

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 告

暨

會 計 師 核 閱 報 告

民 國 1 0 6 年 及 1 0 5 年 第 3 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、合併財務報告附註	
(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 15 頁
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 .....	第 29 頁
(六)重要會計項目之說明 .....	第 30 頁
(七)關係人交易 .....	第 50 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 53 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 55 頁
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊 .....	第 63 頁
2. 轉投資事業相關資訊 .....	第 71 頁
3. 大陸投資資訊 .....	第 72 頁
(十四)部門資訊 .....	第 76 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](mailto:jsgcpa@russellbedford.com.tw)

W: [www.russellbedford.com.tw](http://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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。


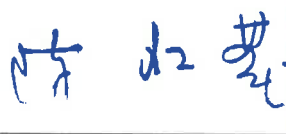
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)2 所述，列入合併報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同) 739,584 千元及 831,570 千元，分別占合併資產總額之 3.07% 及 2.94%，其負債總額分別為 253,287 千元及 267,878 千元占合併負債總額 2.04% 及 1.62%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益淨額分別為 25,006 千元、14,681 千元、47,865 千元及 51,348 千元，各占合併綜合損益之 6.43%、11.10%、6.06% 及 7.79%。又如合併財務報表附註六(十)所述，民國 106 年及 105 年 9 月 30 日部分採用權益法之投資餘額分別計 99,696 千元及 107,863 千元，及其民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合損益淨額分別計 2,560 千元及 15,786 千元；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合損益淨額分別計 4,847 千元及 40,284 千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

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」、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：



陳 仁 基

會計師：



陳 秀 莉

證期局核准文號：

79.02.06(79)台財證(一)第 25852 號

證期局核准文號：

102.10.30(102)金管證審字第 1020044603 號

中 華 民 國 106 年 11 月 9 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

民國106年9月30日與105年12月31日及9月30日

(民國106年及民國105年9月30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	106. 9. 30		105. 12. 31		105. 9. 30	
			金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,491,073	10	4,361,037	16	3,601,903	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	1,440,602	6	406,969	1	712,261	3
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)	93,480	-	-	-	-	-
1135	避險之衍生金融資產—流動	六(三)	-	-	-	-	7,718	-
1150	應收票據淨額	六(四)	333,136	1	290,769	2	408,603	2
1170	應收帳款淨額	六(四)	3,533,434	15	4,286,109	15	4,511,877	16
1200	其他應收款		8,013	-	22,914	-	2,893	-
1220	本期所得稅資產	六(二十三)	38,017	-	-	-	-	-
130x	存貨	六(五)	6,671,401	28	7,972,356	29	8,271,893	29
1410	預付款項	六(六)	394,316	2	488,716	2	496,710	2
1460	待出售非流動資產	六(七)	24,691	-	56,523	-	98,532	-
1478	存出保證金	六(八)	519,729	2	567,966	2	627,396	2
1470	其他流動資產		1,163	-	-	-	-	-
11xx	流動資產合計		<u>15,549,055</u>	<u>64</u>	<u>18,453,359</u>	<u>67</u>	<u>18,739,786</u>	<u>67</u>
15xx	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(九)	88,932	-	288,932	1	288,932	1
1550	採用權益法之投資	六(十)	384,975	3	421,435	2	419,730	1
1600	不動產、廠房及設備	六(十一)	5,850,125	24	6,138,314	22	6,106,058	22
1760	投資性不動產淨額	六(十二)	860,054	4	888,614	3	857,089	3
1780	無形資產	六(十三)	263,668	1	284,841	1	341,656	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	666,993	3	975,197	3	1,025,243	4
1915	預付設備款	六(十一)	79,711	-	86,555	-	114,889	-
1920	存出保證金	六(八)	58,368	-	62,832	-	63,656	-
1985	長期預付租金	六(十四)	247,354	1	259,316	1	263,677	1
1990	員工及公務借支		21,576	-	17,264	-	38,814	-
1990	其他非流動資產—其他		9,309	-	19,409	-	11,040	-
15xx	非流動資產合計		<u>8,531,065</u>	<u>36</u>	<u>9,442,709</u>	<u>33</u>	<u>9,530,784</u>	<u>33</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 24,080,120</u>	<u>100</u>	<u>27,896,068</u>	<u>100</u>	<u>28,270,570</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陳仁基會計師及陳秀莉會計師民國106年11月9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

民國106年9月30日與105年12月31日及9月30日

(民國106年及民國105年9月30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	106. 9. 30		105. 12. 31		105. 9. 30	
			金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)	\$ 1,163	-	-	-	-	-
2125	避險之衍生金融負債-流動	六(三)	-	-	8,369	-	-	-
2150	應付票據		60,544	-	384,756	1	102,594	-
2170	應付帳款		1,986,926	8	2,538,511	9	2,494,870	9
2200	其他應付款	六(十五)	1,207,249	5	1,292,947	5	1,492,653	5
2230	本期所得稅負債	六(二十三)	81,153	-	236,857	1	156,047	1
2310	預收款項	六(十六)	7,762,041	32	9,367,096	34	10,081,919	36
2313	遞延收入	六(二十)	340,542	1	370,621	1	378,250	1
2399	其他流動負債		6,260	-	1,608	-	13,091	-
21xx	流動負債合計		11,445,878	46	14,200,765	51	14,719,424	52
25xx	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	7,181	-	7,985	-	8,289	-
2630	長期遞延收入	六(二十)	137,069	1	148,973	-	151,771	-
2640	淨確定福利負債-非流動		618,322	3	1,480,836	5	1,456,995	5
2645	存入保證金	六(十七)	178,174	1	146,557	1	191,532	1
2670	其他非流動負債		-	-	447	-	602	-
25xx	非流動負債合計		940,746	5	1,784,798	6	1,809,189	6
2xxx	負債總計		12,386,624	51	15,985,563	57	16,528,613	58
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六(十九)	4,108,200	17	4,108,200	14	4,108,200	14
3200	資本公積	六(十九)	261,441	1	256,332	1	256,332	1
3300	保留盈餘	六(十九)						
3310	法定盈餘公積		2,896,805	12	2,741,305	10	2,741,305	10
3350	未分配盈餘		4,164,822	18	4,331,773	16	4,095,204	14
3400	其他權益	六(十九)	158,398	-	363,526	1	438,647	2
3500	庫藏股票	六(十九)	(69,411)	-	(69,411)	-	(69,411)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益		11,520,255	48	11,731,725	42	11,570,277	41
36xx	非控制權益		173,241	1	178,780	1	171,680	1
3xxx	權益總計		11,693,496	49	11,910,505	43	11,741,957	42
3x2x	負債及權益總計		\$ 24,080,120	100	27,896,068	100	28,270,570	100

(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陳仁基會計師及陳秀莉會計師民國106年11月9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

民國106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30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	106. 7. 1至9. 30		105. 7. 1至9. 30		106. 1. 1至9. 30		105. 1. 1至9. 30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(二十)	\$ 4,296,098	100	4,668,513	100	13,065,436	100	14,753,687	100
5000	營業成本	六(五)	(3,186,946)	(74)	(3,309,741)	(71)	(9,484,819)	(73)	(10,477,142)	(71)
5950	營業毛利		1,109,152	26	1,358,772	29	3,580,617	27	4,276,545	29
6000	營業費用									
6100	推銷費用合計		(185,241)	(4)	(344,266)	(7)	(744,171)	(6)	(971,266)	(7)
6200	管理費用合計		(437,857)	(10)	(372,105)	(8)	(1,139,611)	(9)	(1,158,419)	(8)
6300	研究發展費用合計		(121,103)	(3)	(143,960)	(3)	(362,725)	(3)	(446,143)	(3)
	營業費用合計		(744,201)	(17)	(860,331)	(18)	(2,246,507)	(18)	(2,575,828)	(18)
6900	營業利益		364,951	9	498,441	11	1,334,110	9	1,700,717	11
7000	營業外收入及支出合計									
7010	其他收入	六(二十一)	11,955	-	15,127	-	26,090	-	31,833	-
7020	其他利益及損失	六(二十一)	7,546	-	206	-	67,861	1	389	-
7050	財務成本淨額	六(二十一)	-	-	-	-	(46)	-	(45)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(十)	(1,928)	-	19,379	-	(10,545)	-	43,156	-
	營業外收入及支出合計		17,573	-	34,712	-	83,360	1	75,333	-
7900	稅前淨利		382,524	9	533,153	11	1,417,470	10	1,776,050	11
7950	所得稅費用									
7951	當期所得稅(費用)利益	六(二十三)	(66,470)	(2)	(58,942)	(1)	(126,026)	(1)	(168,814)	(1)
7952	遞延所得稅(費用)利益	六(二十三)	(42,956)	(1)	(17,444)	-	(295,921)	(2)	(283,632)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利		273,098	6	456,767	10	995,523	7	1,323,604	8
8100	停業單位損益		-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨利		273,098	6	456,767	10	995,523	7	1,323,604	8
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		118,183	3	(310,235)	(7)	(192,594)	(1)	(641,857)	(4)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(6,463)	-	-	-	(10,221)	-	697	-
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額		3,953	-	(14,250)	-	(2,313)	-	(23,178)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計		115,673	3	(324,485)	(7)	(205,128)	(1)	(664,338)	(4)
8500	本期綜合損益總額		\$ 388,771	9	132,282	3	790,395	6	659,266	4
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 263,348	6	452,571	10	974,517	7	1,301,336	8
8620	非控制權益		9,750	-	4,196	-	21,006	-	22,268	-
	合計		\$ 273,098	6	456,767	10	995,523	7	1,323,604	8
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 379,021	9	128,086	3	769,389	6	636,998	4
8720	非控制權益		9,750	-	4,196	-	21,006	-	22,268	-
	合計		\$ 388,771	9	132,282	3	790,395	6	659,266	4
	每股盈餘(單位：新台幣)	六(二十四)								
9750	基本每股盈餘(元)		\$ 0.64		1.10		2.38		3.18	

(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陳仁基會計師及陳秀莉會計師民國106年11月9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

民國106年及105年1月1日至9月30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					非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	其他權益項目		
民國105年1月1日餘額	\$ 4,108,200	250,581	2,556,338	4,088,177	1,104,651	(69,411)	12,036,742
104年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積			184,967	(184,967)			
股東現金股利				(1,109,214)			(1,109,214)
發予子公司股利調整資本公積		5,751					5,751
民國105年前三季淨利				1,301,336			1,301,336
民國105年前三季其他綜合損益				(128)	(664,736)		(664,338)
民國105年前三季綜合損益總額				1,301,208	(664,736)		636,998
子公司發放現金股利予非控制權益							(23,123)
子公司出售遠東證券股份、屬非控制權益沖銷							(13)
民國105年9月30日餘額	\$ 4,108,200	256,332	2,741,305	4,095,204	439,915	(69,411)	11,570,277
民國106年1月1日餘額	\$ 4,108,200	256,332	2,741,305	4,331,773	365,147	(69,411)	11,731,725
105年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積			155,500	(155,500)			
股東現金股利				(985,968)			(985,968)
發予子公司股利調整資本公積		5,109					5,109
民國106年前三季淨利				974,517			974,517
民國106年前三季其他綜合損益					(197,235)		(205,128)
民國106年前三季綜合損益總額				974,517	(197,235)		769,389
子公司發放現金股利予非控制權益							(26,545)
民國106年9月30日餘額	\$ 4,108,200	261,441	2,896,805	4,164,822	167,912	(69,411)	11,520,255
民國106年1月1日餘額	\$ 4,108,200	256,332	2,741,305	4,331,773	365,147	(69,411)	11,731,725
105年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積			155,500	(155,500)			
股東現金股利				(985,968)			(985,968)
發予子公司股利調整資本公積		5,109					5,109
民國106年前三季淨利				974,517			974,517
民國106年前三季其他綜合損益					(197,235)		(205,128)
民國106年前三季綜合損益總額				974,517	(197,235)		769,389
子公司發放現金股利予非控制權益							(26,545)
民國106年9月30日餘額	\$ 4,108,200	261,441	2,896,805	4,164,822	167,912	(69,411)	11,520,255

(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陳仁基會計師及陳秀莉會計師民國106年11月9日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





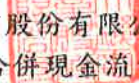
永大機電工業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國106年及105年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	106. 1. 1至9. 30	105. 1. 1至9. 30
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,417,470	\$ 1,776,050
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	298,046	272,926
A20200	攤銷費用	13,108	11,626
A20300	呆帳提列費用	56,722	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	2,281	889
A20900	利息費用	46	45
A29900	長期預付租金轉列費用	7,006	4,673
A21200	利息收入	(19,600)	(21,088)
A21300	股利收入	(6,490)	(10,745)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	10,545	(43,156)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	338	(935)
A22500	報廢不動產、廠房及設備損失	17,372	3,424
A22500	處分其他資產(利益)	(1,940)	-
A22700	處分投資性不動產損失	96	71
A22800	處分無形資產(利益)	-	(3,070)
A23000	處分待出售非流動資產損失	464	1,644
A23100	處分投資損失	-	445
A23800	待出售非流動資產減損損失(回升利益)	5,409	(1,825)
A23800	投資性不動產減損(回升利益)損失	(1,922)	302
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	9,406	(20,187)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>390,887</u>	<u>195,039</u>
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(增加)	(939,614)	(409,847)
A31130	應收票據淨額(增加)	(42,367)	(1,442)
A31150	應收帳款淨額減少	695,953	492,531
A31180	其他應收款減少	12,328	9,779
A31200	存貨減少	1,296,939	1,060,695
A31230	預付款項減少(增加)	94,400	(24,489)
A31240	其他流動資產減少	-	52
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>1,117,639</u>	<u>1,127,279</u>
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32130	應付票據(減少)	(324,212)	(398,105)
A32150	應付帳款(減少)	(551,585)	(283,091)
A32180	其他應付款(減少)增加	(62,549)	56,336
A32210	預收款項(減少)	(1,605,055)	(858,559)
A32230	其他流動負債增加	4,652	3,566
A32240	淨確定福利負債(減少)	(862,514)	(79,055)
A32990	遞延收入(減少)	(41,983)	(37,773)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(3,443,246)</u>	<u>(1,596,681)</u>
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動數合計	<u>(2,325,607)</u>	<u>(469,402)</u>
A20000	調整項目合計	(1,934,720)	(274,363)

(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106年及105年1月1日至9月30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	106. 1. 1至9. 30	105. 1. 1至9. 30
A33000	營運產生之現金流入(出)	(517, 250)	1, 501, 687
A33100	收取之利息	22, 123	22, 539
A33200	收取之股利	30, 092	13, 325
A33300	支付之利息	(46)	(45)
A33500	支付之所得稅	(318, 625)	(380, 793)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(783, 706)	1, 156, 713
BBBB	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	-	5, 188
B01400	以成本衡量之金融資產-非流動減資收回股款	-	1, 503
B02600	處分待出售非流動資產價款	4, 889	10, 374
B02700	取得不動產、廠房及設備(詳附註六(二十五))	(83, 745)	(650, 771)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12, 229	25, 649
B04500	取得無形資產	(6, 101)	(6, 624)
B04600	處分無形資產	-	4, 494
B03800	存出保證金減少(增加)	52, 701	(15, 996)
B05500	處分投資性不動產	3, 515	8
B06700	其他非流動資產(增加)	(641)	(13, 426)
B07100	預付設備款(增加)	(9, 894)	(35, 308)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(27, 047)	(674, 909)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C03100	存入保證金增加(減少)	31, 617	(4, 014)
C04400	其他非流動負債(減少)	(447)	(532)
C04500	發放現金股利	(1, 007, 404)	(1, 126, 586)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(976, 234)	(1, 131, 132)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(82, 977)	(180, 282)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)數	(1, 869, 964)	(829, 610)
E00100	期初現金及約當現金餘額	4, 361, 037	4, 431, 513
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2, 491, 073	\$ 3, 601, 903

(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陳仁基會計師及陳秀莉會計師民國106年11月9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  
合併財務季報告附註  
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 106 年及 105 年 9 月 30 日本公司及其子公司(以下簡稱「本集團」)員工人數分別為 5,195 人及 5,606 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國106年11月9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融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本集團會計政策之重大變動。

(二)民國 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及國際會計準則理事會(IASB)已發布並經金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
2014-2016 週期之年度改善	(註 2)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 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
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

## 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以持有該金融資產，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以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。

本集團暫以民國 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而有所改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。
- (2) 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 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及 IFRS 15「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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本集團初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本集團預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

#### 一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1)增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2)修改衍生工具避險成本之認列方式，以減緩損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取斂實際有效性測試。

本集團初步評估現存避險關係均符合 IFRS 9 規定，可持續適用避險會計。本集團現將遠期合約之遠期部分變動排除於避險關係之外而直接認列為損益，依 IFRS 9 遠期合約之遠期部分變動可選擇於發生時先認列於其他綜合損益並累計於其他權益，後續再重分類至損益或直接調整入被避險項目認列之資產或負債帳面金額，本集團選擇不追溯適用。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正規定，當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，若本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務則本集團為主理人。由於一特定商品或勞務係屬可區分之單一商品或勞務，本集團應對合約中特定商品或勞務逐一判斷其為主理人或代理人。

若有下列情況之一，本集團為主理人：

- (1)商品或其他資產移轉予客戶前，本集團先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2)本集團控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本集團提供勞務予客戶之能力；或
- (3)本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含(但不限於)：

- (1)本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2)本集團於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3)本集團具有訂定價格之裁量權。

適用 IFRS 15 前，本集團係以是否暴露於商品或勞務之重大風險及報酬作為主理人及代理人之判斷。

IFRS 15 規範因取得合約而發生之增額成本，在預期可收回之範圍內將認列為資產，應按與合約期間收入認列方式一致之基礎攤銷，該等規定將使若干客戶取得成本延後認列為費用。

本集團選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，本集團將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

### 3. IFRIC 22 「外幣交易與預收(付)對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明，若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本集團將自民國 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，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。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 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」	未定
IFRS 16 「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

#### 1. IFRS 16 「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17 「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本集團為承租人，除低價值標的租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

## 2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值(應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法)評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務季報告通過發布日止，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

本合併財務季報告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告之所有表達期間。

### (一)遵循聲明

1. 本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之 IAS34「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之 IFRSs 所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。
2. 本合併財務季報告應併同民國105年度合併財務報告閱讀。

### (二)編製基礎

#### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告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。本合併財務季報告係以「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. 合併財務季報告編製原則

合併財務季報告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IFRS第10號B96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. 列入合併財務季報告之子公司

本合併財務季報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	業主權益(持股%)			說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
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	四川永大電梯設備有限公司	電梯製造及維修	100	100	100	
永大電梯設備(中國)有限公司	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2)及(註5)



投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	業主權益(持股%)			說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
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5)
本公司	巨佑自動化科技股份有限公司	自動控制 工程	—	—	95.11	(註3)及(註5)
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	(註4)

(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)：「永鈞投資股份有限公司」於民國106年第二季辦理現金減資9,500萬元，業已完成相關減資程序，持股比例仍為100%。

(註3)：「巨佑自動化科技股份有限公司」於民國105年第一季辦理減資彌補虧損6,000萬元及現金減資7,000萬元，業已完成相關減資程序，本公司依其減資金額調整減少持有股數12,363,930股，持股比例仍為95.11%；又於民國105年10月12日經股東臨時會決議解散，並於民國106年1月3日辦理清算。

(註4)：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；另「巨佑自動化科技股份有限公司」已於民國105年10月12日經股東臨時會決議解散，並於民國106年1月3日辦理清算。

(註5)：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，該等子公司民國106年及105年9月30日之資產總額分別為新台幣739,584千元及新台幣831,570千元，負債總額分別為新台幣253,287千元及新台幣267,878千元，民國106年及105年1月1日至9月30日之綜合損益淨額分別為新台幣47,865千元及新台幣51,348千元。

3. 未列入合併財務季報告之子公司：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12個月內實現者。即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾12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12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12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諾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。

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

係指符合下列條件之一者：

- ①持有供交易之金融資產。
- ②除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

下列金融工具應分類為持有供交易之金融資產：

- ①取得之主要目的為短期內出售。
- ②除被指定且為有效避險工具外之衍生金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

#### (2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益，於投資除列時重分類為損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

無法可靠衡量公允價值之權益工具投資，以成本減除減損損失後之金額衡量。投資股票之現金股利於除息日或股東會決議日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除；股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

#### (3) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之金融資產，包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價係採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

#### (4) 金融資產減損

以成本衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產應於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估計未來現金流量受影響者，該金融資產則視為已減損。

該減損損失後續期間不得迴轉。

客觀之減損證據可能包含：

- 發行人或交易對方發生顯著財務困難；或
- 違反合約，例如利息或本金支付發生拖欠或逾期；或
- 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- 金融資產之活絡市場因財務困難而消失。

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。

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，惟應收票據及帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當應收票據及帳款視為無法回收時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### (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。

## 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，並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

本集團簽訂之衍生金融工具為遠期外匯合約，用以管理本集團之匯率風險。

衍生金融工具於簽訂衍生金融工具合約時，原始以公允價值認列，後續於報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

當本集團取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。

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，以未分攤固定製造費用列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、廠房及設備若分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法之投資倘分類為待出售或待分配予業主時，應即停止採用權益法。

#### (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：

資 產 類 別	耐 用 年 數
建築物	
主建物	10~55
裝潢工程	2~30
機電工程	5~15
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
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IAS 16「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依IFRS 5「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：

<u>資 產 類 別</u>	<u>耐 用 年 數</u>
建築物	
主建物	10~55
裝潢工程	3~10
機電工程	3~15

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大陸地區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。

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予以除列。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IAS 36「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)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。

### (十八)員工福利

#### 1. 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。

#### 2. 退職後福利

##### (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

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。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 3. 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。

#### 4. 員工酬勞

員工酬勞係具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債；依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一以上為員工酬勞。嗣後決議實際配發金額與估計金額有差異時，則按會計估計變動處理。

### (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。

#### 3. 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面金額之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

### (二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

## 1. 當期所得稅

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，包含於本年度所得稅費用。

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，將差額調整列入本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可能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. 期中期間之所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間稅前利益予以計算。

## 4. 本集團適用稅率

本公司及其國內子公司之所得稅稅率均為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日以後所產生之利潤，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；另安裝及維修保養業務收入適用營業稅，稅率分別為3%及5%。

配合2016年度大陸財政部和稅務總局聯合發布財稅第[2016]36號文，將大陸房地產業和建築業、金融服務業和生活服務業等行業納入營業稅改為增值稅體系，故改制後本公司之按裝、維修及保養業務，除進項稅額可扣抵當期銷項稅額外，稅率分別改為增值稅率11%、17%及6%，另其他地區之分公司則由於規模不大應納稅額均值未超過50萬元，故適用於小規模稅率3%，其進項稅額則不可抵扣銷項稅額。

#### (二十一) 企業合併

於轉換至金管會認可之IFRS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認列。

#### (二十二) 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。

#### (二十三) 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IAS 34「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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106年及105年第三季認列待出售非流動資產及投資性不動產減損回升(損失)及利益分別為(3,487)千元及1,523千元，詳附註六(七)及(十二)。

#### (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，詳附註六(十三)。

### (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及產能利用率。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 106 年及 105 年 9 月 30 日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。

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(負債)。決定遞延所得稅資產(負債)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，請詳附註六(二十三)。

### (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(五)。

### (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(四)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
庫存現金	\$ 7,227	7,937	7,395
銀行存款			
支票存款	75,891	120,920	134,273
活期存款(含外幣存款)	1,319,560	1,864,033	2,113,095
約當現金			
定期存款(含外幣存款)	1,088,395	2,368,147	1,347,140
合 計	\$ 2,491,073	4,361,037	3,601,903

1. 本集團金融資產及負債之匯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(負債)

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 (負債)－流動			
基金及股票	\$ 104,640	406,969	243,394
遠期外匯合約	(1,163)	—	—
結構性理財商品	1,335,962	—	468,867
備供出售金融資產－流動			
股票	93,480	—	—
合                計	<u>\$ 1,532,919</u>	<u>406,969</u>	<u>712,261</u>
	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
流                動	\$ 1,532,919	406,969	712,261
非                流	—	—	—
合                計	<u>\$ 1,532,919</u>	<u>406,969</u>	<u>712,261</u>

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，銀行對該理財產品之本金提供保證承諾，投資人賺取利息收入，惟於合約履行期間不得提前解約。
2. 本集團簽訂之遠期外匯合約係為規避(進口)價款之匯率風險而預購日幣之遠期交易，惟未適用避險會計。
3. 本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額(千元)
106年9月30日	日幣兌新台幣	106.10.25~107.8.25	日幣 1,138,532
105年12月31日	—	—	—
105年9月30日	—	—	—

4. 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。
5. 本集團之金融資產未有提供作為質押擔保之情形。

(三)避險會計

項                        目	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
避險之衍生金融(負債)資產－流動			
遠期外匯合約－公允價值避險	\$ —	(8,369)	7,718

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。本集團於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

被避險項目	指定為避險之衍生工具	指定之避險工具		
		合約金額	106. 9. 30	105. 12. 31
外幣應付帳款	遠期外匯合約	\$ —	132,500	115,384

(四) 應收票據及帳款淨額

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
應收票據	\$ 335,830	293,143	411,105
應收帳款	4,018,595	4,790,787	4,995,728
減：未實現利息收入	(166)	—	(190)
減：備抵呆帳	(487,689)	(507,052)	(486,163)
應收票據及帳款淨額	\$ 3,866,570	4,576,878	4,920,480

備抵呆帳變動表如下：(含應收票據、應收帳款、長期應收票據及催收款之備抵呆帳金額)

	106 年前三季	105 年前三季
期初餘額	\$ 507,958	515,933
本期提列數	56,722	7,010
本期沖銷數	(65,902)	(1,968)
匯率影響數	(8,888)	(33,584)
期末餘額	\$ 489,890	487,391

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5%的電梯銷售款須作為質量保證金，俟貨物交付買方滿一年即取得收款權利，於民國106年9月30日、105年12月31日及9月30日，應收帳款所含之質量保證金餘額分別約為474,099千元、537,550千元及579,189千元。
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。



### (五)存貨

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
材 料	\$ 503,072	598,591	534,727
在製品	5,552,471	6,451,320	6,789,190
製成品(含商品)	49,499	89,027	138,149
在裝工程	585,602	834,651	814,846
在途存貨	63,000	67,185	63,000
小 計	6,753,644	8,040,774	8,339,912
減：備抵存貨跌價損失	(82,243)	(68,418)	(68,019)
合 計	\$ 6,671,401	7,972,356	8,271,893

1. 民國 106 年及 105 年前三季與存貨相關之營業成本金額(不含租金成本)如下：

	106 年前三季	105 年前三季
存貨轉列營業成本	\$ 9,408,921	10,460,838
存貨跌價損失(回升利益)	13,825	(5,891)
下腳收入	(14,959)	(12,198)
存貨淨盤(盈)虧	(268)	13
少分攤固定製造費用	74,074	30,954
合 計	\$ 9,481,593	10,473,716

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，截至民國 106 年 9 月 30 日累計已提列備抵存貨跌價損失共計 40,000 千元，請詳附註九(八)揭露。

3. 「台灣永大」民國 106 年第三季之存貨跌價淨損失為材料 PC 板淨損失 1,016 千元；另本季累計跌價損失主要因「台灣永大」承包案件及統購價格不理想，致淨變現價值低於成本產生跌價損失計 12,809 千元，截至民國 106 年 09 月 30 日累計已提列備抵存貨跌價損失共計 42,243 千元。

4. 本集團存貨均無提供擔保或質押之情事。

### (六)預付款項

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
預付銷售服務費	\$ 251,173	305,084	336,630
預付保險費	24,740	42,198	43,547
預付租金	8,889	11,151	14,401
預付貨款			
國內貨款	15,460	13,843	25,043
國外貨款	22,642	3,129	9,786
留抵稅額	51,831	90,823	49,285
其 他	19,581	22,488	18,018
合 計	\$ 394,316	488,716	496,710

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。

(七)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變動明細如下：

成本

106. 1. 1 餘額	\$	56,523
處分		(5,353)
移轉		(20,287)
匯率變動之影響		(839)
106. 9. 30 餘額	\$	<u>30,044</u>

105. 1. 1 餘額	\$	92,642
處分		(12,018)
移轉		22,487
匯率變動之影響		(4,579)
105. 9. 30 餘額	\$	<u>98,532</u>

減損

106. 1. 1 餘額	\$	—
減損損失		(5,409)
匯率變動之影響		56
106. 9. 30 餘額	\$	<u>(5,353)</u>

105. 1. 1 餘額	\$	(1,892)
減損回升利益		1,825
匯率變動之影響		67
105. 9. 30 餘額	\$	<u>—</u>

帳面金額

106. 9. 30 餘額	\$	<u>24,691</u>
105. 12. 31 餘額	\$	<u>56,523</u>
105. 9. 30 餘額	\$	<u>98,532</u>

2. 民國105年待出售非流動資產之移轉數，係本公司原於民國103年8月7日決議處分自有不動產(台北市大安區敦化南路二段63巷54弄6號等8戶及地下室停車位之房地)，因房地產景氣下滑未能如期出售，故由本項目轉列投資性不動產項下。

3. 民國106年及105年前三季處分待出售非流動資產之淨(損失)分別為(464)千元及(1,644)千元，處分待出售非流動資產之帳面金額分別為5,353千元及12,018千元。
4. 民國106年及105年前三季認列待出售非流動資產之減損(損失)回升利益分別為(5,409)千元及1,825千元。
5. 民國106年及105年前三季移轉淨額列表如下：

	106年前三季	105年前三季
建築物轉入待出售非流動資產	\$ 1,431	33,909
待出售非流動資產轉(出)至投資性不動產	(21,718)	(11,422)
合 計	\$ (20,287)	(22,487)

#### (八)存出保證金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
工程押標金、履約保證金	\$ 540,007	585,955	646,252
高爾夫球場俱樂部入會保證金	25,600	25,600	25,600
租賃押金	12,998	18,809	18,982
提存法院保證金	516	—	—
其 他	776	2,234	2,018
小 計	579,897	632,598	692,852
累計減損	(1,800)	(1,800)	(1,800)
合 計	\$ 578,097	630,798	691,052

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流 動	\$ 519,729	567,966	627,396
非流動	58,368	62,832	63,656
合 計	\$ 578,097	630,798	691,052

1. 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。
2. 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。

#### (九)以成本衡量之金融資產—非流動

項 目	106.9.30	105.12.31	105.9.30
非上市櫃公司股票	\$ 88,932	288,932	288,932

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。
3. 「台灣永大」投資「力世創業投資股份有限公司」計 1,220,290 股，該公司於民國 105 年 8 月辦理現金減資及減資彌補虧損(減資比例共計 24.32%)，收到退回股款 1,503 千元(本公司減少股數 150,340 股)，及減資比例 12%以彌補虧損(本公司減少股數 146,435 股)，減資後持股 923,515 股。
4. 本公司投資「王道商業銀行」原採成本法衡量，因該公司於民國 106 年 5 月核准上市，已具有公開活絡市場，公司隨即召開財務會議，因有資金需求之考量，決議處分 10,000,000 股，故本年度由「以成本衡量之金融資產－非流動」轉列至「透過損益按公允價值衡量之金融資產」項下共 10,000,000 股，而後處分 6,985,000 股，截至民國 106 年 9 月 30 日止尚有 3,015,000 股，計 26,170 千元，餘 10,769,539 股計 93,480 千元則轉列「備供出售金融資產－流動」。

(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：

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
<u>關聯企業－帳面金額</u>			
永 彰	\$ 285,279	305,563	311,867
元利盛	99,696	115,872	107,863
合 計	\$ 384,975	421,435	419,730

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%

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：

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
公允價值	\$ 219,300	237,360	256,065

(2)本集團對關聯企業享有本期(損)益、其他綜合損益及綜合損益之份額列示如下：

關聯企業	106 年 1~9 月			105 年 1~9 月		
	本期(損)益	其他綜合(損)益	綜合(損)益	本期(損)益	其他綜合(損)益	綜合(損)益
永 彰	\$ (15,025)	(2,680)	(17,705)	3,045	(23,351)	(20,306)
元利盛	4,480	367	4,847	40,111	173	40,284
合 計	\$ (10,545)	(2,313)	(12,858)	43,156	(23,178)	19,978

關聯企業	106年7~9月			105年7~9月		
	本期(損)益	其他綜合(損)益	綜合(損)益	本期(損)益	其他綜合(損)益	綜合(損)益
永 彰	\$ (4,532)	3,997	(535)	3,659	(14,316)	(10,657)
元利盛	2,604	(44)	2,560	15,720	66	15,786
合 計	\$ (1,928)	3,953	2,025	19,379	(14,250)	5,129

(3)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106年及105年前三季財務報表予以評價及認列外，餘元利盛採被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列損益。

## 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. 民國106年及105年前三季取得現金股利「永彰」皆為2,580千元，「元利盛」分別為21,022千元及0元。

4. 本集團之轉投資事業相關資訊詳附註十三(二)表八及大陸投資資訊表詳附註十三(三)表九。

## (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
<u>成本</u>																			
106. 1. 1 餘額	\$	1,036,148	4,746,747	2,401,120	1,389,258	98,064	9,671,337												
增添		—	5,009	11,641	28,134	16,740	61,524												
處分		—	(7,291)	(68,589)	(56,442)	—	(132,322)												
移轉		27,242	(58,302)	19,860	101,980	(21,752)	69,028												
匯率變動之影響		—	(71,414)	(35,822)	(20,466)	(1,850)	(129,552)												
106. 9. 30 餘額	\$	<u>1,063,390</u>	<u>4,614,749</u>	<u>2,328,210</u>	<u>1,442,464</u>	<u>91,202</u>	<u>9,540,015</u>												
<u>105. 1. 1 餘額</u>																			
105. 1. 1 餘額	\$	1,036,148	4,313,219	2,436,629	1,155,150	571,371	9,512,517												
增添		—	86,279	6,612	45,418	576,152	714,461												
處分		—	(24,821)	(12,868)	(42,129)	—	(79,818)												
移轉		—	7,855	(101,505)	108,885	(26,430)	(11,195)												
匯率變動之影響		—	(241,858)	(125,918)	(60,666)	(60,238)	(488,680)												
105. 9. 30 餘額	\$	<u>1,036,148</u>	<u>4,140,674</u>	<u>2,202,950</u>	<u>1,206,658</u>	<u>1,060,855</u>	<u>9,647,285</u>												
<u>折舊及減損</u>																			
106. 1. 1 餘額			\$ (1,549,879)	(1,107,030)	(876,114)		(3,533,023)												
折舊			(104,148)	(99,464)	(86,665)		(290,277)												
處分			1,699	61,771	38,913		102,383												
移轉			5,580	—	(15,959)		(10,379)												
匯率變動之影響			17,127	12,980	11,299		41,406												
106. 9. 30 餘額			\$ <u>(1,629,621)</u>	<u>(1,131,743)</u>	<u>(928,526)</u>		<u>(3,689,890)</u>												

105.1.1 餘額	\$ (1,547,999)	(1,235,029)	(815,357)	(3,598,385)
折舊	(96,498)	(91,355)	(78,882)	(266,735)
處分	8,284	8,881	34,515	51,680
移轉	49,619	113,322	(43,632)	119,309
匯率變動之影響	60,563	53,759	38,582	152,904
105.9.30 餘額	\$ (1,526,031)	(1,150,422)	(864,774)	(3,541,227)

帳面金額

106.9.30	\$ 1,063,390	2,985,128	1,196,467	513,938	91,202	5,850,125
105.12.31	\$ 1,036,148	3,196,868	1,294,090	513,144	98,064	6,138,314
105.9.30	\$ 1,036,148	2,614,643	1,052,528	341,884	1,060,855	6,106,058

2. 重大未完工程合約，詳附註九(八)揭露。
3. 民國 106 年及 105 年前三季處分設備對象均為非關係人，處分(含報廢)淨損失分別為(17,710)千元及(2,489)千元，出售設備(不含報廢)之帳面金額分別為 12,567 千元及 24,714 千元。
4. 上述資產已作為銀行抵押借款之擔保品，請詳附註八。
5. 上述資產於民國 106 年及 105 年前三季之利息資本化均為 0 元。
6. 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)3。
7. 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。
8. 民國 106 年及 105 年前三季移轉淨額列表如下：

	106 年前三季	105 年前三季
建築物轉(出)至待出售非流動資產	\$ (1,431)	(33,909)
應收帳款抵房轉入在建工程	—	30,799
存貨轉入機器設備	—	1,220
存貨轉入其他設備	4,016	—
預付設備款轉入在建工程	14,519	84,049
預付設備款轉入各項設備	2,219	24,245
投資性不動產轉入土地及建築物(自用)	39,326	1,710
合 計	\$ 58,649	108,114

(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：

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成本或認定成本</u>							
106.1.1 餘額	\$	659,693	454,342			1,114,035	
處分		—	(4,248)			(4,248)	

移轉		(27,242)	10,223	(17,019)
匯率變動之影響		—	(2,058)	(2,058)
106.9.30 餘額	\$	632,451	458,259	1,090,710

105.1.1 餘額	\$	626,600	432,404	1,059,004
處分		—	(372)	(372)
移轉		—	9,712	9,712
匯率變動之影響		—	(6,697)	(6,697)
105.9.30 餘額	\$	626,600	435,047	1,061,647

折舊及減損

106.1.1 餘額	\$	(818)	(224,603)	(225,421)
折舊		—	(7,769)	(7,769)
處分		—	637	637
回升利益		—	1,922	1,922
移轉		—	(589)	(589)
匯率變動之影響		—	564	564
106.9.30 餘額	\$	(818)	(229,838)	(230,656)

105.1.1 餘額	\$	(818)	(199,122)	(199,940)
折舊		—	(6,191)	(6,191)
處分		—	293	293
減損損失		—	(302)	(302)
匯率變動之影響		—	1,582	1,582
105.9.30 餘額	\$	(818)	(203,740)	(204,558)

帳面金額

106.9.30	\$	631,633	228,421	860,054
105.12.31	\$	658,875	229,739	888,614
105.9.30	\$	625,782	231,307	857,089

		106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
投資性不動產之租金收入	\$	9,872	6,122	18,671	18,164
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		(457)	(348)	(1,261)	(1,067)
當期未產生租金收入 之投資性不動產所發 生之直接營運費用		(17)	(118)	(46)	(346)
合 計	\$	9,398	5,656	17,364	16,751

2. 民國106年及105年前三季移轉淨額列表如下：

	106年前三季	105年前三季
待出售非流動資產逾二年未出售轉入投資性不動產	\$ 21,718	11,422
投資性不動產轉(出)至土地及建築物	(39,326)	(1,710)
合計	\$ (17,608)	9,712

3. 民國106年及105年前三季處分投資性不動產對象為非關係人，處分淨(損失)分別為(96)千元及(71)千元。

4. 上述資產提供銀行抵押借款之擔保品，請詳附註八。

5. 投資性不動產公允價值「台灣永大」係參考國內仲介公司提供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；「永大電梯(中國)」依中國境內仲介公司提供周邊房地產之資訊，上述資產截至民國106年9月30日、105年12月31日及9月30日之行情分別為2,248,681千元、2,143,245千元及1,793,656千元。

6. 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(十三)。

### (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>					
106. 1. 1 餘額	\$	273,827	127,656	11,140	412,623
增添		—	6,101	—	6,101
處分		—	(7,292)	—	(7,292)
匯率變動之影響		(16,923)	(2,049)	(216)	(19,188)
106. 9. 30 餘額	\$	256,904	124,416	10,924	392,244
105. 1. 1 餘額	\$	278,717	126,798	20,290	425,805
增加		—	6,624	—	6,624
處分		—	(97)	(7,892)	(7,989)
匯率變動之影響		(12,458)	(7,867)	(1,142)	(21,467)
105. 9. 30 餘額	\$	266,259	125,458	11,256	402,973
<u>攤銷及減損</u>					
106. 1. 1 餘額	\$	(64,400)	(62,560)	(822)	(127,782)
攤銷費用		—	(12,872)	(236)	(13,108)
處分		—	7,292	—	7,292
減損		—	—	—	—
匯率變動之影響		3,980	1,024	18	5,022
106. 9. 30 餘額	\$	(60,420)	(67,116)	(1,040)	(128,576)



105. 1. 1 餘額	\$	—	(52, 564)	(2, 709)	(55, 273)
攤銷費用		—	(11, 376)	(250)	(11, 626)
處分		—	97	2, 085	2, 182
匯率變動之影響		—	3, 276	124	3, 400
105. 9. 30 餘額	\$	—	(60, 567)	(750)	(61, 317)
<u>帳面金額</u>					
106. 9. 30	\$	196, 484	57, 300	9, 884	263, 668
105. 12. 31	\$	209, 427	65, 096	10, 318	284, 841
105. 9. 30	\$	266, 259	64, 891	10, 506	341, 656

- 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測試，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，另根據往年績效及對電梯市場之發展以決定毛利率，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105年度依前開方式評估結果，商譽發生減損64,975千元(折合美金2,000千元)，民國106年1月1日至9月30日未有變動。
- 「永大電梯(中國)」於民國105年前三季處分高爾夫球俱樂部會籍資格5,807千元，產生處分利益3,070千元。
- 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

- 本集團長期預付租金之成本及攤提變動明細如下：

<u>成本</u>	
106. 1. 1 餘額	\$ 317, 470
移轉	—
匯率變動之影響	(6, 152)
106. 9. 30 餘額	\$ 311, 318
105. 1. 1 餘額	\$ 267, 216
移轉	75, 248
匯率變動之影響	(21, 696)
105. 9. 30 餘額	\$ 320, 768
<u>攤銷</u>	
106. 1. 1 餘額	\$ (58, 154)
攤銷	(7, 006)
匯率變動之影響	1, 196
106. 9. 30 餘額	\$ (63, 964)

105. 1. 1 餘額	\$ (56, 516)
攤銷	(4, 673)
匯率變動之影響	4, 098
105. 9. 30 餘額	\$ (57, 091)

帳面金額

106. 9. 30 餘額	\$ 247, 354
105. 12. 31 餘額	\$ 259, 316
105. 9. 30 餘額	\$ 263, 677

2. 上述長期預付租金係指「永大電梯(中國)」、「天津永大」、「四川永大」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。

3. 民國105年前三季之移轉數，係取得「四川永大」土地使用權，由原帳列預付租金一流動移轉至本項目項下，並依承租期間50年按直線法攤提費用。

(十五) 其他應付款

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
應付獎金、工資及福利費	\$ 686, 398	528, 878	725, 326
應付營業稅	29, 926	120, 380	172, 866
應付代銷手續費	195, 616	202, 219	207, 293
應付員工及董監酬勞	33, 515	56, 004	41, 560
應付設備款	36, 197	59, 346	96, 133
應付短期帶薪假負債(詳附註六(十八))	50, 142	50, 482	50, 123
其他應付款—其他	175, 455	275, 638	199, 352
合 計	\$ 1, 207, 249	1, 292, 947	1, 492, 653

(十六) 預收款項

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
電 梯	\$ 7, 726, 060	9, 349, 051	10, 054, 694
建設機械	33, 719	16, 437	25, 664
租 金	2, 262	1, 608	1, 561
合 計	\$ 7, 762, 041	9, 367, 096	10, 081, 919

(十七) 存入保證金

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
代理商安裝保證金	\$ 59, 524	56, 777	58, 191
招(投)標保證金	114, 267	85, 397	128, 958
租賃押金	4, 383	4, 383	4, 383
合 計	\$ 178, 174	146, 557	191, 532

## (十八)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105年及民國104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：

	106年1~9月	105年1~9月
退休金費用	\$ 42,499	36,696

### 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：

	106年1~9月	105年1~9月
退休金費用	\$ 256,235	277,337

### 3. 短期帶薪假負債

本集團於民國106年9月30日、105年12月31日及9月30日帶薪假應計負債分別為50,142千元、50,482千元及50,123千元。

## (十九)權益

### 1. 股本

(1)民國106年9月30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106年及105年1至9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)依本公司經民國105年6月16日股東常會通過之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之二以上為員工酬勞及提撥不高於百分之二為董事、監察人酬勞，由董事會決議。員工酬勞及董事、監察人酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事、監察人酬勞

(2)依本公司修正後章程規定，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盈餘公積，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保留盈餘

- (3)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。
- (4)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。
- (5)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。
- (6)本公司於民國106年6月16日及民國105年6月16日召開股東會，分別決議民國105年度及104年度盈餘分派案如下：

	105 年度		104 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 155,500	—	184,967	—
現金股利	\$ 985,968	2.4	1,109,214	2.7

有關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。

- (7)本公司民國106年前三季員工酬勞及董監酬勞估列金額分別為30,164千元及3,351千元，係以在章程所定成數範圍內按一定比率估列。
- (8)本公司民國105年度及104年度盈餘實際分配之情形如上段所述，另民國106年3月16日及105年3月17日召開董事會，決議通過105年度及104年度員工及董監事酬勞如下，與財務報表認列之金額並無重大差異。104年度員工及董監事酬勞已於民國105年6月16日召開股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	105 年度	104 年度
員工現金酬勞	\$ 48,400	50,081
董監事酬勞	\$ 5,378	5,565

有關本公司民國106年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊與民國105年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### 4. 其他權益

	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	合計
民國106年1月1日	\$ 365,147	(1,621)	363,526
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(192,594)	—	(192,594)

採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(4,641)	2,328	(2,313)
備供出售金融資產公允價值變動	—	(10,221)	(10,221)
民國106年9月30日	\$ 167,912	(9,514)	158,398
民國105年1月1日	\$ 1,104,651	(1,794)	1,102,857
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(641,857)	—	(641,857)
採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(22,879)	(171)	(23,050)
處分備供出售金融資產自累計損益重分類至損益	—	697	697
民國105年9月30日	\$ 439,915	(1,268)	438,647

#### 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
106.9.30	2,129,800	\$ 69,411	120,121
105.12.31	2,129,800	\$ 69,411	95,522
105.9.30	2,129,800	\$ 69,411	99,249

#### (二十) 收入

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
商品銷售	\$ 3,264,675	3,654,334	10,055,109	11,816,457
勞務提供				
保養、維修收入	1,025,191	1,008,034	2,991,614	2,918,983
租賃收入	6,232	6,145	18,713	18,247
合 計	\$ 4,296,098	4,688,513	13,065,436	14,753,687

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. 本集團受大陸營造業近年景氣放緩，使新電梯受訂台數逐季銳減，導致前三季整體營收較去年同期下滑約11.44%，惟毛利率仍與前期相當。
3. 本集團銷售商品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：

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
流 動	\$ 340,542	370,621	378,250
非流動	\$ 137,069	148,973	151,771

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。

(二十一)營業外收入及支出

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
1. 其他收入				
利息收入				
一銀行存款	\$ 5,465	4,382	19,600	21,088
股利收入	6,490	10,745	6,490	10,745
合 計	\$ 11,955	15,127	26,090	31,833
2. 其他利益及損失				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產淨利益	\$ 7,132	4,153	14,120(註2)	10,467
減損回升利益(損 失)－待出售非 流動資產	(5,409)	(32)	(5,409)	1,825
減損回升利益(損 失)－投資性不 動產	480	406	1,922	(302)
處分不動產、廠房 及設備淨利益(損 失)	(829)	721	(338)	935
處分待出售非流動 資產淨利益(損 失)	(3)	29	(464)	(1,644)
處分投資(損失)	—	—	—	(445)
處分其他資產 －球證利益	1,940	—	1,940	—
處分投資性不動產 利益(損失)	(96)	(71)	(96)	(71)
處分無形資產淨利 益(損失)	—	(55)	—	3,070
政府補貼收入	706	1,613	23,524(註1)	4,179
罰款及賠償收入 (支出)	10,018	(5,252)	49,736(註3)	(4,071)
其他利益	3,431	6,369	12,688	9,956

外幣兌換淨利益				
(損失)	(457)	(7,559)	(12,390)	(20,086)
報廢不動產、廠房 及設備損失	(9,367)	(116)	(17,372)	(3,424)
合 計	\$ 7,546	206	67,861	389

### 3. 財務成本

避險工具之(損失)				
利益－公允價值 避險	\$ 791	(8,161)	—	7,178
銀行借款利息費用 歸因於所規避風險 之被避險項目之 利益(損失)－公 允價值避險	—	—	(46)	(45)
合 計	\$ —	—	(46)	(45)

### 4. 採用權益法認列之

關聯企業損益之份額	\$ (1,928)	19,379	(10,545)	43,156
-----------	------------	--------	----------	--------

#### (註1)政府補助收入

主要係「四川永大」民國106年前3季取得政府基礎設施配套費及產業扶持金計人民幣4,699千元(折合新台幣21,605千元),及其他專利專項補助計人民幣417千元(折合新台幣1,919千元)。

(註2)主要係「永大電梯(中國)」民國106年及105年前3季因持有結構性理財商品(帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)所賺取之利息收入(帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益」)分別為人民幣3,567千元(折合新台幣16,401千元)及人民幣2,334千元(折合新台幣11,356千元)。

(註3)罰款及賠償收入主要係因客戶無法履行合約,辦理退購而沒收之訂金。

### (二十二)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表:

	106年7-9月			105年7-9月		
	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	505,754	328,632	834,386	538,567	297,146	835,713
勞健保費用	47,273	24,080	71,353	70,864	22,469	93,333
退休金費用	60,138	41,245	101,383	101,512	32,142	133,654
其他員工福利費用	49,345	17,795	67,140	60,277	18,222	78,499
折舊費用	54,464	44,425	98,889	47,803	39,789	87,592
攤銷費用	1	4,353	4,354	1	4,003	4,004

	106年1-9月			105年1-9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,427,118	969,222	2,396,340	1,383,312	1,137,361	2,520,673
勞健保費用	141,834	76,124	217,958	142,338	85,104	227,442
退休金費用	179,335	119,399	298,734	189,430	124,603	314,033
其他員工福利費用	146,447	55,889	202,336	143,513	62,022	205,535
折舊費用	164,411	133,635	298,046	147,586	125,340	272,926
攤銷費用	3	13,105	13,108	3	11,623	11,626

截至民國106年及105年9月30日止，本集團雇用員工人數分別為5,195人及5,606人，其計算基礎與員工福利費用一致。

### (二十三)所得稅

#### 1. 所得稅費用(利益)主要組成如下：

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
本期所得稅				
應納營所稅	\$ 60,577	53,999	86,537	246,629
未分配盈餘稅	—	—	39,631	47,551
投資抵減	1,737	2,734	(1,500)	(3,000)
其他—以往年度所得稅 低估	4,156	2,209	1,358	(122,366)
小 計	66,470	58,942	126,026	168,814
遞延所得稅(利益)費用				
暫時性差異之發生及迴 轉(註)	42,956	17,444	295,921	283,632
認列於損益之所得稅費用	\$ 109,426	76,386	421,947	452,446

(註)：「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106年及105年前三季認列於其他綜合損益項下之所得稅費用均為0元。

#### 3. 會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
稅前淨利	\$ 382,524	533,153	1,417,470	1,776,050
稅前淨利按各國法定稅率 計算之所得稅費用	\$ 74,287	139,952	284,765	456,275
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	(13,710)	(85,953)	(198,228)	(209,646)
未分配盈餘加徵10%所 得稅	—	—	39,631	47,551



投資抵減之所得稅影響	1,737	2,734	(1,500)	(3,000)
暫時性差異產生或迴轉 之稅額影響	42,956	17,444	295,921	283,632
以前年度之本期所得稅 費用於本期之調整	4,156	2,209	1,358	(122,366)
認列於損益之所得稅費用	\$ 109,426	76,386	421,947	452,446

民國 106 年及 105 年第三季，本集團依中華民國所得稅法之個體適用之稅率為 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：

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
<u>遞延所得稅資產</u>			
收入認列時點差異之損益影響數	\$ 315,054	460,027	501,138
短期員工福利	10,072	10,090	10,019
壞帳損失	110,871	114,641	109,409
待出售非流動資產及投資性 不動產損失準備	1,338	485	601
預提費用	83,973	50,555	51,824
母子公司間淨未實現銷貨利益	36,944	82,452	99,529
折舊費用之差異	156	195	195
未實現兌換損失	1,887	3,177	3,229
被投資公司未實現投資損失	1,552	1,802	1,552
逾兩年以上之暫收款	31	31	58
退休金提撥之差異	105,115	251,742	247,689
合 計	\$ 666,993	975,197	1,025,243

遞延所得稅(負債)

土地增值稅	\$ (2,702)	(2,702)	(2,702)
折舊費用財稅差	(4,479)	(5,265)	(5,587)
被投資公司未實現投資利益	—	(18)	—
合 計	\$ (7,181)	(7,985)	(8,289)

5. 本期所得稅資產(負債)

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
<u>本期所得稅(負債)</u>			
應收退稅款	\$ 82,771	413,503	349,104
應付所得稅	(163,924)	(650,360)	(505,151)
合 計	\$ (81,153)	(236,857)	(156,047)
 本期所得稅資產	 \$ 38,017	 —	 —

6. 本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
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	2,935,927	3,102,878	2,866,309
合 計	\$ 4,164,822	4,331,773	4,095,204
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 354,277	344,242	244,485

本公司民國 105 年度預計及民國 104 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 17.47% 及 17.23%，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。

自民國 105 年 1 月 1 日起，中華民國境內居住者之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。

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 103 年度，惟民國 102 年度尚未核定。

(二十四) 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：

	106 年 7~9 月	105 年 7~9 月	106 年 1~9 月	105 年 1~9 月
歸屬於本公司業主之淨利	263,348	452,571	974,517	1,301,336
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	408,690,200	408,690,200
基本每股盈餘(元)	0.64	1.10	2.38	3.18

(二十五) 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：

	106 年前三季	105 年前三季
購買不動產、廠房及設備	\$ 61,524	714,461
加：期初應付設備款	59,346	37,444
減：期末應付設備款	(36,197)	(96,133)
匯率變動之影響	(928)	(5,001)
本期支付現金	\$ 83,745	650,771

七、關係人交易

永大機電工業股份有限公司為合併公司之最終控制者，永大機電工業股份有限公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務季報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下。

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本集團之關係
永彰機電股份有限公司	關聯企業
日立建機株式會社	其他關係人—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	關聯企業
財團法人永大文教公益基金會	本公司之主要捐贈對象
財團法人永大社會福利公益基金會	本公司之主要捐贈對象

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 保養及租金收入：

	保養收入			
	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
關聯企業	\$ 16	16	49	49

	租金收入			
	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
關聯企業	\$ 1,672	1,646	5,020	4,945

	應收關係人帳款及票據		
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ 1,978	1,726	1,704

上述租金收入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；收款條件為每月收取票據，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。

2. 進貨

	進貨			
	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
關聯企業	\$ 169	—	968	56
其他	120,010	100,879	266,708	277,659
合計	\$ 120,179	100,879	267,676	277,715

	應付關係人帳款及票據		
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ 570	1,398	353
其他	144,929	108,169	149,112
合計	\$ 145,499	109,567	149,465

(1)本集團對關聯企業購進電氣部品等貨品。上開之同種類同規格產品僅向關聯企業購入，故無法與一般廠商比價；付款條件與一般廠商並無顯著不同，均為一至三個月。

(2)本集團對其他關係人之付款條件，係驗收後開立發票，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，其進貨價格則依合約規定。

### 3. 其他

帳列項目	關係人類別	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ 341	191	316
存入保證金	關聯企業	\$ 577	577	577
在建工程	關聯企業	\$ —	—	12,133

帳列項目	關係人類別	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
管理及保養費用	關聯企業	\$ 404	174	472	1,155
其他收入	關聯企業	\$ —	—	528	528
	其他	721	75	994	476
	合計	\$ 721	75	1,522	1,004
管理－捐贈	其他－永大社福	\$ —	—	1,400	700
	其他－永大文教	2,100	2,100	4,900	5,600
	合計	\$ 2,100	2,100	6,300	6,300

### 4. 本集團董事、監察人及主要管理階層之獎酬資訊

給付項目	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
短期員工福利	\$ 23,376	28,912	72,223	84,346
退職後福利	82	90	262	244
其他長期員工福利	8	7	35	28
離職員工福利	—	—	—	—
股份基礎給付	—	—	—	—
合計	\$ 23,466	29,009	72,520	84,618

### 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	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
流動資產－存出保證金－	銀行存款	履約保證金		\$ 353,881	343,393	399,401
不動產、廠房及設備與投資	性不動產－土地	長期借款擔保品	(尚未塗銷)	988,051	988,051	988,051
不動產、廠房及設備與投資	性不動產－建築物	長期借款擔保品	(尚未塗銷)	228,021	238,481	247,622
不動產、廠房及設備與投資	性不動產－機器設備	長期借款擔保品	(尚未塗銷)	—	36,558	46,013
合計				\$ 1,569,953	1,606,483	1,681,087

## 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：

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
一年內	\$ 9,017	18,720	15,739
一年至五年	8,074	12,055	10,629
五年以上	—	427	—
合計	\$ 17,091	31,202	26,368

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 106 年及 105 年前三季營業租賃列報於損益之費用分別為 58,997 千元及 59,808 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：

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
一年內	\$ 16,660	17,032	18,262
一年至五年	5,304	13,112	16,742
五年以上	—	—	—
合計	\$ 21,964	30,144	35,004

(三) 本公司民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已開發未使用信用狀金額為日圓 32,200 千元、0 元及 0 元。

(四) 本公司及「永日建機」民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日預收訂金提供擔保本票分別為 240,522 千元、234,396 千元及 249,769 千元。

(五) 本公司委由銀行承包工程履約保證如下：

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
彰化銀行—城東分行	\$ 62,310	86,996	85,373

(六) 「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	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
美元	\$ —	—	—

(七)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	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。
104.06.01 ~109.05.31	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。
106.05.22 ~111.05.21	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。
106.05.22 ~111.05.21	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。
105.11.01 ~110.10.31	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。

(八)不動產、廠房及設備—在建工程重大合約：

年	度	主	要	工	程	項	目	合	約	總	價
民國106年	前三季	無重大合約。									

民國105年前三季 「四川永大」廠房及生產線 人民幣122,086千元  
(合計折合約新台幣607,195千元)

(九)訴訟案件

1. 交易訴訟原由：

「永日建機」於民國100年10月銷售SCX2800-2吊車乙台予客戶「冠總營造股份有限公司」(以下簡稱「冠總公司」)，該商品總價為日幣180,000,000元(折合新台幣約70,562,700元)，交貨後已陸續兌現新台幣(以下同)計39,482,700元，餘票據款計31,080,000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鈎設備之吊車，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39,482,700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31,080,000元之支票返還(帳列催收款項)。

2. 一審判決：

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」不服依法對本案提出上訴。

3. 二審判決：

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」不服仍對本案於103年7月22日再提出上訴。

4. 最高法院判決：

民國104年10月30日經最高法院判決，原二審判決廢棄，發回台灣高等法院重新更審。

5. 高等法院更審判決：

民國105年5月24日經台灣高等法院更審，判決「永日建機」勝訴，「冠總公司」對本案仍不服乃於民國105年7月15日再提出上訴中。

6. 帳務處理：

該筆交易已提列備抵銷貨退回6,600萬元(未含手續費及稅金)，並轉回銷貨成本6,300萬元，另已評估存貨收回之淨變現價值，累計帳上已提列存貨跌價損失計4,000萬元。

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

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
<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(註)	182,412	288,932	288,932
現金及約當現金	2,491,073	4,361,037	3,601,903
應收票據及帳款(含關係人)	3,866,570	4,576,878	4,920,480
本期所得稅資產	38,017	—	—
其他應收款項	8,013	22,914	2,893
存出保證金	578,097	630,798	691,052
其他非流動資產—其他(特別股球證)	8,280	11,040	11,040
其他非流動資產—長期應收票據	1,029	—	—
避險之衍生金融資產—流動	—	—	7,718

## 金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債 \$	1,163	—	—
— 流動			
應付票據及帳款(含關係人)	2,047,470	2,923,267	2,597,464
其他應付款	1,207,249	1,292,947	1,492,653
本期所得稅負債	81,153	236,857	156,047
淨確定福利負債—非流動	618,322	1,480,836	1,456,995
存入保證金	178,174	146,557	191,532
避險之衍生金融負債—流動	—	8,369	—

(註)：係包含以成本衡量之金融資產。

## 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106年及105年9月30日銷售電梯之應收帳款餘額佔總體應收帳款餘額分別為99.38%及99.62%。

### (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106年9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，惟本集團於投資前已充分考量此風險。

106年9月30日	帳面金額	合約現金流量	一年以內	1~2年	2~5年
非衍生性金融負債					
應付票據	\$ 60,544	60,544	60,544	—	—
應付帳款	1,986,926	1,986,926	1,986,926	—	—
其他應付款	1,207,249	1,207,249	1,207,249	—	—
本期所得稅負債	81,153	81,153	81,153	—	—
淨確定福利負債					
— 非流動	618,322	618,322	—	—	618,322
存入保證金	178,174	178,174	—	140,923	37,251



105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
非衍生性金融負債					
應付票據	\$ 384,756	384,756	384,756	—	—
應付帳款	2,538,511	2,538,511	2,538,511	—	—
其他應付款	1,292,947	1,292,947	1,292,947	—	—
本期所得稅負債	236,857	236,857	236,857	—	—
淨確定福利負債	1,480,836	1,480,836	—	—	1,480,836
—非流動					
存入保證金	146,557	146,557	—	113,325	33,232
105年9月30日					
帳面金額	合約現金流量	一年以內	1~2年	2~5年	
非衍生性金融負債					
應付票據	\$ 102,594	102,594	102,594	—	—
應付帳款	2,494,870	2,494,870	2,494,870	—	—
其他應付款	1,492,653	1,492,653	1,492,653	—	—
本期所得稅負債	156,047	156,047	156,047	—	—
淨確定福利負債	1,456,995	1,456,995	—	—	1,456,995
—非流動					
存入保證金	191,532	191,532	—	133,342	58,190

#### 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

	106. 9. 30			105. 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	\$	4,485	30.21	135,504	5,548	32.20	178,661
日圓		145,049	0.2671	38,743	14,752	0.2736	4,036
人民幣		2,482	4.526	11,231	15,623	4.592	71,740
港幣		185	3.843	710	53	4.128	218
歐元		—	35.550	—	351	33.70	11,812
<u>非貨幣性項目</u>							
美金	\$	—	—	—	—	—	—
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	1,515	30.31	45,924	1,299	32.30	41,964
日圓		26,469	0.2711	7,176	—	—	—

105. 9. 30

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	6,712		31.31		210,153	
日圓		41,757		0.3089		12,899	
人民幣		31,148		4.668		145,399	
港幣		53		4.014		213	
<u>非貨幣性項目</u>							
美金	\$	—		—		—	

金融負債貨幣性項目

美金	\$	1,391		31.41		43,676	
日圓		104,890		0.3129		32,820	

(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、應收帳款及應付帳款等，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各相關外幣新相對於台幣升值1%時，將影響稅前淨利之金額；當各相關外幣相對於新台幣貶值1%時，其對稅前淨利影響將為同金額之負數。

		106 年前三季	105 年前三季
變動 1% 之(損)益			
美金	\$	896	1,665
日圓		316	(199)
人民幣		112	1,454
港幣		7	2

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106年前三季無借款，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：

	106. 9. 30		105. 12. 31		105. 9. 30	
	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	43,200	25,600	45,650	25,600	43,600
其他資產—特別股球證	8,280	13,800	11,040	18,600	11,040	18,800
合計	\$ 33,880	57,000	36,640	64,250	36,640	62,400

以上個別項次減損，已分別提列減損損失，詳附註六(八)。

### (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，請詳上述說明。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)5。

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、遠期外匯合約及避險之衍生工具(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
106年9月30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(負債)				
基金投資	\$ 104,640	—	—	104,640
結構性理財商品	—	1,335,962	—	1,335,962
遠期外匯合約	—	(1,163)	—	(1,163)
備供出售金融資產—上市股票	93,480	—	—	93,480
合計	\$ 198,120	1,334,799	—	1,532,919

105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	\$ 406,969	—	—	406,969
—基金投資				
避險之衍生金融(負債)—遠期外匯合約	—	(8,369)	—	(8,369)
合計	\$ 406,969	(8,369)	—	398,600

105年9月30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(負債)				
基金、股票	\$ 243,394	—	—	243,394
結構性理財商品投資	—	468,867	—	468,867
避險之衍生金融資產—遠期外匯合約	—	7,718	—	7,718
合計	\$ 243,394	476,585	—	719,979

(4)本集團於民國106年及105年前三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106年9月30日未使用之借款額度為新台幣1,150,000千元及美金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、越南盾及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、日圓、港幣、歐元及人民幣。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。

本集團部份採購活動係以外幣進行交易，故暴露於外幣匯率波動之風險。為避免因匯率變動造成價值下跌及未來現金流量之波動，本集團部分使用遠期外匯合約等衍生金融工具來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可減少外幣匯率變動所造成之影響。另子公司一永日之銀行存款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。

(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106年9月30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106年及105年前三季資本報酬率(未考量利息費用因素)分別為23.72%及31.68%。報導日之負債權益比率(槓桿比率)如下：

	106. 9. 30	105. 12. 31	105. 9. 30
負債總額	\$ 12,386,624	15,985,563	16,528,613
減：現金及約當現金	(2,491,073)	(4,361,037)	(3,601,903)
淨負債	\$ 9,895,551	11,624,526	12,926,710
權益總額	\$ 11,693,496	11,910,505	11,741,957
負債權益比率(槓桿比率)	84.62%	97.60%	110.09%

截至民國106年9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106年前三季與被投資公司直接或間接之重大交易事項，於編製合併季報表時業已沖銷。

#### (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：詳表四。
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：詳表五。
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：詳表六。
9. 從事衍生工具交易：詳附註六(二)及六(三)。
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：詳表七。
11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳表八。

#### (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：詳表九。
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：詳表七。

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	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通 資金必要 之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別 對象資金 貸與限額 (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 50,000千元 (折合新台幣 228,140千元)	人民幣 50,000千元 (折合新台幣 227,590千元)	—	2.5%	短期資金 融通	—	—	—	—	—	921,620千元	4,608,102千元
1	永大電梯設備(中國)有限公司	四川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 228,140千元)	人民幣 50,000千元 (折合新台幣 227,590千元)	人民幣 50,000千元 (折合新台幣 227,590千元)	1.5%	短期資金 融通	—	營運資金 需求	—	—	—	921,620千元	4,608,102千元
2	上海永大電梯安裝維修有限公司	四川永大電梯設備有限公司	其他應收款	是	人民幣 45,000千元 (折合新台幣 205,326千元)	人民幣 45,000千元 (折合新台幣 204,831千元)	人民幣 30,000千元 (折合新台幣 136,554千元)	1.5%	短期資金 融通	—	營運資金 需求	—	—	—	921,620千元	4,608,102千元
2	天津永大電梯設備有限公司	四川永大電梯設備有限公司	其他應收款	是	人民幣 40,000千元 (折合新台幣 182,072千元)	人民幣 40,000千元 (折合新台幣 182,072千元)	人民幣 40,000千元 (折合新台幣 182,072千元)	1.75%	短期資金 融通	—	營運資金 需求	—	—	—	921,620千元	4,608,102千元

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。

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：最高及期末餘額係採用民國106年前三季最高及期末之匯率折算新台幣帳面值。



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)										
I	永大電梯設備 (中國)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 3,840,085千元	人民幣 20,000千元 (折合新台幣 91,256千元)	人民幣 20,000千元 (折合新台幣 91,036千元)	人民幣 20,000千元 (折合新台幣 91,036千元)	無	0.79%	對外背書保證總金 額不得超過本公司 當期淨值 $1/2$ 為 5,760,128千元。	否	否	是
I	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	2	不得超過本公司 當期淨值 $\times 1/3$ 為 3,840,085千元	人民幣 20,000千元 (折合新台幣 91,256千元)	人民幣 20,000千元 (折合新台幣 91,036千元)	人民幣 20,000千元 (折合新台幣 91,036千元)	無	0.79%	對外背書保證總金 額不得超過本公司 當期淨值 $1/2$ 為 5,760,128千元。	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 106 年前三季最高及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	上市股票	王道商業銀行	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,015,000	26,170	0.12%	26,170
	受益憑證—ETF	CF A50(國泰富時中國A50基金)	"	"	30,000	582	—	582
	受益憑證—開放式	新光中國成長	"	"	401,929	5,076	—	5,076
	受益憑證—開放式	新光全球生技醫療	"	"	479,386	5,345	—	5,345
	受益憑證—開放式	富蘭克林華美新世界	"	"	390,320	5,613	—	5,613
	受益憑證—開放式	統一全球新科技基金	"	"	500,000	6,870	—	6,870
	受益憑證—開放式	保德信	"	"	3,184,307	50,014	—	50,014
	受益憑證—開放式	統一強漢	"	"	197,005	4,970	—	4,970
	上市股票	王道商業銀行	"	備出售金融資產—流動	10,769,539	93,480	0.45%	93,480
	非上市股票	永冠機電	"	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	"	"	923,515	5,223	6.82%	5,223
	非上市股票	台灣超能源	"	"	11,361,946	—	5.85%	—
永鈞投資股份有限公司	上市股票	永大機電工業股份有限公司	母公司	備出售金融資產—流動	2,129,800	120,121	0.52%	120,121
	非上市股票	大棧股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	112,500	2,375	0.42%	2,375
	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	工商銀行理財產品	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	182,073	—	182,073
	結構性理財商品	浦發銀行理財產品	"	"	—	835,261	—	835,261
	結構性理財商品	交通銀行理財產品	"	"	—	318,628	—	318,628

(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106年9月30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，業已完成相關減資程序，本公司依減資彌補虧損股數調整減少累計減損1,113千元，民國105年第三季辦理減資彌補虧損及現金減資，業已完成相關減資程序，本公司依其減資金額調整減少持有股份股數296,775股，並依退還股款金額減少帳面成本1,503,400元。

4. 永鈞投資股份有限公司投資巨佑自動化科技股份有限公司於民國104年度經評估認列減損損失4,394千元，民國105年第一季該公司辦理減資，永鈞投資股份有限公司依其減資金額調整增加累計減損淨額數3,412千元，其持有股數依減資調整減少633,750股，另巨佑自動化科技股份有限公司，於民國105年10月12日經股東臨時會決議解散，並於民國106年1月3日辦理清算。

5. 上列有價證券於民國106年9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、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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	易關係	期		初買		入賣		出期		本額
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
永大電梯設備(中國)有限公司	結構性理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	浦發銀行	無	—	—	—	—	3,495,801	—	2,660,540	—	835,261
永大電梯設備(中國)有限公司	結構性理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	交通銀行	無	—	—	—	—	773,810	—	455,182	—	318,628
永大電梯設備(中國)有限公司	結構性理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	工商銀行	無	—	—	—	—	910,365	—	728,292	—	182,073

註：該理財商品，係向銀行購買保證收益類理財產品，銀行對該理財產品之本金提供保證承諾，投資人賺取利息收入，處分損益即為賺取之利息收入。

表五、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)貨額	佔總進(銷)貨額之比率	授期	信間	餘額	佔總應付帳款之比率		
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	266,708	4.75%	貨到後4~6個月	貨到後4~6個月	144,929	7.29%	-

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、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異。

表六、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		
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	1,052,701	1	—	—	186,169	—
四川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	178,571	5	—	—	5,690	—

註：係截至民國 106 年 10 月 31 日止已收回之款項。

表七、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	106年前三季	105年前三季
					106年前三季	105年前三季			
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	應收帳款	\$ 1,648	7,956	售價約按成本加計20%	0.01%	0.05%
				進貨	\$ 59,207	73,674	收帳條件約為1至5個月 購進之產品僅向關係人購入，因 此無法與一般廠商比價	0.45%	0.50%
				應付帳款	\$ 11,376	15,661	付款條件依進口報單上之規定 約貨到後2至3個月	0.05%	0.06%
				銷貨	\$ 403	206	購進之產品僅向關係人購入，因 此無法與一般廠商比價	—	—
				應收帳款	—	305	收帳條件約為1至5個月	—	—
				進貨	\$ 81,906	76,598	付款條件依進口報單上之規定 約貨到後2至3個月	0.63%	0.52%
				應付帳款	\$ 12,188	10,105	售價約按成本加計20%	0.05%	0.04%
				銷貨	\$ 1,168	2,401	售價約按成本加計3%	0.01%	0.02%
				應收帳款	\$ 139	(註五)32,255	收帳條件約為1至4個月	—	0.11%
				進貨	\$ 323,676	566,263	購進之產品僅向關係人購入，因 此無法與一般廠商比價	2.48%	3.84%
1	永大電梯設備(中國)有限公司	天津永大電梯設備有限公司	3	應付帳款	\$ 82,968	9,239	付款條件約為2至3個月	0.34%	0.03%
				銷貨	\$ 9,216	17,396	售價約按成本加計18%	0.07%	0.12%
				應收帳款	\$ 18,578	1,185	收帳條件約為1至6個月	0.08%	—
				進貨	\$ 1,307,247	2,140,041	購進之產品僅向關係人購入，因 此無法與一般廠商比價	10.01%	14.51%
				應付帳款	\$ 1,052,701	1,464,143	付款條件為貨到後30天	4.37%	5.18%
				銷貨	\$ 20,539	—	售價約按成本加計5%	0.16%	—
				應收帳款	\$ 1,262	—	收帳條件約為1個月	0.01%	—
				進貨	\$ 558,555	—	購進之產品僅向關係人購入，因 此無法與一般廠商比價	4.28%	—
				應付帳款	\$ 178,571	—	付款條件約為1至2個月	0.74%	—

註一：母公司填列由阿拉伯數字1開始依序編號。  
 註二：1代表子公司對母公司、2代表子公司對子公司、3代表子公司對子公司。  
 註三：1代表民國106年及105年前三季因銷售予孫公司之順流銷售交易之未實現內部利益分別為380千元及985千元。  
 註四：2代表民國106年及105年前三季因向孫公司進貨之逆流交易之未實現內部利益分別為9,475千元及10,199千元。  
 註五：1代表民國106年及105年前三季或總資產比算，若屬資產負債項目者，以期未餘額占合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期未餘額占合併總資產之方式計算。

表八、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)：

單位：美金千元或新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有 比率	帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底					
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。(註二)	USD 11,100 NTD 296,939 (註一)	USD 11,100 NTD 296,939 (註一)	78.72%	USD 216,307 NTD 6,534,639	USD 7,960 NTD 248,399	USD 6,282 NTD 196,768	子公司
	薩摩亞尚盈投資有限公司	Level 2, Lotemau Centre Vaea Street, Apia Samoa.	控股：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 NTD 1,045,647 (註一)	USD 33,500 NTD 1,045,647 (註一)	100.00%	USD 65,271 NTD 1,971,839	USD 1,694 NTD 52,864	USD 1,694 NTD 52,864	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、銷售安裝、售後服務及代理等業務。	156,943	156,943	20.16%	285,279	(74,529)	(15,025)	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。	85,000	180,000	100.00%	12,624	4,995	4,995	子公司，子公司取得母公司之股票，依庫藏股方式加以處理。
薩摩亞尚盈投資有限公司	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	51.00%	180,312	42,870	21,864	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/WENS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	41.22%	99,696	10,870	4,480	關聯企業
薩摩亞尚盈投資有限公司	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。(註二)	USD 33,297	USD 33,297	21.28%	USD 65,065 NTD 1,965,626	USD 7,960 NTD 248,399	USD 1,694 NTD 52,864	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九之揭露。

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。

註四：永鈞投資股份有限公司於民國106年5月辦理現金減資9,500,000股，業已完成相關減資程序。

表九、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 (註八及九)	投資 方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註九)	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 (註九)	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 及安裝、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 53,771 千元 (折合新台幣 247,229 千元) (註四)	100.00% (註七)	247,229 千元(註 四)
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 及安裝、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) (註八)	—	—	—	—	— (註四)	100.00%	— (註四)
天津永大電梯安 裝維修有限公司	電梯、電扶梯及相關配件安裝、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)	—	—	—	—	— (註四)	100.00%	— (註四)
上海永大電梯安 裝維修有限公司	電梯、電扶梯及相關配件安裝、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)	—	—	—	—	— (註四)	100.00%	— (註四)
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 152,000 千元 (折合新台幣 736,573 千元)	(註二) (註八)	—	—	—	—	— (註四)	100.00%	— (註四)
上海吉億電機 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)	—	—	—	—	— (註四)	100.00% (註三)	— (註四)