

中宇環保工程股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國107及106年度

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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~39		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	39~40		五
(六) 重要會計項目之說明	41~75		六~三二
(七) 關係人交易	75~79		三三
(八) 質抵押之資產	79		三四
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	79		三五
(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	79~80		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	80~81		三七
2. 轉投資事業相關資訊	80~81		三七
3. 大陸投資資訊	81~82		三七
(十四) 部門資訊	82		三八
九、重要會計項目明細表	88~102		-

會計師查核報告

中宇環保工程股份有限公司 公鑒：

查核意見

中宇環保工程股份有限公司（中宇公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中宇公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中宇公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如個體財務報表附註三所述，中宇公司自民國 107 年開始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認可並發布生效於民國 107 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。本會計師並未因此事項修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中宇公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中宇公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

工程損益計算

中宇公司簽訂許多工程合約，其中包括跨越數個報導期間之合約。中宇公司之工程收入按完工百分比法認列，若工程合約預期產生損失，合約之總工程損失應立即全數認列，因工程收入認列取決於工程完工程度及預期成本投入情形，由於估計存在某種程度之主觀性，可能導致工程損益之計算錯誤或是未認列在正確期間之風險。相關會計政策、重大會計估計和判斷說明分別參閱個體財務報表附註四(十六)及附註五(一)。

本會計師評估管理階層所採用完工百分比法之允當性，覆核估計工程成本編製及檢視實際投入成本與預計完工尚需投入成本是否存在重大差異之控制程序、抽查當年度投入之工程成本（包括原材料領用及工程發包），以評估管理階層所採用完工百分比之允當性。

本會計師亦擇要重新計算工程收入，並核對預期工程收入與工程合約（包含附約或修正），以判斷當年度認列工程收入及工程損益是否合理。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

中宇公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個

體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中字公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 108 年 3 月 20 日



中華工程股份有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
		金額	%	債權及權益	金額	%	債權及權益	金額	%	債權及權益	金額	%	債權及權益
1100	流動資產												
1100	現金及約當現金 (附註四、六及十七)	\$ 889,430	11	短期借款 (附註十九及三三)	\$ 800,000	10	應付短期票款 (附註十九)	\$ 510,000	7	應付短期票款 (附註十九)	\$ 510,000	7	
1139	遞延之金融資產—流動 (附註四及十五)	1,130,853	15	合約負債—流動 (附註四、五、二六及三三)	249,891	3	應付票據 (附註二十)	499,926	7	應付票據 (附註二十)	499,926	7	
1140	合約資產—流動 (附註四、五、二六及三三)	890,118	12	應付帳款—關係人 (附註二十及三三)	1,414,465	18	應付帳款—關係人 (附註二十及三三)	-	-	1,414,465	-	-	
1150	應收票據 (附註四及十)	788	-	應付帳款 (附註二十)	900,931	12	應付帳款 (附註二十)	112,446	1	應付帳款 (附註二十)	112,446	1	
1170	應收帳款 (附註四及十)	400,347	5	應付帳款—關係人 (附註二十及三三)	101,460	1	應付帳款—關係人 (附註二十及三三)	428,783	6	應付帳款—關係人 (附註二十及三三)	428,783	6	
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十及三三)	1,358,536	18	應付建造合約款 (附註四、五及十一)	42,463	1	應付建造合約款 (附註四、五及十一)	39,753	1	應付建造合約款 (附註四、五及十一)	39,753	1	
1190	應收建造合約款 (附註四、五及十一)	1,254,899	17	其他應付款 (附註十七及二一)	2219	-	其他應付款 (附註十七及二一)	1,586,475	21	其他應付款 (附註十七及二一)	1,586,475	21	
1200	其他應收款 (附註十)	4,655	-	本期所得稅負債 (附註二八)	2230	6	本期所得稅負債 (附註二八)	440,301	6	本期所得稅負債 (附註二八)	440,301	6	
1220	本期所得稅資產 (附註二八)	4,964	-	負債準備—流動 (附註四、十七及二二)	2250	-	負債準備—流動 (附註四、十七及二二)	25,838	-	負債準備—流動 (附註四、十七及二二)	25,838	-	
1310	存貨 (附註四及十二)	5,207	-	其他流動負債 (附註二一)	2399	3	其他流動負債 (附註二一)	103,594	1	其他流動負債 (附註二一)	103,594	1	
1460	待出售非流動資產 (附註四及十三)	14,715	-	流動負債合計	98,716	1	流動負債合計	220,701	3	流動負債合計	220,701	3	
1476	其他金融資產—流動 (附註十三及十五及三三)	214,017	3	非流動負債	21XX	-	非流動負債	3,967,817	53	非流動負債	3,967,817	53	
1479	其他流動資產 (附註十六及三十)	118,811	1	負債準備—非流動 (附註四、十七及二二)	2550	15	負債準備—非流動 (附註四、十七及二二)	6,696	-	負債準備—非流動 (附註四、十七及二二)	6,696	-	
11XX	流動資產合計	5,032,441	65	遞延所得稅負債 (附註二八)	2570	2	遞延所得稅負債 (附註二八)	128,137	2	遞延所得稅負債 (附註二八)	128,137	2	
1510	非流動資產			淨確定福利負債 (附註四、五及二二)	2640	5	淨確定福利負債 (附註四、五及二二)	309,528	4	淨確定福利負債 (附註四、五及二二)	309,528	4	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、五及七)	20,747	-	存入保證金	2645	-	存入保證金	20	-	存入保證金	20	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、五及八)	132,507	2	其他非流動負債 (附註十三及二一)	2670	-	其他非流動負債 (附註十三及二一)	1,550	-	其他非流動負債 (附註十三及二一)	1,550	-	
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四、五及九)	-	-	非流動負債合計	25XX	-	非流動負債合計	445,931	6	非流動負債合計	445,931	6	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)	2,211,678	29	負債總計	2XXX	-	負債總計	4,413,748	59	負債總計	4,413,748	59	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十七及十八)	156,467	2	權益 (附註二五及二八)	3110	2	權益 (附註二五及二八)	1,237,426	17	權益 (附註二五及二八)	1,237,426	17	
1760	投資性不動產 (附註四及十三)	-	-	普通股股本	3200	29	普通股股本	628,374	8	普通股股本	628,374	8	
1780	無形資產 (附註四)	7,583	-	保留盈餘	3310	2	保留盈餘	591,153	8	保留盈餘	591,153	8	
1840	遞延所得稅資產 (附註二八)	129,144	2	法定盈餘公積	3320	2	法定盈餘公積	28,187	-	法定盈餘公積	28,187	-	
1920	存出保證金 (附註三十)	5,880	-	特別分配公積	3350	-	特別分配公積	549,457	7	特別分配公積	549,457	7	
1980	其他金融資產—非流動 (附註十三及十五)	-	-	未分配盈餘	3300	1	未分配盈餘	1,168,797	15	未分配盈餘	1,224,788	16	
1995	其他非流動資產	826	-	保留盈餘總計	3400	-	保留盈餘總計	(36,780)	-	保留盈餘總計	(36,780)	-	
15XX	非流動資產合計	2,664,832	35	其他權益	3XXX	-	其他權益	2,997,817	39	其他權益	3,062,401	41	
1XXX	資產總計	\$ 7,697,273	100	權益總計	3XXX	-	權益總計	\$ 7,697,273	100	權益總計	\$ 7,697,273	100	



董事長：陳宗德

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 20 日查核報告)
經理人：吳紫安
會計主管：莊雅閔



中宇環保工程股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼	107年度			106年度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入（附註四、十七、二六及三三）						
4100	銷貨收入	\$ 90,838	1	\$ 99,422	1	
4520	工程收入	8,906,793	96	7,893,406	96	
4650	技術服務收入	273,967	3	265,907	3	
4000	營業收入合計	<u>9,271,598</u>	<u>100</u>	<u>8,258,735</u>	<u>100</u>	
營業成本（附註十二、十七、二三、二七及三三）						
5110	銷貨成本	69,502	1	81,509	1	
5520	工程成本	8,582,717	93	7,407,507	90	
5650	技術服務成本	210,964	2	207,781	2	
5000	營業成本合計	<u>8,863,183</u>	<u>96</u>	<u>7,696,797</u>	<u>93</u>	
5900	營業毛利	408,415	4	561,938	7	
5910	減：未實現銷貨利益（附註十四）	<u>23,163</u>	<u>-</u>	<u>30,111</u>	<u>1</u>	
5950	已實現營業毛利淨額	<u>385,252</u>	<u>4</u>	<u>531,827</u>	<u>6</u>	
營業費用（附註二三、二七及三三）						
6100	推銷費用	53,975	-	44,134	1	
6200	管理費用	349,132	4	354,410	4	
6300	研究發展費用	9,931	-	17,646	-	
6000	營業費用合計	<u>413,038</u>	<u>4</u>	<u>416,190</u>	<u>5</u>	
6900	營業淨利（損）	<u>(27,786)</u>	<u>-</u>	<u>115,637</u>	<u>1</u>	
營業外收入及支出（附註十四及二七）						
7010	其他收入	42,390	-	39,717	-	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7020	其他利益及損失	\$ 17,502	-	(\$ 10,070)	-
7050	財務成本	(6,858)	-	(8,987)	-
7060	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	97,945	1	78,299	1
7000	合 計	150,979	1	98,959	1
7900	稅前淨利	123,193	1	214,596	2
7950	所得稅費用(附註四及二八)	25,329	-	27,792	-
8200	本年度淨利	97,864	1	186,804	2
	其他綜合損益(附註二三、二五及二八)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計劃之再衡量數	(33,188)	-	3,504	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	724	-	-	-
8330	採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	(2,051)	-	(3,346)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	7,766	-	(595)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8362	備供出售金融資產未實現損益	-	-	(63,409)	(1)
8363	現金流量避險	-	-	5,138	-
8368	避險工具之損益	15,805	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
8380	採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	\$ 1,643	-	(\$ 57,573)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>1,531</u>	<u>-</u>	<u>8,368</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(<u>7,770</u>)	<u>-</u>	(<u>107,913</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合淨利總額	<u>\$ 90,094</u>	<u>1</u>	<u>\$ 78,891</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註二九)				
9710	基 本	\$ 0.79		\$ 1.51	
9810	稀 釋	0.79		1.51	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：陳宗德



經理人：吳紫安



會計主管：莊雅閔





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	普通 股數 (千股)	股本 金額	資本公積	法定盈餘公積	保留 特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘 合計	其他權益				國外營運機構 財務报表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益	現金流量避險	避險工具損益	合計	權益總計
								國外營運機構 財務报表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益	現金流量避險							
A1	123,743	\$ 1,237,426	\$ 628,374	\$ 547,671	\$ -	\$ 713,487	\$ 1,261,158	\$ 168,100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28,708	\$ -	\$ 79,289	\$ 3,206,247
105 年度盈餘指撥及分配 (附註二五)																		
B1	-	-	-	24,801	-	(24,801)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(222,737)	(222,737)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(222,737)
D1	-	-	-	-	-	(247,538)	(222,737)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(222,737)
D3	-	-	-	-	-	186,804	186,804	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	186,804
D5	-	-	-	-	-	(437)	(437)	(49,554)	(62,187)	-	-	-	-	-	-	(107,476)	(107,913)	(107,913)
Z1	123,743	1,237,426	628,374	572,472	-	652,316	1,224,788	105,913	(109,657)	-	-	-	-	(24,443)	-	(28,187)	3,062,401	3,062,401
追溯適用及追溯重編之影響數 (附註三)																		
A5	123,743	1,237,426	628,374	572,472	-	675,416	1,247,888	-	(109,657)	-	-	-	-	-	-	(24,443)	(23,100)	-
106 年度盈餘指撥及分配 (附註二五)																		
B1	-	-	-	18,681	-	(18,681)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	28,187	(28,187)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(154,678)	(154,678)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(154,678)
D1	-	-	-	-	-	(201,546)	(154,678)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(154,678)
D3	-	-	-	-	-	97,864	97,864	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97,864
D5	-	-	-	-	-	(22,378)	(22,378)	5,031	-	-	-	-	-	-	-	13,948	14,608	(7,770)
Q1	-	-	-	-	-	75,486	75,486	5,031	-	-	-	-	-	-	-	13,948	14,608	90,094
關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資																		
Z1	123,743	\$ 1,237,426	\$ 628,374	\$ 591,153	\$ 28,187	\$ 549,457	\$ 1,168,797	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(101)	\$ 2,997,817

後附之附註係個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 20 日查核報告)

經理人：吳紫安

董事長：陳宗德

會計主管：莊雅閔



中宇環保工程股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 123,193	\$ 214,596
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	18,487	18,862
A20200	攤銷費用	6,647	7,477
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨利益	(1,535)	-
A20900	財務成本	6,858	8,987
A21200	利息收入	(26,280)	(24,216)
A21300	股利收入	(15,382)	(14,655)
A22300	採用權益法認列之子公司及關聯 企業之損益份額	(97,945)	(78,299)
A23100	處分投資利益	-	(57,746)
A23500	金融資產減損損失	-	20,000
A23900	未實現銷貨毛利	23,163	30,111
A29900	提列負債準備	192,778	21,809
A29900	提列未實現工程損失	-	208,075
A29900	其 他	(47)	(12)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31125	合約資產	526,045	-
A31130	應收票據	(788)	-
A31150	應收帳款	(298,887)	152,385
A31160	應收帳款－關係人	(178,394)	(866,128)
A31170	應收建造合約款	-	(211,663)
A31180	其他應收款	14,899	(16,318)
A31200	存 貨	(218)	219
A31240	其他流動資產	8,679	69,700
A32125	合約負債	(173,431)	-
A32130	應付票據	(112,446)	112,446
A32150	應付帳款	472,148	90,021
A32160	應付帳款－關係人	2,710	(138,909)
A32170	應付建造合約款	-	1,136,253
A32180	其他應付款	(18,019)	(21,938)
A32200	負債準備	(15,490)	(10,572)
A32230	其他流動負債	(124,629)	117,629

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A32240	淨確定福利負債	(\$ 110)	\$ 458
A33000	營運產生之現金流入	332,006	768,572
A33500	支付之所得稅	(56,943)	(53,877)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>275,063</u>	<u>714,695</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	118,449
B01501	取得避險之衍生金融資產	(459,629)	-
B01800	取得採用權益法之投資	(25,000)	(324,538)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	392	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,774)	(9,577)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	62	12
B03700	存出保證金增加	-	(56,221)
B03800	存出保證金減少	16,797	-
B04500	取得無形資產	(4,578)	(6,929)
B06600	其他金融資產減少	242,349	319,442
B06700	其他非流動資產增加	(62)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	900
B07500	收取之利息	26,843	24,400
B07600	收取關聯企業股利	4,852	214,501
B07600	收取之其他股利	<u>15,382</u>	<u>14,655</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(191,366)</u>	<u>295,094</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	290,000	-
C00200	短期借款減少	-	(40,000)
C00600	應付短期票券減少	(250,000)	(900,000)
C03000	存入保證金增加	2,624	2,049
C04500	發放現金股利	(154,678)	(222,737)
C05600	支付之利息	<u>(6,817)</u>	<u>(8,564)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(118,871)</u>	<u>(1,169,252)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(35,174)	(159,463)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>924,604</u>	<u>1,084,067</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 889,430</u>	<u>\$ 924,604</u>

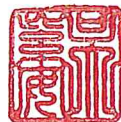
後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：陳宗德



經理人：吳紫安



會計主管：莊雅閔



中宇環保工程股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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、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

本個體財務報告於 108 年 3 月 20 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（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 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 924,604	\$ 924,604	
應收帳款（含關係人）及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,376,477	1,376,477	(1)
指定為避險工具之外幣銀行存款及商業本票	放款及應收款	避險之金融資產	655,419	655,419	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	399,515	399,515	
受限制銀行存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	55,297	55,297	
專戶活期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,553	1,553	
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	19,212	19,212	(3)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	131,783	131,783	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	97,242	97,242	

	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IAS 39)			107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IFRS 9)			107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 保 留 盈 餘 其 他 權 益 影 響 數 影 響 數			說 明
	重 分 類	再 衡 量		重 分 類	再 衡 量		重 分 類	再 衡 量		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 19,212	\$ -	\$ 19,212	\$ 23,100	(\$ 23,100)				(3)
備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類一強制重分類	19,212	(19,212)	-							
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	131,783	-	131,783	-	-				(3)
權益工具										
自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	131,783	(131,783)	-							
	131,783	-	-							

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重	分	類	再	衡	量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
按攤銷後成本衡量 自放款及應收款 (IAS 39)	\$ 2,854,688	(\$ 2,854,688)					\$ -				
重分類											
按攤銷後成本衡量	-	2,854,688					\$ 2,854,688	\$ -	\$ -		(1)
	<u>2,854,688</u>	<u>-</u>					<u>-</u>				
避險之金融資產 自放款及應收款 (IAS 39)	655,419	(655,419)					-				
重分類											
按攤銷後成本衡量	-	655,419					655,419	-	-		(2)
	<u>655,419</u>	<u>-</u>					<u>-</u>				
	<u>\$ 3,661,102</u>	<u>\$ -</u>					<u>\$ 3,661,102</u>	<u>\$ 23,100</u>	<u>(\$ 23,100)</u>		

(1) 應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 指定為避險工具之外幣銀行存款及商業本票，原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 分類為避險之金融資產。並將相關其他權益－現金流量避險損失 24,443 千元重分類為其他權益－避險工具損益。

(3) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司選擇依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現利益 105,913 千元分別重分類為未分配盈餘 23,100 千元及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 82,813 千元。

一般避險會計

因證券發行人財務報告編製準則修正，所有指定為避險工具之非衍生金融資產及金融負債應自 107 年起表達於「避險之金融資產」及「避險之金融負債」中。

本公司首次適用 IFRS 9 避險會計，對本年度之資產及權益項目並無重大影響。

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。相關會計政策參閱附註四。

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，該款項於完成合約義務前係認列於合約資產。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定認列為應收款並予以折現以反映貨幣時間價值。

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

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

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產及負債之本年度影響

	1 0 7 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	1 0 7 年 1 月 1 日 重編後金額
應收帳款－關係人	\$ 1,254,899	(\$ 74,757)	\$ 1,180,142
應收建造合約款	1,359,088	(1,359,088)	-
合約資產－流動	-	1,500,622	1,500,622
資產影響	<u>\$ 2,613,987</u>	<u>\$ 66,777</u>	<u>\$ 2,680,764</u>
應付建造合約款	\$ 1,586,475	(\$ 1,586,475)	\$ -
合約負債－流動	-	1,586,346	1,586,346
負債準備－流動	103,594	66,906	170,500
其他非流動負債	1,550	(1,550)	-
合約負債－非流動	-	1,550	1,550
負債影響	<u>\$ 1,691,619</u>	<u>\$ 66,777</u>	<u>\$ 1,758,396</u>

若本公司於 107 年繼續採 IAS 18 及 IAS 11 處理，其與採 IFRS 15 處理對本年度個體財務報表之影響如下：

	107 年 12 月 31 日
合約資產一流動減少	(\$ 890,118)
應收帳款－關係人增加	13,330
應收建造合約款增加	<u>724,905</u>
資產影響	<u>(\$ 151,883)</u>
合約負債一流動減少	(\$1,414,465)
應付建造合約款增加	1,414,449
負債準備一流動減少	(153,417)
其他流動負債增加	<u>1,550</u>
負債影響	<u>(\$ 151,883)</u>

(二) 108 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	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之 生效日 (註 1)
「2015~2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息將表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	1 0 7 年 12 月 31 日 帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 調 整 後 帳 面 金 額
預付租賃款（列入其他 流動資產）	\$ 2,302	(\$ 2,302)	\$ -
使用權資產	<u>-</u>	<u>81,741</u>	<u>81,741</u>
資產影響	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 79,439</u>	<u>\$ 81,741</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 23,554	\$ 23,554
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>55,885</u>	<u>55,885</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,439</u>	<u>\$ 79,439</u>

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息，此外，設修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本公司評估上述修正並無重大影響，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益

法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

本公司從事建造工程業務部分，其營業週期長於 1 年，是以與工程業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司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。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料及製成品。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。存貨成本之計算係採用加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

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

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於

本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額，嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

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

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股

權淨值之變動數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；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 聯合營運

聯合營運係指本公司與他公司具有聯合控制且對相關資產具有權利、並對負債負有義務之聯合協議。

當本公司取得符合業務定義之聯合營運權益時，應按企業合併會計政策處理，惟分享聯合控制之各方於聯合營運權益取得前後均由同一最終控制者共同控制且該控制並非暫時之情況除外。

對於聯合營運之權益，本公司認列：

1. 其資產，包含對共同持有之任何資產所享有之份額。
2. 其負債，包含對共同發生之任何負債所承擔之份額。
3. 其對聯合營運產出所享有份額之銷售收入。
4. 其對聯合營運出售產出之收入所享有之份額。
5. 其費用，包含對共同發生之任何費用之份額。

本公司對於與聯合營運權益有關之資產、負債、收入及費用，係依其適用之準則處理。

本公司出售或投入資產予聯合營運時，僅在其他各方對聯合營運之權益範圍內認列該交易產生之損益。本公司向聯合營運購買資產時，於該等資產轉售予第三方前不予認列其對該損益之份額。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列，成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。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。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為資本增值而持有之不動產。

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後之金額衡量，於耐用年限內按直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 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後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產暨合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損，若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，共用資產係依合理一致基礎分攤至個別或最小現金產生單位。

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，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，減損損失係認列於損益。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位或合約成本相關資產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或合約成本相關資產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。

(十二) 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。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益

按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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（包含該金融資產所產生之任何股利）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註三二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、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）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 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。

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利
確立時認列。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產及存出保證金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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

本公司係於每一資產負債表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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

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。

(3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益；於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額

認列為損益。

(十四) 避險會計

本公司指定部分避險工具（包括規避匯率風險之非衍生工具）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。

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，並於個體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，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

於 106 年（含）以前，當本公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。自 107 年起，本公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。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。

(十五) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計，負債準備係以清償義務之估計現金流量折現衡量。

1. 工程虧損性合約

當本公司預期履行工程合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約可獲得之經濟效益時，認列因工程虧損性合約產生之現時義務為負債準備。

2. 除役及維護準備

係代操作設備維護準備，依商業慣例於提列時認列為當年度費用，而有新資訊獲得需修正以往之估計時，以會計估計變動處理調整為當年度損益，實際支付維護成本時，先沖轉代操作設備維護準備，倘有不足則列為當年度費用。

(十六) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品之銷售

銷貨係於本公司將所承諾之貨物移轉予客戶而滿足履約義務時（原則上內銷於運出時，外銷則為裝船完畢時）認列收入。

銷貨收入係按本公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公允價值衡量。移轉商品與收取對價之時間間隔在一年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

2. 工程收入

於建造過程中之建造合約，本公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本公司係以實際投入成本佔估計總成本之比例衡量完成進度。本公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立發票時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保本公司完成所有合約義務，於本公司履約完成前係認列為合約資產。

3. 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。本公司係以已發生之合約成本佔估計總成本之比例衡量完成進度。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

本公司係於貨物所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常於運出且經客戶驗收時移轉）認列收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。銷貨收入係按本公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公允價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2. 工程收入

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性除外。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

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，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。

3. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

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。

4. 股利收入及利息收入

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

金融資產之利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十七) 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. 本公司為出租人

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，因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用或有租金於發生當年度認列為費用。

(十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，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年度認列為損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外，與此類投資及權益有關之可減除暫

時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能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。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者調減帳面金額，原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，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調增帳面金額。

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，該稅率係以資產負債表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資產負債表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後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 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，並以至今完工已產出且安裝之單位占估計總合約產出單位或已發生合約之成本佔估計總成本之比例衡量完成程度。適用 IFRS 15 之合約，合約約定之獎勵金、賠償款等

變動對價，僅於相關不確定性後續消除時，將該等金額納入並認列之累積收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉，始將其納入合約收入。未適用 IFRS 15 之合約，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。

由於估計總合約產出單位或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，若該等估計因未來施工狀況改變而有所變動時，可能會重大影響完工百分比及工程損益之計算。

(二) 非上市（櫃）股票之公允價值

本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術，係採用市場參與者所通用之評價技術。未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等，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三二。

本公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值，惟此等非上市（櫃）權益證券之公允價值估計中包括非由可觀察之市場價格或利率支持之假設，因此可能產生重大變動。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
零用金及週轉金	\$ 1,337	\$ 1,748
銀行支票及活期存款	334,255	385,188
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）		
商業本票	450,897	383,814
銀行定期存款	<u>102,941</u>	<u>153,854</u>
	<u>\$889,430</u>	<u>\$924,604</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－107 年

	107 年 12 月 31 日
非流動	
強制透過損益按公允價值衡量	
非衍生金融資產－國內未上市（櫃）股票	<u>\$ 20,747</u>

上述投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及九。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具－107 年

	107 年 12 月 31 日
非流動	
權益工具投資	
國外投資－未上市股票	<u>\$132,507</u>

上述投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及九。

九、備供出售金融資產

	106 年 12 月 31 日
非流動	
國內投資－未上市（櫃）股票	\$ 19,212
國外投資－未上市股票	<u>131,783</u>
	<u>\$150,995</u>

106 年度本公司評估部分投資標的之價值已大幅減損而認列減損損失 20,000 元。

十、應收票據及應收帳款淨額及其他應收款

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
應收票據（因營業而發生）		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 788</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款（含關係人）		
按攤銷後成本衡量	<u>\$1,758,883</u>	<u>\$1,356,359</u>
其他應收款		
應收利息	\$ 2,828	\$ 3,392
其 他	<u>1,827</u>	<u>16,726</u>
	<u>\$ 4,655</u>	<u>\$ 20,118</u>

（一）應收票據及帳款

107 年度

本公司之應收票據及帳款均按攤銷後成本衡量。本公司對於往來客戶均進行審慎評估，客戶均為信用良好之公司組織，不預期有重大之信用風險。本公司持續針對客戶之財務狀況及整體信用暴險進行管控，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

本公司持續監控應收款項之收款狀況以確保逾期款項之回收已採取適當行動，此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。以評估信用損失發生之風險及機率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾	期	逾	逾	期	計
		1 ~ 3 0	天 3 1 ~ 6 0	天 6 1 ~ 3 6 5	天 3 6 6	天 以 上	合		
預期信用損失率 (%)	-	-	-	10	50				
總帳面金額	\$ 1,736,781	\$ 22,890	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,759,671		
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-		
攤銷後成本	<u>\$ 1,736,781</u>	<u>\$ 22,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,759,671</u>		

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年度授信政策相同。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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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 12 月 31 日
未 逾 期	\$1,356,254
30 天以下	<u>105</u>
	<u>\$1,356,359</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 12 月 31 日
30 天以下	<u>\$105</u>

本公司 106 年度並未提列呆帳，截至 106 年 12 月 31 日止，並無備抵呆帳餘額。

應收帳款中屬於在建合約之工程保留款金額如附註十一說明，工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時回收。該保留期即本公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

(二) 其他應收款

本公司備抵損失／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 107 年及 106 年 12 月 31 日止並無備抵損失／呆帳餘額。

十一、應收（付）建造合約款

	106 年 12 月 31 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）	\$6,476,745
減：累計工程進度請款金額	<u>5,117,657</u>
應收建造合約款	<u>\$1,359,088</u>
應 付 建 造 合 約 款	
累計工程進度請款金額	\$8,704,545
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	<u>7,118,070</u>
應付建造合約款	<u>\$1,586,475</u>
應收工程保留款（附註十）	<u>\$ 74,757</u>
應付工程保留款（附註二十）	<u>\$ 257,455</u>

十二、存 貨

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
原 料	\$ 3,422	\$ 3,544
製 成 品	<u>1,785</u>	<u>1,445</u>
	<u>\$ 5,207</u>	<u>\$ 4,989</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 69,502 千元及 81,509 千元。

十三、待出售非流動資產及投資性不動產

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損益。上述其他負債－非流動依 IFRS 15 重分類為合

約負債－非流動，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三。因該合建案預計於一年內完工，是以於 107 年 3 月將上述其他金融資產及合約負債由非流動轉至流動項下。

中欣公司於 107 年 11 月取得「中欣前鎮住宅大樓」使用執照，可供立即出售，是以本公司自投資性不動產分類至待出售非流動資產。由於出售價款預計將超過相關資產之帳面金額，故將該單位分類為待出售非流動資產時並無應認列之減損損失。

截至 106 年 12 月 31 日止，本公司投資性不動產之公允價值為 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。

十四、採用權益法之投資

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
投資子公司	\$1,460,127	\$1,406,075
投資關聯企業	751,551	711,473
	<u>\$2,211,678</u>	<u>\$2,117,548</u>

投資子公司

	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
	金	額 持 股 %	金	額 持 股 %
CEC Development Co. (CDC)	\$ 1,161,617	100	\$ 1,117,294	100
CEC Holding Co., Ltd. (CHC)	201,593	100	212,791	100
CEC International Co. (CIC)	45,863	100	46,283	100
中宇營造公司 (中宇營造)	26,546	100	29,707	100
研創環保科技公司 (研創環保)	24,508	100	-	-
	<u>\$ 1,460,127</u>		<u>\$ 1,406,075</u>	

本公司於 107 年 3 月投資成立研創環保，投資金額為 25,000 千元。

投資關聯企業

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
具重大性之關聯企業		
中鋼機械公司 (中機)	\$427,477	\$372,253
中鋼光能公司 (中鋼光能)	198,426	209,159
	625,903	581,412
個別不重大之關聯企業	125,648	130,061
	<u>\$751,551</u>	<u>\$711,473</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	
			107 年	106 年
			12 月 31 日	12 月 31 日
中 機	機械設備製造業	高 雄 市	26	26
中鋼光能	太陽能發電業	高 雄 市	20	20

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流動資產	\$3,120,589	\$3,722,661
非流動資產	870,793	1,084,441
流動負債	(2,266,211)	(3,251,814)
非流動負債	(82,004)	(124,360)
權 益	<u>\$1,643,167</u>	<u>\$1,430,928</u>
本公司持股比例 (%)	26.02	26.02
本公司享有之權益／投資帳面金額	<u>\$ 427,477</u>	<u>\$ 372,253</u>
	107 年度	106 年度
營業收入	<u>\$6,710,263</u>	<u>\$6,286,320</u>
本年度淨利	\$ 209,694	\$ 67,555
其他綜合損益	2,545	(15,245)
綜合損益總額	<u>\$ 212,239</u>	<u>\$ 52,310</u>

中鋼光能

本公司於 105 年 9 月與母公司及兄弟公司共同成立中鋼光能，取得 20% 股權。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，累計投資金額為 240,000 千元。該公司主要從事太陽能發電。

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 366,672	\$ 464,092
非流動資產	2,353,065	1,568,779
流動負債	(557,134)	(536,518)

(接 次 頁)

(承前頁)

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
非流動負債	<u>(\$ 904,100)</u>	<u>(\$ 300,000)</u>
權益	<u>\$1,258,503</u>	<u>\$1,196,353</u>
本公司股比例 (%)	20	20
本公司享有之權益	\$ 251,700	\$ 239,270
順流交易之未實現損益	<u>(53,274)</u>	<u>(30,111)</u>
本公司享有之權益／投資帳面金額	<u>\$ 198,426</u>	<u>\$ 209,159</u>
營業收入	<u>107 年度 \$209,069</u>	<u>106 年度 \$ 18,420</u>
本年度淨利 (損)	\$ 62,150	(\$ 2,404)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 62,150</u>	<u>(\$ 2,404)</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107 年度	106 年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	(\$ 53)	\$ 1,582
其他綜合損益	<u>(1,541)</u>	<u>(3,143)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 1,594)</u>	<u>(\$ 1,561)</u>

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，參閱附表四「被投資公司相關資訊」。

107 及 106 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十五、避險之金融資產及其他金融資產

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
<u>避險之金融資產－流動</u>		
避險之外幣存款及商業本票	<u>\$1,130,853</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他金融資產－流動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 161,886	\$ 399,515
受限制銀行存款（附註三四）	50,577	55,297
專戶活期存款（附註十三）	1,554	-
指定為避險工具之外幣銀行存款及商業本票	-	655,419
	<u>\$ 214,017</u>	<u>\$1,110,231</u>
<u>其他金融資產－非流動</u>		
專戶活期存款（附註十三）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,553</u>

原依 IAS 39 避險之外幣存款及商業本票因適用 IFRS 9 分類為避險之金融資產。

本公司為支應國外設備款而購買外幣銀行存款及商業本票以降低匯率波動產生之現金流量風險，參閱附註三二。

十六、其他流動資產

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
存出保證金	\$ 74,565	\$ 74,033
預付款項	35,265	30,676
暫付及代付款	8,981	22,249
	<u>\$118,811</u>	<u>\$126,958</u>

十七、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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行存款	\$168,622	\$225,477
暫收款(向外國公司收取之資金)	77,495	99,543

另由銀行向自來水公司提供履約保證 136,781 千元。

本公司於個體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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行存款	\$ 85,997	\$114,933
不動產、廠房及設備	-	1
	<u>\$ 85,997</u>	<u>\$114,934</u>

(二) 負 債

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
負債準備	\$ 56,390	\$ 56,988
其他應付款(附註二一)	14,134	9,752
	<u>\$ 70,524</u>	<u>\$ 66,740</u>

(三) 收入及成本

	107 年度	106 年度
營業收入	\$128,956	\$130,733
營業成本	(101,337)	(101,166)
營業毛利	<u>\$ 27,619</u>	<u>\$ 29,567</u>

十八、不動產、廠房及設備

107 年度

成 本	土 地	建 築	物 機 器 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 37,454	\$ 94,579	\$ 90,410	\$ 5,953	\$ 63,113	\$ 37,424	\$ 328,933
增 添	-	1,890	5,318	663	-	903	8,774
處 分	-	-	(2,240)	(603)	-	(454)	(3,297)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 37,454</u>	<u>\$ 96,469</u>	<u>\$ 93,488</u>	<u>\$ 6,013</u>	<u>\$ 63,113</u>	<u>\$ 37,873</u>	<u>\$ 334,410</u>
累 計 折 舊							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 40,235	\$ 60,923	\$ 4,380	\$ 27,724	\$ 29,476	\$ 162,738
折舊費用	-	1,975	5,339	449	6,997	3,727	18,487
處 分	-	-	(2,240)	(603)	-	(439)	(3,282)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,210</u>	<u>\$ 64,022</u>	<u>\$ 4,226</u>	<u>\$ 34,721</u>	<u>\$ 32,764</u>	<u>\$ 177,943</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 37,454</u>	<u>\$ 54,259</u>	<u>\$ 29,466</u>	<u>\$ 1,787</u>	<u>\$ 28,392</u>	<u>\$ 5,109</u>	<u>\$ 156,467</u>

106 年度

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	租	賃	改	良	其	他	設	備	合	計
成																							
106 年 1 月 1 日餘額	\$	37,454	\$	94,579	\$	87,800	\$	5,747	\$	57,358	\$	40,957	\$	323,895									
增 添		-		-		2,610		222		5,755		990		9,577									
處 分		-		-		-		(16)		-		(4,523)		(4,539)									
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>37,454</u>	\$	<u>94,579</u>	\$	<u>90,410</u>	\$	<u>5,953</u>	\$	<u>63,113</u>	\$	<u>37,424</u>	\$	<u>328,933</u>									
累 計 折 舊																							
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	38,306	\$	55,545	\$	3,988	\$	21,072	\$	29,504	\$	148,415									
折舊費用		-		1,929		5,378		408		6,652		4,495		18,862									
處 分		-		-		-		(16)		-		(4,523)		(4,539)									
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>40,235</u>	\$	<u>60,923</u>	\$	<u>4,380</u>	\$	<u>27,724</u>	\$	<u>29,476</u>	\$	<u>162,738</u>									
106 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>37,454</u>	\$	<u>54,344</u>	\$	<u>29,487</u>	\$	<u>1,573</u>	\$	<u>35,389</u>	\$	<u>7,948</u>	\$	<u>166,195</u>									

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 5 年

十九、借 款

(一) 短期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行信用借款－年利率 分別為 0.8153% ~ 0.88% 及 0.83% ~ 0.85%	\$490,000	\$200,000
關係人借款（附註三三）	<u>310,000</u>	<u>310,000</u>
	<u>\$800,000</u>	<u>\$510,000</u>

(二) 應付短期票券

保 證 / 承 兌 機 構	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
中華票券	\$200,000	\$250,000
兆豐票券	50,000	150,000
合庫票券	-	<u>100,000</u>
	250,000	500,000
減：應付短期票券折價	<u>109</u>	<u>74</u>
	<u>\$249,891</u>	<u>\$499,926</u>

年利率區間（%）	0.958~0.988	0.848~0.898
----------	-------------	-------------

二十、應付票據及帳款

本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工程保留款如附註十一說明，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之正常營業週期，通常超過1年。

二一、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
流動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$369,784	\$373,040
代操作設備維護費用（附註十七）	14,134	9,752
應付退休金	6,134	5,949
應付營業稅	5,419	21,996
應付員工及董監事酬勞	4,769	8,396
其他	22,118	21,168
	<u>\$422,358</u>	<u>\$440,301</u>
其他負債		
暫收款	\$ 79,712	\$205,056
代收款	13,537	12,822
存入保證金	5,467	2,823
	<u>\$ 98,716</u>	<u>\$220,701</u>
非流動		
其他負債		
預收出售房地款（附註十三）	\$ -	\$ 1,550

二二、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
流動		
工程虧損性合約	\$153,417	\$ -
除役及維護準備	98,639	103,594
	<u>\$252,056</u>	<u>\$103,594</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
非流動		
除役及維護準備	\$ 17,969	\$ 6,696
	工 程 除 役 及	
	虧 損 性 合 約 維 護 準 備 合 計	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 110,290
追溯適用之影響數	66,906	-
107 年 1 月 1 日重編後餘額	66,906	110,290
本年度提列	170,970	21,808
本年度轉列合約資產或合約負債	(84,459)	-
本年度支付	-	(15,490)
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 153,417	\$ 116,608
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 99,053
本年度提列	-	21,809
本年度支付	-	(10,572)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 110,290

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比例提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前一次提撥其差額。該專戶委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$548,387	\$500,562
計畫資產公允價值	(205,781)	(191,034)
淨確定福利負債	<u>\$342,606</u>	<u>\$309,528</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債		
107 年 1 月 1 日	<u>\$500,562</u>	(<u>\$191,034</u>)	<u>\$309,528</u>
服務成本			
當期服務成本	9,420	-	9,420
利息費用 (收入)	<u>6,218</u>	(<u>2,430</u>)	<u>3,788</u>
認列於損益	<u>15,638</u>	(<u>2,430</u>)	<u>13,208</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(5,256)	(5,256)
精算損失－人口統計假 設變動	6,675	-	6,675
精算損失－財務假設變 動	7,723	-	7,723
精算損失－經驗調整	<u>24,046</u>	<u>-</u>	<u>24,046</u>
認列於其他綜合損益	<u>38,444</u>	(<u>5,256</u>)	<u>33,188</u>
福利支付	(<u>6,257</u>)	<u>6,195</u>	(<u>62</u>)
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>13,256</u>)	(<u>13,256</u>)
107 年 12 月 31 日	<u>\$548,387</u>	(<u>\$205,781</u>)	<u>\$342,606</u>
106 年 1 月 1 日	<u>\$503,633</u>	(<u>\$191,059</u>)	<u>\$312,574</u>
服務成本			
當期服務成本	9,490	-	9,490
利息費用 (收入)	<u>6,925</u>	(<u>2,709</u>)	<u>4,216</u>
認列於損益	<u>16,415</u>	(<u>2,709</u>)	<u>13,706</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ 850	\$ 850
精算損失—人口統計假設變動	21,776	-	21,776
精算損失—財務假設變動	7,157	-	7,157
精算利益—經驗調整	(33,287)	-	(33,287)
認列於其他綜合損益	(4,354)	850	(3,504)
福利支付	(15,132)	15,045	(87)
雇主提撥	-	(13,161)	(13,161)
106 年 12 月 31 日	<u>\$ 500,562</u>	<u>(\$ 191,034)</u>	<u>\$ 309,528</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107 年度	106 年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,482	\$ 2,438
推銷費用	220	220
管理費用	10,506	11,019
研究發展費用	-	29
	<u>\$ 13,208</u>	<u>\$ 13,706</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

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

3. 薪資風險

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折現率 (%)	1.125	1.25
薪資預期增加率 (%)	2.750	2.750
死亡率	台灣壽險業第五回 經驗生命表	台灣壽險業第五回 經驗生命表
離職率 (%)	0~7.0	0~8.0
殘廢率	依死亡率之 10%	依死亡率之 10%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折現率		
增加 0.25%	<u>(\$15,446)</u>	<u>(\$14,831)</u>
減少 0.25%	<u>\$16,076</u>	<u>\$15,455</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$15,556</u>	<u>\$14,976</u>
減少 0.25%	<u>(\$15,028)</u>	<u>(\$14,450)</u>

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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$14,000</u>	<u>\$13,000</u>
確定福利義務平均到期期間	11.5 年	12.2 年

二四、資產負債之到期分析

本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
107 年 12 月 31 日			
資 產			
合約資產	\$ 102,938	\$ 787,180	\$ 890,118
應收票據	788	-	788
應收帳款（含關係人）	1,758,883	-	1,758,883
受限制銀行存款（列入其他金融資產項下）	50,577	-	50,577
存出保證金（列入其他流動資產項下）	57,934	16,631	74,565
	<u>\$ 1,971,120</u>	<u>\$ 803,811</u>	<u>\$ 2,774,931</u>
負 債			
合約負債	\$ 299,508	\$ 1,114,957	\$ 1,414,465
應付帳款（含關係人）	777,786	165,608	943,394
負債準備－流動	99,450	152,606	252,056
存入保證金（列入其他流動負債項下）	5,467	-	5,467
	<u>\$ 1,182,211</u>	<u>\$ 1,433,171</u>	<u>\$ 2,615,382</u>
106 年 12 月 31 日			
資 產			
應收帳款（含關係人）	\$ 1,355,011	\$ 1,348	\$ 1,356,359
應收建造合約款	76,111	1,282,977	1,359,088
受限制銀行存款（列入其他金融資產項下）	55,297	-	55,297
存出保證金（列入其他流動資產項下）	74,033	-	74,033
	<u>\$ 1,560,452</u>	<u>\$ 1,284,325</u>	<u>\$ 2,844,777</u>
負 債			
應付票據	\$ 112,446	\$ -	\$ 112,446
應付帳款（含關係人）	296,151	172,385	468,536
應付建造合約款	520,385	1,066,090	1,586,475
負債準備－流動	103,594	-	103,594
存入保證金（列入其他流動負債項下）	2,823	-	2,823
	<u>\$ 1,035,399</u>	<u>\$ 1,238,475</u>	<u>\$ 2,273,874</u>

二五、權 益

(一) 普通股股本

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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

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

本公司於 107 年及 106 年 6 月經股東常會分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 18,681	\$ 24,801		
特別盈餘公積	28,187	-		
現金股利	<u>154,678</u>	<u>222,737</u>	\$ 1.25	\$ 1.8
	<u>\$201,546</u>	<u>\$247,538</u>		

本公司於 108 年 3 月經董事會擬議 107 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 9,786	
特別盈餘公積	8,593	
現金股利	<u>136,117</u>	\$ 1.1
	<u>\$154,496</u>	

有關 107 年度之盈餘分配案尚待 108 年 6 月召開之股東常會決議。

(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

	107 年度	106 年度
年初餘額	<u>(\$109,657)</u>	<u>(\$ 60,103)</u>
稅率變動	3,903	-
當年度產生		
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	1,222	(57,974)

(接 次 頁)

(承 前 頁)

	107 年度	106 年度
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額相關所得稅	(\$ 94)	\$ 8,420
本年度其他綜合損益	<u>5,031</u>	(<u>49,554</u>)
年底餘額	<u>(\$104,626)</u>	<u>(\$109,657)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	金 額
106 年 1 月 1 日餘額	<u>\$168,100</u>
當年度產生	
未實現損益	(25,663)
採用權益法之關聯企業之份額	401
減損損失	20,000
未實現損益相關所得稅	821
重分類調整	
處分備供出售金融資產	(<u>57,746</u>)
本年度其他綜合損益	(<u>62,187</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$105,913</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$105,913
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(<u>105,913</u>)
107 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107 年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>82,813</u>
年初餘額 (IFRS 9)	<u>82,813</u>
稅率變動	(3,541)
當年度產生	
未實現損益－權益工具	724
採用權益法之關聯企業之份額	(1,409)

(接 次 頁)

(承前頁)

	107 年度
未實現損益相關所得稅	(\$ 145)
本年度其他綜合損益	(4,371)
關聯企業處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(101)
年底餘額	<u>\$ 78,341</u>

4. 避險工具損益

	避險工具損益	現金流量避險
107 年 1 月 1 日餘額(IAS 39)	\$ -	(\$ 24,443)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(24,443)	<u>24,443</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	(24,443)	-
本年度其他綜合損益	<u>13,948</u>	-
107 年 12 月 31 日餘額	(<u>\$ 10,495</u>)	<u>\$ -</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 28,708)
本年度其他綜合損益	-	<u>4,265</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 24,443</u>)
	107 年度	106 年度
年初餘額	(<u>\$ 24,443</u>)	(<u>\$ 28,708</u>)
稅率變動	883	-
當年度產生		
避險工具公允價值變動損益－匯率風險	241	(4,064)
採權益法認列關聯企業之份額	421	-
避險工具公允價值變動損益相關所得稅	(48)	691

(接次頁)

(承前頁)

	107 年度	106 年度
重分類調整		
避險工具公允價值 變動損益－匯率 風險	\$ 15,564	\$ 9,202
避險工具公允價值 變動損益相關所 得稅	(3,113)	(1,564)
本年度其他綜合損益	<u>13,948</u>	<u>4,265</u>
年底餘額	<u>(\$ 10,495)</u>	<u>(\$ 24,443)</u>

二六、收 入

	107 年度	106 年度
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 90,838	\$ 99,422
工程收入	8,906,793	7,893,406
技術服務收入	<u>273,967</u>	<u>265,907</u>
	<u>\$ 9,271,598</u>	<u>\$ 8,258,735</u>

(一) 合約餘額

	107 年 12 月 31 日
合約資產－流動 工程合約	<u>\$ 890,118</u>
合約負債－流動 工程合約 預收出售房地價款（附註十三）	<u>\$ 1,412,915</u> <u>1,550</u> <u>\$ 1,414,465</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認為收入之金額如下：

	107 年度
來自年初合約負債－工程合約	<u>\$ 1,432,399</u>

(二) 客戶合約收入已依經濟因素細分。

(三) 尚未全部完成之客戶合約

截至 107 年 12 月 31 日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額為 6,379,629 千元，本公司及子公司將隨工程完工及合約完成逐步認列收入，該些合約收入預計將於 118 年 12 月底前陸續認列。

二七、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107 年度	106 年度
利息收入	\$ 26,280	\$ 24,216
股利收入	15,382	14,655
其 他	<u>728</u>	<u>846</u>
	<u>\$ 42,390</u>	<u>\$ 39,717</u>

(二) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
外幣兌換損益淨額	\$ 17,438	(\$ 44,388)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		
利益	1,535	-
處分投資利益	-	57,746
金融資產減損損失	-	(20,000)
其 他	(<u>1,471</u>)	(<u>3,428</u>)
	<u>\$ 17,502</u>	<u>(\$ 10,070)</u>

上述外幣兌換損益淨額包括：

	107 年度	106 年度
外幣兌換利益總額	\$ 28,504	\$ 689
外幣兌換損失總額	(<u>11,066</u>)	(<u>45,077</u>)
淨 損 益	<u>\$ 17,438</u>	<u>(\$ 44,388)</u>

(三) 財務成本

	107 年度	106 年度
商業本票利息	\$ 2,126	\$ 4,649
銀行借款利息	3,165	2,915
關係人借款利息(附註三三)	<u>1,567</u>	<u>1,423</u>
	<u>\$ 6,858</u>	<u>\$ 8,987</u>

(四) 折舊及攤銷

	107 年度	106 年度
不動產、廠房及設備	\$ 18,487	\$ 18,862
無形資產	<u>6,647</u>	<u>7,477</u>
	<u>\$ 25,134</u>	<u>\$ 26,339</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,995	\$ 3,724
營業費用	<u>14,492</u>	<u>15,138</u>
	<u>\$ 18,487</u>	<u>\$ 18,862</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 6,647</u>	<u>\$ 7,477</u>

(五) 員工福利費用

	107 年度	106 年度
短期員工福利		
薪資	\$1,000,645	\$1,001,775
勞健保	82,952	81,407
其他	<u>28,963</u>	<u>21,189</u>
	<u>1,112,560</u>	<u>1,104,371</u>
退職後福利(附註二三)		
確定提撥計畫	36,976	35,775
確定福利計畫	<u>13,208</u>	<u>13,706</u>
	<u>50,184</u>	<u>49,481</u>
員工福利費用	<u>\$1,162,744</u>	<u>\$1,153,852</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 889,619	\$ 871,786
營業費用	<u>273,125</u>	<u>282,066</u>
	<u>\$1,162,744</u>	<u>\$1,153,852</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。107 及 106 年度員工及董監事酬勞（皆以現金發放）分別於 108 年及 107 年 3 月經董事會決議如下：

	107 年度	106 年度
員工酬勞	\$ 3,974	\$ 6,997
董監事酬勞	795	1,399

年度個體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 及 105 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅之主要組成項目

	107 年度	106 年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 24,325	\$ 55,980
以前年度之調整	<u>2,850</u>	<u>5,155</u>
	<u>27,175</u>	<u>61,135</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(14,782)	(33,343)
稅率變動	<u>12,936</u>	<u>-</u>
	<u>(1,846)</u>	<u>(33,343)</u>
	<u>\$ 25,329</u>	<u>\$ 27,792</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨利	<u>\$123,193</u>	<u>\$214,596</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 24,639	\$ 36,481

(接次頁)

(承前頁)

	107 年度	106 年度
稅上不予課稅之收益	(\$ 13,896)	(\$ 13,844)
投資抵減	(1,200)	-
稅率變動	12,936	-
以前年度之調整	<u>2,850</u>	<u>5,155</u>
	<u>\$ 25,329</u>	<u>\$ 27,792</u>

我國於 107 年 2 月修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，此外，107 年度未分配盈餘加徵所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，是以 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅效果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	107 年度	106 年度
遞延所得稅		
稅率變動當期產生		
確定福利計畫		
再衡量數	\$ 4,814	\$ -
透過其他綜合		
損益按公允		
價值衡量之		
權益工具投		
資	(3,541)	-
採用權益法之		
子公司其他		
綜合損益之		
份額	3,903	-
避險工具損益	883	-
確定福利計畫再衡		
量數	6,638	(595)
備供出售金融資產		
未實現損益	-	821
透過其他綜合損益		
按公允價值衡量		
之權益工具投資	(145)	-

(接次頁)

(承前頁)

	107 年度	106 年度
現金流量避險之避險工具公允價值變動	\$ -	(\$ 873)
採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	(94)	8,420
避險工具損益	(3,161)	-
	<u>\$ 9,297</u>	<u>\$ 7,773</u>

(三) 本期所得稅資產及負債

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 4,964</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ 25,838</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 26,075	(\$ 968)	\$ 11,452	\$ 36,559
負債準備	13,024	3,476	-	16,500
工程收入成本財稅差	11,299	19,326	-	30,625
未實現銷貨毛利	5,119	5,536	-	10,655
其他	33,654	(380)	1,531	34,805
	<u>\$ 89,171</u>	<u>\$ 26,990</u>	<u>\$ 12,983</u>	<u>\$ 129,144</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外投資收益	\$108,071	\$ 25,144	\$ -	\$133,215
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,066	-	3,686	23,752
	<u>\$128,137</u>	<u>\$ 25,144</u>	<u>\$ 3,686</u>	<u>\$156,967</u>

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫負債準備	\$ 26,545	\$ 125	(\$ 595)	\$ 26,075
工程收入成本財稅差	12,119	905	-	13,024
未實現銷貨毛利	17,326	(6,027)	-	11,299
其他	-	5,119	-	5,119
	<u>19,574</u>	<u>6,533</u>	<u>7,547</u>	<u>33,654</u>
	<u>\$ 75,564</u>	<u>\$ 6,655</u>	<u>\$ 6,952</u>	<u>\$ 89,171</u>

<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外投資收益	\$134,409	(\$ 26,338)	\$ -	\$108,071
備供出售金融資產未實現損益	20,887	-	(821)	20,066
其他	350	(350)	-	-
	<u>\$155,646</u>	<u>(\$ 26,688)</u>	<u>(\$ 821)</u>	<u>\$128,137</u>

上述其他暫時性差異主係國外營運機構財務報表之換算及未實現兌換損益淨額等之暫時性差異。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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。

二九、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－本年度淨利

	107 年度	106 年度
本年度淨利	<u>\$ 97,864</u>	<u>\$186,804</u>

分母－股數

單位：千股

	107 年度	106 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	123,743	123,743
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>166</u>	<u>215</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>123,909</u>	<u>123,958</u>

若本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。

三十、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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 17,117	\$ 11,890
1~5 年	<u>13,934</u>	<u>13,040</u>
	<u>\$ 31,051</u>	<u>\$ 24,930</u>

本公司依約已支付之租賃保證金如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
列入其他流動資產	\$426	\$426
列入非流動資產－存出保證金	<u>450</u>	<u>450</u>
	<u>\$876</u>	<u>\$876</u>

三一、資本風險管理

本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。

三二、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

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 20,747	\$ 20,747
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市股票	\$ -	\$ -	\$ 132,507	\$ 132,507

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 19,212	\$ 19,212
國外未上市（櫃）股票	-	-	131,783	131,783
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,995</u>	<u>\$ 150,995</u>

107 及 106 年度無第 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

107 年度

金 融 資 產	透過其他綜合 透過損益按公允價值衡量之 公允價值衡量之金融資產		合 計
	之金融資產	金融資產	
年初餘額	\$ 19,212	\$131,783	\$150,995
認列於損益	1,535	-	1,535
認列於其他綜合損益	-	724	724
年底餘額	<u>\$ 20,747</u>	<u>\$132,507</u>	<u>\$153,254</u>
當年度未實現其他利益	<u>\$ 1,535</u>		<u>\$ 1,535</u>

106 年度

	備 供 出 售 (無公開報價權益 工 具 投 資)
年初餘額	\$198,862
認列於損益	(9,039)
認列於其他綜合損益	(11,454)
處 分	(27,374)
年底餘額	<u>\$150,995</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值或交易價格估算；國外未上市股票係採用市場法估算公允價值。

(二) 金融工具之種類

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
金 融 資 產		
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 20,747	\$ -
放款及應收款（註 1）	-	3,510,107
備供出售金融資產（註 2）	-	150,995

（接次頁）

(承前頁)

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
避險之金融資產	\$1,130,853	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 3)	2,948,218	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	132,507	-
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 4)	2,421,110	2,034,052

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、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）等按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：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、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）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：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）、其他應付款及存入保證金（流動列入其他流動負債項下）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司之主要金融工具包括避險之金融資產、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，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核，本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本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，參閱附註三六。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。正數係表示當新台幣相對於人民幣及美金貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於人民幣及美金升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之減少。

	人 民 幣 之 影 響		美 金 之 影 響	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
利 益	\$ 1,690	\$ 2,681	\$ 3,553	\$ 4,200
權 益	2,524	3,731	7,653	3,246

(2) 利率風險

本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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
具現金流量利率風 險		
金融資產	\$771,995	\$942,870

本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整年度皆流通在外。

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 107 及 106 年度之稅前淨利分別將增加／減少 7,720 千元及 9,429 千元，主因為本公司之變動利率銀行存款及質押定存（列入其他金融資產－流動項下）。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認之金融資產帳面金額。

本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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
甲 客 戶	\$ 523,905	\$ 534,471
乙 客 戶	336,491	331,797
丙 客 戶	270,680	-
丁 客 戶	242,003	28,133
戊 客 戶	<u>161,102</u>	<u>159,578</u>
	<u>\$1,534,181</u>	<u>\$1,053,979</u>

3. 流動性風險

本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（包括本金及估計利息）編製。

本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 以 內	1 至 3 年	合 計
107 年 12 月 31 日			
短期借款	\$ 800,832	\$ -	\$ 800,832
應付短期票券	250,000	-	250,000
應付帳款（含關係人）	777,786	165,608	943,394
其他應付款	422,358	-	422,358
存入保證金	5,467	-	5,467
	<u>\$ 2,256,443</u>	<u>\$ 165,608</u>	<u>\$ 2,422,051</u>
106 年 12 月 31 日			
短期借款	\$ 510,265	\$ -	\$ 510,265
應付短期票券	500,000	-	500,000
應付票據	112,446	-	112,446
應付帳款（含關係人）	296,151	172,385	468,536
其他應付款	440,301	-	440,301
存入保證金	2,823	20	2,843
	<u>\$ 1,861,986</u>	<u>\$ 172,405</u>	<u>\$ 2,034,391</u>

4. 現金流量避險

107 年 12 月 31 日

避 險 工 具 幣 別	合 約 金 額	到 期 期 間	遠 期 價 格	單 行 項 目	資 產 負 債 表 帳 面 金 額	金 額
現金流量避險						
避險之存款／預期採購	\$ 349,461	NA	NA	避險之金融資產	\$ 97,220	\$ -
設備款及承攬工程	20,603	NA	NA	避險之金融資產	632,822	-
歐 元	6,007	NA	NA	避險之金融資產	211,462	-
人 民 幣	42,341	NA	NA	避險之金融資產	189,349	-
					<u>\$1,130,853</u>	<u>\$ -</u>

107 年度

綜 合 損 益 影 響	認列於其他綜合損益之避險利益	認列於損益之避險無效性利益	認列避險無效性之單行項目	自權益重分類至損益之金額及其單行項目	因被避險項目因被避險項目
現金流量避險					
避險之存款及商業本票	<u>\$ 193</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 12,451</u>	<u>\$ -</u>

106 年度

本公司係以購買外幣存款及商業本票規避外幣承諾（購買機器設備）匯率變動之現金流量風險。截至 106 年 12 月 31 日止，上述指定為避險工具而購入之外幣存款及商業本票餘額為 655,419 千元（日圓 636,913 千元、美金 6,479 千元、歐元 398 千元及人民幣 61,370 千元）。

上述避險之外幣存款及商業本票於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別產生未實現損失 10,916 千元及 24,443 千元，分別列入權益項下之避險工具損益及現金流量避險項下。

三三、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中國鋼鐵公司	母 公 司
China Ecotek Vietnam Company Ltd.	子 公 司
中宇營造公司	子 公 司
China Ecotek India Private Limited	子 公 司
研創環保公司	子 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	兄 弟 公 司
中鋼印度公司（中印）	兄 弟 公 司
中鋼光能公司（中鋼光能）	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
網路優勢公司	兄 弟 公 司
興達海洋基礎公司（興達海基）	兄 弟 公 司
中國鋼鐵結構公司	兄 弟 公 司
Formosa Ha Tinh Steel Corporation（台塑河靜）	其他關係人(106 年 7 月前為關聯企業)
武鋼宇科公司	關聯企業，已於 107 年 6 月處分
武漢華德公司	關聯企業
瑞展動能公司	關聯企業

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
宏利汽車部件公司	關聯企業
春雨工廠公司	本公司監察人
國碳科技公司	本公司擔任該公司董事，已於 106 年 3 月 23 日辭任
中汶生物科技公司	本公司擔任該公司董事

(二) 營業交易

	107 年度	106 年度
營 業 收 入		
母 公 司	\$3,631,087	\$3,664,347
子 公 司	76,263	39,857
兄弟公司		
中 龍	1,392,101	1,199,752
中鋼光能	1,248,788	1,135,230
其 他	225,825	394,329
關聯企業	7,669	23,249
本公司擔任該公司董事	-	3,524
其他關係人—台塑河靜	965,349	93,985
	<u>\$7,547,082</u>	<u>\$6,554,273</u>
進 貨 及 外 包 費		
母 公 司	\$ 48,731	\$ 13,409
子 公 司	55,784	72,044
兄弟公司		
中 機	448,045	529,047
其 他	37,249	83,776
本公司監察人	704	5,329
本公司擔任該公司董事	-	181
	<u>\$ 590,513</u>	<u>\$ 703,786</u>

本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。

資產負債表日之關係人款項餘額如下：

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
合約資產－流動	母 公 司	\$ 527,755	\$ -
	兄弟公司		
	中鋼光能	140,496	-
	其 他	11,559	-
	其他關係人－台塑河靜	1,124	-
		<u>\$ 680,934</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－流動	母 公 司	\$ 1,164,013	\$ -
	兄弟公司	63,484	-
	其他關係人－台塑河靜	85,702	-
		<u>\$ 1,313,199</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 336,491	\$ 331,797
	子 公 司	14,898	27,894
	兄弟公司		
	中鋼光能	523,905	534,471
	中 龍	161,102	159,578
	其 他	79,848	172,976
	關聯企業	289	50
	其他關係人－台塑河靜	242,003	28,133
		<u>\$ 1,358,536</u>	<u>\$ 1,254,899</u>
應付帳款－關係人	母 公 司	\$ 305	\$ 3,806
	子 公 司	26,283	26,129
	兄弟公司	15,875	9,818
		<u>\$ 42,463</u>	<u>\$ 39,753</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，107 及 106 年度應收關係人款項並未提列呆帳。

(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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
母 公 司	\$1,176,161	\$1,175,875
子 公 司	5,266	1,337
兄弟公司		
中 龍	1,044,925	1,507,892
中鋼光能	771,566	321,889
興達海基	435,700	-
其 他	19,672	130,112
其他關係人—台塑河靜	663,146	2,224,330
	<u>\$4,116,436</u>	<u>\$5,361,435</u>

另因承攬工程合約之工程進度累積收款餘額明細如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
母 公 司	\$3,481,883	\$3,287,722
子 公 司	12,724	12,080
兄弟公司		
中鋼光能	2,458,264	1,579,765
中 龍	976,137	399,147
其 他	1,126,521	1,258,446
關聯企業	-	96,928
其他關係人—台塑河靜	1,659,601	562,037
	<u>\$9,715,130</u>	<u>\$7,196,125</u>

2. 營業租賃

本公司與母公司簽約租用辦公場所，租金按季繳交，107 及 106 年度租金支出分別為 13,081 千元及 11,654 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司向母公司短期融資之信用借款皆為 310,000 千元，借款年利率分別為

0.54%及 0.50%~0.52%。107 及 106 年度利息費用分別為 1,567 千元及 1,423 千元。

(四) 對主要管理階層之薪酬

	107 年度	106 年度
短期員工福利(薪資、紅利及獎金)	\$18,288	\$14,583
退職後福利	81	108
	<u>\$18,369</u>	<u>\$14,691</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。

三四、質押之資產

本公司提供下列資產作為工程履約擔保：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
定期存款(列入其他金融資產—流動項下)	<u>\$50,577</u>	<u>\$55,297</u>

三五、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於 107 年 12 月 31 日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 本公司為承攬工程之履約保證金及保固金由銀行提供保證計 1,056,123 千元。

(二) 本公司為購入工程設備已開立未使用之信用狀餘額約為 165 千元。

(三) 本公司已承攬工程合約尚未履約之金額計約 6,379,629 千元。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：各外幣千元，匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>107 年 12 月 31 日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
人 民 幣	\$	80,124		4.472		\$358,315		
美 金		32,169		30.715		988,085		
歐 元		6,008		35.200		211,479		
日 圓		349,469		0.2782		97,222		
非貨幣性項目								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產								
美 金		4,314		30.715		132,507		
採權益法之關聯企業人 民 幣		14,099		4.472		63,049		
<u>106 年 12 月 31 日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
人 民 幣		120,112		4.5650		548,312		
美 金		20,593		29.7600		612,848		
歐 元		399		35.5700		14,190		
日 圓		636,913		0.2642		168,272		
非貨幣性項目								
備供出售金融資產								
美 金		4,428		29.7600		131,783		
採權益法之關聯企業人 民 幣		20,356		4.5650		92,924		

本公司 107 及 106 年度外幣兌換淨損益（包含已實現及未實現）分別為利益 17,438 千元及損失 44,388 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。

三七、附註揭露事項

107 年度應揭露之事項如下：

(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：無。
2. 為他人背書保證：無。

3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：
附表一。
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：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：
附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司相關資訊：附表四。

(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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
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年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：無。
 - (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年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。

(6) 其他對當年度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。

三八、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，個體財務報告得不予揭露。

中宇環保工程股份有限公司及子公司
年底持有有價證券情形
民國 107 年 12 月 31 日

附表一

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	年 底				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	股 票							
	永隆科技公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	440,000	\$ 12,106	1.14	\$ 12,106	
	進興工業公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500,000	8,641	1.84	8,641	
	中汶生物科技公司	本公司擔任該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	489,375	-	16.88	-	
	宇威材料科技公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	650,000	-	4.15	-	
	新宇能源開發公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	391,249	-	0.16	-	
					<u>\$ 20,747</u>		<u>\$ 20,747</u>	
	股 票							
	Asia Pacific Energy Development Co., Ltd	本公司擔任該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,212,590	<u>\$ 132,507</u>	11.11	<u>\$ 132,507</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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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	母公司	工程收入	(\$ 3,476,587)	(37)	合約期間	註	註	\$ 336,491	19	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	工程收入	(1,369,799)	(15)	合約期間	註	註	161,102	9	
	中鋼光能公司	兄弟公司	工程收入	(1,248,788)	(13)	合約期間	註	註	523,905	30	
	Formosa Ha Tinh Steel Corporation	其他關係人	工程收入	(964,522)	(10)	合約期間	註	註	242,003	14	
	中鋼機械公司	兄弟公司	進 貨	448,045	5	合約期間	註	註	-	-	
	中鋼機械公司	兄弟公司	工程收入	(106,635)	(1)	合約期間	註	註	19	-	
China Ecotek Vietnam Company Limited	Formosa Ha Tinh Steel Corporation	其他關係人	工程收入	(645,423)	(41)	合約期間	註	註	114,400	42	

註：參閱附註三三。

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 107 年 12 月 31 日

附表三

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	應收關係人款項 提列備抵呆帳金額
					金 額	處 理 方 式		
本 公 司	中國鋼鐵公司	母 公 司	\$336,491	10.87	\$ -	-	\$335,216	\$ -
	中鋼光能公司	兄弟公司	523,905	2.36	-	-	365,929	-
	Formosa Ha Tinh Steel Corporation	其他關係人	242,003	7.15	-	-	224,297	-
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	161,102	8.68	-	-	101,653	-
China Ecotek Vietnam Company Limited	Formosa Ha Tinh Steel Corporation	其他關係人	114,400	9.09	-	-	98,210	-

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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		年 底 持 股 情 形			被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 年 年 底	上 年 年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
本公司	CEC Delvelopment Corporation	美國	一般投資業務	\$ 494,146	\$ 494,146	489	100.00	\$ 1,161,617	\$ 41,382	\$ 41,382	子公司
本公司	中鋼機械股份有限公司	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	30,374,606	26.02	427,477	209,694	54,562	
本公司	CEC Holding Company Limited	薩摩亞	一般投資業務	339,339	339,339	14,860,000	100.00	201,593	(11,198)	(11,198)	子公司
本公司	CEC International Corporation	薩摩亞	一般投資業務	30,642	30,642	10,000,000	100.00	45,862	2,049	2,049	子公司
本公司	中宇營造股份有限公司	高雄市	工程業	25,000	25,000	2,500,000	100.00	26,546	(735)	(735)	子公司
本公司	群裕投資股份有限公司	高雄市	一般投資業務	14,233	14,233	1,196,000	40.00	23,593	3,812	1,525	
本公司	啟翊投資股份有限公司	高雄市	一般投資業務	8,000	8,000	800,000	40.00	15,897	1,404	561	
本公司	景成發投資股份有限公司	高雄市	一般投資業務	8,050	8,050	805,000	35.00	15,118	1,655	579	
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	6,346	(306,813)	(1,872)	
本公司	弘全投資股份有限公司	高雄市	一般投資業務	6,000	6,000	600,000	30.00	11,846	1,392	418	
本公司	尚揚創業投資股份有限公司	高雄市	一般投資業務	3,528	3,920	352,800	1.07	4,392	9,605	103	
本公司	中鋼光能股份有限公司	高雄市	能源發電業	240,000	240,000	24,000,000	20.00	198,426	62,150	12,430	
本公司	啟航參創業投資股份有限公司	台北市	創業投資業	50,000	50,000	5,000,000	5.52	48,456	(24,772)	(1,367)	
本公司	研創環保科技股份有限公司	高雄市	工程服務業	25,000	-	2,500,000	100.00	24,508	(492)	(492)	子公司
CEC Development Corporation	China Ecotek Vietnam Company Limited	越南	工程設計建造服務	302,065	302,065	-	100.00	915,279	68,877	68,877	子公司
CEC Development Corporation	China Ecotek India Private Limited	印度	工程設計建造服務	27	27	5,000	0.10	42	815	-	子公司
CEC International Corporation	China Ecotek India Private Limited	印度	工程設計建造服務	27,070	27,070	4,995,000	99.90	41,562	815	815	子公司

中宇環保工程股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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	本年年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本年度認列投資收益(損失)(註2)	本年年年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益	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	\$ 122,860	透過轉投資第三地區現有公司(CEC Delvelopment Corporation)再投資大陸公司	\$ 13,822	\$ -	\$ 13,822	(\$ 95,092)	30.00	(\$ 28,528)	\$ 63,049	\$ -	
寧波華揚鋁業科技有限公司	鋁合金材料製銷	1,505,035	透過轉投資第三地區現有公司(United Steel International Development Corporation)再投資大陸公司	9,214	-	9,214	(306,827)	0.61	(1,872)	6,288	665	
廈門茂宇進出口貿易有限公司	設備材料等進出口	184,290	透過轉投資第三地區現有公司(CEC Delvelopment Corporation)再投資大陸公司	184,290	-	184,290	1,456	100.00	1,456	174,584	-	
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	-	透過轉投資第三地區設立公司(CEC Holding Company Limited)再投資大陸公司	340,580	-	340,580	-	-	-	-	-	註3

投資公司名稱	本年年底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)
中宇環保工程股份有限公司	\$ 547,906	\$ 679,296	\$ 1,798,690

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：係按經本公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註 3：已於 107 年 6 月完成處分及股權轉讓，截至 107 年 12 月 31 日止，尚有應收款 201,582 千元未收回。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
避險之金融資產—流動明細表		明細表二
合約資產明細表		附註二六
應收帳款明細表		明細表三
待出售非流動資產明細表		附註十三
其他金融資產—流動明細表		明細表四
其他流動資產明細表		附註十六
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		明細表五
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		明細表六
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十八
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十八
遞延所得稅資產明細表		附註二八
短期借款明細表		明細表八
應付短期票券明細表		明細表九
合約負債明細表		附註二六
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		附註二一
負債準備—流動明細表		附註二二
其他流動負債明細表		附註二一
負債準備—非流動明細表		附註二二
遞延所得稅負債明細表		附註二八
淨確定福利負債		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十四

中宇環保工程股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元

(除另註明者外)

項 目	期 間	年 利 率 (%)	金 額
零用金及週轉金			\$ 1,337
銀行存款			
支票存款及活期存款			218,676
外幣活期存款 (註 1)			115,579
約當現金 (原始到期日在 3 個月以內之投資)			
商業本票		0.47~2.50	450,897
銀行定期存款 (註 2)	107.12.20~ 108.03.20	3	102,941
			<u>\$889,430</u>

註 1：外幣活期存款包含美金 3,360 千元、日圓 8 千元、歐元 1 千元及人民幣 2,764 千元。

註 2：原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款包含人民幣 23,019 千元。

註 3：美金、歐元、人民幣及日圓分別按匯率 US\$1=NT\$30.7150、EUR\$1=NT\$35.2000、CNY\$1=NT\$4.4720 元、JPY\$1=NT\$0.2782 換算。

中宇環保工程股份有限公司
避險之金融資產－流動明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

項 目	(註)	期 間	年 利 率 (%)	金 額
定期存款				
人 民 幣	30,000 千元	107.12.05~108.06.05	3.45	\$ 134,160
美 金	6,386 千元	107.10.11~108.05.26	2.43~2.8	196,143
活期存款				
日 圓	349,461 千元			97,220
美 金	1,365 千元			41,935
人 民 幣	12,341 千元			55,189
歐 元	6,007 千元			211,462
商業本票				
美 金	12,852 千元	107.12.05~108.01.08	2.5~2.7	<u>394,744</u>
				<u>\$1,130,853</u>

註：美金、歐元、人民幣及日圓分別按匯率 US\$1=NT\$30.715、
EUR\$1=NT\$35.2000、CNY\$1=NT\$4.472 及 JPY\$1=NT\$0.2782 換算。

中宇環保工程股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

	金	額	逾期 1 年以上	備	註
非關係人					
台灣電力公司核能火力發電工程處	\$	270,680	\$	-	工 程 款
高雄市政府水利局		31,350		-	工 程 款
台灣自來水公司		29,916		-	工 程 款
其他（註）		<u>68,401</u>		-	
	\$	<u>400,347</u>			
關 係 人					
中鋼光能公司	\$	523,905		-	工 程 款
中國鋼鐵公司		336,491		-	工程款及銷貨收入
台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司		242,003		-	工 程 款
中龍鋼鐵公司		161,102		-	工 程 款
其他（註）		<u>95,035</u>		-	
		<u>\$1,358,536</u>			

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

中宇環保工程股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

(除另註明者外)

項 目 (註)	期 間	年 利 率 (%)	金 額
原始到期日超過3個月之定期存款			
定期存款			
新 台 幣	106.11.21~108.11.21	0.06~1.0899	\$108,222
人 民 幣	12,000 千元 107.07.25~108.01.25	3	<u>53,664</u>
			161,886
工程履約擔保銀行存款			
定期存款			
新 台 幣	107.05.05~108.07.19	0.25~1.04	50,577
專案存款			
新 台 幣			<u>1,554</u>
			<u>\$214,017</u>

註：人民幣按匯率 CNY\$1=NT\$4.472。

中宇環保工程股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 107 年度

明細表五

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

名 稱	年 股數或張數	初 公 平 價 值	本 年 度 增 加 股數或張數	公 平 價 值	本 年 度 減 少 股數或張數	公 平 價 值	年 股數或張數	底 公平價值(註)	提供擔保或 質 押 情 形	備 註
股 票										
永隆科技公司	440,000	\$ 11,252	-	\$ 854	-	\$ -	440,000	\$ 12,106	無	
進典工業公司	500,000	7,960	-	681	-	-	500,000	8,641	無	
中汶生物科技公司	675,000	-	-	-	185,625	-	489,375	-	註 2	
宇威材料科技公司	650,000	-	-	-	-	-	650,000	-	無	
新宇能源開發公司	391,249	-	-	-	-	-	391,249	-	無	
		<u>\$ 19,212</u>		<u>\$ 1,535</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 20,747</u>		

註 1：公平價值之評價方式參閱附註三二。

註 2：係辦理減資彌補虧損。

中宇環保工程股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

名	稱	年 股數或張數	初 公 平 價 值	本 年 度 增 加 股數或張數	公 平 價 值	本 年 度 減 少 股數或張數	公 平 價 值	年 股數或張數	底 公平價值(註)	提供擔保或 質 押 情 形	備 註
股 票	Asia Pacific Energy Development Co., Ltd.	2,212,590	<u>\$ 131,783</u>	-	<u>\$ 724</u>	-	<u>\$ -</u>	2,212,590	<u>\$ 132,507</u>	無	

註：公平價值之評價方式參閱附註三二。

中宇環保工程股份有限公司
 採用權益法之投資變動明細表
 民國 107 年度

明細表七

單位：新台幣千元
 （除另註明者外）

被 投 資 公 司	年 初 餘 額 股 數 金 額	本 年 度 增 加 股 數 金 額	本 年 度 減 少 股 數 金 額	年 底 餘 額 股 數 持 股 % 金 額	市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形 備 註
未上市（櫃）公司						
CEC Development Corporation	489 \$ 1,117,294	- \$ 44,323	- \$ -	489 100.00 \$ 1,161,617	\$ 1,161,617	無
中鋼機械股份有限公司	29,094,450 372,253	1,280,156 55,224	- -	30,374,606 26.02 427,477	427,477	無
CEC Holding Limited	14,860,000 212,791	- -	- 11,198	14,860,000 100.00 201,593	201,593	無
CEC International Corporation	10,000,000 46,283	- -	- 420	10,000,000 100.00 45,863	45,863	無
中宇營造股份有限公司	2,500,000 29,707	- -	- 3,161	2,500,000 100.00 26,546	26,546	無
群裕投資股份有限公司	1,196,000 23,568	- 25	- -	1,196,000 40.00 23,593	23,593	無
啟翊投資股份有限公司	800,000 16,078	- -	- 181	800,000 40.00 15,897	15,897	無
景成發投資股份有限公司	805,000 15,263	- -	- 145	805,000 35.00 15,118	15,118	無
United Steel International Development Corporation	300,000 8,353	- -	- 2,007	300,000 0.61 6,346	6,346	無
弘全投資股份有限公司	600,000 11,976	- -	- 130	600,000 30.00 11,846	11,846	無
尚揚創業投資股份有限公司	392,000 4,984	- -	39,200 592	352,800 1.07 4,392	4,392	無
中鋼光能股份有限公司	24,000,000 209,159	- -	- 10,733	24,000,000 20.00 198,426	251,700	無
啟航參創業投資股份有限公司	5,000,000 49,839	- -	- 1,383	5,000,000 5.52 48,456	48,456	無
研創環保科技股份有限公司	- -	2,500,000 24,508	- -	2,500,000 100.00 24,508	24,508	
	<u>\$ 2,117,548</u>		<u>\$ 124,080</u> (註)	<u>\$ 29,950</u> (註)	<u>\$ 2,211,678</u>	<u>\$ 2,264,952</u>

註：係包括本年度增資 25,000 千元、收回減資退回股款 392 千元、採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額 97,945 千元、獲配現金股利 4,852 千元、採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額調減 408 千元及順流交易之未實現利益 23,163 千元。

中宇環保工程股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

(除另註明者外)

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 間	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	提 供 抵 押 或 擔 保 情 形
信用借款					
台北富邦銀行	107.08.23~108.05.21	0.84~0.875	\$ 190,000	\$ 500,000	無
永豐銀行	107.12.26~108.01.25	0.8153	150,000	200,000	無
瑞穗銀行	107.08.27~108.02.22	0.8800	<u>150,000</u>	600,000	無
			490,000		
關係人借款					
中國鋼鐵公司	107.11.13~108.01.30	0.5400	<u>310,000</u>	310,000	無
			<u>\$ 800,000</u>		

中宇環保工程股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	年 利 率 區 間 (%)	金 發 行 金 額	未 攤 銷 票 券 折 價	帳 面 價 值
應付商業本票					
中華票券公司	107.12.25~108.01.24	0.958	\$200,000	(\$ 82)	\$199,918
兆豐票券公司	107.12.25~108.01.24	0.988	<u>50,000</u>	(<u>27</u>)	<u>49,973</u>
			<u>\$250,000</u>	(<u>\$ 109</u>)	<u>\$249,891</u>

中宇環保工程股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額	屬 於 保 留 款
非關係人		
晁暘科技股份有限公司	\$110,360	\$ 58,750
聯合再生能源股份有限公司	155,307	-
聖暉工程科技股份有限公司	50,671	27,219
其他（註）	<u>584,593</u>	<u>152,496</u>
	<u>\$900,931</u>	<u>\$238,465</u>
關 係 人		
中宇營造公司	\$ 26,277	\$ 26,277
中冠資訊公司	7,924	-
高科磁技公司	6,142	159
其他（註）	<u>2,120</u>	<u>484</u>
	<u>\$ 42,463</u>	<u>\$ 26,920</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

中宇環保工程股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表十一

單位：新台幣千元

項 目	金 額
銷貨收入	
動力工廠水處理藥劑	\$ 36,339
高分子助凝劑水處理藥劑請購	15,636
結構抑制劑請購	16,483
其他（註）	<u>22,380</u>
	<u>90,838</u>
工程收入	
其他（註）	<u>8,906,793</u>
技術服務收入	
澄清湖淨水廠代營運	128,956
金門地區太湖淨水場代操作維護	50,934
IWI 操作維護統包工程	47,664
其他（註）	<u>46,413</u>
	<u>273,967</u>
	<u>\$9,271,598</u>

註：無單一金額超過本項目金額百分之十。

中宇環保工程股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表十二

單位：新台幣千元

項	目	金	額
工程成本			
工程材料		\$	2,440,269
工程人工			838,841
工程費用			<u>5,217,200</u>
			8,496,310
加：年初在建工程			13,594,815
年度完工比例法認列之工程利益淨額			324,077
年度完工比例法認列之工程成本			8,582,717
年底負債準備			153,417
減：年底在建工程		(	17,347,100)
年度完工比例法完工沖轉預收工程款		(	<u>5,221,519</u>)
			8,582,717
技術服務成本			210,964
銷貨成本			<u>69,502</u>
		\$	<u>8,863,183</u>

中宇環保工程股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
用人費用	\$ 37,734	\$ 229,447	\$ 5,944	\$ 273,125
折舊及攤銷	-	20,239	900	21,139
租金支出	134	17,398	169	17,701
旅 費	2,068	15,346	188	17,602
修 繕 費	-	14,934	9	14,943
發 包 費	9,715	-	20	9,735
專業服務費	1,862	1,488	1,202	4,552
工作服裝費	-	4,017	-	4,017
交 際 費	119	3,344	4	3,467
郵 電 費	2	3,411	-	3,413
保 全 費	-	3,172	-	3,172
水電瓦斯費	-	3,132	-	3,132
運 費	3	1,228	18	1,249
訓 練 費	-	969	-	969
其 他	<u>2,338</u>	<u>31,007</u>	<u>1,477</u>	<u>34,822</u>
	<u>\$ 53,975</u>	<u>\$ 349,132</u>	<u>\$ 9,931</u>	<u>\$ 413,038</u>

中宇環保工程股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 107 及 106 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

	107 年度			106 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪資	\$ 794,203	\$ 203,473	\$ 997,676	\$ 779,283	\$ 219,345	\$ 998,628
勞健保	62,565	20,387	82,952	60,899	20,508	81,407
退休金	32,851	17,333	50,184	31,604	17,877	49,481
董事酬金	-	2,969	2,969	-	3,147	3,147
其他	-	28,963	28,963	-	21,189	21,189
	<u>\$ 889,619</u>	<u>\$ 273,125</u>	<u>\$1,162,744</u>	<u>\$ 871,786</u>	<u>\$ 282,066</u>	<u>\$1,153,852</u>
折舊費用	\$ 3,995	\$ 14,492	\$ 18,487	\$ 3,724	\$ 15,138	\$ 18,862
攤銷費用	-	6,647	6,647	-	7,477	7,477

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數皆為 1,190 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 8 人。

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 118 號

(1) 劉 裕 祥

會 員 姓 名：

(2) 許 瑞 軒

事 務 所 名 稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事 務 所 地 址：高雄市成功二路88號3樓

事 務 所 電 話：5301888

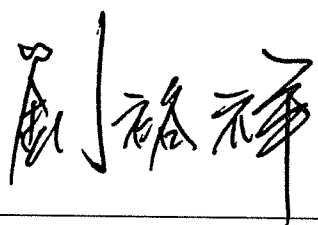
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)高市會證字第1005號

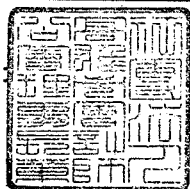
委託人統一編號：84252401

(2)高市會證字第865號

印鑑證明書用途：辦理中字環保工程股份有限公司107年度(自民國107年1月1日至107年12月31日止)財務報表之查核簽證。

簽 名 式 (一)		存 會 印 鑑 (一)	
簽 名 式 (二)		存 會 印 鑑 (二)	

理事長



核對人：王祈婷

中 華 民 國

1 0 8

30

日