

證券代碼：8084

巨虹電子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 年度第 3 季

公司地址：新北市中和區連城路258號9樓之1
電 話：(02)8227-1166

巨虹電子股份有限公司及子公司

民國 111 及 110 年度第 3 季

合併財務報告目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師核閱報告	1~2
四、合併資產負債表	3~4
五、合併綜合損益表	5~6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8~9
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~33
(七)關係人交易	33~34
(八)質抵押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其他	35
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	35、39~44
2. 轉投資事業相關資訊	35、45
3. 大陸投資資訊	35、46
4. 主要股東資訊	35、47
(十四)部門資訊	36~38



RSM

RSM Taiwan
廣信益群聯合會計師事務所

No.63, Dingxiang St., Sanmin Dist., Kaohsiung City 807, Taiwan

高雄市 807 三民區鼎祥街 63 號

T+ 886 (7)359 0669

F+ 886 (7)359 0622

www.rsm.tw

會計師核閱報告

巨虹電子股份有限公司 公鑒：

前言

巨虹電子股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包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暨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 65 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(六)所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 110,445 仟元及 88,437 仟元，分別佔合併資產總額之 8.45%及 8.02%，負債總額分別為新台幣 58,508 仟元及 21,393 仟元，分別佔合併負債總額之 6.34%及 3.02%，其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,033 仟元及(2,740)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 6.15%及(9.27)%，其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 51,540 仟元及(10,122)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 603.44%及(22.29)%；如合併財務報表附註六(七)所述，民國 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為

新台幣 0 仟元及 115,451 仟元，其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 0 仟元及(704)仟元，及其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 449 仟元及(638)仟元，暨合併財務報表附註十三所揭露之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師之核閱結果，除上段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表與所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述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違反證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達巨虹電子股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年及 110 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。

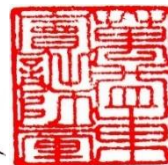
廣信益群聯合會計師事務所

主管機關核准文號：

金管證審字第 1050028831 號函

金管證審字第 1080305454 號函

會計師：萬益東



會計師：張倩綾



中華民國 111 年 11 月 9 日

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Taiwan is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

巨虹電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

(民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之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

資產	111 年 9 月 30 日 (經核閱)		110 年 12 月 31 日 (經查核)		110 年 9 月 30 日 (經核閱)	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 101,565	8	\$ 99,058	8	\$ 88,135	8
1150 應收票據淨額(附註六(二))	10,738	—	16	—	—	—
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	164,588	13	175,971	14	114,115	10
1200 其他應收款(附註六(二))	2,782	—	546	—	374	—
1210 其他應收款-關係人(附註七)	—	—	—	—	35	—
1220 本期所得稅資產	—	—	92	—	92	—
1310 存貨(附註六(三))	385,241	29	255,991	21	329,441	29
1410 預付款項	12,512	1	9,849	1	19,797	2
1476 其他金融資產-流動(附註八)	58,974	5	45,818	4	54,537	6
11XX 流動資產總計	736,400	56	587,341	48	606,526	55
非流動資產						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	—	—	—	—	—	—
1517 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))	35,737	3	—	—	—	—
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	—	—	115,989	10	115,451	10
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	154,362	12	144,149	12	124,226	11
1755 使用權資產(附註六(九))	219,866	17	249,310	21	134,479	12
1760 投資性不動產(附註六(十)及八)	—	—	—	—	22,011	2
1780 無形資產(附註六(十一))	65,213	5	74,507	6	28,580	3
1840 遞延所得稅資產	—	—	1,406	—	1,345	—
1915 預付設備款	66,023	5	25,228	2	6,425	1
1920 存出保證金	10,192	1	9,070	1	7,016	1
1990 其他非流動資產-其他(附註六(十二))	18,877	1	8,795	—	56,031	5
15XX 非流動資產總計	570,270	44	628,454	52	495,564	45
1XXX 資產總計	\$ 1,306,670	100	\$ 1,215,795	100	\$ 1,102,090	100

(續次頁)

(承上頁)

負債及權益	111 年 9 月 30 日 (經核閱)		110 年 12 月 31 日 (經查核)		110 年 9 月 30 日 (經核閱)	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債						
2100 短期借款(附註六(十三)、七及八)	\$ 437,687	34	\$ 419,905	35	\$ 404,749	37
2130 合約負債(附註六(十八))	6,808	1	9,783	1	7,189	1
2150 應付票據(附註六(十四))	3,110	—	2,307	—	1,052	—
2170 應付帳款(附註六(十四))	54,367	4	18,045	1	17,290	1
2200 其他應付款(附註六(十四))	65,059	5	28,731	2	33,805	3
2220 其他應付款項-關係人(附註七)	—	—	189	—	189	—
2230 本期所得稅負債	938	—	112	—	—	—
2280 租賃負債-流動(附註六(九))	32,904	3	33,785	3	26,807	3
2322 一年或一營業週期內到期長期 借款(附註六(十五)、七及八)	27,982	2	23,802	2	22,981	2
2399 其他流動負債-其他	2,082	—	2,628	—	2,589	—
21XX 流動負債總計	630,937	49	539,287	44	516,651	47
非流動負債						
2540 長期借款(附註六(十五)、七 及八)	72,216	4	57,058	5	53,011	4
2570 遞延所得稅負債	404	—	—	—	—	—
2580 租賃負債-非流動(附註六(九))	193,266	16	218,689	18	110,899	11
2640 淨確定福利負債-非流動(附註 六(十六))	24,418	2	23,927	2	25,075	2
2645 存入保證金	1,603	—	1,551	—	1,696	—
25XX 非流動負債總計	291,907	22	301,225	25	190,681	17
2XXX 負債總計	922,844	71	840,512	69	707,332	64
歸屬於母公司業主之權益						
3110 普通股股本(附註六(十七))	695,142	53	695,142	57	695,142	64
3300 保留盈餘(附註六(十七))						
3310 法定盈餘公積	1,268	—	1,268	—	1,268	—
3320 特別盈餘公積	3,259	—	3,259	—	3,259	—
3350 累積虧損	(328,734)	(25)	(333,606)	(27)	(314,360)	(29)
3400 其他權益(附註六(十七))	1,614	—	(5,627)	—	(5,378)	—
31XX 歸屬於母公司業主之權益總計	372,549	28	360,436	30	379,931	35
36XX 非控制權益(附註六(十七))	11,277	1	14,847	1	14,827	1
3XXX 權益總計	383,826	29	375,283	31	394,758	36
負債及股東權益總計	\$ 1,306,670	100	\$ 1,215,795	100	\$ 1,102,090	100

後附之附註係本合併財務報告之一部份

董事長：



經理人：



會計主管：



巨虹電子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 日暨民國 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
(除每股盈餘為新台幣元外)

	111 年度第 3 季 (111. 7. 1~111. 9. 30)		110 年度第 3 季 (110. 7. 1~110. 9. 30)		111 年度前 3 季 (111. 1. 1~111. 9. 30)		110 年度前 3 季 (110. 1. 1~110. 9. 30)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 261,891	100	\$ 167,265	100	\$ 715,688	100	\$ 569,241	100
5000 營業成本	(237,784)	(91)	(161,659)	(97)	(597,552)	(83)	(499,026)	(88)
5900 營業毛利	24,107	9	5,606	3	118,136	17	70,215	12
營業費用(附註六(十九)、(二十)及七)								
6100 推銷費用	(45,864)	(18)	(29,430)	(18)	(140,124)	(20)	(97,890)	(17)
6200 管理費用	(8,361)	(3)	(6,574)	(4)	(25,526)	(4)	(22,038)	(4)
6450 預期信用減損(損失)利益	(16,016)	(6)	(15)	—	(24,392)	(3)	3,057	1
6000 營業費用合計	(70,241)	(27)	(36,019)	(22)	(190,042)	(27)	(116,871)	(20)
6900 營業淨(損)	(46,134)	(18)	(30,413)	(19)	(71,906)	(10)	(46,656)	(8)
營業外收入及支出(附註六(十九))								
7010 其他收入	1,510	1	3,037	1	32,891	5	10,668	2
7020 其他利益及損失	13,435	5	1,063	1	53,526	7	(311)	—
7050 財務成本	(4,658)	(2)	(2,383)	(1)	(11,269)	(2)	(7,054)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	—	—	(704)	—	449	—	(638)	—
7000 營業外收入及支出合計	10,287	4	1,013	1	75,597	10	2,665	—
7900 稅前淨(損)利	(35,847)	(14)	(29,400)	(18)	3,691	—	(43,991)	(8)
7950 所得稅(費用)(附註六(二十一))	(766)	—	—	—	(2,391)	—	—	—
8200 本期淨(損)利	(36,613)	(14)	(29,400)	(18)	1,300	—	(43,991)	(8)

(續次頁)

(承上頁)

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	4,415	1	(215)	—	9,051	1	(1,776)	—
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二十一)	(883)	—	43	—	(1,810)	—	356	—
8300 其他綜合損益淨額	3,532	1	(172)	—	7,241	1	(1,420)	—
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (33,081)</u>	<u>(13)</u>	<u>\$ (29,572)</u>	<u>(18)</u>	<u>\$ 8,541</u>	<u>1</u>	<u>\$ (45,411)</u>	<u>(8)</u>
淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (36,135)	(14)	\$ (26,281)	(16)	\$ 4,872	—	\$ (37,025)	(7)
8620 非控制權益	(478)	—	(3,119)	(2)	(3,572)	—	(6,966)	(1)
	<u>\$ (36,613)</u>	<u>(14)</u>	<u>\$ (29,400)</u>	<u>(18)</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>—</u>	<u>\$ (43,991)</u>	<u>(8)</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (32,603)	(13)	\$ (26,453)	(16)	\$ 12,113	1	\$ (38,445)	(7)
8720 非控制權益	(478)	—	(3,119)	(2)	(3,572)	—	(6,966)	(1)
	<u>\$ (33,081)</u>	<u>(13)</u>	<u>\$ (29,572)</u>	<u>(18)</u>	<u>\$ 8,541</u>	<u>1</u>	<u>\$ (45,411)</u>	<u>(8)</u>
普通股每股盈餘(附註六(二十二))								
來自繼續營業單位								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ (0.52)</u>		<u>\$ (0.38)</u>		<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ (0.53)</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ (0.52)</u>		<u>\$ (0.38)</u>		<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ (0.53)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部份

董事長：



經理人：



會計主管：



巨虹電子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

		歸屬於母公司業主之權益								
		保留盈餘				其他權益		歸屬於母公 司業主之權 益總計	非控制權益	權益總計
		普通股股本	資本公積	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	累積虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			
A1	民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 695,142	\$ 53,473	\$ 1,268	\$ 3,259	\$ (322,302)	\$ (3,958)	\$ 426,882	\$ 6,023	\$ 432,905
A3	追溯調整及追溯重編之影響數	—	—	—	—	964	—	964	—	964
A5	民國 110 年 1 月 1 日重編後餘額	695,142	53,473	1,268	3,259	(321,338)	(3,958)	427,846	6,023	433,869
C11	資本公積彌補累積虧損	—	(53,473)	—	—	53,473	—	—	—	—
M7	對子公司所有權權益變動	—	—	—	—	(9,470)	—	(9,470)	9,470	—
O1	非控制權益增加	—	—	—	—	—	—	—	6,300	6,300
D1	民國 110 年度前 3 季淨(損)	—	—	—	—	(37,025)	—	(37,025)	(6,966)	(43,991)
D3	民國 110 年度前 3 季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	(1,420)	(1,420)	—	(1,420)
D5	民國 110 年度前 3 季綜合損益總額	—	—	—	—	(37,025)	(1,420)	(38,445)	(6,966)	(45,411)
Z1	民國 110 年 9 月 30 日餘額	\$ 695,142	\$ —	\$ 1,268	\$ 3,259	\$ (314,360)	\$ (5,378)	\$ 379,931	\$ 14,827	\$ 394,758
A1	民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 695,142	\$ —	\$ 1,268	\$ 3,259	\$ (333,606)	\$ (5,627)	\$ 360,436	\$ 14,847	\$ 375,283
O1	非控制權益增加	—	—	—	—	—	—	—	2	2
D1	民國 111 年度前 3 季淨利	—	—	—	—	4,872	—	4,872	(3,572)	1,300
D3	民國 111 年度前 3 季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	7,241	7,241	—	7,241
D5	民國 111 年度前 3 季綜合損益總額	—	—	—	—	4,872	7,241	12,113	(3,572)	8,541
Z1	民國 111 年 9 月 30 日餘額	\$ 695,142	\$ —	\$ 1,268	\$ 3,259	\$ (328,734)	\$ 1,614	\$ 372,549	\$ 11,277	\$ 383,826

後附之附註係本合併財務報告之一部份

董事長：



經理人：



會計主管：



巨虹電子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

	111 年度前 3 季	110 年度前 3 季
AAAA 營業活動之現金流量：		
A00010 稅前淨利(損)	\$ 3,691	\$ (43,991)
A20010 收益費損項目：		
A20100 折舊費用	42,202	32,503
A20200 攤銷費用	23,108	5,421
A20300 預期信用減損損失(利益)數	24,392	(3,057)
A20900 財務成本	11,269	7,054
A21200 利息收入	(95)	(53)
A22300 採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(449)	638
A22500 處分不動產、廠房及設備損失	35	110
A23200 處分採用權益法之投資(利益)	(30,092)	—
A23700 存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	33,925	(13,553)
A24100 未實現外幣兌換(利益)	(6,956)	(346)
A29900 租賃修改利益	—	(33)
A29900 其他	10	—
A30000 營業資產及負債之淨變動		
A31130 應收票據	(10,722)	199
A31150 應收帳款	4,310	93,109
A31180 其他應收款	(2,236)	89
A31190 其他應收款-關係人	—	(35)
A31200 存貨	(164,452)	(90,279)
A31230 預付款項	(2,663)	(15,324)
A32125 合約負債	(2,975)	(25)
A32130 應付票據	803	265
A32150 應付帳款	36,067	8,261
A32180 其他應付款	35,504	(4,244)
A32190 其他應付款-關係人	(189)	(6,555)
A32230 其他流動負債	(546)	893
A32240 淨確定福利負債	491	458
A33000 營運產生之現金流(出)	(5,568)	(28,495)
A33100 收取之利息	95	53
A33300 支付之利息	(10,373)	(6,890)
A33500 支付之所得稅	(1,473)	728
AAAA 營業活動之淨現金流(出)	(17,319)	(34,604)

(續次頁)

(承上頁)

BBBB	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一流動	(35,737)	—
B01900	處分採用權益法之投資	146,530	—
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,703)	(10,834)
B02800	處分不動產、廠房及設備	—	258
B03700	存出保證金增加	(1,122)	(33)
B06500	其他金融資產增加	(13,156)	(16,680)
B06700	其他非流動資產增加	(11,850)	(43,340)
B07100	預付設備款增加	(67,556)	(5,870)
B07600	收取之股利	—	300
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	14,406	(76,199)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	5,369	65,672
C01600	舉借長期借款	39,900	20,000
C01700	償還長期借款	(20,562)	(15,378)
C03000	存入保證金增加	52	—
C03800	其他應付款-關係人(減少)	—	(10,000)
C04020	租賃負債本金償還	(26,593)	(20,862)
C05800	非控制權益變動	—	6,300
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(1,834)	45,732
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	7,254	(2,211)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	2,507	(67,282)
E00100	期初現金及約當現金餘額	99,058	155,417
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 101,565	\$ 88,135

後附之附註係本合併財務報告之一部份

董事長：



經理人：



會計主管：



巨虹電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 111 及 110 年度第 3 季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

巨虹電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國 82 年 12 月 6 日設立並開始營業。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要經營項目包括電子元件材料、成品、半導體、通訊器材、機械設備、電氣器材、一般儀器設備、其他光學及精密器械、醫療器材、度量衡器、電腦設備及其軟體之製造、設計、買賣業務及餐飲業等。本公司股票自民國 93 年 3 月 8 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 111 年 11 月 9 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「對觀念架構之索引」	民國 111 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號之修正「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
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國 111 年 1 月 1 日
2018-2020 週期之年度改善	民國 111 年 1 月 1 日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國 112 年 1 月 1 日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號之修正「初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號—比較資訊」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 112 年 1 月 1 日
合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響。	

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及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱民國 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明，請參閱民國 110 年度合併財務報告。

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
庫存現金及零用金	\$ 1,744	\$ 1,454	\$ 688
銀行存款	99,821	97,604	87,447
	<u>\$ 101,565</u>	<u>\$ 99,058</u>	<u>\$ 88,135</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款	0.3%~0.7%	0.04%~0.05%	0.04%~0.05%

(二)應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 10,738	\$ 16	\$ —
減：備抵損失	—	—	—
淨額	<u>\$ 10,738</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ —</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 299,000	\$ 283,686	\$ 230,632
減：備抵損失	(134,412)	(107,715)	(116,517)
淨額	<u>\$ 164,588</u>	<u>\$ 175,971</u>	<u>\$ 114,115</u>
<u>其他應收款</u>			
其他	\$ 2,782	\$ 546	\$ 374
<u>其他非流動資產-其他</u>			
催收款	\$ 3,946	\$ 3,946	\$ 3,946
減：備抵損失	(3,946)	(3,946)	(3,946)
淨額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

1. 合併公司對商品銷售之授信期間，分別依客戶信用品質給予 30 天至 180 天。合併公司針對應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。
2. 合併公司應收帳款依提供客戶之授信期間分析如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未逾授信期間之帳款	\$ 164,615	\$ 176,051	\$ 120,822
已逾授信期間之帳款	138,331	111,581	113,756
	<u>\$ 302,946</u>	<u>\$ 287,632</u>	<u>\$ 234,578</u>

3. 應收款項若於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵損失，係因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收款項並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。惟自民國 109 年度起，因部分客戶群位於新型冠狀病毒肺炎疫情影響地區，該等地區客戶群之損失型態與其他地區客戶群間出現差異，故合併公司調整部分客戶預期信用損失率。

應收帳款之帳齡分析如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
90以下	\$ 159,090	\$ 159,911	\$ 106,241
91~120天	5,525	16,140	14,581
121天~150天	—	—	—
151天~180天	11,114	—	—
181天~365天	—	—	—
365天以上	127,217	111,581	113,756
	<u>\$ 302,946</u>	<u>\$ 287,632</u>	<u>\$ 234,578</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
90以下	\$ —	\$ —	\$ —
91~120天	—	—	—
121天~150天	—	—	—
151天~180天	—	—	—
181天~365天	—	—	—
365天以上	—	—	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

4. 合併公司民國 111 及 110 年度前 3 季之應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款備抵損失變動表如下：

項目	111年度前3季	110年度前3季
期初餘額	\$ 111,661	\$ 123,850
預期信用減損損失(利益)數	24,392	(3,057)
外幣換算差額	2,305	(330)
期末餘額	<u>\$ 138,358</u>	<u>\$ 120,463</u>

5. 已減損之應收款項帳齡分析如下：

應收帳款及催收款

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
90以下	\$ —	\$ —	\$ —
91~120天	5,525	16,140	14,581
121天~150天	—	—	—
151天~180天	11,114	—	—
181天~365天	—	—	—
365天以上	127,217	111,581	113,756
	<u>\$ 143,856</u>	<u>\$ 127,721</u>	<u>\$ 128,337</u>

以上係以應收款項結帳日及應收款項管理政策為編製基準進行帳齡分析。

(三)存貨

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商品	\$ 361,646	\$ 237,230	\$ 313,406
製成品	1,071	133	123
在製品	3,493	4,180	2,039
物料	175	119	—
原料	18,856	14,329	13,873
	<u>\$ 385,241</u>	<u>\$ 255,991</u>	<u>\$ 329,441</u>

1. 民國 111 及 110 年度前 3 季與存貨相關之銷貨成本分別為 563,077 仟元及 468,200 仟元。
2. 民國 111 及 110 年度前 3 季之銷貨成本分別為存貨跌價損失 33,925 仟元及存貨跌價回升利益 13,553 仟。回升利益係因去化部分已跌價存貨造成。
3. 截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，存貨均無提供擔保質押之情形。

(四)透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
國內未上市櫃股票			
振瑋科技股份有限公司	\$ —	\$ —	\$ —

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。合併公司管理階層明確證明對振瑋科技股份有限公司不具有重大影響。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
國外未上市櫃股票			
Intelligo Technology INC	\$ 35,737	\$ —	\$ —

Intelligo Technology INC之主要營運活動係IC晶片設計、生產與販售。合併公司管理階層明確證明對Intelligo Technology INC不具有重大影響。

(六)子公司

1. 列入合併財務報告之子公司

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	本公司所持股權百分比			說明
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
本公司	進亨實業有限公司	電子元件材料、半導體、通訊器材等及其軟體之買賣	99.98%	99.98%	99.98%	(3)
本公司	巨虹科技(深圳)有限公司	電子產品及新型電子元、器件之開發	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
本公司	虹朗科技股份有限公司	機械設備製造及批發	61.00%	61.00%	61.00%	(1)
本公司	匯巨投資股份有限公司	一般投資業	-	100.00%	100.00%	(1)、(4)
本公司	吉品海鮮股份有限公司	餐館業	85.26%	85.26%	85.26%	(2)
吉品海鮮股份有限公司	吉慶有限公司	食品批發業	85.26%	85.26%	85.26%	-

說明：

(1)係非重要子公司。

(2)為具重大非控制權益之子公司。

(3)民國110年度起非重要子公司，惟財務報表仍經會計師核閱。

(4)合併公司已於民國111年9月30日清算完結，屬母公司之剩餘投資款於民國110年9月30日已匯回。

非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

3. 具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
吉品海鮮(股)公司	台灣	14.74%	14.74%	14.74%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益			
	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
吉品海鮮(股)公司	\$ (129)	\$ (2,154)	\$ (2,277)	\$ (2,272)
其他	(349)	(965)	(1,295)	(4,694)
	<u>\$ (478)</u>	<u>\$ (3,119)</u>	<u>\$ (3,572)</u>	<u>\$ (6,966)</u>

子公司名稱	非控制權益		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
吉品海鮮(股)公司	\$ 6,019	\$ 8,296	\$ 7,248
其他	5,258	6,551	7,579
	<u>\$ 11,277</u>	<u>\$ 14,847</u>	<u>\$ 14,827</u>

以下之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

吉品海鮮(股)公司

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 53,333	\$ 73,592	\$ 68,033
非流動資產	381,267	351,989	213,495
流動負債	(141,744)	(114,261)	(92,585)
非流動負債	(252,014)	(255,025)	(139,762)
權益	<u>\$ 40,842</u>	<u>\$ 56,295</u>	<u>\$ 49,181</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 34,823	\$ 47,999	\$ 41,933
吉品海鮮股份有限公司	6,019	8,296	7,248
公司之非控制權益	<u>\$ 40,842</u>	<u>\$ 56,295</u>	<u>\$ 49,181</u>

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
營業收入	<u>\$ 71,893</u>	<u>\$ 22,002</u>	<u>\$ 202,691</u>	<u>\$ 137,286</u>
本期淨(損)	\$ (878)	\$ (14,620)	\$ (15,453)	\$ (15,419)
其他綜合損益	—	—	—	—
綜合損益總額	<u>\$ (878)</u>	<u>\$ (14,620)</u>	<u>\$ (15,453)</u>	<u>\$ (15,419)</u>
淨(損)歸屬於				
本公司業主	\$ (749)	\$ (12,466)	\$ (13,176)	\$ (13,147)
吉品海鮮股份有限公司之	(129)	(2,154)	(2,277)	(2,272)
非控制權益	<u>\$ (878)</u>	<u>\$ (14,620)</u>	<u>\$ (15,453)</u>	<u>\$ (15,419)</u>
現金流量				
營業活動	\$ 19,425	\$ (8,313)	\$ 26,105	\$ 4,316
投資活動	(28,139)	(2,430)	(62,438)	(20,527)
籌資活動	11,433	4,968	22,759	9,002
	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ (5,775)</u>	<u>\$ (13,574)</u>	<u>\$ (7,209)</u>

(七)採用權益法之投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
投資關聯企業			
具重大性之關聯企業			
龍山育樂開發股份有限公司	\$ —	\$ 115,989	\$ 115,451

1. 具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例		
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
龍山育樂開發股份有限公司	一般旅館業	台灣	—	29.57%	29.57%

2. 合併公司對所有關聯企業皆採權益法衡量，以下彙總性財務資訊係以關聯企業財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整：

項目	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 48,587	\$ 18,954
非流動資產	350,208	355,868
流動負債	(12,510)	(4,950)
非流動負債	(19,618)	(5,023)
權益	\$ 366,667	\$ 364,849

合併公司持股比例	29.57%	29.57%
合併公司享有之權益	\$ 108,429	\$ 107,891
其他調整	7,560	7,560
投資帳面金額	\$ 115,989	\$ 115,451

項目	110年度第3季	111年度第1季	110年度前3季
營業收入	\$ 1,477	\$ 11,024	\$ 16,707
繼續營業單位本期淨利	(2,381)	1,517	(2,156)
停業單位利益	—	—	—
本期淨(損)益	(2,381)	1,517	(2,156)
其他綜合損益	—	—	—
綜合損益總額	(2,381)	\$ 1,517	(2,156)
自龍山公司收取之股利	\$ —	\$ —	\$ 300

3. 採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

4. 合併公司於民國 110 年 5 月 11 日經董事會決議，停止出售剩餘 29.57%龍山育樂開發股份有限公司股權之計畫，依 IAS 第 28 號第 21 段追溯且自分類為待出售之日起採用權益法處理。

5. 合併公司為調整營運策略，於民國 111 年 3 月 11 日經董事會再次決議出售剩餘 29.57%龍山育樂開發股份有限公司股權，並於民國 111 年 3 月 28 日完成股權交割。

6. 截至民國 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，採用權益法之投資均無提供擔保質押之

情形。

(八)不動產、廠房及設備

111 年度前 3 季							
	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>							
期初餘額	\$ 73,445	\$ 34,057	\$ 47,723	\$ 17,181	\$ 5,012	\$ 51,174	\$ 228,592
增添	-	-	1,154	680	75	722	2,631
處分	-	-	(240)	-	(5)	-	(245)
重分類	-	-	5,243	-	-	14,907	20,150
淨兌換差額	-	-	-	-	30	1	31
期末餘額	\$ 73,445	\$ 34,057	\$ 53,880	\$ 17,861	\$ 5,112	\$ 66,804	\$ 251,159
<u>累計折舊</u>							
期初餘額	\$ -	\$ 13,116	\$ 35,875	\$ 12,002	\$ 3,777	\$ 19,673	\$ 84,443
折舊費用	-	550	3,606	1,054	275	7,048	12,533
處分	-	-	(205)	-	(5)	-	(210)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	-	-	30	1	31
期末餘額	\$ -	\$ 13,666	\$ 39,276	\$ 13,056	\$ 4,077	\$ 26,722	\$ 96,797
期末淨額	\$ 73,445	\$ 20,391	\$ 14,604	\$ 4,805	\$ 1,035	\$ 40,082	\$ 154,362
110 年度前 3 季							
	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>							
期初餘額	\$ 56,841	\$ 25,115	\$ 45,131	\$ 16,633	\$ 4,394	\$ 49,740	\$ 197,854
增添	-	-	1,566	3,251	340	1,460	6,617
處分	-	-	-	(2,702)	-	(25)	(2,727)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	-	-	(12)	-	(12)
期末餘額	\$ 56,841	\$ 25,115	\$ 46,697	\$ 17,182	\$ 4,722	\$ 51,175	\$ 201,732
<u>累計折舊</u>							
期初餘額	\$ -	\$ 8,978	\$ 30,877	\$ 12,526	\$ 3,535	\$ 12,804	\$ 68,720
折舊費用	-	419	3,713	1,389	174	5,462	11,157
處分	-	-	-	(2,359)	-	-	(2,359)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	-	-	(12)	-	(12)
期末餘額	\$ -	\$ 9,397	\$ 34,590	\$ 11,556	\$ 3,697	\$ 18,266	\$ 77,506
期末淨額	\$ 56,841	\$ 15,718	\$ 12,107	\$ 5,626	\$ 1,025	\$ 32,909	\$ 124,226

1. 不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	3~50 年
機器設備	2~5 年
運輸設備	2~5 年
辦公設備	2~5 年

其他設備

1~10 年

2. 截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，部份不動產、廠房及設備已提供作為銀行借款及履約之擔保，明細請詳附註八。

(九)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	\$ 219,866	\$ 249,310	\$ 134,479
使用權資產之增添	111 年度第 3 季	110 年度第 3 季	111 年度前 3 季
建築物	\$ -	\$ 33	\$ -
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 9,928	\$ 7,085	\$ 29,669

2. 租賃負債

項目	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	\$ 32,904	\$ 33,785	\$ 26,807
非流動	193,266	218,689	110,899
	\$ 226,170	\$ 252,474	\$ 137,706

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	1.62%~2.15%	1.62%~2.75%	1.67%~2.74%

3. 其他租賃資訊

項目	111 年度第 3 季	110 年度第 3 季	111 年度前 3 季	110 年度前 3 季
租賃負債之利息費用	\$ 973	\$ 488	\$ 3,051	\$ 1,570
短期租賃之費用	\$ 1,040	\$ 443	\$ 3,720	\$ 3,787
租賃之現金流出總額	\$ 11,966	\$ 7,920	\$ 33,364	\$ 26,219

(十)投資性不動產

111年度前3季：無。

	110 年度前 3 季		
成本	土地	房屋及建築	合計
期初餘額	\$ 16,604	\$ 8,942	\$ 25,546
增添	—	—	—
期末餘額	\$ 16,604	\$ 8,942	\$ 25,546

累計折舊

期初餘額	\$	—	\$	3,403	\$	3,403
折舊費用		—		132		132
期末餘額	\$	—	\$	3,535	\$	3,535
期末淨額	\$	16,604	\$	5,407	\$	22,011

1. 投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 50 年

2. 投資性不動產於民國 110 年 9 月 30 日之公允價值為 74,142 仟元。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據。

3. 合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註八。

(十一) 無形資產

<u>成本</u>	111年度前3季			110年度前3季
	商譽	授權金	合計	商譽
期初餘額	\$ 170,793	\$ 55,273	\$ 226,066	\$ 170,793
本期增加	—	—	—	—
外幣兌換影響數	—	7,526	7,526	—
期末餘額	\$ 170,793	\$ 62,799	\$ 233,592	\$ 170,793
<u>累積攤銷及減損</u>				
期初餘額	\$ 142,213	\$ 9,346	\$ 151,559	\$ 142,213
本期增加	—	14,739	14,739	—
外幣兌換影響數	—	2,081	2,081	—
期末餘額	\$ 142,213	\$ 26,166	\$ 168,379	\$ 142,213
淨值	\$ 28,580	\$ 36,633	\$ 65,213	\$ 28,580

1. 企業併購係以收購價格減除取得之可辨認淨資產公允價值之差額，認列為商譽。

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。

3. 認列無形資產攤銷金額，請參閱附註六(十九)。

(十二) 其他非流動資產-其他

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
催收款	\$ 3,946	\$ 3,946	\$ 3,946
減：備抵損失	(3,946)	(3,946)	(3,946)
加：其他	18,877	8,795	56,031
	\$ 18,877	\$ 8,795	\$ 56,031

(十三)短期借款

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保借款	\$ 216,347	\$ 234,905	\$ 178,749
擔保借款	221,340	185,000	226,000
	<u>\$ 437,687</u>	<u>\$ 419,905</u>	<u>\$ 404,749</u>

1. 銀行借款之利率於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.92%~4.85%、0.87%~2.25%及 0.79%~2.25%。

2. 合併公司因借款而提供擔保之抵押品明細，明細請詳附註八。

(十四)應付票據、應付帳款及其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 3,110</u>	<u>\$ 2,307</u>	<u>\$ 1,052</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 54,367</u>	<u>\$ 18,045</u>	<u>\$ 17,290</u>
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及年終獎金	\$ 13,730	\$ 11,230	\$ 10,549
應付利息	1,354	458	507
應付設備款	-	72	72
其他	49,975	16,971	22,677
	<u>\$ 65,059</u>	<u>\$ 28,731</u>	<u>\$ 33,805</u>

(十五)長期借款

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融機構	\$ 100,198	\$ 80,860	\$ 75,992
減：列為一年內到期部分	(27,982)	(23,802)	(22,981)
	<u>\$ 72,216</u>	<u>\$ 57,058</u>	<u>\$ 53,011</u>

1. 長期借款之利率於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.22%~2.80%、1.00%~2.99%及 1.00%~2.99%。

2. 合併公司因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註八。

(十六)退職後福利計畫

1. 確定福利計畫相關退休金費用係以民國 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率於各期間分別認列於損益，民國 111 及 110 年度前 3 季於綜合損益表認列之金額分別為 585 仟元及為 549 仟元。

2. 合併公司於民國 111 及 110 年度前 3 季依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 4,617 仟元及 4,174 仟元。

(十七)權益

1. 普通股股本

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	100,000	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	69,514	69,514	69,514
已發行股本	\$ 695,142	\$ 695,142	\$ 695,142

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(1)民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日已發行股本中計26,658仟股係於民國102年12月辦理之私募普通股及民國104年2月發行之可轉換公司債轉換為普通股。

(2)民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日已發行股本中計2,420仟股係於民國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三年始得轉讓，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. 特別盈餘公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
累積換算調整數	\$ 3,259	\$ 3,259	\$ 3,259

3. 保留盈餘及股利政策

	111年度前3季	110年度前3季
期初餘額	\$ (333,606)	\$ (322,302)
追溯調整及追溯重編之影響數	-	964
重編後餘額	(333,606)	(321,338)
資本公積彌補累積虧損	-	53,473
對子公司所有權權益變動	-	(9,470)
歸屬於本公司之業主之淨利(損)	4,872	(37,025)
	\$ (328,734)	\$ (314,360)

(1)本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐、彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，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，提起股東會決議分派。

(2)法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(3)本公司於民國 111 年 5 月 31 日及民國 110 年 8 月 18 日舉行股東會，分別決議通過民國 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ -		
特別盈餘公積	-	-		
現金股利	-	-	\$ -	\$ -
股票股利	-	-	-	-

(4)本公司依金管證發字第 1090150022 號函之規定提列及迴轉特別盈餘公積。

4. 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度前3季	110年度前3季
期初餘額	\$ (5,627)	\$ (3,958)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	9,051	(1,776)
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	(1,810)	356
期末餘額	\$ 1,614	\$ (5,378)

5. 非控制權益

	111年度前3季	110年度前3季
期初餘額	\$ 14,847	\$ 6,023
歸屬於非控制權益之份額		
對子公司所有權權益變動	-	9,470
子公司增資	-	6,300
本期淨(損)	(3,572)	(6,966)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2	-
期末餘額	\$ 11,277	\$ 14,827

(十八)營業收入

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
銷貨收入	\$ 261,891	\$ 167,265	\$ 715,688	\$ 569,241

1. 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約負債-預收貨款	\$ 6,808	\$ 9,783	\$ 7,189

(十九)繼續營業單位淨利

1. 其他收入

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
利息收入	\$ 36	\$ 9	\$ 95	\$ 53
租金收入	400	389	1,132	1,380
其他收入				
其他	1,074	2,639	31,664	9,235
	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 3,037</u>	<u>\$ 32,891</u>	<u>\$ 10,668</u>

2. 其他利益及損失

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
處分不動產、廠房及設備 (損失)	\$ -	\$ 4	\$ (35)	\$ (110)
處分採權益法之投資利益	-	-	30,092	-
外幣兌換利益(損失)	13,435	1,070	23,469	(190)
其他損失	-	(11)	-	(11)
	<u>\$ 13,435</u>	<u>1,063</u>	<u>\$ 53,526</u>	<u>\$ (311)</u>

外幣兌換損益

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
外幣兌換利益總額	\$ 24,773	\$ 3,129	\$ 38,638	\$ 14,632
外幣兌換損失總額	(11,338)	(2,059)	(15,169)	(14,822)
	<u>\$ 13,435</u>	<u>\$ 1,070</u>	<u>\$ 23,469</u>	<u>\$ (190)</u>

3. 財務成本

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
銀行借款利息	\$ 3,685	\$ 1,895	\$ 8,218	\$ 5,484
租賃負債利息	973	488	3,051	1,570
減：列入符合要件 資產成本之金額	-	-	-	-
	<u>\$ 4,658</u>	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 11,269</u>	<u>\$ 7,054</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
利息資本化金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
利息資本化利率	-	-	-	-

4. 折舊及攤銷

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
不動產、廠房及設備	\$ 4,003	\$ 3,550	\$ 12,533	\$ 11,157
使用權資產	9,928	7,085	29,669	21,214
投資性不動產	—	44	—	132
無形資產	5,244	—	14,739	—
其他非流動資產	3,020	2,465	8,369	5,421
	<u>\$ 22,195</u>	<u>\$ 13,144</u>	<u>\$ 65,310</u>	<u>\$ 37,924</u>

依功能別彙總

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
營業成本	\$ 2,743	\$ 2,136	\$ 8,546	\$ 6,415
營業費用	19,452	11,008	56,764	31,509
	<u>\$ 22,195</u>	<u>\$ 13,144</u>	<u>\$ 65,310</u>	<u>\$ 37,924</u>

5. 投資性不動產之直接營運費用

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
產生租金收入	\$ —	\$ 44	\$ —	\$ 132
未產生租金收入	—	—	—	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 132</u>

(二十) 員工福利費用

	111年度前3季	110年度前3季
退職後福利		
確定福利計畫	\$ 585	\$ 549
確定提撥計畫	4,617	4,174
其他員工福利	91,760	83,002
員工福利費用合計	<u>\$ 96,962</u>	<u>\$ 87,725</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,928	\$ 24,412
營業費用	<u>\$ 71,034</u>	<u>\$ 63,313</u>
	<u>111年度第3季</u>	<u>110年度第3季</u>
退職後福利		
確定福利計畫	\$ 195	\$ 183
確定提撥計畫	1,518	1,361
其他員工福利	28,794	21,675
員工福利費用合計	<u>\$ 30,507</u>	<u>\$ 23,219</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,052	\$ 5,548
營業費用	<u>\$ 23,005</u>	<u>\$ 17,671</u>

1. 依本公司章程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 5% ~10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，先予以彌補。
2. 本公司民國 111 及 110 年度前 3 季估列員工酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額估列。民國 111 及 110 年度前 3 季估列員工酬勞及董事酬皆為 0 仟元。
3. 本公司董事會決議通過之民國 110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	110 年度		109 年度	
	現金	股票	現金	股票
員工酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
董事酬勞	-	-	-	-

4. 董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞，與民國 110 及 109 年度財務報告認列之金額並無重大差異，年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

5. 上述有關本公司員工酬勞及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
當期所得稅				
當期產生者	\$ 766	\$ —	\$ 2,391	\$ —
遞延所得稅				
暫時性差異產生及迴轉	—	—	—	—
認列於損益之所得稅費用	\$ 766	\$ —	\$ 2,391	\$ —

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構兌換差額	\$ 883	\$ (43)	\$ 1,810	\$ (356)
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ 883	\$ (43)	\$ 1,810	\$ (356)

3. 所得稅核定情形

本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關分別核定至民國 109 年度，截至目前尚無重大稅務行政救濟之情事。其餘國外子公司係依各該國法令規定申報。

(二十二)每股盈餘

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	單位：每股元 110年度前3季
基本每股盈餘	\$ (0.52)	\$ (0.38)	\$ 0.07	\$ (0.53)
稀釋每股盈餘	\$ (0.52)	\$ (0.38)	\$ 0.07	\$ (0.53)

1. 本期淨利

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
用以計算基本每股 盈餘之淨利	\$ (36,135)	\$ (26,281)	\$ 4,872	\$ (37,025)
具稀釋作用潛在普 通股之影響：無	—	—	—	—
用以計算稀釋每股 盈餘之淨利	\$ (36,135)	\$ (26,281)	\$ 4,872	\$ (37,025)

2. 股數

	單位：仟股	
	111年度前3季	110年度前3季
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	69,514	69,514
具稀釋作用潛在普通股之影響：無	—	—
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	69,514	69,514

(二十三) 資本風險管理

合併公司資本管理政策之目的係保證合併公司持續經營能力，以使股東報酬最大化。為確保達到上述目標，合併公司管理階層會定期審閱其資本結構，考慮總體經濟狀況、現行利率及經營活動所得之現金流量充足性，並透過支付股息、發行新股份、購回股份，以及發行或贖回債券以調整資本結構。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

(二十四) 金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 101,565	\$ 99,058	\$ 88,135
應收票據淨額	10,738	16	—
應收帳款淨額	164,588	175,971	114,115
其他應收款	2,782	546	374
其他應收款-關係人	—	—	35
其他金融資產-流動	58,974	45,818	54,537
存出保證金	10,192	9,070	7,016
透過損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	—	—	—
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	35,737	—	—

金融負債	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 437,687	\$ 419,905	\$ 404,749
應付票據	3,110	2,307	1,052
應付帳款	54,367	18,045	17,290
其他應付款	65,059	28,731	33,805
其他應付款項-關係人	-	189	189
租賃負債-流動	32,904	33,785	26,807
一年或一營業週期內到期長期借款	27,982	23,802	22,981
長期借款	72,216	57,058	53,011
租賃負債-非流動	193,266	218,689	110,899

2. 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款、應付公司債及長短期借款。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調國內金融市場之操作，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與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。財務部門每季對本公司之董事會提出報告。

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本公司及國外子公司之營運活動主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。合併公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會產生自然避險效果，且合併公司定期檢視各種幣別資產及負債值之淨部位，對該淨部位進行風險管理，目前合併公司之應收外幣款項與應付外幣款項，因每期交易期限短，不致發生重大匯率變動風險。

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元或新台幣仟元			
111年9月30日			
	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 9,050	31.7500	\$ 287,345
美金：港幣(註)	57	7.8511	1,829
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	5,847	31.7500	185,653

110年12月31日			
	外幣	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,262	27.6800	\$ 311,721
美金：港幣(註)	582	7.7994	16,109
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,030	27.6800	139,240

110年9月30日			
	外幣	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,361	27.8500	\$ 260,696
美金：港幣(註)	965	7.7788	26,800
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,091	27.8500	127,862

註：由於合併個體中部份個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為港幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

敏感度分析

111年度前3季			
	變動幅度	影響損益	影響其他
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,873	\$ —
美金：港幣(註)	1%	18	—
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	1,856	—

110年度前3季			
	變動幅度	影響損益	影響其他
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,607	\$ —
美金：港幣(註)	1%	268	—
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	1,279	—

註：由於合併個體中部份個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以

考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為港幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

111年度前3季			
兌換損益			
	外幣	匯率	影響帳面價值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,107	31.7500	\$ 21,271
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,847	31.7500	(12,667)
110年度前3季			
兌換損益			
	外幣	匯率	影響帳面價值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,326	27.8600	\$ (12,848)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,091	27.8600	1,981

B. 利率風險

合併公司之短期借款係浮動利率，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
具現金流動利率風險			
— 金融負債	\$ 437,687	\$ 419,905	\$ 404,749

敏感度分析

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決定。對於浮動利率負債，其分析方式係計算報導期間加權平均金額。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 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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 111 及 110 年度前 3 季之淨利將分別減少 3,104 仟元及 2,765 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度較上期增加，主因為變動利率債務工具加權平均金額增加。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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之最大信用風險暴險

主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司主要之潛在信用風險係源自於應收帳款之金融工具，合併公司營業收入佔 10%以上客戶之銷售金額分別佔民國 111 及 110 年度前 3 季營業收入之 55%及 59%，其分別約佔民國 111 年及 110 年 9 月 30 日應收帳款餘額 39%及 21%，為降低信用風險，合併公司定期持續評估客戶之財務狀況及其應收款之回收可能性，並提列備抵損失。

(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及約當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。截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 91,991 仟元、108,695 仟元及 126,123 仟元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

111 年 9 月 30 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 122,536	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
租賃負債	1,726	5,630	25,548	127,426	65,840
固定利率工具	2,357	4,721	20,904	65,389	6,827
浮動利率工具	90,213	267,474	80,000	—	—
	<u>\$ 216,832</u>	<u>\$ 277,825</u>	<u>\$ 126,452</u>	<u>\$ 192,815</u>	<u>\$ 72,667</u>

110 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 49,272	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
租賃負債	2,277	4,497	27,011	117,299	101,390
固定利率工具	1,956	3,994	17,852	57,058	—
浮動利率工具	85,438	168,347	166,120	—	—
	<u>\$ 138,943</u>	<u>\$ 176,838</u>	<u>\$ 210,983</u>	<u>\$ 174,357</u>	<u>\$ 101,390</u>

110 年 9 月 30 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 52,336	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
租賃負債	2,237	4,484	20,086	71,874	39,025
固定利率工具	1,713	3,428	17,840	53,011	—
浮動利率工具	41,545	298,393	64,811	—	—
	<u>\$ 97,831</u>	<u>\$ 306,305</u>	<u>\$ 102,737</u>	<u>\$ 124,885</u>	<u>\$ 39,025</u>

3. 公允價值之資訊

(1) 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(按攤銷後成本衡量)之金融工具之帳面金額趨近其公允價值。

(2) 按公允價值衡量之金融工具

A. 公允價值層級

111 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市櫃有價證券				
— 權益投資	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國外未上市櫃有價證券				
— 權益投資	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 35,737</u>	<u>\$ 35,737</u>

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市櫃有價證券				
— 權益投資	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

110 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市櫃有價證券				
— 權益投資	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

B. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111年度前3季

金融資產	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損益按 公允價值衡量
	權益投資	權益投資
期初餘額	\$ -	\$ -
本期購入	-	35,737
期末餘額	\$ -	\$ 35,737

110年度前3季

金融資產	透過損益按 公允價值衡量
	權益投資
期初餘額	\$ -
認列於損益(其他利益及 損失)—未實現	-
期末餘額	\$ -

C. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司對公允價值歸類於第3等級之金融工具之評價係由財會部門負責，採可類比公司法進行公允價值評價。

七、關係人交易

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消除，故未揭露於本附註，相關沖銷請參閱附註十三(一)。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
佑坤投資有限公司	本公司法人董事(自民國 110 年 8 月 18 日股東會改選董事後卸除法人董事)
騰龍山莊有限公司	本公司關聯企業之子公司(龍山育樂開發(股)公司之子公司，於民國 111 年 3 月 28 日後已非關係人)
龍山育樂開發(股)公司	本公司採用權益法之關聯企業(於民國 111 年 3 月 28 日後已非關係人。)
虹朗科技(股)公司	本公司之子公司
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(民國 111 年 8 月 10 日卸任)
劉義昌	本公司總經理(民國 111 年 8 月 10 日就任)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業交易-銷貨

	111 年度前 3 季	110 年度前 3 季
龍山育樂開發(股)公司	\$ 107	\$ 46
佑坤投資有限公司	-	58
	\$ 107	\$ 104

2. 其他應收款-關係人

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
龍山育樂開發(股)公司	\$ -	\$ -	\$ 35

2. 其他應付帳款-關係人

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
騰龍山莊有限公司	\$ -	\$ 189	\$ 189

3. 營業費用

	111 年度前 3 季	110 年度前 3 季
騰龍山莊有限公司	\$ 1,488	\$ 3,379

4. 保證

合併公司民國111及110年度前3季向金融機構之借款，分別由主要管理階層-鄭月卿、鄭月敏、蕭焜賢、劉義昌及鄭月卿、蕭焜賢為連帶保證人。

5. 對主要管理階層之獎酬

	111年度第3季	110年度第3季	111年度前3季	110年度前3季
短期員工福利	\$ 3,133	\$ 2,313	\$ 8,945	\$ 6,914
退職後福利	68	47	200	140
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股利基礎給付	-	-	-	-

八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為借款及公司債之擔保品或其他用途受限制：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他金融資產-流動	\$ 58,974	\$ 45,818	\$ 54,537
不動產、廠房及設備	61,622	62,884	41,201
投資性不動產	-	-	22,011
合計	\$ 120,596	\$ 108,702	\$ 117,749

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國111年9月30日止，為向供應商取得進貨額度而開立之保證本票為105,061千元。

(二)截至民國111年9月30日止，為向銀行申請借款額度而開立之保證本票為316,156千元。

十、重大之災害損失

本公司為充實營運資金及改善財務結構，經本公司董事會於民國 111 年 11 月 9 日決議處分新北市中和區及台北市中正區辦公室，並於出售後租回新北市中和區辦公室，預計租期 10 年。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部份)：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
9. 從事衍生工具交易：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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。
 - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四)主要股東資訊：附表八。

十四、部門資訊

合併公司係依據管理當局用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營運部門。合併公司應報導部門分別為巨虹電子部門、進亨實業部門、巨虹科技部門、虹朗科技部門、匯巨投資及吉品海鮮部門。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。

(一)部門收入及營運結果

111年度前3季

	單一部門	沖銷及調整	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
巨虹電子	\$ 428,097	\$ —	\$ 428,097
進亨實業	26,621	—	26,621
巨虹科技	56,179	—	56,179
吉品海鮮	204,791	—	204,791
部門間收入	187,217	(187,217)	—
部門收入合計	<u>\$ 902,905</u>	<u>\$(187,217)</u>	<u>\$ 715,688</u>
部門損益			
巨虹電子			\$ 4,872
進亨實業			(3,341)
巨虹科技			34,329
虹朗科技			(3,317)
匯巨投資			20,528
吉品海鮮			(15,453)
調整及沖銷			(36,318)
部門損益			<u>\$ 1,300</u>

110年度前3季

	單一部門	沖銷及調整	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
巨虹電子	\$ 401,061	\$ —	\$ 401,061
進亨實業	22,343	—	22,343
巨虹科技	7,816	—	7,816
虹朗科技	965	—	965
吉品海鮮	137,056	—	137,056
部門間收入	15,665	(15,665)	—
部門收入合計	<u>\$ 584,906</u>	<u>\$(15,665)</u>	<u>\$ 569,241</u>
部門損益			
巨虹電子			\$ (37,025)
進亨實業			16,949
巨虹科技			402
虹朗科技			(9,756)
匯巨投資			(398)
吉品海鮮			(15,419)
調整及沖銷			1,256
部門損益			<u>\$ (43,991)</u>

(二)部門資產及負債

	111年9月30日	110年9月30日
巨虹電子	\$ 762,429	\$ 567,136
進亨實業	177,804	89,360
巨虹科技	96,535	4,676
虹朗科技	13,910	20,871
匯巨投資	—	284
吉品海鮮	445,871	294,025
採用權益法之投資	176,969	334,789
透過損益按公允價值衡量之金融 資產-非流動	—	—
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	35,737	—
調整及沖銷	(402,585)	(209,051)
資產總計	<u>\$ 1,306,670</u>	<u>\$ 1,102,090</u>

	111年9月30日	110年9月30日
巨虹電子	\$ 602,587	\$ 459,389
進亨實業	110,584	15,646
巨虹科技	58,047	4,272
虹朗科技	461	1,475
吉品海鮮	405,029	244,844
調整及沖銷	(253,864)	(18,294)
負債總計	\$ 922,844	\$ 707,332

(三)重要客戶資訊

合併公司民國111及110年度前3季收入佔損益表之收入金額10%以上之客戶明細如下：

客戶	111年度前3季		110年度前3季	
	金額	所佔比例	金額	所佔比例
T 公司	\$ 125,933	18	\$ 142,560	25
S 公司	97,156	14	93,894	16
G 公司	87,271	12	100,261	18
L 公司	80,537	11	51,340	9
	\$ 390,897	55	\$ 388,055	68

(四)地區別資訊

1. 來自外部客戶收入

地區	111 年度前 3 季	110 年度前 3 季
大陸	\$ 491,084	\$ 429,507
臺灣	224,604	139,734
	\$ 715,688	\$ 569,241

2. 不動產、廠房及設備

地區	111 年 9 月 30 日	110 年 9 月 30 日
臺灣	\$ 153,100	\$ 124,160
大陸	1,262	66
	\$ 154,362	\$ 124,226

附表一

巨虹電子股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 9 月 30 日

單位：除另予註明外，

為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	是否 為關 係人	往來項目	本期最 高餘額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註 2)	業務往 來金額 (註 3)	有短期融通 資金必要之 原因 (註 4)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註 5)	資金貸與 總限額 (註 5)
													名稱	價值		
1	巨虹電子股份有限公司	吉品海鮮股份有限公司	是	其他應收款 -關係人	\$36,000	\$36,000	\$18,000	3%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無		\$37,255	\$149,019

註 1：本公司及子公司資金融通資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)本公司填 0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法：

(1)有業務往來者請填寫 1。

(2)有短期融通資金之必要者請填寫 2。

註 3：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註 4：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營運週轉等。

註 5：依巨虹公司資金貸與處理準則規定，短期融通必要資金貸與他人總額不超過巨虹公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之四十。短期融通必要個別貸與金額不得超過巨虹公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之十。

附表二

巨虹電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國111年9月30日

單位：除另予註明外，

為新台幣仟元

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
				股數	帳面金額 (註1)	持股比例	公允價值	
巨虹電子股份有限公司	振瑋科技股份有限公司 普通股	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	20,000	\$ -	1.28%	\$ -	
巨虹電子股份有限公司	Intelligo Technology INC(普通股)	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	300,000	35,737	0.66%	35,737	

附表三

巨虹電子股份有限公司及子公司
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
民國 111 年度前 3 季

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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	
巨虹電子股份有限公司	進亨實業有限公司	子公司	(銷貨)	\$ 151,057	(26%)	月結 180 天	-	-	\$ 108,484	32%	
進亨實業有限公司	巨虹電子股份有限公司	母公司	進貨	\$ 151,057	100%	月結 180 天	-	-	\$ 108,484	(100%)	

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。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

附表四

巨虹電子股份有限公司及子公司
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
民國 111 年度前 3 季

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額 (外幣仟元)	週 轉 數	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處 理 方 式		
巨虹電子股份有限公司	進亨實業有限公司	子公司	\$ 108,484 (USD 3,417)	98	\$ -	-	\$ -	\$ -

附表五

巨虹電子股份有限公司及子公司
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
民國 111 年度前 3 季

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註 2)	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 3)
0	巨虹電子股份有限公司	進亨實業有限公司	1	銷貨收入	\$ 151,057	月結 180 天	21.10%
0	巨虹電子股份有限公司	進亨實業有限公司	1	應收帳款	108,484	-	8.30%
0	巨虹電子股份有限公司	虹朗科技股份有限公司	1	其他收入	86	按月收款	0.01%
0	巨虹電子股份有限公司	匯巨投資股份有限公司	1	其他收入	26	按月收款	-
0	巨虹電子股份有限公司	吉品海鮮股份有限公司	1	其他收入	600	按月收款	0.08%
0	巨虹電子股份有限公司	吉品海鮮股份有限公司	1	利息收入	175	按月收款	0.02%
0	巨虹電子股份有限公司	吉品海鮮股份有限公司	1	其他應收款	18,038	-	1.38%
0	巨虹電子股份有限公司	吉品海鮮股份有限公司	1	存入保證金	140	-	0.01%
0	巨虹電子股份有限公司	吉慶有限公司	1	其他收入	73	按月收款	0.01%
1	進亨實業有限公司	巨虹科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	35,677	-	4.98%
1	進亨實業有限公司	巨虹科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	11,769	-	0.90%
2	巨虹科技(深圳)有限公司	進亨實業有限公司	3	勞務收入	163	按月收款	0.02%
3	吉品海鮮股份有限公司	巨虹電子股份有限公司	2	銷貨收入	313	-	0.04%
3	吉品海鮮股份有限公司	巨虹電子股份有限公司	2	應收票據	94	-	0.01%
3	吉品海鮮股份有限公司	虹朗科技股份有限公司	3	銷貨收入	7	-	-
3	吉品海鮮股份有限公司	虹朗科技股份有限公司	3	應收帳款	3	-	-
3	吉品海鮮股份有限公司	吉慶有限公司	3	銷貨收入	5,345	-	0.75%

(續次頁)

(承上頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註 2)	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 3)
4	吉慶有限公司	吉品海鮮股份有限公司	3	銷貨收入	286	月結後 25 日	0.04%
4	吉慶有限公司	吉品海鮮股份有限公司	3	其他收入	1,080	按月收款	0.15%
4	吉慶有限公司	吉品海鮮股份有限公司	3	應收票據	126	-	0.01%

註 1：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 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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 3：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。

附表六

巨虹電子股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國111年度前3季

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註1)	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	香港元朗喜業街3號雄偉工業大廈8樓E室	電子元件材料、半導體、通訊器材等及其軟體之買賣	\$ 188,742	\$ 188,742	-	99.98%	\$ 66,873	\$ (3,341)	\$ (3,340)	
巨虹電子股份有限公司	虹朗科技股份有限公司	新北市中和區連城路258號9樓之1	機械設備製造及批發	42,700	42,700	4,270,000	61.00%	8,748	(3,317)	(2,023)	
巨虹電子股份有限公司	匯巨投資股份有限公司	新北市中和區連城路258號9樓之1	一般投資業	-	61,000	-	-	-	20,528	20,528	註2
巨虹電子股份有限公司	吉品海鮮股份有限公司	臺北市大安區信義路4段236號2樓	餐館業	287,640	287,640	4,860,000	85.26%	63,404	(15,453)	(13,176)	
巨虹電子股份有限公司	龍山育樂開發股份有限公司	苗栗縣泰安鄉錦水村8鄰橫龍山5號	一般旅館、餐館、休閒活動場館及溫泉取供業	-	44,600	-	-	-	1,517	189	註3
匯巨投資股份有限公司	龍山育樂開發股份有限公司	苗栗縣泰安鄉錦水村8鄰橫龍山5號	一般旅館、餐館、休閒活動場館及溫泉取供業	-	60,000	-	-	-	1,517	260	註3
吉品海鮮股份有限公司	吉慶有限公司	新北市中和區連城路258號9樓之2	食品批發業	600	6,000	-	100.00%	876	174	174	

註1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註2：請參閱財務報告附註六(六)之說明

註3：請參閱財務報告附註六(七)之說明。

附表七

巨虹電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國111年度前3季

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元/外幣元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 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、器 件之開發	\$ 4,459 (USD 128,382)	(1)	\$ 4,459 (USD128,382)	\$ -	\$ -	\$ 4,459 (USD128,382)	\$ 34,329	100%	\$ 34,329 (2)C.	\$ 38,488	\$ -

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)	\$8,272(USD 256,500)	\$ 230,296

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C.其他。

附表八

巨虹電子股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
邱奕春	3,904,000	5.61 %
鄭月卿	3,784,483	5.44 %

註1：本表係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，其持股包含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。