

股票代號：1507

永大機電工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(未經會計師核閱)

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

# 目 錄

一、封 面.....	第 1	頁
二、目 錄.....	第 2	頁
三、關係企業合併財務報表聲明書.....	不 適	用
四、合併財務報表會計師查核報告.....	不 適	用
五、合併資產負債表.....	第 3	頁
六、合併損益表.....	第 5	頁
七、合併股東權益變動表.....	不 適	用
八、合併現金流量表.....	第 6	頁
九、合併財務報表附註.....	第 8	頁
(一)公司沿革.....	不 適	用
(二)重要會計政策之彙總說明.....	第 8	頁
(三)會計變動之理由及其影響.....	無	
(四)重要會計科目之說明.....	第 13	頁
(五)關係人交易.....	第 27	頁
(六)質(抵)押資產.....	第 29	頁
(七)重大承諾事項及或有負債.....	第 29	頁
(八)重大之災害損失.....	無	
(九)重大之期後事項.....	無	
(十)其他—金融商品資訊之揭露.....	第 32	頁
(十一)附註揭露事項.....	第 38	頁
1. 重大交易事項相關資訊.....	不 適	用
2. 轉投資事業相關資訊.....	不 適	用
3. 大陸投資資訊.....	不 適	用
4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額.....	第 38	頁
(十二)營運部門資訊.....	第 39	頁
(十三)事先揭露採用國際財務報導準則相關事項.....	第 42	頁
(十四)推定從屬公司相關資訊.....	不 適	用
十、重要會計科目明細表.....	不 適	用

公 司：永大機電工業股份有限公司  
聯絡人：王偉權經理  
地 址：台北市復興北路九十九號十一樓  
電 話：(02)2717-2217

永大機電工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(資產)

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日(重分類)	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二、二十九及三十	\$ 2,755,886	14.73	\$ 2,999,711	18.17
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三及三十	29,663	0.16	69,125	0.42
1320	備供出售金融資產-流動	三、五、三十四及三十	31,863	0.17	53,105	0.32
1340	避險之衍生性金融資產-流動	三十	1,934	0.01	18	-
1120	應收票據淨額	四、二十六及三十	370,511	1.98	378,112	2.29
1140	應收帳款淨額	四、二十六、二十九及三十	4,411,768	23.58	3,298,491	19.98
1190	其他金融資產-流動	六、三十及三十三	409,968	2.18	285,521	1.73
120X	存貨	五	3,001,797	16.05	2,645,527	16.02
1261	預付貨款	七	560,459	3.00	284,136	1.72
1275	待出售非流動資產	八	96,348	0.52	108,526	0.66
1286	淨遞延所得稅資產-流動		176,264	0.94	156,655	0.95
1298	其他流動資產	九	15,957	0.09	39,745	0.24
11XX	流動資產合計		11,862,418	63.41	10,318,672	62.50
	基金及投資	十及三十				
1421	採權益法之長期股權投資		357,595	1.91	333,044	2.01
1450	備供出售金融資產-非流動		174	-	17,177	0.10
1481	以成本衡量之金融資產-非流動		257,528	1.37	249,030	1.51
1423	不動產投資		300,310	1.61	300,310	1.82
1499	累計減損-長期投資		(4,121)	(0.02)	(4,121)	(0.02)
14XX	基金及投資合計		911,486	4.87	895,440	5.42
	固定資產	十一及二十七				
1501	土 地		922,771	4.93	925,733	5.61
1521	建 築 物		2,732,781	14.61	2,431,958	14.73
1531	機器設備		1,576,414	8.43	1,457,451	8.83
1544	電訊設備		68,869	0.37	94,663	0.57
1551	運輸設備		109,846	0.59	92,234	0.56
1561	生財設備		300,733	1.61	289,412	1.75
1572	工 具		142,453	0.76	83,370	0.50
1681	研究設備		60,667	0.32	62,060	0.38
1681	雜項設備		86,580	0.46	83,056	0.50
15X8	重估增值		47,228	0.25	47,228	0.29
15XY	成本及重估增值		6,048,342	32.33	5,567,165	33.72
15X9	減：累計折舊		(2,569,623)	(13.74)	(2,325,187)	(14.08)
1599	減：累計減損		-	-	-	-
1671	未完工程		654,279	3.50	183,425	1.11
1672	預付設備款		177,759	0.95	165,399	1.00
15XX	固定資產淨額合計		4,310,757	23.04	3,590,802	21.75
	無形資產					
1760	商譽	十二	257,810	1.38	257,810	1.56
1770	遞延退休金成本		50,621	0.27	60,915	0.37
1782	土地使用權	十三	212,371	1.14	208,112	1.26
1788	其他無形資產		6,876	0.04	7,183	0.04
17XX	無形資產合計		527,678	2.83	534,020	3.23
	其他資產					
1800	出租資產淨額	十四及二十七	719,828	3.85	736,322	4.46
1820	存出保證金-非流動	十四、三十及三十三	45,337	0.24	40,787	0.25
189903	累計減損-存出保證金	十四及三十	(1,800)	(0.01)	(2,100)	(0.01)
1830	遞延費用	十六	159,710	0.85	139,131	0.85
1841	長期應收分期票據淨額	十五及三十	1,730	0.01	15,625	0.09
1848	退票票據淨額	十五	0	-	-	-
1860	淨遞延所得稅資產-非流動		117,619	0.63	142,292	0.86
1880	員工借支及週轉金		29,866	0.16	77,022	0.47
1888	其他資產-其他	十七、二十九及三十	22,080	0.12	22,080	0.13
18XX	其他資產合計		1,094,370	5.85	1,171,159	7.10
1XXX	資 產 總 計		\$ 18,706,709	100.00	\$ 16,510,093	100.00

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

(此合併報表未經會計師核閱)

董事長：



經理人：



會計主管：



永大機電工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(負債及股東權益)

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	附註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日(重分類)	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2120	應付票據	三十	\$ 326,565	1.75	\$ 37,149	0.23
2140	應付帳款	二十六、二十九及三十	2,068,720	11.06	1,669,964	10.11
2160	應付所得稅	三十	160,161	0.86	155,743	0.94
2170	應付費用	十八及三十	312,095	1.67	323,510	1.96
2240	其他金融負債-流動	十八及三十	238,132	1.27	200,781	1.22
2260	預收款項	十九	3,112,875	16.64	2,476,478	15.00
2270	一年內到期之長期借款	二十及三十	30,000	0.16	30,000	0.18
2289	應計產品保證負債		-	-	61,506	0.37
2298	其他流動負債	十八	40,564	0.22	15,949	0.08
21XX	流動負債合計		6,289,112	33.63	4,971,080	30.09
	長期負債					
2420	長期借款	二十及三十	70,000	0.37	100,000	0.61
2490	其他金融負債-非流動		856	-	119	-
24XX	長期負債合計		70,856	0.37	100,119	0.61
	各項準備					
2510	土地增值稅準備	十一及三十	2,702	0.01	2,702	0.02
25XX	各項準備合計		2,702	0.01	2,702	0.02
	其他負債					
2810	應計退休金負債		956,788	5.12	854,519	5.19
2820	存入保證金	二十六及三十	25,227	0.13	24,734	0.15
28XX	其他負債合計		982,015	5.25	879,253	5.34
2XXX	負債總計		7,344,685	39.26	5,953,154	36.06
	股東權益					
	母公司股東權益					
3110	普通股股本	二十一	4,108,200	21.96	4,108,200	24.88
	(每股面額10元，額定股數皆為460,000,000股，已發行股數皆為410,820,000股)					
	資本公積	二十二				
3220	庫藏股票交易		35,520	0.19	31,260	0.19
3240	處分資產利益		186,323	1.00	186,323	1.13
3260	長期投資資本公積		39,882	0.21	20,063	0.12
3280	股東未領取之股息紅利		2,892	0.02	2,892	0.02
32XX	資本公積合計		264,617	1.42	240,539	1.46
	保留盈餘	二十三及二十五				
3310	法定盈餘公積		1,880,360	10.05	1,745,471	10.57
	特別盈餘公積		76,628	0.41	-	-
3350	未提撥保留盈餘		4,681,144	25.02	4,307,337	26.09
33XX	保留盈餘合計		6,638,132	35.48	6,052,808	36.66
	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數		540,380	2.89	274,688	1.66
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(306,375)	(1.64)	(270,564)	(1.64)
3451	備供出售金融資產未實現損益	三	(16,556)	(0.09)	6,711	0.04
3460	未實現重估增值	十一	217	-	217	-
	庫藏股票	二十四	(26,559)	(0.14)	(26,559)	(0.16)
34XX	股東權益其他項目合計		191,107	1.02	(15,507)	(0.10)
	母公司股東權益		11,202,056	59.88	10,386,039	62.90
3610	少數股權		159,968	0.86	170,900	1.04
3XXX	股東權益總計		11,362,024	60.74	10,556,939	63.94
	重大承諾事項及或有負債	二十八				
1XXX	負債及股東權益總計		\$ 18,706,709	100.00	\$ 16,510,093	100.00

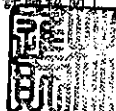
(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

(此合併報表未經會計師核閱)

董事長：



經理人：



會計主管：



永大機電工業股份有限公司及其子公司  
合併損益表  
民國一〇一年及一〇〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇一一年度第一季			一〇〇〇年第一季		
			小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
4000	營業收入淨額	二十六						
4100	銷貨收入		\$ 2,640,176			\$ 2,072,953		
4190	減：銷貨折讓		(110)			(45)		
4100	銷貨收入淨額		2,640,066			2,072,908		
4610	保養收入		586,900			510,883		
4640	按裝收入		539,728			507,226		
4310	租金收入		2,892	\$ 3,769,586	100.00	3,951	\$ 3,094,968	100.00
5000	營業成本	五及二十六						
5110	銷貨成本		(2,046,137)			(1,596,499)		
5610	保養成本		(346,956)			(300,592)		
5640	按裝成本		(502,236)			(411,271)		
5310	租金成本		(2,887)	(2,898,216)	(76.88)	(2,511)	(2,310,873)	(74.67)
5910	營業毛利			871,370	23.12		784,095	25.33
6000	營業費用							
6100	推銷費用		(191,075)			(128,027)		
6200	管理及總務費用		(304,003)			(261,259)		
6300	研究發展支出		(26,366)	(521,444)	(13.83)	(24,693)	(413,979)	(13.38)
6900	營業淨利			349,926	9.29		370,116	11.95
7100	營業外收入及利益							
7110	利息收入		6,967			6,821		
7121	採權益法認列之投資收益	十	-			6,730		
7130	處分固定資產利益		1,101			1,637		
	處分投資利益	十	13,075			22,208		
7160	兌換盈益淨額		3,596			1,021		
7310	金融資產評價利益	三	2,289			-		
7320	金融負債評價利益	三十	1,934			18		
7480	其他收入	二十六	4,952	33,914	0.90	15,437	53,872	1.74
	營業外費用及損失							
7510	利息費用		(6,457)			(498)		
7510	採權益法認列之投資損失	十	(14,929)			-		
7530	處分固定資產損失		(1,264)			(3,490)		
7640	金融資產評價損失	三	-			(210)		
7660	其他評價損失	三十	(1,934)			(18)		
7880	其他損失		(665)	(25,249)	(0.67)	(4,403)	(8,619)	(0.28)
7900	繼續營業單位稅前淨利			358,591	9.52		415,369	13.41
8110	減：所得稅費用							
8111	當期所得稅(費用)		(85,969)			(78,398)		
8112	遞延所得稅利益		1,315	(84,654)	(2.25)	2,581	(75,817)	(2.45)
	繼續營業單位稅後淨利			\$ 273,937	7.27		\$ 339,552	10.96
	歸屬於：							
9601	合併淨損益			\$ 269,375	7.15		\$ 330,219	10.67
9602	期末少數股權			4,562	0.12		9,333	0.30
9600xx	合併總淨利			\$ 273,937	7.27		\$ 339,552	10.97
	股東合併每股盈餘(單位：元)	二十五						
9750	合併淨損益			\$ 0.66			\$ 0.81	
	少數股權淨利			0.01			0.02	
	合併總淨利			\$ 0.67			\$ 0.83	
	假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：							
	母公司股東之淨利	二十五		\$ 269,375			\$ 330,219	
	每股盈餘	二十五		\$ 0.66			\$ 0.80	

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

(此合併報表未經會計師核閱)

董事長：



經理人：



會計主管：



永大機電工業股份有限公司及其子公司  
 合 併 現 金 流 量 表  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季(重分類)
	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總淨利	\$ 273,937	\$ 339,552
A20000	調整項目：		
A20300	折舊費用	74,544	62,006
A20400	各項攤銷	10,410	6,358
A22200	營業成本-存貨跌價損失(回升利益)	300	275
A22400	依權益法評價認列之投資淨損失	14,929	(6,730)
A22600	處分固定資產(利益)	(1,101)	(1,637)
A22600	處分固定資產損失	1,264	3,490
A22600	其他損失-報廢固定資產	485	597
A23300	處分投資淨(利益)	(13,075)	(22,208)
A23600	金融資產評價損失(利益)	(2,289)	210
A24800	遞延所得稅	7,099	8,350
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據淨額(增加)	(66,319)	(23,383)
A31140	應收帳款淨額減少(增加)	307,842	(353,716)
A31180	存貨減少	418,024	278,538
A31210	預付貨款(增加)減少	(232,066)	14,927
A31211	其他流動資產減少(增加)	128,677	(20,529)
A31212	其他金融資產-流動(增加)減少	(59,002)	278,984
A31990	待出售非流動資產減少	41,925	20,728
A31990	長期應收分期票據減少	2,165	5,545
A31990	員工借支及週轉金(增加)	(36,691)	(10,560)
A32120	應付票據(減少)	(337,125)	(5,856)
A32990	其他應付票據(減少)	(236,827)	(224,643)
A32140	應付帳款(減少)	(48,321)	(466,707)
A32160	應付所得稅(減少)	(58,825)	(82,409)
A32170	應付費用(減少)	(204,634)	(231,148)
A32200	預收款項增加(減少)	154,838	(14,520)
A32211	其他金融負債-流動(減少)	(80,290)	(104,545)
A32211	其他金融負債-非流動(減少)增加	(2,058)	119
A32212	應計產品保證負債(減少)增加	(86,498)	886
A32212	其他流動負債增加	36,233	11,736
A32230	應計退休金負債增加	14,028	12,171
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	21,579	(524,119)

(續次頁)

(承前頁)

永大機電工業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇一年及一〇〇年三月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季(重分類)
	投資活動之現金流量：		
B00400	處分備供出售金融資產-非流動價款	-	247
B00900	取得以成本衡量之金融資產-非流動(增加)	(8,689)	(27,913)
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	27,412	34,174
B01900	增購固定資產價款	(123,126)	(71,952)
B02000	處分固定資產價款	6,374	10,472
B02500	存出保證金及其他資產-其他(增加)	(513)	(271,427)
B02600	遞延費用(增加)	(7,626)	(549)
B04800	預付設備款(增加)	-	(147,375)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(106,168)	(474,323)
	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款(減少)增加	-	(84,653)
C01000	長期借款(減少)	(7,500)	(7,500)
C01600	存入保證金增加	10,211	5,916
C03300	少數股權增加(減少)	6,506	(24,232)
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	9,217	(110,469)
DDDD	匯率影響數	(207,420)	80,169
DDDD01	合併個體影響數	-	(18,232)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	(282,792)	(1,046,974)
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,038,678	4,046,685
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,755,886	\$ 2,999,711
	現金流量資訊之補充揭露：		
F00300	本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 1,930	\$ 500
F00400	本期支付所得稅	\$ 395,470	\$ 160,807
	不影響現金流量之投資及融資活動		
G00100	一年內到期長期借款轉流動負債	\$ 30,000	\$ 82,200
G09900	購入避險之衍生性金融商品	\$ 1,934	\$ 18

民國一〇〇年度因合併個體變動而影響現金流量表達，其資產負債明細如下：

現金	\$ 21,005
非現金資產	269,025
負債	(249,347)
非控制股權	(22,451)
因合併個體變動之權益法長期股權投資	\$ 18,232

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

(此合併報表未經會計師核閱)

董事長：



經理人：



會計主管：



永大機電工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

(未經會計師核閱)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨一般公認會計原則編製。為更瞭解永大機電工業股份有限公司(以下簡稱台灣永大)之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務報表與台灣永大民國一〇〇年度經會計師查核之合併財務報表一併參閱。本合併財務報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同，爰不再揭露。另可免揭露事項包括公司沿革及業務範圍、所得稅相關資訊、退休金相關資訊、本期用人、折舊及攤提費用依功能別之彙總資訊、重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

(一)合併財務報表編製原則

合併財務報表係依修正後財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括母子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

1. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
2. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
3. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
4. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
5. 其他具有控制能力者。

(二)合併概況

1. 「台灣永大」依修正後之財務會計準則第七號公報，因此，列入合併財務報表之子公司除直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

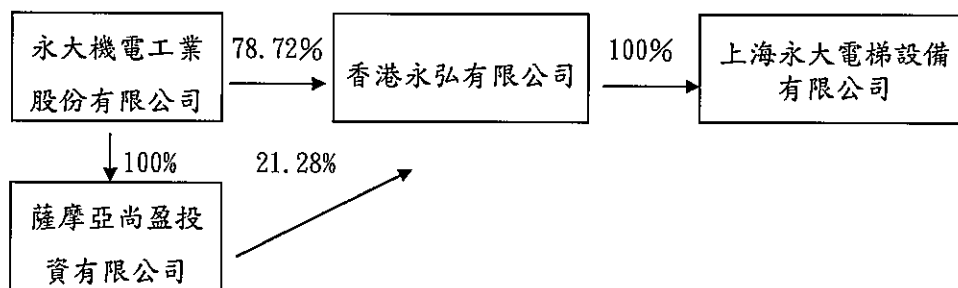


投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說明
			一〇一年三月底	一〇〇年三月底	
台灣永大	香港永弘	投資事業	78.72%	78.72%	(註1)
尚盈投資-Samoa	香港永弘	投資事業	21.28%	21.28%	(註1)
香港永弘	上海永大	電梯製造及維修	100.00%	100.00%	(註1-1)
上海永大	天津永大	電梯製造及維修	100.00%	100.00%	(註1-2)
上海永大	上永安裝維修	電梯安裝及維修	100.00%	100.00%	(註1-3)
上海永大	越南永大	電梯銷售及維修	100.00%	100.00%	(註1-4)
上海永大	上海吉億	電梯零組件製造及維修	33.33%	20.00%	(註6-1)
天津永大	天永安裝維修	電梯安裝及維修	100.00%	-	(註1-5)
台灣永大	尚盈投資-Samoa	投資事業	100.00%	100.00%	(註2)
台灣永大	永鈞投資	投資事業	100.00%	100.00%	(註3)
台灣永大	永日建機	建設機械買賣及維修	51.00%	51.00%	(註4)
台灣永大	巨佑自動化	自動控制工程	95.11%	95.11%	(註5)
台灣永大	永欣投資-BVI	投資事業	100.00%	100.00%	(註6)
永欣投資-BVI	上海吉億	電梯零組件製造及維修	66.67%	80.00%	(註6-1)

(註1) 香港永弘有限公司一子公司

投資子公司香港永弘有限公司(以下簡稱「香港永弘」)，依相關法令設立於西元一九九三年三月二十五日，截至西元二〇一二年三月三十一日止，其實收資本額為美金壹仟肆佰貳拾萬陸仟零捌拾元。主要經營業務係以投資為專業，「台灣永大」透過「香港永弘」再間接轉投資「上海永大」，間接轉投資之持股比例為100%。另「台灣永大」透過投資「尚盈投資-Samoa」再間接轉投資「香港永弘」，間接轉投資之持股比例為21.28%。

截至民國一〇一年三月三十一日母子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



(註1-1)上海永大電梯設備有限公司一孫公司

上海永大電梯設備有限公司(以下簡稱「上海永大」)，依相關法令設立於西元一九九三年九月一日，並於西元二〇〇七年盈餘轉增資美金3,600萬元，截至西元二〇一二年三月三十一日註冊及實收資本額均為美金5,600萬元，主要經營之業務為生產和銷售各類電梯、電扶梯和相關的零配件等產品，並提供按裝、維修、保養等售後服務，間接轉投資持股比例100%。經營期限為自西元一九九三年九月至西元二〇四三年八月，共計五十年。

(註1-2)天津永大電梯設備有限公司一曾孫公司

天津永大電梯設備有限公司(以下簡稱「天津永大」)，依相關法令設立於西元二〇〇八年四月三日，原註冊及實收資本額均為人民幣7,500萬元，於西元二〇〇九年度現金增資人民幣7,500萬元，截至西元二〇一二年三月三十一日註冊及實收資本額均為人民幣壹億伍仟萬元，資金均已到位，主要經營之業務為生產和銷售各類電梯、電扶梯、停車場升降設備及相關零件製造、銷售、安裝、維修、保養等售後服務，間接轉投資持股比例100%。經營期限為自西元二〇〇八年四月至西元二〇五八年四月，共計五十年。

(註1-3)上海永大電梯安裝維修有限公司一曾孫公司

上海永大電梯安裝維修有限公司(以下簡稱「上永安裝維修」)於西元二〇〇八年七月二十八日登記設立，登記及實收資本額均為人民幣700萬元，於西元二〇〇九年度增資人民幣1,300萬元，截至西元二〇一二年三月三十一日註冊及實收資本額均為人民幣2,000萬元，資金已到位，主要從事電梯相關安裝、維修和保養等售後服務，間接轉投資持股比例100%。經營期限為自西元二〇〇八年七月至西元二〇四三年七月，共計三十五年。

(註1-4)越南永大電梯責任有限公司一曾孫公司

越南永大電梯責任有限公司(以下簡稱「越南永大」)，依相關法令設立於西元二〇一〇年一月二十五日，註冊資本額為美金80萬元，截至西元二〇一二年三月三十一日實際到位資金為美金80萬元，主要經營之業務為銷售各類電梯、電扶梯及維修和保養等售後服務，間接轉投資持股比例100%。

(註1-5)天津永大電梯安裝維修有限公司一曾曾孫公司

天津永大電梯安裝維修有限公司(以下簡稱「天永安裝維修」)依相關法令設立於西元二〇一一年四月十一日，註冊及實收資本額均為人民幣350萬元，截至西元二〇一二年三月三十一日資金已到位，主要經營項目為電梯相關安裝、維修和保養等售後服務。間接轉投資持股比例100%，經營期限為自西元二〇一一年三月至西元二〇六一年三月，共計五十年。

(註2) 薩摩亞尚盈投資有限公司一子公司

薩摩亞尚盈投資有限公司(以下簡稱「尚盈投資-Samoa」)係依相關法令設立於西元二〇〇七年十二月五日,截至西元二〇一二年三月三十一日止實收資本額為美金3,350萬元,「台灣永大」持股比率100%,其設立目的係「台灣永大」透過「尚盈投資-Samoa」間接投資「香港永弘」持股比例為21.28%(詳註1之揭露)再轉投資「上海永大」,間接轉投資持股比例100%。

(註3) 永鈞投資股份有限公司一子公司

投資子公司永鈞投資股份有限公司(以下簡稱「永鈞投資」),係依公司法及其他有關法令規定於民國八十七年四月設立,截至民國一〇一年三月三十一日止額定及實收資本額均為新台幣18,000萬元整,主要經營項目為H201010一般投資業。另對「永鈞投資」持有「台灣永大」所發行之普通股計2,129,800股,約佔「台灣永大」發行在外普通股0.52%,已作為庫藏股處理。

(註4) 永日建設機械股份有限公司一子公司

投資子公司永日建設機械股份有限公司(以下簡稱「永日建機」),係依公司法及其他有關法令規定,於民國八十七年九月二十五日設立;截至民國一〇一年三月三十一日額定及實收股本均為新台幣12,800萬元,主要從事代理國內外建設機械之買賣及維修保養,「台灣永大」持股比例51%。

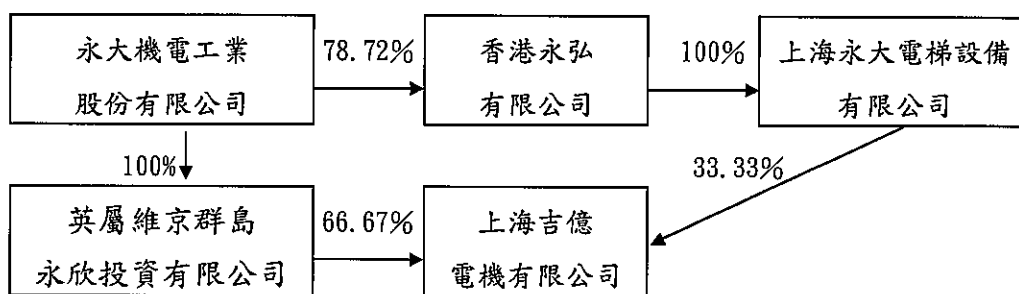
(註5) 巨佑自動化科技股份有限公司一子公司

投資子公司巨佑自動化科技股份有限公司(以下簡稱「巨佑自動化」)係依公司法及其他有關法令規定,於民國八十八年二月十二日設立;經數次增資後,截至民國一〇一年三月三十一日止,額定及實收股本總額均為新台幣17,000萬元。主要從事項目為鋼捲整平飛剪機組、鋼捲分條機組、變壓器電工鋼定型沖剪線、自動化控制系統整合工程、空調工程及冷凍空調主機,「台灣永大」持股比例95.11%。

(註6) 英屬維京群島永欣投資有限公司一子公司

投資子公司英屬維京群島永欣投資有限公司(YUNG SHIN INVESTMENTS LIMITED-BVI)(以下簡稱「永欣投資-BVI」)係依相關法令設立於西元一九九九年七月二日,截至西元二〇一二年三月三十一日止實收資本額為美金1,303萬元,主要經營之業務係以投資為專業,「台灣永大」持股比例100%。

截至西元二〇一二年三月三十一日母子公司之投資關係及持股比例如下列圖表:



(註6-1) 上海吉億電機有限公司一孫公司

上海吉億電機有限公司(原名「上海永大吉億電機有限公司」;以下簡稱「上海吉億」),依相關法令設立於西元二〇〇五年十一月二十四日,原註冊及實收資本額分別為美金2,500萬元及美金1,000萬元,於西元二〇一〇年減少註冊資本額美金1,000萬元及辦理現金增資美金250萬元,由「上海永大」全數認購,持股20%,「永欣投資-BVI」放棄該次認購,持股比例由100%降為80%;西元二〇一一年五月「上海吉億」再度現金增資美金250萬元,仍由「上海永大」全數認購,總投資金額合計為美金500萬元,持股比例由20%增加為33.33%,「永欣投資-BVI」持股比例由80%降為66.67%;截至西元二〇一二年三月三十一日註冊及實收資本額皆為美金1,500萬元,資金已到位,主要經營之業務為電梯零組件製造及維修,「台灣永大」間接持股仍維持為100%。經營期限為自西元二〇〇五年十二月至西元二〇三五年十一月,共計三十年。

2. 列入合併財務報表子公司之增減變動情形：  
增加投資「天永安裝維修」詳上列1.(註1-5)之說明。
3. 未列入合併財務報表子公司名稱、持有股權百分比及未合併之原因：無。
4. 為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起迄日之調整、處理分式及差異原因：無。
5. 國外子公司營業之特殊風險：無。
6. 子公司將資金移轉於「台灣永大」之能力受有重大限制者：無。
7. 子公司持有「台灣永大」發行證券之內容：除永鈞投資詳上列1.(註3)之說明外，餘無。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：除上列1.「天永安裝維修」(註1-5)及「上海吉億」(註6-1)之說明外，餘無。

## 二、現金及約當現金

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
現 金		
庫存現金	\$ 7,407,892	\$ 6,602,001
銀行存款		
支票存款	97,854,626	141,781,000
活期存款	1,171,874,855	1,817,519,663
短期定期存款	1,478,748,925	1,033,808,578
合 計	<u>\$ 2,755,886,298</u>	<u>\$ 2,999,711,242</u>

## 三、金融商品－流動

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
公平價值變動列入損益之金融資產		
交易目的金融資產－基金投資(原始成本)	\$ 30,032,677	\$ 20,005,000
結構性理財產品	-	44,765,420
評價調整	(369,677)	4,355,000
合 計	<u>\$ 29,663,000</u>	<u>\$ 69,125,420</u>
備供出售金融資產		
上市股票(原始成本)	\$ 48,347,043	\$ 48,347,043
評價調整	(16,483,992)	4,758,042
合 計	<u>\$ 31,863,051</u>	<u>\$ 53,105,085</u>

(一) 於民國一〇一年及一〇〇年第一季，期末因公平價值評價而產生之淨利益(損失)分別為 2,289 仟元及(210)仟元。

(二) 台灣永大持有「蔚華科技股份有限公司」股票，帳列「備供出售金融資產－流動」；民國一〇一年及一〇〇年第一季認列「備供出售金融資產未實現損益」分別為 708 仟元及(5,665)仟元。

(三) 民國九十七年七月一日將原分類為交易目的之股票重分類至「備供出售金融資產－流動」項下，詳附註三十(十)之揭露。

## 四、應收票據及帳款淨額

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
應收票據(含分期票)及應收關係企業票據	\$ 374,347,635	\$ 384,151,779
減：備抵呆帳	(2,717,734)	(2,892,179)

減：未實現利息收入	(1,119,178)	(3,147,330)
小計	370,510,723	378,112,270
應收帳款及應收關係企業帳款	4,649,358,152	3,556,196,062
減：備抵呆帳	(237,590,529)	(257,705,060)
小計	4,411,767,623	3,298,491,002
應收票據及帳款淨額	\$ 4,782,278,346	\$ 3,676,603,272

(一)上述應收款項均未提供擔保或質押。

(二)「上海永大」之應收票據係經銀行承兌之票據。

(三)「上海永大」主要業務係為房地產開發專案提供乘用電梯，依照房地產行業慣例，約10%的電梯銷售款須作為質量保證金，待貨物發出滿一年取得收款權利。

#### 五、存貨

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
製成品(含商品)	\$ 59,981,363	\$ 116,949,801
在製品	792,704,001	960,711,226
在裝工程	1,407,941,639	1,056,200,183
材料	752,868,121	522,608,530
在途存貨	—	—
減：備抵存貨呆滯損失	(11,698,299)	(10,943,330)
合計	\$ 3,001,796,825	\$ 2,645,526,410

民國一〇一年及民國一〇〇年第一季與存貨相關之營業成本(不含租金成本)金額如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
存貨轉列銷貨成本	\$ 2,901,624,251	\$ 2,314,874,077
存貨跌價損失	299,754	274,924
減：下腳收入	(6,595,332)	(6,786,750)
合計	\$ 2,895,328,673	\$ 2,308,362,251

#### 六、其他金融資產—流動

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
應退所得稅	\$ 134,211	\$ 202,890
應收利息	785,037	234,907
存出保證金—流動(註)	408,210,117	283,626,696

應收處分投資價款	811,595	1,204,551
其他應收款	26,981	251,824
合 計	<u>\$ 409,967,941</u>	<u>\$ 285,520,868</u>

(註)民國一〇一年及一〇〇年三月底存出保證金一流動明細如下：

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
覆約保證金及工程押標金	<u>\$ 2,895,328,673</u>	<u>\$ 2,308,362,251</u>

#### 七、預付貨款

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
電梯—非關係人	<u>\$ 560,459,168</u>	<u>\$ 284,135,949</u>

#### 八、待出售非流動資產

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
房屋抵債取得之商品房	<u>\$ 96,348,443</u>	<u>\$ 108,526,243</u>

待出售非流動資產係「上海永大」預計在未來一年內出售，因「上海永大」其客戶無力償還欠款而以其房產抵債取得之商品房。「上海永大」由於部分該等商品房之取得成本高於公允價值減去出售費用後餘額，於民國一〇一年及一〇〇年三月底已提列損失準備分別為13,163仟元及18,422仟元。

#### 九、其他流動資產

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
其他流動資產		
預付費用		
預付保險費	\$ 2,945,985	\$ 6,927,831
預付租金	2,925,103	5,290,231
預付廣告費	—	4,661,892
預付服務費	—	1,656,650
預付公積金	—	8,011,649
其他預付費用	273,598	10,348,287
用品盤存	353,903	485,830
小 計	<u>6,498,589</u>	<u>37,382,370</u>
留抵稅額	8,865,489	1,543,090

進項稅額	591,743	819,622
合 計	\$ 15,955,821	\$ 39,745,082

#### 十、基金及投資

被 投 資 公 司 名 稱	一 〇 一 年 三 月 底		一 〇 〇 年 三 月 底	
	帳 面 金 額	持 股 比 例	帳 面 金 額	持 股 比 例
採權益法之長期股權投資：				
永彰機電股份有限公司	\$ 345,103,058	21.13%	\$ 320,474,110	26.36%
元利盛精密機械股份有限公司	12,227,537	43.79%	12,292,379	46.10%
薩摩亞永嘉投資有限公司	264,658	40.00%	277,810	40.00%
小 計	357,595,253		333,044,299	
備供出售金融資產—非流動				
基金投資	173,645	—	17,176,907	—
以成本衡量之金融資產—非流動：				
永冠機電股份有限公司	2,265,034	18.50%	2,265,034	18.50%
亞洲日立電梯工程公司	39,954,365	10.00%	31,265,356	10.00%
亞太工商聯股份有限公司	900,000	0.03%	900,000	0.03%
福記企業管理顧問股份有限公司 (原名：富邦證券金融股份有限公司)	—	1.97%	190,302	1.97%
力世創業投資股份有限公司	11,908,899	6.82%	11,908,899	6.82%
旭陽創業投資股份有限公司	—	8.64%	—	8.64%
台灣超能源股份有限公司	—	6.31%	—	6.31%
台灣工業銀行股份有限公司	200,000,000	0.87%	200,000,000	0.87%
大橡股份有限公司	2,500,000	0.42%	2,500,000	0.42%
小 計	257,528,298		249,029,591	
不動產投資	300,310,200		300,310,200	
減：累計減損	(4,121,338)		(4,121,338)	
合 計	\$ 911,486,057		\$ 895,439,659	

(一)投資「永彰機電」為上櫃公司，民國一〇〇年底持股比例22.04%，於一〇一年第一季處分部分持股，致使持股比例下降為21.13%，此次持股變動造成投資成本與股權淨值間之差額貸記「資本公積—長期投資」，本季認列處分投資收益12,668仟元及依出售比例沖減資本公積及保留盈餘貸記處分投資利益407仟元。截至民國一〇一年及一〇〇年三月底未實現內部利益分別為54,417,338元及57,383,323元；另認列民國



一〇一年及一〇〇年三月底外幣長期投資累積換算調整數分別為6,981,998元及10,360,640元。

- (二)「元利盛精密」於民國一〇〇年第二季現金增資8,000仟元，「台灣永大」未依原持股比例認購新股，致使持股比例由46.10%下降至43.79%，另持股變動比率之差額貸記「資本公積-長期投資」，截至民國一〇一年及一〇〇年三月底未實現內部利益分別為292,024元及476,410元。
- (三)「巨佑自動化」與「薩摩亞立瑞有限公司」共同投資「薩摩亞永嘉投資有限公司」，設立資本額為美金400,000元，「巨佑自動化」原始投資成本新台幣5,609,120元(原幣美金160,000元)持股比例40%，業經經濟部投資審議委員會於民國九十年八月二十一日投審(90)二字第90031147號函核准在案，投資目的為間接轉投資大陸「上海立瑞軟體開發有限公司」，註冊資本為美金350,000元，「巨佑自動化」持股比例為40%，採權益法評價。
- (三)「台灣永大」及「巨佑自動化」持有之投資型保單，其性質歸類為「備供出售金融資產-非流動」科目。民國一〇〇年下半年「台灣永大」將保單全數解約。
- (四)「亞洲日立電梯工程公司」以成本衡量，該公司於民國一〇一年第一季現金增資，「台灣永大」依原持股比例認購740股，計8,689,009元。
- (五)「福記企業管理顧問股份有限公司」(原名：富邦證券金融股份有限公司)以成本衡量，民國九十九年底「台灣永大」持有股數為19,716股，該公司民國一〇〇年二月二十五日經股東臨時會決議盈餘公積及資本公積轉增資(每仟股無償配發127,000股)，「台灣永大」獲配股數2,503,932股，增資後「台灣永大」持有股數為2,523,648股；該公司復於民國一〇〇年五月三十一日經股東會決議現金減資(減資比率98.4375%，減資基準日為民國一〇〇年六月八日)，「台灣永大」應收退還股款計24,842,160元(於民國一〇〇年七月七日兌現)，產生投資收益24,651,858元，截至民國一〇一年三月底持有股數39,432股。
- (六)不動產投資係持有新北市新店區秀岡段土地，計300,310,200元。

#### 十一、固定資產淨額

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
累計折舊		
建築物	\$ (1,083,920,854)	\$ (970,502,006)
機器設備	(948,308,431)	(857,774,757)
電訊設備	(37,679,278)	(56,892,549)

運輸設備	(55,642,083)	(47,791,835)
生財設備	(235,331,137)	(227,298,806)
工 具	(85,084,050)	(47,242,087)
研究設備	(58,940,502)	(59,943,033)
雜項設備	(47,731,759)	(38,524,402)
重估增值	(16,984,484)	(19,217,246)
累計折舊合計	<u>\$ (2,569,622,578)</u>	<u>\$ (2,325,186,721)</u>
累計減損	<u>—</u>	<u>—</u>

(一)「台灣永大」若干固定資產之重估增值均依有關法令規定辦理，土地及可折舊性資產(建築物及機器設備)之重估價，分別於民國六十五年及七十年辦理重估，重估增值金額減土地增值稅準備(帳列長期負債)後之淨額，借記固定資產，貸記未實現重估增值。

(二)轉列固定資產之利息資本化金額皆為零元。

(三)以不動產提供長期借款擔保金額，請詳附註二十七。

(四)本年度預付設備款主要為：

「上海永大」購置立式車床、立車及數控臥車床等設備；主要合約總價約為日圓 237,600,000 元(折合新台幣 83,873 仟元)，截至民國一〇一年三月底已預付日圓 156,180,000(折合新台幣 55,132 仟元)。

(五)本年度投入未完工程主要為：

「上海永大」之未完工程係臥式加工中心工程及重慶、福建等地辦事處之辦公樓；主要合約總價約為人民幣 24,903,595 元及日圓 93,300,000 元(合計折合新台幣 149,484 仟元)，截至民國一〇一年三月底已實際支付人民幣 30,270,256.6 元(折合新台幣 141,665 仟元)。

「上海吉億」未完工程係支付新廠房之建造及新設備之建置之款項，其中重大工程合約主要係新廠房建造之工程款，原合約總價為人民幣 67,800,000 元，民國一〇〇年下半年度追加合約金額為人民幣 5,200,000 元，工程總價款變更為人民幣 73,000,000 元(折合新台幣 341,640 仟元)，截至民國一〇一年三月底已實際支付金額為人民幣 60,213,042 元(折合新台幣 281,797 仟元)。

## 十二、商譽

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
商譽	<u>\$ 257,809,830</u>	<u>\$ 257,809,830</u>

上開商譽係「尚盈投資」於民國九十七年度採購買法合併「香港永弘」而產生。

### 十三、土地使用權

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
土地使用權淨額	\$ 212,370,738	\$ 208,112,060

(一)上述土地使用權係已取得該土地權證：

「上海永大」土地使用權期限為民國八十二年十月至一三二年九月；

「天津永大」土地使用權期限為民國九十七年五月至一四七年五月；

「上海吉億」土地使用權期限為民國九十八年十二月至一四八年十一月。

(二)上述土地使用權均依土地使用權限(即50年)，採平均法攤銷。

(三)上述土地使用權未提供借款之擔保。

### 十四、出租資產淨額及存出保證金—非流動

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
成 本		
土 地	\$ 472,799,838	\$ 469,837,824
建 築 物	453,838,059	447,308,885
機器設備	14,083,529	7,433,287
電訊設備	1,459,970	1,206,551
生財設備	4,392,785	6,270,211
小 計	<u>946,574,181</u>	<u>932,056,758</u>
累計折舊		
建 築 物	(208,084,825)	(182,090,267)
機器設備	(13,336,675)	(6,813,846)
電訊設備	(1,026,541)	(772,947)
生財設備	(4,297,880)	(6,057,334)
小 計	<u>(226,745,921)</u>	<u>(195,734,394)</u>
累計減損	—	—
出租資產淨額	<u>\$ 719,828,260</u>	<u>\$ 736,322,364</u>
存出保證金—非流動		
工程押標金、履約保證金	\$ 16,125,703	\$ 11,570,971
俱樂部入會保證金	26,350,000	27,350,000
租賃押金	1,544,651	1,345,154
其 他	1,316,480	520,580
小 計	<u>45,336,834</u>	<u>40,786,705</u>

減：累計減損	(1,800,000)	(2,100,000)
存出保證金—非流動淨額	\$ 43,536,834	\$ 38,686,705

(一)以不動產提供長期借款擔保金額，請詳附註二十七。

(二)存出保證金—履約保證金係設質於銀行之履約保證金及信用保證金，請詳附註二十七。

#### 十五、長期應收分期票據淨額及退票票據淨額

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
長期應收分期票據	\$ 1,765,905	\$ 16,751,177
減：備抵呆帳	(17,659)	(167,512)
未實現利息收入	(18,233)	(958,565)
長期應收分期票據淨額	\$ 1,730,013	\$ 15,625,100
退票票據	\$ 808,000	\$ 1,070,050
減：備抵呆帳	(808,000)	(1,070,050)
退票票據淨額	—	—

(一)長期應收分期票據按「永日建機」所訂分期收款銷貨政策，直接售予最後消費者所收取之分期票據，其到期日於一年以上到期者，列於本項目項下。

(二)依據過去實際發生呆帳之經驗，以帳齡評估其收回之可能性提列100%備抵呆帳。

#### 十六、遞延費用

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
裝修工程	\$ 104,222,903	\$ 109,019,553
辦公傢俱	12,068,642	9,767,421
電腦軟件	39,629,402	19,975,033
網路佈線工程	3,789,114	368,931
合計	\$ 159,710,061	\$ 139,130,938

遞延費用主要為「上海永大」—辦公室及員工宿舍之裝修工程計人民幣22,478,458元(折合新台幣約105,208仟元)及「天津永大」—辦公室之裝修工程計人民幣1,341,687(折合新台幣約6,280仟元)。

#### 十七、其他資產—其他

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
其他資產—球證	\$ 22,080,000	\$ 22,080,000

累計減損—球證	—	—
其他資產—球證淨額	\$ 22,080,000	\$ 22,080,000

其他資產—球證係因轉換原持有高爾夫球使用權益目的，取得「大溪育樂股份有限公司」發行之特別股 8 股，每股面額 10,000 元，計 80,000 元及原入會保證金 22,000,000 元列入其他資產。

#### 十八、應付費用、其他金融負債—流動及其他流動負債

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
應付費用		
獎金及工資	\$ 139,978,436	\$ 176,167,171
代銷服務費	136,424,928	111,977,610
保險費	5,731,730	5,482,792
技術報酬金	3,525,882	4,080,012
加班費	3,293,055	3,153,537
退休金	5,895,062	4,999,080
利息	101,767	123,518
勞務費	692,634	3,884,085
城市維護建設稅等	1,188,121	1,094,543
其他	15,264,076	12,547,840
小計	312,095,691	323,510,188
其他金融負債—流動		
應付股息、員工紅利及董監事酬勞	63,900,866	67,417,419
政府專案補助之遞延收入	16,849,531	21,487,402
應納營業稅	125,307,875	82,712,557
員工及部門代墊	17,882,100	11,127,146
應付工程款	3,859,670	17,724,440
其他應付款	10,331,560	311,984
小計	238,131,602	200,780,948
其他流動負債		
代收款	35,840,842	15,836,036
其他—確定承諾(註)	1,933,725	18,200
其他	2,789,009	94,904

小計	40,563,576	15,949,140
合計	\$ 590,790,869	\$ 540,240,276

(註)其他—確定承諾係包含—「永日建機」預購遠期外匯交易因匯率變動導致公平價值變動之損失。

#### 十九、預收款項

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
預收貨款		
電梯	\$ 3,002,217,565	\$ 2,316,034,331
停車設備	4,484,762	8,207,597
建機	14,314,537	35,113,147
水電空調	12,353,512	2,835,712
工具機械	76,319,097	85,552,391
其他	568,005	22,704,312
小計	3,110,257,478	2,470,447,490
預收租金	2,617,376	6,030,814
合計	\$ 3,112,874,854	\$ 2,476,478,304

民國一〇一年及一〇〇年三月底預收貨款中包括未訂明貨品名稱、規格及未到期票據之貨款分別為 207,959,203 元及 50,165,848 元。

#### 二十、長期借款

借款機構	性質	借款總額	還款期限	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
彰銀城東分行	抵押借款	450,000,000	89.07.07 ~104.07.07	\$ 100,000,000	\$ 130,000,000
減：一年內到期長期借款				(30,000,000)	(30,000,000)
合計				\$ 70,000,000	\$ 100,000,000
利率區間				1.540%~1.646%	1.33%~1.47%

(一)上述借款以固定資產及出租資產提供擔保情形，請詳附註十一、十四及二十七。

(二)「台灣永大」為靈活資金運用目的，仍保留「兆豐中山分行」之授信額度，以蘆竹廠土地及建築物 775,876,047 元提供擔保，惟民國九十九年度已償還對該銀行之借款。

## 二十一、股本

「台灣永大」截至民國一〇一年三月底，額定及實收股本分別為新台幣肆拾陸億元及新台幣肆拾壹億零捌佰貳拾萬元，分別為 460,000,000 股及 410,820,000 股，每股 10 元，均為普通股。實收股本形成內容如下：

股 款 來 源	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
原始投資	\$ 6,000,000	\$ 6,000,000
現金增資	151,000,000	151,000,000
盈餘轉增資	3,503,200,000	3,503,200,000
資本公積轉增資	448,000,000	448,000,000
合 計	\$ 4,108,200,000	\$ 4,108,200,000

## 二十二、資本公積

- (一)「台灣永大」及其國內子公司依民國一〇一年一月四日新修正後公司法規定，除公司無虧損，得將股票溢價及受領贈與之所得全部或一部撥充資本或發放現金外，餘彌補虧損不得作為他用。
- (二)「台灣永大」及其國內子公司以現金增資溢價發行之資本公積撥充資本者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即將該增資溢價發行之資本公積撥充資本。
- (三)「上海永大」1994年1月1日雙重匯率統一前投入的美元資本，係按投入當時市場匯率重新評價，其與原入帳匯率的差異計入資本公積。
- (四)「上海永大」及「上海吉億」，分次匯入美元外幣資本，因各次匯入時之國家外匯匯率與第一次匯入時之匯率不同所產生之資本折算差額，另接受捐贈之資產亦列入資本公積。

## 二十三、保留盈餘

- (一)1. 根據「台灣永大」章程規定，年度決算有盈餘時，除依法繳納所得稅及彌補以前年度虧損外，先提十分之一為法定公積，次提存特別盈餘公積，再撥付股息，如尚有盈餘，依下列方式分配之：
  1. 股東紅利
  2. 董事、監察人酬勞金百分之零點五
  3. 員工紅利百分之四點五
  4. 保留盈餘

前項分配比例由董事會決定後，提請股東會承認之。

「台灣永大」民國一〇一年第一季應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額分別為 7,212 仟元及 801 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額及公司章程之規定為基礎計算，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

「台灣永大」在分配盈餘前，必須依法令規定在下列限額內就當年底之股東權益減項(包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數，惟庫藏股票除外)餘額提列特別盈餘公積後方得以分配。

- (1) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (2) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(二) 股利之政策：以當年度稅後淨利之 50% 以上發放股息及紅利，其中現金占發放股利之 50% 以上，以因應「台灣永大」主要產品行業環境已臻成熟期，並顧及營運需求；惟得視業務或投資需要等相關因素之考量，而調整前述發放比例，以符合實際需要。

(三) 「台灣永大」一〇〇年六月十日股東會決議配發九十九年度員工現金紅利 45,635,871 元及董監事酬勞 5,070,652 元。前述各項決議配發金額與本公司於一〇〇年四月十四日之董事會決議並無差異，已分別於九十九年度以費用列帳。

(四) 「台灣永大」董事會於民國一〇一年三月二十七日決議民國一〇〇年度之盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
	<u>一〇〇年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
法定盈餘公積	\$ 147,487,189	
特別盈餘公積	—	
現金股利	<u>903,804,000</u>	\$ 2.20
合計	<u>\$ 1,051,291,189</u>	

「台灣永大」董事會亦同時決議配發民國一〇〇年度員工現金紅利 48,073



仟元及董監事酬勞 5,341 仟元，前述擬配發金額與母公司民國一〇〇年度以費用列帳之金額並無重大差異。

「台灣永大」民國一〇〇年度之盈餘分配案、員工現金紅利及董監事酬勞尚待於民國一〇一年六月十五日召開之股東常會決議通過。

上述有關盈餘分配、員工紅利及董監事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(五)「永鈞投資」章程規定，年度結算如有盈餘時，應先彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，次提存百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘按下列分派之：

1. 股東紅利
2. 員工紅利百分之一
3. 董事監察人酬勞

(六)「巨佑自動化」章程規定，年度結算如有盈餘時，除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，應先提存百分之十為法定盈餘公積，其餘依下列項目分配之：

1. 員工紅利百分之四點五
2. 董事監察人酬勞百分之零點五
3. 股東股息及紅利
4. 特別盈餘公積
5. 保留盈餘

(七)「永日建機」章程規定，年度結算如有盈餘時，除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，應先提存百分之十為法定盈餘公積，次提存特別盈餘公積，再撥付股息，其餘依下列項目分配之：

1. 股東紅利
2. 董事監察人酬勞百分之零點五
3. 員工紅利百分之四點五
4. 保留盈餘

(八)1. 「上海永大」根據「中華人民共和國外資企業法實施細則」及其公司章程，自年度中國法定會計報表稅後利潤提取百分之十的法定儲備金及百分之零點二的職工獎勵及福利基金。公司提取的儲備基金，當其餘額達到註冊資本的百分之五十時，可以不再提取。儲備基金經批准後，可用於彌補以前年度的

累計虧損或轉增資本。職工獎勵及福利基金應當用於企業職工的非經常性獎勵或者各項集體福利。

2. 「上海永大」西元二〇一〇年度盈餘分派議案，經董事會決議除依法計提儲備基金和職工獎勵及福利基金外，餘暫不分配。

3. 「上海永大」股利政策：以當年度稅後淨利之50%分配股利，但若當年度有重大投資案或重大固定資產投資，則分配原則為稅後淨利扣除投資金額後的50%分配股利，分配股利並由「台灣永大」董事長核定。

(九)「上海吉億」根據其公司章程規定，年度決算有盈餘時，應先提繳稅款、提取各項基金及彌補以往年度虧損後之盈餘，按董事會決議進行分配。

## 二十四、庫藏股票

		(單位：股)				
收	回	原	因	期 初 股 數	股 票 股 利	期 末 股 數
<u>一〇一年第一季</u>						
子公司持有母公司股票自採權益法之長期股權投資轉列庫藏股票				2,129,800	—	2,129,800
<u>一〇〇年第一季</u>						
子公司持有母公司股票自採權益法之長期股權投資轉列庫藏股票				2,129,800	—	2,129,800

子公司一「永鈞投資」持有「台灣永大」之股票視同庫藏股票處理，子公司持有「台灣永大」之股票 2,129,800 股，每股帳面價值 12.47 元，共計 26,558,606 元，業已轉列庫藏股票。「台灣永大」股票民國一〇一年及一〇〇年三月底每股市價分別為 47.25 元及 46.30 元。

子公司一「永鈞投資」持有「台灣永大」股票視同庫藏股票處理，除不得參與「台灣永大」之現金增資外，其餘與一般股東權利相同，惟自民國九十四年六月二十二日起，依修正後公司法之規定無表決權。

## 二十五、每股盈餘

計算基本每股盈餘揭露如下：

	<u>一〇一年第一季</u>		<u>一〇〇年第一季</u>	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>				
歸屬予				
合併淨損益	\$ 0.77	\$ 0.66	\$ 0.87	\$ 0.81
少數股權	0.11	0.01	0.15	0.02
合併總淨利	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 0.83</u>

不視為庫藏股之擬制性資料：

	一〇一一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>				
歸屬於				
合併淨損益	\$ 0.76	\$ 0.66	\$ 1.01	\$ 0.80

## 二十六、關係人交易

### (一)關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與母公司之關係
永彰機電股份有限公司(簡稱永彰機電)	按權益法評價之被投資公司
日立建機株式會社(簡稱日立建機)	對「永日建機」採權益法評價之投資公司
元利盛精密機械股份有限公司(簡稱元利盛精密)	按權益法評價之被投資公司

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 保養收入

關係人名稱	一〇一一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	佔保養收入百分比	金額	佔保養收入百分比
元利盛精密	\$ 16,428	—	—	—

係向「元利盛精密」收取電梯保養、修理費用。

#### 2. 租金收入

關係人名稱	一〇一一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	佔租金收入百分比	金額	佔租金收入百分比
元利盛精密	\$ 921,812	19.06%	—	—

「台灣永大」出租蘆竹廠及電腦軟體系統供關係企業使用，簽訂合約為一年期，一次收取票據，依租賃期間加以兌現，其租金價格及收取方式與一般租賃同。

### 3. 進 貨

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 第 一 季		一 〇 〇 年 第 一 季	
	金 額	佔 進 貨 淨 額 百 分 比	金 額	佔 進 貨 淨 額 百 分 比
永彰機電	\$ 221,600	0.01%	\$ 479,500	0.03%
日立建機	12,966,254	0.59%	16,346,927	1.02%
合 計	\$ 13,187,854	0.60%	\$ 16,826,427	1.05%

(1)「台灣永大」部份半成品委由關係企業—「永彰機電」代為加工；付款期間，「永彰機電」與一般廠商均為一個月至三個月。

(2)「永日建機」之建設機械零件，國外部份僅向關係企業—「日立建機」購入，其價格依合約規定，故無法與一般客戶比價，其付款期間係驗收後由「日立建機」開立發票，約六個月左右以匯款方式支付，與非關係人約為驗收後四~五個月以票據方式支付不同。

### 4. 應收(付)款項及存入保證金

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 三 月 底		一 〇 〇 年 三 月 底	
	金 額	佔 各 該 科 目 餘 額 百 分 比	金 額	佔 各 該 科 目 餘 額 百 分 比
<u>應收票據</u>				
元利盛精密	\$ 448,502	0.12%	—	—
<u>應收帳款</u>				
元利盛精密	\$ 325,750	0.01%	—	—
<u>應付帳款</u>				
永彰機電	\$ 282,997	0.01%	\$ 505,485	0.03%
日立建機	23,864,091	1.22%	19,313,405	1.16%
合 計	\$ 24,147,088	1.23%	\$ 19,818,890	1.19%
<u>存入保證金</u>				
元利盛精密	\$ 576,800	1.69%	—	—

### 5. 製造費用及保養成本

關 係 人 名 稱	內 容	一 〇 一 年 第 一 季		一 〇 〇 年 第 一 季	
		金 額	佔 各 該 科 目 金 額 百 分 比	金 額	佔 各 該 科 目 金 額 百 分 比
<u>製造費用</u>					
永彰機電	修繕費	\$ 52,450	—	\$ 1,400	—
<u>保養成本</u>					
永彰機電	材 料	\$ 21,180	—	—	—

## 6. 其他收入

關係人名稱	內 容	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金 額	佔該科目 金額百分比	金 額	佔該科目 金額百分比
永彰機電	股務處理收入	\$ 132,000	2.67%	\$ 132,000	0.86%
日立建機	理賠款收入	168,231	3.39%	723,204	4.68%
	合計	\$ 300,231	6.06%	\$ 855,204	5.54%

係「台灣永大」向關係企業收取股務處理費及「永日建機」向關係企業收取之理賠款。

## 7. 財產交易

民國一〇一年及一〇〇年第一季未有與關係人財產交易之情事。

## 二十七、質(抵)押資產

下列資產已提供擔保情形：

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
流動資產-存出保證金-銀行存款	\$ 137,800,155	\$ 139,406,364
其他資產-存出保證金-銀行存款	230,376	232,500
固定資產及出租資產-土地	988,050,609	988,050,609
固定資產及出租資產-建築物	300,373,588	331,750,327
固定資產及出租資產-機器設備	41,067,718	31,294,221
合 計	\$1,467,522,446	\$1,490,734,021

## 二十八、重大承諾事項及或有負債

- (一)「台灣永大」民國一〇一年及一〇〇年三月底已開發未使用信用狀金額皆為0元。
- (二)「台灣永大」民國一〇一年及一〇〇年三月底預收訂金提供擔保本票分別為163,513,756元及157,588,665元。
- (三)「台灣永大」委由銀行承包工程履約保證如下：

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
彰化銀行城東分行	\$ 61,640,360	\$ 45,731,952
兆豐銀行中山分行	—	14,400,000
合 計	\$ 61,640,360	\$ 60,131,952

(四)「巨佑自動化」民國一〇一年及一〇〇年三月底因工程履約、保固及進口貨物之需要委託銀行保證，其金額分別為 7,665,000 元及 0 元。

(五)「上海永大」民國一〇一年及一〇〇年三月底，自瑞穗實業銀行(中國)有限公司取得綜合信貸額度 600 萬美元，其中已開發未使用信用狀餘額分別為 44,900 歐元及 0 美元。

(六)「台灣永大」為改善生產技術提高產品品質，與以下各公司簽定下列合作契約：

1. 日商株式會社日立製作所：

契 約 期 間	技 術 合 作 產 品	技 術 報 酬 費
98.09.30~103.09.29	提供電梯、電扶梯之按裝、調整及檢查、保養維修、品質保證、生產技術、提高性能之對策、遠隔監視診斷等技術。	按所售或另外處分之電梯及電扶梯每部支付美金伍拾元，權利金每年總繳一次，應於每年十二月底結算之後四個月內及在本合約期滿後四個月內支付之。
99.06.01~104.05.31	高速變頻控制升降機	在合約有效期間內每出售或以其他方式處分一部支付美金參佰元，權利金每年總繳一次，應於每年十二月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。
96.05.22~101.05.21	無機房電梯	簽約後支付技術資料費日幣貳仟萬元，日後合約期間每出售或以其他方式處分一部支付美金參佰元，每年總繳一次，應於每年十二月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。
97.04.16~101.04.15	大型貨梯	簽約後支付技術資料費日幣壹佰伍拾萬元，日後合約期間每出售或以其他方式處分一部支付美金參佰元，每年總繳一次，應於每年十二月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。

2. 日商新明和工業株式會社：

契 約 期 間	技 術 合 作 產 品	技 術 報 酬 費
97.09.07~102.09.06	節省空間型之旋轉式停車場、升降型停車場。	依每車位支付美金貳佰元，其付款方式係於每年四月底之前一次支付。
101.02.25~102.02.24	提供停車場之按裝、調整、檢查、保養及改修等技術。	每車位支付美金貳拾陸元，權利金於每年四月底之前一次付清。
100.12.03~101.12.02	立體停車設備遠隔故障診斷系統技術援助。	簽約後支付技術資料費日幣伍佰伍拾萬元，日後合約期間按所售或另外處分之車位，每部支付美金貳點陸元，每年總繳一次，次年四月底支付。

(七)本公司底背書保證情形如下：

本公司民國一〇一年及一〇〇年三月底未有對外背書保證之情事。

二十九、其 他

(一)「台灣永大」持有高爾夫俱樂部之球證，帳列存出保證金-非流動及其他資產-其他計 46,080,000 元，截至民國一〇〇年十二月三十一日累計減損計 1,800,000 元，民國一〇一年三月底經評估存出保證金價值減損 1,800,000 元，故本季累計減損無調整情形。

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一 〇 一 年 三 月 底			一 〇 〇 年 三 月 底		
	外幣(仟元)	匯 率	新台幣(仟元)	外幣(仟元)	匯 率	新台幣(仟元)
金融資產						
貨幣性項目						
銀行存款-美元	\$ 8,991	29.46	\$ 264,884	\$ 10,396	29.35	\$ 305,137
銀行存款-歐元	17	39.21	677	—		—
銀行存款-澳幣	1,448	30.58	44,273	—		—
銀行存款-越南盾	16,368,790	0.00122	19,970	14,797,881	0.00139	20,569
銀行存款-日幣	22,008	0.3572	7,861	17,630	0.353	6,223
小 計			337,665			331,929

應收帳款-美元	2,152	29.46	63,405	724	29.35	21,261
合 計			\$ 401,070			\$ 353,190
非貨幣性項目						
採權益法之長期股權投資						
永嘉投資-美元	\$ 10	29.46	\$ 281	\$ 10	29.35	\$ 280
金融負債						
貨幣性項目						
應付帳款-美元	\$ 1,626	29.56	\$ 48,057	\$ 478	29.45	\$ 14,079
應付帳款-日幣	28,495	0.3612	10,292	8,119	0.357	2,898
合 計			\$ 58,349			\$ 16,977

上述外幣匯率係以資產負債表日往來銀行成交匯率加以計算。

### 三十、金融商品資訊之揭露

#### (一)公平價值避險

「永日建機」，所持有之外幣借款，可能因匯率變動而受公平價值波動之風險，子公司評估該風險可能重大，故先行買入遠期外匯合約進行避險。

茲將有關資訊揭露如下：

#### A.

被避險項目	指定為避險工 具之金融商品	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
		合約金額	合約金額
外幣借款	預購遠期外匯合約	¥ 479,968 仟元	¥ 13,000 仟元

民國一〇一年及一〇〇年第一季因從事遠期外匯合約交易產生之評價損益分別為1,934仟元及18仟元，已列於「營業外收入及利益」及「營業外費用及損失」項下。

#### B. 交易風險：

包括信用風險、市場價格風險、流動性風險及現金流量風險，經評估結果不致於發生重大風險。



## (二)公平價值之資訊：

單位：新台幣仟元

非衍生性金融商品	一〇一年三月底		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
金融資產：			
現金及約當現金	\$ 2,755,886	\$ 2,755,886	—
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	29,663	29,663	—
備供出售金融資產—流動	31,863	31,863	—
應收票據淨額	370,511	—	\$ 370,511
應收帳款淨額	4,411,768	—	4,411,768
其他金融資產—流動	409,968	137,800	272,168
採權益法之長期股權投資	357,595	572,704	12,492
備供出售金融資產—非流動	174	174	—
以成本衡量之金融資產—非流動	257,528	—	—
其他資產—存出保證金扣除累計減損之淨額	43,537	26,410	17,127
長期應收分期票據淨額	1,730	—	1,730
其他資產—球證扣除累計減損之淨額	22,080	23,400	—
金融資產合計數	<u>\$ 8,692,303</u>	<u>\$ 3,577,900</u>	<u>\$ 5,085,796</u>
金融負債：			
應付票據	\$ 326,565	—	\$ 326,565
應付帳款	2,068,720	—	2,068,720
應付所得稅	160,161	—	160,161
應付費用	312,095	—	312,095
其他金融負債—流動	238,132	—	238,132
應計退休金負債	956,788	—	956,788
長期借款(含一年內到期之長期借款)	100,000	\$ 100,000	—
其他金融負債—非流動	856	—	856
土地增值稅準備	2,702	—	2,702
存入保證金	25,227	—	25,227
金融負債合計數	<u>\$ 4,191,246</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 4,091,246</u>

非 行 生 性 金 融 商 品	一 〇 〇 年 三 月 底		
	帳 面 價 值	公 平 價 值	
		決 定 之 金 額	估 計 之 金 額
<b>金融資產：</b>			
現金及約當現金	\$ 2,999,711	\$ 2,999,711	—
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	69,125	69,125	—
備供出售金融資產—流動	53,105	53,105	—
應收票據淨額	378,112	—	\$ 378,112
應收帳款淨額	3,298,491	—	3,298,491
其他金融資產—流動	145,252	139,406	5,846
採權益法之長期股權投資	333,044	861,278	12,570
備供出售金融資產—非流動	17,177	17,177	—
以成本衡量之金融資產—非流動	249,030	—	—
其他資產—存出保證金扣除累計減損之淨額	178,956	22,366	134,743
長期應收分期票據淨額	15,625	—	15,625
其他資產—球證扣除累計減損之淨額	22,080	23,800	—
<b>金融資產合計數</b>	<b>\$ 7,759,708</b>	<b>\$ 4,185,968</b>	<b>\$ 3,845,387</b>
<b>金融負債：</b>			
應付票據	\$ 37,149	—	\$ 37,149
應付帳款	1,669,964	—	1,669,964
應付所得稅	155,743	—	155,743
應付費用	323,510	—	323,510
其他金融負債—流動	200,781	—	200,781
應計退休金負債	854,519	—	854,519
長期借款(含一年內到期之長期借款)	130,000	\$ 130,000	—
其他金融負債—非流動	119	—	119
土地增值稅準備	2,702	—	2,702
存入保證金	24,734	—	24,734
<b>金融負債合計數</b>	<b>\$ 3,399,221</b>	<b>\$ 130,000</b>	<b>\$ 3,269,221</b>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動、備供出售金融資產—流動、採權益法之長期股權投資及備供出售金融資產—非流動如有市場價格可循，則以此市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則以帳面價值為其公平市價；另以成本衡量之金融資產—非流動因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
3. 存出保證金、其他資產—球證及存入保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，除提供銀行存款作為擔保者及俱樂部入會保證金外，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值；故以帳面價值為公平市價。
4. 應計退休金負債以民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日為衡量日之退休金精算報告中所列示提撥狀況為公平價值。
5. 長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。由於浮動利率折現值接近帳面價值，故以帳面價值為公平價值。
6. 土地增值稅準備係因無法預期可達成資產交換之時間，以致於無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平市價。

(三)本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季非衍生性金融商品(不含交易目的之金融資產)因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額皆為0元。

(四)本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目中扣除並列入當期(損失)利益之金額皆為0元。

(五)本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月底提供應收票據(帳款)作為長期借款擔保品之帳面價值金額皆為0元。

(六)本公司民國一〇一年及一〇〇年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,478,979仟元及1,034,042仟元，金融負債皆為0元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為1,309,675仟元及1,956,926仟元，金融負債分別為100,000仟元及130,000仟元。

## (七)財務風險資訊

### 1. 市場風險：

本公司持有之權益證券及受益憑證係分類為公平價值變動列入損益之金融資產—流動、採權益法之長期股權投資及備供出售金融資產，由於此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券及受益憑證市場價格變動之風險；另本公司進口貨物主要係以美金為計價單位，故市場匯率變動將產生匯率風險，利率風險為外部因素所控制，已採取嚴密監控，並適當考量外部經濟金融環境的整體長期趨勢、內部營運狀況及短期市場波動之實際影響，將整體部份調整到最佳化為目標，預期不致於產生重大風險。

「上海永大」主要外匯風險係由人民幣與美元之匯率波動造成。為避免人民幣與美元匯率波動造成之外匯風險，「上海永大」將以美元計價之金融資產及金融負債保持在較低水平。

### 2. 信用風險：

本公司主要潛在信用風險係源自於現金及約當現金、從事避險衍生性金融資產、權益證券及受益憑證之金融商品與應收客戶款項。本公司之現金及約當現金、避險衍生性金融資產係與信用良好之金融機關往來，預期各該金融機關均不致產生違約情事。持有之權益證券及受益憑證係購買信用評等優良之公司所發行的股票及基金。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金、避險衍生性金融資產及所持有之權益證券與受益憑證預期不會有重大之信用風險顯著集中之虞；應收款項之債務人，經評估大部份為信用良好之公司，且採分期銷貨取得應收分期票據，商品均已設質，近年來從未發生過重大呆帳情形，且定期評估備抵呆帳之適足性，故預期無重大信用風險。

### 3. 流動性風險：

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故預期不致有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之受益憑證及上市櫃股票均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，另本公司投資以成本衡量之權益商品均無活絡市場，故預期具有流動性風險，惟本公司投資前已充分考量此風險。

### 4. 利率變動之現金流動風險：

本公司之短、長期借款(含一年內到期之長期借款)係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未

來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司民國一〇一年第一季現金流出 1,000 仟元。

(八)風險控制及避險策略：

本公司之風險管理係依公司制定之控制制度管理並作定期評估。另「永日建機」從事之遠期外匯交易，係為規避外幣資產及負債互抵後之短期性缺口部分，故交易差額不會太大，期間不會太長，且因有相對幣別之現金流入及流出，預期無重大額外資金需求，故不致有重大之外匯型利率變動之現金流量風險。

(九)具有資產負債表外信用風險之金融商品：

本公司截至民國一〇一年三月底對外之背書保證金額為0元。

(十)重分類金融資產之資訊

1. 金融資產重分類之金額及理由：

「台灣永大」交易之金融商品不再以短期出售為目的，係依據國際會計準則委員會、我國金融監督管理委員會及財團法人會計研究發展基金會相關說明，於民國九十七年七月認定國際及國內金融情勢變化已符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」可重分類規定中提及之極少情況，因此於民國九十七年七月一日將此類股票投資重分類至「備供出售金融資產—流動」，金額為 120,185 仟元，計 5,641,961 股，期間經現金減資、盈餘配股及處分，截至民國一〇一年三月三十一日尚餘 2,360,226 股。

2. 民國一〇一年三月三十一日經重分類後金融資產之帳面價值及公平價值：

	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 平 價 值</u>
備供出售金融資產	<u>31,863 仟元</u>	<u>31,863 仟元</u>

3. 尚未除列金融資產公平價值變動認列為損益或股東權益之情形：

	<u>原分類為交易目的金融資產</u>	
	<u>若未重分類 應認列為收益(損失)金額</u>	<u>重分類認列為 股東權益之調整項目之金額</u>
97 年度	<u>(62,539)仟元</u>	<u>(39,659)仟元</u>
98 年度	<u>49,888 仟元</u>	<u>49,888 仟元</u>
99 年度	<u>4,000 仟元</u>	<u>4,000 仟元</u>
100 年度	<u>(27,614)仟元</u>	<u>(27,614)仟元</u>
101 年第一季	<u>708 仟元</u>	<u>708 仟元</u>

三十二、母公司及子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	科目	金額		交易條件	佔合併總營收或總資產之 之比率(註四)	
					往來			—〇一年第一季	—〇〇年第一季
					來				
0	永大機電工業股份有限公司	上海永大電梯設備有限公司	2	銷貨 (註三)	\$ 1,936,991	\$ 3,447,547	收款條件約為一至五個月與一般客戶同	0.05%	0.11%
0	永大機電工業股份有限公司	上海永大電梯設備有限公司	2	進貨 (註三)	\$ 21,877,305	\$ 17,268,873	付款條件依進口報單上之規定約貨到後30至45天,一般廠商為一至三個月	0.58%	0.56%
0	永大機電工業股份有限公司	上海吉億電機有限公司	2	進貨 (註三)	\$ 10,991,312	\$ 3,431,279	付款條件依進口報單上之規定約貨到後30至45天,一般廠商為一至三個月。	0.29%	0.11%
0	永大機電工業股份有限公司	上海永大電梯設備有限公司	2	應收帳款 (註三)	\$ 1,438,856	\$ 4,044,980	收款條件約為一至五個月,與一盤客戶同	0.01%	0.02%
0	永大機電工業股份有限公司	上海永大電梯設備有限公司	2	應付帳款 (註三)	\$ 19,489,641	\$ 5,414,261	付款條件依進口報單上之規定約貨到後30至45天,一般廠商為一至三個月。	0.10%	0.03%
0	永大機電工業股份有限公司	上海吉億電機有限公司	2	應付帳款 (註三)	\$ 3,622,314	—	付款條件依進口報單上之規定約貨到後30至45天,一般廠商為一至三個月。	0.02%	—

註一：0代表母公司。

註二：1代表母公司對子公司、2代表母公司對孫公司。

註三：所揭露之資訊，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註四：交易往來金額佔合併總營收比率之計算，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

三十三、重分類

民國一〇〇年第一季合併資產負債表及合併現金流量表部份科目經重分類，以配合民國一〇一年第一季合併財務報表比達。

三十二、營運部門資訊

母公司及其子公司民國一〇一一年及一〇一〇年第一季營運部門資訊：

單位：新台幣仟元

一〇一一年第一季

	台灣電梯	大陸電梯	台灣保修	大陸保修	電機	建機	自動化設備	其他部門	調節及銷除	合併
收入：										
來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 520,250	\$2,527,631	\$ 448,636	\$ 120,898	\$ 17,545	\$ 76,343	\$ 55,375	\$ 2,908	—	\$ 3,769,586
來自母公司及合併子公司 之收入	1,937	53,768	9	—	189,200	16	171	2,370	\$(247,471)	—
收入合計	\$ 522,187	\$2,581,399	\$ 448,645	\$ 120,898	\$ 206,745	\$ 76,359	\$ 55,546	\$ 5,278	\$(247,471)	\$ 3,769,586
利息收入	—	3,144	—	—	83	1,039	82	2,619	—	6,967
利息費用	—	6,022	—	—	—	—	—	435	—	6,457
折舊及攤銷	8,470	67,263	1,582	392	2,899	271	174	3,903	—	84,954
採權益法認列之投資收益 (損失)	—	—	—	—	—	—	—	(14,929)	—	(14,929)
其他重大非現金項目：無	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
部門損益	\$ 4,412	\$ 143,659	\$ 186,909	\$ (175)	\$ 30,995	\$ 11,096	\$ 1,024	\$ 5,047	\$(24,376)	\$ 358,591
部門資產合計	\$1,491,381	\$10,190,839	\$ 473,198	\$ 416,687	\$1,114,814	\$ 397,595	\$ 225,096	\$4,851,748	\$(573,918)	\$ 18,587,440
部門負債合計	\$1,103,600	\$3,750,106	\$ 138,403	\$ 344,194	\$ 551,712	\$ 81,478	\$ 100,862	\$1,622,348	\$(467,287)	\$ 7,225,416

一〇〇年第一季

	台灣電梯	大陸電梯	台灣保修	大陸保修	電機	建機	自動化設備	其他部門	調節及銷除	合併
收入：										
客戶收入	\$ 516,088	\$1,823,643	\$ 407,628	\$ 91,735	\$ 4,519	\$ 200,685	\$ 46,705	\$ 3,965	—	\$ 3,094,968
內部收入	3,448	37,752	5	—	103,142	16	—	2,319	\$(146,682)	—
收入合計	\$ 519,536	\$1,861,395	\$ 407,633	\$ 91,735	\$ 107,661	\$ 200,701	\$ 46,705	\$ 6,284	\$(146,682)	\$ 3,094,968
利息收入	—	4,454	—	—	63	1,369	56	879	—	6,821
利息費用	—	—	—	—	—	—	—	498	—	498
折舊及攤銷	7,385	52,934	1,379	259	1,853	329	134	4,091	—	68,364
採權益法認列之投資收益	—	—	—	—	—	—	—	6,730	—	6,730
其他重大非現金項目：無	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
部門損益	\$ 43,274	\$ 161,155	\$ 182,249	\$ 2,251	\$ 73	\$ 21,316	\$ 5,254	\$ 3,815	\$ (4,018)	\$ 415,369
部門資產合計	\$1,552,777	\$8,451,756	\$ 447,729	\$ 311,381	\$ 568,718	\$ 427,448	\$ 244,929	\$4,734,687	\$ (229,332)	\$ 16,510,093
部門負債合計	\$1,031,399	\$3,059,968	\$ 2,522	\$ 187,462	\$ 162,611	\$ 91,013	\$ 120,168	\$1,522,750	\$ (224,739)	\$ 5,953,154



本公司有八個應報導部門：台灣電梯、大陸電梯、台灣保修、大陸保修、吉億電機、建機、自動化設備及其他部門。

電梯部門主要係生產、按裝電梯，銷售予營造建築廠商；保修部門為住家及辦公室處所等，提供保養及維修服務；吉億電機係生產電梯零件，銷售予台灣電梯、大陸電梯及其他廠商；建機部門主要係銷售建設機械予營造業及砂石業，並提供維修保養服務；自動化設備主要係生產鋼捲整平飛剪機組、鋼捲分條機組及變壓器電工鋼定型沖剪線等，銷售予鋼鐵廠。其他部門為總管理處，統籌投資決策，管理控股公司資金及負債資產管理事宜，另含非重要部門之損益。

本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

本公司未分攤所得稅費用（利益）至應報導部門，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與本公司之重要會計政策相同，本營運部門損益係以稅前營業損益（不包括非經常發生之損益及匯兌損益）衡量，並為評估績效之基礎。

### 三十四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)民國九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於民國一〇一年第一季財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則(以下稱「IFRSs」)之情形如下：

(一)金管會於民國九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由林東昇協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、主要執行單位及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：		
(99年1月1日至100年12月31日)		
(1)瞭解 IFRS	主計部門主辦， 另由其他協辦部門協助	已完成
(2)瞭解受 IFRS 影響的範圍	主計部門主辦， 另由其他協辦部門協助	已完成
(3)瞭解對財務報表將造成的影響	主計部門主辦， 另由其他協辦部門協助	已完成
(4)辨認公司 ROC GAAP 與 IFRS 之差異	主計部門	已完成
(5)打造合適的轉換計畫	主計部門	已完成
(6)進行人員訓練	主計部門	已完成
2. 準備階段：		
(100年1月1日至101年12月31日)		
(1)選定會計政策	主計部門	已完成
(2)建置會計及資訊系統	主計部門、 資訊部門	已完成
(3)修訂內部控制流程	稽核部門	積極進行中

計	畫	內	容	主要執行單位	目前執行情形
(4)	建置財務報表及附註格式			主計部門	已完成
(5)	蒐集應揭露之資訊			主計部門	已完成

3. 實施階段：

(101年1月1日至102年12月31日)

- |     |                                      |                           |       |
|-----|--------------------------------------|---------------------------|-------|
| (1) | 確定系統或人工可支援 IFRS 規範<br>應揭露資訊之蒐集、累積及分析 | 主計部門主辦，<br>另由其他協辦部<br>門協助 | 積極進行中 |
| (2) | 進行平行測試並編製比較財務報<br>表                  | 主計部門                      | 積極進行中 |
| (3) | 檢視內部控制規定之符合情況                        | 稽核部門                      | 積極進行中 |

(二)謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

民國 101 年 1 月 1 日資產負債調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產	12,525,504	2,691,162	15,216,666	1、6
基金及長期投資	938,468	(300,310)	638,158	2
固定資產	4,218,162	86,907	4,305,069	2
投資性不動產淨額	—	843,671	843,671	2
無形資產	534,455	(269,542)	264,913	3、5
其他資產	1,125,373	376,489	1,501,862	1、2、5
資產總計	19,341,962	3,428,377	22,770,339	
流動負債	7,022,420	4,609,378	11,631,798	3、6
長期負債	78,480		78,480	
各項準備	2,702	(2,702)	—	7
其他負債	966,648	416,629	1,383,277	1、3、7
負債總計	8,070,250	5,023,305	13,093,555	
股本	4,108,200		4,108,200	
資本公積	265,025	(40,290)	224,735	4
保留盈餘	6,368,756	(1,817,944)	4,550,812	4、8、9、10
其他權益項目	380,831	263,306	644,137	8、9
歸屬於母公司業主	11,122,812		9,527,884	

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
之權益合計		(1,594,928)		
非控制權益	148,900		148,900	
股東權益總計	11,271,712	(1,594,928)	9,676,784	
負債及股東權益總計	19,341,962	3,428,377	22,770,339	

民國 101 年 3 月 31 日資產負債調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產	11,862,419	3,101,534	14,963,953	1、6
基金及長期投資	911,486	(300,310)	611,176	2
固定資產	4,310,756	7,434	4,318,190	2
投資性不動產	—	842,977	842,977	2
無形資產	527,678	(262,992)	264,686	3、5
其他資產	1,094,370	494,674	1,589,044	1、2、5
資產總計	18,706,709	3,883,317	22,590,026	
流動負債	6,289,112	5,097,915	11,387,027	3、6
長期借款	70,856	45,670	116,526	1
各項準備	2,702	(2,702)	—	7
其他負債	982,015	362,703	1,344,718	1、3、7
負債總計	7,344,685	5,503,586	12,848,271	
股本	4,108,200		4,108,200	
資本公積	264,617	(39,882)	224,735	4
保留盈餘	6,638,132	(1,883,598)	4,754,534	4、8、9、10
其他權益項目	191,107	303,211	494,318	8、9
歸屬於母公司業主之權益合計	11,202,056	(1,620,269)	9,581,787	
非控制權益	159,968		159,968	
股東權益總計	11,362,024	(1,620,269)	9,741,755	
負債及股東權益總計	18,706,709	3,883,317	22,590,026	

民國 101 年第 1 季合併綜合損益調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	3,769,586	(277,578)	3,492,008	6
營業成本	(2,898,216)	110,425	(2,787,791)	6
營業毛利	871,370	(167,153)	704,217	
營業費用	(521,444)	54,274	(467,170)	3、6
營業淨利	349,926	(112,879)	237,047	
營業外收益及費損	8,665	(1)	8,664	
稅前淨利	358,591	(112,880)	245,711	11
所得稅費用	(84,654)	47,635	(37,019)	11
稅後淨利	273,937	(65,245)	208,692	
非控制權益淨損	(4,563)		(4,563)	
合併總淨利	269,374	(65,245)	204,129	
其他綜合損益：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	—	(150,527)	(150,527)	12
備供出售金融資產未實現評價利益	—	708	708	12
本期綜合損益總額	—	—	54,310	

重大差異調節之說明：

1. 本公司依照中華民國一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類至非流動項目。截至民國一〇一年一月一日及三月三十一日，本公司遞延所得稅資產-流動重分類至非流動資產之金額分別為 180,695 仟元及 219,232 仟元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債

-非流動之金額分別為 40,307 仟元及 42,968 仟元，另轉換日採用 IFRSs 造成遞延所得稅資產增加 568,474 仟元。

2. 固定資產轉換至 IFRSs 後，原預付設備款科目重分類至非流動項目。截至民國一〇一年一月一日及三月三十一日，本公司預付設備款重分類至非流動資產之金額分別為 108,858 仟元及 177,759 仟元。

不動產投資、固定資產及出租資產之認列，依 IFRSs 規定採用成本模式並於轉換日重新分類衡量，依此將我國會計準則分別帳列不動產投資、固定資產及出租資產分別轉列至投資性不動產及不動產、廠房及設備項下，截至民國一〇一年一月一日及三月三十一日，使不動產投資分別減少 300,310 仟元及 300,310 仟元、固定資產分別增加 86,907 仟元及 7,434 仟元、出租資產分別減少 739,126 仟元及 719,828 仟元，因而增加投資性不動產分別 843,671 仟元及 842,977 仟元。

3. 本公司依照中華民國一般公認會計原則，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至 IFRSs 後，對確定福利義務進行精算評價。截至民國一〇一年一月一日及三月三十一日，本公司應計退休金負債分別增加 373,620 仟元及 362,703 仟元、未認列為退休金成本之淨損失均減少 306,374 仟元。民國一〇一年第一季退休金淨成本減少 10,916 仟元。

因我國會計準則未有明文規定，本公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟依 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。截至民國一〇一年一月一日及三月三十一日，分別調整增加員工福利負債準備 37,293 仟元及 33,597 仟元，截至民國一〇一年一月一日保留盈餘減少 37,293 仟元，民國一〇一年第一季增加薪資費用 21,805 仟元。

4. 本公司依照中華民國一般公認會計者，其增減數應調整資本公積及長期股權投原則，對於被投資公司增發新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資公司所投資之股權淨值發生增減資。轉換至 IFRSs 後，若投資公司對被投資公司未喪失重大影響力，應視為推定取得或處分關聯企業部份股權，並認列相關損益。惟此差異得自行選擇是否追溯調整，本公司選擇不追溯調整，故截至民國一〇一年一月一日及三月

三十一日，本公司資本公積-長期投資分別減少 40,290 仟元及 39,882 仟元，保留盈餘分別增加 40,290 仟元及 39,882 仟元。

5. 中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為其他資產項下之長期預付租金。故截至民國一〇一年一月一日及三月三十一日，本公司土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為 218,920 仟元及 212,371 仟元。
6. 本公司現行電梯成品與電梯按裝收入分二階段認列，分別依各時點認列銷貨收入及按裝收入，且不拆分保固及保養收入。轉換至 IFRSs 後，
  - (A) 電梯收入認列點延至控制權移轉為認定點，一次認列銷貨收入，影響期初保留盈餘及未來年度損益差異調整。
  - (B) 原銷售價格內含之免費保養及免費保固收入，經估算拆分出保養收入及保固收入，分別予以遞延至服務履行期間認列，影響期初保留盈餘及未來年度損益差異調整。
  - (C) 因收入認列時點變動，相對銷售費用遞延至服務履行期間認列，影響期初保留盈餘及未來年度損益差異調整。以上收入及其相關成本费用認列時點差異，使民國一〇一年一月一日保留盈餘減少 1,263,647 仟元、民國一〇一年第一季稅後淨利減少 130,356 仟元。
7. 本公司採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備 2,702 仟元，應繼續保留，惟應轉列為「遞延所得稅負債-土地增值稅」項下。
8. 依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 217 仟元，將提列 217 仟元之特別盈餘公積。
9. 我國一般公認會計原則下，母公司係於九十一年起依據當年初子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」認列庫藏股。轉換至國際財務報

導準則後，母公司所認列庫藏股票金額為子公司原始購入股票之成本。截至一〇一年一月一日及三月三十一日，本公司增加庫藏股票及保留盈餘之金額皆為 42,852 仟元。

#### 10. 保留盈餘之調節說明

	101. 1. 1
銷貨收入之認列	(1, 701, 878)
確定福利計畫精算損失	(730, 615)
短期福利計畫	(37, 293)
所得稅影響數	568, 483
採權益法之長期投資影響數	40, 290
特別盈餘公積	217
庫藏股調整數	42, 852
綜合損益調整數	—
保留盈餘調整數	<u>(1, 817, 944)</u>

#### 11 稅前淨利及所得稅費用(民國一〇一年第一季)之調節說明

(1)收入及其相關成本費用認列差異減少稅前淨利 174,068 仟元

增加所得稅利益 43,712 仟元

(2)員工福利認列差異減少稅前淨利 21,805 仟元

增加所得稅利益 3,923 仟元

(3)轉換日調整收入及其相關成本費用於第一季認列產生收入及相關成本費用追加、減等因素增加稅前淨利 82,993 仟元

12. 本公司依照中華民國一般公認會計原則，累積換算調整數之變動列為股東權益項下。轉換至 IFRSs 後，累積換算調整數應重分類至國外營運機構財務報表換算之兌換差額，並將期間差額列入損益表項下其他綜合損益項目。民國一〇一年第一季，本公司損益表項下國外營運機構財務報表換算之兌換差額計(150,527)仟元。

本公司依照中華民國一般公認會計原則，備供出售金融資產未實現評價利益列為股東權益項下。轉換至 IFRSs 後，備供出售金融資產未實現評價利益應將期間差額列入損益表項下其他綜合損益項目。民國一〇一年第一季，本公司損益表項下備供出售金融資產未實現評價利益之差額計 708 仟元

#### 13. 現金流量表重大調整說明



(1)依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司支付所得稅 395,470 仟元及支付利息 1,930 仟元係分類為營業活動現金流量，但在先前之一般公認會計原則係單獨分類為所得稅及利息現金流量。

(2)依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，由於收取之股利可為損益決定之一部分，故本公司將收取之股利視為營業現金流量。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表對本公司並無重大影響。

(三)依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際財務報導準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

### 1. 企業合併

本公司對於民國一〇一年一月一日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於合併初始資產負債表中，企業合併所產生之商譽仍按民國一〇〇年十二月三十一日依我國一般公認會計原則所認列之金額列示。

### 2. 認定成本

本公司固定資產/投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第 1000032208 號函規定計算之公允價值，作為該等資產於轉換日之認定成本。

### 3. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於民國一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘。此外本公司亦選擇適用國際財務報導準則第1號所提供之豁免揭露規定。

(四)本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於民國一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委

員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定等影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。