

股票代號：8084

巨虹電子股份有限公司  
個體財務報告  
暨  
會計師查核報告  
民國 112 及 111 年度

公司地址：新北市中和區連城路 258 號 9 樓之 1

電 話：(02)8227-1166

※ 目

錄 ※

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2	
三、	會計師查核報告	3~6	
四、	個體資產負債表	7~8	
五、	個體綜合損益表	9	
六、	個體權益變動表	10	
七、	個體現金流量表	11~12	
八、	個體財務報表附註		
	(一)公司沿革	13	
	(二)通過財務報告之日期及程序	13	
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14	
	(四)重大會計政策之彙總說明	14~22	
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23	
	(六)重要會計項目之說明	23~44	
	(七)關係人交易事項	44~46	
	(八)質押之資產	46	
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46	
	(十)重大之災害損失	46	
	(十一)重大之期後事項	46	
	(十二)其他	47	
	(十三)附註揭露事項		
	1.重大交易事項相關資訊	48、49~51	
	2.轉投資事業相關資訊	48、52	
	3.大陸投資資訊	48、53	
	4.主要股東資訊	48	
	(十四)部門資訊	48	
九、	重要會計項目明細表	54~64	

## 會計師查核報告

霈昇(113)財審字第 025 號

巨虹電子股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

巨虹電子股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 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，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，足以允當表達巨虹電子股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與巨虹電子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，對巨虹電子股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對巨虹電子股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 來自特定客戶營業收入

巨虹電子股份有限公司於 112 年度對特定新增客戶之銷售金額係屬重大，經評估後認定為關鍵查核事項。

本會計師將設計並執行之查核程序如下：

- (1) 瞭解及評估對該等特定客戶銷貨收入認列之內部控制，並測試該等控制之有效性。
- (2) 自該等客戶之交易中選取樣本，檢視其原始訂單及發票等相關文件，以確認銷貨收入發生之真實性。
- (3) 針對該等客戶期末應收帳款餘額進行函證程序，確認應收帳款紀錄之正確性。

#### **其他事項**

巨虹電子股份有限公司民國 111 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 112 年 3 月 29 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巨虹電子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巨虹電子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。

巨虹電子股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者

所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對巨虹電子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，以及使巨虹電子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巨虹電子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. 對於巨虹電子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，並負責形成巨虹電子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，決定對巨虹電子股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

需昇聯合會計師事務所

會計師：王新元



會計師：林育雅



核准文號：金管證審字第 1050049513 號

核准文號：(87)台財證(六)第 27051 號

中 華 民 國 113 年 2 月 26 日

巨虹電子股份有限公司

個體資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代碼	資	112 年 12 月 31 日			111 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))	\$	165,714	24	\$	76,344	10	
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		93,364	14		227,090	30	
1180	應收帳款淨額-關係人(附註七(二))		-	-		157,983	21	
1200	其他應收款(附註六(二))		194,269	28		121	-	
1210	其他應收款-關係人(附註七)		-	-		14	-	
1220	本期所得稅資產(附註六(二二))		37	-		-	-	
130X	存貨(附註六(三))		59,481	9		153,151	20	
1410	預付款項		586	-		354	-	
1476	其他金融資產-流動(附註八(一))		22,664	3		48,979	6	
11XX	流動資產總計		536,115	78		664,036	87	
	非流動資產							
1518	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(五))		-	-		12,898	2	
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		119,412	17		68,584	9	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		762	-		4,684	1	
1755	使用權資產(附註六(八))		10,931	2		12,145	1	
1780	無形資產(附註六(九))		14,611	2		-	-	
1840	遞延所得稅資產(附註六(二二))		83	-		59	-	
1920	存出保證金		818	-		402	-	
1975	淨確定福利資產(附註六(十三))		6,249	1		-	-	
15XX	非流動資產總計		152,866	22		98,772	13	
	資產總計	\$	688,981	100	\$	762,808	100	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負 債 及 權 益	112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	金 額	%	
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(十))	\$ 75,000	11	\$ 200,880	26		
2130	合約負債-流動(附註六(十五))	24	-	24	-		
2160	應付票據-關係人(附註七)	-	-	140	-		
2170	應付帳款	16	-	22,462	3		
2200	其他應付款(附註六(十一))	38,271	6	12,736	2		
2220	其他應付款-關係人(附註七(二))	-	-	1,531	-		
2230	本期所得稅負債(附註六(二二))	-	-	921	-		
2280	租賃負債-流動(附註六(八))	3,036	-	2,931	1		
2320	一年內到期之長期借款(附註六(十二))	1,534	-	7,044	1		
2300	其他流動負債	337	-	347	-		
21XX	流動負債總計	118,218	17	249,016	33		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註六(十二))	1,181	-	2,716	-		
2580	租賃負債-非流動(附註六(八))	28,512	5	31,548	4		
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))	-	-	12,769	2		
2645	存入保證金	1,613	-	1,603	-		
2600	其他非流動負債	-	-	62,964	8		
25XX	非流動負債總計	31,306	5	111,600	14		
	負債總計	149,524	22	360,616	47		
	權益						
	股本(附註六(十四))						
3110	普通股	695,142	101	695,142	92		
3100	股本總計	695,142	101	695,142	92		
	保留盈餘(附註六(十四))						
3310	法定盈餘公積	1,268	-	1,268	-		
3320	特別盈餘公積	3,259	-	3,259	-		
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(159,879)	(23)	(274,404)	(36)		
3300	保留盈餘總計	(155,352)	(23)	(269,877)	(36)		
	其他權益(附註六(十四))						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(333)	-	(234)	-		
3421	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	-	-	(22,839)	(3)		
3400	其他權益總計	(333)	-	(23,073)	(3)		
3XXX	權益總計	539,457	78	402,192	53		
	負債及權益總計	\$ 688,981	100	\$ 762,808	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113年2月26日查核報告)

董事長：鄭月卿



經理人：劉義昌



會計主管：陳敏俊



巨虹電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	112 年度			111 年度		
	金額	%	金額	金額	%	
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 163,738	100	\$ 960,504		100	
5000 營業成本(附註六(三)、(十九)及(二十))	(259,805)	(159)	(825,074)		(86)	
5900 營業毛(損)利	(96,067)	(59)	135,430		14	
5910 未實現銷貨利益	-	-	(160,655)		(17)	
5920 已實現銷貨利益	123,286	76	39,254		4	
5950 已實現營業毛利	27,219	17	14,029		1	
6000 營業費用(附註六(十九)及(二十))						
6100 推銷費用	(19,998)	(12)	(26,360)		(3)	
6200 管理費用	(9,650)	(6)	(19,137)		(2)	
6300 研究發展費用	(8,027)	(5)	-		-	
6450 預期信用減損損失	(36,553)	(23)	(10,471)		(1)	
營業費用合計	(74,228)	(46)	(55,968)		(6)	
6900 營業淨損	(47,009)	(29)	(41,939)		(5)	
7000 營業外收入及支出						
7100 利息收入	471	-	450		-	
7010 其他收入(附註六(十六))	445	-	1,187		-	
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	107,846	66	123,046		13	
7050 財務成本(附註六(十八))	(6,932)	(4)	(10,029)		(1)	
7070 採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益						
溢餘(附註六(六))	54,668	34	(9,579)		(1)	
營業外收入及支出合計	156,498	96	105,075		11	
7900 稅前淨利	109,489	67	63,136		6	
7950 所得稅費用(附註六(二二))	-	-	(5,730)		-	
8200 本年度淨利	109,489	67	57,406		6	
8300 其他綜合損失						
8310 不重分類至損益之項目						
8311 確定福利計畫之再衡量數	2,148	1	1,796		-	
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	25,727	16	(22,839)		(2)	
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-		-	
	27,875	17	(21,043)		(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	(123)	-	6,740		-	
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	24	-	(1,347)		-	
	(99)	-	5,393		-	
本年度其他綜合損益(稅後淨額)	27,776	17	(15,650)		(2)	
8500 本年度綜合損益總額	\$ 137,265	84	\$ 41,756		4	
每股盈餘(附註六(二三))						
9750 基本	\$ 1.58		\$ 0.83			
9850 稀釋	\$ 1.58		\$ 0.83			

(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113年2月26日查核報告)

董事長：鄭月卿



經理人：劉義昌



會計主管：陳敏俊



巨虹電子股份有限公司  
個體權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		保留盈餘				其他權益項目			權益總額
		普通股股本	法定盈餘公積	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額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 695,142	\$ 1,268	\$ 3,259	\$ (333,606)	\$ (5,627)	\$ -	\$ 360,436	
D1	111 年度淨利	-	-	-	57,406	-	-	57,406	
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	1,796	5,393	(22,839)	(15,650)	
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 695,142</u>	<u>\$ 1,268</u>	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ (274,404)</u>	<u>\$ (234)</u>	<u>\$ (22,839)</u>	<u>\$ 402,192</u>	
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 695,142	\$ 1,268	\$ 3,259	\$ (274,404)	\$ (234)	\$ (22,839)	\$ 402,192	
D1	112 年度淨利	-	-	-	109,489	-	-	109,489	
D3	112 年度其他綜合損益	-	-	-	2,148	(99)	25,727	27,776	
Q3	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	2,888	-	(2,888)	-	
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 695,142</u>	<u>\$ 1,268</u>	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ (159,879)</u>	<u>\$ (333)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 539,457</u>	

(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113年2月26日查核報告)

董事長：鄭月卿



經理人：劉義昌



會計主管：陳敏俊



巨虹電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 109,489	\$ 63,136
A20010	收益費損項目		
A20100	不動產、廠房、設備及使用權資產之折舊費用	1,457	1,978
A20200	攤銷費用	925	-
A20300	預期信用減損損失	36,553	10,471
A20900	財務成本	6,932	10,029
A21200	利息收入	(471)	(450)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	(54,668)	9,579
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,266)	(51,828)
A22700	處分投資性不動產利益	-	(51,273)
A23200	處分採權益法之投資利益	(110,568)	(8,325)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	27,891
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(39,646)	-
A23900	未實現銷貨利益	-	160,655
A24000	已實現銷貨利益	(123,286)	(39,254)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	2,223	(7,027)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31150	應收帳款	97,511	(65,919)
A31160	應收帳款-關係人	172,395	(157,643)
A31180	其他應收款	(1,326)	(121)
A31190	其他應收款-關係人	14	-
A31200	存貨	133,316	49,921
A31230	預付款項	(232)	2,899
A32125	合約負債	-	(6,879)
A32140	應付票據-關係人	(140)	(42)
A32150	應付帳款	(21,669)	20,207
A32180	其他應付款	(4,909)	5,743
A32190	其他應付款-關係人	-	1,591
A32230	其他流動負債	(10)	52
A32240	淨確定福利負債	(16,870)	(9,362)
A33000	營運產生之現金	185,754	(33,971)
A33100	收取之利息	471	436
A33300	支付之利息	(7,817)	(9,448)
A33500	支付之所得稅	(958)	(4,809)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	177,450	(47,792)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(35,737)
B01900	處分採用權益法之投資	19,607	61,585
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	61,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(50)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,945	113,873
B03700	存出保證金增加	(716)	(244)
B03800	存出保證金減少	300	-
B05400	取得投資性不動產	-	(285)
B05500	處分投資性不動產	-	73,352
B06500	其他金融資產增加	-	(11,662)
B06600	其他金融資產減少	26,315	-
B07600	收取之股利	-	22,675
BBBB	投資活動之淨現金流入	50,451	284,507
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	75,000	-
C00200	短期借款減少	(200,880)	(191,024)
C01700	償還長期借款	(7,045)	(13,322)
C03000	存入保證金增加	10	52
C03800	其他應付款-關係人減少	(1,531)	-
C04020	租賃負債本金償還	(2,931)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(137,377)	(204,294)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,154)	-
EEEE	現金及約當現金增加數	89,370	32,421
E00100	年初現金及約當現金餘額	76,344	43,923
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 165,714	\$ 76,344

(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 113 年 2 月 26 日查核報告)

董事長：鄭月卿



經理人：劉義昌



會計主管：陳敏俊



巨虹電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一)巨虹電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 82 年 12 月 6 日依中華民國公司法暨其他相關法規核准設立，主要經營記憶體產品—記憶卡、醫療器材產品、聲學器件等買賣業務。
- (二)本公司股票於 93 年 3 月經主管機關核准於中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。
- (三)本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於 113 年 2 月 26 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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二)113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

##### (二)編製基礎

- 1.除按公允價值衡量之金融工具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。

##### (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額，於發生當期認列於損益。

3.以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

4.以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

5.於編製個體財務報告時，國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

6.若本公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

#### (五)存貨

存貨包括商品存貨、原料、物料、在製品及製成品。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.自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。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值變動之影響。
- 3.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。
- 4.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值變動之影響。
- 5.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

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值變動之影響。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.除列

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(商譽除外)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(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。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

2.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。

3.因客戶合約所認列之存貨及不動產、廠房及設備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。

4.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透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### a. 透過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係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(不包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註六(二六)。

#### b. 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、原始到期日超過3個月之定期存款、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金)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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

#### c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## (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

所有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。

商品銷貨收入來自電子元件材料之銷售。由於該等商品於滿足與客戶議定之模式時，如起運點、目的地交貨等模式，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。

## (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

(1) 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。

(2) 確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益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。

- (3)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)本公司依中華民國所得稅法決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。
- (2)本公司依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。
- (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。
- (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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。
- (3)與投資子公司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。本公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

項	目	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金		\$ 184	\$ 177
銀行支票及活期存款		165,530	76,167
		<u>\$ 165,714</u>	<u>\$ 76,344</u>

### (二)應收帳款及其他應收款

#### 1.明細如下：

項	目	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額		\$ 168,082	\$ 333,574
減：備抵損失		(74,718)	(106,484)
		<u>\$ 93,364</u>	<u>\$ 227,090</u>
<u>其他應收款</u>			
應收處分投資款(附註六(二四))		155,000	--
應收處分透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資產款		38,625	--
其他		644	121
		<u>\$ 194,269</u>	<u>\$ 121</u>

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
<u>其他非流動資產</u>		
催收款	\$ 3,946	\$ 3,946
減：備抵損失	(3,946)	(3,946)
	\$ --	\$ --

2. 本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 180 天，應收款項不予計息。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。

為減輕信用風險，本公司由總經理負責授信額度之決定及授信核准等程序。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。

本公司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考量客戶過去違約紀錄及現時財務狀況。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，因此未進一步區分客戶群，僅以應收款項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款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

3. 本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~	逾期 181~365	逾期超過	合 計
		180 天	天	366 天	
預期信用損失率	--	0.5%	50%~100%	--	
總帳面金額	\$ 44,010	\$ 5,774	\$ 118,298	\$ --	\$ 168,082
備抵損失(存續期間預期信用損失)	--	(29)	(74,689)	--	(74,718)
攤銷後成本	\$ 44,010	\$ 5,745	\$ 43,609	\$ --	\$ 93,364

111年12月31日

	90天以下	91~180天	181~365天	366天以上	合計
預期信用損失率	--	0.5~25%	--	100%	
總帳面金額	\$ 217,109	\$ 10,031	\$ --	\$ 106,434	\$ 333,574
備抵損失(存續期間預期信用損失)	--	(50)	--	(106,434)	(106,484)
攤銷後成本	\$ 217,109	\$ 9,981	\$ --	\$ --	\$ 227,090

111年12月31日係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

4. 應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 110,430	\$ 99,959
加：本年度提列減損損失	36,553	10,471
減：本年度實際沖銷	(68,319)	--
年底餘額	\$ 78,664	\$ 110,430

(三) 存貨淨額

1. 明細如下：

項 目	112年12月31日	111年12月31日
商品存貨	\$ 59,211	\$ 140,969
原料	270	10,327
在製品	--	1,855
淨額	\$ 59,481	\$ 153,151

2. 銷貨成本性質如下：

項 目	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 299,451	\$ 797,183
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(39,646)	27,891
	\$ 259,805	\$ 825,074

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

1. 明細如下：

	112年12月31日	111年12月31日
國內未上市櫃股票		
振瑋科技股份有限公司	\$ --	\$ --

2. 振瑋科技股份有限公司之主要營運活動係電子零組件製造。本公司管理階層明確證

明對振瑋科技股份有限公司不具重大影響力。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

1.明細如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
國外未上市櫃股票		
Intelligo Technology INC.	\$ --	\$ 12,898

2.Intelligo Technology INC.之主要營運活動係 IC 晶片設計、生產與販售。本公司管理階層明確證明對 Intelligo Technology INC.不具重大影響力。於 112 年 12 月間，本公司為調整投資部位以分散風險，而按公允價值 38,625 仟元出售全部國外未上市櫃普通股，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 2,888 仟元則轉入保留盈餘。

(六)採用權益法之投資

1.明細如下：

<u>項</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
投資子公司	\$ 119,412	\$ 68,584

2.投資子公司：

(1)明細如下：

<u>被投資公司名稱</u>	<u>帳 面 金 額</u>	
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
進亨實業有限公司	\$ --	\$ (60,578)
巨虹科技(深圳)有限公司	29,373	(2,386)
虹朗科技股份有限公司	--	8,727
吉品海鮮股份有限公司	90,039	59,857
小計	119,412	5,620
帳列其他非流動負債	--	62,964
	<u>\$ 119,412</u>	<u>\$ 68,584</u>

<u>被投資公司名稱</u>	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
進亨實業有限公司	--	99.98%
巨虹科技(深圳)有限公司	100.00%	100.00%
虹朗科技股份有限公司	--	61.00%

吉品海鮮股份有限公司

85.26%

85.26%

(2)本公司於 112 年 3 月 20 日處分虹朗科技股份有限公司全數股權，出售價款為 9,608 仟元，並認列處分投資利益 2,570 仟元，截至 112 年 3 月 31 日已收回出售價款。

(3)本公司於 112 年 12 月 30 日處分進亨實業有限公司全數股權，出售價款為 165,000 仟元，並認列處分投資利益 107,998 仟元，截至 113 年 1 月 19 日已收回出售價款。

(七)不動產、廠房及設備

	112 年 12 月 31 日				111 年 12 月 31 日			
自用	\$ 762				\$ 4,684			
1.自用								
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總計
<u>成本：</u>								
112 年 1 月 1 日	\$ --	\$ --	\$ 1,366	\$ 15,796	\$ 3,396	\$ 1,698	\$ 22,256	
增添	--	--	--	--	--	--	--	
處分	--	--	--	(15,796)	(1,240)	(385)	(17,421)	
112 年 12 月 31 日	\$ --	\$ --	\$ 1,366	\$ --	\$ 2,156	\$ 1,313	\$ 4,835	
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總計
<u>累計折舊：</u>								
112 年 1 月 1 日	\$ --	\$ --	\$ 958	\$ 12,326	\$ 2,801	\$ 1,487	\$ 17,572	
折舊	--	--	59	89	59	36	243	
處分	--	--	--	(12,415)	(950)	(377)	(13,742)	
112 年 12 月 31 日	\$ --	\$ --	\$ 1,017	\$ --	\$ 1,910	\$ 1,146	\$ 4,073	
112 年 12 月 31 日 淨額	\$ --	\$ --	\$ 349	\$ --	\$ 246	\$ 167	\$ 762	
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總計
<u>成本：</u>								
111 年 1 月 1 日	\$ 25,240	\$ 23,392	\$ 1,606	\$ 15,796	\$ 3,401	\$ 1,648	\$ 71,083	
增添	--	--	--	--	--	50	50	
處分	(25,240)	(23,392)	(240)	--	(5)	--	(48,877)	
111 年 12 月 31 日	\$ --	\$ --	\$ 1,366	\$ 15,796	\$ 3,396	\$ 1,698	\$ 22,256	

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總	計
累計折舊：									
111年1月1日	\$	--	\$ 8,502	\$ 1,106	\$ 11,160	\$ 2,714	\$ 1,451	\$	24,933
折舊		--	454	57	1,166	92	36		1,805
處分		--	(8,956)	(205)	--	(5)	--		(9,166)
111年12月31日	\$	--	\$ --	\$ 958	\$ 12,326	\$ 2,801	\$ 1,487	\$	17,572
111年12月31日 淨額	\$	--	\$ --	\$ 408	\$ 3,470	\$ 595	\$ 211	\$	4,684

2.於112及111年度並未認列或迴轉減損損失。

3.折舊費用係以直線基礎按下列年數計提：

房屋及建築	3年至50年
機器設備	5年
運輸設備	5年
辦公設備	3年至10年
其他設備	2年至5年

4.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。

#### (八)租賃協議

##### 1.使用權資產

項	目	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額			
	建築物	\$ 10,931	\$ 12,145

項	目	112年度	111年度
使用權資產之增添			
		\$ --	\$ 12,145
使用權資產之折舊費用			
	建築物	\$ 1,214	\$ --

##### 2.租賃負債

項	目	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額			
	流動	\$ 3,036	\$ 2,931
	非流動	\$ 28,512	\$ 31,548

租賃負債之折現率區間如下：

項	目	112年12月31日	111年12月31日
建築物		3.50%	3.50%

3.其他租賃資訊

項	目	112年度	111年度
短期租賃之費用		\$ 57	\$ 51
租賃之現金(流出)總額		\$ 4,148	\$ 51

(九)無形資產

1.明細如下：

	授權金
<u>成本</u>	
112年1月1日餘額	\$ --
增添	15,536
112年12月31日餘額	\$ 15,536
<u>累計攤銷</u>	
112年1月1日餘額	\$ --
本期攤銷	(925)
112年12月31日餘額	\$ (925)
112年12月31日淨額	\$ 14,611

2.智慧財產授權費係取得軟體授權價格，依適當攤銷年限進行攤銷。

(十)短期借款

1.明細如下：

項	目	112年12月31日	111年12月31日
信用借款		\$ --	\$ 200,880
擔保借款		75,000	--
		\$ 75,000	\$ 200,880
利率區間		2.70%~3.00%	2.58%~6.80%

2.本公司提供擔保情形，請參閱附註八。

(十一)其他應付款

項	目	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金		\$ 4,343	\$ 3,797
應付利息		99	984
應付設備款		--	--
其他		33,829	7,955
		<u>\$ 38,271</u>	<u>\$ 12,736</u>

(十二)長期借款

1.明細如下：

項	目	112年12月31日	111年12月31日
銀行借款		\$ 2,715	\$ 9,760
減：列為1年內到期部分		(1,534)	(7,044)
長期借款		<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 2,716</u>
利率區間		3.00%	2.83%~2.88%

2.本公司提供擔保情形，請參閱附註八。

(十三)退職後福利計畫

1.確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

2.確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ --	\$ 19,778
計畫資產公允價值	(6,249)	(7,009)
淨確定福利(資產)負債	<u>\$ (6,249)</u>	<u>\$ 12,769</u>

淨確定福利負債(資產)變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
112 年 1 月 1 日	\$ 19,778	\$ (7,009)	\$ 12,769
服務成本			
當期服務成本	193	--	193
前期服務成本	(17,173)	--	(17,173)
利息費用(收入)	237	(84)	153
認列於損益	(16,743)	(84)	(16,827)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨 利息之金額外)	--	(34)	(34)
精算損失—經驗調整	(2,114)	--	(2,114)
認列於其他綜合損益	(2,114)	(34)	(2,148)
雇主提撥及支付	(921)	878	(43)
112 年 12 月 31 日	\$ --	\$ (6,249)	\$ (6,249)
111 年 1 月 1 日	\$ 30,306	\$ (6,379)	\$ 23,927
服務成本			
當期服務成本	637	--	637
利息費用(收入)	181	(38)	143
認列於損益	818	(38)	780
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨 利息之金額外)	--	(482)	(482)
精算損失—財務假設變動	(607)	--	(607)
精算損失—經驗調整	(707)	--	(707)
認列於其他綜合損益	(1,314)	(482)	(1,796)
雇主提撥及支付	(10,032)	(110)	(10,142)
111 年 12 月 31 日	\$ 19,778	\$ (7,009)	\$ 12,769

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

- (1)投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
- (2)利率風險：利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- (3)薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	--	1.20%
薪資預期增加率	--	2.75%
死亡率	母體採台灣壽險業第 6回經驗生命表	母體採台灣壽險業第 6回經驗生命表

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	\$ --	\$ (244)
減少 0.25%	\$ --	\$ 249
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ --	\$ 196
減少 0.25%	\$ --	\$ (194)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112年12月31日	111年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ --	\$ 70
確定福利義務平均到期期間	0年	5年

#### (十四)權益

##### 1.普通股(單位：新台幣元)

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數	100,000,000	100,000,000
額定股本	\$ 1,000,000,000	\$ 1,000,000,000
已發行且已收足股款之股數	69,514,149	69,514,149
已發行股本	\$ 695,141,490	\$ 695,141,490

(1)112年及111年12月31日已發行股本中計26,657,889股係於102年12月辦理之私募普通股及104年2月發行之可轉換公司債轉換為普通股。

(2)112年及111年12月31日已發行股本中計2,419,716股係於106年11月發行之可轉換公司債到期前轉換為普通股。

(3)上述私募之普通股依證券交易法第43條之8之規定，原則上須於交付日起滿3年始得轉讓，並於補辦公開發行後，方得上櫃買賣；私募普通股除受法令規定限制轉讓外，其權利義務與已發行流通在外股票相同。

##### 2.保留盈餘及股利政策

(1)依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註六(二一)。

(2)法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收資本額為止。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分得撥充股本外，尚得以現金分配。

(3)本公司於112年5月30日及111年5月31日舉行股東常會決議通過111及110年度虧損撥補案，因年底時尚有累積虧損，故尚無盈餘分配之情事。

(4)本公司113年2月26日董事會擬議通過112年度之虧損撥補案，因尚有累積虧損，故無盈餘分配之情事，且尚待預計於113年5月16日召開之股東會決議。

##### 3.特別盈餘公積

	112年12月31日	111年12月31日
累積換算調整數	\$ 3,259	\$ 3,259

#### 4.其他權益

##### (1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ (234)	\$ (5,627)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(479)	6,740
國外營運機構之換算差額 之相關所得稅	24	(1,347)
重分類調整		
處分國外營運機構	356	--
年底餘額	\$ (333)	\$ (234)

##### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ (22,839)	\$ --
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	25,727	(22,839)
處分權益工具累計損益移轉至		
保留盈餘	(2,888)	--
年底餘額	\$ --	\$ (22,839)

#### (十五)營業收入

##### 1.明細如下：

項 目	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
銷售收入	\$ 163,738	\$ 960,504

##### 2.合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日
合約負債-商品銷售	\$ 24	\$ 24

(十六)其他收入

項	目	112年度	111年度
租金收入		\$ 394	\$ 1,186
其他收入-其他		51	1
		<u>\$ 445</u>	<u>\$ 1,187</u>

(十七)其他利益及損失

項	目	112年度	111年度
處分採用權益法之投資利益		\$ 110,568	\$ 8,325
處分不動產、廠房及設備利益		1,266	51,828
處分投資性不動產利益		--	51,273
外幣兌換損益淨額		(3,988)	11,620
		<u>\$ 107,846</u>	<u>\$ 123,046</u>

(十八)財務成本

項	目	112年度	111年度
銀行借款利息		\$ 5,698	\$ 9,750
租賃負債之利息		1,160	--
向關係人借款利息		74	279
		<u>\$ 6,932</u>	<u>\$ 10,029</u>

(十九)折舊及攤銷

項	目	112年度	111年度
不動產、廠房及設備		\$ 243	\$ 1,805
投資性不動產		--	173
使用權資產		1,214	--
無形資產		925	--
		<u>\$ 2,382</u>	<u>\$ 1,978</u>

依功能別彙總

營業成本		\$ --	\$ --
營業費用		2,382	1,978
		<u>\$ 2,382</u>	<u>\$ 1,978</u>

(二十)員工福利費用

項 目	112年度	111年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,096	\$ 1,086
確定福利計畫	(16,827)	780
	<u>(15,731)</u>	<u>1,866</u>
其他員工福利	33,220	30,973
	<u>\$ 17,489</u>	<u>\$ 32,839</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ --	\$ --
營業費用	17,489	32,839
	<u>\$ 17,489</u>	<u>\$ 32,839</u>

(二一)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 5%~10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董事酬勞。但本公司有虧損時，應先彌補。112 年及 111 年度由於本公司為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
- 2.年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。
- 3.111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。
- 4.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。

(二二)所得稅

- 1.認列於損益之所得稅主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ --	\$ 5,730
遞延所得稅		
本年度產生者	--	--
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ --</u>	<u>\$ 5,730</u>

2.會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨利	\$ 109,489	\$ 63,136
稅前淨利按法定稅率計算之所		
得稅費用	\$ 21,898	\$ 12,627
稅上不可減除之費損	7,056	6,349
免稅所得	(41,205)	(25,893)
基本稅額應納差額	--	955
土地增值稅	--	4,775
未認列之可減除暫時性差異	(44,292)	32,164
未認列之虧損扣抵	56,543	(25,247)
認列於損益之所得稅費用	\$ --	\$ 5,730

3.認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
國外營運機構換算	\$ (24)	\$ 1,347
認列於其他綜合損益之所得稅		
費用	\$ (24)	\$ 1,347

4.本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 37	\$ --
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ --	\$ 921

## 5. 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

### 112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
國外營運機構					
兌換差額	\$ 59	\$ --	\$ 24	\$ --	\$ 83

### 111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
國外營運機構					
兌換差額	\$ 1,406	\$ --	\$ (1,347)	\$ --	\$ 59

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差異及未使用虧損扣抵金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
119 年度到期	\$ 25,892	\$ 25,892
120 年度到期	71,880	71,880
122 年度到期	282,714	--
	<u>\$ 380,486</u>	<u>\$ 97,772</u>
<u>可減除暫時性差異</u>		
備抵損失	\$ 76,944	\$ 105,475
減損損失	142,213	142,213
未實現銷貨毛利	--	123,286
其他	15,401	59,713
	<u>\$ 243,558</u>	<u>\$ 430,687</u>

## 7. 所得稅申報核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至 110 年度。

### (二三)每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	112年度	111年度
本年度淨利	\$ 109,489	\$ 57,406
<u>股數</u>		
用以計算基本每股盈餘之普通股		
加權股數	69,514	69,514
具稀釋作用潛在普通股之影響	--	--
用以計算稀釋每股盈餘之普通股		
加權股數	69,514	69,514

### (二四)處分子公司

本公司分別於民國 112 年 12 月 30 日及 3 月 20 日處分持有之 99.98%進亨實業有限公司及 61%虹朗科技股份有限公司股權，並對該等子公司喪失控制。

#### 1.對喪失控制之資產及負債之分析

	進亨實業	虹朗科技(股)
<u>流動資產</u>		
現金及約當現金	\$ 2,084	\$ 1,856
應收帳款淨額	10,359	--
存貨	3,506	--
預付款項	41,798	1,361
<u>非流動資產</u>		
不動產、廠房及設備	--	7,602
使用權資產	324	--
無形資產	10,169	--
預付設備款	--	1,051
存出保證金	366	--
<u>流動負債</u>		
合約負債	--	(30)
應付帳款	(11,027)	--
其他應付款	(923)	(293)
其他流動負債	--	(9)
處分之淨資產	\$ 56,656	\$ 11,538

## 2.處分子公司之利益

	進亨實業	虹朗科技(股)
收取之對價	\$ 165,000	\$ 9,608
處分之淨資產	(56,656)	(11,538)
非控制權益	10	4,500
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之累積兌換差額	(356)	--
處分利益	<u>\$ 107,998</u>	<u>\$ 2,570</u>

## 3.處分子公司之淨現金流入

	進亨實業	虹朗科技(股)
以現金及約當現金收取之對價	165,000	\$ 9,608
減:應收處分投資款(附註六(二))	(155,000)	--
減:處分之現金及約當現金餘額	(2,084)	(1,856)
	<u>\$ 7,916</u>	<u>\$ 7,752</u>

### (二五)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，並透過支付股利、償付舊債等方式維持最佳資本結構。

### (二六)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

###### A.公允價值層級

111年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動</u>				
權益工具投資				
國外未上市股票	\$ --	\$ --	\$ 12,898	\$ 12,898

B. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	112年度 權益工具	111年度 權益工具
年初餘額	\$ 12,898	\$ --
認列於其他綜合損益	25,727	(22,839)
購買	--	35,737
處分	(38,625)	--
年底餘額	\$ --	\$ 12,898

C. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市權益投資，係採市場法評估。

2. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1)	\$ 476,829	\$ 510,933
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	--	12,898
	112年12月31日	111年12月31日

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債(註 2)	\$ 113,272	\$ 245,315
--------------------	------------	------------

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款、長期借款及存入保證金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：

本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

## (1)市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述 A)以及利率變動風險(參閱下述 B)。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### A.匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註十二(一)。

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末換算之匯率變動 1%予以調整。下表詳細說明當新台幣及港幣(功能性貨幣)對美元之匯率增加及減少 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美元升值 1%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美元：新台幣	
	112年度	111年度
損益	\$ 3,904	\$ 3,925

主要源自於本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美元計價銀行存款、應收款項、銀行借款及應付款項。

### B.利率風險

因本公司內之個體以浮動利率借入資金，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負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具現金流量利率風險		
-金融負債	\$ 77,715	\$ 210,640

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導

期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 年度之稅前淨利將減少/增加 777 仟元，主因為本公司之變動利率借款之淨部位。

若利率增加/減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 年度之稅前淨利將減少/增加 2,107 仟元，主因為本公司之變動利率借款之淨部位。

## (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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

業務單位係依本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本司營業收入占 10% 以上客戶之銷售金額分別占 112 及 111 年度營業收入之 201.9% 及 94%，其應收款項占合併公司 112 年及 111 年 12 月 31 日應收款項淨額之百分比分別為 100% 及 43%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

## (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。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本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，本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。

112年12月31日	3個月(含)以內	超過3個月 至滿1年	超過1年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 39,801	\$ --	\$ --
租賃負債	749	2,287	28,512
浮動利率工具	922	76,542	1,196
	<u>\$ 41,472</u>	<u>\$ 78,829</u>	<u>\$ 29,708</u>

111年12月31日	3個月(含)以內	超過3個月 至滿1年	超過1年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 36,869	\$ --	\$ --
租賃負債	723	2,208	31,548
浮動利率工具	150,880	50,000	--
固定利率工具	2,035	5,009	2,716
	<u>\$ 190,507</u>	<u>\$ 57,217</u>	<u>\$ 34,264</u>

## 七、關係人交易事項

### (一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
進亨實業有限公司	子公司(於112年12月30日後已非關係人)
虹朗科技股份有限公司	子公司(於112年3月20日後已非關係人)
匯巨投資股份有限公司	子公司(於111年9月27日後已解散)
吉品海鮮股份有限公司	子公司
吉慶有限公司	孫公司
巨虹科技(深圳)有限公司	子公司
鄭月卿	本公司董事長
鄭月敏	本公司董事
蕭焜賢	本公司總經理(111年8月10日卸任)
劉義昌	本公司總經理(111年8月10日就任)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

關係人名稱	112年度	111年度
進亨實業有限公司	\$ (168,134)	\$ 241,541

2.進貨

關係人名稱	112年度	111年度
進亨實業有限公司	\$ --	\$ 111

3.應收帳款-關係人

關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
進亨實業有限公司	\$ --	\$ 157,983

4.應付票據-關係人

關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
吉品海鮮股份有限公司	\$ --	\$ 140

5.其他應付款-關係人

關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
吉品海鮮股份有限公司	\$ --	\$ 120
巨虹科技(深圳)有限公司	--	1,411
	\$ --	\$ 1,531

6.營業費用

關係人名稱	112年度	111年度
吉品海鮮股份有限公司	\$ 120	\$ 442

7.租金收入

關係人名稱	112年度	111年度
吉品海鮮股份有限公司	\$ 57	\$ 749
虹朗科技股份有限公司	29	114
吉慶有限公司	97	97
匯巨投資股份有限公司	--	26
	\$ 183	\$ 986

## 8.利息支出

關係人名稱	112年度	111年度
吉品海鮮股份有限公司	\$ 13	\$ --
鄭月敏	61	--
	<u>\$ 74</u>	<u>\$ --</u>

## 9.保證

本公司 112 年及 111 年 12 月 31 日向金融機構之借款，皆由鄭月卿及劉義昌為連帶保證人。

### (三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 12,243	\$ 11,464
退職後福利	114	10,183
	<u>\$ 12,357</u>	<u>\$ 21,647</u>

## 八、質抵押之資產

### (一)明細如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款(帳列其他金融資產-流動)	<u>\$ 22,664</u>	<u>\$ 48,979</u>

(二)上開資產係供作借款之擔保品或其他用途受限制。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)重大承諾：

1.截至 112 年 12 月 31 日止，向供應商取得進貨額度而開立之保證本票為 95,061 仟元。

2.截至 112 年 12 月 31 日止，向銀行申請借款額度而開立之保證本票為 80,000 仟元。

(二)或有事項：無。

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。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

112年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美元	\$ 13,742	30.705 (美元：新台幣)	\$ 421,957
非貨幣性項目-採權益法之子公司			
美元	\$ 957	30.705 (美元：新台幣)	\$ 29,373
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美元	1,027	30.705 (美元：新台幣)	31,525

111年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美元	\$ 17,545	30.71(美元：新台幣)	\$ 538,814
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美元	4,764	30.71 (美元：新台幣)	146,295

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

外幣	112 年度		111 年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	30.705 (美元：新台幣)	\$ (2,223)	30.71 (美元：新台幣)	7,027

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸予他人：詳附表(一)。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：  
詳附表(二)。
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(三)。
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：無。
11. 被投資公司資訊：詳附表(四)。

#### (三)大陸投資資訊：

1. 被投資公司之相關資訊：詳附表(五)。
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：無。

### 十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

附表(一)

資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為關 係人	本期最高 餘額	期 餘	未 額	實 動 金	際 支 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 質 性	業 務 往 來 金 額	有短期融通 資金必要之 原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註三)	資金融通 最高限額 (註二)
															名稱	價值		
0	巨虹電子 股份有限 公司	吉品海鮮股 份有限公 司	其他應收 款-關係人	是	\$ 36,000	--	--	--	--	3%	短期 融通 資金	--	營運周轉	--	--	--	53,946	215,783
1	吉品海鮮 股份有限 公司	巨虹電子股 份有限公 司	其他應收 款-關係人	是	\$ 1,500	--	--	--	--	2.9%	短期 融通 資金	--	營運周轉	--	--	--	7,208	28,832

註一：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：本公司對外資金貸與之總額，以不超過最近期經會計師查核或核閱簽證財務報表淨值百分之四十為限。

註三：本公司對個別貸與金額以不超過最近期經會計師或核閱簽證財務報表淨值百分之十為限。

附表(二)

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)

單位：新台幣仟元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
	種類	名稱			股數 (單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值	
巨虹電子股份有限公司	股票	振瑋科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	25,641	--	1.28 %	--	--

附表(三)

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣仟元

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 情 形 及 原 因		應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授 信 期	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔應收(付)票 據、帳款之比 率	
巨虹電子股份有限公司	進亨實業有限 公司	子公司	銷貨	(168,134)	(103)%	月結 180 天	--	--	--	-- %	--

附表(四)

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/股

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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
巨虹電子股份有限公司	進亨實業有限公司	香港	電子元件材料、半導體、通訊器材等及其軟體買賣	\$ --	\$ 188,742	--	--	--	(10,733)	(6,046)	註二
巨虹電子股份有限公司	虹朗科技股份有限公司	台灣	機械、其他機械設備製造及批發	--	42,700	--	--	--	(2,770)	(1,689)	註一
巨虹電子股份有限公司	吉品海鮮股份有限公司	台灣	餐館業	287,640	287,640	4,860,000	85.26%	90,039	35,399	30,182	
吉品海鮮股份有限公司	吉慶有限公司	台灣	食品批發業	600	600	--	100.00%	572	(84)	(84)	

註一：合併公司於112年3月20日處分虹朗科技股份有限公司全數股權，截至112年3月31日已收回出售價款。

註二：合併公司於112年12月30日處分進亨實業有限公司全數股權，截至113年1月19日已收回出售價款。

附表(五)

轉投資大陸資訊

單位:新台幣仟元、美金元

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						
巨虹科技(深 圳)有限公司	電子產品及 新型電子元 件、器材之 開發	\$ 4,459 (USD 128,382)	註一	\$ 4,459 (USD 128,382)	--	--	\$ 4,459 (USD 128,382)	32,221	100.00%	32,221	29,373	--

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
\$4,459(USD 128,382)	\$7,876(USD256,500)(註二)	\$323,674

註一：直接赴大陸地區從事投資。

註二：係按資產負債表日之即期匯率換算。

重要會計項目明細表目錄

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		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註六(二)
存貨明細表		明細表三
其他金融資產-流動明細表		附註八(一)
採權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註六(七)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註六(七)
使用權資產變動明細表		附註六(八)
使用權資產累計折舊變動明細表		附註六(八)
無形資產變動明細表		附註六(九)
短期借款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註六(十一)
租賃負債明細表		附註六(八)
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
營業費用明細表		明細表八
其他收益及費損淨額明細表		附註六(十七)
財務成本明細表		附註六(十八)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表九

巨虹電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
112年12月31日

明細表一

單位：除另予註明者，為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金		註 1		\$	184
支票存款					10
活期存款					46,700
外幣活期存款		註 2			118,820
				\$	<u>165,714</u>

註 1：包含 80 仟美元、27 仟日幣、46 仟歐元、3 仟人民幣、5 仟新加坡幣、1 仟韓圓及 6 仟越南盾，匯率分別為 30.705、0.217、33.98、4.327、23.29、0.024 及 0.001。

註 2：包含 3,870 仟美元，匯率為 30.705。

巨虹電子股份有限公司

應收帳款明細表

112年12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
非關係人：									
客戶代號									
						\$	48,807		摘列金額達本
							46,646		科目餘額5%
							30,537		
							22,845		
							19,247		
							<u>168,082</u>		
							(74,718)		
						\$	<u>93,364</u>		

巨虹電子股份有限公司

存貨明細表

112年12月31日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨 變 現 價 值	
商 品 存 貨	記憶卡等	\$ 67,858	\$ 82,322	
製 成 品	掛膊式耳機等	2,175	-	
在 製 品	圍膊式耳機	12	-	
原 料	生技醫療產品料件	435	1,715	
		70,480	\$ 84,037	
減：備抵存貨跌價損失		(10,999)		
淨 額		\$ 59,481		

巨虹電子股份有限公司  
採權益法投資變動明細表  
112年1月1日至12月31日

明細表四

單位:新台幣仟元

名 稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 股 數	增 加 金 額	本 期 減 少 股 數	減 少 金 額	期 末 股 數	持 股 比 例	餘 額 金 額	股 權 淨 值 / 市 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
進亨實業有限公司	--	\$ (60,578)	--	\$ --	--	\$ (60,578)	--	--	\$ --	\$ --	無	註1
巨虹科技(深圳)有限公司	--	(2,386)	--	31,759	--	--	--	100.00%	29,373	29,373	無	註2
虹朗科技股份有限公司	4,270	8,727	--	--	4,270	(8,727)	--	--	--	--	無	註3
吉品海鮮股份有限公司	4,860	59,857	--	30,182	--	--	4,860	85.26%	90,039	61,459	無	註4
		<u>\$ 5,620</u>		<u>\$ 61,941</u>	4,270	<u>\$ (69,305)</u>			<u>\$ 119,412</u>			

註 1：子公司進亨實業有限公司主要從事電子元件材料、半導體、通訊器材等及其軟體買賣，為聚焦核心事業，專注於 AI 相關電子業務擴展，以期轉化資金為未來之營運動能，經本公司董事會於 112 年 12 月 30 日決議出售。

註 2：本期增加係依權益法認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額及依權益法認列之投資利益。

註 3：子公司虹朗科技股份有限公司主要從事機械、其他機械設備製造及批發，因獲利狀況不如預期，經本公司董事會於 112 年 3 月 29 日決議出售。

註 4：本期增加係採依權益法認列之投資利益。

巨虹電子股份有限公司  
短期借款明細表  
112年12月31日

明細表五

單位:新台幣仟元

借 款 種 類	期 末 餘 額	借 款 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保 備 註
擔保借款					
華南銀行	\$ 25,000	112.09.26~113.04.03	註	50,000	台幣活存
彰化銀行	10,000	112.12.15~113.04.26	註	15,000	台幣活存
第一銀行	40,000	112.12.18~113.06.18	註	75,000	台幣活存
	<u>\$ 75,000</u>				

註：利率區間為 2.70%~3.00%。

巨虹電子股份有限公司  
營業收入明細表  
112年1月1日至12月31日

明細表六 單位:新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
記憶體產品		3,679	PCS	\$	266,420		
IC 應用產品		981	PCS		(102,870)		
生技醫療		14	SET		144		
其他					44		
合計				\$	163,738		

巨虹電子股份有限公司  
營業成本明細表  
112年1月1日至12月31日

明細表七	單位:新台幣仟元
項 目	金 額
直接材料	
期初原料	\$ 18,963
加：本期進料淨額	2,390
減：期末原料	(435)
轉列其他科目	(14)
材料耗用合計	20,904
直接人工	574
加：期初在製品	1,855
減：期末在製品	(12)
轉列其他科目	(1)
製成品成本	23,320
加：期初製成品	182,977
外購製成品淨額	163,370
減：期末商品及製成品	(70,033)
轉列其他科目	(183)
減：存貨跌價及呆滯回升利益	(39,646)
營業成本	\$ 259,805

巨虹電子股份有限公司  
營業費用明細表  
112年1月1日至12月31日

明細表八

單位:新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計	備 註
薪資支出	\$ 8,001	\$ 17,576	\$ 4,472	\$ 30,049	摘列金
廣告費	6,514	30	--	6,544	額達本
保險費	778	1,296	443	2,517	科目餘
折舊費用	316	884	257	1,457	額5%以
退休金費用	409	(16,443)	303	(15,731)	上者
其他費用	3,980	6,307	2,552	12,839	
	<u>\$ 19,998</u>	<u>\$ 9,650</u>	<u>\$ 8,027</u>	<u>\$ 37,675</u>	

巨虹電子股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

	112 年度			111 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ --	\$ 28,399	\$ 28,399	\$ --	\$ 26,825	\$ 26,825
勞健保費用	--	2,221	2,221	--	2,051	2,051
退休金費用	--	(15,731)	(15,731)	--	1,866	1,866
董事酬金	--	1,650	1,650	--	1,430	1,430
其他員工福利費用	--	950	950	--	667	667
	<u>\$ --</u>	<u>\$ 17,489</u>	<u>\$ 17,489</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 32,839</u>	<u>\$ 32,839</u>
折舊費用	\$ --	\$ 1,457	\$ 1,457	\$ -	\$ 1,978	\$ 1,978
攤銷費用	\$ --	\$ 925	\$ 925	\$ --	\$ --	\$ --

註 1：112 及 111 年度本公司平均員工人數分別為 31 人及 28 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 3 人。

註 2：112 及 111 年度平均員工福利費用分別為 587 仟元及 1,256 仟元。

註 3：112 及 111 年度平均員工薪資費用分別為 1,052 仟元及 1,073 仟元。兩年度平均員工薪資費用減少 1.96%。

註 4：本公司薪資報酬政策：

本公司給付酬金之政策、標準、組合及訂定酬金之程序，主要依據本公司人事規章有關辦法及薪酬委員會組織規程執行。董事酬勞與員工酬勞主要依據章程規定提撥比例(請詳附註六(二十一)說明)，經提薪資報酬委員會決議通過，並交董事會核准後再報告股東會。董事及經理人酬勞係依參考同業水準，並考量個人表現、本公司經營績效及未來風險之關聯合理性；員工酬勞除檢視同業水準並了解本公司人才於產業中之競爭狀況外，本公司整理營運績效與獲利、各單位之預算規劃及實績檢討、職災防制、環安指標、市場規劃及未來營運風險評估等，都是分配時之重要依據。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131733 號

會員姓名：(1) 王新元  
(2) 林育雅

事務所名稱： 霽昇聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市松山區民生東路三段129號3樓306室 事務所統一編號： 14100352

事務所電話： (02)27186659 委託人統一編號： 84630087

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

印鑑證明書用途： 辦理 巨虹電子股份有限公司

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

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

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 03 月 05 日