

利機企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國114及113年度

地址：台中市西屯區臺灣大道四段767號5樓之5

電話：(04)2358-8966

§ 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	13~16		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六)	重要會計項目之說明	28~51		六~二二
(七)	關係人交易	52~54		二三
(八)	質抵押之資產	54		二四
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	54		二五
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	具重大影響之外幣資產及負債資訊	54		二六
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	55		二七
2.	轉投資事業相關資訊	55		二七
3.	大陸投資資訊	55		二七
(十四)	部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表		59~71		-

會計師查核報告

利機企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

利機企業股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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，足以允當表達利機企業股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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，與利機企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對利機企業股份有限公司民國 114 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。

茲對利機企業股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

佣金收入認列

利機企業股份有限公司依合約提供勞務所產生之收入，按合約完成程度予以認列佣金收入。佣金收入係利機企業股份有限公司以代理人身份於滿足履約義務時，就預期有權按移轉商品銷售價格並依合約所訂之佣金比率計算認列收入，由於商品之移轉為另一方安排，且佣金收入占整體營業收入比重係屬重大，因此將佣金收入之入帳列為關鍵查核事項。參閱個體財務報表附註四、重大會計政策之彙總說明。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 執行控制測試以瞭解佣金收入認列流程及相關控制制度之設計與執行情形；
2. 取得佣金合約、訂單及供應商提供之出貨紀錄資料，以確認佣金收入認列之真實性；
3. 執行驗算佣金收入認列之正確性。

其他事項

列入利機企業股份有限公司財務報表之採用權益法之投資中，民國 114 及 113 年度 STNC Hong Kong Holdings Limited 之財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述公司採用權益法之投資及其認列之綜合損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資餘額分別為新台幣 43,498 仟元及 33,511 仟元，分別占個體資產總額 3% 及 2%；民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對上述被投資公司所認列之綜合損益分別為新台幣 10,571 仟元及 8,537 仟元，分別占個體綜合損益總額 11% 及 10%。

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利機企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利機企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。

利機企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，惟其目的非對利機企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，以及使利機企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利機企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. 對於利機企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，並負責形成利機企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，決定對利機企業股份有限公司民國 114 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 許 瑞 隆



許瑞隆

會計師 蘇 定 堅



蘇定堅

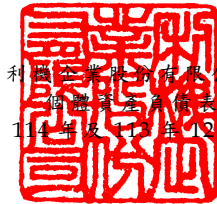
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1130349292 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 115 年 3 月 12 日



利勤企業股份有限公司

個體財務報告

民國 111 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年12月31日			113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）	\$	461,389	31	\$	292,476	19
1150	應收票據（附註四、七及十六）		208	-		202	-
1170	應收帳款－非關係人（附註四、七及十六）		401,461	27		505,399	34
1180	應收帳款－關係人（附註四、七、十六及二三）		53,306	4		43,800	3
1200	其他應收款（附註四及二三）		1,654	-		1,247	-
1220	本期所得稅資產（附註四及十九）		733	-		-	-
130X	存 貨（附註四及八）		65,653	4		60,543	4
1470	其他流動資產		12,544	1		4,537	-
11XX	流動資產總計		<u>996,948</u>	<u>67</u>		<u>908,204</u>	<u>60</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（附註四及九）		85,948	6		57,076	4
1550	採用權益法之投資（附註四、十及二三）		92,300	6		243,613	16
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一、二四及二五）		287,891	19		284,399	19
1755	使用權資產（附註四及十二）		3,981	-		5,276	-
1780	其他無形資產（附註四）		88	-		102	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十九）		8,020	1		6,310	-
1915	預付設備款		1,112	-		584	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及十四）		12,321	1		-	-
1990	其他非流動資產（附註四）		6,241	-		6,650	1
15XX	非流動資產總計		<u>497,902</u>	<u>33</u>		<u>604,010</u>	<u>40</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,494,850</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,512,214</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$	643	-	\$	1,290	-
2170	應付帳款－非關係人		345,603	23		315,502	21
2180	應付帳款－關係人（附註二三）		1,446	-		4,367	1
2200	其他應付款（附註十三、十八及二三）		52,246	4		62,811	4
2230	本期所得稅負債（附註四及十九）		-	-		14,302	1
2280	租賃負債－流動（附註四及十二）		2,680	-		3,165	-
2399	其他流動負債		4,234	-		4,232	-
21XX	流動負債總計		<u>406,852</u>	<u>27</u>		<u>405,669</u>	<u>27</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四及十九）		6,627	1		6,452	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十二）		1,486	-		2,290	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十四）		-	-		22,719	2
2645	存入保證金		799	-		799	-
25XX	非流動負債總計		<u>8,912</u>	<u>1</u>		<u>32,260</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>415,764</u>	<u>28</u>		<u>437,929</u>	<u>29</u>
	權 益						
3110	普通股股本		449,969	30		449,969	30
3200	資本公積－發行溢價		261,106	18		261,106	17
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		163,690	11		153,426	10
3320	特別盈餘公積		23,828	1		10,465	1
3350	未分配盈餘		219,003	15		223,147	15
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	4,423)	(1)	(	3,189)	-
3420	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	(	34,087)	(2)	(	20,639)	(2)
3XXX	權益總計		<u>1,079,086</u>	<u>72</u>		<u>1,074,285</u>	<u>71</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 1,494,850</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,512,214</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

利勤企業股份有限公司 112 年 12 月 12 日個體財務報告

董事長：張濬暉



經理人：黃道景



會計主管：邱智芳



利機企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十六及二三）				
4110	銷貨收入	\$ 1,152,829	91	\$ 1,005,776	88
4600	勞務收入	<u>115,600</u>	<u>9</u>	<u>141,647</u>	<u>12</u>
4000	營業收入淨額	1,268,429	100	1,147,423	100
5000	營業成本（附註八及十七）	<u>1,018,563</u>	<u>80</u>	<u>880,875</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>249,866</u>	<u>20</u>	<u>266,548</u>	<u>23</u>
	營業費用				
6100	推銷費用（附註十七及二三）	83,109	6	91,346	8
6200	管理費用（附註十七）	58,070	5	58,040	5
6300	研究發展費用（附註十七）	34,039	3	32,758	3
6450	預期信用減損損失（附註四、七及二三）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,161</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>175,218</u>	<u>14</u>	<u>185,305</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>74,648</u>	<u>6</u>	<u>81,243</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註四）				
7060	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益份額（附註十）	20,629	2	32,316	3
7100	利息收入	5,966	-	5,145	-
7110	租金收入	3,581	-	3,810	-
7130	股利收入	10,742	1	1,680	-
7190	其他收入（附註二三）	1,236	-	496	-
7225	處分投資利益	20,895	2	-	-
7230	外幣兌換利益（損失）（附註二六）	(26,585)	(2)	20,691	2
7050	財務成本（附註十七）	(394)	-	(397)	-
7590	什項支出	(<u>179</u>)	<u>-</u>	(<u>1,506</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>35,891</u>	<u>3</u>	<u>62,235</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 110,539	9	\$ 143,478	12
7950	所得稅費用(附註四及十九)	13,942	1	36,026	3
8200	本年度淨利	96,597	8	107,452	9
	其他綜合損益(附註四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(2,951)	-	(20,232)	(2)
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 四)	-	-	(6,012)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十九)	2,382 (569)	- -	2,435 (23,809)	- (2)
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	(648)	-	2,159	-
8371	關聯企業之國外營 運機構財務報表 換算之兌換差額	(586) (1,234)	- -	3,478 5,637	1 1
8300	其他綜合損益合計	(1,803)	-	(18,172)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 94,794	8	\$ 89,280	8
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基 本	\$ 2.15		\$ 2.39	
9850	稀 釋	\$ 2.14		\$ 2.38	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 3 月 12 日個體財務報告)

董事長：張濬暉



經理人：黃道景



會計主管：邱智芳





利源工業股份有限公司

個體財務報告

民國 114 年度 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		普 通 股 股 本 (附 註 十 五)	資 本 公 積 (附 註 四 及 十 五)	保 留 盈 餘 (附 註 十 五)	未 分 配 盈 餘 (附 註 十 五)	其 他 權 益 項 目		
						國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額 (附 註 四 及 十)	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 (附 註 四 及 九)	權 益 總 計
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 441,146	\$ 261,106	\$ 143,923	\$ 250,760	(\$ 8,826)	(\$ 1,640)	\$ 1,086,469
	以前年度盈餘分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	9,503	(9,503)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	10,465	(10,465)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	(101,464)	-	-	(101,464)
B9	股票股利	8,823	-	-	(8,823)	-	-	-
D1	113 年度淨利	-	-	-	107,452	-	-	107,452
D3	113 年度其他綜合損益	-	-	-	(4,810)	5,637	(18,999)	(18,172)
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	102,642	5,637	(18,999)	89,280
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	449,969	261,106	153,426	223,147	(3,189)	(20,639)	1,074,285
	以前年度盈餘分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	10,264	(10,264)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	13,363	(13,363)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	(89,993)	-	-	(89,993)
D1	114 年度淨利	-	-	-	96,597	-	-	96,597
D3	114 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,234)	(569)	(1,803)
D5	114 年度綜合損益總額	-	-	-	96,597	(1,234)	(569)	94,794
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	12,879	-	(12,879)	-
Z1	114 年 12 月 31 日餘額	\$ 449,969	\$ 261,106	\$ 163,690	\$ 23,828	(\$ 4,423)	(\$ 34,087)	\$ 1,079,086

後附之附註係本個體財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 3 月 12 日個體財務報告)

董事長：張濬暉



經理人：黃道景



會計主管：邱智芳



利機企業股份有限公司

個體現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 110,539	\$ 143,478
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	16,714	15,708
A20200	攤銷費用	14	48
A20300	預期信用減損損失	-	3,161
A20900	財務成本	394	397
A21200	利息收入	(5,966)	(5,145)
A21300	股利收入	(10,742)	(1,680)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業利益份額	(20,629)	(32,316)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	284
A22800	處分無形資產損失	-	473
A23200	處分採權益法之投資利益	(20,895)	-
A23800	非金融資產減損損失（回升利 益）	(525)	3,158
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	1,247	(12,277)
A29900	預付款項攤銷	2,437	1,819
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(6)	(161)
A31150	應收帳款	92,295	(92,525)
A31180	其他應收款	(395)	(129)
A31200	存 貨	(4,585)	3,307
A31230	預付貨款	(2)	2,156
A31240	其他流動資產	(8,738)	(724)
A32130	應付票據	(647)	348
A32150	應付帳款	28,042	78,335
A32180	其他應付款	(9,938)	15,406
A32230	其他流動負債	2	95
A32240	淨確定福利負債	(35,040)	(4,126)
A33000	營運產生之現金	133,576	119,090
A33100	收取之利息	5,966	5,145
A33300	支付之利息	(394)	(397)
A33500	支付之所得稅	(27,397)	(35,664)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>111,751</u>	<u>88,174</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	(\$ 12,705)
B01800	取得採用權益法之投資	-	(35,628)
B01900	處分採用權益法之投資之淨現金流入	159,780	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(15,057)	(72,932)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,202
B03700	存出保證金減少(增加)	255	(671)
B06700	其他非流動資產增加	(2,283)	(1,753)
B07100	預付設備款增加	(2,368)	(1,838)
B07600	收取之股利	10,742	75,453
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>151,069</u>	<u>(48,872)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	-	30,000
C00200	短期銀行借款減少	-	(30,000)
C04020	租賃負債本金償還	(3,914)	(2,921)
C04500	發放現金股利	(89,993)	(101,464)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(93,907)</u>	<u>(104,385)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	168,913	(65,083)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>292,476</u>	<u>357,559</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 461,389</u>	<u>\$ 292,476</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 3 月 12 日個體財務報告)

董事長：張濬暉



經理人：黃道景



會計主管：邱智芳



利機企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣或外幣仟元)

一、公司沿革

利機企業股份有限公司（以下稱「本公司」）於 82 年 5 月設立。主要經營業務為各種半導體及光電產業所需之原材料、零組件及其設備之進出口、買賣及製造。

本公司於 93 年 8 月經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）證券期貨局核准公開發行，於 97 年 6 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票上櫃，並於 97 年 9 月正式掛牌買賣。

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 115 年 3 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金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」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
 - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

本公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含2025年之修正)	2027年1月1日
IAS 21之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027年1月1日

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：金管會於114年9月25日宣布我國企業應自117年1月1日適用IFRS 18，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18將取代IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS

會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、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」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額」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. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，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，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，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

係商品存貨。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，估計售價減除預計銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採用加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

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年度收益。

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，列入當年度損益。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。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業亦採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業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關聯企業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年度損益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合

資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，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後之金額衡量。

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值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

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

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年度損益。

(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。

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

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

(十) 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、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金）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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 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）之減損損失。

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

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

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 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有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半導體及光電產業所需原材料與零組件之銷售。由於電子半導體及光電產業所需原材料與零組件於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入。

2. 佣金收入

勞務收入來自提供為另一方安排移轉商品予客戶之服務。本公司將已受理之客戶訂單轉發供應商，且由供應商直接出貨運抵客戶指定地點。由於履約義務係為另一方安排提供商品，本公司係以代理人身分於滿足履約義務時，就預期有權取得之任何收費或佣金之金額，認列為收入。

(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。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十三) 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。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得，據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，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. 當年度及遞延所得稅

當年度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年度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。

本公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

本公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	114年12月31日	113年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 794	\$ 879
銀行支票及活期存款	112,093	120,606
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>348,502</u>	<u>170,991</u>
	<u>\$ 461,389</u>	<u>\$ 292,476</u>
年利率(%)		
銀行存款	0.001-0.705	0.001-1.35
銀行定期存款	1.225-3.8	1.215-4

七、應收票據及應收帳款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 208	\$ 202
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 202</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 459,041	\$ 553,473
減：備抵損失	<u>(4,274)</u>	<u>(4,274)</u>
	<u>\$ 454,767</u>	<u>\$ 549,199</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 75 至 150 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，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帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本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，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡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，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。

本公司衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

	帳 150 天以下	帳 齡 至 3 6 5 天	帳 齡 1 5 1 至 3 6 5 天	帳 齡 超 過 3 6 5 天	交易對象已 有違約跡象	合 計
<u>114 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率 (%)	-	0.02-22.35	100	100		
總帳面金額	\$ 445,413	\$ 10,609	\$ 57	\$ 3,170	\$ 459,249	
備抵損失	-	(1,047)	(57)	(3,170)	(4,274)	
攤銷後成本	<u>\$ 445,413</u>	<u>\$ 9,562</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 454,975</u>	
<u>113 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率 (%)	-	0.01-23.67	100	100		
總帳面金額	\$ 544,642	\$ 5,872	\$ -	\$ 3,161	\$ 553,675	
備抵損失	-	(1,113)	-	(3,161)	(4,274)	
攤銷後成本	<u>\$ 544,642</u>	<u>\$ 4,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 549,401</u>	

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 4,274	\$ 1,113
提列減損損失	-	3,161
年底餘額	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 4,274</u>

八、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
商 品	<u>\$ 65,653</u>	<u>\$ 60,543</u>

114 及 113 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,018,563 仟元及 880,875 仟元。

營業成本包括下列項目：

	114年度	113年度
存貨跌價損失（回升利益）	<u>(\$ 525)</u>	<u>\$ 3,158</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

被 投 資 公 司 名 稱	114年12月31日	113年12月31日
非上市櫃普通股		
利騰國際科技股份有限公司 (利騰公司)(附註十)	\$ 34,517	\$ -
勤輝科技股份有限公司 (勤輝公司)	15,570	-
明鈞源精微科技股份有限公司 (明鈞源公司)	14,508	12,302
Global Simmtech Co., Ltd. (GST 公司)	13,943	15,827
Advanced Processing Equipment Technology Co., Ltd. (APET 公司)	7,025	17,048
強芳科技股份有限公司 (強芳公司)	385	726
精材實業股份有限公司 (精材公司)	-	11,173
耀儒科技股份有限公司 (耀儒公司)	-	-
	<u>\$ 85,948</u>	<u>\$ 57,076</u>

本公司依中長期策略目的進行上述投資，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，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於 113 年 10 月按 10,605 仟元購買明鈞源公司普通股 2,120,981 股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

勤輝公司於 114 年 9 月吸收合併精材公司，勤輝公司為存續公司，本公司以精材公司普通股股份換發勤輝公司普通股，換股比例為 1:1，與該投資相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益 12,879 仟元則轉入保留盈餘。

十、採用權益法之投資

	114年12月31日	113年12月31日
投資子公司	\$ 48,802	\$ 47,779
投資關聯企業	43,498	195,834
	<u>\$ 92,300</u>	<u>\$ 243,613</u>

(一) 投資子公司

被投資公司名稱	114年12月31日		113年12月31日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
非上市櫃公司				
Advanced Corporation (Advanced 公司)	\$ 48,802	100	\$ 47,779	100

114 及 113 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

被投資公司名稱	114年12月31日		113年12月31日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
非上市櫃公司				
利騰國際科技股份有限公司 (利騰公司)	\$ -	-	\$162,323	30
STNC Hong Kong Holdings Limited (STNC 公司)	43,498	49	33,511	49
	<u>\$ 43,498</u>		<u>\$195,834</u>	

本公司對利騰公司 29.97% 權益之投資，於 113 年度原採權益法評價，114 年 4 月 1 日因以 159,780 仟元處分其中 24.49% 股權而喪失重大影響。本公司持有剩餘 5% 之權益於處分日之公允價值為 31,823 仟元，變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$ 159,780
加：剩餘投資之公允價值 (5%)	31,823
減：喪失重大影響當日之投資 帳面金額	(170,710)
加：採權益法之關聯企業之其他 綜合損益份額	<u>2</u>
認列之利益	<u>\$ 20,895</u>

114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之利益包括已實現利益 17,551 仟元（處分價款 159,780 仟元減除所處分權益投資之帳面金額 142,229 仟元），以及未實現利益 3,344 仟元（所保留 5% 權益投資之公允價值減除帳面金額）。

有關利騰公司彙整性財務資訊係以 IFRS 會計準則財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	113年12月31日
總資產	<u>\$ 823,751</u>
總負債	<u>\$ 282,135</u>
	113年度
本年度營業收入	<u>\$ 947,686</u>
本年度淨利	<u>\$ 77,186</u>
本年度其他綜合損失	<u>(\$ 191)</u>

有關 STNC 公司彙整性財務資訊係以 IFRS 會計準則財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	114年12月31日	113年12月31日
總資產	<u>\$ 100,941</u>	<u>\$ 80,643</u>
總負債	<u>\$ 12,170</u>	<u>\$ 12,253</u>
	114年度	113年度
本年度營業收入	<u>\$ 69,017</u>	<u>\$ 61,987</u>
本年度淨利	<u>\$ 21,573</u>	<u>\$ 20,860</u>
本年度其他綜合利益（損失）	<u>\$ 1,412</u>	<u>(\$ 1,724)</u>

本公司為集團發展之經營策略考量並強化合作關係，於 112 年 12 月 28 日董事會決議向關係人 Simmtech International Pte., Ltd.（SI 公司）取得 STNC 公司股權，並於 113 年 3 月 29 日以合約價款 35,575 仟元及相關成本 53 仟元取得 19% 股權，持股比率增為 49%。

114 及 113 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

上述子公司及關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表二。

十一、不動產、廠房及設備

	114年12月31日	113年12月31日
自用	<u>\$ 231,463</u>	<u>\$ 213,309</u>
營業租賃出租	<u>56,428</u>	<u>71,090</u>
	<u>\$ 287,891</u>	<u>\$ 284,399</u>

(一) 自 用

114 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	年 底 餘 額
成 本							
土 地	\$ 42,733	\$ -		\$ -	\$ 5,966		\$ 48,699
房屋及建築	116,272	452		-	13,447		130,171
機器設備	28,017	1,931		-	320		30,268
運輸設備	580	-		-	-		580
辦公設備	7,313	1,396		-	-		8,709
未完工程	65,885	10,667		-	-		76,552
成本合計	<u>260,800</u>	<u>\$ 14,446</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,733</u>		<u>294,979</u>
累計折舊							
房屋及建築	32,760	\$ 3,164		\$ -	\$ 4,346		40,270
機器設備	12,085	6,503		-	-		18,588
運輸設備	129	193		-	-		322
辦公設備	2,517	1,819		-	-		4,336
累計折舊合計	<u>47,491</u>	<u>\$ 11,679</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,346</u>		<u>63,516</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 213,309</u>						<u>\$ 231,463</u>
113 年度							
成 本							
土 地	\$ 42,733	\$ -		\$ -	\$ -		\$ 42,733
房屋及建築	123,990	995		(9,489)	776		116,272
機器設備	29,104	4,130		(6,617)	1,400		28,017
運輸設備	2,186	-		(2,186)	580		580
辦公設備	5,335	2,289		(535)	224		7,313
未完工程	-	65,885		-	-		65,885
成本合計	<u>203,348</u>	<u>\$ 73,299</u>		<u>(\$ 18,827)</u>	<u>\$ 2,980</u>		<u>260,800</u>
累計折舊							
房屋及建築	38,508	\$ 3,741		(\$ 9,489)	\$ -		32,760
機器設備	12,514	5,905		(6,334)	-		12,085
運輸設備	728	384		(983)	-		129
辦公設備	1,514	1,538		(535)	-		2,517
累計折舊合計	<u>53,264</u>	<u>\$ 11,568</u>		<u>(\$ 17,341)</u>	<u>\$ -</u>		<u>47,491</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 150,084</u>						<u>\$ 213,309</u>

114 及 113 年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
辦公室主建物	50 年
裝潢	5 至 10 年
機器設備	2 至 8 年
運輸設備	3 至 7 年
辦公設備	3 至 11 年
其他設備	3 至 9 年

本公司因考量營運發展用途於 113 年 3 月經董事會決議通過購置企業營運總部，並於 113 年 3 月簽約，合約總價款 371,580 仟元，截至 114 年及 113 年 12 月 31 日已依付款進度分別帳入未完工程 76,552 仟元及 65,885 仟元；截至 114 年 12 月 31 日止尚未驗收及交屋，參閱附註二五。

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

(二) 營業租賃出租

114 年度	年 初 餘 額	增	加	重 分 類	年 底 餘 額
成 本					
土 地	\$ 27,567	\$ -	(\$ 5,966)		\$ 21,601
房屋及建築	<u>58,215</u>	<u>-</u>	<u>(11,927)</u>		<u>46,288</u>
成本合計	<u>85,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,893)</u>		<u>67,889</u>
累計折舊					
房屋及建築	<u>14,692</u>	<u>\$ 1,115</u>	<u>(\$ 4,346)</u>		<u>11,461</u>
不動產、廠房及設備					
淨額	<u>\$ 71,090</u>				<u>\$ 56,428</u>
113 年度					
成 本					
土 地	\$ 27,567	\$ -	\$ -		\$ 27,567
房屋及建築	<u>58,215</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>58,215</u>
成本合計	<u>85,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>85,782</u>
累計折舊					
房屋及建築	<u>13,519</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ -</u>		<u>14,692</u>
不動產、廠房及設備					
淨額	<u>\$ 72,263</u>				<u>\$ 71,090</u>

本公司以營業租賃出租辦公室及停車場，租賃期間為 1 至 5 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
辦公室主建物	50 年
裝潢	5 至 10 年

設定作為借款擔保之營業租賃出租之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 136	\$ 203
運輸設備	<u>3,845</u>	<u>5,073</u>
	<u>\$ 3,981</u>	<u>\$ 5,276</u>
	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 2,817</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 67	\$ 67
運輸設備	<u>3,853</u>	<u>2,900</u>
	<u>\$ 3,920</u>	<u>\$ 2,967</u>

(二) 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 3,165</u>
非流動	<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ 2,290</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
土地	5.84%	5.84%
運輸設備	5.74%-6.48%	5.74%-6.48%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地（含建築物）及運輸設備，租賃期間為 3 至 10 年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

	114年度	113年度
短期租賃費用	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 1,388</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 80</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 4,750)</u>	<u>(\$ 4,691)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築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、其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
薪資及獎金	\$ 30,061	\$ 36,198
員工及董事酬勞	11,066	14,364
休假給付	3,924	3,786
其 他	7,195	8,463
	<u>\$ 52,246</u>	<u>\$ 62,811</u>

十四、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。本公司按員工每月薪資總額 2% 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。

本公司於 114 年 3 月經董事會決議，並依據相關規定與員工達成協議結清「勞動基準法」之退休金制度服務年資，業經主管機關核准。本公司已將已無支付義務之淨確定福利負債及應收結清專戶退回剩餘款項之結清利益計 1,734 仟元，認列於營業費用之退休金費用減項，參閱附註十七、(二)員工福利費用、折舊及攤銷。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ -	\$ 41,063
計畫資產公允價值	(<u>12,321</u>)	(<u>18,344</u>)
淨確定福利（資產）負債	(<u>\$ 12,321</u>)	<u>\$ 22,719</u>

淨確定福利（資產）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 （ 資 產 ） 負 債
113 年 1 月 1 日	<u>\$ 35,300</u>	(<u>\$ 14,467</u>)	<u>\$ 20,833</u>
服務成本			
當年度服務成本	294	-	294
利息費用（收入）	<u>423</u>	(<u>176</u>)	<u>247</u>
認列於損益	<u>717</u>	(<u>176</u>)	<u>541</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	(1,307)	(1,307)
精算損失－經驗調整	8,170	-	8,170
精算利益－財務假設 變動	(<u>851</u>)	<u>-</u>	(<u>851</u>)
認列於其他綜合損益	<u>7,319</u>	(<u>1,307</u>)	<u>6,012</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>3,406</u>)	(<u>3,406</u>)
計畫資產支付數	(<u>1,012</u>)	<u>1,012</u>	<u>-</u>
公司帳上支付數	(<u>1,261</u>)	<u>-</u>	(<u>1,261</u>)
113 年 12 月 31 日	<u>41,063</u>	(<u>18,344</u>)	<u>22,719</u>
服務成本			
當年度服務成本	(388)	-	(388)
利息費用（收入）	<u>-</u>	(<u>1,346</u>)	(<u>1,346</u>)
認列於損益	(<u>388</u>)	(<u>1,346</u>)	(<u>1,734</u>)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	-	-
精算損失－經驗調整	-	-	-
精算利益－財務假設 變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>388</u>)	(<u>388</u>)
計畫資產支付數	(<u>7,757</u>)	<u>7,757</u>	<u>-</u>
公司帳上支付數	(<u>32,918</u>)	<u>-</u>	(<u>32,918</u>)
114 年 12 月 31 日	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 12,321</u>)	(<u>\$ 12,321</u>)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	113年12月31日
折現率	1.60%
薪資預期增加率	3.00%

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

	113年12月31日
折現率	
增加 0.1%	(\$ 207)
減少 0.1%	\$ 209
薪資預期增加率	
增加 0.1%	\$ 180
減少 0.1%	(\$ 179)

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

	113年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 465
確定福利義務平均到期期間	5.1 年

十五、權 益

(一) 普通股股本及資本公積

	114年12月31日	113年12月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>44,997</u>	<u>44,997</u>
已發行股本	<u>\$ 449,969</u>	<u>\$ 449,969</u>

已發行之普通股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於113年6月股東常會決議分配股票股利882仟股，經董事會決議以113年7月29日為除權基準日，並於113年6月18日經金管會證券期貨局核准申報生效。

(二) 資本公積

	114年12月31日	113年12月31日
股票發行溢價	<u>\$ 261,040</u>	<u>\$ 261,040</u>
員工認股權失效	<u>66</u>	<u>66</u>
	<u>\$ 261,106</u>	<u>\$ 261,106</u>

資本公積中屬超過票面金額發行普通股之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，加計本年度稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東常會決議後分派之，以現金方式為之時，應經董事會決議。

本公司分派之股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金方式為之時，依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議通過後分派之，並報告股東常會。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，依當年度新增之可分配盈餘，至少提撥 40% 分派股東股利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八。

法定盈餘公積得用於彌補虧損。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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 10,264	\$ 9,503
特別盈餘公積	13,363	10,465
現金股利	89,993	101,464
股票股利	-	8,823
每股現金股利（元）	2	2.3
每股股票股利（元）	-	0.2

上述現金股利已分別於 114 年及 113 年 3 月董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年及 113 年 6 月股東常會決議。

本公司 115 年 3 月董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	114 年度
法定盈餘公積	\$ 10,948
特別盈餘公積	14,682
現金股利	80,994
每股現金股利（元）	1.8

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 115 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

十六、營業收入

	114年度	113年度
銷貨收入		
半導體產品	\$ 759,580	\$ 586,977
光電產品	378,235	401,825
其 他	<u>15,014</u>	<u>16,974</u>
	1,152,829	1,005,776
勞務收入	<u>115,600</u>	<u>141,647</u>
	<u>\$ 1,268,429</u>	<u>\$ 1,147,423</u>

合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
應收票據及應收帳款	<u>\$ 454,975</u>	<u>\$ 549,401</u>	<u>\$ 441,537</u>

十七、繼續營業單位淨利

(一) 財務成本

	114年12月31日	113年12月31日
銀行借款利息	\$ 38	\$ 95
租賃負債之利息	<u>356</u>	<u>302</u>
	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 397</u>

(二) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>114 年度</u>			
員工福利費用			
薪資獎金	\$ 2,918	\$ 97,152	\$ 100,070
勞健保費用	316	7,749	8,065
確定提撥計畫	150	3,826	3,976
確定福利計畫	-	(1,734)	(1,734)
董事酬金	-	6,029	6,029
其他員工福利	244	4,936	5,180
折舊費用	1,095	15,619	16,714
攤銷費用	-	14	14

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>113 年度</u>			
員工福利費用			
薪資獎金	\$ 2,835	\$ 103,894	\$ 106,729
勞健保費用	285	7,496	7,781
確定提撥計畫	138	3,697	3,835
確定福利計畫	29	512	541
董事酬金	-	6,681	6,681
其他員工福利	187	3,952	4,139
折舊費用	1,532	14,176	15,708
攤銷費用	-	48	48

本公司 114 及 113 年度平均員工人數均為 82 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。114 及 113 年度平均員工福利費用分別為 1,520 仟元及 1,619 仟元。114 及 113 年度平均員工薪資費用分別為 1,317 仟元及 1,404 仟元，平均員工薪資費用調整變動情形為(6.2%)。

本公司薪資報酬政策

給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 本公司依董事及經理人為公司服務程度訂定各別應得之酬金。
2. 董事之酬金悉依本公司章程第 31 條：「本公司董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值於不超過同業通常水準支給議定。如公司有盈餘時，另依第 30 條之規定分配酬勞。」
3. 總經理及副總經理之酬金包括職位薪資及績效薪酬等。其給付之政策如下：
 - (1) 職位薪資：參照「職等職稱薪酬標準表」並參酌市場薪資水準所核敘之每月固定薪資，以核敘具有市場競爭力之薪資。
 - (2) 績效薪酬：包括員工酬勞、年終獎金及績效獎金，係根據當年度公司經營績效、部門績效及個人績效核定發放：

A.員工薪酬：依據本公司「員工薪酬管理辦法」計算發放。

B.年終獎金：於公司每股稅前盈餘為正時，發放標準為月薪（扣除伙食費）之二個月。

C.績效獎金：依當年度每股純益及個別績效表現核定，每股稅前盈餘愈高則績效獎金越高，以達激勵經營團隊創造高績效的效果。

(3) 給付酬金之程序：悉依本公司「薪酬委員會」章程辦理，職位薪酬於每年第一次薪酬委員會定期檢討其合理性及市場競爭力，績效薪酬則於發放前由「薪酬委員會」審核通過發放。

4. 員工薪酬在薪酬政策上除每年參考物價指數外，已多年參加外部薪資比對及分析統計，讓每位同仁皆能獲得公平且合理的調薪比率；經營績效佳時亦反應在年度員工分紅上，趨使員工願意與企業一起打拼。

十八、員工及董事酬勞

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 2%及不高於 3%提撥員工及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 10%為基層員工酬勞。114 及 113 年度員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞分別於 115 年及 114 年 3 月經董事會決議如下：

	114 年度				113 年度			
	估	列	比 例	金 額	估	列	比 例	金 額
員工酬勞			7%	\$ 8,512			7%	\$ 11,049
董事酬勞			2.1%	2,554			2.1%	3,315

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動值處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	114年度	113年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 15,406	\$ 31,838
以前年度之調整	(2,311)	(2,599)
	<u>13,095</u>	<u>29,239</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	847	4,827
以前年度之調整	-	1,960
	<u>847</u>	<u>6,787</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,942</u>	<u>\$ 36,026</u>

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利按法定稅率（20%）		
計算之所得稅費用	\$ 22,108	\$ 28,696
免稅所得	(8,339)	(5,092)
基本稅額應納稅額	2,484	-
稅上應加計之收益	-	13,061
以前年度之當年度及遞延所得稅費用於本年度之調整	(2,311)	(639)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,942</u>	<u>\$ 36,026</u>

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

114 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				
確定福利退休計畫	\$ 4,544	(\$ 425)	\$ -	\$ 4,119
備抵存貨損失	1,009	(106)	-	903
應付休假給付	757	28	-	785
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損失	-	-	2,213	2,213
	<u>\$ 6,310</u>	<u>(\$ 503)</u>	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ 8,020</u>

114 年度	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法認列之				
關聯企業利益	\$ 3,668	\$ 2,114	\$ -	\$ 5,782
廉價購買利益	1,469	(1,469)	-	-
未實現兌換利益	1,146	(301)	-	845
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產未實				
現利益	169	-	(169)	-
	<u>\$ 6,452</u>	<u>\$ 344</u>	<u>(\$ 169)</u>	<u>\$ 6,627</u>
<u>113 年度</u>				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 4,167	(\$ 825)	\$ 1,202	\$ 4,544
備抵存貨損失	377	632	-	1,009
應付休假給付	658	99	-	757
未實現兌換損失	1,879	(1,879)	-	-
	<u>\$ 7,081</u>	<u>(\$ 1,973)</u>	<u>\$ 1,202</u>	<u>\$ 6,310</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法認列之				
關聯企業利益	\$ -	\$ 3,668	\$ -	\$ 3,668
廉價購買利益	1,469	-	-	1,469
未實現兌換利益	-	1,146	-	1,146
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產未實				
現利益	1,402	-	(1,233)	169
	<u>\$ 2,871</u>	<u>\$ 4,814</u>	<u>(\$ 1,233)</u>	<u>\$ 6,452</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	114年度	113年度
基本每股盈餘	\$ 2.15	\$ 2.39
稀釋每股盈餘	\$ 2.14	\$ 2.38

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	114年度	113年度
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 96,597	\$ 107,452

股 數

單位：仟股

	114年度	113年度
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	44,997	44,997
具稀釋作用潛在普通股之 影響：員工酬勞	145	152
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	45,142	45,149

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

二一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由本公司之權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每季重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二二、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

<u>114年12月31日</u>	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
國內外未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 85,948	\$ 85,948
<u>113年12月31日</u>				
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
國內外未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 57,076	\$ 57,076

114及113年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

金 融 資 產	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>	
	<u>權 益</u>	<u>工 具</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
年初餘額	\$ 57,076	\$ 64,603
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(2,951)	(20,232)
購 買	16,239	12,705
處 分	(16,239)	-
重 分 類	31,823	-
年底餘額	\$ 85,948	\$ 57,076

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有國內外未上市櫃之有價證券因無市場價格參考時，係採用評價方法估計，其公允價值主要採資產法及市場法估算。

(三) 金融工具之種類

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 922,217	\$ 847,578
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	85,948	57,076
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	354,692	329,454

按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及租賃負債等。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與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、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及利率變動風險。

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 52%-59% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 41%-45% 非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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，參閱附註二六。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣對美金之匯率變動 5% 時，本公司之敏感度分析。本公司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為 5%，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 5% 予以調整。下表表示當新台幣相對於美金變動 5% 時，將使稅前淨利變動之金額。

	對 損 益 之 影 響
	114 年度 113 年度
美 金	\$ 8,998 \$ 19,161

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 348,502	\$ 170,991
金融負債	4,166	5,455
具現金流量利率風險		
金融資產	111,185	119,361

敏感度分析

本公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動一碼時，在其他條件維持不變之情況下，本公司 114 及 113 年度之稅前淨利將分別變動 278 仟元及 298 仟元。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為一碼，此亦代表管理階層對利率風險之合理可能變動範圍之評估。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。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：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

本公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之各交易對方信用額度限額以控制信用暴險。

於 114 年及 113 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，應收前兩大客戶帳款分別為 169,019 仟元及 222,106 仟元。於 114 及 113 年度內，本公司對該等公司之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 26%，對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 34%。

3. 流動性風險

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至資產負債表日本公司未動用之銀行融資額度如下：

	114年12月31日	113年12月31日
未動用之銀行融資額度	\$ 515,000	\$ 555,000

流動性及利率風險表

下表說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

非 衍 生 金 融 負 債	短於1年	1至5年
<u>114 年 12 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 354,692	\$ -
租賃負債	<u>2,875</u>	<u>1,528</u>
	<u>\$ 357,567</u>	<u>\$ 1,528</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 329,454	\$ -
租賃負債	<u>3,518</u>	<u>2,403</u>
	<u>\$ 332,972</u>	<u>\$ 2,403</u>

二三、關係人交易

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
Advanced 公司	子 公 司
利機貿易(蘇州)有限公司(利機貿易公司)	孫 公 司
Simmtech Co., Ltd. (Simmtech 公司)	其他關係人
Simmtech Graphics Co., Ltd. (STG 公司)	其他關係人
SI 公司	其他關係人
利騰公司	關聯企業(註)

註：114 年 4 月起，已非本公司之關係人。

(二) 銷貨收入

關 係 人 類 別	114年度	113年度
孫 公 司	\$ 537	\$ 31

對關係人之銷貨係依本公司對非關係人之定價。

(三) 勞務收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年度	113年度
其他關係人		
SI 公司	\$ 72,964	\$ 85,813
Simmtech 公司	21,280	20,013
	\$ 94,244	\$ 105,826

上述提供仲介勞務所收取之佣金比例與非關係人無重大差異；

收款條件亦無顯著不同。

(四) 佣金支出

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年度	113年度
孫 公 司		
利機貿易公司	\$ 11,781	\$ 15,015

(五) 營業外收入及支出－其他收入

關 係 人 類 別	114年度	113年度
關聯企業	\$ 14	\$ 57
子 公 司	31	23
	\$ 45	\$ 80

(六) 應收關係人款項

關係人類別／名稱	114年12月31日	113年12月31日
其他關係人		
SI 公司		
總帳面金額	\$ 38,102	\$ 30,577
減：備抵損失	(280)	(32)
	<u>37,822</u>	<u>30,545</u>
Simmtech 公司		
總帳面金額	15,570	13,445
減：備抵損失	(240)	(222)
	<u>15,330</u>	<u>13,223</u>
孫公司	<u>154</u>	<u>32</u>
	<u>\$ 53,306</u>	<u>\$ 43,800</u>

本公司對流通在外之應收關係人款項未收取保證，於 114 及 113 年度分別提列備抵損失 266 仟元及 42 仟元。

(七) 其他應收款

關係人類別／名稱	114年12月31日	113年12月31日
其他關係人		
Simmtech 公司	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 628</u>

(八) 取得金融資產

113 年度

關係人類別／名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
其他關係人				
SI 公司	採用權益法 之投資	190 仟股	STNC 公司	<u>\$ 35,575</u>

(九) 應付關係人款項

關係人類別／名稱	114年12月31日	113年12月31日
孫公司		
利機貿易公司	<u>\$ 1,446</u>	<u>\$ 4,367</u>

(十) 其他應付款

關係人類別	114年12月31日	113年12月31日
孫公司	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 321</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 35,583	\$ 34,238
退職後福利	343	400
	<u>\$ 35,926</u>	<u>\$ 34,638</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

下列資產業經提供為銀行借款之抵押或擔保：

	114年12月31日	113年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 167,294</u>	<u>\$ 170,055</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及或有事項如下：

本公司未認列之合約承諾

	114年12月31日	113年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 295,028</u>	<u>\$ 305,695</u>

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

金 融 資 產	114年12月31日				113年12月31日			
	外	幣	匯	率	新	台	幣	匯
貨幣性項目								
美 金	\$	9,490	31.43	\$	298,269	\$	15,849	32.785
								\$ 519,620
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		3,764	31.43		118,308		4,160	32.785
								136,394

本公司於 114 及 113 年度已實現及未實現外幣兌換淨利益（損失）分別為(26,585)仟元及 20,691 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
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，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：
附註二三。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：
附註二三。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附註二三。

利機企業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券情形

民國 114 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／股

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	持股比率(%)	公 允 價 值	
本公司	<u>股 票</u>							
	APET 公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	282,700	\$ 7,025	6	\$ 7,025	
	GST 公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	147,972	13,943	1	13,943	
	明鈞源公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,120,981	14,508	6	14,508	
	勤輝公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	335,925	15,570	2	15,570	
	強芳公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	435,000	385	15	385	
	耀儒公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,360,000	-	17	-	
	利騰公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	105,600	34,517	5	34,517	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表二及附表三。

利機企業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 址	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有			被 投 資 公 司	本 年 度 認 列 之	備 註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額	本 年 度 (損) 益	投 資 (損) 益	
本公司	Advanced 公司	薩摩亞	一般投資業及進出口貿易	\$ 45,496	\$ 45,496	1,800,293	100	\$ 48,802	\$ 1,671	\$ 1,671	
	STNC 公司	香 港	一般投資業及進出口貿易	44,506	44,506	490,000	49	43,498	21,573	10,571	

註：大陸被投資公司相關資訊，參閱附表三。

利機企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資 公司名稱 (註一)	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初 自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本年度利益 (損失)	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本年度認列 投資利益 (損失) (註三)	年底投資 帳面價值 (註三)	截至本年度止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
利機貿易公司	半導體、光電、電子與機械等產品製造所需的設備、材料及零件的批發、進出口、佣金代理(拍賣除外)及相關配套業務	\$ 64,492 (美金 2,100)	(註二)	\$ 53,366 (美金 1,735)	\$ -	\$ -	\$ 53,366 (美金 1,735)	(\$ 1,377)	100%	(\$ 1,377)	\$ 28,719	\$ -
信泰利機(蘇州) 貿易有限公司	半導體、光電、電子與機械等產品製造所需的設備、材料及零件的批發、進出口、佣金代理(拍賣除外)及相關配套業務	29,570 (美金 1,000)	(註二)	44,453 (美金 1,438)	-	-	44,453 (美金 1,438)	21,992	49%	10,776	42,801	65,304

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(註四)
\$ 97,819 (美金 3,173)	\$ 101,956 (美金 3,238)	\$ 647,451

註一：本投資案業經投審會核准，投資金額為美金 3,238 仟元，惟截至 114 年 12 月 31 日匯出美金 3,173 仟元。

註二：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註三：係依經會計師查核之財務報告認列。

註四：依據在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定之限額。

§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		明細表一
應收帳款－非關係人明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動變動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		明細表六
遞延所得稅資產明細表		附註十九
應付帳款－非關係人明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十三
遞延所得稅負債明細表		附註十九
租賃負債明細表		明細表八
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		個體綜合損益表
財務成本明細表		附註十七
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		附註十七

利機企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金及週轉金		\$	<u>794</u>
銀行存款			
	支票存款		896
	活期存款		98,484
	外幣活期存款(註1)		<u>12,713</u>
			<u>112,093</u>
約當現金			
	原始到期日在3個月以內之銀行定期存款(註2)		<u>348,502</u>
		\$	<u><u>461,389</u></u>

註1： 包括美金 386 仟元、人民幣 116 仟元及日幣 325 仟元，按匯率
US\$1=NT\$31.43、RMB\$1=NT\$4.48 及 JPY\$1=NT\$0.201 換算。

註2： 係包括台幣 304,500 仟元及美金 1,400 仟元，按匯率 US\$1=NT\$31.43 換算，於 115 年 3 月到期，年利率為 1.225%-3.8%。

利機企業股份有限公司
應收帳款－非關係人明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
日月光半導體製造股份有限公司	\$ 122,256
碩邦科技股份有限公司	46,763
力成科技股份有限公司	38,307
天馬微電子股份有限公司	34,876
甬矽電子（寧波）股份有限公司	29,102
南茂科技股份有限公司	25,692
其 他（註）	<u>108,219</u>
	405,215
減：備抵損失	(<u>3,754</u>)
	<u>\$ 401,461</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

利機企業股份有限公司

存貨明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註)
商 品	\$ 70,171	<u>\$ 65,653</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>4,518</u>)	
	<u>\$ 65,653</u>	

註：採成本與淨變現價值孰低者衡量，且逐項比較之。

利機企業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	年 初	餘 額	增 加	(減 少)	評 價 調 整	年 底	餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股數 (仟 股)	帳 面 價 值	股數 (仟 股)	金 額		股數 (仟 股)	持 股 % 帳 面 價 值	
國內未上市櫃普通股								
APET 公司	283	\$ 17,048	-	\$ -	(\$ 10,023)	283	6 \$ 7,025	無
GST 公司	148	15,827	-	-	(1,884)	148	1 13,943	無
明鈞源公司	2,121	12,302	-	-	2,206	2,121	6 14,508	無
精材公司	336	11,173	(336)	(16,239)	5,066	-	- -	無
強芳公司	435	726	-	-	(341)	435	15 385	無
耀儒公司	1,360	-	-	-	-	1,360	17 -	無
利騰公司	-	-	106	31,823	2,694	106	5 34,517	無
勤輝公司	-	-	336	16,239	(669)	336	2 15,570	無
		<u>\$ 57,076</u>		<u>\$ 31,823</u>	<u>(\$ 2,951)</u>		<u>\$ 85,948</u>	

利機企業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	年 初	金 額	本 年 度 增 (減)	投 資	年 底	餘 額						
稱	仟 股	金 額	仟 股	金 額	投資(損)益	現金股利	兌換差額	仟 股	持 股 %	金 額	股 權 淨 值	
Advanced 公司	1,800	\$ 47,779	-	\$ -	\$ 1,671	\$ -	(\$ 648)	1,800	100	\$ 48,802	\$ 48,802	
利騰公司	633	162,323	(633)	(170,708)	8,387	-	(2)	-	-	-	-	
STNC 公司	490	<u>33,511</u>	-	<u>-</u>	<u>10,571</u>	<u>-</u>	<u>(584)</u>	490	49	<u>43,498</u>	<u>43,498</u>	
		<u>\$243,613</u>		<u>(\$170,708)</u>	<u>\$ 20,629</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,234)</u>			<u>\$ 92,300</u>	<u>\$ 92,300</u>	

利機企業股份有限公司
使用權資產成本及累計折舊變動明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	增	加	減	少	年 底 餘 額
成 本							
土 地		\$ 609	\$ -		\$ -		\$ 609
運輸設備		<u>8,987</u>	<u>2,625</u>		<u>(811)</u>		<u>10,801</u>
		<u>9,596</u>	<u>\$ 2,625</u>		<u>(\$ 811)</u>		<u>11,410</u>
累計折舊							
土 地		406	\$ 67		\$ -		473
運輸設備		<u>3,914</u>	<u>3,853</u>		<u>(811)</u>		<u>6,956</u>
		<u>4,320</u>	<u>\$ 3,920</u>		<u>(\$ 811)</u>		<u>7,429</u>
		<u>\$ 5,276</u>					<u>\$ 3,981</u>

利機企業股份有限公司
應付帳款－非關係人明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
勤輝科技股份有限公司	\$ 122,358
明鈞源精微科技股份有限公司	101,089
SPT Asia Pte. Ltd.	54,610
Dai Nippon Printing Co., Ltd.	39,416
鎧世通科技有限公司	20,792
其 他（註）	<u>7,338</u>
	<u>\$ 345,603</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

利機企業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率 (%)	年 底 餘 額
土 地	高雄分公司地租	106.01.01-116.12.31	5.84	\$ 164
運輸設備	公 務 車	112.06.19-117.01.19	5.74-6.48	<u>4,002</u>
				<u>\$ 4,166</u>

利機企業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
銷貨收入	
半導體產品	\$ 759,580
光電產品	378,235
奈米及其他產品	<u>15,014</u>
	1,152,829
勞務收入	<u>115,600</u>
	<u>\$ 1,268,429</u>

利機企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
檢驗成本		\$	7,685
年初商品存貨			65,586
加：本年度商品進貨			1,017,538
減：年底商品存貨		(	70,171)
存貨跌價回升利益		(	525)
轉列各項費用		(	<u>1,550</u>)
營業成本		\$	<u><u>1,018,563</u></u>

利機企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資	\$ 47,951	\$ 40,471	\$ 16,851	\$ 105,273
折 舊	6,085	2,345	7,189	15,619
勞 務 費	4,653	4,654	-	9,307
保 險 費	4,508	2,832	1,397	8,737
其他費用	<u>19,912</u>	<u>7,768</u>	<u>8,602</u>	<u>36,282</u>
	<u>\$ 83,109</u>	<u>\$ 58,070</u>	<u>\$ 34,039</u>	<u>\$ 175,218</u>

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1150089 號

會員姓名： (1) 許瑞隆

副簽證會計師名稱： (2) 蘇定堅

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所(台中分所)

事務所地址： 臺中市西屯區惠中路一段88號22樓

事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (02)2725-9988

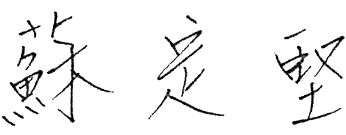
委託人統一編號： 84355650

會員證書字號： (1) 中市會證字第 1114 號

(2) 中市會證字第 0954 號

印鑑證明書用途： 辦理 利機企業股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 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：



中華民國 115 年 01 月 21 日