

股票代碼：1513

中興電工機械股份有限公司及其子公司
合併財務報告
民國一〇一年上半年度
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市中和區中正路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	財務報告頁次
一、封面		—
二、目錄		—
三、會計師查核報告		—
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及衡量基礎		6-15
(三)會計原則變動之理由及其影響		15
(四)重要會計科目之說明		16-33
(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		38-39
(八)重大之災害損失		39
(九)重大之期後事項		39
(十)其他		39-40
(十一)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		40
2. 轉投資事業相關資訊		40
3. 大陸投資資訊		41
(十二)部門別財務資訊		41
(十三)事先揭露採用國際會計準則相關事項		41-44
(十四)財務報表之核准		44

中興電工機械股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

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一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則之規定規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中興電工機械股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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

中華民國一〇一年八月二十九日

中興電工機械股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	101.6.30		100.6.30		代碼	負債及股東權益	101.6.30		100.6.30	
		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)	\$ 717,170	5	\$ 810,085	6	2100	短期借款(註四)	\$ 378,326	3	\$ 503,747	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(註二、四)	231,318	2	204,479	2	2110	應付短期票券(註四)	119,981	1	364,869	3
1320	備供出售金融資產-流動(註二、四、六)	167,955	1	218,276	2	2120	應付票據	73,540	1	27,009	—
1330	持有至到期日金融資產-流動(註二、四)	44,820	—	—	—	2140	應付帳款	593,431	4	726,482	5
1120	應收票據淨額(註二、四)	68,457	1	113,089	1	2150	應付帳款-關係人(註五)	13,998	—	37,225	—
1130	應收票據-關係人淨額(註二、五)	25,720	—	—	—	2160	應付所得稅(註二、四)	36,388	—	43,672	—
1140	應收帳款淨額(註二、四)	996,301	7	1,248,461	9	2170	應付費用(註四)	397,889	3	391,997	3
1150	應收帳款-關係人淨額(註二、五)	151,424	1	137,452	1	2190	其他應付款-關係人(註五)	1,093	—	2,093	—
1160	其他應收款淨額(註二)	30,295	—	65,579	—	2200	避險之衍生性金融負債-流動(註二、四)	—	—	1,140	—
1180	其他應收款-關係人(註二、五)	275,228	2	147,622	1	2210	其他應付款項	33,858	—	35,703	—
1210	存貨(註二、四)	2,362,220	17	2,305,976	17	2261	預收款項(註四、五)	65,218	—	88,085	1
1224	在建房地(註二、四、五)	76,690	1	61,417	—	2262	預收房地款(註二、四)	32,165	—	16,795	—
1225	預付土地款(註二)	2,200	—	—	—	2264	預收工程款淨額(註二、四)	2,861,311	21	2,011,226	15
1240	在建工程淨額(註二、四)	938,278	7	1,258,552	9	2288	應付租賃款-流動	334	—	—	—
1250	預付費用(註四)	210,619	2	166,703	1	2298	其他流動負債(註四)	484,731	4	489,419	4
1260	預付款項(註四、五)	980,318	7	413,806	3		流動負債合計	5,092,263	37	4,739,462	35
1286	遞延所得稅資產-流動(註二、四)	66,731	1	86,479	1	24XX	長期負債：				
1291	受限制資產-流動(註四、六)	276,184	2	260,992	2	2420	長期借款(註四)	279,920	2	849,287	6
1298	其他流動資產(註四)	14,482	—	25,931	—	2446	應付租賃款-非流動	—	—	776	—
	流動資產合計	7,636,410	56	7,524,899	55		土地增值稅準備(註二、四)	286,075	2	286,075	2
14XX	基金及投資：(註二、四、五)						長期負債合計	565,995	4	1,136,138	8
1460	持有至到期日金融資產-非流動	—	—	43,087	—	28XX	其他負債：(註二、四)	470,265	4	484,188	4
1470	避險之衍生性金融資產-非流動	2,442	—	—	—		負債總額	6,128,523	45	6,359,788	47
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	529,619	4	541,469	4	3XXX	股東權益：				
1421	採權益法之長期股權投資	786,015	6	679,360	5	31XX	股本(註二、四)	4,800,000	35	4,800,000	35
	基金及投資合計	1,318,076	10	1,263,916	9	3110	普通股股本				
15XX	固定資產：(註二、四、六)					32XX	資本公積(註四)	351,586	3	341,257	3
1501	土地	789,290	6	924,514	7	33XX	保留盈餘(註四)				
1521	房屋及建築	3,275,632	24	3,070,481	23	3310	法定盈餘公積	752,920	5	695,715	5
1531	機器設備	2,168,564	16	2,148,603	16	3350	未分配盈餘	347,519	3	302,811	2
1551	運輸設備	87,791	—	82,530	1		保留盈餘合計	1,100,439	8	998,526	7
1681	其他設備	371,514	3	333,600	2	34XX	其他調整項目：				
1508	重估增值-土地	648,756	5	648,756	5	3420	累積換算調整數(註二、四)	198,432	1	14,060	—
15X1	成本及重估增值	7,341,547	54	7,208,484	54	3450	金融商品之未實現損益	209,168	2	260,465	2
15X9	減：累計折舊	(3,391,183)	(25)	(3,185,985)	(24)	3460	未實現重估增值	632,000	5	632,000	5
1670	未完工程及預付設備款	112,691	1	193,191	1	3480	庫藏股票(註二、四)	(73,899)	(1)	(73,899)	(1)
	固定資產淨額	4,063,055	30	4,215,690	31		其他調整項目合計	965,701	7	832,626	6
17XX	無形資產：(註二、四)						母公司股東權益合計	7,217,726	53	6,972,409	51
1720	專利權	3,269	—	3,654	—	3610	少數股權	248,699	2	235,886	2
1760	商譽	10,082	—	9,911	—		股東權益總額	7,466,425	55	7,208,295	53
1781	專門技術	104,599	1	105,616	1		承諾事項及或有負債(註七)				
1782	土地使用權	218,322	2	206,237	2						
	無形資產合計	336,272	3	325,418	3						
18XX	其他資產：										
1810	閒置資產淨額(註二、四)	2,740	—	2,740	—						
1820	存出保證金	143,874	1	130,437	1						
1830	遞延費用(註二)	48,340	—	56,866	—						
1860	遞延所得稅資產-非流動(註二、四)	27,064	—	27,358	—						
1887	受限制資產-非流動(註四、六)	19,117	—	20,759	—						
	其他資產合計	241,135	1	238,160	2						
	資產總額	\$ 13,594,948	100	\$ 13,568,083	100		負債及股東權益總額	\$ 13,594,948	100	\$ 13,568,083	100

(參閱合併財務報表附註、附表)

經理人：郭慧娟

董事長：江義福

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
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	101 年上半年度		100 年上半年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入				
4111	銷貨收入(註二、五)	\$ 1,075,592	24	\$ 1,299,137	26
4170	銷貨退回	(387)	-	(748)	-
4190	銷貨折讓	(25)	-	(489)	-
4100	銷貨收入淨額	1,075,180	24	1,297,900	26
4310	租賃收入(註五)	671,107	15	620,431	12
4520	工程收入(註二、五)	2,503,845	55	2,880,047	57
4610	勞務收入(註五)	774	-	726	-
4670	維修收入	243,522	5	189,048	4
4800	其他營業收入	30,371	1	25,259	1
	營業收入淨額	4,524,799	100	5,013,411	100
5000	營業成本				
5110	銷貨成本(註五)	(897,996)	(20)	(1,114,472)	(22)
5310	租賃成本(註五)	(582,809)	(13)	(508,212)	(10)
5520	工程成本(註二、五)	(1,916,317)	(42)	(2,304,326)	(46)
5610	勞務成本(註五)	(3,638)	-	(3,533)	-
5670	維修成本(註五)	(189,832)	(4)	(131,334)	(3)
5800	其他營業成本	(27,061)	(1)	(22,180)	-
	營業成本合計	(3,617,653)	(80)	(4,084,057)	(81)
5910	營業毛利	907,146	20	929,354	19
6000	營業費用(註五)				
6100	推銷費用	(172,724)	(4)	(182,734)	(4)
6200	管理費用	(318,090)	(7)	(316,143)	(6)
6300	研發費用	(143,912)	(3)	(159,798)	(3)
	營業費用合計	(634,726)	(14)	(658,675)	(13)
6900	營業利益	272,420	6	270,679	6
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入(註五)	11,708	-	16,815	-
7310	金融資產評價利益	3,668	-	-	-
7121	權益法認列之投資收益淨額(註二、四)	9,223	-	16,788	-
7122	股利收入(註五)	-	-	28,044	1
7140	處分投資利益淨額	529	-	-	-
7210	租金收入	232	-	232	-
7130	處分固定資產利益(註二)	23	-	50	-
7480	什項收入	23,040	1	43,749	1
	營業外收入及利益合計	48,423	1	105,678	2
7500	營業外費用及損失：				
7510	利息支出	(3,954)	-	(34,094)	(1)
7530	處分固定資產損失	(1,126)	-	-	-
7540	處分投資損失	-	-	(623)	-
7560	兌換損失淨額(註二)	(1,823)	-	(12,985)	-
7630	減損損失(註二、四)	(18,115)	-	(6,617)	-
7640	金融資產評價損失(註二)	-	-	(24,861)	(1)
7880	什項支出	(2,692)	-	(6,014)	-
	營業外費用及損失合計	(27,710)	-	(85,194)	(2)
7900	繼續營業單位稅前淨利	293,133	7	291,163	6
8110	所得稅費用(註二、四)	(36,176)	(1)	(52,562)	(1)
9600	合併總損益	\$ 256,957	6	\$ 238,601	5
	歸屬於：				
9601	合併淨損益	\$ 254,296	6	\$ 244,419	5
9602	少數股權損益	2,661	-	(5,818)	-
	合併總損益	\$ 256,957	6	\$ 238,601	5
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘淨額(註二、四)	\$ 0.62	\$ 0.54	\$ 0.62	\$ 0.52

(參閱合併財務報表附註、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
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

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	股東權益總計
		庫藏股票 交易	其他	法定公積	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101年1月1日餘額	\$ 4,800,000	\$ 339,665	\$ 1,592	\$ 695,715	\$ 630,438	\$ 272,926	\$ 145,331	\$ 632,000	\$(73,899)	\$ 7,443,768	\$ 248,800	\$ 7,692,568
發放子公司股利調整資本公積	—	10,329	—	—	—	—	—	—	—	10,329	—	10,329
民國101年上半年度合併總損益	—	—	—	—	254,296	—	—	—	—	254,296	2,661	256,957
提列法定盈餘公積	—	—	—	57,205	(57,205)	—	—	—	—	—	—	—
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	—	—	—	—	(10)	—	—	—	—	(10)	—	(10)
備供出售金融資產未實現損益增減	—	—	—	—	—	—	29,332	—	—	29,332	—	29,332
現金流量避險未實現損益增減	—	—	—	—	—	—	2,442	—	—	2,442	—	2,442
外幣財務報表換算所產生之兌換差額	—	—	—	—	—	(74,494)	—	—	—	(74,494)	—	(74,494)
少數股權增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(2,762)	(2,762)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	—	—	—	—	—	—	32,063	—	—	32,063	—	32,063
民國101年6月30日餘額	\$ 4,800,000	\$ 349,994	\$ 1,592	\$ 752,920	\$ 347,519	\$ 198,432	\$ 209,168	\$ 632,000	\$(73,899)	\$ 7,217,726	\$ 248,699	\$ 7,466,425
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
發放子公司股利調整資本公積	—	10,330	—	—	—	—	—	—	—	10,330	—	10,330
民國100年上半年度合併總損益	—	—	—	—	244,419	—	—	—	—	244,419	(5,818)	238,601
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	—	—	—	—	—	—	(11,321)	—	—	(11,321)	—	(11,321)
現金流量避險未實現損益增減	—	—	—	—	—	—	6,941	—	—	6,941	—	6,941
外幣財務報表換算所產生之兌換差額	—	—	—	—	—	8,915	—	—	—	8,915	—	8,915
少數股權增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(399,166)	(399,166)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	—	—	—	—	—	—	(16,303)	—	—	(16,303)	—	(16,303)
民國100年6月30日餘額	\$ 4,800,000	\$ 339,665	\$ 1,592	\$ 695,715	\$ 302,811	\$ 14,060	\$ 260,465	\$ 632,000	\$(73,899)	\$ 6,972,409	\$ 235,886	\$ 7,208,295

註：民國101年及100年上半年度估列之董監酬勞、員工紅利分別為6,929仟元、25,392仟元及6,636仟元、22,171仟元皆已於損益表中扣除。

(參閱合併財務報表附註、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
 合併現金流量表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年上半年度</u>	<u>100 年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期合併總損益	\$ 256,957	\$ 238,601
調整項目：		
折舊	144,251	144,906
攤銷費用	20,834	23,381
呆帳損失提列或轉列收入數	7,637	1,169
存貨跌價、報廢及呆滯損失淨額	(157)	14,800
權益法認列之投資利益	(9,223)	(16,788)
收到權益法被投資公司現金股利	27,064	15,241
處分及報廢固定資產損失(利益)	1,103	(50)
處分投資損失(利益)	(556)	772
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	(3,668)	24,861
金融資產減損損失	18,115	6,617
交易目的金融資產增加	(26,819)	(30,751)
應收票據(增加)減少	90,245	(39,763)
應收票據-關係人(增加)減少	(25,720)	20
應收帳款(增加)減少	246,554	(269,066)
應收帳款-關係人減少	24,333	42,688
其他應收款減少	67,317	50,808
其他應收款-關係人增加	(151,706)	(15,782)
存貨減少	202,738	239,848
在建工程減預收工程款餘額增加	(132,656)	(370,350)
預付費用增加	(60,125)	(87,224)
預付款項增加	(570,479)	(23,407)
其他流動資產減少	11,870	613
遞延所得稅資產淨額(增加)減少	(689)	37,441
應付票據增加	58,695	20,961
應付帳款增加(減少)	(28,652)	9,740
應付帳款-關係人增加(減少)	6,897	(8,332)
應付所得稅增加(減少)	(38,399)	2,539
應付費用減少	(15,866)	(81,704)
其他應付款減少	(44,944)	(6,509)
其他應付款-關係人增加(減少)	(265)	909
預收款項增加(減少)	7,409	(95,330)
預收工程款減在建工程餘額增加(減少)	(26,607)	359,745
其他流動負債增加(減少)	(10,136)	4,817
應計退休金負債減少	(3,695)	(647)
營業活動之淨現金流入	<u>41,657</u>	<u>194,774</u>

(接次頁)

(承前頁)

	101 年上半年度	100 年上半年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	— (8,783)
取得以成本衡量之金融資產	(298)	—
增加採權益法之長期股權投資	(95,256)	—
預付長期投資款減少	—	834
購置固定資產價款	(105,509)	(65,826)
處分固定資產價款	211	50
存出保證金減少	11,418	23,524
遞延費用增加	(6,355)	(12,533)
受限制資產減少	27,061	4,730
購置無形資產	(8,770)	—
其他投資活動減少	593	37,439
投資活動之淨現金流出	(176,905)	(20,565)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	84,537 (117,483)
應付短期票券增加(減少)	100,008	114,935
應付租賃款減少	(229)	(196)
長期負債增加	50,098	103,406
其他負債增加	7,076	3,166
少數股權減少	(2,618)	(399,046)
融資活動之淨現金流入(出)	238,872	(295,218)
匯率影響數	(33,729)	460
合併個體變動淨影響數	—	135,671
本期現金及約當現金增加	69,895	15,122
期初現金及約當現金餘額	647,275	794,963
期末現金及約當現金餘額	\$ 717,170	\$ 810,085
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 3,652	\$ 34,540
支付所得稅	\$ 74,468	\$ 33,838
不影響現金流量之投資及融資活動：		
金融商品之未實現損益	\$ 63,837	\$(20,683)
累積換算調整數	\$(74,494)	\$ 8,915
應付現金股利	\$(480,000)	\$(480,000)

(參閱合併財務報表附註、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
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(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

本公司依法登記於新北市中和區，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 101 年及 100 年 6 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；能源技術服務業。
- (三) 本公司經財政部證券暨期貨管理委員會 82.12.20(82)台財證(一)第 47849 號函核准上市在案，並於民國 83 年 3 月 8 日正式於集中交易市場掛牌買賣。
- (四) 本公司及合併子公司於民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之員工人數分別約為 2,201 人及 2,087 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則商業會計法、商業會計處理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) 合併財務報表編製基礎

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101年及100年上半年度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：

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	
			101.6.30	100.6.30
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裝維修、電力及監控系統設備及維修辦公大樓工廠住宅等建築之水電消防系統設計規化	99.99%	99.99%
(1)山豐營造(股)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)公司(華頓)	(註2)	公寓大廈管理服務及顧問等	99.99%	99.99%
(3)元創生技(股)公司(元創)	(註2)	光學及精密器械製造與資訊軟體服務等	88.89% (註9)	—
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 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5)	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5)	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5)	鋁合金鑄造及相關機械加工製造	69.12%	65.64%
D. 江蘇中興精密機械有限公司(中興精密)	(註5)	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7)	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	51.00%	72.86%
E. 技興機電(上海)國際貿易有限公司(技興)	(註5)	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8)	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5)	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%
(3)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6)	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9)	光學及精密器械製造與資訊軟體服務等	—	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%
7. 同榮工業(股)公司(同榮)	(註1)	纖維加強聚矽膠製品材料、衛浴設備買賣、工業用塑膠製品買賣業務	58.04%	58.04%

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)

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	
			101.6.3	100.6.30
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 Holdings)	(註10)	進出口貨物	53.33%	53.33%
A. Parktron Malaysia Sdh Bhd(Parktron Malaysia)	(註11)	停車場收費系統及系統整合	53.33%	53.33%
9. 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、停車場經營業等	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： 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6： 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7： 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8： 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9： 日日興已於民國101年度第1季將其所持有之元創股權全數出售予正興。
 註10： 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11： 係Parktron Holdings之子公司，本公司透過Parktron Holdings間接持有其表決權超過50%。

(1)上開列入本公司民國101年及100年上半年度合併財務報表之子公司，除衛宇、同榮、博辰之資產、負債、收入及成本金額佔本公司各該項金額之比率微小，以該公司之自結報表認列投資損益外，餘均係依經會計師查核之財務報表所編製。

(2)上開列入正興、Corp.、Power、香港Power、香港J-V、博辰，民國101年及100年上半年度合併財務報表之子公司，除華頓、元創、寶雞、武漢海、技興、振興、江蘇福美、Parktron Holdings、Parktron Malaysia之資產、負債、收入及成本金額佔各本公司各項金額之比率微小，以該公司之自結報表認列投資損益外，餘均係依經會計師查核之財務報表所編製。

4. 列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形：無。
 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，本公司並依持股比率承認該「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

本公司備抵呆帳原係就期末應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權額，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。惟自民國 100 年 1 月 1 日起，適用財務會計準則第三十四號公報「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，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) 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份率承認該「累積換算調整數」，作為本公司股東權益之調整項目。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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：

1. 技術移轉金：8—10 年。
2. 停管設備建置及更新工程：依合約年限攤提。
3. 未攤銷費用：3 年。

(十八) 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。

(十九) 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)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。

(二十一)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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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 年上半年度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

	101. 6. 30	100. 6. 30
庫存現金	\$ 2,497,247	\$ 2,710,966
週轉金	5,639,786	5,897,376
銀行存款	709,033,027	801,476,888
合計	<u>\$ 717,170,060</u>	<u>\$ 810,085,230</u>

截至民國 101 年及 100 年 6 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 259,168,819 元、36,131,513 元及 271,872,102 元、9,878,354 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

	101. 6. 30	100. 6. 30
交易目的之金融資產—股票	\$ 188,592,937	\$ 194,233,534
—受益憑證	193,459,867	141,707,220
合計	382,052,804	335,940,754
評價調整	(150,734,890)	(131,461,892)
淨額	<u>\$ 231,317,914</u>	<u>\$ 204,478,862</u>

(三) 衍生性金融商品

1. 截至民國 101 年及 100 年 6 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：

101. 6. 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 458,500.00	101. 4. 26	104. 3. 9	USD/NTD28.77	\$ 224,482	
USD 917,000.00	101. 4. 26	104. 1. 6	USD/NTD28.81	459,087	
USD 1,475,462.12	101. 5. 2	103. 11. 5	USD/NTD28.64	1,064,307	
USD 329,212.12	101. 5. 3	103. 8. 5	USD/NTD28.785	212,953	
USD 687,750.00	101. 5. 3	103. 9. 22	USD/NTD28.754	441,004	
USD 61,727.27	101. 5. 3	103. 12. 5	USD/NTD28.69	39,948	
				<u>\$ 2,441,781</u>	

100. 6. 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/NTD28.995	<u>\$(1,139,622)</u>	

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。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

本公司及合併子公司於民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，因持有衍生性金融商品所認列之債權債務如下：

	101. 6. 30	100. 6. 30
避險之衍生性金融資產-非流動	\$ 2,441,781	\$ —
避險之衍生性金融負債-流動	\$ —	\$(1,139,622)

(四) 備供出售金融資產-流動

1. 受益憑證

	101. 6. 30	100. 6. 30
帳面金額	\$ 14,154,000	\$ 14,154,000
評價調整	(5,632,289)	(4,084,893)
小計	\$ 8,521,711	\$ 10,069,107

2. 股票

被投資公司名稱	101. 6. 30		100. 6. 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%
國泰金融控股(股)公司	8,782,951	—	8,782,951	—
小計	54,490,312		54,490,312	
評價調整	104,943,192		153,716,255	
合計	\$ 159,433,504		\$ 208,206,567	

截至民國 101 年及 100 年 6 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

	101. 6. 30	100. 6. 30
應收票據	\$ 68,543,121	\$ 113,174,878
減：備抵呆帳	(85,660)	(85,660)
淨額	\$ 68,457,461	\$ 113,089,218

(六) 應收帳款淨額

	101. 6. 30	100. 6. 30
應收帳款	\$ 1,065,958,906	\$ 1,288,381,324
減：備抵呆帳	(84,145,639)	(62,142,262)
淨額	981,813,267	1,226,239,062
應收分期帳款	15,050,000	23,220,000
減：未實現利息收入	(562,160)	(998,129)
淨額	14,487,840	22,221,871
淨額合計	\$ 996,301,107	\$ 1,248,460,933

(七) 存貨淨額

	101. 6. 30	100. 6. 30
製成品	\$ 398, 374, 472	\$ 224, 683, 461
購入成品	14, 275, 228	11, 306, 127
半成品	175, 530, 718	277, 930, 983
在製品	952, 124, 420	1, 063, 077, 864
原料	1, 189, 552, 848	1, 064, 171, 476
物料	1, 533, 323	1, 886, 166
在途存料	16, 266, 247	33, 980, 834
合計	2, 747, 657, 256	2, 677, 036, 911
減：備抵存貨跌價損失	(385, 436, 914)	(371, 061, 143)
淨額	\$ 2, 362, 220, 342	\$ 2, 305, 975, 768
投保金額	\$ 2, 715, 389, 043	\$ 2, 928, 738, 878
抵質押情形	無	無

本公司及合併子公司民國 101 年及 100 年上半年度當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
出售存貨成本	\$ 898, 156, 261	\$ 1, 099, 686, 847
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(860, 268)	7, 967, 882
存貨報廢損失	702, 976	6, 832, 369
存貨盤盈	(2, 794)	(14, 752)
	\$ 897, 996, 175	\$ 1, 114, 472, 346

(八) 在建房地

工地名稱	101. 6. 30			100. 6. 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
復興段都更案	—	15, 193, 792	15, 193, 792	—	—	—
三重埔段都更案	—	79, 043	79, 043	—	—	—
	\$ 61, 417, 202	\$ 15, 272, 835	\$ 76, 690, 037	\$ 61, 417, 202	\$ —	\$ 61, 417, 202

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，採合建分屋方式興建住宅大樓，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. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度利息支出予以資本化列入在建房地之金額均為 0 元。
5. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，上列在建房地投保金額均為 0 元。
6. 本公司民國 101 年及 100 年 6 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：

	101. 6. 30	100. 6. 30
在建工程	\$ 11,816,879,555	\$ 10,765,767,427
減：預收工程款	(10,878,601,916)	(9,507,214,843)
成本及損益超過收款數	<u>\$ 938,277,639</u>	<u>\$ 1,258,552,584</u>

預收工程款大於在建工程部份：

	101. 6. 30	100. 6. 30
預收工程款	\$ 30,861,771,324	\$ 33,661,330,991
減：在建工程	(28,000,459,958)	(31,650,104,878)
收款超過成本及損益數	<u>\$ 2,861,311,366</u>	<u>\$ 2,011,226,113</u>

- 截至民國 101 年及 100 年 6 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 3,805,096,629 元及 5,138,404,787 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。
- 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。
- 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及合併子公司仲裁訴訟案件如下：

判決確定案件：

- (1) 燕巢一次配電變電所統包工程採購案：

進行狀況：

本公司於民國 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，日前經最高行政法院 101 年度判字第 154 號駁回本公司再審之訴。

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，嗣於日前經最高法院 101 年度臺上第 438 號判決廢棄原審判決有關本公司上訴之部分，並以 101 年度臺上第 439 號裁定駁回中油公司上訴，故有關中油公司給付本公司新台幣 1,645,107 元，即已確定，其他部分仍將由臺灣高法院更為審理。

(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，上訴後現由台灣高等法院高雄分院(案號：100 年度重上字第 91 號)審理中。

(十) 預付費用

	101. 6. 30	100. 6. 30
預付租金	\$ 192,597,210	\$ 128,999,662
預付保險費	80,710	83,256
預付所得稅	23,904	2,165,048
用品盤存	474,274	296,152
其他預付費用	17,443,393	35,158,904
合計	<u>\$ 210,619,491</u>	<u>\$ 166,703,022</u>

(十一) 預付款項

	101. 6. 30	100. 6. 30
預付貨款	\$ 740,697,254	\$ 131,586,652
留抵稅額	38,410,641	34,503,836
其他預付款	201,209,673	247,715,253
合計	<u>\$ 980,317,568</u>	<u>\$ 413,805,741</u>

(十二) 其他流動資產

	101. 6. 30	100. 6. 30
暫付及待結轉款項	\$ 5,294,121	\$ 17,111,630
遞延推銷費用	8,206,284	8,206,284
代付款	981,101	613,362
合計	<u>\$ 14,481,506</u>	<u>\$ 25,931,276</u>

(十三) 持有至到期日金融資產-流動/非流動

	101. 6. 30	100. 6. 30
結構式定期存款	<u>\$ 44,820,000</u>	<u>\$ 43,087,500</u>

結構式定期存款明細如下：

	本金	利率區間	到期日
<u>101.6.30：</u>			
外幣投資型定期存款			
國外存款	\$ 44,820,000	詳下列說明	101.1.21
<u>100.6.30：</u>			
外幣投資型定期存款			
國外存款	\$ 43,087,500	詳下列說明	102.1.21

1. 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。
2. 上列結構式定期存款將於民國 102 年 1 月 21 日到期，故轉列流動資產項下。

(十四) 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	101.6.30		100.6.30	
	帳面金額	持股比率	帳面金額	持股比率
<u>國內非上市公司：</u>				
高雄捷運股份有限公司	\$ 40,600,498	2.00%	\$ 61,811,832	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%	5,813,741	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	86,523,348	19.94%	81,685,452	18.98%
太盟光電科技股份有限公司	78,902,169	16.62%	78,902,169	16.62%
資訊家電器股份有限公司	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	15.08%	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.	10,134,144	9.03%	16,834,144	8.18%
東光優技電氣有限公司	31,314,240	18.99%	30,109,040	18.99%
南通博凱電工機械有限公司	5,677,200	14.62%	5,458,700	14.62%
山東格瑞德·中興空調有限公司	13,513,622	17.50%	12,993,519	17.50%
恩翼帕瓦(蘇州)超高壓開關公司	14,940,000	10.00%	14,365,000	10.00%
其他(均小於餘額 1%)	297,874	—	—	—
合計	<u>\$ 529,619,357</u>		<u>\$ 541,468,875</u>	

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，並依評估結果分別已於民國 101 年及 100 年上半年度認列減損損失 18,114,502 元及 6,616,825 元。
3. 本公司及合併子公司於民國 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	101. 6. 30		100. 6. 30	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
廣興機電股份有限公司	\$ 147,421,439	24.29%	\$ 143,561,064	24.29%
盛元投資股份有限公司	173,657,033	29.33%	176,553,278	29.33%
傳世通訊科技股份有限公司	79,946,480	24.03%	76,554,332	24.03%
力翔科技股份有限公司	8,071,372	40.00%	11,249,037	40.00%
Element One, LLC	6,003,327	22.69%	7,048,508	30.00%
福美開發股份有限公司	93,209,216	45.00%	—	
南通愛爾思輕合金精密成型有限公司	127,432,198	25.00%	113,742,743	25.00%
無錫恆馳中興開關有限公司	102,037,085	45.00%	96,780,716	45.00%
南通韓誠遮斷器有限公司	11,045,256	40.00%	11,485,701	40.00%
三河國瑞電氣有限公司	43,195,160	49.00%	42,384,491	49.00%
小計	792,018,566		679,359,870	
減：累計減損	(6,003,327)		(—)	
合計	\$ 786,015,239		\$ 679,359,870	

1. 上述採權益法之長期股權投資，依民國 101 年及 100 年上半年度經會計師查核之財務報表或自結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	101年上半年度	100年上半年度
	投資(損)益	投資(損)益
廣興機電股份有限公司	\$ 1,911,463	\$(1,249,661)
盛元投資股份有限公司	(1,440,288)	105,525
傳世通訊科技股份有限公司	1,996,411	1,096,354
力翔科技股份有限公司	(2,215,027)	5,992,056
Element One, LLC	(1,171,271)	(1,580,156)
南通愛爾思輕合金精密成有限公司	19,882,415	11,700,187
無錫恆馳中興開關有限公司	(6,284,402)	2,206,703
南通韓誠遮斷器有限公司	(528,241)	(541,766)
三河國瑞電氣有限公司	(881,455)	(941,022)
福美開發股份有限公司	(2,046,784)	—
合計	\$ 9,222,821	\$ 16,788,220

2. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，採權益法評價之被投資公司原始投資成本，請參閱財務報表附註十一之附表七。

3. 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，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 101 年及 100 年上半年度並無應予認列之減損損失。

4. 本公司及合併子公司於認列投資(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 101 年及 100 年 6 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	101年上半年度		100年上半年度	
	沖銷長期投資	沖銷投資	沖銷長期投資	沖銷投資(損)
	認列庫藏股票	(損)益	認列庫藏股票	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

5. 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。
6. 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。
7. 本公司及合併子公司於民國 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。
8. 本公司及合併子公司於民國 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。
9. 本公司及合併子公司於民國 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。
10. 本公司及合併子公司於民國 99 年 12 月投資 Element One LLC 美金 300,000 元，並取得 30%之股權，擬共同開發、製造與行銷 5KW 甲醇水重組器。民國 101 年 5 月本公司未參與 Element One LLC 現金增資，持股比例降為 22.69%。
11. 本公司及合併子公司為跨足房地產事業，於民國 101 年 3 月投資福美開發(股)公司 95,256,000 元，並取得 45%之股權。

(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 101 年及 100 年 6 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均為 648,755,659 元、286,075,002 元及 631,999,992 元。
2. 截至民國 101 年及 100 年 6 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 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司及合併子公司提供土地與福美開發(股)公司合建房屋之情事，請參閱註四(八)及註五。
4. 截至民國 101 年及 100 年 6 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。
5. 截至民國 101 年及 100 年 6 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約計 2,520,969,927 元及 2,103,771,103 元。
6. 本公司及合併子公司民國 101 年及 100 年上半年度固定資產利息資本化金額分別為 0 元及 9,028 元。
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，並已於民國 100 年度完成變更程序。

8. 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 101 及 100 年 6 月 30 日已就固定資產進行評估及減損測試，其結果並無應予認列之減損損失。

(十七) 專門技術

	101. 6. 30	100. 6. 30
專門技術-成本	\$ 151,738,644	\$ 139,858,597
減：累計攤銷	(47,139,335)	(34,242,711)
淨額	<u>\$ 104,599,309</u>	<u>\$ 105,615,886</u>

主要係投入瓷柱式 SF6 氣體絕緣斷路器技術，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

	101. 6. 30	100. 6. 30
土地使用權-成本	\$ 245,643,608	\$ 227,604,046
減：累計攤銷	(27,322,427)	(21,367,160)
淨額	<u>\$ 218,321,481</u>	<u>\$ 206,236,886</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。本公司及合併子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

	101. 6. 30	100. 6. 30
員工住宅用地	<u>\$ 2,739,630</u>	<u>\$ 2,739,630</u>

(二十) 短期借款

	101. 6. 30	100. 6. 30
銀行透支	\$ 16,151,515	\$ 1,965,321
信用狀購料借款	32,926,313	11,470,055
信用借款	329,248,424	490,311,517
合計	<u>\$ 378,326,252</u>	<u>\$ 503,746,893</u>
計息利率區間	1.00%-9.72%	0.78%-9.72%
提供擔保情形	參閱註六	參閱註六
未使用融資額度	<u>\$ 7,026,574 仟元</u>	<u>\$ 8,363,150 仟元</u>

(二十一) 應付短期票券

1. 其明細如下：

	101. 6. 30		100. 6. 30	
	金額	利率區間	金額	利率區間
應付短期票券	\$ 120,000,000	0.73%-0.75%	\$ 365,100,000	0.54%-0.86%
減：應付短期票券折價	(19,000)		(231,412)	
淨額	<u>\$ 119,981,000</u>		<u>\$ 364,868,588</u>	

2. 有關提供擔保情形，請參閱註六。

(二十二) 應付費用

	101. 6. 30	100. 6. 30
應付薪資及年終獎金	\$ 126,706,311	\$ 141,426,636
應付技術合作費	27,483,169	24,417,590
應付利息	586,848	423,337
應付董監酬勞及員工分紅	106,317,749	98,829,667
其他應付費用	136,795,256	126,900,189
合計	<u>\$ 397,889,333</u>	<u>\$ 391,997,419</u>

(二十三) 預收款項

	101. 6. 30	100. 6. 30
其他預收款	\$ 862,000	\$ 37,829,153
預收貨款	11,815,689	1,199,092
預收訂金	52,540,233	49,057,070
合計	<u>\$ 65,217,922</u>	<u>\$ 88,085,315</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	101. 6. 30		
	預收土地款	預收房屋款	合計
水美璞麗	<u>\$ 21,261,500</u>	<u>\$ 10,903,317</u>	<u>\$ 32,164,817</u>

工地名稱	100. 6. 30		
	預收土地款	預收房屋款	合計
水美璞麗	<u>\$ 11,102,000</u>	<u>\$ 5,693,330</u>	<u>\$ 16,795,330</u>

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

	101. 6. 30	100. 6. 30
應付股息紅利	\$ 469,670,083	\$ 474,730,083
應付代收款	12,244,063	11,276,802
暫收及待結轉帳項	2,816,895	3,412,011
合計	<u>\$ 484,731,041</u>	<u>\$ 489,418,896</u>

(二十六) 長期借款

	101. 6. 30	100. 6. 30
商業本票	\$ 280,000,000	\$ 850,000,000
減：折價	(80,365)	(713,402)
合計	<u>\$ 279,919,635</u>	<u>\$ 849,286,598</u>
計息利率區間	<u>0.81%-1.12%</u>	<u>0.51%-0.97%</u>
開立保證本票金額	<u>\$ 2,750,000 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

	101. 6. 30	100. 6. 30
應計退休金負債	\$ 409,218,106	\$ 411,026,405
存入保證金	20,288,596	25,679,104
遞延貸項-聯屬公司間利益	19,771,017	19,771,017
應付保管款	20,987,440	27,711,518
合計	<u>\$ 470,265,159</u>	<u>\$ 484,188,044</u>

(二十八) 退休金

1. 本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工規定退休金之給與標準採分段式給付，即勞動基準法實施以前(民國 73 年 7 月 31 日以前)工作年資前十五年每滿一年給予二個基數，第十六年起每滿一年給予半個基數；勞動基準法實施以後工作年資前十五年每滿一年給予二個基數，第十六年起每滿一年給予一個基數。另退休金基數，依前二項合併計算，最高以四十五個基數為限；且退休金基數之計算，以核准退休時，一個月平均工資所得為準。並自民國 75 年 11 月起遵照勞動基準法規定依每月薪資總額百分之二至百分之十五限度內提撥勞工退休準備金，並以勞工退休準備金監督委員會名義存入中央信託局運用生息。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，該準備金專戶餘額分別為 123,897,604 元及 123,896,628 元。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
3. 本公司按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計算淨退休金成本及認列遞延退休金成本與應計退休金負債，民國 101 年及 100 年上半年度淨退休金成本組成項目如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
服務成本	\$ 6,122,500	\$ 6,954,709
利息成本	4,250,000	5,756,000
退休基金資產之預期報酬	(955,500)	(1,305,000)
淨退休金成本	<u>\$ 9,417,000</u>	<u>\$ 11,405,709</u>

4. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日帳載應計退休金負債與退休金提撥狀況調節表如下：

	101. 6. 30	100. 6. 30
既得給付義務	\$(201,294,500)	\$(182,393,500)
非既得給付義務	(301,152,000)	(350,003,000)
累積給付義務	(502,446,500)	(532,396,500)
未來薪資增加之影響數	(75,791,911)	(53,249,226)
預計給付義務	(578,238,411)	(585,645,726)
退休基金資產公平價值	128,070,601	128,116,617
提撥狀況	(450,167,810)	(457,529,109)
未認列退休金損失	42,615,000	48,168,000
合併子公司退休金準備	(1,665,296)	(1,665,296)
應計退休金負債	<u>\$(409,218,106)</u>	<u>\$(411,026,405)</u>

5. 計算退休金給付義務所用之精算假設如下：

	101. 6. 30	100. 6. 30
(1)折現率	1.50%	2.00%-2.75%
(2)退休基金資產之預期長期投資報酬率	1.50%	2.00%-2.75%
(3)未來薪資水準增加率	1.25%	1.25%-2.00%

6. 本公司職工退休辦法之既得給付、實際提撥及支付退休金如下：

	101. 6. 30	100. 6. 30
(1)既得給付	\$ 241,882,500	\$ 217,542,500
(2)實際提撥	\$ 13,111,925	\$ 9,730,891
(3)實際支付	\$ 8,770,724	\$ 12,419,028

7. 本公司屬採用確定提撥退休金辦法者，其民國 101 年及 100 年上半年度依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用分別為 12,681,538 元及 10,132,936 元。

8. 本公司之國內子公司，對於員工之退休係依勞基法及相關規定實施辦理。其屬採用確定提撥退休金辦法者，民國 101 年及 100 年上半年度依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用分別為 2,927,778 元及 2,740,506 元。

9. 本公司之海外子公司並未訂定員工退休辦法，其大陸子公司之職工退休辦法，對於員工退休金係採相對提撥制，每月由員工個人薪資中提存一定金額存入公積金帳戶中。

(二十九) 股東權益

1. 股本

截至民國 101 年及 100 年 6 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，已發行普通股股本均為 4,800,000,000 元。

2. 資本公積

	101. 6. 30	100. 6. 30
長期投資	\$ 349,994,477	\$ 339,664,877
庫藏股票交易	1,591,801	1,591,801
合計	\$ 351,586,278	\$ 341,256,678

依修訂前公司法之規定，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。

另依民國 101 年 1 月修訂之公司法規定，公司無虧損者，上述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亦得按股東原持有股份之比例發放現金。

3. 法定公積

依民國 101 年 1 月修訂之公司法規定，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。法定公積得用以彌補虧損，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本 25% 之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

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% 之比例分配之，如尚有餘額則由董事會擬具盈餘分派議案，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 101 年 6 月 22 日股東常會通過之 100 年度股利分配情形及民國 100 年 6 月 24 日股東常會通過之 99 年度股利分配情形如下：

項 目	(100 年度盈餘分配案)		(99 年度盈餘分配案)	
	101 年 6 月 22 日		100 年 6 月 24 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	\$	57,697,521	\$	53,789,357
董監事酬勞	\$	15,735,688	\$	14,669,825

註：股東會決議之盈餘分配案與民國 101 年 3 月 20 日及民國 100 年 3 月 29 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 101 年及 100 年上半年度應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 25,392,296 元、6,929,093 元及 22,171,314 元、6,636,203 元，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 100 年及 99 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 16.85 元。

(三十) 用人、折舊及攤銷費用

本公司及合併子公司民國 101 年及 100 年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	101 年上半年度			100 年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 331,862,392	\$ 338,972,428	\$ 670,834,820	\$ 301,477,693	\$ 323,752,364	\$ 625,230,057
勞健保費用	31,968,631	20,106,226	52,074,857	27,785,463	22,070,047	49,855,510
退休金費用	21,163,224	14,594,018	35,757,242	21,241,949	28,212,868	49,454,817
其他用人費用	14,778,370	19,172,212	33,950,582	11,219,632	25,674,587	36,894,219
	<u>\$ 399,772,617</u>	<u>\$ 392,844,884</u>	<u>\$ 792,617,501</u>	<u>\$ 361,724,737</u>	<u>\$ 399,709,866</u>	<u>\$ 761,434,603</u>
折舊費用	<u>\$ 116,745,506</u>	<u>\$ 27,505,036</u>	<u>\$ 144,250,542</u>	<u>\$ 114,743,144</u>	<u>\$ 30,162,486</u>	<u>\$ 144,905,630</u>
攤銷費用	<u>\$ 11,666,553</u>	<u>\$ 9,167,011</u>	<u>\$ 20,833,564</u>	<u>\$ 14,076,175</u>	<u>\$ 9,304,490</u>	<u>\$ 23,380,665</u>

(三十一) 所得稅

1. 本公司及合併子公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產與負債如下：

	101. 6. 30	100. 6. 30
(1) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 255,965,206</u>	<u>\$ 268,194,744</u>
(2) 遞延所得稅負債總額	<u>\$ (173,829)</u>	<u>\$ (650,184)</u>
(3) 備抵遞延所得稅資產總額	<u>\$ (161,996,385)</u>	<u>\$ (153,707,439)</u>

2. 遞延所得稅資產及負債項目如下：

	101. 6. 30	100. 6. 30
(1) 遞延所得稅資產-流動		
未實現存貨跌價損失	\$ 55,996,806	\$ 50,979,749
備抵呆帳超限數	8,526,569	8,887,184
長期工程合約按完工比例認列工程損益	1,461,708	793,609
未實現兌換損失	477,135	433,742
投資抵減及研究發展支出可減除稅額	28,444,543	73,998,340
前 10 年虧損未扣減餘額	792,133	—
聯屬公司間未實現損益遞延認列	1,570,886	1,360,952
電子電錶遞延認列等	180,608	220,836
小計	<u>97,450,388</u>	<u>136,674,412</u>
減：備抵評價	(30,545,605)	(49,545,357)
減：未實現兌換利益	(173,829)	(650,184)
淨遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 66,730,954</u>	<u>\$ 86,478,871</u>
(2) 遞延所得稅資產-非流動		
備抵呆帳超限數	\$ 1,884,414	\$ 2,053,315
退休金超限	35,751,014	36,058,425
未實現損失	11,315,849	11,315,849
前 10 年虧損未扣減餘額	109,550,049	82,060,597
電子電錶遞延認列等	13,492	32,146
小計	<u>158,514,818</u>	<u>131,520,332</u>
減：備抵評價	(131,450,780)	(104,162,082)
淨遞延所得稅資產-非流動	<u>\$ 27,064,038</u>	<u>\$ 27,358,250</u>

	101. 6. 30	100. 6. 30
(3) 遞延所得稅負債-流動		
未實現兌換利益	\$ 173,829	\$ 650,184
減：未實現兌換損失	(173,829)	(650,184)
淨遞延所得稅負債-流動	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

3. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度營利事業所得稅稅率均為 17%，營利事業所得稅估計數及損益表所列稅前淨利依規定稅率應計所得稅之差異說明如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
按課稅所得計算之當期應納所得稅	\$ 19,899,036	\$ 25,035,447
未分配盈餘加徵 10%之營所稅	1,777,198	623,059
遞延所得稅資產負債淨變動數	10,723,928	36,623,862
以前年度所得稅調整	5,476,184	(5,453,571)
十年免稅(企業所得稅減免)	—	(11,987,878)
行政救濟核定留抵	(1,700,000)	—
營所稅核定補稅	—	7,720,848
所得稅費用	<u>\$ 36,176,346</u>	<u>\$ 52,561,767</u>

	101. 6. 30	100. 6. 30
當期應納所得稅	\$ 37,045,774	\$ 36,970,135
未分配盈餘加徵 10%之營所稅	1,777,198	623,059
行政救濟核定留抵	(1,700,000)	—
營所稅核定補稅	—	6,931,095
暫付及扣繳稅款	(585,764)	(963,683)
其他	(149,286)	111,679
應付所得稅	<u>\$ 36,387,922</u>	<u>\$ 43,672,285</u>

4. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，兩稅合一實施前後帳載累積未分配盈餘及預計股東可扣抵稅額比率如下：

	101. 6. 30	100. 6. 30
(1) 未分配盈餘		
民國 87 年及其以後年度	\$ 347,518,662	\$ 302,810,698
(2) 股東可扣抵帳戶餘額	<u>\$ 145,635,112</u>	<u>\$ 93,842,063</u>

	101 年度	100 年度
預計(實際)股東可扣抵稅額之扣抵比率	<u>13.91%</u>	<u>15.29%</u>

5. 依促進產業升級條例之規定，公司投資於自動設備或技術，研究與發展、人才培訓支出等，符合該條例規定者，得抵減當年度應納營利事業所得稅額，當年度應納營利事業所得稅額不足抵減者，得在以後四年度內抵減之，惟每一年度抵減金額以不超過當年度應納稅額之 50%為限，但最後年度抵減金額，不在此限。依據新修訂產業創新條例第十條及公司研究發展支出適用投資抵減辦法第九條、第十條規定，公司得在投資於研究發展支出金額百分之 15%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額，並以不超過公司當年度應納營利事業所得稅額 30%為限，依此項規定，截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司預計可抵減稅額情形如下：

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)

發生年度	核定或申報	最後抵減年度	可抵減金額	已抵減金額	101.6.30
					尚可抵減金額
97	核定	101	\$ 95,833,001	\$(95,833,001)	\$ —
98	核定	102	74,429,800	(45,985,257)	28,444,543
99	申報	99	16,891,617	(16,891,617)	—
100	申報	100	22,515,961	(22,515,961)	—
101	預計申報	101	11,257,980	(11,257,980)	—
			<u>\$ 220,928,359</u>	<u>\$(192,483,816)</u>	<u>\$ 28,444,543</u>

6. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 97 年度，各年度經國稅局核定與當期申報之差額業已適當調整入帳。

(三十二) 每股純益

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>101 年上半年度：</u>					
合併基本每股盈餘					
歸屬於母公司股東之本期純益	<u>\$ 290,472,519</u>	<u>\$ 254,296,215</u>	469,670,083	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.54</u>
<u>100 年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
歸屬於母公司股東之本期純益	<u>\$ 296,276,309</u>	<u>\$ 244,419,432</u>	469,670,083	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.52</u>

(三十三) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

項 目	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>1. 非衍生性金融商品</u>				
(1) 資產				
1) 現金及約當現金	\$ 717,170,060	\$ 717,170,060	\$ 810,085,230	\$ 810,085,230
2) 公平價值變動入損益之金融資產-流動	231,317,914	231,317,914	204,478,862	204,478,862
3) 備供出售金融資產-流動	167,955,215	167,955,215	218,275,674	218,275,674
4) 持有至到期日金融資產-流動	44,820,000	44,820,000	—	—
5) 應收票據及款項(含關係人)	1,241,902,319	1,241,902,319	1,499,002,427	1,499,002,427
6) 其他應收款(含關係人)	305,523,760	305,523,760	213,201,908	213,201,908
7) 基金及投資	1,318,076,377	1,318,076,377	1,263,916,245	1,263,916,245
8) 受限制資產	295,300,332	295,300,332	281,750,456	281,750,456
(2) 負債				
1) 短期借款	378,326,252	378,326,252	503,746,893	503,746,893
2) 應付短期票券	119,981,000	119,981,000	364,868,588	364,868,588
3) 應付票據及款項(含關係人)	680,968,831	680,968,831	790,716,189	790,716,189
4) 其他應付款(含關係人)	34,950,601	34,950,601	37,796,380	37,796,380
5) 應付費用	397,889,333	397,889,333	391,997,419	391,997,419
6) 應計退休金負債	409,218,106	409,218,106	411,026,405	411,026,405
7) 長期借款(含一年內到期)	279,919,635	279,919,635	849,286,598	849,286,598
<u>2. 衍生性金融商品</u>				
非交易目的之金融資產：				
避險之衍生性金融資產-非流動	2,441,781	2,441,781	—	—
非交易目的之金融負債：				
避險之衍生性金融負債-流動	—	—	(1,139,622)	(1,139,622)

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：

	101. 6. 30		100. 6. 30	
	公開報價 決定之金額	採評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	採評價方法 估計之金額
<u>金融資產：</u>				
現金及約當現金	\$ 717,170,060	\$ —	\$ 810,085,230	\$ —
公平價值變動列入損益之金融資產				
-流動	231,317,914	—	204,478,862	—
備供出售金融資產	167,955,215	—	218,275,674	—
持有至到期日金融資產-流動	—	44,820,000	—	—
應收票據及款項(含關係人)	—	1,241,902,319	—	1,499,002,427
其他應收款(含關係人)	—	305,523,760	—	213,201,908
受限制資產	295,300,332	—	281,750,456	—
持有至到期日金融資產-非流動	—	—	—	43,087,500
避險之衍生性金融資產-非流動	2,441,781	—	—	—
以成本衡量之金融資產-非流動	—	529,619,357	—	541,468,875
<u>金融負債：</u>				
短期借款	—	378,326,252	—	503,746,893
應付短期票券	—	119,981,000	—	364,868,588
應付票據及帳款(含關係人)	—	680,968,831	—	790,716,189
其他應付款(含關係人)	—	34,950,601	—	37,796,380
避險之衍生性金融負債-流動	—	—	1,139,622	—
應付費用	—	397,889,333	—	391,997,419
應計退休金負債	—	409,218,106	—	411,026,405
長期借款(含一年內到期長期借款)	—	279,919,635	—	849,286,598

4. 本公司及合併子公司於民國101年及100年上半年度以評價方法估計已結清之遠期外匯合約公平價值，並將其變動認列為當期損失之金額分別為0元及(4,423,140)元。
5. 本公司及合併子公司於民國101年及100年6月30日止，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2,441,781元及(1,139,622)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，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、進口因匯率波動所產生之風險，本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
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
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
福美開發股份有限公司(簡稱福美開發)	本公司採權益法評價之被投資公司(民國101年3月以後)
吉本產業株式會社(簡稱吉本產業)	對本公司之子公司同榮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

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)

關係人名稱	與本公司之關係
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)	本公司之曾孫公司中興精密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) 全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司之法人董事 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	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔銷貨收入淨額%	金額	佔銷貨收入淨額%
傳世通訊	\$ —	—	\$ 5,025	—
吉本產業	33,131,099	3.08	17,509,638	1.35
南通愛爾思	1,374,273	0.13	1,434,030	0.11
無錫恒馳	2,173,160	0.20	53,036,530	4.09
Element	—	—	196,205	0.02
合計	\$ 36,678,532	3.41	\$ 72,181,428	5.57

本公司銷售予上開關係人之交易條件，依雙方協議辦理。

(2) 租賃收入：

關係人名稱	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔租賃收入%	金額	佔租賃收入%
中嘉國際	\$ —	—	\$ 30,827	—
南通韓誠	324,968	0.05	308,583	0.05
合計	\$ 324,968	0.05	\$ 339,410	0.05

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	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔工程收入%	金額	佔工程收入%
廣興機電	\$ 23,178,334	0.93	\$ —	—
福美開發	69,223,718	10.31	—	—
合計	\$ 92,402,052	11.24	\$ —	—

(4) 勞務收入：

關係人名稱	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔勞務收入%	金額	佔勞務收入%
廣興機電	\$ 571,428	73.87	\$ 571,428	78.67

2. 營業成本

(1) 進貨：

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	估年度銷貨 成本%	金額	估年度銷 貨成本%
傳世通訊	\$ —	—	\$ 2,417,040	0.22
吉本產業	9,784,483	1.09	6,577,268	0.59
南通愛爾思	31,024,823	3.45	20,492,292	1.84
南通韓誠	2,676,358	0.30	2,628,427	0.24
Element	—	—	491,389	0.04
	<u>\$ 43,485,664</u>	<u>4.84</u>	<u>\$ 32,606,416</u>	<u>2.93</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。

(2) 租賃成本：

關係人名稱	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	估租賃 成本%	金額	估租賃 成本%
廣興機電	\$ 122,465,733	21.01	\$ 123,799,326	23.34
中嘉國際	137,142	0.02	480,000	0.09
	<u>\$ 122,602,875</u>	<u>21.03</u>	<u>\$ 124,279,326</u>	<u>23.43</u>

(3) 工程成本：

關係人名稱	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	估工程成本%	金額	估工程成本%
力翔科技	\$ —	—	\$ 46,902,857	2.04

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。

(4) 維修成本：

關係人名稱	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	估維修成本%	金額	估維修成本%
力翔科技	\$ 4,480,610	0.23	\$ —	—

3. 應收票據

關係人名稱	101.6.30		100.6.30	
	金額	估期末 應收票據%	金額	估期末 應收票據%
福美開發	\$ 25,719,750	27.31	\$ —	—

4. 應收帳款

關係人名稱	101. 6. 30		100. 6. 30	
	金額	估期末 應收帳款%	金額	估期末 應收帳款%
廣興機電	\$ 4,127,599	0.36	\$ —	—
福美開發	24,671,600	2.15	—	—
吉本產業	6,180,449	0.54	3,359,407	0.24
Element	—	—	196,205	0.01
無錫恒馳	115,987,451	10.10	133,410,263	9.63
南通愛爾思	294,384	0.03	332,795	0.02
南通韓誠	162,518	0.01	153,606	0.01
小計	151,424,001	13.19	137,452,276	9.91
減:備抵呆帳	(—)	—	(—)	—
淨額	\$ 151,424,001	13.19	\$ 137,452,276	9.91

5. 應付帳款

關係人名稱	101. 6. 30		100. 6. 30	
	金額	估期末 應付帳款%	金額	估期末 應付帳款%
廣興機電	\$ —	—	\$ 4,482,978	0.60
力翔科技	—	—	17,832,000	2.33
南通愛爾思	13,452,312	2.21	13,362,621	1.75
南通韓誠	44,498	0.01	612,369	0.08
吉本產業	501,898	0.08	934,960	0.12
合計	\$ 13,998,708	2.30	\$ 37,224,928	4.88

6. 其他應收/付款

(1) 其他應收關係人款—其他：

關係人名稱	101. 6. 30		100. 6. 30	
	金額	估其他 應收款%	金額	估其他 應收款%
廣興機電	\$ 4,981,248	1.63	\$ 4,981,248	2.34
盛元投資	8,292,895	2.71	6,800,174	3.19
無錫恒馳	396,902	0.13	—	—
傳世通訊	3,459,834	1.13	3,459,834	1.62
合計	\$ 17,130,879	5.60	\$ 15,241,256	7.15

(2) 其他應付關係人款—其他：

關係人名稱	101. 6. 30		100. 6. 30	
	金額	估其他 應付款%	金額	估其他 應付款%
盛元投資	\$ 798,000	2.29	\$ —	—
廣興機電	294,544	0.84	426,287	1.14
南通愛爾思	—	—	1,666,732	4.41
合計	\$ 1,092,544	3.13	\$ 2,093,019	5.55

7. 資金融通

101 年上半年度 (帳列其他應收款) :

貸款機構	借款性質	利率	借款期間	101. 6. 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%-1.38%	101. 3. 12-102. 3. 14	\$ 145,000,000	\$ 840,099	\$ 3,691,902	本票
福美開發	信用借款	2.50%-3.00%	101. 3. 16-102. 5. 10	108,850,000	842,698	555,356	本票、銀行支票
				<u>\$ 253,850,000</u>	<u>\$ 1,682,797</u>	<u>\$ 4,247,258</u>	

100 年上半年度 (帳列其他應收款) :

貸款機構	借款性質	利率	借款期間	100. 6. 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%-1.38%	99. 6. 15-101. 8. 31	\$ 120,000,000	\$ 698,476	\$ 2,093,623	本票
傳世通訊	信用借款	3.00%-3.15%	99. 7. 16-101. 1. 26	10,000,000	306,268	287,672	本票
				<u>\$ 130,000,000</u>	<u>\$ 1,004,744</u>	<u>\$ 2,381,295</u>	

8. 其他科目

關係人名稱	101. 6. 30		100. 6. 30	
	金額	佔各科 目總額%	金額	佔各科 目總額%
<u>預付貨款</u>				
南通愛爾思	\$ —	—	\$ 36,668	0.01
Element	—	—	636,121	0.15
合計	<u>\$ —</u>	<u>—</u>	<u>\$ 672,789</u>	<u>0.16</u>
<u>預收款項</u>				
廣興機電	<u>\$ —</u>	<u>—</u>	<u>\$ 17,162,542</u>	<u>19.48</u>
<u>製造費用</u>				
Element	\$ 385,920		\$ —	
傳世通訊	—		60,000	
合計	<u>\$ 385,920</u>		<u>\$ 60,000</u>	
<u>營業費用</u>				
盛元投資	\$ 1,568,000		\$ 1,568,000	
廣興機電	4,443,677		2,673,839	
中嘉國際	24,000		24,000	
合計	<u>\$ 6,035,677</u>		<u>\$ 4,265,839</u>	
<u>股利收入</u>				
盛元投資	\$ 8,292,895		\$ 6,800,174	
廣興機電	4,981,248		4,981,248	
傳世通訊	3,459,834		3,459,834	
合計	<u>\$ 16,733,977</u>		<u>\$ 15,241,256</u>	

9. 工程合約承諾

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司及合併子公司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	101. 6. 30	
		已付金額	未付金額
廣興機電	<u>\$ 305,347,985</u>	<u>\$ 305,347,985</u>	<u>\$ —</u>

關係人名稱	合約總價	100. 6. 30	
		已付金額	未付金額
廣興機電	\$ 305,347,986	\$ 305,347,986	\$ -

10. 承攬工程

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司向關係人承攬工程情形如下：

101. 6. 30：

關係人名稱	合約總價	100. 6. 30	
		已計價金額	未計價金額
福美開發	\$ 54,285,714	\$ 29,194,855	\$ 25,090,859

100. 6. 30：無

11. 保證事項

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本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	101. 6. 30	100. 6. 30
廣興機電	NT 80,000,000 元	NT 80,000,000 元

12. 其他

本公司及合併子公司因參與都市更新，與福美開發簽訂合建契約，提供台北市中山區中山 2 小段 94、95 地號等 2 筆土地，採合建分屋方式興建住宅大樓。

六、抵(質)押之資產

下列資產(帳面值)業已提供作為銀行借款、預售房地信託專戶或工程保證之擔保：

項目	101. 6. 30	100. 6. 30
受限制定期存款	\$ 259,168,819	\$ 271,872,102
受限制活期存款	36,131,513	9,878,354
長期投資-庫藏股票	-	138,417,650
備供出售金融資產	289,343,514	199,145,479
土地-成本	306,106,262	306,106,262
房屋及建築	177,474,044	182,495,089
存出保證金	23,526,376	7,752,488
合計	\$ 1,091,750,528	\$ 1,115,667,424

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 101 年及 100 年 6 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約計 9,262,590,927 元及 6,870,179,270 元，已依約支付部份約計 7,014,740,776 元及 6,660,607,498 元，餘額將依各項工程進度陸續支付。

(三)截至民國 101 年及 100 年 6 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	101. 6. 30	100. 6. 30
美金	765, 196. 70	4, 079, 373. 59
日幣	28, 780, 700. 00	53, 045, 664. 00
新加坡幣	59, 890. 00	—
歐元	2, 740, 930. 00	162, 300. 00

(四)截至民國 101 年及 100 年 6 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	101. 6. 30	100. 6. 30
台灣銀行	\$ 500, 074, 330	\$ 229, 800, 084
華南銀行	1, 194, 076, 017	990, 882, 400
第一銀行	89, 659, 026	52, 303, 894
聯邦銀行	7, 288, 375	—
兆豐銀行	848, 443, 503	310, 970, 154
元大銀行(原復華銀行)	223, 042, 426	172, 617, 499
合作金庫銀行	6, 756, 558	22, 806, 535
土地銀行	78, 697, 150	171, 332, 535
台灣中小企銀	168, 613, 663	204, 958, 713
新加坡華僑銀行	37, 381, 500	63, 841, 500
德意志銀行	7, 037, 404	8, 698, 774
中華開發工業銀行	8, 000, 000	—
東亞銀行	4, 325, 000	—
合計	\$ 3, 173, 394, 952	\$ 2, 228, 212, 088

(五)截至民國 101 年及 100 年 6 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 14, 113, 885, 007 元及 14, 098, 789, 955 元。

(六)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司為他公司背書及保證金額均為台幣 80, 000, 000 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 101 年上半年度本公司與合併子公司間已沖銷之交易資料請詳附表九。

(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：

請詳附表十。

(三)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。

(四) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.6.30		100.6.30	
	外幣	匯率	外幣	匯率
	單位：各外幣仟元			
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美金	12,687	29.88	13,040	28.73
人民幣	125,302	4.702	158,759	4.444
採權益法之長期股權投資	9,495	29.88	9,448	28.73
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美金	5,762	29.88	4,731	28.73
人民幣	24,415	4.702	25,764	4.444

十一、附註揭露事項：依原財政部證期會民國 89 年 11 月 1 日(89)台財證(六)第 04754 號函規定，本公司財務報表附註應揭露之事項如下：

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人者：詳附表二。
2. 為他人背書保證者：詳附表三。
3. 期末持有有價證券者：詳附表四。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表六。
9. 從事衍生性商品交易者：詳註四-(三)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力者：詳附表七。
2. 直接或間接具有控制力之被投資公司相關資訊：
 - (1) 資金貸與他人者：詳附表二。
 - (2) 為他人背書保證者：詳附表三。
 - (3) 期末持有有價證券者：詳附表四。
 - (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。
 - (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。
 - (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：無。
 - (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表五。
 - (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表六。
 - (9) 從事衍生性商品交易者：無。

(三)大陸投資資訊之揭露：詳附表八。

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：詳附表十一。

十三、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）民國 99 年 2 月 2 日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於民國 100 年度財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下簡稱 IFRSs）之情形，相關揭露資訊如下：

- 1、金管會於民國98年5月14日宣布之我國企業採用國際會計準則推動架構，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
一、評估及準備階段		
1、成立專案小組	會計部門	已完成
2、訂定採用 IFRSs 計畫	會計部門	已完成
3、員工教育訓練	人事部門	已完成
4、完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5、評估及完成「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
6、完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
7、決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
8、完成資訊系統及內部控制應作之評估及調整	總稽核室、資訊部門	已完成
二、實施階段		
1、蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	民國 101 年上半年度已完成
2、依 IFRSs 編製財務報表	會計部門	持續進行中

2、截至民國101年6月30日止，本公司評估現行會計政策與依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

101年1月1日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs
流動資產(註1、4及5)	\$ 7,186,344	\$ (73,676)	\$ 7,112,668
基金及投資	1,265,779	—	1,265,779
固定資產(註2)	4,128,927	(622,246)	3,506,681
投資性不動產(註2)	—	586,582	586,582
無形資產(註3)	343,021	(220,833)	122,188
其他資產(註1、2、3及5)	271,092	323,362	594,454
總資產	13,195,163	(6,811)	13,188,352
流動負債	4,519,251	—	4,519,251
長期負債(註2)	516,461	(286,075)	230,386
其他負債(註2、6及7)	466,883	375,118	842,001
總負債	5,502,595	89,043	5,591,638
股本	4,800,000	—	4,800,000
資本公積	341,257	—	341,257
保留盈餘(註5、6及7)	1,326,153	809,252	2,135,405
股東權益其他調整項目(註7)	976,358	(905,106)	71,252
少數股權	248,800	—	248,800
股東權益	7,692,568	(95,854)	7,596,714

- 註1. 依照我國現行一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。惟依IFRSs規定，遞延所得稅資產或負債一律歸類為非流動，故將遞延所得稅資產-流動65,470仟元重分類至遞延所得稅資產-非流動。
2. 本公司部分固定資產因存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定現金流量，符合IFRSs投資性不動產定義，故由固定資產轉列586,582仟元至投資性不動產；預付設備款38,404仟元及閒置資產2,740仟元依IFRSs規定分別重分類至長期預付款項及不動產、廠房及設備項下。另原按躉售物價指數辦理重估價而產生之土地增值稅準備286,075仟元亦轉列遞延所得稅負債。
3. 無形資產中之土地使用權依IFRSs規定係屬長期預付租金性質，故自無形資產轉列220,833仟元至長期預付租金。
4. 本公司依IFRSs規定，將受限制資產-流動295,250仟元依性質重分類至其他流動資產項下。
5. 本公司帳列其他流動資產中之遞延推銷費用8,206仟元，因未符合IFRSs資產之定義，故調整保留盈餘6,811仟元並認列遞延所得稅資產-非流動1,395仟元。
6. 本公司依IFRSs第19號規定，應認列之退休福利義務較依我國一般公認會計原則所應認列之應計退休金負債增加，故補認應計退休金負債42,615仟元並調整保留盈餘。

7. 依行政院金融監督管理委員會民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號規定，公開發行公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故本公司將原選擇適用豁免項目而轉入保留盈餘之累積換算調整數 226,678 仟元(扣除稅額影響數 46,428 仟元後之淨額)及未實現重估增值 632,000 仟元，轉列特別盈餘公積。

民國 101 年 6 月 30 日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs
流動資產(註1、4及5)	\$ 7,636,410	\$ (74,937)	\$ 7,561,473
基金及投資	1,318,076	—	1,318,076
固定資產(註2)	4,063,055	(593,810)	3,469,245
投資性不動產(註2)	—	583,196	583,196
無形資產(註3)	336,272	(218,322)	117,950
其他資產(註1、2、3及5)	241,135	297,062	538,197
總資產	13,594,948	(6,811)	13,588,137
流動負債	5,092,263	—	5,092,263
長期負債(註2)	565,995	(286,075)	279,920
其他負債(註2、6及7)	470,265	375,118	845,383
總負債	6,128,523	89,043	6,217,566
股本	4,800,000	—	4,800,000
資本公積	351,586	—	351,586
保留盈餘(註5、6及7)	1,100,439	802,991	1,903,430
股東權益其他調整項目(註7)	965,701	(898,845)	66,856
少數股權	248,699	—	248,699
股東權益	7,466,425	(95,854)	7,370,571

- 註 1. 依照我國現行一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。惟依 IFRSs 規定，遞延所得稅資產或負債一律歸類為非流動，故將遞延所得稅資產-流動 66,731 仟元重分類至遞延所得稅資產-非流動。
2. 本公司部分固定資產因存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定現金流量，符合 IFRSs 投資性不動產定義，故由固定資產轉列 583,196 仟元至投資性不動產；預付設備款 13,354 仟元及閒置資產 2,740 仟元依 IFRSs 規定分別重分類至長期預付款項及不動產、廠房及設備項下。另原按躉售物價指數辦理重估價而產生之土地增值稅準備 286,075 仟元亦轉列遞延所得稅負債。
3. 無形資產中之土地使用權依 IFRSs 規定係屬長期預付租金性質，故自無形資產轉列 218,322 仟元至長期預付租金。
4. 本公司依 IFRSs 規定，將受限制資產-流動 276,080 仟元依性質重分類至其他流動資產項下。
5. 本公司帳列其他流動資產中之遞延推銷費用 8,206 仟元，因未符合 IFRSs 資產之定義，故調整保留盈餘 6,811 仟元並認列遞延所得稅資產-非流動 1,395 仟元。

6. 本公司依 IFRSs 第 19 號規定，應認列之退休福利義務較依我國一般公認會計原則所應認列之應計退休金負債增加，故補認應計退休金負債 42,615 仟元並調整保留盈餘。
7. 依行政院金融監督管理委員會民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號規定，公開發行公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故本公司將原選擇適用豁免項目而轉入保留盈餘之累積換算調整數 226,678 仟元(扣除稅額影響數 46,428 仟元後之淨額)及未實現重估增值 632,000 仟元，轉列特別盈餘公積。

民國 101 年上半年度損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額	\$ 4,524,799	\$ —	\$ 4,524,799
營業成本	(3,617,653)	—	(3,617,653)
營業毛利	907,146	—	907,146
營業費用	(634,726)	—	(634,726)
營業外收益及費損(註)	20,713	(6,261)	14,452
稅前淨利	293,133	(6,261)	286,872
所得稅費用	(36,176)	—	(36,176)
稅後淨利	256,957	(6,261)	250,696

註：係本公司國外營運機構依 IFRSs 規定以功能性貨幣編製財務報表所認列之兌換損失。

3. 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
1. 員工福利：針對所有員工退休計劃，於轉換日選擇認列全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇。
 2. 累積換算差異數：於轉換日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
 3. 企業合併：轉換日前所發生企業合併之交易(包括關聯企業投資及投資子公司)，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號。
4. 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之民國 99 年 IFRSs 版本以及金管會於民國 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定之影響而改變。

十四、財務報表之核准

本公司財務報表業已於民國 101 年 8 月 29 日經董事會核准並通過發布。

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

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

附表一之一

在建工程大於等於預收工程款

101.6.30

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
1010300038	\$ 102,394,575	\$ 102,394,575	\$ —	\$ 102,394,575	\$ 83,105,265	94	100.00	\$ 19,289,310
1010500020	225,203,413	206,062,840	19,140,573	230,641,200	208,403,574	95	97.64	21,713,333
1010500071	1,052,150	—	1,052,150	343,922,588	259,877,984	97	0.31	257,115
1010500101	469,902,757	469,902,757	—	469,902,757	456,951,081	—	100.00	12,951,676
1010500109	768,789,278	675,390,000	93,399,278	1,095,238,095	817,565,326	97	70.19	194,909,078
1010500113	478,886,757	355,800,000	123,086,757	647,619,048	485,714,286	97	73.95	119,721,689
1010600040	1,248,380,953	1,248,380,953	—	1,248,380,953	1,222,031,981	96	100.00	26,348,972
1010600059	295,269,172	286,737,810	8,531,362	295,723,810	248,903,981	96	99.85	46,747,849
1010600060	472,476,190	472,476,190	—	472,476,190	270,790,136	96	100.00	201,686,054
1010700007	154,336,165	144,098,973	10,237,192	265,311,000	200,583,499	102	58.17	37,653,148
1010800001	51,001,939	39,967,150	11,034,789	118,000,000	104,606,000	101	43.22	5,789,152
1010800065	65,351,438	64,811,580	539,858	106,000,000	100,700,000	102	61.65	3,267,572
1011000075	111,464,567	88,382,690	23,081,877	118,904,762	110,601,429	101	74.33	6,171,922
1011100009	15,857,711	1,749,630	14,108,081	689,523,810	668,638,577	102	0.25	52,995
1011100044	96,072,214	43,860,000	52,212,214	100,090,566	83,739,887	101	95.99	15,694,246
1011100048	173,967,878	155,885,239	18,082,639	213,000,000	181,949,632	102	81.68	25,360,407
1011100054	199,147,178	193,689,574	5,457,604	647,619,048	614,512,009	102	29.91	9,901,636
1011100058	11,152,604	—	11,152,604	1,114,233,856	1,031,665,985	103	—	—
1011100083	155,748	—	155,748	103,550,000	80,004,773	102	0.15	35,414
1011100101	102,047,437	10,238,095	91,809,342	102,380,952	93,166,666	101	99.67	9,184,270
1011100107	95,313,637	61,394,218	33,919,419	115,790,476	77,531,179	101	82.32	31,493,374
1011200020	749,704	—	749,704	1,450,000,000	1,086,825,466	110	0.05	187,775
1011200027	28,819	—	28,819	142,000,000	118,764,514	103	0.02	4,716
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
AC89C502	120,750,654	120,750,654	—	120,750,654	123,752,658	—	100.00	(3,002,004)
AC90A003	358,484,921	358,476,311	8,610	358,485,092	351,503,977	—	100.00	6,980,944
AC91A004	222,693,509	222,196,358	497,151	241,686,560	234,435,963	—	91.94	6,665,891
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)
AS90D002	1,812,881,412	1,812,881,412	—	1,812,881,412	1,375,918,753	96	100.00	436,962,659
1010700002	207,937,497	207,937,497	—	207,937,497	192,143,777	100	100.00	15,793,720
AS94001	484,435,834	484,435,834	—	484,435,834	470,857,093	—	100.00	13,578,741
其他(註2)	2,092,371,200	1,676,250,435	416,120,765					
	<u>\$ 11,816,879,555</u>	<u>\$ 10,878,601,916</u>	<u>\$ 938,277,639</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

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

附表一之二

預收工程大於在建工程款

101.6.30

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					
1010300009	\$ 405,780,025	\$ 407,469,895	\$ 1,689,870	\$ 407,469,895	\$ 370,047,248	95	99.59	\$ 37,267,447
1010300030	394,194,168	395,851,226	1,657,058	395,851,226	364,782,969	98	99.58	30,938,203
1010400034	476,764,979	479,171,796	2,406,817	479,171,796	454,346,593	95	99.50	24,700,509
1010400106	423,604,356	424,049,367	445,011	424,049,367	378,604,005	96	99.90	45,397,670
1010400121	452,056,090	453,735,478	1,679,388	453,735,478	404,385,222	97	99.63	49,167,598
1010400123	381,378,777	383,140,247	1,761,470	383,140,247	360,621,078	95	99.54	22,415,638
1010500003	202,431,838	217,401,652	14,969,814	217,401,652	320,955,991	99	95.34	(103,554,339)
1010500005	1,533,331,953	1,584,040,004	50,708,051	1,584,040,004	855,506,848	95	96.80	705,211,462
1010500007	483,323,889	484,861,310	1,537,421	484,861,310	423,926,258	96	99.68	60,741,836
1010500036	443,971,205	451,594,137	7,622,932	451,594,137	388,801,949	97	98.31	61,732,253
1010500039	450,867,219	451,978,067	1,110,848	451,978,051	390,666,107	96	99.75	61,161,257
1010500049	360,376,318	362,162,403	1,786,085	362,162,403	336,159,442	96	99.51	25,874,722
1010500063	443,050,234	444,772,334	1,722,100	444,772,334	413,292,034	96	99.61	31,358,412
1010500079	138,811,341	140,118,772	1,307,431	140,118,772	134,267,104	—	99.07	5,797,067
1010500095	250,592,680	257,538,675	6,945,995	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	743,540,566	744,327,638	787,072	744,327,638	463,212,997	99	99.89	280,817,383
1010500128	446,408,828	447,244,060	835,232	447,244,060	434,201,084	97	99.81	13,018,618
1010600002	454,120,302	454,907,763	787,461	454,907,763	423,002,417	98	99.83	31,850,117
1010600061	338,175,934	420,749,904	82,573,970	426,761,904	295,708,300	96	79.24	103,849,886
1010600066	317,818,192	449,284,323	131,466,131	460,647,323	338,714,286	97	68.99	84,126,262
1010600067	364,497,034	558,984,919	194,487,885	558,984,919	447,238,095	98	65.21	72,866,699
1010600089	109,867,050	128,807,000	18,939,950	133,659,000	74,861,927	96	82.20	48,330,909
1010700004	1,013,016,338	1,014,055,249	1,038,911	1,014,055,249	858,290,929	99	99.90	155,604,738
1010700013	661,762,074	663,671,428	1,909,354	663,671,428	635,160,747	97	100.00	28,510,681
1010700021	351,853,421	421,904,762	70,051,341	421,904,762	316,428,572	97	83.40	87,963,355
1010700044	541,363,319	657,810,000	116,446,681	693,333,333	582,400,000	99	78.08	86,618,131
1010700078	142,042,246	142,380,953	338,707	142,380,953	134,985,741	97	100.00	7,395,212
1010700094	129,924,075	146,239,214	16,315,139	146,239,214	99,994,589	98	88.84	41,085,356
1010800004	570,801,135	571,422,438	621,303	571,422,438	540,834,200	99	99.89	30,554,980
1010800016	5,577,475	9,480,000	3,902,525	104,000,000	95,064,000	98	5.36	479,234
1010800085	2,238,948,837	2,547,332,683	308,383,846	2,642,231,667	2,430,853,134	—	84.74	179,115,907
1010800089	176,779,626	178,680,223	1,900,597	178,680,223	151,729,687	99	98.94	26,663,867
1010900004	5,363,467	6,454,286	1,090,819	234,500,000	155,289,047	101	2.29	1,811,707
1010900005	139,048,460	168,654,000	29,605,540	168,654,000	109,778,695	101	82.45	48,540,328
1010900026	76,779,111	110,200,000	33,420,889	110,200,000	88,160,000	99	69.67	15,355,822
1011000069	288,609,732	355,047,530	66,437,798	415,722,000	273,548,292	102	69.42	98,702,296

(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

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

附表一之三

預收工程大於在建工程款

101.6.30

工 令	期末金額	期末金額	期末餘額	工程合約	估 計	(註1)	完工	單位：新台幣元
	在建工程	其他預收款	其他預收款	總 價	總 成 本	完工年度	比例	已認列 累計損益
1011000071	115,733,588	119,040,000	3,306,412	119,040,000	95,232,000	101	97.22	23,146,718
1011000080	265,735,153	278,366,000	12,630,847	287,000,000	218,941,899	100	92.59	63,015,435
1011000094	459,492,121	779,174,000	319,681,879	788,924,000	563,551,671	100	58.24	131,263,353
1011000103	306,941,559	316,380,952	9,439,393	316,380,952	294,234,286	102	100.00	22,146,666
1011100036	87,273,465	117,055,000	29,781,535	117,055,000	64,673,865	101	74.56	39,054,147
1011100049	131,541,933	140,729,081	9,187,148	140,729,081	98,961,826	100	93.47	39,040,584
1011100071	52,751,516	74,060,000	21,308,484	147,619,048	112,234,523	101	35.73	12,644,624
1011100102	67,801,784	104,554,800	36,753,016	170,165,503	119,368,072	101	39.84	20,240,039
1011100105	98,121	12,400,000	12,301,879	124,000,000	99,772,900	105	0.08	19,171
1011100115	6,505,423	251,434,857	244,929,434	1,257,142,857	1,127,619,048	107	0.52	670,256
1011200006	175,814	16,706,200	16,530,386	177,000,000	153,105,000	105	0.10	23,735
1011200017	457,087	35,420,000	34,962,913	118,095,238	104,466,839	104	0.39	52,749
1011200032	212,940	26,000,000	25,787,060	260,000,000	200,000,000	—	0.08	49,140
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
AC89C504	108,088,781	112,877,709	4,788,928	112,877,709	109,597,805	—	100.00	3,279,904
AC92A005	103,294,518	105,563,863	2,269,345	105,563,863	141,154,159	—	100.00	(35,590,296)
AF90R003	183,222,064	201,519,000	18,296,936	201,519,000	128,609,852	—	90.92	66,289,355
AF91R047	571,720,165	645,079,527	73,359,362	645,204,214	509,761,905	93	88.61	120,016,419
AK92D001	503,887,848	504,100,141	212,293	504,100,141	338,864,634	97	99.96	165,165,921
AN91H001	351,786,955	378,240,996	26,454,041	378,240,996	339,572,571	93	93.01	35,963,969
AN91H002-1	665,486,314	713,749,010	48,262,696	715,799,754	772,000,000	—	93.48	(56,200,246)
SF11000001	213,762,609	243,005,447	29,242,838	245,714,286	236,190,476	100	87.00	8,285,373
1010900002	384,177,681	388,703,905	4,526,224	426,047,619	413,266,190	100	90.17	11,525,331
SF11000003	105,087,130	118,571,429	13,484,299	158,095,238	143,866,667	101	66.47	9,457,841
1010900067	112,726,046	113,809,524	1,083,478	113,809,524	100,918,802	99	100.00	12,890,722
1011100008	62,931,092	104,632,792	41,701,700	179,924,285	170,928,070	102	25.79	2,319,851
其他(註2)	6,383,433,706	7,010,537,484	627,103,778					
	<u>\$ 28,000,459,958</u>	<u>\$ 30,861,771,324</u>	<u>\$ 2,861,311,366</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報表附註

重要工程合約明細表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

附表一之四

在建工程大於等於預收工程款

100.6.30

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
1010500003	\$ 214,843,505	\$ 195,661,000	\$ 19,182,505	\$ 217,401,652	\$ 317,620,238	99	99.19	\$ (100,218,586)
1010500020	220,765,971	206,062,840	14,703,131	230,641,200	208,403,574	95	95.72	21,285,491
1010500039	426,481,442	415,706,493	10,774,949	438,558,095	390,666,107	96	97.25	46,573,178
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	701,412,187	611,680,000	89,732,187	1,095,238,095	817,565,326	97	64.04	177,827,146
1010500113	407,883,505	295,590,000	112,293,505	647,619,048	485,714,286	97	62.98	101,970,876
1010600040	1,248,380,953	1,248,380,953	—	1,248,380,953	1,221,880,532	96	100.00	26,500,421
1010600060	472,476,190	472,476,190	—	472,476,190	269,865,685	96	100.00	202,610,505
1010700007	122,227,067	72,561,564	49,665,503	265,311,000	200,583,499	102	46.07	29,819,542
1010800001	44,810,268	11,800,000	33,010,268	118,000,000	104,606,000	101	37.97	5,086,345
1010800004	519,995,148	516,570,952	3,424,196	561,904,762	557,911,681	99	92.54	3,695,257
1010900004	97,334	—	97,334	234,500,000	155,289,047	101	0.04	32,878
1010900005	129,025,202	128,754,960	270,242	168,654,000	109,778,695	101	76.50	45,041,316
1011000071	99,218,930	59,520,000	39,698,930	119,040,000	95,232,000	101	83.35	19,843,786
1011000075	28,765,469	938,761	27,826,708	117,904,762	109,651,429	101	0.80	65,713
1011000080	316,764	—	316,764	287,000,000	215,941,899	100	0.11	78,427
1011000094	980,981	—	980,981	788,924,000	548,551,671	100	0.12	298,889
1011100009	11,138,405	—	11,138,405	689,523,810	668,638,577	102	—	—
1011100036	81,229,227	—	81,229,227	117,055,000	64,673,865	101	69.39	36,349,401
1011100054	25,879,739	23,376,190	2,503,549	647,619,048	614,512,009	102	3.61	1,195,018
1011100058	2,192,843	—	2,192,843	1,114,233,856	1,031,665,985	103	0.20	162,496
1011100071	—	—	—	147,619,048	112,234,523	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
AS94001	484,435,834	484,435,834	—	484,435,834	470,857,093	—	100.00	13,578,741
1011100008	167,118	—	167,118	148,422,621	141,001,490	102	—	8,356
1010900002	368,021,621	364,124,200	3,897,421	426,047,619	413,266,190	100	86.38	11,040,649
SF11000003	21,938,805	13,438,095	8,500,710	158,095,238	143,866,667	101	13.88	1,974,492
其他(註2)	2,811,544,251	2,069,386,602	742,157,649					
	\$ 10,765,767,427	\$ 9,507,214,843	\$ 1,258,552,584					

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報表附註(續)

重要工程合約明細表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

附表一之五

預收工程款大於在建工程

100.6.30

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	405,555,320	407,469,895	1,914,575	407,469,895	370,047,248	95	99.53	37,246,810
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	393,948,252	395,851,226	1,902,974	395,851,226	364,782,969	98	99.52	30,918,903
1010400003	128,578,073	130,491,320	1,913,247	130,491,320	129,637,155	94	98.53	841,641
1010400011	409,070,101	410,577,296	1,507,195	410,577,296	384,868,474	94	99.63	25,614,447
1010400034	476,637,886	479,171,796	2,533,910	479,171,796	454,346,593	95	99.47	24,693,925
1010400106	423,557,591	424,049,367	491,776	424,049,367	378,604,005	96	99.88	45,392,658
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	381,314,955	383,140,247	1,825,292	383,140,247	360,621,078	95	99.52	22,411,887
1010500005	1,532,284,939	1,584,040,004	51,755,065	1,584,040,004	855,506,848	95	96.73	704,729,918
1010500007	482,978,378	484,861,310	1,882,932	484,861,310	423,926,258	96	99.61	60,698,414
1010500036	432,011,930	442,242,880	10,230,950	442,242,880	388,801,949	97	97.69	52,204,616
1010500049	360,335,482	362,162,403	1,826,921	362,162,403	336,159,442	96	99.50	25,871,790
1010500063	442,915,921	444,772,334	1,856,413	444,772,334	413,292,034	96	99.58	31,348,906
1010500079	138,802,700	140,118,772	1,316,072	140,118,772	134,267,104	—	99.06	5,796,706
1010500095	250,411,524	257,538,675	7,127,151	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	743,075,959	744,327,638	1,251,679	744,327,638	463,212,997	99	99.83	280,641,912
1010500128	446,266,899	447,244,060	977,161	447,244,060	434,201,084	97	99.78	13,014,479
1010600002	454,012,215	454,907,763	895,548	454,907,763	423,002,417	98	99.80	31,842,536
1010600022	100,078,339	107,123,810	7,045,471	107,123,810	81,554,971	95	93.42	23,887,191
1010600057	219,253,267	224,380,952	5,127,685	224,380,952	180,669,364	96	97.71	42,712,665
1010600059	285,070,977	286,737,810	1,666,833	295,723,810	248,903,981	96	96.40	45,133,242
1010600061	329,651,322	420,749,904	91,098,582	426,761,904	295,708,300	96	77.24	101,232,077
1010600066	303,787,121	449,284,323	145,497,202	460,647,323	338,714,286	97	65.95	80,412,247
1010600067	364,119,689	558,984,919	194,865,230	558,984,919	447,238,095	98	65.14	72,791,264
1010600073	152,579,167	160,067,620	7,488,453	160,067,620	114,218,823	96	95.32	43,703,850
1010600089	109,862,274	128,807,000	18,944,726	133,659,000	74,861,927	96	82.20	48,328,808
1010600094	333,734,531	355,047,620	21,313,089	355,047,620	249,604,875	97	94.00	99,113,142
1010700004	1,013,428,457	1,014,055,249	626,792	1,014,055,249	857,145,212	99	99.94	156,813,050
1010700013	661,731,567	663,671,428	1,939,861	666,476,190	637,853,319	97	99.58	28,502,416
1010700020	212,273,404	218,857,143	6,583,739	218,857,143	203,819,321	97	96.99	14,585,449
1010700021	351,283,285	421,904,762	70,621,477	421,904,762	316,428,572	97	83.26	87,820,821
1010700044	532,808,825	657,810,000	125,001,175	693,333,333	582,400,000	99	76.85	85,249,412
1010700073	196,452,691	216,000,000	19,547,309	216,000,000	155,817,751	97	90.95	54,735,948

(續下頁)

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併報表附註(續)

重要工程合約明細表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

附表一之六

預收工程款大於在建工程

100.6.30

工 令	期末金額	期末金額	期末餘額	工程合約	估 計	(註1)	完工	單位：新台幣元
	在建工程	其他預收款	其他預收款	總 價	總 成 本	完工年度	比例	已 認 列 累計損益
1010700078	142,042,246	142,380,953	338,707	142,380,953	134,985,741	97	100.00	7,395,212
1010700079	374,939,210	438,300,000	63,360,790	438,300,000	306,810,000	98	85.54	112,481,763
1010700085	98,429,440	100,500,000	2,070,560	100,500,000	50,052,025	97	97.94	49,408,616
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
1010800065	5,878,557	9,634,976	3,756,419	106,000,000	100,700,000	102	5.55	293,928
1010800085	2,140,562,152	2,247,914,000	107,351,848	2,642,231,667	2,430,853,134	—	81.01	171,244,972
1010800089	176,774,262	178,680,223	1,905,961	178,680,223	151,729,687	99	98.93	26,663,058
1010900026	72,127,760	105,365,000	33,237,240	110,200,000	88,160,000	99	65.45	14,425,552
1011000069	109,908,911	122,271,177	12,362,266	415,722,000	267,548,292	102	26.44	39,174,282
1011000103	302,332,908	316,380,952	14,048,044	316,380,952	294,234,286	102	100.00	22,146,666
1011100048	30,219	63,895,239	63,865,020	213,000,000	181,949,632	102	0.01	4,405
1011100049	59,598,023	101,152,000	41,553,977	140,583,582	95,961,826	100	42.39	18,916,636
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	333,424,598	336,451,072	3,026,474	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	209,958,355	213,979,421	4,021,066	215,395,367	208,933,506	—	99.34	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	503,876,747	504,100,141	223,394	504,100,141	338,864,634	97	99.96	165,162,282
AN91H001	351,706,756	378,240,996	26,534,240	378,240,996	339,572,571	93	92.98	35,955,770
AN91H002-1	662,761,087	709,190,964	46,429,877	715,799,754	772,000,000	—	93.13	(56,200,246)
AN92H001-1	278,243,071	279,763,806	1,520,735	279,763,806	236,471,956	94	99.46	43,056,525
AS90D002	1,812,860,816	1,812,881,412	20,596	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	204,106,520	207,288,479	3,181,959	207,288,479	191,401,968	100	98.46	15,642,647
SF11000001	201,163,371	228,587,987	27,424,616	245,714,286	236,190,476	100	81.87	7,797,030
其他(註2)	5,770,889,509	6,367,281,506	596,391,997					
	<u>\$ 31,650,104,878</u>	<u>\$ 33,661,330,991</u>	<u>\$ 2,011,226,113</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)

對他人資金融通明細表

民國一〇一年六月三十日

附表二

單位：新台幣元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註2)	實際動支金額 (註3)	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
												名稱	價值		
0	中興電工機械(股)公司	江蘇中興鋁元高壓電氣有限公司	其他應收款	1,081,869	—	—	—	1	22,110,114	應收帳款轉列	—	—	—	(註8) 29,647,461	(註4) 2,887,090,271
		正興機電工程(股)公司	其他應收款	100,000,000	100,000,000	68,000,000	1.38%	2	—	營運週轉	—	本票	100,000,000	(註8) 100,000,000	(註4) 2,887,090,271
		廣興機電(股)公司	其他應收款	100,000,000	100,000,000	100,000,000	1.38%	2	—	營運週轉	—	本票	100,000,000	(註8) 100,000,000	(註4) 2,887,090,271
		寶盛國際(股)公司	其他應收款	65,000,000	—	—	1.38%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註8) 100,000,000	(註4) 2,887,090,271
		福美開發(股)公司	其他應收款	100,000,000	100,000,000	99,850,000	2.50%	2	—	營運週轉	—	本票	99,850,000	(註8) 100,000,000	(註4) 2,887,090,271
1	日日興投資(股)公司	博辰科技(股)公司	其他應收款	5,780,000	2,000,000	2,000,000	3.00%	2	—	營運週轉	—	本票	9,780,000	(註6) 45,000,000	(註4) 152,552,929
		壹傳科技(股)公司	其他應收款	45,000,000	45,000,000	17,300,000	1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註6) 45,000,000	(註4) 152,552,929
		傳出通訊(股)公司	其他應收款	30,000,000	—	—	3.15%	2	—	營運週轉	—	本票	10,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 152,552,929
		福美開發(股)公司	其他應收款	45,000,000	45,000,000	9,000,000	3.00%	2	—	營運週轉	—	支票	9,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 152,552,929
2	山豐營進(股)公司	廣興機電(股)公司	其他應收款	45,000,000	45,000,000	45,000,000	1.00%	2	—	營運週轉	—	本票	45,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 96,271,004
		正興機電工程(股)公司	其他應收款	45,000,000	45,000,000	45,000,000	1.00%	2	—	營運週轉	—	本票	45,000,000	(註6) 45,000,000	(註4) 96,271,004
3	CHEM Corp.	蘇州中興龍源電氣有限公司	其他應收款	105,980,000	104,580,000	104,580,000	1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註5) 512,248,118	(註4) 1,365,994,982
		江蘇中興鋁元高壓電氣有限公司	其他應收款	204,087,200	201,391,200	201,391,200	1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註5) 512,248,118	(註4) 1,365,994,982
		江蘇中興精密機械有限公司	其他應收款	36,336,000	35,856,000	35,856,000	1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註5) 512,248,118	(註4) 1,365,994,982
4	江蘇中興鋁元高壓電氣有限公司	寶維永興製造有限公司	其他應收款	4,089,291	3,997,104	3,997,104	6.30%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註7) 172,094,333	(註4) 275,350,933
5	江蘇中興精密機械有限公司	中興鋁元(瀋陽)高壓電氣有限公司	其他應收款	81,130,353	79,301,386	79,301,386	1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註7) 266,698,578	(註4) 426,717,724
		寶維永興製造有限公司	其他應收款	4,810,931	4,702,476	4,702,476	5.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註7) 266,698,578	(註4) 426,717,724
6	蘇州中興龍源電氣有限公司	技興機電(上海)國際貿易有限公司	其他應收款	11,546,235	11,285,941	11,285,941	1.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註7) 53,145,322	(註4) 85,032,516
7	博辰科技(股)公司	Parktron International Holdings Limited	其他應收款	878,120	866,520	806,760	5.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	(註6) 1,416,756	(註4) 1,416,756

註1：資金貸與性質：1.為有業務往來者。2.為有短期融通資金必要者。

註2：係指董事會通過之額度。

註3：係指期末實際撥貸金額。

註4：資金融通最高限額為當期淨值之40%。

註5：以不超過當期淨值15%為限。

註6：單一對象貸與金額以不超過新台幣45,000,000元為限，最高資金融通限額不得超過最近期財務報表淨值之40%。

註7：以不超過當期淨值之25%。

註8：對單一企業資金融通限額為雙方最近一年度業務往來為限，短期融通對個別貸與金額為不超過新台幣100,000,000元為限。

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)
 為他人背書保證明細表
 民國一〇一年六月三十日

附表三

單位：新台幣元

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)
		公司名稱	與本公司 之關係						
0	中興電工機械(股)公司	CHEM USA CORP.	2	1,443,545,135	60,560,000 US (2,000,000)	59,760,000 US (2,000,000)	NT61,000,000	0.82%	3,608,862,839
0	中興電工機械(股)公司	蘇州中興龍源有限公司等二家 (註5)	2	1,443,545,135	45,420,000	—	—	—	3,608,862,839
0	中興電工機械(股)公司	中興創元(瀋陽)高壓電氣有限公司	2	1,443,545,135	151,400,000 US (5,000,000)	149,400,000 US (5,000,000)	—	2.07%	3,608,862,839
0	中興電工機械(股)公司	ENERCON GMBH	1	1,443,545,135	32,854,000 EUR (830,700)	31,201,092 EUR (830,700)	—	0.43%	3,608,862,839
0	中興電工機械(股)公司	衛宇科技(股)公司	2	1,443,545,135	20,000,000	20,000,000	—	0.28%	3,608,862,839
0	中興電工機械(股)公司	正興機電工程(股)公司	2	1,443,545,135	650,000,000	650,000,000	—	9.01%	3,608,862,839
0	中興電工機械(股)公司	博辰科技(股)公司	2	1,443,545,135	10,000,000	10,000,000	—	0.14%	3,608,862,839
0	中興電工機械(股)公司	山豐營造(股)公司	2	1,443,545,135	280,000,000	280,000,000	—	3.88%	3,608,862,839
0	中興電工機械(股)公司	寶盛國際(股)公司	2	1,443,545,135	120,000,000	120,000,000	—	1.66%	3,608,862,839
0	中興電工機械(股)公司	廣興機電(股)公司	1	1,443,545,135	80,000,000	80,000,000	—	1.11%	3,608,862,839
					合計 1,450,234,000	合計 1,400,361,092		19.40%	
1	正興機電工程(股)公司	山豐營造(股)公司	3	(註3) 1,443,545,135	48,000,000	48,000,000	—	(註8) 0.67%	(註4) 3,608,862,839
1	正興機電工程(股)公司	寶盛國際(股)公司	3	(註3) 1,443,545,135	10,000,000	10,000,000	—	(註8) 0.14%	(註4) 3,608,862,839
2	山豐營造(股)公司	中興電工機械(股)公司	4	(註5) 53,991,766	10,000,000	10,000,000	—	(註9) 3.70%	(註6) 134,979,414

註1：本公司背書保證限額為最近期財務報表淨值之二分之一。

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

註3：單一企業背書保證限額不對得超過最終母公司最近期財務報表淨值20%。

註4：背書保證最高限額為不得超過最終母公司最近期財務報表淨值之二分之一。

註5：單一企業背書保證限額不對得超過母公司最近期財務報表淨值20%。

註6：背書保證最高限額為不得超過母公司最近期財務報表淨值之二分之一。

註7：係中興龍源、瀋陽創元共用額度。

註8：係正興與公司之累計背書保證金額佔最近期本公司財務報表淨值。

註9：係山豐公司之累計背書保證金額佔最近期母公司財務報表淨值。

註10：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

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

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)

有價證券資訊

民國一〇一年六月三十日

附表四之一

單位：新台幣元

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			市價(註)	備註
				股數	帳面金額	比率(%)		
中興電工機械(股)公司								
股票	太平洋建設(股)公司	無	公平價值變動列為損益之金融資產	751,341	6,461,533	0.19%	6,461,533	
股票	陽明海運(股)公司	無	公平價值變動列為損益之金融資產	21,224	283,340	—	283,340	
股票	聯陽半導體(股)公司	無	公平價值變動列為損益之金融資產	463,447	12,188,656	0.24%	12,188,656	
股票	力晶半導體(股)公司	無	公平價值變動列為損益之金融資產	3,064,925	1,685,709	0.06%	1,685,709	
股票	敦南科技(股)公司	無	公平價值變動列為損益之金融資產	600,000	8,940,000	0.13%	8,940,000	
股票	福華電子股份有限公司	無	公平價值變動列為損益之金融資產	472,891	1,853,733	0.30%	1,853,733	
股票	Ascent solar	無	公平價值變動列為損益之金融資產	84,000	1,982,820	0.20%	1,982,820	
	小計				33,395,791		33,395,791	
受益憑證	復華高收益債券基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	493,011.90	4,944,909	—	4,944,909	
	兆豐國際全球債券組合基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	1,000,000.00	9,990,000	—	9,990,000	
	小計				14,934,909		14,934,909	
股票	敦南科技(股)公司	無	備供出售金融資產-流動	10,291,756	153,347,164	2.30%	153,347,164	質押10,180,000股
股票	亞太電信(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,550,000	—	0.05%	—	已提列減損損失(29,271,830)
股票(特別股)	詮優科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	特1,200,000	—	—	—	係特別股,已提列損失(39,561,520)
股票	宏業電化(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	3,235,650	32,771,492	16.97%	32,771,492	
股票	正宜興業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	449,061	5,813,741	17.89%	5,813,741	
股票	資訊家電器(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,030,000	8,728,646	19.02%	8,728,646	已提列減損損失(2,011,163)
股票	先翰企業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	8,373,688	86,523,348	19.94%	86,523,348	
股票	志品科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,093,191	—	2.62%	—	已提列減損損失(31,350,581)
股票	太盟光電科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	4,184,690	39,956,507	8.42%	39,956,507	已提列減損損失(29,428,967)
	小計				173,793,734		173,793,734	
股票	CHEM USA CORP.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,300,000	42,557,196	100.00%	42,557,196	
股票	廣興機電(股)公司	持股20%以上	採權益法之長期股權投資	4,981,248	147,421,439	24.29%	150,360,684	
股票	日日興投資(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	38,756,000	260,711,181	100.00%	381,382,323	
股票	正興機電工程(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	20,912,446	216,560,602	99.99%	269,944,538	
股票	衛宇科技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,693,200	23,592,176	99.60%	23,592,176	
股票	同榮工程(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,500,000	59,862,694	58.04%	54,643,129	
股票	盛元投資(股)公司	持股20%以上	採權益法之長期股權投資	8,292,895	173,657,033	29.33%	173,657,033	
股票	博辰科技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	800,000	2,121,434	53.33%	2,121,434	
股票	壹傳科技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000,495	38,274,552	99.99%	39,183,030	
股票	薩摩亞 CHEM CORP.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	104,900,737.69	3,414,056,172	100.00%	3,414,987,454	
股票	寶盛國際(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	54,870,842	100.00%	54,870,842	
股票	傳世通訊科技(股)公司	持股20%以上	採權益法之長期股權投資	6,919,669	79,946,480	24.03%	79,946,480	
股票	力翔科技股份有限公司	持股20%以上	採權益法之長期股權投資	667,000	8,071,372	40.00%	8,071,372	
股票	ELEMENT ONE LLC	持股20%以上	採權益法之長期股權投資	428,572	—	22.69%	—	已提列減損損失(6,003,327)
股票	福美開發(股)公司	持股20%以上	採權益法之長期股權投資	4,410,000	93,209,216	45.00%	35,956,460	
	小計				4,614,912,389		4,731,274,151	
結構性商品	結構式定期存款	無	持有至到期日金融資產-流動	—	44,820,000		44,820,000	

註：無公開市價者，依股權淨值填寫。

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

有價證券資訊

民國一〇一年六月三十日

附表四之二

單位：新台幣元

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末			市價(註)	備註
				股 數	帳面金額	比率(%)		
正興機電工程(股)公司								
股票	樺晟電子(股)公司	無	公平價值變動列為損益之金融資產	500,591	3,774,456	0.65%	3,774,456	
股票	福華電子(股)公司	無	公平價值變動列為損益之金融資產	123,600	484,512	0.08%	484,512	
股票	中興電工機械(股)公司	本公司之母公司	備供出售金融資產-非流動	3,168,186	53,383,934	0.66%	53,383,934	質押3,100,000股
股票	亞太電信(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	950,000	—	0.03%	—	已提列減損損失(21,382,125)
股票	志品科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	3,924,926	—	4.91%	—	已提列減損損失(19,624,630)
股票	漢威巨蛋開發(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	12,000,000	120,000,000	4.80%	120,000,000	
股票	太盟光電科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	537,705	5,134,147	1.08%	5,134,147	
股票	山豐營造(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	24,999,900	245,368,395	99.99%	240,676,548	
股票	華頓公寓大廈管理維護(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	9,531,922	100.00%	9,531,922	
股票	元創生技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000,000	15,919,642	88.89%	15,919,642	
	小計				453,597,008		448,905,161	
山豐營造(股)公司								
受益憑證	復華有利基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	5,776,831.70	75,436,757	—	75,436,757	
受益憑證	復華貨幣市場基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	94,358.00	1,321,333	—	1,321,333	
受益憑證	華頓新興亞太債券	無	公平價值變動列為損益之金融資產	200,000.00	1,999,460	—	1,999,460	
	小計				78,757,550		78,757,550	
華頓公寓大廈管理維護(股)公司								
受益憑證	復華有利基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	602,239.54	7,864,345	—	7,864,345	
日日興投資(股)公司								
受益憑證	復華有利基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	3,910,632.90	51,067,000	—	51,067,000	
受益憑證	復華新興市場高收益債券A股基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	684,066.20	6,861,184	—	6,861,184	
股票	中興電工機械(股)公司	本公司之母公司	備供出售金融資產-非流動	7,161,731	120,675,167	1.49%	120,675,167	質押4,971,000股
股票	能得科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	300,000	—	2.31%	—	已提列減損損失(9,750,000)
股票	正勝工程(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	505,045	—	3.80%	—	已提列減損損失(5,121,156)
股票	U. S. Technical Corp.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	5,310	—	1.14%	—	已提列減損損失(7,364)
股票	正裕科技工程(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	3,256,550	32,952,383	15.08%	32,952,383	
股票	華昇創業投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000,000	47,450,000	4.17%	47,450,000	
股票	高雄捷運(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	20,000,000	40,600,498	2.00%	40,600,498	已提列減損損失(146,855,000)
股票	NEXTLINK	無	以成本衡量之金融資產-非流動	6,522,129	10,134,144	9.03%	10,134,144	
股票	太盟光電科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	3,541,118	33,811,515	7.12%	33,811,515	已提列減損損失(53,484,610)
	小計				343,551,891		343,551,891	
衛宇科技(股)公司								
受益憑證	鳳翔貨幣基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	653,332.60	10,307,365	—	10,307,365	
同榮工業(股)公司								
受益憑證	群益馬拉松基金	無	備供出售金融資產-流動	85,178.60	5,372,214	—	5,372,214	
受益憑證	元大多福基金	無	備供出售金融資產-流動	19,619.30	647,045	—	647,045	
受益憑證	元大多多基金	無	備供出售金融資產-流動	36,258.10	463,741	—	463,741	
受益憑證	國際中小基金	無	備供出售金融資產-流動	91,449.48	975,766	—	975,766	
受益憑證	元大店頭基金	無	備供出售金融資產-流動	75,471.70	444,528	—	444,528	
受益憑證	群益創新科技基金	無	備供出售金融資產-流動	31,535.80	618,417	—	618,417	
股票	國泰金融控股(股)公司	無	備供出售金融資產-流動	208,080	6,086,340	—	6,086,340	
	小計				14,608,051		14,608,051	

註：無公開市價者，依股權淨值填寫。

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

有價證券資訊

民國一〇一年六月三十日

附表四之三

單位：新台幣元

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			市價(註)	備註
				股數/出資額	帳面金額	比率(%)		
寶盛國際(股)公司 受益憑證 受益憑證	復華有利貨幣市場基金 復華高益策略組合基金 小計	無 無	公平價值變動列為損益之金融資產 公平價值變動列為損益之金融資產	1,589,095.50	20,751,204	—	20,751,204	
				259,291.30	2,976,664	—	2,976,664	
					23,727,868	—	23,727,868	
博辰科技(股)公司								
股票	Parktron Internation Holdings Limited	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	美金1元	—	100.00%	—	採權益法長期股權投資 資貸餘 850,321
Parktron Internation Holdings Limited								
股票	Parktron Malaysia Sdn Bhd.	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	美金28,616.85元	—	59.20%	—	
元創生技(股)公司 受益憑證	復華有利基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	10,945.60	142,934	—	142,934	
CHEM Corp.								
股票	CHEM POWER Corp.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,742,824.04	212,581,292	100.00%	212,581,292	
股票	CHEM J-V Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,144,500.00	344,268,253	100.00%	344,268,253	
股票	CHEM Power Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	76,624,615.70	2,480,123,133	100.00%	2,480,123,133	
股權	Ably Enterprise Limited	無	以成本衡量之金融資產-非流動	美金9,969元	297,874	19.94%	297,874	
	小計				3,037,270,552		3,037,270,552	
CHEM Power Corp.								
股權	蘇州中興龍源電氣有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	美金9,799,284.34元	212,581,289	100.00%	212,581,289	
CHEM J-V Limited								
股權	南通愛爾思輕合金精密成型有限公司	持股20%以上	採權益法之長期股權投資	美金453,800元	127,432,198	25.00%	127,432,198	
股權	江蘇福美景開發有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	美金4,500,000元	128,372,889	100.00%	128,372,889	
股權	格瑞德—中興空調有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	美金424,000元	13,513,622	17.50%	13,513,622	
股權	蘇州東光優技電器有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	美金1,048,000元	31,314,240	18.99%	31,314,240	
股權	南通博聯精密機械有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	美金190,000元	5,677,200	14.62%	5,677,200	
股權	蘇州恩翼柏瓦超高壓開關有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	美金500,000元	14,940,000	10.00%	14,940,000	
	小計				321,250,149		321,250,149	
CHEM Power Limited								
股權	江蘇中興劍元高壓電氣有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	美金18,000,000元	688,377,333	100.00%	688,377,333	
股權	中興劍元(瀟陽)高壓電氣有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	美金18,000,000元	347,075,661	100.00%	347,075,661	
股權	南通聖德精密機械有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	美金5,000,000元	184,898,191	50.00%	184,898,191	
股權	江蘇中興精密機械有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	美金30,710,000元	1,057,939,918	99.17%	1,057,939,918	
股權	寶維永興製造有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	美金225,431.88元	15,527,917	69.12%	15,527,917	
股權	技興機電(上海)國際貿易公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	美金3,800,000元	38,905,246	100.00%	38,905,246	
股權	無錫錫馳中興開關有限公司	持股20%以上	採權益法之長期股權投資	美金2,403,148.34元	102,037,085	45.00%	102,037,085	
股權	三河國瑞電氣有限公司	持股20%以上	採權益法之長期股權投資	美金1,435,539.87元	43,195,160	49.00%	43,195,160	
	小計				2,477,956,511		2,477,956,511	
江蘇中興精密機械有限公司								
股權	南通韓誠電器有限公司	本公司持股20%以上	採權益法之長期股權投資	美金463,200元	11,045,256	40.00%	11,045,256	
股權	武漢海新能電氣有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	美金149,319.28元	4,820,859	51.00%	4,820,859	
	小計				15,866,115		15,866,115	
技興機電(上海)國際貿易公司								
股權	上海振興停車管理有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	美金454,334.14元	10,608,434	100.00%	10,608,434	

註：無公開市價者，依股權淨值填寫。

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇一年上半年度

附表五 單位：新台幣元

進(銷)貨之公司	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進、銷貨	金額	佔本期進、銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
中興電工機械(股)公司	正興機電工程(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	107,408,499	2.84%	—	—	—	應收票據 28,202	0.04%	
									應收帳款 53,849,366	7.23%	
中興電工機械(股)公司	廣興機電(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	120,763,091	4.04%	—	—	—	應收帳款 4,127,599	0.55%	

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)
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國一〇一年六月三十日

附表六

單位：新台幣元

帳列應收帳款之公司	交易人名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
中興電工機械(股)公司	廣興機電(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	應收帳款 4,127,599 其他應收款 103,075,190	23.02 (註)			89	—
中興電工機械(股)公司	福美開發(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	應收票據及帳款 9,721,350 其他應收款 100,375,767	10.00 (註)			7,760,550	—
中興電工機械(股)公司	正興機電工程(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	應收票據及帳款 53,877,568 其他應收款 68,448,027	6.00 (註)			13,379,599	—
薩摩亞CHEM CORP.	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	202,897,496	(註)	—	—	—	—
薩摩亞CHEM CORP.	蘇州中興龍源電氣有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	105,362,201	(註)	—	—	—	—
江蘇中興創元高壓電氣有限公司	無錫恆馳中興開關有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	115,987,451	0.03	—	—	20,788,175	—

註：係關係人間之借貸及其應收利息。

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

被投資公司相關資訊
民國一〇一年六月三十日

附表七之一

單位：新台幣元

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			持股比例* 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期損益	本公司認 列之投資 損益(註1)	本期被投資公司股利分 派情形		備 註	
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利		
中興電工機 械(股)公司	CHEM USA CORPORATION	8445 Central Ave. Newark, CA 94560 USA	筆記型電腦組裝銷售	34,753,000	34,753,000	1,300,000	100.00%	42,557,196	42,557,196	(2,032,098)	(2,032,098)	-	-	累積換算調整數(610,090)	子公司
廣興機電(股) 公司	臺北市萬華 區長順街89 巷28號4樓	電信器材批發零售及安 裝業、通信工程業、電腦 設備安裝、資訊軟體服務	33,120,072	33,120,072	4,981,248	24.29%	147,421,438	150,360,684	7,869,203	1,911,463	-	4,981,248	金融商品未實現(損)益 16,425,090 沖銷未實現(損)益(2,939,245)	-	
日日興投資 (股)公司	新北市中和 區中正路801 號3樓	一般投資業	387,559,953	387,559,953	38,756,000	100.00%	260,711,181	381,382,323	(9,468,974)	(9,468,974)	-	-	視同庫藏股(120,671,142) 金融商品未實現(損)益 10,742,596	子公司	
正興機電工程 (股)公司	新北市中和 區中正路801 號3樓	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	99,994,712	99,994,712	20,912,446	99.99%	216,560,602	269,944,538	10,551,723	10,550,914	-	-	視同庫藏股(53,383,936) 金融商品未實現(損)益 4,752,279	子公司	
衛宇科技(股) 公司	新北市中和 區中正路801 號5樓	空氣污染採權檢測及檢 定、廢污水及環境水體之 採權及檢驗、噪音振動之 測定、環境影響評估	15,798,675	15,798,675	1,693,200	99.60%	23,592,176	23,592,176	6,039,533	6,015,377	-	-	-	子公司	
同榮工業(股) 公司	新竹縣湖口 鄉長嶺村四 湖尾13-1號	纖維加強聚臘塑膠製品 材料、衛浴設備買賣 工業用塑膠製品買賣業 務	39,195,000	39,195,000	3,500,000	58.04%	59,862,694	54,643,129	4,679,407	2,716,074	-	-	金融商品未實現(損)益(213,169)	子公司	
盛元投資(股) 公司	臺北市萬華 區長順街89 巷28號4樓	一般投資業	53,396,853	53,396,853	8,292,895	29.33%	173,657,033	173,657,033	(4,910,070)	(1,440,288)	-	8,292,895	金融商品未實現(損)益 15,851,339	-	
博辰科技(股) 公司	新北市中和區中 正路801號4樓	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	7,200,000	7,200,000	800,000	53.33%	2,121,434	2,121,434	423,471	225,851	-	-	累積換算調整數6,575	子公司	
壹傳科技(股) 公司	臺北市南港區三 重路19-5號2樓	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	100,004,950	100,004,950	10,000,495	99.99%	38,274,552	39,183,030	1,341,004	1,340,853	-	-	逆流未實現(損)益(908,478)	子公司	

註1：係按本公司持股比例認列之投資損益。

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)

被投資公司相關資訊
民國一〇一年六月三十日

附表七之二

單位：新台幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			持股比例* 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益 (註1)	本期被投資公司股 利分派情形		備註		
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利			
中興電工機械 (股)公司	薩摩亞 CHEM Corp.	薩摩亞	控股公司	3,419,546,736	3,329,766,736	104,900,737.69	100.00%	3,414,056,172	3,414,987,454	(53,006,012)	(53,006,012)	—	—	本期購入 89,780,000 累積換算調整數(74,090,577) 回轉未實現損益(65,314) 沖銷保留盈餘(10,368)	子公司	
	傳世科技(股)公司	新竹縣竹北市聯興里9鄰環北路3段236號	資料儲存及處理設備、有線通信機械器材、無線通信機械器材、電子零組件製造業、資訊軟體服務業、電信管制射頻器材輸入業等	68,865,209	68,865,209	6,919,669	24.03%	79,946,480	79,946,480	8,309,162	1,996,411	—	3,459,834	累積換算調整數 221,833	—	
	寶盛國際(股)公司	臺北市南港區三重路19之5號2樓	機械設備製造業、電梯安裝工程業、自動控制設備工程、機械安裝、電腦設備安裝業、交通標示工程業、停車場經營業等	43,000,000	43,000,000	5,000,000	100.00%	54,870,842	54,870,842	4,546,448	4,546,448	—	2,100,000	—	—	子公司
	力翔科技(股)公司	台北市中山區中山北路2段27巷3-3號8樓	經營軌道工業、電控系統、液態玻璃塗料及兩岸進出口貿易等	6,670,000	6,670,000	667,000	40.00%	8,071,372	8,071,372	(5,537,567)	(2,215,027)	—	—	—	—	—
	ELEMENT ONE LLC	345 Cyber Dr., Suite 105 Bend, Oregon 97702 USA	開發、製造與行銷CNC 甲醇水重組器等	9,189,600	9,189,600	428,572	22.69%	—	—	(3,711,250)	(1,171,271)	—	—	累積換算調整數(22,156) 累計減損(6,003,327)	—	
	福美開發(股)公司	台北市中山區南京東路3段21號11樓	住宅及大樓開發租售、不動產買賣、不動產租賃等	95,256,000	—	4,410,000	45.00%	93,209,216	35,956,460	(7,284,257)	(2,046,784)	—	—	本期購入 95,256,000	—	
正興機電工程 (股)公司	山豐營造(股)公司	台北市中山區天祥路61巷23號3樓	土木、建築、水利、承攬業之經營	211,938,284	211,938,284	24,999,900	99.99%	245,368,395	240,676,548	4,089,144	4,089,128	—	—	—	—	孫公司
	華頓公寓大廈管理維護(股)公司	台北市南港區三重路19-5號2樓	公寓大廈管理服務及顧問等	10,000,000	10,000,000	1,000,000	100.00%	9,531,922	9,531,922	138,030	138,030	—	—	—	—	孫公司
	元創生技(股)公司	新北市中和區中正路801號3樓	光學及精密器械製造與資訊軟體服務等	15,000,000	—	4,000,000	88.89%	15,919,642	15,919,642	1,666,058	919,642	—	—	—	—	孫公司
日日興投資 (股)公司	元創生技(股)公司	台北縣中和市中正路801號3樓	光學及精密器械製造與資訊軟體服務等	—	40,000,000	—	—	—	—	1,666,058	(410,287)	—	—	—	—	
博辰科技(股)公司	PARKTRON INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED	馬來西亞	控股公司	30	30	美金1元	100.00%	—	(850,321)	(173,132)	(173,132)	—	—	累積換算調整數 12,327 長期股權投資貸餘 850,321	孫公司	
PARKTRON INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED	Parktron Malaysia Sdn Bhd	馬來西亞	停車場收費系統及系統整合	美金28,616.85元	美金28,616.85元	美金28,616.85元	59.20%	—	—	(258,701)	(153,151)	—	—	—	博辰之孫公司	

註1：係按本公司持股比率認列之投資損益。

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)
 被投資公司相關資訊
 民國一〇一年六月三十日

附表七之三

單位：新台幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			持股比例* 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益 (註)	本期被投資公司股利 分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
CHEM Corp.	CHEM Power Corp.	薩摩亞	控股公司	美金10,742,824.04元	美金10,742,824.04元	美金10,742,824.04元	100.00%	212,581,292	212,581,292	(2,242,438)	(2,242,438)	—	—	孫公司
	CHEM J-V Limited	香港	控股公司	美金7,144,500.00元	美金4,144,500.00元	美金7,144,500.00元	100.00%	344,268,253	344,268,253	17,622,125	17,622,125	—	—	孫公司
	CHEM Power Limited	香港	控股公司	美金76,624,615.70元	美金76,624,615.70元	美金76,624,615.70元	100.00%	2,480,123,133	2,480,123,133	(73,065,456)	(73,065,456)	—	—	孫公司
CHEM POWER Corp.	蘇州中興能源電氣有限公司	江蘇蘇州	發電、輸電、配電機械製造業	美金9,793,284.34元	美金9,793,284.34元	美金9,793,284.34元	100.00%	212,581,289	212,581,289	(2,242,438)	(2,242,438)	—	—	曾孫公司
CHEM J-V Limited	南通愛爾思輕合金精密成型有限公司	江蘇海門	鋁合金殼及配件鑄件	美金453,800元	美金453,800元	美金453,800元	25.00%	127,432,198	127,432,198	79,529,660	19,882,415	—	—	—
	江蘇福美景觀開發有限公司	江蘇海門	遊覽景區開發管理、園林公園 建設經營管理	美金4,500,000元	美金1,500,000元	美金4,500,000元	100.00%	128,372,889	128,372,889	(2,260,607)	(2,260,607)	—	—	曾孫公司
CHEM Power Limited	江蘇中興輸配高壓電氣有限公司	江蘇海門	220kv-550kv 之高壓 GIS, GCB 組裝製造業	美金18,000,000元	美金18,000,000元	美金18,000,000元	100.00%	688,377,333	688,377,333	(13,694,934)	(13,694,934)	—	—	曾孫公司
	中興輸配(瀋陽)高壓電氣有限公司	遼寧瀋陽	輸變電特高壓超高壓氣體絕緣 開關、繼電器等相關設備製造 銷售	美金18,279,315.53元	美金18,279,315.53元	美金18,000,000元	100.00%	347,075,661	347,075,661	(34,105,595)	(34,105,595)	—	—	曾孫公司
	南通聖德精密機械有限公司	江蘇海門	精密軸承及各種主機專用軸承 製造銷售	美金5,000,000元	美金5,000,000元	美金5,000,000元	50.00%	184,898,191	184,898,191	921,252	460,626	—	—	曾孫公司
	江蘇中興精密機械有限公司	江蘇海門	鍛鑄之精密加工 停車設備組件之生產加工	美金30,710,000元	美金30,710,000元	美金30,710,000元	99.17%	1,057,939,918	1,057,939,918	(10,636,391)	(10,548,109)	—	—	曾孫公司
	陝西寶雞永興製造有限公司	陝西寶雞	鋁合金鑄造及相關機械 加工製造	美金244,763.68元	美金213,000元	美金225,431.88元	69.12%	15,527,917	15,527,917	81,951	58,278	—	—	曾孫公司
	技興機電(上海)國際貿易有限公司	上海	國際貿易業	美金3,800,000元	美金3,800,000元	美金3,800,000元	100.00%	38,905,246	38,905,246	(5,174,491)	(5,174,491)	—	—	曾孫公司
	無錫巨馳中興開關有限公司	江蘇蘇州	GIS 組裝及銷售	美金2,403,148.34元	美金2,403,148.34元	美金2,403,148.34元	45.00%	102,037,083	102,037,083	(13,965,337)	(6,284,402)	—	—	—
三河國瑞電氣有限公司	河北三河	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	美金1,435,539.87元	美金1,435,539.87元	美金1,435,539.87元	49.00%	43,195,160	43,195,160	(1,798,888)	(881,455)	—	—	—	
江蘇中興精密機械有限公司	南通聯德電器有限公司	江蘇海門	生產輸變電設備高壓開關用排 作機構及銷售自產產品	美金463,200元	美金463,200元	美金463,200元	40.00%	11,045,256	11,045,256	(1,320,601)	(528,241)	—	—	—
	武漢海能電氣有限公司	江蘇海門	電池及電力控制產品之設計、研 發、組裝、生產、銷售及技術服 務	美金149,319.28元	美金149,319.28元	美金149,319.28元	51.00%	4,820,859	4,820,859	(1,864)	(1,248)	—	—	中興精密之 子公司
技興機電(上海)國際貿易有限公司	上海振興停車管理有限公司	上海	停車管理業務	美金454,334.14元	美金454,334.14元	美金454,334.14元	100.00%	10,608,434	10,608,434	(709,910)	(709,910)	—	—	技興之子公司

註：係按本公司持股比例認列之投資損益

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)

大陸投資資訊

民國一〇一年六月三十日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初 自台灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
技興機電(上海)國際貿易有限公司	國際貿易業	126,722 (美金3,800,000元)	(二)	83,206 (美金2,525,220.53元)	—	—	83,206 (美金2,525,220.53元)	100.00%	(5,174) 美金(174,284.01)元	38,905 美金1,302,049.77元	—
上海振興停車管理有限公司	停車管理業務	13,660 (美金454,334.14元)	(三)	—	—	—	—	100.00%	(710) 美金(23,910.75)元	10,608 美金355,034.54元	—
研興軟件技術(上海)有限公司	資訊軟體服務業	17,199 (美金500,000元)	(二)	2,935 (美金89,065.31元)	—	—	2,935 (美金89,065.31元)	—	—	—	95年已辦理清算
蘇州中興龍源電氣有限公司	發電、輸電、配電機械製造業	318,310 (美金9,800,000元)	(二)	318,310 (美金9,799,284.34元)	—	—	318,310 (美金9,799,284.34元)	100.00%	(2,242) 美金(75,528.41)元	212,581 美金7,114,500.99元	—
無錫恆馳中興開關有限公司	GIS組裝及銷售	185,963 (美金5,575,982.85元)	(二)	81,329 (美金2,403,148.34元)	—	—	81,329 (美金2,403,148.34元)	45.00%	(6,284) 美金(211,667.28)元	102,037 美金3,414,895.74元	—
江蘇中興精密機械有限公司	鋁鑄之精密加工, 停車設備組件之生產加工	1,005,031 (美金30,968,000元)	(二)	966,640 (美金29,750,000元)	—	—	966,640 (美金29,750,000元)	99.17%	(10,548) 美金(355,274.82)元	1,057,940 美金35,406,289.08元	—
南通韓誠遮斷器有限公司	生產輸變電設備高壓開關用操作機構及銷售自產產品	37,253 (美金1,158,000元)	(三)	—	—	—	—	40.00%	(528) 美金(17,791.87)元	11,045 美金369,653.83元	—
武漢海新能電氣有限公司	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、技術諮詢	9,436 (美金299,862.21元)	(三)	—	—	—	—	51.00%	(1) 美金(42.04)元	4,821 美金161,340.66元	—
陝西寶雞永興製造有限公司	鋁合金鑄造及相關機械加工製造	10,694 (美金326,130.09元)	(二)	6,979 (美金213,000元)	—	—	6,979 (美金213,000元)	69.12%	58 美金1,962.74元	15,528 美金519,695.93元	—
南通愛爾思輕合金精密成型有限公司	鋁合金殼及配套鑄件	111,076 (美金3,630,200元)	(二)	14,982 (美金453,800元)	—	—	14,982 (美金453,800元)	25.00%	19,882 美金669,667.06元	127,432 美金4,264,799.11元	—
山東格瑞德中興空調有限公司	銷售大小冰水主機及小型冷熱泵	85,490 (美金2,674,000元)	(二)	14,249 (美金424,000元)	—	—	14,249 (美金424,000元)	17.50%	—	13,514 美金452,263.11元	以成本衡量
蘇州東光優技電器有限公司	比壓器之製造及銷售等	183,154 (美金5,520,000元)	(二)	33,523 (美金1,048,000元)	—	—	33,523 (美金1,048,000元)	18.99%	—	31,314 美金1,048,000元	以成本衡量
江蘇中興創元高壓電氣有限公司	220KV-550KV之高壓GIS, GCB組裝製造業	598,772 (美金18,000,000元)	(二)	598,772 (美金18,000,000元)	—	—	598,772 (美金18,000,000元)	100.00%	(13,695) 美金(461,264.21)元	688,377 美金23,038,063.33元	—
中興創元(瀋陽)高壓電氣有限公司	輸變電特高壓超高壓氣體絕緣開關、鋁鑄導件等相關設備製造銷售	595,455 (美金18,000,000元)	(二)	487,636 (美金14,679,315.53元) (註四)	—	—	487,636 (美金14,679,315.53元) (註四)	100.00%	(34,106) 美金(1,148,723.31)元	347,076 美金11,615,651.30元	—
南通聖德精密機械有限公司	TANK, 法蘭, 蓋板, 1.5M以上長導體等組件之機械加工業務	331,907 (美金10,000,000元)	(二)	165,755 (美金5,000,000元)	—	—	165,755 (美金5,000,000元)	50.00%	461 美金15,514.51元	184,898 美金6,188,025.15元	—
南通博凱電工機械有限公司	其他控電、配電用具等產銷業務	41,794 (美金1,300,000元)	(二)	6,071 (美金190,000元)	—	—	6,071 (美金190,000元)	14.62%	—	5,677 美金190,000元	以成本衡量
蘇州恩翼帕瓦超高壓開關有限公司	69KV-1100KV之其他電路開關、成品等研發產銷業務	164,550 (美金5,000,000元)	(二)	16,455 (美金500,000元)	—	—	16,455 (美金500,000元)	10.00%	—	14,940 美金500,000元	以成本衡量
三河國瑞電氣有限公司	生產、加工、研發:供電、用電、發電系統及輸配電相關設備等產品之技術及銷售	92,695 (美金2,950,485.95元)	(二)	45,221 (美金1,435,539.87元)	—	—	45,221 (美金1,435,539.87元)	49.00%	(881) 美金(29,688.62)元	43,195 美金1,445,621.13元	—
江蘇福美景點開發有限公司	遊覽景區開發管理、園林公園建設經營管理	133,580 (美金4,500,000.00元)	(二)	43,800 (美金1,500,000.00元)	89,780 (美金3,000,000.00元)	—	133,580 (美金4,500,000.00元)	100.00%	(2,261) 美金(76,140.34)元	128,373 美金4,296,281.46元	—

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註三)
2,975,643 (美金91,010,373.92元)	3,448,772 (美金106,223,441.18元)	4,479,855

註一、投資方式分為下列五種:(一)經由第三地區匯款投資大陸公司
(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
(三)透過轉投資設立公司再投資大陸公司
(四)直接投資大陸公司
(五)其他方式

註二、本期認列投資損益係依各被投資公司經會計師查核簽證及自結財務報表認列。
註三、係以本公司民國101.6.30日合併淨值之60%計算
註四、另以專門技術作價美金3,600,000元,間接投資大陸中興創元(瀋陽)高壓電氣有限公司,取得100.00%股權。

中興電工機械股份有限公司及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
 民國一〇一年六月三十日

附表十

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	37,409,788	註4	0.83%
0	中興電工機械股份有限公司	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	1	銷貨收入	22,110,114	註4	0.49%
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	銷貨收入	26,939,631	註4	0.60%
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	107,408,499	註5	2.37%
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	28,515,714	註5	0.63%
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	63,936,579	註6	1.41%
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	35,449,819	註6	0.78%
0	中興電工機械股份有限公司	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	1	進貨	14,526,307	註7	0.32%
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	53,849,366	註4、5及6	0.40%
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	68,448,027	註8	0.50%
0	中興電工機械股份有限公司	寶盛國際股份有限公司	1	預付費用	16,153,310	註6	0.12%
0	中興電工機械股份有限公司	壹傳科技股份有限公司	1	預付款項	11,500,000	註9	0.08%
0	中興電工機械股份有限公司	元創生技股份有限公司	1	其他應付款	15,163,760	註10	0.11%
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	應收帳款	26,771,275	註4、5及6	0.20%
0	中興電工機械股份有限公司	江蘇中興創元高壓電氣有限公司	1	應收帳款	15,672,012	註6	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	其他短期借款	45,000,000	註8	0.33%
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	17,674,081	註8	0.13%
3	薩摩亞 CHEM CORP.	蘇州中興龍源電氣有限公司	3	其他應收款	105,362,201	註8	0.78%
3	薩摩亞 CHEM CORP.	江蘇中興精密機械有限公司	3	其他應收款	36,124,183	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	202,897,496	註8	1.49%
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	29,163,625	註9	0.21%
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	34,351,522	註9	0.25%
4	蘇州中興龍源電氣有限公司	技興機電(上海)國際貿易有限公司	3	其他應收款	11,285,941	註8	0.08%
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	63,000,445	註9	1.39%
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	73,725,747	註9	0.54%
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	82,114,690	註8	0.60%
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	26,594,213	註9	0.59%
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	21,091,909	註9	0.16%

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：公司向上海關係人之進貨價格及付款條件均依公司一般規定辦理，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：本公司支付上海關係人研發費用係依雙方協議辦理。

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
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

附表十一

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	
	101 年上半年 度	100 年上半年 度	101 年上半年 度	100 年上半年 度	101 年上半年 度	100 年上半年 度	101 年上半年 度	100 年上半年 度	101 年上半年 度	100 年上半年 度	101 年上半年 度	100 年上半年 度
收入												
來自外部客戶收入	\$ 2,337,188	\$ 2,785,339	\$ 1,128,084	\$ 1,122,772	\$ 659,383	\$ 608,502	\$ 400,144	\$ 496,798	\$ —	\$ —	\$ 4,524,799	\$ 5,013,411
部門間收入	217,748	141,725	177,216	41,998	99,448	178,129	28,444	8,042	(522,856)	(369,894)	—	—
收入合計	<u>\$ 2,554,936</u>	<u>\$ 2,927,064</u>	<u>\$ 1,305,300</u>	<u>\$ 1,164,770</u>	<u>\$ 758,831</u>	<u>\$ 786,631</u>	<u>\$ 428,588</u>	<u>\$ 504,840</u>	<u>\$(522,856)</u>	<u>\$(369,894)</u>	<u>\$ 4,524,799</u>	<u>\$ 5,013,411</u>
部門損益	\$ 280,955	\$ 252,434	\$ 34,461	\$ 13,645	\$ 16,470	\$ 55,106	\$(62,886)	\$(61,568)	\$ 3,420	\$ 11,062	\$ 272,420	\$ 270,679
利息收入											11,708	16,815
利息費用											(3,954)	(34,094)
投資損益											13,421	19,347
其他營業外收支											17,653	25,033
資產減損											(18,115)	(6,617)
合併稅前(損)益											<u>\$ 293,133</u>	<u>\$ 291,163</u>
折舊與攤銷	\$ 119,447	\$ 114,286	\$ 4,087	\$ 3,315	\$ 27,323	\$ 26,064	\$ 14,227	\$ 24,621			\$ 165,084	\$ 168,286
資產												
部門資產	\$ 5,429,314	\$ 5,796,069	\$ 1,364,956	\$ 1,393,548	\$ 685,534	\$ 825,894	\$ 1,204,542	\$ 1,325,127			\$ 8,684,345	\$ 9,340,638
採權益法之長期股權投資											786,015	679,360
遞延所得稅											93,795	113,837
未區分資產											4,030,793	3,434,248
資產總計											<u>\$ 13,594,948</u>	<u>\$ 13,568,083</u>
資本支出	\$ 49,854	\$ 34,314	\$ 3,607	\$ 5,423	\$ 40,358	\$ 7,064	\$ 11,690	\$ 19,025			\$ 105,509	\$ 65,826

- 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。