

股票代碼：3067

全域股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年第1季

地址：台北市內湖區瑞光路358巷38弄36號6樓之1
電話：(02)2659-2166

目 錄

項 目	頁 次
一、會計師核閱報告.....	1-2
二、合併資產負債表.....	3
三、合併綜合損益表.....	4
四、合併權益變動表.....	5
五、合併現金流量表.....	6-7
六、財務報告附註	
(一)公司沿革.....	8
(二)通過財務報告之日期及程序.....	8
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用.....	8-10
(四)重大會計政策之彙總說明.....	10-11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	12
(六)重要會計項目之說明.....	12-21
(七)關係人交易.....	21-22
(八)質押之資產.....	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾.....	23
(十)重大之災害損失.....	23
(十一)重大之期後事項.....	23
(十二)其 他.....	23-26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊.....	27
2.轉投資事業相關資訊.....	28
3.大陸投資資訊.....	28
(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其子公司民國114年及113年3月31日之合併資產負債表，暨民國114年及113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

本會計師係依照核閱準則公報2410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及其他會計師核閱報告（請參閱其他事項段），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其子公司民國114年及113年3月31日之合併財務狀況，暨民國114年及113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-採用其他會計師之核閱報告

上開民國114年及113年第1季合併財務報告中，採用權益法認列之關聯企業愛科濾淨實業股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關該等關聯企業財務報表所列之金額及合併財務報告附註十三所揭露前述公司相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。民國114年及113年3月31日對該等關聯企業採用權益法之投資金額分別為148,161仟元及145,882仟元，占合併資產總額之51%及47%，民國114年及113年1月1日至3月31日所認列之採用權益法認列之損益份額分別為1,612仟元及1,601仟元，占合併綜合損益總額之93%及(129)%。

國 富 浩 華 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：



會 計 師：



核 准 文 號：金管證審字第 10200032833 號
中 華 民 國 114 年 5 月 13 日

全域股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	114.3.31		113.12.31		113.3.31		代碼	負債及權益	附 註	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產																
1100	現金及約當現金	六.1及十二	\$ 80,933	28	\$ 95,586	32	\$ 111,926	37	2130	合約負債—流動	六.13	\$ -	-	\$ 11	-	\$ 991	-
1150	應收票據淨額	六.2、六.3及十二	640	-	169	-	448	-	2150	應付票據	十二	715	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六.3及十二	3,085	1	3,585	1	4,108	1	2170	應付帳款	十二	4,852	2	6,640	2	1,289	1
1180	應收帳款—關係人	六.3、七及十二	2,685	1	1,357	-	-	-	2180	應付帳款—關係人	七及十二	4,558	1	6,420	2	2,708	1
1200	其他應收款	十二	275	-	275	-	301	-	2200	其他應付款	十二	3,031	1	5,435	2	3,810	1
130X	存貨	六.4	8,042	3	6,144	2	869	-	2220	其他應付款—關係人	七及十二	1,630	1	755	-	60	-
1410	預付款項		3,496	1	3,601	2	2,830	1	2230	本期所得稅負債		43	-	43	-	-	-
	流動資產合計		99,156	34	110,717	37	120,482	39	2320	一年內到期長期負債	六.8、八及十二	1,640	1	1,640	1	1,640	1
									2399	其他流動負債—其他		143	-	175	-	110	-
										流動負債合計		16,612	6	21,119	7	10,608	4
	非流動資產									非流動負債							
1550	採用權益法之投資	六.5	148,161	51	146,549	49	145,882	47	2540	長期借款	六.8、八及十二	25,010	8	25,420	9	26,650	9
1600	不動產、廠房及設備	六.6及八	41,276	14	41,309	14	42,735	14	2570	遞延所得稅負債		-	-	2,895	1	4,712	1
1840	遞延所得稅資產		2	-	1	-	1	-		非流動負債合計		25,010	8	28,315	10	31,362	10
1915	預付設備款	六.6	3,906	1	-	-	-	-		負債合計		41,622	14	49,434	17	41,970	14
1920	存出保證金	十二	-	-	-	-	2	-		歸屬於母公司業主之權益							
	非流動資產合計		193,345	66	187,859	63	188,620	61	3110	普通股股本	六.9	200,000	68	200,000	67	200,000	64
									3200	資本公積	六.10	18,210	6	18,210	6	18,210	6
									3310	法定盈餘公積	六.11	5,430	2	5,430	2	3,082	1
									3320	特別盈餘公積	六.11	16,942	6	16,942	6	16,942	5
									3350	未分配盈餘	六.11	23,305	8	21,758	7	42,514	14
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.12	(13,008)	(4)	(13,198)	(5)	(13,616)	(4)
										權益合計		250,879	86	249,142	83	267,132	86
資產總計			\$ 292,501	100	\$ 298,576	100	\$ 309,102	100	負債及權益總計		\$ 292,501	100	\$ 298,576	100	\$ 309,102	100	

(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其子公司
 合併綜合損益表
 民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	114年1月至3月		113年1月至3月	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.13、七及十四	\$ 14,381	100	\$ 32,203	100
5000	營業成本	六.4、六.7、六.16及七	(10,385)	(72)	(14,852)	(46)
5900	營業毛利		3,996	28	17,351	54
	營業費用	六.7、六.16及七				
6100	推銷費用		(61)	-	(6,154)	(19)
6200	管理費用		(6,418)	(45)	(14,892)	(46)
6300	研究發展費用		(262)	(2)	(789)	(3)
6000	營業費用合計		(6,741)	(47)	(21,835)	(68)
6900	營業損失		(2,745)	(19)	(4,484)	(14)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		96	1	150	-
7010	其他收入	六.14	7	-	939	3
7020	其他利益及損失	六.15	(230)	(2)	307	1
7050	財務成本		(136)	(1)	(112)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六.5	1,612	11	1,601	5
7000	營業外收入及支出合計		1,349	9	2,885	9
7900	稅前淨損		(1,396)	(10)	(1,599)	(5)
7950	所得稅利益(費用)	六.17	2,943	21	(171)	(1)
8200	本期淨利(損)		1,547	11	(1,770)	(6)
	其他綜合(損)益淨額	六.17及六.18				
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		237	1	663	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(47)	-	(133)	-
8300	其他綜合(損)益淨額		190	1	530	2
8500	本期綜合(損)益總額		\$ 1,737	12	\$ (1,240)	(4)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 1,547	11	\$ (1,770)	(6)
8620	非控制權益		\$ -	-	\$ -	-
8700	綜合(損)益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 1,737	12	\$ (1,240)	(4)
8720	非控制權益		\$ -	-	\$ -	-
	每股盈餘(虧損)(元)	六.19				
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.08		\$ (0.09)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.08		\$ (0.09)	

(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其子公司
 合併權益變動表
 民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
民國113年1月1日餘額	\$ 200,000	\$ 18,210	\$ 3,082	\$ 16,942	\$ 44,284	\$ (14,146)		\$ 268,372
本期淨損	-	-	-	-	(1,770)	-		(1,770)
本期稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	530		530
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,770)	530		(1,240)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 18,210</u>	<u>\$ 3,082</u>	<u>\$ 16,942</u>	<u>\$ 42,514</u>	<u>\$ (13,616)</u>		<u>\$ 267,132</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 200,000	\$ 18,210	\$ 5,430	\$ 16,942	\$ 21,758	\$ (13,198)		\$ 249,142
本期淨利	-	-	-	-	1,547	-		1,547
本期稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	190		190
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,547	190		1,737
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 18,210</u>	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ 16,942</u>	<u>\$ 23,305</u>	<u>\$ (13,008)</u>		<u>\$ 250,879</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其子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

項 目	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (1,396)	\$ (1,599)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	67	152
利息收入	(96)	(150)
利息費用	136	112
採用權益法之認列關聯企業損益之份額	(1,612)	(1,601)
處分不動產、廠房及設備之損失	-	422
收益費損項目合計	(1,505)	(1,065)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據	(471)	(13)
應收帳款	500	4,398
應收帳款－關係人	(1,328)	-
其他應收款	-	1,161
存 貨	(1,898)	10,973
預付款項	105	6,267
合約負債	(11)	(13,196)
應付票據	716	(17)
應付帳款	(1,788)	(15,284)
應付帳款－關係人	(1,863)	267
其他應付款	(2,404)	(7,429)
其他應付款－關係人	875	-
其他流動負債	(32)	(1)
營運產生之現金流出	(10,500)	(15,538)
收取之利息	96	121
支付之利息	(136)	(112)
退還之所得稅	-	255
營業活動之淨現金流出	(10,540)	(15,274)

接第7頁

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：

6



會計主管：



全域股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

項 目	114年1月至3月	113年1月至3月
承接第6頁		
投資活動之現金流量：		
存出保證金減少	\$ -	\$ 402
其他應付款減少	-	(37,668)
預付設備款增加	(3,906)	-
處分不動產、廠房及設備	-	60
取得不動產、廠房及設備	(33)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(3,939)</u>	<u>(37,206)</u>
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(410)	(410)
籌資活動之淨現金流出	<u>(410)</u>	<u>(410)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>236</u>	<u>628</u>
本期現金及約當現金減少數	(14,653)	(52,262)
期初現金及約當現金餘額	95,586	164,188
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 80,933</u>	<u>\$ 111,926</u>

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：

7



會計主管：





全域股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國114年及113年1月1日至3月31日

(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，主要經營業務為全戶濾淨淨水產品之銷售及各式專業音響產品之設計與買賣。

本公司自民國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。註冊地及主要營運點位於台北市內湖區瑞光路358巷38弄36號6樓之1。

本公司及本公司之子公司（以下簡稱「合併公司」）之主要營運活動，請參閱附註四.(3)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民國114年5月13日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 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民國114年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：

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

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。

2. 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：

下表彙列金管會認可之民國115年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：

<u>新發佈／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
IFRS 9及IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	2026年1月1日

金管會認可此修正中允許企業單獨提前適用IFRS9第4.1節(金融資產之分類)之應用指引，並同時適用IFRS7第20B、20C及20D段規定，此修正分別說明如下：

- (1)釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如與ESG目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。
- (2)新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵之工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下，金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。

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。

3. 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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
IFRS 9及IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	2026年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「涉及自然電力的合約」	2026年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17「保險合約」之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9-比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日
IFRS之年度改善－第11冊	2026年1月1日

IFRS9及IFRS7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正尚未經金管會認可之內容分別說明如下：

- (1)釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：
 - A.企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
 - B.企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
 - C.與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。
- (2)更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，以及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

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113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。

1.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。

2.編製基礎

- (1)本合併財務報告係按歷史成本編製。
- (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。

3.合併基礎

(1)合併財務報告編製原則

- (a)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。

- (b)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。
- (c)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。
- (d)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係直接認列為權益。
- (e)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

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
本公司	Phonic Group, Ltd.	一般投資業務	100%	100%	100%
Phonic Group, Ltd.	深圳儀霸電子有限公司	專業音響製造及銷售	100%	100%	100%

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，主要銷售予本公司。

A.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。

B.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。

4.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113年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	114.3.31	113.12.31	113.3.31
現 金	\$ 3,000	\$ 2,995	\$ 105
支票存款	1,429	3,170	5,163
活期存款	31,504	42,421	47,658
約當現金	45,000	47,000	59,000
	<u>\$ 80,933</u>	<u>\$ 95,586</u>	<u>\$ 111,926</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。

2. 應收票據淨額

項 目	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 640	\$ 169	\$ 448
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 448</u>

合併公司未有將應收票據提供質押之情形。

3. 應收帳款淨額(含關係人及非關係人)

項 目	114.3.31	113.12.31	113.3.31
總帳面金額	\$ 5,770	\$ 4,942	\$ 4,108
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 5,770</u>	<u>\$ 4,942</u>	<u>\$ 4,108</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 3,085</u>	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 4,108</u>
應收帳款-關係人	<u>\$ 2,685</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ -</u>

(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天至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帳款之備抵損失，並已納入前瞻性之資訊。應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

114.3.31				
帳齡區間	加權平均 預期信用損失率	總帳面金額	備抵存續期間預期 信用損失	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 3,325	\$ -	\$ 3,325
逾期1~120天	0%	3,081	-	3,081
逾期121~300天	0%	4	-	4
		<u>\$ 6,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,410</u>

113.12.31				
帳齡區間	加權平均 預期信用損失率	總帳面金額	備抵存續期間預期 信用損失	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 1,526	\$ -	\$ 1,526
逾期1~120天	0%	3,566	-	3,566
逾期121~300天	0%	19	-	19
		<u>\$ 5,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,111</u>

113.3.31				
帳齡區間	加權平均 預期信用損失率	總帳面金額	備抵存續期間預期 信用損失	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 4,256	\$ -	\$ 4,256
逾期1~120天	0%	300	-	300
逾期121~300天	0%	-	-	-
		<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,556</u>

(4)應收票據及帳款備抵損失變動如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ -	\$ 5
無法收回沖銷	-	(5)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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。

4.存貨及銷貨成本

項 目	114.3.31	113.12.31	113.3.31
製 成 品	\$ 7,705	\$ 5,877	\$ 869
原 物 料	337	267	-
	<u>\$ 8,042</u>	<u>\$ 6,144</u>	<u>\$ 869</u>

(1)當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	114年1月至3月	113年1月至3月
出售存貨成本	\$ 7,622	\$ 19,588
存貨跌價回升利益	(378)	(7,180)
存貨報廢損失	-	1,894
權 利 金	2,901	-
其 他	240	550
	<u>\$ 10,385</u>	<u>\$ 14,852</u>

(2)合併公司未有將存貨提供質押之情形。

5.採用權益法之投資

被投資公司	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
關聯企業：						
愛科濾淨實業股份有限公司	<u>\$ 148,161</u>	21.60	<u>\$ 146,549</u>	21.60	<u>\$ 145,882</u>	21.60

(1)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，請參閱附註十三。

(2)愛科濾淨之財務資訊如下：

A.資產負債表：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動資產	\$ 154,885	\$ 146,136	\$ 145,817
非流動資產	73,459	72,130	78,320
流動負債	(47,553)	(45,205)	(48,282)
非流動負債	<u>(36,728)</u>	<u>(36,457)</u>	<u>(42,338)</u>
權 益	<u>\$ 144,063</u>	<u>\$ 136,604</u>	<u>\$ 133,517</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 31,124	\$ 29,512	\$ 28,845
商 譽	117,037	117,037	117,037
關聯企業帳面價值	<u>\$ 148,161</u>	<u>\$ 146,549</u>	<u>\$ 145,882</u>

B.綜合損益表：

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業收入	\$ 52,291	\$ 48,487
繼續營業單位本期淨利	\$ 7,460	\$ 8,696
停業單位損益	-	-
本期淨利	\$ 7,460	\$ 8,696
其他綜合損益（稅後淨額）	-	-
本期綜合損益總額	\$ 7,460	\$ 8,696
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(3)合併公司所享有關聯企業損益之份額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
本期淨利	\$ 1,612	\$ 1,601
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 1,612	\$ 1,601

6.不動產、廠房及設備

項 目	114.3.31	113.12.31	113.3.31
土 地	\$ 35,011	\$ 35,011	\$ 35,011
房屋及建築物	6,904	6,904	6,904
機器設備	23,514	23,025	24,751
辦公設備	3,257	3,162	3,117
其他設備	4,068	3,983	3,922
成本合計	72,754	72,085	73,705
減：累計折舊	(30,436)	(29,790)	(30,970)
累計減損	(1,042)	(986)	-
淨 額	\$ 41,276	\$ 41,309	\$ 42,735

成 本	土 地	房屋及建築物	機器設備	辦公設備	其他設備	合 計
114.1.1餘額	\$ 35,011	\$ 6,904	\$ 23,025	\$ 3,162	\$ 3,983	\$ 72,085
本期新增	-	-	-	33	-	33
外幣兌換差額之影響	-	-	489	62	85	636
114.3.31餘額	\$ 35,011	\$ 6,904	\$ 23,514	\$ 3,257	\$ 4,068	\$ 72,754
累計折舊及減損						
114.1.1餘額	\$ -	\$ 729	\$ 23,025	\$ 3,039	\$ 3,983	\$ 30,776
折舊費用	-	54	-	13	-	67
外幣兌換差額之影響	-	-	489	61	85	635
114.3.31餘額	\$ -	\$ 783	\$ 23,514	\$ 3,113	\$ 4,068	\$ 31,478

成 本	土 地	房屋及建築物	機器設備	辦公設備	其他設備	合 計
113.1.1餘額	\$ 35,011	\$ 7,632	\$ 34,444	\$ 4,535	\$ 4,720	\$ 86,342
處 分	-	(728)	(10,180)	(1,478)	(878)	(13,264)
外幣兌換差額之影響	-	-	487	60	80	627
113.3.31餘額	<u>\$ 35,011</u>	<u>\$ 6,904</u>	<u>\$ 24,751</u>	<u>\$ 3,117</u>	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$ 73,705</u>
累計折舊及減損						
113.1.1餘額	\$ -	\$ 1,216	\$ 32,823	\$ 4,303	\$ 4,659	\$ 43,001
折舊費用	-	81	34	37	-	152
處 分	-	(728)	(9,793)	(1,444)	(817)	(12,782)
外幣兌換差額之影響	-	-	460	60	79	599
113.3.31餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 23,524</u>	<u>\$ 2,956</u>	<u>\$ 3,921</u>	<u>\$ 30,970</u>

本公司於民國114年2月16日簽訂不動產買賣契約書，購置位於新北市三重區興德路之廠辦及車位，合約總價為37,200仟元，截至民國114年3月31日已支付第一期款計3,720仟元，預計於民國114年7月完成交屋過戶。

上述不動產、廠房及設備提供作為長期借款擔保之情形，請詳附註八。

7. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

- (1) 本公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 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。
- (3) 民國114年及113年1月至3月，合併公司認列確定提撥計畫之退休金成本分別為174仟元及225仟元。

8. 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	114.3.31	113.12.31	113.3.31
擔保銀行借款	\$ 23,319	\$ 23,678	\$ 24,754
信用借款	3,331	3,382	3,536
小 計	26,650	27,060	28,290
減：一年內到期部分	(1,640)	(1,640)	(1,640)
	<u>\$ 25,010</u>	<u>\$ 25,420</u>	<u>\$ 26,650</u>
利率區間	<u>2.02%</u>	<u>1.90%~2.02%</u>	<u>1.90%</u>

合併公司提供資產作為借款之擔保情形，請詳附註八之說明。

9. 普通股股本

截至民國114年及113年3月31日止，本公司額定股本分別為500,000仟元及380,000仟元，實收資本額均為200,000仟元，已發行普通股每股面額10元，已發行股數均為20,000仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

10. 資本公積

項 目	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	16,350	16,350	16,350
	<u>\$ 18,210</u>	<u>\$ 18,210</u>	<u>\$ 18,210</u>

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之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，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10%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。

11. 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，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。

(2) 本公司股利之發放係依據本公司章程之規定，並配合公司資本規劃，達成穩健經營目標為原則，股利發放之流程及方式如下：

(a) 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。

(b) 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。

(c) 股利發放政策：本公司股利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%之部分撥充資本或分派股息及紅利。

(4)特別盈餘公積

(a)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(b)首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證發第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

(5)本公司於民國113年6月21日之股東常會決議112年度之盈餘分配案，其盈餘分配情形與董事會通過之擬議議案相符。113年度之盈餘分配案，已於民國114年3月12日經本公司董事會通過，尚待民國114年6月16日召開之股東常會決議。

(6)有關合併公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

12.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
114.1.1餘額	\$ (13,198)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	237
相關所得稅	(47)
114.3.31 餘額	\$ (13,008)

項 目	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
113.1.1餘額	\$ (14,146)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	663
相關所得稅	(133)
113.3.31 餘額	\$ (13,616)

13.營業收入

項 目	114年1月至3月	113年1月至3月
商品銷售收入	\$ 14,381	\$ 32,203

(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

銷售商品及勞務	114.3.31	113.12.31	113.3.31
	\$ -	\$ 11	\$ 991

民國114年及113年1月至3月，來自期初合約負債及前期已滿足履約義務於當期認列為收入金額分別為11仟元及13,724仟元。

14.其他收入

項 目	114年1月至3月	113年1月至3月
逾期負債轉列收入	\$ -	\$ 242
其 他	7	697
	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 939</u>

15.其他利益及損失

項 目	114年1月至3月	113年1月至3月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ (228)	\$ 837
處分不動產、廠房及設備之損失	-	(422)
其 他	(2)	(108)
	<u>\$ (230)</u>	<u>\$ 307</u>

16.員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ -	\$ 4,362	\$ 4,362	\$ 638	\$ 13,313	\$ 13,951
勞健保費用	-	207	207	8	418	426
退休金費用	-	174	174	41	184	225
其他員工福利費用	-	197	197	17	213	230
折舊費用	-	67	67	35	117	152
攤銷費用	-	-	-	-	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,007</u>	<u>\$ 5,007</u>	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 14,245</u>	<u>\$ 14,984</u>

(1)本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。民國114年及113年1月至3月係為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

(2)有關本公司民國114年董事會擬議及民國113年度股東常會通過決議之員工及董事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

17. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)

(a) 所得稅費用組成部分：

項 目	114年1月至3月	113年1月至3月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,943)	171
所得稅費用(利益)	<u>\$ (2,943)</u>	<u>\$ 171</u>

(b) 與其他綜合損益相關之所得稅費用：

項 目	114年1月至3月	113年1月至3月
<u>國外營運機構財務報表換算之兌換差額</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 133</u>

(2) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至111年度。

18. 其他綜合損益

項 目	114年1月至3月		
	稅前金額	所得稅費用	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	<u>\$ 237</u>	<u>\$ (47)</u>	<u>\$ 190</u>

項 目	113年1月至3月		
	稅前金額	所得稅費用	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	<u>\$ 663</u>	<u>\$ (133)</u>	<u>\$ 530</u>

19. 每股盈餘(虧損)

(1) 基本每股盈餘(虧損)

	114年1月至3月	113年1月至3月
基本每股盈餘(虧損)：		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ (1,770)</u>
本期流通在外加權平均股數(仟股)	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ (0.09)</u>

(2)稀釋每股盈餘(虧損)

	114年1月至3月	113年1月至3月
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ <u>1,547</u>	\$ <u>(1,770)</u>
本期流通在外加權平均股數(仟股)	20,000	20,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響:		
員工酬勞影響數	<u>-</u>	<u>13</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	<u>20,000</u>	<u>20,013</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	\$ <u>0.08</u>	\$ <u>(0.09)</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，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。

七、關係人交易

1.母公司與最終控制者之名稱

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。

2.與關係人之間之重大交易事項

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
愛科濾淨實業股份有限公司	關聯企業
愛科高雄實業股份有限公司	關聯企業
鴻維濾材科技股份有限公司	關聯企業
全體董事及總經理	主要管理階層

3.與關係人之間之重大交易事項

(1)銷貨

<u>關係人名稱</u>	114年1月至3月	113年1月至3月
愛科濾淨實業股份有限公司	\$ 7,669	\$ -
愛科高雄實業股份有限公司	<u>454</u>	<u>-</u>
	\$ <u>8,123</u>	\$ <u>-</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。

(2) 進 貨

關係人名稱	114年1月至3月	113年1月至3月
愛科濾淨實業股份有限公司	\$ (34)	\$ 4,734
鴻維濾材科技股份有限公司	4,075	-
	<u>\$ 4,041</u>	<u>\$ 4,734</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。

(3) 應收關係人款項

帳列項目	關係人名稱	114.3.31	113.3.31
應收帳款	愛科濾淨實業股份有限公司	\$ 2,685	\$ -

(4) 應付關係人款項

項目	關係人名稱	114.3.31	113.3.31
應付帳款	愛科濾淨實業股份有限公司	\$ 279	\$ 2,708
應付帳款	鴻維濾材科技股份有限公司	4,279	-
		<u>\$ 4,558</u>	<u>\$ 2,708</u>
其他應付帳款	愛科濾淨實業股份有限公司	\$ 1,630	\$ 60

(5) 營業成本

項目	關係人名稱	114年1月至3月	113年1月至3月
租金支出	愛科濾淨實業股份有限公司	\$ 229	\$ 171
權利金	愛科濾淨實業股份有限公司	\$ 2,901	\$ -

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。

合併公司於民國113年11月29日與愛科濾淨實業股份有限公司簽訂商標授權合約，約定自民國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實業股份有限公司所有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。

4. 主要管理階層薪酬資訊

合併公司對董事、監察人及其他主要管理階層成員當年度之薪酬如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 720</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>資產擔保標的</u>	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 40,907	\$ 41,085	\$ 41,222

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 期中營運之季節或週期性之解釋

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

2. 資本風險管理

合併公司資本風險管理之方式與113年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱113年度合併財務報告附註十二.1。

3. 金融工具

(1) 金融工具之種類

<u>金 融 資 產</u>	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 80,933	\$ 95,586	\$ 111,926
應收票據及帳款(含關係人)	6,410	5,111	4,556
其他應收款	275	275	301
存出保證金	-	-	2
	<u>\$ 87,618</u>	<u>\$ 100,972</u>	<u>\$ 116,785</u>
<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(含關係人)	\$ 10,125	\$ 13,060	\$ 3,997
其他應付款(含關係人)	4,661	6,190	3,870
長期借款(含一年內到期)	26,650	27,060	28,290
	<u>\$ 41,436</u>	<u>\$ 46,310</u>	<u>\$ 36,157</u>

(2)公允價值資訊

合併公司之管理階層認為合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報告中之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(3)金融工具之財務風險

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險及利率風險）、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

(a)市場風險

A.匯率風險

i. 合併公司暴露於非以本合併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。

ii. 匯率暴險及敏感度分析

		113.3.31						
		外幣(仟元)	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	
(外幣：功能性貨幣)								
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	35	32.000	\$ 1,126	升值 1%	\$ 11	\$	-

金融負債:無。

民國114年3月31日及113年12月31日無外幣性資產及負債項目。

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，於民國114年3月31日、113年12月31日及113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。

iii. 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，民國114年及113年1月至3月外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(228)仟元及837仟元。

iv. 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

合併公司利率風險主要來自於浮動利率之長期借款，故利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外，且在所有其他變數維持不變之情況下，若合併公司變動利率之長期借款利率增加或減少0.25%，合併公司民國114年及113年1月至3月之稅前淨利將分別減少或增加17仟元及18仟元。

(b)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。

i. 信用集中風險

合併公司截至民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日止，前10大客戶應收帳款餘額佔整體應收帳款餘額分別為70%、69%及41%。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。

ii. 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，請參閱附註六.3之說明。

B.信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。

iii.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品、淨額交割總約定及其他信用增強，故帳列餘額即為最大暴險金額。

(c)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

114.3.31						
	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
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 715	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 715	\$ 715
應付帳款(含關係人)	9,410	-	-	-	9,410	9,410
其他應付款(含關係人)	4,661	-	-	-	4,661	4,661
長期借款(含一年內到期)	<u>1,086</u>	<u>1,077</u>	<u>8,321</u>	<u>20,562</u>	<u>31,046</u>	<u>26,650</u>
合計	<u>\$ 15,872</u>	<u>\$ 1,077</u>	<u>\$ 8,321</u>	<u>\$ 20,562</u>	<u>\$ 45,832</u>	<u>\$ 41,436</u>

113.12.31						
	6個月以內	6-12個月	1-5年	超過5年	合約 現金流量	帳面價值
非衍生金融負債						
應付帳款(含關係人)	\$ 13,060	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,060	\$ 13,060
其他應付款(含關係人)	6,190	-	-	-	6,190	6,190
長期借款(含一年到期)	<u>1,090</u>	<u>1,082</u>	<u>7,847</u>	<u>21,573</u>	<u>31,592</u>	<u>27,060</u>
合計	<u>\$ 20,340</u>	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 7,847</u>	<u>\$ 21,573</u>	<u>\$ 50,842</u>	<u>\$ 46,310</u>

113.3.31						
	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
非衍生金融負債						
應付帳款(含關係人)	\$ 3,997	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,997	\$ 3,997
其他應付款(含關係人)	3,870	-	-	-	3,870	3,870
長期借款(含一年內到期)	<u>1,086</u>	<u>1,078</u>	<u>8,341</u>	<u>22,444</u>	<u>32,949</u>	<u>28,290</u>
合計	<u>\$ 8,953</u>	<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ 8,341</u>	<u>\$ 22,444</u>	<u>\$ 40,816</u>	<u>\$ 36,157</u>

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。

十三、附註揭露事項

1. 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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- (4) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 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：

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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
Phonic Group, Ltd.	深圳儀霸電子有限公司	合併公司之子公司	\$ 32,809	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-

註：上列與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

(6) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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)
1	Phonic Group, Ltd.	深圳儀霸電子有限公司	3	應收帳款	32,809	定期結算或以債權債務互抵	11 %
2	深圳儀霸電子有限公司	Phonic Group, Ltd.	3	其他收入	35,490	以債權債務互抵	212 %
2	深圳儀霸電子有限公司	全域股份有限公司	2	其他損失	30,581	以債權債務互抵	212 %

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

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
0. 代表母公司
 1. 代表子公司

註二：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

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.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）：

單位：仟元/仟股

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	271	100.00%	\$ 446	\$ (30,512)	\$ (30,512)	
全域股份有限公司	愛科濾淨實業股份有限公司	台灣	濾淨水器	143,518	143,518	1,966	21.60%	148,161	7,460	1,612	

3.大陸投資資訊：

單位：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	合併公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
深圳儀霸電子有限公司	專業音響之製造及銷售	19,419 (HKD5,000)	(註1)	\$ 19,419	\$ -	\$ 19,419	\$ 4,978	100.00%	\$ 4,978	\$ 446	\$ -

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)	\$ 150,527 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查核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(於編製合併財務報表時業已沖銷)，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：

(1)合併公司於民國114年1至3月與大陸被投資公司間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請詳附註十三.1。

(2)合併公司於民國114年1至3月間接經由第三地區所發生之未實現(損)益情形：無。

十四、部門資訊

1.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：

環境淨化事業部門-全戶濾淨產品之生產與買賣。

音響事業部門-各式專業音響產品之製造與買賣。

2. 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：

項 目	114年1月至3月				合 計
	環境淨化 事業部門	音響事業 部門	其他部門	調節及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 14,283	\$ 98	\$ -	\$ -	\$ 14,381
來自部門間收入	-	-	-	-	-
部門收入合計	\$ 14,283	\$ 98	\$ -	\$ -	\$ 14,381
應報導部門部門損益	\$ 184	\$ (2,929)	\$ -	\$ -	\$ (2,745)
應報導部門資產合計	\$ 290,020	\$ 2,971	\$ -	\$ (490)	\$ 292,501

項 目	113年1月至3月				合 計
	環境淨化 事業部門	音響事業 部門	其他部門	調節及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 934	\$ 30,161	\$ 1,108	\$ -	\$ 32,203
來自部門間收入	-	22,501	-	(22,501)	-
部門收入合計	\$ 934	\$ 52,662	\$ 1,108	\$ (22,501)	\$ 32,203
應報導部門部門損益	\$ (7,092)	\$ 2,586	\$ 22	\$ -	\$ (4,484)
應報導部門資產合計	\$ 236,253	\$ 140,009	\$ 1,164	\$ (68,324)	\$ 309,102

3. 地區別資訊

地 區	114年1月至3月		113年1月至3月	
	銷貨收入		銷貨收入	
台 灣	\$	14,283	\$	-
伊 朗		-		11,817
美 國		-		9,734
香 港		-		7,471
其 他		98		3,181
	\$	14,381	\$	32,203

4. 重要客戶資訊

客 戶 名 稱	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金 額	百分比 %	金 額	百分比 %
C0001	\$ 7,669	53	\$ -	-
1PA34	-	-	11,817	37
1PA102	-	-	7,471	23
1PU15	-	-	6,289	20
30U10	-	-	3,445	11
	\$ 7,669	53	\$ 29,022	91