

廣運機械工程股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十四年上半年度

地址：台北縣瑞芳鎮頂坪路瑞芳工業區六十九號一樓

電話：(○二) 二七八六三七九七

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	11~13		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	13~17		二、
(三)會計變動之理由及其影響	18		三、
(四)母子公司間已沖銷之重大交易事項	-		-
(五)重要會計科目之說明	18~34		四、~三、
(六)關係人交易	34~35		五、
(七)質抵押之資產	36		六、
(八)重大承諾事項及或有事項	36~37		七、
(九)重大之災害損失	-		-
(十)重大之期後事項	36~37		七、
(十一)其 他	33~34, 39, 47		三、~四、, 五、
(十二)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	38, 40~41		六、
2.轉投資事業相關資訊	38		六、
3.大陸投資資訊	39, 42~46		六、
(十三)部門別財務資訊	-		-

會計師核閱報告

廣運機械工程股份有限公司 公鑒：

廣運機械工程股份有限公司及其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註一所述，廣運機械工程股份有限公司及其子公司依行政院金融監督管理委員會規定，自民國九十四年起公告申報半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。

如財務報表附註三所述，廣運機械工程股份有限公司及其子公司自民國九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」。

勤業眾信會計師事務所

會計師 陳 慧 銘

會計師 池 瑞 全

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 二 十 三 日

廣運機械工程股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十四年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%			金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 235,529	7	2100	短期借款(附註十四及二十六)	\$ 40,000	1
1110	短期投資(附註二、五、二十四及二十八)	176,098	5	2120	應付票據(附註二十五)	269,480	8
1120	應收票據(淨額)(附註二及六)	5,029	-	2140	應付帳款(附註二十五及二十八)	437,701	13
1140	應收帳款(淨額)(附註二及七)	890,745	26	2160	應付所得稅(附註二十)	76,404	2
1190	其他金融資產—流動(附註十一及二十五)	30,297	1	2170	應付費用(附註二十五)	78,922	2
120X	存貨(附註二及八)	68,731	2	2216	應付股利(附註十八)	78,243	2
1240XX	在建工程(附註二及九)	377,279	11	2224	應付設備款	70,154	2
1260	預付款項	14,652	1	2264YY	預收工程款(附註九)	25,475	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二十)	11,853	-	2270	一年到期長期負債(附註十五、十六及二十六)		
1298	其他流動資產	2,270	-)	319,659	9
11XX	流動資產合計	<u>1,812,483</u>	<u>53</u>	2298	其他流動負債	<u>63,091</u>	<u>2</u>
	長期股權投資(附註二、十及二十八)			21XX	流動負債合計	<u>1,459,129</u>	<u>42</u>
142102	採成本法之長期投資	<u>11,700</u>	-		長期負債		
1440	其他金融資產—非流動(附註十一及二十六)	<u>113,926</u>	<u>3</u>	2420	長期借款(附註十六、二十四及二十六)	<u>448,000</u>	<u>13</u>
	固定資產(附註二、三、十二及二十六)				各項準備		
	固定資產原始成本			2510	土地增值稅準備(附註二及十二)	<u>10,456</u>	-
1501	土地	488,514	14		其他負債		
1521	房屋設備	306,633	9	2810	應計退休金負債(附註二)	52,800	2
1531	機器設備	504,691	15	2888	其 他	<u>6,170</u>	-
1551	運輸設備	35,995	1	28XX	其他負債合計	<u>58,970</u>	<u>2</u>
1681	其他設備	<u>77,861</u>	<u>2</u>		負債合計	<u>1,976,555</u>	<u>57</u>
15X1	成本合計	1,413,694	41	2XXX	母公司股東權益(附註十八)		
15X8	重估增值	<u>28,387</u>	<u>1</u>	3110	股 本	790,427	23
15XY	成本及重估增值合計	1,442,081	42	3150	待分配股票股利	39,121	1
15X9	減：累積折舊	(229,019)	(7)		資本公積		
1599	減：累計減損	(18,185)	-	3213	公司債轉換普通股	186,816	6
1670	預付設備款及未完工程	<u>42,771</u>	<u>1</u>	3220	庫藏股票交易	95	-
15XX	固定資產合計	<u>1,237,648</u>	<u>36</u>	3230	重估增值	9,957	-
	其他資產(附註二、十三、二十及二十六)				保留盈餘		
1800	出租資產	132,875	4	3310	法定盈餘公積	79,613	2
1810	閒置資產	110,641	3	3320	特別盈餘公積	8,343	-
1830	遞延費用	7,327	-	3350	未分配盈餘	378,782	11
1860	遞延所得稅資產—非流動	30,944	1		累積換算調整數(附註二)	(9,469)	-
1888	其他資產—其他	<u>2,696</u>	-	3XXX	股東權益合計	<u>1,483,685</u>	<u>43</u>
18XX	其他資產合計	<u>284,483</u>	<u>8</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 3,460,240</u>	<u>100</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,460,240</u>	<u>100</u>				

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月二十三日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

廣運機械工程股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		九十四年上半年度	
		金額	%
	營業收入 (附註二)		
4110	銷貨收入	\$ 358,448	16
4170	銷貨退回	(3,429)	-
4190	銷貨折讓	(3,054)	-
4100	銷貨收入	351,965	16
4520	工程收入	1,914,509	84
4800	其他營業收入	7,583	-
4000	營業收入淨額	<u>2,274,057</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註二及二十五)		
5110	銷貨成本	347,682	15
5520	工程成本	1,422,315	63
5800	其他營業成本	8,483	-
5000	營業成本合計	<u>1,778,480</u>	<u>78</u>
5910	營業毛利	<u>495,577</u>	<u>22</u>
	營業費用 (附註二十一及二十五)		
6100	推銷費用	30,903	1
6200	管理及總務費用	57,613	3
6300	研究發展費用	27,523	1
6000	營業費用合計	<u>116,039</u>	<u>5</u>
6900	營業利益	<u>379,538</u>	<u>17</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	862	-
7130	處分固定資產利益	141	-
7140	處分投資利益	468	-
7160	兌換利益—淨額	706	-
7210	租金收入	13,834	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十四年上半年度	
		金額	%
7240	短期投資市價回升利益	\$ 393	-
7480	其他收入	<u>15,995</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>32,399</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息支出	5,505	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	7,331	1
7630	減損損失	19,247	1
7880	其他損失	<u>5,537</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>37,620</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	374,317	16
8110	所得稅費用 (附註二及二十)	(<u>73,263</u>)	(<u>3</u>)
9600	合併總純益	<u>\$ 301,054</u>	<u>13</u>
	歸屬予：		
9601	母公司股東	\$ 306,921	13
9602	少數股權	(<u>5,867</u>)	<u>-</u>
		<u>\$ 301,054</u>	<u>13</u>
代碼		稅前	稅後
	每股盈餘 (附註二十二)		
9750	基本每股合併盈餘	<u>\$ 4.87</u>	<u>\$ 3.92</u>
9850	稀釋每股合併盈餘	<u>\$ 4.36</u>	<u>\$ 3.50</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月二十三日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

廣運機械工程股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十四年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股 本	待分配股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
九十四年一月一日餘額	\$ 782,427	\$ -	\$ 170,042	\$ 64,078	\$ -	\$ 220,603	(\$ 8,343)	(\$ 77,553)	\$ 5,867	\$ 1,157,121
九十三年度盈餘分派：										
法定盈餘公積	-	-	-	15,535	-	(15,535)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	8,343	(8,343)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(78,243)	-	-	-	(78,243)
盈餘轉增資	-	39,121	-	-	-	(39,121)	-	-	-	-
董監酬勞及員工紅利	-	-	-	-	-	(7,500)	-	-	-	(7,500)
可轉換公司債轉換普通股	8,000	-	17,857	-	-	-	-	-	-	25,857
土地重估增值稅率調整數	-	-	9,196	-	-	-	-	-	-	9,196
庫藏股票處分—2,767 仟股	-	-	(227)	-	-	-	-	77,553	-	77,326
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(1,126)	-	-	(1,126)
九十四年上半年度合併總淨利	-	-	-	-	-	306,921	-	-	(5,867)	301,054
九十四年六月三十日餘額	\$ 790,427	\$ 39,121	\$ 196,868	\$ 79,613	\$ 8,343	\$ 378,782	(\$ 9,469)	\$ -	\$ -	\$ 1,483,685

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月二十三日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

廣運機械工程股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>九十四年上半年度</u>
營業活動之現金流量	
合併總純益	\$ 301,054
歸屬於少數股權損失	5,867
呆帳損失	7,422
折舊費用及各項攤提	45,780
公司債發行費用攤提數	295
短期投資市價回升利益	(393)
存貨跌價及呆滯損失—淨額	7,331
處分投資利益	(468)
處分固定資產利益	(141)
存貨報廢損失	1
資產減損損失	19,247
遞延所得稅資產	(6,011)
營業資產及負債之淨變動	
應收票據	(501)
應收帳款	(350,111)
存 貨	(19,871)
在建工程淨額	90,995
預付款項	759
其他金融資產—流動	(15,237)
其他流動資產	(978)
應付票據	(28,025)
應付帳款	111,356
應付所得稅	63,251
應付費用	(21,728)
預收款項淨額	(61,624)
其他流動負債	41,430
應計退休金負債	3,699
應付利息補償金	1,118
營業活動之淨現金流入	<u>194,517</u>

(接次頁)

(承前頁)

九十四年上半年度

投資活動之現金流量	
短期投資增加	(\$ 167,928)
出售固定資產	560
購置固定資產價款	(70,142)
質押定存減少	2,501
工程保證金增加	(12,812)
遞延費用增加	(306)
存出保證金減少	769
投資活動之淨現金流出	(247,358)
融資活動之現金流量	
短期借款減少	(103,407)
應付短期票券減少	(50,000)
長期借款增加	158,929
存入保證金增加	(1,149)
其他負債—其他增加	168
庫藏股股票轉讓價款	77,326
少數股權變動	(5,867)
融資活動之淨現金流入	76,000
匯率影響數	(142)
現金及約當現金淨增加數	23,017
期初現金及約當現金餘額	212,512
期末現金及約當現金餘額	\$ 235,529
現金流量資訊之補充揭露	
本期支付利息費用 (不含資本化利息)	\$ 5,771
本期支付所得稅費用	\$ 16,022
不影響現金流量及僅有部分現金收付之投資及融資活動	
一年內到期之長期負債	\$ 319,659
可轉換公司債轉換成普通股	\$ 25,857

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年上半年度</u>
本期購置固定資產	\$ 85,366
應付購置固定資產價款減少	(<u>15,224</u>)
本期支付現金	<u>\$ 70,142</u>
本期發放董監酬勞及員工紅利	\$ 7,500
期末應付董監酬勞及員工紅利	(<u>7,500</u>)
本期支付董監酬勞及員工紅利	<u>\$ -</u>
本期分配股利	\$ 78,243
期末應付股利	(<u>78,243</u>)
本期支付股利	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月二十三日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

廣運機械工程股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十四年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革、組織經營及合併政策

(一)沿革及營業

1.廣運機械工程股份有限公司(以下簡稱台灣廣運公司)創立於六十五年七月，以經營工業機械及鋼鐵角架設計加工製造及買賣業務、有關機械五金事務機械電機器材之進出口貿易業務、聯製生產線及應用機器人之生產線、彈性製造系統、自動輸送機、自動堆線機板、自動倉儲設備、無人搬運車、機械手臂之加工製造及買賣電腦及光電通訊等產品及其相關零組件之製造、加工及買賣，前項國內、外廠商產品之代理製造及買賣與報價投標之業務。另於八十七年七月三十一日以購買法購併廣奕機械工程股份有限公司。

本合併公司之台灣廣運公司股票自九十一年一月二十三日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

截至九十四年六月三十日止，本合併公司之台灣廣運公司員工人數為 624 人。

2.廣運國際控股(英屬維京群島)有限公司(KENMEC HOLDING(B.V.I.)CO., LTD.)(以下簡稱B.V.I.-廣運國際公司)位於英屬維京群島，於西元一九九九年八月五日經核准設立，係由台灣廣運公司持股 100%之子公司，截至九十四年六月三十日止，實收資本額為美金 3,400,000 元，主要營業項目為進行控股業務。截至九十四年六月三十日止，B.V.I.-廣運國際公司員工人數為 0 人。

3. 廣運通訊控股（英屬維京群島）有限公司（KENMEC COMMUNICATION HOLDING (B.V.I.) CO., LTD.）（以下簡稱 B.V.I.—廣運通訊公司）位於英屬維京群島，自西元一九九九年十二月二十八日開始籌備，於西元二〇〇一年一月十六日經核准設立，係由台灣廣運公司持股 78% 之子公司，截至九十四年六月三十日止，實收資本額為美金 4,000,000 元，主要營業項目為進行控股業務。截至九十四年六月三十日止，B.V.I.—廣運通訊公司員工人數為 0 人。
4. 廣運科技控股（薩摩亞）有限公司（KENMEC TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.）（以下簡稱 SAMOA—廣運科技公司）位於薩摩亞群島，於西元二〇〇三年十二月經核准設立，係由台灣廣運公司之轉投資公司 B.V.I.—廣運國際公司持股 100% 之子公司，截至九十四年六月三十日，實收資本額為美金 2,000,000 元，主要營業項目為進行控股業務。截至九十四年六月三十日止，SAMOA—廣運科技公司員工人數為 0 人。
5. 廣運自動化工程（蘇州）有限公司（以下簡稱廣運蘇州公司）於一九九九年八月二十五日籌設於中華人民共和國江蘇省，由台灣廣運公司之轉投資公司 B.V.I.—廣運國際公司持股 100% 並設立，截至九十四年六月三十日止，實收資本額為美金 1,000,000 元，於一九九九年十二月一日開始主要營業活動，主要營業範圍以經營工業機械及鋼鐵角架設計加工製造及買賣業務、聯製生產線及應用機器人之生產線、彈性製造系統、自動輸送機、自動堆線機板、自動倉儲設備、無人搬運車，前項國內、外廠商產品之代理製造及買賣與報價投標之業務，有效期限自一九九九年八月二十五日至二〇四九年八月二十四日，為期五十年。截至九十四年六月三十日止，廣運蘇州公司員工人數為 151 人。
6. 皇品電子（蘇州）有限公司（以下簡稱皇品電子公司）於二〇〇〇年九月二十九日籌設於中華人民共和國江蘇省，由台灣廣運公司之投資公司 B.V.I.—廣運通訊公司持股 100% 並設立。註冊資本額 400 萬美元，目前實收資本額 400 萬美元，於二〇〇一年七月

一日開始主要營業活動，主要營業範圍為生產電腦週邊產品的自動插件和插件組裝等新型電子元器件，銷售自產產品並提供相關技術和售後服務，有效期限自二〇〇〇年九月二十九日至二〇五〇年九月二十八日，為期五十年。截至九十四年六月三十日止，皇品電子公司員工人數為 213 人。

7.廣運自動化（天津）有限公司（以下簡稱廣運天津公司）於二〇〇三年十二月四日籌設於中華人民共和國天津市，由台灣廣運公司之間接轉投資公司 SAMOA—廣運科技公司持股 100% 並設立，截至九十四年六月三十日止，實收資本額為美金 2,000,000 元，主要營業範圍以經營生產、銷售整廠自動化設備、立體停車設備、無塵室設備等，有效期限自二〇〇三年十二月四日至二〇五三年十二月三日，為期五十年。截至九十四年六月三十日止，廣運天津公司員工人數為 6 人。

(二) 合併政策

九十四年上半年度合併財務報表主體係包括台灣廣運公司、廣運蘇州公司、皇品電子公司、廣運天津公司、B.V.I.—廣運國際公司、B.V.I.—廣運通訊公司及 SAMOA—廣運科技公司，所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。

廣運機械工程股份有限公司及其子公司依行政院金融監督管理委員會發佈之金管證六第〇九三〇一五四一四〇號函，自九十四年起公告申報半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金及長期工程合約損失之提列，必須使用合理之估計金額，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。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

屬長期工程合約之相關資產與負債，係按營建工程期間作為劃分流動或非流動之標準。其餘以一年期為劃分標準。

約當現金

係自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

短期投資

主要係投資國內上市（櫃）證券及開放型基金受益憑證。以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列入當期損益計算。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。現金股利係列為當期之投資收益。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。成本計算採用加權平均法。市價基礎：上市（櫃）證券係會計期間最末一個月之平均收盤價格，開放型基金受益憑證係期末淨資產價值。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、歷史收款經驗、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存貨

存貨包括材料、在製品及製成品，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎，並以重置成本為市價。存貨成本之計算採用加權平均法。

長期投資

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，採用成本法，如係投資未上市（櫃）公司，按成本評價。若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。出售或移轉時之成本採用加權平均法計價。

固定資產

固定資產以成本加重估增值減累積折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：建築物及附屬設備，三年至五十年；機器設備，三年至十年；運輸設備，三年至五年；其他設備，三年至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

銷貨收入認列

本合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

工程合約

本公司承包之長期工程合約，除工程成本無法合理預估者工程損益之認列採全部完工法外，其餘工期超過一年以上者皆採完工比例法。除預估工程成本高於工程承包價時，不論採用何種方法，均於發生年度全額認列為工程損失外，工程損益之計算，採完工比例法者，係採用工程成本比例法衡量其完工比例，並依比例認列工程損益；採全部完工法者，於工程完工驗收時認列工程損益。

每項工程合約之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，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額在 60 仟元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

退休金

本合併公司之台灣廣運公司退休金係按精算結果認列。B.V.I.—廣運國際公司、B.V.I.—廣運通訊公司、SAMOA—廣運科技公司、廣運蘇州公司、皇品電子公司及廣運天津公司，尚未訂定員工退休辦法，且當地政府法令亦無強制訂定員工退休辦法。

可轉換公司債

可轉換公司債轉換成普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價、應付利息補償金與發行成本等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎。此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分則列為資本公積。

庫藏股票

本合併公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

台灣廣運公司所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

台灣廣運公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

廣運蘇州公司、皇品電子公司及廣運天津公司依據中華人民共和國「外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，公司於彌補以往年度虧損後，自獲利年度起前二年免繳企業所得稅，後三年減半繳納。

外幣財務報表換算及以外幣為準之交易事項

本合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底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；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益。外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

三、會計變動之理由及其影響

本合併公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動，使九十四年六月三十日之固定資產減少 18,094 仟元及閒置資產減少 1,153 仟元，九十四年上半年度產生減損損失 19,247 仟元。

四、現金及約當現金

	九十四年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 1,241
銀行支票及活期存款	189,052
銀行定期存款	45,236
	<u>\$ 235,529</u>

五、短期投資

	九十四年 六月三十日
國內上市(櫃)股票	\$ 7,825
基金受益憑證	170,094
	177,919
減：備抵投資跌價損失	(1,821)
	<u>\$ 176,098</u>
市價	<u>\$ 176,098</u>

六、應收票據

	九十四年 六月三十日
應收票據—非關係人	\$ 5,077
減：備抵壞帳	(48)
	<u>\$ 5,029</u>

七、應收帳款

	九十四年 六月三十日
應收帳款—非關係人	\$ 898,300
減：備抵壞帳	(7,555)
	<u>\$ 890,745</u>

八、存 貨

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
材 料	\$ 73,219
在 製 品	21,674
製 成 品	<u>6,924</u>
	101,817
減：備抵存貨跌價損失	(33,086)
	<u>\$ 68,731</u>

九、在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

(一)

工 程 名 稱	九 十 四 年 六 月 三 十 日			
	在 建 工 程 總 額	預 收 工 程 款 總 額	在 建 工 程 減 預 收 工 程 款 後 餘 額	預 收 工 程 款 減 在 建 工 程 後 餘 額
完工比例法				
D	\$ 9,299	\$ -	\$ 9,299	\$ -
MM	6,451	17,202	-	10,751
	<u>15,750</u>	<u>17,202</u>	<u>9,299</u>	<u>10,751</u>
全部完工法				
DD	55,654	47,760	7,894	-
VV(二)	45,579	-	45,579	-
C(二十)	32,358	-	32,358	-
C(十九)	202,867	107,293	95,574	-
EE(十)	65,874	-	65,874	-
其他(個別在建 工程金額未 達在建工程 總額5%以上 者)	179,347	73,370	120,701	14,724
	<u>581,679</u>	<u>228,423</u>	<u>367,980</u>	<u>14,724</u>
	<u>\$ 597,429</u>	<u>\$ 245,625</u>	<u>\$ 377,279</u>	<u>\$ 25,475</u>

(二)重要長期工程合約(工程合約價款100,000仟元以上者)相關交易

情形如下：

工 程 名 稱	九 十 四 年 六 月 三 十 日						
	工 程 合 約 價 款(不含稅)	估 計 工 程 總 成 本	預 計 完 工 年 度	完 程	工 已 投 入 度 工 程 成 本	已 認 列 累 積 工 程 (損) 益	
完工比例法							
D	\$ 199,827	\$ 160,863	96	5%	\$ 7,486	\$ 1,813	
BB	110,480	108,231	94	100%	108,231	2,249	
MM	223,810	207,000	95	3%	5,967	484	
NN	127,382	167,855	94	100%	167,855	(40,473)	

(接次頁)

(承前頁)

工 程 名 稱	九 十 四 年 六 月 三 十 日					
	工程合約價 款(不含稅)	估計工程 總 成 本	預計完 工年度	完 程	工 已 投 入 度 工 程 成 本	已認列累積 工程(損)益
全部完工法						
C(六)	\$ 284,655	\$ 214,773	94	100%	\$ 214,773	\$ 69,882
C(六)	357,642	213,495	94	95%	202,867	-
EE(五)	399,800	291,651	94	100%	291,651	108,149
EE(六)	152,500	94,354	94	100%	94,354	58,146
EE(八)	112,440	53,841	94	100%	53,841	58,599
EE(十)	210,500	147,209	94	45%	65,874	-
TT	100,694	80,325	94	100%	80,325	20,369
UU(一)	105,746	71,853	94	100%	71,853	33,893
VV(二)	168,000	111,120	94	41%	45,579	-
VV(三)	195,804	132,620	95	2%	2,700	-

十、長期投資

被 投 資 公 司	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
	金 額	股 權 %
成本法之股權投資		
非上市(櫃)公司普通股		
聯合資訊股份有限公司	\$ 11,700	14

十一、其他金融資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
流 動	
應收退稅款	\$ 17,086
其他應收款	12,979
代收 款	232
	<u>30,297</u>
非流動	
存出保證金	113,277
受限制資產—質押定存	649
	<u>113,926</u>
	<u>\$ 144,223</u>

六 固定資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日			
	成 本	重 估 增 值	累 積 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 488,514	\$ 28,387	\$ -	\$ 516,901
房屋設備	306,633	-	63,295	243,338
機器設備	504,691	-	111,769	392,922
運輸設備	35,995	-	17,397	18,598
其他設備	77,861	-	36,558	41,303
預付設備款及未 完工程	42,771	-	-	42,771
	<u>\$ 1,456,465</u>	<u>\$ 28,387</u>	<u>\$ 229,019</u>	<u>\$ 1,255,833</u>

九 十 四 年
六 月 三 十 日

累計減損

機器設備	\$ 17,948
運輸設備	237
	<u>\$ 18,185</u>

本合併公司九十四年上半年度無利息資本化情事。

本合併公司持有之土地以八十六年七月三十一日公告現值辦理重估，重估增值總額為 32,335 仟元(其中 3,948 仟元帳列閒置資產項下)，扣除預計土地增值稅準備 19,653 仟元後之餘額 12,682 仟元列於資本公積項下。土地以外之折舊性資產並未辦理資產重估。

土地稅法於九十四年一月三十日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自九十四年二月一日起施行。本合併公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納 9,196 仟元，已調整轉列資本公積。

本合併公司於九十四年上半年度固定資產所發生之減損損失 18,094 仟元，係本合併公司之皇品電子公司因產品於市場上銷售情形欠佳，公司用於生產該產品之機器設備預期未來現金流入減少，使其可回收金額小於帳面價值所致。

	九十四年上半年度	
	認列於損益表部分	認於股東權益部分
減損損失—機器設備	\$ 17,859	\$ -
減損損失—運輸設備	235	-
	<u>\$ 18,094</u>	<u>\$ -</u>

九十四年六月三十日上項固定資產提供質押擔保情形請參閱附註二十六。

三、其他資產

(一) 出租資產

係本合併公司供出租使用之中壢工業區及高雄臨海工業區部分土地及房屋。

	九十四年六月三十日		
	成本	累積折舊	未折減餘額
土地	\$ 107,783	\$ -	\$ 107,783
房屋及建築	26,626	1,534	25,092
	<u>\$ 134,409</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 132,875</u>

截至九十四年六月三十日止，出租情形彙總如下：

租金之計算及收取方式	未來五年應收租金總額	
豐群企業公司		
每月 24 仟元 (含稅)，月付	九十四年	\$ 137
	九十五年	114
台灣飛利浦電子股份有限公司		
每月 2,100 仟元 (含稅)，月付	九十四年	13,316
	九十五年	26,631
	九十六年	2,219

截至九十四年六月三十日止，本合併公司另收取存入保證金為 6,000 仟元。

(二) 閒置資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
土 地	
成 本	
高雄臨海工業區	\$ 105,829
桃園大園廠	2,017
	<u>107,846</u>
重估增值	
桃園大園廠	3,948
	<u>111,794</u>
減：累計減損損失	(1,153)
	<u>\$ 110,641</u>

上述九十四年六月三十日，高雄臨海工業區仁愛段土地共計122,190仟元，帳列出租資產16,361仟元及閒置資產105,829仟元，業於九十四年四月經歐亞不動產鑑定股份有限公司鑑價，其鑑價金額為121,037仟元，並認列資產減損損失1,153仟元。

(三) 催收款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
催收款項	\$ 8,927
減：備抵壞帳	(8,927)
	<u>\$ -</u>

四 短期借款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
銀行週轉性借款－利率九十四年 六月三十日1.625%	<u>\$ 40,000</u>

五 應付公司債

九 十 四 年
六 月 三 十 日

國內無擔保可轉換公司債	
93年1月12日第二次發行	\$ 276,500
國內無擔保可轉換公司債	
420,000仟元，期間5年，	
利率0%。	
加：應付公司債利息補償金	3,064
減：一年內到期部分	(279,564)
	<u>\$ -</u>

台灣廣運公司於九十三年一月十二日按票面總額四億二仟萬，發行國內第二次無擔保可轉換公司債，至九十八年一月十一日到期，票面利率為零，其用途係用於償還購置中壢廠土地之銀行借款。償還或轉換辦法如下：

- (一)債權人得於公司債發行滿二年、三年及滿四年時，請求本合併公司以債券面額加計利息補償金（發行滿二年為債券面額之101.51%；滿三年為債券面額之103.80%；滿四年為債券面額105.09%）贖回。
- (二)債權人得於本轉換債權發行之日起滿三個月後，至到期日前十日，除依法暫停過戶期間外，得隨時向台灣廣運公司請求依當時轉換價格轉換為本合併公司之台灣廣運公司普通股股票。
- (三)本轉換公司債發行時轉換為每股42元，惟遇有台灣廣運公司已發行普通股股份發生變動等情形時，轉換價格可依具發行辦法所列之公式調整，截至目前為止，調整後之轉換價格為每股32元。

截至九十四年六月三十日止，台灣廣運公司第二次無擔保可轉換公司債除台灣廣運公司自公開市場贖回計117,900仟元外，另面額25,600仟元已轉換為普通股800仟股。

六、長期借款

九 十 四 年
六 月 三 十 日

台灣工業銀行營業部	
借款總額 50,000 仟元。借款期間自 93 年 5 月 5 日至 95 年 5 月 4 日。自 94 年 5 月 5 日起，每三個月為一期，分 5 期償還，每期攤還 10,000 仟元，利息月付。	\$ 40,000
台灣銀行南港分行(一)	
借款總額 88,000 仟元。借款期間自 93 年 11 月 29 日至 108 年 11 月 29 日。自 96 年 11 月 29 日起，每三個月為一期，分 48 期償還，利息月付。	88,000
台灣銀行南港分行(二)	
借款總額 360,000 仟元。借款期間自 94 年 6 月 28 日至 109 年 6 月 28 日。自 97 年 9 月 28 日起，每三個月為一期，分 48 期償還，利息月付。	360,000
中國工商銀行	
係為購買運輸設備所需資金之借款，借款額度人民幣 179 仟元，利率 4.575%。借款期間自 91 年 11 月 13 日至 94 年 12 月 13 日，自 91 年 12 月 31 日起，每 1 個月為一期，共分 36 期，每期攤還人民幣 4,972 元	95
	<hr/>
	488,095
減：一年內到期部分	(40,095)
	<hr/> <hr/>
	\$ 448,000

本合併公司為提供作為備償及額度擔保，所開立存出保證票券(含短期借款及長期借款)，九十四年六月三十日分別為 673,200 仟元。

截至九十四年六月三十日止，本公司為短期借款及長期借款而提供抵質押擔保之情形，請詳附註二十六。

七、資產負債之到期分析

本合併公司與營建工程業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	一 年 內	一 年 後	合 計
資 產	\$ 1,178,433	\$ 53,388	\$ 1,231,821	
負 債	829,217	-	829,217	

六、股東權益

普通股

於九十四年六月三十日，本合併公司額定股本為 1,520,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數 152,000 仟股。九十三年十二月三十一日之實收股本為 782,427 仟元，分為普通股 78,243 仟股。本合併公司可轉換公司債於九十四年上半年度依公司債轉換辦法轉換普通股計 8,000 仟元，故九十四年六月三十日之實收股本為 790,427 仟元，分為普通股 79,043 仟股。

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。但依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

(一)台灣廣運公司依公司法及公司章程之規定，每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘由董事會擬具分配案提請股東會承認之，其中員工紅利及董監事酬勞各不低於分配數之百分之一，員工分配股票股利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司之員工。台灣廣運公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。

因台灣廣運公司所營事業目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利以不低於當年度可分配盈餘之百分之五十分配之。

盈餘之分派採現金股利及股票股利兩種方式配合發放，惟其中股票股利不低於股利總額百分之二十，但股東會得視未來資金規劃調整之。

台灣廣運公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50%時，得以其半數撥充股本。

上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表內。分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

台灣廣運公司股東常會分別於九十四年六月十四日決議通過九十三年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u> <u>九 十 三 年 度</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u> <u>九 十 三 年 度</u>
法定盈餘公積	\$ 15,535	\$ -
特別盈餘公積	8,343	-
現金股利	78,243	1.0
股票股利	39,121	0.5
員工紅利－現金	6,250	-
董監事酬勞－現金	1,250	-

台灣廣運公司於九十四年六月十四日股東會決議辦理盈餘轉增資 3,912 仟股，每股面額 10 元，總預計 39,121 仟元，帳列待分配股票股利項下。並經行政院金融監督管理委員會證券期貨局九十四年七月二十六日金管證一字第 0940130324 號函核准自九十四年七月二十六日申報生效，並經董事會決議以九十四年八月二十八日為除權除息基準日。

上述決議與台灣廣運公司九十四年三月十七日之董事會決議並無差異。若上述配發員工紅利及董監事酬勞係九十三年度以費用列帳，則九十三年度稅後基本每股盈餘（依九十三年度追溯調整前加權流通在外股數計算）將由 2.03 元減少為 1.93 元。

台灣廣運公司九十三年度盈餘分配議案有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二)廣運蘇州公司、皇品電子公司及廣運天津公司每年度合計決算所得利潤，遵照”中華人民共和國外商投資企業及外國企業所得稅法”規定繳納所得稅後，按董事會決議確定之比例，先提撥企業發展基金，儲備基金和職工獎勵及福利金。公司依法繳納所得稅和提取各項基金後之利潤，經董事會確定。

五、庫藏股票

普通股

單位：仟股

收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
九十四年上半年度 轉讓股份予員工	2,767	-	2,767	-

本公司之台灣廣運公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

六、所得稅

(一)台灣廣運公司：

1.所得稅費用計算如下：

	九十四年上半年度
稅前利益	\$ 378,921
永久性差異	512
暫時性差異	
未實現呆帳損失	(4,626)
未實現工程損失	(1,954)
權益法評價之投資損失	20,753

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年上半年度
退休金認列差異	\$ 3,699
已實現兌換損益	(5,550)
未實現存貨跌價損失	7,945
其他	5,078
課稅所得	404,778
減：五年免稅所得額	(9,599)
	395,179
乘：稅率	25%
減：累進差額	(10)
	98,785
加：未分配盈餘加徵 10%	9,228
減：本期投資抵減稅額	(31,397)
當期所得稅費用	76,616
遞延所得稅利益	(6,011)
以前年度估計差異	1,585
所得稅費用(約)	72,000
加(減)：遞延所得稅利益	6,011
以前年度估計差異	(1,585)
暫扣繳稅款	(22)
應付所得稅	<u>\$ 76,404</u>

2. 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	九十四年 六月三十日
流動	
遞延所得稅資產	
未實現工程損失	\$ 6,602
未實現存貨跌價損失	3,361
其他	1,890
	<u>\$ 11,853</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
非 流 動	
遞延所得稅資產	
退休金認列差異	\$ 13,200
權益法認列投資損 失	13,394
其 他	1,194
	<u>27,788</u>
遞延所得稅負債	
外幣換算調整數	3,156
	<u>\$ 30,944</u>

3. 本公司截至九十一年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。
4. 本公司九十二年度增資擴展機器設備之投資計劃，業於九十二年九月三十日取得經濟部工業局工中字第 09200318300 號函核准，自九十二年七月三十一日起連續五年免徵營利事業所得稅。
- 5.

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 56,376
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ 1,867</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十四年度盈餘分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

預計或實際盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	<u>九十四年度</u>
現金股利	25.06%
股票股利	25.06%

(二)廣運蘇州公司

1.根據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，自獲利年度起前二年免繳企業所得稅，後三年減半繳納。

2.應付所得稅估算如下：

	<u>九十四年 六月三十日</u>
稅前財務所得	\$ 6,876
永久性差異	3,649
課稅所得	10,525
有效稅率	24%
免稅比例	1/2
當期所得稅費用	1,263
遞延所得稅利益	-
所得稅費用	1,263
遞延所得稅費用	-
已納所得稅	(1,263)
應付所得稅	<u>\$ -</u>

3.九十四年六月三十日無遞延所得稅資產及負債。

(三)皇品電子公司

1.根據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，於彌補以往年度虧損後，自獲利年度起前二年免繳企業所得稅，後三年減半繳納。九十四年上半年度所得稅費用為0元。

2.九十四年六月三十日無遞延所得稅資產及負債。

(四)廣運天津公司

1.根據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，於彌補以往年度虧損後，自獲利年度起前二年免繳企業所得稅，後三年減半繳納。九十四年上半年度所得稅費用為0元。

2.九十四年六月三十日無遞延所得稅資產及負債。

二、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 四 年 上 半 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 115,510	\$ 62,270	\$ 177,780
退休金	4,671	2,483	7,154
伙食費	1,776	295	2,071
福利金	1,175	525	1,700
員工保險費	8,903	1,755	10,658
其他用人費用	1,328	205	1,533
	<u>\$ 133,363</u>	<u>\$ 67,533</u>	<u>\$ 200,896</u>
折舊費用	<u>\$ 38,770</u>	<u>\$ 4,956</u>	<u>\$ 43,726</u>
折耗費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 2,054</u>

三、每股合併盈餘

(單位：新台幣元)

	九 十 四 年 上 半 年 度	
	稅 前	稅 後
基本每股合併盈餘		
本期合併純益	<u>\$ 4.87</u>	<u>\$ 3.92</u>
無償配股基準日在財 務報表提出日後之 擬制追溯調整每股 合併盈餘	<u>\$ 4.64</u>	<u>\$ 3.37</u>
稀釋每股合併盈餘		
本期合併純益	<u>\$ 4.36</u>	<u>\$ 3.50</u>
無償配股基準日在財 務報表提出日後之 擬制追溯調整每股 合併盈餘	<u>\$ 4.16</u>	<u>\$ 3.34</u>

計算每股合併盈餘之分子及分母揭露如下：

	九 十 四 年 上 半 年 度		股數(分母) (仟 股)	每股合併盈餘(元)	
	金 額 (分 子)			稅 前 稅 後	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期合併純益	\$ 374,317	\$ 301,054			
基本每股合併盈餘				\$ 4.87	\$ 3.92
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 374,317	\$ 301,054	76,798		
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
國內第二次無擔保可 轉換公司債	1,412	1,059	9,402		
稀釋每股盈餘				\$ 4.36	\$ 3.50
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	\$ 375,729	\$ 302,113	86,200		

三 衍生性金融商品

本合併公司於九十四年上半年度並無從事衍生性商品交易。

四 金融商品之公平價值

本合併公司九十四年六月三十日之非衍生性金融商品，除下列項目外，其帳面價值與公平價值相當。

非 衍 生 性 金 融 商 品	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產		
短期投資	\$ 176,098	\$ 176,111
負 債		
長期借款	448,000	442,533

本合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款與短期銀行借款。
- (二)有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

(三)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本
 合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

五 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
廣合營造有限公司	該公司負責人與本公司負責人為同一人
高騰股份有限公司	〃
旭騰股份有限公司	該公司負責人為本公司之董事
Ken Mec (M) Sdn.Bhd.	該公司負責人與本公司負責人為同一人
Ken Mec Technology Sdn.Bhd.	〃
茄鎰有限公司	該公司負責人為本公司負責人之配偶
龍子工業有限公司	該公司負責人與本公司負責人為同一人
白 周 煌	本公司之董事
順眾投資股份有限公司	該公司負責人與本公司負責人為同一人

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 進 貨

原料及製成品

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>九十四年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 該 科目%</u>
高騰股份有限公司	\$ 40,386	7

2. 財產交易

(1) 本公司向關係人購入固定資產情形如下：

	<u>九十四年上半年度</u>	
	<u>購 置 價</u>	<u>款</u>
高騰股份有限公司	\$	357

(2) 工程委託(帳列固定資產及未完工程等項下)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>九十四年上半年度</u>		
	<u>工程總價</u>	<u>已付款項</u>	<u>未付款項</u>
旭騰股份有限公司	\$ 128	\$ 115	\$ 13

3. 租金費用

九 十 四 年 上 半 年 度		租 金 費 用
關 係 人	租 賃 標 的 租 期	租 金 決 定 月 租
茄鎰有限公司	高雄市前鎮區新都路 21 號 87.11.10~97.11.10	議 價 \$ 163 \$ 978
龍子工業有限公司	高雄市前鎮區新大路 12 號 87.11.10~97.11.10	議 價 155 930
順眾投資股份有限公司	北市南港路二段 97 號 5 樓 93.01.01~95.12.31	議 價 360 2,160

4. 其 他

		九 十 四 年 上 半 年 度	
關 係 人 名 稱		金 額	估 該 科 目 %
製造費用			
什項購置	高騰股份有限公司	\$ 34	1
推銷費用			
勞務費	廣合營造有限公司	372	11
其他收入	旭騰股份有限公司等	65	2

(三) 債 權 債 務 情 形

		九 十 四 年 六 月 三 十 日	
關 係 人 名 稱		金 額	估 該 科 目 %
1. 其他金融資產-其他			
旭騰股份有限公司		\$ 9	-
2. 應付票據			
高騰股份有限公司		12,987	5
3. 應付帳款			
高騰股份有限公司		11,077	3
旭騰股份有限公司		13	-
4. 應付費用			
高騰股份有限公司		36	-
茄鎰有限公司		513	1
龍子工業有限公司		488	1

六、抵質押之資產

本合併公司已提供作為各項借款額度及工程履約保證等之擔保明細如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
固定資產	
土地—成本	\$ 488,514
—重估增值	28,387
房屋設備	221,096
運輸設備	667
其他金融資產—非流動	
—存出保證金	112,091
—受限制資產	649
其他資產	
出租資產	132,875
閒置資產	110,641
	<u>\$ 1,094,920</u>

七、承諾或有負債及期後事項

- (一)本合併公司為工程之保固而開立之存出保證票據計 213,091 仟元。
- (二)本合併公司承接工程個案情形，請參閱附註九。
- (三)本合併公司之台灣廣運公司於九十一年十月承包信福營造有限公司（以下簡稱信福營造）工程，合約總價款為 235,000 仟元（含稅），本合併公司之台灣廣運公司為承接此工程，提供質押擔保定存單 58,750 仟元及由台灣中小企銀提供擔保之履約保證 23,500 仟元，予信福營造作為擔保。惟九十二年六月信福營造以台灣廣運公司履約能力薄弱及有逾期情事等理由，將前述 58,750 仟元之定存單解除質設，本合併公司之台灣廣運公司為避免信福營造向台灣中小企銀請求上述 23,500 仟元之履約保證金，依民事訴訟法假處分規定向法院聲請假處分，獲准後本合併公司之台灣廣運公司即提供等額之金額 23,500 仟元為擔保金予提存所，禁止信福營造向台灣中小企銀提領上開金額。本合併公司之台灣廣運公司對信福營造已提起損害賠償請求權之訴訟，訴訟標的金額為 44,414 仟元（被提存之定存單 58,750 仟元扣除已預收工程款後，加計訴訟費及利息費用等），並提供假

扣押保證金額 14,810 仟元。上述遭解除質設之定存單 58,750 仟元、假處分保證金 23,500 仟元及假扣押保證金 14,810 仟元之履約保證金共計 97,060 仟元帳列其他金融資產－非流動項下。本案於九十四年四月二十二日業經臺灣高雄地方法院裁定信福營造應給付台灣廣運公司 38,750 仟元（被提存之定存單 58,750 仟元扣除預收工程款 20,000 仟元）及相關利息。台灣廣運公司在九十四年五月三日提供 12,917 仟元之擔保金聲請假執行，已順利在九十四年七月五日扣押信福營造對台灣高雄地方法院提存所之 38,750 仟元之擔保金，並在九十四年八月二日已取得國庫支票（面額 41,681 仟元），信福營造因不服原審判決，已依法提起全部上訴；另一件確認履約保證金 23,500 仟元請求權不存在訴訟仍在審理中。

(四)本合併公司第二次發行國內無擔保可轉換公司債轉換價格依轉換價格辦法計算，自九十四年八月二十九日起調整為 30.8 元。

(五)本合併公司之台灣廣運公司於九十四年四月八日董事會決議辦理現金增資 15,000 仟股，每股發行價格為新台幣 40 元，總計 600,000 仟元，業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國九十四年五月十八日金管證一字第 0940116373 號函核准，並於九十四年八月一日收足股款，業於九十四年八月十五日完成變更登記。

六 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
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百分之二十以上。	附表二
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	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。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊。	無
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	無
5	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百分之二十以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	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。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三)大陸投資資訊：

編號	項目	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。	附表三
2	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表四
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	附表五
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。	附表六
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表七。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數	帳面金額	持股比例%	市價		
廣運機械工程股份有限公司	受益憑證	無	短期投資	4,755,541	\$ 70,094	-	\$ 70,316		
	永昌鳳翔債券基金			6,610,215	100,000	-	100,007		
	統一強棒基金								
	股票－非上市、上櫃								
	旺宏電子股份有限公司			107,200	1,387	-	585		
	中華映管股份有限公司			217,907	4,230	-	3,105		
	台灣大哥大股份有限公司			65,354	2,208	-	2,085		
					177,919				176,098
	減：備抵投資跌價損失				(1,821)				-
					\$ 176,098				\$ 176,098
股票－非上市、上櫃 採成本法評價	本公司為該公司法人董事	長期股權投資	780,000	\$ 11,700	14	無市價資訊			
聯合資訊股份有限公司									

附表二 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百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		未	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
廣運機械工程股份有限公司	受益憑證													
	永昌鳳翔債券基金	短期投資	公開市場	無	-	\$ -	16,987,002	\$ 250,000	12,231,461	\$ 180,076	\$ 179,906	\$ 170	4,755,541	\$ 70,094
	彰銀安泰債券基金	"	"	"	-	-	8,719,004	100,000	8,719,004	100,037	100,000	37	-	-
	國泰債券基金	"	"	"	-	-	8,884,081	100,000	8,884,081	100,299	100,000	299	-	-
	台新真吉利債券基金	"	"	"	-	-	31,428,513	315,000	31,428,513	315,365	315,000	365	-	-
	統一強棒基金	"	"	"	-	-	6,610,215	100,000	-	-	-	-	6,610,215	100,000

附表三 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	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					
廣運自動化工程(蘇州)有限公司	工業用輸送機械、自動倉儲設備等整廠自動化及相關配套設備，立體及機械式停車設備，焚化爐等環保設備，電子相關防護產品，擦窗機，吊籃設備等開發設備，生產製造、安裝、銷售、出租等相關服務。	USD 1,000	(二)	USD 1,000	-	-	USD 1,000	100	USD 178 註(二)-3	USD 3,189	-
皇品電子(蘇州)有限公司	生產電腦週邊產品之自動插鍵和組裝鍵等新型電子元件及銷售自產品並提供相關技術及售後服務。	USD 4,000	(二)	USD 3,139	-	-	USD 3,139	78	(USD 972) 註(二)-3	USD 477	-
廣運自動化(天津)有限公司	工業用輸送機械、自動倉儲設備等整廠自動化及相關配套設備，立體及機械式停車設備，焚化爐等環保設備，電子相關防護產品，擦窗機，吊籃設備等開發設備，生產製造、安裝、銷售、出租等相關服務。	USD 2,000	(三)	USD 2,000	-	-	USD 2,000	100	(USD 55) 註(二)-3	USD 1,839	-

註一：投資方式區分為下列四種：

- (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)透過轉投資第三地區現有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：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際會計師事務所查核簽證之財務報表。

2.經台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表。

3.其他（上述被投資公司之財務報表均經台灣母公司簽證會計師核閱）。

赴大陸地區投資限額：

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
\$ 205,691 (USD 6,139 仟元)	\$ 269,576 (USD 8,539 仟元) (NT31.57 : US1)	\$ 593,474 (USD 18,799 仟元) (NT31.57 : US1)

附表四 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
廣運自動化工程(蘇州)有限公司	本公司控股 100%之廣運國際控股(英屬維京群島)有限公司持股 100%之子公司	工程發包	工程總價款 \$ 21,466	議價	依合約規定	一般交易付款條件	應付帳款 \$ 1,824	-	-

附表五 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	背書、保證或擔保品	期末餘額	提供背書、保證或擔保之目的
皇品電子(蘇州)有限公司	本公司透過控股比例100%轉投資之廣運通訊控股(英屬維京群島)股份有限公司再以100%持股比例轉投資	背書保證金額：NTD10,000	NTD 10,000	供皇品電子(蘇州)有限公司為客戶加工之背書保證

附表六 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息總額
皇品電子(蘇州)有限公司	本公司透過控股比例 100%轉投資之廣運通訊控股(英屬維京群島)股份有限公司再以 100%持股比例轉投資	NTD 52,027	NTD 48,326	-	-

附表七 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			估合併總營收或總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
1	廣運自動化工程(蘇州)	廣運機械工程股份有限公司	2	銷貨(工程承包)	工程總價 \$ 21,466 已認銷貨收入 \$ 195	依合約規定	0.01%

註一：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。

註二：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。

註三：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。