

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111及110年第3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 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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~40		六~三十
(七) 關係人交易	40~42		三一
(八) 質抵押之資產	42		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(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資訊	42~44		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~45、48~51		三四
2. 轉投資事業相關資訊	44~45、52		三四
3. 大陸投資資訊	45、53~54		三四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	45、55		三四
5. 主要股東資訊	45、56		三四
(十四) 部門資訊	46~47		三五

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

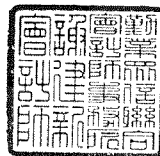
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

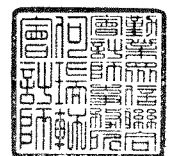
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 建 新

謝建新



會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 111 年 11 月 8 日

民國 111 年 9 月 30 日 及 110 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 414,688	22		\$ 392,139	22		\$ 358,336	20	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	85,078	5		92,279	5		91,885	5	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註八及十)									
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九及三二)	417,651	22		415,286	23		422,702	23	
1150	應收票據(附註十一及二四)	216,354	12		217,136	12		214,889	12	
1170	應收帳款(附註十一及二四)	5,421	-		878	-		2,019	-	
1200	應收帳款(附註十一及二四)	138,993	7		132,138	8		145,966	8	
1200	其他應收款(附註十一)	9,546	1		12,755	1		14,150	1	
1210	其他應收款-關係人(附註三一)	103	-		99	-		102	-	
1220	本期所得稅資產(附註四)	105	-		2,391	-		2,843	-	
130X	存貨(附註十二)	269,264	14		220,644	12		248,720	14	
1410	預付款項	16,812	1		23,194	1		16,984	1	
1470	其他流動資產	1,053	-		1,718	-		895	-	
11XX	流動資產總計	<u>1,575,068</u>	<u>84</u>		<u>1,510,657</u>	<u>84</u>		<u>1,519,491</u>	<u>84</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	256,839	14		258,627	14		260,828	14	
1755	使用權資產(附註十五)	15,771	1		16,312	1		16,626	1	
1760	投資性不動產(附註十六)	3,103	-		3,168	-		3,189	-	
1821	無形資產(附註十七)	2,100	-		3,062	-		3,603	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	8,455	1		8,343	1		7,706	1	
1990	其他非流動資產(附註十八)	5,801	-		6,951	-		6,609	-	
15XX	非流動資產總計	<u>292,069</u>	<u>16</u>		<u>296,463</u>	<u>16</u>		<u>298,561</u>	<u>16</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,867,137</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,807,120</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,818,052</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十九及三二)	\$ 24,564	2		\$ 24,564	1		\$ 24,564	2	
2130	合約負債(附註二四)	2,484	-		13,580	1		3,193	-	
2150	應付票據(附註二十)	411	-		2,813	-		1,469	-	
2170	應付帳款(附註二十)	73,818	4		70,013	4		92,111	5	
2280	租賃負債(附註十五)	159	-		631	-		761	-	
2200	其他應付款(附註二一)	55,619	3		53,172	3		50,901	3	
2220	其他應付款-關係人(附註三一)	4,118	-		2,469	-		2,077	-	
2230	本期所得稅負債(附註四)	1,883	-		354	-		-	-	
2399	其他流動負債	2,827	-		2,966	-		2,943	-	
21XX	流動負債總計	<u>165,883</u>	<u>9</u>		<u>170,562</u>	<u>9</u>		<u>178,019</u>	<u>10</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	314,574	17		316,817	18		318,997	17	
2580	租賃負債(附註十五)	-	-		-	-		159	-	
2640	淨確定福利負債(附註四及二二)	15,148	1		17,430	1		18,154	1	
2645	存入保證金	255	-		255	-		256	-	
25XX	非流動負債總計	<u>329,977</u>	<u>18</u>		<u>334,502</u>	<u>19</u>		<u>337,566</u>	<u>18</u>	
2XXX	負債總計	<u>495,860</u>	<u>27</u>		<u>505,064</u>	<u>28</u>		<u>515,585</u>	<u>28</u>	
	歸屬於母公司業主之權益(附註二三)									
3110	普通股股本	1,020,000	54		1,020,000	56		1,020,000	56	
3200	資本公積	14,762	1		14,762	1		14,762	1	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	197,771	11		198,183	11		198,183	11	
3320	特別盈餘公積	90,146	5		90,146	5		90,146	5	
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(7,879)	(1)		(412)	-		(3,737)	-	
3300	保留盈餘總計	<u>280,038</u>	<u>15</u>		<u>287,917</u>	<u>16</u>		<u>284,592</u>	<u>16</u>	
3400	其他權益	(64,165)	(4)		(135,968)	(8)		(129,547)	(7)	
3500	庫藏股票	(24,681)	(1)		(24,681)	(1)		(24,681)	(2)	
31XX	母公司業主之權益合計	<u>1,225,954</u>	<u>65</u>		<u>1,162,030</u>	<u>64</u>		<u>1,165,126</u>	<u>64</u>	
36XX	非控制權益(附註十三)	145,323	8		140,026	8		137,341	8	
3XXX	權益總計	<u>1,371,277</u>	<u>73</u>		<u>1,302,056</u>	<u>72</u>		<u>1,302,467</u>	<u>72</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 1,867,137</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,807,120</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,818,052</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李廣浩

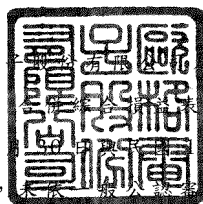


經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊





民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入								
4110	銷貨收入(附註二四及三一)	\$ 178,736	100	\$ 134,232	100	\$ 575,205	100	\$ 405,547	101
4611	勞務收入	-	-	514	-	-	-	923	-
4619	減：營業收入退回及折讓	(473)	-	(501)	-	(755)	-	(2,592)	(1)
4000	營業收入合計	178,263	100	134,245	100	574,450	100	403,878	100
5000	營業成本(附註十二及二五)	140,607	79	106,115	79	459,995	80	318,808	79
5900	營業毛利	37,656	21	28,130	21	114,455	20	85,070	21
	營業費用(附註十一、二二、二五及三一)								
6100	推銷費用	11,280	6	11,272	9	39,464	7	34,547	9
6200	管理費用	15,997	9	15,642	12	47,226	8	45,942	11
6300	研究發展費用	9,714	6	9,888	7	28,609	5	26,722	7
6450	預期信用減損損失(利益)	(68)	-	36	-	(12,609)	(2)	239	-
6000	營業費用合計	36,923	21	36,838	28	102,690	18	107,450	27
6500	其他收益及費損淨額(附註二五)	-	-	(305)	-	-	-	(376)	-
6900	營業淨利(損)	733	-	(9,013)	(7)	11,765	2	(22,756)	(6)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二五)	7,294	4	5,729	4	19,067	3	15,963	4
7110	租金收入	326	-	321	-	970	-	971	-
7130	股利收入	821	-	882	1	1,026	-	1,086	-
7190	其他收入	1,322	1	2,788	2	2,976	1	2,955	1
7225	處分金融資產淨(損)益	1,086	1	(15)	-	1,635	-	15,745	4
7630	外幣兌換淨(損)益(附註二五)	(7,985)	(4)	(661)	-	(18,866)	(3)	863	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	1,609	1	(2,614)	(2)	(6,027)	(1)	(12,017)	(3)
7510	利息費用(附註二五)	(98)	-	(95)	-	(285)	-	(286)	-
7590	其他損失	(69)	-	(423)	-	(505)	-	(978)	-
7670	減損損失(附註十)	(1,588)	(1)	-	-	(13,937)	(2)	-	-
7000	營業外收入及支出合計	2,718	2	5,912	5	(13,946)	(2)	24,302	6
7900	稅前淨利(損)	3,451	2	(3,101)	(2)	(2,181)	-	1,546	-
7950	所得稅利益(附註四及二六)	(439)	-	(724)	-	(594)	-	(75)	-
8200	淨利(損)	3,890	2	(2,377)	(2)	(1,587)	-	1,621	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註二四)							
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							
8367	\$ 76,848	43	(\$ 2,749)	(2)	\$ 163,639	28	(\$ 33,194)	(8)
	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							
8300	(22,507)	(12)	(4,827)	(3)	(88,211)	(15)	(8,100)	(2)
	<u>54,341</u>	<u>31</u>	<u>(7,576)</u>	<u>(5)</u>	<u>75,428</u>	<u>13</u>	<u>(41,294)</u>	<u>(10)</u>
8500	<u>\$ 58,231</u>	<u>33</u>	<u>(\$ 9,953)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 73,841</u>	<u>13</u>	<u>(\$ 39,673)</u>	<u>(10)</u>
	淨利(損)歸屬於:							
8610	\$ 2,559	1	(\$ 5,047)	(4)	(\$ 7,879)	(1)	(\$ 4,703)	(1)
8620	<u>1,331</u>	<u>1</u>	<u>2,670</u>	<u>2</u>	<u>6,292</u>	<u>1</u>	<u>6,324</u>	<u>1</u>
8600	<u>\$ 3,890</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 2,377)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 1,587)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,621</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於:							
8710	\$ 55,652	31	(\$ 12,123)	(9)	\$ 63,924	11	(\$ 44,104)	(11)
8720	<u>2,579</u>	<u>2</u>	<u>2,170</u>	<u>2</u>	<u>9,917</u>	<u>2</u>	<u>4,431</u>	<u>1</u>
8700	<u>\$ 58,231</u>	<u>33</u>	<u>(\$ 9,953)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 73,841</u>	<u>13</u>	<u>(\$ 39,673)</u>	<u>(10)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二七)							
9750	<u>\$ 0.03</u>		<u>(\$ 0.05)</u>		<u>(\$ 0.08)</u>		<u>(\$ 0.05)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李廣浩

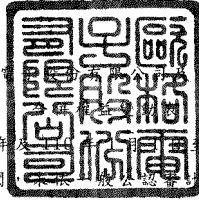


經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊





歐格會計師事務所

民國 111 年 9 月 30 日

(僅經核閱 未採公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股股利為元

代碼	歸屬於母公	業主之權益										
		普通股本					其他權益項目 (附註二三)					
		資本公積	保留盈餘 (附註二三)		未分配盈餘	國外營運機構	透過其他綜合	庫藏股票	非控制權益	權益總計		
(附註二三)	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	(待彌補虧損)	財務報表換算	損益按公允價值	(附註二三)	(附註十三)	權益總計			
						之兌換差額	衡量之金融資產	總計				
							未實現損益					
A1	110年1月1日餘額	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 192,548	\$ 49,707	\$ 57,240	(\$ 102,080)	\$ 11,934	\$ -	\$ 1,244,111	\$ 132,910	\$ 1,377,021
B1	109年度盈餘指撥及分配	-	-	5,635	-	(5,635)	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	40,439	(40,439)	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	本公司股東現金股利-每股	-	-	-	-	(10,200)	-	-	-	(10,200)	-	(10,200)
	0.102元	-	-	5,635	40,439	(56,274)	-	-	-	(10,200)	-	(10,200)
D1	110年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	(4,703)	-	-	-	(4,703)	6,324	1,621
D3	110年1月1日至9月30日其他綜合	-	-	-	-	-	(31,301)	(8,100)	-	(39,401)	(1,893)	(41,294)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益	-	-	-	-	(4,703)	(31,301)	(8,100)	-	(44,104)	4,431	(39,673)
L1	總額	-	-	-	-	-	-	-	(24,681)	(24,681)	-	(24,681)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(24,681)	(24,681)	-	(24,681)
Z1	110年9月30日餘額	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 198,183	\$ 90,146	(\$ 3,737)	(\$ 133,381)	\$ 3,834	(\$ 24,681)	\$ 1,165,126	\$ 137,341	\$ 1,302,467
A1	111年1月1日餘額	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 198,183	\$ 90,146	(\$ 412)	(\$ 134,925)	(\$ 1,043)	(\$ 24,681)	\$ 1,162,030	\$ 140,026	\$ 1,302,056
B13	110年度盈餘指撥及分配	-	-	(412)	-	412	-	-	-	-	-	-
	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,620)	(4,620)
D1	111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	(7,879)	-	-	-	(7,879)	6,292	(1,587)
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合	-	-	-	-	-	160,014	(88,211)	-	71,803	3,625	75,428
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益	-	-	-	-	(7,879)	160,014	(88,211)	-	63,924	9,917	73,841
Z1	總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	111年9月30日餘額	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 197,771	\$ 90,146	(\$ 7,879)	\$ 25,089	(\$ 89,254)	(\$ 24,681)	\$ 1,225,954	\$ 145,323	\$ 1,371,277

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利(損)	(\$ 2,181)	\$ 1,546
	收益費損項目		
A20100	折 舊	15,232	17,192
A20200	攤 銷	1,507	1,685
A20300	預期信用減損損失(利益)	(12,609)	239
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨損失	6,027	12,017
A20900	利息費用	285	286
A21200	利息收入	(19,067)	(15,963)
A21300	股利收入	(1,026)	(1,086)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	-	376
A23100	處分金融資產利益	(1,635)	(15,745)
A23500	金融資產減損損失	13,937	-
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(3,497)	320
A29900	合約負債轉列其他收入	-	(85)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(4,493)	(1,553)
A31150	應收帳款	17,825	(2,003)
A31180	其他應收款	2,763	(5,789)
A31190	其他應收款－關係人	(4)	13
A31200	存 貨	(43,542)	(70,161)
A31230	預付款項	6,382	(2,645)
A31240	其他流動資產	665	(379)
A32125	合約負債	(11,096)	1,079
A32130	應付票據	(2,402)	633
A32150	應付帳款	7,590	27,854
A32180	其他應付款	(2,234)	(3,790)
A32190	其他應付款－關係人	1,474	(31,407)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 139)	\$ 230
A32240	淨確定福利負債	(2,282)	(3,592)
A33000	營運產生之淨現金流出	(32,520)	(90,728)
A33500	退還(支付)之所得稅	2,053	(968)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(30,467)	(91,696)
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(114,973)	(226,729)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	67,830	102,086
B00200	處分指定為透過損益按公允價值衡量 之金融資產	8,741	17,937
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	14,623	83,338
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二八)	(7,010)	(7,592)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	259
B04500	購置無形資產	(533)	(314)
B07500	收取之利息	19,513	17,000
B07600	收取股利	1,026	1,086
BBBB	投資活動之淨現金流出	(10,783)	(12,929)
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金減少	-	(4)
C04020	租賃本金償還	(472)	(1,059)
C04500	發放現金股利	-	(10,200)
C04900	購買庫藏股票	-	(24,681)
C05600	支付之利息	(285)	(286)
CCCC	籌資活動之現金流出	(757)	(36,230)
DDDD	匯率變動之影響	64,556	(9,248)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	22,549	(150,103)
E00100	期初現金及約當現金餘額	392,139	508,439
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 414,688	\$ 358,336

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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(原「歐格電子工業股份有限公司」，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 111 年 11 月 8 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「IFRSs」)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債 有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或 合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IFRSs 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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於母公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 110 年度合併財務報表相同。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金	\$ 244	\$ 573	\$ 437
銀行支票及活期存款	224,891	178,407	143,559
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	25,153	-	-
附買回債券	164,400	213,159	214,340
	<u>\$ 414,688</u>	<u>\$ 392,139</u>	<u>\$ 358,336</u>

銀行存款、原始到期日在 3 個月以內之附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行活期存款	0.001%~0.25%	0.001%~0.385%	0.001%~0.385%
銀行定期存款	1.18%~1.35%	-	-
附買回債券	0.50%~1.10%	0.50%	0.50%~0.60%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	\$ 63,712	\$ 63,668	\$ 65,197
一上市(櫃)及興 櫃股票	19,943	27,108	25,628
一未上市(櫃) 股票	1,423	1,503	1,060
	<u>\$ 85,078</u>	<u>\$ 92,279</u>	<u>\$ 91,885</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資	<u>\$ 417,651</u>	<u>\$ 415,286</u>	<u>\$ 422,702</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
債券投資	<u>\$ 417,651</u>	<u>\$ 415,286</u>	<u>\$ 422,702</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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
流 動			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 202,229	\$ 203,669	\$ 201,569
定期存款－受限制	<u>14,125</u>	<u>13,467</u>	<u>13,320</u>
	<u>\$ 216,354</u>	<u>\$ 217,136</u>	<u>\$ 214,889</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產之市場利率區間如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
原始到期日超過 3 個月之定			
期存款	0.25%~2.36%	0.25%~2.36%	0.39%~2.57%
定期存款－受限制	2.00%	2.00%	-

合併公司設定質押作為向銀行借款擔保之金額，參閱附註三二。

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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
總帳面金額	\$ 517,717	\$ 406,262	\$ 408,757
備抵損失	(<u>13,937</u>)	-	-
攤銷後成本	503,780	406,262	408,757
公允價值調整	(<u>86,129</u>)	<u>9,024</u>	<u>13,945</u>
	<u>\$ 417,651</u>	<u>\$ 415,286</u>	<u>\$ 422,702</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。

合併公司所持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，因發生俄烏戰爭，俄羅斯受國際經濟制裁且信用評等遭國際信評機構撤銷而發生信用減損，合併公司認列減損損失 13,937 仟元。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 5,421	\$ 878	\$ 2,019
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,421</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 2,019</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 151,574	\$ 157,091	\$ 170,747
減：備抵損失	(<u>12,581</u>)	(<u>24,953</u>)	(<u>24,781</u>)
	<u>\$ 138,993</u>	<u>\$ 132,138</u>	<u>\$ 145,966</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 8,090	\$ 8,536	\$ 6,495
應收營業稅退稅款	444	776	507
其 他	<u>1,012</u>	<u>3,443</u>	<u>7,148</u>
	<u>\$ 9,546</u>	<u>\$ 12,755</u>	<u>\$ 14,150</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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因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，並以應收票據逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因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：

111 年 9 月 30 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%~ 0.014%	0.001%~ 0.47%	0.93%	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 130,509	\$ 8,187	\$ 330	\$ -	\$ -	\$ 12,548	\$ 151,574
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(9)	(21)	(3)	-	-	(12,548)	(12,581)
攤銷後成本	<u>\$ 130,500</u>	<u>\$ 8,166</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,993</u>

110 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	0.003%~ 0.04%	0.06%~ 1.10%	0.50%~ 1.89%	0.71%	1.65%	100%	
總帳面金額	\$ 124,973	\$ 5,517	\$ 957	\$ 728	\$ 1	\$ 24,915	\$ 157,091
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(21)	(7)	(5)	(5)	-	(24,915)	(24,953)
攤銷後成本	<u>\$ 124,952</u>	<u>\$ 5,510</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,138</u>

110年9月30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	0.004%~0.04%	0.07%~1.09%	0.55%	0.82%	2.07%~19.82%	100%	
總帳面金額	\$ 133,064	\$ 10,124	\$ 2,459	\$ 157	\$ 247	\$ 24,696	\$ 170,747
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(28)	(22)	(13)	(1)	(21)	(24,696)	(24,781)
攤銷後成本	<u>\$ 133,036</u>	<u>\$ 10,102</u>	<u>\$ 2,446</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,966</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 24,953	\$ 24,738
加：本期提列減損損失	-	239
減：本期迴轉減損損失	(12,609)	-
減：本期實際沖銷	(15)	-
外幣換算差額	252	(196)
期末餘額	<u>\$ 12,581</u>	<u>\$ 24,781</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
在製品	\$ 125,185	\$ 84,817	\$ 99,658
原料	61,227	58,054	61,611
製成品	48,772	43,952	58,980
半成品	31,333	29,482	26,309
商品	2,704	2,884	2,126
在途存貨	43	1,455	36
	<u>\$ 269,264</u>	<u>\$ 220,644</u>	<u>\$ 248,720</u>

111年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為140,607仟元及459,995仟元，其中包括提列存貨跌價損失之金額分別為3,111仟元及3,419仟元。

110年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為106,115仟元及318,808仟元，其中包括提列存貨跌價損失之金額分別為3,286仟元及4,338仟元。

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		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
歐格電子股份有限公司(母公司)	AHOKU ATLANTIC INC. (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 (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 (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 (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 (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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
華格公司及其子公司	49.93%	49.93%	49.93%

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四及附表五。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 非 控 制 權 益						
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
華格公司及其子公司	\$ 1,331	\$ 2,670	\$ 6,292	\$ 6,324	\$ 145,323	\$ 140,026	\$ 137,341

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 291,247	\$ 286,490	\$ 288,607
非流動資產	101,590	106,687	106,704
流動負債	(78,742)	(92,218)	(99,268)
非流動負債	(23,066)	(20,537)	(20,997)
權 益	\$ 291,029	\$ 280,422	\$ 275,046

(接次頁)

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
權益歸屬於：			
母公司業主	\$ 145,706	\$ 140,396	\$ 137,705
華格公司及其子公 司之非控制權益	<u>145,323</u>	<u>140,026</u>	<u>137,341</u>
	<u>\$ 291,029</u>	<u>\$ 280,422</u>	<u>\$ 275,046</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 65,386</u>	<u>\$ 84,994</u>	<u>\$ 182,503</u>
本期淨利	\$ 2,665	\$ 5,347	\$ 12,601
其他綜合損益	2,498	(1,001)	7,259
綜合損益總額	<u>\$ 5,163</u>	<u>\$ 4,346</u>	<u>\$ 19,860</u>
淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 1,334	\$ 2,677	\$ 6,309
華格公司及其子公 司之非控制權益	<u>1,331</u>	<u>2,670</u>	<u>6,292</u>
	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 12,601</u>
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 2,584	\$ 2,176	\$ 9,943
華格公司及其子公 司之非控制權益	<u>2,579</u>	<u>2,170</u>	<u>9,917</u>
	<u>\$ 5,163</u>	<u>\$ 4,346</u>	<u>\$ 19,860</u>
現金流量			
營業活動	(\$ 2,679)	\$ 6,277	\$ 386
投資活動	(1,203)	(2,565)	(4,417)
籌資活動	(256)	(449)	(757)
淨現金流入(出)	<u>(\$ 4,138)</u>	<u>\$ 3,263</u>	<u>(\$ 4,788)</u>

十四、不動產、廠房及設備－自用

成 本	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
111年1月1日餘額	\$ 68,224	\$ 257,640	\$ 57,597	\$ 2,888	\$ 1,981	\$ 3,082	\$ 391,412
增 添	-	1,187	4,574	9	208	2,252	8,230
處 分	-	(5,322)	(16,321)	-	(106)	(104)	(21,853)
淨兌換差額	-	5,481	1,641	86	29	104	7,341
111年9月30日餘額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 258,986</u>	<u>\$ 47,491</u>	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 5,334</u>	<u>\$ 385,130</u>
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 91,374	\$ 37,656	\$ 1,262	\$ 916	\$ 1,577	\$ 132,785
折舊費用	-	5,712	7,452	370	352	457	14,343
處 分	-	(5,322)	(16,321)	-	(106)	(104)	(21,853)
淨兌換差額	-	1,851	1,064	40	13	48	3,016
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,615</u>	<u>\$ 29,851</u>	<u>\$ 1,672</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ 128,291</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 166,266</u>	<u>\$ 19,941</u>	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 258,627</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 165,371</u>	<u>\$ 17,640</u>	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 937</u>	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 256,839</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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									
110年1月1日餘額	\$ 68,224		\$ 259,235	\$ 67,088	\$ 3,679	\$ 2,599	\$ 3,551		\$ 404,376
增 添	-		-	2,827	-	300	964		4,091
處 分	-	(606)	(11,493)	(771)	(515)	(1,333)	(14,718)		(14,718)
淨兌換差額	-	(2,984)	(995)	(52)	(16)	(50)	(4,097)		(4,097)
110年9月30日餘額	\$ 68,224		\$ 255,645	\$ 57,427	\$ 2,856	\$ 2,368	\$ 3,132		\$ 389,652
累計折舊									
110年1月1日餘額	\$ -		\$ 84,319	\$ 39,497	\$ 1,260	\$ 1,347	\$ 2,442		\$ 128,865
折舊費用	-		5,686	8,732	415	428	418		15,679
處 分	-	(216)	(11,493)	(526)	(515)	(1,333)	(14,083)		(14,083)
淨兌換差額	-	(972)	(609)	(20)	(8)	(28)	(1,637)		(1,637)
110年9月30日餘額	\$ -		\$ 88,817	\$ 36,127	\$ 1,129	\$ 1,252	\$ 1,499		\$ 128,824
110年9月30日淨額	\$ 68,224		\$ 166,828	\$ 21,300	\$ 1,727	\$ 1,116	\$ 1,633		\$ 260,828

合併公司於111年及110年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

	耐 用 年 數
房屋及建築	
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	3至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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	\$ 15,614	\$ 15,687	\$ 15,714
建築物	157	625	782
運輸設備	-	-	130
	\$ 15,771	\$ 16,312	\$ 16,626

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,251
使用權資產之折舊費用				
土地使用權	\$ 89	\$ 130	\$ 355	\$ 393
建築物	157	156	469	469
運輸設備	-	196	-	587
	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 824</u>	<u>\$ 1,449</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111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 159	\$ 631	\$ 761
非流動	\$ -	\$ -	\$ 159

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	1.60%	1.60%	1.60%
運輸設備	-	-	1.45%

(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。

合併公司承租主管座車，租賃期間為3年。

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。

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 10	\$ 10	\$ 29	\$ 29
低價值資產租賃費用	\$ 13	\$ 14	\$ 39	\$ 39
租賃之現金(流出)				
總額	<u>(\$ 182)</u>	<u>(\$ 383)</u>	<u>(\$ 545)</u>	<u>(\$ 1,145)</u>

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	\$ 1,877	\$ 1,877	\$ 1,877
房屋及建築	<u>1,226</u>	<u>1,291</u>	<u>1,312</u>
	<u>\$ 3,103</u>	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ 3,189</u>

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 41,340 仟元、46,508 仟元及 46,510 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。

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第 1 年	\$ 243	\$ 890	\$ 971
第 2 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>243</u>
	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 1,214</u>

十七、無形資產

成 本	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	客 戶 關 係	合 計
111年1月1日餘額	\$ 1,297	\$ 3,538	\$ 7,427	\$ 1,863	\$ 14,125
新 增	-	533	-	-	533
淨兌換差額	<u>38</u>	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>98</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 4,131</u>	<u>\$ 7,427</u>	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 14,756</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	客 戶 關 係	合 計
<u>累計攤銷</u>					
111年1月1日餘額	\$ 977	\$ 3,084	\$ 6,086	\$ 916	\$ 11,063
攤銷費用	97	342	928	140	1,507
淨兌換差額	<u>30</u>	<u>56</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>86</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ 7,014</u>	<u>\$ 1,056</u>	<u>\$ 12,656</u>
110年12月31日及					
111年1月1日淨額	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 3,062</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 2,100</u>
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 1,303	\$ 3,218	\$ 7,427	\$ 1,863	\$ 13,811
新 增	-	314	-	-	314
淨兌換差額	<u>(21)</u>	<u>(30)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(51)</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 3,502</u>	<u>\$ 7,427</u>	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 14,074</u>
<u>累計攤銷</u>					
110年1月1日餘額	\$ 685	\$ 2,564	\$ 4,848	\$ 729	\$ 8,826
攤銷費用	221	396	928	140	1,685
淨兌換差額	<u>(13)</u>	<u>(27)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(40)</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 2,933</u>	<u>\$ 5,776</u>	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 10,471</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 1,651</u>	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 3,603</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之無形資產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	6至10年
客 戶 關 係	10年

十八、其他非流動資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預付設備款	\$ 5,450	\$ 6,609	\$ 6,269
存出保證金	<u>351</u>	<u>342</u>	<u>340</u>
	<u>\$ 5,801</u>	<u>\$ 6,951</u>	<u>\$ 6,609</u>

十九、短期借款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 14,564	\$ 14,564	\$ 14,564
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 24,564</u>	<u>\$ 24,564</u>	<u>\$ 24,564</u>

銀行借款之利率如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	1.70%	1.60%	1.60%
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	1.35%	1.25%	1.25%

合併公司為上述銀行借款而提供抵押擔保情形，請參閱附註三二。

二十、應付票據及應付帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 1,469</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 73,818</u>	<u>\$ 70,013</u>	<u>\$ 92,111</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限內償還。

二一、其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 19,053	\$ 22,140	\$ 17,501
應付員工酬勞	18,421	17,089	17,002
應付董監事酬勞	735	794	753
應付設備款	229	168	185
其 他	<u>17,181</u>	<u>12,981</u>	<u>15,460</u>
	<u>\$ 55,619</u>	<u>\$ 53,172</u>	<u>\$ 50,901</u>

二二、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
推銷費用	\$ 6	\$ 8	\$ 18	\$ 25
管理費用	8	10	25	30
研究發展費用	7	9	20	25
	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 80</u>

二三、權益

(一) 股本

普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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 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。

本公司買回本公司普通股情形，參閱本附註之(五)庫藏股票。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 1,089	\$ 1,089	\$ 1,089
已失效員工認股權	<u>13,673</u>	<u>13,673</u>	<u>13,673</u>
	<u>\$ 14,762</u>	<u>\$ 14,762</u>	<u>\$ 14,762</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依母公司章程之盈餘分派政策規定，母公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。母公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二五之(六)員工及董監事酬勞。

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，擬訂母公司股利發放之種類、金額。每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金股利及股票股利合計數之 10%。

前述股利提撥之比例得視當年度母公司實際獲利情形及資金狀況，經股東會決議之。

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 110 年 8 月 18 日舉行股東常會，決議通過 109 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,635	
特別盈餘公積	40,439	
現金股利	10,200	\$ 0.102

母公司因後續買回庫藏股影響流通在外股份數量，致 109 年度股東配息比率因此發生變動，重新計算配息率為現金股利每股配發新台幣 0.102 元。

母公司 111 年 6 月 1 日舉行股東常會，決議通過 110 年度虧損撥補案如下：

	虧損撥補案
法定盈餘公積彌補虧損	\$ 412

(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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 134,925)	(\$ 102,080)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	<u>160,014</u>	(<u>31,301</u>)
期末餘額	<u>\$ 25,089</u>	<u>(\$ 133,381)</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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 1,043)	\$ 11,934
當期產生		
未實現損益		
債務工具	(87,651)	(4,046)
權益工具	-	-
重分類至損益		
處分債務工具	(<u>560</u>)	(<u>4,054</u>)
期末餘額	<u>(\$ 89,254)</u>	<u>\$ 3,834</u>

(五) 庫藏股票

	轉讓股份予員工 (仟 股)
110年1月1日股數	-
本期增加	<u>2,000</u>
110年9月30日股數	<u>2,000</u>

本公司於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，本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。

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

二四、收 入

(一) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收票據（附註十一）	<u>\$ 5,421</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 2,019</u>	<u>\$ 485</u>
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 138,993</u>	<u>\$ 132,138</u>	<u>\$ 145,966</u>	<u>\$ 147,264</u>
合約負債—流動				
商品銷貨收入	<u>\$ 2,484</u>	<u>\$ 13,580</u>	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ 2,199</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自期初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
來自期初合約負債		
商品銷售	<u>\$ 13,117</u>	<u>\$ 723</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

二五、淨 利（損）

淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 376</u>

(二) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$ 5,092	\$ 4,342	\$ 14,150	\$ 11,369
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,342	1,049	3,444	3,477
銀行存款	860	336	1,473	1,111
其他	-	2	-	6
	<u>\$ 7,294</u>	<u>\$ 5,729</u>	<u>\$ 19,067</u>	<u>\$ 15,963</u>

(三) 利息費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款之利息	\$ 97	\$ 90	\$ 280	\$ 268
租賃負債之利息	1	5	5	18
	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 286</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,867	\$ 3,396	\$ 9,251	\$ 10,580
營業費用	1,966	2,162	5,917	6,548
營業外支出	21	21	64	64
	<u>\$ 4,854</u>	<u>\$ 5,579</u>	<u>\$ 15,232</u>	<u>\$ 17,192</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11	\$ -	\$ 11	\$ -
營業費用	502	538	1,496	1,685
	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 1,507</u>	<u>\$ 1,685</u>

(五) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	\$ 1,858	\$ 1,972	\$ 6,230	\$ 6,107
確定福利計畫	21	27	63	80
	1,879	1,999	6,293	6,187
薪資費用	42,021	38,952	122,725	108,493
勞健保費用	1,039	983	3,205	3,185
其他員工福利	1,694	1,410	4,073	4,066
員工福利費用合計	<u>\$ 46,633</u>	<u>\$ 43,344</u>	<u>\$ 136,296</u>	<u>\$ 121,931</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,252	\$ 22,372	\$ 71,895	\$ 60,199
營業費用	20,381	20,972	64,401	61,732
	<u>\$ 46,633</u>	<u>\$ 43,344</u>	<u>\$ 136,296</u>	<u>\$ 121,931</u>

(六) 員工及董監事酬勞

母公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以 4%~8% 及不高於 5% 提撥員工及董監事酬勞。但公司尚累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額，再依比例提撥員工及董監酬勞。

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為稅前淨損，均未提撥員工及董監事酬勞。

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。

110 年度因本公司尚有累積虧損，故未配發員工及董監事酬勞。

109 年度員工及董監事酬勞於 110 年 3 月 18 日經董事會決議如下：

	109年度	
	現	金
員工酬勞	\$	4,693
董監事酬勞		2,738

109 年度員工及董監事酬勞之決議配發金額與 109 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。

(七) 外幣兌換淨損益

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 30,063	\$ 1,154	\$ 201,423	\$ 158,816
外幣兌換損失總額	(38,048)	(1,815)	(220,289)	(157,953)
淨(損)益	(\$ 7,985)	(\$ 661)	(\$ 18,866)	\$ 863

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 514	\$ -	\$ 1,882	\$ -
以前年度調整	-	-	(171)	2
未分配盈餘加徵	(188)	-	51	4
遞延所得稅				
本期產生者	(765)	(724)	(2,356)	(81)
認列於損益之所得稅 利益	<u>(\$ 439)</u>	<u>(\$ 724)</u>	<u>(\$ 594)</u>	<u>(\$ 75)</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 109 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）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）及稀釋每股盈餘之淨利（損）	<u>\$ 2,559</u>	<u>(\$ 5,047)</u>	<u>(\$ 7,879)</u>	<u>(\$ 4,703)</u>

股 數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	100,000	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,798</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-			
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>100,000</u>			

單位：仟股

110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日為淨損，產生反稀釋效果，故不予計算稀釋每股虧損。

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，係假設母公司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。

二八、現金流量資訊

(一) 部分現金交易

合併公司於111年及110年1月1日至9月30日進行下列部分現金交易之投資活動：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
支付部分現金購置不動產、 廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,230	\$ 4,091
預付設備款淨變動	(1,159)	2,473
應付設備款淨變動	(61)	1,028
支付現金	<u>\$ 7,010</u>	<u>\$ 7,592</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

111年1月1日至9月30日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃負債	111年9月30日
存入保證金	\$ 255	\$ -	\$ -	\$ 255
租賃負債	631	(472)	-	159
	<u>\$ 886</u>	<u>(\$ 472)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 414</u>

110年1月1日至9月30日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃負債	110年9月30日
存入保證金	\$ 260	(\$ 4)	\$ -	\$ 256
租賃負債	728	(1,059)	1,251	920
	<u>\$ 988</u>	<u>(\$ 1,063)</u>	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 1,176</u>

二九、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。

三十、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

111年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 19,943	\$ -	\$ -	\$ 19,943
國內未上市(櫃)股票	-	-	1,423	1,423
基金受益憑證	<u>63,712</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63,712</u>
合 計	<u>\$ 83,655</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,423</u>	<u>\$ 85,078</u>
<u>透過其他綜合損益按</u> <u>公允價值衡量之金融</u> <u>資產</u>				
債務工具投資				
一債 券	<u>\$ 417,651</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 417,651</u>

110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</u> <u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃 股票	\$ 27,108	\$ -	\$ -	\$ 27,108
國內未上市(櫃)股票	-	-	1,503	1,503
基金受益憑證	<u>63,668</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63,668</u>
合 計	<u>\$ 90,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ 92,279</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
債務工具投資				
一債 券	<u>\$ 415,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 415,286</u>

110年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 25,628	\$ -	\$ -	\$ 25,628
國內未上市（櫃）股票	-	-	1,060	1,060
基金受益憑證	<u>65,197</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65,197</u>
合 計	<u>\$ 90,825</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 91,885</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
債務工具投資				
一債 券	\$ 422,702	\$ -	\$ -	\$ 422,702

111年及110年1月1日至9月30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

111年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之權益工具
期初餘額	\$ 1,503
認列於損益	(80)
期末餘額	<u>\$ 1,423</u>

110年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之權益工具
期初餘額	\$ 640
認列於損益	<u>420</u>
期末餘額	<u>\$ 1,060</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 85,078	\$ 92,279	\$ 91,885
按攤銷後成本衡量(註1)	785,105	755,145	735,462
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
債務工具投資	417,651	415,286	422,702
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	117,708	110,891	133,687

註1：餘額包含現金及約當現金、原始到期日超過3個月之定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他應收款－關係人及定期存款－受限制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、部分其他應付款及其他應付款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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），請參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、港幣、人民幣及新台幣匯率波動之影響。合併個體內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率以 5% 為原則，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之敏感度分析係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利（損）增加（減少）之金額。當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利（損）之影響將為同金額之負數。

		美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響		港 幣 之 影 響	
		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損	益	(\$ 213)	\$ 1,179	(\$ 832)	(\$ 617)	\$ 33	(\$ 52)

		人 民 幣 之 影 響		新 台 幣 之 影 響	
		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損	益	(\$ 9,185)	(\$ 8,616)	\$ 15	\$ 22

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、人民幣及新台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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 405,907	\$ 430,295	\$ 429,229
－金融負債	159	631	920
具現金流量利率風險			
－金融資產	224,891	178,407	143,559
－金融負債	24,564	24,564	24,564

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（主要係活期存款及短期借款）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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別減少／增加 376 仟元。

依資產負債表日非衍生金融工具（主要係活期存款及短期借款）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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 223 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%，111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 4,254 仟元。

若權益證券及基金受益憑證價格上漲／下跌 5%，110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 4,594 仟元。

若債務工具價格上漲／下跌 5%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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上升／下跌而分別增加／減少 20,883 仟元及 21,135 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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收前述客戶帳款佔應收帳款總額之比率分別為 50%、48%及 51%。

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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

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

111年9月30日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 36,467	\$ 38,686	\$ 14,092	\$ 3,899
租賃負債	53	106	-	-
固定利率工具	35	70	24,610	-
	<u>\$ 36,555</u>	<u>\$ 38,862</u>	<u>\$ 38,702</u>	<u>\$ 3,899</u>

110年12月31日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 39,374	\$ 41,006	\$ 5,947	\$ -
租賃負債	53	106	477	-
固定利率工具	30	24,580	-	-
	<u>\$ 39,457</u>	<u>\$ 65,692</u>	<u>\$ 6,424</u>	<u>\$ -</u>

110年9月30日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 49,723	\$ 51,926	\$ 7,474	\$ -
租賃負債	120	172	477	159
固定利率工具	30	14,584	10,027	-
	<u>\$ 49,873</u>	<u>\$ 66,682</u>	<u>\$ 17,978</u>	<u>\$ 159</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三一、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 (APEX 公司) (香港)	其他關係人
李廣杰	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 28</u>

合併公司與關係人之交易條件係分別議定。

(三) 推銷費用

關係人類別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
李廣杰	\$ 1,791	\$ 575	\$ 8,351	\$ 3,257
其他關係人	<u>201</u>	<u>291</u>	<u>701</u>	<u>628</u>
	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 9,052</u>	<u>\$ 3,885</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

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他關係人	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 102</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) 其他應付款－關係人

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
李廣杰	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ 2,469</u>	<u>\$ 2,077</u>

其他應付款主要係支付予李廣杰佣金支出及其代墊子公司原物料之款項。

(六) 對主要管理階層之獎酬

111年及110年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,593	\$ 1,683	\$ 5,319	\$ 4,718
退職後福利	45	45	135	135
	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 1,728</u>	<u>\$ 5,454</u>	<u>\$ 4,853</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。

三二、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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
定期存款—受限制	<u>\$ 14,125</u>	<u>\$ 13,467</u>	<u>\$ 13,320</u>

三三、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：

111年9月30日

金融資產	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
貨幣性項目			
美金	\$ 8,281	31.75 美金/新台幣	\$ 262,922
美金	5,696	7.0998 美金/人民幣	180,848
歐元	532	31.26 歐元/新台幣	16,630
港幣	38	4.044 港幣/新台幣	154
港幣	1,013	0.1274 港幣/美金	4,097
人民幣	4,785	4.472 人民幣/新台幣	21,399
人民幣	37,042	0.1408 人民幣/美金	165,652
日圓	60	0.2201 日圓/新台幣	13

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 13,333	31.75	美金/新台幣	\$ 423,323
美金	510	7.0998	美金/人民幣	16,193
港幣	31	4.044	港幣/新台幣	125
港幣	387	0.9043	港幣/人民幣	1,565
港幣	796	0.1274	港幣/美金	3,219
人民幣	751	4.472	人民幣/新台幣	3,358
新台幣	41	0.0315	新台幣/美金	41
新台幣	262	0.2236	新台幣/人民幣	262

110年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 5,354	27.68	美金/新台幣	\$ 148,199
美金	8,028	6.3757	美金/人民幣	222,215
歐元	573	31.32	歐元/新台幣	17,946
港幣	306	3.549	港幣/新台幣	1,086
港幣	1,154	0.1282	港幣/美金	4,096
人民幣	4,704	4.3415	人民幣/新台幣	20,422
人民幣	36,357	0.1568	人民幣/美金	157,844
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	10,817	27.68	美金/新台幣	299,415
美金	495	6.3757	美金/人民幣	13,702
歐元	14	1.1315	歐元/美金	438
港幣	68	3.549	港幣/新台幣	241
港幣	214	0.8175	港幣/人民幣	759
港幣	719	0.1282	港幣/美金	2,552
人民幣	1,209	4.3415	人民幣/新台幣	5,249
新台幣	54	0.0361	新台幣/美金	54
新台幣	353	0.2303	新台幣/人民幣	353

110年9月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額 (新台幣仟元)
金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 4,411	27.85	美金／新台幣	\$ 122,846
美金	6,179	6.4854	美金／人民幣	172,085
歐元	382	32.32	歐元／新台幣	12,346
港幣	32	3.576	港幣／新台幣	114
港幣	1,102	0.1284	港幣／美金	3,941
人民幣	4,687	4.2943	人民幣／新台幣	20,127
人民幣	36,206	0.1542	人民幣／美金	155,479
金融負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	10,959	27.85	美金／新台幣	305,208
美金	478	6.4854	美金／人民幣	13,312
港幣	28	3.576	港幣／新台幣	100
港幣	138	0.8327	港幣／人民幣	493
港幣	676	0.1284	港幣／美金	2,417
人民幣	765	4.2943	人民幣／新台幣	3,285
新台幣	183	0.0359	新台幣／美金	183
新台幣	262	0.2329	新台幣／人民幣	262

合併公司於111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為損失7,985仟元、損失661仟元、損失18,866仟元及利益863仟元，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。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

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

6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
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：附表六。
 - (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：附表六。
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表八)

三五、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 雲 端 智 慧 管 理 裝 置	電 路 保 護 元 件	博 弈 機 觸 控 螢 幕 及 周 邊 設 備	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
<u>111年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 183,194	\$ 181,812	\$ 209,444	\$ -	\$ 574,450
部門間收入	\$ -	\$ 690	\$ -	(\$ 690)	\$ -
部門損益	(\$ 19,161)	\$ 9,450	\$ 21,552	(\$ 76)	\$ 11,765
利息收入					19,067
租金收入					970
股利收入					1,026
其他收入					2,976
處分金融資產利益					1,635
減損損失					(13,937)
外幣兌換淨損					(18,866)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失					(6,027)
利息費用					(285)
其他損失					(505)
稅前淨損					(\$ 2,181)
<u>110年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 97,746	\$ 256,637	\$ 49,495	\$ -	\$ 403,878
部門間收入	\$ -	\$ 1,069	\$ -	(\$ 1,069)	\$ -
部門損益	(\$ 44,299)	\$ 19,874	\$ 1,886	(\$ 217)	(\$ 22,756)
利息收入					15,963
租金收入					971
股利收入					1,086
其他收入					2,955
處分金融資產利益					15,745
外幣兌換淨益					863
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失					(12,017)
利息費用					(286)
其他損失					(978)
稅前淨利					\$ 1,546

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、股利收入、其他收入、處分金融資產利益、外幣兌換淨益(損)、透過損益按公允價值衡量之金融資產損失、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

期末持有有價證券情形

民國 111 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱（註一）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數（單位數） ／ 面額	帳面金額	持股比例 （%）	公允價值 （註二）	
歐格公司	未上市／櫃公司普通股股票 力晶	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	96,066	\$ 1,423		\$ 1,423	
	上市／櫃公司普通股股票 啟基	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	202,000	16,523		16,523	
	台灣高鐵	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	120,000	<u>3,420</u>		<u>3,420</u>	
			小計		<u>\$ 21,366</u>		<u>\$ 21,366</u>	
	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	<u>\$ 15,900</u>		<u>\$ 15,900</u>	
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	185,197	<u>\$ 47,812</u>		<u>\$ 47,812</u>	

（接次頁）

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數(單位數) / 面額	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值 (註二)	
	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 3,013 仟元	\$ 95,614		\$ 95,614	
	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 1,986 仟元	56,607		56,607	
	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 1,521 仟元	35,553		35,553	
	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 1,523 仟元	38,137		38,137	
	花旗-C 債券	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 1,000 仟元	30,900		30,900	
	花旗-PEMEX 債券-墨西哥石油	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 993 仟元	26,195		26,195	
	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 1,020 仟元	20,872		20,872	
	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 795 仟元	20,658		20,658	
	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 1,035 仟元	20,492		20,492	
	花旗-CS 債券-瑞士信貸	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 971 仟元	18,996		18,996	
	花旗-NATIXIS 債券	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 500 仟元	15,362		15,362	
	花旗-BARCLAYS 債券-巴克萊	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 505 仟元	14,706		14,706	
	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 471 仟元	13,899		13,899	
	花旗-ING GROEP NV 債券	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 507 仟元	9,660		9,660	
			小計		<u>\$ 417,651</u>		<u>\$ 417,651</u>	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、受益憑證、債券及上述項目所衍生之有價證券。

註二：受益憑證及債券係按111年9月30日之淨資產價值計算，上市(櫃)股票係按111年9月30日之收盤價計算，未上市(櫃)股票係以被投資公司最近期之財務報表淨值並採用市場法估算。

註三：投資子公司及關聯企業之相關資訊，請參閱附表四及附表五。

歐格電子股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
歐格公司	泛歐公司	歐格公司採權益法計價之被投資公司	進 貨	\$ 310,369	99	不定期付款	註一	註一	(\$ 398,000)	(100)	
泛歐公司	歐格公司	對泛歐公司採權益法計價之投資公司	銷 貨	310,369	100	不定期收款	註一	註一	398,000	100	
	歐陸公司	泛歐公司採權益法計價之被投資公司	進 貨	310,369	100	每月應收付款互抵	註二	註二	(143,860)	(90)	
歐陸公司	泛歐公司	對歐陸公司採權益法計價之投資公司	銷 貨	310,369	100	每月應收付款互抵	註二	註二	143,860	100	

註一：係按歐格售價 60%-95% 計算，貨款採月結不定期付款。

註二：泛歐轉單予歐陸公司係按歐格公司向泛歐公司進貨之單價為進價，貨款採每月底應收付款互抵。

註三：上述交易業已全數沖銷。

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 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列呆帳	備抵金額
					金額	處理方式			
泛歐公司	歐格公司	母 公 司	\$ 398,000	1.23 次	\$ -	-	\$ 40,979	\$ -	
歐陸公司	泛歐公司	母 公 司	143,860	2.66 次	-	-	20,671	-	

註：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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益 (註一)	本期認列之投資損益 (註一)	備註
				本期	期末	去年年底	股數	持股比例 (%)			
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	\$ 1,448,648	(\$ 24,737)	(\$ 24,737)	註三
	華格公司	新北市	電路保護元件之銷售	76,879	76,879	11,928,377	50	145,706	15,355	6,309 (註二)	註三

註一：係依經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係投資利益 7,687 仟元減除溢價攤銷 1,378 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六。

歐格電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 (註一)	本 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	期 初 累 積 匯 出 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益 (註二)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 (註二)	期 末 投 資 金 額 (註二)	截 至 本 期 止 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 (註五)	(\$ 6,122)	100%	(\$ 6,122)	\$ 322,962	\$ 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	(25)	50%	(13)	77,924	-
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 (註六)	-	-	134,530	10,506	50%	5,253	179,385	-

本 期 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 核 准 投 資 金 額 (註四)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註三)
\$ 270,346	\$ 356,420 (USD 9,570,000 元及 HKD 13,000,000 元)	1,225,954×60%=735,572

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泛歐國際有限公司再投資大陸公司。
- (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：係依經會計師核閱之財務報表計算。

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\$31.75；HK\$1=NT\$4.044 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科技股份有限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

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	交易類型	金額	佔總進銷之 比率(%)	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
						付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
0	歐格公司	歐陸公司	進貨	\$ 310,369	99	不定期結帳	雙方議定	(\$ 398,000)	100	\$ -	註1及註2

註1：歐格公司係透過泛歐公司與歐陸公司進行交易，其相關之交易價格係按雙方議定，授信期間採不定期結帳。

註2：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

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要交易往來情形
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	歐格公司	泛歐公司	1	應付關係企業款項	\$ 398,000	不定期支付	21%
				營業成本	310,369	按歐格公司接單價格之 60-95%計價	54%
				應收關係企業款項	7,807	與一般交易條件相當	-
				佣金收入	166	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	143,860	每月應收付款互抵	8%
				營業成本	310,369	按泛歐公司接單價格之 100%計價	54%
2	華格公司	上海華格公司	1	應付關係企業款項	2,038	不定期支付	-
		昆山華格公司	1	應收關係企業款項	22,736	不定期收取	1%
3	昆山華格公司	歐陸公司	3	應付關係企業款項	21,202	月結 90 天	1%
				營業成本	59,502	按華格公司接單價格之 75-98%計價	10%
				佣金收入	180	按華格公司進價之 5-8%計價	-
		上海華格公司	3	應收關係企業款項	174	月結 60 天	-
				營業收入	690	與一般交易條件相當	-
				應付關係企業款項	70,088	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。

歐格電子股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
浩瀚投資股份有限公司	20,325,271	19.92%
李 文 瀚	9,009,103	8.83%
李 宛 庭	8,964,519	8.78%
李 廣 浩	8,332,359	8.16%
陳 玫 伶	6,177,651	6.05%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。