

股票代號：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 113 及 112 年第 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

※ 目

錄 ※

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2	
三、	會計師核閱報告	3	
四、	合併資產負債表	4~5	
五、	合併綜合損益表	6	
六、	合併權益變動表	7	
七、	合併現金流量表	8~9	
八、	合併財務報表附註		
	(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	11~13	
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	
	(六)重要會計項目之說明	13~43	
	(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	47	
	(十)重大之災害損失	47	
	(十一)重大之期後事項	47	
	(十二)其他	47~48	
	(十三)附註揭露事項		
	1.重大交易事項相關資訊	48~49、52~53、55	
	2.轉投資事業相關資訊	48~49、53	
	3.大陸投資資訊	49、54	
	4.主要股東資訊	49	
	(十四)部門資訊	49~51	

會計師核閱報告

霈昇(113)財審字第 174 號

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達巨虹電子股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 113 年及 112 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。

霈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 11 月 11 日



## 巨虹電子股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	113 年 9 月 30 日		112 年 12 月 31 日		112 年 9 月 30 日				
		產	金 額 %	金 額 %	金 額 %					
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	216,127	19	\$	197,280	18	\$	43,819	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))		8,904	1		-	-		-	-
1180	應收帳款-關係人(附註七(二))		2,345	-		-	-		-	-
1170	應收帳款-非關係人(附註六(三))		86,034	7		169,678	15		163,842	16
1200	其他應收款(附註六(三))		149	-		194,269	17		20	-
1220	本期所得稅資產		246	-		43	-		22	-
130X	存貨(附註六(四))		101,180	9		79,731	7		286,089	28
1410	預付款項		15,294	1		7,472	1		23,553	2
1476	其他金融資產-流動(附註八(一))		10,149	1		30,988	3		32,643	3
11XX	流動資產總計		440,428	38		679,461	61		549,988	53
	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(五))		-	-		-	-		-	-
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(六))		15,333	1		-	-		18,006	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		305,765	26		153,371	14		161,463	16
1755	使用權資產(附註六(九)及七(二))		261,426	22		190,111	17		199,223	19
1760	投資性不動產(附註六(十))		14,259	1		-	-		-	-
1780	無形資產(附註六(十一))		58,790	5		60,743	5		80,219	7
1840	遞延所得稅資產		27,352	2		83	-		-	-
1915	預付設備款		682	-		1,054	-		1,871	-
1920	存出保證金		26,940	2		12,317	1		10,008	1
1960	預付投資款(附註六(十二))		24,000	2		-	-		-	-
1975	淨確定福利資產(附註六(十七))		-	-		6,249	1		-	-
1990	其他非流動資產(附註六(三)及(十三))		10,598	1		14,537	1		17,087	2
15XX	非流動資產總計		745,145	62		438,465	39		487,877	47
	資產總計	\$	1,185,573	100	\$	1,117,926	100	\$	1,037,865	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(十四))	\$ 5,000	1	\$ 100,000	9	\$ 128,000	12
2130	合約負債-流動(附註六(十九))	39,914	3	8,853	1	7,159	1
2150	應付票據	3,949	1	1,615	-	2,102	-
2160	應付票據-關係人(附註七(二))	2,000	-	-	-	-	-
2170	應付帳款	17,912	2	78,249	7	127,148	12
2200	其他應付款(附註六(十五))	36,723	3	65,791	6	45,883	4
2220	其他應付款-關係人(附註七(二))	-	-	-	-	17,037	2
2230	本期所得稅負債	3,420	-	-	-	-	-
2280	租賃負債-流動(附註六(九)及七(二))	58,646	5	37,774	4	36,764	4
2320	一年內到期之長期借款(附註六(十六))	50,884	4	25,608	2	19,061	2
2300	其他流動負債	1,956	-	2,449	-	1,820	-
21XX	流動負債總計	220,404	19	320,339	29	384,974	37
	非流動負債						
2540	長期借款(附註六(十六))	168,923	14	64,398	6	78,680	8
2573	遞延所得稅負債	29,969	3	-	-	528	-
2580	租賃負債-非流動(附註六(九)及七(二))	212,031	18	181,497	16	190,864	18
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十七))	-	-	-	-	12,905	1
2600	存入保證金	788	-	1,613	-	1,613	-
25XX	非流動負債總計	411,711	35	247,508	22	284,590	27
	負債總計	632,115	54	567,847	51	669,564	64
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本(附註六(十八))						
3110	普通股	695,142	59	695,142	62	695,142	67
3100	股本總計	695,142	59	695,142	62	695,142	67
	保留盈餘(附註六(十八))						
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	待彌補虧損	(158,374)	(14)	(159,879)	(14)	(325,137)	(31)
3300	保留盈餘總計	(153,847)	(14)	(155,352)	(14)	(320,610)	(31)
	其他權益(附註六(十八))						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	663	-	(333)	-	2,112	-
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	(1,080)	-	-	-	(17,731)	(1)
3400	其他權益總計	(417)	-	(333)	-	(15,619)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	540,878	45	539,457	48	358,913	35
36XX	非控制權益(附註六(十八))	12,580	1	10,622	1	9,388	1
3XXX	權益總計	553,458	46	550,079	49	368,301	36
	負債及權益總計	\$ 1,185,573	100	\$ 1,117,926	100	\$ 1,037,865	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：唐嘉君



經理人：唐嘉君



會計主管：陳敏俊



巨虹電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元，惟每股(虧損)盈餘為元

代碼	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七(二))	\$ 130,772	100	\$ 156,416	100	\$ 409,752	100	\$ 582,044	100
5000 營業成本(附註六(四)、(二二)及(二四))	(72,613)	(56)	(103,074)	(66)	(247,981)	(61)	(421,217)	(72)
5900 營業毛利	58,159	44	53,342	34	161,771	39	160,827	28
6000 營業費用(附註六(二三)及(二四))								
6100 推銷費用	(53,324)	(41)	(53,584)	(34)	(148,281)	(36)	(162,585)	(28)
6200 管理費用	(13,992)	(11)	(12,407)	(8)	(37,913)	(9)	(35,171)	(6)
6300 研究費用	-	-	(5,254)	(3)	(3,949)	(1)	(13,298)	(2)
6450 預期信用減損(損失)利益	28,718	22	(4,425)	(3)	906	-	(4,884)	(1)
營業費用合計	(38,598)	(30)	(75,670)	(48)	(189,237)	(46)	(215,938)	(37)
6900 營業淨(損)利	19,561	14	(22,328)	(14)	(27,466)	(7)	(55,111)	(9)
7000 營業外收入及支出								
7100 利息收入	710	1	27	-	2,221	-	378	-
7010 其他收入(附註六(二十))	1,725	1	265	-	3,440	1	689	-
7020 其他利益及損失(附註六(二一))	15,871	12	6,633	4	35,227	9	17,623	3
7050 財務成本(附註六(二二))	(2,473)	(2)	(3,028)	(2)	(6,459)	(2)	(11,229)	(2)
營業外收入及支出合計	15,833	12	3,897	2	34,429	8	7,461	1
7900 稅前淨(損)利	35,394	26	(18,431)	(12)	6,963	1	(47,650)	(8)
7950 所得稅利益(費用)(附註六(二六))	1,061	1	1	-	(3,500)	(1)	(193)	-
8200 本期淨(損)利	36,455	27	(18,430)	(12)	3,463	-	(47,843)	(8)
8300 其他綜合(損)益								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益	(1,080)	(1)	350	-	(1,080)	-	5,108	1
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(1,080)	(1)	350	-	(1,080)	-	5,108	1
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	425	-	4,487	3	1,245	-	2,932	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(85)	-	(897)	(1)	(249)	-	(586)	-
	340	-	3,590	2	996	-	2,346	-
本期其他綜合(損)益(稅後淨額)	(740)	(1)	3,940	3	(84)	-	7,454	1
8500 本期綜合(損)益總額	\$ 35,715	26	\$ (14,490)	(9)	\$ 3,379	-	\$ (40,389)	(7)
淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 37,166		\$ (18,190)		\$ 1,505		\$ (50,733)	
8620 非控制權益	(711)		(240)		1,958		2,890	
	\$ 36,455		\$ (18,430)		\$ 3,463		\$ (47,843)	
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 36,426		\$ (14,250)		\$ 1,421		\$ (43,279)	
8720 非控制權益	(711)		(240)		1,958		2,890	
	\$ 35,715		\$ (14,490)		\$ 3,379		\$ (40,389)	
每股盈餘(虧損)(附註六(二七))								
9750 基本	\$ 0.53		\$ (0.26)		\$ 0.02		\$ (0.73)	
9850 稀釋	\$ 0.53		\$ (0.26)		\$ 0.02		\$ (0.73)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：唐嘉君



經理人：唐嘉君



會計主管：陳敏俊





巨虹電子股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益

代碼		保留盈餘				其他權益項目		合計	非控制權益	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	112年1月1日餘額	\$ 695,142	\$ 1,268	\$ 3,259	\$ (274,404)	\$ (234)	\$ (22,839)	\$ 402,192	\$ 10,998	\$ 413,190
D1	本期淨利(損)	-	-	-	(50,733)	-	-	(50,733)	2,890	(47,843)
D3	本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	2,346	5,108	7,454	-	7,454
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	(4,500)	(4,500)
Z1	112年9月30日餘額	<u>\$ 695,142</u>	<u>\$ 1,268</u>	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ (325,137)</u>	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ (17,731)</u>	<u>\$ 358,913</u>	<u>\$ 9,388</u>	<u>\$ 368,301</u>
A1	113年1月1日餘額	\$ 695,142	\$ 1,268	\$ 3,259	\$ (159,879)	\$ (333)	-	\$ 539,457	\$ 10,622	\$ 550,079
D1	本期淨利(損)	-	-	-	1,505	-	-	1,505	1,958	3,463
D3	本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	996	(1,080)	(84)	-	(84)
Z1	113年9月30日餘額	<u>\$ 695,142</u>	<u>\$ 1,268</u>	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ (158,374)</u>	<u>\$ 663</u>	<u>\$ (1,080)</u>	<u>\$ 540,878</u>	<u>\$ 12,580</u>	<u>\$ 553,458</u>

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：唐嘉君

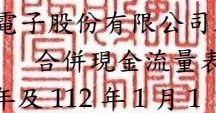


經理人：唐嘉君



會計主管：陳敏俊



  
 巨虹電子股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 6,963	\$ (47,650)
A20010	收益費損項目	
A20100	58,426	53,372
A20200	16,175	33,583
A20300	(906)	4,884
A20400	96	-
A20900	6,459	11,229
A21200	(2,221)	(378)
A22500	119	(1,266)
A23100	-	(2,570)
A23700	-	7,499
A23800	(1,982)	-
A24100	(2,611)	(15,814)
A29900	(19,568)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數	
A31150	86,892	79,705
A31160	(2,345)	-
A31180	6,868	544
A31200	(18,759)	(74,189)
A31230	(6,650)	(17,785)
A32125	8,112	(1,720)
A32120	(1,649)	(4,461)
A32130	2,000	-
A32150	(65,217)	69,216
A32180	(34,419)	8,507
A32230	(776)	623
A32240	-	136
A33000	35,007	103,465
A33100	2,097	378
A33300	(6,610)	(12,548)
A33500	(192)	(1,421)
AAAA	30,302	89,874

(接次頁)



(承前頁)

代碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(9,000)	-
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	38,625	-
B02300	處分子公司	155,000	7,752
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(13,570)	(29,830)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	4,945
B03700	存出保證金增加	(577)	(14)
B03800	存出保證金減少	-	591
B04500	取得無形資產	-	(15,536)
B06600	其他金融資產減少	21,141	24,851
B06700	其他非流動資產增加	(190)	(5,090)
B07100	預付設備款增加	(63)	-
B02000	預付投資款增加	(24,000)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註六(二八))	(51,700)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	115,666	(12,331)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	333,988
C00200	短期借款減少	(150,000)	(434,868)
C01600	舉借長期借款	30,114	-
C01700	償還長期借款	(25,395)	(9,170)
C03000	存入保證金增加	(1,541)	-
C03100	存入保證金減少	-	10
C03700	其他應付款-關係人增加	-	2,037
C04020	租賃負債本金償還	(32,011)	(29,062)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(128,833)	(137,065)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,712	3,401
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	18,847	(56,121)
E00100	期初現金及約當現金餘額	197,280	99,940
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 216,127	\$ 43,819

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：唐嘉君



經理人：唐嘉君



會計主管：陳敏俊



巨虹電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

本合併財務報告已於 113 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)初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巨虹電子股份有限公司及子公司(以下簡稱合併公司)會計政策之重大變動。

(二)114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 1)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(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 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二)編製基礎

- 1.除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。
- 2.公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：
  - (1)第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
  - (2)第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
  - (3)第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三)合併基礎

#### 1.合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

#### 2.子公司明細、持股比例及營業項目請參閱附註六(七)、附表(二)及(三)。

### (四)其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1.資產與負債區分流動與非流動之標準

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）。

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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
- (3)於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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。

## 2. 企業合併

(1) 企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

(2) 商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

## 3. 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。

## 4. 所得稅費用

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

項 目	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 1,408	\$ 1,940	\$ 2,025
銀行支票及活期存款	167,232	195,340	41,794
約當現金			
附買回債券	47,487	--	--
	<u>\$ 216,127</u>	<u>\$ 197,280</u>	<u>\$ 43,819</u>

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融工具-流動

#### 1. 明細如下：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
國內未上市櫃股票			
火星控股股份有限公司	<u>\$ 8,904</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

2. 火星控股股份有限公司之主要營運活動係媒體企劃。合併公司管理階層明確證明對火星控股股份有限公司不具重大影響力。

(三)應收帳款及其他應收款

1.明細如下：

項	目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收帳款</u>				
按攤銷後成本衡量				
總帳面金額		\$ 160,693	\$ 244,957	\$ 329,446
減：備抵損失		(74,659)	(75,279)	(165,604)
		<u>\$ 86,034</u>	<u>\$ 169,678</u>	<u>\$ 163,842</u>

其他應收款

應收處分投資款(附註六) \$ -- \$ 155,000 \$ --

(二九)

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 --

應收結清淨確定福利

資產款(附註六(十七))

-- -- --

其他

149 644 \$ 20

\$ 149 \$ 194,269 \$ 20

其他非流動資產

催收款 \$ -- \$ 3,946 \$ 3,946

減：備抵損失 -- (3,946) (3,946)

\$ -- \$ -- \$ --

2.合併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。

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

為減輕信用風險，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併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。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此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合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

### 3. 合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 113 年 9 月 30 日

	逾期				合 計
	未逾期	1~180 天	181~365 天	逾期超過 366 天	
預期信用損失率	--	--	27%	81%	
總帳面金額	\$ 16,951	\$ 13,196	\$ 57,255	\$ 73,291	\$ 160,693
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	--	--	(15,535)	(59,124)	(74,659)
攤銷後成本	<u>\$ 16,951</u>	<u>\$ 13,196</u>	<u>\$ 41,720</u>	<u>\$ 14,167</u>	<u>\$ 86,034</u>

截至 113 年 9 月 30 日，已逾期但未減損之應收帳款為 28,271 仟元，係已於期後收回款項，故無減損之情事。

#### 112 年 12 月 31 日

	逾期				合 計
	未逾期	1~180 天	181~365 天	逾期超過 366 天	
預期信用損失率	--	0.5%	50%~100%	--	
總帳面金額	\$ 50,654	\$ 76,005	\$ 118,298	\$ --	\$ 244,957
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	--	(378)	(74,901)	--	(75,279)
攤銷後成本	<u>\$ 50,654</u>	<u>\$ 75,627</u>	<u>\$ 43,397</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 169,678</u>

112年9月30日

	未逾期	逾期		逾期超過	合 計
		1~180天	181~365天	366天	
預期信用損失率	--	0.5%-25%	50%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 21,296	\$ 46,144	\$ 137,348	\$ 124,658	\$ 329,446
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	--	(923)	(80,063)	(84,618)	(165,604)
攤銷後成本	\$ 21,296	\$ 45,221	\$ 57,285	\$ 40,040	\$ 163,842

截至 112 年 9 月 30 日，已逾期但未減損之應收帳款為 40,040 仟元，係已於期後收回款項，故無減損之情事。

4. 應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日	
期初餘額	\$	79,225	\$	164,176
加：本期提列減損損失		--		4,884
減：本期實際沖銷		(3,946)		--
減：本期迴轉減損損失		(906)		--
匯率影響數		286		490
期末餘額	\$	74,659	\$	169,550

(四) 存貨淨額

1. 明細如下：

項 目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
商品存貨	\$ 83,287	\$ 61,855	\$ 103,951
製成品	--	--	--
在製品	--	--	6
原料	17,893	17,876	182,078
物料	--	--	54
淨額	\$ 101,180	\$ 79,731	\$ 286,089



2.銷貨成本性質如下：

項 目	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 84,130	\$ 115,516	\$ 249,963	\$ 413,718
存貨跌價損失(回升利 益)	(11,517)	(12,442)	(1,982)	7,499
	<u>\$ 72,613</u>	<u>\$ 103,074</u>	<u>\$ 247,981</u>	<u>\$ 421,217</u>

(五)透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

1.明細如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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。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重大影響力。

(六)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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
國外未上市櫃股票			
Intelligo Technology INC.	\$ --	\$ --	\$ 18,006
國內未上市櫃股票			
龍山育樂開發股份有 限公司	15,333	--	--
	<u>\$ 15,333</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 18,006</u>

2.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，並於 113 年 1 月收回出售價款，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。

3.龍山育樂開發股份有限公司係由企業合併取得(請參閱附註六(二八))，主要營運活動係一般旅館業。合併公司管理階層明確證明對龍山育樂開發股份有限公司不具重大影響力。

## (七)子公司

### 1.本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112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買賣	--	--	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、器材之開發	100.00%	100.00%	100.00%	-
本公司	虹朗科技股份有限公司	機械設備製造及批發	--	--	--	(2)
本公司	吉品海鮮股份有限公司	餐館業	85.26%	85.26%	85.26%	(1)
本公司	幸運股份有限公司	餐館業	100.00%	--	--	(4)
吉品海鮮股份有限公司	吉慶有限公司	食品批發業	100.00%	100.00%	100.00%	-

(1)為具重大非控制權益之子公司。

(2)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。

(3)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，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。

(4)合併公司於113年8月以現金66,000仟元作為對價，取得幸運股份有限公司100%之股權，此交易係屬企業合併，相關資訊請參閱附註六(二八)。

## 2.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		
		113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
吉品海鮮股份有限公司	台灣	14.74%	14.74%	14.74%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
吉品海鮮股份有限公 司	\$ (711)	\$ (242)	\$ 1,958	\$ 3,972
其他	--	2	--	(1,082)
	<u>\$ (711)</u>	<u>\$ (240)</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 2,890</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
吉品海鮮股份有限公司	\$ 12,580	\$ 10,622	\$ 9,377
其他	--	--	11
	<u>\$ 12,580</u>	<u>\$ 10,622</u>	<u>\$ 9,388</u>

以下子公司之彙總財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

### 吉品海鮮股份有限公司

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 84,510	\$ 68,477	\$ 62,354
非流動資產	307,791	355,427	375,097
流動負債	(118,586)	(135,050)	(135,122)
非流動負債	(188,347)	(216,201)	(238,694)
權益	<u>\$ 85,368</u>	<u>\$ 72,653</u>	<u>\$ 63,635</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 72,788	\$ 62,031	\$ 54,258
吉品海鮮股份有限公 司之非控制權益	12,580	10,622	9,377
	<u>\$ 85,368</u>	<u>\$ 72,653</u>	<u>\$ 63,635</u>

項 目	113年7月1日	112年7月1日	113年1月1日	112年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
營業收入	\$ 80,064	\$ 90,199	\$ 292,730	\$ 310,752
本期淨利	\$ (4,823)	\$ (1,644)	\$ 13,288	\$ 26,953
其他綜合損益	--	--	--	--
綜合損益總額	\$ (4,823)	\$ (1,644)	\$ 13,288	\$ 26,953
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ (4,112)	\$ (1,402)	\$ 11,330	\$ 22,981
吉品海鮮股份有限公司 之非控制權益	(711)	(242)	1,958	3,972
	\$ (4,823)	\$ (1,644)	\$ 13,288	\$ 26,953
現金流量				
營業活動	\$ 16,633	\$ 16,848	\$ 73,874	\$ 77,013
投資活動	(12,511)	(7,945)	(12,807)	(27,523)
籌資活動	(4,005)	(2,667)	(41,557)	(39,951)
	\$ 117	\$ 6,236	\$ 19,510	\$ 9,539

(八)不動產、廠房及設備

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
自用	\$ 305,765	\$ 153,371	\$ 161,463

## 1. 自用

	土	地	房屋及建築	租賃改良	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總	計						
<u>成本：</u>																
113年1月1日	\$	31,601	\$	1,723	\$	--	\$	34,135	\$	2,065	\$	4,241	\$	151,007	\$	224,772
增添		--		--		1,701		1,660		--		--		10,093		13,454
處分		--		--		--		(1,002)		(100)		(491)		(4,400)		(5,993)
由企業合併取得		98,809		57,754		125,299		--		--		1,707		15,563		299,132
轉列投資性不動產		(14,007)		(1,320)		--		--		--		--		--		(15,327)
重分類		--		--		--		35		--		--		400		435
淨兌換差額		--		--		--		40		--		26		(301)		(235)
113年9月30日	\$	116,403	\$	58,157	\$	127,000	\$	34,868	\$	1,965	\$	5,483	\$	172,362	\$	516,238
<u>累計折舊：</u>																
113年1月1日	\$	--	\$	1,235	\$	--	\$	17,426	\$	1,358	\$	3,565	\$	47,817	\$	71,401
折舊		--		392		648		4,147		218		245		21,093		26,743
處分		--		--		--		(1,002)		(100)		(491)		(4,281)		(5,874)
由企業合併取得		--		2,283		101,591		--		--		1,519		13,815		119,208
轉列投資性不動產		--		(1,055)		--		--		--		--		--		(1,055)
淨兌換差額		--		--		--		12		--		26		12		50
113年9月30日	\$	--	\$	2,855	\$	102,239	\$	20,583	\$	1,476	\$	4,864	\$	78,456	\$	210,473
113年9月30日淨																
額	\$	116,403	\$	55,302	\$	24,761	\$	14,285	\$	489	\$	619	\$	93,906	\$	305,765
112年12月31日 及113年1月1 日淨額	\$	31,601	\$	488	\$	--	\$	16,709	\$	707	\$	676	\$	103,190	\$	153,371

	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	\$ 31,601	\$ 1,723	\$ 65,934	\$ 17,861	\$ 5,439	\$ 150,199	\$ 272,757
增添	--	--	1,582	--	25	6,205	7,812
處分	--	--	--	(15,796)	(1,240)	(385)	(17,421)
處分子公司	--	--	(33,405)	--	--	(5,380)	(38,785)
淨兌換差額	--	--	1	1	5	2	9
112年9月30日	<u>\$ 31,601</u>	<u>\$ 1,723</u>	<u>\$ 34,112</u>	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ 4,229</u>	<u>\$ 150,641</u>	<u>\$ 224,372</u>
<u>累計折舊：</u>							
112年1月1日	\$ --	\$ 1,135	\$ 40,009	\$ 13,392	\$ 4,163	\$ 23,350	\$ 82,049
折舊	--	75	4,916	308	272	20,209	25,780
處分	--	--	--	(12,415)	(950)	(377)	(13,742)
處分子公司	--	--	(28,941)	--	--	(2,242)	(31,183)
淨兌換差額	--	--	1	(1)	6	(1)	5
112年9月30日	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 15,985</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 3,491</u>	<u>\$ 40,939</u>	<u>\$ 62,909</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 31,601</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 18,127</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 109,702</u>	<u>\$ 161,463</u>

2.於113年及112年1月1日至9月30日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
租賃改良	6年至15年
機器設備	2年至5年
運輸設備	2年至5年
辦公設備	2年至5年
其他設備	1年至10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。

#### (九)租賃協議

##### 1.使用權資產

項 目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 261,426</u>	<u>\$ 190,111</u>	<u>\$ 199,223</u>

項 目	113年7月1日	112年7月1日	113年1月1日	112年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 236
由企業合併取得之使 用權資產	\$ --	\$ --	\$ 113,207	\$ --
使用權資產之折舊費 用				
建築物	\$ 13,325	\$ 9,206	\$ 31,670	\$ 27,592

## 2.租賃負債

項 目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 58,646	\$ 37,774	\$ 36,764
非流動	\$ 212,031	\$ 181,497	\$ 190,864

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
建築物	1.62%~2.76%	1.62%~3.50%	1.62%~3.50%

## 3.其他租賃資訊

項 目	113年7月1日	112年7月1日	113年1月1日	112年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
租賃負債之利息費用	\$ 1,380	\$ 2,336	\$ 3,613	\$ 3,503
短期租賃之費用	\$ 219	\$ 685	\$ 709	\$ 2,420
租賃之現金(流出)總 額	\$ 14,719	\$ 11,549	\$ 36,333	\$ 34,985

(十)投資性不動產

1.明細如下：

<u>成本</u>	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
113年1月1日餘額	\$ --	\$ --	\$ --
來自不動產、廠房及設備	14,007	1,320	15,327
113年9月30日餘額	<u>\$ 14,007</u>	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 15,327</u>

累計攤銷

113年1月1日餘額	\$ --	\$ --	\$ --
來自不動產、廠房及設備	--	1,055	1,055
折舊費用	--	13	13
113年9月30日餘額	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 1,068</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 14,007</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 14,259</u>

2.除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於113年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。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 17年

3.投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
公允價值	<u>\$ 47,512</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

4.投資性不動產出租之租賃期間為3年2個月。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

5.以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
第1年	\$ 240	\$ --	\$ --
第2年	240	--	--
第3年	240	--	--
	<u>\$ 720</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>



6.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

1.明細如下：

成本	商譽	授權金	商標權	電腦軟體	合計
113年1月1日餘額	\$ 170,793	\$ 45,624	\$ --	\$ --	\$ 216,417
由企業合併取得	2,950	--	4,510	795	8,255
增添	--	--	--	--	--
淨兌換差額	--	153	--	--	153
113年9月30日餘額	\$ 173,743	\$ 45,777	\$ 4,510	\$ 795	\$ 224,825
<u>累計攤銷</u>					
113年1月1日餘額	\$ 142,213	\$ 13,461	--	--	\$ 155,674
由企業合併取得	--	--	--	777	777
本期攤銷	--	9,225	290	5	9,520
淨兌換差額	--	64	--	--	64
113年9月30日餘額	\$ 142,213	\$ 22,750	\$ 290	\$ 782	\$ 166,035
113年9月30日淨額	\$ 31,530	\$ 23,027	\$ 4,220	\$ 13	\$ 58,790
112年12月31日及113					
年1月1日淨額	\$ 28,580	\$ 32,163	\$ --	\$ --	\$ 60,743

成本	商譽	授權金	合計
112年1月1日餘額	\$ 170,793	\$ 88,766	\$ 259,559
增添	--	15,536	15,536
淨兌換差額	--	5,960	5,960
112年9月30日餘額	\$ 170,793	\$ 110,262	\$ 281,055
<u>累計攤銷及減損</u>			
112年1月1日餘額	\$ 142,213	\$ 30,092	\$ 172,305
本期攤銷	--	23,335	23,335
淨兌換差額	--	5,196	5,196
112年9月30日餘額	\$ 142,213	\$ 58,623	\$ 200,836
112年9月30日淨額	\$ 28,580	\$ 51,639	\$ 80,219

2. 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。
3. 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。
4. 本公司於 113 年 8 月 1 日起取得幸運股份有限公司控制力。針對幸運股份有限公司進行業務評估，依據分析結果，辨認並單獨列示商標權，並依剩餘經濟年限進行攤銷。

#### (十二) 預付投資款

1. 明細如下：

項	目	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
泰安綠舟(股)公司		\$ 24,000	\$ --	\$ --

2. 合併公司於 113 年 8 月 29 日支付 24,000 仟元為投資泰安綠舟股份有限公司之第一期款項，因尚未完成過戶手續，故帳列預付投資款。

#### (十三) 其他非流動資產

項	目	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
催收款		\$ --	\$ 3,946	\$ 3,946
減：備抵損失		--	(3,946)	(3,946)
其他		10,598	14,537	17,087
		\$ 10,598	\$ 14,537	\$ 17,087

#### (十四) 短期借款

1. 明細如下：

項	目	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
信用借款		\$ 5,000	\$ 10,000	\$ 128,000
擔保借款		--	90,000	--
		\$ --	\$ 100,000	\$ 128,000
利率區間		3.6%	2.67%~3.00%	2.67%~3.30%

2. 合併公司提供擔保情形，請參閱附註八。

(十五)其他應付款

項	目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付薪資及獎金	\$	22,883	\$ 20,425	\$ 22,483
應付利息		61	212	224
應付設備款		417	533	1,989
其他		13,362	44,621	21,187
	\$	<u>36,723</u>	<u>\$ 65,791</u>	<u>\$ 45,883</u>

(十六)長期借款

1.明細如下：

項	目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銀行借款	\$	219,807	\$ 90,006	\$ 97,741
減：列為1年內 到期部分		<u>(50,884)</u>	<u>(25,608)</u>	<u>(19,061)</u>
長期借款	\$	<u>168,923</u>	<u>\$ 64,398</u>	<u>\$ 78,680</u>
利率區間		0.50%~3.78%	0.50%~3.17%	0.50%~3.17%

2.合併公司提供擔保情形，請參閱附註八。

(十七)退職後福利計畫

1.確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「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

合併公司中之本公司依我國「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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。本公司於112年12月18日因無舊制工作年資勞工，依法向主管機關請領贖餘款項及註銷本公司勞工退休金帳戶，並於113年1月11日獲主管機關核准，截至113年4月3日已收回贖餘款項。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112 年 12 月 31 日	
確定福利義務現值	\$	--
計畫資產公允價值		(6,249)
淨確定福利(資產)負債	\$	(6,249)

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)

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
折現率	--
薪資預期增加率	--
死亡率	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
折現率	
增加 0.25%	\$ --
減少 0.25%	\$ --
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ --
減少 0.25%	\$ --

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
預期1年內提撥金額	\$ --
確定福利義務平均到期期間	0年

112年7月1日至9月30日與112年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為4仟元及177仟元。

#### (十八)權益

##### 1. 普通股(單位：新台幣元)

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
額定股數	100,000,000	100,000,000	100,000,000
額定股本	\$ 1,000,000,000	\$ 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	69,514,149
已發行股本	\$ 695,141,490	\$ 695,141,490	\$ 695,141,490

- (1)113年9月30日暨112年12月31日及9月30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)113年9月30日暨112年12月31日及9月30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(二四)。
- (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)本公司於民國113年5月16日及民國112年5月30日舉行股東會，分別決議通過民國112及111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。

## 3.特別盈餘公積

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
累積換算調整數	\$ 3,259	\$ 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

	<u>113年1月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	\$ (333)	\$ (234)
本期產生		
國外營運機構之換算差額	1,245	2,932
國外營運機構之換算差額之相關所 得稅	(249)	(586)
期末餘額	<u>\$ 663</u>	<u>\$ 2,112</u>

## (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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ --	\$ (22,839)
本期產生		
未實現損益		
權益工具	(1,080)	5,108
期末餘額	\$ (1,080)	\$ (17,731)

## 5.非控制權益

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 10,622	\$ 10,998
本期淨利	1,958	2,890
處分子公司	--	(4,500)
期末餘額	\$ 12,580	\$ 9,388

## (十九)營業收入

## 1.明細如下：

項 目	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷售收入	\$ 130,772	\$ 156,416	\$ 409,752	\$ 582,044

## 2.合約餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
合約負債-商品銷售	\$ 39,914	\$ 8,853	\$ 7,159	\$ 8,909

## (二十)其他收入

項 目	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 74	\$ 91	\$ 218	\$ 194
其他收入-其他	1,651	174	3,222	495
	\$ 1,725	\$ 265	\$ 3,440	\$ 689

(二一)其他利益及損失

項 目	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
處分子公司利益	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 2,570
透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨 (損失)利益	(462)	--	(96)	--
處分不動產、廠房及 設備(損失)利益	(119)	--	(119)	1,266
租賃修改利益	19,568	--	19,568	--
外幣兌換(損失)利益 淨額	(3,116)	6,633	15,881	13,787
其他損失	--	--	(7)	--
	<u>\$ 15,871</u>	<u>\$ 6,633</u>	<u>\$ 35,227</u>	<u>\$ 17,623</u>

(二二)財務成本

項 目	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,093	\$ 1,907	\$ 2,846	\$ 7,726
租賃負債之利息	1,380	1,121	3,613	3,503
	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 3,028</u>	<u>\$ 6,459</u>	<u>\$ 11,229</u>

(二三)折舊及攤銷

項 目	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 9,801	\$ 8,498	\$ 26,743	\$ 25,780
使用權資產	13,325	9,206	31,670	27,592
投資性不動產	13	--	13	--
無形資產	3,370	8,141	9,520	23,335
其他非流動資產	2,215	2,817	6,655	10,248
	<u>\$ 28,724</u>	<u>\$ 28,662</u>	<u>\$ 74,601</u>	<u>\$ 86,955</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ 4,544	\$ 3,690	\$ 11,828	\$ 10,953
營業費用	24,180	24,972	62,773	76,002
	<u>\$ 28,724</u>	<u>\$ 28,662</u>	<u>\$ 74,601</u>	<u>\$ 86,955</u>



#### (二四)員工福利費用

項 目	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 987	\$ 1,606	\$ 5,574	\$ 4,974
確定福利計畫	--	4	--	177
	<u>987</u>	<u>1,610</u>	<u>5,574</u>	<u>5,151</u>
其他員工福利	<u>29,088</u>	<u>41,019</u>	<u>102,747</u>	<u>120,552</u>
	<u>\$ 30,075</u>	<u>\$ 42,629</u>	<u>\$ 108,321</u>	<u>\$ 125,703</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 14,405	\$ 12,159	\$ 40,691	\$ 34,504
營業費用	<u>15,670</u>	<u>30,470</u>	<u>67,630</u>	<u>91,199</u>
	<u>\$ 30,075</u>	<u>\$ 42,629</u>	<u>\$ 108,321</u>	<u>\$ 125,703</u>

#### (二五)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。113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於本公司為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
- 2.年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- 3.112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度合併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。

## (二六)所得稅

### 1.認列於損益之所得稅主要組成項目如下：

項 目	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ (1,141)	\$ (1)	\$ 3,420	\$ 193
遞延所得稅				
當期產生者	80	--	80	--
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ (1,061)</u>	<u>\$ (1)</u>	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 193</u>

### 2.認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生者				
國外營運機構 換算	\$ 85	\$ 897	\$ 249	\$ 586
認列於其他綜合損益之所得稅費用	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 586</u>

### 3.所得稅申報核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至111年度。其餘國外子公司係依各該國法令申報。

## (二七)每股盈餘(虧損)

用以計算每股盈餘(虧損)之淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利(損)

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
本期淨利(損)	<u>\$ 37,166</u>	<u>\$ (18,190)</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ (50,733)</u>

### 股數

用以計算基本每股盈餘之普通股加權股數	69,514	69,514	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	<u>69,514</u>	<u>69,514</u>	<u>69,514</u>	<u>69,514</u>

## (二八) 企業合併

### 1. 移轉對價

合併公司於民國 113 年 8 月 1 日以現金 66,000 仟元收購幸運股份有限公司 100% 股權，並取得控制。

### 2. 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>幸運股份有限公司</u>	
流動資產		
現金及約當現金	\$	14,300
本期所得稅資產		11
存貨		711
預付款項		1,172
其他金融資產		302
非流動資產		
透過其他綜合損益按公允價		
值衡量之金融資產		16,413
不動產、廠房及設備		179,924
使用權資產		113,207
無形資產		4,528
遞延所得稅資產		28,391
存出保證金		14,046
其他非流動資產		2,526
流動負債		
短期借款		(5,000)
合約負債		(22,949)
應付票據及帳款		(8,863)
其他應付款		(5,619)
其他流動負債		(283)
非流動負債		
長期借款		(125,082)
遞延所得稅負債		(30,762)
租賃負債		(113,207)
存入保證金		(716)
取得之淨資產	\$	<u>63,050</u>

### 3.因收購產生之商譽

	<u>幸運股份有限公司</u>
移轉對價	\$ 66,000
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	<u>(63,050)</u>
因收購產生之商譽	<u>\$ 2,950</u>

(1) 收購幸運股份有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及幸運股份有限公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(2) 因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

### 4.取得子公司之淨現金流出

	<u>幸運股份有限公司</u>
現金支付之對價	\$ 66,000
減：取得之現金及約當現金餘額	<u>(14,300)</u>
	<u>\$ 51,700</u>

### 5.企業合併對經營成果之影響

	<u>幸運股份有限公司</u>
營業收入	\$ 18,271
本期淨損	<u>\$ (5,680)</u>

### (二九)處分子公司

合併公司於民國 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)	
<b>流動資產</b>				
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
<b>非流動資產</b>				
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		--
<b>流動負債</b>				
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	\$	107,998	\$	2,570

### 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:處分之現金及約當現金餘額		(2,084)		(1,856)
	\$	162,916	\$	7,752

(三十)資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃未來期間所需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障公司永續經營，並透過支付股利、償付舊債等方式維持最佳資本結構。

(三一)金融工具

1.公允價值資訊

(1)公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)公允價值之資訊-以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

A.公允價值層級

113年9月30日

	<u>第1等級</u>	<u>第2等級</u>	<u>第3等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  <u>衡量之金融資產-</u></u>				
<u>  <u>流動</u></u>				
權益工具投資				
國內未上市股票	\$ --	\$ --	\$ 8,904	\$ 8,904

透過其他綜合損益按

  公允價值衡量之金

  融資產-非流動

權益工具投資

  國內未上市股票 \$ -- \$ -- \$ 15,333 \$ 15,333

112年9月30日

	<u>第1等級</u>	<u>第2等級</u>	<u>第3等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>  公允價值衡量之金</u>				
<u>  融資產-非流動</u>				
權益工具投資				
國外未上市股票	\$ --	\$ --	\$ 18,006	\$ 18,006

B. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值	透過其他綜合損益
	衡量之金融資產	按公允價值衡量之金融資產
	權益工具	權益工具
期初餘額	\$ --	\$ --
由企業合併取得	--	16,413
認列於損益(其他利益及損失)	(96)	--
認列於其他綜合損益	--	(1,080)
購買	9,000	--
期末餘額	\$ 8,904	\$ 15,333

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益按
	公允價值衡量之金融資產
	權益工具
期初餘額	\$ 12,898
認列於其他綜合損益	5,108
購買	--
期末餘額	\$ 18,006

C. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- a. 透過損益按公允價值衡量之國內未上市(櫃)權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	113年9月30日
長期收入成長率	2.00%
加權資金成本率	9.91%
流動性折價	11.91%

- b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之未上市(櫃)權益投資係採資產法，係按評價標的之資產及負債評估企業之整體價值。

c. 國外未上市權益投資，係採市場法評估。

## 2. 金融工具之種類

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 8,904	\$ --	\$ --
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	341,744	604,532	250,332
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	15,333	--	18,006

## 金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	263,296	316,849	419,524
-------------------	---------	---------	---------

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款-關係人、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：

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

### (1) 市場風險

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



合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### A. 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)請參閱附註十二(一)。

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

下表之正數係表示當新台幣及港幣相對美元升值1%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣及港幣相對於美元貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美元：新台幣		美元：港幣	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
損益	\$ 1,744	\$ 2,806	\$ --	\$ (99)

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款、應收款項、銀行借款及應付款項。

#### B. 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具現金流量利率風險			
-金融負債	\$ 224,807	\$ 190,006	\$ 225,741

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

若利率增加/減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少/增加 1,686 仟元，主因為合併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，合併公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少/增加 1,693 仟元，主因為合併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，合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

業務單位係依合併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、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。另合併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。

合併公司營業收入占 10% 以上之銷售金額分別占 113 及 112 年前 3 季營業收入之 12% 及 13%，其應收款項占合併公司 113 年及 112 年 9 月 30 日應收款項淨額之百分比分別為 29% 及 38%，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

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

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

	3 個月(含)以內	超過 3 個月 至滿 1 年	超過 1 年
113 年 9 月 30 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 61,311	\$ --	\$ --
租賃負債	15,547	45,849	219,445
浮動利率工具	12,311	54,046	208,169
	<u>\$ 89,169</u>	<u>\$ 99,895</u>	<u>\$ 427,614</u>
112 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 147,056	\$ --	\$ --
租賃負債	10,288	30,708	190,916
浮動利率工具	22,037	106,651	67,575
	<u>\$ 179,381</u>	<u>\$ 137,359</u>	<u>\$ 258,491</u>
112 年 9 月 30 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 176,522	\$ --	\$ --
租賃負債	6,992	29,768	199,912
浮動利率工具	117,811	36,427	73,293
固定利率工具	956	18,637	1,594
	<u>\$ 302,281</u>	<u>\$ 84,832</u>	<u>\$ 274,799</u>

## 七、關係人交易事項

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。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	與合併公司關係
鄭月卿	本公司董事長(113年5月15日解任)及子公司董事(113年8月30日解任)
唐嘉君	本公司董事長(113年5月16日就任)
鄭月敏	本公司董事(113年5月15日解任)及子公司董事(113年8月30日解任)
芦刈晃平	子公司董事長(自113年8月1日起為關係人)
劉義昌	本公司總經理(113年6月21日解任)
鐘孟璇	其他關係人(113年8月30日已非關係人)
羅振元	其他關係人(113年8月30日已非關係人)
昇懋投資有限公司	其他關係人(註1)
幸運股份有限公司	其他關係人(註2)
龍山育樂開發股份有限公司	其他關係人(註1)
巨象育樂開發有限公司	其他關係人(註3)

註1：係本公司董事長之二親等個人投資之公司，自113年5月16日起為本公司之關係人。

註2：該公司之董事與本公司董事長為同一人，自113年5月16日起為本公司之關係人。另該公司於民國113年8月1日為合併公司之子公司。

註3：係本公司董事長個人投資之公司，自113年5月16日起為本公司之關係人。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.應付票據-關係人

關係人名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
巨象育樂開發有限公司	\$ 2,000	\$ --	\$ --

## 2.其他應付款-關係人

關係人名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
鄭月敏	\$ --	\$ --	\$ 17,037

## 3.應收帳款-關係人

關係人名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
昇懋投資有限公司	\$ 2,255	\$ --	\$ --
龍山育樂開發股份有限公司	90	--	--
	\$ 2,345	\$ --	\$ --

## 4.承租協議

### (1) 使用權資產

關係人名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
幸運股份有限公司	\$ --	\$ --	\$ --

### (2) 租賃負債

關係人名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
幸運股份有限公司	\$ --	\$ --	\$ --

### (3) 利息費用

關係人名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
幸運股份有限公司	\$ 88	\$ --	\$ 222	\$ --

(4) 合併公司於112年1月向幸運股份有限公司承租辦公室，租賃期間為10年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。另如附註六(二八)所述，幸運股份有限公司於113年8月1日為合併公司之子公司，自該日起沖銷使用權資產10,222仟元及租賃負債29,790仟元，並認列租賃修改利益19,568仟元。

## 5.營業收入

關係人名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
昇懋投資有限公司	\$ 2,147	\$ --	\$ 5,814	\$ --
龍山育樂開發股份有限公司	141	--	141	--
	\$ 2,288	\$ --	\$ 5,955	\$ --

#### 6.營業費用

關係人名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
鐘孟璇	\$ 40	\$ 60	\$ 160	\$ 180

#### 7.營業外支出

關係人名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
鄭月敏	\$ --	\$ 37	\$ --	\$ 87
鐘孟璇	--	--	--	56
羅振元	--	25	--	60
	\$ --	\$ 62	\$ --	\$ 203

#### 8.保證

(1)合併公司 113 年 9 月 30 日向金融機構之借款，由鄭月卿、鄭月敏、芦刈晃平、唐嘉君為連帶保證人。

(2)合併公司 112 年 9 月 30 日向金融機構之借款，由鄭月卿、鄭月敏、劉義昌為連帶保證人。

#### (三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,889	\$ 2,869	\$ 7,509	\$ 8,500
退職後福利	28	33	1,576	95
	\$ 1,917	\$ 2,902	\$ 9,085	\$ 8,595

#### 八、質抵押之資產

##### (一)明細如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銀行存款(帳列其他金融 資產-流動)	\$ 10,149	\$ 30,988	\$ 32,643
不動產、廠房與設備	171,705	32,089	32,114
投資性不動產	14,259	--	--
	\$ 196,113	\$ 63,077	\$ 64,757

(二)上開資產係供作借款之擔保品。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾：

截至 113 年 9 月 30 日止，本公司未認列之進貨合約承諾為 12,450 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.以下資訊係合併公司功能性貨幣以外之外幣匯總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

113 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美元	\$ 5,514	31.65 (美元：新台幣)	\$ 174,514
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美元	\$ 3	31.65 (美元：新台幣)	\$ 88

112 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美元	\$ 13,742	30.705 (美元：新台幣)	\$ 421,957
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美元	1,027	30.705 (美元：新台幣)	31,525

112年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$	8,742 32.27 (美元：新台幣)	\$ 282,113
美金		25 7.83 (美元：港幣)	808
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金		298 32.27 (美元：新台幣)	9,619
美金		333 7.83 (美元：港幣)	10,746

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

外幣	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	31.65 (美元：新台幣)	\$ (7,568)	32.27 (美元：新台幣)	\$ 6,872
美元		--	7.83 (美元：港幣)	7
		<u>\$ (7,568)</u>		<u>\$ 6,879</u>
外幣	113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	31.65 (美元：新台幣)	\$ 2,611	32.27 (美元：新台幣)	\$ 15,832
美元		--	7.83 (美元：港幣)	(18)
		<u>\$ 2,611</u>		<u>\$ 15,814</u>

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.資金貸予他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：  
詳附表(一)。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：  
無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。



8.應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

詳附表(四)。

11.被投資公司資訊：詳附表(二)。

(三)大陸投資資訊：

1.被投資公司之相關資訊：詳附表(三)。

2.與大陸被投資公司之重大交易事項：

(1)進貨及相關應付款項：無。

(2)銷貨及相關應收款項：無。

(3)財產交易：詳附表(四)。

(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

(一)一般性資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。於113年及112年1月1日至9月30日，合併公司之應報導部門為巨虹電子部門、進亨實業部門、巨虹科技部門、虹朗科技部門、吉品海鮮部門及幸運部門。應報導部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(二)部門收入與營運結果

113年1月1日至9月30日

	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	\$ 98,653	\$ --	\$
巨虹科技	217	--	
吉品海鮮	292,611	--	
幸 運	18,271		
部門間收入	420	(420)	
部門收入合計	<u>\$ 410,172</u>	<u>\$ (420)</u>	<u>\$ 409,752</u>
部門損益			
巨虹電子		\$	1,504
巨虹科技			(4,833)
吉品海鮮			13,288
幸 運			(5,680)
沖銷及調整			<u>(816)</u>
部門損益			<u>\$ 3,463</u>

112年1月1日至9月30日

	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	\$ 183,019	\$ --	\$ 183,019
進亨實業	1,789	--	1,789
巨虹科技	86,496	--	86,496
吉品海鮮	310,740	--	310,740
部門間收入	33,558	(33,558)	--
部門收入合計	\$ 615,602	\$ (33,558)	\$ 582,044
部門損益			
巨虹電子			\$ (50,734)
進亨實業			(7,733)
巨虹科技			23,625
虹朗科技			(2,770)
吉品海鮮			26,953
沖銷及調整			(37,184)
部門損益			\$ (47,843)

附表(一)

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 %	--	--
巨虹電子股份有限公司	股票	火星控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	8,904	3.17 %	8,904	--
幸運股份有限公司	股票	龍山育樂開發股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,600,000	15,333	4.57 %	15,333	

附表(二)

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元/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	吉品海鮮股份有限公司	台灣	餐館業	\$ 287,640	\$ 287,640	4,860,000	85.26%	101,369	13,288	11,330	
巨虹電子股份有限公司	幸運股份有限公司	台灣	餐館業	\$ 66,000	\$ --	10,000,000	100.00%	79,013	(5,680)	14,093	
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%	710	138	138	

附表(三)

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)	(4,833)	100.00%	(14,681)	15,937	--

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)	\$8,118 (USD256,500)(註二)	\$324,527

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。

附表(四)

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
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	43	按月收款	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	0.02 %
1	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	120	--	0.03 %
1	吉品海鮮股份有限公司	幸運股份有限公司	3	營業費用	300	按月收款	0.07
2	巨虹科技(深圳)有限公司	巨虹電子股份有限公司	2	無形資產	17,640	註三	1.49 %
3	幸運股份有限公司	巨虹電子股份有限公司	2	其他收入	682	按月收款	0.17
4	吉慶有限公司	吉品海鮮股份有限公司	3	其他收入	2,466	按月收款	0.60 %

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可。

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：處分價款 34,874 仟元，處分損益 17,234 仟元。