

亞力電機股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

亞力電機股份有限公司

台北市三重路 19-11 號 12 樓

TEL:(02) 26553456 FAX:(02) 26553388

亞力電機股份有限公司及其子公司

民國一〇一年及一〇〇年度前三季合併財務報告目錄

項	目	頁	次
一、封	面		
二、目	錄		
三、合併資產負債表		1	
四、合併損益表		2~3	
五、合併現金流量表		4~5	
六、合併財務報表附註			
(一)公司沿革		6~7	
(二)重要會計政策之彙總說明		7~17	
(三)會計原則變動之理由及其影響		17	
(四)重要會計科目之說明		17~33	
(五)關係人交易		33~37	
(六)質抵押之資產		37	
(七)重大承諾事項及或有事項		37~38	
(八)重大之災害損失		—	
(九)重大之期後事項		—	
(十)其 他		38~42	
(十一)事先揭露採用國際財務報導準則相關資訊		42~55	
(十二)附註揭露事項			
1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形		58~64	
(十三)營運部門資訊		56~57	

亞 力 電 機 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司

合 併 資 產 負 債 表

民 國 一 〇 一 年 及 一 〇 〇 年 九 月 三 十 日

單位：新台幣仟元

資 產		一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		負 債 及 股 東 權 益		一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日			
代 碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代 碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產		\$ 2,853,878	65.07	\$ 2,907,821	65.52	21XX	流動負債		\$ 1,630,120	37.17	\$ 1,668,657	37.60
1100	現金及約當現金	(四)	273,569	6.24	258,216	5.82	2100	短期借款	(四)、(六)、(七)	538,046	12.27	517,066	11.65
1320	備供出售金融資產-流動	(二)、(四)	613	0.01	634	0.01	2110	應付短期票券淨額	(四)	—	—	44,802	1.01
1120	應收票據淨額	(二)、(四)	77,791	1.77	51,207	1.15	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(二)、(四)	545	0.01	2,226	0.05
1130	應收票據－關係人	(五)	8	0.00	7	0.00	2120	應付票據		37,733	0.86	79,271	1.78
1140	應收帳款淨額	(二)、(四)	1,485,735	33.88	1,441,936	32.49	2140	應付帳款		755,383	17.22	594,826	13.40
1150	應收帳款－關係人	(二)、(五)	39,553	0.90	53,393	1.20	2150	應付帳款－關係人	(五)	43,000	0.98	92,508	2.09
1190	其他金融資產－流動	(二)、(四)、(五)	6,082	0.14	9,980	0.22	2160	應付所得稅	(二)	16,269	0.37	4,890	0.11
1210	存貨淨額	(二)、(四)	821,887	18.74	875,989	19.74	2170	應付費用	(五)	92,243	2.10	82,119	1.85
1240XX	在建工程	(二)、(四)	726,580	16.57	510,320	11.50	2260	預收款項	(五)	69,400	1.58	105,953	2.39
2264XX	減：預收工程款	(二)、(四)	(662,552)	(15.11)	(407,918)	(9.19)	2264YY	預收工程款	(二)、(四)	484,031	11.04	376,894	8.49
1260	預付款項	(五)	22,103	0.50	45,592	1.03	1240YY	減：在建工程	(二)、(四)	(455,483)	(10.38)	(277,049)	(6.24)
1286	遞延所得稅資產－流動	(二)	4,641	0.11	2,942	0.07	2270	一年內到期長期借款	(四)、(六)、(七)	7,400	0.17	7,400	0.17
1291	質押定存單	(六)	55,991	1.28	58,618	1.32	2280	其他流動負債	(五)	41,553	0.95	37,751	0.85
1298	其他流動資產		1,877	0.04	6,905	0.16	24XX	長期負債		13,550	0.31	20,950	0.47
						2420	長期借款	(四)、(六)、(七)		13,550	0.31	20,950	0.47
14XX	長期股權投資		344,048	7.84	284,670	6.42	25XX	各項準備		164,401	3.75	164,401	3.71
1421	採權益法之長期股權投資	(二)、(四)	262,405	5.98	201,389	4.54	2510	土地增值稅準備	(四)	164,401	3.75	164,401	3.71
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	(二)、(四)	81,643	1.86	83,281	1.88	28XX	其他負債		118,183	2.69	95,792	2.16
						2810	應計退休金負債	(二)	110,169	2.51	87,071	1.96	
15XX	固定資產淨額	(二)、(四)、(六)	999,711	22.80	1,015,061	22.87	2820	存入保證金	(五)	2,619	0.06	2,790	0.06
1501	土 地		249,013	5.68	249,013	5.61	2881	遞延貸項	(二)	72	0.00	393	0.01
1521	房屋及建築		578,781	13.20	577,997	13.03	2888	其他負債-其他	(二)、(四)	5,323	0.12	5,538	0.13
1531	機器設備		369,133	8.42	379,599	8.56	2XXX	負債合計		1,926,254	43.92	1,949,800	43.94
1551	運輸設備		43,371	0.99	42,660	0.96	3XXX	股東權益					
1681	其他設備		114,005	2.59	124,843	2.81	31XX	股 本	(四)	2,010,670	45.85	2,010,670	45.31
15X8	重估增值		380,020	8.67	380,020	8.56	3100	普通股股本		2,010,670	45.85	2,010,670	45.31
15XY	成本及重估增值		1,734,323	39.55	1,754,132	39.53	32XX	資本公積	(四)	122,806	2.80	119,880	2.70
15X9	減：累計折舊		(736,266)	(16.79)	(739,644)	(16.67)	3210	發行溢價		58,393	1.33	58,393	1.32
1670	預付設備款		1,654	0.04	573	0.01	3220	庫藏股票交易		64,413	1.47	61,487	1.38
17XX	無形資產		12,505	0.29	18,091	0.41	33XX	保留盈餘	(四)	123,141	2.81	52,502	1.18
1750	電腦軟體成本	(二)	9,342	0.22	14,070	0.32	3310	法定盈餘公積		18,669	0.43	10,812	0.24
1781	技術權利金	(二)	3,163	0.07	4,021	0.09	3350	未分配盈餘		104,472	2.38	41,690	0.94
						34XX	股東權益其他項目		139,008	3.17	171,640	3.87	
						3420	累積換算調整數	(二)	11,284	0.26	14,523	0.33	
18XX	其他資產		175,524	4.00	212,143	4.78	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(二)	(49,234)	(1.12)	(19,862)	(0.45)
1800	出租資產淨額	(二)、(四)、(六)	105,178	2.40	124,309	2.80	3451	備供出售金融資產未實現損失	(二)	(30)	(0.00)	(9)	(0.00)
1810	閒置資產	(二)、(四)	1,447	0.03	1,460	0.03	3460	未實現重估增值	(二)、(四)	239,279	5.45	239,279	5.39
1820	存出保證金		40,250	0.92	37,511	0.85	3480	庫藏股票	(二)、(四)	(62,291)	(1.42)	(62,291)	(1.40)
1860	遞延所得稅資產－非流動	(二)	18,479	0.42	35,479	0.80		母公司股東權益		2,395,625	54.63	2,354,692	53.06
1888	其他	(四)、(五)、(六)	10,170	0.23	13,384	0.30	3610	少數股權		63,787	1.45	133,294	3.00
						3XXX	股東權益合計		2,459,412	56.08	2,487,986	56.06	
	資 產 總 計		\$ 4,385,666	100.00	\$ 4,437,786	100.00		負債及股東權益總計		\$ 4,385,666	100.00	\$ 4,437,786	100.00

(後 附 之 附 註 係 本 財 務 報 表 之 一 部 分)

董事長：李文

經理人：鄭朝彬

會計主管：鄧春生

亞力電機股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	項 目	附 註	一 〇 一 年 度 前 三 季		一 〇 〇 年 度 前 三 季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	(五)	\$ 2,916,943	100.00	\$ 2,660,172	100.00
4110	銷貨收入總額		2,423,662	83.09	2,118,682	79.64
4170	減：銷貨退回		2,097	0.07	85	0.00
4190	減：銷貨折讓		1,142	0.04	43	0.00
4100	銷貨收入淨額		2,420,423	82.98	2,118,554	79.64
4520	工程收入		479,130	16.42	516,771	19.43
4800	其他營業收入		17,390	0.60	24,847	0.93
5000	營業成本	(五)	2,508,972	86.01	2,338,794	87.92
5110	銷貨成本		2,042,155	70.01	1,846,559	69.41
5520	工程成本		454,419	15.58	476,905	17.93
5800	其他營業成本		12,398	0.42	15,330	0.58
5910	營業毛利		407,971	13.99	321,378	12.08
5920	減：聯屬公司間未實現利益	(二)	13	0.00	231	0.01
	已實現銷貨毛利		407,958	13.99	321,147	12.07
6000	營業費用		301,511	10.34	302,929	11.39
6100	銷售費用		144,628	4.96	136,676	5.14
6200	管理費用		94,894	3.25	97,874	3.68
6300	研究費用	(五)	61,989	2.13	68,379	2.57
6900	營業淨益		106,447	3.65	18,218	0.68
7100	營業外收入及利益		16,011	0.55	37,574	1.41
7110	利息收入	(五)	1,111	0.04	726	0.03
7121	採權益法認列之投資淨益	(二)、(四)	—	—	16,475	0.62
7130	處分固定資產利益		5,749	0.20	365	0.01
7160	兌換利益淨額		—	—	10,147	0.38
7210	租金收入	(五)	7,723	0.26	7,935	0.30
7310	金融資產評價利益	(二)、(四)	696	0.02	—	—
7480	其他收入	(五)	732	0.03	1,926	0.07
7500	營業外費用及損失		7,924	0.27	11,113	0.42
7510	利息費用	(四)	4,069	0.14	6,174	0.23
7521	採權益法認列之投資淨損	(二)、(四)	266	0.01	—	—
7560	兌換損失淨額		2,522	0.09	—	—
7630	減損損失		—	—	842	0.03
7640	金融資產評價損失	(二)、(四)	—	—	2,562	0.10
7880	其他損失		1,067	0.03	1,535	0.06
7900	繼續營業單位稅前淨利		114,534	3.93	44,679	1.67
8110	所得稅費用	(二)	24,185	0.83	13,899	0.52
9600	繼續營業單位本期淨利		90,349	3.10	30,780	1.15
9100	停業單位淨利	(四)	5,764	0.20	2,133	0.08
9600	本期淨利		\$ 96,113	3.30	\$ 32,913	1.23
歸屬予						
9601	母公司股東		\$ 97,302	3.34	\$ 34,854	1.31
9602	少數股權		(1,189)	(0.04)	(1,941)	(0.08)
9600	合併總淨利		\$ 96,113	3.30	\$ 32,913	1.23

(接 次 頁)

(承 前 頁)

亞力電機股份有限公司及其子公司
合 併 損 益 表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

9750	基本每股盈餘	(二)、(四)	一〇一年度前三季		一〇〇年度前三季	
			稅前	稅後	稅前	稅後
9710	屬於母公司股東之繼續營業單位淨利		\$ 0.60	\$ 0.47	\$ 0.23	\$ 0.17
9720	屬於母公司股東之停業單位淨利		0.04	0.03	0.01	0.01
9750	屬於母公司股東之本期淨利		<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.18</u>

假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：

9601	屬於母公司股東之繼續營業單位淨利	\$ 118,486	\$ 94,464	\$ 46,389	\$ 35,229
9100	屬於母公司股東之停業單位淨利	7,277	5,764	2,861	2,133
9601	屬於母公司股東之本期淨利	<u>\$ 125,763</u>	<u>\$ 100,228</u>	<u>\$ 49,250</u>	<u>\$ 37,362</u>
9750	每股盈餘				
9710	屬於母公司股東之繼續營業單位淨利	\$ 0.59	\$ 0.47	\$ 0.23	\$ 0.18
9720	屬於母公司股東之停業單位淨利	0.04	0.03	0.01	0.01
9750	屬於母公司股東之本期淨利	<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.19</u>

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：李文

經理人：鄭朝彬

會計主管：鄧春生

亞力電機股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年度前三季	一〇〇年度前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 96,113	\$ 32,913
調整項目		
提列呆帳	37,992	23,784
折舊	21,329	25,254
各項攤提	4,111	3,952
採權益法認列之投資淨損(益)	266	(16,475)
金融資產評價損(益)	(696)	2,562
採權益法評價之長期股權投資取得現金股利	17,191	8,000
公平價值變動列入損益之金融商品變動	225	(1,465)
處分固定資產及出租資產淨益	(5,907)	(135)
存貨跌價回升利益	(647)	(195)
減損損失	—	842
應收票據(增加)減少	97,365	(11,102)
應收票據—關係人(增加)減少	(8)	6,348
應收帳款(增加)減少	(206,965)	42,899
應收帳款—關係人(增加)減少	2,691	(23,886)
其他金融資產(增加)減少	(1,412)	1,960
存貨增加	(104,469)	(96,211)
在建工程(增加)減少	(248,654)	190,665
預付款項(增加)減少	9,340	(5,461)
遞延所得稅資產減少	9,350	8,739
質押定存單減少	2,591	13,309
其他流動資產增加	(830)	(6,095)
其他資產-其他減少	153	405
應付票據增加(減少)	(35,357)	8,167
應付帳款增加(減少)	118,868	(170,529)
應付帳款—關係人增加(減少)	(3,277)	1,902
應付所得稅增加(減少)	6,965	(54)
應付費用減少	(2,532)	(10,757)
預收款項增加(減少)	(55,711)	6,896
預收工程款增加(減少)	312,475	(185,256)
其他流動負債增加	337	238
應計退休金負債減少	(4,767)	(14,092)
遞延貸項增加	13	231
營業活動之淨現金流入(出)	66,143	(162,647)

(接 下 頁)

(承前頁)

亞力電機股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

項	目	一〇年度前三季	一〇〇年度前三季
投資活動之現金流量：			
採權益法評價之長期股權投資增加	\$	(4,039)	\$ —
購置固定資產		(22,432)	(8,054)
處分固定資產價款		423	615
電腦軟體成本增加		(1,414)	(3,361)
處分出租資產價款		23,567	—
存出保證金增加		(950)	(7,403)
投資活動之淨現金流出		<u>(4,845)</u>	<u>(18,203)</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款增加(減少)		(29,602)	107,957
應付短期票券減少		—	(2,412)
長期借款減少		(5,550)	(10,550)
存入保證金減少		(171)	(140)
發放現金股利		(67,747)	(59,481)
融資活動之淨現金流入(出)		<u>(103,070)</u>	<u>35,374</u>
匯率影響數		<u>(721)</u>	<u>2,008</u>
合併個體變動影響數		<u>19,139</u>	<u>—</u>
本期現金及約當現金減少數		(23,354)	(143,468)
期初現金及約當現金餘額		296,923	401,684
期末現金及約當現金餘額	\$	<u>273,569</u>	<u>\$ 258,216</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$	<u>4,142</u>	<u>\$ 8,470</u>
本期支付所得稅	\$	<u>9,385</u>	<u>\$ 7,127</u>
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之長期借款	\$	<u>7,400</u>	<u>\$ 7,400</u>
支付部分現金之投資活動：			
採權益法評價之長期股權投資增加	\$	11,083	\$ —
其他流動負債(增加)減少		(7,044)	—
支付現金	\$	<u>4,039</u>	<u>\$ —</u>

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：李文

經理人：鄭朝彬

會計主管：鄧春生

亞力電機股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 9 月 30 日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

亞力電機股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 57 年 9 月核准設立並開始營業。主要係從事於各種電機產品、變壓器、電子產品等之製造買賣及承裝電機工程等業務。

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司之員工人數分別為 624 人及 680 人。

民國 101 年及 100 年 9 月 30 日併入合併財務報表之子公司沿革列示如下：

亞欣實業股份有限公司

民國 78 年 5 月核准設立。主要係從事電機及電氣工程等業務。

雅瑞科技股份有限公司

民國 77 年 11 月核准設立。主要係從事各種電子及電腦週邊之設計製造及租售業務，電子自動控制元件之設計製造及銷售及前述有關之進出口貿易業務等。

亞力通訊股份有限公司

民國 84 年 12 月核准設立。主要係從事研發、設計、製造及銷售全球定位系統之天線等產品及其代理業務。

一順開發投資股份有限公司

民國 85 年 8 月核准設立。係屬一般投資業，以買賣上市上櫃公司股票及投資基金為主要業務。

青島力明通訊器材有限公司

民國 88 年 3 月設立於中國大陸，主要係生產通訊器材、電力電氣設備器材、電氣成套設備及節能設備的開發、設計、生產、銷售和服務。

ALLIS INTERNATIONAL INC.

民國 88 年 8 月設立於英屬維京群島。主要營業項目為投資業務。

益和亞力電氣(青島)有限公司

民國 88 年 9 月設立於中國大陸，主要係生產直流電源設備、不間斷電源設備(UPS)、配電自動化設備、高低壓變頻電設備及其相關產品。惟自民國 100 年 12 月 8 日起本公司已喪失對該公司之控制力，故非屬本公司之子公司。

益和亞力變壓器(青島)有限公司

民國 86 年 6 月設立於中國大陸，主要係生產乾式變壓器、油浸式變壓器、輸配電設備，並提供相關技術支持及售後服務。惟自民國 100 年 12 月 8 日起本公司已喪失對該公司之控制力，故非屬本公司之子公司。

恒源亞力電氣(青島)有限公司

民國 96 年 11 月設立於中國大陸，主要係從事電氣開關器材之製造及銷售。自民國 101 年 7 月 20 日起，本公司取得對該公司之控制力，故自該日起，列入合併財務報表編製個體。

(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一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況及合併財務報表編製準則

列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權 百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
本公司	亞欣實業	電機及電氣 工程	83.12%	83.12%	—
本公司	雅瑞科技	不斷電電源 系統設備	99.62%	99.62%	—

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權 百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
本公司	亞力通訊	全球定位系統天線	76.86%	76.86%	—
本公司	一順開發	一般投資業	99.94%	99.94%	截至民國101年9月30日止，一順開發持有本公司所發行之普通股8,364仟股，約占本公司發行在外普通股4.16%。
本公司	青島力明通訊器材	通訊器材	65.38%	65.38%	—
本公司	ALLIS INTER- NATIONAL INC.	投資業	100.00%	100.00%	—
ALLIS INTER- NATIONAL INC.	益和亞力電氣(青島)	高低壓配電設備之生產銷售	48.00%	48.00%	民國100年12月8日因董監事改選，本公司因喪失對該公司之控制力，故不再為本公司之子公司。
ALLIS INTER- NATIONAL INC.	益和亞力變壓器(青島)	生產銷售變壓器	49.59%	49.59%	民國100年12月8日因董監事改選，本公司因喪失對該公司之控制力，故不再為本公司之子公司。
ALLIS INTER- NATIONAL INC.	青島恒源亞力電氣	電氣開關設備	30.00%	30.00%	民國101年7月20日因青島力明通訊器材公司增持對該公司之股，故為本公司子公司。
青島力明通訊器材	青島恒源亞力電氣	電氣開關設備	70.00%	10.00%	民國101年7月20日因青島力明通訊器材公司增持對該公司之股，故為本公司子公司。

編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易事項及其餘額均已
銷除。

2. 會計估計

本公司及子公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，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。

3. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表後十二個月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。流動負債包括為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

但本公司及子公司從事於電機工程之承攬，其營業週期均長於一年，因是與工程承攬相關之資產與負債，係按營業週期作為劃分流動與非流動之標準。

4. 外幣交易

非衍生性商品之各項外幣資產、負債、收入或費用，係按交易日即期匯率換算之新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產及負債實際兌換或結清時所產生之兌換損益列為當期損益。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，列為當期損益。資產負債表日之外幣非貨幣性資產以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

5. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，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。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當

期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎，無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

6. 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，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，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。

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不予迴轉，而列為股東權益調整項目。

公平價值之基礎，上市櫃公司股票係為資產負債表日之收盤價，開放型基金係資產負債表日之淨資產價值。

7. 備抵呆帳

應收帳款係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」第三次修訂條文之規定，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，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

- (1)債務人發生顯著財務困難；或
- (2)應收帳款發生逾期之情形；或
- (3)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。應收帳款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。應收帳款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。

8. 存貨

本公司存貨平時按標準成本計價，結帳日時再予調整使其接近按「加權平均法」計算之成本。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係採逐項比較。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

9. 長期工程合約會計處理

承攬電機工程之長期工程合約，除工程損益無法合理估計者外，採完工比例法，按工程投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度。

完工比例法係依期末完工比例計算累積工程利益，減除已認列之累積利益後，作為當期工程利益；但已認列之累積利益超過期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分則作為當期工程損失。當工程合約估計發生虧損時，則立即認列全部之損失。但如以後期間估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該期間之利益。

長期工程合約之在建工程，係按實際成本加按完工比例法認列之工程利益計價；如有估計工程損失，則該項損失列為在建工程之減項。工程合約分期收取之款項帳列預收工程款，俟工程完工後與相關之在建工程沖轉。

每項長期工程合約之在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預

收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

10. 待出售非流動資產

待出售非流動資產係可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。該資產係以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，其淨公平價值低於帳面價值之金額認列為減損損失，若該資產之淨公平價值續後回升，於回升年度認列為利益，惟迴轉金額不得超過累計減損損失之金額。

11. 採權益法之長期股權投資

持有普通股股權比例達百分之二十以上或具有重大影響力者，採權益法評價。當被投資公司發生純益(損)時，按持股比例認列投資收益(損失)；發放現金股利則作為投資成本減項。

新增之投資成本應予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休金給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額，將列為非常利益。若有證據顯示投資之價值確已減損，則列為當期損失。

被投資公司增減股數時，若各股東非按比例認購或減少使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其數應調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而帳上由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。另，被投資公司股東權益發生變動時，則依股權比例認列之。

與採權益法評價之被投資公司間順流或逆流交易所產生之未實現利益按持股比例予以消除。遞延之未實現利益俟實現時始予認列。

12. 以成本衡量之金融資產

係未具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之未上市(櫃)

公司股票等投資，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但如現金股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利列為投資成本之減項；股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之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。

13. 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係以成本為入帳基礎，惟部分固定資產已依法辦理重估價，以成本加重估增值金額入帳。因購建固定資產並正在進行該資產達到可使用狀態期間所發生之利息支出予以資本化，列入相關資產之成本。重大之增添、改良及更新作為資本支出；修理及維護支出，則列為當期費用。

固定資產辦理重估者，除增列重估資產之增值金額及將土地增值稅準備列入長期負債外，淨額則貸記股東權益項下之未實現重估增值。

除土地外，所有固定資產及出租資產皆採直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，三至六十年；機器設備，三至十三年；運輸設備，三至十三年；其他設備，二至十三年。固定資產已達使用年限仍繼續使用者，就其殘值按估計仍可使用年限繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其相關之成本、重估增值、累計折舊及未實現重估增值均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當期之營業外利益或損失。

14. 閒置資產

閒置資產係以帳面價值或淨公平價值孰低衡量，採直線法按四十五年提列折舊。

15. 資產減損

資產減損之認列及迴轉係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」之規定辦理。商譽以外之資產於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有減損跡象存在，即估計其可回收金

額；商譽則每年定期進行減損測試。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分，認列減損損失。

可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值，二者較高者。若無跡象顯示資產使用價值係重大超過其淨公平價值，則以淨公平價值作為可回收金額；反之，若無法確定淨公平價值時，則以資產之使用價值作為可回收金額。

資產若未依法令規定辦理重估價，則減損損失於損益表認列為損失；資產若已依法令規定辦理重估價，則先減少股東權益項下之未實現重估增值，如有不足，方於損益表認列為損失。

商譽以外之資產，自前次減損損失認列日後，有證據顯示該資產於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，即估計該資產之可回收金額，並將增加之可回收金額列為減損損失之迴轉。資產帳面價值應增加至可回收金額，惟不得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價值。商譽於認列減損損失後不得迴轉。

商譽以外之資產，如未依法令規定辦理重估價，則其減損損失之迴轉，於損益表認列為利益；如已依法令規定辦理重估價，則就原減少股東權益項下之未實現重估增值金額範圍內，轉回未實現重估增值。惟同一重估資產之減損損失，若因未實現重估增值不足沖減，而於損益表認列為損失，則該減損損失之迴轉先就原認列為損失之範圍內，於損益表認列為利益。

認列資產減損損失後，於剩餘耐用年限內採直線法，以調整後之資產帳面價值減除其殘值予以計算折舊費用。

16. 電腦軟體成本

購買電腦軟體支出及軟體顧問服務費，列為電腦軟體成本，採平均法按二至七年攤銷。

17. 技術權利金

購買技術權利金等支出，採平均法按十七至二十年攤銷。

18. 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金，係依精算結果認列淨退休金成本。淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及過渡性淨給付義務、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。若帳列之應計退休金負債低於最低退休金負債金額，則將其不足部分補列，當補認列之應計退休金負債未超過未認列過渡性淨給付義務及未認列前期服務成本時，借記為遞延退休金成本，其超過部分則借記未認列退休金成本之淨損失，作為股東權益減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金認列為當期費用。

19. 庫藏股票

係依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定處理，公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本借記庫藏股票。處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額貸記資本公積—庫藏股票交易；若處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。註銷庫藏股票時，貸記庫藏股票，並按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足則借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，自採權益法之長期股權投資重分類為庫藏股票。子公司處分本公司股票之利益及獲配本公司之現金股利列入「資本公積—庫藏股票交易」。

20. 員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司自民國九十七年度起，員工紅利及董監酬勞係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函

規定處理，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目，嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

21. 所得稅

係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定處理，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

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，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。投資抵減按當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整列為當年度所得稅。八十七年度（含）以後之未分配盈餘加徵百分之十所得稅部分，列為股東會決議年度費用。

22. 營運部門資訊

對營運部門資訊之揭露，係依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。依該公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。

23. 外幣財務報表之換算

國外子公司之財務報表換算為新台幣表達時，資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目則按當期加權平均匯率換算。換算所產生之兌換差額，則列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

24. 重分類

本公司為配合民國 101 年度前三季財務報表之表達，而將民國 100 年度前三季財務報表若干科目予以重分類。

民國 100 年度前三季之合併財務報表因配合民國 101 年度前三季待出售真空設備部門及停業單位相關表達，將民國 100 年度前三季與停業單位有關之收入、成本、費用及損失重分類至停業單位損益，請參閱附註(四).7。

(三)會計原則變動之理由及其影響：

本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適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，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理，此項變動對本公司及子公司民國一〇〇年度前三季之合併總淨利及每股盈餘皆無重大影響。

本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。此項變動對本公司及子公司民國一〇〇年度前三季合併財務報表不產生損益之影響。

(四)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	101.9.30	100.9.30
週 轉 金	\$ 1,554	\$ 2,341
銀 行 存 款		
支 票 存 款	13,809	14,959
活 期 存 款	116,615	104,563
外 幣 存 款	69,711	76,861
定 期 存 款	71,880	59,492
合 計	<u>\$ 273,569</u>	<u>\$ 258,216</u>

2. 備供出售金融資產

項 目	101. 9. 30	100. 9. 30
基 金	\$ 588	\$ 609
上 市 上 櫃 公 司 股 票	25	25
合 計	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 634</u>

3. 應收票據及帳款淨額

項 目	101. 9. 30	100. 9. 30
應 收 票 據	\$ 78,191	\$ 51,470
減：備抵呆帳	(400)	(263)
應 收 票 據 淨 額	<u>\$ 77,791</u>	<u>\$ 51,207</u>
應 收 帳 款	\$ 1,655,092	\$ 1,590,862
減：備抵呆帳	(169,357)	(148,926)
應 收 帳 款 淨 額	<u>\$ 1,485,735</u>	<u>\$ 1,441,936</u>

4. 其他金融資產-流動

項 目	101. 9. 30	100. 9. 30
其 他 金 融 資 產	\$ 9,464	\$ 17,283
減：備抵呆帳	(3,382)	(7,303)
其 他 金 融 資 產 淨 額	<u>\$ 6,082</u>	<u>\$ 9,980</u>

5. 存 貨

項 目	101. 9. 30	100. 9. 30
製 成 品	\$ 189,748	\$ 209,936
在 製 品	133,251	219,849
原 物 料	500,738	468,014
在 途 材 料	27,359	12,943
合 計	851,096	910,742
減：備抵存貨跌價損失	(29,209)	(34,753)
存 貨 淨 額	<u>\$ 821,887</u>	<u>\$ 875,989</u>

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司存貨投保金額分別為 242,278 仟元及 568,783 仟元。

本公司及子公司民國 101 年度前三季因將呆滯原料再利用，故使呆滯原料減少，產生存貨跌價回升利益而認列為當期銷貨成本減項之金額為 647 仟元；民國 100 年度前三季因處分呆滯原料，產生存貨跌價回升利益 195 仟元，認列為銷貨成本減項。

6. 在建工程及預收工程款

(1)101 年 9 月 30 日明細如下：

a. 帳列流動資產項下：

工 程 名 稱	在 建 工 程	預 收 工 程 款	在 建 工 程 淨 額
台中廠區高壓輸配 供電系統設計及建 造工程	\$ 174,124	\$ 167,639	\$ 6,485
臺灣桃園國際機場 聯外捷運系統	114,613	113,368	1,245
大甲溪發電廠天輪 分廠 161KV 開關場 更新設備工程	302,793	266,925	35,868
桃園機場捷運系統 CU01 水電環控設備 工程	96,827	94,233	2,594
中鋼總部大樓現場 安裝測試工程	38,223	20,387	17,836
	<u>\$ 726,580</u>	<u>\$ 662,552</u>	<u>\$ 64,028</u>

b. 帳列流動負債項下：

工 程 名 稱	在 建 工 程	預 收 工 程 款	預收工程款淨額
貴陽一次配電變電 所統包工程	\$ 289,648	\$ 318,196	\$ 28,548
大甲溪發電廠天輪 分廠 161KV GIS 設 備及安裝工程	165,835	165,835	—
	<u>\$ 455,483</u>	<u>\$ 484,031</u>	<u>\$ 28,548</u>

c. 上述在建工程於民國 101 年度前三季採完工比例法認列工程利益
之情形如下：

工 程 名 稱	預 計 完 工 年 度	總 價	估 計 工 程 總 價 成 本	完 工 比 例 %	已 認 列 累 積 工 程 利 益
貴陽一次配電變 電所統包工程	101	\$ 343,639	\$ 300,684	84.29	\$ 36,206
台中廠區高壓輸 配供電系統設計 及建造工程	101	186,160	178,881	93.48	6,905
臺灣桃園國際機 場聯外捷運系統	101	162,767	159,511	70.42	2,292

工 程 名 稱	預 計 完 工 年 度	總 價	估 計 工 程 總 成 本	完 工 比 例 %	已 認 列 累 積 工 程 利 益
大甲溪發電廠天輪分廠 161KV 開關場更新設備工程	102	434,831	408,741	69.63	18,168
大甲溪發電廠天輪分廠 161KV GIS 設備及安裝工程	102	226,598	213,002	73.18	9,950
桃園機場捷運系統 CU01 水電環控設備工程	101	116,438	114,109	83.16	1,937
中鋼總部大樓現場安裝測試工程	101	48,650	47,191	78.57	1,147
		<u>\$ 1,519,083</u>	<u>\$ 1,422,119</u>		<u>\$ 76,605</u>

截至民國 101 年 9 月 30 日止，上述工程投保工程營造險金額為 325,585 仟元。

(2)100 年 9 月 30 日明細如下：

a. 帳列流動資產項下：

工 程 名 稱	在 建 工 程	預 收 工 程 款	在 建 工 程 淨 額
台中廠區高壓輸配供電系統設計及建造工程	\$ 171,149	\$ 160,029	\$ 11,120
澎湖馬公 S/S 既有 GIS 及 MCSG 設備更換移裝工程暨相關改善工程	95,838	95,065	773
通信大樓建設工程	19,581	19,581	—
臺灣桃園國際機場聯外捷運系統	76,362	52,786	23,576
大甲溪發電廠天輪分廠 161KV GIS 設備及安裝工程	67,974	60,000	7,974
大潭發電廠#1 及 #2 生水池太陽光電新建工程	57,081	20,457	36,624
桃園機場捷運系統 CU01 水電環控設備工程	22,335	—	22,335
	<u>\$ 510,320</u>	<u>\$ 407,918</u>	<u>\$ 102,402</u>

b. 帳列流動負債項下：

工 程 名 稱	在 建 工 程	預 收 工 程 款	預收工程款淨額
貴陽一次配電變電所統包工程	\$ 160,374	\$ 184,117	\$ 23,743
大甲溪發電廠天輪分廠 161KV 開關場更新設備工程	85,197	154,950	69,753
卓蘭 23kv 絕緣氣體開關增設工程	31,478	37,827	6,349
	<u>\$ 277,049</u>	<u>\$ 376,894</u>	<u>\$ 99,845</u>

c. 上述在建工程於民國 100 年度前三季採完工比例法認列工程利益之情形如下：

工 程 名 稱	預 計 完 工 年 度	工 程 總 價	估 計 工 程 總 成 本	完 工 比 例 %	已 認 列 累 積 工 程 利 益
貴陽一次配電變電所統包工程	101	\$ 300,000	\$ 262,500	53.46	\$ 20,047
台中廠區高壓輸配供電系統設計及建造工程	100	177,810	170,698	96.25	6,846
澎湖馬公 S/S 既有 GIS 及 MCSG 設備更換移裝工程暨相關改善工程	100	95,969	87,715	99.87	8,241
通信大樓建設工程	100	19,581	19,189	100.00	392
臺灣桃園國際機場聯外捷運系統	101	162,767	159,511	46.92	1,527
大甲溪發電廠天輪分廠 161KV 開關場更新設備工程	102	434,831	408,741	19.59	5,111
大甲溪發電廠天輪分廠 161KV GIS 設備及安裝工程	102	226,598	213,002	30.00	4,078

工 程 名 稱	預 計 完 工 年 度	工 程 總 價	估 計 工 程 總 成 本	完 工 比 例 %	已 認 列 累 積 工 程 利 益
大潭發電廠#1 及 #2 生水池太陽光 電新建工程	101	63,350	60,183	90.10	2,854
桃園機場捷運系 統 CU01 水電環控 設備工程	101	104,038	101,957	21.48	447
卓蘭 23kv 絕緣氣 體開關增設工程	100	42,071	38,970	74.82	2,321
		<u>\$ 1,627,015</u>	<u>\$ 1,522,466</u>		<u>\$ 51,864</u>

截至民國 100 年 9 月 30 日止，上述工程投保工程營造險金額為 359,578 仟元。

7. 待出售非流動資產

(1)本公司於民國 100 年 11 月 3 日與日本住友重機械工業株式會社（以下簡稱住友重工）簽訂備忘錄，於民國 101 年 3 月 31 日將本公司真空設備部門之相關存貨及固定資產出售予住友重工。民國 101 年及 100 年度前三季該等停業單位損益資訊及現金流量資訊列示如下：

a. 停業單位損益資訊及現金流量

	101 年度前三季	100 年度前三季
停業單位停業前損益表		
營業收入	\$ 12,060	\$ 23,381
營業成本	<u>9,234</u>	<u>13,309</u>
營業毛利	2,826	10,072
營業費用	<u>2,788</u>	<u>7,211</u>
停業單位停業前稅前淨利	38	2,861
所得稅費用	<u>8</u>	<u>728</u>
停業單位停業前淨利	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 2,133</u>
停業單位處分利益	\$ 7,239	\$ —
所得稅費用	<u>1,505</u>	<u>—</u>
停業單位處分淨益	<u>\$ 5,734</u>	<u>\$ —</u>
停業單位淨利	<u>\$ 5,764</u>	<u>\$ 2,133</u>
停業單位現金流量		
營業活動之現金流入(出)	<u>\$ 19,608</u>	<u>\$ (158)</u>
投資活動之現金流入	<u>\$ 313</u>	<u>\$ —</u>

8. 採權益法之長期股權投資

101. 9. 30			
被 投 資 公 司 名 稱	股 數	持 股 比 例	金 額
日亞電機股份有限公司	9,000,000	30.00%	\$ 105,242
日亞聯合離子機器股份有限公司	4,000,000	40.00%	95,396
Intelicis Corporation	1,875,500	29.16%	—
益和亞力電氣(青島)有限公司	—	51.09%	13,838
益和亞力變壓器(青島)有限公司	—	40.00%	47,929
合 計			<u>\$ 262,405</u>

100. 9. 30			
被 投 資 公 司 名 稱	股 數	持 股 比 例	金 額
日亞電機股份有限公司	9,000,000	30.00%	\$ 96,039
日亞聯合離子機器股份有限公司	4,000,000	40.00%	95,300
日亞信號股份有限公司	8,000	40.00%	563
Intelicis Corporation	1,875,500	29.16%	—
青島恒源亞力電氣有限公司	—	40.00%	9,487
合 計			<u>\$ 201,389</u>

(1)採權益法認列投資(損)益明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	101 年度前三季	100 年度前三季
日亞電機股份有限公司	\$ 2,182	\$ (218)
日亞聯合離子機器股份有限公司	2,591	16,921
日亞信號股份有限公司	(9)	—
青島恒源亞力電氣有限公司	—	(228)
益和亞力電氣(青島)有限公司	(107)	—
益和亞力變壓器(青島)有限公司	(4,923)	—
合 計	<u>\$ (266)</u>	<u>\$ 16,475</u>

9. 以成本衡量之金融資產-非流動

被 投 資 公 司 名 稱	101. 9. 30		
	股 數	持 股 比 例	金 額
力明工業股份有限公司	1, 948, 072	19. 68%	\$ 15, 565
台灣高速鐵路股份有限公司	10, 000	—	100
太平洋電線電纜股份有限公司	532	—	—
宇詮科技股份有限公司	35, 150	—	—
鴻源科技股份有限公司	30, 000	—	—
茂德科技股份有限公司	57, 370	—	—
玖鼎電力資訊股份有限公司	1, 155, 000	4. 44%	9, 090
精碟科技股份有限公司	47, 632	—	—
華能科技股份有限公司	1, 028, 800	19. 05%	10, 288
AEC S. r. l.	8, 606	19. 10%	(5, 323)
益和電氣集團股份有限公司	10, 000, 000	9. 09%	46, 600
加：長期股權投資貸餘轉列其他負債			5, 323
合 計			<u>\$ 81, 643</u>

被 投 資 公 司 名 稱	100. 9. 30		
	股 數	持 股 比 例	金 額
力明工業股份有限公司	1, 948, 072	19. 68%	\$ 15, 565
台灣高速鐵路股份有限公司	10, 000	—	100
太平洋電線電纜股份有限公司	532	—	—
宇詮科技股份有限公司	35, 150	—	—
鴻源科技股份有限公司	30, 000	—	—
遠茂光電股份有限公司	78, 400	—	—
玖鼎電力資訊股份有限公司	1, 155, 000	4. 44%	9, 090
精碟科技股份有限公司	47, 632	—	—
華能科技股份有限公司	1, 028, 800	19. 05%	10, 288
AEC S. r. l.	8, 606	19. 10%	(5, 538)
黃島合作銀行	—	—	288
益和電氣集團股份有限公司	10, 000, 000	9. 09%	47, 950
加：長期股權投資貸餘轉列其他負債			5, 538
合 計			<u>\$ 83, 281</u>

10. 固定資產

成 本：	101. 9. 30	100. 9. 30
土 地	\$ 249,013	\$ 249,013
房 屋 及 建 築	578,781	577,997
機 器 設 備	369,133	379,599
運 輸 設 備	43,371	42,660
其 他 設 備	114,005	124,843
小 計	1,354,303	1,374,112
重 估 增 值：		
土 地	380,020	380,020
成本及重估增值合計	1,734,323	1,754,132
累 計 折 舊：		
房 屋 及 建 築	285,545	272,469
機 器 設 備	314,474	322,539
運 輸 設 備	37,751	37,393
其 他 設 備	98,496	107,243
合 計	736,266	739,644
預 付 設 備 款	1,654	573
淨 額	\$ 999,711	\$ 1,015,061

- (1)本公司土地曾以民國 79 年 7 月 1 日為重估基準日辦理土地重估價，計增值 175,474 仟元，並依稅法估列土地增值稅準備 124,942 仟元後，淨額為 50,532 仟元，列為未實現重估增值。另以民國 94 年 3 月 1 日為重估基準日辦理土地重估價，計增值 236,090 仟元，並依稅法估列土地增值稅準備 40,542 仟元。惟經歷年處分，截至民國 101 年 9 月 30 日止，其未實現重估增值金額為 239,279 仟元。
- (2)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司固定資產投保金額分別為 394,987 仟元及 400,179 仟元。
- (3)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司部分固定資產設定抵押予金融機構作為借款之擔保，帳面金額分別為 810,164 仟元及 808,512 仟元，請參閱附註(六)。
- (4)本公司及子公司於民國 101 年及 100 年度前三季無利息資本化之情事。

11. 出租資產淨額

項	目	101. 9. 30	100. 9. 30
成 本:			
土 地		\$ 37,656	\$ 37,656
房 屋 及 建 築		49,169	74,385
小 計		86,825	112,041
重 估 增 值:			
土 地		29,987	29,987
成本及重估增值合計		116,812	142,028
減:累計折舊		(11,634)	(17,719)
出租資產淨額		<u>\$ 105,178</u>	<u>\$ 124,309</u>

(1)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，部分出租資產設定抵押予金融機構作為借款之擔保，帳面金額分別為 44,271 仟元及 44,435 仟元，請參閱附註(六)。

(2)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，出租資產投保金額皆為 50,000 仟元。

12. 閒置資產淨額

項	目	101. 9. 30	100. 9. 30
成 本:			
土 地		\$ 1,188	\$ 1,188
房 屋 及 建 築		561	561
合 計		1,749	1,749
減:累計折舊		(302)	(289)
閒置資產淨額		<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 1,460</u>

13. 其他資產－其他

項	目	101. 9. 30	100. 9. 30
高 爾 夫 球 證		\$ 12,847	\$ 12,847
質 押 定 存 單		114	229
土 地		308	308
合 計		13,269	13,384
減:累計減損		(3,099)	—
其他資產其他-淨額		<u>\$ 10,170</u>	<u>\$ 13,384</u>

本公司座落於桃園縣楊梅鎮上四湖段地號 0563-0003、面積 465 平方公尺之土地一筆計 308 仟元，係於民國 71 年取得，惟因該土地屬

農牧用地，尚無法以本公司名義辦理土地所有權登記，故暫以宋和業之名義辦理土地所有權登記。但已取得宋和業切結書，同意法令變更可過戶時，即無條件將上述土地過戶予本公司，且該筆土地亦設定抵押權 3,000 仟元予本公司，帳列「其他資產-其他」項下。

14. 短期借款

項 目	101. 9. 30	100. 9. 30
購料借款	\$ 203,046	\$ 171,066
信用借款	335,000	346,000
合 計	<u>\$ 538,046</u>	<u>\$ 517,066</u>
年 利 率	1.05%~2.03%	0.95%~8.20%

(1)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司尚可動支之長短期銀行融資額度分別為 1,505,292 仟元及 1,046,681 仟元。

(2)本公司提供資產作為借款抵押擔保情形，請詳附註(六)。

15. 應付短期票券

項 目	101. 9. 30	100. 9. 30
應付短期票券—面額	\$ —	\$ 47,947
減：折價	—	(3,145)
應付短期票券淨額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 44,802</u>
年 利 率	—	9.50%

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司無尚未動用之應付短期票券額度。

16. 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

交易目的之金融負債	101. 9. 30	100. 9. 30
衍生性商品：		
遠匯合約	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 2,226</u>

(1)本公司民國 101 年及 100 年度前三季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係規避外幣淨資產或負債因匯率變動之風險。本公司持有之衍生性金融商品因不符有效避險條件，故不適用避險會計。

(2)民國 101 年及 100 年 9 月 30 日，本公司尚未到期之遠期外匯合約明細如下：

	到	期	期	間	合	約	金	額
<u>101. 9. 30</u>								
買入遠期外匯-美金兌台幣	101.12.3	-	102.2.19		USD		1,937	
買入遠期外匯-日幣兌台幣	101.10.8	-	102.1.4		JPY		11,627	
賣出遠期外匯-日幣兌台幣	101.10.1	-	102.8.2		JPY		89,578	
<u>100. 9. 30</u>								
賣出遠期外匯-日幣兌台幣	100.10.6	-	101.7.31		JPY		62,325	
賣出遠期外匯-美金兌台幣	100.10.7	-	101.1.6		USD		388	

本公司民國 101 年及 100 年度前三季因衍生性金融商品所產生之淨(損)益為 696 仟元及(2,562)仟元。

17. 長期借款

貸款銀行	借款期限及還款方式	101. 9. 30		100. 9. 30	
		利率%	金額	利率%	金額
台灣中小	90.05.24~104.08.24				
企業銀行	每月分期還本按月計息	1.89	\$ 10,500	1.89	\$ 14,100
華南銀行	94.6.3~104.6.3			1.83~	
東湖分行	每月分期還本按月計息	2.05	10,450	2.44	14,250
			20,950		28,350
減:一年內到期部分			(7,400)		(7,400)
			<u>\$ 13,550</u>		<u>\$ 20,950</u>

18. 股本

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，額定股本均為 2,400,000 仟元，實收股本總額為 2,010,670 仟元，每股 10 元，計分為 201,067 仟股。

19. 資本公積

(1)因長期股權投資按權益法計價而發生之資本公積不得作為任何用途。依照公司法規定，資本公積除於填補公司虧損外，不得使用之；但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等)產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股，每年以一次及一定比例為限。另依民國 101 年 1 月 4 日修訂之公司法規定，公司無虧損者，上述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得

產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放新股或現金。

- (2)依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，依公司法規定之資本公積撥充資本者每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。超過票面金額發行股票所得之溢價產生之資本公積，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度始得撥充資本。

20. 法定盈餘公積與未分配盈餘

- (1)依公司法規定，本公司應就稅後盈餘提列百分之十為法定盈餘公積，直至法定盈餘公積等於公司資本總額為止。法定盈餘公積依法得用以彌補虧損；當法定盈餘公積已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其半數之範圍內轉作資本。另依民國 101 年 1 月 4 日修訂之公司法規定，當該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分，亦得以股東會決議發給新股或現金。
- (2)本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度及以前年度股東權益減項金額，分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。
- (3)本公司盈餘分配時，本公司若分配屬於 86 年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於 87 年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。
- (4)股東可扣抵稅額帳戶餘額

	101.9.30	100.9.30
本公司及子公司股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 21,249	\$ 21,798

(5)章程股利政策

本公司章程股利政策如下：

- a. 年度盈餘應於完納一切稅捐並彌補以前年度虧損後，先提列百

分之十作為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，若有剩餘，應依下列方式，經董事會決定並經股東會決議分配之：

1. 員工紅利百分之五
2. 董監事酬勞金百分之二點五
3. 其餘由股東會決議分派之

b. 為因應未來發展及營運成長需要，原則上視公司當年度營運資金之需要，先將可分配盈餘以股票股利之方式分配予股東，如仍有餘，將視必要保留適當額度，餘以現金股利發放。當年度盈餘分配予股東，以現金股利為總額的百分之二十至百分之八十、股票股利為總額的百分之八十至百分之二十為原則，但現金股利每股低於 0.1 元時，則不予發放。

(6) 本公司民國 100 年及 99 年度盈餘分配案，分別已於民國 101 年 6 月 19 日及 100 年 6 月 9 日經股東常會決議通過。民國 100 年及 99 年度之盈餘分配案如下：

	100 年度	99 年度
提列法定盈餘公積	\$ 7,857	\$ 7,220
普通股現金股利(100 年度每股 0.35 元，99 年度每股 0.30 元)	70,374	60,320
	<u>\$ 78,231</u>	<u>\$ 67,540</u>

本公司分別於民國 101 年 6 月 19 日及 100 年 6 月 9 日之股東會決議配發民國 100 年及 99 年度員工紅利及董監事酬勞金額分別為 3,535 仟元及 1,768 仟元暨 3,249 仟元及 1,624 仟元，均以現金發放，前述金額與民國 100 年及 99 年度財務報表認列之金額並無差異。有關本公司經董事會通過及股東會決議之盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(7) 本公司民國 101 年度前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 4,671 仟元及 2,335 仟元，預計以現金方式發放，其估列基礎係以民國 101 年度前三季之稅後淨利，依本公司章程所定之成數估列員工分紅及董監酬勞金額，並認列為民國 101 年度前三季之營業成本及營業費用，本公司預估民國 101 年度員工分

紅及董監酬勞比例分別為百分之五及百分之二點五。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 102 年度之損益。

21. 庫藏股票

(1)101 年度前三季：

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有本公司股票	8,359	—	—	8,359

100 年度前三季：

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有本公司股票	8,359	—	—	8,359

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，子公司一順開發投資公司持有本公司股票作為庫藏股處理，其帳面價值皆為 62,291 仟元；市價分別為 76,152 仟元及 65,786 仟元。

(2)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

22. 利息支出

民國 101 年及 100 年度前三季利息支出總額分別為 4,069 仟元及 6,174 仟元，皆無資本化利息。

23. 每股盈餘

(1)計算基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	101 年度前三季				
	金額（分子）		股數(分母) (仟股)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
屬於母公司股東之 繼續營業單位淨利	\$ 115,560	\$ 91,538	192,708	\$ 0.60	\$ 0.47
屬於母公司股東之 停業單位淨利	7,277	5,764	192,708	0.04	0.03
屬於母公司股東之 本期淨利	<u>\$ 122,837</u>	<u>\$ 97,302</u>		<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 0.50</u>

100 年度前三季					
	金額（分子）		股數(分母) (仟 股)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
屬於母公司股東之 繼續營業單位淨利	\$ 43,881	\$ 32,721	192,708	\$ 0.23	\$ 0.17
屬於母公司股東之 停業單位淨利	2,861	2,133	192,708	0.01	0.01
屬於母公司股東之 本期淨利	<u>\$ 46,742</u>	<u>\$ 34,854</u>		<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.18</u>

(2) 假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時，計算擬制性基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

101 年度前三季					
	金額（分子）		股數(分母) (仟 股)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
屬於母公司股東之 繼續營業單位淨利	\$ 118,486	\$ 94,464	201,067	\$ 0.59	\$ 0.47
屬於母公司股東之 停業單位淨利	7,277	5,764	201,067	0.04	0.03
屬於母公司股東之 本期淨利	<u>\$ 125,763</u>	<u>\$ 100,228</u>		<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.50</u>

100 年度前三季					
	金額（分子）		股數(分母) (仟 股)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
屬於母公司股東之 繼續營業單位淨利	\$ 46,389	\$ 35,229	201,067	\$ 0.23	\$ 0.18
屬於母公司股東之 停業單位淨利	2,861	2,133	201,067	0.01	0.01
屬於母公司股東之 本期淨利	<u>\$ 49,250</u>	<u>\$ 37,362</u>		<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.19</u>

24. 外幣資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		單位：各外幣仟元		
		101.9.30		100.9.30
		外	幣 匯 率 (註)	外 幣 匯 率 (註)
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美 元	\$	10,837	29.295	\$ 10,560 30.48
歐 元		1,266	37.89	374 41.23
日 幣		27,737	0.3777	19,090 0.3975
新 加 坡 幣		26	23.92	104 23.51
港 幣		1,037	3.779	952 3.913
人 民 幣		8,604	4.66	51,414 4.795
採權益法之長期股權投資				
人 民 幣		13,400	4.66	1,997 4.795
以成本衡量之金融資產－非流動				
人 民 幣		10,000	4.66	10,060 4.795
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美 元		6,813	29.295	6,274 30.48
歐 元		709	37.89	43 41.23
日 幣		79,424	0.3777	102,034 0.3975
新 加 坡 幣		—	23.92	23 23.51
人 民 幣		896	4.66	31,672 4.795
港 幣		—	3.779	42 3.913
以成本衡量之金融資產－非流動				
美 元		182	29.295	182 30.48

註：匯率係每單位外幣兌現為新台幣之金額。

(五)關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
日亞電機股份有限公司(日亞電機)	採權益法評價之被投資公司
日亞聯合離子機器股份有限公司(日亞聯合)	採權益法評價之被投資公司
力明工業股份有限公司(力明工業)	本公司副董事長與該公司之董事長相同
台灣四國船舶電機股份有限公司(台灣四國)	該公司為本公司之監察人
日亞信號股份有限公司(日亞信號)	採權益法評價之被投資公司

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
益和電氣集團股份有限公司(益和電氣集團)	對孫公司採權益法評價之投資公司 (自民國 100 年 12 月 8 日起已非關係人)
益和電力電控設備有限公司(益和電力電控)	該公司之董事長與子公司之總經理相同
益和電氣成套有限公司(益和電氣成套)	益和電氣集團採權益法評價之被投資公司 (自民國 100 年 12 月 8 日起已非關係人)
山東臨清益和變壓器有限公司(臨清變壓器)	益和電氣集團採權益法評價之被投資公司 (自民國 100 年 12 月 8 日起已非關係人)
宿遷益和電氣有限公司(宿遷益和電氣)	益和電氣集團採權益法評價之被投資公司 (自民國 100 年 12 月 8 日起已非關係人)
上海益和電氣有限公司(上海益和電氣)	益和電氣集團採權益法評價之被投資公司 (自民國 100 年 12 月 8 日起已非關係人)
Intelicis Corporation(Intelicis)	子公司採權益法評價之被投資公司
宋 和 業	本 公 司 之 董 事
黃 永 光	子 公 司 之 總 經 理

2. 與關係人間之重大交易事項

除已依財團法人中華民國會計研究發展基金會(93)基祕字第 167 號函規定，將對關係人逾正常授信期間之應收帳款轉列其他應收款並於資金貸與他人資訊中揭露外，本公司及子公司其他與關係人間銷貨及進貨，其交易價款及收付款條件與銷售顧客及其他供應廠商並無顯著不同。

	101 年度前三季		100 年度前三季	
	金 額	%	金 額	%
(1)營業收入				
力明工業	\$ 124	0.00	\$ 7	0.00
台灣四國	45	0.00	—	—
日亞電機	53,969	1.85	32,400	1.22
益和電力電控	—	—	2	0.00
益和電氣集團	—	—	19,650	0.74
	<u>\$ 54,138</u>	<u>1.85</u>	<u>\$ 52,059</u>	<u>1.96</u>
(2)進 貨				
力明工業	\$ 25,629	0.95	\$ 14,923	0.68
台灣四國	11,030	0.41	5,268	0.24
日亞電機	79,737	2.94	57,796	2.62
益和電氣集團	—	—	123	0.00
臨清變壓器	—	—	6,256	0.28
	<u>\$ 116,396</u>	<u>4.30</u>	<u>\$ 84,366</u>	<u>3.82</u>

	101 年度前三季		100 年度前三季	
	金 額	%	金 額	%
(3)製造費用				
力明工業	\$ 32	0.02	\$ —	—
台灣四國	7	0.00	7	0.00
	<u>\$ 39</u>	<u>0.02</u>	<u>\$ 7</u>	<u>0.00</u>
(4)研究費用				
力明工業	\$ 64	0.10	\$ 180	0.26
台灣四國	3	0.01	—	—
	<u>\$ 67</u>	<u>0.11</u>	<u>\$ 180</u>	<u>0.26</u>
(5)租金收入				
日亞聯合	<u>\$ 383</u>	<u>4.96</u>	<u>\$ 383</u>	<u>4.83</u>
租金收入係根據市場行情決定，收款條件係依據租賃合約決定。				
(6)利息收入				
Intelicis	<u>\$ 166</u>	<u>14.94</u>	<u>\$ 165</u>	<u>22.73</u>
(7)其他收入				
日亞電機	<u>\$ 385</u>	<u>52.60</u>	<u>\$ 70</u>	<u>3.63</u>
	101.9.30		100.9.30	
	金 額	%	金 額	%
(8)應收票據－關係人				
台灣四國	\$ 8	100.00	\$ —	—
力明工業	—	—	7	100.00
	<u>\$ 8</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 7</u>	<u>100.00</u>
(9)應收帳款－關係人				
台灣四國	\$ —	—	\$ 28	0.05
日亞電機	39,553	100.00	29,509	55.27
恒源亞力電氣	—	—	6,407	12.00
益和電氣集團	—	—	8,635	16.17
上海益和電氣	—	—	1,651	3.09
宿遷益和電氣	—	—	7,163	13.42
	<u>\$ 39,553</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 53,393</u>	<u>100.00</u>

	101. 9. 30		100. 9. 30	
	金 額	%	金 額	%
(10)其他應收款(帳列其他金融資產項下)				
Intelicis	\$ 1,791	29.45	\$ 1,605	16.08
日亞電機	24	0.39	73	0.73
日亞信號	5	0.08	—	—
益和電氣集團	—	—	443	4.44
小計	1,820	29.92	2,121	21.25
減：備抵呆帳	(1,791)	(29.45)	(1,605)	(16.08)
	<u>\$ 29</u>	<u>0.47</u>	<u>\$ 516</u>	<u>5.17</u>
(11)預付款項				
Intelicis	<u>\$ —</u>	<u>—</u>	<u>\$ 923</u>	<u>2.02</u>
(12)長期應收款-關係人				
Intelicis	\$ 7,358	100.00	\$ 7,358	100.00
減：備抵呆帳	(7,358)	(100.00)	(7,358)	(100.00)
	<u>\$ —</u>	<u>—</u>	<u>\$ —</u>	<u>—</u>
(13)應付帳款-關係人				
力明工業	\$ 13,151	30.58	\$ 10,124	10.95
台灣四國	3,994	9.29	4,016	4.34
日亞電機	25,834	60.08	70,399	76.10
益和電力電控	21	0.05	165	0.18
益和電氣集團	—	—	3	0.00
臨清變壓器	—	—	7,801	8.43
	<u>\$ 43,000</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 92,508</u>	<u>100.00</u>
(14)應付費用				
力明工業	<u>\$ 39</u>	<u>0.04</u>	<u>\$ 62</u>	<u>0.08</u>
(15)預收款項				
益和電氣集團	<u>\$ —</u>	<u>—</u>	<u>\$ 24,501</u>	<u>23.12</u>
(16)其他應付款(帳列其他流動負債項下)				
益和電氣集團	\$ —	—	\$ 152	0.40
益和電氣成套	—	—	959	2.54
益和電力電控	114	0.28	—	—
黃永光	93	0.22	—	—
	<u>\$ 207</u>	<u>0.50</u>	<u>\$ 1,111</u>	<u>2.94</u>
(17)存入保證金				
日亞聯合	<u>\$ 128</u>	<u>4.89</u>	<u>\$ 128</u>	<u>4.59</u>

3. 資金融通情形

與關係人之資金融通情形如下：

101 年度前三季					
長期應收款-關係人	最高金額	期末餘額	提列備抵 呆帳金額	利率區間	本期利息 收入總額
Intelicis	\$ 7,358	\$ 7,358	\$ 7,358	3.00%	\$ 166

100 年度前三季					
長期應收款-關係人	最高金額	期末餘額	提列備抵 呆帳金額	利率區間	本期利息 收入總額
Intelicis	\$ 7,358	\$ 7,358	\$ 7,358	3.00%	\$ 165

4. 財產交易

本公司座落於桃園縣楊梅鎮上四湖段之土地一筆地號 0563-0003 計 308 仟元，因該土地屬農牧用地，尚無法以本公司名義辦理過戶，故暫以宋和業之名義辦理土地所有權登記，但已取得賣方切結書，同意法令變更可過戶時，即無條件將上述土地過戶予本公司，且該筆土地亦設定抵押權 3,000 仟元予本公司，請詳附註（四.13）。

（六）質抵押之資產

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司提供下列資產作為本公司、子公司及被投資公司 AEC International S.r.l 長、短期借款之擔保及工程投標之押標金或履約金：

項 目	101.9.30	100.9.30
質押定存單	\$ 55,991	\$ 58,618
其他資產－其他(定期存單)	114	229
固定資產(帳面價值)	810,164	808,512
出租資產(帳面價值)	44,271	44,435
合 計	\$ 910,540	\$ 911,794

（七）重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司開立之存出保證票據金額為 2,384,967 仟元，包括：

- (1)因向銀行長短期借款而開立之保證票據金額為 2,223,970 仟元。
- (2)銷貨合約履約保證所開立之保證票據金額為 160,997 仟元。
2. 本公司提供被投資公司日亞電機股份有限公司對銀行借款保證之金額為 96,000 仟元，已使用金額為 5,734 仟元。
3. 本公司提供被投資公司雅瑞科技股份有限公司對銀行借款保證之金額為 126,000 仟元，已使用金額為 76,000 仟元。
4. 本公司提供被投資公司亞欣實業股份有限公司對銀行借款保證之金額為 30,000 仟元，已使用金額為 0 仟元。
5. 本公司提供被投資公司 AEC International S.r.l. 對銀行借款保證之金額為 37,890 仟元，已使用金額為 35,996 仟元。
6. 本公司提供明新工程股份有限公司對工程保證之額度為 97,143 仟元，已使用金額為 97,143 仟元。
7. 亞欣實業股份有限公司提供本公司對新科光電材料股份有限公司、遠鼎大樓股份有限公司及聯邦育樂事業公司設備保證金額為 35,201 仟元。
8. 本公司及子公司已開立但尚未使用之短期信用狀餘額計 USD65 仟元及 JPY3,984 仟元。

(八) 重大之災害損失：無。

(九) 重大之期後事項：無。

(十) 其他

本公司及子公司依財務會計準則第三十六號公報規定應揭露金融商品之相關資訊如下：

1. 本公司及子公司金融商品之期末公平價值及相關帳面價值列示如下：

	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產：				
現金及約當現金	\$ 273,569	\$ 273,569	\$ 258,216	\$ 258,216
備供出售金融資產-流動	613	613	634	634
應收票據(含關係人)	77,799	77,799	51,214	51,214

	101. 9. 30		100. 9. 30	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
應收帳款(含關係人)	\$ 1,525,288	\$ 1,525,288	\$1,495,329	\$ 1,495,329
其他金融資產-流動	6,082	6,082	9,980	9,980
質押定存單	55,991	55,991	58,618	58,618
採權益法之長期股權投資	262,405	262,405	201,389	201,389
以成本衡量之金融資產-非流動	81,643	108,314	83,281	100,352
存出保證金	40,250	40,250	37,511	37,511
負 債：				
短期借款	538,046	538,046	517,066	517,066
應付短期票券淨額	—	—	44,802	44,802
應付票據	37,733	37,733	79,271	79,271
應付帳款(含關係人)	798,383	798,383	687,334	687,334
一年內到期長期借款	7,400	7,400	7,400	7,400
長期借款	13,550	13,550	20,950	20,950
存入保證金	2,619	2,619	2,790	2,790
衍生性金融商品				
負 債：				
公平價值變動列入損益之金融負債	545	545	2,226	2,226

2. 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產-流動、質押定存單、短期借款、應付短期票券淨額、應付票據及帳款。
- (2)備供出售金融資產係以活絡市場公開報價為公平價值。
- (3)採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產-非流動係以被投資公司股權淨值估計其公平價值。
- (4)存出(入)保證金之未來收(付)現金額與帳面價值相近，故以帳面價值為公平價值。
- (5)一年內到期之長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之利率為依據。因本公

司之長期負債皆以市場利率按期計息，因此其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(6) 衍生性金融商品因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。

本公司採用評價方法所使用之估計與假設，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. 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.9.30	100.9.30	101.9.30	100.9.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產：				
現金及約當現金	\$ 273,569	\$ 258,216	\$ —	\$ —
備供出售金融資產—流動	613	634	—	—
應收票據及款項	—	—	1,603,087	1,546,543
其他金融資產—流動	—	—	6,082	9,980
質押定存單	—	—	55,991	58,618
採權益法之長期股權投資	—	—	262,405	201,389
以成本衡量之金融資產—非流動	—	—	108,314	100,352
存出保證金	—	—	40,250	37,511
負債：				
短期借款	—	—	538,046	517,066
應付短期票券淨額	—	—	—	44,802
應付票據及款項	—	—	836,116	766,605
一年內到期長期借款	—	—	7,400	7,400
長期借款	—	—	13,550	20,950
存入保證金	—	—	2,619	2,790
<u>衍生性金融商品</u>				
負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債	—	—	545	2,226

4. 本公司及子公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 558,996 仟元及 590,218 仟元。

5. 本公司民國 101 年及 100 年度前三季自備供出售金融資產當期直接

認列為股東權益調整項目之未實現利益金額分別為 2 仟元及 696 仟元，另本公司民國 101 年及 100 年度前三季認列權益法被投資公司之備供出售金融資產未實現(損)益之金額分別為 36 仟元及(153)仟元。

6. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司及子公司帳列備供出售金融資產之上市櫃公司股票及基金，因此類資產係以公平價值評價，故預期具有市場價格變動之風險。本公司及子公司從事衍生性金融商品交易係為財務避險性質，因其匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(2) 信用風險

本公司及子公司已定期評估應收款項回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大之信用風險。本公司從事衍生性金融商品交易之對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司持有之上市櫃公司股票及基金均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產；本公司及子公司帳列長期股權投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有流動性風險。另本公司及子公司從事衍生性金融商品之目的，係規避外幣淨資產或負債因匯率變動之風險，於到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之長短期借款，係屬浮動利率之債

務，故市場利率變動將使長短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。

(十一) 事先揭露採用國際財務報導準則相關資訊

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，於民國101年度前三季財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則情形如下：

1. 上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依證券發行人財務報告編製準則及按金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由鄭朝彬總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：(99年1月1日至100年12月31日) ◎ 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	財務處 財務處 財務處 財務處 財務處 財務處、 稽核室、 企劃資訊管理部	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2. 準備階段：(100年1月1日至101年12月31日) ◎ 決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎ 調整相關資訊系統及內部控制 ◎ 進行第二階段之員工內部訓練	財務處 財務處 財務處、 稽核室、 企劃資訊管理部 財務處	已完成 已完成 積極進行中 積極進行中

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
3. 實施階段：(101 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日)		
◎ 測試相關資訊系統之運作情形	企劃資訊管理部	積極進行中
◎ 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	財務處	積極進行中
◎ 依 IFRSs 編製財務報表	財務處	積極進行中

2. 謹就本公司及子公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報告所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

101 年 1 月 1 日合併資產負債調節表

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則				
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目	說明
流動資產								
現金及約當現金	\$	296,923	\$	-	\$ (39,300)	\$	257,623	現金及約當現金 (1)
備供出售金融資產-流動		574		-	-		574	備供出售金融資產-流動
應收票據		174,645		-	-		174,645	應收票據
應收帳款淨額		1,313,576		-	-		1,313,576	應收帳款淨額
應收帳款-關係人		42,393		-	-		42,393	應收帳款-關係人
其他金融資產淨額		5,455		-	39,300		44,755	其他金融資產-流動 (1)
存貨淨額		707,631		(32,755)	-		674,876	存貨淨額 (2)
在建工程		843,332		15,149	(674,908)		183,573	應收建造合約款 (2)
減：預收工程款		(674,908)		-	674,908		-	- (2)
預付款項		31,474		-	-		31,474	預付款項
待出售非流動資產		8,282		-	-		8,282	待出售非流動資產
遞延所稅資產-流動		13,991		-	(13,991)		-	- (3)
質押定存單		58,582		-	-		58,582	質押定存單
其他流動資產		1,045		-	-		1,045	其他流動資產
流動資產合計		2,822,995		(17,606)	(13,991)		2,791,398	流動資產合計
-		-		50	-		50	備供出售金融資產-非流動 (4)
採權益法之長期股權投資		292,413		6,179	-		298,592	採用權益法之投資 (5)
以成本衡量之金融資產-非流動		83,113		(100)	-		83,013	以成本衡量之金融資產-非流動 (4)
長期股權投資		375,526		6,129	-		381,655	
固定資產淨額		995,813		-	83		995,896	不動產、廠房及設備 (6)(8)
-		-		272,083	125,401		397,484	投資性不動產 (7)
無形資產		15,203		-	-		15,203	無形資產
其他資產								
出租資產淨額		123,945		-	(123,945)		-	- (7)
閒置資產淨額		1,456		-	(1,456)		-	- (7)
-		-		-	225		225	預付設備款 (6)
存出保證金		39,315		-	-		39,315	存出保證金
遞延所稅資產-非流動		18,479		-	13,991		32,470	遞延所得稅資產 (3)
-		-		1,184	-		1,184	預付退休金-非流動 (12)
其他		10,323		-	(308)		10,015	其他非流動資產-其他 (8)
其他資產合計		193,518		1,184	(111,493)		83,209	其他資產合計
資產總計	\$	4,403,055	\$	261,790	\$ -	\$	4,664,845	資產總計

101 年 1 月 1 日合併資產負債調節表

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則							
項	目	金	額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金	額	項	目	說	明
流動負債						流動負債					
短期借款		\$	567,648	\$	-	\$	-	\$	567,648	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融負債			1,016		-		-		1,016	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
應付票據			73,089		-		-		73,089	應付票據	
應付帳款			632,556		-		-		632,556	應付帳款	
應付帳款-關係人			46,276		-		-		46,276	應付帳款-關係人	
應付所得稅			9,304		-		-		9,304	當期所得稅負債	
應付費用			94,780		-		-		94,780	其他應付款	
預收款項			125,113		(44,366)		-		80,747	預收款項	(2)
-			-		12,166		-		12,166	員工福利負債準備	(9)
-			-		-		12,000		12,000	保固之短期負債準備	(10)
預收工程款			159,200		18,314		(90,077)		87,437	應付建造合約款	(2)
減:在建工程			(90,077)		-		90,077		-	-	(2)
一年內到期長期借款			7,400		-		-		7,400	一年內到期長期借款	
其他流動負債			34,096		-		(12,000)		22,096	其他流動負債	(10)
流動負債合計			1,660,401		(13,886)		-		1,646,515	流動負債合計	
長期負債						長期負債					
長期借款			19,100		-		-		19,100	長期借款	
各項準備						各項準備					
土地增值稅準備			164,401		-		(164,401)		-	-	(11)
其他負債						其他負債					
應計退休金負債			114,936		86,855		-		201,791	應計退休金負債	(12)
存入保證金			2,790		-		-		2,790	存入保證金	
遞延貸項			59		-		-		59	遞延貸項	
其他負債-其他			5,501		-		-		5,501	採用權益法之投資貸餘	
-			-		9,819		164,401		174,220	遞延所得稅負債	(7)(11)
其他負債合計			123,286		96,674		164,401		384,361	其他負債合計	
負債合計						負債合計					
			1,967,188		82,788		-		2,049,976		
股本						股本					
普通股股本			2,010,670		-		-		2,010,670	普通股	
資本公積			119,880		(21,746)		-		98,134	資本公積	(13)
發行溢價			58,393		-		-		58,393	發行溢價	
庫藏股票交易			61,487		(21,746)		-		39,741	庫藏股票交易	(13)
保留盈餘			96,213		491,506		-		587,719	保留盈餘	
法定盈餘公積			10,812		-		-		10,812	法定盈餘公積	
特別盈餘公積			-		491,506		-		491,506	特別盈餘公積	(16)
未分配盈餘			85,401		-		-		85,401	未分配盈餘	(2)(5)(7)(9)(12)(13)(14)(15)(16)
股東權益其他項目			143,500		(290,770)		-		(147,270)	其他權益	
累積換算調整數			15,814		(15,814)		-		-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14)
未認列為退休金成本之淨損失			(49,234)		49,234		-		-	-	(12)
備供出售金融資產未實現損失			(68)		(50)		-		(118)	備供出售金融資產未實現評價損失	(4)
未實現重估增值			239,279		(239,279)		-		-	-	(15)
庫藏股票			(62,291)		(84,861)		-		(147,152)	庫藏股票	(13)
母公司股東權益合計			2,370,263		178,990		-		2,549,253	母公司業主權益合計	
少數股權			65,604		12		-		65,616	非控制權益	(9)(12)(13)
股東權益總額			2,435,867		179,002		-		2,614,869	權益總計	
負債及股東權益總計			\$ 4,403,055		\$ 261,790		\$ -		\$ 4,664,845	負債及權益總計	

101 年 9 月 30 日合併資產負債調節表

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 273,569	\$ -	\$ (45,950)	\$ 227,619	現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
備供出售金融資產-流動	613	-	-	613	備供出售金融資產-流動	
應收票據	77,791	-	-	77,791	應收票據	
應收票據-關係人	8	-	-	8	應收票據-關係人	
應收帳款淨額	1,485,735	-	-	1,485,735	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人	39,553	-	-	39,553	應收帳款-關係人	
其他金融資產淨額	6,082	-	45,950	52,032	其他金融資產-流動	(1)
存貨淨額	821,887	(13,145)	-	808,742	存貨淨額	(2)
在建工程	726,580	9,544	(662,552)	73,572	應收建造合約款	(2)
減：預收工程款	(662,552)	-	662,552	-	-	(2)
預付款項	22,103	-	-	22,103	預付款項	
遞延所稅資產-流動	4,641	-	(4,641)	-	-	(3)
質押定存單	55,991	-	-	55,991	質押定存單	
其他流動資產	1,877	-	-	1,877	其他流動資產	
流動資產合計	2,853,878	(3,601)	(4,641)	2,845,636	流動資產合計	
-	-	52	-	52	備供出售金融資產-非流動	(4)
採權益法之長期股權投資	262,405	13,790	-	276,195	採用權益法之投資	(5)
以成本衡量之金融資產-非流動	81,643	(100)	-	81,543	以成本衡量之金融資產-非流動	(4)
長期股權投資	344,048	13,742	-	357,790	非流動資產	
固定資產淨額	999,711	-	(1,347)	998,364	不動產、廠房及設備	(6)(8)
-	-	271,311	106,625	377,936	投資性不動產	(7)
無形資產	12,505	-	-	12,505	無形資產	
其他資產						
出租資產淨額	105,178	-	(105,178)	-	-	(7)
閒置資產淨額	1,447	-	(1,447)	-	-	(7)
-	-	-	1,655	1,655	預付設備款	(6)
存出保證金	40,250	-	-	40,250	存出保證金	
遞延所稅資產-非流動	18,479	-	4,641	23,120	遞延所得稅資產	(3)
-	-	1,199	-	1,199	預付退休金-非流動	(12)
其他	10,170	-	(308)	9,862	其他非流動資產-其他	(8)
其他資產合計	175,524	1,199	(100,637)	76,086	其他資產合計	
資產總計	\$ 4,385,666	\$ 282,651	\$ -	\$ 4,668,317	資產總計	

101 年 9 月 30 日合併資產負債調節表

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 538,046	\$ -	\$ -	\$ 538,046	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融負債	545	-	-	545	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
應付票據	37,733	-	-	37,733	應付票據	
應付帳款	755,383	-	-	755,383	應付帳款	
應付帳款-關係人	43,000	-	-	43,000	應付帳款-關係人	
應付所得稅	16,269	-	-	16,269	當期所得稅負債	
應付費用	92,243	-	-	92,243	其他應付款	
預收款項	69,400	(2,389)	-	67,011	預收款項	(2)
-	-	14,084	-	14,084	員工福利負債準備	(9)
-	-	-	12,000	12,000	保固之短期負債準備	(10)
預收工程款	484,031	2,389	(455,483)	30,937	應付建造合約款	(2)
減:在建工程	(455,483)	-	455,483	-	-	(2)
一年內到期長期借款	7,400	-	-	7,400	一年內到期長期借款	
其他流動負債	41,553	-	(12,000)	29,553	其他流動負債	(10)
流動負債合計	1,630,120	14,084	-	1,644,204	流動負債合計	
長期負債						
長期借款	13,550	-	-	13,550	長期借款	
各項準備						
土地增值稅準備	164,401	-	(164,401)	-	-	(11)
其他負債						
應計退休金負債	110,169	82,503	-	192,672	應計退休金負債	(12)
存入保證金	2,619	-	-	2,619	存入保證金	
遞延貸項	72	-	-	72	遞延貸項	
其他負債-其他	5,323	-	-	5,323	採用權益法之投資貸餘	
-	-	9,819	164,401	174,220	遞延所得稅負債	(7)(11)
其他負債合計	118,183	92,322	164,401	374,906	其他負債合計	
負債合計	1,926,254	106,406	-	2,032,660	負債合計	
普通股股本	2,010,670	-	-	2,010,670	普通股	
資本公積	122,806	(21,746)	-	101,060	資本公積	(13)
發行溢價	58,393	-	-	58,393	發行溢價	
庫藏股票交易	64,413	(21,746)	-	42,667	庫藏股票交易	(13)
保留盈餘	123,141	488,047	-	611,188	保留盈餘	
法定盈餘公積	18,669	-	-	18,669	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	490,772	-	490,772	特別盈餘公積	(16)
未分配盈餘	104,472	(2,725)	-	101,747	未分配盈餘	(2)(5)(7)(9)(12)(13)(14)(15)(16)
股東權益其他項目	139,008	(290,060)	-	(151,052)	其他權益	
累積換算調整數	11,284	(15,106)	-	(3,822)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5)(14)
未認列為退休金成本之淨損失	(49,234)	49,234	-	-	-	(12)
備供出售金融資產未實現損失	(30)	(48)	-	(78)	備供出售金融資產未實現評價損失	(4)
未實現重估增值	239,279	(239,279)	-	-	-	(15)
庫藏股票	(62,291)	(84,861)	-	(147,152)	庫藏股票	(13)
母公司股東權益合計	2,395,625	176,241	-	2,571,866	母公司業主權益合計	
少數股權	63,787	4	-	63,791	非控制權益	(9)(12)(13)
股東權益總額	2,459,412	176,245	-	2,635,657	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 4,385,666	\$ 282,651	\$ -	\$ 4,668,317	負債及權益總計	

101 年度前三季合併損益調節表

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
營業收入	\$ 2,916,943	\$ (31,657)	\$ -	\$ 2,885,286	營業收入淨額	
銷貨收入淨額	2,420,423	(151,471)	-	2,268,952	銷貨收入淨額	(2)
工程收入	479,130	119,814	-	598,944	工程收入	(2)
其他營業收入	17,390	-	-	17,390	其他營業收入	
營業成本	2,508,972	(20,880)	-	2,488,092	營業成本	
銷貨成本	2,042,155	(123,104)	-	1,919,051	銷貨成本	(2)(9)(12)
工程成本	454,419	102,224	-	556,643	工程成本	(2)
其他營業成本	12,398	-	-	12,398	其他營業成本	
營業毛利	407,971	(10,777)	-	397,194	營業毛利	
減：聯屬公司間未實現利益	13	-	-	13	減：聯屬公司間未實現利益	
已實現銷貨毛利	407,958	(10,777)	-	397,181	營業毛利淨額	
營業費用	301,511	(1,179)	-	300,332	營業費用	
銷售費用	144,628	(590)	-	144,038	推銷費用	(9)(12)
管理費用	94,894	(537)	-	94,357	管理費用	(9)(12)
研究費用	61,989	(52)	-	61,937	研發費用	(9)(12)
營業利益	106,447	(9,598)	-	96,849	營業利益	
營業外收入及利益	16,011	6,903	(266)	22,648	營業外收入及支出	
利息收入	1,111	-	-	1,111	其他收入	
採權益法認列之投資淨益	-	6,903	(266)	6,637	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(5)
處分固定資產利益	5,749	-	-	5,749	其他利益及損失	
租金收入	7,723	-	-	7,723	其他收入	
金融資產評價利益	696	-	-	696	其他利益及損失	
其他收入	732	-	-	732	其他收入	
營業外費用及損失	7,924	772	(266)	8,430	營業外收入及支出	
利息支出	4,069	-	-	4,069	財務成本	
採權益法認列之投資淨損	266	-	(266)	-	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	
處分固定資產損失	-	-	-	-	其他利益及損失	
兌換損失淨額	2,522	-	-	2,522	其他利益及損失	
其他支出	1,067	772	-	1,839	其他利益及損失	(7)
繼續營業單位稅前淨利	114,534	(3,467)	-	111,067	稅前淨利	
減：所得稅費用	24,185	-	-	24,185	所得稅費用	
繼續營業單位稅前淨利	90,349	(3,467)	-	86,882	繼續營業單位本期淨利	
停業單位淨利	5,764	-	-	5,764	停業單位淨利	
合併總淨利	\$ 96,113	\$ (3,467)	\$ -	\$ 92,646	本期淨利	

(1)存款期間超過三個月以上之定期存款

依我國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換為 IFRSs 後，通常定期存款期間超過三個月以上者，不列為現金及約當現金，應轉列為其他金融資產。

截至民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日止，子公司重分類至其他金融資產之金額分別為 45,950 仟元及 39,300 仟元。

(2)工程合約之定義與認列

依我國一般公認會計原則之規定，工程合約預計於一年以內完工者，採全部完工法認列收入；一年以上完工者，除工程損益無法合理估計者，採全部完工法外，餘採完工比例法認列損益。轉換至 IFRSs 後，當工程合約之結果能可靠估計時，與該合約有關之收入及成本於報導期間結束日參照合約活動之完成程度分別認列。若工程合約結果無法可靠估計時，收入僅於預期可回收成本範圍內認列。

另依我國一般公認會計原則之規定，每項長期工程合約之在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款應列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，所有已發生成本加計已認列利潤超過工程進度請款金額之在建合約，因合約工作應向客戶收取之帳款總額係帳列應收建造合約款；所有工程進度請款金額超過已發生成本加計已認列利潤之在建合約，因合約工作應支付予客戶之帳款總額係帳列應付建造合約款。

本公司因上述調整，致民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日存貨分別減少 13,145 仟元及 32,755 仟元，應收建造合約款分別增加 9,544 仟元及 15,149 仟元，預收款項分別減少 2,389 仟元及 44,366 仟元，應付建造合約款分別增加 2,389 仟元及 18,314 仟元；民國 101 年度前三季工程收入及工程成本分別調整增加 119,814 仟元及 102,224 仟元，銷貨收入及銷貨成本分別調整減少 151,471 仟元及 121,833 仟元。

(3)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。

截至民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司及子公司重分類至非流動資產之金額分別為 4,641 仟元及 13,991 仟元。

(4)以成本衡量之金融資產

依我國現行證券發行人財務報告編製準則規定，持有未上市櫃公司股票或興櫃股票且未具重大影響力者，應分類為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，權益工具僅在無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量（亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。

本公司持有之台灣高速鐵路公司股票，因有活絡市場公開報價，故依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定分類與衡量金融資產，致民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日以成本衡量之金融資產均減少 100 仟元，非流動資產-備供出售金融資產分別增加 52 仟元及 50 仟元，備供出售金融資產未實現損失分別增加 48 仟元及 50 仟元。

(5)採用權益法之投資

本公司採權益法評價之關聯企業，亦配合本公司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之可能重大差異。評估結果發現重大差異項目主要為員工福利相關調整。

另依我國一般公認會計原則規定，對僅有重大影響力之被投資公司，於編製第一季及第三季期中財務報表時，得免按權益法處理。轉換至 IFRSs 後，於期中財務報表所採用之會計政策應與年度財務報表相同。

截至民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司採用權益法之投資因上述調整分別增加 13,790 仟元及 6,179 仟元，民國 101 年 9 月 30 日累積換算調整數調整增加 708 仟元；民國 101 年度前三季採用權益法之關聯企業及合資淨益之份額增加 6,903 仟元。

(6) 預付設備款之分類

轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款，依其性質重分類至非流動資產-預付設備款項下。

截至民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司將固定資產項下之預付設備款重分類至非流動資產-預付設備款之金額分別為 1,655 仟元及 225 仟元。

(7) 出租資產及閒置資產

轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為投資性不動產項下。出租資產主要係將土地及建築物出租以賺取租金，閒置資產主要係閒置之不動產，依相關準則規定屬投資性不動產。

此外，依證券發行人財務報告編製準則規定首次採用 IFRSs 時，投資性不動產若有充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量者，得以公允價值作為認定成本。

截至民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司將出租資產及閒置資產重分類至投資性不動產之金額分別為 106,625 仟元及 125,401 仟元；因選擇以公允價值為轉換至國際財務報導準則日之認定成本，致民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日投資性不動產分別調整增加 271,311 仟元及 272,083 仟元，遞延所得稅負債均調整增加 9,819 仟元；民國 101 年度前三季折舊費用調整增加 772 仟元。

(8) 其他資產之分類

依現行之證券發行人財務報告編製準則，供營業使用但以他人名義為所有權登記之農業用地係帳列於其他資產。轉換為 IFRSs 後，應依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

截至民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司將其他資產重分類至不動產、廠房及設備之金額均為 308 仟元。

(9) 累積帶薪假

我國一般公認會計原則下未明定應估列累積帶薪假之負債，轉換

至 IFRSs 後，可累積帶薪假應於員工提供服務從而增加其未來帶薪假權利時認列。

本公司及子公司因上述調整，致民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日員工福利負債準備分別增加 14,084 仟元及 12,166 仟元；民國 101 年度前三季薪資費用調整增加 1,918 仟元。

(10) 售後服務準備

依現行之證券發行人財務報告編製準則，售後服務準備係帳列於其他流動負債項下。轉換為 IFRSs 後，應重分類為負債準備項下(帳列流動負債項下)。

截至民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司將其他流動負債重分類至負債準備之金額皆為 12,000 仟元。

(11) 土地增值稅準備

依現行之證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為各項準備。

轉換為 IFRSs 後，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司重分類至遞延所得稅負債之金額均為 164,401 仟元。

(12) 退休福利成本

依我國一般公認會計原則之規定，本公司對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

另依我國一般公認會計原則之規定，不允許直接將退休金計畫相關精算損益直接認列於權益項下，精算損益須採用緩衝區法，按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。且累積給付義務超過退休基金資產公平價值之部分，若帳列之應計退休金負債低於此金額，則須予以補列。

轉換至 IFRSs 後，可選擇於精算損益發生時，將全數精算損益認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者，應立即轉列保留盈

餘，且後續期間不得重分類至損益。且 IFRSs 無最低退休金負債之規定。

本公司及子公司因重新精算、將確定福利計劃之精算損益於轉換日歸零及迴轉最低退休金負債，致民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日應計退休金負債分別調整增加 82,503 仟元及 86,855 仟元；預付退休金分別調整增加 1,199 仟元及 1,184 仟元；未認列為退休金成本淨損失均調整減少 49,234 仟元；民國 101 年度前三季退休金成本減少 4,368 仟元。

(13)庫藏股會計

依我國(89)台財證(六)第 69950 號函規定，子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，係自民國 91 年開始適用，依據當年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值認列庫藏股。惟 IFRSs 無此類似過渡性規定，故轉換至 IFRSs 後，母公司所認列庫藏股成本金額為子公司原始購入股票之成本。

本公司因上述調整致民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日資本公積均調整減少 21,746 仟元；庫藏股票均調整增加 84,861 仟元。

(14)累積換算調整數

依據國際財務報導準則第 1 號之規定，得選擇對於轉換至國際財務報導準則日存在之累積換算差異數認定為零。

截至民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日止，累積換算調整數均減少 15,814 仟元。

(15)土地重估增值

依我國一般公認會計原則規定，未實現重估增值利益應於處分或提列折舊時視為已實現利益，列入當期損益，如處分部分重估之資產，則按比例調整處分損益，如重估資產提列折舊，則按折舊比例調整折舊費用。依據國際財務報導準則第 1 號之規定，現行之重估增值未符合 IFRSs 之重估價定義，於轉換日將全數轉列保留盈餘。

本公司因上述調整致民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日未實現重估增值均調整減少 239,279 仟元。

(16)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司因首次採用 IFRSs 導致未分配盈餘增加 491,506 仟元，應提列相同數額之特別盈餘公積。101 年度前三季依部分折舊性資產之耐用年限迴轉減少特別盈餘公積 734 仟元。

3. 國際財務報導準則第 1 號之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當本公司首次採用國際財務報導準則作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至國際財務報導準則日(民國 101 年 1 月 1 日)之初始資產負債表，惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之主要豁免選項彙總說明如下：

(1)企業合併

本公司對於轉換至國際財務報導準則日前發生之企業合併選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業合併」。

(2)認定成本

本公司對於在轉換至國際財務報導準則日之前依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備及投資性不動產，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。對於部分有充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量之投資性不動產，選擇以轉換至國際財務報導準則日之公允價值作為認定成本。

(3)員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換

至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。

(4) 累積換算差異數

本公司對於轉換至國際財務報導準則日存在之累積換算差異數選擇認定為零。

4. 本公司及子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。母公司及其子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

(十二) 附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：參閱附表一。

(十三) 營運部門資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，依據產品之性質分為如下應報導部門：

配電盤部門-高低壓配電盤之生產及銷售。

變壓器部門-高低壓變壓器之生產及銷售。

電機器材部門-線路開關器材之生產及銷售。

電子部門-工業電子產品之生產及銷售。

工程部門-電機及電氣工程。

其他部門-全球定位系統天線及電驛設備之銷售。

1. 營運部門資訊如下：

單位：新台幣仟元

	配電盤部門		變壓器部門		電機器材部門		電子部門		工程部門		其他部門		部門間交易沖銷		合 計	
	101 年度 前三季	100 年度 前三季	101 年度 前三季	100 年度 前三季	101 年度 前三季	100 年度 前三季	101 年度 前三季	100 年度 前三季	101 年度 前三季	100 年度 前三季	101 年度 前三季	100 年度 前三季	101 年度 前三季	100 年度 前三季	101 年度 前三季	100 年度 前三季
來自企業 以外客戶 之 收 入	\$ 556,526	\$ 343,566	\$ 198,629	\$ 350,292	\$ 203,118	\$ 201,391	\$ 1,083,345	\$ 941,594	\$ 638,601	\$ 591,258	\$ 236,724	\$ 232,071	\$ —	\$ —	\$ 2,916,943	\$ 2,660,172
來自企業 內其他部 門之收入	—	—	—	—	—	—	76,430	78,974	138,990	159,608	4,023	3,572	(219,443)	(242,154)	—	—
收入合計	\$ 556,526	\$ 343,566	\$ 198,629	\$ 350,292	\$ 203,118	\$ 201,391	\$ 1,159,775	\$ 1,020,568	\$ 777,591	\$ 750,866	\$ 240,747	\$ 235,643	\$ (219,443)	\$ (242,154)	\$ 2,916,943	\$ 2,660,172
利息費用	\$ 347	\$ 598	\$ 261	\$ 2,124	\$ 226	\$ 389	\$ 1,854	\$ 2,413	\$ 1,320	\$ 545	\$ 128	\$ 172	\$ (67)	\$ (67)	\$ 4,069	\$ 6,174
折 舊 及 攤 銷	\$ 5,359	\$ 5,917	\$ 3,749	\$ 6,275	\$ 4,651	\$ 5,013	\$ 7,357	\$ 8,020	\$ 1,419	\$ 1,437	\$ 1,969	\$ 2,250	\$ —	\$ (806)	\$ 24,504	\$ 28,106
部門損益	\$ 21,762	\$ (26,145)	\$ 183	\$ (8,310)	\$ (22,079)	\$ (20,674)	\$ 43,642	\$ 21,222	\$ 28,356	\$ 30,950	\$ 37,369	\$ 22,737	\$ (2,786)	\$ (1,562)	\$ 106,447	\$ 18,218

2. 民國一〇一年及一〇〇年度前三季對主要客戶之銷售金額如下：

	101 年度前三季		100 年度前三季	
	金額	佔當期營業 收入淨額之%	金額	佔當期營業 收入淨額之%
來自外部客戶收入				
地區				
台灣	\$ 2,503,256	85.82	\$ 2,121,403	79.75
其他國家	425,747	14.59	562,150	21.13
小計	2,929,003	100.41	2,683,553	100.88
轉列停業單位	(12,060)	(0.41)	(23,381)	(0.88)
繼續營業單位合計	<u>\$ 2,916,943</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,660,172</u>	<u>100.00</u>

	101.9.30	100.9.30
	金額	金額
非流動資產		
地區		
台灣	\$ 1,183,410	\$ 1,223,650
其他國家	4,330	21,645
合計	<u>\$ 1,187,740</u>	<u>\$ 1,245,295</u>

3. 民國一〇一年及一〇〇年度前三季對主要客戶之銷售金額如下：

	101 年度前三季		100 年度前三季	
	金額	佔當期營業收 入淨額(含停 業單位)之%	金額	佔當期營業收 入淨額(含停 業單位)之%
來自全體事業部之 A 客戶	\$ 926,266	31.62	\$ 675,572	25.17
來自全體事業部之 B 客戶	627,257	21.42	286,446	10.67
	<u>\$ 1,553,523</u>		<u>\$ 962,018</u>	

亞力電機股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表一

單位：新台幣仟元

民國一〇一一年度前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	亞力	亞欣實業	1	營業收入	5,306	與一般同	0.18%
				工程成本	117,191	與一般同	4.02%
				進貨	16,492	與一般同	0.57%
				應收帳款	948	與一般同	0.02%
				其他應收款	11	與一般同	0.00%
				應付帳款	53,358	與一般同	1.22%
		雅瑞科技	1	營業收入	1,353	與一般同	0.05%
				租金收入	115	與一般同	0.00%
				進貨	74,597	與一般同	2.56%
				製造費用	20	與一般同	0.00%
				銷售費用	405	與一般同	0.01%
				研究費用	5	與一般同	0.00%
				應收帳款	135	與一般同	0.00%
				應付帳款	38,079	與一般同	0.87%
				應付費用	449	與一般同	0.01%

亞力電機股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表一

單位：新台幣仟元

民國一〇一一年度前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	亞力	青島力明	1	利息收入	67	與一般同	0.00%
				長期應收款	2,979	與一般同	0.07%
				其他應收款	562	與一般同	0.01%
		亞力通訊	1	營業收入	1,096	與一般同	0.04%
				應收帳款	128	與一般同	0.00%
				其他應收款	2	與一般同	0.00%
1	亞欣	亞力	2	營業收入	16,492	與一般同	0.57%
				工程收入	117,191	與一般同	4.02%
				進貨	460	與一般同	0.02%
				製造費用	4,846	與一般同	0.17%
				銀行存款	469	與一般同	0.01%
				應收帳款	53,358	與一般同	1.22%
				應付票據	490	與一般同	0.01%
		一順	3	租金收入	27	與一般同	0.00%

亞力電機股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表一

單位：新台幣仟元

民國一〇一一年度前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
2	雅瑞科技	亞力	2	銷貨收入	75,027	與一般同	2.57%
				進貨	6	與一般同	0.00%
				銷售費用	230	與一般同	0.01%
				管理費用	1,232	與一般同	0.04%
				應收帳款	38,528	與一般同	0.88%
				應付費用	135	與一般同	0.00%
		亞力通訊	3	銷貨收入	50	與一般同	0.00%
3	亞力通訊	亞力	2	管理費用	1,096	與一般同	0.04%
				應付費用	130	與一般同	0.00%
		雅瑞科技	3	管理費用	50	與一般同	0.00%
4	一順	亞欣	3	租金支出	27	與一般同	0.00%

亞力電機股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表一

單位：新台幣仟元

民國一〇一一年度前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
5	青島力明	亞力	2	利息支出	67	與一般同	0.00%
				應付帳款	2,979	與一般同	0.07%
				其他流動負債	562	與一般同	0.01%

(註一)：與關係人之關係分別為：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司

(註二)：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

亞力電機股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表一

單位：新台幣仟元

民國一〇〇年度前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	亞力	亞欣實業	1	營業收入	14,307	與一般同	0.54%
				工程成本	142,980	與一般同	5.37%
				進貨	2,311	與一般同	0.09%
				製造費用	9	與一般同	0.00%
				應收帳款	1,523	與一般同	0.03%
				應付帳款	99,303	與一般同	2.24%
		雅瑞科技	1	營業收入	1,363	與一般同	0.05%
				租金收入	115	與一般同	0.00%
				進貨	77,518	與一般同	2.91%
				銷售費用	63	與一般同	0.00%
				研究費用	30	與一般同	0.00%
				應付帳款	36,419	與一般同	0.82%
				應付費用	90	與一般同	0.00%

亞力電機股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表一

單位：新台幣仟元

民國一〇〇年度前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	亞力	青島力明	1	利息收入	67	與一般同	0.00%
				長期應收款	2,979	與一般同	0.07%
				其他應收款	472	與一般同	0.01%
		亞力通訊	1	營業收入	1,063	與一般同	0.04%
				應收帳款	124	與一般同	0.00%
1	亞欣	亞力	2	營業收入	2,320	與一般同	0.09%
				工程收入	142,980	與一般同	5.37%
				進貨	8,462	與一般同	0.32%
				製造費用	5,845	與一般同	0.22%
				應收帳款	99,303	與一般同	2.24%
				應付票據	784	與一般同	0.02%
				應付費用	739	與一般同	0.02%
		一順	3	租金收入	27	與一般同	0.00%

亞力電機股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表一

單位：新台幣仟元

民國一〇〇年度前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
2	雅瑞科技	亞力	2	銷貨收入	77,611	與一般同	2.92%
				銷售費用	230	與一般同	0.01%
				管理費用	1,248	與一般同	0.05%
				應收帳款	36,509	與一般同	0.82%
3	亞力通訊	亞力	2	管理費用	1,063	與一般同	0.04%
				應付費用	124	與一般同	0.00%
4	一順	亞欣	3	租金支出	27	與一般同	0.00%
5	青島力明	亞力	2	利息支出	67	與一般同	0.00%
				應付帳款	2,979	與一般同	0.07%
				其他流動負債	472	與一般同	0.01%

(註一)：與關係人之關係分別為：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司

(註二)：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。