

股票代號：3067

全域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110及109年第1季

地址：台北市信義區東興路59號9樓

電話：(02)8768-2628

## 目 錄

項 目	頁次
一、封面	—
二、目錄	—
三、會計師核閱報告	—
四、合併資產負債表	1
五、合併綜合損益表	2
六、合併權益變動表	3
七、合併現金流量表	4
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	5
(二)通過財務報告之日期及程序	5
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	5~8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~20
(七)關係人交易	21
(八)質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其他	21~27
(十三)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	27、30~31
2、轉投資事業相關資訊	27、32
3、大陸投資資訊	27、33
4、主要股東資訊	27、34
(十四)部門資訊	28~29

## 會計師核閱報告

全域股份有限公司 公鑒：

### 前言

全域股份有限公司及子公司民國110年及109年3月31日之合併資產負債表，暨民國110年及109年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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。核閱合併財務報告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告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨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，致無法允當表達全域股份有限公司及子公司民國110年及109年3月31日之合併財務狀況，暨民國110年及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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：潘金樹

會計師：周伯儒



核准文號：金管證審字第1070119801號

核准文號：金管證審字第1050043520號

民國110年5月11日

全域股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	110年03月31日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年3月31日 (經核閱)	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 53,535	31	\$ 49,476	28	\$ 35,972	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	-	-	5,751	3	9,213	5
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	2,785	2	344	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	4,796	3	6,908	4	9,039	5
130x	存貨	六(五)	12,989	8	11,949	7	20,258	12
1410	預付款項		4,554	3	4,881	3	5,924	3
1470	其他流動資產	六(九)	1,579	1	2,035	-	593	-
11xx	流動資產合計		<u>77,453</u>	<u>46</u>	<u>83,785</u>	<u>47</u>	<u>81,343</u>	<u>45</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	30,331	18	30,807	17	61,210	34
1755	使用權資產	六(七)	2,244	1	3,015	2	5,949	3
1760	投資性不動產淨額	六(八)	55,637	33	55,728	32	26,580	15
1780	無形資產		87	-	143	-	319	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	3,458	2	3,557	2	2,184	2
1915	預付設備款		206	-	241	-	281	-
1920	存出保證金		596	-	600	-	775	1
1975	淨確定福利資產-非流動	六(九)	-	-	-	-	436	-
15xx	非流動資產合計		<u>92,559</u>	<u>54</u>	<u>94,091</u>	<u>53</u>	<u>97,734</u>	<u>55</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 170,012</u>	<u>100</u>	<u>\$ 177,876</u>	<u>100</u>	<u>\$ 179,077</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>								
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債-流動	六(十四)	\$ 3,539	2	\$ 689	-	\$ 610	-
2150	應付票據		137	-	60	-	193	-
2170	應付帳款		5,234	3	10,222	6	11,368	6
2200	其他應付款		4,526	3	4,627	3	5,130	3
2280	租賃負債-流動	六(七)	2,409	1	3,219	2	3,659	2
2399	其他流動負債-其他		99	-	91	-	78	-
21xx	流動負債合計		<u>15,944</u>	<u>9</u>	<u>18,908</u>	<u>11</u>	<u>21,038</u>	<u>11</u>
<b>非流動負債</b>								
2580	租賃負債-非流動	六(七)	-	-	-	-	2,593	2
2645	存入保證金		690	1	690	-	368	-
25xx	非流動負債合計		<u>690</u>	<u>1</u>	<u>690</u>	<u>-</u>	<u>2,961</u>	<u>2</u>
2xxx	負債合計		<u>16,634</u>	<u>10</u>	<u>19,598</u>	<u>11</u>	<u>23,999</u>	<u>13</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
3110	普通股股本	六(十)	290,252	171	290,252	163	290,252	162
3200	資本公積	六(十一)	18,200	10	18,200	10	1,860	1
<b>保留盈餘</b>								
3320	特別盈餘公積	六(十二)	16,942	10	16,942	10	16,942	10
3350	待彌補虧損		(158,306)	(93)	(153,530)	(86)	(139,766)	(78)
3300	保留盈餘合計		(141,364)	(83)	(136,588)	(76)	(122,824)	(68)
3400	其他權益	六(十三)						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(13,710)	(8)	(13,586)	(8)	(14,210)	(8)
3xxx	權益合計		<u>153,378</u>	<u>90</u>	<u>158,278</u>	<u>89</u>	<u>155,078</u>	<u>87</u>
3x2x	負債及權益總計		<u>\$ 170,012</u>	<u>100</u>	<u>\$ 177,876</u>	<u>100</u>	<u>\$ 179,077</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分



董事長：



經理人：



會計主管：



全域股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國110年及109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

每股盈餘：新台幣元

代碼	項 目	附註	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十四)	\$ 5,412	100	\$ 13,274	100
5000	營業成本	六(五)及(十八)	( 6,516)	( 120)	( 13,720)	( 103)
5900	營業毛損		( 1,104)	( 20)	( 446)	( 3)
	營業費用					
6100	推銷費用	六(十八)	( 758)	( 14)	( 1,035)	( 8)
6200	管理費用	六(十八)	( 4,125)	( 76)	( 6,569)	( 49)
6300	研究發展費用	六(十八)	( 177)	( 3)	( 1,157)	( 9)
6450	預期信用減損(損失)利益	六(四)	298	5	( 493)	( 4)
6000	營業費用合計		( 4,762)	( 88)	( 9,254)	( 70)
6900	營業損失		( 5,866)	( 108)	( 9,700)	( 73)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(十五)	129	2	200	2
7010	其他收入	六(十六)	1,298	24	536	4
7020	其他利益及損失	六(十七)	( 178)	( 3)	964	7
7050	財務成本	六(十九)	( 29)	( 1)	( 71)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計		1,220	22	1,629	12
7900	稅前淨損		( 4,646)	( 86)	( 8,071)	( 61)
7950	所得稅費用	六(二十)	( 130)	( 2)	( 119)	( 1)
8200	本期淨損		( 4,776)	( 88)	( 8,190)	( 62)
	其他綜合損益(淨額)					
8360	後續可能重分類至損益之項目	六(二十一)				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( 155)	( 3)	( 331)	( 2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		31	1	66	—
8300	其他綜合損益(淨額)		( 124)	( 2)	( 265)	( 2)
8500	本期綜合損益總額		( \$ 4,900)	( 90)	( \$ 8,455)	( 64)
8600	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		( \$ 4,776)	( 88)	( \$ 8,190)	( 62)
8620	非控制權益		\$ —	—	\$ —	—
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		( \$ 4,900)	( 90)	( \$ 8,455)	( 64)
8720	非控制權益		\$ —	—	\$ —	—
	每股虧損					
9750	基本每股虧損	六(二十二)	( \$ 0.16)		( \$ 0.28)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分



董事長：



經理人：



會計主管：







全球投資管理股份有限公司

合併權益變動表

民國110年及109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

歸屬於母公司業主之權益

項 目	保留盈餘				其他權益項目		權益總額
	普通股股本	資本公積	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	其他權益項目	
109年1月1日餘額	\$ 290,252	\$ 1,860	\$ 16,942	\$ 131,576	\$ 13,945	\$	\$ 163,533
109年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	8,190	-	-	( 8,190 )
109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	265	-	( 265 )
109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	8,190	265	-	( 8,455 )
109年3月31日餘額	\$ 290,252	\$ 1,860	\$ 16,942	\$ 139,766	\$ 14,210	\$	\$ 155,078
110年1月1日餘額	\$ 290,252	\$ 18,200	\$ 16,942	\$ 153,530	\$ 13,586	\$	\$ 158,278
110年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	4,776	-	-	( 4,776 )
110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	124	-	( 124 )
110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	4,776	124	-	( 4,900 )
110年3月31日餘額	\$ 290,252	\$ 18,200	\$ 16,942	\$ 158,306	\$ 13,710	\$	\$ 153,378

後附之附註係本合併財務報告之一部分



董事長：



經理人：



會計主管：



全球股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國110年及109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

項 目	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 4,646)	(\$ 8,071)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用(含投資性不動產)	1,295	1,644
攤銷費用	56	64
預期信用減損損失(利益)數	(298)	493
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	—	1,393
利息收入	(129)	(200)
利息費用	29	71
與營業活動相關之資產/負債變動數		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	5,751	3,050
應收票據(增加)減少	2,785	(344)
應收帳款(增加)減少	2,410	(191)
存貨增加	(1,040)	(461)
預付款項減少	327	187
其他流動資產減少	456	69
合約負債增加(減少)	2,850	(4,285)
應付票據增加(減少)	77	(101)
應付帳款增加(減少)	(4,988)	859
其他應付款減少	(101)	(323)
其他流動負債增加(減少)	8	(16)
營運產生之現金流入(出)	4,842	(6,162)
收取之利息	129	200
支付之利息	(29)	(71)
營業活動之淨現金流入(出)	4,942	(6,033)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(—)	(451)
存出保證金增加	(—)	(577)
存出保證金減少	4	—
預付設備款減少	35	117
投資活動之淨現金流入(出)	39	(911)
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	(786)	(547)
存入保證金減少	(—)	(161)
籌資活動之淨現金流出	(786)	(708)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(136)	(373)
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,059	(8,025)
期初現金及約當現金餘額	49,476	43,997
期末現金及約當現金餘額	\$ 53,535	\$ 35,972

後附之附註係本合併財務報告之一部分



董事長：



經理人：



會計主管：



全域股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國110年及109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)  
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

全域股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於62年11月，原名為全域企業有限公司，77年3月改組為股份有限公司，主要經營之業務為各式專業音響產品之設計與買賣。

本公司自92年10月21日起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。註冊地及主要營運據點位於台北市信義區東興路59號9樓。

本公司及本公司之子公司(以下簡稱為合併公司)之主要營運活動，請參閱附註四、(三)、2之說明。

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110年5月11日經董事會通過發布。

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」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之110年度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	IASB發布之生效日
IFRS 4之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日(發布日起生效)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正「利率指標變革-第二階段」	2021年1月1日(註)

註：2021年1月1日以後開始之年度報導期間適用此修正。

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(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	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資 間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀 態前之價款」	2022年1月1日(註2)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018 - 2020 之年度改善	2022年1月1日(註5)
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
IFRS 16 之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺 炎相關租金減讓」	2021年4月1日(註8)

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

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9 之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41 之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1 之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註7：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註8：2021年4月1日以後開始之年度報導期間適用此修正。

#### 1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，不影響負債之分類。

#### 2. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。合併公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

#### 3. IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本(例如，直接人工及原料)及與履行合約直接相關之其他成本之分攤(例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。合併公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

#### 4. IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

#### 5. IFRS 2018-2020 之年度改善

IFRS 2018-2020 之年度改善包括修正若干準則，其中 IFRS 9 之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

#### 6. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他 IFRS 準則所規定之相關揭露。

#### 7. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計之影響係屬會計估計變動。

#### 8. IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正係將新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓之實務權宜作法適用期間往後延長一年，以協助承租人之相關會計處理。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與 109 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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。

#### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債(資產)。

2. 編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三)合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體(包括結構型個體)，當合併公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制力之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 合併公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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直接認列於權益。
- (5) 當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與合併公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
			110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
本公司	Phonic Group, Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
Phonic Group, Ltd.	深圳儀霸電子有限公司	專業音響製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%

Phonic Group, Ltd. 主要營業項目係投資所屬位於大陸深圳地區之深圳儀霸電子有限公司與本公司業務相關事業；深圳儀霸電子有限公司係本公司透過 Phonic Group, Ltd. 於大陸深圳地區轉投資之子公司，主要係生產製造各式專業音響，銷售予本公司。

(1) 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，均業經本會計師核閱。

(2) 合併子公司增減情形：無。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

7. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

#### (四) 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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。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。

合併公司編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與109年度合併財務報告之附註五一致。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
現金	\$ 92	\$ 80	\$ 161
支票存款	4,247	4,027	1,302
活期存款	49,196	45,369	34,509
合計	<u>\$ 53,535</u>	<u>\$ 49,476</u>	<u>\$ 35,972</u>

1. 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

##### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
強制透過損益按公允價值 衡量			
海外公司債	\$ —	\$ 5,287	\$ 11,120
評價調整-海外公司債	( — )	464	( 1,907 )
合計	<u>\$ —</u>	<u>\$ 5,751</u>	<u>\$ 9,213</u>

1. 合併公司於109年1至3月認列之損失為(1,393)仟元。

2. 合併公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。



(三) 應收票據淨額

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據	\$ —	\$ 2,785	\$ 344
減：備抵損失	( —)	( —)	( —)
應收票據淨額	\$ —	\$ 2,785	\$ 344

1. 合併公司未有將應收票據提供質押之情形。
2. 應收票據備抵損失之相關揭露請詳附註六(四)。

(四) 應收帳款淨額

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 5,357	\$ 7,767	\$ 9,646
減：備抵損失	( 561)	( 859)	( 607)
應收帳款淨額	\$ 4,796	\$ 6,908	\$ 9,039

1. 合併公司對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為 30-60 天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 合併公司未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 合併公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產業狀況。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。合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

110年3月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 4,075	( \$ —)	\$ 4,075
逾期 1~30 天	5%	28	( 1)	27
逾期 31~60 天	10%	—	( —)	—
逾期 61~120 天	15%	—	( —)	—
逾期 121~180 天	30%	338	( 102)	236
逾期 181~240 天	50%	916	( 458)	458
逾期 241~300 天	75%	—	( —)	—
逾期 301 以上	100%	—	( —)	—
合計		\$ 5,357	( \$ 561)	\$ 4,796

109年12月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 4,546	( \$ — )	\$ 4,546
逾期 1~30 天	5%	3,206	( 160 )	3,046
逾期 31~60 天	10%	603	( 60 )	543
逾期 61~120 天	15%	—	( — )	—
逾期 121~180 天	30%	2,197	( 639 )	1,558
逾期 181~240 天	50%	—	( — )	—
逾期 241~300 天	75%	—	( — )	—
逾期 301 以上	100%	—	( — )	—
合計		\$ 10,552	( \$ 859 )	\$ 9,693

109年3月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 6,172	( \$ — )	\$ 6,172
逾期 1~30 天	5%	3,161	( 498 )	2,663
逾期 31~60 天	10%	—	( — )	—
逾期 61~120 天	15%	629	( 94 )	535
逾期 121~180 天	30%	—	( — )	—
逾期 181~240 天	50%	—	( — )	—
逾期 241~300 天	75%	19	( 6 )	13
逾期 301 以上	100%	9	( 9 )	—
合計		\$ 9,990	( \$ 607 )	\$ 9,383

4. 應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

項 目	110年1至3月	109年1至3月
期初餘額	\$ 859	\$ 114
加：減損損失提列	—	493
減：減損損失迴轉	( 298 )	—
期末餘額	\$ 561	\$ 607

合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

5. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(五) 存貨及銷貨成本

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
製成品	\$ 16,810	\$ 21,833	\$ 26,899
在製品	6,244	5,897	5,878
原物料	15,866	16,769	23,038
小計	38,920	44,499	55,815
減：備抵跌價損失 (	25,931)	( 32,550)	( 35,557)
淨額	\$ 12,989	\$ 11,949	\$ 20,258

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	110年1至3月	109年1至3月
出售存貨成本	\$ 7,510	\$ 10,551
存貨跌價損失(回升利益)	( 6,490 )	3,169
存貨報廢損失	5,496	—
營業成本合計	\$ 6,516	\$ 13,720

2. 合併公司於110年及109年1至3月將存貨沖減至淨變現價值，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(6,490)仟元及3,169仟元。

3. 合併公司未有將存貨提供質押之情形。

(六) 不動產、廠房及設備

成 本	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
110.1.1餘額	\$ 20,223	\$ 10,159	\$ 35,601	\$ 4,274	\$ 4,774	\$ 1,092	\$ 76,123
增 添	—	—	—	—	—	—	—
處 分	( — )	( — )	( — )	( — )	( — )	( — )	( — )
重 分 類	—	—	—	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	—	( 218 )	( 28 )	( 36 )	—	( 282 )
110.3.31餘額	\$ 20,223	\$ 10,159	\$ 35,383	\$ 4,246	\$ 4,738	\$ 1,092	\$ 75,841
109.1.1餘額	\$ 43,484	\$ 20,666	\$ 35,065	\$ 4,060	\$ 4,696	\$ 114	\$ 108,085
增 添	—	—	—	—	—	—	—
處 分	( — )	( — )	( — )	( — )	( — )	( — )	( — )
重 分 類	—	—	—	—	—	451	451
外幣兌換差額之影響	—	—	( 330 )	( 42 )	( 55 )	—	( 427 )
109.3.31餘額	\$ 43,484	\$ 20,666	\$ 34,735	\$ 4,018	\$ 4,641	\$ 565	\$ 108,109
累計折舊及減損							
110.1.1餘額	\$ —	\$ 4,457	\$ 32,055	\$ 4,118	\$ 4,686	\$ —	\$ 45,316
折舊費用	—	87	342	22	—	—	451
處 分	( — )	( — )	( — )	( — )	( — )	( — )	( — )
重 分 類	—	—	—	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	—	( 194 )	( 28 )	( 35 )	—	( 257 )
110.3.31餘額	\$ —	\$ 4,544	\$ 32,203	\$ 4,112	\$ 4,651	\$ —	\$ 45,510
109.1.1餘額	\$ —	\$ 8,412	\$ 29,522	\$ 4,015	\$ 4,587	\$ —	\$ 46,536
折舊費用	—	131	582	11	12	—	736
處 分	( — )	( — )	( — )	( — )	( — )	( — )	( — )
重 分 類	—	—	—	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	—	( 278 )	( 41 )	( 54 )	—	( 373 )
109.3.31餘額	\$ —	\$ 8,543	\$ 29,826	\$ 3,985	\$ 4,545	\$ —	\$ 46,899
帳面金額							
110.3.31淨額	\$ 20,223	\$ 5,615	\$ 3,180	\$ 134	\$ 87	\$ 1,092	\$ 30,331
109.12.31淨額	\$ 20,223	\$ 5,702	\$ 3,546	\$ 156	\$ 88	\$ 1,092	\$ 30,807
109.3.31淨額	\$ 43,484	\$ 12,123	\$ 4,909	\$ 33	\$ 96	\$ 565	\$ 61,210

1. 上述不動產、廠房及設備均未有作為質押或擔保之情形。

2. 合併公司不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年限數計提折舊：

房屋及建築	5~60年
機器設備	1~10年
辦公設備	1~5年
其他設備	5年

(七) 租賃協議

1. 使用權資產

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
房屋及建築	\$ 5,983	\$ 6,029	\$ 6,799
減：累計折舊	( 3,739)	( 3,014)	( 850)
淨額	\$ 2,244	\$ 3,015	\$ 5,949

使用權資產	房屋及建築		
	成本	累計折舊	帳面金額
110. 1. 1 餘額	\$ 6,029	(\$ 3,014)	\$ 3,015
本期增加	—	( 753)	( 753)
外幣兌換差額之影響	( 46)	28	( 18)
110. 3. 31 餘額	\$ 5,983	(\$ 3,739)	\$ 2,244
109. 1. 1 餘額	\$ —	(\$ —)	\$ —
本期增加	6,799	( 860)	5,939
外幣兌換差額之影響	—	10	10
109. 3. 31 餘額	\$ 6,799	(\$ 850)	\$ 5,949

合併公司之使用權資產於110年及109年1至3月並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 2,409	\$ 3,219	\$ 3,659
非流動	\$ —	\$ —	\$ 2,593

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
房屋及建築	4.35%	4.35%	4.35%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(三)之說明。

3. 重要承租活動及條款

合併公司以營業租賃承租中國地區之廠房，租賃期間為二年，並附有租賃期間屆滿相同租賃條件之續租權，租金給付定期調增以反映市場租金。截至110年3月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

(八) 投資性不動產淨額

成本	土地	房屋及建築	合計
110. 1. 1 餘額	\$ 42,941	\$ 20,787	\$ 63,728
重分類	—	—	—
處分	—	—	—
110. 3. 31 餘額	\$ 42,941	\$ 20,787	\$ 63,728
109. 1. 1 餘額	\$ 19,680	\$ 10,280	\$ 29,960
增添	—	—	—
處分	—	—	—
109. 3. 31 餘額	\$ 19,680	\$ 10,280	\$ 29,960
累計折舊及減損			
110. 1. 1 餘額	\$ —	\$ 8,000	\$ 8,000
折舊費用	—	91	91
110. 3. 31 餘額	\$ —	\$ 8,091	\$ 8,091
109. 1. 1 餘額	\$ —	\$ 3,332	\$ 3,332
折舊費用	—	48	48
109. 3. 31 餘額	\$ —	\$ 3,380	\$ 3,380
帳面金額			
110. 3. 31 淨額	\$ 42,941	\$ 12,696	\$ 55,637
109. 12. 31 淨額	\$ 42,941	\$ 12,787	\$ 55,728
109. 3. 31 淨額	\$ 19,680	\$ 6,900	\$ 26,580

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110年1至3月	109年1至3月
投資性不動產之租金收入	\$ 980	\$ 500
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 91	\$ 48
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ —	\$ —

2. 投資性不動產出租之租賃期間為3年。承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

3. 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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
第1年	\$ 3,943	\$ 3,943	\$ 2,103
第2年	3,943	3,943	2,103
第3年	2,731	3,717	1,928
合計	\$ 10,617	\$ 11,603	\$ 6,134

4. 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 53~60年

5. 合併公司持有之投資性不動產非按公允價值衡量，110年3月31日之公允價值係依獨立評價專家之評估結果，該評價係採用收益法與比較法各50%為權重屬第



三等級公允價值，公允價值為 144,392 仟元；109 年 3 月 31 日未經獨立評價人員評價，由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，屬第三等級公允價值，該評價採現金流量法，評價之公允價值為 52,987 仟元。

6. 截至 110 年 3 月 31 日止，上述投資性不動產均未有作為質押或擔保之情形。

#### (九) 退職後福利計畫

##### 1. 確定提撥計畫

(1) 本公司適用「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；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。

(2) 合併公司於 110 年及 109 年 1 至 3 月，依照確定提撥計畫認列之退休金費用分別為 97 仟元及 160 仟元；境外子公司依當地法令規定所提列之退休金費用分別為 163 仟元及 126 仟元。

##### 2. 確定福利計畫

(1) 合併公司於 109 年 1 至 3 月認列之確定福利計畫相關退休金費用為 2 仟元，上述係採用 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

(2) 合併公司於 109 年 12 月與員工結清舊制退休金工作年資，結清後台灣銀行退休金專戶餘額為 1,277 仟元，尚待後續申請退還與合併公司(帳列其他流動資產項下)。

#### (十) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	110 年 1 至 3 月	
	股數(仟股)	金額
1月1日	29,025	\$ 290,252
3月31日	29,025	\$ 290,252
	109 年 1 至 3 月	
	股數(仟股)	金額
1月1日	29,025	\$ 290,252
3月31日	29,025	\$ 290,252

2. 截至 110 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 380,000 仟元，分為 38,000 仟股。

#### (十一) 資本公積

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
處分資產增益	\$ 1,360	\$ 1,360	\$ 1,360
因受領贈與產生者	500	500	500
其他(行使歸入權)	16,340	16,340	—
合計	\$ 18,200	\$ 18,200	\$ 1,860

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積盈虧時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

民國109年度第四季本公司因行使證券交易法之歸入權取得之款項為16,340仟元。

## (十二) 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，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並視必要時提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘。如尚有盈餘，由董事會擬具分派議案提請股東會決議後分派之。

2. 股利政策：

本公司股利依據公司法及本公司章程之規定，配合公司資本規劃，達成穩健經營目標為原則，股利發放之流程及方式如下：

(1) 股利發放流程：本公司股利發放流程依公司法規定於每營業年度終了，由董事會考量公司獲利狀況及未來營運需求，擬定盈餘分配議案，提請股東會承認後辦理。

(2) 股利發放方式：本公司股利發放方式將採盈餘轉增資、資本公積轉增資與現金股利三種方式配合。

(3) 股利發放政策：本公司股利之發放比例以配發現金股利不低於 20% 為原則，餘以股票股利發放之。

3. 法定盈餘公積：

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，當公司無累積虧損時，得就法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分撥充股本或分派股息及紅利。

4. 特別盈餘公積：

(1) 本公司分配盈餘時，須依法令規定就當年底之股東權益減項（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外）提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

(2) 開始採用 IFRSs 編製財務報表後，於分派可分配盈餘時，應就其他股東權益

減項淨額提列特別盈餘公積。但已於102年1月1日依規定就原帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘部分提列特別盈餘公積者，應就相關數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。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。

5. 本公司分別於110年3月15日董事會擬議及109年6月10日股東常會決議通過109年及108年度之虧損撥補案，108年度虧損撥補情形與董事會擬議之議案相符。
6. 有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之虧損撥補資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (十三) 其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
110.1.1 餘額	(\$ 13,586)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	( 155)
相關所得稅	31
110.3.31 餘額	(\$ 13,710)
109.1.1 餘額	(\$ 13,945)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	( 331)
相關所得稅	66
109.3.31 餘額	(\$ 14,210)

#### (十四) 營業收入

項 目	110年1至3月	109年1至3月
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 5,412	\$ 13,274
減：銷貨退回及折讓	( — )	( — )
淨額	\$ 5,412	\$ 13,274

1. 合併公司收入源於某一時點移轉之商品，客戶合約收入之細分，請參閱附註十四。
2. 合約負債-流動

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銷售商品及勞務	\$ 3,539	\$ 689	\$ 610

合併公司截至110年3月31日止，合約負債-流動期初餘額中有245仟元於本期認列為收入。

#### (十五) 利息收入

項 目	110年1至3月	109年1至3月
利息收入-銀行存款利息	\$ 5	\$ 3
利息收入-海外公司債利息收入	124	197
合計	\$ 129	\$ 200

## (十六) 其他收入

項 目	110年1至3月	109年1至3月
租金收入	\$ 980	\$ 500
政府補助收入	313	—
其他收入-其他	5	36
合計	\$ 1,298	\$ 536

## (十七) 其他利益及損失

項 目	110年1至3月	109年1至3月
處分金融資產利益	\$ 77	\$ 48
金融資產及金融負債評價損益		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	— (	1,393)
淨外幣兌換利益(損失)	( 157)	2,359
其他	( 98)	( 50)
合計	(\$ 178)	\$ 964

## (十八) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	110年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 1,199	\$ 2,774	\$ 3,973
勞健保費用	21	223	244
退休金費用	113	147	260
其他員工福利費用	63	169	232
折舊費用	747	457	1,204
攤銷費用	—	56	56
合計	\$ 2,143	\$ 3,826	\$ 5,969

性 質 別	109年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 1,781	\$ 4,923	\$ 6,704
勞健保費用	—	292	292
退休金費用	89	199	288
其他員工福利費用	88	157	245
折舊費用	976	620	1,596
攤銷費用	—	64	64
合計	\$ 2,934	\$ 6,255	\$ 9,189

1. 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2%及不高於1%提撥員工酬勞及董監酬勞。

2. 截至110年3月31日止，本公司因累積虧損尚待彌補，故110年及109年1至3月均未估列員工酬勞及董監酬勞。

3. 有關本公司110年度董事會擬議及109年度股東常會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十九) 財務成本

項 目	110年1至3月	109年1至3月
租賃負債之利息	\$ 29	\$ 71

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

項 目	110年1至3月	109年1至3月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ —	\$ —
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	130	119
所得稅費用	\$ 130	\$ 119

2. 與其他綜合損益相關之所得稅利益：

項 目	110年1至3月	109年1至3月
國外營運機構財務報表之兌換差額	\$ 31	\$ 66

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至108年度。

(二十一) 其他綜合損益

項 目	110年1至3月		
	稅前金額	所得稅利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 155)	\$ 31	(\$ 124)
項 目	109年1至3月		
	稅前金額	所得稅利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 331)	\$ 66	(\$ 265)

(二十二) 每股虧損

項 目	110年1至3月	109年1至3月
基本每股虧損：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	(\$ 4,776)	(\$ 8,190)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	29,025	29,025
基本每股虧損(稅後)(元)	(\$ 0.16)	(\$ 0.28)



## 七、關係人交易

### (一) 母公司及最終控制者之名稱：

康健投資股份有限公司持有合併公司流通在外普通股為58.18%，為合併公司之母公司；台耀科技股份有限公司直接及間接持有合併公司股權為63.70%，為合併公司之最終母公司。

### (二) 與關係人間之重大交易事項：

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報告時已予以銷除，故未揭露於本附註。

### (三) 主要管理階層獎酬資訊

項 目	110年1至3月	109年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 206	\$ 652

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

1. 為因應營運需求，合併公司於110年4月23日經董事會決議通過購置內湖地區不動產作為辦公處所使用，並於同日簽立不動產買賣契約書，合約總價款計41,000仟元。
2. 合併公司於110年4月23日經董事會決議通過，為改善財務結構及健全營運體質，擬辦理減資彌補虧損，減資金額90,252仟元，消除股份9,025仟股，尚待110年6月7日股東常會決議。

十二、其他：

#### (一) 期中營運之季節性或週期性之解釋

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

#### (二) 資本風險管理

合併公司資本風險管理之方式與109年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱109年度合併財務報告附註十二(一)。

#### (三) 金融工具

##### 1. 金融工具之財務風險

##### 財務風險管理政策

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績

效之潛在不利影響。合併公司之重要財務活動，係經董事會(及審計委員會)依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，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。

### 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

(A) 合併公司暴露於非以本個體之功能性貨幣計價之銷售、採購及存款交易所產生之匯率風險，該等非功能性貨幣主要為美元及人民幣。

##### (B) 匯率暴險及敏感度分析

110年3月31日						
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 686	28.535	\$ 19,579	1%	\$ 196	\$ —
人民幣：新台幣	1,414	4.344	6,144	1%	61	—
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ 1,852	4.344	\$ 8,044	1%	\$ 80	\$ —
109年12月31日						
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 981	28.480	\$ 27,934	1%	\$ 279	\$ —
人民幣：新台幣	635	4.377	2,782	1%	28	—
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	2,956	4.377	12,938	1%	129	—
109年3月31日						
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,698	30.225	\$ 51,332	1%	\$ 513	\$ —
人民幣：新台幣	547	4.255	2,329	1%	23	—

109年3月31日

	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 150	30.225	\$ 4,528	1%	\$ 45	\$ —
人民幣：新台幣	4,104	4.255	17,462	1%	175	—

新台幣之幣值若相當於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日反映上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C)由於合併公司持有貨幣非單一幣別，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，110年及109年1至3月外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(157)仟元及2,359仟元。

(D)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情形：經評估無重大影響。

#### B. 利率風險

合併公司之利率風險主要來自固定收益投資。固定收益投資分為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；按攤銷後成本衡量之固定收益投資因採攤銷後成本衡量，不會因為利率波動而產生公允價值變動。透過損益按公允價值衡量之金融資產之固定收益投資將因利率波動而產生公允價值變動。

合併公司依據110年及109年1至3月之敏感度分析結果，若市場利率每增加(減少)1%將使110年及109年1至3月淨利將各增加(減少)123仟元及109仟元。

#### (2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

##### A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

## B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### (A)信用集中風險

合併公司截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日，前10大客戶應收帳款餘額佔整體應收帳款餘額分別為89.75%、91.83%及97.08%，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

### (B)預期信用減損損失之衡量

- a. 應收票據及應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(三)及(四)之說明。
- b. 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。

### (C)持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險：

合併公司帳列之金融資產並未持有擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強，故帳列餘額即為最大保險金額。

## (3)流動性風險

### A. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係維持營運所需之現金及約當現金，高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

### B. 金融負債到期分析

非衍生金融負債	110年3月31日				合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-5年	超過5年		
應付票據	\$ 137	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 137	\$ 137
應付帳款	5,234	—	—	—	5,234	5,234
其他應付款	4,393	133	—	—	4,526	4,526
租賃負債	1,629	815	—	—	2,444	2,409
合計	<u>\$ 11,393</u>	<u>\$ 948</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 12,341</u>	<u>\$ 12,306</u>

109年12月31日						
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 60	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 60	\$ 60
應付帳款	10,222	—	—	—	10,222	10,222
其他應付款	4,627	—	—	—	4,627	4,627
租賃負債	1,642	1,642	—	—	3,284	3,219
合計	\$ 16,551	\$ 1,642	\$ —	\$ —	\$ 18,193	\$ 18,128

109年3月31日						
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 193	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 193	\$ 193
應付帳款	11,368	—	—	—	11,368	11,368
其他應付款	4,902	228	—	—	5,130	5,130
租賃負債	1,851	1,851	2,778	—	6,480	6,252
合計	\$ 18,314	\$ 2,079	\$ 2,778	\$ —	\$ 23,171	\$ 22,943

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同

## 2. 金融工具之種類

合併公司110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 53,535	\$ 49,476	\$ 35,972
應收票據及帳款	4,796	9,693	9,383
存出保證金	596	600	775
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	—	5,751	9,213
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據及帳款	\$ 5,371	\$ 10,282	\$ 11,561
其他應付款	4,526	4,627	5,130
存入保證金	690	690	368

## (四) 公允價值資訊

1. 合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(四)2. 說明。

公允價值之三等級定義：

第一等級：



該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。合併公司投資之上市股票投資、債務工具及受益憑證等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

## 2. 非以公允價值衡量之金融工具

合併公司非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金之帳面金額，係公允價值之合理近似值。

## 3. 公允價值之等級資訊：

合併公司以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量。

合併公司之公允價值等級資訊如下表所示：(110年3月31日：無。)

項 目	109年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
國外上市公司債券	\$ —	\$ 5,751	\$ —	\$ 5,751

項 目	109年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
國外上市公司債券	\$ —	\$ 9,213	\$ —	\$ 9,213

## 4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，

皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A)公開報價之債務工具：收盤價。

(2)合併公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及合併公司信用品質。

(3)109年1至3月並無任何金融資產移轉公允價值層級之情形。

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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、關聯企業及合資權益部分)：無。
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：請參閱附表一。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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：請參閱附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：請參閱附表三。

(三)大陸投資資訊：請參閱附表四。

(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)：請參閱附表五。

#### 十四、部門資訊

##### (一) 營運部門

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。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：

貿易部門－各式專業音響產品之設計與買賣。

製造部門－各式專業音響產品之製造。

##### (二) 部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

	110年1至3月			
	貿易部門	製造部門	調節及銷除	合併
來自外部客戶收入	\$ 5,412	\$ —	\$ —	\$ 5,412
來自部門間收入	—	4,088	(4,088)	—
部門收入合計	<u>\$ 5,412</u>	<u>\$ 4,088</u>	<u>(\$ 4,088)</u>	<u>\$ 5,412</u>
應報導部門部門損益	<u>(\$ 1,143)</u>	<u>(\$ 4,723)</u>	<u>\$ —</u>	<u>(\$ 5,866)</u>
應報導部門資產合計	<u>\$ 146,537</u>	<u>\$ 28,147</u>	<u>(\$ 4,672)</u>	<u>\$ 170,012</u>
	109年1至3月			
	貿易部門	製造部門	調節及銷除	合併
來自外部客戶收入	\$ 13,274	\$ —	\$ —	\$ 13,274
來自部門間收入	—	10,787	(10,787)	—
部門收入合計	<u>\$ 13,274</u>	<u>\$ 10,787</u>	<u>(\$ 10,787)</u>	<u>\$ 13,274</u>
應報導部門部門損益	<u>(\$ 7,021)</u>	<u>(\$ 2,774)</u>	<u>\$ 95</u>	<u>(\$ 9,700)</u>
應報導部門資產合計	<u>\$ 146,350</u>	<u>\$ 46,017</u>	<u>(\$ 13,290)</u>	<u>\$ 179,077</u>

##### (三) 地區別資訊

地區	110年1至3月		109年1至3月	
	銷貨收入	%	銷貨收入	%
厄瓜多爾	\$ 1,102	20	\$ 2,549	19
智利	789	15	—	—
瓜地馬拉	730	14	1,225	9
薩爾瓦多	647	12	—	—
菲律賓	530	10	—	—
以色列	501	9	584	5
法國	401	7	—	—
印度	—	—	1,971	15
美國	120	2	4,753	36
其他	592	11	2,192	16
合計	<u>\$ 5,412</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,274</u>	<u>100</u>

(四) 主要客戶資訊

合併公司單一客戶之收入達合併公司收入總額 10%以上之資訊列示如下：

客戶代碼	110 年 1 至 3 月		109 年 1 至 3 月	
	金額	%	金額	%
1PU13	\$ 1,102	20	\$ 2,549	19
7PU01	789	15	—	—
1PU04	730	13	1,225	9
7PU12	647	12	—	—
1PA02	530	10	—	—
30U10	—	—	4,550	34
1PA12	—	—	1,971	15
合計	<u>\$ 3,798</u>	<u>70</u>	<u>\$ 10,295</u>	<u>77</u>

全域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 110 年 3 月 31 日

附表一

單位：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	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Phonic Group, Ltd.	深圳儀霸電子有限公司	本公司之子公司	\$ 81,457	—	\$ —	—	\$ —	\$ —

全域股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 110 年 3 月 31 日

附表二

單位：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	全域股份有限公司	Phonic Group, Ltd.	1 及 2	應付帳款	\$ 1,065	定期結算或以 債權債務互抵 1%
0	全域股份有限公司	深圳儀霸電子有限公司	1 及 2	應付帳款	3,607	定期結算或以 債權債務互抵 2%
0	全域股份有限公司	深圳儀霸電子有限公司	1 及 2	進貨	4,088	為獨家進貨廠 商故無從比較 76%
1	Phonic Group, Ltd.	深圳儀霸電子有限公司	3	應收帳款	81,457	定期結算或以 債權債務互抵 48%

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：

- (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。

全域股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 110 年 3 月 31 日

附表三

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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
全域股份 有限公司	Phonic Group, Ltd.	英屬 維京 群島	投資事業	\$ 16,373	\$ 16,373	270,912	100%	\$ 20,080	\$ (4,466)	\$ (4,466)	—

全域股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 110 年 3 月 31 日

附表四

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						
深圳儀霸電子有限公司	專業音響之製造及銷售	港幣 5,000 仟元 (約新台幣 19,419 仟元)	註 1	\$ 19,419	—	—	\$ 19,419	\$ (4,410)	100%	\$ (4,410)	\$ (62,559)	\$ —

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
美金 2,785 仟元 (約新台幣 92,045 仟元)(註 3)	美金 2,955 仟元 (約新台幣 97,998 仟元)	92,027 仟元

註1：係透過第三地區設立之Phonic Group, Ltd. 投資公司再投資大陸。

註2：本期投資損益之認列基礎，係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算而得。

註3：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係包含投審會核准撤銷投資之已清算完結寧波保稅區全裕電子製造有限公司及丰鉅克國際貿易(上海)有限公司投資金額，美金2,000仟元(約新台幣68,104仟元)及美金140仟元(約新台幣4,522仟元)。

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：

本公司於 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日間接經由第三地區所發生之未實現(損)益情形如下：

銷貨之公司	交易往來對象	與交易人之關係	未實現利益
深圳儀霸電子有限公司	全域股份有限公司	子公司	\$ —



全域股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表五

單位：仟股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
康健投資股份有限公司		16,887,342	58.18%
王敏烈		1,671,611	5.75%
台耀科技股份有限公司		1,603,000	5.52%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司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百分之五以上資料。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百分之十之內部人股權申報，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。