

股票代碼:1507

永大機電工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

暨

會計師核閱報告

民國104年及103年第一季

目 錄

一、封 面.....	第 1 頁
二、目 錄.....	第 2 頁
三、會計師核閱報告書.....	第 3 頁
四、合併資產負債表.....	第 5 頁
五、合併綜合損益表.....	第 7 頁
六、合併權益變動表.....	第 8 頁
七、合併現金流量表.....	第 9 頁
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革.....	第 11 頁
(二)通過財務報表之日期及程序.....	第 11 頁
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用.....	第 11 頁
(四)重大會計政策之彙總說明.....	第 16 頁
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	第 30 頁
(六)重要會計項目之說明.....	第 31 頁
(七)關係人交易.....	第 49 頁
(八)質(抵)押之資產.....	第 52 頁
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾.....	第 52 頁
(十)重大之災害損失.....	無
(十一)重大之期後事項.....	無
(十二)其他.....	第 54 頁
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊.....	第 61 頁
2. 轉投資事業相關資訊.....	第 61 頁
3. 大陸投資資訊.....	第 61 頁
(十四)部門資訊.....	第 73 頁
(十五)首次採用國際財務報導準則.....	不 適 用
九、重要會計項目明細表.....	不 適 用

公 司：永大機電工業股份有限公司

聯絡人：陳經理俊旭

地 址：台北市復興北路九十九號十一樓

電 話：(02)2717-2217



建昇財稅聯合會計師事務所

Accounting · Audit · Tax · Consulting · Legal

10597 台北市南京東路五段 108 號 13 樓

統一編號：04131779

T: 02 2762 2258

F: 02 2762 2267

E: jsgcpa@russellbedford.com.tw

W: www.russellbedford.com.tw

會計師核閱報告

永大機電工業股份有限公司董事會 公鑒

永大機電工業股份有限公司及其子公司民國 104 年 3 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、3 月 31 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。


除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,054,990 千元及新台幣 1,067,885 千元，分別占合併資產總額之 3.63% 及 3.67%，其負債總額分別為新台幣 325,114 千元及新台幣 341,709 千元占合併負債總額 1.93% 及 1.88%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 18,125 千元及新台幣 17,648 千元，各占合併綜合損益之 4.85% 及 3.22%。又如合併財務報表附註六(十)所述，民國 104 年及 103 年 3 月 31 日部分採用權益法之投資餘額分別計 16,568 千元及 21,570 千元，及其民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之綜合損益總額(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額及採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額)分別計 (6,865)千元及 2,409 千元，暨財務報表附註十三附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之部份非重要子公司及部分採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之合併財務報表而可能有所調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製而須作修正之情事。

建昇財稅聯合會計師事務所

會計師：林昇平 
林 昇 平

會計師：陳秀莉 
陳 秀 莉

證期局核准文號：

72.11.23(72)台財證(一)第 2583 號

證期局核准文號：

102.10.30(102)金管證審字第 1020044603 號

中 華 民 國 1 0 4 年 5 月 7 日

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

中華民國104年3月31日、103年12月31日及3月31日

(104年3月31日及103年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	104.3.31		103.12.31		103.3.31	
			金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,449,481	12	5,061,153	16	3,484,781	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	468,300	2	223,508	1	573,750	2
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)	7,004	-	6,613	-	32,453	-
1135	避險之衍生金融資產—流動	六(九)	-	-	-	-	4,749	-
1150	應收票據淨額	六(三)	416,494	1	295,920	1	530,832	2
1170	應收帳款淨額	六(三)	4,593,422	16	4,166,117	13	3,673,785	13
1200	其他應收款		5,487	-	8,956	-	8,081	-
130x	存貨	六(四)	9,515,230	33	10,810,542	35	10,677,560	37
1410	預付款項	六(五)	560,199	2	719,374	3	529,484	2
1460	待出售非流動資產	六(六)	105,119	-	119,108	-	49,226	-
1478	存出保證金	六(七)	725,980	2	716,334	2	593,420	2
1470	其他流動資產		21,977	-	16	-	53,236	-
	流動資產合計		<u>19,868,693</u>	<u>68</u>	<u>22,127,641</u>	<u>71</u>	<u>20,211,357</u>	<u>70</u>
15xx	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(八)	290,560	1	290,560	1	290,560	1
1550	採用權益法之投資	六(十)	356,822	1	369,370	1	354,635	1
1600	不動產、廠房及設備	六(十一)	5,718,888	20	5,602,806	18	5,348,882	18
1760	投資性不動產淨額	六(十二)	838,433	3	833,002	3	835,916	3
1780	無形資產	六(十三)	354,630	1	360,279	1	329,487	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	1,217,293	5	1,350,173	4	1,297,944	5
1915	預付設備款	六(十一)	95,418	-	82,356	-	72,787	-
1920	存出保證金	六(七)	56,855	-	56,059	-	123,858	-
1985	長期預付租金	六(十四)	216,485	1	221,126	1	215,720	1
1990	其他非流動資產—其他		27,096	-	66,273	-	18,001	-
	非流動資產合計		<u>9,172,480</u>	<u>32</u>	<u>9,232,004</u>	<u>29</u>	<u>8,887,790</u>	<u>30</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 29,041,173</u>	<u>100</u>	<u>31,359,645</u>	<u>100</u>	<u>29,099,147</u>	<u>100</u>

(請參閱後附合併財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所林昇平會計師及陳秀莉會計師民國104年5月7日核閱報告)

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-負債及權益

中華民國104年3月31日、103年12月31日及3月31日

(104年3月31日及103年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	104. 3. 31		103. 12. 31		103. 3. 31	
			金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2125	避險之衍生金融負債-流動	六(九)	\$ 8,162	-	12,805	-	-	-
2150	應付票據		302,389	1	646,537	2	280,112	1
2170	應付帳款		2,041,337	7	3,122,661	10	2,259,492	8
2200	其他應付款	六(十五)	1,010,548	3	1,408,441	4	1,023,170	4
2230	本期所得稅負債	六(二十四)	278,351	1	263,221	2	269,694	1
2250	負債準備	六(十六)	1,491	-	548	-	630	-
2310	預收款項	六(十七)	11,036,208	38	11,876,223	37	12,241,720	41
2313	遞延收入	六(二十一)	344,200	2	349,066	1	316,875	1
2399	其他流動負債		5,062	-	1,842	-	10,068	-
	流動負債合計		<u>15,027,748</u>	<u>52</u>	<u>17,681,344</u>	<u>56</u>	<u>16,401,761</u>	<u>56</u>
25xx	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	10,335	-	11,467	-	8,092	-
2630	長期遞延收入	六(二十一)	155,765	1	146,926	-	128,904	-
2640	淨確定福利負債-非流動		1,425,113	4	1,441,178	5	1,359,591	5
2645	存入保證金	六(十八)	194,900	1	224,765	1	241,608	1
2670	其他非流動負債		1,631	-	1,822	-	2,221	-
	非流動負債合計		<u>1,787,744</u>	<u>6</u>	<u>1,826,158</u>	<u>6</u>	<u>1,740,416</u>	<u>6</u>
	負債總計		<u>16,815,492</u>	<u>58</u>	<u>19,507,502</u>	<u>62</u>	<u>18,142,177</u>	<u>62</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六(二十)	4,108,200	14	4,108,200	13	4,108,200	14
3200	資本公積	六(二十)	244,192	1	244,192	1	238,867	1
3300	保留盈餘	六(二十)						
3310	法定盈餘公積		2,354,168	8	2,354,168	8	2,182,818	8
3350	未分配盈餘		4,245,702	15	3,753,113	12	3,413,540	12
3400	其他權益	六(二十)	1,159,691	4	1,288,118	4	920,570	3
3500	庫藏股票	六(二十)	(69,411)	-	(69,411)	-	(69,411)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益		<u>12,042,542</u>	<u>42</u>	<u>11,678,380</u>	<u>38</u>	<u>10,794,584</u>	<u>38</u>
36xx	非控制權益	六(二十)	183,139	-	173,763	-	162,386	-
3xxx	權益總計		<u>12,225,681</u>	<u>42</u>	<u>11,852,143</u>	<u>38</u>	<u>10,956,970</u>	<u>38</u>
1xxx	負債及權益總計		<u>\$ 29,041,173</u>	<u>100</u>	<u>31,359,645</u>	<u>100</u>	<u>29,099,147</u>	<u>100</u>

(請參閱後附合併財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所林昇平會計師及陳秀莉會計師民國104年5月7日核閱報告)

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
 合併綜合損益表
 中華民國104年及103年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	104年第一季		103年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(二十一)	\$ 5,813,506	100	4,981,765	100
5000	營業成本	六(四)	(4,245,489)	(73)	(3,682,855)	(74)
5900	營業毛利		1,568,017	27	1,298,910	26
6000	營業費用					
6100	推銷費用合計		(379,362)	(7)	(268,499)	(5)
6200	管理費用合計		(388,801)	(7)	(373,576)	(7)
6300	研究發展費用合計		(145,957)	(3)	(117,681)	(2)
	營業費用合計		(914,120)	(17)	(759,756)	(14)
6900	營業利益		653,897	10	539,154	12
7000	營業外收入及支出合計					
7010	其他收入	六(二十二)	20,342	-	10,055	-
7020	其他利益及損失	六(二十二)	7,988	-	22,001	-
7050	財務成本淨額	六(二十二)	(46)	-	(59)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(十)	(9,651)	-	5,740	-
	營業外收入及支出合計		18,633	-	37,737	-
7900	稅前淨利		672,530	10	576,891	12
7950	所得稅費用					
7951	本期所得稅費用	六(二十四)	(53,753)	(1)	(73,438)	(1)
7952	遞延所得稅費用	六(二十四)	(116,812)	(2)	(57,844)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利		501,965	7	445,609	10
8100	停業單位損益		-	-	-	-
8200	本期淨利		501,965	7	445,609	10
8300	其他綜合損益(淨額)					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(125,919)	(2)	95,456	2
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		391	-	5,665	-
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額		(2,899)	-	1,237	-
8300	本期其他綜合損益淨額(稅後)		(128,427)	(2)	102,358	2
8500	本期綜合損益總額		\$ 373,538	5	547,967	12
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 492,589	7	437,932	10
8620	非控制權益		9,376	-	7,677	-
	合計		\$ 501,965	7	445,609	10
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 364,162	5	540,290	12
8720	非控制權益		9,376	-	7,677	-
	合計		\$ 373,538	5	547,967	12
	每股盈餘(單位：新台幣)	六(二十五)				
9750	基本每股盈餘(元)		\$ 1.21		1.07	

(請參閱後附合併財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所林昇平會計師及陳秀莉會計師民國104年5月7日核閱報告)

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
合併權益變動表

中華民國104年及103年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項目	歸屬於母公司業主之權益									
	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
民國103年1月1日餘額	\$ 4,108,200	238,867	2,182,818	2,975,608	839,769	(21,557)	(69,411)	10,254,294	154,709	10,409,003
民國103年第一季淨利				437,932				437,932	7,677	445,609
民國103年第一季其他綜合損益					96,693	5,665		102,358		102,358
民國103年第一季綜合損益總額				437,932	96,693	5,665		540,290	7,677	547,967
民國103年3月31日餘額	\$ 4,108,200	238,867	2,182,818	3,413,540	936,462	(15,892)	(69,411)	10,794,584	162,386	10,956,970
民國104年1月1日餘額	\$ 4,108,200	244,192	2,354,168	3,753,113	1,288,470	(352)	(69,411)	11,678,380	173,763	11,852,143
民國104年第一季淨利				492,589				492,589	9,376	501,965
民國104年第一季其他綜合損益					(128,818)	391		(128,427)		(128,427)
民國104年第一季綜合損益總額				492,589	(128,818)	391		364,162	9,376	373,538
民國104年3月31日餘額	\$ 4,108,200	244,192	2,354,168	4,245,702	1,159,652	39	(69,411)	12,042,542	183,139	12,225,681

(請參閱後附合併財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所林昇平會計師及陳秀莉會計師民國104年5月7日核閱報告)



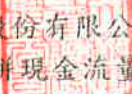
董事長：



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
 中華民國104年及103年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	104年第一季	103年第一季
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 672,530	\$ 576,891
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	81,757	84,463
A20200	攤銷費用	3,681	2,470
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)	(3,560)	(4,188)
A20900	利息費用	46	59
A29900	長期預付租金轉列費用	1,376	1,304
A21200	利息收入	(20,342)	(10,055)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	9,651	(5,740)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)	(198)	(200)
A22500	報廢不動產、廠房及設備損失	279	182
A23000	處分待出售非流動資產(利益)	-	(4,272)
A23700	待出售非流動資產減損(回升利益)	1,055	-
A23800	投資性不動產減損(回升利益)	(36)	-
A24100	未實現外幣兌換(利益)	7,675	(228)
A30000	與營業活動相關之流動資產及負債之淨變動		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 流動(增加)	(241,232)	(322,240)
A31130	應收票據淨額(增加)	(120,574)	(77,983)
A31150	應收帳款淨額(增加)	(425,542)	(115,848)
A31180	其他應收款減少(增加)	5,143	(6,002)
A31200	存貨減少	1,295,312	573,243
A31230	預付款項減少(增加)	159,175	(60,285)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(21,961)	9,074
A32130	應付票據(減少)	(344,148)	(375,236)
A32150	應付帳款(減少)	(1,081,324)	(756,077)
A32180	其他應付款(減少)	(342,612)	(146,282)
A32210	預收款項(減少)增加	(840,015)	88,396
A32230	其他流動負債增加	3,220	3,515
A32240	淨確定福利負債(減少)增加	(16,065)	(12,867)
A32990	遞延收入增加	3,973	3,047
	營運產生之現金流入(出)	(1,212,736)	(554,859)
A33100	收取之利息	18,668	10,037
A33200	收取之股利	-	-
A33300	支付之利息	(46)	(615)
A33500	支付之所得稅	(38,623)	(159,645)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(1,232,737)	(705,082)

(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
中華民國104年及103年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	104年第一季	103年第一季
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02600	處分待出售非流動資產	-	8,895
B02700	增購不動產、廠房及設備價款(詳附註六(二十六))	(293,688)	(146,939)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	751	251
B04500	取得無形資產	(2,214)	(12,924)
B03700	存出保證金(增加)減少	(10,442)	103,411
B06700	其他非流動資產減少	34,534	37,277
B07100	預付設備款(增加)	(28,865)	(23,216)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(299,924)	(33,245)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C03000	存入保證金(減少)	(29,865)	(38,075)
C04300	其他非流動負債(減少)	(191)	(126)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(30,056)	(38,201)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(48,955)	23,831
EEEE	本期現金及約當現金增加數	(1,611,672)	(752,697)
E00100	期初現金及約當現金餘額	5,061,153	4,237,478
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,449,481	\$ 3,484,781

(請參閱後附合併財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所林昇平會計師及陳秀莉會計師民國104年5月7日核閱報告)

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

合併財務季報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位；

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

永大機電工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」或「台灣永大」)創立於民國 55 年 7 月 9 日。主要經營項目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，其子公司主要經營項目請詳附註四(三)。本公司註冊及經營地址為台北市復興北路九十九號十一樓。

本公司於民國 78 年 11 月，奉准股票上市。

民國 104 年及 103 年 3 月 31 日本公司及其子公司(以下簡稱「本集團」)員工人數分別為 6,097 人及 5,625 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務季報表已於民國104年5月7日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本集團自民國 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IAS 19「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

經評估本集團對確定福利計劃之再衡量數係認列於其他綜合損益，其餘修正除增加確定福利計畫之揭露外，對本集團並無重大影響。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

關於企業於子公司、聯合協議、關聯企業及結構型個體之權益之揭露規定應採用本公報，且規定較先前揭露之規定更為完整，例如，投資關聯企業之彙總性財務資訊及對具重大非控制權益之子公司等，詳附註六。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，改變公允價值之定義、建立衡量公允價值之架構，須採市場參與者之觀點，且對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態，並規範公允價值衡量相關揭露。本集團已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註十二(一))，並按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。本集團已自 104 年起推延適用新衡量規定，但對本集團資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本集團於民國 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及採用權益法認列關聯企業之確定福利計畫再衡量數，後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益(損失)及採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額(除確定福利計畫再衡量數外)。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本集團未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 4)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

本集團投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本集團投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、應收租賃款及 IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本集團考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本集團須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本集團僅須於認列或迴轉減損損失當年度揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本集團須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010~2012 週期之年度改善

2010~2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本集團或本集團內另一個體之營運(非市價條件)或權益工具之市價(市價條件)設定。該績效目標之設定得與本集團整體或部分(例如某一部門)績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本集團本身與集團外其他企業之績效，是以非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本集團將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本集團僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本集團提供主要管理階層服務之管理個體係屬本集團之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011~2013 週期之年度改善

2011~2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外(即「組合例外」)進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本集團應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1)無形資產係以收入之衡量表示(例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產)，或
- (2)能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本集團於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. 2012~2014 週期之年度改善

2012~2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產(或處分群組)間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件(亦不再符合待出售條件)時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報表旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本集團應考量合併財務報表之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報表之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報表係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報表係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本集團每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以「台灣永大」之功能性貨幣—新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務季報表編製原則

合併財務季報表之編製主體包含本公司及本公司之子公司，本公司依下列三項要素評估是否具「控制」：(1)對被投資者之權力；(2)來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權力及(3)以對被投資者之權力影響本公司報酬金額之能力，自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報表納入合併財務季報表，直至不再具有控制力之日為止。

集團內公司間之交易、帳戶餘額及任何內部交易所產生之未實現收益與費損，於編製合併財務季報表時均已消除。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，係作為與業主間之權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。依國際會計準則第27號第31段規定，在此情況下，應調整控制與非控制權益之帳面金額以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，應直接認列為權益且歸屬於本公司。

2. 列入合併財務季報表之子公司

列入本合併財務季報表之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	業主權益(持股%)			說明
			104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31	
本公司	香港永大機電有限公司	控股公司	78.72	78.72	78.72	
薩摩亞尚盈投資有限公司	香港永大機電有限公司	控股公司	21.28	21.28	21.28	(註1)
香港永大機電有限公司	永大電梯設備(中國)有限公司	電梯製造及維修	100	100	100	
永大電梯設備(中國)有限公司	上海永大電梯安裝維修有限公司	電梯安裝及維修	100	100	100	
永大電梯設備(中國)有限公司	上海吉億電機有限公司	電梯零組件製造及維修	100	100	100	
永大電梯設備(中國)有限公司	越南永大電梯責任有限公司	電梯銷售及維修	100	100	100	
永大電梯設備(中國)有限公司	成都永大電梯設備有限公司	電梯製造及維修	—	—	100	(註2)
永大電梯設備(中國)有限公司	四川永大電梯設備有限公司	電梯製造及維修	100	100	100	(註2)
永大電梯設備(中國)有限公司	天津永大電梯設備有限公司	電梯製造及維修	100	100	100	
天津永大電梯設備有限公司	天津永大電梯安裝維修有限公司	電梯安裝及維修	100	100	100	
本公司	薩摩亞尚盈投資有限公司	控股公司	100	100	100	
本公司	永鈞投資股份有限公司	一般投資業	100	100	100	(註4)
本公司	永日建設機械股份有限公司	建設機械買賣及維修	51	51	51	(註4)
本公司	巨佑自動化科技股份有限公司	自動控制工程	95.11	95.11	95.11	(註4)
永鈞投資股份有限公司	巨佑自動化科技股份有限公司	自動控制工程	4.875	4.875	4.875	(註3)

(註1)：本公司透過「薩摩亞尚盈投資有限公司」間接持有「香港永大機電有限公司」21.28%之股權。若包含本公司原已持有「香港永大機電有限公司」78.72%之股權，此部分之綜合持股比例為100%，故納入編製合併財務季報表。

(註2)：「成都永大」已於民國103年第四季與「四川永大」合併註銷。

(註3)：本公司透過「永鈞投資股份有限公司」間接持有「巨佑自動化科技股份有限公司」4.875%之股權。若包含本公司原已持有「巨佑自動化科技股份有限公司」95.11%之股權，此部分之綜合持股比例為99.985%，故納入編製合併財務季報表。

(註4)：列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國104年及103年3月31日之資產總額分別為新台幣1,054,990千元及新台幣1,067,885千元，負債總額分別為新台幣325,114千元及新台幣341,709千元；民國104年及103年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為新台幣18,125千元及新台幣17,648千元。

3. 未列入合併財務季報表之子公司：無。

4. 重大限制：無。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依原始交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

編製合併財務季報表時，本集團國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依每一報導日之匯率換算為新台幣；除高度通貨膨脹或當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係依當期平均匯率換算，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益，並適當歸屬予母公司業主及非控制權益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於本集團正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含現金、銀行存款及隨時可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。定期存款(含外幣存款)符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承認而非投資或其他目的者列報為約當現金。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債係於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理；金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、放款及應收款。

(1) 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原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。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)。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本集團有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，認列於損益。

債券投資之利息收入係認列於損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定金額之金融資產，包括現金及約當現金、應收款項、其他應收款或其他金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

利息收入係認列於損益。

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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事件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

本集團係依據對客戶信用評等及帳齡分析等因素，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收帳款之評估及備抵呆帳之估計。本集團依規定於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收帳款之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收帳款因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量減少者，該應收帳款則視為已減損。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本集團過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損

失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(5) 金融資產之除列

本集團僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額之差額係認列為損益，並帳列營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本集團發行之債務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。

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

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 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原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，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負債所支付之任何利息。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

(3) 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，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益。

(4) 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。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本集團有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3. 衍生金融工具及避險會計

衍生工具於原始認列時按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；續後評價按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於與公允價值無法可靠衡量之無報價之權益工具連結，並以交付該權益工具交割之衍生工具，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產或負債」。

本集團係指定若干衍生工具作為對已認列資產或負債或確定承諾之公允價值避險；於避險交易開始時，即將避險工具及被避險項目之關係、本集團之風險管理目標及執行各種避險交易之策略予以書面化。本集團亦於避險開始時即按持續之基礎，記錄該等採用避險交易之衍生工具，是否高度有效抵銷被避險項目之公允價值變動之評估。

當被避險項目之剩餘期限超過12個月，該避險衍生工具之總公允價值將分類為非流動資產或負債，當被避險項目之剩餘期限在12個月以內，該避險衍生工具之總公允價值將分類為流動資產或負債。屬持有供交易之衍生工具則分類為流動資產或負債。

被指定且符合公允價值避險之衍生工具之公允價值變動，連同被避險資產或負債歸因於被規避風險之公允價值之任何變動，於當期損益列報為「財務成本」。而屬無效部分之相關利益或損失，則於當期損益列報為「其他利益及損失」。

(八) 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本集團所能進入以進行交易者。

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

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用

或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

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

(九) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，除同類別存貨外應逐項比較。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額，若存貨係為供應銷售合約而保留者，以契約價格為基礎；若生產之製成品預期以等於或高於成本之價格出售，則供生產該製成品存貨使用之原料及其他物料不宜沖減至低於成本。當原料之價格下跌顯示製成品之成本超過淨變現價值時，該原料宜沖減至淨變現價值，則原料之重置成本為其淨變現價值之最佳估計數。

成本係採標準成本法計算，變動標準成本與變動實際成本之差異依比例分攤至期末存貨及營業成本。固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，因產量較低或產能利用率未達正常產能者導致之少分攤固定製造費用，則於發生當期認列為銷貨成本，反之，則依存貨及營業成本比例分攤差異數。

存貨若有瑕疵、損毀及陳廢等情形時，則以淨變現價值為評價基礎。發生正常報廢損失、盤損或盤盈亦認列為銷貨成本。

(十) 待出售非流動資產

非流動資產或處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產於原始分類至待出售前，依本集團之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。對原始分類為待出售之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(十一) 採用權益法之投資—投資關聯企業

採用權益法之投資係投資關聯企業，關聯企業係指本集團對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本集團持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報表包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本集團會計政策一致性之調整後，本集團依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本集團與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本集團對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本集團依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態之直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出之其他收益及損失項目。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本集團，且其金額能可靠衡量，則該支出應認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

<u>資 產 類 別</u>	<u>耐 用 年 數</u>
建築物	
主建物	10~55
裝潢工程	2~25
機電工程	5~30
機器設備	5~15
電訊(力)設備	2~10
運輸設備	2~10
生財設備	2~10

資 產 類 別	耐 用 年 數
研究設備	2～10
工具及雜項設備	2～10

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十三) 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到達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。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資 產 類 別	耐 用 年 數
建築物	3～55年

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

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

(十四) 租賃

依租賃條件，如移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬者，則分類為融資租賃。

不符合融資租賃要件之其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本集團之資產負債表。

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

營業租賃下，或有租金於發生當期，認列為當期收入。

2. 承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

營業租賃下，或有租金於發生當期，認列為當期費用。

(十五) 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與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團商譽以外之無形資產包括電腦軟體及高爾夫球俱樂部會籍資格，以原始取得成本為入帳基礎，電腦軟體依估計1至10年耐用年限採直線法攤銷，高爾夫球俱樂部會籍資格則按合約約定之受益期限35年採直線法攤銷。

內部產生之無形資產－研究發展支出於發展階段符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

1. 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
2. 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
3. 該資產將產生未來經濟效益。
4. 具充足之資源以完成該資產。
5. 發展階段之支出能可靠衡量。

內部產生之無形資產其原始認列金額係該無形資產於首次同時符合上述條件之日起，所發生之支出總和。內部產生之無形資產若不得認列，其發展支出係於發生時認列於當期損益。

原始認列後，內部產生之無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額列報。

無形資產處分時，或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列。除列無形資產所產生之利益或損失(以淨處分價款與該資產帳面金額之差額衡量)於資產除列時計入損益。

(十六) 非金融資產之減損

本集團於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或預計對某一資產每年定期進行減損測試。若顯示有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本集團估計該項資產所屬現金產生單位或群組之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：

1. 貨幣時間價值，及
2. 尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位或群組之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位或群組之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

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

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如需認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損一經認列，不得於後續期間迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

(十七) 負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本集團未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用，惟若短期負債準備之利息認列不具重大性之情況除外。

(十八) 庫藏股票

本集團收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。

子公司原持有母公司之股票視同庫藏股票，子公司取得母公司發放之現金股利，列為資本公積—庫藏股票交易。

(十九) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務收入、租金收入、股利收入及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

租金收入係提供資產予他人使用所收取收入按直線基礎於租賃期間內認列，列示於營業收入項下。

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入，且收益金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(二十) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本集團在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產之公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本集團淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務年度結束日之利率為主。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，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。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本集團負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

(二十一)所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 本期所得稅

本集團當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

本集團之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本集團之所得稅費用即為合併財務報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

本公司及其國內子公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。以前年度所得稅之調整，包含於當年度所得稅費用。

本公司及其國內子公司依所得基本稅額條例規定，於計算所得稅時如一般稅額低於基本稅額時，將差額調整列入當年度所得稅費用之調整項目。

「薩摩亞尚盈投資有限公司」因屬第三地區之境外公司，尚免課徵所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得可供減除暫時性差異使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

3. 本期及遞延所得稅

本期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之本期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

4. 本集團適用稅率

本公司及其國內子公司的所得稅稅率均為17%。

原「上海吉億」享受兩年免稅及其後三年減半稅率之待遇，此項優惠於2012年終止，並於2013年度申請高新技術企業所得稅優惠，故企業所得稅由25%降至15%。

除上述外，大陸地區孫公司所得稅稅率均為25%。

大陸地區孫公司按照「外商企業所得稅法」，外商投資企業支付給外國投資者之股息無需代扣代繳所得稅。「中華人民共和國企業所得稅法」執行後，此項免稅優惠將不再適用於分配2007年12月31日以後所產生的利潤，其後，向外國投資者支付股息之企業一般需要代扣代繳10%所得稅；分配給香港行政特區註冊之公司則以5%計算。

大陸地區孫公司的產品銷售業務適用增值稅，其中內銷產品銷項稅率為17%。外銷產品採用「免、抵、退」辦法，退稅率為7%~17%。購買原材料、燃料、動力及運費等支付之增值稅其進項稅額可抵扣銷項稅額。增值稅應納稅額為當期銷項稅額抵減可抵扣進項稅額後之餘額；另按裝及維修保養業務收入適用營業稅，稅率分別為業務收入3%及5%。

(二十二) 企業合併

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，本集團選擇僅重編發生於民國101年1月1日(含)以後之企業合併，對於民國101年1月1日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國98年1月10日發布之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公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(二十三) 每股盈餘

本集團列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本集團基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十四) 部門資訊

營運部門係本集團之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本集團內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本集團主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製本合併財務季報表時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

(一) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及行業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能之收益及費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

本集團於民國 104 年及 103 年第一季認列待出售非流動資產及投資性不動產減損損失分別為 1,019 千元及 0 千元。

(二) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，應預估分攤到商譽之現金產生單位之使用價值，管理階層估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

本集團民國 104 年及 103 年 3 月 31 日經評估商譽未有減損損失。

(三) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，應隨即評估該項投資之減損。管理階層係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之營收成長率。另考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

本集團民國 104 年及 103 年第一季經評估採用權益法之投資無跡象顯示有減損損失。

(四) 所得稅

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

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

(五) 存貨之評價

存貨淨變現價值係正常營業過程中估計售價減除至完工所需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似商品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。請詳附註六。

(六) 不動產、廠房及設備與投資性不動產之耐用年限

本集團定期檢視不動產、廠房及設備與投資性不動產之估計耐用年限。

(七) 應收票據及帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團會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按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。詳附註六。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
庫存現金	\$ 7,422	7,843	8,370
銀行存款			
支票存款	102,007	152,367	139,865
活期存款(含外幣存款)	1,151,462	2,502,601	1,899,614
約當現金			
定期存款(含外幣存款)	2,188,590	2,398,342	1,436,932
合 計	\$ 3,449,481	5,061,153	3,484,781

1. 本集團金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，詳附註十二、(一)4。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二) 金融商品－資產

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動			
基金、股票	\$ 213, 913	223, 508	178, 178
結構性理財商品	254, 387	—	395, 572
備供出售金融資產－流動			
股票	7, 004	6, 613	32, 453
合 計	\$ 475, 304	230, 121	606, 203
	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
流 動	\$ 475, 304	230, 121	606, 203
非 流 動	—	—	—
合 計	\$ 475, 304	230, 121	606, 203

1. 「永大電梯(中國)」持有之結構性理財商品，係向銀行購買保證收益類理財產品，銀行對該理財產品的本金提供保證承諾，惟若提前贖回時，則不保證其收益金額。
2. 本集團已於附註十二揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。
3. 本集團之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(三) 應收票據及帳款淨額

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
應收票據	\$ 416, 608	298, 809	534, 595
應收帳款	4, 948, 107	4, 517, 784	4, 013, 408
減：未實現利息收入	(114)	(158)	(324)
減：備抵呆帳	(354, 685)	(354, 398)	(343, 062)
應收票據及帳款淨額	\$ 5, 009, 916	4, 462, 037	4, 204, 617

應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	104 年第一季	103 年第一季
期初餘額	\$ 354, 398	310, 550
本期提列數	5, 065	28, 719
本期沖銷數	—	—
匯率影響數	(4, 778)	3, 793
期末餘額	\$ 354, 685	343, 062

1. 本集團對電梯商品銷售採個別合約約定收款，依客戶信用評等各案訂定收款期間，在交車前正常收款已達總售價約九成，餘尾款在驗收完畢開立發票請款，通常與客戶約定三個月付清尾款。呆帳提列原則除參照簽約時約定及信用等級評估外，亦參考交易對方過去拖欠記錄及自原始授信日至財務報導日信用品質之任何改變。

2. 「永大電梯(中國)」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，待貨物發出滿一年即取得收款權利，於民國104年3月31日、103年12月31日及3月31日，應收帳款所含之質量保證金餘額分別約為567,919千元、548,607千元及435,816千元。

3. 本集團並未持有任何擔保品，亦未有設定質押擔保或貼現之情形。

(四)存貨

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
材 料	\$ 607,918	628,536	757,826
在 製 品	7,674,881	8,890,054	8,327,493
製 成 品(含商品)	111,581	125,208	104,460
在裝工程	1,114,682	1,164,644	1,472,309
在途存貨	63,000	64,514	63,000
小 計	9,572,062	10,872,956	10,725,088
減：備抵存貨跌價損失	(56,832)	(62,414)	(47,528)
合 計	\$ 9,515,230	10,810,542	10,677,560

1. 民國104年及103年第一季與存貨相關之營業成本金額(不含租金成本)如下：

	104年第一季	103年第一季
存貨轉列營業成本	\$ 4,223,350	3,682,882
存貨跌價損失(回升利益)	(5,582)	—
下腳收入	(7,576)	(5,984)
存貨淨盤虧	473	—
少分攤固定製造費用	33,681	4,288
合 計	\$ 4,244,346	3,681,186

2. 「永日建機」於民國101年度因未決訴訟提列備抵銷貨退回，並提列相關存貨之跌價損失25,000千元，請詳附註九、(九)揭露。

3. 「台灣永大」因以往年度低價承接公家案件，致使淨變現價值低於成本產生虧損合約，已於虧損當年度提列存貨跌價損失，由於民國104年第一季已陸續完工轉列成本，故於本季提列存貨回升利益5,582仟元。

4. 本集團存貨均無提供擔保或質押之情事。

(五)預付款項

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
預付銷售服務費	\$ 306,337	320,502	306,147
預付款項—預付租金(詳說明2)	78,613	79,794	75,667
預付保險費	2,175	13,392	1,964
預付租金	10,706	9,130	7,410

預付貨款			
國內貨款	15,313	14,770	74,418
國外貨款	46,652	40,616	55,902
工具機械	—	—	1,990
留抵稅額	99,040	236,540	—
其 他	1,363	4,630	5,986
合 計	\$ 560,199	719,374	529,484

1. 預付銷售服務費係應支付代理商之電梯銷售佣金，按合約約定依出貨及安裝進度付款，俟電梯安裝完成經相關單位檢驗合格後轉列銷售費用。

2. 預付租金係尚未取得「四川永大」土地使用權計人民幣 15,451 千元先行支付之款項列於本項目，待取得土地所有權再轉列非流動資產項下。

(六)待出售非流動資產

1. 本集團待出售非流動資產之成本及減損損失變動明細如下：

成本

103.12.31 餘額	\$ 126,018
增加	782
處分	(1,763)
移轉	(10,783)
匯率變動之影響	(1,280)
104.3.31 餘額	\$ 112,974

103.1.1 餘額	\$ 58,483
處分	(4,623)
匯率變動之影響	741
103.3.31 餘額	\$ 54,601

減損損失

103.12.31 餘額	\$ (6,910)
減損損失	(1,055)
匯率變動之影響	110
104.3.31 餘額	\$ (7,855)

103.1.1 餘額	\$ (5,305)
匯率變動之影響	(70)
103.3.31 餘額	\$ (5,375)

帳面金額

104.3.31 餘額	\$ 105,119
103.12.31 餘額	\$ 119,108
103.3.31 餘額	\$ 49,226

2. 民國103年度原帳列不動產、廠房及設備轉列待出售非流動資產33,683千元，係「台灣永大」將工務部門遷移，故於民國103年8月7日決議處分原址之房地，目前正委託仲介出售中，因實際銷售價格尚無法確定，故無法預估處分損益，亦尚無變更處分之計畫。

3. 民國104年及103年第一季認列待出售非流動資產之減損損失分別為(1,055)千元及0元。

(七)存出保證金

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
工程押標金、履約保證金	\$ 740,002	731,723	607,724
高爾夫球場俱樂部入會保證金	26,350	26,350	26,350
租賃押金	15,645	14,862	13,215
提存法院保證金	—	69	70,563
其他	2,638	1,189	1,226
小計	784,635	774,193	719,078
累計減損	(1,800)	(1,800)	(1,800)
合計	\$ 782,835	772,393	717,278

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
流動	\$ 725,980	716,334	593,420
非流動	56,855	56,059	123,858
合計	\$ 782,835	772,393	717,278

1. 上述提存法院保證金，詳附註九、(九)之揭露。

2. 本集團提供銀行存款作為履約保證及銀行承兌匯票之擔保，詳附註八之揭露。

3. 累計減損係因「台灣永大」持有高爾夫俱樂部之球證經評估之減損損失。

(八)以成本衡量之金融資產—非流動

項 目	104.3.31	103.12.31	103.3.31
非上市櫃公司股票	\$ 290,560	290,560	290,560

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該等標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量其公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團以成本衡量之金融資產—非流動未有提供質押之情況。

(九) 避險會計

項	目	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
避險之衍生金融資產(負債)－流動				
遠期外匯合約－公允價值避險		\$ (8,162)	(12,805)	4,749

1. 本集團簽訂衍生工具合約之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為其避險之衍生金融資產之帳面金額。
2. 本集團為因應未來外幣需求，避免可能因匯率變動而受公允價值波動之風險，經評估結果該風險可能無法預期，故另簽訂買入遠期外匯買賣合約進行避險。其相關資訊列示如下：

被避險項目	指定之避險工具			
	指定為避險 之衍生工具	公允價值		
		104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
外幣應付帳款	遠期外匯合約	\$ 8,162	12,805	(4,749)

(十) 採用權益法之投資

A. 具重大性之關聯企業：無。

B. 個別不重大之關聯企業彙總資訊：

本集團採用權益法之投資明細列示如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31	
<u>關聯企業－帳面金額</u>				
永 彰	\$ 340,254	345,937	333,065	
元 利 盛	15,941	22,806	20,979	
永 嘉	627	627	591	
合 計	\$ 356,822	369,370	354,635	

關聯企業－持股比例

永 彰	20.16%	20.16%	20.16%
元 利 盛	41.22%	41.22%	41.22%
永 嘉	40.00%	40.00%	40.00%

1. 關聯企業

(1) 本集團之投資關聯企業惟有「永彰」具有公開報價，其公允價值如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
公允價值	\$ 276,060	290,250	367,650

(2)本集團所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	104 年第一季	103 年第一季
永 彰	\$ (2,733)	3,331
元 利 盛	\$ (6,918)	2,409
永 嘉	\$ —	—

(3)本集團之關聯企業其財務資訊彙總如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
總資產	\$ 2,967,235	2,908,219	2,954,979
總負債	\$ 934,644	833,548	941,157

	104 年第一季	103 年第一季
收 入	\$ 332,118	455,735
本期(損)益	\$ (31,261)	19,368
其他綜合損益	\$ (14,512)	6,138
綜合損益總額	\$ (45,773)	13,230

2. 擔保

本集團之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

3. 認列投資(損)益

本集團採權益法評價之長期股權投資及認列投資(損)益，除其中「永彰」屬上櫃公司係根據該被投資公司經會計師核閱之民國104年及103年第一季財務報表予以評價及認列外，餘元利盛及永嘉係採被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列損益，其民國104年3月31日、103年12月31日及3月31日之帳面金額合計分別為16,568千元、23,433千元及21,570千元，其認列關聯企業損益之份額及其他綜合損益份額如下：

	104 年第一季	103 年第一季
本期淨(損)利	\$ (6,918)	2,409
其他綜合損益	53	—
本期其他綜合損益總額	\$ (6,865)	2,409

4. 本公司之子公司、孫公司及關聯企業財務報表揭露之相關資訊，詳附註十三、(二)轉投資事業相關資訊表七及附註十三、(三)大陸投資資訊表八。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 本集團不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成本																			
103.12.31 餘額	\$	1,036,148	4,382,764	2,333,046	1,094,868	166,750	9,013,576												
增添		—	68,049	27,324	22,140	195,295	312,808												

處分	—	(14,280)	(789)	(11,297)	—	(26,366)
移轉	—	—	10,065	—	(55,653)	(45,588)
匯率變動之影響	—	(50,967)	(27,400)	(11,076)	(3,510)	(92,953)
104.3.31 餘額	\$ 1,036,148	4,385,566	2,342,246	1,094,635	302,882	9,161,477

103.1.1 餘額	\$ 1,069,241	4,090,525	2,058,344	939,182	105,798	8,263,090
增添	—	715	903	7,207	133,878	142,703
處分	—	—	(238)	(4,575)	—	(4,813)
移轉	—	35,078	16,041	2,404	(39,773)	13,750
匯率變動之影響	—	41,153	20,839	7,878	2,007	71,877
103.3.31 餘額	\$ 1,069,241	4,167,471	2,095,889	952,096	201,910	8,486,607

折舊及減損

103.12.31 餘額	\$ (1,505,830)	(1,153,545)	(751,395)			(3,410,770)
折舊		(19,627)	(28,520)	(28,836)		(76,983)
處分		14,280	441	10,812		25,533
移轉		—	(10,065)	—		(10,065)
匯率變動之影響		12,329	10,810	6,557		29,696
104.3.31 餘額		(1,498,848)	(1,180,879)	(762,862)		(3,442,589)

103.1.1 餘額	\$ (1,353,927)	(1,040,533)	(643,203)			(3,037,663)
折舊		(32,571)	(24,010)	(26,341)		(82,922)
處分		—	250	4,330		4,580
移轉		—	(85)	85		—
匯率變動之影響		(9,079)	(8,226)	(4,415)		(21,720)
103.3.31 餘額	\$ (1,395,577)	(1,072,604)	(669,544)			(3,137,725)

帳面金額

104.3.31	\$ 1,036,148	2,886,718	1,161,367	331,773	302,882	5,718,888
103.12.31	\$ 1,036,148	2,876,934	1,179,501	343,473	166,750	5,602,806
103.3.31	\$ 1,069,241	2,771,894	1,023,285	282,552	201,910	5,348,882

2. 民國 103 年度增添主要係「永大電梯(中國)」興建廠房及生產線，主要合約總價為歐元 1,890 千元(折合約新台幣 72,708 千元)，已陸續轉列不動產、廠房及設備，截至民國 104 年 3 月底尚未完工，仍帳列未完工程項下。

3. 民國 103 年度主要投入之未完工程為「上海吉億」擴增二期廠房及生產線之款項，上期餘額截至本期已全數完工轉列不動產、廠房及設備；民國 103 年度新增合約總價款約人民幣 20,348 千元(折合約新台幣 105,082 千元)，本季已陸續轉列不動產、廠房及設備，截至民國 104 年 3 月底尚未完工，仍帳列未完工程項下。

4. 民國 103 年主要完工轉出之未完工程係「成都永大」之辦公大樓，計人民幣 8,778 千元(折合約新台幣 44,088 千元)，並隨「成都永大」註銷，併入「四川永大」資產項下。
5. 民國 104 年及 103 年第一季處分不動產、廠房及設備對象均為非關係人，處分淨利益分別為 198 千元及 200 千元。
6. 上述資產已作為銀行抵押借款之擔保品，請詳附註八。
7. 上述資產於民國 104 年及 103 年第一季之利息資本化均為 0 元。
8. 上述不動產、廠房及設備重大組成項目已分別估計耐用年限提列折舊，詳附註四、(十二)。
9. 本集團預付設備款係為購置設備及不動產之預付款項，由於尚未交貨及驗收完成，故帳列於非流動資產項下。
10. 「台灣永大」於民國 103 年 8 月 7 日決議處分位於台北市大安區敦化南路二段之房地計帳面金額 33,683 千元，已轉列至待出售非流動資產，詳附註六、(六)。

(十二) 投資性不動產淨額

1. 本集團投資性不動產之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成本或認定成本</u>							
103. 12. 31 餘額	\$	626,600		401,369		1,027,969	
增添		—		10,782		10,782	
移轉		—		(10,065)		(10,065)	
匯率變動之影響		—		(792)		(792)	
104. 3. 31 餘額	\$	<u>626,600</u>		<u>401,294</u>		<u>1,027,894</u>	
103. 1. 1 餘額	\$	626,600		397,802		1,024,402	
匯率變動之影響		—		599		599	
103. 3. 31 餘額	\$	<u>626,600</u>		<u>398,401</u>		<u>1,025,001</u>	
<u>折舊及減損</u>							
103. 12. 31 餘額	\$	(818)		(194,149)		(194,967)	
折舊		—		(4,773)		(4,773)	
回升利益		—		36		36	
移轉		—		10,065		10,065	
匯率變動之影響		—		178		178	
104. 3. 31 餘額	\$	<u>(818)</u>		<u>(188,643)</u>		<u>(189,461)</u>	
103. 1. 1 餘額	\$	—		(187,428)		(187,428)	
折舊		—		(1,541)		(1,541)	
匯率變動之影響		—		(116)		(116)	
103. 3. 31 餘額	\$	<u>—</u>		<u>(189,085)</u>		<u>(189,085)</u>	

<u>帳面金額</u>				
104. 3. 31	\$	625, 782	212, 651	838, 433
103. 12. 31	\$	625, 782	207, 220	833, 002
103. 3. 31	\$	626, 600	209, 316	835, 916

		104 年第一季	103 年第一季
投資性不動產之租金收入	\$	5, 913	6, 001
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		(391)	(443)
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用		(27)	(15)
合 計	\$	5, 495	5, 543

2. 上述資產提供銀行抵押借款之擔保品，請詳附註八。

3. 投資性不動產中屬土地及建築物，截至民國104年3月31日、103年12月31日及3月31日之帳面金額分別為831,960千元、832,927千元及835,643千元，依本集團之國內仲介公司提供附近週邊房地產之實價登錄資訊；如無資訊則參考近期內專家鑑價資料，上述資產於民國104年3月31日、103年12月31日及3月31日之行情分別為1,733,549千元、1,718,467千元及1,610,671千元。

4. 上述投資性不動產無重大組成項目，並依估計耐用年限提列折舊，詳附註四、(十二)。

(十三)無形資產

1. 本集團無形資產之成本、攤提及減損損失變動明細如下：

		高爾夫球俱樂部			合計
		商譽	電腦軟體	會籍資格	
<u>成本</u>					
103. 12. 31 餘額	\$	268, 725	111, 033	20, 760	400, 518
取得		—	2, 214	—	2, 214
匯率變動之影響		(2, 976)	(1, 428)	(307)	(4, 711)
104. 3. 31 餘額	\$	265, 749	111, 819	20, 453	398, 021
103. 1. 1 餘額	\$	253, 035	78, 532	7, 906	339, 473
取得		—	12, 924	—	12, 924
匯率變動之影響		5, 656	1, 027	104	6, 787
103. 3. 31 餘額	\$	258, 691	92, 483	8, 010	359, 184
<u>攤銷及減損</u>					
103. 12. 31 餘額	\$	—	(38, 060)	(2, 179)	(40, 239)
攤銷費用		—	(3, 534)	(147)	(3, 681)
匯率變動之影響		—	495	34	529
104. 3. 31 餘額	\$	—	(41, 099)	(2, 292)	(43, 391)

103.1.1 餘額	\$	—	(25,267)	(1,637)	(26,904)
攤銷費用		—	(2,414)	(57)	(2,471)
匯率變動之影響		—	(300)	(22)	(322)
103.3.31 餘額	\$	—	(27,981)	(1,716)	(29,697)

帳面金額

104.3.31	\$	265,749	70,720	18,161	354,630
103.12.31	\$	268,725	72,973	18,581	360,279
103.3.31	\$	258,691	64,502	6,294	329,487

2. 本集團於年度報導期間結束日對商譽所屬現金產生單位之可回收金額進行減損評估，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依本集團未來五年度財務預算之現金流量作為估計基礎。財務預算之現金流量係估計未來每年收入、毛利及其他營業成本之變動作為編製基礎，並將未來五年現金流量以稅前折現率予以折現，另根據以前的績效及對電梯市場的發展以決定毛利率，採用收入成長率與產業預測一致，且折現率已反映相關營運部門之特定風險。民國104年1月1日至3月31日依前開方式評估結果，商譽並未發生減損。

3. 本集團商譽以外之無形資產，已分別估計耐用年限採直線法攤銷，詳附註四、(十五)。

(十四) 長期預付租金

1. 本集團長期預付租金之成本及攤提變動明細如下：

成本

103.12.31 餘額	\$	273,409
匯率變動之影響		(4,050)
104.3.31 餘額	\$	269,359
103.1.1 餘額	\$	258,379
匯率變動之影響		3,404
103.3.31 餘額	\$	261,783

攤銷

103.12.31 餘額	\$	(52,283)
攤銷		(1,376)
匯率變動之影響		785
104.3.31 餘額	\$	(52,874)
103.1.1 餘額	\$	(44,169)
攤銷		(1,304)
匯率變動之影響		(590)
103.3.31 餘額	\$	(46,063)

<u>帳面金額</u>	
104.3.31 餘額	\$ 216,485
103.12.31 餘額	\$ 221,126
103.3.31 餘額	\$ 215,720

2. 上述長期預付租金係指「永大電梯(中國)」、「天津永大」及「上海吉億」承租中國大陸之土地使用權，其承租期間為50年，並按直線法攤提費用。

(十五) 其他應付款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應付獎金、工資及福利費	\$ 406,516	689,520	319,230
應付營業稅	34,465	38,363	184,049
應付代銷手續費	191,593	176,192	201,848
應付股息紅利及董監酬勞	84,010	69,527	78,266
其他應付款—其他	293,964	434,839	239,777
合 計	\$ 1,010,548	1,408,441	1,023,170

上項其他應付款—其他含短期帶薪假負債，請詳附註六、(十九)3。

(十六) 負債準備

<u>成本</u>	<u>維修保固</u>
103.12.31	\$ 548
當期新增	1,000
當期使用	(57)
104.3.31	\$ 1,491
103.1.1	\$ 172
當期新增	530
當期使用	(72)
103.3.31	\$ 630

上項負債準備為一般產品保固，係估計未來可能發生之產品維修成本。

(十七) 預收款項

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
電 梯	\$ 10,976,040	11,770,385	12,133,683
建設機械	48,341	51,066	68,398
工具機械	9,460	49,983	37,351
水電空調	—	3,132	625
租 金	1,642	1,005	1,459
其 他	725	652	204
合 計	\$ 11,036,208	11,876,223	12,241,720

(十八) 存入保證金

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
代理商安裝保證金	\$ 62,496	64,961	46,356
招(投)標保證金	128,225	155,625	190,790
租賃押金	4,179	4,179	4,462
合計	\$ 194,900	224,765	241,608

(十九) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本集團採用民國103年及民國102年12月31日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本集團列報為費用及成本之明細如下：

	104年1~3月	103年1~3月
退休金費用	\$ 13,557	12,927

2. 確定提撥計畫

本集團確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	104年1~3月	103年1~3月
退休金費用	\$ 83,179	67,552

3. 短期帶薪假負債

本集團於民國104年3月31日、103年12月31日及3月31日帶薪假應計負債分別為51,600千元、49,280千元及47,734千元。

(二十) 權益

1. 股本

(1) 民國104年3月31日止，本公司額定及實收股本總額分別為4,600,000千元及4,108,200千元，每股面額10元。

(2) 本公司民國104年及103年1至3月之普通股期初與期末流通在外股數(已扣除庫藏股2,129,800股)均為408,690,200股。

2. 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積除用於彌補虧損外，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

3. 保留盈餘

(1) 依本公司章程規定，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

(2)以本公司當年度稅後淨利之50%以上發放股息及紅利，其中現金占發放股利之50%以上，以因應本公司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。

(3)法定盈餘公積除彌補公司虧損及公司無虧損按股東持有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(4)①本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

②首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函，本公司尚無應提列之特別盈餘公積。

(5)本公司於民國104年3月20日經董事會提議民國103年度盈餘指撥分派案及民國103年6月12日股東會決議通過民國102年度盈餘分派如下：

	103 年度		102 年度	
	金額(註1)	每股股利(元)	金額(註2)	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 202,170	—	171,350	—
現金股利	\$ 1,232,460	3	1,027,050	2.5

(註1)經董事會提議配發員工紅利及董監事酬勞分別為52,088千元及5,788千元。

(註2)經股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞分別為48,745千元及5,416千元。

有關董事會通過提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(6)本公司民國104年及103年第一季員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為13,035千元、1,448千元及12,268千元、1,363千元，係以截至當期考量法定盈餘公積等因素後，在章程所定成數範圍內按一定比率估列；配發股票紅利之股數計算基礎係依據次年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若董事會決議配發金額與估列數有重大差異則追溯調整當年度損益金額，嗣後股東會決議實際分配金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。本公司民國102年度盈餘實際分配之情形如上段所述，且經股東會決議之民國102年度員工紅利及董監事酬勞與民國102年度財務報表認列之金額一致；另經董事會決議之民國103年度員工紅利及董監事酬勞與民國103年度財務報表一致，惟尚未經股東會通過。

4. 其他權益項目

其他權益項目之變動如下：

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售 金融資產 未實現損益
103年12月31日餘額	\$ 1,288,470	(352)
本期發生	(128,818)	391
104年3月31日餘額	\$ 1,159,652	39
102年12月31日餘額	\$ 839,769	(21,557)
本期發生	96,693	5,665
103年3月31日餘額	\$ 936,462	(15,892)

5. 庫藏股票

子公司「永鈞」持有本公司股票其目的係為減少本公司流通在外股數，以提高每股盈餘及權益報酬率。於財務期間報導日持有本公司股票之相關資訊如下：

	持有股數(股)	原始成本	市價
104.3.31	2,129,800	\$ 69,411	154,836
103.12.31	2,129,800	\$ 69,411	168,893
103.3.31	2,129,800	\$ 69,411	186,145

(二十一) 收入

	104年第一季	103年第一季
商品銷售	\$ 4,919,088	4,155,747
勞務提供		
保養、維修收入	888,429	820,006
租賃收入	5,989	6,012
合計	\$ 5,813,506	4,981,765

1. 本集團主要收入來源為電梯銷售、按裝收入及後續保養、維修收入(包括免費保養、維修收入及定期合約保養維修收入)，於電梯安裝完成經相關單位檢驗合格後認列商品銷售收入，並依合約約定免保期間遞延保養維修收入，於合約約定服務期間認列當期收入。
2. 本集團銷售商品除一般產品保固於認列商品銷售收入時，估計未來可能發生之產品維修成本，列入「負債準備」項下外，另依個別合約之質保期間，按提供服務之公允價值予以遞延保養維修收入，於服務提供期間按直線法認列收入；遞延收入依服務提供期間區分其流動性如下(非流動項目含政府補助之遞延收入)：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
流 動	\$ 344,200	349,066	316,875
非 流 動	\$ 155,765	146,926	128,904

3. 遞延政府補助收入，明細列示如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
遞延政府補助收入	\$ —	—	4,450

4. 租賃收入係出租投資性不動產及ORACLE主機等之收入，依合約履行期間認列收入。

(二十二) 營業外收入及支出

	<u>104 年第一季</u>	<u>103 年第一季</u>
1. <u>其他收入</u>		
利息收入—銀行存款	\$ 20,342	10,055
2. <u>其他利益及損失</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 利益	\$ 3,560	4,188
減損迴轉利益—投資性不動產	36	—
減損損失—待出售非流動資產	(1,055)	—
處分不動產、廠房及設備及待出售非流 動資產	198	4,472
政府補貼收入	27	1,484
罰款及賠償收入	8,066	5,650
其他利益	3,590	7,168
外幣兌換淨(損失)	(6,434)	(961)
合 計	\$ 7,988	22,001
3. <u>財務成本</u>		
避險工具之(損失)利益—公允價值避險	\$ (8,162)	4,749
銀行借款利息費用	(46)	(59)
歸因於所規避風險之被避險項目之 (損失)利益—公允價值避險	8,162	(4,749)
合 計	\$ (46)	(59)
5. <u>採用權益法認列之關聯企業損益之份額</u>	\$ (9,651)	5,740

(二十三)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表；

	104 年第一季			103 年第一季		
	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	418,469	429,223	847,692	419,773	359,673	779,446
勞健保費用	33,034	26,522	59,556	28,920	22,265	51,185
退休金費用	46,986	49,750	96,736	41,320	39,159	80,479
其他員工福利費用	54,232	31,765	85,997	41,562	24,383	65,945
折舊費用	47,039	34,718	81,757	48,506	35,957	84,463
攤銷費用	—	3,681	3,681	205	2,265	2,470

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用(利益)主要組成如下：

	104 年第一季	103 年第一季
當期所得稅		
應納營所稅	\$ 49,378	77,871
其他—以往年度所得稅低估(高估)	4,375	(4,433)
小 計	53,753	73,438
遞延所得稅(利益)費用		
暫時性差異之發生及迴轉(註1)	116,812	57,844
認列於損益之所得稅費用	\$ 170,565	131,282

(註1)：「遞延所得稅(利益)費用」與「遞延所得稅資產及負債」之差異含匯率影響數。

2. 民國 104 年及 103 年第一季認列於其他綜合損益項下之所得稅費用均為 0 元。

3. 會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	104 年第一季	103 年第一季
稅前淨利	\$ 672,530	576,891
稅前淨利按各國法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 187,755	168,857
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時應予調整增(減) 之項目	(138,377)	(90,986)
暫時性差異產生或迴轉之稅額影響	116,812	57,844
以前年度之當期所得稅費用於本期 之調整	4,375	(4,433)
認列於損益之所得稅費用	\$ 170,565	131,282

民國 104 年及 103 年第一季，本集團中適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%，其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

4. 本集團遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
<u>遞延所得稅資產</u>			
收入認列時點差異之損益影響數	\$ 648,578	744,426	796,385
短期員工福利	7,904	10,019	9,569
壞帳損失	80,093	80,029	76,464
待出售非流動資產損失準備	2,003	1,776	2,506
預提費用	57,489	53,756	50,450
母子公司間淨未實現銷貨利益	47,642	63,728	27,732
折舊費用之差異	273	312	351
被投資公司未實現投資損失	1,552	1,552	1,552
逾兩年以上之暫收款	557	206	102
退休金提撥之差異	242,269	245,000	231,131
應付工資及福利費	128,933	149,369	101,702
合 計	\$ 1,217,293	1,350,173	1,297,944
<u>遞延所得稅負債</u>			
土地增值稅	\$ (2,702)	(2,702)	(2,702)
折舊費用財稅差	(6,273)	(6,079)	(5,331)
未實現兌換利益	(1,360)	(2,686)	(59)
合 計	\$ (10,335)	(11,467)	(8,092)

5. 本期所得稅資產(負債)

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
本期所得稅資產			
應收退稅款	\$ 122,013	194,579	—
本期所得稅(負債)			
應付所得稅	(400,364)	(457,800)	(269,694)
本期所得稅負債	\$ (278,351)	(263,221)	(269,694)

6. 本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 1,191,376	1,191,376	1,191,376
八十七~九十八年度之未分配盈餘	37,519	37,519	37,519
九十九年度以後之未分配盈餘	3,016,807	2,524,218	2,184,645
合 計	\$ 4,245,702	3,753,113	3,413,540
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 211,667	206,396	188,840

本公司民國 103 年度預計及民國 102 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 15.62% 及 19.24%，係依財政部台財稅字第 10204562810 號函規定計算其預計及實際扣抵比率。

7. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 101 年度。

(二十五) 每股盈餘

本公司為簡單資本結構，故不計算稀釋每股盈餘，用以計算基本每股盈餘及普通股加權平均股數(已扣除庫藏股數)如下：

	<u>104 年第一季</u>	<u>103 年第一季</u>
歸屬於本公司業主之淨利	492,589	437,932
基本每股盈餘之普通股加權平均流通 在外股數(股)	408,690,200	408,690,200
基本每股盈餘(元)	1.21	1.07

(二十六) 現金流量表之非現金交易揭露

僅有部份現金支付之投資活動：

	<u>104 年第一季</u>	<u>103 年第一季</u>
購買不動產、廠房及設備	\$ 242,132	140,927
加：期初應付工程	68,283	9,761
減：期末應付工程	(13,941)	(5,525)
匯率變動之影響	(2,786)	1,776
本期支付現金	<u>\$ 293,688</u>	<u>146,939</u>

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 集 團 之 關 係</u>
永彰機電股份有限公司 (簡稱「永彰機電」)	關聯企業
日立建機株式會社 (簡稱「日立建機」)	對子公司「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」)	關聯企業
財團法人永大文教公益基金會 (簡稱「永大文教」)	本公司之主要捐贈對象

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 保養收入

<u>關係人名稱</u>	<u>104 年第一季</u>	<u>103 年第一季</u>
元利盛精密	\$ 16	16

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	104 年第一季	103 年第一季
元利盛精密	\$ 1,622	1,622

係出租蘆竹廠及電腦軟體系統供關聯企業使用，其租金價格與一般租賃同，惟「元利盛精密」簽訂合約為每月收取票據，與一般租賃一年一次收取票據，依租賃期間約定兌現票款不同。

3. 進貨

關係人名稱	104 年第一季	103 年第一季
永彰機電	\$ 127	283
日立建機	126,009	146,970
合計	\$ 126,136	147,253

- (1) 本集團部份半成品委由關聯企業－「永彰機電」代為加工，無法與一般廠商比價；「永彰機電」與一般廠商之付款條件並無顯著不同，均為一至三個月。
- (2) 本集團之建設機械零件，其價格依合約規定，付款期間係驗收後由「日立建機」開立發票，約四～六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	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收票據			
元利盛精密	\$ 948	1,168	1,066
應收帳款			
元利盛精密	\$ 571	587	612
在裝工程			
永彰機電	\$ —	75	—
其他應收款			
元利盛精密	\$ 137	210	157
預付設備款			
永彰機電	\$ 1,320	1,320	—
應付帳款			
永彰機電	\$ 753	2,242	297
日立建機	178,249	132,089	149,048
合計	\$ 179,002	134,331	149,345

其他應付款			
永彰機電	\$	2	23
			—
預收款項			
元利盛精密	\$	—	—
			25
存入保證金			
元利盛精密	\$	577	577
			577

5. 製造費用

關係人名稱	內 容	104 年第一季	103 年第一季
永彰機電	修 繕 費	\$ 47	—

6. 保養成本

關係人名稱	內 容	104 年第一季	103 年第一季
永彰機電	材 料	\$ 428	—
永彰機電	雜項購置	2	—
合 計		\$ 430	—

7. 其他收入

關係人名稱	內 容	104 年第一季	103 年第一季
元利盛精密	資訊服務收入	\$ —	14
日立建機	理賠收入	264	242
合 計		\$ 264	256

8. 管理費用

關係人名稱	項 目	104 年第一季	103 年第一季
永大文教	捐贈	\$ 2,100	2,100

9. 本集團董事、監察人及主要管理階層之獎酬資訊

給付項目	104 年第一季	103 年第一季
短期員工福利	\$ 22,633	19,205
退職後福利	—	—
其他長期員工福利	74	74
離職員工福利	—	—
股份基礎給付	—	—
合 計	\$ 22,707	19,279

八、質(抵)押之資產

下列資產已提供為各項用途之擔保品，其帳面金額如下：

項	目	用	途	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
流動資產－存出保證金－	履約保證金					
銀行存款				\$ 445, 719	452, 149	355, 202
不動產、廠房及設備與投資	長期借款擔保品					
性不動產－土地	(尚未塗銷)			988, 051	988, 051	988, 051
不動產、廠房及設備與投資	長期借款擔保品					
性不動產－建築物	(尚未塗銷)			265, 402	269, 239	280, 046
不動產、廠房及設備與投資	長期借款擔保品					
性不動產－機器設備	(尚未塗銷)			57, 514	59, 824	53, 604
合	計			\$ 1, 756, 686	1, 769, 263	1, 676, 903

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 承租人租賃

不可取消之營業租賃之未來應付租金付款情形如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
一年內	\$ 14, 045	10, 119	8, 318
一年至五年	25, 728	24, 978	10, 069
五年以上	—	—	—
合計	\$ 39, 773	35, 097	18, 387

本集團以營業租賃承租數個辦公室。租賃期間通常為一至二年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國104年及103年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為16,531千元及13,725千元。

辦公室租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物地主之租金係定期調增至市場租金，及本集團未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有風險及報酬均由地主承擔。依此，本集團認定該租賃係營業租賃。

(二) 出租人租賃

本集團以營業租賃方式出租其投資性不動產，請詳附註六、(十二)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
一年內	\$ 18, 956	15, 038	18, 452
一年至五年	7, 469	7, 694	10, 751
五年以上	1, 625	2, 000	3, 000
合 計	\$ 28, 050	24, 732	32, 203

(三)本公司已開發未使用信用狀金額如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
歐 元	\$ —	641	—
日 圓	\$ —	—	101, 108

(四)本公司及「永日建機」民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日預收訂金提供擔保本票分別為 233, 116 千元、239, 601 千元及 226, 245 千元。

(五)本公司委由銀行承包工程履約保證如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
彰化銀行—城東分行	\$ 94, 346	103, 658	115, 245

(六)「巨佑自動化」因工程履約保固及進口貨物之需要委託銀行保證如下：

幣 別	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
美 金	\$ —	104	—

(七)「永大電梯(中國)」自瑞穗實業銀行(中國)有限公司取得綜合信貸額度為 600 萬美元，其中已開發未使用信用狀餘額如下：

幣 別	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
美 元	—	14	426

(八)本公司為改善生產技術提高產品品質，與日商株式會社日立製作所簽定下列合作契約：

契約期間	技 術 合 作 產 品	技 術 報 酬 費
103. 09. 30 ~108. 09. 29 (合約到期 自動延展)	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 12 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 12 月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。
101. 05. 22 ~106. 05. 22	無機房電梯	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 12 月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。
101. 05. 22 ~106. 05. 22	大型貨梯	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 12 月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。
100. 11. 1 ~105. 11. 1	無齒輪高速電梯	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 12 月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。

(九)「永日建機」於民國100年10月銷售「SCX2800-2」吊車一台予客戶「冠總營造股份有限公司」(以下簡稱「冠總公司」)，該商品總價為日圓一億八千萬元(折合新台幣約70,563千元)，交貨後已陸續兌現新台幣(以下同)計39,483千元，餘票據款計31,080千元，不獲兌現。「冠總公司」事後主張「永日建機」未依約交付具有自由落鉤設備之吊車，請求依民法第256條及第259條第1款規定解除買賣契約，並請求給付39,483千元及自民國101年3月4日起至清償日止，按週年利率百分之五計算之利息，並將31,080千元之支票返還。民國102年1月11日經台灣台北地方法院一審判決「永日建機」敗訴在案，「永日建機」不服，已依法對本案提出上訴狀，並於民國103年5月20日經台灣高等法院二審判決「永日建機」勝訴，「冠總公司」不服仍對本案再提出上訴狀，現正三審程序進行中；遂對該筆交易提列備抵銷貨退回66,000千元(未含手續費及稅金)，並轉回銷貨成本63,000千元，另已評估存貨收回之淨變現價值，帳列提列累計存貨跌價損失25,000千元應已適足，原於一審提存至法院保證金70,563千元，已於二審判決勝訴後返還「永日建機」。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
一流動			
備供出售金融資產一流動	7,004	6,613	32,453
現金及約當現金	3,449,481	5,061,153	3,484,781
應收票據及帳款(含關係人)	5,009,916	4,462,037	4,204,617
其他應收款項	5,487	8,956	8,081
存出保證金	782,835	772,393	717,278
其他非流動資產—其他(特別股球證)	11,040	11,040	11,040
其他非流動資產—長期應收票據	—	2,689	—
<u>金融負債</u>			
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 2,343,726	3,769,198	2,539,604
其他應付款	1,010,548	1,408,441	1,023,170
本期所得稅負債	278,351	263,221	269,694
淨確定福利負債非流動	1,425,113	1,441,178	1,359,591
存入保證金	194,900	224,765	241,608

2. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

本集團主要的潛在信用風險係源自於現金與應收客戶款項。現金存放於不同之金融機構。本集團已控制暴露於每一金融機構之信用風險，且現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。應收款項皆於正常收款期間，經評估已提列適當呆帳率，且定期評估備抵呆帳之適足性，故預期無重大信用風險。

本集團產生銷售收入主要為電梯產品，其客戶以建設業居多，應收帳款評估依據個別信用等級簽訂交易條件，於民國104年及103年3月31日銷售電梯之應收帳款餘額佔總體應收帳款餘額分別為99.59%及98.24%。

(2) 減損損失評估

本集團對上述應收款項之備抵呆帳評估，考量因素包括經濟環境、歷史之收款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等而提列。

應收款項之備抵科目係用於記錄呆帳費用，除非本集團確信相關款項可能無法回收，在認為款項無法收回之時，逕將備抵沖轉金融資產。本集團於民國104年3月底之放款及應收款等尚無重大回收性減損。

3. 流動性風險

本集團之資本及營運資金皆足以支應並履行所有合約義務，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。以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故具有流動性風險，惟本公司於投資前已充分考量此風險。

104年3月31日	帳面金額	合約現金流量	一年以內	1~2年	2~5年
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 302,389	302,389	302,389	—	—
應付帳款	2,041,337	2,041,337	2,041,337	—	—
其他應付款	1,010,548	1,010,548	1,010,548	—	—
本期所得稅負債	278,351	278,351	278,351	—	—
淨確定福利負債 —非流動	1,425,113	1,425,113	—	—	1,425,113
存入保證金	194,900	194,900	—	180,702	14,198
103年12月31日	帳面金額	合約現金流量	一年以內	1~2年	2~5年
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 646,537	646,537	646,537	—	—
應付帳款	3,122,661	3,122,661	3,122,661	—	—
其他應付款	1,408,441	1,408,441	1,408,441	—	—
本期所得稅負債	263,221	263,221	263,221	—	—
淨確定福利負債 —非流動	1,441,178	1,441,178	—	—	1,441,178
存入保證金	224,765	224,765	—	220,586	4,179

103年3月31日	帳面金額	合約現金流量	一年以內	1~2年	2~5年
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 280,112	280,112	280,112	—	—
應付帳款	2,259,492	2,259,492	2,259,492	—	—
其他應付款	1,023,170	1,023,170	1,023,170	—	—
本期所得稅負債	269,694	269,694	269,694	—	—
淨確定福利負債 —非流動	1,359,591	1,359,591	—	—	1,359,591
存入保證金	241,608	241,608	—	239,026	2,582

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本集團暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

單位：新台幣/外幣千元

	104.3.31			103.12.31			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	1,920	31.25	59,986	1,744	31.60	55,113
日圓		61,606	0.2584	15,919	5,980	0.2626	1,570
人民幣		162,819	5.019	817,187	163,447	5.067	828,188
<u>非貨幣性項目</u>							
美金	\$	20	31.25	627	20	31.60	627
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	785	31.35	24,617	976	31.70	30,950
日圓		16,000	0.2624	4,198	—	—	—
<u>103.3.31</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	2,332	30.42	70,937			
日圓		113,150	0.294	33,266			
人民幣		92,140	4.875	449,182			
<u>非貨幣性項目</u>							
美金	\$	20	30.42	608			
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	335	30.52	10,223			

(2) 敏感性分析

對於本集團具重大影響之外幣金融資產及負債部位，於考量尚未到期之換匯換利合約及換匯交易契約後之淨部位進行風險衡量。

本集團主要受到外幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對外幣之匯率增加及減少1%時，本集團之敏感性分析。1%係為本集團對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感性分析主要包括貨幣性項目現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及非貨幣項目採用權益法之投資等，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將影響稅前淨利之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅前淨利影響將為同金額之負數。

	104 年第一季	103 年第一季
變動 1%之(損)益		
美 金	\$ 360	613
日 圓	117	333
人 民 幣	8,172	4,491

5. 利率分析

本集團之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

本集團有借款額度惟民國104年第一季無借款，故無利率變動之風險。

6. 公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

現金及約當現金、應收款項及應付款項公允價值約等帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。

(2) 公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，本集團認為其他按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於公允價值：

	104. 3. 31		103. 12. 31		103. 3. 31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
放款及應收款：						
存出保證金—球證	\$ 25,600	42,000	25,600	41,450	25,600	36,700
其他資產—特別股球證	11,040	17,600	11,040	16,400	11,040	13,800
合 計	\$ 36,640	59,600	36,640	57,850	36,640	50,500

以上個別項次減損，已分別提列減損損失，詳附註六(七)。

(3)公允價值層級

- a. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債其公允價值資訊，請詳附註十二、(一)6.說明。另本集團以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六、(十二)3說明。
- b. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
- 第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之基金及股票公允價值係屬之。
- 第二等級：此等級之輸入值包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團買入結構性理財商品及避險之衍生工具(遠期外匯)公允價值均屬之。
- 第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。本集團持有以公允價值衡量之金融工具無第三等級。

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
104年3月31日				
重複性公允價值衡量：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(股票及基金投資)	\$ 213,913	254,387	—	468,300
備供出售金融資產—流動(股票)	7,004	—	—	7,004
避險之衍生金融資產—流動(遠期外匯)	—	(8,162)	—	(8,162)
合計	\$ 220,917	246,225	—	467,142
103年12月31日				
重複性公允價值衡量：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(股票及基金投資)	\$ 223,508	—	—	223,508
備供出售金融資產—流動(股票)	6,613	—	—	6,613
避險之衍生金融(負債)—流動(遠期外匯)	—	(12,805)	—	(12,805)
合計	\$ 230,121	(12,805)	—	217,316
103年3月31日				
重複性公允價值衡量：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(股票投資)	\$ 178,178	395,572	—	573,750
備供出售金融資產—流動(股票)	32,453	—	—	32,453
避險之衍生金融資產—流動(遠期外匯)	—	4,749	—	4,749
合計	\$ 210,631	400,321	—	610,952

(4)本集團於民國104年及103年第一季皆未有第一等級與第二等級之間轉換。

7. 風險控制及避險策略

本集團之風險管理係依公司制定之控制制度管理並作定期評估。

(二) 財務風險管理

1. 概要

本集團因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本集團上述各項風險之暴險資訊、本集團衡量及管理風險之目標、政策及程序。

2. 財務風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本集團之風險管理架構。董事會則由董事長室及集團營運中心發展及控管本集團之財務風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本集團財務風險管理政策之建置係為辨認及分析本集團所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險之政策。財務風險管理政策經定期覆核以反映市場情況及本集團運作之變化。本集團係透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致力發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

本集團董事會係監督管理階層如何監控本集團財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核本集團對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員係協助本集團董事會扮演其監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3. 信用風險

信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要係來自本集團應收客戶之帳款及票據與銀行存款。

(1) 應收帳款及票據

業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶之信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。

本集團設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及票據已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史收款統計資料決定。

(2) 銀行存款

銀行存款之信用風險係由本集團財務部衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均為信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險之虞。

4. 流動性風險

流動性風險係本集團無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，致未能履行相關義務之風險。本集團管理流動性之方法係盡可能確保本集團在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本集團之聲譽遭受到損害之風險。

本集團於民國104年3月31日未使用之借款額度為新台幣950,000千元及美金6,500千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動而影響本集團之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本集團為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債或資產。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1) 匯率風險

本集團暴露於非以本集團每一個體之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本集團每一個體之功能性貨幣包括新台幣、美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、日圓、越南盾及人民幣。本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部分會產生自然避險效果。

一般而言，本集團借款幣別係與本集團營運產生之現金流量之幣別相同，主要有美元及新台幣，在此情況下可提供經濟避險效果而無須簽訂衍生工具。

(2) 利率風險

本集團之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估，而選擇浮動或固定利率，惟截至民國104年3月31日無借款之情事。

(3) 其他市價風險

本集團除支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

(4) 權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃之權益證券，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。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

(三) 資本管理

董事會政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心及支持未來營運之發展。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

民國104年及103年第一季資本報酬率(未考量利息費用因素)分別為11.99%及10.66%。報導日之負債權益比率(槓桿比率)如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
負債總額	\$ 16,815,492	19,507,502	18,142,177
減：現金及約當現金	(3,449,481)	(5,061,153)	(3,484,781)
淨負債	\$ 13,366,011	14,446,349	14,657,396
權益總額	\$ 12,225,681	11,852,143	10,956,970
負債權益比率(槓桿比率)	109.33%	121.89%	133.77%

截至民國104年3月底，本集團資本管理之方式並未改變。

十三、附註揭露事項

本集團民國104年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，於編製合併報表時業已沖銷。

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：詳表一。
2. 為他人背書保證：詳表二。
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份)：詳表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳表五。
9. 從事衍生工具交易：詳附註六、(九)。
10. 母公司及其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：詳表六。
11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳表七。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生各項之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益等有關資訊：詳表六。

表一、資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註四)	期末餘額 (註二及四)	實際動支金額	利率區間	資金 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 (註三)	資金貸與 總限額 (註三)
													名稱	價值		
1	永大電梯設 備(中國)有 限公司	上海永大 電梯安裝 維修有限 公司	其他應收款	是	人民幣 35,000千元 (折合新台幣 179,365千元)	人民幣 35,000千元 (折合新台幣 178,073千元)	-	3.1% ~3.3%	短期資金 融通	-	營運資金 需求	-	-	963,403 千元	4,817,017 千元	
1	永大電梯設 備(中國)有 限公司	上海吉德 電機有限 公司	其他應收款	是	人民幣 25,000千元 (折合新台幣 128,118千元)	人民幣 25,000千元 (折合新台幣 127,195千元)	-	3.3%	短期資金 融通	-	營運資金 需求	-	-	963,403 千元	4,817,017 千元	
2	四川永大電 梯設備有限 公司	上海永大 電梯安裝 維修有限 公司	其他應收款	是	人民幣 80,000千元 (折合新台幣 409,976千元)	人民幣 80,000千元 (折合新台幣 407,024千元)	人民幣 80,000千元 (折合新台幣 407,024千元)	3.3%	短期資金 融通	-	營運資金 需求	-	-	963,403 千元	4,817,017 千元	
2	四川永大電 梯設備有限 公司	天津永大 電梯設備 有限公司	其他應收款	是	人民幣 50,000千元 (折合新台幣 256,235千元)	人民幣 50,000千元 (折合新台幣 254,390千元)	-	3.3%	短期資金 融通	-	營運資金 需求	-	-	963,403 千元	4,817,017 千元	

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 「台灣永大」輸入0。 2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：係董事會通過之資金貸與總額度餘額。

註三：「台灣永大」直接及間接持有表決權股份100%之國外子公司間，從事資金貸與時，總額以不超過本公司淨值40%為限，個別對象限額以不超過資金貸與總限額之20%為限。

註四：最高及期末餘額分別採用民國104年第一季最高及104.3.31期末之匯率折算新台幣值。

表二、為他人背書保證：

單位：新台幣千元

為他人背書保證者 編號 (註一)	稱名	背書保證對象		對單一 企業背書 保證限額	本期最高背書 保證餘額 (註三及四)	期末背書 保證餘額 (註三及四)	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 之比率	背書保證最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		稱名	關係 (註二)										
1	永大電梯設備 (中國)有限公 司(原名上海 永大電梯設備 有限公司)	天津永大 電梯設備 有限公司	2	不得超過本公司當 期淨值 $\times 1/3$ 為 4,014,181 千元	人民幣 40,000 千元 (折合新台幣 204,988 千元)	人民幣 40,000 千元 (折合新台幣 203,512 千元)	—	無	1.69%	對外背書保證總金 額不得超過本公司 當期淨值 1/2 為 6,021,271 千元。	否	否	是
1	永大電梯設備 (中國)有限公 司(原名上海 永大電梯設備 有限公司)	上海永大 電梯安裝 維修有限 公司	2	不得超過本公司當 期淨值 $\times 1/3$ 為 4,014,181 千元	人民幣 20,000 千元 (折合新台幣 101,756 千元)	人民幣 20,000 千元 (折合新台幣 101,756 千元)	人民幣 20,000 千元 (折合新台幣 101,756 千元)	無	0.84%	對外背書保證總金 額不得超過本公司 當期淨值 1/2 為 6,021,271 千元。	否	否	是

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 「台灣永大」輸入填 0
 2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：2 表示直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註三：係為董事會決議之金額。

註四：最高及期末餘額分別採用民國 104 年第一季最高及 104.3.31 期末之匯率折算新台幣。

表三、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份)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數/單位股數	帳面金額	持股比例	公允價值(註一)
本公司	受益憑證－開放式	統一大中華中小基金	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	3,831	—	3,831
	受益憑證－開放式	統一強悍貨幣基金	"	"	3,041,992	50,027	—	50,027
	受益憑證－開放式	兆豐寶鑽市場基金	"	"	4,870,486	60,027	—	60,027
	受益憑證－開放式	德盛安聯貨幣市場基金	"	"	4,061,013	50,028	—	50,028
	受益憑證－開放式	國家台灣貨幣市場基金	"	"	4,073,618	50,000	—	50,000
	上市股票	蔚華科技	"	備供出售金融資產－流動	340,000	7,004	—	7,004
	非上市股票	永冠機電	非關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	148,000	2,265	18.50%	2,265
	非上市股票	亞洲日立電梯	"	"	6,760	78,169	10.00%	78,169
	非上市股票	亞太工商聯	"	"	21,090	900	0.03%	900
	非上市股票	力世創業投資	"	"	1,547,727	6,726	6.82%	6,726
永鈞投資股份有限公司	非上市股票	台灣超能源	"	"	11,361,946	—	5.85%	—
	非上市股票	台灣工業銀行	"	"	20,769,539	200,000	0.87%	200,000
	上市股票	永大機電工業股份有限公司	母公司	備供出售金融資產－流動	2,129,800	154,836	0.52%	154,836
	非上市股票	巨佑自動化科技股份有限公司	母公司之子公司	以成本衡量之金融資產－非流動	828,750	8,288	4.875%	8,288
	非上市股票	大椽股份有限公司	非關係人	"	125,000	2,500	0.42%	2,500
	非上市股票	台灣超能源	"	"	900,000	—	0.46%	—
永大電梯設備(中國)有限公司	結構性理財商品	浦東發展銀行理財產品	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	254,387	—	254,387

(註一)1. 有公開市價者，係依資產負債表日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值；無公開市價者，以原始取得成本列示。

2. 投資含台灣超能源(股)公司期末淨值已呈負值，故帳面值為0元；經評估長期股權投資係屬永久性下跌，於民國93年度認列投資損失50,185千元，並於103年辦理解散完畢，截至民國104年3月31日清算程序尚在進行中。

3. 力世創業投資(股)公司於民國98年度經評估認列減損損失4,121千元，民國101年度該公司辦理減資，本公司依減資彌補虧損股數調整減少累計減損1,113千元。

4. 以上表達不含大陸投資公司之持股。

5. 上列有價證券於民國104年3月底，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

表四、與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

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(註一)		應付帳款	備註(註二)
			進(銷)貨金額	佔合併總進(銷)貨之比率	授進(銷)貨期間	授進(銷)貨期間		
永日建設機械股份有限公司	日立建機株式會社	對該公司採權益法評價之投資公司之被投資公司	進貨 \$ 126,009	5.58%	貨到後 4~6個月	貨到後 4~6個月	\$ 178,249	8.73%

註一：關係人交易條件與一般交易條件不同者，已於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註二：若有預收(付)款項情形者，備註欄中敘明原因、金額及與一般交易型態之差異。

表五、應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
永大電梯設備(中國)有限公司	上海吉德電機有限公司	母子公司	\$ 165,096	1.45	—	—	—	—
天津永大電梯設備有限公司	永大電梯設備(中國)有限公司	母子公司	\$ 124,168	0.71	—	—	\$ 124,168	—

註：係期後截至民國 104 年 4 月 30 日止收回之款項。

表六、母公司及其子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

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			佔合併總營收或 總資產之比率(註四)		
				科目	金額(註三)		交易條件	104年第一季	103年第一季
					104年第一季	103年第一季			
0	永大機電工業股份有限公司	永大電梯設備(中國)有限公司	1	銷貨	\$ 3,429\$	1,959	售價約按成本加計20%	0.03%	0.04%
				應收帳款	\$ 1,364\$	2,411	收款條件約為1至5個月	—	0.01%
				進貨	\$ 21,781\$	50,451	購進之產品僅向關係人購 入，因此無法與一般廠商比價	0.37%	1.01%
				應付帳款	\$ 12,102\$	16,132	付款條件依進口報單上之規 定，約貨到後2至3個月	—	0.06%
				進貨	\$ 10,177\$	6,142	購進之產品僅向關係人購 入，因此無法與一般廠商比價	0.18%	0.12%
1	永大電梯設備(中國)有限公司	上海吉德電機有限公司	2	應付帳款	\$ 1,978\$	3,367	付款條件依進口報單上之規 定，約貨到後2至3個月	—	0.01%
				進貨	\$ 60,556\$	198,368	購進之產品僅向關係人購 入，因此無法與一般廠商比價	1.04%	3.98%
				應收帳款 (註五)	\$ 165,096\$	41,239	售價約按成本加計9%	0.57%	0.14%
				銷貨	\$ 105,964\$	35,590	收款條件約為1至4個月	1.82%	0.71%
				應收帳款	\$ 12,306\$	16,159	售價約按成本加計9%	0.04%	0.06%
		天津永大電梯設備有限公司	3	進貨	\$ 309,716\$	307,991	售價約按成本加計9%	5.33%	6.18%
				應付帳款	\$ 124,168\$	57,587	付款條件為貨到後30天	0.43%	0.20%

註一：1. 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。

註二：1 代表母公司對子公司、2 代表母公司對孫公司、3 代表孫公司對孫公司。

註三：母公司民國104年及103年第一季因銷售予孫公司之順流銷貨交易所產生之未實現內部利益分別為994千元及3,024千元。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以

期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註五：「上海吉德」向「永大電梯(中國)」進貨原料，經加工成為產品後，再售回「永大電梯(中國)」，因屬加工性質，故不以進銷貨處理。

民國104年及103年第一季分別同額減少營業收入及營業成本計138,480千元及171,319千元。

表七、被投資公司名稱、所在地等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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		被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註	
				本期末	去年年底		比率	帳面金額				
本公司	香港永大機電有限公司	香港皇后大道東183號合和中心54樓	間接轉投資永大電梯設備(中國)有限公司(原名上海永大電梯設備有限公司)。(註二)	USD 11,100 NTD 296,939 (註一)	USD 11,100 NTD 296,939 (註一)	11,183,510	78.72%	USD 209,231 NTD 6,538,374	USD 9,335 NTD 293,366	USD 7,434 NTD 233,624	子公司	
	薩摩亞尚盈投資有限公司	Level2, Lotema Centre/laeaStreet, ApiaSamoa	控制；透過香港永大機電有限公司間接轉投資永大電梯設備(中國)有限公司(註二)	USD 33,500 NTD1,045,647 (註一)	USD 33,500 NTD1,045,647 (註一)	33,500,000	100.00%	USD 65,399 NTD 2,043,729	USD 1,987 NTD 62,428	USD 1,987 NTD 62,428	子公司	
	永彰機電股份有限公司	臺北市復興北路99號9樓	汽車冷暖氣機、機電、半導體等之製造、銷售按裝、售後服務及代理等業務。	156,943	156,943	12,900,000	20.16%	340,254	(14,479)	(2,733)	關聯企業	
	永鈞投資股份有限公司	臺北市復興北路99號11樓	一般投資業。	180,000	180,000	18,000,000	100.00%	93,534	217	217	子公司，子公司取得母公司之股票，依庫藏股方式加以處理。	
	永日建設機械股份有限公司	臺北市復興北路99號10樓	代理國內、外建設機械之買賣、維修保養。	65,280	65,280	6,528,000	51.00%	194,105	19,272	9,829	子公司	
	巨佑自動化科技股份有限公司	臺北市復興北路99號11樓	鋼捲平飛剪機組、鋼捲分條機組、變壓器電工銅定型沖剪線、自動化控制系统整合工程、空調工程及冷凍空調主機。	259,124	259,124	16,168,215	95.11%	95,974	(1,364)	(1,298)	子公司	
	元利盛精密機械股份有限公司	臺北市復興北路99號10樓	SMT/LED/IC 封裝/MEMS 封裝/觸控精密製程設備研發、製造、行銷與售後服務。	614,666	614,666	7,007,172	41.22%	15,941	(16,782)	(6,918)	關聯企業	
	薩摩亞永嘉投資有限公司	OffshoreChambers, P.O. BOX217, Apia, Samoa	控股；係子公司(巨佑)與立瑞投資有限公司共同投資，其目的係投資「上海立瑞軟件開發有限公司」。(註二)	USD 160 NTD 5,609 (註一)	USD 160 NTD 5,609 (註一)	160,000	38.04%	USD 20 NTD 627	—	—	—	關聯企業
	薩摩亞尚盈投資有限公司	香港皇后大道東183號合和中心54樓	間接轉投資永大電梯設備(中國)有限公司(原名上海永大電梯設備有限公司)。(註二)	USD 33,297	USD 33,297	3,022,570	21.28%	USD 65,194 NTD 2,037,316	USD 9,335 NTD 293,366	USD 1,987 NTD 62,428	由母公司透過子公司(尚盈)轉投資孫公司(香港永大)	

註一：外幣投資以歷史匯率加以折算。

註二：投資公司間接投資大陸資訊請詳表八之揭露。

註三：本期認列之投資損益業已考量公司間交易未實現損益之影響數。

單位：美金千元或新台幣千元

表八、大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額 (註九及十)	投資 方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註十)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註十)	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
					匯 出	收 回				
永大電梯設備 (中國)有限公司	生產銷售電梯、電扶梯及相關配件以 及按裝、維修、保養等售後服務 地址：上海市松江區九亭鎮九新公路 99號	美金 56,000千元 (折合新台幣 1,566,971千元)	(註一)	美金 5,702千元 (折合新台幣 121,979千元)	-	-	美金 5,702千元 (折合新台幣 121,979千元)	人民幣 57,208千元 (折合新台幣 293,244 千元)(註五)	100.00% (註八)	293,244千元 (註五)
天津永大電梯設 備有限公司	生產銷售電梯、電扶梯及相關配件以 及按裝、維修、保養等售後服務 地址：天津市北辰區醫藥醫療器械工 業園(永保路3號)	人民幣 200,000千元 (折合新台幣 907,680千元)	(註二) (註九)	-	-	-	-	- (註五)	100.00%	- (註五)
天津永大電梯安 裝維修有限公司	電梯、電扶梯及相關配件按裝、維 修、保養等售後服務 地址：天津市北辰區醫藥醫療器械工 業園(永保路3號)	人民幣 3,500千元 (折合新台幣 15,505千元)	(註二)	-	-	-	-	- (註五)	100.00%	- (註五)
上海永大電梯安 裝維修有限公司	電梯、電扶梯及相關配件按裝、維 修、保養等售後服務 地址：上海市松江區九亭鎮伴亭路 599號6-7幢	人民幣 20,000千元 (折合新台幣 95,197千元)	(註二)	-	-	-	-	- (註五)	100.00%	- (註五)
四川永大電梯設 備有限公司	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 地址：成都市新都區普河路	人民幣 150,000千元 (折合新台幣 727,095千元)	(註二) (註九)	-	-	-	-	- (註五)	100.00%	- (註五)
上海吉德電機有 限公司	電梯零組件製造及維修 地址：上海市松江區九亭鎮八佰伴路 77號	人民幣 109,000千元 (折合新台幣 523,370千元)	(註二) (註三)	-	-	-	-	- (註五)	100.00% (註三)	- (註五)

大陸被投資公司名稱	期末投資帳面金額 (註十)	截至本期止已匯回投資收益 (註七)	本期末累計 自台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額 (註六、七、十)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註十一)
永大電梯設備(中國)有限公司	8,207,234 千元	美金 5,398 千元 及人民幣 10,000 千元 (共折合新台幣 673,089 千元)	121,979 千元	293,208 千元	為轉投資事業—香港永大直接投資之被投資公司
天津永大電梯設備有限公司	—	—	—	—	為永大電梯(中國)以自有資金直接投資之被投資公司
天津永大電梯安裝維修有限公司	—	—	—	—	為天津永大以自有資金直接投資之被投資公司
上海永大電梯安裝維修有限公司	—	—	—	—	為永大電梯(中國)以自有資金直接投資之被投資公司
四川永大電梯設備有限公司	—	—	—	—	為永大電梯(中國)以自有資金直接投資之被投資公司
上海吉億電機有限公司	(註三)	人民幣 86,963 千元 (折合新台幣 417,562 千元)	—	—	為永大電梯(中國)以自有資金直接投資之被投資公司
					7,225,525 千元

註一、投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二、投資方式係由大陸孫公司直接投資大陸公司。

註三、投資方式係原透過第三地區「永欣投資」再轉投資大陸「上海吉億」，原持股為 100%；民國 99 年下半年度及 100 年年度「上海吉億」分別辦理現金增資各為美金 250 萬元，「永欣投資-BVI」均放棄認購，由孫公司「永大電梯(中國)」以自有資金投資，投資總額共計美金 500 萬元，「永大電梯(中國)」持股比例由民國 99 年年底之 20% 增加為 33.33%，截至民國 102 年 6 月底止，「永欣投資-BVI」持股比例為 66.67%，母公司持股仍為 100%。民國 102 年第三季「永欣投資」出售「上海吉億」全數之股權予「永大電梯(中國)」，出售價款計人民幣 89,780 千元，扣除預付稅款計人民幣 2,817 千元後之餘額為人民幣 86,963 千元，「永大電梯(中國)」持股比例由 33.33% 增加為 100%，母公司持股仍為 100%，「永欣投資」隨後辦理解散註銷。

註四、1.「成都永大」已於民國 103 年第四季與「四川永大」合併註銷，截至查核報告日業已註銷完成。

2. 子公司「巨佑自動化」透過第三地區與非關係人「薩摩亞立瑞有限公司」共同投資設立公司「薩摩亞永嘉投資有限公司」再轉投資大陸之公司「上海立瑞軟件開發有限公司」，於民國 103 年第二季辦理清算，截至民國 104 年 3 月 31 日清算程序尚在進行中，爰不再揭露其相關大陸投資資訊。

註五、投資損益認列基礎，採經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。另孫公司「永大電梯(中國)」認列投資利益含其出資轉投資曾

孫公司「天津永大」、「上永安裝維修」、「上海吉億」、「越南永大」及曾孫公司「天津永大」出資轉投資之「天永安裝維修」之損益。「四川永大」本期尚在籌備中，故無當期損益。

註六、經經濟部投資審議委員會核准投資(或出售)文號：

申請單位	核准	文	號
------	----	---	---

- | | | | |
|----|--|--|--|
| 永大 | 1. 經投審(82)秘字第 07681 號(投資) | | |
| | 2. 經投審(84)二字第 83025276 號(投資) | | |
| | 3. 經投審(85)二字第 85000439 號(出售) | | |
| | 4. 經投審(85)二字第 85018540 號(投資) | | |
| | 5. 以「永欣投資-BVI」間接投資「邦騰有限公司」經投審(92)二字第 091046581 號(投資) | | |
| | 6. 經投審二字第 091051651 號(「永大電梯(中國)」盈轉) | | |
| | 7. 以「永欣投資-BVI」間接投資「邦騰有限公司」於 94 年 4 月 26 日撤銷投資經投審(94)二字第 094011337 號(撤資) | | |
| | 8. 以「永欣投資-BVI」間接投資「上海吉億」經投審(94)二字第 094027294 號(投資) | | |
| | 9. 以「永欣投資-BVI」間接投資之原「上海吉億科技有限公司」名稱變更為「上海永大吉億電機有限公司」，經投審二字第 09500045010 號(更名) | | |
| | 10. 以「永欣投資-BVI」間接投資「上海吉億」經投審(95)二字第 09500045020 號(投資) | | |
| | 11. 以「永欣投資-BVI」間接投資「上海吉億」經投審(96)二字第 09600332290 號(投資) | | |
| | 12. 經投審二字第 09600400340 號(「永大電梯(中國)」盈轉) | | |
| | 13. 97.2.20 經投審(97)二字第 09600458070 號(投資) | | |
| | 14. 102.11.4 經審二字第 10200413860 號(「永欣投資-BVI」出售「上海吉億」) | | |
| 巨佑 | 經投審(90)二字第 090031147 號(投資) | | |
| 尚盈 | 97.2.20 經投審(97)二字第 09600458070 號(投資) | | |

註七、1. 「永大電梯(中國)」於民國 91 年度股東會決議盈餘轉增資美金 5,000,000 元，已向投審會報備並經投審二字第 091051651 號核准在案。

2. 「永大電梯(中國)」於民國 96 年度股東會決議盈餘轉增資美金 36,000,000 元，已向投審會報備並經投審二字第 09600400340 號核准

准在案。

3. 「永大電梯(中國)」依當地「外商所得稅法」相關規定，外商投資企業因增資予以再投資可辦理退稅，民國 97 年度經由當地稅務機關批准，取得退稅款計人民幣 37,120,817.38 元(折合美金 5,419,166 元)，並全數退還給「香港永大」(原名香港永弘有限公司)，另「香港永大」於民國 97 年度分派予本公司計美金 5,398,310.40 元(折合新台幣 171,229 千元)。
4. 「永欣投資」於民國 102 年第三季出售對「上海吉德」66.67%之持股予「永大電梯(中國)」，並將出售價款人民幣 89,780 千元(含預付稅款人民幣 2,817 千元)於民國 102 年 9 月底匯回「本公司」(由「永欣投資」辦理清算)，已結清該案投資。
5. 「永大電梯(中國)」於民國 103 年度發放現金股利計人民幣 100,000,000 元(折合新台幣 501,860 千元)。

註八、本公司透過「香港永大」對「永大電梯(中國)」原持股比例為 74%，於民國 97 年度股權變更後與子公司「尚盈投資-Samoa」合計持股比例為 100%。

註九、1. 「天津永大」於民國 102 年 3 月辦理現金增資計人民幣 50,000 千元，截至民國 104 年 3 月底止實收股本計人民幣 200,000 千元，由「永大電梯(中國)」100%持股。

2. 「永大電梯(中國)」於轉投資「四川永大」民國 102 年 6 月 28 日設立，註冊及實收資本額均為人民幣 150,000 千元。

註十、期末投資帳面金額係以資產負債表日之銀行成交匯率加以換算；投資金額係以原始投資時匯率加以換算。

註十一、依據經濟部經(97)投審字第 09704604680 號：在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法規定之限額計算。

十四、部門資訊

(一)本集團有八個應報導部門：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；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。

本集團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。

本集團未分攤所得稅費用(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集團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。

(二)本集團應報導部門收入、損益、資產及負債之金額彙總如下：

單位：新台幣千元

104 年第 1 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	\$ 651,915	4,046,031	542,451	319,391	11,441	190,186	46,102	5,989	—	5,813,506
來自母公司及合併子公司之收入	3,429	20,714	9	—	192,827	—	—	1,549	(218,528)	—
收入合計	\$ 655,344	4,066,745	542,460	319,391	204,268	190,186	46,102	7,538	(218,528)	5,813,506
部門毛利合計	\$ 74,255	1,096,801	285,265	75,726	52,071	33,132	2,508	5,948	(57,689)	1,568,017
利息收入	—	11,842	—	—	—	581	—	7,919	—	20,342
利息費用	—	—	—	—	—	—	—	46	—	46
折舊及攤銷	4,360	60,439	3,027	680	13,200	193	74	3,465	—	85,438
採權益法認列之投資收益	—	—	—	—	—	—	—	(9,651)	—	(9,651)
其他重大非現金項目：無	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
部門損益	\$ 22,487	358,535	187,038	56,951	1,032	23,219	(827)	12,079	12,016	672,530
部門資產合計	\$ 2,710,008	17,725,779	600,920	830,238	1,677,890	655,844	115,005	15,787,606	(11,062,117)	29,041,173
部門負債合計	\$ 2,466,074	10,359,761	285,355	746,048	803,064	271,299	13,560	2,016,948	(146,617)	16,815,492

單位：新台幣千元

103 年第 1 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	\$ 648,205	3,317,833	516,226	273,011	37,270	159,404	23,804	6,012	—	4,981,765
來自母公司及合併子公司之收入	1,959	85,470	9	—	239,531	—	127	1,667	(328,763)	—
收入合計	\$ 650,164	3,403,303	516,235	273,011	276,801	159,404	23,931	7,679	(328,763)	4,981,765
部門毛利合計	\$ 79,171	851,877	272,404	58,631	60,277	28,521	7,591	5,993	(65,555)	1,298,910
利息收入		4,709				418		4,928		10,055
利息費用								59		59
折舊及攤銷	5,388	67,088	1,208	885	9,215	241	184	2,724		86,933
採權益法認列之投資收益								5,740		5,740
其他重大非現金項目：無										
部門損益	\$ 27,373	266,533	197,751	38,552	15,878	15,465	2,021	29,255	(15,937)	576,891
部門資產合計	\$ 2,596,174	18,611,611	560,918	855,087	1,289,679	591,663	167,268	13,947,389	(9,520,642)	29,099,147
部門負債合計	\$ 2,118,897	12,299,124	273,374	804,377	509,635	251,741	51,463	1,862,305	(28,739)	18,142,177

(三)地區別資訊

本集團營運地區分為臺灣及大陸地區，來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分，與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

地區資訊

來自外部客戶之收入：

	<u>104 年第一季</u>	<u>103 年第一季</u>
臺 灣	\$ 1,436,643	1,353,651
大 陸	4,376,863	3,628,114
合 計	<u>\$ 5,813,506</u>	<u>4,981,765</u>

非流動資產：

	<u>104. 3. 31</u>	<u>103. 3. 31</u>
臺 灣	\$ 2,601,937	2,648,673
大 陸	4,705,868	4,295,978
合 計	<u>\$ 7,307,805</u>	<u>6,944,651</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利資產及保險合約產生之資產。

(四)重要客戶資訊：

本集團於民國 104 年及 103 年第一季之銷售對象中，主要客戶營業收入皆未達本集團收入金額之 10% 以上。