6,650	(310)	6,650	1,972
本公司擔任他公司之董事	-	2,284	3,524	8,853
	<u>\$1,446,300</u>	<u>\$1,445,930</u>	<u>\$2,678,331</u>	<u>\$2,782,167</u>
進 貨 及 外 包 費				
母 公 司	\$ 5,558	\$ 5,766	\$ 8,904	\$ 7,771
兄弟公司				
中 機	173,159	49,405	233,336	396,162
其 他	49,259	51,463	50,697	157,225
本公司監察人	1,996	-	4,236	-
本公司擔任他公司董事	-	213	181	218
	<u>\$ 229,972</u>	<u>\$ 106,847</u>	<u>\$ 297,354</u>	<u>\$ 561,376</u>

本公司及子公司來自上述公司之營業收入主要為工程收入，其工程合約總價係依個案規模或性質分別議定，除對部分關係人收款期間約為開立發票後 2 至 3 個月內，其餘收款期間約為開立發票後 1 至 2 個月內，本公司及子公司承攬關係人之工程與承攬其他非關係人之工程合約不同，是以並無類似交易可供比較。

進貨及外包費亦依個案模式或性質議定，於 1 至 2 個月內付款，上述本公司及子公司與關係人之交易與非關係人不同，是以無類似交易可資比較。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

帳 列 科 目	關 係 人 類 別	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應收帳款(含應收票 據)－關係人	母 公 司	\$208,067	\$171,153	\$171,942
	兄 弟 公 司			
	中 龍	109,943	121,713	98,182
	中 印	19,170	17,334	101,693
	其 他	143,822	67,635	50,695
	關聯企業			
	台 塑 河 靜	127,884	71,876	265,151
	其 他	<u>8,108</u>	<u>18,133</u>	<u>16,489</u>
		<u>\$616,994</u>	<u>\$467,844</u>	<u>\$704,152</u>
應付帳款－關係人	母 公 司	\$ 6,854	\$ 3,620	\$ 699
	兄 弟 公 司			
	中 機	2,400	140,948	49,558
	其 他	49,046	48,668	52,616
	本公司監察人	<u>1,660</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 59,960</u>	<u>\$193,236</u>	<u>\$102,873</u>

流通在外應付關係人帳款係未提供擔保且將以現金清償；應收關係人帳款未收取保證。106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項之呆帳分別為迴轉 1,207 千元、提列 3,389 千元、迴轉 1,207 千元及提列 3,781 千元，截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日備抵呆帳分別為 1,761 千元、3,059 千元及 5,077 千元。

(三) 其他交易

1. 工程承包

營業收入中所述承攬之工程合約，其尚未履約之餘額明細如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
母 公 司	\$ 2,397,425	\$ 1,927,928	\$ 1,927,368
兄 弟 公 司			
中 龍	1,476,608	1,663,163	1,764,107
中鋼光能	1,436,560	-	-
其 他	318,883	545,866	701,780

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
關聯企業			
台塑河靜	\$ 1,155,837	\$ 1,273,737	\$ 1,380,075
其 他	-	176	28,407
本公司擔任他公司董事	<u>5,980</u>	<u>5,980</u>	<u>5,980</u>
	<u>\$ 6,791,293</u>	<u>\$ 5,416,850</u>	<u>\$ 5,807,717</u>

另因承攬工程合約之工程進度累積收款餘額明細如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
母 公 司	\$ 2,121,026	\$ 1,850,260	\$ 3,034,648
兄弟公司			
中 印	-	840,116	827,456
其 他	1,911,153	1,751,919	2,246,240
關聯企業			
台塑河靜	3,449,099	3,452,748	2,915,125
其 他	96,928	92,225	175,347
本公司擔任他公司董事	<u>8,970</u>	<u>12,494</u>	<u>8,970</u>
	<u>\$ 7,587,176</u>	<u>\$ 7,999,762</u>	<u>\$ 9,207,786</u>

2. 營業租金

本公司與母公司簽約租用辦公場所，租金按季繳交，106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金支出分別為 2,756 千元、2,582 千元、5,511 千元及 4,916 千元。本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

3. 向關係人借款

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司向母公司短期融資之信用借款餘額分別為 310,000 千元、250,000 千元及 200,000 千元，借款利率分別為 0.50%、0.45% 及 0.46%。106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息費用分別為 346 千元、232 千元、662 千元及 390 千元。

(四) 對主要管理階層之薪酬

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利（薪資、紅利及獎金）	\$ 2,494	\$ 3,478	\$ 4,625	\$ 6,870
退職後福利	<u>27</u>	<u>27</u>	<u>54</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 2,521</u>	<u>\$ 3,505</u>	<u>\$ 4,679</u>	<u>\$ 6,924</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質押之資產

本公司及子公司提供下列資產作為工程履約擔保：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
定期存款（列入其他金融資產－流動項下）	<u>\$ 55,181</u>	<u>\$ 221,736</u>	<u>\$ 191,779</u>

三三、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司及子公司於 106 年 6 月 30 日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司及子公司為承攬工程之履約保證金及保固金由銀行提供保證金額約 1,167,754 千元。
- (二) 本公司及子公司為購入工程設備已開立未使用之信用狀餘額約為 8,632 千元。
- (三) 本公司及子公司已承攬工程合約尚未履約之金額約 12,980,302 千元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司及子公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣千元，匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>106 年 6 月 30 日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美 金	\$	20,989		30.4200	\$	638,488		
人 民 幣		146,962		4.4860		659,269		
歐 元		606		34.7200		21,037		
日 圓		66,912		0.2716		18,173		
非貨幣性項目								
備供出售金融資產								
美 金		4,377		30.4200		133,153		
待出售非流動資產								
人 民 幣		47,432		4.4860		212,780		
採權益法之關聯企業								
人 民 幣		18,426		4.4860		82,657		
外幣負債								
貨幣性項目								
美 金		1,265		30.4200		38,491		
<u>105 年 12 月 31 日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美 金		26,152		32.2500		843,410		
人 民 幣		165,612		4.6170		764,629		
歐 元		3,307		33.9000		112,103		
日 圓		107,649		0.2756		29,668		
非貨幣性項目								
備供出售金融資產								
美 金		4,236		32.2500		136,614		
採權益法之關聯企業								
人 民 幣		80,198		4.6170		370,272		
外幣負債								
貨幣性項目								
美 金		1,257		32.2500		40,548		
人 民 幣		2,868		4.6170		13,239		

(接 次 頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
105 年 6 月 30 日								
外幣資產								
貨幣性項目								
美 金	\$	26,982		32.2750		\$	870,854	
人 民 幣		222,041		4.8450			1,075,790	
歐 元		5,158		35.8900			185,112	
日 圓		186,096		0.3143			58,490	
非貨幣性項目								
備供出售金融資產								
美 金		4,645		32.2750			149,924	
採權益法之關聯企業								
人 民 幣		79,714		4.8450			386,216	
外幣負債								
貨幣性項目								
美 金		1,057		32.2750			34,125	

本公司及子公司於 106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益（包含已實現及未實現）分別為淨利益 9,915 千元、淨損失 4,753 千元、淨損失 41,129 千元及淨損失 18,096 千元，由於外幣交易種類繁多，無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司關聯企業及合資控制部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：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：附表五。
11. 被投資公司相關資訊：附表六。

(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、本期損益及認列之投資損益、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：附表七。
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：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表八。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司之應報導部門如下：

- 本公司（中字）－環保工程。
- China Ecotek Vietnam Company Ltd.（CEVC）－環保工程。
- 廈門茂宇進出口貿易有限公司（廈門茂宇）－金屬材料進出口。
- China Ecotek India Private Limited（中字印度公司）－環保工程。
- 其他－一般投資及未達應報導部門之量化門檻之子公司。

部門收入與營運結果

本公司及子公司之收入與營運結果、部門資產及負債依應報導部門分析如下：

	中	字	中	字	越	南	廈	門	茂	宇	中	字	印	度	其	他	調	整	及	沖	銷	合	併
106年1月1日至6月30日																							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 3,168,558	\$	755,575	\$	1,261	\$	14,465	\$	127	\$	-	\$	3,939,986										
來自母公司及合併從屬公司之收入	-		230	-		-				31,745	(	31,975)	-										
收入合計	<u>\$ 3,168,558</u>	<u>\$</u>	<u>755,805</u>	<u>\$</u>	<u>1,261</u>	<u>\$</u>	<u>14,465</u>	<u>\$</u>	<u>31,872</u>	<u>(\$</u>	<u>31,975)</u>	<u>\$</u>	<u>3,939,986</u>										
部門利益（損失）	\$ 94,070	\$	31,341	(\$	1,119)	\$	13,591	(\$	1,401)	\$	120	\$	136,602										
利息收入	11,761		15,269		1,830		936		173		-		29,969										
其他收入	535		222		-		-		-	(	120)		637										
其他利益及損失	(34,758)	(	2,182)		-		-		(870)		-	(	37,810)										
財務成本	(4,968)		-		-		-		-		-	(	4,968)										
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(4,076)		-		-		-		(64,096)		16,673	(	51,499)										
稅前淨利（損）	62,564		44,650		711		14,527		(66,194)		16,673		72,931										
所得稅費用	10,937		6,729		-		3,634		4		-		21,304										
本期淨利（損）	<u>\$ 51,627</u>	<u>\$</u>	<u>37,921</u>	<u>\$</u>	<u>711</u>	<u>\$</u>	<u>10,893</u>	<u>(\$</u>	<u>66,198)</u>	<u>\$</u>	<u>16,673</u>	<u>\$</u>	<u>51,627</u>										
106年6月30日																							
部門資產	\$ 4,736,399	\$	979,268	\$	229,430	\$	43,587	\$	275,277	(\$	24,505)	\$	6,239,456										
待出售非流動資產	212,780		-		-		-		-		-		212,780										
採用權益法之投資	1,951,923		-		-		-		82,657	(	1,383,137)		651,443										
資產合計	<u>\$ 6,901,102</u>	<u>\$</u>	<u>979,268</u>	<u>\$</u>	<u>229,430</u>	<u>\$</u>	<u>43,587</u>	<u>\$</u>	<u>357,934</u>	<u>(\$</u>	<u>1,407,642)</u>	<u>\$</u>	<u>7,103,679</u>										
部門負債	<u>\$ 3,948,798</u>	<u>\$</u>	<u>208,117</u>	<u>\$</u>	<u>120</u>	<u>\$</u>	<u>266</u>	<u>\$</u>	<u>18,580</u>	<u>(\$</u>	<u>24,505)</u>	<u>\$</u>	<u>4,151,376</u>										
105年1月1日至6月30日																							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 3,579,792	\$	715,110	\$	-	\$	45,633	\$	10,209	\$	-	\$	4,350,744										
來自母公司及合併從屬公司之收入	-		-		-		-		51,744	(	51,744)		-										
收入合計	<u>\$ 3,579,792</u>	<u>\$</u>	<u>715,110</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>45,633</u>	<u>\$</u>	<u>61,953</u>	<u>(\$</u>	<u>51,744)</u>	<u>\$</u>	<u>4,350,744</u>										
部門利益（損失）	\$ 126,488	\$	52,374	(\$	3,372)	(\$	3,476)	\$	1,668	\$	120	\$	173,802										
利息收入	10,851		7,055		1,163		1,314		100		-		20,483										
其他收入	1,783		803		15		1		-	(	120)		2,482										
其他利益及損失	(17,207)		630		-		-		(344)		-	(	16,921)										
財務成本	(2,004)	(	46)		-		-		-		-	(	2,050)										
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	42,058		-		-		-		(3,925)	(	3,952)		34,181										
稅前淨利（損）	161,969		60,816		(2,194)	(	2,161)		(2,501)	(	3,952)		211,977										
所得稅費用	24,471		49,223		86		-		699		-		74,479										
本期淨利（損）	<u>\$ 137,498</u>	<u>\$</u>	<u>11,593</u>	<u>(\$</u>	<u>2,280)</u>	<u>(\$</u>	<u>2,161)</u>	<u>(\$</u>	<u>3,200)</u>	<u>(\$</u>	<u>3,952)</u>	<u>\$</u>	<u>137,498</u>										

（接次頁）

(承前頁)

105 年 6 月 30 日	中	字 中 宇 越 南	度 門 茂 宇	中 宇 印 度	其 他	調 整 及 沖 銷	合 併
部門資產	\$ 5,185,404	\$ 885,234	\$ 247,563	\$ 68,806	\$ 79,101	(\$ 47,189)	\$ 6,418,919
採用權益法之投資	<u>2,102,831</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>386,216</u>	<u>(1,475,743)</u>	<u>1,013,304</u>
資產合計	<u>\$ 7,288,235</u>	<u>\$ 885,234</u>	<u>\$ 247,563</u>	<u>\$ 68,806</u>	<u>\$ 465,317</u>	<u>(\$ 1,522,932)</u>	<u>\$ 7,432,223</u>
部門負債	<u>\$ 4,086,364</u>	<u>\$ 126,832</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 34,996</u>	<u>\$ 29,085</u>	<u>(\$ 47,189)</u>	<u>\$ 4,230,352</u>

中宇環保工程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

附表一

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業關係	本期最高背書保證限額(註1)	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告淨值之比率(%)	最高限額(註2)	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	備註
0	本公司	China Ecotek India Private Limited	母公司與子公司持有普通股股權合併計算起過百分之五十之被投資公司	\$ 1,476,152	\$ 4,577	\$ 4,577	\$ 4,577	\$ -	0.16	\$ 1,476,152	Y	N	N	

註 1：依本公司「背書保證作業程序」，對單一企業背書保證限額，屬本公司直接或間接持有表決權股份 100%之子公司者以不超過本公司最近其財務報表淨值之 50%為限。
註 2：依本公司「背書保證作業程序」，本公司背書保證最高限額為最近期財務報表淨值之 50%為限。

中宇環保工程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

附表二

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

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 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	股 票	本公司擔任董事，已於 106 年 3 月 23 日解任	備供出售金融資產－流動	427,088	\$ 19,049	2.73	\$ 19,049	
	國碳科技公司							
	亞太電信公司	-	備供出售金融資產－流動	2,000,000	<u>21,900</u> <u>\$ 40,949</u>	0.05	<u>21,900</u> <u>\$ 40,949</u>	
	股 票	本公司擔任董事	備供出售金融資產－非流動	2,212,590	\$ 133,153	11.11	\$ 133,153	
	Asia Pacific Energy Development Co., Ltd.							
	基亞疫苗科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	925,000	21,564	0.76	21,564	
	中汶生物科技公司	本公司擔任董事	備供出售金融資產－非流動	675,000	6,750	16.88	6,750	
	永隆科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	440,000	10,826	1.14	10,826	
	進典工業公司	-	備供出售金融資產－非流動	500,000	7,594	1.84	7,594	
	宇威材料科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	650,000	3,453	4.15	3,453	
	新宇能源開發公司	-	備供出售金融資產－非流動	391,249	<u>-</u> <u>\$ 183,340</u>	0.16	<u>-</u> <u>\$ 183,340</u>	

中宇環保工程股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

進（銷）貨之公司	交易對象	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）款項		備註
			進（銷）貨金額	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）	
本公司	中國鋼鐵公司 中龍鋼鐵公司 中鋼機械公司	母公司 兄弟公司 兄弟公司	工程收入	(\$ 1,396,721)	(44)	合約期間	註	註	\$ 208,067	33	
			工程收入	(552,363)	(17)	合約期間	註	註	109,943	18	
			工程收入	(136,210)	(4)	合約期間	註	註	58,687	9	
			進 貨	233,336	10	合約期間	註	註	(2,400)	(1)	
China Ecotek Vietnam Company Ltd.	Formosa Ha Tinh Steel Corporation	關聯企業	工程收入	(381,516)	(50)	合約期間	註	註	112,630	66	

註：參閱附註三一。

中宇環保工程股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關	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		
本 公 司	中國鋼鐵公司 中龍鋼鐵公司	母 公 司 兄弟公司	\$208,067	15.56	\$ -	-	\$154,039	\$ -
			109,943	9.69	-	-	-	-
中宇越南責任有限公司	台塑河靜公司	關係企業	112,630	8.28	-	-	-	-

中宇環保工程股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間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

附表五

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				項 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
1	中宇營造公司	本 公 司	子公司對母公司	工程收入	\$ 31,745	成本加成計價	1.00
1	中宇營造公司	本 公 司	子公司對母公司	應收帳款	16,694	依合約規定	-

中宇環保工程股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

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		期末持股情形			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	CEC Development Co.	美國	一般投資業務	\$ 494,146	\$ 339,608	489	100.00	\$ 1,093,697	(\$ 2,799)	(\$ 2,799)	子公司(註)
本公司	中鋼機械公司	高雄市	鋼鐵設備軌道車輛運輸設備發電等機械設備製銷	329,174	329,174	29,094,450	26.02	371,812	51,788	13,475	
本公司	CEC Holding Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資業務	339,339	339,339	14,860,000	100.00	216,006	(24,597)	(24,597)	子公司(註)
本公司	CEC International Co.	薩摩亞	一般投資業務	30,642	30,642	10,000,000	100.00	46,412	10,705	10,705	子公司(註)
本公司	中宇營造公司	高雄市	工程業	25,000	25,000	2,500,000	100.00	27,022	18	18	子公司(註)
本公司	群裕投資公司	高雄市	一般投資業務	14,233	14,233	1,196,000	40.00	22,638	770	308	
本公司	啟翊投資公司	高雄市	一般投資業務	8,000	8,000	800,000	40.00	15,576	3	1	
本公司	景成發投資公司	高雄市	一般投資業務	8,050	8,050	805,000	35.00	14,724	(58)	(20)	
本公司	United Steel International Development Corporation	英屬維京群島	一般投資業務	8,262	8,262	300,000	0.61	8,648	(81,153)	(495)	
本公司	弘全投資公司	高雄市	一般投資業務	6,000	6,000	600,000	30.00	11,604	(5)	(1)	
本公司	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業務	3,920	3,920	392,000	1.07	4,881	1,150	12	
本公司	中鋼光能公司	高雄市	能源發電業	120,000	120,000	12,000,000	20.00	118,903	(3,413)	(683)	
CEC Development Co.	China Ecotek Vietnam Company Ltd.	越南	工程設計建造服務	147,527	147,527	-	100.00	771,151	37,921	37,921	子公司(註)
CEC Development Co.	China Ecotek India Private Limited	印度	工程設計建造服務	27	27	5,000	0.10	43	10,893	-	子公司(註)
CEC International Co.	China Ecotek India Private Limited	印度	工程設計建造服務	27,070	27,070	4,995,000	99.90	43,278	10,893	10,893	子公司(註)

註：業於編製合併財務報表時沖銷。

中宇環保工程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

附表七

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資收益(損失)(註2)	本期期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
武漢華德環保工程技術有限公司	工程技術諮詢顧問服務	\$ 121,680	透過轉投資第三地區現有公司(CEC Delvelopment Co.)再投資大陸公司	\$ 13,689	\$ -	\$ 13,689	(\$ 131,663)	30.00	(\$ 39,499)	\$ 82,657	\$ -	
寧波華揚鋁業科技有限公司	鋁合金材料製銷	1,490,580	透過轉投資第三地區現有公司(United Steel International Development Co.)再投資大陸公司	9,126	-	9,126	(80,428)	1.00	(491)	8,585	665	
廈門茂宇進出口貿易有限公司	金屬材料等進出口及內銷	182,520	透過轉投資第三地區現有公司(CEC Delvelopment Co.)再投資大陸公司	182,520	-	182,520	711	100.00	711	229,310	-	
武漢武鋼宇科環保技術有限責任公司	環保機電工程與代營運	628,040	透過轉投資第三地區設立公司(CEC Holding Co., Ltd.)再投資大陸公司	337,309	-	337,309	(50,199)	49.00	(24,597)	212,780	-	註3

投資公司名稱	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	本公司赴大陸地區投資限額(註1)
本公司	\$ 542,644	\$ 672,772	\$ 1,771,382

註 1：依投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司限額為淨值之 60%。

註 2：係按經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註 3：轉列待出售非流動資產。

中宇環保工程股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

大 陸 投 資 公 司	交 易 對 象	本 公 司 與 交 易 對 象 之 關 係	交 易 類 型	金 額	付 款 條 件	交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 利 益
						單 價	與一般交易之比較	餘 額	百分比 (%)	
廈門茂宇進出口貿易有限公司	武漢華德環保工程技術公司 (透過廈門茂宇進出口貿易有限公司)	採權益法評價之被投資公司	銷 貨	\$ -	驗收合格後30個工作天內支付	\$ -	-	\$ 7,043	63	\$ -
	武漢武鋼宇科環保技術公司 (透過廈門茂宇進出口貿易有限公司)	採權益法評價之被投資公司	銷 貨	1,261	驗收合格後30個工作天內支付	-	-	4,172	37	-