

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115及114年第2季

地址：新北市三重區興德路96號3樓
電話：(02)2659-2166

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 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		-
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		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		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	14~27		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	28~30		二 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	30		二 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	30		二 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	30、32		二 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	30		二 六
	(十四) 部 門 資 訊	31		二 七

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其子公司民國 115 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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，致無法允當表達全域股份有限公司及其子公司民國 115 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 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

全域股份有限公司及其子公司民國 114 年第 2 季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 114 年 8 月 12 日出具無保留結論加其他事項段落之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 冠 豪

李冠豪



會計師 馬 偉 峻

馬偉峻



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100372936 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1120349008 號

中 華 民 國 115 年 8 月 11 日

民國 115 年 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 45,725	15	\$ 57,937	19	\$ 63,526	20
1150	應收票據—淨額（附註七）	11	-	387	-	129	-
1170	應收帳款—淨額（附註七及十七）	-	-	3,207	1	4,904	2
1180	應收帳款—關係人（附註七、十七及二四）	4,663	1	4,392	1	4,783	1
1197	應收融資租賃款—流動（附註八及十七）	1,969	1	693	-	-	-
1200	其他應收款	-	-	43	-	18	-
1210	其他應收款—關係人（附註二四）	995	-	-	-	5,898	2
1220	本期所得稅資產	40	-	33	-	-	-
130X	存貨（附註九）	5,844	2	11,708	4	5,356	2
1470	其他流動資產（附註十二）	2,890	1	3,188	1	5,026	2
11XX	流動資產總計	<u>62,137</u>	<u>20</u>	<u>81,588</u>	<u>26</u>	<u>89,640</u>	<u>29</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註十）	149,633	49	147,167	47	142,954	46
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二五）	79,750	26	80,186	25	78,969	25
1780	無形資產	560	-	681	-	-	-
194D	應收融資租賃款—非流動（附註八及十七）	13,530	5	5,071	2	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>243,473</u>	<u>80</u>	<u>233,105</u>	<u>74</u>	<u>221,923</u>	<u>71</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 305,610</u>	<u>100</u>	<u>\$ 314,693</u>	<u>100</u>	<u>\$ 311,563</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動（附註十七）	\$ 488	-	\$ -	-	\$ 27	-
2170	應付帳款	771	1	3,041	1	1,202	-
2180	應付帳款—關係人（附註二四）	-	-	4,211	1	1,716	1
2200	其他應付款	3,335	1	4,622	2	2,939	1
2220	其他應付款項—關係人（附註二四）	8	-	2,755	1	2,257	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十三及二五）	2,868	1	2,857	1	2,844	1
2399	其他流動負債	59	-	28	-	309	-
21XX	流動負債總計	<u>7,529</u>	<u>3</u>	<u>17,514</u>	<u>6</u>	<u>11,294</u>	<u>4</u>
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十三及二五）	50,177	16	51,614	16	53,046	17
2645	存入保證金	7	-	7	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>50,184</u>	<u>16</u>	<u>51,621</u>	<u>16</u>	<u>53,046</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計	<u>57,713</u>	<u>19</u>	<u>69,135</u>	<u>22</u>	<u>64,340</u>	<u>21</u>
	權益（附註十六）						
3110	普通股股本	200,000	65	200,000	63	200,000	64
3200	資本公積	18,210	6	18,210	6	18,210	6
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	5,430	2	5,430	2	5,430	2
3350	未分配盈餘	24,257	8	21,918	7	23,583	7
3300	保留盈餘總計	29,687	10	27,348	9	29,013	9
3XXX	權益總計	<u>247,897</u>	<u>81</u>	<u>245,558</u>	<u>78</u>	<u>247,223</u>	<u>79</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 305,610</u>	<u>100</u>	<u>\$ 314,693</u>	<u>100</u>	<u>\$ 311,563</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 115 年 8 月 11 日核閱報告）

董事長：姚天齊

經理人：鄒景文

會計主管：高維宏

民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十七及二四）	\$ 6,643	100	\$ 12,138	100	\$ 32,759	100	\$ 26,519	100
5000	營業成本（附註九、十八及二四）	(4,329)	(65)	(8,822)	(73)	(22,507)	(69)	(19,207)	(73)
5900	營業毛利	2,314	35	3,316	27	10,252	31	7,312	27
5910	未實現銷貨利益	1,960	29	-	-	(170)	-	-	-
5920	已實現銷貨利益	-	-	-	-	482	1	-	-
5950	已實現營業毛利	4,274	64	3,316	27	10,564	32	7,312	27
	營業費用（附註十八及二四）								
6100	推銷費用	(1,243)	(18)	(85)	(1)	(2,134)	(6)	(146)	(1)
6200	管理費用	(4,908)	(74)	(7,233)	(59)	(9,503)	(29)	(13,651)	(51)
6300	研究發展費用	-	-	(47)	-	-	-	(309)	(1)
6000	營業費用合計	(6,151)	(92)	(7,365)	(60)	(11,637)	(35)	(14,106)	(53)
6900	營業淨損	(1,877)	(28)	(4,049)	(33)	(1,073)	(3)	(6,794)	(26)
	營業外收入及支出（附註十八及二四）								
7100	利息收入	567	8	214	2	814	2	310	1
7010	其他收入	50	1	5	-	77	-	12	-
7020	其他利益及損失	(17)	-	(13,347)	(110)	(38)	-	(13,577)	(51)
7050	財務成本	(282)	(4)	(176)	(2)	(578)	(2)	(312)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	1,573	23	691	6	3,137	10	2,303	9
7000	營業外收入及支出合計	1,891	28	(12,613)	(104)	3,412	10	(11,264)	(42)
7900	稅前淨利（損）	14	-	(16,662)	(137)	2,339	7	(18,058)	(68)
7950	所得稅利益（費用）（附註十九）	-	-	(2)	-	-	-	2,941	11
8200	本期淨利（損）	14	-	(16,664)	(137)	2,339	7	(15,117)	(57)
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	-	-	(48)	(1)	-	-	189	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	(47)	-
8300	本期其他綜合損益	-	-	(48)	(1)	-	-	142	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 14	-	(\$ 16,712)	(138)	\$ 2,339	7	(\$ 14,975)	(56)
	淨利（損）歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 14	-	(\$ 16,664)	(137)	\$ 2,339	7	(\$ 15,117)	(57)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 14	-	(\$ 16,712)	(138)	\$ 2,339	7	(\$ 14,975)	(56)
	每股盈餘（虧損）（附註二十）								
9710	基 本	\$ -		(\$ 0.83)		\$ 0.12		(\$ 0.76)	
9810	稀 釋	\$ -		(\$ 0.83)		\$ 0.12		(\$ 0.76)	

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 115 年 8 月 11 日核閱報告）

董事長：姚天齊

經理人：鄒景文

會計主管：高維宏

全域股份有限公司及其子公司

合併損益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈未分配盈餘	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
A1 114 年 1 月 1 日餘額	20,000	\$ 200,000	\$ 18,210	\$ 5,430	\$ 16,942	\$ 21,758	(\$ 13,198)	\$ 249,142
B17 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(16,942)	16,942	-	-
D1 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(15,117)	-	(15,117)
D3 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	142	142
D5 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(15,117)	142	(14,975)
M3 處分子公司	-	-	-	-	-	-	13,056	13,056
Z1 114 年 6 月 30 日餘額	<u>20,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 18,210</u>	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,223</u>
A1 115 年 1 月 1 日餘額	20,000	\$ 200,000	\$ 18,210	\$ 5,430	\$ -	\$ 21,918	\$ -	\$ 245,558
D1 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	2,339	-	2,339
Z1 115 年 6 月 30 日餘額	<u>20,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 18,210</u>	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,257</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,897</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 115 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：姚天齊



經理人：鄒景文



會計主管：高維宏



全域股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 2,339	(\$ 18,058)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	429	135
A20200	攤銷費用	121	-
A20900	財務成本	578	312
A21200	利息收入	(814)	(310)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(3,137)	(2,303)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(5)	-
A23100	處分投資損失	-	13,362
A23900	與關聯企業之未實現利益	170	-
A24000	與關聯企業之已實現利益	(482)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	376	40
A31150	應收帳款	3,207	(1,319)
A31160	應收帳款－關係人	(271)	(3,426)
A31180	其他應收款	43	367
A31190	其他應收款－關係人	(12)	-
A31200	存 貨	5,864	788
A31240	其他流動資產	298	(1,465)
A31990	應收融資租賃款	(9,735)	-
A32125	合約負債	488	16
A32150	應付帳款	(2,270)	(5,438)
A32160	應付帳款－關係人	(4,211)	(4,704)
A32180	其他應付款	(1,287)	(2,519)
A32190	其他應付款－關係人	(2,747)	1,502
A32230	其他流動負債	<u>31</u>	<u>134</u>
A33000	營運產生之現金流出	(11,027)	(22,886)
A33100	收取之利息	814	310
A33300	支付之利息	(578)	(312)
A33500	支付之所得稅	(<u>7</u>)	(<u>20</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(<u>10,798</u>)	(<u>22,908</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02300	處分子公司	\$ -	(\$ 376)
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(37,795)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	<u>12</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>12</u>	<u>(38,171)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	-	29,760
C01700	償還長期借款	<u>(1,426)</u>	<u>(930)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,426)</u>	<u>28,830</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>-</u>	<u>189</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	<u>(12,212)</u>	<u>(32,060)</u>
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>57,937</u>	<u>95,586</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 45,725</u>	<u>\$ 63,526</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115年8月11日核閱報告)

董事長：姚天齊



經理人：鄒景文



會計主管：高維宏



全域股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額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」)設立於民國 62 年 11 月，原名為全域企業有限公司，民國 77 年 3 月改組為股份有限公司，本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要營業項目為全戶濾淨淨水產品之銷售、各式專業音響產品之設計與買賣及照明節能設備出售及租賃。本公司股票自 92 年 10 月 21 日起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣。

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 115 年 8 月 10 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」)

初次適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則並未造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。

- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，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。

(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）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：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

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躍市場之報價（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) 合併基礎及原則

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告所採用之合併報告編製基礎及原則與 114 年度合併財務報告相同。

2. 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		
			115年 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日
本公司	Phonic Group, Ltd.	一般投資業務	-	-	-
Phonic Group, Ltd.	深圳儀霸電子有限公司	專業音響製造及銷售	-	-	-

本公司基於未來整體業務規劃需要，於 114 年 6 月 30 日簽訂協議出售 Phonic Group, Ltd. 100% 股權，出售價款為人民幣 27 仟元（新台幣 110 仟元），並認列處分投資損失 13,362 仟元。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 114 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 17	\$ 17	\$ 18
銀行支票及活期存款	45,708	57,920	63,508
	<u>\$ 45,725</u>	<u>\$ 57,937</u>	<u>\$ 63,526</u>

七、應收票據及應收帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 11	\$ 387	\$ 129
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 129</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額			
應收帳款	\$ -	\$ 3,207	\$ 4,904
應收帳款－關係人	4,663	4,392	4,783
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 4,663</u>	<u>\$ 7,599</u>	<u>\$ 9,687</u>

合併公司應收帳款平均授信期間平均為月結 30～60 天，應收票據及應收帳款不予計息。

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帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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。除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，僅以逾期天數訂定預期信用損失率，並已納入前瞻性之資訊。

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。

應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
未逾期	\$ 11	\$ 7,749	\$ 4,912
已逾期			
1至120天	<u>4,663</u>	<u>237</u>	<u>4,904</u>
合計	<u>\$ 4,674</u>	<u>\$ 7,986</u>	<u>\$ 9,816</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、應收融資租賃款

	115年6月30日	114年12月31日
未折現之租賃給付		
第1年	\$ 3,713	\$ 1,328
第2年	3,700	1,322
第3年	3,648	1,322
第4年	3,512	1,317
第5年	3,129	1,204
超過5年	<u>4,164</u>	<u>1,765</u>
	21,866	8,258
減：未賺得融資收益	(<u>6,367</u>)	(<u>2,494</u>)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 15,499</u>	<u>\$ 5,764</u>
流動	<u>\$ 1,969</u>	<u>\$ 693</u>
非流動	<u>\$ 13,530</u>	<u>\$ 5,071</u>

合併公司對部分照明設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，平均融資期間為3~8年。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

九、存 貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
原 物 料	\$ -	\$ 150	\$ 606
商 品	<u>5,844</u>	<u>11,558</u>	<u>4,750</u>
	<u>\$ 5,844</u>	<u>\$ 11,708</u>	<u>\$ 5,356</u>

銷貨成本性質如下：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 4,317	\$ 5,423	\$ 17,069	\$ 13,045
存貨跌價損失（回升利益）	-	375	-	(3)
權 利 金	-	2,717	5,122	5,618
其 他	<u>12</u>	<u>307</u>	<u>316</u>	<u>547</u>
總 計	<u>\$ 4,329</u>	<u>\$ 8,822</u>	<u>\$ 22,507</u>	<u>\$ 19,207</u>

存貨跌價回升利益係因消化部分庫存而產生。

十、採用權益法之投資

合併公司之關聯企業列示如下：

	115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
被 投 資 公 司	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
<u>具重大性之關聯企業</u>						
愛科濾淨實業股份有限 公司（愛科濾淨公司）	<u>\$ 149,633</u>	21.60	<u>\$ 147,167</u>	21.60	<u>\$ 142,954</u>	21.60

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表一「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

愛科濾淨公司之財務資訊如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動資產	\$ 160,763	\$ 151,210	\$ 167,118
非流動資產	96,045	94,957	72,300
流動負債	(56,355)	(53,510)	(80,453)
非流動負債	(<u>48,790</u>)	(<u>50,963</u>)	(<u>35,398</u>)
權 益	<u>\$ 151,663</u>	<u>\$ 141,694</u>	<u>\$ 123,567</u>
合併公司持股比例（%）	21.6	21.6	21.6
合併公司享有之權益	\$ 32,766	\$ 30,612	\$ 26,696
順流交易之未實現損益	(170)	(482)	(779)
商 譽	<u>117,037</u>	<u>117,037</u>	<u>117,037</u>
投資帳面金額	<u>\$ 149,633</u>	<u>\$ 147,167</u>	<u>\$ 142,954</u>

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 62,645	\$ 52,264	\$ 111,536	\$ 104,555
本期淨利	\$ 7,280	\$ 3,198	\$ 15,195	\$ 14,264
自關聯企業宣告之股利	\$ 983	\$ 5,898	\$ 983	\$ 5,898

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
115年1月1日餘額	\$ 61,424	\$ 18,810	\$ -	\$ 1,321	\$ -	\$ 81,555
處 分	-	-	-	(28)	-	(28)
115年6月30日餘額	\$ 61,424	\$ 18,810	\$ -	\$ 1,293	\$ -	\$ 81,527
<u>累計折舊</u>						
115年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,121	\$ -	\$ 248	\$ -	\$ 1,369
折舊費用	-	309	-	120	-	429
處 分	-	-	-	(21)	-	(21)
115年6月30日餘額	\$ -	\$ 1,430	\$ -	\$ 347	\$ -	\$ 1,777
115年6月30日淨額	\$ 61,424	\$ 17,380	\$ -	\$ 946	\$ -	\$ 79,750
<u>成 本</u>						
114年1月1日餘額	\$ 35,011	\$ 6,904	\$ 23,025	\$ 3,162	\$ 3,983	\$ 72,085
增 添	26,413	11,320	-	62	-	37,795
處分子公司	-	-	(23,025)	(2,895)	(3,983)	(29,903)
114年6月30日餘額	\$ 61,424	\$ 18,224	\$ -	\$ 329	\$ -	\$ 79,977
<u>累計折舊</u>						
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 729	\$ 23,025	\$ 3,039	\$ 3,983	\$ 30,776
折舊費用	-	107	-	28	-	135
處分子公司	-	-	(23,025)	(2,895)	(3,983)	(29,903)
114年6月30日餘額	\$ -	\$ 836	\$ -	\$ 172	\$ -	\$ 1,008
114年6月30日淨額	\$ 61,424	\$ 17,388	\$ -	\$ 157	\$ -	\$ 78,969

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	36年
工程系統	5年
辦公設備	3至5年
其他設備	5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十二、其他流動資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
預付款項	\$ 419	\$ 551	\$ 2,642
留抵稅額	<u>2,471</u>	<u>2,637</u>	<u>2,384</u>
	<u>\$ 2,890</u>	<u>\$ 3,188</u>	<u>\$ 5,026</u>

十三、長期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
無擔保銀行借款	\$ 3,075	\$ 3,178	\$ 3,280
擔保銀行借款	<u>49,970</u>	<u>51,293</u>	<u>52,610</u>
	53,045	54,471	55,890
列為一年內到期部分	(<u>2,868</u>)	(<u>2,857</u>)	(<u>2,844</u>)
	<u>\$ 50,177</u>	<u>\$ 51,614</u>	<u>\$ 53,046</u>

借款利率 2.02%~2.17% 2.02%~2.17% 2.02%~2.17%

合併公司於 110 年 6 月 4 日與玉山銀行簽訂無擔保借款合同，並於 110 年 6 月 15 日動撥總額度 4,100 仟元，借款期間為 20 年，每月平均攤還本息，借款到期日為 130 年 6 月 15 日。

合併公司於 110 年 6 月 4 日與玉山銀行簽訂擔保借款合同，並於 110 年 6 月 15 日動撥總額度 28,700 仟元，借款期間 20 年，每月平均攤還本息，該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二五），借款到期日為 130 年 6 月 15 日。

合併公司於 114 年 3 月 25 日與土地銀行簽訂擔保借款合同，並於 114 年 5 月 20 日動撥總額度 29,760 仟元，借款期間 20 年，每月平均攤還本息，該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二五），借款到期日為 135 年 5 月 20 日。

十四、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用我國「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。

境外子公司之職工退休金辦法，係依據當地政府規定按當地雇員工薪資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務，自 114 年 6 月 30 處分子公司起，後續無提撥義務。

十五、租賃協議

其他租賃資訊

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ -	\$ 285	\$ 286	\$ 514
低價值資產租賃費用	\$ 17	\$ 79	\$ 83	\$ 95
租賃之現金流出總額			(\$ 369)	(\$ 609)

十六、權益

(一) 股本

普通股

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
額定股數（仟股）	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
已發行股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

(二) 資本公積

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
僅得用以彌補虧損			
處分資產增益	\$ 1,360	\$ 1,360	\$ 1,360
因受領贈與產生者	500	500	500
行使歸入權	<u>16,350</u>	<u>16,350</u>	<u>16,350</u>
	<u>\$ 18,210</u>	<u>\$ 18,210</u>	<u>\$ 18,210</u>

(三) 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，應先提繳稅捐，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並視必要時提列特別盈餘公積或留存保留盈餘。如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之
(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司為配合資本規劃，達成穩健經營目標為原則，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。

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 1090150022 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淨額有迴轉時得就迴轉部分分配盈餘。

本公司於 115 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過 114 年度盈餘分配案，期初未分配盈餘 21,758 仟元，加計 114 年度稅後淨損 16,782 仟元，及迴轉因首次採用 IFRS 提列之特別盈餘公積 16,942 仟元，尚有累積盈餘 21,918 仟元。

本公司於 114 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過 113 年度盈餘分配案，期初未分配盈餘 41,936 仟元，加計 113 年度稅後淨損 20,178 仟元，尚有累積盈餘 21,758 仟元。

(四) 特別盈餘公積

本公司初次採用 IFRS 會計準則，因子公司財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積 16,942 仟元，於 114 年 6 月 30 日對子公司喪失控制而予以迴轉。

(五) 其他權益項目

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	(\$ 13,198)
國外營運機構之換算差額	-	142
處分子公司	-	13,056
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十七、收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 6,643	\$ 12,138	\$ 32,759	\$ 26,519

合約餘額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應收帳款	\$ -	\$ 3,207	\$ 4,904	\$ 3,585
應收帳款－關係人	\$ 4,663	\$ 4,392	\$ 4,783	\$ 1,357
應收融資租賃款	\$ 15,499	\$ 5,764	\$ -	\$ -
合約負債－流動	\$ 488	\$ -	\$ 27	\$ 11

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差，115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日來自年初合約負債認列為收入之金額分別為0仟元、0仟元、0仟元及11仟元。

十八、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 8	\$ 214	\$ 16	\$ 310
應收融資租賃款	559	-	798	-
	\$ 567	\$ 214	\$ 814	\$ 310

(二) 其他收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 20	\$ -	\$ 40	\$ -
其他	30	5	37	12
	\$ 50	\$ 5	\$ 77	\$ 12

(三) 其他利益及損失

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ -	\$ 15	\$ -	(\$ 213)
處分子公司損失	-	(13,362)	-	(13,362)
處分不動產、廠房及 設備利益	5	-	5	-
其他	(22)	-	(43)	(2)
	(\$ 17)	(\$ 13,347)	(\$ 38)	(\$ 13,577)

(四) 財務成本

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 312</u>

(五) 折舊及攤銷

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 135</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ -</u>

(六) 員工福利

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,828	\$ 4,815	\$ 5,988	\$ 9,384
退職後福利				
確定福利計畫	123	123	248	297
其他員工福利	<u>174</u>	<u>204</u>	<u>340</u>	<u>401</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 5,142</u>	<u>\$ 6,576</u>	<u>\$ 10,082</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 5,142</u>	<u>\$ 6,576</u>	<u>\$ 10,082</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以不低於當年度提撥之員工酬勞數額之 50% 為基層員工酬勞。

本公司 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別以 2% 估列員工酬勞 48 仟元及 1% 估列董事酬勞 24 仟元；114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係稅前虧損，故未予估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司 114 及 113 年度係稅前淨損，故未予估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

十九、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：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
本期產生者	-	2	-	(2,941)
認列於損益之所得稅 費用（利益）	\$ -	\$ 2	\$ -	(\$ 2,941)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生				
國外營運機構財務 報表換算之兌 換差額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 113 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘（虧損）

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	\$ -	(\$ 0.83)	\$ 0.12	(\$ 0.76)
稀釋每股盈餘（虧損）	\$ -	(\$ 0.83)	\$ 0.12	(\$ 0.76)

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）

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
用以計算基本與稀釋每股 盈餘（虧損）之淨利（損）	\$ 14	(\$ 16,664)	\$ 2,339	(\$ 15,117)

股 數

	單位：仟股			
	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	20,000	20,000	20,000	20,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>20,003</u>	<u>20,000</u>	<u>20,003</u>	<u>20,000</u>

若本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。

二一、處分子公司

合併公司於董事會決議通過處分 Phonic Group, Ltd. 100% 股權，並於 114 年 6 月 30 日簽訂處分股權之協議並對該子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	Phonic Group, Ltd.
應收處分投資款（帳列其他應收款項下）	<u>\$ 110</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	Phonic Group, Ltd.
現金及約當現金	\$ 376
其他流動資產	<u>40</u>
處分之淨資產	<u>\$ 416</u>

(三) 處分子公司之損失

	Phonic Group, Ltd.
收取之對價	\$ 110
處分之淨資產	(416)
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	(<u>13,056</u>)
處分損失	(<u>\$ 13,362</u>)

(四) 處分子公司之淨現金流出

	Phonic Group, Ltd.
以現金及約當現金收取之對價	\$ -
減：處分之現金及約當現金餘額	(<u>376</u>)
	(<u>\$ 376</u>)

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保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。合併公司之整體策略依公司營運狀況及資金流進行評估並予以適當調整，以便及時適應市場之變化。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，合併公司管理階層認為其帳面金額與公允價值並無重大差異。

(二) 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 51,394	\$ 65,948	\$ 79,258
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	55,619	67,146	64,004

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、其他應收款及其他應收款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含長期借款（含一年內到期部分）、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包括市場風險、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。

1. 市場風險

利率風險

因合併公司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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具現金流量利率風險	<u>\$ 53,045</u>	<u>\$ 54,471</u>	<u>\$ 55,890</u>

敏感度分析

下列敏感度分析係計算浮動利率負債於資產負債表日之利率暴險，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加 1% 時，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 265 仟元及 279 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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

公司依內部明定之授信政策，於訂定收款條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前十大客戶，截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款及應收融資租賃款總額來自前述客戶之比率分別為 65%、52% 及 79%。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為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。

115 年 6 月 30 日

	6 個月以內	6 至 12 個月	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,114	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,114
浮動利率工具	<u>1,983</u>	<u>1,974</u>	<u>19,363</u>	<u>40,014</u>	<u>63,334</u>
	<u>\$ 6,097</u>	<u>\$ 1,974</u>	<u>\$ 19,363</u>	<u>\$ 40,014</u>	<u>\$ 67,448</u>

114 年 12 月 31 日

	6 個月以內	6 至 12 個月	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 14,629	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,629
浮動利率工具	<u>1,991</u>	<u>1,983</u>	<u>15,616</u>	<u>45,737</u>	<u>65,327</u>
	<u>\$ 16,620</u>	<u>\$ 1,983</u>	<u>\$ 15,616</u>	<u>\$ 45,737</u>	<u>\$ 79,956</u>

114 年 6 月 30 日

	6 個月以內	6 至 12 個月	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 8,114	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,114
浮動利率工具	<u>1,999</u>	<u>1,991</u>	<u>15,675</u>	<u>47,660</u>	<u>67,325</u>
	<u>\$ 10,113</u>	<u>\$ 1,991</u>	<u>\$ 15,675</u>	<u>\$ 47,660</u>	<u>\$ 75,439</u>

二四、關係人交易

本公司之母公司為康健投資股份有限公司，於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有本公司普通股皆為 58%。

本公司之最終母公司及最終控制者為台耀科技股份有限公司，於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日間接持有本公司普通股皆為 64%。

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，合併公司與其他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 合 併 公 司 之 關 係
愛科濾淨實業股份有限公司（愛科濾淨）	關聯企業
愛科高雄實業股份有限公司（愛科高雄）	關聯企業
鴻維濾材科技股份有限公司（鴻維濾材）	實質關係人
全體董事及總經理	合併公司主要管理階層

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銷貨收入	愛科濾淨	\$ -	\$ 5,214	\$ 16,430	\$ 12,883
	愛科高雄	-	355	330	809
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 16,760</u>	<u>\$ 13,692</u>

合併公司向關係人之銷貨交易，其交易條件與一般客戶並無重大顯著差異。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
愛科濾淨	\$ -	\$ -	(\$ 100)	(\$ 34)
鴻維濾材	-	1,801	2,114	5,876
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,801</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 5,842</u>

合併公司向關係人之進貨交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款－關係人	愛科濾淨	\$ 4,663	\$ 4,392	\$ 4,652
	愛科高雄	-	-	131
		<u>\$ 4,663</u>	<u>\$ 4,392</u>	<u>\$ 4,783</u>
其他應收款－關係人	愛科濾淨	<u>\$ 995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,898</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

其他應收款－關係人係應收愛科濾淨之股利及處分設備款。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付帳款－關係人	鴻維濾材	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,211</u>	<u>\$ 1,716</u>
其他應付款－關係人	愛科濾淨	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 2,755</u>	<u>\$ 2,257</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 營業成本及費用

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業成本					
租金支出	愛科濾淨	\$ -	\$ 285	\$ 286	\$ 514
權利金	愛科濾淨	-	2,717	5,122	5,618
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,002</u>	<u>\$ 5,408</u>	<u>\$ 6,132</u>
營業費用	愛科濾淨	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 13</u>

合併公司向關聯企業承租倉庫，租約內容皆由租賃雙方協議決定，租金依租約按月支付。

合併公司於 113 年 11 月 29 日與愛科濾淨公司簽訂商標授權合約，約定自 113 年 11 月 1 日至 115 年 10 月 31 日止之授權期間內，合併公司得製造及銷售標示愛科濾淨公司 EVERPOLL 商標之淨水產品，依該商標授權合約，合併公司應按實際銷售數量結算應付之權利金，按月支付。

(七) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 名 稱	處 分 價 款	處 分 利 益
	115年1月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日
愛科濾淨	\$ 12	\$ 5

(八) 主要管理階層薪酬

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 514	\$ 510	\$ 1,028	\$ 1,020

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。

二五、質抵押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 78,804	\$ 79,113	\$ 78,812

二六、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. 期末持有之重大有價證券：無。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：無。

二七、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。合併公司之應報導部門如下：

環境淨化事業部門－全戶濾淨產品之生產與買賣及照明節能設備租賃。

音響事業部門－各式專業音響產品之製造與買賣。

(一) 部門損益與部門之資訊

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	115年1月1日至6月30日		
	環境淨化事業 部 門	音 響 事 業 部 門	合 計
來自外部客戶收入	\$ 32,759	\$ -	\$ 32,759
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 32,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,759</u>
部門損益	<u>(\$ 1,073)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,073)</u>

	114年1月1日至6月30日		
	環境淨化事業 部 門	音 響 事 業 部 門	合 計
來自外部客戶收入	\$ 26,403	\$ 116	\$ 26,519
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 26,403</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 26,519</u>
部門損益	<u>(\$ 1,456)</u>	<u>(\$ 5,338)</u>	<u>(\$ 6,794)</u>

(二) 地區別資訊

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
台 灣	\$ 32,759	\$ 26,403
其 他	-	116
	<u>\$ 32,759</u>	<u>\$ 26,519</u>

(三) 重要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
	收 入	百 分 比	收 入	百 分 比
C0001	\$ 16,430	50%	\$ 12,883	49%

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
民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：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	本期認列之投資	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)				
本公司	愛科濾淨實業股份有限公司	台灣	淨濾水器	\$ 143,518	\$ 143,518	\$ 1,966	21.6	\$ 149,633	\$ 15,195	\$ 3,137	—