

股票代碼:5383

金利精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

暨

會計師查核報告

民國102年及101年12月31日

目 錄

一、封 面.....	第 1 頁
二、目 錄.....	第 2 頁
三、關係企業合併財務報表聲明書.....	第 3 頁
四、會計師查核報告.....	第 4 頁
五、合併資產負債表.....	第 5 頁
六、合併綜合損益表.....	第 7 頁
七、合併權益變動表.....	第 8 頁
八、合併現金流量表.....	第 9 頁
九、財務報表附註.....	第 10 頁
(一)公司沿革.....	第 10 頁
(二)通過財務報告之日期及程序.....	第 10 頁
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用.....	第 10 頁
(四)重大會計政策之彙總說明.....	第 13 頁
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	第 24 頁
(六)重要會計項目之說明.....	第 25 頁
(七)關係人交易.....	第 47 頁
(八)抵(質)押之資產.....	第 49 頁
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾.....	第 49 頁
(十)重大之災害損失.....	第 49 頁
(十一)重大之期後事項.....	第 49 頁
(十二)其他.....	第 50 頁
(十三)附註揭露事項.....	第 50 頁
1. 重大交易事項相關資訊.....	第 50 頁
2. 轉投資事業相關資訊.....	第 54 頁
3. 大陸投資資訊.....	第 55 頁
(十四)部門資訊.....	第 57 頁
(十五)首次採用國際財務報導準則.....	第 58 頁

公 司：金利精密工業股份有限公司

聯絡人：林副總經理華星

地 址：桃園縣平鎮市平鎮工業區工業五路四號

電 話：(03)469-6175

金利精密工業股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 102 年度依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 27 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：金利精密工業股份有限公司(蓋章)

負責人：盧國棟(蓋章)



中 華 民 國 103 年 3 月 28 日



建昇財稅聯合會計師事務所

Accounting · Audit · Tax · Consulting · Legal

10597 台北市南京東路五段 108 號 13 樓

統一編號：04131779

T: 02 2762 2258

F: 02 2762 2267

E: jsqcpa@russellbedford.com.tw

W: www.russellbedford.com.tw

會計師查核報告

金利精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

金利精密工業股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達金利精密工業股份有限公司及其子公司民國 102 及 101 年 12 月 31 日與民國 101 年 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及現金流量。

金利精密工業股份有限公司業已編製民國 102 年及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

建昇財稅聯合會計師事務所

會計師：

林昇平



林昇平

會計師：

陳秀莉



陳秀莉

證期局核准文號：

72. 11. 23(72)台財證(一)第 2583 號

證期局核准文號：

102. 10. 30(102)金管證審字第 1020044603 號

中華民國 103 年 3 月 28 日

金利精密工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表(資產)
民國102年暨101年12月31日及1月1日

單位：新台幣千元

代碼	資 產	附 註	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 277,816	15	136,437	8	130,038	7
1150	應收票據淨額	六(二)、七	881	-	3,014	-	8,599	-
1170	應收帳款淨額	六(二)、七	338,665	19	229,738	14	289,229	16
1200	其他應收款		11,516	1	3,706	-	14,291	1
1220	當期所得稅資產	六(十八)	7	-	7	-	2	-
130X	存貨	六(三)	217,701	12	284,881	17	255,243	14
1410	預付款項		9,824	1	8,188	1	9,720	1
1470	其他流動資產	六(十)、八	9,558	1	9,535	1	11,617	1
11XX	流動資產合計		865,968	49	675,506	41	718,739	40
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融 資產-非流動	六(四)	1,430	-	1,430	-	1,430	-
1551	採用權益法之投資	六(五)	44,816	2	44,266	3	44,763	3
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、八	857,789	47	859,598	52	919,419	52
1760	投資性不動產淨額	六(七)	26,166	1	26,407	2	26,648	2
1915	預付設備款		6,690	-	4,228	-	11,822	1
1840	遞延所得稅資產	五、六(十八)	27,181	1	33,109	2	26,528	2
1780	無形資產	六(八)	750	-	1,046	-	1,795	-
1985	長期預付租金	六(九)	5,083	-	4,956	-	5,243	-
1995	其他非流動資產-其他	六(十)、八	5,387	-	4,955	-	5,213	-
15XX	非流動資產合計		975,292	51	979,995	59	1,042,861	60
資 產 總 計			\$ 1,841,260	100	1,655,501	100	1,761,600	100

(後附之附註係合併財務報表之一部份)

董 事 長：



經 理 人：



會 計 主 管：



金利精密工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表(負債及權益)
民國102年暨101年12月31日及1月1日

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益	附註	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十一)·(二十)·八	\$ 172,921	10	93,500	6	139,103	8
2150	應付票據	六(二十)	76,699	4	106,580	6	70,153	4
2170	應付帳款	六(二十)	54,595	3	49,474	3	79,044	5
2200	其他應付款	六(十二)·(二十)	41,424	2	34,291	2	39,487	2
2230	當期所得稅負債	六(十八)·(二十)	2,496	-	1,086	-	2,904	-
2300	其他流動負債	六(十四)·(二十)	2,209	-	2,297	-	2,380	-
2320	一年以內到期之	六(十一)·八	81,093	5	81,093	5	12,578	1
	長期借款							
21XX	流動負債合計		431,437	24	368,321	22	345,649	20
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十一)·八	191,962	10	273,055	17	333,374	19
2571	遞延所得稅負債	十五	31,593	2	31,593	2	31,593	2
	-土地增值稅							
2573	遞延所得稅負債	五、六(十八)	37,054	2	35,452	2	33,300	2
	-其他							
2600	其他非流動負債	六(十四)·(二十)	210	-	210	-	210	-
2640	應計退休金負債	六(十三)	91,070	5	97,397	6	96,297	5
25XX	非流動負債合計		351,889	19	437,707	27	494,774	28
2XXX	負債總計		783,326	43	806,028	49	840,423	48
	歸屬於母公司業主之權益							
3110	股本-普通股	六(十五)	714,142	39	714,142	43	714,142	40
3200	資本公積	六(十五)	70,278	4	64,473	4	64,473	4
	保留盈餘	六(十五)						
3310	法定盈餘公積		70,890	4	70,890	4	70,178	4
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	21,582	1
3350	未分配盈餘		(11,435)	(1)	(26,053)	(2)	11,447	1
3400	其他權益	六(十五)	22,936	1	26,021	2	39,355	2
	母公司業主之權益合計		866,811	47	849,473	51	921,177	52
36XX	非控制權益	六(十五)	191,123	10	-	-	-	-
3XXX	權益總計		1,057,934	57	849,473	51	921,177	52
	負債及權益總計		\$ 1,841,260	100	1,655,501	100	1,761,600	100

(後附之附註係合併財務報表之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



金利精密工業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
102年度
101年度

代碼	項 目	附 註	102年度		101年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六(十六)				
4100	銷貨收入總額		\$ 988,932	102	\$ 871,485	101
4170	減：銷貨退回		(7,751)	(1)	(10,142)	(1)
4190	減：銷貨折讓		(6,266)	(1)	(2,629)	-
	營業收入小計		974,915	100	858,714	100
5000	營業成本	六(十六)及十二				
5110	銷貨成本	六(三)、七、十二	(833,763)	(86)	(790,058)	(92)
5900	營業毛利		141,152	14	68,656	8
6000	營業費用	十二				
6100	推銷費用		(19,087)	(2)	(18,945)	(2)
6200	管理及總務費用		(90,285)	(9)	(79,818)	(10)
6300	研究發展費用		(4,896)	(1)	(5,318)	(1)
	營業費用小計		(114,268)	(12)	(104,081)	(13)
6900	營業利益(損失)		26,884	2	(35,425)	(5)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十七)、七	12,910	1	7,728	1
7020	其他利益及損失	六(十七)	(1,306)	-	(493)	-
7050	財務成本	六(十七)	(11,762)	(1)	(10,303)	(1)
7060	採用權益法之關聯 企業損益之份額	六(五)	1,022	-	1,039	-
	營業外收入及支出合計		864	-	(2,029)	-
7900	稅前淨利(損)		27,748	2	(37,454)	(5)
7950	加：所得稅(費用)	六(十八)	(12,477)	(1)	(2,570)	-
8200	本期淨利(損)		\$ 15,271	1	\$ (40,024)	(5)
	其他綜合損益(淨額)					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		(3,085)	-	(13,334)	(2)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		1,327	-	(4,897)	(1)
8399	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅		(225)	-	832	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,983)	-	(17,399)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$ 13,288	1	\$ (57,423)	(8)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 13,516	1	\$ (40,024)	(5)
8620	非控制權益		1,755	-	-	-
	合 計		\$ 15,271	1	\$ (40,024)	(5)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 11,533	1	\$ (57,423)	(8)
8720	非控制權益		1,755	-	-	-
	合 計		13,288	1	(57,423)	(8)
	每股盈餘(虧損):(單位:元)	六(十九)				
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)		0.19		(0.56)	

(後附之附註係合併財務報表之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



金利精密工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	歸屬於母公司業主之權益						總計	非控制權益	權益總計	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保 留 盈 餘					其他權益
					未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額				
民國101年1月1日餘額	\$ 714,142	64,473	70,178	21,582	11,447	39,355	921,177	921,177		
101年度淨(損)					(40,024)		(40,024)	(40,024)		
101年度其他綜合損益					(4,065)	(13,334)	(17,399)	(17,399)		
101年度綜合損益總額					(44,089)	(13,334)	(57,423)	(57,423)		
民國100年度盈餘提撥及分配：										
提列法定盈餘公積			712		(712)		-	-		
發放現金股利					(14,281)		(14,281)	(14,281)		
特別盈餘公積轉回				(21,582)	21,582		-	-		
民國101年12月31日餘額	\$ 714,142	64,473	70,890	-	(26,053)	26,021	849,473	849,473		
民國102年1月1日餘額	\$ 714,142	64,473	70,890	-	(26,053)	26,021	849,473	849,473		
非控制權益增減							195,173	195,173		
取得或處分子公司股權		5,805					5,805	(5,805)		
價格與帳面價值差額					13,516		13,516	1,755		
102年度淨利					1,102	(3,085)	(1,983)	(1,983)		
102年度其他綜合損益					14,618	(3,085)	11,533	1,755		
102年度綜合損益總額					(11,435)	22,936	866,811	191,123		
民國102年12月31日餘額	\$ 714,142	70,278	70,890	-	(11,435)	22,936	866,811	1,057,934		

(後附之附註係合併財務報表之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



金利精密工業股份有限公司

合併現金流量表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	102年度	101年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(淨損)	\$ 27,748	\$ (37,454)
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	125,472	137,053
A20200	攤銷費用	296	794
A20900	利息費用	11,762	10,303
A21200	利息收入	(3,103)	(1,857)
A21300	股利收入	(136)	-
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額	(1,022)	(1,039)
A22500	處分與報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(383)	24
A29900	長期預付租金轉列費用	126	128
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據減少	2,077	5,285
A31150	應收帳款(增加)減少	(111,770)	56,300
A31180	其他應收款(增加)減少	(8,014)	10,017
A31200	存貨減少(增加)	32,756	(52,891)
A31230	預付款項(增加)減少	(1,679)	1,450
A31240	其他流動資產(增加)減少	(226)	1,012
A32130	應付票據(減少)增加	(30,662)	34,472
A32150	應付帳款增加(減少)	4,987	(31,156)
A32180	其他應付款增加(減少)	6,818	(3,848)
A32230	其他流動負債(減少)	(88)	(85)
A32240	應計退休金負債(減少)	(5,131)	(3,123)
A33000	營運產生之現金流入(流出)	49,828	125,385
A33100	收取之利息	3,103	1,857
A33200	收取之股利	1,968	-
A33300	支付之利息	(11,681)	(10,326)
A33500	支付之所得稅	(3,762)	(8,822)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	39,456	108,094
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註六、(十九))	(87,953)	(56,868)
B02800	處分不動產、廠房及設備	6,067	619
B03700	存出保證金增加	(630)	-
B03800	存出保證金減少	-	434
B04500	取得無形資產	-	(44)
B06700	其他非流動資產增加	-	(178)
B06800	其他非流動資產減少	396	1,013
B07100	預付設備款增加	(3,297)	(3,636)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(85,417)	(58,660)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	79,421	-
C00200	短期借款減少	-	(45,603)
C01600	舉借長期借款	-	8,196
C01700	償還長期借款	(81,093)	-
C04500	發放現金股利	-	(14,283)
C05800	非控制權益變動	195,173	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	193,501	(51,690)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,161)	8,655
EEEE	本期現金及約當現金增加數	141,379	6,399
E00100	期初現金及約當現金餘額	136,437	130,038
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 277,816	\$ 136,437

(後附之附註係合併財務報表之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



金利精密工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國102年及101年12月31日
(金額除特別註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

- (一)金利精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國58年4月8日依公司法及有關法令規定設立，本公司註冊及經營地址為桃園縣平鎮市平鎮工業區工業五路4號。原始設立股本為新台幣貳佰貳拾萬元整，經數次增資後，截至民國102年12月31日止額定及實收股本總額分別為新台幣壹拾壹億元及柒億壹千肆佰壹拾肆萬貳千參佰肆拾元整。
- (二)本公司股票於民國88年1月15日依(88)台財證(一)第一〇九三〇〇號函奉准在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。
- (三)本公司及其子公司(以下統稱「合併公司」)主要經營項目為消費性、資訊、通訊及半導體精密連續沖壓件與沖壓模，請詳附註四(三)。
- (四)民國102年及101年12月31日合併公司員工人數分別為441人及410人。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於民國103年3月28日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。
- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
1. 依據金管會於民國103年1月28日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃及興櫃公司應自民國104年起由金管會認可之2010年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)升級至2013年版IFRSs(不含國際財務報導準則第9號「金融工具」)。
 2. 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融資產分類與衡量」
 - (1)國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，將另行規定實施日期應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版。
 - (2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，將可能影響合併公司金融工具之會計處理。
 - (3)本公司尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「以成本衡量之金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定

僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。

(三) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會(IASB)發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正其影響評估如下：

1. 2010年對國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求金融工具於量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正適用於民國100年1月1日以後開始之年度期間。

經評估上述國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」將使本公司增加對金融工具量化之相關質性揭露。

2. 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」

此修正規定指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(註：該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。此修正可立即選擇適用，並無強制適用日期。

經評估該準則對本公司並無重大影響。

3. 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」、國際財務報導準則第11號「聯合協議」、國際會計準則第27號「單獨財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正(2011年修正)

原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」刪除有關合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號，並更名為「單獨財務報表」。國際財務報導準則第10號係解決原國際會計準則第27號及解釋公告第12號「合併：特殊目的個體」於判斷控制時所產生之實務分歧。該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。此等準則適用於民國102年1月1日以後開始之年度期間。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法及納入合資採用權益法之相關規定。

經評估上述準則及修正對本公司並無重大影響。

4. 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」

該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。此準則適用於民國102年1月1日以後開始之年度期間。

經評估該準則將使本公司增加有關子公司權益之揭露。

5. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值、於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。此準則適用於民國102年1月1日以後開始之年度期間。

經評估該準則對本公司並無重大影響。

6. 國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)

該準則之主要修正包括刪除緩衝區法，並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益；及立即認列所有前期服務成本；及以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬；除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益；及增加敘述確定給付計畫可能會如何影響企業未來現金流量之金額、時點及不確定性之揭露。此修正適用於民國102年1月1日以後開始之年度期間。

經評估由於本公司對來自確定福利計畫之精算損益係選擇立即認列於其他綜合損益，該修正除使本公司增加確定福利計畫之揭露外，對本公司並無重大影響。

7. 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)

此修正更改了綜合損益表之名稱，將「綜合損益表」改為「損益及其他綜合損益表」，惟企業仍得使用「綜合損益表」之名稱代替「損益及其他綜合損益表」。此外，此修正亦將損益及其他綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。此修正適用於民國101年7月1日以後開始之年度期間。

此修正主要係影響財務報表表達，經評估此修正對本公司並無重大影響。

8. 2009-2011年對國際財務報導準則之改善

國際會計準則第32號「金融工具：表達」

此修正釐清對權益工具持有人之分配及權益交易之交易成本相關之所得稅應依國際會計準則第12號「所得稅」之規定處理，亦即對權益持有人分配所得稅應認列於當期損益；屬權益交易成本之所得稅應認列為權益。此修正適用於民國102年1月1日以後開始之年度期間。

經評估此修正對本公司並無重大影響。

9. 國際財務報導解釋第21號「稅賦」

此解釋說明稅賦(除所得稅外)支付負債之會計應按國際會計準則第37號「負債準備」之規定處理。企業應於稅賦支付義務事件發生且稅賦支付時間及金額係屬確定時始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生(例如隨著企業收入之產生)，相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻(例如營收達到特定金額)時產生，則相關負債應於達到門檻時認列。此修正適用於民國103年1月1日以後開始之年度期間。

經評估該解釋對本公司並無重大影響。

10. 2010-2012年對國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」係提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。另此修正係釐清適用國際財務報導準則第13號後，未設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

經評估上述修正對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報表之所有期間及為轉換至金管會頒布新修正之「證券發行人財務報告編製準則」（以下簡稱「編製準則」）及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）目的所編製之民國101年1月1日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報表。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除確定福利資產係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列外，本合併財務報表係依歷史成本為基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

合併財務報表之編製主體包含本公司及本公司之子公司，自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報表納入合併財務報表，直至不再具有控制力之日為止。

合併公司間之交易、帳戶餘額及任何內部交易所產生之未實現收益與費用，於編製合併財務報表時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。依國際會計準則第27號第31段規定，在此情況下，應調整控制與非控制權

益之帳面金額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，應直接認列為權益且歸屬於母公司業主。

2. 列入本合併財務報表之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權(持股%)		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	金利國際科技 有限公司(註1)	控股公司	100	100	100
金利國際科技 有限公司 (註1)	嘉興金利精密 電子有限公司 (註2)	消費性、資訊、通訊 及半導體精密連續 沖壓件及沖壓模	66.60	100	100
本公司	金利全球有限 公司(註3)	一般貿易業	100	100	100

(註1) 英屬維京群島金利國際科技有限公司—子公司

英屬維京群島金利國際科技有限公司(以下簡稱「金利國際BVI」)係依相關法令設立於西元1999年10月8日，並於西元2000年開始營運，截至西元2013年12月31日止實收資本額為4,650,708美元。設立目的係本公司透過金利國際BVI公司間接轉投資大陸「嘉興金利精密電子有限公司」(以下簡稱「嘉興金利」)。

(註2) 嘉興金利精密電子有限公司—孫公司

嘉興金利精密電子有限公司(以下簡稱「嘉興金利」)係本公司透過第三地區金利國際(BVI)轉投資設立之子公司，於西元2001年7月27日批准設立，取得中國大陸—企獨浙杭總副字第001647號企業法人營業執照，截至西元2012年12月31日止，實收資本為5,531,072美元，於西元2013年3月27日辦理現金增資2,246,727美元，全數由日本電產科寶電子株式會社認購，註冊資本增加1,109,536美元，產生溢價之資本公積1,137,191美元。本次現金增資因金利國際(BVI)未認購，持股比例由100%降為83.29%。另於同年12月31日又辦理現金增資3,370,090美元，亦全數由日本電產科寶電子株式會社認購，註冊資本增加1,664,305美元，產生溢價之資本公積1,705,785美元。該次現金增資金利國際(BVI)亦未認購，致持股比例由83.29%降為66.60%。截至西元2013年12月31日止實收資本額為8,304,913美元。

(註3) 英屬維京群島金利全球有限公司—子公司

英屬維京群島金利全球有限公司係依相關法令設立於西元2006年5月3日，截至西元2013年12月31日止實收資本額為1,000美元。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣(係本公司之功能性貨幣及合併財務報表之表達貨幣)。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；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，不予重新換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

2. 國外營運機構

編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依每一報導日之匯率換算為新台幣；除高度通貨膨脹或當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係依當期平均匯率換算，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益，並適當歸屬予母公司業主及非控制權益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。部份處分國外營運機構之關聯企業之投資時，相關累計兌換差額則按此例重分類至損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債應於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第 39 號(2009 年版本)「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

合併公司所有慣例交易日融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

合併公司之金融資產係分類為放款、應收款、以成本衡量之金融資產。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

(1) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報導，且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融資產，包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產及存出保證金等。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收票據及帳款、其他應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 以成本衡量之金融資產

係指持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，且其公允價值無法可靠衡量。

無法可靠衡量公允價值之權益工具投資，以成本減除減損損失後之金額衡量。投資股票之現金股利於除息日或股東會決議日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除；股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

(3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個財務期間報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

合併公司係依據對客戶信用評等及帳齡分析等因素，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收帳款之評估及備抵呆帳估計。合併公司依規定於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收帳款之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收帳款因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量減少者，該應收帳款則視為已減損。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本集團過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，其認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括長短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價以有效利息法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於合併資產負債表。

(八) 存 貨

本公司存貨係採永續盤存制，以實際成本為入帳基礎，材料成本計算採移動平均法，其他存貨成本計算採加權平均法；孫公司嘉興金利存貨係以實際成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法。合併公司存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，除同類別存貨外採逐項比較。存貨之淨變現價值係指在正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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，若存貨係為供應銷售合約而保留者，以契約價格為基礎；若生產之製成品預期以等於或高於成本之價格出售，則供生產該製成品存貨使用之原料及其他物料不宜沖減至低於成本。當原料之價格下跌顯示製成品之成本超過淨變現價值時，該原料宜沖減至淨變現價值。則原料之重置成本為淨變現價值之最佳估計數。

固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因產量較低或產能利用率未達正常產能者導致之少分攤固定製造費用，則於發生當期認列為銷貨成本。另發生正常報廢損失、盤損或盤盈亦認列為銷貨成本。存貨若有瑕疵、損毀及陳廢等情形時，則以淨變現價值為評價基礎。

(九) 採用權益法之投資

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報表包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態之直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出之其他收益及損失項目。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出應認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

	<u>耐 用 年 限</u>
建 築 物	
主 建 物	20 ~ 45 年
裝 潢 工 程	6 ~ 30 年
機 電 工 程	5 ~ 25 年
機 械 設 備	4 ~ 18 年
模 具	2 ~ 5 年
運 輸 設 備	2 ~ 8 年
生 財 器 具	2 ~ 10 年
工 具	2 ~ 9 年
電 鍍 設 備	2 ~ 15 年
工 廠 設 備	3 ~ 25 年
雜 項 設 備	2 ~ 10 年

折舊方法、估計耐用年限及殘值於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

(十一) 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於到達成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 55 年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

合併公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

(十二) 租賃

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。不符合融資租賃要件之其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)係依直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排由出租人提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十三) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按耐用年數計提。估計耐用年限及攤銷方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

單獨取得之非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損衡量列示。

內部產生之無形資產－研究及發展支出

來自內部發展活動或內部計畫之發展階段所產生之無形資產，僅於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產：

- 完成之無形資產已達技術可行性，使其將可供使用或出售；
- 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- 有能力使用或出售該無形資產；

- 無形資產將很有可能產生未來經濟效益；
- 具備足夠之技術、財務或其他資源，以完成發展計畫並使用或出售該無形資產；及
- 發展階段歸屬於該無形資產之支出能可靠衡量。

內部產生之無形資產其原始認列金額係該無形資產於首次同時符合上述條件之日起，所發生之支出總和。內部產生之無形資產若不得認列，其發展支出係於發生時認列於當期損益。

原始認列後，內部產生之無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額列報。

無形資產處分時，或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列。除列無形資產所產生之利益或損失(以淨處分價款與該資產帳面金額之差額衡量)於資產除列時計入損益。

(十四) 非金融資產之減損

合併公司於報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象或預計對某一資產每年定期進行減損測試。若顯示有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位或群組之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：

1. 貨幣時間價值，及
2. 尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位或群組之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位或群組之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位或群組之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

屬確定提撥計畫者，係於員工提供勞務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(2) 確定福利計畫

屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。提供福利之成本係使用預計單位福利法衡量，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入綜合損益表項下之其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。

3. 員工紅利及董監事酬勞

本公司員工紅利及董監酬勞係按當年度可供分配盈餘中之一定比率估列，其估列基礎係以稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為當期之營業成本或營業費用，惟若嗣後董事會決議實際配發金額與估列數有差異，且其差異金額非屬重大，或股東會決議之實際配發數與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(十六) 收入認列

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。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2. 勞務收入、租金收入、股利收入及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收益金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

本公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為所得發生年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。次年度股東會決議日時，若該金額因決議分配情形而發生變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

所得稅基本稅額條例於民國九十五年度生效，本公司於計算所得稅時如一般稅額低於基本稅額時，將差額調整入帳，列入當年度所得稅費用之調整項目。

依中國大陸企業所得稅法修訂後規定，自2008年度起，孫公司嘉興金利與大陸內外資企業所得稅稅率均為25%及享有盈虧互抵五年。另增值稅稅率均為17%。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

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所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得可供減除暫時性差異使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)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。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益項下。

(十八) 普通股每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九) 營運部門報導

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期呈報合併公司之營運決策者(金利公司董事會)複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效，合併公司向董事會報告之營運結果包含部門收入及損益。

部門資本支出係指期間內為取得不動產、廠房、設備和無形資產所發生之全部成本。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整。

(一)有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及行業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能之收益及費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日經評估無重大減損損失。

(二)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，應隨即評估該項投資之減損。管理階層係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之營收成長率。另考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

合併公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日經評估採用權益法之投資無重大減損損失。

(三)所得稅

遞延所得稅資產(負債)之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。任何有關產業環境之變遷及法令之改變均可能引起遞延所得稅之重大調整。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 27,181 千元、33,109 千元及 26,528 千元，遞延所得稅負債—其他帳面金額分別為 37,054 千元、35,452 千元及 33,300 千元。

(四)存貨之評價

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司存貨之帳面金額分別為 217,701 千元、284,881 千元及 255,243 千元(分別扣除提列備抵跌價損失 4,760 元、9,096 千元及 7,268 千元後之淨額)

(五)不動產、廠房及設備與投資性不動產之耐用年限

合併公司定期檢視不動產、廠房及設備與投資性不動產之估計耐用年限。

(六)應收票據及帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收票據及帳款帳面金額分別為 339,546 千元、232,752 千元及 297,828 千元(分別扣除備抵呆帳 2,347

千元、1,747千元及2,667千元後之淨額)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金	\$ 156	295	116
銀行存款			
支票存款	20,478	22,726	24,215
活期存款	51,114	15,978	58,564
外幣存款	39,028	13,558	8,687
定期存款	167,040	83,880	38,456
合併公司現金流量表所列 之現金及約當現金	\$ 277,816	136,437	130,038

1. 上述定期存款係隨時可轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，又其持有目的係為滿足營運上之短期承諾，故分類為約當現金。
2. 合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，詳附註六(二十一)。

(二)應收票據及帳款淨額

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 911	3,050	8,656
減：備抵呆帳	(30)	(36)	(57)
小計	881	3,014	8,599
應收帳款	340,982	231,449	291,839
減：備抵呆帳	(2,317)	(1,711)	(2,610)
小計	338,665	229,738	289,229
應收票據及帳款淨額	\$ 339,546	232,752	297,828

1. 合併公司對商品銷售之平均授信期間為一二〇天。自發票開立日起一二〇天內，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過一年之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過一年之應收帳款已認列100%備抵呆帳。對於帳齡在一二〇天至一年之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。
2. 備抵呆帳變動表

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 1,747	2,667
認列應收票據及帳款之減損損失	600	—
減損損失迴轉	—	(920)
期末餘額	\$ 2,347	1,747

於決定應收帳款可回收性時，合併公司係考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。

(三)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
材 料(含模具材料)	\$ 87,728	115,642	112,192
物 料	2,190	1,635	3,735
在 製 品(含材料加工品)	41,281	77,984	40,825
製 成 品(含材料加工品)	88,060	90,030	104,272
再生料盤存	3,108	8,197	1,290
外購成品	—	489	—
在途存貨	94	—	197
小 計	222,461	293,977	262,511
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(4,760)	(9,096)	(7,268)
合 計	\$ 217,701	284,881	255,243

1. 合併公司存貨均無提供擔保或質押之情事。

2. 與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	102 年度	101 年度
存貨轉列銷貨成本	\$ 885,208	869,908
存貨(回升利益)跌價損失(註)	(4,381)	1,827
存貨報廢損失	37,391	16,094
存貨盤損淨額	2,192	1,903
再生料收入	(115,365)	(130,977)
少分攤固定製造費用	28,718	31,303
合 計	\$ 833,763	790,058

(註)：回升利益係以前年度提列跌價損失之存貨已出售或報廢，沖回跌價損失。

(四)以成本衡量之金融資產—非流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
國內未上市(櫃)股票：	\$ 1,430	1,430	1,430
減：累計減損	—	—	—
合 計	\$ 1,430	1,430	1,430

1. 於報導期間結束日按成本減累計減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。該股票投資無減損亦未提供作為擔保品。

2. 該公司於民國 102 年 8 月召開股東臨時會決議盈餘分配；本公司獲配現金股利 136 千元。

(五)採用權益法之投資

1. 投資關聯企業

關 聯 企 業 名 稱	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
不具公開報價：						
金利佳國際有限公司(香港)	\$ 44,816	21.82%	44,266	21.82%	44,763	21.82%

2. 關聯企業財務資訊彙總如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
總資產	\$ 325,705	329,597	328,896
總負債	(120,315)	(126,728)	(123,749)
淨資產	\$ 205,390	202,869	205,147
合併公司享有淨資產份額	\$ 44,816	44,266	44,763
總收入	\$ 383,108	417,886	
總損益	\$ 4,686	4,760	
合併公司享有總(損)益之份額	\$ 1,022	1,039	

3. (1)投資香港金利佳國際有限公司，原始投資成本 4,113 千元，業經經濟部投資審議委員會民國 85 年 4 月 27 日經投審(八十五)二字第 85006685 號函核准在案。該公司會計年度為當年 10 月 1 日至次年 9 月 30 日，合併公司民國 101 年度及 102 年度係依關聯企業同期間經會計師查核之財務報表採權益法評價及認列損益之份額，分別為 1,022 千元及 1,039 千元。

(2)香港金利佳國際有限公司本年度決議盈餘分配，本公司獲配現金股利 1,832 千元。

4. 合併公司之子公司、孫公司及關聯企業財務報表揭露之相關資訊，詳見附註十三(一)重大交易事項相關資訊表二、附註十三(二)轉投資事業相關資訊及附註十三(三)大陸投資資訊之附表。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土	地	建	築	物	機	械	設	備	模	具	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計	
成本或認定成本																						
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$	196,816	330,373	939,788	266,657	132,046	369	1,866,049														
增添			150	46,011		6,368	34,860	87,389														
存貨轉入						34,362		34,362														
移轉			(11,363)	2,072		44	(2,383)	(11,630)														
預付設備款轉入				792				792														
處分				(22,800)	(3,244)	(4,302)		(30,346)														
匯率變動之影響			3,076	11,978		518	19	15,591														
民國 102 年 12 月 31 日餘額	\$	196,816	322,236	977,841	297,775	134,674	32,865	1,962,207														

民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$	196,816	331,969	892,494	246,946	132,570	380	1,801,175
增添			257	34,246	160	2,825	12,000	49,488
存貨轉入					19,551			19,551
移轉				12,000		419	(12,000)	419
預付設備款轉入				10,866				10,866
處分				(3,134)		(3,488)		(6,622)
匯率變動之影響			(1,853)	(6,684)		(280)	(11)	(8,828)
民國 101 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>196,816</u>	<u>330,373</u>	<u>939,788</u>	<u>266,657</u>	<u>132,046</u>	<u>369</u>	<u>1,866,049</u>

折舊及減損損失

民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$	83,362	580,441	245,891	96,757			1,006,451
折舊		20,642	72,266	23,667	9,229			125,804
移轉		(11,394)	(280)					(11,674)
處分			(17,369)	(2,802)	(4,236)			(24,407)
匯率變動之影響		1,032	6,849		363			8,244
民國 102 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>93,642</u>	<u>641,907</u>	<u>266,756</u>	<u>102,113</u>			<u>1,104,418</u>

民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$	62,143	516,423	214,127	89,063			881,756
折舊		21,756	69,737	31,764	10,877			134,134
處分			(2,981)		(3,000)			(5,981)
匯率變動之影響		(537)	(2,738)		(183)			(3,458)
民國 101 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>83,362</u>	<u>580,441</u>	<u>245,891</u>	<u>96,757</u>			<u>1,006,451</u>

帳面價值

民國 102 年 12 月 31 日	\$	<u>196,816</u>	<u>228,594</u>	<u>335,934</u>	<u>31,019</u>	<u>32,561</u>	<u>32,865</u>	<u>857,789</u>
民國 101 年 12 月 31 日	\$	<u>196,816</u>	<u>247,011</u>	<u>359,347</u>	<u>20,766</u>	<u>35,289</u>	<u>369</u>	<u>859,598</u>
民國 101 年 1 月 1 日	\$	<u>196,816</u>	<u>269,826</u>	<u>376,071</u>	<u>32,819</u>	<u>43,507</u>	<u>380</u>	<u>919,419</u>

1. 上述不動產、廠房及設備其中土地係以先前一般公認會計原則之重估價值作為轉換日(民國101年1月1日)之認定成本，請詳附註十五、2(1)。
2. 不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。
3. 不動產、廠房及設備經評估後並無減損情形。
4. 上述資產已作為長短期抵押借款之擔保品，請詳附註八。
5. 上述不動產、廠房及設備重大組成項目已分別估計耐用年限提列折舊，詳附註四、(十)。
6. 合併公司於民國102年度出售模具及沖壓設備一批，產生處分不動產、廠房及設備利益計405千元，請詳附註六(十七)。

(七)投資性不動產

合併公司投資性不動產成本、折舊及減損損失明細如下：

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>		
<u>成本</u>							
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$	16,910		13,520			
(即民國 102 年 12 月 31 日餘額)							
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$	16,910		13,520			
(即民國 101 年 12 月 31 日餘額)							
<u>折舊及減損</u>							
				<u>建</u>	<u>築</u>		
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$		4,023				
折舊			241				
減損			—				
民國 102 年 12 月 31 日餘額	\$		4,264				
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$		3,782				
折舊			241				
減損			—				
民國 101 年 12 月 31 日餘額	\$		4,023				
<u>帳面價值</u>							
	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
民國 102 年 12 月 31 日	\$	16,910	9,256			26,166	
民國 101 年 12 月 31 日	\$	16,910	9,497			26,407	
民國 101 年 1 月 1 日	\$	16,910	9,738			26,648	
						<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$		1,263			1,263	
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用			(287)			(300)	
合 計	\$		976			963	

1. 上述資產提供長短期抵押借款之擔保品，請詳附註八。

2. 合併公司持有投資性不動產之公允價值係於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日委任獨立之外部鑑價專家評價，公允價值分別為52,255千元、44,499千元及37,751千元。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為直接資本化法，其中主要使用之參數如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
收益資本化率	2. 30%	1. 64%	2. 47%

3. 上述投資性不動產無重大組成項目。

(八)無形資產

	專利權	電腦系統	總計
帳面金額			
民國 102 年 12 月 31 日	\$ 354	396	750
民國 101 年 12 月 31 日	\$ 405	641	1, 046
民國 101 年 1 月 1 日	\$ 409	1, 386	1, 795

1. 合併公司無形資產於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。

2. 本期攤銷金額請詳附註十二。

3. 上述無形資產為有限耐用年限之無形資產，其計算攤銷費用之耐用年限如下：

專利權	9~20 年
電腦系統	2~ 6 年

(九)長期預付租金

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
於合併資產負債表列為：			
非流動	\$ 5, 083	4, 956	5, 243

上述長期預付租金係指孫公司嘉興金利承租中國大陸之土地使用權，其承租期間為 50 年，採平均法攤提。

(十)其他資產

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
受限制銀行存款	\$ 10, 118	10, 315	11, 328
存出保證金	4, 576	3, 944	4, 378
其他	251	231	1, 124
合計	\$ 14, 945	14, 490	16, 830
流動	\$ 9, 558	9, 535	11, 617
非流動	5, 387	4, 955	5, 213
合計	\$ 14, 945	14, 490	16, 830

上述資產已作為長、短期借款之擔保品，請詳附註八。

(十一) 借款

1. 短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
信用借款	\$ 40,500	19,000	64,178
信用狀借款	27,421	—	49,925
抵(質)押借款	105,000	74,500	25,000
合 計	\$ 172,921	93,500	139,103
利率區間	1.43%~2.87%	1.82%~2.87%	1.41%~2.87%

2. 長期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
聯 貸 案	\$ 202,500	270,000	230,000
抵押借款	70,555	84,148	115,952
減：一年內到期之長期借款	(81,093)	(81,093)	(12,578)
合 計	\$ 191,962	273,055	333,374
利率區間	2.12%~2.395%	2.22%~2.43%	1.95%~2.34%

(1) 聯貸案係由台灣銀行、兆豐銀行及華南銀行等三家銀行對本公司提供貸款，總額度為550,000千元。

(2) 民國102年12月31日長期借款係本公司以不動產、廠房及設備向台灣銀行辦理貸款255,079千元；餘係本公司因營運所需以機器設備向台灣中小企銀辦理抵押借款17,976千元。

(3) 上述抵押借款所提供之擔保品，請參閱附註八之揭露。

(十二) 其他應付款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他應付款			
應付費用			
員工福利—薪資及獎金	\$ 24,799	23,684	24,131
—退休金—確定福利制	162	550	978
—退休金—確定提撥制	956	948	1,034
其 他	9,694	8,384	11,326
應付設備款	407	356	1,877
其 他	5,406	369	141
合 計	\$ 41,424	34,291	39,487

合併公司之平均賒帳期間為三個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付票據及帳款於約定之信用期限內償還。

(十三)員工福利

1. 確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ (110,225)	(116,133)	(112,291)
計畫資產之公允價值	18,993	18,186	15,016
已認列之確定福利義務負債(註)	\$ (91,232)	(97,947)	(97,275)

(註)：其中列入其他應付款項下應付退休金分別為162千元、550千元及978千元。

本公司之確定福利計畫依勞動基準法規定提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用舊制勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國102年及101年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 116,133	112,291
計畫支付之福利	(7,127)	(3,787)
當期服務成本及利息	2,646	2,899
精算損(益)	(1,427)	4,730
12月31日確定福利義務	\$ 110,225	116,133

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國102年及101年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 18,186	15,016
已提撥至計畫之金額	7,693	6,793
計畫已支付之福利	(7,127)	(3,787)
計畫資產預計報酬	341	331
清償	—	—
精算(損)益	(100)	(167)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 18,993	18,186

(4) 認列為損益之退休金費用(利益)

本公司民國 102 年及 101 年度認列為損益之費用如下：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 914	943
利息成本	1,732	1,956
精算或清償(損)益	—	—
縮減利益	—	—
前期服務成本	—	—
計畫資產預計報酬	(341)	(331)
退休金費用(利益)	\$ 2,305	2,568
營業成本	\$ 1,985	1,308
推銷費用	66	236
管理費用	191	806
研究發展費用	63	218
退休金費用(利益)	\$ 2,305	2,568
計畫資產實際報酬	\$ 241	164

(5) 認列為其他綜合損益之精算(損)益如下：

	102 年度	101 年度
本期認列精算(損)益金額	\$ 1,327	(4,897)
累積(損)益金額	\$ (3,570)	(4,897)

(6) 精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102 年度	101 年度
折現率	1.75%	1.50%
計畫資產預期報酬	1.75%	1.75%
未來薪資增加	3.00%	3.00%

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7) 經驗調整之歷史資訊

本公司民國 102 年及 101 年度確定福利義務現值變動如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
確定福利計畫現值	\$ (110,225)	(116,133)	(112,291)
計畫資產之公允價值	18,993	18,186	15,016
確定福利義務淨負債	\$ (91,232)	(97,947)	(97,275)
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ 2,214	354	16,451
確定資產公允價值金額之經驗調整	\$ (100)	(167)	(117)

本公司預計於民國 102 年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為 2,431 千元。

(8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司應計退休負債之帳面金額為 91,232 千元，當採用之折現率增減變動 0.25% 時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少 3,519 千元或增加 3,685 千元。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係自民國94年7月1日起依「新制勞工退休金條例」之規定，按勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

孫公司嘉興金利退休金給付係採確定提撥制(養老保險制度)，每月由公司提撥保險金，存入員工個人之養老保險金專戶，該專戶與公司完全分離，於員工離職時隨同移轉，應提撥金額列為當期費用。子公司金利國際(BVI)未有正式員工，故無提撥退休金。

合併公司民國102年及101年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為 7,644千元及7,101千元。

3. 短期帶薪假負債

合併公司於民國102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日帶薪假應計負債均為0千元。

(十四)其他負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
存入保證金	\$ 210	210	210
暫收款	1,182	1,163	1,177
代收款	1,027	987	875
其他	—	147	328
	<u>\$ 2,419</u>	<u>2,507</u>	<u>2,590</u>
流動	\$ 2,209	2,297	2,380
非流動	210	210	210
合計	<u>\$ 2,419</u>	<u>2,507</u>	<u>2,590</u>

(十五) 權益

1. 實收股本形成內容：

股 款 來 源	102.12.31	101.12.31	101.1.1
設立資本	\$ 2,200	2,200	2,200
現金增資	352,923	352,923	352,923
盈餘轉增資	242,777	242,777	242,777
資本公積轉增資	116,242	116,242	116,242
合 計	\$ 714,142	714,142	714,142

2. 另孫公司嘉興金利於民國102年度辦理兩次現金增資合計美金5,616,817元，該兩次增資款皆由日本電產科寶電子株式會社全數認購，並於民國102年3月27日及9月30日匯入資金；其中美金2,773,841元係登記為註冊資本，超過註冊資本之溢價美金2,842,976元列為資本公積。截至民國102年12月31日，孫公司嘉興金利註冊資本為美金8,304,913元，超過註冊資本之資本公積為美金2,842,976元，因投資公司金利國際(BVI)未按原持股比例增加投資，持股比例由100%降為66.60%。增資後之營業執照已於民國102年10月17日完成變更登記。

3. 資本公積

(1) 截至民國102年12月31日與101年12月31日及1月1日止合併公司資本公積餘額內容如下：

股 款 來 源	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行新股溢價	\$ 64,018	64,018	64,018
庫藏股票交易	455	455	455
認列子公司股權淨 值之變動數(註)	5,805	—	—
合 計	\$ 70,278	64,473	64,473

(註) 係孫公司嘉興金利民國102年度辦理兩次現金增資，皆由日本電產科寶電子株式會社全數認購，因金利國際(BVI)未按原持股比例認購致增加股權淨值。

(2) 依民國101年1月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損，並經股東會特別決議通過後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額10%。

4. 盈餘分配：

本公司每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以前年度虧損，次就其餘額提撥10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達到資本總額時不在此限；次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後之餘額分派如下：提撥不低於

7%為員工紅利；不高於5%為董監事酬勞；其餘由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分派之。

依公司法規定，公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。法定盈餘公積除彌補公司虧損及公司無虧損者發給新股或現金外，不得使用之。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

5. 特別盈餘公積

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用IFRSs時，依金管會發布之101年4月6日金管證發字第1010012865號函，本公司尚無應提列之特別盈餘公積。

6. 股利政策：

本公司所處產業之生命週期正處於成長期，為考量本公司未來資金之需求，滿足股東對現金流入之需求，公司於年度決算後如有盈餘，得依整體資本預算規劃，分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於0.1元則不予發放，改以股票股利發放。

7. 本公司民國101年6月27日股東會決議配發100年度員工現金紅利320千元及董監事酬勞320千元。又決議配發金額與民國101年3月20日董事會決議金額之差異數，於民國101年度以費用列帳。

8. 本公司民國101年度為虧損，董事會於民國102年5月7日決議不配發股利亦不分配員工紅利及董監事酬勞，並經民國102年6月25日召開之股東會承認通過，相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

9. 本公司董事會於民國103年3月28日決議民國102年度之盈餘分配案如下：

盈餘分配案		每股股利(元)		
102年度	102年度	備	註	
現金股利	\$ 14,283	0.2	係以資本公積配發現金股利	

本公司民國102年度之盈餘分配案尚待股東會決議通過，相關資訊可俟股東會召開後，至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

10. 其他權益項目

	102年度	101年度
<u>外幣換算</u>		
期初餘額	\$ 26,021	39,355
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,085)	(13,334)
期末餘額	\$ 22,936	26,021

(十六) 營業收入及營業成本

	102 年度	101 年度
營業收入淨額	\$ 974,915	858,714
營業成本	(833,763)	(790,058)
營業毛利	\$ 141,152	68,656

1. 合併公司主要收入來源為半導體零件組及光電零件組銷售收入，於交付商品並完成驗收，確認所有權之風險及報酬移轉始認列收入。

2. 合併公司民國102年度營業毛利增加約72,496千元，毛利率成長幅度約6%，主要原因說明如下：

(1) 本年度積極拓展業務有成，接單情形較上年度好轉，且受惠於本年度新生產線之收入挹注，致營業收入較上期成長約14%。

(2) 營業成本較上年度增加僅約6%，主要原因如下：

本期新生產線所採用之主原料為鐵料，而非採傳統原料—銅料，其價格較低，又其他生產線之主要原料(如金鹽、銀鹽及銅料等)其價格於本年度皆呈下降走勢，故本期營業成本增加幅度未與營收成長幅度一致。

綜上所述，本期毛利率較上期大幅成長。

(十七) 營業外收入及支出

1. 其他收入

	102 年度	101 年度
利息收入		
銀行存款	\$ 3,103	1,857
租金收入		
投資性不動產	1,263	1,263
回收收入	3,701	2,772
賠償收入	3,221	—
其 他	1,622	1,836
合 計	\$ 12,910	7,728

2. 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
外幣兌換(損)益	\$ (1,115)	255
處分不動產、廠房及設備利益	405	152
其 他	(596)	(900)
	\$ (1,306)	(493)

3. 財務成本

	102 年度	101 年度
利息費用		
銀行借款	\$ 11,762	10,303

(十八)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
當期所得稅		
當年度之所得稅費用	\$ 5,172	6,167
遞延所得稅		
與暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延所得稅	1,800	2,093
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用(利益)	4,665	(6,317)
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	1,065	(205)
小計	7,530	(4,429)
與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	(225)	832
當年度認列之所得稅費用合計	\$ 12,477	2,570

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
稅前淨利	\$ 27,748	(37,454)
稅前淨利按各國法定稅率計算之稅額	\$ 7,350	(2,912)
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時應予調整增(減)之項目	(3,738)	8,107
免稅所得	(23)	(21)
基本所得稅額	922	—
暫時性差異產生或迴轉之稅額影響	2,640	2,720
投資抵減之所得稅額影響	4,599	(6,317)
虧損扣抵之所得稅額影響	66	—
不得扣抵之所得稅費用	379	763
匯率影響數	282	230
認列於損益之所得稅費用	\$ 12,477	2,570

本公司適用中華民國所得稅法之個體適用之稅率為 17%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

2. 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
遞延所得稅資產			
未實現兌換損失	\$ —	138	19
聯屬公司間淨未實現處分不動產、廠房及設備利益	106	166	226
退休金提撥之差異	15,482	16,547	16,342
投資抵減未扣除額	2,028	6,627	9,941
虧損未扣除額	9,565	9,631	—
	<u>\$ 27,181</u>	<u>33,109</u>	<u>26,528</u>

遞延所得稅負債—其他

被投資公司未實現投資收益	\$ 37,054	35,370	33,212
未實現兌換利益	—	82	88
合 計	<u>\$ 37,054</u>	<u>35,452</u>	<u>33,300</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已核定至民國 99 年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 11,630	11,630	11,630
民國八十七~九十八年度之未分配盈餘	—	—	—
民國九十九年度以後之未分配盈餘	(23,065)	(37,683)	(183)
合 計	<u>\$ (11,435)</u>	<u>(26,053)</u>	<u>11,447</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,689</u>	<u>1,684</u>	<u>3</u>

	102 年(預計)	101 年(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	—	5.15%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國 102 年 10 月 17 日台財稅 10204562810 號函規定處理之金額。

5. 本公司自民國 99 年度起所得稅稅率為百分之十七，並依「基本稅額條例」計算基本稅額。民國 98 年 1 月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由 5 年延長為 10 年。

6. 合併公司當期所得稅資產與負債

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ 7	7	2
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 2,496</u>	<u>1,086</u>	<u>2,904</u>

7. 所得稅抵減：

(1)截至民國 102 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 2,028	2,028	104 年

(2)合併公司截至民國 102 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
\$ 56,267	111 年度

(十九) 普通股每股盈餘(虧損)

本公司為簡單資本結構，故不計算稀釋每股盈餘，用以計算基本每股盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	102 年度	101 年度
歸屬於本公司業主淨利(虧損)	13,516	(40,024)
基本每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數(千股)	71,414	71,414
基本每股盈餘(虧損)(元)	0.19	(0.56)

(二十) 現金流量表之非現金交易揭露

僅有部分現金支付之投資活動：

	102 年度	101 年度
購買不動產、廠房及設備	88,004	55,347
加：期初應付設備款	356	1,877
減：期末應付設備款	(407)	(356)
本期支付現金	87,953	56,868

(二十一) 金融工具

1. 金融工具之種類

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
(1) <u>金融資產</u>			
放款及應收款：			
現金及約當現金	\$ 277,816	136,437	130,038
應收票據、應收帳款及其他應收款	351,062	236,458	312,119
當期所得稅資產	7	7	2
小計	628,885	372,902	442,159
其他非流動資產－存出保證金	4,576	3,944	4,378
合計	\$ 633,461	376,846	446,537

(2) 金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：

短期借款	\$	254,014	174,593	151,681
應付票據、應付帳款及其他應付款		172,718	190,345	188,684
當期所得稅負債		2,496	1,086	2,904
長期借款		191,962	273,055	333,374
小計		621,190	639,079	676,643
應計退休金負債		91,070	97,397	96,297
其他非流動負債－存入保證金		210	210	210
合計	\$	712,470	736,686	773,150

2. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日之最大信用暴險金額分別為643,579千元、387,161千元及457,865千元。

合併公司之銷售對象有集中在少數客戶之情形，截至民國102年及101年12月31日止，合併公司應收帳款總額分別有80.25%及82.33%係由十家客戶組成。

(2) 減損損失

報導日應收票據及帳款帳齡分析如下：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 309,848	161	204,812	—	251,101	—
逾期120~180天	31,449	1,575	29,548	1,608	49,246	2,519
逾期180~一年	—	7	—	—	—	—
逾期一年以上	596	604	139	139	148	148
合計	\$ 341,893	2,347	234,499	1,747	300,495	2,667

合併公司對上述應收票據及帳款之備抵呆帳評估，主要係依經濟環境、歷史之收款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等而提列。

應收票據及帳款之備抵科目係用於記錄呆帳費用，除非合併公司確信相關款項可能無法回收，在認為款項無法收回之時，逕將備抵沖轉金融資產。合併公司截至民國102年12月31日之應收票據及帳款尚無重大回收性減損。

3. 流動性風險

合併公司藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總合併公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

102年12月31日	合 約 6 個 月						
	帳面金額	現金流量	以 內	6~12 個月	1 ~ 2 年	2 ~ 5 年	超過 5 年
非衍生金融負債							
銀行借款	445,976	445,976	192,467	61,547	81,093	81,316	29,553
應付票據	76,699	76,699	76,699				
應付帳款	54,595	54,595	54,595				
其他應付款	41,424	41,424	41,424				
當期所得稅負債	2,496	2,496	2,496				
其他非流動負債							
—存入保證金	210	210			210		

101年12月31日	合 約 6 個 月						
	帳面金額	現金流量	以 內	6~12 個月	1 ~ 2 年	2 ~ 5 年	超過 5 年
非衍生金融負債							
銀行借款	447,648	447,648	134,046	40,547	81,093	155,502	36,460
應付票據	106,580	106,580	106,580				
應付帳款	49,474	49,474	49,474				
其他應付款	34,291	34,291	34,291				
當期所得稅負債	1,086	1,086	1,086				
其他非流動負債							
—存入保證金	210	210		210			

101年1月1日	合 約 6 個 月						
	帳面金額	現金流量	以 內	6~12 個月	1 ~ 2 年	2 ~ 5 年	超過 5 年
非衍生金融負債							
銀行借款	485,055	485,055	144,110	7,571	72,642	208,938	51,794
應付票據	70,153	70,153	70,153				
應付帳款	79,044	79,044	79,044				
其他應付款	39,487	39,487	39,487				
當期所得稅負債	2,904	2,904	2,904				
其他非流動負債							
—存入保證金	210	210			210		

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

單位：新台幣\美元\日圓千元

(外幣：功能性貨幣)	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美元：新台幣	546	29.81	16,280	1,651	28.99	47,851	1,653	30.23	49,957
日圓：新台幣	13,479	0.28	3,827	20,208	0.33	6,649	180	0.39	71
美元：人民幣(註)	1,415	6.08	42,162	243	0.22	7,045	11,201	6.29	338,563
日圓：人民幣(註)	374	0.06	106	4	0.07	1	—	—	—
金融負債									
貨幣性項目									
美元：新台幣	1,024	29.81	30,528	131	28.99	3,788	43	30.23	1,290
日圓：新台幣	27,824	0.28	7,899	16,257	0.33	5,349	46,637	0.39	18,310
美元：人民幣(註)	15	6.08	436	66	6.22	1,913	48	6.29	1,441
日圓：人民幣(註)	2,856	0.06	811	—	—	—	—	—	—

註：由於合併個體中部份個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如某一子公司之功能性貨幣為人民幣，持有美金之外幣部位亦須列入考量。

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款、其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國102年及101年12月31日當新台幣相對於美金及日圓貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將影響稅後淨利之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅後淨利影響將為同金額之負數。

單位：千元

	102年度	101年度
變動1%之(損)益		
美金	228	408
日圓	(40)	11

5. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

有關利率風險之敏感度分析，係依非衍生工具於報導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加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在其他變數維持不變之情況下，合併公司民國102年度及101年度稅後淨利將減少或增加4,460千元及4,476千元，主因係合併公司借款利率變動所致。

6. 公允價值

A. 非公允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值與帳面金額

除列於下表者外，合併公司認為其他按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於公允價值：

	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
放款及應收款						
存出保證金—						
高爾夫球證	2,360	5,280	2,360	4,750	2,360	4,640

(2) 決定公允價值所採用之利率

用以估計現金流量折現之利率係以報導日政府殖利率曲線加計適當信用價差為依據，利率如下：

	102 年度	101 年度
長短期借款	1.43%~2.87%	1.82%~2.87%

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。合併公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

現金及約當現金、受限制銀行存款、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據及帳款、其他應付款與存入保證金之公允價值約等於帳面金額，主要係此類工具之到期期間短。

B. 公允價值衡量之金融工具

截至民國102年12月31日止合併公司並無以公允價值衡量之金融工具，故毋須揭露按公允價值之可觀察程度分為第一至第三級等三層級資訊。

(二十二) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報表各該附註。

2. 財務風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會則由董事長室及集團營運中心發展及控管合併公司之財務風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險之政策。財務風險管理政策經定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司係透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致力發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

合併公司之董事會係監督管理階層如何監控合併公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員係協助合併公司董事會扮演其監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要係來自合併公司應收客戶之帳款及票據與銀行存款。

(1)應收帳款及票據

業務單位係依循合併公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶之信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及票據已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)銀行存款

銀行存款之信用風險係由合併公司財務部衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均為信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險之虞。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，致未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司於民國102年及101年12月31日未使用之借款額度分別為530,956千元及538,845千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以合併公司每一個體之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司每一個體之功能性貨幣包括新台幣、美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、日圓及人民幣。合併公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部分會產生自然避險效果。

一般而言，合併公司借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要有美元及新台幣，在此情況下可提供經濟避險效果而無須簽訂衍生工具。

(2) 利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險，可依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估，而選擇浮動或固定利率，如市場利率走升，一年內短期借款則選擇固定利率。

(3) 其他市價風險

合併公司除支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

(二十三) 資本管理

1. 董事會政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心並支持未來營運之發展。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。
2. 合併公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。合併公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。
3. 民國102年度及101年度資本報酬率分別為2.14%及(5.60)%。合併公司係透過定期審核負債權益比率以對權益進行監控。報導日之負債權益比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 783,326	806,028	840,423
減：現金及約當現金	(277,816)	(136,437)	(130,038)
淨負債	\$ 505,510	669,591	710,385
權益總額	\$ 1,057,934	849,473	921,177
負債權益比率	47.78%	78.82%	77.12%

截至民國102年12月31日，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易事項

(一)關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
株式會社鈴木	係本公司董事
建德工業股份有限公司 (以下簡稱『建德公司』)	對本公司採權益法評價之投資公司
金利佳國際有限公司(香港) (以下簡稱『金利佳公司(香港)』)	合併公司之關聯企業
全體董事、監察人、總經理及副總經理	為合併公司主要管理階層
日本電產科寶電子株式會社 (以下簡稱『科寶電子公司』)	非控制權益

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

關 係 人 名 稱	102年度	101年度
金利佳公司(香港)	\$ 1,674	1,819
科寶電子公司	126	—
合 計	\$ 1,800	1,819

合併公司係向關係人購買外購成品及模具零件，上開進貨係按一般進貨及付款條件，與一般廠商相同，期限為一至三個月。

2. 銷 貨

關 係 人 名 稱	102年度	101年度
金利佳公司(香港)	\$ 1,810	1,758
科寶電子公司	597	—
合 計	\$ 2,407	1,758

上開同種類同規格之材料、電子零件及外購成品，合併公司皆售予關係人，未銷售予一般客戶，因此無法與一般客戶比較；以上銷售其收款期間約一至三個月。

3. 應收票據及帳款

關 係 人 名 稱	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款：			
金利佳公司(香港)	\$ 305	206	721
建德公司	—	—	29
合 計	\$ 305	206	750

4. 應付票據及帳款

關係人名稱	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付票據：			
建德公司	\$ 20	26	46
應付帳款：			
金利佳公司(香港)	\$ —	—	312
株式會社鈴木	—	9	—
合 計	\$ —	9	312

5. 製造、營業費用及營業外收入

關係人名稱	102年度	101年度
製造費用：		
建德公司	\$ 23	63
株式會社鈴木	77	9
合 計	\$ 100	72
營業費用		
株式會社鈴木	\$ —	279
營業外收入—其他收入		
建德公司	\$ 136	120
金利佳公司(香港)	4	118
合 計	\$ 140	238

6. 保證事項

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司對孫公司嘉興金利之背書保證金額，詳附註九之說明。

7. 主要管理階層之獎酬

項 目	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 15,951	15,068
退職後福利	251	367
其他長期員工福利	—	—
離職福利	—	—
股份基礎給付	—	—
合 計	\$ 16,202	15,435

有關給付主要管理階層薪酬之相關資訊，請參閱本公司股東會年報內容。

八、抵(質)押之資產

下列資產業已提供作為擔保品：

項目	用途	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不動產廠房及設備 (含投資性不動產)	長、短期借款	\$ 422,889	445,050	468,093
其他流動資產—其他 —受限制活期存款	短期借款	9,318	9,515	10,521
其他非流動資產—其 他—受限制定期存款	關稅保證	800	800	807
合計		\$ 433,007	455,365	479,421

九、重大或有負債及其他未認列之合約承諾

(一)本公司已開狀未使用信用狀金額明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
美金	\$ 371	314	486
台幣	\$ 197	249	13,100

(二)本公司截至民國 102 年 12 月底、101 年 12 月底及 101 年 1 月 1 日保證匯票承兌分別為美金 220,131.30 元、美金 179,088.86 元及美金 159,990.38 元。

(三)本公司截至民國 102 年 12 月底、101 年 12 月底及 101 年 1 月 1 日為提供短期借款之保證票據分別為 33,000 千元、43,000 千元及 43,000 千元；質押活期存款分別為 9,318 千元、9,515 千元及 10,521 千元。

(四)本公司進口貨物關稅由台灣銀行三重分行提供擔保，該項擔保由本公司提供台銀定期存款存單為質押品，民國 102 年 12 月底、101 年 12 月底及 101 年 1 月 1 日分別為 800 千元、800 千元及 807 千元。

(五)本公司截至民國 102 年 12 月底、101 年 12 月底及 101 年 1 月 1 日與瑞穗實業銀行簽訂連帶背書保證情形如下：

公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	背書保證額度	實際保證金額	背書保證額度	實際保證金額	背書保證額度	實際保證金額
嘉興金利	\$ 47,940	47,940	47,940	47,940	47,940	47,940

註：詳附註十三(一)、2 表一為他人背書保證之揭露。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

民國 101 年 11 月 9 日本公司負責人盧國棟因涉違反刑法背信罪，經臺灣臺北地方法院檢察署提起公訴，目前本案已進入司法審判程序，對本公司之財務、業務尚無重大影響。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	102 年度			101 年度		
	屬於營業 成本	屬於營業 費用	合 計	屬於營業 成本	屬於營業 費用	合 計
員工福利費用						
薪資費用	124,434	36,930	161,364	118,616	33,752	152,368
勞健保費用	9,780	2,063	11,843	10,008	2,015	12,023
退休金費用	6,630	3,319	9,949	6,022	3,647	9,669
員工紅利	—	—	—	251	69	320
其他員工福利費用	15,036	1,505	16,541	7,245	1,425	8,670
折舊費用	106,500	18,972	125,472	116,705	20,348	137,053
攤銷費用	244	52	296	746	48	794

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國102年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證情形：詳表一。
3. 期末持有有價證券情形：詳表二。
4. 本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易應揭露事項：無。
10. 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：詳表三。

表一、為他人背書保證情形：

單位：新台幣千元/外幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司	屬子公司	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係								對子公司背書保證	對母公司背書保證	
0	本公司	嘉興金利精密電子有限公司	註2	130,022	47,940	47,940	—	47,940 契約保證本 票 US1,500	—	433,406	Y	N	Y

註1：本公司背書保證最高限額為本公司淨值50%；對單一企業背書，保證限額為本公司淨值15%。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

母公司與子公司持股合併計算超過50%之被投資公司。

表二、期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元／美金(元)

持有公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備 註
					單位(股)數	帳面金額	持股比率	市價(註一)	
本公司	股票	建德工業股份有限公司	對本公司採權益法評價之 投資公司	以成本衡量之金融資產－非 流動	271,575	1,430	0.30%	1,430	未提供擔保。

註一：係按帳面價值列示。

表三、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

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形					
				交 易 科 目	金 額		交 易 條 件	佔合併總營收及總資產之比率(註三)	
					1 0 2 年 度	1 0 1 年 度		1 0 2 年 度	1 0 1 年 度
0	金利精密工業股份有限公司	嘉興金利精密電子有限公司	1	銷貨 (註四)	\$ 24,488	\$ 4,619	收款期間為一至三個月	2.51%	0.54%
1	嘉興金利精密電子有限公司	金利精密工業股份有限公司	2	進貨 (註四)	\$ 6,363	\$ 15,770	付款期間為一至三個月	0.65%	1.84%
0	金利精密工業股份有限公司	嘉興金利精密電子有限公司	1	其他收入— 技術顧問收入	\$ 7,739	\$ 8,491	每半年收取一次	0.79%	0.99%
0	金利精密工業股份有限公司	金利國際公司(BVI)	1	應收帳款	\$ 85	\$ 503	—	—	0.03%

註一：0代表本公司、1代表子公司。

註二：1代表本公司對子公司、2代表子公司對本公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：係透過金利國際公司(BVI)與嘉興金利進行進、銷貨交易。

以上交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊

民國102年度合併公司之轉投資資訊如下：

單位：新台幣千元/美金元

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		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	單 位 (股) 數	比 率	帳 面 金 額			
本公司	金利佳國際 有限公司(香港)	香港新界沙田火 炭山尾街宇宙工 業中心	各種精密連續沖模 及沖壓製件。	\$ 4,113	\$ 4,113	12,000,000股	21.82%	\$ 44,816	\$ 4,686	\$ 1,022	①合併公司之關聯 企業。 ②係實際匯出港幣 1,148,871元取得 40%之股權，後因 三次現金增資未 按持股比例認 購，致持股比例降 為21.82%。
本公司	金利國際科技 有限公司(BVI)	P. O. BOX 3321 ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	以間接轉投資大陸 子公司－嘉興金利 為目的。	\$ 155,351	\$ 155,351	4,650,708股	100.00%	\$ 387,958	\$ 8,718	\$ 8,889	本公司之子公司。 (註)(註1)
本公司	金利全球 有限公司(BVI)	DRAKE CHAMBERS, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	從事一般貿易業務	\$ 32	\$ 32	1股	100.00%	\$ 32	—	—	本公司之子公司。 (註)

註：以上揭露之資訊，於編製合併財務報表業已沖銷。

註1：本公司本期認列金利國際科技有限公司(BVI)之投資收益8,889千元，其中除被投資公司本期損益8,718千元外，尚包含本期出售設備予嘉興金利所產生之未實現處分損益564千元及認列上年度逆流交易之未實現收益(本年度實現)735千元。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本 期 認 列 投 資 (損) 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
嘉興金利 精密電子 有限公司	各種半導體， 光電子專用材 料開發、電子 專用設備、儀 器接插件等之 生產及銷售。	人民幣 61,729,169.30 (折合NTD 233,060千元) (註三、五)	(註一)	151,563 (註五)	—	—	151,563 (註三、五)	10,514	66.60%	8,757 (註二)	386,427	81,290

2. 轉投資大陸限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資 限額資本額或淨值較高者(註四)
151,563	US\$453萬元 (註三) (折合NTD151,563千元)	NTD520,087千元

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：認列投資損益份額之基礎，係按台灣本公司簽證會計師查核簽證之財務報表予以認列。

註三：經濟部投資審議委員會核准投資文號：

核 准 文 號	核 准 文 號
(1)投審(88)二字第 88730639 號函	(9)投審(91)二字第 091015532 號函
(2)投審(90)二字第 89039298 號函	(10)投審(91)二字第 091039394 號函
(3)投審(90)二字第 90013505 號函	(11)投審(93)二字第 093032496 號函
(4)投審(90)二字第 90021458 號函	(12)投審(94)二字第 094010035 號函
(5)投審(90)二字第 90021459 號函	(13)投審(94)二字第 094018524 號函
(6)投審(90)二字第 90026849 號函	(14)經審二字第 09600217040 號函
(7)投審(90)二字第 90032097 號函	(15)經審二字第 09600440320 號函
(8)投審(90)二字第 90033166 號函	(16)經審二字第 09700053980 號函

投資限額係以歷史匯率加以換算。

註四：依據經濟部民國 97 年 8 月 29 日經審字第 09704604680 號：在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定之限額計算(註：即母公司業主權益 60%)。

註五：實收資本額與實際匯出轉投資金額之差異為新台幣 32,284 千元係因「嘉興金利」於民國 96 年度辦理現金增資美金 1,500,000 元，其中美金 500,000 元由金利公司匯出；餘美金 1,000,000 元由金利國際科技有限公司(BVI)以當年度獲配「嘉興金利」發放之現金股利做為現金增資之繳入股款。

註六：截至民國 102 年 12 月底已匯回之現金股利計 81,290 千元，尚未向經濟部投審會報備。

3. 重大交易事項：

合併公司民國 102 年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)營運部門資訊

單位：新台幣千元

部門收入與營運結果	部 門 收 入		折 舊 及 攤 銷		部 門 損 益	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
模具部門	\$ 70,348	21,176	7,303	6,475	(27,487)	(647)
電子零件部門	904,567	837,538	99,441	110,976	144,656	45,040
繼續營業單位總額	\$ 974,915	858,714	106,744	117,451	117,169	44,393
採用權益法之關聯企業損益份額					1,022	1,039
租金收入					1,263	1,263
利息收入					3,103	1,857
處分不動產、廠房及設備利益					405	152
兌換淨(損益)利益					(1,115)	255
其他收入					8,544	4,608
其他利益及損失					(596)	(900)
總部管理成本					(90,285)	(79,818)
財務成本					(11,762)	(10,303)
稅前淨利(損)					27,748	(37,454)

部門資產	102.12.31	101.12.31	101.1.1
模具部門	\$ 10,205	12,588	19,806
電子產品部門	591,041	383,190	369,190
部門資產總額	601,246	395,778	388,996
採用權益法之投資	44,816	44,266	44,763
一般資產	1,195,198	1,215,457	1,327,841
資產合計	\$ 1,841,260	1,655,501	1,761,600

合併公司有二個應報導部門：模具部門及電子零件部門。模具部門係製造各型號電子零件之模具，提供予電子零件部門生產使用；電子零件部門係製造及販賣半導體精密沖壓零件予電子產品製造商。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、採權益法認列關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備利益、兌換損益、利息費用及所得稅費用。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，故報導金額與主要營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同，合併公司營運部門損益係以稅前營業損益（不包括非經常發生之損益及匯兌損益）衡量，並作為評估績效之基礎。

(二)地區別財務資訊：

合併公司未設置國外營運機構，故無須揭露地區別財務資訊。

十五、首次採用國際財務報導準則(IFRSs)

1. 合併公司民國 101 年 12 月 31 日之合併財務報表原係依據先前我國一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報表係首份依據金管會頒布新修正之編製準則所編製。

2. IFRS1 之豁免項目

依 IFRSs 第 1 號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用 IFRSs 之原則提供若干豁免選項。合併公司所採用之選擇性豁免(optional exemptions)項目如下：

(1)不動產、廠房及設備項下之自用土地以開帳日(101.1.1)(轉換日)之重估金額作為該日之認定成本。

(2)依國際會計準則第 19 號規定與確定福利退休計劃(精算日為 101.1.1)相關之未實現精算損益於開帳日(101.1.1)(轉換日)一次認列於保留盈餘。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國 101 年度比較合併財務報表、民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表及民國 101 年 1 月 1 日(合併公司之轉換日)初始依國際財務報導準則所編製之合併資產負債表。

編製民國 101 年相關財務報表時，合併公司係依據先前我國一般公認會計原則編製之財務報表金額為調整之起始點，再依據金管會新頒布之證券發行人財務報告編製準則，茲將對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量之影響及說明列示於下表及其附註。

(一)合併資產負債表之調節

101 年 1 月 1 日(轉換日)合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣千元

	我國一般公認會計準則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
不動產、廠房及設備(1)	894,299	25,120	919,419
遞延費用(1)	43,571	(43,571)	—
無形資產(1)	409	1,386	1,795
長期預付租金(1)	—	5,243	5,243
遞延退休金成本(2)	927	(927)	—
其他非流動資產(1)	—	11,822	11,822

	我國一般公認 會計準則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
其他資產(4)	802,284	21,037	823,321
總資產	1,741,490	20,110	1,761,600
土地增值稅準備(5)	31,593	(31,593)	—
應計退休金負債(2)	56,013	40,284	96,297
遞延所得稅負債－土地增值稅(5)	—	31,593	31,593
其他負債(2)、(4)	702,880	9,653	712,533
總負債	790,486	49,937	840,423
股本	714,142	—	714,142
資本公積	64,473	—	64,473
保留盈餘(2)、(3)	110,508	(7,301)	103,207
權益其他項目(2)、(3)	61,881	(22,526)	39,355
權益	951,004	(29,827)	921,177

1. 合併公司依 IFRSs 規定，將原固定資產項下之土地使用權 5,243 千元依其性質重分類為長期預付租金；遞延費用 43,571 千元依其性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產分別為 42,185 千元及 1,386 千元；原固定資產項下之預付設備款 11,822 千元重分類為其他非流動資產－預付款項。重分類後不動產、廠房及設備淨增加 25,120 千元；無形資產淨增加 1,386 千元。
2. 合併公司依據精算師報告按國際會計準則第 19 號出具之確定福利計劃精算報告(精算日為 101.1.1)於開帳日(轉換日)(101.1.1)一次認列未實現精算損益，並認列遞延所得稅資產；致無形資產項下之遞延退休金成本減少 927 千元、應計退休金負債增加 40,284 千元，遞延所得稅資產增加 11,384 千元，股東權益項下之未認列為退休金成本之淨損失增加 25,754 千元，保留盈餘減少 55,581 千元。
3. 合併公司之土地重估增值依 IFRSs 規定，係以重估價日自用土地之重估金額為開帳日(轉換日)之認定成本，未實現重估增值則轉入保留盈餘，使保留盈餘增加 48,280 千元，未實現重估增值減少 48,280 千元。另依金管會 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函之規範，由於首次採用 IFRSs 其調整保留盈餘淨減少 7,301 千元，依規定毋須提列特別盈餘公積。
4. 合併公司依 IFRSs 規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，且資產與負債項目除非有互抵權，不得以淨額表達，故以總額表達，致其他資產及其他負債分別增加 21,037 千元及 9,653 千元。
5. 合併公司依 IFRSs 規定，將土地增值稅準備 31,593 千元重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。
6. 其他說明：

關於外幣換算之會計處理，本公司經評估仍以新台幣、金利國際(BVI)以美金、嘉興金利以人民幣為功能性貨幣，故不致對合併財務報表產生重大影響。

101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣千元

	我國一般公認 會計準則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
不動產、廠房及設備(1)	838,015	21,583	859,598
遞延費用(1)	31,408	(31,408)	—
無形資產(1)	405	641	1,046
長期預付租金(1)	—	4,956	4,956
其他非流動資產	—	4,228	4,228
其他資產(2)(3)(5)	757,279	28,394	785,673
總資產	1,627,107	28,394	1,655,501
土地增值稅準備(6)	31,593	(31,593)	—
應計退休金負債(2)	56,334	41,063	97,397
遞延所得稅負債-土地增值稅(6)	—	31,593	31,593
其他負債(2)(5)	660,215	16,823	677,038
總負債	748,142	57,886	806,028
股本	714,142	—	714,142
資本公積	64,473	—	64,473
保留盈餘(2)(3)(4)	53,051	(8,214)	44,837
權益其他項目(2)、(4)	47,299	(21,278)	26,021
權益	878,965	(29,492)	849,473

- 合併公司依 IFRSs 規定，將土地使用權 4,956 千元依其性質重分類為長期預付租金；遞延費用 31,408 千元依其性質重分類為不動產、廠房及設備 30,767 千元及無形資產 641 千元，預付設備款 4,228 千元重分類為其他非流動資產—預付款項。重分類後不動產、廠房及設備淨增加 21,583 千元，無形資產增加 641 千元。
- 合併公司依據精算師報告按國際會計準則第 19 號出具之確定福利計劃精算報告(精算日為 101.12.31)一次認列未實現精算損益，並認列遞延所得稅資產；致應計退休金負債增加 36,166 千元，遞延所得稅資產增加 10,739 千元，股東權益項下之未認列為退休金成本之淨損失增加 27,002 千元，另依國際會計準則第 19 號選擇民國 101 年度一次認列確定福利之精算(損失)為 4,897 千元，致應計退休金負債增加 4,897 千元，合計應計退休金負債淨增加 41,063 千元，保留盈餘減少 52,429 千元。
- 保留盈餘之調節說明

	101.1.1	101.12.31
100 年度以前之差異		
我國 18 號公報與 IAS19 認列退休金之差異數	\$ (66,965)	(66,965)
未實現重估增值	48,280	48,280
所得稅影響數	11,384	11,384

	101.1.1	101.12.31
101 年度之差異		
確定福利計畫之精算損失	—	(4,897)
認列退休金費用之差異數	—	3,797
所得稅影響數	—	187
保留盈餘調整數	\$ (7,301)	(8,214)

合併公司依據精算師(精算日為 101.12.31)出具之確定福利計畫精算報告選擇一次認列確定福利計畫精算(損失)4,897 千元，帳列其他綜合損益項下，於權益變動表列入保留盈餘減項，致使保留盈餘減少 4,065 千元；遞延所得稅資產增加 832 千元。

4. a、合併公司之土地重估增值依 IFRSs 規定，係以開帳日(轉換日)自用土地之重估金額為認定成本，未實現重估增值則轉入保留盈餘，使保留盈餘增加 48,280 千元，未實現重估增值減少 48,280 千元。

b、依金管會於 101 年 4 月 6 日公佈之第 1010012865 號函，本公司選擇適用 IFRS 第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目將自用土地之未實現重估增值轉入保留盈餘 48,280 千元。由於首次採用 IFRSs 其調整保留盈餘淨減少 8,214 千元，依規定毋須提列特別盈餘公積。

5. 合併公司依 IFRSs 規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，且資產與負債項目除非有互抵權，不得以淨額表達，故以總額表達，致其他資產及其他負債分別增加 28,394 千元及 16,823 千元。

6. 合併公司依 IFRSs 規定，將土地增值稅準備 31,593 千元重分類為遞延所得稅負債-土地增值稅。

7. 其他說明：

關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍以新台幣、金利國際(BVI)以美金、嘉興金利以人民幣為功能性貨幣，故不致對合併財務報表產生重大影響。

(二)合併綜合損益表項目之調節

101 年度合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣千元

	我國一般公認 會計準則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	858,714	—	858,714
營業成本	(790,058)	—	(790,058)
營業毛利	68,656	—	68,656
營業費用(1)	(107,878)	3,797	(104,081)
營業淨(損)	(39,222)	3,797	(35,425)
營業外收益及費損	(2,029)	—	(2,029)

	我國一般公認 會計準則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
稅前淨(損)	(41,251)	3,797	(37,454)
所得稅費用	(1,925)	(645)	(2,570)
稅後淨(損)	(43,176)	3,152	(40,024)
其他綜合損益			
1. 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額(1)	—	(13,334)	(13,334)
2. 確定福利計畫之精算損失(1)	—	(4,897)	(4,897)
3. 與其他綜合損益組成部份相關 之所得稅(1)	—	832	832
本期綜合損益總額	—	(57,423)	(57,423)
基本每股(虧損)	(0.60)	0.04	(0.56)

1. 合併公司依據精算師(精算日為 101.1.1)出具之確定福利計畫精算報告調整退休金費用，於民國 101 年度調減退休金費用 3,797 千元及所得稅利益 645 千元，並提列確定福利計畫之精算(損失)4,897 千元及認列所得稅影響數 832 千元；另合併公司依照先前一般公認會計原則，累積換算調整數之變動列為股東權益項下。轉換至 IFRSs 後，累積換算調整數應重分類至國外營運機構財務報表換算之兌換差額，並將期間差額 13,334 千元列入綜合損益表其他綜合損益項下。

2. 關於外幣換算之會計處理，本公司經評估仍以新台幣、金利國際(BVI)以美金、嘉興金利以人民幣為功能性貨幣，故不致對合併財務報表產生重大影響。

(三)合併現金流量表重大項目之調整說明

1. 依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，支付所得稅應分類為營業活動現金流量並單獨列示，但依我國一般公認會計原則係將支付所得稅列為現金流量之補充揭露。

2. 依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，由於收、付利息及股利可為損益決定之一部分，合併公司爰將收、付利息及股利視為營業活動現金流量並單獨列示。

除此之外，依 IFRSs 編製之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則採間接法編製者，對合併公司並無其他重大差異。