

寶島極光股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 及 108 年第 1 季

地址：臺北市士林區承德路4段172號7樓

電話：(02)28833266

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~31		六~二四
(七) 關係人交易	31~33		二五
(八) 質抵押之資產	33		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	34~35		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35~36		二九
2. 轉投資事業相關資訊	36、38		二九
3. 大陸投資資訊	36、39		二九
4. 主要股東資訊	36、40		二九
(十四) 部門資訊	36~37		三十

會計師核閱報告

寶島極光股份有限公司 公鑒：

前 言

寶島極光股份有限公司及其子公司民國 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 102,840 仟元，占合併資產總額之 21%；負債總額為新台幣 1,907 仟元，占合併負債總額之 1%；其民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為新台幣 6,177 仟元，占合併綜合損益總額之(1,086)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達寶島極光股份有限公司及其子公司民國 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

寶島極光股份有限公司及其子公司民國 108 年第 1 季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 108 年 4 月 29 日出具保留結論之核閱報告。

寶島極光股份有限公司及其子公司民國 108 年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國 109 年 3 月 20 日出具無保留結論之查核報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 明 輝

陳明輝



會計師 高 逸 欣

高逸欣



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 109 年 5 月 13 日

寶島光股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
		產	(經核閱)	金	(經查核)	金	(經核閱)
		金	%	額	%	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 187,123	39	\$ 162,204	36	\$ 81,888	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七及二六)	-	-	-	-	7,859	2
1150	應收票據(附註八及十八)	10,077	2	12,959	3	17,123	3
1180	應收帳款—關係人(附註八)	8,503	2	1,125	-	-	-
1170	應收帳款(附註八及十八)	99,917	21	128,601	28	157,272	32
1200	其他應收款(附註八)	379	-	298	-	517	-
1220	本期所得稅資產(附註二十)	54	-	53	-	16	-
130X	存貨(附註九)	50,839	10	38,088	8	38,726	8
1410	預付款項(附註十四)	21,991	4	18,749	4	76,739	16
1476	其他金融資產(附註二六)	23,597	5	21,808	5	28,546	6
1479	其他流動資產	6,227	1	5,652	1	340	-
11XX	流動資產總計	408,707	84	389,537	85	409,026	84
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	41,853	9	44,851	10	46,305	10
1755	使用權資產(附註十二)	26,430	6	14,762	3	18,083	4
1780	無形資產(附註十三)	1,060	-	1,172	-	514	-
1840	遞延所得稅資產(附註二十)	4,926	1	3,239	1	4,994	1
1915	預付設備款	200	-	-	-	214	-
1920	存出保證金	1,769	-	5,474	1	6,889	1
15XX	非流動資產合計	76,238	16	69,498	15	76,999	16
1XXX	資產總計	\$ 484,945	100	\$ 459,035	100	\$ 486,025	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十五及二二)	\$ 140,009	29	\$ 122,763	27	\$ 114,551	24
2130	合約負債(附註十八)	16	-	16	-	245	-
2150	應付票據	512	-	499	-	443	-
2170	應付帳款	4,635	1	4,921	1	478	-
2180	應付帳款—關係人	513	-	554	-	538	-
2280	租賃負債—流動(附註十二及二二)	7,072	2	4,216	1	4,310	1
2200	其他應付款	6,297	1	9,619	2	7,371	1
2399	其他流動負債	630	-	184	-	122	-
21XX	流動負債總計	159,684	33	142,772	31	128,058	26
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動(附註十二及二二)	19,577	4	10,730	2	13,860	3
2645	存入保證金(附註二五)	720	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	20,297	4	10,730	2	13,860	3
2XXX	負債總計	179,981	37	153,502	33	141,918	29
	權益(附註十七)						
	股本						
3110	普通股	436,976	90	436,976	95	436,976	90
	保留盈餘						
3320	特別盈餘公積	813	-	813	-	813	-
3350	待彌補虧損	(128,362)	(26)	(128,766)	(28)	(95,093)	(19)
3300	保留盈餘總計	(127,549)	(26)	(127,953)	(28)	(94,280)	(19)
3400	其他權益	(4,463)	(1)	(3,490)	-	1,411	-
3XXX	權益總計	304,964	63	305,533	67	344,107	71
	負債與權益總計	\$ 484,945	100	\$ 459,035	100	\$ 486,025	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：高維屏



經理人：高維屏



會計主管：黃能俊



寶島極光股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註十八)	\$ 120,318	100	\$ 145,213	100
5000	營業成本	<u>117,723</u>	<u>98</u>	<u>142,507</u>	<u>98</u>
5900	營業毛利	<u>2,595</u>	<u>2</u>	<u>2,706</u>	<u>2</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	3,386	3	1,578	1
6200	管理費用	7,506	6	7,622	5
6300	研究發展費用	1,949	1	1,631	1
6450	預期信用減損 (迴轉) 損失	(<u>7,414</u>)	(<u>6</u>)	<u>3,598</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>5,427</u>	<u>4</u>	<u>14,429</u>	<u>10</u>
6900	營業淨益 (損)	(<u>2,832</u>)	(<u>2</u>)	(<u>11,723</u>)	(<u>8</u>)
	營業外收入及支出 (附註十 九)				
7190	其他收入	880	1	542	1
7020	其他利益及損失	1,792	1	206	-
7050	財務成本	(<u>880</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,266</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,792</u>	<u>1</u>	(<u>518</u>)	-
7900	稅前淨益 (損)	(<u>1,040</u>)	(<u>1</u>)	(<u>12,241</u>)	(<u>8</u>)
7950	所得稅費用 (利益) (附註二 十)	(<u>1,444</u>)	(<u>2</u>)	(<u>301</u>)	-
8200	本期淨益 (損)	<u>404</u>	<u>1</u>	(<u>11,940</u>)	(<u>8</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日			
		金	額	%	金	額	%	
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益 之項目：							
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(\$	1,217)	(	1)	\$	2,523	2
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅		<u>244</u>		-	(	<u>505</u>)	(<u>1</u>)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(	<u>973</u>)	(	<u>1</u>)		<u>2,018</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	(	<u>\$ 569</u>)		-	(	<u>\$ 9,922</u>)	(<u>7</u>)
	每股盈餘(虧損)(附註二一)							
9750	基 本	\$	<u>0.01</u>			(	<u>\$ 0.27</u>)	
9850	稀 釋	\$	<u>0.01</u>			(	<u>\$ 0.27</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：高維屏



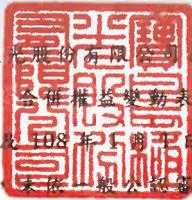
經理人：高維屏



會計主管：黃能俊



寶島極品股份有限公司及子公司



民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	金額	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1 108 年 1 月 1 日餘額	43,698	\$ 436,976	\$ 813	(\$ 83,153)	(\$ 607)	\$ 354,029
D1 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(11,940)	-	(11,940)
D3 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,018	2,018
D5 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(11,940)	2,018	(9,922)
Z1 108 年 3 月 31 日餘額	43,698	\$ 436,976	\$ 813	(\$ 95,093)	\$ 1,411	\$ 344,107
A1 109 年 1 月 1 日餘額	43,698	\$ 436,976	\$ 813	(\$ 128,766)	(\$ 3,490)	\$ 305,533
D1 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	404	-	404
D3 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(973)	(973)
D5 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	404	(973)	(569)
Z1 109 年 3 月 31 日餘額	43,698	\$ 436,976	\$ 813	(\$ 128,362)	(\$ 4,463)	\$ 304,964

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：高維屏



經理人：高維屏



會計主管：黃能俊



寶島極光股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 1,040)	(\$ 12,241)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,276	3,226
A20200	攤銷費用	112	51
A20300	預期信用減損(迴轉)損失	(7,414)	3,598
A20900	財務成本	880	1,266
A21200	利息收入	(150)	(109)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	-	4
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	305	(1,598)
A24100	未實現外幣兌換利益	(3,621)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,967	(1,086)
A31150	應收帳款(含關係人)	30,843	42,834
A31180	其他應收款	(81)	(100)
A31200	存 貨	(13,056)	13,355
A31230	預付款項	(3,036)	(75,652)
A31240	其他流動資產	(576)	8
A32125	合約負債	-	245
A32130	應付票據	13	(10)
A32150	應付帳款	(327)	(14,775)
A32180	其他應付款	(4,104)	1,599
A32230	其他流動負債	425	95
A33000	營運產生之現金	6,416	(39,290)
A33100	收取之利息	150	1,314
A33300	支付之利息	(880)	(1,172)
A33500	支付之所得稅	-	-
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	5,686	(39,148)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 864
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	61,440
B07100	預付設備款增加	(200)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	-	(20)
B03800	存出保證金減少	3,705	-
B06500	其他金融資產增加	(641)	(6,625)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>2,864</u>	<u>55,659</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	17,558	(24,759)
C04020	租賃負債本金償還	(1,338)	(1,018)
C03000	收取存入保證金	<u>720</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>16,940</u>	<u>(25,777)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(571)	<u>685</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	24,919	(8,581)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>162,204</u>	<u>90,469</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 187,123</u>	<u>\$ 81,888</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年5月13日核閱報告)

董事長：高維屏



經理人：高維屏



會計主管：黃能俊



寶島極光股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

寶島極光股份有限公司(以下稱「本公司」)於 81 年 8 月設立，主要從事電子零組件、電子材料及其他金屬製品之製造及買賣業務。本公司於 92 年 6 月 20 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於 94 年 4 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 109 年 5 月 13 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「IFRSs」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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) 合併基礎

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 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

合併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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 90	\$ 90	\$ 120
銀行支票及活期存款	186,625	161,714	81,365
約當現金			
銀行定期存款	408	400	403
	<u>\$ 187,123</u>	<u>\$ 162,204</u>	<u>\$ 81,888</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ -	\$ -	\$ 7,859

(一) 係用途受限制之原始到期日超過 3 個月之定期存款，市場利率為年利率 2.32%。

八、應收票據及帳款（含關係人）及其他應收款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收票據及帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 126,967	\$ 170,428	\$ 208,364
減：備抵損失	(<u>16,973</u>)	(<u>28,868</u>)	(<u>33,969</u>)
	<u>\$ 109,994</u>	<u>\$ 141,560</u>	<u>\$ 174,395</u>
<u>應收帳款—關係人</u>			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 8,503</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 373	\$ 282	\$ -
其他	6	16	517
	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 517</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為發票日後 180 天及月結日後 30~120 天，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，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帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢等。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

109年3月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~240天	逾期 241~360天	逾期 超過360天	合計
預期信用損失率	0%~3%	0%~11%	11%~26%	26%~41%	41%~51%	51%~100%	
總帳面金額	\$ 72,690	\$ 29,923	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24,354	\$ 126,967
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(634)	(838)	-	-	-	(15,501)	(16,973)
攤銷後成本	\$ 72,056	\$ 29,085	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,853	\$ 109,994

108年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~240天	逾期 241~360天	逾期 超過360天	合計
預期信用損失率	0%~2%	0%~11%	11%~26%	26%~41%	41%~51%	51%~100%	
總帳面金額	\$ 133,368	\$ 3,868	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,192	\$ 170,428
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(894)	(100)	-	-	-	(27,874)	(28,868)
攤銷後成本	\$ 132,474	\$ 3,768	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,318	\$ 141,560

108年3月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~240天	逾期 241~360天	逾期 超過360天	合計
預期信用損失率	0%~2%	0%~11%	11%~26%	26%~41%	41%~51%	51%~100%	
總帳面金額	\$ 134,666	\$ 16,965	\$ -	\$ 2,590	\$ 23,863	\$ 30,280	\$ 208,364
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(568)	(441)	-	(803)	(11,149)	(21,008)	(33,969)
攤銷後成本	\$ 134,098	\$ 16,524	\$ -	\$ 1,787	\$ 12,714	\$ 9,272	\$ 174,395

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 28,868	\$ 29,669
加：本期提列（迴轉）信用減損	(7,414)	3,598
減：本期沖銷	(4,242)	-
外幣換算差額	(239)	702
期末餘額	<u>\$ 16,973</u>	<u>\$ 33,969</u>

九、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商品存貨	\$ 200	\$ 200	\$ -
製成品	13,479	16,313	16,936
在製品	19,803	8,410	11,877
原 料	17,357	13,165	9,913
	<u>\$ 50,839</u>	<u>\$ 38,088</u>	<u>\$ 38,726</u>

109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為117,723仟元及142,507仟元，銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）分別為305仟元及(1,598)仟元。存貨淨變現價值回升主係因已提列呆滯損失之存貨出售所致。截至109年3月31日、108年12月31日及3月31日止，存貨投保金額皆為30,000仟元且未有提供作質押擔保之情形。

十、子 公 司

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	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
寶島極光股份有限公司	寶島極光控股股份有限公司	各種事業投資	100%	100%	100%	註
寶島極光控股股份有限公司	寶島極光電子（昆山）有限公司	大規模集成電路、柔性線路板、印刷電路板等買賣暨醫療技術開發	100%	100%	100%	註
	寶島極光科技（深圳）有限公司	電子產品、電子材料、電子設備等買賣	100%	100%	100%	註

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十一、不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成 本</u>						
109年1月1日餘額	\$ 21,570	\$ 340,038	\$ 4,644	\$ 14,277	\$ 7,148	\$ 387,677
增 添	-	-	-	-	-	-
減 少	-	-	-	-	(97)	(97)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(2,935)	-	-	-	(2,935)
109年3月31日餘額	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 337,103</u>	<u>\$ 4,644</u>	<u>\$ 14,277</u>	<u>\$ 7,051</u>	<u>\$ 384,645</u>
<u>累計折舊</u>						
109年1月1日餘額	\$ 21,570	\$ 313,473	\$ 543	\$ 3,140	\$ 4,100	\$ 342,826
增 添	-	1,327	282	729	564	2,902
減 少	-	-	-	-	(97)	(97)
淨兌換差額	-	(2,839)	-	-	-	(2,839)
109年3月31日餘額	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 311,961</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 3,869</u>	<u>\$ 4,567</u>	<u>\$ 342,792</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,565</u>	<u>\$ 4,101</u>	<u>\$ 11,137</u>	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 44,851</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,142</u>	<u>\$ 3,819</u>	<u>\$ 10,408</u>	<u>\$ 2,484</u>	<u>\$ 41,853</u>
<u>成 本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 21,570	\$ 342,138	\$ 3,329	\$ 11,148	\$ 15,479	\$ 393,664
增 添	-	-	20	-	-	20
減 少	-	-	-	-	(9,741)	(9,741)
重 分 類	-	-	(2,213)	2,667	-	454
淨兌換差額	-	2,177	-	-	-	2,177
108年3月31日餘額	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 344,315</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 13,815</u>	<u>\$ 5,738</u>	<u>\$ 386,574</u>
<u>累計折舊</u>						
108年1月1日餘額	\$ 21,570	\$ 311,209	\$ 172	\$ 189	\$ 12,848	\$ 345,988
增 添	-	1,223	101	691	200	2,215
減 少	-	-	-	-	(9,741)	(9,741)
重 分 類	-	-	(111)	111	-	-
淨兌換差額	-	1,807	-	-	-	1,807
108年3月31日餘額	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 314,239</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 3,307</u>	<u>\$ 340,269</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,076</u>	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 12,824</u>	<u>\$ 2,431</u>	<u>\$ 46,305</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 26,430</u>	<u>\$ 14,762</u>	<u>\$ 18,083</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 1,374</u>	<u>\$ 1,011</u>

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,072</u>	<u>\$ 4,216</u>	<u>\$ 4,310</u>
非流動	<u>\$ 19,577</u>	<u>\$ 10,730</u>	<u>\$ 13,860</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
建築物	2.04%~2.56%	2.04%	2.04%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為其廠房及辦公室所用，租賃期間為 1~5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 15</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,367)</u>	<u>(\$ 1,039)</u>

十三、其他無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成本</u>	
109年1月1日	\$ 1,434
增 添	<u>-</u>
109年3月31日餘額	<u>\$ 1,434</u>
<u>累計攤銷</u>	
109年1月1日餘額	\$ 262
攤銷費用	<u>112</u>
109年3月31日餘額	<u>\$ 374</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體成本
109年1月1日淨額	<u>\$ 1,172</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 1,060</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日	\$ 605
增 添	<u>-</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 605</u>
<u>累計攤銷</u>	
108年1月1日餘額	\$ 40
攤銷費用	<u>51</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 91</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 514</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1至4年

十四、其他資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 20,386	\$ 18,102	\$ 73,711
其 他	<u>1,605</u>	<u>647</u>	<u>3,028</u>
	<u>\$ 21,991</u>	<u>\$ 18,749</u>	<u>\$ 76,739</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	<u>\$ 140,009</u>	<u>\$ 122,763</u>	<u>\$ 114,551</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於109年3月31日暨108年12月31日及3月31日分別為1.81%~4.43%、1.81%~2.80%及1.81%~3.63%。
2. 合併公司部分銀行抵押之資訊請參閱附註二六。

十六、退職後福利計畫

(一) 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。依上述相關規定，合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 333 仟元及 260 仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>43,698</u>	<u>43,698</u>	<u>43,698</u>
已發行股本	<u>\$ 436,976</u>	<u>\$ 436,976</u>	<u>\$ 436,976</u>

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。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，其餘再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就前項第三款可分配盈餘提撥 50% 以上分派股東股利，其中現金股利分配之比例不低於當年度分配股利之 10%。惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 109 年 3 月 20 日舉行董事會及 108 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度虧損撥補案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>
特別盈餘公積彌補虧損	\$ <u> 813</u>	\$ <u> -</u>
現金股利	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>

有關 108 年度之虧損撥補案尚待預計於 109 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

(三) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	\$ <u> 813</u>	\$ <u> 813</u>

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 3,490)	(\$ 607)
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	(<u> 973</u>)	<u> 2,018</u>
期末餘額	\$ <u> 4,463</u>	\$ <u> 1,411</u>

十八、收 入

(一) 客戶合約收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	\$120,212	\$144,879
服務收入	<u>106</u>	<u>334</u>
	<u>\$120,318</u>	<u>\$145,213</u>

(二) 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
應收票據 (附註八)	\$ <u>10,077</u>	\$ <u>12,959</u>	\$ <u>17,123</u>	\$ <u>15,760</u>
應收帳款 (附註八)	\$ <u>99,917</u>	\$ <u>128,601</u>	\$ <u>157,272</u>	\$ <u>202,897</u>
應收帳款－關係人 (附註八)	\$ <u>8,503</u>	\$ <u>1,125</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
合約負債				
商品銷售	\$ <u>16</u>	\$ <u>16</u>	\$ <u>245</u>	\$ <u>-</u>

(三) 客戶合約收入之細分

<u>商 品 或 勞 務 之 類 型</u>	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
磷銅球銷售收入	\$119,225	\$ 85,639
電子零組件銷售收入及服務	987	59,240
服務收入	<u>106</u>	<u>334</u>
	<u>\$120,318</u>	<u>\$145,213</u>

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 150	\$ 109
租金收入	343	411
其 他	<u>387</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 542</u>

(二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	<u>\$ 1,792</u>	<u>\$ 206</u>

(三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 782	\$ 1,172
租賃負債之利息	98	94
	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 1,266</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,594	\$ 1,206
營業費用	2,682	2,020
	<u>\$ 4,276</u>	<u>\$ 3,226</u>
無形資產攤銷費用依功能別 彙總		
營業費用	\$ 112	\$ 51

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 333	\$ 260
其他員工福利	7,401	5,873
員工福利費用合計	<u>\$ 7,734</u>	<u>\$ 6,133</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 580	\$ 366
營業費用	7,154	5,767
	<u>\$ 7,734</u>	<u>\$ 6,133</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。惟 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
當期產生者	<u>1,444</u>	(<u>301</u>)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 1,444</u>	(<u>\$ 301</u>)

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘（虧損）

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.01</u>	(<u>\$ 0.27</u>)
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.01</u>	(<u>\$ 0.27</u>)

單位：每股元

用以計算每股盈餘（虧損）之淨益（損）及普通股加權平均股數如下：

<u>本期淨益（損）</u>	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨益（損）	<u>\$ 404</u>	(<u>\$ 11,940</u>)

股 數

單位：仟股

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	43,698	43,698
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>43,698</u>	<u>43,698</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。惟108年1月1日至3月31日為稅後淨損，故未納入稀釋每股虧損之計算。

二二、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動		109年3月31日
			匯率變動	其他（註）	
短期借款	\$ 122,763	\$ 16,777	\$ 469	\$ -	\$ 140,009
租賃負債	14,946	11,704	-	(1)	26,649
	<u>\$ 137,709</u>	<u>\$ 28,481</u>	<u>\$ 469</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 166,658</u>

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動		108年3月31日
			匯率變動	其他（註）	
短期借款	\$ 139,310	(\$ 24,759)	\$ -	\$ -	\$ 114,551
租賃負債	-	18,170	-	-	18,170
	<u>\$ 139,310</u>	<u>(\$ 6,589)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,721</u>

註：其他係租賃負債之財務成本。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期審核資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

本公司未有公允價值衡量之金融工具。於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日亦無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 331,365	\$ 332,469	\$ 300,094
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量 (註 2)	179,335	153,302	141,551

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產、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、應付票據、應付帳款（含關係人）、存入保證金、租賃負債及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款。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

(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司並無透過衍生金融工具規避暴險，係以營運產生之自然避險及藉由外幣借款以減輕匯率風險之影響。

財務管理部門每季對合併公司之風險管理階層提出報告，已隨時監督風險與落實政策以掌握暴險之情形。

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(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 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。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為公司內部向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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1%時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
稅前淨損	\$ 1,542	\$ 864	(\$ 167)	\$ 11

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金計價應收帳款及銀行存款。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 24,005	\$ 22,208	\$ 36,808
—金融負債	26,649	14,946	18,170
具現金流量利率風險			
—金融資產	186,625	161,714	81,365
—金融負債	140,009	122,763	114,551

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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 0.25 基點，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 0.25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 29 仟元及 21 仟元。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽良好之對象進行交易，並於必要情形下取得適當之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司以可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每筆由風險管理單位複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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

合併公司之信用風險主要係集中於前十大客戶，截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 84%、59%及 63%。合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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金融負債，係列於下表最早之期間內，不考慮債權人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。

109年3月31日

	短於1年	1至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 140,009	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	6,514	228	-	-
租賃負債	<u>7,591</u>	<u>20,236</u>	-	-
	<u>\$ 154,114</u>	<u>\$ 20,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 7,591</u>	<u>\$ 20,236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108年12月31日

	短於1年	1至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 125,901	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	15,593	-	-	-
租賃負債	<u>4,472</u>	<u>6,875</u>	<u>4,200</u>	-
	<u>\$ 145,966</u>	<u>\$ 6,875</u>	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 4,472</u>	<u>\$ 11,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108年3月31日

	短於1年	1至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 118,790	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	8,830	-	-	-
租賃負債	<u>4,632</u>	<u>11,029</u>	<u>3,360</u>	-
	<u>\$ 132,252</u>	<u>\$ 11,029</u>	<u>\$ 3,360</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 14,389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 158,594	\$ 141,813	\$ 114,551
— 未動用金額	56,406	73,187	70,449
	<u>\$ 215,000</u>	<u>\$ 215,000</u>	<u>\$ 185,000</u>

二五、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銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
高維屏	本公司之董事長
劉文禎	本公司之董事
溫峰泰	其他關係人
心南金融科技服務股份有限公司	其他關係人
天逸財金科技服務股份有限公司	其他關係人
天逸金融服務有限公司	其他關係人
天逸金融服務集團股份有限公司	其他關係人
寶光電子股份有限公司	其他關係人（該公司負責人為本公司董事）

(二) 營業收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 8,098</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人之交易條件與非關係人並無重大差異。

(三) 進貨及加工費

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 1,650</u>

本公司與關係人之交易條件與非關係人並無重大差異。

(四) 營業費用

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
勞務費	其他關係人	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 52</u>
保險費	其他關係人	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 178</u>

(五) 其他收益及費損

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 343</u>	<u>\$ -</u>

主係收取租金收入等。

(六) 應收帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他關係人	<u>\$ 8,503</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(七) 應付帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他關係人	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 538</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他關係人	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 230</u>

(九) 存入保證金

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 720</u>	<u>\$ -</u>

(十) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債－流動	其他關係人	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 940</u>
租賃負債－非流動	其他關係人	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 557</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息費用	其他關係人	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 8</u>

合併公司向關係人承租廠房及辦公室，其租金之決定係參考當地市場行情。

(十一) 擔保借款

109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，合併公司主要管理階層因應金融機構之要求，所舉借之短期借款，皆由高維屏或劉文禎提供連帶保證。

(十二) 主要管理階層獎酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 1,368</u>
退職後福利	<u>44</u>	<u>44</u>
	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 1,412</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產分別提供下列資產作為向銀行借款之擔保品：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他金融資產－流動	<u>\$ 23,597</u>	<u>\$ 21,808</u>	<u>\$ 36,405</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾：無

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至各個體功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

109年3月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 6,690	30.225	\$ 202,202
港幣	105	3.898	409
人民幣	178	4.255	756
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	1,587	30.225	47,972
人民幣	4,102	4.255	17,456

108年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 7,344	29.98	\$ 220,161
港幣	104	3.849	404
人民幣	1	4.305	3
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	1,052	29.98	31,551

108年3月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 4,850	30.82	\$ 149,470
港幣	103	3.926	404
人民幣	250	4.58	1,145
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,049	30.82	63,143

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換損失
美元	30.225	(\$ 1,620)	30.820	\$ 713
港幣	0.129	1,366	-	-
人民幣	4.255	75	4.58	115
		(\$ 179)		\$ 828

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
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。

109 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	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
0	寶島極光電子(昆山)有限公司	寶島極光股份有限公司	2	其他應收款	\$ 3,361	-	1%
1	寶島極光科技(深圳)有限公司	寶島極光股份有限公司	2	其他應收款	14,094	-	3%

註1：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。

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表一)

(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：附表二。
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：無。
 - (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：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表三)

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司正值轉型，故於108年起因應組織內部調整，依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門如下：

電子零組件銷售

磷銅球製造與銷售

上述應報導部門主其所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

109年1月1日至3月31日

	電子零組件 銷 售	磷 銅 球	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 987	\$ 119,225	\$ 106	\$ 120,318
部門收入	\$ 987	\$ 119,225	\$ 106	120,318
部門(損)益	(\$ 4,329)	\$ 1,487	\$ 10	(\$ 2,832)
其他收入				\$ 880
其他利益及損失				1,792
財務成本				(880)
繼續營業單位稅前淨損				(\$ 1,040)

108年1月1日至3月31日

	電子零組件 銷 售	磷 銅 球	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 59,240	\$ 85,639	\$ 334	\$ 145,213
部門收入	\$ 59,240	\$ 85,639	\$ 334	145,213
部門(損)益	(\$ 13,441)	\$ 1,700	\$ 18	(\$ 11,723)
其他收入				\$ 542
其他利益及損失				206
財務成本				(1,266)
繼續營業單位稅前淨損				(\$ 12,241)

寶島極光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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，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 本期利益	本期認列之 投資利益	備註	
				本期	期末	股數	比率				帳面金額
本公司	寶島極光控股股份有限公司	薩摩亞	各種事業投資	\$ 95,612	\$ 95,612	2,803,660	100%	\$ 100,933	(\$ 6,177)	(\$ 6,177)	子公司(註1、2)

註 1：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：公司間交易未實現損益業已沖銷。

寶島極光股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	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 3)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額					
寶島極光電子(昆山)有限公司	大規模集成電路、柔性線路板、印刷電路板等買賣暨醫療技術開發。	USD2,300 仟元	註 1	\$ 49,871 (USD1,650 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 49,871 (USD1,650 仟元)	\$ 6,171	100%	\$ 6,171	\$ 68,080	\$ -
寶島極光科技(深圳)有限公司	電子產品、電子材料、電子設備等買賣。	USD1,150 仟元	註 2	34,759 (USD1,150 仟元)	-	-	34,759 (USD1,150 仟元)	573	100%	573	31,437	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註 4)
\$84,630 (USD2,800 仟元)	\$114,855 (USD3,800 仟元)	\$182,978

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

註 2：本公司經政府核准，透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 3：本期認列投資損益係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 4：依據投審會規定，其對大陸投資累計金額上限為淨值之 60%。

註 5：涉外幣部分，係按 109 年 3 月 31 日美金換算而得。

寶島極光股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
劉 文 禎	11,773,000	26.94%
張 瀟 文	3,847,000	8.80%
莊 靜 娟	3,846,000	8.80%

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

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