

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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 6 月 30 日之資產總額為新台幣 104,900 仟元，占合併資產總額之 26%；負債總額為新台幣 1,392 仟元，占合併負債總額之 1%；其民國 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣 4,096 仟元及 10,273 仟元，分別占合併綜合損益總額之(40)%及(95)%。

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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 2 季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 108 年 8 月 12 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

會計師 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 1 0 9 年 8 月 7 日

寶島極光股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109 年 6 月 30 日 (經核閱)		108 年 12 月 31 日 (經查核)		108 年 6 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)	\$ 89,466	22	\$ 162,204	36	\$ 150,567	29
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註七及二六)	59,260	15	-	-	1,864	1
1150	應收票據(附註八及十八)	11,352	3	12,959	3	20,999	4
1180	應收帳款－關係人(附註八、十八及二五)	48,747	12	1,125	-	-	-
1170	應收帳款(附註八及十八)	45,346	11	128,601	28	166,739	33
1200	其他應收款(附註八)	767	-	298	-	1,408	-
1220	本期所得稅資產(附註二十)	47	-	53	-	18	-
130X	存貨(附註九)	38,313	10	38,088	8	47,351	9
1410	預付款項(附註十四)	17,172	4	18,749	4	19,764	4
1476	其他金融資產(附註二六)	17,282	4	21,808	5	30,507	6
1479	其他流動資產	840	-	5,652	1	340	-
11XX	流動資產總計	<u>328,592</u>	<u>81</u>	<u>389,537</u>	<u>85</u>	<u>439,557</u>	<u>86</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	39,123	10	44,851	10	44,347	9
1755	使用權資產(附註十二)	12,596	3	14,762	3	16,976	3
1780	無形資產(附註十三)	14,411	4	1,172	-	464	-
1840	遞延所得稅資產(附註二十)	8,520	2	3,239	1	4,629	1
1915	預付設備款	1,600	-	-	-	214	-
1920	存出保證金	924	-	5,474	1	6,897	1
15XX	非流動資產合計	<u>77,174</u>	<u>19</u>	<u>69,498</u>	<u>15</u>	<u>73,527</u>	<u>14</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 405,766</u>	<u>100</u>	<u>\$ 459,035</u>	<u>100</u>	<u>\$ 513,084</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十五及二二)	\$ 90,634	22	\$ 122,763	27	\$ 122,776	24
2130	合約負債(附註十八)	-	-	16	-	16	-
2150	應付票據	447	-	499	-	492	-
2170	應付帳款	220	-	4,921	1	31,692	6
2180	應付帳款－關係人	534	-	554	-	509	-
2280	租賃負債－流動(附註十二及二二)	3,724	1	4,216	1	4,332	1
2200	其他應付款	6,337	2	9,619	2	5,645	1
2399	其他流動負債	255	-	184	-	180	-
21XX	流動負債總計	<u>102,151</u>	<u>25</u>	<u>142,772</u>	<u>31</u>	<u>165,642</u>	<u>32</u>
	非流動負債						
2580	租賃負債－非流動(附註十二及二二)	8,932	2	10,730	2	12,768	3
2645	存入保證金(附註二五)	-	-	-	-	1	-
25XX	非流動負債總計	<u>8,932</u>	<u>2</u>	<u>10,730</u>	<u>2</u>	<u>12,769</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>111,083</u>	<u>27</u>	<u>153,502</u>	<u>33</u>	<u>178,411</u>	<u>35</u>
	權益(附註十七)						
	股 本						
3110	普通股	436,976	108	436,976	95	436,976	85
	保留盈餘						
3320	特別盈餘公積	813	-	813	-	813	-
3350	待彌補虧損	(137,426)	(34)	(128,766)	(28)	(103,497)	(20)
3300	保留盈餘總計	(136,613)	(34)	(127,953)	(28)	(102,684)	(20)
3400	其他權益	(5,680)	(1)	(3,490)	-	381	-
3XXX	權益總計	<u>294,683</u>	<u>73</u>	<u>305,533</u>	<u>67</u>	<u>334,673</u>	<u>65</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 405,766</u>	<u>100</u>	<u>\$ 459,035</u>	<u>100</u>	<u>\$ 513,084</u>	<u>100</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 8 月 7 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 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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，惟
每股虧損為元

代 碼		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註十八)	\$ 93,472	100	\$ 104,059	100	\$ 213,790	100	\$ 249,272	100
5000	營業成本	(96,815)	(103)	(102,781)	(99)	(214,538)	(100)	(245,288)	(98)
5900	營業毛 (損) 利	(3,343)	(3)	1,278	1	(748)	-	3,984	2
	營業費用								
6100	推銷費用	2,645	3	1,867	2	6,031	3	3,445	2
6200	管理費用	8,730	9	7,753	7	16,236	7	15,375	6
6300	研究發展費用	1,887	2	1,382	1	3,836	2	3,013	1
6450	預期信用 (迴轉) 減損 損失	(6,133)	(6)	(322)	-	(13,547)	(6)	3,276	1
6000	營業費用合計	7,129	8	10,680	10	12,556	6	25,109	10
6900	營業淨損	(10,472)	(11)	(9,402)	(9)	(13,304)	(6)	(21,125)	(8)
	營業外收入及支出 (附註十 九)								
7100	利息收入	688	1	173	-	838	-	282	-
7190	其他收入	1,426	1	483	1	2,156	1	916	-
7020	其他利益及損失	(2,274)	(2)	1,911	2	(482)	-	2,117	1
7050	財務成本	(764)	(1)	(947)	(1)	(1,644)	(1)	(2,213)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	(924)	(1)	1,620	2	868	-	1,102	-
7900	稅前淨損	(11,396)	(12)	(7,782)	(7)	(12,436)	(6)	(20,023)	(8)
7950	所得稅 (利益) 費用 (附註 二十)	(2,332)	(2)	622	1	(3,776)	(2)	321	-
8200	本期淨損	(9,064)	(10)	(8,404)	(8)	(8,660)	(4)	(20,344)	(8)
	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	(1,521)	(1)	(1,287)	(1)	(2,738)	(1)	1,236	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	304	-	257	-	548	-	(248)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,217)	(1)	(1,030)	(1)	(2,190)	(1)	988	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 10,281)	(11)	(\$ 9,434)	(9)	(\$ 10,850)	(5)	(\$ 19,356)	(8)
	每股虧損 (附註二一)								
9750	基 本	(\$ 0.21)		(\$ 0.19)		(\$ 0.20)		(\$ 0.47)	
9850	稀 釋	(\$ 0.21)		(\$ 0.19)		(\$ 0.20)		(\$ 0.47)	

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 8 月 7 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

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼		股 股數 (仟股)	本 金 額	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配	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 6 月 30 日淨損	-	-	-	(20,344)	-	(20,344)
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	988	988
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	(20,344)	988	(19,356)
Z1	108 年 6 月 30 日餘額	<u>43,698</u>	<u>\$ 436,976</u>	<u>\$ 813</u>	<u>(\$ 103,497)</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 334,673</u>
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 6 月 30 日淨損	-	-	-	(8,660)	-	(8,660)
D3	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,190)	(2,190)
D5	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	(8,660)	(2,190)	(10,850)
Z1	109 年 6 月 30 日餘額	<u>43,698</u>	<u>\$ 436,976</u>	<u>\$ 813</u>	<u>(\$ 137,426)</u>	<u>(\$ 5,680)</u>	<u>\$ 294,683</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 8 月 7 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 6 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

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 12,436)	(\$ 20,023)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,052	6,579
A20200	攤銷費用	337	101
A20300	預期信用減損(迴轉)損失	(13,547)	3,276
A20900	財務成本	1,644	2,213
A21100	租賃修改利益	(212)	-
A21200	利息收入	(838)	(282)
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)	1,323	(829)
A24100	未實現外幣兌換利益	(3,859)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	6,725	(5,111)
A31150	應收帳款(含關係人)	49,549	33,289
A31180	其他應收款	(469)	(1,199)
A31200	存 貨	(1,548)	3,961
A31230	預付款項	1,624	(18,677)
A31240	其他流動資產	4,818	8
A32125	合約負債	(16)	16
A32130	應付票據	(52)	39
A32150	應付帳款	(4,721)	16,410
A32180	其他應付款	(4,682)	(127)
A32230	其他流動負債	(944)	153
A33000	營運產生之現金	31,748	19,801
A33100	收取之利息	838	1,488
A33300	支付之利息	(1,644)	(2,213)
A33500	支付之所得稅	-	(2)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>30,942</u>	<u>19,074</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(59,740)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	6,859
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	(1,600)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(270)	(560)
B03700	存出保證金增加	-	(8)
B03800	存出保證金減少	4,550	-
B04500	購置無形資產	(13,576)	-
B06500	其他金融資產減少(增加)	<u>7,215</u>	<u>(8,586)</u>
BBBB	投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(63,421)</u>	<u>59,145</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(31,119)	(16,534)
C04020	租賃負債本金償還	(3,191)	(1,994)
C03000	收取存入保證金	-	1
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(34,310)</u>	<u>(18,527)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(5,949)</u>	<u>406</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(72,738)	60,098
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>\$ 89,466</u>	<u>\$ 150,567</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8月7日核閱報告)

董事長：高維屏

經理人：高維屏

會計主管：黃能俊