

歐格電子工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~44		六~三一
(七) 關係人交易	44~45		三二
(八) 質抵押之資產	-		-
(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	45~47		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48、50~54		三四
2. 轉投資事業相關資訊	47~48、55		三四
3. 大陸投資資訊	48、56		三四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	47~48、57		三四
(十四) 部門資訊	49		三五

會計師核閱報告

歐格電子工業股份有限公司 公鑒：

前 言

歐格電子工業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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工業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

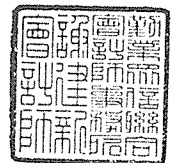
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 招 美

陳 招 美



會計師 謝 建 新

謝 建 新



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 11 月 7 日

民國 108 年 9 月 30 日 民國 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日			107年12月31日			107年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 225,707	12		\$ 378,734	21		\$ 386,045	21	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	159,917	8		135,342	7		133,796	7	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註八)	392,633	20		257,162	14		262,497	14	
1150	應收票據 (附註九及二五)	151	-		4,131	-		5,121	-	
1170	應收帳款 (附註九及二五)	200,384	10		168,040	9		184,035	10	
1200	其他應收款 (附註九)	12,739	1		9,185	1		9,619	1	
1210	其他應收款—關係人 (附註三二)	115	-		117	-		106	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	1,101	-		1,086	-		3,971	-	
130X	存貨 (附註十)	168,227	9		144,754	8		135,838	7	
1410	預付款項	15,822	1		13,148	1		15,122	1	
1470	其他流動資產 (附註六及十一)	407,687	21		368,706	20		364,555	20	
11XX	流動資產總計	1,584,483	82		1,480,405	81		1,500,705	81	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	296,278	16		306,646	17		307,636	17	
1755	使用權資產 (附註三、四及十四)	19,457	1		-	-		-	-	
1760	投資性不動產 (附註十五)	3,360	-		3,424	-		3,446	-	
1805	商譽 (附註十六)	3,550	-		3,550	-		3,550	-	
1821	無形資產 (附註十七)	6,597	1		7,464	1		7,943	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	4,864	-		5,073	-		5,420	-	
1985	長期預付租賃款 (附註十八)	-	-		17,583	1		17,624	1	
1990	其他非流動資產 (附註十九)	3,521	-		5,629	-		4,695	-	
15XX	非流動資產總計	337,627	18		349,369	19		350,314	19	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,922,110	100		\$ 1,829,774	100		\$ 1,851,019	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二十)	\$ 24,564	1		\$ 24,564	1		\$ 24,564	1	
2130	合約負債—流動 (附註二五)	5,044	-		11,559	1		13,386	1	
2150	應付票據 (附註二一)	2,814	-		2,390	-		3,956	-	
2170	應付帳款 (附註二一)	58,729	3		54,680	3		70,794	4	
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十四)	1,409	-		-	-		-	-	
2200	其他應付款 (附註二二)	56,691	3		52,489	3		55,284	3	
2220	其他應付款—關係人 (附註三二)	7,388	1		3,694	-		3,059	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	2,302	-		630	-		552	-	
2399	其他流動負債	2,946	-		2,850	-		2,885	-	
21XX	流動負債總計	161,887	8		152,856	8		174,480	9	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	297,189	16		289,528	16		291,100	16	
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十四)	1,084	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債 (附註四及二三)	21,572	1		21,948	1		21,613	1	
2645	存入保證金	260	-		260	-		260	-	
25XX	非流動負債總計	320,105	17		311,736	17		312,973	17	
2XXX	負債總計	481,992	25		464,592	25		487,453	26	
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本	1,020,000	53		1,020,000	56		1,020,000	55	
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	186,117	10		213,150	12		213,150	12	
3320	特別盈餘公積	40,658	2		44,982	2		44,982	2	
3350	未分配盈餘	47,152	2		(31,357)	(2)		(43,231)	(2)	
3300	保留盈餘總計	273,927	14		226,775	12		214,901	12	
3400	其他權益	(10,397)	-		(40,658)	(2)		(33,250)	(2)	
31XX	母公司業主之權益合計	1,298,292	68		1,220,879	67		1,216,413	66	
36XX	非控制權益	141,826	7		144,303	8		147,153	8	
3XXX	權益總計	1,440,118	75		1,365,182	75		1,363,566	74	
	負債與權益總計	\$ 1,922,110	100		\$ 1,829,774	100		\$ 1,851,019	100	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工業股份有限公司及子公司

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二五）							
4110	\$ 174,981	97	\$ 156,463	101	\$ 491,449	98	\$ 467,184	101
4170	904	1	440	-	1,760	-	2,061	-
4190	44	-	1,010	1	389	-	2,697	1
4100	174,033	96	155,013	100	489,300	98	462,426	100
4611	6,402	4	124	-	9,691	2	354	-
4619	-	-	139	-	-	-	139	-
4600	6,402	4	(15)	-	9,691	2	215	-
4000	180,435	100	154,998	100	498,991	100	462,641	100
5000	124,231	69	110,430	71	352,697	71	332,569	72
5900	56,204	31	44,568	29	146,294	29	130,072	28
	營業費用（附註九、二三、二六及三二）							
6100	16,438	9	13,063	9	46,862	9	39,701	9
6200	19,483	11	17,326	11	57,215	11	53,565	11
6300	9,114	5	11,286	7	28,188	6	32,253	7
6450	(542)	-	(581)	-	(469)	-	736	-
6000	44,493	25	41,094	27	131,796	26	126,255	27
6900	11,711	6	3,474	2	14,498	3	3,817	1
	營業外收入及支出							
7100	8,073	5	6,334	4	23,601	5	17,761	4
7110	345	-	326	-	1,034	-	987	-
7130	471	-	454	-	648	-	990	-
7190	472	-	952	1	11,061	2	2,551	1
7225	140	-	89	-	959	-	2,442	-
7630	(934)	-	823	1	(624)	-	464	-
7235	(1,011)	(1)	(6,089)	(4)	6,303	1	(10,983)	(2)
7510	(104)	-	(85)	-	(307)	-	(259)	-
7590	(36)	-	(221)	-	(566)	-	(690)	-
7000	7,416	4	2,583	2	42,109	8	13,263	3
7900	19,127	10	6,057	4	56,607	11	17,080	4
7950	3,880	2	1,613	1	10,900	2	47,114	10
8200	15,247	8	4,444	3	45,707	9	(30,034)	(6)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目：							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益							
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	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	其他綜合損益合計							
8500	綜合損益總額							
	淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主							
8620	非控制權益							
8600								
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主							
8720	非控制權益							
8700								
	每股盈餘(虧損)(附註二八)							
9750	基 本							
9850	稀 釋							

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊





歐格電 及子公司
民國 108 年 9 月 30 日
(僅經核閱 未經查核)

單位：除每股資訊外，
為新台幣千元

代碼	歸 屬 於 母 公 司 之 權 益		主 權 益 項 目 (附註二四)		非 控 制 權 益 (附註十二)	權 益 總 計
	普 通 股 本 (附註二四)	法 定 盈 餘 公 積 (附註二四)	其 他 權 益 項 目 (附註二四)	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益		
A1	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 689	\$ 64,014	\$ 1,273,401	\$ 1,422,855
B1	-	-	-	7,468	-	-
B3	-	-	44,293	(44,293)	-	-
B5	-	-	-	(25,500)	(25,500)	(25,500)
D1	-	-	-	(29,984)	(29,984)	(30,034)
D8	-	-	-	-	(1,504)	(3,755)
D5	-	-	-	(29,984)	(31,488)	(33,789)
Z1	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 44,982	(\$ 43,231)	\$ 1,216,413	\$ 1,363,566
A1	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 44,982	(\$ 31,357)	\$ 1,220,879	\$ 1,365,182
B13	-	-	-	27,033	-	-
B17	-	-	(4,324)	4,324	-	-
D1	-	-	-	46,531	(46,531)	45,707
D3	-	-	-	-	(1,653)	29,229
D5	-	-	-	46,531	(46,531)	74,936
Q1	-	-	-	621	-	-
Z1	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 40,658	\$ 47,152	\$ 1,298,292	\$ 1,440,118

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：靳伊琳

歐格電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 56,607	\$ 17,080
	調整項目		
A20100	折 舊	21,241	20,461
A20200	攤 銷	1,552	1,954
A20300	預期信用減損損失(回升利益)	(469)	736
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失	(6,303)	10,983
A20900	利息費用	307	259
A21200	利息收入	(23,601)	(17,761)
A21300	股利收入	(648)	(990)
A23100	處分金融資產利益	(959)	(2,442)
A24100	未實現外幣兌換利益	(19)	285
A29900	合約負債轉列其他收入	(8,392)	-
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,960	(2,880)
A31150	應收帳款	(34,699)	6,110
A31180	其他應收款	(2,169)	(166)
A31190	其他應收款—關係人	2	13
A31200	存 貨	(25,576)	(14,338)
A31230	預付款項	(2,674)	1,627
A31240	其他流動資產	(376)	(562)
A32125	合約負債	1,877	(7)
A32130	應付票據	424	324
A32150	應付帳款	6,402	1,344
A32180	其他應付款	5,060	(8,614)
A32190	其他應付款—關係人	3,680	375
A32230	其他流動負債	96	2
A32240	淨確定福利負債	(376)	(307)
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	(5,053)	13,486
A33500	支付之所得稅	(1,373)	(3,448)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(6,426)	10,038

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 162,003)	(\$ 208,540)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	58,298	359,273
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	(50,100)	(48,700)
B00200	處分指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	33,712	69,010
B02700	購置不動產、廠房及設備 (附註二 九)	(11,567)	(12,578)
B04500	購置無形資產	(703)	(257)
B06600	其他金融資產增加	(34,731)	(29,964)
B06700	其他非流動資產減少	64	-
B07500	收取之利息	22,308	15,370
B07600	收取其他股利	648	990
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	(144,074)	144,604
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(1,044)	-
C04500	發放現金股利	-	(25,500)
C05600	支付之利息	(321)	(255)
CCCC	籌資活動之現金流出	(1,365)	(25,755)
DDDD	匯率變動之影響	(1,162)	458
EEEE	現金及約當現金增加 (減少) 數	(153,027)	129,345
E00100	期初現金及約當現金餘額	378,734	256,700
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 225,707	\$ 386,045

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 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

歐格電子工業股份有限公司(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路控制板、電子保護插接器、智慧型插接器、電源分配器、LCD TV、電子電路元件等商品之設計、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 108 年 11 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於長期預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。除適用下述權宜作法(2)者外，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

(4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.45%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 2,464
減：適用豁免之短期租賃	(39)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(92)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 2,333</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 2,283</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 2,283</u>

合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
長期預付租賃款	\$ 17,583	(\$ 17,583)	\$ -
使用權資產	<u>-</u>	<u>19,866</u>	<u>19,866</u>
資產影響	<u>\$ 17,583</u>	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 19,866</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 775	\$ 775
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>1,508</u>	<u>1,508</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 2,283</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅

所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，追溯適用之累積影響數係認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	2021 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期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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，參閱附註十二、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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

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

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 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 107 年度合併財務報表相同。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金	\$ 371	\$ 383	\$ 702
銀行支票及活期存款	124,831	297,544	336,012
約當現金(原始到期日在 3個月以內之投資)			
銀行定期存款	216	13,684	13,515
附買回債券	100,289	67,123	35,816
	<u>\$ 225,707</u>	<u>\$ 378,734</u>	<u>\$ 386,045</u>

銀行存款、原始到期日在3個月以內之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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行存款	0.001%~0.385%	0.001%~0.385%	0.001%~0.385%
銀行定期存款	1.35%~2.10%	1.15%	1.15%
附買回債券	2.75%	2.85%~4.00%	2.75%~3.25%

截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為404,835仟元、366,230仟元及362,564仟元，係分類為其他流動資產之其他金融資產(參閱附註十一)。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
指定透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—上市(櫃)股票	\$ 8,323	\$ 8,150	\$ 7,558
—未上市(櫃) 股票	1,494	2,362	-
小 計	<u>9,817</u>	<u>10,512</u>	<u>7,558</u>
強制透過損益按公允價值 衡量			
—基金受益憑證	150,100	124,830	126,238
	<u>\$ 159,917</u>	<u>\$ 135,342</u>	<u>\$ 133,796</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
透過其他綜合損益按公允價			
值衡量之權益工具投資	\$ 440	\$ 1,349	\$ 1,586
透過其他綜合損益按公允價			
值衡量之債務工具投資	<u>392,193</u>	<u>255,813</u>	<u>260,911</u>
	<u>\$ 392,633</u>	<u>\$ 257,162</u>	<u>\$ 262,497</u>

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票			
友達公司普通股	\$ 440	\$ 689	\$ 722
中華網龍普通股	-	660	864
小 計	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 1,586</u>

合併公司投資友達公司及中華網龍公司普通股，並預期透過投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於108年7月，合併公司按公允價值1,156仟元出售中華網龍公司普通股，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益621仟元則轉入保留盈餘。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
債券投資	<u>\$ 392,193</u>	<u>\$ 255,813</u>	<u>\$ 260,911</u>

合併公司持有之債務工具投資，票面利率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
債券投資	3.375%~7.75%	3.375%~6.95%	3.375%~6.95%

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 4,131</u>	<u>\$ 5,121</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 224,998	\$ 193,348	\$ 201,153
減：備抵損失	(24,614)	(25,308)	(17,118)
	<u>\$ 200,384</u>	<u>\$ 168,040</u>	<u>\$ 184,035</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 10,137	\$ 8,752	\$ 9,138
應收營業稅退稅款	139	207	243
其 他	<u>2,463</u>	<u>226</u>	<u>238</u>
	<u>\$ 12,739</u>	<u>\$ 9,185</u>	<u>\$ 9,619</u>

(一) 應收票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 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。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

108年9月30日

	未	逾	期
預期信用損失率		-	
總帳面金額	\$	151	
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-	
攤銷後成本	\$	<u>151</u>	

107年12月31日

	未	逾	期
預期信用損失率		0.12%	
總帳面金額	\$	4,131	
備抵損失（存續期間預期信用損失）		(5)	
攤銷後成本	\$	<u>4,126</u>	

107年9月30日

	未	逾	期
預期信用損失率		0.03%~0.21%	
總帳面金額	\$	5,121	
備抵損失（存續期間預期信用損失）		(5)	
攤銷後成本	\$	<u>5,116</u>	

相較於期初餘額，107年12月31日及9月30日之應收票據總帳面金額分別淨增加1,771仟元及2,761仟元，經計算預期信用損失評估應收票據之備抵損失均為5仟元，差異金額尚不重大，故未調整備抵損失。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為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：

108 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
	未逾期	逾期	1~60 天	61~90 天	91~120 天	121~180 天	181 天以上	合計					
預期信用損失率	0.01%~	2.51%	0.04%~	22.30%	9.43%~	22.99%	10.93%~	24.46%	6.60%~	42.62%	100%		
總帳面金額	\$ 168,629		\$ 21,111		\$ 3,723		\$ 4,438		\$ 6,040		\$ 21,057		\$ 224,998
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(\$ 534)		(\$ 707)		(\$ 480)		(\$ 690)		(\$ 1,146)		(\$ 21,057)		(\$ 24,614)
攤銷後成本	<u>\$ 168,095</u>		<u>\$ 20,404</u>		<u>\$ 3,243</u>		<u>\$ 3,748</u>		<u>\$ 4,894</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 200,384</u>

107 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
	未逾期	逾期	1~60 天	61~90 天	91~120 天	121~180 天	181 天以上	合計					
預期信用損失率	0.01%~	0.48%	0.04%~	8.73%	0.63%~	9.41%	0.69%~	10.89%	0.76%~	37.78%	100%		
總帳面金額	\$ 136,930		\$ 23,724		\$ 6,713		\$ 1,014		\$ 1,529		\$ 23,438		\$ 193,348
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(\$ 300)		(\$ 436)		(\$ 560)		(\$ 110)		(\$ 464)		(\$ 23,438)		(\$ 25,308)
攤銷後成本	<u>\$ 136,630</u>		<u>\$ 23,288</u>		<u>\$ 6,153</u>		<u>\$ 904</u>		<u>\$ 1,065</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 168,040</u>

107 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
	未逾期	逾期	1~60 天	61~90 天	91~120 天	121~180 天	181 天以上	合計					
預期信用損失率	0.03%~	1.00%	0.04%~	1.09%	0.63%~	1.16%	0.69%~	1.78%	0.76%~	18.18%	100%		
總帳面金額	\$ 158,384		\$ 10,553		\$ 1,813		\$ 3,510		\$ 11,399		\$ 15,494		\$ 201,153
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(\$ 347)		(\$ 73)		(\$ 21)		(\$ 58)		(\$ 1,125)		(\$ 15,494)		(\$ 17,118)
攤銷後成本	<u>\$ 158,037</u>		<u>\$ 10,480</u>		<u>\$ 1,792</u>		<u>\$ 3,452</u>		<u>\$ 10,274</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 184,035</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 25,308	\$ 16,473
本期提列(迴轉)減損損失	(469)	736
外幣換算差額	(225)	(91)
期末餘額	<u>\$ 24,614</u>	<u>\$ 17,118</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，應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呆帳之其他應收款。

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原 料	\$ 55,631	\$ 54,705	\$ 64,370
半 成 品	40,534	31,838	30,644
在 製 品	40,938	34,197	24,850
製 成 品	28,634	20,065	13,394
商 品	2,424	2,969	2,310
在途存貨	66	980	270
	<u>\$ 168,227</u>	<u>\$ 144,754</u>	<u>\$ 135,838</u>

108年7月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為124,231仟元。108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為352,697仟元。107年7月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為110,430仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失13仟元。107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為332,569仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失1,038仟元。

十一、其他流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他金融資產（附註六）	\$ 404,835	\$ 366,230	\$ 362,564
其 他	<u>2,852</u>	<u>2,476</u>	<u>1,991</u>
	<u>\$ 407,687</u>	<u>\$ 368,706</u>	<u>\$ 364,555</u>

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	2.00%~3.82%	1.45%~4.24%	1.45%~4.38%

十二、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		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
歐格電子工業股份有限公司(母公司)	AHOKU ATLANTIC INC. (泛歐公司)	電腦配件及電子零配件之轉口貿易	100%	100%	100%
母 公 司	華格科技股份有限公司 (華格公司)	電子電路元件之銷售	50%	50%	50%
泛歐公司	東莞歐陸電子有限公司 (歐陸公司)	電腦配件及電子零配件之製造及買賣	100%	100%	100%
華格公司	華格電子(昆山)有限公司 (昆山華格公司)	電子電路元件之生產與銷售	100%	100%	100%
華格公司	上海華格電子有限公司 (上海華格公司)	電子電路元件之銷售	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		
	108年9月30日	107年12月31日	107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，請參閱附表五及附表六。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
華格公司及其子公司	<u>(\$ 802)</u>	<u>(\$ 113)</u>	<u>(\$ 824)</u>	<u>(\$ 50)</u>	<u>\$ 141,826</u>	<u>\$ 144,303</u>	<u>\$ 147,153</u>

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 250,213	\$ 237,380	\$ 252,556
非流動資產	136,354	147,744	150,098
流動負債	(78,144)	(73,464)	(83,925)
非流動負債	<u>(20,847)</u>	<u>(19,124)</u>	<u>(20,486)</u>
權 益	<u>\$ 287,576</u>	<u>\$ 292,536</u>	<u>\$ 298,243</u>
權益歸屬於：			
母公司業主	\$ 145,750	\$ 148,233	\$ 151,090
華格公司及其子公 司之非控制權益	<u>141,826</u>	<u>144,303</u>	<u>147,153</u>
	<u>\$ 287,576</u>	<u>\$ 292,536</u>	<u>\$ 298,243</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 67,034	\$ 69,976	\$ 190,768	\$ 220,310
本期淨損	(\$ 1,605)	(\$ 228)	(\$ 1,650)	(\$ 101)
其他綜合損益	(4,834)	(6,294)	(3,310)	(4,508)
綜合損益總額	<u>(\$ 6,439)</u>	<u>(\$ 6,522)</u>	<u>(\$ 4,960)</u>	<u>(\$ 4,609)</u>
淨損歸屬於：				
母公司業主	(\$ 803)	(\$ 115)	(\$ 826)	(\$ 51)
華格公司及其子 公司之非控制權益	(802)	(113)	(824)	(50)
	<u>(\$ 1,605)</u>	<u>(\$ 228)</u>	<u>(\$ 1,650)</u>	<u>(\$ 101)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 3,223)	(\$ 3,266)	(\$ 2,483)	(\$ 2,308)
華格公司及其子 公司之非控制權益	(3,216)	(3,256)	(2,477)	(2,301)
	<u>(\$ 6,439)</u>	<u>(\$ 6,522)</u>	<u>(\$ 4,960)</u>	<u>(\$ 4,609)</u>
現金流量				
營業活動	(\$ 6,733)	\$ 12,840	(\$ 8,514)	\$ 9,899
投資活動	(14,633)	(1,797)	(16,337)	(9,995)
籌資活動	(453)	(84)	(1,350)	(254)
淨現金流入(出)	<u>(\$ 21,819)</u>	<u>\$ 10,959</u>	<u>(\$ 26,201)</u>	<u>(\$ 350)</u>

十三、不動產、廠房及設備

	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									
108年1月1日餘額	\$ 68,224	\$ 302,268	\$ 64,383	\$ 3,215	\$ 3,211	\$ 4,519	\$ 445,820		
增 添	-	145	11,352	-	588	667	12,752		
處 分	-	(320)	(4,172)	-	(381)	(1,445)	(6,318)		
淨兌換差額	-	(4,413)	(1,473)	(62)	(40)	(59)	(6,047)		
108年9月30日餘額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 297,680</u>	<u>\$ 70,090</u>	<u>\$ 3,153</u>	<u>\$ 3,378</u>	<u>\$ 3,682</u>	<u>\$ 446,207</u>		
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 105,023	\$ 28,642	\$ 615	\$ 1,771	\$ 3,123	\$ 139,174		
折舊費用	-	8,704	9,507	407	594	503	19,715		
處 分	-	(320)	(4,172)	-	(381)	(1,445)	(6,318)		
淨兌換差額	-	(1,841)	(724)	(25)	(25)	(27)	(2,642)		
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,566</u>	<u>\$ 33,253</u>	<u>\$ 997</u>	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 2,154</u>	<u>\$ 149,929</u>		
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 197,245</u>	<u>\$ 35,741</u>	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 1,396</u>	<u>\$ 306,646</u>		
108年9月30日淨額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 186,114</u>	<u>\$ 36,837</u>	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ 1,419</u>	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 296,278</u>		
成本									
107年1月1日餘額	\$ 68,224	\$ 306,722	\$ 64,125	\$ 1,244	\$ 4,103	\$ 5,230	\$ 449,648		
增 添	-	832	9,058	1,037	109	108	11,144		
處 分	-	(597)	(4,353)	(55)	(886)	(214)	(6,105)		
淨兌換差額	-	(5,991)	(1,811)	(65)	(50)	(124)	(8,041)		
107年9月30日餘額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 300,966</u>	<u>\$ 67,019</u>	<u>\$ 2,161</u>	<u>\$ 3,276</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 446,646</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
累計折舊									
107年1月1日餘額	\$	-	\$ 96,759	\$ 25,863	\$ 381	\$ 1,933	\$ 3,034	\$	127,970
折舊費用	-		8,934	9,955	185	644	679		20,397
處分	-	(	597)	(4,353)	(55)	(886)	(214)	(	6,105)
淨兌換差額	-	(	2,263)	(858)	(15)	(27)	(89)	(	3,252)
107年9月30日餘額	\$	-	\$ 102,833	\$ 30,607	\$ 496	\$ 1,664	\$ 3,410	\$	139,010
107年9月30日淨額	\$	68,224	\$ 198,133	\$ 36,412	\$ 1,665	\$ 1,612	\$ 1,590	\$	307,636

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	3至50年
機器設備	2至6年
運輸設備	5年
生財器具	3至6年
其他設備	3至15年

合併公司建築物之重大組成部分主要有房屋、廠房主建物及消防工程等，並分別按其耐用年限50年及10年予以計提折舊。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年9月30日	
使用權資產帳面金額		
土地使用權		\$ 16,977
建築物		784
運輸設備		1,696
		<u>\$ 19,457</u>
	108年7月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 1,254</u>
使用權資產之折舊費用		
土地使用權	\$ 134	\$ 405
建築物	157	470
運輸設備	195	587
	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 1,462</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 1,409</u>
非流動	<u>\$ 1,084</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
建築物	1.45%
運輸設備	1.45%

(三) 重要承租活動及條款

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。

合併公司承租主管座車，租賃期間為3年。

合併公司土地使用權係以50年計提折舊費用。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 29</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 35</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 380)</u>	<u>(\$ 1,141)</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。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
不超過1年	\$ 885	\$ 413
超過1年但不超過5年	<u>1,579</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 423</u>

十五、投資性不動產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
土地	\$ 1,877	\$ 1,877	\$ 1,877
房屋及建築	<u>1,483</u>	<u>1,547</u>	<u>1,569</u>
	<u>\$ 3,360</u>	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ 3,446</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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。

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108年9月30日暨107年12月31日及9月30日之公允價值分別為43,140仟元、43,410仟元及43,410仟元，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。

108年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第1年	\$ 971
第2年	<u>162</u>
	<u>\$ 1,133</u>

107年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 971	\$ 243
超過1年但不超過5年	<u>890</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ 243</u>

十六、商 譽

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
成 本		
期初及期末餘額	<u>\$ 3,550</u>	<u>\$ 3,550</u>

合併公司於 106 年 2 月收購華格公司及其子公司產生之商譽，主要來自收購成本扣除承擔負債之淨值後，超過有形及可辨認無形資產之公允價值部分。

十七、無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	客 戶 關 係	合 計
成 本					
108年1月1日餘額	\$ 901	\$ 1,859	\$ 7,427	\$ 1,863	\$ 12,050
新 增	-	703	-	-	703
淨兌換差額	(17)	(33)	-	-	(50)
108年9月30日餘額	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ 7,427</u>	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 12,703</u>
累計攤銷					
108年1月1日餘額	\$ 217	\$ 1,641	\$ 2,372	\$ 356	\$ 4,586
攤銷費用	165	319	928	140	1,552
淨兌換差額	(9)	(25)	1	1	(32)
108年9月30日餘額	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 1,935</u>	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 6,106</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 5,055</u>	<u>\$ 1,507</u>	<u>\$ 7,464</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 4,126</u>	<u>\$ 1,366</u>	<u>\$ 6,597</u>
成 本					
107年1月1日餘額	\$ 918	\$ 1,607	\$ 7,427	\$ 1,863	\$ 11,815
新 增	-	257	-	-	257
淨兌換差額	(24)	(27)	-	-	(51)
107年9月30日餘額	<u>\$ 894</u>	<u>\$ 1,837</u>	<u>\$ 7,427</u>	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 12,021</u>
累計攤銷					
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,255	\$ 1,134	\$ 170	\$ 2,559
攤銷費用	167	311	928	140	1,546
淨兌換差額	(5)	(22)	-	-	(27)
107年9月30日餘額	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 1,544</u>	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 4,078</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 732</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 5,365</u>	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 7,943</u>

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：

	<u>耐用年數</u>
專利權	5年
電腦軟體	1至3年
商標權	6至10年
客戶關係	10年

十八、長期預付租賃款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,583</u>	<u>\$ 17,624</u>

上述預付租賃款係合併公司於中國大陸之土地使用權，按 50 年攤銷，該等預付租賃款自 108 年 1 月 1 日起依 IFRS16 係分類為使用權資產，其重分類資訊，請參閱附註三。

十九、其他非流動資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
預付設備款	\$ 3,186	\$ 5,215	\$ 4,283
存出保證金	<u>335</u>	<u>414</u>	<u>412</u>
	<u>\$ 3,521</u>	<u>\$ 5,629</u>	<u>\$ 4,695</u>

二十、短期借款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
銀行信用借款	<u>\$ 24,564</u>	<u>\$ 24,564</u>	<u>\$ 24,564</u>

銀行借款之利率如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
銀行信用借款	1.25%~1.74%	1.35%~1.45%	1.25%~1.45%

二一、應付票據及應付帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,814</u>	<u>\$ 2,390</u>	<u>\$ 3,956</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 58,729</u>	<u>\$ 54,680</u>	<u>\$ 70,794</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，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二二、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 18,558	\$ 21,834	\$ 19,419
應付員工酬勞	18,281	14,165	18,632
應付董監事酬勞	2,261	-	793
應付設備款	1,642	2,486	1,266
其他	15,949	14,004	15,174
	<u>\$ 56,691</u>	<u>\$ 52,489</u>	<u>\$ 55,284</u>

二三、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
推銷費用	\$ 28	\$ 34	\$ 84	\$ 99
管理費用	31	39	94	115
研究發展費用	19	23	57	73
	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 287</u>

二四、權益

(一) 股本

普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107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。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107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
僅得用以彌補虧損 已失效員工認股權	<u>13,673</u>	<u>13,673</u>	<u>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，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，請參閱附註二六之(三)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。

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

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

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

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

母公司於 107 年 6 月 5 日舉行股東常會決議通過 106 年盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
	<u>106 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
法定盈餘公積	\$ 7,468	
提列特別盈餘公積	44,293	
現金股利	25,500	\$ 0.25

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 12,503)	(\$ 37,426)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	<u>2,514</u>	<u>14,769</u>
期末餘額	<u>(\$ 9,989)</u>	<u>(\$ 22,657)</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

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 28,155)	\$ 5,680
當期產生		
未實現損益		
債務工具	28,418	(15,348)
權益工具	247	204
重分類調整		
處分債務工具	(116)	(984)
處分權益工具	(621)	-
匯率影響數	(181)	(145)
期末餘額	(\$ 408)	(\$ 10,593)

二五、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
產品銷售收入	\$ 174,033	\$ 155,013	\$ 489,300	\$ 462,426
勞務收入	6,402	(15)	9,691	215
	<u>\$ 180,435</u>	<u>\$ 154,998</u>	<u>\$ 498,991</u>	<u>\$ 462,641</u>

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據 (附註九)	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 4,131</u>	<u>\$ 5,121</u>	<u>\$ 2,360</u>
應收帳款 (附註九)	<u>\$ 200,384</u>	<u>\$ 168,040</u>	<u>\$ 184,035</u>	<u>\$ 194,288</u>
合約負債—流動				
商品銷貨收入	<u>\$ 5,044</u>	<u>\$ 11,559</u>	<u>\$ 13,386</u>	<u>\$ 13,393</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三五。

二六、淨利（損）

淨利（損）係包含以下項目：

（一）折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,311	\$ 4,435	\$ 12,826	\$ 12,945
營業費用	2,775	2,316	8,351	7,452
營業外支出	21	21	64	64
	<u>\$ 7,107</u>	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ 21,241</u>	<u>\$ 20,461</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7	\$ 67	\$ 20	\$ 204
營業費用	522	568	1,532	1,750
	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ 1,954</u>

（二）員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利（附註二三）				
確定提撥計畫	\$ 2,988	\$ 3,305	\$ 9,171	\$ 9,606
確定福利計畫	78	96	235	287
	3,066	3,401	9,406	9,893
薪資費用	42,844	41,963	127,115	119,867
勞健保費用	936	891	2,861	2,731
其他員工福利	1,871	2,040	5,068	4,955
員工福利費用合計	<u>\$ 48,717</u>	<u>\$ 48,295</u>	<u>\$ 144,450</u>	<u>\$ 137,446</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 25,373	\$ 25,362	\$ 74,460	\$ 68,437
營業費用	23,344	22,933	69,990	69,009
	<u>\$ 48,717</u>	<u>\$ 48,295</u>	<u>\$ 144,450</u>	<u>\$ 137,446</u>

（三）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。108年及107年7月1日至9月30日與108年與107年1月1日至9月30日估列之員工及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	6%	6%	6%	6%
董監事酬勞	3.5%	3.5%	3.5%	3.5%

金 額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 3,781</u>	<u>\$ 914</u>
董監事酬勞	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 2,206</u>	<u>\$ 533</u>

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

母公司於107年3月8日舉行董事會，決議通過106年度員工及董監事酬勞如下：

	106年度	
	現	金
員工酬勞	\$	5,579
董監事酬勞		3,254

106年度員工及董監事酬勞之決議配發金額與106年度合併財務報表認列之金額並無差異。

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

(四) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合約負債轉列其他收入	\$ -	\$ -	\$ 8,392	\$ -
其 他	<u>472</u>	<u>952</u>	<u>2,669</u>	<u>2,551</u>
	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 11,061</u>	<u>\$ 2,551</u>

(五) 外幣兌換淨損益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 8,964	\$ 10,730	\$ 141,066	\$ 133,978
外幣兌換損失總額	(9,898)	(9,907)	(141,690)	(133,514)
淨(損)益	<u>(\$ 934)</u>	<u>\$ 823</u>	<u>(\$ 624)</u>	<u>\$ 464</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 950	\$ 820	\$ 4,367	\$ 1,798
以前年度調整	206	-	(1,337)	(1,770)
遞延所得稅				
本期產生者	2,724	793	7,870	3,344
稅率變動	-	-	-	43,742
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 10,900</u>	<u>\$ 47,114</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅費用已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

中國地區子公司所適用之稅率為 25%；泛歐公司依法免納所得稅。

(二) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

華格公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

淨利（損）

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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>\$ 16,049</u>	<u>\$ 4,557</u>	<u>\$ 46,531</u>	<u>(\$ 29,984)</u>

股 數

	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘（虧損）之普通股 加權平均股數	102,000	<u>102,000</u>	102,000	<u>102,000</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
母公司員工酬勞	<u>360</u>		<u>360</u>	
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>102,360</u>		<u>102,360</u>	

107年1月1日至9月30日因產生虧損，是以無須計算潛在普通股之稀釋效果。

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。

二九、現金流量資訊

(一) 部分現金交易

合併公司於108年及107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：

	108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 12,752	\$ 11,144
預付設備款淨變動	(2,029)	1,332
應付設備款淨變動	<u>844</u>	<u>102</u>
支付現金	<u>\$ 11,567</u>	<u>\$ 12,578</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

108年1月1日至9月30日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動			108年9月30日
			新增(減少)租賃負債	一年內到期之長期借款	利息費用攤銷數	
存入保證金	\$ 260	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 260
租賃負債(附註三)	2,283	(1,044)	1,287	-	(33)	2,493
	<u>\$ 2,543</u>	<u>(\$ 1,044)</u>	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 33)</u>	<u>\$ 2,753</u>

107年1月1日至9月30日

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動			107年9月30日
			新增(減少)租賃負債	一年內到期之長期借款	利息費用攤銷數	
存入保證金	\$ 260	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 260

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

108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	\$ 8,323	\$ -	\$ -	\$ 8,323
國內未上市(櫃)股票	-	-	1,494	1,494
基金受益憑證	150,100	-	-	150,100
合 計	<u>\$ 158,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 159,917</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)				
股票	\$ 440	\$ -	\$ -	\$ 440
債務工具投資				
－債券	392,193	-	-	392,193
合 計	<u>\$ 392,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 392,633</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 8,150	\$ -	\$ -	\$ 8,150
國內未上市(櫃)股票	-	-	2,362	2,362
基金受益憑證	<u>124,830</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>124,830</u>
合 計	<u>\$ 132,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,362</u>	<u>\$ 135,342</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市(櫃)				
股票	\$ 1,349	\$ -	\$ -	\$ 1,349
債務工具投資				
一債 券	<u>255,813</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>255,813</u>
合 計	<u>\$ 257,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 257,162</u>

107 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	\$ 7,558	\$ -	\$ -	\$ 7,558
基金受益憑證	<u>126,238</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,238</u>
合 計	<u>\$ 133,796</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133,796</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市(櫃)				
股票	\$ 1,586	\$ -	\$ -	\$ 1,586
債務工具投資				
一債 券	<u>260,911</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>260,911</u>
合 計	<u>\$ 262,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 262,497</u>

108 年及 107 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

108 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 權益工具
期初餘額	\$ 2,362
認列於損益	(868)
期末餘額	<u>\$ 1,494</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

(1) 於活絡市場交易之有價證券及基金受益憑證，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(2) 國內未上市（櫃）股票公允價值係參考被投資公司近期發布財務報表之淨值及採用市場法估算公允價值，其判定參考同型公司評價及被投資公司營運情形估算。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益			
按公允價值衡量	\$ 9,817	\$ 10,512	\$ 7,558
強制透過損益按			
公允價值衡量	150,100	124,830	126,238
按攤銷後成本衡量(註 1)	843,931	926,437	947,490
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產			
權益工具投資	440	1,349	1,586
債務工具投資	392,193	255,813	260,911
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註 2)	108,713	99,461	118,813

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

註 2：餘額包含短期借款、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、應收款項、其他金融資產、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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務風險資訊如下：

1. 市場風險

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以及利率變動風險。

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	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損益	(\$ 3,202)	(\$ 5,223)	(\$ 1,591)	(\$ 1,091)	(\$ 43)	(\$ 6)

損 益	人 民 幣 之 影 響		新 台 幣 之 影 響	
	108年1月1日	107年1月1日	108年1月1日	107年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
	(\$ 7,890)	(\$ 7,952)	\$ 191	\$ 47

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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 505,339	\$ 447,037	\$ 411,895
—金融負債	27,057	24,564	24,564
具現金流量利率風險			
—金融資產	124,831	297,544	336,012

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 234 仟元及 630 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 108 年 9 月 30 日暨 107 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 42%、45%及 47%。

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 108 年 9 月 30 日暨 107 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分別為 27,936 仟元、27,644 仟元及 27,423 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。

108 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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 40,442	\$ 31,719	\$ 11,988	\$ -
租賃負債	120	359	957	1,092
固定利率工具	<u>24,564</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 65,126</u>	<u>\$ 32,078</u>	<u>\$ 12,945</u>	<u>\$ 1,092</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>\$ 1,436</u>	<u>\$ 1,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 34,909	\$ 32,606	\$ 7,382	\$ -
固定利率工具	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,564</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 34,909</u>	<u>\$ 32,606</u>	<u>\$ 31,946</u>	<u>\$ -</u>

107年9月30日

非衍生金融負債	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
無附息負債	\$ 53,078	\$ 42,828	\$ 37,187	\$ -
固定利率工具	<u>14,564</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 67,642</u>	<u>\$ 42,828</u>	<u>\$ 47,187</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
山都有限公司（山都公司）	其他關係人（已於107年10月19日解散）
APEX POLICY LIMITED（APEX公司）（香港）	其他關係人
李廣杰	其他關係人

(二) 推銷費用

關係人類別	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
其他關係人	<u>\$ 4,262</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$ 10,156</u>	<u>\$ 2,743</u>

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

(三) 其他應收款－關係人

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 106</u>

(四) 其他應付款－關係人

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	<u>\$ 7,388</u>	<u>\$ 3,694</u>	<u>\$ 3,059</u>

其他應付款主要係關係人代墊子公司原物料、支付予關係人佣金支出之款項及關係人代母公司辦理報關事務之進出口費用。

(五) 對主要管理階層之獎酬

108年及107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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,444	\$ 1,925	\$ 6,921	\$ 5,199
退職後福利	30	30	91	91
	<u>\$ 2,474</u>	<u>\$ 1,955</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 5,290</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、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：

108年9月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 7,394	31.040	美金/新台幣	\$ 229,510
美金	6,450	7.0729	美金/人民幣	200,208
歐元	937	33.950	歐元/新台幣	31,811
港幣	159	3.9580	港幣/新台幣	629
港幣	904	0.1275	港幣/美金	3,578
人民幣	4,574	4.3886	人民幣/新台幣	20,073
人民幣	32,566	0.1414	人民幣/美金	142,919
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	9,276	31.040	美金/新台幣	287,927
美金	2,505	7.0729	美金/人民幣	77,755
港幣	24	3.9580	港幣/新台幣	95
港幣	283	0.9091	港幣/人民幣	1,120
港幣	541	0.1275	港幣/美金	2,141
人民幣	1,183	4.3886	人民幣/新台幣	5,192
新台幣	3,771	0.2279	新台幣/人民幣	3,771
新台幣	41	0.0322	新台幣/美金	41

107年12月31日

金融資產		外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 11,741	30.715	美金/新台幣		\$ 360,624
美金	7,303	6.8632	美金/人民幣		224,312
歐元	946	35.2	歐元/新台幣		33,299
港幣	159	3.921	港幣/新台幣		623
港幣	2	0.8761	港幣/人民幣		8
港幣	832	0.1277	港幣/美金		3,262
人民幣	4,420	4.4753	人民幣/新台幣		19,781
人民幣	33,202	0.1457	人民幣/美金		148,590

金融負債

<u>貨幣性項目</u>					
美金	12,658	30.715	美金/新台幣		388,790
美金	2,578	6.8632	美金/人民幣		79,183
歐元	15	1.146	歐元/美金		528
港幣	45	3.921	港幣/新台幣		176
港幣	255	0.8761	港幣/人民幣		1,000
港幣	568	0.1277	港幣/美金		2,227
人民幣	771	4.4753	人民幣/新台幣		3,450
人民幣	629	0.1457	人民幣/美金		2,815
新台幣	350	0.2234	新台幣/人民幣		350
新台幣	54	0.0326	新台幣/美金		54

107年9月30日

金融資產		外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 10,099	30.525	美金/新台幣		\$ 308,272
美金	7,421	6.8792	美金/人民幣		226,526
歐元	615	35.48	歐元/新台幣		21,820
港幣	159	3.9010	港幣/新台幣		620
港幣	797	0.1278	港幣/美金		3,109
港幣	2	0.8791	港幣/人民幣		8
人民幣	4,353	4.4373	人民幣/新台幣		19,316
人民幣	32,974	0.1454	人民幣/美金		146,316

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 (仟 元) 匯		帳 面 金 額	
			率	(新 台 幣 仟 元)
貨 幣 性 項 目				
美 金	\$ 11,259	30.525	美金／新台幣	\$ 343,681
美 金	2,839	6.8792	美金／人民幣	86,660
港 幣	99	3.9010	港幣／新台幣	386
港 幣	278	0.8791	港幣／人民幣	1,084
港 幣	552	0.1278	港幣／美金	2,153
人 民 幣	879	0.1454	人民幣／美金	3,900
人 民 幣	606	4.4373	人民幣／新台幣	2,689
新 台 幣	631	0.0328	新台幣／美金	631
新 台 幣	310	0.2254	新台幣／人民幣	310

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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 934 仟元、利益 823 仟元、損失 624 仟元及利益 464 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：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。

10. 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：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、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：附表六。

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：附表七。

(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：附表七。

(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：附表一。

(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，分為電腦及電子零配件、電子電路元件及 LCD TV 部門。電腦及電子零配件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；電子電路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；LCD TV 部門主要從事 LCD TV 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 腦 及 電 子 零 件	電 子 電 路 元 件	LCD TV	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
<u>108年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 248,948	\$ 189,645	\$ 60,398	\$ -	\$ 498,991
部門間收入	\$ -	\$ 1,123	\$ -	(\$ 1,123)	\$ -
部門損益	\$ 11,029	\$ 303	\$ 3,479	(\$ 313)	\$ 14,498
利息收入					23,601
租金收入					1,034
股利收入					648
其他收入					11,061
處分金融資產利益					959
外幣兌換淨損					(624)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益					6,303
利息費用					(307)
其他損失					(566)
稅前淨利					\$ 56,607
<u>107年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 227,743	\$ 219,333	\$ 15,565	\$ -	\$ 462,641
部門間收入	\$ -	\$ 977	\$ -	(\$ 977)	\$ -
部門損益	(\$ 988)	\$ 5,023	\$ 128	(\$ 346)	\$ 3,817
利息收入					17,761
租金收入					987
股利收入					990
其他收入					2,551
處分金融資產利益					2,442
外幣兌換淨損					464
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失					(10,983)
利息費用					(259)
其他損失					(690)
稅前淨利					\$ 17,080

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失）、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（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。

歐格電子工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：外幣仟元，新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註二)	業質金額	往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵金額	擔保		對個別對象金額	資金貸與限額	資金貸與總額
															稱價	價值			
0	華格公司	昆山華格公司	應收關係企業款 — 融資款	是	\$ 78,470 (註三)	\$ 65,184 (註三)	\$ 65,184 (註三)	(註三)	2	\$ -	-	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 97,734 (註一)	\$ 97,734	97,734

註一：係撥貸出資金之公司期末淨值 40% 為限。

註二：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註三：係華格公司董事會通過之資金貸與額度人民幣 3,000 仟元及美金 2,100 仟元，利率區間為 1.5%-2%，108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息收入計 1,320 仟元。

註四：上述交易業已全數沖銷。

歐格電子工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱 (註一)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數 (單位數) / 面額	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值 (註二)	備註
歐格公司	未上市/櫃公司普通股股票 力晶 上市/櫃公司普通股股票 啟基 友達 花旗-SOCGEN 債券 債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	222,946	\$ 1,494	-	\$ 1,494	
		-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 小計	102,000	8,323	-	8,323	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	56,000	440	-	440	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 小計	USD 1,010 仟元	31,394	-	31,394	
泛歐公司	受益憑證 富邦二號不動產投資信託基金 復華有利貨幣市場基金 聯邦貨幣市場基金 受益憑證 復華中國成長基金 復華中國中小基金 永豐金一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	1,000,000	\$ 13,390	-	\$ 13,390	
		-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,178,677	15,922	-	15,922	
		-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,074,520	14,222	-	14,222	
		-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	51,137	19,112	-	19,112	
		-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	119,052	30,222	-	30,222	
		-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 小計	185,197	57,232	-	57,232	
					\$ 150,100		\$ 150,100	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱 (註一)	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股數 (單位數) / 面額	帳面金額	持 股 比 率 (%)	未 備	
								允 價 (註 二)	值 備
	債 券								
	花旗-CCAMCL 債券-中國信達	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	按公允價值	USD 1,000 仟元	\$ 32,874	-	\$ 32,874	
	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	按公允價值	USD 1,984 仟元	59,596	-	59,596	
	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	按公允價值	USD 1,943 仟元	64,740	-	64,740	
	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	按公允價值	USD 993 仟元	29,988	-	29,988	
	花旗-GLPSP 債券-普洛斯	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	按公允價值	USD 980 仟元	31,324	-	31,324	
	花旗-VTB BANK 債券	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	按公允價值	USD 465 仟元	16,537	-	16,537	
	花旗-ORIEAS 債券-中國東方資產管理	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	按公允價值	USD 994 仟元	33,389	-	33,389	
	花旗-FORCAY 債券-台塑	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	按公允價值	USD 487 仟元	16,022	-	16,022	
	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	按公允價值	USD 505 仟元	16,193	-	16,193	
	花旗-HSBC-匯豐銀行	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	按公允價值	USD 499 仟元	15,994	-	15,994	
	花旗-MQGAU-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	按公允價值	USD 471 仟元	15,671	-	15,671	
	花旗-DB 債券 (倫敦)-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	按公允價值	USD 297 仟元	8,777	-	8,777	
	花旗-SANTAN-西班牙國際銀行	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	按公允價值	USD 412 仟元	13,415	-	13,415	
	花旗-SOCGEN 債券	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	按公允價值	USD 201 仟元	6,279	-	6,279	
	小 計					\$ 360,799		\$ 360,799	

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108年9月30日之淨資產價值計算，上市(櫃)股票係按108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，請參閱附表五及附表六。

歐格電子工業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108年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣千元

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及		交易不	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	金額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	授信期間	估總應收(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	\$ 234,187	98	不定期付款	註一	註一	同	餘	(\$ 270,833)	(99)
泛歐公司	歐格公司	對泛歐公司採權益法計價之被投資公司	銷	234,187	100	不定期收款	註一	註一	同	餘	270,833	100
	歐陸公司	泛歐公司採權益法計價之被投資公司	進	234,187	100	每月應收付款互抵	註二	—	同	餘	(162,056)	(98)
歐陸公司	泛歐公司	對歐陸公司採權益法計價之被投資公司	銷	234,187	100	每月應收付款互抵	註二	—	同	餘	162,056	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泛歐公司自歐格公司接單價100%為進價。

註三：上述交易業已全數沖銷。

歐格電子工業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 108 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	抵備金額
						額處	方				
泛歐公司	歐格公司	母公司	\$ 270,833	0.99 次	\$ -	-	-	\$ 43,043	\$ -	-	-
歐陸公司	泛歐公司	母公司	162,056	1.85 次	-	-	-	28,460	-	-	-
華格公司	昆山華格公司	子公司	83,960 (註一)	-	-	-	-	-	-	-	-

註一：主要係應收融資款及應收代購款等款項，故週轉率之資訊不適用。

註二：上述交易業已全數沖銷。

歐格電子工業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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資		金額		本數	持股比例(%)	持帳面金額	有被投資公司	本期認列之投資損益(註一)	損益備註
				本期末	去上年	年底	年初						
歐格公司	泛歐公司	英屬維京群島	電腦配件及電子零配 件之轉口貿易	\$ 90,665	\$ 90,665	50,000	100	\$ 1,420,632	\$ 34,543	\$ 34,543	(註三)		
	華格公司	新北市	電子電路元件之銷售	76,879	76,879	11,580,949	50	145,750	1,103	(826)	(註二及註三)		

註一：係依經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係投資利益 552 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。

歐格電子工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明外，
係新台幣千元

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)	本自台灣匯出累積 投資金額	本自台灣匯出或收回 投資金額	本自台灣匯出或收回 匯出	本自台灣匯出或收回 匯入	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	本期投資 (註二)	認列 損益 (註二)	期末 帳面 金額 (註二)	投資 金額 (註二)	截至 本期末 已匯回 投資收益
東莞歐陸電子有限公司	電腦配件及電子零配 件之製造及買賣	HKD 50,000,000	(三)	\$ 124,614	-	\$ -	\$ 124,614 (註五)	\$ 10,811	100%	100%	\$ 10,811	7	336,779	\$ 32,083	
上海華格電子有限公司	電子電路元件之銷售	USD 320,000	(五)	11,202	-	-	11,202	13	50%	50%	()	7	77,040	-	
華格電子(昆山)有限公司	電子電路元件之生產 與銷售	USD 2,100,000	(五)	68,175	-	-	68,175	4,571	50%	50%	2,289	2,289	87,561	-	

本期末 大陸 地區	本期末 累計 自台灣 匯出 投資 金額	經濟部 核准 投資 金額	審 查 額 (註四)	會 經 陸 地 區 投 資 限 額 (註三)	規定
\$ 203,991	\$ 348,507 (USD 9,570,000 元及 HKD 13,000,000 元)	\$ 348,507 (USD 9,570,000 元及 HKD 13,000,000 元)	1,298,292*60%=778,975		

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或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\$31.04；HK\$1 = NT\$3.958 計算。

註五：本期末自台灣匯出累積投資金額不包含歐公司以其餘額另行投資歐陸公司之 87,073 仟元。

註六：與轉投資公司間損益、投資公司之長期股權報表及被投資公司之股權淨值業已沖銷。

歐格電子工業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 108 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	易 條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或 營業收 入之比率
0	歐格公司	泛歐公司	1	應付關係企業款項 營業成本	\$ 270,833 234,187	不定期支付 按歐格公司接單價格之 60-95%計價 月結 30 天	不定期支付 按歐格公司接單價格之 60-95%計價 月結 30 天	14% 47%	
1	泛歐公司	歐陸公司	1	應收關係企業款項 佣金收入	270 420	與一般交易條件相當 按歐格公司進價之 5-12%計價	與一般交易條件相當 按歐格公司進價之 5-12%計價	- -	- -
2	華格公司	上海華格公司 昆山華格公司	1 1	應付關係企業款項 營業成本 應收關係企業款項	162,056 234,187 2,091	每月應收付款互抵 按泛歐公司接單價格之 100%計價 不定期支付	每月應收付款互抵 按泛歐公司接單價格之 100%計價 不定期支付	8% 47%	
3	昆山華格公司	歐陸公司 上海華格公司	3 3	應付關係企業款項 營業成本 應收關係企業款項 營業收入	57,090 398 1,121 68,710	不定期收取 按華格公司接單價格之 75-98%計價 月結 60 天 與一般交易條件相當 不定期支付	不定期收取 按華格公司接單價格之 75-98%計價 月結 60 天 與一般交易條件相當 不定期支付	11% -	11% -

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業收入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業收入之方式計算。

註四：上述交易業已全數沖銷。