

永大機電工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 110 及 109 年度

(股票代號：1507)

公司地址：台北市復興北路九十九號十一樓

電 話：(02)2717-2217

目錄

一、封面.....	第 1 頁
二、目錄.....	第 2 頁
三、會計師查核報告.....	第 3 頁
四、個體資產負債表.....	第 6 頁
五、個體綜合損益表.....	第 8 頁
六、個體權益變動表.....	第 9 頁
七、個體現金流量表.....	第 10 頁
八、個體財務報告附註.....	第 12 頁
(一)公司沿革.....	第 12 頁
(二)通過財務報告之日期及程序.....	第 12 頁
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用.....	第 12 頁
(四)重大會計政策之彙總說明.....	第 14 頁
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	第 25 頁
(六)重要會計項目之說明.....	第 26 頁
(七)關係人交易.....	第 48 頁
(八)抵(質)押之資產.....	第 51 頁
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾.....	第 52 頁
(十)重大之災害損失.....	無
(十一)重大之期後事項.....	第 54 頁
(十二)其他事項.....	第 54 頁
(十三)其他.....	第 54 頁
(十四)附註揭露事項.....	第 62 頁
1. 重大交易事項相關資訊.....	第 62 頁
2. 轉投資事業相關資訊.....	第 62 頁
3. 大陸投資資訊.....	第 62 頁
4. 主要股東資訊.....	第 62 頁
(十五)部門資訊.....	第 69 頁
九、重要會計項目明細表.....	第 71 頁

公司：永大機電工業股份有限公司

聯絡人：王經理偉權

地址：台北市復興北路九十九號十一樓

電話：(02)2717-2217

會計師查核報告

永大機電工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

永大機電工業股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達永大機電工業股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對永大機電工業股份有限公司民國 110 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對永大機電工業股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之認列

民國 110 年度與電梯相關之商品銷售收入及相關之保養維修收入，佔總收入比率為 99.54%，對個體財務報告之影響係屬重大，其主要客戶對象為建設業，皆有簽訂電梯銷售合約及保養維修合約，收入認定點於電梯安裝完成經相關單位檢驗合格後認列商品銷售收入，並依合約約定服務期間認列保養維修收入。

每一報導期間收入是否達可認列時點涉及管理階層重要判斷及決定，故本會計師將收入認列時點及正確歸屬列為關鍵查核事項。相關收入會計政策及附註揭露分別請參閱個體財務報告附註四(十八)及附註六(十八)。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包括：

1. 瞭解及評估管理階層針對銷貨收入認列相關內部控制之設計及執行情形，以評估進行銷貨交易時之相關內部控制作業之有效性。
2. 針對資產負債表日前後特定期間之銷貨收入交易執行截止測試，並覆核重要合約，以對銷售電梯及保養維修收入，確認收入認列時點是否與合約所載之履約義務及滿足時點一致，驗證其認列之正確性及合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

永大機電工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對永大機電工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使永大機電工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致永大機電工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於永大機電工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成永大機電工業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對永大機電工業股份有限公司民國 110 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

建昇財稅聯合會計師事務所

會計師：

林昇平



林昇平

會計師：

陳仁基



陳仁基

證期局核准文號：

72.11.23(72)台財證(一)第 2583 號

證期局核准文號：

79.02.06(79)台財證(一)第 25852 號

中 華 民 國 111 年 3 月 23 日

永大機電工業股份有限公司
 個體資產負債表-資產
 民國110年及109年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	110.12.31		109.12.31	
			金額	%	金額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,039,692	19	1,712,806	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	24,120	-	857,397	5
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	六(三)	86,156	1	105,411	1
1150	應收票據淨額	六(四)	228,268	1	220,383	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,244,062	8	968,941	6
1200	其他應收款		821	-	2,408	-
130X	存貨	六(五)	1,224,103	8	1,061,196	7
1410	預付款項	六(六)	10,872	-	9,062	-
11xx	流動資產合計		5,858,094	37	4,937,604	31
15xx	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	六(三)	449,182	3	447,264	3
1550	採用權益法之投資	六(八)	7,027,775	43	7,683,986	49
1600	不動產、廠房及設備	六(九)	1,373,032	9	1,368,413	9
1755	使用權資產	六(十)	12,011	-	8,249	-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	884,497	6	890,441	6
1780	無形資產	六(十二)	3,327	-	4,560	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	106,554	1	161,051	1
1915	預付設備款	六(九)	11,243	-	8,118	-
1920	存出保證金	六(七)	186,778	1	86,954	1
1930	長期應收票據及款項		49,609	-	33,994	-
1990	員工及公務借支		4,758	-	2,443	-
1990	其他非流動資產-其他	十三(一)	5,520	-	5,520	-
15xx	非流動資產合計		10,114,286	63	10,700,993	69
1xxx	資產總計		\$ 15,972,380	100	15,638,597	100

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



6

會計主管：



永大機電工業股份有限公司
 個體資產負債表-負債及權益
 民國110年及109年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	110.12.31		109.12.31	
			金額	%	金額	%
21xx	流動負債					
2130	合約負債-流動	六(十三)	\$ 2,169,267	14	1,843,998	12
2150	應付票據		378,607	2	361,107	2
2170	應付帳款		842,715	4	763,499	5
2200	其他應付款	六(十四)	231,804	1	225,226	1
2230	本期所得稅負債	六(二十一)	172,213	1	148,685	1
2280	租賃負債-流動	六(十五)	6,852	-	4,787	-
2313	遞延收入	六(十八)	111,860	1	103,384	1
2315	預收款項	九(八)	-	-	14,381	-
2335	代收款		12,402	-	10,286	-
21xx	流動負債合計		<u>3,925,720</u>	<u>23</u>	<u>3,475,353</u>	<u>22</u>
25xx	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	3,095	-	3,666	-
2580	租賃負債-非流動	六(十五)	5,257	-	3,540	-
2630	長期遞延收入	六(十八)	73,343	-	56,556	-
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十六)	105,896	1	259,929	2
2645	存入保證金		5,389	-	5,525	-
25xx	非流動負債合計		<u>192,980</u>	<u>1</u>	<u>329,216</u>	<u>2</u>
2xxx	負債總計		<u>4,118,700</u>	<u>24</u>	<u>3,804,569</u>	<u>24</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六(十七)	4,108,200	26	4,108,200	26
3200	資本公積	六(十七)	284,908	2	279,398	2
3300	保留盈餘	六(十七)				
3310	法定盈餘公積		3,298,062	21	3,171,035	20
3320	特別盈餘公積		79,854	-	307,639	2
3350	未分配盈餘		4,262,588	27	4,117,021	26
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(210,788)	(1)	(168,965)	(1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損益		100,267	1	89,111	1
3500	庫藏股票		(69,411)	-	(69,411)	-
3XXX	權益總額		<u>11,853,680</u>	<u>76</u>	<u>11,834,028</u>	<u>76</u>
3x2x	負債及權益總計		<u>\$ 15,972,380</u>	<u>100</u>	<u>15,638,597</u>	<u>100</u>

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



永大機電工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國110及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	110年度		109年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(十八)	\$ 6,795,795	100	6,466,867	100
5000	營業成本	六(五)	(4,615,367)	(68)	(4,440,031)	(69)
5900	營業毛利		2,180,428	32	2,026,836	31
5910	未實現銷貨損益		(781)	-	(664)	-
5920	已實現銷貨損益		664	-	583	-
5950	營業毛利		2,180,311	32	2,026,755	31
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(75,887)	(1)	(67,583)	(1)
6200	管理費用		(434,187)	(7)	(445,150)	(7)
6300	研究發展費用		(157,323)	(2)	(153,065)	(2)
6450	預期信用減損利益		5,000	-	12,000	-
	營業費用合計		(662,397)	(10)	(653,798)	(10)
6900	營業利益		1,517,914	22	1,372,957	21
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入		9,150	-	5,895	-
7130	股利收入		35,569	1	31,596	1
7020	其他利益及損失	六(十九)	32,807	-	56,597	1
7050	財務成本淨額	六(十九)	(132)	-	(174)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	六(八)	(469,533)	(7)	156,461	2
	營業外收入及支出合計		(392,139)	(6)	250,375	4
7900	稅前淨利		1,125,775	16	1,623,332	25
7950	所得稅費用					
7951	當期所得稅(費用)利益	六(二十一)	(308,377)	(5)	(310,230)	(5)
7952	遞延所得稅(費用)利益	六(二十一)	(42,974)	(1)	(4,002)	-
8000	繼續營業單位本期淨利		774,424	10	1,309,100	20
8100	停業單位損益		-	-	-	-
8200	本期淨利		774,424	10	1,309,100	20
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計劃之再衡量數	六(十六)	54,758	1	(53,541)	(1)
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益	六(十七)	16,641	-	112,716	2
8331	關聯企業之確定福利計畫再衡量數		356	-	(412)	-
8336	子公司之透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(十七)	1,296	-	2,719	-
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	六(二十一)	(10,952)	-	10,708	-
	後續不重分類至損益之項目合計		62,099	1	72,190	1
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8381	子公司及關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(41,823)	(1)	95,637	2
	後續可能重分類至損益之項目合計		(41,823)	(1)	95,637	2
8500	本期綜合損益總額		\$ 794,700	10	1,476,927	23
	每股盈餘(單位:新台幣)	六(二十二)				
9750	基本每股盈餘(元)		\$ 1.89		3.20	

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



歸屬於母公司業主之權益

項目	保留盈餘			其他權益項目			庫藏股票	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
民國109年1月1日餘額	\$ 4,108,200	275,042	3,077,068	923	4,151,236	(284,952)	(69,411)	11,235,419
108年度盈餘指標及分配	-	-	93,967	-	(93,967)	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	(93,967)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	306,716	(306,716)	-	-	-
股東股票股利	-	-	-	-	(903,804)	-	-	(903,804)
發放子公司股利調整資本公積	-	4,686	-	-	-	-	-	4,686
股東逾時效未領取之股利	-	1,401	-	-	-	-	-	1,401
民國109年度淨利(註2)	-	-	-	-	1,309,100	-	-	1,309,100
民國109年度其他綜合損益	-	-	-	-	(43,245)	95,637	-	167,827
民國109年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,265,855	95,637	-	1,476,927
處分採用權益法認列之關聯企業	-	(1,731)	-	-	-	20,350	-	19,399
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,667	-	-	(1,667)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	2,750	-	-	(2,750)
民國109年12月31日餘額	\$ 4,108,200	279,398	3,171,035	307,639	4,117,021	(168,965)	(69,411)	11,834,028
民國110年1月1日餘額	\$ 4,108,200	279,398	3,171,035	307,639	4,117,021	(168,965)	(69,411)	11,834,028
109年度盈餘指標及分配	-	-	127,027	-	(127,027)	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	(127,027)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	(227,785)	227,785	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(780,558)	-	-	(780,558)
發給子公司股利調整資本公積	-	4,047	-	-	-	-	-	4,047
股東逾時效未領取之股利	-	1,463	-	-	-	-	-	1,463
民國110年度淨利(註1)	-	-	-	-	774,424	-	-	774,424
民國110年度其他綜合損益	-	-	-	-	44,162	(41,823)	-	20,276
民國110年度綜合損益總額	-	-	-	-	818,586	(41,823)	-	794,700
處分採用權益法認列之關聯企業	-	-	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	4,824	-	-	(4,824)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	1,957	-	-	(1,957)
民國110年12月31日餘額	\$ 4,108,200	284,908	3,298,062	79,854	4,262,588	(210,788)	(69,411)	11,853,680

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

(註1): 民國110年度估列之員工及董事酬勞分別為53,901千元及5,989千元已於個體綜合損益表中扣除。

(註2): 民國109年度估列之員工及董事酬勞分別為48,600千元及5,400千元已於個體綜合損益表中扣除。

董事長:

經理人:

會計主管:






永大機電工業股份有限公司
個體現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	110年度	109年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,125,775	1,623,332
A20000	調整項目		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	70,909	68,598
A20200	攤銷費用	2,966	3,007
A20300	預期信用減損(利益)	(5,000)	(12,000)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)	(5,965)	(11,285)
A20900	利息費用	132	174
A21200	利息收入	(9,150)	(5,895)
A21300	股利收入	(35,569)	(31,596)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損失(利益)份額	469,533	(156,461)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)	(116)	(312)
A22500	報廢不動產、廠房及設備損失	692	269
A23200	處分部分採用權益法股權產生之淨(利益)(詳附註六(八))	-	(37,605)
A23700	存貨跌價損失	2,497	747
A23800	其他非金融資產減損(迴轉利益)(詳附註六(七))	-	(1,800)
A24000	淨已實現銷貨損失	117	81
A24100	未實現外幣兌換損失	36,749	32,693
A20010	收益費損項目合計	<u>527,795</u>	<u>(151,385)</u>
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	839,242	(54,770)
A31130	應收票據(增加)減少	(7,885)	(34,178)
A31150	應收帳款(增加)減少	(270,121)	51,780
A31180	其他應收款(增加)減少	1,629	44
A31200	存貨(增加)減少	(171,207)	18,926
A31230	預付款項(增加)減少	(1,810)	574
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>389,848</u>	<u>(17,624)</u>
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32125	合約負債增加(減少)	325,269	(118,405)
A32130	應付票據增加(減少)	17,500	82,110
A32150	應付帳款增加(減少)	79,216	207,296
A32180	其他應付款增加(減少)	6,357	(5,674)
A32210	預收款項增加(減少)	(14,381)	14,381
A32230	其他流動負債增加(減少)	2,116	8,506
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(99,275)	(124,310)
A32990	遞延收入增加(減少)	25,263	26,519
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>342,065</u>	<u>90,423</u>
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>731,913</u>	<u>72,799</u>
A20000	調整項目合計	1,259,708	(78,586)

(續次頁)

(承前頁)

永大機電工業股份有限公司
個體現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	110年度	109年度
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,385,483	1,544,746
A33100	收取之利息	9,108	5,860
A33200	收取之股利(含採用權益法之投資)	186,006	267,507
A33300	支付之利息	(43)	(93)
A33500	支付之所得稅	(284,849)	(269,633)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	2,295,705	1,548,387
BBBB	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(2,895)	(45,161)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	36,873	15,898
B01900	處分採用權益法之投資	-	1,916
B02700	取得不動產、廠房及設備(詳附註六(二十三))	(48,156)	(49,406)
B02800	處分不動產、廠房及設備	126	342
B03700	存出保證金(增加)	(99,824)	(11,289)
B04500	取得無形資產	(851)	(4,614)
B06800	其他非流動資產(增加)	(17,930)	(33,073)
B07100	預付設備款(增加)	(10,677)	(8,118)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(143,334)	(133,505)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金(減少)增加	(136)	45
C04020	租賃本金償還	(9,505)	(8,243)
C04500	發放現金股利	(780,558)	(903,804)
C09900	其他籌資活動	1,463	1,401
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(788,736)	(910,601)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(36,749)	(32,307)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	1,326,886	471,974
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,712,806	1,240,832
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,039,692	1,712,806

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



永大機電工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國 110 年及 109 年 12 月 31 日
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

永大機電工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)創立於民國 55 年 7 月 9 日。主要經營項目為生產和銷售各類電梯、電扶梯和相關的零配件等產品，並提供按裝、維修、保養等售後服務。本公司註冊及經營地址為台北市復興北路九十九號十一樓。

本公司於民國 78 年 11 月，奉准股票上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 111 年 3 月 23 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用 IFRSs 而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國 110 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、國際財務報導解釋(IFRIC)或解釋公告(SIC)(以下簡稱「IFRSs」)，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

(二)本公司尚未採用下列 IAS 理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋

項次	新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
1	對 IFRS 有限度範圍修正，包括對 IFRS 第 3 號、IAS 第 16 號及 IAS 第 37 號之修正，以及 2018-2020 週期之年度改善	民國 111 年 1 月 1 日

1. 對 IFRS 有限度範圍修正，包括對 IFRS 第 3 號、IAS 第 16 號及 IAS 第 37 號之修正，以及 2018-2020 週期之年度改善

(1)更新對觀念架構之索引(IFRS 第 3 號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以民國 107 年 3 月發布之最新版本索引更新 IFRS 第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

(2)不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(IAS 第 16 號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

(3)虧損性合約－履行合約之成本(IAS 第 37 號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

(4)2018-2020 週期之年度改善

①IFRS 第 1 號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用 IFRS 第 1 號之累積換算調整數衡量。

②IFRS 第 9 號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

③IFRS 第 16 號「租賃」釋例之修正

此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

④IAS 第 41 號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使 IAS 第 41 號之公允價值衡量之規定與其他 IFRS 之相關規定一致。

以上為 IASB 已發布、金管會已認可且自民國 111 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，經評估對本公司並無重大影響。

(三)截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列 IAS 理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋

項次	新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
1	IFRS 第 10 號「合併財務報表」及 IAS 第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待 IASB 決定
2	IFRS 第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
3	負債分類為流動或非流動(IAS 第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
4	揭露倡議－會計政策(IAS 第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
5	會計估計之定義(IAS 第 8 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(IAS 第 12 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日

1. IFRS 第 10 號「合併財務報表」及 IAS 第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理 IFRS 第 10 號「合併財務報表」與 IAS 第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。IAS 第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；IFRS 第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制 IAS 第 28 號之前述規定，當構成 IFRS 第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改 IFRS 第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成 IFRS 第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

2. IFRS 第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年 6 月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，再藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即 IFRS 第 4 號「保險合約」)

3. 負債分類為流動或非流動(IAS 第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

4. 揭露倡議－會計政策(IAS 第 1 號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

5. 會計估計之定義(IAS 第 8 號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

6. 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(IAS 第 12 號之修正)

此修正係限縮 IAS 第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上 IASB 已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期依金管會規定為準，本公司評估前述新公布或修正準則或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)確定福利負債，係依確定福利義務現值減除計劃資產公允價值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用 IFRS 9「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

2. 國外營運機構

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後12個月內實現者。即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

1. 預期將於正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後12個月內到期清償者。
4. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少12個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包含現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款(包括合約期間十二個月內之定期存款及外幣存款)符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者列報為約當現金。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債於時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產與金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

(1) 金融資產之認列與衡量

依慣例交易購買或出售非衍生性商品之金融資產時，採交易日會計認列及除列。

本公司所持有之金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

① 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(不包含該金融資產所產生之任何股利或股息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二。

② 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條件產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

③ 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日採預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

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

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益。

(3) 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(4) 金融資產及負債之互抵

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

3. 衍生金融工具

本公司簽訂之衍生金融工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生金融工具於簽訂衍生金融工具合約時，原始以公允價值認列，後續於報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(七) 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

1. 該資產或負債之主要市場，或
2. 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是本公司所能進入以進行交易者。

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

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

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

(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。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

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

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

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

(九) 採用權益法之投資－投資關聯企業

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

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

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

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

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

(十) 採用權益法之投資－投資子公司

於編製個體財務報表時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

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

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

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

2. 後續成本

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

3. 折 舊

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資 產 類 別	耐 用 年 數
建築物	
主建物	10～55
裝潢工程	2～25
機電工程	5～15
機器設備	5～15
電訊(力)設備	2～10
運輸設備	2～10
生財設備	2～10
研究設備	2～10
工具及雜項設備	2～10

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

(十二) 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於到達成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依IAS 16「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

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

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

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於相關租賃期間認列為收益。

2. 承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付等成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付等支出項目)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動等情事導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

(十四)無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

本公司電腦軟體以原始取得成本為入帳基礎，依估計一至三年耐用年限採直線法攤銷。

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

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

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

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

(十五)非金融資產之減損

本公司於報導期間結束日評估所有適用IAS 36「資產減損」之資產是否存有減損跡象或預計對某一資產每年定期進行減損測試。若顯示有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位或群組之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

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

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

(十六) 庫藏股票

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

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

2. 退職後福利

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞

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

(十八)收入認列

1. 商品之銷售

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。本公司係於電梯安裝完成並經相關單位檢驗合格後始認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

因取得合約而發生之增額成本，在預期可回收之範圍內係資本化為取得合約之增額成本，後續按與收入認列一致之方式予以攤銷。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務之提供

依合約訂定保養期間產生之保養維修收入，隨勞務提供時間逐步滿足認列於當期。

3. 租金收入、股利收入及利息收入

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

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

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十九)所得稅

所得稅費用包含當期及遞延所得稅。並認列於損益，惟與認列於其他綜合損益表直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

1. 當期所得稅

本期及前期依課稅所得計算之應付所得稅尚未支付之範圍，認列為當期所得稅負債；若本期及前期已付金額超過該等期間應付金額，則超過部分認列為當期所得稅資產。當期所得稅負債或資產，係以報導期間結束日已立法並適用之稅率及稅法所計算預期應付或可回收之所得稅金額衡量。民國107年2月公布生效之所得稅法已廢除兩稅合一制度，相關規定營利事業所得稅率由17%提高至20%。

自107年度起未分配盈餘原加徵10%調降為5%，營利事業未分配盈餘部分，係於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，對未分配盈餘課徵所得稅費用。

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

2. 遞延所得稅

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

(二十)每股盈餘

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

(二十一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本公司為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本公司為代理人)。當本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本公司為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本公司並未控制該等商品或勞務，則本公司為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- a. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- b. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- c. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(二)重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

本公司於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日經評估無重大減損損失。

2. 採用權益法之投資減損評估

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

本公司民國 110 年及 109 年度經評估採用權益法之投資無跡象顯示有減損損失。

3. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產(負債)。決定遞延所得稅資產(負債)可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，請詳附註六(二十一)。

4. 存貨之評價

存貨淨變現價值係正常營業過程中估計售價減除至完工所需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似商品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果，請詳附註六(五)。

5. 不動產、廠房及設備與投資性不動產之耐用年限

本公司定期檢視不動產、廠房及設備與投資性不動產之估計耐用年限。

6. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(四)。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110. 12. 31	109. 12. 31
庫存現金	\$ 4,972	5,075
銀行存款		
支票存款	108,484	82,835
活期存款(含外幣存款)	2,010,508	948,900
約當現金		
定期存款(含外幣存款)	915,728	675,996
合 計	\$ 3,039,692	1,712,806

1. 本公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露，詳附註十三(一)4。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	110. 12. 31	109. 12. 31
強制透過損益按公允價值衡量：		
基金及股票	\$ 24,120	857,397
	110. 12. 31	109. 12. 31
流動	\$ 24,120	857,397
非流動	—	—
合計	\$ 24,120	857,397

1. 本公司已於附註十三揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。
2. 本公司之金融資產未有提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資

	110. 12. 31	109. 12. 31
上市(櫃)股票	\$ 449,889	467,226
非上市(櫃)股票	85,449	85,449
合計	\$ 535,338	552,675
	110. 12. 31	109. 12. 31
流動	\$ 86,156	105,411
非流動	449,182	447,264
合計	\$ 535,338	552,675

1. 本公司考量穩健投資之策略目的投資上述公司普通股，預期透過投資獲利獲得穩定之配息。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與長期投資獲利規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 本公司投資「永彰機電股份有限公司」原為採用權益法之投資關聯企業，因民國109年4月出售部分股權，已喪失重大影響力，故停止採用權益法，餘12,799,000股其市價總額243,181千元轉列至「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動」項下，請參閱附註六(八)。本公司已於民國111年1月經董事會通過處分「永彰機電股份有限公司」之全數股票，詳附註十一、重大期後事項。

(四) 應收票據及帳款淨額

1. 按攤銷後成本衡量

	110. 12. 31	109. 12. 31
應收票據	\$ 230,509	222,545
應收帳款(含應收分期帳款)	1,256,789	987,384
減：備抵損失	(13,965)	(19,240)
未實現利息收入－流動	(1,003)	(1,365)
應收票據及帳款淨額	\$ 1,472,330	1,189,324

- (1)本公司分期銷售款係直接售予客戶所收取之分期帳款。
- (2)本公司分期銷售款其到期日達一年以上者，列於其他非流動資產－長期應收分期帳款項下。
- (3)本公司依準備矩陣衡量應收票據、帳款及長期應收分期帳款之備抵損失，請詳附註十三、(一)2.(2)。
- (4)本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

110年12月31日

	未逾期	逾期1~6個月	逾期7~12個月	逾期1年以上	合計
加權平均預期信用損失率	0.33%	1.50%	4.14%	25.56%	
總帳面金額	\$ 1,335,360	99,772	23,708	27,455	1,486,295
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4,471)	(1,496)	(981)	(7,017)	(13,965)
攤銷後成本	\$ 1,330,889	98,276	22,727	20,438	1,472,330

109年12月31日

	未逾期	逾期1~6個月	逾期7~12個月	逾期1年以上	合計
加權平均預期信用損失率	0.42%	1.50%	6.74%	24.83%	
總帳面金額	\$ 1,020,803	114,585	27,346	45,830	1,208,564
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4,300)	(1,716)	(1,844)	(11,380)	(19,240)
攤銷後成本	\$ 1,016,503	112,869	25,502	34,450	1,189,324

2. 備抵損失變動表

應收票據及帳款(含關係人)及長期應收分期帳款備抵損失之變動資訊如下：

110年12月31日

	應收票據及帳款		
	(含關係人)	長期應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 19,240	343	15
本期沖銷數	(452)	—	—
長期應收分期帳款轉列應收款項	263	(263)	—
應收款項轉列催收款	(86)	—	86
預期信用減損(利益)	(5,000)	—	—
期末餘額	\$ 13,965	80	101

109年12月31日

	應收票據及帳款		
	(含關係人)	長期應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 31,422	—	1,042
本期沖銷數	(866)	—	—
轉列長期應收分期帳款	(343)	343	—
催收款轉列應收款項	1,027	—	(1,027)
預期信用減損(利益)	(12,000)	—	—
期末餘額	\$ 19,240	343	15

3. 本公司並未持有任何擔保品，亦未有設定質押擔保或貼現之情形。

(五)存貨

	110. 12. 31	109. 12. 31
材 料	\$ 484,328	364,394
在製品	699,924	605,155
在裝工程	65,447	99,171
在途存貨	3,067	18,642
小 計	1,252,766	1,087,362
減：備抵存貨跌價損失	(28,663)	(26,166)
合 計	\$ 1,224,103	1,061,196

1. 民國 110 年度及 109 年度與存貨相關之營業成本金額(不含租金成本)如下：

	110 年度	109 年度
存貨轉列營業成本	\$ 4,609,988	4,433,988
存貨跌價(迴轉利益)	—	(1,059)
存貨跌價損失	2,497	1,806
下腳收入	(8,714)	(6,515)
存貨淨盤(盈)虧	149	156
少分攤固定製造費用	5,503	5,689
合 計	\$ 4,609,423	4,434,065

2. 民國 109 年因陸續完工售出，前期銷售價格不理想提列跌價損失之合約，故認列存貨跌價迴轉利益為 1,059 千元。

3. 民國 110 年度因承包案件價格不理想，致淨變現價值低於成本產生跌價損失計(1,366)千元。

4. 民國 110 年度及 109 年度材料 PC 板因電梯機種老舊產生呆滯損壞，致淨變現價值低於成本產生跌價淨損失分別為(1,131)千元及(1,806)千元。

5. 本公司存貨均無提供擔保或質押之情事。

(六) 預付款項

	110. 12. 31	109. 12. 31
預付貨款		
國外貨款	\$ 7,021	6,601
其他	3,851	2,461
合 計	<u>\$ 10,872</u>	<u>9,062</u>

(七) 存出保證金

	110. 12. 31	109. 12. 31
工程押標金、履約保證金	\$ 160,313	60,760
高爾夫球場俱樂部入會保證金	22,200	22,200
會員保證金	400	400
法院保證金	473	473
租賃押金	1,829	1,482
其他	1,563	1,639
合 計	<u>\$ 186,778</u>	<u>86,954</u>

	110. 12. 31	109. 12. 31
流 動	\$ —	—
非 流 動	186,778	86,954
合 計	<u>\$ 186,778</u>	<u>86,954</u>

民國 109 年度「台灣永大」因退還高爾夫球證，故迴轉以往年度所計提之累計減損 1,800 千元，產生迴轉利益。

(八) 採用權益法之投資

1. 本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

項 目	110. 12. 31	109. 12. 31
投資子公司	\$ 6,873,559	7,537,208
投資關聯企業	154,216	146,778
合 計	<u>\$ 7,027,775</u>	<u>7,683,986</u>

2. 投資子公司

	110. 12. 31	109. 12. 31
<u>子公司一帳面金額</u>		
香港永大機電有限公司(香港永大)	\$ 5,175,450	5,732,845
永鈞投資股份有限公司(永鈞投資)	31,642	26,435
永日建設機械股份有限公司(永日建機)	253,065	216,773
薩摩亞尚盈投資有限公司(尚盈投資)	1,413,402	1,561,155
合 計	<u>\$ 6,873,559</u>	<u>7,537,208</u>

子公司－持股比例

香港永大機電有限公司	78.72%	78.72%
永鈞投資股份有限公司	100.00%	100.00%
永日建設機械股份有限公司	51.00%	51.00%
薩摩亞尚盈投資有限公司	100.00%	100.00%

(1) 認列子公司損益份額

本公司採權益法評價之子公司認列其損益份額，係依據被投資公司業經會計師查核簽證之財務報表認列其損益份額，相關財務報表揭露之相關資訊，詳見附註十四(二)轉投資事業相關資訊表三及附註十四(三)大陸投資資訊表四。

(2) 「永大(中國)」民國110年度經董事會決議分派盈餘人民幣25,000千元(折合新台幣106,833千元)，「香港永大」持股比例100%獲配後，於同年召開董事會決議通過分派現金股利計人民幣25,000千元(折合新台幣106,833千元)，本公司持股比例78.72%，獲配人民幣19,680千元(折合新台幣84,099千元)，「尚盈投資-Samoa」持股比例21.28%，獲配人民幣5,320千元(折合新台幣22,734千元)。

(3) 投資「永日建機」採權益法評價，民國110年度及109年度獲配該公司現金股利分別為16,977千元及18,631千元。

3. 投資關聯企業

A. 具重大性之關聯企業：無。

B. 個別不重大之關聯企業彙總資訊：

<u>關聯企業－帳面金額</u>	110.12.31	109.12.31
永彰機電股份有限公司(永彰機電)	\$ —	—
元利盛精密機械股份有限公司(元利盛精密)	154,216	146,778
合計	\$ 154,216	146,778

關聯企業－持股比例

永彰機電股份有限公司	—	—
元利盛精密機械股份有限公司	41.22%	41.22%

(1) 本公司之投資關聯企業其中「永彰機電」具有公開報價，其公允價值如下：

	110.12.31	109.12.31
公允價值	\$ —	—

(2) 本公司投資關聯企業其財務資訊彙總如下：

本公司享有之份額：	110年度	109年度
本期淨利(損)	\$ 33,718	19,349
其他綜合損益	\$ 347	(381)
綜合損益總額	\$ 34,065	18,968

(3)本公司於民國 109 年 4 月出售「永彰」普通股 101,000 股，處分價款 1,916 千元，致本公司持股比率降低至 19%，經評估本公司對「永彰」已喪失重大影響力，除列相關已認列之其他綜合損益計(21,130)千元及資本公積 1,731 千元，處分投資股權之淨利益 37,605 千元。剩餘 12,799,000 股其市價總額為 243,181 千元，由於預期透過投資獲得穩定之配息，且投資規劃並不將該等投資之短期公允價值波動列入損益，故選擇指定該等投資為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動」，請參閱附註六(三)。

(4)本公司採權益法評價之關聯企業及認列其(損)益份額，「元利盛精密」為其他會計師查核簽證，相關財務報表揭露之相關資訊，詳見附註十四(二)轉投資事業相關資訊表三。

(5)投資「元利盛精密」採權益法評價，民國 110 年度及 109 年度獲配該公司現金股利 26,627 千元及 14,014 千元。

4. 擔保

本公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

5. 本集團持有「元利盛精密」41.22%股權，為該公司單一最大股東，因本集團取得之表決權佔歷年股東會之表決權均未過半，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(九)不動產、廠房及設備

1. 本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損變動明細如下：

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	合	計
<u>成本</u>															
110.1.1 餘額	\$	979,646		962,590		560,046		377,227						2,879,509	
增添		—		14,204		20,106		14,067						48,377	
處分		—		(203)		(30,709)		(6,502)						(37,414)	
移轉		—		8,507		3,966		—						12,473	
110.12.31 餘額	\$	<u>979,646</u>		<u>985,098</u>		<u>553,409</u>		<u>384,792</u>						<u>2,902,945</u>	
109.1.1 餘額	\$	975,896		961,213		534,821		368,008						2,839,938	
增添		3,750		2,478		30,162		13,016						49,406	
處分		—		(562)		(5,976)		(3,797)						(10,335)	
移轉		—		(539)		1,039		—						500	
109.12.31 餘額	\$	<u>979,646</u>		<u>962,590</u>		<u>560,046</u>		<u>377,227</u>						<u>2,879,509</u>	
<u>折舊及減損</u>															
110.1.1 餘額			\$	(740,512)		(435,712)		(334,872)						(1,511,096)	
折舊				(17,957)		(26,111)		(11,461)						(55,529)	

處分		125	30,095	6,492	36,712	
移轉		—	—	—	—	
110.12.31 餘額	\$	<u>(758,344)</u>	<u>(431,728)</u>	<u>(339,841)</u>	<u>(1,529,913)</u>	
109.1.1 餘額	\$	(723,230)	(415,494)	(327,948)	(1,466,672)	
折舊		(17,578)	(26,194)	(10,688)	(54,460)	
處分		296	5,976	3,764	10,036	
移轉		—	—	—	—	
109.12.31 餘額	\$	<u>(740,512)</u>	<u>(435,712)</u>	<u>(334,872)</u>	<u>(1,511,096)</u>	
<u>帳面金額</u>						
110.12.31	\$	<u>979,646</u>	<u>226,754</u>	<u>121,681</u>	<u>44,951</u>	<u>1,373,032</u>
109.12.31	\$	<u>979,646</u>	<u>222,078</u>	<u>124,334</u>	<u>42,355</u>	<u>1,368,413</u>

2. 民國 110 年及 109 年度處分(含報廢)設備對象均為非關係人，處分淨(損)益分別為(576)千元及 43 千元。

3. 上述資產已作為銀行抵押借款之擔保品，請詳附註八。

4. 上述資產於民國 110 年及 109 年度之利息資本化均為 0 元。

5. 上述不動產、廠房及設備重大組成項目已分別估計耐用年限提列折舊，詳附註四(十一)3。

6. 本公司預付設備款係為購置設備及不動產之預付款項，由於尚未交貨完成，故帳列於非流動資產項下。

7. 民國 110 年度及 109 年度移轉淨額列表如下：

	110 年度	109 年度
保養材料轉入建築物	\$ 2,793	—
預付設備款轉入建築物	2,704	210
建築物轉(出)至投資性不動產	—	(749)
預付設備款轉入機器設備	3,966	1,039
存貨轉入建築物	3,010	—
合計	<u>\$ 12,473</u>	<u>500</u>

(十)使用權資產

1. 本公司使用權資產之成本、折舊及減損變動明細如下：

	建 築 物
<u>成本或認定成本</u>	
110.1.1 餘額	\$ 22,398
新增	13,198
減少	<u>(12,313)</u>
110.12.31 餘額	<u>\$ 23,283</u>

109.1.1 餘額	\$ 20,557
新增	<u>1,841</u>
109.12.31 餘額	<u>\$ 22,398</u>
<u>折舊及減損</u>	
110.1.1 餘額	\$ (14,149)
折舊	(9,436)
減少	<u>12,313</u>
110.12.31 餘額	<u>\$ (11,272)</u>
109.1.1 餘額	\$ (5,977)
折舊	<u>(8,172)</u>
109.12.31 餘額	<u>\$ (14,149)</u>
<u>帳面金額</u>	
110.12.31	<u>\$ 12,011</u>
109.12.31	<u>\$ 8,249</u>

2. 與租賃合約有關之負債及損益項目詳附註六(十五)。

3. 建築物依租賃年限攤提，部分租約於民國110年度到期攤提完畢，計有12,313千元列於建築物減少項下。

(十一) 投資性不動產淨額

1. 本公司投資性不動產之成本、折舊及減損變動明細如下：

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成本或認定成本</u>							
110.1.1 餘額	\$	718,387		428,510		1,146,897	
處分		—		—		—	
移轉		—		—		—	
110.12.31 餘額	\$	<u>718,387</u>		<u>428,510</u>		<u>1,146,897</u>	
109.1.1 餘額	\$	718,387		427,761		1,146,148	
處分		—		—		—	
移轉		—		749		749	
109.12.31 餘額	\$	<u>718,387</u>		<u>428,510</u>		<u>1,146,897</u>	
<u>折舊及減損</u>							
110.1.1 餘額	\$	(818)		(255,638)		(256,456)	
折舊		—		(5,944)		(5,944)	
處分		—		—		—	

移轉	—	—	—
110.12.31 餘額	\$ (818)	(261,582)	(262,400)
109.1.1 餘額	\$ (818)	(249,672)	(250,490)
折舊	—	(5,966)	(5,966)
處分	—	—	—
移轉	—	—	—
109.12.31 餘額	\$ (818)	(255,638)	(256,456)
<u>帳面金額</u>			
110.12.31	\$ 717,569	166,928	884,497
109.12.31	\$ 717,569	172,872	890,441

	110 年度	109 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 31,164	31,096
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	(2,221)	(2,229)
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	(105)	(61)
合 計	\$ 28,838	28,806

2. 上述資產於本期已無提供銀行抵押借款之擔保品，請詳附註八。

3. 投資性不動產之公允價值係參考國內仲介公司提供附近週邊房地產之實價登錄資訊，如無資訊則參考近期內專家鑑價資料，上述資產於民國110年12月31日及109年12月31日之行情分別為2,072,000千元及1,780,816千元。

4. 民國110年及109年度移轉淨額列表如下：

	110 年度	109 年度
建築物轉入投資性不動產	\$ —	749

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

(十二)無形資產

1. 本公司無形資產之成本、攤提及減損變動明細如下：

	電腦軟體
<u>成本</u>	
110.1.1 餘額	\$ 8,825
取得	851
移轉	882
攤銷完畢沖轉	(3,768)
110.12.31 餘額	\$ 6,790

109.1.1 餘額	\$ 17,824
取得	4,614
攤銷完畢沖轉	(13,613)
109.12.31 餘額	\$ 8,825

攤銷及減損

110.1.1 餘額	\$ (4,265)
攤提費用	(2,966)
攤銷完畢沖轉	3,768
110.12.31 餘額	\$ (3,463)

109.1.1 餘額	\$ (14,871)
攤提費用	(3,007)
攤銷完畢沖轉	13,613
109.12.31 餘額	\$ (4,265)

帳面金額

110.12.31	\$ 3,327
109.12.31	\$ 4,560

2. 民國110年及109年度移轉淨額列表如下：

	110 年度	109 年度
預付設備款轉入無形資產	\$ 882	—

(十三) 合約負債—流動

	110.12.31	109.12.31
電 梯	\$ 2,162,235	1,836,793
租 金	7,032	7,205
合 計	\$ 2,169,267	1,843,998

(十四) 其他應付款

	110.12.31	109.12.31
應付獎金、工資及福利費	\$ 43,935	47,340
應付營業稅	25,361	28,243
應付員工及董事酬勞	59,890	54,000
應付短期員工帶薪假負債(詳附註六(十六))	44,473	43,132
應付設備款	221	—
其他應付款—其他	57,924	52,511
合 計	\$ 231,804	225,226

(十五)租賃負債

	110. 12. 31		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 6,943	91	6,852
一年至五年	5,325	68	5,257
五年以上	—	—	—
	<u>\$ 12,268</u>	<u>159</u>	<u>12,109</u>
流動	<u>\$ 6,943</u>	<u>91</u>	<u>6,852</u>
非流動	<u>\$ 5,325</u>	<u>68</u>	<u>5,257</u>

	109. 12. 31		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 4,849	62	4,787
一年至五年	3,576	36	3,540
五年以上	—	—	—
	<u>\$ 8,425</u>	<u>98</u>	<u>8,327</u>
流動	<u>\$ 4,849</u>	<u>62</u>	<u>4,787</u>
非流動	<u>\$ 3,576</u>	<u>36</u>	<u>3,540</u>

本公司於民國110年及109年1月1日至12月31日間並無因新增或解除租約而造成租賃負債重大增加或減少情形。

認列於損益之金額如下：

	110 年度	109 年度
租賃負債之利息費用	<u>89</u>	<u>81</u>
短期租賃之費用	<u>2,641</u>	<u>1,957</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>2,589</u>	<u>1,989</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110 年度	109 年度
租金費用	\$ 5,230	3,946
利息費用	89	81
租賃償還數	<u>9,505</u>	<u>8,243</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 14,824</u>	<u>12,270</u>

1. 房屋及建築物之租賃

本公司承租房屋作為分站所，房屋及建築物為2至5年。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動。又部分租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於本公司內有所不同。該等選擇權僅本公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2. 其他

另本公司承租部分辦公設備，該等租賃屬租賃期間為一年以內之短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司認列淨確定福利負債之組成如下：

	110. 12. 31	109. 12. 31
確定福利義務現值總計	\$ (1,514,568)	(1,648,080)
計畫資產公允價值	1,408,672	1,388,151
淨確定福利負債	\$ (105,896)	(259,929)

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。本公司民國110及109年度皆按員工薪資總額15%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行專戶，依勞動基準法新修正第56條第2項規定，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，嗣後將一次或分次提撥其差額。

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額1,408,672千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國110年及109年度確定福利義務現值變動如下：

	110 年度	109 年度
1月1日確定福利義務	\$ 1,648,080	1,620,407
當期服務成本及利息費用	19,582	28,483

淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—經驗調整之精算損益	6,105	43,545
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	2,087	—
—因財務假設變動所產生之精算損益	(42,132)	53,246
支付之福利	(119,154)	(91,863)
計劃清償影響數	—	(5,738)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,514,568</u>	<u>1,648,080</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國110年及109年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	110年度	109年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,388,151	1,289,709
利息收入	4,120	8,998
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	20,817	43,250
已提撥至計畫之金額	114,738	138,057
計畫已支付之福利	(119,154)	(91,863)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,408,672</u>	<u>1,388,151</u>

(4) 認列為損益之退休金費用

本公司民國110年及109年度認列為損益之費用如下：

	110年度	109年度
當期服務成本	\$ 14,785	17,414
利息成本	4,797	11,070
精算或清償(損)益	—	(722)
計畫資產預計報酬	(4,120)	(8,998)
退休金費用	<u>\$ 15,462</u>	<u>18,764</u>
營業成本	\$ 8,853	11,721
管理費用	4,331	4,622
研究發展費用	2,278	2,421
退休金費用	<u>\$ 15,462</u>	<u>18,764</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 24,937</u>	<u>52,248</u>

(5) 認列為其他綜合損益之稅後再衡量數利益(損失)

	110年度	109年度
本期認列	<u>\$ 43,806</u>	<u>(42,833)</u>
累積金額	<u>\$ (184,653)</u>	<u>(228,459)</u>

(6) 精算假設

本公司之確定福利義務現值於報導日所使用之主要精算假設如下：

	110 年度	109 年度
折現率	0.65%	0.30%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

(7) 經驗調整之歷史資訊

本公司民國 110 年及 109 年度確定福利義務現值變動如下：

	110.12.31	109.12.31
確定福利計畫現值	\$ (1,514,568)	(1,648,080)
計畫資產之公允價值	1,408,672	1,388,151
確定福利義務淨負債	\$ (105,896)	(259,929)
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ (6,105)	(43,545)
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 20,817	43,250

本公司預計於民國 110 年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為 64,827 千元。確定福利義務之加權平均存續期間為 7 年。

- (8) 計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國110年12月31日，本公司淨確定福利負債之帳面金額為105,896千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之淨確定福利負債將分別減少29,476千元或增加30,336千元；薪資預期增加率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加29,854千元或減少29,162千元。

2. 確定提撥計畫

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

本公司民國110年及109年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用(含員工退職金)分別為71,440千元及64,416千元。

3. 短期帶薪假負債

本公司於民國110年12月31日及109年12月31日帶薪假應計負債分別為44,473千元及43,132千元。

(十七) 權益

1. 股本

- (1) 民國110年12月31日止，本公司額定及實收股本總額分別為4,600,000千元及4,108,200千元，每股面額10元。

(2)本公司民國110年及109年1至12月之普通股期初與期末流通在外股數(已扣除庫藏股2,129,800股)均為408,690,200股。

2. 資本公積

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

3. 保留盈餘

(1)依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一以上為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放；本公司得以上開獲利數額，由薪酬委員會提送董事會決議，提撥不高於百分之一為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

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

①股東紅利

②保留盈餘

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

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

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

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

(6)本公司分別於民國110年7月7日及民國109年6月18日經股東會決議通過民國109年及108年度盈餘分派如下：

	109 年度		108 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 127,027		93,967	
特別盈餘公積	\$ (227,785)		306,716	
現金股利	\$ 780,558	1.9	903,804	2.2

有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(7)本公司民國110年及109年度分別依章程所定成數範圍內按比例先行估列員工酬勞及董事酬勞如下：

	110 年度		109 年度	
	現金	股票	現金	股票
員工酬勞	\$ 53,901	—	48,600	—
董事酬勞	\$ 5,989	—	5,400	—

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(8)本公司於民國110年4月7日及民國109年3月25日舉行董事會，分別決議通過民國109年度及108年度員工及董事酬勞，相關金額如下：

	109 年度		108 年度	
	現金	股票	現金	股票
員工酬勞	\$ 48,994	—	45,354	—
董事酬勞	\$ 5,444	—	5,039	—

上述經董事會決議配發之員工及董事酬勞金額與年度財務報告認列金額之差異，依會計估計變動處理，並於次一年度調整入帳。

前述有關員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(9)本公司董事會於民國111年3月23日擬議民國110年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案 每股股利(元)	
法定盈餘公積	\$ 82,537	
特別盈餘公積	30,667	
現金股利	698,394	1.7

4. 其他權益

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額利益(損失)

	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
期初餘額	\$ (168,965)	(284,952)
採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益	(41,823)	95,637
除列一處分採用權益法部份股權之其他綜合損益(詳附註六(八))	—	20,350
期末餘額	\$ (210,788)	(168,965)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益(損失)

	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
期初餘額	\$ 89,111	(22,687)
採用權益法之子公司之份額	1,296	2,719
除列一處分採用權益法之關聯企業之份額 (詳附註六(八))	—	780
除列一採用權益法之子公司及關聯企業認列 之權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(1,957)	(2,750)
除列一處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(4,824)	(1,667)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產公允價值變動(註)	16,641	112,716
期末餘額	<u>\$ 100,267</u>	<u>89,111</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(註)：主要係民國 109 年度因出售「永彰」部份股權後，依投資目的選擇指定該等投資至「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動」，其年底公允價值衡量變動數，累計於其他權益項下，請參閱附註六(八)。

5. 庫藏股票

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

	持有股數(股)	原始成本	市價
110.12.31	2,129,800	\$ 69,411	137,159
109.12.31	2,129,800	\$ 69,411	133,538

(十八) 收入

本公司民國110年及109年1月至12月與客戶合約之收入其相關資訊如下：

	110年度	109年度
商品銷售	\$ 3,501,252	3,362,462
勞務提供		
保養、維修收入	3,263,270	3,073,212
租賃收入	31,273	31,193
合 計	<u>\$ 6,795,795</u>	<u>6,466,867</u>

1. 本公司主要收入來源為電梯銷售、按裝收入及後續保養、維修收入(包括免費保養、維修收入及定期合約保養維修收入)，於電梯安裝完成經相關單位檢驗合格後認列商品銷售收入(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)，並依約定免保期間遞延保養維修收入，隨勞務提供時間逐步滿足認列於當期收入。
2. 本公司銷售商品依個別合約之質保期間，按提供服務之公允價值予以遞延保養維修收入，於服務提供期間按直線法認列收入；遞延收入依服務提供期間區分其流動性如下：

	110. 12. 31	109. 12. 31
流 動	\$ 111,860	103,384
非流動	\$ 73,343	56,556

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

4. 合約餘額

合約負債－流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$ 1,843,998	2,169,267	(325,269)

(十九) 營業外收入及支出

	110 年度	109 年度
1. 其他利益及損失		
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 5,965	11,285
處分不動產、廠房及設備淨利益	116	312
處分部分採用權益法股權產生之淨利益	—	37,605
報廢不動產、廠房及設備(損失)	(692)	(269)
減損(損失)迴轉利益－金融資產	—	1,800
其他利益(退購沒收訂金轉列收入等)	3,198	7,733
營業權讓與收入(註)	28,762	—
其他損失	(177)	(254)
外幣兌換淨(損失)	(4,365)	(1,615)
合 計	\$ 32,807	56,597
2. 財務成本		
利息費用	\$ (43)	(93)
租賃負債利息費用	(89)	(81)
合 計	\$ (132)	(174)

(註)：營業權讓與收入係本公司將停車場(塔)、升降機等業主間已簽訂之機械停車設備保養契約等營業權利及義務讓與「台灣新明和工業股份有限公司」所取得之收入，交易內容詳附註九(八)之說明。

(二十)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表：

	110 年度			109 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,438,145	427,196	1,865,341	1,317,236	415,594	1,732,830
勞健保費用	126,487	32,473	158,960	113,931	27,998	141,929
退休金費用	71,867	15,035	86,902	64,697	18,483	83,180
董事酬金	—	14,973	14,973	—	12,459	12,459
其他員工福利費用	144,846	27,773	172,619	136,363	31,236	167,599
折舊費用	47,860	13,613	61,473	46,700	13,726	60,426
折舊費用—使用權資產	7,274	2,162	9,436	6,927	1,245	8,172
攤銷費用	103	2,863	2,966	—	3,007	3,007

附註：1. 本年度及前一年度之平均員工人數分別為1,933人及1,883人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

2. 110年度平均員工福利費用1,185千元；109年度平均員工福利費用1,132千元。（「當年度員工福利費用合計數—董事酬金合計數」／「當年度平均員工人數—未兼任員工之董事人數」）。

3. 110年度平均員工薪資費用968千元；109年度平均員工薪資費用923千元。（當年度薪資費用合計數／「當年度平均員工人數—未兼任員工之董事人數」）。

4. 平均員工薪資費用調整變動情形4.88%。（「110年度平均員工薪資費用—109年度平均員工薪資費用」／109年度平均員工薪資費用）。

5. 本公司無監察人。

6. 董事及經理人薪酬政策：

董事及經理人酬勞之給付依本公司「董事與經理人薪酬管理規則」辦理，薪酬委員會應每年定期檢討同業通常支給水準，並考量董事及經理人對本公司營運績效及參與程度、績效與未來經營風險後，調整本規則各項薪酬金額後提交董事會決議。

員工薪酬政策

(1) 制訂以「能力與績效表現」為基礎之薪資制度，並參與薪資調查，檢討同業通常支給水準，適時調整。

(2) 依據員工工作性質、工作條件、工作環境及所需技能之不一，以及人力市場供需之狀況，個別制定給付辦法。

(3) 依據公司章程提撥員工酬勞，視營運狀況提撥年終獎金，依員工職務職等、績效及任職年資之考量分配。

(4) 依公司營運狀況、參酌國內經濟成長率、物價指數、產業界調薪狀況等因素，不定期進行調薪作業。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用(利益)主要組成如下：

	110 年度	109 年度
當期所得稅		
應納營所稅	\$ 294,762	277,248
投資抵減	—	(3,000)
未分配盈餘稅	27,104	—
依境外資金匯回專法扣繳股利所得稅	—	30,782
以前年度所得稅(高)低估	(13,489)	5,200
小計	308,377	310,230
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	42,974	4,002
認列於損益之所得稅費用	\$ 351,351	314,232

2. 認列於其他綜合損益之所得稅(利益)：

	110 年度	109 年度
確定福利計劃之再衡量數	\$ 10,952	(10,708)

3. 會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	110 年度	109 年度
稅前淨利	\$ 1,125,775	1,623,332
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 225,155	324,666
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時應予調整增(減)之項目	89,462	(22,556)
依法令規定補提撥之退休金費用	(19,855)	(24,862)
投資抵減之所得稅影響	—	(3,000)
未分配盈餘加徵 5% 所得稅	27,104	—
暫時性差異產生或迴轉之稅額影響	42,974	4,002
依境外資金匯回專法扣繳股利所得稅	—	30,782
以前年度所得稅(高)低估	(13,489)	5,200
認列於損益之所得稅費用	\$ 351,351	314,232

4. 本公司遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	110.12.31	109.12.31
遞延所得稅資產		
收入認列時點差異之損益影響數	\$ 67,101	91,878
估列短期員工福利	8,895	8,626
母子公司間淨未實現銷貨利益	156	133

未實現兌換損失	7,350	6,455
折舊費用年限提列之差異	—	46
被投資公司未實現投資損失	1,826	1,826
逾兩年以上之暫收款	47	101
退休金提撥之差異	21,179	51,986
合 計	\$ 106,554	161,051

遞延所得稅負債

土地增值稅	\$ (2,702)	(2,702)
折舊費用財稅差異	(393)	(964)
合 計	\$ (3,095)	(3,666)

5. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十二) 每股盈餘

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

	110 年度	109 年度
歸屬於本公司業主之淨利	774,424	1,309,100
基本每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數(股)	408,690,200	408,690,200
基本每股盈餘(元)	1.89	3.20

(二十三) 現金流量表之非現金交易揭露

僅有部份現金支付之投資活動：

	110 年度	109 年度
購買不動產、廠房及設備	\$ 48,377	49,406
加：期初應付設備款	—	—
減：期末應付設備款	(221)	—
本期支付現金	\$ 48,156	49,406

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	110.1.1	現金流量	非現金之變動	110.12.31
存入保證金	\$ 5,525	(136)	—	5,389
租賃負債(含流動及非流動)	8,327	(9,505)	13,287	12,109
發放現金股利	—	(780,558)	—	(780,558)
其他籌資活動	279,398	1,463	—	280,861
來自籌資活動之負債	\$ 293,250	(788,736)	13,287	(482,199)

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
永彰機電股份有限公司(永彰機電)	本公司為該公司董事(註)
永日建設機械股份有限公司(永日建機)	子公司
永鈞投資股份有限公司(永鈞投資)	子公司
元利盛精密機械股份有限公司(元利盛精密)	關聯企業
永大電梯設備(中國)有限公司(永大電梯(中國))	孫公司
上海吉億電機有限公司(上海吉億)	孫公司
日商株式會社日立製作所及其子公司(日立製作所)	該公司為本公司之董事代表
財團法人永大社會福利基金會(永大社福)	本公司之主要捐贈對象
財團法人永大文教公益基金會(永大文教)	本公司之主要捐贈對象
全體董事及本公司主要管理階層(總經理及副總經理)	

註：110年11月起非關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

關係人名稱	110 年度	109 年度
永大電梯(中國)	\$ 5,681	8,755
日立製作所	6,503	11,288
上海吉億	1,723	—
合 計	\$ 13,907	20,043

(1)本公司銷售調速機、捲揚機及電器電路板等電梯零件予孫公司「永大電梯(中國)」，售價約按成本加計20%，與一般客戶相同，另銷售電梯部品零件予「日立製作所」。本公司民國110年及109年度因銷售予孫公司之順流銷貨交易所產生之未實現內部利益計781千元及664千元。

(2)本公司向關係人「永大電梯(中國)」進貨原料，經加工為成品後，再售回「永大電梯(中國)」，因屬加工性質，故不以一般銷貨處理。民國110年度及109年度同額減少銷貨收入及銷貨成本金額分別為1,998千元及3,862千元。

(3)收款期間，「日立製作所」為二個月至三個月；「永大電梯(中國)」收款條件約為一~五個月。

2. 保養收入

關係人名稱	110 年度	109 年度
永彰機電	\$ 24	30
元利盛精密	82	66
永日建機	34	59
合 計	\$ 140	155

係收取電梯保養及修理收入。

3. 租金收入

關係人名稱	110 年度	109 年度
永日建機	\$ 5,459	5,449
元利盛精密	6,690	6,691
永鈞投資	18	18
合 計	\$ 12,167	12,158

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

4. 進貨

關係人名稱	110 年度	109 年度
永彰機電	\$ 167	145
永大電梯(中國)	268,583	190,006
上海吉億	251,416	152,431
日立製作所	9,712	35,694
合 計	\$ 529,878	378,276

(1)本公司向孫公司及關係企業「永大電梯(中國)」、「上海吉億」及「永彰機電」分別購進扶梯、PM 馬達、電子板及向「日立製作所」購進客戶指定日立品牌之成品高速電梯，暨因該品牌後續產生之維修保養用零件等(註:永大品牌之電梯未向「日立製作所」購買相關零組件)。上開之同種類同規格產品僅向「永大電梯(中國)」、「上海吉億」及「永彰機電」購入，因此無法與一般廠商比價。本公司民國 110 年及 109 年度因向孫公司進貨之逆流交易所產生之未實現內部利益 31,040 千元及計 19,735 千元。

(2)付款期間，「永彰機電」與一般廠商均為一個月至三個月；「永大電梯(中國)」、「上海吉億」及「日立製作所」則為貨到後二個月至三個月。

5. 應收(付)款項、合約負債及存入保證金

關係人名稱	110.12.31	109.12.31
<u>應收票據</u>		
元利盛精密	\$ 649	1,164
永日建機	5,763	5,676
合 計	\$ 6,412	6,840

應收帳款

永彰機電	\$ —	8
永日建機	37	3
元利盛精密	744	657

永大電梯(中國)	—	476
日立製作所	403	445
合 計	\$ 1,184	1,589

其他應收款

永日建機	\$ 36	42
元利盛精密	204	200
合 計	\$ 240	242

應付帳款

永大電梯(中國)	\$ 33,146	42,127
上海吉億	39,738	34,905
日立製作所	1,125	—
合 計	\$ 74,009	77,032

合約負債

永日建機	\$ 5,760	5,676
------	----------	-------

存入保證金

永日建機	\$ 894	894
元利盛精密	577	577
合 計	\$ 1,471	1,471

6. 製造費用、保養成本及管理費用

<u>關係人名稱</u>	<u>內容</u>	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
<u>製造費用</u>			
永彰機電	修繕費	\$ —	128
<u>保養成本</u>			
永彰機電	材 料	\$ 187	670
永日建機	租 金	74	74
合 計		\$ 261	744
<u>管理費用</u>			
永大社福	捐 贈	\$ 2,800	2,100
永大文教	捐 贈	5,600	6,300
永彰機電	雜 費	—	203
合 計		\$ 8,400	8,603

7. 其他支出

關係人名稱	項目	110 年度	109 年度
永日建機	財務支出	\$ 7	9
元利盛精密	財務支出	4	6
合 計		\$ 11	15

8. 其他收入

關係人名稱	內容	110 年度	109 年度
永彰機電	股務處理收入	\$ —	264
永日建機	資訊服務收入	35	—
元利盛精密	資訊服務收入	5	—
永大電梯(中國)	扶梯業務收入	—	333
合 計		\$ 40	597

9. 財產交易

(1) 本公司民國 110 年及 109 年度出售不動產、廠房及設備予關係人：無。

(2) 本公司民國 110 年及 109 年度向關係人購置：

關係人名稱	性質	110. 12. 31	109. 12. 31
永大電梯(中國)	機器設備	\$ —	89
上海吉億	機器設備	\$ —	560
永彰機電	機器設備	\$ 10,400	—

10. 本公司董事及主要管理階層之獎酬資訊

給付項目	110 年度	109 年度
短期員工福利	\$ 43,470	40,846
退職後福利	324	216
其他長期員工福利	74	68
合 計	\$ 43,868	41,130

八、質(抵)押之資產

下列資產已提供為各項用途之擔保品，其帳面金額如下：

項 目	用 途	110. 12. 31	109. 12. 31
流動資產—存出保證金— 銀行存款	履約保證金及投 標保證金	\$ 15,942	—
不動產、廠房及設備與投資 性不動產—土地	長期借款擔保品 (尚未塗銷)	458,051	458,051
不動產、廠房及設備與投資 性不動產—建築物	長期借款擔保品 (尚未塗銷)	1,092	7,024
合 計		\$ 475,085	465,075

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 承租人租賃

租賃之相關處理已依循 IFRS 16 之規定分類，揭露資訊詳附註六(十)及六(十五)。

(二) 出租人租賃

本公司以營業租賃方式出租其投資性不動產，請詳附註六(十一)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	110.12.31	109.12.31
一年內	\$ 28,214	28,779
一年至五年	15,121	22,725
五年以上	7,650	—
合計	\$ 50,985	51,504

(三) 本公司已開發未使用信用狀金額：無。

(四) 本公司民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日預收訂金提供擔保本票分別為 195,261 千元及 179,018 千元。

(五) 本公司委由銀行承包工程履約保證如下：

	110.12.31	109.12.31
彰化銀行—城東分行	\$ 11,775	8,244
瑞穗銀行—台北分行	59,295	46,270
兆豐銀行—中山分行	5,000	12,424
合計	\$ 76,070	66,938

(六) 本公司因應客戶需求，為提供非永大品牌之特定電梯，而與「日商株式會社日立製作所」簽定下列合作契約：

合約編號	契約期間	技術合作產品	技術報酬費
1.	108.9.30 ~113.9.29	提供電梯、電扶梯之按裝、調整及檢查、保養維修、品質保證、生產技術、提高性能之對策、遠隔監視診斷等技術。	按所售或另外處分之電梯及電扶梯每部支付美金伍拾元，權利金每年總繳一次，應於每年 12 月底結算之後四個月內及在本合約期滿後四個月內支付之。
2.	104.06.01 ~109.05.31 (到期後未續約)	高速變頻控制升降機	在合約有效期間內每出售或以其他方式處分一部支付美金參佰元，權利金每年總繳一次，應於每年 12 月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。

合約編號	契約期間	技術合作產品	技術報酬費
3.	106.05.22 ~111.05.21	無機房電梯	合約期間每出售或以其他方式處分一部支付美金參佰元，每年總繳一次，應於每年 12 月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。
4.	106.05.22 ~111.05.21	大型貨梯	合約期間每出售或以其他方式處分一部支付美金參佰元，每年總繳一次，應於每年 12 月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。
5.	105.11.01 ~110.10.31	高速變頻控制升降機 (HVF3 電壓型)	合約期間每出售或以其他方式處分一部支付美金參佰元，每年總繳一次，應於每年 12 月底結算之後四個月內及本合約期滿後四個月內支付之。

上述簽訂之合作契約，於民國 110 年及 109 年度依合約計算列報於費用之技術報酬金列示如下：

合約編號	110 年度	109 年度
1	\$ 10	11
2		68
3	—	—
4	—	—
5	108	—
合計	\$ 118	79

(七)不動產、廠房及設備—在建工程重大合約：無。

(八)本公司因營運規劃與「台灣新明和工業股份有限公司」簽訂營業權讓與契約書，讓與標的為本公司與全國 112 個停車場(塔)、升降機等業主間已簽訂之機械停車設備保養契約等營業權利及義務，讓與價金總金額為 28,762 千元(未稅)，雙方並約定於取得讓與標的全部業主承認之書面同意函，或取得讓與標的 70%以上業主承認且連續收取三個月之保養費時，即為讓與權利義務完成。民國 109 年 12 月 31 日預收合約價金 14,381 千元，並於民國 110 年第 1 季取得 70%業主承認，且「台灣新明和工業股份有限公司」連續收取三個月之保養費時認列相關收入 28,762 千元，帳列其他收入項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

- (一)本公司經民國111年2月11日董事會通過組織調整一案，原由「永大電梯設備(中國)有限公司」持有子公司「四川永大電梯設備有限公司」、「天津永大電梯設備有限公司」及「越南永大電梯責任有限公司」之全部股權，轉由本公司直接取得全部股權，相關交易價款約計人民幣500,000千元及美金1,281千元，截至查核報告日止交易尚未完成。
- (二)本公司為專注電梯本業，同時充實營運資金，於民國111年1月21日經董事會通過預計於1月24日至2月23日處分永彰機電股份有限公司(以下稱「永彰」)之全數股票，並於1月24日公告處分永彰全數股數(12,785,000股)，交易總金額332,410千元，處分利益為88,214千元，同時辭任永彰董事。
- (三)本公司經民國110年11月16日股東臨時會，通過與日商株式會社日立製作所進行股份轉換成為日商株式會社日立製作所100%持有之子公司，並經證券交易所公告其有價證券自民國111年4月14日起停止買賣，4月21日起終止上市。

十二、其他事項：

截止本個體財務報告通過發布日止，本公司評估新冠肺炎疫情(COVID-19)對本公司之繼續經營能力、資產減損及籌資風險並未造成重大影響。本公司將持續觀察及評估疫情對前述方面之影響。

十三、其他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

	110. 12. 31	109. 12. 31
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 24,120	857,397
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產—流動及非流動	535,338	552,675
現金及約當現金	3,039,692	1,712,806
應收票據及帳款(含關係人)	1,472,330	1,189,324
其他應收款	821	2,408
存出保證金	186,778	86,954
長期應收票據	49,609	33,994
其他非流動資產—其他(特別股球證)	5,520	5,520
<u>金融負債</u>		
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 1,221,322	1,124,606
其他應付款	231,804	225,226
本期所得稅負債	172,213	148,685
租賃負債—流動及非流動	12,109	8,327
淨確定福利負債—非流動	105,896	259,929
存入保證金	5,389	5,525

2. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

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

本公司產生銷售收入主要為電梯產品，其客戶以建設業居多，應收帳款評估依據個別信用等級簽訂交易條件，於民國110年及109年12月31日銷售電梯之應收帳款餘額佔總體應收帳款餘額分別為100.00%及99.72%。

(2) 減損損失評估

本公司對電梯商品銷售採個別合約約定收款，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上(含)之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，另透過每年由財務部門複核及核准交易對方之信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

3. 流動性風險

本公司之資本及營運資金皆足以支應並履行所有合約義務，故預期不致有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。透過其他綜合損益按公允價值之權益工具投資—非上市(櫃)股票，因無活絡市場，故具有流動性風險，惟本公司於投資前已充分考量此風險。

110年12月31日	帳面金額	合約現金流量	一年以內	1~2年	2~5年
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 378,607	378,607	378,607	—	—
應付帳款	842,715	842,715	842,715	—	—
其他應付款	231,804	231,804	231,804	—	—
租賃負債	12,109	12,268	6,943	3,069	2,256

109年12月31日	帳面金額	合約現金流量	一年以內	1~2年	2~5年
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 361,107	361,107	361,107	—	—
應付帳款	763,499	763,499	763,499	—	—
其他應付款	225,226	225,226	225,226	—	—
租賃負債	8,327	8,425	4,849	1,984	1,592

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

單位：新台幣千元/外幣千元

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,971	27.63	109,731	4,506	28.43	128,104
人民幣	46,518	4.319	200,911	45,735	4.352	199,040
歐元	—	31.12	—	—	34.82	—
日幣	2,523	0.2385	601	162	0.2743	45
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$ 238,484	27.63	6,588,852	256,586	28.43	7,294,740

(2) 敏感性分析

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

本公司主要受到外幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對外幣之匯率增加及減少1%時，本公司之敏感性分析。1%係為本公司對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感性分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當各相關外幣相對於新台幣貶值1%時，將影響稅前淨利增加之金額；當各相關外幣相對於新台幣升值1%時，將同額減少稅前淨利。

	110年度	109年度
變動1%之(損)益		
美金	\$ 1,097	1,281
人民幣	2,009	1,990
歐元	—	—
日幣	6	—

5. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

本公司有借款額度，惟截至民國110年12月31日無借款，故無利率變動之風險。

6. 公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

(2) 公允價值與帳面金額

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

	110. 12. 31		109. 12. 31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
存出保證金—球證	\$ 22,200	48,900	22,200	43,320
其他非流動資產—特別股球證	5,520	8,900	5,520	8,000
合計	\$ 27,720	57,800	27,720	51,320

(3) 公允價值層級

a. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債其公允價值資訊，請詳上述說明。另本公司以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(十一)3。

b. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之基金及股票公允價值係屬之。

第二等級：此等級之輸入值包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。公允價值係採可類比上市上櫃興櫃公司法，參考從事相同或類似業務之企業，其股價於活絡市場交易之成交價格、該等價格

所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定該權益投資之價值。重大不可觀察輸入值如下，當本益比乘數增加、股價淨值乘數增加，該等投資公允價值將會增加。本公司民國110年12月31日持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內外非上市(櫃)權益投資皆按第三等級評價。

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
110年12月31日				
重復性公允價值：				
強制透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
股票	\$ 24,120	—	—	24,120
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
國內上市(櫃)權益投資	\$ 449,889	—	—	449,889
國內外非上市(櫃)權益投資	—	—	85,449	85,449

109年12月31日				
重復性公允價值				
強制透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
基金及股票	\$ 857,397	—	—	857,397
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
國內上市權益投資	\$ 467,226	—	—	467,226
國內外非上市(櫃)權益投資	—	—	85,449	85,449

(4) 本公司於民國110年及109年度皆未有第一等級與第二等級間轉換。

(5) 金融工具以第三等級公允價值衡量之調節

① 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 85,449	85,449
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	—	—
期末餘額	\$ 85,449	85,449
當期末實現其他損益	\$ —	—

②有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及說明如下：

110.12.31

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係	
			輸入值	公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	可類比上市	· 股價淨值比乘數 (110.12.31 為 1~2) · 缺乏市場流通性折價 (110.12.31 為 5%~16%)	· 股價淨值比乘數愈高，公允價值愈高；	
	上櫃公司法		· 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；	

109.12.31

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係	
			輸入值	公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	可類比上市	· 股價淨值比乘數 (109.12.31 為 1~1.5) · 缺乏市場流通性折價 (109.12.31 為 20%~25%)	· 股價淨值比乘數愈高，公允價值愈高；	
	上櫃公司法		· 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；	

③重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國 110 年 12 月 31 日				
金融資產				
權益工具	缺乏市場流動性折價	±5%	4,806	(4,806)
公允價值變動反應於其他綜合損益				
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
民國 109 年 12 月 31 日				
金融資產				
權益工具	缺乏市場流動性折價	±5%	5,363	(5,363)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

7. 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。

(二) 財務風險管理

1. 概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

2. 財務風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。本公司財務風險管理政策之建置係為辨認及分析所面臨之財務風險，並由財務管理部門負責統籌協調進入國內與國際金融市場操作，評估財務風險之影響，執行相關規避財務風險之政策，定期向董事會報告其運作。

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

3. 信用風險

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

(1) 應收帳款及票據

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

本公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及票據已發生及預期信用損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史收款統計資料並納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊等決定。

(2) 銀行存款

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

4. 流動性風險

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

本公司於民國110年12月31日未使用之借款額度為新台幣1,095,000千元及美金3,921千元。

5. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司暴露於本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、日幣及人民幣。本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部分會產生自然避險效果。

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

(2) 利率風險

本公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估，而選擇浮動或固定利率，惟截至民國110年12月31日止無借款之情事。

(3) 其他市價風險

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

(4) 權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

(三) 資本管理

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

民國110年及109年度資本報酬率(未考量利息費用因素)分別為18.85%及31.86%。報導日之負債權益比率(槓桿比率)如下：

	110. 12. 31	109. 12. 31
負債總額	\$ 4, 118, 700	3, 804, 569
減：現金及約當現金	(3, 039, 692)	(1, 712, 806)
淨負債	\$ 1, 079, 008	2, 091, 763
權益總額	\$ 11, 853, 680	11, 834, 028
負債權益比率(槓桿比率)	9. 10%	17. 68%

截至民國110年12月底，本公司資本管理之方式並未改變。

十四、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)：詳表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳表三。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生各項之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益等有關資訊：詳附註七(二)。

(四)主要股東資訊

股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表五。

表一、期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列項目	期末			
					股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值
本公司	上市股票	王道銀行	非關係人	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	3,015,000	24,120	0.12%	24,120
	上市股票	王道銀行	"	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資－流動	10,769,539	86,156	0.45%	86,156
	非上市股票	永冠機電	"	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資－非流動	148,000	2,265	18.50%	2,265
	非上市股票	亞洲日立電梯	"	"	6,760	78,169	10.00%	78,169
	非上市股票	亞太工商聯	"	"	21,090	900	0.03%	900
	非上市股票	力世創業投資	"	"	812,693	4,115	6.82%	4,115
	非上市股票	台灣超能源	"	"	11,361,946	—	5.85%	—
	上櫃股票	永彰機電	關係人	"	12,785,000	363,733	19.977%	363,733
永鈞投資股份 有限公司	上市股票	永大機電	母公司	庫藏股	2,129,800	137,159	0.52%	137,159
	非上市股票	大椽	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資－非流動	78,750	2,038	0.42%	2,038
	非上市股票	台灣超能源	"	"	900,000	—	0.46%	—

表二、與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

進（銷） 貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應付帳款		備註 (註二)
			進（銷）貨	金額	佔個體總進 (銷)貨之比率	授 信 期	單 價	授 信 期	餘 額	佔個體總應付 帳款之比率	
本公司	永大電梯(中國)有限公司	孫公司	進貨	268,583	11.5%	貨到後 2~3個月	註一	註一	33,146	3.93%	—
本公司	上海吉億電機有限公司	孫公司	進貨	251,416	10.8%	貨到後 2~3個月	註一	註一	39,738	4.72%	—

註一：永大電梯(中國)有限公司對一般客戶與關係人之進貨交易條件，請詳附註七(二)4.之說明。

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

表三、被投資公司名稱、所在地等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元／外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益(註三)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	香港永大機電有限公司	香港皇后大道東183號合和中心54樓	間接轉投資永大電梯設備(中國)有限公司。(註二)	USD 11,100 NTD 296,939 (註一)	USD 11,100 NTD 296,939 (註一)	11,183,510	78.72%	USD 187,329 NTD 5,175,450	USD (19,446) NTD (545,082)	USD (15,711) NTD (440,394)	子公司，含內部交易淨未實現毛利(11,305)千元。
	薩摩亞尚盈投資有限公司	Level12, Lotemau Centre Vaea Street, Apia Samoa.	控股；透過香港永大機電有限公司間接轉投資永大電梯設備(中國)有限公司(註二)	USD 33,500 NTD 1,045,647 (註一)	USD 33,500 NTD 1,045,647 (註一)	33,500,000	100.00%	USD 51,155 NTD 1,413,402	USD (4,138) NTD (115,991)	USD (4,138) NTD (115,990)	
	永鈞投資股份有限公司	臺北市復興北路99號11樓	一般投資業。	85,000	85,000	8,500,000	100.00%	31,642	3,911	(136)	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	桃園市蘆竹區南山路三段17巷11號	代理國內、外建設機械之買賣、維修保養。	65,280	65,280	6,528,000	51.00%	253,065	104,449	53,269	子公司
	元利盛精密機械股份有限公司	桃園市蘆竹區山鼻里南山路三段17巷11號3樓	SMT/LED/IC封裝/MEMS封裝/觸控精密製程設備研發、製造、行銷與售後服務。	614,666	614,666	7,007,172	41.22%	154,216	70,723	33,718	關聯企業
薩摩亞尚盈投資有限公司	香港永大機電有限公司	香港皇后大道東183號合和中心54樓	間接轉投資永大電梯設備(中國)有限公司。(註二)	USD 33,297	USD 33,297	3,022,570	21.28%	USD 50,947 NTD 1,407,657	USD (19,446) NTD (545,082)	USD (4,138) NTD (115,993)	由母公司透過子公司(尚盈)轉投資(香港永大)。

註一：外幣投資以歷史匯率加以折算。

註二：投資公司間接投資大陸資訊請詳表四之揭露。

註三：本期認列之投資損益業已考量公司間交易未實現損益之影響數。

表四、大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額 (註八及九)	投資 方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (註九)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註九)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資損益
					匯出	收回				
永大電梯設備 (中國)有限公司	生產銷售電梯、電扶梯及相關配件以 及按裝、維修、保養等售後服務 地址：上海市松江區九亭鎮九新公路 99 號	美金 56,000 千元 (折合新台幣 1,566,971 千元)	(註一) (註三)	美金 5,702 千元 (折合新台幣 121,979 千元)	—	—	美金 5,702 千元 (折合新台幣 121,979 千元)	人民幣 -125,389 千元 (折合新台幣 -544,876 千元) (註三、註四)	100.00% (註七)	-544,876 千元 (註四)
天津永大電梯 設備有限公司	生產銷售電梯、電扶梯及相關配件以 及按裝、維修、保養等售後服務 地址：天津市北辰區醫藥醫療器械工 業園(永保路 3 號)	人民幣 200,000 千元 (折合新台幣 907,680 千元)	(註二) (註八)	—	—	—	— (註四)	100.00%	— (註四)	
上海永大電梯安 裝維修有限公司	電梯、電扶梯及相關配件按裝、維 修、保養等售後服務 地址：上海市松江區九亭鎮伴亭路 599 號 6-7 幢	人民幣 20,000 千元 (折合新台幣 95,197 千元)	(註二)	—	—	—	— (註四)	100.00%	— (註四)	
四川永大電梯 設備有限公司	生產和銷售各類電梯、電扶梯、停車 場升降設備及相關零件製造、銷售、 安裝、維修、保養等售後服務 地址：成都市新都區普河路	人民幣 152,000 千元 (折合新台幣 736,573 千元)	(註二) (註八)	—	—	—	— (註四)	100.00%	— (註四)	
上海吉億電機 有限公司	電梯零組件製造及維修 地址：上海市松江區九亭鎮八佰伴路 77 號	人民幣 109,000 千元 (折合新台幣 523,370 千元)	(註二) (註三)	— (註六、4)	—	—	— (註四)	100.00% (註三)	— (註四)	

大陸被投資 公司名稱	期末投資帳面金額 (註九)	截至本期止已匯回投資收益 (註六)	本期期末累計 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 (註五、六、九)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註十)
永大電梯設備 (中國)有限公司	6,513,857 千元	美金 5,398 千元 及人民幣 364,621 千元 (共折合新台幣 1,888,411 千元)	121,979 千元	293,208 千元	為轉投資事業—香港永大直接投資之被投資公司
天津永大電梯 設備有限公司	—	—	—	—	為永大電梯(中國)以自有資金直接投資之被投資公司
上海永大電梯安 裝維修有限公司	—	—	—	—	為永大電梯(中國)以自有資金直接投資之被投資公司
四川永大電梯 設備有限公司	—	—	—	—	為永大電梯(中國)以自有資金直接投資之被投資公司
上海吉億電機 有限公司	(註三)	—	—	—	為永大電梯(中國)以自有資金直接投資之被投資公司
					7,112,208 千元

註一、投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二、投資方式係由大陸孫公司直接投資大陸公司。

註三、1. 民國 106 年 10 月 16 日經「永大電梯(中國)」董事會決議由「永大電梯(中國)」吸收合併「上海吉億」，並將合併基準日訂為民國 106 年 12 月 31 日。民國 108 年第三季因公司為符合營運需要，上述原吸收合併之協議將不再執行，「上海吉億」仍為「永大電梯(中國)」100%持有之子公司。

2. 原由「天津永大」出資轉投資之「天永安裝維修」，已於民國 108 年 11 月註銷完成。

註四、投資損益認列基礎，採經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。另孫公司「永大電梯(中國)」認列投資利益含其出資轉投資曾孫公司「天津永大」、「上永安裝維修」、「上海吉億」、「越南永大」及「四川永大」之損益。

註五、經經濟部投資審議委員會核准投資(或出售)文號：

申請單位	核准	文	號	
永大	1. 經投審(82)秘字第 07681 號(投資) 2. 經投審(84)二字第 83025276 號(投資) 3. 經投審(85)二字第 85000439 號(出售) 4. 經投審(85)二字第 85018540 號(投資) 5. 以「永欣投資-BVI」間接投資「邦騰有限公司」經投審(92)二字第 091046581 號(投資) 6. 經投審二字第 091051651 號(「永大電梯(中國)」盈轉) 7. 以「永欣投資-BVI」間接投資「邦騰有限公司」於 94 年 4 月 26 日撤銷投資經投審(94)二字第 094011337 號(撤資) 8. 以「永欣投資-BVI」間接投資「上海吉億」經投審(94)二字第 094027294 號(投資) 9. 以「永欣投資-BVI」間接投資之原「上海吉億科技有限公司」名稱變更為「上海永大吉億電機有限公司」，經投審二字第 09500045010 號(更名) 10. 以「永欣投資-BVI」間接投資「上海吉億」經投審(95)二字第 09500045020 號(投資) 11. 以「永欣投資-BVI」間接投資「上海吉億」經投審(96)二字第 09600332290 號(投資) 12. 經投審二字第 09600400340 號(「永大電梯(中國)」盈轉) 13. 97.2.20 經投審(97)二字第 09600458070 號(投資) 14. 102.11.4 經審二字第 10200413860 號(「永欣投資-BVI」出售「上海吉億」)			
巨佑	1. 經投審(90)二字第 090031147 號(投資) 2. 民國 105 年 10 月 12 日經股東臨時會決議解散，並於民國 105 年 10 月 19 日取得臺北市政府商業商字第 10593493500 號核准函。			
尚盈	97.2.20 經投審(97)二字第 09600458070 號(投資)			

- 註六、1. 「永大電梯(中國)」於民國 91 年度股東會決議盈餘轉增資美金 5,000,000 元，已向投審會報備並經投審二字第 091051651 號核准在案。
2. 「永大電梯(中國)」於民國 96 年度股東會決議盈餘轉增資美金 36,000,000 元，已向投審會報備並經投審二字第 09600400340 號核准在案。
3. 「永大電梯(中國)」依當地「外商所得稅法」相關規定，外商投資企業因增資予以再投資可辦理退稅，民國 97 年度經由當地稅務機關批准，取得退稅款計人民幣 37,120,817.38 元(折合美金 5,419,166 元)，並全數退還給「香港永大」，另「香港永大」於民國 97 年度分派予本公司計美金 5,398,310.40 元(折合新台幣 171,229 千元)。

4. 「永欣投資」於民國 102 年第三季出售對「上海吉億」66.67%之持股予「永大電梯(中國)」，並將出售價款人民幣 89,780 千元(含預付稅款人民幣 2,817 千元)於民國 102 年 9 月底匯回「本公司」(由「永欣投資」辦理清算)，已結清該案投資。本公司取得出售價款計人民幣 86,963 千元(折合新台幣 417,562 千元)扣除本公司透過「永欣投資」投資「上海吉億」之原始投資金額計美金 10,000 千元(折合新台幣 323,348 千元)後之差額計人民幣 19,621 千元(折合新台幣 94,214 千元)即為匯回之投資收益。
5. 「永大電梯(中國)」於民國 104 年度發放現金股利計人民幣 100,000,000 元(折合新台幣 501,860 千元)。
6. 「永大電梯(中國)」於民國 105 年度發放現金股利計人民幣 70,000,000 元(折合新台幣 348,300 千元)。
7. 「永大電梯(中國)」於民國 106 年度發放現金股利計人民幣 50,000,000 元(折合新台幣 222,325 千元)。
8. 「永大電梯(中國)」於民國 107 年度發放現金股利計人民幣 50,000,000 元(折合新台幣 231,915 千元)。
9. 「永大電梯(中國)」於民國 109 年度發放現金股利計人民幣 50,000,000 元(折合新台幣 211,735 千元)。
10. 「永大電梯(中國)」於民國 110 年度發放現金股利計人民幣 25,000,000 元(折合新台幣 106,833 千元)。

註七、本公司透過「香港永大」對「永大電梯(中國)」原持股比例為 74%，於民國 97 年度股權變更後持股為 78.72%，與子公司「尚盈投資-Samoa」持股為 21.28%，合計持股比例為 100%。

註八、1. 「天津永大」於民國 102 年 3 月辦理現金增資計人民幣 50,000 千元，截至民國 110 年 12 月底止實收股本計人民幣 200,000 千元，由「永大電梯(中國)」100%持股。

2. 「永大電梯(中國)」於轉投資「四川永大」民國 102 年 6 月 28 日設立，註冊及實收資本額均為人民幣 150,000 千元；由於「成都永大」已於民國 103 年第四季與「四川永大」合併註銷完成，故「四川永大」截至民國 110 年 12 月底止實收股本計人民幣 152,000 千元，由「永大電梯(中國)」100%持股。

註九、期末投資帳面金額係以資產負債表日之銀行成交匯率加以換算；投資金額係以原始投資時匯率加以換算。

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

十五、部門資訊

請詳本公司編製之民國 110 年度合併財務報告。

表五、主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
台灣日立電梯股份有限公司	244,397,932	54.49%
株式會社日立製作所	31,817,168	7.74%
和築投資有限公司	27,450,428	6.68%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。另詳附註十一(三)重大期後事項股權之變動。

重要會計項目明細表目錄

項	目	編 號	／	索	引
資產、負債及權益項目明細表					
現金及約當現金明細表					明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表					明細表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資— 流動變動明細表					明細表三
應收票據及應收關係人票據明細表					明細表四
應收帳款及應收關係人帳款明細表					明細表五
存貨明細表					明細表六
預付款項明細表					明細表七
採用權益法之投資變動明細表					明細表八
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資— 非流動變動明細表					明細表八之一
不動產、廠房及設備變動明細表					附註六(九)
不動產、廠房及設備累計折舊及減損變動明細表					附註六(九)
使用權資產變動明細表					附註六(十)
使用權資產累計折舊及減損變動明細表					附註六(十)
投資性不動產變動明細表					附註六(十一)
投資性不動產累計折舊及減損變動明細表					附註六(十一)
無形資產變動明細表					附註六(十二)
遞延所得稅資產明細表					附註六(二十一)
應付票據明細表					明細表九
應付帳款及應付關係人帳款明細表					明細表十
其他應付款明細表					明細表十一
租賃負債明細表					明細表十二
合約負債明細表					明細表十三
遞延所得稅負債明細表					附註六(二十一)
損益項目明細表					
營業收入明細表					明細表十四
營業成本明細表					明細表十五~十五之一
製造費用明細表					明細表十五之二~十五之三
營業費用明細表					明細表十六
營業外收入及支出明細表					附註六(十九)
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表					附註六(二十)

永大機電工業股份有限公司
現金及約當現金
民國110年12月31日

明細表一

單位：新台幣千元/外幣元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 4,972
銀行存款		
	支票存款	108,484
	活期存款	
	台幣	1,971,490
	日幣 2,522,779.00元，匯率按 0.2385元	601
	美金 371,441.40元，匯率按 27.6300元	10,263
	人民幣 6,517,910.93元，匯率按 4.3190元	28,151
	歐元 87.86元，匯率按 31.1200元	3
	小 計	<u>2,118,992</u>
約當現金	定期存款	
	台幣	643,500
	美金 3,600,000.00元，匯率按 27.6300元	99,468
	人民幣 40,000,000.00元，匯率按 4.3190元	172,760
	小 計	<u>915,728</u>
合 計		<u>\$ 3,039,692</u>

永大機電工業股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表
 民國110年12月31日

明細表二

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	股數或單位數	面值(元)	總額	利率	取得成本	公允價值	
							單價(元)	總額
交易目的之金融資產：								
王道銀行	股票	3,015,000 股	\$ 10	\$ 30,150	—	\$ 29,034	\$ 8.00	\$ 24,120

永大機電工業股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—流動變動明細表
 民國110年12月31日

明細表三

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	股數或單位數	面值(元)	總額	利率	取得成本	公允價值	
							單價(元)	總額
王道銀行	股票	10,769,539 股	10	\$ 107,695	—	\$ 103,711	8.00	\$ 86,156

永大機電工業股份有限公司
 應收票據及應收關係人票據明細表

民國110年12月31日

明細表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
元利盛精密機械股份有限公司	貨 款	\$ 649	
永日建設機械股份有限公司	租 金	5,763	
小 計		6,412	
非關係人			
其 他	貨 款	224,097	單一客戶餘額不超過5%
減：備抵損失		(2,241)	依收回可能性加以評估分別 提列損失
應收票據淨額		\$ 228,268	

永大機電工業股份有限公司
 應收帳款及應收關係人帳款明細表
 民國110年12月31日

明細表五

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
元利盛精密機械股份有限公司	其 他	\$ 744	
永日建設機械股份有限公司	其 他	37	
日商株式會社日立製作所及其子公司	貨 款	403	
小 計		<u>1,184</u>	
一般客戶：			
其 他	貨 款	1,254,602	單一客戶餘額不超過5%
小 計		<u>1,254,602</u>	
減：備抵損失		(11,724)	依收回可能性加以評估分別提列損失
應收帳款淨額		<u><u>\$ 1,244,062</u></u>	

永大機電工業股份有限公司

存貨明細表

民國110年12月31日

明細表六

單位：新台幣千元

項	目	成	本	淨	變	現	價	值	備	註
製成品(含商品)										
	電			-						
	梯									
在製品										
	電	\$	699,924	}	\$	1,363,066				1. 在製品及在裝工程皆以合約價為淨變現價值；材料以重置成本為淨變現價值。
	梯		65,447							
在裝工程										
	材									2. 備抵存貨跌價損失係個別
	料									評價在製品及在裝工程電
	電		484,328			462,852				梯虧損合約評估提列損失
	梯									及電梯保養材料(PC板)逾
小計										
			1,249,699		\$	1,825,918				庫齡評估提列損失。
在途存貨										
			3,067							
減：備抵存貨跌價損失										
			(28,663)							
合計										
		\$	1,224,103							

永大機電工業股份有限公司

預付款項明細表

民國110年12月31日

明細表七

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
預付貨款					
	預付貨款—國外	主要為T/T之預付購料款項		\$	7,021
	預付費用	預付保險及租金等費用			3,851
合	計			\$	10,872

永大機電工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國110年12月31日

明細表八

單位：新台幣千

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	質押情形	備註
香港永大機電有限公司	11,183,510	5,732,845	-	-	-	(557,395)	11,183,510	78.72%	5,175,450	-	5,207,272	無	(註一)(註二)
薩摩亞尚盈投資有限公司	33,500,000	1,561,155	-	-	-	(147,753)	33,500,000	20.16%	1,413,402	-	1,413,402	無	"
永鈞投資股份有限公司	8,500,000	26,435	-	5,343	-	(136)	8,500,000	100.00%	31,642	-	168,801	無	"
永日建設機械股份有限公司	6,528,000	216,773	-	53,269	-	(16,977)	6,528,000	51.00%	253,065	-	253,065	無	"
元利盛精密機械股份有限公司	7,007,172	146,778	-	34,074	-	(26,636)	7,007,172	41.22%	154,216	-	154,216	無	"
合計		<u>7,683,986</u>		<u>92,686</u>		<u>(748,897)</u>			<u>7,027,775</u>		<u>7,196,756</u>		

(註一) 本期增加或減少數含本期增加及減少投資金額及依審定之財務報表採權益法認列之投資損益及外幣財務報表換算所產生之累積影響數等，明細列示如下：

	本期投資(損)益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	資本公積-長期投資	現金股利	確定福利計劃精算損失	未實現銷貨毛利	採用權益法之子公司之其他綜合損益份額變動	合計
香港永大	(440,394)	(32,785)	-	(84,099)	-	(117)	-	(557,395)
尚盈	(115,990)	(9,029)	-	(22,734)	-	-	-	(147,753)
永鈞	(136)	-	4,047	-	-	-	1,296	5,207
永日	53,269	-	-	(16,977)	-	-	-	36,292
元利盛	33,718	(9)	-	(26,627)	356	-	-	7,438
合計	<u>(469,533)</u>	<u>(41,823)</u>	<u>4,047</u>	<u>(150,437)</u>	<u>356</u>	<u>(117)</u>	<u>1,296</u>	<u>(656,211)</u>

(註二)：採權益法之期末餘額與該公司股權淨值差額，包括屬順逆流銷貨沖銷內部利潤及庫藏股之會計處理之差異。

永大機電工業股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動變動明細表
 民國110年12月31日

明細表八之一

單位：新台幣千元

名 稱	期 初	餘 額	本 期	轉 列	本 期	增 加	本 期	減 少	期 末	餘 額	提供擔保或	備註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值	質押情形	
永冠機電股份有限公司	148,000股	\$ 2,265			-	-	-	-	148,000股	\$ 2,265	無	
亞洲日立電梯工程公司	6,760股	78,169			-	-	-	-	6,760股	78,169	無	
亞太工商聯股份有限公司	21,090股	900			-	-	-	-	21,090股	900	無	
力世創業投資股份有限公司	812,693股	4,115			-	-	-	-	812,693股	4,115	無	
台灣超能源股份有限公司	11,361,946股	-			-	-	-	-	11,361,946股	-	無	(註)
永彰機電股份有限公司	12,785,000股	361,815			-	1,918			12,785,000股	363,733	無	
合 計		\$ 447,264		-		\$ 1,918		-		\$ 449,182		

(註)：投資台灣超能源股份有限公司，其淨值已呈負值，故帳面值為0元，並於民國103年辦理解散完畢，截止民國110年12月31日清算程序尚在進行中。

永大機電工業股份有限公司

應付票據明細表

民國110年12月31日

明細表九

單位：新台幣千元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
非關係人：									
		其	他			\$	-		單一廠商餘額不超過5%
		小	計						
其他應付票據				獎金			378,607	已於民國111年1月支付	
		合	計			\$	378,607		

永大機電工業股份有限公司
應付帳款及應付關係人帳款明細表
民國110年12月31日

明細表十

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
永大電梯設備(中國)有限公司	貨 款	\$ 33,146	
上海吉億電機有限公司	貨 款	39,738	
日商株式會社日立製作所	貨 款	1,125	
小 計		74,009	
非關係人：			
其 他	貨 款	768,706	單一廠商餘額不超過5%
小 計		768,706	
合 計		\$ 842,715	

永大機電工業股份有限公司
其他應付款明細表
民國110年12月31日

明細表十一

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
獎金、工資及福利費	主要於民國111年1月支付部份員工獎金	\$ 43,935
技術報酬金	依合約之約定估計	68
新制退休金	次月及次次月繳存勞保局	12,006
加班費		5,372
保險費		20,235
營業稅	已於民國111年1月支付	25,361
員工及董事酬勞	估列110年度員工及董事酬勞	59,890
短期員工福利		44,473
設備款		221
其他		20,243
合 計		<u>\$ 231,804</u>

永大機電工業股份有限公司
租賃負債明細表
民國110年12月31日

明細表十二

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	租賃期間	折現率	金	額
建	築	物	各	分	站	辦	公
				110.1.1~115.4.30	1.15%	\$	12,109

(註):租賃負債將於一年內到期部份，已轉列流動負債項下。

永大機電工業股份有限公司

合約負債明細表

民國110年12月31日

明細表十三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要 金 額	備 註
關係人：		
其 他	貨 款 \$ -	
非關係人		
其 他	貨 款 2,162,235	單一客戶餘額不超過5%以下
其 他	租 金 7,032	
小 計	2,169,267	
合 計	\$ 2,169,267	

永大機電工業股份有限公司

營業收入明細表

民國110年1月1日至12月31日

明細表十四

單位：新台幣千元

項 目	銷 貨 數 量 (台)	金 額
銷貨收入總額		
電 梯	3,863台	\$ 3,505,051
減：銷貨折讓		(3,799)
銷貨收入淨額		<u>3,501,252</u>
保養、維修收入總額		3,267,278
減：保養折讓		(4,008)
保養、維修收入淨額		<u>3,263,270</u>
租金收入		<u>31,273</u>
合 計		<u><u>\$ 6,795,795</u></u>

永大機電工業股份有限公司

營業成本明細表

民國110年1月1日至12月31日

明細表十五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
銷貨成本(含按裝)			
	電 梯	\$	3,162,051
保養成本			1,447,372
租金成本			5,944
合	計	\$	4,615,367

永大機電工業股份有限公司
營業成本明細表
民國110年1月1日至12月31日

明細表十五之一

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		小	計
		計	合
		計	計
本期耗用原料			
期初原料		\$	383,036
加：本期進料			2,178,264
減：轉材料盤虧			(142)
減：期末存料			(487,395)
			\$ 2,073,763
直接人工			62,320
製造費用(含按裝費用)			1,108,279
製造成本合計			3,244,362
加：期初在製品盤存(含在裝工程)			704,326
加：相關成本及費用轉入			163,470
減：相關成本及費用轉出			(176,185)
減：期末在製品盤存(含在裝工程)			(765,371)
製成品成本合計			3,170,602
產銷成本減項			(8,714)
產銷成本加項			163
銷貨成本合計(含按裝)			3,162,051
保養成本			1,447,372
租金成本			5,944
營業成本總計			\$ 4,615,367

永大機電工業股份有限公司
製造費用明細表
民國110年1月1日至12月31日

明細表十五之二

單位：新台幣千元

項	目	金	額	
薪	資	支	出	\$ 104,912
退	休	(職)	金	11,034
租	金	支	出	1,609
文	具	用	品	625
旅			費	23
運			費	32,023
修		繕	費	9,136
水		電	費	560
保		險	費	16,834
折			舊	30,670
伙		食	費	6,015
職	工	福	利	1,533
教	育	訓	費	143
勞		務	費	819
物			料	114
書	報	雜	誌	5
雜	項	購	置	3,660
加		班	費	23,653
交		通	費	1
燃		料	費	333
服		務	費	4,702
專	案	開	發	1,848
動		力	費	15,555
醫		藥	費	96
雜			支	4,566
小			計	270,469
按	裝	費	用	837,810
合			計	\$ 1,108,279

永大機電工業股份有限公司
 按裝成本-按裝費用明細表
 民國110年1月1日至12月31日

明細表十五之三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
薪	資	支	出
退	休	(職)	金
租	金	支	出
文	具	用	品
旅			費
運			費
郵	電		費
修	繕		費
水	電		費
保	險		費
交	際		費
稅			捐
折			舊
伙	食		費
教	訓	練	費
物			料
交	通		費
燃	料		費
書	報	雜	誌
雜	項	購	置
勞			費
加	務		費
卸	班		費
協	貨		費
醫	檢		費
外	藥		費
雜	包	工	程
合			支
			計
			\$ 837,810

永大機電工業股份有限公司

營業費用明細表

民國110年1月1日至12月31日

明細表十六

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費	合 計
薪 資 支 出	\$ 71,197	\$ 259,589	\$ 115,258	\$ 446,044
退 休 金	-	8,721	6,314	15,035
租 金 支 出	-	1,006	213	1,219
文 具 用 品	-	4,175	1,755	5,930
旅 費	-	2,138	118	2,256
運 費	-	103	-	103
郵 電 費	-	3,116	62	3,178
修 繕 費	-	7,297	820	8,117
交 際 費	-	6,898	29	6,927
廣 告 費	3,153	381	-	3,534
水 電 瓦 斯 費	-	1,095	-	1,095
保 險 費	-	25,029	9,807	34,836
捐 贈	-	8,440	-	8,440
稅 捐	-	16,633	-	16,633
折 舊	-	15,539	237	15,776
伙 食 費	-	5,466	2,517	7,983
職 工 福 利	-	10,193	-	10,193
教 育 訓 練 費	-	720	1	721
出 口 費 用	1,429	-	-	1,429
技 術 報 酬 金	108	-	-	108
加 班 費	-	11,490	8,300	19,790
交 通 費	-	964	117	1,081
燃 料 費	-	4,692	1,028	5,720
書 報 雜 誌 費	-	130	68	198
雜 項 購 置	-	3,850	952	4,802
勞 務 費	-	15,813	-	15,813
醫 藥 費	-	913	49	962
服 務 費	-	3,000	-	3,000
專 案 開 發 費	-	-	8,852	8,852
雜 支	-	16,796	826	17,622
合 計	\$ 75,887	\$ 434,187	\$ 157,323	\$ 667,397

註：係未包含預期信用減損利益。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111120 號

會員姓名：(1) 林昇平
(2) 陳仁基

事務所名稱：建昇財稅聯合會計師事務所

事務所地址：台北市松山區南京東路五段108號13樓

事務所統一編號：04131779



事務所電話：(02)27622258

委託人統一編號：11166702

會員書字號：(1) 北市會證字第 0388 號
(2) 北市會證字第 1032 號

印鑑證明書用途：辦理 永大機電工業股份有限公司

110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林昇平	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳仁基	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

