

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核閱報告  
民國 104 及 103 年第 2 季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~40		六~二八
(七) 關係人交易	40		二九
(八) 質抵押之資產	40		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三一
(十) 重大之期後事項	-		-
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~42		三二
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43		三三
2. 轉投資事業相關資訊	42~43		三三
3. 大陸投資資訊	43		三三
(十三) 部門資訊	43~44		三四

會計師核閱報告

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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十三所述，列入上開合併財務報告之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註三三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 547,996 仟元及 636,224 仟元，分別占合併資產總額之 23%及 24%，負債總額分別為新台幣 102,673 仟元及 53,648 仟元，分別占合併負債總額之 35%及 17%，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(20,286)仟元、(22,578)仟元、(39,959)仟元及(23,562)仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 39%、26%、23%及 35%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表及附註三三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

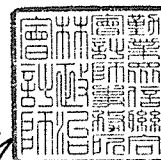
會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



會計師 林 政 治

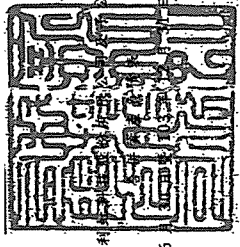
林政治



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 104 年 8 月 12 日



新華公司

民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	104年6月30日		103年6月30日		104年6月30日		103年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註六及二八)	\$ 834,789	35	\$ 1,412,194	53	\$ 1,508	-	\$ 5,442	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七及二八)	194,524	8	185,750	7	5,565	-	13,005	1
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動 (附註九及二八)	58,049	2	59,483	2	10,139	-	126,073	5
1150	應收票據淨額 (附註十及二八)	8,800	-	305	-	59,833	2	58,462	2
1170	應收帳款淨額 (附註十及二八)	35,284	2	26,478	1	10,139	-	63,592	3
1200	其他應收款 (附註十及二八)	14,774	1	3,673	-	59,017	3	203,145	8
130X	存貨淨額 (附註十一)	145,660	6	109,902	4	19,774	8	276,621	10
1421	預付貨款	203,757	9	8,162	-	2,300	-	2,300	-
1412	預付租賃款 (附註十七)	11,326	-	11,341	1	19,871	1	24,940	1
1460	待出售非流動資產 (附註十二)	-	-	-	-	77,275	3	79,250	3
1470	其他非流動資產 (附註十八、二八及三十)	71,609	3	72,911	3	97,146	4	112,714	4
11XX	流動資產總計	1,578,572	66	1,890,199	71	294,920	12	380,811	14
1523	非流動資產	-	-	-	-	-	-	-	-
1600	備供出售金融資產-非流動 (附註八及二八)	34,403	1	35,052	1	1,456,870	61	1,456,870	55
1760	不動產、廠房及設備 (附註十四)	396,049	17	444,013	17	134,042	5	134,042	5
1805	投資性不動產 (附註十五)	110,611	5	117,022	5	169	-	169	-
1780	商譽	5,860	-	5,860	-	134,211	5	134,211	5
1985	其他無形資產 (附註十六)	2,782	-	3,196	-	-	-	-	-
1915	預付租賃款-非流動 (附註十七)	80,432	3	86,746	3	62,193	3	62,193	2
1990	預付租備款 (附註三一)	167,062	7	56,208	2	314,475	13	494,641	17
15XX	其他非流動資產 (附註十八、二八)	15,688	1	13,992	1	376,668	16	599,119	19
	非流動資產總計	812,887	34	762,089	29	64,977	3	114,014	4
1XXX	資產總計	\$ 2,391,459	100	\$ 2,652,288	100	\$ 2,391,459	100	\$ 2,628,937	100
3110	股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3255	資本公積	36,355	2	400,343	15	134,042	5	134,042	5
3280	認列對子公司所有權益變動數	113,269	4	117,022	4	169	-	169	-
3200	其他	-	-	-	-	-	-	-	-
3310	保留盈餘	1,516	-	1,516	-	62,193	3	62,193	2
3350	法定盈餘公積	20,143	1	20,143	1	494,641	17	494,641	17
3300	未分配盈餘	43,321	2	43,321	2	314,475	13	476,226	18
3400	保留盈餘總計	5,970	-	5,970	-	376,668	16	599,119	19
31XX	其他權益	620,917	24	762,089	29	64,977	3	89,176	3
36XX	非控制權益 (附註二二)	-	-	-	-	2,032,726	85	2,202,129	83
3XXX	權益總計	\$ 2,391,459	100	\$ 2,652,288	100	\$ 2,391,459	100	\$ 2,628,937	100
41XX	負債與權益總計	\$ 2,391,459	100	\$ 2,652,288	100	\$ 2,391,459	100	\$ 2,628,937	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 12 日核閱報告)



董事長：黃明和

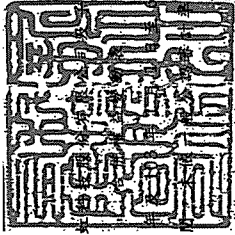


經理人：冷錫光



會計主管：陳惠鈴





新利興公司  
民國 104 年 6 月 30 日  
( 僅 經 核 )  
則 查 核 )

單位：新台幣千元

代碼	時 屬	於 本 公 司 業 務 之 主 權 益 目	權 益									
			股 數 ( 仟 股 )	資 本 公 積 金	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	未 償 債 權 供 出 售 產 權 益	計 總	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
A1		103 年 1 月 1 日 餘 額	145,687	\$ 1,456,870	\$ 10,434	\$ -	\$ 621,926	\$ 70,545	\$ 5,740	\$ 2,165,515	\$ 347,564	\$ 2,512,879
B1		102 年 度 盈 餘 出 發 及 分 配 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	62,193 ( 62,193 )	-	-	-	-	-	-
M7		其 他 資 本 公 積 變 動 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	-	123,776	-	-	-	-	123,776	( 123,776 )	-
D1		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	( 82,807 )	-	-	-	( 82,807 )	2,339 ( 80,468 )	-
D3		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	11,082	-	1,809	12,891	-	12,891
D5		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	( 82,807 )	11,082	-	1,809	( 69,916 )	2,339 ( 67,577 )	-
O1		非 控 制 權 益 減 少	-	-	-	-	-	-	-	-	( 132,224 )	( 132,224 )
Z1		103 年 6 月 30 日 餘 額	145,687	\$ 1,456,870	\$ 134,210	\$ 62,193	\$ 476,926	\$ 81,627	\$ 7,542	\$ 2,219,375	\$ 93,703	\$ 2,313,078
A1		104 年 1 月 1 日 餘 額	145,687	\$ 1,456,870	\$ 134,211	\$ 62,193	\$ 434,841	\$ 107,768	\$ 6,246	\$ 2,202,129	\$ 69,948	\$ 2,271,477
D1		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	( 120,366 )	-	-	-	( 120,366 )	( 2,680 )	( 123,046 )
D3		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	( 48,388 )	( 48,388 )	( 642 )	( 49,037 )	-	( 49,037 )
D5		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	( 120,366 )	( 48,388 )	( 649 )	( 649 )	( 169,403 )	( 2,680 )	( 172,083 )
O1		非 控 制 權 益 減 少	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,855 )	( 2,855 )
Z1		104 年 6 月 30 日 餘 額	145,687	\$ 1,456,870	\$ 134,211	\$ 62,193	\$ 314,475	\$ 59,380	\$ 5,597	\$ 2,032,726	\$ 63,813	\$ 2,096,539

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
( 請 參 閱 勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 104 年 8 月 12 日 核 閱 報 告 )



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

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 138,478)	(\$ 17,340)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	36,860	31,474
A20200	攤銷費用	506	216
A20300	呆帳費用	-	2,206
A20400	分類為持有供交易之金融資產 淨損失	2,630	2,979
A20900	財務成本	412	53
A21200	利息收入	( 11,466)	( 19,043)
A29900	預付租賃款攤銷	5,665	286
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 252)	( 62)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	( 378)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 4,795)	6,021
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 8,495)	208
A31150	應收帳款	( 8,439)	( 18,766)
A31180	其他應收款	( 11,256)	186,084
A31200	存 貨	( 35,758)	( 4,516)
A31240	其他流動資產	( 194,292)	( 17,605)
A32130	應付票據	1,335	4,998
A32150	應付帳款	( 1,290)	1,756
A32180	其他應付款	( 13,380)	( 7,074)
A32230	其他流動負債	( 4,582)	( 3,827)
A33000	營運產生之現金	( 385,075)	147,670
A33100	收取之利息	11,466	19,043
A33300	支付之利息	( 412)	( 53)
A33500	支付之所得稅	( 44,237)	( 17,758)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 418,258)	148,902

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	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	(\$ 320,505)	(\$ 35,421)
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	308,766	-
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	1,434	34,735
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 10,394)	( 3,264)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	524	62
B03700	存出保證金增加	( 1,696)	( 1,831)
B04500	購置無形資產	( 161)	-
B06800	預付退休金減少	-	37,039
B07100	預付設備款增加	( <u>110,854</u> )	( <u>41,229</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>132,886</u> )	( <u>9,909</u> )
	籌資活動之現金流量		
C05800	非控制權益變動	( 2,855)	( 132,224)
C01700	償還長期借款	( <u>5,069</u> )	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>7,924</u> )	( <u>132,224</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>18,337</u> )	<u>8,921</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 577,405)	15,690
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,412,194</u>	<u>1,524,943</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 834,789</u>	<u>\$ 1,540,633</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年8月12日核閱報告)

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 104 年 8 月 12 日經提報董事會通過。

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，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。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

## 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二八。

## 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及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期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

## 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。

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。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

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 4)
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」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
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「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：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「來自客戶合約之收入」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「來自客戶合約之收入」

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。

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。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

#### 9. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表四。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

##### 2. 重分類

103 年度及 103 年第 2 季之財務報表若干項目經重分類，俾配合 104 年第 2 季財務報表之表達。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

#### 六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 441	\$ 432	\$ 377
銀行支票及活期存款	608,502	518,527	784,678
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	225,846	893,235	755,578
	<u>\$ 834,789</u>	<u>\$ 1,412,194</u>	<u>\$ 1,540,633</u>

銀行存款及銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行活期存款	0.01%~1.15%	0.01%~1.2%	0.01%~1.2%
銀行定期存款	0.4%~2.85%	0.3%~3.3%	0.4%~3.62%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<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	\$ 166,576	\$ 155,172	\$ -
持有供交易			
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃） 股票	<u>27,948</u>	<u>30,578</u>	<u>32,442</u>
	<u>\$ 194,524</u>	<u>\$ 185,750</u>	<u>\$ 32,442</u>

八、備供出售金融資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 14,701	\$ 10,424	\$ 11,727
未上市（櫃）股票	<u>19,702</u>	<u>24,628</u>	<u>24,628</u>
	<u>\$ 34,403</u>	<u>\$ 35,052</u>	<u>\$ 36,355</u>

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款	<u>\$ 58,049</u>	<u>\$ 59,483</u>	<u>\$ 50,966</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 8,800</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 97</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 71,485	\$ 63,046	\$ 88,414
減：備抵呆帳	( 36,201)	( 36,568)	( 21,863)
	<u>\$ 35,284</u>	<u>\$ 26,478</u>	<u>\$ 66,551</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 14,793	\$ 3,692	\$ 4,116
減：備抵呆帳	( 19)	( 19)	( 19)
	<u>\$ 14,774</u>	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ 4,097</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 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未逾期	\$ 33,986	\$ 26,478	\$ 64,517
0~60天	987	-	-
61~90天	42	-	153
91~120天	49	-	185
120天以上	<u>36,421</u>	<u>36,568</u>	<u>23,559</u>
	<u>\$ 71,485</u>	<u>\$ 63,046</u>	<u>\$ 88,414</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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
0~60天	\$ 987	\$ -	\$ -
61~90天	42	-	153
91~120天	49	-	185
120天以上	<u>220</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 338</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：

	<u>個別評估減損損失</u> <u>應收帳款</u>	<u>個別評估減損損失</u> <u>其他應收款</u>
103年1月1日餘額	\$ 21,154	\$ 19
加：本期提列呆帳費用	2,206	-
減：本期實際沖銷	( 1,513)	-
外幣換算差額	<u>16</u>	<u>-</u>
103年6月30日日餘額	<u>\$ 21,863</u>	<u>\$ 19</u>
104年1月1日餘額	\$ 36,568	\$ 19
外幣換算差額	( <u>367</u> )	<u>-</u>
104年6月30日日餘額	<u>\$ 36,201</u>	<u>\$ 19</u>

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 36,201 仟元、36,568 仟元及 23,559 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
61~90 天	\$ -	\$ -	\$ -
120 天以上	<u>36,201</u>	<u>36,568</u>	<u>23,559</u>
	<u>\$ 36,201</u>	<u>\$ 36,568</u>	<u>\$ 23,559</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

#### 十一、存 貨

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
製成品	\$ 48,818	\$ 4,304	\$ 2,468
在製品	88,944	94,359	12,687
原料	5,972	9,417	6,132
物料	<u>1,926</u>	<u>1,822</u>	<u>1,765</u>
	<u>\$ 145,660</u>	<u>\$ 109,902</u>	<u>\$ 23,052</u>

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 0 仟元及 548 仟元與 0 仟元及 378 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、待出售非流動資產

### (一) 待出售非流動資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不動產、廠房及設備成本	\$ -	\$ -	\$ 399,231
減：累計折舊	-	-	( 121,469)
累計減損	-	-	( 79,161)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198,601</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 103 年 6 月 30 日止，合併公司預計於未來 12 個月內處分一項不動產、廠房及設備，將該不動產、廠房及設備分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日亦無減損情形。

合併公司已於 103 年 8 月 5 日簽訂出售不動產、廠房及設備合約。

## 十三、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 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
本公司	COMWORLD INC.	投資業務	100.00%	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%	100.00%	(1)
	STRONG GLOBAL CO., LTD.	電器及視聽電子產品製造及買賣業務	-	-	100.00%	(1)及(2)
	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%	100.00%	(1)
	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)及(3)
COMWORLD INC.	CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	投資業務	89.67%	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%	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%	70.59%	(1)
CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	CHUNG HONG ELECTRONICS (BVI) CO., LTD.	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	-
	CHUNG HONG TIANJIN HOLDINGS LTD.	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1)

(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 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD.	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
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%	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%	100.00%	(1)及(4)
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%	100.00%	(1)
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%	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%	100.00%	(1)
	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%	29.41%	(1)

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 已於103年度辦理清算完結。
3. 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。
4. 已於104年2月底完成解散及清算程序。

#### 十四、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	-	-	117	25	2,912	210	3,264
處 分	-	-	-	-	( 7,625)	( 1,800)	( 9,425)
重 分 類	-	-	-	-	6,135	-	6,135
重分類至待出售	( 85,752)	( 313,479)	-	-	-	-	( 399,231)
淨兌換差額	2,454	( 10,011)	4,968	215	( 505)	3,936	1,057
103年6月30日餘額	\$ 80,541	\$ 160,144	\$ 869,858	\$ 17,300	\$ 60,799	\$ 4,146	\$ 1,192,788
<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	-	-	-	-	( 7,625)	( 1,800)	( 9,425)
重 分 類	-	-	( 1,923)	135	6,845	1,544	6,601
折舊費用	-	4,923	19,770	363	2,523	396	27,975
重分類至待出售	-	( 200,630)	-	-	-	-	( 200,630)
淨兌換差額	-	( 1,286)	( 125)	( 101)	( 2,400)	725	( 3,187)
103年6月30日餘額	\$ -	\$ 11,222	\$ 715,705	\$ 14,757	\$ 48,096	\$ 2,665	\$ 792,445
103年6月30日淨額	\$ 80,541	\$ 148,922	\$ 154,153	\$ 2,543	\$ 12,703	\$ 1,481	\$ 400,343

(接次頁)

(承前頁)

	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
成本							
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	8,529	-	1,834	-	10,394
處 分	-	-	-	( 850)	-	-	( 850)
淨兌換差額	( 2,372)	( 14,808)	( 40,787)	( 461)	( 763)	( 14)	( 59,205)
104年6月30日餘額	<u>\$ 75,673</u>	<u>\$ 129,897</u>	<u>\$ 938,896</u>	<u>\$ 20,833</u>	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 6,567</u>	<u>\$ 1,202,976</u>
累計折舊及減損							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,548	\$ 758,268	\$ 16,303	\$ 18,351	\$ 3,154	\$ 808,624
處 分	-	-	-	( 578)	-	-	( 578)
折舊費用	-	2,043	27,860	704	2,208	426	33,241
淨兌換差額	-	( 1,163)	( 32,343)	( 371)	( 479)	( 4)	( 34,360)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,428</u>	<u>\$ 753,785</u>	<u>\$ 16,058</u>	<u>\$ 20,080</u>	<u>\$ 3,576</u>	<u>\$ 806,927</u>
103年12月31日及 104年1月1日淨 額	<u>\$ 78,045</u>	<u>\$ 132,126</u>	<u>\$ 212,886</u>	<u>\$ 5,841</u>	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 3,427</u>	<u>\$ 444,013</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 75,673</u>	<u>\$ 116,469</u>	<u>\$ 185,111</u>	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 11,030</u>	<u>\$ 2,991</u>	<u>\$ 396,049</u>

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

#### 十五、投資性不動產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 110,611</u>	<u>\$ 117,022</u>	<u>\$ 113,269</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按20年之耐用年數計提。

合併公司之投資性不動產座落於中國大陸瀋陽市渾南新區高歌路，該地段因係新開發區域，致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。



## 十六、其他無形資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
電腦軟體	\$ 2,649	\$ 3,004	\$ 1,332
其他	133	192	184
	<u>\$ 2,782</u>	<u>\$ 3,196</u>	<u>\$ 1,516</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本	1至5年
其他	1至5年

## 十七、預付租賃款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動	\$ 11,326	\$ 11,341	\$ 564
非流動	80,432	86,746	20,143
	<u>\$ 91,758</u>	<u>\$ 98,087</u>	<u>\$ 20,707</u>

截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為20,907仟元、21,866仟元及20,707仟元。合併公司已取得該土地使用權證明。

## 十八、其他資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流動</u>			
其他資產			
受限制資產—活期存款	\$ 59,259	\$ 59,259	\$ 62,234
暫付款	5,228	2,770	5,357
其他	7,122	10,882	41
	<u>\$ 71,609</u>	<u>\$ 72,911</u>	<u>\$ 67,632</u>
<u>非流動</u>			
其他資產			
存出保證金	\$ 15,688	\$ 13,992	\$ 5,970

十九、借    款

長期借款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 30,010	\$ 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>\$ 19,871</u>	<u>\$ 24,940</u>	<u>\$ -</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 6 月 30 日及 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6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 5,442</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 5,565</u>	<u>\$ 6,855</u>	<u>\$ 13,005</u>

二一、其他負債

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>流    動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 12,281	\$ 9,429	\$ 20,708
應付稅捐	8,123	17,816	20,586
應付設備款	1,241	2,366	-
應付權利金	43,329	44,436	42,133
應付股利	25,826	28,523	3,178
其    他	<u>30,735</u>	<u>33,452</u>	<u>39,468</u>
	<u>\$ 121,535</u>	<u>\$ 136,022</u>	<u>\$ 126,073</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	\$ 55,687	\$ 59,224	\$ -
其    他	<u>3,330</u>	<u>4,375</u>	<u>163</u>
	<u>\$ 59,017</u>	<u>\$ 63,599</u>	<u>\$ 163</u>
<u>非流動</u>			
<u>其他負債</u>			
應付權利金	<u>\$ 77,275</u>	<u>\$ 79,250</u>	<u>\$ 112,714</u>

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 1. 普通股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數(仟股)	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,000,000</u>	<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>	<u>145,687</u>
已發行股本	<u>\$ 1,456,870</u>	<u>\$ 1,456,870</u>	<u>\$ 1,456,870</u>

### (二) 資本公積

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
其他	\$ 169	\$ 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>134,041</u>
	<u>\$ 134,211</u>	<u>\$ 134,211</u>	<u>\$ 134,210</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%，員工紅利不高於 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。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二四之(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

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：

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

(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1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$107,768	\$ 70,545
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	( 48,388)	11,082
期末餘額	<u>\$ 59,380</u>	<u>\$ 81,627</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 6,246	\$ 5,740
備供出售金融資產未實 現損益	( 649)	1,809
期末餘額	<u>\$ 5,597</u>	<u>\$ 7,549</u>

(五) 非控制權益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 69,348	\$347,364
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨(損)利	( 2,680)	2,339
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 2,855)	( 17,023)
對子公司持股比例變動 調整數	-	( 123,776)
本期減少	-	( 115,201)
期末餘額	<u>\$ 63,813</u>	<u>\$ 93,703</u>

二三、收 入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	<u>\$ 106,011</u>	<u>\$ 88,660</u>	<u>\$ 169,266</u>	<u>\$ 183,478</u>

## 二四、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 5,361	\$ 10,276	\$ 11,466	\$ 19,043
其他	961	( 70)	1,875	35
	<u>\$ 6,322</u>	<u>\$ 10,206</u>	<u>\$ 13,341</u>	<u>\$ 19,078</u>

### (二) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 9	\$ 252	\$ 62
淨外幣兌換(損)益	8,847	( 1,353)	( 7,261)	( 5,076)
持有供交易之金融資產損失	( 1,754)	( 2,520)	( 2,630)	( 2,979)
其他	2,413	10,204	1,770	12,719
	<u>\$ 9,506</u>	<u>\$ 6,340</u>	<u>(\$ 7,869)</u>	<u>\$ 4,726</u>

### (三) 財務成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 53</u>

### (四) 折舊及攤銷

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 16,696	\$ 13,910	\$ 33,241	\$ 27,975
投資性不動產	1,792	1,739	3,619	3,499
無形資產	253	192	506	216
合計	<u>\$ 18,741</u>	<u>\$ 15,841</u>	<u>\$ 37,366</u>	<u>\$ 31,690</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,347	\$ 13,100	\$ 28,478	\$ 23,705
營業費用	2,141	2,549	8,382	7,769
	<u>\$ 18,488</u>	<u>\$ 15,649</u>	<u>\$ 36,860</u>	<u>\$ 31,474</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
管理費用	253	192	506	216
	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 216</u>

### (五) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,325	\$ 3,913	\$ 8,748	\$ 8,204
其他員工福利	<u>52,481</u>	<u>50,837</u>	<u>107,664</u>	<u>104,128</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 56,806</u>	<u>\$ 54,750</u>	<u>\$ 116,412</u>	<u>\$ 112,332</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 25,533	\$ 37,040	\$ 56,434	\$ 73,135
營業費用	<u>31,273</u>	<u>17,710</u>	<u>59,978</u>	<u>39,197</u>
	<u>\$ 56,806</u>	<u>\$ 54,750</u>	<u>\$ 116,412</u>	<u>\$ 112,332</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因稅後虧損，故未估列應付員工紅利及董監事酬勞。

年度終了後，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。

## (六) 外幣兌換損益

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 5,208	\$ 875	\$ 6,175	\$ 2,925
外幣兌換損失總額	<u>3,639</u>	<u>( 2,228 )</u>	<u>( 13,436 )</u>	<u>( 8,001 )</u>
淨損益	<u>\$ 8,847</u>	<u>( \$ 1,353 )</u>	<u>( \$ 7,261 )</u>	<u>( \$ 5,076 )</u>

## 二五、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 66	\$ 64,455	\$ 66	\$ 66,385
以前年度之調整	<u>( 16,028 )</u>	<u>20</u>	<u>( 15,498 )</u>	<u>( 3,257 )</u>
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>( \$ 15,962 )</u>	<u>\$ 64,475</u>	<u>( \$ 15,432 )</u>	<u>\$ 63,128</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 314,475</u>	<u>\$ 434,841</u>	<u>\$ 476,926</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 50,879</u>	<u>\$ 7,125</u>	<u>\$ 7,914</u>

	103年度（預計）	102年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比 率	11.70%	1.27%

### (三) 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除 103 年度外，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二六、每股盈餘

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>( \$ 0.29 )</u>	<u>( \$ 0.51 )</u>	<u>( \$ 0.83 )</u>	<u>( \$ 0.57 )</u>
稀釋每股盈餘	<u>( \$ 0.29 )</u>	<u>( \$ 0.51 )</u>	<u>( \$ 0.83 )</u>	<u>( \$ 0.57 )</u>

單位：每股元



用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨損

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 42,714)	(\$ 72,668)	(\$ 120,366)	(\$ 82,807)
用以計算基本每股虧損之淨損	( 42,714)	( 72,668)	( 120,366)	( 82,807)
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	-	-
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(\$ 42,714)	(\$ 72,668)	(\$ 120,366)	(\$ 82,807)

### 股 數

單位：仟股

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	145,687	145,687	145,687	145,687
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	145,687	145,687	145,687	145,687

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

### 二七、營業租賃協議

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 3,112	\$ 8,188	\$ 39,579
1~5年	7,559	7,529	7,579
	<u>\$ 10,671</u>	<u>\$ 15,717</u>	<u>\$ 47,158</u>

### 二八、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6月30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	\$ 27,948	\$ -	\$ -	\$ 27,948
結構式存款	-	166,576	-	166,576
合 計	<u>\$ 27,948</u>	<u>\$ 166,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194,524</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 14,701	\$ -	\$ -	\$ 14,701
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	19,702	19,702
合 計	<u>\$ 14,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,702</u>	<u>\$ 34,403</u>

103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	\$ 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>

103年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 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	\$ 32,442	\$ -	\$ -	\$ 32,442
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 11,727	\$ -	\$ -	\$ 11,727
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	24,628	24,628
合 計	<u>\$ 11,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,628</u>	<u>\$ 36,355</u>

104年及103年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

104年1月1日至6月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>備 供 出 售 權 益 工 具 投 資</u>
期初餘額	\$ 24,628
認列於其他綜合損益 (備供出售金融資產 未實現損益)	( 4,926)
期末餘額	<u>\$ 19,702</u>

103年1月1日至6月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>備 供 出 售 權 益 工 具 投 資</u>
期初餘額	\$ 24,628
期末餘額	<u>\$ 24,628</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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)權益投資係使用資產淨值方式，另輔以股利折現方式估算。

(三) 金融工具之種類

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 27,948	\$ 30,578	\$ 32,442
指定為透過損益按 公允價值衡量	166,576	155,172	-
放款及應收款(註1)	1,026,643	1,575,384	1,730,548
備供出售金融資產	34,403	35,052	36,355
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	235,893	257,379	257,234

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。

#### (四) 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，藉由依照風險程度等因素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。

##### 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主要係因公司作定存交易產生，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 16.08% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

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），參閱附註三二。

#### 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。下表之負數係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使稅後淨利或權益減少之金額；當新台幣相對於美金貶值 1% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之正數。

	美 金 之	影 響
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
損益(i)	\$ 1,114	\$ 1,400

(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定期存款。

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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 343,154	\$ 1,011,977	\$ 806,544
－金融負債	30,010	35,079	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	608,485	518,509	843,937
－金融負債	-	-	-

### 敏感度分析

本公司預期受到利率波動之影響並不重大。

### (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。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科技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 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融工具之公允價值變動而增加 279 仟元及 324 仟元；其他綜合損益將因備供出售金融資產之公允價值變動而增加 147 仟元及 117 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。

### 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 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 6 月 30 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ 39,049	\$ 77,278	\$ 77,275	\$ -
固定利率工具	-	-	10,139	19,871	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,049</u>	<u>\$ 87,417</u>	<u>\$ 97,146</u>	<u>\$ -</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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ 45,669	\$ 87,952	\$ 79,250	\$ -
固定利率工具	-	-	10,139	24,940	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,669</u>	<u>\$ 98,091</u>	<u>\$104,190</u>	<u>\$ -</u>

103年6月30日

非衍生金融負債	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
無附息負債	\$ -	\$ 61,093	\$ 37,571	\$ 112,714	\$ 4,562
固定利率工具	-	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,093</u>	<u>\$ 37,571</u>	<u>\$ 112,714</u>	<u>\$ 4,562</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。

二九、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，合併公司與其他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4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
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	\$ 356	\$ 337	\$ 712	\$ 672
		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	\$ 401	\$ 396	\$ 802	\$ 792

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4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 2,528</u>	<u>\$ 5,239</u>	<u>\$ 6,915</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為訴訟賠償準備、融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保之保證金：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
受限制資產—活期存款（帳列其他流動資產）	<u>\$ 59,259</u>	<u>\$ 59,259</u>	<u>\$ 62,234</u>



### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，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 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司購置不動產、廠房及設備未認列之重大合約承諾，分別為 72,362 仟元、111,519 仟元及 45,487 仟元。

#### (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。

### 三二、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 6 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	13,096	30.82 (美元：新台幣)	<u>\$ 403,557</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		3,902	30.91 (美元：新台幣)	<u>\$ 120,604</u>

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	19,888		31.58 (美元：新台幣)			\$	<u>628,075</u>
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		3,902		31,70 (美元：新台幣)			\$	<u>123,686</u>

103 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	5,842		29.60 (美元：新台幣)			\$	<u>172,938</u>
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		5,152		30.06 (美元：新台幣)			\$	<u>154,847</u>

合併公司於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換（損）益未實現分別為(9,380)仟元及 3,117 仟元與 4,795 仟元及(6,021)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。

### 三三、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：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：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。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表三)
  - (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。
  - (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。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (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。
  - (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。

三四、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1月1日</u>			
<u>至6月30日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 63,754	\$ 105,512	\$ 169,266
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 63,754</u>	<u>\$ 105,512</u>	<u>\$ 169,266</u>
部門損益	<u>(\$ 79,945)</u>	<u>(\$ 63,593)</u>	<u>(\$ 143,538)</u>
其他收入			13,341
其他利益及損失			( 7,869)
財務成本			( 412)
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 138,478)</u>
<u>103年1月1日</u>			
<u>至6月30日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 4,116	\$ 179,362	\$ 183,478
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 4,116</u>	<u>\$ 179,362</u>	<u>\$ 183,478</u>
部門損益	<u>(\$ 40,880)</u>	<u>(\$ 211)</u>	<u>(\$ 41,091)</u>
其他收入			19,078
其他利益及損失			4,726
財務成本			( 53)
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 17,340)</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

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。

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 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來對象	項目	是否關係人	為本人最高金額	期末金額 (註 4)	實際金額	利率區間	資與性	業務往來金額	有短期融通之必要之金額	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	保價	品價值	對個別對象資金貸與總額 (註 2)	與資金總額 (註 3)
1	昶電子(蘇州)有限公司	昶虹自動化(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	其他應收款-關係人	是	\$ 109,879	\$ 54,428	\$ 54,428	5.1%-6%	有短期融通之必要	\$ -	營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 130,845	\$ 261,690
2	CHUNGHONG HOLDINGS LTD.	新利虹科技股份有限公司	其他應收款-關係人	其他應收款-關係人	是	169,455	169,455	-	-	有短期融通之必要	-	營運資金週轉	-	-	-	-	178,249	356,498

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：個別對象放資金額不得超過本公司淨值的百分之十五。

註 3：放資金總額不得超過本公司淨值的百分之三十。

註 4：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 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

期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數	帳面金額		持股比例	公允價值		備註
					數量	金額		公允價值	公允價值	
新利虹科技股份有限公司	股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	548	\$ 27,948	\$ 27,948	0.06%	\$	27,948	
	台灣肥料股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	153	14,701	14,701	0.18%		14,701	
	邦特生物科技股份有限公司	—	"	3,942	18,424	18,424	1.26%		18,424	
	博錫科技股份有限公司	—	"	100	1,000	1,000	5%		1,000	
	邦英生物科技股份有限公司	—	"	10	278	278	0.05%		278	
	尖美建設股份有限公司	—	"	62	-	-	-		-	

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

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 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
 為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	金額	情形 (註 3)	佔合併總資產之比率 (註 3)
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	1 1 1 1	管理費用—租金支出 管理費用—什費 其他應付款—關係人 其他應付款—關係人(購置不動產、廠房及設備備款)	\$ 350 806 846 8,288	— — — —	— — — —
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 蘇州易特聯合醫療器械有限公司 CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD.	1 3 3 3 3 3 3 3 3	其他流動資產 其他應收款—資金貸與 其他業外收入 利息收入 其他應收款—關係人 其他業外收入 應收帳款 營業收入 其他應收款—關係人	886 54,428 1,297 1,763 377 2,312 1,058 1,064 648	— 依合約規定 — — — — — — —	— 2% 1% 1% — 1% — 1% —
2	易特聯合科技股份有限公司							
3	CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED							

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 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元/仟股

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	投資	金額	期末	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
				本	始	年	數	率	融	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				期	期	末	比	帳	額	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
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	2,039	100%	\$ 1,067,931	( \$ 44,756)	( \$ 44,756)	( \$ 44,756)	( \$ 44,756)	( \$ 44,756)	( \$ 44,756)	( \$ 44,756)	( \$ 44,756)	( \$ 44,756)	( \$ 44,756)	( \$ 44,756)	( \$ 44,756)	
"	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	30,000	100%	135,854	( 16,454)	( 16,454)	( 16,454)	( 16,454)	( 16,454)	( 16,454)	( 16,454)	( 16,454)	( 16,454)	( 16,454)	( 16,454)	( 16,454)	
"	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	50,000	100%	46,890	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	
"	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	105,612	105,612	15,000	100%	77,541	( 13,878)	( 13,878)	( 13,878)	( 13,878)	( 13,878)	( 13,878)	( 13,878)	( 13,878)	( 13,878)	( 13,878)	( 13,878)	( 13,878)	
COMWORLD INC.	CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	開曼群島	投資業務	-	-	52,167	89.67%	1,065,571	( 49,913)	( 49,913)	( 49,913)	( 49,913)	( 49,913)	( 49,913)	( 49,913)	( 49,913)	( 49,913)	( 49,913)	( 49,913)	( 49,913)	
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%	872,668	( 38,930)	( 38,930)	( 38,930)	( 38,930)	( 38,930)	( 38,930)	( 38,930)	( 38,930)	( 38,930)	( 38,930)	( 38,930)	( 38,930)	
"	CHUNG HONG TIANJIN HOLDINGS LTD.	香港	投資業務	261,018	261,018	7,170	100%	158,053	( 3,479)	( 3,479)	( 3,479)	( 3,479)	( 3,479)	( 3,479)	( 3,479)	( 3,479)	( 3,479)	( 3,479)	( 3,479)	( 3,479)	
"	CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD.	香港	投資業務	143,371	143,371	3,850	100%	163,140	( 5,899)	( 5,899)	( 5,899)	( 5,899)	( 5,899)	( 5,899)	( 5,899)	( 5,899)	( 5,899)	( 5,899)	( 5,899)	( 5,899)	
昶虹電子(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%	301,084	( 13,831)	( 13,831)	( 13,831)	( 13,831)	( 13,831)	( 13,831)	( 13,831)	( 13,831)	( 13,831)	( 13,831)	( 13,831)	( 13,831)	
"	昶虹自動化(蘇州)有限公司	大陸蘇州	設計、製造及銷售設備業務	37,443	37,443	註1	100%	( 2,608)	( 13,559)	( 13,559)	( 13,559)	( 13,559)	( 13,559)	( 13,559)	( 13,559)	( 13,559)	( 13,559)	( 13,559)	( 13,559)	( 13,559)	

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五。



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 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／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	本期匯出或收回投資金額		自 本期 初 自 本 台 灣 匯 出 累 積 金 額 ( 千 元 )	自 本 期 末 自 本 台 灣 匯 出 累 積 金 額 ( 千 元 )	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 列損 益	期末 帳 面 價 值	截至 本 期 止 已 回 收 之 投 資 收 益
				匯 出	匯 回							
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 千元)	透過第三地區投資設立公司 再投資大陸公司	\$ -	-	\$ 500,000 (USD 14,286 千元)	\$ 500,000 (USD 14,286 千元)	(\$ 38,930)	94.63	\$ 36,839	\$ 825,459	\$ 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 千元)	透過第三地區投資設立公司 再投資大陸公司	-	-	143,125 (USD 4,250 千元)	143,125 (USD 4,250 千元)	( 311)	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 千元)	透過第三地區投資設立公司 再投資大陸公司	-	-	58,518 (USD 1,850 千元)	58,518 (USD 1,850 千元)	( 5,872)	94.63	( 5,556)	154,083	-
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 千元)	註 1	-	-	17,442 (USD 600 千元)	17,442 (USD 600 千元)	( 7,061)	100	( 7,061)	31,460	-

本 期 末 累 計 自 本 台 灣 匯 出 大 陸 地 區 投 資 金 額	USD20,686千元 (折合新台幣710,364千元)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	USD34,578千元 (折合新台幣1,062,681千元)
---	---------------------------------	--	-----------------------------------

註 1：係經由本公司持股 100% 之子公司易特聯合科技股份有限公司直接投資大陸蘇州易特聯合醫療器械有限公司。

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。