

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~48		六~二六
(七) 關係人交易	48~50		二七
(八) 質抵押之資產	51		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		二九
(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	51~52		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52		三一
2. 轉投資事業相關資訊	52		三一
3. 大陸投資資訊	53		三一
九、重要會計項目明細表	58~74		-

會計師查核報告

億麗科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

億麗科技股份有限公司（原名新利虹科技股份有限公司，以下簡稱億麗公司）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表以及個體財務報表附註（包含重大會計政策匯總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製，足以允當表達億麗公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與億麗公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對億麗公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對億麗公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

商品銷售收入真實性

億麗公司主要收入來源為煤炭貿易，由於該等煤炭貿易收入對整體銷貨收入係屬重大，惟民國 108 年 12 月 31 日銷貨收入較去年同期下降 47%，本會計師認為億麗公司銷貨收入之煤炭貿易新增銷貨對象及其交易可能存有是否已確實出貨之風險，因是，將其列入關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序如下：

1. 取得新增客戶名單，評估其相關背景、交易金額及授信額度與其公司規模是否合理。
2. 瞭解億麗公司核准訂單及出貨程序之相關內部控制程序。
3. 針對新增客戶之銷貨收入選取樣本進行抽核，確認出貨單、出廠單等文件及銷售與收款對象金額一致，以確認銷貨收入真實性。

不動產、廠房及設備減損

億麗公司自民國 103 年度起開始跨入港區物流業務，並於民國 104 年度投入大宗物資貿易及港區物流設施建設，而增加相關資本支出，截至民國 108 年 12 月 31 日止，其不動產、廠房及設備之金額為 242,341 仟元，佔個體總資產 21%，與固定資產相關會計政策及資訊，參閱財務報表附註四、五及十三。因公司持續虧損，存有資產減損跡象，管理階層估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，因涉及許多假設及估計，其估計方法將直些影響相關金額之認列，因是，將其列入關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序如下：

1. 藉由執行內控測試以了解管理階層資產減損評估方法、相關控制制度及處理程序。
2. 取得億麗公司委外鑑價之估價師出具之鑑價報告，檢視鑑價報告中所用資料來源、假設或方法之適當性，以驗證估價師估計不動產、廠房及設備之減損評估之適足性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估億麗公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算億麗公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

億麗公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對億麗公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使億麗公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意個體財務報表之

相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致億麗公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於億麗公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成億麗公司查核意見。

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

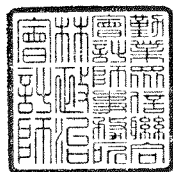
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對億麗公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

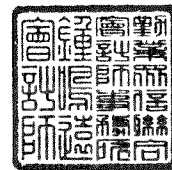
會計師 林 政 治

林政治



會計師 鍾 鳴 遠

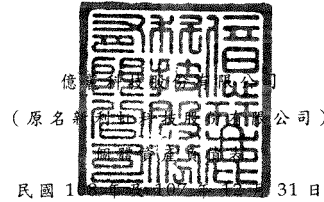
鍾鳴遠



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 3 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四、六及二六)	\$ 32,495	3	\$ 49,131	3	2100	短期借款(附註十六及二六)	\$ -	-	\$ 126,388	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二六)	-	-	12,961	1	2130	合約負債—流動(附註十八及二一)	5,956	-	10,264	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及二六)	27	-	18	-	2170	應付帳款—非關係人(附註十七、二六及二七)	135,827	12	138,412	10
1150	應收票據—非關係人(附註四、十、二一及二六)	4,839	-	45,339	3	2219	其他應付款(附註十八、二六及二七)	16,980	1	37,479	3
1170	應收帳款—非關係人(附註四、五、十、二一及二六)	41,149	4	40,129	3	2280	租賃負債—流動(附註三、四、五、十四、二六及二七)	7,234	1	-	-
130X	存貨(附註四、五及十一)	70,194	6	183,147	13	21XX	流動負債總計	165,997	14	312,543	23
1470	其他流動資產(附註十五)	25,787	2	35,506	3		非流動負債				
11XX	流動資產總計	174,491	15	366,231	26	2580	租賃負債—非流動(附註三、四、五、十四、二六及二七)	25,279	2	-	-
	非流動資產					2670	其他非流動負債(附註十八及二七)	53,023	5	86,750	6
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、八及二六)	-	-	11,734	1	25XX	非流動負債總計	78,302	7	86,750	6
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	680,216	60	706,067	51	2XXX	負債總計	244,299	21	399,293	29
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十三及二八)	242,341	21	298,988	21		權益(附註四及二十)				
1755	使用權資產(附註三、四、五及十四)	31,868	3	-	-	3110	股本				
1915	預付設備款	1,232	-	1,232	-		普通股	1,456,870	128	1,456,870	105
1990	其他非流動資產(附註十五及二六)	7,393	1	8,218	1		資本公積				
15XX	非流動資產總計	963,050	85	1,026,239	74	3235	認列對子公司所有權權益變動數	197,879	18	197,879	14
						3280	其他	169	-	169	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,137,541	100	\$ 1,392,470	100	3200	資本公積總計	198,048	18	198,048	14
						3310	待彌補虧損				
							法定盈餘公積	62,193	6	62,193	4
						3350	待彌補虧損	(952,682)	(84)	(686,821)	(49)
						3300	待彌補虧損總計	(890,489)	(78)	(624,628)	(45)
						3400	其他權益	128,813	11	(37,113)	(3)
						3XXX	權益總計	893,242	79	993,177	71
							負債與權益總計	\$ 1,137,541	100	\$ 1,392,470	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃明和

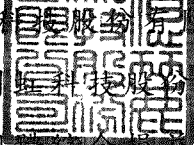


經理人：冷錫光



會計主管：陳意鈴




 億麗禾科技股份有限公司
 (原名新利旺科技股份有限公司)
 個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註四及二一)	\$ 557,205	100	\$1,051,869	100
5110	銷貨成本 (附註十一、二二及二七)	(658,886)	(118)	(1,065,697)	(101)
5900	營業毛損	(101,681)	(18)	(13,828)	(1)
	營業費用 (附註二二及二七)				
6100	推銷費用	(79,445)	(14)	(172,133)	(17)
6200	管理費用	(48,406)	(9)	(42,919)	(4)
6450	預期信用減損損失	-	-	(324)	-
6000	營業費用合計	(127,851)	(23)	(215,376)	(21)
6500	其他收益及費損淨額 (附註四及二二)	(5,807)	(1)	-	-
6900	營業淨損	(235,339)	(42)	(229,204)	(22)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二二及二七)	2,355	-	2,902	-
7020	其他利益及損失 (附註二二)	(6,093)	(1)	2,261	-
7050	財務成本 (附註二二及二七)	(5,190)	(1)	(5,789)	-
7070	採用權益法之子公司損益份額 (附註四、十二及三一)	(32,076)	(6)	(158,647)	(15)
7000	營業外收入及支出合計	(41,004)	(8)	(159,273)	(15)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	108年度		107年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨損	(\$ 276,343)	(50)	(\$ 388,477)	(37)
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	-	-	-	-
8200	本年度淨損	(276,343)	(50)	(388,477)	(37)
	其他綜合損益 (附註四及二十)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	2,621	1	(418)	-
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	173,787	31	(17,042)	(2)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	176,408	32	(17,460)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 99,935)	(18)	(\$ 405,937)	(39)
	每股虧損 (附註二四)				
9710	基 本	(\$ 1.90)		(\$ 2.67)	
9810	稀 釋	(\$ 1.90)		(\$ 2.67)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃明和

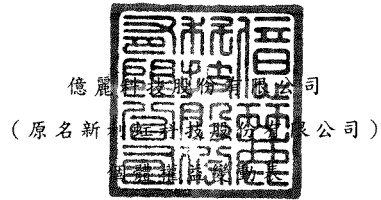


經理人：冷錫光



會計主管：陳意鈴





民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 股數(仟股)	本 金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益 項 目			權 益 總 計
							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	145,687	\$1,456,870	\$ 198,048	\$ 62,193	(\$ 298,344)	(\$ 27,932)	\$ -	\$ 8,279	\$1,399,114
A3	追 溯 適 用 及 追 溯 重 編 之 影 響 數	-	-	-	-	-	-	8,279	(8,279)	-
A5	107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	145,687	1,456,870	198,048	62,193	(298,344)	(27,932)	8,279	-	1,399,114
D1	107 年 度 淨 損	-	-	-	-	(388,477)	-	-	-	(388,477)
D3	107 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(17,042)	(418)	-	(17,460)
D5	107 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(388,477)	(17,042)	(418)	-	(405,937)
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	145,687	1,456,870	198,048	62,193	(686,821)	(44,974)	7,861	-	993,177
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	10,482	-	(10,482)	-	-
D1	108 年 度 淨 損	-	-	-	-	(276,343)	-	-	-	(276,343)
D3	108 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	173,787	2,621	-	176,408
D5	108 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(276,343)	173,787	2,621	-	(99,935)
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	145,687	\$1,456,870	\$ 198,048	\$ 62,193	(\$ 952,682)	\$ 128,813	\$ -	\$ -	\$ 893,242

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃明和

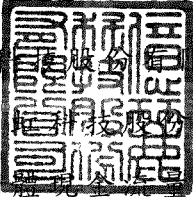


經理人：冷錫光



會計主管：陳意鈴




 億麗利股份有限公司
 (原名新利利科技股份有限公司)
 個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	108年度	107年度
營業活動之現金流量		
A10000 本年度稅前損失	(\$ 276,343)	(\$ 388,477)
A20010 收益費損項目：		
A20900 利息費用	5,190	5,789
A20100 折舊費用	50,793	55,083
A20300 預期信用減損損失	-	324
A20400 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(452)	(2,562)
A21200 利息收入	(56)	(57)
A21300 股利收入	-	(1,060)
A22400 採用權益法之子公司損益之份額	32,076	158,647
A22500 處分不動產、廠房及設備利益	(7,048)	-
A23700 存貨跌價及呆滯損失	25,654	23,650
A24100 外幣兌換淨(利益)損失	(2,151)	1,509
A29900 不動產、廠房及設備減損損失	12,855	-
A30000 營業資產及負債之淨變動數		
A31130 應收票據	40,500	36,293
A31150 應收帳款	(1,020)	44,581
A31180 其他應收款	-	250
A31200 存 貨	87,299	(31,399)
A31240 其他流動資產	9,692	2,764
A32125 合約負債	(4,308)	10,264
A32130 應付票據	-	(5,715)
A32150 應付帳款	(1,896)	135,688
A32180 其他應付款	(19,337)	(3,676)
A32230 其他流動負債	(7)	(3,183)
A32990 其他負債	1,462	(1,510)
A33000 營運產生之現金	(47,097)	37,203
A33300 支付之利息	(5,190)	(5,789)
A33100 收取之利息	56	57
A33500 返還之所得稅	27	3
AAAA 營業活動之淨現金流(出)入	<u>(52,204)</u>	<u>31,474</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 9)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,641
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	14,355	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	13,413	10,617
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,120)	(17,038)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	11,303	-
B03800	存出保證金減少	825	245
B07600	收取子公司及其他股利	<u>167,562</u>	<u>1,060</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>202,329</u>	<u>(2,475)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	405,834	413,983
C00200	短期借款減少	(532,222)	(468,304)
C04020	租賃本金償還	(6,646)	-
C04300	其他非流動負債(減少)增加	<u>(33,727)</u>	<u>25,705</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(166,761)</u>	<u>(28,616)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(16,636)	383
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>49,131</u>	<u>48,748</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 32,495</u>	<u>\$ 49,131</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃明和



經理人：冷錫光



會計主管：陳意鈴



億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 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

億麗科技股份有限公司(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，原名為「新利虹科技股份有限公司」，於 108 年 10 月 23 日更名為「億麗科技股份有限公司」。主要從事於電子零組件製造業、農業及大宗物資貿易業。

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 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 20 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融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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經金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於本個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於本現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4.45%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 18,733
減：適用豁免之短期租賃	(8,099)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 10,634</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 16,210
加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>20,558</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 36,768</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 36,768	\$ 36,768
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,768</u>	<u>\$ 36,768</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 6,418	\$ 6,418
租賃負債—非流動	-	30,350	30,350
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,768</u>	<u>\$ 36,768</u>
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並

非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，追溯適用之累積影響數係認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業本及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

1. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，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及分公司）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。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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

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

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

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減

損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內係採直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 有形及無形資產之減損

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

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、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面

金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本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。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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) 收入認列

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

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

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因該等合約承諾之商品或勞務係為單一履約義務，本公司係以單一合約處理。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自大宗物資之銷售，由於產品於出貨時，客戶對商品已有使用之權利，本公司係於該時點認列大宗物資之收入及應收帳款。

(十一) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

(十二) 租賃

108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於本資產負債表。

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於本資產負債表。

107 年

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. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十四) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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。

重大會計判斷

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 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。

(二) 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，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(三) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ -	\$ 100
銀行支票及活期存款	32,495	49,031
	<u>\$ 32,495</u>	<u>\$ 49,131</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款—活期存款	0.01%~1.2%	0.01%~1.1%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日
<u>金融資產—流動</u>	
強制透過損益按公允價值衡量	
非衍生金融資產	
—國內上市（櫃）股票	<u>\$ 12,961</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107年12月31日

非流動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

\$ 11,734

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年12月31日

非流動

國內投資

上市(櫃)及興櫃股票

\$ 11,734

本公司依中長期策略目的投資邦特生物科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

108年12月31日

107年12月31日

流動

原始到期日超過3個月之定期

存款

\$ 27

\$ 18

本公司於108年及107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為年利率1.065%及1.035%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

108年12月31日

107年12月31日

應收票據

按攤銷後成本衡量

\$ 4,839

\$ 45,339

應收帳款

按攤銷後成本衡量

總帳面金額

\$ 41,473

\$ 40,453

減：備抵損失

(324)

(324)

\$ 41,149

\$ 40,129

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 180 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此預期信用損失率未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 360 天，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依預期信用損失率衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 超過 120 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	11.84%	-
總帳面金額	\$ 27,918	\$ 8,853	\$ 1,891	\$ 74	\$ 2,737	\$ 41,473
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	(324)	(324)
攤銷後成本	<u>\$ 27,918</u>	<u>\$ 8,853</u>	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 2,413</u>	<u>\$ 41,149</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 超過 120 天	合計
預期信用損失率	-	-	52.85%	-	-	-
總帳面金額	\$ 23,549	\$ 16,291	\$ 613	\$ -	\$ -	\$ 40,453
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	(324)	-	-	(324)
攤銷後成本	<u>\$ 23,549</u>	<u>\$ 16,291</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,129</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 324	\$ 14,434
加：本期提列減損損失	-	324
減：本期實際沖銷	-	(14,434)
年底餘額	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 324</u>

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 70,194	\$182,455
物 料	-	692
	<u>\$ 70,194</u>	<u>\$183,147</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 658,886 仟元及 1,065,697 仟元。108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 25,654 仟元及 23,650 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
非上市(櫃)公司		
COMWORLD INC.	\$534,989	\$566,143
易特聯合科技股份有限公司	50,391	67,399
新利虹光電股份有限公司	53,825	5,060
裕航國際股份有限公司	<u>41,011</u>	<u>67,465</u>
	<u>\$680,216</u>	<u>\$706,067</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
COMWORLD INC.	100%	100%
易特聯合科技股份有限公司	100%	100%
新利虹光電股份有限公司	100%	100%
裕航國際股份有限公司	100%	100%

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

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	租賃改良	其他設備	合計
成 本								
108年1月1日餘額	\$ 12,832	\$ 2,866	\$430,681	\$ 5,253	\$ 99	\$ 9,038	\$ 15,701	\$476,470
增 添	-	-	3,965	-	-	-	-	3,965
處 分	-	-	(75,802)	(2,445)	-	-	-	(78,247)
108年12月31日餘額	<u>\$ 12,832</u>	<u>\$ 2,866</u>	<u>\$358,844</u>	<u>\$ 2,808</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 9,038</u>	<u>\$ 15,701</u>	<u>\$402,188</u>
累計折舊及減損								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 151	\$163,599	\$ 3,806	\$ 99	\$ 3,998	\$ 5,829	\$177,482
折舊費用	-	82	37,626	566	-	2,426	2,802	43,502
處 分	-	-	(71,588)	(2,404)	-	-	-	(73,992)
認列減損損失	-	-	12,855	-	-	-	-	12,855
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$142,492</u>	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 6,424</u>	<u>\$ 8,631</u>	<u>\$159,847</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 12,832</u>	<u>\$ 2,633</u>	<u>\$216,352</u>	<u>\$ 840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 7,070</u>	<u>\$242,341</u>
成 本								
107年1月1日餘額	\$ 12,832	\$ 2,866	\$423,943	\$ 4,023	\$ 99	\$ 1,762	\$ 12,506	\$458,031
增 添	-	-	6,738	1,230	-	1,662	2,915	12,545
重 分 類	-	-	-	-	-	5,614	280	5,894
107年12月31日餘額	<u>\$ 12,832</u>	<u>\$ 2,866</u>	<u>\$430,681</u>	<u>\$ 5,253</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 9,038</u>	<u>\$ 15,701</u>	<u>\$476,470</u>
累計折舊及減損								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 69	\$114,266	\$ 3,122	\$ 99	\$ 1,762	\$ 3,081	\$122,399
折舊費用	-	82	49,333	684	-	2,236	2,748	55,083
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$163,599</u>	<u>\$ 3,806</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 3,998</u>	<u>\$ 5,829</u>	<u>\$177,482</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 12,832</u>	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$267,082</u>	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,040</u>	<u>\$ 9,872</u>	<u>\$298,988</u>

本公司 108 年度因煤炭於市場上銷售情況欠佳，本公司預期用於裝卸該產品之機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額 216,352 仟元小於帳面金額，故於 108 年度認列減損損失 12,855 仟元。該減損損失已列入個體綜合損益表之其他利益及損失項下。107 年度不動產、廠房及設備經評估並無減損之情況。

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	35 年
機器設備	5 至 12 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年
租賃改良	3 年
其他設備	3 至 12 年

設定作為借款擔保不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 22,907
建築物	6,326
運輸設備	<u>2,635</u>
	<u>\$ 31,868</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 2,391</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 4,015
建築物	2,443
運輸設備	<u>833</u>
	<u>\$ 7,291</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 7,234</u>
非流動	<u>\$ 25,279</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
土地	3.92%~4.58%
建築物	3.92%~4.24%
運輸設備	5.58%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租項目中土地租賃合約中約定與子公司裕航承租安平港號碼頭後線大宗散裝貨物倉庫及附屬設施，此項租賃免租賃期間為103年1月至111年2月。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 6,908
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 20,440
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 35,529)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之廠房建築適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 27,318
1~5年	<u>13,844</u>
	<u>\$ 41,162</u>

十五、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
留抵稅額	\$ 21,129	\$ 20,724
預付貨款	-	12,481
其他	<u>4,658</u>	<u>2,301</u>
	<u>\$ 25,787</u>	<u>\$ 35,506</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金(附註二六)	<u>\$ 7,393</u>	<u>\$ 8,218</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>	
銀行借款	<u>\$126,388</u>

銀行週轉性借款之利率於107年12月31日為3.17%~5.05%。
設定作為借款擔保之活期存款金額，請參閱附註二八質抵押之資產。

十七、應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$135,827</u>	<u>\$138,412</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。

十八、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 2,283	\$ 2,446
應付勞務費	2,316	2,114
其他應付款—關係人 (附註二七)	2,892	12,502
其 他	<u>9,489</u>	<u>20,417</u>
	<u>\$ 16,980</u>	<u>\$ 37,479</u>
合約負債	<u>\$ 5,956</u>	<u>\$ 10,264</u>
<u>非 流 動</u>		
應付權利金	\$ 4,406	\$ 4,406
其他應付款—關係人 (附註二七)	<u>48,617</u>	<u>82,344</u>
	<u>\$ 53,023</u>	<u>\$ 86,750</u>

十九、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

二十、權益

(一) 股本

1. 普通股

	108年12月31日	107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

	108年12月31日	107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>197,879</u> <u>\$198,048</u>	<u>197,879</u> <u>\$198,048</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二「繼續營業單位淨利」附註之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，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，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，每年發放之現金股利不低於股利總額 20%。

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。

本公司於 108 年 6 月 10 日及 107 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度虧損撥補案。

有關 108 年度之虧損撥補案尚待 109 年 6 月 10 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

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 44,974)	(\$ 27,932)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	<u>173,787</u>	<u>(17,042)</u>
年底餘額	<u>\$128,813</u>	<u>(\$ 44,974)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 7,861	\$ 8,279
當年度產生未實現損益－權益工具	2,621	(418)
處分權益工具累積損益移轉至保留盈餘	<u>(10,482)</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,861</u>

二一、收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 557,205	\$ 1,051,869

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據(附註十)	\$ 4,839	\$ 45,339	\$ 81,632
應收帳款(附註十)	\$ 41,149	\$ 40,129	\$ 85,034
合約負債—流動			
商品銷貨	\$ 5,956	\$ 10,264	\$ 12,481

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	108年度	107年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	\$ 10,264	\$ 12,481

(二) 客戶合約收入之細分

1. 主要產品及勞務之收入

	108年度	107年度
燃煤及水泥買賣	\$ 551,209	\$ 1,022,957
運輸	3,890	27,350
蔬菜	1,970	1,233
水產	136	329
	<u>\$ 557,205</u>	<u>\$ 1,051,869</u>

註：本公司銷貨收入均為內銷。

二二、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及(費損)淨額

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備減損損失	(\$ 12,855)	\$ -
處分不動產、廠房及設備利益	7,048	-
	<u>(\$ 5,807)</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 56	\$ 57
股利收入	-	1,060
什項收入—關係人(附註二七)	420	945
其他	1,879	840
	<u>\$ 2,355</u>	<u>\$ 2,902</u>

(三) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換損益	(\$ 6,545)	(\$ 301)
金融資產及金融負債利益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	452	2,562
	<u>(\$ 6,093)</u>	<u>\$ 2,261</u>

(四) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 3,655	\$ 5,789
租賃負債之利息	1,535	-
	<u>\$ 5,190</u>	<u>\$ 5,789</u>

(五) 折 舊

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 43,502	\$ 55,083
使用權資產	7,291	-
	<u>\$ 50,793</u>	<u>\$ 55,083</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 41,920	\$ 51,947
營業費用	8,873	3,136
	<u>\$ 50,793</u>	<u>\$ 55,083</u>

(六) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 1,646	\$ 1,847
其他員工福利	39,563	40,960
員工福利費用合計	<u>\$ 41,209</u>	<u>\$ 42,807</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,136	\$ 14,277
營業費用	<u>31,073</u>	<u>28,530</u>
	<u>\$ 41,209</u>	<u>\$ 42,807</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，應提撥不低於 8% 為員工酬勞及不超過 2% 為董事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞因稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 3,361	\$ 5,338
外幣兌換損失總額	(<u>9,906</u>)	(<u>5,639</u>)
淨損益	<u>(\$ 6,545)</u>	<u>(\$ 301)</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108 年度	107 年度
繼續營業單位稅前淨損	(<u>\$276,343</u>)	(<u>\$388,477</u>)
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ -
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

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

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
109 年度到期	\$ 292,612	\$ 292,612
110 年度到期	789,182	789,182
111 年度到期	309,500	309,500
112 年度到期	147,481	147,481
114 年度到期	105,448	105,448
115 年度到期	175,634	175,634
116 年度到期	207,596	207,596
117 年度到期	204,181	223,078
118 年度到期	46,314	-
	<u>\$ 2,277,948</u>	<u>\$ 2,250,531</u>
可減除暫時性差異		
金融資產評價損益	\$ 14	\$ 14
採權益法之投資損益	191,731	164,114
資產減損－以成本衡量 之金融資產	48,584	48,584
資產減損－存出保證金	3,700	3,700
資產減損－不動產、廠房 及設備	12,855	-
存貨跌價及呆滯損失	58,765	33,111
	<u>\$ 315,649</u>	<u>\$ 249,523</u>

(三) 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 108 年及 107 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皆為 0 元。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股虧損

	108年度	107年度
基本每股虧損	(\$ 1.90)	(\$ 2.67)
稀釋每股虧損	(\$ 1.90)	(\$ 2.67)

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：

本年度淨損

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
本年度淨損	(<u>\$276,343</u>)	(<u>\$388,477</u>)
用以計算基本每股虧損之淨損	(<u>\$276,343</u>)	(<u>\$388,477</u>)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(<u>\$276,343</u>)	(<u>\$388,477</u>)

股 數

單位：仟股

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>
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>

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

二五、資本風險管理

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

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司於財務報導結束日之其他放款及應收款之金融工具及以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107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>				
非衍生工具				
國內上市(櫃)及興 櫃股票	\$ 12,961	\$ -	\$ -	\$ 12,961
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市(櫃)及 興櫃股票	\$ 11,734	\$ -	\$ -	\$ 11,734

108及107年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>強制透過損益按公允價</u> <u>值衡量</u>	\$ -	\$ 12,961
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註1)	85,903	142,835
<u>透過其他綜合損益按公允價</u> <u>值衡量之金融資產</u> 權益工具投資	-	11,734
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	205,697	388,889

註 1：餘額係包含現金及約當現金、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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付權利金及其他負債－關係人等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

本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本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

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銀行存款與應付款項交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之現金及約當現金中約有 1% 非以功能性貨幣計價，而應付款項中約有 11% 非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用自然避險方式管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 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。

損 益	美 金 之 影 響	
	108年度	107年度
	\$ 11 (i)	(\$ 195)(i)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美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

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 27	\$ 18
— 金融負債	32,513	126,388
具現金流量利率風險		
— 金融資產	32,495	48,407

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。本公司皆為固定利率負債，無須進行利率敏感度分析。

(3) 其他價格風險

本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。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。本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%，108 及 107 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升而增加 0 元及 130 仟元。108 及 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升而增加 0 元及 117 仟元。

本公司對權益證券投資之敏感度相較於前一年度下降主要係因處分權益證券投資所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

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

險。本公司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，本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。本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，並透過每年由財務管理部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

本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

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債流動性及利率風險表

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

108年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債					
應付票據及帳款	\$ -	\$ 135,827	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款(註)	-	13,842	-	48,617	4,406
固定利率工具					
租賃負債	614	1,235	5,385	15,916	9,363
	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 150,904</u>	<u>\$ 5,385</u>	<u>\$ 64,533</u>	<u>\$ 13,769</u>

租賃負債未折現給付總額：

租賃負債	要求即付或	3 個 月			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	至 1 年	1 至 5 年 5 年 以上	
	\$ 736	\$ 1,472	\$ 6,340	\$ 18,686	\$ 10,265

107 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或	3 個 月			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	至 1 年	1 至 5 年 5 年 以上	
無附息負債					
應付票據及帳款	\$ -	\$ 138,412	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款(註)	-	31,714	998	82,344	4,406
固定利率工具	-	-	126,388	-	-
	\$ -	\$ 170,126	\$ 127,386	\$ 82,344	\$ 4,406

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。

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 126,388
— 未動用金額	186,000	269,612
	\$ 186,000	\$ 396,000

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係人

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
COMWORLD INC.	子 公 司
易特聯合科技股份有限公司	子 公 司
新利虹光電股份有限公司	子 公 司
裕航國際股份有限公司	子 公 司
CHUNGHONG HOLDINGS LIMITED	孫 公 司
昶虹電子(蘇州)有限公司	曾孫公司

(二) 其他應付款

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
子公司—裕航公司	\$ 2,892	\$ 12,502

上述其他應付關係人款項，係購置設備款餘款、港口裝卸費用及轉租費用，均未計息，亦未支付擔保品。

(三) 其他預付款

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	108年度	107年度
子公司－易特公司	<u>\$ 3,888</u>	<u>\$ -</u>

上述其他預付款，係向關係人取得土地之預付款。

(四) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
裝卸成本	子公司－裕航公司	<u>\$ 7,007</u>	<u>\$ 15,484</u>
什項收入	子公司－易特公司	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 945</u>
什項支出	子公司－裕航公司	<u>\$ 4,919</u>	<u>\$ 22,390</u>

(五) 向關係人租賃

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子公司－裕航公司	<u>\$ 18,898</u>	<u>\$ -</u>

取得使用權資產

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子公司－裕航公司	<u>\$ 19,530</u>	<u>\$ -</u>

利息費用

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子公司－裕航公司	<u>\$ 907</u>	<u>\$ -</u>

(六) 向關係人借款（帳列其他非流動負債）

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子公司－易特公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,345</u>
孫公司－CHUNGHONG HOLDINGS LIMITED	<u>48,617</u>	<u>72,999</u>
	<u>\$ 48,617</u>	<u>\$ 82,344</u>

利息費用

關係人類別	108年度	107年度
子公司－易特公司	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 237</u>

本公司向子公司易特聯合股份有限公司及孫公司 CHUNGHONG HOLDINGS LIMITED 借款之借款利率分別為 3.17 及零利率，借款皆為無擔保借款。

(七) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
子公司－裕航公司		
保證金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>
帳列負債金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司－裕航公司		
被保證金額	<u>\$ -</u>	<u>\$210,000</u>
實際動支金額(帳列擔保 銀行借款)	<u>\$ -</u>	<u>\$210,000</u>
帳列負債金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
子公司－易特公司		
被保證金額	<u>\$ 62,000</u>	<u>\$ 62,000</u>
實際動支金額(帳列擔保 銀行借款)	<u>\$ 62,000</u>	<u>\$ 62,000</u>
帳列負債金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
曾孫公司－昶虹公司		
被保證金額	<u>\$124,000</u>	<u>\$124,000</u>
實際動支金額(帳列擔保 銀行借款)	<u>\$124,000</u>	<u>\$124,000</u>
帳列負債金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 13,471</u>	<u>\$ 7,373</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

本公司之擔保借款業提供本公司土地及機器設備為擔保如下：

	108年12月31日	107年12月31日
機器設備—安平港 13.14.15 碼頭		
卸煤儲運設備	\$ -	\$221,805
土地	<u>12,832</u>	<u>12,832</u>
	<u>\$ 12,832</u>	<u>\$234,637</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 重大承諾

1. 本公司於 107 年 8 月 17 日董事會決議擬將子公司昶虹電子(蘇州)有限公司所持有之 Chung Hong Electronics Poland Sp. z o. o. 以人民幣 78,000 仟元處分 60% 股權，出售予於香港設立之環海電子股份有限公司，本公司已於 108 年 10 月完成上述處分投資程序並已收回全數價款。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	688	29.99	(美元:新台幣)	\$	20,630		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		17,485	29.98	(美元:新台幣)		534,989		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		653	29.8	(美元:新台幣)		19,458		

107年12月31日

		外幣匯率		帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$	18	30.72 (美元:新台幣)	\$ 553
<u>非貨幣性項目</u>				
美元		18,432	30.17 (美元:新台幣)	556,143
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元		653	30.85 (美元:新台幣)	20,147

具重大影響之外幣兌換損益(未實現)如下:

		108年度		107年度	
外幣	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損益	
美元	29.98 (美元:新台幣)	\$ 2,151	30.72 (美元:新台幣)	(\$ 1,509)	

三一、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): 無。
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. 被投資公司資訊: 附表三。

(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：附表四。
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。

德麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

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	為本人最高金額	期末餘額 (註 4)	實際金額	利率區間	資與性	質金	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保		對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金總額 (註 3)
															名稱	價值		
1	CHUNGCHONG HOLDINGS LIMITED	德麗科技股份有限公司	其他應收款—關係人	其他應收款—關係人	是	\$ 75,106	\$ 50,331	\$ 48,617	-	有短期融通資金之必要	\$	-	營運資金週轉	\$	-	\$ 75,604	\$ 151,208	
2	易持聯合科技股份有限公司	德麗科技股份有限公司	其他應收款—關係人	其他應收款—關係人	是	10,110	7,820	-	3.17%	有短期融通資金之必要	-	-	營運資金週轉	-	-	7,559	15,117	
3	昶虹電子(蘇州)有限公司	昶虹電子(瀋陽)有限公司	其他應收款—關係人	其他應收款—關係人	是	13,050	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	-	營運資金週轉	-	-	53,763	107,076	

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，個別對象貸放資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三十。

註 4：若公開發行公司依據公開發行公司資金償還後餘額，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，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作為公告申報之餘額。

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：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		對單一企業背書保證額	本期最高背書保證額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高限額(註4)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	億麗科技股份有限公司	裕航國際股份有限公司	持有100.00%之子公司	\$ 446,621 (註3)	\$ 50	\$ -	\$ -	-	-	\$ 625,269	是	否	否
1	裕航國際股份有限公司	億麗科技股份有限公司	持有100.00%之母公司	446,621 (註3)	210,000	-	-	-	-	625,269	否	是	否
1	易特聯合科技股份有限公司	億麗科技股份有限公司	持有100.00%之母公司	446,621 (註3)	62,000	62,000	62,000	-	123.04	625,269	否	是	否
1	昶虹電子(蘇州)有限公司	億麗科技股份有限公司	最終母公司	446,621 (註3)	124,000	124,000	124,000	-	34.74	625,269	否	是	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：本公司對單一企業背書保證金額不得超過最近期財務報表淨值百分之二十。

註 3：被保證公司為本公司直接或間接持股百分之百之子公司或直接或間接對公司持有表決權之股份超過百分之百之公司，背書保證金額不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十。

註 4：背書保證總限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之七十。

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	地區	主要營業項目	原本期	投資未去	資去年	金額年底	期股	未數比	持帳率	面金額	有被投資公司本期認列之備	註
億麗科技股份有限公司	COMWORLD INC.	橫里西斯	投資業務	\$ 921,148	\$ 921,148	\$ 921,148	2,039	100%	100%	\$ 554,989	(\$ 37,394)	(\$ 37,394)	
"	易特聯合科技股份有限公司	中華民國	電器、視聽電子產品及醫療器材製造及買賣業務	300,000	300,000	300,000	30,000	100%	100%	50,391	(16,993)	(16,993)	
"	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	166,908	166,908	166,908	50,000	100%	100%	53,825	48,765	48,765	
"	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	117,612	117,612	16,200	100%	100%	41,011	(26,454)	(26,454)	
COMWORLD INC.	CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	開曼群島	投資業務	753,586	921,148	921,148	25,981	93.73%		504,026	(39,904)	(37,402)	
CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	CHUNG HONG ELECTRONICS (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	投資業務	725,190	725,190	725,190	7,698	100%		362,011	(41,474)	(41,474)	
"	CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD.	香港	投資業務	143,371	143,371	143,371	3,850	100%		125,754	(2,006)	(2,006)	
矩虹電子(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	181,224	453,059	453,059	27	40%		134,612	(4,956)	(5,916)	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

德麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方	本月初匯出金額	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回投資金額		本期末匯出金額	自本期末累積金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期投資損益	期末價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
						匯出	匯入							
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	\$ 395,436 (USD 13,190 仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 219,244 (USD 7,313 仟元)	\$ -	\$ 164,890 (USD 5,500 仟元)	\$ 54,354 (USD 1,813 仟元)	\$ 54,354 (USD 1,813 仟元)	(\$ 14,570)	93.73	(\$ 13,657)	\$ 334,542	\$ 588,427	
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	115,423 (USD 3,850 仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	55,463 (USD 1,850 仟元)	-	-	55,463 (USD 1,850 仟元)	55,463 (USD 1,850 仟元)	(2,000)	93.73	(1,874)	117,783	-	
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	77,948 (USD 2,600 仟元)	註 1	17,988 (USD 600 仟元)	-	-	17,988 (USD 600 仟元)	17,988 (USD 600 仟元)	(5,330)	95.09	(5,068)	1,781	-	
昶虹自動化(蘇州)有限公司	設計、製造及銷售設備業務	85,949 (RMB 20,000 仟元)	昶虹電子(蘇州)有限公司投資設立大陸公司	-	-	-	-	-	(7,885)	93.73	(7,391)	14,106	-	
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				USD27,605 仟元 (折合新台幣 849,495 仟元)		投資金額		投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額		535,945 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 21.62%及 78.38%。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		明細表二
明細表		
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
其他應收款明細表		附註十
其他流動資產明細表		附註十五
存貨明細表		明細表五
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資		明細表六
產—非流動變動明細表		
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十三
使用權資產變動明細表		明細表八
使用權資產累計減損變動明細表		明細表九
其他非流動資產明細表		附註十五
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		附註十八
其他流動負債明細表		附註十八
租賃負債明細表		明細表十一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
製造費用明細表		明細表十四
營業費用明細表		明細表十五
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能		明細表十六
別彙總表		

億麗科技股份有限公司
 (原名新利虹科技股份有限公司)
 現金及約當現金明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	庫存現金及週轉金			\$	-
銀行存款					
	活期存款				11,824
	外幣活期存款	包括 688 仟美元，@29.93 及 19 仟南 非幣，@2.08			<u>20,671</u>
					<u>\$ 32,495</u>

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加 額	本 期 減 少 額 (註)		期 末 股 數 (仟股)	帳 面 金 額	餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數 (仟股)	金 額		股 數 (仟股)	金 額					
台灣肥料股份有限公司	300	\$ 12,961	-	(300)	(\$ 12,961)	-	\$ -	-	無	-

註：係本期出售 300 仟股減少 12,961 仟元及評價產生透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 452 仟元。

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

應收票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
W 公司	貨 款	\$ 4,153
X 公司	貨 款	395
Y 公司	貨 款	<u>291</u>
		<u>\$ 4,839</u>

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
W 公司	銷貨之帳款	\$ 9,142
Y 公司	銷貨之帳款	8,720
Z 公司	銷貨之帳款	4,035
P 公司	銷貨之帳款	3,759
E 公司	銷貨之帳款	2,963
R 公司	銷貨之帳款	2,413
AA 公司	銷貨之帳款	2,223
其他 (註)	銷貨之帳款	<u>8,218</u>
		41,473
減：備抵呆帳		(<u>324</u>)
		<u>\$ 41,149</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商	品	成	本
		市	價
		<u>\$ 70,194</u>	<u>\$ 70,194</u>

億麗科技股份有限公司

(原名新利虹科技股份有限公司)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

名稱	年初 股數(仟股)	年初 餘額	本年 增加 金額	本年 減少 金額	年底 股數(仟股)	年底 餘額	提供擔保或 質押情形
邦特生物科技股份有限公司	123	\$ 11,734	\$ 2,621	(\$ 14,355)	-	\$ -	無

億麗科技股份有限公司
 (原名新利虹科技股份有限公司)
 採用權益法之投資變動明細表
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
 係新台幣仟元

明細表七

名	年	初	年	本		度		變		年	底	額	單	價	提	供	擔	保	狀	形	
				股	額	數	之	數	特												金
非上市	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年	年
公司	初	初	初	初	初	初	初	初	初	初	初	初	初	初	初	初	初	初	初	初	初
COMWORLD INC.	7,485	\$ 566,143	-	\$ 173,802	(\$ 167,562)	\$ -	(\$ 37,394)	7,485	100	\$ 534,989	71.47	\$ 534,989	53,825	53,825	無	無	無	無	無	無	無
新利虹光電股份有限公	50,000	5,060	-	-	-	-	48,765	50,000	100	53,825	1.08	53,825	53,825	53,825	無	無	無	無	無	無	無
司	30,000	67,399	-	(15)	-	-	(16,993)	30,000	100	50,391	1.68	50,391	50,391	50,391	無	無	無	無	無	無	無
易特聯合科技股份有限	16,200	67,465	-	-	-	-	(26,454)	16,200	100	41,011	2.53	41,011	41,011	41,011	無	無	無	無	無	無	無
公司																					
裕航國際股份有限公司		\$ 706,067		\$ 173,287	(\$ 167,562)	\$ -	(\$ 32,076)			\$ 680,216		\$ 680,216		\$ 680,216							

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

使用權資產變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
土 地		\$ 26,922	\$ -	\$ -	\$ 26,922
房屋及建築		8,769	-	-	8,769
運輸設備		<u>1,077</u>	<u>2,391</u>	<u>-</u>	<u>3,468</u>
		<u>\$ 36,768</u>	<u>\$ 2,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,159</u>

億麗科技股份有限公司
 (原名新利虹科技股份有限公司)
 使用權資產累計折舊變動明細表
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
土 地		\$ -	\$ 4,015	\$ -	\$ 4,015
房屋及建築		-	2,443	-	2,443
運輸設備		-	833	-	833
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,291</u>

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
庚公司	貨 款	\$119,864
己公司	貨 款	14,537
其他(註)	貨 款	<u>1,426</u>
		<u>\$135,827</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
土 地	安平港第 14、15 號 碼頭後線場地	108.01.01~117.12.31	4.58%	\$ 18,898
土 地	安平港竹溪橋	108.01.01~111.02.05	3.92%	4,492
建 築 物	台北東興路 2F 房屋	106.10.15~111.10.14	4.24%	6,397
建 築 物	安平宿舍	107.04.01~109.03.31	3.92%	59
運輸設備	公務車 RBZ3*6*	106.10.23~109.10.22	5.58%	504
運輸設備	公務車 RNC6*7*	108.09.06~111.09.05	5.58%	1,879
運輸設備	公務車 RBT0*61*	108.12.28~110.12.27	5.58%	284
				<u>\$ 32,513</u>

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
燃煤及水泥買賣		\$557,544	
運	輸	3,890	
蔬	菜	1,970	
水	產	136	
減：銷貨折讓		(<u>6,335</u>)	
		<u>\$557,205</u>	

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
自製產品銷貨成本			
期初物料		\$	692
加：本期進料			-
減：期末物料			-
本期耗用原料			692
製造費用			75,024
本期投入製造成本			75,716
加：期初在製品			-
本期進料			-
減：期末在製品			-
商品成本			75,716
加：期初商品			182,455
本期進貨			455,294
減：期末商品			(70,194)
其 他			15,615
營業成本		\$	<u>658,886</u>

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

製造費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
折	舊	\$	41,920
運	費		9,789
間	接人工		7,850
其	他(註)		<u>15,465</u>
		\$	<u>75,024</u>

註：各項餘額皆未超過本科目金額百分之五。

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 推 銷 費 用	管 理 費 用 額
薪 資	\$ 5,388	\$ 16,737
運 費	14,227	-
折 舊	-	8,873
勞 務 費	-	3,057
進口稅捐	8,447	-
交 際 費	6,786	2,682
佣金費用	4,025	-
年終獎金	379	2,886
其他(註)	<u>40,193</u>	<u>14,171</u>
	<u>\$ 79,445</u>	<u>\$ 48,406</u>

註：各項餘額皆未超過各科目金額百分之五。

億麗科技股份有限公司

(原名新利虹科技股份有限公司)

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

	108 年度			107 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 7,850	\$ 22,125	\$ 29,975	\$ 10,320	\$ 20,942	\$ 31,262
退休金費用	430	1,216	1,646	597	1,250	1,847
伙食費	280	697	977	404	763	1,167
福利金	-	236	236	-	442	442
員工保險費	761	2,246	3,007	948	1,023	1,971
董事酬金	-	1,156	1,156	-	1,136	1,136
其他員工福利費用	815	3,397	4,212	2,008	2,974	4,982
合 計	<u>\$ 10,136</u>	<u>\$ 31,073</u>	<u>\$ 41,209</u>	<u>\$ 14,277</u>	<u>\$ 28,530</u>	<u>\$ 42,807</u>
折舊費用	<u>\$ 41,920</u>	<u>\$ 8,873</u>	<u>\$ 50,793</u>	<u>\$ 51,947</u>	<u>\$ 3,136</u>	<u>\$ 55,083</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

附註：

- 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，之員工人數分別為 37 人及 48 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 4 人。
- (1) 108 年度平均員工福利費用 1,178 仟元，107 年度平均員工福利費用 947 仟元。
(2) 108 年度平均員工薪資費用 882 仟元，107 年度平均員工薪資費用 711 仟元。
(3) 平均員工薪資費用調整增加 10%。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1090165

號

會員姓名：(1) 林政治

(2) 鍾鳴遠

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 3103 號

委託人統一編號：97165506

(2) 台省會證字第 4505 號

印鑑證明書用途：辦理億麗科技股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林政治	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	鍾鳴遠	存會印鑑 (二)	

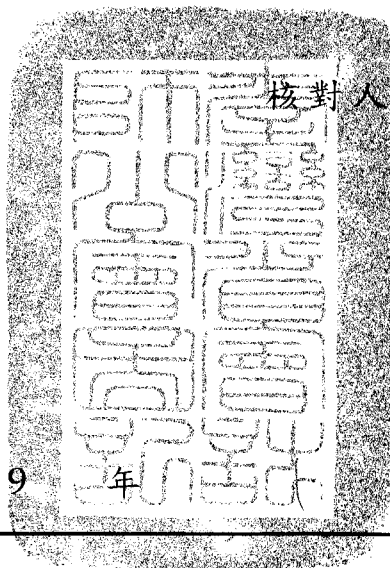
理事長：



核對人：



中華民國 109 年 月 日



台
省
會
計
師
公
會
會
員
印
鑑
證
明
書
第
109
號