

股票代碼：1513

中興電工機械股份有限公司及其子公司
合併財務季報表
民國一 一年度前三季
(內附會計師代編報告)

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	財務季報表頁次
一、封面		-
二、目錄		-
三、會計師代編報告		-
四、合併資產負債表		1
五、合併損益表		2
六、合併股東權益變動表		3
七、合併現金流量表		4-5
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革及業務		6
(二)重要會計政策之彙總說明		6-16
(三)會計原則變動之理由及其影響		16
(四)重要會計科目之說明		16-32
(五)關係人交易		32-37
(六)抵(質)押之資產		37
(七)重大承諾事項及或有事項		38
(八)重大之災害損失		38
(九)重大之期後事項		38
(十)其他		39
(十一)事先揭露採用國際會計準則相關事項		39-43
(十二)附註揭露事項		43
(十三)部門別財務資訊		43

中興電工機械股份有限公司及其子公司
會計師代編報告

中興電工機械股份有限公司 公鑑

中興電工機械股份有限公司及其子公司民國一 一年及一 年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一 一年及一 年一月一日至九月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師基於中興電工機械股份有限公司管理階層提供之資訊，並依據審計準則公報第三十五號「財務資訊之代編」予以代編竣事，惟管理階層對上開財務季報表仍應負責。由於本會計師並未對上開財務季報表予以查核或核閱，因此無法對其提供任何程度之確信。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：林金鳳

會計師：張亞荃

地 址：台北市長春路 176 號 4 樓

電 話：(02) 2515-0130

核准文號：金管證六字第 0940131912 號函

金管證六字第 0950102776 號函

中華民國一 一年十月二十六日

中興電工機械股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一一年及一一年九月三十日
僅代編，未經查核或核閱

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	101.9.30		100.9.30		代碼	負債及股東權益	101.9.30		100.9.30	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
11XX	流動資產：					21XX	流動負債：				
1100	現金及約當現金(註二、四)	\$ 565,578	4	\$ 733,234	5	2100	短期借款(註四)	\$ 812,664	6	\$ 639,765	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(註二、四)	342,108	3	220,115	2	2110	應付短期票券(註四)	-	-	359,944	3
1320	備供出售金融資產-流動(註二、四、六)	173,509	1	203,679	2	2120	應付票據	60,853	1	32,299	-
1330	持有至到期日金融資產-流動(註二、四)	43,943	-	-	-	2140	應付帳款	649,111	5	678,473	5
1340	避險之衍生性金融資產-流動(註二、四)	-	-	3,102	-	2150	應付帳款-關係人(註五)	29,451	-	13,075	-
1120	應收票據淨額(註二、四)	112,351	1	131,033	1	2160	應付所得稅(註二)	39,395	-	62,532	1
1130	應收票據-關係人淨額(註二、五)	14,110	-	-	-	2170	應付費用(註四)	463,851	3	465,818	3
1140	應收帳款淨額(註二、四)	832,106	6	1,052,043	8	2190	其他應付款-關係人(註五)	1,087	-	2,139	-
1150	應收帳款-關係人淨額(註二、五)	160,610	1	125,799	1	2200	避險之衍生性金融負債-流動(註二、四)	68	-	179	-
1160	其他應收款淨額(註二、四)	27,460	-	59,273	1	2210	其他應付款	16,664	-	37,661	-
1180	其他應收款-關係人(註二、五)	298,210	2	135,999	1	2261	預收貨款(註四)	71,122	1	116,577	1
1210	存貨(註二、四)	2,614,164	19	2,783,431	20	2262	預收房地款(註四)	34,692	-	19,991	-
1224	在建房地(註二、四)	77,337	1	74,494	1	2264	預收工程款淨額(註二、四)	2,989,543	22	2,016,086	15
1225	預付土地款(註二、四)	6,835	-	-	-	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債(註二、四)	-	-	9,660	-
1240	在建工程淨額(註二、四)	826,266	6	1,007,094	7	2288	應付租賃款-流動	254	-	-	-
1250	預付費用(註四、五)	185,822	1	189,350	1	2298	其他流動負債(註四)	15,341	-	23,628	-
1260	預付款項(註四、五)	1,103,328	8	371,340	3		流動負債合計	5,184,096	38	4,477,827	33
1275	待出售非流動資產(註二、四)	-	-	159,833	1	24XX	長期負債：				
1286	遞延所得稅資產-流動(註二)	69,132	1	58,817	-	2420	長期借款(註四)	109,953	1	719,545	5
1291	受限制資產-流動(註四、六)	278,535	2	282,233	2	2446	應付租賃款-非流動	-	-	707	-
1298	其他流動資產(註四)	15,570	-	25,089	-	2510	土地增值稅準備(註四)	286,075	2	286,075	2
	流動資產合計	7,746,974	56	7,615,958	56		長期負債合計	396,028	3	1,006,327	7
14XX	基金及投資：(註二、四、六)					28XX	其他負債：(註二、四)	469,044	3	475,894	4
1460	持有至到期日金融資產-非流動	-	-	45,720	-		負債總額	6,049,168	44	5,960,048	44
1470	避險之衍生性金融資產-非流動	1,129	-	-	-	3XXX	股東權益：				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	512,993	4	553,709	4	31XX	股本(註二、四)				
1421	採權益法之長期股權投資	779,935	6	680,489	5	3110	普通股	4,800,000	35	4,800,000	35
1425	預付長期股權投資款	37,296	-	-	-	32XX	資本公積(註四)	351,586	3	341,257	3
	基金及投資合計	1,331,353	10	1,279,918	9	33XX	保留盈餘(註四)				
15XX	固定資產：(註二、四、六)					3310	法定盈餘公積	752,920	5	695,715	5
1501	土地	789,290	5	780,913	6	3350	未分配盈餘	537,502	4	544,125	4
1521	房屋及建築	3,326,080	24	3,098,640	22		保留盈餘合計	1,290,422	9	1,239,840	9
1531	機器設備	2,169,708	16	2,234,015	16	34XX	股東權益其他調整項目：				
1551	運輸設備	88,546	1	85,507	1	3420	累積換算調整數(註二、四)	166,005	1	253,100	2
1681	其他設備	384,150	3	357,306	2	3450	金融商品之未實現損益	191,437	2	202,961	2
1508	重估增值-土地	648,756	5	648,756	5	3460	未實現重估增值	632,000	5	632,000	4
15X1	成本及重估增值	7,406,530	54	7,205,137	52	3480	庫藏股票(註二、四)	(73,899)	(1)	(73,899)	(1)
15X9	減：累計折舊	(3,451,937)	(25)	(3,286,926)	(24)		股東權益其他調整項目合計	915,543	7	1,014,162	7
1670	未完工程及預付設備款	77,704	1	206,608	2		母公司股東權益合計	7,357,551	54	7,395,259	54
	固定資產淨額	4,032,297	30	4,124,819	30	3610	少數股權	267,142	2	248,103	2
17XX	無形資產：(註二、四)						股東權益總額	7,624,693	56	7,643,362	56
1720	專利權	3,173	-	3,558	-		承諾事項及或有負債(註七)				
1760	商譽	10,077	-	9,911	-						
1781	專門技術	100,823	1	110,688	1						
1782	土地使用權	215,318	1	220,284	2						
	無形資產合計	329,391	2	344,441	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	141,327	1	141,539	1						
1830	遞延費用(註二)	45,883	1	54,786	1						
1860	遞延所得稅資產-非流動(註二)	27,093	-	27,467	-						
1887	受限制資產-非流動(註四、六)	16,803	-	11,742	-						
	其他資產合計	233,846	2	238,274	2						
	資產總額	\$ 13,673,861	100	\$ 13,603,410	100		負債及股東權益總額	\$ 13,673,861	100	\$ 13,603,410	100

(參閱財務季報表附註、附表)

董事長：江義福

經理人：郭慧娟

會計主管：吳淑真

中興電工機械股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一一年及一一年一月一日至九月三十日
僅代編，未經查核或核閱

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	101 年度前 3 季		100 年度前 3 季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入				
4111	銷貨收入(註二、五)	\$ 1,708,046	25	\$ 1,865,524	25
4170	減：銷貨退回	(631)	-	(1,516)	-
4190	銷貨折讓	(10)	-	(489)	-
4110	銷貨收入淨額	1,707,405	25	1,863,519	25
4310	租賃收入(註五)	1,024,710	15	953,870	13
4520	工程收入(註二)	3,734,431	54	4,168,561	57
4610	勞務收入(註五)	1,123	-	1,106	-
4670	維修收入(註五)	377,878	5	265,998	4
4800	其他營業收入	85,784	1	47,363	1
	營業收入淨額	6,931,331	100	7,300,417	100
5000	營業成本				
5110	銷貨成本(註五)	(1,489,187)	(22)	(1,595,518)	(22)
5310	租賃成本(註五)	(898,407)	(13)	(786,800)	(11)
5520	工程成本(註二、五)	(2,756,366)	(40)	(3,130,289)	(43)
5610	勞務成本	(5,273)	-	(5,278)	-
5670	維修成本	(281,018)	(4)	(180,136)	(2)
5800	其他營業成本	(80,709)	(1)	(42,871)	(1)
	營業成本合計	(5,510,960)	(80)	(5,740,892)	(79)
5910	營業毛利	1,420,371	20	1,559,525	21
6000	營業費用(註五)				
6100	推銷費用	(259,931)	(4)	(268,248)	(4)
6200	管理費用	(522,703)	(7)	(556,703)	(7)
6300	研發費用	(208,869)	(3)	(230,191)	(3)
	營業費用合計	(991,503)	(14)	(1,055,142)	(14)
6900	營業利益	428,868	6	504,383	7
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入(註五)	14,334	-	20,301	-
7121	權益法認列之投資收益淨額(註二、四)	37,984	1	46,078	1
7122	股利收入(註五)	34,204	-	65,226	1
7130	處分固定資產利益(註二)	772	-	50	-
7140	處分投資利益淨額	1,015	-	-	-
7210	租金收入	348	-	388	-
7310	金融資產評價利益	4,323	-	-	-
7480	什項收入	46,691	1	58,272	1
	營業外收入及利益合計	139,671	2	190,315	3
7500	營業外費用及損失				
7510	利息支出	(5,909)	-	(37,924)	(1)
7530	處分固定資產損失	(1,858)	-	-	-
7540	處分投資損失淨額	-	-	(775)	-
7560	兌換損失淨額(註二)	(4,174)	-	(8,258)	-
7630	減損損失(註二、四)	(25,115)	-	(6,617)	-
7640	金融資產評價損失淨額	-	-	(40,906)	(1)
7880	什項支出	(8,245)	-	(9,981)	-
	營業外費用及損失合計	(45,301)	-	(104,461)	(2)
7900	繼續營業單位稅前淨利	523,238	8	590,237	8
8110	所得稅費用(註二、四)	(74,638)	(1)	(107,716)	(1)
9600	合併總損益	\$ 448,600	7	\$ 482,521	7
	歸屬於				
9601	合併淨損益	\$ 444,279	7	\$ 485,733	7
9602	少數股權(損)益	4,321	-	(3,212)	-
	合併總損益	\$ 448,600	7	\$ 482,521	7
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	普通股每股盈餘(註二、四)	\$ 1.11	0.95	\$ 1.25	1.03

(參閱合併財務季報表附註、附表)

董事長：江義福

經理人：郭慧娟

會計主管：吳淑真

中興電工機械股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一一年及一一年一月一日至九月三十日
 僅代編，未經查核或核閱

單位：新台幣仟元

項 目	資本公積			保留盈餘		其他調整項目				母公司權益 合計	少數 股權	合計
	普通股 股本	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
發放予子公司股利調整資本公積	-	10,329	-	-	-	-	-	-	-	10,329	-	10,329
民國 101 年度前 3 季合併總損益	-	-	-	-	444,279	-	-	-	-	444,279	4,321	448,600
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	-	-	-	-	-	-	33,963	-	-	33,963	-	33,963
現金流量避險未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	1,062	-	-	1,062	-	1,062
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(106,921)	-	-	-	(106,921)	-	(106,921)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-	-	-	-	11,081	-	-	11,081	-	11,081
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,021	14,021
民國 101 年 9 月 30 日餘額	\$ 4,800,000	\$ 349,994	\$ 1,592	\$ 752,920	\$ 537,502	\$ 166,005	\$ 191,437	\$ 632,000	\$ (73,899)	\$ 7,357,551	\$ 267,142	\$ 7,624,693
民國 100 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,800,000	\$ 329,335	\$ 1,592	\$ 641,382	\$ 592,725	\$ 5,145	\$ 281,148	\$ 632,000	\$ (73,899)	\$ 7,209,428	\$ 640,870	\$ 7,850,298
發放予子公司股利調整資本公積	-	10,330	-	-	-	-	-	-	-	10,330	-	10,330
民國 100 年度前 3 季合併總損益	-	-	-	-	485,733	-	-	-	-	485,733	(3,212)	482,521
提列法定盈餘公積	-	-	-	54,333	(54,333)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(480,000)	-	-	-	-	(480,000)	-	(480,000)
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	(22,642)	-	-	(22,642)	(1,472)	(24,114)
現金流量避險未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	11,003	-	-	11,003	-	11,003
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	247,955	-	-	-	247,955	-	247,955
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-	-	-	-	(66,548)	-	-	(66,548)	-	(66,548)
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(388,083)	(388,083)
民國 100 年 9 月 30 日餘額	\$ 4,800,000	\$ 339,665	\$ 1,592	\$ 695,715	\$ 544,125	\$ 253,100	\$ 202,961	\$ 632,000	\$ (73,899)	\$ 7,395,259	\$ 248,103	\$ 7,643,362

註：民國 101 年及 100 年度前 3 季估列之董監酬勞及員工紅利分別為 12,243 仟元、44,877 仟元及 13,415 仟元、44,767 仟元，皆已自當期淨利中扣除。

(參閱合併財務季報表附註、附表)

董事長：江義福

經理人：郭慧娟

會計主管：吳淑真

中興電工機械股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一 一年及一 一年一月一日至九月三十日
 僅代編，未經查核或核閱

單位：新台幣仟元

	101 年度前 3 季	100 年度前 3 季
營業活動之現金流量：		
本期合併總損益	\$ 448,600	\$ 482,521
調整項目：		
折舊費用	217,524	215,222
攤銷費用	31,102	33,993
呆帳損失提列或轉列收入數	2,471	8,866
存貨跌價、報廢及呆滯損失	16,430	20,471
權益法認列之投資利益	(37,984)	(46,078)
收到權益法被投資公司現金股利	40,315	25,571
處分及報廢固定資產損失(利益)	1,086	(50)
處分投資損失(利益)	(1,335)	919
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	(4,323)	40,906
金融資產減損損失	25,115	6,617
交易目的金融資產增加	(136,176)	(62,580)
應收票據(增加)減少	46,351	(57,707)
應收票據-關係人(增加)減少	(14,110)	20
應收帳款(增加)減少	415,915	(80,344)
應收帳款-關係人減少	15,147	54,342
其他應收款減少	70,153	57,114
其他應收款-關係人增加	(174,688)	(4,158)
存貨增加	(71,075)	(256,354)
在建工程減預收工程款餘額增加	(20,645)	(118,892)
預付費用增加	(35,327)	(109,872)
預付款項(增加)減少	(693,490)	19,058
其他流動資產減少	10,782	1,455
遞延所得稅資產淨額(增加)減少	(3,120)	64,994
應付票據增加	46,009	26,251
應付帳款增加(減少)	27,029	(38,269)
應付帳款-關係人增加(減少)	22,350	(32,482)
應付所得稅增加(減少)	(35,391)	21,399
應付費用增加(減少)	50,095	(7,884)
其他應付款減少	(62,138)	(4,551)
其他應付款-關係人增加(減少)	(271)	955
預收款項增加(減少)	15,840	(63,643)
預收工程款減在建工程餘額增加	101,625	364,605
應計退休金負債增加(減少)	(3,446)	262
其他流動負債增加	474	8,696
營業活動之淨現金流入	310,894	571,373

(接次頁)

(承前頁)

	101 年度前 3 季	100 年度前 3 季
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	\$ -	\$ (8,691)
取得以成本衡量之金融資產	(298)	(8,407)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	8,350	-
增加採權益法之長期股權投資	(95,256)	-
預付長期投資款(增加)減少	(37,296)	834
購置固定資產價款	(161,576)	(125,276)
處分固定資產價款	2,634	50
存出保證金減少	13,966	12,422
遞延費用增加	(10,170)	(15,429)
受限制資產(增加)減少	27,023	(7,494)
購置無形資產	(8,783)	-
其他投資活動減少	1,470	44,684
投資活動之淨現金流出	(259,936)	(107,307)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	518,875	18,536
應付短期票券增加(減少)	(19,973)	110,011
應付租賃款減少	(310)	(265)
長期負債減少	(119,869)	(26,336)
其他負債增加(減少)	5,607	(6,037)
發放現金股利	(480,000)	(480,000)
少數股權增加(減少)	13,778	(388,083)
融資活動之淨現金流出	(81,892)	(772,174)
匯率影響數	(50,763)	110,619
合併個體變動淨影響數	-	135,760
本期現金及約當現金減少	(81,697)	(61,729)
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	\$ 565,578	\$ 733,234
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 5,764	\$ 37,856
支付所得稅	\$ 114,360	\$ 41,738
不影響現金流量之投資及融資活動：		
固定資產轉列待出售非流動資產	\$ -	\$ 159,833
金融商品之未實現損益	\$ 46,106	\$ (78,187)
累積換算調整數	\$ (106,921)	\$ 247,955

(參閱合併財務季報表附註、附表)

董事長：江義福

經理人：郭慧娟

會計主管：吳淑真

中興電工機械股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
僅代編，未經查核或核閱
(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革及業務

本公司依法登記於新北市中和區，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 9 月 30 日止額定資本總額均為 7,500,000,000 元，每股面額 10 元，已發行普通股股本均為 4,800,000,000 元。
- (二)主要營業項目為：家庭電器製品、空調冷凍製品、電機製品、電工製品、供電設備製品、產業機械零、組件及製品等之製造、銷售；電氣管線承裝、空調電機工程之承攬、冷凍、空調設備及系統工程之承攬及施工；焚化爐、污染防治工程之承攬及施工、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 及 100 年 9 月 30 日之員工人數分別約為 2,263 人及 2,014 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、商業會計處理準則中與財務會計相關之規定暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)合併季報表編製原則

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

3. 本公司於民國 101 年及 100 年度前 3 季依修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，列入合併財務報表之所有子公司如下：

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	
			101.9.30	100.9.30
1. CHEM USA CORP. (CHEM USA)	(註 1)	筆記型電腦組裝銷售	100.00%	100.00%
2. 正興機電工程(股)公司(正興)	(註 1)	環保廢棄物焚化爐設備之安裝維修、電力及監控系統設備及維修辦公大樓工廠住宅等建築之水電消防系統設計規化	100.00%	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	100.00%	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	100.00%	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%	-
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%	100.00%

中興電工機械股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

公司名稱	與本公司之關係	主要營業項目	本公司直接/間接持股或出資比例	
			101.9.30	100.9.30
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)	纖維加強聚臘塑膠製品材料 衛浴設備買賣、工業用塑膠製品買賣業務	58.04%	58.04%
8. 博辰科技(股)公司(博辰)	(註 1)	資料儲存及處理設備 收費管理系統設備 自動兌幣機及自動售票機製造業	53.33%	53.33%
(1)Parktron International Holdings Limited (Parktron 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%
10. 傑達電能科技(股)公司	(註 1)	機械設備製造業、機械安裝及批發業、國際貿易、研究發展服務業及能源技術服務業	50.00%	-

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 年度前 3 季合併財務季報表之子公司，均係依未經會計師核閱之財務季報表所編製。

(2) 上開列入正興、日日興、博辰、Corp.、Power、香港 Power 及香港 J-V 之子公司，民國 101 年及 100 年度前 3 季合併財務報表，均係依未經會計師核閱之財務季報表所編製。

4. 列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形：

本期合併財務報表增加之子公司如下：

公司名稱	與本公司 之關係	主要營業項目	本公司直接/間接 持股或出資比例		
			101.9.30	100.9.30	備註
傑達電能科技股份有限公司	(註 1)	機械設備製造業 機械 安裝及批發業 國際貿 易 研究發展服務業及 能源技術服務業	50.00%	-	(註 2)

註 1： 本公司持有其表決權股份超過 50%。

註 2： 本公司於民國 101 年度第 3 季始投資傑達電能科技股份有限公司。

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。
9. 從屬公司將資金移轉予控制公司之能力重大限制者，該限制之本質與程度說明：不適用。
10. 從屬公司持有控制公司發行證券者之內容：請參閱附註四(十五)。
11. 從屬公司發行轉換公司債及新股之有關資料：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) 待出售非流動資產

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

(十五) 採權益法之長期股權投資

1. 本公司及合併子公司對被投資公司持有表決權股份達 20% 以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。
2. 取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。
3. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採沖銷投資科目方式銷除。
4. 本公司及合併子公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除，惟如本公司及合併子公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司及合併子公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。
5. 被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

6. 於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。
7. 本公司及合併子公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司及合併子公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。
8. 本公司及合併子公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司及合併子公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
9. 被投資公司財務報表轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司及合併子公司並依持股比例承認該「累積換算調整數」，作為本公司股東權益之調整項目。

(十六) 固定資產、出租資產及閒置資產

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

(十七) 無形資產

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

(十八) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數採平均攤提，其攤提明細如下：

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。

(十九) 資產減損

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

(二十) 員工退休金

本公司

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

子公司及其合併個體

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

(二十一) 所得稅

1. 本公司及合併子公司有關所得稅之會計處理，依財務會計準則公報第二十二號之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

2. 遞延所得稅負債或資產，係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目。惟若遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之負債或資產，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。
3. 應付所得稅係扣除當年度暫繳稅款及扣繳稅款後之餘額。以前年度所得稅之調整，則列入調整年度所得稅費用。
4. 自民國 87 年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。
5. 「所得基本稅額條例」自民國 95 年 1 月 1 日開始實施，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(10%)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(二十二) 員工分紅及董監酬勞

本公司適用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月發佈 (96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配，其費用估列係依公司章程規定之成數、過去經驗及未來營運考量為適當估計，期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動予以調整原認列員工分紅費用年度之費用；次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。員工分紅方式可採配發現金或股票紅利為之，股票紅利配發股數係以股東會前一日之收盤價並考量除權息之影響計算。

(二十三) 庫藏股票

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

(二十四) 收入之認列

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

(二十五) 營運部門

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

(二十六) 每股盈餘

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

(二十七) 聯屬公司間利益/損失

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

三、會計原則變動之理由及其影響：

(一)本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計原則變動，對本公司及合併子公司民國 100 年度前 3 季之淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二)本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及合併子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、重要會計科目之說明：

(一) 現金及約當現金

	101.9.30	100.9.30
庫存現金	\$ 1,707,873	\$ 2,398,772
週轉金	5,688,770	5,976,376
銀行存款	558,181,686	724,859,019
合計	<u>\$ 565,578,329</u>	<u>\$ 733,234,167</u>

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司除上列銀行存款外，另有定期存款、活期存款分別計 259,369,779 元、35,968,244 元及 276,784,076 元、17,190,869 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，請參閱註六。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101.9.30	100.9.30
交易目的之金融資產 - 股票	\$ 189,627,465	\$ 194,233,534
- 受益憑證	267,290,978	173,388,353
合計	456,918,443	367,621,887
評價調整	(114,810,552)	(147,507,260)
淨額	<u>\$ 342,107,891</u>	<u>\$ 220,114,627</u>

(三)衍生性金融資產及(負債)

1.截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司持有之衍生性金融商品合約明細如下：

101.9.30：

非交易目的 - 遠期外匯買賣合約：

合約金額 (名目本金)	交易日	到期日	約定匯率	公平價值
USD 458,500.00	101.4.26	104.3.9	USD/NTD28.77	\$ 86,008
USD 917,000.00	101.4.26	104.1.6	USD/NTD28.81	165,759
USD 1,475,462.12	101.5.2	103.11.5	USD/NTD28.64	565,907
USD 329,212.12	101.5.3	103.8.5	USD/NTD28.785	92,021
USD 687,750.00	101.5.3	103.9.22	USD/NTD28.754	199,925
USD 61,727.27	101.5.3	103.12.5	USD/NTD28.69	19,623
				<u>\$ 1,129,243</u>

合約金額 (名目本金)	交易日	到期日	約定匯率	公平價值
EUR 96,353.20	101.8.28	101.10.9	EUR/NTD 37.20	<u>\$ (67,660)</u>

100.9.30：

非交易目的 - 遠期外匯買賣合約：

合約金額 (名目本金)	交易日	到期日	約定匯率	公平價值
USD 2,000,000.00	100.3.24	100.11.15	USD/NTD 28.995	<u>\$ 3,101,659</u>

合約金額 (名目本金)	交易日	到期日	約定匯率	公平價值
EUR 314,000.00	100.9.16	100.10.31~100.12.30	EUR/NTD 40.72~40.83	<u>\$ (178,600)</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。部份遠期外匯合約係為規避以外幣計價之資產、負債或外銷、進口因匯率波動所產生之風險，符合避險會計所有條件，故採用避險會計。

3.財務報表之表達

(1)本公司及合併子公司於民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，因持有衍生性金融商品所認列之債權債務如下：

	101.9.30	100.9.30
避險之衍生性金融資產-流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,101,659</u>
避險之衍生性金融資產-非流動	<u>\$ 1,129,243</u>	<u>\$ -</u>
避險之衍生性金融負債-流動	<u>\$ 67,660</u>	<u>\$ 178,600</u>

(2)本公司及合併子公司於民國 101 年及 100 年度前 3 季因持有衍生性金融商品，所認列之利益如下：

	101 年度前 3 季	100 年度前 3 季
金融資產評價利益	\$ -	\$ 145,860

(四)備供出售金融資產-流動

1.受益憑證：

	101.9.30	100.9.30
帳面金額	\$ 14,154,000	\$ 14,154,000
評價調整	(5,177,662)	(5,480,122)
小計	\$ 8,976,338	\$ 8,673,878

2.股票：

被投資公司名稱	101.9.30		100.9.30	
	帳面金額	持股比率	帳面金額	持股比率
<u>國內上市公司：</u>				
敦南科技(股)公司	\$ 45,707,361	2.30%	\$ 45,707,361	2.30%
國泰金控股(股)公司	8,782,951	-	8,660,561	-
小計	54,490,312		54,367,922	
評價調整	110,042,663		140,637,425	
合計	\$ 164,532,975		\$ 195,005,347	

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司備供出售金融資產提供為銀行借款質押擔保之情事，請參閱註六。

(五)應收票據淨額

	101.9.30	100.9.30
應收票據	\$ 112,436,346	\$ 131,119,070
減：備抵呆帳	(85,660)	(85,660)
淨額	\$ 112,350,686	\$ 131,033,410

(六)應收帳款淨額

	101.9.30	100.9.30
應收帳款	\$ 885,750,353	\$ 1,106,084,704
減：備抵呆帳	(66,931,965)	(72,084,270)
淨額	818,818,388	1,034,000,434
應收分期帳款	13,760,000	18,920,000
減：未實現利息收入	(472,135)	(877,853)
淨額	13,287,865	18,042,147
淨額合計	\$ 832,106,253	\$ 1,052,042,581

(七)存貨淨額

	101.9.30	100.9.30
原料	\$ 1,356,672,336	\$ 1,451,104,807
半成品	205,623,278	452,341,738
在製品	996,450,737	815,297,352
製成品	343,276,607	351,077,621
物料	1,425,217	1,817,484
購入成品	14,099,683	19,916,562
在途存料	98,164,416	30,258,886
合計	3,015,712,274	3,121,814,450
減：備抵存貨跌價損失	(401,548,424)	(338,383,537)
淨額	\$ 2,614,163,850	\$ 2,783,430,913
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 年度前 3 季當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

	101 年度前 3 季	100 年度前 3 季
出售存貨成本	\$ 1,472,759,732	\$ 1,575,062,369
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	15,727,180	(27,163,289)
存貨報廢損失	702,976	47,633,982
存貨盤盈	(2,794)	(14,752)
	\$ 1,489,187,094	\$ 1,595,518,310

(八)在建房地

工地名稱	101.9.30			100.9.30		
	在建土地	在建房屋	合計	在建土地	在建房屋	合計
水美璞麗	\$ 61,417,202	\$ -	\$ 61,417,202	\$ 61,417,202	\$ -	\$ 61,417,202
敦南復興段都更案	-	15,841,026	15,841,026	-	12,997,995	12,997,995
三重教會都更案	-	79,043	79,043	-	79,043	79,043
	\$ 61,417,202	\$ 15,920,069	\$ 77,337,271	\$ 61,417,202	\$ 13,077,038	\$ 74,494,240

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 年度前 3 季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 9 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 9 月 30 日之在建房地均未提供作為銀行借款之擔保。

(九)在建工程及預收工程款

在建工程大於預收工程款部份：

	101.9.30	100.9.30
在建工程	\$ 11,646,333,229	\$ 10,433,107,523
減：預收工程款	(10,820,067,022)	(9,426,013,162)
成本及損益超過收款數	\$ 826,266,207	\$ 1,007,094,361

預收工程款大於在建工程部份：

	101.9.30	100.9.30
預收工程款	\$ 31,084,879,300	\$ 32,483,416,504
減：在建工程	(28,095,335,979)	(30,467,330,429)
收款超過成本及損益數	\$ 2,989,543,321	\$ 2,016,086,075

- 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，上列在建工程投保工程損失險之保險金額分別約為 3,837,331,629 元及 5,754,831,331 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 9 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：

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，目前經最高行政法院 101 年判字第 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：

- 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台幣 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

	101.9.30	100.9.30
預付租金	\$ 136,314,005	\$ 108,953,891
用品盤存	544,457	288,472
預付所得稅	1,523,398	3,577,705
其他預付費用	47,439,710	76,530,299
合計	<u>\$ 185,821,570</u>	<u>\$ 189,350,367</u>

(十一) 預付款項

	101.9.30	100.9.30
預付貨款	\$ 769,589,872	\$ 83,655,586
留抵稅額	57,084,685	39,205,143
其他預付款	276,653,879	248,479,704
合計	<u>\$ 1,103,328,436</u>	<u>\$ 371,340,433</u>

(十二) 其他流動資產

	101.9.30	100.9.30
暫付及待結轉款項	\$ 7,363,665	\$ 16,882,446
遞延推銷費用	8,206,284	8,206,284
合計	<u>\$ 15,569,949</u>	<u>\$ 25,088,730</u>

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

(十三)持有至到期日金融資產-流動/非流動

	101.9.30	100.9.30
結構式定期存款	\$ 43,942,500	\$ 45,720,000

結構式定期存款明細如下：

	本金	利率區間	到期日
<u>101.9.30：</u>			
外幣投資型定期存款			
國外存款	\$ 43,942,500	詳下列說明	102.1.21
<u>100.9.30：</u>			
外幣投資型定期存款			
國外存款	\$ 45,720,000	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	101.9.30		100.9.30	
	帳面金額	持股比率	帳面金額	持股比率
非上市公司：				
高雄捷運股份有限公司	\$ 33,600,498	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	39,100,000	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%	32,952,383	15.08%
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	30,706,400	18.99%	31,943,040	18.99%
南通博凱電工機械有限公司	5,567,000	14.62%	5,791,200	14.62%
山東格瑞德·中興空調有限公司	13,251,309	17.50%	13,784,980	17.50%
思翼帕瓦(蘇州)超高壓開關有限公司	14,650,000	10.00%	15,240,000	10.00%
其他(均小於餘額1%)	292,092	-	-	-
合計	\$ 512,993,222		\$ 553,709,079	

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. 華昇創投股份有限公司於民國 100 年度經股東會決議，通過減資案，並退還本公司股款 8,350,000 元。
3. 本公司及合併子公司已依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，就以成本衡量之金融資產-非流動進行評估及減損測試，依評估結果，民國 101 年及 100 年度前 3 季認列之減損損失分別為 25,114,502 元及 6,616,825 元。

(十五)採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	101.9.30		100.9.30	
	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	\$ 148,776,453	24.29%	\$ 129,412,796	24.29%
盛元投資股份有限公司	175,711,005	29.33%	164,662,178	29.33%
傳世通訊科技股份有限公司	78,988,020	24.03%	77,421,984	24.03%
Element One,LLC	-	-	7,246,132	30.00%
力翔科技股份有限公司	9,253,277	40.00%	11,508,004	40.00%
福美開發股份有限公司	91,475,615	45.00%	-	-
南通愛爾思輕合金精密成型有限公司	123,139,616	25.00%	129,350,065	25.00%
無錫恒馳中興電器製造有限公司	99,624,446	45.00%	103,714,807	45.00%
南通韓誠遮斷器有限公司	10,647,242	40.00%	11,960,966	40.00%
三河國瑞電氣有限公司	42,319,087	49.00%	45,211,973	49.00%
小計	779,934,761		680,488,905	
減：累計減損	(-)		(-)	
合計	\$ 779,934,761		\$ 680,488,905	

1. 上述採權益法之長期股權投資，依民國 101 年及 100 年度前 3 季未經會計師核閱之財務報表依持股比例認列之投資(損)益淨額明細如下：

被投資公司	101年度前3季	100年度前3季
	投資(損)益	投資(損)益
廣興機電股份有限公司	\$ 14,216,536	\$ 9,239,706
盛元投資股份有限公司	11,181,243	11,991,432
傳世通訊科技股份有限公司	1,037,951	1,964,005
力翔科技股份有限公司	(1,033,122)	6,251,023
Element One,LLC	(1,171,271)	(1,801,598)
福美開發股份有限公司	(3,780,385)	-
南通愛爾思輕合金精密成有限公司	27,608,556	18,546,503
無錫恒馳中興開關有限公司	(7,847,336)	2,015,796
南通韓誠遮斷器有限公司	(835,441)	(896,263)
三河國瑞電氣有限公司	(1,392,649)	(1,232,769)
合計	\$ 37,984,082	\$ 46,077,835

2. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，採權益法評價之被投資公司原始投資成本，請參閱附註十二。
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，已於民國 101 年及 100 年度前 3 季就採權益法之長期股權投資進行評估及減損測試，依評估結果，民國 101 年及 100 年度前 3 季並無應予認列之減損損失。
4. 本公司於認列投資(損)益及編製財務報表時，係依「財務會計準則公報第 30 號」規定，將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，因按上述準則規定處理而沖銷長期投資帳面價值及投資(損)益情形如下：

被投資公司	101 年度前 3 季		100 年度前 3 季	
	沖銷長期投資	沖銷投資	沖銷長期投資	沖銷投資
	認列庫藏股票	(損)益	認列庫藏股票	(損)益
正興機電工程(股)公司	\$ 19,333,742	\$ 3,167,869	\$ 19,333,742	\$ 3,167,869
日日興投資(股)公司	54,565,228	7,161,731	54,565,228	7,161,731
合計	\$ 73,898,970	\$ 10,329,600	\$ 73,898,970	\$ 10,329,600

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 年度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 年度透過香港 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 月至 8 月間，本公司因未參與 Element One LLC 現金增資，持股比例降為 17.93%，並改以成本法衡量。
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 9 月 30 日止，土地重估增值、土地增值稅準備及未實現重估增值餘額均為 648,755,659 元、286,075,002 元及 631,999,992 元。
2. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司提供土地與福美開發(股)公司合建之情事，請參閱註四(八)及註五。
3. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司固定資產提供為保證或抵押情事，請參閱註六。
4. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司重大固定資產業經投保火險總額分別計約 2,522,172,927 元及 2,102,769,103 元。
5. 本公司及合併子公司民國 101 年及 100 年度前 3 季固定資產利息資本化金額分別為 8,395 元及 9,028 元。
6. 本公司及合併子公司為活化土地資產，經董事會決議出售本公司及合併子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。
7. 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 年及 100 年 9 月 30 日已就固定資產進行評估及減損測試，其結果並無應予認列之減損損失。

(十七) 專門技術

	101.9.30	100.9.30
專門技術-成本	\$ 150,431,542	\$ 150,192,324
減：累計攤銷	(49,608,655)	(39,504,034)
淨額	<u>\$ 100,822,887</u>	<u>\$ 110,688,290</u>

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

(十八) 土地使用權

	101.9.30	100.9.30
土地使用權-成本	\$ 243,527,885	\$ 244,421,017
減：累計攤銷	(28,210,332)	(24,136,985)
淨額	<u>\$ 215,317,553</u>	<u>\$ 220,284,032</u>

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

(十九) 閒置資產

	101.9.30	100.9.30
員工住宅用地	<u>\$ 2,739,630</u>	<u>\$ 2,739,630</u>

(二十)短期借款

	101.9.30	100.9.30
銀行透支	\$ 7,509,396	\$ 8,261,462
信用狀購料借款	124,460,942	106,459,299
信用借款	680,694,019	525,044,176
合計	<u>\$ 812,664,357</u>	<u>\$ 639,764,937</u>
計息利率區間	<u>1.00%~9.72%</u>	<u>0.78%~9.72%</u>
提供擔保情形	<u>參閱註六</u>	<u>參閱註六</u>
未使用融資額度	<u>\$ 7,635,432 仟元</u>	<u>\$ 8,750,228 仟元</u>

(二十一)應付短期票券

1. 其明細如下：

	101.9.30		100.9.30	
	金額	利率區間	金額	利率區間
應付短期票券	\$ -	0.73%-0.75%	\$ 360,000,000	0.54%-0.75%
減：應付短期票券折價	-		(56,115)	
淨額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 359,943,885</u>	

有關提供擔保情形，請參閱註六。

(二十二)應付費用

	101.9.30	100.9.30
應付薪資及年終獎金	\$ 206,191,907	\$ 250,078,603
應付技術合作費	29,005,761	30,827,324
應付利息	376,270	511,738
應付董監酬勞及員工分紅	115,380,491	61,764,983
其他應付費用	112,896,057	122,634,915
合計	<u>\$ 463,850,486</u>	<u>\$ 465,817,563</u>

(二十三)預收貨款

	101.9.30	100.9.30
其他預收款	\$ 862,000	\$ 22,040,111
預收貨款	25,842,569	37,279,778
預收訂金	44,417,404	57,257,208
合計	<u>\$ 71,121,973</u>	<u>\$ 116,577,097</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	101.9.30		
	預收土地款	預收房屋款	合計
水美璞麗	\$ 22,932,000	\$ 11,759,981	\$ 34,691,981

工地名稱	100.9.30		
	預收土地款	預收房屋款	合計
水美璞麗	\$ 13,208,000	\$ 6,782,849	\$ 19,990,849

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

	101.9.30	100.9.30
應付代收款	\$ 11,432,898	\$ 12,210,550
應付股息紅利	-	5,060,000
暫收及待結轉款項	3,907,947	6,357,850
合計	\$ 15,340,845	\$ 23,628,400

(二十六)長期借款

	101.9.30	100.9.30
商業本票	\$ 110,000,000	\$ 720,000,000
減：折價	(47,338)	(455,158)
合計	\$ 109,952,662	\$ 719,544,842
計息利率區間	0.81%~1.12%	0.51%~1.298%
開立保證本票金額	\$ 2,750,00 仟元	\$ 2,650,00 仟元
提供擔保情形	參閱註六	參閱註六

(二十七)其他負債

	101.9.30	100.9.30
應計退休金負債	\$ 409,467,429	\$ 411,935,230
存入保證金	21,261,411	25,586,983
遞延貸項-聯屬公司間利益	19,771,017	19,771,017
應付保管款	18,544,562	18,600,549
合計	\$ 469,044,419	\$ 475,893,779

(二十八)股東權益

1.股本

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司額定資本總額均為 7,500,000,000 元，每股面額 10 元，已發行普通股股本為 4,800,000,000 元。

2. 資本公積

	101.9.30	100.9.30
庫藏股票交易	\$ 349,994,477	\$ 339,664,877
長期投資	42	-
其他	1,591,801	1,591,801
合計	<u>\$ 351,586,320</u>	<u>\$ 341,256,678</u>

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末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。

5. 盈餘分配

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

(2) 本公司民國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 年度前 3 季應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 44,876,776 元、12,243,043 元及 44,766,934 元、13,414,889 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 15.85 元。

(二十九) 每股盈餘

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
101年度前3季:					
基本每股盈餘					
母公司普通股股東之本期純益	\$ 518,917,527	\$ 444,279,315	469,670,083	\$ 1.11	\$ 0.95
100年度前3季:					
基本每股盈餘					
母公司普通股股東之本期純益	\$ 592,744,143	\$ 485,733,009	469,670,083	\$ 1.25	\$ 1.03

(三十) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

單位：仟元

項 目	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
(1) 資產				
1) 現金及約當現金	565,578	565,578	733,234	733,234
2) 公平價值變動入損益之金融資產	342,108	342,108	220,115	220,115
- 流動				
3) 備供出售金融資產-流動	173,509	173,509	203,679	203,679
4) 持有至到期日之金融資產-流動	43,943	43,943	-	-
4) 應收票據及款項(含關係人)	1,119,177	1,119,177	1,308,875	1,308,875
5) 其他應收款(含關係人)	325,670	325,670	195,272	195,272
6) 基金及投資	1,331,353	1,331,353	1,279,918	1,279,918
7) 受限制資產	295,338	295,338	293,975	293,975

中興電工機械股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

項 目	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
(2)負債				
1)短期借款	812,664	812,664	639,765	639,765
2)應付短期票券	-	-	359,944	359,944
3)應付票據及款項(含關係人)	739,415	739,415	723,847	723,847
4)其他應付款(含關係人)	17,751	17,751	39,800	39,800
5)應付費用	463,851	463,851	465,818	465,818
6)應計退休金負債	409,467	409,467	411,935	411,935
7)長期借款(含一年內到期)	109,953	109,953	719,545	719,545
衍生性金融商品				
(1)非交易目的之金融資產：				
避險之衍生性金融資產-流動	-	-	3,102	3,102
避險之衍生性金融資產-非流動	1,129	1,129	-	-
(2)非交易目的之金融負債：				
避險之衍生性金融負債-流動	68	68	179	179

2. 本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致
- (3)衍生性金融商品係以合約金額作為估計基礎。
- (4)其他應收款係以折現價計算；長期負債係採浮動利率計息，故以帳面價值計算其公平價值。

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

項 目	單位：仟元			
	公開報價		採評價方法	
	決定之金額	估計之金額	估計之金額	估計之金額
	101.9.30	100.9.30	101.9.30	100.9.30
金融資產：				
現金及約當現金	565,578	733,234	-	-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	342,108	220,115	-	-
備供出售金融資產-流動	173,509	203,679	-	-
持有至到期日金融資產-流動	-	-	43,943	-
應收票據及款項(含關係人)	-	-	1,119,177	1,308,875
其他應收款(含關係人)	-	-	325,670	195,272

中興電工機械股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

單位：仟元

	公開報價		採評價方法	
	決定之金額		估計之金額	
	101.9.30	100.9.30	101.9.30	100.9.30
避險之衍生性金融資產-流動	-	3,102	-	-
受限制資產	295,338	293,975	-	-
持有至到期日金融資產-非流動	-	-	-	45,719
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	512,933	553,709
避險之衍生性金融資產-非流動	1,129	-	-	-
金融負債：				
短期借款	-	-	812,664	639,765
應付短期票券	-	-	-	359,944
應付票據及帳款(含關係人)	-	-	739,415	723,847
其他應付款(含關係人)	-	-	17,751	39,800
應付費用	-	-	463,851	465,818
應計退休金負債	-	-	409,467	411,935
避險之衍生性金融負債-流動	68	179	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	-	-	109,953	719,545

4. 本公司及合併子公司於民國 101 年及 100 年度前 3 季因持有已結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為 50,832 元及 5,753,390 元。

5. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司於因持有避險之衍生性金融商品所產生之股東權益調整項目餘額分別為 1,061,583 元及 2,923,059 元。

6. 財務風險資訊

(1) 市場風險

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

(2) 信用風險

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

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

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

7. 風險控制及避險策略

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

五、關係人交易事項

(一) 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
廣興機電股份有限公司(簡稱廣興機電)	本公司採權益法評價之被投資公司
盛元投資股份有限公司(簡稱盛元投資)	本公司採權益法評價之被投資公司
傳世通訊科技股份有限公司(簡稱傳世通訊)	本公司採權益法評價之被投資公司
Element One LLC (簡稱 Element)	本公司採權益法評價之被投資公司 (民國 101 年 8 月以後改採成本法衡量)
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
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)	本公司之法人董事

(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 年度前 3 季		100 年度前 3 季	
	金額	佔銷貨收入淨額%	金額	佔銷貨收入淨額%
Element	\$ -	-	\$ 196,205	0.01
吉本產業	48,279,165	2.83	27,842,364	1.49
南通愛爾思	1,538,530	0.09	2,391,317	0.13
無錫恒馳	72,098,616	4.22	59,867,850	3.21
傳世通訊	-	-	5,025	-
合計	\$ 121,916,311	7.14	\$ 90,302,761	4.84

本公司銷售予上開關係人之交易條件按雙方協議之條件辦理。

(2)租賃收入：

關係人名稱	101 年度前 3 季		100 年度前 3 季	
	金額	佔租賃收入%	金額	佔租賃收入%
中嘉國際	\$ -	-	\$ 40,126	-
南通韓誠	488,483	0.05	465,605	0.05
合計	\$ 488,483	0.05	\$ 505,731	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 年度前 3 季		100 年度前 3 季	
	金額	佔工程收入%	金額	佔工程收入%
廣興機電	\$ 23,178,334	0.62	\$ 27,096,113	0.65
力翔科技	28,678,281	0.77	-	-
福美開發	87,282,223	2.34	-	-
合計	\$ 139,138,838	3.73	\$ 27,096,113	0.65

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

(4)勞務收入：

關係人名稱	101 年度前 3 季		100 年度前 3 季	
	金額	佔勞務收入%	金額	佔勞務收入%
廣興機電	\$ 857,142	76.30	\$ 857,142	77.49

2. 營業成本

(1) 進貨：

	101 年度前 3 季		100 年度前 3 季	
	金額	佔年度銷 貨成本%	金額	佔年度銷 貨成本%
吉本產業	\$ 16,793,062	1.13	\$ 12,007,446	0.75
傳世通訊	-	-	2,416,212	0.15
南通愛爾思	48,083,116	3.23	32,132,354	2.01
南通韓誠	5,123,399	0.34	3,116,495	0.20
Element	-	-	870,353	0.05
合計	\$ 69,999,577	4.70	\$ 50,542,860	3.16

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

(2) 租賃成本：

關係人名稱	101 年度前 3 季		100 年度前 3 季	
	金額	佔租賃 成本%	金額	佔租賃 成本%
廣興機電	\$ 184,294,210	20.51	\$ 185,688,550	23.60
中嘉國際	205,713	0.02	720,000	0.09
	\$ 184,499,923	20.53	\$ 186,408,550	23.69

(3) 工程成本：

關係人名稱	101 年度前 3 季		100 年度前 3 季	
	金額	佔工程 成本%	金額	佔工程 成本%
力翔科技	\$ -	-	\$ 51,468,641	1.64

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

(4) 維修成本：

關係人名稱	101 年度前 3 季		100 年度前 3 季	
	金額	佔工程 成本%	金額	佔工程 成本%
力翔科技	\$ 11,201,527	-	\$ -	-

3. 應收票據

關係人名稱	101.9.30		100.9.30	
	金額	佔期末	金額	佔期末
		應收票據%		應收票據%
福美開發	\$ 14,109,800	11.16	\$ -	-
減:備抵呆帳	(-)	(-)	(-)	(-)
淨額	\$ 14,109,800	11.16	\$ -	-

4. 應收帳款

關係人名稱	101.9.30		100.9.30	
	金額	佔期末	金額	佔期末
		應收帳款%		應收帳款%
廣興機電	\$ 3,128,340	0.32	\$ 6,910,765	0.59
吉本產業	4,436,950	0.45	4,420,141	0.38
南通愛爾思	-	-	170,640	0.01
無錫恆馳	150,043,485	15.11	113,966,994	9.68
南通韓誠	322,235	0.03	329,911	0.03
福美開發	2,679,000	0.27	-	-
小計	160,610,010	16.18	125,798,451	10.69
減:備抵呆帳	(-)	(-)	(-)	(-)
淨額	\$ 160,610,010	16.18	\$ 125,798,451	10.69

5. 應付帳款

關係人名稱	101.9.30		100.9.30	
	金額	佔期末	金額	佔期末
		應付帳款%		應付帳款%
吉本產業	\$ 3,647,949	0.54	\$ 1,674,851	0.24
南通愛爾思	22,910,059	3.38	10,240,212	1.48
南通韓誠	2,870,524	0.42	1,159,875	0.17
中嘉國際	22,857	-	-	-
	\$ 29,451,389	4.34	\$ 13,074,938	1.89

6. 其他應收(付)款

(1) 其他應收關係人款-其他應收款:

關係人名稱	101.9.30		100.9.30	
	金額	佔其他	金額	佔其他
		應收款%		應收款%
傳世通訊	\$ 3,459,834	1.06	\$ 3,459,834	1.77
無錫恆馳	396,902	0.12	-	-
	\$ 3,856,736	1.18	\$ 3,459,834	1.77

(2)其他應收關係人款-資金貸與：

101 年度前 3 季：

貸款機構	借款性質	利率	借款期間	101.9.30	本期利息收入	期末應收利息	擔保品
廣興機電	信用借款	1.00%-1.38%	101.3.12 - 102.3.14	\$ 180,000,000	\$ 1,399,168	\$ 4,250,971	本票
福美開發	信用借款	2.50%-3.00%	101.3.16 - 102.5.10	108,850,000	1,539,947	1,252,605	本票
合計				<u>\$ 288,850,000</u>	<u>\$ 2,939,115</u>	<u>\$ 5,503,576</u>	

100 年度前 3 季：

貸款機構	借款性質	利率	借款期間	100.9.30	本期利息收入	期末應收利息	擔保品
廣興機電	信用借款	1.00%-1.38%	99.6.15-101.9.1	\$ 120,000,000	\$ 299,178	\$ 2,472,713	本票
傳世通訊	信用借款	3.00%-3.15%	99.7.16-101.1.26	10,000,000	385,048	66,452	本票
合計				<u>\$ 130,000,000</u>	<u>\$ 684,226</u>	<u>\$ 2,539,165</u>	

(3)其他應付關係人款-其他：

關係人名稱	101.9.30		100.9.30	
	金額	佔其他應付款%	金額	佔其他應付款%
廣興機電	\$ 288,552	1.62	\$ 370,538	0.93
盛元投資	798,000	4.50	-	-
南通愛爾思	-	-	1,768,255	4.44
合計	<u>\$ 1,086,552</u>	<u>6.12</u>	<u>\$ 2,138,793</u>	<u>5.37</u>

8.其他科目

關係人名稱	101.9.30		100.9.30	
	金額	佔各科目總額%	金額	佔各科目總額%
預付款項：				
盛元投資	\$ -	-	\$ 798,000	0.21
Element	-	-	261,921	0.07
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,059,921</u>	<u>0.28</u>
歸屬費用：				
盛元投資	\$ 11,017,844		\$ 8,219,929	
中嘉國際	1,609,569		1,502,983	
廣興機電	6,014,735		4,637,318	
Element	385,920		-	
傳世通訊	-		60,000	
合計	<u>\$ 19,028,068</u>		<u>\$ 14,420,230</u>	
股利收入：				
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

本公司及合併子公司截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日與關係人間所簽訂之重大發包工程合約明細如下：

關係人名稱	合約總價	101.9.30	
		已付金額	未付金額
廣興機電	\$ 305,347,985	\$ 305,347,985	\$ -

關係人名稱	合約總價	100.9.30	
		已付金額	未付金額
廣興機電	\$ 305,347,985	\$ 305,347,985	\$ -

10. 承攬工程

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司向關係人承攬工程情形如下：

101.9.30：

關係人名稱	合約總價	已計價金額	未計價金額
福美開發	\$ 54,285,714	\$ 35,698,284	\$ 18,587,430

100.9.30：無

11. 保證事項

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日本公司及合併子公司為關係人之本票共同發票人與背書保證人之明細如下：

關係人名稱	101.9.30	100.9.30
廣興機電	NT 80,000,000 元	NT 80,000,000 元

六、抵(質)押之資產

下列資產業已提供予銀行作為銀行借款、預售房地信託專戶及工程履約保證之擔保：

項目	101.9.30	100.9.30
受限制定期存款	\$ 259,369,779	\$ 276,784,076
受限制活期存款	35,968,244	17,190,869
備供出售金融資產	281,272,514	232,990,971
土地-成本	306,106,262	306,106,262
房屋及建築	177,409,256	181,129,986
庫藏股票	-	74,067,900
存出保證金	23,957,606	8,958,073
合計	\$ 1,084,083,661	\$ 1,097,228,137

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 9 月 30 日止，本公司及合併子公司為在建中之重要工程所簽訂之工程合約價款分別約計 10,148,386,692 元及 10,014,566,165 元，已依約支付部份分別約計 7,814,826,705 元及 7,307,524,321 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 9 月 30 日止，本公司及合併子公司已開立信用狀尚未使用餘額分別如下：

幣別	101.9.30	100.9.30
美金	112,583.45	5,753,172.20
日幣	7,141,520.00	48,596,094.00
歐元	397,321.00	580,750.00

(四)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司所承包之重大工程，經銀行提供履約保證預付款及工程差額履約保證之明細及金額如下：

銀行名稱	101.9.30	100.9.30
台灣銀行	\$ 521,772,662	\$ 258,228,731
華南銀行	1,119,973,478	930,271,057
聯邦銀行	7,288,375	-
兆豐銀行	823,818,988	282,952,879
元大銀行	205,622,594	254,231,181
合作金庫銀行	6,160,000	17,042,558
土地銀行	89,997,150	41,308,267
台灣中小企業銀行	168,613,663	183,538,713
新加坡華僑銀行	37,381,500	55,021,500
第一銀行	93,584,026	12,836,941
德意志銀行	7,037,404	-
其他	-	42,260,928
合計	\$ 3,081,249,840	\$ 2,077,692,755

(五)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司為銀行借款等所開立之保證票據餘額分別為 14,229,865,009 元及 13,954,080,141 元。

(六)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司為他公司背書及保證金額分別為新台幣 80,000,000 元、歐元 830,700 元及歐元 830,700 元。

八、重大之災害損失:無

九、重大之期後事項:無

十、其他

(一)控制公司與從屬公司間已消除之交易事項

民國 101 年度前 3 季本公司與合併子公司間已沖銷之交易資料請詳附表九。

(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：

	單位：各外幣仟元			
	101.9.30		100.9.30	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金	2,971	29.30	2,757	30.48
採權益法之長期股權投資	112,952	29.30	116,481	30.48
金融負債				
貨幣性項目				
日幣	-	-	245,844	0.398
歐元	2,379	37.89	-	-

十一、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 101 年前度前 3 季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 年度前三季已完成
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9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

	我國會計準則	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 9 月 30 日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(註1、4及5)	\$ 7,746,974	\$ (77,338)	\$ 7,669,636
基金及投資	1,331,353	-	1,331,353
固定資產(註2)	4,032,297	(592,536)	3,439,761
投資性不動產(註2)	-	581,504	581,504
無形資產(註3)	329,391	(215,318)	114,073
其他資產(註1、2、3及5)	233,846	296,877	530,723
總資產	13,673,861	(6,811)	13,667,050
流動負債	5,184,096	-	5,184,096
長期負債(註2)	396,028	(286,075)	109,953
其他負債(註2、6及7)	469,044	375,118	844,162
總負債	6,049,168	89,043	6,138,211
股本	4,800,000	-	4,800,000
資本公積	351,586	-	351,586
保留盈餘(註5、6、7及8)	1,290,422	849,468	2,139,890
股東權益其他調整項目(註7及8)	915,543	(945,322)	(29,779)
少數股權	267,142	-	267,142
股東權益	7,624,693	(98,854)	7,528,839

- 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 69,132 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 581,504 仟元至投資性不動產；預付設備款 13,772 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 215,318 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 278,535 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。
8. 依民國 101 年 7 月 26 日 IFRSs 問答集規定，需以取得成本作為庫藏股原始成本，故本公司追溯調整庫藏股 55,894 仟元並調整保留盈餘。

民國 101 年度前 3 季損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額	\$ 6,931,331	\$ -	\$ 6,931,331
營業成本	(5,510,960)	-	(5,510,960)
營業毛利	1,420,371	-	1,420,371
營業費用	(991,503)	-	(991,503)
營業外收益及費損(註1)	94,370	(15,678)	78,692
稅前淨利	523,238	(15,678)	507,560
所得稅費用	(74,638)	-	(74,638)
稅後淨利	448,600	(15,678)	432,922

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。

十二、附註揭露事項：

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

十三、部門別財務資訊

(一)為管理目的，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

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

(二)部門收入、部門損益及部門資產：詳附表四。

中興電工機械股份有限公司財務季報表附註(續)

重要工程合約明細表

民國一一年及一一年九月三十日

附表一之一

在建工程大於等於預收工程款

101.9.30

工 令	期末金額		期末餘額 在建工程	工程合約 總 價	估 計 總 成 本	(註1) 完工年度	完工 比例	單位：新台幣元 已認列 累計損益
	在建工程	其他預收款						
1010300038	\$ 102,394,575	\$ 102,394,575	\$ -	\$ 102,394,575	\$ 83,105,265	94	100.00	\$ 19,289,310
1010500020	225,203,546	206,062,840	19,140,706	230,641,200	208,403,574	95	97.64	21,713,346
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	802,087,195	675,390,000	126,697,195	1,095,238,095	817,565,326	97	73.23	203,351,010
1010500113	486,211,469	355,800,000	130,411,469	647,619,048	485,714,286	97	75.08	121,552,867
1010600040	1,248,380,953	1,248,380,953	-	1,248,380,953	1,222,031,981	96	100.00	26,348,972
1010600059	295,723,810	286,737,810	8,986,000	295,723,810	249,350,218	96	100.00	46,373,592
1010600060	472,476,190	472,476,190	-	472,476,190	270,790,136	96	100.00	201,686,054
1010800001	50,941,308	39,967,150	10,974,158	118,000,000	104,606,000	101	43.17	5,782,270
1011000075	113,816,209	88,382,690	25,433,519	118,904,762	110,601,429	101	74.33	6,171,922
1011100009	17,363,113	2,341,058	15,022,055	689,523,810	668,638,577	102	0.34	70,909
1011100044	98,632,979	43,860,000	54,772,979	100,090,566	83,739,887	101	98.54	16,112,569
1011100048	175,931,056	155,885,239	20,045,817	213,000,000	181,949,632	102	82.60	25,646,592
1011100058	21,945,280	6,641,004	15,304,276	1,114,233,856	1,031,665,985	103	0.60	492,117
1011100071	81,243,569	74,060,000	7,183,569	147,619,048	112,234,523	101	55.04	19,474,215
1011100101	102,380,953	102,380,953	-	102,380,953	93,475,363	101	100.00	8,905,590
1011100107	109,327,678	61,394,218	47,933,460	115,790,476	77,531,179	101	94.42	36,123,870
1011200027	34,700	-	34,700	142,000,000	118,764,514	103	0.02	5,678
1011200055	205,557	-	205,557	176,000,000	150,952,380	112	0.12	29,254
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
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
AS94001	484,435,834	484,435,834	-	484,435,834	470,857,093	-	100.00	13,578,741
1011100008	168,732,142	113,388,590	55,343,552	179,924,285	170,928,070	102	94.00	8,436,608
其他(註2)	2,447,470,975	2,163,625,639	283,845,336					
	<u>\$ 11,646,333,229</u>	<u>\$ 10,820,067,022</u>	<u>\$ 826,266,207</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財務季報表附註(續)

重要工程合約明細表

民國一 一年及一 年九月三十日

附表一之二

預收工程款大於在建工程

101.9.30

單位：新台幣元

工 令	期末金額 在建工程	期末金額 其他預收款	期末餘額 其他預收款	工程合約 總 價	估 計 總 成 本	(註 1) 完工年度	完工 比例	已 認 列 累計損益
1010300009	\$ 405,780,025	\$ 407,469,895	\$ 1,689,870	\$ 407,469,895	\$ 370,047,248	95	99.59	\$ 37,267,447
1010300030	393,936,686	395,851,226	1,914,540	395,851,226	364,782,969	98	99.52	30,917,995
1010400034	476,759,518	479,171,796	2,412,278	479,171,796	454,346,593	95	99.50	24,700,226
1010400106	423,604,625	424,049,367	444,742	424,049,367	378,604,005	96	99.90	45,397,699
1010400121	452,075,516	453,735,478	1,659,962	453,735,478	404,385,222	97	99.63	49,169,711
1010400123	381,617,827	383,140,247	1,522,420	383,140,247	360,621,078	95	99.60	22,429,688
1010500003	202,720,078	217,401,652	14,681,574	217,401,652	320,955,991	99	95.43	(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	483,632,699	484,861,310	1,228,611	484,861,310	423,926,258	96	99.75	60,780,646
1010500036	447,773,405	452,832,407	5,059,002	452,832,407	388,801,949	97	98.88	63,315,116
1010500039	451,900,625	451,978,067	77,442	451,978,051	390,666,107	96	99.98	61,301,441
1010500049	360,640,832	362,162,403	1,521,571	362,162,403	336,159,442	96	99.58	25,893,713
1010500063	443,118,037	444,772,334	1,654,297	444,772,334	413,292,034	96	99.63	31,363,211
1010500079	138,811,341	140,118,772	1,307,431	140,118,772	134,267,104	-	99.07	5,797,067
1010500095	250,613,393	257,538,675	6,925,282	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	743,608,792	744,327,638	718,846	744,327,638	463,212,997	99	99.90	280,843,150
1010500128	446,439,038	447,244,060	805,022	447,244,060	434,201,084	97	99.82	13,019,499
1010600002	454,120,689	454,907,763	787,074	454,907,763	423,002,417	98	99.83	31,850,144
1010600061	339,092,314	420,749,904	81,657,590	426,761,904	295,708,300	96	79.46	104,131,295
1010600066	320,960,125	460,857,143	139,897,018	460,857,143	338,714,286	97	69.64	85,065,377
1010600067	461,515,175	558,984,919	97,469,744	558,984,919	353,238,095	98	82.56	169,870,918
1010600089	109,867,050	128,807,000	18,939,950	133,659,000	74,861,927	96	82.20	48,330,909
1010700004	1,013,092,561	1,014,055,249	962,688	1,014,055,249	858,290,929	99	99.91	155,616,446
1010700007	159,319,444	165,252,242	5,932,798	265,311,000	200,583,499	102	60.05	38,868,910
1010700013	661,847,788	663,671,428	1,823,640	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	544,468,749	657,810,000	113,341,251	693,333,333	582,400,000	99	78.53	87,115,000
1010700078	142,042,246	142,380,953	338,707	142,380,953	134,985,741	97	100.00	7,395,212
1010700094	129,930,107	146,239,214	16,309,107	146,239,214	99,994,589	98	88.85	41,087,263
1010800004	570,815,504	571,422,438	606,934	571,422,438	540,834,200	99	99.89	30,555,749
1010800016	5,577,475	9,480,000	3,902,525	104,000,000	95,064,000	98	5.36	479,234
1010800065	77,573,662	79,175,428	1,601,766	106,000,000	100,700,000	102	73.18	3,878,683
1010800085	2,265,406,946	2,569,872,683	304,465,737	2,642,231,667	2,430,853,134	-	85.74	181,232,555
1010800089	176,779,626	178,680,223	1,900,597	178,680,223	151,729,687	99	98.94	26,663,867

(續下頁)

中興電工機械股份有限公司財務季報表附註(續)

重要工程合約明細表

民國一 一年及一 年九月三十日

附表一之三

預收工程款大於在建工程

101.9.30

單位：新台幣元

工 令	期末金額 在建工程	期末金額 其他預收款	期末餘額 其他預收款	工程合約 總 價	估 計 總 成 本	(註 1) 完工年度	完工 比例	已 認 列 累計損益
1010900004	5,450,371	6,454,286	1,003,915	234,500,000	155,289,047	101	2.32	1,841,062
1010900005	139,922,569	168,654,000	28,731,431	168,654,000	109,778,695	101	82.96	48,845,470
1010900026	76,779,111	110,200,000	33,420,889	110,200,000	88,160,000	99	69.67	15,355,822
1011000069	306,114,032	409,839,000	103,724,968	415,722,000	273,548,292	102	73.63	104,688,631
1011000071	115,802,162	119,040,000	3,237,838	119,040,000	95,232,000	101	97.28	23,160,432
1011000080	266,322,427	278,366,000	12,043,573	287,000,000	218,941,899	100	92.80	63,154,699
1011000094	465,215,245	779,174,000	313,958,755	788,924,000	563,551,671	100	58.97	132,898,281
1011000103	306,968,099	316,380,952	9,412,853	316,380,952	294,234,286	102	100.00	22,146,666
1011100036	87,435,433	117,055,000	29,619,567	117,055,000	64,673,865	101	74.70	39,126,626
1011100049	131,450,217	140,729,081	9,278,864	140,729,081	98,961,826	100	93.41	39,013,363
1011100054	251,930,136	261,463,324	9,533,188	647,619,048	614,512,009	102	40.37	13,366,309
1011100083	94,581,627	99,656,000	5,074,373	103,550,000	80,004,773	102	91.34	21,505,996
1011100102	167,959,478	168,286,171	326,693	170,165,503	119,368,072	101	98.70	50,138,893
1011100105	127,521	12,400,000	12,272,479	124,000,000	99,772,900	105	0.10	24,915
1011100115	4,324,232	251,434,857	247,110,625	1,257,142,857	1,127,619,048	107	0.34	445,527
1011200006	181,571	16,706,200	16,524,629	177,000,000	153,105,000	105	0.10	24,512
1011200017	1,265,390	35,420,000	34,154,610	118,095,238	104,466,839	104	1.07	146,028
1011200020	3,868,826	435,000,000	431,131,174	1,450,000,000	1,086,825,466	110	0.27	969,006
1011200032	213,014	26,000,000	25,786,986	260,000,000	200,000,000	-	0.08	49,157
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
AC91A004	223,706,345	226,140,135	2,433,790	241,686,560	234,435,963	-	93.57	6,784,204
AC92A005	103,294,518	105,563,863	2,269,345	105,563,863	141,154,159	-	100.00	(35,590,296)
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	666,835,389	713,749,010	46,913,621	715,799,754	772,000,000	-	93.66	(56,200,246)
1010900067	112,726,046	113,809,524	1,083,478	179,924,285	170,928,070	99	100.00	12,890,722
SF11000001	230,899,413	242,201,401	11,301,988	242,201,401	221,344,260	100	95.33	19,883,872
1010900002	390,626,405	422,292,173	31,665,768	426,047,619	413,266,190	100	91.69	11,718,793
SF11000003	116,642,206	134,380,953	17,738,747	158,095,238	143,866,667	101	73.78	10,497,798
其他(註 2)	6,241,001,089	6,789,781,973	548,780,884					
	<u>\$ 28,095,335,979</u>	<u>\$ 31,084,879,300</u>	<u>\$ 2,989,543,321</u>					

註 1：係工程合約中所載之預計完工年度。

註 2：工程合約總價均小於 1 億元。

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

重要工程合約明細表

民國一一年及一一年九月三十日

附表一之四

預收工程款大於在建工程

100.9.30

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

單位：新台幣元

註 1：係工程合約中所載之預計完工年度。

註 2：工程合約總價均小於 1 億元。

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

重要工程合約明細表

民國一一年及一一年九月三十日

附表一之五

預收工程款大於在建工程

100.9.30

單位：新台幣元

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

(續下頁)

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

重要工程合約明細表

民國一 一年及一 年九月三十日

附表一之六

預收工程款大於在建工程

100.9.30

單位：新台幣元

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

註 1：係工程合約中所載之預計完工年度。

註 2：工程合約總價均小於 1 億元。

中興電工機械股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 控制公司與從屬公司間已銷除之交易事項
 民國一 一年九月三十日

附表二

單位：新台幣元

交易事項	交易公司及借(貸)金額													
	中興電工	CHEM USA	正興	壹傳	Corp	日日興	衛宇	同榮	山豐	博辰	PARKTRON	元創	寶盛	傑達
1. 沖銷長期股權投資與股東權益	(39,057,647)	39,057,647	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(252,385,393)	-	252,385,393	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(42,510,276)	-	-	42,510,276	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(58,330,155)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58,330,155	-
	(3,335,173,031)	-	-	-	3,335,173,031	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(276,356,725)	-	-	-	-	276,356,725	-	-	-	-	-	-	-	-
	(21,516,201)	-	-	-	-	-	21,516,201	-	-	-	-	-	-	-
	(62,919,063)	-	-	-	-	-	-	62,919,063	-	-	-	-	-	-
	(456,644)	-	-	-	-	-	-	-	456,644	-	-	-	-	-
	(19,876,252)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,876,252
2. 沖銷相互間債權債務科目應收應付款項	(197,316,372)	(1,000,199)	-	-	1,000,199	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	197,316,372	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(1,528,641)	-	45,316,438	-	-	-	-	-	(45,316,438)	-	-	-	-	-
	4,720,706	-	-	-	-	(4,720,706)	-	-	1,528,641	-	-	-	-	-
	-	-	-	10,795,830	-	(12,901,112)	-	-	-	2,105,282	-	-	-	-
	(15,349)	-	-	-	-	-	15,349	-	-	-	-	-	-	-
	14,083,533	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,083,533)	-	-	-
	376,800	-	-	-	-	-	-	(376,800)	-	-	-	-	-	-
	(18,727,827)	-	-	18,727,827	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	(83,371)	-	-	-	-	-	83,371	-	-	-	-
	157,049	-	-	-	-	-	-	-	(157,049)	-	-	-	-	-
	(12,067,381)	-	-	-	-	-	-	-	(866,363)	866,363	-	-	-	-
	(121,588)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,067,381	-	-
	(51,805,930)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	121,588
	-	-	-	-	51,805,930	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	(224,698,426)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	224,698,426	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 沖銷損益科目	(2,062,449)	2,062,449	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 營業收入及成本	-	1,015,561	-	-	(1,015,561)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 其他收入及費用等	121,363,654	-	(121,363,654)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	883,719	-	(4,141,934)	-	-	-	-	-	4,141,934	-	-	-	-	-
	(4,531,706)	-	-	-	-	-	-	-	(883,719)	-	-	-	-	-
	-	-	-	(197,373)	-	4,531,706	-	-	-	(86,785)	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	284,158	-	-	-	-	-	-	-	-
	(3,833,238)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,833,238	-	-	-
	1,544,586	-	-	-	-	-	-	(1,544,586)	-	-	-	-	-	-
	191,797	-	-	(191,797)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	106,500	-	-	-	-	-	(106,500)	-	-	-	-
	(2,473,125)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,473,125	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,040	(30,040)	-	-	-
	32,563,662	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,563,662)	-	-
	115,798	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(115,798)
	27,203,426	-	-	-	(27,203,426)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	(6,545,788)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	6,545,788	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 一年九月三十日

附表三

單位：新台幣元

編號(註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額(交易 1,000 萬以上)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註 3)
0	中興電工機械股份有限公司	正興機電工程股份有限公司	1	銷貨收入	39,248,454	註 4	0.57%
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	34,092,738	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	27,036,372	註 5	0.39%
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	109,433,229	註 5	1.58%
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	30,831,142	註 5	0.44%
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	76,915,128	註 6	1.11%
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	44,360,466	註 6	0.64%
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	17,365,141	註 7	0.25%
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	129,161,817	註 4、5 及 6	0.94%
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	68,684,555	註 8	0.50%
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	20,790,000	註 6	0.15%
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	14,035,533	註 10	0.10%
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	26,107,388	註 4	0.19%
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	26,370,871	註 4	0.19%
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	10,795,830	註 7	0.08%
3	薩摩亞 CHEM CORP.	蘇州中興龍源電氣有限公司	3	其他應收款	103,704,741	註 8	0.76%
3	薩摩亞 CHEM CORP.	江蘇中興精密機械有限公司	3	其他應收款	35,555,912	註 8	0.26%
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	199,705,701	註 8	1.46%
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	28,912,404	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	34,424,213	註 9	0.50%
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	11,188,722	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	107,475,278	註 9	1.55%
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	93,386,705	註 4、5 及 6	0.68%
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	70,242,113	註 8	0.51%
5	江蘇中興精密機械有限公司	寶雞永興製造有限公司	3	進貨	14,932,955	註 9	0.22%
5	江蘇中興精密機械有限公司	南通聖德精密機械有限公司	3	進貨	47,399,495	註 9	0.68%
5	江蘇中興精密機械有限公司	南通聖德精密機械有限公司	3	應付帳款	32,572,796	註 9	0.24%

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

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

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

註 4：本公司銷售予上開關係人之交易條件依雙方協議辦理。

註 5：係按工程合約依完工進度認列，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。

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

民國一一年及一一年九月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

年度	電機電力業務		工程業務		服務業務		其他業務		調節及沖銷		合計	
	101年前3季	100年前3季	101年前3季	100年前3季	101年前3季	100年前3季	101年前3季	100年前3季	101年前3季	100年前3季	101年前3季	100年前3季
收入												
來自外部客戶收入	\$ 3,557,622	\$ 4,183,297	\$ 1,752,286	\$ 1,466,453	\$ 1,007,190	\$ 937,110	\$ 614,233	\$ 713,557	\$ —	\$ —	\$ 6,931,331	\$ 7,300,417
部門間收入	315,566	236,904	187,202	73,806	125,732	249,951	41,827	11,930	(670,327)	(572,591)	—	—
收入合計	<u>\$ 3,873,188</u>	<u>\$ 4,420,201</u>	<u>\$ 1,939,488</u>	<u>\$ 1,540,259</u>	<u>\$ 1,132,922</u>	<u>\$ 1,187,061</u>	<u>\$ 656,060</u>	<u>\$ 725,487</u>	<u>\$(670,327)</u>	<u>\$(572,591)</u>	<u>\$ 6,931,331</u>	<u>\$ 7,300,417</u>
部門損益												
利息收入	\$ 482,643	\$ 489,978	\$ 18,538	\$ 23,772	\$ 5,305	\$ 66,232	\$(88,332)	\$(90,286)	\$ 10,714	\$ 14,687	\$ 428,868	\$ 504,383
利息費用											(5,909)	(37,924)
投資損益											77,526	69,623
其他營業外收支											33,534	40,471
資產減損											(25,115)	(6,617)
合併稅前(損)益											<u>\$ 523,238</u>	<u>\$ 590,237</u>
折舊與攤銷												
	<u>\$ 179,940</u>	<u>\$ 172,542</u>	<u>\$ 6,253</u>	<u>\$ 5,073</u>	<u>\$ 41,370</u>	<u>\$ 38,834</u>	<u>\$ 21,063</u>	<u>\$ 32,766</u>			<u>\$ 248,626</u>	<u>\$ 249,215</u>
資產												
部門資產	\$ 5,486,613	\$ 6,310,541	\$ 1,232,699	\$ 1,064,112	\$ 667,838	\$ 654,944	\$ 1,288,926	\$ 1,269,116			\$ 8,676,076	\$ 9,298,713
採權益法之長期股權投資											779,935	680,489
遞延所得稅											96,225	86,284
未區分資產											4,121,625	3,537,924
資產總計											<u>\$ 13,673,861</u>	<u>\$ 13,603,410</u>
資本支出												
	<u>\$ 92,558</u>	<u>\$ 73,668</u>	<u>\$ 6,918</u>	<u>\$ 5,556</u>	<u>\$ 47,068</u>	<u>\$ 14,236</u>	<u>\$ 15,032</u>	<u>\$ 31,816</u>			<u>\$ 161,576</u>	<u>\$ 125,276</u>

註：1. 本公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。

2. 除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策與附註揭露之重要會計政策說明相同。

3. 本公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。