

金利精密工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國112及111年度

地址：桃園市平鎮區工業五路4號

電話：(03)4696175

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~47		六~二二
(七) 關係人交易	47~51		二三
(八) 質抵押之資產	51		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	52		二六
(十二) 其他事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	52~53		二七
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~59		二八
2. 轉投資事業相關資訊	53~59		二八
3. 大陸投資資訊	54、60		二八
4. 主要股東資訊	54、61		二八
(十五) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	62~73		-

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

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

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

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

茲對金利精密工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 營業收入之發生

金利精密工業股份有限公司之營業收入主要係銷售均熱片及 LED 導線架等電子零組件，112 年度來自主要客戶之營業收入佔整體營業收入之 36%。由於來自主要客戶之營業收入金額係屬重大且交易頻繁，因此將主要客戶之營業收入之發生列為民國 112 年度之關鍵查核事項，與銷貨收入認列之發生相關之收入認列政策請參閱個體財務報表附註四及十七。

針對此關鍵查核事項，本會計師考量公司之營業收入認列政策執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試營業收入之認列發生其相關內部控制之設計及執行情形之有效性。
2. 自主要客戶之營業收入中選取樣本執行細項證實測試，查核交易憑證及期後收款狀況。
3. 查核期後是否發生重大銷貨退回及折讓情形。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

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

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

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個

別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



會計師 陳 致 源

陳致源



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060004806 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 6 日



金利精密工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 48,632	4	\$ 72,128	5		
1150	應收票據淨額(附註四、八及十七)	-	-	68	-		
1170	應收帳款淨額(附註四、八及十七)	56,059	4	86,114	6		
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四、八、十七及二三)	57,445	4	48,593	3		
1220	本期所得稅資產(附註四及十九)	30	-	-	-		
130X	存貨淨額(附註四及九)	105,732	8	121,263	8		
1410	預付款項(附註二三)	4,075	-	2,995	-		
1479	其他流動資產(附註四及二三)	6,018	-	3,544	-		
11XX	流動資產總計	<u>277,991</u>	<u>20</u>	<u>334,705</u>	<u>22</u>		
	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(附註四及七)	7,546	1	8,490	1		
1551	採用權益法之投資(附註四及十)	607,615	43	673,348	44		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一、二三及二四)	448,740	32	452,741	29		
1755	使用權資產(附註四及十二)	1,233	-	1,444	-		
1780	無形資產(附註四及二三)	1,751	-	2,628	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	44,301	3	44,424	3		
1915	預付設備款	9,108	1	12,119	1		
1990	其他非流動資產—其他(附註四)	2,352	-	3,465	-		
15XX	非流動資產總計	<u>1,122,646</u>	<u>80</u>	<u>1,198,659</u>	<u>78</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,400,637</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,533,364</u>	<u>100</u>		
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註四、十三及二四)	\$ 280,000	20	\$ 210,000	14		
2150	應付票據	89	-	2,296	-		
2170	應付帳款(附註二三)	51,390	4	67,690	4		
2200	其他應付款(附註十四及二三)	54,669	4	60,950	4		
2280	租賃負債—流動(附註四及十二)	859	-	738	-		
2320	一年內到期之長期借款(附註四、十三及二四)	56,833	4	54,208	4		
2399	其他流動負債(附註二三)	2,081	-	1,676	-		
21XX	流動負債總計	<u>445,921</u>	<u>32</u>	<u>397,558</u>	<u>26</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、十三及二四)	343,369	25	380,903	25		
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	96,039	7	106,708	7		
2580	租賃負債—非流動(附註四及十二)	384	-	716	-		
2640	淨確定福利負債(附註四及十五)	6,257	-	10,033	-		
2645	存入保證金	1,100	-	1,000	-		
25XX	非流動負債總計	<u>447,149</u>	<u>32</u>	<u>499,360</u>	<u>32</u>		
2XXX	負債總計	<u>893,070</u>	<u>64</u>	<u>896,918</u>	<u>58</u>		
	權 益						
3110	普通股股本	794,004	57	794,004	52		
3200	資本公積	-	-	54,861	4		
	累積虧損						
3310	法定盈餘公積	-	-	62,085	4		
3350	待彌補虧損	( 271,246)	( 20)	( 272,629)	( 18)		
3300	累積虧損總計	( 271,246)	( 20)	( 210,544)	( 14)		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 20,807)	( 1)	( 8,435)	-		
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	5,616	-	6,560	-		
3400	其他權益總計	( 15,191)	( 1)	( 1,875)	-		
3XXX	權益總計	<u>507,567</u>	<u>36</u>	<u>636,446</u>	<u>42</u>		
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 1,400,637</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,533,364</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：趙永昌



經理人：趙永昌



會計主管：謝秋萍



金利精密工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十七及二三）	\$ 535,863	100	\$ 649,063	100
5000	營業成本（附註九、十八及二三）	<u>536,634</u>	<u>100</u>	<u>582,023</u>	<u>89</u>
5900	營業毛（損）利	( 771)	-	67,040	11
5910	與子公司之（已）未實現利益	( <u>296</u> )	<u>-</u>	<u>169</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛（損）利	( <u>475</u> )	<u>-</u>	<u>66,871</u>	<u>11</u>
	營業費用（附註八、十八及二三）				
6100	推銷費用	8,046	2	10,121	1
6200	管理費用	70,142	13	68,942	11
6300	研究發展費用	42,820	8	37,372	6
6450	預期信用減損回升利益 （附註四及八）	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>58</u> )	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>121,008</u>	<u>23</u>	<u>116,377</u>	<u>18</u>
6900	營業淨損	( <u>121,483</u> )	( <u>23</u> )	( <u>49,506</u> )	( <u>7</u> )
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	358	-	112	-
7010	其他收入（附註十八及二三）	22,969	4	24,786	4
7020	其他利益及損失（附註十八）	1,729	1	10,308	1
7510	財務成本（附註十八）	( 12,253)	( 2)	( 9,160)	( 1)
7060	採用權益法認列之子公司 損益之份額（附註四及十）	( <u>15,903</u> )	( <u>3</u> )	<u>41,225</u>	<u>6</u>
7000	營業外收入及支出合 計	( <u>3,100</u> )	<u>-</u>	<u>67,271</u>	<u>10</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 124,583)	( 23)	\$ 17,765	3
7950	所得稅費用(利益)(附註四及十九)	( 8,881)	( 1)	1,802	1
8200	本年度(淨損)淨利	( 115,702)	( 22)	15,963	2
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註十五)	174	-	4,119	1
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	( 944)	-	( 152)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註十九)	( 35)	-	( 824)	-
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	( 12,372)	( 2)	13,167	2
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	( 13,177)	( 2)	16,310	3
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 128,879)	( 24)	\$ 32,273	5
	每股(虧損)盈餘(附註二十)				
9710	基 本	(\$ 1.46)		\$ 0.20	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：趙永昌



經理人：趙永昌



會計主管：謝秋萍



金利證券股份有限公司

個體權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本 (附註十六)		資本公積 (附註十六)			累積虧損 (附註十六)			其他權益 (附註四及十六)		權益總計	
		股數 (仟股)	金額	股票溢價	認列子公司股權淨值之變動數	合計	法定盈餘公積	待彌補虧損	合計	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	合計		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	79,400	\$ 794,004	\$ 49,056	\$ 5,805	\$ 54,861	\$ 62,085	(\$ 291,887)	(\$ 229,802)	(\$ 21,602)	\$ 6,712	(\$ 14,890)	\$ 604,173
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	-	15,963	15,963	-	-	-	15,963
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,295	3,295	13,167	(152)	13,015	16,310
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	19,258	19,258	13,167	(152)	13,015	32,273
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	79,400	794,004	49,056	5,805	54,861	62,085	(272,629)	(210,544)	(8,435)	6,560	(1,875)	636,446
B13	111 年度盈虧撥補 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	(62,085)	62,085	-	-	-	-	-
C11	其他資本公積變動： 資本公積彌補虧損	-	-	(49,056)	(5,805)	(54,861)	-	54,861	54,861	-	-	-	-
D1	112 年度淨損	-	-	-	-	-	-	(115,702)	(115,702)	-	-	-	(115,702)
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	139	139	(12,372)	(944)	(13,316)	(13,177)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(115,563)	(115,563)	(12,372)	(944)	(13,316)	(128,879)
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	79,400	\$ 794,004	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 271,246)	(\$ 271,246)	(\$ 20,807)	\$ 5,616	(\$ 15,191)	\$ 507,567

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：趙永昌



經理人：趙永昌



會計主管：謝秋萍



金利精密工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨(損)利	(\$ 124,583)	\$ 17,765
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	43,731	40,419
A20200	攤銷費用	1,351	1,769
A20300	預期信用減損回升利益	-	( 58)
A20900	財務成本	12,253	9,160
A21200	利息收入	( 358)	( 112)
A21300	股利收入	( 543)	( 543)
A22400	採用權益法之子公司損(益)份額	15,903	( 41,225)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨益	( 749)	( 6,312)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,643	2,368
A24000	與子公司之(已)未實現利益	( 296)	168
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	504	( 70)
A29900	減損迴轉利益	( 1,028)	-
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	68	533
A31150	應收帳款	29,607	10,098
A31160	應收帳款—關係人	( 8,867)	( 11,073)
A31200	存 貨	12,888	27,086
A31230	預付款項	( 1,130)	11,179
A31240	其他流動資產	( 2,474)	3,706
A32130	應付票據	( 2,207)	50
A32150	應付帳款	( 16,206)	( 35,807)
A32180	其他應付款	( 6,409)	17,729
A32230	其他流動負債	405	( 272)
A32240	淨確定福利負債	( 3,602)	( 4,718)
A33000	營運產生之現金	( 49,099)	41,840
A33300	支付之利息	( 12,125)	( 8,910)
A33500	支付之所得稅	( 1,730)	( 1,622)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 62,954)	31,308

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 26,553)	(\$ 74,182)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,895	9,543
B04500	購置無形資產	( 474)	( 704)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	1,113	( 1,501)
B07100	預付設備款(增加)減少	( 8,392)	742
B07500	收取之利息	358	112
B07600	收取之股利	35,344	543
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>5,291</u>	<u>( 65,447)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	120,000	130,000
C00200	短期借款減少	( 50,000)	( 95,000)
C01600	舉借長期借款	19,300	54,000
C01700	償還長期借款	( 54,209)	( 18,889)
C03100	存入保證金增加	100	400
C04020	租賃負債本金償還	( 1,024)	( 1,264)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>34,167</u>	<u>69,247</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨(減少)增加數	( 23,496)	35,108
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>72,128</u>	<u>37,020</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 48,632</u>	<u>\$ 72,128</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：趙永昌



經理人：趙永昌



會計主管：謝秋萍



金利精密工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

金利精密工業股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 58 年 4 月，主要業務包括(一)精密模具之製造加工及其材料之買賣業務；(二)電器、電子、電腦等金屬零配件之製造加工買賣業務；(三)代理國內外廠商有關產品銷售業務。

本公司股票自 88 年 1 月 15 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 3 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

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

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (五) 存 貨

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

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公

司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

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

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

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

##### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定

之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

#### (2) 金融資產之減損

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

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

失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過180天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

本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。

本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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。  
購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### (2) 金融負債之除列

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

### (十一) 收入認列

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

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

#### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零件之銷售。由於電子零件於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

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。

#### 2. 勞務收入

勞務收入於勞務提供時認列。

### (十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## 2. 本公司為承租人

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

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

## (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十四) 政府補助

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

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

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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

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

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

### 六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 389	\$ 363
銀行支票及活期存款	<u>48,243</u>	<u>71,765</u>
	<u>\$ 48,632</u>	<u>\$ 72,128</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~1.45%	0.001%~1.05%

### 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>權益工具投資</u>		
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
—上市股票		
建德工業股份有限公司	\$ 6,518	\$ -
—興櫃股票		
建德工業股份有限公司	-	7,604
—未上市(櫃)股票		
超棒生技股份有限公司	<u>1,028</u>	<u>886</u>
	<u>\$ 7,546</u>	<u>\$ 8,490</u>

本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。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期規劃並不一致，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。

## 八、應收票據及帳款淨額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生		
總帳面金額	\$ <u>        -</u>	\$ <u>        68</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ <u>56,059</u>	\$ <u>84,114</u>
<u>應收帳款—關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ <u>57,445</u>	\$ <u>48,593</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 85 天，對未付款之應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派管理階層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帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。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及產業經濟情勢並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

112年12月31日

	未逾 期	逾 期 1~60天	逾 期 61~90天	逾 期 91~180天	逾 期 超過180天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 90,216	\$ 22,334	\$ 483	\$ 471	\$ -	\$ 113,504
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 90,216</u>	<u>\$ 22,334</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,504</u>

111年12月31日

	未逾 期	逾 期 1~60天	逾 期 61~90天	逾 期 91~180天	逾 期 超過180天	合 計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 115,900	\$ 18,875	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 134,775
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 115,900</u>	<u>\$ 18,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,775</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ -	\$ 3,378
減：本年度實際沖銷	-	( 3,320)
減：本年度迴轉減損損失	-	( 58)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、存貨淨額

	112年12月31日	111年12月31日
製成品	\$ 17,260	\$ 17,962
在製品	50,944	57,856
原物料	<u>37,528</u>	<u>45,445</u>
	<u>\$ 105,732</u>	<u>\$ 121,263</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 536,634 仟元及 582,023 仟元。

112 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失為 2,643 仟元；111 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失為 2,368 仟元。

## 十、採用權益法之投資

### 投資子公司

	112年12月31日	111年12月31日
金利國際科技有限公司	\$ 607,615	\$ 673,348
金利全球有限公司	-	-
	<u>\$ 607,615</u>	<u>\$ 673,348</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	112年12月31日	111年12月31日
金利國際科技有限公司	100%	100%
金利全球有限公司	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二七。

## 十一、不動產、廠房及設備

### 自 用

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	生	財	器	具	其	他	設	備	合	計
<b>成 本</b>																			
112年1月1日餘額	\$	196,816	\$	331,354	\$	427,976	\$	8,304	\$	42,254	\$	1,006,704							
增 添	-	-	14,820	-	-	21,199	-	-	-	1,852	-	37,871							
處分及報廢	-	-	-	-	(	6,564)	(	257)	(	1,053)	(	7,874)							
重 分 類	-	-	(	1,075)	-	8,966	-	-	-	1,075	-	8,966							
112年12月31日餘額	\$	<u>196,816</u>	\$	<u>345,099</u>	\$	<u>451,577</u>	\$	<u>8,047</u>	\$	<u>44,128</u>	\$	<u>1,045,667</u>							
<b>累計折舊及減損</b>																			
112年1月1日餘額	\$	-	\$	178,628	\$	333,289	\$	7,367	\$	34,679	\$	553,963							
折舊費用	-	-	12,598	-	-	27,171	-	432	-	2,506	-	42,707							
處分及報廢	-	-	-	-	(	6,475)	(	257)	(	949)	(	7,681)							
重 分 類	-	-	(	98)	-	8,966	-	-	-	98	-	8,966							
減損迴轉利益	-	-	-	-	(	1,028)	-	-	-	-	-	(	1,028)						
112年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>191,128</u>	\$	<u>361,923</u>	\$	<u>7,542</u>	\$	<u>36,334</u>	\$	<u>596,927</u>							
112年12月31日淨額	\$	<u>196,816</u>	\$	<u>153,971</u>	\$	<u>89,654</u>	\$	<u>505</u>	\$	<u>7,794</u>	\$	<u>448,740</u>							
<b>成 本</b>																			
111年1月1日餘額	\$	196,816	\$	307,342	\$	409,326	\$	10,356	\$	38,367	\$	962,207							
增 添	-	-	24,012	-	-	48,294	-	-	-	1,876	-	74,182							
處分及報廢	-	-	-	-	(	31,234)	(	41)	-	-	-	(	31,275)						
重 分 類	-	-	-	-	-	1,590	(	2,011)	-	2,011	-	1,590							
111年12月31日餘額	\$	<u>196,816</u>	\$	<u>331,354</u>	\$	<u>427,976</u>	\$	<u>8,304</u>	\$	<u>42,254</u>	\$	<u>1,006,704</u>							
<b>累計折舊及減損</b>																			
111年1月1日餘額	\$	-	\$	167,522	\$	335,368	\$	8,738	\$	30,268	\$	541,896							
折舊費用	-	-	11,106	-	-	24,982	-	615	-	2,466	-	39,169							
處分及報廢	-	-	-	-	(	28,651)	(	41)	-	-	-	(	28,692)						
重 分 類	-	-	-	-	-	1,590	(	1,945)	-	1,945	-	1,590							
111年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>178,628</u>	\$	<u>333,289</u>	\$	<u>7,367</u>	\$	<u>34,679</u>	\$	<u>553,963</u>							
111年12月31日淨額	\$	<u>196,816</u>	\$	<u>152,726</u>	\$	<u>94,687</u>	\$	<u>937</u>	\$	<u>7,575</u>	\$	<u>452,741</u>							

本公司因利息資本化之金額不重大，故未予以資本化。

本公司於 112 年度出售已提列損失之機器設備並認列減損迴轉利益 1,028 仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	10至51年
機電動力設備	10至25年
附屬建物	2年
機器設備	2至20年
生財器具	2至12年
運輸設備	2至9年
其他設備	2至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
運輸設備	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 1,444</u>
使用權資產之增添	<u>112年度</u> <u>\$ 813</u>	<u>111年度</u> <u>\$ 1,345</u>
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 1,250</u>

### (二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 738</u>
非流動	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 716</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
運輸設備	1.36%~1.94%	1.36%~2.12%

### (三) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 22</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,072)</u>	<u>(\$ 1,308)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

### 十三、借 款

#### (一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二四)		
銀行借款	\$ 200,000	\$ 190,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>80,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 210,000</u>
 <u>利率區間</u>		
銀行借款	1.82%	1.57%
信用額度借款	1.82%~1.88%	1.75%

#### (二) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二四)		
銀行抵押借款	\$ 382,425	\$ 404,000
減：列為1年內到期部分	( <u>43,500</u> )	( <u>40,875</u> )
	<u>338,925</u>	<u>363,125</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	17,777	31,111
減：列為1年內到期部分	( <u>13,333</u> )	( <u>13,333</u> )
	<u>4,444</u>	<u>17,778</u>
	<u>\$ 343,369</u>	<u>\$ 380,903</u>
 <u>利率區間</u>		
銀行抵押借款	1.90%~1.97%	1.72%~1.775%
信用額度借款	2.00%	1.875%

銀行抵押借款係以本公司不動產、廠房及設備擔保，請參閱附註二四。

銀行抵押借款係自111年12月起按季攤還至116年8月。

#### 十四、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資	\$ 33,415	\$ 31,276
應付設備款	5,547	12,513
應付勞務費	1,400	1,400
應付稅捐	-	86
其他	14,307	15,675
	<u>\$ 54,669</u>	<u>\$ 60,950</u>

#### 十五、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

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

##### (二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表確定福利計畫之金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 19,171	\$ 19,959
計畫資產公允價值	( 12,914)	( 9,926)
淨確定福利負債	<u>\$ 6,257</u>	<u>\$ 10,033</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
111年1月1日餘額	\$ 24,486	(\$ 5,616)	\$ 18,870
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	122	(40)	82
認列於損益	122	(40)	82
再衡量數			
計畫資產之報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(266)	(266)
精算損失			
—人口統計假設變動	-	-	-
—財務假設變動	(2,851)	-	(2,851)
—經驗調整	(1,002)	-	(1,002)
認列於其他綜合損益	(3,853)	(266)	(4,119)
雇主提撥	-	(4,800)	(4,800)
計畫資產支付數	(796)	796	-
	(796)	(4,004)	(4,800)
111年12月31日餘額	\$ 19,959	(\$ 9,926)	\$ 10,033
112年1月1日餘額	\$ 19,959	(\$ 9,926)	\$ 10,033
當期服務成本	-	-	-
清償損(益)	(15)	-	(15)
利息費用(收入)	299	(186)	113
認列於損益	284	(186)	98
再衡量數			
計畫資產之報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(27)	(27)
精算損失			
—財務假設變動	305	-	305
—經驗調整	(452)	-	(452)
認列於其他綜合損益	(147)	(27)	(174)
雇主提撥	-	(3,700)	(3,700)
清償影響數	(291)	291	-
計畫資產支付數	(634)	634	-
	(925)	(2,775)	(3,700)
112年12月31日餘額	\$ 19,171	(\$ 12,914)	\$ 6,257

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.375%	1.50%
薪資預期增加率	3.000%	3.00%
離職率	0.50%~11.50%	0.50%~11.50%

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>594</u> )	(\$ <u>638</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 666</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 645</u>
減少 0.25%	(\$ <u>577</u> )	(\$ <u>621</u> )

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 3,708</u>	<u>\$ 4,944</u>
確定福利義務平均到期期間	12.6年	13.1年

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>79,400</u>	<u>79,400</u>
已發行股本	<u>\$ 794,004</u>	<u>\$ 794,004</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因認列對子公司所有權權益變動數所產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，公司決算如有盈餘，應先依法繳納稅捐、彌補累積虧損後，先提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘連同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註十八、(五)員工酬勞及董事酬勞。

本公司為考量未來長期營運規劃、資金需求及股東權益之影響，本公司股利之分配，其現金股利部分不得低於當年度分配股利總額之 10%，如現金股利低於每股 0.1 元，則改以股票股利發放。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 112 年 6 月 15 日及 111 年 5 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 111 年及 110 年度虧損撥補案。

有關 112 年度之虧損撥補案尚待預計於 113 年 5 月 23 日召開之股東常會決議。

十七、收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	<u>\$ 535,863</u>	<u>\$ 649,063</u>

(一) 客戶合約之說明

商品係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收票據及帳款總額 (附註八)	<u>\$ 113,504</u>	<u>\$ 134,775</u>	<u>\$ 137,720</u>

十八、繼續營業單位淨利(損)

(一) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
技術服務收入	\$ 18,054	\$ 17,335
租金收入	1,074	507
股利收入	543	543
補助款收入	55	55
其他收入	<u>3,243</u>	<u>6,346</u>
	<u>\$ 22,969</u>	<u>\$ 24,786</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
減損迴轉利益	\$ 1,028	\$ -
處分及報廢不動產、廠房及 設備淨益	749	6,312
淨外幣兌換(損失)利益	( 18)	5,012
其他	<u>( 30)</u>	<u>( 1,016)</u>
	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 10,308</u>

(三) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 12,231	\$ 9,138
租賃負債之利息	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 12,253</u>	<u>\$ 9,160</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 32,052	\$ 30,103
營業費用	<u>11,679</u>	<u>10,316</u>
	<u>\$ 43,731</u>	<u>\$ 40,419</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 25
營業費用	<u>1,351</u>	<u>1,744</u>
	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 1,769</u>

(五) 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 7,702	\$ 7,474
確定福利計畫	98	82
其他員工福利	<u>214,660</u>	<u>222,713</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 222,460</u>	<u>\$ 230,269</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 152,007	\$ 161,873
營業費用	<u>70,453</u>	<u>68,396</u>
	<u>\$ 222,460</u>	<u>\$ 230,269</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 7% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董事酬勞。112 及 111 年度均為累積盈虧，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

## 十九、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,700	\$ 1,646
遞延所得稅		
本年度產生者	( 10,581)	156
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>(\$ 8,881)</u>	<u>\$ 1,802</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨（損）利	<u>(\$ 124,583)</u>	<u>\$ 17,765</u>
稅前淨（損）利按法定稅率計 算之所得稅費用	(\$ 24,917)	\$ 3,553
稅上不可減除之費損	-	2
稅上不可認列之減損迴轉		
利益	( 205)	-
免稅所得	( 109)	( 109)
境外所得不得扣抵之稅額	1,700	1,646
未認列之可減除暫時性差異	-	( 8,245)
未認列之虧損扣抵	14,650	-
到期未使用虧損扣抵	<u>-</u>	<u>4,955</u>
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>(\$ 8,881)</u>	<u>\$ 1,802</u>

### (二) 本年度所得稅資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本年度所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 58	\$ 100	\$ -	\$ 158
聯屬公司間淨未 實現銷貨毛利	5,003	532	-	5,535
退休金超限	1,964	( 720)	( 35)	1,209
虧損扣抵	37,399	-	-	37,399
	<u>\$ 44,424</u>	<u>(\$ 88)</u>	<u>(\$ 824)</u>	<u>\$ 44,301</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
被投資公司未實 現投資收益	\$ 69,681	(\$ 10,140)	\$ -	\$ 59,541
土地增值稅	31,593	-	-	31,593
存貨跌價及呆滯 回升利益	5,434	( 529)	-	4,905
	<u>\$ 106,708</u>	<u>(\$ 10,669)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,039</u>

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 74	(\$ 16)	\$ -	\$ 58
聯屬公司間淨未 實現銷貨毛利	4,840	163	-	5,003
退休金超限	3,731	( 943)	( 824)	1,964
虧損扣抵	37,232	167	-	37,399
	<u>\$ 45,877</u>	<u>(\$ 629)</u>	<u>(\$ 824)</u>	<u>\$ 44,424</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
被投資公司未實 現投資收益	\$ 69,681	\$ -	\$ -	\$ 69,681
土地增值稅	31,593	-	-	31,593
存貨跌價及呆滯 回升利益	5,907	( 473)	-	5,434
	<u>\$ 107,181</u>	<u>(\$ 473)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,708</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之虧損扣抵金額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
虧損扣抵		
115 年度到期	\$ 35,329	\$ 35,329
116 年度到期	42,539	42,539
117 年度到期	71,355	71,355
118 年度到期	109,439	109,439
119 年度到期	43,933	43,933
122 年度到期	<u>72,704</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 375,299</u>	<u>\$ 302,595</u>

(五) 未使用虧損扣抵

截至 112 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
56,471	114
35,329	115
42,539	116
71,355	117
109,439	118
108,892	119
56,434	120
26,859	121
<u>72,704</u>	122
<u>\$ 580,022</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司業主之淨（損）利	<u>(\$ 115,702)</u>	<u>\$ 15,963</u>

股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>79,400</u>	<u>79,400</u>

## 二一、資本風險管理

本公司之資本結構管理策略，係基於現行營運產業特性、未來成長性及發展藍圖，計算其所需營運資金及長期發展之各項資產規模等，作出整體性規劃，並考量外部環境變動、產業景氣循環波動等風險因素，並確保集團內各投資企業能夠在繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬及維持最適當資本結構。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本及風險，及透過資產負債比例對資金進行監控，以採用審慎之風險管理策略。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，或其公允價值無法可靠衡量。

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

112年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內上市股票	\$ 6,518	\$ -	\$ -	\$ 6,518
國內未上市（櫃）股票	-	-	1,028	1,028
	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 7,546</u>

111年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內興櫃股票	\$ 7,604	\$ -	\$ -	\$ 7,604
國內未上市（櫃）股票	-	-	886	886
	<u>\$ 7,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 886</u>	<u>\$ 8,490</u>

112 及 111 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年度

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 權益工具</u>
年初餘額	\$ 886
認列於其他綜合損益(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)	<u>142</u>
年底餘額	<u>\$ 1,028</u>

111 年度

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 權益工具</u>
年初餘額	\$ 1,301
認列於其他綜合損益(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)	( <u>415</u> )
年底餘額	<u>\$ 886</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)股票係採市場法評估。

(三) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	\$ 170,506	\$ 213,913
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產權益 工具投資	7,546	8,490
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	787,450	777,047

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款（帳列其他流動資產項下）及存出保證金（帳列其他非流動資產－其他項下）等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益、應收帳款、借款、租賃負債及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 26% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 20% 非以功能性貨幣計價。本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元、人民幣及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	112年度	111年度	112年度	111年度
損 益	(\$ 446)	(\$ 694)	(\$ 2)	\$ 20
	人 民 幣 之 影 響			
	112年度	111年度		
損 益	(\$ 4)	(\$ 43)		

上表所列外幣對損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元、日圓及人民幣計價應收付款項。

## (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ -	\$ -
— 金融負債	1,243	1,454
具現金流量利率風險		
— 金融資產	48,190	71,406
— 金融負債	680,202	645,111

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，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／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 年度之稅前淨利將減少／增加 6,320 仟元，主因為本公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 年度之稅前淨利將減少／增加 5,737 仟元，主因為本公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

### (3) 其他價格風險

本公司因持有國內興櫃及未上市（櫃）普通股而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，112 年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 75 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，111 年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 85 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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資產負債表日殖利率曲線推導而得。

112 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 33,526	\$ 20,927	\$ 18,280	\$ -
租賃負債	73	145	653	386
浮動利率工具	<u>2,192</u>	<u>15,254</u>	<u>332,090</u>	<u>354,312</u>
	<u>\$ 35,791</u>	<u>\$ 36,326</u>	<u>\$ 351,023</u>	<u>\$ 354,698</u>

111 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 28,567	\$ 42,495	\$ 28,598	\$ -
租賃負債	97	194	461	724
浮動利率工具	<u>2,015</u>	<u>33,990</u>	<u>238,460</u>	<u>395,691</u>
	<u>\$ 30,679</u>	<u>\$ 76,679</u>	<u>\$ 267,519</u>	<u>\$ 396,415</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 97,777	\$ 51,111
— 未動用金額	<u>620,000</u>	<u>230,000</u>
	<u>\$ 717,777</u>	<u>\$ 281,111</u>
有擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 582,425	\$ 601,420
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>178,580</u>
	<u>\$ 582,425</u>	<u>\$ 780,000</u>

### 二三、關係人交易

本公司之母公司為健策精密工業股份有限公司，於 112 年 12 月 31 日持有本公司普通股 37.78%。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
健策精密工業股份有限公司(健策公司)	本公司之母公司
金利全球有限公司(金利全球)	本公司之子公司
嘉興金利精密電子有限公司(嘉興金利公司)	本公司之孫公司
南通金贊精密電子有限公司(南通金贊公司)	本公司之孫公司
建德工業股份有限公司(建德公司)	實質關係人(本公司之董事)
株式會社鈴木	實質關係人(本公司之董事)
無錫健策精密工業有限公司(無錫健策公司)	實質關係人
金峰表面處理設備有限公司	關聯企業

#### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	112年度	111年度
銷貨收入	母公司	\$ 156,480	\$ 116,794
	孫公司	<u>1,081</u>	<u>3,166</u>
		157,561	119,960
加工收入	母公司	<u>37,054</u>	<u>75,467</u>
		<u>\$ 194,615</u>	<u>\$ 195,427</u>

與關係人間之交易價格及貨款收取條件，均與非關係人無明顯差異。

#### (三) 進貨

關係人類別	112年度	111年度
母公司	\$ 3,372	\$ 4,946
實質關係人	1,805	6
孫公司	<u>656</u>	<u>1,516</u>
	<u>\$ 5,833</u>	<u>\$ 6,468</u>

與關係人間之交易價格及貨款支付條件，均與非關係人無明顯差異。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	母 公 司		
	健策精密公司	\$ 57,445	\$ 48,056
	孫 公 司		
	嘉興金利公司	-	537
		<u>\$ 57,445</u>	<u>\$ 48,593</u>
其他應收款(帳列 其他流動資產)	母 公 司	\$ 6,018	\$ 3,240

應收關係人款項未收取保證。

應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	實質關係人	\$ 788	\$ -
	母 公 司	729	455
	關聯企業	60	-
	孫公司	-	516
		<u>\$ 1,577</u>	<u>\$ 971</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 1,200	\$ 1,172
	關聯企業	210	-
		<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 1,172</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
母 公 司	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 954</u>

(七) 其他關係人交易

1. 製造費用

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
其他費用	母 公 司	\$ 113	\$ 105
	關聯企業	57	16
		<u>\$ 170</u>	<u>\$ 121</u>

2. 營業費用

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
勞務費用	母 公 司	\$ 8,571	\$ 6,686
其他費用	實質關係人	\$ 609	\$ 27
	母 公 司	28	56
		\$ 637	\$ 83

3. 營業外收入及支出

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
其他收入	母 公 司	\$ 4,103	\$ 6,081
	孫 公 司	43	-
		\$ 4,146	\$ 6,081
服務費收入	孫 公 司 嘉興金利公司	\$ 18,054	\$ 17,335
其他利益及損失	母 公 司	\$ -	\$ 1,016

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取 得 價 款	
	112年度	111年度
實質關係人	\$ 2,375	\$ -
母 公 司	328	4,785
關聯企業	200	2,961
	\$ 2,903	\$ 7,746

(九) 處分之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分 價 款		處 分 ( 損 ) 益	
	112年度	111年度	112年度	111年度
孫 公 司				
南通金贊公司	\$ 2,307	\$ -	\$ 2,203	\$ -
嘉興金利公司	1,588	3,237	1,499	3,036
實質關係人				
無錫健策公司	-	5,589	-	3,629
母 公 司	-	20	-	20
	\$ 3,895	\$ 8,846	\$ 3,702	\$ 6,685

(十) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租廠房及機器設備之使用權予母公司健策公司，租賃期間為3年。截至112年及111年12月31日止，未來將收取之租賃給付總額分別為3,005仟元及0仟元。112及111年度認列之租賃收入分別為1,051仟元及484仟元。

與關係人間之租賃契約，係依約定價格議定租金，並依約定方式收款，其價格及付款條件均與非關係人相當。

(十一) 取得其他資產

關係人類別	帳列項目	取 得	價 款
		112年度	111年度
實質關係人	無形資產	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 158</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	<u>\$ 5,068</u>	<u>\$ 3,939</u>
退職後福利	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 5,176</u>	<u>\$ 4,047</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

下列資產業經提供予金融機構作為短期銀行借款額度、長期銀行借款額度及進口貨物之關稅擔保：

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 309,251</u>	<u>\$ 317,825</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

截至112年及111年12月31日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為0仟元及7,420仟元。

## 二六、重大之期後事項

本公司於民國 113 年 1 月 18 日經由董事會決議依據企業併購法等相關規定與本公司之母公司健策精密工業股份有限公司(以下簡稱「健策公司」)進行股份轉換，由健策公司發行新股予本公司除健策公司以外之其餘所有股東，完成股份轉換後本公司將成為健策公司百分之百持股之子公司，本次股份轉換之換股比例為本公司普通股每 22.2422 股換發健策公司新發行普通股 1 股。本公司預計於民國 113 年 3 月 6 日召開 113 年第一次股東臨時會討論本次股份轉換案，俟本公司股東臨時會決議通過並取得相關主管機關核准後，將依規定申請有價證券終止上櫃與申請停止股票公開發行，本次股份轉換基準日暫訂為民國 113 年 5 月 31 日。

## 二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

112 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,454	30.705		\$		44,645	
			(美元：台幣)					
人民幣		264	4.327				1,142	
			(人民幣：台幣)					
日圓		1,222	0.2172				265	
			(日圓：台幣)					
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
美元		19,788.80	30.705				607,615	
			(美元：台幣)					
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣		180	4.327				779	
			(人民幣：台幣)					
日圓		322	0.2172				70	
			(日圓：台幣)					

111年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,351	30.71 (美元：台幣)	\$ 72,199
人民幣	1,099	4.408 (人民幣：台幣)	4,844
日圓	472	0.2324 (日圓：台幣)	110
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
美元	21,926.02	30.71 (美元：台幣)	673,348
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	92	30.71 (美元：台幣)	2,825
人民幣	117	4.408 (人民幣：台幣)	516
日圓	9,053	0.2324 (日圓：台幣)	2,104

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	112年度		111年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損) 益
美元	30.705 (美元：新台幣)	(\$ 67)	30.71 (美元：新台幣)	\$ 4,867
日圓	0.2172 (日圓：新台幣)	45	0.2324 (日圓：新台幣)	49
其他		4		96
		(\$ 18)		\$ 5,012

## 二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附註二三、附表三及四。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：

股權比例 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

金利精密工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註 4)	對單一企業 背書保證之限額 (註 1)	本年度最高背書 保證餘額 (註 3)	年底背書 保證餘額 (註 3)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
0	金利精密工業股份有限公司	南通金贊精密電子有限公司	(2)	\$ 101,513	\$ 105,072 (24,000 仟人民幣)	\$ 103,848 (24,000 仟人民幣)	\$ 60,578 (14,000 仟人民幣)	\$ -	20.46	\$ 203,026	Y	N	Y	—

註 1：係依金利公司最近期財務報表淨值之 20% 為限額。

註 2：係依金利公司最近期財務報表淨值之 40% 為限額。

註 3：係經董事會決議通過之背書保證額度。

註 4：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接或及間接持有表達權股份達 90% 以上之子公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

金利精密工業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 ( % )	公 允 價 值	
金利精密工業股份有限公司	股 票 建德工業股份有限公司	實質關係人	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	\$ 6,518	0.25	\$ 6,518	註 1
	超棒生技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	78,418	1,028	0.25	1,028	註 1

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及六。

金利精密工業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

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	子公司具重大影響之投資者之子公司	銷貨	\$ 545,738	75%	月結 60 天	\$ -	-	\$ 123,114	79%	-
金利精密工業股份有限公司	健策精密工業股份有限公司	母 公 司	銷 貨	193,534	36%	月結 30 天	-	-	57,445	51%	-

金利精密工業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 112 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
嘉興金利精密電子有限公司	杭州科明電子有限公司	具重大影響之投資者之子公司	\$ 123,114	3.55	\$ -	-	\$ 79,215	\$ -

金利精密工業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 損 益	本 年 度 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				年 底	年 初	股 數	比 例 ( % )				
金利精密工業股份有限公司	金利國際科技有限公司(BVI)	P.O.Box 3321, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	\$ 393,599	\$ 393,599	12,779 仟股	100	\$ 607,615	(\$ 15,900)	(\$ 15,903)	註 1、2
	金利全球有限公司(BVI)	DRAKE CHAMBERS, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	國際貿易業務	32	32	0.001 仟股	100	-	-	-	註 1

註 1：係被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：差額係 3 仟元係逆流交易影響數。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

金利精密工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初	本年度匯出或收回		本年度年底	被投資公司 本年度損益 (註 1)	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本年度認列 投資損益 (註 1)	年底投資 帳面價值	截至年底止 已匯回投資收益
				自台灣匯出累積 投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出累積 投資金額					
嘉興金利精密電子 有限公司	精密模具、電子零組 件之製造加工及買 賣業務	\$ 255,005 ( 8,305 仟美元)	透過第三地區之金利國際 公司再投資大陸	\$ 139,124 ( 4,531 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 139,124 ( 4,531 仟美元)	\$ 78,074 ( 2,506 仟美元)	66.60%	\$ 51,997 ( 1,669 仟美元)	\$ 378,100 ( 12,314 仟美元)	\$ 228,053
南通金贊精密電子 有限公司	半導體、光電、汽車 材料研發及生產	346,967 ( 11,300 仟美元)	透過第三地區之金利國際 公司再投資大陸	245,640 ( 8,000 仟美元)	-	-	245,640 ( 8,000 仟美元)	( 65,519) ( -2,103 仟美元)	100%	( 65,519) ( -2,103 仟美元)	233,051 ( 7,590 仟美元)	-

大陸被投資 公司名稱	年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
嘉興金利公司	\$ 139,124 (4,531 仟美元)	\$ 169,829 (5,531 仟美元)	\$ 304,540
南通金贊公司	\$ 245,640 (8,000 仟美元)	\$346,967 (11,300 仟美元)	

註 1：係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註 2：除本年度認列之投資損益係以 112 年度平均匯率計算外，餘係以 112 年 12 月 31 日之即期匯率計算。

金利精密工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
健策精密工業股份有限公司	30,000,000	37.78%
建德工業股份有限公司	8,347,212	10.51%
株式會社鈴木	6,898,553	8.68%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註十九
短期借款明細表		表五
長期借款明細表		表六
應付帳款明細表		表七
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		表八
營業成本明細表		表九
營業費用明細表		表十
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十一

金利精密工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	期 間	年 利 率 ( % )	金 額
庫存現金及週轉金			\$ 389
銀行活期存款 (註 1)			48,190
銀行支票存款			<u>53</u>
			<u>\$ 48,632</u>

註 1：係包含 1,010 仟日圓、685 仟美元及 203 仟人民幣，分別按匯率 JPY\$1：NT\$0.2172、US\$1：NT\$30.705 及 RMB\$1：NT\$4.327 換算。

金利精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
健 策	<u>\$ 57,445</u>
非關係人	
A	13,624
B	17,743
C	5,526
D	4,821
E	3,446
F	2,942
其他（註）	<u>7,957</u>
	<u>56,059</u>
合 計	113,504
減：備抵損失	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 113,504</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

金利精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
原 物 料		\$ 43,735	\$ 44,442
製 成 品		21,410	22,512
在 製 品		<u>55,797</u>	<u>47,432</u>
合 計		120,942	<u>\$ 114,386</u>
減：備抵呆滯及跌價損失		<u>15,210</u>	
淨 額		<u>\$ 105,732</u>	

金利精密工業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表四

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

被投資公司	每股面額	本 年 初 餘 額				本 年 度 變 動								年 底 餘 額				
		股數(仟股)	持 股 比 例		金 額	股數(仟股)	增 加 投 資	股數(仟股)	減 少 投 資	採 權 益 法 認 列 之 盈 餘 分 配 (現金股利)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	聯 屬 公 司 間 未 實 現 交 易 損 益	投 資 (損) 益	股數(仟股)	持 股 比 例		金 額	
			(%)												(%)			
採權益法之投資																		
金利國際科技股份有限公司 (BVI)	US\$ 1.00	12,779	100	\$ 673,348	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 34,801)	(\$ 15,903)	(\$ 12,373)	(\$ 2,656)	12,779	100		\$ 607,615		
金利全球有限公司(BVI)		0.001	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.001	100	-	-		
				<u>\$ 673,348</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 34,801)</u>	<u>(\$ 15,903)</u>	<u>(\$ 12,373)</u>	<u>(\$ 2,656)</u>				<u>\$ 607,615</u>		

金利精密工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 限	年 利 率 ( % )	金 額	融 資 額 度	擔 保 品
銀行擔保借款					
國泰世華商業 銀行	112.09.06~113.09.06	1.82%	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	不動產(註1)
銀行無擔保借款					
國泰世華商業 銀行	112.09.06~113.09.06	1.82%	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	
兆豐國際商業 銀行南三重 分行	112.07.07~113.07.06	1.88%	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	

註 1：桃園市平鎮區工業五路 2 號、4 號（共 6 筆建號）；桃園市平鎮區山子頂段 03730000、03730001 地號。

金利精密工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借款期限	年利率(%)	年 度		餘 額	融 資 額	擔 保 品
			一 年 內 到 期	一 年 後 到 期			
擔保借款							
國泰世華商業銀行	110.09.06~115.09.06	1.97%	\$ 40,000	\$ 310,000	\$ 350,000	\$ 400,000	不動產(註1)
上海商業儲蓄銀行	111.08.29~116.08.15	1.90%	3,500	9,625	13,125	50,000	機器設備
上海商業儲蓄銀行	112.12.19~117.07.15	1.90%	-	19,300	19,300	-	機器設備
			<u>\$ 43,500</u>	<u>\$ 338,925</u>	<u>\$ 382,425</u>	<u>\$ 450,000</u>	
無擔保借款							
上海商業儲蓄銀行	111.04.29~114.04.29	2.00%	<u>\$ 13,333</u>	<u>\$ 4,444</u>	<u>\$ 17,777</u>	<u>\$ 40,000</u>	

註1：桃園市平鎮區工業五路2號、4號(共6筆建號)；桃園市平鎮區山子頂段03730000、03730001地號。

金利精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
無錫健策	\$ 779
健 策	729
嘉興金利	60
建 德	<u>9</u>
	<u>1,577</u>
非關係人	
A	5,637
B	5,467
C	4,291
D	3,905
E	3,714
其他(註)	<u>26,799</u>
	<u>49,813</u>
合 計	<u>\$ 51,390</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

金利精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年度

表八

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>數量 ( 仟個 )</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
銷貨收入淨額				
	散熱產品	94,344	\$	323,097
	導線架	1,723,765		50,778
	電子零件	225,356		69,197
	其他	-		<u>92,791</u>
營業收入淨額			\$	<u>535,863</u>

金利精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原物料	\$ 51,272
加(減)：本年度進料	255,975
年底原物料	( 43,735)
銷售原物料	( 3,019)
盤 損	( 630)
其 他	<u>18,786</u>
	278,649
製造費用	190,914
直接人工	97,662
未分攤人工製費	( 9,976)
製造成本	557,249
加(減)：年初在製品	59,508
本年度購入半成品	5,430
年底在製品	( 55,797)
銷售半成品	( 208,870)
盤 損	778
其 他	<u>13,234</u>
製成品成本	371,532
加(減)：年初製成品	23,050
年底製成品	( 21,410)
其 他	( 37,298)
產銷成本	<u>335,874</u>
原物料及半成品銷售	<u>211,889</u>
模具維修成本	<u>826</u>
存貨跌價及呆滯回升利益	<u>2,643</u>
下腳及廢料收入	<u>540</u>
未分攤人工製費	<u>10,806</u>
其 他	( 25,944)
營業成本合計	<u>\$ 536,634</u>

金利精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

表十

單位：新台幣仟元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失	合 計
薪資支出 (註 1)	\$ 4,168	\$ 29,334	\$ 27,341	\$ -	\$ 60,843
折 舊	-	9,911	1,768	-	11,679
勞 務 費	100	11,453	-	-	11,553
什 費	24	4,332	4,169	-	8,525
其他 (註 2)	<u>3,754</u>	<u>15,112</u>	<u>9,542</u>	<u>-</u>	<u>28,408</u>
	<u>\$ 8,046</u>	<u>\$ 70,142</u>	<u>\$ 42,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,008</u>

註 1：係包含薪資費用及董事酬金。

註 2：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

金利精密工業股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 及 111 年度

表十一

單位：新台幣仟元

	112年度			111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	\$ 127,575	\$ 59,183	\$ 186,758	\$ 137,345	\$ 58,090	\$ 195,435
勞健保費用	15,154	5,674	20,828	14,398	5,409	19,807
退休金費用	4,914	2,886	7,800	4,893	2,663	7,556
董事酬金	-	1,660	1,660	-	918	918
其他員工福利費用	<u>4,364</u>	<u>1,050</u>	<u>5,414</u>	<u>5,237</u>	<u>1,316</u>	<u>6,553</u>
	<u>\$ 152,007</u>	<u>\$ 70,453</u>	<u>\$ 222,460</u>	<u>\$ 161,873</u>	<u>\$ 68,396</u>	<u>\$ 230,269</u>
折舊費用	<u>\$ 32,052</u>	<u>\$ 11,679</u>	<u>\$ 43,731</u>	<u>\$ 30,104</u>	<u>\$ 10,316</u>	<u>\$ 40,420</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 1,769</u>

註 1：112 及 111 年度之員工人數分別為 332 人及 341 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

註 2：(1) 112 及 111 年度平均員工福利費用分別為 677 仟元及 685 仟元。

(2) 112 及 111 年度平均員工薪資費用分別為 573 仟元及 583 仟元。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 (-1.72%)

(4) 薪資報酬政策 (包括董事、經理人及員工)。

董事薪酬：依公司章程規定提撥，由薪資報酬委員會訂定，經董事會決議，提股東會報告後發放。

經理人及員工薪酬：按其所任之工作內容、學歷、專長等訂定標準，依公司經營狀況、員工績效等因素調薪或發放獎金，經理人薪酬經薪資報酬委員會決議，提報董事會通過。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131232 號

會員姓名：(1) 黃堯麟  
(2) 陳致源

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

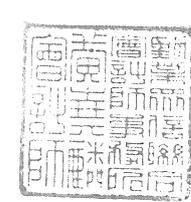
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：35317291

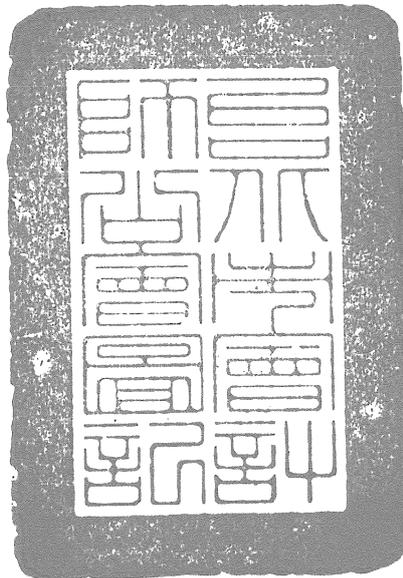
會員書字號：(1) 北市會證字第 3606 號  
(2) 北市會證字第 4021 號

印鑑證明書用途：辦理 金利精密工業股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

