

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114及113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	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	15~39		六~二七
(七) 關係人交易	40		二八
(八) 質抵押之資產	40		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~42		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43		三二
2. 轉投資事業相關資訊	43		三二
3. 大陸投資資訊	43		三二
(十四) 部門資訊	44		三三

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）434,555 仟元及 431,664 仟元，分別占合併資產總額之 10% 及 9%；負債總額分別為 49,592 仟元及 27,307 仟元，分別占合併

負債總額之 7% 及 3%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為利益 6,644 仟元、利益 9,060 仟元、損失 7,279 仟元及利益 10,476 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 57%、(44%)、5% 及 171%；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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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 劉 力 維



會計師 王 翔 民



劉 力 維

王 翔 民

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 114 年 11 月 10 日

利奇機械工業股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國 114 年 9 月 30 日至民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	752,737	18	\$	807,220	18	\$	871,883	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）		555,572	13		563,254	12		587,716	13
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）		122,277	3		118,215	3		108,990	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九及二九）		149,755	3		22,390	-		22,625	-
1150	應收票據（附註十及二十）		94,584	2		128,966	3		177,124	4
1170	應收帳款淨額（附註十及二十）		418,473	10		484,606	11		421,121	9
1200	其他應收款		14,611	-		12,751	-		12,451	-
1220	本期所得稅資產（附註四）		2,845	-		2,128	-		1,845	-
130X	存貨（附註十一）		793,379	19		856,585	19		883,038	19
1470	其他流動資產（附註十六）		44,627	1		42,705	1		39,781	1
11XX	流動資產總計		<u>2,948,860</u>	<u>69</u>		<u>3,038,820</u>	<u>67</u>		<u>3,126,574</u>	<u>67</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）		32,749	1		31,910	1		34,509	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)		41,317	1		43,589	1		51,664	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註九及二九）		1,722	-		158,435	3		160,080	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）		980,639	23		1,048,642	23		1,061,700	23
1755	使用權資產（附註十四）		35,321	1		35,266	1		35,996	1
1780	無形資產（附註十五）		23,945	-		26,757	1		27,690	1
1805	商譽		56,481	1		59,807	1		57,746	1
1840	遞延所得稅資產（附註四）		68,527	2		53,484	1		50,780	1
1975	淨確定福利資產—非流動（附註四）		45,144	1		39,605	1		21,605	-
1990	其他非流動資產（附註十六）		32,066	1		21,107	-		32,385	1
15XX	非流動資產總計		<u>1,317,911</u>	<u>31</u>		<u>1,518,602</u>	<u>33</u>		<u>1,534,155</u>	<u>33</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,266,771</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,557,422</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,660,729</u>	<u>100</u>
代碼	負債及權益									
流動負債										
2130	合約負債—流動（附註二十）	\$	13,298	-	\$	20,378	-	\$	9,487	-
2150	應付票據		1,407	-		13,280	-		9,984	-
2170	應付帳款		326,627	8		389,021	9		393,651	8
2200	其他應付款（附註十七）		206,170	5		156,821	3		223,709	5
2230	本期所得稅負債（附註四）		-	-		820	-		-	-
2355	租賃負債—流動（附註十四）		1,708	-		-	-		-	-
2313	遞延收入—流動（附註十七）		20,172	1		21,139	1		21,361	1
2399	其他流動負債（附註十七）		12,000	-		18,499	-		17,974	-
21XX	流動負債總計		<u>581,382</u>	<u>14</u>		<u>619,958</u>	<u>13</u>		<u>676,166</u>	<u>14</u>
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債（附註四）		61,950	1		83,837	2		81,202	2
2580	租賃負債—非流動（附註十四）		1,060	-		-	-		-	-
2630	長期遞延收入（附註十七）		106,487	3		127,553	3		134,267	3
2645	存入保證金		1,127	-		134	-		181	-
25XX	非流動負債總計		<u>170,624</u>	<u>4</u>		<u>211,524</u>	<u>5</u>		<u>215,650</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>752,006</u>	<u>18</u>		<u>831,482</u>	<u>18</u>		<u>891,816</u>	<u>19</u>
歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本		2,233,000	52		2,256,850	50		2,256,850	48
3200	資本公積		70,258	2		67,084	1		67,084	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		389,031	9		389,031	8		389,031	8
3320	特別盈餘公積		69,935	2		116,583	3		116,583	3
3350	未分配盈餘		728,011	17		873,536	19		897,575	19
3400	其他權益	(	86,087)	(2)	(	69,935)	(2)	(	69,789)	(1)
3500	庫藏股票	(	27,004)	(1)	(	20,676)	-	(	20,676)	-
31XX	本公司業主之權益總計		<u>3,377,144</u>	<u>79</u>		<u>3,612,473</u>	<u>79</u>		<u>3,636,658</u>	<u>78</u>
36XX	非控制權益		<u>137,621</u>	<u>3</u>		<u>113,467</u>	<u>3</u>		<u>132,255</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計		<u>3,514,765</u>	<u>82</u>		<u>3,725,940</u>	<u>82</u>		<u>3,768,913</u>	<u>81</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 4,266,771</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,557,422</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,660,729</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 114 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：林育新

經理人：林宜賢

會計主管：蔡芳珠



利奇機械工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟

每股虧損為元

代碼	項目	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額（附註二十）	\$ 466,020	100	\$ 574,195	100	\$ 1,525,561	100	\$ 1,459,665	100
5000	營業成本（附註十一及二一）	482,352	103	547,910	95	1,469,703	96	1,428,983	98
5900	營業毛利（損）	(16,332)	(3)	26,285	5	55,858	4	30,682	2
	營業費用（附註二一）								
6100	推銷費用	30,708	7	33,683	6	91,690	6	91,622	6
6200	管理費用	42,003	9	41,067	7	126,969	8	121,748	8
6300	研究發展費用	20,217	4	20,954	4	57,260	4	56,246	4
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註十）	3,398	1	(770)	-	6,135	1	(1,610)	-
6000	營業費用合計	96,326	21	94,934	17	282,054	19	268,006	18
6900	營業淨損	(112,658)	(24)	(68,649)	(12)	(226,196)	(15)	(237,324)	(16)
	營業外收入及支出								
7050	財務成本	(82)	-	-	-	(134)	-	(66)	-
7100	利息收入（附註二一）	5,286	1	5,829	1	16,602	1	27,728	2
7130	股利收入	5,779	1	5,772	1	6,059	-	5,904	-
7190	其他收入（附註十七及二一）	10,483	2	11,016	2	41,123	3	36,636	3
7590	什項支出	(219)	-	(87)	-	(520)	-	(248)	-
7630	外幣兌換利益（損失）淨額（附註二一）	37,605	8	(9,956)	(2)	(46,266)	(3)	46,153	3
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	34,735	8	16,569	3	30,665	2	46,496	3
7000	營業外收入及支出合計	93,587	20	29,143	5	47,529	3	162,603	11
7900	稅前淨損	(19,071)	(4)	(39,506)	(7)	(178,667)	(12)	(74,721)	(5)
7950	所得稅利益（附註四及二二）	(5,150)	(1)	(11,421)	(2)	(35,312)	(2)	(29,720)	(2)
8200	本期淨損	(13,921)	(3)	(28,085)	(5)	(143,355)	(10)	(45,001)	(3)
	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	(303)	-	(11,751)	(2)	7,337	1	16,312	1
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	25,830	5	19,334	3	(25,094)	(2)	34,829	2
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	25,527	5	7,583	1	(17,757)	(1)	51,141	3
8500	本期綜合損益總額	\$ 11,606	2	(\$ 20,502)	(4)	(\$ 161,112)	(11)	\$ 6,140	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113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	(\$ 23,779)	(5)	(\$ 34,468)	(6)	(\$ 147,578)	(9)	(\$ 62,360)	(4)
8620 非控制權益	9,858	2	6,383	1	4,223	-	17,359	1
	(\$ 13,921)	(3)	(\$ 28,085)	(5)	(\$ 143,355)	(9)	(\$ 45,001)	(3)
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 1,351	-	(\$ 24,731)	(5)	(\$ 163,665)	(11)	(\$ 12,903)	(1)
8720 非控制權益	10,255	2	4,229	1	2,553	-	19,043	1
	\$ 11,606	2	(\$ 20,502)	(4)	(\$ 161,112)	(11)	\$ 6,140	-
9750 每股虧損(附註二三)								
9850 基 本	(\$ 0.11)		(\$ 0.15)		(\$ 0.66)		(\$ 0.28)	
9850 稀 釋	(\$ 0.11)		(\$ 0.15)		(\$ 0.66)		(\$ 0.28)	

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 114 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：林育新



經理人：林宜賢



會計主管：蔡芳珠



利奇機械工業有限公司及子公司
合併財務報表
民國 114 年度 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元



代碼	歸屬於本公司之權益	(附註十九)										
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其 他 權 益	益 項 目	國外營運機構 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	庫藏股票	總計	
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,256,850	\$ 67,084	\$ 389,031	\$ 121,257	\$ 997,258	(\$ 155,595)	\$ 39,012	(\$ 20,676)	\$ 3,694,221	\$ 121,762	\$ 3,815,983
	112 年度盈餘指撥及分配：											
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(4,674)	4,674	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(44,660)	-	-	-	(44,660)	-	(44,660)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利（損）	-	-	-	-	(62,360)	-	-	-	(62,360)	17,359	(45,001)
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	34,829	14,628	-	49,457	1,684	51,141
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(62,360)	34,829	14,628	-	(12,903)	19,043	6,140
O1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	2,663	-	(2,663)	-	-	-	-
T1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,550)	(8,550)
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,256,850	\$ 67,084	\$ 389,031	\$ 116,583	\$ 897,575	(\$ 120,766)	\$ 50,977	(\$ 20,676)	\$ 3,636,658	\$ 132,255	\$ 3,768,913
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,256,850	\$ 67,084	\$ 389,031	\$ 116,583	\$ 873,536	(\$ 134,589)	\$ 64,654	(\$ 20,676)	\$ 3,612,473	\$ 113,467	\$ 3,725,940
	113 年度盈餘指撥及分配：											
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(46,648)	46,648	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(44,660)	-	-	-	(44,660)	-	(44,660)
O1	非控制權益增加（附註十二及二四）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,601	21,601
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利（損）	-	-	-	-	(147,578)	-	-	-	(147,578)	4,223	(143,355)
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(25,094)	9,007	-	(16,087)	(1,670)	(17,757)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(147,578)	(25,094)	9,007	-	(163,665)	2,553	(161,112)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(27,004)	(27,004)	-	(27,004)
L3	庫藏股票註銷	(23,850)	3,174	-	-	-	-	-	-	20,676	-	-
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	-	-	-	-	65	-	(65)	-	-	-	-
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,233,000	\$ 70,258	\$ 389,031	\$ 69,935	\$ 728,011	(\$ 159,683)	\$ 73,596	(\$ 27,004)	\$ 3,377,144	\$ 137,621	\$ 3,514,765

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 114 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：林育新



經理人：林宜賢



會計主管：蔡芳珠



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

代 碼		114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
		至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
A10000	本期稅前淨損	(\$ 178,667)	(\$ 74,721)
A20000	收益費損項目		
A20100	折舊費用	110,714	108,776
A20200	攤銷費用	2,743	3,039
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	6,135	(1,610)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產之淨利益	(30,665)	(46,496)
A20900	財務成本	134	66
A21200	利息收入	(16,602)	(27,728)
A21300	股利收入	(6,059)	(5,904)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	73	57
A23700	存貨跌價及呆滯損失	15,139	3,118
A24100	外幣兌換淨利益	(4,277)	(385)
A29900	租賃修改利益	-	(367)
A29900	遞延收入	(15,418)	(15,867)
A29900	提列（迴轉）負債準備	(385)	953
A30000	營業資產及負債淨之變動數		
A31130	應收票據	30,101	(99,533)
A31150	應收帳款	108,185	(84,635)
A31180	其他應收款	7	(1,989)
A31200	存 貨	45,265	80,310
A31240	其他流動資產	(1,937)	(5,033)
A32125	合約負債	(7,028)	880
A32130	應付票據	(12,680)	2,517
A32150	應付帳款	(76,853)	153,128
A32180	其他應付款	(651)	7,826
A32200	負債準備	-	(1,131)
A32230	其他流動負債	(6,245)	5,636
A32240	淨確定福利資產	(5,539)	(5,230)
A33000	營運產生之現金流出	(44,510)	(4,323)
A33100	收取之利息	14,326	27,151
A33200	收取之股利	6,059	5,904
A33300	支付之利息	(134)	(66)
A33500	支付之所得稅	(1,528)	(3,887)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(25,787)	24,779

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
		至 9 月 30 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	\$ -	(\$ 7,502)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	326	11,545
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	3,646	1,560
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(173,277)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	21,590	74,642
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(363,000)	(691,701)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	400,000	366,866
B02200	取得子公司之淨現金流出	(17,011)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,895)	(45,572)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2	10
B03800	存出保證金減少	185	3,619
B04500	取得無形資產	-	(106)
B07100	預付設備款增加	(37,857)	(23,318)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,014)	(483,234)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款增加	12,000	-
C00200	短期銀行借款減少	(18,000)	-
C03000	存入保證金增加	1,000	-
C04020	租賃負債本金償還	(856)	(723)
C04900	庫藏股票買回成本	(27,004)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(32,860)	(723)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	7,178	9,752
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(54,483)	(449,426)
E00100	期初現金及約當現金餘額	807,220	1,321,309
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 752,737	\$ 871,883

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 114 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：林育新



經理人：林宜賢



會計主管：蔡芳珠



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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 114 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

初次適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB） 發 布 之 生 效 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與 衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力 之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之 修正）	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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資產外，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、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 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. 所得稅費用

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。

3. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及被收購者之非控制權益金額之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規、通貨膨脹、市場利率、金融、能源、外匯市場波動及美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 822	\$ 747	\$ 724
銀行支票及活期存款	249,386	255,334	218,649
約當現金			
銀行定期存款	502,529	551,139	652,510
	<u>\$ 752,737</u>	<u>\$ 807,220</u>	<u>\$ 871,883</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	\$ 445,176	\$ 472,096	\$ 458,077
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
一國內上市櫃股票	96,655	80,622	120,796
一國外上市櫃股票	<u>13,741</u>	<u>10,536</u>	<u>8,843</u>
	<u>\$ 555,572</u>	<u>\$ 563,254</u>	<u>\$ 587,716</u>
<u>非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
一國內未上市櫃股票	<u>\$ 32,749</u>	<u>\$ 31,910</u>	<u>\$ 34,509</u>

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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
國內上市櫃股票	<u>\$ 122,277</u>	<u>\$ 118,215</u>	<u>\$ 108,990</u>
<u>非流動</u>			
國外有限合夥企業	\$ 35,711	\$ 37,983	\$ 38,382
國外未上市櫃股票	4,630	4,630	6,392
國內未上市櫃股票	<u>976</u>	<u>976</u>	<u>6,890</u>
	<u>\$ 41,317</u>	<u>\$ 43,589</u>	<u>\$ 51,664</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。

合併公司於 112 年 6 月 30 日以前投資合約約定具存續期限且須經合夥人決議方得展延之有限合夥組織，依金管會問答集選擇不追溯適用會計研究發展基金會發布之「投資有限合夥之金融資產分類疑義」IFRS 問答集，而持續分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
1 年以內到期之定期存款	\$ 149,555	\$ -	\$ -
質押定期存款	200	22,390	22,625
	<u>\$ 149,755</u>	<u>\$ 22,390</u>	<u>\$ 22,625</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定期存款	\$ 1,722	\$ 1,705	\$ 1,704
1 年後到期之定期存款	-	156,730	158,376
	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 158,435</u>	<u>\$ 160,080</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊參閱附註二九。

十、應收票據及應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 94,584	\$ 128,966	\$ 177,124
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 94,584</u>	<u>\$ 128,966</u>	<u>\$ 177,124</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 434,231	\$ 494,442	\$ 429,966
減：備抵損失	(15,758)	(9,836)	(8,845)
	<u>\$ 418,473</u>	<u>\$ 484,606</u>	<u>\$ 421,121</u>

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未 逾 期	\$ 94,584	\$ 128,966	\$ 177,124
已 逾 期	-	-	-
	<u>\$ 94,584</u>	<u>\$ 128,966</u>	<u>\$ 177,124</u>

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 150 天，應收帳款不予以計息。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	1至60天	61至150天	超過150天	合計
<u>114 年 9 月 30 日</u>					
預期信用損失率	0%-0.06%	1%-5%	5%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 383,641	\$ 23,379	\$ 18,064	\$ 9,147	\$ 434,231
備抵損失（存續期間）	(165)	(547)	(5,899)	(9,147)	(15,758)
預期信用損失	<u>\$ 383,476</u>	<u>\$ 22,832</u>	<u>\$ 12,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 418,473</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0%-0.06%	1%-5%	5%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 471,029	\$ 12,306	\$ 2,610	\$ 8,497	\$ 494,442
備抵損失（存續期間）	(333)	(337)	(669)	(8,497)	(9,836)
預期信用損失	<u>\$ 470,696</u>	<u>\$ 11,969</u>	<u>\$ 1,941</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 484,606</u>
<u>113 年 9 月 30 日</u>					
預期信用損失率	0%-0.06%	1%-5%	5%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 395,903	\$ 24,393	\$ 1,645	\$ 8,025	\$ 429,966
備抵損失（存續期間）	(196)	(440)	(184)	(8,025)	(8,845)
預期信用損失	<u>\$ 395,707</u>	<u>\$ 23,953</u>	<u>\$ 1,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 421,121</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 9,836	\$ 10,308
本期提列（迴轉）減損損失	6,135	(1,610)
本期實際沖銷	(5)	(36)
淨兌換差額	(208)	183
期末餘額	<u>\$ 15,758</u>	<u>\$ 8,845</u>

十一、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原 料	\$ 84,861	\$ 97,901	\$ 109,136
在 製 品	372,219	398,370	420,049
半 成 品	236,047	232,008	236,759
製 成 品	93,327	116,710	114,349
在途存貨	<u>6,925</u>	<u>11,596</u>	<u>2,745</u>
	<u>\$ 793,379</u>	<u>\$ 856,585</u>	<u>\$ 883,038</u>

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 448,627	\$ 519,064	\$ 1,363,366	\$ 1,323,703
存貨跌價損失（回升 利益）	2,307 (1,339)		15,139	3,118
未分攤製造費用	<u>31,418</u>	<u>30,185</u>	<u>91,198</u>	<u>102,162</u>
	<u>\$ 482,352</u>	<u>\$ 547,910</u>	<u>\$ 1,469,703</u>	<u>\$ 1,428,983</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

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) %		
		114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
本公司	Lee Chi International Holding Limited (B.V.I.) (利奇國際公司)	100	100	100
	元澧創業投資股份有限公司 (元澧公司)	55	55	55
	THE Cycle Group, Inc. (CGI)	100	100	100
	邁克威股份有限公司 (邁克威公司)	51	-	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 份 (權) %		
		114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
利奇國際公司	英隆機械(昆山)有限公司 (英隆公司)	100	100	100
CGI	BOX B.V.	100	100	100

本公司分別於 114 年 7 月及 113 年 5 月增資 CGI 29,280 仟元(美金 1,000 仟元) 及 32,540 仟元 (美金 1,000 仟元) ；另為擴展歐洲市場，CGI 於 113 年以歐元 1 元投資設立 BOX B.V. 。

上述子公司之業務性質，參閱附表六及七。

沅澧公司、CGI、邁克威公司及 BOX B.V. 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。

本公司於 114 年 4 月購入邁克威公司股票 2,337 仟股，總價為 23,371 仟元，持股比率為 51%，考量對該公司具控制，故將其列為子公司，相關資訊參閱附註二四。

(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 (%)		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
沅澧公司	45	45	45

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 243,647	\$ 228,057	\$ 286,499
非流動資產	38,355	37,516	47,791
流動負債	(13,200)	(13,425)	(40,390)
權益	<u>\$ 268,802</u>	<u>\$ 252,148</u>	<u>\$ 293,900</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 147,841	\$ 138,681	\$ 161,645
沅澧公司之非控制			
權益	<u>\$ 120,961</u>	<u>\$ 113,467</u>	<u>\$ 132,255</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
本期淨利	\$ 28,189	\$ 14,183	\$ 20,365	\$ 38,575
其他綜合損益	<u>882</u>	(<u>4,787</u>)	(<u>3,711</u>)	<u>3,742</u>
綜合損益總額	<u><u>\$ 29,071</u></u>	<u><u>\$ 9,396</u></u>	<u><u>\$ 16,654</u></u>	<u><u>\$ 42,317</u></u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 15,504	\$ 7,800	\$ 11,201	\$ 21,216
元澧公司之非控制 權益	<u>12,685</u>	<u>6,383</u>	<u>9,164</u>	<u>17,359</u>
	<u><u>\$ 28,189</u></u>	<u><u>\$ 14,183</u></u>	<u><u>\$ 20,365</u></u>	<u><u>\$ 38,575</u></u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 15,989	\$ 5,167	\$ 9,160	\$ 23,274
元澧公司之非控制 權益	<u>13,082</u>	<u>4,229</u>	<u>7,494</u>	<u>19,043</u>
	<u><u>\$ 29,071</u></u>	<u><u>\$ 9,396</u></u>	<u><u>\$ 16,654</u></u>	<u><u>\$ 42,317</u></u>
現金流量				
營業活動			\$ 65	\$ 2,948
投資活動			<u>326</u>	<u>12,146</u>
淨現金流入			<u><u>\$ 391</u></u>	<u><u>\$ 15,094</u></u>

十三、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輪 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
114年1月1日餘額	\$ 258,793	\$ 15,729	\$ 961,916	\$ 895,155	\$ 28,759	\$ 180,317	\$ 62,290	\$ 2,402,959
增 添	-	-	-	1,950	152	4,247	5,720	12,069
處 分	-	(1,186)	-	(35,610)	(2,785)	(9,934)	-	(49,515)
重 分 類	-	155	37,840	11,601	4,170	39,979	(65,590)	28,155
由企業合併取得	-	-	-	11,093	-	1,079	-	12,172
淨兌換差額	-	-	(24,180)	(19,545)	(229)	(4,221)	-	(48,175)
114年9月30日餘額	<u>\$ 258,793</u>	<u>\$ 14,698</u>	<u>\$ 975,576</u>	<u>\$ 864,644</u>	<u>\$ 30,067</u>	<u>\$ 211,467</u>	<u>\$ 2,420</u>	<u>\$ 2,357,665</u>
<u>累計折舊</u>								
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,919	\$ 575,276	\$ 635,797	\$ 16,855	\$ 117,470	\$ -	\$ 1,354,317
處 分	-	(1,186)	-	(35,535)	(2,785)	(9,934)	-	(49,440)
折舊費用	-	1,016	29,689	54,475	3,377	20,279	-	108,836
淨兌換差額	-	-	(15,658)	(17,337)	(188)	(3,504)	-	(36,687)
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,749</u>	<u>\$ 589,307</u>	<u>\$ 637,400</u>	<u>\$ 17,259</u>	<u>\$ 124,311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,377,026</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 258,793</u>	<u>\$ 5,949</u>	<u>\$ 386,269</u>	<u>\$ 227,244</u>	<u>\$ 12,808</u>	<u>\$ 87,156</u>	<u>\$ 2,420</u>	<u>\$ 980,639</u>
113年12月31日及								
114年1月1日淨額	<u>\$ 258,793</u>	<u>\$ 6,810</u>	<u>\$ 386,640</u>	<u>\$ 259,358</u>	<u>\$ 11,904</u>	<u>\$ 62,847</u>	<u>\$ 62,290</u>	<u>\$ 1,048,642</u>
<u>成 本</u>								
113年1月1日餘額	\$ 258,793	\$ 15,613	\$ 940,583	\$ 899,456	\$ 26,645	\$ 169,549	\$ 31,857	\$ 2,342,496
增 添	-	135	2,606	3,272	-	8,696	32,398	47,107
處 分	-	(120)	-	(28,509)	(1,618)	(9,091)	-	(39,338)
重 分 類	-	-	622	8,777	2,318	3,415	(1,163)	13,969
淨兌換差額	-	-	23,100	17,442	233	3,614	-	44,389
113年9月30日餘額	<u>\$ 258,793</u>	<u>\$ 15,628</u>	<u>\$ 966,911</u>	<u>\$ 900,438</u>	<u>\$ 27,578</u>	<u>\$ 176,183</u>	<u>\$ 63,092</u>	<u>\$ 2,408,623</u>
<u>累計折舊</u>								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,693	\$ 524,766	\$ 597,268	\$ 14,716	\$ 102,602	\$ -	\$ 1,247,045
處 分	-	(120)	-	(28,442)	(1,618)	(9,091)	-	(39,271)
折舊費用	-	1,010	29,970	54,095	3,101	18,815	-	106,991
淨兌換差額	-	-	13,984	15,170	190	2,814	-	32,158
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,583</u>	<u>\$ 568,720</u>	<u>\$ 638,091</u>	<u>\$ 16,389</u>	<u>\$ 115,140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,346,923</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 258,793</u>	<u>\$ 7,045</u>	<u>\$ 398,191</u>	<u>\$ 262,347</u>	<u>\$ 11,189</u>	<u>\$ 61,043</u>	<u>\$ 63,092</u>	<u>\$ 1,061,700</u>

本公司持有之彰化市快官段農地，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。114年9月30日暨113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145,689仟元。

合併公司於114及113年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

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	5至20年
房屋及建築	
廠房主建物	16至36年
其 他	2至20年
機器設備	1至12年
運輸設備	3至6年
其他設備	1至16年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
土地	\$ 32,632	\$ 35,266	\$ 35,996	
建築物	2,689	-	-	
	<u>\$ 35,321</u>	<u>\$ 35,266</u>	<u>\$ 35,996</u>	
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 333	\$ 358	\$ 1,031	\$ 1,060
建築物	417	-	834	725
運輸設備	-	-	13	-
	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 1,785</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 1,708	\$ -	\$ -
非流動	\$ 1,060	\$ -	\$ -

租賃負債之折現率 (%) 如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	1.70-2.28	-	-

(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。本公司原承租若干建築物作為廠房使用，已於 113 年 4 月提前終止租約。

(四) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	\$ 485	\$ 129	\$ 1,330	\$ 403
租賃之現金流出 總額			(\$ 2,258)	(\$ 1,239)

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

	專利權	電腦軟體	其他	合計
<u>成 本</u>				
114年1月1日餘額	\$ 41,273	\$ 19,486	\$ 1,689	\$ 62,448
淨兌換差額	-	(351)	(120)	(471)
114年9月30日餘額	<u>\$ 41,273</u>	<u>\$ 19,135</u>	<u>\$ 1,569</u>	<u>\$ 61,977</u>
<u>累計攤銷</u>				
114年1月1日餘額	\$ 18,229	\$ 16,561	\$ 901	\$ 35,691
攤銷費用	1,548	1,115	80	2,743
淨兌換差額	-	(336)	(66)	(402)
114年9月30日餘額	<u>\$ 19,777</u>	<u>\$ 17,340</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 38,032</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 21,496</u>	<u>\$ 1,795</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 23,945</u>
113年12月31日及				
114年1月1日淨額	<u>\$ 23,044</u>	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 26,757</u>
<u>成 本</u>				
113年1月1日餘額	\$ 41,273	\$ 19,066	\$ 1,583	\$ 61,922
取 得	-	106	-	106
淨兌換差額	-	143	48	191
113年9月30日餘額	<u>\$ 41,273</u>	<u>\$ 19,315</u>	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 62,219</u>
<u>累計攤銷</u>				
113年1月1日餘額	\$ 16,165	\$ 14,434	\$ 739	\$ 31,338
攤銷費用	1,548	1,408	83	3,039
淨兌換差額	-	131	21	152
113年9月30日餘額	<u>\$ 17,713</u>	<u>\$ 15,973</u>	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 34,529</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 23,560</u>	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 27,690</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

依功能別彙總攤銷費用：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	\$ 81	\$ 81	\$ 243	\$ 257
營業成本				
推銷費用	-	59	-	174
管理費用	198	162	600	552
研發費用	633	685	1,900	2,056
	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 987</u>	<u>\$ 2,743</u>	<u>\$ 3,039</u>

十六、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 25,834	\$ 23,950	\$ 14,782
預付費用	8,148	6,756	12,712
暫付款	5,867	6,174	6,475
其 他	4,778	5,825	5,812
	<u>\$ 44,627</u>	<u>\$ 42,705</u>	<u>\$ 39,781</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 30,921	\$ 20,535	\$ 31,814
存出保證金	1,145	572	571
	<u>\$ 32,066</u>	<u>\$ 21,107</u>	<u>\$ 32,385</u>

十七、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 65,790	\$ 63,045	\$ 61,921
應付股利	44,660	-	53,210
應付工程及設備款	7,920	6,927	12,503
應付佣金	5,645	7,877	7,715
應付董事酬勞	48	48	580
應付員工酬勞	2	2	19
其 他	82,105	78,922	87,761
	<u>\$ 206,170</u>	<u>\$ 156,821</u>	<u>\$ 223,709</u>
<u>其他流動負債</u>			
負債準備	\$ 1,559	\$ 1,944	\$ 1,597
其 他	10,441	16,555	16,377
	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 18,499</u>	<u>\$ 17,974</u>

負債準備係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。

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>遞延收入</u>			
流 動	\$ 20,172	\$ 21,139	\$ 21,361
非流動	106,487	127,553	134,267
	<u>\$ 126,659</u>	<u>\$ 148,692</u>	<u>\$ 155,628</u>

遞延收入係 97 年英隆公司搬遷之政府補償收入等，並於相關資產耐用年限內轉列收入，變動如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 148,692	\$ 164,054
本期新增	-	330
轉列其他收入	(15,418)	(15,867)
淨兌換差額	(6,615)	7,111
期末餘額	<u>\$ 126,659</u>	<u>\$ 155,628</u>

十八、退職後福利計畫

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 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 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日皆未提列，113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日金額分別為 51 仟元及 152 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<u>236,824</u>	<u>236,824</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</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>223,300</u>	<u>225,685</u>	<u>225,685</u>
已發行股本	<u>\$ 2,233,000</u>	<u>\$ 2,256,850</u>	<u>\$ 2,256,850</u>

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
股票發行溢價	\$ 36,851	\$ 37,245	\$ 37,245
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	26,225	26,225	26,225
庫藏股票交易	6,770	3,202	3,202
受贈資產	<u>412</u>	<u>412</u>	<u>412</u>
	<u>\$ 70,258</u>	<u>\$ 67,084</u>	<u>\$ 67,084</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、庫藏股票交易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 元得不予以發放，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 1090150022 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 114 年 6 月及 113 年 6 月股東常會決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
迴轉特別盈餘公積	(\$ 46,648)	(\$ 4,674)
現金股利	\$ 44,660	\$ 44,660
每股現金股利（元）	0.20	0.20

(四) 庫藏股票

收回原因	期初股數 (仟股)	本期增加 (仟股)	本期註銷 (仟股)	期末股數 (仟股)
<u>114年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
轉讓股份予員工	2,385	-	(2,385)	-
買回以註銷	-	2,553	-	2,553
	<u>2,385</u>	<u>2,553</u>	<u>(2,385)</u>	<u>2,553</u>
<u>113年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
轉讓股份予員工	<u>2,385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,385</u>

本公司於 114 年 5 月經董事會決議，以 114 年 5 月 25 日為減資基準日註銷 5 年未轉讓予員工之庫藏股票計 2,385 仟股；本公司復於 114 年 8 月經董事會決議，為維護本公司信用及股東權益買回庫藏股票，預定買回期間為 114 年 8 月 12 日至 10 月 11 日，預定買回 3,500 仟股，預定買回價格區間為每股新台幣 7.04 元至 15.60 元，當股價低於買回價格下限時，本公司將繼續買回股份，截至 114 年 9 月 30 日止，本公司買回庫藏股票計 2,553 仟股，買回成本共計 27,004 仟元。

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。

二十、營業收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 461,536	\$ 574,195	\$ 1,516,992	\$ 1,459,665
其他收入	<u>4,484</u>	<u>-</u>	<u>8,569</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 466,020</u>	<u>\$ 574,195</u>	<u>\$ 1,525,561</u>	<u>\$ 1,459,665</u>
合約餘額				
應收票據及帳款	<u>\$ 513,057</u>	<u>\$ 613,572</u>	<u>\$ 598,245</u>	<u>\$ 405,501</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 13,298</u>	<u>\$ 20,378</u>	<u>\$ 9,487</u>	<u>\$ 8,581</u>

二一、本期淨損

(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>114年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 84,313	\$ 29,113	\$ 113,426
退休金費用			
確定提撥計畫	6,208	1,603	7,811
其他員工福利	18,263	7,023	25,286
折舊費用	29,525	7,169	36,694
攤銷費用	81	831	912
<u>113年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	82,230	28,561	110,791
退休金費用			
確定提撥計畫	6,643	1,541	8,184
確定福利計畫	39	12	51
其他員工福利	17,041	6,953	23,994
折舊費用	28,510	7,373	35,883
攤銷費用	81	906	987
<u>114年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	248,372	89,770	338,142
退休金費用			
確定提撥計畫	19,574	4,803	24,377
其他員工福利	54,135	20,099	74,234
折舊費用	88,779	21,935	110,714
攤銷費用	243	2,500	2,743
<u>113年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	237,466	85,885	323,351
退休金費用			
確定提撥計畫	20,128	4,542	24,670
確定福利計畫	115	37	152
其他員工福利	49,875	19,240	69,115
折舊費用	87,161	21,615	108,776
攤銷費用	257	2,782	3,039

(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 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東常會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額中，應提撥不低於 30% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，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，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

113 年及 112 年度係稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 4,478	\$ 4,905	\$ 13,577	\$ 25,686
按攤銷後成本衡量 之金融資產	808	924	3,025	2,042
	<u>\$ 5,286</u>	<u>\$ 5,829</u>	<u>\$ 16,602</u>	<u>\$ 27,728</u>

(四) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 4,979	\$ 5,361	\$ 15,418	\$ 15,867
出售樣品收入	2,752	1,468	6,244	4,263
出售廢品收入	74	21	120	132
其他	2,678	4,166	19,341	16,374
	<u>\$ 10,483</u>	<u>\$ 11,016</u>	<u>\$ 41,123</u>	<u>\$ 36,636</u>

(五) 外幣兌換損益

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 38,928	\$ 7,678	\$ 96,617	\$ 84,501
外幣兌換損失總額	(1,323)	(17,634)	(142,883)	(38,348)
淨利益(損失)	<u>\$ 37,605</u>	<u>(\$ 9,956)</u>	<u>(\$ 46,266)</u>	<u>\$ 46,153</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 14)	\$ -	\$ 1,611	\$ -
以前年度之調整	7	(2)	7	(5,554)
	(7)	(2)	1,618	(5,554)
遞延所得稅				
當期產生者	(5,143)	(11,419)	(36,905)	(24,367)
以前年度之調整	-	-	(25)	201
	(5,143)	(11,419)	(36,930)	(24,166)
認列於損益之所得稅 利益	(\$ 5,150)	(\$ 11,421)	(\$ 35,312)	(\$ 29,720)

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 111 年度止、沅澧公司及邁克威公司截至 112 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。

二三、每股虧損

	淨 損	股數 (仟股)	每股虧損(元)
<u>114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 23,779)	222,847	(\$ 0.11)
<u>113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 34,468)	223,300	(\$ 0.15)
<u>114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 147,578)	223,147	(\$ 0.66)
<u>113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 62,360)	223,300	(\$ 0.28)

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛

在普通股之稀釋作用。因 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅後淨損，若加計員工酬勞潛在普通股之影響，則具反稀釋作用，故未納入每股盈餘計算。

二四、企業合併

(一) 收購子公司

主要營運活動 邁克威公司	收購日 114 年 4 月 1 日	購比例 (%)	具表決權之所有權權益／收 移轉對價	
			金屬製品製造	\$ 23,371

合併公司為擴充金屬製品製造領域之發展，收購邁克威公司 51% 之股權。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	邁克威公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 6,360
應收票據及帳款	49,646
存貨	9,405
其他流動資產	2,898
非流動資產	
不動產、廠房及設備	12,172
使用權資產	3,536
其他非流動資產	2,387
流動負債	
短期銀行借款	(6,000)
應付票據及帳款	(25,571)
租賃負債—流動	(1,639)
其他流動負債	(7,125)
非流動負債	
租賃負債—非流動	(1,985)
可辨認淨資產	<u>\$ 44,084</u>

(三) 非控制權益

邁克威公司之非控制權益 (49% 之所有權權益) 係按收購日邁克威公司之可辨認淨資產所享有之比例份額衡量。

(四) 因收購產生之商譽

	邁克威公司
移轉對價	\$ 23,371
加：非控制權益（邁克威公司 49%之所有權權益）	21,601
減：所取得可辨認淨資產	(44,084)
因收購產生之商譽	<u>\$ 888</u>

收購邁克威公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	邁克威公司
現金支付之對價	\$ 23,371
減：取得之現金餘額	(6,360)
	<u>\$ 17,011</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	邁克威公司
營業收入	\$ 50,448
本期淨損	(\$ 10,084)

倘 114 年 4 月 1 日收購邁克威公司係發生於 114 年 1 月 1 日，114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入及淨損分別為 1,555,440 仟元及 144,331 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之非現金交易之籌資活動係經合併公司股東常會決議配發之現金股利於 114 年及 113 年 9 月 30 日尚未發放，參閱附註十七及十九。

(二) 來自籌資活動之負債變動

非現金之變動						
114年1月1日		企業合併				
至9月30日	期初餘額	現金流量	取得	租賃修改	匯率變動	期末餘額
短期銀行借款	\$ -	(\$ 6,000)	\$ 6,000	\$ -	\$ -	\$ -
存入保證金	134	1,000	-	-	(7)	1,127
租賃負債	-	(856)	3,624	-	-	2,768
	<u>\$ 134</u>	<u>(\$ 5,856)</u>	<u>\$ 9,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ 3,895</u>
113年1月1日						
至9月30日						
存入保證金	\$ 172	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9	\$ 181
租賃負債	<u>7,766</u>	<u>(723)</u>	<u>-</u>	<u>(7,043)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,938</u>	<u>(\$ 723)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,043)</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 181</u>

二六、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。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 按公允價值衡量之金融工具—以重複性基礎按允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值層級

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

公允價值層級	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>114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	\$ 445,176	\$ -	\$ -	\$ 445,176
國內上市櫃股票	96,655	-	-	96,655
國內未上市櫃股票	-	-	32,749	32,749
國外上市櫃股票	<u>13,741</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,741</u>
	<u>\$ 555,572</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,749</u>	<u>\$ 588,321</u>

公允價值層級	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>114年9月30日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃股票	\$ 122,277	\$ -	\$ -	\$ 122,277
國外有限合夥企業	-	-	35,711	35,711
國外未上市櫃股票	-	-	4,630	4,630
國內未上市櫃股票	-	-	976	976
	<u>\$ 122,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,317</u>	<u>\$ 163,594</u>
<u>113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	\$ 472,096	\$ -	\$ -	\$ 472,096
國內上市櫃股票	80,622	-	-	80,622
國內未上市櫃股票	-	-	31,910	31,910
國外上市櫃股票	10,536	-	-	10,536
	<u>\$ 563,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,910</u>	<u>\$ 595,164</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	\$ 118,215	\$ -	\$ -	\$ 118,215
國外有限合夥企業	-	-	37,983	37,983
國外未上市櫃股票	-	-	4,630	4,630
國內未上市櫃股票	-	-	976	976
	<u>\$ 118,215</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,589</u>	<u>\$ 161,804</u>
<u>113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	\$ 458,077	\$ -	\$ -	\$ 458,077
國內上市櫃股票	120,796	-	-	120,796
國內未上市櫃股票	-	-	34,509	34,509
國外上市櫃股票	8,843	-	-	8,843
	<u>\$ 587,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,509</u>	<u>\$ 622,225</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	\$ 108,990	\$ -	\$ -	\$ 108,990
國外有限合夥企業	-	-	38,382	38,382
國內未上市櫃股票	-	-	6,890	6,890
國外未上市櫃股票	-	-	6,392	6,392
	<u>\$ 108,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,664</u>	<u>\$ 160,654</u>

合併公司 114 年及 113 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
	公允價值衡量	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	
		期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	
<u>114 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 9 月 30 日</u>					
期初餘額	\$ 31,910	\$ 43,589	\$ 75,499		
認列於損益	839	-	839		
認列於其他綜合損益	-	2,950	2,950		
減 資	-	(3,646)	(3,646)		
匯率影響數	-	(1,576)	(1,576)		
期末餘額	<u>\$ 32,749</u>	<u>\$ 41,317</u>	<u>\$ 74,066</u>		
<u>113 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 9 月 30 日</u>					
期初餘額	\$ 35,467	\$ 45,140	\$ 80,607		
認列於損益	(826)	-	(826)		
購 買	4,461	6,392	10,853		
重 分 類	(4,593)	-	(4,593)		
減 資	-	(1,560)	(1,560)		
匯率影響數	-	1,692	1,692		
期末餘額	<u>\$ 34,509</u>	<u>\$ 51,664</u>	<u>\$ 86,173</u>		

(3) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無活絡市場之權益工具投資係以市場法參考可比較公司之評價乘數或採資產法衡量其公允價值。所採用之重大不可觀察輸入值係流動性折價。當其他輸入值維持不變之情況下，若流動性折價增加時，該等投資之公允價值將減少。

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量 (註 1)	\$ 1,433,027	\$ 1,614,940	\$ 1,665,855
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	588,321	595,164	622,225
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	163,594	161,804	160,654
金融負債			
按攤銷後成本衡量 (註 2)	424,831	496,161	511,795

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現金及約當現金、權益及債務投資、基金及受益憑證、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。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，參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當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功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨損減少之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

貨幣種類	114年1月1日		113年1月1日	
	至9月30日		至9月30日	
美金	\$ 7,873		\$ 7,572	
歐元	2,227		2,410	

上述金額主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及歐元計價現金及約當現金、應收款項及應付款項。合併公司於本期對美金匯率敏感度上升，主係因其以美金貨幣計價之現金及約當現金增加之故；對歐元匯率敏感度下降，主係因其以歐元貨幣計價之現金及約當現金部位減少之故。

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產、借款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：

具公允價值利率風險	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	金融資產	金融負債	金融資產	金融負債	金融資產	金融負債
	\$ 560,838		\$ 637,225		\$ 737,650	
	2,768		-		-	

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具現金流量利率風險 金融資產	\$ 340,225	\$ 345,635	\$ 313,007

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別變動 638 仟元及 587 仟元。

合併公司於本期對利率敏感度上升，主係因浮動利率之銀行存款增加所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券及基金受益憑證投資而產生價格暴險。若價格變動 1%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨損將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動而分別變動 5,883 仟元及 6,222 仟元，114 年及 113 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分別變動 1,636 仟元及 1,607 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。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度均為 400,000 仟元。

下列流動性及利率風險表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，並包括利息及本金之現金流量。

非衍生金融負債	3 個月內	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>114 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 468,364	\$ -	\$ 1,127
租賃負債	435	1,305	1,065
	<u>\$ 468,799</u>	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 2,192</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 496,027	\$ -	\$ 134
<u>113 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 564,824	\$ -	\$ 181

二八、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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,393	\$ 2,528	\$ 7,847	\$ 7,233
退職後福利	60	43	145	129
	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 7,992</u>	<u>\$ 7,362</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。

二九、質抵押之資產

下列資產業已提供作為關稅保證金、天然氣及銀行承兌匯票擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 1,922	\$ 24,095	\$ 24,329

三十、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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,042	\$ 8,104	\$ 24,363

三一、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：

114 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	\$ 23,427	30.47	(美金：新台幣)	\$ 713,821	
美金	4,967	7.131	(美金：人民幣)	151,344	
歐元	6,293	35.80	(歐元：新台幣)	225,289	

非貨幣性項目

透過損益按公允

價值衡量之金

融資產

人民幣	4,073	4.273	(人民幣：新台幣)	17,404
美金	709	30.47	(美金：新台幣)	21,603
歐元	645	35.80	(歐元：新台幣)	23,091

外幣負債

貨幣性項目

美金	1,648	30.47	(美金：新台幣)	50,215
美金	907	7.131	(美金：人民幣)	27,636
歐元	72	35.80	(歐元：新台幣)	2,578

113 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯	率	新	台幣
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 21,613	32.78	(美金：新台幣)	\$ 708,474	
美金	3,496	7.320	(美金：人民幣)	114,599	
歐元	8,373	34.15	(歐元：新台幣)	285,938	

非貨幣性項目

透過損益按公允

價值衡量之金

融資產

人民幣	3,534	4.478	(人民幣：新台幣)	15,825
歐元	621	34.15	(歐元：新台幣)	21,207
美金	560	32.78	(美金：新台幣)	18,357

(接次頁)

(承前頁)

113 年 12 月 31 日

外 币 負 債	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	2,459	32.78	(美 金：新台幣)	\$	80,606	
美 金		689	7.320	(美 金：人民幣)		22,585	
歐 元		141	34.15	(歐 元：新台幣)		4,815	

113 年 9 月 30 日

外 币 資 產	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	24,173	31.65	(美 金：新台幣)	\$	765,075	
美 金		2,396	6.994	(美 金：人民幣)		75,833	
歐 元		6,972	35.39	(歐 元：新台幣)		246,739	

非貨幣性項目

透過損益按公允

價值衡量之金

融資產

人 民 幣	3,591	4.525	(人 民 幣：新台幣)	16,249
歐 元	617	35.39	(歐 元：新台幣)	21,836
美 金	532	31.65	(美 金：新台幣)	16,838

外 币 負 債

貨幣性項目

美 金	1,925	31.65	(美 金：新台幣)	60,926
美 金	719	6.994	(美 金：人民幣)	22,756
歐 元	163	35.39	(歐 元：新台幣)	5,769

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（損失）（已實現及未實現）分別為 37,605 仟元、(9,956) 仟元、(46,266) 仟元及 46,153 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表二。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三三、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及其他創投事業。

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
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
國內營運區	\$1,067,459	\$ 888,245	(\$ 73,874)	(\$ 101,695)
亞洲營運區	389,939	503,071	(120,402)	(107,969)
美洲營運區	68,163	68,349	(30,146)	(25,896)
其 他	-	-	18,303	35,600
繼續營運單位總額	<u>\$1,525,561</u>	<u>\$1,459,665</u>	(206,119)	(199,960)
利息收入			16,602	27,728
股利收入			6,059	5,904
財務成本			(134)	(66)
外幣兌換利益（損失）淨額			(46,266)	46,153
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益			10,588	9,132
公司一般收入及利益			41,123	36,636
公司一般費用及損失			(520)	(248)
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 178,667)</u>	<u>(\$ 74,721)</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、股利收入、財務成本、外幣兌換淨損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益、公司一般收入及利益、公司一般費用及損失以及所得稅費用。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 114 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	貸出資金公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註三)	實際動支金額 (註四)	利率區間	資貸與性質	企業往來金額	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)	資金最高額(註二)	
												名稱	價值			
0	本公司	英隆公司 CGI	其他應收款 其他應收款	是 是	\$ 7,300 (美金 220)	\$ 6,703 (美金 220)	\$ -	不計息	屬短期融通資金之必要者	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 675,429	\$ 1,350,858
					351,115 (美金 9,915) (台幣 22,143)	324,246 (美金 9,915) (台幣 22,143)	275,494 (美金 8,315) (台幣 22,143)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	675,429	1,350,858
1	利奇國際公司	英隆公司	應收關係人款項	是	7,300 (美金 220)	6,703 (美金 220)	6,219 (美金 204)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	358,023 (美金 11,750)	358,023 (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

期末持有之重大有價證券

民國 114 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	期	未		
							股數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值
本公司	股票								
	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	\$ 91,954		\$ 91,954
	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	2,057		2,057
	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			19,362	302		302
	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			10,615	153		153
	<u>基金受益憑證</u>								
	永豐貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			7,884,696	115,680		115,680
	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			10,220,003	111,474		111,474
	安聯台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			7,555,995	99,851		99,851
	國泰台灣貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			1,551,976	20,301		20,301
	元大得利貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			1,027,463	17,660		17,660
	富達全球入息基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			13,427	15,867		15,867
	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			696,858	10,550		10,550
	摩根中國雙息平衡基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			115,465	8,972		8,972
	瀚亞投資－美國特優級債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			16,815	7,866		7,866
	富蘭克林坦伯頓全球	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			29,222	7,208		7,208
	安聯台灣科技基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			25,482	7,177		7,177
	柏瑞 ESG 量化全球股票收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			67,958	3,909		3,909
	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	3,516		3,516
	國泰台灣高股息基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			81,047	3,131		3,131
	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			109,870	2,607		2,607
	柏瑞科技多重資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			200,000	2,301		2,301
	野村動態配置多重資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			29,963	2,067		2,067
	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			66,708	1,534		1,534
	元大大中華 TMT 基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			16,116	1,358		1,358
	復華中國新經濟 A 股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			25,126	1,099		1,099
	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			40,000	1,048		1,048

(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			
							股	數	帳面金額	持股比例(%)	末公允價值
英隆公司	股票		無		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		-	\$ 35,711	-	\$ 35,711
	昆山華創毅達股權投資企業（有限合夥企業）									
沅澧公司	股票		無		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,453,315	66,649	9	66,649	
	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—流動	1,050,000	26,670	-	26,670	
	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—流動	11,205	13,741	-	13,741	
	CG Oncology, Inc.		無		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	62,469	3,336	-	3,336	
	澤米科技股份有限公司		無		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,493,659	28,260	-	28,260	
	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	40,000	4,489	-	4,489	
	溫士頓醫藥股份有限公司		無		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	241,385	11,188	-	11,188	
	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	206,281	11,016	-	11,016	
	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—流動	90,000	5,607	-	5,607	
	光洋應用材料科技股份有限公司		無		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	58,823	4,630	-	4,630	
	Zentera System, Inc.		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	976	1	976	
	詮興開發科技股份有限公司		無							

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨 之公 司	交 易 對 象 (註二)	關 係	交 易 情 形			交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因			應收（付） 票據、帳 款	佔總應收（付） 票據、帳 款 之 比 率 %	備 註
			進（銷）貨 金 額	佔總進（銷） 貨之比率 %	授 信 期 間	單	價	授 信 期 間			
本公司	英隆公司	(註一)	進 貨	\$ 126,785	25	T/T 150 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	(\$ 52,652)	(25)	
英隆公司	本公司	(註一)	銷 貨	(126,785)	(25)	T/T 150 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	52,652	22	

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 114 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象 (註四)	關係人 (註二)	應收關係人款項餘額 \$ 279,393 (註三)	週轉率(次) (註一) 1.79	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 \$ 370	提列備抵 損失金額 \$ -
					金額	處理方式		
本公司	CGI				\$ -	—	\$ 370	\$ -

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大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係（註）	交 易 往 來 情 形 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 英隆公司 CGI	1 1 1	其他應收款	\$ 233	—	-	
				銷 貨	18,066	T/T 120 天	1	
				進 貨	126,785	T/T 150 天	8	
				應收帳款	14,705	T/T 120 天	-	
				應付帳款	52,652	T/T 150 天	1	
				銷 貨	3,291	T/T 150 天	-	
				進 貨	437	T/T 60 天	-	
				應付帳款	42	T/T 60 天	-	
				應收帳款	2,771	T/T 150 天	-	
				其他應收款	276,622	—	6	
1	英隆公司	利奇國際公司	2	其他應付款	8,929	—	-	

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、所在地區…等相關資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

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 (註一)	備 註	
				本 期	期 末	去 年 年 底	股 數	股 份 %				
本公司	利奇國際公司	英屬維京群島	經營控股及投資事業	\$	667,823	\$ 667,823	23,500,000	100	\$ 788,919	(\$ 101,152)	(\$ 101,152)	子公司
	沅澧公司	台北市	從事投資業務		107,886	107,886	11,000,000	55	147,841	20,365	11,201	子公司
CGI	CGI	美國加州	從事發展、設計及銷售高端自行車 相關產品		214,785	185,505	7,000,000	100	(197,191)	(32,437)	(32,437)	子公司
	邁克威公司	彰化縣	金屬製品製造	23,371	-	2,337,092	51	18,228	(10,084)	(5,143)	子公司	
CGI	BOX B.V.	荷蘭	銷售自行車相關產品	歐元	0.001	歐元 0.001	100	100	(美金 7)	美金 -	(註二)	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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	本期匯出或收回投資金額		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	
				自台灣匯出 累積投資金額	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)	(\$ 95,934)	100%	(\$ 95,934)	\$ 768,247	\$ 300,781

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會依經濟部投審會規定赴大陸地區 核准投資額	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)	\$ 2,108,859

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。