

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 3 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	財 務 報 告 次 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	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	16~39	六~二九
(七) 關係人交易	39	三十
(八) 質抵押之資產	40	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	40~42	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42	三四
2. 轉投資事業相關資訊	42	三四
3. 大陸投資資訊	42~43	三四
(十四) 部門資訊	43~44	三五

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）279,814 仟元及 288,427 仟元，均占合併資產總額之 6%；負債總額分別為 21,445 仟元及 32,383 仟元，均占合併負債總額之 2%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為 6,434 仟元、17,050 仟元、35,608

仟元及 51,988 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 16%、46%、613%及(79%)；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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

會計師 曾棟墾



曾棟墾

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 1 0 8 年 1 1 月 8 日

利奇機械工業股份有限公司及子公司
合併財務報告

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30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)	\$ 687,424	16	\$ 911,418	20	\$ 583,072	12			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及三一)	319,876	7	372,677	8	772,364	16			
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)	68,964	2	60,526	1	70,122	2			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三一)	49,580	1	117,825	3	66,570	1			
1150	應收票據(附註十)	132,741	3	142,030	3	146,076	3			
1170	應收帳款淨額(附註十)	684,504	15	626,695	13	603,333	13			
1200	其他應收款	19,421	1	22,382	1	32,312	1			
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	16,458	-	5,554	-	-	-			
130X	存 貨(附註十一)	590,135	13	675,873	14	675,213	14			
1470	其他流動資產(附註十七、十八及三一)	26,323	1	41,726	1	23,719	1			
11XX	流動資產總計	2,595,426	59	2,976,706	64	2,972,781	63			
	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)	79,082	2	75,262	2	68,512	1			
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)	57,604	1	58,821	1	58,454	1			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九及三一)	111,245	3	1,629	-	52,009	1			
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	1,209,249	27	1,242,277	26	1,258,781	27			
1755	使用權資產(附註四及十五)	46,742	1	-	-	-	-			
1780	無形資產(附註十六)	42,099	1	45,005	1	40,421	1			
1805	商 譽	56,597	1	56,049	1	55,702	1			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	124,025	3	129,192	3	139,497	3			
1990	其他非流動資產(附註十七及十八)	97,641	2	97,278	2	87,608	2			
15XX	非流動資產總計	1,824,284	41	1,705,513	36	1,760,984	37			
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,419,710	100	\$ 4,682,219	100	\$ 4,733,765	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據	\$ 5	-	\$ 1,991	-	\$ 6,604	-			
2170	應付帳款	421,317	10	537,045	11	492,549	11			
2200	其他應付款(附註十九)	191,626	4	222,163	5	240,541	5			
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	1,129	-	10,045	-	16,925	-			
2250	負債準備—流動(附註二十)	5,147	1	5,319	-	5,793	-			
2280	租賃負債—流動(附註四及十五)	2,930	-	-	-	-	-			
2313	遞延收入—流動(附註十九)	42,359	1	46,689	1	43,135	1			
2399	其他流動負債(附註十九)	56,239	1	33,565	1	30,318	1			
21XX	流動負債總計	720,752	17	856,817	18	835,865	18			
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	151,289	3	163,835	4	170,893	4			
2580	租賃負債—非流動(附註四及十五)	2,219	-	-	-	-	-			
2630	長期遞延收入(附註十九)	259,080	6	298,508	6	310,561	6			
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)	43,511	1	51,429	1	41,867	1			
2645	存入保證金	131	-	179	-	178	-			
25XX	非流動負債總計	456,230	10	513,951	11	523,499	11			
2XXX	負債總計	1,176,982	27	1,370,768	29	1,359,364	29			
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	2,278,250	52	2,278,250	49	2,278,250	48			
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	264,580	6	255,295	5	255,295	5			
3320	特別盈餘公積	122,020	3	81,291	2	81,291	2			
3350	未分配盈餘	586,921	13	677,570	15	697,048	15			
3400	其他權益	(150,734)	(3)	(122,018)	(3)	(94,330)	(2)			
3500	庫藏股票	(21,236)	(1)	(14,745)	-	-	-			
31XX	本公司業主之權益總計	3,140,306	71	3,216,148	69	3,278,059	69			
36XX	非控制權益	102,422	2	95,303	2	96,342	2			
3XXX	權益總計	3,242,728	73	3,311,451	71	3,374,401	71			
	負債與權益總計	\$ 4,419,710	100	\$ 4,682,219	100	\$ 4,733,765	100			

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 11 月 8 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

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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
每股盈餘為元

代碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
4000	\$ 780,693	100	\$ 773,807	100	\$ 2,245,960	100	\$ 2,202,492	100	
5000	營業成本(附註十一、二一及二四)	706,311	90	684,755	88	2,005,437	89	1,996,222	91
5900	營業毛利	74,382	10	89,052	12	240,523	11	206,270	9
	營業費用(附註二一及二四)								
6100	推銷費用	31,924	4	25,869	3	84,862	4	85,128	4
6200	管理費用	49,379	6	50,718	7	156,143	7	155,854	7
6300	研究發展費用	20,128	3	20,561	3	66,521	3	55,744	2
6000	營業費用合計	101,431	13	97,148	13	307,526	14	296,726	13
6900	營業淨損	(27,049)	(3)	(8,096)	(1)	(67,003)	(3)	(90,456)	(4)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二四)	5,088	1	7,984	1	16,304	1	23,129	1
7130	股利收入	2,373	-	2,560	-	2,373	-	2,560	-
7190	其他收入(附註十七及十九)	33,795	4	15,524	2	66,242	3	203,101	9
7590	什項支出	(574)	-	(2,720)	-	(1,795)	-	(3,466)	-
7610	處分不動產、廠房及設備利益(損失)	78	-	(1,336)	-	(85)	-	(418)	-
7630	外幣兌換利益(損失)淨額(附註二四)	(9,467)	(1)	8,561	1	66	-	17,714	1
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(損失)	1,163	-	527	-	13,977	-	(662)	-
7000	營業外收入及支出合計	32,456	4	31,100	4	97,082	4	241,958	11
7900	繼續營業單位稅前淨利	5,407	1	23,004	3	30,079	1	151,502	7
7950	所得稅費用(附註四及二五)	242	-	12,984	2	8,837	-	49,057	2
8000	繼續營業單位本期淨利	5,165	1	10,020	1	21,242	1	102,445	5
8100	停業單位損失(附註十二)	-	-	(1,241)	-	-	-	(1,939)	-
8200	本期淨利	5,165	1	8,779	1	21,242	1	100,506	5
	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	(2,124)	-	2,139	-	2,692	-	4,083	-
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	(42,754)	(6)	(48,284)	(6)	(29,745)	(1)	(38,615)	(2)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(44,878)	(6)	(46,145)	(6)	(27,053)	(1)	(34,532)	(2)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 39,713)	(5)	(\$ 37,366)	(5)	(\$ 5,811)	-	\$ 65,974	3

(接次頁)

(承前頁)

代碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 1,865	-	\$ 12,371	2	\$ 15,756	1	\$ 103,563	5
8620	非控制權益	<u>3,300</u>	<u>1</u>	<u>(3,592)</u>	<u>(1)</u>	<u>5,486</u>	-	<u>(3,057)</u>	-
		<u>\$ 5,165</u>	<u>1</u>	<u>\$ 8,779</u>	<u>1</u>	<u>\$ 21,242</u>	<u>1</u>	<u>\$ 100,506</u>	<u>5</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 43,324)	(5)	(\$ 33,740)	(4)	(\$ 12,930)	-	\$ 69,367	3
8720	非控制權益	<u>3,611</u>	-	<u>(3,626)</u>	<u>(1)</u>	<u>7,119</u>	-	<u>(3,393)</u>	-
		<u>(\$ 39,713)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 37,366)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 5,811)</u>	-	<u>\$ 65,974</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二六)								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基本	<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ 0.45</u>	
9850	稀釋	<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ 0.45</u>	
	來自繼續營業單位								
9710	基本	<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ 0.46</u>	
9810	稀釋	<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ 0.46</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11月8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其子公司

民國 108 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬於本公司之其他權益項目	權益										
		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)	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	債權供出資產	庫藏股票 (附註二二)	非控制權益	權益總計
A1	107年1月1日餘額	\$ 2,278,250	\$ 60,505	\$ 255,295	\$ 124,499	\$ 583,454	\$ 66,183	\$ 19,865	\$ -	\$ -	\$ 101,631	\$ 3,357,316
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	11,258	-	(19,865)	-	-	(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	-	-	99,735	3,353,992
B5	106年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	(45,565)	-	-	-	-	-	(45,565)
B7	本公司股東現金股利—每股0.2元	-	-	-	(43,208)	43,208	-	-	-	-	-	-
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	103,563	-	-	-	-	(3,057)	100,506
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(39,521)	5,325	-	-	336	(34,532)
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	103,563	(39,521)	5,325	-	-	(3,393)	65,974
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	1,130	-	(1,130)	-	-	-	-
Z1	107年9月30日餘額	\$ 2,278,250	\$ 60,505	\$ 255,295	\$ 81,291	\$ 697,048	\$ 105,704	\$ 11,374	\$ -	\$ -	\$ 96,342	\$ 3,374,401
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	\$ 95,303	\$ 3,311,451
B1	107年度盈餘指撥及分配：	-	-	9,285	-	(9,285)	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	40,729	-	(40,729)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股0.25元	-	-	-	-	(56,421)	-	-	-	-	-	(56,421)
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	15,756	-	-	-	-	5,486	21,242
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(30,026)	1,340	-	-	1,633	(27,053)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	15,756	(30,026)	1,340	-	-	7,119	(5,811)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,491)	-	(6,491)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	30	-	(30)	-	-	-	-
Z1	108年9月30日餘額	\$ 2,278,250	\$ 60,505	\$ 264,580	\$ 122,020	\$ 586,921	\$ 157,253	\$ 6,519	\$ -	\$ 21,236	\$ 102,422	\$ 3,242,728



會計主管：林宜賢

後附各項資料均係本合併財務報告之一部分
(季閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年11月8日核閱報告)

經理人：林育新



董事長：林育新

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 30,079	\$ 151,502
A00020	停業單位稅前淨損 (附註十二)	-	(1,939)
A10000	本期稅前淨利	<u>30,079</u>	<u>149,563</u>
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	126,528	119,501
A20200	攤銷費用	3,017	3,652
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)	(22,959)	4,921
A20900	利息費用	15	-
A21200	利息收入	(16,304)	(23,129)
A21300	股利收入	(2,373)	(2,560)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	85	418
A24100	外幣兌換淨利益	(2,321)	(11,487)
A29900	遞延收入	(40,963)	(33,483)
A29900	徵收補償收入	-	(159,103)
A29900	提列 (迴轉) 負債準備	3,064	(4,027)
A29900	應付帳款等轉列其他收入	(6,228)	-
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	4,824	(35,527)
A31150	應收帳款	(59,806)	47,637
A31180	其他應收款	(2,210)	(9,158)
A31200	存 貨	81,867	(24,948)
A31240	其他流動資產	12,911	8,092
A31990	其他營業資產	(9,826)	3,955
A32130	應付票據	(1,986)	(4,710)
A32150	應付帳款	(106,657)	22,508
A32180	其他應付款	(21,148)	638
A32200	負債準備	(3,236)	(29)
A32230	其他流動負債	18,049	5,506
A32240	淨確定福利負債	(7,918)	(6,721)
A32990	遞延收入	<u>4,800</u>	<u>4,320</u>
A33000	營運產生之現金流入 (出)	(18,696)	55,829
A33100	收取之利息	21,268	16,669
A33200	收取之股利	2,373	2,560

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 15)	\$ -
A33500	支付之所得稅	(35,994)	(22,194)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(31,064)	52,864
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	-	(7,811)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	260	3,940
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(126,178)	(19,629)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	80,300	19,618
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	(1,186,130)	(1,328,434)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	1,255,393	1,080,519
B02700	取得不動產、廠房及設備	(63,267)	(55,537)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14,475	2,283
B03700	存出保證金增加	(541)	-
B03800	存出保證金減少	20	-
B04500	取得無形資產	(87)	(80)
B07100	預付設備款增加	(93,760)	(38,470)
B09900	其他投資活動	-	191,539
BBBB	投資活動之淨現金流出	(119,515)	(152,062)
籌資活動之現金流量			
C03100	存入保證金減少	(45)	-
C04020	租賃負債本金償還	(727)	-
C04500	發放現金股利	(56,421)	-
C04900	庫藏股買回成本	(6,491)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(63,684)	-
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,731)	(4,101)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(223,994)	(103,299)
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	\$ 687,424	\$ 583,072

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11月8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

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 11 月 8 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	<u>\$ 43,766</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,766</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：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 2：2020 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。

(三) 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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
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

註：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。

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、附表七及八。

(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及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,385	\$ 669	\$ 2,365
銀行支票及活期存款	362,040	541,930	261,041
約當現金			
銀行定期存款	323,999	368,819	319,666
	<u>\$ 687,424</u>	<u>\$ 911,418</u>	<u>\$ 583,072</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	\$ 142,539	\$ 114,531	\$ 184,946
衍生工具（未指定避險）			
—換匯合約(一)	-	-	991
	<u>142,539</u>	<u>114,531</u>	<u>185,937</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	29,165	20,183	21,913
混合金融資產			
—結構式存款(二) (附註二九)	148,172	237,963	564,514
	<u>177,337</u>	<u>258,146</u>	<u>586,427</u>
	<u>\$ 319,876</u>	<u>\$ 372,677</u>	<u>\$ 772,364</u>
<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	\$ 79,082	\$ 75,262	\$ 68,512

(一) 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9月30日</u>		
美金兌新台幣	107.11.05	美金 900/新台幣 26,667
美金兌新台幣	107.12.24	美金 1,000/新台幣 30,170

(二) 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。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>權益工具投資</u>			
<u>流動</u>			
國內上市櫃股票	\$ 68,964	\$ 60,526	\$ 70,122
<u>非流動</u>			
國外有限合夥企業	\$ 46,083	\$ 47,300	\$ 44,222
國內未上市櫃股票	11,521	11,521	14,232
	\$ 57,604	\$ 58,821	\$ 58,454

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過12個月之 定期存款	\$ 49,580	\$ 117,825	\$ 66,570
<u>非流動</u>			
原始到期日超過12個月之 定期存款	\$ 111,245	\$ 1,629	\$ 52,009

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊參閱附註三一。

十、應收票據及應收帳款淨額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 132,741	\$ 142,030	\$ 146,076
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 132,741	\$ 142,030	\$ 146,076
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 701,166	\$ 643,504	\$ 619,467
減：備抵損失	(16,662)	(16,809)	(16,134)
	\$ 684,504	\$ 626,695	\$ 603,333

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下（以立帳日為基準）：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未逾期	\$ 132,741	\$ 142,030	\$ 146,076
已逾期	-	-	-
合計	<u>\$ 132,741</u>	<u>\$ 142,030</u>	<u>\$ 146,076</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9月30日</u>					
預期信用損失率	0.02%-0.06%	1%-5%	5%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 665,409	\$ 21,731	\$ 918	\$ 13,108	\$ 701,166
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>2,905</u>)	(<u>435</u>)	(<u>214</u>)	(<u>13,108</u>)	(<u>16,662</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 662,504</u>	<u>\$ 21,296</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 684,504</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）	(<u>2,542</u>)	(<u>485</u>)	(<u>364</u>)	(<u>13,418</u>)	(<u>16,809</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 601,268</u>	<u>\$ 22,908</u>	<u>\$ 2,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 626,695</u>

	未逾	逾1至60天	逾61至150天	逾151天	合計
107年9月30日					
預期信用損失率	0.02%-0.06%	1%-5%	5%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 589,417	\$ 15,341	\$ 1,748	\$ 12,961	\$ 619,467
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,580</u>)	(<u>331</u>)	(<u>262</u>)	(<u>12,961</u>)	(<u>16,134</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 586,837</u>	<u>\$ 15,010</u>	<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 603,333</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,809	16,312
淨兌換差額	(<u>147</u>)	(<u>178</u>)
期末餘額	<u>\$ 16,662</u>	<u>\$ 16,134</u>

十一、存貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原料	\$ 49,556	\$ 73,616	\$ 68,130
在製品	296,305	363,093	357,183
半成品	162,699	156,315	158,870
製成品	66,800	72,831	82,554
在途存貨	14,775	10,018	8,476
	<u>\$ 590,135</u>	<u>\$ 675,873</u>	<u>\$ 675,213</u>

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 699,631	\$ 679,576	\$ 1,995,373	\$ 1,982,188
未分攤製造費用	<u>6,680</u>	<u>1,173</u>	<u>10,064</u>	<u>9,758</u>
	<u>\$ 706,311</u>	<u>\$ 680,749</u>	<u>\$ 2,005,437</u>	<u>\$ 1,991,946</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：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期損失	(<u>\$ 1,241</u>)	(<u>\$ 1,939</u>)

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ -	\$ -
營業成本	-	-
營業毛損	-	-
推銷費用	-	-
管理費用	(967)	(1,639)
營業淨損	(967)	(1,639)
營業外收入及支出	(274)	(300)
稅前淨損	(1,241)	(1,939)
所得稅費用	-	-
當期損失	(\$ 1,241)	(\$ 1,939)
停業單位損失歸屬於：		
本公司業主	(\$ 1,241)	(\$ 1,939)
營業活動之淨現金流出		(\$ 1,939)
籌資活動之淨現金流入		496
淨現金流出		(\$ 1,443)

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 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30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)	-	-	-

上述子公司之業務性質，參閱附表七及八。

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9月30日	107年12月31日	107年9月30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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 105,955	\$ 99,063	\$ 103,534
非流動資產	90,602	86,782	82,745
流動負債	(3,795)	(6,690)	(5,948)
權 益	<u>\$ 192,762</u>	<u>\$ 179,155</u>	<u>\$ 180,331</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 77,105	\$ 71,662	\$ 72,132
沅澧公司之非控制 權益	<u>115,657</u>	<u>107,493</u>	<u>108,199</u>
	<u>\$ 192,762</u>	<u>\$ 179,155</u>	<u>\$ 180,331</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 6,388</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 12,708</u>	<u>\$ 5,972</u>
本期淨利(損)	\$ 5,942	(\$ 3,650)	\$ 11,354	\$ 344
其他綜合損益	(160)	(109)	2,253	(2,070)
綜合損益總額	<u>\$ 5,782</u>	<u>(\$ 3,759)</u>	<u>\$ 13,607</u>	<u>(\$ 1,726)</u>
淨利(損)歸屬於：				
本公司業主	\$ 2,377	(\$ 1,461)	\$ 4,542	\$ 137
沅澧公司之非控 制權益	<u>3,565</u>	<u>(2,189)</u>	<u>6,812</u>	<u>207</u>
	<u>\$ 5,942</u>	<u>(\$ 3,650)</u>	<u>\$ 11,354</u>	<u>\$ 344</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 2,313	(\$ 1,504)	\$ 5,443	(\$ 691)
沅澧公司之非控 制權益	<u>3,469</u>	<u>(2,255)</u>	<u>8,164</u>	<u>(1,035)</u>
	<u>\$ 5,782</u>	<u>(\$ 3,759)</u>	<u>\$ 13,607</u>	<u>(\$ 1,726)</u>
現金流量				
營業活動			<u>(\$ 10,340)</u>	<u>\$ 109</u>

十四、不動產、廠房及設備

108年1月1日								
至9月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 155,033	\$ 14,887		\$ -	\$ 16,670	\$ -	\$ -	\$ 186,590
土地改良物	11,116	1,561		-	-	-	-	12,677
房屋及建築	988,157	4,552		21,920	-	(13,143)		957,646
機器設備	833,129	26,871		62,095	23,864	(10,036)		811,733
模具設備	33,033	3,109		5,740	1,081	(374)		31,109
運輸設備	14,993	1,434		607	1,351	(107)		17,064
辦公設備	32,304	3,410		6,013	989	(206)		30,484
其他設備	60,828	3,006		2,208	879	(401)		62,104
	2,128,593	58,830		98,583	44,834	(24,267)		2,109,407
未完工程	10,606	283		-	-	-		10,889
	2,139,199	\$ 59,113		\$ 98,583	\$ 44,834	(\$ 24,267)		2,120,296
累計折舊								
土地改良物	2,421	\$ 576		\$ -	\$ -	\$ -		2,997
房屋及建築	373,086	33,944		21,920	-	(5,040)		380,070
機器設備	444,895	66,670		61,893	-	(6,592)		443,080
模具設備	20,339	6,790		5,740	-	(280)		21,109
運輸設備	7,922	1,901		607	-	(76)		9,140
辦公設備	19,144	5,941		6,012	-	(125)		18,948
其他設備	29,115	8,892		2,044	-	(260)		35,703
	896,922	\$ 124,714		\$ 98,216	\$ -	(\$ 12,373)		911,047
	\$ 1,242,277							\$ 1,209,249
107年1月1日								
至9月30日								
成 本								
土 地	\$ 155,033	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -		\$ 155,033
土地改良物	11,116	-		-	-	-		11,116
房屋及建築	978,143	15,142		-	5,442	(15,370)		983,357
機器設備	847,577	19,826		37,211	9,269	(11,421)		828,040
模具設備	31,159	5,037		2,851	1,324	(361)		34,308
運輸設備	14,969	1,173		3,148	-	(99)		12,895
辦公設備	43,269	1,804		6,146	1,042	168		40,137
其他設備	52,404	4,439		1,123	3,218	(334)		58,604
	2,133,670	47,421		50,479	20,295	(27,417)		2,123,490
未完工程	6,216	5,687		-	(5,304)	-		6,599
	2,139,886	\$ 53,108		\$ 50,479	\$ 14,991	(\$ 27,417)		2,130,089
累計折舊								
土地改良物	1,721	\$ 525		\$ -	\$ -	\$ -		2,246
房屋及建築	332,509	32,676		-	-	(4,913)		360,272
機器設備	404,283	65,303		30,730	-	(6,570)		432,286
模具設備	16,854	7,187		2,851	-	(234)		20,956
運輸設備	7,892	1,884		3,148	-	(45)		6,583
辦公設備	23,129	4,395		6,146	-	17		21,395
其他設備	21,349	7,531		1,123	-	(187)		27,570
	807,737	\$ 119,501		\$ 43,998	\$ -	(\$ 11,932)		871,308
	\$ 1,332,149							\$ 1,258,781

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。另本公司分別於 108 年 1 月及 106 年 7 月購買彰化市石牌段農地，合約總價分別為 30,711 仟元及 6,861 仟元，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	1 至 5 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	3 至 7 年
其他設備	2 至 16 年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年9月30日	
使用權資產帳面金額		
土 地	\$	41,601
建 築 物		<u>5,141</u>
	\$	<u><u>46,742</u></u>
	108年7月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$	1,079
建 築 物		<u>735</u>
	\$	<u><u>1,814</u></u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日	
租賃負債帳面金額		
流 動	\$	<u>2,930</u>
非 流 動		<u><u>2,219</u></u>

租賃負債之折現率如下：

	108年9月30日
建築物	1.09%

(三) 重要承租活動及條款

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。

(四) 其他租賃資訊

108年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 15	\$ 47
低價值資產租賃費用	\$ 117	\$ 373
租賃之現金流出總額		(\$ 1,147)

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9月30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	-	-	-	-	40	-	12,295
專 利 授 權 費	4,000	-	-	(4,000)	-	-	-	-	-
其 他	1,582	-	-	-	-	-	15	-	1,597
	<u>59,023</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,000)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ -</u>	<u>55,165</u>
<u>累 計 攤 銷</u>									
專 利 權	5,848	\$ 1,547	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	7,395
電 腦 軟 體	3,958	1,390	-	-	-	-	29	-	5,377
專 利 授 權 費	4,000	-	-	(4,000)	-	-	-	-	-
其 他	212	80	-	-	-	-	2	-	294
	<u>14,018</u>	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,000)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>	<u>13,066</u>
	<u>\$ 45,005</u>								<u>\$ 42,099</u>

107年1月1日 至9月30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	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>\$ 320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>50,443</u>
<u>累 計 攤 銷</u>								
專 利 權	3,784	\$ 1,548	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	5,332
電 腦 軟 體	253	438	-	-	-	-	-	691
專 利 授 權 費	2,333	1,666	-	-	-	-	-	3,999
	<u>6,370</u>	<u>\$ 3,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>10,022</u>
	<u>\$ 43,673</u>							<u>\$ 40,421</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9月30日
流 動 (帳列其他流動資產)	\$ 1,423	\$ 1,412
非 流 動 (帳列其他非流動資產)	42,343	42,365
	<u>\$ 43,766</u>	<u>\$ 43,777</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。

英隆公司位於昆山開發區之土地使用權因昆山市政府徵收，於 107 年 4 月取得補償款 191,539 仟元減除土地使用權之成本 32,436 仟元後，認列於其他收入計 159,103 仟元。

十八、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
預 付 費 用	\$ 11,954	\$ 15,498	\$ 11,860
暫 付 款	9,274	6,561	4,942
留 抵 稅 額	1,574	7,358	2,434
預 付 貨 款	1,505	6,301	2,100
其 他 金 融 資 產 (附註三一)	-	3,602	-
其 他	2,016	2,406	2,383
	<u>\$ 26,323</u>	<u>\$ 41,726</u>	<u>\$ 23,719</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 93,436	\$ 44,088	\$ 36,100
存出保證金	4,205	3,763	3,738
預付租賃款	-	42,343	42,365
其他	-	7,084	5,405
	<u>\$ 97,641</u>	<u>\$ 97,278</u>	<u>\$ 87,608</u>

十九、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 66,355	\$ 80,953	\$ 65,339
應付工程及設備款	11,763	15,953	8,080
應付佣金	3,812	3,559	3,642
應付員工酬勞	3,387	2,860	2,887
應付股利	-	-	45,565
其他	106,309	118,838	115,028
	<u>\$ 191,626</u>	<u>\$ 222,163</u>	<u>\$ 240,541</u>
<u>其他流動負債</u>			
其他預收款	\$ 13,340	\$ -	\$ -
合約負債	13,215	12,569	8,495
代收款	8,590	8,590	8,590
其他	21,094	12,406	13,233
	<u>\$ 56,239</u>	<u>\$ 33,565</u>	<u>\$ 30,318</u>
<u>遞延收入</u>			
流動	\$ 42,359	\$ 46,689	\$ 43,135
非流動	259,080	298,508	310,561
	<u>\$ 301,439</u>	<u>\$ 345,197</u>	<u>\$ 353,696</u>

遞延收入之變動如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 345,197	\$ 393,334
本期新增	4,800	4,320
轉列其他收入	(40,963)	(33,483)
淨兌換差額	(7,595)	(10,475)
期末餘額	<u>\$ 301,439</u>	<u>\$ 353,696</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。

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,319	\$ 9,849
本期提列（迴轉）	3,064	(4,027)
本期使用	(3,236)	(29)
期末餘額	<u>\$ 5,147</u>	<u>\$ 5,793</u>

二一、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30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、479仟元、1375仟元及1,437仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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9月30日	107年12月31日	107年9月30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。

本公司分別於 108 年 6 月及 107 年 6 月股東常會決議通過 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

(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9月30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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 774,305	\$ 772,758	\$ 2,233,252	\$ 2,196,520
投資收入	<u>6,388</u>	<u>1,049</u>	<u>12,708</u>	<u>5,972</u>
	<u>\$ 780,693</u>	<u>\$ 773,807</u>	<u>\$ 2,245,960</u>	<u>\$ 2,202,492</u>
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
合約餘額				
應收票據及帳款	<u>\$ 817,245</u>	<u>\$ 768,725</u>	<u>\$ 749,409</u>	<u>\$ 755,308</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 13,215</u>	<u>\$ 12,596</u>	<u>\$ 8,495</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7月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 105,012	\$ 31,946	\$ 136,958
退休金費用			
確定提撥計畫	10,172	1,583	11,755
確定福利計畫	350	108	458
其他員工福利	20,014	6,323	26,337
折舊費用	33,286	9,521	42,807
攤銷費用	20	981	1,001

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>107年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 113,825	\$ 33,688	\$ 147,513
退休金費用			
確定提撥計畫	10,242	1,335	11,577
確定福利計畫	365	114	479
其他員工福利	17,459	7,587	25,046
折舊費用	33,491	6,209	39,700
攤銷費用	20	644	664
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	319,475	96,140	415,615
退休金費用			
確定提撥計畫	30,613	4,427	35,040
確定福利計畫	1,067	308	1,375
其他員工福利	56,908	23,787	80,695
折舊費用	100,421	26,107	126,528
攤銷費用	60	2,957	3,017
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	331,168	103,436	434,604
退休金費用			
確定提撥計畫	28,544	3,982	32,526
確定福利計畫	1,071	366	1,437
其他員工福利	48,629	24,466	73,095
折舊費用	101,032	18,469	119,501
攤銷費用	1,720	1,932	3,652

(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年及 107年 7月 1日至 9月 30日與 108年及 107年 1月 1日至 9月 30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%

金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 68	\$ 645	\$ 527	\$ 2,887

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：

	107年度
員工現金酬勞 (2%)	\$ 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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 1,722	\$ 2,090	\$ 6,350	\$ 6,772
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	2,861	4,857	6,512	13,227
按攤銷後成本衡量 之金融資產	505	1,037	3,442	3,130
	<u>\$ 5,088</u>	<u>\$ 7,984</u>	<u>\$ 16,304</u>	<u>\$ 23,129</u>

(四) 外幣兌換損益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 12,558	\$ 14,980	\$ 44,718	\$ 67,039
外幣兌換損失總額	(22,025)	(6,419)	(44,652)	(49,325)
淨(損)益	<u>(\$ 9,467)</u>	<u>\$ 8,561</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 17,714</u>

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 5,311	\$ 1,893	\$ 15,119	\$ 27,366
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,097</u>	<u>(894)</u>
	<u>5,311</u>	<u>1,893</u>	<u>16,216</u>	<u>26,472</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(7,827)	11,091	(19,908)	22,773
以前年度之調整	2,758	-	12,529	-
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(188)</u>
	<u>(5,069)</u>	<u>11,091</u>	<u>(7,379)</u>	<u>22,585</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 12,984</u>	<u>\$ 8,837</u>	<u>\$ 49,057</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 106 年度及沅澧公司截至 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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.01	\$ 0.06	\$ 0.07	\$ 0.46
來自停業單位	<u>-</u>	<u>(0.01)</u>	<u>-</u>	<u>(0.01)</u>
基本每股盈餘 合計	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.45</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.01	\$ 0.06	\$ 0.07	\$ 0.46
來自停業單位	<u>-</u>	<u>(0.01)</u>	<u>-</u>	<u>(0.01)</u>
稀釋每股盈餘 合計	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.45</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>本期淨利(損)</u>				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,865	\$ 12,371	\$ 15,756	\$ 103,563
減：用以計算停業單位 基本每股虧損之停業單 位損失	-	(1,241)	-	(1,939)
用以計算繼續營業單位 基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ 13,612</u>	<u>\$ 15,756</u>	<u>\$ 105,502</u>
<u>股數(仟股)</u>				
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	225,685	227,825	225,696	227,825
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>57</u>	<u>280</u>	<u>138</u>	<u>280</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>225,742</u>	<u>228,105</u>	<u>225,834</u>	<u>228,105</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。

二七、非現金交易

本公司於107年1月1日至9月30日之非現金交易之籌資活動係經股東常會決議配發之現金股利於107年9月30日尚未發放，參閱附註十九及二二。

二八、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。

二九、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9月30日</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 148,172	\$ -	\$ 148,172
基金受益憑證	142,539	-	-	142,539
國內未上市櫃股票	-	-	79,082	79,082
國內上市櫃股票	<u>29,165</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,165</u>
	<u>\$ 171,704</u>	<u>\$ 148,172</u>	<u>\$ 79,082</u>	<u>\$ 398,958</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	\$ 68,964	\$ -	\$ -	\$ 68,964
國外有限合夥企業	-	-	46,083	46,083
國內未上市櫃股票	-	-	<u>11,521</u>	<u>11,521</u>
	<u>\$ 68,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,604</u>	<u>\$ 126,568</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	<u>20,183</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,183</u>
	<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	-	-	<u>11,521</u>	<u>11,521</u>
	<u>\$ 60,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,821</u>	<u>\$ 119,347</u>

公允價值層級	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>107年9月30日</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 564,514	\$ -	\$ 564,514
基金受益憑證	184,946	-	-	184,946
國內未上市櫃股票	-	-	68,512	68,512
國內上市櫃股票	21,913	-	-	21,913
換匯合約	-	991	-	991
	<u>\$ 206,859</u>	<u>\$ 565,505</u>	<u>\$ 68,512</u>	<u>\$ 840,876</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	\$ 70,122	\$ -	\$ -	\$ 70,122
國外有限合夥企業	-	-	44,222	44,222
國內未上市櫃股票	-	-	14,232	14,232
	<u>\$ 70,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,454</u>	<u>\$ 128,576</u>

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		合計
	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	
<u>108年1月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
期初餘額	\$ 75,262	\$ 58,821	\$ 134,083
購買	3,820	-	3,820
匯率影響數	-	(1,217)	(1,217)
期末餘額	<u>\$ 79,082</u>	<u>\$ 57,604</u>	<u>\$ 136,686</u>
<u>107年1月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
期初餘額	\$ 68,512	\$ 59,799	\$ 128,311
匯率影響數	-	(1,345)	(1,345)
期末餘額	<u>\$ 68,512</u>	<u>\$ 58,454</u>	<u>\$ 126,966</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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 1,689,120	\$ 1,829,344	\$ 1,487,110
透過損益按公允價值衡量之金融資產	398,958	447,939	840,876
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	126,568	119,347	128,576
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	613,079	761,378	739,872

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、應付帳款及租賃負債。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，參閱附註三三。

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。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

貨 幣 種 類	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
美 金	\$ 2,966	\$ 3,927
歐 元	3,223	2,285
人 民 幣	732	807

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。

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 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 6,921 仟元及 7,019 仟元。

(2) 利率風險

合併公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之存款、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租賃負債而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 473,626	\$ 658,406	\$ 951,275
金融負債	5,149	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	542,859	612,335	310,966

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 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 1,018 仟元及 583 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 9 月 30 日稅前淨利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 1,082 仟元及 904 仟元，108 年及 107 年 1 月 1

日至9月30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 1,266 仟元及 1,286 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。

三十、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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 9月30日
短期員工福利	\$ 2,394	\$ 1,890	\$ 6,994	\$ 6,908
退職後福利	33	31	99	97
	<u>\$ 2,427</u>	<u>\$ 1,921</u>	<u>\$ 7,093</u>	<u>\$ 7,005</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。

三一、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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－非流動	\$ 24,085	\$ 1,629	\$ 7,629
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－流動	6,000	6,000	-
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產－流動	-	6,710	-
其他金融資產	-	3,602	-
	<u>\$ 30,085</u>	<u>\$ 17,941</u>	<u>\$ 7,629</u>

三二、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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 20,916</u>	<u>\$ 7,571</u>	<u>\$ 14,154</u>

三三、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：

貨幣性項目	108年9月30日						
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
美金	\$	14,683	31.02	(美金：新台幣)	\$	455,467	
美金		5,958	7.118	(美金：人民幣)		184,817	
歐元		9,599	33.97	(歐元：新台幣)		326,078	
人民幣		16,786	4.358	(人民幣：新台幣)		73,153	
人民幣		3,053	0.140	(人民幣：美金)		13,305	
<u>外幣負債</u>							
美金		5,122	31.02	(美金：新台幣)		158,884	
美金		1,087	7.118	(美金：人民幣)		33,719	
歐元		110	33.97	(歐元：新台幣)		3,737	

107年12月31日

貨幣性項目	外幣	匯率	新台幣
<u>外幣資產</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>			
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9月30日

貨幣性項目	外幣	匯率	新台幣
<u>外幣資產</u>			
美金	\$ 17,877	30.53 (美金：新台幣)	\$ 545,785
美金	6,079	6.879 (美金：人民幣)	185,592
歐元	6,573	35.49 (歐元：新台幣)	233,276
人民幣	18,178	4.438 (人民幣：新台幣)	80,674
人民幣	7,273	0.145 (人民幣：美金)	32,278
<u>外幣負債</u>			
美金	5,015	30.53 (美金：新台幣)	153,108
美金	1,480	6.879 (美金：人民幣)	45,184
歐元	135	35.49 (歐元：新台幣)	4,791

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7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30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)	(\$ 17,094)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 345)
人民幣	4.441 (人民幣：新台幣)	7,379	4.501 (人民幣：新台幣)	8,876
美金	31.20 (美金：新台幣)	(479)	30.67 (美金：新台幣)	(30)
英鎊	38.44 (英鎊：新台幣)	727	39.99 (英鎊：新台幣)	59
		<u>(\$ 9,467)</u>		<u>\$ 8,560</u>

功能性貨幣	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30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)		(\$ 9,006)	1 (新台幣：新台幣)		\$ 8,608
人民幣	4.520 (人民幣：新台幣)		9,127	4.594 (人民幣：新台幣)		9,078
美金	31.05 (美金：新台幣)		(561)	29.92 (美金：新台幣)		(199)
英鎊	39.54 (英鎊：新台幣)		506	40.44 (英鎊：新台幣)		221
			<u>\$ 66</u>			<u>\$ 17,708</u>

三四、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：附表三。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。

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：
附表六。
- (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：
附表六。
- (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。

三五、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9月30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9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
國內營運區	\$ 1,442,817	\$ 1,305,105	\$ 84,937	\$ 96,438
亞洲營運區	730,897	837,138	(116,426)	(136,469)
美洲營運區	55,221	49,650	(42,456)	(43,882)
其 他	17,025	10,599	6,942	(6,543)
繼續營運單位總額	<u>\$ 2,245,960</u>	<u>\$ 2,202,492</u>	(67,003)	(90,456)
利息收入			16,304	23,129
股利收入			2,373	2,560
外幣兌換利益淨額			66	17,714
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債利益(損失)			13,977	(662)
處分不動產、廠房及設備損失			(85)	(418)
公司一般收入及利益			66,242	203,101
公司一般費用及損失			(1,795)	(3,466)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 30,079</u>	<u>\$ 151,502</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9月30日部門間銷售金額分別為450,501仟元及394,299仟元。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、股利收入、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、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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資公司	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	\$ 7,765 (美金 250)	\$ 7,755 (美金 250)	\$ -	不計息	屬短期融通資金之必要者	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 628,061	\$ 1,256,122
		COL	其他應收款	是	57,120 (英鎊 1,400)	53,368 (英鎊 1,400)	44,410 (英鎊 1,165)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	628,061	1,256,122
		CGI	其他應收款	是	192,981 (美金 5,923) (台幣 9,207)	192,940 (美金 5,923) (台幣 9,207)	183,634 (美金 5,623) (台幣 9,207)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	628,061	1,256,122
1	利奇國際公司	英隆公司	應收關係人款項	是	7,765 (美金 250)	7,755 (美金 250)	6,331 (美金 204)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	364,485 (美金 11,750)	364,485 (美金 11,750)

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：相關金額合併財務報表業已沖銷。

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 9 月 30 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	\$ 45,597	-	\$ 45,597	
	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	2,438	-	2,438	
	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	1,005	-	1,005	
	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	578	-	578	
	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	604	-	604	
	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	12	300	-	300	
	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	-	-	-	
	<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	36,535	-	36,535	
	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	80	28,048	-	28,048	
	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	10,108	-	10,108	
	新光吉星貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	645	10,015	-	10,015	
	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	9,643	-	9,643	
	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	10	7,199	-	7,199	
	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	25	7,056	-	7,056	
	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	5,893	-	5,893	
	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	4,393	-	4,393	
	野村 NN (L) 新興市場債券基金 X 股對沖級別歐元	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	4,028	-	4,028	
	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	-	2,535	-	2,535	
	柏瑞中國 A 股量化精選基金 A (人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50	2,275	-	2,275	
	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	2,142	-	2,142	
	野村全球金融收益基金 (人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	42	2,006	-	2,006	
	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	2,004	-	2,004	
	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	1,805	-	1,805	
	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	1,654	-	1,654	
	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	1,481	-	1,481	
	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	1,256	-	1,256	
	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	81	1,177	-	1,177	
	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	815	-	815	
	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	471	-	471	

(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	-	\$ 46,083	-	\$ 46,083
	結構式存款 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	-	148,172	-	148,172
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	18,660	1	18,660
	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	10,505	-	10,505
	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	3,466	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
	力晶積成電子製造股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	378	3,820	-	3,820
	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	-
	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	8,170	-	8,170
	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	5,911	1	5,911
	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	4,361	-	4,361
	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

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：仟元／仟單位

買、賣之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	幣 別	初 買		入 賣				出 期		末	
						股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 利 益		股 數
本公司	基金受益憑證 復華貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	—	—	新台幣	-	\$ -	38,009	\$ 549,000	37,928	\$ 548,000	\$ 547,823	\$ 177	81	\$ 1,177
英隆公司	結構式存款 工銀理財保本型隨心 E (定 向) 2017 年第 3 期	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	—	—	人民幣	-	18,500	-	85,000	-	69,500	69,500	378	-	34,000

註：係包含評價產生之金融資產未實現評價損益。

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 9 月 30 日

附表四

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	\$ 407,738	53	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 銷貨交易價格較非關係人為低	與其他一般廠商無顯著不同	(\$ 162,190)	(46)	
英隆公司	本公司	(註一)	銷貨	(407,738)	(36)	T/T 120 天		與其他一般客戶無顯著不同	162,190	33	

註一：參閱附註十三。

註二：合併財務報表業已沖銷。

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 9 月 30 日

附表五

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)	\$ 162,190	3.23	\$ -	-	\$ 29,684	\$ -
本公司	CGI	(註二)	207,807 (註三)	0.83	21,082	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 22,999 仟元及其他應收款 184,808 仟元。

註四：合併財務報表業已沖銷。

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 9 月 30 日

附表六

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)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件		
				佔合併總營收或總資產之比率(%)				
0	本公司	利奇國際公司	1	其他應收款	\$ 3,994	—	-	
			1	其他應收款	9,943	—	-	
			1	銷貨	31,938	T/T 90 天	1	
		ASIA 英隆公司	1	進貨	407,738	T/T 120 天	18	
				應收帳款	13,327	T/T 90 天	-	
				其他應收款	1,386	—	-	
				應付帳款	162,190	T/T 120 天	4	
			CGI	1	銷貨	10,825	T/T 150 天	-
					應收帳款	22,999	T/T 150 天	1
					其他應收款	184,808	—	4
1	英隆公司	COL 利奇國際公司	1	其他應收款	44,410	—	1	
			3	其他應付款	12,192	—	-	
				應付關係人款項	6,331	—	-	

註：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 9 月 30 日

附表七

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	股份%				帳面金額
本公司	利奇國際公司	英屬維京群島	經營控股及投資事業	\$ 667,823	\$ 714,248	23,500	100	\$ 1,337,359	(\$ 62,730)	(\$ 62,730)	子公司
	沅澧公司	台北市	從事投資業務	80,000	80,000	8,000	40	77,105	11,354	4,542	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	(2,358)	(46)	(46)	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	(153,521)	(42,606)	(42,606)	子公司
ASIA	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	(19,853) 9	(3,315) -	(1,989) (註二)	子公司 孫公司

註一：合併財務報表業已沖銷。

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 9 月 30 日

附表八

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)	(\$ 57,461)	100%	(\$ 57,461)	\$ 1,075,347	\$ -

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)	\$ 1,884,184

註一：合併財務報表業已沖銷。

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。