

股票代號：6203

海韻電子工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第 3 季

地 址：台北市內湖區內湖路 1 段 3 6 0 巷 1 7 號 8 樓

電 話：（02）26590338

海韻電子工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告目錄

一、封 面	
二、合併財務報告目錄	
三、會計師核閱報告	
四、合併資產負債表	1
五、合併綜合損益表	2
六、合併權益變動表	3
七、合併現金流量表	4
八、合併財務報告附註	6
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	13
(六)重要會計科目說明	14
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	36
1. 重大交易事項相關資訊	36
2. 轉投資事業相關資訊	36
3. 大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36

會計師核閱報告

海韻電子工業股份有限公司 公鑒

海韻電子工業股份有限公司及其子公司民國106年及105年9月30日之合併資產負債表，暨民國106年及105年7月1日至9月30日與民國106年及105年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國106年及105年1月1日至9月30日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

陳桂美



會計師

林志隆



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國106年11月10日

海韻電子工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日

(民國106年及105年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日		代 碼	負 債 及 權 益	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 1,974,148	89	\$ 1,875,477	89	\$ 1,738,301	88	21xx	流動負債	\$ 744,386	34	\$ 548,283	26	\$ 482,223	24
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	553,324	25	905,266	43	852,239	43	2100	短期借款(附註(六)之9)	200,000	9	-	-	-	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註(六)之2)	190,707	9	114,178	5	81,569	4	2170	應付帳款	442,941	20	428,379	21	361,038	18
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	6,794	-	8,581	-	6,798	-	2200	其他應付款(附註(六)之10)	79,426	4	85,324	4	83,051	4
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	269,377	12	290,151	14	280,576	14	2230	本期所得稅負債	917	-	18,737	1	21,969	1
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(六)之4、(七))	4,226	-	4	-	-	-	2250	負債準備－流動(附註(六)之11)	7,816	-	8,102	-	11,726	1
1200	其他應收款	19,042	1	17,815	1	17,654	1	2310	預收款項	12,098	1	5,323	-	2,994	-
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	-	-	33	-	-	-	2399	其他流動負債-其他	1,188	-	2,418	-	1,445	-
1220	本期所得稅資產	13,131	1	-	-	-	-	25xx	非流動負債	66,999	3	61,732	3	57,616	3
130x	存貨(附註(六)之5)	537,712	24	473,169	22	434,250	22	2570	遞延所得稅負債	59,973	3	52,933	3	47,978	2
1410	預付款項	45,478	2	33,590	2	33,603	2	2640	淨確定福利負債-非流動(附註(六)之12)	6,972	-	8,754	-	9,593	1
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之6、(八))	334,122	15	32,388	2	31,502	2	2645	存入保證金	54	-	45	-	45	-
1479	其他流動資產－其他	235	-	302	-	110	-	2xxx	負債總計	811,385	37	610,015	29	539,839	27
15xx	非流動資產	232,672	11	233,518	11	240,921	12	31xx	歸屬於母公司業主之權益	1,395,078	63	1,498,602	71	1,439,077	73
1550	採用權益法之投資(附註(六)之7)	36	-	-	-	-	-	3100	股本(附註(六)之13)	799,532	36	799,532	38	799,532	40
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之8)	208,092	10	205,030	10	200,711	10	3110	普通股股本	799,532	36	799,532	38	799,532	40
1840	遞延所得稅資產	19,092	1	17,070	1	27,862	2	3300	保留盈餘(附註(六)之14)	608,237	28	705,661	33	644,735	33
1915	預付設備款	177	-	3,961	-	4,953	-	3310	法定盈餘公積	437,096	20	416,983	20	416,983	21
1920	存出保證金	1,129	-	1,678	-	1,013	-	3320	特別盈餘公積	7,000	-	7,000	-	7,000	1
1995	其他非流動資產-其他	4,146	-	5,779	-	6,382	-	3350	未分配盈餘	164,141	8	281,678	13	220,752	11
								3400	其他權益(附註(六)之15)	(12,691)	(1)	(6,591)	-	(5,190)	-
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,691)	(1)	(6,591)	-	(5,190)	-
								36xx	非控制權益(附註(六)之16)	357	-	378	-	306	-
								3xxx	權益總計	1,395,435	63	1,498,980	71	1,439,383	73
1xxx	資產總計	\$ 2,206,820	100	\$ 2,108,995	100	\$ 1,979,222	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$ 2,206,820	100	\$ 2,108,995	100	\$ 1,979,222	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



海韻電子工業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國106年及105年7月1日至9月30日暨
民國106年及105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：新臺幣仟元

代碼	項 目	106.7.1~9.30		105.7.1~9.30		106.1.1~9.30		105.1.1~9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$452,282	100	\$391,225	100	\$1,201,615	100	\$1,251,722	100
5000	營業成本	(319,216)	(71)	(258,452)	(66)	(865,409)	(72)	(860,508)	(69)
5900	營業毛利	133,066	29	132,773	34	336,206	28	391,214	31
6000	營業費用	(74,770)	(16)	(60,398)	(15)	(214,915)	(18)	(186,272)	(15)
6100	推銷費用	(37,444)	(8)	(28,580)	(7)	(107,516)	(9)	(88,936)	(7)
6200	管理費用	(21,591)	(5)	(20,821)	(5)	(64,362)	(5)	(66,245)	(5)
6300	研發費用	(15,735)	(3)	(10,997)	(3)	(43,037)	(4)	(31,091)	(3)
6900	營業淨利	58,296	13	72,375	19	121,291	10	204,942	16
7000	營業外收入及支出	(4,225)	(1)	(24,516)	(6)	(43,895)	(4)	(34,318)	(3)
7010	其他收入(附註(六)之17)	3,597	1	3,286	1	11,567	1	12,769	1
7020	其他利益及損失(附註(六)之18)	(7,577)	(2)	(27,687)	(7)	(54,970)	(5)	(46,741)	(4)
7050	財務成本(附註(六)之20)	(245)	-	(115)	-	(492)	-	(346)	-
7900	稅前淨利	54,071	12	47,859	13	77,396	6	170,624	13
7950	所得稅費用(附註(六)之21)	(8,301)	(2)	(7,416)	(2)	(14,924)	(1)	(30,040)	(2)
8200	本期淨利	45,770	10	40,443	11	62,472	5	140,584	11
	其他綜合損益								
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	1,917	-	(8,188)	(2)	(7,350)	-	(14,677)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(325)	-	1,392	-	1,250	-	2,495	-
8300	其他綜合損益淨額(附註(六)之22)	1,592	-	(6,796)	(2)	(6,100)	-	(12,182)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 47,362	10	\$ 33,647	9	\$ 56,372	5	\$ 128,402	10
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 45,747		\$ 40,382		\$ 62,483		\$ 140,452	
8620	非控制權益	23		61		(11)		132	
		\$ 45,770		\$ 40,443		\$ 62,472		\$ 140,584	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 47,339		\$ 33,586		\$ 56,383		\$ 128,270	
8720	非控制權益	23		61		(11)		132	
		\$ 47,362		\$ 33,647		\$ 56,372		\$ 128,402	
9750	基本每股盈餘(元)(附註(六)之23)								
	本期淨利	\$ 0.57		\$ 0.51		\$ 0.78		\$ 1.76	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)之23)								
	本期淨利	\$ 0.57		\$ 0.50		\$ 0.78		\$ 1.74	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



海韻電子工業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國106年及105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：新臺幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益						非控制權益	權益總額
	股本	保留盈餘			其他權益項目	歸屬於母公司 業主權益總計		
	普通股股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額			
105.1.1餘額	\$ 799,532	\$ 397,280	\$ 7,000	\$ 259,910	\$ 6,992	\$ 1,470,714	\$ 145	\$1,470,859
104年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積	-	19,703	-	(19,703)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(159,907)	-	(159,907)	-	(159,907)
105.1.1~9.30淨利	-	-	-	140,452	-	140,452	132	140,584
105.1.1~9.30其他綜合損	-	-	-	-	(12,182)	(12,182)	-	(12,182)
本期綜合損益總額	-	-	-	140,452	(12,182)	128,270	132	128,402
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	29	29
105.9.30餘額	\$ 799,532	\$ 416,983	\$ 7,000	\$ 220,752	(\$ 5,190)	\$ 1,439,077	\$ 306	\$1,439,383
106.1.1餘額	\$ 799,532	\$ 416,983	\$ 7,000	\$ 281,678	(\$ 6,591)	\$ 1,498,602	\$ 378	\$1,498,980
105年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積	-	20,113	-	(20,113)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(159,907)	-	(159,907)	-	(159,907)
106.1.1~9.30淨利(損)	-	-	-	62,483	-	62,483	(11)	62,472
106.1.1~9.30其他綜合損	-	-	-	-	(6,100)	(6,100)	-	(6,100)
本期綜合損益總額	-	-	-	62,483	(6,100)	56,383	(11)	56,372
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(10)	(10)
106.9.30餘額	\$ 799,532	\$ 437,096	\$ 7,000	\$ 164,141	(\$ 12,691)	\$ 1,395,078	\$ 357	\$1,395,435

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



海韻電子工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國106年及105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

項 目	106. 1. 1~9. 30	105. 1. 1~9. 30
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 77,396	\$ 170,624
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	10,920	9,092
攤銷費用	1,572	1,372
呆帳費用提列數	1,141	818
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	504	254
利息費用	67	-
利息收入	(7,895)	(9,272)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	295	91
處分投資利益	(209)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	1,806	6,283
應收帳款減少	15,814	86,235
應收帳款-關係人增加	(20)	-
其他應收款增加	(1,478)	(1,825)
其他應收款-關係人減少	33	-
存貨增加	(64,500)	(10,954)
預付款項增加	(11,960)	(7,600)
其他流動資產(增加)減少	67	(65)
其他營業資產減少	27	-
應付帳款增加(減少)	14,562	(9,807)
其他應付款增加(減少)	(6,457)	1,346
負債準備增加(減少)	(286)	408
預收款項增加(減少)	6,775	(2,934)
其他流動負債減少	(1,221)	(1,912)
淨確定福利負債減少	(1,782)	(9,081)
營運產生之現金流入	35,171	223,073
收取之利息	8,146	9,864
支付之所得稅	(39,590)	(50,003)
營業活動之淨現金流入	3,727	182,934

投資活動之現金流量：

取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(106,824)	(31,730)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,000	-
子公司清算	(415)	-
取得不動產、廠房及設備	(10,419)	(10,614)
處分不動產、廠房及設備	177	1
存出保證金減少	548	698
其他非流動資產增加	(2)	(1,498)
預付設備款增加	(177)	(3,694)
其他金融資產增加	(301,740)	(31,440)
投資活動之淨現金流出	(388,852)	(78,277)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	200,000	-
存入保證金增加	9	27
發放現金股利	(159,907)	(159,907)
非控制權益變動	(10)	29
籌資活動之淨現金流入(出)	40,092	(159,851)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,909)	(12,471)
本期現金及約當現金減少數	(351,942)	(67,665)
期初現金及約當現金餘額	905,266	919,904
期末現金及約當現金餘額	\$ 553,324	\$ 852,239

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



海韻電子工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國106年及105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)
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

海韻電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於64年依公司法成立，同年11月開始營業，主要營業項目為：

1. 製造修理各型無線電收音機、錄音機、儀器、擴音機及其工程之承包。
2. 買賣及進出口標購前項器材。
3. 錄影機、自動控制器、有線電機械及工具設備、電化教育設備等買賣。
4. 前項有關之進出口貿易及代理國內外廠商報價投標經銷行紀業務。
5. 各種電子儀器(特許業除外)及電腦週邊設備等之製造加工及有關電子零件買賣。
6. 除其他許可事業外，得經營法令非禁止或限制之業務。

本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註(四)、3、(2)之說明。另本公司並無最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於106年11月10日提報董事會後發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：
(1) 下表彙列金管會認可之106年適用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)(以下簡稱IFRSs)：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14 「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(2) 證券發行人財務報告編製準則之修正：

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本集團之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本集團進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本集團各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註(七)。

2. 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「屬 IFRS4 之保險合約適用 IFRS 9『金融工具』之方法」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易及預收付對價」	2018 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」	2018 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2017 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-IFRS 28「投資關聯企業及合資」	2018 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成本集團會計政策之重大變動：

(1) IFRS 9「金融工具」及相關修正

A. 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本集團投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(A) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(B) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本集團投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

B. 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本集團考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

IFRS 9生效時，除首次適用日前已除列之項目不得適用，金融資產之認列、衡量與減損應追溯適用，本集團得選擇將首次適用之累積影響數認列於首次適用日，無需重編比較期間資訊。

(2) IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本集團於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

- A. 辨認客戶合約；
- B. 辨認合約中之履約義務；
- C. 決定交易價格；
- D. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- E. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15及相關修正生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發佈日止，本集團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。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019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 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋，將不致造成本集團會計政策之重大變動：

(1) IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用IFRS 16時，若本集團為承租人，除小額租賃及短期租賃得選

擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，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營業活動。對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(2) IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23釐清當所得稅處理存在不確定性時，本集團須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本集團對於課稅所得、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所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本集團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，本集團須重評估其判斷與估計。

本集團得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23，或將追溯適用IFRIC 23之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發佈日止，本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與105年度合併財務報告附註(四)相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

- (1) 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
- (2) 本合併財務報告應併同105年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

- (1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- B. 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

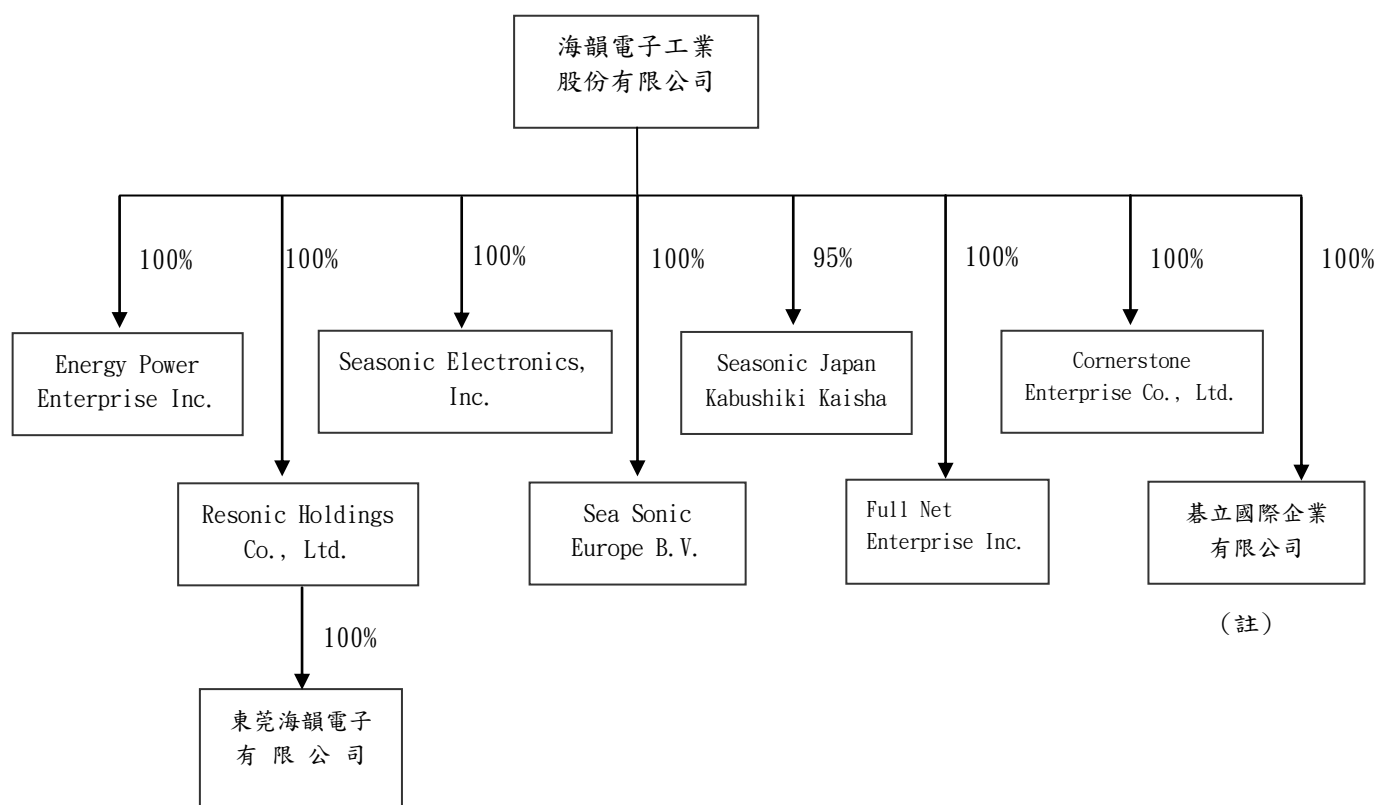
- (2) 編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則：

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- B. 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：



投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
海韻電子工業股份有限公司	Energy Power Enterprise Inc. (Energy)	貿易業務及生產加工各種電子儀器及電腦週邊設備等	100%	100%	100%
	Resonic Holdings Co., Ltd. (Resonic)	控股業務	100%	100%	100%
	Seasonic Electronics, Inc. (SSU)	電腦硬體、設備進出口業務	100%	100%	100%
	Sea Sonic Europe B.V. (SSE)	電腦硬體、設備進出口業務	100%	100%	100%
	Seasonic Japan Kabushiki Kaisha (SSJ)	電腦硬體、設備進出口業務	95%	95%	95%
	Full Net Enterprise Inc. (Full Net)	電腦硬體、設備進出口業務	100%	100%	100%
	Cornerstone Enterprise Co., Ltd. (Cornerstone)	電腦硬體、設備進出口業務	100%	100%	100%
	基立國際企業有限公司 (基立國際公司)	電腦硬體、設備進出口業務	註	100%	100%
Resonic Holdings Co., Ltd.	東莞海韻電子有限公司 (東莞海韻公司)	生產和銷售交換式電源供應器、無停電裝置、電子安定器及電子測試儀器等	100%	100%	100%

註：請參閱附註(四)之3之(2)B。

A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，皆經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：

碁立國際公司於105年7月設立，本公司對該公司具有控制能力，於105年第三季起列入合併報表編製個體，另本公司為簡化組織架構並整合內部資源，於106年8月9日經董事會決議解散及清算，並於106年8月31日辦理解散登記，故自106年8月31日起未列入合併報表編製個體(106年1月1日至8月31日損益列入編製合併報表報告)。

(3) 未列入合併財務報告之子公司：

請詳附註(四)之3之(2)說明。

(4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(5) 重大限制：

106年及105年9月30日現金及銀行存款9,444仟元及36,979仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

(6) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(7) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

4. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。

5. 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。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設，與105年度合併財務報告附註(五)一致。

(六)重要會計科目說明

1. 現金及約當現金

項 目	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
現金	\$ 920	\$ 937	\$ 1,183
支票存款	873	376	326
活期存款	44,445	138,792	41,815
定期存款	199,831	371,446	297,990
外幣存款	307,255	393,715	510,925
合 計	<u>\$ 553,324</u>	<u>\$ 905,266</u>	<u>\$ 852,239</u>

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
非衍生金融資產			
債券型及貨幣型基金	\$ 176,716	\$ 114,178	\$ 81,569
公司債	13,991	-	-
合 計	<u>\$ 190,707</u>	<u>\$ 114,178</u>	<u>\$ 81,569</u>

(1) 本集團於106年及105年7至9月與106年及105年1至9月認列之淨(損)益分別為749仟元、(343)仟元與(504)仟元、(254)仟元。

(2) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(3) 本集團未從事衍生金融工具交易。

3. 應收票據淨額

項 目	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 6,862	\$ 8,668	\$ 6,866
減：備抵呆帳	(68)	(87)	(68)
應收票據淨額	<u>\$ 6,794</u>	<u>\$ 8,581</u>	<u>\$ 6,798</u>

截至106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，本集團無應收票據貼現或提供質押之情形。

4. 應收帳款淨額

項 目	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收帳款	\$ 272,558	\$ 292,205	\$ 283,503
應收帳款－關係人	4,226	4	-
減：備抵呆帳	(3,181)	(2,054)	(2,927)
應收帳款淨額	<u>\$ 273,603</u>	<u>\$ 290,155</u>	<u>\$ 280,576</u>

- (1) 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為60天～105天。
- (2) 已逾期但未減損之應收票據及款項：無。
- (3) 備抵呆帳變動：(含催收款)

項 目	106 年 1 至 9 月		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 5,618	\$ 2,141	\$ 7,759
減損損失提列	-	1,168	1,168
減損損失迴轉	(27)	-	(27)
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率變動之影響	276	(21)	255
合併個體變動影響數	-	(39)	(39)
期末餘額	\$ 5,867	\$ 3,249	\$ 9,116

項 目	105 年 1 至 9 月		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 7,244	\$ 2,424	\$ 9,668
減損損失提列	237	581	818
減損損失迴轉	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率變動之影響	(123)	(10)	(133)
期末餘額	\$ 7,358	\$ 2,995	\$ 10,353

截至106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，經判定已減損應收款項(含催收款)認列之備抵呆帳金額分別為9,116仟元、7,759仟元及10,353仟元。所認列之減損損失為應收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

- (4) 已減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：(含催收款)

帳 齡 區 間	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
30 天內(註)	\$ 120,791	\$ 124,314	\$ 121,930
30～60 天(註)	89,564	99,483	102,528
60～90 天(註)	48,473	43,289	28,009
90～120 天(註)	18,163	28,764	25,333
120～150 天(註)	3,901	5,027	12,569
150 天以上(註)	8,621	5,618	7,358
合 計	\$ 289,513	\$ 306,495	\$ 297,727

註：以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

- (5) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

5. 存貨及銷貨成本

項 目	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
製成品及商品	\$ 340,833	\$ 290,000	\$ 266,462
在製品及半成品	60,788	55,295	55,032
原料	132,433	124,793	107,551
物料	6,826	4,789	6,528
不含呆滯品小計	540,880	474,877	435,573
呆滯品	1,034	490	1,492
合 計	541,914	475,367	437,065
減：備抵存貨跌價損失	(4,202)	(2,198)	(2,815)
淨 額	\$ 537,712	\$ 473,169	\$ 434,250

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	106 年 7 至 9 月	105 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 317,642	\$ 257,819
存貨跌價回升利益	(3,127)	(780)
存貨報廢損失	5,978	1,656
存貨盤盈	(1,277)	(243)
營業成本合計	\$ 319,216	\$ 258,452

	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 852,779	\$ 858,518
存貨跌價損失(回升利益)	2,047	(439)
存貨報廢損失	12,260	3,522
存貨盤盈	(1,677)	(1,093)
營業成本合計	\$ 865,409	\$ 860,508

(2) 截至106年及105年9月30日止，存貨保險金額分別為619,012仟元及757,552仟元。

(3) 本集團於106年及105年7至9月與106年及105年1至9月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(3,127)仟元、(780)仟元與2,047仟元、(439)仟元。

(4) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

6. 其他金融資產－流動

項 目	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
定期存款－原始到期日超過三個月以上	\$ 91,409	\$ 32,388	\$ 31,502
質押定期存款	242,713	-	-
合 計	\$ 334,122	\$ 32,388	\$ 31,502

7. 採用權益法之投資

被投資公司	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
未列入合併之子公司						
碁立國際企業有限公司	\$ 36	100%	\$ -	100%	\$ -	100%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註(十三)之附表六。

- (1) 碁立國際企業有限公司係本公司為拓展台灣及亞太地區之業務市場，於105年7月投資設立之子公司，現為簡化組織架構並整合內部資源，於106年8月9日經董事會決議解散及清算，並於106年8月31日辦理解散登記，故自106年8月31日起未列入合併報表編製個體，並停止採用權益法認列損益；該公司106年1月1日至8月31日清算前之營收及損益已編入合併報表中，截至106年9月30日止仍在辦理清算中。
- (2) 106年8月31日清算前採用權益法之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師核閱之財務報告計算。
- (3) 本集團106年9月30日採用權益法之投資未有提供質押之情況。

8. 不動產、廠房及設備

	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
土地	\$ 111,388		\$ 111,388		\$ 111,388	
房屋及建築	101,346		101,346		101,345	
機器設備	96,522		92,427		87,143	
其他設備	28,987		25,433		24,563	
成本合計	338,243		330,594		324,439	
減：累計折舊	(130,151)		(125,564)		(123,728)	
合 計	\$ 208,092		\$ 205,030		\$ 200,711	

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
成 本					
106.1.1. 餘額	\$ 111,388	\$ 101,346	\$ 92,427	\$ 25,433	\$ 330,594
增添	-	-	1,992	8,919	10,911
處分	-	-	(788)	(5,229)	(6,017)
重分類	-	-	3,992	-	3,992
匯率變動之影響	-	-	(1,101)	(136)	(1,237)
106.9.30. 餘額	\$ 111,388	\$ 101,346	\$ 96,522	\$ 28,987	\$ 338,243

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
累計折舊及減損					
106.1.1. 餘額	\$ -	\$ 61,017	\$ 50,587	\$ 13,960	\$ 125,564
折舊費用	-	2,382	5,843	2,695	10,920
處分	-	-	(339)	(5,206)	(5,545)
匯率變動之影響	-	-	(694)	(94)	(788)
106.9.30. 餘額	\$ -	\$ 63,399	\$ 55,397	\$ 11,355	\$ 130,151

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
成 本					
105.1.1. 餘額	\$ 111,388	\$ 100,687	\$ 84,210	\$ 25,332	\$ 321,617
增添	-	658	8,166	1,790	10,614
處分	-	-	(650)	(1,980)	(2,630)
匯率變動之影響	-	-	(4,583)	(579)	(5,162)
105.9.30. 餘額	\$ 111,388	\$ 101,345	\$ 87,143	\$ 24,563	\$ 324,439

累計折舊及減損					
105.1.1. 餘額	\$ -	\$ 57,867	\$ 48,144	\$ 14,210	\$ 120,221
折舊費用	-	2,357	4,780	1,955	9,092
處分	-	-	(581)	(1,957)	(2,538)
匯率變動之影響	-	-	(2,697)	(350)	(3,047)
105.9.30. 餘額	\$ -	\$ 60,224	\$ 49,646	\$ 13,858	\$ 123,728

(1) 增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 10,911	\$ 10,614
應付設備款增加	(492)	-
支付現金數	\$ 10,419	\$ 10,614

(2) 106年及105年1至9月利息支出總額分別為67仟元及0；利息資本化金額均為0。

(3) 不動產、廠房及設備未有減損之情形。

(4) 不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

(5) 本集團不動產、廠房及設備以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	29 年～35 年
機器設備	3 年～10 年
研發設備	3 年～10 年
辦公設備	3 年～10 年
運輸設備	5 年～10 年
其他設備	3 年～10 年

9. 短期借款

	106 年 9 月 30 日	
借 款 性 質	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ 200,000	0.99%

借 款 性 質	105 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ -	—

借 款 性 質	105 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ -	—

對於短期借款，本集團提供部分其他金融資產作為借款之擔保，請參閱附註（八）。

10. 其他應付款

項 目	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 25,965	\$ 25,582	\$ 23,173
應付員工及董監酬勞	20,204	17,878	28,463
應付保險費	1,301	1,653	1,675
應付勞務費	847	1,765	682
應付退休金	665	747	688
應付設備款	492	-	-
其他	29,952	37,699	28,370
合 計	\$ 79,426	\$ 85,324	\$ 83,051

11. 負債準備－流動

項 目	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
員工福利	\$ 5,449	\$ 5,414	\$ 6,513
退貨及折讓	2,367	2,688	5,213
合 計	\$ 7,816	\$ 8,102	\$ 11,726

	員工福利	退貨及折讓	合 計
106.1.1. 餘額	\$ 5,414	\$ 2,688	\$ 8,102
本期認列	(2,548)	(6,611)	(9,159)
本期轉回	2,661	6,242	8,903
匯率變動之影響	(78)	48	(30)
106.9.30. 餘額	\$ 5,449	\$ 2,367	\$ 7,816

	員工福利	退貨及折讓	合 計
105.1.1. 餘額	\$ 4,996	\$ 6,322	\$ 11,318
本期認列	4,595	3,945	8,540
本期轉回	(2,923)	(5,036)	(7,959)
匯率變動之影響	(155)	(18)	(173)
105.9.30. 餘額	\$ 6,513	\$ 5,213	\$ 11,726

- (1) 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
- (2) 退貨及折讓準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

12. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

- A. 本公司及在中華民國境內之子公司所適用「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；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
- B. 本集團於106年及105年7至9月與106年及105年1至9月認列之退休金費用分別為1,012仟元及1,014仟元與3,213仟元及2,709仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本集團於106年及105年7至9月與106年及105年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為40仟元及89仟元與119仟元及268仟元，上述係採用105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- B. 本集團於104年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於105年3月底前提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計7,500仟元。

13. 股本

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

106 年 1 至 9 月		
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	79,953	\$ 799,532
現金增資	—	—
盈餘轉增資	—	—
9 月 30 日	79,953	\$ 799,532

105 年 1 至 9 月		
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	79,953	\$ 799,532
現金增資	—	—
盈餘轉增資	—	—
9 月 30 日	79,953	\$ 799,532

- (2) 截至106年9月30日止，本公司額定資本額為1,500,000仟元，分為150,000仟股。

14. 保留盈餘

- (1) 依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月29日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註(六)之19。

依修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，再由股東同意分派股東紅利。

本公司正值穩定成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分派採取剩餘股利政策，依據本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、財務結構及對每股盈餘稀釋程度等因素，擬具適當之股利分派，其中現金股利之發放方式以不低於當年度股利總額百分之三十(含)、最高可達百分之百，而實際發放比率則授權董事會訂定之。

- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) A. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- B. 首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。
- (4) 本公司於106年6月及105年6月經股東會決議之105年及104年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105 年 度	104 年 度	105 年 度	104 年 度
法定公積	\$ 20,113	\$ 19,703		
普通股現金股利	159,907	159,907	\$ 2.00	\$ 2.00
合 計	\$ 180,020	\$ 179,610	\$ 2.00	\$ 2.00

(5) 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

15. 其他權益

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	合 計
106. 1. 1. 餘額	(\$ 6,591)	(\$ 6,591)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(6,100)	(6,100)
106. 9. 30. 餘額	(\$ 12,691)	(\$ 12,691)

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	合 計
105. 1. 1. 餘額	\$ 6,992	\$ 6,992
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(12,182)	(12,182)
105. 9. 30. 餘額	(\$ 5,190)	(\$ 5,190)

16. 非控制權益

項 目	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 378	\$ 145
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	(11)	132
非控制權益增加(減少)	(10)	29
期末餘額	\$ 357	\$ 306

17. 其他收入

項 目	106 年 7 至 9 月	105 年 7 至 9 月
銀行存款利息收入	\$ 2,296	\$ 2,179
租金收入	181	181
其他	1,120	926
合 計	\$ 3,597	\$ 3,286

項 目	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月
銀行存款利息收入	\$ 7,895	\$ 9,272
租金收入	534	447
其他	3,138	3,050
合 計	\$ 11,567	\$ 12,769

18. 其他利益及損失

項 目	106 年 7 至 9 月	105 年 7 至 9 月
透過損益按公平價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	\$ 749	(\$ 343)
淨外幣兌換損失	(7,040)	(28,457)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(2)	1
處分投資利益	209	-
其他	(1,493)	1,112
合 計	(\$ 7,577)	(\$ 27,687)

項 目	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月
透過損益按公平價值衡量之金融資產及負債淨損失	(\$ 504)	(\$ 254)
淨外幣兌換損失	(50,923)	(46,386)
處分不動產、廠房及設備損失	(295)	(91)
處分投資利益	209	-
其他	(3,457)	(10)
合 計	(\$ 54,970)	(\$ 46,741)

19. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	106 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 23,573	\$ 31,886	\$ 55,459
勞健保費用	2,546	2,381	4,927
退休金費用	163	889	1,052
其他員工福利費用	266	1,598	1,864
折舊費用	2,273	1,553	3,826
攤銷費用	184	345	529
合 計	\$ 29,005	\$ 38,652	\$ 67,657

性質別	105 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 21,618	\$ 27,774	\$ 49,392
勞健保費用	1,937	1,975	3,912
退休金費用	363	740	1,103
其他員工福利費用	541	1,442	1,983
折舊費用	1,942	1,090	3,032
攤銷費用	165	357	522
合 計	\$ 26,566	\$ 33,378	\$ 59,944

性質別	106 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 67,597	\$ 92,089	\$ 159,686
勞健保費用	6,681	6,736	13,417
退休金費用	709	2,623	3,332
其他員工福利費用	1,098	3,454	4,552
折舊費用	6,737	4,183	10,920
攤銷費用	551	1,021	1,572
合 計	\$ 83,373	\$ 110,106	\$ 193,479

性質別	105 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 65,688	\$ 82,574	\$ 148,262
勞健保費用	5,417	6,016	11,433
退休金費用	815	2,162	2,977
其他員工福利費用	1,192	4,151	5,343
折舊費用	5,753	3,339	9,092
攤銷費用	251	1,121	1,372
合 計	\$ 79,116	\$ 99,363	\$ 178,479

- (1) 依104年5月修正後公司法及105年6月29日經股東會決議通過之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不高於1.5%提撥員工酬勞及董監酬勞。106年7至9月及1至9月分別估列員工酬勞3,106仟元及4,013仟元與董監酬勞932仟元及1,204仟元；105年7至9月及1至9月分別估列員工酬勞2,438仟元及8,157仟元與董監酬勞813仟元及2,719仟元，係分別按前述稅前利益之4.5%及1.5%估列。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- (2) 本公司於106年3月27日及105年3月25日董事會分別決議通過105年度及104年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

性質別	105 年度		104 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 12,862	\$ 3,859	\$ 11,422	\$ 3,807
年度財務報告認列金額	12,862	3,859	11,422	3,807
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- (3) 有關本公司106年及105年董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

20. 財務成本

項 目	106 年 7 至 9 月	105 年 7 至 9 月
利息費用	\$ 67	\$ -
銀行手續費	178	115
財務成本	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 115</u>

項 目	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月
利息費用	\$ 67	\$ -
銀行手續費	425	346
財務成本	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 346</u>

21. 所得稅

(1) 所得稅費用

A. 所得稅費用組成部分：

	106 年 7 至 9 月	105 年 7 至 9 月
當年度應負擔所得稅費用	\$ 8,370	\$ 8,012
以前年度所得稅調整	165	46
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(234)	(642)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,301</u>	<u>\$ 7,416</u>

	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月
當年度應負擔所得稅費用	\$ 9,365	\$ 48,652
以前年度所得稅調整	(2,682)	(2,829)
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	6,105	(17,557)
未分配盈餘加徵 10%稅額	2,136	1,774
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,924</u>	<u>\$ 30,040</u>

B. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106 年 7 至 9 月	105 年 7 至 9 月
國外營運機構財務報表換算差額	<u>(\$ 325)</u>	<u>\$ 1,392</u>

	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月
國外營運機構財務報表換算差額	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 2,495</u>

(2) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至104年度。

(3) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 31,461</u>	<u>\$ 52,802</u>	<u>\$ 52,624</u>
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 164,141</u>	<u>\$ 281,678</u>	<u>\$ 220,752</u>

項 目	105 年度	104 年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	23.65%	23.71%
	(實際)	(實際)

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。但依新修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。

22. 其他綜合損益

項 目	106 年 7 至 9 月		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 1,917	(\$ 325)	\$ 1,592
認列於其他綜合損益	\$ 1,917	(\$ 325)	\$ 1,592

項 目	105 年 7 至 9 月		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 8,188)	\$ 1,392	(\$ 6,796)
認列於其他綜合損益	(\$ 8,188)	\$ 1,392	(\$ 6,796)

項 目	106 年 1 至 9 月		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 7,350)	\$ 1,250	(\$ 6,100)
認列於其他綜合損益	(\$ 7,350)	\$ 1,250	(\$ 6,100)

項 目	105 年 1 至 9 月		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 14,677)	\$ 2,495	(\$ 12,182)
認列於其他綜合損益	(\$ 14,677)	\$ 2,495	(\$ 12,182)

23. 每股盈餘

	106 年 7 至 9 月	105 年 7 至 9 月
A. 基本每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 45,747	\$ 40,382
本期流通在外加權平均股數(仟股)	79,953	79,953
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.57	\$ 0.51
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 45,747	\$ 40,382
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
追溯調整後加權平均股數(仟股)	79,953	79,953
員工酬勞影響數(仟股)(註)	470	423
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	80,423	80,376
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.57	\$ 0.50

	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月
A. 基本每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 62,483	\$ 140,452
本期流通在外加權平均股數(仟股)	79,953	79,953
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.78	\$ 1.76
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 62,483	\$ 140,452
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
追溯調整後加權平均股數(仟股)	79,953	79,953
員工酬勞影響數(仟股)(註)	501	605
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	80,454	80,558
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.78	\$ 1.74

註：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，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。

計算稀釋每股盈餘時，以報導期間結束日之公允價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。稀釋每股盈餘假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(七)關係人交易

1. 母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

2. 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
昊博國際服務有限公司	其他關係人
碁立國際企業有限公司	子公司(註)

註：子公司－碁立國際企業有限公司已於106年8月31日辦理解散清算，故自106年8月31日起未列入106年第3季合併報告編製個體。

3. 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 銷貨

帳列項目	關係人類別／名稱	106 年 7 至 9 月	105 年 7 至 9 月
銷貨收入	其他關係人		
	吳博國際服務有限公司	\$ 94	\$ -

帳列項目	關係人類別／名稱	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月
銷貨收入	其他關係人		
	吳博國際服務有限公司	\$ 110	\$ -

A. 銷貨價格與一般客戶並無重大差異。

B. 收款條件：

(A) 一般為提單日60~90天。

(B) 其他關係人—吳博國際服務有限公司為月結T/T 30天。

(2) 進貨

帳列項目	關係人類別／名稱	106 年 7 至 9 月	105 年 7 至 9 月
進貨	其他關係人		
	吳博國際服務有限公司	\$ 1,798	\$ -

帳列項目	關係人類別／名稱	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月
進貨	其他關係人		
	吳博國際服務有限公司	\$ 1,798	\$ -

A. 進貨價格係採成本加價方式協議。

B. 收款條件：與一般廠商相同，惟有時視資金狀況支付或採債權、債務相抵方式處理。

(3) 各項收入

帳列項目	關係人類別	106 年 7 至 9 月	105 年 7 至 9 月	交易性質
其他收入	其他關係人			
	吳博國際服務有限公司	\$ 30	\$ 30	租金收入

帳列項目	關係人類別	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月	交易性質
其他收入	其他關係人			
	吳博國際服務有限公司	\$ 90	\$ 90	租金收入

(4) 財產租賃情形

租賃標的	承租人	押 金	106 年 1 至 9 月		105 年 1 至 9 月	
			租 期	金 額	租 期	金 額
台北市內湖區洲子街 85 號 8 樓	吳博國際服 務有限公司	\$ -	105.11.16~ 106.11.15	\$ 90	104.11.16~ 105.11.15	\$ 90

上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季收取租金。

(5) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別/名稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據及帳款	其他關係人			
	吳博國際服務有限公司	\$ 24	\$ 4	\$ -
	子公司			
	基立國際企業有限公司	4,202	-	-
	減：備抵呆帳	-	-	-
	淨 額	<u>\$ 4,226</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>

上述應收關係人款項未收取保證。106年及105年1至9月對上述應收關係人款項認列之呆帳損失均為0。

帳列項目	關係人類別/名稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他應收款	其他關係人			
	吳博國際服務有限公司	\$ -	\$ 33	\$ -
	減：備抵呆帳	-	-	-
	淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ -</u>

106年及105年1至9月對上述其他應收款－關係人認列之呆帳損失均為0。

4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	106年7至9月	105年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,864	\$ 2,923
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 3,864</u>	<u>\$ 2,923</u>

關係人類別	106年1至9月	105年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,464	\$ 9,824
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 9,464</u>	<u>\$ 9,824</u>

(八)質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他金融資產－流動	<u>\$ 242,713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或過期性因素影響。

2. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與105年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱105年度合併財務報告附註(十二)、2。

3. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、應付款項、其他應付款及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

(2) 按公允價值衡量之金融工具：請詳附註(十二)、5。

4. 財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與105年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱105年度合併財務報告附註(十二)、4。

(1) 重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

(A) 匯率風險

重大財務風險之性質及程度，與105年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱105年度合併財務報告附註(十二)、4。

a. 匯率暴險及敏感度分析(係包括集團間交易在合併財務報告中已沖銷之項目及金額)

	106年9月30日					
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感性分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 39,558	30.26	\$ 1,197,030	1%	\$ 9,935	\$ -
人民幣：新台幣	34,339	4.55	156,242	1%	1,297	-
美金：歐元	1,603	0.8464	48,515	1%	403	-
美金：日幣	544	112.45	16,468	1%	137	-

106 年 9 月 30 日						
	外幣	匯率	帳列金額	敏感性分析		
			新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
採用權益法投資						
美金：新台幣	1,423	30.26	43,051	1%	-	357
人民幣：新台幣	47,559	4.55	216,393	1%	-	1,796
日幣：新台幣	25,208	0.2691	6,783	1%	-	56
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	155	30.26	4,679	1%	39	-
人民幣：新台幣	58,094	4.55	264,329	1%	2,194	-
美金：歐元	5,187	0.8464	156,959	1%	1,303	-
美金：日幣	381	112.45	11,517	1%	96	-
美金：人民幣	1,319	6.65	39,918	1%	331	-
採用權益法之投資貸餘						
歐元：新台幣	481	35.75	17,214	1%	-	143
105 年 12 月 31 日						
	外幣	匯率	帳列金額	敏感性分析		
			新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 28,893	32.25	\$ 931,784	1%	\$ 7,734	\$ -
港幣：新台幣	656	4.16	2,730	1%	23	-
人民幣：新台幣	60,390	4.62	279,004	1%	2,316	-
美金：歐元	1,850	0.9513	59,672	1%	495	-
美金：日幣	1,052	117.02	33,935	1%	282	-
採用權益法投資						
美金：新台幣	1,547	32.25	49,891	1%	-	414
人民幣：新台幣	46,762	4.62	216,042	1%	-	1,793
日幣：新台幣	26,002	0.2756	7,166	1%	-	59
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	491	32.25	15,834	1%	131	-
港幣：新台幣	211	4.16	876	1%	7	-
人民幣：新台幣	67,589	4.62	312,263	1%	2,592	-
美金：歐元	3,858	0.9513	124,746	1%	1,035	-
美金：日幣	755	117.02	24,990	1%	207	-
採用權益法之投資貸餘						
歐元：新台幣	518	33.90	17,550	1%	-	146
105 年 9 月 30 日						
	外幣	匯率	帳列金額	敏感性分析		
			新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 30,268	31.36	\$ 949,212	1%	\$ 7,878	\$ -
人民幣：新台幣	56,134	4.69	263,268	1%	2,185	-
美金：歐元	1,314	0.8940	41,215	1%	342	-
美金：日幣	1,077	100.87	33,770	1%	280	-

105 年 9 月 30 日						
	帳列金額			敏感性分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
採用權益法投資						
美金：新台幣	1,891	31.36	59,296	1%	-	492
人民幣：新台幣	43,755	4.69	205,213	1%	-	1,703
日幣：新台幣	18,685	0.3109	5,809	1%	-	48
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	553	31.36	17,344	1%	144	-
人民幣：新台幣	56,635	4.69	265,619	1%	2,205	-
美金：歐元	2,840	0.8940	89,049	1%	739	-
美金：日幣	882	100.87	27,656	1%	230	-
美金：人民幣	644	6.69	20,205	1%	168	-
採用權益法之投資貸餘						
歐元：新台幣	402	35.08	14,087	1%	-	117

- b. 本集團貨幣性項目之匯率波動影響未實現兌換損益之情形，經評估並無重大影響。

(B) 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃公司股票及基金受益憑證，其市場風險在於交易價格之波動，本集團選擇投資標的時皆經審慎評估，不致有重大市場風險。

(C) 利率風險

- a. 本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額		
	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
固定利率工具			
金融資產	\$ 533,952	\$ 403,833	\$ 329,493
金融負債	(200,000)	-	-
淨 額	\$ 333,952	\$ 403,833	\$ 329,493
變動利率工具			
金融資產	\$ 351,700	\$ 532,507	\$ 552,740
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 351,700	\$ 532,507	\$ 552,740

- b. 固定利率工具之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具

(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合損益。

c. 變動利率工具之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加或減少1%將使106年及105年1至9月淨利將各增加或減少2,189仟元及3,441仟元。

B. 信用風險

(A) 信用風險管理：

本集團之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與105年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱105年度合併財務報告附註(十二)、4。

(B) 信用集中風險：

截至106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，前十大應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為60.36%、62.44%及63.04%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

C. 流動性風險：

(A) 流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與105年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱105年度合併財務報告附註(十二)、4。

(B) 金融負債到期分析：

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	106年9月30日						帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	
短期借款	\$ 200,526	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,526	\$ 200,000
應付帳款	442,941	-	-	-	-	442,941	442,941
其他應付款	79,426	-	-	-	-	79,426	79,426
合 計	\$ 722,893	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 722,893	\$ 722,367

衍生金融負債：無。

非衍生金融負債	105年12月31日						帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	
應付帳款	\$ 428,379	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 428,379	\$ 428,379
其他應付款	85,324	-	-	-	-	85,324	85,324
合 計	\$ 513,703	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 513,703	\$ 513,703

衍生金融負債：無。

非衍生金融負債	105 年 9 月 30 日						帳面金額
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	
應付帳款	\$ 361,038	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 361,038	\$ 361,038
其他應付款	83,051	-	-	-	-	83,051	83,051
合 計	\$ 444,089	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 444,089	\$ 444,089

衍生金融負債：無。

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

5. 公允價值資訊

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)、3說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

(3) 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	106 年 9 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產－流動				
－基金	\$ 176,716	\$ -	\$ -	\$ 176,716
－公司債	13,991	-	-	13,991
	\$ 190,707	\$ -	\$ -	\$ 190,707

項 目	105 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產－流動				
－基金	\$ 114,178	\$ -	\$ -	\$ 114,178

項 目	105 年 9 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產－流動				
－基金	\$ 81,569	\$ -	\$ -	\$ 81,569

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- (A) 上市櫃公司股票：收盤價。
 (B) 開放型基金：淨值。
 (C) 公司債：加權平均百元價。

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

- C. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

(5) 106年及105年1至9月無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

(6) 106年及105年1至9月均無屬於第三等級金融工具之變動。

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

(1) 資金貸與他人者：附表一。

(2) 為他人背書保證者：無。

(3) 期末持有有價證券者：附表二。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(10)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

2. 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表六。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表七。

(十四)部門資訊

1. 本集團目前有三個應報導部門，國內行銷部、亞洲產銷部、歐美行銷部。

主要業務如下：

國內行銷部－經營交換式電源供應器等各種電子儀器之進出口業務。

亞洲產銷部－生產和銷售交換式電源供應器及無停電裝置等各種電子儀器。

歐美行銷部－經營歐洲及美洲地區之交換式電源供應器等各種電子儀器之進出口業務。

2. 本集團呈報主要部門別資訊之基礎：

係以策略性事業單位為基礎，各有其管理團隊及提供不同產品及勞務，由於每一策略性事業單位需要不同之技術及行銷策略，故該策略性事業單位分別管理及呈報營運決策者。

3. 本集團未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與合併報告附註(四)所述之重要會計政策彙總說明相同。本集團營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。本集團將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

4. 部門財務資訊

(1) 106年1至9月

	單位：新台幣仟元				
	國內行銷部	亞洲產銷部	歐美行銷部	調節及銷除	合計
營業收入：					
來自外部客戶收入	\$ 628,923	\$ 43,027	\$ 529,555	\$ -	\$ 1,201,505
部門間收入	565,859	1,713,022	-	(2,278,771)	110
收入合計	<u>\$ 1,194,782</u>	<u>\$ 1,756,049</u>	<u>\$ 529,555</u>	<u>(\$ 2,278,771)</u>	<u>\$ 1,201,615</u>
部門損益	<u>\$ 74,727</u>	<u>\$ 49,155</u>	<u>(\$ 2,626)</u>	<u>(\$ 43,860)</u>	<u>\$ 77,396</u>
部門資產	<u>\$ 2,192,433</u>	<u>\$ 1,507,716</u>	<u>\$ 352,939</u>	<u>(\$ 1,846,268)</u>	<u>\$ 2,206,820</u>
部門負債	<u>\$ 797,354</u>	<u>\$ 743,725</u>	<u>\$ 327,102</u>	<u>(\$ 1,056,796)</u>	<u>\$ 811,385</u>

註：部門損益不包含所得稅費用。

(2) 105年1至9月

	單位：新台幣仟元				
	國內行銷部	亞洲產銷部	歐美行銷部	調節及銷除	合計
營業收入：					
來自外部客戶收入	\$ 766,507	\$ 60,474	\$ 424,741	\$ -	\$ 1,251,722
部門間收入	447,461	1,830,875	2,388	(2,280,724)	-
收入合計	<u>\$ 1,213,968</u>	<u>\$ 1,891,349</u>	<u>\$ 427,129</u>	<u>(\$ 2,280,724)</u>	<u>\$ 1,251,722</u>
部門損益	<u>\$ 170,353</u>	<u>\$ 80,158</u>	<u>\$ 4,041</u>	<u>(\$ 83,928)</u>	<u>\$ 170,624</u>
部門資產	<u>\$ 2,021,943</u>	<u>\$ 1,326,045</u>	<u>\$ 312,846</u>	<u>(\$ 1,681,612)</u>	<u>\$ 1,979,222</u>
部門負債	<u>\$ 581,907</u>	<u>\$ 659,405</u>	<u>\$ 267,637</u>	<u>(\$ 969,110)</u>	<u>\$ 539,839</u>

註：部門損益不包含所得稅費用。

附表一

海韻電子工業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人者

民國106年9月30日

單位：美元元、新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註四)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註三)	資金貸與總限額 (註三)
													名稱	價值		
0	海韻電子工業股份有限公司	Seasonic Electronics, Inc.	應收關係人款項	是	\$ 25,000	\$ - 註四	\$ - 註四	-	2	\$ -	-	\$ -	無	-	\$ 279,016	\$ 558,031
		Sea Sonic Europe B.V.	應收關係人款項	是	45,000	- 註四	- 註四	-	2	-	營業週轉	-	無	-	279,016	558,031
		Seasonic Japan Kabushiki Kaisha	應收關係人款項	是	10,000	- 註四	- 註四	-	2	-	-	-	無	-	279,016	558,031
		基立國際企業有限公司	應收關係人款項	是	10,000	- 註四	- 註四	-	2	-	營業週轉	-	無	-	279,016	558,031
1	Energy Power Enterprise Inc.	Seasonic Electronics, Inc.	應收關係人款項	是	25,000	25,000	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	73,727	98,303
		Sea Sonic Europe B.V.	應收關係人款項	是	30,000	30,000	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	73,727	98,303

註一：本公司填0，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註三：本公司及子公司資金貸與他人限額如下：

(1)與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與資金金額以不超過雙方間最近一年度之業務往來金額(進貨或銷貨金額孰高者)為限，惟貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

(2)因公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限，惟融資總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，個別對象之融資金額以不超過本公司淨值之百分之六十為限，惟融資總額以不超過本公司淨值之百分之八十為限。

註四：本公司業經董事會決議通過對Sea Sonic Europe B.V.、Seasonic Electronics, Inc.、Seasonic Japan Kabushilci Kaisha及碁立國際企業有限公司資金貸與額度分別為4,500萬元、2,500萬元、1,000萬元及1,000萬元，前項資金貸與額度已於106年8月到期終止及取消額度。

註五：本公司業經董事會決議通過Energy Power Enterprise Inc.對Sea Sonic Europe B.V.及Seasonic Electronics, Inc.資金貸與額度分別為新台幣3,000萬元及新台幣2,500萬元，截至民國106年9月30日止尚未發生。

附表二

海韻電子工業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券者

民國106年9月30日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比率%	公允價值	
海韻電子工業股份有限公司	台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	1,515,860.34	\$ 20,363	—	\$ 20,363	
	富達新興市場債券基金(美元累積)	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	25,188.92	15,717	—	15,717	
	瑞銀(盧森堡)美元基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	288.10	15,208	—	15,208	
	野村全球短期收益基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	5,762,257.26	60,637	—	60,637	
	印度策略公益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	1,000,000.00	9,960	—	9,960	
	蘋果公司美元公司債	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	100.00	3,362	—	3,362	
	惠氏公司美元公司債	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	270.00	10,629	—	10,629	
Energy Power Enterprise Inc.	野村全球短期收益基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	100,099.10	31,964	—	31,964	
	野村亞太複合高收益債基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	399,758.51	22,867	—	22,867	

附表三

海韻電子工業股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上者
民國106年9月30日

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)票據、帳款之比率%	
海韻電子工業股份有限公司	Full Net Enterprise Inc.	子公司	進貨	\$ 858,464	97.14%	T/T 月結 30 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式	—	—	(\$ 446,024)	98.55%	
	Seasonic Electronics, Inc.	子公司	銷貨	260,068	21.08%	貨到 T/T 120 天，惟特定交易或訂單付款方式另議	—	—	159,563	30.89%	
	Sea Sonic Europe B.V.	子公司	銷貨	253,324	20.54%	貨到 T/T 120 天，惟特定交易或訂單付款方式另議	—	—	145,113	28.10%	
東莞海韻電子有限公司	Full Net Enterprise Inc.	聯屬公司	銷貨	823,991	98.02%	T/T 月結 30 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式	—	—	262,991	99.99%	

附表四

海韻電子工業股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國106年9月30日

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		
海韻電子工業 股份有限公司	Seasonic Electronics, Inc.	子公司	\$ 159,563	-	\$ -	-	\$ 29,229	\$ -
	Sea Sonic Europe B.V.	子公司	145,113	-			11,933	
東莞海韻電子 有限公司	Full Net Enterprise Inc.	聯屬公司	262,991	-	-	-	126,095	-
Full Net Enterprise Inc.	海韻電子工業股份有限公司	母公司	446,024	-	-	-	129,397	-

註：截至106年10月20日止之收回金額。

附表五

海韻電子工業股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國106年9月30日

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比例
0	海韻電子工業(股)公司	Seasonic Electronics, Inc.	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 260,068	貨到 T/T 120 天，惟有時視特定交易或訂單付款方式另議	20.25%
				應收帳款	159,563	"	7.23%
		Sea Sonic Europe B.V.	母公司對子公司	銷貨收入	253,324	貨到 T/T 120 天，惟特定交易或訂單付款方式另議	19.73%
				應收帳款	145,113	"	6.58%
		Seasonic Japan Kabushiki Kaisha	母公司對子公司	銷貨收入	25,506	貨到 T/T 120 天	1.99%
				應收帳款	11,517	"	0.52%
		Full Net Enterprise Inc.	母公司對子公司	銷貨收入	25,405	月結 T/T 30 天	1.98%
		碁立國際企業有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,171	貨到 T/T 150 天	0.09%
1	東莞海韻電子有限公司	Full Net Enterprise Inc.	孫公司對子公司	銷貨收入	823,991	T/T 月結 30 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式	64.17%
				應收帳款	262,991	"	11.92%

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比例
2	Full Net Enterprise Inc.	海韻電子工業(股)公司	子公司對母公司	銷貨收入	858,464	T/T 月結 30 天， 惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式	66.86%
				應收帳款	446,024	"	20.21%
		東莞海韻電子有限公司	子公司對孫公司	銷貨收入	24,742	月結 T/T 30 天， 惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式	1.93%
				應收帳款	952	"	0.04%
		Cornerstone Enterprise Co., Ltd.	子公司對子公司	銷貨收入	5,825	貨到 T/T 120 天， 惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式	0.45%
				應收帳款	793	"	0.04%

註：非屬重大之交易，本表未列入；惟編製合併財務報表時，不論交易是否重大，皆已全數消除。

附表六

海韻電子工業股份有限公司及其子公司

轉投資事業相關資訊

民國106年9月30日

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
海韻電子 工業股份 有限公司	Resonic Holdings Co., Ltd.	英屬維京群島	控股公司	\$ 157,003	\$ 157,003	23,425	100	\$ 216,615	\$ 3,588	\$ 3,588	子公司
	Seasonic Electronics, Inc.	美國	國際貿易	9,890	9,890	300,000	100	30,109	(3,887)	(3,887)	子公司
	Energy Power Enterprise Inc.	薩摩亞	三角貿易	1,520	1,520	50,000	100	122,837	(3,681)	(3,681)	子公司
	Sea Sonic Europe B.V.	荷蘭	國際貿易	4,796	4,796	100,000	100	(28,109)	1,261	1,261	子公司
	Seasonic Japan Kabushiki Kaisha	日本	國際貿易	5,665	5,665	1,558	95	6,783	(228)	(216)	子公司
	Full Net Enterprise Inc.	薩摩亞	三角貿易	87,520	87,520	2,700,000	100	191,437	43,972	43,972	子公司
	Cornerstone Enterprise Co., Ltd.	薩摩亞	三角貿易	9,207	9,207	300,000	100	9,303	(121)	(121)	子公司
	碁立國際企業有限公司	台灣	國際貿易	1,000	1,000	(註1)	100	36	(313)	(313)	子公司(註3)

註：1. 係有限公司，故無股數。

2. 不含本期銷貨順、逆流交易沖銷之未實現利益。

3. 碁立國際企業有限公司目前辦理清算中。

附表七

海韻電子工業股份有限公司及其子公司

赴大陸投資相關資訊彙總表

民國106年9月30日

1. 赴大陸投資相關資訊之揭露

單位：美元元、港幣元、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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	被投資公司 本期損益	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞海韻電子 有限公司	生產交換式 電源供應器	HKD 29,030,000	註(1)、(3)	USD 3,748,125 (NTD 116,438)	—	—	USD 3,748,125 (NTD 116,438)	100%	NTD 3,656	NTD 3,656 註(2)	NTD 216,393	—

單位：新台幣仟元

美元元

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	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 3,748,125 (NTD 116,438)	USD 3,748,125 (NTD 113,418)(註4)	NTD 837,261

註：(1)公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(2)經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列損益。

(3)本公司透過英屬Resonic Holdings Co., Ltd. 轉投資東莞海韻電子有限公司，截至106年9月30日止，累計投資USD3,748,125，間接轉投資大陸東莞海韻USD3,748,125。

(4)本期相關數字應以新台幣列示，涉及外幣者，應以財務報表日之匯率換算為新台幣。

(5)依經濟部投審會規定，計算對大陸投資累計金額或比例上限為淨值或合併淨值之百分之六十(較高者)。

(6)海韻電子工業股份有限公司投資大陸東莞海韻電子有限公司，係經由第三地區英屬Resonic Holdings Co., Ltd. 轉投資大陸公司，持股比例為100%，已列入合併財務報告之編製主體，其與所有合併公司間重要交易往來事項均已於合併報告中銷除。

2. 與大陸投資公司間接由第三地區事業所發生之重大交易事項：

本集團106年1至9月與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。