

股票代碼：1513

中興電工機械股份有限公司及其子公司
合併財務季報表
民國一〇〇年度前三季
(內附會計師代編報告)

公司地址：台北縣中和市中正路801號3樓
聯絡電話：(03) 328-4170
傳 真：(03) 328-0717

中興電工機械股份有限公司及其子公司

目 錄

項	次	財務季報表頁次
一、封面		—
二、目錄		—
三、會計師代編報告		—
四、合併資產負債表		1
五、合併損益表		2
六、合併股東權益變動表		3
七、合併現金流量表		4-5
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革及業務		6
(二)重要會計政策之彙總說明		6-16
(三)會計原則變動之理由及其影響		16
(四)重要會計科目之說明		17-33
(五)關係人交易		33-38
(六)抵(質)押之資產		38
(七)重大承諾事項及或有事項		39
(八)重大之災害損失		39
(九)重大之期後事項		39
(十)其他		
1. 控制公司與從屬公司已銷除之交易事項		39
2. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係 及重要交易往來情形及金額		40
3. 財務報表重分類		40
4. 其他		40
(十一)附註揭露事項		40
(十二)部門別財務資訊		40

中興電工機械股份有限公司及其子公司
會計師代編報告

中興電工機械股份有限公司 公鑑

中興電工機械股份有限公司及其子公司民國一 年及九十九年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一 年及九十九年一月一日至九月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師基於中興電工機械股份有限公司管理階層提供之資訊，並依據審計準則公報第三十五號「財務資訊之代編」予以代編竣事，惟管理階層對上開財務季報表仍應負責。由於本會計師並未對上開財務季報表予以查核或核閱，因此無法對其提供任何程度之確信。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：林金鳳

會計師：張亞荃

地 址：台北市長春路 176 號 4 樓

電 話：(02) 2515-0130

核准文號：金管證六字第 0940131912 號函

金管證六字第 0950102776 號函

中華民國一〇〇年十月二十日

中興電工機械股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一 年及九十九年九月三十日
僅代編，未經查核或核閱

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	100.9.30		99.9.30		代碼	負債及股東權益	100.9.30		99.9.30	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
11XX	流動資產：					21XX	流動負債：				
1100	現金及約當現金(註二、四)	\$ 733,234	5	\$ 923,531	6	2100	短期借款(註四)	\$ 639,765	5	\$ 1,340,541	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(註二、四)	220,115	2	258,810	2	2110	應付短期票券(註四)	359,944	3	249,935	2
1320	備供出售金融資產-流動(註二、四、六)	203,679	2	203,987	2	2200	避險之衍生性金融負債-流動(註二、四)	179	—	—	—
1340	避險之衍生性金融資產-流動(註二、四)	3,102	—	—	—	2120	應付票據	32,299	—	9,947	—
1120	應收票據淨額(註二、四)	131,033	1	112,496	1	2140	應付帳款	678,473	5	983,778	7
1130	應收票據-關係人淨額(註二、五)	—	—	72	—	2150	應付帳款-關係人(註五)	13,075	—	73,962	1
1140	應收帳款淨額(註二、四)	1,052,043	8	924,959	6	2160	應付所得稅(註二)	62,532	1	18,486	—
1150	應收帳款-關係人淨額(註二、五)	125,799	1	233,901	2	2170	應付費用(註四)	465,818	3	452,678	3
1160	其他應收款淨額(註二、四、十)	59,273	1	114,237	1	2190	其他應付款-關係人(註五)	2,139	—	661	—
1180	其他應收款-關係人(註二、五)	135,999	1	139,104	1	2210	其他應付款(註十)	37,661	—	19,414	—
1210	存貨(註二、四)	2,783,431	20	2,820,026	19	2261	預收貨款(註四)	116,577	1	192,411	1
1224	在建房地(註二、四)	74,494	1	61,417	—	2262	預收房地款(註四)	19,991	—	13,078	—
1240	在建工程淨額(註二、四)	1,007,094	7	1,158,026	8	2264	預收工程款淨額(註二、四)	2,016,086	15	1,656,086	12
1250	預付費用(註四、五、十)	189,350	1	209,630	1	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債(註二、四)	9,660	—	—	—
1260	預付款項(註四、五、十)	371,340	3	402,405	3	2286	遞延所得稅負債(註二)	—	—	1,035	—
1275	待出售非流動資產(註二、四)	159,833	1	—	—	2298	其他流動負債(註四、十)	23,628	—	22,081	—
1286	遞延所得稅資產-流動(註二)	58,817	—	133,620	1		流動負債合計	4,477,827	33	5,034,093	35
1291	受限制資產-流動(註四、六)	282,233	2	258,170	2	24XX	長期負債：				
1298	其他流動資產(註四、十)	25,089	—	43,106	—	2420	長期借款(註四)	719,545	5	694,906	5
	流動資產合計	7,615,958	56	7,997,497	55	2446	應付租賃款-非流動	707	—	1,094	—
14XX	基金及投資：(註二、四、六)					2510	土地增值稅準備	286,075	2	286,075	2
1460	持有至到期日金融資產-非流動	45,720	—	46,890	—		長期負債合計	1,006,327	7	982,075	7
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	553,709	4	489,170	3	28XX	其他負債：(註二、四)	475,894	4	476,209	3
1421	採權益法之長期股權投資	680,489	5	701,788	6		負債總額	5,960,048	44	6,492,377	45
	基金及投資合計	1,279,918	9	1,237,848	9	3XXX	股東權益：				
15XX	固定資產：(註二、四、六)					31XX	股本(註二、四)				
1501	土地	780,913	6	996,477	7	3110	普通股	4,800,000	35	4,800,000	33
1521	房屋及建築	3,098,640	22	3,026,722	21	32XX	資本公積(註四)	341,257	3	329,335	2
1531	機器設備	2,234,015	16	2,367,955	16	33XX	保留盈餘(註四)				
1551	運輸設備	85,507	1	84,420	1	3310	法定盈餘公積	695,715	5	641,382	5
1681	其他設備	357,306	2	325,973	2	3320	特別盈餘公積	—	—	—	—
1508	重估增值-土地	648,756	5	648,756	4	3350	未分配盈餘	544,125	4	486,151	3
15X1	成本及重估增值	7,205,137	52	7,450,303	51		保留盈餘合計	1,239,840	9	1,127,533	8
15X9	減：累計折舊	(3,286,926)	(24)	(3,192,268)	(22)	34XX	股東權益其他調整項目：				
1670	未完工程及預付設備款	206,608	2	290,830	2	3420	累積換算調整數(註二、四)	253,100	2	205,948	1
	固定資產淨額	4,124,819	30	4,548,865	31	3450	金融商品之未實現損益	202,961	2	279,920	2
17XX	無形資產：(註二、四)					3460	未實現重估增值	632,000	4	632,000	4
1720	專利權	3,558	—	4,629	—	3480	庫藏股票(註二、四)	(73,899)	(1)	(73,899)	—
1760	商譽	9,911	—	9,911	—		股東權益其他調整項目合計	1,014,162	7	1,043,969	7
1781	專門技術	110,688	1	119,074	1		母公司股東權益合計	7,395,259	54	7,300,837	50
1782	土地使用權	220,284	2	259,501	2	3610	少數股權	248,103	2	673,402	5
	無形資產合計	344,441	3	393,115	3		股東權益總額	7,643,362	56	7,974,239	55
18XX	其他資產：						承諾事項及或有負債(註七)				
1810	閒置資產淨額(註二、四)	2,740	—	2,740	—						
1820	存出保證金	141,539	1	113,138	1						
1830	遞延費用(註二)	54,786	1	68,711	1						
1860	遞延所得稅資產-非流動(註二)	27,467	—	55,024	—						
1887	受限制資產-非流動(註四、六)	11,742	—	49,678	—						
	其他資產合計	238,274	2	289,291	2						
	資產總額	\$ 13,603,410	100	\$ 14,466,616	100		負債及股東權益總額	\$ 13,603,410	100	\$ 14,466,616	100

(參閱財務季報表附註、附表)

董事長：江義福

經理人：郭慧娟

會計主管：吳淑真

中興電工機械股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日
僅代編，未經查核或核閱

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	100 年度前 3 季		99 年度前 3 季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入				
4111	銷貨收入(註二、五)	\$ 1,865,524	25	\$ 1,763,814	23
4170	銷貨退回	(1,516)	—	(7,121)	—
4190	銷貨折讓	(489)	—	(1,013)	—
4110	銷貨收入淨額	1,863,519	25	1,755,680	23
4310	租賃收入(註五)	953,870	13	858,912	11
4520	工程收入(註二)	4,168,561	57	4,660,462	61
4610	勞務收入(註五)	1,106	—	1,190	—
4670	維修收入(註五)	265,998	4	284,667	4
4800	其他營業收入	47,363	1	60,785	1
	營業收入淨額	7,300,417	100	7,621,696	100
5000	營業成本				
5110	銷貨成本(註五)	(1,595,518)	(22)	(1,523,091)	(20)
5310	租賃成本(註五)	(786,800)	(11)	(725,880)	(9)
5520	工程成本(註二、五)	(3,130,289)	(43)	(3,651,486)	(48)
5610	勞務成本	(5,278)	—	(5,189)	—
5670	維修成本	(180,136)	(2)	(195,623)	(3)
5800	其他營業成本	(42,871)	(1)	(55,802)	(1)
	營業成本合計	(5,740,892)	(79)	(6,157,071)	(81)
5910	營業毛利	1,559,525	21	1,464,625	19
6000	營業費用(註五)				
6100	推銷費用	(268,248)	(4)	(258,901)	(4)
6200	管理費用	(556,703)	(7)	(542,210)	(7)
6300	研發費用	(230,191)	(3)	(236,046)	(3)
	營業費用合計	(1,055,142)	(14)	(1,037,157)	(14)
6900	營業利益	504,383	7	427,468	5
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入(註五)	20,301	—	10,681	—
7121	權益法認列之投資收益淨額(註二、四)	46,078	1	58,080	1
7122	股利收入(註五)	65,226	1	40,007	1
7130	處分固定資產利益(註二)	50	—	291	—
7140	處分投資利益淨額	—	—	574	—
7160	兌換利益淨額	—	—	4,745	—
7210	租金收入	388	—	528	—
7480	什項收入	58,272	1	41,893	1
	營業外收入及利益合計	190,315	3	156,799	3
7500	營業外費用及損失：				
7510	利息支出	(37,924)	(1)	(15,617)	—
7530	處分固定資產損失	—	—	(1,998)	—
7540	處分投資損失淨額	(775)	—	—	—
7630	減損損失(註二、四)	(6,617)	—	(56,867)	(1)
7560	兌換損失淨額	(8,258)	—	—	—
7640	金融資產評價損失淨額	(40,906)	(1)	(6,751)	—
7880	什項支出	(9,981)	—	(20,884)	—
	營業外費用及損失合計	(104,461)	(2)	(102,117)	(1)
7900	稅前淨利	590,237	8	482,150	7
8110	所得稅費用(註二、四)	(107,716)	(1)	(39,876)	(1)
9600	合併總損益	\$ 482,521	7	\$ 442,274	6
	歸屬於				
9601	合併淨損益	\$ 485,733	7	\$ 436,753	6
9602	少數股權(損)益	(3,212)	—	5,521	—
	合併總損益	\$ 482,521	7	\$ 442,274	6
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	普通股每股盈餘(註二、四)	\$ 1.25	1.03	\$ 1.01	0.93

(參閱合併財務季報表附註、附表)

董事長：江義福

經理人：郭慧娟

會計主管：吳淑真

中興電工機械股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日
 僅代編，未經查核或核閱

單位：新台幣仟元

項 目	普通股 股本	資本公積			保留盈餘			其他調整項目				母公司權益 合計	少數 股權	合計
		長期投資	庫藏股 票交易	其他	法定公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	累積換算調 整數	金融商品之 未實現損益	未實現 重估增值	庫藏股票			
民國 100 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,800,000	\$ —	\$ 329,335	\$ 1,592	\$ 641,382	\$ —	\$ 592,725	\$ 5,145	\$ 281,148	\$ 632,000	\$ (73,899)	\$ 7,209,428	\$ 640,870	\$ 7,850,298
發放予子公司股利調整資本公積	—	—	10,330	—	—	—	—	—	—	—	—	10,330	—	10,330
民國 100 年度前 3 季稅後淨利	—	—	—	—	—	—	485,733	—	—	—	—	485,733	(3,212)	482,521
提列法定盈餘公積	—	—	—	—	54,333	—	(54,333)	—	—	—	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	—	—	(480,000)	—	—	—	—	(480,000)	—	(480,000)
備供出售金融資產未實現損益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	(22,642)	—	—	(22,642)	(1,472)	(24,114)
現金流量避險未實現損益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	11,003	—	—	11,003	—	11,003
外幣財務報表換算所產生兌換差額	—	—	—	—	—	—	—	247,955	—	—	—	247,955	—	247,955
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	—	—	—	—	—	—	—	—	(66,548)	—	—	(66,548)	—	(66,548)
少數股權增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(388,083)	(388,083)
民國 100 年 9 月 30 日餘額	\$ 4,800,000	\$ —	\$ 339,665	\$ 1,592	\$ 695,715	\$ —	\$ 544,125	\$ 253,100	\$ 202,961	\$ 632,000	\$ (73,899)	\$ 7,395,259	\$ 248,103	\$ 7,643,362
民國 99 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,800,000	\$ 3,332	\$ 319,005	\$ —	\$ 586,440	\$ 23,946	\$ 560,487	\$ 224,904	\$ 419,936	\$ 632,000	\$ (73,899)	\$ 7,496,151	\$ 667,174	\$ 8,163,325
特別盈餘公積迴轉	—	—	—	—	—	(23,946)	23,946	—	—	—	—	—	—	—
發放予子公司股利調整資本公積	—	—	10,330	—	—	—	—	—	—	—	—	10,330	—	10,330
民國 99 年度前 3 季稅後淨利	—	—	—	—	—	—	436,753	—	—	—	—	436,753	5,521	442,274
提列法定盈餘公積	—	—	—	—	54,942	—	(54,942)	—	—	—	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	—	—	(480,000)	—	—	—	—	(480,000)	—	(480,000)
未按持股比例認列長期股權投資影響	—	(3,332)	—	—	—	—	(93)	—	—	—	—	(3,425)	—	(3,425)
備供出售金融資產未實現損益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	(54,546)	—	—	(54,546)	—	(54,546)
現金流量避險未實現損益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	(43,481)	—	—	(43,481)	—	(43,481)
外幣財務報表換算所產生兌換差額	—	—	—	—	—	—	—	(18,956)	—	—	—	(18,956)	—	(18,956)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	—	—	—	—	—	—	—	—	(41,989)	—	—	(41,989)	—	(41,989)
少數股權增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	707	707
民國 99 年 9 月 30 日餘額	\$ 4,800,000	\$ —	\$ 329,335	\$ —	\$ 641,382	\$ —	\$ 486,151	\$ 205,948	\$ 279,920	\$ 632,000	\$ (73,899)	\$ 7,300,837	\$ 673,402	\$ 7,974,239

註：民國 100 年及 99 年度前 3 季估列之董監酬勞及員工紅利分別為 13,415 仟元、44,767 仟元及 12,827 仟元、40,457 仟元，皆已自當期淨利中扣除。

董事長：江義福

(參閱合併財務季報表附註、附表)

經理人：郭慧娟

會計主管：吳淑真

中興電工機械股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日
僅代編，未經查核或核閱

單位：新台幣仟元

	<u>100 年度前 3 季</u>	<u>99 年度前 3 季</u>
營業活動之現金流量：		
本期合併總損益	\$ 482,521	\$ 442,274
調整項目：		
折舊費用	215,222	235,053
攤銷費用	33,993	38,279
呆帳損失提列或轉列收入數	8,866	43,075
存貨跌價、報廢及呆滯損失	20,471	55,915
權益法認列之投資利益	(46,078)	(58,080)
收到權益法被投資公司現金股利	25,571	42,017
處分及報廢固定資產損失(利益)	(50)	1,707
處分投資損失(利益)	919	(574)
金融資產及負債未實現評價損失	40,906	6,751
金融資產減損損失	6,617	56,867
交易目的金融資產增加	(62,580)	(94,934)
應收票據(增加)減少	(57,707)	81,178
應收票據-關係人(增加)減少	20	(65)
應收帳款(增加)減少	(80,344)	28,800
應收帳款-關係人減少	54,342	30,146
其他應收款減少	57,114	17,972
其他應收款-關係人增加	(4,158)	(29,351)
存貨增加	(256,354)	(555,442)
在建工程減預收工程款餘額減少	(118,892)	(261,770)
預付費用增加	(109,872)	(89,011)
預付款項減少	19,058	524,327
其他流動資產(增加)減少	1,455	(25,529)
遞延所得稅資產淨額減少	64,994	16,394
應付票據(增加)減少	26,251	(46,976)
應付帳款(增加)減少	(38,269)	216,372
應付帳款-關係人(增加)減少	(32,482)	37,927
應付所得稅(增加)減少	21,399	(45,591)
應付費用減少	(7,884)	(96,871)
其他應付款(增加)減少	(4,551)	4,981
其他應付款-關係人(增加)減少	955	(1,727)
預收款項減少	(63,643)	(846,868)
預收工程款減在建工程餘額增加	364,605	26,792
應計退休金負債增加	262	19,100
其他流動負債增加	8,696	11,456
營業活動之淨現金流入(出)	<u>571,373</u>	<u>(215,406)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	100 年度前 3 季	99 年度前 3 季
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	\$ (8,691)	\$ —
增加採權益法之長期股權投資	—	(54,055)
取得以成本衡量之金融資產	(8,407)	—
預付長期投資款減少	834	—
購置固定資產價款	(125,276)	(141,192)
處分固定資產價款	50	682
存出保證金減少	12,422	62,924
遞延費用增加	(15,429)	(37,243)
受限制資產(增加)減少	(7,494)	19,402
購置無形資產	—	(377)
其他投資活動減少	44,684	1,095
投資活動之淨現金流出	(107,307)	(148,764)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	18,536	469,567
應付短期票券增加(減少)	110,011	(54,175)
應付租賃款減少	(265)	(227)
長期負債增加(減少)	(26,336)	24,194
其他負債減少	(6,037)	(3,330)
發放現金股利	(480,000)	(480,000)
少數股權增加	(388,083)	(2,717)
融資活動之淨現金流出	(772,174)	(46,688)
匯率影響數	110,619	(19,018)
合併個體變動淨影響數	135,760	—
本期現金及約當現金減少	(61,729)	(429,876)
期初現金及約當現金餘額	794,963	1,353,407
期末現金及約當現金餘額	\$ 733,234	\$ 923,531
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 37,856	\$ 15,009
支付所得稅	\$ 41,738	\$ 68,920
不影響現金流量之投資及融資活動：		
固定資產轉列存貨	\$ —	\$ 61,417
固定資產轉列待出售非流動資產	\$ 159,833	\$ —
金融商品之未實現損益	\$ (78,187)	\$ (140,016)
累積換算調整數	\$ 247,955	\$ (18,956)
採權益法評價之長期股權投資股東權益變動轉列	\$ —	\$ (3,425)

(參閱合併財務季報表附註、附表)

董事長：江義福

經理人：郭慧娟

會計主管：吳淑真

中興電工機械股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

僅代編，未經查核或核閱

(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革及業務

本公司依法登記於台北縣中和市，但主要事業經營之地址為桃園縣龜山鄉樂善村文德路 25 號。公司沿革及業務說明如下：

- (一) 中興電工機械股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國 45 年 5 月，原名為「中興電工廠」，生產各式電動機及發電機。民國 51 年將「中興電工廠」改組為現在之「中興電工機械股份有限公司」。本公司經歷年增資擴充，截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止額定資本總額均為 7,500,000,000 元，每股面額 10 元，已發行普通股股本均為 4,800,000,000 元。
- (二) 主要營業項目為：家庭電器製品、空調冷凍製品、電機製品、電工製品、供電設備製品、產業機械零、組件及製品等之製造、銷售；電氣管線承裝、空調電機工程之承攬、冷凍、空調設備及系統工程之承攬及施工；焚化爐、污染防治工程等之承攬及施工、供電系統及電力監控系統工程之承攬及施工；風力、水力發電及變電所統包工程之承攬及施工；無線自動辨識產品之研發、生產與銷售；停車場設備製造、銷售及經營管理；定置型燃料電池系統研發製造，主要包含電池堆模組、電力調節模組、甲醇水重組器、燃料電池控制器等關鍵組件開發；住宅及大樓開發租售業。
- (三) 本公司經財政部證券暨期貨管理委員會 82.12.20(82)台財證(一)第 47849 號函核准上市在案，並於民國 83 年 3 月 8 日正式於集中交易市場掛牌買賣。
- (四) 本公司及合併子公司於民國 100 及 99 年 9 月 30 日之員工人數分別約為 2,014 人及 2,262 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)合併季報表編製原則

1. 本公司合併季財務報表之編製個體包括本公司及所有子公司之合併財務季報表。本公司與編入本合併季報表個體相互間之所有重大交易事項及資產負債表科目餘額，均於編製合併財務報表時，皆已沖銷。
2. 年度中取得或喪失控制能力之處理：合併財務季報表中於取得對子公司控制能力之日起，開始將子公司之收益與費損編入合併財務季報表中；合併財務季報表中於喪失對子公司控制能力之日起，終止將子公司之收益與費損編入合併財務季報表中。其取得控制能力日後子公司之收益與費損及喪失控制能力日前子公司之收益與費損計算，除有取得控制能力或喪失控制能力當日經會計師查核(核閱)之期中報表者，應依該期中報表資料計算外，應按最近期經會計師查核(核閱)之期中報表資料比例計算之，若無最近期經會計師查核(核閱)之期中報表，則按經會計師查核之年度報表資料比例計算之。
3. 本公司於民國 100 年及 99 年度前 3 季依修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，列入合併財務報表之所有子公司如下：

中興電工機械股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

公司名稱	與本公司之關係	主要營業項目	本公司直接/間接持股或出資比例	
			100.9.30	99.9.30
1. CHEM USA CORP. (CHEM USA)	(註1)	筆記型電腦組裝銷售	100.00%	100.00%
2. 正興機電工程(股)公司 (正興)	(註1)	環保廢棄物焚化爐設備之安維修、電力及監控系統設備及維修辦公大樓工廠住宅等建築之水電消防系統設計規化	99.99%	99.99%
(1)山豐營造股份有限公司(山豐)	(註2)	土木、建築、水利、承攬業之經營	99.99%	99.99%
(2)華頓公寓大廈管理維護股份有限公司(華頓)	(註2)	公寓大廈管理服務及顧問等	99.99%	—
3. 壹傳科技(股)公司(壹傳)	(註1)	電器安裝、自動控制設備、通信工程業、衡量電視 KU 頻道、C 頻道器材安裝業等	99.99%	99.99%
4. CHEM Corp. (Corp.)	(註1)	進出口貨物	100.00%	100.00%
(1)CHEM POWER. Corp. (Power)	(註3)	進出口貨物	100.00%	100.00%
A. 蘇州中興龍源電氣有限公司 (中興龍源)	(註4)	發電、輸電、配電機械製造業	100.00%	100.00%
(2)CHEM J-V CORP. (J-V)	(註5)	進出口貨物	—	100.00%
(3)CHEM Power. Limited. (香港 Power)	(註3)	進出口貨物	100.00%	100.00%
A. 江蘇中興創元高壓電氣有限公司 (江蘇創元)	(註6)	220KV~550KV 之高壓 GIS、GCB 組裝製造業	100.00%	100.00%
B. 南通聖億精密機械有限公司 (南通聖億)	(註6)	TANK、法蘭、蓋板、1.5M 以上長導體等組件之機械加工業務	50.00%	50.00%
C. 寶雞永興製造有限公司(寶雞)	(註6)	鋁合金鑄造及相關機械加工製造	65.64%	65.64%
D. 江蘇中興精密機械有限公司 (中興精密)	(註6)	鋁鑄件及停車設備組件之精密加工及生產加工	99.17%	99.17%
a. 武漢海新能電氣有限公司 (武漢海)	(註8)	電池及電力控制產品的設計、研發、組裝、生產、銷售及技術服務	72.86%	72.86%
E. 技興機電(上海)國際貿易有限公司(技興)	(註6)	國際貿易業	100.00%	100.00%
a. 上海振興停車管理有限公司 (振興)	(註9)	停車管理業務	100.00%	100.00%
F. 中興創元(瀋陽)高壓電氣有限公司 (瀋陽創元)	(註6)	輸變電特高壓超高壓氣體絕緣開關、鋁鑄導件等相關設備製造銷售	100.00%	100.00%
(4)CHEM J-V. Limited. (香港 J-V)	(註3)	進出口貨物	100.00%	100.00%
A. 江蘇福美景點開發有限公司 (江蘇福美)	(註7)	遊覽景區開發管理、園林公園建設經營管理	100.00%	—
5. 日日興投資(股)公司(日日興)	(註1)	一般投資業	100.00%	100.00%
(1)元創生技(股)公司(元創)	(註10)	光學及精密器械製造與資訊軟體服務等	88.89%	88.89%
6. 衛宇科技(股)公司(衛宇)	(註1)	空氣污染採權檢測及檢定、廢污水及環境水體之採權及檢驗、噪音振動之測定、環境影響評估	99.60%	99.60%

中興電工機械股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

公司名稱	與本公司之關係	主要營業項目	本公司直接/間接持股或出資比例	
			100.9.30	99.9.30
7. 同榮工業(股)公司(同榮)	(註1)	纖維加強聚矽塑膠製品材料、衛浴設備買賣、工業用塑膠製品買賣業務	58.04%	58.04%
8. 博辰科技(股)公司(博辰)	(註1)	資料儲存及處理設備、收費管理系統設備、自動兌幣機及自動售票機製造業	53.33%	53.33%
(1)Parktron International Holdings Limited (Parktron International)	(註11)	進出口貨物	53.33%	—
A.Parktron Malaysia Sdh Bhd (Parktron Malayisa)	(註12)	停車場收費系統及系統整合	53.33%	—
9. 太盟光電科技股份有限公司(太盟光電)	(註13)	通訊系統之積體電路、電晶體、二極體研發設計加工買賣業務	— (註13)	16.62%
(1)CIROCOMM TECHNOLOGY CO., LIMITED(香港太盟)	(註14)	開發無線通信機械器材、電信器材、電子產品貿易業務。	— (註14)	16.62%
A. 上海太盟光電科技有限公司(上海太盟)	(註15)	電腦、汽車、通信電子零件的研發和生產,銷售公司自產產品,並提供相關售後服務	— (註15)	16.62%
10. 寶盛國際(股)公司	(註1)	機械設備製造業、電梯安裝工程業、自動控制設備工程、機械安裝、電腦設備安裝業、交通標示工程業等	100.00%	100.00%

註1：本公司及本公司之子公司持有其表決權股份超過50%。

註2：係正興之子公司，本公司透過正興間接持有其表決權股份超過50%。

註3：係Corp之子公司，本公司透過Corp間接持有其表決權股份超過50%。

註4：係Power之子公司，本公司透過Power間接持有其表決權股份超過50%。

註5：本公司已向經濟部投審會申報修正投資架構並業經經濟部投審會核准在案，將原薩摩亞J-V持有之股權全數移轉給香港J-V。

註6：係香港Power.之子公司，本公司透過香港Power間接持有其表決權股份超過50%。

註7：係香港J-V之子公司，本公司透過香港J-V間接持有其表決權股份超過50%。

註8：係中興精密之子公司，本公司透過中興精密間接持有其表決權股份超過50%。

註9：係技興之子公司，本公司透過技興間接持有其表決權股份超過50%。

註10：係日日興之子公司，本公司透過日日興間接持有其表決權股份超過50%。

註11：係博辰之子公司，本公司透過博辰間接持有其表決權超過50%。

註12：係Parktron International之子公司，本公司透過Parktron International間接持有其表決權超過50%。

註13：本公司於民國98年9月以後指派人員獲聘為太盟光電之董事長，並可操控該公司。民國100年5月以後，本公司喪失對太盟光電之控制能力，故不再納入合併報表編製主體，惟喪失控制能力前之收益與費損均已編入合併財務報表中。

註14：係太盟光電之子公司，本公司透過太盟光電間接控制該公司。民國100年5月以後，本公司喪失對太盟光電之控制能力，故不再納入合併報表編製主體，惟喪失控制能力前之收益與費損均已編入合併財務報表中。

註15：係香港太盟之子公司，本公司透過香港太盟間接控制該公司。民國100年5月以後，本公司喪失對太盟光電之控制能力，故不再納入合併報表編製主體，惟喪失控制能力前之收益與費損均已編入合併財務報表中。

中興電工機械股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(1)上開列入本公司民國 100 年及 99 年度前 3 季合併財務季報表之子公司，均係依未經會計師核閱之財務季報表所編製。

(2)上開列入正興、日日興、博辰、Corp、Power、香港 Power 及香港 J-V 之子公司，民國 100 年及 99 年度前 3 季財務報表，均係依未經會計師核閱之財務季報表所編製。

4. 列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形：

(1)本期合併財務報表增加之子公司如下：

公司名稱	與本公司之關係	主要營業項目	本公司直接/間接 持股或出資比例		
			100.9.30	99.9.30	備註
華頓公寓大廈管理維護股份有限公司(華頓)	(註1)	公寓大廈管理服務及顧問等	99.99%	—	(註5)
江蘇福美景點開發有限公司(江蘇福美)	(註2)	遊覽景區開發管理、園林公園建設經營管理	100.00%	—	(註6)
Parktron International Holdings Limited(Parktron International)	(註3)	進出口貨物	53.33%	—	(註7)
Parktron Malaysia Sdh Bhd(Parktron Malaysia)	(註4)	停車場收費系統及系統整合	53.33%	—	(註8)

註 1： 係正興之子公司，本公司透過正興間接持有其表決權超過 50%。

註 2： 係香港 J-V 之子公司，本公司透過香港 J-V 間接持有其表決權超過 50%。

註 3： 係博辰之子公司，本公司透過博辰間接持有其表決權超過 50%。

註 4： 係 Parktron International 之子公司，本公司透過 Parktron International 間接持有其表決權超過 50%。

註 5： 正興於民國 100 年第 2 季始投資華頓公寓大廈管理維護股份有限公司。

註 6： 香港 J-V 於民國 100 年第 2 季始投資江蘇福美景點開發有限公司。

註 7： 博辰於民國 99 年度第 4 季始投資 Parktron International Holdings Limited。

註 8： Parktron International 於民國 100 年第 1 季始投資 Parktron Malaysia Sdh Bhd。

(2)本期合併財務報表減少之子公司如下：

公司名稱	與本公司之關係	主要營業項目	本公司直接/間接 持股或出資比例		
			100.9.30	99.9.30	備註
CHEM J-V Corp. (J-V)	(註1)	進出口貨物	—	100.00%	(註2)
太盟光電科技股份有限公司(太盟光電)	(註3)	通訊系統之積體電路、電晶體、二極體研發設計加工買賣業務	—	16.62%	(註3)
CIROCOMM TECHNOLOGY CO., LIMITED(香港太盟)	(註4)	開發無線通信機械器材、電信器材、電子產品貿易業務。	—	16.62%	(註4)
上海太盟光電有限公司(上海太盟)	(註5)	電腦、汽車、通信電子零件的研發和生產，銷售公司自產產品，並提供相關售後服務	—	16.62%	(註5)

註 1： 係 Corp 之子公司，本公司透過 Corp 間接持有其表決權股份超過 50%。

註 2： 本公司已向經濟部投審會申報修正投資架構並業經經濟部投審會核准在案，將原薩摩亞 J-V 持有之股權全數移轉給香港 J-V。故本年度未再納入合併財務報表之編製範圍。

- 註3： 本公司於民國98年9月以後指派人員獲聘為太盟光電之董事長，並可操控該公司。民國100年5月以後，本公司喪失對太盟光電之控制能力，故不再納入合併報表編製主體，惟喪失控制能力前之收益與費損均已編入合併財務報表中。
- 註4： 係太盟光電之子公司，本公司透過太盟光電間接控制該公司。民國100年5月以後，本公司喪失對太盟光電之控制能力，故不再納入合併報表編製主體，惟喪失控制能力前之收益與費損均已編入合併財務報表中。
- 註5： 係香港太盟之子公司，本公司透過香港太盟間接控制該公司。民國100年5月以後，本公司喪失對太盟光電之控制能力，故不再納入合併報表編製主體，惟喪失控制能力前之收益與費損均已編入合併財務報表中。

5. 未列入合併個體子公司概述：無。
6. 從屬公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。
7. 從屬公司會計政策與控制公司不同之情形：不適用。
8. 國外從屬公司營業之特殊風險：不適用。

(二)外幣交易事項及外幣財務報表之換算

1. 被投資公司財務報表轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司並依持股比例承認該「累積換算調整數」，作為本公司股東權益之調整項目。
2. 本公司及合併子公司會計記錄係以新台幣為記帳單位，以外幣為準之交易事項，係按交易發生時之即期匯率折算之新台幣金額入帳。外幣資產負債實際以新台幣收付結清時，因匯率變動所發生之兌換損失或盈益，列為當年度之損益。期末並就外幣資產及負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額，作為當年度損益。
3. 資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三)會計估計

本公司及合併子公司依照前述準則及原則編製財務季報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(四)資產負債流動與非流動之劃分

本公司及合併子公司財務季報表對於流動資產負債與非流動資產負債之劃分係以營業週期作為標準，因營建工程營業週期通常長於一年，故與工程相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動與非流動之基準，其餘科目仍以一年為劃分基準。亦即流動資產係用途未受限制之現金或約當現金，或為交易目的而持有，或短期間持有且預期資產負債表日後十二個月（或營業週期）內將變現、備供出售或消耗之資產，流動負債係須於資產負債表日後十二個月（或營業週期）內清償者。資產或負債凡不屬於流動資產或流動負債者為非流動資產或非流動負債。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、週轉金、未受限制之銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期，而市場利率變動對其價值影響甚少之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用（或係以公平價值加計交易成本衡量），續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。
2. 衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。
3. 公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。
2. 現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法（差異不大時，以直線法）攤銷之利息，認列為當期損益。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八) 持有至到期日之金融資產

1. 持有至到期日金融資產係以利息法（差異不大時，以直線法）之攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。
2. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(九) 避險會計

1. 係以公平價值評價，且其價值變動依所規避之風險列為當期損益或股東權益調整項目。
2. 避險符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，其會計處理方式如下：
 - (1) 公平價值避險：衍生性避險工具之損益，或非衍生性金融商品帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之

風險而產生之損益，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。

- (2)現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易影響淨損益時，轉列為當期損益；若被避險之預期交易將認列資產或負債，係於所認列資產或負債影響損益之期間內，轉列為當期損益。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當期損失。

(十)以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十一)應收票據、帳款及其他應收款

- 1.民國99年12月31日以前，係就期末應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權餘額，依據其收回可能性、以往年度發生呆帳比率及帳齡分析予以評估提列。

(1)應收票據、應收帳款：依時間長短分為0-180天、181-360天、361天以上等三期，分別依10%、50%、100%等三種比率提列備抵呆帳。對100%持股之子公司不予提列，其他關係人減半，此外子公司應針對其客戶帳款逾期收回之情況，參考本辦法提列。

(2)非屬營業範圍所發生之應收款項：不適用上開提列條件，原則上依下列比率予以提列，逾期超過0-360天、361天以上，分別依50%、100%等兩種比率提列備抵呆帳。

(3)備抵呆帳之提列除依上述辦法處理外，亦考量個別客戶情形酌予調整。

(4)會計部門估算呆帳發生率，評估應有之「備抵呆帳」金額，如實際發生呆帳則沖銷「備抵呆帳」科目。

- 2.自民國100年1月1日起，於資產負債表日首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別應收票據、帳款及其他應收款發生減損，若存在減損之客觀證據則個別評估其減損金額；其餘應收票據、帳款及其他應收款，將具類似信用風險特徵者納入群組以評估其減損。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之減損金額並列於當期損益，該迴轉不應使應收票據、帳款及其他應收款大於未認列減損情況下之帳面金額。

(十二)存貨

- 1.存貨包括原料、購入成品、製成品、半成品及在製品，係採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較之。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及推銷費用後之餘額，存貨以取得成本為入帳基礎，除訂貨生產之電機、空調及供電產品係採個別辨認法外，其餘成本結轉則採按月加權平均法計算。

- 2.本公司及合併子公司對於所購入供建屋出售之土地，於取得土地所有權前支付之購地價款及應負擔之利息支出予以資本化，列記「預付土地款」，取得所有權後列記「營建用地」；工地開始興建時相關之土地轉列「在建土地」，興建所投入成本列為「在建房屋」，至於提供土地與他人合建，則該土地轉列「在建土地」，其收入、成本及費用則依營建業相關規定處理，俟工程完工始結轉為「待售土地」及「待售房屋」。

(十三) 長期工程合約

工程合約之工期在一年以內者，工程損益之計算採全部完工法；工期超過一年以上，除工程損益無法合理估計者外，採完工比例法。工程合約如估計發生虧損時，不論採用全部完工法或完工比例法，均於當年度認列損失，但如以後年度估計損失減少時，則將原減少數沖回，作為該年度之利益。工程合約價款或估計工程總成本如有變動時，作為會計估計變動處理。投入之成本及按完工比例法認列損益均以在建工程科目列帳，工程請款時，以預收工程款科目列帳，在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，預收工程款餘額超過在建工程餘額時，在建工程列為預收工程款之減項。

(十四) 待出售非流動資產

本公司及合併子公司適用財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準」，將一年內完成出售之非流動資產分類至待出售非流動資產，待出售非流動資產應以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。

(十五) 採權益法之長期股權投資

1. 本公司及合併子公司對被投資公司持有表決權股份達20%以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。
2. 取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。
3. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採沖銷投資科目方式銷除。
4. 本公司及合併子公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除，惟如本公司及合併子公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司及合併子公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。
5. 被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。
6. 於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。
7. 本公司及合併子公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司及合併子公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。
8. 本公司及合併子公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其

他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司及合併子公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

9. 被投資公司財務報表轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司及合併子公司並依持股比例承認該「累積換算調整數」，作為本公司股東權益之調整項目。

(十六) 固定資產、出租資產及閒置資產

1. 固定資產係以成本或成本加重估增值為入帳基礎，購置或建造固定資產，於取得或完工前支出款項負擔之利息，列為固定資產之取得成本。
2. 重大之改良及更新，作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用，固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產(損)益則列為營業外收支。
3. 固定資產折舊之提列係依照下列耐用年數，以直線法提列之：房屋及建築 3 至 80 年；機器設備 2 至 15 年；運輸設備 3 至 10 年；其他設備 3 至 49 年；租賃資產 2 至 15 年。
4. 耐用年數屆滿而仍繼續使用之固定資產，其殘值依估計使用年數，按原折舊方法繼續提列折舊至折足為止。
5. 非營業使用之固定資產按其性質轉列其他資產，當期提列之折舊則列為營業外支出。

(十七) 無形資產

1. 無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。
2. 研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限分年攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。
3. 專門技術：本公司以瓷柱式 SF6 氣體絕緣斷路器技術作價入股方式取得股權，並依法定年限採平均法攤銷。
4. 土地使用權：土地使用權，以取得成本為入帳基礎，依其法定使用年限逐年攤銷。

(十八) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數採平均攤提，其攤提明細如下：
技術移轉金：8-10 年。
停管設備建置及更新工程：依合約年限攤提。
未攤銷費用：3 年。

(十九) 資產減損

1. 本公司及合併子公司採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。
2. 商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於

帳面價值之部份，認列減損損失。

(二十) 員工退休金

本公司

1. 本公司對全職正式聘用員工訂有退休辦法，並自民國 75 年 11 月起每月按已付薪資總額 2%~15% 比率計提勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會，以該委員會名義存儲中央信託局信託處，每年提撥或估計應提撥之勞工退休準備金列入當年度費用，實際支付退休金時，先由勞工退休準備金撥付，次再沖轉退休金準備，倘仍有不足，則以支付年度費用列帳。
2. 另本公司有關員工退休辦法之會計處理，係採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」及主管機關相關函釋之規定，按合理有系統之方式計算淨退休金成本，並依規定認列應計退休金負債及遞延退休金成本。
3. 自民國 94 年 7 月 1 日勞工退休金條例施行後，並採確定提撥制，員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之 6%，每月提繳之勞工退休金列為當期費用。

子公司及其合併個體

1. 海外子公司及其合併個體中，因當地法令尚無強制要求之規定，故均未訂定員工退休辦法。
2. 海外子公司及其合併個體採確定提撥退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

(二十一) 所得稅

1. 本公司及合併子公司有關所得稅之會計處理，依財務會計準則公報第二十二號之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。
2. 遞延所得稅負債或資產，係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目。惟若遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之負債或資產，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。
3. 應付所得稅係扣除當年度暫繳稅款及扣繳稅款後之餘額。以前年度所得稅之調整，則列入調整年度所得稅費用。
4. 自民國 87 年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。
5. 「所得基本稅額條例」自民國 95 年 1 月 1 日開始實施，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(10%)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(二十二) 員工分紅及董監酬勞

本公司適用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月發佈(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配，其費用估列係依公司章程規定之成數、過去經驗及未來營運考量

為適當估計，期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動予以調整原認列員工分紅費用年度之費用；次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。員工分紅方式可採配發現金或股票紅利為之，股票紅利配發股數係以股東會前一日之收盤價並考量除權息之影響計算。

(二十三) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。庫藏股票之帳面價值係依收回原因分別按加權平均法計算。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積-庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 本公司於認列投資(損)益及編製財務報表時，依財務會計準則公報第三十號規定，將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

(二十四) 收入之認列

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

(二十五) 營運部門

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動；(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效；(3)具個別分離之財務資訊。本公司選擇於合併財務報表揭露部門資訊。

(二十六) 每股盈餘

係就已發行之普通股股數按加權平均法計算，但以未分配盈餘及資本公積轉增資之股數，採追溯調整計算。

(二十七) 聯屬公司間利益/損失

本公司與採權益法評價之被投資公司交易所產生之損失或利益，於交易年度未實現者，予以遞延，俟實現年度始予轉列。

三、會計原則變動之理由及其影響：

- (一) 本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計原則變動，對本公司及合併子公司民國 100 年度前 3 季之淨利及每股盈餘並無重大影響。
- (二) 本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及合併子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、重要會計科目之說明：

(一) 現金及約當現金

	100. 9. 30	99. 9. 30
庫存現金	\$ 2,398,772	\$ 9,491,594
週轉金	5,976,376	5,898,667
銀行存款	724,859,019	908,140,556
合計	<u>\$ 733,234,167</u>	<u>\$ 923,530,817</u>

截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司除上列銀行存款外，另有定期存款、活期存款分別計 276,784,076 元、17,190,869 元及 303,048,516 元、4,800,000 元，經提供為購料、工程保證、預售房地之信託專戶、受限制之備償戶或借款等之質押，業已轉列“受限制資產”(分別帳列流動及非流動)科目項下，請詳註六。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	100. 9. 30	99. 9. 30
交易目的之金融資產—股票	\$ 194,233,534	\$ 202,826,551
— 受益憑證	173,388,353	151,283,535
合計	367,621,887	354,110,086
評價調整	(147,507,260)	(95,299,667)
淨額	<u>\$ 220,114,627</u>	<u>\$ 258,810,419</u>

(三) 衍生性金融資產及(負債)

1. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司持有之衍生性金融商品合約明細如下：

100. 9. 30：

非交易目的—遠期外匯買賣合約：

合約金額 (名目本金)	交易日	到期日	約定匯率	公平價值
USD 2,000,000.00	100. 3. 24	100. 11. 15	USD/NTD 28.995	\$ 3,101,659
EUR 314,000.00	100. 9. 16	100. 10. 31~100. 12. 30	EUR/NTD 40.72~40.83	(178,600)
				<u>\$ 2,923,059</u>

99. 9. 30：

非交易目的—遠期外匯買賣合約：無。

2. 持有目的

本公司及合併子公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。部份遠期外匯合約係為規避以外幣計價之資產、負債或外銷、進口因匯率波動所產生之風險，符合避險會計所有條件，故採用避險會計。

3. 財務報表之表達

(1) 本公司及合併子公司於民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，因持有衍生性金融商品所認列之債權債務如下：

	100. 9. 30	99. 9. 30
避險之衍生性金融負債	\$ 3,101,659	\$ —
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	\$ 178,600	\$ —

(2) 本公司及合併子公司於民國 100 年及 99 年度前 3 季因持有衍生性金融商品，所認列之(損)益如下：

	100 年度前 3 季	99 年度前 3 季
金融資產評價(損)益	\$ 145,860	\$ —

(四) 備供出售金融資產-流動

1. 受益憑證

	100. 9. 30	99. 9. 30
帳面金額	\$ 14,154,000	\$ 14,154,000
評價調整	(5,480,122)	(4,166,392)
小計	\$ 8,673,878	\$ 9,987,608

2. 股票：

被投資公司名稱	100. 9. 30		99. 9. 30	
	帳面金額	持股比率	帳面金額	持股比率
<u>國內上市公司：</u>				
敦南科技(股)公司	\$ 45,707,361	2.30%	\$ 45,707,361	2.30%
國泰金控股(股)公司	8,660,561	—	—	—
小計	54,367,922		45,707,361	
評價調整	140,637,425		148,292,240	
合計	\$ 195,005,347		\$ 193,999,601	

截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司備供出售金融資產提供為銀行借款質押擔保之情事，請參閱註六。

(五) 應收票據淨額

	100. 9. 30	99. 9. 30
應收票據-一年以內收回	\$ 131,119,070	\$ 114,171,719
減：備抵呆帳	(85,660)	(1,675,240)
淨額	\$ 131,033,410	\$ 112,496,479

(六) 應收帳款淨額

	100. 9. 30	99. 9. 30
應收帳款-一年以內收回	\$ 1,095,110,929	\$ 956,831,512
應收帳款-一年以上收回	10,973,775	23,487,730
合計	1,106,084,704	980,319,242
減：備抵呆帳	(72,084,270)	(55,360,486)
淨額	1,034,000,434	924,958,756
應收分期帳款	18,920,000	—
減：未實現利息收入	(877,853)	—
淨額	18,042,147	—
淨額合計	<u>\$ 1,052,042,581</u>	<u>\$ 924,958,756</u>

(七) 存貨淨額

	100. 9. 30	99. 9. 30
原料	\$ 1,451,104,807	\$ 1,296,903,872
半成品	452,341,738	482,490,361
在製品	815,297,352	1,042,462,824
製成品	351,077,621	305,458,175
物料	1,817,484	3,606,717
購入成品	19,916,562	37,846,920
在途存料	30,258,886	47,753,590
合計	3,121,814,450	3,216,522,459
減：備抵存貨跌價損失	(338,383,537)	(396,496,846)
淨額	<u>\$ 2,783,430,913</u>	<u>\$ 2,820,025,613</u>
投保金額	<u>\$ 2,928,738,878</u>	<u>\$ 2,662,697,028</u>
抵質押情形	<u>無</u>	<u>無</u>

本公司及合併子公司民國 100 年及 99 年度前 3 季當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

	100 年度前 3 季	99 年度前 3 季
出售存貨成本	\$ 1,575,062,369	\$ 1,470,719,796
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(27,163,289)	7,105,034
存貨報廢損失	47,633,982	48,810,100
存貨盤(盈)虧	(14,752)	(3,543,951)
	<u>\$ 1,595,518,310</u>	<u>\$ 1,523,090,979</u>

(八) 在建房地

工地名稱	100. 9. 30			99. 9. 30		
	在建土地	在建房屋	合計	在建土地	在建房屋	合計
水美璞麗	\$ 61,417,202	\$ —	\$ 61,417,202	\$ 61,417,202	\$ —	\$ 61,417,202
敦南復興段都更案	—	12,997,995	12,997,995	—	—	—
三重教會都更案	—	79,043	79,043	—	—	—
	<u>\$ 61,417,202</u>	<u>\$ 13,077,038</u>	<u>\$ 74,494,240</u>	<u>\$ 61,417,202</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 61,417,202</u>

1. 在建房地係房屋興建中尚未完工之土地及房屋成本。
2. 本公司提供台北市中山區中山 2 小段 94、95 地號土地與福美開發股份有限公司簽訂合建契約書，本案係採合建分屋方式處理，待完工時本公司可取得土地及房屋。
3. 本公司為參與台北市大安區復興段及新北市三重區三重埔段之都市更新計畫，分別與土地所有權人簽訂合建契約書，均採合建分屋方式興建住宅大樓。
4. 本公司及合併子公司民國 100 年及 99 年度前 3 季利息支出予以資本化列入在建土地，其金額均為 0 元。
5. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，上列在建房地投保金額均為 0 元。
6. 本公司及合併子公司民國 100 年及 99 年 9 月 30 日之在建房地均未提供作為銀行借款之擔保。

(九) 在建工程及預收工程款

在建工程大於預收工程款部份：

	100. 9. 30	99. 9. 30
在建工程	\$ 10,433,107,523	\$ 12,274,287,837
減：預收工程款	(9,426,013,162)	(11,116,261,995)
成本及損益超過收款數	<u>\$ 1,007,094,361</u>	<u>\$ 1,158,025,842</u>

預收工程款大於在建工程部份：

	100. 9. 30	99. 9. 30
預收工程款	\$ 32,483,416,504	\$ 27,639,322,048
減：在建工程	(30,467,330,429)	(25,983,235,760)
收款超過成本及損益數	<u>\$ 2,016,086,075</u>	<u>\$ 1,656,086,288</u>

1. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，上列在建工程投保工程損失險之保險金額分別約為 5,754,831,331 元及 3,717,676,462 元。除由業主自行投保工程險外，本公司並已另行投保雇主意外責任險。
2. 有關本公司重要工程之工程合約價款，估計總成本、已完工比例、預定完工年度及已認列累積損益等明細，請參閱後附之附表一。
3. 本公司所承攬之上述五大工程於工程合約中均對逾期完工訂有罰款之規定，其中本公司與中園建設簽訂協議書以後之估計逾期罰款金額共計 5,846,846,085 元，依本公司與中園建設之協議，應由中園建設負擔，截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止應收中園建設之罰款及工程損失款均為 0 元。

4. 本公司及合併子公司截至民國 100 年 9 月 30 日止仲裁訴訟案件如下：

判決確定案件：

(1) 台北縣八里垃圾資源回收廠委託營運操作管理契約案：

a. 案由：

本公司對台北縣政府環境保護局所成立「台北縣八里垃圾資源回收廠委託營運操作管理契約」請求該局給付管理報酬等新台幣 19,322,082 元。

b. 進行狀況：

該案件本公司於民國 98 年 12 月 22 日起訴，由台灣板橋地方法院民事庭以 98 年度重訴字第 535 號案審理，茲已於民國 99 年 6 月 29 日判決本公司全部勝訴。嗣台北縣政府環境保護局不服，業於民國 99 年 8 月初提上訴。茲已獲台灣高等法院民事庭以編號 99 年度重上字第 490 號案件判決駁回其全部上訴。本案嗣因台北縣政府環境保護局未再上訴而確定。

(2) 中區污水處理廠配合操作需要設備增設及改善工程案：

a. 案由：

本公司就向高雄市政府所承攬「中區污水處理廠配合操作需要設備增設及改善工程」，對高雄市政府工務局下水道工程處起訴請求給付工程款新台幣 31,828,611 元。

b. 進行狀況：

1. 本公司於民國 92 年 10 月 2 日起訴，茲經台灣高雄地方法院於民國 96 年 1 月 31 日以 92 年度營字第 2 號判決該工程處應給付本公司新台幣 8,021,155 元及利息，至於其餘 23,807,456 元則駁回。有關被駁回部分，本公司業於法定期間內向台灣高等法院高雄分院提上訴。而高雄市政府工務局下水道工程處對於本公司勝訴部份不服，亦已提上訴。茲經台灣高等法院高雄分院於民國 98 年 11 月 17 日以 96 年度建上字第 7 號案件判決高雄市政府工務局下水道工程處應給付本公司新台幣 7,422,403 元，其餘 21,967,201 元則駁回，嗣本公司及高雄市政府工務局下水道工程處就各自敗訴部分均不服，且均提上訴。

2. 嗣最高法院於民國 100 年 2 月 10 日作成本公司部分勝訴及部分敗訴之判決，其中第 1 項判命「原判決關於駁回本公司請求給付展延工期增加費用新台幣 3,979,117 元，及該部分加計 9.94%『工安環保利潤品管費』、5%營業稅之本息之上訴，暨該訴訟費用部分廢棄，發回台灣高等法院高雄分院。」，至於其餘本公司與高雄市政府工務局之上訴均駁回。亦即除判決書第 1 項外，亦已敗訴確定。

3. 前述判決第 1 項本公司請求高雄市政府工務局下水道工程處給付新台幣 3,979,117 元及應加計雜費及營業稅部分未確定部分，茲亦經台灣高等法院高雄分院判決該工程處應給付本公司 621,537 元及遞延利息。其餘請求駁回，因本件依法已不得再上訴而全部確定。

4. 綜上，本件訴訟已於民國 100 年 8 月底全部判決確定，高雄市政府工務局下水道工程處共應給付本公司新台幣 8,043,940 元及遞延利息。

尚未判決確定案件：

(1) 中油林園廠工程案：

a. 案由：

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

b. 進行狀況：

1. 本案經一審法院審理後，判決中油公司應給付本公司新台幣 40,964,210 元，並駁回其餘之訴。中油公司不服提起上訴，本公司亦就訴部分提起附帶上訴，經二審法院判決，諭知一審判決關於命中油公司給付之金額，超過新台幣 27,979,700 元之部分廢棄，並駁回雙方其餘部分之上訴。
2. 雙方均再提起上訴，經最高法院判決諭知廢棄原判決，發回二審法院更為審理，臺灣高等法院 97 年度重上更(一)字第 55 號判決，命中油給付本公司新臺幣 1,645,107 元，並駁回本公司其餘之請求。
3. 本公司及中油公司就上述判決各自敗訴之部分均再提起上訴，現由最高法院審理中。

(2) 燕巢一次配電變電所統包工程案：

進行狀況：

- a. 案號及案件類型：民事訴訟（台灣高雄地方法院 99 年度重訴字第 331 號）
- b. 被告／相對人：台灣電力股份有限公司輸變電工程處南區施工處
- c. 標的或請求之金額：本公司就「燕巢一次配電變電所統包工程」契約，請求遭台灣電力股份有限公司輸變電工程處南區施工處沒收之履約保證金新台幣 40,000,000 元。
- d. 目前進行狀況：本公司第一審敗訴，上訴中。

(3) 燕巢一次配電變電所統包工程採購案：

進行狀況：

於民國 98 年 11 月 23 日以台灣電力股份有限公司輸變電工程處南區施工處為被上訴人向最高行政法院提出上訴(案號：98 年度上字第 2410 號)，該案附帶請求新台幣 731,523,000 元之損害賠償，最高行政法院於民國 100 年 4 月 14 日以 100 年度判字第 483 號行政判決駁回本公司之上訴，本公司不服該判決，提起再審(案號：最高行政法院 100 年度再字第 58 號)之訴，現由最高行政法院審理中。

(十) 預付費用

	100. 9. 30	99. 9. 30
預付租金	\$ 108,953,891	\$ 76,425,878
用品盤存	288,472	1,475,213
預付所得稅	3,577,705	2,258,901
其他預付費用	76,530,299	129,469,532
合計	<u>\$ 189,350,367</u>	<u>\$ 209,629,524</u>

(十一) 預付款項

	100. 9. 30	99. 9. 30
預付貨款	\$ 83,655,586	\$ 99,393,124
留抵稅額	39,205,143	64,857,569
其他預付款	248,479,704	238,154,761
合計	<u>\$ 371,340,433</u>	<u>\$ 402,405,454</u>

(十二) 其他流動資產

	100. 9. 30	99. 9. 30
暫付及待結轉款項	\$ 16,882,446	\$ 35,009,906
遞延推銷費用	8,206,284	8,095,238
合計	<u>\$ 25,088,730</u>	<u>\$ 43,105,144</u>

遞延推銷費用係本公司因預售房屋及土地所發生之推銷費用，俟該房屋及土地認列收入時，轉為當年度費用。

(十三) 持有至到期日金融資產-非流動

	100. 9. 30	99. 9. 30
結構式定期存款	<u>\$ 45,720,000</u>	<u>\$ 46,890,000</u>

結構式定期存款明細如下：

	本金	利率區間	到期日
<u>100. 9. 30：</u>			
外幣投資型定期存款			
國外存款	<u>\$ 45,720,000</u>	詳下列說明	102. 1. 14
<u>99. 9. 30：</u>			
外幣投資型定期存款			
國外存款	<u>\$ 46,890,000</u>	詳下列說明	102. 1. 14

外幣投資型定期存款係以約定個股之股價為基礎與交易銀行事先約定之利率（一年期美元定存牌告利率）為利率，惟當約定個股於配息評價日之股價均未超過初始約定股價時，則不予計息。依約定，若累積配息高於原始投資金額之15%，則契約將提早終止。

(十四) 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	100. 9. 30		99. 9. 30	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
非上市公司：				
高雄捷運股份有限公司	\$ 61,811,832	2.00%	\$ 68,428,657	2.00%
宏業電化股份有限公司	32,771,492	16.97%	32,771,492	16.97%
正宜興業股份有限公司	5,813,741	17.89%	20,247,841	17.89%
華昇創投股份有限公司	47,450,000	4.17%	47,450,000	4.17%
先翰企業股份有限公司	81,685,452	18.98%	81,685,452	18.98%
太盟光電股份有限公司	78,902,169	16.62%	—	—
資訊家電股份有限公司	8,728,646	19.02%	8,728,646	19.02%
正裕科技工程股份有限公司	32,952,383	15.48%	24,545,140	15.48%
漢威巨蛋股份有限公司	120,000,000	4.80%	120,000,000	4.80%
Nextlink Inc.	16,834,144	8.18%	16,834,144	8.18%
東光優技電氣有限公司	31,943,040	18.99%	32,760,480	18.99%
南通博凱電工機械有限公司	5,791,200	14.62%	5,939,400	14.62%
山東格瑞德·中興空調有限公司	13,784,980	17.50%	14,137,745	17.50%
思翼帕瓦(蘇州)超高壓開關有限公司	15,240,000	10.00%	15,630,000	10.00%
其他(均小於餘額1%)	—	—	11,609	—
合計	\$ 553,709,079		\$ 489,170,606	

1. 本公司及合併子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司及合併子公司已依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，就以成本衡量之金融資產-非流動進行評估及減損測試，依評估結果，民國 100 年及 99 年度前 3 季認列之減損損失分別為 6,616,825 元及 56,867,595 元。
3. 正宜興業(股)公司於民國 99 年度臨時股東會決議通過減資案，並退還本公司股款 14,434,100 元。
4. 本公司於民國 100 年 5 月以後對太盟光電科技(股)公司已無控制能力，故改以成本衡量。

(十五) 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	100. 9. 30		
	原始投資成本	帳面金額	持股比例
廣興機電股份有限公司	NT 33,120,072	\$ 129,412,796	24.29%
盛元投資股份有限公司	NT 53,396,853	164,662,178	29.33%
傳世通訊科技股份有限公司	NT 68,865,209	77,421,984	24.03%
力翔科技股份有限公司	NT 6,670,000	11,508,004	40.00%
Element One, LLC(註9)	NT 9,189,600	7,246,132	30.00%
南通愛爾思輕合金精密成型有限公司	US 453,800	129,350,065	25.00%
無錫恒馳中興電器製造有限公司	US 2,403,148.34	103,714,807	45.00%
南通韓誠遮斷器有限公司	US 463,200	11,960,966	40.00%
三河國瑞電氣有限公司	US 1,435,539.87	45,211,973	49.00%
小計		680,488,905	
減：累計減損		(—)	
淨額		\$ 680,488,905	

中興電工機械股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

被投資公司名稱	99.9.30		
	原始投資成本	帳面金額	持股比率
廣興機電股份有限公司	NT 33,120,072	\$ 160,774,060	24.29%
盛元投資股份有限公司	NT 53,396,853	195,205,084	29.33%
傳世通訊科技股份有限公司	NT 68,865,209	80,492,762	24.03%
力翔科技股份有限公司(註8)	NT 6,670,000	6,230,048	40.00%
南通愛爾思輕合金精密成型有限公司	US 453,800	98,945,367	25.00%
無錫恒馳中興電器製造有限公司	US 2,403,148.34	100,065,194	45.00%
南通韓誠遮斷器有限公司	US 463,200	12,695,103	40.00%
三河國瑞電氣有限公司(註7)	US 1,435,539.87	47,380,925	49.00%
小計		701,788,543	
減：累計減損		()	
淨額		\$ 701,788,543	

1. 上述採權益法之長期股權投資，依民國100年及99年度前3季未經會計師核閱之財務報表依持股比例認列之投資(損)益淨額明細如下：

被投資公司	100年度前3季	99年度前3季
	投資(損)益	投資(損)益
廣興機電股份有限公司	\$ 9,239,706	\$ 11,401,062
盛元投資股份有限公司	11,991,432	7,837,697
傳世通訊科技股份有限公司	1,964,005	5,920,448
力翔科技股份有限公司	6,251,023	(439,952)
Element One, LLC	(1,801,598)	—
南通愛爾思輕合金精密成有限公司	18,546,503	25,578,032
無錫恒馳中興開關有限公司	2,015,796	8,629,834
南通韓誠遮斷器有限公司	(896,263)	(846,896)
三河國瑞電氣有限公司(註7)	(1,232,769)	—
合計	\$ 46,077,835	\$ 58,080,225

2. 本公司及合併子公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，已於民國100年及99年度前3季就採權益法之長期股權投資進行評估及減損測試，依評估結果，民國100年及99年度前3季並無應予以認列之減損損失。
3. 本公司於認列投資(損)益及編製財務報表時，係依「財務會計準則公報第30號」規定，將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。截至民國100年及99年9月30日止，因按上述準則規定處理而沖銷長期投資帳面價值及投資(損)益情形如下：

被投資公司	100年度前3季		99年度前3季	
	沖銷長期投資 認列庫藏股票	沖銷投資 (損)益	沖銷長期投資 認列庫藏股票	沖銷投資(損) 益
正興機電工程(股)公司	\$ 19,333,742	\$ 3,167,869	\$ 19,333,742	\$ 3,167,869
日日興投資(股)公司	54,565,228	7,161,731	54,565,228	7,161,731
合計	\$ 73,898,970	\$ 10,329,600	\$ 73,898,970	\$ 10,329,600

4. 本公司及合併子公司於民國 93 年 5 月增資美金 453,800 元投資薩摩亞 CHEM CORP.，再轉投資香港 CHEM J-V Limited，並間接投資大陸南通愛爾思輕合金精密成型有限公司，取得 25% 股權。從事經營鋁合金殼及配套鑄件之產銷業務，以供應本公司重電產品使用。
5. 本公司及合併子公司於民國 95 年 7 月至 98 年 6 月增資美金 2,403,148.34 元，投資薩摩亞 CHEM CORP.，再轉投資香港 CHEM Power Limited.，並間接投資大陸無錫恆馳中興開關有限公司，取得 45.00% 股權。從事 GIS 組裝及銷售業務。
6. 本公司於民國 97 年間透過江蘇中興精密機械有限公司間接取得南通韓誠遮斷器有限公司 40.00% 股權。從事生產輸變電設備高壓開關用操作機構及銷售自產產品。
7. 本公司於民國 99 年間透過香港 CHEM POWER LIMITED 間接取得三河國瑞電器有限公司 49.00% 股權。從事生產、加工、研發：供電、用電、發電系統及輸配電相關設備等產品之技術及銷售。
8. 本公司於民國 99 年 7 月投資力翔科技(股)公司 6,670,000 元，並取得 40.00% 之股份，雙方擬合資經營軌道工業、電控系統、液態玻璃塗料及兩岸進出口貿易等業務。
9. 本公司與 Element One LLC 共同開發、製造與行銷 5KW 甲醇水重組器，為使雙方形成緊密的策略夥伴，於民國 99 年 12 月投資 Element One LLC 美金 300,000 元，並取得 30% 之股權，此舉對本公司在燃料電池的策略布局極有助益。

(十六) 固定資產淨額

1. 本公司依政府公佈之法令，分別以民國 64 年 12 月 31 日、民國 78 年 12 月 31 日及民國 85 年 6 月 30 日為基準日，將若干固定資產按躉售物價指數辦理重估價，截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，土地重估增值、土地增值稅準備及未實現重估增值餘額為 648,755,659 元、286,075,002 元及 631,999,992 元。
2. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司固定資產淨額中有關閒置之土地及房屋建築，業經重分類轉列其他資產-閒置資產科目項下，請參閱註四(十九)。
3. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司固定資產提供為保證或抵押情事，請參閱註六。
4. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司重大固定資產業經投保火險總額分別計約 2,102,769,103 元及 2,747,544,484 元。
5. 本公司及合併子公司民國 100 年及 99 年度前 3 季固定資產利息資本化金額分別為 9,028 元及 1,422,711 元。
6. 本公司及合併子公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於民國 100 年及 99 年 9 月 30 日已就固定資產進行評估及減損測試，其結果並無應予以認列之減損損失。
7. 本公司為活化土地資產，經董事會決議出售本公司所持有之台北市中山區長安段及榮星段停車塔土地，截至民國 100 年 9 月 30 日止，尚未完成變

更程序，故依財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」規定，將上述土地及地上建物成本共計 159,832,808 元轉列「待出售非流動資產」項下。另依約收取之款項亦已轉列「與待出售非流動資產直接相關之負債」項下。

(十七) 專門技術

	100. 9. 30	99. 9. 30
專門技術-成本	\$ 150,192,324	\$ 147,056,779
減：累計攤銷	(39,504,034)	(27,982,460)
淨額	<u>\$ 110,688,290</u>	<u>\$ 119,074,319</u>

主要係投入瓷柱式 SF6 氣體絕緣斷路器技術等，經股東同意以專有技術作價入股方式取得股權，並依法定年限採平均法攤銷。

(十八) 土地使用權

	100. 9. 30	99. 9. 30
土地使用權-成本	\$ 244,421,017	\$ 277,873,579
減：累計攤銷	(24,136,985)	(18,372,046)
淨額	<u>\$ 220,284,032</u>	<u>\$ 259,501,533</u>

主要係取得土地使用權所投入之成本，並依法定年限採平均法攤銷。本公司收到之政府補助款，業已沖減土地使用權成本。

(十九) 閒置資產

	100. 9. 30	99. 9. 30
員工住宅用地	<u>\$ 2,739,630</u>	<u>\$ 2,739,630</u>

(二十) 短期借款

	100. 9. 30	99. 9. 30
銀行透支	\$ 8,261,462	\$ 10,348,399
信用狀購料借款	106,459,299	253,757,931
信用借款	525,044,176	1,076,434,674
合計	<u>\$ 639,764,937</u>	<u>\$ 1,340,541,004</u>
計息利率區間	<u>0.78%~9.72%</u>	<u>0.28%~6.30%</u>
提供擔保情形	<u>參閱註六</u>	<u>參閱註六</u>
未使用融資額度	<u>\$ 8,750,228 仟元</u>	<u>\$ 7,499,038 仟元</u>

(二十一) 應付短期票券

1. 其明細如下：

	100. 9. 30		99. 9. 30	
	金額	利率區間	金額	利率區間
應付短期票券	\$ 360,000,000	0.54%-0.75%	\$ 250,000,000	0.40%-0.45%
減：應付短期票券折價	(56,115)		(64,687)	
淨額	<u>\$ 359,943,885</u>		<u>\$ 249,935,313</u>	

2. 有關提供擔保情形，請參閱註六說明。

(二十二) 應付費用

	100. 9. 30	99. 9. 30
應付薪資及年終獎金	\$ 250,078,603	\$ 260,239,532
應付技術合作費	30,827,324	16,972,756
應付利息	511,738	1,493,667
應付董監酬勞及員工分紅	61,764,983	63,713,519
其他應付費用	122,634,915	110,258,082
合計	<u>\$ 465,817,563</u>	<u>\$ 452,677,556</u>

(二十三) 預收貨款

	100. 9. 30	99. 9. 30
預收貨款	\$ 59,319,889	\$ 10,715,289
預收訂金	57,257,208	47,705,223
合計	<u>\$ 116,577,097</u>	<u>\$ 58,420,512</u>

上列其他預收款係在建工程之預收訂金，俟下包廠商請第一期款時，依工程進度轉列預收工程款。

(二十四) 預收房地款

工地名稱	100. 9. 30		
	預收土地款	預收房屋款	合計
水美璞麗	\$ 13,208,000	\$ 6,782,849	\$ 19,990,849

工地名稱	99. 9. 30		
	預收土地款	預收房屋款	合計
水美璞麗	\$ 8,645,000	\$ 4,433,331	\$ 13,078,331

預收房地款係本公司預售房地所收取之價款，於所有權移轉或完工交屋時轉列營業收入。

(二十五) 其他流動負債

	100. 9. 30	99. 9. 30
應付代收款	\$ 12,210,550	\$ 16,271,784
應付股息紅利	5,060,000	5,060,000
暫收及待結轉款項	6,357,850	748,713
合計	<u>\$ 23,628,400</u>	<u>\$ 22,080,497</u>

(二十六) 長期借款

	100. 9. 30	99. 9. 30
商業本票	\$ 720,000,000	\$ 625,000,000
減:折價	(455,158)	(76,559)
小計	<u>719,544,842</u>	<u>624,923,441</u>
銀行借款	—	69,982,794
減:一年內到期部分	(—)	(—)
小計	<u>—</u>	<u>69,982,794</u>
合計	<u>\$ 719,544,842</u>	<u>\$ 694,906,235</u>
計息利率區間	<u>0.51%~1.298%</u>	<u>0.40%-0.81%</u>
開立保證本票金額	<u>\$ 2,650,00 仟元</u>	<u>\$ 2,650,000 仟元</u>
提供擔保情形	<u>參閱註六</u>	<u>參閱註六</u>

(二十七) 其他負債

	100. 9. 30	99. 9. 30
應計退休金負債	\$ 411,935,230	\$ 406,301,284
存入保證金	25,586,983	26,621,135
遞延貸項-聯屬公司間利益	19,771,017	19,771,017
應付保管款	18,600,549	23,515,621
合計	<u>\$ 475,893,779</u>	<u>\$ 476,209,057</u>

(二十八) 股東權益

1. 股本

截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司額定資本總額均為 7,500,000,000 元，每股面額 10 元，已發行普通股股本為 4,800,000,000 元。

2. 資本公積

	100. 9. 30	99. 9. 30
庫藏股票交易	\$ 339,664,877	\$ 329,335,277
其他	1,591,801	—
合計	<u>\$ 341,256,678</u>	<u>\$ 329,335,277</u>

依公司法之規定，資本公積除填補公司虧損外，不得移作他用，公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積之全部或一部撥充資本，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額 10%，超過票面金額發行股票所得之溢額併應俟增資或其他事由所產生之資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該轉入之資本公積撥充資本。

3. 法定公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後分派盈餘時，應先提 10% 為法定盈餘公積，直至股本總額為止，並得依業務需要另提列特別盈餘公積。另依公司法規定，上述法定公積僅供彌補虧損，惟當該項公積已達實收資本額 50% 時，得以股東會之決議於不超過其半數之範圍內轉撥股本。

4. 特別盈餘公積

依證券交易法規定，主管機關認為有必要時，得令公司於分派盈餘時，提列一定比率之特別盈餘公積；另，依證期會(89)台財證(一)第100116號函規定，股東權益減項金額，應自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。

5. 盈餘分配

(1) 本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積外，依法令提列特別盈餘公積金，如尚有盈餘，應優先發放特別股股息，其餘按董監事酬勞金3%；員工紅利不得少於1%，其剩餘部分由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。上述盈餘分配係配合整體經營環境及產業成長政策，暨配合長期財務規劃以求穩定永續之經營並充分反映營運績效及多角化經營之需求，公司於年度決算如有盈餘，每年發放之現金股利不低於當年發放現金及股票股利合計數的10%。

(2) 本公司民國100年6月24日股東常會通過之99年度股利分配情形及民國99年6月18日股東常會通過之98年度股利分配情形如下：

項 目	(99年度盈餘分配案)	(98年度盈餘分配案)
	100年6月24日	99年6月18日
	股東常會決議通過(註)	股東常會決議通過(註)
普通股現金股利	每股\$1.0元	每股\$1.0元
員工現金紅利	\$53,789,357	\$51,842,293
董監事酬勞	\$14,669,825	\$15,552,688

註：股東會決議之盈餘分配案與民國100年3月29日及民國99年3月30日董事會決議通過之盈餘分配案一致。

(3) 本公司及合併子公司民國100年及99年度前3季應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為44,766,934元、13,414,889元及40,457,253元、12,826,756，其估列係依公司章程規定成數、過去經驗及考量未來營運狀況可能發放之金額為基礎，於扣除10%法定公積後分別按稅後淨利不少於1%及3%計算。

(4) 本公司民國99年及98年度盈餘分派議案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 庫藏股票

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司買入-普通股	10,329,917	—	—	10,329,917

本公司之子公司於本會計期間持有本公司股票共計10,329,917股，每股平均帳面價值為12.56元，期末每股市價為14.90元。

(二十九) 每股盈餘

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
100年度前3季:					
基本每股盈餘					
母公司普通股股東之本期純益	\$ 592,744,143	\$ 485,733,009	469,670,083	\$ 1.25	\$ 1.03
99年度前3季:					
基本每股盈餘					
母公司普通股股東之本期純益	\$ 476,627,086	\$ 436,753,476	469,670,083	\$ 1.01	\$ 0.93

(三十) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

單位：仟元

項 目	100.9.30		99.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
(1) 資產				
1) 現金及約當現金	733,234	733,234	923,531	923,531
2) 公平價值變動入損益之金融資產-流動	220,115	220,115	258,810	258,810
3) 備供出售金融資產-流動	203,679	203,679	203,987	203,987
4) 應收票據及款項(含關係人)	1,308,875	1,308,875	1,271,428	1,271,428
5) 其他應收款(含關係人)	195,272	195,272	253,341	253,341
6) 基金及投資	1,279,918	1,279,918	1,237,848	1,237,848
7) 受限制資產	293,975	293,975	307,848	307,848
(2) 負債				
1) 短期借款	639,765	639,765	1,340,541	1,340,541
2) 應付短期票券	359,944	359,944	249,935	249,935
3) 應付票據及款項(含關係人)	723,847	723,847	1,067,687	1,067,687
4) 其他應付款(含關係人)	39,800	39,800	20,075	20,075
5) 應付費用	465,818	465,818	452,678	452,678
6) 應計退休金負債	411,935	411,935	406,301	406,301
7) 長期借款(含一年內到期)	719,545	719,545	694,906	694,906
<u>衍生性金融商品</u>				
(1) 非交易目的之金融資產：				
避險之衍生性金融資產	3,102	3,102	—	—
(2) 非交易目的之金融負債：				
避險之衍生性金融負債	179	179	—	—

2. 本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設

係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致

(3) 衍生性金融商品係以合約金額作為估計基礎。

(4) 其他應收款係以折現價計算；長期負債係採浮動利率計息，故以帳面價值計算其公平價值。

3. 本公司及合併子公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	單位：仟元			
	公開報價		採評價方法	
	決定之金額		估計之金額	
	100.9.30	99.9.30	100.9.30	99.9.30
<u>金融資產：</u>				
現金及約當現金	733,234	923,531	—	—
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	220,115	258,810	—	—
備供出售金融資產-流動	203,679	203,987	—	—
應收票據及款項(含關係人)	—	—	1,308,875	1,271,428
其他應收款(含關係人)	—	—	195,272	253,341
避險之衍生性金融資產-流動	3,102	—	—	—
受限制資產	293,975	307,848	—	—
持有至到期日金融資產-非流動	—	—	45,719	—
以成本衡量之金融資產-非流動	—	—	553,709	—
<u>金融負債：</u>				
短期借款	—	—	639,765	1,340,541
應付短期票券	—	—	359,944	249,935
應付票據及帳款(含關係人)	—	—	723,847	1,067,687
其他應付款(含關係人)	—	—	39,800	20,075
應付費用	—	—	465,818	452,678
應計退休金負債	—	—	411,935	406,301
避險之衍生性金融負債-流動	179	—	—	—
長期借款(含一年內到期長期借款)	—	—	719,545	694,906

4. 本公司及合併子公司於民國100年及99年度前3季因持有已結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為5,753,390元及5,624,631元。

5. 截至民國100年及99年9月30日止，本公司及合併子公司於因持有避險之衍生性金融商品所產生之股東權益調整項目餘額分別為2,923,059元及0元。

6. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司及合併子公司從事之衍生性金融商品交易係以避險為目的，匯率變動產生之損益部份大致會與被避險項目之損益抵銷。故市場風險並不重大。

(2)信用風險

本公司及合併子公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收帳款之金融商品，及所從事之衍生性金融商品交易對象到期無法按約定條件履約之風險。本公司及合併子公司之現金存放於不同之金融機構。本公司及合併子公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司及合併子公司之現金及所約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞；本公司及合併子公司應收帳款交易之相對人，主要係台電公司及政府機構，預期不致產生重大信用風險。為減低應收帳款信用風險，本公司及合併子公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。本公司及合併子公司從事衍生性金融商品之交易對象均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

(3)流動性風險

本公司及合併子公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及合併子公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，

7. 風險控制及避險策略

本公司及合併子公司從事遠期外匯合約主要係規避以外幣計價之資產、負債或外銷及進口因匯率波動所產生之風險，本公司及合併子公司以與被避險項目公平價值變動成高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

五、關係人交易事項

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
太盟光電科技股份有限公司(簡稱太盟光電)	本公司採權益法評價之被投資公司 (民國 100 年 5 月以前，民國 100 年 5 月以後改採成本法衡量)
廣興機電股份有限公司(簡稱廣興機電)	本公司採權益法評價之被投資公司
盛元投資股份有限公司(簡稱盛元投資)	本公司採權益法評價之被投資公司
傳世通訊科技股份有限公司(簡稱傳世通訊)	本公司採權益法評價之被投資公司
Element One LLC(簡稱 Element)	本公司採權益法評價之被投資公司 (民國 99 年 12 月以後)
力翔科技股份有限公司(簡稱力翔科技)	本公司採權益法評價之被投資公司
吉本產業株式會社(簡稱吉本產業)	對本公司之子公司同業採權益法評價之投資公司
南通愛爾思·輕合金精密成型有限公司(簡稱南通愛爾思)	本公司間接採權益法評價之被投資公司
無錫恒馳中興開關有限公司(簡稱無錫恒馳)	本公司間接採權益法評價之被投資公司
南通韓誠遮斷器有限公司(簡稱南通韓誠)	本公司間接採權益法評價之被投資公司
中嘉國際投資股份有限公司(簡稱中嘉國際)	本公司之法人董事
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

(1) 銷貨收入：

關係人名稱	100 年度前 3 季		99 年度前 3 季	
	金額	佔銷貨收入淨額%	金額	佔銷貨收入淨額%
Element	\$ 196,205	0.01	\$ —	—
吉本產業	27,842,364	1.49	22,099,649	1.26
南通愛爾思	2,391,317	0.13	8,898,921	0.50
無錫恒馳	59,867,850	3.21	185,561,576	10.57
傳世通訊	5,025	—	(5,845,775)	(0.33)
合計	\$ 90,302,761	4.84	\$ 210,714,371	12.00

本公司銷售予上開關係人之交易條件按雙方協議之條件辦理。

(2) 租賃收入：

關係人名稱	100 年度前 3 季		99 年度前 3 季	
	金額	佔租賃收入%	金額	佔租賃收入%
傳世通訊	\$ —	—	\$ 1,120,000	0.13
中嘉國際	40,126	—	20,099	—
南通韓誠	465,605	0.05	486,617	0.06
合計	\$ 505,731	0.05	\$ 1,626,716	0.19

上項租金係經雙方協商訂定，依契約規定每半年收取租金。

(3) 工程收入：

關係人名稱	100 年度前 3 季		99 年度前 3 季	
	金額	佔工程收入%	金額	佔工程收入%
廣興機電	\$ 27,096,113	0.65	\$ —	—

上開工程收入係按工程合約依完工進度認列，工程合約係按一般市場價格訂定，交易條件依雙方議定期限辦理。

(4) 勞務收入：

關係人名稱	100 年度前 3 季		99 年度前 3 季	
	金額	佔勞務收入%	金額	佔勞務收入%
廣興機電	\$ 857,142	77.49	\$ 857,142	72.05

(5) 維修收入：

關係人名稱	100 年度前 3 季		99 年度前 3 季	
	金額	估維修 收入%	金額	估維修 收入%
傳世通訊	\$ —	—	\$ 3,714	—
廣興機電	—	—	231,146	0.08
	<u>\$ —</u>	<u>—</u>	<u>\$ 234,860</u>	<u>0.08</u>

2. 營業成本

(1) 進貨：

	100 年度前 3 季		99 年度前 3 季	
	金額	估年度銷 貨成本%	金額	估年度銷 貨成本%
吉本產業	\$ 12,007,446	0.75	\$ 6,765,411	0.44
傳世通訊	2,416,212	0.15	39,268,763	2.58
南通愛爾思	32,132,354	2.01	22,814,725	1.50
南通韓誠	3,116,495	0.20	7,425,337	0.49
Element	870,353	0.05	—	—
合計	<u>\$ 50,542,860</u>	<u>3.16</u>	<u>\$ 76,274,236</u>	<u>5.01</u>

本公司向上開關係人之進貨價格及付款條件均依公司一般規定辦理，與其他客戶相當。

(2) 租賃成本：

關係人名稱	100 年度前 3 季		99 年度前 3 季	
	金額	估租賃 成本%	金額	估租賃 成本%
廣興機電	\$ 185,688,550	23.60	\$ 169,759,070	23.39
中嘉國際	720,000	0.09	720,000	0.10
	<u>\$ 186,408,550</u>	<u>23.69</u>	<u>\$ 170,479,070</u>	<u>23.49</u>

(2) 工程成本：

關係人名稱	100 年度前 3 季		99 年度前 3 季	
	金額	估工程 成本%	金額	估工程 成本%
力翔科技	\$ 51,468,641	1.64	\$ —	—

上開工程成本係按工程合約依完工進度認列，工程合約係按一般市場價格訂定，交易條件依雙方議定期限辦理。

3. 應收票據

關係人名稱	100.9.30		99.9.30	
	金額	估期末 應收票據%	金額	估期末 應收票據%
傳世通訊	\$ —	—	\$ 71,574	0.06
減:備抵呆帳	(—)	(—)	(—)	(—)
淨額	\$ —	—	\$ 71,574	0.06

4. 應收帳款

關係人名稱	100.9.30		99.9.30	
	金額	估期末 應收帳款%	金額	估期末 應收帳款%
廣興機電	\$ 6,910,765	0.59	\$ —	—
吉本產業	4,420,141	0.38	4,414,675	0.38
傳世通訊	—	—	15,215,402	1.31
中嘉國際	—	—	11,396	—
南通愛爾思	170,640	0.01	5,267,273	0.45
無錫恒馳	113,966,994	9.68	208,991,863	18.03
南通韓誠	329,911	0.03	—	—
小計	125,798,451	10.69	233,900,609	20.17
減:備抵呆帳	(—)	(—)	(—)	(—)
淨額	\$ 125,798,451	10.69	\$ 233,900,609	20.17

5. 應付帳款

關係人名稱	100.9.30		99.9.30	
	金額	估期末 應付帳款%	金額	估期末 應付帳款%
傳世通訊	\$ —	—	\$ 43,943,364	1.85
廣興機電	—	—	19,539,801	4.15
吉本產業	1,674,851	0.24	877,266	0.08
南通愛爾思	10,240,212	1.48	8,795,178	0.83
南通韓誠	1,159,875	0.17	806,660	0.08
	\$ 13,074,938	1.89	\$ 73,962,269	6.99

6. 其他應收(付)款

(1) 其他應收關係人款-其他應收款:

關係人名稱	100.9.30		99.9.30	
	金額	估其他 應收款%	金額	估其他 應收款%
傳世通訊	\$ 3,459,834	1.77	\$ 2,491,081	0.99
南通韓誠	—	—	161,511	0.06
	\$ 3,459,834	1.77	\$ 2,652,592	1.05

(2)其他應付關係人款-其他

關係人名稱	100. 9. 30		99. 9. 30	
	金額	佔其他 應付款%	金額	佔其他 應付款%
廣興機電	\$ 370, 538	0. 93	\$ 145, 952	0. 03
傳世通訊	—	—	514, 647	0. 11
南通愛爾思	1, 768, 255	4. 44	—	—
合計	\$ 2, 138, 793	5. 37	\$ 660, 599	0. 14

7. 資金融通

100 年度前 3 季 (帳列其他應收款) :

貸款機構	借款性質	利率	借款期間	100. 9. 30	本期利息收入	期末應收利息	擔保品
廣興機電	信用借款	1.00%-1.33%	99. 6. 15-101. 9. 1	\$ 120, 000, 000	\$ 299, 178	\$ 2, 472, 713	本票
傳世通訊	信用借款	3.00%-3.15%	99. 7. 16-101. 1. 26	10, 000, 000	385, 048	66, 452	本票
合計				\$ 130, 000, 000	\$ 684, 226	\$ 2, 539, 165	

99 年度前 3 季 (帳列其他應收款) :

貸款機構	借款性質	利率	借款期間	99. 9. 30	本期利息收入	期末應收利息	擔保品
廣興機電	信用借款	1.08%~1.8%	99. 6. 15-100. 8. 31	\$ 125, 000, 000	\$ 1, 065, 388	\$ 1, 387, 832	本票
傳世通訊	信用借款	3%	99. 7. 16-100. 7. 16	10, 000, 000	63, 288	63, 288	本票
合計				\$ 135, 000, 000	\$ 1, 128, 676	\$ 1, 451, 120	

8. 其他科目

關係人名稱	100. 9. 30		99. 9. 30	
	金額	佔各科目 總額%	金額	佔各科目 總額%
<u>預付款項</u>				
傳世通訊	\$ —	—	\$ 15, 987, 078	2. 61
盛元投資	798, 000	0. 21	—	—
南通愛爾思	—	—	134, 359	0. 02
Element	261, 921	0. 07	—	—
合計	\$ 1, 059, 921	0. 28	\$ 16, 121, 437	2. 63
<u>存出保證金</u>				
傳世通訊	\$ —		\$ 30, 000	
<u>歸屬費用</u>				
盛元投資	\$ 8, 219, 929		\$ 8, 993, 075	
中嘉國際	1, 502, 983		1, 591, 269	
廣興機電	4, 637, 318		2, 715, 457	
傳世通訊	60, 000		4, 263, 624	
合計	\$ 14, 420, 230		\$ 17, 563, 425	

中興電工機械股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

關係人名稱	100. 9. 30		99. 9. 30	
	金額	佔各科目 總額%	金額	佔各科 目總額%
<u>股利收入：</u>				
盛元投資	\$ 6,800,174		\$ 7,961,179	
廣興機電	4,981,248		4,280,760	
傳世通訊	3,459,834		2,491,081	
合計	<u>\$ 15,241,256</u>		<u>\$ 14,733,020</u>	
<u>其他收入：</u>				
無錫恒馳	\$ —		\$ 6,196,618	

9. 工程合約

本公司及合併子公司截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日與關係人間所簽訂之重大發包工程合約明細如下：

關係人名稱	合約總價	100. 9. 30	
		已付金額	未付金額
廣興機電	\$ 305,347,985	\$ 305,347,985	\$ —

關係人名稱	合約總價	99. 9. 30	
		已付金額	未付金額
廣興機電	\$ 305,347,985	\$ 305,347,985	\$ —

10. 保證事項

截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日本公司及合併子公司為關係人之本票共同發票人與背書保證人之明細如下：

關係人名稱	100. 9. 30	99. 9. 30
廣興機電	NT 80,000,000 元	NT 80,000,000 元

六、抵(質)押之資產

下列資產(帳面值)業已提供作為銀行借款或工程保證之擔保：

項目	100. 9. 30	99. 9. 30	擔保用途
受限制定期存款	\$ 276,784,076	\$ 303,048,516	工程履約保證及銀行借款
受限制活期存款	17,190,869	4,800,000	預售房地之信託專戶
備供出售金融資產	232,990,971	119,893,000	銀行借款
土地-成本	306,106,262	298,661,562	銀行借款
房屋及建築	181,129,986	184,500,223	銀行借款
庫藏股票	74,067,900	138,014,100	銀行借款
存出保證金	8,958,073	—	工程履約保證之擔保品
合計	<u>\$ 1,097,228,137</u>	<u>\$ 1,048,917,401</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司及合併子公司承包之工程，契約中訂有保固期限者，於業主驗收日起在保固期限內依約負保固之責。

(二)截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司為在建中之重要工程所簽訂之工程合約價款分別約計 9,214,074,661 元及 6,898,255,911 元，已依約支付部份分別約計 6,784,771,347 元及 6,210,078,138 元，餘額將依各項工程進度陸續支付。

(三)截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司已開立信用狀尚未使用餘額分別如下：

幣別	100. 9. 30	99. 9. 30
美金	5,753,172.20	2,141,291.29
日幣	48,596,094.00	78,772,850
歐元	580,750.00	—

(四)截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司所承包之重大工程，經銀行提供履約保證預付款及工程差額履約保證之明細及金額如下：

銀行名稱	100. 9. 30	99. 9. 30
台灣銀行	\$ 258,228,731	\$ 592,655,971
華南銀行	930,271,057	884,142,915
比利時銀行	—	39,004,957
聯邦銀行	—	141,570,000
兆豐銀行	282,952,879	284,365,766
元大銀行	254,231,181	102,259,692
合作金庫銀行	17,042,558	39,260,018
土地銀行	41,308,267	75,478,100
台灣中小企業銀行	183,538,713	81,362,513
新加坡華僑銀行	55,021,500	50,005,345
第一銀行	12,836,941	16,723,303
其他	42,260,928	—
合計	\$ 2,077,692,755	\$ 2,306,828,580

(五)截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司為銀行借款等所開立之保證票據餘額分別為 13,954,080,141 元及 14,554,104,456 元。

(六)截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司為他公司背書及保證金額分別為台幣 80,000,000 元、歐元 830,700 元及歐元 830,700 元。

八、重大之災害損失:無

九、重大之期後事項:無

十、其他

(一)控制公司與從屬公司間已銷除之交易事項

民國 100 年度前 3 季本公司與合併子公司間已沖銷之交易資料請詳附表二。

(二) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

詳附表三。

(三) 財務報表重分類

本公司及合併子公司為配合民國 100 年度前 3 季合併財務報表表達，民國 99 年度前 3 季合併財務報表部份科目予以重分類，此項重分類對於民國 99 年度前 3 季合併財務季報表並無重大影響。

(四) 停車場事業部相關營業分割案

1. 本公司為進行組織重整及專業分工，以提高競爭力及經營績效，於民國 99 年 3 月 30 日經董事會決議將停車場事業部相關業務以新設分割方式投資成立信邦國際股份有限公司(暫定)並進行股份轉讓。
2. 本次分割並未辦理減資，故預計股東權益不受影響。

十一、附註揭露事項：

依「金管證六字第 0960064020 號」函之規定，得免揭露重大交易事項相關資訊、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊。

十二、部門別財務資訊

(一) 為管理目的，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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

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

(二) 部門收入、部門損益及部門資產：詳附表四。

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

重要工程合約明細表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

附表一之一

在建工程大於等於預收工程款

100.9.30

工 令	期末金額		期末餘額 在建工程	工程合約 總 價	估 計 總 成 本	(註1) 完工年度	完工 比例	單位：新台幣元 已 認 列 累計損益
	在建工程	其他預收款						
1010500003	\$ 216,761,652	\$ 195,661,000	\$ 21,100,652	\$ 217,401,652	\$ 318,391,785	99	99.80	\$ (100,990,133)
1010500020	220,776,595	206,062,840	14,713,755	230,641,200	208,403,574	95	95.72	21,286,515
1010500039	427,167,245	415,706,493	11,460,752	438,558,095	390,666,107	96	97.40	46,648,070
1010500071	908,746	-	908,746	343,922,588	259,877,984	97	0.26	222,071
1010500101	469,902,757	469,902,757	-	469,902,757	456,913,081	-	100.00	12,989,676
1010500109	716,087,889	611,680,000	104,407,889	1,095,238,095	817,565,326	97	65.38	181,547,837
1010500113	410,481,427	295,590,000	114,891,427	647,619,048	485,714,286	97	63.38	102,620,357
1010600040	1,248,380,953	1,248,380,953	-	1,248,380,953	1,221,883,965	96	100.00	26,496,988
1010600060	472,476,190	472,476,190	-	472,476,190	270,537,397	96	100.00	201,938,793
1010700007	126,614,601	72,561,564	54,053,037	265,311,000	200,583,499	102	47.72	30,889,962
1010800001	51,541,277	39,967,150	11,574,127	118,000,000	104,606,000	101	43.68	5,850,372
1010800004	534,980,997	516,570,952	18,410,045	561,904,762	557,911,681	99	95.21	3,801,752
1010900005	129,808,548	128,754,960	1,053,588	168,654,000	109,778,695	101	76.97	45,314,774
1011000075	49,981,898	22,224,588	27,757,310	117,904,762	109,651,429	101	18.85	1,555,721
1011000094	976,586	-	976,586	788,924,000	548,551,671	100	0.12	297,550
1011100009	11,817,357	-	11,817,357	689,523,810	668,638,577	102	-	-
1011100058	6,359,637	-	6,359,637	1,114,233,856	1,031,665,985	103	-	-
1011100083	52,313	-	52,313	103,550,000	80,004,773	102	0.05	11,895
1011100102	-	-	-	170,165,503	119,368,072	101	-	-
AC84A013	269,779,912	268,004,608	1,775,304	269,809,524	265,383,018	-	99.33	4,396,894
AC86A024	632,528,280	632,528,280	-	632,528,280	583,063,651	-	100.00	49,464,629
AC89A009	196,225,245	194,134,872	2,090,373	196,840,953	188,719,975	-	98.63	8,009,334
AC90A003	358,484,921	358,476,311	8,610	358,485,092	351,503,977	-	100.00	6,980,944
AC92A002	148,759,520	148,759,520	-	148,759,520	140,909,938	-	100.00	7,849,582
AC92C501	131,029,287	131,023,861	5,426	131,029,287	140,611,470	-	100.00	(9,582,183)
AS94001	484,435,834	484,435,834	-	484,435,834	470,857,093	-	100.00	13,578,741
1011100008	7,381,092	-	7,381,092	179,924,285	170,928,070	102	-	369,055
1010900002	369,779,253	364,124,200	5,655,053	426,047,619	413,266,190	100	86.79	11,093,378
SF11000003	41,714,638	35,571,429	6,143,209	158,095,238	143,866,667	101	26.39	3,754,317
其他(註2)	2,697,912,873	2,113,414,800	584,498,073					
	<u>\$ 10,433,107,523</u>	<u>\$ 9,426,013,162</u>	<u>\$ 1,007,094,361</u>					

註1：係工程合約中所載之預計完工年度。

註2：工程合約總價均小於1億元。

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

重要工程合約明細表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

附表一之二

預收工程款大於在建工程

100.9.30

工 令	期末金額 在建工程	期末金額 其他預收款	期末餘額 其他預收款	工程合約 總 價	估 計 總 成 本	(註1) 完工年度	完工 比例	單位：新台幣元
								已認列 累計損益
1010300001	\$ 202,960,247	\$ 202,973,489	\$ 13,242	\$ 202,973,489	\$ 195,018,218	94	99.99	\$ 7,954,752
1010300009	405,588,625	407,469,895	1,881,270	407,469,895	370,047,248	95	99.54	37,249,868
1010300029	1,894,665,193	1,894,707,333	42,140	1,894,707,333	1,634,960,516	95	100.00	259,741,040
1010300030	394,014,987	395,851,226	1,836,239	395,851,226	364,782,969	98	99.54	30,924,140
1010400003	128,578,073	130,491,320	1,913,247	130,491,320	129,637,155	94	98.53	841,641
1010400011	409,299,067	410,577,296	1,278,229	410,577,296	384,868,474	94	99.69	25,628,784
1010400034	476,637,886	479,171,796	2,533,910	479,171,796	454,346,593	95	99.47	24,693,925
1010400106	423,550,079	424,049,367	499,288	424,049,367	378,604,005	96	99.88	45,391,853
1010400113	332,648,720	332,736,024	87,304	332,736,024	224,130,766	98	99.97	108,576,762
1010400121	450,821,650	453,735,478	2,913,828	453,735,478	404,385,222	97	99.36	49,033,335
1010400123	381,315,858	383,140,247	1,824,389	383,140,247	360,621,078	95	99.52	22,411,940
1010500005	1,532,290,124	1,584,040,004	51,749,880	1,584,040,004	855,506,848	95	96.73	704,732,303
1010500007	483,126,345	484,861,310	1,734,965	484,861,310	423,926,258	96	99.64	60,717,010
1010500036	435,312,430	445,175,884	9,863,454	445,175,884	388,801,949	97	97.78	55,124,897
1010500049	360,335,611	362,162,403	1,826,792	362,162,403	336,159,442	96	99.50	25,871,799
1010500063	442,983,338	444,772,334	1,788,996	444,772,334	413,292,034	96	99.60	31,353,678
1010500079	138,804,965	140,118,772	1,313,807	140,118,772	134,267,104	—	99.06	5,796,801
1010500095	250,446,887	257,538,675	7,091,788	257,538,675	203,700,240	96	100.00	53,838,435
1010500098	121,999,002	128,459,700	6,460,698	128,459,700	94,041,667	96	94.97	32,687,027
1010500110	743,329,179	744,327,638	998,459	744,327,638	463,212,997	99	99.87	280,737,547
1010500128	446,314,796	447,244,060	929,264	447,244,060	434,201,084	97	99.79	13,015,876
1010600002	454,013,226	454,907,763	894,537	454,907,763	423,002,417	98	99.80	31,842,607
1010600059	285,181,622	286,737,810	1,556,188	295,723,810	248,903,981	96	96.44	45,150,760
1010600061	330,082,794	420,749,904	90,667,110	426,761,904	295,708,300	96	77.35	101,364,577
1010600066	304,269,348	449,284,323	145,014,975	460,647,323	338,714,286	97	66.05	80,539,892
1010600067	364,232,176	558,984,919	194,752,743	558,984,919	447,238,095	98	65.16	72,813,751
1010600089	109,862,274	128,807,000	18,944,726	133,659,000	74,861,927	96	82.20	48,328,808
1010700004	1,012,708,360	1,014,055,249	1,346,889	1,014,055,249	858,290,929	99	99.87	155,557,431
1010700013	661,733,676	663,671,428	1,937,752	666,476,190	637,853,319	97	99.58	28,502,416
1010700020	212,276,843	218,857,143	6,580,300	218,857,143	203,819,321	97	96.99	14,585,685
1010700021	351,285,423	421,904,762	70,619,339	421,904,762	316,428,572	97	83.26	87,821,355
1010700044	533,984,321	657,810,000	123,825,679	693,333,333	582,400,000	99	77.02	85,437,491
1010700078	142,042,246	142,380,953	338,707	142,380,953	134,985,741	97	100.00	7,395,212
1010700094	127,333,710	138,920,000	11,586,290	146,666,667	99,994,589	98	86.82	40,519,969
1010800016	5,518,184	9,480,000	3,961,816	104,000,000	95,064,000	98	5.31	474,139

(續下頁)

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

重要工程合約明細表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

附表一之三

預收工程款大於在建工程

100.9.30

工 令	單位：新台幣元			工程合約 總 價	估 計 總 成 本	(註1) 完工年度	完工 比例	已 認 列 累 計 損 益
	期末金額 在建工程	期末金額 其他預收款	期末餘額 其他預收款					
1010800065	\$ 14,298,334	\$ 20,735,137	\$ 6,436,803	\$ 106,000,000	\$ 100,700,000	102	13.49	\$ 714,917
1010800085	2,142,876,532	2,375,165,000	232,288,468	2,642,231,667	2,430,853,134	—	81.10	171,430,122
1010800089	176,774,262	178,680,223	1,905,961	178,680,223	151,729,687	99	98.93	26,663,058
1010900004	4,666,890	4,672,000	5,110	234,500,000	155,289,047	101	1.99	1,576,413
1010900026	76,239,798	105,365,000	29,125,202	110,200,000	88,160,000	99	69.18	15,247,960
1011000069	111,465,578	122,271,177	10,805,599	415,722,000	267,548,292	102	26.81	39,729,117
1011000071	101,049,671	104,160,000	3,110,329	119,040,000	95,232,000	101	84.89	20,209,934
1011000080	268,108,697	278,366,000	10,257,303	287,000,000	215,941,899	100	93.42	66,380,818
1011000103	306,941,559	316,380,952	9,439,393	316,380,952	294,234,286	102	100.00	22,146,666
1011100036	81,510,900	89,997,520	8,486,620	117,055,000	64,673,865	101	69.63	36,475,447
1011100048	205,907	68,122,039	67,916,132	213,000,000	181,949,632	102	0.10	30,016
1011100049	136,146,671	140,729,081	4,582,410	140,729,081	95,961,826	100	96.74	43,309,547
1011100054	31,923,422	32,899,047	975,625	647,619,048	614,512,009	102	5.08	1,681,838
1011100071	20,008,587	44,280,000	24,271,413	147,619,048	112,234,523	101	13.55	4,796,091
AC86A004	133,817,549	138,469,780	4,652,231	146,300,000	139,000,000	—	94.65	6,909,292
AC87A008	210,053,800	211,155,319	1,101,519	211,155,319	246,328,842	—	100.00	(35,173,523)
AC88A009	333,431,900	336,451,072	3,019,172	336,451,072	323,208,425	—	100.00	13,242,647
AC88A011	103,770,525	111,970,530	8,200,005	111,970,530	123,925,802	—	100.00	(11,955,272)
AC89C502	107,617,216	119,183,885	11,566,669	119,183,885	123,752,658	—	100.00	(4,568,773)
AC89C504	108,088,781	112,877,709	4,788,928	112,877,709	109,597,805	—	100.00	3,279,904
AC91A004	210,422,554	213,979,421	3,556,867	241,686,560	234,435,963	—	88.54	6,419,383
AC92A005	103,294,518	105,563,863	2,269,345	105,563,863	141,154,159	—	100.00	(35,590,296)
AF90R003	183,664,847	201,519,000	17,854,153	202,006,000	128,609,852	—	90.92	66,732,138
AF91R047	571,637,331	645,079,527	73,442,196	645,204,214	509,761,905	93	88.60	119,999,030
AK92D001	503,882,826	504,100,141	217,315	504,100,141	338,864,634	97	99.96	165,164,275
AN91H001	351,706,756	378,240,996	26,534,240	378,240,996	339,572,571	93	92.98	35,955,770
AN91H002-1	665,028,010	712,106,964	47,078,954	715,799,754	772,000,000	—	93.42	(56,200,246)
AN92H001-1	278,201,318	279,763,806	1,562,488	279,763,806	236,471,956	94	99.44	43,050,064
AS90D002	1,812,862,437	1,812,881,412	18,975	1,812,881,412	1,375,917,132	96	100.00	436,964,280
1010900067	112,726,046	113,809,524	1,083,478	113,809,524	100,918,802	99	100.00	12,890,722
1010700002	204,112,736	207,288,479	3,175,743	207,288,479	191,401,968	100	98.47	15,643,123
SF11000001	206,337,364	228,587,987	22,250,623	245,714,286	236,190,476	100	83.97	7,997,573
其他(註2)	5,444,909,842	6,048,408,408	603,498,566					
	<u>\$ 30,467,330,429</u>	<u>\$ 32,483,416,504</u>	<u>\$ 2,016,086,075</u>					

註1：係工程合約中所載之預計完工年度。

註2：工程合約總價均小於1億元。

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
重要工程合約明細表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

附表一之四

在建工程大於等於預收工程款

99.9.30

單位：新台幣元

工 令	期末金額 在建工程	期末金額 其他預收款	期末餘額 在建工程	工程合約 總 價	估 計 總 成 本	(註1) 完工年度	完工 比例	已 認 列 累計損益
1010500020	\$ 220,505,802	\$ 206,062,840	\$ 14,442,962	\$ 230,641,200	\$ 208,403,574	95	95.61	\$ 21,260,406
1010500036	416,965,903	387,057,669	29,908,234	427,940,952	388,801,949	97	97.44	38,135,237
1010500039	425,712,914	414,563,061	11,149,853	438,558,095	390,666,107	96	97.07	46,489,252
1010500071	765,342	-	765,342	343,922,588	259,877,984	97	0.22	187,027
1010500101	469,902,757	469,902,757	-	469,902,757	456,913,081	-	100.00	12,989,676
1010500109	433,653,931	219,040,000	214,613,931	1,095,238,095	817,565,326	97	39.59	109,943,115
1010500110	744,327,638	744,327,638	-	744,327,638	462,167,068	99	100.00	282,160,570
1010500113	407,150,067	295,590,000	111,560,067	647,619,048	485,714,286	97	62.87	101,787,517
1010600040	1,248,380,953	1,248,380,953	-	1,248,380,953	1,221,877,134	96	100.00	26,503,819
1010600060	472,476,190	472,476,190	-	472,476,190	268,032,343	96	100.00	204,443,847
1010600066	2,783,593	-	2,783,593	451,619,048	338,714,286	97	0.62	695,898
1010700007	60,228,378	3,101,970	57,126,408	265,311,000	200,583,499	102	22.70	14,693,821
1010700044	496,710,305	440,070,000	56,640,305	693,333,333	582,400,000	99	71.64	79,473,649
1010700094	122,797,329	100,210,000	22,587,329	146,666,667	99,994,589	98	83.73	39,076,408
1010800001	316,250	202,582	113,668	118,000,000	104,606,000	101	0.27	35,897
1010800004	371,614,033	343,970,952	27,643,081	561,904,762	557,911,681	99	66.13	2,640,812
1010800065	316,062	-	316,062	106,000,000	100,700,000	102	0.30	15,803
1010800085	1,883,377,817	1,775,005,000	108,372,817	2,642,231,667	2,430,853,134	-	71.28	150,670,225
1010900004	377,883	-	377,883	234,500,000	155,289,047	101	0.16	127,644
1010900005	682,294	-	682,294	168,774,000	109,778,695	101	0.40	238,497
1011000069	32,762,116	-	32,762,116	415,722,000	267,548,292	102	7.88	11,677,237
1011000071	95,262	-	95,262	119,040,000	95,232,000	101	0.08	19,052
1011000075	118,381	-	118,381	117,904,762	109,651,429	101	-	-
AC84A013	269,779,912	268,004,608	1,775,304	269,809,524	265,383,018	-	99.33	4,396,894
AC86A024	632,528,280	632,528,280	-	632,528,280	583,063,651	-	100.00	49,464,629
AC89A009	196,225,245	194,134,872	2,090,373	196,840,953	188,719,975	-	98.63	8,009,334
AC90A003	358,484,921	358,476,311	8,610	358,485,092	351,503,977	-	100.00	6,980,944
AC92A002	148,759,520	148,759,520	-	148,759,520	140,909,938	-	100.00	7,849,582
AC92C501	131,029,287	131,023,861	5,426	131,029,287	140,611,470	-	100.00	(9,582,183)
AF90R024	113,920,000	113,920,000	-	113,920,000	82,662,182	97	100.00	31,257,818
其他(註2)	2,611,539,472	2,149,452,931	462,086,541					
	<u>\$ 12,274,287,837</u>	<u>\$ 11,116,261,995</u>	<u>\$ 1,158,025,842</u>					

註1：係工程合約中所載之預計完工年度。

註2：工程合約總價均小於1億元。

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

重要工程合約明細表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

附表一之五

預收工程款大於在建工程

99.9.30

單位：新台幣元

工 令	期末金額 在建工程	期末金額 其他預收款	期末餘額 其他預收款	工程合約 總 價	估 計 總 成 本	(註 1) 完工年度	完工 比例	已 認 列 累計損益
1010300001	\$ 202,960,247	\$ 202,973,489	\$ 13,242	\$ 202,973,489	\$ 195,018,218	94	99.99	\$ 7,954,752
1010300009	405,552,603	407,469,895	1,917,292	407,469,895	370,047,248	95	99.53	37,246,560
1010300029	1,894,665,129	1,894,707,333	42,204	1,894,707,333	1,634,960,516	95	100.00	259,741,031
1010300030	393,902,998	395,851,226	1,948,228	395,851,226	364,782,969	98	99.51	30,915,351
1010400003	128,578,073	130,491,320	1,913,247	130,491,320	129,637,155	94	98.53	841,641
1010400011	409,052,840	410,577,296	1,524,456	410,577,296	384,868,474	94	99.63	25,613,366
1010400034	476,560,446	479,171,796	2,611,350	479,171,796	454,346,593	95	99.46	24,689,913
1010400106	423,500,740	424,049,367	548,627	424,049,367	378,604,005	96	99.87	45,386,566
1010400113	329,360,308	329,535,124	174,816	329,535,124	224,130,766	98	99.95	105,348,442
1010400121	439,171,498	441,013,235	1,841,737	441,013,235	398,833,009	97	99.58	42,004,075
1010400123	381,233,235	383,140,247	1,907,012	383,140,247	360,621,078	95	99.50	22,407,084
1010500003	142,168,064	195,661,000	53,492,936	217,401,652	317,170,238	99	76.28	(99,768,586)
1010500005	1,531,373,593	1,584,040,004	52,666,411	1,584,040,004	855,506,848	95	96.68	704,310,771
1010500007	483,071,861	484,861,310	1,789,449	484,861,310	423,926,258	96	99.63	60,710,163
1010500049	360,261,774	362,162,403	1,900,629	362,162,403	336,159,442	96	99.48	25,866,497
1010500063	442,878,032	444,772,334	1,894,302	444,772,334	413,292,034	96	99.57	31,346,224
1010500079	138,705,125	140,118,772	1,413,647	140,118,772	134,267,104	—	98.99	5,792,631
1010500095	250,363,254	257,538,675	7,175,421	257,538,675	203,700,240	96	100.00	53,838,435
1010500098	122,069,129	128,459,700	6,390,571	128,459,700	94,041,667	96	95.03	32,705,816
1010500128	443,882,228	447,244,060	3,361,832	447,244,060	434,201,084	97	99.25	12,944,935
1010500130	22,549,879	24,553,428	2,003,549	449,424,762	429,304,867	97	5.02	1,009,515
1010600002	451,593,933	454,907,763	3,313,830	454,907,763	423,002,417	98	99.27	31,672,928
1010600022	100,139,034	107,123,810	6,984,776	107,123,810	81,554,971	95	93.48	23,901,678
1010600057	218,500,876	224,380,952	5,880,076	224,380,952	180,669,364	96	97.38	42,566,092
1010600059	284,641,732	286,737,810	2,096,078	295,723,810	248,903,981	96	96.25	45,065,283
1010600061	327,294,266	420,749,904	93,455,638	426,761,904	295,708,300	96	76.69	100,508,252
1010600067	362,245,858	558,984,919	196,739,061	558,984,919	447,238,095	98	64.80	72,416,666
1010600073	152,579,167	160,067,620	7,488,453	160,067,620	114,218,823	96	95.32	43,703,850
1010600089	109,859,546	128,807,000	18,947,454	133,659,000	74,861,927	96	82.19	48,327,608
1010600094	333,734,531	355,047,620	21,313,089	355,047,620	249,604,875	97	94.00	99,113,142
1010700004	999,658,884	1,014,055,249	14,396,365	1,014,055,249	857,145,212	99	98.58	154,682,413
1010700013	661,666,510	663,671,428	2,004,918	666,476,190	637,853,319	97	99.58	28,502,416

(續下頁)

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

重要工程合約明細表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

附表一之六

預收工程款大於在建工程

99.9.30

工 令	單位：新台幣元			工程合約 總 價	估 計 總 成 本	(註1) 完工年度	完工 比例	已 認 列 累 計 損 益
	期末金額 在建工程	期末金額 其他預收款	期末餘額 其他預收款					
1010700020	211,356,128	218,857,143	7,501,015	218,857,143	203,819,321	97	96.57	14,522,422
1010700021	341,652,738	415,062,762	73,410,024	421,904,762	316,428,572	97	80.98	85,413,184
1010700073	196,309,368	216,000,000	19,690,632	216,000,000	155,817,751	97	90.88	54,696,015
1010700078	142,042,246	142,380,953	338,707	142,380,953	134,985,741	97	100.00	7,395,212
1010700079	371,097,549	438,300,000	67,202,451	438,300,000	306,810,000	98	84.67	111,329,265
1010700085	98,429,440	100,500,000	2,070,560	100,500,000	50,052,025	97	97.94	49,408,616
1010800016	5,518,184	9,480,000	3,961,816	104,000,000	95,064,000	98	5.31	474,139
1010800089	167,479,881	178,680,223	11,200,342	178,680,223	151,729,687	99	93.73	25,261,176
1010900026	74,131,301	105,365,000	31,233,699	110,200,000	88,160,000	99	67.27	14,826,260
AC86A004	133,817,549	138,469,780	4,652,231	146,300,000	139,000,000	—	94.65	6,909,292
AC87A008	210,053,800	211,155,319	1,101,519	211,155,319	246,328,842	—	100.00	(35,173,523)
AC88A009	333,614,971	336,451,072	2,836,101	336,451,072	323,208,425	—	100.00	13,242,647
AC88A011	103,770,525	111,970,530	8,200,005	111,970,530	123,925,802	—	100.00	(11,955,272)
AC89C502	107,617,216	119,183,885	11,566,669	119,183,885	123,752,658	—	100.00	(4,568,773)
AC89C504	108,088,781	112,877,709	4,788,928	112,877,709	109,597,805	—	100.00	3,279,904
AC91A004	204,424,543	209,024,268	4,599,725	211,003,467	205,456,294	—	99.06	5,495,141
AC92A005	103,294,518	105,563,863	2,269,345	105,563,863	141,154,159	—	100.00	(35,590,296)
AF90R003	183,664,847	201,519,000	17,854,153	202,006,000	128,609,852	—	90.92	66,732,138
AF91R047	571,305,086	645,079,527	73,774,441	645,204,214	509,761,905	93	88.55	119,929,285
AK92D001	503,791,470	504,100,141	308,671	504,100,141	338,864,634	97	99.94	165,134,330
AN91H001	351,626,557	378,240,996	26,614,439	378,240,996	339,572,571	93	92.96	35,947,571
AN91H002-1	658,331,981	705,369,331	47,037,350	715,799,754	772,000,000	—	92.56	(56,200,246)
AN92H001-1	278,172,478	279,763,806	1,591,328	279,763,806	236,471,956	94	99.43	43,045,601
AS90D002	1,789,877,724	1,810,079,841	20,202,117	1,854,125,988	1,432,293,905	96	97.62	411,811,147
其他(註2)	6,966,077,774	4,346,834,522	692,929,294					
	<u>\$ 27,639,322,048</u>	<u>\$ 25,983,235,760</u>	<u>\$ 1,656,086,288</u>					

註1：係工程合約中所載之預計完工年度。

註2：工程合約總價均小於1億元。

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 控制公司與從屬公司間已銷除之交易事項
 民國一〇〇年九月三十日

附表二

單位：新台幣元

交易事項	交易公司及借(貸)金額												
	中興電工	CHEM USA	正興	壹傳	Corp	日日興	衛宇	同榮	山豐	博辰	PARKTRON	元創	寶盛
1. 沖銷長期股權投資與股東權益	(45,384,357) (206,257,836) (38,561,539) (50,995,865) (3,497,720,859) (278,232,681) (17,978,864) (59,954,029) (1,175,100)	45,384,357	-	206,257,836	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				38,561,539	3,497,720,859	278,232,681	17,978,864	59,954,029		1,175,100			50,995,865
2. 沖銷相互間債權債務科目應收應付款項	378,565 (131,090,248) (10,747,805) (93,424) 4,400,947 10,352,873 (6,722,751) 195,201 34,097 (33,555,820) (25,008,203)	(378,565)	131,090,248 16,410,968	-	-	-	93,424	-	(16,410,968) 10,747,805	-	-	(10,352,873)	-
				19,917,605	-	(26,363,669)	-	6,722,751	-	2,045,117	-	-	33,555,820
				(195,201)	25,008,203 292,855,719 (292,855,719)	-	-	-	-	(34,097)	-	-	-
3. 沖銷損益科目	(2,588,557)	2,588,557	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 營業收入及成本	32,331,732	-	(32,331,732)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 其他收入及費用等	6,683,713	-	(15,983,854)	-	-	-	-	-	15,983,854 (6,683,713)	-	-	-	-
	(4,179,947)	-	-	(117,605)	-	4,331,957	-	-	-	(34,405)	-	8,102,753	-
	(8,102,753)	-	-	-	-	-	-	(1,514,736)	-	-	-	-	-
	1,514,736	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(36,943)	-	-	36,943	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	472,500	-	-	-	-	-	-	-	-	(472,500)	-	-	-
	88,546,447	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(88,546,447)
	(48,806,966)	-	-	-	48,806,966	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	(11,137,688)	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	11,137,688	-	-	-	-	-	-	-	-

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國一〇〇年九月三十日

附表三

單位：新台幣元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額(交易1,000萬以上)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	中興電工機械股份有限公司	正興機電工程股份有限公司	1	銷貨收入	19,578,906	註4	0.27%
0	中興電工機械股份有限公司	寶盛國際股份有限公司	1	租賃收入	168,113,416	註6	2.30%
0	中興電工機械股份有限公司	江蘇中興創元高壓電器有限公司	1	銷貨收入	10,970,405	註4	0.15%
0	中興電工機械股份有限公司	正興機電工程股份有限公司	1	工程收入	16,631,868	註5	0.23%
0	中興電工機械股份有限公司	正興機電工程股份有限公司	1	工程成本	11,569,333	註5	0.16%
0	中興電工機械股份有限公司	寶盛國際股份有限公司	1	租賃成本	79,926,377	註6	1.09%
0	中興電工機械股份有限公司	江蘇中興創元高壓電器有限公司	1	進貨	14,644,098	註7	0.20%
0	中興電工機械股份有限公司	江蘇中興精密機械有限公司	1	進貨	40,162,432	註7	0.55%
0	中興電工機械股份有限公司	正興機電工程股份有限公司	1	應收帳款	29,631,433	註4.5.6	0.22%
0	中興電工機械股份有限公司	正興機電工程股份有限公司	1	其他應收款	101,988,815	註8	0.75%
0	中興電工機械股份有限公司	寶盛國際股份有限公司	1	預付帳款	26,318,559	註6	0.19%
0	中興電工機械股份有限公司	寶盛國際股份有限公司	1	存出保證金	16,200,000	-	0.12%
0	中興電工機械股份有限公司	元創生科技股份有限公司	1	其他應付款	10,323,944	註10	0.08%
0	中興電工機械股份有限公司	江蘇中興創元高壓電器有限公司	1	預付帳款	20,632,688	註6	0.15%
1	正興機電工程股份有限公司	山豐營造股份有限公司	3	應付帳款	16,222,047	註9	0.12%
1	正興機電工程股份有限公司	山豐營造股份有限公司	3	工程成本	15,983,854	註5	0.22%
2	日日興投資股份有限公司	壹傳科技股份有限公司	3	其他應收款	19,917,605	註8	0.15%
3	薩摩亞 CHEM CORP	蘇州中興龍源電氣有限公司	3	其他應收款	107,876,862	註8	0.79%
3	薩摩亞 CHEM CORP	江蘇中興精密機械有限公司	3	其他應收款	36,960,800	註8	0.27%
3	薩摩亞 CHEM CORP	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	3	其他應收款	207,740,014	註8	1.53%
4	蘇州中興龍源電氣有限公司	CHEM-TECH CORPORATION	3	其他應收款	11,455,237	註8	0.08%
4	蘇州中興龍源電氣有限公司	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	3	應付帳款	69,717,290	註9	0.51%
4	蘇州中興龍源電氣有限公司	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	3	進貨	23,803,478	註9	0.33%
5	江蘇中興精密機械有限公司	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	3	應收帳款	61,711,252	註9	0.45%
5	江蘇中興精密機械有限公司	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	3	銷貨收入	75,678,468	註9	1.04%
5	江蘇中興精密機械有限公司	中興創元(瀋陽)高壓電氣有限公司	3	其他應收款	83,436,381	註8	0.61%
5	江蘇中興精密機械有限公司	寶雞永興製造有限公司	3	進貨	10,469,419	註9	0.14%
5	江蘇中興精密機械有限公司	南通聖億精密機械有限公司	3	應付帳款	25,808,404	註9	0.19%
5	江蘇中興精密機械有限公司	南通聖億精密機械有限公司	3	進貨	42,226,854	註9	0.58%

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

1. 母公司填0。 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。 2. 子公司對母公司。 3. 子公司對子公司。

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

註4：本公司銷售予上開關係人之交易條件依雙方協議辦理。

註5：係按工程合約完工進度認列，工程合約係按一般市場價格訂定，交易條件依雙方議定期限辦理。

註6：本公司與上開關係人之交易條件依雙方協議辦理。

註7：本公司向上開關係人之進貨價格及付款條件均依公司一般規定辦理，與其他客戶相當。

註8：係關係人間之借貸，已依資金貸與辦法規訂處理。

註9：子公司間進銷貨交易之交易價格與收付款條件與一般進銷貨並無重大差異，交易條件依雙方協商決定。

註10：本公司支付上開關係人力支援服務費依雙方協議辦理。

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
部門收入、部門損益及部門資產
民國一〇〇年及九十九年九月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

年度	電機電力業務		工程業務		服務業務		其他業務		調節及沖銷		合計	
	100 年前 3 季	99 年前 3 季	100 年前 3 季	99 年前 3 季	100 年前 3 季	99 年前 3 季	100 年前 3 季	99 年前 3 季	100 年前 3 季	99 年前 3 季	100 年前 3 季	99 年前 3 季
收入												
來自外部客戶收入	\$ 4,183,297	\$ 4,764,774	\$ 1,466,453	\$ 1,009,386	\$ 937,110	\$ 849,846	\$ 713,557	\$ 997,690	\$ —	\$ —	\$ 7,300,417	\$ 7,621,696
部門間收入	236,904	345,430	73,806	55,994	249,951	358,349	11,930	10,653	(572,591)	(770,426)	—	—
收入合計	<u>\$ 4,420,201</u>	<u>\$ 5,110,204</u>	<u>\$ 1,540,259</u>	<u>\$ 1,065,380</u>	<u>\$ 1,187,061</u>	<u>\$ 1,208,195</u>	<u>\$ 725,487</u>	<u>\$ 1,008,343</u>	<u>\$(572,591)</u>	<u>\$(770,426)</u>	<u>\$ 7,300,417</u>	<u>\$ 7,621,696</u>
部門損益												
利息收入	\$ 489,978	\$ 472,168	\$ 23,772	\$ (7,599)	\$ 66,232	\$ 47,573	\$(90,286)	\$(102,572)	\$ 14,687	\$ 17,898	\$ 504,383	\$ 427,468
利息費用											(20,301)	(10,681)
投資損益											(37,924)	(15,617)
其他營業外收支											63,006	35,043
合併稅前(損)益											<u>40,471</u>	<u>24,575</u>
											<u>\$ 590,237</u>	<u>\$ 482,150</u>
折舊與攤銷												
	<u>\$ 172,542</u>	<u>\$ 178,884</u>	<u>\$ 5,073</u>	<u>\$ 3,605</u>	<u>\$ 38,834</u>	<u>\$ 36,351</u>	<u>\$ 32,766</u>	<u>\$ 54,492</u>			<u>\$ 249,215</u>	<u>\$ 273,332</u>
資產												
部門資產	\$ 6,310,541	\$ 6,505,709	\$ 1,064,112	\$ 938,905	\$ 654,944	\$ 811,512	\$ 1,269,116	\$ 1,611,607			\$ 9,298,713	\$ 9,867,733
採權益法之長期股權投資											680,489	701,788
遞延所得稅											86,284	188,644
未區分資產											3,537,924	3,708,451
資產總計											<u>\$ 13,603,410</u>	<u>\$ 14,466,616</u>
資本支出												
	<u>\$ 73,668</u>	<u>\$ 118,480</u>	<u>\$ 5,556</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 14,236</u>	<u>\$ 6,400</u>	<u>\$ 31,816</u>	<u>\$ 15,360</u>			<u>\$ 125,276</u>	<u>\$ 141,192</u>

- 註：1. 本公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。
2. 除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策與附註揭露之重要會計政策說明相同。
3. 本公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。