

股票代碼：7782

光速火箭股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第一季

公 司 地 址：新北市新莊區新北大道二段217號8樓

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～31
(七)關係人交易	31～33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33～34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34～35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

光速火箭股份有限公司董事會 公鑒：

前言

光速火箭股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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，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及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達光速火箭股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

黃明宏



會計師：

楊雲筑



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證審字第1130332775號
民國一一四年五月十五日

光遠火箭股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		114.3.31		113.12.31		113.3.31		負債及權益		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：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	246,193	37	276,921	44	174,566	35	2100	短期借款(附註六(十二)、七及八)	\$	12,307	2	-	-	26,000	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二)及八)		50,884	8	49,995	8	53,629	11	2130	合約負債－流動(附註六(十九))		657	-	4,704	1	1,318	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六 (三)及八)		6,641	1	6,557	1	6,400	1	2170	應付帳款		15,836	2	28,481	5	24,140	5
1170	應收帳款淨額(附註六(四)(十九))		48,557	7	74,428	12	77,832	16	2180	應付帳款－關係人(附註七)		103	-	211	-	154	-
1180	應收帳款－關係人(附註六(四)(十九)及七)		-	-	-	-	128	-	2219	其他應付款(附註六(二十一))		45,702	7	67,436	10	38,011	8
1200	其他應收款(附註六(五)(十九))		3,673	-	6,089	1	27,059	6	2230	本期所得稅負債		12,547	2	7,541	1	8,033	2
1222	本期所得稅資產		2	-	2	-	-	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		22,738	4	13,037	2	12,380	2
1300	存貨(附註六(六))		72,163	11	71,931	11	50,315	10	2322	一年內到期之長期借款(附註六(十二)、七及八)		27,346	4	30,103	5	18,532	4
1470	其他流動資產(附註六(十一))		15,569	2	28,270	5	10,362	2	2300	其他流動負債(附註六(十四))		441	-	827	-	4,477	1
流動資產合計			443,682	66	514,193	82	400,291	81	流動負債合計			137,677	21	152,340	24	133,045	27
非流動資產：									非流動負債：								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(二))		1,940	-	1,940	-	3,230	1	2540	長期借款(附註六(十二)、七及八)		10,848	2	25,450	4	36,286	7
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		7,893	1	8,313	1	5,203	1	2570	遞延所得稅負債		1,280	-	1,280	-	371	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(八))		56,916	9	-	-	-	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		63,972	9	12,175	2	9,083	2
1755	使用權資產(附註六(九))		84,678	13	24,449	4	19,766	4	2645	存入保證金		200	-	-	-	-	-
1780	無形資產(附註六(十))		473	-	805	-	2,501	-	非流動負債合計			76,300	11	38,905	6	45,740	9
1840	遞延所得稅資產		9,475	1	9,475	2	9,894	2	負債總計			213,977	32	191,245	30	178,785	36
1990	其他非流動資產(附註六(十一)、八及九)		63,785	10	69,742	11	52,608	11	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：								
非流動資產合計			225,160	34	114,724	18	93,202	19	3110	普通股股本		212,270	32	212,270	34	192,270	39
資產總計		\$	668,842	100	628,917	100	493,493	100	3200	資本公積		144,001	21	143,889	23	63,889	13
									3300	保留盈餘		104,124	16	84,249	13	58,549	12
									3500	庫藏股票		(5,530)	(1)	(2,736)	-	-	-
									權益總計			454,865	68	437,672	70	314,708	64
									負債及權益總計		\$	668,842	100	628,917	100	493,493	100

董事長：

經理人：

會計主管：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

光速火箭股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		114年1月至3月		113年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十四)(十九)及七)	\$ 193,521	100	178,364	100
5000	營業成本(附註六(六)及七)	(59,596)	(31)	(53,991)	(30)
	營業毛利	133,925	69	124,373	70
	營業費用(附註六(四)(五)(七)(九)(十)(十三)(十五)(二十一)、七及十一)：				
6100	推銷費用	86,828	45	78,789	44
6200	管理費用	21,905	11	18,257	11
6300	研究發展費用	3,535	2	1,476	1
6450	預期信用(迴轉利益)減損損失	(1,181)	(1)	3,240	2
	營業費用	111,087	57	101,762	58
	營業淨利	22,838	12	22,611	12
	營業外收入及支出(附註六(八)(十三)(二十)及七)：				
7100	利息收入	1,382	1	1,141	1
7010	其他收入	101	-	205	-
7020	其他利益及損失	1,266	1	2,774	2
7050	財務成本	(678)	-	(383)	-
	營業外收入及支出合計	2,071	2	3,737	3
7900	稅前淨利	24,909	14	26,348	15
7950	所得稅費用(附註六(十六))	(5,034)	(4)	(6,338)	(4)
8200	本期淨利	19,875	10	20,010	11
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 19,875	10	20,010	11
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.94		1.14	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.94		1.13	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



光遠火箭股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	合計	庫藏股票
民國一一年一月一日期初餘額	\$ 166,170	11,689	22,097	16,442	38,539	-
本期淨利	-	-	-	20,010	20,010	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	20,010	20,010	-
現金增資	26,100	52,200	-	-	-	-
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 192,270	63,889	22,097	36,452	58,549	-
民國一二年一月一日期初餘額	\$ 212,270	143,889	23,741	60,508	84,249	(2,736)
本期淨利	-	-	-	19,875	19,875	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	19,875	19,875	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	(2,794)
其他資本公積變動數	-	112	-	-	-	-
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 212,270	144,001	23,741	80,383	104,124	(5,530)

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



光遠火箭股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 24,909	26,348
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	8,003	4,944
攤銷費用	332	1,277
預期信用減損(迴轉利益)損失	(1,181)	3,240
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(158)	561
財務成本	678	383
利息收入	(1,382)	(1,141)
股利收入	-	(5)
未實現兌換利益	(731)	(2,113)
其他	7,601	-
收益費損項目合計	13,162	7,146
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款減少(增加)	27,052	(1,267)
應收帳款－關係人減少	-	118
其他應收款減少(增加)	2,300	(3,124)
其他應收款－關係人減少	-	817
存貨(增加)減少	(232)	10,202
其他流動資產減少	4,300	2,039
與營業活動相關之資產之淨變動合計	33,420	8,785
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(4,047)	1,125
應付帳款(減少)增加	(12,645)	1,705
應付帳款－關係人減少	(108)	(95)
其他應付款減少	(21,734)	(59,015)
其他流動負債(減少)增加	(386)	152
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(38,920)	(56,128)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(5,500)	(47,343)
調整項目合計	7,662	(40,197)
營運產生之現金流入(流出)	32,571	(13,849)
收取之利息	1,498	1,141
股利收入	-	5
支付之利息	(678)	(383)
支付之所得稅	(28)	(15)
營業活動之淨現金流入(流出)	33,363	(13,101)

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

~7~



會計主管：



光速火箭股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	12,023
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	(84)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(2,789)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	2,473
取得投資性不動產	(45,669)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,328)	(87)
存出保證金減少(增加)	(1,549)	50
其他非流動資產增加	(2,994)	(601)
投資活動之淨現金(流出)流入	(51,624)	11,069
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	12,307	-
償還長期借款	(17,359)	(1,976)
存入保證金增加	200	-
租賃本金償還	(4,933)	(3,421)
現金增資	-	78,300
庫藏股票買回成本	(2,794)	-
其他	112	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(12,467)	72,903
本期現金及約當現金(減少)增加數	(30,728)	70,871
期初現金及約當現金餘額	276,921	103,695
期末現金及約當現金餘額	\$ 246,193	174,566

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：

~7-1~



會計主管：



光速火箭股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

光速火箭股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇五年八月二十六日依公司法及其他有關法令規定組織並核准設立登記。本公司股票於民國一一三年十月二十三日開始於證券櫃檯買賣中心登錄為興櫃公司。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要業務係從事香氛產品、成衣服飾及食品等品牌商品零售批發、無店面網路零售與提供整體行銷服務等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年五月十五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金融監督管理委員會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	國際會計準則 理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)合併基礎

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		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
本公司	光速展店實業有限公司(光速展店)	日常用品零售	100 %	100 %	100 %
本公司	老彭友股份有限公司(老彭友)(註)	食品批發零售	-	-	100 %

(註)：老彭友於民國一一三年十二月十九日經臺灣新北地方法院核准清算完結。

(三)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金及零用金	\$ 219	201	213
活期存款及支票存款	245,974	236,851	174,353
約當現金	-	39,869	-
	<u>\$ 246,193</u>	<u>276,921</u>	<u>174,566</u>

1.民國一一三年十二月三十一日之約當現金年利率為1.48%，係屬三個月內到期之高度流動性投資之短期票券。

2.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
美國上市公司股票及債券	\$ 45,880	44,789	48,534
基金	5,004	5,206	5,095
	<u>\$ 50,884</u>	<u>49,995</u>	<u>53,629</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
電影投資協議	\$ 1,940	1,940	3,230

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司與其他公司簽訂之電影投資協議。投資協議約定結算後有盈餘時，將依一定比例分配盈餘。

3.按公允價值再衡量認列損益之金額請詳附註六(二十)。

4.上述金融資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
受限制銀行存款	\$ <u>6,641</u>	<u>6,557</u>	<u>6,400</u>
利率區間(%)	<u>4.5</u>	<u>4.5</u>	<u>5.0</u>

2.合併公司評估持有該等資產至到期日以後收取合約現金流量，且該金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產，相關信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

3.上述金融資產提供作質押之情形請詳附註八。

(四)應收帳款(含關係人)

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	\$ 48,557	75,609	81,072
應收帳款—關係人	-	-	128
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(1,181)</u>	<u>(3,240)</u>
	<u>\$ 48,557</u>	<u>74,428</u>	<u>77,960</u>

合併公司針對所有應收帳款及其他因營業而發生之應收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款及其他因營業而發生之應收款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	114.3.31		
	應收帳款及其他 應收款—因營業 而發生帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 48,470	0%	-
逾期30天以下	-	0%	-
逾期31~60天	-	0%	-
逾期61~210天	-	0%	-
逾期211~240天	-	0%	-
逾期241天以上	<u>1,588</u>	0%	<u>-</u>
	<u>\$ 50,058</u>		<u>-</u>

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收帳款及其他 應收款—因營業 而發生帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 63,012	0%	-
逾期30天以下	-	0%	-
逾期31~60天	-	0%	-
逾期61~210天	514	0%~40%	144
逾期211~240天	2,624	0%~50%	1,037
逾期241天以上	10,450	0%~100%	-
	<u>\$ 76,600</u>		<u>1,181</u>
	113.3.31		
	應收帳款及其他 應收款—因營業 而發生帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 89,037	0%	-
逾期30天以下	13,300	0%~0.5%	66
逾期31~60天	-	0%	-
逾期61~210天	4,534	0%~70%	3,174
逾期211~240天	-	0%	-
逾期241天以上	-	0%	-
	<u>\$ 106,871</u>		<u>3,240</u>

合併公司應收帳款(含關係人)及其他應收款—因營業而發生之備抵損失變動表如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ 1,181	-
認列之減損損失	-	3,240
減損損失迴轉	(1,181)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,240</u>

- 1.信用風險資訊請詳附註六(二十二)。
- 2.合併公司之應收帳款均未貼現或提供作為擔保。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款—因營業而發生	\$ 1,501	991	25,671
其他應收款—利息	917	1,032	152
其他應收款—其他	1,255	4,066	1,236
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 3,673</u>	<u>6,089</u>	<u>27,059</u>

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日其他應收款—因營業而發生之信用風險資訊請詳附註六(四)，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(六)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原物料	\$ 15,731	19,123	15,980
在製品/半成品	841	467	5
商 品	55,587	52,293	34,241
在途存貨	4	48	89
	<u>\$ 72,163</u>	<u>71,931</u>	<u>50,315</u>

合併公司營業成本組成明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
銷貨及各項業務成本	\$ 59,726	53,652
存貨跌價及(迴轉利益)呆滯損失	(132)	342
存貨盤虧淨額	5	-
下腳收入	(3)	(3)
	<u>\$ 59,596</u>	<u>53,991</u>

合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊與累計減損變動明細如下：

	租賃改良	辦公設備	模具設備	電腦及其他設備	總 計
成 本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 19,546	-	1,010	748	21,304
增 添	1,328	-	-	-	1,328
處 分	(2,478)	-	-	-	(2,478)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 18,396</u>	<u>-</u>	<u>1,010</u>	<u>748</u>	<u>20,154</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 13,925	1,808	860	661	17,254
增 添	-	-	-	87	87
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 13,925</u>	<u>1,808</u>	<u>860</u>	<u>748</u>	<u>17,341</u>

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	租賃改良	辦公設備	模具設備	電腦及其他設備	總 計
累計折舊及減損：					
民國114年1月1日餘額	\$ 12,357	-	295	339	12,991
本期折舊	1,636	-	50	62	1,748
處 分	(2,478)	-	-	-	(2,478)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 11,515</u>	<u>-</u>	<u>345</u>	<u>401</u>	<u>12,261</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 8,913	1,522	106	92	10,633
本期折舊	1,311	91	43	60	1,505
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 10,224</u>	<u>1,613</u>	<u>149</u>	<u>152</u>	<u>12,138</u>
帳面金額：					
民國114年1月1日	\$ 7,189	-	715	409	8,313
民國114年3月31日	<u>\$ 6,881</u>	<u>-</u>	<u>665</u>	<u>347</u>	<u>7,893</u>
民國113年1月1日	\$ 5,012	286	754	569	6,621
民國113年3月31日	<u>\$ 3,701</u>	<u>195</u>	<u>711</u>	<u>596</u>	<u>5,203</u>

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)投資性不動產

投資性不動產係合併公司所持有之以營業租賃出租予第三方之辦公大樓及表彰租賃權利之使用權資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為一至四年，已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

合併公司投資性不動產成本及累計折舊與累計減損變動明細如下：

	土地	房屋及建築	總 計
成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	-
增 添	25,330	20,339	45,669
重 分 類(註)	6,102	5,198	11,300
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 31,432</u>	<u>25,537</u>	<u>56,969</u>
累計折舊及減損：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	-	53	53
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>53</u>	<u>53</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日	\$ -	-	-
民國114年3月31日	<u>\$ 31,432</u>	<u>25,484</u>	<u>56,916</u>
公允價值：			
民國114年1月1日			\$ -
民國114年3月31日(註一)			<u>\$ 57,760</u>

註：由預付房地款轉入。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：投資性不動產公允價值係於民國一一三年度由獨立評價人員（具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗）之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。民國一一四年三月三十一日投資性不動產公允價值與民國一一三年度無重大差異。

投資性不動產之公允價值評價係考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。民國一一四年三月三十一日所採用之收益率區間如下：

<u>地 區</u>	<u>114.3.31</u>
高雄市苓雅區	2.00 %

合併公司將投資性不動產提供作質押之情形請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備之成本及累計折舊與累計減損，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
成 本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 52,284
增 添	66,431
減 少	(12,009)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 106,706</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 40,332
減 少	(1,102)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 39,230</u>
累計折舊及減損：	
民國114年1月1日餘額	\$ 27,835
本期折舊	6,202
減 少	(12,009)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 22,028</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 17,086
本期折舊	3,439
減 少	(1,061)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 19,464</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日	<u>\$ 24,449</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 84,678</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 23,246</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 19,766</u>

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷與累計減損明細如下：

	商標權	產品供貨權	電腦軟體	總 計
成 本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 30,000	8,095	6,291	44,386
減 少	-	(8,095)	-	(8,095)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 30,000</u>	<u>-</u>	<u>6,291</u>	<u>36,291</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 30,000	8,095	6,291	44,386
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 30,000</u>	<u>8,095</u>	<u>6,291</u>	<u>44,386</u>
累計攤銷及減損：				
民國114年1月1日餘額	\$ 30,000	8,095	5,486	43,581
本期攤銷	-	-	332	332
減 少	-	(8,095)	-	(8,095)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 30,000</u>	<u>-</u>	<u>5,818</u>	<u>35,818</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 28,704	8,095	3,809	40,608
本期攤銷	857	-	420	1,277
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 29,561</u>	<u>8,095</u>	<u>4,229</u>	<u>41,885</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>805</u>	<u>805</u>
民國114年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>473</u>	<u>473</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 1,296</u>	<u>-</u>	<u>2,482</u>	<u>3,778</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 439</u>	<u>-</u>	<u>2,062</u>	<u>2,501</u>

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

1.其他流動資產之明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
預付貨款	\$ 4,332	7,811	4,806
存出保證金	48	48	168
其他預付款	1,092	3,105	1,486
預付廣告費	10,016	15,268	3,205
其他	81	2,038	697
	<u>\$ 15,569</u>	<u>28,270</u>	<u>10,362</u>

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他非流動資產之明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
存出保證金	\$ 6,030	3,681	3,291
預付設備款	165	71	695
預付房地款(詳附註九之說明)	57,590	65,990	48,622
	<u>\$ 63,785</u>	<u>69,742</u>	<u>52,608</u>

3.於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之其他非流動資產提供作質押擔保之情形請詳附件八。

(十二)銀行借款

1.短期借款：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
擔保銀行借款	\$ <u>12,307</u>	-	<u>26,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>93,693</u>	<u>16,000</u>	-
利率區間(%)	<u>2.240</u>	-	<u>1.750~2.328</u>

2.長期借款：

114.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保長期借款	新台幣	2.220%~2.745%	115~118	\$ 38,194
減：一年內到期部分				(27,346)
合 計				<u>\$ 10,848</u>
尚未使用額度				<u>\$ 77,828</u>
113.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保長期借款	新台幣	2.220%~2.745%	114~118	\$ 55,553
減：一年內到期部分				(30,103)
合 計				<u>\$ 25,450</u>
尚未使用額度				<u>\$ 3,887</u>
113.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保長期借款	新台幣	2.625%	114~115	\$ 54,818
減：一年內到期部分				(18,532)
合 計				<u>\$ 36,286</u>
尚未使用額度				<u>\$ 46,182</u>

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.作為長短期借款抵質押之明細請詳附註八。合併公司部分借款係由中小企業信用保證基金提供保證，另，前述借款係由其他關係人負連帶保證責任，請詳附註七。
- 4.合併公司金融資產及金融負債種類之揭露與金融負債之利率及敏感性分析之揭露，請詳附註六(二十二)。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動	\$ <u>22,738</u>	<u>13,037</u>	<u>12,380</u>
非流動	\$ <u>63,972</u>	<u>12,175</u>	<u>9,083</u>

到期分析請詳附註六(二十二)。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>380</u>	<u>110</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>10,917</u>	<u>10,889</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>95</u>	<u>49</u>
短期租賃之費用	\$ <u>27</u>	<u>-</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>205</u>	<u>187</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>16,462</u>	<u>14,607</u>

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及倉儲與承租運輸設備作為公務車，辦公處所之租賃期間通常為三至五年，零售店面則為三至六年，公務用車租賃期間為三年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

另，合併公司承租冰櫃、百貨櫃位收銀機及短期倉儲，該等租賃屬租賃期間為一年至二年間之短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

當合併公司所有門市的營業額增加1%，則變動租賃給付之租賃合約將使民國一十四年及一一三年一月一日至三月三十一日總租賃給付金額分別增加109千元及109千元。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四) 退款負債(帳入其他流動負債)

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
退款負債(帳列其他流動負債)	\$ <u>238</u>	<u>307</u>	<u>2,449</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間退款負債一流動無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

(十五) 員工福利

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或擔負義務。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,537千元及1,048千元，已提撥至勞工保險局。

(十六) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
所得稅費用	\$ <u>5,034</u>	<u>6,338</u>

2. 合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日均無認列於權益或其他綜合損益之下的所得稅費用。

3. 所得稅核定情形

(1) 本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(2) 本公司之國內子公司—光速展店實業有限公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 普通股股本

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為500,000千元，每股面額10元，皆為50,000千股。已發行股份分別為21,227千股、21,227千股及19,227千股。

本公司民國一一二年十月二十三日董事會決議通過辦理現金增資發行新股計90,000千元，分為3,000千股，每股發行價格為新台幣30元，另於民國一一三年二月二十六日實際現金增資發行新股金額為78,300千元，分為2,610千股，現金增資基準日為民國一一三年二月二十七日，相關變更登記程序業已辦理完竣。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一三年六月十一日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股計100,000千元，分為2,000千股，每股發行價格為新台幣50元，另訂現金增資基準日為民國一一三年八月二十日，相關變更登記程序業已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
發行股票溢價	\$ 134,417	134,417	54,417
股份基礎給付交易	309	309	309
員工認股權	9,163	9,163	9,163
員工信託持股解約	112	-	-
	<u>\$ 144,001</u>	<u>143,889</u>	<u>63,889</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司員工在股票信託期間內離職，致員工福利信託計畫委員會依信託約定書將離職員工信託持股股票出售與第三者，處分所得之價金扣除應返還員工之金額後匯回本公司之剩餘款項於民國一一四年一月一日至三月三十一日之金額為112千元，視為本公司收回股票後再發行，予以貸記權益科目資本公積項下。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先依法完納稅捐及彌補以往年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，並得視營運需要或依法令規定，提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會依公司股利政策擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司分派股利之政策，應配合目前及未來之發展計畫，並參酌國內產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之，並參考同業及資本市場股利之一般發放水準，以作為股利發放之依據。每年度盈餘分派之股利總額不低於當年度可分配盈餘百分之五十；其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之五十，惟此項盈餘分配之種類及比率，得視當年度實際獲利及營運資金需求，由董事會擬具議案，提請股東會決議之。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司於民國一一四年四月十一日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案及民國一一三年六月五日經股東會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
普通股現金股利	54,457	14,798	2.56545353	0.77
資本公積—現金股利	9,224	-	0.43454657	-

4.庫藏股

本公司為轉讓股票予員工，經董事會於民國一一三年十一月二十七日決議，於民國一一三年十一月二十八日至民國一一四年一月二十二日間，執行買回股份250千股，預定其買回區間價格為30元至70元。截至民國一一四年三月三十一日止，本公司共買回130千股，買回金額計5,530千元。於民國一一四年三月三十一日及一一三年十二月三十一日買回金額分別為2,794千元及2,736千元。買回之庫藏股於民國一一四年三月三十一及一一三年十二月三十一日分別為130千股及65千股。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

基本每股盈餘：

	114年1月至3月	113年1月至3月
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 19,875	20,010
普通股加權平均流通在外股數(千股)	21,103	17,592
基本每股盈餘(元)	\$ 0.94	1.14

稀釋每股盈餘：

	114年1月至3月	113年1月至3月
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 19,875	20,010
普通股加權平均流通在外股數(千股)	21,103	17,592
員工酬勞(千股)	148	138
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	21,251	17,730
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.94	1.13

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約收入

1.收入之細分

	114年1月至3月	113年1月至3月
主要地區市場：		
台 灣	\$ 189,020	175,449
香 港	3,200	1,880
日 本	612	-
馬來西亞	689	1,035
	<u>\$ 193,521</u>	<u>178,364</u>
主要產品/服務線：		
品牌商品批發零售	\$ 154,620	137,985
電子商務平台服務	20,160	22,743
整體網路廣告行銷策略規劃	17,452	16,720
其 他	1,289	916
	<u>\$ 193,521</u>	<u>178,364</u>
收入認列時點：		
於某一時點移轉之商品	\$ 154,620	137,985
隨時間逐步移轉之勞務	38,901	40,379
	<u>\$ 193,521</u>	<u>178,364</u>

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	\$ 48,557	75,609	81,072
應收帳款—關係人	-	-	128
其他應收款—因營業而發生	1,501	991	25,671
減：備抵損失	-	(1,181)	(3,240)
	<u>\$ 50,058</u>	<u>75,419</u>	<u>103,631</u>
合約負債—流動	<u>\$ 657</u>	<u>4,704</u>	<u>1,318</u>

應收帳款(含關係人)及其他應收款—因營業而發生減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為4,699千元及187千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
銀行存款利息	\$ 125	149
其他利息收入	1,257	992
	<u>\$ 1,382</u>	<u>1,141</u>

2.其他收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
租金收入	\$ 95	49
股利收入	-	5
其 他	6	151
	<u>\$ 101</u>	<u>205</u>

3.其他利益及損失

	114年1月至3月	113年1月至3月
外幣兌換利益淨額	\$ 1,161	3,335
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨益(損)	158	(561)
其 他	(53)	-
	<u>\$ 1,266</u>	<u>2,774</u>

4.財務成本

	114年1月至3月	113年1月至3月
利息費用	\$ (678)	(383)

(二十一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於百分之三，董事及監察人酬勞不高於百分之三。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞由董事會決議以股票或現金發放之，其發放對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。董事酬勞僅得以現金方式發放。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為780千元及774千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為374千元及0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工、董事及監察人前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分配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之損益。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為2,406千元及1,302千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,203千元及651千元，與董事會決議分派情形並無差異。

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之網路整體行銷業務之銷售對象有集中在少數客戶之情形，為降低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證，合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司應收帳款(含關係人)及其他應收款一因營業而發生總額分別有19%、35%及63%，係由3家客戶組成。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款及其他因營業而發生之應收款信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括受限制銀行存款及其他應收款等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(七)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
114年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 12,307	12,318	12,318	-	-
應付帳款(含關係人)	15,939	15,939	15,939	-	-
其他應付款	45,702	45,702	45,702	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	86,710	91,398	24,366	19,009	48,023
長期借款(含一年內到期)	38,194	38,954	27,679	4,296	6,979
存入保證金	200	200	-	-	200
	<u>\$ 199,052</u>	<u>204,511</u>	<u>126,004</u>	<u>23,305</u>	<u>55,202</u>

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
113年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 28,692	28,692	28,692	-	-
其他應付款	67,436	67,436	67,436	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	25,212	25,879	13,407	5,944	6,528
長期借款(含一年內到期)	55,553	57,042	31,007	18,422	7,613
	<u>\$ 176,893</u>	<u>179,049</u>	<u>140,542</u>	<u>24,366</u>	<u>14,141</u>
113年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 26,000	26,293	26,293	-	-
應付帳款(含關係人)	24,294	24,294	24,294	-	-
其他應付款	38,011	38,011	38,011	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	21,463	22,005	12,660	4,031	5,314
長期借款(含一年內到期)	54,818	56,016	19,175	26,277	10,564
	<u>\$ 164,586</u>	<u>166,619</u>	<u>120,433</u>	<u>30,308</u>	<u>15,878</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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 2,597	33.205	86,244	2,480	32.785	81,314	2,203	32.000	70,496
人民幣	14	4.573	66	6	4.478	29	31	4.408	137

(2) 敏感度分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及其他應收款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年三月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少690千元及565千元。兩期分析係採用相同基礎。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加101千元及162千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

5.其他價格風險

如報導日有價證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	稅後損益	
	114年1月至3月	113年1月至3月
上漲1%	\$ 407	429
下跌1%	\$ (407)	(429)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，除非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	114.3.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
美國上市公司股票及債券	\$ 45,880	45,880	-	-	45,880
海外基金	5,004	5,004	-	-	5,004
電影投資協議	<u>1,940</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,940</u>	<u>1,940</u>
	<u>\$ 52,824</u>	<u>50,884</u>	<u>-</u>	<u>1,940</u>	<u>52,824</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 246,193	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,641	-	-	-	-
應收帳款	48,557	-	-	-	-
其他應收款	3,673	-	-	-	-
存出保證金(流動及非流動)	<u>6,078</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 311,142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 12,307	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	15,939	-	-	-	-
其他應付款	45,702	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	86,710	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	38,194	-	-	-	-
存入保證金	200	-	-	-	-
	<u>\$ 199,052</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
美國上市公司股票及債券	\$ 44,789	44,789	-	-	44,789
海外基金	5,206	5,206	-	-	5,206
電影投資協議	1,940	-	-	1,940	1,940
	<u>\$ 51,935</u>	<u>49,995</u>	<u>-</u>	<u>1,940</u>	<u>51,935</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 276,921	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,557	-	-	-	-
應收帳款	74,428	-	-	-	-
其他應收款	6,089	-	-	-	-
存出保證金(流動及非流動)	3,729	-	-	-	-
	<u>\$ 367,724</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 28,692	-	-	-	-
其他應付款	67,436	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	25,212	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	55,553	-	-	-	-
	<u>\$ 176,893</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
美國上市公司股票及債券	\$ 48,534	48,534	-	-	48,534
海外基金	5,095	5,095	-	-	5,095
電影投資協議	3,230	-	-	3,230	3,230
	<u>\$ 56,859</u>	<u>53,629</u>	<u>-</u>	<u>3,230</u>	<u>56,859</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 174,566	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,400	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	77,960	-	-	-	-
其他應收款	27,059	-	-	-	-
存出保證金(流動及非流動)	3,459	-	-	-	-
	<u>\$ 289,444</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 26,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	24,294	-	-	-	-
其他應付款	38,011	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	21,463	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	54,818	-	-	-	-
	<u>\$ 164,586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市櫃股票及受益憑證係於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係參考可比上市(櫃)公司市場報價以及每股淨值比例之盈餘乘數為基礎，故估計數已調整證券缺乏市場流通性之折價影響。

電影投資協議，其係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取之現值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之公允價值衡量屬第三級之金融資產變動表如下：

	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－投資協議	
	114年1月至3月	113年1月至3月
1月1日餘額(即3月31日餘額)	\$ 1,940	3,230

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過損益按公允價值衡量之金融資產－電影投資協議。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級之僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值 與公允價值關係
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－電 影投資協議	現金流量折現法	● 折現率(114.3.31、 113.12.31及113.3.31 分別為10%、10%及 14%)	● 折現率越高，公允 價值愈低

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日無非現金之投資活動，來自非現金交易籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

		現金流量		非現金之變動	
		借款之 取得現金	償還借款及 租賃本金	其他	
	114.1.1				114.3.31
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 25,212	-	(4,933)	66,431	86,710
長期借款(含一年內到期)	55,553	-	(17,359)	-	38,194
	\$ 80,765	-	(22,292)	66,431	124,904

		現金流量		非現金之變動	
		借款之 取得現金	償還借款及 租賃本金	其他	
	113.1.1				113.3.31
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 24,925	-	(3,421)	(41)	21,463
長期借款(含一年內到期)	56,794	-	(1,976)	-	54,818
	\$ 81,719	-	(5,397)	(41)	76,281

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於合併財務報告之涵蓋期間內合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
荷菴開發有限公司(荷菴開發)	負責人為本公司總經理之配偶
益隆印刷有限公司(益隆印刷)	其董事長與本公司董事長係一親等親屬
吉豐克瑞斯有限公司(吉豐克瑞斯)(註)	其董事長擔任本公司法人董事代表
思霈有限公司(思霈)(註)	其董事長擔任本公司法人董事代表
陳冠愷先生	本公司之董事長
李冠霆先生	本公司之總經理

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：吉豐克瑞斯及思霈於民國一一二年六月三十日因合併公司營運需要，於股東會全面改選董事後，成為關係人，另其法人董事代表於民國一一三年十二月十七日卸任。

(二)關係人交易

1.營業收入與應收帳款

合併公司對關係人之重大銷售及提供勞務服務金額及其未結清餘額如下：

	營業收入		應收帳款-關係人		
	114年1月至3月	113年1月至3月	114.3.31	113.12.31	113.3.31
荷菰開發	\$ 107	310	-	-	128
思霈	-	25	-	-	-
益隆印刷	3	-	-	-	-
	<u>\$ 110</u>	<u>335</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>128</u>

合併公司銷售予關係人之銷售條件除售予荷菰開發屬品牌商品銷售係按採購成本加成外，餘與一般銷售價格無顯著不同，並以月結30天內為收款期間。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

合併公司對關係人提供電子商務平台-火箭快遞系統之服務收入金額及其未結清餘額如下：

	營業收入		應收帳款-關係人		
	114年1月至3月	113年1月至3月	114.3.31	113.12.31	113.3.31
荷菰開發	\$ 894	604	-	-	-
思霈	-	53	-	-	-
	<u>\$ 894</u>	<u>657</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司提供關係人電子商務平台服務之交易條件與一般客戶之交易價格無顯著不同，其收款期限均為一週。

2.進貨(含其他營業成本)及應付帳款

合併公司對關係人之重大進貨金額及其未結清餘額如下：

	進貨		應付帳款-關係人		
	114年1月至3月	113年1月至3月	114.3.31	113.12.31	113.3.31
荷菰開發	\$ 363	495	103	211	154
益隆印刷	32	29	-	-	-
	<u>\$ 395</u>	<u>524</u>	<u>103</u>	<u>211</u>	<u>154</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他收入

合併公司向關係人收取雜項交易及墊付款項，其未結清餘額如下：

	交易金額		其他應收款－關係人		
	114年1月至3月	113年1月至3月	114.3.31	113.12.31	113.3.31
荷菰開發	\$ 6	-	-	-	-

4.租金收入

荷菰開發向合併公司承租辦公室，民國一一三年度一月一日至三月三十一日之租金收入為49千元，相關款項均已收訖。

5.保 證

陳冠愷先生及李冠霆先生為合併公司長短期借款負連帶保證責任，請詳附註六(十二)。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	114年1月至3月	113年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,409	3,647
退職後福利	62	58
其他長期福利	105	137
	<u>\$ 4,576</u>	<u>3,842</u>

八、質押之資產

合併公司已提供之抵質押資產明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.3.31	113.12.31	113.3.31
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	銀行借款額度擔保	\$ 6,641	6,557	6,400
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	銀行借款額度擔保	17,978	17,549	17,893
投資性不動產	銀行借款額度擔保	56,916	-	-
其他非流動資產－存出保證金	辦公室租賃保證金	864	864	864
		<u>\$ 82,399</u>	<u>24,970</u>	<u>25,157</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為櫃點設立而開立之保證票據如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
\$	<u>860</u>	<u>760</u>	<u>740</u>

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司購買不動產、廠房及設備作為辦公室之用，列於其他非流動資產—預付房地款之資訊如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
契約總價(含稅)	\$ <u>247,130</u>	<u>303,680</u>	<u>247,130</u>
已付價款(未稅)	\$ <u>54,690</u>	<u>65,990</u>	<u>48,622</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 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
員工福利費用						
薪資費用	-	25,046	25,046	-	20,335	20,335
勞健保費用	-	2,914	2,914	-	2,266	2,266
退休金費用	-	1,537	1,537	-	1,048	1,048
其他員工福利費用	-	1,908	1,908	-	1,455	1,455
折舊費用	-	7,950	7,950	-	4,944	4,944
攤銷費用	-	332	332	-	1,277	1,277

註：民國一一四年一月一日至三月三十一日不動產投資之折舊列入其他損失之金額為53千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	債券	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	Altria Group Inc. 5,375% 13/44 ISIN: US02209SAR40 (永豐)	債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,100	3,472	-	3,472	
本公司	Altria Group Inc. 3,875% 16/46 ISIN: S02209SAV51 (中信)	債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,930	4,643	-	4,643	
本公司	UnitedHealth Group Inc. 4,25% 13/43 ISIN: US91324PCD24 (中信)	債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000	2,812	-	2,812	
本公司	Berkshire Hathaway Inc. 4,5% 13/43 ISIN: US084670BK32 (玉山)	債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000	9,259	-	9,259	
本公司	Berkshire Hathaway Inc. 4,5% 13/43 ISIN: US084670BK32 (中信)	債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,500	7,716	-	7,716	
本公司	Berkshire Hathaway Finance Corp. 4,25% 19/49 ISIN: US084664CR08 (國泰)	債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,500	9,730	-	9,730	擔保
本公司	Bank of America Corp. 5,015% 22/33 ISIN: US06051GKY43 (國泰)	債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,500	8,248	-	8,248	擔保
本公司	安聯(盧森堡)收益成長基金AM	基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	19,114	5,004	-	5,004	

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者：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者：無。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	光速展店	1	銷貨	29,320	與一般交易同	15.15 %
0	本公司	光速展店	1	應收帳款	19,046	"	2.85 %

註一、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註二、母子公司間業務及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註三、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

(二) 轉投資事業相關資訊：

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			期中最高持股 或出賣情形	被投資公司 本期損益	本期編列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年度	股數	比率	帳面金額				
本公司	光速展店	Taiwan	日常用品零售	10,000	10,000	-	100.00 %	18,531	100.00 %	260	260	為有限公司

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：無。

光速火箭股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		114 年1月至3月					
		品牌商品	網路整體 行銷	平台服務	百貨部門	其 他	調 整 及銷除
收 入：							合 計
來自外部客戶收入	\$	83,112	17,452	20,160	71,508	1,289	-
部門間收入		29,347	-	-	-	-	(29,347)
收入總計	\$	<u>112,459</u>	<u>17,452</u>	<u>20,160</u>	<u>71,508</u>	<u>1,289</u>	<u>193,521</u>
應報導部門損益	\$	<u>10,384</u>	<u>11,009</u>	<u>2,215</u>	<u>325</u>	<u>1,236</u>	<u>24,909</u>

		113 年1月至3月					
		品牌商品	網路整體 行銷	平台服務	百貨部門	其 他	調 整 及銷除
收 入：							合 計
來自外部客戶收入	\$	72,569	16,720	22,743	65,416	916	-
部門間收入		36,052	-	-	-	-	(36,052)
收入總計	\$	<u>108,621</u>	<u>16,720</u>	<u>22,743</u>	<u>65,416</u>	<u>916</u>	<u>178,364</u>
應報導部門損益	\$	<u>9,907</u>	<u>10,717</u>	<u>5,299</u>	<u>4,940</u>	<u>827</u>	<u>26,348</u>