

億麗科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 及 108 年度

地址：新竹縣湖口鄉民生街336號

電話：(03)5907070

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	27~44		六~二四
(七) 關係人交易	45~47		二五
(八) 質抵押之資產	47		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	47		二七
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	48		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49		二九
2. 轉投資事業相關資訊	48~49		二九
3. 大陸投資資訊	49		二九
4. 主要股東資訊	49		二九
九、重要會計項目明細表	55~70		-

### 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（以下簡稱億麗公司）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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；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。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。

#### 繼續經營有關之重大不確定性

如個體財務報表附註一所述，億麗公司民國 109 年 12 月 31 日之待彌補虧損達新台幣 1,402,271 仟元，已達實收資本額 96%。該等情況顯示億麗公司繼續經營之能力存在重大不確定性。本會計師未因此修正查核意見。

## 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 109 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 109 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 109 年 12 月 31 日銷貨收入較去年同期下降 37%，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 109 年 12 月 31 日止，其不動產、廠房及設備之金額為 33,928 仟元，佔個體總資產 5%，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）。

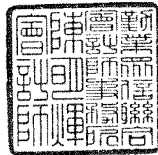
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 109 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 陳 明 輝

陳明輝



會計師 鍾 鳴 遠

鍾鳴遠



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 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 110 年 3 月 30 日



德信會計師事務所

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日			代 碼	負 債 及 權 益	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金（附註四、六及二四）	\$	14,036	2	\$	32,495	3	2100	短期借款（附註十四及二四）	\$	17,947	3	\$	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、七及二四）	-	-	-	27	-	-	2130	合約負債－流動（附註十六及十九）	-	-	-	5,956	-	-
1150	應收票據－非關係人（附註四、八、十九及二四）	2,365	-	-	4,839	-	-	2170	應付帳款－非關係人（附註十五及二四）	123,119	16	135,827	12		
1170	應收帳款－非關係人（附註四、五、八、十九及二四）	35,464	5	41,149	4			2219	其他應付款（附註十六、二四及二五）	22,278	3	16,980	1		
130X	存貨（附註四、五及九）	32,327	4	70,194	6			2280	租賃負債－流動（附註三、四、五、十二、二四及二五）	8,649	1	7,234	1		
1470	其他流動資產（附註十三）	22,345	3	25,787	2			21XX	流動負債總計	171,993	23	165,997	14		
11XX	流動資產總計	106,537	14	174,491	15				非流動負債						
	非流動資產							2580	租賃負債－非流動（附註三、四、五、十二、二四及二五）	47,272	6	25,279	2		
1550	採用權益法之投資（附註四及十）	558,602	74	680,216	60			2670	其他非流動負債（附註十六及二五）	50,395	7	53,023	5		
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十一及二六）	33,928	5	242,341	21			25XX	非流動負債總計	97,667	13	78,302	7		
1755	使用權資產（附註三、四、五及十二）	53,611	7	31,868	3			2XXX	負債總計	269,660	36	244,299	21		
1915	預付設備款	-	-	1,232	-				權益（附註四及十八）						
1990	其他非流動資產（附註十三及二四）	1,420	-	7,393	1			3110	股本	1,456,870	193	1,456,870	128		
15XX	非流動資產總計	647,561	86	963,050	85				普通股						
								3235	資本公積						
									認列對子公司所有權權益變動數	197,879	26	197,879	18		
									其他	169	-	169	-		
									資本公積總計	198,048	26	198,048	18		
									待彌補虧損						
									法定盈餘公積	62,193	8	62,193	6		
									待彌補虧損	(1,402,271)	(186)	(952,682)	(84)		
									待彌補虧損總計	(1,340,078)	(178)	(890,489)	(78)		
									其他權益	169,598	23	128,813	11		
									3XXX	權益總計	484,438	64	893,242	79	
1XXX	資 產 總 計	\$	754,098	100	\$	1,137,541	100		負債與權益總計	\$	754,098	100	\$	1,137,541	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



  
 億麗利有限公司  
 個體綜合損益表

民國 109 年及 108 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	109年度		108年度		
	金 額	%	金 額	%	
4100	銷貨收入（附註四、十九及二五）	\$ 351,941	100	\$ 557,205	100
5110	銷貨成本（附註九、二十及二五）	( 418,939)	( 119)	( 658,886)	( 118)
5900	營業毛損	( 66,998)	( 19)	( 101,681)	( 18)
	營業費用（附註二十及二五）				
6100	推銷費用	( 39,631)	( 12)	( 79,445)	( 14)
6200	管理費用	( 42,411)	( 12)	( 48,406)	( 9)
6000	營業費用合計	( 82,042)	( 24)	( 127,851)	( 23)
6500	其他收益及費損淨額（附註四及二十）	( 190,574)	( 54)	( 5,807)	( 1)
6900	營業淨損	( 339,614)	( 97)	( 235,339)	( 42)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	34	-	56	-
7010	其他收入（附註二十及二五）	2,052	1	2,299	-
7020	其他利益及損失（附註二十）	12,344	3	( 6,093)	( 1)
7050	財務成本（附註二十及二五）	( 4,088)	( 1)	( 5,190)	( 1)
7070	採用權益法之子公司損益份額（附註四、十及二八）	( 120,317)	( 34)	( 32,076)	( 6)
7000	營業外收入及支出合計	( 109,975)	( 31)	( 41,004)	( 8)

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 449,589)	( 128)	(\$ 276,343)	( 50)
7950	所得稅費用(附註四及二一)	-	-	-	-
8200	本年度淨損	( 449,589)	( 128)	( 276,343)	( 50)
	其他綜合損益(附註四及十八)				
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
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	40,785	12	173,787	31
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	40,785	12	176,408	32
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 408,804)	( 116)	(\$ 99,935)	( 18)
	每股虧損(附註二二)				
9710	基 本	(\$ 3.09)		(\$ 1.90)	
9810	稀 釋	(\$ 3.09)		(\$ 1.90)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃明和

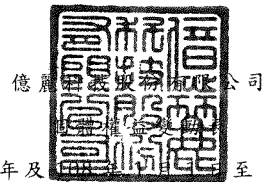


經理人：冷錫光



會計主管：陳意鈴





民國 109 年及 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股		保	留	盈	餘	其 他 權 益 項 目		權 益 總 計
		股 數 ( 仟 股 )	金 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	國 外 營 運 機 構 價 值 衡 量 之 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	
A1	108 年 1 月 1 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	
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	109 年 度 淨 損	-	-	-	-	( 449,589)	-	-	( 449,589)	
D3	109 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	40,785	-	40,785	
D5	109 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	( 449,589)	40,785	-	( 408,804)	
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	145,687	\$ 1,456,870	\$ 198,048	\$ 62,193	(\$ 1,402,271)	\$ 169,598	\$ -	\$ 484,438	

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



  
 億麗米南股份有限公司  
 個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前損失	(\$ 449,589)	(\$ 276,343)
A20010	收益費損項目：		
A20900	利息費用	4,088	5,190
A20100	折舊費用	48,682	50,793
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	( 452)
A21200	利息收入	( 34)	( 56)
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	120,317	32,076
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	2,083	( 7,048)
A23700	存貨跌價及呆滯(迴轉利益)損失	( 15,787)	25,654
A24100	外幣兌換淨利益	( 16,684)	( 2,151)
A29900	不動產、廠房及設備減損損失	188,491	12,855
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,474	40,500
A31150	應收帳款	5,685	( 1,020)
A31200	存 貨	53,654	87,299
A31240	其他流動資產	3,442	9,692
A32125	合約負債	( 5,956)	( 4,308)
A32150	應付帳款	87	( 1,896)
A32180	其他應付款	5,617	( 19,337)
A32230	其他流動負債	19	( 7)
A32990	其他負債	3,889	1,462
A33000	營運產生之現金	( 49,522)	( 47,097)
A33300	支付之利息	( 4,088)	( 5,190)
A33100	收取之利息	34	56
A33500	返還之所得稅	-	27
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 53,576)	( 52,204)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108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	27	-
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
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 16,484)	( 5,120)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	11,303
B03800	存出保證金減少	5,973	825
B07200	預付設備款減少	1,232	-
B07600	收取子公司及其他股利	<u>42,082</u>	<u>167,562</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>32,830</u>	<u>202,329</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	194,494	405,834
C00200	短期借款減少	( 176,547)	( 532,222)
C04020	租賃本金償還	( 13,032)	( 6,646)
C04300	其他非流動負債減少	( <u>2,628</u> )	( <u>33,727</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>2,287</u>	( <u>166,761</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	( 18,459)	( 16,636)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>32,495</u>	<u>49,131</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 14,036</u>	<u>\$ 32,495</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

## 個體財務報表附註

民國 109 年及 108 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。

近年本公司受產業市場需求限制與全球性疫情影響，管理階層努力開源節流並積極開發醫療器材及大宗物資貿易相關業務。惟截至 109 年 12 月 31 日止待彌補虧損達新台幣 1,402,271 仟元，已逾實收資本額二分之一。本公司擬採取下列因應對策持續改善營運及資金狀況，並於 110 年 3 月 30 日提報董事會：

- (一) 拓展醫療產品開發、大宗物資貿易及港務區物流通路，結合本公司資源多角化經營以提升獲利。
- (二) 積極執行存貨去化管理策略，透過有效率之存貨週轉，以降低存貨呆滯過時與積壓資金之風險，以提升整體經營效率。
- (三) 樽節各項費用支出，以降低經營成本

### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 3 月 30 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. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整本個體財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

2. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，本公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定 使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

#### 1. IAS 1 之修正「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，無論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。

## 2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。



### 3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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。

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) 不動產、廠房及設備與使用權資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備與使用權資產可能已減損。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。

#### (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按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### A. 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。

## (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

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與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) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

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。

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。

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。



## (十二) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

## (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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

### 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。

## 六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
銀行支票及活期存款	<u>\$ 14,036</u>	<u>\$ 32,495</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款－活期存款	0.01%~1.2%	0.01%~1.2%

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>

本公司於108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%。

## 八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 4,839</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 35,788	\$ 41,473
減：備抵損失	( <u>324</u> )	( <u>324</u> )
	<u>\$ 35,464</u>	<u>\$ 41,149</u>

### (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：

109 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	-	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 23,124	\$ 8,943	\$ 2,844	\$ 553	\$ 324	\$ 35,788
備抵損失(存續期間)	-	-	-	-	( 324 )	( 324 )
攤銷後成本	<u>\$ 23,124</u>	<u>\$ 8,943</u>	<u>\$ 2,844</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,464</u>

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)	-	-	-	-	( 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>

備抵損失之變動資訊如下：

	109 年度	108 年度
年初及年底餘額	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 324</u>

九、存貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	<u>\$ 32,327</u>	<u>\$ 70,194</u>

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	\$434,726	\$633,232
存貨（回升利益）跌價損失(一)	( 15,787)	25,654
	<u>\$418,939</u>	<u>\$658,886</u>

(一) 存貨淨變現價值回升主要係因出售呆滯存貨所致。

#### 十、採用權益法之投資

##### 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
非上市（櫃）公司		
COMWORLD INC.	\$450,364	\$534,989
易特聯合科技股份有限公司	27,990	50,391
新利虹光電股份有限公司	41,088	53,825
裕航國際股份有限公司	39,160	41,011
	<u>\$558,602</u>	<u>\$680,216</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	109年12月31日	108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%

109 及 108 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。

#### 十一、不動產、廠房及設備

成 本	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
109年1月1日餘額	\$ 12,832	\$ 2,866	\$358,844	\$ 2,808	\$ 99	\$ 9,038	\$ 15,701	\$402,188
增 添	10,000	-	6,146	-	-	-	-	16,146
處 分	-	-	-	-	-	-	( 5,000)	( 5,000)
109年12月31日餘額	<u>\$ 22,832</u>	<u>\$ 2,866</u>	<u>\$364,990</u>	<u>\$ 2,808</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 9,038</u>	<u>\$ 10,701</u>	<u>\$413,334</u>
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 233	\$142,492	\$ 1,968	\$ 99	\$ 6,424	\$ 8,631	\$159,847
折舊費用	-	82	29,194	246	-	2,425	2,038	33,985
處 分	-	-	-	-	-	-	( 2,917)	( 2,917)
認列減損損失	-	-	188,491	-	-	-	-	188,491
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$360,177</u>	<u>\$ 2,214</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 8,849</u>	<u>\$ 7,752</u>	<u>\$379,406</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 22,832</u>	<u>\$ 2,551</u>	<u>\$ 4,813</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 2,949</u>	<u>\$ 33,928</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	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>

109及108年度本公司評估因煤炭於市場上銷售情況欠佳，預期用於裝卸該產品之機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，因是分別認列減損損失188,491仟元及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。

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	3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，請參閱附註二六。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 47,970	\$ 22,907
建築物	4,341	6,326
運輸設備	1,300	2,635
	<u>\$ 53,611</u>	<u>\$ 31,868</u>

	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 45,331</u>	<u>\$ 2,391</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 10,968	\$ 4,015
建築物	2,442	2,443
運輸設備	<u>1,287</u>	<u>833</u>
	<u>\$ 14,697</u>	<u>\$ 7,291</u>

## (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 8,649</u>	<u>\$ 7,234</u>
非流動	<u>\$ 47,272</u>	<u>\$ 25,279</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
土地	4.58%	3.92%~4.58%
建築物	3.92%~4.24%	3.92%~4.24%
運輸設備	5.58%	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

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 6,908</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 13,869</u>	<u>\$ 20,440</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 34,475)</u>	<u>(\$ 35,529)</u>

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

十三、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
留抵稅額	\$ 22,345	\$ 21,129
其 他	<u>-</u>	<u>4,658</u>
	<u>\$ 22,345</u>	<u>\$ 25,787</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金（附註二四）	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 7,393</u>

十四、借 款

（一）短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 17,947</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 12 月 31 日為 1.89%。設定作為借款擔保之活期存款金額，請參閱附註二六質抵押之資產。

十五、應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$123,119</u>	<u>\$135,827</u>

應付帳款平均賒帳期間為 30~90 天。本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。

十六、其他負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 2,786	\$ 2,283
應付勞務費	2,846	2,316
其他應付款—關係人 （附註二五）	6,755	2,892
其 他	<u>9,891</u>	<u>9,489</u>
	<u>\$ 22,278</u>	<u>\$ 16,980</u>
合約負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,956</u>

（接次頁）



(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</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 五）	<u>45,989</u>	<u>48,617</u>
	<u>\$ 50,395</u>	<u>\$ 53,023</u>

#### 十七、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。

#### 十八、權益

##### (一) 股本

##### 1. 普通股

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(1)</u>		
其他	\$ 169	\$ 169
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變 動數(2)</u>	<u>197,879</u>	<u>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，參閱附註二十之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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 109 年及 108 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度虧損撥補案。

有關 109 年度之虧損撥補案尚待 110 年 6 月 7 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

	109年度	108年度
年初餘額	\$128,813	(\$ 44,974)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	<u>40,785</u>	<u>173,787</u>
年底餘額	<u>\$169,598</u>	<u>\$128,813</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

	109年度	108年度
年初餘額	\$ -	\$ 7,861
當年度產生 未實現損益－權益 工具	-	2,621
處分權益工具累積損益 移轉至保留盈餘	<u>-</u>	<u>( 10,482)</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十九、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$351,941</u>	<u>\$557,205</u>

(一) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收票據(附註八)	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 4,839</u>	<u>\$ 45,339</u>
應收帳款(附註八)	<u>\$ 35,464</u>	<u>\$ 41,149</u>	<u>\$ 40,129</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,956</u>	<u>\$ 10,264</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：

	109年度	108年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 5,956</u>	<u>\$ 10,264</u>

(二) 客戶合約收入之細分

1. 主要產品及勞務之收入

	109年度	108年度
燃煤及水泥買賣	\$349,800	\$551,209
運輸	1,605	3,890
蔬菜	536	1,970
水產	-	136
	<u>\$351,941</u>	<u>\$557,205</u>

註：本公司銷貨收入均為內銷。

二十、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

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備減損損失	(\$188,491)	(\$ 12,855)
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	( 2,083)	7,048
	<u>(\$190,574)</u>	<u>(\$ 5,807)</u>

(二) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 56</u>

(三) 其他收入

	109年度	108年度
什項收入－關係人（附註二五）	\$ -	\$ 420
其他	2,052	1,879
	<u>\$ 2,052</u>	<u>\$ 2,299</u>

(四) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損益	\$ 15,132	(\$ 6,545)
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
其他	( 2,788)	-
	<u>\$ 12,344</u>	<u>(\$ 6,093)</u>

(五) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 1,231	\$ 3,655
租賃負債之利息	<u>2,857</u>	<u>1,535</u>
	<u>\$ 4,088</u>	<u>\$ 5,190</u>

(六) 折 舊

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 33,985	\$ 43,502
使用權資產	<u>14,697</u>	<u>7,291</u>
	<u>\$ 48,682</u>	<u>\$ 50,793</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,328	\$ 41,920
營業費用	<u>6,354</u>	<u>8,873</u>
	<u>\$ 48,682</u>	<u>\$ 50,793</u>

(七) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 1,381	\$ 1,646
其他員工福利	<u>34,787</u>	<u>39,563</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 36,168</u>	<u>\$ 41,209</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,862	\$ 10,136
營業費用	<u>27,306</u>	<u>31,073</u>
	<u>\$ 36,168</u>	<u>\$ 41,209</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

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。109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞因稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換損益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 16,327	\$ 3,361
外幣兌換損失總額	( 1,195)	( 9,906)
淨損益	<u>\$ 15,132</u>	<u>(\$ 6,545)</u>

二一、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：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨損	( \$449,589)	( \$276,343)
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ -
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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

	109年12月31日	108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	105,488	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	204,181
118年度到期	46,314	46,314
119年度到期	127,822	-
	<u>\$ 2,405,810</u>	<u>\$ 2,277,948</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	295,676	191,731
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	201,346	12,855
存貨跌價及呆滯損失	42,978	58,765
	<u>\$ 592,298</u>	<u>\$ 315,649</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 109 年及 108 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 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股虧損	<u>(\$ 3.09)</u>	<u>(\$ 1.90)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 3.09)</u>	<u>(\$ 1.90)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	109年度	108年度
本年度淨損	<u>(\$449,589)</u>	<u>(\$276,343)</u>
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$449,589)</u>	<u>(\$276,343)</u>
用以計算稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$449,589)</u>	<u>(\$276,343)</u>

股 數

單位：仟股

	109年度	108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。

### 二三、資本風險管理

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

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

### 二四、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) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 53,285	\$ 85,903
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	213,587	205,697

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款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。

#### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、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，參閱附註二七。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利

或權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	109年度	108年度
	(\$ 175) (i)	\$ 11 (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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ -	\$ 27
— 金融負債	73,868	32,513
具現金流量利率風險		
— 金融資產	14,036	32,495

## 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。

## 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。

109 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>					
無附息負債					
應付票據及帳款	\$ -	\$ 123,119	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款(註)	-	18,181	-	45,989	4,406
固定利率工具	15,002	2,954	-	-	-
租賃負債	<u>920</u>	<u>1,840</u>	<u>8,267</u>	<u>32,447</u>	<u>22,455</u>
	<u>\$ 15,922</u>	<u>\$ 146,094</u>	<u>\$ 8,267</u>	<u>\$ 78,436</u>	<u>\$ 26,861</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>\$ 920</u>	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 8,267</u>	<u>\$ 32,447</u>	<u>\$ 22,455</u>

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>					
無附息負債					
應付票據及帳款	\$ -	\$ 135,827	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款(註)	-	13,842	-	48,617	4,406
租賃負債	<u>736</u>	<u>1,472</u>	<u>6,340</u>	<u>18,686</u>	<u>10,265</u>
	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 151,141</u>	<u>\$ 6,340</u>	<u>\$ 67,303</u>	<u>\$ 14,671</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>

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

	109年12月31日	108年12月31日
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 17,947	\$ -
— 未動用金額	<u>168,053</u>	<u>186,000</u>
	<u>\$186,000</u>	<u>\$186,000</u>

## 二五、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 (易特公司)	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 (裕航公司)	子 公 司
CHUNGHONG HOLDINGS LIMITED	孫 公 司
昶虹電子 (蘇州) 有限公司 (昶虹公司)	曾 孫 公 司

### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
銷貨收入	子 公 司		
	裕航公司	\$ 1,308	\$ -

### (三) 其他預付款

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
	109年度	108年度
子公司－易特公司	\$ -	\$ 3,888

上述其他預付款，係向關係人取得土地之預付款。

### (四) 其他應付款

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司－裕航公司	\$ 4,645	\$ 2,892
子公司－易特公司	2,110	-
	\$ 6,755	\$ 2,892

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。

### (五) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
	109年度	108年度
子公司－易特公司	\$ 10,000	\$ -

(六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
裝卸成本	子公司－裕航公司	\$ -	\$ 7,007
其他費用	子公司－易特公司	\$ 586	\$ -
什項收入	子公司－易特公司	\$ -	\$ 420
什項支出	子公司－裕航公司	\$ 2,978	\$ 4,919
	子公司－易特公司	1,758	-
		<u>\$ 4,736</u>	<u>\$ 4,919</u>

(七) 向關係人租賃

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
子公司－裕航公司	<u>\$ 50,058</u>	<u>\$ 18,898</u>

使用權資產

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
子公司－裕航公司	<u>\$ 47,970</u>	<u>\$ 19,530</u>

利息費用

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
子公司－裕航公司	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 907</u>

(八) 向關係人借款 (帳列其他非流動負債)

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
孫公司－CHUNGHONG HOLDINGS LIMITED	<u>\$ 45,989</u>	<u>\$ 48,617</u>

利息費用

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
子公司－易特公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169</u>

本公司向孫公司 CHUNGHONG HOLDINGS LIMITED 借款之借款利率為零利率，借款為無擔保借款。

(九) 背書保證

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
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>

(十) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	<u>\$ 13,975</u>	<u>\$ 13,471</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。

二六、質抵押之資產

本公司之擔保借款業提供本公司土地為擔保如下：

	109年12月31日	108年12月31日
土地	<u>\$ 12,832</u>	<u>\$ 12,832</u>

二七、重大之期後事項

本公司主要管理階層於110年1月27日接獲法務部調查局北部地區機動工作站進行調查。檢調搜索案由因本公司與陳建飛持有之公司－Efficiency Corp.及New Funding Ltd.，曾於103至104年度間有交易而遭調查。遭調查項目截至本合併財務報告日止，尚未接獲法務部調查局進一步指示，本公司業已全力配合調查，本公司管理階層認為上述情事對本公司財務及業務未造成重大影響。

## 二八、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：

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	22	29.89	(美元:新台幣)	\$		653	
<u>非貨幣性項目</u>								
美元		15,813	28.48	(美元:新台幣)			450,365	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		636	28.58	(美元:新台幣)			18,168	

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	688	29.99	(美元:新台幣)	\$		20,630	
<u>非貨幣性項目</u>								
美元		17,485	29.98	(美元:新台幣)			534,989	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		653	29.8	(美元:新台幣)			19,458	

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外	幣	109年度		108年度	
		匯	率	匯	率
美	元	28.48 (美元:新台幣)	<u>\$ 16,684</u>	29.98 (美元:新台幣)	<u>\$ 2,151</u>

## 二九、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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表五)

億麗科技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國 109 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	\$ 50,331	\$ 50,331	\$ 45,989	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 179,322	\$ 179,322
2	CHUNGHONG HOLDINGS LIMITED	易特聯合科技股份有限公司	其他應收款—關係人	是	15,000	15,000	14,327	-	有短期融通資金之必要	-	營運資金週轉	-	-	-	179,322	179,322
3	CHUNGHONG HOLDINGS LIMITED	裕航國際股份有限公司	其他應收款—關係人	是	10,000	10,000	5,372	-	有短期融通資金之必要	-	營運資金週轉	-	-	-	179,322	179,322

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四十。

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四十。

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

為他人背書保證

民國 109 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										
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	\$ 242,219 (註 3)	\$ 62,000	\$ 62,000	\$ 62,000	\$ -	218.00	\$ 339,107	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	242,219 (註 3)	124,000	124,000	124,000	-	30.36	339,107	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  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 109 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		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				
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%	\$ 450,364	(\$ 77,951)	(\$ 77,951)	—
"	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%	27,990	( 10,953)	( 11,404)	—
"	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%	41,088	( 12,737)	( 12,737)	—
"	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%	39,160	( 1,851)	( 1,851)	—
COMWORLD INC.	CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED	開曼群島	投資業務	741,017	753,586	25,281	93.57%	448,306	( 83,160)	( 77,879)	—
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%	408,545	( 143,323)	( 143,323)	—
"	CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD.	香 港	投資業務	143,371	143,371	3,850	100%	121,436	( 4,492)	( 4,492)	—

註：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  
大陸投資資訊  
民國 109 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	收回						
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	\$ 375,651 (USD 13,190 仟元)	透過第三地區投資設立公 司再投資大陸公司	\$ 51,634 (USD 1,813 仟元)	\$ -	\$ 39,587 (USD 1,390 仟元)	\$ 12,047 (USD 423 仟元)	(\$ 143,252)	93.57	(\$ 134,155)	\$ 382,144	\$ 628,014
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	109,648 (USD 3,850 仟元)	透過第三地區投資設立公 司再投資大陸公司	52,688 (USD 1,850 仟元)	-	-	52,688 (USD 1,850 仟元)	( 6,158)	93.57	( 5,766)	113,552	-
昶虹自動化(蘇州)有限公 司	設計、製造及銷售設備業 務	87,296 (RMB 20,000 仟元)	昶虹電子(蘇州)有限公 司投資設立大陸公司	-	-	-	-	( 9,636)	93.57	( 9,024)	9,092	-

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
USD2,273 仟元 (折合新台幣 64,735 仟元)	USD27,605 仟元 (折合新台幣 786,190 仟元)	290,663 仟元

億麗科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表五

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	7.49%
姚 正 平	8,431,000	5.78%

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		明細表六
使用權資產累計減損變動明細表		明細表七
其他非流動資產明細表		附註十三
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十六
其他流動負債明細表		附註十六
租賃負債明細表		明細表九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
製造費用明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三
其他收益及費損淨額明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十四

億麗科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>銀行存款</u>					
	活期存款			\$	13,342
	外幣活期存款	包括 22 仟美元，@29.89 及 19 仟南非			<u>694</u>
		幣，@2.11			
				\$	<u>14,036</u>



億麗科技股份有限公司  
應收票據明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
A 公司				貨	款	\$	1,314
B 公司				貨	款		748
C 公司				貨	款		<u>303</u>
						\$	<u>2,365</u>

億麗科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
D 公司	銷貨之帳款	\$ 9,971
E 公司	銷貨之帳款	3,955
F 公司	銷貨之帳款	3,319
G 公司	銷貨之帳款	1,926
H 公司	銷貨之帳款	1,809
其他（註）	銷貨之帳款	<u>14,808</u>
		35,788
減：備抵呆帳		( <u>324</u> )
		<u>\$ 35,464</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

億麗科技股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商	品	成	本
		市	價
		<u>\$ 32,327</u>	<u>\$ 32,327</u>

億麗科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 變 動				年 底 餘 額		單 價 ( 元 )	總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	國 際 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	採 權 益 法 之 長 期 投 資 現 金 股 利	投 資 ( 損 ) 益	股 數	持 股 比 例 ( % )				
非上市櫃公司												
COMWORLD INC.	2,039	\$ 534,989	-	\$ 35,408	(\$ 42,082)	(\$ 77,951)	2,039	100	\$ 450,364	60.17	\$ 450,364	無
新利虹光電股份有限公司	50,000	53,825	-	-	-	( 12,737)	50,000	100	41,088	0.82	41,088	無
易特聯合科技股份有限公司	30,000	50,391	-	5,377	-	( 27,778)	30,000	100	27,990	0.93	27,990	無
裕航國際股份有限公司	16,200	<u>41,011</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 1,851)</u>	16,200	100	<u>39,160</u>	2.42	<u>39,160</u>	無
		<u>\$ 680,216</u>		<u>\$ 40,785</u>	<u>(\$ 42,082)</u>	<u>(\$ 120,317)</u>			<u>\$ 558,602</u>		<u>\$ 558,602</u>	

億麗科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
土 地		\$ 26,922	\$ 39,405	(\$ 6,364)	\$ 59,963
房屋及建築		8,769	457	( 291)	8,935
運輸設備		<u>3,468</u>	<u>5,469</u>	( <u>6,545</u> )	<u>2,392</u>
		<u>\$ 39,159</u>	<u>\$ 45,331</u>	<u>(\$ 13,200)</u>	<u>\$ 71,290</u>

億麗科技股份有限公司  
 使用權資產累計折舊變動明細表  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	日 期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
土 地	\$ 4,015	\$ 10,968	(\$ 2,990)	\$ 11,993
房屋及建築	2,443	2,442	( 291)	4,594
運輸設備	<u>833</u>	<u>1,287</u>	<u>( 1,028)</u>	<u>1,092</u>
	<u>\$ 7,291</u>	<u>\$ 14,697</u>	<u>(\$ 4,309)</u>	<u>\$ 17,679</u>

億麗科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
甲 公 司	貨 款	\$108,510
乙 公 司	貨 款	13,762
其他（註）	貨 款	<u>847</u>
		<u>\$123,119</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

億麗科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
土 地	安平港第 14、15 號 碼頭後線場地	108.01.01~117.12.31	4.58%	\$ 50,057
建 築 物	台北東興路 2F 房屋	106.10.15~111.10.14	4.24%	4,226
建 築 物	安平宿舍	109.04.01~111.03.31	3.92%	291
運輸設備	公務車 RCN6*7*	108.09.06~111.09.05	5.58%	1,207
運輸設備	公務車 RBT0*61*	108.12.28~110.12.27	5.58%	<u>140</u>
				<u>\$ 55,921</u>



億麗科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
燃煤及水泥買賣	\$350,632
運 輸	1,605
蔬 菜	536
減：銷貨折讓	( 832 )
	<u>\$351,941</u>

億麗科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
自製產品銷貨成本			
期初物料		\$	-
加：本期進料			-
減：期末物料			-
本期耗用原料			-
製造費用			<u>60,032</u>
本期投入製造成本			60,032
加：期初在製品			-
本期進料			-
減：期末在製品			-
商品成本			60,032
加：期初商品			70,194
本期進貨			319,680
減：期末商品			( 32,327)
其他			<u>1,360</u>
營業成本			<u>\$ 418,939</u>

億麗科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
折	舊	\$	42,328
間	接人工		7,098
其	他（註）		<u>10,606</u>
		\$	<u>60,032</u>

註：各項餘額皆未超過本科目金額百分之五。

億麗科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	推 銷 費 用	管 理 費 用
薪 資	\$ 3,845	\$ 16,033
租 金	16,368	205
運 費	9,846	11
折 舊	-	6,354
勞 務 費	-	3,702
交 際 費	7,078	3,415
年終獎金	286	2,314
其他（註）	<u>2,208</u>	<u>10,377</u>
	<u>\$ 39,631</u>	<u>\$ 42,411</u>

註：各項餘額皆未超過各科目金額百分之五。

億麗科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

	109 年度			108 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 7,098	\$ 19,878	\$ 26,976	\$ 7,850	\$ 22,125	\$ 29,975
退休金費用	352	1,029	1,381	430	1,216	1,646
伙食費	208	593	801	280	697	977
福利金	-	137	137	-	236	236
員工保險費	687	1,933	2,620	761	2,246	3,007
董事酬金	-	1,136	1,136	-	1,156	1,156
其他員工福利費用	517	2,600	3,117	815	3,397	4,212
合計	<u>\$ 8,862</u>	<u>\$ 27,306</u>	<u>\$ 36,168</u>	<u>\$ 10,136</u>	<u>\$ 31,073</u>	<u>\$ 41,209</u>
折舊費用	<u>\$ 42,328</u>	<u>\$ 6,354</u>	<u>\$ 48,682</u>	<u>\$ 41,920</u>	<u>\$ 8,873</u>	<u>\$ 50,793</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

附註：

註 1：截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 27 人及 37 人，其中未兼任員工之董事人數均為 3 人。

註 2：股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 109 年度平均員工福利費用 1,460 仟元（『109 年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『109 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- 108 年度平均員工福利費用 1,178 仟元（『108 年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『108 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (2) 109 年度平均員工薪資費用 1,124 仟元（109 年度薪資費用合計數／『109 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- 108 年度平均員工薪資費用 882 仟元（108 年度薪資費用合計數／『108 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 27%（『109 年度平均員工薪資費用－108 年度平均員工薪資費用』／108 年度平均員工薪資費用）。
- (4) 本公司已設立審計委員會，故無監察人酬金。

（接次頁）

(承前頁)

- (5) 董事、經理人及員工之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。
- A. 董事薪酬包括報酬、退職退休金、酬勞及業務執行費用。若董事兼任員工依 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。
- a. 報酬係指董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等；
  - b. 酬勞係經董事會通過分派之董事酬勞金額；
  - c. 業務執行費用係指車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
- B. 經理人薪酬包括薪資、退職退休金、獎金與特支費及員工酬勞。
- a. 獎金與特支費係指各種獎勵金、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；
  - b. 員工酬勞係指經董事會通過分派之員工酬勞金額（含股票及現金）等。
- C. 員工薪酬包括薪資、退職退休金、年終獎金或員工紅利等。
- a. 薪資係指本薪、津貼、加給、加班費、各項扣款及各項代扣款等；
  - b. 年終獎金或員工紅利係依照公司當年度結算情形、股東常會對盈餘分派決議及員工紅利分配辦法議定之。