

股票代號：3115

富育榮網股份有限公司
(原名：寶島極光股份有限公司)
個體財務報告
暨
會計師查核報告
民國 112 及 111 年度

公司地址：台北市士林區承德路四段 172 號 6 樓
電 話：(02)2881-6777

※ 目

錄 ※

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師查核報告		3~5	
四、個體資產負債表		6~7	
五、個體綜合損益表		8	
六、個體權益變動表		9	
七、個體現金流量表		10~11	
八、個體財務報表附註			
(一)公司沿革		12	
(二)通過財務報告之日期及程序		12	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		12	
(四)重大會計政策之彙總說明		13~21	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		21	
(六)重要會計項目之說明		21~37	
(七)關係人交易		38	
(八)質抵押之資產		38	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		38	
(十)重大之災害損失		38	
(十一)重大之期後事項		38	
(十二)其他		39	
(十三)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		40~41	
2.轉投資事業相關資訊		40、42	
3.大陸投資資訊		40、43	
4.主要股東資訊		40、44	
(十四)營運部門資訊		40	
九、重要會計項目明細表		45~52	

會計師查核報告

需昇(113)財審字第 015 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民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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、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編製，足以允當表達富育榮網股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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

本會計師係依照會計師受託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個體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民國 112 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銀行存款之存在

富育榮網股份有限公司之銀行存款金額為 117,328 仟元，佔總資產 224,225 仟元之 52.33%，由於該交易金額對整體財務表係屬重大，因此將銀行存款之存在認定為關鍵查核事項。

本會計師執行之主要查核程序包括：

1. 了解並測試銀行存款支出之主要內部控制的設計及執行有效性。
2. 對銀行存款收支進行細項測試，自銀行存款對帳單選取樣本，檢查原始憑證是否存在，以確認銀行存款收支是否有異常情形。
3. 針對所有銀行帳戶執行函證程序，以確認存在性以及用途是否受限。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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富育榮網股份有限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，惟其目的非對富育榮網股份有限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個體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富育榮網股份有限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. 對於富育榮網股份有限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，並負責形成富育榮網股份有限公司查核意見。

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，決定對富育榮網股份有限公司民國 112 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。

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 113 年 3 月 6 日

富育榮網股份有限公司
(原名：寶島極光股份有限公司)
個體資產負債表
民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	112 年 12 月 31 日		111 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))	\$ 117,438	53	\$ 141,785	57
1220	本期所得稅資產	270	-	36	-
1410	預付款項	731	-	478	-
11XX	流動資產總計	118,439	53	142,299	57
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註六(四))	102,303	46	103,950	41
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))	1,473	1	3,591	1
1755	使用權資產(附註六(六))	573	-	2,866	1
1780	無形資產(附註六(七))	29	-	99	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十八))	787	-	416	-
1920	存出保證金	621	-	621	-
15XX	非流動資產總計	105,786	47	111,543	43
	資產總計	\$ 224,225	100	\$ 253,842	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負 債 及 權 益	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2200	其他應付款	\$ 2,413	1	\$ 2,142	1
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	12,115	5	12,342	5
2280	租賃負債-流動(附註六(六))	391	-	2,117	1
2300	其他流動負債	6,480	3	2,487	1
21XX	流動負債總計	21,399	9	19,088	8
	非流動負債				
2580	租賃負債-非流動(附註六(六))	-	-	587	-
25XX	非流動負債總計	-	-	587	-
	負債總計	21,399	9	19,675	8
	歸屬於本公司業主之權益				
	股本(附註六(九))				
3110	普通股	436,976	195	436,976	172
3100	股本總計	436,976	195	436,976	172
	保留盈餘(附註六(九))				
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-
3350	待彌補虧損	(231,001)	(103)	(201,145)	(79)
3300	保留盈餘總計	(231,001)	(103)	(201,145)	(79)
	其他權益(附註六(九))				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,149)	(1)	(1,664)	(1)
3400	其他權益總計	(3,149)	(1)	(1,664)	(1)
	權益總計	202,826	91	234,167	92
	負債及權益總計	\$ 224,225	100	\$ 253,842	100

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)

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：簡玉樹



富育榮網股份有限公司
(原名：寶島極光股份有限公司)
個體綜合損益表

民國 112 年及 111 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		112年度		111年度	
		金	%	金	%
4000	營業收入(附註六(十))	\$ -	-	\$ 57,074	100
5000	營業成本(附註六(三)、(十五)及(十六))	-	-	(57,008)	(100)
5900	營業毛利	-	-	66	-
6000	營業費用(附註六(十五)、(十六)及七)				
6200	管理費用	(26,678)	-	(23,469)	(41)
6450	預期信用減損利益	-	-	918	2
	營業費用合計	(26,678)	-	(22,551)	(39)
6900	營業淨損	(26,678)	-	(22,485)	(39)
7000	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六(十一))	2,395	-	445	1
7010	其他收入(附註六(十二))	-	-	6,709	12
7020	其他利益及損失(附註六(十三))	(1,902)	-	1,670	3
7050	財務成本(附註六(十四))	(47)	-	(97)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業損益份額 (附註六(四))	(3,624)	-	(999)	(2)
	營業外收入及支出合計	(3,178)	-	7,728	14
7900	稅前淨損	(29,856)	-	(14,757)	(25)
7950	所得稅費用(附註六(十八))	-	-	-	-
8200	本年度淨損	(29,856)	-	(14,757)	(25)
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	(1,856)	-	1,590	3
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	371	-	(318)	(1)
		(1,485)	-	1,272	2
	本年度其他綜合(損)益(稅後淨額)	(1,485)	-	1,272	2
8500	本年度綜合(損)益總額	\$ (31,341)	-	\$ (13,485)	(23)
	每股虧損(附註六(十九))				
9750	基本	\$ (0.68)		\$ (0.34)	

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)

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：簡玉樹



富育榮網股份有限公司
(原名：寶島極光股份有限公司)
個體權益變動表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股 本	保 留 盈 餘				其 他 權 益 項 目		權 益 總 額
			待 彌 補 虧 損				國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
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
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 436,976	\$ (201,145)				\$ (1,664)	\$	234,167
D1	112 年度淨損	-	(29,856)				-		(29,856)
D3	112 年度其他綜合損益	-	-				(1,485)		(1,485)
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$ 436,976	\$ (231,001)				\$ (3,149)	\$	202,826

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)

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：簡玉樹



富育榮網股份有限公司
(原名：寶島極光股份有限公司)
個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	\$ (29,856)	\$ (14,757)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,411	5,615
A20200	攤銷費用	70	252
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	(918)
A20900	利息費用	39	93
A21200	利息收入	(2,395)	(445)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	3,624	999
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(25)
A23700	非金融資產減損損失	-	62
A24100	未實現外幣兌換利益	(4,689)	(3,958)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	-	8,155
A31150	應收帳款	-	39,138
A31190	其他應收帳款-關係人	-	450
A31200	存貨	-	7,599
A31230	預付款項	(253)	892
A31240	其他流動資產	-	33
A32160	應付帳款-關係人	-	(28,907)
A32180	其他應付款	271	(2,319)
A32190	其他應付款-關係人	-	(347)
A32230	其他流動負債	3,993	2,364
A33000	營運產生之現金流(出)入	(24,785)	13,976
A33100	收取之利息	2,395	445
A33300	支付之利息	(39)	(93)
A33500	支付之所得稅	(234)	(33)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(22,663)	14,295

(接次頁)

(承前頁)

代碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(3,833)	(9,014)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	25
B03700	存出保證金增加	-	(33)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,833)	(9,022)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(2,313)	(2,454)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(2,313)	(2,454)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,462	4,484
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(24,347)	7,303
E00100	年初現金及約當現金餘額	141,785	134,482
E00200	年末現金及約當現金餘額	\$ 117,438	\$ 141,785

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)

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：簡玉樹



富育榮網股份有限公司
(原名：寶島極光股份有限公司)

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 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：

本個體財務報告已於 113 年 3 月 6 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「IFRS 會計準則」)

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 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二)113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

(三)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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」	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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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及有關法令編製。

(二)編製基礎：

- 1.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。
- 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。
- 3.本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。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」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

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)外幣

- 1.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。
- 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)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。

(五)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。

(六)投資子公司

- 1.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。
- 2.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。
- 3.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。

- 4.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。
- 5.取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之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構成業務之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。
- 6.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。
- 7.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。
- 8.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

- 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。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。
- 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，本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.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、使用權資產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。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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。
- 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

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。

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、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

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。

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

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。

(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

A.後續衡量

本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

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。

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. 勞務收入

勞務收入來自提供軟體顧問服務，本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。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

1. 本公司為出租人

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. 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、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個體資產負債表。

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，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個體資產負債表。

(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)依中華民國所得稅法決定當期所得，據以計算應付所得稅。
- (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。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。

(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：

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

本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(十八)。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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 110	\$ 115
活期存款	68,200	92,534
定期存款	49,128	49,136
合計	<u>\$ 117,438</u>	<u>\$ 141,785</u>

(二)應收票據及應收帳款

1.明細如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
<u>應收帳款-非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ --	\$ --
減：備抵損失	--	--
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

2.應收帳款

本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。本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。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，另每年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。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本公司無法合理預期可回收金額，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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 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	--	--	--	--	--	
總帳面金額	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	--	--	--	--	--	--
攤銷後成本	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

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	--	--	--	--	--		
總帳面金額	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$	--
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	--	--	--	--	--		--
攤銷後成本	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$	--

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
期初餘額	\$ --	\$ 918
本期迴轉減損損失	--	(918)
期末餘額	\$ --	\$ --

(三)存貨淨額

1.明細如下：

項	目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
商品存貨		\$ --	\$ --
製成品		--	--
合計		\$ --	\$ --

2.銷貨成本性質如下：

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

(四)採用權益法之投資

1.明細如下

項	目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
投資子公司		\$ 102,303	\$ 103,950

2.投資子公司：

(1)明細如下

被 投 資 公 司 名 稱	帳 面 金 額	
	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
WEALTH PROSPER USA LLC	\$ 3,654	\$ --
富育榮網控股股份有限公司 (原名：寶島極光控股股份 有限公司)	98,649	103,950
合計	\$ 102,303	\$ 103,950
	所 有 權 及 表 決 權	權 益 權 百 分 比
被 投 資 公 司 名 稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
WEALTH PROSPER USA LLC	100%	--
富育榮網控股股份有限公司	100%	100%

(2)本公司之子公司 WEALTH PROSPER USA LLC，於 112 年 4 月間設立，實收資本額為美金 120 仟元，折合新台幣為 3,833 仟元。

(3)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 9,013 仟元，本公司全數認購。

(4)本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註十三。

(五)不動產、廠房及設備

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
自用	\$ 1,473	\$ 3,591
營業租賃出租	--	--
合計	\$ 1,473	\$ 3,591

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>						
112年1月1日	\$ 21,570	\$ 252,652	\$ 3,414	\$ 2,000	\$ 6,166	\$ 285,802
增添	--	--	--	--	--	--
處分	--	--	(61)	--	(255)	(316)
重分類	--	--	--	--	--	--
112年12月31日	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 252,652</u>	<u>\$ 3,353</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 5,911</u>	<u>\$ 285,486</u>
<u>累計折舊及減損：</u>						
112年1月1日	\$ 21,570	\$ 249,072	\$ 3,414	\$ 2,000	\$ 6,155	\$ 282,211
折舊	--	2,107	--	--	11	2,118
處分	--	--	(61)	--	(255)	(316)
重分類	--	--	--	--	--	--
減損損失	--	--	--	--	--	--
112年12月31日	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 251,179</u>	<u>\$ 3,353</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 5,911</u>	<u>\$ 284,013</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,473</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>						
111年1月1日	\$ 21,570	\$ 30,309	\$ 4,635	\$ 2,000	\$ 6,309	\$ 64,823
增添	--	--	--	--	--	--
處分	--	--	(1,221)	--	(143)	(1,364)
重分類	--	222,343	--	--	--	222,343
111年12月31日	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 252,652</u>	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 6,166</u>	<u>\$ 285,802</u>
<u>累計折舊及減損：</u>						
111年1月1日	\$ 21,570	\$ 23,480	\$ 4,635	\$ 2,000	\$ 6,224	\$ 57,909
折舊	--	1,866	--	--	74	1,940
處分	--	--	(1,221)	--	(143)	(1,364)
重分類	--	223,726	--	--	--	223,726
減損損失	--	--	--	--	--	--
111年12月31日	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 249,072</u>	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 6,155</u>	<u>\$ 282,211</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ --</u>	<u>\$ 3,580</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 3,591</u>

本公司不動產、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

設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

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	(223,343)
111 年 12 月 31 日	\$ --
累計折舊及減損：	
111 年 1 月 1 日	\$ 222,343
折舊	1,383
處分	--
重分類	(223,726)
111 年 12 月 31 日	\$ --
111 年 12 月 31 日淨額	\$ --

(六)租賃協議

1.使用權資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 573	\$ 2,866
	112 年度	111 年度
使用權資產之添增	\$ --	\$ 5,158
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 2,293	\$ 2,292

2.租賃負債

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 391	\$ 2,117
非流動	\$ --	\$ 587

租賃負債之折現率區間如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
建築物	2.37%	2.37%

3.重要承租活動及條款

本公司承租若干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，本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，本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	112 年度	111 年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	\$ 17	\$ 17
租賃之現金(流出)總額	\$ (2,369)	\$ (2,564)

本公司對承租之部分設備，符合短期租賃及低價值標的的租賃，故本公司選擇豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(七)無形資產

本公司 112 及 111 年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電 腦 軟 體
<u>成本：</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,616
增添	--
處分	--
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 14,616
<u>累計攤銷及減損：</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,517
本期攤銷及減損：	70
處分	--
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 14,587
112 年 12 月 31 日淨額	\$ 29

	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	
本期攤銷及減損			252	
處分			(604)	
111 年 12 月 31 日餘額	\$		14,517	
111 年 12 月 31 日淨額	\$		99	

攤銷費用係以直線基礎按下列年數計提：

電腦軟體 3～5年

(八)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 112 及 111 年度於個體綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 604 仟元及 443 仟元。

(九)權益

1.股本(單位：新台幣元)

112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司額定普通股股本總額均為 1,200,000,000 元及，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，其餘額再加計以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(十七)。

- (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 112 年 6 月 15 日及 111 年 4 月 21 日舉行股東常會，決議 111 年及 110 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 113 年 3 月 6 日董事會擬議通過之 112 年度虧損撥補案，尚待預計於 113 年 6 月 19 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

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ (1,664)	\$ (2,936)
國外營運機構之換算差額	(1,856)	1,590
所得稅影響數	371	(318)
期末餘額	<u>\$ (3,149)</u>	<u>\$ (1,664)</u>

(十)營業收入

1.明細如下：

項	目	112 年度	111 年度
客戶合約收入			
商品銷售收入	\$	--	\$ 56,884
服務收入		--	190
合計	\$	--	\$ 57,074

2.客戶合約之說明

商品銷售收入主係磷銅球之商品銷售收入，各類商品售價係以合約約定價格，並以起運時做為滿足履約義務之時點。

(十一)利息收入

項	目	112 年度	111 年度
銀行存款利息	\$	2,386	\$ 440
其他		9	5
合計	\$	2,395	\$ 445

(十二)其他收入

項	目	112 年度	111 年度
租金收入	\$	--	\$ 1,583
其他收入-其他(註)		--	5,126
合計	\$	--	\$ 6,709

註：本公司於 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。

(十三)其他利益及損失

項	目	112 年度	111 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		205	4,992
其他損失		(2,107)	(3,347)
合計	\$	(1,902)	\$ 1,670

(十四)財務成本

項	目	112 年度	111 年度
租賃負債之利息費用		\$ 39	\$ 93
其他		8	4
合計		<u>\$ 47</u>	<u>\$ 97</u>

(十五)折舊及攤銷

項	目	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備		\$ 2,118	\$ 3,323
使用權資產		2,293	2,292
無形資產		70	252
合計		<u>\$ 4,481</u>	<u>\$ 5,867</u>

項	目	112 年度	111 年度
折舊費用依功能別彙總			
營業成本		\$ --	\$ --
營業費用		2,304	2,366
營業外費損		2,107	3,249
		<u>\$ 4,411</u>	<u>\$ 5,615</u>

無形資產攤銷費用依功能別彙總			
營業成本		\$ --	\$ --
營業費用		70	252
		<u>\$ 70</u>	<u>\$ 252</u>

(十六)員工福利費用

項	目	112 年度	111 年度
短期員工福利		\$ 14,488	\$ 11,611
退職後福利			
確定提撥計畫		604	443
離職福利		--	--
員工福利費用合計		<u>\$ 15,092</u>	<u>\$ 12,054</u>

依功能別彙總			
營業成本		\$ --	\$ --
營業費用		15,092	12,054
		<u>\$ 15,092</u>	<u>\$ 12,054</u>

(十七)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酬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 112 年及 111 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。

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。

(十八)所得稅

1. 認列於損益之所得稅主要組成項目如下：

	112 年度	111 年度
當期所得稅費用		
本年度產生	\$ --	\$ --
以前年度產生者	--	--
遞延所得稅費用		
本年度產生	--	--
以前年度之調整	--	--
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

2. 會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨損	<u>\$ (29,856)</u>	<u>\$ (14,757)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅		
得稅	\$ (5,971)	\$ (2,951)
稅上不可減除之費損	--	10
未認列之虧損扣抵	5,914	4,467
未認列之變動暫時性差異	57	(1,526)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

3. 認列於其他綜合損益之所得稅

	112 年度	111 年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (371)</u>	<u>\$ 318</u>

4.遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產與負債變動如下：

<u>112 年度</u>	認列於其他			
	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 416	\$ --	\$ 371	\$ 787
<u>111 年度</u>	認列於其他			
	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 734	\$ --	\$ (318)	\$ 416

5.未於財務報表中認列遞延所得稅資產之金額

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
虧損扣抵	\$ 134,686	\$ 107,114
可減除暫時性差異	8,027	13,101
	<u>\$ 142,713</u>	<u>\$ 120,215</u>

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：

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
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	24,379
120 年度到期	9,675	11,175
121 年度到期	21,841	22,337
122 年度到期	29,568	--
	<u>\$ 134,686</u>	<u>\$ 107,114</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>		
可減除暫時性差異		
無形資產減損損失	\$ 8,754	\$ 10,158
固定資產減損損失	1,016	2,743
其他	(1,743)	200
	<u>\$ 8,027</u>	<u>\$ 13,101</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 110 年度。

(十九)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

	112 年度	111 年度
本年度淨損	\$ (29,856)	\$ (14,757)

股數

	112 年度	111 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	43,698	43,698

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。

(二一)資本風險管理

本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。

(二二)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

本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

本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

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量(註 1)	\$ 118,059	\$ 142,406
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註 2)	14,919	17,188

註 1：餘額係包含現金及約當現金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

本公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。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、信用風險及流動性風險。

本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，本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

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 A)以及利率變動風險(參閱下述 B)。

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。

A.匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

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請參閱附註十二(一)。

本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，本公司之敏感度分析。1%係為本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	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
損益	\$ 544	\$ 526	\$ (121)	\$ (123)

B.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：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
-金融資產	\$ --	\$ --
-金融負債	--	--
具現金流量利率風險		
-金融資產	117,328	141,670
-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。本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，本公司 112 年度之稅前淨利將增加/減少 1,173 仟元，主因為本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，本公司 111 年度之稅前淨利將增加/減少 1,417 仟元，主因為本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，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本公司資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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。本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。

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。

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。

(3)流動性風險

本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。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。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 0 仟元及 28,000 仟元。下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本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
112 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 14,528	\$ --	\$ --
租賃負債	392	--	--
	<u>\$ 14,920</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>
	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	\$ 14,484	\$ --	\$ --
租賃負債	2,156	588	--
	<u>\$ 16,640</u>	<u>\$ 588</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。)
富育榮網電子(昆山)有限公司	子公司

(二)關係人之重大交易

1.進貨及加工費

關 係 人 類 別 / 名 稱	112 年度	111 年度
寶光電子股份有限公司	\$ --	\$ 16,080

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。

2.應付關係人款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他應付款		
富育榮網電子(昆山)有限公司	\$ 12,115	\$ 12,342

(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	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 6,370	\$ 4,629
退職福利	261	154
合計	\$ 6,631	\$ 4,783

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112年及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分別為9,570仟元及12,870仟元。

十、重大之災害損失：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.以下資訊係本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：

112 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	\$ 1,771	30.705(美元：新台幣)	\$ 54,383
非貨幣性項目			
美金	3,332	30.705(美元：新台幣)	102,303
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
人民幣	2,800	4.327(人民幣：新台幣)	12,115

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
非貨幣性項目			
美金	3,385	30.71(美元：新台幣)	103,950
<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

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

外幣	112 年度		111 年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	30.705		30.71	
	(美元：新台幣)	\$ 4,462	(美元：新台幣)	\$ 4,484
人民幣	4.327		4.408	
	(人民幣：新台幣)	227	(人民幣：新台幣)	(526)
		<u>\$ 4,689</u>		<u>\$ 3,958</u>

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：詳附表(一)。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：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.被投資事業相關資訊：詳附表(二)。

(三)大陸投資資訊：

- 1.被投資公司之相關資訊：詳附表(三)。
- 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

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運資訊。

附表(一)

資金貸予他人

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出 資金之公 司	貸予對象	往來科目	是否 為關 係人	本期最高餘 額	期 餘 末 額	實 動 金	際 支 額	利 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 二)	資金融通 最高限額 (註二)
														名 稱	價 值		
0	本公 司	富育榮網 電子(昆 山)有限 公司	其他應收 款	是	45,000	45,000	--		2.867% ~ 7%	短期融通 資金	--	營運週轉	--	--	--	40,565	81,130

註一：發行人填 0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與個別對象限額及總額分別為貸出公司淨值之 20% 及 40%。

附表(二)

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)	\$ 104,625 (USD 3,104)	3,103,660	100%	98,649	(3,593)	(3,593)	註 1.2
本公司	WEALTH PROSPER USA LLC	美國	建立供應鏈服務平台	3,833 (USD 120)	--	--	100%	3,654	(31)	(31)	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(三)

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	50,663 (USD 1,650)	--	--	50,663 (USD 1,650)	487	100.00%	487 (註二)	73,662	--
富育榮 網電子 (深圳) 有限公司	電子產品、電子 材 料、電子設 備等買賣。	USD 1,150	註一	35,311 (USD 1,150)	--	--	35,311 (USD 1,150)	45	100.00%	45 (註二)	20,813	--

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
85,974(USD 2,800)	116,679(USD 3,800)(註三)	121,696

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。

附表(四)

主要股東資訊

主 要 股 東 名 稱	股份	
	持有股數(仟股)	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 瀨 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。

富育榮網股份有限公司

重要會計項目明細表目錄

112年1月1日至12月31日

	<u>編 號 / 索 引</u>
現金及約當現金明細表	明細表一
存貨明細表	明細表二
預付款項明細表	明細表三
採權益法之投資變動明細表	明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(五)
使用權資產變動明細表	明細表五
使用權資產累計折舊變動明細表	明細表五
無形資產變動明細表	附註六(七)
遞延所得稅資產明細表	附註六(十八)
存出保證金明細表	明細表六
其他應付款明細表	明細表七
其他流動負債明細表	明細表八
營業費用明細表	明細表九
其他收入明細表	附註六(十二)
其他營業收益及費損淨額明細表	附註六(十三)
財務成本明細表	附註六(十四)
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

富育榮網股份有限公司

現金及約當現金明細表

112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者，為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫	存	現	金	\$	110
活	期	存	款		62,945
外	幣	活	期	存	款
			包括美金 171,130.84 元，匯率 30.705		5,255
			人民幣 13.66 元，匯率 4.327		
定	期	存	款	美金 1,600,000.00 元，匯率 30.705	49,128
合		計		\$	117,438

富育榮網股份有限公司

存貨明細表

112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
商	品			\$	200	\$	--
減：備抵存貨跌價損失					(200)		
淨	額			\$	--		

富育榮網股份有限公司

預付款項明細表

112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
預付費用				\$	487		
進項稅額					11		
留抵稅額					233		
合計				\$	731		

富育榮網股份有限公司
採權益法投資變動明細表
112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位:新台幣仟元

名稱	期 初 股數	餘 額 金額	本 期 股數	增 加 金額	本 期 股數	減 少 金額	期 末 股數	持 股 比 例	餘 額 金額	股權淨值 /市價	提供擔或 質押情形	備註
富育榮網控股股份 有限公司	3,103,660	\$ 103,950	--	\$ --	--	\$ 5,301	3,103,660	100%	\$ 98,649	31.78	無	
WEALTH PROSPER USA LLC	--	--	--	3,833	--	179	--	100%	3,654	30.44	無	
合計		\$ 103,950		\$ 3,833		\$ 5,480			\$ 102,303			

註 1：富育榮網控股股份有限公司本期減少係投資損失 3,593 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 1,708 仟元。

註 2：WEALTH PROSPER USA LLC 本期增加係增資 3,833 仟元。

註 3：WEALTH PROSPER USA LLC 本期減少係投資損失 31 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 148 仟元。

富育榮網股份有限公司

使用權資產變動明細表

112 年 12 月 31 日

明細表五

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	備 註
成本					
房屋及建築	\$ 5,158	\$ --	\$ --	\$ 5,158	
累計折舊					
房屋及建築	\$ 2,292	\$ 2,293	\$ --	\$ 4,585	

富育榮網股份有限公司

存出保證金明細表

112 年 12 月 31 日

明細表六

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	租賃押金	\$ 621	

富育榮網股份有限公司

其他應付款明細表

112 年 12 月 31 日

明細表七

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
應付薪資		\$ 1,525	
勞務費		222	
其他		666	
合計		\$ 2,413	
關係人：			
富育榮網電子(昆山)有限公司		\$ 12,115	

富育榮網股份有限公司

其他流動負債明細表

112 年 12 月 31 日

明細表八

單位:新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
其他流動負債		代收款		\$	6,480		

富育榮網股份有限公司

營業費用明細表

112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

項	目	推	銷	費	用	管	理	費	用	合	計	備	註
薪資支出		\$		--		\$		12,451		\$	12,451	摘列金額達本	
折舊				--				2,293			2,293	科目餘額 5 %	
勞務費				--				5,528			5,528		
其他				--				6,406			6,406		
合計		\$		--		\$		26,678		\$	26,678		

富育榮網股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	112 年度				111 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(註)								
薪資費用	\$ --	\$ 10,315	\$ 10,315		\$ --	\$ 8,283	\$ 8,283	
勞健保費用	--	1,303	1,303		--	770	770	
退休金費用	--	604	604		--	443	443	
董事酬金	--	2,136	2,136		--	2,044	2,044	
其他員工福利費用	--	734	734		--	514	514	
	--				--			
折舊費用	--	2,304	2,304		--	2,366	2,366	
攤銷費用	--	70	70		--	252	252	

附註：

112 及 111 年度本公司平均員工人數分別為 18 人及 15 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 6 人。

112 及 111 度平均員工福利費用分別為 1,080 仟元及 1,112 仟元。

112 及 111 年度平均員工薪資費用分別為 860 仟元及 920 仟元。兩年度平均員工薪資費用調整變動減少 6.52%。

薪資報酬政策：

- A.員工酬勞：依員工職位、職務、績效及年資等綜合考量，並參酌公司營運狀況擬定員工酬勞。
- B.年終獎金：依公司營運狀況提撥年終獎金，並依員工績效考核成績為年終獎金發給之參考依據。
- C.年度調薪：依公司營運狀況、國內經濟環境、業界調薪狀況等因素，擬定整體年度調薪幅度；再依個人績效與貢獻度，進行年度調薪作業。
- D.公司薪資報酬委員會考量公司及團隊之績效，有效衡量及調整本公司董事及經理人之年度薪資及獎酬政策。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131775 號

會員姓名：(1) 林育雅
(2) 王新元

事務所名稱： 需昇聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市松山區民生東路三段129號3樓306室

事務所統一編號： 14100352

事務所電話： (02)27186659

委託人統一編號： 86825235

會員書字號： (1) 北市會證字第 1896 號
(2) 北市會證字第 3973 號

印鑑證明書用途： 辦理 富育榮網股份有限公司

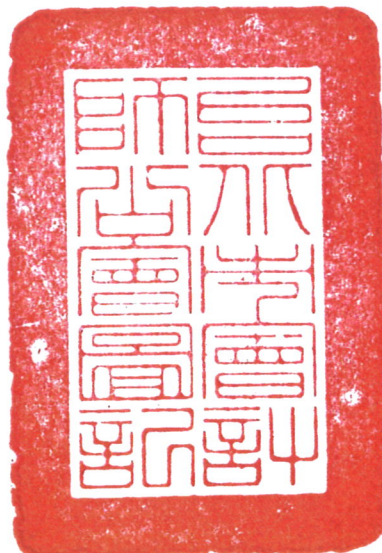
112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林育雅	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	王新元	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 113 年 03 月 07 日