

亞力電機股份有限公司

個 體 財 務 報 告

民國 102 年及 101 年度

(內附會計師查核報告)

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

目錄

項	目	頁	次
一、	封面		
二、	目錄		
三、	會計師查核報告		
四、	個體資產負債表	1~2	
五、	個體綜合損益表	3	
六、	個體權益變動表	4	
七、	個體現金流量表	5~6	
八、	個體財務報表附註		
	(一)公司沿革	7	
	(二)通過財務報告之日期及程序	7	
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	7~11	
	(四)重大會計政策之彙總說明	11~25	
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26	
	(六)重要會計項目之說明	27~56	
	(七)關係人交易	56~59	
	(八)質押之資產	59	
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	59	
	(十)重大之災害損失	—	
	(十一)重大之期後事項	—	
	(十二)其他	—	
	(十三)附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	60、75~79	
	2. 轉投資事業相關資訊	60、80	
	3. 大陸投資資訊	60、81	
	(十四)首次採用國際財務報導準則	61~74	
九、	重要會計項目明細表	82~100	

Earnest & Co., CPAs.

4F., No. 501, Sec. 2, Tiding Blvd.,
Taipei, Taiwan(R.O.C)

惠眾聯合會計師事務所

台北市堤頂大道二段 501 號 4 樓
TEL:(02)87519698 FAX:(02)87515658

會計師查核報告

亞力電機股份有限公司 公鑒

亞力電機股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。上開個體財務報表之被投資公司中，日亞電機股份有限公司及日亞聯合離子機器股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日亞力電機股份有限公司對上述採用權益法之投資金額分別為新台幣 212,801 仟元、207,896 仟元及 218,837 仟元，分別占亞力電機股份有限公司資產總額之 4.90%、4.72% 及 4.91%；民國 102 年及 101 年度亞力電機股份有限公司對上述被投資公司採用權益法認列之綜合損益金額分別為新台幣 8,838 仟元及 5,708 仟元，分別占亞力電機股份有限公司綜合損益之 9.10%及 6.49%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表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，足以允當表達亞力電機股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

惠眾聯合會計師事務所

會計師：洪佑伶



會計師：項文婷



地 址：台北市堤頂大道二段 501 號 4 樓

電 話：(02)8751-9698

證期會核准文號：(93)台財證(六)第 0930104012 號

(95)金管證(六)第 0950106502 號

中華民國 103 年 3 月 27 日

亞力電機股份有限公司

個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日

單位：新臺幣仟元

資	產				102.12.31	101.12.31	101.1.1
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額
	流動資產						
1100	現金及約當現金	(四)、(六)	\$ 306,173	7.04	\$ 258,640	5.87	\$ 189,989
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(四)、(六)	417	0.01	206	0.00	—
1125	備供出售金融資產-流動	(四)、(六)	19	0.00	23	0.00	23
1150	應收票據淨額	(四)、(六)	121,399	2.79	76,376	1.73	172,386
1170	應收帳款淨額	(四)、(六)	1,304,351	30.00	1,234,378	28.04	1,267,802
1180	應收帳款-關係人淨額	(六)、(七)	7,917	0.18	30,061	0.68	37,734
1190	應收建造合約款	(四)、(六)	67,729	1.56	69,109	1.57	183,573
1200	其他應收款	(四)、(六)、(七)、(八)	58,570	1.35	59,771	1.36	61,287
1310	存貨	(四)、(六)	586,031	13.48	776,982	17.65	559,906
1410	預付款項	(七)	29,864	0.69	13,828	0.31	28,582
1460	待出售非流動資產	(四)、(六)	—	—	—	—	8,282
1479	其他流動資產	(六)、(七)	394	0.01	349	0.01	487
11xx	流動資產合計		2,482,864	57.11	2,519,723	57.22	2,510,051
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產-非流動	(四)、(六)	54	0.00	50	0.00	50
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	(四)、(六)	24,655	0.57	24,655	0.56	24,655
1550	採用權益法之投資	(四)、(六)	480,296	11.05	510,956	11.61	543,197
1600	不動產、廠房及設備	(四)、(六)、(八)	894,438	20.57	896,992	20.39	894,286
1760	投資性不動產	(四)、(六)、(八)	375,394	8.64	377,435	8.57	397,484
1780	無形資產	(四)、(六)	6,764	0.16	9,020	0.21	12,170
1840	遞延所得稅資產	(四)、(六)	15,787	0.36	15,300	0.35	28,900
1915	預付設備款		—	—	—	—	225
1920	存出保證金		30,692	0.71	35,703	0.81	37,174
1940	長期應收款-關係人	(七)	26,501	0.61	2,534	0.06	2,979
1990	其他非流動資產-其他	(六)、(八)	9,748	0.22	9,786	0.22	10,015
15xx	非流動資產合計		1,864,329	42.89	1,882,431	42.78	1,951,135
1xxx	資產總計		\$ 4,347,193	100.00	\$ 4,402,154	100.00	\$ 4,461,186

(後附之附註係本個體財務報表之一部分)

(請參閱惠眾聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：李文

經理人：鄭朝彬

會計主管：鄧春生

(承前頁)

亞力電機股份有限公司
個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日

單位：新臺幣仟元

負債代碼	會計項目	附註	102.12.31 金額	%	101.12.31 金額	%	101.1.1 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	(六)	\$ 545,321	12.54	\$ 178,098	4.05	\$ 376,358	8.44
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	(四)、(六)	—	—	—	—	1,005	0.02
2170	應付帳款		495,828	11.41	929,559	21.12	585,568	13.13
2180	應付帳款-關係人	(七)	157,418	3.62	99,127	2.25	265,232	5.94
2190	應付建造合約款	(四)、(六)	39,563	0.91	29,404	0.67	87,437	1.96
2200	其他應付款	(七)	91,536	2.11	100,051	2.27	98,996	2.22
2230	當期所得稅負債	(四)	2,536	0.06	19,910	0.45	9,304	0.21
2250	負債準備-流動	(四)、(六)	25,883	0.60	26,504	0.60	22,659	0.51
2310	預收款項		75,804	1.74	65,540	1.49	80,535	1.80
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	(六)	3,600	0.08	3,600	0.08	3,600	0.08
2399	其他流動負債-其他		604	0.01	500	0.01	783	0.02
21xx	流動負債合計		1,438,093	33.08	1,452,293	32.99	1,531,477	34.33
	非流動負債							
2540	長期借款	(六)	2,400	0.05	6,000	0.14	9,600	0.22
2571	遞延所得稅負債-土地增值稅		174,220	4.01	174,220	3.96	174,220	3.91
2640	應計退休金負債	(四)、(六)	159,326	3.67	197,301	4.48	193,846	4.34
2645	存入保證金	(七)	2,620	0.06	2,619	0.06	2,790	0.06
25xx	非流動負債合計		338,566	7.79	380,140	8.64	380,456	8.53
2xxx	負債總計		1,776,659	40.87	1,832,433	41.63	1,911,933	42.86
	業主權益	(六)						
3100	股本		2,010,670	46.25	2,010,670	45.67	2,010,670	45.07
3200	資本公積		105,240	2.42	101,060	2.30	98,134	2.20
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		29,792	0.69	18,669	0.42	10,812	0.24
3320	特別盈餘公積		489,946	11.27	490,528	11.14	491,506	11.02
3350	未分配盈餘		80,071	1.84	99,911	2.27	85,401	1.91
3300	保留盈餘合計		599,809	13.80	609,108	13.83	587,719	13.17
3400	其他權益		1,967	0.05	(3,965)	(0.09)	(118)	(0.00)
3500	庫藏股票		(147,152)	(3.39)	(147,152)	(3.34)	(147,152)	(3.30)
3XXX	權益總計		2,570,534	59.13	2,569,721	58.37	2,549,253	57.14
	負債及權益總計		\$ 4,347,193	100.00	\$ 4,402,154	100.00	\$ 4,461,186	100.00

(後附之附註係本個體財務報表之一部分)

(請參閱惠眾聯合會計師事務所民國103年3月27日查核報告)

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
個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

代 碼	項 目	附 註	102 年度		101 年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	(四)、(六)、(七)	\$ 3,386,409	100.00	\$ 3,704,199	100.00
5000	營業成本	(六)、(七)	2,992,970	88.38	3,206,564	86.57
5900	營業毛利		393,439	11.62	497,635	13.43
5920	加：已實現銷貨利益		90	0.00	13	0.00
5950	營業毛利淨額		393,529	11.62	497,648	13.43
	營業費用					
6100	推銷費用	(七)	141,853	4.19	173,822	4.69
6200	管理費用	(七)	103,958	3.07	106,714	2.88
6300	研發費用	(七)	73,999	2.18	82,544	2.23
6000	營業費用合計		319,810	9.44	363,080	9.80
6900	營業利益		73,719	2.18	134,568	3.63
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	(六)、(七)	12,151	0.35	11,792	0.32
7020	其他利益及損失	(六)	5,826	0.17	3,234	0.09
7050	財務成本	(六)	(6,177)	(0.18)	(2,956)	(0.08)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(四)、(六)	(17,776)	(0.52)	(12,732)	(0.34)
7000	營業外收入及支出合計		(5,976)	(0.18)	(662)	(0.01)
7900	繼續營業單位稅前淨利		67,743	2.00	133,906	3.62
7950	所得稅(費用)利益	(四)、(六)	1,904	0.06	(31,880)	(0.86)
8000	繼續營業單位本期淨利		69,647	2.06	102,026	2.76
8100	停業單位淨利	(六)	—	—	5,590	0.15
8200	本期淨利		69,647	2.06	107,616	2.91
	其他綜合損益淨額					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		2,314	0.07	(1,384)	(0.04)
8360	確定福利計畫精算損益		25,373	0.75	(15,442)	(0.42)
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額	(六)	4,146	0.12	(2,874)	(0.08)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	(六)	(4,313)	(0.13)	—	—
8300	其他綜合損益淨額		27,520	0.81	(19,700)	(0.54)
8500	本期綜合損益總額		\$ 97,167	2.87	\$ 87,916	2.37
	基本每股盈餘	(六)				
9710	繼續營業單位淨利		\$ 0.36		\$ 0.53	
9720	停業單位淨利		—		0.03	
9750	基本每股盈餘		\$ 0.36		\$ 0.56	

(後附之附註係本個體財務報表之一部分)

請參閱惠眾聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)

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
個體權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

	股	本	保	留	盈	餘	其 他 權 益 項 目						
項	目	股數(仟股)	金	額	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	備供出售金融資產未實現損益	庫 藏 股 票	權 益 合 計	
101 年 1 月 1 日餘額		201,067	\$ 2,010,670	\$ 98,134	\$ 10,812	\$ 491,506	\$ 85,401	\$ —	\$ (118)	\$ (147,152)	\$ 2,549,253		
100 年度盈餘分配													
提列法定盈餘公積		—	—	—	7,857	—	(7,857)	—	—	—	—	—	
現金股利(每股 0.35 元)		—	—	—	—	—	(70,374)	—	—	—	—	(70,374)	
101 年度淨利		—	—	—	—	—	107,616	—	—	—	—	107,616	
101 年度稅後其他綜合損益		—	—	—	—	—	(15,853)	(3,879)	32	—	—	(19,700)	
101 年度綜合損益總額		—	—	—	—	—	91,763	(3,879)	32	—	—	87,916	
子公司獲配本公司現金股利		—	—	2,926	—	—	—	—	—	—	—	2,926	
特別盈餘公積迴轉		—	—	—	—	(978)	978	—	—	—	—	—	
101 年 12 月 31 日餘額		201,067	2,010,670	101,060	18,669	490,528	99,911	(3,879)	(86)	(147,152)	2,569,721		
101 年度盈餘分配													
提列法定盈餘公積		—	—	—	11,123	—	(11,123)	—	—	—	—	—	
現金股利(每股 0.50 元)		—	—	—	—	—	(100,534)	—	—	—	—	(100,534)	
102 年度淨利		—	—	—	—	—	69,647	—	—	—	—	69,647	
102 年度稅後其他綜合損益		—	—	—	—	—	21,588	5,768	164	—	—	27,520	
102 年度綜合損益總額		—	—	—	—	—	91,235	5,768	164	—	—	97,167	
子公司獲配本公司現金股利		—	—	4,180	—	—	—	—	—	—	—	4,180	
特別盈餘公積迴轉		—	—	—	—	(582)	582	—	—	—	—	—	
102 年 12 月 31 日餘額		201,067	\$ 2,010,670	\$ 105,240	\$ 29,792	\$ 489,946	\$ 80,071	\$ 1,889	\$ 78	\$ (147,152)	\$ 2,570,534		

後附之附註係本個體財務報表之一部分

(請參閱惠眾聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)

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

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	102 年度	101 年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 67,743	\$ 133,906
停業單位稅前淨利	—	7,277
本期稅前淨利	67,743	141,183
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
已實現銷貨利益	(90)	(13)
呆帳費用	9,792	43,096
折舊費用	27,589	26,885
攤提費用	4,623	4,811
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	17,776	12,732
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益	(1,957)	(2,904)
處分不動產、廠房及設備淨益	(315)	(936)
處分投資性不動產淨益	—	(4,812)
利息費用	6,177	2,956
利息收入	(678)	(812)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(45,368)	96,612
應收帳款增加	(79,183)	(9,471)
應收帳款-關係人減少	22,144	7,673
應收建造合約款減少	1,380	114,464
其他應收款(增加)減少	(615)	860
存貨(增加)減少	190,951	(208,875)
預付款項(增加)減少	(16,036)	14,754
其他流動資產(增加)減少	(45)	138
其他非流動資產-其他減少	38	229
透過損益按公允價值衡量之金融商品變動	1,746	1,693
應付帳款增加(減少)	(433,731)	343,991
應付帳款-關係人增加(減少)	58,291	(166,105)
應付建造合約款增加(減少)	10,159	(58,033)
其他應付款增加(減少)	(8,559)	1,021
負債準備增加(減少)	(621)	3,845
預收款項增加(減少)	10,264	(14,995)
其他流動負債增加(減少)	104	(283)
應計退休金負債減少	(12,602)	(11,987)
營運產生之現金流入(出)	(171,023)	337,717

(接次頁)

亞力電機股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

項	目	102 年度	101 年度
	支付所得稅	(20,270)	(9,361)
	營業活動之淨現金流入(出)	(191,293)	328,356
投資活動之現金流量：			
	購置不動產、廠房及設備	(23,003)	(27,468)
	處分不動產、廠房及設備價款	324	1,103
	處分投資性不動產價款	—	22,652
	取得採用權益法之投資	(5,942)	—
	採用權益法之被投資公司減資退回股款	23,058	—
	取得無形資產	(2,367)	(1,661)
	預付設備款減少	—	225
	存出保證金減少	5,011	1,471
	長期應收款-關係人(增加)減少	(23,967)	445
	收取之利息	2,257	665
	收取之現金股利	6,498	18,190
	投資活動之淨現金流入(出)	(18,131)	15,622
籌資活動之現金流量：			
	舉借短期借款	4,929,014	1,124,548
	償還短期借款	(4,561,791)	(1,322,808)
	償還長期借款	(3,600)	(3,600)
	存入保證金增加(減少)	1	(171)
	支付之利息	(6,133)	(2,922)
	發放現金股利	(100,534)	(70,374)
	籌資活動之淨現金流入(出)	256,957	(275,327)
	本期現金及約當現金增加數	47,533	68,651
	期初現金及約當現金餘額	258,640	189,989
	期末現金及約當現金餘額	\$ 306,173	\$ 258,640

後附之附註係本個體財務報表之一部分

(請參閱惠眾聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)

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

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年度

(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。本公司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。

(二)通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表已於民國 103 年 3 月 27 日經本公司董事會通過。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)升級至 2013 年版 IFRSs(不含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)。截至本個體財務報表通過發佈日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正準則及解釋，且尚未發佈非屬 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正準則及解釋生效日。

<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正準則及解釋</u>		<u>依 IASB 規定於下列日期以後 開始之年度期間生效</u>
國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則之改善-對 國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	嵌入式衍生工具	於 2009 年 6 月 30 日以後結 束之年度期間生效
國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則之改善 (2010 年)	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)	2013 年 1 月 1 日

依 IASB 規定於下列日期以後
開始之年度期間生效

已納入 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正準則及解釋

國際財務報導準則第 1 號之修正	國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	政府貸款	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	揭露—金融資產之移轉	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	揭露—金融資產及金融負債互抵	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	合併財務報表	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	聯合協議	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	對其他個體權益之揭露	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露:過渡規定指引	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	投資個體	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	公允價值衡量	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	其他綜合損益項目之表達	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	遞延所得稅：標的資產之回收	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	員工福利	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	單獨財務報表	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	投資關聯企業及合資	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	金融資產及金融負債互抵	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	地表礦藏於生產階段之剝除成本	2013 年 1 月 1 日

未納入 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正準則及解釋

國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則年度改善 (2010-2012 年系列)	2014 年 7 月 1 日(註)
國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則年度改善 (2011-2013 年系列)	2014 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	金融工具	尚未發布
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	強制生效日及過渡揭露	尚未發布
國際會計準則第 19 號之修正	確定給付計畫：員工提撥	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正	非金融資產可回收金額之揭露	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	衍生工具之合約更替及避險會計之繼續	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號	徵收款	2014 年 1 月 1 日

註：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用國際財務報導準則第 2 號之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業

合併開始適用國際財務報導準則第 3 號之修正；國際財務報導準則第 13 號於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

本公司認為除下列各項外，首次適用上述新發布、修正、修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號規定企業對所參與之合併個體及未合併個體二者皆需作更多之揭露。國際財務報導準則第 12 號之目的係要求資訊之提供，以使財務報表使用者得據以衡量控制之基礎、對合併資產及負債之任何限制、因參與未合併之結構性個體所暴露之風險，以及非控制權益持有人對合併個體活動之參與情況。本集團預期採用國際財務報導準則第 12 號將使本集團增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。

4. 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」－ 其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項

目分組)。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司個體綜合損益表之表達方式。

5. 修訂國際會計準則第 19 號「員工福利」

國際會計準則第 19 號「員工福利」修訂內容包括要求認列淨確定福利負債（資產）之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定福利計畫之揭露。

6. 修訂國際會計準則第 36 號「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」時，同時修正國際會計準則第 36 號「資產減損」之揭露規定，導致公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次國際會計準則第 36 號之修正係釐清公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，公司須增加揭露所採用之折現率。

7. 國際財務報導解釋第 21 號「徵收款」

國際財務報導解釋第 21 號對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

8. 國際財務報導準則年度改善(2010-2012 年系列)

國際財務報導準則年度改善(2010-2012 年系列)修正國際會計準則第 24 號「關係人揭露」等若干準則。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司

提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

9. 國際財務報導準則年度改善(2011-2013 年系列)

國際財務報導準則年度改善(2011-2013 年系列)修正國際財務報導準則第 13 號及國際會計準則第 40 號等若干準則。

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

國際會計準則第 40 號之修正係釐清合併公司應同時依國際會計準則第 40 號及國際財務報導準則第 3 號判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報表之影響。

(四)重大會計政策之彙總說明

本個體財務報表係依證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報表，轉換至國際財務報導準則日為民國 101 年 1 月 1 日。

轉換至 IFRSs 對本公司財務報表之影響說明，係詳附註(十四)。

1. 遵循聲明

本個體財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報表時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。本個體財務報表之當期損益、其他綜合損益及權益亦與本公司合併財務報表中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同。

本公司於轉換至國際財務報導準則日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司之豁免選擇詳附註(十四)），本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

3. 外幣

編製本公司之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣（個體所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於資產負債表日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不再重新換算。

交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

為編製個體財務報表，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

4. 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（但於資產負債表日後逾十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外）、主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產或預期於其正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日至少十二個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

本公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與建造業

務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期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（自取得日起三個月內到期）並具高度流動性之投資。原始到期日超過三個月之銀行定期存款，則分類為其他應收款。

6. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外），係按公允價值加計直接可歸屬於金融資產與金融負債取得或發行之交易成本衡量。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司所持有之金融資產種類如下：

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係持有供交易之金融資產，以及於原始認列時，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。後續評價時，以公允價值衡量且公允價值變動認列於損益。相關淨益或淨損列入個體綜合損益表之「其他利益及損失」。公允價值決定之方法，請詳附註(六).31。

② 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資及透過損益按

公允價值衡量之金融資產。

後續評價係於資產負債表日以公允價值衡量且公允價值變動係列入個體綜合損益表之「備供出售金融資產未實現評價損益」。公允價值決定之方法，請詳附註(六).31。

備供出售金融資產投資產生之股利收入，係依國際會計準則第18號「收入」之規定，於本公司收取股利之權利確立時列入個體綜合損益表之「其他收入」。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

③放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款(包括應收帳款、現金及約當現金與其他應收款)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具有重大性之情況除外。

(2)金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，應於資產負債表日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估計未來現金流量減少者，該金融資產則視為已減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款項集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款項拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係按該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現後現值之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產，若後續期間減損金額減少，且客觀上該減少係與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，該迴轉不得使金融資產之帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵帳戶。惟原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列一金融資產之整體時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之累計損益總額間之差額係認列為損益。

權益工具

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

(1)後續衡量

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續資產負債表日係按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債於資產負債表日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入個體綜合損益表之「其他利益及損失」。公允價值決定之方法，請詳附註(六).31。

(2)金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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）之差額認列為損益。

衍生金融工具

本公司簽訂遠期外匯合約等衍生金融工具，用以管理相關匯率風險。

衍生金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於每一資產負債表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。當衍生金融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。

7. 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日依合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本佔估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若無法可靠估計，合約收入僅在已發生合約成本

預期很有可能回收之範圍內認列收入，而合約成本係於發生當期認列為費用。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列預收款項。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

8. 存貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。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以個別項目為基礎。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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

9. 待出售非流動資產

非流動資產（或處分群組）帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產（或處分群組）必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產（或處分群組）係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

10. 採用權益法之投資

子公司係指由本公司所控制之個體。而控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。關聯企業係指本公司對其具有重大影響，但非屬子公司之企業。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策之權力，但非控制該等政策。

本公司對於投資子公司及關聯企業係採權益法處理。在權益法下，投資原始係依成本認列，其後帳面價值依本公司所享有之被投資者損益及其他綜合損益份額與利潤分配而調整。此外，針對本公司可享有子公司及關聯企業權益之變動亦按持股比例認列。惟當本公司對關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司及關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，該商譽包含於投資之帳面金額且不得攤銷。若取得日所享有子公司及關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

當對子公司所有權權益之變動未導致喪失對子公司之控制，此變動係以權益交易處理。當本公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)剩餘投資之公允價值及任何處分價款(2)喪失控制日之投資帳面價值。本公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本集團自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

當本公司與子公司發生交易時，未實現損益全數銷除。當本公司與關聯企業發生交易時，未實現損益按其所佔比例予以銷除。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形資產，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方式進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築，3 至 55 年；機器設備，3 至 13 年；運輸設備，5 至 13 年；其他設備，3 至 13 年。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

12. 投資性不動產

係為賺取租金或資產增值或兩者兼具所持有之不動產（包括因該目的而建造中之不動產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之不動產，故將其視為獲取資本增值所持有。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時開始提列折舊。

建築物及附屬設備採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。本公司投資性不動產預計耐用年限為 8 年至 60 年。當期提列之折舊費用列為綜合損益表之「其他利益及損失」。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時，將投資性不動產除列。除列投資不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

13. 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人時，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

簽訂營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額，於租賃期間內按直線基礎認列為租金收入之減項。

(2) 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負

債餘額計算之期間利率固定。財務費用於發生當期立即認列為損益。

營業租賃給付按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額，於租賃期間內按直線基礎認列為租金費用之減項，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

14. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟耐用年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。本公司無形資產按下列耐用年數計提：電腦軟體成本：2 至 7 年；技術權利金：17 至 20 年。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

15. 有形及無形資產(商譽除外)之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有減損跡象存在，則估計資產之可回收金額。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之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位。否則，則分攤至可依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

係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額時，將該資產或現金產生單位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。

當減損損失於後續期間迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失之情況下應有之帳面金額。減損損失之迴轉係立即認列於當期損益。

16. 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造、或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

18. 退職後福利

屬確定提撥計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利

法進行精算評價。精算損益係於發生期間全數認列於其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值減除計畫資產公允價值後之金額。

19. 收入認列

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

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

(2) 勞務收入、技術服務收入、股利收入及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度或於勞務提供時予以認列。

技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

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，且收入之金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時認列。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。

20. 稅捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

(1) 當期所得稅

當期所得稅負債係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於個體綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度費用。

(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有課稅所得供可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列為遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且在可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資

產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

(3)本年度之當期及遞延所得稅

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

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註(四)所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於資產負債表日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，應收帳款之帳面金額分別為 1,304,351 仟元、1,234,378 仟元及 1,267,802 仟元(分別扣除備抵呆帳 180,923 仟元、171,720 仟元、132,494 仟元後之淨額)。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低計價，故本公司須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係

依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 586,031 仟元、776,982 仟元及 559,906 仟元。

3. 有形及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司須估計該項資產之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之改變均可能在未來造成重大減損。

4. 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司認列之遞延所得稅資產餘額為 15,787 仟元、15,300 仟元及 28,900 仟元。

5. 負債準備之認列

員工福利負債準備係依相關休假制度給予員工之累積帶薪假，本公司須依過去之經驗估計每位員工將使用之休假並認列員工福利負債準備，本公司定期檢視估計之合理性。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司認列之員工福利負債準備金額分別為 13,133 仟元、12,504 仟元及 10,659 仟元。

保固負債準備係依管理階層依歷史經驗及其他已知原因估計保固負債準備，本公司定期檢視估計之合理性。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司認列之保固負債準備金額分別為 12,750 仟元、14,000 仟元及 12,000 仟元。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
零用金及庫存現金	\$ 549	\$ 539	\$ 649
支票及活期存款	305,624	258,101	189,340
合 計	<u>\$ 306,173</u>	<u>\$ 258,640</u>	<u>\$ 189,989</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易之金融資產/負債			
衍 生 金 融 工 具 :			
遠 期 外 匯 合 約	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ (1,005)</u>

(1)本公司從事衍生金融工具交易之目的，主要係規避外幣資產或負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(2)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
102.12.31		
買入遠期外匯-美金兌台幣	103.1.3-103.11.13 USD	6,754/NTD 199,852
101.12.31		
賣出遠期外匯-日幣兌台幣	102.6.3-102.8.2 JPY	35,248/NTD 13,296
買入遠期外匯-美金兌台幣	102.1.11-102.2.19 USD	2,208/NTD 65,343
101.1.1		
賣出遠期外匯-日幣兌台幣	101.1.3-101.7.31 JPY	47,587/NTD 17,511

民國 102 年及 101 年度因衍生金融工具所產生之淨益金額分別為 1,957 仟元及 2,904 仟元。

3. 備供出售金融資產

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
上 市 公 司 股 票	\$ 19	\$ 23	\$ 23
興 櫃 公 司 股 票	54	50	50
合 計	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 73</u>
流 動	\$ 19	\$ 23	\$ 23
非 流 動	54	50	50
合 計	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 73</u>

民國 102 年及 101 年度備供出售金融資產所產生之未實現評價損益金額皆為 0 仟元，且無自其他權益轉列當期損益之金額。

截至上述資產負債表日止，備供出售金融資產均未提供作為銀行借款之擔保。

4. 應收票據及帳款淨額

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應 收 票 據	\$ 122,053	\$ 76,685	\$ 173,297
減：備抵呆帳	(654)	(309)	(911)
應收票據淨額	<u>\$ 121,399</u>	<u>\$ 76,376</u>	<u>\$ 172,386</u>
項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應 收 帳 款	\$ 1,491,351	\$ 1,411,900	\$ 1,404,954
減：未實現利息收入	(6,077)	(5,802)	(4,658)
備抵呆帳	(180,923)	(171,720)	(132,494)
應收帳款淨額	<u>\$ 1,304,351</u>	<u>\$ 1,234,378</u>	<u>\$ 1,267,802</u>
應收帳款關係人	<u>\$ 7,917</u>	<u>\$ 30,061</u>	<u>\$ 37,734</u>

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

應收帳款金額於資產負債表日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可收回，故尚無減損疑慮。

應收帳款帳齡分析

	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 975,797	\$ 3,523	\$ 1,029,738	\$ 37,931	\$ 672,923	\$ 14,087
逾期 3-6 個月	190,861	1,908	136,660	1,366	372,717	—
逾期 6-9 個月	65,658	656	66,195	662	158,705	—
逾期 9-12 個月	89,173	892	65,776	658	95,446	—
逾期 1-2 年	28,070	24,235	57,564	45,075	29,906	6,130
逾期 2 年以上	149,709	149,709	86,028	86,028	112,991	112,277
合計	<u>\$ 1,499,268</u>	<u>\$ 180,923</u>	<u>\$ 1,441,961</u>	<u>\$ 171,720</u>	<u>\$ 1,442,688</u>	<u>\$ 132,494</u>

應收票據及應收帳款備抵呆帳之變動

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ 172,029	\$ 133,405
提列減損損失	9,555	42,293
因無法收回而沖銷	(7)	(3,669)
期末餘額	<u>\$ 181,577</u>	<u>\$ 172,029</u>

5. 應收建造合約款及應付建造合約款

(1)102 年 12 月 31 日明細如下：

工程名稱	已發生 合約成本	已認列利潤減 除已認列損失	小計	工程進度 請款金額	應收建造 合約款	應付建造 合約款	工程 保留款
GF9602060	\$ 269,575	\$ 80,921	\$ 350,496	\$ 350,496	\$ —	\$ —	\$ —
GG9709139	177,427	8,451	185,878	185,645	233	—	504
GT9912123	165,985	10,595	176,580	177,225	—	(645)	43,212
GT10010110	11,930	1,329	13,259	13,259	—	—	—
YY10108083	15,713	924	16,637	16,035	602	—	—
GG9806072	145,856	2,977	148,833	121,460	27,373	—	16,917
GF9912141	346,698	22,129	368,827	338,225	30,602	—	—
GG10009131	105,947	2,162	108,109	104,264	3,845	—	6,087
GT10109121	12,551	945	13,496	13,803	—	(307)	—
GU10207084	33,284	2,505	35,789	63,260	—	(27,471)	—
GN9808091	45,378	3,272	48,650	48,650	—	—	—
GT10011074	20,270	2,019	22,289	22,289	—	—	—
YY10106008Y	9,934	1,434	11,368	11,368	—	—	—
GT10206015	12,079	1,342	13,421	13,421	—	—	—
其 他	62,900	14,182	77,082	83,148	5,074	(11,140)	—
合 計	<u>\$ 1,435,527</u>	<u>\$ 155,187</u>	<u>\$ 1,590,714</u>	<u>\$ 1,562,548</u>	<u>\$ 67,729</u>	<u>\$ (39,563)</u>	<u>\$ 66,720</u>

(2)101 年 12 月 31 日明細如下：

工程名稱	已發生 合約成本	已認列利潤減 除已認列損失	小計	工程進度 請款金額	應收建造 合約款	應付建造 合約款	工程 保留款
GF9602060	\$ 269,433	\$ 57,985	\$ 327,418	\$ 350,496	\$ —	\$ (23,078)	\$ 52,575
GG9709139	176,364	8,429	184,793	167,638	17,155	—	18,704
GG9806072	112,321	2,292	114,613	113,368	1,245	—	16,277
GN9808091	40,838	1,263	42,101	39,655	2,446	—	4,865
GT9912123	160,645	10,254	170,899	177,225	—	(6,326)	45,320
GF9912141	285,455	18,221	303,676	273,435	30,241	—	56,000
GG10009131	94,891	1,936	96,827	94,631	2,196	—	5,822
GT10106078	22,445	1,952	24,397	24,397	—	—	—
GT10009043	11,967	2,807	14,774	14,774	—	—	—
GT10105128-1	10,850	1,206	12,056	12,056	—	—	—
YY9904056Y	3,210	8,290	11,500	11,500	—	—	—
GT10007163	10,070	1,149	11,219	11,219	—	—	—
GT10102051	9,996	989	10,985	10,985	—	—	—
YY10007123Y	9,431	1,189	10,620	10,620	—	—	—
其 他	103,150	32,220	135,370	119,544	15,826	—	—
合 計	\$ 1,321,066	\$ 150,182	\$ 1,471,248	\$ 1,431,543	\$ 69,109	\$ (29,404)	\$ 199,563

(3)101 年 1 月 1 日明細如下：

工程名稱	已發生 合約成本	已認列利潤 減除已認列 損失	小計	工程進度 請款金額	應收建造 合約款	應付建造 合約款	工程 保留款
GF9602060	\$ 161,709	\$ 23,101	\$ 184,810	\$ 184,117	\$ 693	\$ —	\$ 45,000
GG9709139	164,304	6,845	171,149	160,029	11,120	—	17,781
GG9806072	108,422	2,213	110,635	58,510	52,125	—	16,277
GN9808091	16,942	524	17,466	—	17,466	—	4,865
GT9901137	87,711	8,258	95,969	95,785	184	—	2,607
GG9910060	19,189	392	19,581	19,581	—	—	638
GU9911069	65,431	(2,081)	63,350	20,457	42,893	—	3,168
GT9912123	63,896	4,078	67,974	60,000	7,974	—	45,320
GF9912141	84,672	5,405	90,077	159,200	—	(69,123)	56,000
GG10009131	68,901	1,406	70,307	34,338	35,969	—	5,202
K981101	39,379	2,712	42,091	42,091	—	—	—
其 他	32,756	8,445	41,201	44,366	15,149	(18,314)	—
合 計	\$ 913,312	\$ 61,298	\$ 974,610	\$ 878,474	\$ 183,573	\$ (87,437)	\$ 196,858

6. 其他應收款淨額

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
質 押 定 存 單	\$ 55,899	\$ 55,915	\$ 58,582
其 他	3,686	6,433	4,479
減：備抵呆帳	(1,015)	(2,577)	(1,774)
其 他 應 收 款 淨 額	<u>\$ 58,570</u>	<u>\$ 59,771</u>	<u>\$ 61,287</u>

7. 存貨

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
製 成 品	\$ 126,763	\$ 222,074	\$ 194,183
在 製 品	159,522	164,753	82,131
原 物 料	265,616	353,693	282,119
在 途 材 料	34,130	36,462	1,473
存 貨 淨 額	<u>\$ 586,031</u>	<u>\$ 776,982</u>	<u>\$ 559,906</u>

民國 102 年及 101 年度與存貨相關之銷貨成本金額分別為 2,699,724 仟元及 2,569,318 仟元。

本公司民國 102 年度因呆滯存貨產生存貨跌價損失 1,087 仟元，認列為當期銷貨成本加項；民國 101 年度因處分呆滯存料，產生存貨跌價回升利益 489 仟元，認列為當期銷貨成本減項。

截至上述資產負債表日止，存貨均未提供作為銀行借款之擔保。

8. 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。待出售非流動資產資訊列示如下：

項 目	101. 1. 1
真空設備部門相關存貨	\$ 8,201
真空設備部門相關不動產、廠房及設備	81
	<u>\$ 8,282</u>

(2)民國 101 年度真空設備部門停業單位損益及現金流量資訊列示如下：

	101 年度
停業單位停業前損益表	
營業收入	\$ 12,060
營業成本	9,234
營業毛利	2,826
營業費用	2,788
停業單位停業前稅前淨利	38
所得稅費用	9
停業單位停業前淨利	\$ 29
按公允價值減出售成本衡量之利益	\$ 7,239
所得稅費用	1,678
停業單位處分淨益	\$ 5,561
停業單位淨利	\$ 5,590
停業單位現金流量	
營業活動之現金流入	\$ 19,608
投資活動之現金流入	\$ 313

9. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	金額
力明工業股份有限公司	19.68%	\$ 15,565	19.68%	\$ 15,565	19.68%	\$ 15,565
太平洋電線電纜股份有限公司	—	—	—	—	—	—
宇詮科技股份有限公司	—	—	—	—	—	—
鴻源科技股份有限公司	—	—	—	—	—	—
遠茂光電股份有限公司	—	—	—	—	—	—
玖鼎電力資訊股份有限公司	4.44%	9,090	4.44%	9,090	4.44%	9,090
精碟科技股份有限公司	—	—	—	—	—	—
茂德科技股份有限公司	—	—	—	—	—	—
合 計		\$ 24,655		\$ 24,655		\$ 24,655

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其合理公允價值估計數區間變異性重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至上述資產負債表日止，以成本衡量之金融資產-非流動均未提供作為銀行借款之擔保。

10. 採用權益法之投資

子公司及關聯企業名稱	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	金額
亞欣實業股份有限公司	83.12%	\$ 46,756	83.12%	\$ 46,787	83.12%	\$ 53,640
日亞電機股份有限公司	30.00%	112,549	30.00%	114,451	30.00%	117,619
雅瑞科技股份有限公司	99.62%	38,735	99.62%	37,983	99.62%	37,192
亞力通訊股份有限公司	76.86%	75,402	76.86%	104,068	76.86%	102,607
一順開發投資股份有限公司	99.94%	19,047	99.94%	15,073	99.94%	12,519
日亞聯合離子機器股份有限公司	40.00%	100,252	40.00%	93,445	40.00%	101,218
日亞信號股份有限公司	—	—	—	—	40.00%	559
青島力明通訊器材有限公司	65.38%	43,822	65.38%	42,711	65.38%	44,699
ALLIS INTERNATIONAL INC.	100.00%	38,377	100.00%	56,438	100.00%	73,144
AYM INTERNATIONAL CORPORATION	40.00%	5,356	—	—	—	—
合 計		<u>\$ 480,296</u>		<u>\$ 510,956</u>		<u>\$ 543,197</u>

上述子公司及關聯企業皆非上市(櫃)公司。

有關本公司之子公司及關聯企業之財務資訊彙整如下：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
總資產	\$ 1,344,807	\$ 1,408,718	\$ 1,765,411
總負債	<u>(387,923)</u>	<u>(426,936)</u>	<u>(729,501)</u>
淨資產	<u>\$ 956,884</u>	<u>\$ 981,782</u>	<u>\$ 1,035,910</u>
本公司所享有淨資產之份額	<u>\$ 480,296</u>	<u>\$ 510,956</u>	<u>\$ 543,197</u>

	102 年度	101 年度
本期營業收入	<u>\$ 772,262</u>	<u>\$ 1,106,443</u>
本期淨利	<u>\$ (9,573)</u>	<u>\$ (118)</u>
本公司所享有子公司及關聯企業損益之份額	<u>\$ (17,776)</u>	<u>\$ (12,732)</u>
本公司所享有子公司及關聯企業其他綜合損益之份額	<u>\$ 4,146</u>	<u>\$ (2,874)</u>

11. 不動產、廠房及設備

項	目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
土	地	\$ 567, 376	\$ 567, 376	\$ 567, 376
房	屋 及 建 築	251, 136	260, 411	271, 252
機	器 設 備	60, 289	56, 102	45, 163
運	輸 設 備	5, 390	5, 608	4, 096
其	他 設 備	10, 247	7, 495	6, 399
淨	額 合 計	<u>\$ 894, 438</u>	<u>\$ 896, 992</u>	<u>\$ 894, 286</u>

成本	102. 1. 1	增添	處分	102. 12. 31
土地	\$ 567, 376	\$ —	\$ —	\$ 567, 376
房屋及建築	532, 115	2, 329	198	534, 246
機器設備	367, 929	14, 503	7, 671	374, 761
運輸設備	36, 397	1, 076	2, 167	35, 306
其他設備	64, 987	5, 095	3, 107	66, 975
合計	<u>\$ 1, 568, 804</u>	<u>\$ 23, 003</u>	<u>\$ 13, 143</u>	<u>\$ 1, 578, 664</u>

累計折舊 及減損	102. 1. 1	折舊費用	處分	102. 12. 31
土地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
房屋及建築	271, 704	11, 603	197	283, 110
機器設備	311, 827	10, 316	7, 671	314, 472
運輸設備	30, 789	1, 294	2, 167	29, 916
其他設備	57, 492	2, 335	3, 099	56, 728
合計	<u>\$ 671, 812</u>	<u>\$ 25, 548</u>	<u>\$ 13, 134</u>	<u>\$ 684, 226</u>

成本	101. 1. 1	增添	處分	101. 12. 31
土地	\$ 567, 376	\$ —	\$ —	\$ 567, 376
房屋及建築	531, 065	1, 050	—	532, 115
機器設備	351, 278	20, 567	3, 916	367, 929
運輸設備	40, 405	2, 579	6, 587	36, 397
其他設備	66, 234	3, 272	4, 519	64, 987
合計	<u>\$ 1, 556, 358</u>	<u>\$ 27, 468</u>	<u>\$ 15, 022</u>	<u>\$ 1, 568, 804</u>

累計折舊及 減損	101.1.1	折舊費用	處分	101.12.31
土地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
房屋及建築	259,813	11,891	—	271,704
機器設備	306,115	9,635	3,923	311,827
運輸設備	36,309	1,067	6,587	30,789
其他設備	59,835	2,083	4,426	57,492
合計	<u>\$ 662,072</u>	<u>\$ 24,676</u>	<u>\$ 14,936</u>	<u>\$ 671,812</u>

(1)截至上述資產負債表日止，部分不動產、廠房及設備設定抵押予金融機構作為借款之擔保，請參閱附註(八)。

(2)本公司於民國 102 年及 101 年度無利息資本化之情事。

(3)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。

(4)本公司於民國 101 年 1 月 1 日選擇按中華民國一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本，請參閱附註(十四)。

12. 投資性不動產

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土 地	\$ 314,368	\$ 314,368	\$ 314,368
房 屋 及 建 築	61,026	63,067	83,116
淨 額 合 計	<u>\$ 375,394</u>	<u>\$ 377,435</u>	<u>\$ 397,484</u>

成本	102.1.1	增添	處分	102.12.31
土 地	\$ 314,368	\$ —	\$ —	\$ 314,368
建 築 物	69,699	—	—	69,699
合 計	<u>\$ 384,067</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 384,067</u>

累計折舊及 減損	102.1.1	折舊費用	處分	102.12.31
土 地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
建 築 物	6,632	2,041	—	8,673
合 計	<u>\$ 6,632</u>	<u>\$ 2,041</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 8,673</u>

成本	101.1.1	增添	處分	101.12.31
土 地	\$ 314,368	\$ —	\$ —	\$ 314,368
建 築 物	94,915	—	(25,216)	69,699
合 計	<u>\$ 409,283</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (25,216)</u>	<u>\$ 384,067</u>

累計折舊及 減損	101.1.1	折舊費用	處分	101.12.31
土 地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
建 築 物	11,799	2,209	(7,376)	6,632
合 計	<u>\$ 11,799</u>	<u>\$ 2,209</u>	<u>\$ (7,376)</u>	<u>\$ 6,632</u>

(1)截至上述資產負債表日止，部分投資性不動產設定抵押予金融機構作為借款之擔保，請參閱附註(八)。

(2)本公司於民國 101 年 1 月 1 日選擇部分投資性不動產以公允價值作為認定成本，請參閱附註(十四)。

(3)本公司投資性不動產於民國 102 年 12 月 31 日之公允價值為 425,566 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，係由本公司管理階層參考內政部不動產實價登錄資料進行評價。

13. 無形資產

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
電 腦 軟 體 成 本	\$ 6,559	\$ 8,410	\$ 11,155
技 術 權 利 金	205	610	1,015
合 計	<u>\$ 6,764</u>	<u>\$ 9,020</u>	<u>\$ 12,170</u>

項 目	102. 1. 1	增添	攤提	102. 12. 31
電腦軟體成本	\$ 8,410	\$ 2,367	\$ 4,218	\$ 6,559
技術報酬金	610	—	405	205
合計	<u>\$ 9,020</u>	<u>\$ 2,367</u>	<u>\$ 4,623</u>	<u>\$ 6,764</u>

項 目	101. 1. 1	增添	攤提	101. 12. 31
電腦軟體成本	\$ 11,155	\$ 1,661	\$ 4,406	\$ 8,410
技術報酬金	1,015	—	405	610
合計	<u>\$ 12,170</u>	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 4,811</u>	<u>\$ 9,020</u>

14. 其他資產

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
高爾夫球證	\$ 12,847	\$ 12,847	\$ 12,847
質押定存單	—	38	267
其他	394	349	487
減：累計減損	(3,099)	(3,099)	(3,099)
合 計	<u>\$ 10,142</u>	<u>\$ 10,135</u>	<u>\$ 10,502</u>
流動	\$ 394	\$ 349	\$ 487
非流動	9,748	9,786	10,015
合 計	<u>\$ 10,142</u>	<u>\$ 10,135</u>	<u>\$ 10,502</u>

15. 短期借款

性 質	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
購料借款	\$ 105,321	\$ 68,098	\$ 76,358
信用借款	390,000	110,000	300,000
質押借款	50,000	—	—
	<u>\$ 545,321</u>	<u>\$ 178,098</u>	<u>\$ 376,358</u>
年 利 率	<u>1.10% ~ 2.30%</u>	<u>1.00%~1.62%</u>	<u>1.05%~1.91%</u>

16. 負債準備

	員工福利 負債準備	保固負債準備	合計
102 年 1 月 1 日	\$ 12,504	\$ 14,000	\$ 26,504
認列負債準備	12,917	7,210	20,127
當期已發生且沖減	(12,288)	(8,460)	(20,748)
102 年 12 月 31 日	\$ 13,133	\$ 12,750	\$ 25,883
	員工福利 負債準備	保固負債準備	合計
101 年 1 月 1 日	\$ 10,659	\$ 12,000	\$ 22,659
認列負債準備	13,585	11,352	24,937
當期已發生且沖減	(11,740)	(9,352)	(21,092)
101 年 12 月 31 日	\$ 12,504	\$ 14,000	\$ 26,504

負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之成本。

17. 長期借款

貸款銀行	借款期限及還款方式	102.12.31	101.12.31	101.1.1
台灣中小企業銀行	90.5.24~104.8.24 每月分期還本按月計息	\$ 6,000	\$ 9,600	\$ 13,200
減：列為一年內到期部分		(3,600)	(3,600)	(3,600)
長期借款		\$ 2,400	\$ 6,000	\$ 9,600
年利率(%)		1.89	1.89	1.89

18. 退職後福利計劃

(1) 確定提撥計畫

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。民國 102 年及 101 年度依確定提撥計畫認列之退休金費用，請詳附註(六)、25。

(2) 確定福利計畫

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月分別按員工薪資總額之 8.9% 提撥員

工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入台灣銀行退休準備金專戶
精算評價之主要假設列示如下：

	衡量日		
	102.12.31	101.12.31	101.01.01
折現率	1.70%	1.20%	1.40%
計畫資產之預期報酬率	1.70%	1.20%	1.40%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	2.00%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 4,580	\$ 4,949
利息成本	6,062	6,841
計畫資產預期報酬	(3,810)	(4,266)
合計	<u>\$ 6,832</u>	<u>\$ 7,524</u>

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
部分提撥確定福利義務之現值	\$ (476,849)	\$ (510,470)	\$ (490,600)
計畫資產之公允價值	317,523	313,169	296,754
應計退休金負債	<u>\$ 159,326</u>	<u>\$ (197,301)</u>	<u>\$ (193,846)</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
期初確定福利義務現值	\$ 510,470	\$ 490,600
當期服務成本	6,062	4,949
利息成本	4,580	6,841
精算損(益)	(25,142)	14,119
福利支付數	(19,121)	(6,039)
期末確定福利義務現值	<u>\$ 476,849</u>	<u>\$ 510,470</u>

計畫資產公允價值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
期初計畫資產公允價值	\$ 313,169	\$ 296,754
計畫資產預期報酬	3,810	4,266
精算(損)益	231	(1,323)
雇主提撥數	19,434	19,511
福利支付數	(19,121)	(6,039)
期末計畫資產公允價值	<u>\$ 317,523</u>	<u>\$ 313,169</u>

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。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。

本公司選擇以轉換至國際財務報導準則日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務現值	\$ (476,849)	\$ (510,470)	\$ (490,600)
計畫資產公允價值	317,523	313,169	296,754
提撥短絀	<u>\$ (159,326)</u>	<u>\$ (197,301)</u>	<u>\$ (193,846)</u>
帳列應計退休金負債	<u>\$ (159,326)</u>	<u>\$ (197,301)</u>	<u>\$ (193,846)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 25,142</u>	<u>\$ (14,119)</u>	<u>\$ —</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 231</u>	<u>\$ (1,323)</u>	<u>\$ —</u>

19. 權益

(1) 普通股股本

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
額 定 股 本	<u>\$ 2,400,000</u>	<u>\$ 2,400,000</u>	<u>\$ 2,400,000</u>
已 發 行 股 本	<u>\$ 2,010,670</u>	<u>\$ 2,010,670</u>	<u>\$ 2,010,670</u>

截至上述資產負債表日止，本公司額定股數均為 240,000 仟股，已發行且已收足股款之股數均為 201,067 仟股，每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股票發行溢價	\$ 58,393	\$ 58,393	\$ 58,393
庫藏股票交易	46,847	42,667	39,741
	<u>\$ 105,240</u>	<u>\$ 101,060</u>	<u>\$ 98,134</u>

①依照公司法規定，資本公積中屬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）及受領贈與之所得產生之資本公積得用以彌補公司虧損，亦得於公司無虧損時，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。

（3）保留盈餘及股利

①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依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積，如尚有餘，再就其餘額於撥付員工紅利 5%，董監事酬勞金 2.5%，其餘由股東會決議分派之。

B. 基於長期財務規劃及未來資金需要，並滿足股東對現金流入之需求，本公司股利政策係在考量資本公積、保留盈餘及未來獲利狀況後，股利發放採現金股利或股票股利之方式為之。因本公司屬本土化成熟之產業，以穩定中求發展為資本考量，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。

②本公司民國 102 年及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 3,134 仟元及 5,005 仟元，應付董監酬勞估列金額分別為 1,567 仟元及 2,503 仟元，預計以現金方式發放；前述員工紅利及董監酬勞係依章程規定估計入帳。若次年度股東會決議之發放金額有變動時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東

會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

③依公司法規定，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。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

④本公司依金管會民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，於首次採用國際財務報導準則時，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國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、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。首次採用國際財務報導準則所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且首次採用國際財務報導準則時所提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

分派盈餘時，並應就帳列其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）與首次採用國際財務報導準則特別盈餘已提列數額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，可就迴轉金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

⑤盈餘分配時，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。

⑥本公司民國 101 年及 100 年度盈餘分配案，分別於民國 102 年 6 月 20 日及 101 年 6 月 19 日經股東常會決議通過。

民國 101 年及 100 年度之盈餘分配案如下：

	101 年度	100 年度
提列法定盈餘公積	\$ 11,123	\$ 7,857
普通股現金股利(101 年度每股 0.50 元, 100 年度每股 0.35 元)	100,534	70,374
	<u>\$ 111,657</u>	<u>\$ 78,231</u>

本公司民國 102 年 6 月 20 日之股東會亦同時決議配發 101 年度員工現金紅利 5,005 仟元及董監事酬勞 2,503 仟元，前述配發金額與本公司民國 101 年度以費用列帳之金額並無重大差異。

民國 101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係本公司依據修訂前之證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表，作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

本公司董事會於民國 103 年 3 月 27 日擬議通過民國 102 年度之盈餘分配案如下：

	102 年度
提列法定盈餘公積	\$ 6,965
普通股現金股利(每股 0.30 元)	60,320
	<u>\$ 67,285</u>

本公司董事會亦同時擬議配發民國 102 年度員工紅利及董監事酬勞金額分別為 3,134 仟元及 1,567 仟元，前述擬配發金額與民國 102 年度財務報表認列之金額並無差異。

有關民國 102 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待預計於民國 103 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

上述有關本公司經董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(4)本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘，因提列原因消除而予以迴轉之資訊如下：

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ 490,528	\$ 491,506
原提列原因消除而迴轉特別盈餘公積：		
投資性不動產提列折舊	(582)	(978)
期末餘額	<u>\$ 489,946</u>	<u>\$ 490,528</u>

(5) 其他權益項目

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益	合計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ (3,879)	\$ (86)	\$ (3,965)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,314	—	2,314
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額	3,454	164	3,618
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 1,967</u>
101 年 1 月 1 日餘額	\$ —	\$ (118)	\$ (118)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,384)	—	(1,384)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額	(2,495)	32	(2,463)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ (3,879)</u>	<u>\$ (86)</u>	<u>\$ (3,965)</u>

(6) 庫藏股票

①102 年度：

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	<u>8,359</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>8,359</u>

②101 年度：

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	<u>8,359</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>8,359</u>

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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 147,152 仟元；市價分別為 86,099

元、70,969 仟及 60,520 仟元。

③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。

20. 營業收入

	102 年度	101 年度
銷貨收入淨額	\$ 3,038,124	\$ 2,963,857
工程收入	334,560	725,686
其他營業收入	13,725	14,656
	<u>\$ 3,386,409</u>	<u>\$ 3,704,199</u>

21. 營業成本

	102 年度	101 年度
銷貨成本	\$ 2,699,724	\$ 2,569,318
工程成本	285,269	626,564
技術服務成本	7,977	10,682
	<u>\$ 2,992,970</u>	<u>\$ 3,206,564</u>

22. 其他收入

	102 年度	101 年度
銀行存款利息收入	\$ 678	\$ 812
租金收入	10,152	10,377
其他收入	1,321	603
	<u>\$ 12,151</u>	<u>\$ 11,792</u>

23. 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
外幣兌換淨(損)益	\$ 5,867	\$ (2,970)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨益	1,957	2,904
處分不動產、廠房及設備淨益	315	702
處分投資性不動產淨益	—	4,812
投資性不動產折舊	(2,041)	(2,209)
其他損失	(272)	(5)
	<u>\$ 5,826</u>	<u>\$ 3,234</u>

24. 財務成本

	102 年度	101 年度
銀行借款之利息費用	\$ 6,177	\$ 2,956

25. 費用性質之額外資訊

淨利係包含以下項目：

	102 年度	101 年度
折舊及攤銷費用	\$	\$
不動產、廠房及設備之折舊	25,548	24,676
投資性不動產之折舊	2,041	2,209
無形資產之攤銷	4,623	4,811
合計	\$ 32,212	\$ 31,696

投資性不動產之直接營運費用

	102 年度	101 年度
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	\$ 1,094	\$ 1,051
未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	5	5
合計	\$ 1,099	\$ 1,056

	102 年度	101 年度
於發生時認列為費用之研究及發展支出	\$ 73,999	\$ 82,544

員工福利費用	102 年度	101 年度
退職後福利(詳附註(六)18)		
確定提撥計畫	\$ 13,772	\$ 13,451
確定福利計畫	6,832	7,524
小計	20,604	20,975
薪資、獎金及紅利等	345,654	361,171
保險費	31,828	30,151
其他用人費用	14,526	14,989
合計	\$ 412,612	\$ 427,286

26. 所得稅

(1) 認列於損益之所得稅

① 認列於損益之所得稅費用組成如下：

	102 年度	101 年度
當期所得稅		
當期產生	\$ 2,693	\$ 19,964
以前年度應付所得稅之調整	203	3
小計	<u>2,896</u>	<u>19,967</u>
遞延所得稅		
與所得稅抵減有關	15,300	13,600
暫時性差異之產生及迴轉	(20,100)	—
	<u>(1,904)</u>	<u>33,567</u>
轉列停業單位	—	(1,687)
繼續營業單位所得稅費用(利益)	<u>\$ (1,904)</u>	<u>\$ 31,880</u>

② 當期會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利	<u>\$ 67,743</u>	<u>\$ 141,183</u>
稅前淨利按法定稅率(17%)計算之 所得稅費用	\$ 11,516	\$ 24,001
調整項目之所得稅影響數：		
決定課稅所得時不可減除之 費用影響數	4,540	2,160
暫時性差異	(3,038)	9,355
未分配盈餘加徵	—	33
當期抵用之虧損扣抵	(9,118)	—
當期抵用之投資抵減	(1,207)	(15,585)
以前年度應付所得稅之調整	203	3
當期所得稅	<u>2,896</u>	<u>19,967</u>
遞延所得稅		
投資抵減	6,182	13,600
虧損扣抵	9,118	—
暫時性差異之產生及迴轉	(20,100)	—
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(1,904)</u>	<u>33,567</u>
轉列停業單位	—	(1,687)
繼續營業單位所得稅費用(利益)	<u>\$ (1,904)</u>	<u>\$ 31,880</u>

③認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
遞延所得稅費用		
與確定福利計畫精算損益有關	\$ 4,313	\$ —

(2)遞延所得稅資產

民國 102 年及 101 年度已認列遞延所得稅資產之變動如下：

	102. 1. 1	認列於損益	認列於其他 綜合損益	102. 12. 31
虧損扣抵	\$ 9,118	\$ (9,118)	\$ —	\$ —
投資抵減	6,182	(6,182)	—	—
暫時性差異	—	20,100	(4,313)	15,787
	<u>\$ 15,300</u>	<u>\$ 4,800</u>	<u>\$ (4,313)</u>	<u>\$ 15,787</u>
	101. 1. 1	認列於損益	認列於其他 綜合損益	101. 12. 31
虧損扣抵	\$ 9,118	\$ —	\$ —	\$ 9,118
投資抵減	19,782	(13,600)	—	6,182
	<u>\$ 28,900</u>	<u>\$ (13,600)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 15,300</u>

(3)未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
虧損扣抵	\$ —	\$ 3,066	\$ —
投資抵減	—	7,940	16,809
可減除暫時性差異	28,168	35,656	28,721
	<u>\$ 28,168</u>	<u>\$ 46,662</u>	<u>\$ 45,530</u>

(4)兩稅合一相關資訊

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
股東可扣抵稅額			
帳戶餘額	<u>\$ 3,053</u>	<u>\$ 3,836</u>	<u>\$ 4,744</u>

本公司已無屬民國 86 年度以前之未分配盈餘。

民國 101 年度盈餘分配時之稅額扣抵比例為 20.57%。預計 102 年度盈餘分配時之稅額扣抵比例為 6.98%。由於本公司得分

配予股東之可扣抵稅額，應以盈餘分配基準日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因是預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(5)本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

27. 每股盈餘

	102 年度	101 年度
基本每股盈餘(元)	\$ 0.36	\$ 0.56

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102 年度	101 年度
繼續營業單位淨利	\$ 69,647	\$ 102,026
停業單位淨利	—	5,590
本期淨利	\$ 69,647	\$ 107,616

	102 年度	101 年度
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	192,708	192,708
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.36	\$ 0.53
來自停業單位	—	0.03
基本每股盈餘(元)合計	\$ 0.36	\$ 0.56

28. 重大營業租賃協議

(1)認列為費用之給付

	102 年度	101 年度
最低租賃給付	\$ 7,813	\$ 6,551

(2)不可取消營業租賃承諾之未來最低租賃給付總額如下：

彙總	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 4,896	\$ 6,425	\$ 7,498
超過一年但未超過五年	2,497	8,323	8,071
合計	\$ 7,393	\$ 14,748	\$ 15,569

29. 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，以保障本公司能繼續營運，回饋股東且能同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。為了維持或調整資本結構，可能會調整支付予股東的股利金額、發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

31. 金融工具

(1) 金融工具之種類

金 融 資 產	102.12.31	101.12.31	101.1.1
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 306,173	\$ 258,640	\$ 189,989
應收票據及帳款	1,433,667	1,340,815	1,477,922
其他應收款	58,570	59,771	61,287
存出保證金	30,692	35,703	37,174
其他非流動資產			
-其他	—	38	267
	1,829,102	1,694,967	1,766,639
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	417	206	—
備供出售金融資產	73	73	73
以成本衡量之金融資 產-非流動	24,655	24,655	24,655
合計	\$ 1,854,247	\$ 1,719,901	\$ 1,791,367
金 融 負 債			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 545,321	\$ 178,098	\$ 376,358
應付帳款	653,246	1,028,686	850,800
其他應付款	91,536	100,051	98,996
長期借款	6,000	9,600	13,200
存入保證金	2,620	2,619	2,790
	1,298,723	1,319,054	1,342,144
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	—	—	1,005
	\$ 1,298,723	\$ 1,319,054	\$ 1,343,149

(2) 財務風險管理

本公司財務風險管理目標係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色，持續針對政策之遵循與各類暴險額度進行覆核。

(3) 市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並以遠期外匯合約規避部分匯率風險。

① 匯率風險

本公司匯率風險管理策略為定期檢視美元及日圓資產及負債之淨部位，並對該淨部位參照金融業預估匯率走勢報告，預估匯率升貶值進行避險操作。

本公司於資產負債表日具匯率波動重大暴險之非功能性貨幣計價之資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元/新台幣仟元								
102 年 12 月 31 日								
		外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
					變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	元	\$	9,586	29.78	285,471	±10%	±28,547	±28,547
歐	元		597	41.12	24,549	±10%	±2,455	±2,455
日	幣		53,007	0.284	15,054	±10%	±1,505	±1,505
新加坡	幣		599	23.52	14,088	±10%	±1,409	±1,409
<u>非貨幣性項目</u>								
美	元		160	29.78	4,763	±10%	—	±476
人	民 幣		8,920	4.832	43,101	±10%	—	±4,310
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	元		4,886	29.78	145,505	±10%	±14,551	±14,551
歐	元		6	41.12	247	±10%	±25	±25
新加坡	幣		117	23.52	2,752	±10%	±275	±275

101 年 12 月 31 日

			帳面金額			敏感度分析		
金融資產			外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
貨幣性項目								
美	元	\$	8,482	29.035	246,275	±10%	±24,628	±24,628
歐	元		537	38.45	20,648	±10%	±2,065	±2,065
日	幣		2,653	0.336	891	±10%	±89	±89
新加坡	幣		26	23.74	617	±10%	±62	±62
港	幣		1,037	3.746	3,885	±10%	±389	±389
非貨幣性項目								
人	民	幣	9,174	4.658	42,732	±10%	—	±4,273
金融負債								
貨幣性項目								
美	元		4,373	29.035	126,970	±10%	∓12,697	∓12,697
歐	元		1	38.45	38	±10%	∓4	∓4
日	幣		15,499	0.366	5,673	±10%	∓567	∓567
港	幣		4	3.746	15	±10%	∓2	∓2

② 利率風險

本公司之利率風險來自於浮動利率之短期借款。因目前市場利率已處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

有關利率風險之敏感度分析，係假設資產負債表日流通在外之負債金額整期皆流通在外。若利率增加/減少 0.25%，本公司於 102 年及 101 年度之淨利將分別減少/增加 1,378 仟元及 469 仟元。

③ 其他價格風險

本公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為備供出售金融資產之投資。本公司為管理權益證券投資之價格風險，所有重大權益工具投資皆須經本公司董事會核准後始得為之。

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司持有之備供出售金融資產金額並不重大且未積極交易該等投資，預期無重大之權益工具價格風險。

(4) 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。截至資產負債表日止，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴露係個體資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

①營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶風險評估係考量該客戶之財務狀況及歷史交易記錄，分別評估客戶之評等給予授信額度並定期收款，以降低各該客戶之信用風險。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 72.42%、71.04%及 74.84%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

②財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(5) 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司未動用之長短期融資額度分別為 1,344,900 仟元、1,670,719 仟元及 1,164,632 仟元。

下表係按到期日及未折現金額彙總列示本公司已約定還款之金融負債分析：

	102. 12. 31			101. 12. 31		
	短於 1 年	1 年以上	合計	短於 1 年	1 年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 545,321	\$ —	\$ 545,321	\$ 178,098	\$ —	\$ 178,098
應付帳款	636,960	16,286	653,246	1,028,686	—	1,028,686
其他應付款	83,209	8,327	91,536	100,051	—	100,051
長期借款	3,600	2,400	6,000	3,600	6,000	9,600
存入保證金	—	2,620	2,620	—	2,619	2,619
	<u>\$ 1,269,090</u>	<u>\$ 29,633</u>	<u>\$ 1,298,723</u>	<u>\$ 1,310,435</u>	<u>\$ 8,619</u>	<u>\$ 1,319,054</u>

	101. 1. 1		
	短於 1 年	1 年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 376,358	\$ —	\$ 376,358
應付帳款	850,800	—	850,800
其他應付款	98,996	—	98,996
長期借款	3,600	9,600	13,200
存入保證金	—	2,790	2,790
	<u>\$ 1,329,754</u>	<u>\$ 12,390</u>	<u>\$ 1,342,144</u>

<u>衍 生 金 融 工 具</u>	短於 1 年		
	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
<u>總額交割遠期外匯合約</u>			
流入	\$ 200,269	\$ 77,394	\$ 17,511
流出	(199,852)	(77,188)	(18,516)
	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ (1,005)</u>

(6) 金融工具之公允價值

①本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近其公允價值或公允價值無法可靠衡量。

②衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括上市(櫃)公司股票及具活絡市場之興櫃公司股票)。

- 遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及相對應之殖利率曲線衡量。
- 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

③認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下列係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102.12.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融工具	\$ —	\$ 417	\$ —	\$ 417
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 19	\$ —	\$ —	\$ 19
興櫃股票	54	—	—	54
合計	\$ 73	\$ —	\$ —	\$ 73
101.12.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融工具	\$ —	\$ 206	\$ —	\$ 206
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 23	\$ —	\$ —	\$ 23
興櫃股票	50	—	—	50
合計	\$ 73	\$ —	\$ —	\$ 73

	101.1.1			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 23	\$ —	\$ —	\$ 23
興櫃股票	50	—	—	50
合計	<u>\$ 73</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 73</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融工具	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,005</u>

民國 102 年及 101 年度無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司於民國 102 年及 101 年度均未有取得或處分以第三等級公允價值衡量之金融資產等情形。

(七)關係人交易

本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1. 營業交易

	102 年度		
	營業收入	進貨及製造費用	推銷費用
子公司	\$ 8,560	\$ 168,662	\$ 344
關聯企業	13,993	109,053	—
其他關係人	—	63,662	—
合計	<u>\$ 22,553</u>	<u>\$ 341,377</u>	<u>\$ 344</u>
	102 年度		
	管理費用	研發費用	其他收入
子公司	\$ —	\$ 6	\$ 230
關聯企業	—	—	934
其他關係人	—	79	—
合計	<u>\$ —</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 1,164</u>
	101 年度		
	營業收入	進貨及製造費用	推銷費用
子公司	\$ 9,973	\$ 248,943	\$ 407
關聯企業	54,430	79,771	—
其他關係人	4,284	54,436	—
合計	<u>\$ 68,687</u>	<u>\$ 383,150</u>	<u>\$ 407</u>

101 年度			
	管理費用	研發費用	其他收入
子 公 司	\$ 80	\$ 95	\$ 247
關 聯 企 業	—	—	1,119
其 他 關 係 人	—	67	—
合 計	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 1,366</u>

102. 12. 31			
	應收帳款	其他應收款	長期應收款
子 公 司	\$ 263	\$ —	\$ —
關 聯 企 業	3,539	130	26,501
其 他 關 係 人	4,115	—	—
合 計	<u>\$ 7,917</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 26,501</u>

102. 12. 31			
	預付貨款	其他流動資產	
關 聯 企 業	\$ —	\$	147
其 他 關 係 人	302		—
合 計	<u>\$ 302</u>	<u>\$</u>	<u>147</u>

102. 12. 31			
	應付帳款	其他應付款	存入保證金
子 公 司	\$ 91,894	\$ 362	\$ —
關 聯 企 業	45,246	—	128
其 他 關 係 人	20,278	27	—
合 計	<u>\$ 157,418</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 128</u>

101. 12. 31			
	應收帳款	其他應收款	長期應收款
子 公 司	\$ 617	\$ 595	\$ 2,534
關 聯 企 業	25,329	1,028	7,358
其 他 關 係 人	4,115	—	—
減：備抵呆帳	—	(1,578)	(7,358)
合 計	<u>\$ 30,061</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 2,534</u>

101. 12. 31			
	應付帳款	其他應付款	存入保證金
子 公 司	\$ 74,247	\$ 393	\$ —
關 聯 企 業	786	—	128
其 他 關 係 人	24,094	—	—
合 計	<u>\$ 99,127</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 128</u>

	101.1.1		
	應收帳款	其他應收款	長期應收款
子公司	\$ 1,765	\$ 600	\$ 2,979
關聯企業	34,354	961	7,358
其他關係人	1,615	—	—
減：備抵呆帳	—	(774)	(7,358)
合計	<u>\$ 37,734</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 2,979</u>
	101.1.1		
	應付帳款	其他應付款	存入保證金
子公司	\$ 218,956	\$ 75	\$ —
關聯企業	38,210	—	128
其他關係人	8,066	41	—
合計	<u>\$ 265,232</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 128</u>

上述其他關係人係屬對本公司有重大影響之個人可控制之公司。

除101年度已將對關係人逾正常授信期間之應收帳款轉列長期應收款並於資金貸與他人資訊中揭露外，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。租金收入係根據市場行情決定，每月收取。

2. 資金融通情形

	102 年度				
	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
子 公 司	\$ 2,534	\$ —	\$ —	3.00%	\$ 57
關 聯 企 業	33,859	26,501	—	2.96%~3.00%	253
		<u>\$ 26,501</u>	<u>\$ —</u>		<u>\$ 310</u>
	101 年度				
	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
子 公 司	\$ 2,979	\$ 2,534	\$ —	3.00%	\$ 87
關 聯 企 業	7,358	7,358	7,358	3.00%	221
		<u>\$ 9,892</u>	<u>\$ 7,358</u>		<u>\$ 308</u>

上開資金融通交易，均未取具擔保品。

3. 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬如下：

	102 年度	101 年度
短期福利	\$ 19,306	\$ 18,871
退職後福利	479	507
	<u>\$ 19,785</u>	<u>\$ 19,378</u>

4. 其他

本公司座落於桃園縣楊梅鎮上四湖段之土地一筆計 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，故暫以主要管理階層之名義辦理土地所有權登記，但已取得切結書，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(六).11。

(八)質押之資產

本公司提供下列資產作為長、短期借款之擔保及工程投標之押標金或履約金：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
質押定存單(其他應收款)	\$ 55,899	\$ 55,915	\$ 58,582
質押定存單(其他非流動資產-其他)	—	38	267
不動產、廠房及設備	769,159	772,701	767,909
投資性不動產	315,291	316,571	317,813
合 計	<u>\$ 1,140,349</u>	<u>\$ 1,145,225</u>	<u>\$ 1,144,571</u>

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司重大或有事項及未認列之合約承諾如下：

1. 本公司開立之存出保證票據金額為 2,271,261 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 2,128,211 仟元。
 - (2)銷貨合約履約保證開立之保證票據金額為 143,050 仟元。
2. 本公司為他人背書保證相關資訊，請詳附表二。
3. 已開立但尚未使用之短期信用狀餘額計 USD1,829 仟元及 SGD412 元。

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其他：無。

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1)資金貸與他人：參閱附表一。

(2)為他人背書保證：參閱附表二。

(3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：參閱附表三。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：參閱附表四。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9)從事衍生工具交易：參閱附註(六).2。

2. 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：參閱附表五。

3. 大陸投資資訊

(1)大陸被投資之公司名稱、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：參閱附表六。

(2)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(十四)首次採用國際財務報導準則

1. 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本個體財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

2. 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 IFRSs 作為編製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」。此豁免亦適用於本公司過去取得之關聯企業投資。

(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，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。

該公允價值係由非關係人、具備中華民國不動產估價師資格，並符合證券發行人財務報告編製準則規定條件之估價師進行鑑價。

該評價係採直接資本化法進行，估計每年閒置期為 1 個月。折現率係以本公司之加權平均資金成本 1.24% 為準。本公司對部

分投資性不動產選擇以公允價值作為認定成本者，於民國 101 年 1 月 1 日之影響列示如下：

公允價值(國際財務報導準則認定成本)	\$ 317,813
帳面金額(中華民國一般公認會計原則)	45,730
資產應調整金額	<u>\$ 272,083</u>

分別配合調整：

-遞延所得稅負債	\$ 9,819
-保留盈餘	262,264
	<u>\$ 272,083</u>

(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。此外，亦選擇自轉換至國際財務報導準則日起各會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

(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。

3. 轉換至 IFRSs 之影響

(1)轉換至 IFRSs 後，對本公司民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則日)之個體資產負債表暨民國 101 年度個體綜合損益表之影響如下：

①101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

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	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			流動資產
現金及約當現金	\$ 258,640	\$ - \$ -	\$ 258,640 現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產	206	- -	206 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	23	- -	23 備供出售金融資產-流動
應收票據	76,376	- -	76,376 應收票據
應收帳款淨額	1,234,378	- -	1,234,378 應收帳款淨額 (10)
應收帳款-關係人	30,061	- -	30,061 應收帳款-關係人
其他金融資產淨額	3,856	- 55,915	59,771 其他應收款 (1)
存貨淨額	790,720	(13,738) -	776,982 存貨淨額 (2)
在建工程	742,010	15,826 (688,727)	69,109 應收建造合約款 (2)
減:預收工程款	(688,727)	- 688,727	- - (2)
預付款項	13,828	- -	13,828 預付款項
遞延所稅資產-流動	15,300	- (15,300)	- - (3)
質押定存單	55,915	- (55,915)	- - (1)
其他流動資產	349	- -	349 其他流動資產
流動資產合計	2,532,935	2,088 (15,300)	2,519,723 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	513,558	(2,511) (91)	510,956 採用權益法之投資 (5)
以成本衡量之金融資產-非流動	24,755	(100) -	24,655 以成本衡量之金融資產-非流動 (4)
長期股權投資	538,313	2,561 (91)	535,661
固定資產淨額	896,684	- 308	896,992 不動產、廠房及設備 (8)
-	-	271,054 106,381	377,435 投資性不動產 (7)
無形資產	9,020	- -	9,020 無形資產
其他資產			
出租資產淨額	104,937	- (104,937)	- - (7)
閒置資產淨額	1,444	- (1,444)	- - (7)
存出保證金	35,703	- -	35,703 存出保證金
遞延所稅資產-非流動	-	- 15,300	15,300 遞延所得稅資產 (3)
長期應收款-關係人	2,534	- -	2,534 長期應收款-關係人
其他	10,094	- (308)	9,786 其他非流動資產-其他 (8)
其他資產合計	154,712	- (91,389)	63,323
資產總計	\$ 4,131,664	\$ 270,581 \$ (91)	\$ 4,402,154 資產總計

101 年 12 月 31 日 個體資產負債表項目之調節

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	\$	178,098	\$	-	\$	178,098	短期借款	
應付帳款		929,559		-		929,559	應付帳款	
應付帳款-關係人		99,127		-		99,127	應付帳款-關係人	
應付所得稅		19,910		-		19,910	當期所得稅負債	
應付費用		100,051		-		100,051	其他應付款	
預收款項		65,540		-		65,540	預收款項	
-		-		12,504		12,504	員工福利負債準備	(9)
-		-		-	14,000	14,000	保固之短期負債準備	(10)
預收工程款		527,721		-	(498,317)	29,404	應付建造合約款	(2)
減:在建工程		(498,317)		-	498,317	-	-	(2)
一年內到期長期借款		3,600		-	-	3,600	一年內到期長期借款	
其他流動負債		14,500		-	(14,000)	500	其他流動負債	(10)
流動負債合計		1,439,789		12,504	-	1,452,293	流動負債合計	
長期負債								
長期借款		6,000		-	-	6,000	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		119,496		77,805	-	197,301	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		91		-	(91)	-	-	(5)
-		-		9,819	164,401	174,220	遞延所得稅負債	(7)(11)
其他負債合計		122,206		87,624	164,310	374,140		
負債合計		1,732,396		100,128	(91)	1,832,433	負債合計	
股本								
普通股股本		2,010,670		-	-	2,010,670	普通股	
資本公積		122,805		(21,746)	-	101,059	資本公積	
發行溢價		58,393		-	-	58,393	發行溢價	
庫藏股票交易		64,412		(21,746)	-	42,666	庫藏股票交易	(13)
保留盈餘		137,064		472,044	-	609,108	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		-		490,528	-	490,528	特別盈餘公積	(16)
未分配盈餘		118,395		(18,484)	-	99,911	未分配盈餘	(2)(5)(7)(9)(12) (13)(14)(15)(16)
股東權益其他項目		128,729		(279,845)	-	(151,116)		
累積換算調整數		11,936		(15,814)	-	(3,878)	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		(60,159)		60,159	-	-	-	(12)
備供出售金融資產未實 現損失		(36)		(50)	-	(86)	備供出售金融資產未實 現損失	(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)
股東權益合計		2,399,268		170,453	-	2,569,721	股東權益合計	
負債及股東權益總計	\$	4,131,664	\$	270,581	\$ (91)	\$ 4,402,154	負債及權益總計	

②101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

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	\$	189,989	\$	-	\$	-	189,989	現金及約當現金
備供出售金融資產-流動		23		-		-	23	備供出售金融資產-流動
應收票據		172,386		-		-	172,386	應收票據
應收帳款淨額		1,267,802		-		-	1,267,802	應收帳款淨額
應收帳款-關係人		37,734		-		-	37,734	應收帳款-關係人
其他金融資產淨額		2,705		-		58,582	61,287	其他應收款 (1)
存貨淨額		592,661		(32,755)		-	559,906	存貨淨額 (2)
在建工程		801,241		15,149		(632,817)	183,573	應收建造合約款 (2)
減:預收工程款		(632,817)		-		632,817	-	- (2)
預付款項		28,582		-		-	28,582	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		13,600		-		(13,600)	-	- (3)
質押定存單		58,582		-		(58,582)	-	- (1)
其他流動資產		487		-		-	487	其他流動資產
流動資產合計		2,541,257		(17,606)		(13,600)	2,510,051	流動資產合計
長期股權投資		570,129		(2,123)		(104)	567,902	
-		-		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		545,374		(2,073)		(104)	543,197	採用權益法之投資 (5)
以成本衡量之金融資產-非流動		24,755		(100)		-	24,655	以成本衡量之金融資產-非流動 (4)
固定資產淨額		894,203		-		83	894,286	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		12,170		-		-	12,170	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		37,174		-		-	37,174	存出保證金
長期應收款-關係人		2,979		-		-	2,979	長期應收款-關係人
遞延所稅資產-非流動		15,300		-		13,600	28,900	遞延所得稅資產 (3)
其他		10,323		-		(308)	10,015	其他非流動資產-其他 (8)
其他資產合計		191,177		-		(111,884)	79,293	
資產總計	\$	4,208,936	\$	252,354	\$	(104)	\$	4,461,186 資產總計

101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

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					
短期借款	\$ 376,358	\$ -	\$ -	\$ 376,358	短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債	1,005	-	-	1,005	透過損益按公允價值衡量之金融負債
應付帳款	585,568	-	-	585,568	應付帳款
應付帳款-關係人	265,232	-	-	265,232	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	98,996	-	-	98,996	其他應付款
預收款項	124,901	(44,366)	-	80,535	預收款項 (2)
-	-	10,659	-	10,659	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	3,600	-	-	3,600	一年內到期長期借款
其他流動負債	12,783	-	(12,000)	783	其他流動負債 (10)
流動負債合計	<u>1,546,870</u>	<u>(15,393)</u>	<u>-</u>	<u>1,531,477</u>	流動負債合計
長期負債					
長期借款	9,600	-	-	9,600	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	114,908	78,938	-	193,846	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	104	-	(104)	-	- (5)
-	-	9,819	164,401	174,220	遞延所得稅負債 (7)(11)
其他負債合計	<u>117,802</u>	<u>88,757</u>	<u>164,297</u>	<u>370,856</u>	
負債合計	<u>1,838,673</u>	<u>73,364</u>	<u>(104)</u>	<u>1,911,933</u>	負債合計
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
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)	
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)
股東權益合計	<u>2,370,263</u>	<u>178,990</u>	<u>-</u>	<u>2,549,253</u>	股東權益合計
負債及股東權益總計	<u>\$ 4,208,936</u>	<u>\$ 252,354</u>	<u>\$ (104)</u>	<u>\$ 4,461,186</u>	負債及權益總計

③101 年度個體綜合損益表項目之調節

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		\$	3,729,574	\$	(25,375)	\$	-	\$	3,704,199	營業收入淨額				
銷貨收入淨額			3,187,007		-		(223,150)		2,963,857	銷貨收入淨額			(2)	
工程收入			527,911		(25,375)		223,150		725,686	工程收入			(2)	
其他營業收入			14,656		-		-		14,656	其他營業收入				
營業成本			3,227,906		(21,342)		-		3,206,564	營業成本				
銷貨成本			2,746,121		(2,325)		(174,478)		2,569,318	銷貨成本			(2)(9)(12)	
工程成本			471,103		(19,017)		174,478		626,564	工程成本			(2)	
其他營業成本			10,682		-		-		10,682	其他營業成本				
營業毛利			501,668		(4,033)		-		497,635	營業毛利				
加：聯屬公司間已實現利益			13		-		-		13	加：已實現銷貨利益				
已實現銷貨毛利			501,681		(4,033)		-		497,648	營業毛利淨額				
營業費用			364,561		(1,481)		-		363,080	營業費用				
銷售費用			174,546		(724)		-		173,822	推銷費用			(9)(12)	
管理費用			107,352		(638)		-		106,714	管理費用			(9)(12)	
研究費用			82,663		(119)		-		82,544	研發費用			(9)(12)	
營業利益			137,120		(2,552)		-		134,568	營業利益				
營業外收入及利益			20,210		-		-		20,210	營業外收入及支出				
利息收入			812		-		-		812	其他收入				
處分固定資產利益			5,514		-		-		5,514	其他利益及損失				
租金收入			10,377		-		-		10,377	其他收入				
金融資產評價利益			2,904		-		-		2,904	其他利益及損失				
其他收入			603		-		-		603	其他收入				
營業外費用及損失			19,816		1,056		-		20,872	營業外收入及支出				
利息支出			2,956		-		-		2,956	財務成本				
採權益法認列之投資淨損			12,705		27		-		12,732	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額			(5)	
兌換損失淨額			2,970		-		-		2,970	其他利益及損失				
其他支出			1,185		1,029		-		2,214	其他利益及損失			(7)	
繼續營業單位稅前淨利			137,514		(3,608)		-		133,906	稅前淨利				
減：所得稅費用			31,880		-		-		31,880	所得稅費用				
繼續營業單位本期淨利			105,634		(3,608)		-		102,026	繼續營業單位本期淨利				
停業單位淨利			5,590		-		-		5,590	停業單位淨利				
本期淨利		\$	111,224	\$	(3,608)	\$	-	\$	107,616	本期淨利				
										其他綜合損益淨額				
									(1,384)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
									(15,442)	確定福利計畫精算損失				
									(2,874)	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額				
									(19,700)	其他綜合損益淨額				
								\$	87,916	本期綜合損益總額				

(2)轉換至國際財務報導準則之調節說明

①存款期間超過三個月以上之質押定存單

依我國一般公認會計原則之規定，用途受限制之定期存款，帳列質押定存單，轉換為 IFRSs 後，應重分類為其他應收款。截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，自質押定存單重分類至其他應收款之金額分別為 55,915 仟元及 58,582 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資產負債表日依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，致民國民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日存貨分別減少 13,738 仟元及 32,755 仟元，應收建造合約款分別增加 15,826 仟元及 15,149 仟元；民國 101 年 1 月 1 日預收款項及應付建造合約款分別減少 44,366 仟元及增加 18,314 仟元；民國 101 年度工程收入及工程成本分別調整增加 197,775 仟元及 155,461 仟元，銷貨收入及銷貨成本分別調整減少 223,150 仟元及 174,478 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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司重分類至非流動資產之金額分別為 15,300 仟元及 13,600 仟元。

④以成本衡量之金融資產

依我國修正前之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 12 月 31 日及 101 年 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-備供出售金融資產均增加 50 仟元，備供出售金融資產未實現損失分別均增加 50 仟元。

⑤採用權益法之投資

本公司採權益法評價之子公司及關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與依 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，與採權益法之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益應予以消除，並帳列為遞延貸項，轉換至 IFRSs 後應列為採用權益法之投資減項。

截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司採用權益法之投資因上述調整分別減少 2,602 仟元及 2,177 仟元，遞延貸項分別減少 91 仟元及 104 仟元；民國 101 年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額增加 27 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 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-預付設備款之金額為 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 12 月 31 日及 101 年 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 106,381 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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，投資性不動產分別調整增加 271,054 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 年度折舊費用調整增加 1,029 仟元。

⑧其他資產之分類

依修正前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 12 月 31 日及 101 年 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。

本公司因上述調整，致民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日員工福利負債準備分別增加 12,504 仟元及 10,659 元；民國 101 年度薪資費用調整增加 1,845 仟元。

⑩售後服務準備

依修正前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，應重分類為保固之短期負債準備項下。

截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司將其他流動負債重分類至保固之短期負債準備之金額分別為 14,000 仟元及 12,000 仟元。

⑪土地增值稅準備

依修正前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 12 月 31 日及 101 年 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，本公司對確定福利計劃進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換為 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利計劃進行精算評價。

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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止應計退休金負債分別調整增加 77,805 仟元及 78,938 仟元；未認列為退休金成本淨損失分別調整減少 60,159 元及 49,234 仟元；民國 101 年度退休金成本調整減少 5,651 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 12 月 31 日及 101 年 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 12 月 31 日及 101 年 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，於轉換日全數轉列保留盈餘。

本公司因上述調整致民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 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。民國 101 年度依部分折舊性資產之耐用年限迴轉減少特別盈餘公積金額為 978 仟元。

(3)101 年度現金流量表重大調整說明

本公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息之收付及股利之收取列為營業活動之現金流量，股利之支付則列為融資活動，並要求應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息與股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此依 IFRSs 規定將利息收取 665 仟元及股利收取

18,190 仟元表達為投資活動之現金流量，而利息支付金額 2,922 仟元則表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依 IFRSs 編製之現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

亞力電機股份有限公司

資金貸與他人

民國 102 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出 資金 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末 餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期 融通資 金必要 之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註一)	資金貸與 總限額 (註二)
													名稱	價值		
0	亞力電 機(股) 公司	AYM International Corporation	長期應 收款	是	\$ 26,501	\$ 26,501	\$ 26,501	2.96%	營運 周轉	—	營運 周轉	\$ —	無	無	\$ 257,053	\$ 514,107
		Intelicis Corporation	長期應 收款-關 係人	是	\$ 7,358	\$ —	\$ —	3.00%	業務 往來	—	—	\$ —	無	無	\$ 257,053	
		青島力明通訊器材 有限公司	長期應 收款-關 係人	是	\$ 2,534	\$ —	\$ —	3.00%	業務 往來	—	—	\$ —	無	無	\$ 257,053	

註一：對外單一企業之貸與金額不超過本公司當期淨值百分之十。

註二：資金貸與他人總金額不得超過本公司當期淨值之百分之二十。

亞力電機股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國 102 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
0	亞力電機(股)公司	日亞電機股份有限公司	6	\$ 856,845 (註二)	\$ 96,000	\$ 96,000	\$ 3,349	—	3.73%	\$ 1,285,267 (註二)	—	—	—
		雅瑞科技股份有限公司	2		\$ 126,000	\$ 126,000	\$ 81,000	—	4.90%		Y	—	—
		亞欣實業股份有限公司	2		\$ 30,000	\$ 30,000	\$ —	—	1.17%		Y	—	—
		AEC International S.r.l	1		\$ 41,090	\$ 41,090	\$ 39,517	41,090 (註三)	1.60%		—	—	—
		明新工程股份有限公司	1		\$ 97,143	\$ 97,143	\$ 97,143	—	3.78%		—	—	—
1	亞欣實業股份有限公司	亞力電機股份有限公司	4	\$ 450,000 (註四)	\$ 48,642	\$ 38,863	\$ 38,863	—	69.09%	\$ 500,000 (註四)	—	Y	—

(註一)背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(註二)本公司對外單一企業之保證總額不得超過本公司當期淨值之三分之一，對外背書保證總金額不得超過本公司當期值之二分之一。

(註三)本公司提供定存單 54,000 仟元，作為該公司對銀行借款之擔保。

(註四)亞欣實業公司對母公司保證金額以新台幣四億五仟萬元為限；其他單一企業之保證總額不得超過新台幣五仟萬元，對外保證背書總金額不得超過新台幣五億元。

亞力電機股份有限公司及其子公司
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分）
民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值
亞力	大眾全球投資控股(股)公司股票	—	備供出售金融資產-流動	2,546	19	—	19
	台灣高速鐵路(股)公司股票	—	備供出售金融資產-非流動	10,000	54	0.00%	54
	力明工業(股)公司股票	本公司副董事長與該公司之董事長相同	以成本衡量之金融資產-非流動	1,948,072	15,565	19.68%	—
	太平洋電線電纜(股)公司股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	532	—	—	—
	宇詮科技股份有限公司股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	35,150	—	—	—
	鴻源科技股份有限公司股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	30,000	—	—	—
	玖鼎電力資訊股份有限公司股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,155,000	9,090	4.44%	—
	精碟科技(股)公司股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	47,632	—	—	—
	茂德科技(股)公司股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	57,370	—	—	—
			以成本衡量之金融資產-非流動小計		24,655		—
一順	富鼎台灣優勢基金	—	備供出售金融資產-流動	68,220	747	—	747
	亞力電機(股)公司股票	母公司	備供出售金融資產-流動	8,364,130	86,151	4.16%	86,151

亞力電機股份有限公司及其子公司
 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分）
 民國 102 年 12 月 31 日

（續前頁）

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值
一 順	華能科技(股)公司股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	822,400	8,224	15.23%	—
亞力通訊	華能科技(股)公司股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	206,400	2,064	3.82%	—
ALLIS INTERNATIONAL INC.	AEC S.r.l. 股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	8,606	(5,869)	19.10%	—
青島力明通訊	益和電氣集團(股)公司股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	10,000,000	49,130	9.09%	—

亞力電機股份有限公司

與關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 102 年度

附表四

單位：新台幣仟元

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		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷) 貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
亞力電機 (股)公司	日亞電機 (股)公司	關聯 企業	進貨	\$ 108,969	4.32%	115 天	—	—	\$ (45,246)	(6.93%)	—

亞力電機股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國 102 年度

附表五

單位：新台幣仟元

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	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
亞力 電機	亞欣實業(股)公司	台北市	電機及電氣工程	\$ 28,458	\$ 28,458	4,114,275	83.12%	\$ 46,756	\$ (407)	\$ (339)	—
	日亞電機(股)公司	桃園縣	SF6 電容器及GIS	90,000	90,000	9,000,000	30.00%	112,549	(6,565)	(1,969)	—
	雅瑞科技(股)公司	新北市	不斷電電源系統設備	176,260	176,260	14,943,304	99.62%	38,735	510	508	—
	亞力通訊(股)公司	新北市	全球定位系統天線	85,410	108,468	7,685,981	76.86%	75,402	(4,046)	(3,109)	—
	一順開發投資(股)公司	台北市	一般投資業	179,900	179,900	17,990,000	99.94%	19,047	3,812	(370)	註一
	日亞聯合離子機器(股)公司	新竹市	機械設備及電子零組件製造	30,000	30,000	4,000,000	40.00%	100,252	25,561	10,224	—
	ALLIS INTERNATIONAL INC.	英屬維京群島	投資業	163,452	163,452	4,969,319	100.00%	38,377	(20,910)	(20,910)	—
	AYM INTERNATIONAL CORPORATION	美國關島	電力系統統包工程及其設備之銷售、維護	5,942	—	2,000	40.00%	5,356	(1,483)	(593)	—
ALLIS INTERNATIONAL INC.	Intelicis Corporation	美國聖塔克拉拉州	無線射頻及相關傳輸技術產品開發銷售	49,301	49,301	1,875,500	29.16%	—	—	—	

註一：本公司認列之投資損益已調整子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理應行調整之金額。

亞力電機股份有限公司
大陸投資資訊
民國 102 年度

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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	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 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
益和亞力電氣(青島)有限公司	高低壓配電設備之生產銷售	USD 727	經由第三地投資	\$5,809 (USD174)	—	—	\$5,809 (USD174)	\$ (2,941)	48.98% (註三)	\$ (1,440) (註三)	\$ 11,471	—
益和亞力變壓器(青島)有限公司	生產銷售變壓器	USD 2,959	經由第三地投資	\$36,481 (USD1,105)	—	—	\$36,481 (USD1,105)	\$ (38,146)	49.59% (註三)	\$ (18,916) (註三)	\$ 24,979	—
青島恒源亞力電氣有限公司	電氣開關設備	USD 800	經由第三地投資	\$ 7,387 (USD240)	—	—	\$ 7,387 (USD240)	\$ (493)	75.77% (註三)	\$ (373) (註三)	\$ 14,081 (註三)	—
青島力明通訊器材有限公司	通訊器材、電力配件加工製造	USD 2,600	直接投資	\$55,012 (USD1,700)	—	—	\$55,012 (USD1,700)	\$ (1,864)	65.38% (註三)	\$ (1,218) (註三)	\$ 43,822	—

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
		淨值 * 60%
\$ 135,950(USD4,168)	\$ 147,414(USD 4,476)	1,542,320

(註一)：經由第三地投資者，係透過轉第三地區現有公司再投資大陸公司。

(註二)：係依據台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

(註三)：子公司青島力明通訊器材公司亦持有該公司部分股權，故所列示期末投資帳面價值及本公司認列投資損益之金額，已加計青島力明通訊器材公司持股，對本公司之影響數。

亞 力 電 機 股 份 有 限 公 司

重要會計項目明細表目錄

民國 102 年度

現金及約當現金明細表	明細表一
備供出售金融資產－流動明細表	明細表二
應收票據明細表	明細表三
應收帳款明細表	明細表四
存貨明細表	明細表五
預付款項明細表	明細表六
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表七
採用權益法之投資變動明細表	明細表八
不動產、廠房及設備變動明細表	附註(六)、11
投資性不動產變動明細表	附註(六)、12
無形資產變動明細表	附註(六)、13
存出保證金明細表	明細表九
短期借款明細表	明細表十
應付帳款明細表	明細表十一
其他應付款明細表	明細表十二
負債準備－流動明細表	附註(六)、16
預收款項明細表	明細表十三
長期借款明細表	明細表十四
營業收入明細表	明細表十五
營業成本明細表	明細表十六
營業費用明細表	明細表十七
其他收入明細表	附註(六)、22
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用	明細表十八
功能別彙總表	

亞力電機股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
週 轉 金	\$ 549
銀行存款	
支票存款	9,693
活期存款	219,265
外幣存款(註)	76,666
合 計	\$ 306,173

註：外幣存款係美金存款 1,435 仟元、歐元存款 546 仟元及日幣存款 34,243 仟元、新加坡幣 74 仟元，按民國 102 年 12 月 31 日匯率 USD\$1=NT\$29.78、EUR\$1=NT\$41.12、JPY\$1=NT\$0.284 及 SGD\$1=NT\$23.52 評價。

亞力電機股份有限公司
備供出售金融資產明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外，餘係新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	股 數	面 額 (元)	總 額	取 得 成 本	公 平 價 值			提 供 質 押 情 形
					單 價 (元)	總 額		
股票：								
大眾全球投資控股股份有限公司	2,546	10	\$ 25	\$ 60	7.56	\$ 19		無
合 計			<u>\$ 25</u>	<u>\$ 60</u>		<u>\$ 19</u>		

亞力電機股份有限公司

應收票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
元利水電工程股份有限公司	\$ 21,145
巨力水電工程有限公司	21,296
昇民企業有限公司	26,911
喬綸水電工程有限公司	14,400
成浩科電股份有限公司	6,396
其他（各戶金額在 6,103 仟元以下者）	<u>31,905</u>
合 計	122,053
減：備抵呆帳	<u>(654)</u>
淨 額	<u><u>\$ 121,399</u></u>

亞力電機股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
AEC International S.r.l	\$ 111,224
日商日本信號股份有限公司台北分公司	77,527
台灣積體電路製造股份有限公司	449,309
其他（各戶金額在 72,264 仟元以下者）	<u>847,214</u>
合 計	1,485,274
減：備抵呆帳	<u>(180,923)</u>
淨 額	<u><u>\$ 1,304,351</u></u>

亞力電機股份有限公司

存 貨 明 細 表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	成 本	淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 126,763	\$ 155,281
在 製 品	159,522	262,864
原 料	265,616	265,616
在 途 材 料	34,130	34,130
淨 額	<u>\$ 586,031</u>	<u>\$ 717,891</u>

亞力電機股份有限公司

預付款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預	付	貨	款	預付貨款訂金	\$ 23,484
預付保證函手續費		履約保證書手續費及融資保證手續費等			1,980
其	他	預付保險費及進項稅額等			4,400
合	計			\$	29,864

亞力電機股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 102 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 減 金 額	（ 減 ） 金 額	期 末 股 數	持 股 比 例	餘 額 金 額	提供擔保或質押情形
力明工業股份有限公司		1,948,072	\$ 15,565	—	\$ —	1,948,072	19.68%	\$ 15,565	無
太平洋電線電纜股份有限公司		532	—	—	—	532	—	—	無
宇詮科技股份有限公司		35,150	—	—	—	35,150	—	—	無
鴻源科技股份有限公司		30,000	—	—	—	30,000	—	—	無
玖鼎電力資訊股份有限公司		1,155,000	9,090	—	—	1,155,000	4.44%	9,090	無
精碟科技股份有限公司		47,632	—	—	—	47,632	—	—	無
茂德科技股份有限公司		57,370	—	—	—	57,370	—	—	無
			<u>\$ 24,655</u>		<u>\$ —</u>			<u>\$ 24,655</u>	

亞力電機股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 102 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減)		採權益法認列 之投資(損)益	確定福利計畫 精算(損)益	已 實 銷 貨 損 益	現 庫 藏 股 資 本 公 積	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	期 末 餘 額		股 權 淨 值	提供擔保或 質押情形	
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額						股 數 (仟 股)	持 股 比 例			金 額
亞欣實業股份有限公司	4,114	\$ 46,787	—	\$ —	\$ (339)	\$ 308	\$ —	\$ —	\$ —	4,114	83.12%	\$ 46,756	\$ 46,756	無
日亞電機股份有限公司	9,000	114,451	—	—	(1,969)	—	67	—	—	9,000	30.00%	112,549	112,549	無
雅瑞科技股份有限公司	14,943	37,983	—	—	508	243	1	—	—	14,943	99.62%	38,735	38,735	無
亞力通訊股份有限公司	9,992	104,067	(2,306)	(25,556)	(3,109)	—	—	—	—	7,686	76.86%	75,402	75,402	無
一順開發投資股份有限公司	17,990	15,073	—	164	(370)	—	—	4,180	—	17,990	99.94%	19,047	105,146	無
日亞聯合離子機器股份有限公司	4,000	93,445	—	(4,000)	10,224	(23)	—	—	606	4,000	40.00%	100,252	100,252	無
青島力明通訊器材有限公司	—	42,711	—	—	(1,218)	—	22	—	2,307	—	65.38%	43,822	43,822	無
ALLIS INTERNATIONAL INC.	4,969	56,439	—	—	(20,910)	—	—	—	2,848	4,969	100.00%	38,377	38,377	無
AYM INTERNATIONAL CORPORATION	—	—	2	5,942	(593)	—	—	—	7	2	40.00%	5,356	5,356	無
		\$ 510,956		\$ (23,450)	\$ (17,776)	\$ 528	\$ 90	\$ 4,180	\$ 5,768			\$ 480,296	\$ 566,395	

(註一)係獲配現金股利 2,498 仟元及減資退還投資款 23,058 仟元。

(註二)採用權益法認列子公司所評價之備供出售金融資產未實現評價利益。

(註三)係獲配現金股利 4,000 仟元。

亞力電機股份有限公司

存出保證金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
中華電信股份有限公司		履約保證金、保固金及押標金等	\$		8,435
台灣電力股份有限公司		履約保證金、保固金及押標金等			7,768
台灣台北地方法院		擔保金			5,300
其他(1,535 仟元以下者)		保證金、押金等			9,189
合	計		\$		30,692

亞力電機股份有限公司
短期借款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十			單位：新台幣仟元				
銀 行 別	借 款 種 類	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	質 押 或 擔 保	
華南商業銀行	購料借款	\$ 991	102/11/27-103/5/19	1.21%	215,000	台北大安區辦公大樓(房、地)、高雄苓雅區(房、地)	
華南商業銀行	質押借款	50,000	102/12/15-103/1/14	1.20%			
華南商業銀行	信用借款	80,000	102/12/22-103/1/21	1.20%			
第一商業銀行	購料借款	65,331	102/10/22-103/5/28	1.56%	300,000		
兆豐國際商業銀行	購料借款	16,292	102/9/14-103/5/14	1.50%-2.30%	300,000	楊梅廠(房、地、設備)	
台灣銀行	購料借款	22,707	102/10/9-103-6/13	1.35%-2.00%	200,000		
台灣銀行	信用借款	60,000	102/12/4-103/1/21	1.15%			
中國信託商業銀行	信用借款	50,000	102/12/31-103/3/31	1.10%	200,000		
台北富邦商業銀行	信用借款	200,000	102/11/22-103/1/21	1.16%	480,000		
		<u>\$ 545,321</u>					

亞力電機股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
SCHWEITZER ENGINEERING LABORATORIES INC.	\$ 29,228
其他（各戶金額在 24,791 仟元以下者）	<u>466,600</u>
合 計	<u><u>\$ 495,828</u></u>

亞力電機股份有限公司

其他應付款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	
應	付	薪	資	薪資及獎金	\$ 38,984	
應	付	勞	務	費	簽證費及推廣費	7,413
應	付	保	險	費	勞健保費等	5,691
應	付	運	費			6,242
其他(各項目金額在 4,576 仟		佣金支出及確定提撥計畫之退休金等			33,206	
元以下者)						
合		計		\$	91,536	

亞力電機股份有限公司

預收款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
中鼎工程股份有限公司	\$ 12,000
日商日本信號股份有限公司台北分公司	5,222
台電公司綜合施工處	8,273
台灣積體電路製造股份有限公司	21,682
伊頓飛瑞慕品股份有限公司	3,800
其他（各戶金額在 3,790 仟元以下者）	<u>24,827</u>
合 計	<u><u>\$ 75,804</u></u>

亞力電機股份有限公司
長期借款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率 %	融 資 額 度	質 押 或 擔 保
台灣中小企銀	質押借款	\$ 6,000	90/5/24-104/8/24	1.89	24,000	南港辦公大樓 13 樓(房、地)
減：一年內到期部分		(3,600)				
		<u>\$ 2,400</u>				

亞力電機股份有限公司
營業收入明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	單	價	金	額
銷貨收入：							
配電盤		7,822	套	@	93.40	\$	730,577
變壓器		2,581	台	@	128.08		330,569
輸配電器材產品		55,330	套	@	4.25		235,158
電子產品		9,435	套	@	160.21		1,511,583
代理材料		3,269	套	@	46.76		152,873
安裝收入							78,203
							3,038,963
減：銷貨退回							188
銷貨折讓							651
銷貨收入淨額							3,038,124
工程收入							334,560
其他營業收入：							
技術服務收入							8,201
服務收入							5,524
							13,725
營業收入淨額						\$	3,386,409

亞力電機股份有限公司
營業成本明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六		單位：新台幣仟元	
項	目	金 小	額 計
自製產品銷貨成本：			
直接原料			\$ 2,390,613
期初材料	\$	353,693	
期初在途材料		36,462	
加：本期進料		2,486,422	
進口費用		20,947	
存貨盤盈		155	
在製品轉材料		33,095	
製成品轉材料		126,827	
減：期末材料		265,616	
期末在途材料		34,130	
材料直接銷售		367,242	
直接人工			114,701
製造費用			209,312
製造成本			2,714,626
加：期初在製品			164,753
減：期末在製品			159,522
加：在製品成本更新調整			1,780
減：轉追加成本			6,742
轉材料			33,095
轉製造費用			7,444
轉研發費用			16,796
製成品成本			2,657,560
加：期初製成品			222,074
減：期末製成品			126,763
加：材料直接銷售			367,242
購入成品			15,714
追加成本			6,742
存貨盤盈			8
減：成品轉材料			126,827
轉列工程成本			285,269
成品成本更新調整			16,970
標準成本差異分攤			18,493
小計			2,695,018
加：售後服務費			7,210
減：存貨盤盈			163
出售下腳收入			2,218
災害損失			123
銷貨成本			2,699,724
工程成本			285,269
技術服務成本			7,977
合計			\$ 2,992,970

亞力電機股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$ 75,316	\$ 43,073	\$ 35,966	\$ 154,355
旅 費	10,865	4,431	872	16,168
運 費	10,808	57	25	10,890
保 險 費	7,576	4,213	2,760	14,549
呆 帳 損 失	9,792	—	—	9,792
交 際 費	6,400	5,263	30	11,693
折 舊	—	6,164	2,785	8,949
勞 務 費	444	11,862	80	12,386
材 料 費	—	—	13,304	13,304
試 製 費	—	—	7,157	7,157
其 他 (註)	20,652	28,895	11,020	60,567
合 計	<u>\$ 141,853</u>	<u>\$ 103,958</u>	<u>\$ 73,999</u>	<u>\$ 319,810</u>

(註)各項目金額均未超過各科目金額之百分之五。

亞力電機股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 102 年及 101 年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

	102 年度			101 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	\$ 200,417	\$ 145,237	\$ 345,654	\$ 214,299	\$ 146,872	\$ 361,171
勞健保費用	18,681	13,147	31,828	18,364	11,787	30,151
退休金費用	11,486	9,118	20,604	11,854	9,121	20,975
其他員工福利費用	10,679	3,847	14,526	10,966	4,023	14,989
折舊費用	16,599	8,949	25,548	16,211	8,465	24,676
攤銷費用	—	4,623	4,623	30	4,781	4,811

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1030073

號

會員姓名：(1) 洪佑伶
(2) 項文婷

事務所名稱：惠眾聯合會計師事務所

事務所地址：台北市堤頂大道二段501號4樓

事務所電話：(02)87519698

事務所統一編號：15739630

會員證書字號：(1) 北市會證字第 二四五二 號

委託人統一編號：03213392

(2) 北市會證字第 二七七三 號

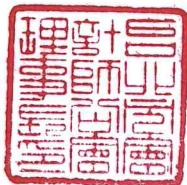
印鑑證明書用途：辦理 亞力電機股份有限公司

一〇二年度（自民國 一〇二 年 一 月 一 日至

一〇二 年 十二 月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	洪佑伶	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	項文婷	存會印鑑（二）	

理事長：

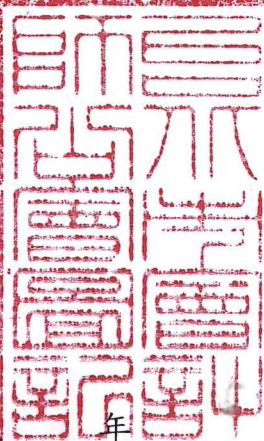


核對人：



中華民國

103



月

8

日