

歐格電子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及113年第1季

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        | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|------------------------------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                            | 1        |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                            | 2        |   | -                  |
| 三、 | 會 計 師 核 閱 報 告                                  | 3        |   | -                  |
| 四、 | 合 併 資 產 負 債 表                                  | 4        |   | -                  |
| 五、 | 合 併 綜 合 損 益 表                                  | 5~6      |   | -                  |
| 六、 | 合 併 權 益 變 動 表                                  | 7        |   | -                  |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表                                  | 8~9      |   | -                  |
| 八、 | 合 併 財 務 報 表 附 註                                |          |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                    | 10       |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 表 之 日 期 及 程 序                    | 10       |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用                | 10~12    |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                      | 12~13    |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確<br>定 性 之 主 要 來 源 | 13       |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                          | 13~42    |   | 六 ~ 三 一            |
|    | (七) 關 係 人 交 易                                  | 43~44    |   | 三 二                |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                                | 45       |   | 三 三                |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約<br>承 諾           | -        |   | -                  |
|    | (十) 重 大 之 災 害 損 失                              | -        |   | -                  |
|    | (十一) 重 大 之 期 後 事 項                             | -        |   | -                  |
|    | (十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債<br>資 訊          | 45~47    |   | 三 四                |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                               |          |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                         | 47、50~55 |   | 三 五                |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                           | 47、53    |   | 三 五                |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                                 | 47~48、54 |   | 三 五                |
|    | 4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 大<br>交 易 往 來 情 形      | 55       |   | 三 五                |
|    | (十四) 部 門 資 訊                                   | 48~49    |   | 三 六                |

### 會計師核閱報告

歐格電子股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

歐格電子股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達歐格電子股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 何瑞軒

何瑞軒



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 114 年 5 月 7 日

民國 114 年 3 月 31 日、民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                            | 114年3月31日 |           |     | 113年12月31日 |           |     | 113年3月31日 |           |     |
|------|--------------------------------|-----------|-----------|-----|------------|-----------|-----|-----------|-----------|-----|
|      |                                | 金         | 額         | %   | 金          | 額         | %   | 金         | 額         | %   |
|      | 流動資產                           |           |           |     |            |           |     |           |           |     |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）                   | \$        | 559,503   | 28  | \$         | 452,097   | 23  | \$        | 381,546   | 20  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七及三一）       |           | 80,559    | 4   |            | 86,887    | 4   |           | 62,935    | 3   |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註八、十及三一） |           | 515,087   | 26  |            | 537,112   | 27  |           | 484,488   | 25  |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產（附註九及三三）          |           | 110,132   | 5   |            | 183,782   | 9   |           | 293,688   | 15  |
| 1150 | 應收票據（附註十一及二四）                  |           | 7,236     | -   |            | 5,109     | -   |           | 5,058     | -   |
| 1170 | 應收帳款（附註十一及二四）                  |           | 156,055   | 8   |            | 137,423   | 7   |           | 146,551   | 8   |
| 1200 | 其他應收款（附註十一）                    |           | 12,105    | 1   |            | 14,794    | 1   |           | 18,031    | 1   |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註三二）                |           | 108       | -   |            | 106       | -   |           | 104       | -   |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四）                   |           | 1,916     | -   |            | 1,916     | -   |           | 44        | -   |
| 130X | 存貨（附註十二）                       |           | 282,420   | 14  |            | 278,807   | 14  |           | 253,435   | 13  |
| 1410 | 預付款項（附註三二）                     |           | 16,518    | 1   |            | 15,295    | 1   |           | 14,991    | 1   |
| 1470 | 其他流動資產                         |           | 1,233     | -   |            | 1,310     | -   |           | 1,297     | -   |
| 11XX | 流動資產總計                         |           | 1,742,872 | 87  |            | 1,714,638 | 86  |           | 1,662,168 | 86  |
|      | 非流動資產                          |           |           |     |            |           |     |           |           |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十四）                |           | 239,992   | 12  |            | 240,303   | 12  |           | 241,598   | 13  |
| 1755 | 使用權資產（附註十五）                    |           | 15,624    | 1   |            | 14,540    | 1   |           | 15,314    | 1   |
| 1760 | 投資性不動產（附註十六）                   |           | 2,889     | -   |            | 2,911     | -   |           | 2,975     | -   |
| 1821 | 無形資產（附註十七）                     |           | 974       | -   |            | 1,166     | -   |           | 929       | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四）                   |           | 6,003     | -   |            | 4,805     | 1   |           | 3,880     | -   |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動（附註四及二二）            |           | 832       | -   |            | 829       | -   |           | 486       | -   |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十八）                  |           | 3,380     | -   |            | 4,023     | -   |           | 4,298     | -   |
| 15XX | 非流動資產總計                        |           | 269,694   | 13  |            | 268,577   | 14  |           | 269,480   | 14  |
| 1XXX | 資 產 總 計                        | \$        | 2,012,566 | 100 | \$         | 1,983,215 | 100 | \$        | 1,931,648 | 100 |
|      | 負債及權益                          |           |           |     |            |           |     |           |           |     |
|      | 流動負債                           |           |           |     |            |           |     |           |           |     |
| 2100 | 短期借款（附註十九及三三）                  | \$        | 24,564    | 1   | \$         | 24,564    | 1   | \$        | 24,564    | 1   |
| 2130 | 合約負債（附註二四）                     |           | 3,680     | -   |            | 3,602     | -   |           | 2,946     | -   |
| 2150 | 應付票據（附註二十）                     |           | 949       | -   |            | 907       | -   |           | 1,065     | -   |
| 2170 | 應付帳款（附註二十）                     |           | 59,234    | 3   |            | 76,089    | 4   |           | 68,056    | 4   |
| 2280 | 租賃負債（附註十五）                     |           | 623       | -   |            | -         | -   |           | 474       | -   |
| 2200 | 其他應付款（附註二一）                    |           | 70,772    | 3   |            | 58,626    | 3   |           | 47,007    | 3   |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註三二）                |           | 12,431    | 1   |            | 12,340    | 1   |           | 6,745     | -   |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四）                   |           | 581       | -   |            | 25        | -   |           | 3,902     | -   |
| 2399 | 其他流動負債                         |           | 679       | -   |            | 637       | -   |           | 349       | -   |
| 21XX | 流動負債總計                         |           | 173,513   | 8   |            | 176,790   | 9   |           | 155,108   | 8   |
|      | 非流動負債                          |           |           |     |            |           |     |           |           |     |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四）                   |           | 315,727   | 16  |            | 315,064   | 16  |           | 311,448   | 16  |
| 2530 | 租賃負債（附註十五）                     |           | 474       | -   |            | -         | -   |           | -         | -   |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註四及二二）                |           | 2,673     | -   |            | 2,847     | -   |           | 5,550     | -   |
| 2645 | 存入保證金                          |           | 255       | -   |            | 255       | -   |           | 255       | -   |
| 25XX | 非流動負債總計                        |           | 319,129   | 16  |            | 318,166   | 16  |           | 317,253   | 16  |
| 2XXX | 負債總計                           |           | 492,642   | 24  |            | 494,956   | 25  |           | 472,361   | 24  |
|      | 歸屬於母公司業主之權益（附註二三）              |           |           |     |            |           |     |           |           |     |
| 3110 | 普通股股本                          |           | 1,020,000 | 51  |            | 1,020,000 | 51  |           | 1,020,000 | 53  |
| 3200 | 資本公積                           |           | 17,174    | 1   |            | 16,709    | 1   |           | 15,581    | 1   |
|      | 保留盈餘                           |           |           |     |            |           |     |           |           |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                         |           | 200,188   | 10  |            | 200,188   | 10  |           | 198,986   | 10  |
| 3320 | 特別盈餘公積                         |           | 63,549    | 3   |            | 63,549    | 3   |           | 84,042    | 4   |
| 3350 | 未分配盈餘                          |           | 10,224    | 1   |            | 8,865     | 1   |           | 13,418    | 1   |
| 3300 | 保留盈餘總計                         |           | 273,961   | 14  |            | 272,602   | 14  |           | 296,446   | 15  |
| 3400 | 其他權益                           |           | 79,310    | 4   |            | 53,332    | 3   |           | 8,126     | 1   |
| 3500 | 庫藏股票                           | (         | 10,058)   | (1) | (          | 12,255)   | (1) | (         | 17,771)   | (1) |
| 31XX | 母公司業主之權益合計                     |           | 1,380,387 | 69  |            | 1,350,388 | 68  |           | 1,322,382 | 69  |
| 36XX | 非控制權益（附註十三）                    |           | 139,537   | 7   |            | 137,871   | 7   |           | 136,905   | 7   |
| 3XXX | 權益總計                           |           | 1,519,924 | 76  |            | 1,488,259 | 75  |           | 1,459,287 | 76  |
|      | 負債與權益總計                        | \$        | 2,012,566 | 100 | \$         | 1,983,215 | 100 | \$        | 1,931,648 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



歐格電子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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

| 代 碼  |                         | 114年1月1日至3月31日 |      | 113年1月1日至3月31日 |      |
|------|-------------------------|----------------|------|----------------|------|
|      |                         | 金 額            | %    | 金 額            | %    |
|      | 營業收入（附註二四及三二）           |                |      |                |      |
| 4110 | 銷貨收入                    | \$ 149,977     | 102  | \$ 160,034     | 101  |
| 4619 | 減：銷貨退回及折讓               | ( 3,038)       | ( 2) | ( 949)         | ( 1) |
| 4000 | 營業收入合計                  | 146,939        | 100  | 159,085        | 100  |
| 5000 | 營業成本（附註十二及二五）           | 117,290        | 80   | 128,015        | 80   |
| 5900 | 營業毛利                    | 29,649         | 20   | 31,070         | 20   |
|      | 營業費用（附註十一、二二、<br>二五及三二） |                |      |                |      |
| 6100 | 推銷費用                    | 13,906         | 10   | 13,605         | 9    |
| 6200 | 管理費用                    | 15,750         | 11   | 14,861         | 9    |
| 6300 | 研究發展費用                  | 10,667         | 7    | 10,698         | 7    |
| 6450 | 預期信用減損損失（利<br>益）        | 381            | -    | ( 196)         | -    |
| 6000 | 營業費用合計                  | 40,704         | 28   | 38,968         | 25   |
| 6900 | 營業淨損                    | ( 11,055)      | ( 8) | ( 7,898)       | ( 5) |
|      | 營業外收入及支出                |                |      |                |      |
| 7100 | 利息收入（附註二五）              | 11,393         | 8    | 11,371         | 7    |
| 7110 | 租金收入                    | 325            | -    | 325            | -    |
| 7190 | 其他收入                    | 573            | -    | 1,299          | 1    |
| 7225 | 處分金融資產淨損失               | -              | -    | ( 377)         | -    |
| 7630 | 外幣兌換淨損失（附註二<br>五）       | ( 215)         | -    | ( 5,107)       | ( 3) |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產淨利益 | 956            | 1    | 111            | -    |
| 7510 | 利息費用（附註二五及三<br>二）       | ( 188)         | -    | ( 142)         | -    |
| 7590 | 其他損失                    | ( 317)         | -    | ( 463)         | -    |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計          | 12,527         | 9    | 7,017          | 5    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                               | 114年1月1日至3月31日 |    | 113年1月1日至3月31日 |      |
|------|-------------------------------|----------------|----|----------------|------|
|      |                               | 金 額            | %  | 金 額            | %    |
| 7900 | 稅前淨利（損）                       | \$ 1,472       | 1  | (\$ 881)       | -    |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二六）                 | 199            | -  | 24             | -    |
| 8200 | 淨利（損）                         | 1,273          | 1  | ( 905)         | -    |
|      | 其他綜合損益（附註二三）                  |                |    |                |      |
| 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             | 23,873         | 16 | 69,138         | 43   |
| 8367 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | 3,857          | 3  | 7,326          | 5    |
| 8300 | 其他綜合損益合計                      | 27,730         | 19 | 76,464         | 48   |
| 8500 | 綜合損益總額                        | \$ 29,003      | 20 | \$ 75,559      | 48   |
|      | 淨利（損）歸屬於：                     |                |    |                |      |
| 8610 | 母公司業主                         | \$ 1,359       | 1  | (\$ 634)       | ( 1) |
| 8620 | 非控制權益                         | ( 86)          | -  | ( 271)         | -    |
| 8600 |                               | \$ 1,273       | 1  | (\$ 905)       | ( 1) |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                    |                |    |                |      |
| 8710 | 母公司業主                         | \$ 27,337      | 19 | \$ 71,041      | 45   |
| 8720 | 非控制權益                         | 1,666          | 1  | 4,518          | 3    |
| 8700 |                               | \$ 29,003      | 20 | \$ 75,559      | 48   |
|      | 每股盈餘（虧損）（附註二七）                |                |    |                |      |
| 9750 | 基 本                           | \$ 0.01        |    | (\$ 0.01)      |      |
| 9850 | 稀 釋                           | \$ 0.01        |    |                |      |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



歐格電子股份有限公司子公司

合併資產負債表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

|     |                               | 歸 屬 於 母 公 司     |               |               |             |           | 業 主 之 權 益         |                           |               |              |                 |              |
|-----|-------------------------------|-----------------|---------------|---------------|-------------|-----------|-------------------|---------------------------|---------------|--------------|-----------------|--------------|
|     |                               |                 |               |               |             |           | 其他權益項目（附註二三）      |                           |               |              |                 |              |
|     |                               |                 |               |               |             |           | 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 | 庫 藏 股 票（附註二三） | 總 計          | 非 控 制 權 益（附註十三） | 權 益 總 計      |
| 代 碼 |                               | 普 通 股 股 本（附註二三） | 資 本 公 積（附註二三） | 保 留 盈 餘（附註二三） | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 |                   |                           |               |              |                 |              |
| A1  | 113 年 1 月 1 日餘額               | \$ 1,020,000    | \$ 15,111     | \$ 198,986    | \$ 84,042   | \$ 14,052 | (\$ 22,875)       | (\$ 40,674)               | (\$ 19,634)   | \$ 1,249,008 | \$ 132,387      | \$ 1,381,395 |
| D1  | 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損     | -               | -             | -             | -           | ( 634)    | -                 | -                         | -             | ( 634)       | ( 271)          | ( 905)       |
| D3  | 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | -               | -             | -             | -           | -         | 64,349            | 7,326                     | -             | 71,675       | 4,789           | 76,464       |
| D5  | 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | -               | -             | -             | -           | ( 634)    | 64,349            | 7,326                     | -             | 71,041       | 4,518           | 75,559       |
| T1  | 庫藏股轉讓員工                       | -               | 470           | -             | -           | -         | -                 | -                         | 1,863         | 2,333        | -               | 2,333        |
| Z1  | 113 年 3 月 31 日餘額              | \$ 1,020,000    | \$ 15,581     | \$ 198,986    | \$ 84,042   | \$ 13,418 | \$ 41,474         | (\$ 33,348)               | (\$ 17,771)   | \$ 1,322,382 | \$ 136,905      | \$ 1,459,287 |
| A1  | 114 年 1 月 1 日餘額               | \$ 1,020,000    | \$ 16,709     | \$ 200,188    | \$ 63,549   | \$ 8,865  | \$ 75,935         | (\$ 22,603)               | (\$ 12,255)   | \$ 1,350,388 | \$ 137,871      | \$ 1,488,259 |
| D1  | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利(損)  | -               | -             | -             | -           | 1,359     | -                 | -                         | -             | 1,359        | ( 86)           | 1,273        |
| D3  | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | -               | -             | -             | -           | -         | 22,121            | 3,857                     | -             | 25,978       | 1,752           | 27,730       |
| D5  | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | -               | -             | -             | -           | 1,359     | 22,121            | 3,857                     | -             | 27,337       | 1,666           | 29,003       |
| T1  | 庫藏股轉讓員工                       | -               | 465           | -             | -           | -         | -                 | -                         | 2,197         | 2,662        | -               | 2,662        |
| Z1  | 114 年 3 月 31 日餘額              | \$ 1,020,000    | \$ 17,174     | \$ 200,188    | \$ 63,549   | \$ 10,224 | \$ 98,056         | (\$ 18,746)               | (\$ 10,058)   | \$ 1,380,387 | \$ 139,537      | \$ 1,519,924 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



歐格電子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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                         | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|-------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量               |                    |                    |
| A10000 | 稅前淨利（損）                 | \$ 1,472           | (\$ 881)           |
|        | 收益費損項目                  |                    |                    |
| A20100 | 折 舊                     | 3,930              | 4,000              |
| A20200 | 攤 銷                     | 202                | 232                |
| A20300 | 預期信用減損損失（利益）            | 381                | ( 196)             |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產之淨利益 | ( 956)             | ( 111)             |
| A20900 | 利息費用                    | 188                | 142                |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本              | 465                | 470                |
| A21200 | 利息收入                    | ( 11,393)          | ( 11,371)          |
| A23100 | 處分金融資產損失                | -                  | 377                |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失               | -                  | 1,652              |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失（利益）           | ( 1,779)           | 9,599              |
|        | 營業資產及負債之淨變動數            |                    |                    |
| A31130 | 應收票據                    | ( 2,004)           | ( 456)             |
| A31150 | 應收帳款                    | ( 16,627)          | ( 31,629)          |
| A31180 | 其他應收款                   | 1,918              | ( 2,564)           |
| A31190 | 其他應收款－關係人               | ( 2)               | ( 4)               |
| A31200 | 存 貨                     | 346                | ( 19,661)          |
| A31230 | 預付款項                    | ( 1,223)           | ( 311)             |
| A31240 | 其他流動資產                  | 77                 | ( 25)              |
| A32125 | 合約負債                    | 264                | ( 959)             |
| A32130 | 應付票據                    | 42                 | 307                |
| A32150 | 應付帳款                    | ( 17,610)          | 3,273              |
| A32180 | 其他應付款                   | ( 4,931)           | ( 5,786)           |
| A32190 | 其他應付款－關係人               | 38                 | 1,245              |
| A32230 | 其他流動負債                  | 42                 | ( 66)              |
| A32240 | 淨確定福利負債                 | ( 177)             | ( 2,462)           |
| A33000 | 營運產生之淨現金流出              | ( 47,337)          | ( 55,185)          |
| A33500 | 支付之所得稅                  | ( 178)             | ( 187)             |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流出              | ( 47,515)          | ( 55,372)          |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                            | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 投資活動之現金流量                  |                    |                    |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | \$ 32,493          | \$ 12,579          |
| B00050 | 按攤銷後成本衡量之金融資產減少            | 74,510             | -                  |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產     | 24,974             | -                  |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產            | -                  | ( 40,619)          |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備(附註二<br>九)      | ( 767)             | ( 719)             |
| B04500 | 購置無形資產                     | ( 9)               | ( 9)               |
| B07500 | 收取之利息                      | <u>12,164</u>      | <u>9,362</u>       |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入(出)              | <u>143,365</u>     | <u>( 19,406)</u>   |
|        | 籌資活動之淨現金流量                 |                    |                    |
| C04020 | 租賃本金償還                     | ( 154)             | ( 157)             |
| C05100 | 員工購買庫藏股                    | 2,197              | 1,863              |
| C05600 | 支付之利息                      | ( <u>148</u> )     | ( <u>142</u> )     |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入                 | <u>1,895</u>       | <u>1,564</u>       |
| DDDD   | 匯率變動之影響                    | <u>9,661</u>       | <u>23,741</u>      |
| EEEE   | 現金及約當現金增加(減少)數             | 107,406            | ( 49,473)          |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額                | <u>452,097</u>     | <u>431,019</u>     |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額                | <u>\$ 559,503</u>  | <u>\$ 381,546</u>  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



歐格電子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 1 月 1 日至 3 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

歐格電子股份有限公司(以下稱母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司)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 日母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。

合併公司主要業務為電源及雲端智慧管理裝置、博弈機觸控螢幕及周邊設備、電路保護元件等商品之設計、買賣及進出口貿易業務。

本合併財務報表係以母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

本合併財務報表於 114 年 5 月 7 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

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

適用上述金管會認可並發布生效之修正後之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

|                                                     |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                      | IASB 發布之生效日       |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容 | 2026 年 1 月 1 日(註) |

註：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(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 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                      | IASB 發布之生效日 (註) |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」                             | 2026 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容 | 2026 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」                   | 2026 年 1 月 1 日  |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」         | 未 定             |
| IFRS 17「保險合約」                                       | 2023 年 1 月 1 日  |
| IFRS 17 之修正                                         | 2023 年 1 月 1 日  |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」             | 2023 年 1 月 1 日  |
| IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」                                | 2027 年 1 月 1 日  |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」                             | 2027 年 1 月 1 日  |

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

#### IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (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（資產）外，本合併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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報表係包含母公司及母公司所控制個體（子公司）之財務報表。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表三及附表四。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 113 年度合併財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

|                          | 114年3月31日         | 113年12月31日        | 113年3月31日         |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金                     | \$ 288            | \$ 405            | \$ 273            |
| 銀行支票及活期存款                | 96,051            | 94,299            | 101,996           |
| 約當現金（原始到期日在<br>3個月以內之投資） |                   |                   |                   |
| 銀行定期存款                   | 415,644           | 310,805           | 138,411           |
| 附買回債券                    | 47,520            | 46,588            | 140,866           |
|                          | <u>\$ 559,503</u> | <u>\$ 452,097</u> | <u>\$ 381,546</u> |

銀行定期存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

|        | 114年3月31日    | 113年12月31日  | 113年3月31日   |
|--------|--------------|-------------|-------------|
| 銀行定期存款 | 1.215%~3.82% | 1.05%~5.15% | 1.13%~4.70% |
| 附買回債券  | 3.75%        | 4.0%        | 4.8%        |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

|             | 114年3月31日        | 113年12月31日       | 113年3月31日        |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>   |                  |                  |                  |
| 強制透過損益按公允價值 |                  |                  |                  |
| <u>衡量</u>   |                  |                  |                  |
| 非衍生金融資產     |                  |                  |                  |
| —上市（櫃）股票    | \$ 17,000        | \$ 23,613        | \$ -             |
| —未上市（櫃）     |                  |                  |                  |
| 股票          | 1,281            | 1,092            | 1,254            |
| —基金受益憑證     | 62,278           | 62,182           | 61,681           |
|             | <u>\$ 80,559</u> | <u>\$ 86,887</u> | <u>\$ 62,935</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                   | 114年3月31日         | 113年12月31日        | 113年3月31日         |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>         |                   |                   |                   |
| 透過其他綜合損益按公允價      |                   |                   |                   |
| <u>值衡量之債務工具投資</u> | <u>\$ 515,087</u> | <u>\$ 537,112</u> | <u>\$ 484,488</u> |

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

|           | 114年3月31日         | 113年12月31日        | 113年3月31日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> |                   |                   |                   |
| 債券投資      | <u>\$ 515,087</u> | <u>\$ 537,112</u> | <u>\$ 484,488</u> |

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

|              | 114年3月31日         | 113年12月31日        | 113年3月31日         |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>    |                   |                   |                   |
| 國內投資         |                   |                   |                   |
| 原始到期日超過 3 個月 |                   |                   |                   |
| 之定期存款        | \$ 94,942         | \$ 168,806        | \$ 279,131        |
| 定期存款—受限制     | 15,190            | 14,976            | 14,557            |
|              | <u>\$ 110,132</u> | <u>\$ 183,782</u> | <u>\$ 293,688</u> |

按攤銷後成本衡量之金融資產之市場利率區間如下：

|                 | 114年3月31日   | 113年12月31日   | 113年3月31日   |
|-----------------|-------------|--------------|-------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | 1.35%~4.90% | 1.255%~5.15% | 1.28%~5.30% |
| 定期存款－受限制        | 2.07%       | 2.07%        | 1.9%        |

合併公司設定質押作為向銀行借款擔保之金額，參閱附註三三。

#### 十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

|        | 114年3月31日         | 113年12月31日        | 113年3月31日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 總帳面金額  | \$ 559,458        | \$ 584,765        | \$ 541,553        |
| 備抵損失   | ( 29,560)         | ( 29,560)         | ( 29,560)         |
| 攤銷後成本  | 529,898           | 555,205           | 511,993           |
| 公允價值調整 | ( 18,746)         | ( 22,603)         | ( 33,348)         |
| 匯率調整數  | 3,935             | 4,510             | 5,843             |
|        | <u>\$ 515,087</u> | <u>\$ 537,112</u> | <u>\$ 484,488</u> |

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

備抵損失係以前年度因瑞銀集團收購瑞士信貸集團並減記其瑞士信貸集團所發行之額外第一類資本債券而提列之減損損失。

#### 十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

|             | 114年3月31日       | 113年12月31日      | 113年3月31日       |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>應收票據</u> |                 |                 |                 |
| 按攤銷後成本衡量    |                 |                 |                 |
| 總帳面金額       | \$ 7,236        | \$ 5,109        | \$ 5,058        |
| 減：備抵損失      | -               | -               | -               |
|             | <u>\$ 7,236</u> | <u>\$ 5,109</u> | <u>\$ 5,058</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|              | 114年3月31日         | 113年12月31日        | 113年3月31日         |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 167,606        | \$ 148,592        | \$ 157,713        |
| 減：備抵損失       | ( <u>11,551</u> ) | ( <u>11,169</u> ) | ( <u>11,162</u> ) |
|              | <u>\$ 156,055</u> | <u>\$ 137,423</u> | <u>\$ 146,551</u> |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |                   |
| 應收利息         | \$ 10,911         | \$ 11,682         | \$ 14,704         |
| 應收營業稅退稅款     | 1,169             | 2,599             | 384               |
| 其 他          | <u>25</u>         | <u>513</u>        | <u>2,943</u>      |
|              | <u>\$ 12,105</u>  | <u>\$ 14,794</u>  | <u>\$ 18,031</u>  |

(一) 應收票據

合併公司對商品銷售之應收票據平均授信期間為 60～90 天。合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收票據之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收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。

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

合併公司於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日無已逾期但尚未認列備抵損失之應收票據。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之應收帳款平均授信期間為 60～150 天。合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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。因合併組成個體銷售對象不同，故按公司別進一步區分客戶群，並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合併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，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 114 年 3 月 31 日

|                  | 未逾期               | 逾期 1 ~ 60 天     | 逾期 61 ~ 90 天  | 逾期 91 ~ 120 天 | 逾期 121 ~ 180 天 | 逾期 181 天以上  | 合計                |
|------------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0% ~ 0.005%       | 0.017% ~ 0.23%  | 0.07% ~ 0.42% | 0.26%         | 1.39%          | 100%        |                   |
| 總帳面金額            | \$ 147,690        | \$ 8,051        | \$ 251        | \$ 60         | \$ 19          | \$ 11,535   | \$ 167,606        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 4 )             | ( 11 )          | ( 1 )         | -             | -              | ( 11,535 )  | ( 11,551 )        |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 147,686</u> | <u>\$ 8,040</u> | <u>\$ 250</u> | <u>\$ 60</u>  | <u>\$ 19</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 156,055</u> |

#### 113 年 12 月 31 日

|                  | 未逾期               | 逾期 1 ~ 60 天      | 逾期 61 ~ 90 天  | 逾期 91 ~ 120 天 | 逾期 121 ~ 180 天 | 逾期 181 天以上  | 合計                |
|------------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0% ~ 0.001%       | 0.02% ~ 0.05%    | 0.09%         | 0.24%         | 1.24%          | 100%        |                   |
| 總帳面金額            | \$ 124,609        | \$ 12,251        | \$ 172        | \$ 25         | \$ 374         | \$ 11,161   | \$ 148,592        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 1 )             | ( 3 )            | -             | -             | ( 4 )          | ( 11,161 )  | ( 11,169 )        |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 124,608</u> | <u>\$ 12,248</u> | <u>\$ 172</u> | <u>\$ 25</u>  | <u>\$ 370</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 137,423</u> |

#### 113 年 3 月 31 日

|                  | 未逾期               | 逾期 1 ~ 60 天     | 逾期 61 ~ 90 天  | 逾期 91 ~ 120 天 | 逾期 121 ~ 180 天 | 逾期 181 天以上  | 合計                |
|------------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0.00001%          | 0.001% ~ 0.02%  | 0.03%         | -             | -              | 100%        |                   |
| 總帳面金額            | \$ 137,365        | \$ 8,259        | \$ 928        | \$ -          | \$ -           | \$ 11,161   | \$ 157,713        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | -                 | ( 1 )           | -             | -             | -              | ( 11,161 )  | ( 11,162 )        |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 137,365</u> | <u>\$ 8,258</u> | <u>\$ 928</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u> | <u>\$ 146,551</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額           | \$ 11,169          | \$ 12,015          |
| 加：本期提列（迴轉）減損損失 | 381                | ( 196 )            |
| 減：本年度實際沖銷      | -                  | ( 657 )            |
| 外幣換算差額         | 1                  | -                  |
| 期末餘額           | <u>\$ 11,551</u>   | <u>\$ 11,162</u>   |

### (三) 其他應收款

合併公司評估其他應收款有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。

合併公司於資產負債表日無已逾期但尚未認列備抵損失之其他應收款。

### 十二、存 貨

|       | 114年3月31日         | 113年12月31日        | 113年3月31日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 在 製 品 | \$ 138,813        | \$ 131,508        | \$ 131,771        |
| 原 料   | 49,653            | 63,856            | 47,935            |
| 製 成 品 | 45,337            | 42,495            | 36,298            |
| 半 成 品 | 44,001            | 35,527            | 33,423            |
| 商 品   | 4,464             | 4,783             | 3,829             |
| 在途存貨  | 152               | 638               | 179               |
|       | <u>\$ 282,420</u> | <u>\$ 278,807</u> | <u>\$ 253,435</u> |

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 117,290 仟元及 128,015 仟元。113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業成本包括存貨跌價損失 1,652 仟元。

### 十三、子 公 司

#### (一) 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

| 投 資 公 司 名 稱         | 子 公 司 名 稱                     | 業 務 性 質                        | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               |
|---------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------|----------------|---------------|
|                     |                               |                                | 114年<br>3月31日 | 113年<br>12月31日 | 113年<br>3月31日 |
| 歐格電子股份有限公司<br>(母公司) | AHOKU ATLANTIC INC.<br>(泛歐公司) | 電源及雲端智慧管理裝置、博弈機觸控螢幕及周邊設備之轉口貿易  | 100%          | 100%           | 100%          |
| 母 公 司               | 華格科技股份有限公司<br>(華格公司)          | 電路保護元件之銷售                      | 50.07%        | 50.07%         | 50.07%        |
| 泛歐公司                | 東莞歐陸電子有限公司<br>(歐陸公司)          | 電源及雲端智慧管理裝置、博弈機觸控螢幕及周邊設備之製造及買賣 | 100%          | 100%           | 100%          |
| 華格公司                | 華格電子(昆山)有限公司<br>(昆山華格公司)      | 電路保護元件之生產與銷售                   | 100%          | 100%           | 100%          |
| 華格公司                | 上海華格電子有限公司<br>(上海華格公司)        | 電路保護元件之銷售                      | 100%          | 100%           | 100%          |

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 |            |           |
|-----------|-------------------------------|------------|-----------|
|           | 114年3月31日                     | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
| 華格公司及其子公司 | 49.93%                        | 49.93%     | 49.93%    |

| 子 公 司 名 稱 | 分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 |                    | 非 控 制 權 益     |                |               |
|-----------|-----------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|
|           | 114年1月1日<br>至3月31日    | 113年1月1日<br>至3月31日 | 114年<br>3月31日 | 113年<br>12月31日 | 113年<br>3月31日 |
| 華格公司及其子公司 | ( \$ 86 )             | ( \$ 271 )         | \$ 139,537    | \$ 137,871     | \$ 136,905    |

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

華格公司及其子公司

|       | 114年3月31日         | 113年12月31日        | 113年3月31日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產  | \$ 305,684        | \$ 307,262        | \$ 277,333        |
| 非流動資產 | 84,039            | 84,044            | 88,305            |
| 流動負債  | ( 90,262 )        | ( 95,469 )        | ( 71,453 )        |
| 非流動負債 | ( 20,018 )        | ( 19,731 )        | ( 20,011 )        |
| 權 益   | <u>\$ 279,443</u> | <u>\$ 276,106</u> | <u>\$ 274,174</u> |

權益歸屬於：

|                     |                   |                   |                   |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 母公司業主               | \$ 139,906        | \$ 138,235        | \$ 137,269        |
| 華格公司及其子公<br>司之非控制權益 | <u>139,537</u>    | <u>137,871</u>    | <u>136,905</u>    |
|                     | <u>\$ 279,443</u> | <u>\$ 276,106</u> | <u>\$ 274,174</u> |

|        | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 營業收入   | <u>\$ 55,374</u>   | <u>\$ 51,493</u>   |
| 本期淨損   | (\$ 172)           | (\$ 542)           |
| 其他綜合損益 | <u>3,509</u>       | <u>9,590</u>       |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 3,337</u>    | <u>\$ 9,048</u>    |

淨損歸屬於：

|                     |                 |                 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 母公司業主               | (\$ 86)         | (\$ 271)        |
| 華格公司及其子公司之<br>非控制權益 | <u>( 86 )</u>   | <u>( 271 )</u>  |
|                     | <u>(\$ 172)</u> | <u>(\$ 542)</u> |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|                     | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 綜合損益總額歸屬於：          |                    |                    |
| 母公司業主               | \$ 1,671           | \$ 4,530           |
| 華格公司及其子公司之<br>非控制權益 | <u>1,666</u>       | <u>4,518</u>       |
|                     | <u>\$ 3,337</u>    | <u>\$ 9,048</u>    |
| 現金流量                |                    |                    |
| 營業活動                | (\$ 13,200)        | (\$ 8,873)         |
| 投資活動                | ( 61)              | ( 167)             |
| 籌資活動                | ( 342)             | ( 299)             |
| 匯率變動之影響             | <u>3,302</u>       | <u>8,771</u>       |
| 淨現金流出               | <u>(\$ 10,301)</u> | <u>(\$ 568)</u>    |

#### 十四、不動產、廠房及設備－自用

|                           | 土 地              | 房屋及建築             | 機器設備             | 運輸設備            | 生財器具            | 其他設備            | 合 計               |
|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 成 本                       |                  |                   |                  |                 |                 |                 |                   |
| 114年1月1日餘額                | \$ 68,224        | \$ 261,442        | \$ 29,780        | \$ 4,922        | \$ 2,153        | \$ 3,995        | \$ 370,516        |
| 增 添                       | -                | 714               | 617              | -               | 110             | -               | 1,441             |
| 處 分                       | -                | -                 | ( 2,110)         | -               | ( 49)           | ( 25)           | ( 2,184)          |
| 淨兌換差額                     | -                | 2,669             | 408              | 13              | 16              | 56              | 3,162             |
| 114年3月31日餘額               | <u>\$ 68,224</u> | <u>\$ 264,825</u> | <u>\$ 28,695</u> | <u>\$ 4,935</u> | <u>\$ 2,230</u> | <u>\$ 4,026</u> | <u>\$ 372,935</u> |
| 累計折舊                      |                  |                   |                  |                 |                 |                 |                   |
| 114年1月1日餘額                | \$ -             | \$ 108,973        | \$ 17,331        | \$ 1,125        | \$ 918          | \$ 1,866        | \$ 130,213        |
| 折舊費用                      | -                | 1,745             | 1,397            | 205             | 116             | 153             | 3,616             |
| 處 分                       | -                | -                 | ( 2,110)         | -               | ( 49)           | ( 25)           | ( 2,184)          |
| 淨兌換差額                     | -                | 1,014             | 238              | 10              | 8               | 28              | 1,298             |
| 114年3月31日餘額               | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 111,732</u> | <u>\$ 16,856</u> | <u>\$ 1,340</u> | <u>\$ 993</u>   | <u>\$ 2,022</u> | <u>\$ 132,943</u> |
| 114年3月31日淨額               | <u>\$ 68,224</u> | <u>\$ 153,093</u> | <u>\$ 11,839</u> | <u>\$ 3,595</u> | <u>\$ 1,237</u> | <u>\$ 2,004</u> | <u>\$ 239,992</u> |
| 113年12月31日及<br>114年1月1日淨額 | <u>\$ 68,224</u> | <u>\$ 152,469</u> | <u>\$ 12,449</u> | <u>\$ 3,797</u> | <u>\$ 1,235</u> | <u>\$ 2,129</u> | <u>\$ 240,303</u> |
| 成 本                       |                  |                   |                  |                 |                 |                 |                   |
| 113年1月1日餘額                | \$ 68,224        | \$ 252,051        | \$ 32,928        | \$ 2,892        | \$ 1,879        | \$ 4,765        | \$ 362,739        |
| 增 添                       | -                | -                 | 336              | -               | -               | 217             | 553               |
| 處 分                       | -                | -                 | ( 657)           | -               | ( 25)           | -               | ( 682)            |
| 淨兌換差額                     | -                | 7,190             | 1,317            | 117             | 39              | 191             | 8,854             |
| 113年3月31日餘額               | <u>\$ 68,224</u> | <u>\$ 259,241</u> | <u>\$ 33,924</u> | <u>\$ 3,009</u> | <u>\$ 1,893</u> | <u>\$ 5,173</u> | <u>\$ 371,464</u> |
| 累計折舊                      |                  |                   |                  |                 |                 |                 |                   |
| 113年1月1日餘額                | \$ -             | \$ 98,945         | \$ 18,725        | \$ 2,225        | \$ 1,063        | \$ 2,341        | \$ 123,299        |
| 折舊費用                      | -                | 1,710             | 1,570            | 123             | 107             | 179             | 3,689             |
| 處 分                       | -                | -                 | ( 657)           | -               | ( 25)           | -               | ( 682)            |
| 淨兌換差額                     | -                | 2,588             | 768              | 91              | 21              | 92              | 3,560             |
| 113年3月31日餘額               | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 103,243</u> | <u>\$ 20,406</u> | <u>\$ 2,439</u> | <u>\$ 1,166</u> | <u>\$ 2,612</u> | <u>\$ 129,866</u> |
| 113年3月31日淨額               | <u>\$ 68,224</u> | <u>\$ 155,998</u> | <u>\$ 13,518</u> | <u>\$ 570</u>   | <u>\$ 727</u>   | <u>\$ 2,561</u> | <u>\$ 241,598</u> |

於114年及113年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用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 |         |
| 主 建 物 | 50年     |
| 裝修工程  | 10年     |
| 其 他   | 3年      |
| 機器設備  | 2至6年    |
| 運輸設備  | 5年      |
| 生財器具  | 3至5年    |
| 其他設備  | 3至15年   |

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

|            | 114年3月31日          | 113年12月31日         | 113年3月31日        |
|------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                    |                    |                  |
| 土地使用權      | \$ 14,529          | \$ 14,540          | \$ 14,844        |
| 建 築 物      | <u>1,095</u>       | <u>-</u>           | <u>470</u>       |
|            | <u>\$ 15,624</u>   | <u>\$ 14,540</u>   | <u>\$ 15,314</u> |
|            | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |                  |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 1,251</u>    | <u>\$ -</u>        |                  |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                    |                  |
| 土地使用權      | \$ 136             | \$ 133             |                  |
| 建 築 物      | <u>156</u>         | <u>157</u>         |                  |
|            | <u>\$ 292</u>      | <u>\$ 290</u>      |                  |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

|          | 114年3月31日     | 113年12月31日  | 113年3月31日     |
|----------|---------------|-------------|---------------|
| 租賃負債帳面金額 |               |             |               |
| 流 動      | <u>\$ 623</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 474</u> |
| 非 流 動    | <u>\$ 474</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>   |

租賃負債之折現率區間如下：

|       | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 建 築 物 | 1.60%     | -          | 1.60%     |

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司土地使用權係以 50 年計提折舊費用。

合併公司亦承租若干建築物做為辦公室使用，租賃期間為 2 年。

於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

### (四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

|             | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用      | \$ 10              | \$ 10              |
| 低價值資產租賃費用   | \$ 13              | \$ 13              |
| 租賃之現金（流出）總額 | (\$ 182)           | (\$ 182)           |

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

### 十六、投資性不動產

|       | 114年3月31日       | 113年12月31日      | 113年3月31日       |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 土地    | \$ 1,877        | \$ 1,877        | \$ 1,877        |
| 房屋及建築 | 1,012           | 1,034           | 1,098           |
|       | <u>\$ 2,889</u> | <u>\$ 2,911</u> | <u>\$ 2,975</u> |

於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未認列或迴轉減損損失。

投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按 50 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 46,508 仟元、49,608 仟元及 42,370 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併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。

合併公司之所有投資性不動產皆屬自有權益。

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：

|       | 114年3月31日       | 113年12月31日      | 113年3月31日     |
|-------|-----------------|-----------------|---------------|
| 第 1 年 | \$ 971          | \$ 971          | \$ 729        |
| 第 2 年 | 729             | 971             | -             |
|       | <u>\$ 1,700</u> | <u>\$ 1,942</u> | <u>\$ 729</u> |

## 十七、無形資產

|                                        | 專 利 權           | 電 腦 軟 體         | 商 標 權           | 客 戶 關 係         | 合 計              |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u>                             |                 |                 |                 |                 |                  |
| 114 年 1 月 1 日 餘 額                      | \$ 1,362        | \$ 5,664        | \$ 7,427        | \$ 1,863        | \$ 16,316        |
| 新 增                                    | -               | 9               | -               | -               | 9                |
| 淨兌換差額                                  | 19              | 44              | -               | -               | 63               |
| 114 年 3 月 31 日 餘 額                     | <u>\$ 1,381</u> | <u>\$ 5,717</u> | <u>\$ 7,427</u> | <u>\$ 1,863</u> | <u>\$ 16,388</u> |
| <u>累計攤銷</u>                            |                 |                 |                 |                 |                  |
| 114 年 1 月 1 日 餘 額                      | \$ 1,325        | \$ 4,923        | \$ 7,427        | \$ 1,475        | \$ 15,150        |
| 攤銷費用                                   | 22              | 134             | -               | 46              | 202              |
| 淨兌換差額                                  | 19              | 43              | -               | -               | 62               |
| 114 年 3 月 31 日 餘 額                     | <u>\$ 1,366</u> | <u>\$ 5,100</u> | <u>\$ 7,427</u> | <u>\$ 1,521</u> | <u>\$ 15,414</u> |
| 114 年 3 月 31 日 淨 額                     | <u>\$ 15</u>    | <u>\$ 617</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 342</u>   | <u>\$ 974</u>    |
| 113 年 12 月 31 日 及<br>114 年 1 月 1 日 淨 額 | <u>\$ 37</u>    | <u>\$ 741</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 388</u>   | <u>\$ 1,166</u>  |
| <u>成 本</u>                             |                 |                 |                 |                 |                  |
| 113 年 1 月 1 日 餘 額                      | \$ 1,294        | \$ 4,630        | \$ 7,427        | \$ 1,863        | \$ 15,214        |
| 新 增                                    | -               | 9               | -               | -               | 9                |
| 淨兌換差額                                  | 52              | 109             | -               | -               | 161              |
| 113 年 3 月 31 日 餘 額                     | <u>\$ 1,346</u> | <u>\$ 4,748</u> | <u>\$ 7,427</u> | <u>\$ 1,863</u> | <u>\$ 15,384</u> |
| <u>累計攤銷</u>                            |                 |                 |                 |                 |                  |
| 113 年 1 月 1 日 餘 額                      | \$ 1,175        | \$ 4,187        | \$ 7,427        | \$ 1,289        | \$ 14,078        |
| 攤銷費用                                   | 21              | 164             | -               | 47              | 232              |
| 淨兌換差額                                  | 48              | 97              | -               | -               | 145              |
| 113 年 3 月 31 日 餘 額                     | <u>\$ 1,244</u> | <u>\$ 4,448</u> | <u>\$ 7,427</u> | <u>\$ 1,336</u> | <u>\$ 14,455</u> |
| 113 年 3 月 31 日 淨 額                     | <u>\$ 102</u>   | <u>\$ 300</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 527</u>   | <u>\$ 929</u>    |

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

|      | 耐用年數 |
|------|------|
| 專利權  | 5年   |
| 電腦軟體 | 1至5年 |
| 商標權  | 10年  |
| 客戶關係 | 10年  |

#### 十八、其他非流動資產

|       | 114年3月31日       | 113年12月31日      | 113年3月31日       |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 預付設備款 | \$ 3,207        | \$ 3,851        | \$ 4,128        |
| 存出保證金 | 173             | 172             | 170             |
|       | <u>\$ 3,380</u> | <u>\$ 4,023</u> | <u>\$ 4,298</u> |

#### 十九、短期借款

|      | 114年3月31日        | 113年12月31日       | 113年3月31日        |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 擔保借款 |                  |                  |                  |
| 銀行借款 | <u>\$ 24,564</u> | <u>\$ 24,564</u> | <u>\$ 24,564</u> |

銀行借款之利率如下：

|      | 114年3月31日   | 113年12月31日  | 113年3月31日   |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 擔保借款 |             |             |             |
| 銀行借款 | 2.37%~2.47% | 2.37%~2.47% | 2.25%~2.35% |

合併公司為上述銀行借款而提供抵押擔保情形，請參閱附註三三。

#### 二十、應付票據及應付帳款

|        | 114年3月31日        | 113年12月31日       | 113年3月31日        |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 應付票據   |                  |                  |                  |
| 因營業而發生 | <u>\$ 949</u>    | <u>\$ 907</u>    | <u>\$ 1,065</u>  |
| 應付帳款   |                  |                  |                  |
| 因營業而發生 | <u>\$ 59,234</u> | <u>\$ 76,089</u> | <u>\$ 68,056</u> |

##### (一) 應付票據

合併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

應付帳款平均賒帳期間為 2 個月，合併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。

## 二一、其他應付款

|           | 114年3月31日        | 113年12月31日       | 113年3月31日        |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 應付員工及董事酬勞 | \$ 17,126        | \$ 16,911        | \$ 16,651        |
| 應付投資款     | 17,047           | -                | -                |
| 應付薪資及獎金   | 16,010           | 21,184           | 14,860           |
| 應付賠償款     | 5,167            | 5,167            | -                |
| 其 他       | 15,422           | 15,364           | 15,496           |
|           | <u>\$ 70,772</u> | <u>\$ 58,626</u> | <u>\$ 47,007</u> |

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司及華格公司所適用我國「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。

歐陸公司、昆山華格公司及上海華格公司之員工屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。歐陸公司、昆山華格公司及上海華格公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。

泛歐公司未訂定員工退休辦法。

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照確定提撥計畫中明定比例提撥之金額所認列之費用分別為 2,773 仟元及 2,383 仟元。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之母公司及華格公司依我國「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。該等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，該等公司並無影響投資管理策略之權利。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 6 仟元及 22 仟元。

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 114年3月31日           | 113年12月31日          | 113年3月31日           |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>150,000</u>      | <u>150,000</u>      | <u>150,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數（仟股） | <u>102,000</u>      | <u>102,000</u>      | <u>102,000</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 1,020,000</u> | <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。

母公司買回母公司普通股情形，參閱本附註之(五)庫藏股票。

### (二) 資本公積

|                                  | 114年3月31日        | 113年12月31日       | 113年3月31日        |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放<br/>現金或撥充股本（註）</u> |                  |                  |                  |
| 股票發行溢價                           | \$ 1,089         | \$ 1,089         | \$ 1,089         |
| 已失效員工認股權                         | 13,673           | 13,673           | 13,673           |
| 庫藏股票交易                           | <u>2,412</u>     | <u>1,947</u>     | <u>819</u>       |
|                                  | <u>\$ 17,174</u> | <u>\$ 16,709</u> | <u>\$ 15,581</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。

母公司於 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將庫藏股票轉讓予員工，分別認列庫藏股票交易資本公積及股份基礎給付之酬勞成本 465 仟元。

母公司於 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將庫藏股票轉讓予員工，分別認列庫藏股票交易資本公積及股份基礎給付之酬勞成本 470 仟元。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依母公司章程之盈餘分派政策規定，母公司當年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令及主管機關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。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，則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，及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。母公司章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二五(五)之員工及董事酬勞。

母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，並滿足股東對現金流入之需求，就當年度可分配盈餘提撥百分之三十以上分配股東紅利，惟可分配盈餘低於實收資本額百分之一時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。

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。

母公司得經董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議，將公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

母公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，係自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。

母公司於 114 年 3 月 7 日舉行董事會及 113 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

|            | 113年度              | 112年度              |
|------------|--------------------|--------------------|
| 法定盈餘公積     | <u>\$ 765</u>      | <u>\$ 1,202</u>    |
| 特別盈餘公積（迴轉） | <u>(\$ 63,549)</u> | <u>(\$ 20,493)</u> |
| 現金股利       | <u>\$ 70,705</u>   | <u>\$ 32,131</u>   |
| 每股現金股利（元）  | \$ 0.70            | \$ 0.32            |

有關 113 年之盈餘分配案尚待預計於 114 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

|                          | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額                     | \$ 75,935          | (\$ 22,875)        |
| 換算國外營運機構財務報表<br>所產生之兌換差額 | <u>22,121</u>      | <u>64,349</u>      |
| 期末餘額                     | <u>\$ 98,056</u>   | <u>\$ 41,474</u>   |

國外營運機構財務報表自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（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

|          | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額     | (\$ 22,603)        | (\$ 40,674)        |
| 當期產生     |                    |                    |
| 未實現損益    |                    |                    |
| 債務工具     | 3,857              | 6,949              |
| 重分類調整    |                    |                    |
| 處分債務工具損失 | <u>-</u>           | <u>377</u>         |
| 期末餘額     | <u>(\$ 18,746)</u> | <u>(\$ 33,348)</u> |

(五) 庫藏股票

| 收 回 原 因          | 轉讓股份予員工<br>( 仟 股 ) |
|------------------|--------------------|
| 114 年 1 月 1 日股數  | 993                |
| 本期減少             | ( 178 )            |
| 114 年 3 月 31 日股數 | <u>815</u>         |
| 113 年 1 月 1 日股數  | 1,591              |
| 本期減少             | ( 151 )            |
| 113 年 3 月 31 日股數 | <u>1,440</u>       |

母公司於 110 年 3 月 18 日董事會決議，為激勵員工及提升員工向心力，擬買回庫藏股轉讓予員工，自 110 年 3 月 19 日至 5 月 18 日止，委託證券商自集中交易市場買回本公司普通股 2,000 仟股，買回之區間價格為 8.5 元至 17.2 元，惟若買回期間內，母公司股票價格低於所定買回區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份。

母公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別將庫藏股票 178 仟股及 151 仟股轉讓予員工。有關股份基礎給付相關資訊請參閱附註二八。

母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。

二四、收 入

(一) 合約餘額

|            | 114年3月31日         | 113年12月31日        | 113年3月31日         | 113年1月1日          |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據（附註十一） | <u>\$ 7,236</u>   | <u>\$ 5,109</u>   | <u>\$ 5,058</u>   | <u>\$ 4,416</u>   |
| 應收帳款（附註十一） | <u>\$ 156,055</u> | <u>\$ 137,423</u> | <u>\$ 146,551</u> | <u>\$ 109,245</u> |
| 合約負債－流動    |                   |                   |                   |                   |
| 商品銷貨收入     | <u>\$ 3,680</u>   | <u>\$ 3,602</u>   | <u>\$ 2,946</u>   | <u>\$ 3,905</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。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

## 二五、淨利（損）

淨利（損）係包含以下項目：

### （一）利息收入

|                            | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之債務工具投資 | \$ 5,707           | \$ 5,505           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資<br>產          | 5,184              | 4,150              |
| 銀行存款                       | <u>502</u>         | <u>1,716</u>       |
|                            | <u>\$ 11,393</u>   | <u>\$ 11,371</u>   |

### （二）利息費用

|          | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款之利息  | \$ 143             | \$ 140             |
| 關係人借款之利息 | 40                 | -                  |
| 租賃負債之利息  | <u>5</u>           | <u>2</u>           |
|          | <u>\$ 188</u>      | <u>\$ 142</u>      |

### （三）折舊及攤銷

|            | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 1,882           | \$ 2,053           |
| 營業費用       | 2,026              | 1,926              |
| 營業外支出      | <u>22</u>          | <u>21</u>          |
|            | <u>\$ 3,930</u>    | <u>\$ 4,000</u>    |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 11              | \$ 10              |
| 營業費用       | <u>191</u>         | <u>222</u>         |
|            | <u>\$ 202</u>      | <u>\$ 232</u>      |

(四) 員工福利費用

|             | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利（附註二二） |                    |                    |
| 確定提撥計畫      | \$ 2,773           | \$ 2,383           |
| 確定福利計畫      | <u>6</u>           | <u>22</u>          |
|             | 2,779              | 2,405              |
| 薪資費用        | 36,588             | 36,316             |
| 勞健保費用       | 1,157              | 1,199              |
| 其他員工福利      | <u>848</u>         | <u>922</u>         |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 41,372</u>   | <u>\$ 40,842</u>   |
| 依功能別彙總      |                    |                    |
| 營業成本        | \$ 18,490          | \$ 19,603          |
| 營業費用        | <u>22,882</u>      | <u>21,239</u>      |
|             | <u>\$ 41,372</u>   | <u>\$ 40,842</u>   |

(五) 員工及董事酬勞

母公司係以當年度扣除分派員工及董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事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，母公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 4%為基層員工酬勞。

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

|      | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|
| 員工酬勞 | 6%                 |
| 董事酬勞 | 3%                 |

金 額

|      | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|
|      | 現 金                |
| 員工酬勞 | \$ 92              |
| 董事酬勞 | 46                 |

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前淨損，未估列員工及董事酬勞。

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

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 7 日及 113 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

|      | 113年度 |     | 112年度 |     |
|------|-------|-----|-------|-----|
|      | 現     | 金   | 現     | 金   |
| 員工酬勞 | \$    | 480 | \$    | 881 |
| 董事酬勞 |       | 240 |       | 441 |

113 及 112 年度員工及董事酬勞之決議配發金額與 113 及 112 年度合併財務報表認列之金額並無差異。

有關母公司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。

#### (六) 外幣兌換淨損

|          | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
|          |                    |                    |
| 外幣兌換利益總額 | \$ 1,120           | \$ 2,737           |
| 外幣兌換損失總額 | ( 1,335)           | ( 7,844)           |
| 淨 損      | ( \$ 215)          | ( \$ 5,107)        |

## 二六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
|             |                    |                    |
| 當期所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | \$ 734             | \$ 940             |
| 遞延所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | ( 535)             | ( 916)             |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 199</u>      | <u>\$ 24</u>       |

## (二) 所得稅核定情形

母公司及華格公司之營利事業所得稅申報，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 二七、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）

|                                 | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）<br>及稀釋每股盈餘之淨利（損） | \$ 1,359           | (\$ 634)           |

#### 股 數

單位：仟股

|                              | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）<br>之普通股加權平均股數 | 101,047            | <u>100,430</u>     |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：<br>母公司員工酬勞    | <u>27</u>          |                    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數     | <u>101,074</u>     |                    |

若母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。於次年度母公司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。

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後淨損，因具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

### 二八、股份基礎給付協議

#### 113 年第 1 次庫藏股轉讓員工

母公司於 113 年 3 月 12 日給與員工認購庫藏股 151 仟股。給予認購對象包含母公司符合特定條件之員工。

庫藏股認股權利之相關資訊如下：

| 庫 藏 股 認 股 權 利 | 113年度     |                       |
|---------------|-----------|-----------------------|
|               | 股 數 ( 仟 ) | 加 權 平 均<br>執行價格 ( 元 ) |
| 本期給與          | 151       | \$ 12.34              |
| 本期執行          | ( 151 )   | 12.34                 |
| 期末流通在外        | -         |                       |
| 期末可執行         | -         |                       |

母公司以 113 年 3 月 12 日為員工認購基準日，員工於 113 年 3 月 18 日至 3 月 22 日執行庫藏股認購。

母公司於 113 年 3 月給與之員工認股權利使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

|                  | 113年3月  |
|------------------|---------|
| 給與日股價            | 15.45 元 |
| 執行價格             | 12.34 元 |
| 預期波動率            | 35.07%  |
| 存續期間             | 11日     |
| 無風險利率            | 1.08%   |
| 給與日之認股權利加權平均公允價值 | 3.11 元  |

預期波動率係基於過去半年歷史股票價格波動率。

113 年 3 月上述庫藏股認股權利經員工執行，分別認列股份基礎給付酬勞成本及資本公積一庫藏股票交易 470 仟元，轉讓價格與實際買回股份之平均價格相同。

#### 114 年第 1 次庫藏股轉讓員工

母公司於 114 年 3 月 7 日給與員工認購庫藏股 178 仟股。給予認購對象包含母公司符合特定條件之員工。

庫藏股認股權利之相關資訊如下：

| 庫 藏 股 認 股 權 利 | 114年度     |                       |
|---------------|-----------|-----------------------|
|               | 股 數 ( 仟 ) | 加 權 平 均<br>執行價格 ( 元 ) |
| 本期給與          | 178       | \$ 12.34              |
| 本期執行          | ( 178 )   | 12.34                 |
| 期末流通在外        | -         |                       |
| 期末可執行         | -         |                       |

母公司以 114 年 3 月 7 日為員工認購基準日，員工於 114 年 3 月 10 日至 3 月 14 日執行庫藏股認購。

母公司於 114 年 3 月給與之員工認股權利使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

|                  | 114年3月  |
|------------------|---------|
| 給與日股價            | 14.95 元 |
| 執行價格             | 12.34 元 |
| 預期波動率            | 19.05%  |
| 存續期間             | 8日      |
| 無風險利率            | 1.29%   |
| 給與日之認股權利加權平均公允價值 | 2.61 元  |

預期波動率係基於過去半年歷史股票價格波動率。

114 年 3 月上述庫藏股認股權利經員工執行，分別認列股份基礎給付酬勞成本及資本公積一庫藏股票交易 465 仟元，轉讓價格與實際買回股份之平均價格相同。

## 二九、現金流量資訊

### (一) 部分現金交易

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列部分現金交易之投資及籌資活動：

|                                  | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 支付部分現金購置不動產、<br>廠房及設備            |                    |                    |
| 購置不動產、廠房及設備                      | \$ 1,441           | \$ 553             |
| 預付設備款淨變動                         | ( 644)             | 168                |
| 應付設備款淨變動                         | ( 30)              | ( 2)               |
| 支付現金                             | <u>\$ 767</u>      | <u>\$ 719</u>      |
| 支付部分現金取得透過損益<br>按公允價值衡量之金融資<br>產 |                    |                    |
| 取得透過損益按公允價<br>值衡量之金融資產           | \$ 17,047          | \$ -               |
| 應付投資款淨變動                         | ( 17,047)          | -                  |
| 支付現金                             | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        |

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

|           | 114年1月1日        | 現金流量              | 非現金之變動<br>新增租賃負債 | 應付利息         | 匯率影響數        | 114年3月31日       |
|-----------|-----------------|-------------------|------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 存入保證金     | \$ 255          | \$ -              | \$ -             | \$ -         | \$ -         | \$ 255          |
| 租賃負債      | -               | ( 154 )           | 1,251            | -            | -            | 1,097           |
| 其他應付款－關係人 | 6,841           | -                 | -                | 40           | 98           | 6,979           |
|           | <u>\$ 7,096</u> | <u>( \$ 154 )</u> | <u>\$ 1,251</u>  | <u>\$ 40</u> | <u>\$ 98</u> | <u>\$ 8,331</u> |

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

|       | 113年1月1日      | 現金流量              | 非現金之變動<br>新增租賃負債 | 113年3月31日     |
|-------|---------------|-------------------|------------------|---------------|
| 存入保證金 | \$ 255        | \$ -              | \$ -             | \$ 255        |
| 租賃負債  | 631           | ( 157 )           | -                | 474           |
|       | <u>\$ 886</u> | <u>( \$ 157 )</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 729</u> |

三十、資本風險管理

合併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。

三一、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

114 年 3 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衡量</u> |                   |             |                 |                   |
| <u>之金融資產</u>       |                   |             |                 |                   |
| 國內上市（櫃）股票          | \$ 17,000         | \$ -        | \$ -            | \$ 17,000         |
| 國內未上市（櫃）股票         | -                 | -           | 1,281           | 1,281             |
| 基金受益憑證             | 62,278            | -           | -               | 62,278            |
| 合 計                | <u>\$ 79,278</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,281</u> | <u>\$ 80,559</u>  |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> |                   |             |                 |                   |
| <u>價值衡量之金融資產</u>   |                   |             |                 |                   |
| 債務工具投資             |                   |             |                 |                   |
| 一 債 券              | <u>\$ 515,087</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 515,087</u> |

113 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衡量</u> |                   |             |                 |                   |
| <u>之金融資產</u>       |                   |             |                 |                   |
| 國內上市（櫃）股票          | \$ 23,613         | \$ -        | \$ -            | \$ 23,613         |
| 國內未上市（櫃）股票         | -                 | -           | 1,092           | 1,092             |
| 基金受益憑證             | <u>62,182</u>     | <u>-</u>    | <u>-</u>        | <u>62,182</u>     |
| 合 計                | <u>\$ 85,795</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,092</u> | <u>\$ 86,887</u>  |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> |                   |             |                 |                   |
| <u>價值衡量之金融資產</u>   |                   |             |                 |                   |
| 債務工具投資             |                   |             |                 |                   |
| 一債 券               | <u>\$ 537,112</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 537,112</u> |

113 年 3 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衡量</u> |                   |             |                 |                   |
| <u>之金融資產</u>       |                   |             |                 |                   |
| 國內未上市（櫃）股票         | \$ -              | \$ -        | \$ 1,254        | \$ 1,254          |
| 基金受益憑證             | <u>61,681</u>     | <u>-</u>    | <u>-</u>        | <u>61,681</u>     |
| 合 計                | <u>\$ 61,681</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,254</u> | <u>\$ 62,935</u>  |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> |                   |             |                 |                   |
| <u>價值衡量之金融資產</u>   |                   |             |                 |                   |
| 債務工具投資             |                   |             |                 |                   |
| 一債 券               | <u>\$ 484,488</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 484,488</u> |

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 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

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| 金 融 資 產 | 透 過 損 益 按 公 允<br>價 值 衡 量<br>權 益 工 具 |
|---------|-------------------------------------|
| 期初餘額    | \$ 1,092                            |
| 認列於損益   | <u>189</u>                          |
| 期末餘額    | <u>\$ 1,281</u>                     |

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| 金     | 融 | 資 | 產 | 透過損益按公允<br>價值衡量<br>權益工具 |
|-------|---|---|---|-------------------------|
| 期初餘額  |   |   |   | \$ 1,270                |
| 認列於損益 |   |   |   | ( 16)                   |
| 期末餘額  |   |   |   | <u>\$ 1,254</u>         |

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

|                          | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|--------------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u>              |           |            |           |
| 透過損益按公允價值衡量              |           |            |           |
| 強制透過損益                   |           |            |           |
| 按公允價值衡量                  | \$ 80,559 | \$ 86,887  | \$ 62,935 |
| 按攤銷後成本衡量（註 1）            | 845,312   | 793,311    | 844,978   |
| 透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之金融資產 |           |            |           |
| 債務工具投資                   | 515,087   | 537,112    | 484,488   |
| <u>金融負債</u>              |           |            |           |
| 按攤銷後成本衡量（註 2）            | 133,342   | 133,271    | 113,346   |

註 1：餘額包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額包含短期借款、應付票據、應付帳款、部分其他應付款、其他應付款－關係人及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、基金受益憑證、應收款項、應付款項及租賃負債。合併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，監督及管理合併

公司營運有關之財務風險，包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務風險資訊如下：

#### 1. 市場風險

合併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、利率變動風險及其他價格風險。

合併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。

敏感度分析可評估利率或匯率於 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

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三四。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、港幣及人民幣匯率波動之影響。合併個體內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個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨損減少（增加）之金額。當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

|     | 美 金 之 影 響          |                    | 歐 元 之 影 響          |                    |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|     | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
| 損 益 | \$ 5,190           | \$ 1,397           | (\$ 559)           | (\$ 1,423)         |
|     |                    |                    |                    |                    |
|     | 港 幣 之 影 響          |                    | 人 民 幣 之 影 響        |                    |
|     | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
| 損 益 | (\$ 63)            | (\$ 6)             | (\$ 709)           | (\$ 2,732)         |

以上主要源自於合併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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 114年3月31日  | 113年12月31日 | 113年3月31日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |            |
| －金融資產     | \$ 573,296 | \$ 541,175 | \$ 572,965 |
| －金融負債     | 32,600     | 31,405     | 25,038     |
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| －金融資產     | 94,660     | 93,337     | 101,172    |

### 敏感度分析

合併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，合併公司 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 59 仟元。

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，合併公司 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將減少／增加 63 仟元。

## (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券、債務工具及基金受益憑證投資而產生價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益證券及基金受益憑證價格上漲／下跌 5%，114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因透過損益按公允價值

衡量之金融資產公允價值上升／下跌而增加／減少 4,028 仟元。

若權益證券及基金受益憑證價格上漲／下跌 5%，113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨損將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值上升／下跌而減少／增加 3,147 仟元。

若債務工具價格上漲／下跌 5%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值分別上升／下跌而增加／減少 25,754 仟元及 24,224 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合併公司財務損失之風險。合併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，主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併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。

合併公司之信用風險主要係集中於前五大客戶，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 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 52%、49%及 57%。

## 3. 流動性風險

合併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，以支應合併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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司尚未動用之短期銀行信用融資額度皆為 0 仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及

估計利息)編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

114 年 3 月 31 日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月         | 3個月至1年           | 1 年 以 上         |
|----------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |                  |                  |                 |
| 無附息負債          | \$ 43,089        | \$ 41,488        | \$ 12,278        | \$ 4,944        |
| 租賃負債           | 53               | 106              | 477              | 477             |
| 固定利率工具         | 61               | 121              | 31,621           | -               |
|                | <u>\$ 43,203</u> | <u>\$ 41,715</u> | <u>\$ 44,376</u> | <u>\$ 5,421</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短 於 1 年       | 1 ~ 5 年       |
|------|---------------|---------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 636</u> | <u>\$ 477</u> |

113 年 12 月 31 日

|                | 要求即付或<br>短於1個月   | 1 至 3 個月         | 3個月至1年           | 1 年 以 上       |
|----------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |                  |                  |               |
| 無附息負債          | \$ 32,618        | \$ 47,791        | \$ 28,043        | \$ 255        |
| 固定利率工具         | 14,606           | 10,063           | 6,928            | -             |
|                | <u>\$ 47,224</u> | <u>\$ 57,854</u> | <u>\$ 34,971</u> | <u>\$ 255</u> |

113 年 3 月 31 日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月         | 3個月至1年           | 1 年 以 上         |
|----------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |                  |                  |                 |
| 無附息負債          | \$ 29,358        | \$ 48,757        | \$ 6,637         | \$ 4,030        |
| 租賃負債           | 53               | 106              | 318              | -               |
| 固定利率工具         | 47               | 95               | 24,622           | -               |
|                | <u>\$ 29,458</u> | <u>\$ 48,958</u> | <u>\$ 31,577</u> | <u>\$ 4,030</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短 於 1 年       | 1 ~ 5 年     |
|------|---------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 477</u> | <u>\$ -</u> |

### 三二、關係人交易

母公司及子公司（係母公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

#### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱                            | 與 合 併 公 司 之 關 係       |
|--------------------------------------|-----------------------|
| APEX POLICY LIMITED<br>(APEX 公司)(香港) | 其他關係人                 |
| 李 廣 杰                                | 其他關係人                 |
| 黃 章 慶                                | 華格公司之股東；亦為昆山華格公司之管理階層 |

#### (二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|-----------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入    | 其他關係人     | \$ 537             | \$ 910             |

合併公司與關係人之銷貨交易條件係分別議定。

#### (三) 推銷費用

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 李 廣 杰           | \$ 4,337           | \$ 5,105           |
| 其他關係人           | 338                | 409                |
|                 | <u>\$ 4,675</u>    | <u>\$ 5,514</u>    |

推銷費用主要係合併公司支付予李廣杰之佣金支出及 APEX 公司代母公司辦理報關事務之勞務費用。合併公司與關係人間之佣金支出及勞務費用之價格係分別議定。

#### (四) 其他應收款

| 關 係 人 類 別 | 114年3月31日     | 113年12月31日    | 113年3月31日     |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 其他關係人     | <u>\$ 108</u> | <u>\$ 106</u> | <u>\$ 104</u> |

其他應收款主要係合併公司尚未向其他關係人收回之進出口費用溢付款項。

(五) 預付款項

| 關 係 人 名 稱 | 114年3月31日       | 113年12月31日      | 113年3月31日       |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| APEX 公司   | <u>\$ 3,199</u> | <u>\$ 3,131</u> | <u>\$ 3,150</u> |

預付款項主要係合併公司支付予 APEX 公司辦理報關事務之進出口費用。

(六) 其他應付款（不含關係人借款）

| 關 係 人 名 稱 | 114年3月31日       | 113年12月31日      | 113年3月31日       |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 李 廣 杰     | <u>\$ 5,452</u> | <u>\$ 5,499</u> | <u>\$ 6,745</u> |

其他應付款主要係支付予李廣杰佣金支出及代墊子公司原物料之款項。

(七) 向關係人借款（含應付利息）

| 關 係 人 名 稱 | 114年3月31日       | 113年12月31日      | 113年3月31日   |
|-----------|-----------------|-----------------|-------------|
| 黃 章 慶     | <u>\$ 6,979</u> | <u>\$ 6,841</u> | <u>\$ -</u> |

利息費用

| 關 係 人 名 稱 | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 黃 章 慶     | <u>\$ 40</u>       | <u>\$ -</u>        |

昆山華格公司於 113 年 12 月向關係人借款，借款利率與市場利率相當，為無擔保借款。

(八) 對主要管理階層之獎酬

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 114年1月1日<br>至3月31日 | 113年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 2,234</u>    | <u>\$ 1,755</u>    |
| 退職後福利  | <u>34</u>          | <u>34</u>          |
|        | <u>\$ 2,268</u>    | <u>\$ 1,789</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。

### 三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

|          | 114年3月31日        | 113年12月31日       | 113年3月31日        |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 定期存款－受限制 | <u>\$ 15,190</u> | <u>\$ 14,976</u> | <u>\$ 14,557</u> |

### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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：

114 年 3 月 31 日

|                | 外幣（仟元）   | 匯      | 率       | 帳面金額<br>（新台幣仟元） |
|----------------|----------|--------|---------|-----------------|
| <u>金 融 資 產</u> |          |        |         |                 |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |        |         |                 |
| 美 金            | \$ 8,934 | 33.205 | 美金／新台幣  | \$ 296,653      |
| 美 金            | 4,776    | 7.1782 | 美金／人民幣  | 158,587         |
| 歐 元            | 467      | 35.97  | 歐元／新台幣  | 16,798          |
| 港 幣            | 1,127    | 0.1285 | 港幣／美金   | 4,810           |
| 人 民 幣          | 3,753    | 4.6258 | 人民幣／新台幣 | 17,361          |
| <u>金 融 負 債</u> |          |        |         |                 |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |        |         |                 |
| 美 金            | 15,968   | 33.205 | 美金／新台幣  | 530,217         |
| 美 金            | 868      | 7.1782 | 美金／人民幣  | 28,822          |
| 歐 元            | 156      | 1.0833 | 歐元／美金   | 5,611           |
| 港 幣            | 76       | 0.9227 | 港幣／人民幣  | 324             |
| 港 幣            | 754      | 0.1285 | 港幣／美金   | 3,218           |
| 人 民 幣          | 687      | 4.6258 | 人民幣／新台幣 | 3,178           |

113 年 12 月 31 日

|              | 外幣 (仟元)  | 匯      | 率       | 帳面金額<br>(新台幣仟元) |
|--------------|----------|--------|---------|-----------------|
| <u>金融資產</u>  |          |        |         |                 |
| <u>貨幣性項目</u> |          |        |         |                 |
| 美金           | \$ 7,994 | 32.785 | 美金／新台幣  | \$ 262,083      |
| 美金           | 4,727    | 7.1884 | 美金／人民幣  | 154,975         |
| 歐元           | 765      | 34.14  | 歐元／新台幣  | 26,117          |
| 港幣           | 416      | 0.1288 | 港幣／美金   | 1,756           |
| 人民幣          | 3,801    | 4.5608 | 人民幣／新台幣 | 17,335          |
| <u>金融負債</u>  |          |        |         |                 |
| <u>貨幣性項目</u> |          |        |         |                 |
| 美金           | 13,901   | 32.785 | 美金／新台幣  | 455,744         |
| 美金           | 520      | 7.1884 | 美金／人民幣  | 17,048          |
| 歐元           | 178      | 1.0413 | 歐元／美金   | 6,077           |
| 港幣           | 339      | 0.9257 | 港幣／人民幣  | 1,431           |
| 港幣           | 746      | 0.1288 | 港幣／美金   | 3,150           |
| 人民幣          | 604      | 4.5608 | 人民幣／新台幣 | 2,755           |

113 年 3 月 31 日

|              | 外幣 (仟元)  | 匯      | 率       | 帳面金額<br>(新台幣仟元) |
|--------------|----------|--------|---------|-----------------|
| <u>金融資產</u>  |          |        |         |                 |
| <u>貨幣性項目</u> |          |        |         |                 |
| 美金           | \$ 8,337 | 32.00  | 美金／新台幣  | \$ 266,784      |
| 美金           | 5,072    | 7.0950 | 美金／人民幣  | 162,304         |
| 歐元           | 856      | 34.46  | 歐元／新台幣  | 29,498          |
| 港幣           | 991      | 0.1278 | 港幣／美金   | 4,052           |
| 人民幣          | 3,591    | 4.5102 | 人民幣／新台幣 | 16,196          |
| 人民幣          | 9,213    | 0.1409 | 人民幣／美金  | 41,552          |
| <u>金融負債</u>  |          |        |         |                 |
| <u>貨幣性項目</u> |          |        |         |                 |
| 美金           | 13,549   | 32.00  | 美金／新台幣  | 433,568         |
| 美金           | 733      | 7.0950 | 美金／人民幣  | 23,456          |
| 歐元           | 30       | 1.0769 | 歐元／美金   | 1,034           |
| 港幣           | 189      | 0.9066 | 港幣／人民幣  | 773             |
| 港幣           | 775      | 0.1278 | 港幣／美金   | 3,169           |
| 人民幣          | 687      | 4.5102 | 人民幣／新台幣 | 3,099           |

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為 215 仟元及 5,107 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三五、附註揭露事項

#### （一）重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司及關聯企業）：附表一。
4. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
6. 其他：母子公司間業務關係及重大交易往來情形：附表五。

#### （二）轉投資事業相關資訊：附表三。

#### （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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接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期末餘額及百分比：無。
  - （2）銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
  - （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期末餘額及其目的：無。
  - （5）資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期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。

### 三六、部門資訊

合併公司之應報導部門以商品別作區分，分為電源及雲端智慧管理裝置、電路保護元件及博弈機觸控螢幕及周邊設備部門。電源及雲端智慧管理裝置部門主要從事於電路控制板及各項插接器之生產、設計、買賣及進出口業務；電路保護元件部門主要從事於氣體放電管及突波吸收器等被動元件產品之生產及銷售業務；博弈機觸控螢幕及周邊設備部門主要從事博弈機觸控螢幕及周邊設備之生產、買賣及進出口業務。

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

|                                 | 電 源 及<br>雲 端 智 慧<br>管 理 裝 置 | 電 路<br>保 護 元 件 | 博 弈 機<br>觸 控 螢 幕 及<br>周 邊 設 備 | 銷 除 部 門 間<br>收 入 及 損 益 | 合 計         |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------|-------------------------------|------------------------|-------------|
| <u>114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u> |                             |                |                               |                        |             |
| 來自外部客戶收入                        | \$ 29,212                   | \$ 55,285      | \$ 62,442                     | \$ -                   | \$ 146,939  |
| 部門間收入                           | \$ -                        | \$ 89          | \$ -                          | (\$ 89)                | \$ -        |
| 部門損益                            | (\$ 14,205)                 | (\$ 372)       | \$ 3,522                      | \$ -                   | (\$ 11,055) |
| 利息收入                            |                             |                |                               |                        | 11,393      |
| 租金收入                            |                             |                |                               |                        | 325         |
| 其他收入                            |                             |                |                               |                        | 573         |
| 外幣兌換淨損                          |                             |                |                               |                        | ( 215)      |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產利益          |                             |                |                               |                        | 956         |
| 利息費用                            |                             |                |                               |                        | ( 188)      |
| 其他損失                            |                             |                |                               |                        | ( 317)      |
| 稅前淨利                            |                             |                |                               |                        | \$ 1,472    |
| <u>113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u> |                             |                |                               |                        |             |
| 來自外部客戶收入                        | \$ 43,874                   | \$ 51,211      | \$ 64,000                     | \$ -                   | \$ 159,085  |
| 部門間收入                           | \$ -                        | \$ 282         | \$ -                          | (\$ 282)               | \$ -        |
| 部門損益                            | (\$ 11,814)                 | (\$ 2,573)     | \$ 6,489                      | \$ -                   | (\$ 7,898)  |
| 利息收入                            |                             |                |                               |                        | 11,371      |
| 租金收入                            |                             |                |                               |                        | 325         |
| 其他收入                            |                             |                |                               |                        | 1,299       |
| 處分金融資產淨損                        |                             |                |                               |                        | ( 377)      |
| 外幣兌換淨損                          |                             |                |                               |                        | ( 5,107)    |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產利益          |                             |                |                               |                        | 111         |
| 利息費用                            |                             |                |                               |                        | ( 142)      |
| 其他損失                            |                             |                |                               |                        | ( 463)      |
| 稅前淨損                            |                             |                |                               |                        | (\$ 881)    |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、租金收入、其他收入、處分金融資產淨損益、外幣兌換淨損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產損益、利息費用及其他損失。

(二) 部門總資產與負債

部門資產與負債未提供合併公司營運決策之使用，故未列入應報導部門資訊中。

歐格電子股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，  
係新台幣仟元

| 持有之公司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱   | 與 有 價 證 券<br>發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目              | 期<br>股 數 ( 單 位 數 )<br>／<br>面 額 | 帳 面 金 額   | 持 股 比 率<br>( % ) | 公 允 價 值<br>( 註 一 ) | 備 註 |
|-------|---------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------------|-----------|------------------|--------------------|-----|
| 歐格公司  | 上市／櫃公司普通股股票         | —                        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 80,000                         | \$ 17,000 | 0.03             | \$ 17,000          |     |
|       | 智 原                 | —                        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 96,066                         | 1,281     | 0.01             | 1,281              |     |
|       | 未上市／櫃公司普通股股票        |                          |                      |                                |           |                  |                    |     |
|       | 力 晶                 |                          |                      |                                |           |                  |                    |     |
|       | 受益憑證                |                          |                      |                                |           |                  |                    |     |
|       | 富邦二號不動產投資信託基金       | —                        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 1,000,000                      | 11,550    | 0.10             | 11,550             |     |
| 泛歐公司  | 受益憑證                |                          |                      |                                |           |                  |                    |     |
|       | 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     | 185,198                        | 50,728    | 0.02             | 50,728             |     |
|       | 債 券                 |                          |                      |                                |           |                  |                    |     |
|       | 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 3,315 仟元                   | 110,079   | —                | 110,079            |     |
|       | 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 2,003 仟元                   | 66,507    | —                | 66,507             |     |
|       | 花旗－SOFTBK 債券－軟銀     | —                        | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | USD 1,440 仟元                   | 47,815    | —                | 47,815             |     |
|       | 花旗－HSBC 債券－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 1,395 仟元                   | 46,321    | —                | 46,321             |     |
|       | 花旗－MQGAU 債券－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 978 仟元                     | 32,465    | —                | 32,465             |     |
|       | 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 951 仟元                     | 31,585    | —                | 31,585             |     |
|       | 花旗－BAC 債券－法國巴黎銀行    | —                        | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | USD 931 仟元                     | 30,903    | —                | 30,903             |     |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱                 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                 | 期              | 帳面金額      | 持股比例<br>(%) | 公允價值<br>(註一) | 備註 |
|-------|---------------------------|-------------|----------------------|----------------|-----------|-------------|--------------|----|
|       |                           |             |                      | 股數(單位數)<br>／面額 |           |             |              |    |
|       | 債券                        |             |                      |                |           |             |              |    |
|       | 花旗－UBS 債券－瑞士銀行            | —           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | USD 867 仟元     | \$ 28,800 | —           | \$ 28,800    |    |
|       | 花旗－BNP 債券－法國巴黎銀行          | —           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | USD 867 仟元     | 28,786    | —           | 28,786       |    |
|       | 花旗－KOOKMIN BANK 債券－韓國國民銀行 | —           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | USD 500 仟元     | 16,603    | —           | 16,603       |    |
|       | 花旗－NATIXIS 債券－法國外貿銀行      | —           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | USD 498 仟元     | 16,526    | —           | 16,526       |    |
|       | 花旗－BACR 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 487 仟元     | 16,164    | —           | 16,164       |    |
|       | 花旗－MUFG 債券－三菱金融           | —           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | USD 477 仟元     | 15,840    | —           | 15,840       |    |
|       | 花旗－ING GROEP NV 債券－荷蘭國際銀行 | —           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | USD 420 仟元     | 13,946    | —           | 13,946       |    |
|       | 花旗－SANTAN 債券－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 384 仟元     | 12,747    | —           | 12,747       |    |

註一：受益憑證係按 114 年 3 月 31 日之淨資產價值計算，債券係按 114 年 3 月 31 日之金融機構贖回參考報價計算，上市（櫃）股票係按 114 年 3 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。

註二：投資子公司之相關資訊，請參閱附表三及附表四。

歐格電子股份有限公司及子公司  
 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 114 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交 易 人 對 象 | 關 係   | 應 收 關 係 人<br>款 項 餘 額 | 週 轉 率  | 逾 期 應 收 關 係 人 款 項<br>金 額 | 處 理 方 式 | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提 列 備 抵<br>呆 帳 金 額 |
|-----------|-----------|-------|----------------------|--------|--------------------------|---------|-------------------|--------------------|
| 泛歐公司      | 歐格公司      | 母 公 司 | \$ 508,367<br>(註一)   | 0.68 次 | \$ -                     | —       | \$ 63,167         | \$ -               |
| 歐陸公司      | 泛歐公司      | 母 公 司 | 132,044              | 2.18 次 | -                        | —       | 66,745            | -                  |

註一：其中 314 仟元係子公司代母公司辦理報關事務之進出口費用。

註二：上述交易業已全數沖銷。

歐格電子股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 投 資 公 司<br>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 認 列 之          | 備 註 |
|----------------|---------|---------|-------------------------------|-------------|-----------|------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----|
|                |         |         |                               | 本 期 期 末     | 去 年 年 底   | 股 數        | 持 股 比 率<br>( % ) | 帳 面 金 額<br>( 註 一 ) | 本 期 損 益<br>( 註 一 ) | 投 資 損 益<br>( 註 一 ) |     |
| 歐格公司           | 泛歐公司    | 英屬維京群島  | 電源及雲端智慧管理裝置、博弈機觸控螢幕及周邊設備之轉口貿易 | \$ 90,665   | \$ 90,665 | 50,000     | 100              | \$ 1,578,739       | \$ 4,076           | \$ 4,076           | 註三  |
|                | 華格公司    | 新 北 市   | 電路保護元件之銷售                     | 76,879      | 76,879    | 12,286,231 | 50.07            | 139,906            | 489                | ( 86)<br>(註二)      | 註三  |

註一：係依經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係按持股比例計算之投資利益 245 仟元減除溢價攤銷 331 仟元後之餘額。

註三：轉投資公司間損益、投資公司之長期股權投資及被投資公司之股權淨值業已沖銷。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

歐格電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明外，  
係新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱    | 主要營業項目                         | 實收資本額          | 投資方式<br>(註一) | 本期期初<br>自台灣匯出累積<br>投資金額 | 本期匯出或收回投資金額<br>匯出 收回 | 本期期末<br>自台灣匯出累積<br>投資金額 | 被投資公司<br>本期損益<br>(註二) | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註二) | 期末投資<br>帳面金額<br>(註二) | 截至本期止<br>已匯回投資收益 |
|--------------|--------------------------------|----------------|--------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 東莞歐陸電子有限公司   | 電源及雲端智慧管理裝置、博弈機觸控螢幕及周邊設備之製造及買賣 | HKD 50,000,000 | (三)          | \$ 124,614              | \$ -                 | \$ 124,614<br>(註五)      | (\$ 4,941)            | 100%                    | (\$ 4,941)           | \$ 293,543           | \$ 32,083        |
| 上海華格電子有限公司   | 電路保護元件之銷售                      | USD 320,000    | (五)          | 11,202                  | -                    | 11,202                  | ( 10)                 | 50.57%                  | ( 5)                 | 80,519               | -                |
| 華格電子(昆山)有限公司 | 電路保護元件之生產與銷售                   | USD 4,200,000  | (五)          | 134,530<br>(註六)         | -                    | 134,530                 | ( 529)                | 50.57%                  | ( 268)               | 169,051              | -                |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額(註四)                                 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額(註三) |
|--------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|
| \$ 270,346               | \$ 373,256<br>(USD 9,570,000 元及<br>HKD 13,000,000 元) | 1,449,219×60% = 869,531    |

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區投資設立公司 AHOKU ATLANTIC INC.再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式(係本公司透過國內轉投資公司直接投資大陸公司)。

註二：係依經會計師查核之財務報表計算。

註三：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

註四：係依兌換率 US\$1=NT\$33.205；HK\$1=NT\$4.268 計算。

註五：本期期末自台灣匯出累積投資金額不包含泛歐公司以其盈餘另行投資歐陸公司之 87,073 仟元。

註六：係包含以前年度華格公司資金貸與之債權於 109 年 6 月轉投資金額。

註七：與轉投資公司間損益、投資公司之長期股權投資及被投資公司之股權淨值業已沖銷。

歐格電子股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重大交易往來情形及金額  
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱  | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形   |            |                     |                           |
|------------|--------|--------|-----------------|----------|------------|---------------------|---------------------------|
|            |        |        |                 | 科目       | 金額<br>(註四) | 交易條件                | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
| 0          | 歐格公司   | 泛歐公司   | 1               | 應付關係企業款項 | \$ 508,367 | 不定期支付               | 25%                       |
|            |        |        |                 | 預付款項     | 3,199      |                     | -                         |
|            |        |        |                 | 營業成本     | 74,910     | 按歐格公司接單價格之 60-95%計價 | 51%                       |
|            |        |        |                 | 應收關係企業款項 | 24         | 與一般交易條件相當           | -                         |
|            |        |        |                 | 佣金收入     | 2          | 按歐格公司進價之 5-12%計價    | -                         |
| 1          | 泛歐公司   | 歐陸公司   | 1               | 應付關係企業款項 | 132,044    | 每月應收付款互抵            | 7%                        |
|            |        |        |                 | 營業成本     | 74,909     | 按泛歐公司接單價格之 100%計價   | 51%                       |
| 2          | 華格公司   | 上海華格公司 | 1               | 應付關係企業款項 | 2,015      | 不定期支付               | -                         |
|            |        | 昆山華格公司 | 1               | 應收關係企業款項 | 12,085     | 不定期收取               | 1%                        |
|            |        |        |                 | 應付關係企業款項 | 22,135     | 月結 90 天             | 1%                        |
|            |        |        |                 | 營業成本     | 15,851     | 按華格公司接單價格之 75-98%計價 | 11%                       |
|            |        |        |                 | 佣金收入     | 11         | 按華格公司進價之 5-8%計價     | -                         |
| 3          | 昆山華格公司 | 歐陸公司   | 3               | 應收關係企業款項 | 90         | 月結 60 天             | -                         |
|            |        |        |                 | 營業收入     | 89         | 與一般交易條件相當           | -                         |
|            |        | 上海華格公司 | 3               | 應付關係企業款項 | 72,540     | 不定期支付               | 4%                        |

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

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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述交易業已全數沖銷。