

新利虹科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 104 及 103 年度

地址：新竹縣湖口鄉民生街336號

電話：(03)5907070

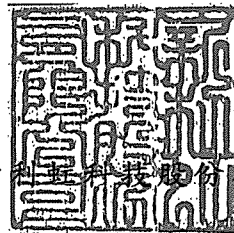
## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~58		六~三一
(七) 關係人交易	59		三二
(八) 質抵押之資產	59		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59~60		三四
(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	60		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61		三六
2. 轉投資事業相關資訊	61		三六
3. 大陸投資資訊	61~62		三六
(十四) 部門資訊	62~63		三七

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明



公司名稱：新利基科技股份有限公司

負責人：黃 明 和



會計師查核報告

新利虹科技股份有限公司 公鑒：

新利虹科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達新利虹科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

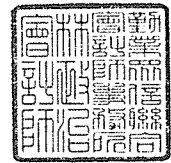
新利虹科技股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 蔡美貞



蔡美貞

會計師 林政治

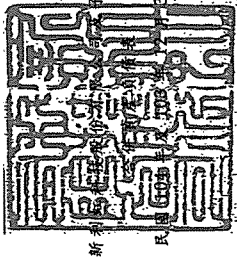


林政治

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 105 年 3 月 29 日



新利豐有限公司  
民國104年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	資產	104年12月31日		103年12月31日		代碼	負債及權益	104年12月31日		103年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產										
	現金及約當現金 (附註四、六及三一)	\$ 715,604	32	\$ 1,412,194	53	2150	應付票據 (附註二十及三一)	\$ 691	-	\$ 173	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產					2170	應付帳款 (附註二十及三一)	4,753	-	6,855	-
	一流動 (附註四、五、七及三一)	175,240	8	185,750	7	2219	其他應付款 (附註二一及三一)	139,537	6	136,022	5
1147	無活絡市場之債務工具投資一流動 (附註四、九及三一)	92,646	4	59,483	2	2230	本期所得稅負債 (附註四、五及二六)	10	-	59,833	2
1150	應收票據淨額 (附註四、五、十及三一)	53,129	2	305	-	2320	一年內到期之長期借款 (附註十九及三一)	10,139	1	10,139	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五、十及三一)	85,864	4	26,478	1	2300	其他流動負債 (附註二一)	9,562	-	63,599	3
	其他應收款 (附註十及三一)	10,276	1	3,673	-	21XX	流動負債總計	164,692	7	276,621	10
1200	存貨淨額 (附註四、五及十一)	163,140	7	109,902	4	2540	非流動負債	14,802	1	24,940	1
1421	預付貨款	2,771	-	8,162	-	2670	長期借款 (附註十九及三一)	41,094	2	79,250	3
1412	預付租賃款 (附註四及十七)	11,327	1	11,341	1	25XX	其他非流動負債 (附註二一及三一)	55,896	3	104,190	4
1470	其他流動資產 (附註十八及三一)	86,917	4	72,911	3	2XXX	非流動負債總計	220,588	10	380,811	14
11XX	流動資產總計	1,396,914	63	1,890,199	71		負債總計				
1523	非流動資產	15,833	1	35,052	1	3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)	1,456,870	66	1,456,870	55
	備供出售金融資產一流動 (附註四、五、八及三一)	367,142	17	444,013	17	3235	股本	134,042	6	134,042	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五及十三)	107,173	5	117,022	5	3280	資本公積	169	-	169	-
1760	投資性不動產 (附註四、五及十四)	5,860	-	5,860	-	3200	認列對子公司所有權權益變動數	134,211	6	134,211	5
1805	商譽 (附註四、十五及二八)	1,582	-	3,196	-	3310	其他	62,193	3	62,193	2
1780	其他無形資產 (附註四及十六)	219,986	10	56,208	2	3350	資本公積總計	194,851	9	434,841	17
1915	預付設備款 (附註十三及三四)	74,503	3	86,746	3	3300	保留盈餘	257,044	12	497,034	19
1985	預付租賃款一流動 (附註四及十七)	15,438	1	13,992	1	3400	法定盈餘公積	73,015	3	114,014	4
1990	其他非流動資產 (附註十八及三一)	807,517	37	762,089	29	31XX	未分配盈餘	1,921,140	87	2,202,129	83
15XX	非流動資產總計						其他權益	62,703	3	69,348	3
1XXX	資產總計	\$ 2,204,431	100	\$ 2,652,288	100	36XX	本公司業主權益總計	1,983,843	90	2,271,477	86
						3XXX	非控制權益	\$ 2,204,431	100	\$ 2,652,288	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：黃明和



經理人：冷錫光



會計主管：陳惠鈴

新利虹科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 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	104年度			103年度		
	金	額	%	金	額	%
4100	銷貨收入（附註四、二四及三七）	\$ 477,588	100	\$ 347,360	100	
5110	銷貨成本（附註十一及二五）	( 533,965)	( 112)	( 294,721)	( 85)	
5900	營業（毛損）毛利	( 56,377)	( 12)	52,639	15	
	營業費用（附註二五及三二）					
6100	推銷費用	( 26,476)	( 6)	( 15,120)	( 5)	
6200	管理費用	( 159,342)	( 33)	( 160,585)	( 46)	
6300	研究發展費用	( 14,402)	( 3)	( 14,298)	( 4)	
6000	營業費用合計	( 200,220)	( 42)	( 190,003)	( 55)	
6900	營業淨損	( 256,597)	( 54)	( 137,364)	( 40)	
	營業外收入及支出					
7010	其他收入（附註二五及三七）	36,923	8	53,543	15	
7020	其他利益及損失（附註二五及三七）	( 39,003)	( 8)	71,259	21	
7050	財務成本（附註二五及三七）	( 760)	-	( 412)	-	
7000	營業外收入及支出合計	( 2,840)	-	124,390	36	
7900	稅前淨損	( 259,437)	( 54)	( 12,974)	( 4)	
7950	所得稅利益（費用）（附註四、五及二六）	15,376	3	( 115,072)	( 33)	
8200	本年度淨損	( 244,061)	( 51)	( 128,046)	( 37)	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四及二 三)				
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	(\$ 46,714)	( 10)	\$ 37,223	11
8362	備供出售金融資產 未實現利益	<u>5,715</u>	<u>1</u>	<u>506</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>( 40,999)</u>	<u>( 9)</u>	<u>37,729</u>	<u>11</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 285,060)</u>	<u>( 60)</u>	<u>(\$ 90,317)</u>	<u>( 26)</u>
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 239,990)	( 50)	(\$ 124,892)	( 36)
8620	非控制權益	<u>( 4,071)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 3,154)</u>	<u>( 1)</u>
8600		<u>(\$ 244,061)</u>	<u>( 51)</u>	<u>(\$ 128,046)</u>	<u>( 37)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 280,989)	( 59)	(\$ 87,163)	( 25)
8720	非控制權益	<u>( 4,071)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 3,154)</u>	<u>( 1)</u>
8700		<u>(\$ 285,060)</u>	<u>( 60)</u>	<u>(\$ 90,317)</u>	<u>( 26)</u>
	每股虧損 (附註二七) 來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>(\$ 1.65)</u>		<u>(\$ 0.86)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 1.65)</u>		<u>(\$ 0.86)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃明和

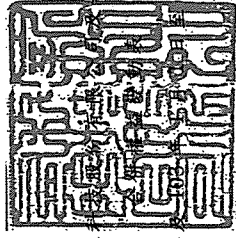


經理人：冷錫光



會計主管：陳意鈴





新利虹  
子公司

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主			之			權	益			
							本	公	積	保	留	盈			未	分	配
A1	145,687	\$	1,456,870	\$	10,434	\$	621,926	\$	70,545	\$	5,740	\$	2,165,515	\$	347,364	\$	2,512,879
B1	-	-	-	62,193	(	62,193)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123,777	(	123,777)	(	-	-
D1	-	-	-	-	-	(	124,892)	-	-	-	-	(	124,892)	(	3,154)	(	128,046)
D3	-	-	-	-	-	-	-	37,223	-	506	-	37,729	-	-	-	-	37,729
D5	-	-	-	-	-	(	124,892)	37,223	-	506	-	(	87,163)	(	3,154)	(	90,317)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	25,136)	(	25,136)	
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	125,949)	(	125,949)	
Z1	145,687	1,456,870	134,211	62,193	434,841	107,768	6,246	2,202,129	69,348	2,271,477	2,202,129	69,348	2,271,477	2,271,477	2,271,477	2,271,477	
D1	-	-	-	-	(	239,990)	-	-	-	-	-	(	239,990)	(	4,071)	(	244,061)
D3	-	-	-	-	-	-	-	(	46,714)	5,715	(	40,999)	(	-	(	40,999)	
D5	-	-	-	-	-	(	239,990)	(	46,714)	5,715	(	280,989)	(	4,071)	(	285,060)	
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	2,574)	(	2,574)	(	2,574)
Z1	145,687	\$	1,456,870	\$	134,211	\$	62,193	\$	194,851	\$	11,961	\$	1,921,140	\$	62,703	\$	1,983,843

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：黃明和



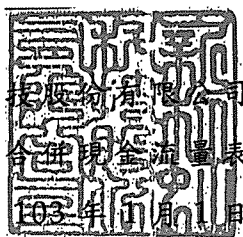
經理人：冷錫光



會計主管：陳意鈴



新利虹科投信有限公司及子公司



民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 259,437)	(\$ 12,974)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	76,002	69,472
A20200	攤銷費用	1,615	476
A20300	呆帳費用	2,228	16,198
A29900	預付租賃款攤銷	11,332	4,009
A20400	分類為持有供交易之金融資產淨 損失	6,987	4,843
A20900	財務成本	760	412
A21200	利息收入	( 22,089)	( 41,513)
A21300	股利收入	( 1,526)	( 1,633)
A23500	備供出售金融資產減損損失	24,628	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	12,661	( 40,584)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,366	-
A29900	其他非現金項目	-	( 313)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 16,811)	3,146
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 52,824)	-
A31150	應收帳款	( 59,408)	9,324
A31180	其他應收款	( 8,546)	186,697
A31200	存 貨	( 58,604)	( 91,366)
A31240	其他流動資產	( 8,615)	13,792
A32130	應付票據	518	( 463)
A32150	應付帳款	( 2,102)	( 5,038)
A32180	其他應付款	1,878	( 145,199)
A32230	其他流動負債	( 54,037)	59,609
A32990	其他負債	( 36,300)	( 36,300)
A33000	營運產生之現金	( 436,324)	( 7,405)
A33100	收取之利息	22,089	41,513
A33300	支付之利息	( 760)	( 412)
A33500	支付之所得稅	( 44,737)	( 68,486)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 459,732)	( 34,790)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 1,406,726)	(\$ 190,593)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	1,422,362	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 26,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	306	26,002
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 33,163)	-
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	-	26,218
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	( 94,888)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 48,171)	( 105,061)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	21,412	240,364
B03700	存出保證金增加	( 1,446)	( 960)
B04500	購置無形資產	( 197)	( 80)
B06800	預付退休金減少	-	37,039
B07100	預付設備款增加	( 166,139)	-
B07200	預付設備款減少	-	84,159
B07600	收取其他股利	1,526	1,633
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 210,236)	( 2,167)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	( 20,000)
C01700	償還長期借款	( 10,138)	( 3,380)
C05800	非控制權益變動	( 2,574)	( 125,949)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 12,712)	( 149,329)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 13,910)	73,537
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 696,590)	( 112,749)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,412,194	1,524,943
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 715,604	\$ 1,412,194

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃明和



經理人：冷錫光



會計主管：陳意鈴



## 新利虹科技股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

新利虹科技股份有限公司(以下稱本公司)係依照公司法及有關法令規定，於 85 年 9 月設立，主要從事於資料儲存及處理設備製造業、電子零組件製造業、煤礦業、倉儲業、不動產買賣租售業及國際貿易業。本公司於 104 年 9 月取得生煤、石油焦或其他易致空氣汙染之物質販賣許可證。

本公司於 103 年度取得子公司裕航國際股份有限公司 100% 股權後，積極跨入港口物流業務之營運。

本公司股票自 90 年 1 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併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

本合併財務報告於 105 年 3 月 29 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具有控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十二。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三一。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、

備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

#### 5. 「2009-2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

綜上所述，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本

合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

## 3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

## 4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。



IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

#### 6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

#### 7. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

## 9. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 10. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

##### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期

自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

#### (六) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯

率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (七) 存 貨

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

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。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十一) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，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變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

## 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

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。

### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產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

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

#### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

#### C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

## (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

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（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### (十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

#### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十五) 租賃

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。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 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。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併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. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### (一) 所得稅

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額均為 0 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

#### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

#### (三) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司係參考市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。合併公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註三一。

#### (四) 不動產、廠房及設備之減損

與生產相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(五) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 779	\$ 432
銀行支票及活期存款	373,962	518,527
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>340,863</u>	<u>893,235</u>
	<u>\$ 715,604</u>	<u>\$ 1,412,194</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款－活期存款	0.01%~0.40%	0.01%~1.15%
銀行存款－定期存款	0.43%~2.85%	0.4%~2.6%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
指定透過損益按公允價值衡量		
結構式存款	\$151,649	\$155,172
持有供交易		
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	<u>23,591</u>	<u>30,578</u>
	<u>\$175,240</u>	<u>\$185,750</u>

八、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 15,833	\$ 10,424
未上市（櫃）股票	-	24,628
	<u>\$ 15,833</u>	<u>\$ 35,052</u>



九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 92,646</u>	<u>\$ 59,483</u>

截至104年及103年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.5%~3.3%及2.93%~3.3%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 53,129</u>	<u>\$ 305</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 122,124	\$ 63,046
減：備抵呆帳	<u>( 36,260)</u>	<u>( 36,568)</u>
	<u>\$ 85,864</u>	<u>\$ 26,478</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收款	\$ 12,469	\$ 3,692
減：備抵呆帳	<u>( 2,193)</u>	<u>( 19)</u>
	<u>\$ 10,276</u>	<u>\$ 3,673</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結30至180天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過360天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過360天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在181天至360天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 84,341	\$ 26,478
0~60天	1,164	-
61~90天	120	-
91~120天	231	-
120天以上	<u>36,268</u>	<u>36,568</u>
合計	<u>\$122,124</u>	<u>\$ 63,046</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
0~60天	\$ 1,164	\$ -
61~90天	120	-
91~120天	231	-
120天以上	<u>8</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	應收帳款 個別評估 減損損失	其他應收款 個別評估 減損損失	合計
103年1月1日餘額	\$ 21,154	\$ 19	\$ 21,173
加：本期提列呆帳費用	16,198	-	16,198
減：本期實際沖銷	( 1,515)	-	( 1,515)
外幣換算差額	<u>731</u>	<u>-</u>	<u>731</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 36,568</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 36,587</u>
104年1月1日餘額	\$ 36,568	\$ 19	\$ 36,587
加：本期提列呆帳費用	37	2,191	2,228
外幣換算差額	( <u>345</u> )	( <u>17</u> )	( <u>362</u> )
104年12月31日餘額	<u>\$ 36,260</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 38,453</u>

截至104年及103年12月31日止，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為36,260仟元及36,568仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

## 十一、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
商 品	\$136,159	\$ -
製 成 品	7,402	4,304
在 製 品	3,606	94,359
原 料	13,996	9,417
物 料	<u>1,977</u>	<u>1,822</u>
	<u>\$163,140</u>	<u>\$109,902</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 533,965 仟元及 294,721 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 5,366 仟元及 0 仟元。

104 及 103 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 0 仟元及 379 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

## 十二、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
本公司	COMWORLD INC.	投資業務	100.00%	100.00%	—
	易特聯合科技股份有限公司	電器、視聽電子產品及醫療器材製造及買賣業務	100.00%	100.00%	—
	新利虹光電股份有限公司	各種電子產品製造及銷售	100.00%	100.00%	—
	裕航國際股份有限公司	船務代理及零件零售業務	100.00%	100.00%	(1)
COMWORLD INC.	CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	投資業務	89.67%	89.67%	—
易特聯合科技股份有限公司	CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	投資業務	4.96%	4.96%	—
	蘇州易特聯合醫療器械有限公司	經營呼吸器及相關產品之研發、設計、技術諮詢及技術服務	32.43%	70.59%	—
CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	CHUNG HONG ELECTRONICS (BVI) CO., LTD.	投資業務	100.00%	100.00%	—
	CHUNG HONG TIANJIN HOLDINGS LTD.	投資業務	100.00%	100.00%	—
	CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD.	投資業務	100.00%	100.00%	—
CHUNG HONG ELECTRONICS (BVI) CO., LTD.	昶虹電子(蘇州)有限公司	主機板及介面卡產品生產及銷售業務	100.00%	100.00%	—
CHUNG HONG TIANJIN HOLDINGS LTD.	天津昶虹電子有限公司	主機板及介面卡產品生產及銷售業務	-	100.00%	(2)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104年	103年	
			12月31日	12月31日	
CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD.	昶虹電子(瀋陽)有限公司	主機板及介面卡產品生產及銷售業務	100.00%	100.00%	—
昶虹電子(蘇州)有限公司	CHUNG HONG ELECTRONICS POLAND SP.Z.O.O.	主機板及介面卡產品生產及銷售業務	100.00%	100.00%	—
	昶虹自動化(蘇州)有限公司	設計、製造及銷售設備業務	100.00%	100.00%	—
	蘇州易特聯合醫療器械有限公司	經營呼吸器及相關產品之研發、設計、技術諮詢及技術服務	67.57%	29.41%	—

備 註：

1. 本公司於103年8月12日經董事會通過收購裕航船務代理有限公司，該公司並於103年9月29日變更登記為裕航國際股份有限公司。本公司已於103年8月底完成投資相關事宜。
2. 已於104年2月底完成解散及清算程序。

### 十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<b>成 本</b>							
103年1月1日餘額	\$ 163,839	\$ 483,634	\$ 864,773	\$ 17,060	\$ 59,882	\$ 1,800	\$ 1,590,988
增 添	-	-	94,818	3,848	3,386	3,009	105,061
處 分	( 85,752)	( 313,479)	( 2,175)	( 3,260)	( 32,489)	( 2,198)	( 439,353)
由企業合併取得	-	-	-	3,525	228	-	3,753
重 分 類	-	-	-	-	( 2,621)	-	( 2,621)
淨兌換差額	( 42)	( 25,481)	13,738	971	1,653	3,970	( 5,191)
103年12月31日餘額	\$ 78,045	\$ 144,674	\$ 971,154	\$ 22,144	\$ 30,039	\$ 6,581	\$ 1,252,637
<b>累計折舊及減損</b>							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 208,215	\$ 697,983	\$ 14,360	\$ 48,753	\$ 1,800	\$ 971,111
處 分	-	( 202,273)	( 2,252)	( 770)	( 32,483)	( 1,800)	( 239,578)
由企業合併取得	-	-	-	892	223	-	1,115
重 分 類	-	-	( 1,549)	-	( 1,858)	1,549	( 1,858)
折舊費用	-	8,779	47,199	1,010	4,586	878	62,452
淨兌換差額	-	( 2,173)	16,887	811	( 870)	727	15,382
103年12月31日餘額	\$ -	\$ 12,548	\$ 758,268	\$ 16,303	\$ 18,351	\$ 3,154	\$ 808,624
103年12月31日淨額	\$ 78,045	\$ 132,126	\$ 212,886	\$ 5,841	\$ 11,688	\$ 3,427	\$ 444,013
<b>成 本</b>							
104年1月1日餘額	\$ 78,045	\$ 144,674	\$ 971,154	\$ 22,144	\$ 30,039	\$ 6,581	\$ 1,252,637
增 添	-	31	44,827	-	2,061	1,252	48,171
處 分	-	-	( 260,196)	( 3,463)	( 4,790)	-	( 268,449)
重 分 類	-	-	2,361	-	-	296	2,657
淨兌換差額	( 3,321)	( 19,789)	( 29,678)	( 279)	( 808)	( 106)	( 53,981)
104年12月31日餘額	\$ 74,724	\$ 124,916	\$ 728,468	\$ 18,402	\$ 26,502	\$ 8,023	\$ 981,035
<b>累計折舊及減損</b>							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,548	\$ 758,268	\$ 16,303	\$ 18,351	\$ 3,154	\$ 808,624
處 分	-	-	( 227,695)	( 2,354)	( 4,327)	-	( 234,376)
重 分 類	-	-	-	-	-	152	152
折舊費用	-	4,056	58,111	1,330	4,294	959	68,750
淨兌換差額	-	( 1,023)	( 27,461)	( 336)	( 431)	( 6)	( 29,257)
104年12月31日餘額	\$ -	\$ 15,581	\$ 561,223	\$ 14,943	\$ 17,887	\$ 4,259	\$ 613,893
104年12月31日淨額	\$ 74,724	\$ 109,335	\$ 167,245	\$ 3,459	\$ 8,615	\$ 3,764	\$ 367,142

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	5 至 35 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	3 至 10 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	3 至 5 年

合併公司中之本公司 104 年 12 月 31 日帳列預付設備款為 219,883 仟元，係為跨入港口物流業務故建設卸煤機及輸送帶。因該工程未達使用狀態，故尚未轉列不動產、廠房及設備。

#### 十四、投資性不動產

	<u>已完工投資 性不動產</u>
<u>成    本</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$146,467
淨兌換差額	<u>8,504</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$154,971</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,912
折舊費用	7,020
淨兌換差額	<u>2,017</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 37,949</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$117,022</u>
<u>成    本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$154,971
淨兌換差額	( 3,519)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$151,452</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 37,949
折舊費用	7,252
淨兌換差額	( 922)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 44,279</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$107,173</u>

投資性不動產係以直線基礎按 20 年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司遼寧衡宇資產評估有限公司於各資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，所採用之重要不可觀察輸入值，評價所得公允價值如下：

	104年12月31日
公允價值	<u>\$171,965</u>

合併公司自行建造之建物，是根據類似建築工程資料和竣工結算資料按建築物工程量，以現行定額標準、建設規費、貸款利率計算出建築物的重置全價，並按建築物的使用年限和對建築物現場勘察的情況綜合確定成新率，進而計算建築物評估淨值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

#### 十五、商 譽

	104年度	103年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 5,860	\$ -
本年度企業合併取得（附註二 八）	<u>-</u>	<u>5,860</u>
年底餘額	<u>5,860</u>	<u>5,860</u>
<u>累計減損損失</u>		
年初餘額	<u>-</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>-</u>	<u>-</u>
年底淨額	<u>\$ 5,860</u>	<u>\$ 5,860</u>

#### 十六、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 890	\$ 6,035	\$ 6,925
單獨取得	32	48	80
由企業合併所取得	1,857	-	1,857
處 分	( 248)	( 5,754)	( 6,002)
重分類	2,661	-	2,661
淨兌換差額	( 119)	22	( 97)
103年12月31日餘額	<u>\$ 5,073</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 5,424</u>

（接次頁）

(承前頁)

	電	腦	軟	體	其	他	合	計
<u>累計攤銷及減損</u>								
103年1月1日餘額	(\$	248)	(\$	5,804)	(\$	6,052)		
攤銷費用	(	376)	(	100)	(	476)		
處分		248		5,754		6,002		
重分類	(	1,818)		-	(	1,818)		
淨兌換差額		<u>125</u>		<u>(9)</u>		<u>116</u>		
103年12月31日餘額	(\$	<u>2,069</u> )	(\$	<u>159</u> )	(\$	<u>2,228</u> )		
103年12月31日淨額	\$	<u>3,004</u>	\$	<u>192</u>	\$	<u>3,196</u>		
<u>成 本</u>								
104年1月1日餘額	\$	5,073	\$	351	\$	5,424		
單獨取得		197		-		197		
重分類		-	(	296)	(	296)		
淨兌換差額	(	<u>219</u> )	(	<u>6</u> )	(	<u>225</u> )		
104年12月31日餘額	\$	<u>5,051</u>	\$	<u>49</u>	\$	<u>5,100</u>		
<u>累計攤銷及減損</u>								
104年1月1日餘額	(\$	2,069)	(\$	159)	(\$	2,228)		
攤銷費用	(	1,605)	(	10)	(	1,615)		
重分類		-		152		152		
淨兌換差額		<u>170</u>		<u>3</u>		<u>173</u>		
104年12月31日餘額	(\$	<u>3,504</u> )	(\$	<u>14</u> )	(\$	<u>3,518</u> )		
104年12月31日淨額	\$	<u>1,547</u>	\$	<u>35</u>	\$	<u>1,582</u>		

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至5年
其他	1至5年

#### 十七、預付租賃款

	104年12月31日	103年12月31日
流 動	\$ 11,327	\$ 11,341
非 流 動	<u>74,503</u>	<u>86,746</u>
	<u>\$ 85,830</u>	<u>\$ 98,087</u>

截至104年及103年12月31日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為20,349仟元及21,866仟元。合併公司已取得該土地使用權證明。

十八、其他資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
受限制資產	\$ 59,260	\$ 59,259
預付款項	5,312	10,667
暫付款	840	2,770
留抵稅額	<u>21,505</u>	<u>215</u>
	<u>\$ 86,917</u>	<u>\$ 72,911</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	<u>\$ 15,438</u>	<u>\$ 13,992</u>

十九、借 款

長期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 24,941	\$ 35,079
減：列為1年內到期部分	( <u>10,139</u> )	( <u>10,139</u> )
長期借款	<u>\$ 14,802</u>	<u>\$ 24,940</u>

合併公司係開立本票 37,500 仟元做為銀行借款之擔保品，借款到期日為 107 年 5 月 26 日，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 2.5%。

二十、應付票據及應付帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 691</u>	<u>\$ 173</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 4,753</u>	<u>\$ 6,855</u>

應付帳款平均賒帳期間為 30~90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。



## 二一、其他負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 14,005	\$ 9,429
應付稅捐	2,280	17,816
應付設備款	-	2,366
應付權利金	46,083	44,436
應付股利	25,470	28,523
應付租金	7,524	2,400
其 他	<u>44,175</u>	<u>31,052</u>
	<u>\$139,537</u>	<u>\$136,022</u>
其他負債		
預收貨款	\$ 5,856	\$ 59,224
其 他	<u>3,706</u>	<u>4,375</u>
	<u>\$ 9,562</u>	<u>\$ 63,599</u>
<u>非流動</u>		
其他負債		
應付權利金	<u>\$ 41,094</u>	<u>\$ 79,250</u>

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、易特公司、新利虹光電公司及裕航國際股份有限公司所適用「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

本公司已於 103 年 1 月 17 日依勞工退休金條例規定，勞雇雙方合意結清勞工所保留適用勞動基準法之工作年資，其結清金額並得自台灣銀行退休準備金專戶中支應。本公司已於 103 年 1 月先行支付 8,658 仟元退休金予員工，再向台灣銀行退休準備金專戶申請退還 37,085 仟元沖銷預付費用，精算評價於 102 年 12 月 31 日（衡量日）時亦將前述事件併入評估。

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 1. 普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(仟股)	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,000,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>
已發行且已收足股款之股 數(仟股)	<u>145,687</u>	<u>145,687</u>
已發行股本	<u>\$ 1,456,870</u>	<u>\$ 1,456,870</u>

### (二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(1)</u>		
其他	\$ 169	\$ 169
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變 動數(2)</u>	<u>134,042</u>	<u>134,042</u>
	<u>\$134,211</u>	<u>\$134,211</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有稅後盈餘時，應先彌補以往年度虧損後，提 10% 為法定盈餘公積，另依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘併累積可分配餘額，由董事會擬具分配案送經股東會決議分配之，其中董監事酬勞不高於 2%，員工紅利不低於 8%。

本公司股利分派得以現金股利或股票股利為之，唯本公司所處產業環境變化迅速，企業生命週期正值成長階段，考量本公司未來

資金需求，長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，原則上，每年發放之現金股利不高於股利總額 50%。員工紅利得以股票紅利方式發放，股票紅利發放對象除本公司全體員工外，得包括從屬公司之重要員工。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月 11 日董事會擬議之修正公司章程。尚待預計於 105 年 6 月 30 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二五之(6)員工福利費用。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 10 日舉行股東常會，決議通過 103 年度虧損撥補案。

本公司於 103 年 6 月 6 日舉行股東常會，決議通過 102 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
	<u>102 年度</u>	<u>102 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 62,193	\$ -

本公司 105 年 3 月 29 日董事會擬議不分配 104 年度盈餘。有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 30 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年度	103年度
年初餘額	\$107,768	\$ 70,545
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	( 46,714)	37,223
年底餘額	<u>\$ 61,054</u>	<u>\$107,768</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 6,246	\$ 5,740
備供出售金融資產未實 現損益	5,715	506
年底餘額	<u>\$ 11,961</u>	<u>\$ 6,246</u>

(五) 非控制權益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 69,348	\$347,364
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	( 4,071)	( 3,154)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 2,574)	( 10,748)
對子公司持股比例變動調 整數	-	( 123,777)
子公司股東現金股利	-	( 25,136)
本年度減少	-	( 115,201)
年底餘額	<u>\$ 62,703</u>	<u>\$ 69,348</u>

二四、收 入

	104年度	103年度
商品銷售收入	<u>\$477,588</u>	<u>\$347,360</u>

## 二五、繼續營業單位淨利

### (一) 繼續營業單位淨利項目

#### 1. 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 22,089	\$ 41,513
股利收入	1,526	1,633
其他	13,308	10,397
	<u>\$ 36,923</u>	<u>\$ 53,543</u>

#### 2. 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備 (損失) 利益	(\$ 12,661)	\$ 40,584
淨外幣兌換利益	3,267	17,172
持有供交易之金融資產損 失	( 6,987)	( 4,843)
備供出售金融資產之減損 損失	( 24,628)	-
其他	2,006	18,346
	<u>(\$ 39,003)</u>	<u>\$ 71,259</u>

#### 3. 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 412</u>

#### 4. 金融資產減損損失

	104年度	103年度
備供出售權益工具投資	<u>\$ 24,628</u>	<u>\$ -</u>

#### 5. 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 68,750	\$ 62,452
投資性不動產	7,252	7,020
無形資產	1,615	476
合計	<u>\$ 77,617</u>	<u>\$ 69,948</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 58,015	\$ 50,512
營業費用	<u>17,987</u>	<u>18,960</u>
	<u>\$ 76,002</u>	<u>\$ 69,472</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 52
管理費用	<u>1,615</u>	<u>424</u>
	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ 476</u>

#### 6. 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 14,949	\$ 17,108
其他員工福利	<u>202,079</u>	<u>228,550</u>
員工福利費用合計	<u>\$217,028</u>	<u>\$245,658</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$126,301	\$150,988
營業費用	<u>90,727</u>	<u>94,670</u>
	<u>\$217,028</u>	<u>\$245,658</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 8% 及不高於 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度因稅後虧損，故未估列員工分紅及董監事酬勞。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 8% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司 104 年度因稅後虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞，尚待預計於 105 年 6 月 30 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 10 日及 103 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

104 年 6 月 10 日及 103 年 6 月 6 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 7. 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 32,131	\$ 18,857
外幣兌換損失總額	( 28,864)	( 1,685)
淨損益	<u>\$ 3,267</u>	<u>\$ 17,172</u>

## 二六、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 128	\$ 62,366
未分配盈餘加徵	-	55,973
以前年度之調整	( 15,504)	( 3,267)
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 15,376)</u>	<u>\$115,072</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$259,437)</u>	<u>(\$ 12,974)</u>
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ 55,973
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 15,504)	( 3,267)
其 他	<u>128</u>	<u>62,366</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 15,376)</u>	<u>\$115,072</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；  
中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依  
各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 本期所得稅資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 155</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 59,833</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及  
未使用虧損扣抵金額

	104年12月31日	103年12月31日
虧損扣抵		
104 年度到期	\$ 412,710	\$ 413,488
105 年度到期	154,776	154,754
106 年度到期	76,020	76,020
108 年度到期	5,073	5,073
109 年度到期	292,903	292,903
110 年度到期	926,900	926,900
111 年度到期	342,315	342,315
112 年度到期	188,254	164,595
113 年度到期	44,320	45,740
114 年度到期	<u>175,329</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,618,600</u>	<u>\$ 2,421,788</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 299,015</u>	<u>\$ 274,902</u>



(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 166,713 仟元及 298,073 仟元。

(五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$194,851</u>	<u>\$434,841</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 51,183</u>	<u>\$ 7,125</u>
	104年度 (預計)	103年度 (實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	26.27%	1.75%

(六) 所得稅核定情形

本公司及子公司易特聯合科技股份有限公司及裕航國際股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股虧損

單位：每股元

	104年度	103年度
基本每股虧損	<u>(\$ 1.65)</u>	<u>(\$ 0.86)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 1.65)</u>	<u>(\$ 0.86)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	104年度	103年度
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$239,990)</u>	<u>(\$124,892)</u>
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$239,990)</u>	<u>(\$124,892)</u>
用以計算稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$239,990)</u>	<u>(\$124,892)</u>

股 數	單位：仟股	
	104年度	103年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	145,687	145,687
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>145,687</u>	<u>145,687</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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或員工分紅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。

## 二八、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之	移 轉 對 價 ( 現 金 )
			所有權權益/ 收購比例(%)	
裕航國際股份有限公司	船務代理、廢車船及廢銅鐵五金處理，商港區拖駁船、船舶及其零件零售等業務	103年8月30日	100%	<u>\$ 105,612</u>

合併公司於 103 年度收購裕航國際股份有限公司係為跨入港口物流業務之營運。

### (二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	裕 航 國 際 股 份 有 限 公 司
流動資產	
現 金	\$ 10,724
應收帳款及其他應收款	2,741
其他預付費用	101,111
非流動資產	
廠房及設備	2,637
預付設備款	138,275
其他資產	10,750

(接次頁)

(承前頁)

	裕航國際股份 有 限 公 司
流動負債	
短期借款	(\$ 20,000)
應付帳款及其他應付款	( 108,027)
一年內到期之長期借款	( 10,139)
非流動負債	
長期借款	( <u>28,320</u> )
	<u>\$ 99,752</u>

(三) 因收購產生之商譽

	裕航國際股份 有 限 公 司
移轉對價	\$105,612
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( <u>99,752</u> )
因收購產生之商譽	<u>\$ 5,860</u>

收購裕航國際股份有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及裕航國際股份有限公司之員工價值。該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	103年度
現金支付之對價	\$105,612
減：取得之現金及約當現金餘額	( <u>10,724</u> )
	<u>\$ 94,888</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	103年度
營業收入	
— 裕航國際股份有限公司	<u>\$ 10,265</u>
本年度淨損	
— 裕航國際股份有限公司	( <u>\$ 14,193</u> )

## 二九、營業租賃協議

### 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之投資性不動產，租賃期間為 1 至 3 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過1年	\$ 5,762	\$ 8,188
1~5年	<u>4,159</u>	<u>7,529</u>
	<u>\$ 9,921</u>	<u>\$ 15,717</u>

## 三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司主要管理階層不定時重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 三一、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司於財務報導結束日之放款及應收款之金融資產及以攤銷後成本衡量之金融負債，於財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	\$ 23,591	\$ -	\$ -	\$ 23,591
結構式存款	-	151,649	-	151,649
合 計	<u>\$ 23,591</u>	<u>\$ 151,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,240</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 15,833	\$ -	\$ -	\$ 15,833

103 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產－流動</u>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	\$ 30,578	\$ -	\$ -	\$ 30,578
結構式存款	-	155,172	-	155,172
合 計	<u>\$ 30,578</u>	<u>\$ 155,172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,750</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 10,424	\$ -	\$ -	\$ 10,424
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	24,628	24,628
合 計	<u>\$ 10,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,628</u>	<u>\$ 35,052</u>

104 及 103 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. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

104 年度

金 融 資 產	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
年初餘額	\$ 24,628
認列於損益(其他利益及損失)	
－未實現	( 24,628)
年底餘額	<u>\$ -</u>

103 年度

金 融 資 產	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
年初餘額	\$ 24,628
年底餘額	\$ 24,628

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
結構式存款	現金流量折現法：按反映金融資產期末現時利率之折現率進行折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係使用市場基礎法估算。

(二) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 23,591	\$ 30,578
指定為透過損益按公允價值衡量	151,649	155,172
放款及應收款（註 1）	1,032,217	1,575,384
備供出售金融資產	15,833	35,052
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	211,016	257,379

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含一年內到期之長期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付權利金及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併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，藉由依照風險程度廣度分析

暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告，監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

#### 1. 市場風險

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

合併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

合併公司從事外幣計價之銀行存款與應付款項交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之現金及約當現金中約有 43.41% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而應付款項中約有 46.85% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用自然避險方式管理風險。

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，

並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	104年度	103年度
損益(i)	\$ 2,231(i)	\$ 5,044

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價銀行存款及應付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。

合併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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 492,769	\$ 1,011,977
— 金融負債	24,941	35,079
具現金流量利率風險		
— 金融資產	373,945	518,509
— 金融負債	-	-

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少 249 仟元及 351 仟元。



### (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於臺灣地區交易所之傳產及生技等相關產業權益工具。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 1%，104 及 103 年度稅前損益將因持有供交易投資公允價值上升而增加 236 仟元及 306 仟元。104 及 103 年度稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產之公允價值之變動而增加 158 仟元及 104 仟元。

## 2. 信用風險

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

合併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。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司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。

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

列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

### 3. 流動性風險

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

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度皆為 0 仟元。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

#### 104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1~3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 51,899	\$ 53,607	\$ 61,658	\$ 4,906
固定利率工具	-	-	10,139	14,802	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,899</u>	<u>\$ 63,746</u>	<u>\$ 76,460</u>	<u>\$ 4,906</u>

#### 103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1~3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 45,669	\$ 87,952	\$ 74,344	\$ 4,906
固定利率工具	-	-	10,139	24,940	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,669</u>	<u>\$ 98,091</u>	<u>\$ 99,284</u>	<u>\$ 4,906</u>

註：上述無附息負債不包含應付薪資及獎金及其他流動負債。

### 三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

#### (一) 營業交易

出租人	承租人	承租標的	租賃期間	租金決定及付租方式	104年度 金額	103年度 金額
周彩霞(註)	易特聯合科技股份有限公司	新北市五股區五權七路10號7樓	103年1月1日起至104年12月31日止	每月支付租金119仟元	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ 1,465</u>
		新北市五股區五權七路12號7樓	103年1月1日起至104年12月31日止	每月支付租金134仟元	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 1,562</u>

註：周彩霞係為本公司副董事長之配偶及昶隆電子股份有限公司之負責人。

#### (二) 主要管理階層薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$ 10,346</u>	<u>\$ 9,217</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。

### 三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為訴訟賠償準備之保證金：

	104年12月31日	103年12月31日
受限制資產（帳列其他流動資產）	<u>\$ 59,260</u>	<u>\$ 59,259</u>

### 三四、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

#### (一) 重大承諾

1. 截至104年及103年12月31日止，本公司購置不動產、廠房及設備未認列之重大合約承諾，分別為31,865仟元及98,804仟元。

2. 截至 104 年 12 月 31 日止，新利虹公司對子公司 CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED 向台新銀行申請融資額度為美金 4,000 仟元（折合新台幣 131,100 仟元），一併負有連帶保證責任。

(二) 或有事項

1. 本公司之子公司新利虹光電公司因不動產買賣糾紛，受世禾科技股份有限公司訴請損害賠償，該案訴訟標的新台幣 59,259 仟元，唯因該案件實體部分之審理，涉及買賣範圍之認定及解釋，全案繫屬新竹地方法院在案審理中，截至本財務報表提出日止，新利虹光電公司尚無法確知案情之最後結果。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9,500	32.66	(美元：新台幣)	\$	310,301		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		2,652	32.88	(美元：新台幣)		87,177		

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	19,888	31.58	(美元：新台幣)	\$	628,075		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		3,902	31.70	(美元：新台幣)		123,686		

合併公司於 104 及 103 年度外幣兌換(損)益未實現分別為 16,811 仟元及(3,146)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三六、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
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）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、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：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (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：無。
  - (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：無。
  - (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：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	新利虹部門	昶虹部門	總計
<u>104 年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 181,919	\$ 295,669	\$ 477,588
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 181,919</u>	<u>\$ 295,669</u>	<u>477,588</u>
部門損益	<u>(\$ 170,033)</u>	<u>(\$ 86,564)</u>	( 256,597)
其他收入			36,923
其他利益及損失			( 39,003)
財務成本			( 760)
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 259,437)</u>
<u>103 年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 16,930	\$ 330,430	\$ 347,360
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 16,930</u>	<u>\$ 330,430</u>	<u>347,360</u>
部門損益	<u>(\$ 119,795)</u>	<u>(\$ 17,569)</u>	( 137,364)
其他收入			53,543
其他利益及損失			71,259
財務成本			( 412)
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 12,974)</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

合併公司未提供部門總資產予主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	104年度	103年度
電子零組件	\$187,627	\$324,283
電機機械	106,251	6,184
運輸	15,965	10,265
醫療器材	10,798	5,475
貿易百貨類	<u>156,947</u>	<u>1,153</u>
	<u>\$477,588</u>	<u>\$347,360</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運—台灣、中國與波蘭。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	104年度	103年度	104年12月31日	103年12月31日
臺灣	\$ 181,919	\$ 17,512	\$ 471,426	\$ 291,964
中國	137,281	135,455	86,065	145,392
歐洲	<u>158,388</u>	<u>194,393</u>	<u>234,193</u>	<u>289,681</u>
	<u>\$ 477,588</u>	<u>\$ 347,360</u>	<u>\$ 791,684</u>	<u>\$ 727,037</u>

非流動資產不包括分類為金融工具。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

	104年度	103年度
客戶 A	<u>\$177,995</u>	<u>\$292,139</u>

新利虹科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是關係人	否為最人	最高金額	期末餘額 (註 4)	實支金額	實際利率區間	資性與 有短期融 資之必要	貸質 業往來 金額	有短期融 資之必要 營運資金 週轉	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限 額 (註 2)	資金貸與 總額 (註 3)
1	利虹電子(蘇州)有限公司	利虹自動化(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	是	\$ 109,879	\$ 54,670	\$ -	5.1%~6%	有短期融 資之必要	\$ -	營運資金 週轉	\$ -	-	-	\$ 126,919	\$ 169,225
2	CHUNGHONG HOLDINGS LTD.	新利虹科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	是	180,510	180,263	-	-	有短期融 資之必要	-	營運資金 週轉	-	-	-	175,147	233,529

註 1：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 2：短期融通資金之必要者，個別對象放貸金額不得超過本公司淨值的百分之十五。

註 3：短期融通資金之必要者，貸放資金總額不得超過本公司淨值的百分之二十。

註 4：若公開發行公司依據公開發行公司資金融通管理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。



新利虹科技股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證 限額 (註 2)	本期最高 保證額	期末 保證餘額	書 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 財務報表淨值 之比率 (%)	背書 最高 限額 (註 3)	屬 母 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 保 證
		公 司 名 稱	關 係												
0	新利虹科技股份有限 公司	CHUNG HONG HOLDINGS LTD.	持有 94.63% 之子公司	\$ 384,228	\$ 131,100	\$ 131,100		-	-	6.82	\$ 960,570	是	否	否	否

註 1：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 2：對單一企業背書保證限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十。

註 3：背書保證總限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之五十。

新利虹科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	價證券帳	科目	期股	數	帳面金額	持	股	比	未備註	
											例	允
新利虹科技股份有限公司	股票 台灣肥料股份有限公司	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	548	\$	23,591			0.06%	\$	23,591
	邦特生物科技股份有限公司	-	-	備供出售金融資產—非流動	123		15,833			0.18%		15,833

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

新利虹科技股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，  
 為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易	易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	往來		情形 佔合併總資產或 總資產之比率 (註 3)
							金額	交易條件	
0	新利虹科技股份有限公司		易特聯合科技股份有限公司 易特聯合科技股份有限公司 易特聯合科技股份有限公司 裕航國際股份有限公司 裕航國際股份有限公司		1 1 1 1 1	其他應收款-關係人 管理費用-租金支出 管理費用-什費 什項收入 製造費用-租金支出 其他應付款-關係人(購置不動 產、廠房及設備價款)	\$ 525 595 806 500 190 433	- - - - - -	- - - - - -
1	昶虹電子(蘇州)有限公司		裕航國際股份有限公司 昶虹自動化(蘇州)有限公司 昶虹自動化(蘇州)有限公司 昶虹自動化(蘇州)有限公司 蘇州易特聯合醫療器械有限公司 蘇州易特聯合醫療器械有限公司 蘇州易特聯合醫療器械有限公司		1 3 3 3 3 3 3	預付設備款 其他業外收入 利息收入 預收租金 其他業外收入 預收帳款 營業收入 其他應收款-關係人	19,937 2,615 2,765 174 4,636 377 1,948 4,349 689	- - - - - - - - -	1% 1% 1% - 1% - - 1% -
2	易特聯合科技股份有限公司		蘇州易特聯合醫療器械有限公司		3	應收帳款	4,349	-	-
3	CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED		CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD.		3	其他應收款-關係人	689	-	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

新利虹科技股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資去	資本金	額	期	未		有融額	被投資公司	本期認列之	備	註
									數比	率					
新利虹科技股份有限公司	COMWORLD INC.	模里西斯	投資業務	\$ 1,184,104	\$ 1,184,104	300,000	2,039	100%	\$ 1,049,498	(\$ 68,019)	(\$ 68,019)				
"	易特聯合科技股份有限公司	中華民國	電子產品製造及醫療器材製造及買賣業務	300,000	300,000	116,736	30,000	100%		( 32,416)	( 32,416)				
"	新利虹光電股份有限公司	中華民國	各種電子產品製造及銷售	160,204	160,204	46,959	50,000	100%		100					
"	裕航國際股份有限公司	中華民國	船務代理及其零件銷售業務	117,612	105,612		16,200	100%		( 31,025)	( 31,025)				
COMWORLD INC.	CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	開曼群島	投資業務	-	-		52,167	89.67%	1,047,028	( 75,812)	( 67,981)				
CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	CHUNG HONG ELECTRONICS (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	投資業務	725,190	725,190		13,248	100%	846,514	( 69,902)	( 69,902)				
"	CHUNG HONG TIANJIN HOLDINGS LTD.	香港	投資業務	261,018	261,018		7,170	100%	158,279	( 3,486)	( 3,486)				
"	CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD.	香港	投資業務	143,371	143,371		3,850	100%	160,768	( 8,554)	( 8,554)				
和虹電子(蘇州)有限公司	CHUNG HONG ELECTRONICS POLAND SP.Z.O.O.	波蘭	主機板及介面卡產品生產及銷售業務	453,059	453,059		註 1	100%	309,759	( 8,792)	( 8,792)				

註 1：係有限公司，故無股數。  
 註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

新利虹科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元/仟股

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	本期末匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積金額	被投資公司本期末損益	本公司直接或間接持股比例%	本期末投資損益(註3)	期末帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯回						
大陸被投資公司												
昶虹電子(蘇州)有限公司	經營主機板及介面卡產品等生產及銷售業務	\$ 817,794 (USD 25,630 仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 500,000 (USD 14,286 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 500,000 (USD 14,286 仟元)	(\$ 69,902)	94.63	(\$ 66,148)	\$ 800,687	\$ 476,680
天津昶虹電子有限公司	經營主機板及介面卡產品等生產及銷售業務	228,632 (USD 7,107 仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	143,125 (USD 4,250 仟元)	-	-	143,125 (USD 4,250 仟元)	( 312)	94.63	( 295)	註2	-
昶虹電子(瀋陽)有限公司	經營主機板及介面卡產品等生產及銷售業務	123,854 (USD 3,850 仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	58,518 (USD 1,850 仟元)	-	-	58,518 (USD 1,850 仟元)	( 8,480)	94.63	( 8,025)	151,865	-
蘇州易特聯合醫療器械有限公司	經營呼吸器及相關產品之研發、設計、技術諮詢及技術服務	55,566 (USD 1,850 仟元)	註1	17,442 (USD 600 仟元)	-	-	17,442 (USD 600 仟元)	( 17,805)	96.37	( 17,275)	21,502	-
昶虹自動化(蘇州)有限公司	設計、製造及銷售設備業務	98,523 (RMB 20,000 仟元)	昶虹電子(蘇州)有限公司投資設立大陸公司	-	-	-	-	( 20,887)	94.63	( 19,765)	50,806	-
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				USD 20,686 仟元 (折合新台幣 710,364 仟元)			USD 34,578 仟元 (折合新台幣 1,062,681 仟元)					新台幣 1,152,684 仟元

註1：係經由本公司之子公司易特聯合科技股份有限公司及孫公司昶虹電子(蘇州)有限公司直接投資，分別對大陸蘇州易特聯合醫療器械有限公司持股 32.43% 及 67.57%。

註2：本公司已於 104 年 2 月 10 日完成該公司解散及清算程序。

註3：係依據經臺灣母公司簽證會計師查核簽證之財報報表認列投資損益。