

股票代碼：2497

怡利電子工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國111年1月1日至12月31日
及民國110年1月1日至12月31日

公司地址：彰化縣伸港鄉溪底村工東一路37號

公司電話：(04)7977277

個 體 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
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 - 8
五、個體綜合損益表	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
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 - 16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16 - 34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34 - 35
(六) 重要會計項目之說明	35 - 55
(七) 關係人交易	56 - 59
(八) 質押之資產	59
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59
(十) 重大之災害損失	59
(十一) 重大之期後事項	59
(十二) 其他	60 - 67
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	67 - 69
2. 轉投資事業相關資訊	69 - 71
3. 大陸投資資訊	71
4. 主要股東資訊	71
九、重要會計項目明細表	72 - 84

會計師查核報告

怡利電子工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

怡利電子工業股份有限公司民國111年12月31日及民國110年12月31日之個體資產負債表，暨民國111年1月1日至12月31日及民國110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，足以允當表達怡利電子工業股份有限公司民國111年12月31日及民國110年12月31日之財務狀況，暨民國111年1月1日至12月31日及民國110年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與怡利電子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。基於本會計師之查核結果，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，對怡利電子工業股份有限公司民國111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。

應收帳款之備抵損失

截至民國 111 年 12 月 31 日止，怡利電子工業股份有限公司應收帳款及備抵損失之帳面金額分別為 796,786 千元及 488 千元，應收帳款淨額占資產總額 24%，對於怡利電子工業股份有限公司係屬重大。由於備抵損失係以存續期間預期信用損失金額衡量，基於衡量所採用之各項假設涉及管理階層之重大判斷，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序包括(不限於)，瞭解並測試管理階層針對應收帳款催收管理所建立之內部控制制度有效性；分析前後期應收帳款變動及週轉率變動、測試應收帳款期後收款情形以評估可回收性；檢視期末應收帳款明細，根據個別信用群組分類，並以管理階層評估之預期損失率，重新計算提列應收帳款備抵損失之合理性。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六中有關應收帳款揭露之適當性。

存貨備抵跌價及呆滯損失之評估

截至民國 111 年 12 月 31 日，怡利電子工業股份有限公司存貨淨額為新台幣 214,347 千元，占總資產 7%。對怡利電子工業股份有限公司之財務報表係屬重大，因產品技術快速變化及市場對於產品之需求，變化之不確定性，以致備抵跌價及呆滯損失涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定存貨評價為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)，瞭解並測試管理階層針對存貨所建立之內部控制的有效性，包括瞭解管理階層制定存貨跌價及呆滯損失提列政策之合理性；評估管理階層之盤點計畫，選擇重大庫存地點並實地觀察存貨盤點，以確認存貨之數量及狀態；測試存貨備抵跌價損失提列之適足性，包括抽核存貨之進貨及銷貨相關憑證，查明所採淨變現價值之合理性，並取得存貨庫齡表抽選樣本測試庫齡計算之正確性，並重新計算備抵呆滯損失之合理性。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六有關揭露之適當性。

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怡利電子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怡利電子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。

怡利電子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在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，惟其目的非對怡利電子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，以及使怡利電子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怡利電子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. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成怡利電子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，決定對怡利電子工業股份有限公司民國一一一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。


安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第 1030025503 號
(87)台財證(六)第 65314 號

黃子評

黃子評 

會計師：

嚴文筆

嚴文筆 

中華民國 112 年 3 月 15 日



怡和電子工業股份有限公司

個體資產負債表

民國111年12月31日及110年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	111年12月31日		110年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$226,562	7	\$193,788	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	3,621	-	-	-
1150	應收票據淨額	四	231	-	209	-
1170	應收帳款淨額	四及六.3	271,464	8	132,451	5
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.3及七	524,834	16	214,244	8
1200	其他應收款	四	7,532	-	8,807	-
1210	其他應收款-關係人	四及七	166,685	5	97,467	4
130x	存 貨	四及六.4	214,347	7	210,411	8
1410	預付款項		68,839	2	17,810	1
1470	其他流動資產		3,491	-	354	-
11xx	流動資產合計		<u>1,487,606</u>	<u>45</u>	<u>875,541</u>	<u>34</u>
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四及六.5	1,002,201	30	845,651	33
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	674,005	20	644,623	25
1755	使用權資產	四、六.16及七	3,341	-	4,956	-
1780	無形資產	四	15,239	1	19,913	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	87,317	3	137,171	6
1900	其他非流動資產	四及六.7	20,281	1	22,625	1
15xx	非流動資產合計		<u>1,802,384</u>	<u>55</u>	<u>1,674,939</u>	<u>66</u>
1xxx	資產總計		<u>\$3,289,990</u>	<u>100</u>	<u>\$2,550,480</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳錫勳

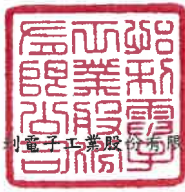


經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環





怡利電子工業股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國111年12月31日及110年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.8	\$180,000	6	\$310,000	12
2130	合約負債-流動	六.14	9,302	-	7,701	-
2170	應付帳款		205,443	6	246,812	10
2180	應付帳款-關係人	七	15,752	1	48,350	2
2200	其他應付款	六.9及七	160,362	5	121,858	5
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.11	-	-	144,000	5
2399	其他流動負債	四、六.16及七	3,342	-	3,359	-
21xx	流動負債合計		574,201	18	882,080	34
	非流動負債					
2531	應付公司債	六.10	288,098	9	-	-
2540	長期借款	六.11	210,400	6	157,083	6
2570	遞延所得稅負債	四及六.19	88,661	3	38,875	2
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.12	77,346	2	74,343	3
2670	其他非流動負債	四、六.16及七	2,315	-	3,445	-
25xx	非流動負債合計		666,820	20	273,746	11
2xxx	負債總計		1,241,021	38	1,155,826	45
	權益	四及六.13				
3100	股本					
3110	普通股股本		1,227,985	37	1,187,985	47
3200	資本公積		449,022	14	216,787	8
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		208,936	6	208,936	8
3320	特別盈餘公積		19,536	1	19,536	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		183,446	5	(160,737)	(6)
3300	保留盈餘合計		411,918	12	67,735	3
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(36,344)	(1)	(76,062)	(3)
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		(3,612)	-	(1,791)	-
	其他權益合計		(39,956)	(1)	(77,853)	(3)
3xxx	權益總計		2,048,969	62	1,394,654	55
2x3x	負債及權益總計		\$3,289,990	100	\$2,550,480	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環





民國111年12月31日及110年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	111年度		110年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.14及七	\$2,173,273	100	\$1,345,846	100
5000	營業成本	六.17及七	(1,499,099)	(69)	(1,038,852)	(77)
5900	營業毛利		674,174	31	306,994	23
5910	加：已實現銷貨損益		37,585	2	23,538	2
5920	減：未實現銷貨損益		(146,731)	(7)	(37,585)	(3)
5950	營業毛利淨額		565,028	26	292,947	22
	營業費用	六.17及七				
6100	推銷費用		(43,357)	(2)	(35,992)	(3)
6200	管理費用		(146,384)	(7)	(103,645)	(8)
6300	研究發展費用		(252,654)	(11)	(205,328)	(15)
6450	預期信用減損(損失)利益	四及六.15	(450)	-	8	-
6000	營業費用合計		(442,845)	(20)	(344,957)	(26)
6900	營業利益(損失)		122,183	6	(52,010)	(4)
7000	營業外收入及支出	六.18及七				
7100	利息收入		2,183	-	2,772	-
7010	其他收入		75,211	3	34,192	3
7020	其他利益及損失		36,913	2	(24,346)	(2)
7050	財務成本		(11,621)	(1)	(7,308)	(1)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.5	230,234	11	184,461	14
7000	營業外收入及支出合計		332,920	15	189,771	14
7900	稅前淨利		455,103	21	137,761	10
7950	所得稅費用	四及六.20	(108,532)	(5)	(41,241)	(3)
8200	本期淨利		346,571	16	96,520	7
	其他綜合損益	六.19				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(2,985)	-	2,130	-
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		(1,821)	-	6,727	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六.20	597	-	(426)	-
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		49,647	2	(62,088)	(5)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六.20	(9,929)	-	12,418	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		35,509	2	(41,239)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$382,080	18	\$55,281	4
	每股盈餘(元)	六.21				
9750	基本每股盈餘		\$2.88		\$0.81	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.85		\$0.81	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環





怡海電子工業股份有限公司

個體權益變動表

民國111年12月31日及110年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		權 益 總 額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3XXX
A1	民國110年1月1日餘額	\$1,187,985	\$216,787	\$208,936	\$19,536	\$(257,029)	\$(26,392)	\$(10,450)	\$1,339,373
D1	110年度淨利					96,520			96,520
D3	110年度其他綜合損益					1,704	(49,670)	6,727	(41,239)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	98,224	(49,670)	6,727	55,281
Q1	處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權益工具					(1,932)		1,932	-
Z1	民國110年12月31日餘額	\$1,187,985	\$216,787	\$208,936	\$19,536	\$(160,737)	\$(76,062)	\$(1,791)	\$1,394,654
A1	民國111年1月1日餘額	\$1,187,985	\$216,787	\$208,936	\$19,536	\$(160,737)	\$(76,062)	\$(1,791)	\$1,394,654
C5	因發行可轉換公司債認列權益 組成項目—認股權而產生者		26,931						26,931
D1	111年度淨利					346,571			346,571
D3	111年度其他綜合損益					(2,388)	39,718	(1,821)	35,509
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	344,183	39,718	(1,821)	382,080
E1	現金增資	40,000	205,304						245,304
Z1	民國111年12月31日餘額	\$1,227,985	\$449,022	\$208,936	\$19,536	\$183,446	\$(36,344)	\$(3,612)	\$2,048,969

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環





怡利電子工業股份有限公司

個體現金流量表

民國111年12月31日及110年12月31日

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	111年度	110年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$455,103	\$137,761
A10000	本期稅前淨利	455,103	137,761
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	51,753	53,278
A20200	攤銷費用	13,139	9,110
A20300	預期信用減損損失(利益)	450	(8)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之損失(利益)	79	(3,728)
A20900	利息費用	11,621	7,308
A21200	利息收入	(2,183)	(2,772)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(230,234)	(184,461)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,924)	(2,289)
A22800	處分無形資產損失	123	-
A23900	未實現銷貨利益	109,146	14,047
A29900	其他項目	10,757	4,574
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據(增加)減少	(22)	1,005
A31150	應收帳款增加	(139,463)	(41,596)
A31160	應收帳款-關係人增加	(310,590)	(76,995)
A31180	其他應收款減少(增加)	1,275	(1,707)
A31190	其他應收款-關係人增加	(1,780)	(3,245)
A31200	存貨增加	(3,936)	(90,498)
A31230	預付款項增加	(53,839)	(11,963)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(3,182)	2,785
A32125	合約負債增加	1,601	5,865
A32150	應付帳款(減少)增加	(41,369)	81,437
A32160	應付帳款-關係人(減少)增加	(32,598)	17,797
A32180	其他應付款增加	37,278	23,723
A32230	其他流動負債增加(減少)	471	(475)
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	18	(16)
A33000	營運產生之現金流出	(128,306)	(61,063)
A33100	收取之利息	2,160	3,028
A33200	收取之股利	1,607	-
A33300	支付之利息	(9,323)	(7,299)
A33500	支付之所得稅	(18,179)	(10,990)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(152,041)	(76,324)

(接次頁)

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環



個體現金流量表(續)

民國111年12月31日及110年12月31日

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	111年度	110年度
	(承前頁)		
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	23,948
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,070)	-
B01900	處分採用權益法之投資	-	901
B02700	取得不動產、廠房及設備	(82,914)	(49,636)
B02800	處分不動產、廠房及設備	6,619	7,127
B04300	其他應收款-關係人(增加)減少	(67,415)	31,360
B04500	取得無形資產	(8,588)	(12,397)
B06700	其他非流動資產增加	(800)	(18,446)
B06800	其他非流動資產減少	3,144	166,889
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(153,024)	149,746
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	590,000	420,000
C00200	短期借款減少	(720,000)	(499,000)
C01200	發行公司債	314,901	-
C01600	舉借長期借款	210,400	5,000
C01700	償還長期借款	(301,083)	(87,167)
C04020	租賃本金償還	(1,683)	(2,058)
C04600	現金增資	240,000	-
C04800	員工執行認股權	5,304	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	337,839	(163,225)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)	32,774	(89,803)
E00100	期初現金及約當現金餘額	193,788	283,591
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$226,562	\$193,788

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環



怡利電子工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國111年1月1日至12月31日
及民國110年1月1日至12月31日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

怡利電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國72年6月22日，主要經營汽車電子，產品包含抬頭顯示器(WHUD、2D/3D ARHUD、2D/3D數位電子後視鏡HUD)、DMS、車載影音導航主機、後座娛樂系統、倒車顯影、2D/3D環景顯示系統、盲區偵測系統、先進駕駛輔助系統(ADAS)、車用有線/無線充電器、車用空氣淨化器、行車記錄器、遠距視界護眼產品、攝錄影機變換帶等。

本公司股票於民國90年10月經主管機關核准於台灣證券交易所買賣，並於民國91年2月4日正式掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國111年度及110年度之個體財務報告業經董事會於民國112年3月15日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國111年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 揭露倡議—會計政策 (國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(2) 會計估計之定義 (國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅 (國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國112年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

- (3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

- (4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後12個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策資訊之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國111年度及110年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

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

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

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

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後12個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少12個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後12個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少12個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，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。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

9. 公允價值衡量

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

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

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

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

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

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

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料	— 以實際進貨成本，採加權平均法。
在製品、半成品	— 包括直接原料、直接人工、以正常產能分攤之固定
及製成品	製造費用及變動製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定，非屬存貨範圍。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	5 ~ 55年
機器設備	2 ~ 15年
運輸設備	2 ~ 10年
辦公設備	5 ~ 8年
其他設備	3 ~ 35年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

13. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策資訊彙總如下：

	商標權	專利權	電腦軟體
耐用年限	有限1~5年	有限1~5年	有限1~10年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

17. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品出貨且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為汽車電子產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間通常為出貨前收款至月結90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

然有部份合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續提供商品之義務，故認列合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 政府補助

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本公司取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

20. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

營業租賃承諾—公司為出租人

本公司對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(3) 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(4) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111. 12. 31	110. 12. 31
庫存現金	\$693	\$578
活期及支票存款	225, 528	192, 888
約當現金	341	322
合計	<u>\$226, 562</u>	<u>\$193, 788</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	111. 12. 31	110. 12. 31
強制透過損益按公允價值衡量：		
基金	\$3, 081	\$ -
公司債贖回權	540	-
合計	<u>\$3, 621</u>	<u>\$ -</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動未有提供擔保之情況。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 應收帳款及應收帳款-關係人

	111. 12. 31	110. 12. 31
應收帳款-非關係人	\$274, 396	\$132, 745
減：備抵損失	(488)	(38)
減：備抵兌換損失	(2, 444)	(256)
小 計	271, 464	132, 451
應收帳款-關係人	525, 968	214, 104
加：備抵兌換(損失)利益	(1, 134)	140
小 計	524, 834	214, 244
淨 額	\$796, 298	\$346, 695

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為出貨前收款至月結90天。於民國111年度及110年度備抵損失相關資訊詳附註六、15。信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存貨

	111. 12. 31	110. 12. 31
原 料	\$107, 831	\$135, 574
半 成 品	41, 487	19, 049
在 製 品	60, 290	48, 769
製 成 品	4, 739	7, 019
淨 額	\$214, 347	\$210, 411

本公司民國111年度及110年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,499,099千元及1,038,852千元，包括認列存貨跌價回升利益分別為36,142千元及29,676千元。

本公司民國111年度及110年度認列存貨跌價回升利益係因原先提列跌價之部分存貨已報廢及呆滯存貨已陸續消化庫存，因而出現存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 採用權益法之投資

本公司投資明細如下：

被投資公司名稱	111. 12. 31		110. 12. 31	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資子公司：				
E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (BVI)	\$298,032	100%	\$312,321	100%
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	689,946	100%	522,903	100%
HUGE PROFIT CO., LTD.	7,842	100%	3,706	100%
小計	995,820		838,930	
投資關聯企業：				
謙邑科技股份有限公司	6,381	19%	6,721	19%
合計	\$1,002,201		\$845,651	

本公司於民國111年度及110年度依權益法認列之投資損益及換算調整數明細如下：

被投資公司名稱	111年度			110年度		
	投資利益	換算調整數	合計	投資(損)益	換算調整數	合計
E-LEAD(BVI)	\$95,012	\$5,284	\$100,296	\$85,929	\$(1,877)	\$84,052
HUGE	2,846	-	2,846	361	-	361
E-LEAD THAILAND	131,109	44,363	175,472	96,364	(60,211)	36,153
E-LEAD CAYMAN	-	-	-	(125)	-	(125)
謙邑	1,267	-	1,267	1,932	-	1,932
合計	\$230,234	\$49,647	\$279,881	\$184,461	\$(62,088)	\$122,373

(1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

E-LEAD TECHNOLOGY (CAYMAN) CO., LTD. 於民國110年10月完成清算，於同年收回股款901千元。

(2) 投資關聯企業

本公司對謙邑科技股份有限公司之投資對本公司並非重大，長期投資評價與投資損益之認列係以該被投資公司未經會計師查核之帳載數為依據。其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位本期淨損	\$1,267	\$1,932
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$1,267	\$1,932

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

前述投資關聯企業於民國111年12月31日及民國110年12月31日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

本公司及本公司之高階主管對謙邑科技股份有限公司之綜合持股比例超過百分之二十，故具有重大影響力。

6. 不動產、廠房及設備

	111. 12. 31	110. 12. 31
自用之不動產、廠房及設備	\$674, 005	\$644, 623
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	-	-
合 計	<u>\$674, 005</u>	<u>\$644, 623</u>

營業租賃出租之不動產、廠房及設備於民國111年度及110年度皆未有新增及處分之情事。營業租賃出租及自用不動產、廠房及設備合併表達如下。

	111. 01. 01~111. 12. 31			111. 12. 31
	111. 1. 1	增添	處分	
成本：				
土地及土地改良物	\$385, 656	\$ -	\$ -	\$385, 656
房屋及建築	329, 914	-	-	329, 914
機器設備	414, 366	68, 191	(6, 175)	476, 382
運輸設備	3, 508	179	-	3, 687
辦公設備	19, 510	854	-	20, 364
其他設備	117, 222	14, 491	(145)	131, 568
未完工程	-	500	-	500
合計	<u>\$1, 270, 176</u>	<u>\$84, 215</u>	<u>\$(6, 320)</u>	<u>\$1, 348, 071</u>
折舊及減損：				
土地及土地改良物	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	174, 170	7, 891	-	182, 061
機器設備	349, 876	33, 539	(1, 625)	381, 790
運輸設備	2, 474	171	-	2, 645
辦公設備	18, 648	427	-	19, 075
其他設備	80, 385	8, 110	-	88, 495
合計	<u>\$625, 553</u>	<u>\$50, 138</u>	<u>\$(1, 625)</u>	<u>\$674, 066</u>
淨帳面金額：	<u>\$644, 623</u>			<u>\$674, 005</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	110.01.01~110.12.31			
	110.1.1	增添	處分	110.12.31
成本：				
土地及土地改良物	\$385,656	\$ -	\$ -	\$385,656
房屋及建築	329,914	-	-	329,914
機器設備	381,502	40,805	(7,941)	414,366
運輸設備	3,508	-	-	3,508
辦公設備	19,422	314	(226)	19,510
其他設備	107,280	9,942	-	117,222
合計	<u>\$1,227,282</u>	<u>\$51,061</u>	<u>\$(8,167)</u>	<u>\$1,270,176</u>
折舊及減損：				
土地及土地改良物	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	165,065	9,105	-	174,170
機器設備	320,079	32,900	(3,103)	349,876
運輸設備	2,311	163	-	2,474
辦公設備	18,459	415	(226)	18,648
其他設備	71,676	8,709	-	80,385
合計	<u>\$577,590</u>	<u>\$51,292</u>	<u>\$(3,329)</u>	<u>\$625,553</u>
淨帳面金額：	<u>\$649,692</u>			<u>\$644,623</u>

民國111年度及110年度均未有因增購固定資產而產生利息資本化之情形。

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、水電工程及結構補強工程等，並分別按其耐用年限50年、10年及15年提列折舊。

7. 其他非流動資產

項 目	111.12.31	110.12.31
存出保證金	\$233	\$792
預付設備款	20,048	21,833
合 計	<u>\$20,281</u>	<u>\$22,625</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 短期借款

項 目	111. 12. 31	110. 12. 31
無擔保銀行借款	150,000	\$100,000
擔保銀行借款	30,000	210,000
合 計	<u>\$180,000</u>	<u>\$310,000</u>

項 目	111. 12. 31	110. 12. 31
未使用借款額度	<u>\$663,695</u>	<u>\$559,000</u>

	111. 1. 1~111. 12. 31	110. 1. 1~110. 12. 31
利率區間	1.81%~1.82%	0.89%~1.07%

本公司提供之擔保請參閱附註八。

9. 其他應付款

項 目	111. 12. 31	110. 12. 31
應付薪資及獎金	\$92,187	\$61,741
應付保險費	6,351	5,172
其 他	61,824	54,945
合 計	<u>\$160,362</u>	<u>\$121,858</u>

10. 應付公司債

	111. 12. 31	110. 12. 31
負債要素：		
應付國內轉換公司債面額	\$300,000	\$ -
應付國內轉換公司債折價	(11,902)	-
小 計	288,098	-
減：一年內到期部分	-	-
淨 額	<u>\$288,098</u>	<u>\$ -</u>
嵌入衍生金融工具	<u>\$(540)</u>	<u>\$ -</u>
權益要素	<u>\$26,931</u>	<u>\$ -</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國111年7月7日發行票面利率為0%之第二次國內有擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣300,000千元，依票面金額之104.97%發行，募集總金額為314,901千元整。

發行期間：民國111年7月7日至民國114年7月7日

重要贖回條款：

- A. 本轉換公司債在發行滿3個月之翌日起(民國111年10月8日)至發行期間屆滿前40日(民國114年5月28日)，若本公司普通股股票在證券商營業處所之收盤價格連續30個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者(含)，本公司得通知以債券面額(以下簡稱「提前贖回價格」)將債券提前全數或部分贖回。
- B. 本轉換公司債於發行滿3個月之翌日(民國111年10月8日)起至發行期間屆滿前40日(民國114年5月28日)，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得將本公司債按提前贖回價格全數贖回。
- C. 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後5個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債。

轉換辦法：

- A. 轉換標的：本公司普通股。
- B. 轉換期間：債券持有人得於民國111年10月8日起至民國114年7月7日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。
- C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新台幣85元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之，截至111年12月31日轉換價格為每股新台幣84.6元。
- D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司依國際財務報導準則第9號公報規定分析前述金融工具，係屬於複合式之金融工具，故將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融工具之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為「資本公積—認股權」。民國111年12月31日發行之可轉換公司債公允價值變動列入損益之金融資產金額為540千元。

11. 長期借款

(1) 民國111年12月31日：

債權人	借款性質	償還期間及辦法	金額
華南商業銀行	抵押貸款	自111年3月9日至118年2月15日，分期撥款，前3年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每個月1期，共48期攤還本金。	\$80,000
兆豐國際商業銀行	抵押貸款	自111年3月15日至118年2月15日，分期撥款，前3年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每個月1期，共48期攤還本金。	80,000
台北富邦商業銀行	抵押貸款	自111年5月10日至118年5月15日，分期撥款，前3年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每個月1期，共48期攤還本金。	50,400
減：一年內到期			-
合計			\$210,400
利率區間			1.13%-1.23%

(2) 民國110年12月31日：

債權人	借款性質	償還期間及辦法	金額
兆豐國際商業銀行	抵押貸款	自107年12月24日至112年12月24日，前2年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每3個月1期，共13期攤還本金。	\$91,250
兆豐國際商業銀行	抵押貸款	自108年9月9日至113年9月9日，前2年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每3個月1期，共13期攤還本金。	126,500
國泰世華商業銀行	信用貸款	自109年8月10日至112年8月10日，分期撥款，前1年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每個月1期，共24期攤還本金。	83,333
減：一年內到期			(144,000)
合計			\$157,083
利率區間			1.05%-1.35%

抵押貸款係以部分土地及建築物作為擔保品，信用貸款係由關係人連帶保證，請參閱附註七及八。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國111年度及110年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為16,667千元及14,490千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時1個月平均工資計算。15年以內(含)的服務年資滿1年給與2個基數，超過15年之服務年資每滿1年給與1個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依退休金精算報告按月提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次1年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度3月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行2年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國111年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥520千元。

截至民國111年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於9年後到期。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ -	\$ -
淨確定福利負債(資產)之淨利息	520	306
合 計	\$520	\$306

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111. 12. 31	110. 12. 31	110. 01. 01
確定福利義務現值	\$122, 657	\$115, 755	\$116, 800
計畫資產之公允價值	(45, 311)	(41, 412)	(40, 310)
淨確定福利負債－非流動	\$77, 346	\$74, 343	\$76, 490

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
110. 1. 1	\$116, 800	\$(40, 310)	\$76, 490
利息費用(收入)	467	(161)	306
小計	117, 267	(40, 471)	76, 796
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口假設變動產生之精算損益	120	-	120
財務假設變動產生之精算損益	(3, 675)	(618)	(4, 293)
經驗調整	2, 043	-	2, 043
小計	115, 755	(41, 089)	74, 666
雇主提撥數	-	(323)	(323)
110. 12. 31	\$115, 755	\$(41, 412)	\$74, 343
利息費用(收入)	810	(290)	520
小計	116, 565	(41, 702)	74, 863
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(6, 389)	(3, 107)	(9, 496)
經驗調整	12, 481	-	12, 481
小計	122, 657	(44, 809)	77, 848
雇主提撥數	-	(502)	(502)
111. 12. 31	\$122, 657	\$(45, 311)	\$77, 346

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	111. 12. 31	110. 12. 31
折現率	1.30%	0.70%
預期薪資增加率	2.50%	2.50%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	111年度		110年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$ -	\$(2,502)	\$ -	\$(2,837)
折現率減少0.25%	2,594	-	2,951	-
預期薪資增加0.25%	2,310	-	2,647	-
預期薪資減少0.25%		(2,243)	-	(2,564)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

13. 權益

(1) 普通股

	111. 12. 31	110. 12. 31
額定股數(千股)	200,000	200,000
額定股本	\$2,000,000	\$2,000,000
已發行且已收足股款之股數(千股)	122,798	118,798
已發行之股本	\$1,227,985	\$1,187,985

民國111年5月4日董事會決議現金增資發行新股4,000千股，每股面額10元，以每股新台幣80元發行。依公司法第267條規定保留發行新股總數之15%計600千股供本公司員工優先認購。因市場變化股價波動，現金增資實際訂價及員工認股價每股60元，依給與日衡量所給與認股權之公允價值，認列酬勞成本及資本公積5,304千元，增資後實收股本為1,227,985千元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券暨期貨管理局於111年6月8日核准申報生效，並經董事會授權董事長訂定111年8月19日為增資基準日，於111年9月6日完成變更登記。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。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 資本公積

	111. 12. 31	110. 12. 31
股票發行溢價	\$209,175	\$9,175
可轉債轉換溢價	207,397	207,397
可轉換公司債-認股權	26,931	-
現金增資-員工認股權	5,304	-
處分資產增益	215	215
合計	<u>\$449,022</u>	<u>\$216,787</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，公司每年決算後如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，就其餘額併同期初累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配股東紅利。本公司股利分派配合當年度之盈餘狀況，而以股利穩定為原則，配合公司長期發展計劃，所分配之股東紅利，不低於當年度稅後淨利之可分配盈餘百分之五十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司依金管會於民國110年3月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司未有首次採用而需提列特別盈餘公積之情形，故此函令對本公司無影響。

本公司於民國112年3月15日及民國111年6月15日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國111年度盈餘分配案及110年度盈虧撥補案。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、17。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,951,909	\$1,176,540
其他營業收入	221,364	169,306
合 計	<u>\$2,173,273</u>	<u>\$1,345,846</u>

本公司民國111年度及110年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

本公司客戶合約之收入類型皆為於某一時點認列收入。

(1) 合約餘額

A. 合約資產—流動

本公司於民國111年12月31日及110年12月31日並無合約資產。

B. 合約負債—流動

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
銷售商品	<u>\$9,302</u>	<u>\$7,701</u>	<u>\$1,836</u>

本公司民國111年度及110年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	111年度	110年度
期初餘額		
本期轉列收入	\$(2,821)	\$(1,770)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	4,422	7,634

(2) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國111年12月31日及110年12月31日止，由於本公司銷售商品之客戶合約皆短於1年，無須提供尚未履行之履行義務相關資訊。

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

15. 預期信用減損損失(利益)

	111年度	110年度
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	<u>\$450</u>	<u>\$(8)</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收票據及應收帳款採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量交易對手信用等級等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國111年12月31日及110年12月31日評估備抵損失金額之相關資訊如下：

111. 12. 31	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$796,783	\$15	\$212	\$ -	\$3	\$4	\$797,017
損失率	0.03%	80%	100%	-	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(257)	(12)	(212)	-	(3)	(4)	(488)
合 計	\$796,526	\$3	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$796,529

110. 12. 31	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$346,941	\$ -	\$1	\$ -	\$ -	\$ -	\$346,942
損失率	0.03%	-	100%	-	-	-	
存續期間預期信用損失	(37)	-	(1)	-	-	-	(38)
合 計	\$346,904	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$346,904

本公司民國111年度及110年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
111. 1. 1	\$38
本期增加金額	450
111. 12. 31	\$488
110. 1. 1	\$46
本期迴轉金額	(8)
110. 12. 31	\$38

16. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地)、機器設備及運輸設備。各個合約之租賃期間介於2年至10年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111. 12. 31	110. 12. 31
土 地	\$3, 341	\$4, 455
機器設備	-	445
運輸設備	-	56
合 計	<u>\$3, 341</u>	<u>\$4, 956</u>

本公司民國111年度及110年度對使用權資產增添0千元。

(b) 租賃負債

	111. 12. 31	110. 12. 31
租賃負債		
流 動	\$1, 131	\$1, 618
非 流 動	2, 315	3, 446
合 計	<u>\$3, 446</u>	<u>\$5, 064</u>

本公司民國111年度及110年度租賃負債之利息費用請詳附註六、18(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111年度	110年度
土 地	\$1, 114	\$1, 114
機器設備	444	533
運輸設備	57	339
合 計	<u>\$1, 615</u>	<u>\$1, 986</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年度	110年度
短期租賃之費用	<u>\$1, 056</u>	<u>\$1, 131</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國111年度及110年度租賃之現金流出總額分別為1, 683千元及2, 058千元。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2)本公司為出租人

本公司對自有之不動產、廠房及設備由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	111年度	110年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$1,141	\$1,148

本公司簽訂營業租賃合約，民國111年12月31日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	111.12.31	110.12.31
不超過一年	\$567	\$972
超過一年但不超過二年	-	567
合 計	\$567	\$1,539

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	111年度			110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	\$149,411	\$249,333	\$398,744	\$114,773	\$189,579	\$304,352
勞健保費用	16,554	20,552	37,106	12,860	18,086	30,946
退休金費用	7,086	10,101	17,187	5,647	9,149	14,796
董事酬金	-	6,638	6,638	-	4,892	4,892
其他員工福利費用	3,985	6,254	10,239	3,185	4,991	8,176
折舊費用	46,230	5,523	51,753	45,917	7,361	53,278
攤銷費用	232	12,907	13,139	285	8,825	9,110

(1) 本公司本年度及前一年度之員工人數分別為560人及475人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

- A. 民國111年度及110年度平均員工福利費用分別為836元及764元
- B. 民國111年度及110年度平均員工薪資費用分別為720元及649元
- C. 平均員工薪資費用調整變動情形10.94%
- D. 本公司於章程訂有董事酬勞及員工酬勞政策，並設置薪資報酬委員會評估監督本公司董事及經理人之薪資報酬制度。董事及經理人之酬勞訂定之程序係以本公司之董事績效評估辦法及員工績效考核作為評核之依據，除參考公司的營運績效、未來風險、策略發展及產業趨勢外，亦考量個人對公司績效的貢獻，給予合理報酬。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司遵守法令規定與各地區需求，制定完整的員工福利制度，以提供員工良好之薪酬及福利條件。員工報酬包含按月發給之薪資及依據年度獲利狀況及章程規定所發放之員工酬勞。公司每年定期進行全公司同仁之績效考核作業，確實了解同仁之工作績效，作為升遷、訓練發展及薪酬發放之依據。

本公司於章程所訂董事酬勞及員工酬勞政策：本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於1%、董事酬勞不高於5%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國111年依獲利狀況，分別以3%及1.5%估列員工酬勞及董事酬勞，並帳列於薪資費用項下。民國111年認列員工酬勞及董事酬勞分別為9,247千元及4,624千元，於民國112年3月15日董事會擬議員工酬勞及董事酬勞配發案；民國110年因尚有待彌補虧損，故不發放員工酬勞及董監酬勞。

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	111年度	110年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$530	\$302
其他利息收入	1,653	2,470
合 計	<u>\$2,183</u>	<u>\$2,772</u>

(2) 其他收入

	111年度	110年度
政府補助收入	\$13,013	\$11,007
租金收入	1,141	1,148
其他收入-其他	61,057	22,037
合 計	<u>\$75,211</u>	<u>\$34,192</u>

(3) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$35,557	\$(13,348)
處分不動產、廠房及設備 利益	1,924	2,289
透過損益按公允價值衡量之 金融資產負債(損失)利益	(79)	3,728
處分無形資產損失	(123)	-
什項支出	(366)	(17,015)
合 計	<u>\$36,913</u>	<u>\$(24,346)</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款之利息	\$(9,248)	\$(7,216)
應付公司債之利息	(2,308)	-
租賃負債之利息	(65)	(92)
合 計	\$(11,621)	\$(7,308)

19. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國111年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(2,985)	\$ -	\$(2,985)	\$597	\$(2,388)
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	(1,821)	-	(1,821)	-	(1,821)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	49,647	-	49,647	(9,929)	39,718
合 計	\$44,841	\$ -	\$44,841	\$(9,332)	\$35,509

(2) 民國110年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$2,130	\$ -	\$2,130	\$(426)	\$1,704
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	6,727	-	6,727	-	6,727
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(62,088)	-	(62,088)	12,418	(49,670)
合 計	\$(53,231)	\$ -	\$(53,231)	\$11,992	\$(41,239)

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

20. 所得稅

民國111年度及110年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

(A)認列於損益之所得稅

	111年度	110年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$18,224	\$11,235
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	46,267	41,984
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	44,041	(11,978)
所得稅費用	<u>\$108,532</u>	<u>\$41,241</u>

(B)認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$9,929	\$(12,418)
確定福利計畫之再衡量數	(597)	426
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$9,332</u>	<u>\$(11,992)</u>

(C)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	111年度	110年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$455,103</u>	<u>\$137,761</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$91,021	\$27,552
免稅收益之所得稅影響數	(6,560)	(1,319)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	48
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	23,973	3,725
其他依稅法調整之所得稅影響數	98	11,235
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$108,532</u>	<u>\$41,241</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國111年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵兌換損益	\$(26)	\$826	\$ -	\$800
備抵存貨跌價損失	12,720	(7,229)	-	5,491
採用權益法之投資損益	(47,277)	(39,883)	-	(87,160)
確定福利計畫之再衡量數	9,029	-	597	9,626
淨確定福利負債-非流動	5,687	3	-	5,690
國外營運機構財務報表換算	8,428	-	(9,929)	(1,501)
金融資產評價	-	16	-	16
未使用課稅損失	109,735	(44,041)	-	65,694
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(90,308)</u>	<u>\$(9,332)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$98,296</u>			<u>\$(1,344)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$137,171</u>			<u>\$87,317</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(38,875)</u>			<u>\$(88,661)</u>

(2) 民國110年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵兌換損益	\$(419)	\$393	\$ -	\$(26)
備抵存貨跌價損失	18,656	(5,936)	-	12,720
採用權益法之投資損益	(11,584)	(35,693)	-	(47,277)
確定福利計畫之再衡量數	9,455	-	(426)	9,029
淨確定福利負債-非流動	5,690	(3)	-	5,687
國外營運機構財務報表換算	(3,990)	-	12,418	8,428
金融負債評價	745	(745)	-	-
未使用課稅損失	97,757	11,978	-	109,735
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(30,006)</u>	<u>\$11,992</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$116,310</u>			<u>\$98,296</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$132,303</u>			<u>\$137,171</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(15,993)</u>			<u>\$(38,875)</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	尚未使用餘額		最後可抵減年度
	111.12.31	110.12.31	
106年	\$ -	\$110,178	116年
107年	12,251	122,313	117年
108年	122,091	122,091	118年
109年	134,203	134,203	119年
110年	59,922	59,889	120年

(4) 未認列之遞延所得稅資產

無此事項。

(E) 所得稅申報核定情形

截至民國111年12月31日，本公司之所得稅申報核定至民國109年度。

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當年度流通在外之普通股加權平均股數，加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時，將發行之加權平均普通股股數。

	111年度	110年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$346,571	\$96,520
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	120,278	118,798
基本每股盈餘(元)	\$2.88	\$0.81
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$346,571	\$96,520
轉換公司債之利息(千元)	1,846	-
經調整稀釋效果後之本期淨利(千元)	\$348,417	\$96,520
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	120,278	118,798
稀釋效果：		
員工酬勞(千股)	132	-
轉換公司債(千股)	1,729	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	122,139	118,798
稀釋每股盈餘(元)	\$2.85	\$0.81

於報導日後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
怡利電子科技(江蘇)有限公司	本公司之孫公司
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	本公司之子公司
HUGE PROFIT CO., LTD.	本公司之子公司
桑崎實業股份有限公司	該公司負責人為本公司董事長
蘇州遠視界商貿有限公司	本公司董事長與該公司負責人具一親等關係
陳錫勳	本公司董事長
陳錫堯	本公司副董事長
陳錫蒼	本公司總裁
陳李梨	與本公司董事長具一親等關係

1. 銷貨

	111年度	110年度
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	\$540,294	\$383,510
怡利電子科技(江蘇)有限公司	437,499	209,044
桑崎實業股份有限公司	8,030	2,644
合 計	\$985,823	\$595,198

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司銷售予關係人之價格暨收款期間，均按一般銷售條件辦理。

2. 本公司與關係人江蘇怡利及E-LEAD THAILAND簽訂特定產品之相關技術服務及授權合約、管理及開發服務合約等，依合約約定民國111年度及110年度計收之技術服務收入，暨截至民國111年及110年12月31日止應收帳款明細如下：

<u>關係人名稱</u>	111年度		110年度	
	技術服務收入	未收款金額(註)	技術服務收入	未收款金額(註)
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	\$166,905	\$32,396	\$85,814	\$19,599
怡利電子科技(江蘇)有限公司	33,955	29,756	58,877	21,446
合 計	\$200,860	\$62,152	\$144,691	\$41,045

註：不含外幣兌換損益之調整。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 進貨

	111年度	110年度
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	\$154,557	\$80,176
怡利電子科技(江蘇)有限公司	124,829	1,847
桑崎實業股份有限公司	119,495	103,729
蘇州遠視界商貿有限公司	16,657	-
合 計	<u>\$415,538</u>	<u>\$185,752</u>

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款條件為月結45-60天。

4. 應收帳款-關係人

	111. 12. 31	110. 12. 31
怡利電子科技(江蘇)有限公司E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	\$343,606	\$110,154
桑崎實業股份有限公司	181,183	103,767
合 計	45	323
	<u>\$524,834</u>	<u>\$214,244</u>

5. 其他應收款-關係人

	111. 12. 31	110. 12. 31
怡利電子科技(江蘇)有限公司	\$160,541	89,086
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	4,981	6,874
桑崎實業股份有限公司	1,163	1,507
合 計	<u>\$166,685</u>	<u>\$97,467</u>

對怡利電子科技(江蘇)有限公司之其他應收款-關係人主要屬資金貸與，其資訊請詳附註十三、1.(1)。

6. 應付帳款-關係人

	111. 12. 31	110. 12. 31
桑崎實業股份有限公司	\$12,020	\$45,701
蘇州遠視界商貿有限公司	3,087	-
怡利電子科技(江蘇)有限公司	504	1,102
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD	141	1,547
合 計	<u>\$15,752</u>	<u>\$48,350</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 其他應付款-關係人

	111. 12. 31	110. 12. 31
桑崎實業股份有限公司	\$7,335	\$2,272
蘇州遠視界商貿有限公司	747	-
合 計	\$8,082	\$2,272

8. 本公司與關係人之租賃交易明細如下：

關 係 人	性 質	111年度	110年度
桑崎實業股份有限公司	租金收入	\$972	\$972

關 係 人	性 質	111年度	110年度
陳李梨、陳錫勳、陳錫堯及陳錫蒼(註)	折舊費用	\$714	\$1,114
陳李梨、陳錫勳、陳錫堯及陳錫蒼(註)	利息費用	40	80

關 係 人	性 質	111. 12. 31	110. 12. 31
陳李梨、陳錫勳、陳錫堯及陳錫蒼(註)	使用權資產	\$2,141	\$4,455
陳李梨、陳錫勳、陳錫堯及陳錫蒼(註)	租賃負債	2,208	4,558

上述租賃合約之租金決定及收取方式係參酌市場一般條件訂定。

註：原出租人陳李梨於民國110年3月亡故，故改由繼承人陳錫勳、陳錫堯及陳錫蒼為出租人。

9. 其他

本公司民國111年度及110年度與關係人之其他重要交易明細如下：

關 係 人	性 質	111年度	110年度
桑崎實業股份有限公司	什項收入	\$23,386	\$14,117
桑崎實業股份有限公司	研試材料費	19,733	8,879
怡利電子科技(江蘇)有限公司	利息收入	1,653	2,470
其他	什項收入	2,962	4,992
陳錫勳	雜費-保證費	73	194

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 本公司提供國泰世華商業銀行信用借款之擔保人為本公司董事長。

11. 本公司主要管理階層之獎酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$23,332	\$16,093

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	111.12.31	110.12.31	
不動產、廠房及設備-土地	\$385,656	\$385,656	長短期借款
不動產、廠房及設備-建築物(未折減餘額)	140,229	146,200	長短期借款
合 計	\$525,885	\$531,856	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司截至民國111年12月31日止，為他人背書保證之情形請參閱附註十三、1項下說明。
2. 本公司截至民國111年12月31日止，本集團信用狀保證金額為新台幣2,305千元，保證期間111年12月27至112年1月31日。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111. 12. 31	110. 12. 31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
透過損益按公允價值衡量	\$3,621	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	225,869	193,210
應收款項	796,529	346,904
其他應收款項	174,217	106,274
小計	1,196,615	646,388
合計	\$1,200,236	\$646,388

金融負債

	111. 12. 31	110. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$180,000	\$310,000
應付款項	221,195	295,162
其他應付款	160,362	121,858
應付公司債	288,098	-
長期借款(含一年內到期)	210,400	301,083
租賃負債	3,446	5,064
合計	\$1,063,501	\$1,033,167

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受人民幣及美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

(1)當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國111年度及民國110年度之損益將分別增加/減少5,046千元及2,105千元。

(2)當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國111年度及民國110年度之損益將分別增加/減少5,043千元及2,623千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國111年度及110年度之損益將分別增加/減少390千元及611千元。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國111年12月31日及110年12月31日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比皆為99%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

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

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111. 12. 31					
借款	\$184,482	\$47,630	\$108,265	\$65,212	\$405,589
應付款項	221,195	-	-	-	221,195
可轉換公司債	-	300,000	-	-	300,000
租賃負債(註)	1,812	2,833	-	-	4,645
其他應付款	160,362	-	-	-	160,362

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
110.12.31					
借款	\$457,403	\$158,591	\$ -	\$ -	\$615,994
應付款項	295,162	-	-	-	295,162
租賃負債(註)	1,683	2,352	1,176	-	5,211
其他應付款	121,858	-	-	-	121,858

註：包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國111年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$310,000	\$301,083	\$ -	\$5,064	\$616,147
現金流量	(130,000)	(90,683)	314,901	(1,683)	92,535
非現金之變動	-	-	(26,803)	65	(26,738)
111.12.31	\$180,000	\$210,400	\$288,098	\$3,446	\$681,944

民國110年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.1.1	\$389,000	\$383,250	\$7,030	\$779,280
現金流量	(79,000)	(82,167)	(2,058)	(163,225)
非現金之變動	-	-	92	92
110.12.31	\$310,000	\$301,083	\$5,064	\$616,147

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國111年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$3,081	\$ -	\$ -	\$3,081
公司債贖回權	-	540	-	540

民國110年12月31日：無此情形。

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國111年度及110年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

民國111年12月31日：無此情形。

	資產
	透過其他綜合損益
	按公允價值衡量
	股票
110.1.1	\$16,014
110年1月1日至12月31日處分	(23,948)
110年1月1日至12月31日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	7,934
110.12.31	\$ -

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國111年度及110年度之外幣兌換利益(損失)分別為35,557千元及(13,348)千元。

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號 (註一)	貸出資 金之公 司	貸與對象	是否 為關 係人	往來 科目	累計至本 月止最高 餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務 往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註三)
													名 稱	價 值		
0	怡利電 子工業 股份有 限公司	怡利電子 科技(江 蘇)有限 公司	是	其他 應收 款	\$176,360	\$176,360	\$154,315	2.7%~ 3.5%	短期融 通資金	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	\$204,897	\$819,588

註一：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：依本公司資金貸與作業程序規定，對單一企業資金貸與之限額以不超過本公司最近財務報表淨值 10% 為限。

註三：依本公司資金貸與作業程序規定，資金貸與最高限額以不超過最近期財務報表淨值 40% 為限。

(2) 為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保證者(公 司名稱)	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註三)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最 高限額 (註四)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區背 書保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	怡利電子工業 股份有限公司	怡利電子科 技(江蘇)有 限公司	3	\$409,794	\$274,180	\$268,460	\$96,835	\$ -	13.10%	\$1,024,485	Y	N	Y

註一：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

註二：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)有業務關係之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)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。
- (6)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (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。

註三：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近財務報表淨值 20%為限。

註四：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證最高限額以不超過最近期財務報表淨值 50%為限。

(3)期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

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	期 末				備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
怡利電子工業股份有限公司	基金 元大0-2投資級債券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000.00單位	\$3,081	-	\$3,081	

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

(7)與關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	
怡利電子工業股份有限公司	E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	母子公司	銷貨	\$540,294	24.86%	60天	與一般交易相同	與一般交易相同	\$181,183	22.75%	

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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	
怡利電子工業股份有限公司	怡利電子科技(江蘇)有限公司	母子公司	銷貨	437,499	20.13%	120天內	與一般交易相同	本公司100%持股之孫公司開拓大陸汽車電子產品市場需較長時間，故給予較寬鬆之收款政策	343,607	43.14%	
怡利電子工業股份有限公司	E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	母子公司	進貨	154,557	12.73%	105天內	與一般交易相同	與一般交易相同	140,802	63.66%	
怡利電子工業股份有限公司	怡利電子科技(江蘇)有限公司	母子公司	進貨	124,829	10.28%	75天內	與一般交易相同	與一般交易相同	505	0.23%	
怡利電子工業股份有限公司	桑崎實業股份有限公司	同一董事長	進貨	119,495	9.84%	60天內	與一般交易相同	與一般交易相同	12,020	5.43%	

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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		
怡利電子工業股份有限公司	E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	母子公司	\$181,183	3.71次	-	-	\$139,882	-
怡利電子工業股份有限公司	怡利電子科技(江蘇)有限公司	母子公司	343,607	1.96次	-	-	202,529	-

(9)從事衍生工具交易者：請參閱附註十二、8

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：(不包含大陸被投資公司)

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期收益 (損失)	本公司認列 之投資收益 (損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數 (股權)	比率	帳面金額			
怡利電子工業 股份有限公司	E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (BVI)	3rd Floor, Yamraj Building, Market Square, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	財務投資業務	\$472,763	\$472,763	14,438,736 股	100%	\$298,032	\$67,144	\$95,012	子公司 (註1) (註2)
怡利電子工業 股份有限公司	HUGE PROFIT CO., LTD.	No. 21 Regent Street, Belize City, Belize	貿易業務	1,642	1,642	50,000 股	100%	7,842	108	2,846	子公司 (註2)
怡利電子工業 股份有限公司	E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	888/4 Moo 7 Sukhumvit Rd., Tambon bangpoomai, Amphur muang, Samutprakarn 10280 Thailand	車載影音導航主 機、後座娛樂系統 及其他汽車電子 配件。	207,715	207,715	2,200,000 股	100%	689,946	129,385	131,109	子公司 (註2)
怡利電子工業 股份有限公司	謙邑科技股份 有限公司	臺北市中山區建國北路 2段262號2樓	電子材料、五金模 具等製造及批發	14,359	14,359	190,000 股	19%	6,381	6,669	1,267	採權益法評價 之被投資公司

註1：本期認列 E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (BVI) 之投資收益係已包含轉投資公司之投資損益。

註2：本期認列之投資(損)益係含關聯企業間順逆流交易之影響數。

(2) 具有控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

- ① 資金貸與他人：無此情形。
- ② 為他人背書保證：無此情形。
- ③ 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
- ④ 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- ⑤ 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- ⑥ 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- ⑦ 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

⑧ 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
無此情形。

⑨ 從事衍生性商品交易：無此情形。

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司透過E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (BVI)對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金 額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註)	期末投資 帳面價值	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯出	收回						
怡利電子 科技(江 蘇)有限 公司	抬頭顯示器及其 他汽車電子配件	\$414,450 (美金1,350萬)	透過第三地區 之子公司 E-LEAD TECHNOLOGY CO, LTD(BVI)再 投資大陸	\$414,450 (美金1,350萬)	\$ -	\$ -	\$414,450 (美金1,350萬)	\$66,473	100%	\$67,690	\$404,879	\$ -

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
\$423,200 (美金1,378.5萬)	\$442,970 (美金1,442.9萬)	\$1,229,381 (註2)

註1：上述金額涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

(2) 與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交
易事項：請參閱附註十三、1。

4. 主要股東資訊

民國111年度

主要股東名稱	股份 持有股數(股)	持股比例
陳錫蒼	10,578,041	8.61%
陳錫勳	9,868,149	8.03%
陳錫堯	7,161,158	5.83%

怡利電子工業股份有限公司

重要會計項目明細表

民國111年1月1日至12月31日

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	一
應收帳款－非關係人明細表	二
應收帳款－關係人明細表	附註七
其他應收款－關係人明細表	附註七
存貨淨額明細表	三
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四
採用權益法之投資變動明細表	五
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、6
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、6
其他非流動資產	附註六、7
短期借款明細表	六
應付帳款－非關係人明細表	七
應付帳款－關係人明細表	附註七
其他應付款明細表	附註六、9
應付公司債明細表	附註六、10
長期借款明細表	八
營業收入淨額明細表	九
營業成本明細表	十
製造費用明細表	十一
營業費用明細表	十二
營業外收入及支出明細表	附註六、18

怡利電子工業股份有限公司

一. 現金及約當現金明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$686
銀行存款		
活期存款-外幣	美金5,701千元 人民幣1,514千元 日幣4,287千元	183,335
活期存款-台幣		42,828
約當現金		342
合 計		<hr/> 227,191
減：備抵兌換損失		(629)
淨 額		<hr/> <hr/> \$226,562

怡利電子工業股份有限公司
 二. 應收帳款-非關係人明細表
 民國111年12月31日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲 公 司	貨款	\$165,515	其他各客戶餘額均未超過本 科目金額百分之五者
乙 公 司	貨款	47,904	
丙 公 司	貨款	45,964	
其 他		15,013	
小 計		<u>274,396</u>	
減：備抵損失		(488)	
減：備抵兌換損失		<u>(2,444)</u>	
淨 額		<u><u>\$271,464</u></u>	

怡利電子工業股份有限公司

三. 存貨淨額明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$107,831	\$107,296	
在製品		60,290	60,290	
半成品		41,487	83,601	
製成品		4,739	7,123	
淨 額		<u>\$214,347</u>	<u>\$258,310</u>	

怡利電子工業股份有限公司
 四. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
 民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		評價損益		期末餘額		累計 減損	提供擔保或 質押情形	備 註
	單 位	金 額	單 位	金 額	單 位	金 額	單 位	金 額	單 位	金 額			
基金 元大0至2投級債券	-	\$ -	10,000	\$3,113	-	\$ -	-	\$(32)	10,000	\$3,081	不適用	無	
可轉換公司債贖回權	-	-		630		-		(90)		540	不適用	無	
合 計		\$ -		\$3,743		\$ -		\$(122)		\$3,621			

怡利電子工業股份有限公司
 五. 採用權益法之投資變動明細表
 民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認列 投資(損)益	聯屬公司間 未實現毛利	減損損失	換算 調整數	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	其 他	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額(註1)							股 數	持 股 比 例	金 額	單價(元)	總 價		
E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (BVI)	14,438,736	\$312,321	-	\$ -	-	\$ -	\$95,012	\$(114,585)	\$ -	\$5,284	\$ -	\$ -	14,438,736	100%	\$298,032	-	\$298,032	無	
HUGE PROFIT CO., LTD.	50,000	3,706	-	-	-	-	2,846	3,111	-	-	(1,821)	-	50,000	100%	7,842	-	7,842	無	
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	2,200,000	522,903	-	-	-	-	131,109	(8,429)	-	44,363	-	-	2,200,000	100%	689,946	-	689,946	無	
謙邑科技股份有限公司	190,000	6,721	-	-	-	(1,607)	1,267	-	-	-	-	-	190,000	19%	6,381	-	6,381	無	
合 計		\$845,651		\$ -		\$(1,607)	\$230,234	\$(119,903)	\$ -	\$49,647	\$(1,821)	\$ -			\$1,002,201		\$1,002,201		

怡利電子工業股份有限公司

六. 短期借款明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	借款金額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
抵押借款	兆豐商銀 -北彰化分行	\$100,000	111/12/15- 112/3/14	1.81%~1.82%	\$200,000	土地及建築物	
信用借款	兆豐商銀 -北彰化分行	50,000	111/12/19- 112/3/17				
抵押借款	台北富邦 -台中分行	30,000	111/12/23- 112/1/18				
合 計		<u>\$180,000</u>					

怡利電子工業股份有限公司

七. 應付帳款-非關係人明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

供應商名稱	摘要	金額	備註
甲公司	貨款	\$31,189	
乙公司	貨款	24,435	
丙公司	貨款	14,873	
丁公司	貨款	14,724	
其他		121,271	其他各廠商餘額均未超過 本科目金額百分之五者
小計		<u>206,492</u>	
加：備抵兌換損(益)		<u>(1,049)</u>	
合計		<u><u>\$205,443</u></u>	

怡利電子工業股份有限公司

八. 長期借款明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

借款種類	債權銀行	借款金額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
抵押借款	兆豐國際商業銀行	\$80,000	111/3/15- 118/2/15	1.13%-1.23%	\$80,000	土地及建築物	
抵押借款	華南商業銀行	80,000	111/3/9- 118/2/15		80,000		
抵押借款	台北富邦商業銀行	400	111/5/10- 118/4/15		210,000		
抵押借款	台北富邦商業銀行	6,750	111/6/9- 118/5/15				
抵押借款	台北富邦商業銀行	7,000	111/7/7- 118/5/15				
抵押借款	台北富邦商業銀行	7,000	111/8/9- 118/5/15				
抵押借款	台北富邦商業銀行	7,500	111/9/7- 118/5/15				
抵押借款	台北富邦商業銀行	7,500	111/10/6- 118/5/15				
抵押借款	台北富邦商業銀行	7,500	111/11/9- 118/5/15				
抵押借款	台北富邦商業銀行	6,750	111/12/8- 118/5/15				
	一年以上到期之長期借款	\$210,400					

怡利電子工業股份有限公司

九. 營業收入淨額明細表

民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
汽車電子(含材料)	73,480,497個	\$1,882,918	汽車電子包含車載影音主機、後座娛樂系統及其他汽車電子配件。
其 他		290,355	
合 計		<u>\$2,173,273</u>	

怡利電子工業股份有限公司
 十. 營業成本明細表
 民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
一、自製品銷貨成本			
直接原料：			
期初原料	\$158,739		
加：本期進料	909,714		
減：期末原料	(125,770)		
本期出售	(276,782)		
轉列其他科目	3,992		
其他調整	(18)		
報廢	(15,939)		
本期直接原料耗用	653,936		
直接人工	75,328		
製造費用	194,028		
製造成本	923,292		
加：期初在製品(含半成品)	106,595		
本期進料	78,806		
製成品轉入	1,423		
減：期末在製品(含半成品)	(109,848)		
本期出售	(447,126)		
轉列其他科目	(7,706)		
其他調整	1,796		
報廢	(32,913)		
製成品成本	514,319		
加：期初製成品	8,680		
本期進料	226,052		
減：期末製成品	(6,190)		
轉列其他科目	(361)		
製成品耗用	(1,423)		
其他調整	(1)		
報廢	(289)		
自製品銷貨成本		740,787	
二、直接出售原料成本		276,782	
三、出售在製品成本		447,126	
營業成本合計		1,464,695	
四、存貨跌價及呆滯損失		(36,142)	
五、存貨報廢損失		49,141	
六、存貨盤虧		-	
七、下腳收入		(379)	
八、閒置產能分攤固定成本		21,784	
銷貨成本合計		<u>\$1,499,099</u>	

怡利電子工業股份有限公司

十一. 製造費用明細表

民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
間 接 人 工	\$90,799	
折 舊	46,230	
加 工 費	17,232	
水 電 瓦 斯 費	13,330	
雜 項 購 置	12,323	
消 耗 品	9,625	
其 他 費 用	26,273	各項目餘額未超過本科目 金額百分之五者
小 計	215,812	
減：閒置產能分攤固定成本	(21,784)	
合 計	<u>\$194,028</u>	

怡利電子工業股份有限公司

十二. 營業費用明細表

民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	合 計	備 註
薪 資 支 出	\$21,535	\$91,570	\$152,968	\$266,073	
研 試 材 料 費	-	-	51,001	51,001	
保 險 費	1,824	5,415	13,529	20,768	
水 電 瓦 斯 費	115	9,614	968	10,697	
勞 務 費	56	7,664	1,500	9,220	
運 費	3,747	32	678	4,457	
出 口 費 用	2,996	-	-	2,996	
樣 品 費	2,640	-	-	2,640	
其 他 費 用	10,444	32,089	32,010	74,543	各項目餘額未超過本科 目金額百分之五者
合 計	<u>\$43,357</u>	<u>\$146,384</u>	<u>\$252,654</u>	<u>\$442,395</u>	