

伍豐科技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 114 年及 113 年第三季  
(股票代碼 8076)

公司地址：新北市汐止區新台五路一段 75 號 10 樓  
電 話：(02)2698-1446

伍豐科技股份有限公司及子公司  
民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 78
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 54
	(七) 關係人交易	55 ~ 58
	(八) 質押之資產	58
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	59	
(十一)	重大之期後事項	59	
(十二)	其他	59 ~ 76	
(十三)	附註揭露事項	77	
(十四)	部門資訊	77 ~ 78	

## 會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002354 號

伍豐科技股份有限公司 公鑒：

**前言**

伍豐科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「伍豐集團」)民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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，本會計師係依照中華民國核閱準則 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。

**保留結論之基礎**

如合併財務報表附註四(三)及附註六(六)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法投資，其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 1,661,843 仟元及 2,300,873 仟元，各占合併資產總額之 26.1%及 30.4%；負債總額分別為新台幣 46,242 仟元及 120,561 仟元，各占合併負債總額之 2.0%及 5.1%；民國 114 年及

113年7月1日至9月30日、民國114年及113年1月1日至9月30日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額)分別為新台幣24,445仟元、25,890仟元、199,990仟元及(208,689)仟元，各占合併綜合損益之(15.8%)、14.6%、(99.7%)及(15.0%)。

### 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及採用權益法投資之被投資公司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，致無法允當表達伍豐集團民國114年及113年9月30日之合併財務狀況，民國114年及113年7月1日至9月30日、民國114年及113年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國114年及113年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

支秉鈞

支秉鈞



會計師

賴宗義

賴宗義



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第16120號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第0960038033號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 1 3 日

伍豐科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,113,166	17	\$ 1,215,195	18	\$ 1,237,736	16
1170	應收帳款淨額	六(四)	278,009	4	324,544	5	251,245	3
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及七	33,663	1	135,081	2	124,964	2
1200	其他應收款		16,546	-	14,170	-	24,978	-
1210	其他應收款－關係人	七	1,974	-	4,449	-	12,224	-
1220	本期所得稅資產	六(二十七)	533	-	12,189	-	4,474	-
130X	存貨	六(五)	746,130	12	633,249	9	721,139	10
1410	預付款項		37,544	1	33,560	-	28,694	1
1470	其他流動資產		5,198	-	1,101	-	578	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,232,763</u>	<u>35</u>	<u>2,373,538</u>	<u>34</u>	<u>2,406,032</u>	<u>32</u>
<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－非流動		583,088	9	1,040,505	15	1,399,418	18
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－非流動		653,668	10	806,082	12	1,072,087	14
1550	採用權益法之投資	六(六)	2,176,496	34	1,903,384	27	1,858,552	25
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	276,690	5	286,448	4	299,667	4
1755	使用權資產	六(八)及七	50,272	1	65,624	1	73,074	1
1780	無形資產	六(九)	185,222	3	174,754	3	168,540	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	181,018	3	220,791	3	217,370	3
1900	其他非流動資產	六(十一)	17,191	-	52,992	1	64,016	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>4,123,645</u>	<u>65</u>	<u>4,550,580</u>	<u>66</u>	<u>5,152,724</u>	<u>68</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 6,356,408</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,924,118</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,558,756</u>	<u>100</u>

(續次頁)

伍豐科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2100 短期借款	六(十二)及八	\$ 1,141,000	18	\$ 1,191,000	17	\$ 1,282,000	17
2130 合約負債—流動	六(二十)	142,793	2	36,544	1	31,338	-
2170 應付帳款		194,102	3	219,689	3	247,662	3
2200 其他應付款		126,454	2	155,323	2	151,024	2
2220 其他應付款項—關係人	七	9,128	-	11,630	-	6,705	-
2230 本期所得稅負債	六(二十七)	9,109	-	1,537	-	3,599	-
2280 租賃負債—流動	七	10,840	-	21,231	-	21,534	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	500,000	8	-	-	-	-
2399 其他流動負債—其他		42,873	1	37,530	1	36,232	1
21XX <b>流動負債合計</b>		<u>2,176,299</u>	<u>34</u>	<u>1,674,484</u>	<u>24</u>	<u>1,780,094</u>	<u>23</u>
<b>非流動負債</b>							
2530 應付公司債	六(十三)	-	-	500,000	7	500,000	7
2570 遞延所得稅負債	六(二十七)	75,030	1	116,031	2	4,502	-
2580 租賃負債—非流動	七	41,681	1	47,301	1	53,666	1
2600 其他非流動負債	六(十四)	12,642	-	12,726	-	15,539	-
25XX <b>非流動負債合計</b>		<u>129,353</u>	<u>2</u>	<u>676,058</u>	<u>10</u>	<u>573,707</u>	<u>8</u>
2XXX <b>負債總計</b>		<u>2,305,652</u>	<u>36</u>	<u>2,350,542</u>	<u>34</u>	<u>2,353,801</u>	<u>31</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
股本 六(十六)							
3110 普通股股本		2,922,136	46	3,014,526	44	3,014,526	40
資本公積 六(十五) (十七)							
3200 資本公積		782,557	12	806,702	11	806,132	10
保留盈餘 六(十八)							
3310 法定盈餘公積		263,915	4	220,802	3	220,802	3
3320 特別盈餘公積		578,984	9	893,507	13	893,507	12
3350 未分配盈餘		217,757	4	431,746	6	721,587	10
其他權益 六(十九)							
3400 其他權益		( 778,490)	( 12)	( 578,984)	( 8)	( 235,212)	( 3)
3500 庫藏股票	六(十六)	-	-	( 277,773)	( 4)	( 277,773)	( 4)
31XX <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,986,859</u>	<u>63</u>	<u>4,510,526</u>	<u>65</u>	<u>5,143,569</u>	<u>68</u>
36XX <b>非控制權益</b>		<u>63,897</u>	<u>1</u>	<u>63,050</u>	<u>1</u>	<u>61,386</u>	<u>1</u>
3XXX <b>權益總計</b>		<u>4,050,756</u>	<u>64</u>	<u>4,573,576</u>	<u>66</u>	<u>5,204,955</u>	<u>69</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
3X2X <b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 6,356,408</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,924,118</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,558,756</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐明哲



經理人：彭禾峯



會計主管：賴盈甫



伍豐科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日		114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 425,465	100	\$ 489,401	100	\$ 1,375,066	100	\$ 1,662,626	100
5000 營業成本	六(五)(七) (九)(二十五) (二十六)	( 292,672)	( 69)	( 330,047)	( 68)	( 905,124)	( 66)	( 1,138,157)	( 69)
5900 營業毛利		132,793	31	159,354	32	469,942	34	524,469	31
5910 未實現銷貨(利益)損失		72	-	( 483)	-	( 374)	-	( 31,924)	( 2)
5920 已實現銷貨利益		-	-	-	-	781	-	31,430	2
5950 營業毛利淨額		132,865	31	158,871	32	470,349	34	523,975	31
營業費用	六(七)(八) (九)(十四) (十五) (二十五) (二十六)及七								
6100 推銷費用		( 43,303)	( 10)	( 51,041)	( 11)	( 130,305)	( 9)	( 137,623)	( 8)
6200 管理費用		( 74,182)	( 18)	( 84,318)	( 17)	( 240,405)	( 17)	( 269,477)	( 16)
6300 研究發展費用		( 17,542)	( 4)	( 16,598)	( 3)	( 51,545)	( 4)	( 51,771)	( 3)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	3,316	1	9,421	2	2,901	-	( 22,787)	( 2)
6000 營業費用合計		( 131,711)	( 31)	( 142,536)	( 29)	( 419,354)	( 30)	( 481,658)	( 29)
6900 營業利益		1,154	-	16,335	3	50,995	4	42,317	2
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十一)	1,092	-	1,967	-	7,370	1	10,335	1
7010 其他收入	六(二十二)	40,302	10	61,494	13	42,453	3	63,335	4
7020 其他利益及損失	六(二) (二十三)	( 155,948)	( 37)	42,455	9	( 273,944)	( 20)	905,128	54
7050 財務成本	六(二十四)及 七	( 6,711)	( 1)	( 8,300)	( 2)	( 19,637)	( 1)	( 23,683)	( 1)
7055 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	( 637)	-	( 63)	-	31,222	2	( 14,529)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	30,259	7	36,830	8	213,528	15	( 195,412)	( 12)
7000 營業外收入及支出合計		( 91,643)	( 21)	134,383	28	992	-	745,174	45
7900 稅前淨利(淨損)		( 90,489)	( 21)	150,718	31	51,987	4	787,491	47
7950 所得稅費用	六(二十七)	( 3,224)	( 1)	( 14,493)	( 3)	( 46,898)	( 4)	( 53,713)	( 3)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 93,713)	( 22)	\$ 136,225	28	\$ 5,089	-	\$ 733,778	44

(續次頁)

伍豐科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日		114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>其他綜合損益(淨額)</b>									
<b>後續不重分類至損益之項目</b>									
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(三)(十九)							
		(\$ 135,478)	( 32)	\$ 44,111	9	(\$ 148,967)	( 11)	\$ 590,945	36
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅	六(十九)							
		(二十七)	4,152	1	152	-	( 379)	-	1,645
8310	不重分類至損益之項目總 額		( 131,326)	( 31)	44,263	9	( 149,346)	( 11)	592,590
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>									
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		70,125	17	( 3,344)	( 1)	( 56,344)	( 4)	66,361
8360	後續可能重分類至損益之 項目總額		70,125	17	( 3,344)	( 1)	( 56,344)	( 4)	66,361
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>		(\$ 61,201)	( 14)	\$ 40,919	8	(\$ 205,690)	( 15)	\$ 658,951
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		(\$ 154,914)	( 36)	\$ 177,144	36	(\$ 200,601)	( 15)	\$ 1,392,729
本期淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		(\$ 94,071)	( 22)	\$ 135,667	28	\$ 4,071	-	\$ 726,140
8620	非控制權益		358	-	558	-	1,018	-	7,638
			(\$ 93,713)	( 22)	\$ 136,225	28	\$ 5,089	-	\$ 733,778
本期綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		(\$ 155,416)	( 36)	\$ 176,318	36	(\$ 201,574)	( 15)	\$ 1,384,435
8720	非控制權益		502	-	826	-	973	-	8,294
			(\$ 154,914)	( 36)	\$ 177,144	36	(\$ 200,601)	( 15)	\$ 1,392,729
每股(虧損)盈餘									
9750	基本每股(虧損)盈餘	六(二十八)	(\$ 0.32)		\$ 0.46		\$ 0.01		\$ 2.48
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十八)	(\$ 0.32)		\$ 0.46		\$ 0.01		\$ 2.48

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐明哲



經理人：彭禾峯



會計主管：賴盈甫



伍豐科技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公 司 業 主 之 權 益											
	附註	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
<b>113年1月1日至9月30日</b>												
113年1月1日餘額		\$ 3,014,526	\$ 1,013,244	\$ 220,802	\$ 844,690	\$ 75,732	(\$ 451,566)	(\$ 441,941)	(\$ 277,773)	\$ 3,997,714	\$ 52,912	\$ 4,050,626
本期淨利		-	-	-	-	726,140	-	-	-	726,140	7,638	733,778
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	-	65,705	592,590	-	658,295	656	658,951
本期綜合損益總額		-	-	-	-	726,140	65,705	592,590	-	1,384,435	8,294	1,392,729
<b>112年度盈餘分配及指撥</b>												
提列特別盈餘公積	六(十八)	-	-	-	48,817	( 48,817)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	( 26,299)	-	-	-	( 26,299)	-	( 26,299)
資本公積配發現金	六(十七)	-	( 207,472)	-	-	-	-	-	-	( 207,472)	-	( 207,472)
子公司發行員工認股權憑證	六(十五)(十七)	-	40	-	-	-	-	-	-	40	180	220
關聯企業股權淨值變動數	六(十七)	-	320	-	-	( 1,289)	-	-	-	( 969)	-	( 969)
認列子公司所有股權變動影響數		-	-	-	-	( 3,880)	-	-	-	( 3,880)	-	( 3,880)
113年9月30日餘額		\$ 3,014,526	\$ 806,132	\$ 220,802	\$ 893,507	\$ 721,587	(\$ 385,861)	\$ 150,649	(\$ 277,773)	\$ 5,143,569	\$ 61,386	\$ 5,204,955
<b>114年1月1日至9月30日</b>												
114年1月1日餘額		\$ 3,014,526	\$ 806,702	\$ 220,802	\$ 893,507	\$ 431,746	(\$ 421,869)	(\$ 157,115)	(\$ 277,773)	\$ 4,510,526	\$ 63,050	\$ 4,573,576
本期淨利		-	-	-	-	4,071	-	-	-	4,071	1,018	5,089
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	-	( 56,299)	( 149,346)	-	( 205,645)	( 45)	( 205,690)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	4,071	( 56,299)	( 149,346)	-	( 201,574)	973	( 200,601)
<b>113年度盈餘分派及指撥</b>												
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	( 314,523)	314,523	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積		-	-	43,113	-	( 43,113)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	( 321,435)	-	-	-	( 321,435)	-	( 321,435)
子公司發行員工認股權憑證	六(十五)(十七)(三十)	-	30	-	-	-	-	-	-	30	132	162
註銷庫藏股	六(十六)	( 92,390)	( 24,175)	-	-	( 161,208)	-	-	277,773	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(三)	-	-	-	-	( 6,139)	-	6,139	-	-	-	-
與非控制權益交易	六(三十)	-	-	-	-	( 688)	-	-	-	( 688)	( 258)	( 946)
114年9月30日餘額		\$ 2,922,136	\$ 782,557	\$ 263,915	\$ 578,984	\$ 217,757	(\$ 478,168)	(\$ 300,322)	\$ -	\$ 3,986,859	\$ 63,897	\$ 4,050,756

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐明哲

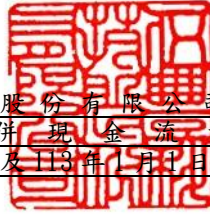


經理人：彭禾峯



會計主管：賴盈甫





伍豐科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 51,987	\$ 787,491
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用及各項攤銷	六(七)(八)(九) (二十五) 37,133	43,528
預期信用減損(迴轉)損失數	十二(二) ( 34,123 )	37,316
存貨呆滯及跌價損失本期提列數	六(五) 22,425	15,679
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) 162	220
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	六(二)(二十三) 227,964 (	868,780 )
處分投資損失(利益)	六(二十三) 17 (	6,285 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 213,528 )	195,412
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	六(二十三) ( 156 )	13
股利收入	六(二十二) ( 39,906 ) (	51,636 )
利息收入	六(二十一) ( 7,370 ) (	10,335 )
利息費用	六(二十四) 19,637	23,683
未實現銷貨利益	374	31,924
已實現銷貨利益	( 781 ) (	31,430 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	-	57
應收帳款淨額	46,814	59,150
應收帳款－關係人淨額	104,222	223,150
其他應收款	( 2,393 ) (	9,346 )
其他應收款－關係人	( 159 ) (	193 )
存貨	( 129,568 ) (	94,085 )
預付款項	( 3,984 ) (	2,653 )
其他流動資產	( 4,097 ) (	138 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	106,249 (	21,386 )
應付帳款	( 25,587 ) (	52,400 )
其他應付款	( 28,094 )	5,618
其他應付款－關係人	( 2,502 )	1,780
其他流動負債	5,343 (	1,805 )
營運產生之現金流入	130,079	274,549
收取之利息	六(二十一) 7,370	10,335
支付之利息	( 19,006 ) (	22,251 )
支付所得稅	( 29,340 ) (	93,369 )
營業活動之淨現金流入	89,103	169,264

(續次頁)

伍豐科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他應收款-關係人-資金融通減少	七 \$ 9,219	\$ 1,982
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動增加	( 7,646 )	( 82,690 )
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動價款	237,099	313,587
透過綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動減資退回股款	-	14,209
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動價款	3,446	-
取得採用權益法之投資	六(六) ( 128,571 )	( 320,000 )
處分採用權益法之投資價款	-	11,880
購置不動產、廠房及設備	六(七) ( 7,583 )	( 21,347 )
處分不動產、廠房及設備價款	176	27
購置無形資產	六(九) ( 8,770 )	( 71 )
預付投資款增加	六(十一) -	( 6,382 )
存出保證金增加	六(十一) ( 508 )	( 977 )
預付設備款減少(增加)	六(十一) 36,309	( 38,791 )
收取之股利	43,901	56,860
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>177,072</u>	<u>( 71,713 )</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	六(十二) (二十九) ( 50,000 )	80,000
租賃負債本金償還	六(二十九) ( 16,558 )	( 18,317 )
其他非流動負債減少	( 84 )	( 45 )
資本公積配發現金	六(十七) -	( 207,472 )
發放現金股利	六(十八) ( 321,435 )	( 26,299 )
支付非控制權益之對價	六(三十) ( 946 )	-
籌資活動之淨現金流出	<u>( 389,023 )</u>	<u>( 172,133 )</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	20,819	30,426
本期現金及約當現金減少數	( 102,029 )	( 44,156 )
期初現金及約當現金餘額	六(一) 1,215,195	1,281,892
期末現金及約當現金餘額	六(一) <u>\$ 1,113,166</u>	<u>\$ 1,237,736</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐明哲



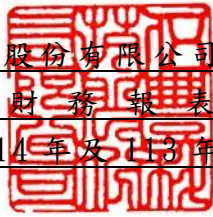
經理人：彭禾彥



會計主管：賴盈甫



伍豐科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國114年及113年第三季



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

伍豐科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為商用電腦及週邊設備之裝配製造及進出口買賣業務。

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11月13日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

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會計準則之新發布、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>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

#### 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，餘與民國 113 年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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. 本合併財報應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

##### (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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (3) 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。
2. 編製符合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）之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團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

本合併財務報告之編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
伍豐科技股份有 限公司	Firich International Co., Ltd.	海外企業之 投資控股	100	100	100	
伍豐科技股份有 限公司	AKAM Group B. V.	資訊軟體及 電子資訊供 應服務、電 腦及事務性 機器設備批 發	100	100	100	
Firich International Co., Ltd.	Firich (Hong Kong) International Co., Ltd.	海外企業之 投資控股	100	100	100	
Firich (Hong Kong) International Co., Ltd.	坤申電子貿易 (上海)有限公司	國際貿易、 轉口貿易	100	100	100	
坤申電子貿易 (上海)有限公司	上海勵思貿易 有限公司	資訊軟體及 電子資訊供 應服務、電 腦及事務性 機器設備批 發及零售	100	100	100	
Firich International Co., Ltd.	采瑞貿易(上海) 有限公司	貨物進出口 業務、轉口 貿易、電子 產品銷售及 商業諮詢服 務	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
Firich International Co., Ltd.	Firich Investment Ltd.	海外企業之投資控股	100	100	100	
Firich Investment Ltd.	Firich Information Technologies PVT Ltd.	軟體研發、電腦週邊設備銷售	100	100	100	
AKAM Group B. V.	AKAM Netherlands B. V.	資訊軟體及電子資訊供應服務、電腦及事務性機器設備批發	100	100	100	
AKAM Group B. V.	AKAM Belgium BVBA	資訊軟體及電子資訊供應服務、電腦及事務性機器設備批發	99	99	99	
AKAM Netherlands B. V.	AKAM Belgium BVBA	資訊軟體及電子資訊供應服務、電腦及事務性機器設備批發	1	1	1	
伍豐科技股份有限公司	Firich USA Inc.	國際貿易、轉口貿易	100	100	100	
伍豐科技股份有限公司	Firich UK Co., Ltd.	貨物進出口業務、轉口貿易、電子產品銷售及商業諮詢服務	82.50	82.50	82.50	
伍豐科技股份有限公司	尚豐股份有限公司	國際貿易、轉口貿易	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
伍豐科技股份有 限公司	碩豐數位科技股 份有限公司	資訊軟體批 發及零售	53.21	53.00	53.00	註1
尚豐股份有限公 司	碩豐數位科技股 份有限公司	資訊軟體批 發及零售	1.74	1.74	1.74	
碩豐數位科技股 份有限公司	Link Triumph Co., Ltd.	海外企業之 投資控股	-	-	100	註2
坤申電子貿易 (上海)有限公司	碩采信息科技 (上海)有限公司	資訊軟體及 電子資訊供 應服務、電 腦及事務性 機器設備批 發及零售	100	100	100	
伍豐科技股份有 限公司	Firich Korea Co., Ltd.	貨物進出口 業務、轉口 貿易、電子 產品銷售及 商業諮詢服 務	100	100	100	註 3、4

註 1：本公司於民國 114 年 6 月 19 日至 6 月 24 日分批購入碩豐數位科技股份有限公司額外 0.21% 已發行股份，減少非控制權益 \$258 及歸屬於母公司業主之權益減少 \$688。請詳附註六(三十)之說明。

註 2：Link Triumph Co., Ltd 業已於民國 113 年 11 月 5 日申請解散，並於民國 113 年 11 月 6 日清算完畢。本集團自該公司解散日起喪失控制，並停止將該公司列入本集團之合併財報。

註 3：因不符合重要子公司之定義，其民國 114 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 4：因不符合重要子公司之定義，其民國 113 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

列入合併個體之部份非重要子公司係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日，該等公司之資產總額分別為 \$573,117 及 \$708,484；負債總額分別為 \$46,242 及 \$120,561，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 \$1,477、(\$4,529)、(\$11,284) 及 (\$13,056)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$63,897、\$63,050 及 \$61,386，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要營 業場所	非控制權益 114年9月30日		非控制權益 113年12月31日	
		金額	持股百分比(%)	金額	持股百分比(%)
碩豐數位科技股 份有限公司	台灣	\$ 56,353	45.05	\$ 54,333	45.26

子公司 名稱	非控制權益 113年9月30日	
	金額	持股百分比(%)
碩豐數位科技股 份有限公司	\$ 52,574	45.26

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	碩豐數位科技股份有限公司		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 146,476	\$ 151,472	\$ 144,760
非流動資產	7,408	8,573	8,867
流動負債	( 27,973)	( 39,008)	( 36,229)
非流動負債	( 821)	( 990)	( 1,237)
淨資產總額	<u>\$ 125,090</u>	<u>\$ 120,047</u>	<u>\$ 116,161</u>

## 綜合損益表

	碩豐數位科技股份有限公司	
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 24,153	\$ 23,246
稅前淨利	\$ 1,612	\$ 2,801
本期淨利	\$ 1,612	\$ 2,801
本期綜合損益總額	\$ 1,612	\$ 2,801

	碩豐數位科技股份有限公司	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 70,125	\$ 68,749
稅前淨利	\$ 4,947	\$ 16,326
本期淨利	\$ 4,947	\$ 16,326
本期綜合損益總額	\$ 4,947	\$ 16,326

## 現金流量表

	碩豐數位科技股份有限公司	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 12,153)	\$ 21,157
投資活動之淨現金流(出)入	( 8)	4
籌資活動之淨現金流出	( 844)	( 805)
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 13,005)	20,356
期初現金及約當現金餘額	137,077	107,962
期末現金及約當現金餘額	\$ 124,072	\$ 128,318

### (四)採用權益法之投資—關聯企業

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之關聯企業，進行減損測試，係將投資之整體帳面金額（含商譽）作為單一資產，比較其可回收金額（使用價值或公允價值減處分成本孰高者）與帳面金額，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

### (五)所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一)現金及約當現金

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
庫存現金	\$ 4,561	\$ 4,437	\$ 4,475
支票存款及活期存款	1,023,944	1,119,816	1,145,120
定期存款	84,661	90,942	88,141
合計	<u>\$ 1,113,166</u>	<u>\$ 1,215,195</u>	<u>\$ 1,237,736</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團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

<u>項 目</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 61,679	\$ 88,821	\$ 92,455
興櫃公司股票	6,606	-	-
非上市、上櫃、興櫃股票	98,382	114,618	114,618
開放型基金	-	3,018	3,018
受益憑證	80,652	80,652	83,652
小計	247,319	287,109	293,743
評價調整	335,769	753,396	1,105,675
合計	<u>\$ 583,088</u>	<u>\$ 1,040,505</u>	<u>\$ 1,399,418</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
權益工具	(\$ <u>181,162</u> )	\$ <u>43,825</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
權益工具	(\$ <u>227,964</u> )	\$ <u>868,780</u>

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
非流動項目：				
權益工具				
上市櫃公司股票		\$ 316,314	\$ 705,882	\$ 705,882
興櫃公司股票		-	5,979	5,979
非上市、上櫃、興櫃股票		<u>670,884</u>	<u>284,922</u>	<u>284,922</u>
小計		987,198	996,783	996,783
評價調整		( <u>333,530</u> )	( <u>190,701</u> )	<u>75,304</u>
合計		<u>\$ 653,668</u>	<u>\$ 806,082</u>	<u>\$ 1,072,087</u>

1. 本集團選擇將為穩定收取股利之權益工具-雲豹能源等分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$653,668、\$806,082 及 \$1,072,087。

2. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因營運資金所需，出售公允價值分別為 \$0、\$0、\$3,446 及 \$0 之股票投資，累積處分損失分別為 \$0、\$0、(\$6,139) 及 \$0。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

透過其他綜合損益按公允價值衡量

<u>之權益工具</u>	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 135,478)	\$ 44,111
累積損失因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ -
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 21,023	\$ 22,332

透過其他綜合損益按公允價值衡量

<u>之權益工具</u>	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 148,967)	\$ 590,945
累積損失因除列轉列保留盈餘	\$ 6,139	\$ -
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 21,023	\$ 22,332

4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(四) 應收帳款

1. 非關係人

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款	\$ 396,159	\$ 449,213	\$ 449,477
減：備抵損失	( 118,150)	( 124,669)	( 198,232)
	<u>\$ 278,009</u>	<u>\$ 324,544</u>	<u>\$ 251,245</u>

2. 關係人

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款-關係人	\$ 33,948	\$ 138,170	\$ 125,304
減：備抵損失	( 285)	( 3,089)	( 340)
	<u>\$ 33,663</u>	<u>\$ 135,081</u>	<u>\$ 124,964</u>

3. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析資訊如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期	\$ 236,347	\$ 245,414	\$ 210,627
已逾期			
30天內	44,598	90,137	53,360
31-90天	23,405	17,970	9,836
91-180天	7,119	10,705	2,631
181天以上	203	95,399	99,755
	<u>\$ 311,672</u>	<u>\$ 459,625</u>	<u>\$ 376,209</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團之應收帳款(含關係人)為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款(含關係人)餘額為\$686,525。

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款(含關係人)於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為\$311,672、\$459,625 及\$376,209。

6. 本集團並未持有任何的擔保品。

7. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 553,354	(\$ 81,666)	\$ 471,688
製成品	376,824	( 102,382)	274,442
合計	<u>\$ 930,178</u>	<u>(\$ 184,048)</u>	<u>\$ 746,130</u>
	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 472,115	(\$ 80,099)	\$ 392,016
製成品	324,762	( 103,271)	221,491
在途存貨	19,742	-	19,742
合計	<u>\$ 816,619</u>	<u>(\$ 183,370)</u>	<u>\$ 633,249</u>
	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 510,810	(\$ 55,121)	\$ 455,689
製成品	376,411	( 110,961)	265,450
合計	<u>\$ 887,221</u>	<u>(\$ 166,082)</u>	<u>\$ 721,139</u>

當期認列費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 281,790	\$ 326,516
跌價損失	8,985	142
盤虧	-	-
銷貨成本	<u>\$ 290,775</u>	<u>\$ 326,658</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 875,025	\$ 1,113,665
跌價損失	22,425	15,679
盤虧	62	421
銷貨成本	<u>\$ 897,512</u>	<u>\$ 1,129,765</u>

(六) 採用權益法之投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
關聯企業：			
Oriental Regent Ltd.	\$ 1,059,811	\$ 917,175	\$ 881,866
力銘建設股份有限公司	417,966	294,517	295,292
Mcorporation Co., Ltd.	360,766	368,214	396,177
北京英特達系統技術有限公司	210,069	208,674	197,939
樂富資訊股份有限公司	162,554	163,270	128,746
佳華康健股份有限公司	110,144	114,597	116,028
水礦科技股份有限公司	29,608	28,254	22,985
FEC ITALIA S. r. l.	23,484	21,568	20,741
劇匯文創股份有限公司	19,456	19,406	19,397
FEC Deutschland GmbH	7,533	8,173	7,544
FEC Japan Co., Ltd.	5,492	5,492	5,492
智捷生活科技股份有限公司	104	150	162
小計	<u>2,406,987</u>	<u>2,149,490</u>	<u>2,092,369</u>
應收關聯企業投資款-			
關聯企業：			
Oriental Regent Ltd.	<u>257,363</u>	<u>277,144</u>	<u>267,549</u>
小計	2,664,350	2,426,634	2,359,918
減：累計減損	( <u>487,854</u> )	( <u>523,250</u> )	( <u>501,366</u> )
	<u>\$ 2,176,496</u>	<u>\$ 1,903,384</u>	<u>\$ 1,858,552</u>

本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
關聯企業：		
Oriental Regent Ltd.	\$ 22,856	\$ 18,526
力銘建設股份有限公司	( 2,363)	( 1,611)
Mcorporation Co., Ltd.	911	( 3,570)
北京英特達系統技術有限公司	7,333	5,640
樂富資訊股份有限公司	1,410	771
佳華康健股份有限公司	( 1,737)	( 885)
水礦科技股份有限公司	( 16)	15,897
FEC ITALIA S.r.l.	1,579	1,950
劇匯文創股份有限公司	( 275)	( 77)
FEC Deutschland GmbH	576	202
FEC Japan Co., Ltd.	-	-
智捷生活科技股份有限公司	( 15)	( 13)
	<u>\$ 30,259</u>	<u>\$ 36,830</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>

關聯企業：		
Oriental Regent Ltd.	\$ 213,661	(\$ 200,816)
力銘建設股份有限公司	( 5,122)	( 3,421)
Mcorporation Co., Ltd.	( 7,448)	( 9,098)
北京英特達系統技術有限公司	11,546	( 588)
樂富資訊股份有限公司	3,278	809
佳華康健股份有限公司	( 4,454)	( 3,129)
水礦科技股份有限公司	1,355	16,167
FEC ITALIA S.r.l.	1,802	3,803
劇匯文創股份有限公司	50	( 921)
FEC Deutschland GmbH	( 1,094)	1,813
FEC Japan Co., Ltd.	-	-
智捷生活科技股份有限公司	( 46)	( 31)
	<u>\$ 213,528</u>	<u>(\$ 195,412)</u>

## 1. 關聯企業

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	普通股持股比率			關係之性質	衡量方法
		114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日		
Oriental Regent Ltd.	香港	20%	20%	20%	財務投資	權益法
Mcorporation Co., Ltd.	韓國	36.75%	36.75%	36.75%	〃	〃
力銘建設股份有限公司	台灣	28.57%	28.57%	28.57%	〃	〃
樂富資訊股份有限公司	台灣	30%	30%	30%	財務投資及彩票機通路商	〃
北京英特達系統技術有限公司	中國	20%	20%	20%	〃	〃

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

### 資產負債表

	Oriental Regent Ltd.		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 3,001,921	\$ 3,039,480	\$ 2,901,960
非流動資產	945,067	8,660	10,746
流動負債	( 641,638)	( 39,617)	( 576,966)
非流動負債	( 4,124)	-	-
非控制權益	( 12,339)	-	-
淨資產總額	<u>\$ 3,288,887</u>	<u>\$ 3,008,523</u>	<u>\$ 2,335,740</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 898,397	\$ 743,355	\$ 714,063
特許權	418,777	450,964	435,352
累計減損	( 418,777)	( 450,964)	( 435,352)
關聯企業帳面價值	<u>\$ 898,397</u>	<u>\$ 743,355</u>	<u>\$ 714,063</u>

	Mcorporation Co., Ltd.		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 236,137	\$ 223,415	\$ 222,265
非流動資產	356,489	442,981	494,326
流動負債	( 97,035)	( 156,252)	( 88,107)
非流動負債	( 233,947)	( 235,962)	( 347,183)
淨資產總額	<u>\$ 261,644</u>	<u>\$ 274,182</u>	<u>\$ 281,301</u>

占關聯企業淨資產之份額	\$ 96,154	\$ 100,762	\$ 103,378
無形資產	8,029	10,869	12,890
商譽	256,583	256,583	279,909
關聯企業帳面價值	<u>\$ 360,766</u>	<u>\$ 368,214</u>	<u>\$ 396,177</u>

	力銘建設股份有限公司		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 2,703,875	\$ 1,775,470	\$ 1,744,599
非流動資產	236,159	336,214	371,395
流動負債	( 1,424,618)	( 471,804)	( 1,033,094)
非流動負債	( 77,641)	( 634,197)	( 74,505)
淨資產總額	<u>\$ 1,437,775</u>	<u>\$ 1,005,683</u>	<u>\$ 1,008,395</u>

占關聯企業淨資產之份額	\$ 410,773	\$ 287,324	\$ 288,099
商譽	7,193	7,193	7,193
關聯企業帳面價值	<u>\$ 417,966</u>	<u>\$ 294,517</u>	<u>\$ 295,292</u>

	樂富資訊股份有限公司		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 529,127	\$ 823,089	\$ 1,077,546
非流動資產	60,280	61,614	201,224
流動負債	( 47,138)	( 340,045)	( 745,691)
非流動負債	( 424)	( 424)	( 943)
淨資產總額	<u>\$ 541,845</u>	<u>\$ 544,234</u>	<u>\$ 532,136</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 162,554	\$ 163,270	\$ 159,641
未實現銷貨利益	-	-	( 30,895)
關聯企業帳面價值	<u>\$ 162,554</u>	<u>\$ 163,270</u>	<u>\$ 128,746</u>

北京英特達系統技術有限公司

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 793,456	\$ 615,915	\$ 543,666
非流動資產	20,249	21,751	31,753
流動負債	( 303,130)	( 160,851)	( 152,643)
非流動負債	( 227)	( 696)	( 2,611)
淨資產總額	<u>\$ 510,348</u>	<u>\$ 476,119</u>	<u>\$ 420,165</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 102,069	\$ 95,224	\$ 84,033
商譽	108,000	113,450	113,906
累計減損	( 63,585)	( 66,794)	( 60,522)
關聯企業帳面價值	<u>\$ 146,484</u>	<u>\$ 141,880</u>	<u>\$ 137,417</u>

綜合損益表

	Oriental Regent Ltd.	
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 533,554	\$ -
繼續營業單位本期淨利	\$ 114,279	\$ 92,627
本期綜合損益總額	<u>\$ 114,279</u>	<u>\$ 92,627</u>
	Oriental Regent Ltd.	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 943,007	\$ -
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 1,068,303	(\$ 1,004,081)
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,068,303</u>	<u>(\$ 1,004,081)</u>
	Mcorporation Co., Ltd.	
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 107,094	\$ 141,159
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 4,822	(\$ 6,906)
本期綜合損益總額	<u>\$ 4,822</u>	<u>(\$ 6,906)</u>
	Mcorporation Co., Ltd.	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 249,256	\$ 379,064
繼續營業單位本期淨損	(\$ 12,538)	(\$ 16,326)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 12,538)</u>	<u>(\$ 16,326)</u>

力銘建設股份有限公司		
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 2,793	\$ 84
繼續營業單位本期淨損	(\$ 8,251)	(\$ 5,636)
本期綜合損益總額	(\$ 8,251)	(\$ 5,636)

力銘建設股份有限公司		
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 12,871	\$ 253
繼續營業單位本期淨損	(\$ 17,908)	(\$ 16,004)
本期綜合損益總額	(\$ 17,908)	(\$ 16,004)

樂富資訊股份有限公司		
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 36,851	\$ 42,528
繼續營業單位本期淨利	\$ 4,701	\$ 2,571
本期綜合損益總額	\$ 4,701	\$ 2,571
自關聯企業收取之股利	\$ 3,995	\$ -

樂富資訊股份有限公司		
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 115,216	\$ 116,015
繼續營業單位本期淨利	\$ 10,928	\$ 2,698
本期綜合損益總額	\$ 10,928	\$ 2,698
自關聯企業收取之股利	\$ 3,995	\$ 5,224

北京英特達系統技術有限公司		
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 193,391	\$ 97,838
繼續營業單位本期淨利	\$ 36,664	\$ 28,199
本期綜合損益總額	\$ 36,664	\$ 28,199

北京英特達系統技術有限公司		
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 429,175	\$ 221,954
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 57,731	(\$ 2,939)
本期綜合損益總額	\$ 57,731	(\$ 2,939)

(3) 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$190,329、\$192,148 及 \$186,857。

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利	\$ 112	\$ 17,074
其他綜合損益(稅後淨額)	1,218	513
本期綜合損益總額	\$ 1,330	\$ 17,587
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 2,387)	\$ 17,702
其他綜合損益(稅後淨額)	1,440	1,040
本期綜合損益總額	(\$ 947)	\$ 18,742

- (4) 應收關聯企業投資款係依據投資協議，依各股東持股比率借款予 Oriental Regent Ltd.，該借款不計息，期間為三年，到期自動再展期三年。若屆期未還款，即依各股東持股比全數轉換成普通股，轉換價格依當時出具 IFRS 的財務報告下的合併淨資產為換股價格。且若借款期間有移轉持股，該借款亦要依移轉比率移轉至該受讓人，綜上評估該借款屬長期股權投資之一部份，截至民國 114 年 9 月 30 日止，本集團持有 Oriental Regent Ltd. 已發行且尚無計畫償還之股東借款比率為 25%。
- (5) 本集團之關聯企業-Oriental Regent Ltd. 因發行上述股東借款，於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列設算利息支出分別為港幣 302 仟元、港幣 503 仟元、港幣 884 仟元及港幣 2,313 仟元，惟本集團考量該股東借款屬長期股權投資之一部份，故未認列相關設算利息收入，並於認列 Oriental Regent Ltd. 之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額時，依本集團之會計政策予以調整減列相關利息支出，截至民國 114 年 9 月 30 日止，累計已收回 \$791,570 (美金 26,000 仟元)。
- (6) 本集團取得關聯企業-Oriental Regent Ltd. 所認列之特許權美金 21,364 仟元，依據賭場特許權之經濟效益年限攤銷，於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列攤銷數皆為 \$0。
- (7) 本集團於以前年度評估依權益法評價之被投資公司 FEC Japan Co., Ltd. 之可回收金額小於帳面金額，故認列減損損失，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，累計減損皆為 \$5,492。
- (8) 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日評估依權益法評價之被投資公司北京英特達系統技術有限公司之可回收金額小於帳面金額，故認列減損損失，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，累計減損分別為 \$63,585、\$66,794 及 \$60,522。
- (9) 本集團之關聯企業-Oriental Regent Ltd. 於民國 112 年 12 月決議處分其主要業務，本集團評估其可回收金額小於帳面金額，故認列減損損失，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，累計減損金額分別為 \$418,777、\$450,964 及 \$435,352。

- (10)本集團於民國 113 年 2 月 21 日投資 \$ 200,000 力銘建設股份有限公司，本集團持有該公司 25%股權，並採用權益法衡量該投資，又於民國 113 年 4 月 26 日及 113 年 6 月 25 日力銘建設股份有限公司辦理現金增資，本集團因未依持股比例參與增資，致本集團增資後對該關聯企業之持股比例變更為 28.57%。民國 114 年 5 月力銘建設股份有限公司經董事會通過增資 4,500 萬股，本集團依持股比參與本次增資，前述增資已於民國 114 年 7 月 15 日完成變更登記。
- (11)本集團於民國 113 年 2 月 21 日投資 \$ 20,000 劇匯文創股份有限公司，本集團持有該公司 66.67%股權。民國 113 年 5 月 17 日劇匯文創股份有限公司增資 300 萬股，因本集團未參加此次增資，致本集團增資後對該關聯企業之持股比例下降為 33.33%。
- (12)本集團持有力銘建設股份有限公司之 28.57%股權，為該公司單一最大股東，因其他第二大股東綜合集團內持股超過本集團之持股，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。
2. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部分採用權益法之投資公司，係依同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 \$23,879、\$30,419、\$203,826 及(\$195,633)；截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日止，其相關採用權益法之投資金額分別為 \$1,449,492 及 \$1,592,389。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>		<u>合計</u>
	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供租賃</u>	
114年1月1日							
成本	\$ 127,636	\$ 185,920	\$ 193,606	\$ 89,220	\$ 79,303	\$ 4,513	\$ 680,198
累計折舊	<u>-</u>	<u>( 70,490)</u>	<u>( 180,935)</u>	<u>( 78,759)</u>	<u>( 60,098)</u>	<u>( 3,468)</u>	<u>( 393,750)</u>
	<u>\$ 127,636</u>	<u>\$ 115,430</u>	<u>\$ 12,671</u>	<u>\$ 10,461</u>	<u>\$ 19,205</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 286,448</u>
114年							
1月1日	\$ 127,636	\$ 115,430	\$ 12,671	\$ 10,461	\$ 19,205	\$ 1,045	\$ 286,448
增添	-	-	5,697	1,515	371	-	7,583
處分-成本	-	-	( 11,366)	( 106)	-	( 62)	( 11,534)
處分-累計折舊	-	-	11,366	86	-	62	11,514
重分類	-	-	-	-	-	233	233
折舊費用	-	( 3,097)	( 8,475)	( 2,432)	( 3,107)	( 581)	( 17,692)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>162</u>	<u>80</u>	<u>( 104)</u>	<u>-</u>	<u>138</u>
9月30日	<u>\$ 127,636</u>	<u>\$ 112,333</u>	<u>\$ 10,055</u>	<u>\$ 9,604</u>	<u>\$ 16,365</u>	<u>\$ 697</u>	<u>\$ 276,690</u>
114年9月30日							
成本	\$ 127,636	\$ 185,920	\$ 188,334	\$ 90,612	\$ 79,172	\$ 4,684	\$ 676,358
累計折舊	<u>-</u>	<u>( 73,587)</u>	<u>( 178,279)</u>	<u>( 81,008)</u>	<u>( 62,807)</u>	<u>( 3,987)</u>	<u>( 399,668)</u>
	<u>\$ 127,636</u>	<u>\$ 112,333</u>	<u>\$ 10,055</u>	<u>\$ 9,604</u>	<u>\$ 16,365</u>	<u>\$ 697</u>	<u>\$ 276,690</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>		
	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供租賃</u>	<u>合計</u>
113年1月1日							
成本	\$ 129,105	\$ 188,148	\$ 185,625	\$ 91,200	\$ 76,286	\$ 4,144	\$ 674,508
累計折舊	-	( 67,139)	( 171,561)	( 77,636)	( 57,803)	( 2,893)	( 377,032)
	<u>\$ 129,105</u>	<u>\$ 121,009</u>	<u>\$ 14,064</u>	<u>\$ 13,564</u>	<u>\$ 18,483</u>	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 297,476</u>
113年							
1月1日	\$ 129,105	\$ 121,009	\$ 14,064	\$ 13,564	\$ 18,483	\$ 1,251	\$ 297,476
增添	-	-	10,480	6,164	4,703	-	21,347
處分-成本	-	-	-	( 1,522)	( 401)	( 49)	( 1,972)
處分-累計折舊	-	-	-	1,522	361	49	1,932
重分類	-	-	-	-	-	314	314
折舊費用	-	( 3,154)	( 9,931)	( 3,865)	( 3,047)	( 515)	( 20,512)
淨兌換差額	-	-	171	393	518	-	1,082
9月30日	<u>\$ 129,105</u>	<u>\$ 117,855</u>	<u>\$ 14,784</u>	<u>\$ 16,256</u>	<u>\$ 20,617</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 299,667</u>
113年9月30日							
成本	\$ 129,105	\$ 188,148	\$ 196,423	\$ 98,288	\$ 81,741	\$ 4,409	\$ 698,114
累計折舊	-	( 70,293)	( 181,639)	( 82,032)	( 61,124)	( 3,359)	( 398,447)
	<u>\$ 129,105</u>	<u>\$ 117,855</u>	<u>\$ 14,784</u>	<u>\$ 16,256</u>	<u>\$ 20,617</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 299,667</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 24 到 120 個月。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分辦公室之租賃期間不超過 12 個月。另民國 114 年及 113 年 9 月 30 日本集團無重大短期租賃承諾之租賃給付。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 48,600	\$ 62,688	\$ 69,200
運輸設備(公務車)	1,672	2,936	3,874
	<u>\$ 50,272</u>	<u>\$ 65,624</u>	<u>\$ 73,074</u>

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 4,341	\$ 5,019
運輸設備(公務車)	318	733
	<u>\$ 4,659</u>	<u>\$ 5,752</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 13,298	\$ 14,837
運輸設備(公務車)	1,265	2,210
	<u>\$ 14,563</u>	<u>\$ 17,047</u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$0、\$0、\$181 及\$1,705。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 434	\$ 701
屬短期租賃合約之費用	3,761	3,898
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,406	\$ 2,207
屬短期租賃合約之費用	12,462	10,167

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$9,095、\$10,087、\$29,020 及 \$28,484。

(九) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
<u>114年1月1日</u>			
成本	\$ 106,546	\$ 159,282	\$ 265,828
累計攤銷	( 91,074)	-	( 91,074)
	<u>\$ 15,472</u>	<u>\$ 159,282</u>	<u>\$ 174,754</u>
<u>114年</u>			
1月1日	\$ 15,472	\$ 159,282	\$ 174,754
增添	8,770	-	8,770
攤銷費用	( 4,878)	-	( 4,878)
淨兌換差額	( 740)	7,316	6,576
9月30日	<u>\$ 18,624</u>	<u>\$ 166,598</u>	<u>\$ 185,222</u>
<u>114年9月30日</u>			
成本	\$ 111,092	\$ 166,598	\$ 277,690
累計攤銷	( 92,468)	-	( 92,468)
	<u>\$ 18,624</u>	<u>\$ 166,598</u>	<u>\$ 185,222</u>
	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
<u>113年1月1日</u>			
成本	\$ 91,674	\$ 158,564	\$ 250,238
累計攤銷	( 82,373)	-	( 82,373)
	<u>\$ 9,301</u>	<u>\$ 158,564</u>	<u>\$ 167,865</u>
<u>113年</u>			
1月1日	\$ 9,301	\$ 158,564	\$ 167,865
增添	71	-	71
攤銷費用	( 5,969)	-	( 5,969)
淨兌換差額	289	6,284	6,573
9月30日	<u>\$ 3,692</u>	<u>\$ 164,848</u>	<u>\$ 168,540</u>
<u>113年9月30日</u>			
成本	\$ 93,163	\$ 164,848	\$ 258,011
累計攤銷	( 89,471)	-	( 89,471)
	<u>\$ 3,692</u>	<u>\$ 164,848</u>	<u>\$ 168,540</u>

無形資產攤銷如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 103	\$ 205
推銷費用	756	978
管理費用	152	4
研究發展費用	8	17
	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 1,204</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 367	\$ 620
推銷費用	4,260	2,909
管理費用	227	429
研究發展費用	24	2,011
	<u>\$ 4,878</u>	<u>\$ 5,969</u>

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
電腦及週邊商品部門	<u>\$ 166,598</u>	<u>\$ 159,282</u>	<u>\$ 164,848</u>

(十) 非金融資產減損

本集團之商譽分攤至按營運部門辨認之現金產生單位。本集團每年定期進行減損測試，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。本集團於民國 113 年 12 月 31 日依據使用價值計算之可回收金額超過帳面價值，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設情詳民國 113 年度合併財務報表附註六 (十) 資產減損之說明。

(十一) 其他非流動資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存出保證金	\$ 16,882	\$ 16,374	\$ 17,073
預付設備款	309	36,618	40,561
預付投資款	-	-	6,382
	<u>\$ 17,191</u>	<u>\$ 52,992</u>	<u>\$ 64,016</u>

1. 本集團之子公司 Firich International Co., Ltd. 於民國 100 年 9 月出售其 100% 轉投資子公司 Global Crossing Holding Ltd. 予 Crystal Advantage Co., Ltd.，相關處分價格係參酌標的公司最近期經會計師查核之財務報表及評價專家之鑑價報告，作為交易價格之參考，處分價款計美金 24,000 仟元，並認列處分損失美金 360 仟元，上述股權出售

價款採用分期付款方式收取，自民國 101 年 12 月 15 日起至 106 年 12 月 15 日止，分 6 期收取，帳列「其他非流動資產」及「其他應收款」，截至民國 114 年 9 月 30 日止，Firich International Co., Ltd. 業已收回帳款美金 20,700 仟元，尚未收回之剩餘款項為美金 3,300 仟元。

2. 上述之未收回之應收款項為美金 3,300 仟元，本集團已透過子公司 - Firich International Co., Ltd. 於民國 106 年 3 月 20 日及民國 107 年 12 月 20 日與 Crystal Advantage Co., Ltd. 簽訂補充協議，依合約約定，雙方同意將上述應收款項之還款期間展延至民國 109 年 12 月 31 日前收回剩餘款項，Crystal Advantage Co., Ltd. 另提供國外上市公司股票作為上述應收款項之擔保品，且本集團得分次出售該擔保品以回收剩餘應收款項。本集團經評估後於民國 110 年度將未收回款項轉列催收款項持續催收及管理，截至民國 114 年 9 月 30 日止，尚未收回之款項仍有 \$100,469，並已提列備抵損失 \$100,469，剩餘金額 \$0。

3. 前述處分交易所產生之催收款項資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
催收款項	\$ 100,469	\$ 140,976	\$ 136,095
減：備抵損失	( 100,469)	( 140,976)	( 136,095)
合計(表列「其他非流動 資產」)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 相關催收款項信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

#### (十二) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款			
台灣地區	\$ 1,030,000	1.875%~2.167%	無
其他地區	11,000	5.260%	"
擔保借款			
台灣地區	100,000	1.875%	註
	<u>\$ 1,141,000</u>		

借 款 性 質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款			
台灣地區	\$ 800,000	1.875%~2.533%	無
其他地區	11,000	5.260%	"
擔保借款			
台灣地區	380,000	1.875%~1.950%	註
	<u>\$ 1,191,000</u>		
借 款 性 質	113年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款			
台灣地區	\$ 800,000	1.875%~1.980%	無
其他地區	12,000	5.629%	"
擔保借款			
台灣地區	470,000	1.875%~1.935%	註
	<u>\$ 1,282,000</u>		

註：不動產、廠房及設備-土地、房屋及建築。

#### (十三) 應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付公司債	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
減：一年或一營業週期內到期 公司債	( 500,000)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>

本公司發行民國 110 年度第一次有擔保普通公司債，發行條件及流通情形如下：

本公司經主管機關於民國 110 年 6 月 3 日核准募集及發行民國 110 年度第一次有擔保普通公司債，發行總額計 \$500,000，票面利率為固定利率 0.62%，發行期間五年，流通期間自民國 110 年 6 月 15 日至 115 年 6 月 15 日，本有擔保普通公司債到期時按債券面額一次償還。

#### (十四) 退休金

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按

月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$39、\$42、\$117 及 \$126。

(3) 本集團於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$582。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，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) 坤申電子貿易(上海)有限公司、采瑞貿易(上海)有限公司及碩采信息科技(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率均為 16%~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) Firich Korea Co., Ltd.、FEC UK Co., Ltd.、AKAM Group B.V.、AKAM Netherlands B.V. 及 Firich USA Inc. 按員工退休福利保險辦法規定每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，每位員工之退休金分別由韓國生活保險公司、英傑華集團股份有限公司、國家荷蘭人壽保險公司及安德普翰人力資源服務管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(4) 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,885、\$4,684、\$15,974 及 \$13,500。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
碩豐數位科技股份有限公司員工認股權計畫	112年6月19日	1,000	7年	服務屆滿二年既得50% 服務屆滿三年既得100%

係本公司之從屬公司碩豐數位科技股份有限公司發行員工認股權憑證予本公司員工，上述股份基礎給付協議係以碩豐數位科技股份有限公司之權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	114年		113年	
	認股權數 量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權數 量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	1,000	\$ 21	1,000	\$ 21
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
9月30日期末流通在外 認股權	1,000	\$ 21	1,000	\$ 21
9月30日期末可執行認股權	500	\$ 21	-	\$ 21

3. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆尚未有執行之認股權。  
4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	114年9月30日		113年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
112年6月19日	119年6月18日	1,000	\$ 21	1,000	\$ 21
				113年9月30日	
				股數 (仟股)	履約價格 (元)
112年6月19日	119年6月18日			1,000	\$ 21

5. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)	履約價 格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公 允價值(元)
碩豐數位科 技股份有限 公司員工認 股權計畫	112年6 月19日	\$12.91	\$ 21	33.26%	2.5年	-	1.03%	\$ 0.8714

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
權益交割	\$ 54	\$ 73
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 162	\$ 220

## (十六)股本

1. 民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$4,000,000，分為 400,000 仟股，實收資本額為 \$2,922,136，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	114年(註)	113年(註)
1月1日(即9月30日)	292,214	292,214

註：單位仟股。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	114年9月30日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	-	\$ -
113年12月31日			
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	9,239仟股	\$ 277,773
113年9月30日			
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	9,239仟股	\$ 277,773

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。
- (5)本公司已將逾期未轉讓予員工之庫藏股 6,000 仟股辦理註銷，並於民國 114 年 4 月 2 日完成變更登記。
- (6)本公司已將逾期未轉讓予員工之庫藏股 3,239 仟股辦理註銷，並於民國 114 年 6 月 6 日完成變更登記。

#### (十七)資本公積

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，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。

	114年					
	已失效		認列對 子公司所有	關聯企業 股權淨值		
	發行溢價	認股權	權益變動數	變動數	其他	合計
1月1日	\$ 787,949	\$ 14,534	\$ 82	\$ 3,821	\$ 316	\$ 806,702
子公司發行員工認股權憑證	-	-	30	-	-	30
庫藏股註銷	( 24,175)	-	-	-	-	( 24,175)
9月30日	<u>\$ 763,774</u>	<u>\$ 14,534</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 3,821</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 782,557</u>
	113年					
	已失效		認列對 子公司所有	關聯企業 股權淨值		
	發行溢價	認股權	權益變動數	變動數	其他	合計
1月1日	\$ 995,421	\$ 14,534	\$ 28	\$ 2,945	\$ 316	\$ 1,013,244
資本公積配發現金股利	( 207,472)	-	-	-	-	( 207,472)
子公司發行員工認股權憑證	-	-	40	-	-	40
按持股比例認列 關聯企業權益變動數	-	-	-	320	-	320
9月30日	<u>\$ 787,949</u>	<u>\$ 14,534</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 806,132</u>

本公司於民國 113 年 6 月 19 日經股東會決議通過以資本公積分派現金 \$207,472(每股 0.71 元)。

#### (十八)保留盈餘

1. 本公司目前處於企業成長階段，未來將配合業務發展擴充及資金需求，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分配。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

年度總決算如有盈餘，依下列順序分配之：

(1) 提繳稅款。

(2) 彌補以往年度虧損。

(3) 提列百分之十為法定盈餘公積。

(4) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

餘額加計前期累積未分配盈餘，將考量資本預算及財務規劃，以百分之十至百分之百區間內為股東紅利(其中至少百分之十以現金股利方式發放)。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. (1) 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，嗣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。

(2) 首次採用 IFRSs 時提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

4. 本公司於民國 114 年 6 月 13 日經股東會決議 113 年度之盈餘分派案如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 43,113	
迴轉特別盈餘公積	( 314,523)	
現金股利	<u>321,435</u>	\$ 1.1
合計	<u>\$ 50,025</u>	

5. 本公司於民國 113 年 6 月 19 日經股東會決議 112 年度之盈餘分派案如下：

	112年度	
	金額	每股股利(元)
提列特別盈餘公積	\$ 48,817	
現金股利	<u>26,299</u>	\$ 0.09
合計	<u>\$ 75,116</u>	

(十九) 其他權益項目

	114年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 157,115)	(\$ 421,869)	(\$ 578,984)
評價調整	( 148,967)	-	( 148,967)
評價調整之稅額	( 379)	-	( 379)
評價調整轉出至保留盈餘	6,139	-	6,139
外幣換算差異數	<u>-</u>	<u>( 56,299)</u>	<u>( 56,299)</u>
9月30日	<u>(\$ 300,322)</u>	<u>(\$ 478,168)</u>	<u>(\$ 778,490)</u>

	113年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 441,941)	(\$ 451,566)	(\$ 893,507)
評價調整	590,945	-	590,945
評價調整之稅額	1,645	-	1,645
外幣換算差異數	<u>-</u>	<u>65,705</u>	<u>65,705</u>
9月30日	<u>\$ 150,649</u>	<u>(\$ 385,861)</u>	<u>(\$ 235,212)</u>

(二十) 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 425,465	\$ 489,401
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 1,375,066	\$ 1,662,626

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	台灣	歐美地區	中國及亞洲其他地區		合併沖銷	合計
	電腦及 週邊設備	電腦及 週邊設備	電腦及 週邊設備	酒類批發		
<u>114年7月1日至9月30日</u>						
外部客戶合約收入	\$ 13,851	\$ 271,535	\$ 146,861	\$ 898	(\$ 7,680)	\$ 425,465
內部部門交易之 收入	15,404	78,857	1,897	-	( 96,158)	-
部門收入	<u>\$ 29,255</u>	<u>\$ 350,392</u>	<u>\$ 148,758</u>	<u>\$ 898</u>	<u>(\$ 103,838)</u>	<u>\$ 425,465</u>
收入認列時點 於某一時點認列 之收入	\$ 19,061	\$ 345,765	\$ 147,000	\$ 898	(\$ 97,034)	\$ 415,690
隨時間逐步認列 之收入	10,194	4,627	1,758	-	( 6,804)	9,775
	<u>\$ 29,255</u>	<u>\$ 350,392</u>	<u>\$ 148,758</u>	<u>\$ 898</u>	<u>(\$ 103,838)</u>	<u>\$ 425,465</u>
	台灣	歐美地區	中國及亞洲其他地區		合併沖銷	合計
	電腦及 週邊設備	電腦及 週邊設備	電腦及 週邊設備	酒類批發		
<u>113年7月1日至9月30日</u>						
外部客戶合約收入	\$ 19,939	\$ 247,874	\$ 254,374	\$ 1,002	(\$ 33,788)	\$ 489,401
內部部門交易之 收入	16,048	56,931	3,023	-	( 76,002)	-
部門收入	<u>\$ 35,987</u>	<u>\$ 304,805</u>	<u>\$ 257,397</u>	<u>\$ 1,002</u>	<u>(\$ 109,790)</u>	<u>\$ 489,401</u>
收入認列時點 於某一時點認列 之收入	\$ 21,847	\$ 299,517	\$ 253,680	\$ 1,002	(\$ 99,936)	\$ 476,110
隨時間逐步認列 之收入	14,140	5,288	3,717	-	( 9,854)	13,291
	<u>\$ 35,987</u>	<u>\$ 304,805</u>	<u>\$ 257,397</u>	<u>\$ 1,002</u>	<u>(\$ 109,790)</u>	<u>\$ 489,401</u>

	台灣	歐美地區	中國及亞洲其他地區		合併沖銷	合計
	電腦及週邊設備	電腦及週邊設備	電腦及週邊設備	酒類批發		
<u>114年1月1日至9月30日</u>						
外部客戶合約收入	\$ 35,436	\$ 928,567	\$ 443,321	\$ 3,396	(\$ 35,654)	\$ 1,375,066
內部部門交易之收入	45,792	301,113	3,898	-	(350,803)	-
部門收入	<u>\$ 81,228</u>	<u>\$ 1,229,680</u>	<u>\$ 447,219</u>	<u>\$ 3,396</u>	<u>(\$ 386,457)</u>	<u>\$ 1,375,066</u>
收入認列時點於某一時點認列之收入	\$ 46,458	\$ 1,213,031	\$ 441,709	\$ 3,396	(\$ 362,763)	\$ 1,341,831
隨時間逐步認列之收入	34,770	16,649	5,510	-	(23,694)	33,235
	<u>\$ 81,228</u>	<u>\$ 1,229,680</u>	<u>\$ 447,219</u>	<u>\$ 3,396</u>	<u>(\$ 386,457)</u>	<u>\$ 1,375,066</u>

	台灣	歐美地區	中國及亞洲其他地區		合併沖銷	合計
	電腦及週邊設備	電腦及週邊設備	電腦及週邊設備	酒類批發		
<u>113年1月1日至9月30日</u>						
外部客戶合約收入	\$ 38,750	\$ 964,265	\$ 747,774	\$ 3,264	(\$ 91,427)	\$ 1,662,626
內部部門交易之收入	45,018	181,462	18,314	-	(244,794)	-
部門收入	<u>\$ 83,768</u>	<u>\$ 1,145,727</u>	<u>\$ 766,088</u>	<u>\$ 3,264</u>	<u>(\$ 336,221)</u>	<u>\$ 1,662,626</u>
收入認列時點於某一時點認列之收入	\$ 43,703	\$ 1,129,636	\$ 756,164	\$ 3,264	(\$ 308,718)	\$ 1,624,049
隨時間逐步認列之收入	40,065	16,091	9,924	-	(27,503)	38,577
	<u>\$ 83,768</u>	<u>\$ 1,145,727</u>	<u>\$ 766,088</u>	<u>\$ 3,264</u>	<u>(\$ 336,221)</u>	<u>\$ 1,662,626</u>

## 2. 合約負債

### (1) 期初合約負債本期認列收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
合約負債-預收款項	\$ 2,958	\$ 3,957
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
合約負債-預收款項	\$ 33,935	\$ 52,090

### (2) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債				
- 預收款項	\$ 142,793	\$ 36,544	\$ 31,338	\$ 52,724

(二十一) 利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,089	\$ 1,950
其他利息收入	3	17
	<u>\$ 1,092</u>	<u>\$ 1,967</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 7,341	\$ 10,313
其他利息收入	29	22
	<u>\$ 7,370</u>	<u>\$ 10,335</u>

(二十二) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 39,906	\$ 51,636
其他收入	396	9,858
	<u>\$ 40,302</u>	<u>\$ 61,494</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 39,906	\$ 51,636
其他收入	2,547	11,699
	<u>\$ 42,453</u>	<u>\$ 63,335</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房 及設備利益(損失)	\$ 105	(\$ 13)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	( 181,162)	43,825
外幣兌換利益(損失)	25,224	( 7,642)
處分投資(損失)利益	( 17)	6,285
其他損失	( 98)	-
	<u>(\$ 155,948)</u>	<u>\$ 42,455</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房 及設備利益(損失)	\$ 156	(\$ 13)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	( 227,964)	868,780
外幣兌換(損失)利益	( 45,982)	30,076
處分投資(損失)利益	( 17)	6,285
其他損失	( 137)	-
	<u>(\$ 273,944)</u>	<u>\$ 905,128</u>

(二十四) 財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,502	\$ 6,824
普通公司債	775	775
租賃負債	434	701
	<u>\$ 6,711</u>	<u>\$ 8,300</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 15,906	\$ 19,151
普通公司債	2,325	2,325
租賃負債	1,406	2,207
	<u>\$ 19,637</u>	<u>\$ 23,683</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 90,354	\$ 111,300
不動產、廠房及設備折舊費用	5,907	6,799
使用權資產折舊費用	4,659	5,752
無形資產攤銷費用	1,019	1,204
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 287,530	\$ 345,056
不動產、廠房及設備折舊費用	17,692	20,512
使用權資產折舊費用	14,563	17,047
無形資產攤銷費用	4,878	5,969

(二十六) 員工福利費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 74,452	\$ 95,919
勞健保費用	7,965	6,880
退休金費用	4,924	4,726
其他用人費用	3,013	3,775
	<u>\$ 90,354</u>	<u>\$ 111,300</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 237,705	\$ 298,887
勞健保費用	24,208	22,417
退休金費用	16,091	13,626
其他用人費用	9,526	10,126
	<u>\$ 287,530</u>	<u>\$ 345,056</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞；員工酬勞中應提撥不低於百分之五十為基層員工調整薪資或分派酬勞，及不高於 1% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為(\$4,996)、\$7,319、\$2,149 及 \$39,772；董事酬勞估列金額分別為(\$499)、\$732、\$215 及 \$3,977，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 5% 及 0.5% 估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 113 年度員工及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅費用

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,580	\$ 16,690
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅高估	( 1,460)	( 631)
當期所得稅總額	<u>8,120</u>	<u>16,059</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 4,896)	( 1,566)
遞延所得稅總額	( 4,896)	( 1,566)
所得稅費用	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 14,493</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 41,077	\$ 43,090
未分配盈餘加徵	11,026	-
以前年度所得稅(高) 低估	( 3,588)	4,101
當期所得稅總額	<u>48,515</u>	<u>47,191</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 1,617)	6,522
遞延所得稅總額	( 1,617)	6,522
所得稅費用	<u>\$ 46,898</u>	<u>\$ 53,713</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動	(\$ 4,152)	(\$ 152)
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動	\$ 379	(\$ 1,645)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十八) 每股盈餘(虧損)

	114年7月1日至9月30日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	<u>(\$ 94,071)</u>	<u>292,214</u>	<u>(\$ 0.32)</u>
<u>稀釋每股虧損(註)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	<u>(\$ 94,071)</u>	<u>292,214</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>(\$ 94,071)</u>	<u>292,214</u>	<u>(\$ 0.32)</u>
註：員工酬勞具反稀釋效果，故未列入稀釋每股虧損計算。			
	113年7月1日至9月30日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 135,667</u>	<u>292,214</u>	<u>\$ 0.46</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 135,667</u>	<u>292,214</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,103</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 135,667</u>	<u>293,317</u>	<u>\$ 0.46</u>
	114年1月1日至9月30日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 4,071</u>	<u>292,214</u>	<u>\$ 0.01</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 4,071</u>	<u>292,214</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	<u>-</u>	<u>320</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 4,071</u>	<u>292,534</u>	<u>\$ 0.01</u>

	113年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 726,140	292,214	\$ 2.48
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 726,140	292,214	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	1,125	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 726,140	293,339	\$ 2.48

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	114年			
	短期借款	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 1,191,000	\$ 500,000	\$ 68,532	\$ 1,759,532
籌資現金流量之變動	( 50,000)	-	( 16,558)	( 66,558)
匯率變動之影響	-	-	681	681
利息費用	-	-	1,406	1,406
本期增添	-	-	181	181
本期減少	-	-	( 1,721)	( 1,721)
9月30日	\$ 1,141,000	\$ 500,000	\$ 52,521	\$ 1,693,521

	113年			
	短期借款	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 1,202,000	\$ 500,000	\$ 85,810	\$ 1,787,810
籌資現金流量之變動	80,000	-	( 18,317)	61,683
匯率變動之影響	-	-	3,795	3,795
利息費用	-	-	2,207	2,207
本期增添	-	-	1,705	1,705
9月30日	\$ 1,282,000	\$ 500,000	\$ 75,200	\$ 1,857,200

### (三十) 與非控制權益之交易

#### 1. 收購子公司額外權益

本集團於民國 114 年 6 月 19 日至 6 月 24 日以現金 \$946 分批購入碩豐數位科技股份有限公司額外 0.21% 已發行股份，該交易減少非控制權益 \$258，歸屬於母公司業主之權益減少 \$688。民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日碩豐數位股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	
購入非控制權益之帳面金額	\$	-
支付予非控制權益之對價		<u>-</u>
實際取得子公司股權價格 與帳面價值差額帳列保留盈餘	\$	<u>-</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	
購入非控制權益之帳面金額	\$	258
支付予非控制權益之對價		<u>(946)</u>
實際取得子公司股權價格 與帳面價值差額帳列保留盈餘	(\$	<u>688)</u>

#### 2. 子公司員工認股權計畫

本集團之碩豐數位科技股份有限公司於民國 112 年 6 月 19 日發行員工認股權證，給予對象包含本公司及碩豐數位科技股份有限公司之員工，該交易於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日增加非控制權益 \$132、\$241 及 \$180，歸屬於母公司業主之權益增加 \$30、\$54 及 \$40。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
樂富資訊股份有限公司(樂富)	關聯企業
水礦科技股份有限公司(水礦)	"
FEC Deutschland GmbH (FEC Deutschland)	"
FEC Japan Co., Ltd.(FEC Japan)	"
FEC ITALIA S.r.l.(FEC ITALIA)	"
Oriental Regent Ltd.(ORL)	"
G1 Entertainment LLC (G1)	"
北京英特達系統技術有限公司(英特達)	"
智捷生活科技股份有限公司(智捷)	"
佳華康健股份有限公司(佳華康健)	"
力銘建設股份有限公司(力銘)	"
劇匯文創股份有限公司(劇匯)	"
FANA Managemet B.V.(FANA)	其他關係人
Software Solution Systems Ltd.(3S)	"
薛孝帆	其他關係人之二等親
薛孝丞	"

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 22,952	\$ 30,361
其他關係人	1,997	4,506
勞務銷售：		
關聯企業	21	55
其他：		
關聯企業	-	50
總計	\$ 24,970	\$ 34,972
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 77,433	\$ 104,837
其他關係人	7,866	8,212
勞務銷售：		
關聯企業	75	191
其他：		
關聯企業	296	108
總計	\$ 85,670	\$ 113,348

商品銷售及勞務銷售之交易價格，除對樂富之銷售無其他同類型交易可資比較，其餘對關係人之銷售與非關係人並無重大差異；收款期間係依雙方協議之條件辦理。

## 2. 其他支出

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
管理費用：		
其他關係人		
FANA	\$ 7,250	\$ 5,146
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
管理費用：		
其他關係人		
FANA	\$ 18,697	\$ 16,405

## 3. 應收關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款：			
關聯企業			
FEC ITALIA	\$ 18,715	\$ 29,909	\$ 14,818
FEC Deutschland	12,149	11,073	10,171
樂富	5	93,717	93,710
其他	-	-	3,104
其他關係人	3,079	3,471	3,501
減：備抵損失	( 285)	( 3,089)	( 340)
小計	<u>33,663</u>	<u>135,081</u>	<u>124,964</u>
其他應收款-其他			
關聯企業			
FEC ITALIA	1,278	-	1,268
其他關係人			
FANA	696	537	791
小計	<u>1,974</u>	<u>537</u>	<u>2,059</u>
其他應收款-應收帳款轉列			
關聯企業			
FEC Deutschland	-	9,219	10,700
減：備抵損失	-	( 5,307)	( 535)
小計	<u>-</u>	<u>3,912</u>	<u>10,165</u>
總計	<u>\$ 35,637</u>	<u>\$ 139,530</u>	<u>\$ 137,188</u>

(1) 應收關係人款項主要來自銷售及代收代付等。該等應收款項並無抵押及附息，應收關係人款項並未提供負債準備。

(2) 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日逾期應收帳款轉列其他應收款金額分別為 \$0、\$3,912 及 \$10,165，其帳齡係屬超過非關係人之正常授信期間以上者，該應收逾期帳款之帳齡分布於 121~180 天及 181 天以上者，分別為 \$0 與 \$0、\$0 與 \$3,912、\$0 與 \$10,165。

#### 4. 應付關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
其他應付款：			
其他關係人			
FANA	<u>\$          9,128</u>	<u>\$         11,630</u>	<u>\$          6,705</u>

其他應付款主係應付管理服務費用等。

#### 5. 租賃交易-承租人

(1) 本集團向 3S 承租建物，租賃合約之期間為民國 111 年 9 月至 121 年 9 月，租金係於每季初支付。

(2) 租賃負債

##### A. 期末餘額

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
其他關係人	<u>\$         14,905</u>	<u>\$         16,459</u>	<u>\$         17,452</u>

##### B. 利息費用：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$                  120</u>	<u>\$                  141</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$                  378</u>	<u>\$                  423</u>

#### 6. 關係人提供背書保證情形

##### 關係人提供融資保證金額

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日主要管理階層提供本集團融資保證額度分別為 \$2,070,000、\$2,070,000 及 \$2,070,000。

## 7. 財產交易

(1) 本集團民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得關係人金融資產交易如下：

	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>取得價款</u>
關聯企業 力銘	採用權益法之投資	12,857 仟股	力銘普通股	\$ 128,571

(2) 本集團民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得關係人金融資產交易如下：

	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>取得價款</u>
關聯企業 力銘	採用權益法之投資	10,000 仟股	力銘普通股	\$ 100,000

(3) 本集團民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日處分關係人金融資產交易如下：

	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分利益</u>
其他關係人 之二等親	採用權益法 之投資	59.4 萬	佳華康健 普通股	\$ 11,880	\$ 6,285

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 3,150	\$ 3,718
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 9,576	\$ 10,068

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	
不動產、廠房及設備：				
土地	\$ 111,478	\$ 111,478	\$ 111,478	註
房屋及建築	97,834	100,306	101,130	”
	<u>\$ 209,312</u>	<u>\$ 211,784</u>	<u>\$ 212,608</u>	

註：短期借款擔保。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 309	\$ 591	\$ 4,378

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團民國 114 年度之策略與民國 113 年度相同，均係視公司所處環境、成長階段、未來重大投資計畫之資金需求及長期財務規劃予以綜合考量。民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
總借款	\$ 1,641,000	\$ 1,691,000	\$ 1,782,000
減：現金及約當現金	( 1,113,166)	( 1,215,195)	( 1,237,736)
債務淨額	527,834	475,805	544,264
總權益	4,050,756	4,573,576	5,204,955
總資本	\$ 4,578,590	\$ 5,049,381	\$ 5,749,219
負債資本比率	<u>11.53%</u>	<u>9.42%</u>	<u>9.47%</u>

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 583,088	\$ 1,040,505	\$ 1,399,418
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	653,668	806,082	1,072,087
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,113,166	1,215,195	1,237,736
應收帳款(含關係人)	311,672	459,625	376,209
其他應收款(含關係人)	18,520	18,619	37,202
存出保證金	16,882	16,374	17,073
	<u>\$ 2,696,996</u>	<u>\$ 3,556,400</u>	<u>\$ 4,139,725</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,141,000	\$ 1,191,000	\$ 1,282,000
應付帳款	194,102	219,689	247,662
其他應付款(含關係人)	135,582	166,953	157,729
應付公司債(包含一年或一營 業週期內到期)	500,000	500,000	500,000
存入保證金	7,461	7,545	7,540
	<u>\$ 1,978,145</u>	<u>\$ 2,085,187</u>	<u>\$ 2,194,931</u>
租賃負債	<u>\$ 52,521</u>	<u>\$ 68,532</u>	<u>\$ 75,200</u>

### 2. 風險管理政策

- (1) 本集團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。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自已認列之資產與負債。
- B. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、韓幣、人民幣、盧比、英鎊及歐元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

114年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>			
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨 幣 性 項 目</u>			
美金：新台幣	19,567	30.445	\$ 595,717
韓幣：新台幣	4,451,073	0.022	97,924
港幣：新台幣	698	3.913	2,731
英鎊：新台幣	480	40.970	19,666
人民幣：新台幣	969	4.271	4,139
歐元：美金	35	1.175	1,252
港幣：美金	429	0.129	1,685
人民幣：美金	1,657	0.140	7,063
英鎊：美金	308	1.346	12,622

114年9月30日

	114年9月30日		帳面金額
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>			
<u>非貨幣性項目</u>			
港幣：新台幣	30,133	3.913	\$ 117,910
韓幣：新台幣	24,982,455	0.022	549,614
港幣：美金	163,812	0.129	641,034
美金：新台幣	37,968	30.445	1,155,941
歐元：新台幣	10,373	35.770	371,035
英鎊：新台幣	683	40.970	27,966
盧比：美金	55,504	0.011	18,588
人民幣：美金	52,622	0.140	224,292
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,557	30.445	108,293
美金：人民幣	4,500	7.123	136,900
美金：歐元	2,203	0.851	67,060
美金：英鎊	580	0.743	17,656

113年12月31日

	113年12月31日		帳面金額
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	24,427	32.785	\$ 800,839
韓幣：新台幣	1,999,891	0.022	43,998
英鎊：新台幣	306	41.190	12,604
人民幣：新台幣	2,011	4.478	9,005
港幣：美金	428	0.129	1,810
人民幣：美金	1,656	0.137	7,438
英鎊：美金	307	1.256	12,642
美金：英鎊	197	0.796	6,459
<u>非貨幣性項目</u>			
新加坡幣：新台幣	3	24.130	69
港幣：新台幣	2,075	4.222	8,760
韓幣：新台幣	25,507,545	0.022	561,166
港幣：美金	110,420	0.129	466,211
美金：新台幣	31,216	32.785	1,023,411
歐元：新台幣	9,993	34.140	341,153
英鎊：新台幣	875	41.190	36,052
盧比：美金	55,785	0.011	20,118
人民幣：美金	62,257	0.137	279,628

113年12月31日

(外幣：功能性貨幣)	帳面金額		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨 幣 性 項 目</u>			
美金：新台幣	2,945	32.785	\$ 96,552
美金：人民幣	4,500	7.302	147,143
美金：歐元	1,113	0.961	36,516
美金：英鎊	77	0.796	2,525
	113年9月30日		

(外幣：功能性貨幣)	帳面金額		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨 幣 性 項 目</u>			
美金：新台幣	18,790	31.650	\$ 594,704
韓幣：新台幣	6,402,634	0.024	153,663
英鎊：新台幣	306	42.430	12,984
人民幣：新台幣	15,274	4.523	69,084
港幣：美金	429	0.129	1,752
人民幣：美金	1,658	0.142	7,452
英鎊：美金	305	1.341	12,945
美金：歐元	41	0.894	1,297
<u>非 貨 幣 性 項 目</u>			
新加坡幣：新台幣	5	24.720	112
港幣：新台幣	1,229	4.075	5,007
韓幣：新台幣	25,578,208	0.024	613,877
港幣：美金	109,576	0.129	446,514
美金：新台幣	32,408	31.650	1,025,717
歐元：新台幣	9,739	35.380	344,561
英鎊：新台幣	836	42.430	35,465
盧比：美金	54,368	0.012	20,649
人民幣：美金	67,349	0.142	302,688
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨 幣 性 項 目</u>			
美金：新台幣	2,356	31.650	74,567
美金：人民幣	4,500	7.021	142,902
美金：歐元	1,034	0.894	32,705
美金：英鎊	77	0.746	2,437

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$25,224、(\$7,642)、(\$45,982)及\$30,076。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨 幣 性 項 目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 4,766	\$ -
韓幣：新台幣	1%	783	-
港幣：新台幣	1%	22	-
英鎊：新台幣	1%	157	-
人民幣：新台幣	1%	33	-
歐元：美金	1%	10	-
港幣：美金	1%	13	-
人民幣：美金	1%	57	-
英鎊：美金	1%	101	-
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨 幣 性 項 目</u>			
美金：新台幣	1%	866	-
美金：人民幣	1%	1,027	-
美金：歐元	1%	503	-
美金：英鎊	1%	132	-

113年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金 融 資 產</b>			
<b>貨 幣 性 項 目</b>			
美金：新台幣	1%	\$ 4,758	\$ -
韓幣：新台幣	1%	1,229	-
英鎊：新台幣	1%	104	-
人民幣：新台幣	1%	553	-
港幣：美金	1%	14	-
人民幣：美金	1%	60	-
英鎊：美金	1%	104	-
美金：歐元	1%	10	-
<b>金 融 負 債</b>			
<b>貨 幣 性 項 目</b>			
美金：新台幣	1%	597	-
美金：人民幣	1%	1,072	-
美金：歐元	1%	245	-
美金：英鎊	1%	18	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的金融工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理金融工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。本集團未有商品價格風險之暴險。
- B. 本集團主要投資於國內外上市櫃、興櫃之權益工具，此等金融工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之投資之利益或損失將分別增加或減少 \$20,814 及 \$61,174；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資之利益或損失分別增加或減少 \$29,706 及 \$50,900。

## 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及韓幣計價。
- B. 當新台幣及韓幣借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$684 及 \$769，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

## (2) 信用風險

- A. 本集團信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
  - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (B) 發行人延滯或不償付利息或本金；
  - (C) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

G. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及催收款項的備抵損失，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

114年9月30日			
應收帳款(含關係人)	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.10%~0.35%	\$ 236,523	\$ 176
已逾期			
30天內	0.05%~10%	46,193	1,595
31-90天	2%~30%	26,292	2,887
91-180天	2%~50%	11,687	4,568
181天以上	2%~100%	109,412	109,209
		<u>\$ 430,107</u>	<u>\$ 118,435</u>
114年9月30日			
其他應收款(含關係人)	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
(註)			
120天以內	0.10%	\$ 18,520	-
121天以上	0.10%~100%	107,327	107,327
		<u>\$ 125,847</u>	<u>\$ 107,327</u>
113年12月31日			
應收帳款(含關係人)	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.10%~0.35%	\$ 245,729	\$ 315
已逾期			
30天內	0.05%~10%	92,633	2,496
31-90天	2%~30%	25,792	7,822
91-180天	2%~50%	14,691	3,986
181天以上	2%~100%	208,538	113,139
		<u>\$ 587,383</u>	<u>\$ 127,758</u>
113年12月31日			
其他應收款(含關係人)	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
(註)			
120天以內	0.10%	\$ 14,707	-
121天以上	0.10%~100%	157,555	153,643
		<u>\$ 172,262</u>	<u>\$ 153,643</u>

應收帳款(含關係人)	113年9月30日		
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.10%~0.35%	\$ 212,575	\$ 1,948
已逾期			
30天內	0.05%~10%	59,765	6,405
31-90天	2%~30%	19,876	10,040
91-180天	2%~50%	5,254	2,623
181天以上	2%~100%	277,311	177,556
		<u>\$ 574,781</u>	<u>\$ 198,572</u>

其他應收款(含關係人) (註)	113年9月30日		
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
120天以內	0.10%	\$ 27,037	\$ -
121天以上	0.10%~100%	154,350	144,185
		<u>\$ 181,387</u>	<u>\$ 144,185</u>

註：包含催收款項。

H. 本集團採簡化作法之應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及催收款項備抵損失變動表如下：

	114年	
	應收帳款(含關係人)	其他應收款 (含關係人)(註)
1月1日	\$ 127,758	\$ 153,643
減損損失迴轉	( 2,901)	( 31,222)
應收帳款轉列其他應收款淨 變動數	5,307	( 5,307)
沖銷	( 6,240)	-
匯率影響數	( 5,489)	( 9,787)
9月30日	<u>\$ 118,435</u>	<u>\$ 107,327</u>

	113年	
	應收帳款(含關係人)	其他應收款 (含關係人)(註)
1月1日	\$ 184,312	\$ 125,977
減損損失提列	22,787	14,529
應收帳款轉列其他應收款淨 變動數	( 57)	57
沖銷	( 13,699)	-
匯率影響數	5,229	3,622
9月30日	<u>\$ 198,572</u>	<u>\$ 144,185</u>

註：包含催收款項。

(3) 流動性風險

A. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及貨幣市場存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$1,113,166、\$1,215,195 及 \$1,237,736，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 430,000</u>	<u>\$ 380,000</u>	<u>\$ 290,000</u>

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

<u>114年9月30日</u>	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$1,141,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,141,000
應付帳款	194,102	-	-	-	194,102
其他應付款 (含關係人)	135,582	-	-	-	135,582
存入保證金	125	120	382	6,834	7,461
租賃負債 (含流動及 非流動)	12,375	8,952	25,488	10,885	57,700
應付公司債	503,100	-	-	-	503,100

非衍生金融負債：

113年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$1,191,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,191,000
應付帳款	219,689	-	-	-	219,689
其他應付款 (含關係人)	166,953	-	-	-	166,953
存入保證金	176	262	373	6,734	7,545
租賃負債 (含流動及 非流動)	23,077	10,262	24,871	16,864	75,074
應付公司債	3,100	503,100	-	-	506,200

非衍生金融負債：

113年9月30日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$1,282,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,282,000
應付帳款	247,662	-	-	-	247,662
其他應付款 (含關係人)	157,729	-	-	-	157,729
存入保證金	144	368	330	6,698	7,540
租賃負債 (含流動及 非流動)	24,911	14,192	26,525	19,569	85,197
應付公司債	3,100	503,100	-	-	506,200

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證及有活絡市場公開報價衍生工具等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之無活絡市場之上市股票投資皆屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付帳款、其他應付款(含關係人)、租賃負債及應付公司債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產－				
權益證券	\$ 416,281	\$ -	\$ 166,807	\$ 583,088
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產－權益證券	617,710	-	35,958	653,668
合計	<u>\$ 1,033,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,765</u>	<u>\$ 1,236,756</u>
113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產－				
權益證券	\$ 870,229	\$ -	\$ 170,276	\$ 1,040,505
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產－權益證券	758,475	-	47,607	806,082
合計	<u>\$ 1,628,704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,883</u>	<u>\$ 1,846,587</u>
113年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產－				
權益證券	\$ 1,223,481	\$ -	\$ 175,937	\$ 1,399,418
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產－權益證券	1,019,021	-	53,066	1,072,087
合計	<u>\$ 2,242,502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,003</u>	<u>\$ 2,471,505</u>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票及興櫃公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值

B.除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

C.當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

D.針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具及嵌入式衍生工具之債務工具等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)8.說明。

E.評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

F.本集團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本集團信用品質。

4.民國114年及113年1月1日至9月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 香港聯交所應證券及期貨事務監察委員會之指令，於民國 113 年 2 月 14 日起停止 Summit Ascent Holdings Ltd. 股票買賣交易，因此本集團於該事件發生期間將所採用之公允價值自第一等級移轉至第三等級。
6. 新加坡證券交易所應證券交易部門之指令，於民國 114 年 4 月 1 日起停止 Sino Cloud Group Limited 股票買賣交易，因此本集團於該事件發生期間將所採用之公允價值自第一等級移轉至第三等級。
7. 下表列示民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	114年		113年	
	非衍生權益工具		非衍生權益工具	
1月1日	\$	217,883	\$	196,387
認列於當期損益之損失(註1)	(	3,469)	(	26,436)
認列於其他綜合損益之損益 (註2)	(	11,649)	(	12,924)
本期取得		11,731		79,672
本期處分	(	11,731)	(	7,696)
9月30日	\$	<u>202,765</u>	\$	<u>229,003</u>

註 1：帳列其他利益及損失。

註 2：帳列金融資產未實現評價損益。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	114年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票					
力麗酒店股份有限公司	\$ 31,789	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數  缺乏市場流通 性折價	0.63  30%	乘數及控制權溢價 愈高，公允價值愈 高 缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低
Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd.	4,169	"	本淨比乘數  缺乏市場流通 性折價	1.77  35%	"
三和健康股 份有限公司	85,554	"	本淨比乘數  缺乏市場流通 性折價	1.14  35%	"
寶島健康股 份有限公司	9,412	"	本淨比乘數  缺乏市場流通 性折價	1.01  35%	"
煒盛環科股 份有限公司	4,584	"	本淨比乘數  缺乏市場流通 性折價	2.16  20%	"
Leading C02 Fund 1	33,594	"	缺乏市場流通 性折價	20%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低
其他	33,663				

	113年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票					
力麗酒店股份有限公司	\$ 43,096	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	0.77	乘數及控制權溢價 愈高，公允價值愈 高
			缺乏市場流通 性折價	30%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低
Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd.	4,511	"	本淨比乘數	1.16	"
			缺乏市場流通 性折價	35%	
三和健康股 份有限公司	97,793	"	本淨比乘數	1.08	"
			缺乏市場流通 性折價	35%	
煒盛環科股 份有限公司	4,959	"	本淨比乘數	2.38	"
			缺乏市場流通 性折價	20%	
Leading CO2 Fund 1	33,862	"	缺乏市場流通 性折價	20%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低
其他	33,662				
	113年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票					
力麗酒店股 份有限公司	\$ 47,259	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	0.83	乘數及控制權溢價 愈高，公允價值愈 高
			缺乏市場流通 性折價	30%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低
Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd.	5,561	"	本淨比乘數	1.15	"
			缺乏市場流通 性折價	40%	

	113年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
三和健康股份有限公司	91,308	"	本淨比乘數	1.08	"
			缺乏市場流通 性折價	40%	
煒盛環科股份有限公司	5,235	"	本淨比乘數	2.56	"
			缺乏市場流通 性折價	20%	
Leading C02 Fund 1	43,759	"	本淨比乘數	0.93	乘數及控制權溢價 愈高，公允價值愈 高
其他	35,881				

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		114年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通 性折價		± 1%	\$ 1,527	(\$ 1,527)	\$ 360	(\$ 360)
		113年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通 性折價		± 1%	\$ 1,561	(\$ 1,561)	\$ 476	(\$ 476)
		113年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通 性折價		± 1%	\$ 1,593	(\$ 1,593)	\$ 531	(\$ 531)

### 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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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)：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：無此情形。
6. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

#### (二)轉投資事業相關資訊

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)：請詳附表五。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團營運決策者以產品別之角度經營業務；本集團之應報導部門如下：

1. 電腦及週邊設備：主係從事 POS 系統之軟、硬體開發、製造及銷售業務，及相關售後服務及維修服務。
2. 其他部門：主係從事酒類批發等業務。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

## (二) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

114年7月1日 至9月30日	電腦及週邊設備	酒類批發	合併沖銷(註)	總計
外部收入	\$ 432,247	\$ 898	(\$ 7,680)	\$ 425,465
內部部門收入	<u>96,158</u>	<u>-</u>	<u>(96,158)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 528,405</u>	<u>\$ 898</u>	<u>(\$ 103,838)</u>	<u>\$ 425,465</u>
部門損益	<u>(\$ 88,789)</u>	<u>(\$ 2,257)</u>	<u>(\$ 2,667)</u>	<u>(\$ 93,713)</u>

113年7月1日 至9月30日	電腦及週邊設備	酒類批發	合併沖銷(註)	總計
外部收入	\$ 522,187	\$ 1,002	(\$ 33,788)	\$ 489,401
內部部門收入	<u>76,002</u>	<u>-</u>	<u>(76,002)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 598,189</u>	<u>\$ 1,002</u>	<u>(\$ 109,790)</u>	<u>\$ 489,401</u>
部門損益	<u>\$ 139,917</u>	<u>(\$ 1,961)</u>	<u>(\$ 1,731)</u>	<u>\$ 136,225</u>

114年1月1日 至9月30日	電腦及週邊設備	酒類批發	合併沖銷(註)	總計
外部收入	\$ 1,407,324	\$ 3,396	(\$ 35,654)	\$ 1,375,066
內部部門收入	<u>350,803</u>	<u>-</u>	<u>(350,803)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 1,758,127</u>	<u>\$ 3,396</u>	<u>(\$ 386,457)</u>	<u>\$ 1,375,066</u>
部門損益	<u>\$ 16,130</u>	<u>(\$ 5,882)</u>	<u>(\$ 5,159)</u>	<u>\$ 5,089</u>

113年1月1日 至9月30日	電腦及週邊設備	其他部門	合併沖銷(註)	總計
外部收入	\$ 1,750,789	\$ 3,264	(\$ 91,427)	\$ 1,662,626
內部部門收入	<u>244,794</u>	<u>-</u>	<u>(244,794)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 1,995,583</u>	<u>\$ 3,264</u>	<u>(\$ 336,221)</u>	<u>\$ 1,662,626</u>
部門損益	<u>\$ 744,631</u>	<u>(\$ 6,232)</u>	<u>(\$ 4,621)</u>	<u>\$ 733,778</u>

註：消除部門間之收入及損益。

伍豐科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最高金額	期末餘額 (註6)	實際動支金額 (註7)	利率區 間(%)	資金貸 與性質 (註3)	業務 往來金額 (註2)	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
0	伍豐科技股份有 限公司	Firich USA Inc.	其他應 收款	是	\$ 24,048	\$ -	\$ -	-	2	\$ 22,574	供正常營 運所需	\$ -	- \$ -	\$ 828,453	\$ 1,656,906	註7
0	伍豐科技股份有 限公司	坤申電子貿易(上 海)有限公司	其他應 收款	是	5,893	-	-	-	2	2,143	供正常營 運所需	-	- -	828,453	1,656,906	註7
0	伍豐科技股份有 限公司	Firich Korea Co., Ltd.	應收關 係人款 項	是	17,749	-	-	-	2	1,755	供正常營 運所需	-	- -	828,453	1,656,906	註7
0	伍豐科技股份有 限公司	FEC Deutschland GmbH	應收關 係人款 項	是	14,598	-	-	-	2	14,096	供正常營 運所需	-	- -	828,453	1,656,906	無
1	Firich International Co., Ltd.	坤申電子貿易(上 海)有限公司	其他應 收款	是	166,025 (USD5,000仟元)	137,003 (USD4,500仟元)	137,003 (USD4,500仟元)	-	2	-	供正常營 運所需	-	- -	221,077	442,154	註7

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：係民國114年1月1日至9月30日之銷貨金額。

註3：(1)因與本公司有業務往來者，個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

(2)因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期(民國114年6月30日)經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十。

註4：累積資金貸與他人總額不得超過本公司最近期(民國114年6月30日)經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。

註5：以期末美元兌換新台幣匯率USD\$1:NTD\$30.445及人民幣兌換新台幣匯率RMB\$1:NTD\$4.271計算。

註6：本公司經董事會通過餘額。

註7：此交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

伍豐科技股份有限公司及其子公司  
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國114年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註
				股數 (註4)	帳面金額 (註3)	持股 比例(%)	公允價值	
伍豐科技股份有限公司	股票 SinoCloud Group Limited	不適用	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	238	\$ -	0.11	\$ -	無
伍豐科技股份有限公司	股票 Crypto Flow Technology Ltd.	不適用	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	5,107	78,334	0.78	78,334	無
伍豐科技股份有限公司	股票 力麗酒店股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	7,676	20,044	9.25	20,044	無
伍豐科技股份有限公司	股票 Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd.	不適用	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	445	4,169	0.44	4,169	無
伍豐科技股份有限公司	股票 雲豹能源科技股份有限公司	不適用	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	4,200	499,800	3.05	499,800	無
伍豐科技股份有限公司	股票 雲豹能源科技股份有限公司	不適用	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 非流動	3,362	400,078	2.44	400,078	無
伍豐科技股份有限公司	股票 天能綠電股份有限公司	不適用	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 非流動	83	12,633	0.55	12,633	無
伍豐科技股份有限公司	股票 三和健康股份有限公司	不適用	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 非流動	4,916	85,554	13.88	85,554	無
伍豐科技股份有限公司	股票 寶島健康股份有限公司	不適用	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 非流動	1,874	9,412	12.49	9,412	無
伍豐科技股份有限公司	股票 煒盛環科股份有限公司	不適用	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 非流動	200	4,584	0.56	4,584	無
伍豐科技股份有限公司	受益憑證 Leading CO2 Fund 1	不適用	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 非流動	-	33,594	-	33,594	無
尚豐股份有限公司	股票 Crypto Flow Technology Limited	不適用	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	2,580	39,576	0.39	39,576	無

伍豐科技股份有限公司及其子公司  
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國114年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註
				股數 (註4)	帳面金額 (註3)	持股 比例(%)	公允價值	
尚豐股份有限公司	股票 力麗酒店股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	4,500	\$ 11,745	5.42	\$ 11,745	無
尚豐股份有限公司	股票 雲豹能源科技股份有限公司	不適用	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 非流動	30	3,570	0.02	3,570	無
Firich Korea Co., Ltd.	受益憑證 Leading MB Fund 1	不適用	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 非流動	-	33,663	-	33,663	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券之發行人非屬關係人者免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：股數為仟股。

伍豐科技股份有限公司及其子公司  
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  
民國114年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
伍豐科技股份有限公司	AKAM Netherlands B.V.	本公司之子公司	銷貨	(\$ 245,640)	(23.34%)	60天以內	註1	註1	\$ 64,970	21.51%	無
AKAM Netherlands B.V.	伍豐科技股份有限公司	本公司之母公司	進貨	245,640	80.13%	60天以內	註2	註2	( 64,970)	(85.74%)	無

註1：與一般銷貨價格相當，收款期間係依雙方協議之條件辦理。

註2：與一般進貨價格相當，付款期間係依雙方協議之條件辦理。

伍豐科技股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國114年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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			佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	伍豐科技股份有限公司	AKAM Netherlands B.V.	1	營業收入	\$ 245,640	註4	17.86
0	伍豐科技股份有限公司	AKAM Netherlands B.V.	1	應收帳款	64,970	註4	1.02
0	伍豐科技股份有限公司	Firich International Co.,Ltd.	1	其他應收款	146,136	註4	2.30

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，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

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。

註4：收款期間係依雙方協議之條件辦理。

註5：交易金額非重大者，不予揭露。

伍豐科技股份有限公司及其子公司  
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114年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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(仟股)	比率(%)	帳面金額			
伍豐科技股份有限公司	Firich International Co., Ltd.	模里西斯	海外企業之投資控股	\$ 1,683,058	\$ 1,683,058	55,377	100.00	\$ 1,153,136	\$ 202,486	\$ 202,486	註3、5
伍豐科技股份有限公司	AKAM Group B.V.	荷蘭	資訊軟體及電子資訊供應服務、電腦及事務性機器設備批發	234,116	234,116	18	100.00	340,018	31,552	31,552	註3、5
伍豐科技股份有限公司	Firich Korea Co., Ltd.	南韓	資訊軟體及電子資訊供應服務、電子材料、電腦及事務性機器設備批發	525,152	525,152	4,298	100.00	516,020	( 11,284)	( 11,284)	註1、3、5
伍豐科技股份有限公司	Firich USA Inc.	美國	國際貿易、電腦週邊設備銷售	168,493	168,493	5,500	100.00	2,805	( 3,911)	( 3,911)	註3、5
伍豐科技股份有限公司	Firich UK Co., Ltd.	英國	貨物進出口業務、轉口貿易、電子產品銷售及商業諮詢服務	32,862	32,862	825	82.50	27,966	( 6,956)	( 5,739)	註3、5
伍豐科技股份有限公司	樂富資訊股份有限公司	台灣	資訊處理服務、資訊軟體零售及批發及電腦設備零售及批發	150,300	150,300	15,030	30.00	162,554	10,928	3,278	無
伍豐科技股份有限公司	尚豐股份有限公司	台灣	國際貿易、轉口貿易	108,000	108,000	10,800	100.00	75,630	( 2,200)	( 2,200)	註5
伍豐科技股份有限公司	水礦科技股份有限公司	台灣	汙水處理、汙染防治設備批發及零售業	46,077	46,077	4,916	24.43	24,544	4,598	1,123	註1
伍豐科技股份有限公司	碩豐數位科技股份有限公司	台灣	設計、生產、加工電腦及其零組件、電腦軟體開發及製作、產品銷售	181,843	180,898	14,006	53.21	66,057	4,947	2,626	註3、5
伍豐科技股份有限公司	FEC Deutschland GmbH	德國	貨物進出口業務、轉口貿易、電子產品銷售及商業諮詢服務	18,445	18,445	9	35.00	7,533	( 3,126)	( 1,094)	註1、3
伍豐科技股份有限公司	FEC ITALIA S.r.l.	義大利	貨物進出口業務、轉口貿易、電子產品銷售及商業諮詢服務	7,008	7,008	335	24.50	23,484	7,355	1,802	註1、3
伍豐科技股份有限公司	FEC Japan Co., Ltd.	日本	貨物進出口業務、轉口貿易、電子產品銷售及商業諮詢服務	5,340	5,340	0.40	26.67	-	-	-	註4
伍豐科技股份有限公司	智捷生活科技股份有限公司	台灣	資訊軟體資料處理服務業、電子零件製造業、研究發展服務業	1,000	1,000	100	33.22	104	( 137)	( 46)	註1
伍豐科技股份有限公司	佳華康健股份有限公司	台灣	國際貿易業、一般投資業、創業投資業、住宅及大樓開發租售業、工廠開發租售業、不動產買賣租賃業、投資顧問業、管理顧問業	129,786	129,786	12,406	37.59	110,144	( 11,848)	( 4,454)	註1

伍豐科技股份有限公司及其子公司

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114年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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(仟股)	比率(%)	帳面金額			
伍豐科技股份有限公司	力銘建設股份有限公司	台灣	都市更新重建業、都市更新整建維護業、住宅及大樓開發租售業及新市鎮、新社區開發業	\$ 428,571	\$ 300,000	42,857	28.57	\$ 417,966	(\$ 17,908)	(\$ 5,122)	無
伍豐科技股份有限公司	劇匯文創股份有限公司	台灣	電影片製作業、電影片發行業、動畫影片製作業及電影特效製作業	20,000	20,000	2,000	33.33	19,456	151	50	註1
Firich International Co., Ltd.	Firich (Hong Kong) International Co., Ltd.	香港	海外企業之投資控股	759,658	759,658	15,500	100.00	157,637	( 36,485)	( 36,485)	註5
Firich International Co., Ltd.	Firich Investment Ltd.	模里西斯	海外企業之投資控股	1,099,179	1,099,179	38,700	100.00	735,593	214,259	214,259	註5
Firich Investment Ltd.	Oriental Regent Ltd.	香港	海外企業之投資控股	1,661,885	1,661,885	85	20.00	898,397	1,068,303	213,661	註2
Firich Investment Ltd.	Firich Information Technologies PVT Ltd.	印度	軟體研發、電腦週邊設備銷售	39,451	39,451	8,159	100.00	18,588	( 164)	( 164)	註5
AKAM Group B. V.	AKAM Netherlands B. V.	荷蘭	資訊軟體及電子資訊供應服務、電腦及事務性機器設備批發	643	643	18	100.00	200,273	29,104	29,104	註5
AKAM Group B. V.	AKAM Belgium BVBA	比利時	資訊軟體及電子資訊供應服務、電腦及事務性機器設備批發	722	722	20	99.00	2,936	1,974	1,954	註5
AKAM Netherlands B. V.	AKAM Belgium BVBA	比利時	資訊軟體及電子資訊供應服務、電腦及事務性機器設備批發	7	7	0.20	1.00	30	1,974	20	註5
尚豐股份有限公司	水礦科技股份有限公司	台灣	汗水處理、汙染防治設備批發及零售業	13,258	13,258	1,015	5.04	5,064	4,598	232	註1
尚豐股份有限公司	碩豐數位科技股份有限公司	台灣	設計、生產、加工電腦及其零組件、電腦軟體開發及製作、產品銷售	4,590	4,590	459	1.74	2,166	4,947	86	註5

伍豐科技股份有限公司及其子公司  
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114年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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(仟股)	比率(%)	帳面金額			
Firich Korea Co., Ltd.	Mcorporation Co., Ltd.	南韓	提供大數據及線上廣告平台	\$ 289,450	\$ 289,450	43	36.75	\$ 360,766	(\$ 12,538)	(\$ 7,448)	註1

註1：投資(損)益係依被投資公司自編未經會計師核閱之財務報表資訊評價而得。

註2：本表所列示之被投資公司本期(損)益，係根據被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價，並依本集團之會計政策予以調整減列相關設算利息支出之金額；本期認列之投資(損)益係依前述調整後之本期(損)益為基礎，並認列本期特許權攤銷數；截至民國114年9月30日，該被投資公司之帳面金額，包含本集團已提列之累計減損\$418,777。

註3：期末持有之投資帳面金額包含期末未實現銷貨毛利。

註4：截至民國114年9月30日止，本集團已提列累計減損\$5,492。

註5：此交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

伍豐科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國114年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註5)	投資 方式	本期期初自	本期匯出或		本期期末自台灣匯出 累積投資金額 (註5)	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	期末投資 帳面金額 (註2)	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
				台灣匯出累 積投資金額 (註5)	收回投資金額 (註5)	匯出							
坤申電子貿易(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易	\$ 506,807	註1(2)	\$ 471,898	\$ -	\$ -	\$ 471,898	(\$ 36,485)	100.00	(\$ 36,485)	\$ 157,637	\$ -	註3、 8(1)、11
采瑞貿易(上海)有限公司	貨物進出口業務、轉口貿易、電子 產品銷售及商業諮詢服務	170,840	註1(2)	194,916	-	-	194,916	( 5,882)	100.00	( 5,882)	66,655	-	註3、 8(2)、11
北京英特達系統技術有限公司	資訊軟體及電子資訊供應服務、電 腦及事務性機器設備批發及零售	256,260	註1(3)	-	-	-	-	57,731	20.00	11,546	146,484	-	註3、7、9
碩采信息科技(上海)有限公司	資訊軟體及電子資訊供應服務、電 腦及事務性機器設備批發及零售	51,252	註1(3)	-	-	-	-	( 13,824)	100.00	( 13,824)	3,200	-	註3、9、11

註1：投資方式區分為下列三種

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸公司，詳註8。
- (3)其他方式，詳註9。

註2：期末投資帳面價值係揭露投資公司帳列之投資損益及長期股權投資餘額。

註3：本期認列投資損益欄中係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註4：以期末美元兌換新台幣匯率USD\$1:NTD\$30.445及人民幣兌換新台幣匯率RMB\$1:NTD\$4.271計算。

註5：北京貝英斯風采信息技術有限公司已完成註銷登記，並已退回投資款項至Firich International Co., Ltd.，惟截至民國114年9月30日本公司尚未收回，故於本期期末自台灣匯出累積投資金額尚有餘額\$40,370。

註6：(1)本集團另透過本公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動之被投資公司-Darwish Investments Ltd.轉投資大陸公司：

蘇州力倉風電設備有限公司、紅葉風電設備(營口)有限公司及力倉風力設備(上海)有限公司，截至民國114年9月30日止，自台灣匯出累積投資金額共計\$60,890。

(2)帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動之被投資公司-Darwish Investments Ltd.於民國107年組織重整，以換股之方式取得Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd.之0.81%股權，另於108年因Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd.組織重組後，本公司取得天力離岸風電科技股份有限公司(天力)0.81%之股權，截至民國114年9月30日本公司已處分天力之股權。

註7：截至民國114年9月30日止，已提列累計減損\$63,585。

註8：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

- (1)透過轉投資第三地區Firich International Co., Ltd.投資Firich (Hong Kong) International Co., Ltd.，再透過Firich (Hong Kong) International Co., Ltd.投資大陸。
- (2)透過轉投資第三地區Firich International Co., Ltd.投資大陸。

註9：係由坤申電子貿易(上海)有限公司自有資金投入。

註10：達哲信息技術(上海)有限公司已完成註銷，惟截至民國114年9月30日本公司尚未收回投資款項，故於本期期末自台灣匯出累積投資金額尚有餘額\$4,531。

註11：此交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

伍豐科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國114年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

公司名稱	本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區	
		經濟部投審會 核准投資金額 (註2)	投資限額 (註1)
伍豐科技股份有限公司	\$ 768,074	\$ 925,071	\$ 2,430,454

註1：依97年8月29日經濟部投資審議會公告修正之「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「大陸地區從事投資或技術合作審計原則」規定，投資人(非屬個人及中小企業)對大陸投資  
累計金額上限為淨值或合併淨值之60%取其較高者。

註2：以期末美元兌換新台幣匯率USD\$1:NTD\$30.445及人民幣兌換新台幣匯率RMB\$1:NTD\$4.271計算。

伍豐科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國114年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通			其他	
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間		當期利息
坤申電子貿易(上海)有限公司	\$ 2,143	0.20	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	無	\$ 171,918	\$ 137,003	-	\$ -	註

註：此交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。