

股票代號：3115

富育榮網股份有限公司及子公司
(原名：寶島極光股份有限公司及子公司)

合併財務報告

暨

會計師核閱報告

民國 111 及 110 年第 3 季

公司地址：台北市士林區承德路四段 174 號 6 樓

電 話：(02)2881-6777

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師核閱報告		3~4	
四、合併資產負債表		5~6	
五、合併綜合損益表		7	
六、合併權益變動表		8	
七、合併現金流量表		9~10	
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革		11	
(二)通過財務報告之日期及程序		11	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		11~12	
(四)重大會計政策之彙總說明		12~13	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		13	
(六)重要會計項目之說明		13~33	
(七)關係人交易		33~35	
(八)質抵押之資產		35	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		35	
(十)重大之災害損失		35	
(十一)重大之期後事項		35	
(十二)其他		35~37	
(十三)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		37、41	
2.轉投資事業相關資訊		37、39	
3.大陸投資資訊		37、40~41	
4.主要股東資訊		37、42	
(十四)部門資訊		38	

會計師核閱報告

需昇(111)財審字第 158 號

富育榮網股份有限公司(原名:寶島極光股份有限公司) 公鑒:

前言

富育榮網股份有限公司及子公司民國 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註六(四)所述，列入合併財務報表之非重要子公司同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年 9 月 30 日資產總額為 95,083 仟元，佔合併資產總額之 37.75%，負債總額為 1,227 仟元，佔合併負債總額之 17.65%；暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(5,805)仟元及(10,479)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 244.22%及 384.41%。另合併財務報表附註十三揭露之相關資訊，係以前述非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達富育榮網股份有限公司及子公司民國 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

富育榮網股份有限公司及子公司民國 110 年第 3 季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 110 年 11 月 12 日出具保留結論之核閱報告。

霽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 11 月 10 日

富育榮網股份有限公司及子公司
(原名：寶島極光股份有限公司及子公司)
合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日
(111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 242,481	97	\$ 217,147	77	\$ 205,222	67
1150	應收票據淨額(附註六(二))	-	-	8,155	3	12,174	4
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	198	-	38,393	14	41,619	14
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(二))	-	-	-	-	30,591	10
1200	其他應收款	7	-	6	-	346	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	-	-	450	-	512	-
1220	本期所得稅資產	5	-	3	-	3	-
130X	存貨(附註六(三))	-	-	7,661	3	3,444	1
1410	預付款項	848	-	1,430	1	477	-
1470	其他流動資產	70	-	34	-	-	-
11XX	流動資產合計	243,609	97	273,279	98	294,388	96
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))	3,979	2	6,364	2	10,907	4
1755	使用權資產(附註六(六))	3,439	1	-	-	79	-
1780	無形資產(附註六(七))	150	-	351	-	577	-
1840	遞延所得稅資產	68	-	734	-	901	-
1920	存出保證金	633	-	588	-	11	-
15XX	非流動資產合計	8,269	3	8,037	2	12,475	4
	資產總計	\$ 251,878	100	\$ 281,316	100	\$ 306,863	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負 債 及 權 益	111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2130	合約負債-流動(附註六(十))	\$ 332	-	\$ -	-	\$ -	-
2170	應付帳款	119	-	103	-	104	-
2180	應付帳款-關係人(附註七)	-	-	28,907	10	50,535	16
2200	其他應付款	1,643	1	4,531	2	2,271	1
2280	租賃負債-流動(附註六(六))	2,103	1	-	-	80	-
2399	其他流動負債	1,585	1	123	-	27	-
21XX	流動負債合計	5,782	3	33,664	12	53,017	17
	非流動負債						
2580	租賃負債-非流動(附註六(六))	1,170	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債合計	1,170	-	-	-	-	-
	負債總計	6,952	3	33,664	12	53,017	17
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本(附註六(八))						
3110	普通股	436,976	173	436,976	155	436,976	142
3100	股本合計	436,976	173	436,976	155	436,976	142
	保留盈餘(附註六(八))						
3350	待彌補虧損	(191,776)	(76)	(186,388)	(66)	(179,525)	(58)
3300	保留盈餘合計	(191,776)	(76)	(186,388)	(66)	(179,525)	(58)
	其他權益(附註六(八))						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(274)	-	(2,936)	(1)	(3,605)	(1)
3400	其他權益合計	(274)	-	(2,936)	(1)	(3,605)	(1)
	權益總計	244,926	97	247,652	88	253,846	83
	負債及權益總計	\$ 251,878	100	\$ 281,316	100	\$ 306,863	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 11 月 10 日核閱報告)

董事長：承育企業管理顧問有限公司 代表人：陳銘寬

經理人：陳銘寬

會計主管：羅晉仁



富育榮網股份有限公司及子公司
(原名：寶島極光股份有限公司及子公司)
合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		111年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(九))	\$ 122	100	\$ 120,797	100	\$ 57,196	100	\$ 333,503	100
5000	營業成本(附註六(三)、(十)、(十五))	-	-	(118,685)	(98)	(57,007)	(100)	(328,999)	(99)
5900	營業毛利	122	100	2,112	2	189	-	4,504	1
6000	營業費用(附註六(十五)、(十六))								
6100	推銷費用	1	1	(229)	-	-	-	(650)	-
6200	管理費用	(6,280)	(5,148)	(2,689)	(2)	(17,921)	(31)	(11,287)	(3)
6300	研發費用	-	-	-	-	-	-	-	-
6450	預期信用減損(損失)利益	-	-	(4)	-	919	2	997	-
	營業費用合計	(6,279)	(5,147)	(2,922)	(2)	(17,002)	(29)	(10,940)	(3)
6900	營業淨損	(6,157)	(5,047)	(810)	-	(16,813)	(29)	(6,436)	(2)
7000	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註六(十一))	183	150	167	-	581	1	511	-
7010	其他收入(附註六(十二))	-	-	150	-	6,709	12	582	-
7020	其他利益及損失(附註六(十三))	2,628	2,154	(78)	-	4,213	7	(1,791)	-
7050	財務成本(附註六(十四))	(23)	(18)	(1)	-	(78)	-	(352)	-
	營業外收入及支出合計	2,788	2,286	238	-	11,425	20	(1,050)	-
7900	稅前淨損	(3,369)	(2,761)	(572)	-	(5,388)	(9)	(7,486)	(2)
7950	所得稅費用(附註六(十八))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨損	(3,369)	(2,761)	(572)	-	(5,388)	(9)	(7,486)	(2)
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,240	1,016	(84)	-	3,328	5	(1,549)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得	(248)	(203)	17	-	(666)	(1)	310	-
		992	813	(67)	-	2,662	4	(1,239)	-
8300	其他綜合(損)益	992	813	(67)	-	2,662	4	(1,239)	-
8500	本期綜合(損)益總額	\$ (2,377)	(1,948)	\$ (639)	-	\$ (2,726)	(5)	\$ (8,725)	(2)
	每股虧損(附註六(十九))								
9750	基本	\$ (0.07)		\$ (0.01)		\$ (0.12)		\$ (0.17)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

(請參閱露昇聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：承育企業管理顧問有限公司 代表人：陳銘寬

經理人：陳銘寬

會計主管：羅晉仁



富育榮網股份有限公司及子公司
(原名：寶島極光股份有限公司及子公司)
合併權益變動表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益					
		保留盈餘		其他權益項目			
代碼	項 目	股 本	待 彌 補 虧 損	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	權 益 總 額		
A1	110年1月1日餘額	\$ 436,976	\$ (172,039)	\$ (2,366)	\$ 262,571		
D1	本期淨損	-	(7,486)	-	(7,486)		
D3	本期其他綜合損益	-	-	(1,239)	(1,239)		
Z1	110年9月30日餘額	\$ 436,976	\$ (179,525)	\$ (3,605)	\$ 253,846		
A1	111年1月1日餘額	\$ 436,976	\$ (186,388)	\$ (2,936)	\$ 247,652		
D1	本期淨損	-	(5,388)	-	(5,388)		
D3	本期其他綜合損益	-	-	2,662	2,662		
Z1	111年9月30日餘額	\$ 436,976	\$ (191,776)	\$ (274)	\$ 244,926		

(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 11 月 10 日核閱報告)

董事長：承育企業管理顧問有限公司 代表人：陳銘寬

經理人：陳銘寬

會計主管：羅晉仁



富育榮網股份有限公司及子公司
(原名：寶島極光股份有限公司及子公司)
合併現金流量表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	\$ (5,388)	\$ (7,486)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,071	5,357
A20200	攤銷費用	201	358
A20300	預期信用減損利益數	(919)	(997)
A20900	利息費用	78	352
A21200	利息收入	(581)	(511)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(25)	-
A23700	非金融資產減損損失	62	1,556
A24100	未實現外幣兌換利益	(5,576)	-
A29900	租賃修改利益	-	(131)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	8,155	(5,953)
A31150	應收帳款	39,037	(4,262)
A31160	應收帳款-關係人	-	(789)
A31180	其他應收款	(1)	11,816
A31190	其他應收款-關係人	450	1,679
A31200	存貨	7,599	(2,922)
A31230	預付款項	582	(92)
A31240	其他流動資產	(36)	-
A32125	合約負債	332	(502)
A32150	應付帳款	16	(2)
A32160	應付帳款-關係人	(28,907)	29,223
A32180	其他應付款	(2,888)	(821)
A32230	其他流動負債	1,462	(68)
A33000	營運產生之現金	17,724	25,805
A33100	收取之利息	581	511
A33300	支付之利息	(78)	(352)
A33500	支付之所得稅	(2)	44
AAAA	營業活動之淨現金流入	18,225	26,008

(接次頁)

(承前頁)

代碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	5,009
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(90)
B02800	處分不動產、廠房及設備	25	-
B03700	存出保證金增加	(45)	-
B03800	存出保證金減少	-	913
B04500	取得無形資產	-	(210)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(20)	5,622
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(1,885)	(1,768)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,885)	(1,768)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9,014	(1,652)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	25,334	28,210
E00100	期初現金及約當現金餘額	217,147	177,012
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 242,481	\$ 205,222

(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 11 月 10 日核閱報告)

董事長：承育企業管理顧問有限公司 代表人：陳銘寬

經理人：陳銘寬

會計主管：羅晉仁



富育榮網股份有限公司及子公司

(原名：寶島極光股份有限公司及子公司)

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)富育榮網股份有限公司(以下簡稱本公司)原名為寶島極光股份有限公司，經民國 111 年 4 月 21 日股東會決議通過更改公司名稱為「富育榮網股份有限公司」。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、通過財務報表之日期及程序：

本合併財務報告已於 111 年 11 月 10 日經提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用：

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成富育榮網股份有限公司及子公司(以下簡稱合併公司)會計政策之重大變動。

(二)112 年適用之金管會認可之 IFRSs

IASB	
新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

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

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

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司能持續評估其他準則、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。

(三)IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日(註2)
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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編製準則、有關法令及經金管會認可並發布生效之IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(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)合併基礎

- 1.本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。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，各個體間之交易、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。
- 2.子公司明細、持股比例及營業項目請參閱附註六(四)、附表(一)及(二)。

(四)其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱110年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1.所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

請參閱110年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金	\$ 50	\$ 47	\$ 45
活期存款及支票存款	242,431	217,100	205,177
合計	<u>\$ 242,481</u>	<u>\$ 217,147</u>	<u>\$ 205,222</u>

(二)應收票據及應收帳款

1.明細如下：

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ --	\$ 8,155	\$ 12,174
減：備抵損失	--	--	--
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ 8,155</u>	<u>\$ 12,174</u>
因營業而發生	<u>\$ --</u>	<u>\$ 8,155</u>	<u>\$ 12,174</u>

應收帳款-非關係人

按攤銷後成本衡量

總帳面金額	2,880	41,917	45,119
減：備抵損失	(2,682)	(3,524)	(3,500)
合計	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 38,393</u>	<u>\$ 41,619</u>

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>應收帳款-關係人</u>			
(附註七)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ --	\$ --	\$ 30,591
減：備抵損失	--	--	--
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 30,591</u>

2.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 15 至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信用評等合乎公司要求之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢，並同時考慮總體經濟及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1～ 90 天	逾期 91～ 180 天	逾期 181 ～360 天	逾期超過 361 天	合	計
預期信用損失率	--	--	--	--	100%		
總帳面金額	\$ 198	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 2,682	\$	2,880
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	--	--	--	--	(2,682)		(2,682)
攤銷後成本	<u>\$ 198</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$</u>	<u>198</u>

110 年 12 月 31 日

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

110 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1～ 90 天	逾期 91～ 180 天	逾期 181 ～360 天	逾期超過 361 天	合	計
預期信用損失率	2%	--	--	--	100%		
總帳面金額	\$ 72,955	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 2,755	\$	75,710
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(745)	--	--	--	(2,755)		(3,500)
攤銷後成本	<u>\$ 72,210</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$</u>	<u>72,210</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 3,524	\$ 3,674
本期迴轉減損損失	(919)	(997)
收回已沖銷之呆帳	--	868
匯率影響數	77	(45)
期末餘額	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$ 3,500</u>

(三)存貨淨額

1.明細如下：

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
商品存貨	\$ --	\$ 200	\$ 200
製成品	--	7,461	3,244
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ 7,661</u>	<u>\$ 3,444</u>

2.銷貨成本性質如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ --	\$ 118,685	\$ 56,945	\$ 328,999
存貨呆滯及跌價損失	--	--	62	--
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ 118,685</u>	<u>\$ 57,007</u>	<u>\$ 328,999</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
			111 年 9月30日	110 年 12月31日	110 年 9月30日	
本公司	富育榮網控股股份有 限公司 (原名：寶島極光控 股(股)公司)	專業投資公 司(轉投資 大陸地區)	100.00%	100.00%	100.00%	註 1.2
富育榮網控股股 份有限公司	寶島極光科技(深圳) 有限公司	電子零組件 等買賣業 務	100.00%	100.00%	100.00%	註 1.3
富育榮網控股股 份有限公司	富育榮網電子(昆山) 有限公司 (原名為寶島極光電 子(昆山)有限公司)	電子零件等 買賣業務 暨醫療技 術開發	100.00%	100.00%	100.00%	註 1

備註：

- 1.上述子公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
- 2.本公司之子公司富育榮網控股股份有限公司，於 111 年 9 月間辦理現金增資，增資金額為美金 300 仟元，折合新台幣為 9,013 仟元，本公司全數認購。
- 3.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。

(五)不動產、廠房及設備

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
自用	\$ 3,979	\$ 6,364	\$ 10,907
營業租賃出租	--	--	--
合計	\$ 3,979	\$ 6,364	\$ 10,907

1.自用

	房屋及建築	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	總 計
<u>成本：</u>						
111 年 1 月 1 日	\$ 21,570	\$ 28,016	\$ 4,635	\$ 2,000	\$ 6,309	\$ 62,530
增添	--	--	--	--	--	--
處分	--	--	(151)	--	--	(151)
重分類	--	222,343	--	--	--	222,343
匯率影響數	--	(68)	--	--	--	(68)
111 年 9 月 30 日	\$ 21,570	\$ 250,291	\$ 4,484	\$ 2,000	\$ 6,309	\$ 284,654
<u>累計折舊及減損：</u>						
111 年 1 月 1 日	\$ 21,570	21,737	4,635	2,000	6,224	56,166
折舊	--	1,010	--	--	59	1,069
處分	--	--	(151)	--	--	(151)
重分類	--	223,626	--	--	--	223,626
匯率影響數	--	(35)	--	--	--	(35)
111 年 9 月 30 日	\$ 21,570	246,338	4,484	2,000	6,283	280,675
111 年 9 月 30						
日淨額	\$ --	\$ 3,953	\$ --	\$ --	\$ 26	\$ 3,979
110 年 12 月 31						
日及 111 年 1						
月 1 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>						
110年1月1日	\$ 21,570	\$ --	\$ 4,545	\$ 2,000	\$ 1,410	\$ 29,525
增添	--	--	90	--	--	90
處分	--	--	--	(2,000)	(1,011)	(3,011)
重分類	--	28,036	--	--	5,911	33,947
匯率影響數	--	--	--	--	--	--
110年9月30日	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 28,036</u>	<u>\$ 4,635</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 6,310</u>	<u>\$ 60,551</u>
<u>累計折舊及減損：</u>						
110年1月1日	\$ 21,570	\$ --	\$ 1,611	\$ 267	\$ 1,154	\$ 24,602
折舊	--	1,544	620	1,733	336	4,233
處分	--	--	--	(2,000)	(1,011)	(3,011)
重分類	--	19,437	--	--	4,397	23,834
匯率影響數	--	(14)	--	--	--	(14)
110年9月30日	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 20,967</u>	<u>\$ 2,231</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 4,876</u>	<u>\$ 49,644</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ --</u>	<u>\$ 7,069</u>	<u>\$ 2,404</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,434</u>	<u>\$ 10,907</u>

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。

折舊費用係以直線基礎按下列年數計提：

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

2.營業租賃出租

成本：

111 年 1 月 1 日

增添

處分

重分類

匯率影響數

111 年 9 月 30 日

累計折舊及減損：

111 年 1 月 1 日

折舊

處分

重分類

匯率影響數

111 年 9 月 30 日

111 年 9 月 30 日淨額

110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額

機 器 設 備	
\$	222,343
	--
	--
	(222,343)
	--
\$	--
\$	222,343
	1,283
	--
	(223,626)
	--
\$	--
\$	--
\$	--

成本：

110 年 1 月 1 日

增添

處分

重分類

匯率影響數

110 年 9 月 30 日

累計折舊及減損：

110 年 1 月 1 日

折舊

處分

重分類

匯率影響數

110 年 9 月 30 日

110 年 9 月 30 日淨額

機 器 設 備	
\$	256,252
	--
	--
	(33,947)
	38
\$	222,343
\$	245,292
	891
	--
	(23,834)
	(6)
\$	222,343
\$	--

(六)租賃協議

1.使用權資產

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 3,439	\$ --	\$ 79

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之添增	\$ --	\$ --	\$ 5,158	\$ --
租賃修改(租期修改)	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 9,303
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 573	\$ 237	\$ 1,719	\$ 1,789

2.租賃負債

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 2,103	\$ --	\$ 80
非流動	\$ 1,170	\$ --	\$ --

租賃負債之折現率區間如下：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
建築物	2.37%	--	2.56%

3.重要承租活動及條款

合併公司承租建築物作為辦公室使用，租期為 2 年 3 個月，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部分轉租或轉讓。

4.其他租賃資訊

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃及低價值資產租賃費用	\$ 80	\$ --	\$ 89	\$ 26
租賃之現金(流出)總額	\$ (865)	\$ (240)	\$ (2,049)	\$ (1,866)

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

(七)無形資產

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電 腦 軟 體
<u>成本：</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,220
增添	--
處分	(605)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 14,615</u>
<u>累計攤銷及減損：</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,869
本期攤銷	201
處分	(605)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 14,465</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 150</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 351</u>
 <u>成本：</u>	 電 腦 軟 體
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,010
增添	210
其他	--
110 年 9 月 30 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	385
淨兌換差額	--
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 14,643</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 577</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列年數計提：

電腦軟體 3~5年

(八)權益

1.股本(單位：新台幣元)

111年9月30日暨110年12月31日及9月30日，本公司額定普通股股本總額分別為1,200,000,000元、1,000,000,000元及1,000,000,000元，實收資本額均為436,976,000元，均為普通股，每股面額均為10元。

2.保留盈餘及股利政策

- (1)依據本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，其餘額再加計之前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註六(十七)。
- (2)本公司已於111年4月21日股東會決議通過修正章程，訂明公司於擬具盈餘分派案中股東紅利之發放，其現金股利分派比率原則以不低於當年度紅利總額百分之一，但公司遇有重大計劃、重大營運變動事項及產能擴充或其他重大資本支出等資金需求，且對外資金不易取得時，或現金股利每股之配發若低於0.1元，則全數改以股票股利發放。
- (3)另依據本公司修正前章程規定，考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就前項第三款可分配盈餘提撥50%以上分派股東股利，其中現金股利分配之比率不低於當年度分配股利之10%。惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。
- (4)法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
- (5)本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。
- (6)本公司於111年4月21日及110年8月27日舉行股東常會，分別決議110年及109年度虧損撥補案，相關資訊請至證券櫃檯買賣中心之「公開資訊觀測站」查詢。

3.其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ (2,936)	\$ (2,366)
國外營運機構之換算差額	3,328	(1,549)
所得稅影響數	(666)	310
期末餘額	<u>\$ (274)</u>	<u>\$ (3,605)</u>

(九)營業收入

明細如下：

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入				
(附註七)	\$ --	\$ 120,606	\$ 56,884	\$ 333,117
服務收入	122	191	312	386
合計	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 120,797</u>	<u>\$ 57,196</u>	<u>\$ 333,503</u>

(十)營業成本

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
商品銷售成本(附註七)	\$ --	\$ 118,685	\$ 56,835	\$ 328,999
服務成本	--	--	172	--
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ 118,685</u>	<u>\$ 57,007</u>	<u>\$ 328,999</u>

(十一)利息收入

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款利息	\$ 182	\$ 167	\$ 578	\$ 508
其他	1	--	3	3
合計	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 511</u>

(十二)其他收入

項 目	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
租金收入	\$ --	\$ 150	\$ 1,583	\$ 499
其他收入-其他(註)	--	--	5,126	83
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 6,709</u>	<u>\$ 582</u>

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

(十三)其他利益及損失

項 目	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ --	\$ --	\$ 25	\$ --
外幣兌換利益(損失)				
淨額	3,381	(78)	6,582	(366)
租賃修改利益	--	--	--	131
不動產、廠房及設備減損損失	--	--	--	(1,556)
其他損失	(753)	--	(2,394)	--
合計	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ (78)</u>	<u>\$ 4,213</u>	<u>\$ (1,791)</u>

(十四)財務成本

項 目	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
銀行借款利息	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 280
租賃負債之利息	22	1	75	72
其他	1	--	3	--
合計	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 352</u>

(十五)折舊及攤銷

項 目	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 773	\$ 1,134	\$ 2,352	\$ 2,677
使用權資產	573	237	1,719	1,789
無形資產	67	129	201	358
合計	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 4,272</u>	<u>\$ 4,824</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ --	\$ 1,130	\$ --	\$ 2,496
營業費用	593	241	1,778	1,970
其他損失	753	--	2,293	--
	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 4,071</u>	<u>\$ 4,466</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
營業費用	67	129	201	358
	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 358</u>

(十六)員工福利費用

項 目	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
短期員工福利	\$ 2,890	\$ 2,080	\$ 8,295	\$ 7,748
退職後福利				
確定提撥計畫	122	99	347	294
離職福利	--	--	--	--
員工福利費用合計	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 8,642</u>	<u>\$ 8,042</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ --	\$ 179	\$ --	\$ 550
營業費用	3,012	2,000	8,642	7,492
	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 8,642</u>	<u>\$ 8,042</u>

(十七)員工酬勞及董事酬勞

1.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。111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

(十八)所得稅

1.認列於損益之所得稅

項 目	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
以前年度產生者	--	--	--	--
遞延所得稅				
當期產生者	--	--	--	--
稅率變動	--	--	--	--
認列於損益之所得				
稅費用	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --

2.認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
遞延所得稅費用				
(利益)				
國外營運機構財				
務報表換算之				
兌換差額	\$ 248	\$ (17)	\$ 666	\$ (310)
確定福利計畫再				
衡量數	--	--	--	--
認列於其他綜合損				
益之所得稅費用				
(利益)	\$ 248	\$ (17)	\$ 666	\$ (310)

3.所得稅申報核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至 109 年度。

(十九)每股虧損

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
本期淨損	\$ (3,369)	\$ (572)	\$ (5,388)	\$ (7,486)

股數

單位：仟股

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股 盈餘之普通股加 權股數	43,698	43,698	43,698	43,698

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(二十)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。

(二十一)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：無

2.金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 243,319	\$ 264,739	\$ 290,475
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	5,035	33,541	52,990

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按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，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

合併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)。

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，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美元之影響		人民幣之影響	
	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損益	\$ 543	\$ 508	\$ (125)	\$ (121)

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價之銀行存款及應收款項。

B.利率風險

因合併公司內之合併同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>具公允價值利率風險</u>			
-金融資產	\$ --	\$ --	\$ --
-金融負債	--	--	--
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>具現金流量利率風險</u>			
-金融資產	\$ 242,431	\$ 217,100	\$ 205,177
-金融負債	--	--	--

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

若利率增加/減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加/減少 1,818 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款之部位。

若利率增加/減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加/減少 1,539 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款之部位。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併公司資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽良好之對象進行交易，並於必要情形下取得適當之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司以可取

得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司以可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。

合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每筆由風險管理單位複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

(3)流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 3,000 仟元、0 仟元及 0 仟元。

A.非衍生金融負債之流動性及利率風險

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量(包含本金及估計利息)編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

	1 年以內	1 至 3 年	超過 3 年
111 年 9 月 30 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 1,762	\$ --	\$ --
租賃負債	2,156	1,176	--
	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ --</u>
110 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 33,541	\$ --	\$ --
	<u>\$ 33,541</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

	1 年以內	1 至 3 年	超過 3 年
110 年 9 月 30 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 52,910	\$ --	\$ --
租賃負債	80	--	--
	<u>\$ 52,990</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

七、關係人交易事項

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

(一)關係人名稱及其關係

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
關 係 人 名 稱				
寶光電子股份有限公司	\$ --	\$ 43,486	\$ --	\$ 103,927

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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
關 係 人 名 稱				
寶光電子股份有限公司	\$ --	\$ 76,991	\$ 16,080	\$ 216,342

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

關 係 人 類 別	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
寶光電子股份有限公司	\$ --	\$ --	\$ 30,591

4.其他應收款

關 係 人 類 別	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
寶光電子股份有限公司	\$ --	\$ 450	\$ 512

5.應付關係人款項

項 目 / 關 係 人 類 別	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付帳款			
寶光電子股份有限			
公司	\$ --	\$ 28,907	\$ 50,535

6.租賃負債

項 目 / 關 係 人 類 別	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
流動	\$ --	\$ --	\$ 80

合併公司 110 年度向關係人寶光電子股份有限公司承租廠房，其租金之決定係參考當地市場行情，110 年 9 月 30 日租賃負債為 80 仟元，另 110 年度認列利息支出為 8 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：

	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
項 目 / 關 係 人 名 稱	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
保險費				
其他關係人	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 28

8.租金收入

項 目 / 關 係 人 名 稱	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
寶光電子股份有限公司	\$ --	\$ 150	\$ --	\$ 359
心南金融科技服務股份有限公司	--	--	--	140
合計	\$ --	\$ 150	\$ --	\$ 499

(1)合併公司 110 年度以營業租賃出租設備予寶光電子股份有限公司。

(2)合併公司 110 年度出租辦公室予心南金融科技服務股份有限公司。

(三)主要管理階層薪酬資訊：

項 目	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
短期員工福利	\$ 1,033	\$ 774	\$ 3,607	\$ 3,363
退職後福利	33	--	121	45
合計	\$ 1,066	\$ 774	\$ 3,728	\$ 3,408

八、質抵押之資產：無

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無

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各個體功能性貨幣以外之外幣匯總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 1,711	31.75(美元：新台幣)	\$ 54,325
港幣	106	0.127(港幣：美元)	428

外幣負債

貨幣性項目

人民幣	2,800	4.473(人民幣：新台幣)	12,524
-----	-------	----------------	--------

110 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
--	----	----	------

外幣資產

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
----	-----	--------------	-----

外幣負債

貨幣性項目

人民幣	2,800	4.344(人民幣：新台幣)	12,163
-----	-------	----------------	--------

110 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
--	----	----	------

外幣資產

貨幣性項目

美金	\$ 1,825	27.85(美元：新台幣)	\$ 50,836
----	----------	---------------	-----------

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

外幣	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	31.75	\$ 6,287	27.85	\$ (362)
	(美元：新台幣)		(美元：新台幣)	
人民幣	4.473	(708)	4.305	(238)
	(人民幣：新台幣)		(人民幣：新台幣)	
港幣	0.127			
	(港幣：美元)	(3)		--
		\$ 5,576		\$ (600)

(二)其他

截至 111 年第 3 季新型冠狀病毒(Covid-19)仍蔓延世界各地，致部分地區須實施隔離及旅遊限制等政策，對此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力及籌資風險之疑慮。惟疫情影響仍具不確定性，本公司將持續關注疫情發展。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.資金貸予他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表(三)。
- 11.被投資公司資訊：詳附表(一)。

(三)大陸投資資訊：

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

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

十四、部門資訊

部門資訊係提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，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：

111年1月1日至9月30日

	電子零組件	磷銅球	其 他	合 計
來自外部客戶收入	\$ --	\$ 56,884	\$ 312	\$ 57,196
部門間收入	--	--	--	--
部門收入	<u>\$ --</u>	<u>\$ 56,884</u>	<u>\$ 312</u>	<u>57,196</u>
內部沖銷				--
合併收入				<u>\$ 57,196</u>
部門(損)益	<u>\$ --</u>	<u>\$ (15,813)</u>	<u>\$ (1,000)</u>	<u>\$ (16,813)</u>

110年1月1日至9月30日

	電子零組件	磷銅球	其 他	合 計
來自外部客戶收入	\$ 9,528	\$ 323,589	\$ 386	\$ 333,503
部門間收入	--	--	--	--
部門收入	<u>\$ 9,528</u>	<u>\$ 323,589</u>	<u>\$ 386</u>	<u>333,503</u>
內部沖銷				--
合併收入				<u>\$ 333,503</u>
部門(損)益	<u>\$ (3,890)</u>	<u>\$ (3,626)</u>	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ (6,436)</u>

部門損益係指各個部門營運損益、不包含營業外收入及支出以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

附表(一)

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元/外幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司本 期(損)益	本期認列 之投資(損) 益(註 2)	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率(%)	帳面金額			
本公司	富育榮網控股股份有 限公司	薩摩亞	控股公司	\$ 104,625 (USD 3,104)	\$ 95,612 (USD 2,804)	3,103,660	100%	\$ 106,380	\$ (306)	\$ (306)	註 1.2

註 1：係依同期間未經會計師核閱財務報表及本(母)公司持股比例計算。

註 2：編製本合併報告時，業已沖銷。

註 3：係按資產負債表日之即期匯率換算。

附表(二)

轉投資大陸資訊

單位:新台幣仟元/外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投資方式	本期期初自台 灣匯出累積投 資 金 額	本期匯出或收回投資 金 額		本期期末自台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接持股 比 例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截 至 本 期 累 積 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
富育榮網 電 子 (昆 山) 有 限 公 司	大規模集成電 路、柔性線路 板、印刷 電路 板等買賣暨醫療 技術開發。	USD 2,300	註一	\$ 52,388 (USD 1,650)	--	--	\$ 52,388 (USD 1,650)	\$ 240	100.00%	\$ 240 (註二)	\$ 75,433	--
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	36,513 (USD 1,150)	--	--	36,513 (USD 1,150)	42	100.00%	42 (註二)	21,456	--

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
88,901(USD 2,800)	120,650(USD 3,800)(註三)	146,956

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未經會計師核閱之財務報表及投資公司持股比例計算。

註三：係按資產負債表日之即期匯率換算。

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

附表(三)

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率(註三)
0	本公司	富育榮網電子(昆山)有限公司	1	其他應付款	\$ 12,524	註四	4.97 %

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可。

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：相關交易已於合併財務報告沖銷。

附表(四)

主要股東資訊

主 要 股 東 名 稱	股份	
	持有股數(仟股)	持股比例
劉 文 禎	4,273,000	9.77 %
采育企業管理顧問有限公司	4,196,000	9.60 %
禾琦企業有限公司	3,932,000	8.99 %
張 瀨 文	3,847,000	8.80 %
莊 靜 娟	3,846,000	8.80 %
承育企業管理顧問有限公司	3,498,000	8.00 %
定恩投資有限公司	2,949,000	6.74 %

註：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

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

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