

股票代碼：3115

寶島極光股份有限公司
Trust-Search Corp.,Ltd.

一一〇年度
年報

中華民國一一一年三月三十一日刊印

資訊申報網站網址：<http://mops.twse.com.tw>

公司揭露年報相關資料網址：<http://www.tscl.com.tw>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人 姓名：張嘉顯
職 稱：董事長兼任總經理
電 話：(02)2881-6777
電子郵件信箱：Jack.chang@tscl.com.tw

代理發言人姓名：王志豪
職 稱：副總經理
電 話：(02)2881-6777
電子郵件信箱：winson.wang@tscl.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總 公 司：桃園市蘆竹區南山路一段280號
電 話：(02)2881-6777
工 廠：桃園市蘆竹區南山路一段280號
電 話：(03)312-5599

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱：台新綜合證券股份有限公司股務代理部代理
地 址：台北市建國北路一段96號地下一樓
網 址：<https://www.tssco.com.tw/about/about.jsp>
電 話：(02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師 姓 名：王新元、林育雅
事務所 名 稱：需昇聯合會計師事務所
地 址：台北市民生東路3段129號3樓
網 址：<https://www.benisoncpa.com.tw/>
電 話：(02) 2718-6659

民國110年前3季：

會計師 姓 名：曾國富、吳欣亮
事務所 名 稱：正風聯合會計師事務所
地 址：台北市南京東路二段111號14樓
網 址：<http://www.clockcpa.com.tw>
電 話：(02)2516-5255

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.tscl.com.tw>

目 錄

頁次

壹、致股東報告書	
一、一一〇年度營業報告.....	1
二、一一一年度營業計劃.....	2
三、未來公司發展策略.....	3
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響.....	3
貳、公司簡介.....	4
參、公司治理報告	
一、公司組織.....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料....	7
三、最近年度支付董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資 料.....	11
四、公司治理運作情形.....	16
五、會計師公費資訊.....	34
六、更換會計師資訊.....	35
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊.....	36
八、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質 押變動情形.....	36
九、持股比例占前十大股東間互為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之 資訊.....	37
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一 轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	38
肆、募資情形暨資金運用計畫執行情形	
一、資本及股份.....	38
二、公司債辦理情形.....	42
三、特別股辦理情形.....	42
四、海外存託憑證辦理情形.....	42
五、員工認股權憑證辦理情形.....	42
六、限制員工權利新股辦理情形.....	42
七、取得員工認股權憑證辦理情形.....	42
八、取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形....	42
九、被併購或受讓其他公司之基本資料.....	43
十、私募有價證券資料.....	43
十一、最近年度及截至年報刊印止子公司持有或處分本公司股票情形.....	43

伍、營運概況	
一、業務內容.....	44
二、市場及產銷概況.....	46
三、員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	51
四、環保支出資訊.....	52
五、勞資關係.....	52
六、重要契約.....	52
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	53
二、最近五年度財務分析.....	58
三、最近年度財務報告之審計委員審查報告.....	62
四、最近年度財務報表含會計師查核報告.....	62
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	62
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事 對公司財務狀況之影響.....	62
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況.....	64
二、財務績效.....	65
三、現金流量.....	65
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	66
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投 資計畫.....	66
六、風險事項之分析評估.....	66
七、其他重要事項.....	69
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	70
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形及私募資金運用情 形與計劃執行進度及計畫效益顯著情形.....	73
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	73
四、其他必要補充說明事項.....	73
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所 定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	73

壹、致股東報告書

各位股東先生、女士：

感謝您過去一年來對本公司的支持與愛護，本人在此深表謝意，茲將營業情形報告如下：

一、一一〇年度營業報告

(一)、 經營方針

印刷電路板(PCB)是提供電子零組件在安裝與互連時的主要支撐體，為電子產品不可或缺之主要基礎零件，可廣泛運用於各項資訊、通訊、消費性電子等產品；目前本公司之磷銅球產品係提供國內印刷電路板廠商，為公司主要之營收及獲利來源。

(二)、 實施概況

本年度因全球肺炎疫情等因素，致國際經濟情勢與風險不確定提高；故本公司調整上年度之營運策略，降低電子零組件代理業務、保持磷銅球業務為主。

(三)、 營業計畫實施成果

本公司 110 度營收淨額 421,249 仟元，年度稅後虧損 10,349 仟元，每股虧損 0.24 元。

(四)、 營業收支預算執行情形

1. 預算執行情形：本公司未公開 110 年度公開完整式財務預測資訊，故不適用。
2. 營業收支情形：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	110 年度	109 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入	421,249	352,826	68,423	19.39%
營業成本	(415,112)	(346,197)	68,915	19.91%
營業毛利	6,137	6,629	(492)	7.42%
營業費用	(16,607)	(22,476)	5,869	26.11%
營業損失	(10,470)	(15,847)	5,377	33.93%
營業外收入及支出	(3,879)	(24,910)	21,031	84.43%
稅前淨(損)利	(14,349)	(40,757)	26,408	64.79%
所得稅(費用)利益	0	(3,329)	3,329	100%
稅後淨(損)利	(14,349)	(44,086)	29,737	67.45%

i. 營業收入部份

本公司 110 年度合併營業收入，主要為磷銅球銷售業務；該年度營業收入淨額 421,249 仟元，相較 109 年度營收淨額 352,826 仟元，成長 68,423 仟元或 19.39%；主係全球肺炎疫情之影響導致全球供應鏈緊張，國內印刷電路板由大陸轉單台灣效應導致磷銅球業務之營業收入相較上年度增加，且 LME 銅價由 110 年初 7,809 美金每噸至年底 9,755 美金每噸上漲約 25% 導致磷銅球銷售單價亦上漲所致。

ii. 營業支出部份

本公司 110 年度營運支出相較上年度減少，主係因本年度之推銷及管理費用控制得當所致。

(五)、財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

項目		年度	110 年度	109 年度
財務收支	營業收入淨額		421,249	352,826
	營業毛利(損)		6,137	6,629
	稅後淨利(損)		(14,349)	(44,086)
獲利能力	資產報酬率(%)		(4.85)	(11.18)
	權益報酬率(%)		(5.62)	(15.52)
	占實收資本比率(%)	營業損失	(2.40)	(10.09)
		稅前純損	(3.28)	(9.83)
	純益率(%)		(3.41)	(12.50)

本公司 110 年度稅後虧損為 14,349 仟元較 109 年度虧損減少 29,737 仟元，主要係本年度費用控制得當所致。

(六)、研究發展狀況(略)

二、一一一年度營業計畫概要

(一)、經營方針

1. 業務方面：保持目前現有產品規模，並尋求新策略合作商機，達到公司未來營運發展與策略轉型之目標。
2. 技術方面：略。
3. 生產方面：除持續強化生產管理效能，嚴格控管產品良率，並隨時掌握國際銅價變化，將公司有限生產資源進行更有效率的運用。
4. 管理方面：持續改善公司內部作業流程，確保內控管理之有效性，及強化公司治理之目標。

(二)、 預期銷售數量

雖然一一〇年度全球遭受新冠肺炎疫情肆虐，供應鏈停滯且市場需求大幅萎縮，但是，疫情後需求將強勁回歸，電子產品及相關零組件需求將同步增加；預期未來，電子產品將往高階產品邁進，成為生活必需品，而多元化之產品型態，將不同於以往；本公司將以積極態度面對轉型挑戰，來創造公司營收與獲利。

(三)、 重要產銷政策

1. 掌握原料資訊、降低庫存及提升稼動。
2. 提昇產品製造品質、降低產品不良率。
3. 增加客戶滿意度、創造產品附加價值。

三、 未來公司發展策略

為因應全球產業分工、提昇整體競爭力，本公司在市場的佈局策略，第一是著眼於長期發展，順應產業需求及技術趨勢，滿足磷銅球客戶需求市場；第二是強化客戶及產品線之應用組合，降低受到單一因素變化衝擊之風險；第三是透過併購整合多方資源，發展綠色能源之發展。

四、 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

為有效因應總體經濟環境變化，如全球經濟景氣變化、金融環境轉變、新冠肺炎疫情、氣候變遷等，均對公司業務及營運管理造成影響；因此，為穩定集團在市場之競爭力，本公司將戮力提升存貨、應收帳款、匯率避險及現金流之管理，並彈性調整組織與業務以因應各種變化。

再次感謝各位股東、客戶及供應商所給予的支持及鼓勵，我們承諾未來仍全力以赴，並以提升公司整體價值及謀求全體股東最大利益為目標。

敬祝

身體健康
萬事如意

董事長：張嘉顯



經理人：張嘉顯



會計主管：羅晉仁



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國八十一年八月十三日設立。

二、公司沿革：

- 民國81年：8月奉經濟部核准設立寶島極光股份有限公司，設立資本額為伍佰貳拾伍萬元。
- 民國84年：7月公司更名為寶島極光股份有限公司，並現金增資肆佰柒拾伍萬元，增資後資本額為壹仟萬元。
- 民國85年：11月現金增資肆佰萬元，增資後資本額為壹仟肆佰萬元。
- 民國86年：1月自以色列奧寶科技股份有限公司進口第一部印刷電路板雷射自動光學檢測機器(AOI)。為配合業務發展之需求擴充設備，於7月現金增資陸佰萬元，增資後資本額為貳仟萬元。
- 民國87年：2月現金增資壹仟貳佰萬元，增資後資本額為參仟貳佰萬元。
- 民國88年：本公司於5月自以色列進口亞洲第一部印刷電路板全自動光學檢測機器(AOI)。截至民國88年底，共計擁有AOI五部。
- 民國89年：5月現金增資參仟貳佰萬元，增資後資本額為陸仟肆佰萬元。該年7月印刷電路板精密沖模廠正式開始營業。為因應市場需求，積極擴充設備，於8月辦理89年第二次現金增資壹仟伍佰萬元，及盈餘轉增資陸佰萬元，增資後資本額為捌仟伍佰萬元。
- 民國90年：3月經股東常會決議通過補辦公開發行及申請上櫃事宜。4月辦理現金增資壹仟玖佰貳拾玖萬元，盈餘轉增資肆仟柒佰肆拾陸萬元及資本公積轉增資柒佰貳拾玖萬元，員工紅利轉增資玖拾陸萬元，增資後資本額為壹億陸仟萬元。6月經財政部證券暨期貨管理委員會核准為公開發行公司。於大陸地區投資設立寶島極光電子(昆山)有限公司。
- 民國91年：持續購買機器設備自以色列進口印刷電路板全自動光學檢測機器。
- 民國92年：登錄興櫃股票。於大陸地區投資設立雷射科技(深圳)有限公司。
- 民國93年：9月通過財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請股票上櫃審議會。
- 民國94年：4月現金增資壹仟玖佰貳拾萬元，增資後資本額為壹億柒仟玖佰貳拾萬元；股票正式掛牌上櫃交易；8月除權除息，資本公積轉增資捌佰玖拾陸萬元，除權後資本額為壹億捌仟捌佰壹拾陸萬元；9月雷射科技(深圳)有限公司改名為寶島極光科技(深圳)有限公司。
- 民國95年：8月除權除息，盈餘轉增資壹仟捌佰捌拾壹萬陸仟元，除權後資本額為貳億陸佰玖拾柒萬陸仟元。
- 民國97年：1月私募現金增資貳仟萬元，增資後實收資本額為貳億貳仟陸佰玖拾柒萬陸仟元；7月董事長變更為張秀琴董事長。
- 民國98年：3月遷址至桃園縣龜山鄉南美街108號；6月辦理私募壹億伍仟萬元，增資後實收資本額參億柒仟陸佰玖拾柒萬陸仟元；轉投資國睿股份有限公司，取得94%股權。
- 民國99年：6月私募現金增資陸仟萬元，增資後實收資本額為肆億參仟陸佰玖拾柒萬陸仟元；8月公司遷址至桃園縣蘆竹鄉南山路一段280號。

民國100年：3月董事會推選劉文禎先生為本公司董事長。8月再取得國睿6%股權，合計取得國睿100%股權。

民國102年：12月與100%持股之子公司國睿股份有限公司進行簡易合併。

民國105年：6月股東常會通過改選董事及獨立董事。

民國107年：6月董事會通過高維屏擔任董事長、變更股務代理機構為元富證券；遷址至北市承德路四段172號7樓；11月董事會補選薪酬委員會委員，並通過自108年起購買董監及經理人責任險。

民國108年：6月股東常會通過補選審計委員會委員一席及獨立董事一席(前任許婉琪女士於107年9月因個人原因辭任)。

民國109年：6月股東常會因出席股東人數不足流會。8月董事會決議對公司章程第十六條進行修正，董事席次由九席改為七~九席，獨立董事維持三席，其餘為一般董事。

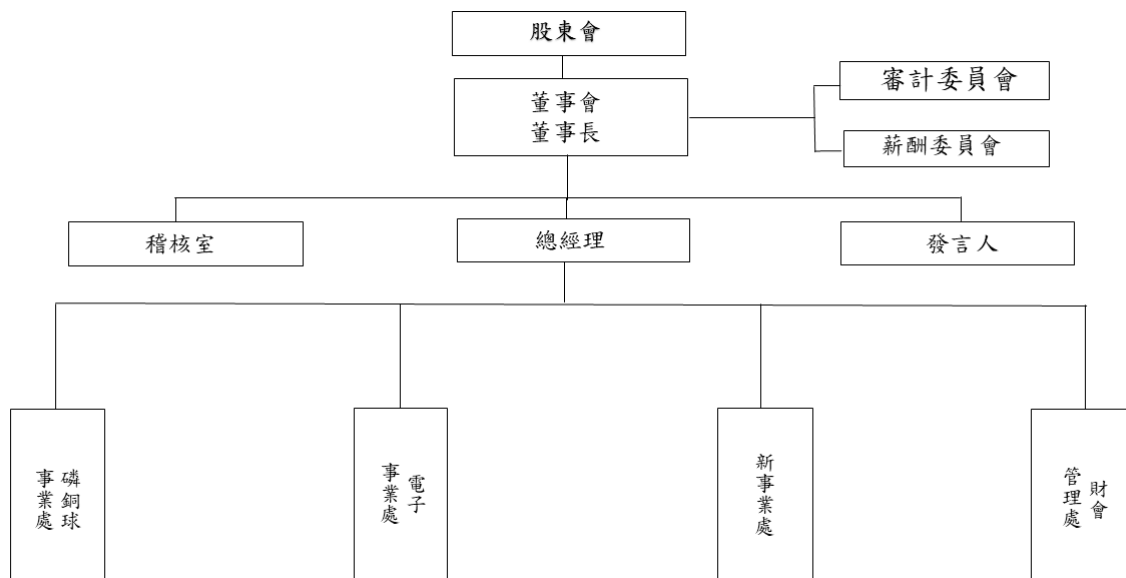
民國110年：3月股東臨時會通過全面改選董事及獨立董事；同月董事會通過吳涵涵擔任董事長。11月董事會選任張嘉顯為新任董事長。

民國111年：2月更換股務代理機構為台新證券。

參、公司治理報告

一、 公司組織

(一)、 組織結構



(二)、 各主要部門所營業務

部 門	主 要 職 掌
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 評估內部控制制度之妥當性，督導其有效運作，負責全公司業務、財務、營運狀況之稽核、異常分析及適時提供改善建議方案。 2. 協助管理階層落實公司內部規章及各項法規之遵行。
磷銅球事業處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 負責磷銅球的生產、行銷及業務的全盤管理。 2. 研擬磷銅球產品行銷策略、開發新客戶及徵信、市場資訊蒐集分析及客服業務與庫存管理。
電子事業處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 負責電子零組件(包括銅箔基板/PC /Telecom /Consumer /Communication/Car Electronics/Material…)行銷與業務的全盤管理。 2. 制訂行銷策略、開發新客戶與徵信、市場資訊蒐集分析及客服業務與庫存管理。
新事業處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 負責找尋新的事業方向。 2. 新業務方向的整體規劃及執行。
財會管理處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 財務規劃及帳務作業。 2. 銀行授信額度及理財活動之規劃與作業。 3. 一般會計事項處理、預算編製及稅務相關事宜。 4. 股務作業之執行。 5. 公司內部所有總務等行政管理工作的行政事宜。 6. 人事資料及薪資管理。 7. 福利制定及人事招募、教育訓練及考核。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)、董事、監察人

1. 董事及監察人資料

111年2月21日單位:股、%

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時 持有股份		在 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司 及其他公司 之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或監 察人			備註 (註4)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	薩摩亞	Wealth Captain Co., Ltd		110. 3. 23	3年	110. 3. 23	1,420,000	3.25%	1,420,000	3.25%	0	0	0	0						董事長兼 總經理 可增 行效率,且 除由董 事兼任外,未 有其他員 工董事 身分。
		中華 民國	代表人: 張嘉顯	男				0	0	0	0	0	0	0	寶島極光股份有限公 司董事長兼總經理					
副董事長	中華 民國	吳涵涵	女	110. 11. 29	3年	110. 3. 23	0	0%	0	0%	0	0	0	0	國立台灣大學公共衛 生博士 立法委員吳規裕公費 助理 國立台灣大學公共衛 生學院專案助理教授 美國州立曼徹普立教 大學企管碩士 裕大實業(股)公司董 事長 佳龍科技工程(股)公 司總經理 寶島極光(股)公司董 事長兼總經理	寶島極光(股)公司 副董事長				
董事	中華 民國	劉文禎	男	110. 3. 23	3年	97. 7. 25	11,773,000	26.94%	3,773,000	8.63%	0	0	0	0	裕大實業生技(股) 公司董事長 寶光電子(股)公司 董事長					

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時 持有股份		現 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公 司及其他公司 之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或監 察人			備註 (註4)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事	中 華 民 國	侯世婷	女	110.3.23	3年	110.3.23	0	0	0	0	0	0	0	0	日本國立熊本大學法 學碩士 新樓醫院小兒科主任 長	侯世婷小兒科診所院 長				
獨立 董事	中 華 民 國	章世璋	男	110.3.23	3年	110.3.23	0	0	0	0	0	0	0	0	東海大學企研所碩士 淡江大學學士 歌林公司重整人兼總 經理 雅新實業總經理 金像電子(蘇州)財務 長 建漢科技財務部協理 麗智電子(昆山)管理 部協理	歌林公司重整人兼 總經理				
獨立 董事	中 華 民 國	朱世璋	男	110.3.23	3年	110.3.23	0	0	0	0	0	0	0	0	東吳大學法學碩士 高雄地方法院法官 証毅法律事務所律師	証毅法律事務所律 師				
獨立 董事	中 華 民 國	張序輔	男	110.3.23	3年	110.3.23	0	0	0	0	0	0	0	0	銘傳大學財務金融系 富邦證券營業員 宏遠證券館前分公司 經理	宏遠證券營業部協 理				

註1: 111.1.25董事劉文禎解任。

註2: 110.3.23董事張學昇、沈慧誠、連原富、洪崇文、高維屏卸任

註3: 110.3.23獨立董事陳信甫、劉中和、吳玉珍卸任

2. 法人股東之主要股東：

111年2月21日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
Wealth Captain Co., Ltd	Yang, Chia-Ying	100%

3. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東:無

4. 董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊披露:

姓名	條件	專業資格與經驗(註1)	符合獨立性情形(註2)	兼任其他公司獨立董事家數
吳涵涵		<p>本公司治理實務守則中明訂董事會成員組成應具備知識、技能及素養。董事會應具備整體應力、應運判斷能力、會計及財務分析能力、決策能力及領導能力、國際市場觀、領導能力及女性董事及2位具學經歷、性別、專業資格、工作經驗、多元文化等以及應普遍具備執行職務所必須之知識、經驗及素養。現任董事中成員皆符合獨立性董事之規範，各董事學經歷、性別、專業資格、工作經驗、多元文化等資訊請參閱公司治理報告二。</p>	<p>多元化，不限性別、年齡、國籍及文化等。董事會應具備整體應力、應運判斷能力、會計及財務分析能力、決策能力及女性董事及2位具學經歷、性別、專業資格、工作經驗、多元文化等資訊請參閱公司治理報告二。</p>	無
劉文禎				無
侯世婷				無
Wealth Captain Co., Ltd (代表人: 張嘉顯)				無
章世璋				無
朱世璋				無
張序輔			無	

(二)、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

111年2月21日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股份			股數	持股份	職稱	
董事長	中華民國	張嘉顯	男	110.11.12	-	-	-	-	-	-	交通大學科技法律研究所碩士 交通大學電子物理系學士 安致勤會計師事務所法律專員 心海營管理諮詢股份有限公司法律	寶島極光股份有限公司董事長兼總經理				董事長兼任總經理可增加執行效率，且除總經理由董事長兼任外，未有其他董事具員工身分。
磷銅球事業處總經理	中華民國	劉文禎	男	110.3.23	3,773,000	8.63%	-	-	-	-	美國州立聖微普立敦大學企管碩士 裕大實業(股)公司董事長 佳龍科技工程(股)公司總經理 寶島極光(股)公司董事長兼總經理	裕大農藥生技(股)公司董事長 寶光電子(股)公司董事長	-	-	-	
財務主管兼副總經理	中華民國	王志豪	男	111.1.20	-	-	-	-	-	-	東吳大學會計系學士 建錫實業股份有限公司副總經理	-	-	-	-	
會計主管	中華民國	羅晉仁	男	111.1.20	-	-	-	-	-	-	成功大學會計系學士 台証證券承銷部副理 日盛證券承銷部協理	-	-	-	-	
電子零組件事業處總經理	中華民國	劉文禎	男	110.3.23	3,773,000	8.63%	-	-	-	-	美國州立聖微普立敦大學企管碩士 裕大實業(股)公司董事長 佳龍科技工程(股)公司總經理 寶島極光(股)公司董事長兼總經理	裕大農藥生技(股)公司董事長 寶光電子(股)公司董事長	-	-	-	
新事業處主管	中華民國	吳涵涵	女	110.3.23	-	-	-	-	-	-	國立台灣大學公共衛生學士 立法委員吳焜裕公費助理 國立台灣大學公共衛生學院專案助理教授	-	-	-	-	

註1：110.11.29 張嘉顯先生選任董事長兼總經理；111.1.20 王志豪接任副總經理兼財務主管；羅晉仁接任會計主管

三、最近年度支付董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)、董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位:新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)	領取來自子公司以外投資事業或母公司酬金							
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		薪資、獎金及特支費等(E)				退職退休金(F)		員工酬勞(G)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事	劉文禎	-	-	-	-	42	42	42	42	(0.3)	(0.3)	-	-	-	-	-	-	(0.3)	(0.3)	-	-	
董事	沈慧誠	-	-	-	-	6	6	6	6	(0.04)	(0.04)	-	-	-	-	-	-	(0.04)	(0.04)	-	-	
董事	連原富	-	-	-	-	6	6	6	6	(0.04)	(0.04)	-	-	-	-	-	-	(0.04)	(0.04)	-	-	
董事	高維屏	-	-	-	-	6	6	6	6	(0.04)	(0.04)	-	-	-	-	-	-	(0.04)	(0.04)	-	-	
董事	洪崇文	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	張學昇	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	182	182	-	-	-	-	(1.28)	(1.28)	-	-	
董事	吳涵涵	-	-	-	-	60	60	60	60	(0.42)	(0.42)	1,026	1,026	4	4	-	-	(7.66)	(7.66)	-	-	
董事	Wealth Captain Co., Ltd 代表人: 張嘉顯	-	-	-	-	54	54	54	54	(0.38)	(0.38)	118	118	4	4	-	-	(1.70)	(1.70)	-	-	
董事	侯世婷	-	-	-	-	24	24	24	24	(0.17)	(0.17)	-	-	-	-	-	-	(0.17)	(0.17)	-	-	
獨立董事	朱世彰	-	-	-	-	423	423	423	423	(2.99)	(2.99)	-	-	-	-	-	-	(2.99)	(2.99)	-	-	
獨立董事	章世彰	-	-	-	-	434	434	434	434	(3.06)	(3.06)	-	-	-	-	-	-	(3.06)	(3.06)	-	-	
獨立董事	張序輔	-	-	-	-	87	87	87	87	(0.61)	(0.61)	-	-	-	-	-	-	(0.61)	(0.61)	-	-	
獨立董事	陳信甫	-	-	-	-	87	87	87	87	(0.61)	(0.61)	-	-	-	-	-	-	(0.61)	(0.61)	-	-	
獨立董事	劉中和	-	-	-	-	87	87	87	87	(0.61)	(0.61)	-	-	-	-	-	-	(0.61)	(0.61)	-	-	
獨立董事	吳玉珍	-	-	-	-	87	87	87	87	(0.61)	(0.61)	-	-	-	-	-	-	(0.61)	(0.61)	-	-	

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準結構，並依所負擔之職責、風險、所投入時間等因素來敘明與給付酬金數額之關聯性；獨立董事酬金給付依公司章程第二十一條規定辦理，尚未單獨訂獨立董事酬金；獨立董事所負擔對內部經營團隊之建議與方案，提供外部意見來強化，並運用其具獨立性之角色來監督公司，防止利害衝突發生。公司給付之金額僅為車馬補助費。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內容所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金:無。

3. 本公司110年度稅後虧損為14,170仟元、109年稅後虧損為44,086仟元。

註 1:111.01.25 劉文禎解任

註 2: 110.03.23 董事沈慧誠、連原富、高維屏、洪崇文、張擎昇卸任；獨立董事陳信甫、劉中和、吳玉珍卸任

2. 董事（含獨立董事）酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9) H	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9) I
低於 1,000,000 元	Wealth Captain Co., Ltd 劉文禎、沈慧誠 連原富、高維屏 洪崇文、張肇昇 張嘉顯、侯世婷 陳信甫、劉中和 吳玉珍、朱世璋 章世璋、張序輔	Wealth Captain Co., Ltd 劉文禎、沈慧誠 連原富、高維屏 洪崇文、張肇昇 張嘉顯、侯世婷 陳信甫、劉中和 吳玉珍、朱世璋 章世璋、張序輔	Wealth Captain Co., Ltd 劉文禎、沈慧誠 連原富、高維屏 洪崇文、張肇昇 張嘉顯、侯世婷 陳信甫、劉中和 吳玉珍、朱世璋 章世璋、張序輔	Wealth Captain Co., Ltd 劉文禎、沈慧誠 連原富、高維屏 洪崇文、張肇昇 張嘉顯、侯世婷 陳信甫、劉中和 吳玉珍、朱世璋 章世璋、張序輔
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)				
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)				
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計(人數)	15	15	15	15

3. 總經理及副總經理之酬金

單位:新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司		
總經理	張嘉顯														
總經理	胡榮哲	1,808	1,808	504	504	-	-	-	-	-	-	(16.32)	(16.32)	-	
副總經理	黃能俊														
副總經理	陳文祺														

* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

註 1: 110.11.29 張嘉顯新任。

註 2: 110.11.29 胡榮哲辭職。

註 3: 110.5.31 黃能俊卸任。

註 4: 110.1.31 陳文祺離職。

4. 酬金級距表

單位:新台幣仟元

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	胡榮哲、陳文祺、張嘉顯	胡榮哲、陳文祺、張嘉顯
1,000,000 元 (含) ~2,000,000 元 (不含)	黃能俊	黃能俊
2,000,000 元 (含) ~3,500,000 元 (不含)		
3,500,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計(人數)	4	4

5. 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式) (註 1)

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等 (C) (註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後 純益之比例 (%) (註 6)		領取來自子公 司以外轉投資 事業或母公司 酬金 (註 7)
		本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	胡榮哲	971	971	54	54	-	-	-	-	-	-	-	-	無
副總經理	黃能俊	631	631	298	298	-	-	-	-	-	-	-	-	無
副總經理	陳文祺	206	206	152	152	-	-	-	-	-	-	-	-	無

(二)、分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111年股東會前，經董事會通過擬不配發110年度之員工酬勞，故無擬分派情形及相關人員名單。

(三)、分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效之關聯性。

職稱	酬金占稅後純益比例				增減比例%	
	110年度		109年度			
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	1,532	1,532	1,374	1,374	11.50	11.50
總經理及副總經理	2,312	2,312	4,506	4,506	(48.69)	(48.69)

註：本公司110年度稅後虧損為14,349仟元，故110年度不擬提撥員工、董事酬勞。

本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於1%及董監酬勞不高於3%。員工酬勞、董監酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

四、公司治理運作情形：

(一)、董事會運作情形資訊

最近年度(110)董事會開會12次(A)，董事出席情形如下：

110年1月1日至12月31日

職稱	姓名 (註1)	實際出(列) 席次數B	委託出席次 數	實際出(列)席 率(%)【B/A】 (註2)	備註
董事	高維屏	1		100% (1/1)	110.3.23卸任 (應出席1次)
董事	劉文禎	9	3	75% (9/12)	
董事	沈慧誠	1		100%	110.3.23卸任 (應出席1次)
董事	連原富	1		100% (1/1)	110.3.23卸任 (應出席1次)
董事	洪崇文		1	0%	110.3.23卸任 (應出席1次)
董事	張擎昇	1		100% (1/1)	110.3.23卸任 (應出席1次)

董事	吳涵涵	11		100% (1/1)	110.3.23 就任 (應出席 11 次)
董事	侯世婷	6	3	54% (6/11)	110.3.23 就任 (應出席 11 次)
董事	Wealth Captain Co., Ltd 代表人:張嘉顯	11		100% (11/11)	110.3.23 就任 (應出席 11 次)
獨立董事	朱世璋	10		91% (10/11)	110.3.23 就任 (應出席 11 次)
獨立董事	章世璋	11		100% (1/1)	110.3.23 就任 (應出席 11 次)
獨立董事	張序輔	9		82% (9/11)	110.3.23 就任 (應出席 11 次)
獨立董事	陳信甫	1		100% (1/1)	110.3.23 卸任 (應出席 1 次)
獨立董事	劉中和	1		100% (1/1)	110.3.23 卸任 (應出席 1 次)
獨立董事	吳玉珍	1		100% (1/1)	110.3.23 卸任 (應出席 1 次)

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

日期、期別	議案內容	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
110.2.26 第十屆 第十七次會議	擬自民國一〇九年第四季起更換會計師事務所及簽證會計師案。	無	
110.03.23 第十一屆 第一次會議	選任本公司董事長案。	無	
10.03.26 第十一屆 第二次會議	本公司總經理異動案。	無	
	本公司發言人異動案。	無	
	本公司第五屆「薪資報酬委員會」委員委任案。	無	
110.03.30 第十一屆 第三次臨時會議	本公司第五屆「審計委員會」委員追認案。	無	
	本公司資產減損案。	無	
	本公司一〇九年度決算表冊案。	無	
	本公司一〇九年度盈虧撥補案。	無	
	本公司一一〇年股東常會召開及受理持股 1%以上股東提案權相關事宜。	無	
	本公司章程變更案。	無	
	本公司一〇九年度員工酬勞及董事酬勞擬不分配案。	無	

	本公司簽證會計師獨立性評估案。	無	
	本公司出具內部控制制度聲明書案。	無	
	本公司稽核主管異動案。	無	
	本公司一一〇年度營運計畫案。	無	
	本公司截至 109 年度 12 月底應收帳款及應收帳款以外款項之逾期款項非屬資金貸與性質案。	無	
	本公司董事長、總經理及獨立董事薪酬案。	無	
	本公司擬收購太陽能電廠案。	無	
110.08.03 第十一屆 第五次會議	重新訂定本公司一一〇年股東常會召開日期、地點案。	無	
	孫公司寶島極光科技(深圳)有限公司辦理解散清算。	無	
	孫公司寶島極光電子(昆山)有限公司辦理解散清算或出售案。	無	
	財務主管、會計主管新任案。	無	
	代理發言人新任案。	無	
	擬對天逸公司提出訴訟。	無	
	修訂『訂單處理作業辦法』。	無	
	修訂『發貨運送作業辦法』。	無	
110.10.06 第十一屆 第六次會議	有關法人董事 Wealth Captain Co.,Ltd. 牽涉天逸集團吸金一案，是否適任董事案	無	
	本公司因業務需要，向兆豐國際商業銀行申請授信額度案	無	
	本公司因營運需求，變更本公司設立地址案	無	
	臨時動議：吳涵涵請辭兼任總經理，並提名董事長特助胡榮哲擔任總經理一職。	獨立董事章世璋，表示反對。	採記名投票，贊成 4 票 反對 3 票，本案照案通過，並依規定發布重大訊息。
110.11.12 第十一屆 第八次 臨時會議	公司印鑑(大小章)保管案	無	
	選任本公司新董事長案	無	
	選任本公司副董事長案	無	
110.11.29 第十一屆 第九次會議	選任總經理案	無	
	發言人異動案	無	
	稽核主管異動案	無	
	改派子公司寶島極光控股(薩摩亞)股份有限公司法定代表人案	無	

	更換股務代理機構	無	
110.12.28 第十一屆 第十次會議	更換簽證會計師案	無	
	董事長暨總經理薪酬討論案	無	
	副董事長薪酬討論追認案	無	
	前董事長薪酬討論追認案	無	
	前總經理薪酬討論追認案	獨立董事章世璋，表示保留意見。	採記名投票，經主席徵詢全體出席董事，出席董事過半數同意，本案照案通過，並依規定發布重大訊息。
111.1.20 第十一屆 第十一次會議	財務主管異動案	無	
	會計主管異動案	無	
	修訂「公司章程」部分條文案	無	
	全面改選董事及獨立董事案	無	
	召開本公司一一一年股東常會相關事宜	無	
111.3.10 第十一屆 第十二次會議	一一〇年度員工酬勞及董事酬勞案	無	
	一一〇年度決算表冊案	無	
	本公司一一〇年度虧損撥補案	無	
	本公司簽證會計師獨立性評估案	無	
	本公司出具一一〇年內部控制制度聲明書	無	
	本公司一一一年度營運計畫案	獨立董事章世璋，表示保留意見。	採記名投票，經主席徵詢全體出席董事，出席董事過半數同意，本案照案通過，並依規定發布重大訊息。
	修訂「公司章程」部分條文案	無	
	本公司擬辦理減資彌補虧損案	無	
	提名董事暨獨立董事候選人案	獨立董事章世璋，表示保留意見。	採記名投票，經主席徵詢全體出席董事，出席董事過半數同意，本案照案通過，並依規定發布重大訊息。
解除新任董事及其代表人競業行為之限制案	獨立董事章世璋，表示保留意見。	採記名投票，經主席徵詢全體出席董事，出席董事過半數同意，本案照案通過，並依規定發布重大訊息。	
	本公司代理發言人任命案	無	

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

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

日期	姓名	議案內容	迴避執行情形	參與表決情形
110.12.28	張嘉顯	董事長暨總經理薪酬討論案	該董事為利害關係人	該董事因利益迴避未參與表決
	吳涵涵	副董事長薪酬討論追認案	該董事為利害關係人	該董事因利益迴避未參與表決
	吳涵涵	前董事長薪酬討論追認案	該董事為利害關係人	該董事因利益迴避未參與表決
	胡榮哲	前總經理薪酬討論追認案	該董事為利害關係人	該董事因利益迴避未參與表決

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估；已成立審計委員會，並即時公開資訊觀測站與公司官網公告。

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1) 年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

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

(二)、 董事會評鑑執行情形

評估週期 (註1)	評估期間 (註2)	評估範圍 (註3)	評估方式 (註4)	評估內容 (註5)
每年執行一次	110年1月1日至110年12月31日。	董事會、個別董事成員及功能性委員會	董事會績效考核自評、董事成員自評；各委員會成員自評	<p>董事會績效考核自評： 對公司營運參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及進修、內部控制</p> <p>董事成員自評： 公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制</p> <p>委員會成員自評： 對公司營運之參與程度、委員會職責認知、提升委員會決策品質、委員會組成及選任、內部控制(審計委員會)</p>

註1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會110年1月1日至110年12月31日之績效進行評估。

註3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註 4: 評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註 5: 評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1) 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2) 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

(三)、 審計委員會運作情形資訊：

1. 最近年度(110)審計委員會開會 9 次，獨立董事出席情形如下：

110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率	備註
審計委員	陳信甫	1	0	100% (1/1)	110. 3. 23卸任
審計委員	劉中和	1	0	100% (1/1)	110. 3. 23卸任
審計委員	吳玉珍	1	0	100% (1/1)	110. 3. 23卸任
審計委員	朱世璋	8	0	100% (8/8)	110. 3. 23就任
審計委員	章世璋	8	0	100% (8/8)	110. 3. 23就任
審計委員	張序輔	8	0	100% (8/8)	110. 3. 23就任

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第14條之5所列事項。

日期、期別	議案內容	審計委員會決議結果	公司對獨立董事意見之處理
110.08.03 第五屆第三次會議	對天逸公司提出訴訟案。	章世璋委員反對	經主席徵詢全體出席委員，出席委員過半數同意，本案照案通過，並依規定發布重大訊息
110.11.04 第五屆第五次會議	本公司一一〇年第三季合併財務報表案。	章世璋委員保留意見；朱世璋委員及張序輔委員反對	依規定發布重大訊息於11/12再次召開審計委員會會議並經全體出席委員同意
	本公司獨立董事收到股東戶號:9757張瀨文女士委任律師寄發存證信函案	回覆股東委任律師，審計委員會決議依公司法218條委託專業律師或會計師審核	依規定發布重大訊息

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

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：本公司稽核主管定期與審計委員會成員報告稽核結果，並列席董事會會議，獨立董事們對於報告事項並無反對意見，獨立董事對於報告事項提供專業意見，公司也會加以參考，獨立董事定期每季與會計師進行財務狀況溝通並與簽證會計師有良好的溝通。

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

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

(四)、公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V V V V		無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬定多元化政策、具體管理目標及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V V V V		無重大差異
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		無重大差異

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V	目前由發言人或代理發言人擔任對應窗口。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V	本公司委任台新綜合證券股務代辦部辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊? (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)? (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	V V V	(一) 本公司已架設公司專屬網站,並提供與公開資訊觀測站同步之資訊,以利各界了解本公司業務內容、財務狀況及公司治理情形。 (二) 本公司財務業務資訊已按法令規範,充分揭露於主管機關指定網站,已期能即時允當揭露足以影響股東及利害關係人決策之資訊。 (三) 本公司每年至少召開四次董事會,召開時間不超過季底起算45日,除依規定通過每季、半年及年度財務報告,並於會後公告財務報告於公開資訊觀測站。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事監察人購買責任保險之情形等)?	V	本公司設有職工福利委員會,提供員工各項福利措施,並公告福利項目於公司網站。 本公司已制訂公司誠信經營守則,專注本業誠信經營,並以創造股東及員工利益為首要目標,而與往來銀行、供應商、客戶...等利益相關者保持良好關係及維護其合法權益。 本公司自108年起已為董事及經理人購買責任保險。	無重大差異
八、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形,及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。			

(五)、 薪資報酬委員會成員資料

1. 薪資報酬委員會組成：本公司薪酬委員會由本公司3席獨立董事組成，成員如下表，並由朱世璋獨立董事擔任召集人。

身分別 (註1)	條件	專業資格與經驗(註2)	獨立性情形(註3)	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員家數
	姓名			
召集人	朱世璋	本公司訂有薪資報酬委員會組織規程，其專業資格與經驗皆符合規定，其獨立性情形請參閱公司治理報告二。		無
獨立董事	章世璋			無
獨立董事	張序輔			無

2. 薪資報酬委員會職責：薪資報酬委員會以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。薪資報酬委員會由召集人每年至少召開二次，並得視需要隨時召開會議。

(六)、 薪資報酬委員會運作情形資訊

1. 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
2. 本屆委員任期：110年3月23日至113年3月22日。
3. 110年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席次 數	實際出席率 (%) (B/A) (註)	備註
召集人	陳信甫	2	0	100%	110/3/23卸任
委員	劉中和	2	0	100%	110/3/23卸任
委員	吳玉珍	2	0	100%	110/3/23卸任
召集人	朱世璋	2	0	100%	110/3/23就任
委員	章世璋	2	0	100%	110/3/23就任
委員	張序輔	2	0	100%	110/3/23就任

其他應記載事項：

- 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)；無。
- 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理；

日期、期別	議案內容	薪酬委員決議 結果	公司對薪酬委員意見之處理
110.12.28	擬定一一〇年度胡榮哲總經理	章世璋委員對	本案經主席詢問全體出席委

第五屆第二次會議	薪資報酬案	本案保留意見	員，經出席委員過半數同意，照案通過，並依規定發布重大訊息
----------	-------	--------	------------------------------

註：

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

(七)、推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		V	本公司尚未訂定，未來將視公司實際營運需要訂定之。	如有法令或實際營運必要時，則爰「上市上櫃公司治理實務守則」及相關法令辦理。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)		V	本公司尚未訂定，未來將視公司實際營運需要訂定之。	如有法令或實際營運必要時，則爰「上市上櫃公司治理實務守則」及相關法令辦理。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V V V V		本公司桃園工廠生產製程並無對環境產生污染情形，對於營運產生之一般事業廢棄物，除向員工加強宣導做好垃圾分類、資源回收外，也請外部之專業環保公司協助處理。 本公司總部位於台北市，屬辦公大樓，配合政府政策及大樓管委會運作持續進行垃圾分類，回收與減量活動。公司由總務單位負責辦公環境之管理，並由全體員工共同落實環境清潔之維護。	無重大差異
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ (三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五)對產品與服務之顧客健康與安	V V V V V		(一)、本公司依勞基法法規，保障員工合法權益，並依法提列退休金，辦理各項福利措施。 (二)、本公司除依法為員工辦理勞保、健保外，另幫員工辦理團體保險，團體保險保費由公司全額負擔；除三節獎金外，每年舉辦員工旅遊，由公司全額負擔；公司章	(一)、無重大差異 (二)、無重大差異

<p>全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	V	<p>程明訂提撥一定比例之盈餘作為員工紅利。</p> <p>(三)、本公司設有門禁管理系統，所有同仁進入辦公室均需佩帶識別證，以維護辦公區之安全。本公司每二年為員工安排健康檢查讓同仁工作之餘更能注意身心健康。</p> <p>(四)、本公司每位員工皆必須設定年度目標(KPI)並定期考核。年度目標由員工與直屬主管商討共同訂定，並作為未來升遷及獎金發放基礎；本公司提供員工工作相關的培訓計畫，協助員工發展職涯。</p> <p>(五)、本公司尚未訂定相關保護消費者權益政策及申訴程序。</p> <p>(六)、我司交易風險管理處負責制訂政策及進行供應商之篩選，環保、職業安全衛生或勞動人權等議題皆列入篩選考量。</p>	<p>(三)、無重大差異</p> <p>(四)、無重大差異</p> <p>(五)、 我司產品屬中間材，非消費者端產品。未來如切入消費端產品時將依相關規定訂定。</p> <p>(六)、無重大差異</p>
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	V	<p>本公司依規定尚無需制定</p>	<p>本公司尚無需揭露相關事宜，未來將視實際需要考編製。</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司尚未訂定永續發展實務守則。</p>			
<p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。</p>			

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

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

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

(八)、履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		<p>(一) 本公司已訂定誠信經營守則，本公司將秉持誠信原則永續經營企業，並將相關政策落實於所有交易中。</p>	(一) 無重大差異
	V		<p>(二) 本公司已於誠信經營守則中訂定相關政策，今後將再訂定防範不誠實行為的相關制度或作業辦法，並結合「員工獎懲辦法」辦理。</p>	(二) 無重大差異
	V		<p>(三) 建立有效之會計制度及內部控制制度，不得有外帳或保留秘密帳戶，隨時檢討，確保制度之設計及執行持續有效。</p>	(三) 無重大差異
<p>一、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營</p>	V		<p>(一) 本公司已訂定誠信經營守則，風險控管部門針對所有往來之供應商進行風險評量時，其誠信狀況為主要考量點之一，相關條款也載明於契約中。</p>	(一) 無重大差異。
	V		<p>(二) 本公司為健全誠信經營之管理，由董事長室負責誠信經營政策與防範方案制訂及監督執行，並定期向董事會報告。</p>	(二) 無重大差異
	V			(三) 無重大差異。

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V		<p>(三) 本公司訂定誠信經營守則明訂迴避及陳述管道等相關規範。</p> <p>(四) 本公司嚴禁任何不當利益之收受，為確保誠信經營之落實，本公司建立有效會計制度及內部控制制度，內稽人員不定期查核。必要時委託會計師進行專案查核。</p> <p>(五) 公司不定期進行誠信經營宣導事項，並要求管理階層參加外部訓練。</p>	<p>(四)無重大差異。</p> <p>(五)無重大差異。</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V		<p>(一)、本公司對於違反誠信經營情事，公司員工得向直屬主管反應，此外，本公司於109年度制訂員工申訴及員工檢舉相關辦法，指定專門信箱並保護檢舉人不受不公平對待。</p> <p>(二)、已於109年度訂定。</p> <p>(三)、同上述，擬制定內部辦法規範對檢舉人身分及檢舉內容之保密政策。</p>	無重大差異
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V		已於 108 年度訂定誠信經營守則於公司網站。	無重大差異
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：應繼續推動相關檢舉制度之制定、相關觀念之宣導，並確實將誠信經營條款落實於對外合約中。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司將隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，鼓勵董事、經理人及員工參與進修或受訓，適時提出改善與建議，藉以提昇本公司誠信經營之成效。</p>				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(九)、 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

- | | |
|---------------|-----------------|
| 1. 公司治理守則 | 2. 公司誠信經營守則 |
| 3. 股東會議事規則 | 4. 董事會議事規範之管理辦法 |
| 5. 董事選舉辦法 | 6. 取得或處分資產處理程序 |
| 7. 資金貸與他人作業程序 | 8. 背書保證作業程序 |
| 9. 審計委員會組織規程 | 10. 薪資報酬委員會組織規程 |

揭露其查詢方式：詳本公司網站(<http://www.tscl.com.tw>)

(十)、 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解的重要訊，得一併揭露：

詳本公司網站所設置之公司治理專區。

(十一)、 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制制度聲明書，請詳 32 頁。
2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

寶島極光股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：111年3月10日

本公司民國 110 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國110年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國111年03月10日董事會通過，出席董事共6人，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

寶島極光股份有限公司

董事長：張嘉顯

總經理：張嘉顯



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

(十三)、股東會及董事會之重要決議：

1. 110年度及截至年報刊印日止，股東常會重要決議：

日期	重要決議事項
110.03.23	1. 全面改選董事案 2. 解除董事競業禁止之限制案
110.06.21	因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，故本公司停止召開原訂股東會
110.08.27	報告事項 1. 本公司109年度營業狀況報告 2. 本公司109年度審計委員會查核報告 3. 109年度員工及董事酬勞分派情形報告 承認事項 1. 109年度營業報告書及財務報表案 2. 109年度盈虧撥補案 討論事項 1. 本公司變更章程案

2. 110年度及截至年報刊印日止，董事會重要決議：請參閱公司治理運作情形。

最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：請參閱公司治理運作情形。

(十四)、最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士辭職解任情形彙總表：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職及解任原因
董事長	張擎昇	109/12/25	110/03/23	董事會改選
董事長	吳涵涵	110/3/23	110/11/12	辭任
總經理	胡榮哲	110/10/06	110/12/29	職務調整
總經理	吳涵涵	110/03/26	110/10/06	職務調整
會計主管	王秀娟	110/08/03	110/11/30	辭職
稽核主管	陳文彬	110/03/30	110/11/29	辭職

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等

五、會計師公費資訊：

(一)、簽證會計師公費資訊

簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
正風聯合會計師事務所	曾國富	109/10/01~110/09/30	900	0	900	
	吳欣亮	109/10/01~110/09/30				
霈昇聯合會計師事務所	林育雅	110/10/01~111/12/31	900	0	900	本公司因組織發展需要，便於及時提供經營層面完整、嚴謹與專業之諮詢暨建議，擬自民國一一〇年第四季更換簽證會計師。
	王新元	110/10/01~111/12/31				

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二)、給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。

(三)、更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(四)、審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊:

(一)、關於前任會計師

更換日期	110.12.28		
更換原因及說明	本公司營運發展及內部管理需要		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任		V
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項	無		

(二)、關於繼任會計師

事務所名稱	霽昇聯合會計師事務所
會計師姓名	林育雅、王新元
委任之日期	110.12.28
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊：無。

八、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)、董事、監察人、經理人及大股東股權移轉及質押變動情形

職稱(註1)	姓名	110年度		當年度截至2月21日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事	Wealth Captain Co., Ltd	-	-	-	-
	代表人: 張嘉顯				
董事	吳涵涵				
董事	侯世婷				
大股東	劉文禎	(5,603,000)	-	(5,603,000)	-
獨立董事	朱世璋				
獨立董事	章世璋				
獨立董事	張序輔				
副總經理/ 財務主管	王志豪	-	-	-	-

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)、股權移轉資訊：無。

(三)、股權質押資訊：無。

九、 持股比例占前十大股東其相互間之關係人資料：

111年02月21日

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
禾琦企業有限公司 負責人:羅晉仁	3,932,000	9.00%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	
張瀟文	3,847,000	8.80%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	
莊靜娟	3,846,000	8.80%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	
劉文禎	3,773,000	8.63%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	
承育企業管理顧問 有限公司 負責人:陳銘寬	3,498,000	8.01%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	
采育企業管理顧問 有限公司 負責人:陳永廷	3,496,000	8.00%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	
定恩投資有限公司 負責人:林岳蓁	2,949,000	6.75%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	
楊嘉銀	1,579,000	3.61%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	
WEALTH CAPTAIN CO., LTD. 代表人:張嘉顯	1,420,000	3.25%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	
陳錦塗	825,000	1.89%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	

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

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

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數及綜合持股比例：

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
寶島極光控股(股)公司	2,803,660	100%	-	-	2,803,660	100%
寶島極光電子(昆山)有限公司	50,688	100%	-	-	50,688	100%
寶島極光科技(深圳)有限公司	35,328	100%	-	-	35,328	100%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形暨資金運用計劃執行情形

一、資本及股份

(一)、股本來源

單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
90.04	10	16,000,000	160,000,000	16,000,000	160,000,000	現金增資19,290仟元 盈餘轉增資47,460仟元 資本公積轉增資7,290仟元 員工紅利轉增資960仟元	-	90.05.28經(90)商字第09001188990號
94.04	10	23,000,000	230,000,000	17,920,000	179,200,000	現金增資19,200仟元	-	93.10.08金管證一字第0930146152號
94.08	10	23,000,000	230,000,000	18,816,000	188,160,000	資本公積轉增資8,960仟元	-	94.07.19金管證一字第0940129166號
95.08	10	23,000,000	230,000,000	20,697,600	206,976,000	盈餘轉增資18,816仟元	-	95.08.02金管證一字第0950134012號
97.01	10	23,000,000	230,000,000	22,697,600	226,976,000	私募現金增資20,000仟元	-	97.2.20經授中字第09731754250號
98.06	10	60,000,000	600,000,000	27,697,600	276,976,000	私募現金增資50,000仟元	-	98.6.22經授中字第09832462210號
98.06	10	60,000,000	600,000,000	32,697,600	326,976,000	私募現金增資50,000仟元	-	98.6.26經授中字第09832524920號
98.06	10	60,000,000	600,000,000	37,697,600	376,976,000	私募現金增資50,000仟元	-	98.7.15經授中字第09832599970號
99.06	10	60,000,000	600,000,000	43,697,600	436,976,000	私募現金增資60,000仟元	-	99.7.23經授中字第09932353470號
109.11	10	100,000,000	1,000,000,000	43,697,600	436,976,000	提高額定資本額為100,000仟元	-	109.11.02府產業商字第10955351910號

註1：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註2：增資部分應加註生效(核准)日期與文號。

註3：以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。

註4：以貨幣債權、技術抵充股款者，應予敘明，並加註抵充之種類及金額。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

單位：股

股份種類	核定股本			合計	備註
	流通在外股份		未發行股份		
	已上市(櫃)	未上市(櫃)			
記名式普通股	20,697,600	23,000,000 (註)	56,302,400	100,000,000	本公司股票於94年4月8日正式在OTC掛牌買賣。

註：流通在外未上市(櫃)股份23,000,000股係私募普通股：

1. 96年6月13日股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股，第一次私募現金增資2,000,000股自97年3月7日起三年內，除依證券交易法第43條之8規定轉讓對象外，餘不得自行賣出。
2. 97年7月25日股東臨時會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股，第一次私募現金增資5,000,000股自98年7月22日起三年內，除依證券交易法第43條之8規定轉讓對象外，餘不得自行賣出。
3. 97年7月25日股東臨時會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股，第二次私募現金增資5,000,000股自98年7月22日起三年內，除依證券交易法第43條之8規定轉讓對象外，餘不得自行賣出。
4. 97年7月25日股東臨時會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股，第三次私募現金增資5,000,000股自98年8月5日起三年內，除依證券交易法第43條之8規定轉讓對象外，餘不得自行賣出。
5. 99年05月26日股東常會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股，第一次私募現金增資6,000,000股自99年8月13日起三年內，除依證券交易法第43條之8規定轉讓對象外，餘不得自行賣出。

(二)、 總括申報制度相關資訊:不適用。

(三)、 股東結構

111年02月21日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
數量						
人數	0	0	106	2,450	6	2,562
持有股數	0	0	13,876,377	28,370,220	1,451,003	43,697,600
持股比例	0.00%	0.00%	31.76%	64.92%	3.32%	100.00%

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

(四)、 股權分散情形

111年02月21日

持股等級	股東人數	持有股數	持股比率(%)
1 ~ 999	1,742	50,048	0.11%
1,000 ~ 5,000	535	1,190,274	2.72%
5,001 ~ 10,000	93	748,960	1.71%
10,001 ~ 15,000	35	456,539	1.04%
15,001 ~ 20,000	29	538,401	1.23%
20,001 ~ 30,000	26	677,369	1.55%
30,001 ~ 40,000	21	756,000	1.73%
40,001 ~ 50,000	14	655,000	1.50%
50,001 ~ 100,000	29	2,050,000	4.69%
100,001 ~ 200,000	17	2,584,285	5.91%
200,001 ~ 400,000	6	1,634,000	3.74%

400,001 ~ 600,000	2	931,000	2.13%
600,001 ~ 800,000	2	1,447,000	3.31%
800,001 ~ 1,000,000	2	1,638,724	3.75%
1,000,001 以上	9	28,340,000	64.85%
合 計	2,562	43,697,600	100.00%

(五)、 主要股東名單：

111年02月21日

主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例%
禾琦企業有限公司	3,932,000	9.00%
張瀨文	3,847,000	8.80%
莊靜娟	3,846,000	8.80%
劉文禎	3,773,000	8.63%
承育企業管理顧問有限公司	3,498,000	8.01%
采育企業管理顧問有限公司	3,496,000	8.00%
定恩投資有限公司	2,949,000	6.75%
楊嘉銀	1,579,000	3.61%
匯豐託管金英証券(香港)有限公司戶	1,420,000	3.25%
陳錦塗	825,000	1.89%

(六)、 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項 目	年 度		109年	110年	當年度截至 111年3月31日
	每股市價 (註1)	最 高		19	17.75
	最 低		8.91	12.3	不適用
	平 均		14.75	15.04	不適用
每股淨值	分 配 前		6.01	5.67	不適用
	分 配 後		-		
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		43,698	43,698	不適用
	每 股 盈 餘	追溯調整前每 股盈餘	(1.01)	(0.33)	不適用
		追溯調整後每 股盈餘	(1.01)	(0.33)	不適用
每股股利 (註2)	現金股利		-		
	無償 配股	-	-		
		-	-		
	累積未付股利		-		
投資報酬 分析	本益比		-		
	本利比		-	-	
	現金股利殖利率		-	-	

註1: 資料來源為證券櫃檯買賣中心網站。

註2: 110年度不分配股東股利。

(七)、公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

(1). 本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於1%及董監酬勞不高於3%。

員工酬勞、董監酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

(2). 本公司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%之一為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，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。

(3). 本公司將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，就第二十四條第一項第三款可分配盈餘提撥百分之五十以上分派股東股利，其中現金股利以不低於股利總額百分之十，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。

2. 執行狀況：本次股東會擬議股利分配情形：本公司110年虧損新台幣14,349仟元，累計虧損新台幣186,388仟元，由於未獲利擬不發放股利。

(八)、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本次股東會未擬議無償配股，故不適用。

(九)、員工酬勞及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工酬勞及董事、監察人酬勞之成數或範圍：詳見(七)、公司股利政策及執行狀況。

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

本公司110年度稅後虧損為14,349仟元，經111年03月10日董事會決議通過不分配員工酬勞。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1). 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：

(2). 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員

工酬勞總額合計數之比例：

本公司110年度稅後虧損為14,349仟元，經111年03月10日董事會決議通過不分派員工酬勞。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：
 - (1). 前一年度並無發放員工酬勞及董事、監察人之酬勞。
 - (2). 原董事會通過之擬議配發情形及差異：實際配發情形與原董事會通過之擬議配發情形無異。

(十)、公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)：無。

(十一)、公司買回本公司股份情形(尚在執行中者)：無

二、公司債辦理情形：無。

轉換公司債資料：無

交換公司債資料：無

總括申報發行公司債情形：無

附認股權公司債資料：無

三、特別股辦理情形：無。

附認股權特別股資料：無

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無

七、累積至年報刊日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無

八、累積至年報刊日止取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形：無

九、 併購及受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

十、 私募有價證券資料：無

十一、 最近年度及截至年報刊印止子公司持有或處分本公司股票情形：無

伍、營運概況

一、業務內容

(一)、業務範圍

1. 主要業務內容

- CC01080 (1)、電子零組件製造業。
- CC01030 (2)、電器及視聽電子產品製造業。
- CQ01010 (3)、模具製造業。
- F119010 (4)、電子材料批發業。
- CA01100 (5)、鋁材軋延、伸線、擠型業。
- CA01160 (6)、鎂材軋延、伸線、擠型業。
- F219010 (7)、電子材料零售業。
- F401010 (8)、國際貿易業。
- CA02990 (9)、其他金屬製造業。
- I301010 (10)、資訊軟體服務業。
- I301010 (11)、除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重

營收比重	項目	110年度營業比重(%)
	電子零組件銷售收入及服務	2.26%
	磷銅球銷售收入	97.65%
	服務收入	0.09%
	合計	100.00%

3. 公司目前之商品

- (1)、磷銅球生產
- (2)、電子零組件買賣。
- (3)、電腦系統及軟體設計

4. 公司計劃開發之新產品

本公司除原本磷銅球相關產品的製造及銷售外，未來將朝供應鏈服務之業務發展。

(二)、產業概況

1. 產業現況與發展

一一〇年度全球遭受新冠肺炎疫情肆虐，導致全球供應鏈警張，國內印刷電路板由大陸轉單台灣效應導致磷銅球業務之營業收入相較上年度增加，且LME銅價由110年初7,809美金每噸至年底9,755美金每噸上漲約25%導致磷銅球銷售單價亦上漲；預期未來，印刷電路板(PCB)將往高階產品邁進，成為多元化

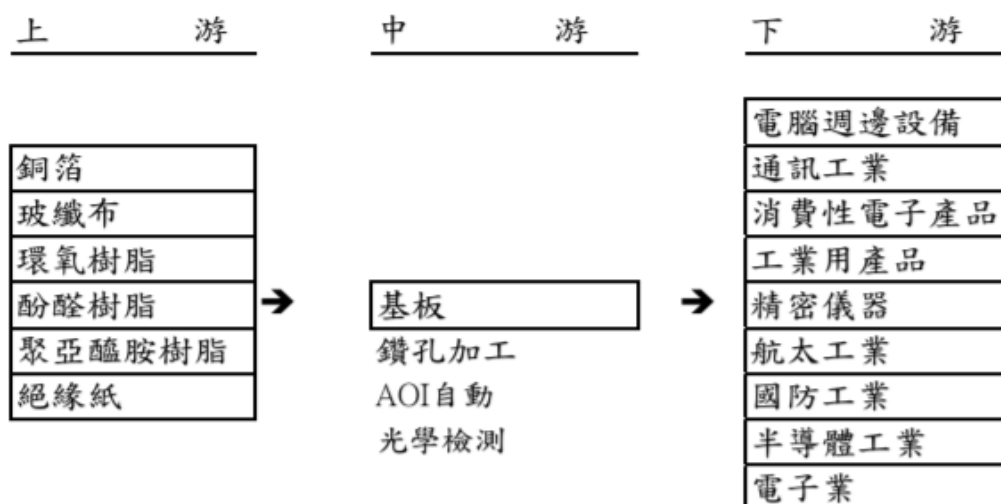
之產品型態，將不同於以往，並提供電子零組件在安裝與互連時的主要支撐體，為電子產品不可或缺之主要基礎零件，本公司之磷銅球產品係提供國內印刷電路板廠商不可或缺之重要原料來源。

2. 產業上、中、下游之關連性

本公司主要業務以 PCB 為主，故以 PCB 說明行業的上、中、下游關係。

- (1). 我國印刷電路板產業的發展已有將近 30 年的歷史。整個產業結構可稱相當完整，以上中下游來區分，印刷電路板之上游為原材料，包括銅箔、玻纖布、環氧樹脂、酚醛樹脂、聚亞醯胺樹脂、絕緣紙等；中游為基板，包括紙酚醛基板、玻纖環氧基板、複合環氧樹脂基板、軟性基板等，和蝕刻液、電鍍化學品、油墨、乾膜等；而下游即為印刷電路板，包括單面板、雙面板、多層板、軟板等，廣泛應用在電腦週邊設備、通訊工業、消費性電子產品、工業用產品、精密儀器、航太工業、國防工業、半導體工業及電子業等多項產業。茲將產業上、中、下游之關聯列示如下圖：

(2). 上下游關聯圖



3. 產品之各種發展趨勢

本公司主要係從事印刷電路板(PCB)之磷銅球製造生產買賣，在下游資訊通訊產品興起輕薄短小、高頻、高速、多功能及高可靠度的潮流下，使得印刷電路板朝向高密度佈線、細線微孔化、複合多層及薄板化的目標邁進，而本公司主係提供下游產業之磷銅球原料，未來將持續強化品質及更新相關軟、硬體，以因應產業之發展變化。

4. 產品競爭情形

本公司為專業之印刷電路板磷銅球生產廠商，雖然目前印刷電路板大廠雖多為全製程生產，惟在成本節省、交期迅速及品質維護之考量下，多數廠商仍將相本公司採購磷銅球產品，本公司將持續更新設備及強化員工之專業技能，期能符合並超越客戶需求，與客戶建立良好互動關係。

(三)、 技術及研發概況：本公司為配合上下游應用產品發展，積極提升產品品質。

(四)、 長、短期業務發展計畫

1. 短期計畫

(1). 行銷策略

- (a). 強化與客戶之合作關係，並持續開發新客戶。
- (b). 加強信用審核，避免呆帳發生。
- (c). 提升高毛利產品比重，以增加公司獲利。

(2). 營運規模及財務配合

- (a). 維持營運規模及市場佔有率，成為PCB不可或缺之重要原料供應商。
- (b). 透過普通股私募現金增資或銀行融資取得資金來源，支應未來營運資金需求。

2. 長期計畫

(1). 營運策略：朝產業橫向整合，尋求策略聯盟夥伴，提昇本公司運營能力。

(2). 營運規模及財務配合

- (a). 持續更新或擴充設備，以因應市場發展需求。
- (b). 配合公司營運需求，善用各種金融工具，取得成本低廉之資金，並維持公司資金運用之靈活性。

二、市場及產銷概況

(一)、 市場分析

1. 主要產品銷售地區

單位：新台幣仟元

年度 銷 售區域	109 年度		110 年度	
	銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)
外 銷	68,838	14.73	0	0
內 銷	398,514	85.27	421,249	100%
營業收入總額	467,352	100.00	421,249	100%

本公司主要產品為印刷電路板上游磷銅球生產及電子零組件業務，由於需快速出貨，故本公司產品銷售地區以內銷為主。

2. 市場佔有率：因疫情導致全球供應鏈警張，國內印刷電路板由大陸轉單台灣效應導致磷銅球業務之營業收入相較上年度增加，且LME銅價由110年初7,809美金每噸至年底9,755美金每噸上漲約25%導致磷銅球銷售單價亦上漲，故尚能保持一定之市場規模增長。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1). 需求面：

2021年初中國受新冠肺炎肆虐影響，導致全球供應鏈警張，國內印刷電路板由大陸轉單台灣效應導致台灣磷銅球業務需求增長，預期2022年度全球需求轉強，特別是對半導體、智慧手機、筆電、汽車之需求將呈逐步成長之趨勢。

(2). 供給面：

目前印刷電路板大廠雖多為全製程生產，然部分廠商考量成本、交期及品質之考量下，仍將其印刷電路板上游之磷銅球原料外包給專業供應廠商；本公司秉持專業磷銅球供應商之功能，持續專精磷銅球技術及強化員工專業，符合客戶需求及鞏固夥伴關係。

(3). 成長性：

2020年是全球經濟環境異常波動的一年，對於全球所有經濟體及廠商具有高度挑戰性，台灣身為全球科技產品主要零組件供應者，生產及技術也受到高度之考驗。2021年歐美因疫苗施打率提高，疫情有逐步緩解趨勢，然而其他地區國家之經濟仍深受疫情困擾；預估2021年後，主要經濟體有機會隨著疫苗施打率普及，全球經濟將再次恢復成長動能，本公司將隨著高階應用電子產品持續推出而逐步成長。

4. 發展遠景之有利及不利因素與因應對策

(1). 有利因素：3C產品之整合，市場具成長空間：電腦、通訊、消費性家電的整合已是資訊電子業的趨勢潮流，本公司下游客戶之應用產品持續成長。

(2). 不利因素及因應之道

(a). 電子產品生命週期短：電子產品因技術日新月異，產品推陳出新的速度非常快，壓縮電腦及週邊業者的利潤，因此產品之問市及世代之更迭將考驗公司存貨管理及對產品資訊掌握的能力。

(b). 因應措施：

- i 定期檢討市場供需。
- ii 朝綠色能源業務發展。

(二)、 主要產品之重要用途產製過程

1. 主要產品之重要用途

主要產品	主要用途
磷銅球	提供個人電腦、筆記型電腦、個人數位助理、行動電話、液晶數位照相機、攝錄放影機、記憶卡、車用電腦、液晶電視、伺服器 etc 電子資訊產品用之印

刷電路板。

2. 主要產品之產製過程：

磷銅球製造流程：

電解銅板 → 高溫熔爐 → 產出含磷銅桿 → 壓鑄成型 → 磷銅球。

(三)、 主要原料之供應狀況

本公司目前磷銅球原料或半成品之主要供應商為台灣九紅、寶光電子、宏泰電工、金昌鎳都礦山及大理等。

(四)、 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例及增減變動原因

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商資料：

110 年				109 年			
廠商	項目	本幣進貨金額	占總進貨比	廠商	項目	本幣進貨金額	占總進貨比
寶光電子	磷銅球 25mm	281,155,500	67.55%	千海	電解銅	73,755,511	25.04%
金昌鎳都礦山	陽極銅 50MM	116,701,928	28.04%	寶光電子	磷銅球 25mm	50,462,235	17.14%
其他		18,366,296	4.41%	高廷	電解銅磷銅粒	71,743,525	24.36%
				台灣九紅	電解銅	50,214,237	17.05%
				金昌鎳都礦山	陽極銅	48,045,751	16.31%
				其他		271,759.00	0.09%
合計		416,233,724	100%	合計		294,493,018	100%

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶資料：

110 年				109 年			
廠商	項目	本幣進貨金額	占總進貨比	廠商	項目	本幣進貨金額	占總進貨比
宏寅	銅面基板及磷銅球 25MM	137,392,742	32.62%	寶光	磷銅球	152,682,245	43.27%
寶光	磷銅球 50mm	122,550,900	29.09%	敬鵬	磷銅球	59,707,057	16.92%
千邑	磷銅球 25mm	45,295,000	10.75%	宏寅	磷銅球	39,257,550	11.13%
其他		107,763,000	27.54%	其他		101,178,599	28.68%
合計		413,101,642	100%	合計		294,493,018	100%

3. 最近二年度主要銷貨客戶增減變動原因說明如下：

本公司為專業印刷電路板製造商提供上游原料，對各銷貨客戶之交易金額主要受該客戶所屬行業景氣、經營狀況、策略調整等因素影響而互有消長，銷售對象以國內知名印刷電路板製造商為主；由於全球疫情對於電子零組件衝擊甚大，因此2021年度公司營運策略採行穩健策略，故電子零組件業務大幅減少。

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目 排名	109年					110年					111年度截至第一季止(不適用)					
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人之 關係	名稱	金額	占當年度截至 前一季止 進貨淨額比 率〔%〕	與發行人之關 係	名稱	金額	占當年度截至 前一季止 進貨淨額比 率〔%〕	與發行人之關 係
	1	千海	73,756	25.10%		寶光電子	281,156	67.55%								
2	高廷	71,744	24.40%		金昌鍊都礦 山	116,702	28.04%									
3	寶光電子	50,462	17.20%		宏泰電工	9,128	2.19%									
4	台灣丸紅	50,214	17.00%		台灣丸紅	8,888	2.14%									
5	金昌鍊都礦山	48,046	16.20%													
6																
7																
8																
9																
10																
	其他	272	0.10%		其他	351	0.08%		其他				其他			
	進貨淨額	294,494	100.00%		進貨淨額	416,225	100.00%		進貨淨額				進貨淨額			

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

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

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目 排名	110 年				109 年				111 年度截至第一季止(不適用)			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人之 關係	名稱	金額	占當年度 截至 第一季止 銷貨淨額比 率〔%〕	與發行人之關 係
1	宏實	137,393	32.62%		寶光	152,682	43.27%					
2	寶光	122,551	29.09%		敬鵬	59,707	16.92%					
3	千邑	45,295	10.75%		宏寅	39,258	11.13%					
4	宥嘉	30,854	7.32%									
5	甫舜	22,670	5.38%									
6												
7												
8												
9												
10												
	其他	54,340	14.84%		其他	101,179	28.68%					
	銷貨淨額	413,103	100%		銷貨淨額	352,826	100%					

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

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。最近二年度主要銷貨客戶增

減變動原因說明如下：

本公司為專業印刷電路板自動光學檢測廠商，對各銷貨客戶之交易金額主要受該客戶所屬行業景氣、經營狀況、策略調整等因素影響而互有消長，銷售對象以國內知名印刷電路板製造商為主，本公司原檢測代工營收穩定，為使公司營運更上一層樓，除銅面基板買賣，自製產銷磷銅球業務。及增加軟體開發專案移氏署，本公司對單一客戶之銷貨尚無過度集中之情形且各客戶之增減變動情形亦無重大異常。

(五)、最近二年度生產量值

單位：仟面:噸；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品 (或部門)	110 年度			109 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
磷銅球生產	0	0	406,430	0	0	254,898

(六)、最近二年度銷售量值

單位：仟面/仟片/仟支；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品 (或部門)	110年度				109年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
印刷電路板自動光學檢測	-	-	-	-	-	-	-	-
電子零組件買賣	-	9,528	-	-	-	-	-	987
電腦系統及軟體設計	-	386	-	-	-	302	-	-
磷銅球	-	411,335	-	-	-	351,537	-	-
營業收入淨額	-	421,249	--	-	0	351,839	-	987

三、員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

(一)、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

111 年 3 月 31 日

年 度		109 年度	110 年度	當年度截至 111 年 03 月 31 日 (註)
員 工 人 數	管銷人員	8	4	8
	直接人員	-		-
	間接人員	4		-
	合 計	12	4	8
平 均 年 歲		40	39	
平 服 務 年 資		3	0.25	0.25
學 歷 分 布 比 率	博 士	-		-
	碩 士	1	1	1
	大 專	10	3	7
	高 中	1		-
	高 中 以 下	-		

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

本公司主要係從事磷銅球產銷及電子零組件業務，在生產過程中並無廢污水、廢氣及噪音等公害問題產生，故無環境污染及公害問題之虞。

五、勞資關係

(一)、公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

一、員工福利措施：

本公司一向關心及重視員工福利，除依法提撥福利金，成立職工福利委員會，遴選福利委員訂定年度計劃辦理各項福利活動外，並發放年節及生日禮金等，此外並每二年辦理員工身體健康檢查。

二、進修、訓練：

本公司為增進員工各項相關之專業技能及知識，不定期派員參加相關訓練機構所舉辦之教育訓練。

三、退休制度：

自94年7月1日起，本公司依勞工退休條例規定，按月就薪資總額6%提撥退休金至勞工保險局之員工個人專戶。

四、員工權益維護措施情形：

本公司十分重視勞資和諧關係，一切運作皆以勞動基準法為遵循基準，且員工得隨時透過公司之正式與非正式之溝通管道，反應其工作與生活上遭遇之各項問題，俾使雙方能更加相互了解，以凝聚共識，共創雙贏的局面。

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

六、重要契約:無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表資料

(一)、簡明資產負債表及損益表資料

合併-簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 目	最近五年度財務資料					當年度截至 111年03月31日 財務資料	
	106年	107年	108年	109年	110年		
流動資產	527,425	454,383	389,537	269,666	273,279	-	
不動產、廠房及設備	78,887	47,676	44,851	15,883	6,364	-	
使用權資產	0	0	14,762	11,171	0	-	
無形資產	11,053	565	1,172	725	351	-	
其他資產	13,289	12,758	8,713	1,515	1,322	-	
資產總額	630,654	515,382	459,035	298,960	281,316	-	
流動負債	分配前	214,310	161,353	142,772	29,035	33,664	-
	分配後	241,310	161,353	142,772	29,035	33,664	-
非流動負債	261	0	10,730	7,354	0	-	
負債總額	分配前	214,571	161,353	153,502	36,389	-	-
	分配後	214,571	161,353	153,502	36,389	33,664	-
歸屬於母公司業主之權益	416,083	354,029	305,533	262,571	33,664	-	
股本	436,976	436,976	436,976	436,976	436,976	-	
資本公積	-	-	-	-	-	-	
保留盈餘	分配前	(21,970)	(82,340)	(127,953)	(172,039)	(186,388)	-
	分配後	-	-	-	-	-	-
其他權益	1,077	(607)	(3,490)	(2,366)	(2,936)	-	
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	416,083	354,029	305,533	262,571	247,652	-
	分配後	416,083	354,029	305,533	262,571	247,652	-

註1:本公司111Q1財報截至年報刊印日前尚未經會計師核閱。

合併-簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 111年03月31日 財務資料
	106年	107年	108年	109年	110年	
營業收入	603,339	737,091	467,352	352,826	421,249	-
營業毛利	77,038	12,677	9,923	6,629	6,137	-
營業損益	26,955	(57,258)	(38,662)	(15,847)	(10,470)	-
營業外收入及支出	(814)	(2,610)	(4,272)	(24,910)	(3,879)	-
稅前淨利	26,141	(59,868)	(42,934)	(40,757)	(14,349)	-
繼續營業單位 本期淨利	22,754	(60,507)	(45,613)	(44,086)	(14,349)	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	22,754	(60,507)	(45,613)	(44,086)	(14,349)	-
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(2,362)	(1,547)	(2,883)	1,124	(570)	-
本期綜合損益總額	20,392	(62,054)	(48,496)	(42,962)	(14,919)	-
淨利歸屬於 母公司業主	22,754	(60,507)	(45,613)	(44,086)	(14,349)	-
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘	0.52	(1.38)	(1.04)	(1.01)	(0.33)	-

註1:本公司111Q1財報截至年報刊印日前尚未經會計師核閱。

個體-簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	106年	107年	108年	109年	110年
流動資產	389,195	376,659	323,169	187,736	190,374
不動產、廠房及設備 (註2)	45,923	32,303	31,754	16,706	6,914
使用權資產	0	0	14,762	11,171	0
無形資產	11,053	565	1,172	725	351
其他資產(註2)	156,826	121,260	104,686	94,762	95,667
資產總額	602,997	530,787	475,543	311,100	293,306
流動負債	分配前	186,694	176,758	159,280	41,175
	分配後	186,694	176,758	159,280	41,175
非流動負債	220	-	10,730	7,354	0
負債總額	分配前	186,914	176,758	170,010	48,529
	分配後	186,914	176,758	170,010	48,529
歸屬於母公司業主之權益	416,083	354,029	305,533	262,571	
股本	436,976	436,976	436,976	436,976	436,976
資本公積	-	-	-	-	-
保留盈餘	分配前	436,976	436,976	436,976	436,976
	分配後	(21,970)	(82,340)	(127,953)	(127,953)
其他權益	1,077	(607)	(3,490)	(2,366)	(2,936)
庫藏股票		-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-
權益總額	分配前	416,083	354,029	305,533	262,571
	分配後	416,083	354,029	305,533	262,571

個體-簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
營業收入	417,766	726,293	467,352	352,826	421,249
營業毛利	63,343	11,091	9,923	7,771	6,137
營業損益	25,593	(22,173)	(28,276)	(30,102)	(10,698)
營業外收入及支出	(609)	(37,841)	(14,658)	(11,617)	(3,651)
稅前淨利	24,984	(60,014)	(42,934)	(41,719)	(14,349)
繼續營業單位 本期淨利	22,754	(60,507)	(45,613)	(44,086)	(14,349)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	22,754	(60,507)	(45,613)	(44,086)	(14,349)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(2,362)	(1,547)	(2,883)	1,124	(570)
本期綜合損益總額	20,392	(62,054)	(48,496)	(42,962)	(14,919)
淨利歸屬於 母公司業主	22,754	(60,507)	(45,613)	(44,086)	(14,919)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	0.52	(1.38)	(1.04)	(1.01)	(0.33)

(二)、會計師姓名及其查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
106年度	正風聯合會計師事務所	賴永吉、鄭憲修	無保留意見
107年度	正風聯合會計師事務所	賴永吉、吳欣亮	無保留意見
108年度	正風聯合會計師事務所	賴永吉、吳欣亮	無保留意見
109年度	正風聯合會計師事務所	曾國富、吳欣亮	無保留意見
110年度	霈昇聯合會計師事務所	林育雅、王新元	無保留意見

註：自民國一一〇年第四季更換簽證會計師，由正風聯合會計師事務所曾國富及吳欣亮會計師更換為霈昇聯合會計師事務所林育雅及王新元會計師。

二、最近五年度財務分析

(1) 財務分析-合併

年 度 (註1)		最近五年度財務分析					當年度截至 111年3月31日 (註2)
		106年	107年	108年	109年	110年	
分析項目(註3)							
財務結構(%)	負債占資產比率	34.02	31.31	33.44	12.17	11.97	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	527.44	742.57	681.22	1699.46	3891.45	-
償債能力%	流動比率	246.10	281.61	272.84	928.76	811.78	-
	速動比率	187.55	249.65	233.03	925.64	784.78	-
	利息保障倍數	9.81	-2,040.44	-1062.58	-1817.98	-3941.97	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	1.98	3.00	2.59	3.28	7.09	-
	平均收現日數	184.21	121.54	121.67	111.28	51.48	-
	存貨週轉率(次)	6.85	8.95	10.33	17.93	101.46	-
	應付款項週轉率(次)	7.12	20.73	41.18	25.28	16.46	-
	平均銷貨日數	53.29	40.78	35.34	20.36	3.60	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	6.54	11.65	10.10	11.62	37.96	-
獲利能力	總資產週轉率(次)	0.96	1.29	0.96	0.93	1.45	-
	資產報酬率(%)	4.02	-10.17	-9.97	-11.18	-4.85	-
	權益報酬率(%)	5.61	-15.71	-13.83	-15.52	-5.62	-
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	5.98	-13.70	-9.83	-9.33	-3.28	-
	純益率(%)	3.77	-8.21	-9.76	-12.5	-3.41	-
現金流量	每股盈餘(元)	0.52	-1.38	-1.04	-1.01	-0.33	-
	現金流量比率(%)	-4.63	15.84	18.86	473.19	115.23	-
	現金流量允當比率(%)	48.23	31.73	102.20	203.19	240.19	-
槓桿度	現金再投資比率(%)	-2.39	3.68	4.11	25.48	7.22	-
	營運槓桿度	1.88	0.77	-0.26	-0.42	0.59	-
	財務槓桿度	1.12	0.95	0.91	0.88	0.97	-

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)
 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加主係營業租賃出租減少所致；利息保障倍數大幅提高主係短期借款大幅減少；經營能力改善係因應收帳款收回、平均存貨降低、應付帳款增加及固定資產減少所致；獲利能力改善主係因本年度營業費用及營業外支出減少所致；現金流量比率減少主係營業活動淨現金流入減少所致；營運槓桿度增加主係營業淨損減少所致。

* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

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

註1：本公司111Q1財報截至年報刊印日前尚未經會計師核閱。

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

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

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

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

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

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

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

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

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

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

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

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

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

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

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

(2) 個體財務分析

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析					
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
分析項目 (註 2)							
財務結構 (%)	負債占資產比率	31.00	33.30	35.75	15.6	15.57	
	長期資金占固定資產比率	906.52	1085.96	995.98	1615.74	3581.89	
償債能力 %	流動比率	208.47	213.09	202.89	455.95	416.99	
	速動比率	147.04	184.20	167.23	453.89	397.21	
	利息保障倍數	9.42	-2045.66	-1062.58	-1863.25	3941.97	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.13	4.44	3.14	3.62	7.27	
	平均收現日數	116.61	82.16	116.26	100.83	50.21	
	存貨週轉率 (次)	5.56	9.01	10.33	17.87	101.46	
	應付款項週轉率 (次)	15.79	27.26	41.60	25.4	16.53	
	平均銷貨日數	65.65	40.51	35.34	20.43	3.60	
	固定資產週轉率 (次)	8.08	18.57	14.59	14.56	35.67	
	總資產週轉率 (次)	0.83	1.28	0.93	0.90	1.39	
獲利能力	資產報酬率 (%)	4.46	-10.28	-8.49	-10.78	-4.65	
	股東權益報酬率 (%)	5.61	-15.71	-13.83	-15.52	-5.62	
	占實收資本比率 (%)	營業利益	5.86	-5.07	-8.85	-6.89	-2.45
		稅前純益	5.72	-13.73	-9.83	-9.55	-3.28
	純益率 (%)	4.82	-8.33	-9.76	-12.5	-3.41	
	每股盈餘 (元)	0.52	-1.38	-1.04	-1.01	-0.33	
現金流量	現金流量比率 (%)	-4.45	14.27	5.23	265.39	74.46	
	現金流量允當比率 (%)	0.37	48.86	90.49	172.41	184.27	
	現金再投資比率 (%)	-2	4.07	1.42	20.19	6.29	
槓桿度	營運槓桿度	1.87	0.50	0.57	0.60	0.57	
	財務槓桿度	1.13	0.89	0.89	0.93	0.97	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

長期資金占不動產、廠房及設備比率增加主係營業租賃出租減少所致；利息保障倍數大幅提高主係短期借款大幅減少；經營能力改善係因應收帳款收回、平均存貨降低、應付帳款增加及固定資產減少所致；獲利能力改善主係因本年度營業費用及營業外支出減少所致；現金流量比率減少主係營業活動淨現金流入減少所致；營運槓桿度增加主係營業淨損減少所致。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
(6)固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。
(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
(2)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
(4)每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。
(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查一一〇年度決算表冊報告如附，請詳第 63 頁。

四、最近年度財務報表含會計師查核報告，請詳第 74~122 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告，請詳第 123-169 頁。(但不含重要會計項目的明細表)

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

寶島極光股份有限公司

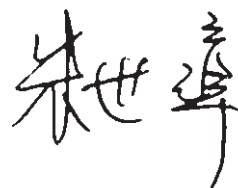
審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一一〇年度營業報告書、財務報告（含個體及合併財務報告）及虧損撥補議案等，其中財務報告（含個體及合併財務報告）業經需昇聯合會計師事務所 林育雅、王新元會計師查核完竣，並出具無保留意見之查核報告。

上述營業報告書、財務報告及虧損撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上。敬請 鑒核。

此致一一一年股東常會

審計委員會召集人：朱世璋



中 華 民 國 一 一 一 年 三 月 十 日

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況(請用IFRSs合併數字並分析)

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

年度 項目	109 年度	110 年度	差 異	
			金 額	%
流動資產	269,666	273,279	3,613	1.33
非流動資產	29,294	8,037	(21,257)	(72.56)
資產總額	298,960	281,316	(17,644)	(5.90)
流動負債	29,035	33,664	4,629	15.94
非流動負債	7,354	0	(7,354)	(100.00)
負債總額	36,389	33,644	(2,745)	(7.50)
股本	436,976	436,976	0	0.00
資本公積	-	-	-	-
保留盈餘	(172,039)	(186,388)	(14,349)	(8.34)
其他權益	(2,366)	(2,936)	(570)	(24.09)
權益總額	262,571	247,652	(14,919)	(5.68)

重大變動項目分析如下：

(前後期變動達百分之二十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者)：

(一)、增減比例變動分析說明：

1. 本期非流動資產較上期減少21,257仟元，主係機器設備及使用權資產減少所致。

二、財務績效(請用IFRSs合併數字並分析)

經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

年度 項目	109 年度	110 年度	差 異	
			金 額	%
營業收入	352,826	421,249	68,423	19.39
營業成本	(346,197)	(415,112)	(68,915)	(19.91)
營業毛利	6,629	6,137	(492)	(7.42)
營業費用	(22,476)	(16,607)	5,869	(26.11)
營業淨利	(15,847)	(10,470)	5,377	(33.93)
營業外收入及支出	(24,910)	(3,879)	21,031	(84.43)
稅前淨(損)利	(40,757)	(14,349)	26,408	(64.79)
所得稅(費用)	(3,329)	0	3,329	(100)
稅後淨利	(44,086)	(14,349)	29,737	(67.45)

變動達 20%以上分析如下：

(一)、增減比例變動分析說明：

1. 本公司營業費用減少5,869仟元及營業淨損減少5,377仟元，主係短期員工福利費用較上年度大幅減少所致。
2. 本公司營業外收入及支出減少21,031仟元，係本公司109年度終止辦公室租約，而報廢與租賃標的相關之租賃改良物，產生報廢損失及評估無形資產提列減損損失所致

(二)、預計未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：

雖然目前國際經濟景氣波動機率增加，但本公司對未來展望將以審慎樂觀態度面對；本公司未來年度銷售預測，係參酌市場需求及總經發展情勢，並考量主要銷售客戶需求；整體而言，預期短期將面臨市場波動之挑戰，而中長期仍呈穩定發展之趨勢。

三、現金流量

(一)、流動性分析

1. 最近二年度流動性分析(合併數字)

年度	109 年度	110 年	增(減)比例	備註
現金流量比率(%)	473.19	115.23	-75.65	-
現金流量允當比率(%)	203.19	240.19	18.21	-
現金再投資比率(%)	25.48	7.22	-71.66	-

增減比例變動分析說明：

因本期營業活動淨現金流入減少所致。

(二)、未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	全年來自營業活動 淨現金流量(2)	全年非營業活動 現金流量(3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額補救措施	
				投資計劃	理財計劃
217,147	13,220	23,435	253,802	-	-

1. 未來一年度(111 年度)現金流量變動情形分析：

(1) 營業活動淨現金流量：營業實績之現金流入。

(2) 非營業活動現金流量：銀行融資。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫
及未來一年投資計畫

單位：新台幣仟元

說明 項目	金額	政策	獲利或虧損之主 要原因	改善計畫	未來其他投 資計畫
寶島極光控股 股份有限公司	94,345	主要係透過寶島極光(控股)轉投資寶島極光電子(昆山)有限公司及寶島極光電子(深圳)有限公司；近年來上述地區之營運政策轉趨保守。	110 年度認列大陸昆山、深圳公司利益1,824仟元。	無	無

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估管理：

(一)、利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動對本公司損益之影響及未來因應措施：由於目前本公司融資餘額不高，故利率變動對本公司損益之影響不大。

2. 匯率變動對本公司損益之影響及未來因應措施：茲因國際經濟情勢變化詭譎，故匯率波動對營運狀況影響將趨重大；本公司為規避匯率波動對營運之影響，將隨時蒐集匯率變動資訊、掌握匯率走勢，期能有效降低匯兌風險。
3. 通貨膨脹對本公司損益之影響及未來因應措施：無

(二)、 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司並無從事高風險、高槓桿投資；截至目前止，本公司亦無資金貸予他人或背書保證事宜。

若有從事上述作業時，將依「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」等相關作業程序辦理之。

(三)、 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司未來研發計畫如下：本公司預計持續投入綠色能源業務，並積極尋求公司未來可能之發展。

(四)、 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司之法務、財務及股務人員，將隨時注意並負責蒐集國內外重要市場資訊及法律變動，並適時諮詢法律及財會專家意見，以對國內外政策及法律變動提出因應措施。

(五)、 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司注意所處產業相關科技變化情形，並評估其對公司營運所帶來之影響；今年來疫情影響遠端科技使用改變，對本公司財務業務暫無重大影響情事。

(六)、 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司經營團隊將秉持積極穩健經營精神、持續強化公司內部管理，以避免企業危機之發生。

(七)、 進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：

本公司目前尚無併購計畫；未來若有，將依照相關法規及作業程序處理。

(八)、 擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：

本公司目前尚無擴充廠房計畫。

(九)、進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司對單一客戶之銷貨並無過度集中情形，且客戶之變動情形亦無重大異常。

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

本公司董監事及前十大股東部份人員截至公開說明書刊印日止，並無大量股權移轉情形。若有股東個人移轉股票行為，並不影響現有之經營。

(十一)、經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用

(十二)、訴訟或非訟事件

本公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情形。

(十三)、其他重要風險及因應措施：

資安風險評估分析及其因應措施：為保障本公司、客戶交易資訊與其它機密性資訊安全，本公司除制定完整內控制度與資訊安全政策，並落實每年評估與檢視其安全規章與執行程序，以確保資訊安全政策符合其適當性與有效性，謹說明各項重點如下：

1. 網路架構：本公司網路設有防火牆，並安裝合法防毒軟體，可針對文檔進行偵測與掃毒及防止惡意連結網址等威脅。
2. 資訊安全政策：確保本公司資料、系統、設備及網路通訊安全，阻絕外界之入侵；當系統資料存取、修改、變更時，均依規定程序授權處理，以隨時監控系統資料之安全狀態。
3. 設定不同之帳號與權限：資料存取時須經權責主管同意，要求使用者設立強度密碼方可使用；當使用者離職或調職時，立即中止或調整使用者權限。
4. 系統存取與備份：外部使用時採以 SSL VPN 加密方式連入系統使用；系統資料採每日進行備份，文件則以 NAS 方式進行保存。

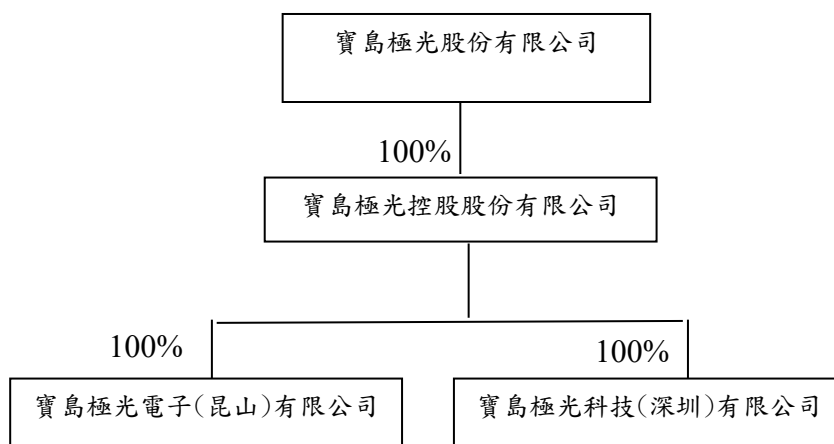
七、 其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)、關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
寶島極光控股股份有限公司	90.01.16	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	95,612 (USD2,803,660)	各種事業投資
寶島極光電子(昆山)有限公司	90.04.18	江蘇省昆山開發區蓬朗馬塘路445號	63,664 (USD2,300)	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。
寶島極光科技(深圳)有限公司	92.11.14	深圳市寶安區沙井街道沙頭社區民福路25號第二層	31,832 (USD1,150)	電子產品、電子材料、電子設備等買賣。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 關係企業所營業務及其相互之關聯

行業別	關係企業名稱	與他關係企業經營業務之關聯
投資	寶島極光控股股份有限公司	台灣地區以外各種事業進行轉投資。
其他電子零件及組件	寶島極光電子(昆山)有限公司	大規模集成電路、柔性線路板、印制電路板等買賣暨醫療技術開發。
其他電子零件及組件	寶島極光科技(深圳)有限公司	大規模集成電路、柔性線路板、印制電路板等買賣。

5. 關係企業董事、監察人及總經理

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	
			股數	持股比例
寶島極光控股股份有限公司	董事	張嘉顯	2,803,660-	100%-
寶島極光電子(昆山)有限公司	董事長	劉文禎	-	-
	總經理	劉文禎	-	-
寶島極光科技(深圳)有限公司	董事長	劉文禎	-	-
	總經理	劉文禎	-	-

6. 各關係企業之財務狀況及經營結果

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)
寶島極光控股股份有限公司	95,612	94,454	109	94,345	-	(1,369)	1,810	(0.64)
寶島極光電子(昆山)有限公司	65,504	73,581	592	72,990	-	1,09	1,807	
寶島極光科技(深圳)有限公司	32,752	20,804	23	20,781	-	(25)	37	

註：企業如為外國公司，除資本額以歷史匯率外，其餘外幣資產負債表兌換率下：

美金 USD1 元=新台幣 27.68 元；人民幣 RMB1 元=新台幣 4.341 元。

關係企業合併財務報表：請詳第 74~122 頁。

(二)、 關係報告書：無。

(三)、 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：本公司及整體關係企業經營之業務，係以磷銅球加工及電子零組件買賣等相關業務為主。

聲 明 書

本公司 110 年度(自 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：寶島極光股份有限公司

負責人：張嘉顯



- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形及私募資金運用情形與計劃執行進度：請參考第 38 頁。
- 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無
- 四、其他必要補充說明事項：無

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

- 一、本公司於110年2月26日董事會通過109年第四季起更換會計師事務所及簽證會計師事宜。
- 二、本公司於110年3月23日股東臨時會全面改選董事及獨立董事，致有超過三分之一董事發生變動之情事。
- 三、本公司於110年3月26日董事會選任吳涵涵擔任本公司總經理。
- 四、本公司於110年11月12日董事會改選董事長為張嘉顯。
- 五、本公司於110年12月28日董事會通過110年第四季起更換會計師事務所及簽證會計師事宜。

會計師查核報告

霈昇(111)財審字第 008 號

寶島極光股份有限公司 公鑒：

查核意見

寶島極光股份有限公司及其子公司民國 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 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，足以允當表達寶島極光股份有限公司及其子公司民國 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 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一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與寶島極光股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對寶島極光股份有限公司及其子公司民國 110 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。

茲對寶島極光股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款評價

如附註五及六(二)所述，寶島極光股份有限公司及其子公司應收帳款之估計減損涉及對可能無法收回之款項的判斷，管理階層按預期信用減損損失認列應收帳款之備抵損失，上述估計涉及管理階層主觀判斷及信用風險假設之影響，因此將應收帳款之減損列為關鍵查核事項。

本會計師執行之主要查核程序包括：

1. 評估管理階層對備抵損失之提列政策。
2. 取得以資產負債表日做為計算備抵損失基礎之帳齡報告，執行抽核程序以測試帳齡報告之正確性，並藉由核算以評估備抵損失提列金額是否符合提列政策。
3. 評估管理階層針對有關應收帳款備抵損失之提列及揭露是否允當。

其他事項

寶島極光股份有限公司及其子公司民國 109 年度之合併財務報表及寶島極光股份有限公司 109 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，均於民國 110 年 3 月 30 日出具無保留意見之查核報告。

寶島極光股份有限公司業已編製民國 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寶島極光股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算寶島極光股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

寶島極光股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對寶島極光股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使寶島極光股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意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寶島極光股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於寶島極光股份有限公司及其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，決定對寶島極光股份有限公司及其子公司民國110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 111 年 3 月 10 日

寶島極光股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代碼	資	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日		
		產	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	217,147	77	\$ 177,012	60
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註八)		-	-	5,009	2
1150	應收票據淨額(附註六(二))		8,155	3	6,221	2
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		38,393	14	36,315	12
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(二))		-	-	29,802	10
1200	其他應收款		6	-	12,162	4
1210	其他應收款-關係人(附註七)		450	-	2,191	1
1220	本期所得稅資產		3	-	47	-
130X	存貨(附註六(三))		7,661	3	522	-
1410	預付款項		1,430	1	385	-
1470	其他流動資產		34	-	-	-
11XX	流動資產總計		<u>273,279</u>	<u>98</u>	<u>269,666</u>	<u>91</u>
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		6,364	2	15,883	5
1755	使用權資產(附註六(六))		-	-	11,171	4
1780	無形資產(附註六(七))		351	-	725	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))		734	-	591	-
1920	存出保證金		588	-	924	-
15XX	非流動資產總計		<u>8,037</u>	<u>2</u>	<u>29,294</u>	<u>9</u>
	資產總計	\$	<u>281,316</u>	<u>100</u>	\$ <u>298,960</u>	<u>100</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負 債 及 權 益	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	流動負債				
2130	合約負債-流動(附註六(十))	\$ -	-	\$ 502	-
2170	應付帳款	103	-	106	-
2180	應付帳款-關係人(附註七)	28,907	10	21,312	7
2200	其他應付款	4,531	2	3,064	1
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	-	-	28	-
2280	租賃負債-流動(附註六(六))	-	-	3,928	1
2300	其他流動負債	123	-	95	-
21XX	流動負債總計	33,664	12	29,035	9
	非流動負債				
2580	租賃負債-非流動(附註六(六))	-	-	7,354	3
25XX	非流動負債總計	-	-	7,354	3
	負債總計	33,664	12	36,389	12
	歸屬於本公司業主之權益				
	股本(附註六(九))				
3110	普通股	436,976	155	436,976	146
3100	股本總計	436,976	155	436,976	146
	保留盈餘(附註六(九))				
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-
3350	待彌補虧損	(186,388)	(66)	(172,039)	(57)
3300	保留盈餘總計	(186,388)	(66)	(172,039)	(57)
	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	(2,936)	(1)	(2,366)	(1)
3400	其他權益總計	(2,936)	(1)	(2,366)	(1)
	權益總計	247,652	88	262,571	88
	負債及權益總計	\$ 281,316	100	\$ 298,960	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 10 日會計師查核報告)

董事長：Wealth Captain Co., Ltd. 代表人：張嘉顯

Wealth Captain Co., Ltd.



經理人：張嘉顯



會計主管：羅晉仁



寶島極光股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國 110 年及 109 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		110年度		109年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十))	\$ 421,249	100	\$ 352,826	100
5000	營業成本(附註六(三)、(十一)、(十六)及(十七))	(415,112)	(99)	(346,197)	(98)
5900	營業毛利	6,137	1	6,629	2
6000	營業費用(附註六(十六)、(十七)及七)				
6100	推銷費用	(741)	-	(8,641)	(2)
6200	管理費用	(15,996)	(4)	(27,379)	(8)
6300	研發費用	-	-	(5,142)	(1)
6450	預期信用減損利益	130	-	18,686	5
	營業費用合計	(16,607)	(4)	(22,476)	(6)
6900	營業淨損	(10,470)	(3)	(15,847)	(4)
7000	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六(十二))	690	-	673	-
7010	其他收入(附註六(十三))	1,600	-	1,059	-
7020	其他利益及損失(附註六(十四))	(858)	-	(24,517)	(7)
7050	財務成本(附註六(十五))	(355)	-	(2,125)	(1)
7673	不動產、廠房及設備減損損失(附註六(五))	(4,956)	(1)	-	-
	營業外收入及支出合計	(3,879)	(1)	(24,910)	(8)
7900	稅前淨損	(14,349)	(4)	(40,757)	(12)
7950	所得稅費用(附註六(十九))	-	-	(3,329)	(1)
8200	本年度淨損	(14,349)	(4)	(44,086)	(13)
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	(713)	-	1,405	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	143	-	(281)	-
		(570)	-	1,124	-
	本年度其他綜合(損)益(稅後淨額)	(570)	-	1,124	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ (14,919)	(4)	\$ (42,962)	(13)
	每股虧損(附註六(二十))				
9750	基本	\$ (0.33)		\$ (1.01)	
9850	稀釋	\$ (0.33)		\$ (1.01)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)
(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 10 日會計師查核報告)

董事長：Wealth Captain Co., Ltd. 代表人：張嘉顯

Wealth Captain Co., Ltd.



經理人：張嘉顯



會計主管：羅晉仁



寶島極光聯合會計師事務所及其子公司

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益				其他權益項目		權益總額
	股本	特別盈餘	公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益項目	
A1	436,976	\$ 813	\$ (128,766)	\$ (3,490)			\$ 305,533
108 年度盈餘指撥及分配：							
B15	-	(813)	813	-			-
D1	-	-	(44,086)	-			(44,086)
D3	-	-	-	1,124			1,124
Z1	436,976	\$ -	\$ (172,039)	\$ (2,366)			\$ 262,571
A1	436,976	\$ -	\$ (172,039)	\$ (2,366)			\$ 262,571
D1	-	-	(14,349)	-			(14,349)
D3	-	-	-	(570)			(570)
Z1	436,976	\$ -	\$ (186,388)	\$ (2,936)			\$ 247,652

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)
(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 10 日會計師查核報告)

董事長：Wealth Captain Co., Ltd.
Wealth Captain Co., Ltd.

代表人：張嘉顯



經理人：張嘉顯



會計主管：羅晉仁





寶島極光股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	\$ (14,349)	\$ (40,757)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,617	14,762
A20200	攤銷費用	448	900
A20300	預期信用減損利益數	(130)	(18,686)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	1,584
A20900	利息費用	355	2,125
A21200	利息收入	(690)	(673)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	9,782
A23700	非金融資產減損損失	5,092	13,123
A24100	未實現外幣兌換損失	1,027	-
A29900	租賃修改利益	(133)	(190)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(1,934)	6,738
A31150	應收帳款	(1,928)	111,081
A31160	應收帳款-關係人	29,802	(28,677)
A31180	其他應收款	12,156	(18)
A31190	其他應收帳款-關係人	1,741	(2,191)
A31200	存貨	(7,139)	37,566
A31230	預付款項	(1,045)	18,364
A31240	其他流動資產	(34)	5,652
A32125	合約負債	(502)	502
A32130	應付票據	-	(499)
A32150	應付帳款	(3)	(4,815)
A32160	應付帳款-關係人	7,595	20,758
A32180	其他應付款	1,467	(6,527)
A32190	其他應付款-關係人	(28)	-
A32210	預收款項	-	(16)
A32230	其他流動負債	28	(89)
A33000	營運產生之現金	38,413	139,799
A33100	收取之利息	690	673
A33300	支付之利息	(355)	(2,125)
A33500	退還(支付)之所得稅	44	(956)
AAAA	營業活動之淨現金流入	38,792	137,391

(接次頁)

(承前頁)

代碼		110年度	109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	16,799
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(59,740)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	58,156
B02700	取得不動產、廠房及設備	(90)	(2,270)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	171
B03700	存出保證金增加	(591)	-
B03800	存出保證金減少	927	4,550
B04500	取得無形資產	(210)	(13,576)
BBBB	投資活動之淨現金流入	5,045	4,090
	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)	(122,763)
C04020	租賃負債本金償還	(1,925)	(5,307)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,925)	(128,070)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,777)	1,397
EEEE	本期現金及約當現金增加數	40,135	14,808
E00100	期初現金及約當現金餘額	177,012	162,204
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 217,147	\$ 177,012

(後附之附註係本合併財務報表之一部份)

(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 10 日會計師查核報告)

董事長：Wealth Captain Co., Ltd. 代表人：張嘉顯

Wealth Captain Co., Ltd.



經理人：張嘉顯



會計主管：羅晉仁



寶島極光股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 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)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 111 年 3 月 10 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)111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

<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>
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 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 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 3)
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 4)

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：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 3：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。

註 4：除於 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，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，係直接認列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(二)及(三)。

(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

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)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。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。

合併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

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款及之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(二)。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

(二) 所得稅

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(二五)。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。

(三) 不動產、廠房及設備、使用權資產之減損

與生產磷銅球等相關設備之減損係按該等資產之可回收金額(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、未來現金流量或折現率之變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 47	\$ 75
活期存款及支票存款	217,100	176,548
定期存款	--	389
合計	<u>\$ 217,147</u>	<u>\$ 177,012</u>

(二) 應收票據及應收帳款

1. 明細如下：

項 目	110 年 12 月 31 日	109 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	\$ 6,221
減：備抵損失	--	--
合計	<u>\$ 8,155</u>	<u>\$ 6,221</u>
因營業而發生	<u>\$ 8,155</u>	<u>\$ 6,221</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 41,917	\$ 39,989
減：備抵損失	(3,524)	(3,674)
合計	<u>\$ 38,393</u>	<u>\$ 36,315</u>
<u>應收帳款-關係人(附註七)</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ --	\$ 29,802
減：備抵損失	--	--
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ 29,802</u>

1. 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為發票日後 180 天及月結 30 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：

110年12月31日

	未逾期	逾期1~	逾期91	逾期181~	逾期超過	合	計
		90天	~180天	360天	361天		
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	\$ 38,393	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$	38,393

109年12月31日

	未逾期	逾期1	逾期91	逾期181~	逾期超過	合	計
		~90天	~180天	360天	361天		
預期信用損失率	1%	--	--	--	100%		
總帳面金額	\$ 67,035	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 2,756	\$	69,791
備抵損失(存續期							
間預期信用損失)	(918)	--	--	--	(2,756)	(3,674)	
攤銷後成本	\$ 66,117	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$	66,117

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日		109年1月1日	
	至12月31日		至12月31日	
期初餘額	\$	3,674	\$	28,868
本期迴轉減損損失		(130)		(18,686)
本期沖銷		--		(6,399)
匯率影響數		(20)		(109)
期末餘額	\$	3,524	\$	3,674

(三)存貨淨額

1.明細如下：

項	目	110年12月31日	109年12月31日
商品存貨		\$ 200	\$ 200
製成品		7,461	322
合計		<u>\$ 7,661</u>	<u>\$ 522</u>

2.銷貨成本性質如下：

項	目	110年度	109年度
已銷售之存貨成本		\$ 415,112	\$ 346,305
存貨跌價回升利益		--	(108)
合計		<u>\$ 415,112</u>	<u>\$ 346,197</u>

(四)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
			110年12月31日	109年12月31日	
本公司	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%	
寶島極光控股 (股)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%	1.
寶島極光控股 (股)公司	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。
- 2.本公司間接持有之子公司明細，請參閱附註十三。

(五)不動產、廠房及設備

1.自用

	110年12月31日	109年12月31日
自用	\$ 6,364	\$ 4,923
營業租賃出租	--	10,960
合計	\$ 6,364	\$ 15,883

	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
<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
減損損失	--	--	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

	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>						
109年1月1日	\$ 21,570	\$ 340,038	\$ 4,644	\$ 14,277	\$ 7,148	\$ 387,677
增添	--	--	--	2,000	270	2,270
處分	--	(89,127)	(99)	(14,277)	(97)	(103,600)
重分類	--	(250,341)	--	--	(5,911)	(256,252)
匯率影響數	--	(570)	--	--	--	(570)
109年12月31日	\$ 21,570	\$ --	\$ 4,545	\$ 2,000	\$ 1,410	\$ 29,525

	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>						
109年1月1日	\$ 21,570	\$ 313,473	\$ 543	\$ 3,140	\$ 4,100	\$ 342,826
增添	--	4,290	1,084	1,764	1,308	8,446
處分	--	(77,081)	(16)	(4,637)	(97)	(81,831)
重分類	--	(240,241)	--	--	(4,157)	(244,398)
匯率影響數	--	(441)	--	--	--	(441)
109年12月31日	\$ 21,570	\$ --	\$ 1,611	\$ 267	\$ 1,154	\$ 24,602
109年12月31日						
淨額	\$ --	\$ --	\$ 2,934	\$ 1,733	\$ 256	\$ 4,923

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5年
其他設備	3年至10年

2.營業租賃出租

<u>成本：</u>	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	

<u>累計折舊及減損：</u>	機 器 設 備
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	\$ --

<u>成本：</u>	機 器 設 備
109年1月1日	\$ --
增添	--
處分	--
重分類	256,252
109年12月31日	\$ 256,252

<u>累計折舊及減損：</u>	
109年1月1日	\$ --
折舊	892
處分	--
重分類	244,398
匯率影響數	2
109年12月31日	\$ 245,292
109年12月31日淨額	\$ 10,960

折舊費用係以直線基礎按下列年數計提：

機器設備 3年至11年

(六)租賃協議

1.使用權資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ --	\$ 11,171

	110 年度	109 年度
使用權資產之添增	\$ 941	\$ 13,990
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,947	\$ 5,424

2.租賃負債

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ --	\$ 3,928
非流動	\$ --	\$ 7,354

租賃負債之折現率區間如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
建築物	--	2.04%~2.56%

3.其他租賃資訊

項 目	110 年度	109 年度
短期租賃費用及低價值資產	\$	
租賃費用	28	\$ 117
租賃之現金(流出)總額	\$ (2,000)	\$ (5,816)

(1)房屋及建築之租賃

合併公司承租若干建築物作為辦公室及廠房使用，租期為 1 年至 5 年，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。

(2)其他租賃

合併公司對承租之部分設備，符合短期租賃及低價值標的租賃，故合併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

合併公司 110 年及 109 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：

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

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成本：</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,434
增添	13,576
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 15,010</u>
<u>累計攤銷及減損：</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 262
本期攤銷及減損	14,023
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,285</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 725</u>

合併公司於 109 年 5 月購入跨境供應鏈貿易系統，惟實際發展不如預期，經管理階層評估該系統已無使用價值，故於 109 年 12 月認列減損損失 13,123 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

(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，依員工每月薪資百分之六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 110 及 109 年度於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 370 仟元及 1,117 仟元。

(九) 權益

1. 股本(單位：新台幣元)

110 年及 109 年 12 月 31 日，本公司額定普通股股本總額皆為 600,000,000 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(十八)。

(2) 合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。

(3) 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。

(4) 本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(5) 本公司於 110 年 8 月 27 日及 109 年 10 月 7 日舉行股東常會，決議 109 年及 108 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。

(6) 本公司 111 年 3 月 10 日董事會擬議通過之 110 年度虧損撥補案，尚待預計於 111 年 4 月 21 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

	110 年度	109 年度
期初餘額	\$ (2,366)	\$ (3,490)
國外營運機構之換算差額	(713)	1,405
所得稅影響數	143	(281)
期末餘額	\$ (2,936)	\$ (2,366)

(十)營業收入

1.明細如下：

項	目	110 年度	109 年度
客戶合約收入			
商品銷售收入(附註七)	\$	420,863	\$ 351,839
服務收入		386	987
合計	\$	421,249	\$ 352,826

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。

3.合約餘額

項	目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
合約負債-商品銷售	\$	--	\$ 502

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110及109年度認列為營業收入之金額分別為502仟元及0仟元。

(十一)營業成本

項	目	110 年度	109 年度
商品銷售成本(附註七)	\$	414,761	\$ 345,925
服務成本		351	272
合計	\$	415,112	\$ 346,197

(十二)利息收入

項	目	110 年度	109 年度
銀行存款利息		\$ 687	\$ 664
其他		3	9
合計		\$ 690	\$ 673

(十三)其他收入

項	目	110 年度	109 年度
租金收入		649	371
其他		951	688
合計		\$ 1,600	\$ 1,059

(十四)其他利益及損失

項	目	110 年度	109 年度
處分不動產、廠房及設備損失		\$ --	\$ (9,782)
外幣兌換(損失)利益淨額		(855)	287
無形資產減損損失		(136)	(13,123)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失		--	(1,584)
租賃修改利益		133	190
什項損失		--	(505)
合計		\$ (858)	\$ (24,517)

(十五)財務成本

項	目	110 年度	109 年度
銀行借款之利息費用		\$ 280	\$ 1,733
租賃負債之利息費用		75	392
合計		\$ 355	\$ 2,125

(十六)折舊及攤銷

項	目	110 年度	109 年度
不動產、廠房及設備		\$ 4,670	\$ 9,338
使用權資產		1,947	4,424
無形資產		448	900
合計		\$ 7,065	\$ 14,662

項	目	110 年度	109 年度
折舊費用依功能別彙總			
營業成本	\$	4,669	\$ 4,600
營業費用		1,948	8,210
營業外費損		--	1,952
	\$	6,617	\$ 14,762
無形資產攤銷費用依功能別彙總			
營業成本	\$	--	\$ --
營業費用		448	900
	\$	448	\$ 900

(十七)員工福利費用

項	目	110 年度	109 年度
短期員工福利	\$	9,782	\$ 23,646
退職後福利			
確定提撥計畫		370	1,117
離職福利		747	--
員工福利費用合計	\$	10,899	\$ 24,763
依功能別彙總			
營業成本	\$	638	\$ 1,127
營業費用		10,261	23,636
	\$	10,899	\$ 24,763

(十八)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 110 年及 109 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。

(十九)所得稅

1. 認列於損益之所得稅主要組成項目如下：

	110 年度	109 年度
當期所得稅費用		
本期產生	\$ --	\$ 962
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	--	2,367
所得稅費用	\$ --	\$ 3,329

2. 會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110 年度	109 年度
稅前淨損	\$ (14,349)	\$ (40,757)
稅前淨損按法定稅率計算之所得		
稅	\$ (2,869)	\$ (8,344)
稅上不可減除之費損	--	--
未認列之虧損扣抵	2,235	5,725
未認列之變動暫時性差異	634	4,986
其他	--	962
所得稅費用	\$ --	\$ 3,329

3. 認列於其他綜合損益之所得稅

	110 年度	109 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	\$ 143	\$ (281)

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：

110 年度	認列於其他			期末餘額
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
虧損扣抵	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
其他	591	--	143	734
	<u>\$ 591</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 734</u>
<u>109 年度</u>				
			認列於其他	
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	期末餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
虧損扣抵	\$ 1,602	\$ (1,602)	\$ --	\$ --
其他	1,637	(765)	(281)	591
	<u>\$ 3,239</u>	<u>\$ (2,367)</u>	<u>\$ (281)</u>	<u>\$ 591</u>

5. 未於財務報表中認列遞延所得稅資產之金額

項	目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
虧損扣抵		\$ 89,021	\$ 77,846
可減除暫時性差異		17,773	12,789
		<u>\$ 106,794</u>	<u>\$ 90,635</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：

	110 年 12 月 31 日	109 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	28,623	28,623
120 年度到期	11,175	--
	<u>\$ 89,021</u>	<u>\$ 77,846</u>

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異		
無形資產減損損失	\$ 11,562	\$ 12,784
固定資產減損損失	4,600	--
其他	1,381	5
	<u>\$ 17,773</u>	<u>\$ 12,789</u>

6.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108年度。

(二十)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

	110年度	109年度
本年度淨損	\$ (14,349)	\$ (44,086)

股數

	110年度	109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。

(二一)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

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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 264,739	\$ 269,636
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	33,541	35,792

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	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
損益	\$ 521	\$ 585	\$ (122)	\$ (123)

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：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
-金融資產	\$ --	\$ 5,009
-金融負債	--	--
具現金流量利率風險		
-金融資產	217,100	177,012
-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 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。

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 109 年度之稅前淨利將減少/增加 1,770 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。

合併公司之信用風險主要係集中於前十大客戶，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 91%及 87%。合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

(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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 0 仟元及 25,000 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
110 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 33,541	\$ --	\$ --
合計	\$ 33,541	\$ --	\$ --
	1 年以內	1 至 3 年	超過 3 年
109 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 24,510	\$ --	\$ --
租賃負債	4,160	7,559	--
合計	\$ 28,670	\$ 7,559	\$ --

七、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
劉文禎	本公司之董事
溫峰泰	其他關係人
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)
天逸金融服務有限公司	其他關係人
天逸金融服務集團股份有限公司	其他關係人
天逸財金融科技服務股份有限公司	其他關係人
天逸財金融科技服務(武漢)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：

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
寶光電子股份有限公司	\$ 122,551	\$ 152,682

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

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
寶光電子股份有限公司	\$ 281,156	\$ 50,462

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.應收帳款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
寶光電子股份有限公司	\$ --	\$ 29,802

4.其他應收款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
寶光電子股份有限公司	\$ 450	\$ 2,191

5.應付關係人款項

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
<u>應付帳款</u>		
寶光電子股份有限公司	\$ 28,907	\$ 21,312
<u>其他應付款</u>		
其他關係人	\$ --	\$ 28

6.租賃負債

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
流動	\$ --	\$ 792

合併公司向關係人寶光電子股份有限公司及溫峰泰承租廠房及辦公室，其租金之決定係參考當地市場行情，110年及109年12月31日租賃負債分別為0仟元及792仟元，另110年及109年度認列利息支出分別為11仟元及15仟元。

7.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	110 年度	109 年度
勞務費		
其他關係人	\$ --	\$ 452
保險費		
其他關係人	\$ 28	\$ 28

8.租金收入

關係人類別 / 名稱	110 年度	109 年度
天逸財金科技服務股份有限公司	\$ --	\$ 313
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	58
合計	\$ 590	\$ 371

合併公司以營業租賃出租設備予寶光電子股份有限公司。截至 110 年 12 月 31 日止，尚無應收未收之租賃款。

110 年度對心南金融科技服務股份有限公司收取之租金收入係出租辦公室。

109 年度對天逸財金科技服務股份有限公司收取之租金收入係出租辦公室。

9.財產交易

合併公司於 109 年度向關係人天逸財金科技服務(武漢)有限公司購入電腦軟體，總價款為 13,576 仟元，截至 109 年 12 月 31 日止，相關款項業已付訖。

(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	110 年度	109 年度
短期員工福利	\$ 1,808	\$ 5,880
退職福利	504	--
合計	\$ 2,312	\$ 5,880

八、質抵押之資產

(一)明細如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產		
產一流動	\$ --	\$ 5,009

(二)上開資產係供作借款之擔保品。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至110年及109年12月31日，合併公司因購買原料，已開立未使用之信用狀金額，110年12月31日為美金0仟元，另109年12月31日為美金724仟元。

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：

110年12月31日

	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<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

109年12月31日

	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 2,055	28.48(美元：新台幣)	\$ 58,539

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

外幣	110 年度		109 年度	
	匯率	淨兌換 (損)益	匯率	淨兌換 (損)益
美金	27.68		28.48	
	(美元：新台幣)	\$ (680)	(美元：新台幣)	\$ 788
人民幣	4.344		4.377	
	(人民幣：新台幣)	(347)	(人民幣：新台幣)	(440)
		<u>\$ (1,027)</u>		<u>\$ 348</u>

(二)其他

110 年度新型冠狀病毒(Covid-19)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：詳附表(一)
- 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(四)
- 11.被投資公司資訊：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(五)

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
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>

	電子零組件 銷	磷銅球	其 他	合 計
109 年度				
來自外部客戶收入	\$ 987	\$ 351,537	\$ 302	\$ 352,826
部門間收入	--	--	--	--
部門收入	\$ 987	\$ 351,537	\$ 302	352,826
內部沖銷				--
合併收入				\$ 352,826
部門(損)益	\$ (36,743)	\$ 4,168	\$ 15,668	\$ (16,907)

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。

(三) 部門資產及負債

合併公司資產及負債資訊未定期提供給主要營運決策者，故所有資產及負債均未分攤至應報導部門。

(四) 地區別資訊:

合併公司來自外部客戶之營業收入依客戶所在國為基礎歸類之資訊列示如下：

地 區 別	110 年度	109 年度
台灣	\$ 421,249	\$ 352,826
香港及大陸地區	--	--
合計	\$ 421,249	\$ 352,826

(五) 重要客戶資訊

合併公司 110 年度及 109 年度銷貨金額達營業收入淨額 10% 以上客戶之明細如下：

客 戶 代 號	110 年度	109 年度
154-D1	\$ 122,551	\$ 152,682
122-D1	45,295	--
139-D1	--	59,707
001-D1	137,393	39,258
142-D1	--	22,938
合計	\$ 305,239	\$ 274,585

附表(一)
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同之原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	金額	佔總進(銷)貨之比率	授期	信間	單	價	授信期間		餘
寶光電子股份有限公司	寶光電子股份有限公司	其他關係人	銷貨	122,551	29.09%	月結 90 天	信間	依市場行情議價	相若	--	--	--
寶光電子股份有限公司	寶光電子股份有限公司	其他關係人	進貨	281,156	67.66%	月結 90 天	天	依市場行情議價	相若	28,907	99.64%	

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：新台幣千元/外幣千元

投資名稱	被投資公司名稱	被投資公司地址	主要營業項目	原	投資		持		有	被投資公司	本期認列	備註
					始	末	本	本				
本公司	寶島極光控股股份有限公司	薩摩亞	控股公司	95,612	2,803,660	100%	94,344	1,810	1,810	1,810		

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:新台幣千元/外幣千元

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 初 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 末 自 台 灣 匯 出 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 價 值	本 至 累 回 收 資 益
					匯 出	收 回						
寶 島 極 光 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 等買賣醫療技 術開發。	USD 2,300	註一	45,672 (USD 1,650)	--	--	45,672 (USD 1,650)	1,786	100.00%	1,786 (註二)	73,040	--
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	31,832 (USD 1,150)	--	--	31,832 (USD 1,150)	38	100.00%	38 (註二)	20,796	--

本 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
77,504(USD 2,800)	105,184(USD 3,800)(註三)	148,591

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(四)

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	
0	本公司	寶島極光電子(昆山)有限公司	1	其他應付款	12,163	註四	佔合併總資產之比率(註三) 4.32 %

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，以期未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(五)

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	9,376,000	21.45 %
張 瀨 文	3,847,000	8.80 %
莊 靜 娟	3,846,000	8.80 %
鄭 又 晉	2,745,000	6.28 %
葉 綾 蓮	2,578,000	5.89 %
洪 崇 文	2,397,000	5.48 %

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。

會計師查核報告

需昇(111)財審字第 007 號

寶島極光股份有限公司 公鑒：

查核意見

寶島極光股份有限公司民國 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 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，足以允當表達寶島極光股份有限公司民國 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 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查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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，與寶島極光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，對寶島極光股份有限公司民國 110 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。

茲對寶島極光股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款評價

如附註五及六(二)所述，寶島極光股份有限公司應收帳款之估計減損涉及對可能無法收回之款項的判斷，管理階層按預期信用減損損失認列應收帳款之備抵損失，上述估計涉及管理階層主觀判斷及信用風險假設之影響，因此將應收帳款之減損列為關鍵查核事項。

本會計師執行之主要查核程序包括：

1. 評估管理階層對備抵損失之提列政策。
2. 取得以資產負債表日做為計算備抵損失基礎之帳齡報告，執行抽核程序以測試帳齡報告之正確性，並藉由核算以評估備抵損失提列金額是否符合提列政策。
3. 評估管理階層針對有關應收帳款備抵損失之提列及揭露是否允當。

其他事項

寶島極光股份有限公司民國 109 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 110 年 3 月 30 日出具無保留意見之查核報告。

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寶島極光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寶島極光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。

寶島極光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，惟其目的非對寶島極光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，以及使寶島極光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寶島極光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. 對於寶島極光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，並負責形成寶島極光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，決定對寶島極光股份有限公司民國 110 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 111 年 3 月 10 日



寶盛光學股份有限公司
總資產負債表
民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	110 年 12 月 31 日			109 年 12 月 31 日		
		產	金	額	%	金	額
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	134,482	47	\$	98,049	31
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註八)		-	-		5,009	2
1150	應收票據淨額(附註六(二))		8,155	3		3,498	1
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		38,220	13		36,137	12
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(二))		-	-		29,802	10
1200	其他應收款		-	-		12,156	4
1210	其他應收款-關係人(附註七)		450	-		2,191	1
1220	本期所得稅資產		3	-		47	-
130X	存貨(附註六(三))		7,661	3		522	-
1410	預付款項		1,370	-		325	-
1470	其他流動資產		33	-		-	-
11XX	流動資產總計		<u>190,374</u>	<u>66</u>		<u>187,736</u>	<u>61</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註六(四))		94,345	32		93,247	30
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		6,914	2		16,706	5
1755	使用權資產(附註六(六))		-	-		11,171	4
1780	無形資產(附註六(七))		351	-		725	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))		734	-		591	-
1920	存出保證金		588	-		924	-
15XX	非流動資產總計		<u>102,932</u>	<u>34</u>		<u>123,364</u>	<u>39</u>
	資產總計	\$	<u>293,306</u>	<u>100</u>	\$	<u>311,100</u>	<u>100</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負 債 及 權 益	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	流動負債				
2130	合約負債-流動(附註六(十))	\$ -	-	\$ 502	-
2180	應付帳款-關係人(附註七)	28,907	10	21,312	7
2200	其他應付款	4,461	2	3,054	1
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	12,163	4	12,284	4
2280	租賃負債-流動(附註六(六))	-	-	3,928	1
2300	其他流動負債	123	-	95	-
21XX	流動負債總計	45,654	16	41,175	13
	非流動負債				
2580	租賃負債-非流動(附註六(六))	-	-	7,354	2
25XX	非流動負債總計	-	-	7,354	2
	負債總計	45,654	16	48,529	15
	歸屬於本公司業主之權益				
	股本(附註六(九))				
3110	普通股	436,976	149	436,976	141
3100	股本總計	436,976	149	436,976	141
	保留盈餘(附註六(九))				
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-
3350	待彌補虧損	(186,388)	(64)	(172,039)	(55)
3300	保留盈餘總計	(186,388)	(64)	(172,039)	(55)
	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	(2,936)	(1)	(2,366)	(1)
3400	其他權益總計	(2,936)	(1)	(2,366)	(1)
	權益總計	247,652	84	262,571	85
	負債及權益總計	\$ 293,306	100	\$ 311,100	100

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)

(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 10 日會計師查核報告)

董事長：Wealth Captain Co., Ltd. 代表人：張嘉顯

Wealth Captain Co., Ltd.



經理人：張嘉顯



會計主管：羅晉仁





寶島極子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 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		110年度		109年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十))	\$ 421,249	100	\$ 352,826	100
5000	營業成本(附註六(三)、(十一)、(十六)及(十七))	(415,112)	(99)	(345,055)	(98)
5900	營業毛利	6,137	1	7,771	2
6000	營業費用(附註六(十六)、(十七)及七)				
6100	推銷費用	(740)	-	(8,641)	(2)
6200	管理費用	(16,095)	(4)	(24,166)	(7)
6300	研發費用	-	-	(5,142)	(1)
6450	預期信用減損利益	-	-	76	-
	營業費用合計	(16,835)	(4)	(37,873)	(10)
6900	營業淨損	(10,698)	(3)	(30,102)	(8)
7000	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六(十二))	33	-	105	-
7010	其他收入(附註六(十三))	672	-	19,756	6
7020	其他利益及損失(附註六(十四))	(856)	-	(25,222)	(7)
7050	財務成本(附註六(十五))	(355)	-	(2,125)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業損益份額 (附註六(四))	1,811	-	(4,131)	(1)
7673	不動產、廠房及設備減損損失(附註六(五))	(4,956)	(1)	-	-
	營業外收入及支出合計	(3,651)	(1)	(11,617)	(3)
7900	稅前淨損	(14,349)	(4)	(41,719)	(11)
7950	所得稅費用(附註六(十九))	-	-	(2,367)	(1)
8200	本年度淨損	(14,349)	(4)	(44,086)	(12)
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	(713)	-	1,405	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	143	-	(281)	-
		(570)	-	1,124	-
	本年度其他綜合(損)益(稅後淨額)	(570)	-	1,124	-
8500	本年度綜合(損)益總額	\$ (14,919)	(4)	\$ (42,962)	(12)
	每股虧損(附註六(二十))				
9750	基本	\$ (0.33)		\$ (1.01)	
9850	稀釋	\$ (0.33)		\$ (1.01)	

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)

(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 10 日會計師查核報告)

董事長：Wealth Captain Co., Ltd. 代表人：張嘉顯

Wealth Captain Co., Ltd.

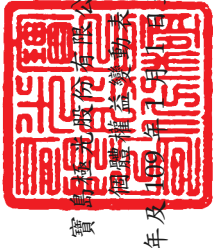


經理人：張嘉顯



會計主管：羅晉仁





寶豐證券股份有限公司
加購權益類證券

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	歸屬於本公司業主之權益				權 益 總 額
		本 股	特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	其他權益項目	
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 436,976	\$ 813	\$ (128,766)	\$ (3,490)	\$ 305,533
	108 年度盈餘指撥及分配：					
B15	特別盈餘公積彌補虧損	-	(813)	813	-	-
D1	109 年度淨損	-	-	(44,086)	-	(44,086)
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	1,124	1,124
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	\$ 436,976	\$ -	\$ (172,039)	\$ (2,366)	\$ 262,571
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

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)
(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 10 日會計師查核報告)



董事長：Wealth Captain Co., Ltd. 代表人：張嘉顯

Wealth Captain Co., Ltd.



經理人：張嘉顯



會計主管：羅晉仁



寶盛光學股份有限公司
編製現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	\$ (14,349)	\$ (41,719)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,873	13,020
A20200	攤銷費用	448	900
A20300	預期信用減損利益數	-	(76)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	1,584
A20900	利息費用	355	2,125
A21200	利息收入	(33)	(105)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	(1,811)	4,131
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	9,722
A23700	非金融資產減損損失	5,092	13,123
A24100	未實現外幣兌換損失	1,027	-
A29900	租賃修改利益	(133)	(190)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(4,657)	(2,076)
A31150	應收帳款	(2,083)	87,035
A31160	應收帳款-關係人	29,802	(28,677)
A31180	其他應收款	12,156	(11,874)
A31190	其他應收帳款-關係人	1,741	(2,191)
A31200	存貨	(7,139)	37,566
A31230	預付款項	(1,045)	18,392
A31240	其他流動資產	(33)	5,652
A32125	合約負債	(502)	502
A32130	應付票據	-	(499)
A32150	應付帳款	-	(4,809)
A32160	應付帳款-關係人	7,595	20,758
A32180	其他應付款	1,407	(6,342)
A32190	其他應付款-關係人	(468)	12,284
A32210	預收款項	-	(16)
A32230	其他流動負債	28	(16,932)
A33000	營運產生之現金	34,271	111,288
A33100	收取之利息	33	105
A33300	支付之利息	(355)	(2,125)
A33500	退還之所得稅	44	6
AAAA	營業活動之淨現金流入	33,993	109,274

(接次頁)

(承前頁)

代碼		110年度	109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	16,799
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(59,740)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	58,156
B02700	取得不動產、廠房及設備	(90)	(2,270)
B03700	存出保證金增加	(591)	-
B03800	存出保證金減少	927	4,550
B04500	取得無形資產	(210)	(13,576)
BBBB	投資活動之淨現金流入	5,045	3,919
	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)	(122,763)
C04020	租賃負債本金償還	(1,925)	(5,307)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,925)	(128,070)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(680)	-
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	36,433	(14,877)
E00100	期初現金及約當現金餘額	98,049	112,926
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 134,482	\$ 98,049

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)

(請參閱霖昇聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 10 日會計師查核報告)

董事長：Wealth Captain Co., Ltd. 代表人：張嘉顯

Wealth Captain Co., Ltd.



經理人：張嘉顯



會計主管：羅晉仁



寶島極光股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 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)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 111 年 3 月 10 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)111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、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

<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>
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 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 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 3)
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 4)

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：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 3：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。

註 4：除於 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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明：

(一) 遵循聲明：

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎：

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。

(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。
- (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。
- (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。

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

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(二)。若未來實際現金流量少於本公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

(二) 所得稅

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(十九)。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。

(三) 不動產、廠房及設備、使用權資產之減損

與生產磷銅球等相關設備之減損係按該等資產之可回收金額(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、未來現金流量或折現率之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、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項	目	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金		\$ 48	\$ 75
活期存款		134,434	97,974
合計		\$ 134,482	\$ 98,049

(二) 應收票據及應收帳款

1. 明細如下：

項	目	110年12月31日	109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	\$ 3,498
減：備抵損失		--	--
合計		\$ 8,155	\$ 3,498
因營業而發生			
		\$ 8,155	\$ 3,498
<u>應收帳款-非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額		\$ 39,138	\$ 37,055
減：備抵損失		(918)	(918)
合計		\$ 38,220	\$ 36,137

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
<u>應收帳款-關係人(附註七)</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ --	\$ 29,802
減：備抵損失	--	--
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ 29,802</u>

2. 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為發票日後 180 天及月結 30 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：

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~	逾期 91	逾期 181	逾期超過	合 計
		90 天	~180 天	~360 天	361 天	
預期信用損失率	2%	--	--	--	--	
總帳面金額	\$ 39,138	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 39,138
備抵損失(存續期間						
預期信用損失)	(918)	--	--	--	--	(918)
攤銷後成本	<u>\$ 38,220</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 38,220</u>

109年12月31日

	未逾期	逾期1~	逾期91~	逾期181	逾期超過	合 計
		90天	180天	~360天	361天	
預期信用損失率	1%	--	--	--	--	
總帳面金額	\$ 66,857	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 66,857
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(918)	--	--	--	--	(918)
攤銷後成本	\$ 65,939	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 65,939

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日	109年1月1日
	至12月31日	至12月31日
期初餘額	\$ 918	\$ 994
本期迴轉減損損失	--	(76)
期末餘額	\$ 918	\$ 918

(三)存貨淨額

1.明細如下：

項 目	110年12月31日	109年12月31日
商品存貨	\$ 200	\$ 200
製成品	7,461	322
合計	\$ 7,661	\$ 522

2.銷貨成本性質如下：

項 目	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	\$ 415,112	\$ 345,163
存貨跌價回升利益	--	(108)
合計	\$ 415,112	\$ 345,055

(四)採用權益法之投資

1.明細如下

項 目	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司	\$ 94,345	\$ 93,247

2.投資子公司：

(1)明細如下

被投資公司名稱	帳 面 金 額	
	110年12月31日	109年12月31日
寶島極光控股股份有限公司	\$ 94,345	\$ 93,247

被投資公司名稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	110年12月31日	109年12月31日
寶島極光控股股份有限公司	100%	100%

(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。

(3)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	110年12月31日	109年12月31日
自用	\$ 6,914	\$ 4,925
營業租賃出租	--	11,781
合計	\$ 6,914	\$ 16,706

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>						
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	--	30,309	--	--	5,910	36,219
110年12月31日	\$ 21,570	\$ 30,309	\$ 4,635	\$ 2,000	\$ 6,309	\$ 64,823
<u>累計折舊及減損：</u>						
110年1月1日	\$ 21,570	\$ --	\$ 1,609	\$ 267	\$ 1,154	\$ 24,600
折舊	--	2,490	824	177	486	3,977
處分	--	--	--	--	(1,011)	(1,011)
重分類	--	20,990	--	--	4,397	25,387
減損損失	--	--	2,202	1,556	1,198	4,956
110年12月31日	\$ 21,570	\$ 23,480	\$ 4,635	\$ 2,000	\$ 6,224	\$ 57,909
110年12月31日						
淨額	\$ --	\$ 6,829	\$ --	\$ --	\$ 85	\$ 6,914

	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>						
109年1月1日	\$ 21,570	\$ 252,651	\$ 4,644	\$ 14,277	\$ 7,149	\$ 300,291
增添	--	--	--	2,000	270	2,270
處分	--	--	(99)	(14,277)	(98)	(14,474)
重分類	--	(252,651)	--	--	(5,911)	(258,562)
109年12月31日	\$ 21,570	\$ --	\$ 4,545	\$ 2,000	\$ 1,410	\$ 29,525
<u>累計折舊及減損：</u>						
109年1月1日	\$ 21,570	\$ 239,184	\$ 542	\$ 3,140	\$ 4,101	\$ 268,537
折舊	--	2,490	1,084	1,764	1,308	6,646
處分	--	--	(17)	(4,637)	(98)	(4,752)
重分類	--	(241,674)	--	--	(4,157)	(245,831)
109年12月31日	\$ 21,570	\$ --	\$ 1,609	\$ 267	\$ 1,154	\$ 24,600
109年12月31日						
淨額	\$ --	\$ --	\$ 2,936	\$ 1,733	\$ 256	\$ 4,925

本公司於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。

本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。

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5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

<u>成本：</u>	<u>機 器 設 備</u>
110年1月1日	\$ 258,562
增添	--
處分	--
重分類	(36,219)
110年12月31日	\$ 222,343

<u>累計折舊及減損：</u>	<u>機 器 設 備</u>
110年1月1日	\$ 246,781
折舊	949
處分	--
重分類	(25,387)
110年12月31日	<u>\$ 222,343</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ --</u>

<u>成本：</u>	<u>機 器 設 備</u>
109年1月1日	\$ --
增添	--
處分	--
重分類	258,562
109年12月31日	<u>\$ 258,562</u>

<u>累計折舊及減損：</u>	
109年1月1日	\$ --
折舊	950
處分	--
重分類	245,831
109年12月31日	<u>\$ 246,781</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 11,781</u>

折舊費用係以直線基礎按下列年數計提：

機器設備 3年至11年

(六)租賃協議

1.使用權資產

<u>項 目</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ --</u>	<u>\$ 11,171</u>

	110 年度	109 年度
使用權資產之添增	\$ 941	\$ 13,990
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,947	\$ 5,424

2.租賃負債

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ --	\$ 3,928
非流動	\$ --	\$ 7,354

租賃負債之折現率區間如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
建築物	--	2.04%~2.56%

3.其他租賃資訊

項 目	110 年度	109 年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	\$ 28	\$ 117
租賃之現金(流出)總額	\$ (2,000)	\$ (5,816)

(1) 房屋及建築之租賃

本公司承租若干建築物作為辦公室及廠房使用，租期為 1 年至 5 年，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。

(2) 其他租賃

本公司對承租之部分設備，符合短期租賃及低價值標的租賃，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 110 及 109 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>				
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
本期攤銷及減損				584
110 年 12 月 31 日餘額	\$			14,869
110 年 12 月 31 日淨額	\$			351

	電	腦	軟	體
<u>成本：</u>				
109 年 1 月 1 日餘額	\$			1,434
增添				13,576
109 年 12 月 31 日餘額	\$			15,010
<u>累計攤銷及減損：</u>				
109 年 1 月 1 日餘額	\$			262
本期攤銷及減損				14,023
109 年 12 月 31 日餘額	\$			14,285
109 年 12 月 31 日淨額	\$			725

本公司於 109 年 5 月購入跨境供應鏈貿易系統，惟實際發展不如預期，經管理階層評估該系統已無使用價值，故於 109 年 12 月認列減損損失 13,123 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。

(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 110 及 109 年度於個體綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 370 仟元及 1,117 仟元。

(九)權益

1.股本(單位：新台幣元)

110年及109年12月31日，本公司額定普通股股本總額皆為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(十八)。
- (2)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。
- (3)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。
- (4)本公司依金管證發字第1010012865號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
- (5)本公司110年8月27日及109年10月7日舉行股東常會，分別決議通過109及108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。
- (6)本公司111年3月10日董事會擬議通過之110年度虧損撥補案，尚待預計於111年4月21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

	110年度	109年度
期初餘額	\$ (2,366)	\$ (3,490)
國外營運機構之換算差額	(713)	1,405
所得稅影響數	143	(281)
期末餘額	\$ (2,936)	\$ (2,366)

(十)營業收入

1.明細如下：

項	目	110 年度	109 年度
客戶合約收入			
商品銷售收入(附註七)		\$ 420,863	\$ 351,839
服務收入		386	987
合計		<u>\$ 421,249</u>	<u>\$ 352,826</u>

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。

3.合約餘額

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
合約負債-流動	<u>\$ --</u>	<u>\$ 502</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。

4.來自年初合約負債於 110 及 109 年度認列為營業收入之金額分別為 502 仟元及 0 仟元。

(十一)營業成本

項	目	110 年度	109 年度
商品銷售成本(附註七)		\$ 414,761	\$ 344,783
服務成本		351	272
合計		<u>\$ 415,112</u>	<u>\$ 345,055</u>

(十二)利息收入

項	目	110 年度	109 年度
銀行存款利息		\$ 30	\$ 96
其他		3	9
合計		<u>\$ 33</u>	<u>\$ 105</u>

(十三)其他收入

項	目	110 年度	109 年度
租金收入(附註七)		590	313
其他收入-其他		82	19,443
合計		<u>\$ 672</u>	<u>\$ 19,756</u>

本公司於 109 年 11 月 10 日經董事會決議，子公司寶島極光電子(昆山)有限公司及寶島極光科技(深圳)有限公司放棄對本公司債權而轉列之收入為 19,385 仟元，帳列其他收入-其他。

(十四)其他利益及損失

項	目	110 年度	109 年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$	--	\$ (9,722)
外幣兌換利益損失淨額		(853)	(983)
減損損失		(136)	(13,123)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失		--	(1,584)
租賃修改利益		133	190
合計		<u>\$ (856)</u>	<u>\$ (25,222)</u>

(十五)財務成本

項	目	110 年度	109 年度
銀行借款之利息費用	\$	280	\$ 1,733
租賃負債之利息費用		75	392
合計		<u>\$ 355</u>	<u>\$ 2,125</u>

(十六)折舊及攤銷

項	目	110 年度	109 年度
不動產、廠房及設備	\$	4,926	\$ 7,596
使用權資產		1,947	5,424
無形資產		448	900
合計		<u>\$ 7,321</u>	<u>\$ 13,920</u>

項	目	110 年度	109 年度
折舊費用依功能別彙總			
營業成本		\$ 4,669	\$ 4,600
營業費用		2,204	6,410
營業外費損		--	2,010
		<u>\$ 6,873</u>	<u>\$ 13,020</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總			
營業成本		\$ --	\$ --
營業費用		448	900
		<u>\$ 448</u>	<u>\$ 900</u>

(十七)員工福利費用

項	目	110 年度	109 年度
短期員工福利		\$ 9,782	\$ 23,646
退職後福利			
確定提撥計畫		370	1,117
離職福利		747	--
員工福利費用合計		<u>\$ 10,899</u>	<u>\$ 24,763</u>
依功能別彙總			
營業成本		\$ 638	\$ 1,127
營業費用		10,261	23,636
		<u>\$ 10,899</u>	<u>\$ 24,763</u>

(十八)員工酬勞及董監事酬勞

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 110 年及 109 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。

年度個體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。

(十九)所得稅

1.認列於損益之所得稅主要組成項目如下:

	110 年度	109 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	--	2,367
認列於損益之所得稅費用	\$ --	\$ 2,367

2.會計所得與所得稅費用之調節如下:

	110 年度	109 年度
稅前淨損	\$ (14,349)	\$ (41,719)
稅前淨損按法定稅率計算之所 得稅	\$ (2,869)	\$ (8,344)
稅上不可減除之費損	--	--
未認列之虧損扣抵	2,235	5,725
未認列之變動暫時性差異	634	4,986
認列於損益之所得稅費用	\$ --	\$ 2,367

3.認列於其他綜合損益之所得稅

	110 年度	109 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	\$ 143	\$ (281)

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>110 年度</u>	認列於其他			年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
虧損扣抵	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
其他	591	--	143	734
	<u>\$ 591</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 734</u>
<u>109 年度</u>				
	認列於其他			年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
虧損扣抵	\$ 1,602	\$ (1,602)	\$ --	\$ --
其他	1,637	(765)	(281)	591
	<u>\$ 3,239</u>	<u>\$ (2,367)</u>	<u>\$ (281)</u>	<u>\$ 591</u>

5. 未於財務報表中認列遞延所得稅資產之金額

	110 年度	109 年度
虧損扣抵	\$ 89,021	\$ 77,846
可減除暫時性差異	17,773	12,789
	<u>\$ 106,794</u>	<u>\$ 90,635</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：

	110 年 12 月 31 日	109 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	28,623	28,623
120 年度到期	11,175	--
	<u>\$ 89,021</u>	<u>\$ 77,846</u>

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異		
無形資產減損損失	\$ 11,562	\$ 12,784
固定資產減損損失	4,600	--
其他	1,611	5
	<u>\$ 17,773</u>	<u>\$ 12,789</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108年度。

(二十)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

	110年度	109年度
本年度淨損	\$ (14,349)	\$ (44,086)

股數

	110年度	109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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 181,895	\$ 187,766
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	45,531	47,932

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

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(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)。

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	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
損益	\$ 521	\$ 585	\$ (122)	\$ (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：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
-金融資產	\$ --	\$ 5,009
具現金流量利率風險		
-金融資產	134,434	97,974

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 110 年度之稅前淨利將增加/減少 1,344 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 109 年度之稅前淨利將減少/增加 980 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。

本公司之信用風險主要係集中於前十大客戶，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 98% 及 83%。合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

(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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 0 仟元及 25,000 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
110年12月31日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 45,531	\$ --	\$ --
109年12月31日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 36,650	\$ --	\$ --
租賃負債	4,160	7,559	--
合計	\$ 40,810	\$ 7,559	\$ --

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
劉文禎		本公司之董事
溫峰泰		其他關係人
寶島極光控股股份有限公司		子公司
寶島極光電子(昆山)有限公司		子公司
寶島極光科技(深圳)有限公司		子公司
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)
天逸金融服務有限公司		其他關係人
天逸財金科技服務股份有限公司		其他關係人
天逸財金科技服務(武漢)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	110年度	109年度
寶光電子股份有限公司	\$ 122,551	\$ 152,682

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

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
寶光電子股份有限公司	\$ 281,156	\$ 50,462

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.應收帳款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
寶光電子股份有限公司	\$ --	\$ 29,802

4.其他應收款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
寶光電子股份有限公司	\$ 450	\$ 2,191

5.應付關係人款項

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
<u>應付帳款</u>		
寶光電子股份有限公司	\$ 28,907	\$ 21,312
<u>其他應付款</u>		
其他關係人	\$ --	\$ 28
寶島極光電子(昆山)有限公司	12,163	12,256
合計	\$ 12,163	\$ 12,284

6.租賃負債

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
流動	\$ --	\$ 792

本公司向關係人寶光電子股份有限公司及溫峰泰承租廠房及辦公室，其租金之決定係參考當地市場行情，110 年及 109 年 12 月 31 日租賃負債分別為 0 仟元及 792 仟元，另 110 及 109 年度認列利息支出分別為 11 仟元及 15 仟元。

7.營業費用

關係人提供本公司之各項服務金額如下：

關係人類別/名稱	110 年度	109 年度
保險費		
其他關係人	\$ 28	\$ 28

8.租金收入

關係人名稱	110 年度	109 年度
天逸財金科技服務股份有限公司	\$ --	\$ 313
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	\$ 313

本公司以營業租賃出租設備予寶光電子股份有限公司。截至 110 年 12 月 31 日止，尚無應收未收之租賃款。

110 年度對心南金融科技服務股份有限公司收取之租金收入係出租辦公室。

109 年度對天逸財金科技服務股份有限公司收取之租金收入係出租辦公室。

9.財產交易

本公司於 109 年度向關係人天逸財金科技服務(武漢)有限公司購入電腦軟體，總價款為 13,576 仟元，截至 109 年 12 月 31 日止，相關款項業已付訖。

(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	110 年度	109 年度
短期員工福利	\$ 1,808	\$ 5,880
退職福利	504	--
合計	2,312	5,880

八、質抵押之資產

(一)明細如下：

名稱	擔保用途	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡 量之金融資產	短期借款及 信用狀	\$ --	\$ 5,009

(二)上開資產係供作借款之擔保品。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日，本公司因購買原料，已開立未使用之信用狀金額，110 年 12 月 31 日為美金 0 仟元，109 年 12 月 31 日為美金 724 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：

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
非貨幣性項目			
美金	3,408	27.68(美元：新台幣)	94,345
<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

109 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	\$ 2,055	28.48(美元：新台幣)	\$ 58,539
非貨幣性項目			
美金	3,274	28.48 (美元：新台幣)	93,247
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
人民幣	2,800	4.377 (人民幣：新台幣)	12,256

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

外幣	110 年度		109 年度	
	匯率	淨兌換 (損)益	匯率	淨兌換 (損)益
美金	27.68		28.48	
	(美元：新台幣)	\$ (680)	(美元：新台幣)	\$ 788
人民幣	4.344		4.377	
	(人民幣：新台幣)	(347)	(人民幣：新台幣)	(440)
		<u>\$ (1,027)</u>		<u>\$ 348</u>

(二)其他

110 年度新型冠狀病毒(Covid-19)蔓延世界各地，致部分地區須實施隔離及旅遊限制等政策，對此本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：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：詳附表(一)。
- 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)
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形	交易條件與一般交易不同之原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	金額		佔總進(銷)貨之比率	佔總應收(付)票據、帳款之比率			
寶光電子股份有限公司	寶光電子股份有限公司	其他關係人	銷貨	122,551	信託期間	授定期	授定期	餘	--	--
寶光電子股份有限公司	寶光電子股份有限公司	其他關係人	進貨	281,156	90天	月結	相若	28,907	100.00%	

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：新台幣千元/外幣千元

投資名稱	被投資公司名稱	被投資公司地址	主要營業項目	原始投資		期末		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註2)	備註
				本期末	本期末	股數(股)	比率(%)				
本公司	寶島極光控股股份有限公司	薩摩亞	控股公司	95,612	95,612	2,803,660	100%	94,344	1,810	1,810	

註1：係依同期間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:新台幣千元/外幣千元

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	期末投資價值	截至本期末累積匯回投資收益
					匯出	收回						
寶島極光電子(昆山)有限公司	大規模集成電路、柔性線路板、印刷電路板等買賣醫療技術開發。	USD 2,300	註一	45,672 (USD 1,650)	--	--	45,672 (USD 1,650)	1,786	100.00%	1,786 (註二)	73,040	--
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	31,832 (USD 1,150)	--	--	31,832 (USD 1,150)	38	100.00%	38 (註二)	20,796	--

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
77,504(USD 2,800)	105,184(USD 3,800)(註三)	148,591

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(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	9,376,000	21.45 %
張 瀨 文	3,847,000	8.80 %
莊 靜 娟	3,846,000	8.80 %
鄭 又 晉	2,745,000	6.28 %
葉 綾 蓮	2,578,000	5.89 %
洪 崇 文	2,397,000	5.48 %

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。

寶島極光股份有限公司



董事長：Wealth Captain Co., Ltd.

代表人張嘉顯

Wealth Captain Co., Ltd.



