

歐格電子股份有限公司
(原歐格電子工業股份有限公司)

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 110 及 109 年度

地址：台北市內湖區內湖路一段 88 號 5 樓

電話：(02)2799-1199

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~49		六~二四
(七) 關係人交易	49~51		二五
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	52~53		二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53、55~59		二七
2. 轉投資事業相關資訊	53、60		二七
3. 大陸投資資訊	53~54、61		二七
4. 主要股東資訊	54、62		二七
(十二) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	63~72		-

會計師查核報告

歐格電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

歐格電子股份有限公司（原歐格電子工業股份有限公司）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達歐格電子股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對歐格電子股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對歐格電子股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

主要客戶銷貨收入發生之真實性

有關收入之會計政策，請參閱個體財務報表附註四(十二)。

歐格電子股份有限公司主要收入來源為銷售商品予海外客戶，民國 110 年度外銷收入較民國 109 年度減少 320,927 仟元，惟 110 年度前二十大客戶中，其個別外銷收入金額較 109 年度增加者，營業收入總計達 83,763 仟元，佔營業收入 33%，本會計師評估前述外銷收入之重大不實風險較高，為確認其交易是否真實發生，故將 110 年度前二十大客戶中，其個別外銷收入較 109 年度增加者，將其銷貨收入發生之真實性列為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序如下：

1. 瞭解及測試收入認列與收款等相關內部控制制度設計與執行有效性。
2. 執行上述主要客戶收入明細中，選取適當樣本檢視外部佐證文件及測試收款情況，用以驗證交易真實發生及收款情況與交易對象是否一致。
3. 檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回及折讓情形，以確認銷貨收入交易真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

歐格電子股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對歐格電子股份有限公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

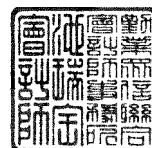
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝建新

謝建新



會計師 池瑞全

池瑞全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 9 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金(附註四及六)	\$ 52,391	3	\$ 137,719	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	44,341	3	59,013	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四及八)	14,564	1	44,292	2
1170	應收帳款(附註九及十九)	56,021	3	46,870	3
1180	應收帳款—關係人(附註二五)	-	-	92	-
1200	其他應收款(附註九)	608	-	820	-
1210	其他應收款—關係人(附註二五)	23	-	8	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二一)	2,343	-	2,343	-
130X	存貨(附註四及十)	469	-	760	-
1421	預付款項(附註二五)	3,605	-	2,906	-
11XX	流動資產總計	<u>174,365</u>	<u>10</u>	<u>294,823</u>	<u>15</u>
非流動資產					
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	1,517,450	85	1,563,537	80
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	90,404	5	91,462	5
1760	投資性不動產(附註四及十三)	3,168	-	3,253	-
1780	無形資產(附註四及十四)	308	-	463	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	5,856	-	3,875	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,617,186</u>	<u>90</u>	<u>1,662,590</u>	<u>85</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,791,551</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,957,413</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2130	合約負債(附註十九)	\$ 11,976	1	\$ 1,688	-
2150	應付票據(附註十五)	933	-	235	-
2170	應付帳款(附註十五)	808	-	634	-
2180	應付帳款—關係人(附註二五)	273,493	15	326,403	17
2219	其他應付款(附註十六)	24,183	2	30,141	1
2220	其他應付款—關係人(附註二五)	1,344	-	32,097	2
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	284	-	-	-
2399	其他流動負債	2,535	-	2,583	-
21XX	流動負債總計	<u>315,556</u>	<u>18</u>	<u>393,781</u>	<u>20</u>
非流動負債					
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	296,464	16	297,849	15
2640	淨確定福利負債(附註四及十七)	17,246	1	21,417	1
2645	存入保證金	255	-	255	-
25XX	非流動負債總計	<u>313,965</u>	<u>17</u>	<u>319,521</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計	<u>629,521</u>	<u>35</u>	<u>713,302</u>	<u>36</u>
權益					
3110	普通股股本	1,020,000	57	1,020,000	52
3200	資本公積	14,762	1	14,762	1
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	198,183	11	192,548	10
3320	特別盈餘公積	90,146	5	49,707	2
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(412)	-	57,240	3
3300	保留盈餘總計	287,917	16	299,495	15
3400	其他權益	(135,968)	(8)	(90,146)	(4)
3500	庫藏股票	(24,681)	(1)	-	-
31XX	權益總計	<u>1,162,030</u>	<u>65</u>	<u>1,244,111</u>	<u>64</u>
負債及權益總計		<u>\$ 1,791,551</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,957,413</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電器股份有限公司
 (原歐格電子工業股份有限公司)
 個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼	110年度		109年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十九及二五）			
4110	\$ 255,870	99	\$ 576,244	101
4611	1,901	1	188	-
4619	(180)	-	(4,275)	(1)
4000	257,591	100	572,157	100
5000	206,811	80	468,905	82
5900	50,780	20	103,252	18
	營業費用（附註二十及二五）			
6100	23,851	10	73,129	13
6200	23,812	9	27,706	5
6300	18,439	7	16,299	3
6450	209	-	(384)	-
6000	66,311	26	116,750	21
6900	(15,531)	(6)	(13,498)	(3)
	營業外收入及支出			
7070	(230)	-	66,704	12
7100	180	-	701	-
7110	973	-	973	-
7130	1,306	-	1,149	-
7190	2,213	1	895	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益(損 失)	(\$ 8,426)	(3)	\$ 10,519	2
7225	處分金融資產利益	11,691	5	182	-
7630	外幣兌換淨益(附註二 十)	3,481	1	7,914	2
7670	減損損失(附註十一)	-	-	(3,550)	(1)
7590	其他損失	(574)	-	(645)	-
7510	利息費用	(2)	-	(2)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>10,612</u>	<u>4</u>	<u>84,840</u>	<u>15</u>
7900	稅前淨利(損)	(4,919)	(2)	71,342	12
7950	所得稅費用(利益)(附註四 及二一)	(3,002)	(1)	<u>13,546</u>	<u>2</u>
8200	淨利(損)	(1,917)	(1)	<u>57,796</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	546	-	(62)	-
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	-	-	167	-
8330	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業其他綜合損益 之份額	(7)	-	358	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金	額 %	金	額 %
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	(\$ 32,246)	(12)	(\$ 49,040)	(8)
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額	(13,576)	(5)	6,694	1
8300	其他綜合損益合計	(45,283)	(17)	(41,883)	(7)
8500	綜合損益總額	(\$ 47,200)	(18)	\$ 15,913	3
	每股盈餘(虧損)(附註二二)				
9710	基 本	(\$ 0.02)		\$ 0.57	
9810	稀 釋			\$ 0.56	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李廣浩

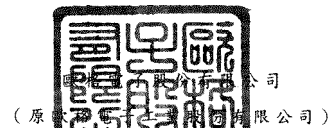


經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊





民國 110 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	普通股本 (附註十八)	資本公積 (附註十八)	保留盈餘 (附註十八)			其他權益項目 (附註十八)				權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	庫藏股票 (附註十八)		
A1	109年1月1日餘額	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 186,117	\$ 40,658	\$ 64,308	(\$ 55,607)	\$ 5,900	\$ -	\$ 1,276,138
	108年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	6,431	-	(6,431)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	9,049	(9,049)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股0.47元	-	-	-	-	(47,940)	-	-	-	(47,940)
		-	-	6,431	9,049	(63,420)	-	-	-	(47,940)
D1	109年度淨利	-	-	-	-	57,796	-	-	-	57,796
D3	109年度其他綜合損益	-	-	-	-	296	(46,473)	4,294	-	(41,883)
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	58,092	(46,473)	4,294	-	15,913
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	(1,740)	-	1,740	-	-
Z1	109年12月31日餘額	1,020,000	14,762	192,548	49,707	57,240	(102,080)	11,934	-	1,244,111
	109年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	5,635	-	(5,635)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	40,439	(40,439)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股0.102元	-	-	-	-	(10,200)	-	-	-	(10,200)
		-	-	5,635	40,439	(56,274)	-	-	-	(10,200)
D1	110年度淨損	-	-	-	-	(1,917)	-	-	-	(1,917)
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	539	(32,845)	(12,977)	-	(45,283)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	(1,378)	(32,845)	(12,977)	-	(47,200)
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(24,681)	(24,681)
Z1	110年12月31日餘額	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 198,183	\$ 90,146	(\$ 412)	(\$ 134,925)	(\$ 1,043)	(\$ 24,681)	\$ 1,162,030

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電機股份有限公司
 (原歐格電子工業股份有限公司)
 個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利(損)	(\$ 4,919)	\$ 71,342
	收益費損項目		
A20100	折 舊	1,261	1,250
A20200	攤 銷	155	108
A20300	預期信用減損損失(利益)	209	(384)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之損失(利益)	8,426	(10,519)
A21200	利息收入	(180)	(701)
A21300	股利收入	(1,306)	(1,149)
A23100	處分金融資產利益	(11,691)	(182)
A22300	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損(益)之份額	230	(66,704)
A23700	減損損失	-	3,550
A24100	未實現外幣兌換利益	(3,672)	(9,506)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(9,891)	22,639
A31160	應收帳款－關係人	92	261
A31180	其他應收款	(51)	(340)
A31190	其他應收款－關係人	(15)	13
A31200	存 貨	291	(433)
A31230	預付款項	(802)	164
A32125	合約負債	10,288	(2,339)
A32130	應付票據	698	(128)
A32150	應付帳款	173	138
A32160	應付帳款－關係人	(48,581)	111,550
A32180	其他應付款	(5,954)	(200)
A32190	其他應付款－關係人	(30,750)	24,750
A32230	其他流動負債	(20)	(97)
A32240	淨確定福利負債	(3,625)	(690)
A33000	營運產生之淨現金流(出)入	(99,634)	142,393
A33500	支付之所得稅	(80)	(3,740)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(99,714)	138,653

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	\$ 729
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	(45,761)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	17,937	36,133
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(13,587)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	29,728	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(118)	(571)
B04500	購置無形資產	-	(395)
B07500	收取之利息	414	1,060
B07600	收取之股利	1,306	1,149
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>49,267</u>	<u>(21,243)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(10,200)	(47,940)
C04900	購買庫藏股票	(24,681)	-
CCCC	籌資活動之現金流出	<u>(34,881)</u>	<u>(47,940)</u>
EEEE	現金(減少)增加數	(85,328)	69,470
E00100	年初現金餘額	<u>137,719</u>	<u>68,249</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 52,391</u>	<u>\$ 137,719</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子股份有限公司
(原歐格電子工業股份有限公司)

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報表於 111 年 3 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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>
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 111 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>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
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 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	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 IFRS17 及 IFRS9－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」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
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 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：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變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

本公司於編製個體財務報表時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報表之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報表中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異

係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報表予以銷除。

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

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

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 不動產、廠房及設備、投資性不動產暨無形資產之減損

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

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

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損

益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

(十二) 收入認列

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

1. 商品之銷售

商品銷貨收入主要來自電源及雲端智慧管理裝置、博弈機觸控螢幕及周邊設備等商品之買賣及進出口貿易業務。由於商品於裝船時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務之提供

勞務收入來自電腦及電子元件模具設計服務，相關收入係於勞務提供時認列。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為出租人

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

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

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供減除者，調減遞延所得稅資產帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

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

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

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

六、現金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金	\$ 83	\$ 89
銀行支票及活期存款	<u>52,308</u>	<u>137,630</u>
	<u>\$ 52,391</u>	<u>\$ 137,719</u>

銀行存款之市場利率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~0.03%	0.001%~0.03%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	\$ 15,730	\$ 23,110
— 上市（櫃）及興櫃股票	27,108	35,263
— 未上市（櫃）股票	<u>1,503</u>	<u>640</u>
	<u>\$ 44,341</u>	<u>\$ 59,013</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 14,564	\$ 44,292

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.25%~1.40% 及 0.45%~2.00%。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 68,875	\$ 59,515
減：備抵損失	(12,854)	(12,645)
	<u>\$ 56,021</u>	<u>\$ 46,870</u>
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 380	\$ 358
應收利息	38	271
其他	190	191
	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 820</u>

(一) 應收帳款

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

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

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%	0.06%~0.21%	0.50%	0.71%	1.65%	100%	
總帳面金額	\$ 49,298	\$ 5,057	\$ 952	\$ 728	\$ 1	\$ 12,839	\$ 68,875
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(1)	(4)	(5)	(5)	-	(12,839)	(12,854)
攤銷後成本	\$ 49,297	\$ 5,053	\$ 947	\$ 723	\$ 1	\$ -	\$ 56,021

109 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%	0.06%~0.21%	-	-	1.65%	100%	
總帳面金額	\$ 40,522	\$ 6,152	\$ -	\$ -	\$ 204	\$ 12,637	\$ 59,515
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(1)	(4)	-	-	(3)	(12,637)	(12,645)
攤銷後成本	\$ 40,521	\$ 6,148	\$ -	\$ -	\$ 201	\$ -	\$ 46,870

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 12,645	\$ 13,029
減：本年度提列(迴轉)減損損失	209	(384)
年底餘額	\$ 12,854	\$ 12,645

(二) 其他應收款

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

十、存貨

	110年12月31日	109年12月31日
商 品	\$ 442	\$ 457
原 料	27	303
	\$ 469	\$ 760

110 及 109 年度與存貨相關之營業成本分別為 206,811 仟元及 468,905 仟元。

十一、採用權益法之投資

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
投資子公司	<u>\$ 1,517,450</u>	<u>\$ 1,563,537</u>
<u>投資子公司</u>		
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
AHOKU ATLANTIC INC.		
(泛歐公司)	\$ 1,377,054	\$ 1,430,276
華格科技股份有限公司		
(華格公司)	<u>140,396</u>	<u>133,261</u>
	<u>\$ 1,517,450</u>	<u>\$ 1,563,537</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
泛歐公司	100%	100%
華格公司	50.07%	50.07%

本公司採權益法認列之投資子公司華格公司，因其生產之電子電路元件於市場上銷售情況欠佳，預期未來營運現金流入減少，致使用價值計算該子公司之可回收金額小於本公司對其投資帳面金額。經評估，本公司於 109 年度對投資子公司認列減損損失 3,550 仟元。

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

110 及 109 年度採用權益法認列之子公司損益及其他綜合損益之份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

十二、不動產、廠房及設備－自用

	土	地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合	計				
<u>成 本</u>												
109年1月1日餘額	\$	68,224	\$	39,565	\$	107	\$	976	\$	148	\$	109,020
增 添	-	-	-	-	471	100	571					
處 分	-	(	31)	-	(	190)	(	221)	
109年12月31日餘額	\$	<u>68,224</u>	\$	<u>39,534</u>	\$	<u>107</u>	\$	<u>1,257</u>	\$	<u>248</u>	\$	<u>109,370</u>
<u>累計折舊</u>												
109年1月1日餘額	\$	-	\$	16,316	\$	38	\$	506	\$	105	\$	16,965
折舊費用	-	-	817	36	254	57	1,164					
處 分	-	(	31)	-	(	190)	(	221)	
109年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>17,102</u>	\$	<u>74</u>	\$	<u>570</u>	\$	<u>162</u>	\$	<u>17,908</u>
109年12月31日淨額	\$	<u>68,224</u>	\$	<u>22,432</u>	\$	<u>33</u>	\$	<u>687</u>	\$	<u>86</u>	\$	<u>91,462</u>
<u>成 本</u>												
110年1月1日餘額	\$	68,224	\$	39,534	\$	107	\$	1,257	\$	248	\$	109,370
增 添	-	-	-	-	80	38	118					
處 分	-	-	-	(71)	(422)	(149)	(642)	
110年12月31日餘額	\$	<u>68,224</u>	\$	<u>39,534</u>	\$	<u>36</u>	\$	<u>915</u>	\$	<u>137</u>	\$	<u>108,846</u>
<u>累計折舊</u>												
110年1月1日餘額	\$	-	\$	17,102	\$	74	\$	570	\$	162	\$	17,908
折舊費用	-	-	816	32	288	40	1,176					
處 分	-	-	-	(71)	(422)	(149)	(642)	
110年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>17,918</u>	\$	<u>35</u>	\$	<u>436</u>	\$	<u>53</u>	\$	<u>18,442</u>
110年12月31日淨額	\$	<u>68,224</u>	\$	<u>21,616</u>	\$	<u>1</u>	\$	<u>479</u>	\$	<u>84</u>	\$	<u>90,404</u>

本公司於110及109年度並未認列或迴轉減損損失。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

	<u>耐 用 年 數</u>
房屋及建築	
主 建 物	50年
裝 修 工 程	10年
機器設備	2年
辦公設備	3至5年
其他設備	3年

十三、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>					
109年1月1日及12月31日					
餘額	\$	1,877	\$	4,211	\$ 6,088
<u>累計折舊</u>					
109年1月1日餘額	\$	-	\$	2,749	\$ 2,749
折舊費用		-		86	86
109年12月31日餘額	\$	-	\$	2,835	\$ 2,835
109年12月31日淨額	\$	1,877	\$	1,376	\$ 3,253
<u>成 本</u>					
110年1月1日及12月31日					
餘額	\$	1,877	\$	4,211	\$ 6,088
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日餘額	\$	-	\$	2,835	\$ 2,835
折舊費用		-		85	85
110年12月31日餘額	\$	-	\$	2,920	\$ 2,920
110年12月31日淨額	\$	1,877	\$	1,291	\$ 3,168

本公司於110及109年度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年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於110年及109年12月31日之公允價值分別為46,508仟元及44,441仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價方法衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

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：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
第1年	\$ 890	\$ 972
第2年	-	890
	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 1,862</u>

十四、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 869
取 得	<u>395</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 1,264</u>
<u>累計攤銷</u>	
109年1月1日餘額	\$ 693
攤銷費用	<u>108</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 801</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 463</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日及12月31日 餘額	<u>\$ 1,264</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 801
攤銷費用	<u>155</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 956</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 308</u>

本公司於110及109年度並未認列或迴轉減損損失。

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按5年計提攤銷費用。

十五、應付票據及應付帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 235</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 808</u>	<u>\$ 634</u>

(一) 應付票據

本公司之應付票據主要係支付貨款而開立之票據。

(二) 應付帳款

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

十六、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付員工酬勞	\$ 15,374	\$ 19,021
應付薪資及獎金	7,292	7,027
應付董監事酬勞	-	2,738
其他	1,517	1,355
	<u>\$ 24,183</u>	<u>\$ 30,141</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

本公司於 110 及 109 年度依照確定提撥計畫規定比例提撥之金額所認列之費用分別為 1,495 仟元及 1,428 仟元。

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 39,209	\$ 39,323
計畫資產公允價值	(21,963)	(17,906)
淨確定福利負債	<u>\$ 17,246</u>	<u>\$ 21,417</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
109年1月1日餘額	\$ 38,443	(\$ 16,398)	\$ 22,045
利息費用(收入)	289	(126)	163
認列於損益	289	(126)	163
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(529)	(529)
精算損失—人口統計假 設變動	9	-	9
精算損失—財務假設變 動	1,094	-	1,094
精算利益—經驗調整	(512)	-	(512)
認列於其他綜合損益	591	(529)	62
雇主提撥	-	(853)	(853)
109年12月31日餘額	\$ 39,323	(\$ 17,906)	\$ 21,417
110年1月1日餘額	\$ 39,323	(\$ 17,906)	\$ 21,417
利息費用(收入)	197	(92)	105
認列於損益	197	(92)	105
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(235)	(235)
精算損失—人口統計假 設變動	793	-	793
精算利益—經驗調整	(1,104)	-	(1,104)
認列於其他綜合損益	(311)	(235)	(546)
雇主提撥	-	(3,730)	(3,730)
110年12月31日餘額	\$ 39,209	(\$ 21,963)	\$ 17,246

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	110年度	109年度
推銷費用	\$ 33	\$ 56
管理費用	39	63
研發費用	33	44
	\$ 105	\$ 163

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年期定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率	0.500%	0.500%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,003)	(\$ 1,094)
減少 0.25%	<u>\$ 1,036</u>	<u>\$ 1,134</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 1,087</u>
減少 0.25%	(\$ 967)	(\$ 1,055)

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

確定福利義務之平均到期期間分析如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 724</u>
確定福利義務平均到期期間	10.3年	11.2年

十八、權益

(一) 股本

普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>102,000</u>	<u>102,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,020,000</u>	<u>\$ 1,020,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

	110年12月31日	109年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)		
股票發行溢價	\$ 1,089	\$ 1,089
已失效員工認股權	<u>13,673</u>	<u>13,673</u>
	<u>\$ 14,762</u>	<u>\$ 14,762</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二十(五)之員工及董監事酬勞。

本公司股利政策係考量公司所處產業環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，擬訂本公司股利發放之種類、金額。

每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金股利及股票股利合計數之 10%。

前述股利提撥之比例得視當年度本公司實際獲利情形及資金狀況，經股東會決議之。

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

本公司於 110 年 8 月 18 日及 109 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 5,635	\$ 6,431		
特別盈餘公積	40,439	9,049		
現金股利	10,200	47,940	\$ 0.102	\$ 0.47

本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。

(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

	110年度	109年度
年初餘額	(\$ 102,080)	(\$ 55,607)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	(32,845)	(46,473)
年底餘額	(\$ 134,925)	(\$ 102,080)

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

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 11,934	\$ 5,900
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	-	167
採用權益法認列		
子公司之份額	(12,977)	4,127
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	-	1,740
年底餘額	<u>(\$ 1,043)</u>	<u>\$ 11,934</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12月31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。

十九、收 入

(一) 合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 56,021</u>	<u>\$ 46,870</u>	<u>\$ 69,184</u>
合約負債—流動			
商品銷售收入	<u>\$ 11,976</u>	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 4,027</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	110年度	109年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	\$ 1,557	\$ 3,900

(二) 客戶合約收入之細分

	110年度	109年度
博弈機觸控螢幕	\$ 118,865	\$ 418,385
電源及雲端智慧管理裝置	136,825	153,584
勞務收入	1,901	188
	<u>\$ 257,591</u>	<u>\$ 572,157</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點如下：

	110年12月31日	109年12月31日
商品銷貨		
—110年度履行	\$ -	\$ 1,688
—111年度履行	11,976	-
	<u>\$ 11,976</u>	<u>\$ 1,688</u>

二十、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	110年度	109年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 175	\$ 656
銀行存款	5	45
其他	\$ 180	\$ 701

(二) 其他收入

	110年度	109年度
政府補助收入	\$ 1,520	\$ -
合約負債轉列其他收入	151	127
其他	542	768
	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ 895</u>

(三) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 1,176	\$ 1,164
營業外支出	<u>85</u>	<u>86</u>
	<u>\$ 1,261</u>	<u>\$ 1,250</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 108</u>

(四) 員工福利費用

	110年度	109年度
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 1,495	\$ 1,428
確定福利計畫	<u>105</u>	<u>163</u>
	1,600	1,591
薪資費用	39,870	43,518
勞健保費用	3,570	3,172
董事酬金	674	2,738
其他員工福利	<u>482</u>	<u>621</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 46,196</u>	<u>\$ 51,640</u>
依功能別彙總		
推銷費用	\$ 13,841	\$ 16,733
管理費用	18,003	21,745
研發費用	<u>14,352</u>	<u>13,162</u>
	<u>\$ 46,196</u>	<u>\$ 51,640</u>

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 48 人及 43 人。

(五) 員工及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以 4%~8%及不高於 5%提撥員工及董監事酬勞。但公司尚累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額，再依比例提撥員工及董監事酬勞。本公司因 110 年度為稅前淨損，故未提撥員工及董監事酬勞。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：

估列比例

	109年度
員工酬勞	6%
董監事酬勞	3.5%

金額

	109年度
	現 金
員工酬勞	\$ 4,693
董監事酬勞	2,738

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

109年度員工及董監事酬勞之決議配發金額與109年度個體財務報表之認列金額並無差異。

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

(六) 外幣兌換淨益

	110年度	109年度
外幣兌換利益總額	\$ 151,695	\$ 149,071
外幣兌換損失總額	(148,214)	(141,157)
淨 益	\$ 3,481	\$ 7,914

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 175	\$ 44
以前年度之調整	189	(541)
遞延所得稅		
本年度產生者	(3,366)	14,043
認列於損益之所得稅費用(利益)	(\$ 3,002)	\$ 13,546

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利（損）	(\$ 4,919)	\$ 71,342
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	(\$ 984)	\$ 14,268
稅上不可減除之費損	1,685	2,067
免稅所得	(4,067)	(2,292)
基本稅額應納差額	171	-
未分配盈餘加徵	4	44
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	189	(541)
認列於損益之所得稅費用（利益）	(\$ 3,002)	\$ 13,546

(二) 本期所得稅資產與負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 2,343	\$ 2,343
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 284	\$ -

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
呆帳超限	\$ 2,519	\$ 23	\$ 2,542
其他	514	5	519
虧損扣抵	842	1,953	2,795
	<u>\$ 3,875</u>	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 5,856</u>
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
子公司投資利益	\$ 296,995	(\$ 1,594)	\$ 295,401
其他	854	209	1,063
	<u>\$ 297,849</u>	<u>(\$ 1,385)</u>	<u>\$ 296,464</u>

109 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
呆帳超限	\$ 2,551	(\$ 32)	\$ 2,519
確定福利退休計畫	114	(114)	-
其他	550	(36)	514
虧損扣抵	-	842	842
	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 3,875</u>
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
子公司投資利益	\$ 282,297	\$ 14,698	\$ 296,995
其他	849	5	854
	<u>\$ 283,146</u>	<u>\$ 14,703</u>	<u>\$ 297,849</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、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)	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘(虧損) 及稀釋每股盈餘之淨利(損)	<u>(\$ 1,917)</u>	<u>\$ 57,796</u>
股數		單位：仟股
	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>100,597</u>	102,000
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞		<u>632</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數		<u>102,632</u>

110 年度為淨損，產生反稀釋效果，故不予計算稀釋每股虧損。

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

二三、資本風險管理

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

二四、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

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</u>				
<u>衡量之金融資產</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	15,730	-	-	15,730
合 計	<u>\$ 42,838</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ 44,341</u>

109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)及興櫃股票	\$ 35,263	\$ -	\$ -	\$ 35,263
國內未上市(櫃)股票	-	-	640	640
基金受益憑證	23,110	-	-	23,110
合 計	<u>\$ 58,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 59,013</u>

110及109年度無第1等級與第2等級公允價值層級間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公允價值衡量權益工具</u>
年初餘額	\$ 640
認列於損益	<u>863</u>
年底餘額	<u>\$ 1,503</u>

109 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公允價值衡量權益工具</u>
年初餘額	\$ 2,689
認列於損益	<u>(2,049)</u>
年底餘額	<u>\$ 640</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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<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	\$ 44,341	\$ 59,013
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	123,607	229,801
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	277,563	360,090

註 1：餘額包含現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、基金受益憑證、應收款項及應付款項。本公司之財務管理部門依照國內與國際金融市場風險程度與廣度分析風險，監督及管理本公司營運有關之財務風險，包括市場風險（包含匯率風險、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

本公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

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

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面金額，請參閱附註二六。

敏感度分析

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

損 益	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	110年度	109年度	110年度	109年度
	\$ 8,674	\$ 7,053	(\$ 841)	(\$ 287)

損 益	港 幣 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	110年度	109年度	110年度	109年度
	(\$ 42)	(\$ 21)	\$ 96	\$ 4

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

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 14,564	\$ 44,292
具現金流量利率風險		
— 金融資產	52,308	137,630

敏感度分析

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

依資產負債表日非衍生金融工具（主要係活期存款）之利率暴險，若利率增加／減少 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 年度之稅前淨損將分別減少／增加 131 仟元。

依資產負債表日非衍生金融工具（主要係活期存款）之利率暴險，若利率增加／減少 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 年度之稅前淨利將增加／減少 344 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券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%，110 年度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 2,217 仟元。

若權益證券及基金受益憑證價格上漲／下跌 5%，109 年度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 2,951 仟元。

2. 信用風險

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

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

本公司之信用風險主要係集中於主要銷售客戶，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，應收前述客戶帳款佔應收帳款總額之比率分別為 71% 及 81%。

3. 流動性風險

本公司係透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監督預計與實際現金流量，使金融資產及負債之到期組合配合，以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響，達到管理流動性風險之目的。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司尚未動用之短期銀行信用融資額度皆為 0 元。

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

110年12月31日

非衍生金融負債 無附息負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
	\$ 45,169	\$ 28,214	\$ 204,180	\$ -	\$ -

109年12月31日

非衍生金融負債 無附息負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
	\$ 39,093	\$ 127,510	\$ 193,487	\$ -	\$ -

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
泛歐公司	本公司之子公司
東莞歐陸電子有限公司（歐陸公司）	本公司之孫公司
華格公司	本公司之子公司
華格電子（昆山）有限公司（昆山華格公司）	本公司之孫公司
上海華格電子有限公司（上海華格公司）	本公司之孫公司
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	110年度	109年度
銷貨收入	其他關係人	\$ 41	\$ 2,175

本公司與關係人之交易條件係分別議定。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	110年度	109年度
泛歐公司	<u>\$ 205,600</u>	<u>\$ 468,049</u>

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

(四) 推銷費用

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109年度
李 廣 杰	\$ 4,777	\$ 43,888
其他關係人	<u>858</u>	<u>1,384</u>
	<u>\$ 5,635</u>	<u>\$ 45,272</u>

推銷費用主要係本公司支付予李廣杰之佣金支出及關係人代本公司辦理報關事務之勞務費用。本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。

(五) 營業外收入

關 係 人 類 別	110年度	109年度
子 公 司	\$ 256	\$ 356
本公司之孫公司	<u>82</u>	<u>39</u>
	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 395</u>

營業外收入主要係本公司代購料之佣金收入，係按本公司進價之 5~12% 計算。

(六) 應收帳款

關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92</u>

流通在外之應收關係人帳款未收取保證。110年及109年12月31日應收關係人款項並未提列減損損失。

(七) 其他應收款

關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
本公司之孫公司	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 8</u>

其他應收款主要係為子公司及本公司之孫公司代收付款項。

(八) 應付帳款

關 係 人 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款		
泛歐公司	<u>\$ 273,493</u>	<u>\$ 326,403</u>

流通在外之應付關係人帳款餘額未提供擔保。

(九) 其他應付款

關 係 人 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
李 廣 杰	\$ 1,198	\$ 31,909
子 公 司	<u>146</u>	<u>188</u>
	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ 32,097</u>

其他應付款主要係子公司代墊運費、支付予李廣杰佣金支出之款項及子公司代本公司辦理報關事務之進出口費用。

(十) 預付款項

關 係 人 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
預付款項		
泛歐公司	<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 2,021</u>

(十一) 對主要管理階層之獎酬

110及109年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	110年度	109年度
短期員工福利	<u>\$ 5,803</u>	<u>\$ 8,242</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

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	\$ 3,672	27.68	美金/新台幣	\$ 101,641
歐元	537	31.32	歐元/新台幣	16,819
港幣	306	3.549	港幣/新台幣	1,086
人民幣	302	4.3415	人民幣/新台幣	1,311
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	9,939	27.68	美金/新台幣	275,112
港幣	68	3.549	港幣/新台幣	241
人民幣	746	4.3415	人民幣/新台幣	3,239

109年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 7,648	28.48	美金/新台幣	\$ 217,815
歐元	164	35.02	歐元/新台幣	5,743
港幣	159	3.673	港幣/新台幣	584
人民幣	297	4.3648	人民幣/新台幣	1,296
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	12,601	28.48	美金/新台幣	358,876
港幣	44	3.673	港幣/新台幣	162
人民幣	316	4.3648	人民幣/新台幣	1,379

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣匯率	110年度		109年度	
	匯率	未實現淨 兌換(損)益	匯率	未實現淨 兌換(損)益
美金	27.68 (美金/新台幣)	\$ 3,986	28.48 (美金/新台幣)	\$ 9,380
歐元	31.32 (歐元/新台幣)	(274)	35.02 (歐元/新台幣)	160
港幣	3.549 (港幣/新台幣)	(1)	3.673 (港幣/新台幣)	(2)
人民幣	4.3415 (人民幣/新台幣)	(37)	4.3648 (人民幣/新台幣)	(31)
		\$ 3,674		\$ 9,507

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：

附表三。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：

附表三。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(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。

(附表七)

歐格電子股份有限公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註三)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總額(註二)

註一：泛歐公司對個別對象資金貸與限額係按泛歐公司期末淨值 10% 為限。

註二：係按貸出資金之公司期末淨值 40% 為限。

註三：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。

歐格電子股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 110 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，
 係新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱 (註一)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(單位數) / 面額	帳面金額	持股比率 (%)	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	\$ 1,503	-	\$ 1,503	
	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	302,000	23,556	-	23,556	
	台灣高鐵	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	120,000	<u>3,552</u>	-	<u>3,552</u>	
			小計		<u>\$ 28,611</u>		<u>\$ 28,611</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>\$ 15,730</u>	-	<u>\$ 15,730</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	185,198	<u>\$ 47,938</u>	-	<u>\$ 47,938</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	期末				備註
				股數(單位數) / 面額	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值 (註二)	
	債券							
	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	USD2,970 仟元	\$ 82,399	-	\$ 82,399	
	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	USD2,284 仟元	68,297	-	68,297	
	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	USD1,521 仟元	42,654	-	42,654	
	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	USD1,523 仟元	40,542	-	40,542	
	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 970 仟元	29,440	-	29,440	
	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	USD1,035 仟元	27,811	-	27,811	
	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	USD1,020 仟元	27,327	-	27,327	
	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	27,944	-	27,944	
	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	14,861	-	14,861	
	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	14,812	-	14,812	
	花旗-VTB BANK 債券	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 466 仟元	14,206	-	14,206	
	花旗-ING GROEP NV 債券-荷蘭國際銀行	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 507 仟元	13,057	-	13,057	
	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 412 仟元	11,936	-	11,936	
			小計		\$ 415,286		\$ 415,286	

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

註二：受益憑證及債券係按110年12月31日之淨資產價值計算，上市(櫃)及興櫃股票係按110年12月31日之收盤價計算，未上市(櫃)股票係以被投資公司最近期之財務報表淨值並採用市場法估算。

註三：投資子公司之相關資訊，請參閱附表五及附表六。

歐格電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

進銷貨之公司	交易對象	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)款項之比率(%)		
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	\$ 205,600	98	不定期付款	註一	註一	(\$ 273,493)	(99)		
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	205,600	100	不定期收款	註一	註一	273,493	100		
	歐陸公司	泛歐公司採權益法計價之被投資公司	進貨	205,595	100	每月應收付款互抵	註二	註二	(167,444)	(99)		
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	205,595	100	每月應收付款互抵	註二	註二	167,444	100		

註一：係按歐格售價60%~95%計算，貨款採月結不定期付款。

註二：泛歐公司轉單予歐陸公司係按泛歐公司自歐格公司接單價之100%為進價，貨款係每月底應收付款互抵。

歐格電子股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上
 民國110年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
泛歐公司	歐格公司	母 公 司	\$ 273,493	0.69 次	\$ -	-	\$ 45,718	\$ -
歐陸公司	泛歐公司	母 公 司	167,444	1.11 次	-	-	102,007	-

歐格電子股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 股 數	持 有 持 股 比 率 (%)	帳 面 金 額 (註一)	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
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	\$ 1,377,054	(\$ 7,971)	(\$ 7,971)	
	華格公司	新北市	電子電路元件之銷售	76,879	76,879	11,580,949	50	140,396	19,133	7,741 (註二)	

註一：係依經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按持股比例計算之投資利益 9,579 仟元減除溢價攤銷 1,838 仟元後之餘額。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

歐格電子股份有限公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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)	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額 (註五)	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	本期認列投資損益 (註二)	期末帳面金額 (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	HKD50,000,000	(三)	\$ 124,614	\$ - \$ -	\$ 124,614 (註五)	(\$ 34,004)	100%	(\$ 34,004)	\$ 319,526	\$ 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	(36)	50%	(18)	75,674	-
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	15,859	50%	7,930	163,006	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額 (註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註三)
\$ 270,346	\$ 311,035 (USD 9,570,000 元及 HKD 13,000,000 元)	1,162,030×60%=697,218

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：係依經會計師查核之財務報表計算。

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

註四：係依兌換率 US\$1=NT\$27.68；HK\$1=NT\$3.549 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。

歐格電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表七

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。本公司個體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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產及負債項目明細表		
現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		表二
應收帳款明細表		表三
存貨明細表		表四
採用權益法之投資變動明細表		表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
投資性不動產變動明細表		附註十三
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十三
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他應付款明細表		附註十六
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		表六
營業成本明細表		表七
營業費用明細表		表八
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表九

歐格電子股份有限公司

現金明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金		\$	<u>83</u>
銀行存款			
支票存款			48
活期存款			4,917
外幣活期存款（註一）			<u>47,343</u>
			<u>52,308</u>
合	計	\$	<u>52,391</u>

註一：係美金 1,666 仟元；兌換率為 US\$1 = NT\$27.68

港幣 303 仟元；兌換率為 HK\$1 = NT\$3.549

歐元 5 仟元；兌換率為 EUR\$1 = NT\$31.32

歐格電子股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

證 券 名 稱	單位數/股數	取 得 成 本	市 價 (註)	
			單價(元)	總 金 額
基金受益憑證				
富邦二號不動產投資信託 基金	1,000,000	\$ 10,560 <u>10,560</u>	\$15.73	\$ 15,730 <u>15,730</u>
國內上市(櫃)股票				
啟 基	302,000	23,151	78.00	23,556
台灣高鐵	120,000	<u>3,695</u>	29.60	<u>3,552</u>
		<u>26,846</u>		<u>27,108</u>
國內未上市(櫃)股票				
力 晶	96,066	-	15.65	<u>1,503</u>
		-		<u>1,503</u>
		<u>\$ 37,406</u>		<u>\$ 44,341</u>

註：市價係按各該基金 110 年 12 月 31 日之單位淨資產價值或各該上市(櫃)及興櫃股票 110 年 12 月 31 日之收盤價計算，各該未上市(櫃)股票係以被投資公司最近期財務報表淨值並採用市場法估算。

歐格電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要 (註 一)	金 額
甲 客 戶	EUR\$ 532 仟元	\$ 16,660
乙 客 戶	USD\$ 527 仟元	14,591
丙 客 戶	USD\$ 306 仟元	8,470
其他 (註二)		<u>29,154</u>
合 計		68,875
減：備抵損失		<u>12,854</u>
淨 額		<u>\$ 56,021</u>

註一：兌換率為 USD\$1 = NT\$ 27.68；EUR\$1 = NT\$ 31.32。

註二：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

歐格電子股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		市	價 (註)
商	品	\$ 442	\$ 442
原	料	27	27
	合 計	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 469</u>

註：係淨變現價值。

歐格電子股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 110 年度

表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	年 初		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採權益法認列 之子公司及 關聯企業損 益之份額		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		未實現毛利	年 底		股 權 淨 值	提供擔保或 質押情形	備 註	
	股 數	餘 額	股 數	金 額	股 數	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額		股 數	持 股 %				金 額
採權益法計價																	
AHOKU ATLANTIC INC. (泛歐公司)	50,000	\$ 1,430,276	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 12,977)	(\$ 7,971)	(\$ 32,246)	(\$ 28)	50,000	100	\$ 1,377,054	27,543.1	\$ 1,377,153	無	註一及二
華格科技股份有限公司	11,580,949	133,261	-	-	-	(7)	7,741	(599)	-	-	11,580,949	50	140,396	10.76	124,659	無	註一及三
		<u>\$ 1,563,537</u>		<u>\$ -</u>			<u>(\$ 12,984)</u>	<u>(\$ 230)</u>	<u>(\$ 32,845)</u>	<u>(\$ 28)</u>	-		<u>\$ 1,517,450</u>		<u>\$ 1,501,812</u>		

註一：係按經會計師查核之財務報表計算。

註二：本年度增加係依持股比例認列泛歐公司金融資產未實現利益。

註三：本年度增加係依持股比例認列華格科技股份有限公司確定福利計畫之再衡量數。

歐格電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年度

表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	數 量 (個)	金 額
銷貨收入			
	電源及雲端智慧管理裝置	733,886	\$ 137,005
	博弈機觸控螢幕	27,552	118,865
	勞務收入		<u>1,901</u>
			257,771
減：銷貨退回及折讓			<u>180</u>
			<u>\$ 257,591</u>

歐格電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料			
	年初原料	\$	303
	加：本年度進料		1,914
	減：年底原料	(	27)
	原料轉列商品	(	<u>2,190</u>)
原料耗用			<u>-</u>
進銷成本			
	本年度購入商品		204,624
	加：年初商品		457
	原料轉入商品		2,190
	減：年底商品	(	442)
	帳列營業費用	(	<u>18</u>)
			<u>206,811</u>
營業成本		\$	<u>206,811</u>

歐格電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出	\$ 12,186	\$ 15,840	\$ 12,518
佣金支出	4,923	-	-
出口費用	2,304	-	-
勞務費	-	2,272	-
樣品費	-	-	1,629
保險費用	1,389	1,422	1,123
認證費	-	-	960
其他(註)	<u>3,049</u>	<u>4,278</u>	<u>2,209</u>
合 計	<u>\$ 23,851</u>	<u>\$ 23,812</u>	<u>\$ 18,439</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

歐格電子股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 及 109 年度

表九

單位：新台幣仟元

	110年度			109年度		
	屬於營業 費用者	屬於營業外 收入及支出	合 計	屬於營業 費用者	屬於營業外 收入及支出	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 39,870	\$ -	\$ 39,870	\$ 43,518	\$ -	\$ 43,518
勞健保費用	3,570	-	3,570	3,172	-	3,172
退休金費用	1,600	-	1,600	1,591	-	1,591
董事酬金	674	-	674	2,738	-	2,738
其他員工福利費用	<u>482</u>	-	<u>482</u>	<u>621</u>	-	<u>621</u>
	<u>\$ 46,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,196</u>	<u>\$ 51,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,640</u>
折舊費用	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 1,261</u>	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 1,250</u>
攤銷費用	<u>\$ 155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108</u>

註 1：截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 48 人及 43 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 5 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

註 2：(1) 本年度平均員工福利費 1,138 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工福利費 1,287 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(2) 本年度平均員工薪資費 997 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工薪資費用 1,145 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形(12.93%)（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。

(4) 本年度監察人酬金 90 仟元，前一年度監察人酬金 1,026 仟元。

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

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111248 號

會員姓名：(1) 謝建新
(2) 池瑞全

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

事務所電話：(02)27259988



委託人統一編號：31306250

會員書字號：(1) 北市會證字第 2368 號

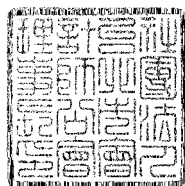
(2) 北市會證字第 2332 號

印鑑證明書用途：辦理 歐格電子股份有限公司

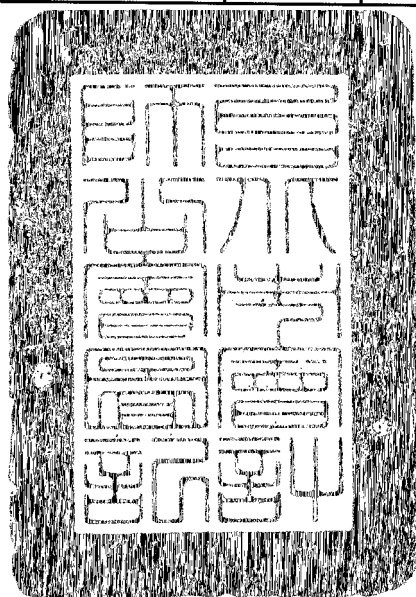
110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	謝建新	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	池瑞全	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 10 日