

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

會計師核閱報告

民國102年及101年6月30日

目 錄

一、封 面.....	第 1 頁
二、目 錄.....	第 2 頁
三、合併財務報表會計師核閱報告.....	第 3 頁
四、合併資產負債表.....	第 5 頁
五、合併綜合損益表.....	第 7 頁
六、合併權益變動表.....	第 8 頁
七、合併現金流量表.....	第 9 頁
八、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)重要會計政策之彙總說明.....	第 14 頁
(五)重要會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	第 15 頁
(六)重要會計科目之說明.....	第 16 頁
(七)關係人交易.....	第 33 頁
(八)抵(質)押之資產.....	第 35 頁
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾.....	第 36 頁
(十)重大之災害損失.....	第 36 頁
(十一)重大之期後事項.....	第 36 頁
(十二)其他.....	第 37 頁
(十三)附註揭露事項.....	第 37 頁
1. 重大交易事項相關資訊.....	第 37 頁
2. 轉投資事業相關資訊.....	第 41 頁
3. 大陸投資資訊.....	第 42 頁
(十四)部門資訊.....	第 43 頁
(十五)首次採用國際財務報導準則.....	第 44 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



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: jsgcpa@russellbedford.com.tw

W: www.russellbedford.com.tw

會計師核閱報告

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 6 月 30 日、民國 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 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註六(五)所述，金利精密工業股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣(以下同)46,627 千元、44,266 千元、46,686 千元及 44,763 千元，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列採用權益法之關聯企業損益之份額分別為 98 千元及 1,789 千元，係依據關聯企業自行編製未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價認列。另合併財務報表附註六(五)及十三所揭露關聯企業相關資訊，係由關聯企業提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。



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: jsgcpa@russellbedford.com.tw

W: www.russellbedford.com.tw

依本會計師核閱結果，除上段所述該等關聯企業財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製而須作修正之情事。

建昇財稅聯合會計師事務所

會計師：

林 昇 平

證期局核准文號：

72.11.23(72)台財證(一)第 2583 號

會計師：

陳 光 慧

證期局核准文號：

101.09.27(101)金管證審字第 1010045254 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 8 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資 產	附 註	102.06.30		101.12.31		101.06.30		101.1.1	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 203,912	11	136,437	8	106,252	6	130,038	7
1150	應收票據淨額	六(二)、七	784	-	3,014	-	5,353	-	10,804	1
1170	應收帳款淨額	六(二)、七	304,935	17	229,738	14	251,379	15	289,229	16
1200	其他應收款		4,916	-	4,588	-	26,739	2	14,291	1
1220	當期所得稅資產	六(十八)	8	-	7	-	5	-	2	-
130X	存貨	六(三)	294,907	16	284,881	17	237,464	14	255,243	14
1410	預付款項		7,901	1	8,188	1	9,510	1	9,720	1
1470	其他流動資產	六(十)、八	11,291	1	9,535	1	11,413	1	11,617	1
11XX	流動資產合計		828,654	46	676,388	41	648,115	39	720,944	41
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	-	1,430	-
1551	採用權益法之投資	六(五)	46,627	4	44,266	3	46,686	3	44,763	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	848,047	47	859,598	52	894,265	54	919,419	52
1760	投資性不動產	六(七)	26,286	1	26,407	2	26,527	2	26,648	2
1780	預付設備款		4,112	-	4,227	-	5,606	-	11,822	-
1840	遞延所得稅資產	五	33,119	2	33,109	-	26,455	2	26,528	2
1915	無形資產	六(八)	897	-	1,045	-	1,322	-	1,795	1
1985	長期預付租金	六(九)	5,121	-	4,956	2	5,063	-	5,243	-
1995	其他非流動資產	六(十)、八	4,753	-	4,957	-	5,480	-	5,213	-
	非流動資產合計		970,392	54	979,995	59	1,012,834	61	1,042,861	59
	資 產 總 計		\$ 1,799,046	100	1,656,383	100	1,660,949	100	1,763,805	100

(請參閱後附財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所林昇平會計師及陳光慧會計師民國102年8月8日核閱報告)

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	負債及股東權益	附註	102.06.30		101.12.31		101.06.30		101.1.1	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債										
2100	短期借款	六(十一)、(十二)、八	\$ 186,498	10	93,500	6	81,508	5	139,103	8
2150	應付票據	六(二十)	80,572	4	106,580	6	76,229	5	70,153	4
2170	應付帳款	六(二十)	83,788	5	49,474	3	72,509	4	79,044	5
2200	其他應付款	六(十二)、(二十)	31,171	2	34,291	2	48,500	3	39,487	2
2230	當期所得稅負債	六(十八)、(二十)	271	-	1,086	-	1,506	-	2,904	-
2300	其他流動負債	六(十四)、(二十)	5,006	-	3,179	-	3,816	-	4,585	-
2320	一年以內到期之長期借款	六(十一)、八	81,093	5	81,093	5	43,891	3	12,578	1
	流動負債合計		468,399	26	369,203	22	327,959	20	347,854	20
非流動負債										
2540	長期借款	六(十一)、八	232,508	13	273,055	17	297,053	18	333,374	19
2571	遞延所得稅負債-土地增值稅	十五	31,593	2	31,593	2	31,593	2	31,593	2
2573	遞延所得稅負債-其他	五	35,818	2	35,452	2	34,788	2	33,300	2
2600	其他非流動負債	六(十四)、(二十)	3,380	-	210	-	210	-	210	-
2640	應計退休金負債	六(十三)	92,397	5	97,397	6	94,399	5	96,297	5
	非流動負債合計		395,696	22	437,707	27	458,043	27	494,774	28
	負債總計		864,095	48	806,910	49	786,002	47	842,628	48
歸屬於母公司業主之權益										
3110	股本-普通股	六(十五)	714,142	40	714,142	43	714,142	43	714,142	40
3200	資本公積	六(十五)	67,655	4	64,473	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	70,890	4	70,178	4
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	21,582	1
3300	未分配盈餘		(29,211)	(2)	(26,053)	(2)	(5,630)	-	11,447	1
	其他權益	六(十五)	47,777	2	26,021	2	31,072	2	39,355	2
	母公司業主之權益合計		871,253	48	849,473	51	874,947	53	921,177	52
36XX	非控制權益	六(十五)	63,698	4	-	-	-	-	-	-
	權益總計		934,951	52	849,473	51	874,947	53	921,177	52
	負債及權益總計		\$ 1,799,046	100	1,656,383	100	1,660,949	100	1,763,805	100

(請參閱後附財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所林昇平會計師及陳光慧會計師民國102年8月8日核閱報告)

金利精密工業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	附 註	102年4月至6月		102年1月至6月		101年4月至6月		101年1月至6月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十六)								
4100	銷貨收入總額		\$ 256,943	104	463,517	102	223,293	100	456,564	102
4170	減：銷貨退回		(4,432)	(2)	(5,567)	(1)	(358)	-	(8,725)	(2)
4190	減：銷貨折讓		(5,207)	(2)	(5,352)	(1)	(183)	-	(395)	-
	營業收入小計		247,304	100	452,598	100	222,752	100	447,444	100
5000	營業成本	十二								
5110	銷貨成本	六(三)、七、十二	(207,208)	(84)	(397,115)	(88)	(200,797)	(90)	(413,414)	(92)
5910	營業毛利		40,096	16	55,483	12	21,955	10	34,030	8
6000	營業費用	十二								
6100	推銷費用		(3,758)	(2)	(8,047)	(2)	(5,278)	(3)	(9,280)	(2)
6200	管理及總務費用		(22,922)	(9)	(44,645)	(10)	(20,609)	(9)	(41,603)	(10)
6300	研究發展費用		(1,343)	-	(2,607)	(1)	(973)	-	(1,933)	-
	營業費用小計		(28,023)	(11)	(55,299)	(13)	(26,860)	(12)	(52,816)	(12)
6900	營業利益(損失)		12,073	5	184	(1)	(4,905)	(2)	(18,786)	(4)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(十七)、七	641	-	2,502	1	2,878	1	3,698	1
7020	其他利益及損失	六(十七)	(1,505)	(1)	251	-	(1,651)	(1)	(221)	-
7050	利息費用	六(十七)	(2,864)	(1)	(5,523)	(1)	(2,703)	(1)	(5,114)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益之份額	六(五)	(594)	-	98	-	2,033	1	1,789	-
	營業外收入及支出合計		(4,322)	(2)	(2,672)	-	557	-	152	-
7900	稅前淨利(損)		7,751	3	(2,488)	(1)	(4,348)	(2)	(18,634)	(4)
7950	加：所得稅利益(費用)	六(十八)	(645)	-	(621)	-	(2,589)	(1)	(5,030)	(1)
	本期淨利(損)		\$ 7,106	3	(3,109)	(1)	(6,937)	(3)	(23,664)	(5)
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		8,116	3	21,756	5	1,924	1	(8,283)	(2)
	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅		-	-	-	-	-	-	-	-
	其他綜合損益(稅後淨額)		8,116	3	21,756	5	1,924	1	(8,283)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 15,222	6	18,647	4	(5,013)	(2)	(31,947)	(7)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		7,057	3	(3,158)	(1)	(6,937)	(3)	(23,664)	(5)
8620	非控制權益		49	-	49	-	-	-	-	-
	合 計		\$ 7,106	3	(3,109)	(1)	(6,937)	(3)	(23,664)	(5)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 15,173	6	18,598	4	(5,013)	(2)	(31,947)	(7)
8720	非控制權益		49	-	49	-	-	-	-	-
	合 計		\$ 15,222	6	18,647	4	(5,013)	(2)	(31,947)	(7)
	基本每股盈餘(虧損)：(單位：元)	六(十九)								
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)		0.10		(0.04)		(0.10)		(0.33)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)		0.10		(0.04)		(0.10)		(0.33)	

(請參閱後附財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所林昇平會計師及陳光慧會計師民國102年8月8日核閱報告)

金利精密工業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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
	保 留 盈 餘				其 他 權 益 項 目				
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (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年前2季(損)益					(23,664)		(23,664)		(23,664)
101年前2季其他綜合損益						(8,283)	(8,283)		(8,283)
101年前2季綜合損益總額					(23,664)	(8,283)	(31,947)		(31,947)
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					(14,283)		(14,283)		(14,283)
特別盈餘公積轉回				(21,582)	21,582		-		-
民國101年6月30日餘額	\$ 714,142	64,473	70,890	-	(5,630)	31,072	874,947	-	874,947
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								66,831	66,831
取得或處分子公司股權									
價格與帳面價值差額		3,182					3,182	(3,182)	-
102年前2季(損)益					(3,158)		(3,158)	49	(3,109)
102年前2季其他綜合損益						21,756	21,756		21,756
102年前2季綜合損益總額					(3,158)	21,756	18,598	49	18,647
民國102年6月30日餘額	\$ 714,142	67,655	70,890	-	(29,211)	47,777	871,253	63,698	934,951

(請參閱後附財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所林昇平會計師及陳光慧會計師民國102年8月8日核閱報告)

董 事 長： 盧國棟

經 理 人： 張吉村

會 計 主 管： 葉玉鳳

金利精密工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	102年1月至6月	101年1月至6月
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)	\$ (2,488)	\$ (18,634)
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	63,704	71,049
A20200	攤銷費用	147	494
A20900	利息費用	5,523	5,114
A21200	利息收入	(890)	(987)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(98)	(1,789)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	228	66
A22700	不動產、廠房及設備轉列營業成本	-	57
A29900	長期預付租金轉列費用	64	62
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據減少	2,459	13,713
A31150	應收帳款(增加)減少	(67,469)	48,741
A31180	其他應收款減少(增加)	595	(5,719)
A31200	存貨(增加)	(25,073)	(17,415)
A31230	預付款項減少	316	210
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,576)	356
A32130	應付票據(減少)增加	(23,336)	6,077
A32150	應付帳款增加(減少)	37,841	(21,244)
A32180	其他應付款(減少)	(8,366)	(15,628)
A32230	其他流動負債增加(減少)	2,015	(1,339)
A32240	應計退休金負債(減少)	(4,486)	(1,898)
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(20,890)	61,286
A33100	收取之利息	890	987
A33300	支付之利息	(5,479)	(5,114)
A33500	支付之所得稅	(1,081)	(5,549)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(26,560)	51,610
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,574)	(10,134)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5	-
B03700	存出保證金增加	-	10
B03800	存出保證金減少	(2)	-
B06500	其他流動資產增加	(7)	(22)
B06700	其他非流動資產增加	-	(287)
B06800	其他非流動資產減少	226	-
B07100	預付設備款增加	-	(5,142)
B07200	預付設備款減少	103	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(23,249)	(15,575)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	92,998	-
C00200	短期借款減少	-	(57,595)
C03000	存入保證金增加	3,170	-
C01700	償還長期借款	(40,547)	(5,007)
C03600	應付設備款減少	(3,296)	(1,876)
C05800	非控制權益增加-投入資金	66,831	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	119,156	(64,478)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,872)	4,657
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	67,475	(23,786)
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	\$ 203,912	\$ 106,252

(請參閱後附財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所林昇平會計師及陳光慧會計師民國102年8月8日核閱報告)

董事長：盧國棟

經理人：張吉村

會計主管：葉玉鳳

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

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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」)係於民國五十八年四月八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，截至民國一〇二年六月三十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)本公司股票於民國八十八年一月十五日依(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(二)。
- (四)民國一〇二年及一〇一年六月三十日合併公司員工人數分別為448人及424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102年8月8日經提報董事會後發布。

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. 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，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
- (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)合併公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對合併公司財務報表之影響。
- (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
1. 下列新準則及修正業經IASB發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故合併公司尚未採用：

項次	新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
(1)	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用 IFRSs 時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國 99 年 7 月 1 日
(2)	2010 年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國 100 年 1 月 1 日
(3)	國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求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」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國 104 年 1 月 1 日
(4)	揭露—金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國 100 年 7 月 1 日
(5)	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日之前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國 100 年 7 月 1 日
(6)	遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國 101 年 1 月 1 日
(7)	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	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	民國 102 年 1 月 1 日

項次	新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
		引。	
(8)	國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
(9)	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。	民國102年1月1日
(10)	國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除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「合併財務報表」。	民國102年1月1日
(11)	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
(12)	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	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。	民國102年1月1日
(13)	國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	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，及規定所有前期服務成本立即認列，並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，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
(14)	其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，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。	民國101年7月1日
(15)	國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日

項次	新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
(16)	揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國 102 年 1 月 1 日
(17)	金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號)	釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國 103 年 1 月 1 日
(18)	強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第 7 及 9 號)	強制生效日期延至民國 104 年 1 月 1 日。	民國 104 年 1 月 1 日
(19)	政府貸款(修正國際財務報導準則第 1 號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際會計準則第 20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日
(20)	2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第 1 號和國際會計準則第 1、16、32 及 34 號相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
(21)	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第 10、11 及 12 號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第 10、11 及 12 號首次適用之年度報導期間之首日。	民國 102 年 1 月 1 日
(22)	投資個體(修正國際財務報導準則第 10 及 12 號和國際會計準則第 27 號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國 103 年 1 月 1 日
(23)	國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國 103 年 1 月 1 日
(24)	非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第 36 號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國 103 年 1 月 1 日
(25)	衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第 39 號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國 103 年 1 月 1 日

2. 除上述1之項次(13)合併公司於精算損益發生時即認列於其他綜合損益及項次(3)、(15)、(19)、(25)不適用於合併公司，對合併公司之資產、負債、權益、收益及費損之認列、衡量、表達及揭露尚無重大影響外，其餘項次合併公司刻正評估其潛在影響，故暫時無法合理估計對合併公司合併財務報表之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報表未包括依照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、解釋與解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報表應揭露之全部必要資訊。

本合併財務報表係包含於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所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」。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。

本合併財務報表所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務報表相同，並已一致適用於本合併財務報表之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務報表。

(二) 合併基礎

合併財務報表編製原則與民國一〇二年第一季合併財務報表一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務報表。

1. 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%)			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	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	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	83.29	100	100	100
本公司	金利全球有限 公司(註3)	一般貿易業	100	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一九九九年十月八日，並於西元二〇〇〇年開始營運，截至西

元二〇一三年六月三十日止實收資本額為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,於西元二〇〇一年七月二十七日批准設立,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,截至西元二〇一二年十二月三十一日止,實收資本為美金5,531,072元,於西元二〇一三年三月二十七日辦理現金增資美金2,246,727元,全數由日本電產科寶電子株式會社認購,註冊資本增加美金1,109,536元,產生溢價之資本公積美金1,137,191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%。截至西元二〇一三年六月三十日止實收資本額為美金6,640,608元。

(註3) 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係依相關法令設立於西元二〇〇六年五月三日,截至西元二〇一三年六月三十日止實收資本額為1,000美元。

2. 未列入合併財務報表之子公司：無。

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。

編製合併財務報表時,管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務報表一致,並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報表一致。

(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。

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日未認列任何減損損失。

(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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日未針對採用權益法之投資認列任何減損損失。

(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。

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 33,119 千元、33,109 千元、26,455 千元及 26,528 千元，遞延所得稅負債—其他帳面金額分別為 35,818 千元、35,452 千元、34,788 千元及 33,300 千元。

(四) 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。

(五) 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。

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，應收票據及帳款帳面金額分別為 305,719 千元、232,752 千元、256,732 千元及 300,033 千元(分別扣除備抵呆帳 1,824 千元、1,747 千元、2,757 千元及 2,667 千元後之淨額)。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇二年第一季合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務報告。

(一) 現金及約當現金

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
庫存現金	\$ 244	295	235	116
銀行存款				
支票存款	16,601	22,726	17,932	24,215
活期存款	55,697	15,978	36,100	58,564
外幣存款	33,830	13,558	4,975	8,687
定期存款	97,540	83,880	47,010	38,456
合併公司現金流量表所列 之現金及約當現金	\$ 203,912	136,437	106,252	130,038

1. 上述定期存款由於隨時可轉換成定額現金及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)。

(二) 應收票據及帳款淨額

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
應收票據	\$ 793	3,050	5,417	10,861
減：備抵呆帳	(9)	(36)	(64)	(57)
小計	784	3,014	5,353	10,804
應收帳款	306,750	231,449	254,072	291,839
減：備抵呆帳	(1,815)	(1,711)	(2,693)	(2,610)
小計	304,935	229,738	251,379	289,229
應收票據及帳款淨額	\$ 305,719	232,752	256,732	300,033

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. 6. 30	101. 6. 30
期初餘額	\$ 1,747	2,667
認列應收票據及帳款之減損損失	77	90
減損損失迴轉	—	—
期末餘額	\$ 1,824	2,757

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. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
材 料(含模具材料)	\$ 102,746	115,642	108,232	112,192
物 料	2,498	1,635	2,488	3,735
在 製 品(含材料加工品)	60,920	77,984	33,185	40,825
製 成 品(含材料加工品)	98,865	90,030	97,899	104,272
再生料盤存	6,007	8,197	3,573	1,290
外購成品	27,831	489	708	—
在途存貨	675	—	396	197
小計	299,542	293,977	246,481	262,511
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(4,635)	(9,096)	(9,017)	(7,268)
合 計	\$ 294,907	284,881	237,464	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4月至6月	102年1月至6月	101年4月至6月	101年1月至6月
存貨轉列銷貨成本	\$ 229,037	432,488	223,200	459,476
存貨跌價損失(回升利益)(註)	(1,926)	(4,501)	2,135	1,749
存貨報廢損失	7,588	14,284	3,297	8,257
存貨盤損淨額	502	502	889	1,621
再生料收入	(34,392)	(59,394)	(39,349)	(73,385)
少分攤固定製造費用	6,399	13,736	10,625	15,696
合 計	\$ 207,208	397,115	200,797	413,414

(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

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
股票投資：	\$ 1,430	1,430	1,430	1,430
減：累計減損	—	—	—	—
合 計	\$ 1,430	1,430	1,430	1,430

係投資建德工業股份有限公司，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。該股票投資無減損亦未提供作為擔保品。

(五) 採用權益法之投資

1. 投資關聯企業

關 聯 企 業 名 稱	102.6.30		101.12.31	
	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)	\$ 46,627	21.82%	44,266	21.82%

關 聯 企 業 名 稱	101.6.30		101.1.1	
	帳 面 金 額	持 股 比 例	帳 面 金 額	持 股 比 例
不具公開報價：				
金利佳國際有限公司(香港)	\$ 46,686	21.82%	44,763	21.82%

2. 關聯企業財務資訊彙總如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
總資產	\$ 530,941	329,597	376,710	328,896
總負債	(317,252)	(126,728)	(162,750)	(123,749)
淨資產	\$ 213,689	202,869	213,960	205,147

合併公司享有淨資產份額	\$	46,627	44,266	46,686	44,763
總收入	\$	31,680		205,185	
總損益	\$	449		8,197	
合併公司享有總(損)益之份額	\$	98		1,789	

3. 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八十五年四月二十七日經投審(八十五)二字第 85006685 號函核准在案。該公司會計年度為當年十月一日至次年九月三十日，合併公司係依關聯企業同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表採權益法評價及認列損益之份額。

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
<u>成本或認定成本</u>																					
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				11,275		4,403	11,191	26,869													
存貨轉入					19,098			19,098													
移轉			(11,364)	(310)				(11,674)													
預付設備款轉入								12													12
處分				(1,270)		(1,302)		(2,572)													
匯率變動之影響			2,735	10,656		459	17	13,867													
民國 102 年 6 月 30 日餘額	\$	196,816	321,744	960,139	285,755	135,618	11,577	1,911,649													
<u>民國 101 年 1 月 1 日餘額</u>																					
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	19,690		2,236	12,000	34,183													
存貨轉入					12,639			12,639													
預付設備款轉入				1,209				1,209													
移轉				12,000			(12,000)	—													
處分				(2,667)		(791)		(3,458)													
匯率變動之影響			(1,336)	(4,817)		(255)	(8)	(6,416)													
民國 101 年 6 月 30 日餘額	\$	196,816	330,890	917,909	259,585	133,760	372	1,839,332													
<u>折舊及減損損失</u>																					
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$	83,362	580,441	245,891	96,757			1,006,451													
折舊			10,531	35,808	12,401	4,844		63,584													
移轉			(11,395)	(279)	—			(11,674)													

處分		(1,063)	—	(1,271)		(2,334)
匯率變動之影響		949	6,291	335		7,575
民國102年6月30日餘額	\$	83,447	621,198	258,292	100,665	1,063,602
民國101年1月1日餘額	\$	62,143	516,423	214,127	89,063	881,756
折舊		10,906	34,026	18,386	5,711	69,029
處分		(448)	(2,610)	(835)		(3,893)
匯率變動之影響		61	(1,753)	(133)		(1,825)
民國101年6月30日餘額	\$	72,662	546,086	232,513	93,806	945,067

帳面價值

民國102年6月30日	\$	196,816	238,297	338,941	27,463	34,953	11,577	848,047
民國102年1月1日	\$	196,816	247,011	359,347	20,766	35,289	369	859,598
民國101年6月30日	\$	196,816	258,228	371,823	27,072	39,954	372	894,265
民國101年1月1日	\$	196,816	269,826	376,071	32,819	43,507	380	919,419

1. 不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。
2. 不動產、廠房及設備經評估後並無減損情形。
3. 上述資產已作為長短期抵押借款之擔保品，請詳附註六(十一)。
4. 不動產、廠房及設備均無重大組成項目。
5. 處分損益請詳六(十七)2。

(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
<u>成本</u>						
民國102年1月1日餘額	\$	16,910		13,520		
(即民國102年6月30日餘額)						
民國101年1月1日餘額	\$	16,910		13,520		
(即民國101年6月30日餘額)						
<u>折舊及減損</u>						
				建	築	物
民國102年1月1日餘額	\$			4,023		
折舊				121		
減損				—		
民國102年6月30日餘額	\$			4,144		

民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$	3,782
折舊		121
減損		—
民國 101 年 6 月 30 日餘額	\$	<u>3,903</u>

帳面價值

	土	地	建	築	物	合	計
民國 102 年 6 月 30 日	\$	<u>16,910</u>	<u>9,376</u>			<u>26,286</u>	
民國 102 年 1 月 1 日	\$	<u>16,910</u>	<u>9,497</u>			<u>26,407</u>	
民國 101 年 6 月 30 日	\$	<u>16,910</u>	<u>9,617</u>			<u>26,527</u>	
民國 101 年 1 月 1 日	\$	<u>16,910</u>	<u>9,738</u>			<u>26,648</u>	

		<u>102 年 4 月至 6 月</u>	<u>102 年 1 月至 6 月</u>	<u>101 年 4 月至 6 月</u>	<u>101 年 1 月至 6 月</u>
投資性不動產之租金收入	\$	315	633	315	633
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		<u>(170)</u>	<u>(265)</u>	<u>(175)</u>	<u>(300)</u>
合 計	\$	<u>145</u>	<u>368</u>	<u>140</u>	<u>333</u>

1. 上述資產提供長短期抵押借款之擔保品，請詳附註六(十一)。
2. 合併公司持有投資性不動產之公允價值係於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日委任獨立之外部鑑價專家評價，公允價值分別為44,499千元、44,499千元、37,751千元及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：

	<u>102. 6. 30</u>	<u>101. 12. 31</u>	<u>101. 6. 30</u>	<u>101. 1. 1</u>
收益資本化率	<u>1.64%</u>	<u>1.64%</u>	<u>2.47%</u>	<u>2.47%</u>

3. 依據民國一〇二年七月二十六日外部鑑價專家出具之評價意見，合併公司投資性不動產公允價值於民國一〇二年及一〇一年六月三十日皆與民國一〇二年及一〇一年一月一日評價結果無重大差異。
4. 上述投資性不動產無重大組成項目。

(八) 無形資產

	專利權	電腦軟體	總計
帳面金額			
民國 102 年 6 月 30 日	\$ <u>379</u>	<u>518</u>	<u>897</u>
民國 102 年 1 月 1 日	\$ <u>406</u>	<u>639</u>	<u>1,045</u>
民國 101 年 6 月 30 日	\$ <u>408</u>	<u>914</u>	<u>1,322</u>
民國 101 年 1 月 1 日	\$ <u>409</u>	<u>1,386</u>	<u>1,795</u>

1. 合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、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. 其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務報告。

(九) 長期預付租金

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
於合併資產負債表列為：				
非流動	\$ 5,121	4,956	5,063	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. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
受限制銀行存款	\$ 10,323	10,315	11,337	11,328
存出保證金	3,945	3,944	4,367	4,378
其他	1,776	233	1,189	1,124
合計	\$ 16,044	14,492	16,893	16,830
流動	\$ 11,291	9,535	11,413	11,617
非流動	4,753	4,957	5,480	5,213
合計	\$ 16,044	14,492	16,893	16,830

(十一) 借款

1. 短期借款

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
信用借款	\$ 46,500	19,000	12,000	64,178
信用狀借款	15,498	—	25,508	49,925
抵(質)押借款	124,500	74,500	44,000	25,000
合計	\$ 186,498	93,500	81,508	139,103
利率區間	1.599%~2.87%	1.816%~2.87%	1.70%~2.87%	1.41%~2.87%

2. 長期借款

	102. 6. 30	101. 12. 31	102. 6. 30	101. 1. 1
聯貸案	\$ 236,250	270,000	230,000	230,000
抵押借款	77,351	84,148	110,944	115,952
減：一年內到期之長期借款	(81,093)	(81,093)	(43,891)	(12,578)
合計	\$ 232,508	273,055	297,053	333,374
利率區間	2.22%~2.405%	2.22%~2.431%	2.3414%~2.6765%	1.945%~2.3404%

(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，總額為550,000千元。

(2)民國一〇二年六月三十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291,131千元；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22,470千元。

(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

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他應付款				
應付費用				
員工福利—薪資及獎金	\$ 15,843	23,684	22,168	24,131
—退休金—確定福利制	192	550	520	978
—退休金—確定提撥制	926	948	978	1,034
其他	10,888	8,384	6,296	11,326
應付設備款	3,296	356	3,667	1,877
應付股利	—	—	14,283	—
其他	26	369	588	141
合 計	\$ 31,171	34,291	48,500	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

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大性事項，故合併公司依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1. 確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

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

(註)：其中列入其他應付款項下應付退休金分別為550千元及978千元。

合併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)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年四月至六月、一〇二年一月至六月、一〇一年四月至六月及一〇一年一月至六月認列為損益之費用分別為 578 千元、1,193 千元、618 千元及 1,234 千元。

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損失分別為 4,897 千元及 0 元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

12月31日折現率	1.50%
1月1日計畫資產預期報酬	1.75%
未來薪資增加	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，故不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第二季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為 3,968 千元。

(5)歷史資訊

	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫現值	\$ (116,133)	(112,291)
計畫資產之公允價值	18,186	15,016
確定福利義務淨負債	\$ (97,947)	(97,275)
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ (354)	(16,451)
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 167	117

(6)計算確定福利義務現值時，合併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，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係自民國九十四年七月一日起依「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。

合併公司民國一〇二年四月至六月、一〇二年一月至六月、一〇一年四月至六月及一〇一年一月至六月確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,951千元、3,797千元、2,109千元及3,753千元。

(十四)其他負債

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
預收租金	\$ 220	882	1,167	2,533
存入保證金	3,380	210	210	210
其他	4,786	2,297	2,649	2,052
	<u>\$ 8,386</u>	<u>3,389</u>	<u>4,026</u>	<u>4,795</u>
流動	\$ 5,006	3,179	3,816	4,585
非流動	3,380	210	210	210
合計	<u>\$ 8,386</u>	<u>3,389</u>	<u>4,026</u>	<u>4,795</u>

(十五)股本及其他權益

1. 實收股本形成內容：

股款來源	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
設立資本	\$ 2,200	2,200	2,200	2,200
現金增資	352,923	352,923	352,923	352,923
盈餘轉增資	242,777	242,777	242,777	242,777
資本公積轉增資	116,242	116,242	116,242	116,242
合計	<u>\$ 714,142</u>	<u>714,142</u>	<u>714,142</u>	<u>714,142</u>

2. 另孫公司嘉興金利于民國一〇二年度辦理現金增資美金2,246,727元，該增資款係由日本電產科寶電子株式會社全數認購，並於民國一〇二年三月二十七日匯入資金；其中美金1,109,536元登記為註冊資本，超過註冊資本之溢價美金1,137,191元列為資本公積。截至民國一〇二年六月三十日，孫公司嘉興金利註冊資本為美金6,640,608元，超過註冊資本之資本公積為美金1,137,191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83.29%。增資後之營業執照已於民國一〇二年四月七日完成變更登記。

3. 資本公積

(1)截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止合併公司資本公積餘額內容如下：

股 款 來 源	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
發行新股溢價	\$ 64, 018	64, 018	64, 018	64, 018
庫藏股票交易	455	455	455	455
認列子公司股權淨 值之變動數(註)	3, 182	—	—	—
合 計	\$ 67, 655	64, 473	64, 473	64, 473

(註)係孫公司嘉興金利辦理現金增資，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)本公司依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。另採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

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。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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，依金管會發佈之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. 本公司民國一〇一年六月二十七日股東會決議配發一〇〇年度員工現金紅利320千元及董監事酬勞320千元。又決議配發金額與民國一〇一年三月二十日董事會決議之差異數，於民國一〇一年度以費用列帳。

8. 本公司民國一〇一年度為虧損，董事會於民國一〇二年五月七日決議不配發股利亦不分配員工紅利及董監事酬勞。
9. 本公司民國一〇一年度為虧損，業經民國一〇二年六月二十五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。
10. 其他權益項目

	102. 6. 30	101. 6. 30
<u>外幣換算</u>		
1. 1 餘額	\$ 26,021	39,355
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21,756	(8,283)
6. 30 餘額	\$ 47,777	31,072

(十六) 收入

	102年4月至6月	102年1月至6月	101年4月至6月	101年1月至6月
商品銷售	\$ 247,304	452,598	222,752	447,444

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，於商品交貨後經驗收完成，確認所有權之風險及報酬移轉始認列收入。

(十七) 營業外收入及支出

1. 其他收入

	102年4月至6月	102年1月至6月	101年4月至6月	101年1月至6月
利息收入				
銀行存款	\$ 184	890	981	987
租金收入				
投資性不動產	315	633	315	633
出售廢材收入等	142	979	1,582	2,078
合計	\$ 641	2,502	2,878	3,698

2. 其他利益及損失

	102年4月至6月	102年1月至6月	101年4月至6月	101年1月至6月
外幣兌換損益	\$ (888)	973	(1,468)	386
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	(224)	(228)	(8)	(66)
其他	(393)	(494)	(175)	(541)
	\$ (1,505)	251	(1,651)	(221)

3. 財務成本

	102年4月至6月	102年1月至6月	101年4月至6月	101年1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ 2,864	5,523	2,703	5,114

(十八)所得稅

1. 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司所得稅費用明細如下：

	102年4月至6月	102年1月至6月	101年4月至6月	101年1月至6月
當期所得稅				
當期產生	\$ 265	265	3,468	3,468
遞延所得稅費用(利益)	380	356	(879)	1,562
所得稅費用	\$ 645	621	2,589	5,030

2. 本公司營利事業所得稅結算申報已核定至民國九十九年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
民國八十六年度以前 之未分配盈餘	\$ 11,630	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	(40,841)	(37,683)	(17,260)	(183)
合 計	\$ (29,211)	(26,053)	(5,630)	11,447
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,670	1,670	3	3

4. 上表所示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年(預計)	100年(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	5.15%	7.13%

5. 本公司自民國九十九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。民國九十八年一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五年延長為十年。

6. 合併公司當期所得稅資產與負債

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
當期所得稅資產				
應收退稅款	\$ 8	7	5	2
當期所得稅負債				
應付所得稅	\$ 271	1,086	1,506	2,904

7. 截至民國一〇二年六月三十日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 4,599	4,599	一〇二年
		2,028	2,028	一〇四年
		<u>\$ 6,627</u>	<u>6,627</u>	

(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及普通股加權平均股數如下：

	102年4月至6月	102年1月至6月	101年4月至6月	101年1月至6月
歸屬於本公司業主之淨利(虧損)	7,057	(3,158)	(6,937)	(23,664)
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	71,414	71,414
基本每股盈餘(虧損)(元)	0.10	(0.04)	(0.10)	(0.33)

(二十) 金融工具

1. 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。民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之最大信用暴險金額分別為528,823千元、388,043千元、405,432千元及460,070千元。

合併公司之銷售對象有集中在少數客戶之情形，截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日止，合併公司應收帳款總額分別有82.6%及85.74%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：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 154,316	—	204,812	—	207,214	—	253,306	—
逾期120~180天	152,492	1,657	29,548	1,608	51,263	2,565	49,246	2,519
逾期180~一年	590	22	—	—	882	62	—	—
逾期一年以上	145	145	139	139	130	130	148	148
合計	<u>\$ 307,543</u>	<u>1,824</u>	<u>234,499</u>	<u>1,747</u>	<u>259,489</u>	<u>2,757</u>	<u>302,700</u>	<u>2,667</u>

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

公司截至民國一〇二年六月三十日之應收票據及帳款尚無重大回收性減損。

2. 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6月30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	500,099	500,099	227,044	40,547	81,093	122,087	29,328	
應付票據	80,572	80,572	80,572					
應付帳款	83,788	83,788	83,788					
其他應付款	31,171	31,171	31,171					
當期所得稅負債	271	271		271				
其他非流動負債								
—存入保證金	3,380	3,380	210	3,170				

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
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6月30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
非衍生金融負債							
銀行借款	422,452	422,452	103,453	21,946	43,891	208,034	45,128
應付票據	76,229	76,229	76,229				
應付帳款	72,509	72,509	72,509				
當期所得稅負債	1,506	1,506		1,506			
其他應付款	48,500	48,500	48,500				
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。

3. 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：新台幣仟元／外幣元

	102.6.30			101.12.31		
	外	幣	匯 率 台 幣	外	幣	匯 率 台 幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	2,333,810.42	30.00	70,014	1,785,165.91	28.9900	51,752
日圓	2,826,576.16	0.302	854	20,212,409.77	0.3290	6,650
港幣	10,847,129.00	3.867	41,946	10,847,129.00	3.7470	40,644
金融負債						
貨幣性項目						
美金	386,009.10	30.00	11,580	141,035.96	28.9900	4,089
日圓	107,544,496.00	0.302	32,478	16,256,878.00	0.3290	5,349
港幣	47,640.00	3.867	184	—	—	—
	101.6.30			101.1.1		
	外	幣	匯 率 台 幣	外	幣	匯 率 台 幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	397,543.17	29.88	11,878	12,786,889.11	30.2250	386,483
日圓	—	—	—	179,775.77	0.3926	71
港幣	10,847,129.00	3.853	41,794	10,847,129.00	3.8970	42,271

金融負債

貨幣性項目

美金	—	—	—	83,845.43	30.2250	2,534
日圓	27,161,434.00	0.3754	10,196	46,636,796.00	0.3926	18,310

(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。民國一〇二年及一〇一年六月三十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，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨(損)將分別增加686千元及435千元。

4. 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，合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加5,001千元及4,225千元，主因係合併公司變動借款利率所致。

5. 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：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		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	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	4,810	2,360	4,750	2,360	4,650	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	101年
長短期借款	1.599%~2.87%	1.7%~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、其他應付款及存入保證金之公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。

B. 公允價值衡量之金融工具

截至民國一〇二年六月三十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。

(二十一) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

(二十二) 資本管理

1. 合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。
2. 合併公司係透過定期審核負債資本比率以對資本進行監控。報導日之負債資本比率如下：

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
負債總額	\$ 864,095	806,910	786,002	842,628
減：現金及約當現金	(203,912)	(136,437)	(106,252)	(130,038)
淨負債	\$ 660,183	670,473	679,750	712,590
權益總額	\$ 934,951	849,473	874,947	921,177
負債資本比率	70.61%	78.93%	77.69%	77.36%

截至民國一〇二年六月三十日，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4月至6月	102年1月至6月	101年4月至6月	101年1月至6月
金利佳公司(香港)	\$ 135	505	403	831
科寶電子公司	125	125	—	—
合 計	\$ 260	630	403	831

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4月至6月	102年1月至6月	101年4月至6月	101年1月至6月
金利佳公司(香港)	\$ 299	678	788	788
科寶電子公司	484	484	—	—
合 計	\$ 783	1,162	788	788

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，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與一般客戶相同約一至三個月。

3. 應收票據及帳款

關 係 人 名 稱	102.6.30	101.12.31
應收帳款：		
金利佳公司(香港)	\$ 321	206
關 係 人 名 稱	101.6.30	101.1.1
應收帳款：		
建德公司	—	29
金利佳公司(香港)	\$ 385	721
合 計	\$ 385	750

4. 應付票據及帳款

關 係 人 名 稱	102.6.30	101.12.31
應付票據：		
建德公司	\$ 3	26
應付帳款：		
建德公司	\$ 3	193
金利佳公司(香港)	135	2
科寶電子公司	128	—
合 計	\$ 266	195

關係人名稱	101.6.30	101.1.1
應付票據：		
建德公司	\$ 35	46
應付帳款：		
建德公司	\$ 4	—
金利佳公司(香港)	402	312
合計	\$ 406	312

5. 製造費用及營業外收入

關係人名稱	102年4月至6月	102年1月至6月	101年4月至6月	101年1月至6月
製造費用：				
建德公司	\$ 6	8	10	37
株式會社鈴木	—	14	—	—
合計	\$ 6	22	10	37
營業外收入—其他收入				
金利佳公司(香港)	\$ 830	831	1	112

6. 保證事項

截至民國一〇二年六月三十日止，本公司對嘉興金利之背書保證金額，詳附註九之說明。

7. 合併公司主要管理階層之獎酬

項 目	102年4月至6月	102年1月至6月	101年4月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,168	4,062	2,287	4,578
退職後福利	41	84	142	284
其他長期員工福利	—	—	—	—
離職福利	—	—	—	—
股份基礎給付	—	—	—	—
合計	\$ 2,209	4,146	2,429	4,862

有關給付主要管理階層薪酬之相關資訊，請參閱股東會年報內容。

八、抵(質)押之資產

下列資產業已提供作為擔保品：

項目	用途	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不動產廠房及設備 (含投資性不動產)	長、短期借款	\$ 429,474	445,050	456,572	468,093
其他流動資產—其他 —受限制活期存款	短期借款	9,523	9,515	10,529	10,521

其他非流動資產—其 關稅保證	800	800	808	807
他—受限制定期存款				
合 計	\$ 439,797	455,365	467,909	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：

		102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
美金	\$	435	314	409	486
日圓	\$	1,755	—	—	—
台幣	\$	2,500	249	22	13,100

(二)本公司截至民國一〇二年六月底、一〇一年十二月底、一〇一年六月底及一〇一年一月一日保證匯票承兌分別為美金 172,555.19 元、美金 179,088.86 元、台幣 11,518,084 元及美金 159,990.38 元。

(三)本公司截至民國一〇二年六月底、一〇一年十二月底、一〇一年六月底及一〇一年一月一日為提供短期借款之保證票據皆為 43,000 千元；質押活期存款分別為 9,523 千元、9,515 千元、10,529 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，民國一〇二年六月底、一〇一年十二月底、一〇一年六月底及一〇一年一月一日分別為 800 千元、800 千元、808 千元及 807 千元。

(五)本公司截至民國一〇二年六月底、一〇一年十二月底、一〇一年六月底及一〇一年一月一日為信用狀借款保證與瑞穗實業銀行簽訂連帶背書保證情形如下：

		102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
		背書保	實際保	背書保	實際保	背書保	實際保	背書保	實際保
公司名稱		證額度	證金額	證額度	證金額	證額度	證金額	證額度	證金額
嘉興金利		—	—	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

民國一〇一年十一月九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、業務並無重大影響。

十二、用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	102年4月至6月			102年1月至6月		
	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
用人費用						
薪資費用	30,146	8,059	38,205	59,517	15,532	75,049
勞健保費用	2,424	552	2,976	4,857	1,194	6,051
退休金費用	1,191	330	1,521	3,309	674	3,983
其他用人費用	4,984	1,122	6,106	7,685	2,115	9,800
折舊費用	26,962	4,834	31,796	54,008	9,696	63,704
攤銷費用	60	13	73	122	25	147

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	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
用人費用						
薪資費用	6,964	9,920	16,884	33,836	17,422	51,258
勞健保費用	2,486	529	3,015	5,080	1,041	6,121
退休金費用	3,096	766	3,862	4,887	1,244	6,131
其他用人費用	1,383	332	1,715	2,929	668	3,597
折舊費用	31,957	4,064	36,021	61,905	9,144	71,049
攤銷費用	233	13	246	471	23	494

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十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：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一億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一億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一億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

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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 (註2)
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係						
0	本公司	嘉興金利精密電子有限公司	孫公司	871,253×15% =130,688	—	—	契約保證本票 US\$1,500,000	—	871,253×50% =435,627

註1：以本公司淨值15%為限。

註2：以本公司淨值50%為限。

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	股 權 淨 值	
本公司	股單	金利佳國際有限公司(香港)	關聯企業	採用權益法之投資	12,000,000	46,627	21.82%	55,407	未提供擔保。
本公司	股單	金利國際科技有限公司(BVI)(Kenly International Tech. Ltd.)	本公司之子公司	採用權益法之投資	4,650,708	388,683 (註)	100.00%	466,034	未提供擔保。
本公司	股單	金利全球有限公司(BVI)(Kenly Global Ltd.)	本公司之子公司	採用權益法之投資	1	32 (註)	100.00%	32	未提供擔保。
本公司	股票	建德工業股份有限公司	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	271,574	1,430	0.30%	3,368	未提供擔保。
金利國際科技有限公司(BVI)	股單	嘉興金利精密電子有限公司	本公司之孫公司	採用權益法之投資	44,541,451.93	385,851 (US\$ 12,861,696.24)	83.29%	463,202 (US\$ 15,440,065.82)	未提供擔保、質押或其他約定而受限制使用。

註：所揭露之資訊，於編製合併財務報表業已沖銷。

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)	交易科目	金額		交易條件	佔合併總營收及總資產之比率(註三)	
					一〇二年一月至六月			一〇一年一月至六月	
					一〇二年一月至六月	一〇一年一月至六月		一〇二年一月至六月	一〇一年一月至六月
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	\$ 5,374	\$ 1,841	收款期間為一至三個月	1.19%	0.40%
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	\$ 5,466	\$ 13,136	收款期間為一至三個月	1.21%	2.84%
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	\$ 3,287	\$ 3,885	每半年收取一次	0.73%	0.84%
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	背書保證	—	—	—	—	—
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	\$ 170	\$ 397	—	—	0.02%
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	\$ 3,929	\$ 389	—	0.22%	0.02%
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	\$ 3,287	—	每半年收取一次	0.18%	—
0	金利精密工業股份有限公司	金利國際公司(BVI)	1	應付帳款	\$ 5,466	\$ 1,881	—	0.30%	0.11%
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	\$ 170	\$ 439	—	—	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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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1月1日至6月30日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			被投資公司期末淨值	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	單位(股)數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
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%	\$ 46,627	\$ 253,932	\$ 449	\$ 98	—	—	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%	\$ 388,683 (註)	\$ 466,034	\$ 593	\$ 593	—	—	本公司之子公司。 (註)
金利國際科技有限公司(BVI)	嘉興金利精密電子有限公司	中國浙江省平湖市林埭鎮工業園區林金公路88號	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。	US\$ 5,531,072	US\$ 5,531,072	44,541,451.93股	83.29%	\$ 385,851 US\$ 12,861,696.24 (註)	\$ 463,202 US\$ 15,440,065.82	\$ 588 US\$ 19,933.07	\$ 539 US\$ 18,267.66	—	—	本公司之孫公司。 (註)
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	—	100%	\$ 32 (註)	\$ 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。

(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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)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 51,497,022.16 (折合NTD 183,847千元) (註三、五)	(註一)	151,563 千元 (註五)	—	—	151,563 千元 (註三、五)	83.29%	539 千元 (註二)

2. 轉投資大陸限額

期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	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)
385,851千元	81,290千元 (註六)	151,563千元	US\$453萬元(註三) (折合NTD151,563千元)	NTD522,752千元

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益認列基礎，係按被投資公司經會計師核閱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」於民國九十六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：截至民國一〇一年九月底已匯回現金股利計 81,290 千元，惟尚未向經濟部投審會報備。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日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4月至6月	101年4月至6月	102年4月至6月	101年4月至6月	102年4月至6月	101年4月至6月
模具部門	\$ 6,254	4,888	1,794	1,750	(13,369)	256
電子產品部門	241,050	217,864	30,044	34,575	53,465	21,699
繼續營業單位總額	\$ 247,304	222,752	31,838	36,325	40,096	21,955
利息收入					184	981
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額					(594)	2,032
其他收入(費用)					(1,152)	(177)
一般費用					(27,919)	(26,436)
財務成本					(2,864)	(2,703)
稅前淨利(損)					7,751	(4,348)
部門收入與營運結果	部 門 收 入		折 舊 及 攤 銷		部 門 損 益	
	102年1月至6月	101年1月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
模具部門	\$ 15,274	8,688	3,602	3,286	(20,093)	(282)
電子產品部門	437,324	438,756	60,249	68,257	75,576	34,312
繼續營業單位總額	\$ 452,598	447,444	63,851	71,543	55,483	34,030
利息收入					890	987
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額					98	1,789
其他收入(費用)					1,863	2,490
一般費用					(55,299)	(52,816)
財務成本					(5,523)	(5,114)
稅前淨(損)					(2,488)	(18,634)

部門資產	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
模具部門	\$ 11,488	12,588	22,779	19,806
電子產品部門	591,873	383,190	598,925	369,190
部門資產總額	603,361	395,778	621,704	388,996
採用權益法之投資	46,627	44,266	46,686	44,763
一般資產	1,149,058	1,216,339	992,559	1,330,046
資產合計	\$ 1,799,046	1,656,383	1,660,949	1,763,805

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。

合併公司未分攤所得稅費用(利益)至應報導部門，此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與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

1. 合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告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，本合併財務報表係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

2. IFRS1 之豁免選項

民國一〇一年一月一日合併公司採用之主要豁免選項與民國一〇二年第一季合併財務報表所述相同，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務報表附註十五、(一)、2。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務報表、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(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。

編製民國一〇一年相關報表時，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，將由先前我國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則，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。

民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊，請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)合併資產負債表之調節

101年6月30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)	868,344	25,921	894,265
遞延費用(1)	37,504	(37,504)	—
無形資產(1)	1,335	(13)	1,322
長期預付租金(1)	—	5,063	5,063
遞延退休金成本(2)	927	(927)	—
其他非流動資產(1)	—	5,606	5,606
其他資產(4)	730,674	24,019	754,693
總資產	1,638,784	22,165	1,660,949
土地增值稅準備(5)	31,593	(31,593)	—
應計退休金負債(2)	56,013	38,386	94,399
遞延所得稅負債-土地增值稅(5)	—	31,593	31,593
其他負債(4)	648,302	11,708	660,010
總負債	735,908	50,094	786,002
股本	714,142	—	714,142
資本公積	64,473	—	64,473
保留盈餘(2)、(3b)	70,663	(5,403)	65,260
股東權益其他項目(2)、(3a)	53,598	(22,526)	31,072
股東權益	902,876	(27,929)	874,947

- 合併公司依 IFRSs 規定，將土地使用權 5,063 千元依其性質重分類為長期預付租金；遞延費用 37,504 千元依其性質重分類為不動產、廠房及設備 36,590 千元及無形資產 914 千元，預付設備款 5,606 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 25,921 千元。
- 合併公司依據精算師按國際會計準則第 19 號出具之確定福利計劃精算報告(精算日為 2012.1.1)於開帳日(轉換日)(2012.1.1)一次認列未實現精算損益，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，另依國際會計準則第 19 號計算本期淨退休金成本，致應計退休金負債減少 1,898 千元，合計應計退休金負債淨增加 38,386 千元，使保留盈餘減少 53,683 千元。

3. 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 致保留盈餘為負數，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 24,019 千元及 11,708 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。

(二)合併綜合損益表之調節

101 年 4 月至 6 月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	轉換之影響金額	IFRSs
營業收入	222,752	—	222,752
營業成本	(200,797)	—	(200,797)
營業毛利	21,955	—	21,955
營業費用(1)	(27,808)	948	(26,860)
營業淨(損)	(5,853)	948	(4,905)
營業外收益及費損	557	—	557
稅前淨(損)	(5,296)	948	(4,348)
所得稅費用	(2,589)	—	(2,589)
稅後淨(損)	(7,885)	948	(6,937)
其他綜合損益			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	—	1,924	1,924
本期綜合損益總額	—	2,872	(5,013)
基本每股(虧損)	(0.11)		(0.10)

101 年 1 月至 6 月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	轉換之 影響金額	IFRSs
營業收入	447,444	—	447,444
營業成本	(413,414)	—	(413,414)
營業毛利	34,030	—	34,030
營業費用(1)	(54,714)	1,898	(52,816)
營業淨(損)	(20,684)	1,898	(18,786)
營業外收益及費損	152	—	152
稅前淨(損)	(20,532)	1,898	(18,634)
所得稅費用	(5,030)	—	(5,030)
稅後淨(損)	(25,562)	1,898	(23,664)
其他綜合損益			
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	—	(8,283)	(8,283)
本期綜合損益總額	—	(6,385)	(31,947)
基本每股(虧損)	(0.36)		(0.33)

1. 合併公司依據精算師(精算日為 2012.1.1)出具之確定福利計劃精算報告調整退休金費用，於民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日分別調減營業費用減少 948 千元及 1,898 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，並將期間差額列入損益表項下其他綜合損益項目。民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日，合併公司綜合損益表項下國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別為 1,924 千元及 (8,283)千元。
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，由於收取利息、股利及支付利息可為損益決定之一部分，合併公司爰將收取利息、股利及支付利息視為營業活動現金流量並單獨列示。

除此之外，依國際財務報導準則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。