

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108及107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	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~39		六~二八
(七) 關係人交易	40		二九
(八) 質抵押之資產	40		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~42		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43		三三
2. 轉投資事業相關資訊	42~43		三三
3. 大陸投資資訊	43		三三
(十四) 部門資訊	43~44		三四

### 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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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十三所述，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 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）270,058 仟元及 294,539 仟元，均占合併資產總額之 6%；負債總額分別為 16,393 仟元及 44,923 仟元，分別占合併負債總額之 1%及 4%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額分

別為 12,830 仟元及 16,142 仟元，分別占合併綜合損益總額之(29%)及 113%；另合併財務報表附註揭露相關事項，其與前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

#### 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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 蘇 定 堅



蘇定堅

會計師 曾 棟 鑿



曾棟鑿

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 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 108 年 5 月 10 日

代碼	資	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	769,299	17	\$	911,418	20	\$	646,120	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及三十)		346,556	7		372,677	8		539,425	12
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八)		69,489	1		60,526	1		62,757	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三十)		120,475	3		117,825	3		-	-
1150	應收票據(附註十)		156,406	3		142,030	3		126,172	3
1170	應收帳款淨額(附註十)		596,469	13		626,695	13		609,297	13
1200	其他應收款		19,307	-		22,382	1		21,418	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)		5,570	-		5,554	-		-	-
130X	存貨(附註十一)		727,156	16		675,873	14		668,927	14
1470	其他流動資產(附註十七、十八及三十)		35,635	1		41,726	1		23,810	1
11XX	流動資產總計		<u>2,846,362</u>	<u>61</u>		<u>2,976,706</u>	<u>64</u>		<u>2,697,926</u>	<u>58</u>
	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(附註七)		75,262	2		75,262	2		71,511	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)		59,942	1		58,821	1		60,536	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九及三十)		71,013	2		1,629	-		123,804	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)		1,262,626	27		1,242,277	26		1,317,245	29
1755	使用權資產(附註四及十五)		44,439	1		-	-		-	-
1780	無形資產(附註十六)		44,093	1		45,005	1		42,416	1
1805	商譽		56,213	1		56,049	1		53,112	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)		124,464	3		129,192	3		153,110	3
1990	其他非流動資產(附註十七及十八)		46,627	1		97,278	2		101,951	2
15XX	非流動資產總計		<u>1,784,679</u>	<u>39</u>		<u>1,705,513</u>	<u>36</u>		<u>1,923,685</u>	<u>42</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,631,041</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,682,219</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,621,611</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	\$	-	-	\$	-	-	\$	2,732	-
2150	應付票據		1,609	-		1,991	-		5,214	-
2170	應付帳款		477,475	10		537,045	11		449,484	10
2200	其他應付款(附註十九)		181,138	4		222,163	5		182,379	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)		15,531	1		10,045	-		15,094	-
2250	負債準備—流動(附註二十)		5,249	-		5,319	-		9,842	-
2313	遞延收入—流動(附註十九)		47,718	1		46,689	1		45,122	1
2399	其他流動負債(附註十九及二三)		49,731	1		33,565	1		28,081	1
21XX	流動負債總計		<u>778,451</u>	<u>17</u>		<u>856,817</u>	<u>18</u>		<u>737,948</u>	<u>16</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)		159,988	4		163,835	4		150,753	3
2630	長期遞延收入(附註十九)		294,445	6		298,508	6		347,255	8
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)		48,812	1		51,429	1		45,706	1
2645	存入保證金		183	-		179	-		186	-
25XX	非流動負債總計		<u>503,428</u>	<u>11</u>		<u>513,951</u>	<u>11</u>		<u>543,900</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計		<u>1,281,879</u>	<u>28</u>		<u>1,370,768</u>	<u>29</u>		<u>1,281,848</u>	<u>28</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		2,278,250	49		2,278,250	49		2,278,250	49
3200	資本公積		60,505	1		60,505	1		60,505	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		255,295	5		255,295	5		255,295	6
3320	特別盈餘公積		81,291	2		81,291	2		124,499	3
3350	未分配盈餘		690,236	15		677,570	15		560,592	12
3400	其他權益	(	93,269)	( 2)	(	122,018)	( 3)	(	37,215)	( 1)
3500	庫藏股票	(	21,236)	-	(	14,745)	-	(	-	-
31XX	本公司業主之權益總計		<u>3,251,072</u>	<u>70</u>		<u>3,216,148</u>	<u>69</u>		<u>3,241,926</u>	<u>70</u>
36XX	非控制權益		98,090	2		95,303	2		97,837	2
3XXX	權益總計		<u>3,349,162</u>	<u>72</u>		<u>3,311,451</u>	<u>71</u>		<u>3,339,763</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 4,631,041</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,682,219</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,621,611</u>	<u>100</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 108 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 108 年及 107 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		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三）	\$ 717,546	100	\$ 673,714	100
5000	營業成本（附註十一、二一及二四）	622,764	87	626,933	93
5900	營業毛利	94,782	13	46,781	7
	營業費用（附註二一及二四）				
6100	推銷費用	28,095	4	23,307	3
6200	管理費用	51,509	7	54,525	8
6300	研究發展費用	18,243	3	17,082	3
6000	營業費用合計	97,847	14	94,914	14
6900	營業淨損	( 3,065)	( 1)	( 48,133)	( 7)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二四）	5,677	1	6,906	1
7190	其他收入（附註十九）	15,308	2	14,544	2
7590	什項支出	( 1,001)	-	( 193)	-
7630	外幣兌換損失淨額 （附註二四）	( 4,780)	( 1)	( 12,870)	( 2)
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 利益（損失）	10,891	2	( 5,322)	( 1)
7000	營業外收入及支出 合計	26,095	4	3,065	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ 23,030	3	(\$ 45,068)	( 7)
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二五)	<u>8,588</u>	<u>1</u>	( <u>8,961</u> )	( <u>2</u> )
8000	繼續營業單位本期淨利(損)	14,442	2	( 36,107)	( 5)
8100	停業單位損失(附註十二)	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>356</u> )	<u>-</u>
8200	本期淨利(損)	<u>14,442</u>	<u>2</u>	( <u>36,463</u> )	( <u>5</u> )
	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	2,957	-	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	<u>26,803</u>	<u>4</u>	<u>21,645</u>	<u>3</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>29,760</u>	<u>4</u>	<u>22,234</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 44,202</u>	<u>6</u>	(\$ <u>14,229</u> )	( <u>2</u> )
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 12,666	2	(\$ 34,120)	( 5)
8620	非控制權益	<u>1,776</u>	<u>-</u>	( <u>2,343</u> )	<u>-</u>
		<u>\$ 14,442</u>	<u>2</u>	(\$ <u>36,463</u> )	( <u>5</u> )
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 41,415	6	(\$ 12,331)	( 2)
8720	非控制權益	<u>2,787</u>	<u>-</u>	( <u>1,898</u> )	<u>-</u>
		<u>\$ 44,202</u>	<u>6</u>	(\$ <u>14,229</u> )	( <u>2</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	每股盈餘(虧損)(附註二六)						
	來自繼續營業單位及 停業單位						
9750	基 本	\$	0.06		(\$	0.15)	
9850	稀 釋	\$	0.06				
	來自繼續營業單位						
9710	基 本	\$	0.06		(\$	0.15)	
9810	稀 釋	\$	0.06				

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 108 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

民國 108 年 3 月 31 日

(僅經核閱 未依 會計準則查核)



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目											
		普通股股本 (附註二二)	資本公積 (附註二二)	保留盈餘 (附註二二)	盈餘 (附註二二)	盈餘 (附註二二)	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	備供出售 金融資產 未實現損益	庫藏股票 (附註二二)	總計	非控制權益
A1	107年1月1日餘額	\$2,278,250	\$ 60,505	\$ 255,295	\$ 124,499	\$ 583,454	(\$ 66,183)	\$ -	\$ 19,865	\$ -	\$3,255,685	\$ 101,631	\$3,357,316
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	11,258	-	7,179	(19,865)	-	(1,428)	(1,896)	(3,324)
A5	107年1月1日重編後餘額	2,278,250	60,505	255,295	124,499	594,712	(66,183)	7,179	-	-	3,254,257	99,735	3,353,992
D1	107年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(34,120)	-	-	-	-	(34,120)	(2,343)	(36,463)
D3	107年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	20,880	909	-	-	21,789	445	22,234
D5	107年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	(34,120)	20,880	909	-	-	(12,331)	(1,898)	(14,229)
Z1	107年3月31日餘額	\$2,278,250	\$ 60,505	\$ 255,295	\$ 124,499	\$ 560,592	(\$ 45,303)	\$ 8,088	\$ -	\$ -	\$3,241,926	\$ 97,837	\$3,339,763
A1	108年1月1日餘額	\$2,278,250	\$ 60,505	\$ 255,295	\$ 81,291	\$ 677,570	(\$ 127,227)	\$ 5,209	\$ -	(\$ 14,745)	\$3,216,148	\$ 95,303	\$3,311,451
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	12,666	-	-	-	-	12,666	1,776	14,442
D3	108年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	27,170	1,579	-	-	28,749	1,011	29,760
D5	108年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	12,666	27,170	1,579	-	-	41,415	2,787	44,202
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(\$ 6,491)	(\$ 6,491)	-	(\$ 6,491)
Z1	108年3月31日餘額	\$2,278,250	\$ 60,505	\$ 255,295	\$ 81,291	\$ 690,236	(\$ 100,057)	\$ 6,788	\$ -	(\$ 21,236)	\$3,251,072	\$ 98,090	\$3,349,162

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業信聯合會計師事務所民國 108 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 108 年及 107 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		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 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利(損)	\$ 23,030	(\$ 45,068)
A00020	停業單位稅前淨損(附註十二)	-	( 356)
A10000	本期稅前淨利(損)	<u>23,030</u>	<u>( 45,424)</u>
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	42,374	39,945
A20200	攤銷費用	1,007	1,657
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨損失(利益)	( 15,547)	5,879
A21200	利息收入	( 5,677)	( 6,906)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	40
A24100	外幣兌換淨損失	3,373	6,684
A29900	遞延收入	( 11,091)	( 11,196)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	( 14,831)	( 14,891)
A31150	應收帳款	32,080	29,367
A31180	其他應收款	2,004	( 1,540)
A31200	存 貨	( 43,824)	( 7,036)
A31240	其他流動資產	12,307	8,055
A31990	其他營業資產	( 6,006)	-
A32130	應付票據	( 383)	( 6,099)
A32150	應付帳款	( 67,390)	( 30,962)
A32180	其他應付款	( 36,642)	( 12,230)
A32200	負債準備	( 70)	( 7)
A32230	其他流動負債	16,047	1,760
A32240	淨確定福利負債	( 2,617)	( 2,882)
A32990	遞延收入	-	<u>3,960</u>
A33000	營運產生之現金流出	( 71,856)	( 41,826)
A33100	收取之利息	7,103	4,489
A33500	支付之所得稅	<u>( 2,221)</u>	<u>( 138)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>( 66,974)</u>	<u>( 37,475)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 69,160)	\$ -
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	( 345,429)	( 242,307)
B00200	處分指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產價款	391,857	255,566
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 32,027)	( 16,154)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,520	-
B04500	取得無形資產	( 87)	( 80)
B07100	預付設備款增加	( 22,914)	( 8,855)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 75,240)	( 11,830)
	籌資活動之現金流量		
C04900	庫藏股票買回成本	( 6,491)	-
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	6,586	9,054
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	( 142,119)	( 40,251)
E00100	期初現金及約當現金餘額	911,418	686,371
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 769,299	\$ 646,120

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108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 108 年及 107 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 108 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債，不重編比較資訊。

對於合併公司為承租人之會計處理預計無重大影響。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
預付租賃款—流動	\$ 1,423	(\$ 1,423)	\$ -
預付租賃款—非流動	42,343	( 42,343)	-
使用權資產	-	43,766	43,766
資產影響	\$ 43,766	\$ -	\$ 43,766

(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)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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，參閱附註十三、附表六及七。

#### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 租賃

###### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

###### 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計減損損失後之金額衡量。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至租賃期間屆滿時提列折舊。

###### 107 年

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，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

##### 2. 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。

### 3. 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源參閱 107 年度合併財務報告。

### 六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 636	\$ 669	\$ 846
銀行支票及活期存款	434,464	541,930	266,345
約當現金			
銀行定期存款	334,199	368,819	378,929
	<u>\$ 769,299</u>	<u>\$ 911,418</u>	<u>\$ 646,120</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	<u>\$ 161,451</u>	<u>\$ 114,531</u>	<u>\$ 154,106</u>
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	24,839	20,183	26,571
混合金融資產			
—結構式存款(一)			
(附註三十)	160,266	237,963	358,748
	<u>185,105</u>	<u>258,146</u>	<u>385,319</u>
	<u>\$ 346,556</u>	<u>\$ 372,677</u>	<u>\$ 539,425</u>



	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產－非流動</u>			
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	\$ 75,262	\$ 75,262	\$ 68,512
－國內興櫃股票	-	-	2,999
	<u>\$ 75,262</u>	<u>\$ 75,262</u>	<u>\$ 71,511</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－換匯合約(二)	\$ -	\$ -	\$ 2,732

(一) 合併公司與銀行簽訂期間在 1 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，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。

(二) 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

#### 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權 益 工 具 投 資	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
國內上市櫃股票	<u>\$ 69,489</u>	<u>\$ 60,526</u>	<u>\$ 62,757</u>
<u>非 流 動</u>			
國外有限合夥企業	\$ 48,421	\$ 47,300	\$ 46,304
國內未上市櫃股票	<u>11,521</u>	<u>11,521</u>	<u>14,232</u>
	<u>\$ 59,942</u>	<u>\$ 58,821</u>	<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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過12個月之 定期存款	\$ <u>120,475</u>	\$ <u>117,825</u>	\$ <u>-</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過12個月之 定期存款	\$ <u>71,013</u>	\$ <u>1,629</u>	\$ <u>123,804</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊參閱附註三十。

十、應收票據及應收帳款淨額

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 156,406	\$ 142,030	\$ 126,172
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 156,406</u>	<u>\$ 142,030</u>	<u>\$ 126,172</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 613,421	\$ 643,504	\$ 625,706
減：備抵損失	<u>(16,952)</u>	<u>(16,809)</u>	<u>(16,409)</u>
	<u>\$ 596,469</u>	<u>\$ 626,695</u>	<u>\$ 609,297</u>

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下（以立帳日為基準）：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
未逾期	\$ 156,406	\$ 142,030	\$ 126,172
已逾期	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 156,406</u>	<u>\$ 142,030</u>	<u>\$ 126,172</u>

## (二) 應收帳款

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：

	未逾期	逾期 1 至 60 天	逾期 61 至 150 天	逾期 超過 151 天	合計
<u>108 年 3 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.02%-0.06%	1%-5%	5%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 568,366	\$ 29,979	\$ 2,156	\$ 12,920	\$ 613,421
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	( 2,628)	( 850)	( 554)	( 12,920)	( 16,952)
攤銷後成本	<u>\$ 565,738</u>	<u>\$ 29,129</u>	<u>\$ 1,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 596,469</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.02%-0.06%	1%-5%	5%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 603,810	\$ 23,393	\$ 2,883	\$ 13,418	\$ 643,504
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	( 2,542)	( 485)	( 364)	( 13,418)	( 16,809)
攤銷後成本	<u>\$ 601,268</u>	<u>\$ 22,908</u>	<u>\$ 2,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 626,695</u>
<u>107 年 3 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.02%-0.06%	1%-5%	5%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 565,695	\$ 44,356	\$ 1,981	\$ 13,674	\$ 625,706
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	( 1,313)	( 910)	( 512)	( 13,674)	( 16,409)
攤銷後成本	<u>\$ 564,382</u>	<u>\$ 43,446</u>	<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 609,297</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 16,809	\$ 16,312
淨兌換差額	<u>143</u>	<u>97</u>
期末餘額	<u>\$ 16,952</u>	<u>\$ 16,409</u>

十一、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原 料	\$ 75,247	\$ 73,616	\$ 72,821
在 製 品	397,126	363,093	369,855
半 成 品	154,479	156,315	136,716
製 成 品	84,883	72,831	83,294
在途存貨	<u>15,421</u>	<u>10,018</u>	<u>6,241</u>
	<u>\$ 727,156</u>	<u>\$ 675,873</u>	<u>\$ 668,927</u>

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 621,912	\$ 619,522
未分攤製造費用	<u>852</u>	<u>7,411</u>
	<u>\$ 622,764</u>	<u>\$ 626,933</u>

十二、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，該公司並於107年8月清算完結。

停業單位當期損失分析如下：

當期損失	107年1月1日 至3月31日 <u>(\$ 356)</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
營業收入	\$ -
營業成本	-
營業毛損	-
推銷費用	-
管理費用	( 327)
營業淨損	( 327)
營業外收入及支出	( 29)
稅前淨損	( 356)
所得稅費用	-
當期損失	( \$ 356)
停業單位損失歸屬於：	
本公司業主	( \$ 356)
營業活動之淨現金流出	( \$ 352)

### 十三、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 ) %		
		108年 3月31日	107年 12月31日	107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(附註十二)	-	-	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		
	108年3月31日	107年12月31日	107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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 101,620	\$ 99,063	\$ 99,646
非流動資產	86,782	86,782	85,744
流動負債	( 2,769 )	( 6,690 )	( 4,900 )
權 益	<u>\$ 185,633</u>	<u>\$ 179,155</u>	<u>\$ 180,490</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 74,253	\$ 71,662	\$ 72,196
沅澧公司之非控制權益	<u>111,380</u>	<u>107,493</u>	<u>108,294</u>
	<u>\$ 185,633</u>	<u>\$ 179,155</u>	<u>\$ 180,490</u>
		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業收入		<u>\$ 4,657</u>	<u>\$ -</u>
本期淨利（損）		\$ 4,181	(\$ 1,034)
其他綜合損益		<u>2,297</u>	( 533 )
綜合損益總額		<u>\$ 6,478</u>	<u>(\$ 1,567)</u>
淨利（損）歸屬於：			
本公司業主		\$ 1,672	(\$ 414)
沅澧公司之非控制權益		<u>2,509</u>	( 620 )
		<u>\$ 4,181</u>	<u>(\$ 1,034)</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主		\$ 2,591	(\$ 627)
沅澧公司之非控制權益		<u>3,887</u>	( 940 )
		<u>\$ 6,478</u>	<u>(\$ 1,567)</u>
現金流量			
營業活動		<u>(\$ 10,401)</u>	<u>(\$ 2,167)</u>

#### 十四、不動產、廠房及設備

108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
<b>成本</b>								
土地	\$ 155,033	\$ 14,887		\$ -		\$ 15,892	\$ -	\$ 185,812
土地改良物	11,116	-		-		-	-	11,116
房屋及建築	988,157	2,323		21,920		-	12,024	980,584
機器設備	833,129	3,574		13,956		7,759	9,298	839,804
模具設備	33,033	1,921		3,325		153	295	32,077
運輸設備	14,993	-		278		-	117	14,832
辦公設備	32,304	1,935		376		564	245	34,672
其他設備	60,828	357		375		103	309	61,222
	2,128,593	24,997		40,230		24,471	22,288	2,160,119
未完工程	10,606	416		-		-	-	11,022
	<u>2,139,199</u>	<u>\$ 25,413</u>		<u>\$ 40,230</u>		<u>\$ 24,471</u>	<u>\$ 22,288</u>	<u>2,171,141</u>
<b>累計折舊</b>								
土地改良物	2,421	\$ 175		\$ -		\$ -	\$ -	2,596
房屋及建築	373,086	11,648		21,920		-	3,972	366,786
機器設備	444,895	22,758		13,956		-	5,280	458,977
模具設備	20,339	2,310		3,325		-	193	19,517
運輸設備	7,922	620		278		-	65	8,329
辦公設備	19,144	1,526		376		-	149	20,443
其他設備	29,115	2,974		375		-	153	31,867
	896,922	\$ 42,011		\$ 40,230		\$ -	\$ 9,812	908,515
	<u>\$ 1,242,277</u>							<u>\$ 1,262,626</u>
107年1月1日								
至3月31日								
<b>成本</b>								
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
	2,133,670	9,451		6,498		10,739	14,423	2,161,785
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>
<b>累計折舊</b>								
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
	807,737	\$ 39,945		\$ 6,458		\$ -	\$ 5,742	846,966
	<u>\$ 1,332,149</u>							<u>\$ 1,317,245</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





(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 16
低價值資產租賃費用	\$ 119
租賃之現金流出總額	(\$ 135)

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、無形資產

108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>										
專利權	\$ 41,273	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,273
電腦軟體	12,168	87	-	-	-	-	-	12	-	12,267
專利授權費	4,000	-	( 4,000 )	-	-	-	-	-	-	-
其 他	1,582	-	-	-	-	-	-	5	-	1,587
	<u>59,023</u>	<u>\$ 87</u>	<u>(\$ 4,000)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>55,127</u>
<u>累計攤銷</u>										
專利權	5,848	\$ 516	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	6,364
電腦軟體	3,958	465	-	-	-	-	-	8	-	4,431
專利授權費	4,000	-	( 4,000 )	-	-	-	-	-	-	-
其 他	212	26	-	-	-	-	-	1	-	239
	<u>14,018</u>	<u>\$ 1,007</u>	<u>(\$ 4,000)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>11,034</u>
	<u>\$ 45,005</u>									<u>\$ 44,093</u>
107年1月1日 至3月31日										
<u>成 本</u>										
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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>50,443</u>
<u>累計攤銷</u>										
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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>8,027</u>
	<u>\$ 43,673</u>									<u>\$ 42,416</u>

合併公司之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

專 利 權	20 年
電腦軟體	2 至 10 年
專利授權費	1 年
其 他	15 年

十七、預付租賃款

	107年12月31日	107年3月31日
流 動 (帳列其他流動資產)	\$ 1,423	\$ 2,518
非 流 動 (帳列其他非流動資產)	42,343	76,804
	<u>\$ 43,766</u>	<u>\$ 79,322</u>

英隆公司於 98 年 8 月取得中國江蘇省昆山開發區洪湖路南側、新  
星路東側之土地使用權，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。

十八、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
預付費用	\$ 16,849	\$ 15,498	\$ 14,067
其他金融資產 (附註三十)	3,602	3,602	-
留抵稅額	3,435	7,358	-
預付貨款	1,901	6,301	3,782
其 他	9,848	8,967	5,961
	<u>\$ 35,635</u>	<u>\$ 41,726</u>	<u>\$ 23,810</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 42,791	\$ 44,088	\$ 15,736
存出保證金	3,836	3,763	3,875
預付租賃款	-	42,343	76,804
其 他	-	7,084	5,536
	<u>\$ 46,627</u>	<u>\$ 97,278</u>	<u>\$ 101,951</u>

十九、其他負債

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 67,387	\$ 80,953	\$ 64,564
應付工程及設備款	9,458	15,953	4,649
應付佣金	3,981	3,559	3,968
應付員工酬勞	3,294	2,860	-
其 他	<u>97,018</u>	<u>118,838</u>	<u>109,198</u>
	<u>\$ 181,138</u>	<u>\$ 222,163</u>	<u>\$ 182,379</u>
<u>其他流動負債</u>			
合約負債	\$ 26,606	\$ 12,569	\$ 7,662
代收 款	8,590	8,590	8,590
其 他	<u>14,535</u>	<u>12,406</u>	<u>11,829</u>
	<u>\$ 49,731</u>	<u>\$ 33,565</u>	<u>\$ 28,081</u>
<u>遞延收入</u>			
流 動	\$ 47,718	\$ 46,689	\$ 45,122
非 流 動	<u>294,445</u>	<u>298,508</u>	<u>347,255</u>
	<u>\$ 342,163</u>	<u>\$ 345,197</u>	<u>\$ 392,377</u>

遞延收入之變動如下：

	<u>108年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>107年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
期初餘額	\$ 345,197	\$ 393,334
本期新增	-	3,960
轉列其他收入	( 11,091)	( 11,196)
淨兌換差額	<u>8,057</u>	<u>6,279</u>
期末餘額	<u>\$ 342,163</u>	<u>\$ 392,377</u>

二十、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。

	<u>108年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>107年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
期初餘額	\$ 5,319	\$ 9,849
本期使用	( <u>70</u> )	( <u>7</u> )
期末餘額	<u>\$ 5,249</u>	<u>\$ 9,842</u>

## 二一、退職後福利計畫

108年及107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107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為458仟元及479仟元。

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>236,824</u>	<u>236,824</u>	<u>236,824</u>
額定股本	<u>\$ 2,368,240</u>	<u>\$ 2,368,240</u>	<u>\$ 2,368,240</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>227,825</u>	<u>227,825</u>	<u>227,825</u>
已發行股本	<u>\$ 2,278,250</u>	<u>\$ 2,278,250</u>	<u>\$ 2,278,250</u>

### (二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107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。

### (三) 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 108 年 5 月董事會擬議及 107 年 6 月股東常會決議分別通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 9,285	\$ -		
提列 (迴轉) 特別盈餘公積	40,729	( 43,208)		
現金股利	56,421	45,565	\$ 0.25	\$ 0.2

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

本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。

(五) 庫藏股票

收回原因	期初股數	增加	期末股數
108年1月1日			
至3月31日			
轉讓股份予員工	<u>1,494,000</u>	<u>646,000</u>	<u>2,140,000</u>

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及表決權等權利。

二三、營業收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 712,889	\$ 673,714
投資收入	<u>4,657</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 717,546</u>	<u>\$ 673,714</u>

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
合約餘額				
應收票據及帳款	<u>\$ 752,875</u>	<u>\$ 768,725</u>	<u>\$ 735,469</u>	<u>\$ 755,308</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 26,606</u>	<u>\$ 12,569</u>	<u>\$ 7,662</u>	<u>\$ 5,773</u>

二四、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
108年1月1日至3月31日			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 107,119	\$ 32,156	\$ 139,275
退休金費用			
確定提撥計畫	10,555	1,475	12,030
確定福利計畫	360	98	458
其他員工福利	18,546	8,071	26,617
折舊費用	33,967	8,407	42,374
攤銷費用	20	987	1,007

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

## (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。108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，估列員工酬勞及董事酬勞如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	
	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	2%	\$ 434

107 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。

107 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 108 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

員工現金酬勞 (2%)	<u>107 年度</u>
	\$ 2,860

106 年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 利息收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 2,378	\$ 2,384
按攤銷後成本衡量之金融 資產	1,686	1,028
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	1,613	3,494
	<u>\$ 5,677</u>	<u>\$ 6,906</u>

(四) 外幣兌換損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 13,828	\$ 28,210
外幣兌換損失總額	( 18,608)	( 41,080)
淨損失	<u>(\$ 4,780)</u>	<u>(\$ 12,870)</u>

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 5,649	\$ 2,207
以前年度之調整	<u>2,058</u>	<u>-</u>
	<u>7,707</u>	<u>2,207</u>
遞延所得稅		
當期產生者	( 6,016)	( 10,980)
以前年度之調整	6,897	-
稅率變動	<u>-</u>	<u>( 188)</u>
	<u>881</u>	<u>( 11,168)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 8,588</u>	<u>(\$ 8,961)</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 104 年度止及沅澧公司截至 106 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。

二六、每股盈餘（虧損）

	108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 0.06	(\$ 0.15)
來自停業單位	-	-
基本每股盈餘（虧損）		
合計	<u>\$ 0.06</u>	<u>(\$ 0.15)</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.06	
來自停業單位	-	
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 0.06</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）

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	\$ 12,666	(\$ 34,120)
減：用以計算停業單位基本每股虧損之停業單位損失	-	( 356)
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 12,666</u>	<u>(\$ 33,764)</u>

股    數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 225,718	<u>\$ 227,825</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>306</u>	
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>\$ 226,024</u>	

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。因 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後淨損，若加計員工酬勞潛在普通股之影響，則具反稀釋作用，故未納入每股盈餘計算。

## 二七、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。

## 二八、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－以重複性基礎按公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>108 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	\$ -	\$ 160,266	\$ -	\$ 160,266
基金受益憑證	161,451	-	-	161,451
國內未上市櫃股票	-	-	75,262	75,262
國內上市櫃股票	24,839	-	-	24,839
	<u>\$ 186,290</u>	<u>\$ 160,266</u>	<u>\$ 75,262</u>	<u>\$ 421,818</u>

公允價值層級	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>108年3月31日</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	\$ 69,489	\$ -	\$ -	\$ 69,489
國外有限合夥企業	-	-	48,421	48,421
國內未上市櫃股票	-	-	11,521	11,521
	<u>\$ 69,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,942</u>	<u>\$ 129,431</u>
<u>107年12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	\$ -	\$ 237,963	\$ -	\$ 237,963
基金受益憑證	114,531	-	-	114,531
國內未上市櫃股票	-	-	75,262	75,262
國內上市櫃股票	20,183	-	-	20,183
	<u>\$ 134,714</u>	<u>\$ 237,963</u>	<u>\$ 75,262</u>	<u>\$ 447,939</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	\$ 60,526	\$ -	\$ -	\$ 60,526
國外有限合夥企業	-	-	47,300	47,300
國內未上市櫃股票	-	-	11,521	11,521
	<u>\$ 60,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,821</u>	<u>\$ 119,347</u>
<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

合併公司 108 年及 107 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

金 融 資 產	權 益 工 具		
	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量	透過損益按 公允價值衡量
<u>108 年 1 月 1 日</u>			
<u>至 3 月 31 日</u>			
期初餘額	\$ 75,262	\$ 58,821	\$ 134,083
匯率影響數	-	1,121	1,121
期末餘額	<u>\$ 75,262</u>	<u>\$ 59,942</u>	<u>\$ 135,204</u>
<u>107 年 1 月 1 日</u>			
<u>至 3 月 31 日</u>			
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

現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,740,407	\$ 1,829,344	\$ 1,530,686
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	421,818	447,939	610,936
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	129,431	119,347	123,293
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	660,405	761,378	637,263
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	-	-	2,732

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額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，參閱附註三二。

#### 敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之不利影響計算。當外幣相對新台幣產生不利之變動達1%，本公司於108年1月1日至3月31日之淨利將減少4,678仟元；107年1月1日至3月31日之淨損將增加6,803仟元。

#### (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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險	\$ 524,438	\$ 658,406	\$ 793,649
具現金流量利率風險	479,010	612,335	329,283

#### 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108年及107年1月1日至3月31日之稅前淨利(損)將分別變動299仟元及206仟元。

### (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%，108年及107年1月1日至3月31日稅前淨利（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901仟元及981仟元，108年及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1,294仟元及1,233仟元。

## 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。

## 二九、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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,436	\$ 2,413
退職後福利	33	33
	<u>\$ 2,469</u>	<u>\$ 2,446</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。

## 三十、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、高壓供用電履約保函及與科技部中部科學工業園區管理局合作開發計劃等之專戶款及擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	\$ 25,223	\$ 1,629	\$ 7,629
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	6,000	6,000	-
其他金融資產	3,602	3,602	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	6,710	-
	<u>\$ 34,825</u>	<u>\$ 17,941</u>	<u>\$ 7,629</u>

## 三一、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 14,670</u>	<u>\$ 7,571</u>	<u>\$ 19,937</u>



### 三二、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：

108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	\$ 9,586	30.81 (美金：新台幣)	\$ 295,345
美金	8,243	6.729 (美金：人民幣)	253,967
歐元	9,559	34.61 (歐元：新台幣)	330,837
人民幣	16,516	4.579 (人民幣：新台幣)	75,627
人民幣	3,027	0.149 (人民幣：美金)	13,861
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	7,375	30.81 (美金：新台幣)	227,224
美金	1,258	6.729 (美金：人民幣)	38,759
歐元	195	34.61 (歐元：新台幣)	6,749

107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	\$ 16,977	30.72 (美金：新台幣)	\$ 521,533
美金	6,476	6.868 (美金：人民幣)	198,943
歐元	8,289	35.22 (歐元：新台幣)	291,939
人民幣	16,317	4.473 (人民幣：新台幣)	72,986
人民幣	7,328	0.146 (人民幣：美金)	32,778
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	5,485	30.72 (美金：新台幣)	168,499
美金	1,343	6.868 (美金：人民幣)	41,257
歐元	143	35.22 (歐元：新台幣)	5,036

107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	\$ 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
<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

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	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌換表達貨幣	兌換利益(損失)	功能性貨幣兌換表達貨幣	兌換利益(損失)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 498)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 3,489)
人民幣	4.565 (人民幣：新台幣)	( 5,007)	4.611 (人民幣：新台幣)	( 9,156)
美金	30.83 (美金：新台幣)	1,400	29.30 (美金：新台幣)	3
英鎊	40.15 (英鎊：新台幣)	( 675)	40.79 (英鎊：新台幣)	( 228)
		(\$ 4,780)		(\$ 12,870)

### 三三、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。
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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：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。

### 三四、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。

107年1月1日至3月31日亞洲營運區之隆達公司分類為停業單位，並於107年8月清算完結。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十二。

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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
國內營運區	\$ 483,023	\$ 407,277	\$ 41,990	\$ 14,772
亞洲營運區	212,859	245,980	( 30,390)	( 45,877)
美洲營運區	15,937	19,705	( 17,547)	( 13,715)
其 他	5,727	752	2,882	( 3,313)
繼續營運單位總額	<u>\$ 717,546</u>	<u>\$ 673,714</u>	( 3,065)	( 48,133)
利息收入			5,677	6,906
外幣兌換損失淨額			( 4,780)	( 12,870)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債利益(損失)			10,891	( 5,322)
公司一般收入及利益			15,308	14,544
公司一般費用及損失			( 1,001)	( 193)
繼續營業單位稅前淨利(損)			<u>\$ 23,030</u>	<u>( \$ 45,068)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。108年及107年1月1日至3月31日部門間銷售金額分別為175,558仟元及141,574仟元。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、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 108 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 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 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	英隆公司	其他應收款	是	\$ 7,703 (美金 250)	\$ 7,703 (美金 250)	\$ -	不計息	屬短期融通資金 之必要者	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 650,214	\$ 1,300,429
		COL	其他應收款	是	57,120 (英鎊 1,400)	56,224 (英鎊 1,400)	46,786 (英鎊 1,165)	不計息	屬短期融通資金 之必要者	-	營業週轉	-	-	-	650,214	1,300,429
		CGI	其他應收款	是	176,291 (美金 5,423) (台幣 9,207)	176,291 (美金 5,423) (台幣 9,207)	160,886 (美金 4,923) (台幣 9,207)	不計息	屬短期融通資金 之必要者	-	營業週轉	-	-	-	650,214	1,300,429
1	利奇國際公司	英隆公司	應收關係人款項	是	7,703 (美金 250)	7,703 (美金 250)	6,288 (美金 204)	不計息	屬短期融通資金 之必要者	-	營業週轉	-	-	-	385,125 (美金 12,500)	385,125 (美金 12,500)

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 108 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	\$ 45,265	-	\$ 45,265
	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	2,682	-	2,682
	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	110	1,098	-	1,098
	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	49	680	-	679
	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	670	-	670
	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	22	522	-	522
	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	87	-	87
	<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	8	36,174	-	36,174
	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	2,323	33,537	-	33,537
	瀚亞 M&G 收益優化基金 A (歐元避險)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	41	14,426	-	14,426
	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	10,408	-	10,408
	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	9,596	-	9,596
	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	24	6,959	-	6,959
	摩根亞太入息基金 (美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9	6,313	-	6,313
	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	20	6,300	-	6,300
	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	5,945	-	5,945
	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	190	4,528	-	4,528
	野村 NN(L)銀行及保險基金 X 股歐元	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	3,827	-	3,827
	富達全球入息基金 (A 類股累計—歐元避險)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5	3,426	-	3,426
	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	3,357	-	3,357
	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	-	2,780	-	2,780
	國泰中國新興戰略	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	110	2,186	-	2,186
	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	2,056	-	2,056
	元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	2,001	-	2,001
	元大人民幣貨幣市場基金—人民幣	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	35	1,873	-	1,873
	元大 MSCI 中國 A 股國際通 ETF 基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	80	1,688	-	1,688
	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	1,424	-	1,424
	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	1,320	-	1,320
	元大大中華 TMT 基金 (人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	16	855	-	855
	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	472	-	472

(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	股票						
	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	-	\$ 48,421	-	\$ 48,421
	結構式存款						
	中國工商銀行保本“隨心E”二號法人拓戶理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	32,054	-	32,054
	工銀理財保本型“隨心E”(定向)2017年第3期	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	22,895	-	22,895
	工銀理財保本型“隨心E”(定向)2017年第3期	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	22,895	-	22,895
	工銀理財保本型“隨心E”(定向)2017年第3期	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	22,895	-	22,895
	工銀理財保本型“隨心E”(定向)2017年第3期	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	18,316	-	18,316
	中國工商銀行保本“隨心E”二號法人拓戶理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	13,737	-	13,737
工銀理財保本型“隨心E”(定向)2017年第3期	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	13,737	-	13,737	
工銀理財保本型“隨心E”(定向)2017年第3期	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	13,737	-	13,737	
沅澧公司	股票						
	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	14,891	1	14,891
	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	9,948	-	9,948
	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	2,666	49,260	-	49,260
	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	26,002	10	26,002
	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	-
	聯德電子股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	977	6,634	1	6,634
	德勝科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200	6,520	-	6,520
	聯合再生能源股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	533	5,331	-	5,331
	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	10,760	2	10,760
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	761	1	761	

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 108 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	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	\$ 157,827	55	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	(\$ 233,578)	( 56)	
英隆公司	本公司	(註一)	銷貨	( 157,827)	( 43)	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	233,578	45

註一：參閱附註十三。

註二：業已沖銷，相關交易參閱附表五。

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 108 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(註四)	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)(註一)	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 損失金額
					金額	處理方式		
英隆公司	本公司	(註二)	\$ 233,578	3.09	\$ -	-	\$ 60,049	\$ -
本公司	CGI	(註二)	180,605 (註三)	1.75	9,975	加強催收	-	-

註一：週轉率之計算係未包含其他應收款。

註二：參閱附註十三。

註三：包含應收帳款 18,636 仟元及其他應收款 161,969 仟元。

註四：業已沖銷，相關交易參閱附表五。



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 108 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	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	\$ 1,795	—	-			
			1	其他應收款	9,876	—	-			
			1	銷貨	11,081	T/T 90 天	2			
		ASIA	英隆公司		進貨	157,827	T/T 120 天	22		
					應收帳款	20,041	T/T 90 天	-		
					其他應收款	213	—	-		
					應付帳款	233,578	T/T 120 天	5		
				CGI	1		銷貨	6,650	T/T 150 天	-
							應收帳款	18,636	T/T 150 天	-
							其他應收款	161,969	—	3
1	英隆公司	COL	利奇國際公司	1	其他應收款	46,786	—	1		
				3	其他應付款	12,109	—	-		
					應付關係人款項	6,288	—	-		

註一：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

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 108 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)益	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	千元	股	股份%			
本公司	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	\$ 1,483,175	(\$ 19,236)	( 19,236)	子公司
	沅澧公司	台北市	從事投資業務	80,000	80,000	8,000	40	74,253	4,181	1,672	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	( 2,205)	91	91	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	( 126,135)	( 17,476)	( 17,476)	子公司
	COL	英國哈特福郡	從事自行車及其零件之批發及零售	8,484	8,484	143	60	( 19,935)	( 1,831)	( 1,098)	子公司
ASIA	X-Nine	模里西斯共和國	專業投資	172,699	172,699	5,400	100	9	-	(註二)	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 108 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 ) 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 二 )	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 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)	(\$ 19,425)	100%	(\$ 19,425)	\$ 1,279,069	\$ -

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 ( 註 三 )
\$ 596,582 (美金 19,957)	\$ 733,321 (美金 24,157)	\$ 1,950,643

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。