

億麗科技股份有限公司

(原名:新利虹科技股份有限公司)



LEAD DATA INC.

一〇八年度年報

中華民國一〇九年三月三十一日刊印

查閱網址：<http://mops.twse.com.tw>

公司網址：www.leaddata.com.tw

一、公司發言人、代理發言人：

發言人

姓名：冷錫光

職稱：總經理

電話：(02)25282166 轉 100

電子郵件信箱：albertleng@leaddata.com.tw

代理發言人

姓名：陳意鈴

職稱：執行副總經理

電話：(02)25282166 轉 160

電子郵件信箱：lukechen@leaddata.com.tw

二、公司地址：新竹縣湖口鄉民生街 336 號

三、股票過戶機構：

名稱：台新國際商業銀行股務代理部

地址：台北市中山區建國北路 1 段 96 號 B1

電話：(02)2504-8125

網址：www.taishinbank.com.tw

四、最近年度財務報告簽證會計師：

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

會計師姓名：林政治、鍾鳴遠會計師

地址：新竹市展業一路 2 號 6 樓

電話：(03)578-0899

網址：www.deloitte.com.tw

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券之方式：無

六、公司網址：www.leaddata.com.tw

目錄

壹、致股東報告書	3
貳、公司簡介	
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	
一、組織系統	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	7
三、公司治理運作情形	14
四、會計師公費資訊	20
五、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者之情形	21
六、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	21
七、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	22
八、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	22
肆、募資情形	
一、資本及股份	23
二、公司債辦理情形	26
三、特別股辦理情形	26
四、海外存託憑證辦理情形	26
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形	26
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	26
七、資金運用計畫執行情形	26
伍、營運概況	
一、業務內容	27
二、市場及產銷概況	28
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	30
四、環保支出資訊	30
五、勞資關係	30
六、重要契約	30
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、簽證會計師姓名及其查核意見	33
二、最近五年度財務分析	35
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告	38
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表	39
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不含重要會計項目明細表	39
六、公司及其關係企業最近年度及年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響	39

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理	
一、財務狀況	39
二、財務績效	40
三、現金流量	40
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	41
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	41
六、風險管理評估	41
七、其他重要事項	42
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	43
二、最近年度及年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	45
三、最近年度及年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	45
四、最近年度及年報刊印日止，其他必要補充說明事項	45
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	45

壹、致股東報告書

一、經營方針

商業之競爭因全球產業的快速演進而由單純的速度、品質、技術、彈性及製造成本提升至全球平台的運籌及資源整合，本公司將落實站穩所處產業穩定成長的經營方針，以期創造出應有的企業價值。

二、實施概況

全球雖然持續面臨景氣與匯率之波動等多重壓力之衝擊，在本公司全體員工努力下，依經營方針所揭示之方向前進，並持續進入新的及擴大營業項目中，以能創造出更好業績。

三、營業計畫實施成果：

單位：新台幣仟元

會計項目	108 年度	%	107 年度	%	兩年度變動%
營業收入	690,347	100	1,186,858	100	(42)
營業毛損	(118,652)	(17)	11,520	1	(1130)
營業淨損	(327,691)	(47)	(300,059)	(25)	9
本期淨損	(278,845)	(40)	(394,044)	(33)	(29)
本期綜合損益	(90,531)	(13)	(412,659)	(35)	(78)

四、營業收支執行情形

本公司108年度(見上表)仍持續虧損，但有明顯減少，虧損原因主要是港區物流建設完成後之收入仍因分攤固定費用與持續醫療器材業務之通路佈建費用所致。

五、獲利能力分析

本公司於港區物流階段建設完成後之收入無法分攤固定費用與持續醫療器材業務之通路佈建費用，致108年度仍然處於虧損中。

六、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

港區物流結合大宗物資貿易業務，因目前經濟情勢不好，環保意識高漲；醫療器材發展過程需要時間來進行通路的調整與安排。因此本公司的狀況是：港區的建設以十年為一期，只要達到營業規模，成本等較不會受到大環境變動影響；醫療器材生命週期長，還是需要有力之通路。

本公司目前 1.大宗物資貿易業務將致力於開拓中大型工業用戶市場，並配合安平港物流設施擴大市占率； 2.投建之港區物流設施，將搭配大宗物資貿易業務，提高營運實績以維持穩定獲利能力； 3.擴大醫療相關產品領域的通路及產品組合，除原有物流通路商業業務外，並與國際大廠展開合作洽談，以加大醫療器材之營收與獲利。

受全球性疫情影響，評估上半年的整體經濟不利因素勢必衝擊公司市場營運，公司每位成員將會更加投入達成營運目標。

董事長：黃明和



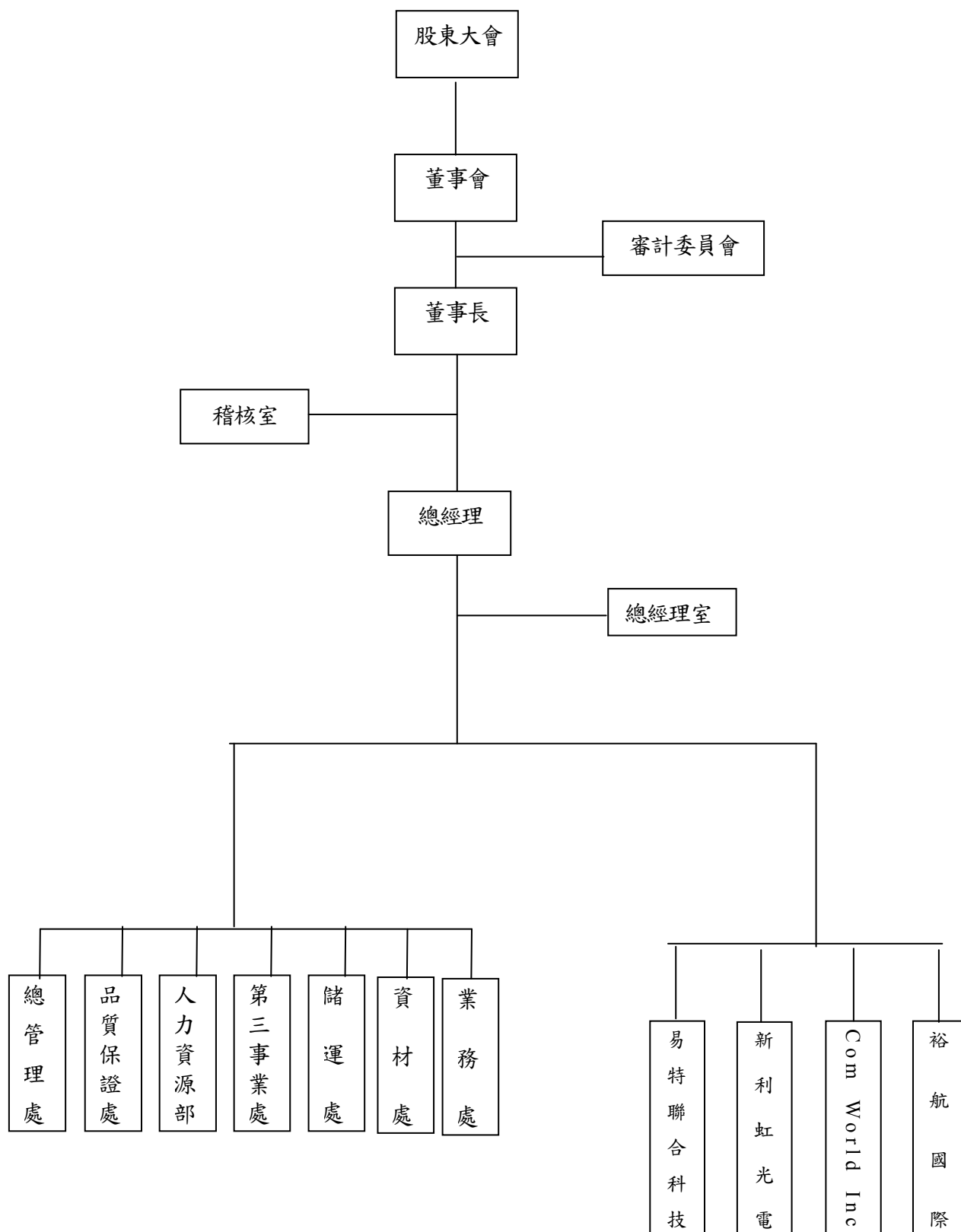
貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國八十五年九月十二日

二、公司沿革

時 間	重 要 沿 革
85 年 09 月	核准設立，設立股本 386,000 仟元。
11 月	購入總公司及一廠用地及廠房。
11 月	股票公開發行。
86 年 03 月	實收資本額增為 636,000 仟元。
10 月	完成第一期 CD-R 生產線安裝及量產。
87 年 06 月	實收資本額增為 850,000 仟元；CD-R 生產線擴增。
09 月	DVD+RW 取得經濟部工業局主導性開發計劃專案。
88 年 01 月	實收資本額增為 1,100,000 仟元。
06 月	二廠完成，CD-R 生產線進一步擴增。
07 月	實收資本額增為 1,803,780 仟元。
10 月	DVD-R 及 DVD-RAM 光碟片開發完成。
12 月	實收資本額增為 1,825,000 仟元。
89 年 04 月	三廠完成，CD-R 生產線擴增，並購入四廠用地。
06 月	實收資本額增為 2,802,380 仟元。
90 年 03 月	股票於民國九十年一月三日掛牌上市。
09 月	實收資本額增為 3,082,618 仟元。
12 月	發行國內第一次無擔保可轉換公司債七億元。
91 年 03 月	跨入 EMS 事業。
12 月	實收資本額增為 3,744,518 仟元。
92 年 10 月	發行海外有擔保可轉換公司債美金二仟七佰五十萬元。
12 月	實收資本額增為 3,782,418 仟元。
93 年 09 月	實收資本額增為 4,020,794 仟元。
94 年 03 月	辦理私募 400,000 仟元，實收資本額增為 4,420,794 仟元。
96 年 11 月	ChungHong Holdings 成立於開曼，並在新加坡掛牌上市。
98 年 06 月	減資彌補虧損，實收資本減為 3,540,370 仟元。
10 月	ChungHong Holdings 在新加坡自願下市。
100 年 03 月	光碟生產停止。
101 年 06 月	陽壓呼吸器開發完成，開始量產銷售。
102 年 08 月	減資彌補虧損，實收資本減為 1,456,870 仟元。
103 年 08 月	跨入港區物流業務。
104 年 10 月	投入大宗物資貿易業務。
106 年 09 月	投入醫療器材貿易業務。

參、公司治理報告
一、組織系統
1.組織結構



2.各部門所營業務

主要部門	主 要 業 務
董 事 長 室	召開董事會、協助董事會各項決議之執行
稽 核 室	1. 針對公司內控循環制度之運作進行稽核任務，並定期提出報告。 2. 協助公司健全經營體制。 3. 協助公司進行合理化各事務之推動與程序。 4. 其他上級交辦事項。
總 經 理 室	1. 有關各部門間之協調、溝通、與管理工作。 2. 針對目前與未來正進行之公司計劃、進行控管。 3. 協助總經理推展各項經營決策。 4. 公司重大合約及訴訟管理。 5. 總經理交辦事項。
總 管 理 處	1. 作業系統電腦化及網路系統之規劃、建立、執行與維護。 2. 有關公司廠房、辦公用品、生財設備等資產管理事項。 3. 負責資金調度及國內外金融機構往來事宜，出納業務及股務等有關業務。 4. 增資計劃之規劃、執行及控管。 5. 上市公司定期、不定期業務之公告、申報。 6. 進行一般會計處理及稅務處理。 7. 進行或有負債及資產之管理、評價及監督。 8. 預算管理。 9. 其他上級交辦事項。
人 力 資 源 部	1. 公司人員規劃、招募、任用、升遷、獎懲、福利等人事管理。 2. 其他上級交辦事項。
業 務 處	1. 負責有關業務之客戶開發、訂單接洽。 2. 客戶服務、抱怨處理及市場情報回饋等國內外業務事項處理。 3. 有關產銷協調、訂單排程及各項出貨事宜。 4. 其他上級交辦事項。
資 材 處	1. 進出口等業務作業。 2. 有關供應商之開發、選擇管理及訂單管理、採購跟催協調等全盤採購事宜。 3. 有關公司之各項採購驗收事宜。 4. 其他上級交辦事項。
儲 運 處	1. 負責業務處產品之產銷協調、倉儲、庫存、運輸等管理。 2. 其他上級交辦事項。
第 三 事 業 處	1. 農、漁業產品之營運管理。 2. 其他上級交辦事項。
品 質 保 證 處	1. 統籌集團之各公司之品質系統規劃與品質管理。 2. 其他上級交辦事項。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

1.董事及監察人資料(一)

日期：109 年 03 月 31 日

職 稱 (註 1)	國籍及註 冊地	性 別	姓 名	選(就)任 日 期	任期	初次選任日期 (註 2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷(註 3)	目前兼任本公司及其他公司之職 務	具配偶或二 親等以內關係之其他主 管、董事或監 察人			備註 (註 4)
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	中華民國	男	松格電子企業有限公司	108.06.10	3 年	96.06.13	1,605,098	1.10%	1,605,098	1.10%	0	0%	0	0%	國立臺灣海洋大學博士 行政院農委會漁業署組長、主任	無	無	無	無	
			代表人：黃明和			103.06.06	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%			無	無	無	
董事	中華民國	男	松格電子企業有限公司	108.06.10	3 年	96.06.13	1,605,098	1.10%	1,605,098	1.10%	0	0%	0	0%	淡水專校 蘭懋股份有限公司副總經理	裕航國際/易特聯合科技 蘇州昶虹/瀋陽昶虹董事長	無	無	無	
			代表人：冷錫光			107.08.17	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%			無	無	無	
董事	中華民國	男	祥睿工程有限公司	108.06.10	3 年	108.06.10	6,001,000	4.12%	6,209,104	4.26%	0	0%	0	0%	理律法律事務所律師 智邦科技(股)公司法務長 正律法律事務所律師	吳凌雲律師事務所主持律師	無	無	無	
			代表人：吳凌雲			92.06.27	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%			無	無	無	
董事	中華民國	男	萬物皆可貸(股)限公司	108.06.10	3 年	108.06.10	5,666,000	3.89%	5,666,000	3.89%	0	0%	0	0%	麗晶企業股份有限公司監察人	麗晶企業股份有限公司監察人	無	無	無	
			代表人：葉瑞祺			105.07.21	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%			無	無	無	
董事	中華民國		昶隆電子(股)公司	105.6.30	3 年	102.06.10	10,919,454	7.5%	10,919,454	7.5%	0	0%	0	0%			無	無	無	108.06.09 卸任
董事	中華民國		新橋資產(股)公司	105.06.30	3 年	105.06.30	1,000	0%	0	0%	NA	NA	NA	NA			無	無	無	108.06.09 卸任
獨立董事	中華民國	男	陳良瀚	105.06.30	3 年	99.06.14	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	台北科技大學土木防災研究所碩士 歐榮環保科技股份有限公司總經理	華友聯開發(股)公司董事	無	無	無	108.06.09 卸任
獨立董事	中華民國	男	蔡孟哲	105.06.30	3 年	94.06.14	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	政治大學國際貿易研究所	力美藝術有限公司經理	無	無	無	108.06.09 卸任
獨立董事	中華民國	男	陳良濬	108.06.10	3 年	108.06.10	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	戰爭學院兵學研究所 國軍退除役官兵輔導委員會政務副 主任委員	亞太公司合夥建設發展協會秘書 長	無	無	無	
獨立董事	中華民國	男	蔡孟佳	108.06.10	3 年	108.06.10	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	奧地利茵斯布魯克大學經濟學博士 國立政治大學國際經營學系專任副 教授	國立政治大學國際貿易與經營學 系兼任副教授	無	無	無	
獨立董事	中華民國	男	潘飛	108.06.10	3 年	105.06.30	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	中華會展教育學會理事長 美國賓州大學法學碩士 利貞開發股份有限公司總經理	國光生物科技股份有限公司法務 長兼發言人	無	無	無	

註 1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註 2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註 3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

法人股東之主要股東

109年03月31日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
祥睿工程有限公司	林俊輝
萬物皆可貸(股)公司	陳俊義、王淳鈴、曹永鵬、林俊輝
松格電子企業有限公司	王理綱

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

主要股東為法人者其主要股東：無

董事及監察人資料(二)

109年03月31日

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)												兼任其 他公 司獨 立董 事家 數
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
松格電子企業有限公司 代表人：黃明和	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
松格電子企業有限公司 代表人：冷錫光				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
萬物皆可代(股)有限公司 代表人：葉瑞祺			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
祥睿工程有限公司 代表人：吳凌雲			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陳良濤				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
蔡孟佳	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
潘飛			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第30條各款情事之一。
- (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

2. 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109 年 03 月 31 日

職 稱 (註 1)	國籍及 註冊地	姓 名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義持 有股份		主要經(學)歷(註 2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關 係之經理人			備註 (註 3)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職 稱	姓 名	關 係	
總經理	中華民國	冷錫光	男	103.06.16	0	0%	0	0%	0	0%	淡水專校 蘭懋股份有限公司副總經理	裕航國際/易特聯合科技 蘇州昶虹/瀋陽昶虹董事長	無	無	無	
執行副 總經理	中華民國	陳意鈴	男	103.07.15	0	0%	0	0%	0	0%	輔仁大學 安侯建業會計師事務所	新利虹光電(股)有限公司監察人、蘇州昶虹/ 瀋陽昶虹董事	無	無	無	
副總經理	中華民國	何水洋	男	108.07.15	38,000	0%	0	0%	0	0%	交通大學 Rio Tinto 銷售經理	無	無	無	無	
處長	中華民國	李晨鐘	男	107.03.01	0	0%	0	0%	0	0%	東海大學 海信生技有限公司經理	無	無	無	無	
處長	中華民國	黃仁壽	男	107.05.07	1,977	0%	0	0%	0	0%	清華大學電機工程碩士 連基科技品保處長	無	無	無	無	108.01.31 離任
處長	中華民國	蕭志揚	男	108.07.15	250	0%	0	0%	0	0%	台大化工研究所 永光化學高級研究員	無	無	無	無	

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

3. 一般董事、獨立董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
一般董事及獨立董事之酬金

日期：108 年 12 月 31 日

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額 占稅後純益之比例(註 11)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅 後純益之比例(註 10)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 (註 11)
		報酬(A) (註 2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註 3)		業務執行費用(D)(註 4)				薪資、獎金及特 支費等(E)(註 5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註 6)						
		本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公 司	財務報告內 所有公司(註 7)	本公 司	財務報告內所 有公司(註 7)	本公 司	財務 報告 內所 有公 司(註 7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司		財務報告內所有 公司(註 8)		本公 司	財務報告 內所有公 司(註 7)	
																現金金 額	股票金額	現金金 額	股票金 額			
董事長	松格電子企業有限公司 代表人：黃明和	0	0	0	0	0	0	10	10	(0.004)%	(0.004)%	2,100	2,100	0	0	0	0	0	0	(0.764)%	(0.764)%	無
董事	松格電子企業有限公司 代表人：冷錫光	0	0	0	0	0	0	12	12	(0.004)%	(0.004)%	2,789	2,789	0	0	0	0	0	0	(1.014)%	(1.014)%	無
董事	萬物皆可貸股份有限公司 代表人：葉瑞祺	0	0	0	0	0	0	10	10	(0.004)%	(0.004)%	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.004)%	(0.004)%	無
董事	祥睿工程有限公司 代表人：吳凌雲	0	0	0	0	0	0	6	6	(0.002)%	(0.002)%	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.002)%	(0.002)%	無
董事	新橋資產股份有限公司 (108.06.09 卸任)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.000)%	(0.000)%	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.000)%	(0.000)%	無
獨立董事	陳良瀚 (108.06.09 卸任)	0	0	0	0	180	180	6	6	(0.067)%	(0.067)%	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.067)%	(0.067)%	無
獨立董事	蔡孟哲 (108.06.09 卸任)	0	0	0	0	180	180	6	6	(0.067)%	(0.067)%	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.067)%	(0.067)%	無
獨立董事	潘飛	0	0	0	0	360	360	12	12	(0.135)%	(0.135)%	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.135)%	(0.135)%	無
獨立董事	陳良濬	0	0	0	0	180	180	6	6	(0.067)%	(0.067)%	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.067)%	(0.067)%	無
獨立董事	蔡孟佳	0	0	0	0	180	180	6	6	(0.067)%	(0.067)%	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.067)%	(0.067)%	無
1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司董事、獨立董事之報酬，依公司章程二十八條之規定，本公司年度如有獲利，應提撥不超過百分之二為董事酬勞，及不低於百分之八為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。 2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。																						

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若 董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工酬勞（含股票及現金）者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬

議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

總經理及副總經理之酬金

日期：108 年 12 月 31 日														
職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註 3)		員工 <u>酬勞</u> 金額(D) (註 4)				A、B、 C 及 D 等四項總 額占稅後純益之比例(%) (註 8)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司之酬 金 (註 9)
		本公司	財務報告 內所有公 司 (註 5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司	財務報告 內所有公 司 (註 5)	本公司		財務報告內所有 公司 (註 5)		本公司	財務報告內 所有公司 (註 6)	
								現金金 額	股票金 額	現金金 額	股票金 額			
總經理	冷錫光	2,789	2,789	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.009)	(1.009)	無
執行副總 經理	陳意鈴	2,523	3,139	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.913)	(1.136)	無
副總經理	何水洋	2,026	2,026	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.733)	(0.733)	無

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若 董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金額。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108 年 12 月 31 日

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經 理 人	總經理	冷錫光	0	0	0	0%
	執行副總經理	陳意鈴	0	0	0	0%
	副總經理	何水洋	0	0	0	0%
	處長	李晨鐘	0	0	0	0%
	處長	蕭志揚	0	0	0	0%
	處長	黃仁壽	0	0	0	0%

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註 2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 3：經理人之適用範圍，依據本會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者
- (2)副總經理及相當等級者
- (3)協理及相當等級者
- (4)財務部門主管
- (5)會計部門主管
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註 4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

4. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金

之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：本公司最近年度虧損，故無分配董事酬勞；本公司支付董事酬金性質為董事長薪資及派駐子公司董事薪資及參與公司董事會之車馬費，另獨立董事和經理人之報酬係依本公司章程第二十、二十五條所訂：「董事之報酬，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定」，「本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理」。

公司前五位酬金最高主管之酬金

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註3)		員工 <u>酬勞</u> 金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總 額占稅後純益之比例(%) (註6)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司之酬 金 (註7)
		本公司	財務報告 內所有公 司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報告 內所有公 司 (註5)	本公司		財務報告內所有 公司(註5)		本公司	財務報告內 所有公司	
								現金金 額	股票金 額	現金金 額	股票金 額			
董事長	黃明和	2,100	2,100	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.760)	(0.760)	無
總經理	冷錫光	2,789	2,789	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.009)	(1.009)	無
執行副 總經理	陳意鈴	2,523	3,139	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.913)	(1.136)	無
副總經理	何水洋	2,026	2,026	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.733)	(0.733)	無
處長	黃仁壽	1,968	1,968	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.712)	(0.712)	無

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即A+B+C+D四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列表及上表(1-1)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註7：a.本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高之主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

三、公司治理運作情形

(一)

(1)董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次 (A)，董事出席情形如下：

截至 108 年 12 月 31 日

職稱	姓名(註1)	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際出(列)席率 (B/A)(註2)	備註
董事長	昶隆電子股份有限公司 代表人：黃明和	6	0	100%	108.6.09 卸任
董事長	松格電子企業有限公司 代表人：黃明和	6	0	100%	108.6.10 新任
董 事	新橋資產股份有限公司	0	0	0%	108.6.09 卸任
董 事	松格電子企業有限公司 代表人：冷錫光	6	0	100%	
董 事	祥睿工程有限公司 代表人：吳陵雲	3	0	100%	108.6.10 新任
董 事	松格電子企業有限公司 代表人：葉瑞祺	2	1	66.66%	108.6.09 卸任
董 事	萬物皆可貸股份有限公司 代表人：葉瑞祺	3	0	83.33%	108.6.10 新任
獨立董事	陳良瀚	3	0	100%	108.6.09 卸任
獨立董事	蔡孟哲	3	0	100%	108.6.09 卸任
獨立董事	潘飛	5	1	83.33%	
獨立董事	陳良濬	3	0	100%	108.6.10 新任
獨立董事	蔡孟佳	3	0	100%	108.6.10 新任

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項:無。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形：本公司於 109 年開始對董事會及各職能委員會進行評估，將於 109 年年報揭露評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估。

(一) 本公司於 105 年設立審計委員會，與稽核主管建立直接且透明的溝通管道，另加強本公司法令遵循工作及財務報表之允當表達，108 年度總計召開 6 次委員會。

(二) 為強化董事會職能，董事會成員於任期中持續參加公司治理主題相關等進修課程，獨立董事均符合證券交易法、公開發行公司獨董設置及應遵循事辦法等相關規定，且董事會成員均具備不同專業職能，落實董事多元化政策。

(三) 本公司已於第七屆第十一次董事會通過「公司治理守則」及「公司誠信經營程序及行為指南」來強化本公司之公司治理。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：

- (1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形資訊

最近年度審計委員會開會 6 次(A)，獨立董事出席情形如下：

截至 108 年 12 月 31 日

職稱	姓名(註 1)	實際出席(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出席(列)席率(%) (B/A)(註 2)	備註
獨立董事	蔡孟哲	3	0	100%	108.06.09 卸任
獨立董事	陳良瀚	3	0	100%	108.06.09 卸任
獨立董事	潘飛	5	1	83.33%	
獨立董事	蔡孟佳	3	0	100%	108.06.10 新任
獨立董事	陳良濬	3	0	100%	108.06.10 新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：無。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)稽核主管於審計委員會會議中作內部稽核報告，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。民國一〇八年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二)本公司會計師於每季審計委員會會議中報告當季財務報表查核或核閱結果以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，民國一〇八年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好且財報皆經審計委員會審閱或核准通過，獨立董事並無反對意見。

註 1：年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		1. 本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則於本公司網頁中。	與治理實務守則規定無差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		1. 公司目前已設立發言人制度，並由專人處理股東相關問題與主要股東均保持密切連繫，對相關問題能及時處理。	與治理實務守則規定無差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		2. 本公司已訂立【對子公司監理辦法】【資金貸與及背書保證處理準則】【取得或處分資產處理準則】等內部相關辦法，以建立	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守 則差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		與關係企業風險控管機制及防火牆。 3. 本公司已訂立【防範內線交易之管理】內部規範，並對內部人宣達。	
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	✓	1. 本公司董事會中已設置3席獨立董事職位。 2. 本公司除依法設立薪酬委員會及審計委員會外並未成立其他功能性委員會，唯董事皆是由具有各項專長的人士出任，可以檢討、討論公司各項重要議題並做成決策。 3. 將於109年開始進行董事會績效評估。 3. 本公司定期評估並告知簽證會計師；另本公司簽證會計師之輪替亦遵守相關規定辦理。	與治理實務守則規定無差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		公司由財會部負責公司治理相關事務。	與治理實務守則規定無差異。公司由財會部兼任此相關作業。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		公司目前已設立發言人制度，並由相關人員處理利害關係人問題與其均保持密切連繫，對相關問題能及時處理。本公司於網站設立利害關係人專區，以回應利害關係人所關切之社會則任議題。	與治理實務守則規定無差異。公司網站已有設立利害關係人專區。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任台新商業銀行股務代理部辦理股東會事務。	與治理實務守則規定無差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓	✓	1. 公司有架設網站揭露財務、業務及公司治理等相關資訊 2. 設有發言人制度，對可能影響股東及利害關係人之重大訊息皆能及時並允當揭露。本公司訂有【防範內線交易管理程序】並確實對員工公告，所有相關部門及同仁處理可能之重大訊息及其揭露都應遵守相關程序及法令規定。 3. 本公司108年皆係於期限內會計年度終了後三個月完成公告申報；而各月份營收情形則依規定在次月10日之前完成。	與治理實務守則規定無差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		1. 員工權益：本公司一向以誠信對待員工，依勞基法保障員工合法權益。 2. 僱員關懷：透過充實安定員工生活的福利制度及良好的教育訓練制度與員工建立起互信互賴之良好關係。如：補助員工社團活動及提供文康娛樂、健診補助及醫療諮詢、提供員工外租宿舍、住宿員工之生活照顧及停車場等。 3. 投資者關係：設置發言人專責處理股東建議。 4. 供應商關係：本公司與供應商之間一向維繫良好的關係。 5. 利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。 6. 董事及監察人進修之情形：無。 7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章，以進行各種風險管理及評估工作。 8. 客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。 9. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及監察人購買責任保險。	與治理實務守則規定無差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司就網頁及相關公告如員工工作環境等優先改善。				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(四) 薪資報酬委員會運作情形

(1) 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名 條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數	備註 (註3)
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	陳良濬			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	蔡孟佳	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	潘飛		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：105年8月13日至108年6月29日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A) (註)	備註
召集人	陳良濬	1	0	100%	108.06.09 卸任
委員	蔡孟哲	1	0	100%	108.06.09 卸任
委員	潘飛	1	1	50%	
召集人	陳良濬	1	0	100%	108.06.10 新任
委員	蔡孟佳	1	0	100%	108.06.10 新任
其他應記載事項：					
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。					
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。					

(1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	✓		本公司所訂定之內部風險管理政策採取事先防範措施，減少因風險所帶來的損失為原則，已建立管理審查會，對可能影響本公司達成目標之潛在風險進行辨識、評估、處理及監控，並定期追蹤及納入各單位日常作業。	
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，推動企業社會責任之專職單位為人力資源室，負責企業社會責任政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行。	
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		✓	1. 無	公司已於107年加裝吸塵設備降低揚塵現象。其他與環境相關之管理制度及政策將評估情形逐步建立。
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ (三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？		✓	1. 已建立在公司網站中	將評估執行情形逐步建立。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司履行企業社會責任情形皆依主管機關及相關法令規定辦理。	本公司尚未編製企業責任報告書，未來將視公司發展需要及法規辦理編製。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司為實踐企業社會責任，已訂定「企業社會責任實務守則」，將持續依照「企業社會責任實務守則」之規範及精神，與公司全體同仁共同落實及執行。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無				

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓	✓	本公司於員工教育訓練與平日工作教導中明示誠信經營之政策與方向。 本公司要求所有供應商不給付禮金與回扣，否則停止進貨，以確保各項作業及產品之品質。 本公司建立有效的內部控制制度與會計制度，並由稽核人員定期稽核以確保制度被有效執行。	無差異
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		本公司要求所有供應商不給付禮金與回扣，否則停止進貨，以確保各項作業及產品之品質。	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓	✓	本公司總管理處為推動企業誠信經營兼職單位。 本公司員工手冊有明訂個人的行為守則，以確保公司權益。 本公司建立有效的內部控制制度與會計制度，並由稽核人員定期稽核以確保制度被有效執行。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓	✓	本公司設有專用信箱收集相關檢舉建議事項，並依公司規章辦理。	無差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓	✓	本公司設有網站介紹公司相關訊息。 本公司設有發言人制度。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已於第七屆第11次董事會訂定並通過本守則，其運作並無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：無				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)一〇八參與公司治理有關之進修與訓練：

1. 執行副總經理陳意鈴先生參加財團法人中華民國會計研究發展基金會之【會計主管持續進修】計12小時。
2. 董事長黃明和先生參加臺灣證券交易所之【有效發揮董事職能宣導會】計3小時。
3. 獨立董事蔡孟佳先生參加臺灣證券交易所之【有效發揮董事職能宣導會】計3小時。

(八)本公司已訂定公司治理守則及誠信經營守則，並遵循相關法令及規定經營治理公司，查詢方式請詳本公司網站。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(十)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：附件三。
2. 委託會計師專案審查內部控制制度者應揭露會計師審查報告：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議
董事會重要決議

日期	董事會屆次	決議內容
108.03.18	第八屆第十三次	1. 決議通過一〇七年度營業報告書及財務報表 2. 決議通過本公司一〇七年度虧損撥補 3. 決議通過改選董事 4. 決議通過解除新任董事及其代表人競業之限制 5. 決議通過召開本公司一〇八年股東常會 6. 決議通過訂定股東提案及董事候選人提名作業相關事宜 7. 決議通過本公司一〇八年度預算暨營運計畫書 8. 決議通過本公司一〇七年度內部控制聲明書 9. 決議通過公司間資金貸與
108.04.29	第八屆第十四次	1. 決議通過董事提名 2. 決議通過修訂公司章程

		3. 決議通過修訂本公司「資金貸與及背書保證處理準則」部分條文 4. 決議通過修訂本公司「取得或處分資產處理準則」部分條文 5. 決議召開本公司一〇八年股東常會 6. 決議通過本公司董事及經理人年度之績效目標及薪資報酬 7. 決議通過本公司簽證會計師變更
108.05.13	第八屆第十五次	報告 108 年第一季財務報表
108.06.17	第九屆第一次	1. 互選董事長 2. 決議通過訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」 3. 委任本公司薪資報酬委員會委員
108.08.12	第九屆第二次	1. 決議通過申請銀行貸款額度展期 2. 決議通過修訂本公司「資金貸與及背書保證處理程序」部分條文
108.11.12	第九屆第三次	1. 決議通過訂定本公司更名換發股票基準日及換股作業計畫 2. 決議通過本公司經理人 108 年度年終獎金發放 3. 決議通過增訂本公司稽核制度「審計委員會議事運作之管理」作業 4. 決議通過本公司一〇九年度內部稽核計畫
108.03.20	第九屆第四次	1. 決議通過一〇八年度營業報告書及財務報表 2. 決議通過本公司一〇八年度虧損撥補 3. 決議通過本公司簽證會計師變更 4. 決議通過修訂本公司章程 5. 決議通過公司間資金貸與 6. 決議通過召開本公司一〇九年股東常會 7. 決議通過訂定股東提案作業相關事宜 8. 決議通過本公司一〇九年度預算暨營運計畫書 9. 決議通過本公司一〇八年度內部控制聲明書

股東會重要決議及執行情形

108 年度股東常會重要決議及執行情形

1. 承認一〇八年度營業報告書及財務報表：已執行

2. 承認一〇八年度虧損撥補案：已執行

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十四) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總如下：無。

(十五) 一〇八年度財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形：無。

(十六) 本公司訂有員工手冊及員工道德規範守則規範員工操守要求。

四、會計師公費資訊

1. 會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備 註
勤業眾信聯合會計師事務所	林政治 鍾鳴遠	108 度	

本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因：無此情事。

金額單位：新臺幣千元

公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
金額級距				
1	低於 2,000 千元			
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	✓		✓
3	4,000 千元（含）～6,000 千元			
4	6,000 千元（含）～8,000 千元			
5	8,000 千元（含）～10,000 千元			
6	10,000 千元（含）以上			

1. 非審計公費為審計公費之四分之一以上者，會計師公費資訊是否揭露：無此情事。

2. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，是否揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情事。

3. 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，是否揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

五、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

六、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

職 稱	姓 名	108 年度		當年度截止至 03 月 31 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數
董事	昶隆電子股份有限公司(108.06.09 卸任)	0	0	NA	NA
董事長	松格電子企業有限公司	0	0	0	0
	代表人：黃明和	0	0	0	0
董事	萬物皆可貸股份有限公司	3,000	0	0	0
	代表人：葉瑞祺	0	0	0	0
董事	新橋資產(股)公司代表人	0	0	NA	NA
董事	松格電子企業有限公司	0	0	0	0
	代表人：冷錫光	0	0	0	0
董事	祥睿工程有限公司	199,104	0	9,000	0
	代表人：吳陵雲	0	0	0	0
獨立董事	陳良瀚(108.06.09 卸任)	0	0	NA	NA
獨立董事	蔡孟哲(108.06.09 卸任)	0	0	NA	NA
獨立董事	潘飛	0	0	0	0
獨立董事	陳良濬	0	0	0	0
獨立董事	蔡孟佳	0	0	0	0
總經理	冷錫光	0	0	0	0
副總經理	何水洋	0	0	0	0
處長	李晨鐘	0	0	0	0
處長	蕭志揚	0	0	0	0
處長	黃仁壽(109.01.31 離任)	0	0	NA	NA
財會主管	陳意鈴	0	0	0	0

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

股權移轉資訊：無。

股權質押資訊：無。

七、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

姓名（註1）	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。（註3）		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱（或姓名）	關係	
昶隆電子股份有限公司 代表人：周彩霞	10,919,454	7.50%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
姚正平	7,840,000	5.38%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
祥睿工程有限公司	6,209,000	4.26%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
萬物皆可貸股份有限公司	5,666,000	3.89%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
林燈貴	4,974,553	3.41%	0	0.00%	0	0.00%	周彩霞	夫妻	
李沛潔	3,772,000	2.59%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
家裕貿易有限公司	3,040,000	2.09%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
林木傳	2,427,666	1.87%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
胡進慶	2,428,666	1.67%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
陸美君	2,261,000	1.55%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

八、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：仟股；%

轉投資事業（註）	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例%	股數	持股比例%	股數	持股比例%
COMWORLD INC.	2,039	100.00%	0	0.00%	2,039	100.00%
新利虹光電股份有限公司	50,000	100.00%	0	0.00%	50,000	100.00%
易特聯合科技股份有限公司	30,000	100.00%	0	0.00%	30,000	100.00%
裕航國際股份有限公司	16,200	100.00%	0	0.00%	16,200	100.00%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

108 年 12 月 31 日

股份種類	核定股本		合計	備註
	流通在外股份(已上市)	未發行股份		
普通股	145,687,000	554,313,000	700,000,000	

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金 以外之 財產抵 充股數 者	其他
85/9	10	70,000	700,000	38,600	386,000	設立	無	
86/3	10	70,000	700,000	63,600	636,000	85 年現金增資 250,000 仟元	無	註 1
87/6	10	110,000	1,100,000	85,000	850,000	87 年第一次現金增資 214,000 仟元	無	註 2
88/1	10	110,000	1,100,000	110,000	1,100,000	87 年第二次現金增資 250,000 仟元	無	註 3
88/5	10	360,000	3,600,000	137,500	1,375,000	88 年盈餘轉增資 275,000 仟元	無	註 4
88/5	10	360,000	3,600,000	148,500	1,485,000	88 年資本公積轉增資 110,000 仟元	無	註 4
88/5	10	360,000	3,600,000	150,378	1,503,780	88 年員工紅利轉增資 18,780 仟元	無	註 4
88/7	10	360,000	3,600,000	180,378	1,803,780	88 年第一次現金增資 300,000 仟元	無	註 4
88/12	10	360,000	3,600,000	182,500	1,825,000	88 年第二次現金增資 21,220 仟元	無	註 5
89/7	10	360,000	3,600,000	255,500	2,555,000	89 年盈餘轉增資 730,000 仟元	無	註 6
89/7	10	360,000	3,600,000	273,750	2,737,500	89 年資本公積轉增資 182,500 仟元	無	註 6
89/7	10	360,000	3,600,000	280,238	2,802,380	89 年員工紅利轉增資 64,880 仟元	無	註 6
90/9	10	460,000	4,600,000	308,261	3,082,618	91 年資本公積轉增資 280,238 仟元	無	註 7
91/9	10	460,000	4,600,000	374,301	3,743,018	國內無擔保可轉換公司債轉換 660,400 仟元	無	註 8
91/12	10	460,000	4,600,000	374,451	3,744,518	國內無擔保可轉換公司債轉換 1,500 仟元	無	註 8
92/3-12	10	460,000	4,600,000	378,241	3,782,418	國內無擔保可轉換公司債轉換 37,900 仟元	無	註 8
93/9	10	700,000	7,000,000	402,079	4,020,794	93 年盈餘轉增資 140,033 仟元 93 年資本公積轉增資 98,343 仟元	無	註 9
94/3	10	700,000	7,000,000	442,079	4,420,794	94 年私募現金增資 400,000 仟元	無	註 10
98/6	10	700,000	7,000,000	354,037	3,540,370	彌補虧損，減資 880,424 仟元	無	註 11
102/8	10	700,000	7,000,000	145,687	1,456,870	彌補虧損，減資 2,083,500 仟元	無	註 12

- 註 1：民國 85 年 11 月 28 日財政部證券暨期貨管理委員會(85)台財證(一)第 69916 號函核准。
 註 2：民國 87 年 05 月 22 日財政部證券暨期貨管理委員會(87)台財證(一)第 45332 號函核准。
 註 3：民國 87 年 11 月 02 日財政部證券暨期貨管理委員會(87)台財證(一)第 91520 號函核准。
 註 4：民國 88 年 05 月 21 日財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(一)第 47673 號函核准。
 註 5：民國 88 年 10 月 25 日財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(一)第 93342 號函核准。
 註 6：民國 89 年 06 月 20 日財政部證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)第 52756 號函核准。
 註 7：民國 91 年 08 月 15 日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第 152059 號函核准。
 註 8：民國 91 年 12 月 27 日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第 159721 號函核准。
 註 9：民國 93 年 08 月 05 日行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0930135026 號函核准。
 註 10：民國 94 年 01 月 25 日經臨時股東會同意核准辦理私募現金增資。
 註 11：民國 98 年 06 月 29 日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第 0980030912 號函核准。
 註 12：民國 102 年 08 月 06 日經金融監督管理委員會金管證發字第 1020027448 號函核准。
 註 13：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。
 註 14：增資部分應加註生效(核准)日期與文號。
 註 15：以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。
 註 16：以貨幣債權、技術抵充股款者，應予敘明，並加註抵充之種類及金額。
 註 17：屬私募者，應以顯著方式標示。

(二)股東結構

108 年 04 月 12 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	6	138	30,976	33	31,153
持有股數	0	30,909	29,055,966	116,394,930	205,195	145,687,000
持股比例	0.00%	0.02%	19.94%	79.90%	0.14%	100.00%

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第 3 條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三)股權分散情形

108 年 04 月 12 日

持股分級(股)	股東人數	持有股數	持股比例%
1 ~ 999	24,244	3,222,365	2.21%
1,000 ~ 5,000	4,742	10,770,245	7.39%
5,001 ~ 10,000	983	7,484,800	5.14%
10,001 ~ 15,000	298	3,748,453	2.57%
15,001 ~ 20,000	239	4,404,957	3.02%
20,001 ~ 30,000	191	4,868,170	3.34%
30,001 ~ 40,000	114	4,068,522	2.79%
40,001 ~ 50,000	70	3,174,964	2.18%
50,001 ~ 100,000	125	9,049,928	6.21%
100,001 ~ 200,000	71	10,148,107	6.97%
200,001 ~ 400,000	40	11,117,678	7.63%
400,001 ~ 600,000	10	5,375,906	3.69%
600,001 ~ 800,000	3	2,102,464	1.44%
800,001 ~ 1,000,000	6	5,472,860	3.76%
1,000,001 以上	17	60,677,581	41.66%
合計	31,153	145,687,000	100.00%

(四)主要股東名單

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
昶隆電子股份有限公司		10,919,454	7.50%
姚正平		7,840,000	5.38%
祥睿工程有限公司		6,209,104	4.26%
萬物皆可貸股份有限公司		5,666,000	3.89%
林燈貴		4,974,553	3.41%
李沛潔		3,772,000	2.59%
家裕貿易有限公司		3,040,000	2.09%
林木傳		2,728,000	1.87%
胡進慶		2,428,666	1.67%
陸美君		2,261,000	1.55%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料:

年度 項目		107 年	108 年	當年度截至 109 年 3 月 31 日 (註 8)
每股 市價 (註1)	最 高	8.54	4.6	4.98
	最 低	4.45	2.48	2.35
	平 均	5.93	3.44	3.66
每股 淨值 (註2)	分 配 前	6.82	6.13	N/A
	分 配 後	6.82	6.13	N/A
每股 盈餘	加權平均股數	145,687,000	145,687,000	145,687,000
	每股盈餘 (註3)	(2.34)	(1.98)	N/A
每股 股利	現 金 股 利	0	0	0
	無償 盈餘配股	0	0	0
	配股 資本公積配股	0	0	0
	累積未付股利 (註4)	0	0	0
投資報酬 分析	本益比 (註5)	(2.22)	(1.74)	N/A
	本利比 (註6)	N/A	N/A	N/A
	現金股利殖利率 (註7)	N/A	N/A	N/A

* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況及預期股利政策將有重大變動之說明

1.股利政策

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百分之五十。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。

2.本次股東會擬議股利分配之情形：不適用。

3.預期股利政策將有重大變動之說明：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

一、公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：依公司章程所載當年度獲利應提撥員工紅利不低於百分之八、董事酬勞不超過百分之二。

二、本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。

三、董事會通過分派酬勞情形：

1.以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：決議未分派。

2.以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：決議未分派。

四、前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：董事會決議未分派。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：未發行。

三、特別股辦理情形：未發行。

四、海外存託憑證辦理情形：未發行。

五、1.員工認股權憑證辦理情形：未發行。

2.限制員工權利新股辦理情形：未發行。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：無。

一、業務內容

(一) 業務範圍

(1). 業務之主要內容：

1. 醫療器材：

醫療器材產品有：

(1).連續式正壓呼吸器 CPAP (Continuous Positive Airway Pressure)，此產品已經過醫學證實，是治療阻塞性睡眠呼吸中止症的最佳方法，同時也對睡眠品質提升及解決打鼾問題等，有很大的助益；助聽器（Hearing Aid）是一種有助於改善聽障患者聽力的輔助工具，它能夠將聲音放大到一恰當的位置，它能夠將不同頻率的聲音信號，根據患者聽力損失情況來進行不同程度的放大，送到內耳補償損失的聽力；製氧機(Oxygen Machine)提供氧氣給心肺功能不佳的患者，以維持患者血液中的含氧量，主要為居家使用。

(2).醫療器材之代理與投標業務。

2.大宗物資貿易及港區物流業務：

本公司於配合港區物流業務而積極投入大宗物資之貿易業務。

(2).營業比重

單位：新台幣仟元

產品名稱	108 年度金額	營業比重(%)
電機機械	37,853	5.48
運輸	15,700	2.27
醫療器材	79,589	11.53
貿易百貨等	557,205	80.72
合計	690,347	100.00

(3).公司目前之商品(服務)項目：

醫療器材：連續式正壓呼吸器 CPAP 、助聽器、製氧機及其週邊耗材買賣及醫療院所用器材投標業務。

物流及大宗物資進口貿易業務。

(4).計畫開發之新商品(服務)：

醫療院所用之醫療器材貿易業務。

(二)產業概況與產品發展趨勢

(1).醫療器材：

1. 現況與發展：正壓呼吸器系治療阻塞性睡眠呼吸中止症的最佳方法，其系列產品包括 CPAP、APAP 與 BiPAP。隨著現代人對睡眠品質的需求及各國政府健保的補助下，且在歐美國家普遍使用的現況下，相信市場需求會持續快速成長，尤其是在人口眾多的新興國家，如中國、巴西等，成長會更加快速。

因人口老化，使居家個人使用之醫療器材需求增加，例如像助聽器及製氧機，本公司目前正在各大醫療市場鋪設通路，未來市場成長可期。

2. 產業上、中、下游的關聯性：上游馬達、軟體、硬體與機構；中游上述零組件之組裝、呼吸器周邊耗材；下游測試。

3.競爭情形：正壓呼吸器於歐美普及率很高，競爭相當激烈，有掌握關鍵技術者勝出

機率高。

(2). 大宗物資貿易及港區物流：

1. 現況與發展：大宗物資貿易及港區物流有其資源稀少性與獨特性，若位於有利通路上將會有不錯發展。
2. 產業上中下游產品的關聯性：上游生產商；中游貿易商；下游使用者。
3. 競爭情形：貿易業務屬成熟產業，競爭相當激烈。

(三)技術及研發概況

本公司主要從事產品買賣貿易業務，技術發展狀況以原廠為主。

(四)本公司各項產品長、短期業務發展計劃

1. 醫療器材

醫療器材包括:連續式正壓呼吸器、助聽器及製氧機的銷售將採貿易和自有品牌並行的方式，預計將讓產品線更擴大所有家用與醫院用之相關醫療器材，將使銷售強度再增大。

2. 港區物流與大宗物資貿易業務：

港區物流配合大宗物資貿易來串聯上下游之服務業務，以增加產品線與營業額擴大市場佔有率。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析

(1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

年度 銷售地區	107 年度		108 年度	
	銷售金額	比率	銷售金額	比率
台灣	1,082,887	91%	583,786	85%
中國	103,971	9%	106,561	15%
其他	0	0%	0	0%
營業淨額	1,186,858	100%	690,347	100%

(2)主要競爭對手

醫療器材主要的競爭對手有 Philips Respironics、Resmed、Fisher & Paykel、APEX 雅博...等；其他產品因競爭激烈有諸多競爭對手。

(3)市場佔有率及市場未來之供需狀況與成長性

醫療器材產品正在推廣階段，市場佔有率相當低，但未來需求與成長性相當看好。其他產品因競爭激烈，本公司產能低，故市場佔有率亦相當低。

(4)預期銷售數量及依據

產品項目	預計銷售數量(台/噸)	依據
醫療器材	145 台	市場預測
大宗物資與物流	25.6 萬	市場預測

(5)競爭利基及發展遠景之有利與不利因素與因應對策

因人口老化，使醫療器材需求增加，只要能克服關鍵技術並掌握銷售通路，未來市場成長可期。而其他產品因市場廣大只要佔有一席位置再來增加市場佔有率是不錯的策略。

(二)主要產品之重要用途與產製過程

本公司產品除醫療器材外屬服務業範疇，詳細說明如下：

(1)主要產品之重要用途：

連續式正壓呼吸器 CPAP (Continuous Positive Airway Pressure)，此產品已經過醫學證實，是治療阻塞性睡眠呼吸中止症的最佳方法，同時也對睡眠品質提升及解決打鼾問題等，有很大的助益。

(2)主要產品之產製過程：不適用。

(三)主要原料之供應狀況

產品名稱	主要原料	主要來源	預期供應情形
大宗物資	大宗物資	印尼、南韓、俄羅斯、澳洲	良好

(四) 最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶稱及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1.最近二年度主要銷貨客戶資料(10%以上)

單位：新台幣仟元

項目	107 年				108 年(註二)			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	客戶 Y	140,939	12%	否	客戶 T	117,132	17%	否
2					客戶 Y	107,826	16%	否
3	其他	1,045,919	88%		其他	468,389	67%	
	銷貨淨額	1,186,858	100%		銷貨淨額	690,347	100%	

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

2.最近二年度主要供應商資料(10%以上)

單位：新台幣仟元

項目	107 年				108 年(註二)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	供應商 B	223,203	21%	否	供應商 V	242,157	47%	否
2	供應商 P	166,305	15%	否	供應商 G	142,887	28%	否
3	供應商 Q	155,994	14%	否	供應商 P	79,542	15%	否
4	供應商 R	130,940	12%	否				
	其他	406,017	38%	否	其他	49,335	10%	否
	進貨淨額	1,082,459	100%		進貨淨額	513,921	100%	

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

本公司大宗貿易業務採購以質量為準，供應商未如其他貨物般穩定，供應商隨之產生變動。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元/仟台，仟片，仟噸

生產量值年度 主要產品	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
電腦週邊產品	1,881	1,881	157,584	1,751	1,751	50,035
貿易百貨類	0	638	1,051,869	0	303	553,997
其他	0	0	49,542	0	0	136,350

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元/仟台，仟片，仟噸

銷售量值年度 主要產品	107 年				108 年			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
電腦周邊產品	1,734	96,617	132	7,354	1,751	50,035	0	0
貿易百貨類	638	1,051,869	0	0	303	553,997	0	0
其他	0	31,018	0	0	0	86,315	0	0

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

109 年 3 月 31 日

年 度		107 年度	108 年度	109 年度截至 3 月 31 日
員 工 人 數	職 員	99	84	75
	技術人員	26	44	12
	作業人員	245	328	14
	合 計	370	456	101
平均服務年資		3.60	6.09	13.78
平 均 年 歲		38.27	40.27	40.11
學 歷 分 布 比 率	博 士	2	1	1
	碩 士	9	8	7
	大 學、專科	95	58	59
	高 中	164	22	25
	高中以下	100	14	13

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

四、環保支出資訊：無。

五、勞資關係

(一)員工福利

1.全員參與勞工保險

凡本公司員工於正式到職日起，勞工保險、全民健保等相關福利措施即已正式生效，

同時公司並為員工投保團體保險，以確實保障員工之權益。

2. 員工調薪及獎金制度

本公司有健全考核方式作為評定調薪及獎金之標準並考慮物價指數波動作適度調薪。

3. 員工職前、在職與廠外訓練

新進員工於報到後安排課程給予人事制度、安全衛生、品質概念之職前訓練，並於正式工作時加強正式生產操作訓練，使工作時之安全維護得以保障，免受職業傷害或死亡，並繼續作持續的觀察與訓練使其技術得以更加成熟。另再配合員工專長與需要作廠內與廠外在職訓練，以達到人力培訓目的。本公司提供法定、品質、專業、通識及管理等相关課程，訓練總時數為 640 個小時，訓練總費用為 239,437 元。

4. 員工認股

本公司訂有員工認股辦法，讓員工參與公司營運，共同分享公司成長與利潤，並承擔公司營運風險，以凝聚員工向心力，發揮團隊精神。

5. 員工活動

工作方面：公司每年皆會舉辦勞工安全、環境保護、品管圈等多項活動，使員工對主題之注重進一步啟發個人及相關人員之專注與配合。

休閒方面：公司每年皆舉辦旅遊活動及補助各社團辦理文康等休閒活動，培育員工的情感，建立團隊精神。

節慶方面：本公司為表示對員工的感謝及帶動節日氣氛，對勞動節、春節、端午、中秋、年終尾牙及員工慶生等皆有適度之表示，以表達對員工慰勉與慶賀之意。

6. 其他

諸如婚喪喜慶之補助、員工子女獎學金申請、圖書借閱及休閒設施、團保、急難救助金等。

(二) 員工退休制度與其實施情形

本公司依勞退新制提撥薪資百分之六至個人帳戶。

(三) 勞資問題之協議

本公司向來著重人性化管理，秉持勞資一體共存共辱之觀念，故於勞資問題之溝通上採多項方式處理，使勞資雙方更能了解而朝同一目標發展。

1. 部門會議：

主要於工作上問題之溝通、人力配置、問題發掘、宣導與執行，使員工於生產技術、安全、品質皆能充分了解，並且採課內、課外、部門內及部門外之多項會議使員工凝聚向心力。

2. 職工福利委員會會議：

勞資雙方委員可於福利委員會議時針對福利措施作專題討論，包括員工工作及生活上之諸多意見，使勞資雙方相互深入溝通了解，作為管理階層之參考。

3. 意見箱：

員工可於任何時間、任何地點發掘問題並即時反應，使公司能針對事情真假作詳細且深入之了解而作適當的解決。

(四) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失：無。

(五) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
合作興建合約	臺灣港務股份有限公司	105/03/04-125/03/14	投資興建暨經營安平港竹溪橋露置區興建簡易大宗散雜貨棚、機具車輛維修棚及機具車輛停放場等設施案契約	
合作興建合約	臺灣港務股份有限公司	103/01/06-111/02/05	安平港第 14.15 號(原 30.29 號)碼頭後線大宗散裝貨物倉庫及附屬設施--一貫化配套整體輸送設備	
租約	臺灣港務股份有限公司	104/02/30-111/02/05	安平港第 14.15(原 30.29 號)碼頭後線場地(含建案區域外)租賃契約	
租約	臺灣港務股份有限公司	104/02/30-111/02/05	安平港第 13 號(原 31 號)碼頭後線場地續租暨增租一貫化設施區域(含 1 號及 13 號碼頭及後線)租賃契約	

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、簽證會計師姓名及其查核意見

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

簡明合併資產負債表-採國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目		最近五年度財務資料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		1,396,914	1,194,262	1,037,622	1,402,256	611,981
備供出售金融資產－非流動		15,833	14,636	12,152	0	0
不動產、廠房及設備		367,142	540,878	625,397	350,245	293,887
投資性不動產		107,173	91,951	83,602	75,782	66,656
其他無形資產		1,582	809	250	5	0
其他資產		315,787	109,489	83,498	87,524	355,171
資產總額		2,204,431	1,952,025	1,842,521	1,915,812	1,327,695
流動負債	分配前	164,692	275,384	394,560	831,769	322,101
	分配後	164,692	275,384	394,560	831,769	322,101
非流動負債		55,896	9,677	4,406	53,147	78,636
負債總額	分配前	220,588	285,061	398,966	884,916	400,737
	分配後	220,588	285,061	398,966	884,916	400,737
歸屬於母公司業主之權益		1,921,140	1,610,963	1,399,114	993,177	893,242
股本		1,456,870	1,456,870	1,456,870	1,456,870	1,456,870
資本公積		134,211	135,723	198,048	198,048	198,048
保留盈餘	分配前	257,044	34,624	(236,151)	(624,628)	(890,489)
	分配後	257,044	34,624	(236,151)	(624,628)	(890,489)
其他權益		73,015	(16,254)	(19,653)	(37,113)	128,813
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		62,703	56,001	44,441	37,719	37,716
權益總額	分配前	1,983,843	1,666,964	1,443,555	1,030,896	926,958
	分配後	1,983,843	1,666,964	1,443,555	1,030,896	926,958

簡明個體資產負債表-採國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目		最近五年度財務資料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		387,729	271,160	453,010	366,231	174,491
備供出售金融資產－非流動		15,833	14,636	12,152	0	0
採權益法之投資		1,285,567	1,130,383	881,756	706,067	680,216
不動產、廠房及設備		116,773	344,116	335,632	298,988	242,341
投資性不動產		0	0	0	0	0
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產		221,172	24,969	9,379	21,184	40,493
資產總額		2,027,074	1,785,264	1,691,929	1,392,470	1,137,541
流動負債	分配前	64,840	169,287	231,769	312,543	165,997
	分配後	64,840	169,287	231,769	312,543	165,997
非流動負債		41,094	5,014	61,046	86,750	78,302
負債總額	分配前	105,934	174,301	292,815	399,293	244,299
	分配後	105,934	174,301	292,815	399,293	244,299
歸屬於母公司業主之權益		1,921,140	1,610,963	1,399,114	993,177	893,242
股本		1,456,870	1,456,870	1,456,870	1,456,870	1,456,870
資本公積		134,211	135,723	198,048	198,048	198,048
保留盈餘	分配前	257,044	34,624	(236,151)	(624,628)	(890,486)
	分配後	257,044	34,624	(236,151)	(624,628)	(890,486)
其他權益		73,015	(16,254)	(19,653)	(37,113)	128,813
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
股東權益總額	分配前	1,921,140	1,610,963	1,399,114	993,177	893,242
	分配後	1,921,140	1,610,963	1,399,114	993,177	893,242

簡明合併綜合損益表-採國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入		477,588	613,980	661,593	1,186,858	690,347
營業毛利(損)		(56,377)	(46,125)	(55,476)	11,520	(118,652)
營業損益		(256,597)	(239,667)	(258,655)	(300,059)	(327,691)
營業外收入及支出		(2,840)	16,454	(1,390)	(45,696)	37,418
稅前淨利(損)		(259,437)	(223,213)	(260,044)	(345,755)	(290,273)
繼續營業單位本期淨利(損)		(244,061)	(223,360)	(260,348)	(345,755)	(290,273)
停業單位損失		0	0	(14,760)	(48,289)	11,428
本期淨利(損)		(244,061)	(223,360)	(275,108)	(394,044)	(278,845)
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(40,999)	(93,519)	(2,681)	(18,615)	188,314
本期綜合損益總額		(285,060)	(316,879)	(277,789)	(412,659)	(90,531)
淨利歸屬於母公司業主		(239,990)	(222,420)	(270,775)	(388,477)	(276,343)
淨利歸屬於非控制權益		(4,071)	(940)	(4,333)	(5,567)	(2,502)
綜合損益總額歸屬於母公司業主		(280,989)	(311,689)	(274,174)	(405,937)	(99,935)
綜合損益總額歸屬於非控制權益		(4,071)	(5,190)	(3,615)	(6,722)	9,404
每股盈餘		(1.65)	(1.53)	(1.86)	(2.67)	(2.06)

簡明個體綜合損益表-採國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入		156,947	374,279	614,168	1,051,869	557,205
營業毛利(損)		(37,238)	(84,145)	(67,441)	(13,828)	(101,681)
營業損益(損)		(99,227)	(149,926)	(167,442)	(229,204)	(235,339)
營業外收入及支出		(153,359)	(72,494)	(103,029)	(159,273)	(41,004)
稅前淨利(損)		(252,586)	(222,420)	(270,471)	(388,477)	(276,343)
繼續營業單位本期淨利(損)		(239,990)	(222,420)	(270,471)	(388,477)	(276,343)
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		(239,990)	(222,420)	(270,775)	(388,477)	(276,343)
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(40,999)	(89,269)	(3,399)	(17,460)	176,408
本期綜合損益總額		(280,989)	(311,689)	(274,174)	(405,937)	(99,935)
淨利歸屬於母公司業主		(239,990)	(222,420)	(270,775)	(388,477)	(276,343)
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母公司業主		(280,989)	(311,689)	(274,174)	(405,937)	(99,935)
綜合損益總額歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0
每股盈餘		(1.65)	(1.53)	(1.86)	(2.67)	(1.9)

(二)最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

年 度	會計師事務所名稱	簽 證 會 計 師	查 核 意 見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡美貞、林政治	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡美貞、林政治	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡美貞、林政治	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡美貞、林政治	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	林政治、鍾鳴遠	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(1) 財務分析

合併報表-採國際財務報導準則

年 度 (註 1) 分析項目 (註 3)		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	10.01	14.6	21.65	46.19	30.18
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	555.57	298.7	223.72	294.34	340.67
償債能力 %	流動比率	848.2	433.67	262.98	168.59	190
	速動比率	744.82	390.36	178.73	128.38	137.62
	利息保障倍數	(340.36)	(80.29)	(52.52)	(58.44)	(38.04)
經營能力	應收款項週轉率 (次)	4	4.6	3.76	6.6	6.17
	平均收現日數	91	79	97	55.29	59
	存貨週轉率 (次)	3.47	4.98	3.93	3.53	2.83
	應付款項週轉率 (次)	85.63	99.03	73.97	14.41	5.3
	平均銷貨日數	105	73	93	103	129
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	1.18	1.35	1.35	2.43	2.35
	總資產週轉率 (次)	0.2	0.3	0.41	0.63	0.52
獲利能力	資產報酬率 (%)	(10.02)	(10.64)	(14.28)	(20.71)	(20.54)
	權益報酬率 (%)	(11.47)	(12.65)	(18.28)	(32.43)	(28.48)
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	(17.81)	(15.32)	(18.84)	(23.73)	(19.92)
	純益率 (%)	(51.1)	(36.38)	(35.03)	(33.2)	(40.39)
	每股盈餘 (元)	(1.65)	(1.53)	(1.89)	(2.7)	(1.91)
現金流量	現金流量比率 (%)	0	(36.4)	(120.27)	(1.17)	13.75
	現金流量允當比率 (%)	59.12	40.37	0	0	0
	現金再投資比率 (%)	0	(6.3)	(23.26)	(0.68)	4
槓桿度	營運槓桿度	0.70	0.65	0.66	0.78	0.66
	財務槓桿度	1.00	0.99	0.98	0.98	0.98

請說明最近兩年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)
本公司雖已完成港區建設並搭配大宗物資貿易業務，但因收入無法分攤固定費用，且存貨及應收款項增加，業務量仍不足致持續虧損，獲利能力仍無法改善。

個體報表-採國際財務報導準則

年 度 (註 1) 分析項目 (註 3)		最近五年度財務分析				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	5.23	9.76	17.31	28.68	21.48
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,680.38	469.6	435.05	361.19	400.9
償債能力 %	流動比率	597.98	160.18	195.46	117.18	105.12
	速動比率	387.31	120.4	119.38	58.18	47.3
	利息保障倍數	0	(102.12)	(54.20)	(14.28)	(52.25)
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.04	4.56	4.29	7.88	8.44
	平均收現日數	120	80	85	46	43.27
	存貨週轉率 (次)	2.79	4.76	5.60	5.31	3.82
	應付款項週轉率 (次)	73.10	147.74	115.46	14.51	4.81
	平均銷貨日數	131	77	65	69	96
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	1.51	1.62	1.81	3.31	2.06
	總資產週轉率 (次)	0.07	0.2	0.35	0.68	0.44
獲利能力	資產報酬率 (%)	(10.87)	(11.67)	(15.34)	(24.88)	(21.5)
	權益報酬率 (%)	(11.64)	(12.59)	(17.99)	(32.48)	(29.3)
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	(17.34)	(15.27)	(18.57)	(26.67)	(18.97)
	純益率 (%)	(152.91)	(59.42)	(44.09)	(36.93)	(49.5)
	每股盈餘 (元)	(1.65)	(1.53)	(1.86)	(2.67)	(1.9)
現金流量	現金流量比率 (%)	0	0	0	10.07	(31.45)
	現金流量允當比率 (%)	5.42	13.22	7.29	7.63	26.29
	現金再投資比率 (%)	0	0	0	2.53	(4.75)
槓桿度	營運槓桿度	0.78	1.32	1.7	12.59	1.76
	財務槓桿度	1	1	0.93	0.7	0.95
請說明最近兩年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)						
本公司雖已完成港區建設並搭配大宗物資貿易業務，但因收入無法分攤固定費用，且存貨及應收款項增加，業務量仍不足致持續虧損，獲利能力仍無法改善。						

* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表 (2) 採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產／流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]／平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告

億麗科技股份有限公司
(原名:新利虹科技股份有限公司)
審計委員會查核報告書



董事會造送本公司一〇八年度財務報表(含個體及合併財務報表)，營業報告書及虧損撥補之議案等，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所林政治會計師、鍾鳴遠會計師查核完竣，並出具查核報告在案。上述表冊業經本審計委員會查核認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定繕具報告。

敬請 鑒察。

此 致

億麗科技股份有限公司一〇九年股東常會

審計委員會召集人：蔡孟佳



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 三 十 一 日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：附件一。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不含重要會計項目明細表：附件二。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析風險管理

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響與未來因應計畫

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年	107 年	差異	
			金額	%
流動資產	611,981	1,402,256	(790,275)	(56)
備供出售金融資產－非流動	0	0	0	0
不動產、廠房及設備	293,887	350,245	(56,358)	(16)
投資性不動產	66,656	75,782	(9,126)	(12)
其他無形資產	0	5	(5)	(100)
其他資產	355,171	146,783	208,388	142
資產總額	1,327,695	1,915,812	(588,117)	(31)
流動負債	322,101	831,769	(509,668)	(61)
非流動負債	78,636	53,147	25,489	48
負債總額	400,737	884,916	(484,179)	(55)
股本	1,456,870	1,456,870	0	0
資本公積	198,048	198,048	0	0
保留盈餘	(890,489)	(624,628)	(265,861)	43
其他權益	128,813	(37,113)	165,926	(447)
非控制權益	33,716	37,719	(4,003)	(11)

(一) 財務狀況變動分析：

1. 流動資產：主要係因處分待出售處分群組所致。
2. 其他無形資產：主要係攤銷費用所致。
3. 其他資產：主要係增加採用權益法之投資及使用權資產所致。
4. 流動負債：主要係處分待出售處分群組直接相關之負債所致。
5. 非流動負債：主要係租賃負債。
6. 保留盈餘：主要係因本年度虧損所致。
7. 其他權益：主要係國外營運績各財務報表換算之匯兌差異所致。

(二) 上述變動對公司之影響：無。

(三) 未來因應計畫：致力於醫療產品開發與大宗物資貿易、港區物流等多角化經營來增加獲利。

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年	107 年	差異	
			金額	%
營業收入	690,347	1,186,858	(496,511)	(42)
營業純損	(290,273)	(300,059)	(9,786)	(3)
稅前純損	(278,845)	(345,755)	55,482	(16)

(一)最近二年度經營結果比較分析：

1. 營業收入：本年度因大宗物資貿易訂單變動所致。
2. 稅前純損：本年度主要是港區物流建設完成後之收入無法分攤固定費用與持續醫療器材之業務通路之佈建費用致持續虧損。
3. 上述變動對公司之影響：持續拓展大宗物資與醫療器材業務，以增加收入分攤固定費用，創造獲利。

(二)預期 109 年度銷售數量與其依據：

產 品 項 目	預期銷售數量	依據
大宗物資與物流	28.8 萬噸	市場預測
製氧機及助聽器	150 台	市場預測

(三) 未來因應計畫：本公司致力於醫療產品的開發等多角化經營來增加獲利。

三、現金流量：

(一) 最近年度現金流量變動之分析說明：

單位:新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額	全年來自營 業 活 動 淨 現 金 流 量	全 年 現 金 流 入 量	現 金 剩 餘 (不 足) 數 額	現 金 不 足 額 之 補 救 措 施	
				投 資 計 劃	理 財 計 劃
110,116	44,279	72,477	182,593	0	0

- (1) 營業活動:主要係因本期存貨減少，致營業活動淨現金流入。
- (2) 投資活動:主要係因處分資產之價款，致投資活動淨現金流入。
- (3) 融資活動:係因償還借款致淨現金流出。

(二)流動性不足改善計畫：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額	全年來自營 業 活 動 淨 現 金 流 量	全 年 現 金 流 入 量	現 金 剩 餘 (不 足) 數 額	現 金 不 足 額 之 補 救 措 施	
				投 資 計 劃	理 財 計 劃
182,593	(289,327)	534,857	428,123	0	0

四、最近年度重大資本支出其對財務業務之影響

- (一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無。
- (二)預計可能產生效益：無。
- (三)其他效益說明：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

說明 項目	金額	政策	獲利或虧損之 主要原因	改善計畫	未來其他投資 計畫
Comworld	534,989	多角化布局	通路佈建費用增加，惟營收增長速度不如預期	擴大產品與通路數以降 低虧損。	無

六、風險管理評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

- 1.利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：由於最近年度利率還是處於低檔對本公司影響不大。
- 2.匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：最近年度多國貨幣匯率波動較大，因而將影響本公司之獲利情形。
- 3.最近年度通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：無通貨膨脹情形。

單位：新台幣仟元

項目/年度	108 年	107 年
兌換損益淨額	(27,380)	3,275
營業收入淨額	690,347	1,186,858
營業淨損	(327,691)	(300,059)
稅前淨損	(290,273)	(345,755)
利息收入	5,810	3,905
利息費用	7,436	5,817

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：本公司僅有子公司間之資金貸與與背書保證且內部控管得宜，故對獲利等不致產生重大影響。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：因應公司轉型方向鎖定在醫療產品以及港口物流及大宗貿易的業務。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：不適用。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：本公司醫療器材等產品項目對科技變化敏感度較低，因而科技改變及產業變化對公司財務業務之影響不大。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響因應措施：本公司將遵循相關法令作業以維持公司優良形象。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：不適用。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：不適用。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。

(十二)訴訟或非訴訟事件：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，105 年 12 月 22 日以 101 年重訴字第 76 號判決原告世禾科技股份有限公司敗訴，新利虹光電公司

無需賠償任何款項，對此世禾公司提起上訴，台灣高等法院民事庭以 106 重上 183 號判決，廢棄第一審新竹地方法院判決，改判被告新利虹光電應給付原告世禾公司 48,741 仟元及自 100 年 12 月 27 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。台灣最高法院民事庭於 108 年 9 月 5 日以 108 年度台上字第 363 號判決，給付世禾科技及該訴訟費用部分廢棄，發回台灣高等法院審理，廢棄理由主要有在兩造磋商時未具體指定上訴人不拆除應交付被上訴人之「廠務設備」，且被上訴人簽約前亦未就系爭動力設備委託估價，另該動力設備係因應上訴人需求訂作供其生產機具使用之特殊配備，非屬與廠房或建物附合之成分，亦非屬系爭買賣契約第 9 條第 4 項被上訴人所指之「廠房高壓電力設備」。依新利虹光電公司及律師主張如下：(1)本件雙方買賣契約第 2 條所載，本件雙方僅就土地款及建物款為約定，就生產機器設備等動產設備（包括匯流排及斷路器以後至機台設備間之開關、電線設備等），完全未予議價，亦未計價，並未算入買賣價金，更不在買賣標的範圍。(2)簽約前受新利虹光電公司委託估價之中華不動產估價師聯合事務所 106 年 6 月 20 日之覆函記載：「本事務所出具之估價報告書依據當時委託人委託評估之標的為土地、建物，及建物內之無塵室設備，並無針對各變電站、變電箱內之電盤、電箱、電線、各樓層之 Busway 匯流排之各細項分別之價值逐一評估。」(3)依證人證述：系爭動力設備係根據新利虹光電公司之需求現場量身訂作之特殊規格，並非一般工廠基本電力配備。新利虹光電公司亦主張匯流排動力設備係因應新利虹光電公司需求訂作供其生產機具使用之特殊配備，非屬與廠房或建物附合之成分。新利虹光電公司綜合評估台灣最高法院民事庭之廢棄理由及上訴主張，認為本件之勝訴可能性高，故將原先估列負債準備予以迴轉。

(十三)資安風險之影響及因應措施：本公司主要從事大宗物資買賣業務，資訊系統架構相對單純，唯仍建立有異地主機備援及資料備份等機制，能確保業務不中斷，相關資安風險經評估非屬重大。

(十四)其他重要風險及因應措施：無。

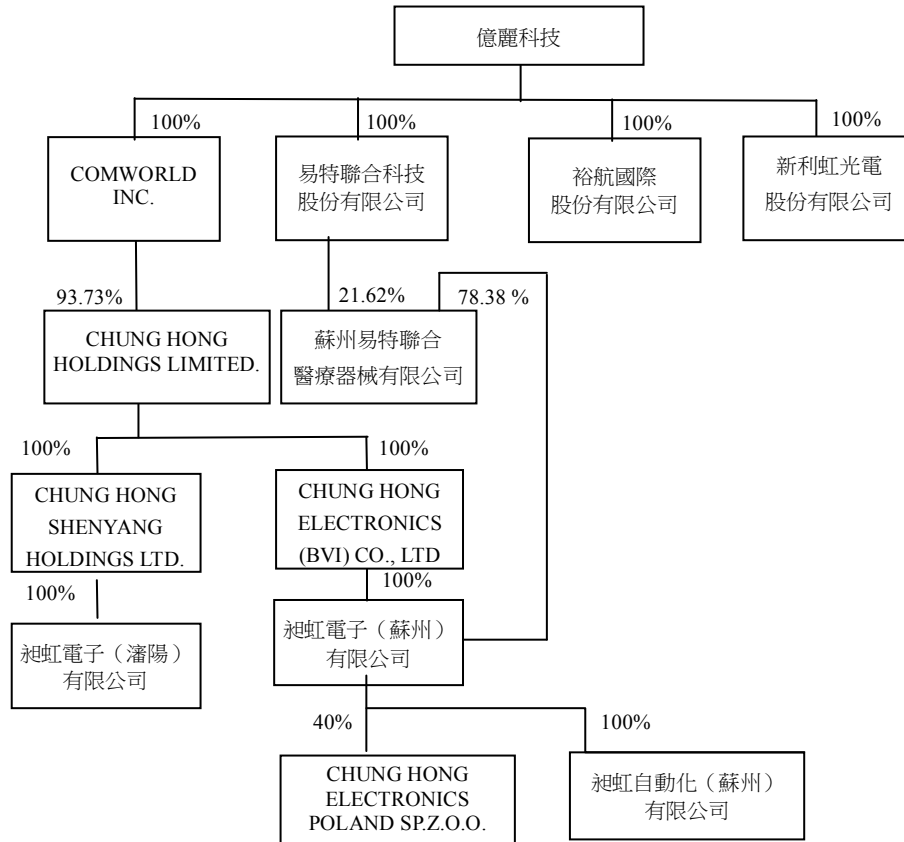
七、 其它重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖



2.各關係企業基本資料：

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
ComWorld Inc.	90.08	Suite 802, St James Corut ST Denis Street, Port Louis, Mauritius	921,148	控股公司
易特聯合科技股份有限公司	94.12	新北市五股區五權七路12號7樓	300,000	電器及電子產品製造及銷售
蘇州易特聯合醫療器械有限公司	101.06	江蘇省蘇州新區樹山路98號	77,948	呼吸器相關產品研發、製造及銷售業務
新利虹光電股份有限公司	98.07	新竹縣湖口鄉民生街336號	166,908	電腦週邊產品製造及銷售
ChungHong Holdings Limited	96.11	Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands	753,586	控股公司
Chung Hong Electronics (BVI) Co., Ltd.	90.02	P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	725,190	控股公司
Chung Hong Shenyang Holdings Ltd.	98.06	Unit D, 21/F., Max Centre, 373 King's Road, North Point, Hong Kong.	143,371	控股公司
昶虹電子(蘇州)有限公司	85.02	江蘇省蘇州新區橫山路98號新技術產業園標準廠房一區五號	395,436	主機板及介面卡製造及銷售
昶虹電子(瀋陽)有限公司	94.04	瀋陽市渾南新區高歌路8號	115,423	主機板及介面卡製造及銷售
昶虹自動化(蘇州)有限公司	101.01	江蘇省蘇州新區橫山路98號新技術產業園標準廠房一區五號	85,949	設計、製造及銷售設備業務
CHUNG HONG ELECTRONICS POLAND Sp. Z O.O	96.11	Biskupice Podgorne, ul. Innowacyjna 4, 55-040 Kobierzyce	181,224	主機板及介面卡製造及銷售
裕航國際股份有限公司	94.11	臺南市南區新港路195號	162,000	船務代理及商港區拖駁船業

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.各關係企業董事監察人及總經理資料：

單位：新台幣仟元；仟股；%

企業名稱	職稱	姓名及代表人	持有股份	
			股權(仟股)	持股比例
ComWorld Inc.	董事	億麗科技股份有限公司 代表人：冷錫光	2,039	100%
易特聯合科技股份有限公司	董事長	億麗科技股份有限公司 代表人：冷錫光	30,000	100%
蘇州易特聯合醫療器械有限公司	董事	昶虹電子(蘇州)有限公司 代表人：冷錫光	(註)	100%
	董事	昶虹電子(蘇州)有限公司 代表人：陳思瑋		
	董事	昶虹電子(蘇州)有限公司 代表人：陳鈞志		
	監事	昶虹電子(蘇州)有限公司 代表人：巫柏儀		
新利虹光電股份有限公司	清算人	冷錫光	50,000	100%
	監察人	億麗科技股份有限公司 代表人：陳意鈴		
ChungHong Holdings Limited	董事	ComWorld INC. 代表人：冷錫光	25,981	93.73%
Chung Hong Electronics (BVI) Co.,Ltd.	董事	ChungHong Holdings Limited 代表人：冷錫光	7,698	100%
Chung Hong Shenyang Holdings Ltd.	董事	ChungHong Holdings Limited 代表人：冷錫光	3,850	100%
昶虹電子(蘇州)有限公司	董事	Chung Hong Electronics (BVI) Co.,Ltd. 代表人：冷錫光	(註)	100%
	董事	Chung Hong Electronics (BVI) Co.,Ltd. 代表人：陳意鈴		
	董事	Chung Hong Electronics (BVI) Co.,Ltd. 代表人：陳思瑋		
	董事	Chung Hong Electronics (BVI) Co.,Ltd. 代表人：巫柏儀		
	監事	Chung Hong Electronics (BVI) Co.,Ltd. 代表人：陳鈞志		
昶虹電子(瀋陽)有限公司	董事	Chung Hong Shenyang Holdings Ltd. 代表人：冷錫光	(註)	100%
	董事	Chung Hong Shenyang Holdings Ltd. 代表人：陳意鈴		
	董事	Chung Hong Shenyang Holdings Ltd. 代表人：陳思瑋		
	董事	Chung Hong Shenyang Holdings Ltd. 代表人：巫柏儀		
	監事	Chung Hong Shenyang Holdings Ltd. 代表人：陳鈞志		
昶虹自動化(蘇州)有限公司	董事	昶虹電子(蘇州)有限公司 代表人：冷錫光	(註)	100%
	董事	昶虹電子(蘇州)有限公司 代表人：陳意鈴		
	董事	昶虹電子(蘇州)有限公司 代表人：陳鈞志		
	監事	昶虹電子(蘇州)有限公司 代表人：巫柏儀		
CHUNG HONG ELECTRONICS POLAND Sp. Z O.O	董事長	環海電子股份有限公司 代表人：石孟國	27	40%
	董事	環海電子股份有限公司 代表人：連晉階		
	董事	昶虹電子(蘇州)有限公司 代表人：陳意鈴		
裕航國際股份有限公司	董事長	億麗科技股份有限公司 代表人：冷錫光	16,200	100%

註：係有限公司故無股數

5.關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
ComWorld Inc.	921,148	534,990	0	534,990	0	0	(37,394)	(0.41)
易特聯合科技股份有限公司	300,000	62,490	12,099	50,391	10,881	(16,370)	(16,993)	(0.57)
蘇州易特聯合醫療器械有限公司	77,948	1,873	0	1,873	104	(4,976)	1,781	註
新利虹光電股份有限公司	166,908	60,528	6,704	53,825	0	0	48,765	0
ChungHongHoldings Limited	753,586	1,065,471	63,795	1,001,676	0	2,233	(39,904)	(0.53)
Chung Hong Electronics (BVI) Co., Ltd.	725,190	488,491	40,053	448,438	0	(26)	(41,474)	(0.57)
Chung Hong Shenyang Holdings Ltd.	143,371	132,349	629	131,720	0	(8)	(2,006)	(0.14)
昶虹電子(蘇州)有限公司	395,436	450,313	43,392	356,921	53,581	(34,740)	(13,657)	註
昶虹電子(瀋陽)有限公司	115,423	134,420	8,758	125,662	12,696	(2,453)	(1,874)	註
昶虹自動化(蘇州)有限公司	85,949	58,682	43,622	15,056	36,293	(7,883)	(7,391)	註
CHUNG HONG ELECTRONICS POLAND Sp. Z O.O	181,224	707,247	456,535	250,712	224,057	(9,303)	(4,956)	(0.27)
裕航國際股份有限公司	162,000	118,640	77,629	41,011	27,626	(26,454)	(26,454)	(1.63)

註：有限公司，故無每股盈餘。

(二)關係企業合併財務報表：同最近年度經會計師簽證之母子公司合併財務報表。

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

億麗科技股份有限公司及子公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

合併財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

DRAFT

地址：新竹縣湖口鄉民生街336號

電話：(03)5907070

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：億麗科技股份有限公司

負責人：黃 明 和

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及其子公司（原名新利虹科技股份有限公司，以下簡稱億麗公司及其子公司）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及財務報表附註（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，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達億麗公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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，與億麗公司及其子公司保持超然獨立，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，對億麗公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報

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。

茲對億麗公司及其子公司民國 108 年度合併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 42%，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 293,887 仟元，佔合併總資產 22%，與不動產、廠房及設備相關會計政策及資訊，參閱財務報表附註四、五及十五。因公司持續虧損，而需進行資產減損評估，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，其估計方法將直接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。

其他事項

億麗公司及其子公司業已編制民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估億麗公司及其子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及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

億麗公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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及其子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

及使億麗公司及其子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合併財務報表使用者注意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及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於億麗公司及其子公司內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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及其子公司查核意見。

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，決定對億麗公司及其子公司民國108年度合併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

會計師鍾鳴遠

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

億麗科技股份有限公司及子公司
(原名新利虹科技股份有限公司)
合併資產負債表
民國 108 年 及 107 年 12 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、六及三二）	\$	182,593	14	\$	110,116	6	2100	短期借款（附註二一、三二及三四）	\$	-	-	\$	126,388	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及三二）		-	-		89,041	5	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註八及三二）		27,835	2		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、九及三二）		27	-		18	-	2130	合約負債－流動（附註四、二三及二六）		43,821	3		65,032	3
1150	應收票據－非關係人（附註四、十、二六及三二）		4,839	-		46,141	2	2150	應付票據－非關係人（附註二二及三二）		720	-		595	-
1170	應收帳款－非關係人（附註四、五、十、二六及三二）		101,565	8		44,542	2	2170	應付帳款－非關係人（附註二二及三二）		156,387	12		147,680	8
1200	其他應收款（附註十及三二）		1,201	-		8,190	-	2219	其他應付款（附註二三及三二）		76,674	6		78,954	4
130X	存貨（附註四、五及十一）		143,900	11		303,282	16	2230	本期所得稅負債（附註四及二八）		19	-		-	-
1421	預付貨款		24,810	2		19,894	1	2260	與待出售處分群組直接相關之負債（附註四及十二）		-	-		308,125	16
1412	預付租賃款（附註四及十九）		-	-		11,260	1								
1460	待出售處分群組（附註四及十二）		-	-		554,435	29	2280	租賃負債－流動（附註四、五、十六及三二）		16,442	1		-	-
1470	其他流動資產（附註二十、二八、三二及三四）		153,046	11		156,078	8	2300	其他流動負債（附註二三）		203	-		104,995	5
11XX	流動資產總計		611,981	46		1,342,997	70	21XX	流動負債總計		322,101	24		831,769	43
	非流動資產								非流動負債						
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、八及三二）		-	-		11,734	1	2550	負債準備－非流動（附註三五）		-	-		48,741	3
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、九及三二）		232	-		195	-	2580	租賃負債－非流動（附註四、五、十六及三二）		74,230	6		-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十四）		134,162	10		-	-	2670	其他非流動負債（附註二三及三二）		4,406	-		4,406	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十五及三四）		293,887	22		350,245	18	25XX	非流動負債總計		78,636	6		53,147	3
1755	使用權資產（附註四、五及十六）		136,218	10		-	-	2XXX	負債總計		400,737	30		884,916	46
1760	投資性不動產（附註四及十七）		66,656	5		75,782	4		歸屬於本公司業主之權益（附註四及二五）						
1780	其他無形資產（附註四及十八）		-	-		5	-	3110	股 本						
1915	預付設備款		1,232	-		1,232	-		普 通 股		1,456,870	110		1,456,870	76
1985	預付租賃款－非流動（附註四及十九）		-	-		40,931	2		資 本 公 積						
1990	其他非流動資產（附註二十、三二及三四）		83,327	7		92,691	5	3235	認列對子公司所有權權益變動數		197,879	15		197,879	10
15XX	非流動資產總計		715,714	54		572,815	30	3280	其 他		169	-		169	-
								3200	資本公積總計		198,048	15		198,048	10
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積		62,193	5		62,193	4
								3350	待彌補虧損	(	952,682	)	(	686,821	)
								3300	保留盈餘總計	(	890,489	)	(	624,628	)
									其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		128,813	9		66,418	4
								3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		-	-		7,861	-
								3470	與待出售處分群組直接相關之權益（附註十二）		-	-	(	111,392	)
								31XX	本公司業主權益總計		893,242	67		993,177	52
								36XX	非控制權益		33,716	3		37,719	2
								3XXX	權益總計		926,958	70		1,030,896	54
1XXX	資 產 總 計	\$	1,327,695	100	\$	1,915,812	100		負 債 與 權 益 總 計	\$	1,327,695	100	\$	1,915,812	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃明和

經理人：冷錫光

會計主管：陳意鈴

億麗科技股份有限公司及子公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註四、二六、三三及三八）	\$ 690,347	100	\$ 1,186,858	100
5110	銷貨成本（附註十一及二七）	(808,999)	(117)	(1,175,338)	(99)
5900	營業毛（損）利	(118,652)	(17)	11,520	1
	營業費用（附註二七及三三）				
6100	推銷費用	(108,168)	(16)	(206,441)	(17)
6200	管理費用	(93,686)	(13)	(95,966)	(8)
6300	研究發展費用	(1,459)	-	(8,717)	(1)
6450	預期信用減損損失	-	-	(442)	-
6000	營業費用合計	(203,313)	(29)	(311,566)	(26)
6500	其他收益及費損淨額（附註四及二七）	(5,726)	(1)	(13)	-
6900	營業淨損	(327,691)	(47)	(300,059)	(25)
	營業外收入及支出（附註四及二七）				
7010	其他收入	8,212	1	6,815	1
7020	其他利益及損失	42,558	6	(46,331)	(4)
7050	財務成本	(7,436)	(1)	(5,817)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損失（附註十四）	(5,916)	(1)	(363)	-
7000	營業外收入及支出合計	37,418	5	(45,696)	(4)
7900	繼續營業單位稅前淨損	(290,273)	(42)	(345,755)	(29)
7950	所得稅費用（附註四及二八）	-	-	-	-
8000	繼續營業單位本期淨損	(290,273)	(42)	(345,755)	(29)
8101	停業單位稅後淨利（損）（附註四及十二）	11,428	2	(48,289)	(4)
8200	本年度淨損	(278,845)	(40)	(394,044)	(33)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益（附註四及二五）				
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	-	(\$ 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	<u>185,693</u>	<u>27</u>	<u>(18,197)</u>	<u>(2)</u>
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	<u>188,314</u>	<u>27</u>	<u>(18,615)</u>	<u>(2)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 90,531)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 412,659)</u>	<u>(35)</u>
	淨損歸屬於：				
8610	母公司業主				
	繼續營業單位	(\$ 287,054)	(42)	(\$ 343,216)	(29)
	停業單位	10,711	2	(45,261)	(4)
8620	非控制權益				
	繼續營業單位	(3,219)	-	(2,539)	-
	停業單位	<u>717</u>	<u>-</u>	<u>(3,028)</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 278,845)</u>	<u>(40)</u>	<u>(\$ 394,044)</u>	<u>(33)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主				
	繼續營業單位	(\$ 111,487)	(16)	(\$ 356,250)	(30)
	停業單位	11,552	2	(49,687)	(4)
8720	非控制權益				
	繼續營業單位	1,310	-	(3,398)	(1)
	停業單位	<u>8,094</u>	<u>1</u>	<u>(3,324)</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 90,531)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 412,659)</u>	<u>(35)</u>
	每股虧損（附註二九）				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>(\$ 1.98)</u>		<u>(\$ 2.34)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 1.98)</u>		<u>(\$ 2.34)</u>	
	來自停業單位				
9750	基 本	<u>\$ 0.08</u>		<u>(\$ 0.33)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.08</u>		<u>(\$ 0.33)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃明和

經理人：冷錫光

會計主管：陳意鈴

億麗科技股份有限公司及子公司

(原名新利虹科技股份有限公司)

合併權益變動表

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		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益												
		其 他 權 益 項 目												
							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							
		股	本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	與 待 出 售	國 外 營 運 機 構	價 值 衡 量	備 供 出 售					
		股數 (仟股)	金 額	積	公 積	處 分 群 組	財 務 報 表 換 算	之 金 融 資 產	金 融 資 產	未 實 現 損 益	未 實 現 損 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
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	\$ 44,441	\$1,443,555	
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	44,441	1,443,555	
T1	轉列停業單位	-	-	-	-	-	(111,392)	111,392	-	-	-	-	-	
D1	107 年度淨損	-	-	-	-	(388,477)	-	-	-	-	(388,477)	(5,567)	(394,044)	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(17,042)	(418)	-	(17,460)	(1,155)	(18,615)	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(388,477)	-	(17,042)	(418)	-	(405,937)	(6,722)	(412,659)	
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	145,687	1,456,870	198,048	62,193	(686,821)	(111,392)	66,418	7,861	-	993,177	37,719	1,030,896	
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)	-	-	-	-	
M3	處分採權益法之子公司權益變動數	-	-	-	-	-	105,344	59,222	-	-	164,566	11,008	175,574	
T1	轉列停業單位	-	-	-	-	-	6,048	-	-	-	6,048	-	6,048	
D1	108 年度淨損	-	-	-	-	(276,343)	-	-	-	-	(276,343)	(2,502)	(278,845)	
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,173	2,621	-	5,794	898	6,692	
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(276,343)	-	3,173	2,621	-	(270,549)	(1,604)	(272,153)	
O1	非控制權益減資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,407)	(13,407)	
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	145,687	\$1,456,870	\$ 198,048	\$ 62,193	(\$ 952,682)	\$ -	\$ 128,813	\$ -	\$ -	\$ 893,242	\$ 33,716	\$ 926,958	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃明和

經理人：冷錫光

會計主管：陳意鈴

億麗科技股份有限公司及子公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

合併現金流量表

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		
A00010	繼續營業單位稅前淨利 (損)	(\$ 290,273)	(\$ 345,755)
A00020	停業單位稅前淨利 (損)	<u>11,382</u>	<u>(48,240)</u>
A10000	本年度稅前淨損	(278,891)	(393,995)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	105,997	84,725
A20200	攤銷費用	716	142
A20300	預期信用減損損失	-	442
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(452)	(2,562)
A20900	財務成本	8,862	5,820
A21200	利息收入	(5,810)	(3,905)
A21300	股利收入	-	(1,060)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失份額	5,916	363
A22500	處分不動產、廠房及設備 (利益) 損失	(14,029)	13
A23100	處分採用權益法認列之關聯企業投資 (利益) 損失	(621)	1,085
A23000	處分待出售非流動資產利益	(22,469)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	20,048	27,016
A24100	外幣兌換淨損失	27,016	(4,213)
A29900	不動產、廠房及設備減損損失	12,855	-
A29900	預付租賃款攤銷	-	11,270
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	41,302	36,724
A31150	應收帳款	(52,055)	40,786
A31180	其他應收款	54,927	(61,225)
A31200	存 貨	142,033	(49,766)
A31240	其他流動資產	(37,208)	16,842
A32125	合約負債	(21,211)	15,464
A32130	應付票據	125	(5,123)
A32150	應付帳款	8,707	138,582
A32180	其他應付款	100,863	81,086
A32200	負債準備	(48,741)	48,741
A32230	其他流動負債	<u>(622)</u>	<u>(852)</u>
A33000	營運產生之現金	47,258	(13,600)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
A33100	收取之利息	\$ 5,810	\$ 3,905
A33300	支付之利息	(8,862)	(5,820)
A33500	退還所得稅	73	3
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>44,279</u>	<u>(15,512)</u>
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	-	(17,188)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	87,312	10,617
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(46)	(83,560)
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	-
B02500	分類至待出售處分群組之現金及約當現金	-	(56,504)
B02600	處分待出售非流動資產價款	145,882	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(157,470)	(199,886)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	11,852	12
B02900	預收款項增加	-	104,722
B03700	存出保證金增加	-	(4,852)
B03800	存出保證金減少	9,364	-
B04500	購置無形資產	-	(86)
B07600	收取其他股利	-	1,060
B09900	取得透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	<u>27,835</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	<u>139,084</u>	<u>(245,665)</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)
C01600	舉借長期借款	45,794	171,593
C04020	租賃本金償還	(18,240)	-
C05800	非控制權益變動	(13,407)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	<u>(112,241)</u>	<u>117,272</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,355</u>	<u>-</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	72,477	(143,905)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>110,116</u>	<u>254,021</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 182,593</u>	<u>\$ 110,116</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃明和

經理人：冷錫光

會計主管：陳意鈴

億麗科技股份有限公司及子公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

合併財務報表附註

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 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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併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

合併公司選擇僅就 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。

合併公司為承租人

除短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併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。於合併現金流量表中，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籌資活動。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，為取得中國土地使用權及合作興建暨經營安平港第 15、14 號碼頭後線大宗散裝貨物倉庫及附屬設施預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併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。

合併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。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 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 4.58%，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	\$ 55,106
減：適用豁免之短期租賃	(8,468)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 46,638</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 27,473
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>20,588</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 48,031</u>

合併公司為出租人

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
預付租賃款—流動	\$ 11,260	(\$ 11,260)	\$ -
預付租賃款—非流動	40,931	(40,931)	-
使用權資產	-	100,222	<u>100,222</u>
資產影響	<u>\$ 52,191</u>	<u>\$ 48,031</u>	<u>\$ 100,222</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 12,883	\$ 12,883
租賃負債—非流動	-	35,148	<u>35,148</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,031</u>	<u>\$ 48,031</u>

(承前頁)

	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
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
非控制權益	-	-	-
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，合併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，合併公司對於課稅所得、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，合併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，合併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。

(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，應評估合併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。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無合併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，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併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合併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、其他經濟資源或合併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，以移轉合併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並發佈生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含結構型個體）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表五。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及分公司）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。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

（六）存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品。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。

（七）投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公

積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

（八）不動產、廠房及設備

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

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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

（九）投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

自有之投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 企業合併所取得

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

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 待出售非流動資產

處分群組帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之處分群組必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留剩餘投資，對該子公司之投資全數分類為待出售，惟仍繼續採用權益法處理。

(十三) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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合併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。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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

合併公司於原始認列時，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合併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

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及應收租賃款之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均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。

合併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 360 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

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

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

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十五) 收入認列

合併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，合併公司係以單一合約處理。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零組件加工及大宗物資之銷售。由於電子設備產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格使用之權利且富有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點列收入及應收帳款。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，合併公司係於該時點認列大宗物資之收入及應收帳款。

(十六) 租賃

108 年

合併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，合併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. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

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。

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。合併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. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十七) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 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。

(十九) 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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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) 金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 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。

(三) 不動產、廠房及設備之減損

與生產相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格

或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(四) 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	\$ 182	\$ 361
銀行支票及活期存款	126,544	105,281
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>55,867</u>	<u>4,474</u>
	<u>\$182,593</u>	<u>\$110,116</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	0.001%~1.2%	0.001%~1.1%
銀行存款－定期存款	3.21%	3%

本公司處分子公司昶虹電子(蘇州)有限公司所持有之 Chung Hong Electronics Poland Sp. z o. o.處分 60%股權，於 107 年 12 月 31 日現金及約當現金之餘額為 56,504 仟元，業已轉列「待出售處分群組」項下，請詳附註十二及三十說明。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
指定透過損益按公允價值衡量		
結構式存款	\$ -	\$ 76,080
持有供交易		
非衍生金融資產		
一國內上市（櫃）股票	<u>-</u>	<u>12,961</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,041</u>
<u>金融負債－流動</u>		
持有供交易		
衍生工具－選擇權	<u>\$ 27,835</u>	<u>\$ -</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

合併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。合併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

非流動

原始到期日超過一年之定期存款

\$ 232

\$ 195

合併公司於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0.16%~1.065%及0.23%~2.1%。

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

\$ 46,141

應收帳款

按攤銷後成本衡量

總帳面金額

\$ 114,687

\$ 58,187

減：備抵損失

(\$ 13,122)

(\$ 13,645)

\$ 101,565

\$ 44,542

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款		
其他應收款	\$ 3,050	\$ 10,115
減：備抵損失	(<u>1,849</u>)	(<u>1,925</u>)
	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 8,190</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 180 天，應收帳款不予計息。合併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。合併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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業展望。因合併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合併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，合併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。

合併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	-	-	-	-	84.71%	-
總帳面金額	\$ 88,334	\$ 8,853	\$ 1,891	\$ 74	\$ 15,535	\$ 114,687
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(<u>13,122</u>)	(<u>13,122</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 88,334</u>	<u>\$ 8,853</u>	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 2,413</u>	<u>\$ 101,565</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 120 天	逾 120 天	合計
預期信用損失率	-	-	52.85%	-	100%	-
總帳面金額	\$ 27,741	\$ 16,512	\$ 613	\$ -	\$ 13,321	\$ 58,187
備抵損失(存續期間)	-	-	(324)	-	(13,321)	(13,645)
攤銷後成本	<u>\$ 27,741</u>	<u>\$ 16,512</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,542</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 13,645	\$ 34,788
加：本年度提列減損損失	-	442
減：本年度實際沖銷	-	(21,352)
外幣換算差額	(523)	(233)
年底餘額	<u>\$ 13,122</u>	<u>\$ 13,645</u>

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 70,194	\$182,455
製 成 品	22,945	41,394
原 料	50,692	75,806
物 料	<u>69</u>	<u>3,627</u>
	<u>\$143,900</u>	<u>\$303,282</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 808,999 仟元及 1,175,338 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 20,048 仟元及 27,016 仟元。

十二、待出售非流動資產及待出售處分群組

(一) 停業單位

合併公司於 107 年 8 月 17 日簽訂出售子公司昶虹電子（蘇州）有限公司所持有之 Chung Hong Electronics Poland Sp. z o. o. 60% 股權予於香港設立之環海電子股份有限公司之合約。由於出售價款人民幣 78,000 仟元超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售時，並無應認列之減損損失。截至 108 年 12 月 31 日合併公司已於 108 年 10 月完成股權過戶，另處分價款已全數收回。

停業單位當期利益（損失）分析如下：

	108年1月1日 至10月31日	107年1月1日 至12月31日
當期利益（損失）	\$ 11,382	(\$ 48,240)
所得稅利益（費用）	<u>46</u>	<u>(49)</u>
	<u>\$ 11,428</u>	<u>(\$ 48,289)</u>

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	108年1月1日 至10月31日	107年1月1日 至12月31日
營業收入	\$224,087	\$157,584
營業成本	(205,124)	(171,558)
營業毛利（損）	18,963	(13,974)
管理費用	(28,266)	(24,672)
其他收益及費損淨額	<u>6,900</u>	<u>-</u>
營業淨損	(2,403)	(38,646)
其他收入	13,800	6,955
其他利益（損失）	1,411	(16,546)
財務成本	(1,426)	(3)
稅前淨利（損）	11,382	(48,240)
所得稅利益（費用）	<u>46</u>	<u>(49)</u>
當期利益（損失）	<u>\$ 11,428</u>	<u>(\$ 48,289)</u>
停業單位利益歸屬於：		
本公司業主	<u>\$ 11,428</u>	<u>(\$ 48,289)</u>
營業活動之淨現金流入（出）	\$157,380	(\$ 10,585)
投資活動之淨現金流出	(149,388)	(161,072)
籌資活動之淨現金流入	45,794	176,256
匯率影響數	<u>2,978</u>	<u>(2,028)</u>
淨現金流入	<u>\$ 56,764</u>	<u>\$ 2,571</u>

因 Chung Hong Electronics Poland Sp. z o. o.符合停業單位定義，估依國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」之規定，於編製 108 年及 107 年之合併綜合損益表時，需將該停業單位之稅後利益（損失）11,428 仟元及(48,289)仟元按單一金額表達為「停業單位損失」。茲將 108 及 107 年度因單獨列示「停業單位損失」而對合併損益表各組成項目之影響說明如下：

	108年度損益表		停業單位營業結果		合計	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	\$ 690,347	100	\$ 224,087	100	\$ 914,434	100
營業成本	(808,999)	(117)	(205,124)	(92)	(1,014,123)	(111)
營業毛(損)利	(118,652)	(17)	18,963	8	(99,689)	(11)
營業費用	(203,313)	(30)	(28,266)	(12)	(231,579)	(25)
其他收益及費損淨額	7,129	1	6,900	3	14,029	4
營業淨損	(314,836)	(46)	(2,403)	(1)	(317,239)	(35)
營業外收入及支出						
合計	24,563	4	13,785	6	38,348	4
稅前淨損(利)	(290,273)	(42)	11,382	5	(278,891)	(31)
所得稅費用	-	-	46	-	46	-
繼續營業單位本期淨損	(290,273)	(42)			(278,845)	(30)
停業單位利益	11,428	2	\$ 11,428	5	-	-
本期淨損	(\$ 278,845)	(40)			(\$ 278,845)	(30)

	107年度損益表		停業單位營業結果		合計	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	\$1,186,858	100	\$ 157,584	100	\$1,344,442	100
營業成本	(1,175,338)	(99)	(171,558)	(109)	(1,346,896)	(100)
營業毛損	11,520	1	(13,974)	(9)	(2,454)	-
營業費用	(311,566)	(26)	(24,672)	(16)	(336,238)	(25)
其他收益及費損淨額	(13)	-	-	-	(13)	-
營業淨損	(300,046)	(25)	(38,646)	(25)	(338,692)	(25)
營業外收入及支出						
合計	(45,696)	(4)	(9,594)	(6)	(55,303)	(4)
稅前淨損	(345,755)	(29)	(48,240)	(31)	(393,995)	(29)
所得稅費用	-	-	(49)	-	(49)	-
繼續營業單位本期淨損	(345,755)	(29)			(394,044)	(29)
停業單位損失	(48,289)	(4)	(\$ 48,289)	(31)	-	-
本期淨損	(\$ 394,044)	(33)			(\$ 394,044)	(29)

(二) 待出售處分群組

	107年12月31日
現金	\$ 56,504
應收帳款	52,073
其他應收款	65,992
存貨	5,670
不動產、廠房及設備	371,509
無形資產	182
其他流動資產	2,505
待出售處分群組總額	<u>\$554,435</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日
其他應付款	\$130,823
一年內到期之長期借款	32,271
長期借款	143,985
其他流動負債	<u>1,046</u>
與待出售處分群組直接相關之負債	<u>\$308,125</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$111,392</u>
與待出售處分群組直接相關之權益	<u>\$111,392</u>

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
			108年 12月31日	107年 12月31日	
本公司	COMWORLD INC.	投資業務	100.00%	100.00%	—
	易特聯合科技股份有限公司	電器、視聽電子產品及醫療器材製造及買賣業務	100.00%	100.00%	—
	新利虹光電股份有限公司	各種電子產品製造及銷售	100.00%	100.00%	—
	裕航國際股份有限公司	船務代理及零件零售業務	100.00%	100.00%	—
COMWORLD INC.	CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	投資業務	93.73%	93.73%	—
易特聯合科技股份有限公司	蘇州易特聯合醫療器械有限公司	經營呼吸器及相關產品之研發、設計、技術諮詢及技術服務	21.62%	21.62%	—
CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	CHUNG HONG ELECTRONICS (BVI) CO., LTD.	投資業務	100.00%	100.00%	—
CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD.	投資業務	100.00%	100.00%	—
CHUNG HONG ELECTRONICS (BVI) CO., LTD.	昶虹電子(蘇州)有限公司	主機板及介面卡產品生產及銷售業務	100.00%	100.00%	—
CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD.	昶虹電子(瀋陽)有限公司	主機板及介面卡產品生產及銷售業務	100.00%	100.00%	—
昶虹電子(蘇州)有限公司	CHUNG HONG ELECTRONICS POLAND SP.Z.O.O.	主機板及介面卡產品生產及銷售業務	—	100.00%	註
	昶虹自動化(蘇州)有限公司	設計、製造及銷售設備業務	100.00%	100.00%	—
	蘇州易特聯合醫療器械有限公司	經營呼吸器及相關產品之研發、設計、技術諮詢及技術服務	78.38%	78.38%	—

註：於108年10月處分60%股權且喪失控制力。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

108年12月31日

具重大性之關聯企業

CHUNG HONG ELECTRONICS POLAND
SP.Z.O.O.\$134,162

註：CHUNG HONG ELECTRONICS POLAND SP.Z.O.O.已於 108 年 10 月出售 60%股權，請詳附註十二及三十說明。

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例
	108年12月31日
ELECTRONICS POLAND SP.Z.O.O.	40%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	108年12月31日
流動資產	\$367,694
非流動資產	531,507
流動負債	(504,594)
非流動負債	(157,653)
權 益	<u>\$236,954</u>
本公司持股比例	40%
本公司享有之權益	\$ 94,782
不動產、廠房及設備重估增值	35,048
無形資產	2,879
商 譽	10,952
遞延所得稅負債	(9,499)
投資帳面金額	<u>\$134,162</u>

108年11月1日
至12月31日

營業收入

\$ 40,421

本年度淨(損)

(\$ 5,916)

綜合損益總額

(\$ 5,975)

十五、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	未 完 工 程	合 計
成 本								
108年1月1日餘額	\$ 56,297	\$ 3,131	\$ 706,645	\$ 15,042	\$ 6,719	\$ 35,626	\$ -	\$ 823,460
增 添	-	-	4,165	-	202	4,119	-	8,486
處 分	-	-	(76,031)	(6,315)	(377)	(1,857)	-	(84,580)
重 分 類	-	-	-	(299)	(204)	(470)	-	(973)
淨兌換差額	-	-	(10,954)	(189)	(247)	(247)	-	(11,637)
108年12月31日餘額	<u>\$ 56,297</u>	<u>\$ 3,131</u>	<u>\$ 623,825</u>	<u>\$ 8,239</u>	<u>\$ 6,093</u>	<u>\$ 37,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734,756</u>
累計折舊及減損								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 151	\$ 439,319	\$ 11,503	\$ 5,646	\$ 16,596	\$ -	\$ 473,215
折舊費用	-	82	37,654	1,182	379	6,225	-	45,522
處 分	-	-	(71,705)	(6,058)	(424)	(2,283)	-	(80,470)
重 分 類	-	-	-	(392)	(46)	1,668	-	1,230
提列減損損失	-	-	12,855	-	-	-	-	12,855
淨兌換差額	-	-	(10,949)	(142)	(217)	(175)	-	(11,483)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 407,174</u>	<u>\$ 6,093</u>	<u>\$ 5,338</u>	<u>\$ 22,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 440,869</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 56,297</u>	<u>\$ 2,898</u>	<u>\$ 216,651</u>	<u>\$ 2,146</u>	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 15,140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 293,887</u>
成 本								
107年1月1日餘額	\$ 80,175	\$ 155,606	\$ 1,001,355	\$ 13,269	\$ 25,988	\$ 21,532	\$ 68,616	\$ 1,366,541
增 添	-	25,745	59,538	2,354	437	6,447	83,651	178,172
處 分	-	-	-	(421)	(34)	(662)	-	(1,117)
重 分 類	-	-	4,309	-	(19,191)	10,480	-	(4,402)
轉列待出售處分群組	(22,899)	(171,373)	(340,120)	-	(377)	(1,985)	(147,538)	(684,292)
淨兌換差額	(979)	(6,847)	(18,437)	(160)	(104)	(186)	(4,729)	(31,442)
107年12月31日餘額	<u>\$ 56,297</u>	<u>\$ 3,131</u>	<u>\$ 706,645</u>	<u>\$ 15,042</u>	<u>\$ 6,719</u>	<u>\$ 35,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 823,460</u>
累計折舊及減損								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 22,925	\$ 676,230	\$ 10,743	\$ 21,391	\$ 9,855	\$ -	\$ 741,144
折舊費用	-	3,867	64,256	1,185	467	8,462	-	78,237
處 分	-	-	-	(421)	(31)	(646)	-	(1,098)
重 分 類	-	-	1,571	125	(15,800)	(30)	-	(14,134)
轉列待出售處分群組	-	(25,617)	(285,909)	-	(295)	(962)	-	(312,783)
淨兌換差額	-	(1,024)	(16,829)	(129)	(86)	(83)	-	(18,151)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 439,319</u>	<u>\$ 11,503</u>	<u>\$ 5,646</u>	<u>\$ 16,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 473,215</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 56,297</u>	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$ 267,326</u>	<u>\$ 3,539</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 19,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,245</u>

合併公司因煤炭於市場上銷售情況欠佳，合併公司預期用於生產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。該減損損失已列入合併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

5 至 35 年

機器設備

5 至 12 年

運輸設備

5 年

辦公設備

3 至 5 年

其他設備

3 至 12 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 87,800
建 築 物	45,494
運輸設備	<u>2,924</u>
	<u>\$136,218</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 61,057</u>
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 9,781
建 築 物	13,274
運輸設備	<u>1,100</u>
	<u>\$ 24,155</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 16,442</u>
非 流 動	<u>\$ 74,230</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
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

合併公司承租大陸土地權，租賃期間為 50 年，合併公司已取得該土地使用權。

合併公司亦承租安平港第 15、14 號碼頭後線大宗散裝貨物倉庫及附屬設施，免租賃期間為 103 年 1 月至 111 年 2 月。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併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	\$ 13,364
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	(\$ 58,326)

合併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	\$ 25,103
1~5年	<u>30,003</u>
	<u>\$ 55,106</u>

十七、投資性不動產

	<u>已 完 工 投 資 性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$134,086
淨兌換差額	(5,329)
108年12月31日餘額	<u>\$128,757</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 58,304
折舊費用	6,377
淨兌換差額	(2,580)
108年12月31日淨額	<u>\$ 62,101</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 66,656</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$136,457
淨兌換差額	(2,371)
107年12月31日餘額	<u>\$134,086</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	已完工 投資性不動產
<u>累計折舊及減損</u>	
107年1月1日餘額	\$ 52,855
折舊費用	6,488
淨兌換差額	(<u>1,039</u>)
107年12月31日淨額	<u>\$ 58,304</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 75,782</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於108年及107年1月1日至12月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

於108年12月31日，以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日
第1年	\$ 14,337
第2年	14,807
第3年	<u>6,580</u>
	<u>\$ 35,724</u>

於107年12月31日，以不可取消營業租賃出租投資性不動產之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 13,482
1~5年	<u>23,901</u>
	<u>\$ 37,383</u>

投資性不動產係以直線基礎按20年之耐用年數計提折舊。

合併公司之投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司遼寧通立達資產評估有限公司於108年及107年12月31日以第3等級輸入值衡量。評價所得公允如下：

	108年12月31日	107年12月31日
公允價值	<u>\$266,400</u>	<u>\$280,379</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十八、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,445	\$ 43	\$ 2,488
淨兌換差額	(23)	(1)	(24)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,422</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 2,464</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,445	\$ 38	\$ 2,483
攤銷費用	-	6	6
淨兌換差額	(23)	(2)	(25)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,422</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 2,464</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,098	\$ 44	\$ 5,142
增 添	86	-	86
淨兌換差額	(121)	(1)	(122)
轉列待出售處分群組	(2,618)	-	(2,618)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 2,488</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,862	\$ 30	\$ 4,892
攤銷費用	132	10	142
淨兌換差額	(113)	(2)	(115)
轉列待出售處分群組	(2,436)	-	(2,436)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 2,483</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	1 至 5 年
其 他	1 至 5 年

十九、預付租賃款

	107年12月31日
流 動	\$ 11,260
非 流 動	<u>40,931</u>
	<u>\$ 52,191</u>

截至 107 年 12 月 31 日止，預付租賃款中位於中國之土地使用權為 18,931 仟元。合併公司已取得該土地使用權證明。

另子公司裕航國際股份有限公司與臺灣港務股份有限公司因合作興建「安平港第 15、14 號碼頭後線大宗散裝貨物倉庫及附屬設施」，依合約約定，產權屬臺灣港務股份有限公司所有，裕航國際股份有限公司免租年限自 103 年 1 月至 111 年 2 月，截至 107 年 12 月 31 日止，得免付租金為 33,260 仟元。

二十、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
受限制資產	\$122,922	\$125,309
暫 付 款	840	3,133
預付款項	802	473
其 他	<u>28,482</u>	<u>27,163</u>
	<u>\$153,046</u>	<u>\$156,078</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 24,068	\$ 33,432
受限制資產	<u>59,259</u>	<u>59,259</u>
	<u>\$ 83,327</u>	<u>\$ 92,691</u>

二一、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$126,388</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 12 月 31 日止為 3.17%～5.05%。設定作為借款擔保之活期存款、定期存款及土地金額，請參閱附註三四質抵押之資產。

二二、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 720	\$ 595
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$156,387	\$147,680

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

二三、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 12,802	\$ 15,937
應付稅捐	3,161	2,764
應付設備款	562	1,717
應付股利	12,575	15,907
應付管理費	4,132	4,981
應付勞務費	2,423	2,320
應付勞健保	1,053	1,353
應付退休金	260	281
其 他	39,706	33,694
	<u>\$ 76,674</u>	<u>\$ 78,954</u>
合約負債	<u>\$ 43,821</u>	<u>\$ 65,032</u>
其他負債		
預收處分子公司部分股權		
價款（附註十二）	\$ -	\$104,722
其 他	203	273
	<u>\$ 203</u>	<u>\$104,995</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
應付權利金	<u>\$ 4,406</u>	<u>\$ 4,406</u>

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、易特公司、新利虹光電公司及裕航國際所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥股份有限公司退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二五、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</u>		
<u>認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	<u>197,879</u>	<u>197,879</u>
	<u>\$198,048</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，參閱附註二七「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	\$ 66,418	(\$ 27,932)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	3,173	(17,042)
處分待處分群組	59,222	-
轉列停業單位	-	111,392
年底餘額	<u>\$128,813</u>	<u>\$ 66,418</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)
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	(10,482)	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,861</u>

(五) 非控制權益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 37,719	\$ 44,441
歸屬於非控制權益之份額		
減 資	(13,407)	-
本年度淨損	(2,502)	(5,567)
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	898	(1,155)
處分待處分群組	<u>11,008</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 33,716</u>	<u>\$ 37,719</u>

二六、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 914,434	\$ 1,344,442
減：屬停業單位之營業收入	(224,087)	(157,584)
	<u>\$ 690,347</u>	<u>\$ 1,186,858</u>

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據（附註十）	<u>\$ 4,839</u>	<u>\$ 46,141</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$101,565</u>	<u>\$ 44,542</u>
合約負債－流動		
商品銷貨	<u>\$ 43,821</u>	<u>\$ 65,032</u>

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	<u>\$ 65,032</u>	<u>\$ 49,568</u>

(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
電子零組件	\$ 224,087	\$ 157,584
電機機械	37,853	24,495
運輸	15,700	25,047
醫療器材	79,589	85,447
燃煤及水泥買賣	<u>557,205</u>	<u>1,051,869</u>
	914,434	1,344,442
減：屬停業單位之營業收入	<u>(224,087)</u>	<u>(157,584)</u>
	<u>\$ 690,347</u>	<u>\$ 1,186,858</u>

2. 地區別資訊主要產品及勞務之收入

合併公司主要地區營運—台灣及中國與波蘭。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	108年度	107年度
台灣	\$ 583,786	\$ 1,082,887
中國	106,561	103,971
波蘭	<u>224,087</u>	<u>157,584</u>
	914,434	1,344,442
減：屬停業單位之營業收入	<u>(224,087)</u>	<u>(157,584)</u>
	<u>\$ 690,347</u>	<u>\$ 1,186,858</u>

二七、繼續營業單位淨損

繼續營業單位淨損歸屬於：

	108年度	107年度
本公司業主	(\$276,343)	(\$343,216)
非控制權益	<u>(2,502)</u>	<u>(2,539)</u>
	<u>(\$278,845)</u>	<u>(\$345,755)</u>

(一) 其他收益及(費損)淨額

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 14,029	(\$ 13)
不動產、廠房及設備減損損失	(12,855)	-
	1,174	(13)
減：屬停業單位之其他收益 (費損)淨額	(6,900)	-
	<u>(\$ 5,726)</u>	<u>(\$ 13)</u>

(二) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 5,810	\$ 3,905
股利收入	-	1,060
其 他	16,202	8,805
	22,012	13,770
減：屬停業單位之其他收入	(13,800)	(6,955)
	<u>\$ 8,212</u>	<u>\$ 6,815</u>

(三) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換損失	(\$ 23,516)	(\$ 5,181)
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
賠償迴轉利益(損失)(附註 三五)	48,741	(48,741)
處分採用權益法認列之關聯 企業投資利益(損失)	621	(1,085)
處分待處分群組利益(損失)	22,469	-
其 他	(4,798)	(10,432)
	43,969	(62,877)
減：屬停業單位之其他利益 (損失)	(1,411)	16,546
	<u>\$ 42,558</u>	<u>(\$ 46,331)</u>

(四) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 2,580	\$ 5,820
租賃負債之利息	6,282	-
	8,862	5,820
減：屬停業單位之財務成本	(1,426)	(3)
	<u>\$ 7,436</u>	<u>\$ 5,817</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 75,465	\$ 78,237
投資性不動產	6,377	6,488
使用權資產	24,155	-
無形資產	<u>716</u>	<u>142</u>
	106,713	84,867
減：屬停業單位之折舊及攤銷	(30,653)	(19,693)
合 計	<u>\$ 76,060</u>	<u>\$ 65,174</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 84,003	\$ 75,125
營業費用	<u>21,994</u>	<u>9,600</u>
	105,997	84,725
減：屬停業單位之折舊費用	(29,943)	(19,561)
	<u>\$ 76,054</u>	<u>\$ 65,164</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 716	\$ 142
減：屬停業單位之攤銷費用	(710)	(132)
	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 10</u>

(六) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利（附註二四）		
確定提撥計畫	\$ 5,867	\$ 14,889
其他員工福利	<u>244,155</u>	<u>233,198</u>
	250,022	248,087
減：屬停業單位員工福利費用	(147,733)	(124,304)
員工福利費用合計	<u>\$102,289</u>	<u>\$123,783</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$143,211	\$105,230
營業費用	<u>106,811</u>	<u>142,857</u>
	250,022	248,087
減：屬停業單位之員工福利費用	(147,733)	(124,304)
	<u>\$102,289</u>	<u>\$123,783</u>

(七) 108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定按以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	\$ 13,071	\$ 4,742
外幣兌換損失總額	(36,587)	(9,923)
	(23,516)	(5,181)
減：停業單位之外幣兌換淨損失	(3,864)	8,456
淨（損）益	<u>(\$ 27,380)</u>	<u>\$ 3,275</u>

二八、繼續營業單位所得稅

(一) 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>(\$278,845)</u>	<u>(\$345,755)</u>
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由 10% 調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 19</u>	<u>\$ -</u>

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

	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	800,579	800,579
111 年度到期	342,098	342,098
112 年度到期	187,988	187,394
113 年度到期	44,274	44,274
114 年度到期	155,391	155,391
115 年度到期	209,148	209,148
116 年度到期	207,596	207,596
117 年度到期	226,115	226,115
118 年度到期	91,840	-
	<u>\$ 2,557,641</u>	<u>\$ 2,465,801</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	69,911	48,249
呆帳損失	110	13,947
投資損失	39,520	38,940
可減除暫時性差異	<u>\$ 366,425</u>	<u>\$ 317,548</u>

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 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。

(五) 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；子公司易特聯合科技股份有限公司及裕航國際股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股虧損

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 1.97)	(\$ 2.34)
來自停業單位	<u>0.07</u>	<u>(0.33)</u>
基本每股虧損合計	<u>(\$ 1.90)</u>	<u>(\$ 2.67)</u>
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 1.97)	(\$ 2.34)
來自停業單位	<u>0.07</u>	<u>(0.33)</u>
稀釋每股虧損合計	<u>(\$ 1.90)</u>	<u>(\$ 2.67)</u>

用以計算繼續營業單位每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	108年度	107年度
歸屬於本公司業主之淨損	(\$276,343)	(\$388,477)
用以計算基本每股虧損之淨損		
減：用以計算停業單位基本每股盈餘之停業單位損失(利益)淨損	<u>(10,711)</u>	<u>45,261</u>
用以計算繼續營業單位基本每股虧損之淨損	<u>(\$287,054)</u>	<u>(\$343,216)</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
用以計算繼續營業單位稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$287,054)</u>	<u>(\$343,216)</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	145,687	145,687
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	<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>

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

三十、處分待處分群組

合併公司於 107 年 8 月 17 日簽訂處分 Chung Hong Electronics Poland Sp. z o. o. 60% 股權之協議。合併公司於 108 年 10 月完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	Chung Hong Electronics Poland Sp. z o. o.
現金及約當現金	\$335,203
總收取對價	<u>\$335,203</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	Chung Hong Electronics Poland Sp. z o. o.
流動資產	
現金及約當現金	\$113,268
應收帳款	47,628
其他應收款	18,130
存貨	3,053
其他流動資產	37,656
非流動資產	
不動產、廠房及設備	484,402
其他無形資產	2,920
其他非流動資產	190
流動負債	
其他應付款	(233,991)
非流動負債	
一年內到期之長期借款	(194,163)
長期借款	(27,887)
其他非流動負債	(494)
處分之淨資產	<u>\$250,712</u>

(三) 處分待處分群組之利益

	Chung Hong Electronics Poland Sp. z o. o.
收取之對價	\$335,203
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	(27,835)
處分之淨資產	(250,712)
子公司之剩餘投資公允價值	141,387
子公司之淨資產及相關避險工具因喪失對子公司 之控制自權益重分類至損益之累積兌換差額	(175,574)
處分利益	<u>\$ 22,469</u>

(四) 處分待處分群組之淨現金流入

	Chung Hong Electronics Poland Sp. z o. o.
以現金及約當現金收取之對價	\$335,203
減：處分之現金及約當現金餘額	(113,268)
加：年初重分類至處分待群組之現金及約當現金 餘額	56,504
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	(27,835)
	<u>\$250,604</u>

收購 Chung Hong Electronics Poland Sp. z o. o. 之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。基於課稅目的，Chung Hong Electronics Poland Sp. z o. o. 資產之課稅基礎須依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅價值。

三一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

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

之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三二、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其他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

108 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>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 27,835	\$ 27,835

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>				
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 12,961	\$ -	\$ -	\$ 12,961
結構式存款	-	76,080	-	76,080
合 計	\$ 12,961	\$ 76,080	\$ -	\$ 89,041

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
結構式存款	現金流量折現法：按反映金融資產期末現時利率之折現率進行折現。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具—認購權證係採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等衍生工具公允價值將會增加。於 108 年 12 月 31 日所採用之股價波動度為 29%至 42%。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 12,961
強制透過損益按公允價值衡量	-	76,080
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	496,705	427,202
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	-	11,734
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制為透過損益按公允價值衡量	27,835	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	238,186	358,023

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、一年內到期之長期借款及長期借款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

合併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。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告，監督風險與落實政策。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銀行存款與應付款項交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及受限資產中約有 11.95% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而應付款項中約有 8.18% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用自然避險方式管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響
	108年度 107年度
損益(i)	\$ 241(i) \$ 394(i)

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

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	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	\$238,307	\$125,522
—金融負債	90,672	126,388
具現金流量利率風險		
—金融資產	185,803	163,916

敏感度分析

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。合併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

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 1%，108 及 107 年度稅前損益將因持有供交易投資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其他備供出售金融資產之公允價值之變動而增加 0 元及 117 仟元。

合併公司對權益證券投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併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。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

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

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(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。

108 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>					
<u>無附息負債</u>					
應付票據及帳款	\$ -	\$ 157,107	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款(註)	-	47,164	4,132	12,575	4,406
固定利率工具	-	-	-	-	-
租賃負債	<u>1,227</u>	<u>2,468</u>	<u>12,747</u>	<u>48,775</u>	<u>25,455</u>
	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 206,739</u>	<u>\$ 16,879</u>	<u>\$ 61,350</u>	<u>\$ 29,861</u>

租賃負債未折現給付總額：

	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
租賃負債	<u>\$ 2,128</u>	<u>\$ 3,997</u>	<u>\$ 15,540</u>	<u>\$ 57,426</u>	<u>\$ 51,187</u>

107 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>					
<u>無附息負債</u>					
應付票據及帳款	\$ -	\$ 28,410	\$ 119,865	\$ -	\$ -
其他應付款(註)	-	42,129	4,981	15,907	4,406
固定利率工具	-	-	126,388	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,539</u>	<u>\$ 251,234</u>	<u>\$ 15,907</u>	<u>\$ 4,406</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。

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
有擔保之銀行額度		
—已動用金額	\$ -	\$126,388
—未動用金額	<u>186,000</u>	<u>269,612</u>
	<u>\$186,000</u>	<u>\$396,000</u>

三三、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
周 彩 霞	實質關係人
徐州雅正呼康醫療科技有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年度
銷貨收入	徐州雅正呼康醫療科技有限 公司	\$ 299

註：徐州雅正呼康醫療科技有限公司已於 107 年 9 月 29 日註銷營業登記。

(三) 其他關係人交易

出 租 人	承 租 人	承 租 標 的	租 賃 期 間	租 金 決 定 及 付 租 方 式	108年度 金 額	107年度 金 額
周彩霞 (註)	易特聯合科技股 份有限公司	新北市五股區五權七 路 10 號 7 樓	107 年：107 年 1 月至 107 年 3 月	106 年 1 月～107 年 3 月每月 支付租金 96 仟元。	\$	\$ 288
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 12 號 7 樓	107 年：107 年 1 月起 至 107 年 12 月 108 年：108 年 1 月起 至 108 年 12 月	107 年：107 年 1 月～107 年 3 月 每月支付租金 156 仟元，107 年 4 月～12 月 每月支付租金 140 仟元。 108 年：108 年 1 月～12 月每月 支付租金 140 仟元。	\$ 1,680	\$ 1,728

註：周彩霞係為昶隆電子股份有限公司之負責人。

(四) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 16,400	\$ 10,103

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。

三四、質抵押之資產

合併公司之擔保借款業已提供合併公司活期存款、定期存款、機器設備及子公司裕航國際股份有限公司之股權為擔保。

	108年12月31日	107年12月31日
機器設備—安平港 15.14.13 碼頭 卸煤儲運設備	\$ -	\$221,805
土 地	56,562	56,562
受限制資產—活期存款、定期存 款 (帳列其他資產) (附註二 十)	182,181	184,568
存出保證金	24,068	33,432
	<u>\$262,811</u>	<u>\$496,367</u>

三五、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 重大承諾

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 107 年 8 月 17 日簽訂出售合約，此項股權轉程序已於 108 年 10 月完成。

(二) 或有事項

合併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，105 年 12 月 22 日以 101 年重訴字第 76 號判決原告世禾科技股份有限公司敗訴，新利虹光電公司無需賠償任何款項，對此世禾公司提起上訴，台灣高等法院民事庭以 106 重上 183 號判決，廢棄第一審新竹地方法院判決，改判被告新利虹光電應給付原告世禾公司 48,741 仟元及自 100 年 12 月 27 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。台灣最高法院民事庭於 108 年 9 月 5 日以 108 年度台上字第 363 號判決，給付世禾科技及該訴訟費用部分廢棄，發回台灣高等法院審理，廢棄理由主要有在兩造磋商時未具體指定上訴人不拆除應交付被上訴人之「廠務設備」，且被上訴人簽約前亦未就系爭動力設備委託估價，另該動力設備係因應上訴人需求訂作供其生產機具使用之特殊配備，非屬與廠房或建物附合之成分，亦非屬系爭買賣契約第 9 條第 4 項被上訴人所指之「廠房高壓電力設備」。依新利虹光電公司及律師主張如下：(1) 本件雙方買賣契約第 2 條所載，本件雙方僅就土地款及建物款為約定，就生產機器設備等動產設備（包括匯流排及斷路器以後至機台設備間之開關、電線設備等），完全未予議價，亦未計價，並未算入買賣價金，更不在買賣標的範圍。(2) 簽約前受新利虹光電公司委託估價之中華不動產估價師聯合事務所 106

年 6 月 20 日之覆函記載：「本事務所出具之估價報告書依據當時委託人委託評估之標的為土地、建物，及建物內之無塵室設備，並無針對各變電站、變電箱內之電盤、電箱、電線、各樓層之 Busway 匯流排之各細項分別之價值逐一評估。」(3)依證人證述：系爭動力設備係根據新利虹光電公司之需求現場量身訂作之特殊規格，並非一般工廠基本電力配備。新利虹光電公司亦主張匯流排動力設備係因應新利虹光電公司需求訂作供其生產機具使用之特殊配備，非屬與廠房或建物附合之成分。新利虹光電公司綜合評估台灣最高法院民事庭之廢棄理由及上訴主張，認為本件之勝訴可能性高，故將原先估列負債準備予以迴轉。

三六、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：

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,455	29.99	(美元：新台幣)	\$	43,628		
人 民 幣		1	5.02	(人民幣：新台幣)		7		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		654	29.8	(美元：新台幣)		19,486		

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,940	30.71	(美元：新台幣)	\$	59,572		
人 民 幣		1	5.02	(人民幣：新台幣)		7		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		654	30.86	(美元：新台幣)		20,176		

合併公司於 108 及 107 年度外幣兌換(損)益未實現分別為(1,636)仟元及(1,533)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。

三七、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. 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、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：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

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

三八、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：

	億 麗 部 門	昶 虹 部 門	其 他 部 門	總 計
<u>108 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 557,205	\$ 111,150	\$ 21,992	\$ 690,347
部門間收入	-	-	11,596	11,596
部門收入	<u>\$ 557,205</u>	<u>\$ 111,150</u>	<u>\$ 33,588</u>	701,943
內部沖銷				(11,596)
合併收入				<u>\$ 690,347</u>
部門損益	(\$ 235,339)	(\$ 47,561)	(\$ 44,791)	(\$ 327,691)
其他收入				8,212
其他利益及損失				42,558
財務成本				(7,436)
採用權益法認列之關聯企業損益份額				(5,916)
繼續營業單位稅前淨損				<u>(\$ 290,273)</u>
<u>107 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 1,051,869	\$ 103,971	\$ 31,018	\$ 1,186,858
部門間收入	-	-	37,874	37,874
部門收入	<u>\$ 1,051,869</u>	<u>\$ 103,971</u>	<u>\$ 68,892</u>	1,224,732
內部沖銷				(37,874)
合併收入				<u>\$ 1,186,858</u>
部門損益	(\$ 229,204)	(\$ 45,386)	(\$ 25,649)	(\$ 300,059)
其他收入				6,815
其他利益及損失				(46,331)
財務成本				(5,817)
採用權益法認列之關聯企業損益份額				(363)
繼續營業單位稅前淨損				<u>(\$ 345,755)</u>

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

(二) 部門總資產與負債

合併公司未提供部門總資產予主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	108年度	107年度
電機機械	\$ 37,853	\$ 24,495
運輸	15,700	25,047
醫療器材	7,589	85,447
貿易百貨類（水泥、燃煤及其他）	557,205	1,051,869
	<u>\$ 690,347</u>	<u>\$ 1,186,858</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－台灣與中國。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
臺灣	\$ 583,786	\$ 1,082,887	\$ 484,783	\$ 456,267
中國	106,561	103,971	96,536	104,619
	<u>\$ 690,347</u>	<u>\$ 1,186,858</u>	<u>\$ 581,319</u>	<u>\$ 560,886</u>

非流動資產不包括分類為金融工具。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10%以上者如下：

	108年度	107年度
客戶 Y	\$117,132	\$140,939
客戶 AB	107,826	-
	<u>\$224,958</u>	<u>\$140,939</u>

億麗科技股份有限公司及子公司
(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

附表一單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (註 4)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與總限額 (註 3)
													名稱	價值		
1	CHUNGHONG HOLDINGS LIMITED	億麗科技股份有限公司	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	易特聯合科技股份有限公司	億麗科技股份有限公司	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	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，貸放資金總限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。

億麗科技股份有限公司及子公司
(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 限額	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 4)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 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達百分之百之子公司或直接及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及子公司
(原名新利虹科技股份有限公司)
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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	億麗科技股份有限公司	易特聯合科技股份有限公司	1	其他支出（財務成本）	\$ 169	—	-
		易特聯合科技股份有限公司	1	其他預付款－關係人	3,888	—	-
		易特聯合科技股份有限公司	1	其他業外收入	420	—	-
		裕航國際股份有限公司	1	其他應付款－關係人	2,892	—	-
		裕航國際股份有限公司	1	銷貨成本	7,007	—	1%
		裕航國際股份有限公司	1	租賃負債－流動	1,737	—	-
		裕航國際股份有限公司	1	租賃負債－非流動	17,162	—	1%
		裕航國際股份有限公司	1	其他支出（財務成本）	907	—	-
		CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	1	其他負債	48,617	—	4%
		昶虹自動化（蘇州）有限公司	3	其他業外收入	2,160	—	-
		CHUNG HONG ELECTRONICS (BVI) CO., LTD.	3	其他應付款	46,550	—	4%
		蘇州易特聯合醫療器械有限公司	3	銷貨成本	108	—	-
		蘇州易特聯合醫療器械有限公司	3	其他業外收入	153	—	-
1	昶虹電子（蘇州）有限公司						

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，以期末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。

億麗科技股份有限公司及子公司
(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

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	原始投資金額		期末		持有 帳面金額	被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
億麗科技股份有限公司	COMWORLD INC.	模里西斯	投資業務	\$ 921,148	\$ 921,148	2,039	100%	\$ 534,989	(\$ 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	30,000	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	50,000	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	16,200	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	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	7,698	100%	362,011	(41,474)	(41,474)	
"	CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD.	香 港	投資業務	143,371	143,371	3,850	100%	125,754	(2,006)	(2,006)	
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	181,224	453,059	27	40%	134,162	(4,956)	(5,916)	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

億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

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註3)	期末投資價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					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	\$ 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)	(\$ 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)	(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	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	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD4,263 仟元 (折合新台幣 125,121 仟元)	USD27,605 仟元 (折合新台幣 849,495 仟元)	535,945 仟元

註：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%。

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

DRAFT

地址：新竹縣湖口鄉民生街336號

電話：(03)5907070

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

會計師 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 1 0 9 年 3 月 3 1 日

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)
個體資產負債表
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日					108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
代 碼	資 產	金	額	%	金	額	%	代 碼	負 債 及 權 益	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		1,456,870	128		1,456,870	105
1915	預付設備款		1,232	-		1,232	-		普通股						
1990	其他非流動資產（附註十五及二六）		7,393	1		8,218	1	3235	資本公積		197,879	18		197,879	14
15XX	非流動資產總計		963,050	85		1,026,239	74	3280	認列對子公司所有權權益變動數		169	-		169	-
								3200	資本公積總計		198,048	18		198,048	14
									待彌補虧損						
								3310	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
1XXX	資 產 總 計	\$	1,137,541	100	\$	1,392,470	100		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

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

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

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

個體權益變動表

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		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 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	權 益 總 計
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

億麗科技股份有限公司
(原名新利虹科技股份有限公司)

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	(52,204)	31,474

(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	<u>-</u>	<u>-</u>
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	\$ -	\$ 36,768	\$ 36,768
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	\$ -	\$ 36,768	\$ 36,768
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

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
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	<u>32,495</u>	<u>49,031</u>
	<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

金融資產—流動

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

\$ 12,961

DRAFT

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

	108年12月31日
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>
	108年1月1日
	至12月31日
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

	108年12月31日
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：

	108年12月31日
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	(\$ 35,529)

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	13,844
	<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	4,658	2,301
	<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

	108年12月31日	107年12月31日
<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

	108年12月31日	107年12月31日
<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
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(1)		
其他	\$ 169	\$ 169
僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變 動數(2)	<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	(10,482)	-
年底餘額	\$ -	\$ 7,861

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
	\$ 557,205	\$ 1,051,869

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	<u>39,563</u>	<u>40,960</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>
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

單位：每股元

	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)

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

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

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	145,687	145,687
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞或員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	145,687	145,687

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。

DRAFT

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>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價		
值衡量	\$ -	\$ 12,961
按攤銷後成本衡量之金融資		
產（註1）	85,903	142,835
透過其他綜合損益按公允價		
值衡量之金融資產		
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。

	美金之影響	
	108年度	107年度
損 益	\$ 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
<u>非衍生金融負債</u>					
<u>無附息負債</u>					
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：

	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
租賃負債	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 1,472</u>	<u>\$ 6,340</u>	<u>\$ 18,686</u>	<u>\$ 10,265</u>

107 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
<u>非衍生金融負債</u>					
<u>無附息負債</u>					
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	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,126</u>	<u>\$ 127,386</u>	<u>\$ 82,344</u>	<u>\$ 4,406</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。

(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
	<u>\$186,000</u>	<u>\$396,000</u>

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	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 12,502</u>

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

48,617	72,999
<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
外幣資產					
貨幣性項目					
美元	\$	688	29.99 (美元:新台幣)		\$ 20,630
非貨幣性項目					
美元		17,485	29.98 (美元:新台幣)		534,989
外幣負債					
貨幣性項目					

美 元	653	29.8（美元：新台幣）	19,458
--------	-----	--------------	--------

DRAFT

107 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 18 30.72 (美元:新台幣)	\$ 553
非貨幣性項目		
美 元	18,432 30.17 (美元:新台幣)	556,143
外 幣 負 債		
貨幣性項目		
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：

外 幣	108年度		107年度	
	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。

億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

附表一單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (註4)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註3)
													名稱	價值		
1	CHUNGHONG HOLDINGS LIMITED	億麗科技股份有限公司	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	易特聯合科技股份有限公司	億麗科技股份有限公司	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	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，貸放資金總限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。

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 限額	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 4)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 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達百分之百之子公司或直接及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

附表三

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	原始投資金額		期末持			被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
億麗科技股份有限公司	COMWORLD INC.	模里西斯	投資業務	\$ 921,148	\$ 921,148	2,039	100%	\$ 534,989	(\$ 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	30,000	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	50,000	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	16,200	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	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	7,698	100%	362,011	(41,474)	(41,474)	
"	CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD.	香港	投資業務	143,371	143,371	3,850	100%	125,754	(2,006)	(2,006)	
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	181,224	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。

億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

附表四

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 期 初 自 台灣匯出累積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末 自 台灣匯出累積 投 資 金 額	被投資公司 本期損益	本 公 司 直接或間接 投 資 之 持股比例％	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯回台灣之 投 資 收 益
					匯 出	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	\$ 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)	(\$ 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)	(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)	(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 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
USD4,263 仟元 (折合新台幣 125,121 仟元)	USD27,605 仟元 (折合新台幣 849,495 仟元)	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%。

億麗科技股份有限公司
(原名:新利虹科技股份有限公司)
內部控制制度聲明書

日期：109 年 3 月 20 日

- 本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
 - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
 - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
 - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
 - 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108 年12 月31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
 - 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
 - 七、本聲明書業經本公司民國109年3月20日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

億麗科技股份有限公司

董事長：黃明和 簽章

總經理：冷錫光 簽章



億麗科技股份有限公司



董事長 黃明和

