

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查核報告
民國113及112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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~52		六~二五
	(七) 關係人交易	52~53		二六
	(八) 質抵押之資產	53		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53		二八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	53~54		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	54		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	55		三十
	3. 大陸投資資訊	55		三十
	4. 主要股東資訊	55		三十
	(十四) 部門資訊	55~57		三一

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 113 年度（自民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報表書、關係企業合併財務報表及關係報表書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：利奇機械工業股份有限公司

負責人：林 育 新



中 華 民 國 114 年 3 月 14 日

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及子公司（利奇集團）民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達利奇集團民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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，與利奇集團保持超然獨立，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，對利奇集團民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對利奇集團民國 113 年度合併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

利奇集團營業收入主要來自自行車零件之生產及銷售，民國 113 年度營業收入來自特定客戶交易金額對整體營業收入而言係屬重大，且交易跡象存有顯著變化，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。

其他事項

利奇機械工業股份有限公司業已編製民國 113 及 112 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估利奇集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

利奇集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對利奇集團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，以及使利奇集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對利奇集團民國 113 年度合併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



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 3 月 14 日

民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年12月31日			112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）	\$	807,220	18	\$	1,321,309	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）		563,254	12		213,921	5
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）		118,215	3		103,113	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、九及二七）		22,390	-		7,792	-
1150	應收票據（附註四、十及十九）		128,966	3		72,830	2
1170	應收帳款淨額（附註四、十及十九）		484,606	11		332,671	8
1200	其他應收款（附註四）		12,751	-		9,715	-
1220	本期所得稅資產（附註四）		2,128	-		-	-
130X	存 貨（附註四及十一）		856,585	19		956,042	21
1470	其他流動資產		42,705	1		33,937	1
11XX	流動資產總計		<u>3,038,820</u>	<u>67</u>		<u>3,051,330</u>	<u>68</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（附註四及七）		31,910	1		35,467	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（附註四及八）		43,589	1		45,140	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、九及二七）		158,435	3		70,950	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十三）		1,048,642	23		1,095,451	24
1755	使用權資產（附註四及十四）		35,266	1		42,871	1
1780	無形資產（附註四及十五）		26,757	1		30,584	1
1805	商 譽（附註四）		59,807	1		56,031	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）		53,484	1		41,779	1
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及十七）		39,605	1		16,375	-
1990	其他非流動資產		21,107	-		26,391	1
15XX	非流動資產總計		<u>1,518,602</u>	<u>33</u>		<u>1,461,039</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>4,557,422</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,512,369</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）	\$	20,378	-	\$	8,581	-
2150	應付票據		13,280	-		7,099	-
2170	應付帳款		389,021	9		233,254	5
2200	其他應付款（附註十六）		156,821	3		158,651	4
2230	本期所得稅負債（附註四）		820	-		7,596	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十四）		-	-		3,093	-
2313	遞延收入－流動（附註四及十六）		21,139	1		20,436	1
2399	其他流動負債（附註四及十六）		18,499	-		12,846	-
21XX	流動負債總計		<u>619,958</u>	<u>13</u>		<u>451,556</u>	<u>10</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）		83,837	2		96,367	2
2580	租賃負債－非流動（附註四及十四）		-	-		4,673	-
2630	長期遞延收入（附註四及十六）		127,553	3		143,618	3
2645	存入保證金		134	-		172	-
25XX	非流動負債總計		<u>211,524</u>	<u>5</u>		<u>244,830</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>831,482</u>	<u>18</u>		<u>696,386</u>	<u>15</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本		2,256,850	50		2,256,850	50
3200	資本公積		67,084	1		67,084	2
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		389,031	8		389,031	8
3320	特別盈餘公積		116,583	3		121,257	3
3350	未分配盈餘		873,536	19		997,258	22
3400	其他權益	(69,935)	(2)	(116,583)	(3)
3500	庫藏股票	(20,676)	-	(20,676)	-
31XX	本公司業主之權益總計		<u>3,612,473</u>	<u>79</u>		<u>3,694,221</u>	<u>82</u>
36XX	非控制權益		<u>113,467</u>	<u>3</u>		<u>121,762</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計		<u>3,725,940</u>	<u>82</u>		<u>3,815,983</u>	<u>85</u>
	負債及權益總計	\$	<u>4,557,422</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,512,369</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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及子公司

合併損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及十九）	\$ 2,033,762	100	\$ 1,892,415	100
5000	營業成本（附註十一及二十）	<u>1,954,425</u>	<u>96</u>	<u>1,841,625</u>	<u>97</u>
5900	營業毛利	<u>79,337</u>	<u>4</u>	<u>50,790</u>	<u>3</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	130,229	6	122,773	6
6200	管理費用	162,341	8	162,127	9
6300	研究發展費用	74,117	4	76,819	4
6450	預期信用減損迴轉利益（附註四及十）	<u>(561)</u>	<u>-</u>	<u>(2,419)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>366,126</u>	<u>18</u>	<u>359,300</u>	<u>19</u>
6900	營業淨損	<u>(286,789)</u>	<u>(14)</u>	<u>(308,510)</u>	<u>(16)</u>
	營業外收入及支出（附註四）				
7050	財務成本	(66)	-	(264)	-
7100	利息收入（附註二十）	33,214	2	31,073	2
7130	股利收入	5,904	-	5,806	-
7190	其他收入（附註十六及二十）	49,875	2	52,779	3
7230	外幣兌換利益淨額（附註二十）	62,692	3	19,886	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	11,107	1	27,051	1
7590	什項支出	<u>(273)</u>	<u>-</u>	<u>(632)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>162,453</u>	<u>8</u>	<u>135,699</u>	<u>7</u>
7900	稅前淨損	(124,336)	(6)	(172,811)	(9)
7950	所得稅利益（附註四及二一）	<u>(32,215)</u>	<u>(1)</u>	<u>(14,470)</u>	<u>(1)</u>
8200	本年度淨損	<u>(92,121)</u>	<u>(5)</u>	<u>(158,341)</u>	<u>(8)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
	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)	\$ 16,236	1	(\$ 1,326)	-
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	21,293	1	26,624	1
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二一)	(3,247)	-	265	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>21,006</u>	<u>1</u>	<u>(16,789)</u>	<u>(1)</u>
8300	本年度其他綜合 損益 (稅後淨額)	<u>55,288</u>	<u>3</u>	<u>8,774</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 36,833)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 149,567)</u>	<u>(8)</u>
8600	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 92,804)	(5)	(\$ 166,734)	(9)
8620	非控制權益	<u>683</u>	<u>-</u>	<u>8,393</u>	<u>1</u>
		<u>(\$ 92,121)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 158,341)</u>	<u>(8)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 37,088)	(2)	(\$ 161,456)	(9)
8720	非控制權益	<u>255</u>	<u>-</u>	<u>11,889</u>	<u>1</u>
8700		<u>(\$ 36,833)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 149,567)</u>	<u>(8)</u>
	每股虧損 (附註二二)				
9750	基 本	<u>(\$ 0.42)</u>		<u>(\$ 0.75)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.42)</u>		<u>(\$ 0.75)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林育新



經理人：林宜賢



會計主管：蔡芳珠



歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)												
代碼		普通股股本	資本公積	盈餘			其他權益項目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	總計	非控制權益 (附註十二)	權益總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,256,850	\$ 67,084	\$ 328,978	\$ 99,652	\$ 1,446,017	(\$ 138,806)	\$ 17,549	(\$ 20,676)	\$ 4,056,648	\$ 109,873	\$ 4,166,521
	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	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(200,971)	-	-	-	(200,971)	-	(200,971)
D1	112 年度淨利 (損)	-	-	-	-	(166,734)	-	-	-	(166,734)	8,393	(158,341)
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,061)	(16,789)	23,128	-	5,278	3,496	8,774
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(167,795)	(16,789)	23,128	-	(161,456)	11,889	(149,567)
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>	<u>121,762</u>	<u>3,815,983</u>
	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 年度淨利 (損)	-	-	-	-	(92,804)	-	-	-	(92,804)	683	(92,121)
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	12,989	21,006	21,721	-	55,716	(428)	55,288
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(79,815)	21,006	21,721	-	(37,088)	255	(36,833)
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	-	-	-	-	(3,921)	-	3,921	-	-	-	-
T1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,550)	(8,550)
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,256,850</u>	<u>\$ 67,084</u>	<u>\$ 389,031</u>	<u>\$ 116,583</u>	<u>\$ 873,536</u>	<u>(\$ 134,589)</u>	<u>\$ 64,654</u>	<u>(\$ 20,676)</u>	<u>\$ 3,612,473</u>	<u>\$ 113,467</u>	<u>\$ 3,725,940</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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及子公司
 合併現金流量表
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113 年度	112 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 124,336)	(\$ 172,811)
A20000	收益費損項目		
A20100	折舊費用	145,066	161,070
A20200	攤銷費用	4,008	4,297
A20300	預期信用減損迴轉利益	(561)	(2,419)
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融資產之淨利益	(11,107)	(27,051)
A20900	財務成本	66	264
A21200	利息收入	(33,214)	(31,073)
A21300	股利收入	(5,904)	(5,806)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(23)	(898)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,967	5,830
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	(8,388)	1,820
A29900	租賃修改利益	(367)	-
A29900	遞延收入	(21,206)	(20,885)
A29900	提列(迴轉)負債準備	1,648	(437)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(53,733)	36,637
A31150	應收帳款	(139,144)	567,653
A31180	其他應收款	(2,710)	(1,375)
A31200	存 貨	104,372	415,472
A31240	其他流動資產	(7,275)	(4,508)
A32110	合約負債	11,760	(7,969)
A32130	應付票據	5,905	7,209
A32150	應付帳款	148,973	(260,818)
A32180	其他應付款	304	(104,370)
A32200	負債準備	(1,479)	(79)
A32230	其他流動負債	5,815	(208)
A32240	淨確定福利資產	(6,994)	(6,817)
A33000	營運產生之現金流入	17,443	552,728
A33100	收取之利息	33,013	25,809
A33200	收取之股利	5,904	5,806
A33300	支付之利息	(66)	(264)
A33500	支付之所得稅	(4,171)	(148,773)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>52,123</u>	<u>435,306</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113 年度	112 年度
	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)	(\$ 9,484)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	14,993	11,622
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	1,560	3,552
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(173,706)	(77,238)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	74,827	3,386
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(862,338)	(733,738)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之 金融資產	528,592	757,563
B02700	取得不動產、廠房及設備	(55,844)	(50,597)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	90	2,109
B03700	存出保證金增加	-	(33)
B03800	存出保證金減少	3,626	25
B04500	取得無形資產	(106)	(1,230)
B07100	預付設備款增加	(32,862)	(21,203)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(508,670)	(115,266)
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	-	44
C03100	存入保證金減少	(45)	-
C04020	租賃負債本金償還	(723)	(2,894)
C04500	支付本公司業主股利	(44,660)	(200,971)
C05800	支付非控制權益現金股利	(8,550)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(53,978)	(203,821)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,564)	(8,555)
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	(514,089)	107,664
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,321,309</u>	<u>1,213,645</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 807,220</u>	<u>\$1,321,309</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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及子公司

合併財務報告附註

民國 113 年及 112 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

本合併財務報告於 114 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) 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) 114 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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

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 IFRS 會計準則編製。

(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，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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. 於資產負債表日不具有實質權利可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) 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、收益及費損於合併時已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表七及八。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體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，於發生當年度認列於損益。

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。

於編製合併財務報告時，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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 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。

(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，該等資產於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。合併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) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(九) 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，合併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。

(十) 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

合併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，合併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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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及指定為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。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

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

合併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

合併公司於原始認列時，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合併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

合併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。

合併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

合併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。

(十二) 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合併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。

(十三) 收入認列

合併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。合併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。

(十四) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

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

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至租賃期間屆滿時提列折舊。

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

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

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併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合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、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。

(十六) 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。

(十七) 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

合併公司依各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，惟合併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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能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的範圍內，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合併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

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

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 747	\$ 1,207
銀行支票及活期存款	255,334	156,566
約當現金		
銀行定期存款	551,139	1,163,536
	<u>\$ 807,220</u>	<u>\$ 1,321,309</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
銀行活期存款	0.00-0.8	0.00-1.45
銀行定期存款	0.013-4.93	0.015-5.44

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流 動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	\$ 472,096	\$ 109,475
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上市櫃股票	80,622	104,446
— 國外上市櫃股票	10,536	-
	<u>\$ 563,254</u>	<u>\$ 213,921</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		
— 國內未上市櫃股票	\$ 31,910	\$ 30,874
— 國外未上市櫃股票	-	4,593
	<u>\$ 31,910</u>	<u>\$ 35,467</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>權 益 工 具 投 資</u>		
<u>流 動</u>		
國內上市櫃股票	\$ 118,215	\$ 103,113
<u>非 流 動</u>		
國外有限合夥企業	\$ 37,983	\$ 38,250
國外未上市櫃股票	4,630	-
國內未上市櫃股票	976	6,890
	<u>\$ 43,589</u>	<u>\$ 45,140</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。

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。

上市公司股票	113年12月31日		112年12月31日	
	信託(仟股)	帳面價值	信託(仟股)	帳面價值
中國信託金融控股 股份有限公司 (中國信託公司)	1,234	\$ 48,237	1,234	\$ 34,975

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流動</u>		
質押定期存款	\$ 22,390	\$ 7,792
<u>非流動</u>		
1年後到期之定期存款	\$ 156,730	\$ 64,935
質押定期存款	1,705	6,015
	\$ 158,435	\$ 70,950
<u>年 利 率 (%)</u>		
流 動	1.70	1.50
非 流 動	0.02-3.20	0.02-3.58

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

	113年12月31日	112年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 128,966	\$ 72,830
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 128,966</u>	<u>\$ 72,830</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 494,442	\$ 342,979
減：備抵損失	(<u>9,836</u>)	(<u>10,308</u>)
	<u>\$ 484,606</u>	<u>\$ 332,671</u>

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	113年12月31日	112年12月31日
未逾期	\$ 128,966	\$ 72,830
已逾期	-	-
	<u>\$ 128,966</u>	<u>\$ 72,830</u>

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 150 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾 期	逾 1至60天	逾 61至150天	逾 期 超過150天	合 計
<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 預期信用損失)	(<u>333</u>)	(<u>337</u>)	(<u>669</u>)	(<u>8,497</u>)	(<u>9,836</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 470,696</u>	<u>\$ 11,969</u>	<u>\$ 1,941</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 484,606</u>
<u>112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	\$ 324,771	\$ 6,046	\$ 3,387	\$ 8,775	\$ 342,979
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>51</u>)	(<u>125</u>)	(<u>1,357</u>)	(<u>8,775</u>)	(<u>10,308</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 324,720</u>	<u>\$ 5,921</u>	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 332,671</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 10,308	\$ 13,024
本年度迴轉減損損失	(561)	(2,419)
本年度實際沖銷	(53)	(217)
淨兌換差額	142	(80)
年底餘額	<u>\$ 9,836</u>	<u>\$ 10,308</u>

十一、存 貨

	113年12月31日	112年12月31日
原 料	\$ 97,901	\$ 113,450
在 製 品	398,370	424,118
半 成 品	232,008	291,664
製 成 品	116,710	120,130
在途存貨	<u>11,596</u>	<u>6,680</u>
	<u>\$ 856,585</u>	<u>\$ 956,042</u>

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

	113年度	112年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,816,687	\$ 1,693,399
存貨跌價損失	5,967	5,830
未分攤製造費用	<u>131,771</u>	<u>142,396</u>
	<u>\$ 1,954,425</u>	<u>\$ 1,841,625</u>

十二、子公司

(一) 本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 份 (權) %	
		113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
本公司	Lee Chi International Holding Limited (B.V.I.) (利奇國際公司)	100	100
	沅澧創業投資股份有限公司 (沅澧公司)	55	55
	THE Cycle Group, Inc. (CGI)	100	100
利奇國際公司	英隆機械(昆山)有限公司 (英隆公司)	100	100
CGI	BOX B.V.	100	-

本公司於 113 年 5 月及 112 年 4 月分別增資 CGI 32,540 仟元(美金 1,000 仟元)及 30,570 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,參閱附表七及八。

(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 (%)	
	113年12月31日	112年12月31日
沅澧公司	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：

	113年12月31日	112年12月31日
流動資產	\$ 228,057	\$ 249,888
非流動資產	37,516	42,358
流動負債	(13,425)	(21,663)
權 益	<u>\$ 252,148</u>	<u>\$ 270,583</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 138,681	\$ 148,821
沅澧公司之非控制權益	<u>113,467</u>	<u>121,762</u>
	<u>\$ 252,148</u>	<u>\$ 270,583</u>

	113年度	112年度
本年度淨利	\$ 1,517	\$ 18,651
其他綜合損益	(952)	7,770
綜合損益總額	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 26,421</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 834	\$ 10,258
沅澧公司之非控制權益	<u>683</u>	<u>8,393</u>
	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ 18,651</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 310	\$ 14,532
沅澧公司之非控制權益	<u>255</u>	<u>11,889</u>
	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 26,421</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 7,133)	\$ 783
投資活動	24,342	34,010
籌資活動	(19,000)	-
淨現金流入(出)	<u>(\$ 1,791)</u>	<u>\$ 34,793</u>
支付予非控制權益之股利		
沅澧公司	<u>\$ 8,550</u>	<u>\$ -</u>

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
成 本										
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	5,449	-	9,497	34,130	51,817		
處 分	-	(120)	-	(46,243)	(2,187)	(12,589)	-	(61,139)		
重 分 類	-	101	1,171	22,138	4,127	10,884	(3,697)	34,724		
淨兌換差額	-	-	17,556	14,355	174	2,976	-	35,061		
113年12月31日餘額	<u>\$ 258,793</u>	<u>\$ 15,729</u>	<u>\$ 961,916</u>	<u>\$ 895,155</u>	<u>\$ 28,759</u>	<u>\$ 180,317</u>	<u>\$ 62,290</u>	<u>\$ 2,402,959</u>		
累計折舊										
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,693	\$ 524,766	\$ 597,268	\$ 14,716	\$ 102,602	\$ -	\$ 1,247,045		
處 分	-	(120)	-	(46,176)	(2,187)	(12,589)	-	(61,072)		
折舊費用	-	1,346	40,015	72,259	4,187	25,117	-	142,924		
淨兌換差額	-	-	10,495	12,446	139	2,340	-	25,420		
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,919</u>	<u>\$ 575,276</u>	<u>\$ 635,797</u>	<u>\$ 16,855</u>	<u>\$ 117,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,354,317</u>		
113年12月31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>		
成 本										
112年1月1日餘額	\$ 258,793	\$ 15,277	\$ 952,546	\$ 967,065	\$ 27,278	\$ 171,080	\$ 14,341	\$ 2,406,380		
增 添	-	336	265	14,829	348	13,990	17,541	47,309		
處 分	-	-	(2,804)	(86,222)	(885)	(17,366)	-	(107,277)		
重 分 類	-	-	-	10,636	-	3,198	(25)	13,809		
淨兌換差額	-	-	(9,424)	(6,852)	(96)	(1,353)	-	(17,225)		
112年12月31日餘額	<u>\$ 258,793</u>	<u>\$ 15,613</u>	<u>\$ 940,583</u>	<u>\$ 899,456</u>	<u>\$ 26,645</u>	<u>\$ 169,549</u>	<u>\$ 31,857</u>	<u>\$ 2,342,496</u>		
累計折舊										
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,358	\$ 490,279	\$ 606,181	\$ 11,554	\$ 94,474	\$ -	\$ 1,208,846		
處 分	-	-	(2,804)	(85,020)	(885)	(17,357)	-	(106,066)		
折舊費用	-	1,335	42,764	81,995	4,121	26,492	-	156,707		
淨兌換差額	-	-	(5,473)	(5,888)	(74)	(1,007)	-	(12,442)		
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,693</u>	<u>\$ 524,766</u>	<u>\$ 597,268</u>	<u>\$ 14,716</u>	<u>\$ 102,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,247,045</u>		
112年12月31日淨額	<u>\$ 258,793</u>	<u>\$ 7,920</u>	<u>\$ 415,817</u>	<u>\$ 302,188</u>	<u>\$ 11,929</u>	<u>\$ 66,947</u>	<u>\$ 31,857</u>	<u>\$ 1,095,451</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。113年及112年12月31日止，以他人名義登記之土地金額均為145,689仟元。

合併公司113及112年度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10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

	113年12月31日	112年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 35,266	\$ 35,470
建築物	-	7,401
	<u>\$ 35,266</u>	<u>\$ 42,871</u>
	113年度	112年度
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,417	\$ 1,399
建築物	725	2,964
	<u>\$ 2,142</u>	<u>\$ 4,363</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於113及112年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ -	\$ 3,093
非流動	\$ -	\$ 4,673

租賃負債之折現率如下：

	113年12月31日	112年12月31日
建築物	-	2.82%

(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

	113年度	112年度
短期租賃費用	\$ 63	\$ 63
低價值資產租賃費用	\$ 562	\$ 840
租賃之現金流出總額	(\$ 1,414)	(\$ 4,061)

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
成 本				
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	-	314	106	420
113年12月31日餘額	\$ 41,273	\$ 19,486	\$ 1,689	\$ 62,448

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<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	2,064	1,834	110	4,008
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>293</u>	<u>52</u>	<u>345</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 18,229</u>	<u>\$ 16,561</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 35,691</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 23,044</u>	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 26,757</u>
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 41,273	\$ 17,361	\$ 1,582	\$ 60,216
取 得	-	1,230	-	1,230
重 分 類	-	474	-	474
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 41,273</u>	<u>\$ 19,066</u>	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ 61,922</u>
<u>累計攤銷</u>				
112年1月1日餘額	\$ 14,102	\$ 12,308	\$ 633	\$ 27,043
攤銷費用	2,063	2,127	107	4,297
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2)</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 16,165</u>	<u>\$ 14,434</u>	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 31,338</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 25,108</u>	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 30,584</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

依功能別彙總攤銷用：

	113年度	112年度
營業成本	\$ 339	\$ 387
推銷費用	-	30
管理費用	928	1,172
研發費用	<u>2,741</u>	<u>2,708</u>
	<u>\$ 4,008</u>	<u>\$ 4,297</u>

十六、其他負債

	113年12月31日	112年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資	\$ 63,045	\$ 54,167
應付佣金	7,877	6,814
應付工程及設備款	6,927	10,868
應付董事酬勞	48	580
應付員工酬勞	2	19
其他	78,922	86,203
	<u>\$ 156,821</u>	<u>\$ 158,651</u>
<u>其他流動負債</u>		
負債準備	\$ 1,944	\$ 1,775
其他	16,555	11,071
	<u>\$ 18,499</u>	<u>\$ 12,846</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。

	113年12月31日	112年12月31日
<u>遞延收入</u>		
流動	\$ 21,139	\$ 20,436
非流動	127,553	143,618
	<u>\$ 148,692</u>	<u>\$ 164,054</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：

	113 年度	112 年度
年初餘額	\$ 164,054	\$ 187,899
本年度新增	330	122
轉列其他收入	(21,206)	(20,885)
淨兌換差額	5,514	(3,082)
年底餘額	<u>\$ 148,692</u>	<u>\$ 164,054</u>

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。

英隆公司之員工係參加由當地政府機構管理及統籌之社會保險計劃。該計劃係屬確定提撥制，支付予政府管理社會保險計劃之養老保險費。

沅澧公司及利奇國際公司為投資或控股公司，故無退休辦法及制度。

CGI 及 BOX B.V.未訂定退休辦法及制度。

(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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
確定福利義務現值	\$ 139,851	\$ 143,209
計畫資產公允價值	(179,456)	(159,584)
淨確定福利資產	(\$ 39,605)	(\$ 16,375)

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
113年1月1日	\$ 143,209	(\$ 159,584)	(\$ 16,375)
服務成本			
當期服務成本	450	-	450
利息費用(收入)	1,790	(2,038)	(248)
認列於損益	2,240	(2,038)	202
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(14,183)	(14,183)
精算(利益)損失			
—財務假設變動	(2,572)	-	(2,572)
—經驗調整	519	-	519
認列於其他綜合損益	(2,053)	(14,183)	(16,236)

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利資產
雇主提撥	\$ -	(\$ 7,196)	(\$ 7,196)
福利支付	(<u>3,545</u>)	<u>3,545</u>	<u>-</u>
113年12月31日	<u>\$ 139,851</u>	<u>(\$ 179,456)</u>	<u>(\$ 39,605)</u>
112年1月1日	<u>\$ 145,822</u>	<u>(\$ 156,706)</u>	<u>(\$ 10,884)</u>
服務成本			
當期服務成本	422	-	422
利息費用(收入)	<u>1,822</u>	(<u>2,010</u>)	(<u>188</u>)
認列於損益	<u>2,244</u>	(<u>2,010</u>)	<u>234</u>
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			
一經驗調整	<u>2,612</u>	<u>-</u>	<u>2,612</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,612</u>	(<u>1,286</u>)	<u>1,326</u>
雇主提撥	-	(7,051)	(7,051)
福利支付	(<u>7,469</u>)	<u>7,469</u>	<u>-</u>
112年12月31日	<u>\$ 143,209</u>	<u>(\$ 159,584)</u>	<u>(\$ 16,375)</u>

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：

	113年12月31日	112年12月31日
折現率	1.50%	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：

	113年12月31日	112年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,499)	(\$ 2,736)
減少 0.25%	\$ 2,572	\$ 2,821
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,515	\$ 2,751
減少 0.25%	(\$ 2,455)	(\$ 2,682)

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。

	113年12月31日	112年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 7,620	\$ 6,945
確定福利義務平均到期期間	7.3 年	7.8 年

十八、權益

(一) 普通股股本

	113年12月31日	112年12月31日
額定股數（仟股）	236,824	236,824
額定股本	\$ 2,368,240	\$ 2,368,240
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	225,685	225,685
已發行股本	\$ 2,256,850	\$ 2,256,850

(二) 資本公積

	113年12月31日	112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
庫藏股交易	3,202	3,202
受贈資產	412	412
	\$ 67,084	\$ 67,084

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 113 年 6 月及 112 年 6 月股東常會決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,053</u>
提列(迴轉)特別盈餘公積	<u>(\$ 4,674)</u>	<u>\$ 21,605</u>
現金股利	<u>\$ 44,660</u>	<u>\$ 200,971</u>
每股現金股利(元)	0.20	0.90

本公司 114 年 3 月董事會擬議 113 年度盈餘分配案如下：

	113年度
迴轉特別盈餘公積	<u>(\$ 46,648)</u>
現金股利	<u>\$ 44,660</u>
每股現金股利(元)	0.20

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 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>113 年度</u>			
轉讓股份予員工	<u>2,385</u>	<u>-</u>	<u>2,385</u>
<u>112 年度</u>			
轉讓股份予員工	<u>2,385</u>	<u>-</u>	<u>2,385</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、營業收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 2,033,762</u>	<u>\$ 1,892,415</u>

(一) 合約餘額

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
應收票據及帳款	<u>\$ 613,572</u>	<u>\$ 405,501</u>	<u>\$ 1,013,972</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 20,378</u>	<u>\$ 8,581</u>	<u>\$ 16,550</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 113 及 112 年度認列收入金額分別為 1,929 仟元及 9,538 仟元。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三一。

二十、本年度淨損

(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>113 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 316,019	\$ 115,543	\$ 431,562
退休金費用			
確定提撥計畫	28,863	6,435	35,298
確定福利計畫	154	48	202
其他員工福利	67,766	24,764	92,530
折舊費用	115,990	29,076	145,066
攤銷費用	339	3,669	4,008
<u>112 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	289,267	114,941	404,208
退休金費用			
確定提撥計畫	30,917	6,153	37,070
確定福利計畫	176	58	234
其他員工福利	71,008	25,542	96,550
折舊費用	129,248	31,822	161,070
攤銷費用	387	3,910	4,297

(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。113 及 112 年度係稅前淨損，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。

111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(三) 利息收入

	113年度	112年度
銀行存款	\$ 30,023	\$ 29,179
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>3,191</u>	<u>1,894</u>
	<u>\$ 33,214</u>	<u>\$ 31,073</u>

(四) 其他收入

	113年度	112年度
政府補助收入	\$ 21,206	\$ 20,885
出售樣品收入	6,145	7,198
賠償收入	4,532	-
出售廢品收入	257	2,984
其他	<u>17,735</u>	<u>21,712</u>
	<u>\$ 49,875</u>	<u>\$ 52,779</u>

(五) 外幣兌換損益

	113年度	112年度
外幣兌換利益總額	\$ 113,179	\$ 105,976
外幣兌換損失總額	(<u>50,487</u>)	(<u>86,090</u>)
淨利益	<u>\$ 62,692</u>	<u>\$ 19,886</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益之主要組成項目如下：

	113年度	112年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 2,133
未分配盈餘加徵	26	9,260
以前年度之調整	(<u>4,759</u>)	<u>14,153</u>
	(<u>4,733</u>)	<u>25,546</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(28,097)	(40,016)
以前年度之調整	<u>615</u>	<u>-</u>
	(<u>27,482</u>)	(<u>40,016</u>)
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 32,215)</u>	<u>(\$ 14,470)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	113 年度	112 年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得		
稅利益	(\$ 24,867)	(\$ 34,562)
調整項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	7,935	2,958
免稅所得	(7,824)	(11,918)
未認列之可減除暫時性差異		
及虧損扣抵	21,334	39,395
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(24,675)	(33,828)
基本稅額應納差額	-	72
未分配盈餘加徵	26	9,260
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(4,144)	14,153
認列於損益之所得稅利益	(\$ 32,215)	(\$ 14,470)

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

113 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	\$ 26,632	\$ 6,422	\$ -	\$ 33,054
存貨跌價損失	5,938	-	-	5,938
其 他	5,900	(2,462)	-	3,438
	<u>38,470</u>	<u>3,960</u>	<u>-</u>	<u>42,430</u>
虧損扣抵	<u>3,309</u>	<u>7,745</u>	<u>-</u>	<u>11,054</u>
	<u>\$ 41,779</u>	<u>\$ 11,705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,484</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 83,217	(\$ 19,941)	\$ -	\$ 63,276
確定福利退休計劃	3,275	1,399	3,247	7,921
土地增值稅準備	9,875	-	-	9,875
其 他	-	2,765	-	2,765
	<u>\$ 96,367</u>	<u>(\$ 15,777)</u>	<u>\$ 3,247</u>	<u>\$ 83,837</u>
<u>112 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	\$ 24,479	\$ 2,153	\$ -	\$ 26,632
存貨跌價損失	8,184	(2,246)	-	5,938
其 他	4,006	1,894	-	5,900
	<u>36,669</u>	<u>1,801</u>	<u>-</u>	<u>38,470</u>
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>3,309</u>	<u>-</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>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	113年12月31日	112年12月31日
虧損扣抵		
113 年度到期	\$ -	\$ 36,827
117 年度到期	186,091	180,264
118 年度到期	109,595	-
120 年度到期	-	7,006
122 年度到期	5,535	5,652
	<u>\$ 301,221</u>	<u>\$ 229,749</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 113 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
\$ 186,091	117
109,595	118
20,661	122
40,145	123
<u>\$ 356,492</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司及沅澧公司截至 111 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、每股虧損

	淨 損	股數 (仟股)	每股虧損 (元)
<u>113 年度</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 92,804)</u>	<u>223,300</u>	<u>(\$ 0.42)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	淨	損	股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>112年度</u>				
基本及稀釋每股虧損				
歸屬於本公司業主之淨損	(\$	<u>166,734</u>)	<u>223,300</u>	(\$ <u>0.75</u>)

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。因113及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

	113年度	年初餘額	現金流量	非現金之變動 租賃修改	年底餘額
租賃負債	\$	<u>7,766</u>	(\$ <u>723</u>)	(\$ <u>7,043</u>)	\$ <u>-</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>

二四、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

(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>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>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	\$ 109,475	\$ -	\$ -	\$ 109,475
國內上市櫃股票	104,446	-	-	104,446
國內未上市櫃股票	-	-	30,874	30,874
國外未上市櫃股票	-	-	4,593	4,593
	<u>\$ 213,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,467</u>	<u>\$ 249,388</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	\$ 103,113	\$ -	\$ -	\$ 103,113
國外有限合夥企業	-	-	38,250	38,250
國內未上市櫃股票	-	-	6,890	6,890
	<u>\$ 103,113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,140</u>	<u>\$ 148,253</u>

合併公司 113 及 112 年度無第 1 與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調整

金 融 資 產	權 益 工 具		合 計
	透過損益按公 允價值衡量	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量	
<u>113 年度</u>			
年初餘額	\$ 35,467	\$ 45,140	\$ 80,607
認列於損益	(3,425)	-	(3,425)
認列於其他綜合損益	-	(4,244)	(4,244)
購 買	4,461	6,392	10,853
重 分 類	(4,593)	-	(4,593)
處 分	-	(3,447)	(3,447)
減 資	-	(1,560)	(1,560)
匯率影響數	-	1,308	1,308
年底餘額	<u>\$ 31,910</u>	<u>\$ 43,589</u>	<u>\$ 75,499</u>
<u>112 年度</u>			
年初餘額	\$ 39,157	\$ 69,343	\$ 108,500
認列於損益	(2,952)	-	(2,952)
認列於其他綜合損益	-	9,399	9,399
重 分 類	(5,371)	(17,734)	(23,105)
購 買	4,634	-	4,634
處 分	(1)	(11,614)	(11,615)
減 資	-	(3,552)	(3,552)
匯率影響數	-	(702)	(702)
年底餘額	<u>\$ 35,467</u>	<u>\$ 45,140</u>	<u>\$ 80,607</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

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,614,940	\$ 1,819,378
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	595,164	249,388
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	161,804	148,253
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	496,161	344,410

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，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當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	113 年度	112 年度
美金	\$ 7,429	\$ 8,972
歐元	3,023	3,211
人民幣	158	138

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。合併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現金及約當現金餘額減少之故。

(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：

	113年12月31日	112年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 637,225	\$ 1,142,036
金融負債	-	7,766

	113年12月31日	112年12月31日
具現金流量利率風險 金融資產	\$ 345,635	\$ 250,967

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 113 及 112 年度之稅前淨損將分別變動 864 仟元及 627 仟元。

合併公司於本年度對利率敏感度上升，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%，113 及 112 年度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變動 5,952 仟元及 2,494 仟元，113 及 112 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 1,618 仟元及 1,483 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同條款之遵循。截至 113 年及 112 年 12 月 31 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>113 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 496,027	\$ -	\$ 134
<u>112 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 344,238	\$ -	\$ 172
租賃負債	796	2,403	4,854
	<u>\$ 345,034</u>	<u>\$ 2,403</u>	<u>\$ 5,026</u>

二六、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：

	113 年度	112 年度
短期員工福利	\$ 9,832	\$ 9,296
退職後福利	172	133
	<u>\$ 10,004</u>	<u>\$ 9,429</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。

二七、質抵押之資產

下列資產業已提供作為關稅保證金及銀行承兌匯票等擔保品：

	113年12月31日	112年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 24,095</u>	<u>\$ 13,807</u>

二八、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：

	113年12月31日	112年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,104</u>	<u>\$ 40,916</u>

二九、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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

		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	\$	22,314	32.78 (美金：新台幣)	\$	731,453
美金		3,496	7.320 (美金：人民幣)		114,599
歐元		8,994	34.15 (歐元：新台幣)		307,145
人民幣		3,534	4.478 (人民幣：新台幣)		15,825
<u>外幣負債</u>					
<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

112 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	\$ 29,235	30.71 (美金：新台幣)	\$ 897,807
美金	2,466	7.094 (美金：人民幣)	75,731
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
<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
美金	628	7.094 (美金：人民幣)	19,286
歐元	187	34.01 (歐元：新台幣)	6,360

合併公司於 113 及 112 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 62,692 仟元及 19,886 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（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本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：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：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：附表九。

三一、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。

(一) 部門收入與營運結果

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	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
國內營運區	\$ 1,275,338	\$ 1,353,556	(\$ 111,262)	(\$ 79,538)
亞洲營運區	669,958	444,987	(138,153)	(200,391)
美洲營運區	88,466	93,872	(34,716)	(18,513)
其 他	-	-	(2,246)	14,188
繼續營運單位總額	<u>\$ 2,033,762</u>	<u>\$ 1,892,415</u>	(286,377)	(284,254)
利息收入			33,214	31,073
股利收入			5,904	5,806
財務成本			(66)	(264)
外幣兌換利益淨額			62,692	19,886
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益			10,695	2,795
公司一般收入及利益			49,875	52,779
公司一般費用及損失			(273)	(632)
繼續營業單位稅前 淨損			<u>(\$ 124,336)</u>	<u>(\$ 172,811)</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、股利收入、外幣兌換淨損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益、財務成本以及所得稅費用。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。

(二) 部門總資產及負債

部 門 資 產	113年12月31日	112年12月31日
繼續營業部門		
國內營運區	\$ 2,847,195	\$ 2,778,923
亞洲營運區	1,286,601	1,281,990
美洲營運區	104,569	117,431
其 他	<u>265,573</u>	<u>292,246</u>
部門資產總額	4,503,938	4,470,590
未分攤之資產	<u>53,484</u>	<u>41,779</u>
合併資產總額	<u>\$ 4,557,422</u>	<u>\$ 4,512,369</u>

部 門 負 債	113年12月31日	112年12月31日
繼續營業部門		
國內營運區	\$ 293,852	\$ 224,773
亞洲營運區	434,323	342,831
美洲營運區	6,045	10,751
其 他	<u>13,425</u>	<u>21,664</u>
部門負債總額	747,645	600,019
未分攤之負債	<u>83,837</u>	<u>96,367</u>
合併負債總額	<u>\$ 831,482</u>	<u>\$ 696,386</u>

除遞延所得稅資產及負債以外之所有資產及負債均分攤至應報導部門。

(三) 主要產品之收入

	113年度	112年度
立 管	\$ 489,447	\$ 357,624
剎車器組	323,696	291,752
座 管	261,808	293,669
花 鼓	84,204	98,792
其 他	<u>874,607</u>	<u>850,578</u>
	<u>\$ 2,033,762</u>	<u>\$ 1,892,415</u>

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

客 戶 名 稱	113 年度		112 年度	
	金 額	%	金 額	%
A 集 團	\$ 328,182	16	\$ 221,386	12
B 集 團	211,655	10	323,410	17

利奇機械工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 113 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	貸出資金之公司	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 (註四)	利率區間	資金性質 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	\$ 7,223 (美金 220)	\$ 7,212 (美金 220)	\$ -	不計息	屬短期融通資金之必要者	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 722,495	\$ 1,444,989
		CGI	其他應收款	是	347,645 (美金 9,996) (台幣 22,143)	347,149 (美金 9,915) (台幣 22,143)	307,813 (美金 8,715) (台幣 22,143)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	722,495	1,444,989
1	利奇國際公司	英隆公司	應收關係人款項	是	7,223 (美金 220)	7,212 (美金 220)	6,690 (美金 204)	不計息	屬短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	385,165 (美金 11,750)	385,165 (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

年底持有有價證券情形

民國 113 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				
				年股數	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	\$ 83,809	-	\$ 83,809	
	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	2,083	-	2,083	
	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	293	-	293	
	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	183	-	183	
	<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	10,889,080	157,961	-	157,961	
	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	7,356,898	96,153	-	96,153	
	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	6,835,482	73,696	-	73,696	
	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	2,955,845	50,260	-	50,260	
	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	20,079	-	20,079	
	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	13,811	-	13,811	
	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	897,126	13,446	-	13,446	
	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	8,177	-	8,177	
	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	7,980	-	7,980	
	富蘭克林坦頓全球	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	28,043	7,403	-	7,403	
	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	3,497	-	3,497	
	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	14,574	3,341	-	3,341	
	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	3,062	-	3,062	
	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	2,578	-	2,578	
	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	2,225	-	2,225	
	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	2,190	-	2,190	
	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	2,070	-	2,070	
	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	1,162	-	1,162	
	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	1,134	-	1,134	
	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	949	-	949	
	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	922	-	922	

(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	年底			
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值
英隆公司	股權 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	-	\$ 37,983	-	\$ 37,983
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	59,742	9	59,742
	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	16,695	-	16,695
	CG Oncology, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,205	10,536	-	10,536
	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	4,185	-	4,185
	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	28,260	-	28,260
	溫士頓醫藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	40,000	3,650	-	3,650
	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	13,821	-	13,821
	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	241,385	12,069	-	12,069
	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	95,000	5,957	-	5,957
	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	58,823	4,630	-	4,630
	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	976	1	976

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 113 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		買入		賣出		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 永豐貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	3,477,714	\$ 49,735	28,533,382	\$ 410,873	21,122,016	\$ 303,500	\$ 302,647	\$ 853	10,889,080	\$ 157,961
	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	—	—	140,810	2,082	10,914,866	163,024	10,158,550	152,000	151,660	340	897,126	13,446

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 113 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（註二）	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率%		
本公司	英隆公司	（註一）	進貨 \$ 171,764	31	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	(\$ 85,299)	(35)		
英隆公司	本公司	（註一）	銷貨 (171,764)	(20)	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	85,299	25		

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 113 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 (註四)	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次) (註一)	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
本公司	CGI	(註二)	\$ 311,144 (註三)	1.4	\$ -	-	\$ 302	\$ -

註一：週轉率之計算係未包含其他應收款。

註二：參閱附註十二。

註三：包含應收帳款及其他應收款。

註四：合併財務報表業已沖銷。

利奇機械工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	利奇國際公司	1	其他應收款	\$ 263	—	-
			1	銷貨	19,056	T/T 120 天	1
				進貨	171,764	T/T 150 天	8
				應收帳款	6,168	T/T 120 天	-
				應付帳款	85,299	T/T 150 天	2
		CGI	1	其他應收款	344	—	-
				銷貨	2,689	T/T 150 天	-
				進貨	1,651	T/T 60 天	-
				應收帳款	2,124	T/T 150 天	-
				其他應收款	309,020	—	7
1	英隆公司	利奇國際公司	2	其他應付款	16,296	—	-

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 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本公司認列之 投資(損)益 (註一)	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	\$ 930,802	(\$ 99,703)	(\$ 99,703)	子公司
	沅澧公司	台北市	從事投資業務	107,886	107,886	11,000,000	55	138,681	1,517	834	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	185,505	152,965	6,000,000	100	(212,621)	(32,111)	(32,111)	子公司
CGI	BOX B.V.	荷蘭	銷售自行車相關產品	歐元 0.001	-	100	100	歐元 0.001	(198)	(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 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初	本年度匯出或收回投資金額		本年年底	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 (註二)	年底投資 帳面價值	截至本年年 底已匯回 投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額					
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)	(\$ 92,100)	100%	(\$ 92,100)	\$ 903,085	\$ 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 (註三)
\$ 472,610 (美金 16,190)	\$ 733,321 (美金 24,157)	\$ 2,235,564

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查核之財務報表認列。

註三：依據在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定計算之限額。

利奇機械工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 12 月 31 日

附表九

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
瑞士銀行台北分行受李易蓉信託財產專戶	22,274,684	9.86
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。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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