

中興保全股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇七年一月一日至六月三十日  
及民國一〇六年一月一日至六月三十日

公司地址：臺北市鄭州路139號6樓  
公司電話：(02) 2557-5050

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18-45
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	45-48
(六) 重要會計項目之說明	48-78
(七) 關係人交易	79-81
(八) 質押之資產	81
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	81
(十) 重大之災害損失	81
(十一) 重大之期後事項	82
(十二) 其他	82-95
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	95-96
2. 轉投資事業相關資訊	96
3. 大陸投資資訊	96
(十四) 部門資訊	96-98

## 會計師核閱報告

中興保全股份有限公司 公鑒：

### 前言

中興保全股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日之資產總額分別為7,793,161千元及為7,111,341千元，分別占合併資產總額之35%及36%，負債總額分別為1,453,272千元及1,572,908千元，分別占合併負債總額之12%及16%，民國一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為122,265千元、114,614千元、258,806千元及295,797千元，分別占合併綜合損益總額之24%、20%、25%及23%。如合併財務報表附註六.13所述，中興保全股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日採用權益法之投資分別為361,665千元及417,419千元，民國一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為1,614千元、1,960千元、3,801千元及2,638千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為0千元、0千元、0千元及0千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中興保全股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日之合併財務狀況，民國一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日合併現金流量之情事。

## 強調事項—新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，中興保全股份有限公司及其子公司自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1030025503號

(96)金管證(六)第0960002720號

余倩如

余倩如



會計師：

許新民

許新民



中華民國一〇七年八月十三日

中興保險股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日  
(民國一〇七年及一〇六年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	資 產		一〇七年六月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年六月三十日	
	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六	\$6,016,225	27	\$5,290,440	25	\$3,937,333	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六	187,892	1	266	-	1,176	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六	179,268	1	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動	四及六	-	-	182,900	1	154,148	1
1130	持有至到期日金融資產－流動	四及六	-	-	-	-	81,217	-
1139	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四及六	131,600	1	-	-	-	-
1140	合約資產－流動	四及六	34,863	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	四及六	-	-	45,373	-	66,090	-
1150	應收票據淨額	四及六	237,334	1	248,506	1	254,976	1
1170	應收帳款淨額	四及六	858,239	4	747,362	4	801,921	4
1175	應收租賃款	四及六	50,732	-	54,686	-	35,756	-
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六及七	169,467	1	157,557	1	150,189	1
130x	存貨淨額	四及六	314,617	1	295,266	1	285,391	2
1410	預付款項		570,327	2	539,495	3	449,570	2
1470	其他流動資產		173,970	1	252,182	1	372,377	2
11xx	流動資產合計		8,924,534	40	7,814,033	37	6,590,144	33
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六	351,655	2	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動	四及六	-	-	227,316	1	218,498	1
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六	-	-	150,866	1	202,665	1
1550	採用權益法之投資	四及六	3,328,214	15	3,264,815	16	3,307,797	17
1600	不動產、廠房及設備	四、六、七及八	7,194,021	32	7,222,354	34	7,080,126	36
1760	投資性不動產淨額	四及六	56,244	-	56,367	-	32,684	-
1780	無形資產	四及六	476,775	2	486,496	2	486,576	2
1840	遞延所得稅資產	四及六	412,829	2	355,619	2	358,560	2
1915	預付設備款	七	791,850	4	778,069	4	977,243	5
1920	存出保證金	七	275,651	1	258,913	1	297,780	2
1932	長期應收款	六	35,876	-	41,834	-	30,404	-
1935	長期應收租賃款	四及六	122,822	1	134,344	1	59,057	-
1960	預付投資款		-	-	20,000	-	-	-
1990	其他非流動資產－其他	八	130,186	1	112,652	1	115,324	1
15xx	非流動資產合計		13,176,123	60	13,109,645	63	13,166,714	67
1xxx	資產總計		\$22,100,657	100	\$20,923,678	100	\$19,756,858	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林孝信



經理人：小野寺博史



會計主管：陳素玲



中興保險股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日  
(民國一〇七年及一〇六年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益		一〇七年六月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年六月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四、六及八	\$2,655,576	12	\$2,204,385	11	\$1,675,000	8
2110	應付短期票券	六	670,000	3	154,952	1	189,991	1
2130	合約負債—流動	四及六	1,259,299	6	-	-	-	-
2150	應付票據		323,693	2	369,299	2	205,112	1
2170	應付帳款		548,007	3	538,719	3	420,740	2
2180	應付關係人款項	七	33,928	-	23,280	-	16,516	-
2200	其他應付款	六	1,173,502	5	2,132,136	10	1,031,805	5
2216	應付股利	六	1,804,788	8	-	-	1,579,190	8
2230	本期所得稅負債	四及六	248,041	1	114,453	1	158,020	1
2310	預收款項	六	-	-	1,106,179	5	1,134,462	6
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四、六及八	684,000	3	239,000	1	184,000	1
2300	其他流動負債	四及六	255,042	1	233,416	1	177,837	1
21xx	流動負債合計		9,655,876	44	7,115,819	35	6,772,673	34
	非流動負債							
2540	長期借款	四、六及八	442,000	2	1,034,000	5	1,156,000	6
2550	負債準備—非流動	四	7,200	-	7,200	-	9,550	-
2613	應付租賃款—非流動	四及六	28,495	-	12,529	-	18,592	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六	1,532,785	7	1,564,957	7	1,520,258	8
2645	存入保證金	六	648,621	3	634,859	3	640,216	3
2670	其他非流動負債—其他		-	-	-	-	8,250	-
25xx	非流動負債合計		2,659,101	12	3,253,545	15	3,352,866	17
2xxx	負債總計		12,314,977	56	10,369,364	50	10,125,539	51
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	普通股股本	六	4,511,971	21	4,511,971	22	4,511,971	23
3110	資本公積	六	691,058	3	691,334	3	627,978	3
3300	保留盈餘	六						
3310	法定盈餘公積		3,322,832	15	3,102,274	15	3,102,274	16
3320	特別盈餘公積		131,578	1	65,182	-	65,182	-
3350	未分配盈餘		1,109,644	5	2,171,354	10	1,293,403	7
3400	其他權益	四及六	(148,030)	(2)	(131,578)	(1)	(80,330)	(1)
3500	庫藏股票	四、六及八	(288,389)	(1)	(288,389)	(1)	(288,389)	(1)
36xx	非控制權益	六	455,016	2	432,166	2	399,230	2
3xxx	權益總計		9,785,680	44	10,554,314	50	9,631,319	49
	負債及權益總計		\$22,100,657	100	\$20,923,678	100	\$19,756,858	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林孝信



經理人：小野寺博史



會計主管：陳素玲



民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇七年四月一日 至六月三十日		一〇六年四月一日 至六月三十日		一〇七年一月一日 至六月三十日		一〇六年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入總額	四、六及七	\$3,305,664	100	\$3,184,974	100	\$6,591,568	100	\$6,429,024	100
4700	減：銷貨退回及折讓	六	(9,864)	-	(14,734)	-	(20,140)	-	(30,074)	-
4100	營業收入淨額		3,295,800	100	3,170,240	100	6,571,428	100	6,398,950	100
5000	營業成本	六及七	(2,082,143)	(63)	(2,053,504)	(65)	(4,150,476)	(63)	(4,088,973)	(64)
5900	營業毛利		1,213,657	37	1,116,736	35	2,420,952	37	2,309,977	36
6000	營業費用	六及七								
6100	推銷費用		(194,567)	(6)	(199,969)	(6)	(399,546)	(6)	(431,848)	(7)
6200	管理費用		(366,564)	(11)	(328,638)	(10)	(722,433)	(11)	(774,070)	(12)
6300	研究發展費用		(27,432)	(1)	(23,343)	(1)	(53,209)	(1)	(46,204)	(1)
6405	預期信用減損損失		(2,970)	-	-	-	(5,889)	-	-	-
	營業費用合計		(591,533)	(18)	(551,950)	(17)	(1,181,077)	(18)	(1,252,122)	(20)
6900	營業淨利		622,124	19	564,786	18	1,239,875	19	1,057,855	16
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六	7,575	-	12,752	-	13,065	-	21,637	-
7020	其他利益及損失	六	(45,388)	(1)	54,904	2	(78,384)	(1)	23,549	-
7050	財務成本	六	(9,241)	-	(9,059)	-	(18,234)	-	(18,677)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		24,055	1	9,272	-	39,398	1	376,469	6
	營業外收入及支出合計		(22,999)	-	67,869	2	(44,155)	-	402,978	6
7900	稅前淨利		599,125	19	632,655	20	1,195,720	19	1,460,833	22
7950	所得稅費用	四及六	(120,684)	(4)	(68,122)	(2)	(181,559)	(2)	(163,888)	(2)
8200	本期淨利		478,441	15	564,533	18	1,014,161	17	1,296,945	20
8300	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價利益		7,551	-	-	-	8,520	-	-	-
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他 綜合損益份額—不重分類至損益之項目		8,266	-	-	-	11,085	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六	1,603	-	(6,594)	-	3,402	-	(7,100)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六	-	-	1,804	-	-	-	14,316	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他 綜合損益份額—可能重分類至損益之項目	六	7,304	-	8,650	-	11,404	-	(27,417)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		24,724	-	3,860	-	34,411	-	(20,201)	-
8500	本期綜合損益總額		\$503,165	15	\$568,393	18	\$1,048,572	17	\$1,276,744	20
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$470,353		\$554,486		\$995,879		\$1,290,152	
8620	非控制權益	六	8,088		10,047		18,282		6,793	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$493,459		\$563,976		\$1,027,158		\$1,275,004	
8720	非控制權益	六	9,706		4,417		21,414		1,740	
	每股盈餘：									
9750	基本每股盈餘(元) 繼續營業單位淨利	六	\$1.07		\$1.26		\$2.26		\$2.93	
9850	稀釋每股盈餘(元) 繼續營業單位淨利	六	\$1.07		\$1.25		\$2.26		\$2.92	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林孝信



經理人：小野寺博史



會計主管：陳素玲



中興實業股份有限公司及子公司

民國一〇七年度一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣千元

項 目	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
	股 本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			庫藏股票	總 計		
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 (損)益	備供出售 金融資產 未實現損益				
民國一〇六年一月一日餘額	\$4,511,971	\$853,577	\$3,040,743	\$61,565	\$1,421,990	\$(50,537)	\$-	\$(14,645)	\$(288,389)	\$9,536,275	\$397,959	\$9,934,234
一〇五年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	61,531	-	(61,531)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,617	(3,617)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,353,591)	-	-	-	-	(1,353,591)	-	(1,353,591)
其他資本公積變動												
資本公積配發現金股利	-	(225,599)	-	-	-	-	-	-	-	(225,599)	-	(225,599)
民國一〇六年上半年度淨利	-	-	-	-	1,290,152	-	-	-	-	1,290,152	6,793	1,296,945
民國一〇六年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(31,543)	-	16,395	-	(15,148)	(5,053)	(20,201)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,290,152	(31,543)	-	16,395	-	1,275,004	1,740	1,276,744
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(469)	(469)
民國一〇六年六月三十日餘額	\$4,511,971	\$627,978	\$3,102,274	\$65,182	\$1,293,403	\$(82,080)	\$-	\$1,750	\$(288,389)	\$9,232,089	\$399,230	\$9,631,319
民國一〇七年一月一日餘額	\$4,511,971	\$691,334	\$3,102,274	\$65,182	\$2,171,354	\$(140,450)	\$-	\$8,872	\$(288,389)	\$10,122,148	\$432,166	\$10,554,314
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	39,344	-	(44,050)	(8,872)	-	(13,578)	114	(13,464)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	4,511,971	691,334	3,102,274	65,182	2,210,698	(140,450)	(44,050)	-	(288,389)	10,108,570	432,280	10,540,850
一〇六年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	220,558	-	(220,558)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	66,396	(66,396)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,804,788)	-	-	-	-	(1,804,788)	-	(1,804,788)
其他資本公積變動												
採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	(276)	-	-	-	-	-	-	-	(276)	3,915	3,639
民國一〇七年上半年度淨利	-	-	-	-	995,879	-	-	-	-	995,879	18,282	1,014,161
民國一〇七年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,404	19,875	-	-	31,279	3,132	34,411
本期綜合損益總額	-	-	-	-	995,879	11,404	19,875	-	-	1,027,158	21,414	1,048,572
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,593)	(2,593)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	(5,191)	-	5,191	-	-	-	-	-
民國一〇七年六月三十日餘額	\$4,511,971	\$691,058	\$3,322,832	\$131,578	\$1,109,644	\$(129,046)	\$(18,984)	\$-	\$(288,389)	\$9,330,664	\$455,016	\$9,785,680

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林孝信

經理人：小野寺博史

會計主管：陳素玲

中興保險股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新臺幣千元

項 目	一〇七年一月一日 至六月三十日	一〇六年一月一日 至六月三十日	項 目	一〇七年一月一日 至六月三十日	一〇六年一月一日 至六月三十日
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$1,195,720	\$1,460,833	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(16,435)	-
本期稅前淨利	1,195,720	1,460,833	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	25,603	-
調整項目：			取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(86,227)	-
收益費損項目：			取得強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(200,000)	-
呆帳費用	-	92,487	取得備供出售金融資產	-	(9,000)
預期信用減損損失數	5,889	-	處分備供出售金融資產	-	314
折舊費用	569,116	573,386	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	13,769	-
攤銷費用	33,012	37,487	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(2,876)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	20,214	-	取得持有至到期日金融資產	-	(81,217)
利息費用	18,234	18,677	取得以成本衡量金融資產	-	(1,728)
利息收入	(4,985)	(4,351)	處分以成本衡量之金融資產	-	280
股利收入	(381)	(5,835)	以成本衡量金融資產減資退回股款	-	10,870
處分投資損失(利益)	3	(91,485)	取得採用權益法之投資	(4,622)	-
處分及報廢不動產、廠房與設備損失	4,556	6,152	取得子公司(扣除所取得之現金)	-	(8,043)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(39,398)	(376,469)	處分子公司	-	(28,186)
減損迴轉利益	(2)	-	預付投資款減少	20,000	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：			購置不動產、廠房與設備	(538,971)	(547,587)
合約資產	534	-	處分不動產、廠房與設備	19,889	24,287
應收票據	11,172	8,882	存出保證金增加	(16,738)	(41,906)
應收帳款	(186,019)	28,066	取得無形資產	(22,026)	(34,630)
應收帳款一關係人	(3,910)	(68,312)	預付設備款增加	(13,782)	(19,407)
存貨	(19,545)	(2,978)	其他資產增加	18,471	77,577
預付款項	25,412	(60,504)	收取之股利	2,371	7,420
其他流動資產	87,148	29,891	投資活動之淨現金流出	(798,698)	(653,832)
應收租賃款	(21,337)	17,192			
長期應收款	5,958	30,404	籌資活動之現金流量：		
合約負債	58,502	-	短期借款增加(減少)	451,191	(1,160,000)
應付票據	(48,096)	(113,570)	應付短期票券增加	515,048	15,031
應付帳款	8,444	(40,384)	舉借長期借款	-	400,000
應付關係人款項	11,569	(22,589)	償還長期借款	(147,000)	(52,000)
其他應付款	(953,724)	(742,017)	存入保證金增加	13,756	12,359
預收款項	23,754	24,753	應付租賃款增加(減少)	19,700	(8,161)
其他流動負債	13,672	(12,754)	非控制權益減少	-	(2,433)
淨確定福利負債	(29,567)	12,136	籌資活動之淨現金流入(出)	852,695	(795,204)
營運產生之現金流入	785,945	799,098			
收取之利息	4,985	4,351	匯率變動對現金及約當現金之影響	6,980	(17,172)
支付之利息	(18,229)	(18,611)	本期現金及約當現金增加(減少)數	725,785	(903,978)
支付之所得稅	(107,893)	(222,608)	期初現金及約當現金餘額	5,290,440	4,841,311
營業活動之淨現金流入	664,808	562,230	期末現金及約當現金餘額	\$6,016,225	\$3,937,333

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林孝信



經理人：小野寺博史



會計主管：陳素玲



中興保全股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇七年一月一日至六月三十日  
及民國一〇六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)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

中興保全股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十六年十一月八日奉准設立，主要業務為保全服務業。本公司股票自民國八十二年十二月起在臺灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於臺北市鄭州路139號6樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇七年八月十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

A. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- B. 本集團於民國一〇七年一月一日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第15號之適用並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響。
- C. 本集團於民國一〇七年一月一日以前，提供勞務係採用完工百分比法(以已發生成本佔估計總成本百分比衡量)認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，隨本集團將所承諾之勞務移轉予客戶而滿足履約義務時認列，且採用完工百分比法衡量(以合約期間採直線法)，並未對提供勞務之收入認列產生重大影響。惟對於部分合約，已提供勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，將認列合約資產，與民國一〇七年一月一日以前認列應收帳款之作法不同，另合約資產尚需依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定評估備抵損失。相較於適用國際會計準則第18號之規定，前述差異對民國一〇七年六月三十日之應收帳款減少34,863千元，且合約資產增加34,863千元。而部分合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供勞務之義務，於民國一〇七年一月一日以前，先收取之對價認列為預收款項；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本集團於民國一〇七年一月一日自預收款項重分類至合約負債之金額為1,008,524千元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年六月三十日之預收款項減少1,259,299千元，且合約負債增加1,259,299千元。
- D. 部分提供勞務之合約尚未開始提供服務時收取不可退還之前端收費，於民國一〇七年一月一日前，係於收取服務費時認列收入，於民國一〇七年一月一日後，前述收入應以合約期間分攤認列收入，收入依照國際財務報導準則第15號之規定，隨本集團將所承諾之勞務移轉予客戶而滿足履約義務時認列，將減少保留盈餘約9,770千元。
- E. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。

B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過損益按公允價值衡量	\$266	透過損益按公允價值衡量	\$8,081
透過其他綜合損益按公允價值衡量		透過其他綜合損益按公允價值衡量	550,693
備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產\$150,866)	561,082		
採用權益法之投資	3,264,815	採用權益法之投資	3,263,695
攤銷後成本衡量			
放款及應收款(包括現金及約當現金、應收款項、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金)	5,999,145	攤銷後成本衡量(包括現金及約當現金、應收款項、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金)	5,999,145
合 計	<u>\$9,825,308</u>	合 計	<u>\$9,821,614</u>

C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號		保留盈餘	其他權益	非控制權	
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數	調整數	益調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產(註1)							
持有供交易	\$266	透過損益按公允價值衡量	\$266	\$-	\$-	\$-	\$-
備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產\$150,866)(註2)	561,082	透過損益按公允價值衡量	7,815	-	4,180	(4,180)	-
		透過其他綜合損益按公允價值衡量(權益工具)	550,693	(2,574)	(52,764)	55,452	(114)
採用權益法之投資(註3)	3,264,815	採用權益法之投資	3,263,695	1,120	(530)	1,650	-
放款及應收款(註4)							
現金及約當現金	4,310,570	現金及約當現金	4,310,570	-	-	-	-
無活絡市場債務工具投資	45,373	按攤銷後成本衡量之金融資產	45,373	-	-	-	-
應收款項	1,384,289	應收款項	1,384,289	-	-	-	-
存出保證金	258,913	存出保證金	258,913	-	-	-	-
小計	5,999,145						
合計	\$9,825,308	合計	\$9,821,614		\$(49,114)	\$52,922	\$(114)

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註：

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之持有供交易金融資產係基金。由於基金之現金流量特性並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依照國際財務報導準則第9號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之強制透過損益按公允價值衡量。
2. 依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產投資，包括基金、上市櫃公司股票，及未上市櫃公司股票。其分類變動相關資訊說明如下：

a. 基金

由於基金之現金流量特性並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故依照國際財務報導準則第9號規定分類為透過損益按公允價值衡量中之強制透過損益按公允價值衡量。於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產之金額為7,815千元，另將先前已認列於其他權益之公允價值變動數4,180千元重分類至保留盈餘。

b. 股票投資(包括上市櫃及未上市櫃公司股票)

以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，故將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產(包括成本衡量者)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為550,693千元。其他相關調整說明如下：

- (a) 先前依國際會計準則第39號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，其原始帳面金額198,656千元，其中47,790千元已認列減損；惟依國際財務報導準則第9號規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團於民國一〇七年一月一日衡量其公允價值為148,293千元，因此除調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額為148,293千元外，另調整保留盈餘47,790千元及其他權益(50,478)千元。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (b) 採公允價值衡量之上市櫃公司股票及非上市櫃公司股票402,401千元，並未產生帳面金額之差異，於民國一〇七年一月一日除重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量外，僅就其他權益內之會計項目進行重分類。

另權益工具無須適用減損規定，因此，先前屬備供出售金融資產且以公允價值衡量之權益工具投資，依照國際財務報導準則第9號規定，選擇將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益者，須將先前已認列於保留盈餘之累積減損4,974千元重分類至其他權益。

3. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響，僅將無活絡市場債務工具投資45,373千元重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產45,373千元。

D. 其他影響

1. 本集團自民國一〇七年一月一日起因適用國際財務報導準則第9號之規定，致調整非控制權益114千元。
2. 本集團民國一〇七年一月一日起因適用國際財務報導準則第9號規定，致調整採用權益法之投資減少1,120千元、保留盈餘增加530千元及其他權益減少1,650千元。

E. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

(3) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團原先對外幣銷貨交易，係以認列銷貨收入之日為交易日匯率，換算為其功能性貨幣記錄，沖銷外幣預收貨款時另認列兌換損益。本集團選擇自民國一〇七年一月一日起推延適用此解釋，此會計原則變動並未重大影響本集團認列與衡量。

(4) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊，相關揭露請詳附註十二。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
2	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用IAS 28前適用IFRS 9，且於適用IFRS 9時，不考慮因適用IAS 28所產生之任何調整。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(5) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國108年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)、(2)、(3)、(5)及(6)將影響財務報表表達或附註資訊之揭露外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

##### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

##### 3. 合併概況

###### 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
本公司	中保投資(股)公司	生產服務事業之投資	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	國雲保全(股)公司	防盜、防火、防災等安全防護	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	立保保全(股)公司	防盜、防火、現金等安全防護	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	中保資通(股)公司	電器、電信、消防設備等批發零售	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	中保物流(股)公司	航空貨運承攬業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	博訊科技(股)公司	資訊服務	73.75%	73.75%	73.75%
本公司、中保投資(股)公司、國興保全(股)公司、立偉電子(股)公司、立捷國際(股)公司	復興空廚(股)公司	航空旅客餐點及即時餐食之製造銷售(註1)	91.82%	91.82%	90.02%
本公司、國雲保全(股)公司及國興保全(股)公司	國雲公寓大廈管理維護(股)公司	大樓管理服務	100.00%	100.00%	100.00%

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
本公司、中保投資(股)公司 及國興保全(股)公司	立偉電子(股)公司	警民連線、自動體外心臟去顫 器租賃服務	90.24%	90.24%	90.24%
本公司及中保投資(股)公司	樂到家國際娛樂(股)公司	錄影節目帶播映及租賃服務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司及國雲公寓大廈管理 維護(股)公司	國興保全(股)公司	留駐警衛	85.22%	85.22%	85.22%
本公司及中保投資(股)公司	中保保險經紀人(股)公司	保險業務	70.00%	70.00%	70.00%
本公司、中保投資(股)公司 及立捷國際(股)公司	台灣視訊系統(股)公司	視頻訊號顯示器之相關業務 (註2)	84.33%	84.33%	81.08%
立保保全(股)公司	立保科技(股)公司	ATM存提款機之服務	100.00%	100.00%	100.00%
立保保全(股)公司	無限遊旅行社(股)公司	旅行業(註3)	-	-	100.00%
立偉電子(股)公司	立遠生醫(股)公司	醫療器材及自動體外心臟去顫 器租賃服務零售	100.00%	100.00%	100.00%
中保投資(股)公司	立捷國際(股)公司	防火、防盜設備之主機、感知 器之製造、買賣及加工	100.00%	100.00%	100.00%
中保投資(股)公司	中保安控(股)公司	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
中保投資(股)公司	中保車管(股)公司	汽機車修理業	100.00%	100.00%	100.00%
中保投資(股)公司立捷國際 (股)公司	競日消防工程(股)公司	消防安全設備批發	99.30%	99.30%	99.30%
中保投資(股)公司及立捷國 際(股)公司	中保防災科技(股)公司	消防安全設備批發與安裝等工 程業(註4)	95.39%	95.39%	100.00%
中保投資(股)公司	健升國際(股)公司	醫療器材零售(註5)	100.00%	-	-
中保投資(股)公司及國雲保 全(股)公司	中保寶貝城(股)公司	文教及休閒服務	88.47%	88.47%	88.47%
中保投資(股)公司及國雲保 全(股)公司	中保科技(股)公司	POS系統買賣租賃	62.87%	62.87%	62.87%
中保科技(股)公司	建聆(上海)智能科技有限公司	計算機軟件之研發及批發 (註6)	-	-	100.00%
中保科技(股)公司	棧酒食文化(股)公司	餐館業(註7)	92.11%	88.00%	88.00%
中保安控(股)公司	中保安控(Mauritius)(股)公司	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
中保物流(股)公司	中保通運(股)公司	報關業務	100.00%	100.00%	100.00%
國興保全(股)公司	中保租賃(股)公司	迷你倉租賃服務業	100.00%	100.00%	100.00%
國雲保全(股)公司	國雲科技(股)公司	停車場業	100.00%	100.00%	100.00%
國雲公寓大廈管理維護(股) 公司	國昀保全(股)公司	留駐警衛	100.00%	100.00%	100.00%
國雲公寓大廈管理維護(股) 公司	國雲停車場事業(股)公司	停車場業	100.00%	100.00%	100.00%

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
博訊科技(股)公司	Peregrine Soleil Asset Holdings Limited	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
博訊科技(股)公司及立捷國際(股)公司	台灤控制工程(股)公司	燈光控制系統	100.00%	100.00%	100.00%
Peregrine Soleil Asset Holdings Limited	GC&C Holdings Limited	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
台灣視訊系統(股)公司	TVS Electric Co., Ltd.	海外轉投資公司及國際貿易	100.00%	100.00%	100.00%
台灣視訊系統(股)公司	TVS Germany GmbH	終端機、錄影系統、工業設備及其他商品	100.00%	100.00%	100.00%
TVS Electric Co., Ltd.及中保安控(Mauritius)(股)公司	CHUN-SECURITY Video System Co., Ltd.	海外轉投資公司及國際貿易	100.00%	100.00%	100.00%

註1：復興空廚(股)公司於民國一〇六年十一月二十四日董事會決議通過以現金187,879千元增資，由本公司、中保投資(股)公司、國興保全(股)公司、立偉電子(股)公司及立捷國際(股)公司未依持股比例認購，致增資後持股比例為91.82%。

註2：本公司、中保投資(股)公司及立捷國際(股)公司於民國一〇六年七月參與該公司現金增資，共取得3.25%股權。

註3：立保保全(股)公司於民國一〇六年三月完成收購該公司100%股權，原國盛旅行社(股)公司並於民國一〇六年六月更名為無限遊旅行社(股)公司，並另於民國一〇六年十月一日決算完成。

註4：中保投資(股)公司於民國一〇五年八月轉投資設立該公司，於民國一〇六年第三季員工認購部分股權，並已變更登記完成。

註5：中保投資(股)公司於民國一〇七年一月轉投資設立健升國際(股)公司。

註6：建矜(上海)智能科技有限公司已於民國一〇六年九月辦理解散，業已於民國一〇六年十一月清算完結。

註7：中保科技(股)公司於民國一〇六年四月完成收購棧酒食文化(股)公司80%股權，於民國一〇六年五月及民國一〇七年一月參與該公司現金增資，分別額外取得8%及4.11%股權。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

上述列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日之資產總額分別7,793,161千元及7,111,341千元，負債總額分別為1,453,272千元及1,572,908千元，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為122,265千元及114,614千元，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為258,806千元及295,797千元。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

對於包含一個或多個嵌入式衍生金融工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

#### 持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

### (3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

### (4) 金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

民國一〇七年一月一日以前，對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

#### 10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

自民國一〇七年一月一日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

#### 11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限计提：

房屋及建築	51 ～ 61年
機器設備	4 ～ 9年
保全設備	6 ～ 20年
辦公設備	4 ～ 11年
運輸設備	4 ～ 7年
出租資產	6 ～ 51年
其他設備	6 ～ 20年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築            9 ～ 61年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

#### 14. 租賃

##### 集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

##### 集團為出租人

在融資租賃下，附屬於所有權之幾乎所有風險與報酬已被本集團移轉，因此本集團將應收租賃款視為本金之收回與融資收益處理，以作為對其投資及服務之歸墊與報酬。

本集團採用有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間。與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)應沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

#### 15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

#### 商譽

因併購所產生之商譽不予攤銷，且續後每年定期進行減損測試外，如有跡象顯示帳面金額無法回收時，亦應進行測試。倘經濟事實或環境變動，而導致商譽有減損時，就其減損部分認列損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

客戶關係

客戶關係於其估計效益年限採直線法攤提。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體	客戶關係	商譽
耐用年限	有限	有限	非確定
使用之攤銷方法	於估計效益年限以 直線法攤銷	於估計效益年限以 直線法攤銷	不攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

18. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

19. 收入認列

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為保全系統相關設備，依合約並未提供數量或其他類型之折扣，故以合約敘明之價格為基礎認列收入。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為15天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

提供勞務

- (1) 本集團提供系統保全服務、留駐警衛保全服務及運鈔服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供服務，由於本集團係於合約期間提供服務，將使客戶於合約期間取得其之服務效益，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過採直線法認列收入。

本集團大部分合約協議價款係於服務提供前先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債，然有部分合約協議價款係於合約期間平均收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。

- (2) 本集團多數勞務合約係依客戶需求提供客製化之整合服務，且對於已完成服務範圍之款項具有可執行之權利，因此，以勞務提供之完工比例認列收入。勞務合約之價款通常為固定，並依照與客戶協議之時程表收取合約價款，當本集團已提供之勞務服務超過客戶支付款項時，認列合約資產；惟若客戶支付款項超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團前述合約資產及合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

勞務提供

本集團之勞務收入主要係提供保全服務產生，並採用完工百分比法認列收入，決定完工程度所採用之方法為每一單獨合約已發生成本佔估計總成本之百分比予以衡量。當合約之結果無法合理估計時，僅就預期可回收之已發生費用範圍認列為收入。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

20. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

21. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

## 22. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

## 23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

24. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的有一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產5%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(2) 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

(3) 對關聯企業具有重大影響之判斷

本集團對部分關聯企業未持有20%以上表決權，惟經考量本集團對此等集團之在被投資者之董事會或類似治理單位有代表及其他因素後，判斷對其具有重大影響。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設。

(4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 應收款項－減損損失之估計

自民國一〇七年一月一日起

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

民國一〇七年一月一日以前

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
週轉金	\$11,711	\$12,080	\$52,074
整鈔業務週轉金	1,052,790	967,790	1,007,778
支票及活期存款	3,910,241	2,987,791	1,699,705
定期存款	9,540	9,528	17,055
約當現金	1,031,943	1,313,251	1,160,721
合計	<u>\$6,016,225</u>	<u>\$5,290,440</u>	<u>\$3,937,333</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30	106.12.31(註)	106.6.30(註)
強制透過損益按公允價值衡量：			
基金	\$7,601		
受益憑證	180,291		
合計	<u>\$187,892</u>		
流動	\$187,892		
非流動	-		
合計	<u>\$187,892</u>		

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	107.6.30(註)	106.12.31	106.6.30
持有供交易：			
非衍生金融資產			
受益憑證		\$9,422	\$9,631
金融資產評價調整		(9,156)	(8,455)
合    計		<u>\$266</u>	<u>\$1,176</u>

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30	106.12.31(註)	106.6.30(註)
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之權益工具投資：			
上市櫃公司股票	\$356,727		
未上市櫃公司股票	174,196		
合    計	<u>\$530,923</u>		
流    動	\$179,268		
非 流 動	351,655		
合    計	<u>\$530,923</u>		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

本集團考量投資策略，於民國一〇七年上半年度出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資中之上市公司股票，出售時之公允價值為25,603千元，並將處分時累積之未實現評價損失5,191千元由其他權益轉列保留盈餘。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 備供出售金融資產

	107.6.30(註)	106.12.31	106.6.30
股 票		\$438,349	\$407,716
受益憑證		11,995	11,995
金融資產評價調整		(40,128)	(47,065)
合 計		<u>\$410,216</u>	<u>\$372,646</u>
流 動		\$182,900	\$154,148
非 流 動		227,316	218,498
合 計		<u>\$410,216</u>	<u>\$372,646</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為備供出售金融資產，其未有提供擔保情形。

5. 持有至到期日金融資產

	107.6.30(註)	106.12.31	106.6.30
債券投資		\$-	\$81,217
流 動		\$-	\$81,217
非 流 動		-	-
合 計		<u>\$-</u>	<u>\$81,217</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團購買面額80,000千元之萬海航運100年度第2期國內無擔保普通公司債，到期日為民國一〇六年七月二十八日，票面利率為1.75%。

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為持有至到期日金融資產，其未有提供擔保情形。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.6.30	106.12.31(註)	106.6.30(註)
定期存款	\$131,600		
減：備抵損失	-		
合 計	<u>\$131,600</u>		
流 動	\$131,600		
非 流 動	-		
合 計	<u>\$131,600</u>		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

7. 以成本衡量之金融資產

	107.6.30(註)	106.12.31	106.6.30
備供出售金融資產			
股 票		\$150,866	\$202,665
流 動		\$-	\$-
非 流 動		150,866	202,665
合 計		<u>\$150,866</u>	<u>\$202,665</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團於民國一〇六年上半年度出售帳面金額62,669千元之以成本衡量之金融資產，並認列30千元處分利益。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 無活絡市場之債務工具投資

	107.6.30(註)	106.12.31	106.6.30
定期存款		\$45,373	\$66,090
流動		\$45,373	\$66,090
非流動		-	-
合計		\$45,373	\$66,090

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為無活絡市場之債務工具投資，前述債務工具投資未有提供擔保之情況。

9. 應收票據

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據—因營業而發生	\$237,334	\$248,506	\$254,976
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$237,334	\$248,506	\$254,976

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註六，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

10. 應收帳款及應收帳款—關係人及長期應收款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	\$890,672	\$778,689	\$846,117
減：備抵損失	(32,433)	(31,327)	(44,196)
小計	858,239	747,362	801,921
應收帳款—關係人	239,613	230,429	237,560
減：備抵損失	(70,146)	(72,872)	(87,371)
小計	169,467	157,557	150,189
長期應收款	35,876	41,834	30,404
減：備抵損失	-	-	-
小計	35,876	41,834	30,404
合計	\$1,063,582	\$946,753	\$982,514

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為15天至120天。本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國一〇七年上半年度備抵損失相關資訊詳附註六。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國一〇六年上半年度有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
106.1.1	\$-	\$42,840	\$42,840
當期發生(迴轉)之金額	87,371	5,116	92,487
因無法收回而沖銷	-	(3,676)	(3,676)
匯率變動之影響	-	(84)	(84)
106.6.30	<u>\$87,371</u>	<u>\$44,196</u>	<u>\$131,567</u>

本集團民國一〇六年六月三十日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款、應收帳款－關係人及長期應收款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		90天內	91-180天	181-365天	366天以上	
106.12.31	\$894,042	\$36,328	\$2,055	\$12,014	\$2,314	\$946,753
106.6.30	847,426	76,412	18,591	36,840	3,245	982,514

#### 11. 應收租賃款

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	流動	非流動	流動	非流動	流動	非流動
應收租賃款	\$54,575	\$128,898	\$58,667	\$140,308	\$38,448	\$61,547
減：融資租賃之未賺得融資收益	(3,843)	(6,076)	(3,981)	(5,964)	(2,692)	(2,490)
應收租賃款淨額	<u>\$50,732</u>	<u>\$122,822</u>	<u>\$54,686</u>	<u>\$134,344</u>	<u>\$35,756</u>	<u>\$59,057</u>

應收租賃款預計收回期間：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不超過一年	\$54,575	\$58,667	\$38,448
超過一年但不超過五年	128,898	138,335	61,547
超過五年	-	1,973	-
合計	<u>\$183,473</u>	<u>\$198,975</u>	<u>\$99,995</u>

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

12. 存貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
商 品	\$260,058	\$237,744	\$239,294
製 成 品	1,360	1,992	3,551
原 料	40,210	41,751	40,169
其 他	12,989	13,779	2,377
合 計	<u>\$314,617</u>	<u>\$295,266</u>	<u>\$285,391</u>

本集團民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為177,292千元及192,099千元，其中包括民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日由於存貨沖減至淨變現價值而分別認列為當期費用0千元及15,296千元。

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為363,321千元及354,036千元，其中包括民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日由於存貨沖減至淨變現價值而分別認列為當期費用0千元及30,215千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

13. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
被投資公司名稱	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
投資關聯企業：						
<u>上市(櫃)公司</u>						
國產建材實業(股)公司	\$2,966,549	13	\$2,904,960	13	\$2,890,378	13
復興航空運輸(股)公司	-	12	-	12	-	12
小 計	<u>\$2,966,549</u>		<u>2,904,960</u>		<u>2,890,378</u>	
<u>非上市(櫃)公司</u>						
科傑控股公司	-	39	-	39	55,720	39
永耕健康管理(股)公司	11,904	38	11,199	38	13,986	38
安豐企業(股)公司	13,875	30	13,385	30	13,657	30
華亞開發(股)公司	297,060	50	297,457	50	298,024	50
天河電訊(股)公司	17,364	20	15,922	20	16,161	20
天下食品興業(股)公司	21,462	30	21,892	30	19,871	30
小 計	<u>361,665</u>		<u>359,855</u>		<u>417,419</u>	
合 計	<u>\$3,328,214</u>		<u>\$3,264,815</u>		<u>\$3,307,797</u>	

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團對國產建材實業(股)公司之持股比例未達20%，惟因中興保全(股)公司董事長與國產建材實業(股)公司之董事長為同一人，故推定對其具有重大影響力，故採權益法評價。

本集團採用權益法之被投資公司復興航空運輸(股)公司業已於民國一〇六年一月十一日股東會通過清算議案，本集團評估投資金額之可回收性後，相關帳列採用權益法之投資已於民國一〇五年度全數提列減損。

對本集團具重大性之關聯企業資訊，依所享有份額合計列示如下：

公司名稱：國產建材實業(股)公司

關係之性質：該企業之董事長與中興保全(股)公司之董事長為同一人。

主要營業場所(註冊國家)：台灣

具公開市場報價之公允價值：國產建材實業(股)公司於台灣證券交易所上市，本集團對該公司採用權益法之投資於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日之公允價值分別為1,782,250千元、1,851,516千元及1,726,439千元。

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
流動資產	\$12,279,915	\$11,334,642	\$11,034,591
非流動資產	23,220,289	23,371,660	23,924,542
流動負債	(10,889,061)	(9,675,201)	(8,085,578)
非流動負債	(4,083,916)	(3,911,096)	(5,680,723)
權益	20,527,227	21,120,005	21,192,832
非控制權益	(1,079,458)	(1,437,503)	(1,401,358)
歸屬於母公司業主之權益	19,447,769	19,682,502	19,791,474
集團持股比例	13.45%	13.45%	13.05%
小計	2,615,725	2,647,297	2,582,787
商譽	222,792	222,792	222,792
其他	128,032	34,871	84,799
投資之帳面金額	<u>\$2,966,549</u>	<u>\$2,904,960</u>	<u>\$2,890,378</u>

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
營業收入	\$4,704,257	\$3,967,937	\$8,808,808	\$7,640,111
繼續營業單位本期淨利	185,449	82,023	307,318	2,929,273
其他綜合損益	121,756	80,853	197,638	(243,415)
本期綜合損益	<u>\$307,205</u>	<u>\$162,876</u>	<u>\$504,956</u>	<u>\$2,685,858</u>

本集團對其餘公司之投資對本集團並非重大，本集團投資之非重大被投資公司於民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日之彙總帳面金額分別為361,665千元、359,855千元及417,419千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
繼續營業單位本期淨(損)利	\$1,614	\$1,960	\$3,801	\$2,638
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$1,614</u>	<u>\$1,960</u>	<u>\$3,801</u>	<u>\$2,638</u>

前述投資關聯企業於民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日並無或有負債或資本承諾。

民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日採用權益法之投資分別為361,665千元及417,419千元，民國一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為1,614千元、1,960千元、3,801千元及2,638千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為0千元、0千元、0千元及0千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

14. 不動產、廠房及設備

	土地及								
	土地改良物	房屋及建築	機器設備	保全設備	辦公設備	運輸設備	出租資產	其他設備	合 計
成 本：									
107.1.1	\$2,302,162	\$1,293,298	\$709,068	\$8,510,225	\$669,706	\$906,874	\$258,414	\$1,879,057	\$16,528,804
增添	-	2,762	4,616	381,132	43,357	49,526	-	57,578	538,971
處分	-	-	(39,336)	(59,053)	(12,290)	(11,913)	-	(29,937)	(152,529)
其他變動	-	-	157	26,152	(525)	-	-	310	26,094
107.6.30	<u>\$2,302,162</u>	<u>\$1,296,060</u>	<u>\$674,505</u>	<u>\$8,858,456</u>	<u>\$700,248</u>	<u>\$944,487</u>	<u>\$258,414</u>	<u>\$1,907,008</u>	<u>\$16,941,340</u>
106.1.1	\$2,315,464	\$1,351,552	\$785,308	\$8,145,819	\$662,211	\$954,999	\$258,414	\$1,685,243	\$16,159,010
增添	5,500	5,266	11,040	375,096	42,664	31,695	-	76,326	547,587
透過企業合併取得	-	-	-	-	2,344	-	-	4,371	6,715
處分子公司影響數	-	(145,888)	(1,652)	-	(1,886)	-	-	(813)	(150,239)
處分	-	-	(82,127)	(839)	(39,486)	(62,420)	-	(6,898)	(191,770)
匯率變動之影響	-	(5,162)	700	-	(201)	(86)	-	(47)	(4,796)
其他變動	-	-	-	27,558	-	-	-	-	27,558
106.6.30	<u>\$2,320,964</u>	<u>\$1,205,768</u>	<u>\$713,269</u>	<u>\$8,547,634</u>	<u>\$665,646</u>	<u>\$924,188</u>	<u>\$258,414</u>	<u>\$1,758,182</u>	<u>\$16,394,065</u>
折舊及減損：									
107.1.1	\$-	\$320,510	\$607,915	\$6,059,838	\$535,824	\$487,629	\$58,617	\$1,236,117	\$9,306,450
折舊	-	15,025	16,438	366,748	27,496	42,750	1,130	99,406	568,993
處分	-	-	(39,239)	(43,867)	(11,860)	(7,669)	-	(25,449)	(128,084)
減損迴轉利益	-	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)
其他變動	-	-	24	-	(352)	-	-	290	(38)
107.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$335,535</u>	<u>\$585,138</u>	<u>\$6,382,719</u>	<u>\$551,108</u>	<u>\$522,710</u>	<u>\$59,747</u>	<u>\$1,310,362</u>	<u>\$9,747,319</u>
106.1.1	\$-	\$345,109	\$666,585	\$5,790,748	\$545,738	\$451,059	\$56,358	\$1,102,767	\$8,958,364
折舊	-	15,018	17,896	358,536	26,778	58,837	1,130	95,119	573,314
透過企業合併取得	-	-	-	-	271	-	-	485	756
處分子公司影響數	-	(51,864)	(1,418)	-	(1,723)	-	-	(809)	(55,814)
處分	-	-	(80,503)	(565)	(38,394)	(37,008)	-	(4,861)	(161,331)
匯率變動之影響	-	(1,797)	749	-	(187)	(86)	-	(29)	(1,350)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$306,466</u>	<u>\$603,309</u>	<u>\$6,148,719</u>	<u>\$532,483</u>	<u>\$472,802</u>	<u>\$57,488</u>	<u>\$1,192,672</u>	<u>\$9,313,939</u>
淨帳面金額：									
107.6.30	<u>\$2,302,162</u>	<u>\$960,525</u>	<u>\$89,367</u>	<u>\$2,475,737</u>	<u>\$149,140</u>	<u>\$421,777</u>	<u>\$198,667</u>	<u>\$596,646</u>	<u>\$7,194,021</u>
106.12.31	<u>\$2,302,162</u>	<u>\$972,788</u>	<u>\$101,153</u>	<u>\$2,450,387</u>	<u>\$133,882</u>	<u>\$419,245</u>	<u>\$199,797</u>	<u>\$642,940</u>	<u>\$7,222,354</u>
106.6.30	<u>\$2,320,964</u>	<u>\$899,302</u>	<u>\$109,960</u>	<u>\$2,398,915</u>	<u>\$133,163</u>	<u>\$451,386</u>	<u>\$200,926</u>	<u>\$565,510</u>	<u>\$7,080,126</u>

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、空調設備及電梯等，並分別按其耐用年限51年、6年及16年提列折舊。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

15. 投資性不動產

	土地	建築物	合	計
成本：				
107.1.1	\$44,813	\$13,850	\$58,663	
107.6.30	\$44,813	\$13,850	\$58,663	
106.1.1	\$26,011	\$8,130	\$34,141	
106.6.30	\$26,011	\$8,130	\$34,141	
折舊：				
107.1.1	\$-	\$2,296	\$2,296	
當期折舊	-	123	123	
107.6.30	\$-	\$2,419	\$2,419	
106.1.1	\$-	\$1,385	\$1,385	
當期折舊	-	72	72	
106.6.30	\$-	\$1,457	\$1,457	
淨帳面金額：				
107.6.30	\$44,813	\$11,431	\$56,244	
106.12.31	\$44,813	\$11,554	\$56,367	
106.6.30	\$26,011	\$6,673	\$32,684	
	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
投資性不動產之租金收入	\$553	\$262	\$1,173	\$1,243
減：當期產生租金收入之投資性不 動產所發生之直接營運費用	(62)	(36)	(123)	(72)
合 計	\$491	\$226	\$1,050	\$1,171

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇六年十二月三十一日為104,121千元，本集團係委任獨立之外部鑑價專家所評價之公允價值列帳。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法與收益法之直接資本化法，最後考量上述二種方法來決定最適公允價值，其中主要使用之參數如下：

	106.12.31
收益資本化率	1.36%~1.62%

本集團參考前述外部鑑價資料及相關市場資訊評估民國一〇七年及一〇六年六月三十日投資性不動產之公允價值金額分別為104,121千元及60,814千元。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

16. 無形資產

	商譽	電腦軟體成本	客戶關係	合 計
成 本：				
107.1.1	\$549,822	\$247,024	\$17,432	\$814,278
增添－單獨取得	-	22,026	-	22,026
已達攤提年限	-	(59,757)	-	(59,757)
107.6.30	<u>\$549,822</u>	<u>\$209,293</u>	<u>\$17,432</u>	<u>\$776,547</u>
106.1.1	\$546,919	\$255,562	\$17,432	\$819,913
增添－單獨取得	-	34,630	-	34,630
透過企業合併取得	2,903	-	-	2,903
處分子公司影響數	-	(1,026)	-	(1,026)
已達攤提年限	-	(29,940)	-	(29,940)
匯率變動之影響	-	(56)	-	(56)
106.6.30	<u>\$549,822</u>	<u>\$259,170</u>	<u>\$17,432</u>	<u>\$826,424</u>
攤銷及減損：				
107.1.1	\$168,169	\$155,254	\$4,359	\$327,782
攤銷	-	30,501	1,246	31,747
已達攤提年限	-	(59,757)	-	(59,757)
107.6.30	<u>\$168,169</u>	<u>\$125,998</u>	<u>\$5,605</u>	<u>\$299,772</u>
106.1.1	\$168,169	\$168,728	\$1,868	\$338,765
攤銷	-	30,849	1,246	32,095
透過企業合併取得	-	-	-	-
處分子公司影響數	-	(1,026)	-	(1,026)
已達攤提年限	-	(29,930)	-	(29,930)
匯率變動之影響	-	(56)	-	(56)
106.6.30	<u>\$168,169</u>	<u>\$168,565</u>	<u>\$3,114</u>	<u>\$339,848</u>
淨帳面金額：				
107.6.30	<u>\$381,653</u>	<u>\$83,295</u>	<u>\$11,827</u>	<u>\$476,775</u>
106.12.31	<u>\$381,653</u>	<u>\$91,770</u>	<u>\$13,073</u>	<u>\$486,496</u>
106.6.30	<u>\$381,653</u>	<u>\$90,605</u>	<u>\$14,318</u>	<u>\$486,576</u>

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 短期借款

	利率區間	107.6.30	106.12.31	106.6.30
銀行信用借款	0.51%-1.72%	<u>\$2,655,576</u>	<u>\$2,204,385</u>	<u>\$1,675,000</u>

本集團截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,200,000千元、1,205,000千元及1,815,000千元。

18. 應付短期票券

性 質	保證機構	107.6.30	利率	期間
商業本票	聯邦票券金融(股)公司	\$200,000	1.29%	30天
商業本票	大中票券金融(股)公司	150,000	1.27%	11天
商業本票	萬通票券金融(股)公司	150,000	1.25%	11天
商業本票	兆豐票券金融(股)公司	150,000	1.29%	11天
商業本票	兆豐票券金融(股)公司	20,000	1.24%	13天
小 計		670,000		
減：應付短期票券折價		-		
淨 額		<u>\$670,000</u>		

性 質	保證機構	106.12.31	利率	期間
商業本票	大慶票券金融(股)公司	\$25,000	1.19%	60天
商業本票	中華票券金融(股)公司	75,000	1.14%	31天
商業本票	中華票券金融(股)公司	30,000	0.57%	31天
商業本票	兆豐票券金融(股)公司	25,000	1.11%	59天
小 計		155,000		
減：應付短期票券折價		(48)		
淨 額		<u>\$154,952</u>		

性 質	保證機構	106.6.30	利率	期間
商業本票	大慶票券金融(股)公司	\$30,000	1.51%	59天
商業本票	中華票券金融(股)公司	30,000	0.57%	59天
商業本票	中華票券金融(股)公司	30,000	0.57%	60天
商業本票	中華票券金融(股)公司	45,000	1.40%	60天
商業本票	中華票券金融(股)公司	5,000	0.43%	14天
商業本票	兆豐票券金融(股)公司	30,000	1.39%	28天
商業本票	國際票券金融(股)公司	20,000	1.51%	60天
小 計		190,000		
減：應付短期票券折價		(9)		
淨 額		<u>\$189,991</u>		

應付短期票券係以部分土地及建築物作為擔保，擔保情形請附註八。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

19. 其他應付款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應付費用	\$768,236	\$1,010,703	\$784,957
應付ATM填補款	238,456	1,005,814	139,014
其 他	166,810	115,619	107,834
合 計	<u>\$1,173,502</u>	<u>\$2,132,136</u>	<u>\$1,031,805</u>

20. 預收款項

	107.6.30(註)	106.12.31	106.6.30
預收電子服務費		\$951,593	\$1,003,426
預收電子工程費		93,691	51,891
其 他		60,895	79,145
合 計		<u>\$1,106,179</u>	<u>\$1,134,462</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定，依照國際財務報導準則第15號之過渡規定選擇不重編比較期間。

21. 長期借款

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	107.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
三菱東京日聯銀行信用借款	\$320,000	0.70%~1.55%	自106年5月18日至111年5月18日，自借款日起6個月後每3個月為一期，分19期攤還本金，利息每3個月付息
三菱東京日聯銀行信用借款	134,000	0.88%~1.20%	自105年3月25日至110年9月26日，自借款日起6個月後每3個月為一期，分19期攤還本金，利息每3個月付息
三菱東京日聯銀行信用借款	172,000	0.88%~1.20%	自105年5月13日至110年5月13日，自借款日起6個月後每3個月為一期，分19期攤還本金，利息每3個月付息
三井住友銀行信用借款	500,000	1.08%	自105年3月24日至108年3月22日，利息按月付息並於到期日一次償還本金
小 計	<u>1,126,000</u>		
減：一年內到期	<u>(684,000)</u>		
合 計	<u>\$442,000</u>		

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

債權人	106.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
王道商業銀行信用借款	\$55,000	1.71%	自 105 年 8 月 23 日至 107 年 8 月 23 日，利息按月付息並於到期日一次償還本金
三菱東京日聯銀行信用借款	158,000	0.88%~ 1.2%	自 105 年 3 月 25 日至 110 年 3 月 25 日，自借款日起 6 個月後每 3 個月為一期，分 19 期攤還本金，利息每 3 個月付息
三菱東京日聯銀行信用借款	200,000	0.88%~ 1.2%	自 105 年 5 月 13 日至 110 年 5 月 13 日，自借款日起 6 個月後每 3 個月為一期，分 19 期攤還本金，利息每 3 個月付息
三菱東京日聯銀行信用借款	360,000	0.70%~ 1.55%	自 106 年 5 月 18 日至 111 年 5 月 18 日，自借款日起 6 個月後每半年為一期，分 10 期攤還本金，利息每 3 個月付息
三井住友銀行信用借款	500,000	1.08%	自 105 年 3 月 24 日至 108 年 3 月 22 日，利息按月付息並於到期日一次償還本金
小 計	1,273,000		
減：一年內到期	(239,000)		
合 計	<u>\$1,034,000</u>		

債權人	106.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
王道商業銀行信用借款	\$30,000	1.71%	自 105 年 8 月 23 日至 107 年 8 月 23 日，利息按月付息並於到期日一次償還本金。
三菱東京日聯銀行信用借款	228,000	0.88%~ 1.2%	自 105 年 3 月 25 日至 110 年 9 月 26 日，自借款日起 6 個月後每 3 個月為一期，分 19 期攤還本金，利息每 3 個月付息
三菱東京日聯銀行信用借款	182,000	0.88%~ 1.2%	自 105 年 5 月 13 日至 110 年 5 月 13 日，自借款日起 6 個月後每 3 個月為一期，分 19 期攤還本金，利息每 3 個月付息
三菱東京日聯銀行信用借款	400,000	0.70%~ 1.55%	自 106 年 5 月 18 日至 111 年 5 月 18 日，自借款日起 6 個月後每 3 個月為一期，分 19 期攤還本金，利息每 3 個月付息
三井住友銀行信用借款	500,000	1.08%	自 105 年 3 月 24 日至 108 年 3 月 22 日，利息按月付息並於到期日一次償還本金
小 計	1,340,000		
減：一年內到期	(184,000)		
合 計	<u>\$1,156,000</u>		

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

22. 應付租賃款

本集團許多不同之運輸設備係以融資租賃之方式持有。此類租賃合約含有承租人之購買選擇。融資租賃之未來最低租賃給付總額及其現值之調節列示如下：

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	最低給付額	給付額現值	最低給付額	給付額現值	最低給付額	給付額現值
不超過一年	\$17,594	\$16,002	\$13,651	\$12,268	\$15,592	\$13,742
超過一年但不超過五年	31,161	28,495	13,362	12,529	20,005	18,592
最低租賃給付總額	48,755		27,013		35,597	
減：財務成本	(4,258)		(2,216)		(3,263)	
最低租賃給付額現值	\$44,497	\$44,497	\$24,797	\$24,797	\$32,334	\$32,334
流 動		\$16,002		12,268		13,742
非 流 動		28,495		12,529		18,592

23. 存入保證金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
契約履約保證金	\$482,233	\$466,609	\$463,916
專線使用保證金	158,453	159,796	165,480
其 他	7,935	8,454	10,820
合 計	\$648,621	\$634,859	\$640,216

24. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為47,136千元及43,183千元；民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為93,420千元及86,494千元。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

確定福利計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為22,925千元及25,578千元；民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為48,355千元及52,285千元。

25. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日止，本公司額定股本皆為5,000,000千元，已發行股本皆為4,511,971千元，每股票面金額10元，皆為451,197,093股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
發行溢價	\$40,387	\$40,387	\$40,387
庫藏股票交易	547,464	547,464	513,362
採用權益法認列之關聯企業及 合資企業淨值之變動數	103,207	103,483	74,229
合 計	<u>\$691,058</u>	<u>\$691,334</u>	<u>\$627,978</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

本公司之子公司截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日止持有本公司股票皆為288,389千元，股數皆為10,273,805股。前述股票係於民國九十年十一月十二日公司法修正前，為因應財務運作而持有。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境，以求永續經營及長遠發展，董事會擬定盈餘分配案時，將著重股利之穩定性與成長性，股利政策採現金及股票股利方式搭配。其中現金部分不低於百分之十為原則。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日特別盈餘公積分別為131,579千元、65,182千元及61,565千元。

本公司於民國一〇七年六月七日及一〇六年六月二十二日之股東常會，分別決議民國一〇六年及一〇五年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$220,558	\$61,531		
特別盈餘公積	66,396	3,617		
普通股現金股利	1,804,788	1,353,591	\$4	\$3
合計	<u>\$2,091,742</u>	<u>\$1,418,739</u>		

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.29。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 非控制權益

	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
期初餘額	\$432,166	\$397,959
追溯適用之影響數	114	-
期初追溯適用後之餘額	432,280	397,959
歸屬於非控制權益本期淨利	18,282	6,793
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,402	(7,100)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現損益	(270)	-
備供出售金融資產未實現評價損益	-	2,047
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	3,915	-
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	450	-
取得子公司現金股利	(3,043)	(2,433)
取得子公司	-	1,964
期末餘額	<u>\$455,016</u>	<u>\$399,230</u>

26. 營業收入

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
客戶合約之收入				
銷售商品收入	\$517,367	(註1)	\$939,654	(註1)
勞務提供收入	2,778,433	(註1)	5,631,774	(註1)
保全系統收入	(註2)	\$1,597,703	(註2)	\$3,184,566
留駐警衛收入	(註2)	565,742	(註2)	1,143,079
運鈔服務收入	(註2)	212,835	(註2)	454,150
物流服務收入	(註2)	232,627	(註2)	471,857
其他營業收入	(註2)	561,333	(註2)	1,145,298
合    計	<u>\$3,295,800</u>	<u>\$3,170,240</u>	<u>\$6,571,428</u>	<u>\$6,398,950</u>

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註1：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

註2：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定，依照國際財務報導準則第15號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年第二季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

107.4.1~107.6.30

	保全系統	留駐警衛 部門	運鈔服務 部門	物流部門	其他部門	合計
銷售商品	\$155,140	\$-	\$-	\$79,052	\$283,175	\$517,367
提供勞務	1,511,164	524,771	178,455	165,400	398,643	2,778,433
合 計	<u>\$1,666,304</u>	<u>\$524,771</u>	<u>\$178,455</u>	<u>\$244,452</u>	<u>\$681,818</u>	<u>\$3,295,800</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$155,140	\$-	\$-	\$79,052	\$283,175	\$517,367
隨時間逐步滿足	1,511,164	524,771	178,455	165,400	398,643	2,778,433
合 計	<u>\$1,666,304</u>	<u>\$524,771</u>	<u>\$178,455</u>	<u>\$244,452</u>	<u>\$681,818</u>	<u>\$3,295,800</u>

107.1.1~107.6.30

	保全系統	留駐警衛 部門	運鈔服務 部門	物流部門	其他部門	合計
銷售商品	\$300,678	\$-	\$-	\$79,052	\$559,924	\$939,654
提供勞務	3,002,308	1,049,630	363,649	401,021	815,166	5,631,774
合 計	<u>\$3,302,986</u>	<u>\$1,049,630</u>	<u>\$363,649</u>	<u>\$480,073</u>	<u>\$1,375,090</u>	<u>\$6,571,428</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$300,678	\$-	\$-	\$79,052	\$559,924	\$939,654
隨時間逐步滿足	3,002,308	1,049,630	363,649	401,021	815,166	5,631,774
合 計	<u>\$3,302,986</u>	<u>\$1,049,630</u>	<u>\$363,649</u>	<u>\$480,073</u>	<u>\$1,375,090</u>	<u>\$6,571,428</u>

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
提供勞務	\$35,397	\$34,863	\$(534)
合 計	<u>\$35,397</u>	<u>\$34,863</u>	<u>\$(534)</u>

本集團民國一〇七年第二季合約資產減少，其中因於資產負債表日對合約對價已具有無條件收取權利而轉列應收帳款。另減損之影響請詳附註六。

B. 合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
提供勞務	\$1,008,524	\$1,259,299	\$250,775
合 計	<u>\$1,008,524</u>	<u>\$1,259,299</u>	<u>\$250,775</u>

本集團民國一〇七年第二季合約負債餘額增加，係因本期依合約開立帳單收款之金額，因成約增加，而轉列合約負債之餘額增加所致。

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一〇七年六月三十日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計1,259,299千元，於未來十二個月內認列收入。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

27. 預期信用減損損失

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30(註)	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30(註)
營業費用－預期信用 減損損失				
合約資產	\$-		\$-	
應收款項	2,970		5,889	
小計	2,970		5,889	
營業外收入及支出－ 預期信用減損損失 按攤銷後成本衡量 之金融資產	-		-	
合計	<u>\$2,970</u>		<u>\$5,889</u>	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一〇七年六月三十日評估係屬信用風險低者(與期初之評估結果相同)，且由於本集團之交易對象皆係屬信用良好之銀行等金融機構，故以預期信用損失率0%衡量之備抵損失金額0千元。

本集團之合約資產、應收款項(包含應收票據、應收帳款、長期應收款及應收租賃款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇七年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 合約資產之總帳面金額34,863千元，以預期信用損失率0%衡量之備抵損失金額為0千元。

(2) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

群組一	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	1-90天	91-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$881,771	\$31,469	\$4,461	\$2,671	\$1,792	\$9,353	\$931,517
損失率	0-2%	2-10%	10-20%	20-30%	30-50%	60-90%	
存續期間預期信用							
損失	(1,944)	(925)	(677)	(756)	(583)	(7,447)	(12,332)
合 計	\$879,827	\$30,544	\$3,784	\$1,915	\$1,209	\$1,906	\$919,185

  

群組二	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	1-90天	91-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$509,243	\$28,900	\$1,749	\$4,283	\$14,136	\$17,075	\$575,386
損失率	0-2%	2-5%	5-10%	10-15%	15-20%	90-100%	
存續期間預期信用							
損失	(50)	(567)	(100)	(516)	(1,882)	(16,986)	(20,101)
合 計	\$509,193	\$28,333	\$1,649	\$3,767	\$12,254	\$89	\$555,285

  

群組三	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	1-90天	91-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$70,146	\$70,146
損失率	-	-	-	-	-	100%	
存續期間預期信用							
損失	-	-	-	-	-	(70,146)	(70,146)
合 計	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

註：本集團之應收票據、應收租賃款及長期應收款皆屬未逾期。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團民國一〇七年第二季之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款	應收票據	其他(註)
期初餘額(依照國際會計準則第39號規定)	\$104,199	\$-	\$-
期初保留盈餘調整數	-	-	-
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	104,199	-	-
本期增加(迴轉)金額	5,889	-	-
因無法收回而沖銷	(4,167)	-	-
其 他	(3,342)	-	-
期末餘額	<u>\$102,579</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

註：其他係包含長期應收款及應收租賃款。

## 28. 營業租賃

### (1) 本集團為承租人

本集團簽訂分公司辦公室及宿舍之租賃合約，其平均年限為一至十年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不超過一年	\$235,238	\$286,516	\$258,137
超過一年但不超過五年	284,094	362,311	418,918
超過五年	114,956	219,004	259,333
合 計	<u>\$634,288</u>	<u>\$867,831</u>	<u>\$936,388</u>

營業租賃認列之費用如下：

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
最低租賃給付	<u>\$109,868</u>	<u>\$88,361</u>	<u>\$173,183</u>	<u>\$158,891</u>

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一年至五年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不超過一年	\$14,051	\$13,362	\$14,298
超過一年但不超過五年	22,067	20,460	22,808
超過五年	-	-	-
合 計	<u>\$36,118</u>	<u>\$33,822</u>	<u>\$37,106</u>

本集團民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日皆無認列為收益之或有租金。

29. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	107.4.1~107.6.30			106.4.1~106.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$883,090	\$358,184	\$1,241,274	\$844,131	\$352,625	\$1,196,756
勞健保費用	80,232	25,739	105,971	78,119	25,595	103,714
退休金費用	52,209	17,852	70,061	49,204	19,557	68,761
其他員工福利費用	40,411	8,449	48,860	39,772	9,121	48,893
折舊費用	246,521	37,019	283,540	252,509	34,770	287,279
攤銷費用	4,247	12,078	16,325	5,294	13,018	18,312

功能別 性質別	107.1.1~107.6.30			106.1.1~106.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$1,746,175	\$726,096	\$2,472,271	\$1,690,522	\$743,573	\$2,434,095
勞健保費用	164,973	55,075	220,048	158,115	55,245	213,360
退休金費用	104,209	37,566	141,775	99,703	39,076	138,779
其他員工福利費用	80,978	17,195	98,173	80,090	18,247	98,337
折舊費用	493,613	75,503	569,116	504,875	68,511	573,386
攤銷費用	8,524	24,488	33,012	11,485	26,002	37,487

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於4%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇七年上半年度依獲利狀況，分別以1%及4%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇七年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為5,933千元及23,732千元，民國一〇七年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為11,761千元及47,044千元，帳列於薪資費用項下；民國一〇六年上半年度依獲利狀況，分別以1%及4%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇六年四月一日至六月三十日員工及董事酬勞估列金額分別為5,735千元及22,943千元，民國一〇六年一月一日至六月三十日員工及董事酬勞估列金額分別為14,196千元及56,786千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇七年三月十九日董事會決議以現金發放民國一〇六年度員工酬勞與董事酬勞分別為25,495千元及101,980千元，其與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

### 30. 營業外收入及支出

#### (1) 其他收入

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
租金收入	\$3,651	\$4,592	\$7,699	\$11,451
利息收入		(註)		(註)
攤銷後成本衡量之金融資產	387		515	
銀行存款	2,828		4,142	
其    他	328		328	
小    計	3,543	2,325	4,985	4,351
股利收入	381	5,835	381	5,835
合    計	<u>\$7,575</u>	<u>\$12,752</u>	<u>\$13,065</u>	<u>\$21,637</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 其他利益及損失

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
處分不動產、廠房及設備 損失	\$(4,071)	\$(5,417)	\$(4,556)	\$(6,152)
處分投資(損失)利益	-	91,455	(3)	91,485
淨外幣兌換(損失)利益	(8,972)	2,011	(17,375)	(1,598)
什項支出	(12,472)	(33,145)	(36,238)	(60,186)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失(註)	(19,873)	-	(20,214)	-
減損迴轉利益				
其他資產	-	-	2	-
合 計	<u>\$(45,388)</u>	<u>\$54,904</u>	<u>\$(78,384)</u>	<u>\$23,549</u>

註：民國一〇七年第二季為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

(3) 財務成本

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
銀行借款之利息	\$6,807	\$7,691	\$13,787	\$15,414
融資租賃之利息	2,434	1,368	4,258	3,263
利息費用合計	9,241	9,059	18,045	18,677
負債準備之折現攤銷	-	-	189	-
財務成本合計	<u>\$9,241</u>	<u>\$9,059</u>	<u>\$18,234</u>	<u>\$18,677</u>

31. 其他綜合損益組成部分

民國一〇七年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	所得稅利益 綜合損益 (費用)	稅後金額	
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$12,687	\$(5,136)	\$7,551	\$-	\$7,551
採用權益法認列之關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額	8,266	-	8,266	-	8,266
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,603	-	1,603	-	1,603
採用權益法認列之關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額	7,304	-	7,304	-	7,304
合 計	\$29,860	\$(5,136)	\$24,724	\$-	\$24,724

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇六年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	所得稅利益 綜合損益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(6,594)	\$-	\$(6,594)	\$(6,594)
備供出售金融資產未實現評價損益	1,804	-	1,804	1,804
採用權益法認列之關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額	8,650	-	8,650	8,650
合 計	<u>\$3,860</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,860</u>	<u>\$3,860</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	所得稅 綜合損益 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$13,711	\$(5,191)	\$8,520	\$8,520
採用權益法認列之關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額	11,085	-	11,085	11,085
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,402	-	3,402	3,402
採用權益法認列之關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額	11,404	-	11,404	11,404
合 計	<u>\$39,602</u>	<u>\$(5,191)</u>	<u>\$34,411</u>	<u>\$34,411</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	所得稅 綜合損益 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(7,100)	\$-	\$(7,100)	\$(7,100)
備供出售金融資產未實現評價損益	14,316	-	14,316	14,316
採用權益法認列之關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額	(27,417)	-	(27,417)	(27,417)
合 計	<u>\$(20,201)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(20,201)</u>	<u>\$(20,201)</u>

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

32. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$125,795	\$46,931	\$248,305	\$159,243
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(10,014)	(17,687)	(10,618)	(14,926)
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	4,075	39,901	5,482	21,073
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	(253)	(1,023)	65	(1,502)
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	-	(62,756)	-
其 他	1,081	-	1,081	-
所得稅費用	<u>\$120,684</u>	<u>\$68,122</u>	<u>\$181,559</u>	<u>\$163,888</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一〇七年六月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－中保投資(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－國雲保全(股)公司	核定至民國一〇五年度	-

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	所得稅申報核定情形	備註
子公司－國雲公寓大廈管理維護(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－國昀保全(股)公司	核定至民國一〇四年度	-
子公司－國興保全(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－立保保全(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－立保科技(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－立偉電子(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－立捷國際(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－中保物流(股)公司	核定至民國一〇四年度	-
子公司－中保通運(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－中保保險經紀人(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－中保寶貝城(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－中保資通(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－中保車管(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－台灝控制工程(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－台灣視訊系統(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－樂到家國際娛樂(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－博訊科技(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－中保科技(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－國雲科技(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－競日消防工程(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－復興空廚(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－國雲停車場事業(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－中保租賃(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－中保防災科技(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－立遠生醫(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－棧酒食文化(股)公司	核定至民國一〇五年度	-
子公司－健升國際(股)公司	-	民國一〇七年度設立， 故尚無核定資料

### 33. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$470,353	\$554,486	\$995,879	\$1,290,152
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(千股)	440,923	440,923	440,923	440,923
基本每股盈餘(元)	\$1.07	\$1.26	\$2.26	\$2.93
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$470,353	\$554,486	\$995,879	\$1,290,152
員工分紅費用化(千元)	-	-	-	-
經調整稀釋效果後歸屬 於母公司普通股持有人 之淨利(千元)	\$470,353	\$554,486	\$995,879	\$1,290,152
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(千股)	440,923	440,923	\$440,923	440,923
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(千股)	66	63	251	285
經調整稀釋效果後之普 通股加權平均股數(千股)	440,989	440,986	441,174	441,208
稀釋每股盈餘(元)	\$1.07	\$1.25	\$2.26	\$2.92

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
日本セコム株式會社	對本公司具聯合控制或重大影響之個體
惠強室內裝修(股)公司	本集團之關聯企業
哈玩聚國際行銷(股)公司	本集團之關聯企業
承信投資有限公司	其他關係人
安豐企業(股)公司	本集團之關聯企業
國產建材實業(股)公司	本集團之關聯企業
天河電訊(股)公司	本集團之關聯企業
龍騰旅行社(股)公司	本集團之關聯企業
威航航空運輸(股)公司	本集團之關聯企業
國興水泥(股)公司	本集團之關聯企業
睿信三輪(股)公司	本集團之關聯企業
國雍營造工程(股)公司	本集團之關聯企業
惠普(股)公司	本集團之關聯企業
台北港埠通商(股)公司	本集團之關聯企業
欣蘭企業(股)公司	其他關係人
蔚藍國際(股)公司	其他關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
本集團之關聯企業	\$262,244	\$241,521	\$516,879	\$502,345
其他關係人	89	123	197	347
合 計	<u>\$262,333</u>	<u>\$241,644</u>	<u>\$517,076</u>	<u>\$502,692</u>

g

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份國內客戶為月結15~120天，非關係人部份國內客戶為月結15~120天。季底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 應收帳款－關係人

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
本集團之關聯企業			
國產建材實業(股)公司	\$112,859	\$105,368	\$84,466
其    他	126,750	125,057	153,094
小    計	239,609	230,425	237,560
其他關係人			
其    他	4	4	-
合    計	239,613	230,429	237,560
減：備抵損失	(70,146)	(72,872)	(87,371)
淨    額	\$169,467	\$157,557	\$150,189

3. 應付關係人款項

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$1,851	\$2,658	\$105
本集團之關聯企業	31,665	20,622	16,411
其他關係人	412	-	-
合    計	\$33,928	\$23,280	\$16,516

4. 租賃支出

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
本集團之關聯企業	\$411	\$373	\$783	\$746
其他關係人	3,921	4,274	7,842	8,548
合    計	\$4,332	\$4,647	\$8,625	\$9,294

本集團截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日止，存出予關係人之租賃保證金分別為3,583千元、3,223千元及3,203千元。

5. 財產交易

本公司向關係人購買電子防盜、電子防火器材及租賃裝修設備，帳列不動產、廠房及設備項下之保全設備，金額如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$8,133	\$15,854	\$7,259
本集團之關聯企業	6,558	216,547	13,040
合    計	\$14,691	\$232,401	\$20,299

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

子公司一立保保全(股)公司於民國一〇六年上半年度向龍騰國際投資(股)公司取得國盛旅行社(股)公司之普通股2,000,000股，取得價款為15,729千元。

截至民國一〇六年六月三十日止，本公司與關聯企業共同委託其他關係人建造訓練中心之預付金額為178,627千元，帳列其他非流動資產項下之預付設備款。

#### 6. 技術合作

本集團與對本公司具聯合控制或重大影響之個體訂有技術合作契約，報酬金按每年營業收入淨額扣除相關費用後之一定比例計算。民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日季技術酬金分別為11,609千元及12,124千元；民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日度技術酬金分別為23,976千元及25,839千元。

#### 7. 本集團主要管理階層之獎酬

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
短期員工福利	\$22,777	\$17,970	\$73,366	\$65,014
退職後福利	458	446	926	893
合 計	<u>\$23,235</u>	<u>\$18,416</u>	<u>\$74,292</u>	<u>\$65,907</u>

#### 八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	107.6.30	106.12.31	106.6.30	
其他流動資產－其他	\$6,355	\$437	\$3,582	履約保證金
不動產、廠房及設備 －土地及建築物	151,760	151,760	-	短期票券
其他非流動資產－其他	50,301	66,487	74,117	履約保證金及 油摺質押等
合 計	<u>\$208,416</u>	<u>\$218,684</u>	<u>\$77,699</u>	

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七年六月三十日止，本集團因物流報關及參與政府標案等而委由銀行開立之履約保證函金額為159,800千元。

#### 十、重大之災害損失

無此事項。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易(註2)	(註1)	\$266	\$1,176
強制透過損益按公允價值衡量	\$187,892	(註1)	(註1)
小計	187,892	266	1,176
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	530,923	(註1)	(註1)
備供出售金融資產：(註2)			
以公允價值衡量－流動	(註1)	182,900	154,148
以公允價值衡量－非流動	(註1)	227,316	218,498
以成本衡量－非流動	(註1)	150,866	202,665
小計	530,923	561,082	575,311
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	6,833,445	(註1)	(註1)
持有至到期日投資	-	-	81,217
放款及應收款：			
現金及約當現金	(註1)	4,310,570	2,877,481
無活絡市場之債務工具投資	(註1)	45,373	66,090
應收款項	(註1)	1,384,289	1,332,303
存出保證金	(註1)	258,913	297,780
小計		5,999,145	4,573,654
合  計	\$7,552,260	\$6,560,493	\$5,231,358

金融負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$2,655,576	\$2,204,385	\$1,675,000
應付短期票券	670,000	154,952	189,991
應付款項	3,883,918	3,063,434	3,253,363
長期借款(含一年內到期)	1,126,000	1,273,000	1,340,000
應付租賃款	44,497	24,797	32,334
存入保證金	648,621	634,859	640,216
合  計	\$9,028,612	\$7,355,427	\$7,130,904

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註：

1. 本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日皆包括以成本衡量者。
3. 包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項及存出保證金。

## 2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部位通常相當，此時會產生自然避險效果，此部位之金額通常不具重大性。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對美金升值/貶值10%時，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少/增加11,744千元及5,778千元。
- (2) 當新臺幣對人民幣升值/貶值10%時，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少/增加10,125千元及2,094千元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之損益分別減少/增加3,610千元及2,787千元。

#### 權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券皆分別包含於持有供交易及備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇六年一月一日至六月三十日，屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌10%，對於本集團民國一〇六年一月一日至六月三十日之權益之影響約有(32,462)千元；若權益證券價格上漲10%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

民國一〇七年一月一日至六月三十日，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降10%，對於本集團民國一〇七年度一月一日至六月三十日之權益之影響為(35,673)千元。

其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.8。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比微小，故其應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

## 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

### 非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
107.6.30					
借款	\$3,351,468	\$370,310	\$80,930	\$-	\$3,802,708
應付短期票券	670,000	-	-	-	670,000
應付款項	3,883,918	-	-	-	3,883,918
應付租賃款	17,594	21,216	9,945	-	48,755
106.12.31					
借款	\$2,603,330	\$880,064	\$168,052	\$-	\$3,651,446
應付短期票券	155,000	-	-	-	155,000
應付款項	3,063,434	-	-	-	3,063,434
應付租賃款	13,651	12,707	655	-	27,013
106.6.30					
借款	\$1,875,951	\$916,310	\$262,450	\$-	\$3,054,711
應付短期票券	190,000	-	-	-	190,000
應付款項	3,253,363	-	-	-	3,253,363
應付租賃款	15,593	17,851	2,153	-	35,597

上表關於衍生金融負債之揭露係採用未經折現之總額現金流量表達。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	應付短期 票券	來自籌資活 動之負債總 額
107.1.1	\$2,204,385	\$1,273,000	\$24,797	\$154,952	\$3,657,134
現金流量	451,191	(147,000)	19,700	515,048	838,939
107.6.30	<u>\$2,655,576</u>	<u>\$1,126,000</u>	<u>\$44,497</u>	<u>\$670,000</u>	<u>\$4,496,073</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

無須適用。

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級： 於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級： 資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級： 資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇七年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
基金	\$7,601	\$-	\$-	\$7,601
受益憑證	180,291	-	-	180,291
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	356,727	-	174,196	530,923

民國一〇六年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
受益憑證	\$266	\$-	\$-	\$266
備供出售金融資產				
股票	350,981	-	51,420	402,401
受益憑證	7,815	-	-	7,815

民國一〇六年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
受益憑證	\$1,176	\$-	\$-	\$1,176
備供出售金融資產				
股票	324,617	-	40,400	365,017
受益憑證	7,629	-	-	7,629

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七及一〇六年一月一日至六月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
107.1.1	\$199,712
107.1.1~107.6.30認列總損失：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損 益」)	(28,182)
107.1.1~6.30取得/發行	16,435
107.1.1~6.30處分/清償	(13,769)
107.6.30	\$174,196
	資產
	備供出售
	股票
106.1.1	\$38,460
106.1.1~106.6.30認列總損失：	
認列於其他綜合損益	2,254
106.1.1~106.6.30處分/清償	(314)
106.6.30	\$40,400

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇七年六月三十日：

	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析 價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百 分比上升(下 降)10%，對本集 團權益將減少/增 加7,929千元

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇六年十二月三十一日：

	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析 價值關係
金融資產： 備供出售 股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加6,487千元

民國一〇六年六月三十日：

	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析 價值關係
金融資產： 備供出售 股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加5,842千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團會計部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇七年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六)	\$-	\$-	\$104,121	\$104,121
採用權益法之投資(詳附註六)	1,782,250	-	-	1,782,250

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇六年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六)	\$-	\$-	\$104,121	\$104,121
採用權益法之投資(詳附註六)	1,851,516	-	-	1,851,516

民國一〇六年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六)	\$-	\$-	\$60,814	\$60,814
採用權益法之投資(詳附註六)	1,726,439	-	-	1,726,439

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：新臺幣千元/外幣元			
107.6.30			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,863,839	30.4600	\$117,693
歐元	188,133	35.4000	6,660
人民幣	22,044,579	4.5930	101,251
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
美金	82,353	30.4600	2,508
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
美金	242,635	30.4600	7,390
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	8,184	30.4600	249

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	106.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,897,393	29.7600	\$56,466
歐元	495,270	35.5700	17,617
人民幣	31,818,550	4.5650	145,252
備供出售金融資產			
美金	325,670	29.7600	9,692
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	25,867	29.7600	770
	106.6.30		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,940,621	30.4200	\$59,034
歐元	1,204,592	34.7200	41,823
人民幣	4,667,357	4.4860	20,938
採用權益法之投資			
港幣	14,298,259	3.8970	55,720
備供出售金融資產			
美金	325,135	30.4200	9,891
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	41,214	30.4200	1,254

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。

本集團於民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日、一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之外幣(損失)利益分別為(8,972)千元、2,011千元、(17,375)千元及(1,598)千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

11. 子公司持有母公司股份者，明細如下：

107.6.30

子公司名稱	持有股數	持有金額	持有原因
中保投資(股)公司	2,026,155	\$181,544	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
國興保全(股)公司	3,625,284	324,825	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
國雲公寓大廈管理維護(股)公司	2,232,564	200,038	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
國雲保全(股)公司	252,820	22,653	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
中保資通(股)公司	552,655	49,518	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
立偉電子(股)公司	163,284	14,630	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
立捷國際(股)公司	1,421,043	127,325	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
合 計	<u>10,273,805</u>	<u>\$920,533</u>	

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

106.12.31

子公司名稱	持有股數	持有金額	持有原因
中保投資(股)公司	2,026,155	\$185,596	備供出售之金融資產
國興保全(股)公司	3,625,284	332,076	備供出售之金融資產
國雲公寓大廈管理維護(股)公司	2,232,564	204,503	備供出售之金融資產
國雲保全(股)公司	252,820	23,158	備供出售之金融資產
中保資通(股)公司	552,655	50,623	備供出售之金融資產
立偉電子(股)公司	163,284	14,957	備供出售之金融資產
立捷國際(股)公司	1,421,043	130,168	備供出售之金融資產
合 計	<u>10,273,805</u>	<u>\$941,081</u>	

106.6.30

子公司名稱	持有股數	持有金額	持有原因
中保投資(股)公司	2,026,155	\$185,798	備供出售之金融資產
國興保全(股)公司	3,625,284	332,439	備供出售之金融資產
國雲公寓大廈管理維護(股)公司	2,232,564	204,726	備供出售之金融資產
國雲保全(股)公司	252,820	23,184	備供出售之金融資產
中保資通(股)公司	552,655	50,678	備供出售之金融資產
立偉電子(股)公司	163,284	14,973	備供出售之金融資產
立捷國際(股)公司	1,421,043	130,310	備供出售之金融資產
合 計	<u>10,273,805</u>	<u>\$942,108</u>	

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表一。
- (2) 資金貸與他人：詳附表二。
- (3) 為他人背書保證：詳附表三。
- (4) 期末持有有價證券情形：詳附表四。
- (5) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (6) 取得不動產之金額達新臺幣三億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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (9) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (10) 從事衍生工具交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，應揭露被投資公司之相關資訊：詳附表六。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須揭露被投資公司上述第一點(1)~(9)項之相關資訊：詳附表二、三及四。

3. 大陸投資資訊

- (1) 投資大陸公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、投資損益、期末投資帳面價值，已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表七。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：無此事項。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列四個應報導營運部門：

- Y保全系統事業部：該部門負責保全系統相關業務。
- Y留駐警衛服務事業部：該部門負責留駐警衛服務業務。
- Y運鈔服務事業部：該部門負責運鈔服務相關業務。
- Y物流事業部：該部門負責物流相關業務。

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導營運部門損益、資產與負債之資訊：

一〇七年四月一日至六月三十日							
	保全系統 事業部	留駐警衛 事業部	運鈔服務 事業部	物流 事業部	應報導 部門合計數	其他事業 部門	調整及銷除 合計
收入							
來自外部客戶收入	\$1,619,303	\$574,387	\$219,936	\$244,452	\$2,658,078	\$637,722	\$-
部門間收入	51,358	74,862	54,603	3,672	184,495	160,910	(345,405)
收入合計	\$1,670,661	\$649,249	\$274,539	\$248,124	\$2,842,573	\$798,632	\$(345,405)
部門利益	\$499,135	\$121,266	\$82,438	\$14,593	\$717,432	\$94,750	\$(213,057)
一〇六年四月一日至六月三十日							
	保全系統 事業部	留駐警衛 事業部	運鈔服務 事業部	物流 事業部	應報導 部門合計數	其他事業 部門	調整及銷除 合計
收入							
來自外部客戶收入	\$1,597,703	\$565,742	\$212,835	\$232,627	\$2,608,907	\$561,333	\$-
部門間收入	62,738	74,436	61,269	3,423	201,866	199,896	(401,762)
收入合計	\$1,660,441	\$640,178	\$274,104	\$236,050	\$2,810,773	\$761,229	\$(401,762)
部門利益	\$514,167	\$125,817	\$74,446	\$13,303	\$727,733	\$111,848	\$(206,926)
一〇七年一月一日至六月三十日							
	保全系統 事業部	留駐警衛 事業部	運鈔服務 事業部	物流 事業部	應報導 部門合計數	其他事業 部門	調整及銷除 合計
收入							
來自外部客戶收入	\$3,207,188	\$1,151,524	\$447,196	\$480,073	\$5,285,981	\$1,285,447	\$-
部門間收入	109,746	152,973	115,960	7,471	386,150	360,752	(746,902)
收入合計	\$3,316,934	\$1,304,497	\$563,156	\$487,544	\$5,672,131	\$1,646,199	\$(746,902)
部門利益	\$1,004,869	\$243,592	\$182,313	\$25,241	\$1,456,015	\$188,800	\$(449,095)

中興保全股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

一〇六年一月一日至六月三十日

	保全系統 事業部	留駐警衛 事業部	運鈔服務 事業部	物流 事業部	應報導 部門合計數	其他事業 部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$3,184,566	\$1,143,079	\$454,150	\$471,857	\$5,253,652	\$1,145,298	\$-	\$6,398,950
部門間收入	125,416	150,721	123,042	7,473	406,652	382,952	(789,604)	-
收入合計	<u>\$3,309,982</u>	<u>\$1,293,800</u>	<u>\$577,192</u>	<u>\$479,330</u>	<u>\$5,660,304</u>	<u>\$1,528,250</u>	<u>\$(789,604)</u>	<u>\$6,398,950</u>
部門利益	<u>\$1,263,872</u>	<u>\$288,520</u>	<u>\$176,649</u>	<u>\$29,367</u>	<u>\$1,758,408</u>	<u>\$291,173</u>	<u>\$(588,748)</u>	<u>\$1,460,833</u>

部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下，其他所有的調節及銷除另有詳細之調節揭露於後。

下表列示本集團民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	保全系統 事業部	留駐警衛 事業部	運鈔服務 事業部	物流 事業部	應報導 部門合計數	其他事業 部門	調整及銷除	合 計
107.6.30部門資產	<u>\$18,659,391</u>	<u>\$2,033,707</u>	<u>\$2,789,611</u>	<u>\$985,000</u>	<u>\$24,467,709</u>	<u>\$8,972,225</u>	<u>\$(11,339,277)</u>	<u>\$22,100,657</u>
106.12.31部門資產	<u>\$17,761,988</u>	<u>\$1,852,517</u>	<u>\$2,350,078</u>	<u>\$980,318</u>	<u>\$22,944,901</u>	<u>\$8,784,736</u>	<u>\$(10,805,959)</u>	<u>\$20,923,678</u>
106.6.30部門資產	<u>\$17,451,120</u>	<u>\$1,882,190</u>	<u>\$1,582,903</u>	<u>\$958,594</u>	<u>\$21,874,807</u>	<u>\$8,308,524</u>	<u>\$(10,426,473)</u>	<u>\$19,756,858</u>

營運部門負債

	保全系統 事業部	留駐警衛 事業部	運鈔服務 事業部	物流 事業部	應報導 部門合計數	其他事業 部門	調整及銷除	合 計
107.6.30部門負債	<u>\$9,328,726</u>	<u>\$429,655</u>	<u>\$1,661,257</u>	<u>\$298,271</u>	<u>\$11,717,909</u>	<u>\$1,039,624</u>	<u>\$(442,556)</u>	<u>\$12,314,977</u>
106.12.31部門負債	<u>\$7,639,839</u>	<u>\$292,118</u>	<u>\$1,309,288</u>	<u>\$314,111</u>	<u>\$9,555,356</u>	<u>\$1,209,978</u>	<u>\$(395,970)</u>	<u>\$10,369,364</u>
106.6.30部門負債	<u>\$8,219,031</u>	<u>\$319,330</u>	<u>\$422,791</u>	<u>\$315,276</u>	<u>\$9,276,428</u>	<u>\$1,251,960</u>	<u>\$(402,849)</u>	<u>\$10,125,539</u>

應報導部門損益之調節

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
應報導部門損益合計數	<u>\$717,432</u>	<u>\$727,733</u>	<u>\$1,456,015</u>	<u>\$1,758,408</u>
其他損益	94,750	111,848	188,800	291,173
減除部門間利益	<u>(213,057)</u>	<u>(206,926)</u>	<u>(449,095)</u>	<u>(588,748)</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$599,125</u>	<u>\$632,655</u>	<u>\$1,195,720</u>	<u>\$1,460,833</u>

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣千元

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			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
	一〇七年上半年度						
0	中興保全(股)公司	立保保全(股)公司	1	營業收入	\$19,524	註四	-
0	中興保全(股)公司	立保保全(股)公司	1	營業成本	83,628	註四	1%
0	中興保全(股)公司	立保保全(股)公司	1	應付費用	16,060	-	-
0	中興保全(股)公司	立捷國際(股)公司	1	存出保證金	30,000	-	-
0	中興保全(股)公司	立捷國際(股)公司	1	應付帳款	60,718	-	-
0	中興保全(股)公司	國興保全(股)公司	1	營業收入	9,448	註四	-
0	中興保全(股)公司	中保科技(股)公司	1	營業收入	32,254	註四	-
0	中興保全(股)公司	立偉電子(股)公司	1	營業收入	16,402	註四	-
1	立捷國際(股)公司	中興保全(股)公司	2	營業收入	120,294	註四	2%
2	博訊科技(股)公司	中興保全(股)公司	2	營業收入	109,223	註四	2%
3	國雲保全(股)公司	國興保全(股)公司	3	營業收入	28,414	註四	-

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。

註四： 上開營業收入與營業成本之交易條件係依一般市場行情辦理，其收、付款條件與非關係人相當。

附表二：資金貸與他人

單位：新臺幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期	期末餘額	實際動支	利率區間	資金貸與性質	業務 往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
					最高餘額	(董事會核准額度)	期末餘額						名稱	價值		
1	中保投資 (股)公司	台灣視訊系統 (股)公司	其他應收款 －關係人	是	\$85,000 (註一)	\$85,000	\$30,000 (註一)	1.0%	(註八(2))	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$563,618 (註一)	\$1,127,237 (註二)
2	中保投資 (股)公司	樂到家國際娛樂 (股)公司	其他應收款 －關係人	是	30,000 (註一)	30,000	30,000 (註一)	1.0%	(註八(2))	-	營運週轉	-	-	-	563,618 (註一)	1,127,237 (註二)
3	中保物流 (股)公司	中保通運 (股)公司	其他應收款 －關係人	是	60,000 (註三)	60,000	32,000 (註三)	1.3%	(註八(2))	-	營運週轉	-	-	-	126,271 (註三)	252,542 (註四)
4	立保保全 (股)公司	立保科技 (股)公司	其他應收款 －關係人	是	30,000 (註五)	-	- (註五)	1.5%	(註八(2))	-	營運週轉	-	-	-	208,158 (註五)	416,316 (註六)

註一：中保投資(股)公司資金貸與作業程序規定，個別對象資金貸與限額如下：

(1)因與中保投資(股)公司有業務往來者，以不超過中保投資(股)公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十為限。

(2)因有短期融通資金之必要者，以不超過中保投資(股)公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十為限。

註二：中保投資(股)公司貸與他人之總額不得超過最近經會計師查核或核閱之財務報表淨值的百分之四十為限。

註三：中保物流(股)公司資金貸與作業程序規定，個別對象資金貸與限額如下：

(1)因與中保物流(股)公司有業務往來者，以不超過中保物流(股)公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十為限。

(2)因有短期融通資金之必要者，以不超過中保物流(股)公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十為限。

註四：中保物流(股)公司貸與他人之總額不得超過最近經會計師查核或核閱之財務報表淨值的百分之四十為限。

註五：立保保全(股)公司資金貸與作業程序規定，個別對象資金貸與限額如下：

(1)因與立保保全(股)公司有業務往來者，以不超過立保保全(股)公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十為限。

(2)因有短期融通資金之必要者，以不超過立保保全(股)公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十為限。

註六：立保保全(股)公司貸與他人之總額不得超過最近經會計師查核或核閱之財務報表淨值的百分之四十為限。

註七：依據(93)基秘字第167號解釋函規定，將超過正常授信期間之關係人應收帳款，轉列為其他應收款，並視為資金融通。

註八：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

附表三：為他人背書保證

單位：新臺幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一 企業背書 保證之限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比例	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證(註5)	屬子公司 對母公司 背書保證(註5)	屬對大陸地區 背書保證 (註5)
		公司名稱	關 係										
0	中興保全(股)公司	台灣視訊系統(股)公司	直接持有39.08%股權之 被投資公司	\$2,799,199 (註1)	\$120,000	\$-	\$-	\$-	0.00%	\$4,665,332 (註1)	Y	N	N
2	博訊科技(股)公司	台漵控制工程(股)公司	直接持有73%股權之 被投資公司	45,902 (註2)	1,395	1,395	1,395	-	0.61%	45,902 (註2)	N	N	N
3	國雲公寓大廈管理維護 (股)公司	國興保全(股)公司	持有1.45%股權之 被投資公司	3,764 (註3)	500	500	500	-	0.07%	4,665,332 (註3)	N	N	N
3	國雲公寓大廈管理維護 (股)公司	中興保全(股)公司	母公司	2,799,199 (註3)	2,651	2,651	2,651	-	0.36%	4,665,332 (註3)	N	Y	N
4	國雲公寓大廈管理維護 (股)公司	國雲停車場事業(股)公司	直接持有100.00%股權之 被投資公司	2,799,199 (註3)	50,000	50,000	-	-	6.70%	4,665,332 (註3)	N	N	N
5	中保投資(股)公司	樂到家國際娛樂(股)公司	直接持有78.98%股權之 被投資公司	2,799,199 (註4)	25,000	25,000	25,000	-	0.89%	4,665,332 (註4)	N	N	N

註1：中興保全(股)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司，得背書保證之金額如下：

- 1.累計對外背書保證總額以不超過中興保全(股)公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十為限。
- 2.對單一企業之背書保證金額以不超過中興保全(股)公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之三十為限。
- 3.與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註2：博訊科技(股)公司對外背書保證之額度如下：

- 1.本公司對外背書保證之總額以不超過當期淨值經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十為限。
- 2.對單一企業之背書保證限額不得超過當期淨值經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之二十為限。
- 3.與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註3：國雲公寓大廈管理維護(股)公司對外背書保證之額度如下：

- 1.本公司及子公司整體得為背書保證之總額不得超過公開發行母公司淨值百分之五十以上。
- 2.本公司及子公司整體對單一企業之背書保證金額，不得超過本公司淨值百分之三十以上限，惟公開發行母公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過公開發行母公司淨值之百分之十。但公開發行母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。
- 3.與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註4：中保投資(股)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司，得背書保證之金額如下：

- 1.本公司及子公司整體得為背書保證之總額不得超過公開發行母公司淨值百分之五十以上。
- 2.本公司及子公司整體對單一企業之背書保證金額，不得超過本公司淨值百分之三十以上限，惟公開發行母公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過公開發行母公司淨值之百分之十。但公開發行母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。
- 3.與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註5：屬本公司對子公司背書保證者、屬子公司對本公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者始需輸入Y。

附表四之一：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

單位：新臺幣千元

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	公允價值	
<u>中興保全(股)公司</u>	證券投資信託基金－							
	元大寶來全球靈活配置債券組合基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	490,588 單位	\$5,093	-	\$10.38 元	
	上市公司股票－							
	台灣水泥(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000,000 股	127,050	0.08%	42.35 元	
	王道商業銀行(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	15,577,154 股	132,094	0.65%	8.48 元	
	未上市公司股票－							
	普通股							
	BlissCloud Group Holdings Corp		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	987,762 股	-	13.64%	- 元	
	遠鼎創業投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,166,667 股	40,780	2.08%	9.79 元	
	橘子行動支付(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,000,000 股	27,500	8.33%	5.50 元	
	錢隆科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,591,367 股	3,183	10.61%	2.00 元	
	環華證券金融(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	624,950 股	2,712	0.16%	4.34 元	
	睿信三輪(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	29,000,000 股	4,930	19.33%	0.17 元	
<u>立偉電子(股)公司</u>	上市公司股票－							
	中興保全(股)公司	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	163,284 股	14,630	0.04%	89.60 元	
	未上市公司股票－							
	匯嘉健康生活科技(股)有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	50,000 股	25	0.33%	0.50 元	
<u>中保資通(股)公司</u>	上市公司股票－							
	中興保全(股)公司	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	552,655 股	49,518	0.12%	89.60 元	

附表四之二：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

單位：美金元/日幣元/新臺幣千元

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	持股比率	公允價值	
<u>國興保全(股)公司</u>	上市櫃公司股票－							
	中興保全(股)公司	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,625,284 股	\$324,825	0.80%	\$89.60 元	
	台灣水泥(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	117,000 股	4,956	0.003%	42.35 元	
	惠普(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	281,000 股	16,664	0.78%	59.30 元	
<u>國雲公寓大廈管理維護(股)公司</u>	上市公司股票－							
	中興保全(股)公司	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,232,564 股	200,038	0.49%	89.60 元	
<u>中保寶貝城(股)公司</u>	上市公司股票－							
	台灣水泥(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	240,000 股	10,164	0.006%	42.35 元	
<u>立保科技(股)公司</u>	未上市公司股票－							
	錢隆科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	619,590 股	1,239	4.13%	2.00 元	
<u>樂到家國際娛樂(股)公司</u>	未上市公司股票－							
	紅衣小女孩(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,350,000 股	17,280	1.50%	12.80 元	
	電影-花甲大人轉男孩		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	- 股	3,250	-	-	
	電影-魷美		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	- 股	825	-	-	
	電影-返校		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	- 股	8,500	-	-	
	電影-第九分局		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	- 股	5,610	-	-	
	電影-傻傻愛你 傻傻愛我		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	- 股	1,500	-	-	
<u>博訊科技(股)公司</u>	未上市公司股票－							
	聯邦證券投資信託(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	211,667 股	2,908	0.71%	13.74 元	
<u>GC&amp;C Holdings Limited</u>	證券投資信託基金－							
	AZI	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	333,333 單位	291	-	USD 0.0287 元	
	未上市公司股票－							
	Fit Design	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	799 單位	7,390	-	JPY 33,587 元	

附表四之三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

單位：美金元/新臺幣千元

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	持股比率	公允價值	
<u>國雲保全(股)公司</u>	上市櫃公司股票－							
	中興保全(股)公司	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	252,820 股	\$22,653	0.06%	\$89.60 元	
	惠普(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	181,500 股	10,763	0.50%	59.30 元	
<u>中保投資(股)公司</u>	上市櫃公司股票－							
	中興保全(股)公司	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,026,155 股	181,544	0.45%	89.60 元	
	台灣水泥(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	558,000 股	23,631	0.015%	42.35 元	
	惠普(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	302,500 股	17,938	0.84%	59.30 元	
	未上市公司股票－							
	啟鼎創業投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,130,435 股	12,967	2.17%	11.47 元	
	明富科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100,000 股	582	9.09%	5.82 元	
	裕基創業投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,575,000 股	18,711	3.75%	11.88 元	
	證券投資信託基金－							
	AsiaVest Opportunities Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200 單位	2,508	0.74%	USD 411.77 元	
<u>立捷國際(股)公司</u>	上市公司股票－							
	中興保全(股)公司	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,421,043 股	127,325	0.31%	89.60 元	
	台灣水泥(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	318,000 股	13,467	0.009%	42.35 元	
	未上市公司股票－							
	永潤食品(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,460,000 股	7,840	7.30%	5.37 元	
	資拓宏宇國際(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	497,227 股	6,464	0.74%	13.00 元	
<u>復興空廚(股)公司</u>	證券投資信託基金－							
	王道商業銀行(股)公司圓滿	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000,000 單位	180,000	6.67%	9.00 元	
	一號不動產投資信託基金受益證券							

附表五：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者

單位：新臺幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付) 票據帳款之比率	
<u>中興保全(股)公司</u>	博訊科技(股)公司	子公司採權益法評價之被投資公司	註1	\$109,223	註1	月結30-60天	-	-	\$(24,157)	4%	
<u>中保物流(股)公司</u>	國產建材實業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註2	(287,983)	註2	月結30天	-	-	94,801	12%	

註1：係本公司向博訊科技(股)公司採購資訊設備、軟體及系統維護等支出。

註2：係子公司向國產建材實業(股)公司提供水泥載運服務，帳列其他營業收入。

附表六之一：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

※採權益法評價之被投資公司

單位：美金/新臺幣千元

投資公司名稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
<u>中興保全(股)公司</u>	中保投資(股)公司	臺北市鄭州路139號4樓	生產服務事業之投資	\$415,130	\$415,130	241,966,797 股	100.00%	\$2,452,316	\$73,336	\$74,518	
	立保保全(股)公司	臺北市鄭州路139號5樓	防盜、防火、現金等安全防護	198,006	198,006	69,986,215 股	100.00%	1,113,802	82,868	78,470	
	國雲保全(股)公司	高雄市仁義街2-4號7樓	防盜、防火、防災等安全防護	40,034	40,034	26,512,450 股	100.00%	538,388	35,397	34,027	
	中保資通(股)公司	臺北市中山北路五段693號4樓	電器、電信、消防設備等批發零售	20,000	20,000	2,000,000 股	100.00%	10,243	(211)	(211)	
	中保物流(股)公司	臺北市鄭州路139號5樓	航空貨運承攬業務	613,878	613,878	55,942,758 股	100.00%	652,058	20,055	19,980	
	國興保全(股)公司	臺北市鄭州路139號9樓	留駐警衛	-	-	29,321,619 股	83.77%	572,776	70,215	59,135	
	國雲公寓大樓管理維護(股)公司	臺北市鄭州路139號4樓	大樓管理服務	101,911	101,911	28,463,488 股	80.96%	472,579	56,515	45,792	
	博訊科技(股)公司	臺北市鄭州路139號12樓	資訊服務	139,356	139,356	12,739,895 股	73.75%	165,652	27,050	17,280	
	中保保險經紀人(股)公司	臺北市鄭州路139號10樓	保險業務	3,600	3,600	608,400 股	60.00%	21,971	1,937	1,452	
	台灣視訊系統(股)公司	臺北市鄭州路139號8樓	視頻訊號顯示器之相關業務	449,526	449,526	11,356,902 股	39.08%	(22,759)	(17,522)	(8,027)	
	科傑控股公司	香港上環干諾道中168-200號 信德中心西座36號	控股公司	66,416	66,416	2,000,000 股	39.22%	-	-	-	
	永耕健康管理(股)公司	臺北市鄭州路139號11樓	醫療器材業	20,000	20,000	2,000,000 股	35.71%	11,336	1,880	672	
	立偉電子(股)公司	臺北市鄭州路139號3樓	警民連線	121,419	121,419	10,288,341 股	34.29%	149,927	24,229	8,283	
	安豐企業(股)公司	臺北市鄭州路139號3樓	自動櫃員機相關業務	10,820	10,820	900,000 股	30.00%	13,875	1,632	490	
	樂到家國際娛樂(股)公司	臺北市鄭州路139號7樓	錄影節目帶播映業	186,480	186,480	4,308,392 股	21.02%	83,762	(1,216)	(64)	
	華亞開發(股)公司	臺北市內湖區新湖一路8號7樓	經營旅館業務及水泥製品、石綿浪板之銷售	314,899	314,899	25,512,892 股	49.83%	297,060	(797)	(397)	
	復興航空運輸(股)公司	臺北市大同區鄭州路139號8樓	航空服務業	833,409	833,409	76,245,604 股	10.05%	-	-	-	註2
	國產建材實業(股)公司	臺北市內湖區新湖一路8號7樓	預拌混凝土、不動產買賣、出租	1,374,479	1,374,479	89,875,518 股	6.49%	1,523,666	307,318	17,441	
	復興空廚(股)公司	桃園市大園區竹圍里三民路1段538號	航空旅客餐點及即時餐食之製造銷售	750,687	750,687	24,562,918 股	67.02%	794,678	(3,448)	(10,704)	
<u>中保投資(股)公司</u>	立捷國際(股)公司	臺北市鄭州路139號7樓	防火、防盜設備之主機、感知器之製造、買賣及加工	393,185	393,185	74,242,991 股	100.00%	1,348,947	42,668	40,360	
	中保安控(股)公司	Offshore Chambers, PO.Box217, Apia, Samoa	控股公司	193,091	193,091	5,926,000 股	100.00%	46,247	-	-	
	中保車管(股)公司	臺北市南港區松河街418號	汽機車修理業	80,000	80,000	8,000,000 股	100.00%	35,960	873	977	
	中保寶貝城(股)公司	臺北市鄭州路139號6樓	兒童職業角色扮演服務	220,000	220,000	22,000,000 股	84.62%	200,719	1,529	(8)	
	樂到家國際娛樂(股)公司	臺北市鄭州路139號7樓	錄影節目帶播映業	375,568	375,568	16,191,608 股	78.98%	68,513	(1,216)	(252)	
	中保科技(股)公司	臺北市鄭州路139號7樓	POS店管系統	84,220	84,220	8,422,000 股	56.15%	91,787	(1,499)	(912)	
	立偉電子(股)公司	臺北市鄭州路139號3樓	警民連線	150,376	150,376	14,078,783 股	46.93%	217,954	24,229	11,098	
	台灣視訊系統(股)公司	臺北市鄭州路139號8樓	視頻訊號顯示器之相關業務	151,021	151,021	12,536,488 股	43.14%	18,420	(17,522)	(7,585)	
	中保保險經紀人(股)公司	臺北市鄭州路139號10樓	保險業務	1,927	1,927	101,400 股	10.00%	3,622	1,937	202	
	國產建材實業(股)公司	臺北市內湖區新湖一路8號7樓	預拌混凝土、不動產買賣、出租	103,456	103,456	9,900,199 股	0.71%	142,957	307,318	1,923	
	永耕健康管理(股)公司	臺北市鄭州路139號11樓	醫療器材業	326	326	100,000 股	1.79%	568	1,880	34	
	競日消防工程(股)公司	桃園市龜山區寶石街60巷16號	消防安全設備批發	85,034	85,034	5,317,300 股	99.11%	140,099	6,263	5,919	註1
	中保防災科技(股)公司	臺北市士林區中山北路5段693號4樓	消防安全設備批發與安裝等工程業	57,118	57,118	5,713,000 股	95.22%	87,322	26,829	25,590	
	復興空廚(股)公司	桃園市大園區竹圍里三民路1段538號	航空旅客餐點及即時餐食之製造銷售	80,000	80,000	2,424,242 股	6.61%	80,618	(3,448)	1,242	
<u>中保安控(股)公司</u>	中保安控(Mauritius)(股)公司	2nd Floor, Felix House, 24 Dr. Joseph Riviere Street, Port Louis, Republic of Mauritius	控股公司	130,096	130,096	4,000,000 股	100.00%	46,002	101	-	
	中保安控(Mauritius)(股)公司	CHUN-SECURITY Video System Co., Ltd.	海外轉投資公司及國際貿易	130,080	130,080	4,000,000 股	32.10%	42,764	-	-	
<u>立捷國際(股)公司</u>	天河電訊(股)公司	臺北市鄭州路139號3樓	電信加值網路業務	7,301	7,301	884,016 股	19.71%	17,364	8,811	1,442	
	台濃控制工程(股)公司	臺北市鄭州路139號7樓	燈光控制系統	30,244	30,244	2,268,000 股	27.00%	35,957	2,298	393	
	國產建材實業(股)公司	臺北市內湖區新湖一路8號7樓	預拌混凝土、不動產買賣、出租	364,137	359,187	55,309,747 股	3.99%	801,967	307,318	10,733	
	台灣視訊系統(股)公司	臺北市鄭州路139號8樓	視頻訊號顯示器之相關業務	21,516	21,516	614,779 股	2.12%	(852)	(17,522)	(310)	
	復興航空運輸(股)公司	臺北市大同區鄭州路139號8樓	航空服務業	54,007	54,007	4,405,028 股	0.58%	-	-	-	註2
	高雄空廚(股)公司	高雄市小港區中山四路2-10號	飛機餐飲及各種食品買賣	-	-	1 股	-	-	-	-	
	競日消防工程(股)公司	桃園市龜山區寶石街60巷16號	消防安全設備批發	176	176	10,000 股	0.19%	205	6,263	11	
	中保防災科技(股)公司	臺北市士林區中山北路5段693號4樓	消防安全設備批發與安裝等工程業	113	113	10,000 股	0.17%	157	26,829	47	
	復興空廚(股)公司	桃園市大園區竹圍里三民路1段538號	航空旅客餐點及即時餐食之製造銷售	100,000	100,000	3,030,303 股	8.27%	99,629	(3,448)	1,371	

註1：競日消防工程(股)公司之原始投資金額包含應付投資款\$8,250千元。

註2：復興航空運輸(股)公司於民國一〇六年一月十一日經股東會決議辦理解散清算。本公司自民國一〇六年一月一日起即不再依權益法認列投資損益。

附表六之二：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

※採權益法評價之被投資公司

單位：新臺幣千元

投資公司名稱	被投資公司	所在地區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比率	帳面金額			
<u>中保物流(股)公司</u>	中保通運(股)公司	臺北市鄭州路139號5樓	報關業務	\$26,833	\$26,833	3,361,248 股	100.00%	\$35,231	\$386	\$298	
<u>國雲保全(股)公司</u>	國雲公寓大樓管理維護(股)公司	臺北市鄭州路139號4樓	大樓管理服務	15,000	15,000	2,154,042 股	6.13%	39,513	56,515	3,555	註2
	復興航空運輸(股)公司	臺北市大同區鄭州路139號8樓	航空服務業	28,978	28,978	1,635,080 股	0.22%	-	-	-	
	中保寶貝城(股)公司	臺北市鄭州路139號6樓	兒童職業角色扮演服務	4,891	4,891	1,000,000 股	3.85%	9,132	1,529	-	
	中保科技(股)公司	臺北市鄭州路139號7樓	POS店管系統	10,080	10,080	1,008,000 股	6.72%	11,130	(1,499)	(109)	
	國產建材實業(股)公司	臺北市內湖區新湖一路8號7樓	預拌混凝土、不動產買賣、出租	82,571	82,571	8,800,000 股	0.64%	102,913	307,318	1,355	
	國雲科技(股)公司	高雄市苓雅區仁義街2-4號7樓	停車場業	100,000	100,000	10,000,000 股	100.00%	90,964	(4,630)	(4,640)	
<u>國興保全(股)公司</u>	國雲公寓大樓管理維護(股)公司	臺北市鄭州路139號4樓	大樓管理服務	26,615	26,615	4,540,260 股	12.91%	120,023	56,515	5,821	註2
	立偉電子(股)公司	臺北市鄭州路139號3樓	警民連線	29,045	29,045	2,707,458 股	9.02%	44,496	24,229	1,576	
	復興航空運輸(股)公司	臺北市大同區鄭州路139號8樓	航空服務業	47,581	47,581	4,360,832 股	0.57%	-	-	-	
	國產建材實業(股)公司	臺北市內湖區新湖一路8號7樓	預拌混凝土、不動產買賣、出租	172,492	172,492	12,669,386 股	0.91%	195,307	307,318	1,893	
	中保租賃(股)公司	新北市三重區重安街102號4樓	迷你倉租賃服務	30,000	30,000	3,000,000 股	100.00%	28,029	(383)	(383)	
	復興空廚(股)公司	桃園市大園區竹圍里三民路1段538號	航空旅客餐點及即時餐食之製造銷售	70,000	70,000	2,121,212 股	5.79%	70,933	(3,448)	870	
<u>國雲公寓大樓管理維護(股)公司</u>	國昀保全(股)公司	臺北市鄭州路139號4樓	留駐警衛	40,000	40,000	4,000,000 股	100.00%	93,836	13,304	13,746	註2
	國興保全(股)公司	臺北市鄭州路139號9樓	留駐警衛	12,515	12,515	506,692 股	1.45%	16,619	70,215	1,010	
	復興航空運輸(股)公司	臺北市大同區鄭州路139號8樓	航空服務業	19,639	19,639	2,101,872 股	0.28%	-	-	-	
	國產建材實業(股)公司	臺北市內湖區新湖一路8號7樓	預拌混凝土、不動產買賣、出租	72,599	72,599	4,650,459 股	0.34%	70,138	307,318	861	
	國雲停車場(股)公司	臺北市鄭州路139號4樓	停車場業	50,000	50,000	5,000,000 股	100.00%	45,752	(540)	(508)	
<u>中保寶貝城(股)公司</u>	國產建材實業(股)公司	臺北市內湖區新湖一路8號7樓	預拌混凝土、不動產買賣、出租	77,509	77,509	7,900,000 股	0.57%	116,331	307,318	1,245	
<u>立偉電子(股)公司</u>	立遠生醫(股)公司	臺北市中山區建國北路2段85號	醫療器材零售及自動體外心臟去顫器租賃服務	30,000	30,000	3,000,000 股	100.00%	62,133	10,493	10,550	
	復興空廚(股)公司	桃園市大園區竹圍里三民路1段538號	航空旅客餐點及即時餐食之製造銷售	50,000	50,000	1,515,152 股	4.13%	50,343	(3,448)	772	
<u>立保保全(股)公司</u>	立保科技(股)公司	臺北市鄭州路139號5樓	ATM存提款機之服務	50,000	50,000	5,000,000 股	100.00%	29,170	987	55	
<u>博訊科技(股)公司</u>	Peregrine Soleil Asset Holdings Limited	P.O.Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	控股公司	189,961	189,961	5,469,502 股	100.00%	54,393	(101)	(102)	
	台漑控制工程(股)公司	臺北市鄭州路139號7樓	燈光控制系統	81,623	81,623	6,132,000 股	73.00%	98,338	2,298	1,663	
	國產建材實業(股)公司	臺北市內湖區新湖一路8號7樓	預拌混凝土、不動產買賣、出租	9,427	9,427	900,000 股	0.06%	13,270	307,318	146	
<u>Peregrine Soleil Asset Holdings Limited</u>	GC&C Holdings Limited	P.O.Box 2804, Offshore Incorporations (Cayman) Limited, Scotia Centre, 4th Floor, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	控股公司	189,691	189,691	5,460,502 股	100.00%	56,112	(101)	(101)	

附表六之三：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

※採權益法評價之被投資公司

單位：美金/新臺幣千元

投資公司名稱	被投資公司	所在地區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比率	帳面金額			
<u>台灣視訊系統(股)公司</u>	TVS Electric Co., Ltd.	1308 Delaware Avenue Wilmington DE 19806 New Castle Country State of Delaware U.S.A.	海外轉投資公司及國際貿易	\$281,721	\$281,721	7 股	100.00%	\$127,450	\$-	\$-	
	TVS Germany GmbH	Osterrade 54, 21031 Hamburg Germany	終端機、錄影系統、工業 設備及其他商品	5,707	5,707	- 股	100.00%	6,066	(213)	(213)	
<u>TVS Electric Co., Ltd.</u>	CHUN-SECURITY Video System Co., Ltd.	3rd Floor, Ebene Esplanade, 24 Cybercity, Ebene, Mauritius	海外轉投資公司及國際貿易	USD 8,462	USD 8,462	8,461,753 股	67.90%	USD 4,212	-	-	
<u>復興空廚(股)公司</u>	天下食品興業(股)公司	桃園市大園區南港里14鄰大觀路1249號	食品批發及零售	18,000	18,000	1,800,000 股	30.00%	21,462	5,282	1,560	
<u>中保科技(股)公司</u>	棧酒食文化(股)公司	臺北市中山區正得里中山北路1段73號1樓	餐館	31,000	18,000	3,500,000 股	92.11%	29,297	(181)	(166)	

附表七：大陸投資資訊

單位：人民幣/美金/新臺幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資方式 (註1)	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(註4)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	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						
億訊(中國)軟件有限公司 (原上海益遜通軟件有限公司)	研發、製作計算機應用、程序、 人才培訓、網路應用等軟體銷售 並提供技術諮詢服務	\$197,278	(2)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	17.20%	\$-	\$-	\$-
贊雲(中國)軟件有限公司	電腦及其周邊設備軟體批發及零 售業、電腦軟體服務業、資料處 理服務業、網路資訊供應業與管 理顧問	USD 6,600	(2)	-	-	-	-	USD (1,558)	17.20%	-	-	-
北京北方銀證軟件開發有限公司	計算機網路系統安裝、系統集成 、銷售自產產品等	RMB 10,000	(2)	12,674 (USD 360)	-	-	12,674 (USD 360)	-	-	-	-	-
建矚(上海)智能科技有限公司	經營計算機軟硬件之研究開發及 轉讓自營成果與計算機軟硬件、 辦公用品、電子產品、家用電器 、通訊設備之批發	RMB 3,069	(1)	-	-	13,600 (USD 453)	-	-	-	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出	經濟部投審會	依經濟部投審會規定
赴大陸地區投資金額	核准投資金額	赴大陸地區投資限額
\$27,376	\$148,177	(註3) \$5,871,409

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)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性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查核簽證之財務報表。
  - 3.其他。

註3：本公司依據經濟部投審會於民國九十七年發佈之新規定，對大陸地區限額計算方式為淨值或合併淨值之百分之六十，取其高者。

註4：本集團為簡化投資架構，故於民國一〇五年第一季決議出售北方銀證軟件開發有限公司之全數股權，並自該日起喪失控制力。

註5：本集團為簡化投資架構，故於民國一〇六年第二季決議出售台科視訊系統(蘇州)有限公司之全數股權，並自該日起喪失控制力。