

歐格電子工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 年度

地址：台北市內湖區內湖路一段 88 號 5 樓

電話：(02)2799-1199

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~10	-
六、個體權益變動表	11	-
七、個體現金流量表	12~13	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報表之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26	五
(六) 重要會計項目之說明	26~52	六~二五
(七) 關係人交易	52~54	二六
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	54~55	二七
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	55~56、57~61	二八
2. 轉投資事業相關資訊	55~56、62	二八
3. 大陸投資資訊	56、63	二八
(十二) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	64~74	-

會計師查核報告

歐格電子工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

歐格電子工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達歐格電子工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與歐格電子工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對歐格電子工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對歐格電子工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

外銷收入之真實性

有關收入之會計政策，請參閱個體財務報表附註四(十二)。

歐格電子工業股份有限公司民國 108 年度營業收入金額為 434,170 仟元，較 107 年度增加 32%，惟其主要收入來源為銷售商品予海外客戶，其民國 108 年度營業金額重大之客戶（以下稱主要銷售客戶）之個別外銷收入金額較民國 107 年度增加者，其營業收入達 255,585 仟元，佔營業收入 59%，為維持股東及外部投資人之期待，預期管理階層有達到獲利目標之壓力。本會計師評估外銷收入之重大不實風險較高，故將民國 108 年度主要銷售客戶中，其個別外銷收入較民國 107 年度增加且個別銷售成長率超過外銷銷售成長率者，其交易是否真實發生列為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序如下：

1. 瞭解外銷交易相關內部控制制度，並評估其設計及執行之有效性。
2. 執行上述主要銷售客戶收入明細中，選取適當樣本檢視外部佐證文件及測試收款情況，用以驗證交易真實發生及收款情況與交易對象是否一致。
3. 檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回及折讓情形，以確認營業收入交易真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估歐格電子工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算歐格電子工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

歐格電子工業股份有限公司之治理單位（含獨立董事及監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對歐格電子工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使歐格電子工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致歐格電子工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於歐格電子工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成歐格電子工業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對歐格電子工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美

陳 招 美



會計師 謝 建 新

謝 建 新



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 3 月 24 日

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 68,249	4	\$ 198,681	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	38,684	2	36,642	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及八)	562	-	1,349	-
1150	應收票據 (附註九及二十)	-	-	275	-
1170	應收帳款 (附註九及二十)	69,184	4	63,402	3
1180	應收帳款—關係人 (附註二六)	354	-	879	-
1200	其他應收款 (附註九)	862	-	422	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二六)	21	-	2,904	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二二)	1,101	-	1,086	-
130X	存貨 (附註四及十)	327	-	570	-
1421	預付款項	3,161	-	2,875	-
1470	其他流動資產 (附註六及十一)	30,705	2	490	-
11XX	流動資產總計	213,210	12	309,575	16
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	1,542,187	83	1,501,968	79
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十三)	92,055	5	92,919	5
1760	投資性不動產 (附註四及十四)	3,339	-	3,424	-
1780	無形資產 (附註四及十五)	176	-	7	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	3,215	-	4,080	-
1990	其他非流動資產	-	-	10	-
15XX	非流動資產總計	1,640,972	88	1,602,408	84
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,854,182	100	\$ 1,911,983	100
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債—流動 (附註二十)	\$ 4,027	-	\$ 10,974	1
2150	應付票據 (附註十六)	363	-	1,029	-
2170	應付帳款 (附註十六)	494	-	779	-
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)	223,434	12	357,447	19
2219	其他應付款 (附註十七)	30,348	2	23,183	1
2220	其他應付款—關係人 (附註二六)	8,441	1	2,506	-
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	2,995	-	-	-
2399	其他流動負債	2,496	-	2,574	-
21XX	流動負債總計	272,598	15	398,492	21
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	283,146	15	271,671	14
2640	淨確定福利負債 (附註四及十八)	22,045	1	20,686	1
2645	存入保證金	255	-	255	-
25XX	非流動負債總計	305,446	16	292,612	15
2XXX	負債總計	578,044	31	691,104	36
	權益				
3110	普通股股本	1,020,000	55	1,020,000	53
3200	資本公積	14,762	1	14,762	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	186,117	10	213,150	11
3320	特別盈餘公積	40,658	2	44,982	2
3350	未分配盈餘 (累積虧損)	64,308	4	(31,357)	(1)
3300	保留盈餘總計	291,083	16	226,775	12
3400	其他權益	(49,707)	(3)	(40,658)	(2)
31XX	權益總計	1,276,138	69	1,220,879	64
	負債及權益總計	\$ 1,854,182	100	\$ 1,911,983	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電 子 業 務 有 限 公 司

個 體 綜 合 損 益 表

民國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼	108年度			107年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註四、二十及二六）					
4110	\$	422,918	97	\$	329,750	100
4170		-	-		2	-
4190		348	-		1,187	-
4100		422,570	97		328,561	100
4611		11,600	3		694	-
4000		434,170	100		329,255	100
5000		334,840	77		259,505	79
5900		99,330	23		69,750	21
	營業費用（附註二一及二六）					
6100		39,281	9		28,125	8
6200		28,026	7		23,119	7
6300		14,334	3		12,812	4
6450		(46)	-		1,049	-
6000		81,595	19		65,105	19
6900		17,735	4		4,645	2
	營業外收入及支出					
7070		48,883	11		7,041	2
7100		1,546	1		151	-
7110		974	-		974	-
7130		835	-		1,240	-
7190		9,543	2		1,066	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	\$ 256	-	\$ 3,034	1
7225	處分金融資產淨益(附註 二一)	974	-	1,467	1
7630	外幣兌換淨(損)益(附 註二一)	1,462	1	(3,240)	(1)
7590	其他損失	(557)	-	(659)	-
7510	利息費用	(3)	-	(3)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>63,913</u>	<u>15</u>	<u>11,071</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	81,648	19	15,716	5
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>16,208</u>	<u>4</u>	<u>44,009</u>	<u>13</u>
8200	淨利(損)	<u>65,440</u>	<u>15</u>	<u>(28,293)</u>	<u>(8)</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(1,712)	-	(284)	-
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	369	-	(33)	-
8330	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業其他綜合損益 之份額	(41)	-	(79)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(39,828)	(9)	26,369	8
8380	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業其他綜合損益 之份額	<u>31,031</u>	<u>7</u>	<u>(24,702)</u>	<u>(8)</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>(10,181)</u>	<u>(2)</u>	<u>1,271</u>	<u>-</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 55,259</u>	<u>13</u>	<u>(\$ 27,022)</u>	<u>(8)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (虧損) (附註二三)	108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 0.64		(\$ 0.28)	
9810	稀 釋	\$ 0.64			

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李廣浩

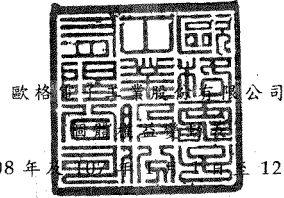


經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊





歐格工業股份有限公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼		普通股股本 (附註十九)	資本公積 (附註十九)	保留盈餘 (附註十九)			其他權益項目 (附註十九)		權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (累積虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	
A1	107年1月1日餘額	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 205,682	\$ 689	\$ 74,560	(\$ 37,426)	(\$ 4,866)	\$ 1,273,401
	106年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	7,468	-	(7,468)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	44,293	(44,293)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 0.25元	-	-	-	-	(25,500)	-	-	(25,500)
		-	-	7,468	44,293	(77,261)	-	-	(25,500)
D1	107年度淨損	-	-	-	-	(28,293)	-	-	(28,293)
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	(363)	24,923	(23,289)	1,271
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	(28,656)	24,923	(23,289)	(27,022)
Z1	107年12月31日餘額	1,020,000	14,762	213,150	44,982	(31,357)	(12,503)	(28,155)	1,220,879
	107年度盈餘指撥及分配								
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(27,033)	-	27,033	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(4,324)	4,324	-	-	-
		-	-	(27,033)	(4,324)	31,357	-	-	-
D1	108年度淨利	-	-	-	-	65,440	-	-	65,440
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,753)	(43,104)	34,676	(10,181)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	63,687	(43,104)	34,676	55,259
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具(附註八)	-	-	-	-	621	-	(621)	-
Z1	108年12月31日餘額	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 186,117	\$ 40,658	\$ 64,308	(\$ 55,607)	\$ 5,900	\$ 1,276,138

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電業股份有限公司

個別現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 81,648	\$ 15,716
	收益費損項目		
A20100	折 舊	1,203	1,169
A20200	攤 銷	25	47
A20300	預期信用減損損失（回升利益）	(46)	1,049
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之利益	(256)	(3,034)
A21200	利息收入	(1,546)	(151)
A21300	股利收入	(835)	(1,240)
A23100	處分金融資產淨益	(974)	(1,467)
A22300	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損益之份額	(48,883)	(7,041)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	(5,501)	7,198
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	275	(7)
A31150	應收帳款	(6,767)	11,103
A31160	應收帳款－關係人	520	(476)
A31180	其他應收款	170	(80)
A31190	其他應收款－關係人	2,882	(852)
A31200	存 貨	243	237
A31230	預付款項	(337)	(31)
A32125	合約負債	(6,947)	44
A32130	應付票據	(666)	(566)
A32150	應付帳款	(284)	(160)
A32160	應付帳款－關係人	(127,420)	178,400
A32180	其他應付款	7,174	(6,514)
A32190	其他應付款－關係人	5,935	1,210
A32230	其他流動負債	(252)	244
A32240	淨確定福利負債	(353)	(282)
A33000	營運產生之淨現金流入（出）	(100,992)	194,516
A33500	支付之所得稅	(888)	(1,908)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(101,880)	192,608

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 47,289)	\$ -
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	48,523	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(57,836)	(62,650)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	56,946	77,600
B02700	購置不動產、廠房及設備	(254)	(71)
B03800	存出保證金減少	10	-
B04500	購置無形資產	(194)	-
B06600	其他金融資產增加	(30,215)	(6)
B07500	收取之利息	922	150
B07600	收取其他股利	835	1,240
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(28,552)</u>	<u>16,263</u>
	籌資活動之現金流出		
C04500	發放現金股利	-	(25,500)
EEEE	現金增加(減少)數	(130,432)	183,371
E00100	年初現金餘額	<u>198,681</u>	<u>15,310</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 68,249</u>	<u>\$ 198,681</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司創設於 72 年，88 年 7 月經財政部證券暨期貨管理委員會核准補辦公開發行，89 年 9 月 20 日本公司股票於櫃檯買賣中心掛牌，並於 91 年 1 月 23 日於台灣證券交易所上市掛牌。

本公司主要業務為電路控制板、電子保護插接器、智慧型插接器、電源分配器及 LCD TV 等商品之設計、買賣及進出口貿易業務。

本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報表於 109 年 3 月 19 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報表通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本個體財務報表通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報表係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報表時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報表之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報表中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報表前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報表時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報表時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工及出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報表整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報表予以銷除。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 不動產、廠房及設備、投資性不動產暨無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品之銷售

商品銷貨收入主要來自電路控制板、電子保護插接器、智慧型插接器、電源分配器及 LCD TV 等商品之買賣及進出口貿易業務。由於商品於裝船時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務之提供

勞務收入來自電腦及電子元件模具設計服務，相關收入係於勞務提供時認列。

(十三) 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於

發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之稅前淨利。本公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日法定之稅率計算。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業有關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供減除者，

調減遞延所得稅資產帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供減除者，調增遞延所得稅資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量。該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司於所採用之會計政策、估計與基本假設，經本公司管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 94	\$ 134
銀行支票及活期存款	<u>68,155</u>	<u>198,547</u>
	<u>\$ 68,249</u>	<u>\$ 198,681</u>

銀行存款之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	<u>0.001%~0.35%</u>	<u>0.001%~0.35%</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 30,705 仟元及 490 仟元，係分類為其他流動資產之其他金融資產（參閱附註十一）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	\$ 20,744	\$ 26,130
－上市（櫃）股票	15,251	8,150
－未上市（櫃）股票	<u>2,689</u>	<u>2,362</u>
	<u>\$ 38,684</u>	<u>\$ 36,642</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之權益工具投資	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 1,349</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票		
友達公司普通股	\$ 562	\$ 689
中華網龍普通股	<u>-</u>	<u>660</u>
小 計	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 1,349</u>

本公司依中長期策略目的投資友達公司及中華網龍公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於 108 年 7 月，本公司按公允價值 1,156 仟元出售中華網龍公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 621 仟元則轉入保留盈餘。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ _____	\$ 275
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 82,213	\$ 76,477
減：備抵損失	(13,029)	(13,075)
	<u>\$ 69,184</u>	<u>\$ 63,402</u>
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 31	\$ 207
應收利息	630	5
其 他	<u>201</u>	<u>210</u>
	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 422</u>

(一) 應收票據

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天。本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收票據之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收票據之可回收金額以確保無法回收之應收票據已提列適當減損損失。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收票據，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

107年12月31日

	未 逾 期
預期信用損失率	0.36%
總帳面金額	\$ 275
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>1</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 274</u>

相較於年初餘額，108年及107年12月31日之應收票據總帳面金額淨分別淨減少275仟元及增加7仟元，經計算107年預期信用損失評估應收票據之備抵損失為1仟元，差異金額尚不重大，故未調整備抵損失。

(二) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為60~90天。本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過180天，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾 期	逾 1~60天	逾 61~90天	逾 91~120天	逾 121~180天	逾 181天以上	合 計
預期信用損失率	0.01%	0.04%~0.18%	0.65%	-	6.60%	100%	
總帳面金額	\$ 59,165	\$ 6,156	\$ 2,430	\$ -	\$ 1,557	\$ 12,905	\$ 82,213
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(3)	(2)	(16)	-	(103)	(12,905)	(13,029)
攤銷後成本	\$ 59,162	\$ 6,154	\$ 2,414	\$ -	\$ 1,454	\$ -	\$ 69,184

107年12月31日

	未逾 期	逾 1~60天	逾 61~90天	逾 91~120天	逾 121~180天	逾 181天以上	合 計
預期信用損失率	0.01%	0.04%~0.18%	0.65%	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 44,909	\$ 18,163	\$ 351	\$ -	\$ -	\$ 13,054	\$ 76,477
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(2)	(17)	(2)	-	-	(13,054)	(13,075)
攤銷後成本	\$ 44,907	\$ 18,146	\$ 349	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 63,402

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 13,075	\$ 12,026
加：本年度提列(迴轉)減損		
損失	(46)	1,049
年底餘額	\$ 13,029	\$ 13,075

(三) 其他應收款

本公司評估其他應收款有客觀減損證據時，應個別評估其減損金額。本公司於資產負債表日無已逾期但尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

十、存貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 301	\$ 512
原 料	26	58
	\$ 327	\$ 570

108及107年度與存貨相關之營業成本分別為334,840仟元及259,505仟元。

十一、其他流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
其他金融資產(附註六)	\$ 30,705	\$ 490

其他金融資產係原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款，其於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	1.75%~3.00%	2.80%~3.30%

十二、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	<u>\$ 1,542,187</u>	<u>\$ 1,501,968</u>
<u>投資子公司</u>		
	108年12月31日	107年12月31日
非上市(櫃)公司		
AHOKU ATLANTIC INC. (泛歐公司)	\$ 1,401,519	\$ 1,353,734
華格科技股份有限公司 (華格公司)	<u>140,668</u>	<u>148,234</u>
	<u>\$ 1,542,187</u>	<u>\$ 1,501,968</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	108年12月31日	107年12月31日
泛歐公司	100%	100%
華格公司	50.07%	50.07%

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區等相關資訊」。

108及107年度採用權益法認列之子公司損益及其他綜合損益之份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合	計				
<u>成 本</u>												
107年1月1日餘額	\$	68,224	\$	39,565	\$	-	\$	1,120	\$	162	\$	109,071
增 添		-		-		71		-		-		71
處 分		-		-		-		(242)		(14)		(256)
107年12月31日餘額	\$	<u>68,224</u>	\$	<u>39,565</u>	\$	<u>71</u>	\$	<u>878</u>	\$	<u>148</u>	\$	<u>108,886</u>
<u>累計折舊</u>												
107年1月1日餘額	\$	-	\$	14,680	\$	-	\$	419	\$	41	\$	15,140
折舊費用		-		818		3		222		40		1,083
處 分		-		-		-		(242)		(14)		(256)
107年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>15,498</u>	\$	<u>3</u>	\$	<u>399</u>	\$	<u>67</u>	\$	<u>15,967</u>
107年12月31日淨額	\$	<u>68,224</u>	\$	<u>24,067</u>	\$	<u>68</u>	\$	<u>479</u>	\$	<u>81</u>	\$	<u>92,919</u>
<u>成 本</u>												
108年1月1日餘額	\$	68,224	\$	39,565	\$	71	\$	878	\$	148	\$	108,886
增 添		-		-		36		218		-		254
處 分		-		-		-		(120)		-		(120)
108年12月31日餘額	\$	<u>68,224</u>	\$	<u>39,565</u>	\$	<u>107</u>	\$	<u>976</u>	\$	<u>148</u>	\$	<u>109,020</u>
<u>累計折舊</u>												
108年1月1日餘額	\$	-	\$	15,498	\$	3	\$	399	\$	67	\$	15,967
折舊費用		-		818		35		227		38		1,118
處 分		-		-		-		(120)		-		(120)
108年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>16,316</u>	\$	<u>38</u>	\$	<u>506</u>	\$	<u>105</u>	\$	<u>16,965</u>
108年12月31日淨額	\$	<u>68,224</u>	\$	<u>23,249</u>	\$	<u>69</u>	\$	<u>470</u>	\$	<u>43</u>	\$	<u>92,055</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

	耐 用 年 數
房屋及建築	10 至 50 年
機器設備	2 年
辦公設備	3 年至 5 年
其他設備	3 年

本公司建築物之重大組成部分主要有房屋及其附屬設備等，並分別按其耐用年限 50 年及 10 年予以計提折舊。

十四、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
107年1月1日及12月31日					
餘額	\$	1,877	\$	4,211	\$
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	\$	-	\$	2,578	\$
折舊費用		-	86	86	
107年12月31日餘額	\$	-	\$	2,664	\$
107年12月31日淨額	\$	1,877	\$	1,547	\$
<u>成 本</u>					
108年1月1日及12月31日					
餘額	\$	1,877	\$	4,211	\$
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	\$	-	\$	2,664	\$
折舊費用		-	85	85	
108年12月31日餘額	\$	-	\$	2,749	\$
108年12月31日淨額	\$	1,877	\$	1,462	\$

投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按50年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於108年及107年12月31日之公允價值皆為43,410仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價方法衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

108年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

第1年	108年12月31日
	\$ 890

107年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 971
超過1年但不超過5年	<u>890</u>
	<u>\$ 1,861</u>

十五、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日及107年12月31日餘額	<u>\$ 675</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 621
攤銷費用	<u>47</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 668</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 7</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 675
取 得	<u>194</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 869</u>
<u>累計攤銷</u>	
108年1月1日餘額	\$ 668
攤銷費用	<u>25</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 693</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 176</u>

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按5年計提攤銷費用。

十六、應付票據及應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 1,029</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 779</u>

(一) 應付票據

本公司之應付票據主要係支付貨款而開立之票據。

(二) 應付帳款

應付帳款平均賒款期間為 2 個月，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期間內償還。

十七、其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付員工酬勞	\$ 18,406	\$ 14,165
應付薪資及獎金	6,821	6,757
應付董監事酬勞	3,090	-
其他	<u>2,031</u>	<u>2,261</u>
	<u>\$ 30,348</u>	<u>\$ 23,183</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用我國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於 108 及 107 年度依照確定提撥計畫規定比例提撥之金額所認列之費用分別為 1,317 仟元及 1,308 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 38,443	\$ 35,759
計畫資產公允價值	(16,398)	(15,073)
淨確定福利負債	<u>\$ 22,045</u>	<u>\$ 20,686</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日餘額	<u>\$ 34,519</u>	<u>(\$ 13,835)</u>	<u>\$ 20,684</u>
服務成本			
當期服務成本	87	-	87
利息費用(收入)	<u>475</u>	<u>(195)</u>	<u>280</u>
認列於損益	<u>562</u>	<u>(195)</u>	<u>367</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(394)	(394)
精算損失—人口統計假 設變動	467	-	467
精算損失—財務假設變 動	557	-	557
精算利益—經驗調整	<u>(346)</u>	<u>-</u>	<u>(346)</u>
認列於其他綜合損益	<u>678</u>	<u>(394)</u>	<u>284</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(649)</u>	<u>(649)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 35,759</u>	<u>(\$ 15,073)</u>	<u>\$ 20,686</u>
108年1月1日餘額	<u>\$ 35,759</u>	<u>(\$ 15,073)</u>	<u>\$ 20,686</u>
服務成本			
當期服務成本	44	-	44
利息費用(收入)	<u>447</u>	<u>(193)</u>	<u>254</u>
認列於損益	<u>491</u>	<u>(193)</u>	<u>298</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(481)	(481)
精算損失—人口統計假 設變動	89	-	89
精算損失—財務假設變 動	2,233	-	2,233
精算利益—經驗調整	<u>(129)</u>	<u>-</u>	<u>(129)</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,193</u>	<u>(481)</u>	<u>1,712</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(651)</u>	<u>(651)</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 38,443</u>	<u>(\$ 16,398)</u>	<u>\$ 22,045</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
推銷費用	\$ 107	\$ 130
管理費用	119	145
研發費用	<u>72</u>	<u>92</u>
	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 367</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年期定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.750%	1.250%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 1,138</u>)	(<u>\$ 1,114</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 1,158</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 1,120</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 1,101</u>)	(<u>\$ 1,083</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

確定福利義務之平均到期期間分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 669</u>
確定福利義務平均到期期間	12年	12.7年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>102,000</u>	<u>102,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,020,000</u>	<u>\$ 1,020,000</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)		
股票發行溢價	\$ 1,089	\$ 1,089
僅得用以彌補虧損		
已失效員工認股權	<u>13,673</u>	<u>13,673</u>
	<u>\$ 14,762</u>	<u>\$ 14,762</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配

盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二一(三)之員工及董監事酬勞。

本公司股利政策係考量公司所處產業環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，擬訂本公司股利發放之種類、金額。每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金股利及股票股利合計數之 10%。

前述股利提撥之比例得視當年度本公司實際獲利情形及資金狀況，經股東會決議之。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 108 年 6 月 6 日舉行股東常會決議通過 107 年度虧損撥補案如下：

	金 額
法定盈餘公積彌補虧損	\$ 27,033
迴轉特別盈餘公積	4,324

本公司於 107 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 7,468	
特別盈餘公積	44,293	
現金股利	25,500	\$ 0.25

本公司 109 年 3 月 19 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,431	
特別盈餘公積	9,049	
現金股利	47,940	\$ 0.47

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 10 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 12,503)	(\$ 37,426)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	(43,104)	24,923
年底餘額	(\$ 55,607)	(\$ 12,503)

國外營運機構財務報表自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 28,155)	(\$ 4,866)
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	369	(33)
採用權益法認列 子公司之份額	34,980	(23,058)
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	(621)	-
匯率影響數	(673)	(198)
年底餘額	\$ 5,900	(\$ 28,155)

二十、收 入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 422,570	\$ 328,561
勞務收入	<u>11,600</u>	<u>694</u>
	<u>\$ 434,170</u>	<u>\$ 329,255</u>

(一) 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
應收票據 (附註九)	\$ -	\$ 275	\$ 268
應收帳款 (附註九)	<u>\$ 69,184</u>	<u>\$ 63,402</u>	<u>\$ 75,937</u>
合約負債—流動			
商品銷售收入	<u>\$ 4,027</u>	<u>\$ 10,974</u>	<u>\$ 10,930</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 10,974</u>	<u>\$ 10,930</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
電子保護產品	\$ 319,245	\$ 304,165
LCD TV	103,325	24,396
勞務收入	<u>11,600</u>	<u>694</u>
	<u>\$ 434,170</u>	<u>\$ 329,255</u>

二一、淨利（損）

淨利（損）係包含以下項目：

（一）折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 1,118	\$ 1,083
營業外支出	85	86
	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 1,169</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 47</u>

（二）員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 1,317	\$ 1,308
確定福利計畫	298	367
	1,615	1,675
薪資費用	43,148	36,746
勞健保費用	3,019	2,931
董事酬金	2,501	420
其他員工福利	534	488
員工福利費用合計	<u>\$ 50,817</u>	<u>\$ 42,260</u>
依功能別彙總		
推銷費用	\$ 16,799	\$ 14,610
管理費用	22,039	17,324
研發費用	11,979	10,326
	<u>\$ 50,817</u>	<u>\$ 42,260</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 41 人及 40 人。

（三）員工及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以 4%~8% 及不高於 5% 提撥員工及董監事酬勞。但公司尚累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額，再依比例提撥員工及董監事酬勞。本公司因 107 年度係累積虧損，故未提撥員工及董監事酬勞。108 年度員工及董監事酬勞於 109 年 3 月 19 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>108年度</u>
員工酬勞	6%
董監事酬勞	3.5%

金 額

	<u>108年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金</u>
員工酬勞	\$ 5,297	
董監事酬勞		3,089

年度個體財務報表通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 年度員工及董監事酬勞之決議配發金額與 106 年度個體財務報表之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
合約負債轉列其他收入	\$ 8,421	\$ 9
其 他	<u>1,122</u>	<u>1,057</u>
	<u>\$ 9,543</u>	<u>\$ 1,066</u>

(五) 外幣兌換淨(損)益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 129,323	\$ 114,710
外幣兌換損失總額	(<u>127,861</u>)	(<u>117,950</u>)
淨(損)益	<u>\$ 1,462</u>	(<u>\$ 3,240</u>)

(六) 處分金融資產淨益

	108年度	107年度
處分金融資產利益		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$ 78	\$ -
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	896	1,467
處分金融資產利益總額	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 1,467</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 3,690	\$ 822
以前年度之調整	178	(1)
遞延所得稅		
本年度產生者	12,340	1,651
稅率變動	-	41,537
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,208</u>	<u>\$ 44,009</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 81,648</u>	<u>\$ 15,716</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 16,329	\$ 3,143
免稅所得	(340)	(1,046)
未認列之投資抵減	(809)	(352)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	178	(1)
稅率變動	-	41,537
其他	850	728
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,208</u>	<u>\$ 44,009</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 1,101</u>	<u>\$ 1,086</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 184	(\$ 70)	\$ 114
其他	<u>3,896</u>	<u>(795)</u>	<u>3,101</u>
	<u>\$ 4,080</u>	<u>(\$ 865)</u>	<u>\$ 3,215</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異			
子公司投資利益	\$ 271,671	\$ 10,626	\$ 282,297
其他	<u>-</u>	<u>849</u>	<u>849</u>
	<u>\$ 271,671</u>	<u>\$ 11,475</u>	<u>\$ 283,146</u>

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 205	(\$ 21)	\$ 184
其他	<u>2,802</u>	<u>1,094</u>	<u>3,896</u>
	<u>\$ 3,007</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 4,080</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異			
子公司投資利益	<u>\$ 227,410</u>	<u>\$ 44,261</u>	<u>\$ 271,671</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

淨利（損）

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 及稀釋每股盈餘之淨利（損）	<u>\$ 65,440</u>	<u>(\$ 28,293)</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	102,000	<u>102,000</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>462</u>	
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>102,462</u>	

107年度因產生虧損，是以無須計算潛在普通股之稀釋效果。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，並無帳面金額與公允價值有重大差異者。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 15,251	\$ -	\$ -	\$ 15,251
國內未上市(櫃)股票	-	-	2,689	2,689
基金受益憑證	<u>20,744</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,744</u>
合 計	<u>\$ 35,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,689</u>	<u>\$ 38,684</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)				
股票	<u>\$ 562</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 562</u>

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 8,150	\$ -	\$ -	\$ 8,150
國內未上市(櫃)股票	-	-	2,362	2,362
基金受益憑證	<u>26,130</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,130</u>
合 計	<u>\$ 34,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,362</u>	<u>\$ 36,642</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)				
股票	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,349</u>

108及107年度無第1等級與第2等級公允價值層級間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

108年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公允價值衡量 權益工具</u>
年初餘額	\$ 2,362
購買	246
認列於損益	81
年底餘額	<u>\$ 2,689</u>

107年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公允價值衡量 權益工具</u>
年初餘額	\$ -
認列於損益	2,362
年底餘額	<u>\$ 2,362</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

- (1) 於活絡市場交易之有價證券及基金受益憑證，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 國內未上市（櫃）股票公允價值係參考被投資公司近期發布財務報表之淨值及採用市場法估算公允價值，其判定參考同型公司評價及被投資公司營運情形估算。

(三) 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
透過損益按公允價值衡量		
指定透過損益按公允價值衡量	\$ 17,940	\$ 10,512
強制透過損益按公允價值衡量	20,744	26,130
按攤銷後成本衡量（註1）	169,375	267,053
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	562	1,349

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	\$ 234,416	\$ 363,464

註1：餘額包含現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及其他金融資產(帳列其他流動資產)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額包含應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款及其他應付款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、應收款項、其他金融資產及應付款項。本公司之財務管理部門依照國內與國際金融市場風險程度與廣度分析風險，監督及管理本公司營運有關之財務風險，包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

財務風險資訊如下：

1. 市場風險

本公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

敏感度分析可評估匯率或利率於1年中合理可能變動所產生之影響。匯率及利率敏感度分析內容分別列示於下：

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面金額，請參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美金、歐元、港幣及人民幣匯率波動之影響。本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率以5%為原則，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之敏感度分析係表示當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率升值5%時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。當新台幣對各攸關外幣之匯率貶值5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益	\$ 5,271	\$ 6,297	(\$ 2,158)	(\$ 1,607)

	港 幣 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益	(\$ 21)	(\$ 22)	\$ 15	(\$ 14)

以上主要源自於本公司於資產負債表日以美金、歐元、港幣及人民幣計價之銀行存款及應收、應付款項。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 30,705	\$ 490
具現金流量利率風險		
—金融資產	68,155	198,547

敏感度分析

本公司內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為利率增加或減少1碼（0.25%），此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

依資產負債表日非衍生金融工具（主要係活期存款）之利率暴險，若利率增加／減少 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 170 仟元及 496 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司於資產負債表日可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保，以減輕因款項拖欠所產生財務損失之風險。

本公司之信用風險主要係集中於主要銷售客戶，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收前述客戶帳款佔應收帳款總額之比率分別為 72% 及 60%。

3. 流動性風險

本公司係透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監督預計與實際現金流量，使金融資產及負債之到期組合配合，以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響，達到管理流動性風險之目的。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司尚未動用之短期銀行信用融資額度均為 900 仟美元。

下表係本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現之現金流量編製。

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 23,651	\$ 31,291	\$ 179,474	\$ -	\$ -

107 年 12 月 31 日

非衍生金融負債 無附息負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
	\$ 33,703	\$ 31,506	\$ 298,255	\$ -	\$ -

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
泛歐公司	本公司之子公司
東莞歐陸電子有限公司（歐陸公司）	本公司之孫公司
華格公司	本公司之子公司
華格電子（昆山）有限公司（昆山華格公司）	本公司之孫公司
上海華格電子有限公司（上海華格公司）	本公司之孫公司
山都有限公司（山都公司）	其他關係人（已於107年10月19日解散）
APEX POLICY LIMITED（APEX公司） （香港）	其他關係人
李廣杰	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
銷貨收入	其他關係人	\$ 773	\$ 148
勞務收入	其他關係人	\$ 15	\$ 36

本公司與關係人之交易條件與一般交易相同。

(三) 進貨

關係人類別	108年度	107年度
泛歐公司	\$ 334,418	\$ 257,486

本公司向泛歐公司進貨之價格，係按本公司再銷售價格之 60% ~ 95% 計算。

(四) 推銷費用

關係人類別	108年度	107年度
其他關係人	\$ 16,142	\$ 5,701

推銷費用主要係本公司支付予關係人之佣金支出及關係人代本公司辦理報關事務之進出口費用。本公司與關係人間之佣金支出之價格係分別議定。

(五) 營業外收入

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子 公 司	\$ 570	\$ 639
本公司之孫公司	213	140
	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 779</u>

營業外收入主要係本公司代購料之佣金收入，係按本公司進價之5~12%計算。

(六) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
子 公 司	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 879</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年12月31日應收關係人款項並未提列減損損失。

(七) 其他應收關係人款項

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
泛歐公司	\$ 21	\$ 2,810
華格公司	-	94
	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 2,904</u>

其他應收款主要係子公司代收款項。

(八) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款		
泛歐公司	<u>\$ 223,434</u>	<u>\$ 357,447</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(九) 其他應付關係人款項

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
子 公 司	\$ 134	\$ 168
其他關係人	8,307	2,338
	<u>\$ 8,441</u>	<u>\$ 2,506</u>

其他應付款主要係子公司代墊運費、支付予關係人佣金支出之款項及其他關係人代本公司辦理報關事務之進出口費用。

(十) 對主要管理階層之獎酬

108及107年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 8,221</u>	<u>\$ 6,122</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年12月31日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u> <u>(新台幣仟元)</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 4,139	29.98	美金/新台幣	\$ 124,087
歐元	1,285	33.59	歐元/新台幣	43,163
港幣	159	3.849	港幣/新台幣	612
人民幣	353	4.2975	人民幣/新台幣	1,517
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	7,655	29.98	美金/新台幣	229,497
港幣	49	3.849	港幣/新台幣	189
人民幣	424	4.2975	人民幣/新台幣	1,822

107年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 7,840	30.715	美金/新台幣	\$ 240,806
歐元	913	35.2	歐元/新台幣	32,138
港幣	159	3.921	港幣/新台幣	623
人民幣	351	4.4753	人民幣/新台幣	1,571
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	11,940	30.715	美金/新台幣	366,737
港幣	45	3.921	港幣/新台幣	176
人民幣	288	4.4753	人民幣/新台幣	1,289

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣	108年度		107年度	
	匯	未實現淨 兌換(損)益	匯	未實現淨 兌換利益
美金	29.98 (美金/新台幣)	\$ 5,715	30.715 (美金/新台幣)	(\$ 7,249)
歐元	33.59 (歐元/新台幣)	(155)	35.2 (歐元/新台幣)	63
港幣	3.849 (港幣/新台幣)	1	3.921 (港幣/新台幣)	(1)
人民幣	4.2975 (人民幣/新台幣)	(60)	4.4753 (人民幣/新台幣)	(11)
		<u>\$ 5,501</u>		<u>(\$ 7,198)</u>

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：附表三。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表三。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

歐格電子工業股份有限公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：外幣仟元，新台幣仟元

附表一

編號	貸出之公司	資金貸與對象	往來項目	日期	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳款	擔保名稱	保價	品價值	對個別對象與資金貸與限額	資金貸與總額(註一)
0	華格公司	昆山華格公司	應收關係企業款 — 融資款		是	\$ 76,244 (註三)	\$ 62,958 (註三)	\$ 62,958 (註三)	(註三)	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ 94,040 (註一)	\$ 94,040

註一：係按貸出資金之公司年底淨值 40% 為限。

註二：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註三：係華格公司董事會通過之資金貸與額度美金 2,100 仟元，利率區間為 1.5%-2%，108 年度之利息收入計 1,671 仟元。

歐格電子工業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱 (註一)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數 (單位數) / 面額	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值 (註二)	未償備	註
歐格公司	未上市/櫃公司普通股股票 力晶	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	222,946	\$ 2,443	-	\$ 2,443		
		-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	24,326	246	-	246		
	上市/櫃公司普通股股票 啟碁	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	202,000	<u>15,251</u>	-	<u>15,251</u>		
		-	小計		<u>\$ 17,940</u>	-	<u>\$ 17,940</u>		
	友達	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	56,000	<u>\$ 562</u>	-	<u>\$ 562</u>		
		-	受益憑證 富邦二號不動產投資信託基金	1,000,000	\$ 13,810	-	\$ 13,810		
泛歐公司	復華有利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	512,674	<u>6,934</u>	-	<u>6,934</u>		
		-	小計		<u>\$ 20,744</u>	-	<u>\$ 20,744</u>		
	受益憑證 復華中國成長基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	51,137	\$ 20,198	-	\$ 20,198		
		-	復華中國中小基金	119,052	31,618	-	31,618		
	永豐金—高收益點心債券基金—C	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	185,197	<u>55,024</u>	-	<u>55,024</u>		
		-	小計		<u>\$ 106,840</u>	-	<u>\$ 106,840</u>		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱 (註一)	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股數 (單位數) / 面額	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值 (註二)	備註
	債								
	花旗—CCAMCL 債券—中國信達	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 1,000 仟元	\$ 31,975	-	\$ 31,975		
	花旗—DB 債券—德意志銀行	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 2,281 仟元	68,293	-	68,293		
	花旗—SOCGEN 債券—法國興業銀行	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 4,476 仟元	139,170	-	139,170		
	花旗—PEMEX 債券—墨西哥石油	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 993 仟元	29,968	-	29,968		
	花旗—GLPSP 債券—普洛斯	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 980 仟元	30,514	-	30,514		
	花旗—VTB BANK 債券	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 466 仟元	16,270	-	16,270		
	花旗—ORIEAS 債券—中國東方資產管理	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 994 仟元	32,138	-	32,138		
	花旗—FORCAY 債券—台塑	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 487 仟元	15,410	-	15,410		
	花旗—BARCLAYS 債券—巴克萊	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 505 仟元	16,393	-	16,393		
	花旗—HSBC—匯豐銀行	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 499 仟元	16,068	-	16,068		
	花旗—MOGAU—麥格里銀行	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 471 仟元	15,577	-	15,577		
	花旗—SANTAN—西班牙國際銀行	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 412 仟元	13,246	-	13,246		
	小計				\$ 425,022		\$ 425,022		

註一：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。

註二：受益憑證及債券係按108年12月31日之淨資產價值計算，上市(櫃)股票係按108年12月31日之收盤價計算，未上市(櫃)股票係以被投資公司最近期之財務報表淨值並採用市場法估算。

註三：投資子公司之相關資訊，請參閱附表五及附表六。

歐格電子工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進銷公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易之情形	應收(付)金額	票據、帳款	備註
			進銷貨金	額	佔總進銷貨之比率(%)	授銷(%)				
歐格公司	泛歐公司	歐格公司採權益法計價之被投資公司	進	\$ 334,418	98	不定期支付	註一	(\$ 223,434)	(99)	
泛歐公司	歐格公司	對泛歐公司採權益法計價之被投資公司	銷	334,418	100	不定期收取	註一	223,434	100	
	歐陸公司	泛歐公司採權益法計價之被投資公司	進	334,823	100	每月應收付款互抵	註二	(162,309)	(97)	
歐陸公司	泛歐公司	對歐陸公司採權益法計價之被投資公司	銷	334,823	100	每月應收付款互抵	註二	162,309	100	

註一：係按歐格售價 60%~95% 計算，貨款採月結不定期付款。

註二：泛歐公司轉單予歐陸公司係按泛歐公司自歐格公司接單價之 100% 為進價。

歐格電子工業股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易人對象	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係處	關係人款項式	應收後收	關係人款項金額	提列帳	抵備金額
泛歐公司	歐格公司	母公司	\$ 223,434	1.15 次	\$	-	-	-	\$ 70,438	\$	-	-
歐陸公司	泛歐公司	母公司	162,309	1.98 次	-	-	-	-	83,661	-	-	-

歐格電子工業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資金額		未	持	有	被	本	本	本	註		
					始	資									數	率
				本	去	年	底	數	(%)	帳	額	本	損	損	益	備
歐格公司	泛歐公司	英屬維京群島	電腦配件及電子零配 件之轉口貿易	\$ 90,665	\$ 90,665	\$ 90,665	50,000	100	\$ 1,401,519	\$ 53,132	\$ 53,132	\$ 53,132	(53,132)	(53,132)		
	華格公司	新北市	電子電路元件之銷售	76,879	76,879	76,879	11,580,949	50	140,668	(4,815)	(4,815)	(4,815)	(4,249)	(4,249)		

註一：係依經會計師查核之財務報表計算。

註二：係投資損失 2,411 仟元加計溢價攤銷 1,838 仟元後之餘額。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產及負債項目明細表		
現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產明細表		表三
應收帳款明細表		表四
存貨明細表		表五
其他流動資產明細表		附註十一
採用權益法之投資變動明細表		表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
投資性不動產變動明細表		附註十四
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二二
其他應付款明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		表七
營業成本明細表		表八
營業費用明細表		表九
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十

歐格電子工業股份有限公司

現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金		\$	<u>94</u>
銀行存款			
支票存款			108
活期存款			1,001
外幣活期存款(註一)			<u>67,046</u>
			<u>68,155</u>
合 計		\$	<u>68,249</u>

註一：係美金 1,422 仟元；兌換率為 US\$1 = NT\$29.98

港幣 156 仟元；兌換率為 HK\$1 = NT\$3.849

歐元 709 仟元；兌換率為 EUR\$1 = NT\$33.59

人民幣 1 仟元；兌換率為 CNY\$1 = NT\$4.2975

歐格電子工業股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

證 券 名 稱	單位數／股數	取 得 成 本	市 價 (註)	
			單價(元)	總 金 額
基金受益憑證				
富邦二號不動產投資信託 基金	1,000,000	\$ 13,810	\$13.81	\$ 13,810
復華有利貨幣市場基金	512,674	<u>6,934</u>	13.53	<u>6,934</u>
		<u>20,744</u>		<u>20,744</u>
國內上市(櫃)股票				
啟 基	202,000	<u>15,251</u>	75.50	<u>15,251</u>
國內未上市(櫃)股票				
力 晶	222,946	2,443	10.96	2,443
力晶積成	24,326	<u>246</u>	10.10	<u>246</u>
		<u>2,689</u>		<u>2,689</u>
		<u>\$ 38,684</u>		<u>\$ 38,684</u>

註：市價係按各該基金 108 年 12 月 31 日之單位淨資產價值或各該上市(櫃)股票 108 年 12 月 31 日之收盤價計算，各該未上市(櫃)股票係以被投資公司最近期財務報表淨值並採用市場法估算。

歐格電子工業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

證 券 名 稱	單 位 數 / 股 數	取 得 成 本	市 價 (註)	
			單 價 (元)	總 金 額
國內上市(櫃)股票 友 達	56,000	\$ 562	\$10.05	\$ 562

註：市價係按各該股票 108 年 12 月 31 日之收盤價計算。

歐格電子工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要 (註 一)	金 額
甲 客 戶	USD\$ 697 仟元	\$ 20,884
乙 客 戶	EUR\$ 575 仟元	19,313
丙 客 戶	USD\$ 438 仟元	13,128
丁 客 戶	USD\$ 196 仟元	5,870
其他 (註二)		<u>23,018</u>
合 計		82,213
減：備抵損失		<u>13,029</u>
淨 額		<u>\$ 69,184</u>

註一：兌換率為 USD\$1 = NT\$29.98；EUR\$1 = NT\$33.59。

註二：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

歐格電子工業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本 市 價 (註)
商	品	\$ 301	\$ 301
原	料	26	26
合	計	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 327</u>

註：係淨變現價值。

歐格電子工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年度

表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

採權益法評價 (被歐公司)	年 初		年 度 增 加		年 度 減 少		採權益法認列 之子公司及 關聯企業損 益之份額		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		年 末		未實現毛利	年 度	成 持 股 數	採 股 份 %	餘 額	額 單	股 價	權 總 額	淨 金 額	值 額	提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額												
AHOKU ATLANTIC INC.	50,000	\$ 1,353,734	-	\$ 34,307	-	\$ -	\$ 53,132	(\$ 39,828)	\$ 174	50,000	100	\$ 1,401,519	\$ 28,030.4	\$ 1,401,519	無	無	無	無	無	無	無	無	無	註一及二
赫格科技股份有限公司	11,580,949	148,234	-	34,307	-	(41)	(4,249)	(3,276)	-	11,580,949	50	140,668	10.2	117,705	無	無	無	無	無	無	無	無	無	註一及三
		<u>\$ 1,501,968</u>		<u>\$ 34,307</u>		<u>(\$ 41)</u>	<u>\$ 48,883</u>	<u>(\$ 43,104)</u>	<u>\$ 174</u>			<u>\$ 1,542,187</u>		<u>\$ 1,519,224</u>										

註一：係按經會計師查核之財務報表計算。

註二：本年度增加係依持股比例認列亞歐公司金融資產未實現利益。

註三：本年度減少係依持股比例認列赫格科技股份有限公司確交福利計畫之再衡量數。

歐格電子工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

表七

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (個)	金 額
銷貨收入		
電子保護產品	1,742,363	\$ 319,593
LCD TV	8,296	<u>103,325</u>
		422,918
減：銷貨退回及折讓		<u>348</u>
		422,570
勞務收入		<u>11,600</u>
		<u>\$ 434,170</u>

歐格電子工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原料	\$ 58
加：本年度進料	7,404
減：年底原料	(26)
原料轉列商品	(7,436)
原料耗用	-
進銷成本	
本年度購入商品	327,193
加：年初商品	512
原料轉入商品	7,436
減：年底商品	(301)
	<u>334,840</u>
營業成本	<u>\$ 334,840</u>

歐格電子工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

名	稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資費用		\$ 15,072	\$ 17,324	\$ 10,710
佣金支出		14,775	-	-
出口費用		3,446	-	-
保險費用		1,418	1,284	728
勞務費		-	2,317	-
認證費		-	-	953
其他(註)		<u>4,570</u>	<u>7,101</u>	<u>1,943</u>
合 計		<u>\$ 39,281</u>	<u>\$ 28,026</u>	<u>\$ 14,334</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

歐格電子工業股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 108 及 107 年度

表十

單位：新台幣仟元

	108年度			107年度		
	屬於營業費用者	屬於營業外收入及支出	合計	屬於營業費用者(107)	屬於營業外收入及支出(107)	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 43,148	\$ -	\$ 43,148	\$ 36,746	\$ -	\$ 36,746
勞健保費用	3,019	-	3,019	2,931	-	2,931
退休金費用	1,615	-	1,615	1,675	-	1,675
董事酬金	2,501	-	2,501	420	-	420
其他員工福利費用	534	-	534	488	-	488
	<u>\$ 50,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,817</u>	<u>\$ 42,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,260</u>
折舊費用	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 1,169</u>
攤銷費用	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47</u>

註 1：截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 41 人及 40 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

註 2：(1) 本年度平均員工福利費用 1,342 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工福利費用 1,195 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(2) 本年度平均員工薪資費用 1,199 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工薪資費用 1,050 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 14%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090號87

會員姓名：(1) 陳招美

(2) 謝建新

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2329 號

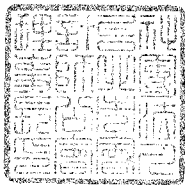
委託人統一編號：31306250

(2) 北市會證字第 2368 號

印鑑證明書用途：辦理歐格電子工業股份有限公司108年度（自民國108年1月1日至108年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳招美	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	謝建新	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

109年

(月

15日

台北市會計師公會