

亞力電機股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國 102 年及 101 年第 3 季

(內 附 會 計 師 核 閱 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及其子公司

目錄

項	目	頁	次
一、	封面		
二、	目錄		
三、	會計師核閱報告		
四、	合併資產負債表	1~2	
五、	合併綜合損益表	3~4	
六、	合併權益變動表	5	
七、	合併現金流量表	6~7	
八、	財務報表附註		
	(一)公司沿革	8	
	(二)通過財務報告之日期及程序	8	
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11	
	(四)重大會計政策之彙總說明	11~27	
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~29	
	(六)重要會計科目之說明	29~60	
	(七)關係人交易	60~62	
	(八)質押之資產	62	
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	62~63	
	(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	63、85~93	
	2. 轉投資事業相關資訊	64、94~95	
	3. 大陸投資資訊	64、96	
	(十四)部門資訊	65	
	(十五)首次採用國際財務報導準則	66~84	

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

會計師核閱報告

亞力電機股份有限公司 公鑒

亞力電機股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年第 3 季以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。合併財務報表中部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 207,896 仟元及 218,837 仟元，分別占合併資產總額之 4.52%及 4.69%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註(四).3 所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 500,747 仟元及 528,361 仟元，分別占合併資產總額之 10.58%及 11.31%，負債總額分別為新台幣 220,755 仟元及 235,380 仟元，分別占合併負債總額之 10.29%及 11.59%，民國 102 年及 101 年第 3 季及民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月之綜合損益金額分別為(2,407)仟元、601 仟元、(9,344)仟元及(17,373)仟元，分別占合併綜合損益總額之 947.64%、1.39%、(16.35)%及(18.41)%。又如合併財務報表附註(六).10 所述，亞力電機股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 262,908 仟元及 276,123 仟元，民國 102 年及 101 年第 3 季及民國 102 年及 101

年 1 月至 9 月採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為新台幣 6,990 仟元、7,851 仟元、2,115 仟元及 6,637 仟元，民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額分別為新台幣 675 仟元及(212)仟元，係依該等關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述非重要子公司及採權益法之關聯企業財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 102 年 11 月 12 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 亞力電機股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日

單位：新臺幣仟元

資	產		102. 9. 30		101. 12. 31		101. 9. 30		101. 1. 1	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	(四)、(六)	\$ 322,789	6.82	\$ 352,415	7.66	\$ 227,619	4.87	\$ 257,623	5.52
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(四)、(六)	—	—	206	0.00	—	—	—	—
1125	備供出售金融資產-流動	(四)、(六)	721	0.01	606	0.01	613	0.01	574	0.01
1150	應收票據淨額	(四)、(六)	111,858	2.37	78,698	1.71	77,791	1.67	174,645	3.74
1160	應收票據-關係人淨額	(七)	—	—	—	—	8	0.00	—	—
1170	應收帳款淨額	(四)、(六)	1,587,048	33.54	1,266,902	27.52	1,485,735	31.80	1,313,576	28.16
1180	應收帳款-關係人淨額	(六)、(七)	16,283	0.34	29,444	0.64	39,553	0.85	42,393	0.91
1190	應收建造合約款	(四)、(六)	55,755	1.18	69,125	1.50	77,332	1.66	183,573	3.94
1200	其他應收款	(四)、(六)、(七)、(八)	108,899	2.31	106,965	2.32	108,023	2.31	103,337	2.22
1310	存貨	(四)、(六)	730,063	15.43	887,037	19.27	808,742	17.31	674,876	14.47
1410	預付款項		10,307	0.22	14,988	0.33	22,103	0.47	31,474	0.67
1460	待出售非流動資產	(四)、(六)	—	—	—	—	—	—	8,282	0.18
1479	其他流動資產	(六)	272	0.00	749	0.02	1,877	0.04	1,045	0.02
11xx	流動資產合計		2,943,995	62.22	2,807,135	60.98	2,849,396	60.99	2,791,398	59.84
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產-非流動	(四)、(六)	55	0.00	50	0.00	52	0.00	50	—
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	(四)、(六)	83,263	1.76	81,523	1.77	81,543	1.75	83,013	1.78
1550	採用權益法之投資	(四)、(六)	262,908	5.56	262,371	5.70	276,123	5.91	298,533	6.40
1600	不動產、廠房及設備	(四)、(六)、(八)	995,401	21.04	996,933	21.66	998,364	21.37	995,896	21.35
1760	投資性不動產	(四)、(六)、(八)	375,908	7.94	377,435	8.20	377,936	8.09	397,484	8.52
1780	無形資產	(四)、(六)	9,137	0.19	11,399	0.25	12,505	0.27	15,203	0.33
1840	遞延所得稅資產	(四)、(六)	6,392	0.14	18,292	0.40	23,120	0.49	32,470	0.70
1915	預付設備款		900	0.02	—	—	1,655	0.04	225	0.01
1920	存出保證金		42,328	0.89	36,967	0.80	40,250	0.86	39,315	0.84
1975	預付退休金-非流動		1,356	0.03	1,340	0.03	1,199	0.02	1,184	0.02
1990	其他非流動資產-其他	(六)、(八)	9,786	0.21	9,786	0.21	9,862	0.21	10,015	0.21
15xx	非流動資產合計		1,787,434	37.78	1,796,096	39.02	1,822,609	39.01	1,873,388	40.16
1xxx	資產總計		\$ 4,731,429	100.00	\$ 4,603,231	100.00	\$ 4,672,005	100.00	\$ 4,664,786	100.00

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)
 (請參閱惠眾聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：李文

經理人：鄭朝彬

會計主管：鄧春生

(承前頁)		僅經核閱，未依一般公認審計準則查核														
		亞力電機股份有限公司及其子公司														
		合併資產負債表														
		民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日														
		單位：新臺幣仟														
負	債	及	權	益		102. 9. 30		101. 12. 31		101. 9. 30		101. 1. 1				
代	碼	會	計	項	目	附	註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
		流動負債														
2100		短期借款				(六)		\$	690,137	14.59	\$	271,098	5.89	\$	538,046	11.51
2120		透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				(四)、(六)			804	0.02		—	—		545	0.01
2150		應付票據							31,967	0.68		27,456	0.60		37,733	0.81
2170		應付帳款							578,546	12.23		972,916	21.13		755,383	16.17
2180		應付帳款-關係人				(七)			83,381	1.76		24,901	0.54		43,000	0.92
2190		應付建造合約款				(四)、(六)			81,443	1.72		29,404	0.64		28,548	0.61
2200		其他應付款				(七)			127,014	2.68		123,075	2.67		119,503	2.56
2230		當期所得稅負債				(四)			1,589	0.03		20,040	0.44		16,269	0.35
2250		負債準備-流動				(四)、(六)			28,260	0.59		28,397	0.62		26,084	0.56
2310		預收款項							127,900	2.70		65,604	1.42		67,011	1.43
2320		一年或一營業週期內到期長期負債				(六)			7,400	0.16		7,400	0.16		7,400	0.16
2399		其他流動負債-其他							1,824	0.04		283	0.01		2,293	0.05
21xx		流動負債合計							1,760,265	37.20		1,570,574	34.12		1,641,815	35.14
		非流動負債														
2540		長期借款				(六)			6,150	0.13		11,700	0.25		13,550	0.29
2571		遞延所得稅負債-土地增值稅							174,220	3.68		174,220	3.79		174,220	3.73
2640		應計退休金負債				(四)、(六)			195,858	4.14		205,507	4.46		192,672	4.13
2645		存入保證金				(七)			2,620	0.06		2,619	0.06		2,619	0.06
2670		其他非流動負債				(六)			5,869	0.12		5,276	0.11		5,323	0.11
25xx		非流動負債合計							384,717	8.13		399,322	8.67		388,384	8.32
2xxx		負債總計							2,144,982	45.33		1,969,896	42.79		2,030,199	43.46
		歸屬於母公司業主之權益														
3100		股本				(六)			2,010,670	42.50		2,010,670	43.68		2,010,670	43.10
3200		資本公積				(六)			105,240	2.22		101,060	2.20		101,060	2.16
		保留盈餘				(六)										
3310		法定盈餘公積							29,792	0.63		18,669	0.40		18,669	0.40
3320		特別盈餘公積							489,770	10.35		490,528	10.66		490,772	10.50
3350		未分配盈餘							42,459	0.90		99,911	2.17		107,896	2.31
3300		保留盈餘合計							562,021	11.88		609,108	13.23		617,337	13.21
3400		其他權益				(六)			492	0.01		(3,965)	(0.08)		(3,900)	(0.08)
3500		庫藏股票				(六)			(147,152)	(3.11)		(147,152)	(3.20)		(147,152)	(3.15)
31xx		母公司業主權益合計							2,531,271	53.50		2,569,721	55.83		2,578,015	55.18
36xx		非控制權益				(六)			55,176	1.17		63,614	1.38		63,791	1.36
3XXX		權益總計							2,586,447	54.67		2,633,335	57.21		2,641,806	56.54
		負債及權益總計							\$ 4,731,429	100.00		\$ 4,603,231	100.00		\$ 4,672,005	100.00

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

(請參閱惠眾聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：李文

經理人：鄭朝彬

會計主管：鄧春生

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞力電機股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項	目	附註	102 年第 3 季		101 年第 3 季		102 年 1 月至 9 月		101 年 1 月至 9 月	
				金	%	金	%	金	%	金	%
4000	營業收入		(四)、(六)、(七)	\$ 761,236	100.00	\$ 1,098,777	100.00	\$ 2,655,753	100.00	\$ 2,891,436	100.00
5000	營業成本		(六)、(七)	676,380	88.85	952,707	86.71	2,329,519	87.72	2,488,092	86.05
5900	營業毛利			84,856	11.15	146,070	13.29	326,234	12.28	403,344	13.95
5910	減：未實現銷貨利益		(四)	73	0.01	—	—	273	0.01	13	0.00
5920	加：已實現銷貨利益			—	—	545	0.05	—	—	—	—
5950	營業毛利淨額			84,783	11.14	146,615	13.34	325,961	12.27	403,331	13.95
	營業費用										
6100	推銷費用			32,888	4.32	39,593	3.60	111,675	4.21	144,038	4.98
6200	管理費用			31,286	4.11	32,632	2.97	96,476	3.63	94,357	3.27
6300	研發費用		(七)	20,078	2.64	21,604	1.97	62,197	2.34	61,937	2.14
6000	營業費用合計			84,252	11.07	93,829	8.54	270,348	10.18	300,332	10.39
6900	營業利益			531	0.07	52,786	4.80	55,613	2.09	102,999	3.56
	營業外收入及支出										
7010	其他收入		(六)、(七)	3,155	0.41	3,127	0.28	9,036	0.34	9,566	0.33
7020	其他利益及損失		(六)	(3,239)	(0.43)	(3,489)	(0.31)	4,748	0.18	2,084	0.07
7050	財務成本		(六)	(2,233)	(0.29)	(1,309)	(0.12)	(5,817)	(0.22)	(4,069)	(0.14)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(四)、(六)	6,990	0.92	7,851	0.71	2,115	0.08	6,637	0.23
7000	營業外收入及支出合計			4,673	0.61	6,180	0.56	10,082	0.38	14,218	0.49
7900	繼續營業單位稅前淨利			5,204	0.68	58,966	5.36	65,695	2.47	117,217	4.05
7950	所得稅費用		(四)、(六)	4,328	0.57	14,731	1.34	13,836	0.52	24,185	0.83
8000	繼續營業單位本期淨利			876	0.11	44,235	4.02	51,859	1.95	93,032	3.22
8100	停業單位淨利		(六)	—	—	—	—	—	—	5,764	0.20
8200	本期淨利			876	0.11	44,235	4.02	51,859	1.95	98,796	3.42
	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			(1,185)	(0.16)	(1,083)	(0.10)	4,502	0.17	(4,264)	(0.14)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(四)	55	0.01	21	0.00	120	0.00	40	0.00
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額		(六)	—	—	—	—	675	0.03	(212)	(0.01)
8300	其他綜合損益淨額			(1,130)	(0.15)	(1,062)	(0.10)	5,297	0.20	(4,436)	(0.15)
8500	本期綜合損益總額			\$ (254)	(0.04)	\$ 43,173	3.92	\$ 57,156	2.15	\$ 94,360	3.27

(接次頁)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 亞力電機股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表

(承上頁)

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日												單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元					
代	碼	項	目	附	註	102 年第 3 季		101 年第 3 季		102 年 1 月至 9 月		101 年 1 月至 9 月					
						金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
8600		淨利歸屬於：															
8610		母公司業主				\$	1,232	0.16	\$	43,689	3.97	\$	53,446	2.01	\$	99,993	3.46
8620		非控制權益					(356)	(0.05)		546	0.05		(1,587)	(0.06)		(1,197)	(0.04)
						\$	876	0.11	\$	44,235	4.02	\$	51,859	1.95	\$	98,796	3.42
8700		綜合損益總額歸屬於：															
8710		母公司業主				\$	324	0.04	\$	42,757	3.89	\$	57,903	2.18	\$	96,211	3.33
8720		非控制權益					(578)	(0.08)		416	0.03		(747)	(0.03)		(1,851)	(0.06)
						\$	(254)	(0.04)	\$	43,173	3.92	\$	57,156	2.15	\$	94,360	3.27
		基本每股盈餘				(六)											
9710		繼續營業單位淨利				\$	0.01		\$	0.23		\$	0.28		\$	0.49	
9720		停業單位淨利					—			—			—			0.03	
9750		基本每股盈餘				\$	0.01		\$	0.23		\$	0.28		\$	0.52	

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

(請參閱惠眾聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 日核閱報告)

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及其子公司
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另註明外，為新台幣仟元

母 公 司 業 主 權 益													
項 目	股 本			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			庫 藏 股 票	母 公 司 業 主 權 益 合 計	非 控 制 權 益	權 益 合 計
	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					
102 年 1 月 1 日 餘 額	201,067	\$ 2,010,670	\$ 101,060	\$ 18,669	\$ 490,528	\$ 99,911	\$ (3,879)	\$ (86)	\$ (147,152)	\$ 2,569,721	\$ 63,614	\$ 2,633,335	
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)	—	—	—	—	—	(100,533)	—	—	—	(100,533)	—	(100,533)	
102 年 1 月至 9 月 淨 利	—	—	—	—	—	53,446	—	—	—	53,446	(1,587)	51,859	
102 年 1 月至 9 月 稅 後 其 他 綜 合 損 益	—	—	—	—	—	—	4,337	120	—	4,457	840	5,297	
102 年 1 月至 9 月 綜 合 損 益 總 額	—	—	—	—	—	53,446	4,337	120	—	57,903	(747)	57,156	
子公司發放現金股利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(752)	(752)	
子公司獲配本公司現金股利	—	—	4,180	—	—	—	—	—	—	4,180	3	4,183	
子公司減資退回股款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(6,942)	(6,942)	
特別盈餘公積迴轉	—	—	—	—	(758)	758	—	—	—	—	—	—	
102 年 9 月 30 日 餘 額	201,067	\$ 2,010,670	\$ 105,240	\$ 29,792	\$ 489,770	\$ 42,459	\$ 458	\$ 34	\$ (147,152)	\$ 2,531,271	\$ 55,176	\$ 2,586,447	
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	\$ 65,616	\$ 2,614,869	
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)	—	(70,374)	
101 年 1 月至 9 月 淨 利	—	—	—	—	—	99,992	—	—	—	99,992	(1,197)	98,795	
101 年 1 月至 9 月 稅 後 其 他 綜 合 損 益	—	—	—	—	—	—	(3,822)	40	—	(3,782)	(654)	(4,436)	
101 年 1 月至 9 月 綜 合 損 益 總 額	—	—	—	—	—	99,992	(3,822)	40	—	96,210	(1,851)	94,359	
子公司發放現金股利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(301)	(301)	
子公司獲配本公司現金股利	—	—	2,926	—	—	—	—	—	—	2,926	1	2,927	
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	326	326	
特別盈餘公積迴轉	—	—	—	—	(734)	734	—	—	—	—	—	—	
101 年 9 月 30 日 餘 額	201,067	\$ 2,010,670	\$ 101,060	\$ 18,669	\$ 490,772	\$ 107,896	\$ (3,822)	\$ (78)	\$ (147,152)	\$ 2,578,015	\$ 63,791	\$ 2,641,806	

後附之附註係本合併財務報表之一部分
(請參閱惠眾聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：李文

經理人：鄭朝彬

會計主管：鄧春生

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 亞力電機股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 65,695	\$ 117,217
停業單位稅前淨利	—	7,277
本期稅前淨利	65,695	124,494
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
未實現銷貨利益	273	13
呆帳費用	3,631	37,992
折舊費用	22,623	22,101
攤提費用	3,913	4,111
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(2,115)	(6,637)
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益	(718)	(696)
處分不動產、廠房及設備淨益	(1,176)	(180)
處分投資性不動產淨益	—	(5,727)
利息費用	5,817	4,069
利息收入	(985)	(1,111)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(33,339)	97,365
應收票據-關係人增加	—	(8)
應收帳款增加	(322,754)	(206,962)
應收帳款-關係人減少	13,161	2,691
應收建造合約款減少	13,370	106,241
其他應收款增加	(1,901)	(5,432)
存貨(增加)減少	156,994	(124,725)
預付款項減少	5,094	9,340
其他流動資產(增加)減少	76	(832)
預付退休金增加	(16)	(16)
其他非流動資產-其他減少	—	153
透過損益按公允價值衡量之金融商品變動	1,728	225
應付票據增加(減少)	4,511	(35,356)
應付帳款增加(減少)	(394,616)	118,868
應付帳款-關係人增加(減少)	58,480	(3,277)
應付建造合約款增加(減少)	52,039	(58,889)

(接次頁)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 亞力電機股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

項 目	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
其他應付款減少	(2,715)	(3,297)
負債準備增加(減少)	(137)	1,918
預收款項增加(減少)	62,208	(13,734)
其他流動負債增加	958	1,107
應計退休金負債減少	(9,649)	(9,119)
營運產生之現金流入(出)	(299,550)	54,690
支付所得稅	(20,387)	(9,385)
營業活動之淨現金流入(出)	(319,937)	45,305
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	—	15,100
購置不動產、廠房及設備	(21,302)	(21,004)
處分不動產、廠房及設備價款	3,035	423
處分投資性不動產價款	—	23,567
取得無形資產	(1,649)	(1,414)
預付設備款增加	(900)	(1,429)
存出保證金增加	(5,361)	(950)
收取之利息	853	1,140
收取之現金股利	4,000	17,191
投資活動之淨現金流入(出)	(21,324)	32,624
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	3,680,600	1,408,508
償還短期借款	(3,261,561)	(1,438,110)
償還長期借款	(5,550)	(5,550)
存入保證金增加(減少)	1	(171)
支付之利息	(6,026)	(4,142)
發放現金股利	(97,102)	(67,747)
籌資活動之淨現金流入(出)	310,362	(107,212)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,273	(721)
本期現金及約當現金減少數	(29,626)	(30,004)
期初現金及約當現金餘額	352,415	257,623
期末現金及約當現金餘額	\$ 322,789	\$ 227,619

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(請參閱惠眾聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：李文

經理人：鄭朝彬

會計主管：鄧春生

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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 102 年及 101 年第 3 季

(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。本公司及子公司(以下簡稱本集團)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，請詳附註(四).3 及(十四)。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表已於 102 年 11 月 12 日經提報本公司董事會。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

本集團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。截至本合併財務報表提報本公司董事會日止，金管會尚未發布下列新發布、修正、修訂準則及解釋之生效日。

新發布、修正、修訂 準則及解釋		依 IASB 規定於下列日期以後 開始之年度期間生效(註)
<u>金管會已認可，惟尚未發布生效</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
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	金融工具	2015 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
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則之改善-國際會計準則第 39 號之修正(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
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

新發布、修正、修訂 準則及解釋		依 IASB 規定於下列日期以後 開始之年度期間生效(註)
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 9 號及 第 7 號之修正	強制生效日及過渡揭露	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之 修正	金融工具	2015 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
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：上述新發布、修正、修訂準則及解釋實際適用日期應以金管會規定為準。

本集團認為除下列各項外，首次適用上述新發布、修正、修訂準則或解釋將不致造成本集團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。若本集團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。本集團預期上述修正將改變本集團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。

本集團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集團合併財務報表之影響。

(四)重大會計政策之彙總說明

依金管會規定，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）編製財務報表。

本合併財務報表為本集團 102 年首次適用 IFRSs 之第 3 季期中合併財務報表，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 對本集團合併財務報表之影響說明，係詳附註(十五)。

1. 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

2. 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併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。

本集團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（本集團之豁免選擇詳附註(十五)），本集團係追溯適用 IFRSs 之規定。

3. 合併基礎

(1) 合併財務報表編製原則

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。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。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報表已予適當調整，使其會計政策與本集團之會計政策一致。本集團合併個體間之交易、餘額、收益及費損於合併時全數消除。

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。本公司業主及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益項下且歸屬於本公司之業主。

當本集團喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘價值按喪失控制日之公允價值合計數(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面價值合計數。本集團對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同(即依據相關 IFRSs 之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘)。

(2) 列入合併財務報表之子公司

子公司 名稱	業務性質	公司所 在地	所持股權百分比				備註
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
亞欣實業	電機及電氣 工程	台北市	83.12%	83.12%	83.12%	83.12%	—
雅瑞科技	不斷電電源 系統設備	新北市	99.62%	99.62%	99.62%	99.62%	—

子公司 名稱	業務性質	公司所 在地	所持股權百分比				備註
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
一順開發	一般投資業	台北市	99.94%	99.94%	99.94%	99.94%	—
亞力通訊	全球定位系 統天線	新北市	76.86%	76.86%	76.86%	76.86%	—
青島力明 通訊器材	通訊器材	中國青島	65.38%	65.38%	65.38%	65.38%	—
ALLIS INTER- NATIONAL INC.	投資業	英屬維京 群島	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
青島恒源 亞力電氣	電氣開關設 備	中國青島	100.00%	100.00%	100.00%	40.00%	民國 101 年 7 月 20 日增 加對該公司 之持股。

列入合併財務報表之子公司不符合重要子公司之定義，其民國 102 年及 101 年第 3 季之財務報表，未經會計師核閱。

4. 外幣

各合併個體之財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運結果及財務狀況予以換算為新台幣（本公司之功能性貨幣及合併財務報表之表達貨幣）。

編製各合併個體之財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（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予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報表，本公司國外營運機構之資產及負債係以資產負債表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，並適當地分配予非控制權益。

5. 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。

本集團從事建造工程部分，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。

6. 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。原始到期日在三個月以內之銀行定期存款係分類為現金及約當現金，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。

7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時(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。本集團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合併綜合損益表之「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合併綜合損益表之「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，於本集團收取股利之權利確立時列入合併綜合損益表之「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集團過去收款經驗、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

本集團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

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

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

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合併綜合損益表之「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

本集團僅於義務解除、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

本集團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。

8. 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。

9. 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。

10. 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。

11. 採用權益法之投資

關聯企業係指本集團對其具有重大影響，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。

本集團對於投資關聯企業係採權益法處理。在權益法下，投資關聯企業原始係依成本認列，其後帳面價值依本集團所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而調整。此外，針對本集團可享有關聯企業權益之變動亦按持股比例認列。當本集團對關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本集團發生法定義務、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。

取得成本超過於本集團於取得日所享有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。

本集團係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

本集團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。

當本集團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。

12. 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

很有可能流入本集團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。

本集團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。

13. 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。本集團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。

14. 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) 本集團為出租人

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) 本集團為承租人

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。

15. 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。本集團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。除本集團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。本集團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。

16. 有形及無形資產(商譽除外)之減損

本集團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，則本集團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。

17. 負債準備

本集團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。

18. 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。

19. 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。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

20. 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 本集團已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- ② 本集團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集團；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集團，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集團，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集團，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。

21. 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，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本集團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，惟本集團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) 本期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

本集團於採用附註(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，本集團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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，應收帳款之帳面金額分別為 1,587,048 仟

元、1,266,902 仟元、1,485,735 仟元及 1,313,576 仟元（分別扣除備抵呆帳 177,186 仟元、173,969 仟元、169,357 仟元、144,145 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，故本集團須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

本集團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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團存貨之帳面金額分別為 730,063 仟元、887,037 仟元、808,742 仟元及 674,876 仟元（分別扣除備抵存貨跌價損失 25,655 仟元、23,627 仟元、29,209 仟元及 29,984 仟元後之淨額）。

3. 有形及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團認列之遞延所得稅資產餘額為 6,392 仟元、18,292 仟元、23,120 仟元、32,470 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，本集團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，本集團定期檢視估計之合理性。

截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團認列之員工福利負債準備金額分別為 15,510 仟元、14,277 仟元、14,084 仟元及 12,166 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，本集團定期檢視估計之合理性。

截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團認列之保固負債準備金額分別為 12,750 仟元、14,000 仟元、12,000 仟元及 12,000 仟元。

(六)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金				
項 目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
零用金及庫存現金	\$ 1,849	\$ 1,030	\$ 1,554	\$ 1,889
支票及活期存款	300,383	335,282	200,135	231,007
約當現金 (原始到期日在三個月 以內之銀行定期存款)	20,557	16,103	25,930	24,727
合 計	<u>\$ 322,789</u>	<u>\$ 352,415</u>	<u>\$ 227,619</u>	<u>\$ 257,623</u>

截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 48,550 仟元、43,950 仟元、45,950 仟元及 39,300 仟元，係分類為其他應收款。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	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>\$ (804)</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ (545)</u>	<u>\$ (1,016)</u>

(1)本集團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。本集團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)本集團尚未到期之遠期外匯合約明細如下：

	到	期	期	間	合	約	金	額
102.9.30								
買入遠期外匯-美金兌台幣	102.10.7	103.5.30	USD	2,689/NTD			80,028	
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	
101.9.30								
買入遠期外匯-美金兌台幣	101.12.3	102.2.19	USD	1,937/NTD			57,575	
買入遠期外匯-日幣兌台幣	101.10.8	102.1.4	JPY	11,627/NTD			4,460	
賣出遠期外匯-日幣兌台幣	101.10.1	102.8.2	JPY	89,578/NTD			34,191	
101.1.1								
賣出遠期外匯-日幣兌台幣	101.1.3	101.7.31	JPY	47,587/NTD			17,510	
賣出遠期外匯-美金兌台幣	101.1.18	101.1.31	USD	51/NTD			1,533	

民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月因衍生金融工具所產生之淨益金額分別為 718 仟元及 696 仟元。

3. 備供出售金融資產

項	目	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
基金	受 益 憑 證	\$ 708	\$ 583	\$ 588	\$ 551
上市	公 司 股 票	13	23	25	23
興櫃	公 司 股 票	55	50	52	50
合	計	\$ 776	\$ 656	\$ 665	\$ 624
流	動	\$ 721	\$ 606	\$ 613	\$ 574
非	流	55	50	52	50
合	計	\$ 776	\$ 656	\$ 665	\$ 624

民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月備供出售金融資產所產生未實現評價利益金額分別為 120 仟元及 40 仟元，列於綜合損益表之「其他綜合損益」，皆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. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
應 收 票 據	\$ 112,421	\$ 79,007	\$ 78,191	\$ 175,556
減：備抵呆帳	(563)	(309)	(400)	(911)
應收票據淨額	<u>\$ 111,858</u>	<u>\$ 78,698</u>	<u>\$ 77,791</u>	<u>\$ 174,645</u>
項 目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
應 收 帳 款	\$ 1,770,311	\$ 1,446,673	\$ 1,660,894	\$ 1,462,379
減：未實現利息收入	(6,077)	(5,802)	(5,802)	(4,658)
備抵呆帳	(177,186)	(173,969)	(169,357)	(144,145)
應收帳款淨額	<u>\$ 1,587,048</u>	<u>\$ 1,266,902</u>	<u>\$ 1,485,735</u>	<u>\$ 1,313,576</u>
應收帳款關係人	<u>\$ 16,283</u>	<u>\$ 29,444</u>	<u>\$ 39,553</u>	<u>\$ 42,393</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。本集團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. 9. 30		101. 12. 31		101. 9. 30		101. 1. 1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 1,281,740	\$ 25,080	\$ 1,039,462	\$ 37,931	\$ 898,836	\$ 16,943	\$ 695,504	\$ 14,425
逾期3-6個月	139,127	1,408	152,450	1,386	361,846	3,483	393,037	—
逾期6-9個月	135,382	1,354	68,770	662	141,443	1,435	159,129	—
逾期9-12個月	72,744	721	66,114	658	141,414	1,363	96,226	—
逾期1-2年	29,995	21,017	61,293	45,471	39,973	35,843	36,769	9,176
逾期2年以上	127,606	127,606	88,028	87,861	116,935	110,290	124,107	120,544
合計	<u>\$ 1,786,594</u>	<u>\$ 177,186</u>	<u>\$ 1,476,117</u>	<u>\$ 173,969</u>	<u>\$ 1,700,447</u>	<u>\$ 169,357</u>	<u>\$ 1,504,772</u>	<u>\$ 144,145</u>

應收票據及應收帳款備抵呆帳之變動

	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
期初餘額	\$ 174,278	\$ 145,056
提列減損損失	3,394	37,149
因無法收回而沖銷	(6)	(12,373)
外幣換算差額	83	(75)
期末餘額	<u>\$ 177,749</u>	<u>\$ 169,757</u>

5. 應收建造合約款及應付建造合約款

(1) 102 年 9 月 30 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	176,525	8,433	184,958	184,958	—	—	504
GG9806072	123,326	2,517	125,843	121,460	4,383		16,917
GN9808091	40,844	1,263	42,107	39,655	2,452	—	4,865
GT9912123	165,985	10,595	176,580	177,225	—	(645)	45,320
GF9912141	318,781	20,348	339,129	314,305	24,824	—	56,000
GG10009131	105,992	2,163	108,155	103,453	4,702	—	6,087
GT10010110	11,930	1,329	13,259	13,259	—	—	—
YY10106008Y	9,154	2,214	11,368	11,368	—	—	—
GT10011074	20,270	2,019	22,289	22,289	—	—	—
其 他	61,039	16,298	77,337	138,741	19,394	(80,798)	—
合 計	\$ 1,303,421	\$ 148,100	\$ 1,451,521	\$ 1,477,209	\$ 55,755	\$ (81,443)	\$ 129,693

(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	103,162	32,224	135,386	119,544	15,842	—	—
合 計	\$ 1,321,078	\$ 150,186	\$ 1,471,264	\$ 1,431,543	\$ 69,125	\$ (29,404)	\$ 199,563

(3)101 年 9 月 30 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	\$ 253,442	\$ 36,206	\$ 289,648	\$ 318,196	\$ —	\$ (28,548)	\$ 51,546
GG9709139	167,219	6,905	174,124	167,639	6,485	—	18,616
GG9806072	112,321	2,292	114,613	113,368	1,245	—	16,277
GN9808091	37,076	1,147	38,223	20,387	17,836	—	4,865
GT9912123	155,885	9,950	165,835	165,835	—	—	45,320
GF9912141	284,625	18,168	302,793	266,925	35,868	—	65,225
GG10009131	94,890	1,937	96,827	94,233	2,594	—	5,822
YY9904056Y	3,210	8,290	11,500	11,500	—	—	—
Y10007123Y	8,219	2,401	10,620	10,620	—	—	—
GT10007163	10,070	1,149	11,219	11,219	—	—	—
GT10009043	11,967	2,807	14,774	14,774	—	—	—
其 他	85,245	24,706	109,951	96,647	13,304	—	—
合 計	<u>\$ 1,224,169</u>	<u>\$ 115,958</u>	<u>\$ 1,340,127</u>	<u>\$ 1,291,343</u>	<u>\$ 77,332</u>	<u>\$ (28,548)</u>	<u>\$ 207,671</u>

(4)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	<u>\$ 913,312</u>	<u>\$ 61,298</u>	<u>\$ 974,610</u>	<u>\$ 878,474</u>	<u>\$ 183,573</u>	<u>\$ (87,437)</u>	<u>\$ 196,858</u>

6. 存貨

項	目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
製 成 品		\$ 186,893	\$ 233,813	\$ 189,748	\$ 204,765
在 製 品		162,770	216,861	120,106	128,082
原 物 料		395,297	423,528	500,738	362,907
在 途 材 料		10,758	36,462	27,359	9,106
合 計		755,718	910,664	837,951	704,860
減：備抵存貨跌價損失		(25,655)	(23,627)	(29,209)	(29,984)
存 貨 淨 額		<u>\$ 730,063</u>	<u>\$ 887,037</u>	<u>\$ 808,742</u>	<u>\$ 674,876</u>

民國 102 年及 101 年第 3 季、102 年及 101 年 1 月至 9 月與存貨相關之銷貨成本金額分別為 631,051 仟元、785,889 仟元、2,172,370 仟元及 1,919,051 仟元。

民國 102 年 1 月至 9 月因呆滯存貨產生存貨跌價損失 1,484 仟元，認列為當期銷貨成本加項；民國 101 年 1 至 9 月將呆滯原料再利用，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。

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。

7. 其他應收款淨額

項	目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
定 期 存 款		\$ 48,550	\$ 43,950	\$ 45,950	\$ 39,300
質 押 定 存 單		55,938	55,915	55,991	58,582
其 他		7,225	10,521	9,464	8,109
減：備抵呆帳		(2,814)	(3,421)	(3,382)	(2,654)
其 他 應 收 款 淨 額		<u>\$ 108,899</u>	<u>\$ 106,965</u>	<u>\$ 108,023</u>	<u>\$ 103,337</u>

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1月至9月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1月至9月
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	8
停業單位停業前淨利	<u>\$ 30</u>
按公允價值減出售成本衡量之利益	<u>\$ 7,239</u>
所得稅費用	1,505
停業單位處分淨益	<u>\$ 5,734</u>
停業單位淨利	<u>\$ 5,764</u>
停業單位現金流量	
營業活動之現金流入	<u>\$ 19,608</u>
投資活動之現金流入	<u>\$ 313</u>

來自繼續營業單位及停業單位歸屬於母公司業主之收益金額，請詳附註(六).27。

9. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	持股 比例	金額	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	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	4.44%	9,090
精碟科技股份有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—
茂德科技股份有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—
華能科技股份有限公司	19.05%	10,288	19.05%	10,288	19.05%	10,288	19.05%	10,288
AEC S. r. l.	19.10%	(5,869)	19.10%	(5,276)	19.10%	(5,323)	19.10%	(5,501)
益和電氣集團股份有限公司	9.09%	48,320	9.09%	46,580	9.09%	46,600	9.09%	48,070
加：其他非流動負債		5,869		5,276		5,323		5,501
合 計		<u>\$ 83,263</u>		<u>\$ 81,523</u>		<u>\$ 81,543</u>		<u>\$ 83,013</u>

本集團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，致本集團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

關聯企業名稱	102. 9. 30		101. 12. 31		101. 9. 30		101. 1. 1	
	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額
日亞電機股份有限公司	30.00%	\$ 111,499	30.00%	\$ 114,451	30.00%	\$ 115,859	30.00%	\$ 117,619
日亞聯合離子機器股份有限公司	40.00%	100,466	40.00%	93,445	40.00%	101,028	40.00%	101,218
日亞信號股份有限公司	—	—	—	—	—	—	40.00%	559
益和亞力電氣(青島)有限公司	49.50%	11,634	49.50%	12,613	49.50%	13,807	49.50%	14,539
益和亞力變壓器(青島)有限公司	49.59%	39,309	49.59%	41,862	49.59%	45,429	49.59%	55,047
青島恒源亞力電氣有限公司	—	—	—	—	—	—	40.00%	9,551
Intelicis Corporation	29.16%	—	29.16%	—	29.16%	—	29.16%	—
合 計		<u>\$ 262,908</u>		<u>\$ 262,371</u>		<u>\$ 276,123</u>		<u>\$ 298,533</u>

上述關聯企業皆非上市(櫃)公司。

有關本集團關聯企業之財務資訊彙整如下：

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
總資產	\$ 1,007,369	\$ 1,147,851	\$ 1,133,883	\$ 1,430,895
總負債	(281,768)	(422,834)	(375,642)	(620,140)
淨資產	<u>\$ 725,601</u>	<u>\$ 725,017</u>	<u>\$ 758,241</u>	<u>\$ 810,755</u>
本集團所享有淨資產之份額	<u>\$ 262,908</u>	<u>\$ 262,371</u>	<u>\$ 276,123</u>	<u>\$ 298,533</u>
	102 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
本期營業收入	<u>\$ 110,575</u>	<u>\$ 242,108</u>	<u>\$ 345,516</u>	<u>\$ 589,556</u>
本期淨利	<u>\$ 18,168</u>	<u>\$ 25,135</u>	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 26,317</u>
本集團所享有關聯企業損益之份額	<u>\$ 6,990</u>	<u>\$ 7,851</u>	<u>\$ 2,115</u>	<u>\$ 6,637</u>
本集團所享有關聯企業其他綜合損益之份額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ (212)</u>

民國 102 年及 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 262,908 仟元及 276,123 仟元，民國 102 年及 101 年第 3 季及民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為新台幣 6,990 仟元、7,851 仟元、2,115 仟元及 6,637 仟元，民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額分別為新台幣 675 仟元及(212)仟元，係依該等關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

11. 不動產、廠房及設備

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
土 地	\$ 629,341	\$ 629,341	\$ 629,341	\$ 629,341
房 屋 及 建 築	284,181	291,154	293,235	302,787
機 器 設 備	62,840	56,308	54,657	45,414
運 輸 設 備	6,584	6,707	5,620	5,496
其 他 設 備	12,455	13,423	15,511	12,858
淨 額 合 計	<u>\$ 995,401</u>	<u>\$ 996,933</u>	<u>\$ 998,364</u>	<u>\$ 995,896</u>

成本	102. 1. 1	增添	處分	外幣換算差額	102. 9. 30
土地	\$ 629,341	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 629,341
房屋及建築	579,829	2,330	197	—	581,962
機器設備	372,301	14,267	7,652	—	378,916
運輸設備	38,700	1,076	691	—	39,085
其他設備	113,292	3,629	19,179	1,016	98,758
合計	<u>\$ 1,733,463</u>	<u>\$ 21,302</u>	<u>\$ 27,719</u>	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 1,728,062</u>

累計折舊及減損	102. 1. 1	折舊費用	處分	外幣換算差額	102. 9. 30
土地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
房屋及建築	288,675	9,303	197	—	297,781
機器設備	315,993	7,735	7,652	—	316,076
運輸設備	31,993	1,199	691	—	32,501
其他設備	99,869	2,859	17,320	895	86,303
合計	<u>\$ 736,530</u>	<u>\$ 21,096</u>	<u>\$ 25,860</u>	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 732,661</u>

成本	101. 1. 1	增添	處分	存貨 轉入	子公司首 次併入影 響數	外幣換 算差額	101. 9. 30
土地	\$ 629,341	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 629,341
房屋及建築	578,780	—	—	—	—	—	578,780
機器設備	355,814	16,408	(3,092)	—	—	—	369,130
運輸設備	42,708	1,148	(485)	—	—	—	43,371
其他設備	111,800	3,448	(3,449)	105	4,196	(744)	115,356
合計	<u>\$ 1,718,443</u>	<u>\$ 21,004</u>	<u>\$ (7,026)</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 4,196</u>	<u>\$ (744)</u>	<u>\$ 1,735,978</u>
累計折舊及 減損	101. 1. 1	折舊費用	處分	存貨 轉入	子公司首 次併入影 響數	外幣換 算差額	101. 9. 30
土地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
房屋及建築	275,993	9,552	—	—	—	—	285,545
機器設備	310,400	7,168	(3,095)	—	—	—	314,473
運輸設備	37,212	1,024	(485)	—	—	—	37,751
其他設備	98,942	2,649	(3,284)	—	2,123	(585)	99,845
合計	<u>\$ 722,547</u>	<u>\$ 20,393</u>	<u>\$ (6,864)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,123</u>	<u>\$ (585)</u>	<u>\$ 737,614</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)本集團於民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月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)本集團於民國 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(十五)。

12. 投資性不動產

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
土 地	\$ 314,368	\$ 314,368	\$ 314,368	\$ 314,368
房 屋 及 建 築	61,540	63,067	63,568	83,116
淨 額 合 計	<u>\$ 375,908</u>	<u>\$ 377,435</u>	<u>\$ 377,936</u>	<u>\$ 397,484</u>

民國 102 年 1 月至 9 月，投資性不動產無重大之增添及處分。101 年 1 月至 9 月帳面金額變動情形如下：

成本	101.1.1	增添	處分	101.9.30
土地	\$ 314,368	\$ —	\$ —	\$ 314,368
建築物	101,492	—	(25,216)	76,276
合計	<u>\$ 415,860</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (25,216)</u>	<u>\$ 390,644</u>

累計折舊 及減損	101.1.1	折舊費用	處分	101.9.30
土地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
建築物	18,376	1,708	(7,376)	12,708
合計	<u>\$ 18,376</u>	<u>\$ 1,708</u>	<u>\$ (7,376)</u>	<u>\$ 12,708</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)本集團於民國 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，部分投資性不動產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(十五)。

(3)本集團投資性不動產於民國 102 年 9 月 30 日之公允價值為 411,891 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，係由本集團管理階層參考估價師於轉換至國際財務報導準則日進行之評價及內政部不動產實價登錄資料進行評價。本集團管理階層認為截至民國 102 年 9 月 30 日止，經濟環境及市場交易價格無重大變動，其應屬估計民國 102 年 9 月 30 日公允價值之合理基礎。

13. 無形資產

項 目	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
電腦軟體成本	\$ 6,831	\$ 8,450	\$ 9,342	\$ 11,396
技術權利金	2,306	2,949	3,163	3,807
合 計	<u>\$ 9,137</u>	<u>\$ 11,399</u>	<u>\$ 12,505</u>	<u>\$ 15,203</u>

民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月，無形資產無重大之增添及處分。

14. 其他資產

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
高爾夫球證	\$ 12,847	\$ 12,847	\$ 12,847	\$ 12,847
質押定存單	38	38	114	267
其他	272	749	1,877	1,045
減：累計減損	(3,099)	(3,099)	(3,099)	(3,099)
合 計	<u>\$ 10,058</u>	<u>\$ 10,535</u>	<u>\$ 11,739</u>	<u>\$ 11,060</u>
流動	\$ 272	\$ 749	\$ 1,877	\$ 1,045
非流動	9,786	9,786	9,862	10,015
合 計	<u>\$ 10,058</u>	<u>\$ 10,535</u>	<u>\$ 11,739</u>	<u>\$ 11,060</u>

15. 短期借款

性 質	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
購料借款	\$ 18,137	\$ 68,098	\$ 203,046	\$ 76,648
信用借款	622,000	203,000	335,000	491,000
質押借款	50,000	—	—	—
	<u>\$ 690,137</u>	<u>\$ 271,098</u>	<u>\$ 538,046</u>	<u>\$ 567,648</u>
年利率	<u>1.10%~2.03%</u>	<u>1.00%~2.03%</u>	<u>1.05%~2.03%</u>	<u>1.05%~2.26%</u>

16. 負債準備

	員工福利 負債準備	保固負債準備	銷貨退回及折讓 之短期負債準備	合計
102 年 1 月 1 日	\$ 14,277	\$ 14,000	\$ 120	\$ 28,397
認列負債準備	11,938	4,785	—	16,723
當期已發生且沖減	(10,705)	(6,035)	(120)	(16,860)
102 年 9 月 30 日	<u>\$ 15,510</u>	<u>\$ 12,750</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 28,260</u>
	員工福利 負債準備	保固負債準備	銷貨退回及折讓 之短期負債準備	合計
101 年 1 月 1 日	\$ 12,166	\$ 12,000	\$ —	\$ 24,166
認列負債準備	10,594	5,368	—	15,962
當期已發生且沖減	(8,676)	(5,368)	—	(14,044)
101 年 9 月 30 日	<u>\$ 14,084</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 26,084</u>

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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	\$ 6,900	\$ 9,600	\$ 10,500	\$ 13,200
華南銀行	94.6.3~104.6.3 每月分期還本按月計息	6,650	9,500	10,450	13,300
合計		13,550	19,100	20,950	26,500
減：列為一年內到期部分		(7,400)	(7,400)	(7,400)	(7,400)
長期借款		<u>\$ 6,150</u>	<u>\$ 11,700</u>	<u>\$ 13,550</u>	<u>\$ 19,100</u>
年利率(%)		<u>1.89~2.05</u>	<u>1.89~2.05</u>	<u>1.89~2.05</u>	<u>1.89~2.16</u>

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。本公司、亞欣實業公司、雅瑞科技公司及亞力通訊公司民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月依確定提撥計畫認列之退休金費用分別為 11,973 仟元及 11,752 仟元。

大陸子公司之職工退休金係屬確定提撥計畫，依當地法令規定比例提撥。民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月依確定提撥計畫認列之退休金費用分別為 337 仟元及 213 仟元。

(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、亞欣實業公司及雅瑞科技公司每月分別按員工薪資總額之 8.9%、6% 及 2% 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。惟亞欣實業公司於民國 100 年起暫停提撥退休金。

本集團採用民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日精算決定之退休金成本率認列民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月之退休金費用。精算評價之主要假設列示如下：

	衡量日	
	101.12.31	101.1.1
折現率	1.20%	1.40%
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.40%
薪資預期增加率	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1月至9月	101年1月至9月
當期服務成本	\$ 3,471	\$ 3,750
利息成本	4,728	5,329
計畫資產預期報酬	(2,949)	(3,297)
合計	<u>\$ 5,250</u>	<u>\$ 5,782</u>

應計退休金負債之變動列示如下：

	102年1月至9月	101年1月至9月
期初應計退休金負債	\$ 205,507	\$ 201,791
當期確定福利計畫之退休金成本	5,250	5,782
雇主提撥數	(14,899)	(14,901)
期末應計退休金負債	<u>\$ 195,858</u>	<u>\$ 192,672</u>

計畫資產公允價值之變動列示如下：

	102年1月至9月	101年1月至9月
期初計畫資產公允價值	\$ 328,154	\$ 311,259
計畫資產實際報酬	1,001	—
雇主提撥數	14,899	14,901
福利支付數	(4,774)	(4,275)
期末計畫資產公允價值	<u>\$ 339,280</u>	<u>\$ 321,885</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。

本集團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：

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務現值	\$ (532,321)	\$ (511,866)
計畫資產公允價值	328,154	311,259
提撥短絀	\$ (204,167)	\$ (200,607)
帳列應計退休金負債	\$ (205,507)	\$ (201,791)
帳列預付退休金	\$ 1,340	\$ 1,184
計畫負債之經驗調整	\$ (14,283)	\$ —
計畫資產之經驗調整	\$ (1,438)	\$ —

19. 權益

(1) 普通股股本

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
額 定 股 本	\$ 2,400,000	\$ 2,400,000	\$ 2,400,000	\$ 2,400,000
已 發 行 股 本	\$ 2,010,670	\$ 2,010,670	\$ 2,010,670	\$ 2,010,670

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

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
股東發行溢價	\$ 58,393	\$ 58,393	\$ 58,393	\$ 58,393
庫藏股票交易	46,847	42,667	42,667	39,741
	\$ 105,240	\$ 101,060	\$ 101,060	\$ 98,134

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 1 月至 9 月應付員工紅利估列金額分別為 2,036 仟元及 4,671 仟元，應付董監酬勞估列金額分別為 1,018 仟元及 2,335 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)	100,533	70,374
	<u>\$ 111,656</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。

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 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
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	(758)	(734)
期末餘額	<u>\$ 489,770</u>	<u>\$ 490,772</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	3,662	—	3,662
備供出售金融資產未實現 評價損益	—	120	120
採用權益法認列之關聯企 業及合資其他綜合損益之 份額	675	—	675
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 492</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	(3,610)	—	(3,610)
備供出售金融資產未實現 評價損益	—	40	40
採用權益法認列之關聯企 業及合資其他綜合損益之 份額	(212)	—	(212)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ (3,822)</u>	<u>\$ (78)</u>	<u>\$ (3,900)</u>

(6)非控制權益

	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
期初餘額	\$ 63,614	\$ 65,616
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(1,587)	(1,197)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	840	(654)
子公司發放現金股利	(752)	(301)
子公司獲配本公司現金股利	3	1
子公司減資退回股款	(6,942)	—
非控制權益增減	—	326
期末餘額	<u>\$ 55,176</u>	<u>\$ 63,791</u>

(7)庫藏股票

①102 年 1 月至 9 月：

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 1 月至 9 月：

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 年及 101 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 147,152 仟元；市價分別為 75,984 仟元及 76,152 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 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
銷貨收入淨額	\$ 705,163	\$ 906,843	\$ 2,448,766	\$ 2,268,952
工程收入	50,786	186,263	193,283	605,094
其他營業收入	5,287	5,671	13,704	17,390
	<u>\$ 761,236</u>	<u>\$ 1,098,777</u>	<u>\$ 2,655,753</u>	<u>\$ 2,891,436</u>

21. 營業成本

	102 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
銷貨成本	\$ 631,051	\$ 785,889	\$ 2,172,370	\$ 1,919,051
工程成本	41,880	166,680	147,526	556,643
其他營業成本	3,449	138	9,623	12,398
	<u>\$ 676,380</u>	<u>\$ 952,707</u>	<u>\$ 2,329,519</u>	<u>\$ 2,488,092</u>

22. 其他收入

	102 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
銀行存款利息收入	\$ 354	\$ 298	\$ 985	\$ 1,111
租金收入	2,500	2,520	7,499	7,723
其他收入	301	309	552	732
	<u>\$ 3,155</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$ 9,036</u>	<u>\$ 9,566</u>

23. 其他利益及損失

	102 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
外幣兌換淨(損)益	\$ (3,051)	\$ (1,848)	\$ 4,385	\$ (2,522)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及負 債淨(損)益	(832)	(1,120)	718	696
處分不動產、廠房及 設備淨(損)益	1,158	(18)	1,176	(59)
處分投資性不動產淨 益	—	—	—	5,727
投資性不動產折舊	(513)	(501)	(1,527)	(1,708)
其他損失	(1)	(2)	(4)	(50)
	<u>\$ (3,239)</u>	<u>\$ (3,489)</u>	<u>\$ 4,748</u>	<u>\$ 2,084</u>

24. 財務成本

	102 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
銀行借款之利息費用	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ 5,817</u>	<u>\$ 4,069</u>

25. 費用性質之額外資訊

淨利係包含以下項目：

	102 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
折舊及攤銷費用				
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 7,089	\$ 6,925	\$ 21,096	\$ 20,393
投資性不動產之折舊	513	501	1,527	1,708
無形資產之攤銷	1,311	1,360	3,913	4,111
合計	<u>\$ 8,913</u>	<u>\$ 8,786</u>	<u>\$ 26,536</u>	<u>\$ 26,212</u>

投資性不動產之直接營運費用				
	102 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	\$ —	\$ —	\$ 583	\$ 591
未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	—	—	—	—
合計	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 591</u>

於發生時認列為費用之研究及發展支出	<u>\$ 20,078</u>	<u>\$ 21,604</u>	<u>\$ 62,197</u>	<u>\$ 61,937</u>
-------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

	102 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
員工福利費用				
退職後福利(詳附註(六)18)				
確定提撥計畫	\$ 4,151	\$ 4,053	\$ 12,310	\$ 11,965
確定福利計畫	1,750	1,927	5,250	5,782
小計	5,901	5,980	17,560	17,747
薪資、獎金及紅利等	94,557	105,539	290,516	303,750
保險費	8,800	8,091	27,277	25,548
其他用人費用	3,778	4,291	11,784	12,204
合計	<u>\$ 113,036</u>	<u>\$ 123,901</u>	<u>\$ 347,137</u>	<u>\$ 359,249</u>

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 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
當期所得稅		
當期產生	\$ 1,732	\$ 16,344
以前年度應付所得稅之調整	204	4
小計	<u>1,936</u>	<u>16,348</u>
遞延所得稅		
與所得稅抵減有關	<u>11,900</u>	<u>9,350</u>
	13,836	25,698
轉列停業單位	—	(1,513)
繼續營業單位所得稅費用	<u>\$ 13,836</u>	<u>\$ 24,185</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 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
稅前淨利	<u>\$ 65,695</u>	<u>\$ 124,494</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 10,856	\$ 20,847
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	(49)	6,777
暫時性差異	(264)	(357)
未分配盈餘加徵	—	33
當期產生(抵用)之虧損扣抵	(7,996)	1,107
當期抵用之投資抵減	(815)	(12,063)
以前年度應付所得稅之調整	204	4
當期所得稅	<u>1,936</u>	<u>16,348</u>
遞延所得稅		
投資抵減	5,848	9,350
虧損扣抵	<u>6,052</u>	<u>—</u>
認列於損益之所得稅費用	13,836	25,698
轉列停業單位	—	(1,513)
繼續營業單位所得稅費用	<u>\$ 13,836</u>	<u>\$ 24,185</u>

於民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月，本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%，中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

(2)遞延所得稅資產

民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月已認列遞延所得稅資產之變動如下：

	102.1.1	認列於損益	102.9.30
虧損扣抵	\$ 9,044	\$ (6,052)	\$ 2,992
投資抵減	9,248	(5,848)	3,400
	<u>\$ 18,292</u>	<u>\$ (11,900)</u>	<u>\$ 6,392</u>

	101.1.1	認列於損益	101.9.30
虧損扣抵	\$ 12,688	\$ —	\$ 12,688
投資抵減	19,782	(9,350)	10,432
	<u>\$ 32,470</u>	<u>\$ (9,350)</u>	<u>\$ 23,120</u>

(3)投資抵減及虧損扣抵相關資訊

截至民國 102 年 9 月 30 日止，本集團所得稅抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	可抵減總額	最後抵減年度
促進產業升級條例	<u>\$ 18,864</u>	<u>102 年</u>

本集團截至民國 102 年 9 月 30 日止，尚未扣除之虧損及最後期限如下：

可 扣 除 金 額	最 後 可 扣 除 年 度
\$ 19,417	民國 102 年度
11,861	民國 103 年度
35,464	民國 104 年度
9,139	民國 105 年度
1,427	民國 106 年度
252	民國 107 年度
10,611	民國 108 年度
3,245	民國 110 年度
10,298	民國 111 年度
3,831	民國 112 年度
<u>\$ 105,545</u>	

(4)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

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
虧損扣抵	\$ 14,950	\$ 17,366	\$ 15,882	\$ 11,970
投資抵減	15,464	10,431	18,626	21,793
可減除暫時性差異	37,776	37,628	36,186	32,733
	<u>\$ 68,190</u>	<u>\$ 65,425</u>	<u>\$ 70,694</u>	<u>\$ 66,496</u>

(5)兩稅合一相關資訊

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
股東可扣抵稅額				
帳戶餘額	<u>\$ 21,382</u>	<u>\$ 21,914</u>	<u>\$ 21,249</u>	<u>\$ 22,522</u>

本公司已無屬民國 86 年度以前之未分配盈餘。

民國 101 年度及 100 年度盈餘分配時之稅額扣抵比例分別為 20.57%及 18.30%。

(6)所得稅核定情形

本公司、亞欣實業公司、雅瑞科技公司、亞力通訊公司及一順開發投資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 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 0.52</u>

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 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
歸屬於母公司業主之繼續營業單位淨利	\$ 1,232	\$ 43,689	\$ 53,446	\$ 94,229
歸屬於母公司業主之停業單位淨利	—	—	—	5,764
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 43,689</u>	<u>\$ 53,446</u>	<u>\$ 99,993</u>
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>\$ 192,708</u>	<u>\$ 192,708</u>	<u>\$ 192,708</u>	<u>\$ 192,708</u>
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.01	\$ 0.23	\$ 0.28	\$ 0.49
來自停業單位	—	—	—	0.03
基本每股盈餘(元)合計	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 0.52</u>

28. 重大營業租賃協議

(1) 認列為費用之給付

	102 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
最低租賃給付	\$ 2,480	\$ 2,254	\$ 7,982	\$ 7,259

(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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
一年內	\$ 7,541	\$ 8,138	\$ 8,832	\$ 10,152
超過一年但未超過五年	3,478	10,233	6,261	8,588
合計	\$ 11,019	\$ 18,371	\$ 15,093	\$ 18,740

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 322,789	\$ 352,415	\$ 227,619	\$ 257,623
應收票據及帳款	1,715,189	1,375,044	1,603,087	1,530,614
其他應收款	108,899	106,965	108,023	103,337
存出保證金	42,328	36,967	40,250	39,315
其他非流動資產				
-其他	38	38	114	267
	<u>2,189,243</u>	<u>1,871,429</u>	<u>1,979,093</u>	<u>1,931,156</u>
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	—	206	—	—
備供出售金融資產	776	656	665	624
以成本衡量之金融資				
產-非流動	83,263	81,523	81,543	83,013
合計	<u>\$ 2,273,282</u>	<u>\$ 1,953,814</u>	<u>\$ 2,061,301</u>	<u>\$ 2,014,793</u>

金 融 負 債	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
按攤銷後成本衡量				
短期借款	\$ 690,137	\$ 271,098	\$ 538,046	\$ 567,648
應付票據及帳款	693,894	1,025,273	836,116	751,921
其他應付款	127,014	123,075	119,503	116,472
長期借款	13,550	19,100	20,950	26,500
存入保證金	2,620	2,619	2,619	2,790
	<u>1,527,215</u>	<u>1,441,165</u>	<u>1,517,234</u>	<u>1,465,331</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	804	—	545	1,016
	<u>\$ 1,528,019</u>	<u>\$ 1,441,165</u>	<u>\$ 1,517,779</u>	<u>\$ 1,466,347</u>

(2) 財務風險管理

本集團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，本集團致力於辨認、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。

本集團之重要財務活動，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

本集團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

本集團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。

本集團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 9 月 30 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
<u>貨幣性項目</u>								
美	元	\$	10,669	29.57	315,482	±10%	±31,548	±31,548
歐	元		556	39.91	22,190	±10%	±2,219	±2,219
日	幣		35,539	0.3025	10,751	±10%	±1,075	±1,075
新加坡	幣		25	23.52	588	±10%	±59	±59
人	民	幣	8,406	4.832	40,618	±10%	±4,062	±4,062
<u>非貨幣性項目</u>								
人	民	幣	20,544	4.832	99,268	±10%	—	±9,927
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	元		1,939	29.57	57,336	±10%	±5,734	±5,734
日	幣		65	0.3025	20	±10%	±2	±2
人	民	幣	3,169	4.832	15,313	±10%	±1,531	±1,531
歐	元		2	39.91	80	±10%	±8	±8
新加坡	幣		116	23.52	2,728	±10%	±273	±273

101 年 9 月 30 日

金融資產			帳面金額			敏感度分析		
			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	\$	10,837	29.295	317,470	±10%	±31,747	±31,747
歐	元		1,266	37.89	47,969	±10%	±4,797	±4,797
日	幣		27,737	0.3777	10,476	±10%	±1,048	±1,048
新加坡	幣		26	23.92	622	±10%	±62	±62
港	幣		1,037	3.779	3,919	±10%	±392	±392
人	民	幣	8,604	4.66	40,095	±10%	±4,010	±4,010
非貨幣性項目								
人	民	幣	23,400	4.66	109,044	±10%	—	±10,904
金融負債								
貨幣性項目								
美	元		6,813	29.295	199,587	±10%	±19,959	±19,959
日	幣		79,424	0.3777	29,998	±10%	±3,000	±3,000
人	民	幣	896	4.66	4,175	±10%	±418	±418
歐	元		709	37.89	26,864	±10%	±2,686	±2,686

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 1 月至 9 月之淨利將分別減少/增加 1,319 仟元及 1,048 仟元。

③其他價格風險

本集團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。本集團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 9 月 30 日止，本集團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集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，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，本集團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合併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，本集團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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月

30 日及 101 年 1 月 1 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為 72.68%、69.12%、71.82%及 71.51%，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。由於本集團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

本集團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，以確保本集團具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現金額彙總列示本集團已約定還款之金融負債分析：

	102.9.30			101.12.31		
	短於 1 年	1 年以上	合計	短於 1 年	1 年以上	合計
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 690,137	\$ —	\$ 690,137	\$ 271,098	\$ —	\$ 271,098
應付票據及帳款	645,504	48,390	693,894	998,819	26,454	1,025,273
其他應付款	120,522	6,492	127,014	122,026	1,049	123,075
長期借款	7,400	6,150	13,550	7,400	11,700	19,100
存入保證金	2	2,618	2,620	—	2,619	2,619
	<u>\$ 1,463,565</u>	<u>\$ 63,650</u>	<u>\$ 1,527,215</u>	<u>\$ 1,399,343</u>	<u>\$ 41,822</u>	<u>\$ 1,441,165</u>
	101.9.30			101.1.1		
	短於 1 年	1 年以上	合計	短於 1 年	1 年以上	合計
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 538,046	\$ —	\$ 538,046	\$ 567,648	\$ —	\$ 567,648
應付票據及帳款	812,350	23,766	836,116	735,394	16,527	751,921
其他應付款	118,689	814	119,503	114,903	1,569	116,472
長期借款	7,400	13,550	20,950	7,400	19,100	26,500
存入保證金	—	2,619	2,619	—	2,790	2,790
	<u>\$ 1,476,485</u>	<u>\$ 40,749</u>	<u>\$ 1,517,234</u>	<u>\$ 1,425,345</u>	<u>\$ 39,986</u>	<u>\$ 1,465,331</u>

衍 生 金 融 工 具	短於 1 年			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
總額交割遠期外匯合約				
流入	\$ 79,224	\$ 77,394	\$ 95,341	\$ 19,044
流出	80,028	(77,188)	(95,886)	(20,060)
	<u>\$ (804)</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ (545)</u>	<u>\$ (1,016)</u>

(6) 金融工具之公允價值

①本集團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

本集團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、具活絡市場之興櫃公司股票及基金受益憑證)。
- 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認列於合併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。

	102.9.30			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 708	\$ —	\$ —	\$ 708
上市(櫃)公司股票	13	—	—	13
興櫃股票	55	—	—	55
合計	<u>\$ 776</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 776</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>\$ 804</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 804</u>

	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	<u>\$ —</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 206</u>

備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 583	\$ —	\$ —	\$ 583
上市(櫃)公司股票	23	—	—	23
興櫃股票	50	—	—	50
合計	<u>\$ 656</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 656</u>

	101.9.30			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 588	\$ —	\$ —	\$ 588
上市(櫃)公司股票	25	—	—	25
興櫃股票	52	—	—	52
合計	<u>\$ 665</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 665</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>\$ 545</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 545</u>

	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				
基金受益憑證	\$ 551	\$ —	\$ —	\$ 551
上市(櫃)公司股票	23	—	—	23
興櫃股票	50	—	—	50
合計	<u>\$ 624</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 624</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>\$ 1,016</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,016</u>

民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

本集團於民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月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

本集團間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1. 營業交易

	102 年 1 月至 9 月			
	營業收入	進貨及製造費用	研發費用	其他收入
關聯企業	\$ 12,792	\$ 96,096	\$ —	\$ 714
其他關係人	—	50,007	79	—
合計	<u>\$ 12,792</u>	<u>\$ 146,103</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 714</u>
	101 年 1 月至 9 月			
	營業收入	進貨及製造費用	研發費用	其他收入
關聯企業	\$ 53,969	\$ 79,737	\$ —	\$ 934
其他關係人	169	36,698	67	—
合計	<u>\$ 54,138</u>	<u>\$ 116,435</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 934</u>

	102.9.30		
	應收帳款	其他應收款	長期應收款
關聯企業	\$ 11,962	\$ 1,199	\$ 7,358
其他關係人	4,321	—	—
減：備抵呆帳	—	(1,161)	(7,358)
合計	<u>\$ 16,283</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ —</u>

102. 9. 30				
	應付帳款	其他應付款	存入保證金	
關聯企業	\$ 56,603	\$ —	\$ 128	
其他關係人	26,778	202	—	
合計	<u>\$ 83,381</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 128</u>	

101. 9. 30				
	應收票據	應收帳款	其他應收款	長期應收款
關聯企業	\$ —	\$ 39,553	\$ 1,820	\$ 7,358
其他關係人	8	—	—	—
減：備抵呆帳	—	—	(1,791)	(7,358)
合計	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 39,553</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ —</u>

101. 9. 30			
	應付帳款	其他應付款	存入保證金
關聯企業	\$ 25,834	\$ —	\$ 128
主要管理階層	—	93	—
其他關係人	17,166	153	—
合計	<u>\$ 43,000</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 128</u>

上述其他關係人係屬對本集團有重大影響之個人可控制該公司。

除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 1 月至 9 月					
	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
關 聯 企 業	<u>\$ 7,358</u>	<u>\$ 7,358</u>	<u>\$ 7,358</u>	<u>3.00%</u>	<u>\$ 165</u>

101 年 1 月至 9 月					
	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
關 聯 企 業	<u>\$ 7,358</u>	<u>\$ 7,358</u>	<u>\$ 7,358</u>	<u>3.00%</u>	<u>\$ 166</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 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
短期福利	\$ 6,508	\$ 7,009	\$ 22,152	\$ 20,998
退職後福利	244	236	692	705
	<u>\$ 6,752</u>	<u>\$ 7,245</u>	<u>\$ 22,844</u>	<u>\$ 21,703</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

本集團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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
質押定存單(其他應收款)	\$ 55,938	\$ 55,915	\$ 55,991	\$ 58,582
質押定存單(其他非流動資產-其他)	38	38	114	267
不動產、廠房及設備	834,817	835,533	810,164	831,301
投資性不動產	315,614	316,571	316,881	317,813
合 計	<u>\$ 1,206,407</u>	<u>\$ 1,208,057</u>	<u>\$ 1,183,150</u>	<u>\$ 1,207,963</u>

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 102 年 9 月 30 日止，本集團重大或有事項及未認列之合約承諾如下：

1. 本集團開立之存出保證票據金額為 2,262,977 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 2,126,563 仟元。

(2)銷貨合約履約保證開立之保證票據金額為 136,414 仟元。

2. 本公司提供關聯企業日亞電機股份有限公司對銀行借款保證之額度為 96,000 仟元，已使用金額為 19,391 仟元。

3. 本公司提供子公司雅瑞科技股份有限公司對銀行借款保證之額度為 126,000 仟元，已使用金額為 78,000 仟元。
4. 本公司提供子公司亞欣實業股份有限公司對銀行借款保證之額度為 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 對銀行借款保證之額度為 39,920 仟元，已使用金額為 38,392 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聯邦育樂事業公司、新科光電材料股份有限公司、永豐餘工業用紙股份有限公司、盛悅工程股份有限公司、太平洋崇光百貨股份有限公司及遠鼎遠企大樓設備保證額度為 38,863 仟元，已使用金額為 38,863 仟元。
8. 已開立但尚未使用之短期信用狀餘額計 USD2,331 仟元。

(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. 本集團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：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一億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一億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一億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：無。

(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。

(10)其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表四。

2. 轉投資事業相關資訊：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、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：參閱附表一及附表四。

(十四)部門資訊

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)部門收入與營運結果：

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	
	102 年 1月至9月	101 年 1月至9月	102 年 1月至9月	101 年 1月至9月	102 年 1月至9月	101 年 1月至9月	102 年 1月至9月	101 年 1月至9月	102 年 1月至9月	101 年 1月至9月	102 年 1月至9月	101 年 1月至9月	102 年 1月至9月	101 年 1月至9月	102 年 1月至9月	101 年 1月至9月
來自外部																
客戶收入	\$ 562,176	\$ 569,722	\$ 252,772	\$ 198,629	\$ 202,678	\$ 203,118	\$ 1,214,710	\$1,083,345	\$ 189,688	\$ 599,898	\$ 233,729	\$ 236,724	\$ —	\$ —	\$ 2,655,753	\$2,891,436
部 門 間																
收 入	—	—	—	—	—	—	71,550	76,430	44,093	138,990	5,287	4,023	(120,930)	(219,443)	—	—
收入合計	<u>\$ 562,176</u>	<u>\$ 569,722</u>	<u>\$ 252,772</u>	<u>\$ 198,629</u>	<u>\$ 202,678</u>	<u>\$ 203,118</u>	<u>\$ 1,286,260</u>	<u>\$1,159,775</u>	<u>\$ 233,781</u>	<u>\$ 738,888</u>	<u>\$ 239,016</u>	<u>\$ 240,747</u>	<u>\$ (120,930)</u>	<u>\$ (219,443)</u>	<u>\$ 2,655,753</u>	<u>\$2,891,436</u>
利息費用	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 1,854</u>	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ (57)</u>	<u>\$ (67)</u>	<u>\$ 5,817</u>	<u>\$ 4,069</u>
折 舊 及																
攤 銷	<u>\$ 5,373</u>	<u>\$ 5,359</u>	<u>\$ 3,873</u>	<u>\$ 3,749</u>	<u>\$ 4,977</u>	<u>\$ 4,651</u>	<u>\$ 7,514</u>	<u>\$ 7,357</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 1,419</u>	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 1,969</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 25,009</u>	<u>\$ 24,504</u>
部門損益	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 53,602</u>	<u>\$ (3,050)</u>	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ (21,324)</u>	<u>\$ (21,002)</u>	<u>\$ 50,960</u>	<u>\$ 39,125</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ (1,608)</u>	<u>\$ 28,873</u>	<u>\$ 34,512</u>	<u>\$ (4,039)</u>	<u>\$ (2,786)</u>	<u>\$ 55,613</u>	<u>\$ 102,999</u>

(十五)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

本合併財務報表為本集團民國 102 年首次適用 IFRSs 之第 3 季合併期中財務報表，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。本集團所採用之主要豁免選項彙總說明如下：

(1) 企業合併

本集團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」。此豁免亦適用於本集團過去取得之關聯企業投資。

(2) 認定成本

本集團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。

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。折現率係以本集團之加權平均資金成本 1.24%為準。本集團對部分投

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)	<u>45,730</u>
資產應調整金額	<u><u>\$ 272,083</u></u>
分別配合調整：	
-遞延所得稅負債	\$ 9,819
-保留盈餘	<u>262,264</u>
	<u><u>\$ 272,083</u></u>

(3)員工福利

本集團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

本集團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，對本集團民國 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則日)之合併資產負債表暨民國 101 年度、101 年第 3 季及 101 年 1 月至 9 月綜合損益表之影響如下：

①101 年 12 月 31 日合併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		流動資產
現金及約當現金	\$ 396,365 \$ - \$ (43,950) \$ 352,415	現金及約當現金 (1)
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	606 - - 606	備供出售金融資產-流動
應收票據	78,698 - - 78,698	應收票據
應收帳款淨額	1,266,782 - 120 1,266,902	應收帳款淨額 (10)
應收帳款-關係人	29,444 - - 29,444	應收帳款-關係人
其他金融資產淨額	7,100 - 99,865 106,965	其他應收款 (1)
存貨淨額	900,787 (13,750) - 887,037	存貨淨額 (2)
在建工程	742,010 15,842 (688,727) 69,125	應收建造合約款 (2)
減:預收工程款	(688,727) - 688,727 - -	(2)
預付款項	14,988 - - 14,988	預付款項
遞延所稅資產-流動	16,405 - (16,405) - -	(3)
質押定存單	55,915 - (55,915) - -	(1)
其他流動資產	749 - - 749	其他流動資產
流動資產合計	2,821,328 2,092 (16,285) 2,807,135	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	256,319 6,119 (67) 262,371	採用權益法之投資 (5)
以成本衡量之金融資產-非流動	81,623 (100) - 81,523	以成本衡量之金融資產-非流動 (4)
長期股權投資	337,942 6,069 (67) 343,944	
固定資產淨額	996,625 - 308 996,933	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	11,399 - - 11,399	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	36,967 - - 36,967	存出保證金
遞延所稅資產-非流動	1,887 - 16,405 18,292	遞延所得稅資產 (3)
-	- 1,340 - 1,340	預付退休金-非流動 (12)
其他	10,094 - (308) 9,786	其他非流動資產-其他 (8)
其他資產合計	155,329 1,340 (90,284) 66,385	
資產總計	\$ 4,322,623 \$ 280,555 \$ 53 \$ 4,603,231	資產總計

101 年 12 月 31 日合併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	\$	271,098	\$	-	\$	271,098	短期借款	
應付票據		27,437		-		27,437	應付票據	
應付票據-關係人		19		-		19	應付票據-關係人	
應付帳款		972,916		-		972,916	應付帳款	
應付帳款-關係人		24,901		-		24,901	應付帳款-關係人	
應付所得稅		20,040		-		20,040	當期所得稅負債	
應付費用		123,075		-		123,075	其他應付款	
預收款項		65,604		-		65,604	預收款項	
-		-		14,277		14,277	員工福利負債準備	(9)
-		-		-	14,000	14,000	保固之短期負債準備	(10)
-		-		-	120	120	銷貨退回及折讓之短期負債準備	(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		7,400		-	-	7,400	一年內到期長期借款	
其他流動負債		14,283		-	(14,000)	283	其他流動負債	(10)
流動負債合計		1,556,177		14,277	120	1,570,574	流動負債合計	
長期負債								
長期借款		11,700		-	-	11,700	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		119,524		85,983	-	205,507	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		67		-	(67)	-	-	(5)
其他負債-其他		5,276		-	-	5,276	其他非流動負債	
-		-		9,819	164,401	174,220	遞延所得稅負債	(7)(11)
其他負債合計		127,486		95,802	164,334	387,622		
負債合計		1,859,764		110,079	53	1,969,896	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)
母公司股東權益合計		2,399,268		170,453	-	2,569,721	母公司業主權益合計	
少數股權		63,591		23	-	63,614	非控制權益	(9)(12)(13)
股東權益總額		2,462,859		170,476	-	2,633,335	權益總計	
負債及股東權益總計	\$	4,322,623	\$	280,555	\$	4,603,231	負債及權益總計	

②101 年 9 月 30 日合併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		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	-	101,941	108,023	其他應收款	(1)
存貨淨額	821,887	(13,145)	-	808,742	存貨淨額	(2)
在建工程	726,580	13,304	(662,552)	77,332	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	(1)
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	159	(4,641)	2,849,396	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	(72)	276,123	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	(72)	357,718		
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		
資產總計	\$ 4,385,666	\$ 286,411	\$ (72)	\$ 4,672,005	資產總計	

101 年 9 月 30 日合併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		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	119,503	-	-	119,503	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	-	(455,483)	28,548	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	14,293	-	(12,000)	2,293	其他流動負債	(10)
流動負債合計	1,630,120	11,695	-	1,641,815	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)	-	-	(5)
其他負債-其他	5,323	-	-	5,323	其他非流動負債	
-	-	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	164,329	374,834		
負債合計	1,926,254	104,017	(72)	2,030,199	負債合計	
股本						
普通股股本	2,010,670	-	-	2,010,670	普通股	
資本公積	122,806	(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	494,196	-	617,337	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	3,424	-	107,896	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)		
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	182,390	-	2,578,015	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	182,394	-	2,641,806	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 4,385,666	\$ 286,411	\$ (72)	\$ 4,672,005	負債及權益總計	

③101 年 1 月 1 日合併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	\$	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		-	97,882		103,337	其他應收款	(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)		-	-	(1)	
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		
長期股權投資		375,526		6,129	(59)		381,596			
-		-		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	(59)		298,533	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)	
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			
資產總計	\$	4,403,055	\$	261,790	\$ (59)	\$	4,664,786	資產總計		

101 年 1 月 1 日合併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	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			
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	116,472	-	116,472 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	12,404	-	(12,000) 404 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			
長期借款	19,100	-	19,100 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	114,936	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) - (5)
其他負債-其他	5,501	-	- 5,501 其他非流動負債
-	-	9,819	164,401 遞延所得稅負債 (7)(11)
其他負債合計	123,286	96,674	164,342 384,302
負債合計	1,967,188	82,788	(59) 2,049,917 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)
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	\$ (59) \$ 4,664,786 負債及權益總計

④101 年度合併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	\$ 3,848,815	\$ (25,358)	\$ -	\$ 3,823,457	營業收入淨額
銷貨收入淨額	3,284,018	-	(223,150)	3,060,868	銷貨收入淨額 (2)
工程收入	539,812	(25,358)	223,150	737,604	工程收入 (2)
其他營業收入	24,985	-	-	24,985	其他營業收入
營業成本	3,300,777	(21,311)	-	3,279,466	營業成本
銷貨成本	2,795,114	(2,306)	(174,478)	2,618,330	銷貨成本 (2)(9)(12)
工程成本	490,911	(19,005)	174,478	646,384	工程成本 (2)
其他營業成本	14,752	-	-	14,752	其他營業成本
營業毛利	548,038	(4,047)	-	543,991	營業毛利
減：聯屬公司間未實現利益	8	-	-	8	減：未實現銷貨利益
已實現銷貨毛利	548,030	(4,047)	-	543,983	營業毛利淨額
營業費用	413,535	(1,408)	-	412,127	營業費用
銷售費用	192,816	(697)	-	192,119	推銷費用 (9)(12)
管理費用	129,747	(618)	-	129,129	管理費用 (9)(12)
研究費用	90,972	(93)	-	90,879	研發費用 (9)(12)
營業利益	134,495	(2,639)	-	131,856	營業利益
營業外收入及利益	22,941	-	-	22,941	營業外收入及支出
利息收入	1,585	-	-	1,585	其他收入
處分固定資產利益	5,521	-	-	5,521	其他利益及損失
租金收入	10,223	-	-	10,223	其他收入
金融資產評價利益	2,936	-	-	2,936	其他利益及損失
其他收入	2,676	-	-	2,676	其他收入
營業外費用及損失	20,120	969	-	21,089	營業外收入及支出
利息支出	5,938	-	-	5,938	財務成本
採權益法認列之投資淨損	7,960	(60)	-	7,900	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (5)
兌換損失淨額	3,563	-	-	3,563	其他利益及損失
減損損失	1,309	-	-	1,309	其他利益及損失
其他支出	1,350	1,029	-	2,379	其他利益及損失 (7)
繼續營業單位稅前淨利	137,316	(3,608)	-	133,708	稅前淨利
減：所得稅費用	32,663	-	-	32,663	所得稅費用
繼續營業單位本期淨利	104,653	(3,608)	-	101,045	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
合併總淨利	\$ 110,243	\$ (3,608)	\$ -	106,635	本期淨利
					其他綜合損益淨額
				(4,302)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				32	備供出售金融資產未實現評價損益
				(15,721)	確定福利之精算損失
				(310)	採用權益法認列關聯企業及合資其他綜合損益之份額
				(20,301)	其他綜合損益淨額
				\$ 86,334	本期綜合損益總額

⑤101 年第 3 季合併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		\$ 1,106,558	\$ (7,781)	\$ -	\$ 1,098,777	營業收入淨額					
銷貨收入淨額		976,653	-	(69,810)	906,843	銷貨收入淨額		(2)			
工程收入		124,234	(7,781)	69,810	186,263	工程收入		(2)			
其他營業收入		5,671	-	-	5,671	其他營業收入					
營業成本		955,482	(2,775)	-	952,707	營業成本					
銷貨成本		841,735	1,249	(57,095)	785,889	銷貨成本		(2)(9)(12)			
工程成本		113,609	(4,024)	57,095	166,680	工程成本		(2)			
其他營業成本		138	-	-	138	其他營業成本					
營業毛利		151,076	(5,006)	-	146,070	營業毛利					
加：聯屬公司間已實現利益		545	-	-	545	加：已實現銷貨利益					
已實現銷貨毛利		151,621	(5,006)	-	146,615	營業毛利淨額					
營業費用		93,373	456	-	93,829	營業費用					
銷售費用		39,368	225	-	39,593	推銷費用		(9)(12)			
管理費用		32,660	(28)	-	32,632	管理費用		(9)(12)			
研究費用		21,345	259	-	21,604	研發費用		(9)(12)			
營業利益		58,248	(5,462)		52,786	營業利益					
營業外收入及利益		4,108	6,933	-	11,041	營業外收入及支出					
利息收入		298	-	-	298	其他收入					
採權益法認列之投資淨益		918	6,933	-	7,851	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(5)			
處分固定資產利益		63	-	-	63	其他利益及損失					
租金收入		2,520	-	-	2,520	其他收入					
其他收入		309	-	-	309	其他收入					
營業外費用及損失		4,604	257	-	4,861	營業外收入及支出					
利息支出		1,309	-	-	1,309	財務成本					
金融資產評價利益		1,120	-	-	1,120	其他利益及損失					
兌換損失淨額		1,848	-	-	1,848	其他利益及損失					
其他支出		327	257	-	584	其他利益及損失		(7)			
繼續營業單位稅前淨利		57,752	1,214	-	58,966	稅前淨利					
減：所得稅費用		14,731	-	-	14,731	所得稅費用					
繼續營業單位本期淨利		43,021	1,214	-	44,235	繼續營業單位本期淨利					
停業單位淨利		-	-	-	-	停業單位淨利					
合併總淨利		\$ 43,021	\$ 1,214	\$ -	44,235	本期淨利					
						其他綜合損益淨額					
					(1,083)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額					
					21	備供出售金融資產未實現評價損益					
					(1,062)	其他綜合損益淨額					
					\$ 43,173	本期綜合損益總額					

◎101 年 1 月至 9 月合併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	\$	2,916,943	\$	(25,507)	\$	2,891,436	營業收入淨額	
銷貨收入淨額		2,420,423		-		2,268,952	銷貨收入淨額	(2)
工程收入		479,130		(25,507)		605,094	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		(1,271)		1,919,051	銷貨成本	(2)(9)(12)
工程成本		454,419		(19,609)		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		(4,627)		403,344	營業毛利	
減:聯屬公司間未實現利益		13		-		13	減:未實現銷貨利益	
已實現銷貨毛利		407,958		(4,627)		403,331	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		(3,448)		102,999	營業利益	
營業外收入及利益		16,011		6,903		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		6,637	採用權益法認列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		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		-		-	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	
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		2,683		117,217	稅前淨利	
減:所得稅費用		24,185		-		24,185	所得稅費用	
繼續營業單位本期淨利		90,349		2,683		93,032	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	\$	2,683	\$	98,796	本期淨利	
							其他綜合損益淨額	
						(4,264)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
						40	備供出售金融資產未實現評價損益	
						(212)	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	
						(4,436)	其他綜合損益淨額	
					\$	94,360	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定期存款及質押定存單

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，應轉列為其他應收款。

另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、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，自現金及約當現金重分類至其他應收款之金額分別為 43,950 仟元、45,950 仟元及 39,300 仟元，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、55,991 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。

本集團因上述調整，致民國民國 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止存貨分別減少 13,750 仟元、

13,145 仟元及 32,755 仟元，應收建造合約款分別增加 15,842 仟元、13,304 仟元及 15,149 仟元；民國 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日預收款項分別減少 2,389 仟元及 44,366 仟元；民國 101 年 1 月 1 日應付建造合約款增加 18,314 仟元；民國 101 年度工程收入及工程成本分別調整增加 197,792 仟元及 155,473 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；民國 101 年第 3 季工程收入及工程成本分別調整增加 62,029 仟元及 53,071 仟元，銷貨收入及銷貨成本分別調整減少 69,810 仟元及 57,095 仟元；民國 101 年 1 月至 9 月工程收入及工程成本分別調整增加 125,964 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 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團重分類至非流動資產之金額分別為 16,405 仟元、4,641 仟元及 13,991 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、101 年 9 月 30 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-備供出售金融資產分別增加 50 仟元、52 仟元及 50 仟元，備供出售金融資產未實現損失分別增加 50 仟元、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。

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。

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 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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增加 6,052 仟元、13,718 仟元及 6,120 仟元，遞延貸項分別減少 67 仟元、72 仟元及 59 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、101 年第 3 季及 101 年 1 月至 9 月採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別減少 60 仟元、增加 6,933 仟元及 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 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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、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 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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、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、101 年第 3 季及 101 年 1 月至 9 月折舊費用分別調整增加 1,029 仟元、257 仟元及 772 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、101 年 9 月 30 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。

本集團因上述調整，致民國 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日員工福利負債準備分別增加 14,277 仟元、14,084 仟元及 12,166 仟元；民國 101 年度、101 年第 3 季及 101 年 1 月至 9 月薪資費用分別調整增加 2,111 仟元、3,161 仟元及 1,918 仟元。

⑩ 售後服務準備及備抵銷售退回及折讓

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。

另在中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換至 IFRSs 後，由於原帳列備抵銷售退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且未來清償之金額及時點並不確定，故依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」重分類為銷貨退回及折讓之短期負債準備。

截至民國 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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、12,000 仟元及 12,000 仟元；截至民國 101 年 12 月 31 日止，將備抵銷售退回及折讓重分類至銷貨退回及折讓之短期負債準備金額為 120 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、101 年 9 月 30 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。

本集團因重新精算、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、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止應計退休金負債分別調整增加 85,983 仟元、82,503 仟元及 86,855 仟元；預付退休金分別調整增加 1,340 仟元、1,199 仟元及 1,184 仟元；未認列為退休金成本淨損失分別調整減少 60,159 元、49,234 仟元及 49,234 仟元；民國 101 年度、101 年第 3 季及 101 年 1 月至 9 月退休金成本分別調整減少 5,825 仟元、1,456 仟元及 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 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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、101 年 9 月 30 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、101 年 9 月 30 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。本集團因首次採用 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 年度及 101 年 1 月至 9 月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分別為 978 仟元及 734 仟元。

(3)101 年 1 月至 9 月現金流量表重大調整說明

本集團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 1,140 仟元及股利收取 17,191 仟元表達為投資活動之現金流量，而利息支付金額 4,142 仟元則表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依 IFRSs 編製之合併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及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月至 9 月

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 (註一)	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(註二)	資金貸與總限額(註三)
												名稱	價值		
0	亞力電機(股)公司	Intelicis Corporation	長期應收款-關係人	\$ 7,358	\$ 7,358	\$ 7,358	3.00%	業務往來	10,738	—	\$ 7,358	無	無	\$ 10,738	\$ 506,254
		青島力明通訊器材有限公司	長期應收款-關係人	\$ 2,534	\$ 2,534 (註四)	\$ 2,534	3.00%	業務往來	2,534	—	\$ —	無	無	\$ 2,534	\$ 506,254
合計				\$ 9,892	\$ 9,892	\$ 9,892					\$ 7,358				

註一：係對關係人之應收帳款超過正常授信期間一定期間，予以轉列長期應收款-關係人，並於資金貸與他人資訊中揭露。

註二：不超過雙方間進貨或銷貨金額孰高者為限。

註三：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。

註四：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子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月至 9 月

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	\$ 843,757 (註二)	\$ 96,000	\$ 96,000	\$ 19,391	—	3.79%	\$ 1,265,635 (註二)	—	—	—
		雅瑞科技股份有限公司	2		\$ 126,000	\$ 126,000	\$ 78,000	—	4.98%		Y	—	—
		亞欣實業股份有限公司	2		\$ 30,000	\$ 30,000	\$ —	—	1.19%		Y	—	—
		AEC International S.r.l	1		\$ 39,920	\$ 39,920	\$ 38,392	39,920 (註三)	1.58%		—	—	—
		明新工程股份有限公司	1		\$ 97,143	\$ 97,143	\$ 97,143	—	3.84%		—	—	—
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	—	70.48%	\$ 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，作為該被投資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
民國 102 年 9 月 30 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	帳面金額	持股比例	末	備註
				股數／單位數			市價 (註一)	
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	13	—	13	
	台灣高速鐵路(股)公司股票	—	備供出售金融資產-非流動	10,000	55	0.00%	55	
	亞欣實業(股)公司股票	子公司	採用權益法之投資	4,114,275	45,833	83.12%	45,833	註二
	日亞電機(股)公司股票	關聯企業	採用權益法之投資	9,000,000	111,499	30.00%	111,499	
	雅瑞科技(股)公司股票	子公司	採用權益法之投資	14,943,304	38,720	99.62%	38,720	註二
	亞力通訊(股)公司股票	子公司	採用權益法之投資	9,991,771	76,449	76.86%	76,449	註二
	一順開發投資(股)公司股票	子公司	採用權益法之投資	17,990,000	19,097	99.94%	95,081	註二 註三
	日亞聯合離子機器(股)公司股票	關聯企業	採用權益法之投資	4,000,000	100,466	40.00%	100,466	
	青島力明通訊器材有限公司股票	子公司	採用權益法之投資	—	42,834	65.38%	42,834	註二
	ALLIS INTERNATIONAL INC. 股票	子公司	採用權益法之投資	4,969,319	52,408	100.00%	52,408	註二
			採用權益法之投資小計		487,306		563,290	

註一：無市價者，則揭露所持有之股權淨值。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註三：帳面金額係已減除轉列庫藏股票之金額。

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
民國 102 年 9 月 30 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				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例	市價 (註一)	
亞力	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%	23,942	
	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	—	0.00%	—	
	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	—	0.00%	—	
	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	—	0.00%	—	
	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%	5,492	
	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		29,434	
一 順	富鼎台灣優勢基金	—	備供出售金融資產-流動	68,220	708	—	708	
	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	76,030	4.16%	76,030	註二
	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%	7,315	
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%	1,835	

註一：無市價者，則揭露所持有之股權淨值。

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
期末持有有價證券情形
民國 102 年 9 月 30 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				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例	市價 (註一)	
ALLIS INTERNATIONAL INC.	益和亞力電氣(青島)有限公司股票	關聯企業	採用權益法之投資	—	11,281	48.00%	11,281	
	益和亞力變壓器(青島)有限公司股票	關聯企業	採用權益法之投資	—	39,309	49.59%	39,309	
	青島恒源亞力電氣有限公司股票	子公司	採用權益法之投資	—	5,440	30.00%	5,440	註二
	Intelicis Corporation 股票	關聯企業	採用權益法之投資	1,875,500	—	29.16%	—	
	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	益和亞力電氣(青島)有限公司股票	關聯企業	採用權益法之投資	—	353	1.50%	353	
	青島恒源亞力電氣有限公司股票	子公司	採用權益法之投資	—	12,692	70.00%	12,692	註二
	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	48,320	9.09%	79,222	

註一：無市價者，則揭露所持有之股權淨值。

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

附表四

單位：新台幣仟元

(一) 民國 102 年 1 月至 9 月

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	3,653	與一般同	0.14%
				工程成本	29,218	與一般同	1.10%
				進貨	11,222	與一般同	0.42%
				應付帳款	44,528	與一般同	0.94%
		雅瑞科技	1	營業收入	1,369	與一般同	0.05%
				租金收入	115	與一般同	0.00%
				進貨	70,175	與一般同	2.64%
				研發費用	6	與一般同	0.00%
				應收帳款	135	與一般同	0.00%
				應付帳款	32,494	與一般同	0.69%
				其他應付款	3	與一般同	0.00%
		青島力明	1	利息收入	57	與一般同	0.00%
				長期應收款	2,534	與一般同	0.05%
				其他應收款	639	與一般同	0.01%
		亞力通訊	1	營業收入	1,095	與一般同	0.04%
				進貨	10	與一般同	0.00%
				應收帳款	128	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

附表四

單位：新台幣仟元

(一) 民國 102 年 1 月 至 9 月

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
1	亞欣	一順	2	租金收入	27	與一般同	0.00%

(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

附表四

單位：新台幣仟元

(一)民國101年1月至9月

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	4.05%
				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	1.14%
		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	2.58%
				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	0.82%
				其他應付款	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

附表四

單位：新台幣仟元

(一)民國101年1月至9月

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%
		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	0.06%
				其他應收款	562	與一般同	0.01%
1	亞欣	一順	2	租金收入	27	與一般同	0.00%
2	雅瑞	亞力通訊	2	銷貨收入	50	與一般同	0.00%

(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
轉投資事業相關資訊
民國 102 年 1 月至 9 月

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	上期期末	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%	\$ 45,833	\$ (1,147)	\$ (954)	註二
	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%	111,499	(8,933)	(2,680)	
	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%	38,720	739	737	註二
	亞力通訊(股)公司	新北市	全球定位系統天線	108,468	108,468	9,991,771	76.86%	76,449	(2,683)	(2,062)	註二
	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%	19,097	3,901	(282)	註一 註二
	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%	100,466	25,865	10,346	
	青島力明通訊器材有限公司	中國青島	通訊器材、電力配件加工製造	55,012	55,012	—	65.38%	42,834	(2,238)	(1,463)	註二
	ALLIS INTERNATIONAL INC.	英屬維京群島	投資業	163,452	163,452	4,969,319	100.00%	52,408	(6,106)	(6,106)	註二

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。

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
轉投資事業相關資訊
民國 102 年 1 月至 9 月

(續前頁)

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
ALLIS INTERNATIONAL INC.	益和亞力電氣(青 島)有限公司	中國青島	高低壓配電設備之生 產銷售	\$ 5,809	\$ 5,809	—	48.00%	\$ 11,281	\$ (2,941)	註三	
	益和亞力變壓器(青 島)有限公司	中國青島	生產銷售變壓器	36,480	36,480	—	49.59%	39,309	(8,258)	註三	
	青島恒源亞力電氣 有限公司	中國青島	電氣開關設備	7,387	7,387	—	30.00%	5,440	(640)	註三	註二
	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%	—	—	—	
青島力明通訊 器材有限公司	益和亞力電氣(青 島)有限公司	中國青島	高低壓配電設備之生 產銷售	189	189	—	1.50%	353	(2,941)	註三	
	青島恒源亞力電氣 有限公司	中國青島	電氣開關設備	13,562	13,562	—	70.00%	12,692	(640)	註三	註二

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。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註三：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司。

亞力電機股份有限公司
大陸投資資訊
民國 102 年 1 月至 9 月

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	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	附註
					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)	48.98% (註四)	\$ (1,441) (註四)	\$ 11,512 (註四)	—	
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)	49.59% (註四)	\$ (4,095) (註四)	\$ 39,309 (註四)	—	
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)	75.77% (註四)	\$ (485) (註四)	\$ 13,738 (註四)	—	(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)	65.38% (註四)	\$ (1,463) (註四)	\$ 42,834 (註四)	—	(註三)

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)	1,518,763

(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)：係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列。

(註三)：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

(註四)：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。