

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110及109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	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	6~7		-
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	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~39		六~二八
(七) 關係人交易	39		二九
(八) 質抵押之資產	39		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	40~41		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41~42		三三
2. 轉投資事業相關資訊	41~42		三三
3. 大陸投資資訊	42		三三
4. 主要股東資訊	42		三三
(十四) 部門資訊	43		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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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十二所述，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 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）447,103 仟元及 256,748 仟元，分別占合併資產總額之 8% 及 6%；負債總額分別為 43,424 仟元及 14,069 仟元，分別占合併負

債總額之 2% 及 1%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為損失 6,413 仟元、利益 5,413 仟元、利益 57,543 仟元及損失 25,387 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(6%)、6%、16%及(65%)；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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 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

會計師 曾 棟 鑾



曾棟鑾

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 110 年 11 月 3 日

代 碼	資 產	110年9月30日 (經 核 閱)		109年12月31日 (經 查 核)		109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)	\$ 512,301	9	\$ 632,729	13	\$ 683,069	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	125,259	2	276,702	6	153,785	4
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)	72,349	1	63,032	1	63,197	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三十)	86,120	2	24,804	-	41,289	1
1150	應收票據(附註十及二一)	139,976	3	150,245	3	183,474	4
1170	應收帳款淨額(附註十及二一)	1,154,874	21	997,021	21	900,817	20
1200	其他應收款	29,562	1	27,065	1	15,731	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	3,480	-	3,560	-	24,824	1
130X	存 貨(附註十一)	1,487,390	28	839,146	17	735,284	16
1470	其他流動資產(附註十六)	57,719	1	29,596	1	22,179	1
11XX	流動資產總計	<u>3,669,030</u>	<u>68</u>	<u>3,043,900</u>	<u>63</u>	<u>2,823,649</u>	<u>63</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)	212,920	4	176,400	4	82,673	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)	67,700	1	59,933	1	54,146	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九及三十)	27,500	-	111,810	2	109,094	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	1,180,992	22	1,216,699	25	1,215,787	27
1755	使用權資產(附註十四)	52,445	1	41,438	1	41,524	1
1780	無形資產(附註十五)	36,147	1	38,383	1	39,204	1
1805	商 譽	50,794	1	51,962	1	53,093	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	60,356	1	60,431	1	63,341	1
1990	其他非流動資產(附註十六)	43,984	1	22,327	1	29,039	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,732,838</u>	<u>32</u>	<u>1,779,383</u>	<u>37</u>	<u>1,687,901</u>	<u>37</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,401,868</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,823,283</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,511,550</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款	\$ 907,689	17	\$ 755,116	16	\$ 653,460	15
2200	其他應付款(附註十七)	347,646	6	235,284	5	188,816	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	64,208	1	179	-	-	-
2250	負債準備—流動(附註十八)	4,286	-	4,637	-	7,506	-
2280	租賃負債—流動(附註十四)	2,765	-	1,481	-	2,219	-
2313	遞延收入—流動(附註十七)	30,690	1	47,739	1	46,672	1
2399	其他流動負債(附註十七及二一)	46,335	1	49,854	1	51,783	1
21XX	流動負債總計	<u>1,403,619</u>	<u>26</u>	<u>1,094,290</u>	<u>23</u>	<u>950,456</u>	<u>21</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	127,045	2	110,044	2	108,254	2
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	11,379	-	-	-	-	-
2630	長期遞延收入(附註十七)	188,759	4	207,459	4	212,883	5
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	37,073	1	43,979	1	40,410	1
2645	存入保證金	129	-	132	-	128	-
25XX	非流動負債總計	<u>364,385</u>	<u>7</u>	<u>361,614</u>	<u>7</u>	<u>361,675</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>1,768,004</u>	<u>33</u>	<u>1,455,904</u>	<u>30</u>	<u>1,312,131</u>	<u>29</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	2,278,250	42	2,278,250	47	2,278,250	51
3200	資本公積	64,235	1	64,235	1	60,505	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	284,080	5	265,642	6	265,642	6
3320	特別盈餘公積	123,882	3	135,847	3	135,847	3
3350	未分配盈餘	923,720	17	680,443	14	557,872	12
3400	其他權益	( 122,438)	( 2)	( 123,883)	( 2)	( 157,271)	( 3)
3500	庫藏股票	( 39,227)	( 1)	( 39,227)	( 1)	( 39,227)	( 1)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>3,512,502</u>	<u>65</u>	<u>3,261,307</u>	<u>68</u>	<u>3,101,618</u>	<u>69</u>
36XX	非控制權益	<u>121,362</u>	<u>2</u>	<u>106,072</u>	<u>2</u>	<u>97,801</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計	<u>3,633,864</u>	<u>67</u>	<u>3,367,379</u>	<u>70</u>	<u>3,199,419</u>	<u>71</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,401,868</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,823,283</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,511,550</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 110 年 11 月 3 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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入(附註二一)	\$ 1,234,776	100	\$ 1,032,216	100	\$ 3,464,040	100	\$ 2,291,776	100
5000	營業成本(附註十一、十九及二二)	<u>1,002,170</u>	<u>81</u>	<u>859,788</u>	<u>83</u>	<u>2,810,415</u>	<u>81</u>	<u>1,976,401</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>232,606</u>	<u>19</u>	<u>172,428</u>	<u>17</u>	<u>653,625</u>	<u>19</u>	<u>315,375</u>	<u>14</u>
	營業費用(附註十九及二二)								
6100	推銷費用	40,022	3	31,649	3	114,162	3	91,043	4
6200	管理費用	45,267	4	39,732	4	135,769	4	122,360	6
6300	研究發展費用	<u>18,306</u>	<u>2</u>	<u>16,536</u>	<u>2</u>	<u>52,919</u>	<u>2</u>	<u>50,079</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>103,595</u>	<u>9</u>	<u>87,917</u>	<u>9</u>	<u>302,850</u>	<u>9</u>	<u>263,482</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>129,011</u>	<u>10</u>	<u>84,511</u>	<u>8</u>	<u>350,775</u>	<u>10</u>	<u>51,893</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二二)	2,159	-	2,531	-	6,707	-	10,698	1
7130	股利收入	6,552	1	4,202	1	7,774	-	4,202	-
7190	其他收入(附註十七)	18,981	2	17,375	2	48,483	2	51,476	2
7590	什項支出	( 132)	-	( 1,685)	-	( 724)	-	( 2,488)	-
7625	處分投資損失(附註十二及二十)	-	-	-	-	-	-	( 23,667)	( 1)
7630	外幣兌換損失淨額(附註二二)	( 7,492)	( 1)	( 10,369)	( 1)	( 33,871)	( 1)	( 20,837)	( 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)	( 8,391)	( 1)	2,151	-	56,932	2	( 4,796)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>11,677</u>	<u>1</u>	<u>14,205</u>	<u>2</u>	<u>85,301</u>	<u>3</u>	<u>14,588</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	140,688	11	98,716	10	436,076	13	66,481	3
7950	所得稅費用(附註四及二三)	<u>29,724</u>	<u>2</u>	<u>26,124</u>	<u>3</u>	<u>83,899</u>	<u>3</u>	<u>32,678</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>110,964</u>	<u>9</u>	<u>72,592</u>	<u>7</u>	<u>352,177</u>	<u>10</u>	<u>33,803</u>	<u>2</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	( 4,855)	-	( 1,093)	-	19,216	-	( 7,957)	-
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(附註二十)	<u>392</u>	-	<u>17,484</u>	<u>2</u>	( 13,253)	-	<u>13,415</u>	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	( 4,463)	-	16,391	2	5,963	-	5,458	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 106,501</u>	<u>9</u>	<u>\$ 88,983</u>	<u>9</u>	<u>\$ 358,140</u>	<u>10</u>	<u>\$ 39,261</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109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	\$ 112,011	9	\$ 72,682	7	\$ 325,504	9	\$ 36,143	1
8620	非控制權益	( <u>1,047</u> )	-	( <u>90</u> )	-	<u>26,673</u>	<u>1</u>	( <u>2,340</u> )	-
		<u>\$ 110,964</u>	<u>9</u>	<u>\$ 72,592</u>	<u>7</u>	<u>\$ 352,177</u>	<u>10</u>	<u>\$ 33,803</u>	<u>1</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 107,933	9	\$ 87,900	9	\$ 329,350	9	\$ 40,388	2
8720	非控制權益	( <u>1,432</u> )	-	<u>1,083</u>	-	<u>28,790</u>	<u>1</u>	( <u>1,127</u> )	-
		<u>\$ 106,501</u>	<u>9</u>	<u>\$ 88,983</u>	<u>9</u>	<u>\$ 358,140</u>	<u>10</u>	<u>\$ 39,261</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註二四)								
9750	基 本	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 1.46</u>		<u>\$ 0.16</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 1.45</u>		<u>\$ 0.16</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110年11月3日核閱報告)

董事長：林育新



經理人：林育新



會計主管：林宜賢



利奇機械股份有限公司及子公司

民國 110 年 9 月 30 日  
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元，惟  
每股股利為元

代碼	歸屬於本公司之權益									
	普通股本 (附註二十)	資本公積 (附註二十)	保留盈餘	盈餘公積 (附註二十)	特別盈餘公積 (附註二十)	未分配盈餘	其他權益 項目	非控制權益	總計	總計
A1	\$ 2,278,250	\$ 60,505	\$ 264,580	\$ 122,020	\$ 581,755	\$ 7,849	\$ 169,365	\$ 98,928	\$ 3,124,358	\$ 3,223,282
B17	-	-	-	( 25,669)	25,669	-	-	-	-	-
B1	-	-	1,062	-	( 1,062)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	39,496	( 39,496)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	( 45,137)	-	-	-	( 45,137)	( 45,137)
D1	-	-	-	-	36,143	-	-	( 2,340)	36,143	33,803
D8	-	-	-	-	-	( 8,340)	12,585	1,213	4,245	5,458
D5	-	-	-	-	36,143	( 8,340)	12,585	( 1,127)	40,388	39,261
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	( 17,991)	( 17,991)
Z1	\$ 2,278,250	\$ 60,505	\$ 265,642	\$ 135,847	\$ 557,872	\$ 491	\$ 156,780	\$ 97,801	\$ 3,101,618	\$ 3,199,419
A1	\$ 2,278,250	\$ 64,235	\$ 265,642	\$ 135,847	\$ 680,443	\$ 8,972	\$ 132,855	\$ 106,072	\$ 3,261,307	\$ 3,367,379
B1	-	-	18,438	-	( 18,438)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	( 11,965)	11,965	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	( 78,155)	-	-	-	( 78,155)	( 78,155)
D1	-	-	-	-	325,504	-	-	26,673	325,504	352,177
D3	-	-	-	-	-	( 17,698)	13,852	2,117	3,846	5,963
D5	-	-	-	-	325,504	( 17,698)	13,852	28,790	329,350	358,140
O1	-	-	-	-	-	-	-	( 13,500)	( 13,500)	( 13,500)
Q1	-	-	-	-	2,401	( 2,401)	-	-	-	-
Z1	\$ 2,278,250	\$ 64,235	\$ 284,080	\$ 123,882	\$ 923,720	\$ 24,269	\$ 146,707	\$ 121,362	\$ 3,512,502	\$ 3,633,864

後附之附註係本合併財務報告之一部分  
(本閱報者不任聯益會計師事務所民國 110 年 11 月 3 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  
 合併現金流量表  
 民國 110 年及 109 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		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 436,076	\$ 66,481
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	123,527	123,851
A20200	攤銷費用	3,234	3,157
A20300	預期信用減損損失	17	462
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)	( 56,932)	4,796
A20900	利息費用	107	28
A21200	利息收入	( 6,707)	( 10,698)
A21300	股利收入	( 7,774)	( 4,202)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	( 162)	1,515
A23100	處分投資損失	-	23,667
A24100	外幣兌換淨損失	5,766	5,624
A29900	遞延收入	( 31,650)	( 31,088)
A29900	迴轉負債準備	( 200)	-
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	8,497	( 86,618)
A31150	應收帳款	( 167,107)	( 250,430)
A31180	其他應收款	396	( 1,493)
A31200	存 貨	( 655,485)	( 128,363)
A31240	其他流動資產	( 28,520)	10,301
A32150	應付帳款	160,059	194,572
A32180	其他應付款	15,098	2,346
A32200	負債準備	( 151)	( 426)
A32230	其他流動負債	( 3,433)	8,887
A32240	淨確定福利負債	( 6,906)	( 4,799)
A32990	遞延收入	-	5,779
A33000	營運產生之現金流出	( 212,250)	( 66,651)
A33100	收取之利息	3,565	8,274
A33200	收取之股利	7,774	4,202
A33300	支付之利息	( 107)	( 28)
A33500	支付之所得稅	( 2,525)	( 15,778)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 203,543)	( 69,981)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 11,026)	(\$ 4,140)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	9,446	-
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	3,094	4,374
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 4,376)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	25,455	42,158
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 1,076,527)	( 1,086,182)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	1,245,422	1,302,006
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 53,985)	( 74,619)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,457	550
B03700	存出保證金增加	-	( 21)
B03800	存出保證金減少	-	27
B04500	取得無形資產	( 1,023)	( 138)
B07100	預付設備款增加	( 53,192)	( 13,642)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>84,745</u>	<u>170,373</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 2,158)	( 2,200)
C04500	發放現金股利	-	( 45,137)
C04900	庫藏股買回成本	-	( 17,991)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 2,158)</u>	<u>( 65,328)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>528</u>	<u>1,662</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	( 120,428)	36,726
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>632,729</u>	<u>646,343</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 512,301</u>	<u>\$ 683,069</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110年11月3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 110 年及 109 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 110 年 11 月 3 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」)

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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絡市場之報價（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，參閱附註十二、附表七及八。



#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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。

##### 2. 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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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 109 年度合併財務報告。

#### 六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 541	\$ 396	\$ 926
銀行支票及活期存款	419,361	338,330	371,400
約當現金			
銀行定期存款	92,399	294,003	310,743
	<u>\$ 512,301</u>	<u>\$ 632,729</u>	<u>\$ 683,069</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$ 107,344	\$ 262,953	\$ 131,338
衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	76	-	-
	<u>107,420</u>	<u>262,953</u>	<u>131,338</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	17,839	13,749	22,447
	<u>\$ 125,259</u>	<u>\$ 276,702</u>	<u>\$ 153,785</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	\$ 212,920	\$ 176,400	\$ 82,673

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

交易類別	幣別	到期日	合約金額（仟元）
<u>110年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	110.10.29	美金300/人民幣1,953
	美元兌人民幣	110.11.10	美金300/人民幣1,956
	美元兌人民幣	110.11.17	美金300/人民幣1,937

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
國內上市櫃股票	<u>\$ 72,349</u>	<u>\$ 63,032</u>	<u>\$ 63,197</u>
<u>非流動</u>			
國外有限合夥企業	\$ 35,843	\$ 39,556	\$ 39,448
國內未上市櫃股票	31,857	20,377	14,698
	<u>\$ 67,700</u>	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 54,146</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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 12 個月之			
定期存款	\$ 86,120	\$ -	\$ 29,100
銀行活期存款	-	24,804	12,189
	<u>\$ 86,120</u>	<u>\$ 24,804</u>	<u>\$ 41,289</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 12 個月之			
定期存款	\$ 27,500	\$ 111,810	\$ 109,094

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 139,976	\$ 150,245	\$ 183,474
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 139,976</u>	<u>\$ 150,245</u>	<u>\$ 183,474</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,164,983	\$ 1,007,229	\$ 910,881
減：備抵損失	( 10,109)	( 10,208)	( 10,064)
	<u>\$ 1,154,874</u>	<u>\$ 997,021</u>	<u>\$ 900,817</u>

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下（以立帳日為基準）：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
未逾期	\$ 139,976	\$ 150,245	\$ 183,474
已逾期	-	-	-
	<u>\$ 139,976</u>	<u>\$ 150,245</u>	<u>\$ 183,474</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>110 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	\$ 1,076,841	\$ 72,280	\$ 9,639	\$ 6,223	\$ 1,164,983
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	( 1,520)	( 1,106)	( 1,260)	( 6,223)	( 10,109)
攤銷後成本	<u>\$ 1,075,321</u>	<u>\$ 71,174</u>	<u>\$ 8,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,154,874</u>
<u>109 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	\$ 961,259	\$ 39,621	\$ 376	\$ 5,973	\$ 1,007,229
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	( 3,537)	( 656)	( 42)	( 5,973)	( 10,208)
攤銷後成本	<u>\$ 957,722</u>	<u>\$ 38,965</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 997,021</u>
<u>109 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	\$ 877,186	\$ 27,398	\$ 270	\$ 6,027	\$ 910,881
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	( 3,432)	( 572)	( 33)	( 6,027)	( 10,064)
攤銷後成本	<u>\$ 873,754</u>	<u>\$ 26,826</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 900,817</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 10,208	\$ 14,516
本期提列減損損失	17	462
本期實際沖銷	( 17)	( 4,855)
淨兌換差額	( 99)	( 59)
期末餘額	<u>\$ 10,109</u>	<u>\$ 10,064</u>

## 十一、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原 料	\$ 111,968	\$ 86,010	\$ 83,509
在 製 品	786,959	440,454	384,571
半 成 品	432,091	208,108	191,873
製 成 品	140,033	88,692	66,236
在途存貨	<u>16,339</u>	<u>15,882</u>	<u>9,095</u>
	<u>\$ 1,487,390</u>	<u>\$ 839,146</u>	<u>\$ 735,284</u>

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 1,001,951	\$ 857,249	\$ 2,810,028	\$ 1,960,313
未分攤製造費用	<u>219</u>	<u>2,539</u>	<u>387</u>	<u>16,088</u>
	<u>\$ 1,002,170</u>	<u>\$ 859,788</u>	<u>\$ 2,810,415</u>	<u>\$ 1,976,401</u>

## 十二、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 ) %		
		110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
本公司	Asia Noble Co., Ltd. (ASIA)	-	-	-
	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)	55	55	40
	THE Cycle Group, Inc. (CGI)	100	100	100
	Cycle Origins Ltd. (COL)	60	60	60
利奇國際公司	英隆機械(昆山)有限公司 (英隆公司)	100	100	100



為調整集團組織架構，ASIA 於 109 年 1 月清算完結，故將該國外營運機構相關之累積換算調整數 23,667 仟元重分類至處分投資損失。

本公司於 109 年 10 月購入沅澧公司股票 3,000 仟股，總價為 27,886 仟元，使持股由 40% 增加為 55%，有關收購沅澧公司股權參閱附註二五。

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		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
沅澧公司	45%	45%	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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 107,167	\$ 95,063	\$ 92,798
非流動資產	244,777	196,777	97,371
流動負債	( 48,336)	( 20,878)	( 1,833)
權益	<u>\$ 303,608</u>	<u>\$ 270,962</u>	<u>\$ 188,336</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 166,985	\$ 149,029	\$ 75,334
沅澧公司之非控制 權益	<u>136,623</u>	<u>121,933</u>	<u>113,002</u>
	<u>\$ 303,608</u>	<u>\$ 270,962</u>	<u>\$ 188,336</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
本期淨利(損)	(\$ 2,327)	(\$ 150)	\$ 59,272	(\$ 4,490)
其他綜合損益	( <u>1,832</u> )	<u>2,578</u>	<u>3,374</u>	<u>638</u>
綜合損益總額	(\$ <u>4,159</u> )	\$ <u>2,428</u>	\$ <u>62,646</u>	(\$ <u>3,852</u> )
淨利(損)歸屬於：				
本公司業主	(\$ 1,280)	(\$ 60)	\$ 32,600	(\$ 1,796)
沅澧公司之非控制 權益	( <u>1,047</u> )	( <u>90</u> )	<u>26,672</u>	( <u>2,694</u> )
	(\$ <u>2,327</u> )	(\$ <u>150</u> )	\$ <u>59,272</u>	(\$ <u>4,490</u> )
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 2,287)	\$ 971	\$ 34,456	(\$ 1,541)
沅澧公司之非控制 權益	( <u>1,872</u> )	<u>1,457</u>	<u>28,190</u>	( <u>2,311</u> )
	(\$ <u>4,159</u> )	\$ <u>2,428</u>	\$ <u>62,646</u>	(\$ <u>3,852</u> )
現金流量				
營業活動			(\$ 679)	(\$ 6,305)
投資活動			<u>10,061</u>	<u>-</u>
淨現金流入(出)			\$ <u>9,382</u>	(\$ <u>6,305</u> )
支付予非控制權益之 股利				
沅澧公司			\$ <u>13,500</u>	\$ <u>-</u>

### 十三、不動產、廠房及設備

110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	\$ 216,900	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 216,900
土地改良物	12,677	864	-	-	1,296	-	-	14,837
房屋及建築	934,389	1,811	1,159	652	( 8,472)	-	-	927,221
機器設備	870,273	27,304	19,095	26,822	( 6,795)	-	-	898,509
模具設備	26,563	3,981	3,534	1,083	( 265)	-	-	27,828
運輸設備	18,509	5,964	5,001	1,069	( 66)	-	-	20,475
辦公設備	27,901	2,811	4,835	270	( 399)	-	-	25,748
其他設備	<u>87,826</u>	<u>12,346</u>	<u>7,713</u>	<u>5,142</u>	( <u>404</u> )	-	-	<u>97,197</u>
	2,195,038	55,081	41,337	36,334	( 16,401)	-	-	2,228,715
未完工程	<u>8,356</u>	<u>6,299</u>	<u>-</u>	( <u>5,002</u> )	<u>-</u>	-	-	<u>9,653</u>
	<u>2,203,394</u>	\$ <u>61,380</u>	\$ <u>41,337</u>	\$ <u>31,332</u>	(\$ <u>16,401</u> )	-	-	<u>2,238,368</u>
累計折舊								
土地改良物	4,082	\$ 728	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	4,810
房屋及建築	405,856	30,955	1,159	-	( 3,839)	-	-	431,813
機器設備	487,850	69,528	18,811	-	( 5,013)	-	-	533,554
模具設備	18,271	4,309	3,534	-	( 222)	-	-	18,824
運輸設備	10,808	2,290	5,001	-	( 49)	-	-	8,048
辦公設備	18,493	2,899	3,824	-	( 297)	-	-	17,271
其他設備	<u>41,335</u>	<u>9,673</u>	<u>7,713</u>	<u>-</u>	( <u>239</u> )	-	-	<u>43,056</u>
	<u>986,695</u>	\$ <u>120,382</u>	\$ <u>40,042</u>	\$ <u>-</u>	(\$ <u>9,659</u> )	-	-	<u>1,057,376</u>
	<u>\$ 1,216,699</u>							<u>\$ 1,180,992</u>

109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
<b>成 本</b>								
土 地	\$ 186,590	\$ 30,310		\$ -		\$ -	\$ -	\$ 216,900
土地改良物	12,677	-		-		-	-	12,677
房屋及建築	953,427	2,721		28,543		-	( 5,581)	922,024
機器設備	867,679	20,478		39,738		18,499	( 4,839)	862,079
模具設備	28,392	2,644		7,329		574	( 158)	24,123
運輸設備	19,100	1,167		966		273	( 97)	19,477
辦公設備	29,712	2,030		3,583		328	( 462)	28,025
其他設備	79,826	6,427		6,097		3,519	( 185)	83,490
	2,177,403	65,777		86,256		23,193	( 11,322)	2,168,795
未完工程	523	8,690		-		( 3,448)	-	5,765
	<u>2,177,926</u>	<u>\$ 74,467</u>		<u>\$ 86,256</u>		<u>\$ 19,745</u>	<u>(\$ 11,322)</u>	<u>2,174,560</u>
<b>累計折舊</b>								
土地改良物	3,214	\$ 651		\$ -		\$ -	\$ -	3,865
房屋及建築	389,462	31,161		28,543		-	( 2,070)	390,010
機器設備	451,001	68,976		37,673		-	( 2,968)	479,336
模具設備	19,663	4,307		7,329		-	( 112)	16,529
運輸設備	9,640	2,400		966		-	( 78)	10,996
辦公設備	18,370	3,518		3,583		-	( 308)	17,997
其他設備	36,620	9,618		6,097		-	( 101)	40,040
	<u>927,970</u>	<u>\$ 120,631</u>		<u>\$ 84,191</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,637)</u>	<u>958,773</u>
	<u>\$ 1,249,956</u>							<u>\$ 1,215,787</u>

本公司持有之彰化市快官段土地，因地目係屬農地，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林宜賢名下，並設定足額抵押予本公司；另彰化市石牌段土地因地目亦屬農地，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。110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，以他人名義登記之土地金額均為103,796仟元。

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	16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	3至6年
辦公設備	1至7年
其他設備	2至16年

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 38,365	\$ 40,069	\$ 39,421
建築物	<u>14,080</u>	<u>1,369</u>	<u>2,103</u>
	<u>\$ 52,445</u>	<u>\$ 41,438</u>	<u>\$ 41,524</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 14,821</u>
			<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊 費用			
土地	\$ 342	\$ 338	\$ 1,035
建築物	<u>741</u>	<u>735</u>	<u>2,110</u>
	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 3,145</u>
			<u>\$ 1,016</u>
			<u>\$ 2,204</u>
			<u>\$ 3,220</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,765</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 2,219</u>
非流動	<u>\$ 11,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	2.82%	1.09%	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。本公司亦承租若干建築物作為廠房使用，承租期間為 5 年。

(四) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 15	\$ 15	\$ 47	\$ 47
低價值資產租賃 費用	\$ 155	\$ 128	\$ 455	\$ 382
租賃之現金流出 總額			(\$ 2,767)	(\$ 2,657)

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。

十五、無形資產

110年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增 加	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	13,631	1,023		( 85)	14,569
其 他	1,467	-	-	( 32)	1,435
	<u>56,371</u>	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 117)</u>	<u>57,277</u>
<u>累計攤銷</u>					
專 利 權	9,975	\$ 1,548	\$ -	\$ -	11,523
電 腦 軟 體	7,621	1,614	-	( 83)	9,152
其 他	392	72	-	( 9)	455
	<u>17,988</u>	<u>\$ 3,234</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 92)</u>	<u>21,130</u>
	<u>\$ 38,383</u>				<u>\$ 36,147</u>
109年1月1日 至9月30日					
<u>成 本</u>					
專 利 權	\$ 41,273	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,273
電 腦 軟 體	12,430	138	979	( 130)	13,417
其 他	1,549	-	-	( 50)	1,499
	<u>55,252</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 979</u>	<u>(\$ 180)</u>	<u>56,189</u>
<u>累計攤銷</u>					
專 利 權	7,912	\$ 1,548	\$ -	\$ -	9,460
電 腦 軟 體	5,735	1,532	-	( 118)	7,149
其 他	311	77	-	( 12)	376
	<u>13,958</u>	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 130)</u>	<u>16,985</u>
	<u>\$ 41,294</u>				<u>\$ 39,204</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
其 他	15 年

十六、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 25,377	\$ 12,767	\$ 1,337
預付費用	10,336	4,642	8,716
暫 付 款	10,524	6,760	7,919
留抵稅額	9,888	4,114	3,394
其 他	1,594	1,313	813
	<u>\$ 57,719</u>	<u>\$ 29,596</u>	<u>\$ 22,179</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 39,837	\$ 18,125	\$ 24,908
存出保證金	4,147	4,202	4,131
	<u>\$ 43,984</u>	<u>\$ 22,327</u>	<u>\$ 29,039</u>

十七、其他負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 82,552	\$ 85,149	\$ 76,646
應付員工酬勞	24,677	8,344	1,835
應付工程及設備款	16,835	9,483	8,463
應付佣金	5,807	4,156	4,014
應付董事酬勞	5,632	1,192	-
應付股利	91,655	-	-
其 他	120,488	126,960	97,858
	<u>\$ 347,646</u>	<u>\$ 235,284</u>	<u>\$ 188,816</u>
<u>其他流動負債</u>			
合約負債	\$ 31,415	\$ 32,103	\$ 25,398
代 收 款	540	-	8,590
其 他	14,380	17,751	17,795
	<u>\$ 46,335</u>	<u>\$ 49,854</u>	<u>\$ 51,783</u>
<u>遞延收入</u>			
流 動	\$ 30,690	\$ 47,739	\$ 46,672
非 流 動	188,759	207,459	212,883
	<u>\$ 219,449</u>	<u>\$ 255,198</u>	<u>\$ 259,555</u>

遞延收入之變動如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 255,198	\$ 288,384
本期新增	-	5,779
轉列其他收入	( 31,650)	( 31,088)
淨兌換差額	( 4,099)	( 3,520)
期末餘額	<u>\$ 219,449</u>	<u>\$ 259,555</u>

#### 十八、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。

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,637	\$ 7,932
本期迴轉	( 200)	-
本期使用	( 151)	( 426)
期末餘額	<u>\$ 4,286</u>	<u>\$ 7,506</u>

#### 十九、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109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109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為269仟元、361仟元、806仟元及1,084仟元。

#### 二十、權益

##### (一) 普通股股本

	110年9月30日	109年12月31日	109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

	110年9月30日	109年12月31日	109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	26,225	26,225	22,495
受贈資產	412	412	412
	<u>\$ 64,235</u>	<u>\$ 64,235</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。

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。

本公司分別於 110 年 7 月及 109 年 6 月股東常會決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 18,438	\$ 1,062
提列(迴轉)特別盈餘公積	( 11,965)	39,496
現金股利	78,155	45,137
每股現金股利(元)	0.35	0.20

(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 仟元予以提列。109 年 1 月子公司 ASIA 清算完結，原提列特別盈餘公積之原因消除，故就所提列之特別盈餘公積 25,669 仟元予以迴轉。

(五) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 132,855)	(\$ 169,365)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	( 13,852)	36,252
重分類調整		
處分國外營運機構	-	( 23,667)
期末餘額	(\$ 146,707)	(\$ 156,780)

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數	增 加	期 末 股 數
<u>110年1月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
轉讓股份予員工	<u>4,525,000</u>	<u>-</u>	<u>4,525,000</u>
<u>109年1月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
轉讓股份予員工	<u>2,140,000</u>	<u>2,385,000</u>	<u>4,525,000</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。

## 二一、營業收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,234,776	\$ 1,032,216	\$ 3,464,040	\$ 2,291,776
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
合約餘額				
應收票據及帳款	\$ 1,294,850	\$ 1,147,266	\$ 1,084,291	\$ 756,431
合約負債				
商品銷貨	\$ 31,415	\$ 32,103	\$ 25,398	\$ 11,366

## 二二、本期淨利

### (一) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>110年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 134,106	\$ 35,985	\$ 170,091
退休金費用			
確定提撥計畫	11,361	1,875	13,236
確定福利計畫	224	45	269
其他員工福利	24,333	8,876	33,209
折舊費用	34,837	6,958	41,795
攤銷費用	33	1,049	1,082
<u>109年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	104,821	30,861	135,682
退休金費用			
確定提撥計畫	6,011	1,280	7,291
確定福利計畫	285	76	361
其他員工福利	17,599	7,707	25,306
折舊費用	34,638	6,015	40,653
攤銷費用	33	1,042	1,075

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>110年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 384,162	\$ 105,692	\$ 489,854
退休金費用			
確定提撥計畫	31,888	5,355	37,243
確定福利計畫	664	142	806
其他員工福利	67,465	24,193	91,658
折舊費用	102,763	20,764	123,527
攤銷費用	101	3,133	3,234
<u>109年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	290,933	91,943	382,876
退休金費用			
確定提撥計畫	17,075	3,685	20,760
確定福利計畫	838	246	1,084
其他員工福利	50,580	21,515	72,095
折舊費用	104,544	19,307	123,851
攤銷費用	91	3,066	3,157

## (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。110年及 109年 7月 1日至 9月 30日及 1月 1日至 9月 30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	110年1月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日	
<u>估列比例</u>				
員工酬勞		3.8%		2%
董事酬勞		0.5%		-
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>金 額</u>				
員工酬勞	\$ 5,628	\$ 1,404	\$ 16,256	\$ 1,404
董事酬勞	741	-	2,139	-

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月及 109 年 3 月經董事會決議如下：

現	金	109 年度	108 年度
員工酬勞		\$ 8,344	\$ 431
董事酬勞		1,192	-

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 982	\$ 557	\$ 3,246	\$ 3,748
按攤銷後成本衡量 之金融資產	1,139	418	3,395	3,243
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	38	1,556	66	3,707
	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 2,531</u>	<u>\$ 6,707</u>	<u>\$ 10,698</u>

### (四) 外幣兌換損益

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,557	\$ 14,766	\$ 42,854	\$ 48,352
外幣兌換損失總額	( 11,049)	( 25,135)	( 76,725)	( 69,189)
淨損失	<u>(\$ 7,492)</u>	<u>(\$ 10,369)</u>	<u>(\$ 33,871)</u>	<u>(\$ 20,837)</u>

### 二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 27,319	\$ -	\$ 64,454	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>1,687</u>	<u>2,369</u>	<u>1,779</u>
	<u>27,319</u>	<u>1,687</u>	<u>66,823</u>	<u>1,779</u>
遞延所得稅				
當期產生者	1,953	24,037	15,750	29,701
以前年度之調整	<u>452</u>	<u>400</u>	<u>1,326</u>	<u>1,198</u>
	<u>2,405</u>	<u>24,437</u>	<u>17,076</u>	<u>30,899</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 29,724</u>	<u>\$ 26,124</u>	<u>\$ 83,899</u>	<u>\$ 32,678</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及沅澧公司截至 108 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。

### 二四、每股盈餘

	淨	利	股	數	每	股	盈	餘
<u>110年7月1日至9月30日</u>								
基本每股盈餘								
歸屬於本公司業主之淨利	\$	112,011		223,300	\$		<u>0.50</u>	
具稀釋作用潛在普通股之影響								
員工酬勞		<u>-</u>		<u>585</u>				
稀釋每股盈餘								
歸屬於本公司業主之淨利	\$	<u>112,011</u>		<u>223,885</u>	\$		<u>0.50</u>	
加潛在普通股之影響								
<u>109年7月1日至9月30日</u>								
基本每股盈餘								
歸屬於本公司業主之淨利	\$	72,682		223,300	\$		<u>0.33</u>	
具稀釋作用潛在普通股之影響								
員工酬勞		<u>-</u>		<u>123</u>				
稀釋每股盈餘								
歸屬於本公司業主之淨利	\$	<u>72,682</u>		<u>223,423</u>	\$		<u>0.33</u>	
加潛在普通股之影響								



	淨	利	股	數	每	股	盈	餘
<u>110年1月1日至9月30日</u>								
基本每股盈餘								
歸屬於本公司業主之淨利	\$	325,504		223,300	\$		1.46	
具稀釋作用潛在普通股之影響								
員工酬勞		-		753				
稀釋每股盈餘								
歸屬於本公司業主之淨利	\$	325,504		224,053	\$		1.45	
加潛在普通股之影響								
<u>109年1月1日至9月30日</u>								
基本每股盈餘								
歸屬於本公司業主之淨利	\$	36,143		224,382	\$		0.16	
具稀釋作用潛在普通股之影響								
員工酬勞		-		145				
稀釋每股盈餘								
歸屬於本公司業主之淨利	\$	36,143		224,527	\$		0.16	
加潛在普通股之影響								

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。

## 二五、與非控制權益之權益交易

本公司於109年10月購入沅澧公司股票3,000仟股，總價為27,886仟元，使持股由40%增加為55%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

給付之現金對價	\$	27,886
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	(	28,223)
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目		
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	(	3,393)
權益交易差額	(\$	3,730)

### 權益交易差額調整科目

資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$	3,730
-------------------------	----	-------

## 二六、非現金交易

合併公司於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之非現金交易之籌資活動係分別經本公司及沅澧公司 110 年股東常會決議配發之現金股利於 110 年 9 月 30 日尚未發放，參閱附註十二、十七及二十。

## 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>110 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 107,344	\$ -	\$ -	\$ 107,344
國內未上市櫃股票	-	-	212,920	212,920
國內上市櫃股票	17,839	-	-	17,839
遠期外匯合約	-	76	-	76
	<u>\$ 125,183</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 212,920</u>	<u>\$ 338,179</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	\$ 72,349	\$ -	\$ -	\$ 72,349
國外有限合夥企業	-	-	35,843	35,843
國內未上市櫃股票	-	-	31,857	31,857
	<u>\$ 72,349</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,700</u>	<u>\$ 140,049</u>

公允價值層級	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>109年12月31日</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 262,953	\$ -	\$ -	\$ 262,953
國內未上市櫃股票	-	-	176,400	176,400
國內上市櫃股票	<u>13,749</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,749</u>
	<u>\$ 276,702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,400</u>	<u>\$ 453,102</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	\$ 63,032	\$ -	\$ -	\$ 63,032
國外有限合夥企業	-	-	39,556	39,556
國內未上市櫃股票	-	-	<u>20,377</u>	<u>20,377</u>
	<u>\$ 63,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 122,965</u>
<u>109年9月30日</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 131,338	\$ -	\$ -	\$ 131,338
國內未上市櫃股票	-	-	82,673	82,673
國內上市櫃股票	<u>22,447</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,447</u>
	<u>\$ 153,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,673</u>	<u>\$ 236,458</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	\$ 63,197	\$ -	\$ -	\$ 63,197
國外有限合夥企業	-	-	39,448	39,448
國內未上市櫃股票	-	-	<u>14,698</u>	<u>14,698</u>
	<u>\$ 63,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,146</u>	<u>\$ 117,343</u>

合併公司 110 年及 109 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>110 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>			
期初餘額	\$ 176,400	\$ 59,933	\$ 236,333
認列於損益	43,205	-	43,205
認列於其他綜合損益	-	454	454
購 買	8,649	11,026	19,675
處 分	( 15,334)	( 3,094)	( 18,428)
匯率影響數	-	( 619)	( 619)
期末餘額	<u>\$ 212,920</u>	<u>\$ 67,700</u>	<u>\$ 280,620</u>
<u>109 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>			
期初餘額	\$ 82,462	\$ 54,906	\$ 137,368
認列於損益	211	-	211
認列於其他損益	-	( 12)	( 12)
購 買	-	4,140	4,140
處 分	-	( 4,374)	( 4,374)
匯率影響數	-	( 514)	( 514)
期末餘額	<u>\$ 82,673</u>	<u>\$ 54,146</u>	<u>\$ 136,819</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
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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,954,480	\$ 1,947,876	\$ 1,937,605
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	338,179	453,102	263,458
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	140,049	122,965	117,343
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,255,464	990,532	842,404

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，參閱附註三二。

#### 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	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
美 金	\$ 4,824	\$ 6,006
歐 元	2,867	1,850
人 民 幣	630	662

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年中暴險情形。

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少（增加）8,321 仟元及 8,518 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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 170,354	\$ 359,660	\$ 421,282
金融負債	14,144	1,481	2,219
具現金流量利率風險			
金融資產	447,661	398,303	404,849

### 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 839 仟元及 759 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%，110 年及 109 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 2,308 仟元及 1,051 仟元，110 年及 109 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 1,400 仟元及 1,173 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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,017	\$ 2,090	\$ 8,207	\$ 6,077
退職後福利	33	32	99	97
	<u>\$ 3,050</u>	<u>\$ 2,122</u>	<u>\$ 8,306</u>	<u>\$ 6,174</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境外資金匯回投資產業投資計畫專戶款、保稅倉庫、進口原料之關稅擔保及電力履約保證金：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融 資產－非流動	\$ 27,500	\$ 24,211	\$ 23,654
按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動	-	24,804	41,289
	<u>\$ 27,500</u>	<u>\$ 49,015</u>	<u>\$ 64,943</u>



### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司未認列之合約承諾如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 63,591</u>	<u>\$ 28,862</u>	<u>\$ 30,779</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：

		110年9月30日			
外幣資產	外幣匯率	新台幣	外幣匯率	新台幣	外幣匯率
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 24,257	27.84	(美金：新台幣)	\$ 675,315	
美金	8,783	6.465	(美金：人民幣)	244,519	
歐元	9,278	32.34	(歐元：新台幣)	300,051	
人民幣	14,631	4.306	(人民幣：新台幣)	63,001	
人民幣	755	0.155	(人民幣：美金)	3,251	
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	6,929	27.84	(美金：新台幣)	192,903	
美金	1,425	6.465	(美金：人民幣)	39,672	
歐元	413	32.34	(歐元：新台幣)	13,356	
		109年12月31日			
外幣資產	外幣匯率	新台幣	外幣匯率	新台幣	外幣匯率
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 26,001	28.48	(美金：新台幣)	\$ 740,508	
美金	7,523	6.502	(美金：人民幣)	214,255	
歐元	6,622	35.06	(歐元：新台幣)	232,167	
人民幣	14,816	4.380	(人民幣：新台幣)	64,894	
人民幣	754	0.154	(人民幣：美金)	3,303	
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	6,310	28.48	(美金：新台幣)	179,709	
美金	1,577	6.502	(美金：人民幣)	44,913	
歐元	261	35.06	(歐元：新台幣)	9,151	

109年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 27,165	29.10 (美金：新台幣)	\$ 790,502
美金	7,516	6.812 (美金：人民幣)	218,716
歐元	5,559	34.18 (歐元：新台幣)	190,007
人民幣	15,492	4.272 (人民幣：新台幣)	66,182
人民幣	754	0.147 (人民幣：美金)	3,221
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	6,527	29.10 (美金：新台幣)	189,936
美金	1,604	6.812 (美金：人民幣)	46,676
歐元	148	34.18 (歐元：新台幣)	5,059

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	110年7月1日至9月30日		109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)	(\$ 7,088)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 3,314)
人民幣	4.305 (人民幣：新台幣)	( 353)	4.257 (人民幣：新台幣)	( 6,852)
功能性貨幣	110年1月1日至9月30日		109年1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)	(\$ 31,776)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 16,696)
人民幣	4.337 (人民幣：新台幣)	( 1,913)	4.259 (人民幣：新台幣)	( 5,151)

### 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：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。

- ### (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

#### 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。

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	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
國內營運區	\$ 2,250,452	\$ 1,434,717	\$ 346,070	\$ 91,204
亞洲營運區	1,116,218	783,198	17,208	( 5,754)
美洲營運區	97,370	72,662	( 10,740)	( 30,921)
其 他	-	1,199	53,561	( 6,772)
繼續營運單位總額	<u>\$ 3,464,040</u>	<u>\$ 2,291,776</u>	406,099	47,757
利息收入			6,707	10,698
股利收入			7,774	4,202
外幣兌換損失淨額			( 33,871)	( 20,837)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(損失)			1,608	( 660)
處分投資損失			-	( 23,667)
公司一般收入及利益			48,483	51,475
公司一般費用及損失			( 724)	( 2,487)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 436,076</u>	<u>\$ 66,481</u>

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及負債淨損益、處分投資損失、股利收入以及所得稅費用。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 110 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	\$ 7,133 (美金 250)	\$ 6,960 (美金 250)	\$ -	不計息	屬短期融通資金之必要者	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 702,500	\$ 1,405,001
		利奇國際公司	其他應收款	是	8,559 (美金 300)	8,352 (美金 300)	-	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	702,500	1,405,001
		COL	其他應收款	是	54,894 (英鎊 1,400)	52,444 (英鎊 1,400)	43,678 (英鎊 1,166)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	702,500	1,405,001
		CGI	其他應收款	是	256,834 (美金 8,600) (台幣 17,416)	256,801 (美金 8,600) (台幣 17,383)	248,449 (美金 8,300) (台幣 17,383)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	702,500	1,405,001
1	利奇國際公司	英隆公司	應收關係人款項	是	7,133 (美金 250)	6,960 (美金 250)	5,682 (美金 204)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	327,120 (美金 11,750)	327,120 (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：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 110 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／股／單位

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	2,143,455	\$ 49,085	-	\$ 49,085	
	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	42,442	5,072	-	5,072	
	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	106,000	3,848	-	3,848	
	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	112,365	3,427	-	3,427	
	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	40,228	644	-	644	
	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	213,024	-	-	-	
	<u>基金受益憑證</u>							
	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	18,504	14,381	-	14,381	
	摩根環球高收益債券基金(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,302	13,232	-	13,232	
	摩根多重收益基金(美元對沖)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,154	13,171	-	13,171	
	瀚亞 M&G 收益優化 A (歐元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	37,318	13,113	-	13,113	
	摩根中國雙息平衡基金累積型(人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	115,465	9,175	-	9,175	
	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	131,021	7,396	-	7,396	
	瀚亞 M&G 入息 A (歐元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	18,863	6,693	-	6,693	
	復華滬深 300A 股基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	120,000	3,498	-	3,498	
	瀚亞 M&G 全球未來趨勢基金 A (歐元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,184	3,422	-	3,422	
	元大台灣高股息優質龍頭基金 A 不配息基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200,000	2,826	-	2,826	
	國泰台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	218,649	2,745	-	2,745	
	柏瑞 ESG 量化債券基金 N9 不配息(人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,000	2,336	-	2,336	
	柏瑞 ESG 量化多重資產基金 A 不配息(人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,000	2,292	-	2,292	
	野村動態配置多重資產(人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	29,963	2,214	-	2,214	
	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	80,000	2,190	-	2,190	
	柏瑞 ESG 量化全球股票收益基金 A 不配息(人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	45,000	1,920	-	1,920	
	國泰中國內需增長基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	61,682	1,841	-	1,841	
	復華中國新經濟 A 股(人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25,126	1,551	-	1,551	
	柏瑞中國 A 股量化精選基金 A 不配息(人民幣)基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25,000	1,389	-	1,389	
	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	16,116	1,087	-	1,087	
	國泰中國新興戰略基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	31,935	872	-	872	

(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	-	\$ 35,843	-	\$ 35,843
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	470,482	16,114	1	16,114
	福華電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	1,725	-	1,725
	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	2,486,986	160,808	-	160,808
	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	3,320,496	33,672	10	33,672
	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	1,493,659	18,440	-	18,440
	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	113,100	-	11	-
	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	227,630	7,796	-	7,796
	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	320,000	2,477	-	2,477
	澤米科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	188,127	11,027	-	11,027
	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	688,600	10,921	2	10,921
	巧新科技工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	158,000	8,805	-	8,805
	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	200,000	1,104	1	1,104

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／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	初買		入賣		出		期		未	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額(註)		
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	—	—	8,390,353	\$ 122,029	59,199,045	\$ 861,500	67,589,398	\$ 983,613	\$ 983,518	\$ 95	-	\$ -

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 110 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	\$ 575,583	39	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	(\$ 204,978)	( 31)	
英隆公司	本公司	(註一)	銷貨	( 575,583)	( 34)	T/T 120 天	銷貨交易價格較非關係人為低	與其他一般客戶無顯著不同	204,978	30	

註一：參閱附註十二。

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 110 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 損失	備抵 金額
					金額	處理方式			
本公司	CGI	(註二)	\$ 262,571 (註三)	1.78	\$ 4,189	加強催收	\$ -	\$ -	
英隆公司	本公司	(註二)	204,978	3.91	-	-	69,091	-	

註一：週轉率之計算係未包含其他應收款。

註二：參閱附註十二。

註三：包含應收帳款及其他應收款。

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 110 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	
0	本公司	利奇國際公司	1	其他應收款	\$ 4,149	—	-
		英隆公司	1	銷貨	45,805	T/T 90 天	1
				進貨	575,583	T/T 120 天	17
				應收帳款	25,760	T/T 90 天	-
				應付帳款	204,978	T/T 120 天	4
		沅澧公司	1	其他應收款	16,500	—	-
		CGI	1	銷貨	13,381	T/T 150 天	-
				應收帳款	13,143	T/T 150 天	-
				其他應收款	249,428	—	5
				其他應收款	43,678	—	1
1	英隆公司	COL	1	其他應收款	43,678	—	1
		利奇國際公司	2	其他應付款	8,158	—	-
				應付關係人款項	5,682	—	-

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 110 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)	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	股數	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	\$ 667,823	23,500,000	100	\$ 1,106,429	\$ 52,407	\$ 52,407	子公司
	沅澧公司	台北市	從事投資業務	107,886	107,886	11,000,000	55	166,985	59,272	32,600	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	4,000,000	100	( 184,525)	( 10,822)	( 10,822)	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	143,000	60	( 22,893)	-	-	子公司

註：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

大陸投資資訊

民國 110 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	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)	\$ 59,357	100%	\$ 59,357	\$ 1,080,088	\$ 300,781

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 )
\$ 472,610 (美金 16,190)	\$ 733,321 (美金 24,157)	\$ 2,107,501

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。

利奇機械工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表九

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 ( % )
瑞士銀行台北分行受李易蓉信託財產專戶	22,274,684	9.77
立旺投資有限公司	22,112,000	9.70
林 育 新	13,159,760	5.77

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。