

股票代碼:5383

金利精密工業股份有限公司
合 併 財 務 報 告
暨
會計師查核報告

民國107年及106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告聲明書	第 3 頁
三、會計師查核報告	第 4 頁
四、合併資產負債表	第 8 頁
五、合併綜合損益表	第 10 頁
六、合併權益變動表	第 11 頁
七、合併現金流量表	第 12 頁
八、合併財務報告附註	第 13 頁
(一)公司沿革	第 13 頁
(二)通過財務報告之日期及程序	第 13 頁
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	第 13 頁
(四)重大會計政策之彙總說明	第 17 頁
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 32 頁
(六)重要會計項目之說明	第 33 頁
(七)關係人交易	第 52 頁
(八)抵(質)押之資產	第 54 頁
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	第 55 頁
(十)重大之災害損失	第 56 頁
(十一)重大之期後事項	第 56 頁
(十二)其他	第 56 頁
(十三)附註揭露事項	第 64 頁
1. 重大交易事項相關資訊	第 64 頁
2. 轉投資事業相關資訊	第 68 頁
3. 大陸投資資訊	第 69 頁
(十四)部門資訊	第 71 頁
九、重要會計項目明細表	不 適 用

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：桃園市平鎮區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告聲明書

本公司民國 107 年度(自民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)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告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告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

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 108 年 3 月 13 日

會計師查核報告

金利精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

金利精密工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，以及合併財務報告附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達金利精密工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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告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，與金利精密工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對金利精密工業股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。

茲對金利精密工業股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之評價

存貨價值受到需求市場之波動與因生產技術快速發展使舊有品項之成品多存有每季調降價格之風險影響，以致發生呆滯及過時之損失，另其存貨成本之分攤計算及淨變現價值之估計係受管理當局之主觀判斷，因此本會計師特別關注管理當局對其存貨應按成本與淨變現價值孰低衡量，及管理當局對其存貨提列備抵存貨跌價損失之合理性。

會計政策如合併財務報告附註四所述，存貨之備抵跌價及呆滯金額，請參閱合併財務報告附註六(三)之揭露，截至民國 107 年 12 月 31 日合併公司持有之存貨金額為 363,378 千元，佔總資產約 21%。

本會計師進行之查核程序包括：

1. 瞭解及評估存貨內部控制制度之設計及執行有效性，包括驗證存貨之原料成本、投入人工及製造費用是否已合理分攤至適當存貨項目，且無因不合理分攤而有低列存貨跌價之情形。
2. 取得管理當局編製之存貨呆滯及跌價損失準備彙總表，測試存貨庫齡資料及核算提列呆滯損失之正確性，比較以前年度提列數與期後實際沖轉差異情形，以評估對呆滯過時存貨提列跌價損失政策之適當性。
3. 評估資產負債表日存貨庫齡狀況，並抽核驗證存貨庫齡區分之正確性。
4. 透過抽樣方式分別抽核原物料、在製品及製成品，比較期末存貨最近期之實際銷售價格與其帳面金額，以驗證存貨是否按成本與淨變現價值孰低衡量。
5. 取得期末帳載存貨數量資料與當年度盤點清冊比較，以確認期末存貨之存在與完整，並參與及觀察年底存貨盤點，於存貨盤點同時並瞭解存貨狀況，以評估過時及損壞貨品其提列備抵存貨跌價損失之適當性。

應收票據及帳款減損之評估

金利精密工業股份有限公司及其子公司本年底之應收票據及帳款帳面金額為 329,581 千元，佔總資產約 18%，公司管理階層判斷應收票據及帳款收回之可能性涉及主觀之重大判斷。因此應收票據及帳款評價為本會計師執行金利精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

應收票據及帳款評價之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(二)；應收票據及帳款評價之說明請詳合併財務報告附註六(二)。

本會計師進行之查核程序，包括：取得應收票據及帳款呆帳評價政策，了解產業近期經濟及客戶信用狀況與以前年度歷史收款紀錄，以評估管理當局對備抵呆帳評價之假設；分析及測試應收票據及帳款帳齡分析表之正確性；核對期後收款情形，以評估公司應收票據及帳款之備抵呆帳提列金額之合理性。

本會計師亦評估應收票據及帳款評價之揭露項目是否適當。

其他事項

金利精密工業股份有限公司業已編製民國 107 年及 106 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。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估金利精密工業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算金利精密工業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

金利精密工業股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告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，惟其目的非對金利精密工業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使金利精密工業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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金利精密工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。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，決定對金利精密工業股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報告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。

建昇財稅聯合會計師事務所

會計師：



陳 仁 基

會計師：



陳 秀 莉

證期局核准文號：

79.02.06(79)台財證(一)第 25852 號

證期局核准文號：

102.10.30(102)金管證審字第 1020044603 號

中 華 民 國 108 年 3 月 13 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107年12月31日及民國106年12月31日

代碼	資	產	附 註	107. 12. 31		106. 12. 31	
				金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	131,480	7	159,919	9
1150	應收票據淨額	六(二)		1,875	-	211	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		327,706	18	391,523	22
1200	其他應收款			1,025	-	218	-
1220	本期所得稅資產	六(十九)		846	-	697	-
130X	存貨	六(三)		363,378	21	328,480	18
1410	預付款項			9,780	1	21,097	1
1470	其他流動資產	六(十)		66,558	4	28,986	2
11XX	流動資產合計			902,648	51	931,131	52
非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	六(四)		4,043	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(五)		-	-	1,930	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		759,219	42	798,864	44
1760	投資性不動產淨額	六(七)		24,961	1	25,202	1
1780	無形資產	六(八)		592	-	303	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)		26,976	2	24,867	1
1915	預付設備款	六(六)		15,862	1	2,089	-
1985	長期預付租金	六(九)		52,178	3	11,542	1
1995	其他非流動資產-其他	六(十)		6,648	-	18,057	1
15XX	非流動資產合計			890,479	49	882,854	48
1XXX	資 產 總 計		\$	1,793,127	100	1,813,985	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

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107年12月31日及民國106年12月31日

代碼	負 債 及 權 益	附 註	107. 12. 31		106. 12. 31	
			金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十一) \$	241,623	13	459,422	26
2130	合約負債-流動	六(十六)	286	-	-	-
2150	應付票據		47,211	3	81,212	4
2170	應付帳款		82,966	5	89,714	5
2200	其他應付款	六(十二)	75,220	4	61,413	3
2230	本期所得稅負債	六(十九)	3,506	-	5,948	-
2300	其他流動負債	六(十四)	2,392	-	3,721	-
2320	一年以內到期之 長期借款	六(十一)	5,000	-	72,505	4
	流動負債合計		458,204	25	773,935	42
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十一)	504,250	28	170,752	9
2571	遞延所得稅負債 -土地增值稅		31,593	2	31,593	2
2573	遞延所得稅負債 -其他	六(十九)	64,434	4	49,438	3
2600	其他非流動負債	六(十四)	1,050	-	278	-
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十三)	46,974	3	51,430	3
25XX	非流動負債合計		648,301	37	303,491	17
2XXX	負 債 總 計		1,106,505	62	1,077,426	59
	歸屬於母公司業主之權益					
3110	股本-普通股	六(十五)	494,004	28	501,019	28
3200	資本公積	六(十五)	40,761	2	41,712	2
	保留盈餘	六(十五)				
3310	法定盈餘公積		62,085	3	62,085	3
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-
3350	未分配盈餘	六(十九)	(86,166)	(4)	(29,240)	(2)
3400	其他權益	六(十五)	(9,286)	(1)	(3,291)	-
35XX	庫藏股票	六(十五)	-	-	(9,064)	-
31XX	母公司業主之權益合計		501,398	28	563,221	31
36XX	非控制權益	六(十五)	185,224	10	173,338	10
3XXX	權益總計		686,622	38	736,559	41
1XXX	負債及權益總計		\$ 1,793,127	100	1,813,985	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

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107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	附 註	107年度 金 額	%	106年度 金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十六)				
4100	銷貨收入總額		\$ 1,310,008	100	1,287,419	100
4170	減：銷貨退回		(1,508)	-	(5,244)	-
4190	減：銷貨折讓		(1,826)	-	(1,301)	-
	營業收入小計		1,306,674	100	1,280,874	100
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	六(三)	(1,135,012)	(87)	(1,068,338)	(83)
5900	營業毛利	六(十六)	171,662	13	212,536	17
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六(十八)	(38,088)	(3)	(31,193)	(2)
6200	管理及總務費用	六(十八)	(132,307)	(10)	(125,193)	(10)
6300	研究發展費用	六(十八)	(15,013)	(1)	(14,930)	(1)
	營業費用小計		(185,408)	(14)	(171,316)	(13)
6900	營業淨利(損)		(13,746)	(1)	41,220	4
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十七)	9,141	-	10,920	1
7020	其他利益及損失	六(十七)	9,261	1	(7,643)	(1)
7050	財務成本	六(十七)	(16,003)	(1)	(14,326)	(1)
	營業外收入及支出合計		2,399	-	(11,049)	(1)
7900	稅前淨利(損)		(11,347)	(1)	30,171	3
7950	減：所得稅費用	六(十九)	(30,651)	(2)	(36,636)	(3)
8200	本期淨利(損)		(41,998)	(3)	(6,465)	-
	其他綜合損益(淨額)					
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再衡量數		2,296	-	5,169	-
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		2,113	-	-	-
8349	與不重分類至損益之項目 相關之所得稅		(459)	-	(879)	-
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		(11,889)	(1)	(5,769)	-
8399	與可能重分類至損益之項 目相關之所得稅		-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(7,939)	(1)	(1,479)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ (49,937)	(4)	(7,944)	-
8600	本期淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (57,665)	(4)	(33,530)	(2)
8620	非控制權益		15,667	1	27,065	2
	合 計		\$ (41,998)	(3)	(6,465)	-
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (61,823)	(5)	(33,311)	(2)
8720	非控制權益		11,886	1	25,367	2
	合 計		\$ (49,937)	(4)	(7,944)	-
	每股盈餘(損失)：(單位：新台幣元)					
9750	基本每股盈餘(損失)	六(二十)	\$ (1.17)		(0.68)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：



經理人：

10



會計主管：



民國107年及106年1月1日至12月31日

羅之生業司公母於屬歸

(後附之附註係本合併會計報告之一部份)

..
...
...
...
...



金利精密工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項	107年度	106年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)利	\$ (11,347)	30,171
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	123,197	137,654
A20200	攤銷費用	3,708	3,909
A20900	利息費用	16,003	14,326
A21200	利息收入	(2,604)	(2,043)
A21300	股利收入	(261)	(849)
A22500	處分與報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(5,179)	996
A23100	處分投資(利益)	-	(4,291)
A29900	長期預付租金轉列費用	124	124
A29900	無形資產-專利權轉列損失	-	60
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	134,988	149,886
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31130	應收票據(增加)減少	(1,730)	374
A31150	應收帳款(增加)減少	61,283	(52,580)
A31180	其他應收款(增加)減少	(629)	47,500
A31200	存貨(增加)減少	(49,311)	(53,109)
A31230	預付款項(增加)減少	(91)	(34,611)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(39,064)	(18,976)
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動合計	(29,542)	(111,402)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32130	應付票據增加(減少)	(35,351)	(894)
A32150	應付帳款增加(減少)	(7,016)	34,770
A32180	其他應付款增加(減少)	8,451	818
A32210	預收款項增加(減少)	(1,060)	1,286
A32230	其他流動負債增加(減少)	(25)	(1,280)
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(2,245)	(2,032)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動	(37,246)	32,668
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數合計	(66,788)	(78,734)
A20000	調整項目合計	68,200	71,152
A33000	營運產生之現金流入(流出)	56,853	101,323
A33100	收取之利息	2,403	7,995
A33200	收取之股利	261	849
A33300	支付之利息	(15,754)	(14,300)
A33500	退還(支付)之所得稅	(20,815)	(30,068)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	22,948	65,799
BBBB	投資活動之現金流量：		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(500)
B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	8,883
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	5,944
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註六、(二十一))	(63,463)	(73,635)
B02800	處分不動產、廠房及設備償款	10,040	11,765
B03700	存出保證金增加	-	(11,430)
B03800	存出保證金減少	11,348	-
B04500	取得無形資產	(745)	-
B06700	其他非流動資產(增加)	-	(975)
B06800	其他非流動資產減少	60	-
B07100	預付設備款(增加)	(17,870)	(7,185)
B07300	其他預付款增加-長期預付租金(增加)	(40,993)	(7,304)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(101,623)	(74,437)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	-	130,422
C00200	短期借款減少(附註六、(二十二))	(217,799)	-
C01600	舉借長期借款(附註六、(二十二))	265,993	-
C01700	償還長期借款	-	(72,505)
C03000	存入保證金增加	772	68
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	48,966	57,985
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,270	452
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(28,439)	49,799
E00100	期初現金及約當現金餘額	159,919	110,120
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 131,480	\$ 159,919

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



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市平鎮區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，本公司為改善財務結構辦理減資彌補虧損，於民國106年10月3日經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)申報生效減資貳億零壹千參佰壹拾貳萬貳千陸佰柒拾元，減資比率約為29.8432%，請詳附註六(十五)。另於民國107年10月將逾期未轉讓於員工之庫藏股702千股全數註銷，截至民國107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肆億玖仟肆佰零參仟玖佰玖拾元整。

(二)本公司股票於民國88年1月15日依(88)台財證(一)第109300號函奉准在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易買賣。

(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107年及106年12月31日合併公司員工人數分別為543人及555人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國108年3月13日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之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國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於民國 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理。民國 106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據民國 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於民國 107 年 1 月 1 日，各類

別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類			帳面金額			說明
	IAS 39	IFRS 9		IAS 39	IFRS 9		
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量		159,919	159,919		(2)
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		1,930	1,930		(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量		391,952	391,952		(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量		17,805	17,805		(2)
受限制銀行存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量		26,673	26,673		(2)
107年1月1日							
	帳面金額			帳面金額	保留盈餘	其他權益	
	(IAS 39)	重分類	再衡量	(IFRS 9)	影響數	影響數	說明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
一權益工具投資	\$ —	1,930	—	1,930	—	—	(1)
加：自以成本衡量之金融資產(IAS 39)重分類	1,930	(1,930)	—	—	—	—	
按攤銷後成本衡量之金融資產	—	596,349	—	596,349	—	—	(2)
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類	596,349	(596,349)	—	—	—	—	(2)
合 計	\$ 598,279	—	—	598,279	—	—	

(1)原依 IAS 39 以成本衡量之金融資產—未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，由於差異微小，民國 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 0 千元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而民國 107 年 1 月 1 日之其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 0 千元，保留盈餘調整增加 0 元。

(2)現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及受限制銀行存款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。自民國 107 年 1 月 1 日起採用 IFRS 15 規定處理客戶合約之收入，並選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。相關會計政策請參閱附註四(十七)。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	107 年 1 月 1 日 重編後金額
合約負債—流動	\$ —	1,306	1,306
其他流動負債	3,721	(1,306)	2,415
負債影響	\$ 3,721	—	3,721
			107.12.31
合約負債—流動增加			\$ 286
預收貨款減少			(286)
負債影響			\$ —

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司自民國 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(二)民國 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計劃修正、縮減與清償」	2019 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於民國 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：民國 108 年 1 月 1 日以後發生之計劃修正、縮減與清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」、SIC 15「營業租賃：誘因」及 SIC 27「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不於初次適用日(即民國 108 年 1 月 1 日)重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於民國 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司為出租人

過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自民國 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

分類為營業租賃之租賃

合併公司預計於民國 108 年 1 月 1 日，對適用 IAS 17 時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國 108 年 1 月 1 日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- (1)該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用 IFRS 16，但使用民國 108 年 1 月 1 日之承租人增額借款利率折現；或
- (2)租賃負債之金額，但該金額調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國 108 年 1 月 1 日之資產負債表)。

民國 108 年 1 月 1 日資產與負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用之調整	108年1月1日 調整後帳面金額
使用權資產	\$ —	1,991	1,991
資產影響	\$ —	1,991	1,991
租賃負債—非流動	\$ —	1,991	1,991
負債影響	\$ —	1,991	1,991

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值(應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法)評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於民國 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

(三)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(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 IFRSs 編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除確定福利負債係依退休基金資產，減除確定福利義務現值之淨額認列外，本合併財務報告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

合併公司每一編製主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。本合併財務報告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. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司，公司依下列三項要素評估是否具「控制」：(1)對被投資者之權力；(2)來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權力及(3)以對被投資者之權力影響本公司報酬金額之能力，自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

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

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，係作為與業主間之權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。依IFRS 10第B96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本公司。

2. 列入本合併財務報告之子公司：

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權(持股%)		說明
			107.12.31	106.12.31	
本公司	金利國際BVI	控股公司	100	100	(註1)
金利國際BVI	嘉興金利精密電子有限公司	消費性、資訊、通訊及半導體精密連續沖壓件及沖壓模	66.60	66.60	(註1) (註2)
金利國際BVI	東莞金鴻利光電科技有限公司	光電產品及配件、電子五金產品及配件之批發、佣金代理及進出口業務及產品售後服務	100	100	(註1) (註3)
金利國際BVI	南通金贊精密電子有限公司	半導體、光電子／汽車專用材料研發及生產，電子產品批發及銷售	100	100	(註1) (註4)
本公司	金利全球BVI	一般貿易業	100	100	(註5)

(註1)英屬維京群島金利國際科技有限公司一子公司

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。本年度為配合南通金贊精密電子有限公司(以下簡稱「南通金贊」)之籌設情形，於6月及10月分別現金增資350,000美元及150,000美元，間接投資南通金贊。截至西元2018年12月31日止，實收資本額為6,780,708美元，係屬重要子公司，其財務報表業經會計師查核。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」、「東莞市金鴻利光電科技有限公司」及「南通金贊精密電子有限公司」。

(註2)嘉興金利精密電子有限公司一孫公司

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，取得中國大陸一企獨浙杭總副字第001647號企業法人營業執照，經數次增資，及西元2016年12月6日經董事會決議發放現金股利人民幣36,871,715.11元後，截至西元2018年12月31日止，實收資本額為8,304,913美元，係屬重要子公司，其財務報表業經會計師查核。

(註3)東莞市金鴻利光電科技有限公司一孫公司

東莞市金鴻利光電科技有限公司(以下簡稱「東莞市金鴻利」)係本公司透過第三地區金利國際(BVI)轉投資持股100%設立之子公司，於西元2014年10月20日批准設立，取得中國大陸一企業法人營業執照，截至西元2018年12月31日止，實收資本為港幣1,000,000元。東莞市金鴻利係非重要子公司，其財務報表業經會計師查核。鑒於大陸市場拓展不易，營收未見成長，經董事會決議註銷，截至西元2018年12月，已註銷營業執照，惟銀行帳戶尚未銷戶。

(註4)南通金贊精密電子有限公司一孫公司

南通金贊精密電子有限公司(以下簡稱「南通金贊」)係透過第三地區金利國際(BVI)轉投資持股100%設立之子公司，於西元2017年9月27日批准設立，已取得中國大陸一企業法人營業執照。截至西元2018年12月31日止，實收資本額為美元2,000,000元，仍處建廠籌備階段，尚未開始營運，係屬非重要子公司，其財務報表業經會計師查核。

(註5)英屬維京群島金利全球有限公司一子公司

英屬維京群島金利全球有限公司(以下簡稱「金利全球BVI」)係依相關法令設立於西元2006年5月3日，截至西元2018年12月31日止，實收資本額為1,000美元；金利全球BVI係非重要子公司，其財務報表未經會計師查核，惟管理當局認為金利全球BVI西元2018年及2017年12月31日之財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 重大限制：無。

5. 對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：

合併公司民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日非控制權益總額 185,224 千元及 173,338 千元，下列為對合併公司具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所及 公司註冊之國家	非控制權益			
		107. 12. 31		106. 12. 31	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
嘉興金利精密電子有限公司 (“嘉興金利”)	中國，浙江省 嘉興市	185,224	33.40%	173,338	33.40%

嘉興金利之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之 IFRSs 所編製，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

嘉興金利之彙總性財務資訊：

	107. 12. 31	106. 12. 31
<u>資產負債表</u>		
流動資產	\$ 458,925	411,952
非流動資產	266,087	267,513
流動負債	(164,963)	(155,174)
非流動負債	—	—
淨資產總額	\$ 560,049	524,291
非控制權益期末帳面金額	\$ 185,224	173,338
	107 年度	106 年度
<u>綜合損益表</u>		
營業收入	\$ 816,370	714,589
本期淨利	46,907	81,032
其他綜合損益	(11,320)	(5,083)
綜合損益總額	35,587	75,949
歸屬於非控制權益之本期淨利	15,667	27,065
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 11,886	25,367
	107 年度	106 年度
<u>現金流量表</u>		
營業活動現金流量	\$ 44,029	3,184
投資活動現金流量	(53,076)	(68,556)
籌資活動現金流量	25,267	45,422
本期現金及約當現金增加(減少)數	16,220	(19,950)
期初現金及約當現金餘額	13,688	33,638
期末現金及約當現金餘額	\$ 29,908	13,688
支付非控制權益之股利	\$ —	—

(四)外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用 IFRS 9「金融工具」(民國 107 年 1 月 1 日以前，IAS 39)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導合併對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

2. 國外營運機構

編製合併財務報告時，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。即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
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短期並具高度流動性之投資。定期存款(含外幣存款)符合前述定義且持有目的係滿足營運上之短期現金承諾而非投資或其他目的者列報為約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該金融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與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。

1. 金融資產

(1)金融資產之認列與衡量

依慣例交易購買或出售非衍生性商品之金融資產時，採交易日會計認列及除列。

107年

合併公司所持有之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

①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. 合約條件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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

②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。

106年

合併公司所持有之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及放款及應收款。

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持有供交易之金融資產指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。上述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。

②備供出售金融資產

合併公司持有上市上櫃公司股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達，公允價值之變動認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列為損益。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

③放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款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、應收帳款—關係人、其他應收款及存出保證金，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之付息認列不具重大性之情況除外。

(2)金融資產減損

107年

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。

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。

106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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項，致使金融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。

應收帳款之客觀減損證據可能包含債務人之重大財務困難、收款延滯或不償付等。其減損損失之金額係以該資產帳面金額與估計未來現金流量折現之現值間的差額衡量，於後續期間減損金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被視為減損之證據。備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失後公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產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，此種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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，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。

(3) 金融資產之除列

107年

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。

於單一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。於單一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於單一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。

106年

合併公司僅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。

金融資產除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

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)公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

1. 該資產或負債之主要市場，或
2. 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是合併公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

合併公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

(九)存 貨

合併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；另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。發生正常報廢損失、盤損或盤盈亦認列為銷貨成本。

(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項下之其他利益及損失。

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。

下列資產之估計耐用年限如下：

	耐 用 年 限
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 ～ 20 年
模 具	2 ～ 6 年
運 輸 設 備	2 ～ 9 年
生 財 器 具	2 ～ 11 年
工 具	2 ～ 15 年
電 鍍 設 備	2 ～ 17 年
工 廠 設 備	3 ～ 25 年
雜 項 設 備	2 ～ 20 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 IAS 16「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依 IFRS 5「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，當合併公司承擔幾乎所有之所有權風險與報酬者，則分類為融資租賃。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。

營業租賃下，或有租金於發生當期，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。

營業租賃下，或有租金於發生當期，認列為當期費用。

(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。

合併公司之無形資產包括專利權及電腦系統，其攤銷係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

	耐用年限
專利權	9 ～ 20年
電腦系統	3 ～ 7年

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 IAS 36「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. 退職後福利

(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

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。前期服務

成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：a. 當計畫修正或縮減發生時；及b. 當合併公司認列相關重組成本或離職福利時。

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。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。合併公司係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

4. 員工酬勞

員工酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。依公司章程訂定以當年度獲利提撥1%以上為員工酬勞，嗣後決議實際配發金額與估計金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十六) 庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額如低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十七) 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

107年

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。

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。

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。

106年

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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

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

2. 租金收入、股利收入及利息收入

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。

(十八)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。

合併公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅(自民國107年起降為5%)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。以前年度所得稅之調整，包含於當年度所得稅費用。

所得稅基本稅額條例於民國95年度生效，合併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，自西元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。另增值稅稅率自西元2018年5月起調整為16%。

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告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可能有課稅所得供可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. 當期所得稅及遞延所得稅費用

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。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於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。

(二十)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(本公司董事會)覆核，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、廠房及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告時，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 107 年及 106 年 12 月 31 日經評估無重大減損損失，請詳附註六之揭露。

(二)金融資產之估計減損(適用於 107 年)

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(二)。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三)應收票據及帳款之估計減損(適用於 106 年)

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，請詳附註六(二)之揭露。

(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，請詳附註六(三)之揭露。

(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，請詳附註四(十)及四(十一)之揭露。

(六)所得稅

所得稅的不確定性繫乎對稅務法規之解釋、產生未來課稅所得之金額及時點，而遞延所得稅資產(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、稅務機關核定結果均可能引起遞延所得稅之重大調整，請詳附註六(十九)之揭露。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107. 12. 31	106. 12. 31
庫存現金	\$ 1,922	1,081
銀行存款		
支票存款	10,316	4,939
活期存款	67,268	22,502
定期存款	26,740	101,116
外幣存款	25,234	30,281
現金及約當現金	\$ 131,480	159,919

1. 上述外幣存款及定期存款由於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匯率、利率風險及敏感度分析，詳附註十二(一)、4及5匯率風險及利率分析揭露。

3. 合併公司未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二)應收票據及帳款淨額

	107. 12. 31	106. 12. 31
按攤銷後成本衡量：		
應收票據	\$ 1,914	248
減：備抵損失	(39)	(37)
小計	1,875	211
應收帳款(含關係人)	345,651	398,691
減：備抵損失	(17,945)	(7,168)
小計	327,706	391,523
應收票據及帳款淨額	\$ 329,581	391,734

1. 民國107年度

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結30天~120天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上(含)之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因施欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司設有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，合併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。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。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年度
期初餘額(IAS 39)	\$ 7,205
追溯適用 IFRS 9 調整數	—
期初餘額(IFRS 9)	7,205
加：本期認列之減損損失	10,786
減：本期迴轉減損損失	—
匯率影響數	(7)
期末餘額	\$ 17,984

2. 民國106年度

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106 年度
期初餘額	\$ 5,487
認列應收票據及帳款之減損損失	1,726
本期沖銷數	(8)
期末餘額	\$ 7,205

3. 合併公司之應收帳款於民國107年及民國106年12月31日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
4. 合併公司並未持有任何擔保品，亦未有設定質押擔保成貼現之情形。
5. 合併公司對客戶之授信期間為30天至120天。有關應收帳款減損民國107年度依準備矩陣衡量之備抵損失及民國106年度所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊，請詳附註十二(一)、2信用風險揭露。

(三)存 貨

	107. 12. 31	106. 12. 31
材 料(含模具材料)	\$ 135,105	124,399
物 料	1,641	1,946
在 製 品(含材料加工品)	113,689	116,004
製 成 品(含材料加工品)	121,766	96,781
再生料盤存	2,012	—
小 計	374,213	339,130
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(10,835)	(10,650)
合 計	\$ 363,378	328,480

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：

	107 年度	106 年度
存貨轉列銷貨成本	\$ 1,216,843	1,156,631
存貨跌價損失(回升利益)(註)	203	(2,992)
存貨報廢損失	23,706	20,359
存貨盤損(盈)淨額	4,844	3,955
再生料收入	(124,807)	(117,460)
少分攤固定製造費用	14,223	7,845
合 計	\$ 1,135,012	1,068,338

(註)回升利益係以前年度提列跌價損失之存貨出售或報廢，沖回跌價損失。

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—107年

	107. 12. 31
權益工具投資	
國內投資—非上市(櫃)股票	
建德工業股份有限公司	\$ 3,384
超棒生技股份有限公司	659
合 計	\$ 4,043

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，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，本期按公允價值衡量認列之未實現損益2,113千元，相關透過其他綜合損益按公允價值之金融資產公允價值，請詳附註十二(一)、6公允價值揭露。該等投資原依IAS 39係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及民國106年資訊請參閱附註三及附註六(五)「以成本衡量之金融資產」。

上述被投資公司，本年度決議盈餘分配，合併公司獲配261千元。

(五)以成本衡量之金融資產－非流動－106年

	106. 12. 31
依衡量種類區分：	
國內未上市(櫃)股票	\$ 1,930
國外未上市(櫃)股票	—
合 計	\$ 1,930

合併公司投資國外未上市(櫃)股票－香港金利佳國際有限公司，於民國 106 年 2 月份及 10 月份經該被投資公司董事會決議均減資港幣 10,000 千元，並按持股比例退回股款，合併公司分別收回港幣 868 千元(折合新台幣 3,421 千元)及港幣 656 千元(折合新台幣 2,523 千元)；又民國 106 年 6 月 15 日及 12 月 4 日合併公司分別以售價港幣 785,132 元(折合新台幣 3,026 千元)及港幣 1,534,872 元(折合新台幣 5,857 千元)，將剩餘持股 1,512,902 股全數售予漢能管理有限公司，產生之處分投資利益計 4,291 元。

於報導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。

(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 107 年 1 月 1 日餘額	\$	196,816		372,784		1,075,942		423,968		161,648										2,231,158	
增添						58,696		285		6,432						2,808				68,221	
存貨轉入								12,730												12,730	
預付設備款轉入						12,043														12,043	
移轉																					
處分				(284)		(74,564)		(2)		(4,773)										(79,623)	
匯率變動之影響				(2,416)		(7,983)				(388)										(10,787)	
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$	196,816		370,084		1,064,134		436,981		162,919						2,808				2,233,742	

民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$	196,816	373,975	1,036,558	420,327	156,019		2,183,695
增添			160	66,141	550	7,839	29	74,719
存貨轉入					8,583			8,583
預付設備款轉入				9,150	644	368		10,162
移轉				23,304		1,362	(29)	24,637
處分				(55,534)	(6,136)	(3,797)		(65,467)
匯率變動之影響			(1,351)	(3,677)		(143)		(5,171)
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$	196,816	372,784	1,075,942	423,968	161,648	—	2,231,158

折舊及減損損失

民國107年1月1日餘額	\$	163,686	735,242	406,846	126,520	1,432,294
折舊		14,079	81,488	15,865	11,524	122,956
移轉						
處分		(256)	(69,971)	(2)	(4,548)	(74,777)
匯率變動之影響		(1,163)	(4,529)		(258)	(5,950)
民國107年12月31日餘額	\$	176,346	742,230	422,709	133,238	1,474,523
民國106年1月1日餘額	\$	148,136	704,686	378,268	119,571	1,350,661
折舊		16,137	78,833	31,753	10,690	137,413
移轉						
處分			(45,917)	(3,175)	(3,619)	(52,711)
匯率變動之影響		(587)	(2,360)		(122)	(3,069)
民國106年12月31日餘額	\$	163,686	735,242	406,846	126,520	1,432,294

帳面金額

民國107年12月31日	\$	196,816	193,738	321,904	14,272	29,681	2,808	759,219
民國106年12月31日	\$	196,816	209,098	340,700	17,122	35,128	—	798,864

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。
2. 民國107年度增添機器設備58,696千元，主要為CNC車床950千元及掛鍍銅線8,926千元，另嘉興金利為擴充產能新增造粒機、收料機及精密沖床一批約31,429千元。
3. 截至民國107年12月31日止，未交貨之預付設備款計15,862千元，列於非流動資產項下。
4. 不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。
5. 不動產、廠房及設備經評估後並無減損情形。
6. 上述資產已作為長短期抵押借款之擔保品，請詳附註八之揭露。
7. 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並提列折舊，詳附註四、(十)。
8. 合併公司於民國107年度處分及報廢設備一批，產生利益5,179千元，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：

	土	地	建	築	物
成本					
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$	16,910		13,520	
(即民國 107 年 12 月 31 日餘額)					
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$	16,910		13,520	
(即民國 106 年 12 月 31 日餘額)					

折舊及減損

	建	築	物
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$	5,228	
折舊		241	
減損		—	
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$	5,469	
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$	4,987	
折舊		241	
減損		—	
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$	5,228	

帳面金額

	土	地	建	築	物	合	計
民國 107 年 12 月 31 日	\$	16,910		8,051		24,961	
民國 106 年 12 月 31 日	\$	16,910		8,292		25,202	
			107 年度		106 年度		
投資性不動產之租金收入	\$		1,262		1,262		
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			(254)		(254)		
合 計	\$		1,008		1,008		

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108年1月14日及107年1月4日委任獨立之外部鑑價專家評價，公允價值分別為64,911千元及65,639千元。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：

	107.12.31	106.12.31
收益資本化率	1.18%	1.13%

3. 上述投資性不動產無重大組成項目，並依估計耐用年限提列折舊，請詳附註四、(十一)。

(八)無形資產

	專利權	電腦系統	合計
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 232	71	303
本期增加	93	652	745
本期攤銷	(43)	(415)	(458)
匯率影響數	—	2	2
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ 282	310	592
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 339	750	1,089
本期減少	(60)	—	(60)
本期攤銷	(47)	(674)	(721)
匯率影響數	—	(5)	(5)
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 232	71	303

1. 合併公司無形資產於民國 107 及 106 年度均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。

2. 上述無形資產已分別依耐用年限採直線法攤銷，請詳附註四、(十三)。

(九)長期預付租金

	107. 12. 31	106. 12. 31
於合併資產負債表列為：		
非流動	\$ 52,178	11,542

上述長期預付租金係指孫公司嘉興金利及南通金贊承租中國大陸之土地使用權，其承租年限均為50年；承租期間嘉興金利自西元2002年4月至2052年4月採平均法攤提；南通金贊承租期間自西元2019年1月至西元2068年1月，亦採平均法攤提。

(十)其他資產

	107. 12. 31	106. 12. 31
受限制銀行存款	\$ 62,921	26,673
存出保證金	6,224	17,805
留抵稅額	2,404	1,249
公務借支	424	251
其他	1,233	1,065
合計	\$ 73,206	47,043
流動	\$ 66,558	28,986
非流動	6,648	18,057
合計	\$ 73,206	47,043

上述資產已作為長、短期借款之擔保品，請詳附註八之揭露。

(十一)借款

1. 短期借款

	107. 12. 31	106. 12. 31
信用借款	\$ 77,500	81,000
抵(質)押借款	120,263	378,422
信用狀借款	43,860	—
合 計	\$ 241,623	459,422
利率區間	1.70%~5.22%	1.48%~5.22%

2. 長期借款

	107. 12. 31	106. 12. 31
聯 貸 案	\$ —	187,500
抵押借款	509,250	55,757
減：一年內到期之長期借款	(5,000)	(72,505)
合 計	\$ 504,250	170,752
利率區間	1.80%	1.9556%~2.341%

(1)原由台灣銀行、兆豐銀行及華南銀行等三家銀行對合併公司提供貸款之聯貸案，合併公司於民國107年9月將剩餘未清償完畢之借款，全數轉貸至國泰世華銀行。

(2)抵押借款係合併公司以不動產及廠房向國泰世華銀行設定擔保辦理貸款，所提供之擔保品，請參閱附註八之揭露。

(十二)其他應付款

	107. 12. 31	106. 12. 31
其他應付款		
應付費用		
員工福利－薪資及獎金	\$ 42,944	27,848
－退休金－確定福利制	246	255
－退休金－確定提撥制	1,526	1,577
應付保險費	2,305	2,359
應付勞務費	118	—
應付加班費	883	1,035
其 他	15,520	21,031
應付設備款	11,678	6,920
其 他	—	388
合 計	\$ 75,220	61,413

(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負債之組成如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
義務現值總計	\$ (84, 284)	(90, 068)
計畫資產之公允價值	37, 064	38, 383
淨確定福利義務負債(註)	\$ (47, 220)	(51, 685)

(註)：其中列入其他應付款項下應付退休金分別為246千元及255千元。

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。合併公司民國107及106年度皆按員工薪資總額6%提撥員工退休基金，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專戶，依勞動基準法新修正第56條第2項規定，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，將一次或分次提撥其差額。

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係委由勞動部勞動基金運用局統籌管理，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。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計 37, 064 千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國 107 及 106 年度確定福利義務現值變動如下：

	107 年度	106 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 90, 068	93, 740
當期服務成本及利息費用	1, 403	1, 593
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 經驗調整之精算損(益)	(3, 744)	(5, 267)
— 因人口統計假設變動所產生之精算損(益)	—	2
— 因財務假設變動所產生之精算損(益)	2, 460	—
計畫縮減影響數	—	—
計畫支付之福利	(5, 903)	—
12 月 31 日確定福利義務	\$ 84, 284	90, 068

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國 107 及 106 年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	107 年度	106 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 38,383	34,885
利息收入	484	441
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1,013	(97)
已提撥至計畫之金額	3,087	3,154
計畫已支付之福利	(5,903)	—
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 37,064</u>	<u>38,383</u>

(4) 認列為損益之退休金費用(利益)

本公司民國 107 及 106 年度認列為損益之費用(利益)如下：

	107 年度	106 年度
當期服務成本	\$ 292	437
利息成本	1,111	1,156
清償(損)益	—	—
前期服務成本	—	—
計畫資產預計報酬	(484)	(441)
退休金費用	<u>\$ 919</u>	<u>1,152</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

營業成本	\$ 851	1,116
營業費用	68	36
退休金費用	<u>\$ 919</u>	<u>1,152</u>

計畫資產實際報酬	<u>\$ 1,497</u>	<u>344</u>
----------	-----------------	------------

(5) 認列為其他綜合(損)益之稅後再衡量數金額如下：

	107 年度	106 年度
本期認列淨確定福利負債再衡量數(稅後)	\$ 1,837	4,290
累積餘額	<u>\$ (2,153)</u>	<u>(3,990)</u>

(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：

	107 年度	106 年度
折現率	1.00%	1.25%
預期未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%

(7)經驗調整之歷史資訊

本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日確定福利義務現值變動如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
確定福利計畫現值	(84, 284)	(90, 068)
計畫資產之公允價值	37, 064	38, 383
確定福利義務淨負債	(47, 220)	(51, 685)
經驗調整之精算(損)益	3, 744	5, 267
計畫資產報酬之(損)益	1, 013	(97)

本公司預計於民國 107 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 3,044 千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為 11 年。

(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 107 年 12 月 31 日，本公司應計退休負債之帳面金額為 46,974 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 2,461 千元或增加 2,567 千元；預期未來薪資增加率增減變動 0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加 2,510 千元或減少 2,420 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)及孫公司南通金贊皆未有正式員工，故無提撥退休金。

合併公司民國107年及106年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,181千元及10,764千元。

3. 短期帶薪假負債

合併公司於民國107年12月31日及民國106年12月31日帶薪假應計負債分別為775千元及1,096千元。

(十四)其他負債

	107. 12. 31	106. 12. 31
預收貨款	\$ (註)	1,306
存入保證金	1,050	278

暫收款	1,190	1,191
代收款	1,202	1,224
	<u>\$ 3,442</u>	<u>3,999</u>
流動	\$ 2,392	3,721
非流動	1,050	278
合計	<u>\$ 3,442</u>	<u>3,999</u>

(註)：合併公司自民國107年1月1日起採用IFRS 15號，依照IFRS 15號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(十五)權益

1. 股本暨減資

本公司於民國106年6月26日經股東常會決議通過減資彌補虧損，分別銷除公開發行普通股21,312千股；減少股本金額213,123千元，減資比率約為29.8432%。上述減資案業經金管會於民國106年10月3日核准申報生效，並經本公司董事會決議，以民國106年11月15日為減資基準日，已於民國106年12月5日完成變更登記；另本公司於民國107年8月7日經董事會決議註銷本公司第2次買回已屆三年尚未轉讓員工之庫藏股702千股，業於民國107年10月23日完成變更登記，經減資及註銷庫藏股後資本額為494,004千元。

實收股本形成內容：

股 款 來 源	107.12.31	106.12.31
設立資本	\$ 1,543	1,543
現金增資	240,584	247,599
盈餘轉增資	170,325	170,325
資本公積轉增資	81,552	81,552
合 計	<u>\$ 494,004</u>	<u>501,019</u>

2. 資本公積

(1)截至民國107年12月31日及106年12月31日止本公司資本公積餘額內容如下：

股 款 來 源	107.12.31	106.12.31
發行新股溢價	\$ 34,956(註)	35,452
庫藏股票交易	—	455
認列子公司股權淨值之變動數	5,805	5,805
合 計	<u>\$ 40,761</u>	<u>41,712</u>

(註)係本公司於民國107年8月7日經董事會決議通過註銷庫藏股702千股依股權比例沖減資本公積—股本溢價496千元後之餘額。

(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%。

3. 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如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分派股東股息紅利。

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得發給新股或現金外，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。

依民國104年5月修正後公司法規定，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象，本公司於民國105年6月28日經股東會決議完成章程之修訂，依修正後之章程規定，本公司年度如有獲利，以當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益提撥不低於7%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞，惟有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司民國107年及106年度均為虧損，故未估列員工及董監事酬勞。

4. 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，嗣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，依金管會發布之民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函，本公司保留盈餘產生淨減少數，故毋須提列特別盈餘公積。

5. 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。

6. 本公司民國105年度為虧損，董事會於民國106年3月27日決議不配發股利亦不分配員工及董監事酬勞。民國105年度之盈餘分配案經民國106年6月26日召開之股東常會決議通過，相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

7. 本公司民國106年度為虧損，民國106年度之盈餘分配案經民國107年6月27日召開之股東常會決議通過，相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

8. 其他權益項目

(1) 國外營業機構財務報表換算之兌換差額

	107 年度	106 年度
期初餘額	\$ (3, 291)	780
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(8, 108)	(4, 071)
期末餘額	\$ (11, 399)	(3, 291)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益

	107 年度	106 年度
期初餘額	\$ —	—
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	2, 113	—
期末餘額	\$ 2, 113	—

9. 庫藏股票

(1) 本公司於民國104年8月13日經董事會決議，於民國104年8月14日起至104年10月13日止，自台灣證券櫃檯買賣中心交易市場買回本公司普通股2,000千股，買回價格區間為7元~14元。本公司於民國106年6月26日經股東常會決議通過減資彌補虧損，減資比率約為29.8432%，故庫藏股票亦消除298千股，截至民國107年12月31日止，共買回1,000千股扣除減資消除298千股尚餘702千股，買回金額計9,064千元，截至民國107年10月13日已屆滿三年且均未轉讓於員工，經本公司董事會決議予以全數註銷，並於民國107年10月23日完成變更登記。

(2) 本公司截至民國107及106年12月31日止，庫藏股增減變動情形如下：

收回原因	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
<u>107.1.1~107.12.31</u>								
轉讓予員工	702 千股	\$ 9,064	—	—	702 千股	(9,064)	—	—
<u>106.1.1~106.12.31</u>								
轉讓予員工	1,000 千股	\$ 9,064	—	—	—	—	1,000 千股	\$ 9,064

(3) 依證券交易法第28-2條規定，公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額，若以本公司董事會決議日為計算基礎，尚符合證券交易法之規定。

(十六) 營業收入及營業成本

	107 年度	106 年度
營業收入淨額	\$ 1,306,674	1,280,874
營業成本	(1,135,012)	(1,068,338)
營業毛利	\$ 171,662	212,536

股利收入	261	849
處分投資利益	—	4,291
其 他	4,262	2,452
合 計	\$ 9,141	10,920

係民國106年6月及12月出售香港金利佳剩餘股權所產生之處分投資利益，請詳附註六(五)。

2. 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
外幣兌換(損)益	\$ 4,964	(6,508)
處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益	5,179	(996)
賠償損失	(841)	—
其 他	(41)	(139)
合 計	\$ 9,261	(7,643)

3. 財務成本

	107 年度	106 年度
利息費用		
銀行借款	\$ (16,003)	(14,326)

(十八)員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

	107 年度			106 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	194,264	61,219	255,483	159,538	51,117	210,655
勞健保費用	11,068	2,886	13,954	11,088	2,877	13,965
退休金費用	5,551	7,549	13,100	5,916	6,000	11,916
其他員工福利費用	14,914	6,438	21,352	16,233	6,344	22,577
折舊費用	107,248	15,949	123,197	121,905	15,749	137,654
攤銷費用	2,963	745	3,708	2,420	1,489	3,909

說明：1. 本年度及前一年度之員工人數分別為543人及555人，其中未兼任員工之董事人數均為9人。

2. 本表附註說明之員工人數資訊，計算基礎應與員工福利費用一致。

3. 依IAS 19規定，員工可能以全職、兼職、永久、不定時或臨時之方式提供服務，包含董事及其他管理人員，故本表所稱「員工」包括董事、經理人、一般員工及約聘僱人員等，惟不包括監察人、派遣人力、勞務承攬或業務外包之人員。

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，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。
2. 合併公司本年度持續改善產品銷售結構，其營收較去年同期增加25,800千元，惟本期孫公司—嘉興金利為解決訂單成長帶來之產能滿載問題，自本年度第2季起新聘產線人員及新購部份自動化設備，以期提昇生產效率，然受限於新進人員對生產流程尚不熟悉，生產效率未能完全提昇，致侵蝕部份獲利，本期毛利及毛利率均較去年同期下降。

合併公司自民國107年1月1日起採用IFRS 15規定處理客戶合約之收入，民國107年度與客戶合約之收入其相關資訊如下：

(1)營業收入

	107 年度	106 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,306,674	1,280,874

(2)合約餘額

合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$ 1,306	286	1,020

合併公司民國107年度合約負債餘額減少係因完成履約義務認列為收入。

(3)客戶合約收入之細分

107年度

	應報導部門		總計
	模具部門	電子零件部門	
商品或勞務之類型			
商品銷售收入	\$ 8,599	1,298,075	1,306,674
收入認列時點			
於某一時點	\$ 8,599	1,298,075	1,306,674
隨時間逐步滿足	—	—	—
合計	\$ 8,599	1,298,075	1,306,674

(十七)營業外收入及支出

1. 其他收入

	107 年度	106 年度
利息收入		
銀行存款	\$ 2,604	2,043
租金收入	1,363	1,285
回收收入—邊料及廢藥水	651	—

(十九)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

	107 年度	106 年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 18,118	29,779
以前年度所得稅(高)低估	105	188
當年度之所得稅費用	<u>\$ 18,223</u>	<u>29,967</u>
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	\$ 6,740	6,329
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	920	—
遞延所得稅資產之沖減	(143)	1,219
所得稅率變動產生之遞延所得稅影響數(註)	5,370	—
小計	<u>12,887</u>	<u>7,548</u>
與其他綜合損益組成部份相關之所得稅		
(費用)	<u>(459)</u>	<u>(879)</u>
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$ 30,651</u>	<u>36,636</u>
會計所得與當期所得稅費用之調節如下：		
	107 年度	106 年度
稅前淨(損)	<u>\$ (11,347)</u>	<u>30,171</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 16,683	24,267
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	52	4,410
免稅項目	(52)	(37)
暫時性差異產生或迴轉之稅額影響	14,702	7,548
虧損扣抵之所得稅額影響(註1)	(1,815)	—
未及抵減之投資抵減稅額	—	—
以往年度所得稅(高)低估數	105	188
不得扣抵之所得稅費用(註2)	1,435	1,139
未分配盈餘加徵10%所得稅	—	—
與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	<u>(459)</u>	<u>(879)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 30,651</u>	<u>36,636</u>

(註)民國 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅費用已於稅率變動當期全數認列。

(註 1)係民國 107 年度本公司經稅捐稽徵機關核定調整而以虧損扣抵抵減金額 4,600 千元。

(註 2)民國 107 年度及 106 年度課稅所得額皆為 0，因此向大陸地區收取技術報酬收入之扣繳稅額無法扣抵，故予以轉列所得稅費用分別為 1,435 千元及 1,139 千元。

2. 已認列之遞延所得稅資產及負債：

	107 年度				
	認列於其他				12 月 31 日
	1 月 1 日	認列於損益	綜合淨利	認列於權益	
暫時性差異：					
遞延所得稅資產：					
未實現兌換損失	\$ 607	(527)	—	—	80
聯屬公司間淨未實現銷貨毛利	19	169	—	—	188
退休金提撥之差異	8,743	193	459	—	9,395
虧損未扣除額	15,498	1,815	—	—	17,313
小 計	24,867	1,650	459	—	26,976
遞延所得稅負債：					
被投資公司未實現投資收益	(48,831)	(15,428)	—	—	(64,259)
未實現兌換利益	(607)	432	—	—	(175)
小 計	(49,438)	(14,996)	—	—	(64,434)
合 計	\$ (24,571)	(13,346)	459	—	(37,458)

	106 年度				
	認列於其他				12 月 31 日
	1 月 1 日	認列於損益	綜合淨利	認列於權益	
暫時性差異：					
遞延所得稅資產：					
未實現兌換損失	\$ 142	465	—	—	607
聯屬公司間淨未實現銷貨毛利	13	6	—	—	19
退休金提撥之差異	9,962	(340)	(879)	—	8,743
虧損未扣除額	15,498	—	—	—	15,498
小 計	25,615	131	(879)	—	24,867
遞延所得稅負債：					
被投資公司未實現投資收益	(42,463)	(6,368)	—	—	(48,831)
未實現兌換利益	(175)	(432)	—	—	(607)
小 計	(42,638)	(6,800)	—	—	(49,438)
合 計	\$ (17,023)	(6,669)	(879)	—	(24,571)

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已核定至民國 105 年度。

4. 合併公司未分配盈餘相關資訊：

	107. 12. 31	106. 12. 31
民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ —	—
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	(86,166)	(29,240)
合 計	\$ (86,166)	(29,240)

5. 本公司適用中華民國所得稅法稅率自民國 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。另所得稅法修正案亦經立法院三讀通過營利事業所得稅率自民國 107 年度起由現行 17% 提高至 20%，此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。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；其他轄區所產生之稅額係依各轄區適用之稅率。

6. 合併公司本期所得稅資產

	107. 12. 31	106. 12. 31
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 846	697
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 3,506	5,948

7. 所得稅抵減：

本公司截至民國 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧 損 年 度	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
101 年度	\$ 30,093	111 年度
104 年度	56,471	114 年度
	\$ 86,564	

(二十) 每股盈餘

1. 合併公司為簡單資本結構，故僅計算基本每股盈餘(虧損)。

2. 計算基本每股盈餘(虧損)如下：

單位：每股元

	107 年度	106 年度
基本每股盈餘(虧損)	\$ (1.17)	(0.68)

計算基本每股盈餘(虧損)之分子分母揭露如下：

	107 年度	106 年度
歸屬於業主淨利(損)	\$ (57,665)	(33,530)

單位：千股

	107 年度	106 年度
普通股已發行加權平均股數(追溯前)	—	71,414
減資彌補虧損	—	(21,312)
普通股已發行加權平均股數	50,102	50,102
減：庫藏股加權股數(詳附註六(十五)、9 說明)	—	(702)(註)
減：庫藏股註銷	(702)	—
用以計算基本每股(損失)盈餘之普通股加權平均股數	49,400	49,400

(註)原買回股數 1,000 千股經追溯調整減資銷除 298 千股後，為 702 千股。

(二十一)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：

	107 年度	106 年度
購買不動產、廠房及設備	\$ 68,221	74,719
加：期初應付設備款	6,920	5,836
期初其他應付票據	—	—
減：期末應付設備款	(11,678)	(6,920)
期末其他應付票據	—	—
本期支付現金	\$ 63,463	73,635

(二十二)來自籌資活動之負債之變動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	107.1.1	現金流量	107.12.31
短期借款	\$ 459,422	(217,799)	241,623
長期借款(含一年內到期)	243,257	265,993	509,250
來自籌資活動之負債	\$ 702,679	48,194	750,873

七、關係人交易事項

金利精密工業股份有限公司為合併公司之最終控制者，金利精密工業股份有限公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(一)關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
建德工業股份有限公司 (以下簡稱『建德公司』)	對合併公司採權益法之關聯企業
株式會社鈴木	係合併公司之董事

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
杭州科明電子有限公司 (以下簡稱『杭州科明』)	非控制權益之被投資公司
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

關 係 人 名 稱	107年度	106年度
杭州科明	\$ 1,870	3,419

係合併公司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	107年度	106年度
科寶電子公司	\$ 77,555	24,281
杭州科明	575,799	524,670
合 計	\$ 653,354	548,951

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四個月。

3. 應收帳款

關 係 人 名 稱	107.12.31	106.12.31
科寶電子公司	\$ 17,876	11,236
杭州科明	111,851	129,740
合 計	\$ 129,727	140,976

4. 應付票據及帳款

關 係 人 名 稱	107.12.31	106.12.31
應付票據：		
建德公司	\$ 71	—

應付帳款：

建德公司	\$ 5	—
杭州科明	—	121
合 計	\$ 5	121

5. 其他應付款—應付費用

關 係 人 名 稱	107. 12. 31	106. 12. 31
科寶電子公司	\$ —	402

6. 預收貨款

關 係 人 名 稱	107. 12. 31	106. 12. 31
科寶電子公司	\$ —	873

7. 製造、營業費用及營業外收入

關 係 人 名 稱	107年度	106年度
製造費用：		
建德公司	\$ 112	8
株式會社鈴木	200	404
合 計	\$ 312	412

營業外收入—股利收入

建德公司	\$ 261	217
------	--------	-----

8. 主要管理階層之獎酬

項 目	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 17,564	20,513
退職後福利	281	285
其他長期員工福利	—	—
離職福利	—	—
股份基礎給付	—	—
合 計	\$ 17,845	20,798

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	107. 12. 31	106. 12. 31
不動產廠房及設備 (含投資性不動產)	長、短期借款	\$ 355,290	438,806
其他流動資產—其他 —受限制活期存款及定期存款	短期借款及 購置機器設備	62,921	26,673
合 計		\$ 418,211	465,479

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：

單位：外幣／千元		
	107. 12. 31	106. 12. 31
美金	\$ 548	465
日幣	\$ 5,742	—
台幣	\$ 8,632	—

(二)本公司保證匯票承兌明細如下：

單位：外幣／元		
	107. 12. 31	106. 12. 31
美金	\$ 383,852.89	134,204.27
日幣	\$ 13,000,000	10,412,911

(三)本公司截至民國107年12月底及106年12月底為提供短期借款之保證票據均為33,000千元。

(四)係本公司與嘉興金利公司簽訂經營管理技術服務顧問合約所收取之技術顧問收入，合約內容如下：

契 約 期 限	技 術 合 作	授 權	報 酬
107.01.01 ~ 108.12.31 為期二年，期滿前二個月 雙方如未提出任何表示， 本合約將以相同條件自動 延長一年，以後亦同。	由本公司派遣人 員至嘉興金利協 助技術建立與經 營管理作業。	本公司每年應向嘉興金利收取美金 500,000元(含代扣當地所得稅10%及其 他稅捐約5%)，於每年6月30日及12 月31日各收取一半；另派駐人員之薪資、 伙食及交通費，由嘉興金利公司負擔。	

(五)交易訴訟案：

本公司為億光電子工業股份有限公司(以下簡稱億光電子)之LED(發光二極體)支架供應商，於民國103年11月簽訂銷售合約，為配合該公司營運所需，爰依合約之約定將所生產之支架交付予中國江蘇省蘇州市吳江區之億光電子(中國)有限公司(以下簡稱吳江億光)，自民國106年4月起，億光電子以本公司交付予吳江億光之LED支架存有瑕疵為由拒絕支付相關貨款，經多次溝通協商無效，本公司遂於民國107年8月向億光電子提起法律訴訟請求支付貨款15,963千元及後續備料及半成品損失7,382千元，共計23,345千元及相關利息。

又本公司為生產上述LED支架所需乃向億光電子購買洗模橡膠、脫模膠餅及膠餅等專屬原料約1,261千元，緣雙方對品質瑕疵發生爭議，本公司已於民國107年11月29日與億光電子達成和解協議，並支付相關購料款。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

	107. 12. 31	106. 12. 31
(1) <u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量(107 年)		
放款及應收款(106 年)		
現金及約當現金	\$ 131,480	159,919
應收票據、應收帳款及其他應收款	330,606	391,952
本期所得稅資產	846	697
受限制銀行存款	62,921	26,673
存出保證金	6,224	17,805
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(107 年)	4,043	—
以成本衡量之金融資產－非流動(106 年)	—	1,930
合 計	\$ 536,120	598,976
(2) <u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	\$ 241,623	459,422
應付票據、應付帳款及其他應付款	205,397	232,339
本期所得稅負債	3,506	5,948
長期借款(含一年內到期部份)	509,250	243,257
淨確定福利負債－非流動	46,974	51,430
存入保證金	1,050	278
合 計	\$ 1,007,800	992,674

2. 信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金與應收客戶款項。現金存放於不同之金融機構。合併公司已控制暴露於每一金融機構之信用風險，且現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。應收款項皆於正常收款期間，經評估已提列適當呆帳率，且定期評估備抵呆帳之適足性，故預期無重大信用風險。

合併公司之銷售對象有集中在少數客戶之情形，截至民國107年及106年12月31日止，合併公司應收帳款總額分別有85.05%及92.68%係集中發生於前十大銷售客戶。

(2)減損損失

民國107年12月31日合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期120 ~180天	逾期180 ~365天	逾期超過 365天	合計
預期信用損失率	\$ 0.12%	4.09%	—	100%	—
總帳面金額	318,321	12,142	—	17,102	347,565
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(385)	(497)	—	(17,102)	(17,984)
攤銷後成本	\$ 317,936	11,645	—	—	329,581

民國106年12月31日應收票據及帳款帳齡分析如下：

	106.12.31	
	總額	減損
未逾期	\$ 361,436	285
逾期120~180天	19,797	1,000
逾期180~365天	13,302	1,516
逾期超過365天	4,404	4,404
合計	\$ 398,939	7,205

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、與客戶約定付款期限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，當合併公司認為款項無法收回時，逕將備抵沖轉金融資產。

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。

107年12月31日	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6~12個月	1~2年	2~5年	超過5年
<u>非衍生金融負債</u>							
銀行借款	750,873	750,873	119,218	127,405	21,000	483,250	—
應付票據	47,211	47,211	47,211	—	—	—	—
應付帳款	82,966	82,966	82,966	—	—	—	—
其他應付款	75,220	75,220	75,220	—	—	—	—
本期所得稅負債	3,506	3,506	3,506	—	—	—	—
其他非流動負債	1,050	1,050	—	—	1,050	—	—
—存入保證金							

106 年 12 月 31 日	帳 面 金 額	合約現金流量	6 個月以內	6~12 個月	1 ~ 2 年	2 ~ 5 年	超過 5 年
<u>非衍生金融負債</u>							
銀行借款	702,679	702,679	456,055	75,872	72,505	87,116	11,131
應付票據	81,212	81,212	81,212	—	—	—	—
應付帳款	89,714	89,714	89,714	—	—	—	—
其他應付款	61,413	61,413	61,413	—	—	—	—
本期所得稅負債	5,948	5,948	5,948	—	—	—	—
其他非流動負債	278	278	—	—	278	—	—
一存入保證金							

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：新台幣千元／外幣千元

(外幣：功能性貨幣)	107. 12. 31			106. 12. 31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 元：新台幣	4,230	30.72	129,912	4,498	29.76	133,853
日 圓：新台幣	669	0.28	186	1,589	0.26	420
人民幣：新台幣	6,844	4.47	30,606	11,007	4.57	50,247
美 元：人民幣(註)	317	6.87	9,725	129	6.52	3,827
日 圓：人民幣(註)	87	0.06	24	87	0.06	23
港 幣：人民幣(註)	15	0.88	57	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美 元：新台幣	8	30.72	261	7	29.76	201
日 圓：新台幣	20,542	0.28	5,715	12,139	0.26	3,207
港 幣：新台幣	—	—	—	35	3.81	135
美 元：人民幣(註)	4	6.87	126	241	6.52	7,176
日 圓：人民幣(註)	28,470	0.06	7,920	28,855	0.06	6,831

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、其他應付款及對國外營運機構之淨投資等，

於換算時產生外幣兌換損益。民國107年及106年12月31日當新台幣相對於美金、日圓及港幣貶值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

	107 年度	106 年度
變動 1%之(損)益		
美 金	\$ 1,114	1,082
日 圓	(107)	(80)
港 幣	—	(1)
人 民 幣	245	417

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107年及106年1月1日至12月31日稅後淨利將減少或增加7,509千元及7,027千元，主因係合併公司借款利率變動所致。

6. 公允價值

(1) 公允價值資訊

① 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依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，包括上市(櫃)公司股票及基金受益憑證。
- 遠期外匯合約及換匯交易合約之公允價值係以遠期匯率報價及相對應之殖利率曲線衡量。
- 透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內外非上市(櫃)權益投資皆按第三等級評價。公允價值係採可類比上市上櫃公司法，參考從事相同或類似業務之企業，其股價於活絡市場交易之成交价格、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定該權益投資之價值。重大不可觀察輸入值如下，當本益比乘數增加、股價淨值乘數增加、市場流通性折價降低，該等投資公允價值將會增加。

② 認列於資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後以公允價值衡量，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為一至三等級：

- 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

B. 第二等級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

(2) 以公允價值衡量之金融工具

① 民國107年12月31日以公允價值衡量之金融工具，合併公司依資產性質、特性與風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
107 年 12 月 31 日				
重複性公允價值				
權益工具投資				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產－非流動	\$ —	—	4,043	4,043
（國內非上市櫃股票）				

② 民國106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等級等三層級資訊。

③ 金融工具以第三等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	金額
107 年 1 月 1 日	\$ 1,930
透過其他綜合損益按公允價值衡量之	
金融資產未實現損益	2,113
107 年 12 月 31 日	\$ 4,043
當期末實現其他利益	\$ —

④ 重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市櫃公司法	- 股價淨值比乘數（107.12.31 為 0.96 及 1.84） - 本益比乘數（107.12.31 為 18.81 及 17.28） - 缺乏市場流通性折價（107.12.31 為 40%）	- 股價淨值比乘數及本益比乘數愈高，公允價值愈高。 - 缺乏市場流動性折價愈高，公允價值愈低。

⑤對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

		公允價值變動反應於其他綜合損益		
	輸入值	向上或下變動	有利變動	不利變動
民國 107 年 12 月 31 日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流動性折價	10%	674	(674)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

(3)非以公允價值衡量之金融工具

①衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。合併公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值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。

②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本合併財務報告中之帳面金額趨近於公允價值：

	107. 12. 31		106. 12. 31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
按攤銷後成本衡量之金融資產—107 年放款及應收款—106 年				
存出保證金—高爾夫球證	\$ 2,360	5,520	2,360	6,050

③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：

	107 年度	106 年度
長短期借款	1.70%~5.22%	1.48%~5.22%

(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合併財務報告各該附註。

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，並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收款統計資料決定。

(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107年及106年12月31日未使用之借款額度分別為296,095千元及383,264千元。

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合併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、港幣及人民幣。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、日圓及新台幣，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，如市場利率走升，則選擇浮動或固定利率；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。

(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107年及106年1月1日至12月31日合併公司資本報酬率(未考量財務成本因素)分別為(8.43)%及(3.83)%，係透過定期審核負債權益比率(槓桿比率)以對權益進行監控。報導日之負債權益比率(槓桿比率)如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
負債總額	\$ 1,106,505	1,077,426
減：現金及約當現金	(131,480)	(159,919)
淨負債	\$ 975,025	917,507
權益總額	\$ 686,622	736,559
負債權益比率(槓桿比率)	142.00%	124.57%

截至民國107年12月31日合併公司資本管理之方式並未改變，惟槓桿比率有上升之趨勢。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國107年12月31日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：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳表一。
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：詳表二。
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、期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)：

單位：新台幣千元

持有公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與合併公司之關係	帳列科目	期			
					單位(股)	數帳面金額	持股比例	市價
合併公司	非上市櫃股票	建德工業股份有限公司	對合併公司採權益法評價之投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	271,575	3,384	0.30%	3,384
	非上市櫃股票	金利佳國際有限公司(香港)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	—	—	—	—
	非上市櫃股票	超棒生技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	50,000	659	5.00%	659

註1：請詳附註六(四)之說明。

註2：上列有價證券於民國107年12月31日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

表二、與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
嘉興金利精密電子有限公司	杭州科明電子有限公司	本公司非控制權益之被投資公司	銷貨	\$ 575,799	44%	註	與一般客戶相當	註	\$ 111,851	34%	—

註：銷售予關係人係按一般價格辦理，並於銷售完成後二至三個月內收款。

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 項	易		往 來 額	交 易 條 件	情 形			
					金 目	107年度			106年度	佔合併總營收或合併總資產之比率(註三)	107年度	106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	\$	23,607\$	14,935	所銷售之產品僅售於關係人，因此無法與一般客戶比價	1.81%	1.17%		
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	進貨	\$	725\$	1,238	按一般付款條件，與一般廠商相同	0.06%	0.10%		
0	嘉興金利精密電子有限公司	金利精密工業股份有限公司	1	處分不動產、廠房及設備利益	\$	558\$	2,641	因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定	0.04%	0.21%		
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(註四)	\$	15,249\$	12,050	依合約約定，每半年收取一次	1.17%	0.94%		
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	應付帳款	\$	60\$	164	付款期間為一至三個月	0.003%	0.01%		
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	其他應付款	\$	5	—	依雙方協議之條件付款	—	—		
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	預收貨款	\$	—	560	依合約價款預先收取部份之貨款	—	0.04%		
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	應收帳款	\$	3,755\$	1,154	收款期間為一至四個月	0.21%	0.06%		
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	其他應收款	\$	—	5,544	依合約約定收款	—	0.31%		
0	金利精密工業股份有限公司	英屬維京群島金利全球有限公司	1	暫收款	\$	13\$	13	依雙方協議之條件收款	—	—		
0	金利精密工業股份有限公司	東莞市金鴻利光電科技有限公司	1	暫付款	\$	867\$	966	依雙方協議之條件收款	0.05%	0.05%		
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—出售模具收入	\$	—	12,722	依合約約定收款	—	0.99%		
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—模具設計收入	\$	2,818	—	依合約約定收款	0.22%	—		

註一：0代表合併公司、1代表子公司。

註二：1代表合併公司對子公司、2代表子公司對合併公司。

註三：交易往來金額佔合併總營業收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未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業收之方式計算。

註四：係合併公司與嘉興金利所簽訂之技術服務合約，請詳附註九(四)之揭露。

以上交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國107年12月31日合併公司之轉投資資訊如下：

單位：新台幣千元

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 單位(股)	末 數	持 比		有 帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本 期 期 末	去 年 年 底			率	帳 面 金 額				
合併公司	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 子公司一嘉興金利 及東莞市金鴻利為 目的。	\$ 219,861	\$ 204,924	6,780,708股		100.00%	\$ 423,226	\$ 30,724	\$ 34,051	合併公司之子公司。 (註1、2、3)	
合併公司	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	—	—	合併公司之子公司。 (註3)	

註1：合併公司本年度認列金利國際科技有限公司(BVI)之投資收益34,051千元，其中除被投資公司本年度利益30,724千元外，尚包含認列上年度順流交易之未實現收益3,810千元於本年度度實現及減除順流交易本期未實現利益483千元。

註2：合併公司為拓展海外市場，於民國107年分次對金利國際科技有限公司(BVI)現金增資共計14,937千元，再間接轉投資大陸設立南通市金贊精密電子有限公司。

註3：上述之被投資公司除金利全球係屬非重要子公司，其財務報表未經會計師查核外，餘業經會計師查核在案。

(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/美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣匯出累積投資金額(註十一)	本或初匯出投資金額(註十一)	本期收匯金額	匯出金額	本自台灣匯出累積投資金額(註十一)	被投資公司本期損益	合併公司直接接洽或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末帳面金額(註十)	截至本期止匯投資收益
嘉興金利精密電子有限公司(註十一)	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 276,053千元) (註三、五及十)	(註一)	US\$ 4,530,000 (折合NTD 139,139) (註五)	US\$ 4,530,000 (折合NTD 139,139) (註三、五)	—	—	US\$ 4,530,000 (折合NTD 139,139) (註三、五)	US\$ 1,551,235.09 (折合NTD 46,905)	66.60%	US\$ 1,034,390.07 (折合NTD 31,277) (註二、一)	US\$ 12,198,759.59 (折合NTD 374,685)	NTD193,252 (註六)
東莞市金鴻利光電科技有限公司(註十一)	光電產品及配件、電子五金產品之批發、佣金代理及進出口業務及產品售後服務	港幣 1,000,000 (折合NTD 3,921千元) (註二、八及十)	(註一)	US\$ 130,000 (折合NTD 3,993)	US\$ 130,000 (折合NTD 3,993) (註三)	—	—	US\$ 130,000 (折合NTD 3,993) (註三)	US\$ -2,711.10 (折合NTD -82) (註二、2)	100.00%	US\$ -2,711.10 (折合NTD -82) (註二、2)	US\$ 1,045.69 (折合NTD32)	—
南通金贊精密電子有限公司(註十一)	半導體、光電子/汽車專用材料研發及生產；電子產品批發及銷售。	美元 2,000,000 (折合NTD 61,430千元) (註三、九及十)	(註一)	US\$ 1,500,000 (折合NTD 46,073)	US\$ 500,000 (折合NTD 15,357)	—	—	US\$ 2,000,000 (折合NTD 61,430)	US\$ -9,718.29 (折合NTD -294) (註二)	100.00%	US\$ -9,718.29 (折合NTD -294) (註二、2)	US\$ 1,910,877.24 (折合NTD 58,693)	—

2. 轉投資大陸限額

大陸被投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出投資金額(註十一)	核准投資金額(註十一)	依經濟部投資審計處規定
嘉興金利精密電子有限公司	US\$453萬元 (折合NTD139,139千元)	US\$553萬元 (註三) (折合NTD169,854千元)	NTD411,973元
東莞金鴻利光電科技有限公司	US\$13萬元 (折合NTD 3,993千元)	US\$ 13萬元 (註三) (折合NTD 3,993千元)	
南通金贊精密電子有限公司	US\$200萬元 (折合NTD 61,430千元)	US\$500萬元 (註三) (折合NTD153,575千元)	

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：1. 認列投資損益份額之基礎，按經會計師查核之財務報表予以認列。

2. 認列投資損益份額之基礎，按未經會計師查核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	(10)投審(91)二字第 091039394 號函
(2)投審(90)二字第 89039298 號函	(11)投審(93)二字第 093032496 號函
(3)投審(90)二字第 90013505 號函	(12)投審(94)二字第 094010035 號函
(4)投審(90)二字第 90021458 號函	(13)投審(94)二字第 094018524 號函
(5)投審(90)二字第 90021459 號函	(14)經審二字第 09600217040 號函
(6)投審(90)二字第 90026849 號函	(15)經審二字第 09600440320 號函
(7)投審(90)二字第 90032097 號函	(16)經審二字第 09700053980 號函
(8)投審(90)二字第 90033166 號函	(17)經審二字第 10300266580 號函
(9)投審(91)二字第 091015532 號函	(18)經審二字第 10600117910 號函

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：即合併淨值 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「嘉興金利」發放之現金股利做為現金增資之繳入股款。

註六：歷年匯回現金股利情形如下：

單位：新台幣千元

年度	匯回現金股利金額
97	41,335
99	17,564
100	22,391
104	10,276
105	101,686
合計	193,252

上述匯回股利情形，僅民國 105 年匯回之股利於民國 106 年向經濟部投審會完成報備，餘截至民國 107 年 12 月底尚未向經濟部投審會報備。

註七：民國 103 年第 3 季以「金利國際 BVI」間接投資「東莞金鴻利」之投資案，業經經濟部投審會核准在案(經審二字第 10300266580 號)。

註八：民國 104 年第 2 季香港金利佳國際有限公司辦理現金減資暨轉讓股權案，業經經濟部投審會核准在案(經授審字第 10520709140 號)。

註九：民國 106 年第 2 季以「金利國際 BVI」間接投資「南通金贊」之投資案，業經經濟部投審會核准在案(經審二字第 10600117910 號)。

註十：期末投資帳面金額係以資產負債表日之銀行成交匯率加以換算；實收資本額係指驗資完成之金額，並依各被投資公司驗資報告幣別，依期末美元對新台幣之匯率 30.715、人民幣對新台幣之匯率 4.472 及港幣對新台幣之匯率 3.921 折算之。

註十一：本表之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、本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額及經濟部投審會核准投資金額係依期末美元對新台幣之匯率 30.715 折算之。

註十二：所揭露之資訊，於編製合併財務報告時業已沖銷。

3. 重大交易事項：

合併公司民國 107 年 12 月 31 日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)營運部門資訊

單位：新台幣千元

	模具部門	電子零件部門	其他	調整及銷除	合計
107 年度					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 30,271	1,298,075	—	(21,672)	1,306,674
部門間收入	—	—	—	—	—
收入總計	\$ 30,271	1,298,075	—	(21,672)	1,306,674
應報導部門(損)益	\$ (13,837)	131,702	(129,908)	696	(11,347)
106 年度					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 29,832	1,265,434	—	(14,392)	1,280,874
部門間收入	—	—	—	—	—
收入總計	\$ 29,832	4,265,434	—	(14,392)	1,280,874
應報導部門(損)益	\$ (2,510)	172,151	(136,242)	(3,228)	30,171

合併公司之主要營運決策者係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎，由於未取得部門總資產及負債等資訊，故不予揭露。

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。

合併公司之其他部門，主要係合併公司之後勤部門。上述部門於民國 107 年及 106 年度均未達應報導部門任何量化門檻。

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。

合併公司未分攤總部管理成本、採權益法認列關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分及報廢不動產、廠房及設備損益、處分採用權益法之投資損益、兌換損益、利息費用及所得稅費用至應報導部門。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大會計政策彙總相同，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：

合併公司營運地區分為台灣及大陸地區，來自外部客戶之繼續營業單位收入與非流動資產依營運地區列示如下：

單位：新台幣千元

來自外部客戶之收入：

	107 年度	106 年度
台 灣	\$ 491,029	567,545
大陸地區	815,645	713,329
合 計	\$ 1,306,674	1,280,874

非流動資產：

	107.12.31	106.12.31
台 灣	\$ 542,328	586,094
大陸地區	317,132	269,963
合 計	\$ 859,460	856,057

非流動性資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產等項目。

(三)重要客戶資訊

「合併公司」有關其收入占損益表上收入金額 10% 以上客戶明細如下：

單位：新台幣千元

客 戶 部 門 別	金 額	107 年度		106 年度	
		估「合併公司」		估「合併公司」	
		金 額	銷貨淨額 %	金 額	銷貨淨額 %
A 公司	電子零件部門	\$ 575,799	44.07%	524,670	40.96%
B 公司	電子零件部門	\$ 135,922	10.40%	116,502	9.10%