

股票代碼：3115

寶島極光股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年及 108 年度

地址：台北市士林區承德路四段 172 號 7 樓

電話：(02)2883-3266

寶島極光股份有限公司
個體財務報告目錄
民國 109 年及 108 年度

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師查核報告	4~8
四、個體資產負債表	9~10
五、個體綜合損益表	11
六、個體權益變動表	12
七、個體現金流量表	13~14
八、個體財務報告附註	15~62
(一)公司沿革	15
(二)通過財務報告之日期及程序	15
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	16~17
(四)重大會計政策之彙總說明	17~33
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~35
(六)重要會計項目之說明	35~52
(七)關係人交易	53~56
(八)質抵押之資產	56

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十)	重大之災害損失	56
(十一)	重大之期後事項	56
(十二)	其他	56
(十三)	附註揭露事項	57～58
	1.重大交易事項相關資訊	57～58
	2.轉投資相關資訊	57
	3.大陸投資資訊	57
	4.主要股東資訊	58
(十四)	部門資訊	58
九、	重要會計項目明細表	63～76

會計師查核報告

NO.15971090A

寶島極光股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

寶島極光股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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告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 109 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。

一、應收帳款評價

有關應收帳款之會計政策請詳本財務報告附註四(五)金融工具；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳本財務報告附註五(二)；應收帳款相關揭露之說明，請詳本財務報告附註六(二)應收票據及帳款。

關鍵查核事項之說明：

應收帳款減損評估係基於管理階層針對於違約率及預期損失率之假設以主觀的判斷決定可回收金額，其提列預期信用減損損失之金額係受管理階層對客戶信用品質評估之結果，因是本會計師著重於應收帳款餘額屬重大且有收款延遲之對象，以及管理階層對其提列減損損失金額之合理性。

因應之查核程序：

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 檢視應收帳款帳齡報表暨驗證應收帳款之帳齡區間。
2. 評估會計政策之合理性，如備抵損失提列之政策，暨檢視應收帳款之評價是否已按既訂之會計政策執行。
3. 複核歷史呆帳實際發生情形，評估應收帳款備抵損失提列之合理性，並與管理階層討論應收帳款逾期原因及催討進度。
4. 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。

二、遞延所得稅資產之可實現性評估

有關遞延所得稅資產之會計政策請詳本財務報告附註四(十四)；遞延所得稅資產之可實現性之會計估計及假設不確定性，請詳本財務報告附註五(三)；遞延所得稅資產之揭露，請詳本財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。寶島極光股份有限公司評估遞延所得稅資產之可實現性，預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設係透過衡量未來之課稅所得。相關之假設涉及管理階層之主觀判斷及具有重大不確定性，故遞延所得稅資產之可實現性評估為本會計師執行寶島極光股份有限公司及財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 1.取得管理階層評估未來課稅所得所採用之各項假設依據，並透過與內外部可取得資訊比較，衡量相關假設之合理性及複核其編製基礎及虧損扣抵使用之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，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告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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告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告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告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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。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 109 年度個體財務報告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。

正 風 聯 會 計 師 事 務 所



會計師：

曾國富



曾 國 富

會計師：

吳欣亮



吳 欣 亮

核准文號：金管證六字第 0930159560 號

金管證六字第 09600000880 號

民 國 110 年 3 月 30 日

寶島紙業股份有限公司
個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

資 產		附 註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 98,049	31	\$ 112,926	24
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	八	5,009	2	21,808	5
1150	應收票據淨額	六(二)	3,498	1	1,422	—
1170	應收帳款淨額	六(二)	36,137	12	123,096	26
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)、七	29,802	10	1,125	—
1200	其他應收款		12,156	4	282	—
1210	其他應收款－關係人	七	2,191	1	—	—
1220	本期所得稅資產	六(十八)	47	—	53	—
1310	存 貨	六(三)	522	—	38,088	8
1410	預付款項		325	—	18,717	4
1470	其他流動資產		—	—	5,652	1
11xx	流動資產合計		187,736	61	323,169	68
15xx	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六(四)	93,247	30	95,973	20
1600	不動產、廠房及設備	六(五)、七	16,706	5	31,754	7
1755	使用權資產	六(六)、七	11,171	4	14,762	3
1780	無形資產	六(七)	725	—	1,172	—
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	591	—	3,239	1
1920	存出保證金		924	—	5,474	1
15xx	非流動資產合計		123,364	39	152,374	32
1xxx	資 產 總 計		\$ 311,100	100	\$ 475,543	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

(續次頁)

寶島東方股份有限公司
個體資產負債表(續)

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

負 債 及 權 益		附 註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%
21xx	流動負債					
2100	短期借款	六(八)、八	\$ —	—	\$ 122,763	26
2130	合約負債		502	—	—	—
2150	應付票據		—	—	499	—
2170	應付帳款		—	—	4,809	1
2180	應付帳款—關係人	七	21,312	7	554	—
2200	其他應付款		3,054	1	9,396	2
2220	其他應付款—關係人	七	12,284	4	—	—
2280	租賃負債—流動	六(六)、七	3,928	1	4,216	1
2310	預收款項		—	—	16	—
2300	其他流動負債	七	95	—	17,027	4
21xx	流動負債合計		41,175	13	159,280	34
25xx	非流動負債					
2580	租賃負債—非流動	六(六)、七	7,354	2	10,730	2
25xx	非流動負債合計		7,354	2	10,730	2
2xxx	負債總計		48,529	15	170,010	36
31xx	權 益					
3110	普通股股本	六(十)	436,976	141	436,976	92
3300	保留盈餘	六(十)				
3320	特別盈餘公積		—	—	813	—
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		(172,039)	(55)	(128,766)	(27)
3400	其他權益	六(十)	(2,366)	(1)	(3,490)	(1)
31xx	權益總計		262,571	85	305,533	64
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 311,100	100	\$ 475,543	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：吳涵



經理人：吳涵



會計主管：黃能俊



寶島樹膠股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	109 年 度		108 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十二)・七	\$ 352,826	100	\$ 467,352	100
5000	營業成本	六(十三)・七	(345,055)	(98)	(457,429)	(98)
5900	營業毛利		7,771	2	9,923	2
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(8,641)	(2)	(8,427)	(2)
6200	管理費用		(24,166)	(7)	(24,835)	(5)
6300	研究發展費用		(5,142)	(1)	(4,871)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)	六(二)	76	—	(66)	—
	營業費用合計		(37,873)	(10)	(38,199)	(8)
6900	營業損失		(30,102)	(8)	(28,276)	(6)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(十四)	105	—	713	—
7010	其他收入	六(十五)・七	19,756	6	42	—
7020	其他利益及損失	六(十六)	(25,222)	(7)	(2,752)	(1)
7050	財務成本	六(十七)	(2,125)	(1)	(3,693)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(4,131)	(1)	(8,968)	(2)
	營業外收入及支出合計		(11,617)	(3)	(14,658)	(4)
7900	稅前淨損		(41,719)	(11)	(42,934)	(10)
7950	所得稅費用	六(十八)	(2,367)	(1)	(2,679)	—
8200	本期淨損		(44,086)	(12)	(45,613)	(10)
8300	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,405	—	(3,603)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	(281)	—	720	—
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,124	—	(2,883)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ (42,962)	(12)	\$ (48,496)	(11)
	每股虧損(元)	六(十一)				
9750	基本每股虧損		\$ (1.01)		\$ (1.04)	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：吳涵

經理人：吳涵

會計主管：黃能

寶島樹乳股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目		歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益				權益總額
		股 本	保 留 盈 餘		其他權益項目	
			特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
A1	民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 436,976	\$ 813	\$ (83,153)	\$ (607)	\$ 354,029
D1	109 年度淨損	—	—	(45,613)	—	(45,613)
D3	109 年度其他綜合損益	—	—	—	(2,883)	(2,883)
D5	109 年度綜合損益總額	—	—	(45,613)	(2,883)	(48,496)
Z1	民國 108 年 12 月 31 日餘額	436,976	813	(128,766)	(3,490)	305,533
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
D5	109 年度綜合損益總額	—	—	(44,086)	1,124	(42,962)
Z1	民國 109 年 12 月 31 日餘額	\$ 436,976	\$ —	\$ (172,039)	\$ (2,366)	\$ 262,571

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：吳涵

經理人：吳涵

會計主管：黃能

寶島格光股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	109 年 度	108 年 度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨損	\$ (41,719)	\$ (42,934)
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,020	11,850
A20200	攤銷費用	900	222
A20300	預期信用減損(利益)損失	(76)	66
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	2,125	3,693
A21200	利息收入	(105)	(713)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	4,131	8,968
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	9,722	(41)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	—	4
A23700	非金融資產減損損失	13,123	—
A29900	租賃修改利益	(190)	—
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	(2,076)	2,875
A31150	應收帳款	87,035	44,614
A31160	應收帳款－關係人	(28,677)	—
A31180	其他應收款	(11,874)	(262)
A31190	其他應收款－關係人	(2,191)	—
A31200	存 貨	37,566	12,395
A31230	預付款項	18,392	(18,122)
A31240	其他流動資產	5,652	(5,304)
A32125	合約負債	502	—
A32130	應付票據	(499)	46
A32150	應付帳款	(4,809)	(10,314)
A32160	應付帳款－關係人	20,758	—
A32180	其他應付款	(6,342)	1,970
A32190	其他應付款－關係人	12,284	—
A32210	預收款項	(16)	16
A32230	其他流動負債	(16,932)	1,113
A33000	營運產生之現金流入	111,288	10,142
A33100	收取之利息	105	1,919
A33300	支付之利息	(2,125)	(3,693)
A33500	支付之所得稅	6	(37)
AAAA	營業活動之淨現金流入	109,274	8,331

(接次頁)

寶島樹乳股份有限公司
個體現金流量表(續)

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	109 年 度	108 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	16,799	8,836
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	61,440
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,270)	(4,738)
B03800	存出保證金減少	4,550	1,415
B04500	取得無形資產	(13,576)	(372)
BBBB	投資活動之淨現金流入	3,919	66,581
	籌資活動之現金流量：		
C00200	短期借款減少	(122,763)	(16,547)
C04020	租賃本金償還	(5,307)	(4,148)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(128,070)	(20,695)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(14,877)	54,217
E00100	期初現金及約當現金餘額	112,926	58,709
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 98,049	\$ 112,926

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：吳涵



經理人：吳涵



會計主管：黃能





寶島極光股份有限公司

個體財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

寶島極光股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 81 年 8 月奉經濟部核准設立，於民國 107 年 6 月變更營業地址為台北市士林區承德路四段 172 號 7 樓。經歷次增資後，目前資本額 436,976 仟元，分為 43,697,600 股，均為記名式普通股，主要營業項目如下：

- (一)電子零組件製造業。
- (二)電器及視聽電子產品製造業。
- (三)模具製造業。
- (四)電子材料批發業。
- (五)鋁材軋延、伸線、擠型業。
- (六)鎂材軋延、伸線、擠型業。
- (七)電子材料零售業。
- (八)國際貿易業。
- (九)其他金屬製品製造業。
- (十)資訊軟體服務業。

本公司股票自民國 92 年 6 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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民國 110 年 3 月 30 日經董事會通過發布。

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(以下簡稱「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」)之影響：

適用修改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)民國 110 年適用經金管會認可之 IFRSs

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	110 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	109 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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。

(三)國際會計準則理事會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)
「2018-2020 週期之年度改善」	民國 111 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	民國 111 年 1 月 1 日(註 3)
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」	尚待國際會計準則理事會決定
IFRS 17「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	民國 112 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	民國 112 年 1 月 1 日
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」	民國 111 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國 111 年 1 月 1 日(註 5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於民國 111 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」之修正適用於民國 111 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民國 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於民國 111 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於民國 110 年 1 月 1 日(最早表達期間開始日)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 5：於民國 111 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

本公司之重要會計政策彙總如下：

(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

除以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，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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當期損益、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當期損益、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」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四)外 幣

編製本公司個體財務報告時，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。於報導期間結束日時，外幣貨幣性項目以該日即期匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。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年度損益，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；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；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)金融工具

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。

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

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

A. 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

A. 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(4)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- A. 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- B. 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告。
- C. 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- D. 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- E. 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- A. 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- B. 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- C. 提前還款及展延特性；及
- D. 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款（例如無追索權特性）。

(6) 金融資產減損

本公司針對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金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- A. 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- B. 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(7) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

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

(1) 後續衡量

金融負債係按有效利息法計算之攤銷後成本或透過損益按公允價作後續衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係未能符合避險會計要件之衍生金融工具，以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列為損益。

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指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) 採用權益法之投資

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。權益法下，投資子公司原始係依成本認列，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。

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。

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。

取得成本超過本公司於取得日所享有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。

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，列入當年度損益。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。

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。

(八)不動產、廠房及設備

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。

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。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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認列於損益。

(九)租 賃

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

A.客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

B.有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

(A)客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

(B)客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以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；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

針對之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第 15 號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

(十)有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產(商譽除外)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。

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。

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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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：

商品銷貨收入係於運抵客戶指定地點時或起運時客戶對商品已有使用之權利並承擔商品風險時認列收入及應收帳款。

2. 勞務之提供

本公司提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。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。

3. 租賃、股利收入及利息收入：

租賃收入、股利收入及利息收入應於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時，依下列基礎認列：

(1) 租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(2) 股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

(3) 利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

(十二) 借款成本

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。

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。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十三) 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當期費用。

確定福利退休計畫之確定福利之成本係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本、前期服務成本及清償損益)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時計畫修正或縮減時及清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十四)所得稅費用

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 本期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 5%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入本期所得稅。

2. 遞延所得稅

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。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係於未來很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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. 本年度之本期及遞延所得稅

本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。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於會計估計修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於估計修正當年度及未來年度認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一)收入認列

商品銷售收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓係依歷史經驗及其他已知原因所決定之特定比率估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為商品銷售收入之減項，且本公司管理階層定期檢視估計之合理性。

(二)金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。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。若未來實際現金流少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(四)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(五)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損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

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 75	\$ 90
支票及活期存款	97,974	112,836
合 計	\$ 98,049	\$ 112,926

(二)應收票據及帳款(含關係人)

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>應收票據及帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 70,355	\$ 126,637
減：備抵損失	(918)	(994)
淨 額	\$ 69,437	\$ 125,643

1. 本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 180 天及月結日後 30~120 天。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

2. 本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。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與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，除僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率外，並藉由考量客戶之營運狀況及償債能力，以確認備抵損失是否適當。

3. 本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

109年12月31日	未逾期	逾期 1至90天	合計
預期信用損失率	0%~0.8%	0.8%~2.8%	
總帳面金額	\$ 70,355	\$ —	\$ 70,355
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(918)	—	(918)
攤銷後成本	\$ 69,437	\$ —	\$ 69,437

108年12月31日	未逾期	逾期 1至90天	合計
預期信用損失率	0%~2%	0%~11%	
總帳面金額	\$ 122,769	\$ 3,868	\$ 126,637
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(894)	(100)	(994)
攤銷後成本	\$ 121,875	\$ 3,768	\$ 125,643

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	109 年 度	108 年 度
期初餘額	\$ 994	\$ 928
加：本期提列(迴轉)減損損失	(76)	66
期末餘額	\$ 918	\$ 994

(三)存 貨

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 200	\$ 200
原 料	—	13,165
在 製 品	—	8,410
製 成 品	322	16,313
合 計	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 38,088</u>

與存貨相關營業成本組成明細如下：

	109 年 度	108 年 度
銷貨成本	\$ 345,163	\$ 457,365
存貨跌價回升利益	(108)	(1,352)
其 他	—	1,416
合 計	<u>\$ 345,055</u>	<u>\$ 457,429</u>

1.民國 109 年及 108 年度，存貨未有提供作質押擔保之情形。

2.存貨淨變現價值回升係國際銅價持續上揚所致。

(四)採用權益法之投資

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
投資子公司	<u>\$ 93,247</u>	<u>\$ 95,973</u>
	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
非上市(櫃)公司		
寶島極光控股股份有限 公司	<u>\$ 93,247</u>	<u>\$ 95,973</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	本公司持有之所有權權益 及表決權百分比	
	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
寶島極光控股股份有限公 司	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表二。

(五)不動產、廠房及設備

項 目	109 年 度					
	期初餘額	增 添	處 分	報 廢	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>						
房屋及建築物	\$ 21,570	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 21,570
機器設備	252,651	—	—	—	(252,651)	—
辦公設備	4,644	—	(99)	—	—	4,545
租賃改良	14,277	2,000	(462)	(13,815)	—	2,000
其他設備	7,149	270	(98)	—	(5,911)	1,410
出租設備	—	—	—	—	258,562	258,562
小 計	300,291	2,270	(659)	(13,815)	—	288,087
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築物	21,570	—	—	—	—	21,570
機器設備	239,184	2,490	—	—	(241,674)	—
辦公設備	542	1,084	(17)	—	—	1,609
租賃改良	3,140	1,764	(192)	(4,445)	—	267
其他設備	4,101	1,308	(98)	—	(4,157)	1,154
出租設備	—	950	—	—	245,831	246,781
小 計	268,537	7,596	(307)	(4,445)	—	271,381
淨 額	\$ 31,754	\$ (5,326)	\$ (352)	\$ (9,370)	\$ —	\$ 16,706
項 目	108 年 度					
	期初餘額	增 添	處 分	報 廢	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>						
房屋及建築物	\$ 21,570	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 21,570
機器設備	251,536	1,115	—	—	—	252,651
辦公設備	3,329	1,766	—	—	(451)	4,644
租賃改良	11,148	462	—	—	2,667	14,277
其他設備	15,480	1,209	—	(9,741)	201	7,149
小 計	303,063	4,552	—	(9,741)	2,417	300,291
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築物	21,570	—	—	—	—	21,570
機器設備	235,981	3,203	—	—	—	239,184
辦公設備	171	482	—	—	(111)	542
租賃改良	189	2,840	—	—	111	3,140
其他設備	12,849	993	—	(9,741)	—	4,101
小 計	270,760	7,518	—	(9,741)	—	268,537
淨 額	\$ 32,303	\$ (2,996)	\$ —	\$ —	\$ 2,417	\$ 31,754

1.截至民國 109 年及 108 年度均無利息資本化之情形。

2.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 至 11 年
辦公設備	2 至 5 年
租賃改良	3 至 5 年
其他設備	3 至 10 年
出租資產	3 至 11 年

(六)租賃協議

1.使用權資產

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 11,171	\$ 14,762
	109 年 度	108 年 度
使用權資產之增添	\$ 13,990	\$ —
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 5,424	\$ 4,332

2.租賃負債

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 3,928	\$ 4,216
非流動	\$ 7,354	\$ 10,730

租賃負債之折現率區間如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
建築物	2.04%~2.56%	2.04%

3.其他租賃資訊

	109 年 度	108 年 度
短期租賃費用	\$ —	\$ 23
低價值資產租賃費用	\$ 117	\$ 78
租賃之現金（流出）總額	\$ (5,816)	\$ (4,593)

(1)房屋及建築之租賃

本公司承租若干建築物做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

項 目	109 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
<u>成本及重估價值</u>					
電腦軟體	\$ 1,434	\$ 13,576	\$ —	\$ —	\$ 15,010
<u>累計攤提及減損</u>					
電腦軟體	262	14,023	—	—	14,285
淨 額	\$ 1,172	\$ (447)	\$ —	\$ —	\$ 725
項 目	108 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
<u>成本及重估價值</u>					
電腦軟體	\$ 605	\$ 368	\$ —	\$ 461	\$ 1,434
<u>累計攤提及減損</u>					
電腦軟體	40	222	—	—	262
淨 額	\$ 565	\$ (146)	\$ —	\$ 461	\$ 1,172

本公司於民國 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)短期借款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
銀行信用借款	\$ —	\$ 10,000
銀行購料借款	—	112,763
合 計	\$ —	\$ 122,763
利率區間	—	1.82%~2.8%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請詳附註八。

(九)退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司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，本公司於民國 109 年及 108 年度於個體綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 1,117 仟元及 1,096 仟元。

(十)權 益

1.普通股股本

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行股本	\$ 436,976	\$ 436,976

2.保留盈餘及股利

(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。

(2)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，就前項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。

(3)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。

(4)本公司於民國 109 年 10 月 7 日及 108 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議 108 年及 107 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」等管道查詢。

3.其他權益項目

列入其他權益項下之項目係本公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(十一)每股虧損

	109 年 度	108 年 度
基本每股虧損	\$ (1.01)	\$ (1.04)

用以計算基本每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

	109 年 度	108 年 度
歸屬於母公司業主之淨損 (仟元)	\$ (44,086)	\$ (45,613)
計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數(仟股)	43,698	43,698
基本每股虧損(元)	\$ (1.01)	\$ (1.04)

(十二)營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	109 年 度	108 年 度
商品銷售收入	\$ 351,839	\$ 465,564
服務收入	987	1,788
合 計	\$ 352,826	\$ 467,352

(十三)營業成本

	109 年 度	108 年 度
商品銷售成本	\$ 344,783	\$ 456,013
服務成本	272	1,416
合 計	\$ 345,055	\$ 457,429

(十四)利息收入

	109 年 度	108 年 度
銀行存款利息	\$ 96	\$ 713
其 他	9	—
合 計	\$ 105	\$ 713

(十五)其他收入

	109 年 度	108 年 度
租金收入	\$ 313	\$ —
其 他	19,443	42
合 計	\$ 19,756	\$ 42

本公司於民國 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－其他項下。

(十六)其他利益及損失

	109 年 度	108 年 度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (9,722)	\$ 41
外幣兌換損失	(983)	(2,793)
無形資產減損損失	(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	190	—
合 計	\$ (25,222)	\$ (2,752)

(十七)財務成本

	109 年 度	108 年 度
銀行借款之利息費用	\$ 1,733	\$ 344
租賃負債之利息費用	392	3,349
合 計	\$ 2,125	\$ 3,693

(十八)所 得 稅

1.認列於損益之所得稅

本公司民國 109 年及 108 年度之所得稅費用明細如下：

	109 年 度	108 年 度
當期所得稅費用		
本期產生	\$ —	\$ —
遞延所得稅費用		
本期產生	—	2,669
以前年度之調整	2,367	10
所得稅費用	\$ 2,367	\$ 2,679

本公司民國 109 年及 108 年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	109 年 度	108 年 度
稅前淨損	\$ (41,719)	\$ (42,934)
稅前淨損按所屬地區法定稅率計算之所得稅	(8,344)	—
未認列之虧損扣抵	5,725	3,089
未認列之變動暫時性差異	4,986	—
其 他	—	(410)
所得稅費用	\$ 2,367	\$ 2,679

2.認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年 度	108 年 度
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生者		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (281)	\$ 720

3.遞延所得稅資產及負債

本公司個體資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	109 年 度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	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
	\$ 3,239	\$ (2,367)	\$ (281)	\$ 591
	108 年 度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	期末餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
虧損扣抵	\$ 4,691	\$ (3,089)	\$ —	\$ 1,602
其 他	507	410	720	1,637
	\$ 5,198	\$ (2,679)	\$ 720	\$ 3,239

4.未於財務報表中認列遞延所得稅資產之金額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
虧損扣抵	\$ 77,846	\$ 49,223
可減除暫時性差異	12,789	4,095
	<u>\$ 90,635</u>	<u>\$ 53,318</u>

5.截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
104 年度	\$ 3,825	114 年度
107 年度	16,203	117 年度
108 年度	29,195	118 年度
109 年度	28,623	119 年度
	<u>\$ 77,846</u>	

6.所得稅核定情形

本公司業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(十九)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	109 年 度			108 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 939	\$ 18,303	\$ 19,242	\$ 2,134	\$ 17,617	\$ 19,751
勞健保費用	104	1,894	1,998	107	1,879	1,986
退休金費用	56	1,061	1,117	73	1,023	1,096
董事酬金	—	1,374	1,374	—	1,076	1,076
其他員工福利費用	28	1,004	1,032	34	1,052	1,086
折舊費用(註)	4,600	6,410	11,010	5,040	6,810	11,850
攤銷費用	—	900	900	—	222	222

註：(1)民國 109 年度出租資產之折舊費用提列數為 950 仟元，

帳列於營業外收入及費損－其他收入之減項。

(2)民國 109 年度出租使用權資產之折舊費用提列數為 1,060

仟元，帳列於營業外收入及費損－其他收入之減項。

2.民國 109 年及 108 年度本公司平均員工人數分別為 37 及 38 人，

其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 8 人。

3.民國 109 年及 108 年度平均員工福利費用分別為 780 仟元及 797

仟元。

4.民國 109 年及 108 年度平均員工薪資費用分別為 642 仟元及 658

仟元。兩年度平均員工薪資費用調整變動減少 2.5%。

5.薪資報酬政策：

A.員工酬勞：依員工職位、職務、績效及年資等綜合考量，並參酌公司營運狀況擬定員工酬勞。

B.年終獎金：依公司營運狀況提撥年終獎金，並依員工績效考核成績為年終獎金發給之參考依據。

C.年度調薪：依公司營運狀況、國內經濟環境、業界調薪狀況等因素，擬定整體年度調薪幅度；再依個人績效與貢獻度，進行年度調薪作業。

D.公司薪資報酬委員會考量公司及團隊之績效，有效衡量及調整本公司董事及經理人之年度薪資及獎酬政策。

6.依本公司章程規定，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%。

7.截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司帳列為累積虧損，故未估列員工酬勞(紅利)及董監酬勞。

8.本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司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，以保障本公司之永續經營，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。整體而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

(廿一)金融工具

1.金融工具之種類

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 98,049	\$ 112,926
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,009	21,808
應收票據及帳款(含關係人)	69,437	125,643
其他應收款(含關係人)	14,347	282
存出保證金	924	5,474
合 計	<u>\$ 187,766</u>	<u>\$ 266,133</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ —	\$ 122,763
應付票據及帳款(含關係人)	21,312	5,862
其他應付款(含關係人)	15,338	9,396
租賃負債	11,282	14,946
合 計	<u>\$ 47,932</u>	<u>\$ 152,967</u>

2.財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，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。

3.市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

(1) 外幣匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。有關本公司受重大匯率波動影響之敏感度分析資訊如下：

					單位：外幣元/新台幣仟元	
					109 年 12 月 31 日	
					敏感度分析(變動 1%)	
外 幣		匯 率	新 台 幣		損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金		\$2,055,442	28.480	\$ 58,539	\$ 585	\$ 468
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人 民 幣		\$2,800,000	4.377	\$ 12,256	\$ 123	\$ 98

108 年 12 月 31 日					
	外 幣	匯 率	新 台 幣	敏感度分析(變動 1%)	
				損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$7,343,599	29.98	\$ 220,161	\$ 2,202	\$ 1,762
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣	\$3,912,385	4.305	\$ 16,843	\$ 168	\$ 134
美金	1,052,396	29.98	31,551	316	253

(2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降 0.1%，本公司於民國 109 年及 108 年度之損益將分別減少/增加 3 仟元及 29 仟元。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。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個體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，截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 83%及 80%。本公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

5.流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

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：

		109 年 12 月 31 日				
		短於 1 年	1~3 年以下	3~5 年以下	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付票據及帳款 (含關係人)	\$	21,312	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 21,312
其他應付款 (含關係人)		15,338	—	—	—	15,338
租賃負債		4,160	7,559	—	—	11,719
合 計	\$	40,810	\$ 7,559	\$ —	\$ —	\$ 48,369

108 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1~3 年以下	3~5 年以下	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 125,901	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 125,901
應付票據及帳款 (含關係人)	5,862	—	—	—	5,862
其他應付款 (含關係人)	9,396	—	—	—	9,396
租賃負債	4,472	6,875	4,200	—	15,547
合 計	\$ 145,631	\$ 6,875	\$ 4,200	\$ —	\$ 156,706

6. 金融工具之公允價值

(1)本公司以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，存出保證金及存入保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。

(2)為衡量金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

(3)民國 109 年及 108 年 12 月 31 日並無以上述各項等級衡量之金融工具。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
張 擎 昇	本公司之董事長
劉 文 禎	本公司之董事
高 維 屏	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)
心南金融科技服務股份有限公司	其他關係人
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

(二)與關係人間之重大交易

1.營業收入

	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ —	\$ 1,071
寶光電子股份有限公司	152,682	—
合 計	\$ 152,682	\$ 1,071

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

	109 年 度	108 年 度
寶光電子股份有限公司	\$ 50,462	\$ 6,327

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

	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ —	\$ 1,125
寶光電子股份有限公司	29,802	—
合 計	\$ 29,802	\$ 1,125

4.其他應收款

	109 年 度	108 年 度
寶光電子股份有限公司	\$ 2,191	\$ —

5.應付帳款

	109 年 度	108 年 度
寶光電子股份有限公司	\$ 21,312	\$ —

6.其他應付款

	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ 28	\$ 360
寶島極光電子(昆山)有限公司	12,256	—
合 計	\$ 12,284	\$ 360

7.租賃負債

	109 年 度	108 年 度
流 動	\$ 792	\$ 1,100
非 流 動	—	155
合 計	\$ 792	\$ 1,255

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，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日租賃負債分別為 792 仟元及 1,255 仟元，另民國 109 年及 108 年度認列利息支出分別為 15 仟元及 37 仟元。

8.其他流動負債－其他

	109 年 度	108 年 度
寶島極光電子(昆山)有限公司	\$ —	\$ 2,583
寶島極光科技(深圳)有限公司	—	14,260
合 計	\$ —	\$ 16,843

9.營業費用

關係人提供本公司之各項服務金額如下：

	109 年 度	108 年 度
保險費		
其他關係人	\$ 28	\$ 246

10.租金收入

	109 年 度	108 年 度
天逸財金科技服務股份有限公司	\$ 313	\$ —
寶光電子股份有限公司	—	—
合 計	\$ 313	\$ —

本公司以營業租賃出租設備予寶光電子股份有限公司。民國 109 年度租賃收入扣除設備折舊後之淨額為 0 仟元，民國 109 年 12 月 31 日應收營業租賃款為 950 仟元，帳列其他應收款－關係人項下。

本公司以營業租賃出租辦公室予天逸財金科技服務股份有限公司。民國 109 年度租賃收入扣除使用權資產折舊後之淨額為 313 仟元，截至民國 109 年 12 月 31 日止，無應收未收之租賃款。

11.財產交易

本公司於民國 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，截至民國 109 年 12 月 31 日止，相關款項業已付訖。

12.擔保借款

民國 108 年 12 月 31 日止，本公司主要管理階層因應金融機構之要求，所舉借之短期借款，由高維屏及劉文禎提供連帶保證。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	109 年 度	108 年 度
短期員工福利	\$ 5,880	\$ 5,773

八、質抵押之資產

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		109 年 12 月 31 日	108 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	\$ 21,808

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

截至民國 109 年及 108 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，民國 109 年 12 月 31 日為美金 724 仟元，另民國 108 年 12 月 31 日為美金 763 仟元及新台幣 40,385 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：無。

十三、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.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：附表一
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表二。

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表三。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：附表三。

(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：附表四。

十四、部門資訊

請參閱民國 109 年度合併財務報告。

寶島極光股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因(註 1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註 2)
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	寶光電子股份有限公司	其他關係人	銷貨	\$ 152,682	43%	月結 90 天	依市場行情 議價	相若	29,802	43%	—

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

附表二

寶島極光股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		本 公 司 持 有			被投資公司 本期(損)益 註 2(2)	本公司認列之 投資(損)益 註 2(3)	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率 (%)	帳面金額			
本 公 司	寶島極光控股 股份有限公司	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	各種事業投資	\$ 95,612	\$ 95,612	2,803,660	100%	\$ 93,247	\$ (4,131)	\$ (4,131)	子公司

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

附表三

寶島極光股份有限公司及子公司

大陸被投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

一、轉投資大陸地區之事實相關資訊：

單位：新台幣仟元/美金仟元

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 (註 3)	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資 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 電路板等買賣暨醫 療技術開發。	USD 2,300	註 1	\$ 46,992 (USD 1,650)	—	—	\$ 46,992 (USD 1,650)	\$ 7,553	100%	\$ 7,553	\$ 71,773	\$ —
寶島極光科 技(深圳)有 限公司	電子產品、電子材 料、電子設備等買 賣。	USD 1,150	註 2	\$ 32,752 (USD 1,150)	—	—	\$ 32,752 (USD 1,150)	\$ (10,226)	100%	\$ (10,226)	\$ 20,916	\$ —

二、轉投資大陸地區限額

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(註 4)
\$ 79,744 (USD 2,800)	\$ 108,224 (USD 3,800)	\$ 157,542

註 1：本公司經政府核准，透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 USD1,650 仟元及該公司盈餘轉增資 USD650 仟元。

註 2：本公司經政府核准，透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 3：依被投資公司同期經會計師查核之財務報表而得。

註 4：依經濟部投審會規定，其對大陸投資累計金額上限為淨值百分之六十。

註 5：係以民國 109 年 12 月 31 日匯率美元\$1=新台幣\$28.48。。

寶島極光股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表四

主要股東名稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
劉 文 禎	11,773,000	26.94%
張 瀟 文	3,847,000	8.80%
莊 敬 娟	3,846,000	8.80%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司財務報告所記載股本與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

§重要會計科目明細表目錄§

民國 109 年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

項	目	編號/索引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表 1
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		附註八
應收票據明細表		明細表 2
應收帳款明細表		明細表 3
其他應收款明細表		明細表 4
存貨明細表		明細表 5
預付款項明細表		明細表 6
採用權益法之投資變動明細表		明細表 7
不動產、廠房及設備變動明細表		附註六(五)
使用權資產變動明細表		明細表 8
無形資產變動明細表		附註六(七)
遞延所得稅資產明細表		附註六(十八)
存出保證金明細表		明細表 9
應付帳款明細表		明細表 10
其他應付款明細表		明細表 11
租賃負債明細表		明細表 12
遞延所得稅負債明細表		附註六(十八)
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註六(十二)
營業成本明細表		明細表 13
製造費用明細表		明細表 14
推銷費用明細表		明細表 15
管理費用明細表		明細表 16
研究發展費用明細表		明細表 17
財務成本明細表		附註六(十七)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表。		附註六(十九)

寶 島 極 光 股 份 有 限 公 司
現 金 及 約 當 現 金 明 細 表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 1

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 75
銀行存款		
活期存款		39,435
外幣存款	美 金 2,055,441.1 元	58,539
	人 民 幣 13.66 元	
合 計		\$ 98,049

註：係按民國 109 年 12 月 31 日匯率：

美元\$1=新台幣\$28.48

人民幣\$1=新台幣\$4.377

寶島極光股份有限公司

應收票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 2

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
非關係人：			
A 公司		\$ 1,558	
B 公司		1,213	
C 公司		727	
合 計		3,498	
減：備抵呆帳		—	
淨 額		\$ 3,498	

寶島極光股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 3

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
寶光電子股份有限公司		\$ 29,802	
非關係人：			
A 公 司		20,473	
B 公 司		5,053	
其 他	金額未達本科目餘額 5%者	11,529	
小 計		37,055	
合 計		66,857	
減：備抵呆帳		(918)	
淨 額		\$ 65,939	

寶島極光股份有限公司

其他應收款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 4

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
關 係 人：			
寶光電子股份有限公司		\$ 2,191	
非關係人：			
A 公 司		12,156	
淨 額		\$ 14,347	

寶島極光股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 5

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商品存貨		\$ 200	\$ 200	
製 成 品		461	469	
合 計		661	\$ 669	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失		(139)		
淨 額		\$ 522		

寶島極光股份有限公司

預付款項明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 6

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 325	

寶島極光股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 109 年度

明細表 7

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減)		採權益法之 子公司及關 聯企業損益 份 額	累積換算 調 整 數	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔 保或質 押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數 (仟 股)	金 額			股 數	持股%	金 額	單 價	總 價		
寶島極光控股股份有 限公司	2,803,660	\$ 95,973	—	\$ —	\$ (4,131)	\$ 1,405	2,803,660	100.00%	\$ 93,247	—	\$ 93,247	無	

寶島極光股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 109 年度

明細表 8

項 目	期初金額	本期增加	租賃修改	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
房屋及建築	\$ 19,094	\$ 13,990	\$ (19,094)	\$ —	\$ 13,990
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	4,332	5,424	(6,937)	—	2,819
合 計	\$ 14,762	\$ 8566	\$ (12,157)	\$ —	\$ 11,171

寶島極光股份有限公司

存出保證金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 9

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	租賃押金	\$ 894	
	履約保證金等	30	
合 計		\$ 924	

寶島極光股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 10

項 目	金 額	備 註
關係人：		
寶光電子股份有限公司	\$ 21,312	

寶島極光股份有限公司

其他應付款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 11

項 目	金 額	備 註
應付薪資及獎金	\$ 899	各項目餘額未超過 本科目金額 5%
應付勞務費	880	
應付稅捐	488	
應付水電費	387	
其 他	400	
小 計	3,054	
關係人：		
寶島極光電子(昆山)有限公司	12,256	
其他關係人	28	
小 計	12,284	
合 計	\$ 15,338	

寶島極光股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 12

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折現率	期末餘額	備 註
建築物	廠房租約	2020/11/1~2021/10/31	2.56%	\$ 792	
建築物	辦公室	2020/3/1~2024/3/31	2.04%	10,490	
合 計				\$ 11,282	

寶島極光股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

明細表 13

項 目	金 額	備 註
銷貨成本：(買賣業)	\$	
期初商品	200	
減：期末商品	(200)	
銷貨成本(買賣業)	—	
銷貨成本：(製造業)		
期初原料	13,412	
加：本期進料淨額	243,759	
減：期末原料	—	
原物料耗用	257,171	
製造費用	17,851	
製造成本	275,022	
期初在製品	8,410	
減：期末在製品	—	
製成品成本	283,432	
期初製成品盤存	16,313	
加：本期進貨	45,607	
減：期末製成品盤存	(461)	
銷貨成本：(製造業)	344,891	
服務成本	272	
其他營業成本	(108)	
營 業 成 本	\$ 345,055	

寶島極光股份有限公司

製造費用明細表

民國 109 年度

明細表 14

項 目	摘 要	金 額	備 註
間 接 人 工		\$ 939	
水 電 瓦 斯 費		2,989	
折 舊		4,600	
加 工 費		4,855	
消 耗 品		1,750	
保 全 費		996	
其 他 費 用		1,722	各項目餘額未超過製造費用 5%
合 計		\$ 17,851	

寶島極光股份有限公司

推銷費用明細表

民國 109 年度

明細表 15

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 4,400	
保 險 費		516	
折 舊		1,120	
各 項 攤 提		497	
佣 金 支 出		876	
其 他 費 用		1,232	各項目餘額未超過推銷費用 5%
合 計		\$ 8,641	

寶島極光股份有限公司

管理費用明細表

民國 109 年度

明細表 16

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 10,979	
保 險 費		1,296	
折 舊		4,099	
勞 務 費		2,646	
董 監 酬 勞		1,374	
其 他 費 用		3,772	各項目餘額未超過管理費用 5%
合 計		\$ 24,166	

寶島極光股份有限公司

研發費用明細表

民國 109 年度

明細表 17

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 2,924	
保 險 費		382	
折 舊		1,191	
其 他 費 用		645	各項目餘額未超過研發費用 5%
合 計		\$ 5,142	

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 曾 國 富
(2) 吳 欣 亮

台省財證字第 1100435

號

事務所名稱：正風聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南京東路二段 111 號 14 樓(頂樓)

事務所電話：(02) 2516-5255

事務所統一編號：01045217

會員證書字號：(1) 台省會證字第 2662 號
(2) 台省會證字第 3075 號

委託人統一編號：86825235

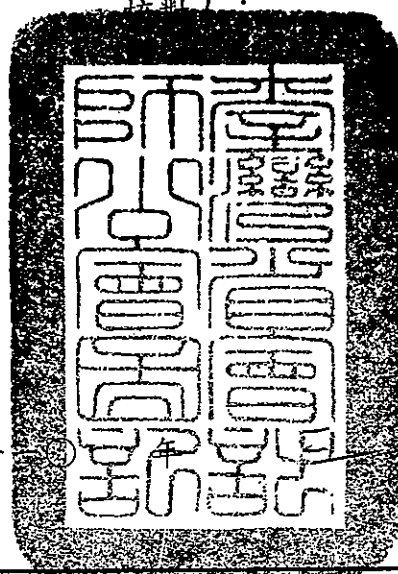
印鑑證明書用途：辦理 寶島極光股份有限公司

一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至

一〇九年十二月卅一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	曾國富	存會印鑑(一)	會計師 曾國富
簽名式(二)	吳欣亮	存會印鑑(二)	會計師 吳欣亮

理事長：



中 華 民 國

一〇九年

月

二十三日