

利奇機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第1季

地址：彰化市石牌里石牌路一段112號

電話：(04)7382121

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3~4		-
四、合併資產負債表		5		-
五、合併綜合損益表		6~8		-
六、合併權益變動表		9		-
七、合併現金流量表		10~11		-
八、合併財務報告附註				
(一) 公司沿革		12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序		12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明		15~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		24~25		五
(六) 重要會計項目之說明		25~50		六~三十
(七) 關係人交易		50		三一
(八) 質抵押之資產		51		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		51		三三
(十) 重大之災害損失		-		-
(十一) 重大之期後事項		-		-
(十二) 其 他		51~52		三四
(十三) 附註揭露事項				
1. 重大交易事項相關資訊		53		三五
2. 轉投資事業相關資訊		53		三五
3. 大陸投資資訊		53~54		三五
(十四) 部門資訊		54~55		三六

會計師核閱報告

利奇機械工業股份有限公司 公鑒：

前 言

利奇機械工業股份有限公司及子公司（利奇集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十六所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）294,539 仟元及 276,166 仟元，均占合併資產總額之 6%；負債總額分別為 44,923 仟元及 25,172 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 2%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額分

別為 16,142 仟元及 18,615 仟元，分別占合併綜合損益總額之 113.44% 及 14.73%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達利奇集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳麗冬



會計師 曾棟璽



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 5 月 10 日

民國 107 年 3 月 31 日、民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)	106年12月31日 (經查核)	106年3月31日 (經核閱)
代 碼	負 債 及 權 益			
	流動負債			
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 646,120	\$ 686,371	\$ 644,003
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	539,425	-	61,699
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及八)	62,757	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及十)	-	208,071	193,122
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四及十二)	-	404,709	426,159
1150	應收票據(附註四)	126,172	110,011	118,606
1170	應收帳款淨額(附註四、五及十三)	609,297	645,297	578,586
1200	其他應收款(附註四)	21,418	17,257	17,013
1220	本期所得稅資產(附註四及二七)	-	-	326
130X	存 貨(附註五及十四)	668,927	657,653	603,061
1470	其他流動資產(附註二十及二一)	23,810	31,246	44,575
11XX	流動資產總計	2,697,926	2,760,615	2,687,150
	非流動資產			
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	71,511	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	60,536	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及十)	-	3,220	3,693
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、九及三二)	123,804	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十一)	-	131,635	105,652
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註四、十二及三二)	-	121,943	111,793
1600	不動產、廠房及設備(附註十七)	1,317,245	1,332,149	1,380,034
1780	無形資產(附註十八)	42,416	43,673	39,037
1805	商 譽(附註十九)	53,112	54,334	55,301
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)	153,110	125,846	108,993
1990	其他非流動資產(附註二十及二一)	101,951	98,830	96,664
15XX	非流動資產總計	1,923,685	1,911,630	1,901,167
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,621,611	\$ 4,672,245	\$ 4,588,317
	流動負債			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	\$ 2,732	\$ 1,988	\$ 5,066
2150	應付票據	5,214	11,313	11,532
2170	應付帳款	449,484	478,456	427,599
2200	其他應付款(附註二二)	182,379	199,244	185,374
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)	15,094	13,025	2,458
2250	負債準備—流動(附註二三)	9,842	9,849	7,588
2313	遞延收入—流動(附註二二)	45,122	44,364	42,754
2399	其他流動負債(附註二二)	28,081	24,292	24,411
21XX	流動負債總計	737,948	782,531	706,782
	非流動負債			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二七)	150,753	134,657	135,655
2630	長期遞延收入(附註二二)	347,255	348,970	368,370
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二四)	45,706	48,588	46,558
2645	存入保證金	186	183	220
25XX	非流動負債總計	543,900	532,398	550,803
2XXX	負債總計	1,281,848	1,314,929	1,257,585
	歸屬於本公司業主之權益			
3110	普通股股本—每股面額 10 元；額定 236,824 仟股，發行 227,825 仟股	2,278,250	2,278,250	2,278,250
3200	資本公積	60,505	60,505	60,505
	保留盈餘			
3310	法定盈餘公積	255,295	255,295	253,871
3320	特別盈餘公積	124,499	124,499	81,291
3350	未分配盈餘	560,592	583,454	661,604
	其他權益			
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(45,303)	(66,183)	(105,071)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	8,088	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	19,865	(676)
31XX	本公司業主之權益總計	3,241,926	3,255,685	3,229,774
36XX	非控制權益	97,837	101,631	100,958
3XXX	權益總計	3,339,763	3,357,316	3,330,732
	負債與權益總計	\$ 4,621,611	\$ 4,672,245	\$ 4,588,317

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：林育新

經理人：林育新

會計主管：林宜賢

利奇機械工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股

盈餘（虧損）為元

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入						
4110	銷貨收入	\$	673,714	100	\$	658,925	100
4200	投資收入（附註二六）		-	-		649	-
4000	營業收入合計		<u>673,714</u>	<u>100</u>		<u>659,574</u>	<u>100</u>
	營業成本						
5110	銷貨成本（附註二六）		626,376	93		542,956	82
5200	投資成本（附註十一及二六）		557	-		10,764	2
5000	營業成本合計		<u>626,933</u>	<u>93</u>		<u>553,720</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利		<u>46,781</u>	<u>7</u>		<u>105,854</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註二六）						
6100	推銷費用		23,307	3		28,873	4
6200	管理費用		54,525	8		46,645	7
6300	研究發展費用		<u>17,082</u>	<u>3</u>		<u>17,468</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計		<u>94,914</u>	<u>14</u>		<u>92,986</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利（損）	(	<u>48,133</u>)	(7)		<u>12,868</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出						
7100	利息收入（附註二六）		6,906	1		6,226	1
7190	其他收入（附註二二）		14,544	2		18,146	3
7225	處分投資利益淨額		-	-		1,355	-
7590	什項支出	(	153)	-	(	4,866)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 40)	-	(\$ 106)	-
7630	外幣兌換損失淨額(附註二六)	(12,870)	(2)	(31,288)	(5)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失	(5,322)	(1)	(5,887)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	3,065	-	(16,420)	(3)
7900	繼續營業單位稅前淨損	(45,068)	(7)	(3,552)	(1)
7950	所得稅利益(附註四及二七)	8,961	2	9,676	2
8000	繼續營業單位本期淨利(損)	(36,107)	(5)	6,124	1
8100	停業單位損失(附註十五)	(356)	-	(70,242)	(11)
8200	本期淨損	(36,463)	(5)	(64,118)	(10)
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	589	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21,645	3	(70,950)	(11)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	8,658	2
		21,645	3	(62,292)	(9)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	22,234	3	(62,292)	(9)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 14,229)	(2)	(\$ 126,410)	(19)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
8600	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 34,120)	(5)	(\$ 57,586)	(9)
8620	非控制權益	(2,343)	-	(6,532)	(1)
		<u>(\$ 36,463)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 64,118)</u>	<u>(10)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 12,331)	(2)	(\$ 120,125)	(18)
8720	非控制權益	(1,898)	-	(6,285)	(1)
		<u>(\$ 14,229)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 126,410)</u>	<u>(19)</u>
每股盈餘(虧損)(附註二八)					
來自繼續營業單位及停業單位					
9750	基 本	<u>(\$ 0.15)</u>		<u>(\$ 0.25)</u>	
來自繼續營業單位					
9710	基 本	<u>(\$ 0.15)</u>		<u>\$ 0.06</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：林育新



經理人：林育新



會計主管：林宜賢



西陽山藥

106年1月1日至

上海圖書館藏

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業				主	權			益			
						其		他	權		益	項	目				
						資本公積	保留盈餘								盈餘	特別盈餘公積	未分配盈餘
															</		

後附之附註係本合併財務報告之一部分



經理人：林育新



會計主管：林宜賢

利奇機械工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 45,068)	(\$ 3,552)
A00020	停業單位稅前淨損 (附註十五)	(356)	(70,242)
A10000	本期稅前淨損	(45,424)	(73,794)
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	39,945	40,886
A20200	攤銷費用	1,657	516
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債之淨損失	5,879	5,887
A21200	利息收入	(6,906)	(6,239)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	40	511
A23100	處分投資淨利益	-	(1,355)
A23500	金融資產減損損失	-	10,095
A24100	未實現外幣兌換損失	6,684	4,067
A29900	遞延收入	(11,196)	(10,984)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(14,891)	24,349
A31150	應收帳款	29,367	39,075
A31180	其他應收款	(1,540)	6,473
A31200	存 貨	(7,036)	(9,353)
A31240	其他流動資產	8,055	(423)
A31990	其他營業資產	-	670
A32130	應付票據	(6,099)	(6,263)
A32150	應付帳款	(30,962)	(40,176)
A32180	其他應付款	(12,230)	(22,421)
A32200	負債準備	(7)	(472)
A32230	其他流動負債	1,760	1,996
A32240	淨確定福利負債	(2,882)	(4,160)
A32990	遞延收入	3,960	-
A33000	營運產生之現金流出	(41,826)	(41,115)
A33100	收取之利息	4,489	4,549
A33500	支付之所得稅	(138)	(2,253)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(37,475)	(38,819)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得指定為透過損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 242,307)	(\$ 206,303)
B00200	處分指定為透過損益按公允價值 衡量之金融資產價款	255,566	176,688
B00300	取得備供出售金融資產	-	(125,621)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	168,114
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(211,504)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資 價款	-	192,483
B02700	取得不動產、廠房及設備	(16,154)	(25,410)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	271
B04500	取得無形資產	(80)	-
B07100	預付設備款增加	(8,855)	(1,667)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(11,830)	(32,949)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9,054	(13,141)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(40,251)	(84,909)
E00100	期初現金及約當現金餘額	686,371	728,912
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 646,120	\$ 644,003

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：林育新



經理人：林育新



會計主管：林宜賢



利奇機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

利奇機械工業股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 62 年 5 月，主要營業項目為自行車零件與一般機械之製造、加工及買賣。

本公司股票自 84 年 11 月起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 10 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 686,371	\$ 686,371	(5)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	772,565	772,565	(5)
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	30,127	30,127	(1)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	62,168	62,168	(1)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	64,321	59,799	(1)
	以成本衡量之金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	67,314	68,512	(1)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	118,996	118,996	(2)
理財商品	放款及應收款	強制透過損益按公允價值衡量	404,709	404,709	(4)
原始到期日起過 12 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	121,943	121,943	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,827	3,827	(5)

	107年1月1日 帳 面 金 額 (IAS 39)			重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳 面 金 額 (IFRS 9)			107年1月1日 保 留 盈 餘 影 響 數	107年1月1日 其 他 權 益 影 響 數	說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類		-		149,123		-		149,123		10,779	(10,779) (1) (2)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類—強制重分類		-		404,709		-		404,709		-	(4)
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量		-		-		68,512		68,512		479	- (1)
		-		553,832		68,512		622,344		11,258	(10,779)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		-		-		-		-		-	
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量		-		-		59,799		59,799		-	(1,907) (1)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類		-		62,168		-		62,168		-	- (1)
		-		62,168		59,799		121,967		-	(1,907)
按攤銷後成本衡量之金融資產		-		-		-		-		-	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類		-		1,584,706		-		1,584,706		-	- (3) (5)
		-		1,584,706		-		1,584,706		-	-
合 計	\$	-	\$	2,200,706	\$	128,311	\$	2,329,017	\$	11,258	(\$ 12,686)

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 1,679 仟元及 9,086 仟元分別重分類為保留盈餘及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市櫃股票投資，依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因

而 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘分別調整增加 479 仟元；透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整減少 1,907 仟元。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 9,100 仟元及保留盈餘調整增加 9,100 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (4) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量。
- (5) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策參閱附註四。追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司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之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十六、附表六及七。

（四）其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

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

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸

屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註三十。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

b. 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、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續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其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及催收款項）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，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款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該資產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之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少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，惟該迴轉不得使金融資產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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(3) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括匯率交換選擇權及換匯合約。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。

商品銷售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。合併公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓。

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

106 年

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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，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合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 846	\$ 566	\$ 968
銀行支票及活期存款	266,345	327,348	355,226
約當現金			
定期存款	378,929	358,457	287,809
	<u>\$ 646,120</u>	<u>\$ 686,371</u>	<u>\$ 644,003</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－雙元貨幣(一)	\$ -	\$ -	\$ 61,699
非衍生金融資產			
－基金受益憑證(四)	154,106	-	-
	<u>154,106</u>	<u>-</u>	<u>61,699</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
— 國內上市櫃股票			
(四)	\$ 26,571	\$ -	\$ -
混合金融資產			
— 結構式存款(二)	358,748	-	-
	385,319	-	-
	<u>\$ 539,425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,699</u>
金融資產—非流動			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
— 國內未上市櫃股票			
(四)	\$ 68,512	\$ -	\$ -
— 國內興櫃股票(四)	2,999	-	-
	<u>\$ 71,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
金融負債—流動			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
— 換匯合約(三)	\$ 2,732	\$ 1,988	\$ 5,066

(一) 本公司從事之雙元貨幣投資係包括一項定期存款合約及外幣選擇權，約定到期時依比價匯率決定到期贖回本金之幣別。尚未到期之合約如下：

幣別	合 約 金 額	執 行 期 間	履 約 匯 率
<u>106 年 3 月 31 日</u>			
歐元兌美金	歐元 100	106.03.08-106.04.07	1.090 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.09-106.04.12	1.085 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.14-106.04.13	1.090 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.15-106.04.18	1.090 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.16-106.04.19	1.090 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.20-106.04.12	1.090 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.20-106.04.20	1.095 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.20-106.04.20	1.100 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.21-106.04.21	1.095 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.21-106.04.21	1.100 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.21-106.04.21	1.105 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.22-106.04.26	1.105 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.22-106.04.26	1.100 以上

(接次頁)

(承前頁)

幣 別	合 約 金 額	執 行 期 間	履 約 匯 率
歐元兌美金	歐元 100	106.03.22-106.04.12	1.095 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.24-106.04.27	1.110 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.24-106.04.27	1.115 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.29-106.04.28	1.100 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.29-106.04.28	1.105 以上
歐元兌美金	歐元 100	106.03.29-106.04.28	1.110 以上

(二) 合併公司與銀行簽訂期間在 5 至 12 個月內之結構式定期存款合約。

該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，原依 IAS 39 分類為以攤銷後成本衡量之放款及應收款，適用 IFRS 9 後，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估應強制分類為透過損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及十二。

(三) 未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

幣 別	到 期 日	合 約 金 額
<u>107 年 3 月 31 日</u>		
美金兌新台幣	107.04.03	美金 500/ 新台幣 15,055
美金兌新台幣	107.05.09	美金 900/ 新台幣 27,012
美金兌新台幣	107.06.26	美金 1,000/ 新台幣 29,590
美金兌新台幣	107.07.02	美金 500/ 新台幣 14,675
美金兌新台幣	107.07.04	美金 200/ 新台幣 5,871
美金兌新台幣	107.07.11	美金 400/ 新台幣 11,751
美金兌新台幣	107.08.06	美金 800/ 新台幣 23,230
美金兌新台幣	107.09.03	美金 300/ 新台幣 8,718
美金兌新台幣	107.09.26	美金 500/ 新台幣 14,469
<u>106 年 12 月 31 日</u>		
美金兌新台幣	107.01.03	美金 500/ 新台幣 15,182
美金兌新台幣	107.01.05	美金 200/ 新台幣 6,076
美金兌新台幣	107.01.12	美金 400/ 新台幣 12,071
美金兌新台幣	107.02.07	美金 800/ 新台幣 24,150
美金兌新台幣	107.03.07	美金 300/ 新台幣 8,930
美金兌新台幣	107.03.30	美金 500/ 新台幣 15,109
美金兌新台幣	107.04.03	美金 500/ 新台幣 15,055
美金兌新台幣	107.05.09	美金 900/ 新台幣 27,012
美金兌新台幣	107.06.26	美金 1,000/ 新台幣 29,590

幣 別	到 期 日	合 約 金 額
<u>106 年 3 月 31 日</u>		
美金兌新台幣	106.04.06	美金 500/ 新台幣 15,602
美金兌新台幣	106.04.11	美金 500/ 新台幣 15,764
美金兌新台幣	106.07.03	美金 1,000/ 新台幣 32,066
美金兌新台幣	106.07.05	美金 500/ 新台幣 15,862
美金兌新台幣	106.07.11	美金 200/ 新台幣 6,316
美金兌新台幣	106.07.17	美金 400/ 新台幣 12,596
美金兌新台幣	106.08.11	美金 800/ 新台幣 24,598
美金兌新台幣	106.09.08	美金 300/ 新台幣 9,216

(四) 該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三、十及十一。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

<u>權 益 工 具 投 資</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>	
國內上市櫃股票	\$ 62,757
<u>非 流 動</u>	
國外有限合夥企業	\$ 46,304
國內未上市櫃股票	14,232
	<u>\$ 60,536</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述權益工具投資，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三、十及十一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動－107 年

	<u>107年3月31日</u>
原始到期日超過 12 個月之定期存款	<u>\$ 123,804</u>

原始到期日超過 12 個月之定期存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及十二。其相關質押資訊參閱附註三二。

十、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>		
基金受益憑證	\$ 118,996	\$ 99,424
國內上市櫃股票	89,075	93,698
	<u>\$ 208,071</u>	<u>\$ 193,122</u>
<u>非 流 動</u>		
國內興櫃股票	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$ 3,693</u>

該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，參閱附註三十。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
國內非上市櫃普通股	\$ 64,065	\$ 52,963
國外有限合夥企業	45,730	30,849
國內興櫃普通股	21,840	21,840
	<u>\$ 131,635</u>	<u>\$ 105,652</u>

合併公司所持有之上述投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對部分投資價值業已減損之被投資公司認列減損損失 10,095 仟元，該減損損失列入投資成本項下。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>	\$ 404,709	\$ 426,159
<u>非 流 動</u>	121,943	111,793
	<u>\$ 526,652</u>	<u>\$ 537,952</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

十三、應收帳款淨額

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 625,706	\$ 661,609	\$ 603,570
減：備抵損失	(16,409)	(16,312)	(24,984)
	<u>\$ 609,297</u>	<u>\$ 645,297</u>	<u>\$ 578,586</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 150 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 0 至 30 天	逾期 31 至 60 天	逾期 61 至 90 天	逾期 121 至 150 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率(%)	0.02%-0.06%	1%-2%	3%-5%	5%-15%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 565,965	\$ 31,465	\$ 12,891	\$ 1,187	\$ 794	\$ 13,674	\$ 625,706
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(1,313)	(473)	(437)	(115)	(397)	(13,674)	(16,409)
攤銷後成本	<u>\$ 564,652</u>	<u>\$ 30,992</u>	<u>\$ 12,454</u>	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ 397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 609,297</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 16,312
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	16,312
淨兌換差額	97
期末餘額	<u>\$ 16,409</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與 107 年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

應收帳款之帳齡分析如下（以立帳日為基準）：

	106年12月31日	106年3月31日
60 天以下	\$ 503,999	\$ 443,158
61 至 120 天	122,215	130,487
121 至 180 天	20,008	4,710
181 天以上	15,387	25,215
合 計	<u>\$ 661,609</u>	<u>\$ 603,570</u>

由於歷史經驗顯示逾期帳齡超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款全數認列備抵呆帳；對於應收帳款逾期帳齡於 180 天以下，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司對已逾期應收帳款均已提列減損，其應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
60 天以下	\$ 27,120	\$ 38,173
61 至 120 天	301	2,643
121 至 180 天	-	328
181 天以上	13,455	21,159
合 計	<u>\$ 40,876</u>	<u>\$ 62,303</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，並以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損	群組評估減損	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,865	\$ 13,829	\$ 25,694
淨兌換差額	(232)	(478)	(710)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 11,633</u>	<u>\$ 13,351</u>	<u>\$ 24,984</u>

上述個別評估減損係已破產或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。

十四、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原 料	\$ 72,821	\$ 77,821	\$ 69,058
在 製 品	369,855	353,473	320,347
半 成 品	136,716	138,567	129,852
製 成 品	83,294	72,781	77,661
在途存貨	<u>6,241</u>	<u>15,011</u>	<u>6,143</u>
	<u>\$ 668,927</u>	<u>\$ 657,653</u>	<u>\$ 603,061</u>

十五、停業單位

合併公司為調整集團組織架構以提升整體營運績效，董事會於 106 年 3 月 24 日決議清算隆達機械（深圳）有限公司（隆達公司），故將該單位營運分類為停業單位，並將 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日該現金產生單位重分類至停業單位；截至 107 年 3 月 31 日止，隆達公司尚在進行清算解散程序。

停業單位當期損失分析如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期損失	<u>(\$ 356)</u>	<u>(\$ 70,242)</u>

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ -	\$ 17,879
營業成本	<u>-</u>	<u>(80,893)</u>
營業毛損	-	(63,014)
推銷費用	-	(3,625)
管理費用	<u>(327)</u>	<u>(4,966)</u>
營業淨損	(327)	(71,605)
營業外收入及支出	<u>(29)</u>	<u>1,363</u>
稅前淨損	(356)	(70,242)
所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
當期損失	<u>(\$ 356)</u>	<u>(\$ 70,242)</u>
停業單位損失歸屬於：		
本公司業主	<u>(\$ 356)</u>	<u>(\$ 70,242)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之淨現金流出	(\$ 352)	(\$ 7,004)
投資活動之淨現金流入	-	136
淨現金流出	(\$ 352)	(\$ 6,868)

十六、子公司

(一) 本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 份 (權) %		
		107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
本公司	Asia Noble Co., Ltd. (ASIA)	100	100	100
	Lee Chi International Holding Limited (B.V.I.) (利奇國際公司)	100	100	100
	沅澧創業投資股份有限公司 (沅澧公司)	40	40	40
	THE Cycle Group, Inc. (CGI)	100	100	100
	Cycle Origins Ltd. (COL)	60	60	60
ASIA	X-Nine International Ltd. (X-Nine)	100	100	100
利奇國際公司	英隆機械(昆山)有限公司 (英隆公司)	100	100	100
X-Nine	隆達公司(附註十五)	100	100	100

上述子公司之業務性質，參閱附表六及七。

沅澧公司、CGI及COL係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱；其餘子公司之財務報表業經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
沅澧公司	60%	60%	60%

以下沅澧公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 99,646	\$ 102,681	\$ 103,724
非流動資產	85,744	89,126	78,496
流動負債	(4,900)	(6,589)	(4,900)
權益	<u>\$ 180,490</u>	<u>\$ 185,218</u>	<u>\$ 177,320</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 72,196	\$ 74,087	\$ 70,928
沅澧公司之非控制權益	<u>108,294</u>	<u>111,131</u>	<u>106,392</u>
	<u>\$ 180,490</u>	<u>\$ 185,218</u>	<u>\$ 177,320</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 649</u>
本期淨損	(\$ 1,034)	(\$ 10,594)
其他綜合損益	(533)	<u>1,282</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 1,567)</u>	<u>(\$ 9,312)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 414)	(\$ 4,238)
沅澧公司之非控制權益	(620)	(6,356)
	<u>(\$ 1,034)</u>	<u>(\$ 10,594)</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 627)	(\$ 3,725)
沅澧公司之非控制權益	(940)	(5,587)
	<u>(\$ 1,567)</u>	<u>(\$ 9,312)</u>

現金流量

營業活動	<u>(\$ 2,167)</u>	<u>(\$ 1,392)</u>
------	-------------------	-------------------

十七、不動產、廠房及設備

107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
<u>成 本</u>									
土 地	\$	155,033	\$	-	\$	-	\$	-	\$ 155,033
土地改良物		11,116		-		-		-	11,116
房屋及建築		978,143		560		-	4,615	8,167	991,485
機器設備		847,577		5,067		1,142	4,347	6,076	861,925
模具設備		31,159		1,762		1,334	884	166	32,637
運輸設備		14,969		-		1,192	-	56	13,833
辦公設備		43,269		129		2,575	126	(192)	40,757
其他設備		52,404		1,933		255	767	150	54,999
		<u>2,133,670</u>		<u>9,451</u>		<u>6,498</u>	<u>10,739</u>	<u>14,423</u>	<u>2,161,785</u>
未完工程		6,216		686		-	(4,476)	-	2,426
		<u>2,139,886</u>		<u>\$ 10,137</u>		<u>\$ 6,498</u>	<u>\$ 6,263</u>	<u>\$ 14,423</u>	<u>2,164,211</u>
<u>累計折舊</u>									
土地改良物		1,721	\$	175	\$	-	\$	-	1,896
房屋及建築		332,509		10,785		-	-	2,389	345,683
機器設備		404,283		22,053		1,102	-	3,149	428,383
模具設備		16,854		2,363		1,334	-	120	18,003
運輸設備		7,892		658		1,192	-	29	7,387
辦公設備		23,129		1,501		2,575	-	(25)	22,030
其他設備		21,349		2,410		255	-	80	23,584
		<u>807,737</u>		<u>\$ 39,945</u>		<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,742</u>	<u>846,966</u>
		<u>\$ 1,332,149</u>							<u>\$ 1,317,245</u>
106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日									
<u>成 本</u>									
土 地	\$	148,172	\$	-	\$	-	\$	-	\$ 148,172
土地改良物		10,257		304		-	-	-	10,561
房屋及建築		980,770		-		-	-	(23,399)	957,371
機器設備		855,222		6,746		8,035	5,678	(19,662)	839,949
模具設備		28,044		2,537		175	435	(549)	30,292
運輸設備		17,348		-		1,285	-	(316)	15,747
辦公設備		61,137		1,354		1,850	147	(2,362)	58,426
其他設備		63,469		1,989		4,362	221	(1,066)	60,251
		<u>2,164,419</u>		<u>12,930</u>		<u>15,707</u>	<u>6,481</u>	<u>(47,354)</u>	<u>2,120,769</u>
未完工程		329		1,821		-	(200)	-	1,950
		<u>2,164,748</u>		<u>\$ 14,751</u>		<u>\$ 15,707</u>	<u>\$ 6,281</u>	<u>(\$ 47,354)</u>	<u>2,122,719</u>
<u>累計折舊</u>									
土地改良物		1,049	\$	165	\$	-	\$	-	1,214
房屋及建築		291,753		10,617		-	-	(5,732)	296,638
機器設備		358,567		22,110		7,253	-	(8,905)	364,519
模具設備		13,063		2,176		175	-	(351)	14,713
運輸設備		8,761		766		1,285	-	(184)	8,058
辦公設備		30,789		2,212		1,850	-	(1,172)	29,979
其他設備		29,846		2,840		4,362	-	(760)	27,564
		<u>733,828</u>		<u>\$ 40,886</u>		<u>\$ 14,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,104)</u>	<u>742,685</u>
		<u>\$ 1,430,920</u>							<u>\$ 1,380,034</u>

本公司為因應未來營運擴充需求，分別於 101 年 5 月及 99 年 6 月與非關係人及關係人林智化簽約購買彰化市快官段農地，合約總價分別為 39,880 仟元及 12,000 仟元，因土地係屬農地，受法令限制無法以本公司名義登記，故將土地分別登記於本公司董事長林育新及副總經理

理林宜賢名下，並設定足額抵押予本公司。另本公司於 106 年 4 月向非關係人購買彰化市石牌段農地，合約總價為 6,861 仟元，已於 106 年 7 月完成過戶。因土地亦屬農地，故登記於本公司董事長林育新名下；本公司並與其簽定協議書，非經本公司同意，不得擅自移轉或設定他項權利。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	10 至 20 年
房屋及建築	
廠房主建物	19 至 36 年
其 他	1 至 20 年
機器設備	1 至 10 年
模具設備	2 至 5 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	2 至 16 年

十八、無形資產

107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	期 初 餘 額	增	加	重 分 類	期 末 餘 額
成 本					
專 利 權	\$ 41,273	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,273
電腦軟體	4,770	80	320		5,170
專利授權費	4,000	-	-		4,000
	<u>50,043</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 320</u>		<u>50,443</u>
累計攤銷					
專 利 權	3,784	\$ 516	\$ -		4,300
電腦軟體	253	141	-		394
專利授權費	2,333	1,000	-		3,333
	<u>6,370</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ -</u>		<u>8,027</u>
	<u>\$ 43,673</u>				<u>\$ 42,416</u>
106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
成 本					
專 利 權	\$ 41,273	\$ -	\$ -		\$ 41,273
累計攤銷					
專 利 權	1,720	\$ 516	\$ -		2,236
	<u>\$ 39,553</u>				<u>\$ 39,037</u>

本公司向某美國公司購買變速器專利計美金 1,300 仟元；本公司並需依約將使用該專利權銷售之商品以特定比例支付權利金。專利權係以直線基礎 20 年攤銷。

十九、商 譽

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 54,334	\$ 58,841
淨兌換差額	(1,222)	(3,540)
期末餘額	<u>\$ 53,112</u>	<u>\$ 55,301</u>

合併公司於 86 年 3 月收購英隆公司產生商譽美金 1,825 仟元，主要係來自預期大陸地區營業收入成長所帶來之效益。

二十、預付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流 動（帳列其他流動 資產）	\$ 2,518	\$ 2,478	\$ 2,388
非 流 動（帳列其他非流動 資產）	<u>76,804</u>	<u>76,201</u>	<u>75,226</u>
	<u>\$ 79,322</u>	<u>\$ 78,679</u>	<u>\$ 77,614</u>

英隆公司原取得中國江蘇省昆山市蓬朗鎮開發區 C 區昆嘉公路北側之土地使用權，因中國大陸政府城市規劃，已由昆山市國土資源局收回並取得搬遷補償款。該公司另於 98 年 8 月取得中國江蘇省昆山市蓬朗鎮開發區洪湖路南側、新星路東側之土地使用權，並於 101 年初遷廠完畢，土地使用年限為 38 年。依當地法令規定，該公司在土地使用年限內享有土地使用權轉讓、出租、抵押等在內之處分權。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

二一、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流 動			
預付費用	\$ 14,067	\$ 10,632	\$ 19,047
暫 付 款	4,932	4,952	3,836
預付貨款	3,782	9,475	5,663
留抵稅額	-	5,424	11,419
其 他	<u>1,029</u>	<u>763</u>	<u>4,610</u>
	<u>\$ 23,810</u>	<u>\$ 31,246</u>	<u>\$ 44,575</u>

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>非 流 動</u>			
預付租賃款	\$ 76,804	\$ 76,201	\$ 75,226
預付設備款	15,736	13,354	13,099
存出保證金	3,875	3,827	6,110
其 他	5,536	5,448	2,229
	<u>\$ 101,951</u>	<u>\$ 98,830</u>	<u>\$ 96,664</u>

二二、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 64,564	\$ 74,871	\$ 63,059
應付工程及設備款	4,649	10,601	10,162
應付佣金	3,968	3,593	4,327
其 他	109,198	110,179	107,826
	<u>\$ 182,379</u>	<u>\$ 199,244</u>	<u>\$ 185,374</u>
<u>其他流動負債</u>			
暫 收 款	\$ 19,397	\$ 17,298	\$ 15,663
預收款項	7,662	5,773	7,598
其 他	1,022	1,221	1,150
	<u>\$ 28,081</u>	<u>\$ 24,292</u>	<u>\$ 24,411</u>
<u>遞延收入</u>			
流 動	\$ 45,122	\$ 44,364	\$ 42,754
非 流 動	347,255	348,970	368,370
	<u>\$ 392,377</u>	<u>\$ 393,334</u>	<u>\$ 411,124</u>

遞延收入之變動如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 393,334	\$ 442,104
本期新增	3,960	-
轉列其他收入	(11,196)	(10,984)
淨兌換差額	6,279	(19,996)
期末餘額	<u>\$ 392,377</u>	<u>\$ 411,124</u>

二三、負債準備－流動

係保固負債準備，依歷史保固經驗為基礎，並對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計之現值。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 9,849	\$ 8,060
本期使用	(7)	(472)
期末餘額	<u>\$ 9,842</u>	<u>\$ 7,588</u>

二四、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為479仟元及557仟元。

二五、權益

(一) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
股票發行溢價	\$ 37,598	\$ 37,598	\$ 37,598
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	22,495	22,495	22,495
受贈資產	<u>412</u>	<u>412</u>	<u>412</u>
	<u>\$ 60,505</u>	<u>\$ 60,505</u>	<u>\$ 60,505</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額、實際取得子公司股權價格與帳面價值差額及受領贈與之部分得用以彌補虧損；亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股

息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六(二)。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥分配股東紅利，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%，若現金股利每股低於 0.5 元得不予發放，而改以股票股利發放。前項盈餘分配之種類及比例，視當年度實際獲利及資金狀況，經股東常會決議調整之。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 107 年 5 月 10 日董事會擬議及 106 年 6 月 12 日股東常會決議分別通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 1,424		
提列 (迴轉) 特別盈餘公積	(43,208)	43,208		
現金股利	45,565	45,565	\$ 0.2	\$ 0.2

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(三) 特別盈餘公積

合併公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 83,288 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 81,291 仟元提列特別盈餘公積。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 101,237	\$ 31,638	\$ 132,875
退休金費用			
確定提撥計畫	8,959	1,332	10,291
確定福利計畫	348	131	479
其他員工福利	15,290	8,717	24,007
折舊費用	33,898	6,047	39,945
攤銷費用	1,013	644	1,657
<u>106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	102,492	34,283	136,775
退休金費用			
確定提撥計畫	8,131	1,240	9,371
確定福利計畫	395	162	557
其他員工福利	13,995	2,920	16,915
折舊費用	33,153	6,504	39,657
攤銷費用	-	516	516

(二) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%至 10%及不高於 10%提撥員工酬勞及董事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

106 年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。105 年度員工酬勞及董監事酬勞於 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

	105 年度
員工現金酬勞 (2%)	\$ 356

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

105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 投資收入及支出

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
證券出售收入	\$ <u>-</u>	\$ <u>649</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	\$ 557	\$ -
減損損失	-	10,095
證券出售成本	<u>-</u>	<u>669</u>
	\$ <u>557</u>	\$ <u>10,764</u>

(四) 利息收入

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行存款	\$ 6,876	\$ 5,911
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	<u>30</u>	<u>315</u>
	\$ <u>6,906</u>	\$ <u>6,226</u>

(五) 外幣兌換損益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 28,210	\$ 23,109
外幣兌換損失總額	(<u>41,080</u>)	(<u>54,397</u>)
淨 損 失	(<u>\$ 12,870</u>)	(<u>\$ 31,288</u>)

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 2,207	\$ 479
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>2,186</u>
	<u>2,207</u>	<u>2,665</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(10,980)	(12,341)
稅率變動	<u>(188)</u>	<u>-</u>
	<u>(11,168)</u>	<u>(12,341)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 8,961)</u>	<u>(\$ 9,676)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度止及沅澧公司截至 105 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘（虧損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	(\$ 0.15)	\$ 0.06
來自停業單位	<u>-</u>	<u>(0.31)</u>
基本每股虧損合計	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>(\$ 0.25)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 34,120)	(\$ 57,586)
減：用以計算停業單位基本每股虧損之停業單位損失	(356)	(70,242)
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	(\$ 33,764)	\$ 12,656

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	\$ 227,825	\$ 227,825

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 按公允價值衡量之金融工具－以重複性基礎按允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值層級

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，其衡量方式係依照公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 等級。

公 允 價 值 層 級	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>107 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 358,748	\$ -	\$ 358,748
基金受益憑證	154,106	-	-	154,106
國內未上市櫃股票	-	-	68,512	68,512
國內上市櫃股票	26,571	-	-	26,571
國內興櫃股票	2,999	-	-	2,999
	<u>\$ 183,676</u>	<u>\$ 358,748</u>	<u>\$ 68,512</u>	<u>\$ 610,936</u>
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
國內上市櫃股票	\$ 62,757	\$ -	\$ -	\$ 62,757
國外有限合夥企業	-	-	46,304	46,304
國內未上市櫃股票	-	-	14,232	14,232
	<u>\$ 62,757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,536</u>	<u>\$ 123,293</u>
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 2,732	\$ -	\$ 2,732
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 118,996	\$ -	\$ -	\$ 118,996
國內上市櫃股票	89,075	-	-	89,075
國內興櫃股票	3,220	-	-	3,220
	<u>\$ 211,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 211,291</u>
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 1,988	\$ -	\$ 1,988
<u>106 年 3 月 31 日</u>				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 93,698	\$ -	\$ -	\$ 93,698
國內上市櫃股票	99,424	-	-	99,424
國內興櫃股票	3,693	-	-	3,693
	<u>\$ 196,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,815</u>
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
雙元貨幣	\$ -	\$ 61,699	\$ -	\$ 61,699
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 5,066	\$ -	\$ 5,066

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調整

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	權 益 工 具	透 過 其 他 綜	
	透 過 損 益 按 公	合 損 益 按 公	合 計
	允 價 值 衡 量	允 價 值 衡 量	
期初餘額	\$ 68,512	\$ 59,799	\$ 128,311
匯率影響數	-	737	737
期末餘額	<u>\$ 68,512</u>	<u>\$ 60,536</u>	<u>\$ 129,048</u>

(3) 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
結構式存款	現金流量折現法：按合約所訂利率估計未來現金流量，並以反映信用風險之折現率折現。
衍生工具	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率估計未來現金流量並按市場利率進行折現。

(4) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市櫃及國外有限合夥企業權益投資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。

2. 非公允價值衡量之金融工具

除以成本衡量之金融工具其公允價值無法可靠衡量外，現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、應收付票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他應付款等金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ -	\$ 1,989,415	\$ 1,902,270
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,406,882	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	610,936	-	61,699
備供出售金融資產	-	211,291	196,815
以成本衡量之金融資產	-	131,635	105,652
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	123,293	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	123,804	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	637,263	689,196	624,725
透過損益按公允價值衡量之金融負債	2,732	1,988	5,066

放款及應收款餘額係包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融負債係包括應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、基金及受益憑證、衍生工具、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及人民幣匯率波動之影響。

下表說明當新台幣對各攸關外幣之匯率變動1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣或人民幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣或人民幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。匯率變動對損益之影響如下：

貨 幣 種 類	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	\$	\$
歐 元	2,145	3,470
美 金	5,982	2,879
人 民 幣	516	1,086

上述源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及歐元計價應收、應付款項。

管理階層認為敏感度分析尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期間暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率購入存款、約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具投資而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險	\$ 793,649	\$ 844,695	\$ 560,571
具現金流量利率風險	329,283	365,296	681,253

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增減 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率變動，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別變動 206 仟元及 426 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。若權益價格變動 1%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨損將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動而變動 981 仟元，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動而變動 1,233 仟元；106 年 1 月 1 日至 3 月 31

日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而變動 994 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕可能產生財務損失之風險。合併公司使用公開可取得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶進行評等。持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

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

三一、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，與其他關係人間之交易如下：

主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,413	\$ 2,621
退職後福利	33	65
	<u>\$ 2,446</u>	<u>\$ 2,686</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業已提供作為保稅倉庫、進口原料之關稅擔保及與科技部中部科學工業園區管理局合作開發計劃之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	\$ 7,629	\$ -	\$ -
無活絡市場之債務工具投資—非流動	-	7,618	1,618
	<u>\$ 7,629</u>	<u>\$ 7,618</u>	<u>\$ 1,618</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 19,937</u>	<u>\$ 24,706</u>	<u>\$ 12,416</u>

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣貨幣性金融資產及負債如下：

		107年3月31日		
外幣資產	外幣匯率	新台幣	外幣	新台幣
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 19,976	29.11 (美金：新台幣)	\$ 581,501	
美金	8,502	6.264 (美金：人民幣)	247,493	
歐元	6,158	35.94 (歐元：新台幣)	221,319	
人民幣	18,244	4.647 (人民幣：新台幣)	84,780	
人民幣	7,137	0.160 (人民幣：美金)	33,166	
英鎊	990	40.82 (英鎊：新台幣)	40,412	
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	6,904	29.11 (美金：新台幣)	200,975	
美金	1,023	6.264 (美金：人民幣)	29,780	
歐元	190	35.94 (歐元：新台幣)	6,829	

106 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	23,811	29.78	(美 金：新台幣)	\$	709,092	
美 金		9,266	6.512	(美 金：人民幣)		275,941	
歐 元		7,982	35.64	(歐 元：新台幣)		284,478	
人 民 幣		18,463	4.573	(人民幣：新台幣)		84,431	
人 民 幣		7,078	0.154	(人民幣：美 金)		32,368	
英 鎊		950	40.17	(英 鎊：新台幣)		38,162	
<u>外 幣 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		6,365	29.78	(美 金：新台幣)		189,550	
美 金		3,630	6.512	(美 金：人民幣)		108,101	
歐 元		174	35.64	(歐 元：新台幣)		6,201	

106 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	10,561	30.31	(美 金：新台幣)	\$	320,104	
美 金		7,519	6.878	(美 金：人民幣)		227,901	
歐 元		10,868	32.43	(歐 元：新台幣)		352,449	
人 民 幣		17,734	4.407	(人民幣：新台幣)		78,154	
人 民 幣		6,900	0.145	(人民幣：美 金)		30,408	
英 鎊		750	37.81	(英 鎊：新台幣)		28,358	
<u>外 幣 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		5,228	30.31	(美 金：新台幣)		158,461	
美 金		3,354	6.878	(美 金：人民幣)		101,660	
歐 元		169	32.43	(歐 元：新台幣)		5,481	

合併公司主要承擔美金、歐元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益如下：

功能性貨幣	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	兌 換 利 益 (損 失)	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	兌 換 利 益 (損 失)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 3,489)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 31,529)
人 民 幣	4.611 (人民幣：新台幣)	(9,156)	4.529 (人民幣：新台幣)	(1,353)
美 金	29.3 (美 金：新台幣)	3	31.10 (美 金：新台幣)	447
英 鎊	40.79 (英 鎊：新台幣)	(228)	38.50 (英 鎊：新台幣)	2,414
		(\$ 12,870)		(\$ 30,021)

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：
附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七及三十。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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：附表七。
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：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：
附表五。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：
附表五。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於營運區域。合併公司主要係集中於自行車零件之製造及銷售，生產過程及行銷策略相同，但基於文化、環境及經濟特性不同等因素，故須依地區別管理。合併公司之應報導部門如下：

國內營運區－國內地區之生產及銷售。

亞洲營運區－亞洲地區之生產及銷售。

美洲營運區－美洲地區之設計、發展及銷售高端自行車相關產品。

其他－投資國內外科技事業、其他創投事業、國內一般製造業及其他地區之銷售。

本期亞洲營運區之隆達公司停業清算中。以下所報導之部門資訊不包含任何該等停業單位之金額，停業單位之詳細參閱附註十五。

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
國內營運區	\$ 407,277	\$ 400,085	\$ 14,772	\$ 28,094
亞洲營運區	245,980	228,452	(45,877)	7,386
美洲營運區	19,705	29,620	(13,715)	(9,037)
其 他	752	1,417	(3,313)	(13,575)
繼續營運單位總額	<u>\$ 673,714</u>	<u>\$ 659,574</u>	(48,133)	12,868
利息收入			6,906	6,226
處分投資利益淨額			-	1,355
外幣兌換損失淨額			(12,870)	(31,288)
透過損益按公允價值衡量之金				
融資產及負債損失			(5,322)	(5,887)
處分不動產、廠房及設備淨損失			(40)	(106)
公司一般收入及利益			14,544	18,146
公司一般費用及損失			(153)	(4,866)
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 45,068)</u>	<u>(\$ 3,552)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間銷售金額分別為 141,574 仟元及 115,698 仟元。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分投資淨損益、外幣兌換淨損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）淨損益、處分不動產、廠房及設備淨損益以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

利奇機械工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註三)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與最高限額 (註二)
													名稱	價值		
0	本公司	隆達公司	其他應收款	是	\$ 16,424 (美金 551)	\$ 16,054 (美金 551)	\$ 16,054 (美金 551)	不計息	屬短期融通資金之必要者	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 648,385	\$ 1,296,770
		英隆公司	其他應收款	是	14,890 (美金 500)	14,555 (美金 500)	-	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	—	-	648,385	1,296,770
		COL	其他應收款	是	48,984 (英鎊 1,200)	48,984 (英鎊 1,200)	40,412 (英鎊 990)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	—	-	648,385	1,296,770
		CGI	其他應收款	是	108,430 (美金 3,449) (台幣 8,007)	108,430 (美金 3,449) (台幣 8,007)	99,697 (美金 3,149) (台幣 8,007)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	—	-	648,385	1,296,770
1	利奇國際公司	英隆公司	應收關係人款項	是	14,890 (美金 500)	14,555 (美金 500)	5,941 (美金 204)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	—	-	363,875 (美金 12,500)	363,875 (美金 12,500)
2	X-Nine	隆達公司	應收關係人款項	是	49,137 (美金 1,650)	48,032 (美金 1,650)	48,032 (美金 1,650)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	—	-	78,372 (美金 2,692)	78,372 (美金 2,692)

註一：對個別對象資金貸與限額為本公司淨值 20%或子公司實收資本額 50%。

註二：總限額為本公司淨值 40%或子公司實收資本額 50%。

註三：為董事會通過資金貸與額度。

註四：相關金額業已沖銷。

利奇機械工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值
本公司	<u>股票</u>						
	中國信託金融控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,213	\$ 46,925	-	\$ 46,925
	炎洲股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	249	3,564	-	3,564
	中國鋼鐵股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	106	2,486	-	2,486
	燁輝企業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	107	1,150	-	1,150
	陽明海運股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	77	817	-	817
	緯創資通股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	21	533	-	533
	中華映管企業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	213	485	-	485
	彥武企業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,000	-	-	-
	<u>基金受益憑證</u>						
	摩根多重收益歐元基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7	37,018	-	37,018
	復華貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,332	33,521	-	33,521
	瀚亞 M&G 入息基金 A (歐元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	43	15,062	-	15,062
	摩根中國雙息平衡基金 (人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	149	10,158	-	10,158
	摩根環球高收益歐元基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1	9,716	-	9,716
	摩根新興市場債券 (歐元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	23	7,294	-	7,294
	元大新中國基金 (人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	131	7,160	-	7,160
	瀚亞 M&G 收益優化基金 A-H (美元避險)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	13	5,820	-	5,820
	復華滬深 300A 股證券投資信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	4,776	-	4,776
	野村食品飲料基金 X 股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,041	-	4,041
	摩根歐洲動力歐元基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5	3,498	-	3,498
	摩根亞太入息基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4	2,911	-	2,911
	瑞萬通博基金－中國領導企業基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	2,886	-	2,886
	國泰中國新興戰略基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	110	2,530	-	2,530
	元大大中華豐益平衡基金 (人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40	2,107	-	2,107
	野村多元核心配置平衡基金 (人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40	2,091	-	2,091
	國泰中國內需增長基金 (台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	74	1,522	-	1,522
	元大大中華 TMT 基金 (台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	125	1,501	-	1,501
	第一金全球機器人及自動化產業基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	37	494	-	494

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值
英隆公司	<u>股票</u>						
	昆山華創毅達股權投資企業(有限合夥企業)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	\$ 46,304	1	\$ 48,664
	<u>結構式存款</u>						
	中國農業銀行－金鑰匙本利豐 2017 年第 1097 期人民幣理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	92,940	-	92,940
	中信理財之共贏保本周期 182 天理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	88,293	-	88,293
	中國農業銀行－金鑰匙本利豐 2017 年第 1093 期人民幣理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	62,734	-	62,734
	中信理財之共贏保本周期 182 天理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	46,470	-	46,470
	中國農業銀行－金鑰匙本利豐 2017 年第 1126 期人民幣理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	23,235	-	23,235
	中國農業銀行－金鑰匙本利豐 2017 年第 1034 期人民幣理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	13,941	-	13,941
	中銀保本理財人民幣按期開放理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	9,294	-	9,294
	中信理財之共贏保本周期 182 天理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	9,294	-	9,294
	中國農業銀行－本利豐 360 天人民幣理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	7,900	-	7,900
	中信理財之共贏保本周期 182 天理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,647	-	4,647
沅澧公司	<u>股票</u>						
	德勝科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	457	14,581	1	14,581
	凌陽科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	742	11,990	-	11,990
	力晶科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,539	38,574	-	38,574
	寶德科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,192	29,938	10	29,938
	天鈺科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	119	2,999	-	2,999
	佳晶科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	472	-	-	-
	順通資訊股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	113	-	20	-
	效鴻科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	62	-	2	-
	新日光能源科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	533	6,797	-	6,797
	宏芯科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	689	13,510	2	13,510
	詮興開發科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200	722	1	722

利奇機械工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三 單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象（註二）	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率%	
本公司	英隆公司	（註一）	進貨	\$ 124,488	51	T/T 120 天	主要係三角貿易進貨，其價格係依本公司個別產品差異性及相關市場行情個別議定之；本公司與非關係人間則無類似交易	與其他一般廠商無顯著不同	(\$ 195,283)	(57)	
英隆公司	本公司	（註一）	銷貨	(124,488)	(34)	T/T 120 天	銷貨交易價格較非關係人為低	與其他一般客戶無顯著不同	195,283	35	

註一：參閱合併財務報告附註十六。
註二：業已沖銷，相關交易參閱合併財務報告附表五。

利奇機械工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 3 月 31 日

附表四 單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象（註二）	關係	應收關係人款項餘額	週轉率（次）	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
英隆公司	本公司	（註一）	應收帳款 \$ 195,283	2.56	\$ -	—	\$ 57,610	\$ -

註一：參閱合併財務報告附註十六。
註二：業已沖銷，相關交易參閱合併財務報告附表五。

利奇機械工業股份有限公司及子公司
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
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

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		交易條件	情形 佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額		
0	本公司	利奇國際公司	1	其他應收款	\$ 1,686	—	-
		ASIA	1	其他應收款	9,331	—	-
		英隆公司	1	銷貨	13,346	T/T 90 天	2
				銷貨(註二)	1,011	T/T 90 天	-
				進貨	124,488	T/T 120 天	18
				應收帳款	12,145	T/T 90 天	-
				其他應收款	271	—	-
				應付帳款	195,283	T/T 120 天	4
		隆達公司	1	其他應收款	16,995	—	3
				預付貨款	113,718	—	2
		CGI	1	銷貨	2,729	T/T 150 天	-
				應收帳款	11,473	T/T 150 天	2
				其他應收款	99,711	—	2
1	英隆公司	COL	1	其他應收款	40,412	—	1
		利奇國際公司	3	其他應付款	2,828	—	-
				應付關係人款項	14,555	—	2
		隆達公司	3	應收帳款	25,220	T/T 120 天	1
				預收貨款	8,597	—	-
2	隆達公司	ASIA	3	其他應付款	8,490	—	-
		X-Nine	3	應付關係人款項	49,137	—	1

註一：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註二：係本公司代子公司採購機器設備款。

利奇機械工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註一)	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 本期損失	本公司認列之 投資損失	備註
				本期期末	去年年底	仟股	股份%	帳面金額			
本公司 ASIA	利奇國際公司	英屬維京群島	經營控股及投資事業	\$ 714,248	\$ 714,248	25,000	100	\$ 1,458,506	(\$ 38,350)	(\$ 38,350)	子公司
	沅澧公司	台北市	從事投資業務	80,000	80,000	8,000	40	72,196	(1,034)	(414)	子公司
	ASIA	模里西斯共和國	經營控股、投資事業及自行車零件進出口業務	268,564	268,564	8,500	100	(147,957)	(301)	(301)	子公司
	CGI	美國加州	從事發展、設計及銷售高端自行車相關產品	122,395	122,395	4,000	100	(56,328)	(12,736)	(12,736)	子公司
	COL X-Nine	英國哈特福郡 模里西斯共和國	從事自行車及其零件之批發及零售 專業投資	8,484 172,699	8,484 172,699	143 5,400	60 100	(15,685) (154,239)	(4,304) (355)	(2,583) (註二)	子公司 孫公司

註一：業已沖銷。

註二：依規定得免填列。

利奇機械工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱 (註一)	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損失	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損失 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 期末已匯回 投資收益
					匯出	收回						
英隆公司	生產銷售汽車、自行車零件及其他相關機械零件	人民幣83,240 (美金 10,000)	透過利奇國際公司轉投資	\$ 472,610 (美金 16,190)	\$ -	\$ -	\$ 472,610 (美金 16,190)	(\$ 36,156)	100%	(\$ 36,156)	\$ 1,378,050	\$ -
隆達公司	生產經營汽車零件、摩托車零件、自行車零件及五金零件	人民幣31,038 (美金 3,750)	透過 X-Nine 轉投資	123,972 (美金 3,750)	-	-	123,972 (美金 3,750)	(356)	100%	(356)	(203,385)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區 投資限額 (註三)
\$ 596,582 (美金 19,957)	\$ 733,321 (美金 24,157)	\$ 1,945,155

註一：業已沖銷。

註二：投資損益係按經與台灣母公司簽證會計師同一會計師事務所核閱之財務報表認列。

註三：依據在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定計算之限額。