



*Reports And
Financial Statements*

永大機電工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

暨

會計師查核簽證

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

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

T : 02 2762 2258 E : jsgcpa@russellbedford.com.tw

F : 02 2762 2267 W : www.russellbedford.com.tw

A member of Russell Bedford International -
with affiliated offices worldwide

目 錄

| | | |
|--|-------|---|
| 一、封 面..... | 第 1 | 頁 |
| 二、目 錄..... | 第 2 | 頁 |
| 三、關係企業合併財務報表聲明書..... | 第 3 | 頁 |
| 四、合併財務報表會計師查核報告..... | 第 4 | 頁 |
| 五、合併資產負債表..... | 第 5 | 頁 |
| 六、合併損益表..... | 第 7 | 頁 |
| 七、合併股東權益變動表..... | 第 8 | 頁 |
| 八、合併現金流量表..... | 第 9 | 頁 |
| 九、合併財務報表附註..... | 第 11 | 頁 |
| (一)公司沿革..... | 第 11 | 頁 |
| (二)重要會計政策之彙總說明..... | 第 11 | 頁 |
| (三)會計變動之理由及其影響..... | 第 27 | 頁 |
| (四)重要會計科目之說明..... | 第 27 | 頁 |
| (五)關係人交易..... | 第 50 | 頁 |
| (六)質(抵)押資產..... | 第 54 | 頁 |
| (七)重大承諾事項及或有負債..... | 第 54 | 頁 |
| (八)重大之災害損失..... | 第 無 | 頁 |
| (九)重大之期後事項..... | 第 無 | 頁 |
| (十)其他—金融商品資訊之揭露..... | 第 56 | 頁 |
| (十一)附註揭露事項..... | 第 63 | 頁 |
| 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 66 | 頁 |
| 3. 大陸投資資訊..... | 第 70 | 頁 |
| 4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額..... | 第 76 | 頁 |
| (十二)營運部門資訊..... | 第 77 | 頁 |
| (十三)事先揭露採用國際會計準則相關事項..... | 第 80 | 頁 |
| (十四)財務報表之核准..... | 第 82 | 頁 |
| 十、重要會計科目明細表..... | 不 適 用 | |

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

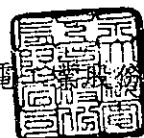
永大機電工業股份有限公司及其從屬公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司一〇〇年度(自一〇〇年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：永大機電工業股份有限公司(蓋章)



負責人：許作立(蓋章)



中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 七 日

會計師查核報告

永大機電工業股份有限公司 公鑒

永大機電工業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及民國九十九年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面，係依照行政院金融監督管理委員會令頒「證券發行人財務報告編製準則」、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達永大機電工業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及民國九十九年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

建昇財稅聯合會計師事務所

會計師：

陳 仁 堯

陳 仁 堯

張 育 堯

張 育 堯



地 址：台北市南京東路五段一〇八號十三樓

電 話：二七六二二二五八(代表十二線)

傳 真：二七六二二二六七

證期局核准文號：(79)台財證(一)第 25852 號

(99)金管證(審)字第 0990058593 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 七 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)
民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 附 註 | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | |
|--------------|--------------------|-------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 二、四、三十七及三十八 | \$ 3,038,678 | 15.71 | \$ 4,046,685 | 23.39 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 二、五、三十八及四十 | 27,374 | 0.14 | 68,691 | 0.40 |
| 1320 | 備供出售金融資產-流動 | 二、五、三十八及四十 | 31,155 | 0.16 | 58,770 | 0.34 |
| 1340 | 避險之衍生性金融資產-流動 | 二及三十八 | - | - | 3,048 | 0.02 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 二、六、三十四及三十八 | 304,192 | 1.57 | 354,729 | 2.05 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 二、六、三十四、三十七及三十八 | 4,719,610 | 24.40 | 2,944,775 | 17.02 |
| 1190 | 其他金融資產-流動 | 二、八、三十五及三十八 | 350,966 | 1.81 | 288,469 | 1.67 |
| 120X | 存貨 | 二及七 | 3,289,099 | 17.01 | 2,924,339 | 16.90 |
| 1261 | 預付貨款 | 九 | 300,829 | 1.56 | 299,063 | 1.73 |
| 1275 | 待出售非流動資產 | 二及十 | 138,273 | 0.72 | 129,255 | 0.75 |
| 1286 | 淨遞延所得稅資產-流動 | 二及三十二 | 180,695 | 0.93 | 154,812 | 0.89 |
| 1291 | 受限制資產-流動 | | - | - | - | - |
| 1298 | 其他流動資產 | 十一 | 144,633 | 0.75 | 19,216 | 0.11 |
| 11XX | 流動資產合計 | | 12,525,504 | 64.76 | 11,291,852 | 65.27 |
| 基金及投資 | | | | | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 二、十二、三十七、三十八、四十、四十一及四十二 | 393,266 | 2.03 | 313,647 | 1.81 |
| 1450 | 備供出售金融資產-非流動 | | 174 | - | 17,871 | 0.10 |
| 1481 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | | 248,839 | 1.29 | 221,117 | 1.28 |
| 1423 | 不動產投資 | | 300,310 | 1.55 | 300,310 | 1.74 |
| 149905 | 累計減損-長期投資 | | (4,121) | (0.02) | (4,121) | (0.02) |
| 14XX | 基金及投資合計 | | 938,468 | 4.85 | 848,824 | 4.91 |
| 固定資產 | | | | | | |
| 1501 | 土 地 | 二、十三、二十四、三十四及三十五 | 918,737 | 4.75 | 925,733 | 5.35 |
| 1521 | 建築物 | | 2,692,528 | 13.92 | 2,415,328 | 13.96 |
| 1531 | 機器設備 | | 1,663,351 | 8.60 | 1,414,545 | 8.18 |
| 1544 | 電訊設備 | | 68,630 | 0.36 | 90,116 | 0.52 |
| 1551 | 運輸設備 | | 111,950 | 0.58 | 92,384 | 0.53 |
| 1561 | 生財設備 | | 292,188 | 1.51 | 279,450 | 1.61 |
| 1572 | 工 具 | | 44,263 | 0.23 | 34,595 | 0.20 |
| 1681 | 研究設備 | | 60,667 | 0.31 | 65,187 | 0.38 |
| 1681 | 雜項設備 | | 196,721 | 1.02 | 134,326 | 0.78 |
| 15X8 | 重估增值 | | 47,228 | 0.24 | 47,228 | 0.27 |
| 15XY | 成本及重估增值 | | 6,096,263 | 31.52 | 5,498,892 | 31.78 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (2,553,438) | (13.20) | (2,264,697) | (13.09) |
| 1599 | 減：累計減損 | | - | - | - | - |
| 1671 | 未完工程 | | 566,479 | 2.93 | 191,673 | 1.11 |
| 1672 | 預付設備款 | | 108,858 | 0.56 | 18,024 | 0.10 |
| 15XX | 固定資產淨額合計 | | 4,218,162 | 21.81 | 3,443,892 | 19.90 |
| 無形資產 | | | | | | |
| 1760 | 商譽 | 二及十五 | 257,810 | 1.33 | 257,810 | 1.49 |
| 1770 | 遞延退休金成本 | 二及二十五 | 50,622 | 0.26 | 60,915 | 0.35 |
| 1782 | 土地使用權 | 二及十六 | 218,920 | 1.13 | 205,746 | 1.19 |
| 1788 | 其他無形資產 | 二 | 7,103 | 0.04 | 7,193 | 0.04 |
| 17XX | 無形資產合計 | | 534,455 | 2.76 | 531,664 | 3.07 |
| 其他資產 | | | | | | |
| 1800 | 出租資產淨額 | 二、十四、二十四及三十五 | 739,126 | 3.82 | 738,833 | 4.27 |
| 1820 | 存出保證金-非流動 | 十七、三十四、三十五及三十八 | 44,824 | 0.23 | 45,396 | 0.26 |
| 1899 | 累計減損-存出保證金 | 二、十七、三十五及三十八 | (1,800) | (0.01) | (2,100) | (0.01) |
| 1830 | 遞延費用 | 二及十九 | 164,468 | 0.85 | 140,817 | 0.81 |
| 1841 | 長期應收分期票據淨額 | 二、十八及三十八 | 3,895 | 0.02 | 21,170 | 0.12 |
| 1848 | 退票票據淨額 | 二及二十 | - | - | - | - |
| 1860 | 淨遞延所得稅資產-非流動 | 二及三十二 | 120,286 | 0.62 | 152,485 | 0.88 |
| 1880 | 員工借支及週轉金 | | 32,494 | 0.17 | 66,461 | 0.39 |
| 1880 | 其他資產-其他 | 二、二十一及三十八 | 22,080 | 0.12 | 22,080 | 0.13 |
| 18XX | 其他資產合計 | | 1,125,373 | 5.82 | 1,185,142 | 6.85 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | \$ 19,341,962 | 100.00 | \$ 17,301,374 | 100.00 |

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



永大機電工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表(負債及股東權益)

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 負債及股東權益 | 附註 | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | |
|------|--|---------------|---------------|--------|---------------|--------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 二十四及三十八 | - | - | \$ 84,653 | 0.49 |
| 2121 | 應付票據 | 二及三十八 | \$ 651,381 | 3.37 | 43,005 | 0.25 |
| 2122 | 其他應付票據 | 二、二十二及三十八 | 236,827 | 1.22 | 224,643 | 1.30 |
| 2140 | 應付帳款 | 二、三十四、三十七及三十八 | 1,997,039 | 10.33 | 2,136,672 | 12.35 |
| 2160 | 應付所得稅 | 二、三十一及三十八 | 218,986 | 1.13 | 238,152 | 1.38 |
| 2170 | 應付費用 | 二十二及三十八 | 534,689 | 2.76 | 618,987 | 3.58 |
| 2240 | 其他金融負債-流動 | 二十二、三十一及三十八 | 307,545 | 1.59 | 242,263 | 1.40 |
| 2260 | 預收款項 | 二十三及三十七 | 2,958,037 | 15.29 | 2,490,998 | 14.40 |
| 2270 | 一年內到期之長期借款 | 二十四及三十八 | 30,000 | 0.16 | 30,000 | 0.17 |
| 2289 | 應計產品保證負債 | 二 | 86,498 | 0.45 | 60,620 | 0.35 |
| 2298 | 其他流動負債 | 二十二及三十八 | 1,418 | 0.01 | 5,978 | 0.03 |
| 21XX | 流動負債合計 | | 7,022,420 | 36.31 | 6,175,971 | 35.70 |
| | 長期負債 | | | | | |
| 2420 | 長期借款 | 二十四及三十八 | 77,500 | 0.40 | 107,500 | 0.62 |
| 2490 | 其他金融負債-非流動 | 三十八 | 980 | 0.01 | - | - |
| 24XX | 長期負債合計 | | 78,480 | 0.41 | 107,500 | 0.62 |
| | 各項準備 | | | | | |
| 2510 | 土地增值稅準備 | 十三及三十八 | 2,702 | 0.01 | 2,702 | 0.02 |
| 25XX | 各項準備合計 | | 2,702 | 0.01 | 2,702 | 0.02 |
| | 其他負債 | | | | | |
| 2810 | 應計退休金負債 | 二、二十五及三十八 | 942,760 | 4.88 | 842,348 | 4.87 |
| 2820 | 存入保證金 | 三十八 | 23,888 | 0.12 | 18,818 | 0.11 |
| 28XX | 其他負債合計 | | 966,648 | 5.00 | 861,166 | 4.98 |
| 2XXX | 負債總計 | | 8,070,250 | 41.73 | 7,147,339 | 41.32 |
| | 股東權益 | | | | | |
| | 母公司股東權益 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 一及二十六 | 4,108,200 | 21.24 | 4,108,200 | 23.74 |
| | (每股面額10元，額定股數皆為460,000,000股，已發行股數皆為410,820,000股) | | | | | |
| | 資本公積 | 二及二十七 | | | | |
| 3220 | 庫藏股票交易 | | 35,520 | 0.18 | 31,260 | 0.18 |
| 3240 | 處分資產利益 | | 186,323 | 0.96 | 186,323 | 1.07 |
| 3260 | 長期投資資本公積 | | 40,290 | 0.21 | 20,159 | 0.12 |
| 3280 | 股東未領取之股息紅利 | | 2,892 | 0.01 | 2,892 | 0.02 |
| 32XX | 資本公積合計 | | 265,025 | 1.36 | 240,634 | 1.39 |
| | 保留盈餘 | 二十八及三十 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 1,880,360 | 9.72 | 1,745,471 | 10.09 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 76,628 | 0.40 | - | - |
| 3350 | 未提撥保留盈餘 | | 4,411,768 | 22.81 | 3,977,117 | 22.99 |
| 33XX | 保留盈餘合計 | | 6,368,756 | 32.93 | 5,722,588 | 33.08 |
| | 股東權益其他項目 | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | 二及十二 | 730,812 | 3.78 | 180,900 | 1.04 |
| 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失 | 二、十二及二十五 | (306,375) | (1.58) | (270,564) | (1.56) |
| 3451 | 備供出售金融資產未實現損益 | 二、五及十二 | (17,264) | (0.09) | 12,819 | 0.07 |
| 3460 | 未實現重估增值 | 十三 | 217 | - | 217 | - |
| 3480 | 庫藏股票交易 | 二十九 | (26,559) | (0.14) | (26,559) | (0.15) |
| 34XX | 股東權益其他項目合計 | | 380,831 | 1.97 | (103,187) | (0.60) |
| 361X | 母公司股東權益 | | 11,122,812 | 57.50 | 9,968,235 | 57.61 |
| 3610 | 少數股權 | | 148,900 | 0.77 | 185,800 | 1.07 |
| 3XXX | 股東權益總計 | | 11,271,712 | 58.27 | 10,154,035 | 58.68 |
| | 重大承諾事項及或有負債 | 三十六 | | | | |
| 1XXX | 負債及股東權益總計 | | \$ 19,341,962 | 100.00 | \$ 17,301,374 | 100.00 |

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



永大機電工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 一 〇 〇 年 度 | | | 九 十 九 年 度 | | |
|--------|------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------|--------------|---------------|---------|
| | | | 小 計 | 合 計 | % | 小 計 | 合 計 | % |
| 4000 | 營業收入淨額 | 二及三十四 | | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | | \$ 11,387,116 | | | \$ 9,726,922 | | |
| 4170 | 減：銷貨退回 | | - | | | (175) | | |
| 4190 | 減：銷貨折讓 | | (1,325) | | | (554) | | |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | | 11,385,791 | | | 9,726,193 | | |
| 4610 | 保養收入 | | 2,232,595 | | | 2,016,972 | | |
| 4640 | 按裝收入 | | 1,919,235 | | | 1,590,613 | | |
| 4310 | 租金收入 | | 14,314 | \$ 15,551,935 | 100.00 | 25,070 | \$ 13,358,848 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 二、七、三十三及三十四 | | | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 | | (8,688,929) | | | (7,073,557) | | |
| 5610 | 保養成本 | | (1,344,968) | | | (1,155,152) | | |
| 5640 | 按裝成本 | | (1,661,631) | | | (1,262,080) | | |
| 5310 | 租金成本 | | (10,173) | (11,705,701) | (75.27) | (12,107) | (9,502,896) | (71.14) |
| 5910 | 營業毛利 | | | 3,846,234 | 24.73 | | 3,855,952 | 28.86 |
| 6000 | 營業費用 | 三十三 | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (792,825) | | | (683,356) | | |
| 6200 | 管理及總務費用 | | (1,053,993) | | | (1,114,772) | | |
| 6300 | 研究發展支出 | | (354,500) | (2,201,318) | (14.15) | (368,540) | (2,166,668) | (16.22) |
| 6900 | 營業淨利 | | | 1,644,916 | 10.58 | | 1,689,284 | 12.64 |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 27,732 | | | 27,320 | | |
| 7121 | 採權益法認列之投資收益 | 二及十二 | 40,373 | | | 34,581 | | |
| 7122 | 減資退回股款之投資收益 | 二及十二 | 24,652 | | | - | | |
| 7122 | 股利收入 | 二及十二 | 14,454 | | | 11,546 | | |
| 7130 | 處分固定資產利益 | 二 | 5,014 | | | 3,478 | | |
| 7140 | 處分投資淨利益 | 二、十二及三十八 | 86,140 | | | 41,014 | | |
| 7250 | 呆帳溢提轉收入 | 二 | 4,305 | | | - | | |
| 7289 | 其他減損迴轉利益 | 二、十、十七、三十七及三十八 | 6,667 | | | 10,306 | | |
| 7310 | 金融資產評價利益 | 二及五 | - | | | 1,807 | | |
| 7320 | 金融負債評價利益 | 二及三十八 | - | | | 3,048 | | |
| 7480 | 佣金收入 | | 4,604 | | | - | | |
| 7480 | 政府補助收入 | 二及三十一 | 16,856 | | | 7,141 | | |
| 7480 | 其他收入 | 三十四 | 31,617 | 262,414 | 1.69 | 41,385 | 181,626 | 1.36 |
| | 營業外費用及損失 | | | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | | (1,918) | | | (5,272) | | |
| 7530 | 處分固定資產損失 | 二 | (5,275) | | | (2,908) | | |
| 7530 | 報廢固定資產損失 | 二 | (6,602) | | | (5,911) | | |
| 7560 | 兌換損失淨額 | 二 | (2,922) | | | (3,719) | | |
| 7640 | 金融資產評價損失 | 二及五 | (4,390) | | | - | | |
| 7660 | 其他評價損失 | 二及三十八 | - | | | (3,048) | | |
| 7880 | 其他支出-天災捐助 | | (5,071) | | | (5,062) | | |
| 7880 | 其他損失 | 二 | (9,075) | (35,253) | (0.23) | (3,707) | (29,627) | (0.22) |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | | | 1,872,077 | 12.04 | | 1,841,283 | 13.78 |
| 8110 | 減：所得稅費用 | 二及三十二 | | | | | | |
| 8111 | 當期所得稅(費用) | | (376,305) | | | (480,147) | | |
| 8112 | 遞延所得稅(費用) | | (8,210) | (384,515) | (2.47) | (4,834) | (484,981) | (3.63) |
| 8900 | 繼續營業單位稅後淨利 | | | \$ 1,487,562 | 9.57 | | \$ 1,356,302 | 10.15 |
| | 歸屬於： | | | | | | | |
| 9601 | 合併淨損益 | | | \$ 1,474,871 | 9.48 | | \$ 1,348,894 | 10.10 |
| 9602 | 期末少數股權 | | | 12,691 | 0.08 | | 7,408 | 0.05 |
| 9600xx | 合併總淨利 | | | \$ 1,487,562 | 9.56 | | \$ 1,356,302 | 10.15 |
| | 股東合併每股盈餘：(單位：元) | 三十 | | | | | | |
| 9750 | 合併淨損益 | | | \$ 3.61 | | | \$ 3.30 | |
| | 少數股權淨利 | | | 0.03 | | | 0.02 | |
| | 合併總淨利 | | | \$ 3.64 | | | \$ 3.32 | |
| | 假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料： | | | | | | | |
| | 母公司股東之淨利 | 三十 | | \$ 1,479,131 | | | \$ 1,352,089 | |
| | 每股盈餘 | 三十 | | \$ 3.60 | | | \$ 3.29 | |

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

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

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日起至十二月三十一日

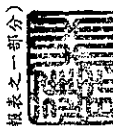
單位：新臺幣千元

| 項目 | 保 留 盈 餘 | | | 股 東 權 益 | | | 其 他 項 目 | | | 合 計 | | |
|-----------------------|--------------|------------|--------------|-----------|--------------|------------|----------------|---------------|--------|-------------|------------|---------------|
| | 實收股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未提撥保留盈餘 | 累積換算調整數 | 未認列為退休金融成本之淨損失 | 備供出售金融資產未實現損益 | 重估增值 | | 庫藏股票 | 少數股權 |
| 民國九十九年一月一日餘額 | \$ 4,108,200 | \$ 221,510 | \$ 1,643,395 | - | \$ 3,346,527 | \$ 582,360 | \$ (252,921) | \$ 13,964 | \$ 217 | \$ (26,551) | \$ 149,237 | \$ 9,765,938 |
| 民國九十九年度盈餘提撥及分配： | | | 102,076 | | (102,076) | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | | | | | | | | | | | |
| 現金股利 | | | | | (616,230) | | | | | | | (616,230) |
| 民國九十九年度淨利 | | 3,194 | | | 1,348,894 | | | | | | | 1,348,894 |
| 子公司持有母公司現金股利 | | | | | | | | | | | | 3,194 |
| 採權益法認列之資本公積 | | 16,208 | | | | | | | | | | 16,208 |
| 被投資公司股權異動沖轉資本公積 | | (278) | | | | | | | | | | (278) |
| 出售被投資公司股權沖轉保留盈餘 | | | | | | | | | | | | |
| 採權益法認列之累積換算調整數 | | | | | | | | | | | | |
| 採權益法認列之備供出售金融資產未實現損益 | | | | | | | | | | | | |
| 採權益法認列之未認列為退休金融成本之淨損失 | | | | | | | | | | | | |
| 備供出售金融資產未實現損益發生變動之調整數 | | | | | | | | | | | | |
| 補列最低退休金負債 | | | | | | | | | | | | |
| 庫藏股票權異動調整數 | | | | | | | | | | | | |
| 合併子公司少數股權 | | | | | | | | | | | | |
| 民國九十九年十二月三十一日餘額 | 4,108,200 | 240,634 | 1,745,471 | - | 3,977,117 | 180,900 | (270,564) | 12,819 | 217 | (26,559) | 185,800 | 10,154,035 |
| 民國九十九年度盈餘提撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | | | | | | | | | | | |
| 現金股利 | | | | | (134,889) | | | | | | | (134,889) |
| 民國一〇〇年度淨利(註) | | | | | (76,628) | | | | | | | (76,628) |
| 子公司持有母公司現金股利 | | | | | | | | | | | | |
| 被投資公司股權異動沖轉資本公積 | | 4,260 | | | | | | | | | | 4,260 |
| 採權益法認列之資本公積 | | (405) | | | | | | | | | | (405) |
| 出售被投資公司股權沖轉保留盈餘 | | 20,536 | | | | | | | | | | 20,536 |
| 採權益法認列之保留盈餘 | | | | | | | | | | | | |
| 採權益法認列之累積換算調整數 | | | | | | | | | | | | |
| 採權益法認列之備供出售金融資產未實現損益 | | | | | | | | | | | | |
| 採權益法認列之未認列為退休金融成本之淨損失 | | | | | | | | | | | | |
| 備供出售金融資產未實現損益發生變動之調整數 | | | | | | | | | | | | |
| 備供出售金融資產已實現損益 | | | | | | | | | | | | |
| 補列最低退休金負債 | | | | | | | | | | | | |
| 合併子公司少數股權 | | | | | | | | | | | | |
| 民國一〇〇年十二月三十一日餘額 | \$ 4,108,200 | \$ 265,025 | \$ 1,880,360 | \$ 76,628 | \$ 4,411,768 | \$ 730,812 | \$ (306,375) | \$ (17,264) | \$ 217 | \$ (26,559) | \$ 148,900 | \$ 11,271,712 |

(註)：估列一〇〇年度之董監事酬勞5,341千元及員工紅利48,073千元已於損益表中扣除。



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 流 量 表
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 一〇〇年度 | 九十九年度(重分類) |
|--------|---------------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 | 合併總淨利 | \$ 1,487,562 | \$ 1,356,302 |
| A20000 | 調整項目： | | |
| A20300 | 折舊費用 | 265,536 | 211,814 |
| A20400 | 各項攤銷 | 28,133 | 14,914 |
| A22200 | 營業成本-存貨跌價損失(回升利益) | 730 | (41,234) |
| A22400 | 依權益法評價認列之投資淨(收益)超過發放股利部份 | (33,618) | (29,878) |
| A22600 | 處分固定資產(利益) | (5,014) | (3,478) |
| A22600 | 處分固定資產損失 | 5,275 | 2,908 |
| A22600 | 其他損失-報廢固定資產 | 6,602 | 5,911 |
| A23300 | 減資退回股款之投資收益 | (24,652) | - |
| A23300 | 處分投資淨(利益) | (86,140) | (41,014) |
| A23300 | 其他-員工負擔處分投資損失 | 3 | - |
| A23600 | 金融資產評價損失(利益) | 4,390 | (1,807) |
| A24000 | 其他減損(回升利益) | (6,667) | (10,306) |
| A24800 | 遞延所得稅 | (9,800) | 17,168 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動 | | |
| A31110 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動淨減少(增加) | 36,927 | (44,221) |
| A31120 | 應收票據淨額減少(增加) | 47,079 | (54,854) |
| A31140 | 應收帳款淨額(增加) | (1,817,374) | (452,573) |
| A31180 | 存貨(增加) | (554,696) | (103,073) |
| A31210 | 預付貨款(增加) | (1,911) | (182,702) |
| A31211 | 其他流動資產減少(增加) | (134,676) | (3,581) |
| A31212 | 其他金融資產-流動減少(增加) | 70,971 | (81,761) |
| A31990 | 待出售非流動資產(增加)減少 | (2,651) | 14,619 |
| A31990 | 長期應收分期票據減少(增加) | 17,275 | (9,718) |
| A31990 | 員工借支及週轉金減少(增加) | 33,967 | (52,574) |
| A32120 | 應付票據增加 | 612,931 | 2,155 |
| A32990 | 其他應付票據增加 | 12,184 | 37,914 |
| A32140 | 應付帳款(減少)增加 | (42,545) | 781,990 |
| A32160 | 應付所得稅(減少)增加 | (19,127) | 111,287 |
| A32170 | 應付費用(減少) | (68,082) | (1,037) |
| A32200 | 預收款項增加 | 512,495 | 143,841 |
| A32211 | 其他金融負債-流動增加 | 65,282 | 36,100 |
| A32211 | 其他金融負債-非流動(減少) | (14,162) | (945) |
| A32212 | 應計產品保證負債增加 | 25,878 | 10,126 |
| A32212 | 其他流動負債(減少)增加 | (176) | 1,128 |
| A32230 | 應計退休金負債增加 | 73,786 | 67,195 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 485,715 | 1,700,616 |

(續次頁)

(承前頁)

永大機電工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

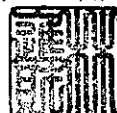
| 代碼 | 項 目 | 一〇〇年度 | 九十九年度(重分類) |
|------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|
| 投資活動之現金流量： | | | |
| B00400 | 處分備供出售金融資產-流動價款 | - | 33,908 |
| B00400 | 處分備供出售金融資產-非流動價款 | 14,213 | - |
| B00900 | 取得以成本衡量之金融資產-非流動(增加) | (27,912) | - |
| B01400 | 採權益法之長期股權投資(增加) | (62,850) | - |
| B01500 | 處分採權益法之長期股權投資價款 | 143,555 | 62,423 |
| B01101 | 處分以成本衡量之金融資產-非流動價款 | - | 78,670 |
| B01101 | 以成本衡量之金融資產-非流動減資收回股款 | 24,842 | - |
| B01900 | 增購固定資產價款 | (792,418) | (352,999) |
| B02000 | 處分固定資產價款 | 61,040 | 47,845 |
| B02500 | 存出保證金及其他資產-其他(增加) | (137,935) | (92,745) |
| B02600 | 遞延費用(增加) | (105,295) | (119,794) |
| B04800 | 預付設備款(增加) | (18,840) | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出) | (901,600) | (342,692) |
| 融資活動之現金流量： | | | |
| C00100 | 短期借款(減少)增加 | - | 46,653 |
| C01000 | 長期借款(減少) | (30,000) | (82,200) |
| C01700 | 應付工程款(減少) | - | (4,180) |
| C01600 | 存入保證金增加 | 5,070 | 5,804 |
| C02100 | 發放現金股利 | (817,380) | (616,230) |
| C03300 | 少數股權(減少)增加 | (25,352) | 48,547 |
| CCCC | 融資活動之淨現金流(出) | (867,662) | (601,606) |
| DDDD | 匯率影響數 | 296,545 | (363,810) |
| DDDD01 | 合併個體影響數 | (21,005) | - |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加數 | (1,008,007) | 392,508 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 4,046,685 | 3,654,177 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 3,038,678 | \$ 4,046,685 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | | |
| F00300 | 本期支付利息(不含資本化利息) | \$ 1,930 | \$ 5,332 |
| F00400 | 本期支付所得稅 | \$ 395,470 | \$ 368,859 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | | |
| G00100 | 一年內到期長期借款轉流動負債 | \$ 30,000 | \$ 30,000 |
| G09900 | 購入避險之衍生性金融商品 | - | \$ 3,048 |
| G09900 | 未完工程尚未支付款項 | \$ 15,142 | \$ 60,789 |
| G02300 | 預付設備款轉列固定資產 | \$ 1,238 | \$ 147 |
| G09900 | 預付土地使用權轉列土地使用權 | - | \$ 68,829 |
| 民國一〇〇年度因合併個體變動而影響現金流量表達，其資產負債明細如下： | | | |
| | 現金 | \$ 21,005 | |
| | 非現金資產 | 269,025 | |
| | 負債 | (249,347) | |
| | 非控制股權 | (22,451) | |
| | 因合併個體變動之權益法長期股權投資 | \$ 18,232 | |

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：

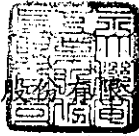


經理人：



會計主管：





永大機電工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新臺幣元為單位)

一、公司沿革

- (一)永大機電工業股份有限公司(以下簡稱「台灣永大」)，創立於民國五十五年七月九日，原始設立股本為新台幣陸佰萬元，經數次增資後，額定及實收股本總額分別為新台幣肆拾陸億元及新台幣肆拾壹億零捌佰貳拾萬元。
- (二)「台灣永大」經營項目主要為電梯與停車設備之製造、保養、按裝及不動產出租等業務。
- (三)「台灣永大」於民國七十八年十一月，奉准股票上市。
- (四)截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司員工人數約為4,350人及3,980人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製合併財務報表時，本公司對於備抵呆帳、營業成本—存貨跌價損失、固定資產及出租資產折舊、無形資產、遞延費用、土地使用權攤銷、資產減損、退休金、員工分紅與董監事酬勞費用及所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

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

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

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

4. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
5. 其他具有控制能力者。

(二)合併概況

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

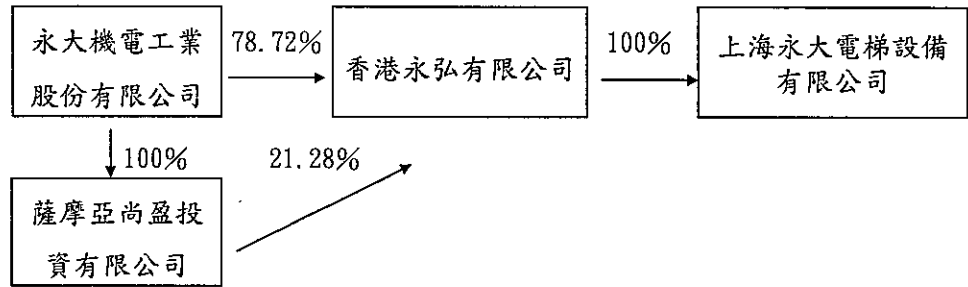
| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | 明 |
|----------------|----------------|------------|---------------|---------|--------|
| | | | 一〇〇年底 | 九十九年底 | |
| 台灣永大 | 香港永弘有限公司 | 投資事業 | 78.72% | 78.72% | (註1) |
| 薩摩亞尚盈投資有限公司 | 香港永弘有限公司 | 投資事業 | 21.28% | 21.28% | (註1) |
| 香港永弘有限公司 | 上海永大電梯設備有限公司 | 電梯製造及維修 | 100.00% | 100.00% | (註1-1) |
| 上海永大電梯設備有限公司 | 天津永大電梯設備有限公司 | 電梯製造及維修 | 100.00% | 100.00% | (註1-2) |
| 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 | 電梯安裝及維修 | 100.00% | 100.00% | (註1-3) |
| 上海永大電梯設備有限公司 | 越南永大電梯責任有限公司 | 電梯銷售及維修 | 100.00% | 100.00% | (註1-4) |
| 上海永大電梯設備有限公司 | 上海吉億電機有限公司 | 電梯零組件製造及維修 | 33.33% | 20.00% | (註6-1) |
| 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 | 100.00% | — | (註1-5) |
| 台灣永大 | 薩摩亞尚盈投資有限公司 | 投資事業 | 100.00% | 100.00% | (註2) |
| 台灣永大 | 永鈞投資股份有限公司 | 投資事業 | 100.00% | 100.00% | (註3) |
| 台灣永大 | 永日建設機械股份有限公司 | 建設機械買賣及維修 | 51.00% | 51.00% | (註4) |
| 台灣永大 | 巨佑自動化科技股份有限公司 | 自動控制工程 | 95.11% | 95.11% | (註5) |
| 台灣永大 | 英屬維京群島永欣投資有限公司 | 投資事業 | 100.00% | 100.00% | (註6) |
| 英屬維京群島永欣投資有限公司 | 上海吉億電機有限公司 | 電梯零組件製造及維修 | 66.67% | 80.00% | (註6-1) |

(註1)香港永弘有限公司—子公司

投資子公司香港永弘有限公司(以下簡稱「香港永弘」)，依相關法令設立於西元一九九三年三月二十五日，截至西元二〇一一年底

止，其實收資本額為美金壹仟肆佰貳拾萬陸仟零捌拾元。主要經營業務係以投資為專業，「台灣永大」透過「香港永弘」再間接轉投資「上海永大」，間接轉投資之持股比例為100%。另「台灣永大」透過投資「尚盈投資-Samoa」再間接轉投資「香港永弘」，間接轉投資之持股比例為21.28%。

截至民國一〇〇年十二月三十一日母子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



(註1-1) 上海永大電梯設備有限公司一孫公司

上海永大電梯設備有限公司(以下簡稱「上海永大」)，依相關法令設立於西元一九九三年九月一日，並於西元二〇〇七年盈餘轉增資美金3,600萬元，截至西元二〇一一年底註冊及實收資本額均為美金5,600萬元，主要經營之業務為生產和銷售各類電梯、電扶梯和相關的零配件等產品，並提供按裝、維修、保養等售後服務，間接轉投資持股比例100%。經營期限為自西元一九九三年九月至西元二〇四三年八月，共計五十年。

(註1-2) 天津永大電梯設備有限公司一曾孫公司

天津永大電梯設備有限公司(以下簡稱「天津永大」)，依相關法令設立於西元二〇〇八年四月三日，原註冊及實收資本額均為人民幣7,500萬元，於西元二〇〇九年度現金增資人民幣7,500萬元，截至西元二〇一一年底註冊及實收資本額均為人民幣15,000萬元，資金均已到位，主要經營之業務為生產和銷售各類電梯、電扶梯、停車場升降設備及相關零件製造、銷售、安裝、維修、保養等售後服務，間接轉投資持股比例100%。經營期限為自西元二〇〇八年四月至西元二〇五八年四月，共計五十年。

(註1-3) 上海永大電梯安裝維修有限公司一曾孫公司

上海永大電梯安裝維修有限公司(以下簡稱「上永安裝維修」)於西元二〇〇八年七月二十八日登記設立，登記及實收資本額均為

人民幣700萬元，於西元二〇〇九年度增資人民幣1,300萬元，截至西元二〇一一年底註冊及實收資本額均為人民幣2,000萬元，資金已到位；主要從事電梯相關安裝、維修和保養等售後服務，間接轉投資持股比例100%。經營期限為自西元二〇〇八年七月至西元二〇四三年七月，共計三十五年。

(註1-4)越南永大電梯責任有限公司—曾孫公司

越南永大電梯責任有限公司(以下簡稱「越南永大」)，依相關法令設立於西元二〇一〇年一月二十五日，註冊資本額為美金80萬元，截至西元二〇一一年底實際到位資金為美金捌拾萬元，主要經營之業務為銷售各類電梯、電扶梯及維修和保養等售後服務，間接轉投資持股比例100%。

(註1-5)天津永大電梯安裝維修有限公司—曾曾孫公司

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

(註2)薩摩亞尚盈投資有限公司—子公司

薩摩亞尚盈投資有限公司(以下簡稱「尚盈投資-Samoa」)係依相關法令設立於西元二〇〇七年十二月五日，截至西元二〇一一年底實收資本額為美金3,350萬元，「台灣永大」持股比例100%，其設立目的係「台灣永大」透過「尚盈投資-Samoa」間接投資「香港永弘」持股比例為21.28%(詳註1之揭露)再轉投資「上海永大」，間接轉投資持股比例100%。

(註3)永鈞投資股份有限公司—子公司

投資子公司永鈞投資股份有限公司(以下簡稱「永鈞投資」)，係依公司法及其他相關法令規定於民國八十七年四月設立，截至民國一〇〇〇年底額定及實收資本額均為新台幣18,000萬元整，主要經營項目為H201010一般投資業，「台灣永大」於民國九十九年度增加對「永鈞投資」之投資，致使持股比例由99.97%增加為100%。另對「永鈞投資」持有「台灣永大」所發行之普通股計2,129,800股，約佔「台灣永大」發行在外普通股0.52%，已作為庫藏股處理。

(註4) 永日建設機械股份有限公司一子公司

投資子公司永日建設機械股份有限公司(以下簡稱「永日建機」)，係依公司法及其他有關法令規定，於民國八十七年九月二十五日設立；截至民國一〇〇年底額定及實收股本均為新台幣12,800萬元，主要從事代理國內外建設機械之買賣及維修保養，「台灣永大」持股比例51%。

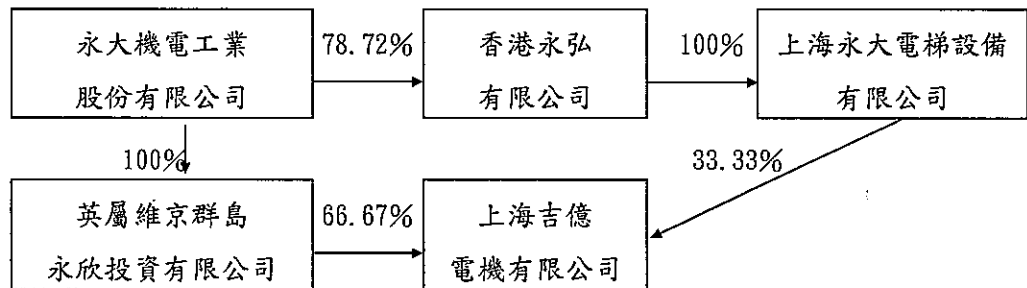
(註5) 巨佑自動化科技股份有限公司一子公司

投資子公司巨佑自動化科技股份有限公司(以下簡稱「巨佑自動化」)係依公司法及其他有關法令規定，於民國八十八年二月十二日設立；經數次增資後，截至民國一〇〇年底額定及實收股本總額均為新台幣17,000萬元。主要從事項目為鋼捲整平飛剪機組、鋼捲分條機組、變壓器電工鋼定型沖剪線、自動化控制系統整合工程、空調工程及冷凍空調主機，「台灣永大」持股比例95.11%。

(註6) 英屬維京群島永欣投資有限公司一子公司

投資子公司英屬維京群島永欣投資有限公司(YUNG SHIN INVESTMENTS LIMITED-BVI)(以下簡稱「永欣投資-BVI」)係依相關法令設立於西元一九九九年七月二日，截至西元二〇一一年底實收資本額為美金1,303萬元，主要經營之業務係以投資為專業，「台灣永大」持股比例100%。

截至民國一〇〇年底母子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



(註6-1) 上海吉億電機有限公司一孫公司

上海吉億電機有限公司(原名「上海永大吉億電機有限公司」；以下簡稱「上海吉億」)，依相關法令設立於西元二〇〇五年十一月二十四日，原註冊及實收資本額分別為美金2,500萬元及美金1,000萬元，於西元二〇一〇年減少註冊資本額美金1,000萬元及辦理現金增資美金250萬元，由「上海永大」全數認購，持股20%，「永欣投資-BVI」放棄該次認購，持股比例由100%降為80%；西元二〇一一年五月「上海吉億」再度現金增資美金250萬元，仍由「上海永大」

全數認購，總投資金額合計為美金500萬元，持股比例由20%增加為33.33%，「永欣投資-BVI」持股比例由80%降為66.67%；截至西元二〇一一年底註冊及實收資本額皆為美金1,500萬元，資金已到位，主要經營之業務為電梯零組件製造及維修，「台灣永大」間接持股仍維持為100%。經營期限為自西元二〇〇五年十二月至西元二〇三五年十一月，共計三十年。

2. 列入合併財務報表子公司之增減變動情形：

(1) 增加投資「天永安裝維修」詳上列 1. (註 1-5) 之說明。

(2) 「元利盛精密」及其子公司「薩摩亞 LIWIN」及「上海元利盛貿易」自民國一〇〇年起不再列入合併財務報表。分述如下：

「台灣永大」民國九十九年底對「元利盛精密」持股為 46.10%，民國一〇〇年第二季該公司再次辦理現金增資，「台灣永大」放棄依原持股比例認購現金增資股，持股比例降低為 43.79%，因未有證據顯示具有控制能力，自民國一〇〇年起，不再列入合併財務報表，相對該子、孫公司亦不併入合併財務報表。

3. 未列入合併財務報表子公司名稱、持有股權百分比及未合併之原因：除上述 2. (2) 之說明外，餘無。

4. 為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起迄日之調整、處理分式及差異原因：無。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無。

6. 子公司將資金移轉於「台灣永大」之能力受有重大限制者：無。

7. 子公司持有「台灣永大」發行證券之內容：除「永鈞投資」詳上列 1. (註 3) 之說明外，餘無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：除上列 1. 「天永安裝維修」(註 1-5) 及「上海吉億」(註 6-1) 之說明外，餘無。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

現金流量表係以現金及約當現金為基礎編製，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。

2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

(五) 金融商品

依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產：

- (1) 交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用(或係以公平價值加計交易成本衡量)，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利(含投資年度收到者)列為當期收益。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。另依流動性區分為流動與非流動。
- (2) 公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

2. 備供出售金融資產：

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日(或交割日)會計處理。

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份，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。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則

予以迴轉並認列為當期損益。另依流動性區分為流動與非流動。

3. 以成本衡量之金融資產：

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量，不屬於流動資產者為非流動資產列於基金及投資項下。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。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。另依流動性區分為流動與非流動。

「台灣永大」依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，於97年7月1日將原分類為公平價值變動列入損益之金融資產(非屬衍生性金融商品及原始指定公平價值變動列入損益者)，重分類至其他類別，重分類日之會計處理如下：

原分類為公平價值變動列入損益之金融資產，係以重分類日之公平價值做為重分類之新成本或攤銷後成本。原已認列之相關損益不予迴轉。

(六) 應收(付)票據及帳款

應收(付)票據及帳款按設算利率計算其公平價值，但一年期以內之應收(付)票據及帳款，其公平價值與到期值差異不大，且其交易頻繁者，得不以公平價值評價。

(七) 應收款項之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

本公司自民國一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文係將原始產生之應收款項納入適用範圍，故本公司對於應收款項於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款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受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

- 債務人發生顯著財務困難；或
- 應收款項發生逾期之情形；或
- 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變

化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量(已反映擔保品或保證之影響)以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八)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。存貨之淨變現價值係以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎，若存貨係為供應銷售合約而保留者，以契約價格為基礎；另材料之重置成本如為淨變現價值之最佳估計值者，以重置成本衡量。

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。

「台灣永大」、「上海永大」、「天津永大」、「越南永大」、「上永安裝維修」、「上海吉億」及「巨佑自動化」之存貨採移動平均法計價，「永日建機」之存貨採加權平均法計價。子公司採用存貨計價方法，雖與「台灣永大」不一致，唯影響並不重大。

(九)待出售非流動資產

係客戶以房產抵債取得之商品房，預計在未來一年內出售。待出售非流動資產按帳面金額與公平價值減去銷售費用之餘額孰低認列。

(十)採權益法之長期股權投資

1. 直接或間接持有被投資公司股權比例達20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價，惟自民國九十五年一月一日起投資成本與股權淨值間之差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理。凡與被投資公司間交易所產生之未實現內部損益，均於發生年度加以沖銷，俟實現時再予認列損益。凡與被投資公司間交易所產生之未實現內部損益，均於發生年度加以沖銷，俟實現時再予認列損益。

2. 依財務會計準則第七號公報「合併財務報表」規定，凡長期股權投資直接或間接持有被投資公司全部表決權超過50%，即擁有控制能力者，均應編製合併財務報表。
3. 採權益法之長期股權投資出售時，其出售成本採加權平均法計算，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。
4. 海外投資按權益法評價時，母公司及其子公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，母公司及其子公司依持股比例認列之，作為母公司及其子公司股東權益之調整項目。
5. 自民國九十一年度起子公司原持有母公司之股票視同庫藏股票，並依財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」處理，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。
6. 於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部份認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值(含商譽)為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。
7. 被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

(十一) 固定資產

固定資產係按成本(或成本加重估增值)減累計折舊及累計減損計價。重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當年度費用。

折舊係採直線法按下列耐用年數提列：房屋及附屬設備，三至五十五年；機器設備、電訊設備及運輸設備，三至十五年；生財設備、研究設備、工具及雜項設備，二至二十年。固定資產重估增值，係按資產重估時之剩餘耐用年數計提折舊。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年數計提。「上海永大」、「天津永大」、「越南永大」、「上永安裝維修」、「上海吉億」折舊係按估計耐用年限數從投入使用之次月起計算折舊，採用平均法提列，並預留成本10%為殘值。

固定資產處分時，除沖銷其相關成本、重估增值、累計折舊及累計減損外，所發生之損益列為當年度營業外費用及損失或收入及利益。母公司民國八十九年度以前將處分固定資產利益減除所得稅後之淨額轉列資本公積，自民國九十年度起配合公司法修正不再轉列資本公積。

(十二) 未完工程

「上海永大」、「天津永大」及「上海吉億」之未完工程係指正在興建中或安裝中之資本性資產，並按實際成本計價。其中成本計價包含機器設備原價、安裝費用、建築費用及其他直接費用，尚包括在達到預定可使用狀態之前為該項目借款所發生之借款費用。未完工程在實質上已經完成以及達到預定可使用狀態時，轉入不動產、廠房及設備並開始計提折舊。

(十三) 無形資產

1. 「台灣永大」無形資產以取得成本為入帳基礎，其中技術報酬金，按技術合作契約約定期間採直線法攤銷；「上海永大」、「天津永大」及「上海吉億」之土地使用權按成本減累計攤銷計價，成本按土地使用權年限五十年以直線法攤銷，另「上海永大」高爾夫球俱樂部會員證以直線法按合同約定之受益期限三十五年攤銷。倘無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若無形資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟無形資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

2. 「尚盈投資-Samoa」因併購「香港永弘」所產生之商譽，依新修訂財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理準則」之規定，商譽不再攤銷且續後每年定期進行減損測試。倘經濟事實或環境變動，而導致商譽有減損時，就其減損部分認列損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十四) 出租資產

出租資產係按成本(或成本加重估增值)減累計折舊及累計減損計價。折舊採直線法，按下列耐用年數提列：房屋及附屬設備，八至五十五年；機器設備，十年；電訊設備，十五年；生財設備及雜項設備，五至八年。

(十五) 遞延費用

主要係裝修工程、電腦軟體系統、廠房修繕、地板保養及廣告牌支出等，以取得成本為入帳基礎，按其估計經濟效益年限分三至五年平均攤提。

(十六) 資產減損

依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。資產減損損失及減損迴轉利益則分別列為營業外費用及損失及營業外收入及利益。

(十七) 產品保證

依銷售合約規定於售後一定期間內須負保證維修責任者，依估計可能發生之維修成本，按該等產品銷售提列。

(十八) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金，係按精算結果認列退休金費用。退休金損益按員工平均剩餘服務年限攤銷。發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度淨退休金成本。

屬確定給付之退休金辦法之退休金，依照勞動基準法加以規範，提撥專戶時列為當期費用，員工退休時雇主一次或分期支付一定數額之退休金。

屬確定提撥退休金辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用；雇主並不保證退休金給付之數額，風險實質上由員工承擔。

「上海永大」、「天津永大」、「上永安裝維修」及「上海吉億」係中國職工依規定參加由中國政府機構管理之確定提撥統籌養老保險金計劃。全體中國退休員工均有權每年從該政府機構領取相當於退休時基本工資之退休金，須按照本地職工基本工資總額的某個百分比且在不超過規定上限之基礎上計提養老保險金，交由中國政府有關部門統籌安排，退休職工之退休金由該部門統籌支付。「上海永大」、「天津永大」、「上永安裝維修」及「上海吉億」按權責發生制將退休金計入當年度費用。

(十九) 子公司—外幣財務報表換算基礎

海外子、孫、曾孫及曾曾孫公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘係以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，損益科目

按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(二十) 衍生性金融商品及避險

「永日建機」持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率風險。依此政策，「永日建機」所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。

當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則列為公平價值變動列入損益之金融商品。避險工具(衍生性金融商品)以公平價值再衡量，公平價值因匯率變動所產生之損益，認列為損益表之金融資產評價損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，則調整被避險項目之帳面價值並認列為兌換損益。

公平價值避險符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。

(二十一) 收入認列

本公司收入於已實現或可實現且已賺得時認列。下列四項條件全部符合時，方宜認為收入已實現或可實現，而且已賺得，並將相關成本於認列收入同時承認之：

1. 具有說服力之證據證明雙方交易存在。
2. 商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用。
3. 價款係屬固定或可決定。
4. 價款收現性可合理確定。

「台灣永大」有關電梯與停車設備之銷貨收入及按裝工程收入之認列，過去在一致之基礎上，將銷售合約價格與按裝合約價格估列為 90:10，依證管會(84)台財證(六)第 18225 號函指示，重新評估經濟環境估列合約價格比例，經合理性評估，除特殊工程案個別約定外，「台灣永大」與「上海永大」自民國八十四年五月一日起，新接客戶訂單合約價格之比例改以 80:20 估列，並分別與客戶簽訂合約；另停車設備中停車塔，因建造結構之不同，投入成本會有差異，將銷售合約價格與按裝合約價格依合理成本結構分別與客戶簽訂合約。

「上海永大」電梯銷貨收入於貨物發出時認列；電梯按裝收入於電梯按裝完畢並通過國家質量檢驗檢疫局及客戶驗收時認列。

對於經濟環境如有重大變動，「台灣永大」與「上海永大」將再重新評估，以維持簽訂合約價格比例之合理性。

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列；備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(二十二) 分期收款銷貨

「台灣永大」及「永日建機」，分期收款銷貨認列收益之方法，採用「普通銷貨方法」，認列銷貨毛利及利息收入。

(二十三) 外幣交易

「台灣永大」及其國內子公司以新台幣元為記帳單位，「香港永弘」、「尚盈投資-Samoa」及「永欣投資-BVI」以美金為記帳單位，「上海永大」、「上海吉億」、「天津永大」、「上永安裝維修」及「天永安裝維修」以人民幣元為記帳單位，「越南永大」以越南盾為記帳單位。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均應按依交易日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目；以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

另依會計研究發展基金會(100)基秘字第 046 號函規定於資產負債日之應收或應付款項應以即期匯率表達，即期匯率即為企業往來之成交匯率；且企業須於財務報表附註中揭露具重大影響之相關外幣資產與負債資訊。

(二十四) 研究發展支出

「台灣永大」、「上海永大」及「上海吉億」依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；若未同時符合者，於發生時即認列為費用：

1. 完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
2. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
3. 有能力使用或出售該無形資產。
4. 無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
5. 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
6. 發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

(二十五) 政府捐助

「上海永大」、「天津永大」、「上海吉億」及「巨佑自動化」接受政府捐助應合理確定能同時符合下列兩要件，始得認列收入：

1. 能符合政府捐助之相關要件。
2. 可收到該項政府捐助。

政府捐助係補償企業已發生費用或損失，或係政府對該企業之立即財務支援，且企業無須對該捐助支付未來之相關成本，則宜於合理確定收取政府捐助時，認列為收入；與所得有關之政府捐助其已實現者，列於損益表中其他收入項下；與資產有關之政府捐助應列為遞延收入，其與折舊性資產有關者，應按該折舊性質之耐用年限，依折舊費用之提列比例分期認列為捐助收入。

(二十六) 所得稅、增值稅及營業稅

本公司所得稅係作跨期間同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異及投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

「台灣永大」及其國內子公司民國九十八年以前因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

本公司以前年度所得稅之調整，包含於當年度所得稅。

「台灣永大」及其國內子公司未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，於股東會決議年度認列為費用。

所得基本稅額條例於民國九十五年度生效，「台灣永大」及其國內子公司於計算所得稅時如一般稅額低於基本稅額時，將差額調整入帳，列入當年度所得稅費用之調整項目。

「上海永大」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。新所得稅法執行後，此項免稅優惠將不再適用於分配西元二〇〇七年十二月三十一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以 5% 計算。

「上海永大」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以抵扣銷項稅額。增值稅應納稅額為當期銷項稅額抵減可以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%。

「上海吉億」依據西元二〇〇八年一月一日實施「中華人民共和國企業所得稅法」規定，於該法公佈前已批准設立之企業，依照當時稅收法律、行政法規等規定，享受低稅率優惠者，可在該法施行後五年內，逐步過渡到本法規定之稅率，享受定期減免稅優惠直到期滿為止。故優惠過渡期間係享受兩年免稅及其後三年減半稅率之待遇，「上海吉億」其優惠期間係自二〇〇八年起算至二〇一二年終止。

(二十七) 員工分紅及董監事酬勞

1. 「台灣永大」及其國內子公司依經濟部 96 年 1 月 24 日經商字第 09600500940 號函之規定，有關員工分紅之會計處理應列為費用。
2. 依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函之規定：
 - (1) 於員工提供勞務之會計期間依章程所訂定之比例，估計員工分紅可能發放之金額。
 - (2) 有關董監事酬勞之會計處理，亦比照員工分紅列為費用。
 - (3) 員工紅利及董監事酬勞之估計數，若與嗣後股東會決議實際配發金額有差異時，於股東會決議年度調整入帳。

(二十八) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係依本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、員工紅利及資本公積轉增資而新增之股數，於除權基準日追溯調整計算。其中員工紅利自民國九十七年一月一日起列為費用後，員工紅利轉增資並非無償配股，於計算基本及稀釋每股盈餘時不得追溯調整。若無償配股之基準日在資產負債表日後財務報表提出日前，亦追溯調整每股盈餘之計算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司民國一〇〇年度財務報表並無重大影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊報導方式產生改變，本公司亦配合重編民國九十九年度之部門資訊。

四、現金及約當現金

| | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 現金 | | |
| 庫存現金 | \$ 6,912,513 | \$ 6,760,967 |
| 銀行存款 | | |
| 支票存款 | 98,428,593 | 164,304,214 |
| 活期存款 | 1,431,329,872 | 2,997,126,128 |
| 定期存款 | 1,502,007,182 | 878,493,271 |
| 合計 | <u>\$ 3,038,678,160</u> | <u>\$ 4,046,684,580</u> |

五、金融商品—流動

| | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | | |
| 交易目的金融資產-基金(原始成本) | \$ 30,032,677 | \$ 20,005,000 |
| 結構性理財產品 | — | 44,120,770 |
| 評價調整 | (2,658,277) | 4,565,000 |
| 合計 | <u>\$ 27,374,400</u> | <u>\$ 68,690,770</u> |
| 備供出售金融資產 | | |
| 上市股票(原始成本) | \$ 48,347,043 | \$ 48,347,043 |
| 評價調整 | (17,192,060) | 10,422,584 |
| 合計 | <u>\$ 31,154,983</u> | <u>\$ 58,769,627</u> |

- (一)上述基金投資及上市股票投資相關明細資訊，詳附註四十、表一之揭露。
- (二)「台灣永大」於民國一〇〇年及九十九年度，因處分交易目的之金融資產產生之淨利益為 550 仟元及 252 仟元。期末因公平價值評價而產生之淨(損失)利益分別為(4,940)仟元及 1,555 仟元。
- (三)「上海永大」持有之結構性理財產品，係屬保證收益類理財產品，保本比率為百分之百，投資人僅賺取利息收入，於民國一〇〇年合約履行已到期。
- (四)「台灣永大」持有「蔚華科技股份有限公司」股票，帳列「備供出售金融資產—流動」，民國一〇〇年及九十九年度認列「備供出售金融資產未實現(損)益」，分別為(27,614)仟元及 4,000 仟元。本年度取得現金股利 4,720,452 元。
- (五)「台灣永大」民國九十七年七月一日將原分類為交易目的之股票重分類至「備供出售金融資產—流動」項下，詳附註三十八(十)之揭露。
- (六)備供出售金融資產之原始成本，係指民國九十七年七月一日(重分類日)之公平價值，及取得股票股利時重新計算之成本。

六、應收票據及帳款淨額

| | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| 應收票據(含分期票)及應收關係企業票據 | \$ 308,671,654 | \$ 361,450,975 |
| 減：備抵呆帳 | (2,849,113) | (2,928,486) |
| 減：未實現利息收入 | (1,630,569) | (3,793,950) |
| 小計 | <u>304,191,972</u> | <u>354,728,539</u> |
| 應收帳款及應收關係企業帳款 | 4,956,984,941 | 3,206,442,930 |
| 減：備抵呆帳 | (237,374,699) | (261,667,778) |
| 小計 | <u>4,719,610,242</u> | <u>2,944,775,152</u> |
| 應收票據及帳款淨額 | <u>\$ 5,023,802,214</u> | <u>\$ 3,299,503,691</u> |

- (一)上述應收款項均未提供擔保或質押。
- (二)「上海永大」及「上海吉億」之應收票據共計 30,003 仟元係經銀行承兌之票據。
- (三)「上海永大」主要業務係為房地產開發專案提供乘用電梯，依照房地產行業慣例，約 10% 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，於西元二〇一一年及二〇一〇年底，應收帳款所含之質量保證金餘額分別約為 319,704 仟元及 287,245 仟元。

七、存 貨

| | <u>一 〇 〇 年 底</u> | <u>九 十 九 年 底</u> |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 製 成 品(含商品) | \$ 47,306,056 | \$ 182,954,945 |
| 在 製 品 | 996,182,433 | 998,678,861 |
| 在裝工程 | 1,415,851,518 | 1,149,986,651 |
| 材 料 | 841,157,530 | 616,225,399 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (11,398,545) | (23,507,038) |
| 合 計 | <u>\$ 3,289,098,992</u> | <u>\$ 2,924,338,818</u> |

(一)民國一〇〇年及民國九十九年度與存貨相關之營業成本金額(不含租金成本)如下：

| | <u>一 〇 〇 年 度</u> | <u>九 十 九 年 度</u> |
|--------------|--------------------------|-------------------------|
| 存貨轉列營業成本 | \$ 11,705,708,801 | \$ 9,541,399,963 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 730,138 | (41,324,388) |
| 存貨淨盤(盈)虧 | (45,293) | 150,138 |
| 下腳收入 | (10,865,127) | (9,436,591) |
| 合 計 | <u>\$ 11,695,528,519</u> | <u>\$ 9,490,789,122</u> |

(二)「上海永大」係依電梯個別合同之相關在安裝電梯工程款大於預收貨款部分提列備抵存貨跌價損失，民國一〇〇年度經評估並未有個別合同產生損失或取消合同發生損失情形，乃全數回升期初備抵存貨跌價損失計人民幣 9,673,000 元(折合新台幣約 43,999 仟元)；民國一〇〇年度經評估電梯收入毛利率維持穩定，截至民國一〇〇年及九十九年底，備抵存貨跌價損失金額均為 0 元。「台灣永大」提列存貨跌價損失計 730,138 元。

(三)民國九十九年底「元利盛精密」之備抵存貨跌價損失計 12,838,631 元，唯該公司已不再列入編製合併報表內。

八、其他金融資產—流動

| | <u>一 〇 〇 年 底</u> | <u>九 十 九 年 底</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 其他金融資產—流動 | | |
| 存出保證金—流動(註) | \$ 337,234,999 | \$ 204,418,726 |
| 應退所得稅 | 3,726,384 | 1,750,627 |
| 應收利息 | 714,647 | 81,259 |

| | | |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 應收出口退稅款 | 8,140,654 | — |
| 應收處分投資價款 | 397,636 | 1,367,824 |
| 應收減資退還股款 | — | 78,669,550 |
| 其他應收款 | 751,471 | 2,181,953 |
| 合 計 | <u>\$ 350,965,791</u> | <u>\$ 288,469,939</u> |

(註)民國一〇〇年及民國九十九年底存出保證金—流動明細如下：

| | <u>一〇〇年底</u> | <u>九十九年底</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 履約保證金 | \$ 136,562,232 | \$ 60,833,248 |
| 投標保證金 | 168,457,018 | 132,632,886 |
| 承兌匯票保證金 | 3,613,835 | 3,639,455 |
| 租賃保證金 | 8,410,991 | 7,104,644 |
| 開立信用狀保證金 | 20,000,000 | — |
| 其 他 | 190,923 | 208,493 |
| 合 計 | <u>\$ 337,234,999</u> | <u>\$ 204,418,726</u> |

九、預付貨款

| | <u>一〇〇年底</u> | <u>九十九年底</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 預付貨款 | | |
| 國內—電梯 | \$ 265,700,408 | \$ 283,638,989 |
| 國外—電梯 | 35,128,987 | 15,424,017 |
| 合 計 | <u>\$ 300,829,395</u> | <u>\$ 299,063,006</u> |

十、待出售非流動資產

| | <u>一〇〇年底</u> | <u>九十九年底</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 房屋抵債取得之商品房 | <u>\$ 138,273,058</u> | <u>\$ 129,254,522</u> |

待出售非流動資產係「上海永大」預計在未來一年內出售，因「上海永大」其客戶無力償還欠款而以其房產抵債取得之商品房，於民國一〇〇年及九十九年底總計分別為29套及35套。「上海永大」由於部分該等商品房之取得成本高於公平價值減去銷售費用後餘額，於民國一〇〇年及九十九年底備抵評價之損失準備分別為13,491仟元及18,422仟元，民國一〇〇年及九十九年度認列減損損失之回升利益分別為6,367仟元及8,506仟元，以上變動會因匯率因素產生差異。

十一、其他流動資產

| | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|---------|----------------|---------------|
| 預付費用 | | |
| 預付保險費 | \$ 929,417 | \$ 1,192,248 |
| 預付租金 | 3,255,280 | 5,278,279 |
| 預付研發費用 | 1,000,000 | — |
| 預付參展攤位費 | — | 489,198 |
| 其他預付費用 | 959,753 | 1,554,968 |
| 用品盤存 | 485,830 | 588,766 |
| 小計 | 6,630,280 | 9,103,459 |
| 員工及公務借支 | 12,608,858 | 2,246,915 |
| 留抵稅額 | 100,315,568 | 7,362,935 |
| 其他 | 25,078,506 | 503,069 |
| 合計 | \$ 144,633,212 | \$ 19,216,378 |

十二、基金及投資

| 被投資公司名稱 | 一〇〇年底 | | 九十九年底 | |
|--------------------------------|----------------|--------|----------------|--------|
| | 帳面金額 | 持股比例 | 帳面金額 | 持股比例 |
| 採權益法之長期股權投資： | | | | |
| 永彰機電股份有限公司 (簡稱「永彰機電」) | \$ 364,847,647 | 22.04% | \$ 313,369,571 | 27.42% |
| 元利盛精密機械股份有限公司 (簡稱「元利盛精密」) | 28,153,442 | 43.79% | — | — |
| 薩摩亞永嘉投資有限公司 (簡稱「永嘉投資」) | 264,658 | 40.00% | 277,810 | 40.00% |
| 小計 | 393,265,747 | | 313,647,381 | |
| 備供出售金融資產—非流動： | | | | |
| 投資型保單 | 250,000 | — | 15,475,800 | — |
| 備供出售金融資產評價調整 | (76,355) | | 2,395,020 | |
| 小計 | 173,645 | | 17,870,820 | — |
| 以成本衡量之金融資產—非流動： | | | | |
| 永冠機電股份有限公司 | 2,265,034 | 18.50% | 2,265,034 | 18.50% |
| 亞洲日立電梯工程公司 (原名：新加坡日立電梯工程公司) | 31,265,356 | 10.00% | 3,353,000 | 10.00% |
| 亞太工商聯股份有限公司 | 900,000 | 0.03% | 900,000 | 0.03% |

| | | | | |
|-------------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|
| 福記企業管理顧問股份有限公司 (原名：富邦證券金融股份有限公司) | — | 1.97% | 190,302 | 1.97% |
| 力世創業投資股份有限公司 | 11,908,899 | 6.82% | 11,908,899 | 6.82% |
| 旭陽創業投資股份有限公司 | — | 8.64% | — | 8.64% |
| 台灣超能源股份有限公司 | — | 6.31% | — | 6.31% |
| 台灣工業銀行股份有限公司 | 200,000,000 | 0.87% | 200,000,000 | 0.87% |
| 大橡股份有限公司 | 2,500,000 | 0.42% | 2,500,000 | 0.42% |
| 小計 | 248,839,289 | | 221,117,235 | |
| 不動產投資 | 300,310,200 | | 300,310,200 | |
| 減：累計減損 | (4,121,338) | | (4,121,338) | |
| 合計 | \$ 938,467,543 | | \$ 848,824,298 | |

(一)投資「永彰機電」為上櫃公司，民國一〇〇年度處分 2,445,833 股，又「永彰機電」於民國一〇〇年度現金增資 360,000 仟元，該公司保留 15% 給員工認購增資新股，餘「台灣永大」按持股比例認購，致使持股由 27.42% 下降至 22.04%，此次持股變動造成投資成本與股權淨值間之差額貸記「資本公積—長期投資」，另本年度認列處分投資收益 86,748 仟元及依出售比例沖減資本公積及保留盈餘貸記處分投資利益 402 仟元(詳附註四十、表二揭露)。截至民國一〇〇年及九十九年底未實現內部利益分別為 54,417,338 元及 57,383,323 元；認列民國一〇〇年及九十九年底「永彰機電」帳列累積換算調整數分別為 12,980,291 元及 3,865,357 元；民國一〇〇年及九十九年度取得該公司現金股利分別為 6,755,000 元及 4,702,781 元。

(二)「元利盛精密」分別於民國九十九年第四季及民國一〇〇年第二季現金增資 32,000 仟元及 8,000 仟元，「台灣永大」未依原持股比例認購新股，致使持股比例由 58.39% 下降至 43.79%，另持股變動比率之差額貸記「資本公積—長期投資」，截至民國一〇〇年及九十九年底側流交易之未實現內部利益分別為 338,121 元及 522,507 元。

(三)「巨佑自動化」與「薩摩亞立瑞有限公司」共同投資「永嘉投資」，設立資本額為美金 400,000 元，「巨佑自動化」原始投資成本新台幣 5,609,120 元(原幣美金 160,000 元)持股比例 40%，業經經濟部投資審議委員會於民國九十年八月二十一日投審(90)二字第 90031147 號函核准在案，投資目的為間接轉投資大陸「上海立瑞軟件開發有限公司」，註冊資本為美金 350,000 元，「巨佑自動化」持股比例為 40%，採權益法評價，民國一〇〇年及九十九年度認列投資損失 39,973 元及 505,378 元。另認列民國一〇〇年及九十九年底外幣長期投資累積換算調整數分別為 687,004 元及 660,183 元。

- (四)「台灣永大」及「巨佑自動化」持有之投資型保單，其性質歸類為「備供出售金融資產－非流動」科目。「台灣永大」及「巨佑自動化」民國一〇〇年度處分投資型保單成本計15,225,800元，原列「備供出售金融資產未實現(損益)」轉列已實現，列入當期處分投資損失1,009,654元。
- (五)「永冠機電股份有限公司」以成本法衡量，民國一〇〇年度及九十九年度取得該公司現金股利皆為222,000元。
- (六)「亞洲日立電梯工程公司」以成本衡量，該公司於民國一〇〇年第一季現金增資，「台灣永大」依原持股比例認購2,470股，計27,912,356元。民國一〇〇年度及九十九年度取得該公司現金股利分別為1,037,313元及0元。
- (七)「福記企業管理顧問股份有限公司」以成本衡量，民國九十九年底「台灣永大」持有股數為19,716股，該公司民國一〇〇年二月二十五日經股東臨時會決議盈餘公積及資本公積轉增資(每仟股無償配發127,000股)，「台灣永大」獲配股數2,503,932股，增資後「台灣永大」持有股數為2,523,648股；該公司復於民國一〇〇年五月三十一日經股東會決議現金減資(減資比率98.4375%，減資基準日為民國一〇〇年六月八日)，「台灣永大」應收退還股款計24,842,160元(於民國一〇〇年七月七日兌現)，產生投資收益24,651,858元，截至民國一〇〇年底持有股數39,432股。民國一〇〇年度及九十九年度取得該公司現金股利分別為4,320,485元及4,337,669元。
- (八)不動產投資係「台灣永大」持有新北市新店區秀岡段土地計300,310,200元。
- (九)「台灣工業銀行股份有限公司」以成本法衡量，民國一〇〇年度及九十九年度取得該公司現金股利皆為4,153,907元。
- (十)被投資公司按經會計師查核之財務報表揭露之相關資訊，請詳附註四十、四十一及四十二。

十三、固定資產淨額

| | <u>一〇〇年底</u> | <u>九十九年底</u> |
|------|------------------|----------------|
| 累計折舊 | | |
| 建築物 | \$ 1,080,168,046 | \$ 939,400,729 |
| 機器設備 | 941,222,029 | 838,169,728 |
| 電訊設備 | 35,035,525 | 52,338,506 |
| 運輸設備 | 58,150,441 | 46,793,158 |
| 生財設備 | 224,661,369 | 180,016,739 |

| | | |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 工 具 | 29,422,470 | 26,245,612 |
| 研究設備 | 58,842,670 | 102,572,024 |
| 雜項設備 | 106,718,748 | 59,943,714 |
| 重估增值 | 19,217,246 | 19,217,246 |
| 累計折舊合計 | <u>\$ 2,553,438,544</u> | <u>\$ 2,264,697,456</u> |
| 累計減損 | <u>—</u> | <u>—</u> |

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

(二)利息資本化轉列固定資產之金額皆為零元。

(三)以不動產提供長期借款之擔保品，請詳附註三十五。

(四)本年度預付設備款主要為：

「上海永大」購置立式車床、立車及數控臥車床等設備；主要合約總價約為日圓 237,600,000 元(折合新台幣 92,331 仟元)，截至民國一〇〇年底已預付日圓 145,940,000 元(折合新台幣 56,712 仟元)。

(五)本年度投入未完工程主要為：

「上海永大」之未完工程係臥式加工中心工程及重慶、福建等地辦事處之辦公樓；主要合約總價約為人民幣 24,903,595 元及日圓 93,300,000 元(合計折合新台幣 155,716 仟元)，截至西元二〇一一年底已實際支付人民幣 27,586,708.60 元(折合新台幣 132,331 仟元)。

「上海吉億」未完工程係支付新廠房之建造及新設備之建置之款項，其中重大工程合約主要係新廠房建造之工程款，原合約總價為人民幣 67,800,000 元，民國一〇〇年下半年度追加合約金額為人民幣 5,200,000 元，工程總價款變更為人民幣 73,000,000 元(折合新台幣 350,174 仟元)，截至民國一〇〇年底已實際支付金額為人民幣 52,410,000 元(折合新台幣 251,406 仟元)。

十四、出租資產淨額

| | <u>一 〇 〇 年 底</u> | <u>九 十 九 年 底</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 成 本 | | |
| 土 地 | \$ 476,833,825 | \$ 469,837,825 |
| 建 築 物 | 453,513,071 | 447,308,885 |
| 機 器 設 備 | 7,619,189 | 7,433,286 |

| | | |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 電訊設備 | 1,236,726 | 1,206,550 |
| 生財設備 | 6,427,026 | 6,270,211 |
| 小計 | <u>945,629,837</u> | <u>932,056,757</u> |
| 累計折舊 | | |
| 建築物 | (192,227,574) | (179,673,970) |
| 機器設備 | (7,157,420) | (6,757,533) |
| 電訊設備 | (850,249) | (754,094) |
| 生財設備 | (6,268,334) | (6,037,981) |
| 小計 | <u>(206,503,577)</u> | <u>(193,223,578)</u> |
| 累計減損 | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 出租資產淨額 | <u>\$ 739,126,260</u> | <u>\$ 738,833,179</u> |

以不動產提供長期借款擔保金額，請詳附註三十五。

十五、商譽

| | | |
|----|-----------------------|-----------------------|
| | <u>一〇〇年底</u> | <u>九十九年底</u> |
| 商譽 | <u>\$ 257,809,830</u> | <u>\$ 257,809,830</u> |

上開商譽係「尚盈投資-Samoa」於民國九十七年度採購買法合併「香港永弘」而產生，經年度減損測試，無減損損失發生。

十六、土地使用權

| | | |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>一〇〇年底</u> | <u>九十九年底</u> |
| 土地使用權淨額 | <u>\$ 218,920,155</u> | <u>\$ 205,745,624</u> |

(一)上述土地使用權係已取得該土地權證：

「上海永大」土地使用權期限為民國八十二年十月至一三二年九月；

「天津永大」土地使用權期限為民國九十七年五月至一四七年五月；

「上海吉億」土地使用權期限為民國九十八年十二月至一四八年十一月。

(二)上述土地使用權均依土地使用權限(即50年)，採平均法攤銷。

(三)上述土地使用權未提供借款之擔保。

十七、存出保證金—非流動

| | | |
|-------------|---------------|---------------|
| | <u>一〇〇年底</u> | <u>九十九年底</u> |
| 工程押標金、履約保證金 | \$ 15,513,738 | \$ 14,146,570 |
| 俱樂部入會保證金 | 26,350,000 | 26,650,000 |

| | | |
|-------|---------------|---------------|
| 租賃押金 | 977,000 | 2,195,653 |
| 電話保證金 | 718,100 | 718,100 |
| 其他 | 1,264,762 | 1,685,836 |
| 小計 | 44,823,600 | 45,396,159 |
| 累計減損 | (1,800,000) | (2,100,000) |
| 合計 | \$ 43,023,600 | \$ 43,296,159 |

「台灣永大」持有高爾夫俱樂部之球證，帳列存出保證金計 24,000,000 元，截至民國九十九年十二月三十一日累計減損計 2,100,000 元，民國一〇〇年度經評估存出保證金價值減損 1,800,000 元，故民國一〇〇年度認列回升利益 300,000 元。

十八、長期應收分期票據淨額

| | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|------------|--------------|---------------|
| 長期應收分期票據 | \$ 4,068,885 | \$ 22,907,138 |
| 減：備抵呆帳 | (40,689) | (229,071) |
| 未實現利息收入 | (132,838) | (1,508,329) |
| 長期應收分期票據淨額 | \$ 3,895,358 | \$ 21,169,738 |

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

十九、遞延費用

| | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|--------|----------------|----------------|
| 裝修工程 | \$ 121,742,995 | \$ 118,439,014 |
| 廣告牌 | 9,061 | 70,322 |
| 辦公傢俱 | 1,776,716 | 1,711,618 |
| 電腦軟件 | 40,760,291 | 20,596,319 |
| 網路佈線工程 | 178,448 | — |
| 合計 | \$ 164,467,511 | \$ 140,817,273 |

遞延費用主要為「上海永大」一辦公室及員工宿舍之裝修工程計人民幣 22,478,458 元(折合新台幣約 107,827 仟元)及「天津永大」一辦公室之裝修工程計人民幣 1,341,687 元(折合新台幣約 6,436 仟元)。

二十、退票票據淨額

| | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|--------|--------------|--------------|
| 退票票據 | \$ 1,093,400 | \$ 1,409,527 |
| 減：備抵呆帳 | (1,093,400) | (1,409,527) |
| 合計 | — | — |

二十一、其他資產—其他

| | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|-----------|---------------|---------------|
| 其他資產—球證 | \$ 22,080,000 | \$ 22,080,000 |
| 累計減損—球證 | — | — |
| 其他資產—球證淨額 | \$ 22,080,000 | \$ 22,080,000 |

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

二十二、其他應付票據、應付費用、其他金融負債—流動及其他流動負債

| | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|-----------|----------------|----------------|
| 其他應付票據—獎金 | \$ 236,826,933 | \$ 224,643,245 |
| 應付費用 | | |
| 獎金、工資及福利費 | \$ 304,782,544 | \$ 318,407,828 |
| 保險費 | 8,744,459 | 8,586,518 |
| 技術報酬金 | 2,717,120 | 3,379,102 |
| 加班費 | 3,952,248 | 2,826,499 |
| 退休金 | 4,011,896 | 4,459,944 |
| 外包費用 | 11,006,044 | 3,213,185 |
| 修繕費 | — | 173,925 |
| 職工福利費 | 373,897 | — |
| 旅費 | — | 664,553 |
| 代銷手續費 | 118,662,292 | 145,712,700 |
| 運費 | 30,351,038 | 26,903,247 |
| 租金 | 18,000 | 18,000 |
| 利息 | 114,156 | 126,123 |
| 勞務費 | 227,286 | — |
| 其他 | 49,727,727 | 104,515,534 |
| 合計 | \$ 534,688,707 | \$ 618,987,158 |

其他金融負債—流動

| | | |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應付股息、員工紅利及董監事酬勞 | \$ 56,321,680 | \$ 54,098,119 |
| 應付工會經費 | 10,013,119 | 5,258,405 |
| 應納營業稅 | 14,918,569 | 16,204,761 |
| 應付個人所得稅及養老金 | 26,611,269 | 27,999,203 |
| 員工及部門代墊 | 27,525,968 | 20,381,627 |
| 應付工程款 | 122,150,348 | 60,789,181 |
| 其他應付款 | 32,735,810 | 36,353,440 |
| 政府專項之遞延貸項(詳註附三十一) | 17,268,963 | 21,177,970 |
| 合 計 | <u>\$ 307,545,726</u> | <u>\$ 242,262,706</u> |

其他流動負債

| | | |
|------------|---------------------|---------------------|
| 代收款 | \$ 1,417,766 | \$ 1,593,286 |
| 代收稅捐 | — | 336,249 |
| 其他—確定承諾(註) | — | 3,048,449 |
| 其 他 | — | 999,659 |
| 合 計 | <u>\$ 1,417,766</u> | <u>\$ 5,977,643</u> |

(註)其他—確定承諾係包含「永日建機」因預購遠期外匯交易來自匯率變動導致公平價值變動之損失，請詳附註三十八、(一)。

二十三、預收款項

| | <u>一〇〇年底</u> | <u>九十九年底</u> |
|-------|-------------------------|-------------------------|
| 預收貨款 | | |
| 電 梯 | \$ 2,786,742,132 | \$ 2,207,382,945 |
| 停車設備 | 3,728,571 | 27,726,475 |
| 建設機械 | 6,490,128 | 89,666,501 |
| 發 電 機 | 155,238 | — |
| 水電空調 | 8,193,500 | 5,438,200 |
| 工具機械 | 118,394,911 | 87,197,162 |
| 專用設備 | — | 45,455,677 |
| 其 他 | 33,420,047 | 26,132,318 |
| 小 計 | <u>2,957,124,527</u> | <u>2,488,999,278</u> |
| 預收租金 | <u>912,150</u> | <u>1,998,600</u> |
| 合 計 | <u>\$ 2,958,036,677</u> | <u>\$ 2,490,997,878</u> |

民國一〇〇年及九十九年底預收貨款中包括未訂明貨品名稱、規格及未到期票據之貨款分別為 30,330,315 元及 50,372,522 元。

二十四、短期借款及長期借款

短期借款：「元利盛精密」

| | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|------|-------|---------------|
| 信用借款 | — | \$ 84,653,331 |
| 利率區間 | — | 1.01%~3.72% |

長期借款：「台灣永大」

| 借款機構 | 性質 | 借款總額 | 還款期限 | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|-------------|------|-------------|--------------------|----------------|----------------|
| 彰銀城東分行 | 抵押借款 | 450,000,000 | 89.07.07~104.07.07 | \$ 107,500,000 | \$ 137,500,000 |
| 減：一年內到期長期借款 | | | | (30,000,000) | (30,000,000) |
| 合計 | | | | \$ 77,500,000 | \$ 107,500,000 |
| 利率區間 | | | | 1.33%~1.615% | 1.27%~2.90% |

(一)上述抵押借款提供之抵押擔保品，請詳附註十三、十四及三十五。

(二)「台灣永大」為靈活資金運用目的，仍保留「兆豐中山分行」之授信額度，以蘆竹廠土地及建築物 778,682,039 元提供擔保，唯民國九十九年度已償還對該銀行之借款。

二十五、退休金及職工福利

(一)「台灣永大」以往之職工退休金，按每月實付員工薪資總額之4%限額內提列退休金準備。惟母公司民國七十五年十一月配合勞動基準法之規定，另行擬定勞工退休準備金撥存計劃，該計劃業於民國七十五年十一月獲台北市政府社會局核准，原按每月實付員工薪資總額之4%撥存勞工退休準備金，於民國八十五年元月起提撥率調整為6%，已向台北市政府社會局核備並繳存台灣銀行，撥存於台灣銀行之勞工退休準備金未列入合併財務報表；員工退休、退職時，除經核准由台灣銀行支付外，先行沖減帳列應計退休金負債，如不足額，作為當期費用。

(二)「台灣永大」及其國內子公司，自民國九十四年七月一日起另依新制「勞工退休金條例」提繳退休金，儲存於勞工保險局之個人退休金專戶，係屬確定提撥退休金辦法，雇主並不保證退休金給付之數額，風險實質上由員工承擔。

(三)「上海永大」及「上海吉億」等公司，參加由當地政府機構管理之確定提撥統籌養老保險計劃。全體退休員工均有權每年從該政府機構領取相當於

退休時基本工資之退休金，須按照職工基本工資總額比例加以計提，交由中國政府有關部門統籌安排，退休職工之退休金由該部門統籌支付。「上海永大」及「上海吉億」等公司按權責發生制將退休金計入當年度費用。

(四)「上海永大」及「上海吉億」實行中國政府規定的養老保險制度(確定提撥制)，依孫公司中國雇員工資總額的22%且在不過規定上限的基礎上提取養老保險金。每位在職以及退休雇員的養老退休金由國家統籌安排，孫公司除提取法定養老金並上交外，無進一步義務。

(五)「上海永大」及「上海吉億」按工資總額的一定比例且在不過規定上限的基礎上提取保險費及公基金，並向勞動及社會保障機構繳納，相應的支出計入當期成本或費用。保險費及公積金的提取比例如下：

| | |
|---------|-------|
| 基本養老保險 | 22.0% |
| 基本住房公積金 | 7.0% |
| 基本醫療保險 | 12.0% |
| 失業保險 | 2.0% |
| 生育保險 | 0.5% |
| 工傷保險 | 0.5% |

(六)茲將「台灣永大」基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

單位：新台幣仟元

| | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|---------------|--------------|--------------|
| 給付義務： | | |
| 既得給付義務(VBO) | \$ (463,894) | \$ (433,311) |
| 非既得給付義務 | (780,803) | (709,655) |
| 累積給付義務(ABO) | (1,244,697) | (1,142,966) |
| 未來薪資增加之影響數 | (325,697) | (313,625) |
| 預計給付義務(PBO) | (1,570,394) | (1,456,591) |
| 退休基金資產公平價值 | 301,936 | 300,618 |
| 提撥狀況 | (1,268,458) | (1,155,973) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 50,622 | 60,915 |
| 未認列退休金損失 | 627,082 | 578,090 |
| 補列之應計退休金負債(註) | (352,006) | (325,380) |
| 應計退休金負債 | \$ (942,760) | \$ (842,348) |

(註)相對科目分別帳列遞延退休金成本及未認列為退休金成本之淨損失。資產負債表中「未認列為退休金成本之淨損失」包含認列被投資公司之「未認列為退休金成本之淨損失」之變動數4,990仟元。

1. 按「台灣永大」員工職工退休辦法之員工既得給付，民國一〇〇年底及九十九年底分別為732,800仟元及687,365仟元。
2. 累積給付義務超過退休基金資產公平價值之部份，為資產負債表上應認列退休金負債之下限。
3. 「台灣永大」退休金按精算之淨退休金成本認列退休金費用，未認列過渡性淨給付義務按十二年攤銷；退休金損益則按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。
4. 「台灣永大」淨退休金成本組成項目如下：

| | 單位：新台幣仟元 | |
|--------------|------------------|------------------|
| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
| 服務成本 | \$ 24,776 | \$ 33,800 |
| 利息成本 | 32,509 | 30,551 |
| 退休基金資產實際報酬 | (3,624) | (4,885) |
| 退休基金資產報酬(損)益 | (2,473) | (1,089) |
| 過渡性淨給付義務 | 10,153 | 10,166 |
| 攤銷數 | — | — |
| 退休金利益攤銷數 | 28,829 | 26,067 |
| 清償縮減利益 | 4,487 | 1,001 |
| 淨退休金成本 | <u>\$ 94,657</u> | <u>\$ 95,611</u> |

(七)主要精算假設如下：

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-----------------|-------|-------|
| 折現率 | 2.00% | 2.50% |
| 未來薪資水準增加率 | 2.00% | 2.00% |
| 退休基金資產預期長期投資報酬率 | 2.00% | 2.50% |

(八)「台灣永大」及其國內子公司「永日建機」、「巨佑自動化」，依勞動基準法提撥存於台灣銀行之勞工退休準備金(未列入本合併財務報表內)，其變動明細如下：

單位：新台幣仟元

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-------------|------------|------------|
| 期初餘額 | \$ 314,294 | \$ 314,760 |
| 加：提撥退休金費用 | 32,073 | 23,092 |
| 本期孳息 | 3,798 | 5,217 |
| 減：本期支付退休金費用 | (16,200) | (20,464) |
| 期末餘額(註) | \$ 333,965 | \$ 322,605 |

(註)：民國九十九年度期末餘額包含「元利盛精密」8,311仟元，民國一〇〇年度起該公司已不再列入編製合併報表內。

二十六、股本

「台灣永大」截至民國一〇〇年底，額定及實收股本分別為新台幣肆拾陸億元及新台幣肆拾壹億零捌佰貳拾萬元，分別為 460,000,000 股及 410,820,000 股，每股 10 元，均為普通股。實收股本形成內容如下：

| 股 款 來 源 | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|---------|------------------|------------------|
| 原始投資 | \$ 6,000,000 | \$ 6,000,000 |
| 現金增資 | 151,000,000 | 151,000,000 |
| 盈餘轉增資 | 3,503,200,000 | 3,503,200,000 |
| 資本公積轉增資 | 448,000,000 | 448,000,000 |
| 合 計 | \$ 4,108,200,000 | \$ 4,108,200,000 |

二十七、資本公積

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

二十八、保留盈餘

(一)根據「台灣永大」章程規定，年度決算有盈餘時，除依法繳納所得稅及彌補以前年度虧損外，先提十分之一為法定公積，次提存特別盈餘公積，再撥付股息，如尚有盈餘，依下列方式分配之：

- (1)股東紅利
- (2)董事、監察人酬勞金百分之零點五
- (3)員工紅利百分之四點五
- (4)保留盈餘

前項分配比例由董事會決定後，提請股東會承認之。

「台灣永大」民國一〇〇年度應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額分別為 48,073 仟元及 5,341 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額及公司章程之規定為基礎計算，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

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

(二)股利之政策：以當年度稅後淨利之 50% 以上發放股息及紅利，其中現金占發放股利之 50% 以上，以因應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。

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

(四)「台灣永大」董事會於一〇一年三月二十七日決議一〇〇年度之盈餘分配案如下：

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

「台灣永大」董事會亦同時決議配發一〇〇年度員工現金紅利 48,073 仟元及董監事酬勞 5,341 仟元，前述擬配發金額與「台灣永大」一〇〇年度以費用列帳之金額並無重大差異。

母公司一〇〇年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待於一〇一年六月十五日召開之股東常會決議通過。

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

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

1. 股東紅利
2. 員工紅利百分之一
3. 董事監察人酬勞

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

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

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

1. 股東紅利
2. 董事監察人酬勞百分之零點五

3. 員工紅利百分之四點五

4. 保留盈餘

- (八)1. 「上海永大」根據「中華人民共和國外資企業法實施細則」及其公司章程，自年度中國法定會計報表稅後利潤提取百分之十的法定儲備金及百分之零點二的職工獎勵及福利基金。公司提取的儲備基金，當其餘額達到註冊資本的百分之五十時，可以不再提取。儲備基金經批准後，可用於彌補以前年度的累計虧損或轉增資本。職工獎勵及福利基金應當用於企業職工的非經常性獎勵或者各項集體福利。
2. 「上海永大」西元二〇一〇年度盈餘分派議案，經董事會決議除依法計提儲備基金和職工獎勵及福利基金外，餘暫不分配。
3. 「上海永大」股利政策：以當年度稅後淨利之50%分配股利，但若當年度有重大投資案或重大固定資產投資，則分配原則為稅後淨利扣除投資金額後的50%分配股利，分配股利並由母公司董事長核定。
- (九)「上海吉億」根據其公司章程規定，年度決算有盈餘時，應先提繳稅款、提取各項基金及彌補以往年度虧損後之盈餘，按董事會決議進行分配。

二十九、庫藏股票

(單位：股)

| 收 | 回 | 原 | 因 | 期 | 初 | 股 | 數 | 股 | 票 | 股 | 利 | 期 | 末 | 股 | 數 |
|------------------|---|---|---|-----------|---|---|---|---|---|-----------|---|---|---|---|---|
| <u>一〇〇年底</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 子公司持有「台灣永大」股票自採權 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 益法之長期股權投資轉列庫藏股票 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 2,129,800 | | | — | | | 2,129,800 | | | | | |

九十九年底

子公司持有「台灣永大」股票自採權

益法之長期股權投資轉列庫藏股票

2,129,800

—

2,129,800

「永鈞投資」持有「台灣永大」之股票視同庫藏股票處理，子公司持有「台灣永大」之股票 2,129,800 股，每股帳面價值 12.47 元，共計 26,558,606 元，業已轉列庫藏股票。「台灣永大」股票民國一〇〇年及九十九年底止每股市價分別為 45.60 元及 43.80 元。

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

三十、每股盈餘

計算基本每股盈餘揭露如下：

| | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | | |
| 歸屬予 | | | | |
| 合併淨損益 | \$ 3.90 | \$ 3.61 | \$ 3.79 | \$ 3.30 |
| 少數股權淨利 | 0.68 | 0.03 | 0.72 | 0.02 |
| 合併總淨利 | <u>\$ 4.58</u> | <u>\$ 3.64</u> | <u>\$ 4.51</u> | <u>\$ 3.32</u> |

不視為庫藏股之擬制性資料：

| | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | | |
| 歸屬予 | | | | |
| 台灣永大股東之淨利 | <u>\$ 3.89</u> | <u>\$ 3.60</u> | <u>\$ 3.78</u> | <u>\$ 3.29</u> |

三十一、政府補助收入

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|--------|----------------------|---------------------|
| 政府補助收入 | <u>\$ 16,855,691</u> | <u>\$ 7,141,457</u> |

「上海永大」：

- (一)民國九十九年度接受政府補貼現金人民幣 6,000,000 元(折合新台幣約 26,346 仟元)(帳列其他金融負債—遞延貸項)，作為購置設備專項款，該款項已全數購置設備，每年依設備使用年限認列補助收入人民幣 1,200,000 元(民國一〇〇年度及九十九年度分別折合新台幣約 5,506 仟元及 5,456 仟元)，截至民國一〇〇年底遞延貸項計人民幣 3,600,000 元(折合新台幣約 17,269 仟元)。
- (二)民國一〇〇年度取得政府補貼相關專利補助款等計人民幣 48,150 元(折合新台幣約 221 仟元)。
- (三)民國九十八年度取得政府補貼收入之清算款及相關專利補助費用等計人民幣 6,532,544.70 元(折合新台幣約 30,944 仟元)，分別於民國九十九年度及九十八年度認列收入人民幣 117,610 元(折合新台幣約 535 仟元)及人民幣 6,414,934.70 元(折合新台幣約 30,387 仟元)。

「天津永大」：

民國一〇〇年度取得政府補貼地方特色中小企業發展資金計人民幣 1,000,000 元(折合新台幣約 4,589 仟元)。

「上海吉億」：

民國一〇〇年度接受政府補貼高新技術補助款計人民幣 1,425,000 元(折合新台幣約 6,540 仟元)。

「巨佑自動化」：

於民國九十九年度接受創新研發計劃補助款計 1,150 仟元。

三十二、所得稅

(一)「台灣永大」及其國內子公司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。合併主體為國內公司者，依「所得基本稅額條例」計算基本稅額，另依據民國九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行，後於九十九年六月再次修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並溯自九十九年度施行；合併主體屬國外公司者，則依其所在國稅率計算所得稅。

(二)所得稅(利益)費用構成項目如下：

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 應納營所稅 | \$ 369,555,132 | \$ 414,052,110 |
| 未分配盈餘稅 | 32,565,137 | 30,245,167 |
| 經核定補繳之稅額 | — | 36,011,158 |
| 投資抵減 | (17,195,780) | (173,250) |
| 以往年度所得稅(高)低估 | (8,619,976) | 11,904 |
| 小計 | 376,304,513 | 480,147,089 |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 遞延所得稅費用(註2、註3) | 8,209,680 | (8,691,125) |
| 所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數(註1) | — | 13,524,754 |
| 小計 | 8,209,680 | 4,833,629 |
| 所得稅費用 | \$ 384,514,193 | \$ 484,980,718 |

註1：係稅法修正公布日重新計算遞延所得稅資產及負債，並將差異影響數列為當年度遞延所得稅費用。

註2：「遞延所得稅費用」與「淨遞延所得稅資產」之差異係匯率影響數。

註3：民國九十九年度遞延所得稅費用包含「元利盛精密」，民國一〇〇年度起該公司已不再列入編製合併報表內。

(三)淨遞延所得稅資產明細如下：

| | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 遞延所得稅資產—流動 | | |
| 依促進產業升級條例申請所得稅抵減稅額 | — | \$ 8,048,033 |
| 未實現兌換損失 | \$ 413,595 | 455,900 |
| 虧損未扣除額 | 18,283,465 | — |
| 聯屬公司間淨未實現銷貨利益 | 216,873 | 125,040 |
| 折舊費用之差異 | 39,019 | 39,019 |
| 壞帳損失 | 33,831,961 | 55,786,575 |
| 預計質量保證金 | 21,624,476 | 15,155,052 |
| 應付工資及福利費 | 60,070,404 | 46,751,115 |
| 應付代銷手續費 | 42,948,093 | 36,428,173 |
| 暫估材料成本 | 3,387,346 | — |
| 其他收入認列時點財稅差異 | 9,320 | 145,714 |
| 其他 | — | 39,330 |
| 減：備抵評價—遞延所得稅資產—流動 | — | (8,048,033) |
| 遞延所得稅(負債)—流動 | | |
| 未實現兌換利益 | (6,110) | — |
| 技術轉讓費資本化 | (123,953) | (114,021) |
| 淨遞延所得稅資產—流動 | <u>\$ 180,694,489</u> | <u>\$ 154,811,897</u> |
| 遞延所得稅資產—非流動 | | |
| 折舊費用之差異 | \$ 390,193 | \$ 429,212 |
| 壞帳準備 | 33,831,991 | 55,786,571 |
| 被投資公司未實現投資損失 | 24,366,920 | 24,538,954 |
| 待售非流動資產損失準備 | 3,372,778 | 4,633,215 |
| 退休金提撥之差異 | 100,428,298 | 87,884,627 |
| 虧損扣抵 | 15,801,268 | 113,301,447 |
| 逾二年以上之暫收款 | 172,745 | 84,707 |
| 依促進產業升級條例申請所得稅抵減稅額 | — | 19,246,422 |
| 減：備抵評價—遞延所得稅資產—非流動 | (17,900,849) | (119,900,833) |

遞延所得稅(負債)—非流動

| | | |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 採權益法認列長期投資(收益) | (40,177,178) | (33,405,261) |
| 技術轉讓費資本化 | — | (114,432) |
| 淨遞延所得稅資產—非流動 | <u>\$ 120,286,166</u> | <u>\$ 152,484,629</u> |

(四)「台灣永大」及其國內子公司之營利事業所得稅，截至外勤工作終了日止，核定至民國九十八年度。

(五)「巨佑自動化」截至民國一〇〇年十二月三十一日止，尚有 89,831,511 元之虧損，預計可抵減營利事業所得稅計 15,271,357 元。

「永鈞投資」截至民國一〇〇年十二月三十一日止，尚有 2,105,160 元之虧損，預計可抵減營利事業所得稅計 357,877 元。

(六)投資抵減所得稅：

| 法 令 依 據 項 目 | 發生年度 | 可抵減稅額 | 尚未抵減稅額 | 最後抵減年度 |
|--------------------------|------|----------------------|----------|--------|
| 產業創新條例 研究發展支出 | 一〇〇年 | \$ 9,692,312 | — | 一〇〇年度 |
| 促進產業升級條例 新興重要策略性產業股東投資抵減 | 九十九年 | 7,503,468 | — | 一〇三年度 |
| | | <u>\$ 17,195,780</u> | <u>—</u> | |

三十三、用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣仟元

| | 一〇〇年度 | | | 九十九年度 | | |
|--------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 1,127,933 | 1,050,525 | 2,178,458 | 1,032,013 | 1,034,113 | 2,066,126 |
| 勞健保費用 | 75,715 | 48,385 | 124,100 | 60,435 | 41,471 | 101,906 |
| 退休金費用 | 136,531 | 107,373 | 243,904 | 104,992 | 82,576 | 187,568 |
| 其他用人費用 | 125,526 | 46,071 | 171,597 | 102,746 | 40,463 | 143,209 |
| 折舊費用 | 158,744 | 106,792 | 265,536 | 126,469 | 85,345 | 211,814 |
| 攤銷費用 | 12,425 | 15,708 | 28,133 | 421 | 14,493 | 14,914 |
| 員工紅利 | — | 48,073 | 48,073 | — | 45,636 | 45,636 |
| 董監酬勞 | — | 5,341 | 5,341 | — | 5,071 | 5,071 |

三十四、關係人交易

(一)關係人之名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 母 公 司 之 關 係 |
|---|------------------------|
| 永彰機電股份有限公司 (簡稱「永彰機電」) | 按權益法評價之被投資公司 |
| 元利盛精密機械股份有限公司 (簡稱「元利盛精密」) | 按權益法評價之被投資公司 |
| 上海元利盛貿易有限公司 (簡稱「上海元利盛」) | 按權益法評價之被投資公司 之子公司 |
| 日立建機株式會社 (簡稱「日立建機」) | 對「永日建機」採權益法評價 之投資公司 |
| 瑞誠有限公司(Ray Cheng Limited-Samoa) (簡稱「瑞誠」) | 實質關係人 |
| 全體董事、監察人及母公司主要管理階層(總經理及副總經理) | |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

| 關 係 人 名 稱 | 一 〇 〇 年 度 | | 九 十 九 年 度 | |
|-----------|--------------|-------|---------------|-------|
| | 金 額 | 淨額百分比 | 金 額 | 淨額百分比 |
| 瑞 誠 | — | — | \$ 93,330,050 | 0.83% |
| 元利盛精密 | \$ 2,934,684 | 0.02% | — | — |
| 日立建機 | 697,078 | 0.01% | 490,415 | 0.01% |
| 合 計 | \$ 3,631,762 | 0.03% | \$ 93,820,465 | 0.84% |

- (1)「台灣永大」經由「瑞誠」銷售調速機、捲揚機及電器電路板等電梯零件予「上海永大」及「上海吉億」，售價約按成本加計 20%，其收款期間約為一至五個月，與一般客戶相同。
- (2)「上海永大」透過「瑞誠」銷售導軌支架及配重塊等貨品予「台灣永大」，其收款期間約為一至四個月。
- (3)「上海吉億」透過「瑞誠」銷售齒輪予「台灣永大」，其收款期間約為二至三個月。
- (4)「巨佑自動化」銷售水電空調予「元利盛精密」之價格，以同機型而言，係按合約價減少 5%銷售，一般客戶則按合約價格出售。其水電空調之收款期間，關係人及一般客戶均為 30~90 天。
- (5)「永日建機」向關係企業—「日立建機」收取建設機械保養收入。

2. 租金收入

| 關係人名稱 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|-------|--------------|------------|-------|------------|
| | 金額 | 佔合併租金收入百分比 | 金額 | 佔合併租金收入百分比 |
| 元利盛精密 | \$ 1,155,812 | 8.07% | — | — |

「台灣永大」出租蘆竹廠及電腦軟體系統供關係企業使用，其租金價格及收取方式與一般租賃同。

3. 進貨

| 關係人名稱 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|-------|---------------|------------|----------------|------------|
| | 金額 | 佔合併進貨淨額百分比 | 金額 | 佔合併進貨淨額百分比 |
| 永彰機電 | \$ 1,709,685 | 0.02% | \$ 3,675,780 | 0.04% |
| 日立建機 | 41,063,799 | 0.49% | 33,978,193 | 0.36% |
| 上海元利盛 | 924,642 | 0.01% | — | — |
| 瑞誠 | — | — | 116,548,643 | 1.23% |
| 合計 | \$ 43,698,126 | 0.52% | \$ 154,202,616 | 1.63% |

- (1) 「台灣永大」經由「瑞誠」向「上海永大」及「上海吉億」購進導軌支架及配重塊等貨品，「上海永大」經由「瑞誠」向「台灣永大」購進調速機、捲揚機等電梯零件及「上海吉億」經由「瑞誠」向「台灣永大」購進電器、電路板等零件。上開之同種類同規格產品僅向「瑞誠」購入，另付款期間與一般廠商均為一至三個月。
- (2) 「台灣永大」部份半成品委由關係企業—「永彰機電」代為加工，因無法與一般廠商比價；其付款條件與一般廠商均為一至三個月。
- (3) 「永日建機」之建設機械零件，國外部份僅向關係企業—「日立建機」購入，其價格依合約規定，故無法與一般客戶比價，其付款期間係驗收後由「日立建機」開立發票，約六個月左右以匯款方式支付，與非關係人約為驗收後四~五個月以票據方式支付不同。
- (4) 「上海永大」向關係企業「上海元利盛」購進設備零件，上開同種類同規格產品僅向「上海元利盛」購入，因此無法與一般廠商比價，其付款條件與一般廠商均為一至三個月。

4. 應收(付)款項

| 關係人名稱 | 一〇〇年底 | | 九十九年底 | |
|--------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
| | 金 | 佔合併該科目餘額百分比 | 金 | 佔合併該科目餘額百分比 |
| <u>應收票據</u> | | | | |
| 元利盛精密 | \$ 1,005,525 | 0.33% | — | — |
| <u>應收帳款</u> | | | | |
| 元利盛精密 | \$ 3,150,211 | 0.07% | — | — |
| 瑞誠(註) | — | — | \$ 701,129 | — |
| 合計 | \$ 3,150,211 | 0.07% | \$ 701,129 | — |
| <u>應付帳款</u> | | | | |
| 永彰機電 | \$ 531,883 | 0.03% | — | — |
| 上海元利盛 | 1,087,936 | 0.05% | — | — |
| 日立建機 | 19,147,035 | 0.96% | \$ 13,810,541 | 0.65% |
| 合計 | \$ 20,766,854 | 1.04% | \$ 13,810,541 | 0.65% |
| <u>存入保證金</u> | | | | |
| 元利盛精密 | \$ 576,800 | 1.29% | — | — |

(註)係「台灣永大」經由「瑞誠」銷貨予關係人「上海永大」之應收款項。

5. 預付設備款

| 關係人名稱 | 一〇〇年底 | | 九十九年底 | |
|-------|-------|-------------|--------------|-------------|
| | 金 | 佔合併該科目餘額百分比 | 金 | 佔合併該科目餘額百分比 |
| 永彰機電 | — | — | \$ 2,516,060 | — |

6. 製造費用及保養成本

| 關係人名稱 | 內容 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|-------------|-----|------------|-------------|------------|-------------|
| | | 金 | 佔合併該科目金額百分比 | 金 | 佔合併該科目金額百分比 |
| <u>製造費用</u> | | | | | |
| 上海元利盛 | 修繕費 | \$ 116,097 | — | — | — |
| 永彰機電 | 修繕費 | 49,300 | — | \$ 430,800 | 0.11% |
| 合計 | | \$ 165,397 | — | \$ 430,800 | 0.11% |

保養成本

| | | | | | |
|------|----|-----------|---|-----------|---|
| 永彰機電 | 材料 | \$ 47,100 | — | \$ 16,100 | — |
|------|----|-----------|---|-----------|---|

7. 其他收入

| 關係人名稱 | 內 容 | 一 〇 〇 年 度 | | 九 十 九 年 度 | |
|-------|--------|--------------|-------------------------|--------------|-------------------------|
| | | 金 額 | 佔 合 併 該 科 目 金額百分比 | 金 額 | 佔 合 併 該 科 目 金額百分比 |
| 日立建機 | 理賠款收入 | \$ 2,614,358 | 5.39% | \$ 1,037,894 | 2.14% |
| 元利盛精密 | 資訊服務收入 | 135,315 | 0.28% | — | — |
| 永彰機電 | 股務處理收入 | 528,000 | 1.09% | 528,000 | 1.09% |
| 合 計 | | \$ 3,277,673 | 6.76% | \$ 1,565,894 | 3.23% |

係「台灣永大」向關係企業收取資訊服務費、股務處理費及「永日建機」向關係企業收取之理賠款。

8. 財產交易

(1) 民國一〇〇年及九十九年度出售固定資產予關係人：無。

(2) 「上海永大」民國一〇〇年及九十九年度向關係人購置固定資產明細如下：

| 關係人名稱 | 性 質 | 一 〇 〇 年 度 | 九 十 九 年 度 |
|-------|------|--------------|---------------|
| 永彰機電 | 機器設備 | — | \$ 13,518,668 |
| 上海元利盛 | 機器設備 | \$ 5,042,895 | — |

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

| 給 付 項 目 | 一 〇 〇 年 度 | 九 十 九 年 度 |
|---------|---------------|---------------|
| 薪 資 | \$ 24,543,326 | \$ 24,633,737 |
| 獎金及特支費 | 40,420,678 | 37,121,985 |
| 執行業務費用 | 2,831,530 | 2,707,222 |
| 紅 利 | 22,395,576 | 23,032,063 |
| 合 計 | \$ 90,191,110 | \$ 87,495,007 |

1. 上述有關董事及管理階層薪酬之詳細資訊可參閱股東會年報內容。

2. 一〇〇年度之薪酬資訊包含擬於一〇一年度發放之員工紅利及董監事酬勞，實際金額尚待一〇一年度股東會決議，詳附註二十八之揭露。

三十五、質(抵)押資產

下列資產已提供擔保情形：

| 項 | 目 | 的 | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|------------------|-------------|----|------------------------|------------------------|
| 流動資產—存出保證金(銀行存款) | 履約保證金及投標保證金 | \$ | 140,520,549 | \$ 60,774,566 |
| 流動資產—存出保證金(銀行存款) | 開立信用狀保證金 | | 20,000,000 | — |
| 其他資產—存出保證金(銀行存款) | 工程押標金 | | 919,800 | — |
| 固定資產及出租資產—土地 | 長期借款擔保品 | | 988,050,609 | 988,050,609 |
| 固定資產及出租資產—建築物 | 長期借款擔保品 | | 308,199,730 | 338,165,083 |
| 固定資產及出租資產—機器設備 | 長期借款擔保品 | | 43,273,921 | 32,457,551 |
| 合 計 | | | <u>\$1,500,964,609</u> | <u>\$1,419,447,809</u> |

三十六、重大承諾事項及或有負債

(一)「台灣永大」民國一〇〇年及九十九年底已開發未使用信用狀金額為 0 元，其中已付保證金及手續費皆為 0 元。

(二)「台灣永大」民國一〇〇年及九十九年底預收訂金提供擔保本票分別為 166,214,582 元及 138,702,768 元。

(三)「台灣永大」委由銀行承包工程履約保證如下：

| | 一〇〇年底 | 九十九年底 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 彰化銀行城東分行 | \$ 64,278,033 | \$ 64,717,733 |
| 兆豐銀行中山分行 | — | 14,400,000 |
| 合 計 | <u>\$ 64,278,033</u> | <u>\$ 79,117,733</u> |

(四)「巨佑自動化」民國一〇〇年及九十九年底因工程履約、保固及進口貨物之需要委託銀行保證，其金額分別為 21,584,175 元及 0 元。

(五)「上海永大」民國一〇〇年及九十九年底，自瑞穗實業銀行(中國)有限公司取得綜合信貸額度 600 萬美元，其中已開發未使用信用狀餘額分別為 980,000 美元及 0 美元。

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

1. 日本株式會社日立製作所：

| 契 約 期 間 | 技 術 合 作 產 品 | 技 術 報 酬 費 |
|--------------------|-------------|--|
| 98.09.30~103.09.29 | 提供電梯、電扶梯之按 | 按所售或另外處分之電梯及 裝、調整及檢查、保養維 電扶梯每部支付美金伍拾 |

| 契 約 期 間 | 技 術 合 作 產 品 | 技 術 報 酬 費 |
|--------------------|--------------------------------|--|
| | 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。 | 元，權利金每年總繳一次，應於每年十二月底結算之後四個月內及在本合約期滿後四個月內支付之。 |
| 99.06.01~104.05.31 | 高速變頻控制升降機 | 在合約有效期間內每出售或以其他方式處分一部支付美 以其他方式處分一部支付美金參百元，權利金每年總繳一次，應於每年十二月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。 |
| 96.05.22~101.05.21 | 無機房電梯 | 簽約後支付技術資料費日幣貳仟萬元，日後合約期間每出售或以其他方式處分一部支付美金參百元，每年總繳一次，應於每年十二月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。 |
| 97.04.16~101.04.15 | 大型貨梯 | 簽約後支付技術資料費日幣壹佰伍拾萬元，日後合約期間每出售或以其他方式處分一部支付美金參百元，每年總繳一次，應於每年十二月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。 |

2. 日商新明和工業株式會社：

| 契 約 期 間 | 技 術 合 作 產 品 | 技 術 報 酬 費 |
|---------------------|--------------------------|---------------------------------|
| 97.09.07~102.09.06 | 節省空間型之旋轉式停車場、升降型停車場。 | 依每車位支付美金貳百元，其付款方式係於每年四月底之前一次支付。 |
| 100.02.25~101.02.24 | 提供停車場之按裝、調整、檢查、保養及改修等技術。 | 每車位支付美金貳拾陸元，權利金於每年四月底之前一次付清。 |

(七)本公司背書保證情形如下：

本公司民國一〇〇年及九十九年底未有對外背書保證之情事。

三十七、其他

(一)民國一〇〇年度之其他減損回升利益包括待出售非流動資產提列之回升利益 6,367 仟元及存出保證金與其他資產一球證回升利益 300 仟元，計 6,667 仟元列於「其他減損迴轉利益」項下；民國九十九年度之其他減損迴轉利益包括存出保證金與其他資產一球證之回升利益 1,800 仟元及待出售非流動資產認列之減損回升利益 8,506 仟元，計 10,306 仟元列於「其他減損迴轉利益」項下。

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 單位：仟元 | | | | | |
|-------------|-----------|--------|------------|-----------|--------|------------|
| | 一〇〇年 | | 九十年 | | 九九年 | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 銀行存款-美元 | \$ 10,038 | 30.225 | \$ 303,407 | \$ 10,196 | 29.08 | \$ 296,500 |
| 銀行存款-歐元 | — | — | — | 42 | 38.72 | 1,626 |
| 銀行存款-澳幣 | 1,453 | 30.62 | 44,491 | 578 | 29.58 | 17,097 |
| 銀行存款-日幣 | 6,375 | 0.3926 | 2,503 | 11,056 | 0.3568 | 3,945 |
| 小計 | | | 350,401 | | | 319,168 |
| 應收帳款-美元 | 1,705 | 30.225 | 51,520 | 1,248 | 29.08 | 36,292 |
| 其他金融資產-日幣 | | | — | 10,200 | 0.3568 | 3,639 |
| 合計 | | | \$ 401,921 | | | \$ 359,099 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 採權益法之長期股權投資 | | | | | | |
| 永嘉投資-美元 | \$ 8 | 30.225 | \$ 265 | \$ 9,553 | 29.08 | \$ 277,810 |
| 負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 應付帳款-美元 | \$ 815 | 30.225 | \$ 24,621 | \$ 460 | 29.18 | \$ 13,423 |
| 應付帳款-日幣 | 629 | 0.3593 | 226 | — | — | — |
| 預收貨款-美元 | 3,436 | 30.225 | 103,860 | 136 | 29.18 | 3,968 |
| 合計 | | | \$ 128,707 | | | \$ 17,391 |

上述外幣匯率係以資產負債表日往來銀行成交匯率加以計算。

三十八、金融商品資訊之揭露

(一)公平價值避險

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

茲將有關資訊揭露如下：

A.

| 指定為避險工 被避險項目 | 具之金融商品 | 一〇〇年底 合約金額 | 九十九年底 合約金額 |
|-----------------|----------|---------------|---------------|
| 外幣貸款 | 預購遠期外匯合約 | — | ¥ 307,626 仟元 |

「永日建機」仍持續從事外幣交易加以避險，唯至一〇〇年底外幣交易先行結清。

民國一〇〇年及九十九年度因從事遠期外匯合約交易產生之評價利益分別為0元及3,048仟元，已列於「營業外收入及利益」項下。

B. 交易風險：

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

(二)公平價值之資訊：

單位：新台幣仟元

| 非衍生性金融商品 | 一〇〇年底 | | |
|--------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 公開報價 決定之金額 | 公平價值 評價方法 估計之金額 |
| 金融資產： | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 3,038,678 | \$ 3,038,678 | — |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 27,374 | 27,374 | — |
| 備供出售金融資產—流動 | 31,155 | 31,155 | — |
| 應收票據淨額 | 304,192 | — | \$ 304,192 |
| 應收帳款淨額 | 4,719,610 | — | 4,719,610 |
| 其他金融資產—流動 | 350,966 | 140,520 | 210,446 |
| 採權益法之長期股權投資 | 293,266 | 551,545 | 28,418 |

| | | | |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 備供出售金融資產—非流動 | 174 | 174 | — |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 248,839 | — | — |
| 其他資產—存出保證金扣除累計減損之淨額 | 43,024 | 25,820 | 21,703 |
| 長期應收分期票據淨額 | 3,895 | — | 3,895 |
| 其他資產—球證扣除累計減損之淨額 | 22,080 | 24,200 | — |
| 金融資產合計數 | <u>\$ 9,083,253</u> | <u>\$ 3,839,466</u> | <u>\$ 5,288,264</u> |
| 金融負債： | | | |
| 應付票據 | \$ 651,381 | — | \$ 651,381 |
| 其他應付票據 | 236,827 | — | 236,827 |
| 應付帳款 | 1,997,039 | — | 1,997,039 |
| 應付所得稅 | 218,986 | — | 218,986 |
| 應付費用 | 534,689 | — | 534,689 |
| 其他金融負債—流動 | 307,545 | — | 307,545 |
| 長期借款(含一年內到期之長期借款) | 107,500 | \$ 107,500 | — |
| 其他金融負債—非流動 | 980 | — | 980 |
| 土地增值稅準備 | 2,702 | — | 2,702 |
| 應計退休金負債 | 942,760 | — | 942,760 |
| 存入保證金 | 23,888 | — | 23,888 |
| 金融負債合計數 | <u>\$ 5,024,297</u> | <u>\$ 107,500</u> | <u>\$ 4,916,797</u> |

| 非 衍 生 性 金 融 商 品 | 九 十 九 年 底 | | |
|---------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| | 帳 面 價 值 | 公 平 價 值 | |
| | | 公 開 報 價 決 定 之 金 額 | 評 價 方 法 估 計 之 金 額 |
| 金融資產： | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 4,046,685 | \$ 4,046,685 | — |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 68,691 | 68,691 | — |
| 備供出售金融資產-流動 | 58,770 | 58,770 | — |
| 應收票據淨額 | 354,729 | — | \$ 354,729 |
| 應收帳款淨額 | 2,944,775 | — | 2,944,775 |
| 其他金融資產—流動 | 288,469 | 200,571 | 87,898 |
| 採權益法之長期股權投資 | 313,647 | 989,041 | 278 |
| 備供出售金融資產—非流動 | 17,871 | 17,871 | — |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 221,117 | — | — |
| 其他資產—存出保證金扣除累計減損之淨額 | 43,296 | 38,242 | 5,054 |

| | | | |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 長期應收分期票據淨額 | 21,170 | — | 21,170 |
| 其他資產—球證扣除累計減損之淨額 | 22,080 | 23,000 | — |
| 金融資產合計數 | <u>\$ 8,401,300</u> | <u>\$ 5,442,871</u> | <u>\$ 3,413,904</u> |
| 金融負債： | | | |
| 短期借款 | \$ 84,653 | \$ 84,653 | — |
| 應付票據 | 43,005 | — | \$ 43,005 |
| 其他應付票據 | 224,643 | — | 224,643 |
| 應付帳款 | 2,136,672 | — | 2,136,672 |
| 應付所得稅 | 238,152 | — | 238,152 |
| 應付費用 | 618,987 | — | 618,987 |
| 其他金融負債—流動 | 242,263 | — | 242,263 |
| 應計產品保證負債 | 60,620 | — | 60,620 |
| 長期借款(含一年內到期之長期借款) | 137,500 | 137,500 | — |
| 土地增值稅準備 | 2,702 | — | 2,702 |
| 應計退休金負債 | 842,348 | — | 842,348 |
| 存入保證金 | 18,818 | — | 18,818 |
| 金融負債合計數 | <u>\$ 4,650,363</u> | <u>\$ 222,153</u> | <u>\$ 4,428,210</u> |

估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 存出保證金、其他資產—球證及存入保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，除提供銀行存款作為擔保者及俱樂部入會保證金外，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值；故以帳面價值為公平市價。
4. 應計退休金負債分別以民國一〇〇年十二月三十一日及九十九年十二月三十一日為衡量日之退休金精算報告中所列示提撥狀況為公平價值。
5. 長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。由於浮動利率折現值接近帳面價值，故以帳面價值為公平價值。

6. 土地增值稅準備係因無法預期可達成資產交換之時間，以致於無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平市價。

(三) 本公司民國一〇〇年及九十九年度非衍生性金融商品(不含交易目的之金融資產)因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額為300仟元及1,800仟元(詳附註三十七之說明)。

(四) 本公司民國一〇〇年及九十九年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目中扣除並列入當期(損失)利益之金額分別為(1,010)仟元【詳附註十二(四)之揭露】及10,049仟元【詳附註三十八(十)之揭露】。

(五) 本公司於民國一〇〇年及九十九年底提供應收票據(帳款)作為長期借款擔保品之帳面價值金額皆為0元。

(六) 本公司民國一〇〇年及九十九年底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,522,007仟元及878,493仟元，金融負債皆為0元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為1,572,770仟元及3,057,903仟元，金融負債分別為107,500仟元及222,153仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險：

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

「上海永大」主要外匯風險係由人民幣與美元之匯率波動造成。為避免人民幣與美元匯率波動造成之外匯風險，「上海永大」將以美元計價之金融資產及金融負債保持在較低水平。於民國一〇〇年十二月三十一日，假使人民幣兌換美元升值5%，而所有其他因素維持不變，則未來一年之稅後利潤將減少約人民幣333仟元，主要係兌換以美元為單位之應收帳款所產生之匯兌損失。

2. 信用風險：

本公司主要潛在信用風險係源自於現金及約當現金、從事避險衍生

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

3. 流動性風險：

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

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

4. 利率變動之現金流動風險：

本公司之短、長期借款(含一年內到期之長期借款)係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加本公司民國一〇〇年度現金流出1,075仟元。

(八) 風險控制及避險策略：

本公司之風險管理係依公司制定之控制制度管理並作定期評估。

(九) 具有資產負債表外信用風險之金融商品：

本公司截至民國一〇〇年底對外之背書保證金額為0元。

(十) 重分類金融資產之資訊

1. 金融資產重分類之金額及理由：

「台灣永大」交易之金融商品不再以短期出售為目的，係依據國際會計準則委員會、我國金融監督管理委員會及財團法人會計研究發展基金會相關說明，於民國九十七年七月認定國際及國內金融情勢變化已符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」可重分類規定中提及之極少情況，因此於民國九十七年七月一日將此類股票投資

重分類至「備供出售金融資產—流動」，金額為 120,185 仟元，計 5,641,961 股，期間經現金減資、盈餘配股及處分，於民國九十九年度處分 1,165,000 股產生處分利益計 10,049 仟元，截至民國一〇〇年底尚餘 2,360,226 股。

2. 民國一〇〇年十二月三十一日經重分類後金融資產之帳面價值及公平價值：

| | 帳 面 金 額 | 公 平 價 值 |
|----------|-----------|-----------|
| 備供出售金融資產 | 31,155 仟元 | 31,155 仟元 |

3. 尚未除列金融資產公平價值變動認列為損益或股東權益之情形：

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

三十九、重分類

民國九十九年度之合併現金流量表部分科目經予重分類，以配合民國一〇〇年度合併現金流量表之表達。

四十、重大交易事項相關資訊：

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

| <u>編號</u> | <u>項</u> | <u>目</u> |
|-----------|--|----------|
| (一) | 資金貸與他人：無。 | |
| (二) | 為他人背書保證：無。 | |
| (三) | 期末持有有價證券情形：詳下表一。 | |
| (四) | 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳下表二。 | |
| (五) | 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。 | |
| (六) | 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。 | |
| (七) | 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。 | |
| (八) | 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：無。 | |
| (九) | 從事衍生性商品交易：無。 | |

表一、期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

| 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 有價證券發行人與本公司之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | |
|----------|-------------|----------------|--------------------|------------|-----------|---------|------------|
| | | | | 股數／單位數 | 帳面金額 | 比 率 | 市 價 (註) |
| 受益憑證－開放式 | 統一強漢基金 | 非關係人 | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 500,000 | 6,070 | — | 6,070 |
| 受益憑證－開放式 | 統一大中華中小基金 | " | " | 500,000 | 3,735 | — | 3,735 |
| 受益憑證－開放式 | 統一新亞洲科技能源基金 | " | " | 1,000,000 | 8,660 | — | 8,660 |
| 受益憑證－開放式 | 寶來滬深300TEF | " | " | 620,000 | 8,909 | — | 8,909 |
| | | | 小 計 | | 27,374 | | 27,374 |
| 上市股票 | 蔚華科技 | " | 備供出售金融資產－流動 | 2,360,226 | 31,155 | 1.76% | 31,155 |
| 非上市股票 | 香港永弘 | 採權益法之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 11,183,510 | 5,167,178 | 78.72% | 5,171,452 |
| 上櫃股票 | 永彰機電 | " | " | 14,106,000 | 364,847 | 22.04% | 551,545 |
| 非上市股票 | 永鈞投資 | " | " | 18,000,000 | 76,537 | 100.00% | 173,655 |
| 非上市股票 | 永日建機 | " | " | 6,528,000 | 156,523 | 51.00% | 156,523 |
| 非上市股票 | 巨佑自動化 | " | " | 16,168,215 | 117,186 | 95.11% | 117,186 |
| 非上市股票 | 元利盛精密 | " | " | 7,007,172 | 28,153 | 43.79% | 28,492 |
| 非上市股票 | 永欣投資(BVI) | " | " | 13,030,000 | 678,376 | 100.00% | 684,365 |
| 非上市股票 | 尚盈投資(SAMOA) | " | " | 33,500,000 | 1,661,199 | 100.00% | 1,661,199 |
| | | | 小 計 | | 8,249,999 | | 8,544,417 |
| 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% | 2,467 |
| 非上市股票 | 亞洲日立電梯(註) | " | " | 2,820 | 31,265 | 10.00% | 61,128 |
| 非上市股票 | 亞太工商聯 | " | " | 21,090 | 900 | 0.03% | (375) |
| 非上市股票 | 福記企業管理顧問 | " | " | 39,432 | — | 1.97% | 1,892 |
| 非上市股票 | 力世創業投資 | " | " | 1,547,727 | 11,909 | 6.82% | 8,291 |
| 非上市股票 | 旭陽創業投資 | " | " | 10 | — | 8.64% | — |
| 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% | 227,879 |
| | | | 小 計 | | 246,339 | | 301,282 |
| | | | 合 計 | | 8,554,867 | | 8,904,228 |

(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，以淨值計算。

2. 非上市(櫃)股票採權益法認列之被投資公司均以民國一〇〇年底財務報表之股東權益計算市價。

3. 以成本衡量之金融資產除亞洲日立電梯工程公司以民國一〇〇年三月底財務報表計算市價，餘均以民國一〇〇年底財務報表之股東權益計算市價。另台灣超能源(股)公司及旭陽創業投資(股)公司期末淨值已呈負值，故市價為0元。

4. 台灣超能源(股)公司及旭陽創業投資(股)公司經評估長期股權投資係屬永久性下跌，於民國九十三年度及九十八年度分別認列投資損失50,184,730元及291元；力世創業投資(股)公司於民國九十八年度經評估認列減損損失4,121千元。

(註二)上述所揭露之資訊，未包含已編製合併財務報表之子公司所持有之有價證券，請詳附註四十一、二(三)表三。

表二：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期初 | | 買入 | | | 賣出 | | | 期末 | |
|--------|-------------------|-------------|------|--------------|------------|------------|-----------|-----------|-------------|------------|-------------|-----------|------------|------------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數(註1) | 金額(註1) | 股數 | 售價 | 帳面成本(註2) | 處分利益 | 股數 | 金額 |
| 台灣永大 | 上櫃公司股票/永彰機電股份有限公司 | 採權益法之長期股權投資 | 公開市場 | 採權益法評價之被投資公司 | 14,806,000 | \$ 313,369 | 1,745,833 | \$ 62,850 | (2,445,833) | \$ 143,555 | \$ (11,371) | \$ 86,748 | 14,106,000 | \$ 364,847 |

註1：係永彰機電股份有限公司現金增資認購之股數及金額。

註2：帳面成本11,371仟元含本期處分投資(56,807)仟元、本期認列投資利益34,101仟元、資本公積4,482仟元、外幣換算調整數9,115仟元、未認列為退休金成本之淨損失1,109仟元、因增資未按持股比例認購差額沖轉資本公積3,384仟元及取得該公司現金股利(6,755)仟元之淨額。

四十一、轉投資事業相關資訊：

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

| 編 號 項 | 目 |
|-------|---|
| 一、 | 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力時，應揭露之資訊：詳下表一。 |
| 二、 | 對被投資公司直接或間接具有控制力時，應揭露之資訊： |
| (一) | 資金貸與他人：詳下表二。 |
| (二) | 為他人背書保證：無。 |
| (三) | 期末持有有價證券情形：詳下表三。 |
| (四) | 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。 |
| (五) | 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。 |
| (六) | 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。 |
| (七) | 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。 |
| (八) | 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：無。 |
| (九) | 從事衍生性商品交易：「永日建設機械股份有限公司」從事衍生性金融商品，詳附註三十八、(一)。 |

表一：被投資公司應揭露之資訊：

單位：USD 仟元或新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 地址 | 主要營業項目 | 原 始 投 資 | | 本 公 司 持 有 股 數 | 本 公 司 持 有 帳 面 金 額 | 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 | 本公司認列之投資(損)益 | 備 註 |
|----------------|---|--|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----|
| | | | 本 期 期 末 | 上 期 期 末 | | | | | |
| 香港永弘有限公司 | 中環太子大廈22樓 | 間接轉投資上海永大電機設備有限公司。(註二) | USD 11,100 NTD 296,939 (註一) | USD 11,100 NTD 296,939 (註一) | 78.72% | USD 170,957 NTD 5,167,178 | USD 19,761 NTD 587,427 | 子公司 | |
| 薩摩亞尚盈投資有限公司 | Level 2, Lotemau Centre Vaega Street, Apia Samoa. | 控股；透過香港永弘有限公司間接轉投資上海永大電機設備有限公司。(註二) | USD 33,500 NTD 1,045,647 (註一) | USD 33,500 NTD 1,045,647 (註一) | 100.00% | USD 54,961 NTD 1,661,199 | USD 5,381 NTD 159,561 | 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。 | 170,919 | 124,288 | 22.04% | 364,847 | 150,868 | 採權益法之被投資公司 | |
| 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 | 100.00% | 76,537 | 4,597 | 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 | 51.00% | 156,523 | 30,405 | 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 | 鋼捲整平飛剪機組、鋼捲分條機組、變壓器電工系統整合工程、自動化控制系統整台工程、空調工程及冷凍空調主機。 | 259,124 | 259,124 | 95.11% | 117,186 | 3,725 | 子公司 | |
| 薩摩亞永嘉投資有限公司 | Offshore Chambers, P. O. BOX 217, 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 | USD 160 | 38.04% | USD 9 NTD 265 | - | 係子公司巨佑之被投資公司 | |
| 元利盛精密機械股份有限公司 | 臺北市復興北路99號10樓 | 製造與銷售元件取置機(CHIP-MOUNTER)及未來SMT線上相關產品。 | 614,666 | 614,666 | 43.79% | 28,153 | 13,708 | 採權益法之被投資公司 | |
| 薩摩亞立穩投資有限公司 | Offshore Chambers, P. O. BOX 217, Apia, Samoa | 控股；係被投資公司(元利盛)100%投資，其目的係投資「上海元利盛貿易有限公司」。 | USD 450 | USD 450 | 43.79% | USD 62 NTD 1,891 | - | 係被投資公司元利盛之被投資公司 | |
| 英屬維京群島永欣投資有限公司 | Sealight House, Tortola, British Virgin Islands. | 控股；間接轉投資「上海永德電機有限公司」(原名「上海永大吉德電機有限公司」)。(註二) | USD 13,030 NTD 420,640 (註一) | USD 13,030 NTD 420,640 (註一) | 100.00% | USD 22,444 NTD 678,376 | USD 1,460 NTD 43,282 | USD 1,258 NTD 37,814 | 子公司 |

註一：外幣投資以歷史匯率加以折算。

註二：被投資公司間接投資大陸資訊詳註四十二之揭露。

表二：資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來科目 (註2) | 本期最高餘額 | 期末餘額 (註3) | 利率區間 | 資金貸與性質 (註4) | 業務往來金額 (註5) | 有短期融通資金之必 要之原因(註6) | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金 貸與限額 (註7) | 資金貸與總限額 (註7) |
|------------|------------------|------------------------|--------------|---|---|------|----------------|----------------|-----------------------|--------------|-----|----|-------------------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 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 | 其他應收款 | 人民幣 35,000千元 (折合新台幣 167,892千元) | 人民幣 35,000千元 (折合新台幣 167,892千元) | 3.3% | 2 | — | 營業週轉 | — | — | — | 889,825千元 | 4,449,125千元 |

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司輸入填 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2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款……等科目，如屬資金貸與性質者，均須填入此欄位。

註3：係董事會通過之資金貸與額度。(民國一〇〇年十二月底實際動支金額與董事會通過之資金貸與額度相同)

註4：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金必要者請填 2。

註5：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務來金額。

註6：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉……等。

註7：「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「台灣永大」淨值 40% 為限，個別對象限額以不超過

「台灣永大」資金貸與總限額之 20% 為限。

表三：期末持有有價證券的資料如下：

單位：USD 仟元及新台幣仟元

| 本公司或被投資公司名稱 | 有價證券 | 有價證券名稱 | 有價證券發行人與本公司之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | |
|----------------|-------|-----------------------------|----------------|----------------|-----------|----------------|---------|-------------|
| | | | | | 股 數 | 帳 面 金 額 (註) | 比 率 | 市 價 (註) |
| 香港永弘有限公司 | 非上市股票 | 上海永大電梯設備有限公司 | 子公司之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | — | USD 217,351 | 100.00% | USD 217,351 |
| 薩摩亞尚盈投資有限公司 | 非上市股票 | 香港永弘有限公司 | 採權益法之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,022,570 | USD 54,756 | 21.28% | USD 46,252 |
| 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 | 本公司 | 備供出售金融資產—流動 | 2,129,800 | 97,119 | 0.52% | 97,119 |
| | 非上市股票 | 巨佑自動化科技股份有限公司 | 採權益法之被投資公司 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 828,750 | 8,288 | 4.875% | 6,006 |
| | 非上市股票 | 大橡股份有限公司 | 非關係人 | " | 125,000 | 2,500 | 0.42% | 1,055 |
| | 非上市股票 | 台灣超能源股份有限公司 | " | " | 900,000 | — | 0.46% | — |
| | | | | 合 計 | | 107,907 | | 104,180 |
| 巨佑自動化科技股份有限公司 | 非上市股票 | 薩摩亞永嘉投資有限公司 | 子公司之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 160,000 | 265 | 40.00% | 265 |
| | 投資型保單 | 保誠質量精選組合基金 | 非關係人 | 備供出售金融資產—非流動 | — | 174 | — | 174 |
| | | | | 合 計 | | 439 | | 439 |
| 英屬維京群島永欣投資有限公司 | 非上市股票 | 上海吉億電機有限公司(原名：上海永大吉億電機有限公司) | 子公司之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | — | USD 12,715 | 66.67% | USD 12,715 |

(註)1. 有公開市價者，係依資產負債表日之收盤價；無公開市價者，以淨值計算；另投資型保單以民國一〇〇〇年底基金淨值為市價。

2. 台灣超能源(股)公司期末淨值已呈負值，故市價為0元。

3. 以上表達不含大陸投資公司之持股。

四十二、大陸投資資訊

(一)依財務報告編製準則第十三條之一第三款第一目揭露附表：

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本年度期初自台灣匯出累積投資金額 | 本年度匯出或收回投資金額 | | 本年度期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本年度認列投資損益 |
|-----------------------------|---|--|------|--|--------------|----|--|-----------------|--------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | |
| 上海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：上海市松江區九亭鎮九新公路 99 號 | 美金 56,000 仟元 (折合新台幣 1,566,971 仟元) | (註一) | 美金 11,100 仟元 (折合新台幣 293,208 仟元) | — | — | 美金 11,100 仟元 (折合新台幣 293,208 仟元) | 100.00% (註十) | 746,988 仟元 (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 150,000 仟元 (折合新台幣 670,200 仟元) | (註二) | — | — | — | — | 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 仟元 (折合新台幣 15,505 仟元) | (註二) | — | — | — | — | 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 仟元 (折合新台幣 95,197 仟元) | (註二) | — | — | — | — | 100.00% | — (註五) |
| 上海吉億電機有限公司(原名：上海永大吉億電機有限公司) | 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 | 美金 15,000 仟元 (折合新台幣 435,188 仟元) | (註三) | 美金 10,000 仟元 (折合新台幣 323,348 仟元) | — | — | 美金 10,000 仟元 (折合新台幣 323,348 仟元) | 100.00% (註九) | 30,888 仟元 (註五) |
| 上海立瑞軟件開發有限公司 | 研發、製作、銷售電腦輔助工程設計軟體系統及售後服務 地址：上海市松江區九亭鎮孔涇路 56 弄 13 號 101 室 | 美金 350 仟元 (折合新台幣 11,781 仟元) | (註四) | 美金 140 仟元 (折合新台幣 4,908 仟元) | — | — | 美金 140 仟元 (折合新台幣 4,908 仟元) | 38.04% | (32)仟元 (註六) |

| 期末投資 帳面價值 (註十一) | 截至本年度 止已匯回投 資收益 | 本年度期末累 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 (註七、八) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註十) | |
|-----------------------|---|-----------------------------------|----------------------------|---|--------------|
| 6,458,413 仟元 | 美金 5,398 仟元 (折合新台幣 171,229 仟元) (註八) | 293,208 仟元 | 293,208 仟元 | 為轉投資事業－香港永弘直接投資 之被投資公司 | 6,673,687 仟元 |
| — | — | — | — | 為上海永大以自有資金直接投資之 被投資公司 | |
| — | — | — | — | 為天津永大以自有資金直接投資之 被投資公司 | |
| — | — | — | — | 為上海永大以自有資金直接投資之 被投資公司 | |
| 540,680 仟元 | — | 323,348 仟元 | 323,348 仟元 | 為轉投資事業－永欣投資及上海永 大以自有資金直接投資之被投資公 司 | |
| 265 仟元 | — | 4,908 仟元 | 4,908 仟元 | 為轉投資事業－巨佑自動化間接投 資之被投資公司 | — |

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%；民國九十九年下半年度及一〇〇年年度「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「上海永大」以自有資金投資，投資總額共計美金 500 萬元，「上海永大」持股比例由民國九十九年底之 20% 增加為 33.33%，截至民國一〇〇年底止，「永欣投資-BVI」持股比例為 66.67%，母公司持股仍為 100%。

註四、係子公司「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。

註五、投資損益認列基礎，採經會計師查核之財務報表計算。另孫公司「上海永大」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。

註六、投資損益認列基礎，採自行結算之財務報表計算。

註七、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. 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) 7. 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) 8. 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) 9. 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) 10. 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) 11. 97.2.20 經投審(97)二字第 09600458070 號(投資) |
| 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) |

- 註八、1. 「上海永大」於民國九十一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. 「上海永大」於民國九十六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 號核准在案。
3. 「上海永大」於民國九十六年度發放現金股利計人民幣 100,000,000 元(折合美金 13,394,920 元)。
4. 「上海永大」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，民國九十七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「香港永弘」，另「香港永弘」於民國九十七年度分派予本公司計美金 5,398,310.40 元。
- 註九、1. 「台灣永大」透過「香港永弘」對「上海永大」原持股比例為 74%，於民國九十七年度股權變更後與子公司「尚盈投資-Samoa」合計持股比例為 100%。
2. 「台灣永大」透過「永欣投資-BVI」原對「上海吉億」持股比例為 100%，於民國九十九年下半年及一〇〇年上半年度股權變更後與孫公司「上海永大」合計持股比例為 100%。
- 註十、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。
- 註十一、期末投資帳面價值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。
- 註十二、「台灣永大」自民國九十九年第四季放棄依原持股比例認購「元利盛精密」之現金增資股，即對該公司已喪失控制能力，對於原子公司「上海元利盛貿易有限公司」爰不再揭露其相關大陸投資資訊。
- 註十三、所揭露之資訊，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款、收款條件、未實現損益：

1. 進 貨

| 關 係 人 名 稱 | 一 〇 〇 年 度 | | 九 十 九 年 度 | |
|------------|---------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|
| | 金 額 | 估 母 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比 | 金 額 | 估 母 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比 |
| 上海永大(註1、2) | \$ 92,528,661 | 6.41% | \$ 80,195,668 | 8.18% |
| 上海吉億(註1、2) | 27,765,221 | 1.92% | 21,869,303 | 2.23% |
| 合 計 | \$120,293,882 | 8.33% | \$102,064,971 | 10.41% |

註1：「台灣永大」經由「瑞誠」(Ray-Cheng Limited-Samoa)或直接向孫公司購進導軌支架及配重塊等電梯零件，上開之同種類同規格產品僅向孫公司購入，無法與一般廠商比價，其付款條件則按進口報單上之規定付款，約貨到後30~45天。

註2：「台灣永大」民國一〇〇年及九十九年度因向「上海永大」及「上海吉億」進貨之逆流交易所產生之未實現內部利益計5,147,984元及1,452,747元。

2. 銷 貨

| 公 司 名 稱 | 一 〇 〇 年 度 | | 九 十 九 年 度 | |
|------------|---------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|
| | 金 額 | 估 母 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比 | 金 額 | 估 母 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比 |
| 上海永大(註1、2) | \$ 23,978,473 | 1.49% | \$ 19,705,085 | 1.21% |
| 上海吉億(註1) | 579,708 | 0.04% | 122,116 | 0.01% |
| 合 計 | \$ 24,558,181 | 1.53% | \$ 19,827,201 | 1.22% |

註1：「台灣永大」經由「瑞誠」(Ray-Cheng Limited-Samoa)或直接銷售調速機、捲揚機及電器電路板等電梯零件予孫公司，售價約按成本加計分別21%及21%，其收款條件約為一~五個月。

註2：「台灣永大」民國一〇〇年及九十九年度因銷售予「上海永大」之順流銷貨交易所產生之未實現內部利益計1,275,727元及735,526元。

3. 應收帳款

| 公 司 名 稱 | 一 〇 〇 年 底 | | 九 十 九 年 底 | |
|---------|--------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|
| | 金 額 | 估 母 公 司 應 收 帳 款 餘 額 百 分 比 | 金 額 | 估 母 公 司 應 收 帳 款 餘 額 百 分 比 |
| 上海永大 | \$ 5,710,151 | 0.99% | \$ 2,310,833 | 0.64% |

4. 應付帳款

| 公 司 名 稱 | 一 〇 〇 年 底 | | 九 十 九 年 底 | |
|---------|---------------|---------------------------------|---------------|---------------------------------|
| | 金 額 | 佔 母 公 司 應 付 帳 款 餘 額 百 分 比 | 金 額 | 佔 母 公 司 應 付 帳 款 餘 額 百 分 比 |
| 上海永大 | \$ 5,768,708 | 1.71% | \$ 8,551,123 | 2.99% |
| 上海吉億 | 4,611,430 | 1.36% | 3,917,069 | 1.37% |
| 合 計 | \$ 10,380,138 | 3.07% | \$ 12,468,192 | 4.36% |

5. 預收款項

| 公 司 名 稱 | 一 〇 〇 年 底 | | 九 十 九 年 底 | |
|---------|------------|---------------------------------|-----------|---------------------------------|
| | 金 額 | 佔 母 公 司 預 收 款 項 餘 額 百 分 比 | 金 額 | 佔 母 公 司 預 收 款 項 餘 額 百 分 比 |
| 上海永大 | \$ 638,037 | 0.06% | — | — |
| 上海吉億 | 126,574 | 0.01% | — | — |
| 合 計 | \$ 764,611 | 0.07% | — | — |

6. 其他收入

| 關 係 人 名 稱 | 內 容 | 一 〇 〇 年 度 | | 九 十 九 年 度 | |
|-----------|--------|--------------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|
| | | 金 額 | 佔 母 公 司 其 他 收 入 百 分 比 | 金 額 | 佔 母 公 司 其 他 收 入 百 分 比 |
| 上海永大 | 資訊服務收入 | \$ 1,213,419 | 14.82% | — | — |
| 上海永大 | 技術支援收入 | — | — | \$ 2,665,208 | 46.13% |
| 合 計 | | \$ 1,213,419 | 14.82% | \$ 2,665,208 | 46.13% |

7. 財產交易

本公司民國一〇〇年及九十九年度未有財產交易之情事。

8. 票據背書保證或提供擔保品情形

本公司民國一〇〇年及九十九年底未有對外背書保證之情事。

9. 資金融通情形：

詳附註四十一、表二。

10. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

四十三、「台灣永大」與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

單位：新台幣仟元

| 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 科 目 | 金 額 | | 交 易 條 件 | 估合併總營收及合併總資產之比率 (註四) | |
|------------|--------------|--------------|---------------------|------------------|-----------|-----------|-----------------------------|-------------------------|-------|
| | | | | | 一〇〇年度 | | | 九十九年度 | |
| | | | | | 一〇〇年度 | 九十九年度 | | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
| 0 | 永大機電工業股份有限公司 | 上海永大電梯設備有限公司 | 2 | 銷貨 (註三) | \$ 23,978 | \$ 19,705 | 收款期間約為一至五個月 | 0.15% | 0.15% |
| 0 | 永大機電工業股份有限公司 | 上海吉德電機有限公司 | 2 | 銷貨 (註三) | \$ 580 | \$ 122 | 收款期間約為一至五個月 | — | — |
| 0 | 永大機電工業股份有限公司 | 上海永大電梯設備有限公司 | 2 | 進貨 (註三) | \$ 92,529 | \$ 80,196 | 付款期間依進口報單上之規定約貨到後 30 至 45 天 | 0.59% | 0.60% |
| 0 | 永大機電工業股份有限公司 | 上海吉德電機有限公司 | 2 | 進貨 (註三) | \$ 27,765 | \$ 21,869 | 付款期間依進口報單上之規定約貨到後 30 至 45 天 | 0.18% | 0.16% |
| 0 | 永大機電工業股份有限公司 | 上海永大電梯設備有限公司 | 2 | 應收帳款 (註三) | \$ 5,710 | \$ 2,311 | 收款期間約為一至五個月 | 0.03% | 0.01% |
| 0 | 永大機電工業股份有限公司 | 上海永大電梯設備有限公司 | 2 | 應付帳款 (註三) | \$ 5,769 | \$ 8,551 | 付款期間依進口報單上之規定約貨到後 30 至 45 天 | 0.03% | 0.05% |
| 0 | 永大機電工業股份有限公司 | 上海吉德電機有限公司 | 2 | 應付帳款 (註三) | \$ 4,611 | \$ 3,917 | 付款期間依進口報單上之規定約貨到後 30 至 45 天 | 0.02% | 0.02% |

註一：0 代表「台灣永大」。

註二：1 代表「台灣永大」對子公司、2 代表「台灣永大」對孫公司。

註三：所揭露之資訊，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註四：交易往來金額佔合併總營收或合併總資產比率之計算，以期末累積金額佔合併總營收或合併總資產之方式計算。

四十四、營運部門資訊

本公司民國一〇〇年及九十九年度營運部門資訊：

單位：新台幣仟元

一〇〇年度

| | 台灣電梯 | 大陸電梯 | 台灣保梯 | 大陸保梯 | 吉億電機 | 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 | \$2,025,930 | \$10,365,874 | \$1,727,660 | \$541,318 | \$96,505 | \$609,561 | \$170,774 | \$14,313 | — | \$15,551,935 |
| 以外客戶之收入 | | | | | | | | | | |
| 來自母公司及合併子公司 | 23,978 | 92,529 | 34 | — | 646,589 | — | 288 | 10,822 | \$(774,240) | — |
| 之收入 | | | | | | | | | | |
| 收入合計 | \$2,049,908 | \$10,458,403 | \$1,727,694 | \$541,318 | \$743,094 | \$609,561 | \$171,062 | \$25,135 | \$(774,240) | \$15,551,935 |
| 利息收入 | — | 13,666 | — | — | \$288 | \$5,073 | \$288 | \$8,417 | — | \$27,732 |
| 利息費用 | — | — | — | — | — | — | — | 1,918 | — | 1,918 |
| 折舊及攤銷 | 43,179 | 227,532 | \$5,663 | \$1,037 | 11,236 | 1,252 | 630 | 3,140 | — | 293,669 |
| 採權益法認列之投資收益 | — | — | — | — | — | — | (40) | 40,413 | — | 40,373 |
| 其他重大非現金項目： | | | | | | | | | | |
| 資產減損損失 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 部門損益 | \$89,314 | 929,741 | 513,623 | 74,589 | 60,568 | 37,743 | 3,425 | 253,173 | \$(90,099) | 1,872,077 |
| 部門資產合計 | \$1,953,037 | \$10,283,978 | \$457,913 | \$551,320 | \$1,154,124 | \$470,286 | \$274,756 | \$4,415,701 | \$(219,153) | \$19,341,962 |
| 部門負債合計 | \$1,026,377 | \$3,789,285 | \$113,943 | \$476,586 | \$577,713 | \$163,378 | \$151,545 | \$1,883,193 | \$(111,770) | \$8,070,250 |

九十九年度

| | 台灣電梯 | 大陸電梯 | 台灣保修 | 大陸保修 | 吉德電機 | 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 | \$2,044,899 | \$8,263,814 | \$1,638,675 | \$422,970 | \$103,143 | \$564,013 | \$58,188 | \$263,146 | | \$13,358,848 |
| 以外客戶之收入 | | | | | | | | | | |
| 來自母公司及合併子公司 | 19,582 | 126,646 | 34 | — | 388,294 | — | 441 | 9,587 | \$(544,584) | — |
| 之收入 | | | | | | | | | | |
| 收入合計 | \$2,064,481 | \$8,390,460 | \$1,638,709 | \$422,970 | \$491,437 | \$564,013 | \$58,629 | \$272,733 | \$(544,584) | \$13,358,848 |
| 利息收入 | — | \$16,416 | — | — | 294 | \$5,837 | 213 | \$4,560 | | \$27,320 |
| 利息費用 | — | — | — | — | — | — | 1 | 5,271 | | 5,272 |
| 折舊及攤銷 | \$31,147 | 147,724 | \$6,318 | \$1,037 | 11,955 | 1,388 | 473 | 26,686 | | 226,728 |
| 採權益法認列之投資收益 | | | | | | | (505) | 35,086 | | 34,581 |
| 其他重大非現金項目： | | | | | | | | | | |
| 資產減損損失 | | | | | | | | | | |
| 部門損益 | 111,450 | 1,033,710 | 447,321 | 83,440 | 47,187 | 69,834 | (9,221) | 152,220 | \$(94,658) | 1,841,283 |
| 部門資產合計 | \$1,525,931 | \$8,862,881 | \$444,905 | \$374,175 | \$636,079 | \$465,070 | \$256,288 | \$5,085,493 | \$(349,448) | \$17,301,374 |
| 部門負債合計 | \$879,942 | \$3,942,545 | \$47,745 | \$323,326 | \$237,808 | \$146,328 | \$136,785 | \$1,685,419 | \$(252,559) | \$7,147,339 |

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

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

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

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

營運部門之會計政策皆與本公司之重要會計政策相同，本公司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，作為評估績效之基礎。

四十五、事先揭露採用國際會計準則相關事項

(一)依行政院金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)民國九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計基金會)翻譯並發布之國際會計準則(以下簡稱 IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由林東昇協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、主要執行單位及目前執行情形說明如下：

| 計畫內容 | 主要執行單位 | 目前執行情形 |
|--|--|--|
| <p>1. 評估階段： (98年7月1日至100年12月31日)</p> <ul style="list-style-type: none"> ◎ 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組 ◎ 進行第一階段之員工內部訓練 ◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 ◎ 評估現行會計政策應作之調整 ◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整 | <ul style="list-style-type: none"> 會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 內部稽核部門、 資訊部門 | <ul style="list-style-type: none"> 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 |
| <p>2. 準備階段： (100年1月1日至101年12月31日)</p> <ul style="list-style-type: none"> ◎ 現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 ◎ IFRSs 合併個體之辨認 ◎ IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 ◎ 資訊系統應做調整之評估 ◎ 內部控制應做調整之評估 ◎ 進行第二階段之員工內部訓練 | <ul style="list-style-type: none"> 會計部門 會計部門 會計部門 資訊部門 內部稽核部門 會計部門 | <ul style="list-style-type: none"> 已完成 已完成 已完成 尚在執行中 尚在執行中 已完成 |
| <p>3. 實施階段： (101年1月1日至102年12月31日)</p> <ul style="list-style-type: none"> ◎ 測試相關資訊系統之運作情形 ◎ 內部控制制度及作業手冊之修訂 ◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎ 依 IFRSs 編製財務報表 | <ul style="list-style-type: none"> 資訊部門 內部稽核部門 會計部門 會計部門 | <ul style="list-style-type: none"> 尚在執行中 尚在執行中 尚在執行中 尚在執行中 |

(二)謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

| 會計議題 | 差異說明 |
|-----------------|--|
| 投資性不動產 | 依我國一般公認會計原則，本公司供出租之不動產及設備係帳列出租資產。依 IFRSs 規定，持有不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具，予以分類至投資性不動產。 |
| 土地使用權 | 依我國一般公認會計原則，土地使用權可帳列無形資產或固定資產項下之土地使用權。轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類為長期預付租金-非流動。 |
| 遞延所得稅之分類及備抵評價科目 | 依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。 另依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。 |
| 外幣換算 | 依我國一般公認會計原則，「台灣永大」因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟 IFRSs 規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣後，重新計算外幣換算調整數。前述對本公司財務報表影響數不重大。 |
| 收入 | 依我國一般公認會計原則，「台灣永大」及「上海永大」原電梯成品與電梯按裝收入分二階段認列，分別依各時點認列銷貨收入及按裝收入，且不拆分保固及保養收入。惟依 IFRSs 規定，本公司應依控制權移轉認列收入，故收入認列點延至按裝完畢（電梯交付啟用後取得之竣工單）同時認列銷貨收入及按裝收入，其銷售價格內含之免費保養及保固收入，經估算拆分後，予以遞延至服務履行期間認列。 |
| 短期員工福利 | 「台灣永大」及「上海永大」短期員工支薪假給付，於實際支付時入帳。惟依 IFRSs 規定，本公司於員工提供服務並取得休假權利時評估認列薪資費用，其餘子公司影響不重大。 |

(三)本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於民國一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定等影響，而與未來採用 IFRSs 產生之會計政策實際差異有所不同。

四十六、財務報表之核准

本公司財務報表業於民國一〇一年三月二十七日經董事會核准並通過發布。