

股票代號：3115

富育榮網股份有限公司及子公司
(原名：寶島極光股份有限公司及子公司)
合併財務報告
暨
會計師查核報告
民國 111 及 110 年度

公司地址：台北市士林區承德路四段 174 號 6 樓
電 話：(02)2881-6777

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、關係企業合併財務報告聲明書		3	
四、會計師查核報告		4~6	
五、合併資產負債表		7~8	
六、合併綜合損益表		9	
七、合併權益變動表		10	
八、合併現金流量表		11~12	
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革		13	
(二)通過財務報告之日期及程序		13	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		13~14	
(四)重大會計政策之彙總說明		14~21	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		22	
(六)重要會計項目之說明		22~41	
(七)關係人交易		42~43	
(八)質抵押之資產		43	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		43	
(十)重大之災害損失		43	
(十一)重大之期後事項		43	
(十二)其他		44	
(十三)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		45、47、49	
2.轉投資事業相關資訊		45、47、49	
3.大陸投資資訊		45、48	
4.主要股東資訊		45、50	
(十四)部門資訊		46	

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度(自民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、合併財務報表及關係企業報告書編製準則」規定應納入編製關係企業合併財務報表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表中均已揭露，爰不另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：富育榮網股份有限公司



負責人：承育企業管理顧問有限公司



代表人：陳銘寬



中 華 民 國 112 年 3 月 21 日

會計師查核報告

霈昇(112)財審字第 021 號

富育榮網股份有限公司(原名:寶島極光股份有限公司) 公鑒：

查核意見

富育榮網股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，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，足以允當表達富育榮網股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與富育榮網股份有限公司及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，對富育榮網股份有限公司及子公司民國 111 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。

茲對富育榮網股份有限公司及子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

富育榮網股份有限公司之營業收入主要係銷售鑄銅球，並有銷售對象集中於主要客戶之情況，由於該交易金額對整體財務表係屬重大，且本會計師認為管理階層存有達成預計收入目標之壓力，因此將收入認列存在性認定為關鍵查核事項。收入認列會計政策請參閱附註四(十一)。

本會計師執行之主要查核程序包括：

1. 了解並測試與磷銅球銷售收入發生相關之主要內部控制的設計及執行有效性。
2. 對磷銅球銷售收入進行細項測試，自銷售明細選取樣本，檢查訂單、出貨單及發票等原始憑證是否存在，以確認營業收入之發生是否有異常情形。

其他事項

富育榮網股份有限公司業已編製民國 111 年及 110 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富育榮網股份有限公司及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富育榮網股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

富育榮網股份有限公司及子公司之治理單位(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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對富育榮網股份有限公司及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，以及使富育榮網股份有限公司及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合併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富育榮網股份有限公司及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. 對於富育榮網股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對富育榮網股份有限公司及子公司民國111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。

需昇聯合會計師事務所

會計師：林育雅



會計師：王新元



核准文號：(87)台財證(六)第 27051 號

核准文號：金管證審字第 1050049513 號

中 華 民 國 112 年 3 月 21 日

 富育榮網股份有限公司及子公司
 (原名：寶島極光股份有限公司及子公司)
 合併資產負債表
 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 234,132	93	\$ 217,147	77
1150	應收票據淨額(附註六(二))	-	-	8,155	3
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	191	-	38,393	14
1200	其他應收款(附註六(三))	11,026	5	6	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	-	-	450	-
1220	本期所得稅資產	36	-	3	-
130X	存貨(附註六(四))	-	-	7,661	3
1410	預付款項	561	-	1,430	1
1470	其他流動資產	-	-	34	-
11XX	流動資產總計	245,946	98	273,279	98
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	3,278	1	6,364	2
1755	使用權資產(附註六(七))	2,866	1	-	-
1780	無形資產(附註六(八))	99	-	351	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(二十))	416	-	734	-
1920	存出保證金	787	-	588	-
15XX	非流動資產總計	7,446	2	8,037	2
	資產總計	\$ 253,392	100	\$ 281,316	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負 債 及 權 益	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	流動負債				
2130	合約負債-流動(附註六(十二))	\$ 218	-	\$ -	-
2170	應付帳款	115	-	103	-
2180	應付帳款-關係人(附註七)	-	-	28,907	10
2200	其他應付款(附註六(九))	13,704	5	4,531	2
2280	租賃負債-流動(附註六(七))	2,117	1	-	-
2300	其他流動負債	2,484	1	123	-
21XX	流動負債總計	18,638	7	33,664	12
	非流動負債				
2580	租賃負債-非流動(附註六(七))	587	-	-	-
25XX	非流動負債總計	587	-	-	-
	負債總計	19,225	7	33,664	12
	歸屬於本公司業主之權益				
	股本(附註六(十一))				
3110	普通股	436,976	173	436,976	155
3100	股本總計	436,976	173	436,976	155
	保留盈餘(附註六(十一))				
3350	待彌補虧損	(201,145)	(79)	(186,388)	(66)
3300	保留盈餘總計	(201,145)	(79)	(186,388)	(66)
	其他權益(附註六(十一))				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,664)	(1)	(2,936)	(1)
3400	其他權益總計	(1,664)	(1)	(2,936)	(1)
	權益總計	234,167	93	247,652	88
	負債及權益總計	\$ 253,392	100	\$ 281,316	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：承育企業管理顧問有限公司

代表人：陳銘寬

經理人：陳銘寬

會計主管：陳文銘



富育榮網股份有限公司及子公司
(原名：寶島極光股份有限公司及子公司)
合併綜合損益表
民國 111 年及 110 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		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(十二))	\$ 57,439	100	\$ 421,249	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十七)及(十八))	(57,008)	(99)	(415,112)	(99)
5900	營業毛利	431	1	6,137	1
6000	營業費用(附註六(十七)、(十八)及七)				
6100	推銷費用	-	-	(741)	-
6200	管理費用	(25,821)	(45)	(15,996)	(4)
6300	研發費用	-	-	-	-
6450	預期信用減損利益	918	2	130	-
	營業費用合計	(24,903)	(43)	(16,607)	(4)
6900	營業淨損	(24,472)	(42)	(10,470)	(3)
7000	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六(十三))	1,197	2	690	-
7010	其他收入(附註六(十四))	6,709	12	1,600	-
7020	其他利益及損失(附註六(十五))	1,906	3	(858)	-
7050	財務成本(附註六(十六))	(97)	-	(355)	-
7673	不動產、廠房及設備減損損失(附註六(六))	-	-	(4,956)	(1)
	營業外收入及支出合計	9,715	17	(3,879)	(1)
7900	稅前淨損	(14,757)	(25)	(14,349)	(4)
7950	所得稅費用(附註六(二十))	-	-	-	-
8200	本年度淨損	(14,757)	(25)	(14,349)	(4)
8300	其他綜合(損)益				
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	1,590	3	(713)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(318)	(1)	143	-
		1,272	2	(570)	-
	本年度其他綜合(損)益(稅後淨額)	1,272	2	(570)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ (13,485)	(23)	\$ (14,919)	(4)
	每股虧損(附註六(二一))				
9750	基本	\$ (0.34)		\$ (0.33)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：承育企業管理顧問有限公司

代表人：陳銘寬

經理人：陳銘寬

會計主管：陳文銘



富育榮網股份有限公司及子公司
(原名：寶島極光股份有限公司及子公司)
合併權益變動表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益											
		保留盈餘			其他權益項目								
代碼		股	本	待	彌	補	虧	損	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	權	益	總	額
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$	436,976	\$			(172,039)		\$	(2,366)	\$		262,571
D1	110 年度淨損		-				(14,349)		-				(14,349)
D3	110 年度其他綜合損益		-				-		(570)				(570)
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	\$	436,976	\$			(186,388)		\$	(2,936)	\$		247,652
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$	436,976	\$			(186,388)		\$	(2,936)	\$		247,652
D1	111 年度淨損		-				(14,757)		-				(14,757)
D3	111 年度其他綜合損益		-				-		1,272				1,272
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$	436,976	\$			(201,145)		\$	(1,664)	\$		234,167

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：承育企業管理顧問有限公司



代表人：陳銘寬



經理人：陳銘寬



會計主管：陳文銘



富育榮網股份有限公司及子公司
(原名：寶島極光股份有限公司及子公司)
合併現金流量表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(14,757)	(14,349)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,376	6,617
A20200	攤銷費用	252	448
A20300	預期信用減損迴升利益	(918)	(130)
A20900	利息費用	93	355
A21200	利息收入	(1,197)	(690)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(25)	-
A23700	非金融資產減損損失	62	5,092
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(3,958)	1,027
A29900	租賃修改利益	-	(133)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	8,155	(1,934)
A31150	應收帳款	39,083	(1,928)
A31160	應收帳款-關係人	-	29,802
A31180	其他應收款	(11,020)	12,156
A31190	其他應收帳款-關係人	450	1,741
A31200	存貨	7,599	(7,139)
A31230	預付款項	869	(1,045)
A31240	其他流動資產	34	(34)
A32125	合約負債	218	(502)
A32150	應付帳款	12	(3)
A32160	應付帳款-關係人	(28,907)	7,595
A32180	其他應付款	9,173	1,467
A32190	其他應付款-關係人	-	(28)
A32230	其他流動負債	2,361	28
A33000	營運產生之現金	12,955	38,413
A33100	收取之利息	1,197	690
A33300	支付之利息	(93)	(355)
A33500	(支付)退還之所得稅	(33)	44
AAAA	營業活動之淨現金流入	14,026	38,792

(接次頁)

(承前頁)

代碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	5,009
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(90)
B02800	處分不動產、廠房及設備	25	-
B03700	存出保證金增加	(199)	(591)
B03800	存出保證金減少	-	927
B04500	取得無形資產	-	(210)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(174)	5,045
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	20,587
C00200	短期借款減少	-	(20,587)
C04020	租賃負債本金償還	(2,454)	(1,925)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(2,454)	(1,925)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,587	(1,777)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	16,985	40,135
E00100	期初現金及約當現金餘額	217,147	177,012
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 234,132	\$ 217,147

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：承育企業管理顧問有限公司 代表人：陳銘寬 經理人：陳銘寬 會計主管：陳文銘



富育榮網股份有限公司及子公司

(原名：寶島極光股份有限公司及子公司)

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)富育榮網股份有限公司(原名：寶島極光股份有限公司，以下簡稱本公司)於民國 81 年 8 月依中華民國公司法暨其他相關法規核准設立，主要從事電子零組件、電子材料及其他金屬製品之製造及買賣業務。

(二)本公司股票自民國 92 年 6 月經主管機關核准於中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

(三)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 112 年 3 月 21 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」)

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。

(二)112 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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報告期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報告期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除以 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後 簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併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：

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二)編製基礎：

- 1.除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。
- 2.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。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

1.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)。

2.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。

3.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

1.合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制合併(子公司)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，各合併間之交易、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，係直接認為權益且歸屬於本公司業主。

2.子公司明細、持股比例及營業項目請參閱附註六(四)、附表(一)及(二)。

(五)外幣

- 1.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。
- 2.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附註額，於發生當期認列於損益。
- 3.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。
- 4.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。
- 5.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)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。

(六)存貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低法衡量，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)不動產、廠房及設備

- 1.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。
- 2.建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。
- 3.不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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。
- 4.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)無形資產

- 1.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.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。

(九)不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

- 1.合併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、使用權資產、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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。
- 2.針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。
- 3.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。
- 4.因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

- 5.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)金融工具

- 1.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。
- 2.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。

A.衡量種類

合併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。

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、其他應收款及存出保證金)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。

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。

B. 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)之減損損失。

應收帳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90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。

C. 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。

(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。

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

(3) 金融負債

A. 後續衡量

合併公司持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 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。

(十一)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。

1.商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自磷銅球等產品之銷售。由於該等產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2.勞務服務

勞務收入來自提供軟體、磷銅球顧問及代購之服務，合併公司提供勞務之交易結果能可靠估計時，依時間經過認列收入。衡量滿足履約義務完成進度係以截至財務報導日止已履行之勞務成本占應履行總勞務成本之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。代購服務係商品代購，合併公司在商品移轉予客戶前並未取得商品之控制，對完成合約並不負主要責任，合併公司係以代理人身分提供商品代購服務，並於商品之控制移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

(十二)租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

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。

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、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)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合併資產負債表。

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、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因)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。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，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個合併資產負債表。

(十三)借款成本

- 1.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。
- 2.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。
- 3.除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四)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。

(十五)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

- (1)合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。
- (2)依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。
- (3)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

- (1)遞延所得稅係依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。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。
- (2)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及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。
- (3)與投資子公司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。
- (4)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。
- (5)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：

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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

合併公司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及未使用虧損扣抵請參閱附註六(二十)。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 115	\$ 47
活期存款及支票存款	184,881	217,100
定期存款	49,136	--
合計	<u>\$ 234,132</u>	<u>\$ 217,147</u>

(二)應收票據及應收帳款

1. 明細如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面成本	\$ --	\$ 8,155
減：備抵損失	--	--
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ 8,155</u>
因營業而發生	<u>\$ --</u>	<u>\$ 8,155</u>

項	目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$	2,834	\$ 41,917
減：備抵損失		(2,643)	(3,524)
合計	\$	191	\$ 38,393

1. 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 15 至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信用評等合乎公司要求之對象進行交易，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。信用評等資訊係由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，另每年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、現時財務狀況及產業經濟情勢，並同時考慮總體經濟及產業展望。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，因此準備矩陣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，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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~ 90 天	逾期 91 ~180 天	逾期 181~ 360 天	逾期超過 361 天	合 計
預期信用損失率	--	--	--	--	100%	
總帳面金額	\$ 191	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 2,643	\$ 2,834
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	--	--	--	--	(2,643)	(2,643)
攤銷後成本	<u>\$ 191</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 191</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~90 天	逾期 91 ~180 天	逾期 181~ 360 天	逾期超過 361 天	合 計
預期信用損失率	2%	--	--	--	100%	
總帳面金額	\$ 39,311	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 2,606	\$ 41,917
備抵損失(存續期 間預期信用損失)	(918)	--	--	--	(2,606)	(3,524)
攤銷後成本	<u>\$ 38,393</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 38,393</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
期初餘額	\$ 3,524	\$ 3,674
本期迴轉減損損失	(918)	(130)
本期沖銷	--	--
匯率影響數	37	(20)
期末餘額	<u>\$ 2,643</u>	<u>\$ 3,524</u>

(三)其他應收款

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收代採購款項	\$ 11,020	\$ --
其他	6	6
合計	<u>\$ 11,026</u>	<u>\$ 6</u>

(四)存貨淨額

1.明細如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ --	\$ 200
製成品	--	7,461
合計	\$ --	\$ 7,661

2.銷貨成本性質如下：

項 目	111 年度	110 年度
已銷售之存貨成本	\$ 56,946	\$ 415,112
存貨跌價損失	62	--
合計	\$ 57,008	\$ 415,112

(五)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
			111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	
本公司	富育榮網控股股份有限公司 (原名：寶島極光 控股(股)公司)	專業投資公 司(轉投資大 陸地區)	100.00%	100.00%	1.
富育榮網控 股股份有 限公司	寶島極光科技(深 圳)有限公司	電子零組件 等買賣業務	100.00%	100.00%	2.
富育榮網控 股股份有 限公司	富育榮網電子(昆 山)有限公司 (原名為寶島極光 電子(昆山)有限 公司)	電子零件等 買賣業務暨 醫療技術開 發	100.00%	100.00%	

備註：

- 1.本公司之子公司富育榮網控股股份有限公司，於 111 年 9 月間辦理現金增資，增資金額為美金 300 仟元，折合新台幣為 9,014 仟元，本公司全數認購。
- 2.本公司孫公司寶島極光科技(深圳)有限公司，於 110 年辦理清算，清算程序尚在進行中。

(六)不動產、廠房及設備

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
自用	\$ 3,278	\$ 6,364
營業租賃出租	--	--
合計	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ 6,364</u>

1.自用

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	總計
<u>成本：</u>						
111 年 1 月 1 日	\$ 21,570	\$ 28,016	\$ 4,635	\$ 2,000	\$ 6,309	\$ 62,530
增添	--	--	--	--	--	--
處分	--	--	(1,221)	--	(143)	(1,364)
重分類	--	222,343	--	--	--	222,343
匯率影響數	--	(35)	--	--	--	(35)
111 年 12 月 31 日	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 250,324</u>	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 6,166</u>	<u>\$ 283,474</u>
<u>累計折舊及減損：</u>						
111 年 1 月 1 日	\$ 21,570	\$ 21,737	\$ 4,635	\$ 2,000	\$ 6,224	\$ 56,166
增添	--	1,727	--	--	74	1,801
處分	--	--	(1,221)	--	(143)	(1,364)
重分類	--	223,626	--	--	--	223,626
減損損失	--	--	--	--	--	--
匯率影響數	--	(33)	--	--	--	(33)
111 年 12 月 31 日	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 247,057</u>	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 6,155</u>	<u>\$ 280,196</u>
111 年 12 月 31 日						
淨額	<u>\$ --</u>	<u>\$ 3,267</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 3,278</u>

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	總計
<u>成本：</u>						
110 年 1 月 1 日	\$ 21,570	\$ --	\$ 4,545	\$ 2,000	\$ 1,410	\$ 29,525
增添	--	--	90	--	--	90
處分	--	--	--	--	(1,011)	(1,011)
重分類	--	28,016	--	--	5,910	33,926
110 年 12 月 31 日	\$ 21,570	\$ 28,016	\$ 4,635	\$ 2,000	\$ 6,309	\$ 62,530
	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	總計
<u>累計折舊及減損：</u>						
110 年 1 月 1 日	\$ 21,570	\$ --	\$ 1,611	\$ 267	\$ 1,154	\$ 24,602
增添	--	2,236	822	177	486	3,721
處分	--	--	--	--	(1,011)	(1,011)
重分類	--	19,501	--	--	4,397	23,898
匯率影響數	--	--	2,202	1,556	1,198	4,956
110 年 12 月 31 日	\$ 21,570	\$ 21,737	\$ 4,635	\$ 2,000	\$ 6,224	\$ 56,166
110 年 12 月 31 日						
淨額	\$ --	\$ 6,279	\$ --	\$ --	\$ 85	\$ 6,364

合併公司於 110 年間與台北辦公室之房東修改租期，致帳載租賃改良之使用價值縮減，故於 110 年度認列減損損失 1,556 仟元，帳列其他利益及損失項下，另該租賃標的已於 110 年 4 月 30 日辦理退租。

合併公司預期辦公設備及其他設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 110 年度認列減損損失 3,400 仟元。

合併公司不動產、廠房及設備折舊費用攤提年限如下：

機器設備	6年至11年
辦公設備	2年至5年
租賃改良	3年至4年
其他設備	3年至10年

2.營業租賃出租

成本：

	機 器 設 備
111 年 1 月 1 日	\$ 222,343
增添	--
處分	--
重分類	(222,343)
匯率影響數	--
111 年 12 月 31 日	\$ --

累計折舊及減損：

111 年 1 月 1 日	\$ 222,343
折舊	1,283
處分	--
重分類	(223,626)
111 年 12 月 31 日	\$ --
111 年 12 月 31 日淨額	\$ --

成本：

	機 器 設 備
110 年 1 月 1 日	\$ 256,252
增添	--
處分	--
重分類	(33,926)
匯率影響數	17
110 年 12 月 31 日	\$ 222,343

累計折舊及減損：

110 年 1 月 1 日	\$ 245,292
折舊	949
處分	--
重分類	(23,898)
110 年 12 月 31 日	\$ 222,343
110 年 12 月 31 日淨額	\$ --

(七)租賃協議

1.使用權資產

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 2,866	\$ --
	111 年度	110 年度
使用權資產之添增	\$ 5,158	\$ 941
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 2,292	\$ 1,947

2.租賃負債

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 2,117	\$ --
非流動	\$ 587	\$ --

租賃負債之折現率區間如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
建築物	2.37%	--

3.重要承租活動及條款

合併公司承租建築物作為辦公室使用，租期為 2 年 3 個月，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之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分轉租或轉讓。

4.其他租賃資訊

項 目	111 年度	110 年度
短期租賃費用及低價值資產	\$	
租賃費用	17	\$ 28
租賃之現金(流出)總額	\$ (2,564)	\$ (2,000)

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之若干設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(八)無形資產

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電	腦	軟	體
<u>成本：</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$		15,220	
增添			--	
處分			(604)	
111 年 12 月 31 日餘額	\$		14,616	
<u>累計攤銷及減損：</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$		14,869	
本期攤銷			252	
處分			(604)	
111 年 12 月 31 日餘額	\$		14,517	
111 年 12 月 31 日淨額	\$		99	

<u>成本：</u>	電	腦	軟	體
110 年 1 月 1 日餘額	\$		15,010	
增添			210	
110 年 12 月 31 日餘額	\$		15,220	
<u>累計攤銷及減損：</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	\$		14,285	
本期攤銷			584	
110 年 12 月 31 日餘額	\$		14,869	
110 年 12 月 31 日淨額	\$		351	

攤銷費用係以直線基礎按下列年數計提：

電腦軟體 3～5年

(九)其他應付款

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應付代採購款項	\$ 11,020	\$ --
其他	2,684	4,531
合計	<u>\$ 13,704</u>	<u>\$ 4,531</u>

(十)退職後福利計畫

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。依上述相關規定，本公司於 111 及 110 年度於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 482 仟元及 370 仟元。

(十一)權益

1.股本(單位：新台幣元)

111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司額定普通股股本總額分別為 1,200,000,000 元及 1,000,000,000 元，實收資本額均為 436,976,000 元，均為普通股，每股面額均為 10 元。

2.保留盈餘及股利政策

(1)依據本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，其餘額再加計之前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註六(十九)。

(2)本公司已於 111 年 4 月 21 日股東會決議通過修正章程，訂明公司於擬具盈餘分派案中股東紅利之發放，其現金股利分派比率原則以不低於當年度紅利總額百分之一，但公司遇有重大計劃、重大營運變動事項及產能擴充或其他重大資本支出等資金需求，且對外資金不易取得時，或現金股利每股之配發若低於 0.1 元，則全數改以股票股利發放。

(3)另依據本公司章程規定，考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就前項第三款可分配盈餘提撥 50%以上分派股東股利，其中現金股利分配之比率不低於當年度分配股利之 10%。惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

- (4)法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。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 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
- (5)本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。
- (6)本公司於 111 年 4 月 21 日及 110 年 8 月 27 日舉行股東常會，決議 110 年及 109 年度虧損撥補案，相關資訊請至證券櫃檯買賣中心之「公開資訊觀測站」查詢。
- (7)本公司 112 年 3 月 21 日董事會擬議通過之 111 年度虧損撥補案，尚待預計於 112 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

3.其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ (2,936)	\$ (2,366)
國外營運機構之換算差額	1,590	(713)
所得稅影響數	(318)	143
期末餘額	<u>\$ (1,664)</u>	<u>\$ (2,936)</u>

(十二)營業收入

1.明細如下：

項 目	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入(附註七)	\$ 56,884	\$ 420,863
軟體服務收入	190	386
顧問服務收入	219	--
代購服務收入	146	--
合計	<u>\$ 57,439</u>	<u>\$ 421,249</u>

2.客戶合約之說明

客戶合約收入詳附註四(十一)。

3.合約餘額

項	目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
合約負債-流動		\$ 218	\$ --

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。

4.來自年初合約負債於 111 及 110 年度認列為營業收入之金額分別為 0 仟元及 502 仟元。

(十三)利息收入

項	目	111 年度	110 年度
銀行存款利息		\$ 1,193	\$ 687
其他		4	3
合計		\$ 1,197	\$ 690

(十四)其他收入

項	目	111 年度	110 年度
租金收入		\$ 1,583	\$ 649
其他收入-其他(註)		5,126	951
合計		\$ 6,709	\$ 1,600

註：合併公司於 111 年第 2 季收取因 109 年間承租辦公室後退租之裝潢補償款項 5,126 千元。

(十五)其他利益及損失

項	目	111 年度	110 年度
處分不動產、廠房及設備利益		\$ 25	\$ --
外幣兌換利益(損失)淨額		4,992	(855)
減損損失		--	(136)
其他損失		(3,111)	--
租賃修改利益		--	133
合計		\$ 1,906	\$ (858)

(十六)財務成本

項	目	111 年度	110 年度
銀行借款之利息		\$ --	\$ 280
租賃負債之利息		93	75
其他		4	--
合計		\$ 97	\$ 355

(十七)折舊及攤銷

項	目	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備		\$ 3,084	\$ 4,670
使用權資產		2,292	1,947
無形資產		252	448
合計		<u>\$ 5,628</u>	<u>\$ 7,065</u>

項	目	111 年度	110 年度
折舊費用依功能別彙總			
營業成本		\$ --	\$ 4,669
營業費用		2,366	1,948
營業外費損		3,010	--
		<u>\$ 5,376</u>	<u>\$ 6,617</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總			
營業成本		\$ --	\$ --
營業費用		252	448
		<u>\$ 252</u>	<u>\$ 448</u>

(十八)員工福利費用

項	目	111 年度	110 年度
短期員工福利		\$ 13,480	\$ 9,782
退職後福利			
確定提撥計畫		482	370
離職福利		--	747
員工福利費用合計		<u>\$ 13,962</u>	<u>\$ 10,899</u>
依功能別彙總			
營業成本		\$ --	\$ 638
營業費用		13,962	10,261
		<u>\$ 13,962</u>	<u>\$ 10,899</u>

(十九)員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞。但本公司有虧損時，應先彌補。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司帳列為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至證券櫃檯買賣中心之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十)所得稅

1. 認列於損益之所得稅主要組成項目如下：

	111 年度	110 年度
當期所得稅費用		
本期產生	\$ --	\$ --
以前年度產生者	--	--
遞延所得稅費用		
本期產生	--	--
以前年度之調整	--	--
所得稅費用	\$ --	\$ --

2. 會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111 年度	110 年度
稅前淨損	\$ (14,757)	\$ (14,349)
稅前淨損按法定稅率計算之所得		
稅	\$ (2,951)	\$ (2,869)
稅上不可減除之費損	10	--
未認列之虧損扣抵	4,467	2,235
未認列之變動暫時性差異	(1,526)	634
所得稅費用	\$ --	\$ --

3.認列於其他綜合損益之所得稅

	111 年度	110 年度
遞延所得稅		
本期產生者		
國外營運機構財務報表換算		
之兌換差額	\$ (318)	\$ 143

4.遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債變動如下：

111 年度	認列於其他			
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 734	\$ --	\$ (318)	\$ 416
110 年度				
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 591	\$ --	\$ 143	\$ 734

5.未於財務報表中認列遞延所得稅資產之金額

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
虧損扣抵	\$ 107,114	\$ 89,021
可減除暫時性差異	13,101	17,773
	\$ 120,215	\$ 106,794

6. 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性及未使用虧損扣抵金額如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
114 年度到期	\$ 3,825	\$ 3,825
117 年度到期	16,203	16,203
118 年度到期	29,195	29,195
119 年度到期	24,379	28,623
120 年度到期	11,175	11,175
121 年度到期	22,337	--
	<u>\$ 107,114</u>	<u>\$ 89,021</u>
	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異		
無形資產減損損失	\$ 10,158	\$ 11,562
固定資產減損損失	2,743	4,600
其他	200	1,381
	<u>\$ 13,101</u>	<u>\$ 17,773</u>

7. 所得稅申報核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至 109 年度。

(二一) 每股虧損

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

	111 年度	110 年度
本年度淨損	<u>\$ (14,757)</u>	<u>\$ (14,349)</u>

股數

	111 年度	110 年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權股數	43,698	43,698
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	--	--
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權股數	<u>43,698</u>	<u>43,698</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。於次年度董事會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。

(二二)資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃未來期間所需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障公司永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。

(二三)金融工具

1.公允價值資訊

(1)公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)公允價值之資訊-以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

合併公司未有以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具。

2.金融工具之種類

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量(註 1)	\$ 246,136	\$ 264,739
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註 2)	16,523	33,541

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等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付款項、其他應付款及租賃負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

3.財務風險管理目的與政策：

合併公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與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、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(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 A)以及利率變動風險(參閱下述 B)。

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。

A.匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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)請參閱附註十二(一)。

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

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%係為合併公司內部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。

下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關貨幣貶值1%時，其對使稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
損益	\$ 526	\$ 521	\$ (123)	\$ (122)

B.利率風險

因合併公司內之合併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：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
-金融資產	\$ 49,136	\$ --
-金融負債	--	--
具現金流量利率風險		
-金融資產	184,881	217,100
-金融負債	--	--

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定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年度之稅前淨利將減少/增加 1,849 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款之部位。

若利率增加/減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年度之稅前淨利將減少/增加 2,171 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款之部位。

(2)信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽良好之對象進行交易，並於必要情形下取得適當之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司以可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司以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，並透過每筆由風險管理單位複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併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。

(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以支應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。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 28,000 仟元及 0 仟元。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	1 年以內	1 至 3 年	超過 3 年
111 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 13,874	\$ --	\$ --
租賃負債	2,156	588	--
合計	<u>\$ 16,030</u>	<u>\$ 588</u>	<u>\$ --</u>
110 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	<u>\$ 33,541</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

七、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
寶光電子股份有限公司	其他關係人(該公司負責人為本公司董事，惟該董事於 111 年 1 月 25 日轉讓持股超過當選時之二分之一已當然解任後非屬關係人。)
天逸金融服務有限公司	其他關係人
心南金融科技服務股份有限公司	其他關係人

(二)關係人之重大交易

1.營業收入：

關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年度	110 年度
寶光電子股份有限公司	\$ --	\$ 122,551

本公司與關係人之收款條件與非關係人並無重大差異，銷貨價格係由雙方依市場行情議價辦理。

2.進貨及加工費

關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年度	110 年度
寶光電子股份有限公司	\$ 16,080	\$ 281,156

本公司與關係人之交易條件與非關係人並無重大差異，進貨價格係由雙方依市場行情議價辦理。

3.其他應收款

關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年度	110 年度
寶光電子股份有限公司	\$ --	\$ 450

4.應付關係人款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年度	110 年度
應付帳款		
寶光電子股份有限公司	\$ --	\$ 28,907

5.營業費用

關係人提供合併公司之各項服務金額如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年度	110 年度
保險費		
其他關係人	\$ --	\$ 28

6.租金收入

關係人類別 / 名稱	111 年度	110 年度
心南金融科技服務股份有限		
公司	\$ --	\$ 140
寶光電子股份有限公司	--	450
合計	\$ --	\$ 590

(1)合併公司 110 年度以營業租賃出租設備予寶光電子股份有限公司。

(2)合併公司 110 年度出租辦公室予心南金融科技服務股份有限公司。

(三)主要管理階層薪酬資訊：

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

項 目	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 4,629	\$ 4,875
退職福利	154	511
合計	\$ 4,783	\$ 5,386

八、質抵押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

截至 111 年 12 月 31 日止，本公司因借款額度所開立之應付保證票據為 12,870 仟元。

十、重大災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一)具重大影響之外幣資產及負債資訊

1.以下資訊係合併公司功能性貨幣以外之外幣匯總表達，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：

111 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 1,713	30.71 (美元：新台幣)	\$ 52,606
港幣	106	0.128 (港幣：美元)	417
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
人民幣	2,800	4.408 (人民幣：新台幣)	12,342

110 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 1,882	27.68 (美元：新台幣)	\$ 52,104
港幣	106	0.128 (港幣：美元)	373
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
人民幣	2,800	4.344 (人民幣：新台幣)	12,163

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

	111 年度		110 年度	
外幣	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	30.71		27.68	
	(美元：新台幣)	\$ 4,484	(美元：新台幣)	\$ (680)
人民幣	4.408		4.344	
	(人民幣：新台幣)	(526)	(人民幣：新台幣)	(347)
		<u>\$ 3,958</u>		<u>\$ (1,027)</u>

(二)其他

截至 111 年第 4 季新型冠狀病毒(Covid-19)仍蔓延世界各地，致部分地區須實施隔離及旅遊限制等政策，對此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力及籌資風險之疑慮。惟疫情影響仍具不確定性，本公司將持續關注疫情發展。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.資金貸予他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不含投資子公司、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台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：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：詳附表(三)。
- 11.被投資事業相關資訊：詳附表(一)。

(三)大陸投資資訊：

- 1.被投資公司之相關資訊：詳附表(二)
- 2.與大陸被投資公司之重大交易事項：
 - (1)進貨及相關應付款項：無
 - (2)銷貨及相關應收款項：無
 - (3)財產交易：無
 - (4)票據背書保證或提供擔保品：無
 - (5)資金融通：無
 - (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：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：詳附表(四)

十四、部門資訊

部門資訊係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，合併公司正值轉型，故於 109 年起因應組織內部調整，故依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門為電子零組件銷售及磷銅球製造及銷售。

(一)營運部門

合併公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。

此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)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：

	電子零組件 銷售	磷銅球	其 他	合 計
111 年度				
來自外部客戶收入	\$ --	\$ 56,884	\$ 555	\$ 57,439
部門間收入	--	--	--	--
部門收入	<u>\$ --</u>	<u>\$ 56,884</u>	<u>\$ 555</u>	<u>57,439</u>
內部沖銷				--
合併收入				<u>\$ 57,439</u>
部門(損)益	<u>\$ --</u>	<u>\$ (22,500)</u>	<u>\$ (1,972)</u>	<u>\$ (24,472)</u>
	電子零組件 銷售	磷銅球	其 他	合 計
110 年度				
來自外部客戶收入	\$ 9,528	\$ 411,335	\$ 386	\$ 421,249
部門間收入	--	--	--	--
部門收入	<u>\$ 9,528</u>	<u>\$ 411,335</u>	<u>\$ 386</u>	<u>421,129</u>
內部沖銷				--
合併收入				<u>\$ 421,129</u>
部門(損)益	<u>\$ (3,890)</u>	<u>\$ (6,842)</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ (10,470)</u>

部門損益係指各個部門營運損益、不包含營業外收入及支出以及所得稅費用。

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。

附表(一)

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元/外幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 2)	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率(%)	帳面金額			
本公司	富育榮網控股股份有限公司	薩摩亞	控股公司	\$ 104,625 (USD 3,104)	\$ 95,612 (USD 2,804)	3,103,660	100%	\$103,950	\$ (999)	\$ (999)	註 1.2

註 1：係依同期間經會計師查核財務報表及本(母)公司持股比例計算。

註 2：編製本合併報告時，業已沖銷。

註 3：係按資產負債表日之即期匯率換算。

附表(二)

轉投資大陸資訊

單位:新台幣仟元/外幣仟元

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 或間接持股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期末投資 帳面價值	截 至 本 期 累 積 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
富育榮網 電 子 (昆 山) 有 限 公 司	大規模集成電 路、柔性線路 板、印刷電路板 等買賣暨醫療技 術開發。	USD 2,300	註一	\$ 50,672 (USD 1,650)	\$ --	\$ --	\$ 50,672 (USD 1,650)	\$ 451	100.00%	\$ 451 (註二)	\$ 74,552	--
寶島極光 科 技 (深 圳) 有 限 公 司 (註四)	電子產品、電子 材 料、電子設備 等買賣。	USD 1,150	註一	35,317 (USD 1,150)	--	--	35,317 (USD 1,150)	56	100.00%	56 (註二)	21,158	--

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
85,988(USD 2,800)	116,698(USD 3,800)(註三)	140,500

註一：透過第三地投資設立子公司再投資大陸公司。

註二：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及投資公司持股比例計算。

註三：係按資產負債表日之即期匯率換算。

註四：本公司孫公司寶島極光科技(深圳)有限公司，於 110 年辦理清算，清算程序尚在進行中。

附表(三)

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

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之 關 係 (註二)	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(註三)
0	本公司	富育榮網電子(昆山)有限公司	1	其他應付款	12,342	註四	4.87 %

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可。

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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。

註四：相關交易已於合併財務報告沖銷。

附表(四)

主要股東資訊

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數	持股比例
劉 文 禎	4,273,000	9.77 %
采育企業管理顧問有限公司	4,196,000	9.60 %
禾琦企業有限公司	3,932,000	8.99 %
張 瀟 文	3,847,000	8.80 %
莊 靜 娟	3,846,000	8.80 %
承育企業管理顧問有限公司	3,498,000	8.00 %
定恩投資有限公司	2,949,000	6.74 %

註：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達 5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。