

中興保全股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇七年及民國一〇六年度

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

# 個體財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-21
(四) 重大會計政策之彙總說明	21-41
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	41-44
(六) 重要會計項目之說明	44-70
(七) 關係人交易	71-74
(八) 質押之資產	74
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	74
(十) 重大之災害損失	74
(十一) 重大之期後事項	75
(十二) 其他	75-83
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	83-84
2. 轉投資事業相關資訊	84
3. 大陸投資資訊	84
九、重要會計項目明細表	96-112

## 會計師查核報告

中興保全股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

中興保全股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中興保全股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中興保全股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中興保全股份有限公司民國一〇七年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 採用權益法之投資減損

截至民國一〇七年十二月三十一日止，中興保全股份有限公司採用權益法之投資帳面金額為8,680,890千元，佔總資產48%。管理階層針對每一採權益法之投資評估是否有減損跡象，並就有減損跡象之投資執行減損測試。由於採用權益法之投資金額對中興保全股份有限公司具重大性，管理階層對可回收金額所做之各種假設涉及管理階層重大判斷且評估程序較為複雜。本會計師認為對財務報表之查核係屬重要，決定為關鍵查核事項。

本會計師為確認資產減損評估以及可回收金額之決定是否合理，以降低重大會計判斷、估計及假設之不確定性，所執行之查核程序包括但不限於：

1. 對有減損跡象之權益法之投資，分析管理階層所採用之減損測試的方法和假設，包括未來現金流量財務預測假設之合理性、完整性及相關性，並對可回收金額之計算進行核算；
2. 採用內部評價專家覆核管理階層的評價分析，以協助本會計師評估中興保全股份有限公司所使用之假設及方法，特別是加權平均資金成本、預測收入成長率、稅前折現率與毛利率等參數。

本會計師另考量中興保全股份有限公司採用權益法之投資減損評估之會計估計及假設之不確定性，及採用權益法之投資揭露之適當性，請詳附註五及附註六。

#### 收入認列

中興保全股份有限公司於民國一〇七年度認列營業收入6,909,346千元，而營業收入組成中之保全系統收入為中興保全股份有限公司之主要收入來源。由於產業特性及客戶合約包含多種不同之履約條件及條款，中興保全股份有限公司需針對客戶訂單或合約文件之交易條件判斷履約義務及其滿足之時點，並於履約義務完成認列收入。由於該等收入多於預先收取之勞務收入，其完成履約義務轉列收入之時點及金額對於中興保全股份有限公司之個體財務報表係屬重大，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於：

1. 評估收入認列會計政策、瞭解其收入產生及認列之過程，以及瞭解與收入認列有關之重要控制之有效設計，並針對收入及收款流程之重要控制點選取樣本執行測試。
2. 對保全系統收入合約選取樣本執行細項測試，覆核合約中之重大條款及條件，評估合約是否產生可執行之權利及義務且符合客戶合約之條件，並評估履約義務以及交易價格，以及確認與履約義務相關之收入認列時點之適當性。
3. 取得保全系統收入各月份合約負債轉列收入之攤提明細，抽選樣本檢視其合約期間，並重新計算轉列收入金額之正確性，以確認該履約義務相關之收入認列時點之適當性。
4. 執行截止點測試等查核程序。

本會計師亦考量個體財務報表附註六中有關營業收入揭露的適當性。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中興保全股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中興保全股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中興保全股份有限公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中興保全股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中興保全股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中興保全股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中興保全股份有限公司民國一〇七年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

#### 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財務報表。本會計師未因此而修正查核結論。

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  
台財證(六)第09200100592號

余倩如

會計師：

許新民

余倩如  
許新民



中華民國一〇八年三月二十二日



中興年公股份有限公司  
個體資產負債表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資產會計項目	附註	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
1100	流動資產					
1110	現金及約當現金	四及六	\$990,335	5	\$724,191	4
1120	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六	4,985	-	-	-
1125	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	117,480	1	-	-
1140	備供出售金融資產－流動	四及六	-	-	114,487	1
1150	合約資產	四及六	30,170	-	-	-
1170	應收票據淨額	四及六	187,992	1	207,802	1
1175	應收帳款淨額	四及六	465,303	3	388,370	2
1180	應收帳款－關係人淨額	四及六	38,040	-	50,626	-
130x	應收帳款－其他	四及六	100,705	1	83,474	1
1410	存貨	四及六	92,255	-	91,546	1
1470	預付款項	四及六	314,871	2	264,252	2
11xx	其他流動資產合計		66,542	-	66,170	-
	流動資產合計		2,408,678	13	1,990,918	12
1517	非流動資產					
1523	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	201,770	1	-	-
1543	備供出售金融資產－非流動	四及六	-	-	162,070	1
1550	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六	-	-	100,000	1
1600	採用權益法之投資	四及六	8,680,890	48	8,476,473	48
1760	不動產、廠房及設備	四、六及七	5,023,609	28	5,185,551	29
1780	投資性不動產	四及六	282,579	2	282,806	2
1840	無形資產	四及六	73,197	-	80,967	-
1915	遞延所得稅資產	四及六	304,814	2	258,930	1
1920	預付設備款	四及六	783,071	4	773,093	4
1932	存出保證金	七	227,974	1	225,856	1
1935	長期應收款	六	30,633	-	41,834	-
1900	長期應收租賃款	四及六	117,488	1	131,203	1
15xx	其他非流動資產－其他	八	14,504	-	67,019	-
	非流動資產合計		15,740,529	87	15,785,802	88
1xxx	資產總計		\$18,149,207	100	\$17,776,720	100

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：林孝信



經理人：小野寺博史



會計主管：陳素玲



中興信託股份有限公司  
個體財務報告(續)

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	負債及權益					
	流動負債					
2100	短期借款	四及六	\$2,350,000	13	\$2,200,000	12
2130	合約負債—流動	四及六	1,134,977	6	-	-
2150	應付票據		222,947	1	262,419	2
2170	應付帳款		218,226	1	241,292	1
2180	應付關係人款項	七	96,046	1	120,788	1
2200	其他應付款	七	532,021	3	515,222	3
2230	本期所得稅負債	四及六	211,977	1	54,245	-
2310	預收款項	六	-	-	1,008,857	6
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六	684,000	4	184,000	1
2300	其他流動負債		126,208	1	130,521	1
21xx	流動負債合計		5,576,402	31	4,717,344	27
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六	350,000	2	1,034,000	6
2550	負債準備—非流動	四	7,200	-	7,200	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六	1,309,685	7	1,305,026	7
2645	存入保證金	六	585,012	3	576,270	3
2670	其他非流動負債—其他	四及六	1,487	-	14,732	-
25xx	非流動負債合計		2,253,384	12	2,937,228	16
2xxx	負債總計		7,829,786	43	7,654,572	43
	權益					
3110	普通股股本	六	4,511,971	26	4,511,971	26
3200	資本公積	六	724,912	4	691,334	4
3300	保留盈餘	六				
3310	法定盈餘公積		3,322,832	18	3,102,274	18
3320	特別盈餘公積		131,578	1	65,182	-
3350	未分配盈餘		2,087,315	11	2,171,354	12
3400	其他權益	四及六	(170,798)	(1)	(131,578)	(1)
3500	庫藏股票	四及六	(288,389)	(2)	(288,389)	(2)
3xxx	權益總計		10,319,421	57	10,122,148	57
	負債及權益總計		\$18,149,207	100	\$17,776,720	100

(請參閱個體財務報表附註)



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度一月一日起至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇七年度		一〇六年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入總額	四、六及七	\$6,941,037	100	\$7,031,300	101
4700	減：銷貨退回及折讓	六	(31,691)	-	(41,663)	(1)
4100	營業收入淨額		6,909,346	100	6,989,637	100
5000	營業成本	六及七	3,484,189	50	3,512,078	50
5900	營業毛利		3,425,157	50	3,477,559	50
6000	營業費用	六及七				
6100	推銷費用		640,849	9	692,518	10
6200	管理費用		1,097,331	16	1,166,094	17
6300	研究發展費用		105,582	2	91,957	1
6450	預期信用減損損失		11,300	-	-	-
	營業費用合計		1,855,062	27	1,950,569	28
6900	營業利益		1,570,095	23	1,526,990	22
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六	66,129	1	73,847	1
7020	其他利益及損失	六	(25,230)	-	(106,633)	(2)
7050	財務成本	六	(26,956)	-	(25,337)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		729,994	10	948,770	14
	營業外收入及支出合計		743,937	11	890,647	13
7900	稅前淨利		2,314,032	34	2,417,637	35
7950	所得稅費用	四及六	(267,204)	(4)	(212,070)	(3)
8200	本期淨利		2,046,828	30	2,205,567	32
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六	(59,828)	(1)	(46,115)	(1)
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	六	(34,880)	(1)	-	-
8320	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	六	(19,667)	-	3,948	-
	一不重分類至損益之項目					
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六	8,010	-	4,703	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8362	備供出售金融資產未實現評價利益	六	-	-	13,273	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	六	41,597	1	(79,669)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(64,768)	(1)	(103,860)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$1,982,060	29	\$2,101,707	30
	每股盈餘(元)	四及六				
9750	基本每股盈餘		\$4.64		\$5.00	
9850	稀釋每股盈餘		\$4.64		\$5.00	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：林孝信

經理人：小野寺博史

會計主管：陳素玲



中興信託有限公司  
信託部經理部

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票	權益總額
			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
一〇五年度盈餘指撥及分配	-	-	61,531	-	(61,531)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,617	(3,617)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,353,591)	-	-	-	-	(1,353,591)
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	29,254	-	-	-	-	-	-	-	29,254
資本公積配發現金股利	-	(225,599)	-	-	-	-	-	-	-	(225,599)
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日淨利	-	-	-	-	2,205,567	-	-	-	-	2,205,567
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	(37,464)	(89,913)	-	23,517	-	(103,860)
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	2,168,103	(89,913)	-	23,517	-	2,101,707
發放子公司股利調整資本公積	-	34,102	-	-	-	-	-	-	-	34,102
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$4,511,971	\$691,334	\$3,102,274	\$65,182	\$2,171,354	\$(140,450)	\$-	\$8,872	\$(288,389)	\$10,122,148
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
追溯適用之影響數	-	-	-	-	39,344	-	(44,049)	(8,872)	-	(13,577)
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)	(44,049)	-	(288,389)	10,108,571
一〇六年度盈餘指撥及分配	-	-	220,558	-	(220,558)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	66,396	(66,396)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,804,788)	-	-	-	-	(1,804,788)
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	(8,354)	-	-	-	-	-	-	-	(8,354)
因受領贈與產生者	-	2,959	-	-	-	-	-	-	-	2,959
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日淨利	-	-	-	-	2,046,828	-	-	-	-	2,046,828
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	(73,278)	41,597	(33,087)	-	-	(64,768)
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	1,973,550	41,597	(33,087)	-	-	1,982,060
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	-	-	-
發放子公司股利調整資本公積	-	38,973	-	-	-	-	-	-	-	38,973
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$4,511,971	\$724,912	\$3,322,832	\$131,578	\$2,087,315	\$(98,853)	\$(71,945)	\$-	\$(288,389)	\$10,319,421

(請參閱個體財務報表附註)



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  
總行：台北市中正區

民國一〇七年及一〇六年度十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	一〇七年度 金額	一〇六年度 金額	項 目	一〇七年度 金額	一〇六年度 金額
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	\$2,314,032	\$2,417,637	取得備供出售金融資產價款	-	(9,000)
本期稅前淨利	2,314,032	2,417,637	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	7,650
調整項目：			取得採用權益法之投資	(27,344)	(280,000)
收益費用	-	-	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	8,333	(1,013,908)
呆帳費用	11,300	12,337	取得不動產、廠房及設備	(714,167)	2,515
折舊費用	892,511	-	處分不動產、廠房及設備	17,375	(58,475)
攤銷費用	50,127	883,129	取得無形資產	(42,357)	183,955
利息費用	26,956	52,595	預付設備款(增加)減少	(9,977)	5,471
利息收入	(2,571)	25,337	存出保證金(增加)減少	(2,118)	(41,234)
股利收入	(9,186)	(2,362)	其他資產減少(增加)	10,681	507,417
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(729,994)	(14,024)	收取之股利	596,681	(695,609)
金融資產評價損失	152	(948,770)	投資活動之淨現金流出	(162,893)	
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	7,861	(823)	籌資活動之現金流量：		
處分投資損失	-	3,130	短期借款增加(減少)	150,000	(500,000)
減損損失	9,879	92,288	舉借長期借款	-	400,000
與營業活動相關之資產/負債變動數：			償還長期借款	(184,000)	(144,000)
合約資產	5,227	-	存入保證金增加	8,732	11,190
應收票據	19,811	3,161	發放現金股利	(1,801,829)	(1,579,190)
應收帳款	(81,796)	69,501	籌資活動之淨現金流出	(1,827,097)	(1,812,000)
應收帳款－關係人	(17,231)	19,836	本期現金及約當現金增加(減少)數	266,144	(239,223)
應收租賃款	26,301	(82,264)	期初現金及約當現金餘額	724,191	963,414
長期應收款	11,201	(41,834)	期末現金及約當現金餘額	\$990,335	\$724,191
合約負債	61,383	-			
存貨	(42,121)	(73,555)			
預付款項	4,348	(39,882)			
其他流動資產	(372)	(13,756)			
應付票據	(39,473)	57,173			
應付帳款	(23,066)	62,637			
應付帳款－關係人	(24,743)	9,107			
其他應付款	16,799	38,217			
預收款項	-	45,852			
其他流動負債	(4,312)	103			
淨確定福利負債	(55,168)	16,754			
營運產生之現金流入	2,427,855	2,591,524			
收取之利息	2,571	2,362			
支付之利息	(26,945)	(25,206)			
支付之所得稅	(147,347)	(300,294)			
營業活動之淨現金流入	2,256,134	2,268,386			

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：林孝信



經理人：小野奇博史

會計主管：陳素玲

中興保全股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
(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台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於台北市鄭州路139號6樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇八年三月二十二日通過發布。

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

本公司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，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(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，本公司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。

本公司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號對本公司之收入認列影響說明如下：

A. 本公司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. 本公司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，於本公司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號之適用並未對本公司銷售商品之收入認列產生影響。
- C. 本公司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，隨本公司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。本公司於民國一〇七年一月一日自應收帳款重分類至合約資產之金額為35,397千元。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十二月三十一日之應收帳款減少30,170千元，且合約資產增加30,170千元。而部分合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司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。本公司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，民國一〇七年十二月三十一日之預收款項減少1,134,977千元，且合約負債增加1,134,977千元。
- 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，隨本公司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，本公司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	\$-	透過損益按公允價值衡量	\$5,137
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	362,463
備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產\$100,000)	376,557		
採用權益法之投資	8,476,473	採用權益法之投資	8,471,323
攤銷後成本衡量			
放款及應收款(包括現金及約當現金、應收款項及存出保證金)	1,847,383	攤銷後成本衡量(包括現金及約當現金、應收款項及存出保證金)	1,847,383
合 計	<u>\$10,700,413</u>	合 計	<u>\$10,686,306</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
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
透過損益按公允價值衡量之金融資產(註1)						
備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產)(註2)	\$376,557	透過損益按公允價值衡量	\$5,137	\$-	\$129	\$(129)
		透過其他綜合損益按公允價值衡量(權益工具)	362,463	8,957	(41,270)	50,227
採用權益法之投資(註3)	8,476,473	採用權益法之投資	8,471,323	(5,150)	(7,973)	2,823
放款及應收款(註4)						
現金及約當現金	718,218	現金及約當現金	718,218	-	-	-
應收款項	903,309	應收款項	903,309	-	-	-
存出保證金	225,856	存出保證金	225,856	-	-	-
小 計	<u>1,847,383</u>					
合 計	<u>\$10,700,413</u>	合 計	<u>\$10,686,306</u>		<u>\$(49,114)</u>	<u>\$52,921</u>

中興保全股份有限公司財務報表附註(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5,137千元，另將先前已認列於其他權益之公允價值變動數129千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362,463千元。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141,270千元，其中41,270千元已認列減損；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。本公司於民國一〇七年一月一日衡量其公允價值為91,043千元，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91,043千元外，另調整保留盈餘41,270千元及其他權益(50,227)千元。

中興保全股份有限公司財務報表附註(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271,420千元，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。

3. 本公司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。

D. 其他影響

本公司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增加5,150千元、保留盈餘增加7,973千元及其他權益減少2,823千元。

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。

本公司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。本公司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公司認列與衡量。

(4) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本公司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。

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

2. 本公司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。

(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。

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

(5) 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，本公司評估除前述(1)之影響說明如下，(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、或解釋對本公司並無重大影響。

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。國際財務報導準則第16號對本公司之影響說明如下：

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

- A. 對於租賃之定義，本公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，選擇無須於初次適用日（即民國一〇八年一月一日），重評估合約是否係屬（或包含）租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

本公司為承租人，適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適用時）期初餘額之調整。

(a) 分類為營業租賃之租賃

本公司預計於民國一〇八年一月一日，對適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值（使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現）衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但該金額調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額（認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者）。

本公司預計於民國一〇八年一月一日，使用權資產將增加234,309千元；租賃負債將增加234,309千元。

- B. 依照國際財務報導準則第16號承租人及出租人之規定新增相關附註揭露。
3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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
3	業務之定義—國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正	民國109年1月1日
4	重大之定義—國際會計準則第1號及第8號之修正	民國109年1月1日

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

(1) 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。

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)

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

(3) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(4) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

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，本公司除現正評估(1)及(4)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公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新臺幣千元為單位。

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

### 3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

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，以決定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。

### 4. 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。

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

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。

5. 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)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司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：

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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

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

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

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：

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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，且本公司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。

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。

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

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：

本公司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。

本公司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，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司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。

中興保全股份有限公司財務報表附註(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。

本公司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。

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。

中興保全股份有限公司財務報表附註(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

本公司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

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司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。

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。

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

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。

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。

中興保全股份有限公司財務報表附註(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。

當本公司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。

7. 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公司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。

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。

本公司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。

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

8. 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。

9. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司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。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(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公司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。本公司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公司對其持股比例時，本公司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，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司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公司之會計政策一致。

本公司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，本公司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，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司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) 本公司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，本公司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，本公司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. 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，本公司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
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。

11. 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。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

## 12. 租賃

### 本公司為承租人

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公司者，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。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務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公司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。

### 本公司為出租人

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公司移轉，因此本公司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。

本公司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。

本公司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。

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

13. 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。

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。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

中興保全股份有限公司財務報表附註(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，本公司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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 15. 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。當本公司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。

##### 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。

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。

#### 16. 庫藏股票

本公司及子公司於取得本公司股票(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。

#### 17. 收入認列

##### 自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本公司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：

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

銷售商品

本公司銷售商品，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。

本公司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。

本公司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) 本公司提供系統保全服務，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，由於本公司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。

本公司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，本公司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) 本公司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，當本公司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公司已提供之服務時則認列為合約負債。

本公司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。

本公司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。

中興保全股份有限公司財務報表附註(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公司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：

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

本公司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

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

18. 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。

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

19. 退職後福利計畫

本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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

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。

20. 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。

未分配盈餘加徵百分之十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。

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

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。

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、關聯企業及合資權益所產生，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、關聯企業及合資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當期所得稅資產及當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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，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

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體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

本公司某些不動產持有之目的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—本公司為出租人

本公司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，本公司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。

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。

(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，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產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，且不含本公司尚未承諾之重組，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。

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

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金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。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(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，係依據本公司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，因公司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。截至民國一〇七年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

(5) 應收款項－減損損失之估計

自民國一〇七年一月一日起

本公司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。

中興保全股份有限公司財務報表附註(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

	107.12.31	106.12.31
週轉金	\$5,940	\$5,973
支票及活期存款	984,395	718,218
合計	<u>\$990,335</u>	<u>\$724,191</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31	106.12.31(註)
強制透過損益按公允價值衡量：		
基金	<u>\$4,985</u>	
流動	\$4,985	
非流動	<u>-</u>	
合計	<u>\$4,985</u>	

註：本公司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。

本公司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。

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

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31	106.12.31(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	\$242,097	
未上市櫃公司股票	77,153	
合    計	<u>\$319,250</u>	
流    動	\$117,480	
非 流 動	201,770	
合    計	<u>\$319,250</u>	

註：本公司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。

本公司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。

4. 備供出售金融資產

	107.12.31(註)	106.12.31
股    票		\$301,079
受益憑證		5,008
金融資產評價調整		(29,530)
合    計		<u>\$276,557</u>
流    動		\$114,487
非 流 動		162,070
合    計		<u>\$276,557</u>

註：本公司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。

本公司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。

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

5. 以成本衡量之金融資產

	107.12.31(註)	106.12.31
備供出售金融資產		
股    票		\$100,000
流    動		-
非 流 動		100,000
合    計		\$100,000

註：本公司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。

上述本公司所持有之未上市(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。

本公司之以成本衡量之金融資產於民國一〇六年減資退回股款7,650千元，並認列3,130千元處分損失。

部分以成本衡量之金融資產，投資價值已有減損，民國一〇六年度認列減損損失為41,270千元。

本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

6. 應收票據

	107.12.31	106.12.31
應收票據—因營業而發生	\$187,992	\$207,802
減：備抵呆帳	-	-
合    計	\$187,992	\$207,802

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司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。

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

7. 應收帳款、應收帳款－關係人及長期應收款

	107.12.31	106.12.31
應收帳款	\$479,819	\$398,348
減：備抵損失	(14,516)	(9,978)
小計	465,303	388,370
應收帳款－關係人	100,705	89,411
減：備抵損失	-	(5,937)
小計	100,705	83,474
長期應收款	30,633	41,834
減：備抵損失	-	-
小計	30,633	41,834
合計	\$596,641	\$513,678

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至90天。本公司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，民國一〇七年度備抵損失相關資訊詳附註六.21。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	\$-	\$22,150	\$22,150
當期發生(迴轉)之金額	5,937	6,400	12,337
因無法收回而沖銷	-	(18,572)	(18,572)
106.12.31	\$5,937	\$9,978	\$15,915

本公司民國一〇六年十二月三十一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，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

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

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	已逾期但尚未減損之應收帳款				合 計
	且未減損	90天內	91-180天	181-365天	366天以上	
106.12.31	\$494,293	\$19,385	\$-	\$-	\$-	\$513,678

8. 應收租賃款

	107.12.31		106.12.31	
	流 動	非流動	流 動	非流動
應收租賃款	\$40,805	\$122,446	\$54,194	\$137,009
減：融資租賃之未賺得融資收益	(2,765)	(4,958)	(3,568)	(5,806)
應收租賃款淨額	<u>\$38,040</u>	<u>\$117,488</u>	<u>\$50,626</u>	<u>\$131,203</u>

應收租賃款預計收回期間：

	107.12.31	106.12.31
不超過一年	\$40,805	\$54,194
超過一年但不超過五年	120,397	135,036
超過五年	2,049	1,973
合 計	<u>\$163,251</u>	<u>\$191,203</u>

9. 存貨

	107.12.31	106.12.31
商 品	<u>\$92,255</u>	<u>\$91,546</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為費用之存貨成本分別為433,449千元及463,348千元。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度未認列存貨跌價損失。

前述存貨未有提供擔保之情事。

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

10. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	107.12.31		106.12.31	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資子公司：				
中保投資(股)公司	\$2,503,980	100	\$2,340,710	100
立保保全(股)公司	1,047,468	100	1,040,790	100
國雲保全(股)公司	484,855	100	500,580	100
中保資通(股)公司	10,248	100	10,454	100
中保物流(股)公司	630,030	100	632,078	100
國興保全(股)公司	514,633	84	510,271	84
國雲公寓大廈管理維護(股)公司	435,053	81	426,185	81
博訊科技(股)公司	165,401	74	147,909	74
中保保險經紀人(股)公司	18,290	60	20,520	60
立偉電子(股)公司	141,785	34	142,749	34
樂到家國際娛樂(股)公司	70,425	21	82,016	21
復興空廚(股)公司	814,093	67	805,382	67
中保防災科技(股)公司	46,847	22	-	-
小 計	6,883,108		6,659,644	
投資關聯企業：				
國產建材實業(股)公司	1,478,222	6	1,495,322	6
復興航空運輸(股)公司	-	10	-	10
科傑控股公司	-	36	-	39
永耕健康管理(股)公司	9,330	36	10,665	36
安豐企業(股)公司	13,570	30	13,385	30
華亞開發(股)公司	296,660	50	297,457	50
小 計	1,797,782		1,816,829	
合 計	\$8,680,890		\$8,476,473	

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

表列其他非流動負債－其他明細如下：

被投資公司名稱	107.12.31		106.12.31	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資子公司：				
台灣視訊系統(股)公司	<u>\$(1,487)</u>	36	<u>\$(14,732)</u>	39
合 計	<u><u>\$(1,487)</u></u>		<u><u>\$(14,732)</u></u>	

(1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。其中對投資子公司－台灣視訊系統(股)公司之投資帳面價值因持續認列投資損失致其產生採權益法之投資貸餘，帳列其他非流動負債項下。

(2) 投資關聯企業

本公司對國產建材實業(股)公司之持股比例未達20%，惟因本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。

本公司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，本公司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。

對本公司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：該企業之董事長與本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，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日之公允價值分別為751,359千元及878,084千元。

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

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$12,529,732	\$11,334,642
非流動資產	23,179,348	23,371,660
流動負債	(11,021,908)	(9,675,201)
非流動負債	(4,106,880)	(3,911,096)
權益	20,580,292	21,120,005
非控制權益	(1,097,997)	(1,437,503)
歸屬於母公司業主之權益	19,482,295	19,682,502
持股比例	6.49%	6.49%
小計	1,264,401	1,277,394
商譽	222,792	222,792
其他	(8,971)	(4,864)
投資之帳面金額	\$1,478,222	\$1,495,322

  

	107年度	106年度
營業收入	\$18,644,806	\$16,413,796
繼續營業單位本期淨利(損)	591,187	2,868,733
其他綜合損益	(29,426)	(247,068)
本期綜合損益	\$561,761	\$2,621,665

本公司對其餘公司之投資對本公司並非重大，本公司投資之非重大被投資公司之彙總帳面金額為319,560千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位本期淨損	\$(1,047)	\$(1,213)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$(1,047)	\$(1,213)

前述投資關聯企業於民國一〇七年十二月三十一日或民國一〇六年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列減損損失分別為9,879千元及51,018千元，該評估之減損損失分別係因管理階層評估部分子公司之可回收價值低於股權淨值，以及部分投資之關聯企業其可回收金額因關聯企業已通過清算議案無法收回投資成本或可出售價格大幅下降，故認列減損損失，並認列至綜合損益表。

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

11. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	保全設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	合 計
成 本：								
107.1.1	\$1,434,715	\$909,530	\$328,767	\$8,578,652	\$488,442	\$212,535	\$855,145	\$12,807,786
增添	-	-	10,710	649,033	12,126	21,959	20,339	714,167
處分	-	-	(19,321)	(620,729)	(12,547)	(14,217)	(197,596)	(864,410)
其他變動	-	-	-	41,411	-	-	-	41,411
107.12.31	<u>\$1,434,715</u>	<u>\$909,530</u>	<u>\$320,156</u>	<u>\$8,648,367</u>	<u>\$488,021</u>	<u>\$220,277</u>	<u>\$677,888</u>	<u>\$12,698,954</u>
106.1.1	\$1,434,715	\$816,518	\$335,325	\$8,263,886	\$448,510	\$201,958	\$698,997	\$12,199,909
增添	-	93,012	2,743	680,938	57,113	23,709	156,393	1,013,908
處分	-	-	(9,301)	(455,649)	(17,181)	(13,132)	(245)	(495,508)
其他變動	-	-	-	89,477	-	-	-	89,477
106.12.31	<u>\$1,434,715</u>	<u>\$909,530</u>	<u>\$328,767</u>	<u>\$8,578,652</u>	<u>\$488,442</u>	<u>\$212,535</u>	<u>\$855,145</u>	<u>\$12,807,786</u>
折舊及減損：								
107.1.1	\$-	\$184,930	\$311,173	\$6,059,837	\$394,714	\$135,426	\$536,155	\$7,622,235
折舊	-	17,343	6,502	736,627	31,664	25,828	74,320	892,284
處分	-	-	(19,224)	(605,356)	(12,015)	(13,116)	(189,463)	(839,174)
107.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$202,273</u>	<u>\$298,451</u>	<u>\$6,191,108</u>	<u>\$414,363</u>	<u>\$148,138</u>	<u>\$421,012</u>	<u>\$7,675,345</u>
106.1.1	\$-	\$168,651	\$313,325	\$5,790,747	\$380,568	\$117,929	\$461,928	\$7,233,148
折舊	-	16,279	6,997	724,161	31,168	29,826	74,472	882,903
處分	-	-	(9,149)	(455,071)	(17,022)	(12,329)	(245)	(493,816)
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$184,930</u>	<u>\$311,173</u>	<u>\$6,059,837</u>	<u>\$394,714</u>	<u>\$135,426</u>	<u>\$536,155</u>	<u>\$7,622,235</u>
淨帳面金額：								
107.12.31	<u>\$1,434,715</u>	<u>\$707,257</u>	<u>\$21,705</u>	<u>\$2,457,259</u>	<u>\$73,658</u>	<u>\$72,139</u>	<u>\$256,876</u>	<u>\$5,023,609</u>
106.12.31	<u>\$1,434,715</u>	<u>\$724,600</u>	<u>\$17,594</u>	<u>\$2,518,815</u>	<u>\$93,728</u>	<u>\$77,109</u>	<u>\$318,990</u>	<u>\$5,185,551</u>

本公司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。

本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保之情況。

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

12. 投資性不動產

	土地	建築物	合 計
成 本：			
107.1.1	\$275,593	\$8,130	\$283,723
增添－源自後續支出	-	-	-
107.12.31	\$275,593	\$8,130	\$283,723
106.1.1	\$275,593	\$8,130	\$283,723
增添－源自後續支出	-	-	-
106.12.31	\$275,593	\$8,130	\$283,723
折舊及減損：			
107.1.1	\$-	\$917	\$917
當期折舊	-	227	227
107.12.31	\$-	\$1,144	\$1,144
106.1.1	\$-	\$691	\$691
當期折舊	-	226	226
106.12.31	\$-	\$917	\$917
淨帳面金額：			
107.12.31	\$275,593	\$6,986	\$282,579
106.12.31	\$275,593	\$7,213	\$282,806
		107年度	106年度
投資性不動產之租金收入		\$3,875	\$2,755
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		(227)	(226)
合 計		\$3,648	\$2,529

本公司投資性不動產未有提供擔保之情事。

本公司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。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日分別為290,457千元及312,123千元。前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，公允價值之決定係依市場證據支持，其土地及建築物分別採用比較法與成本法，其中主要使用之參數資本利息綜合利率和加權平均利率分別為3.67%和2.00%及3.96%和2.00%。

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

13. 無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成    本：	
107.1.1	\$175,003
增添－單獨取得	42,357
已達攤提年限	<u>(56,734)</u>
107.12.31	<u>\$160,626</u>
106.1.1	\$164,600
增添－單獨取得	58,475
已達攤提年限	<u>(48,072)</u>
106.12.31	<u>\$175,003</u>
攤銷及減損：	
107.1.1	\$94,036
攤銷	50,127
已達攤提年限	<u>(56,734)</u>
107.12.31	<u>\$87,429</u>
106.1.1	\$89,513
攤銷	52,595
已達攤提年限	<u>(48,072)</u>
106.12.31	<u>\$94,036</u>
淨帳面金額：	
107.12.31	<u>\$73,197</u>
106.12.31	<u>\$80,967</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業成本	<u>\$7,699</u>	<u>\$7,915</u>
營業費用	<u>\$42,428</u>	<u>\$44,680</u>

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

14. 短期借款

	利率區間	107.12.31	106.12.31
銀行信用借款	0.51%-0.78%	\$2,350,000	\$2,200,000

本公司截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為750,000千元及1,200,000千元。

15. 預收款項

	107.12.31(註)	106.12.31
預收電子服務費		\$915,167
預收電子工程費		93,357
其 他		333
合 計		\$1,008,857

註：本公司自民國107年一月一日起，採用國際財務報導準則第15號規定，依照國際報導準則第15號之過度規定選擇不重編比較期間。

16. 長期借款

民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	107.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
<u>信用借款</u>			
三菱東京日聯銀行	\$110,000	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	144,000	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	280,000	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19期攤還本金，利息每3個月付息
三井住友銀行	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	1,034,000		
減：一年內到期	(684,000)		
合 計	\$350,000		

中興保全股份有限公司財務報表附註(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
<u>信用借款</u>			
三菱東京日聯銀行	\$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	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	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	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	1,218,000		
減：一年內到期	(184,000)		
合計	<u>\$1,034,000</u>		

17. 存入保證金

	107.12.31	106.12.31
契約履約保證金	\$432,560	\$417,589
專線使用保證金	152,452	158,681
合計	<u>\$585,012</u>	<u>\$576,270</u>

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇七年及一〇六年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為53,240千元及50,240千元。

中興保全股份有限公司財務報表附註(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

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥27,771千元。

截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一一六年及一一五年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	107年度	106年度
當期服務成本	\$41,310	\$44,537
淨確定福利負債之淨利息	19,184	18,632
合 計	\$60,494	\$63,169

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$1,359,933	\$1,368,625
計畫資產之公允價值	(50,248)	(63,599)
其他非流動負債－淨確定福利負債之帳列數	\$1,309,685	\$1,305,026

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

淨確定福利負債之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
106.1.1	\$1,384,283	\$(142,126)	\$1,242,157
當期服務成本	44,537	-	44,537
利息費用(收入)	20,764	(2,132)	18,632
小計	65,301	(2,132)	63,169
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(3,860)	-	(3,860)
財務假設變動產生之精算損益	5,284	-	5,284
經驗調整	44,299	392	44,691
小計	45,723	392	46,115
支付之福利	(126,682)	126,682	-
雇主提撥數	-	(46,415)	(46,415)
106.12.31	1,368,625	(63,599)	1,305,026
當期服務成本	41,310	-	41,310
利息費用(收入)	20,119	(935)	19,184
小計	61,429	(935)	60,494
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(34,700)	-	(34,700)
財務假設變動產生之精算損益	65,035	-	65,035
經驗調整	32,581	(3,088)	29,493
小計	62,916	(3,088)	59,828
支付之福利	(133,037)	133,037	-
雇主提撥數	-	(115,663)	(115,663)
107.12.31	\$1,359,933	\$(50,248)	\$1,309,685

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	107.12.31	106.12.31
折現率	1.09%	1.47%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	107年度		106年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$82,285	\$-	\$83,498
折現率減少0.5%	91,499	-	93,034	-
預期薪資增加0.5%	91,110	-	93,005	-
預期薪資減少0.5%	-	82,743	-	84,261

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

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

## 19. 權益

### (1) 普通股

截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，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

	107.12.31	106.12.31
發行溢價	\$40,387	\$40,387
庫藏股票交易	586,437	547,464
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值 之變動數	95,129	103,483
受領贈與	2,959	-
合 計	<u>\$724,912</u>	<u>\$691,334</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及一〇六年十二月三十一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。本公司於民國一〇七年提列特別盈餘公積66,396千元。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日特別盈餘公積分別為131,578千元及65,182千元。

本公司於民國一〇八年三月二十二日及民國一〇七年六月二十二日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇七年度及一〇六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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$204,683	\$220,558		
特別盈餘公積	39,220	66,396		
普通股現金股利	1,804,788	1,804,788	\$4	\$4
合 計	<u>\$2,048,691</u>	<u>\$2,091,742</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六.23。

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

(5) 資本公積配發股利

本公司於民國一〇七年六月二十二日之股東常會，決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積225,599千元配發現金股利，每股配發現金0.5元。

20. 營業收入

	107年度	106年度
客戶合約之收入		
銷售商品收入	\$651,067	(註1)
勞務提供收入	6,258,279	(註1)
電子工程收入	(註2)	\$1,151,707
電子服務收入	(註2)	5,574,397
勞務提供收入	(註2)	263,533
合    計	<u>\$6,909,346</u>	<u>\$6,989,637</u>

註1：本公司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：本公司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。

本公司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，民國一〇七年一月一日至十二月三十一日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

107.1.1~107.12.31

	電子系統
銷售商品	\$651,067
提供勞務	6,258,279
合    計	<u>\$6,909,346</u>
收入認列時點：	
於某一時點	\$651,067
隨時間逐步滿足	6,258,279
合    計	<u>\$6,909,346</u>

中興保全股份有限公司財務報表附註(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	\$30,170	\$(5,227)
合 計	\$35,397	\$30,170	\$(5,227)

本公司民國一〇七年一月一日至十二月三十一日合約資產減少，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六.21。

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	\$1,134,977	\$126,453
合 計	\$1,008,524	\$1,134,977	\$126,453

本公司民國一〇七年一月一日至十二月三十一日合約負債餘額增加，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

本公司截至民國一〇七年十二月三十一日止，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1,134,977千元，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。

21. 預期信用減損損失

	107.1.1~ 107.12.31	106.1.1~ 106.12.31(註)
營業費用－預期信用減損損失		
合約資產	\$-	
應收款項	11,300	
合 計	\$11,300	

註：本公司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。

中興保全股份有限公司財務報表附註(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，於民國一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 合約資產之總帳面金額30,170千元，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	\$880,219	\$54,808	\$7,594	\$1,619	\$2,890	\$7,547	\$954,677
損失率	0-2%	2-10%	10-20%	20-30%	30-50%	50-90%	
存續期間預期信用損失	(2,343)	(1,798)	(1,375)	(534)	(1,207)	(7,259)	(14,516)
合 計	\$877,876	\$53,010	\$6,219	\$1,085	\$1,683	\$288	\$940,161

註：本公司之應收票據、應收租賃款及長期應收款皆屬未逾期。

本公司民國一〇七年一月一日至十二月三十一日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)	\$15,915	\$-	\$-
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)	15,915	-	-
本期增加(迴轉)金額	11,300	-	-
因無法收回而沖銷	(12,699)	-	-
期末餘額	\$14,516	\$-	\$-

註：其他係包含長期應收款及應收租賃款。

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

22. 營業租賃

(1) 本公司為承租人

本公司簽訂分公司辦公室及宿舍之租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.12.31	106.12.31
不超過一年	\$170,780	\$165,545
超過一年但不超過五年	99,717	210,402
超過五年	-	136
合 計	<u>\$270,497</u>	<u>\$376,083</u>

營業租賃認列之費用如下：

	107年度	106年度
最低租賃給付	<u>\$101,239</u>	<u>\$96,438</u>

(2) 本公司為出租人

本公司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，民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	107.12.31	106.12.31
不超過一年	\$14,237	\$12,272
超過一年但不超過五年	15,100	17,976
超過五年	-	-
合 計	<u>\$29,337</u>	<u>\$30,248</u>

本公司民國一〇七年及一〇六年度認列為收益之或有租金分別為54,372千元及57,461千元。

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

23. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$975,030	\$899,522	\$1,874,552	\$925,704	\$932,277	\$1,857,981
勞健保費用	86,333	77,844	164,177	83,811	79,326	163,137
退休金費用	60,915	52,819	113,734	60,258	53,151	113,409
董事酬金	-	97,239	97,239	-	105,091	105,091
其他員工福利費用	31,514	23,316	54,830	30,146	24,645	54,791
折舊費用	771,854	120,657	892,511	768,714	114,415	883,129
攤銷費用	7,699	42,428	50,127	7,915	44,680	52,595

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之員工人數分別為2,563人及2,756人，其中未兼任員工之董事人數皆為11人。

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度依獲利狀況，分別以1%及4%估列員工酬勞及董事酬勞並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為24,310千元及97,239千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於一〇八年三月二十二日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分別為24,356千元及97,423千元。

本公司民國一〇六年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額分別為25,495千元及101,980千元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。

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

24. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入	\$54,372	\$57,461
利息收入(註)		2,362
銀行存款	2,571	
股利收入	9,186	14,024
合    計	<u>\$66,129</u>	<u>\$73,847</u>

註：本公司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) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(7,861)	\$823
處分投資損失	-	(3,130)
淨外幣兌換利益	4	116
減損損失		
以成本衡量之金融資產	-	(41,270)
採用權益法之投資	(9,879)	(51,018)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(152)	-
什項支出	(7,342)	(12,154)
合    計	<u>\$(25,230)</u>	<u>\$(106,633)</u>

(3) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款之利息	\$26,946	\$25,206
存入保證金設算息	10	131
財務成本合計	<u>\$26,956</u>	<u>\$25,337</u>

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

25. 其他綜合損益組成部分

民國一〇七年度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	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(59,828)	\$-	\$(59,828)	\$8,010	\$(51,818)
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	(34,880)	-	(34,880)	-	(34,880)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	(19,667)	-	(19,667)	-	(19,667)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	41,597	-	41,597	-	41,597
合 計	<u>\$(72,778)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(72,778)</u>	<u>\$8,010</u>	<u>\$(64,768)</u>

民國一〇六年度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	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(46,115)	\$-	\$(46,115)	\$4,703	\$(41,412)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	3,948	-	3,948	-	3,948
後續可能重分類至損益之項目：					
備供出售金融資產未實現評價損益	13,273	-	13,273	-	13,273
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	(79,669)	-	(79,669)	-	(79,669)
合 計	<u>\$(108,563)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(108,563)</u>	<u>\$4,703</u>	<u>\$(103,860)</u>

26. 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%。

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

民國一〇七年及一〇六年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107年度	106年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$313,180	\$203,294
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(8,102)	11,594
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)	6,989	(2,818)
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	(44,863)	-
所得稅費用	<u>\$267,204</u>	<u>\$212,070</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$(8,010)</u>	<u>\$(4,703)</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	107年度	106年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$2,314,032</u>	<u>\$2,417,637</u>
以法定所得稅率20%計算之所得稅		
(106年度為17%)	\$462,806	\$410,998
免稅收益之所得稅影響數	(145,860)	(163,143)
投資抵減	-	(1,430)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(4,413)	2,159
未分配盈餘加徵10%所得稅	7,636	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(8,102)	11,594
其他依稅法調整之所得稅影響數	(44,863)	(48,108)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$267,204</u>	<u>\$212,070</u>

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

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇七年度

	期初餘額	認列於損益	稅率改變影響 認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異					
未實現呆帳損失	\$1,359	\$(314)	\$240	\$-	\$1,285
折舊財稅差異	9,853	(55)	1,738	-	11,536
未休假獎金	6,080	-	1,073	-	7,153
除役成本	1,224	-	216	-	1,440
減損損失	106,263	-	18,752	-	125,015
淨確定福利負債－非流動	134,151	(6,620)	22,844	8,010	158,385
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(6,989)</u>	<u>\$44,863</u>	<u>\$8,010</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$258,930</u>				<u>\$304,814</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$258,930</u>				<u>\$304,814</u>

民國一〇六年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現呆帳損失	\$2,344	\$(985)	\$-	\$1,359
折舊財稅差異	9,289	564	-	9,853
未休假獎金	6,080	-	-	6,080
除役成本	1,224	-	-	1,224
減損損失	106,263	-	-	106,263
淨確定福利負債－非流動	126,209	3,239	4,703	134,151
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$2,818</u>	<u>\$4,703</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$251,409</u>			<u>\$258,930</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$251,409</u>			<u>\$258,930</u>

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為147,264千元及124,857千元。

中興保全股份有限公司財務報表附註(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

截至民國一〇七年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>	<u>備註</u>
本公司	核定至民國一〇五年度	-

27. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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。

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$2,046,828	\$2,205,567
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	440,923	440,923
基本每股盈餘(元)	\$4.64	\$5.00
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$2,046,828	\$2,205,567
員工分紅費用化(千元)	-	-
經調整稀釋效果後之本期淨利(千元)	\$2,046,828	\$2,205,567
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	440,923	440,923
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(千股)	276	278
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (千股)	441,199	441,201
稀釋每股盈餘(元)	\$4.64	\$5.00

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公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
日本セコム株式會社	為本公司之董事
惠強室內裝修(股)公司	該公司董事長係本公司董事長二親等以內親屬
哈玩聚國際行銷(股)公司	該公司董事長係本公司董事長二親等以內親屬
承信投資有限公司	該公司董事係本公司董事長之配偶
中保投資(股)公司	子公司
立保保全(股)公司	子公司
國雲保全(股)公司	子公司
中保資通(股)公司	子公司
中保物流(股)公司	子公司
國興保全(股)公司	子公司
國雲公寓大廈管理維護(股)公司	子公司
博訊科技(股)公司	子公司
中保保險經紀人(股)公司	子公司
台灣視訊系統(股)公司	子公司
立偉電子(股)公司	子公司
樂到家國際娛樂(股)公司	子公司
復興空廚(股)公司	子公司
立捷國際(股)公司	子公司
國昀保全(股)公司	子公司
中保車管(股)公司	子公司
立保科技(股)公司	子公司
中保寶貝城(股)公司	子公司
中保通運(股)公司	子公司
台灝控制工程(股)公司	子公司
中保科技(股)公司	子公司
國雲科技(股)公司	子公司
競日消防(股)公司	子公司
中保防災科技(股)公司	子公司
中保租賃(股)公司	子公司
立遠生醫(股)公司	子公司
國雲停車場(股)公司	子公司
棧酒食文化(股)公司	子公司
無限遊旅行社(股)公司	子公司

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

關係人名稱	與本公司之關係
國產建材實業(股)公司	採權益法評價之被投資公司
復興航空運輸(股)公司	採權益法評價之被投資公司
永耕健康管理(股)公司	採權益法評價之被投資公司
安豐企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司
惠普(股)公司	為本公司採權益法評價被投資公司之子公司
睿信三輪(股)公司	為本公司採權益法評價被投資公司之子公司
國雍營造工程(股)公司	為本公司採權益法評價被投資公司之子公司
龍騰旅行社(股)公司	為本公司採權益法評價被投資公司之子公司
天河電訊(股)公司	採權益法評價之被投資公司
欣蘭企業(股)公司	本公司之實質關係人
蔚藍國際(股)公司	本公司之實質關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年度	106年度
子 公 司	\$203,253	\$250,094
關聯企業	182,777	203,781
其他關係人	42	42
合 計	<u>\$386,072</u>	<u>\$453,917</u>

本公司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30~90天，非關係人部份國內客戶為月結30~90天。年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。

2. 營業成本

	107年度	106年度
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$8,187	\$7,814
子 公 司	454,099	503,040
關聯企業	790	489
其他關係人	693	600
合 計	<u>\$463,769</u>	<u>\$511,943</u>

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為2至3個月。

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

3. 應收帳款－關係人

	107.12.31	106.12.31
子 公 司	\$37,567	\$29,628
關聯企業		
安豐企業(股)公司	61,255	50,297
其 他	1,827	9,486
小 計	63,082	59,783
其他關係人	56	-
合 計	100,705	89,411
減：備抵損失	-	(5,937)
淨 額	\$100,705	\$83,474

4. 應付關係人款項

	107.12.31	106.12.31
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$1,485	\$2,658
子 公 司		
立捷國際(股)公司	49,078	71,293
博訊科技(股)公司	30,473	32,000
其 他	14,610	12,055
小 計	94,161	115,348
關聯企業		
國雍營造(股)公司	-	1,876
其 他	400	906
小 計	400	2,782
其他關係人	-	-
合 計	\$96,046	\$120,788

5. 租賃支出

	107年度	106年度
子 公 司	\$16,624	\$14,481
關聯企業	-	-
其他關係人	15,021	15,705
合 計	\$31,645	\$30,186

本公司截至民國一〇七年度及一〇六年度，存出予關係人之租賃保證金分別為33,164千元及34,581千元。

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

6. 財產交易

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

	107.12.31	106.12.31
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$14,720	\$15,509
子 公 司	118,699	138,112
合 計	<u>\$133,419</u>	<u>\$153,621</u>

7. 技術合作

本公司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度技術酬金分別為47,576千元及44,270千元，截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，應付報酬金分別為20,681千元及18,431千元，本公司係帳列其他應付款。

8. 本公司主要管理階層之獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$215,683	\$197,638
退職後福利	1,935	1,789
合 計	<u>\$217,618</u>	<u>\$199,427</u>

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	107.12.31	106.12.31	
其他非流動資產－其他	<u>\$11,500</u>	<u>\$11,500</u>	油摺質押等

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

中興保全股份有限公司財務報表附註(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

	107.12.31	106.12.31
強制透過損益按公允價值衡量	\$4,985	(註1)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	319,250	(註1)
備供出售金融資產：(註2)		
以公允價值衡量－流動	(註1)	\$114,487
以公允價值衡量－非流動	(註1)	162,070
以成本衡量－非流動	(註1)	100,000
小計	-	376,557
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	2,152,530	(註1)
放款及應收款：		
現金及約當現金	(註1)	718,218
應收款項	(註1)	903,309
存出保證金	(註1)	225,856
小計	-	1,847,383
合計	\$2,476,765	\$2,223,940

金融負債

	107.12.31	106.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$2,350,000	\$2,200,000
應付款項	1,069,240	1,139,721
長期借款(含一年內到期)	1,034,000	1,218,000
存入保證金	585,012	576,270
合計	\$5,038,252	\$5,133,991

註：

1. 本公司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包括以成本衡量者。
3. 包括現金及約當現金、應收款項及存出保證金。

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

## 2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司因非功能性貨幣計價之交易金額微小，故匯率風險並不重大。

### 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，本公司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。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

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

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，對本公司於民國一〇七年及一〇六年度之損益分別減少/增加3,240千元及2,754千元。

權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本公司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公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

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%，對於本公司於民國一〇七年及一〇六年度之權益之影響分別約有(24,210)千元及(24,814)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。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生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。本公司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。

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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公司內部評等標準等因素。另本公司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)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比微小，故其應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本公司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。下表係彙總本公司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，因利率變動之可能甚低，本公司以資產負債表日之利率為基礎估計。

##### 非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
107.12.31					
借款	\$3,241,942	\$333,972	\$46,200	\$-	\$3,622,114
應付款項	1,069,240	-	-	-	1,069,240
106.12.31					
借款	\$2,410,765	\$880,064	\$168,052	\$-	\$3,458,881
應付款項	1,139,721	-	-	-	1,139,721

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

#### 6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
107.1.1	\$2,200,000	\$1,218,000	\$3,418,000
現金流量	150,000	(184,000)	(34,000)
107.12.31	\$2,350,000	\$1,034,000	\$3,384,000

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

無須適用。

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

7. 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。本公司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)。
- 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

本公司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。

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

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司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

本公司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：

民國一〇七年十二月三十一日：

	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				
基金	\$4,985	\$-	\$-	\$4,985
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	242,097	-	77,153	319,250

中興保全股份有限公司財務報表附註(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
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$248,142	\$-	\$23,278	\$271,420
受益憑證	5,137	-	-	5,137

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年及一〇六年間，本公司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。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司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：

	<u>資產</u>
	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量
	<u>股票</u>
107.1.1	\$114,321
107年度認列總損失：	
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」)	(28,835)
107年度取得/發行	-
107年度處分/清償	(8,333)
107.12.31	<u>\$77,153</u>
	<u>資產</u>
	備供出售
	<u>股票</u>
106.1.1	\$12,852
106年度認列總損失：	
認列於損益	-
認列於其他綜合損益	1,426
106年度取得/發行	9,000
106.12.31	<u>\$23,278</u>

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

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司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：					
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 公司權益將減少/增加 2,257千元

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 公司權益將減少/增加 3,497千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財務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。

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

(3) 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)	\$-	\$-	\$290,457	\$290,457
採用權益法之投資 (詳附註六)	751,359	-	-	751,359

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)	\$-	\$-	\$312,123	\$312,123
採用權益法之投資 (詳附註六)	878,084	-	-	878,084

9. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

本公司無重大影響之外幣金融資產及負債，本公司於民國一〇七年及一〇六年度之外幣兌換利益分別為4千元及116千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(以換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

本公司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。本公司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。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：詳附表三。

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

- (3) 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)：詳附表四。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 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。
- (7) 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。
- (8) 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。
- (9) 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：詳附表二~五。
- (3) 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

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。

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	佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
	一〇七年度					
0	中興保全(股)公司	立保保全(股)公司	1	營業收入	\$28,449	-
0	中興保全(股)公司	立保保全(股)公司	1	營業成本	178,677	1%
0	中興保全(股)公司	立保保全(股)公司	1	應付費用	21,850	-
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	49,078	-
0	中興保全(股)公司	國興保全(股)公司	1	營業收入	18,716	-
0	中興保全(股)公司	中保科技(股)公司	1	營業收入	57,900	-
0	中興保全(股)公司	立偉電子(股)公司	1	營業收入	36,076	-
1	立捷國際(股)公司	中興保全(股)公司	2	營業收入	216,233	2%
2	博訊科技(股)公司	中興保全(股)公司	2	營業收入	213,650	2%
3	國雲保全(股)公司	國興保全(股)公司	3	營業收入	13,369	-

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	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支 期末餘額	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
													名稱	價值		
1	中保投資(股)公司	台灣規租系統(股)公司	其他應收款 —關係人	是	\$85,000 (註一)	\$52,000	\$30,000 (註一)	1.0%	(註八(2))	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$574,277 (註一)	\$1,148,554 (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	-	-	-	574,277 (註一)	1,148,554 (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	27,000 (註三)	1.3%	(註八(2))	-	營運週轉	-	-	-	125,748	251,497
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	-	-	-	209,531	419,062

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期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

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期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

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期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

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	\$3,095,826 (註1)	\$120,000	\$-	\$-	\$-	0.00%	\$5,159,711 (註1)	Y	N	N
2	博訊科技(股)公司	台灣控制工程(股)公司	直接持有73%股權之 被投資公司	49,088 (註2)	2,095	2,095	2,095	-	0.85%	49,088 (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	3,824 (註3)	500	500	500	-	0.07%	5,159,711 (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	3,095,826 (註3)	2,651	2,651	2,651	-	0.35%	5,159,711 (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	3,095,826 (註3)	50,000	50,000	-	-	6.69%	5,159,711 (註3)	N	N	N
5	中保投資(股)公司	聯到家國際旅館(股)公司	直接持有78.98%股權之 被投資公司	3,095,826 (註4)	25,000	25,000	25,000	-	0.87%	5,159,711 (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	本 期				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
中興保全(股)公司	證券投資信託基金－ 元大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	\$4,985	-	\$10.16 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	3,300,000 股	117,480	0.08%	35.60 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	124,617	0.65%	8.00 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	37,183	2.08%	8.92 元	
	橘子支付動支付(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	4,285,714 股	22,950	7.14%	4.59 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	6,970	10.61%	4.38 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	2,800	0.16%	4.48 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	1,353,333 股	7,250	11.28%	0.25 元	
立德電子(股)公司	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	14,434	0.04%	88.40 元	
	未上市公司股票－ 滙嘉健康生活科技(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	37	0.33%	0.74 元	
中僑實通(股)公司	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	48,855	0.12%	88.40 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	持股比例	公允價值
國興保全(股)公司	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	\$320,475	0.80%	\$88.40 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	128,700 股	4,582	0.003%	35.60 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	281,000 股	14,359	0.78%	51.23 元
國泰公寓大廈管理維護(股)公司	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	197,359	0.49%	88.40 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	264,000 股	9,398	0.006%	35.60 元
立隆科技(股)公司	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	2,714	4.13%	4.38 元
聯到室國際娛樂(股)公司	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	675,000 股	6,750	1.50%	10.00 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	-	-
博訊科技(股)公司	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
GC&C Holdings Limited	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	133	-	USD 0.0287 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	持股比例	
國雲保全(股)公司	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	\$22,349	0.06%	\$88.40 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	9,275	0.50%	51.10 元
	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	2,026,135 股	179,112	0.45%	88.40 元
中保投資(股)公司	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	613,800 股	21,851	0.015%	35.60 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	302,500 股	15,458	0.84%	51.10 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	10,161	2.17%	8.99 元
立捷國際(股)公司	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	419	9.09%	4.19 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	1,312,500 股	14,175	3.75%	10.80 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	1,006	0.74%	USD 166.69 元
立捷國際(股)公司	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	1,421,043 股	125,620	0.31%	88.40 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	349,800 股	12,453	0.009%	35.60 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	16,746	7.30%	11.47 元
復興堂順(股)公司	實拓宏宇國際(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	6,732	0.74%	13.54 元
	證券投資信託基金－ 王道商業銀行(股)公司圓滿 一號不動產投資信託基金受益證券	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	20,000,000 單位	171,200	6.67%	8.56 元

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			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	應收(付)票據、帳款 餘 額	
<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	\$213,650	註1	月結30-60天	-	-	\$(30,473)	4%
	安豐企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(174,356)	-1%	月結30-60天	-	-	61,255	10%
	立捷國際(股)公司	子公司採權益法評價之被投資公司	註2	216,233	註2	月結30-60天	-	-	(49,078)	8%
	國產建材實業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註2	(562,179)	註3	月結30天	-	-	117,483	12%
<u>中保物流(股)公司</u>										

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：係本公司向立捷國際(股)公司購入存貨、電子防盜及電子防火器材，帳列進貨、營業成本及固定資產項下之備用電子設備。

註3：係子公司向國產建材實業(股)公司提供水泥泥載運服務，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	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		股數	期末持有比率	帳面金額	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						
採權益法評價之被投資公司	中保保全(股)公司	中保保全(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%	\$2,503,980	\$143,152	\$135,132	
	立保保全(股)公司	立保保全(股)公司	臺北市鄭州路139號4樓	防護、防火、現金等安全防護	198,006	198,006	69,986,215 股	100.00%	1,047,468	145,366	145,180	
	國豐保全(股)公司	國豐保全(股)公司	高雄市中區中二路2-4號7樓	防護、防火、防盜等安全防護	40,034	40,034	26,512,450 股	100.00%	484,855	81,697	80,075	
	中保資通(股)公司	中保資通(股)公司	臺北市中山北路五段693號4樓	電腦、電信、消防設備等批發零售	20,000	20,000	2,000,000 股	100.00%	10,248	1,798	(417)	
	中保物運(股)公司	中保物運(股)公司	臺北市八里區南港路133號2樓	航空貨運承攬業務	613,878	613,878	55,942,758 股	100.00%	630,030	40,025	40,468	
	中保保全(股)公司	中保保全(股)公司	臺北市鄭州路139號9樓	起重設備	-	-	29,321,619 股	83.77%	514,633	158,347	120,192	
	國豐保全(股)公司	國豐保全(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%	435,053	136,984	102,056	
	博訊科技(股)公司	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%	165,401	46,941	30,470	
	中保保險經紀人(股)公司	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%	18,290	6,423	3,854	
	台灣視訊系統(股)公司	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	39.07%	(1,487)	(36,625)	(6,383)	
	科傑控股公司	科傑控股公司	香港上環干諾道中168-200號	控股公司	66,416	66,416	2,000,000 股	39.22%	-	-	-	
	永耕健康管理有限公司	永耕健康管理有限公司	信德中心西座36號	醫療器材業	20,000	20,000	2,000,000 股	35.71%	9,330	(103)	(1,335)	
	立保電子(股)公司	立保電子(股)公司	臺北市鄭州路139號11樓	警民連線	121,419	121,419	10,288,341 股	34.29%	141,785	53,585	16,882	
	安豐企業(股)公司	安豐企業(股)公司	臺北市鄭州路139號3樓	自動搬運機相關業務	10,820	10,820	900,000 股	30.00%	13,570	420	1,085	
	樂到家國際娛樂(股)公司	樂到家國際娛樂(股)公司	臺北市鄭州路139號3樓	錄影節目帶播映業	186,480	186,480	4,308,392 股	21.02%	70,425	(4,925)	(3,124)	
	華亞開發(股)公司	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、石材滾板之銷售	314,899	314,899	25,512,892 股	49.83%	296,600	(1,600)	(797)	
	復興航空運輸(股)公司	復興航空運輸(股)公司	臺北市內湖區新湖一路8號7樓	航空服務業	833,409	833,409	76,245,604 股	10.05%	-	-	-	註1
	國產建材實業(股)公司	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%	1,478,222	514,894	29,248	
	復興空廚(股)公司	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%	814,093	28,461	23,926	
	中保防災科技(股)公司	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	27,344	-	2,734,400 股	21.99%	46,847	88,115	13,482	
中保安控(股)公司	立捷國際(股)公司	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	81,667,290 股	100.00%	1,303,284	86,400	86,400	
	中保安控(股)公司	中保安控(股)公司	Offshore Chambers, PO Box 217, Apia, Samoa	控股公司	193,091	193,091	5,926,000 股	100.00%	67,847	3,636	3,636	
	中保專營(股)公司	中保專營(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%	36,638	1,653	1,655	
	中保寶貝城(股)公司	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%	200,807	(78,258)	272	
	樂到家國際娛樂(股)公司	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%	25,212	(4,925)	(6,369)	
	中保科技(股)公司	中保科技(股)公司	臺北市鄭州路139號7樓	PDS店管系統	86,090	84,220	8,637,000 股	57.58%	96,631	2,606	1,459	
	立保電子(股)公司	立保電子(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%	204,045	53,585	23,589	
	台灣視訊系統(股)公司	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	14,845,300 股	47.32%	588	(36,625)	(12,491)	
	中保保險經紀人(股)公司	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	100.00%	3,048	6,423	642	
	國產建材實業(股)公司	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%	138,177	514,894	4,681	
	永耕健康管理有限公司	永耕健康管理有限公司	臺北市鄭州路139號11樓	醫療器材業	326	326	100,000 股	1.79%	467	(103)	(67)	
	永耕健康工程(股)公司	永耕健康工程(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	6,646,625 股	99.11%	142,016	15,337	15,813	
	中保消防工程(股)公司	中保消防工程(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	6,124,336 股	49.26%	104,895	88,115	58,826	
	復興空廚(股)公司	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%	59,477	28,461	2,234	
	健升國際(股)公司	健升國際(股)公司	臺北市大園區鄭州路139號7樓	警民連線、自動體外心臟去顫器租賃服務	20,000	20,000	2,000,000 股	100.00%	20,377	377	377	
	中保安控(股)公司	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%	67,593	3,627	3,627	
	中保安控(Mauritius)(股)公司	CHUN-SECURITY Video System Co., Ltd.	Suite 314, St. James Court, St. Denis Street, Riviere Street, Port Louis, Republic of Mauritius	海外轉投資公司及國際貿易	-	130,080	- 股	-	-	-	-	
	立捷國際(股)公司	立捷國際(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%	17,461	19,800	4,878	
	台灣控制工程(股)公司	台灣控制工程(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	30,244	30,244	2,268,000 股	27.00%	36,282	2,344	719	
	台灣視訊系統(股)公司	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	363,809	359,187	55,309,747 股	3.99%	764,775	514,894	20,159	
	高雄空廚(股)公司	高雄空廚(股)公司	臺北市大園區鄭州路139號8樓	飛機餐及各種食品買賣	21,516	21,516	614,779 股	2.12%	(964)	(36,625)	(1,633)	
	復興空廚(股)公司	復興空廚(股)公司	臺北市大園區竹圍里三民路1段538號	航空服務業	54,007	54,007	4,405,028 股	0.58%	-	-	-	註1
	中保消防工程(股)公司	中保消防工程(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	12,500 股	0.19%	204	15,337	25	
	復興空廚(股)公司	復興空廚(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	203	113	19,720 股	0.17%	341	88,115	141	
	復興空廚(股)公司	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%	74,413	28,461	658	

註1：復興航空運輸(股)公司於民國一〇六年十一月十一日經股東會決議辦理清算。本公司自民國一〇六年一月一日起即不再依據該法認列投資損益。

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		帳面金額	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	去年年度	股數	比率				
中保物流(股)公司	中保通運(股)公司	新北市八里區商港路133號2樓	報關業務	\$26,833	\$26,833	3,361,248 股	100.00%	\$36,164	\$1,231	\$1,231	
國雲保全(股)公司	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%	36,192	136,984	8,388	
	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%	-	-	-	註1
	中保寶貝威(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%	9,128	(78,258)	4	
	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%	11,267	2,606	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	82,571	82,571	8,800,000 股	0.64%	98,981	514,894	3,974	
國興保全(股)公司	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%	88,821	(6,773)	(6,782)	
	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%	115,047	136,984	17,985	
	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%	41,872	53,585	4,037	
	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%	-	-	-	註1
	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%	186,762	514,894	1,049	
國雲公寓大樓管理維護(股)公司	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%	27,720	(694)	(693)	
	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%	52,708	28,461	1,957	
	國時保全(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%	88,983	26,602	33,093	
	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%	15,128	158,347	2,624	
	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%	-	-	-	註1
中保寶貝威(股)公司	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%	66,169	514,894	88	
	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%	44,841	(1,420)	(1,419)	
	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%	110,930	514,894	671	
	立達生醫(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	30,000	30,000	3,000,000 股	100.00%	48,750	22,340	22,340	
	復興空廚(股)公司	桃園市大園區竹圍里三民路1段538號	預製和貨服務	50,000	50,000	1,515,152 股	4.13%	37,162	28,461	1,396	
立偉保全(股)公司	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	5,000,000 股	100.00%	26,222	1,019	1,091	
	立偉科技(股)公司	臺北市鄭州路139號5樓	ATM存提款機之服務	189,961	189,961	5,469,502 股	100.00%	48,570	(225)	(225)	
	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%	48,570	(225)	(225)	
	台灣控制工程(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%	98,187	2,344	1,512	
	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%	12,650	514,894	75	
Peregrine Soleil Asset Holdings Limited	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%	49,065	(169)	(169)	

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			
台灣視訊系統(股)公司	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	- 股	-	\$-	\$1	\$1	
	TVS Germany GmbH	Osterrade 54, 21031 Hamburg Germany	終端機、錄影系統、工業 設備及其他商品	5,917	5,707	- 股	100.00%	5,917	(370)	(370)	
	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	- 股	-	-	-	-	
	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%	22,993	19,800	3,122	
中保科技(股)公司	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%	29,328	(214)	(136)	

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 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	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	截至本期末止 已匯回台灣 之投資收益
					匯 出	收 回						
傳訊(中國)軟件有限公司 (原上海益通軟件有限公司)	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) (註4)	-	-	-	-	-
建鈴(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)	14,702 (USD 500)	-	13,600 (USD 453)	- (註5)	-	-	-	-	-

單位：人民幣/美金/新臺幣千元

本期末累計自台灣匯出	經濟部投審會	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
赴大陸地區投資金額	核准投資金額	赴大陸地區投資限額
\$12,674	\$133,475	(註3) \$6,480,442

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)若屬等備中，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布之新規定，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：本集團於民國一〇七年第二季經投審會核准註銷投資建鈴(上海)智能科技有限公司。

## 重要會計項目明細表目錄

項 目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	1
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3
應收票據明細表	附註六.6
應收帳款明細表	4
應收租賃款明細表	附註六.8
存貨明細表	5
預付款項明細表	6
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	7
採用權益法之投資變動明細表	8
不動產、廠房及設備及累計折舊變動明細表	附註六.11
投資性不動產及累計折舊變動明細表	附註六.12
存出保證金明細表	9
短期借款明細表	附註六.14
長期借款明細表	附註六.16
應付帳款明細表	10
應付關係人款項	11
其他應付款明細表	12
合約負債	13
損益項目明細表	
營業收入明細表	附註六.20
營業成本明細表	14
推銷費用明細表	15
管理費用明細表	16
研究發展費用明細表	17

中興保全股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
週轉金		\$5,940	
銀行存款			
活期存款		855,454	
支票存款		128,941	
合 計		<u>\$990,335</u>	

中興保全股份有限公司

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

民國一〇七年十二月三十一日

單位：除另予註明者外，新臺幣千元

金融工具 名稱	摘要	股數或 單位數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸屬於信用風險 變動之公允價值 變動	備 註
							單 價	總 額		
受益憑證 元大寶來全球靈活配置債券組合基金 加：強制透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價調整-流動 合 計		490,588 單位	\$10.00 元	\$4,906	-	\$5,009 (24) \$4,985	\$10.16 元	\$4,985	\$- - \$-	

中興保全股份有限公司

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

民國一〇七年十二月三十一日

單位：除另予註明者外，新臺幣千元

金融工具 名稱	摘要	股數或 張數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		備 註
							單 價	總 額	
股票 台灣水泥(股)公司		3,300,000 股	10.00 元	\$33,000	-	\$114,395	35.60 元	\$117,480	
加：透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資評價調整－流動						3,085			
合 計						\$117,480		\$117,480	

中興保全股份有限公司

4.應收帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
其 他	個別金額未達本科目 金額百分之五者。	\$479,819	
減：備抵呆帳		(14,516)	
淨 額		465,303	
關係人			
安豐企業(股)公司		61,255	
其 他	個別金額未達本科目 金額百分之五者。	39,450	
小 計		100,705	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		100,705	
合 計		\$566,008	

中興保全股份有限公司

5.存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
電子防火安全器材		\$30,900	\$59,557	1 左列存貨均以淨 變現價值為市價。
電子防盜器材		30,085	49,328	
監視器材		28,697	50,869	2 左列存貨並無提 供擔保或質押之 情形。
金庫器材		2,573	4,895	
合 計		92,255	\$164,649	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		-		
淨 額		\$92,255		

中興保全股份有限公司

6.預付款項明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付工程款		\$263,557	
預付貨款		15,958	
其他預付費用		22,680	
其 他	個別金額未達本科目 金額百分之五者。	12,676	
合 計		<u>\$314,871</u>	

中興保全股份有限公司

7. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

民國一〇七年十二月三十一日

單位：除另予註明者外，新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		備註
							單價	總額	
股票									
錢隆科技(股)公司		1,591,367 股	\$10.00 元	\$15,914	-	\$3,152	\$4.38 元	\$6,970	
王道商業銀行(股)公司		15,577,154 股	10.00 元	155,772	-	150,000	8.00 元	124,617	
環華證券金融(股)公司		624,950 股	10.00 元	6,250	-	4,531	4.48 元	2,800	
睿信三輪(股)公司		29,000,000 股	1.00 元	29,000	-	29,000	0.25 元	7,250	
BlissCloud Group Holdings Corp		987,762 股	10.00 元	9,878	-	41,270	0.00 元	-	
遠鼎創業		4,166,667 股	23.93 元	99,725	-	41,667	8.92 元	37,183	
橘子支行動支付(股)		5,000,000 股	10.00 元	50,000	-	50,000	4.59 元	22,950	
加：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整-非流動						(117,850)			
合計						\$201,770		\$201,770	

## 8. 採用權益法之投資變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		本期取得 現金股利	本期取得 子公司現金股利		本期取得 股票股利	期末餘額		市價或股價淨值		提供擔保 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	金額		股數	金額	單價	總價		
投資子公司																
中保投資(股)公司	241,966,797	\$2,340,710	-	\$14,077	-	\$-	\$14,061	-	\$-	-	241,966,797	\$2,503,980	\$11.87	\$2,871,385	無	
立保保全(股)公司	69,986,215	1,040,790	-	-	-	(137,873)	-	-	(629)	-	69,986,215	1,047,468	14.97	1,047,468	無	
國泰保全(股)公司	26,512,450	500,580	-	-	-	(92,794)	1,011	-	(4,017)	-	26,512,450	484,855	19.25	510,421	無	
中保首通(股)公司	2,000,000	10,454	-	-	-	(2,000)	2,211	-	-	-	2,000,000	10,248	29.55	59,103	無	
中保均流(股)公司	55,942,758	632,078	-	-	-	(42,516)	-	-	-	-	55,942,758	630,030	11.25	629,308	無	
國泰保全(股)公司	29,321,619	510,271	-	-	-	(127,989)	12,406	-	(247)	-	29,321,619	514,633	32.42	950,737	無	
國泰公寓大廈管理維護(股)公司	28,463,488	426,185	-	-	-	(100,191)	8,760	-	(1,757)	-	28,463,488	435,053	26.34	749,812	無	
博訊科技(股)公司	12,739,895	147,909	-	5,240	-	(18,218)	-	-	-	-	12,739,895	165,401	19.27	245,442	無	
中保保險經紀人股份有限公司	608,400	20,520	-	-	-	(6,084)	-	-	-	-	608,400	18,290	50.10	30,482	無	
台灣訊訊系統(股)公司	11,356,902	-	-	6,383	-	-	-	-	-	-	11,356,902	-	0.11	1,243	無	註
科傑控股公司	2,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000	-	-	-	無	
立德電子(股)公司	10,288,341	142,749	-	-	-	(13,992)	524	-	(4,378)	-	10,288,341	141,785	41.47	426,688	無	
永鼎健康管理(股)公司	2,000,000	10,665	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000	9,330	13.06	26,127	無	
安豐企業(股)公司	900,000	13,385	-	-	-	(900)	-	-	-	-	900,000	13,570	50.26	45,233	無	
樂到家國際保樂(股)公司	4,308,392	82,016	-	-	-	-	-	-	(8,467)	-	4,308,392	70,425	7.16	30,829	無	
復興空廚(股)公司	24,562,918	805,382	-	-	-	-	-	-	(15,215)	-	24,562,918	814,093	36.63	899,799	無	
基亞爾發(股)公司	25,512,892	297,457	-	-	-	-	-	-	-	-	25,512,892	296,660	20.50	522,927	無	
中保防畏科技(股)公司	-	-	2,734,400	33,365	-	-	-	-	-	-	2,734,400	46,847	77.87	212,941	無	
復興航空運輸(股)公司	76,245,604	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76,245,604	-	-	-	無	
國泰建材實業(股)公司	89,875,518	1,495,322	-	(1,410)	-	(44,938)	-	-	-	-	89,875,518	1,478,222	8.36	751,359	無	
合 計		\$8,476,473		\$57,655		\$38,973	\$1,487		\$34,710			\$8,680,890		\$10,011,304		

註：台灣訊訊系統(股)公司期末餘額為\$(1,487)，轉列其他非流動負債項下。

中興保全股份有限公司

9.存出保證金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
投標保證金		\$108,133	
租賃保證金		69,363	
其 他	個別金額未達本科目 金額百分之五者。	50,478	
合 計		<u>\$227,974</u>	

中興保全股份有限公司

10.應付帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款－非關係人			
其 他	個別金額未達本科目 金額百分之五者。	\$218,226	
小 計		<u>218,226</u>	

中興保全股份有限公司

11.應付關係人款項

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據－關係人			
立捷國際(股)公司		\$30,734	
博訊科技(股)公司		24,275	
其 他	個別金額未達本科目 金額百分之五者。	13,222	
小 計		<u>68,231</u>	
應付帳款－關係人			
立捷國際(股)公司		18,344	
博訊科技(股)公司		6,198	
其 他	個別金額未達本科目 金額百分之五者。	3,273	
小 計		<u>27,815</u>	
合 計		<u><u>\$96,046</u></u>	

中興保全股份有限公司

12.其他應付款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付獎金		\$219,916	
應付董監酬勞及員工酬勞		121,810	
應付營業稅		35,445	
其 他	個別金額未達本科目 金額百分之五者。	154,850	
合 計		<u>\$532,021</u>	

### 13.合約負債

單位：新臺幣千元

109

中興保全股份有限公司

14.營業成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
電子服務成本			
薪資支出		\$831,699	
折    舊		768,285	
專 線 費		204,622	
其    他		434,211	
小    計		2,238,817	
電子工程成本		832,246	
其他營業成本		413,126	
營業成本合計		<u>\$3,484,189</u>	

中興保全股份有限公司

15.推銷費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$415,482	
廣 告 費		82,362	
保 險 費		39,862	
其 他	個別金額未達本科目 金額百分之五者。	103,143	
合 計		<u>\$640,849</u>	

中興保全股份有限公司

16.管理費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$560,815	
折 舊		108,211	
什 費		74,649	
修 繕 費		63,936	
租金支出		73,867	
其 他	個別金額未達本科目 金額百分之五者。	215,853	
合 計		<u>\$1,097,331</u>	

中興保全股份有限公司

17.研究發展費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$73,283	
折舊		7,974	
各項攤提		6,056	
其 他	個別金額未達本科目 金額百分之五者。	18,269	
合 計		<u>\$105,582</u>	