

利奇機械工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	25~46		六~二五
(七) 關係人交易	46~48		二六
(八) 質抵押之資產	48		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	48~49		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50		三十
2. 轉投資事業相關資訊	50		三十
3. 大陸投資資訊	50~51		三十
4. 主要股東資訊	51		三十
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	60~71		-

會計師查核報告

利奇機械工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

利奇機械工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達利奇機械工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與利奇機械工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對利奇機械工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對利奇機械工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶收入認列之真實性

利奇機械工業股份有限公司營業收入主要來自自行車零件之生產及銷售，民國 112 年度營業收入因市場需求變化較前一年度大幅減少，而特定客戶交易金額對整體營業收入而言係屬重大，因是將特定客戶收入認列之真實性列為關鍵查核事項。收入認列相關會計政策，參閱財務報表附註四。

針對此關鍵查核事項，本會計師執行下列查核程序：

1. 瞭解及評估銷貨及收款循環中與查核風險攸關之內部控制設計及執行之有效性。
2. 自特定客戶之營業收入明細抽核選樣，檢視認列營業收入之相關文件及收款憑證，以確認營業收入認列之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估利奇機械工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算利奇機械工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

利奇機械工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對利奇機械工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使利奇機械工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致利奇機械工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於利奇機械工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成利奇機械工業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對利奇機械工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 力 維



劉力維

會計師 蘇 定 堅



蘇定堅

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 113 年 3 月 14 日

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 728,319	17	\$ 740,755	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	109,475	3	98,469	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及八）	64,516	2	51,303	1
1150	應收票據（附註四、十及十九）	12,643	-	37,448	1
1170	應收帳款－非關係人淨額（附註四、十及十九）	254,735	6	728,926	14
1180	應收帳款－關係人（附註四、十九及二六）	5,696	-	63,493	1
1200	其他應收款（附註四及二六）	309,259	7	294,440	5
130X	存 貨（附註四及十一）	703,970	17	995,506	19
1470	其他流動資產	12,057	-	13,573	-
11XX	流動資產總計	<u>2,200,670</u>	<u>52</u>	<u>3,023,913</u>	<u>57</u>
	非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、九及二七）	1,686	-	1,673	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	1,142,822	27	1,315,805	25
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十三）	812,136	19	865,459	16
1755	使用權資產（附註四及十四）	7,401	-	10,375	-
1780	無形資產（附註四及十五）	29,393	1	31,724	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	41,779	1	36,669	1
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及十七）	16,375	-	10,884	-
1990	其他非流動資產	20,137	-	11,787	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,071,729</u>	<u>48</u>	<u>2,284,376</u>	<u>43</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,272,399</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,308,289</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2130	合約負債－流動（附註四及十九）	\$ 7,974	-	\$ 15,398	-
2170	應付帳款－非關係人	101,198	3	260,592	5
2180	應付帳款－關係人（附註二六）	59,485	2	286,414	5
2200	其他應付款（附註十六）	86,193	2	182,644	4
2230	本期所得稅負債（附註四）	7,523	-	132,592	3
2280	租賃負債－流動（附註四及十四）	3,093	-	2,904	-
2399	其他流動負債（附註四及十六）	13,554	-	13,647	-
21XX	流動負債總計	<u>279,020</u>	<u>7</u>	<u>894,191</u>	<u>17</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	96,367	2	131,538	3
2580	租賃負債－非流動（附註四及十四）	4,673	-	7,766	-
2670	其他非流動負債	566	-	576	-
2650	採用權益法之投資貸餘（附註四及十二）	197,552	5	217,570	4
25XX	非流動負債總計	<u>299,158</u>	<u>7</u>	<u>357,450</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>578,178</u>	<u>14</u>	<u>1,251,641</u>	<u>24</u>
	權 益				
3110	普通股股本	2,256,850	53	2,256,850	42
3200	資本公積	67,084	2	67,084	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	389,031	9	328,978	6
3320	特別盈餘公積	121,257	3	99,652	2
3350	未分配盈餘	997,258	23	1,446,017	27
3400	其他權益	(116,583)	(3)	(121,257)	(2)
3500	庫藏股票	(20,676)	(1)	(20,676)	-
3XXX	權益總計	<u>3,694,221</u>	<u>86</u>	<u>4,056,648</u>	<u>76</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 4,272,399</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,308,289</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、 十九及二六）	\$ 1,363,624	100	\$ 3,851,621	100
5000	營業成本（附註十一、二十 及二六）	<u>1,261,118</u>	<u>93</u>	<u>3,010,430</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>102,506</u>	<u>7</u>	<u>841,191</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	58,945	4	82,782	2
6200	管理費用	48,340	3	55,829	1
6300	研究發展費用	75,693	6	68,040	2
6450	預期信用減損迴轉利益 （附註四及十）	<u>(933)</u>	<u>-</u>	<u>(977)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>182,045</u>	<u>13</u>	<u>205,674</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利（損）	<u>(79,539)</u>	<u>(6)</u>	<u>635,517</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出（附註四）				
7050	財務成本	(264)	-	(343)	-
7070	採用權益法之子公司損 益之份額	(176,661)	(13)	4,188	-
7100	利息收入	23,492	2	2,243	-
7130	股利收入	2,287	-	3,956	-
7190	其他收入（附註二十）	22,869	2	27,385	1
7230	外幣兌換利益淨額 （附註二十）	20,333	2	79,587	2
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 （損失）	2,995	-	(8,538)	-
7590	什項支出	<u>(231)</u>	<u>-</u>	<u>(35,560)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(105,180)</u>	<u>(7)</u>	<u>72,918</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	112年度		111年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利 (損)	(\$ 184,719)	(13)	\$ 708,435	19
7950	所得稅費用 (利益) (附註四及二一)	(17,985)	(1)	139,722	4
8200	本年度淨利 (損)	(166,734)	(12)	568,713	15
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註十七)	(1,326)	-	37,383	1
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	13,213	1	(12,336)	(1)
8336	子公司之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	9,915	-	(6,657)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二一)	265	-	(7,477)	-
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	(16,789)	(1)	(705)	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	5,278	-	10,208	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 161,456)	(12)	\$ 578,921	15
	每股盈餘 (虧損) (附註二二)				
9750	基 本	(\$ 0.75)		\$ 2.55	
9850	稀 釋	(\$ 0.75)		\$ 2.53	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：林育新



經理人：林宜賢



會計主管：蔡芳珠



代碼	普通股股本 (附註十八)	資本公積 (附註十八)	保 留 盈 餘 (附 註 十 八)			其 他 權 益 項 目				權 益 總 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 未實現損益 (附註四)	庫藏股票 (附註十八)		
A1	111年1月1日餘額	\$ 2,278,250	\$ 64,235	\$ 284,080	\$ 123,882	\$ 1,044,799	(\$ 138,101)	\$ 38,449	(\$ 39,227)	\$ 3,656,367
	110年度盈餘指撥及分配：									
B1	法定盈餘公積	-	-	44,898	-	(44,898)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(24,230)	24,230	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(178,640)	-	-	-	(178,640)
D1	111年度淨利	-	-	-	-	568,713	-	-	-	568,713
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	29,906	(705)	(18,993)	-	10,208
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	598,619	(705)	(18,993)	-	578,921
L3	庫藏股註銷	(21,400)	2,849	-	-	-	-	-	18,551	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資	-	-	-	-	1,907	-	(1,907)	-	-
Z1	111年12月31日餘額	<u>2,256,850</u>	<u>67,084</u>	<u>328,978</u>	<u>99,652</u>	<u>1,446,017</u>	<u>(138,806)</u>	<u>17,549</u>	<u>(20,676)</u>	<u>4,056,648</u>
	111年度盈餘指撥及分配：									
B1	法定盈餘公積	-	-	60,053	-	(60,053)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	21,605	(21,605)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(200,971)	-	-	-	(200,971)
D1	112年度淨損	-	-	-	-	(166,734)	-	-	-	(166,734)
D3	112年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,061)	(16,789)	23,128	-	5,278
D5	112年度綜合損益總額	-	-	-	-	(167,795)	(16,789)	23,128	-	(161,456)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資	-	-	-	-	1,665	-	(1,665)	-	-
Z1	112年12月31日餘額	<u>\$ 2,256,850</u>	<u>\$ 67,084</u>	<u>\$ 389,031</u>	<u>\$ 121,257</u>	<u>\$ 997,258</u>	<u>(\$ 155,595)</u>	<u>\$ 39,012</u>	<u>(\$ 20,676)</u>	<u>\$ 3,694,221</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	(\$ 184,719)	\$ 708,435
A20000	收益費損項目		
A20100	折舊費用	104,014	102,178
A20200	攤銷費用	4,035	4,227
A20300	預期信用減損迴轉利益	(933)	(977)
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失（利益）	(2,995)	8,538
A20900	財務成本	264	343
A21200	利息收入	(23,492)	(2,243)
A21300	股利收入	(2,287)	(3,956)
A22300	採用權益法之子公司損益之 份額	176,661	(4,188)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(20)	(208)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	8,714
A24100	外幣兌換淨利益	(2,329)	(2,583)
A29900	遞延收入	(132)	(124)
A29900	迴轉負債準備	(437)	(2,766)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	24,805	(1,721)
A31150	應收帳款	514,233	112,210
A31180	其他應收款	146	11,012
A31200	存 貨	291,536	113,202
A31240	其他流動資產	1,516	12,493
A32125	合約負債	(7,424)	(13,837)
A32150	應付帳款	(384,595)	(212,808)
A32180	其他應付款	(93,471)	3,589
A32200	負債準備	(79)	(386)
A32230	其他流動負債	545	(416)
A32240	淨確定福利資產／負債	(6,817)	(9,863)
A33000	營運產生之現金流入	408,025	828,865
A33100	收取之利息	20,433	2,093
A33200	收取之股利	2,287	3,956
A33300	支付之利息	(264)	(343)
A33500	支付之所得稅	(147,100)	(70,141)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>283,381</u>	<u>764,430</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	\$ 4,367
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(728,904)	(1,661,500)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之 金融資產	721,056	1,639,636
B01800	取得採用權益法之投資	(30,570)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(39,491)	(71,153)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	285	615
B03700	存出保證金增加	(33)	(28)
B03800	存出保證金減少	25	21
B04300	其他應收款－關係人增加	(1,977)	(31,400)
B04400	其他應收款－關係人減少	9,184	-
B04500	取得無形資產	(1,230)	(744)
B07100	預付設備款增加	(20,297)	(59,350)
B07600	收取子公司股利	-	22,000
BBBB	投資活動之淨現金流出	(91,952)	(157,536)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(2,894)	(2,792)
C04500	支付股利	(200,971)	(178,640)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(203,865)	(181,432)
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	(12,436)	425,462
E00100	年初現金及約當現金餘額	740,755	315,293
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 728,319	\$ 740,755

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，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

本個體財務報告於 113 年 3 月 14 日經董事會通過。

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「IFRS 會計準則」）

首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會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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

<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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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 / 資產外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之子公司資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品及製成品，係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用，該等資產達預期使用狀態前，係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二五。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

2. 金融資產之減損

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

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 150 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

3. 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

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

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

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

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

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。商品銷售之預收款項，於商品移轉前係認列為合約負債。

商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十三) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至租賃期間屆滿時提列折舊。

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

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

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產

及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

本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、能源及外匯市場波動可能之影響，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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 276	\$ 299
銀行活期存款	45,313	171,322
約當現金		
銀行定期存款	<u>682,730</u>	<u>569,134</u>
	<u>\$ 728,319</u>	<u>\$ 740,755</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
銀行活期存款	0.00-1.45	0.00-1.05
銀行定期存款	0.016-5.44	0.002-5.00

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
持有供交易		
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	<u>\$ 109,475</u>	<u>\$ 98,469</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

<u>權 益 工 具 投 資</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
國內上市櫃股票	<u>\$ 64,516</u>	<u>\$ 51,303</u>

本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。本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。

本公司於 97 年 9 月與中國信託商業銀行簽訂有價證券信託契約書，將下列有價證券存放於信託專戶承作借貸業務信託，合約期限 1 年，期限屆滿之 1 個月前，若任一方未向他方為契約到期後即終止或修改契約之意思表示時，契約即自動延長 1 年。

	<u>112年12月31日</u>		<u>111年12月31日</u>	
<u>上 市 公 司 股 票</u>	<u>信託(仟股)</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>信託(仟股)</u>	<u>帳 面 價 值</u>
中國信託金融控股 股份有限公司 (中國信託公司)	1,234	<u>\$ 34,975</u>	1,234	<u>\$ 27,264</u>

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	112年12月31日	111年12月31日
質押定期存款	\$ 1,686	\$ 1,673

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊參閱附註二七。

十、應收票據及應收帳款淨額

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 12,643	\$ 37,448
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 12,643</u>	<u>\$ 37,448</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 260,975	\$ 736,099
減：備抵損失	(6,240)	(7,173)
	<u>\$ 254,735</u>	<u>\$ 728,926</u>

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 12,643	\$ 37,448
已逾期	-	-
	<u>\$ 12,643</u>	<u>\$ 37,448</u>

(二) 應收帳款

本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本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150天	合計
<u>112年12月31日</u>					
預期信用損失率	0.06%	2%-5%	15%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 249,885	\$ 3,497	\$ 2,777	\$ 4,816	\$ 260,975
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(<u>37</u>)	(<u>84</u>)	(<u>1,303</u>)	(<u>4,816</u>)	(<u>6,240</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 249,848</u>	<u>\$ 3,413</u>	<u>\$ 1,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,735</u>
<u>111年12月31日</u>					
預期信用損失率	0.06%	2%-5%	15%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 688,185	\$ 41,861	\$ 883	\$ 5,170	\$ 736,099
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(<u>735</u>)	(<u>843</u>)	(<u>425</u>)	(<u>5,170</u>)	(<u>7,173</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 687,450</u>	<u>\$ 41,018</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 728,926</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 7,173	\$ 8,150
本年度迴轉減損損失	(<u>933</u>)	(<u>977</u>)
年底餘額	<u>\$ 6,240</u>	<u>\$ 7,173</u>

十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 料	\$ 70,230	\$ 56,354
在 製 品	311,844	430,923
半 成 品	291,664	423,491
製 成 品	24,357	82,424
在途存貨	<u>5,875</u>	<u>2,314</u>
	<u>\$ 703,970</u>	<u>\$ 995,506</u>

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,182,551	\$ 2,982,860
未分攤製造費用	78,567	18,856
存貨跌價損失	-	8,714
	<u>\$ 1,261,118</u>	<u>\$ 3,010,430</u>

十二、採用權益法之投資（貸餘）

投 資 子 公 司	112年12月31日		111年12月31日	
	金	%	金	%
<u>非上市櫃公司</u>				
Lee Chi International Holding Limited (B.V.I.) (利奇國際公司)	\$ 994,001	100	\$ 1,181,516	100
沅澧創業投資股份有限公司 (沅澧公司)	<u>148,821</u>	55	<u>134,289</u>	55
	<u>\$ 1,142,822</u>		<u>\$ 1,315,805</u>	
<u>採用權益法之投資貸餘</u>				
The Cycle Group, Inc. (CGI)	<u>\$ 197,552</u>	100	<u>\$ 217,570</u>	100

本公司於112年4月增資CGI 30,570仟元（美金1,000仟元）。

112及111年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合 計
<u>成 本</u>								
112年1月1日餘額	\$ 258,793	\$ 15,277	\$ 433,173	\$ 559,675	\$ 22,036	\$ 94,503	\$ 14,341	\$ 1,397,798
增 添	-	336	265	10,132	348	7,889	17,541	36,511
處 分	-	-	(2,804)	(71,510)	(885)	(16,109)	-	(91,308)
重 分 類	-	-	-	8,209	-	3,297	(25)	11,481
112年12月31日餘額	<u>\$ 258,793</u>	<u>\$ 15,613</u>	<u>\$ 430,634</u>	<u>\$ 506,506</u>	<u>\$ 21,499</u>	<u>\$ 89,580</u>	<u>\$ 31,857</u>	<u>\$ 1,354,482</u>
<u>累計折舊</u>								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,358	\$ 212,852	\$ 265,081	\$ 7,856	\$ 40,192	\$ -	\$ 532,339
處 分	-	-	(2,804)	(71,245)	(885)	(16,109)	-	(91,043)
折舊費用	-	1,335	13,973	64,813	3,667	17,262	-	101,050
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,693</u>	<u>\$ 224,021</u>	<u>\$ 258,649</u>	<u>\$ 10,638</u>	<u>\$ 41,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 542,346</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 258,793</u>	<u>\$ 7,920</u>	<u>\$ 206,613</u>	<u>\$ 247,857</u>	<u>\$ 10,861</u>	<u>\$ 48,235</u>	<u>\$ 31,857</u>	<u>\$ 812,136</u>
<u>成 本</u>								
111年1月1日餘額	\$ 216,900	\$ 15,277	\$ 434,192	\$ 523,132	\$ 17,394	\$ 95,877	\$ 9,246	\$ 1,312,018
增 添	-	-	570	46,790	4,725	10,609	7,117	69,811
處 分	-	-	(1,589)	(38,092)	(1,345)	(15,494)	-	(56,520)
重 分 類	41,893	-	-	27,845	1,262	3,511	(2,022)	72,489
111年12月31日餘額	<u>\$ 258,793</u>	<u>\$ 15,277</u>	<u>\$ 433,173</u>	<u>\$ 559,675</u>	<u>\$ 22,036</u>	<u>\$ 94,503</u>	<u>\$ 14,341</u>	<u>\$ 1,397,798</u>
<u>累計折舊</u>								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,120	\$ 200,232	\$ 240,139	\$ 5,602	\$ 38,145	\$ -	\$ 489,238
處 分	-	-	(1,589)	(37,685)	(1,345)	(15,494)	-	(56,113)
折舊費用	-	1,238	14,209	62,627	3,599	17,541	-	99,214
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,358</u>	<u>\$ 212,852</u>	<u>\$ 265,081</u>	<u>\$ 7,856</u>	<u>\$ 40,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 532,339</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 258,793</u>	<u>\$ 8,919</u>	<u>\$ 220,321</u>	<u>\$ 294,594</u>	<u>\$ 14,180</u>	<u>\$ 54,311</u>	<u>\$ 14,341</u>	<u>\$ 865,459</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。112年及111年12月31日止，以他人名義登記之土地金額均為145,689仟元。

112及111年度並未認列或迴轉減損損失。

本公司之不動產、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	2至9年
運輸設備	3至6年
其他設備	2至16年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ <u>7,401</u>	\$ <u>10,375</u>
	112年度	111年度
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ <u>2,964</u>	\$ <u>2,964</u>

除認列折舊費用外，本公司之使用權資產於112及111年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ <u>3,093</u>	\$ <u>2,904</u>
非流動	\$ <u>4,673</u>	\$ <u>7,766</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
建築物	2.82%	2.82%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為廠房使用，租賃期間為 5 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
低價值資產租賃費用	\$ 840	\$ 688
租賃之現金流出總額	(\$ 3,998)	(\$ 3,823)

本公司選擇對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

	<u>專 利 權</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 41,273	\$ 12,703	\$ 53,976
取 得	-	1,230	1,230
重 分 類	-	474	474
112年12月31日餘額	<u>\$ 41,273</u>	<u>\$ 14,407</u>	<u>\$ 55,680</u>
<u>累計攤銷</u>			
112年1月1日餘額	\$ 14,102	\$ 8,150	\$ 22,252
攤銷費用	<u>2,063</u>	<u>1,972</u>	<u>4,035</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 16,165</u>	<u>\$ 10,122</u>	<u>\$ 26,287</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 25,108</u>	<u>\$ 4,285</u>	<u>\$ 29,393</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 41,273	\$ 11,959	\$ 53,232
取 得	-	744	744
111年12月31日餘額	<u>\$ 41,273</u>	<u>\$ 12,703</u>	<u>\$ 53,976</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 12,038	\$ 5,987	\$ 18,025
攤銷費用	<u>2,064</u>	<u>2,163</u>	<u>4,227</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 14,102</u>	<u>\$ 8,150</u>	<u>\$ 22,252</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 27,171</u>	<u>\$ 4,553</u>	<u>\$ 31,724</u>

本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

依功能別彙總攤銷用：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 386	\$ 461
推銷費用	30	32
管理費用	911	957
研發費用	<u>2,708</u>	<u>2,777</u>
	<u>\$ 4,035</u>	<u>\$ 4,227</u>

十六、其他負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資	\$ 36,074	\$ 54,125
應付工程及設備款	8,678	11,658
應付佣金	6,814	8,066
應付賠償款	-	35,226
應付員工酬勞	-	25,073
應付董事酬勞	-	3,319
其 他	<u>34,627</u>	<u>45,177</u>
	<u>\$ 86,193</u>	<u>\$ 182,644</u>
<u>其他流動負債</u>		
負債準備	\$ 1,775	\$ 2,291
其 他	<u>11,779</u>	<u>11,356</u>
	<u>\$ 13,554</u>	<u>\$ 13,647</u>

負債準備係依歷史保固經驗為基礎，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。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額3%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 143,209	\$ 145,822
計畫資產公允價值	(159,584)	(156,706)
淨確定福利資產	(\$ 16,375)	(\$ 10,884)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
112年1月1日	\$ 145,822	(\$ 156,706)	(\$ 10,884)
服務成本			
當期服務成本	422	-	422
利息費用（收入）	1,822	(2,010)	(188)
認列於損益	2,244	(2,010)	234
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,286)	(1,286)
精算損失			
—經驗調整	2,612	-	2,612
認列於其他綜合損益	2,612	(1,286)	1,326
雇主提撥	-	(7,051)	(7,051)
福利支付	(7,469)	7,469	-
112年12月31日	\$ 143,209	(\$ 159,584)	(\$ 16,375)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111年1月1日	\$ 173,356	(\$ 136,994)	\$ 36,362
服務成本			
當期服務成本	664	-	664
利息費用(收入)	1,084	(893)	191
認列於損益	1,748	(893)	855
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(10,627)	(10,627)
精算利益			
—財務假設變動	(7,787)	-	(7,787)
—經驗調整	(18,969)	-	(18,969)
認列於其他綜合損益	(26,756)	(10,627)	(37,383)
雇主提撥	-	(10,718)	(10,718)
福利支付	(2,526)	2,526	-
111年12月31日	\$ 145,822	(\$ 156,706)	(\$ 10,884)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.25%	1.25%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,736)	(\$ 2,946)
減少 0.25%	\$ 2,821	\$ 3,040
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,751	\$ 2,965
減少 0.25%	(\$ 2,682)	(\$ 2,887)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 6,945	\$ 8,219
確定福利義務平均到期期間	7.8 年	8.2 年

十八、權益

(一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數（仟股）	<u>236,824</u>	<u>236,824</u>
額定股本	<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>225,685</u>	<u>225,685</u>
已發行股本	<u>\$ 2,256,850</u>	<u>\$ 2,256,850</u>

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
股票發行溢價	\$ 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
庫藏股票交易	3,202	3,202
受贈資產	<u>412</u>	<u>412</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 112 年 6 月及 111 年 6 月股東常會決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 60,053</u>	<u>\$ 44,898</u>
提列(迴轉)特別盈餘公積	<u>\$ 21,605</u>	<u>(\$ 24,230)</u>
現金股利	<u>\$ 200,971</u>	<u>\$ 178,640</u>
每股現金股利(元)	0.90	0.80

本公司 113 年 3 月董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	112年度
迴轉特別盈餘公積	<u>(\$ 4,674)</u>
現金股利	<u>\$ 44,660</u>
每股現金股利(元)	0.20

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

收回原因	年初股數(仟股)	本年度註銷(仟股)	年底股數(仟股)
<u>112 年度</u>			
轉讓股份予員工	<u>2,385</u>	<u>-</u>	<u>2,385</u>
<u>111 年度</u>			
轉讓股份予員工	<u>4,525</u>	<u>(2,140)</u>	<u>2,385</u>

本公司於 110 年 12 月經董事會決議，以 111 年 1 月 8 日為減資基準日註銷屆滿 3 年未轉讓予員工之庫藏股計 2,140 仟股。

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。

十九、營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,363,624</u>	<u>\$ 3,851,621</u>

(一) 合約餘額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收票據及帳款	<u>\$ 273,074</u>	<u>\$ 829,867</u>	<u>\$ 949,310</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 7,974</u>	<u>\$ 15,398</u>	<u>\$ 29,235</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，來自年初合約負債於 112 及 111 年度認列收入金額分別為 8,874 仟元及 26,355 仟元。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱明細表九。

二十、本年度淨利

(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>112 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 174,498	\$ 55,262	\$ 229,760
勞健保費用	23,925	6,400	30,325
退休金費用			
確定提撥計畫	8,103	2,720	10,823
確定福利計畫	176	58	234
董事酬金	-	1,185	1,185
其他員工福利	12,750	3,108	15,858
折舊費用	94,480	9,534	104,014
攤銷費用	386	3,649	4,035
<u>111 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	291,169	72,534	363,703
勞健保費用	33,805	6,442	40,247
退休金費用			
確定提撥計畫	10,302	2,810	13,112
確定福利計畫	704	151	855
董事酬金	-	4,504	4,504
其他員工福利	19,863	3,730	23,593
折舊費用	92,738	9,440	102,178
攤銷費用	461	3,766	4,227

本公司 112 及 111 年度平均員工人數分別為 621 人及 777 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 4 人，其計算基礎與員工福利費用一致。112 及 111 年度平均員工福利費用分別為 465 仟元及 571 仟元；平均員工薪資費用分別為 372 仟元及 471 仟元，平均員工薪資費用調整變動為減少 21%。本公司設置審計委員會取代監察人之職權。

本公司董事之報酬依公司章程及薪資報酬委員會組織規程規定辦理，授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，於不超過同業通常水準議定支給，並經薪酬委員會及董事會通過。

本公司經理人及員工酬金包括薪資、獎金及員工酬勞，給付之政策，係依薪資管理程序及相關考核作業管理程序辦理，依部門屬性 & 工作性質，並參考人力市場薪資行情，並評估於公司營運參與程度、貢獻之價值及績效之達成情形，予以合理之報酬。

(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。112 年度係稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞；111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 112 年 3 月經董事會決議如下：

現 金	111年度	
	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	3.40%	\$ 25,073
董事酬勞	0.45%	3,319

年度個體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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體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) 其他收入

	112年度	111年度
出售樣品收入	\$ 7,198	\$ 3,738
出售廢品收入	2,984	6,395
其 他	12,687	17,252
	<u>\$ 22,869</u>	<u>\$ 27,385</u>

(四) 外幣兌換損益

	112年度	111年度
外幣兌換利益總額	\$ 100,069	\$ 168,628
外幣兌換損失總額	(79,736)	(89,041)
淨 利 益	<u>\$ 20,333</u>	<u>\$ 79,587</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 124,934
未分配盈餘加徵	9,260	7,718
以前年度之調整	<u>12,771</u>	<u>(4,272)</u>
	<u>22,031</u>	<u>128,380</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(40,016)	9,693
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>1,649</u>
	<u>(40,016)</u>	<u>11,342</u>
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>(\$ 17,985)</u>	<u>\$ 139,722</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利（損）按法定稅率 計算之所得稅費用（利益）	(\$ 36,944)	\$ 141,687
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	36	3,989
免稅所得	(3,108)	(886)
當年度抵用之投資抵減	-	(10,163)
未分配盈餘加徵	9,260	7,718
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>12,771</u>	<u>(2,623)</u>
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>(\$ 17,985)</u>	<u>\$ 139,722</u>

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

112年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 24,479	\$ 2,153	\$ -	\$ 26,632
存貨跌價損失	8,184	(2,246)	-	5,938
其 他	<u>4,006</u>	<u>1,894</u>	-	<u>5,900</u>
	36,669	1,801	-	38,470
虧損扣抵	-	<u>3,309</u>	-	<u>3,309</u>
	<u>\$ 36,669</u>	<u>\$ 5,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,779</u>

(接次頁)

(承前頁)

112 年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 118,447	(\$ 35,230)	\$ -	\$ 83,217
確定福利退休計劃	2,177	1,363	(265)	3,275
土地增值稅準備	9,875	-	-	9,875
其他	1,039	(1,039)	-	-
	<u>\$ 131,538</u>	<u>(\$ 34,906)</u>	<u>(\$ 265)</u>	<u>\$ 96,367</u>
<u>111 年度</u>				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 31,076	(\$ 6,597)	\$ -	\$ 24,479
確定福利退休計劃	7,272	(7,272)	-	-
存貨跌價損失	6,441	1,743	-	8,184
其他	9,584	(5,578)	-	4,006
	<u>\$ 54,373</u>	<u>(\$ 17,704)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,669</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 120,465	(\$ 2,018)	\$ -	\$ 118,447
確定福利退休計劃	-	(5,300)	7,477	2,177
土地增值稅準備	9,875	-	-	9,875
其他	83	956	-	1,039
	<u>\$ 130,423</u>	<u>(\$ 6,362)</u>	<u>\$ 7,477</u>	<u>\$ 131,538</u>

(三) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 112 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$ 16,545</u>	122

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 110 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。

二二、每股盈餘（虧損）

112 年度	淨利（損）	股數（仟股）	每股盈餘 （虧損）（元）
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於普通股股東之淨損	<u>(\$ 166,734)</u>	<u>223,300</u>	<u>(\$ 0.75)</u>

	<u>淨利 (損)</u>	<u>股數 (仟股)</u>	<u>每股盈餘 (虧損)(元)</u>
<u>111 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 568,713	223,300	<u>\$ 2.55</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,444</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 568,713</u>	<u>224,744</u>	<u>\$ 2.53</u>

若本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 112 年度為稅後淨損，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。

二三、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

	<u>年初餘額</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動 租賃修改</u>	<u>年底餘額</u>
<u>112年度</u>				
租賃負債	<u>\$ 10,670</u>	<u>(\$ 2,894)</u>	<u>(\$ 10)</u>	<u>\$ 7,766</u>
<u>111年度</u>				
租賃負債	<u>\$ 13,462</u>	<u>(\$ 2,792)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,670</u>

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司主要管理階層定期檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

二五、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

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。

<u>公允價值層級</u>	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合計</u>
<u>112 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	<u>\$109,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$109,475</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	<u>\$ 64,516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,516</u>
<u>111 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	<u>\$ 98,469</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,469</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	<u>\$ 51,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,303</u>

本公司 112 及 111 年度無第 1 與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

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，故以其個體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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,313,420	\$ 1,867,809
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	109,475	98,469
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	64,516	51,303
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	210,802	647,133

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：餘額係包括應付帳款及其他應付款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

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、基金及受益憑證、應收帳款、應付帳款及租賃負債。本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本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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美金、歐元及人民幣匯率波動之影響。

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

貨幣種類	112 年度	111 年度
美金	\$ 8,407	\$ 9,771
歐元	3,211	2,239
人民幣	138	141

上述金額主要源自於本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元、歐元及人民幣計價現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收款項及應付款項。本公司於本年度對匯率敏感度下降，主係因其以美金貨幣計價之應收帳款餘額減少之故。

(2) 利率風險

本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及租賃負債而產生利率暴險。

本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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 682,730	\$ 569,134
金融負債	7,766	10,670
具現金流量利率風險		
金融資產	46,999	172,995

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。本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，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利（損）將分別變動 117 仟元及 432 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動風險部位。

本公司於本年度對利率敏感度下降，主係因浮動利率之銀行存款減少所致。

(3) 其他價格風險

本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%，112 及 111 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動而變動 1,095 仟元及 985 仟元，112 及 111 年度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 645 仟元及 513 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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。

本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

本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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止本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本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，係依據本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>112 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 210,802	\$ -	\$ -
租賃負債	796	2,403	4,854
	<u>\$ 211,598</u>	<u>\$ 2,403</u>	<u>\$ 4,854</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 647,133	\$ -	\$ -
租賃負債	788	2,379	8,053
	<u>\$ 647,921</u>	<u>\$ 2,379</u>	<u>\$ 8,053</u>

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
利奇國際公司	子公司
英隆機械(昆山)有限公司(英隆公司)	子公司
CGI	子公司

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	112 年度	111 年度
子 公 司	<u>\$ 10,068</u>	<u>\$ 88,312</u>

本公司售予子公司之售價係依成本加計相關必要支出或參考當地市場行情而訂定，其中機械設備售價則係以成本加價 6% 訂定，收款期間約為 T/T 120 至 150 天；本公司與非關係人間則無類似交易。

(三) 進 貨

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
子 公 司		
英隆公司	\$ 217,865	\$ 597,869
CGI	<u>755</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 218,620</u>	<u>\$ 597,869</u>

主係三角貿易向子公司之進貨等，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，付款期間約為 T/T 60 至 150 天；本公司與非關係人間則無類似交易。

(四) 應收帳款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子 公 司		
英隆公司	\$ 3,980	\$ 39,309
CGI	<u>1,716</u>	<u>24,184</u>
	<u>\$ 5,696</u>	<u>\$ 63,493</u>

流通在外之應收帳款未收取保證亦未提列備抵損失。

(五) 其他應收款

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子 公 司	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 2,311</u>

主係代墊郵電費、薪資及旅費等款項。

(六) 應付帳款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子 公 司		
英隆公司	\$ 59,380	\$ 286,414
CGI	<u>105</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 59,485</u>	<u>\$ 286,414</u>

流通在外之應付帳款未提供擔保。

(七) 資金融通 (帳列其他應收款)

關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
子公司		
CGI	\$ 301,491	\$ 289,625

上述資金融通並未計息，亦未提列備抵損失及未提供擔保品。

(八) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 7,680	\$ 12,436
退職後福利	133	131
	\$ 7,813	\$ 12,567

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。

二七、質抵押之資產

下列資產業已提供作為保稅倉庫及進口原料之關稅擔保：

	112年12月31日	111年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
—非流動	\$ 1,686	\$ 1,673

二八、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：

	112年12月31日	111年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 40,916	\$ 18,491

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

外幣資產	112年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目			
美金	\$ 29,235	30.71 (美金：新台幣)	\$ 897,807
歐元	9,627	34.01 (歐元：新台幣)	327,414
人民幣	3,182	4.329 (人民幣：新台幣)	13,775

(接次頁)

(承前頁)

112年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之子公司			
美金	\$ 32,367	30.71 (美金：新台幣)	\$ 994,001
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,859	30.71 (美金：新台幣)	57,090
歐元	187	34.01 (歐元：新台幣)	6,360
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之子公司			
美金	6,433	30.71 (美金：新台幣)	197,552

111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	\$ 41,926	30.70 (美金：新台幣)	\$ 1,287,128
歐元	7,309	32.74 (歐元：新台幣)	239,297
人民幣	3,200	4.409 (人民幣：新台幣)	14,109
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之子公司			
美金	38,486	30.70 (美金：新台幣)	1,181,516
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	10,100	30.70 (美金：新台幣)	310,070
歐元	471	32.74 (歐元：新台幣)	15,421
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之子公司			
美金	7,087	30.70 (美金：新台幣)	217,570

本公司於 112 年及 111 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 20,333 仟元及 79,587 仟元，由於外幣交易及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：

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形（不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：無。

(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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比：附表四。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表四。
 - (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年底餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。

(6) 其他對當年度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：附表八。

利奇機械工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本年度最高餘額	年底餘額 (註三)	實際動支金額	利率區間	資 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品 名 稱	價 值	對個別對象 資金貸與 限額(註一)	資金貸與 最高限額 (註二)
0	本公司	英隆公司	其他應收款	是	\$ 7,130 (美金 220)	\$ 6,756 (美金 220)	\$ -	不計息	屬短期融通資金 之必要者	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 738,844	\$ 1,477,688
		CGI	其他應收款	是	330,800 (美金 9,524) (台幣 22,143)	313,775 (美金 9,496) (台幣 22,143)	301,491 (美金 9,096) (台幣 22,143)	不計息	屬短期融通資金 之必要者	-	營業週轉	-	-	-	738,844	1,477,688
1	利奇國際公司	英隆公司	應收關係人款項	是	7,130 (美金 220)	6,756 (美金 220)	6,268 (美金 204)	不計息	屬短期融通資金 之必要者	-	營業週轉	-	-	-	360,843 (美金 11,750)	360,843 (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。

利奇機械工業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 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	年底			
				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	\$ 60,767	-	\$ 60,767
	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	2,862	-	2,862
	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	27,983	499	-	499
	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	20,615	365	-	365
	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	442	23	-	23
	<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	3,477,714	49,735	-	49,735
	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	963,575	12,419	-	12,419
	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	11,960	-	11,960
	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	7,401	-	7,401
	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	7,095	-	7,095
	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	2,545	-	2,545
	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	12,116	2,095	-	2,095
	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	140,810	2,082	-	2,082
	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	2,016	-	2,016
	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	45,000	2,005	-	2,005
	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	1,976	-	1,976
	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	1,888	-	1,888
	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	1,713	-	1,713
	柏瑞中國 A 股量化精選基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25,000	1,041	-	1,041
	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	967	-	967
	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	894	-	894
	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	851	-	851
	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	792	-	792

(接次頁)

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	帳目	年底			
				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	-	\$ 38,250	-	\$ 38,250
沅澧公司	股票 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	3,453,315	59,569	9	59,569
	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	1,050,000	30,922	-	30,922
	正達國際光電股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	411,465	10,019	-	10,019
	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-流動	62,469	3,936	-	3,936
	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	30,874	-	30,874
	Perserverance Fund LLC-Series 1	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	164,833	4,593	12	4,593
	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	234,355	15,889	-	15,889
	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	206,281	12,996	-	12,996
	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-流動	250,000	9,712	-	9,712
	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	5,880	2	5,880
	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	1,010	1	1,010

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	年初		入		出		年		底	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
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	—	—	3,626,408	\$ 53,045	17,804,846	\$ 260,980	21,290,444	\$ 312,210	\$ 311,943	\$ 267	140,810	\$ 2,082

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	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）	進貨	\$ 217,865	43	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	(\$ 59,380)	(37)	
英隆公司	本公司	（註）	銷貨	(217,865)	(33)	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	59,380	30	

註：參閱附註二六。

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 112 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次) (註一)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	CGI	(註二)	\$ 304,338 (註三)	0.20	\$ -	-	\$ 681	\$ -

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。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本公司認列之 投資(損)益 (註)	備註
				本年年底	去年年底	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	\$ 994,001	(\$ 176,153)	(\$ 176,153)	子公司
	沅澧公司	台北市	從事投資業務	107,886	107,886	11,000,000	55	148,821	18,651	10,258	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	152,965	122,395	5,000,000	100	(197,552)	(10,766)	(10,766)	子公司

利奇機械工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 年 年 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本年度匯出或收回投資金額		本 年 年 底 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被投資公司 本年度(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年度認列 投資(損)益 (註一)	年 底 投 資 帳 面 價 值	截至本年年 底 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)	(\$ 165,186)	100%	(\$ 165,186)	\$ 960,763	\$ 300,781

本 年 年 底 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 (註二)
\$ 472,610 (美金 16,190)	\$ 733,321 (美金 24,157)	\$ 2,289,590

註一：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查核之財務報表認列。

註二：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 112 年 12 月 31 日

附表八

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	9.86
立旺投資有限公司	22,047,000	9.76
林 育 新	13,298,760	5.89

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。本公司個體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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		附註七及附表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產明細表		附註八及附表二
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表		附註九
應收票據明細表		明細表二
應收帳款－非關係人淨額明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
使用權資產變動明細表		明細表七
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表七
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二一
應付帳款－非關係人明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十六
其他流動負債明細表		附註十六
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註二十

利奇機械工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	金 額
庫存現金及零用金	\$ 276
銀行存款	
活期存款	12,588
外幣活期存款（註一）	<u>32,725</u>
	<u>45,313</u>
約當現金	
外幣定期存款（註二）	<u>682,730</u>
	<u>\$ 728,319</u>

註一：包括美金 903 仟元（US\$1：NT\$30.71）及歐元 146 仟元（EUR € 1：NT\$34.01）。

註二：包括美金 13,234 仟元（US\$1：NT\$30.71）及歐元 8,124 仟元（EUR € 1：NT\$34.01），於 113 年 8 月前陸續到期。

利奇機械工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
順捷股份有限公司	\$ 5,159
永祺車業股份有限公司	2,697
敏翔國際股份有限公司	989
威輪工業股份有限公司	676
其 他 (註)	<u>3,122</u>
	<u>\$ 12,643</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

利奇機械工業股份有限公司
 應收帳款－非關係人淨額
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
普力瑪泰克有限公司	\$ 43,954
S.C. MECHROM INDUSTRY SRL	21,747
極昂有限公司	20,477
DIAMANT FAHRRADWERKE GMBH	14,474
MANUFACTURE FRANCAISE DU CYCLE	13,744
其 他 (註)	<u>146,579</u>
	260,975
減：備抵損失	(<u>6,240</u>)
	<u>\$ 254,735</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

利奇機械工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
其他應收款－關係人（附註二六）		\$	303,179
其	他		<u>14,075</u>
			317,254
減：備抵損失		(<u>7,995)</u>
		\$	<u>309,259</u>

利奇機械工業股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註)
原 料	\$ 70,230	\$ 71,436
在 製 品	311,844	405,180
半 成 品	291,664	376,135
製 成 品	24,357	30,156
在途存貨	<u>5,875</u>	<u>5,875</u>
	<u>\$ 703,970</u>	<u>\$ 888,782</u>

註：存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且逐項比較之。

利奇機械工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額		採用權益法 之子公司 損益之份額	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 未實現損益	本年度增加		年底		餘額	市價或 股權淨值
	股數	金額				股數	金額	股數	持股份%		
採用權益法之投資											
利奇國際公司	23,500,000	\$ 1,181,516	(\$ 176,153)	(\$ 17,003)	\$ 5,641	-	\$ -	23,500,000	100	\$ 994,001	\$ 994,001
沅澧公司	11,000,000	<u>134,289</u>	<u>10,258</u>	<u>-</u>	<u>4,274</u>	-	<u>-</u>	11,000,000	55	<u>148,821</u>	<u>148,821</u>
		<u>\$ 1,315,805</u>	<u>(\$ 165,895)</u>	<u>(\$ 17,003)</u>	<u>\$ 9,915</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 1,142,822</u>	<u>\$ 1,142,822</u>
採用權益法之投資貸餘											
CGI	4,000,000	<u>(\$ 217,570)</u>	<u>(\$ 10,766)</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ -</u>	1,000,000	<u>\$ 30,570</u>	5,000,000	100	<u>(\$ 197,552)</u>	<u>(\$ 197,552)</u>

註一：股權淨值係被投資公司經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：上述被投資公司均未供擔保或質押情形。

利奇機械工業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>增</u>	<u>加</u>	<u>減</u>	<u>少</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>成 本</u>						
建築物	\$ 14,821	\$ <u> -</u>		(\$ <u> 10</u>)		\$ 14,811
<u>累 計 折 舊</u>						
建築物	<u> 4,446</u>	\$ <u> 2,964</u>		\$ <u> -</u>		<u> 7,410</u>
使用權資產淨額	\$ <u> 10,375</u>					\$ <u> 7,401</u>

利奇機械工業股份有限公司
應付帳款－非關係人明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
和立凱精密機械有限公司	\$ 8,115
立展精密科技股份有限公司	6,293
其 他 (註)	<u>86,790</u>
	<u>\$ 101,198</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

利奇機械工業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	數量 (約仟 PCS)	金 額
剎車器組		
夾 器	1,000	\$ 188,475
把 手	500	22,129
剎 車 線	1,700	14,733
立 管	1,200	226,377
座 管	1,200	211,025
花 鼓	200	98,792
剎車器及座、立管等零件	8,700	<u>608,218</u>
營業收入總額		1,369,749
減：銷貨退回		(1,758)
銷貨折讓		(<u>4,367</u>)
營業收入淨額		<u>\$ 1,363,624</u>

利奇機械工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 65,563
本年度進料	55,234
本年度出售	(1,153)
年底原料	(82,626)
其他調整	<u>8</u>
直接原料成本	37,026
直接人工	131,183
製造費用	<u>268,594</u>
製造成本	436,803
年初在製品	453,546
本年度進貨	41,082
本年度出售	(3,476)
年底在製品	(323,434)
其他調整	(<u>264</u>)
在製品成本	604,257
年初半成品	434,349
本年度進貨	243,832
年底半成品	(303,161)
其他調整	(<u>6,640</u>)
半成品成本	972,637
年初製成品	82,967
年底製成品	(<u>24,437</u>)
產銷成本	1,031,167
原料及在製品出售	<u>4,630</u>
進銷營業成本	1,035,797
其他成本	<u>225,321</u>
營業成本	<u>\$ 1,261,118</u>

利奇機械工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	推銷費用	管理費用	研究發展 費用	預期信用減 損利益	合計
薪 資	\$ 17,252	\$ 17,185	\$ 20,825	\$ -	\$ 55,262
廣 告 費	10,448	1,251	-	-	11,699
保 險 費	6,172	1,924	2,690	-	10,786
運 費	9,336	16	197	-	9,549
預期信用減損利益	-	-	-	(933)	(933)
其 他	<u>15,737</u>	<u>27,964</u>	<u>51,981</u>	<u>-</u>	<u>95,682</u>
	<u>\$ 58,945</u>	<u>\$ 48,340</u>	<u>\$ 75,693</u>	<u>(\$ 933)</u>	<u>\$182,045</u>

社團法人台北市/臺中市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130478 號

會員姓名：(1) 劉力維

(2) 蘇定堅

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

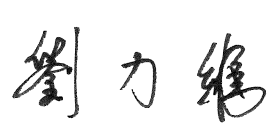
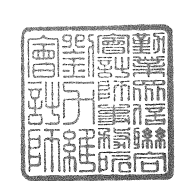
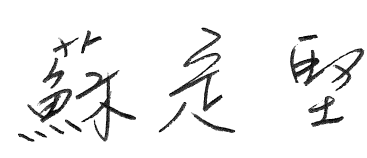
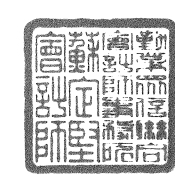
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 4433 號

委託人統一編號：59008318

(2) 中市會證字第 954 號

印鑑證明書用途：辦理利奇機械工業股份有限公司 112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

年

月

18

日

北市財證字第

號