

如興股份有限公司合併報表之「無形資產_商譽及客戶關係」說明

截至民國 114 年 9 月 30 日止

(以下數字與各期公告之財報一致)

一、 商譽及客戶關係

		收購溢價 分配	111 年			112 年~114 年 9 月		114 年 9 月	
			累計攤銷	累計減損	年底餘額	期間攤銷	期間減損	季末餘額	佔原值%
玖地製造有限公司及 Tooku Holdings Limited	商譽	4,687,666		(3,579,565)	1,108,101			1,108,101	24%
	客戶關係	2,264,245	(1,192,503)	(888,895)	182,847	(111,739)		71,108	3%
Nanjing USA, Inc.	商譽	511,708			511,708			511,708	100%
	客戶關係	943,859	(317,180)		626,679	(264,867)		361,812	38%
3Y Universal Company Limited	商譽	175,102			175,102			175,102	100%
	合計	8,582,580	(1,509,683)	(4,468,460)	2,604,437	(376,605)	0	2,227,832	26%

註：商譽每年委請專業估價機構進行減損評估，客戶關係按 10 年攤銷。

二、 被收購公司每年損益明細

								單位：新台幣千元	
	107年	108年	109年	110年	111年	112年	113年	114年前三季	合計
玖地製造有限公司及 Tooku Holdings Limited	278,100	289,411	241,449	(709,459)	(2,081,324)	(545,814)	223,387	176,524	(2,127,726)
Nanjing USA, Inc.		130,701	134,792	29,654	(27,873)	(30,345)	175,906	(12,602)	400,233
3Y Universal Company Limited				11,529	35,856	28,364	7,594	(388)	82,955

三、 說明

本公司經營團隊及 111 年 9 月 29 日第 17 屆新任董事會在 COVID 19 疫情後執公司營運之經緯，隨即展開公司產業環境和營運策略之檢視，致力提升品牌客戶關係和推動精實管理，並在 111 年底就資產品質、商譽及客戶關係請會計師及專業估價機構全面檢視，茲重點說明如下：

1. 玖地製造有限公司及 Tooku Holdings Limited：

- (1)在 111 年基於穩健原則對資產進行評價，提列機器設備減損 228,653 千元、存貨減損 77,688 千元、壞帳費用 1,315,818 千元，造成該年度虧損金額高達 2,081,324 千元；若不含此影響數，則歷年累計損失會由 2,127,726 千元降為 505,567 千元。
- (2)經專業估價機構在 111 年對商譽和客戶關係提列減損後，111 年商譽餘額為 1,108,101 千元、客戶關係餘額為 182,847 千元。
- (3)公司每年皆委請專業估價機構對商譽進行減損評估，在 112 年和 113 年皆無需增提減損，故 114 年 9 月商譽餘額仍為 1,108,101 千元。
- (4)客戶關係在 112 年、113 年和 114 年前三季僅依會計原則按 10 年逐月攤銷共計提 111,739 仟元，截至今年 9 月餘額 71,108 千元(為原金額 3%)，預計於 116 年攤銷完畢。
- (5)112 年獲利 223,387 千元和 113 年前三季獲利 176,524 千元充分說明經營策略和精實管理的有效落實，營運中長期展望持續審慎樂觀已體現現有之商譽及客戶關係價值。

2. Nanjing USA, Inc. :

- (1)自收購以來，累計獲利 400,233 千元。
- (2)今年因新任美國會計師對稅務進行全面檢視，基於穩健保守原則先提列前期所得稅費用 129,980 千元，所提列之金額將視未來美國稅局實際核定金額進行調整。
- (3)114 年前三季雖虧損 12,602 千元，若不考慮前述一次性所得稅費用影響，本年度前三季營運表現良好，獲利 117,377 千元。
- (4)因 Nanjing USA, Inc. 獲利情形良好，商譽經每年專業估價機構評估時皆未提列減損。
- (5)客戶關係截至今年 9 月餘額 361,812 千元(為原金額 38%)，預計於 118 年攤銷完畢。

3. 3Y Universal Company Limited :

- (1)於 110 年收購該公司時之溢價，係全部屬於商譽，並無客戶關係。
- (2)自收購以來，累計獲利 82,955 千元，商譽經每年專業估價機構評估時皆未提列減損。
- (3)114 年前三季雖有小幅虧損 388 千元，然經營團隊已積極調整營運策略以再現中長期獲利趨勢。