

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 107 年及 106 年第 3 季

地 址：台北市內湖區內湖路1段360巷17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	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	18
(六)重要會計項目說明	19
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	45
1. 重大交易事項相關資訊	45
2. 轉投資事業相關資訊	45
3. 大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	45

會計師核閱報告

海韻電子工業股份有限公司 公鑒

前言

海韻電子工業股份有限公司及其子公司民國107年及106年9月30日之合併資產負債表，暨民國107年及106年7月1日至9月30日與民國107年及106年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國107年及106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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達海韻電子工業股份有限公司及其子公司民國107年及106年9月30日之合併財務狀況，民國107年及106年7月1日至9月30日與民國107年及106年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國107年及106年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註(三)所述，海韻電子工業股份有限公司及其子公司自民國107年1月1日起適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報告，本會計師未因此而修正核閱結論。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

陳桂美



會計師

王武昌



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國107年11月9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107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日
(民國107年及106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	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日		代 碼	負 債 及 權 益	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$2,223,511	90	\$2,025,425	90	\$1,974,148	89	21xx	流動負債	\$ 812,250	33	\$ 758,169	33	\$ 744,386	34
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	568,165	23	603,951	27	553,324	25	2100	短期借款(附註(六)之9)	-	-	200,000	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)	318,798	13	279,331	12	190,707	9	2130	合約負債—流動	3,710	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	8,214	-	18,735	1	6,794	-	2170	應付帳款	620,634	25	460,631	20	442,941	20
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	407,815	16	302,848	14	269,377	12	2200	其他應付款(附註(六)之10)	87,902	4	76,728	3	79,426	4
1180	應收帳款—關係人淨額(附註(六)之4、(七))	45	-	-	-	4,226	-	2230	本期所得稅負債	65,463	3	3,623	-	917	-
1200	其他應收款	13,555	1	4,532	-	19,042	1	2250	負債準備—流動(附註(六)之11)	5,182	-	6,124	-	7,816	-
1220	本期所得稅資產	1,654	-	631	-	13,131	1	2310	預收款項	-	-	9,559	1	12,098	1
130x	存貨(附註(六)之5)	838,493	34	483,424	21	537,712	24	2399	其他流動負債—其他(附註(六)之12)	29,359	1	1,504	-	1,188	-
1410	預付款項	49,509	2	32,799	2	45,478	2	25xx	非流動負債	73,626	3	62,642	3	66,999	3
1476	其他金融資產—流動(附註(六)之6、(八))	-	-	299,006	13	334,122	15	2570	遞延所得稅負債	69,029	3	56,317	3	59,973	3
1479	其他流動資產—其他	17,263	1	168	-	235	-	2640	淨確定福利負債—非流動(附註(六)之13)	4,543	-	6,274	-	6,972	-
15xx	非流動資產	254,286	10	233,347	10	232,672	11	2645	存入保證金	54	-	51	-	54	-
1550	採用權益法之投資(附註(六)之7)	-	-	36	-	36	-	2xxx	負債總計	885,876	36	820,811	36	811,385	37
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之8)	215,719	9	205,362	9	208,092	10	31xx	歸屬於母公司業主之權益	1,591,921	64	1,437,639	64	1,395,078	63
1840	遞延所得稅資產	30,495	1	21,683	1	19,092	1	3100	股本(附註(六)之14)	799,532	32	799,532	36	799,532	36
1915	預付設備款	417	-	1,266	-	177	-	3110	普通股股本	799,532	32	799,532	36	799,532	36
1920	存出保證金	2,047	-	938	-	1,129	-	3300	保留盈餘(附註(六)之15)	806,739	33	650,615	29	608,237	28
1995	其他非流動資產—其他	5,608	-	4,062	-	4,146	-	3310	法定盈餘公積	447,571	18	437,096	20	437,096	20
								3320	特別盈餘公積	12,508	1	7,000	-	7,000	-
								3350	未分配盈餘	346,660	14	206,519	9	164,141	8
								3400	其他權益(附註(六)之16)	(14,350)	(1)	(12,508)	(1)	(12,691)	(1)
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,350)	(1)	(12,508)	(1)	(12,691)	(1)
								36xx	非控制權益(附註(六)之17)	-	-	322	-	357	-
								3xxx	權益總計	1,591,921	64	1,437,961	64	1,395,435	63
1xxx	資產總計	\$2,477,797	100	\$2,258,772	100	\$2,206,820	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$2,477,797	100	\$2,258,772	100	\$2,206,820	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107年及106年7月1日至9月30日暨
民國107年及106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	107.7.1~9.30		106.7.1~9.30		107.1.1~9.30		106.1.1~9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)之18)	\$530,722	100	\$452,282	100	\$1,791,919	100	\$1,201,615	100
5000	營業成本	(366,268)	(69)	(319,216)	(71)	(1,251,847)	(70)	(865,409)	(72)
5900	營業毛利	164,454	31	133,066	29	540,072	30	336,206	28
6000	營業費用	(77,597)	(15)	(74,770)	(16)	(241,439)	(13)	(214,915)	(18)
6100	推銷費用	(36,885)	(7)	(37,444)	(8)	(112,273)	(6)	(107,516)	(9)
6200	管理費用	(21,498)	(4)	(21,591)	(5)	(75,968)	(4)	(64,362)	(5)
6300	研發費用	(17,487)	(4)	(15,735)	(3)	(49,013)	(3)	(43,037)	(4)
6450	預期信用風險損失	(1,727)	-	-	-	(4,185)	-	-	-
6900	營業淨利	86,857	16	58,296	13	298,633	17	121,291	10
7000	營業外收入及支出	9,803	2	(4,225)	(1)	42,765	2	(43,895)	(4)
7010	其他收入(附註(六)之19)	4,360	1	3,597	1	17,194	1	11,567	1
7020	其他利益及損失(附註(六)之20)	5,569	1	(7,577)	(2)	26,832	1	(54,970)	(5)
7050	財務成本(附註(六)之22)	(126)	-	(245)	-	(1,261)	-	(492)	-
7900	稅前淨利	96,660	18	54,071	12	341,398	19	77,396	6
7950	所得稅費用(附註(六)之23)	(19,643)	(3)	(8,301)	(2)	(89,347)	(5)	(14,924)	(1)
8200	本期淨利	77,017	15	45,770	10	252,051	14	62,472	5
	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	(5,863)	(1)	1,917	-	(2,303)	-	(7,350)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	1,173	-	(325)	-	461	-	1,250	-
8300	其他綜合損益淨額(附註(六)之24)	(4,690)	(1)	1,592	-	(1,842)	-	(6,100)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 72,327	14	\$ 47,362	10	\$ 250,209	14	\$ 56,372	5
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 77,017		\$ 45,747		\$ 252,068		\$ 62,483	
8620	非控制權益	-		23		(17)		(11)	
		\$ 77,017		\$ 45,770		\$ 252,051		\$ 62,472	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 72,327		\$ 47,339		\$ 250,226		\$ 56,383	
8720	非控制權益	-		23		(17)		(11)	
		\$ 72,327		\$ 47,362		\$ 250,209		\$ 56,372	
9750	基本每股盈餘(元)(附註(六)之25)								
	本期淨利	\$ 0.96		\$ 0.57		\$ 3.15		\$ 0.78	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)之25)								
	本期淨利	\$ 0.96		\$ 0.57		\$ 3.13		\$ 0.78	

(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107年及106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

歸屬於母公司業主之權益

項 目	股 本	保 留 盈 餘			其他權益項目	歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
	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			
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其他綜合損益	-	-	-	-	(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
107. 1. 1餘額	\$799,532	\$ 437,096	\$ 7,000	\$206,519	(\$ 12,508)	\$1,437,639	\$ 322	\$1,437,961
106年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積	-	10,475	-	(10,475)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	5,508	(5,508)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(95,944)	-	(95,944)	-	(95,944)
107. 1. 1~9. 30淨利(損)	-	-	-	252,068	-	252,068	(17)	252,051
107. 1. 1~9. 30其他綜合損益	-	-	-	-	(1,842)	(1,842)	-	(1,842)
本期綜合損益總額	-	-	-	252,068	(1,842)	250,226	(17)	250,209
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(305)	(305)
107. 9. 30餘額	\$799,532	\$ 447,571	\$ 12,508	\$346,660	(\$ 14,350)	\$1,591,921	\$ -	\$1,591,921

(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107年及106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	107.1.1~9.30	106.1.1~9.30
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 341,398	\$ 77,396
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	11,693	10,920
攤銷費用	1,552	1,572
預期信用減損損失數	4,185	-
呆帳費用提列數	-	1,141
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	6,581	504
利息費用	893	67
利息收入	(12,477)	(7,895)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	109	295
處分投資(利益)損失	3,327	(209)
清算子公司損失	567	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	10,627	1,806
應收帳款(增加)減少	(109,279)	15,814
應收帳款-關係人增加	(45)	(20)
其他應收款增加	(10,275)	(1,478)
其他應收款-關係人(增加)減少	(1)	33
存貨增加	(354,944)	(64,500)
預付款項增加	(17,210)	(11,960)
其他流動資產(增加)減少	(17,095)	67
其他營業資產減少	-	27
合約負債減少	(5,849)	-
應付帳款增加	160,003	14,562
其他應付款增加(減少)	10,721	(6,457)
負債準備減少	(663)	(286)
預收款項增加	-	6,775
其他流動負債增加(減少)	27,575	(1,221)
確定福利負債淨減少	(1,731)	(1,782)
營運產生之現金流入	49,662	35,171
收取之利息	13,731	8,146
支付之利息	(947)	-
支付之所得稅	(23,590)	(39,590)
營業活動之淨現金流入	38,856	3,727

投資活動之現金流量：

取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(129,067)	(106,824)
處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	80,187	30,000
處分子公司	62	(415)
取得不動產、廠房及設備	(21,278)	(10,419)
處分不動產、廠房及設備	-	177
存出保證金(增加)減少	(1,109)	548
其他非流動資產增加	(2,605)	(2)
其他金融資產(增加)減少	299,006	(301,740)
預付設備款增加	(526)	(177)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>224,670</u>	<u>(388,852)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(200,000)	200,000
存入保證金增加	3	9
發放現金股利	(95,944)	(159,907)
非控制權益變動	(305)	(10)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(296,246)</u>	<u>40,092</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,066)	(6,909)
本期現金及約當現金減少數	(35,786)	(351,942)
期初現金及約當現金餘額	603,951	905,266
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 568,165</u>	<u>\$ 553,324</u>

(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107年及106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107年11月9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：

除下列所述者外，本集團經評估適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(1) IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註(四)。

本集團選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 603,951	\$ 603,951	(A)
基金受益憑證	持有供交易金 融資產	強制透過損益按公 允價值衡量	256,593	256,593	
債券投資	持有供交易金 融資產	強制透過損益按公 允價值衡量	22,738	22,738	
應收票據、應收帳款(含 關係人)、其他應收款 (含關係人)、其他金 融資產、存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	626,059	626,059	(A)

A：原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。其追溯適用，107年1月1日資產、負債及權益並無重大影響。

(2) IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範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，相關會計政策請詳附註(四)。

本集團選擇僅對107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘，並不重編106年度比較資訊。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，IFRS 15對本集團之收入認列影響說明如下：

本集團現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照IFRS 15之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶並滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，於移轉商品前即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續移轉商品之義務，現行係將先收取之對價認列為預收款項，於初次適用日後，依照IFRS 15之規定，則認列為合約負債，本集團於初次適用日將自預收款項重分類至合約負債之金額為9,559仟元。另相較於適用IAS 18之規定107年9月30日之預收款項減少3,710仟元，且合約負債增加3,710仟元。

附退貨權之銷售於認列收入時將同時認列退款負債(其他流動負債)及待退回產品權利(其他流動資產)。適用IFRS 15前，認列收入時係同時認列退貨負債準備及存貨－應收待退。另相較於IAS 18之規定，107年9月30日之其他流動負債增加24,578仟元及其他流動資產增加16,241仟元。

- 尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下列彙列金管會認可之108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1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註2)
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「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	2019 年 1 月 1 日

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

註2：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

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。首次適用IFRS 16時，本集團將依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估目前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於目前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依目前之方式處理而不適用IFRS 16。

於適用IFRS 16時，若本集團為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃將選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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，支付利息部分則將列為營業活動。

經評估，適用IFRS 16時，對本集團影響較重大者係本集團須對現行以營業租賃處理之辦公大樓及廠房認列使用權資產及租賃負債，惟其影響金額尚待進一步評估。

由於IFRS 16對出租人之會計處理規範與現行準則類似，故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，本集團預計採用修正式追溯適用，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(2) IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本集團須假設稅捐機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅捐機關接受，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稅務處理一致。若稅捐機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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，截至本財務報告發布日止，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：
下表彙列國際會計準則理事會已發佈但尚未納入金管會認可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 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大之定義」	2020 年 1 月 1 日

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

註2：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，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106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106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. 106年按公允價值衡量之備供出售金融資產及107年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - 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) 本集團於107年1月1日初次追溯適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之財務報表及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之財務報表及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

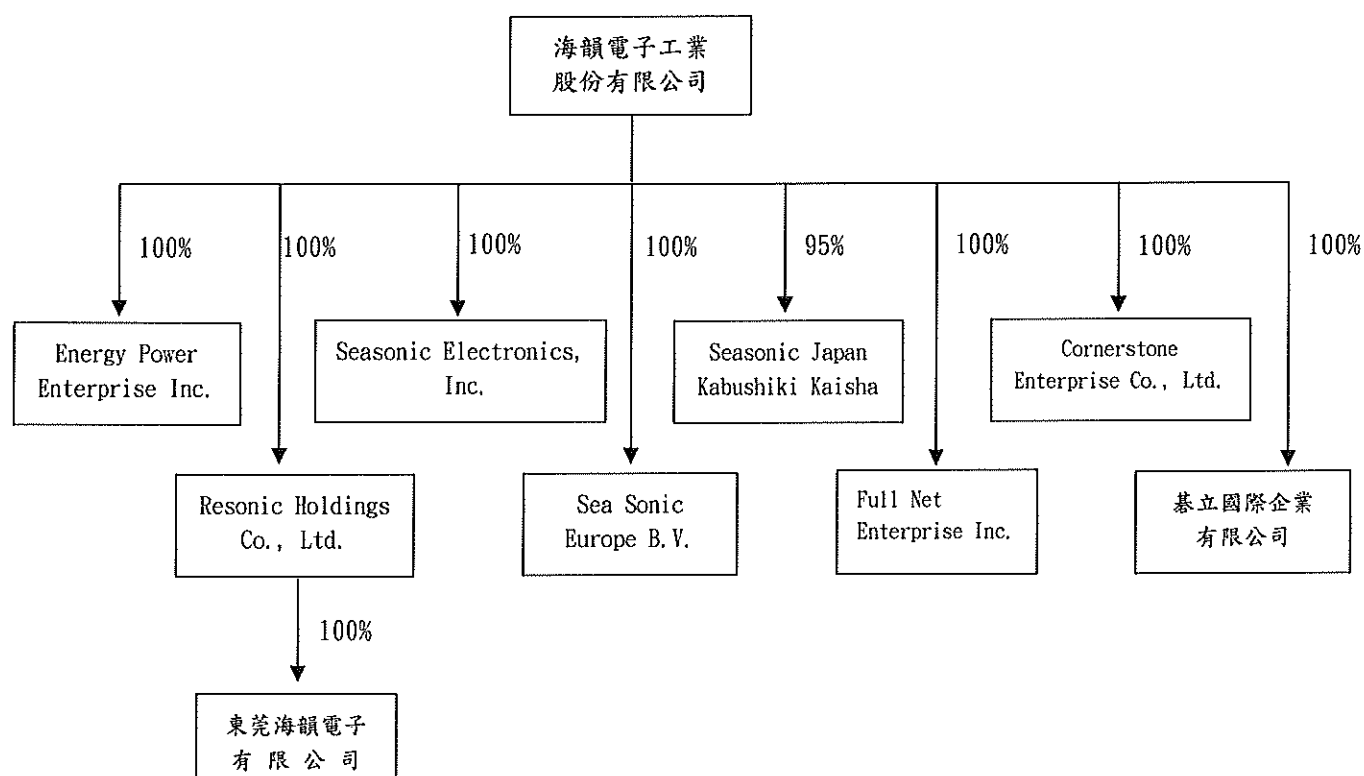
3. 合併基礎

(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		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
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%
	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%
	碁立國際企業有限公司 (碁立國際公司)	電腦硬體、設備進出口業務	-	-	-
	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	100%	100%	100%

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：

(A) 基立國際公司於105年7月設立，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)，截至107年8月完成解散清算程序。

(B) SSJ公司於101年5月設立，本公司為簡化組織架構並整合內部資源，於106年11月10日經董事會決議解散及清算，已於107年6月完成清算程序並於107年7月2日完成公司註銷，故未列入107年第2季合併報表編製個體(107年1月1日至6月28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：

107年及106年9月30日現金及銀行存款29,937仟元及9,444仟元存在中國，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. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

A. 107年

本集團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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

(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及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團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，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註(十二)、4。

(B) 按攤銷後成本衡量之金融資產

a. 本集團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。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，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。

除下列兩種情況下，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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 106年

本集團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與放款及應收款。

(A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

a. 係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生

工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (a) 係混合(結合)合約；或
 - (b) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (c) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
- b. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- c. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(B) 放款及應收款

應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產減損

A. 107年

- (A) 本集團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)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- (B) 應收帳款及應收租賃款均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。
- (C) 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損失。

- (D) 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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

B. 106年

- (A) 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列發生一項或多項事項(即損失事項)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

- (B) 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- a. 發行或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- d. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- e. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
- f. 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
- g. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
- h. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

- (C) 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，放款及應收款按以下方式處理：

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

(3) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－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」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自107年起適用IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

(4) 金融負債

A. 後續衡量

本集團所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

6. 收入認列

(1) 107年

本集團來自客戶合約之收入認列原則，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。

本集團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列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

本集團係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本集團有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本集團係於交付商品時列應收帳款，因本集團在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 106年

A. 商品銷售

(A) 本集團製造並銷售交換式電源供應器等相關產品。收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- a. 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
- b. 本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制。
- c. 收入金額能可靠衡量。
- d. 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團。
- e. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(B) 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

B. 勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

(A) 依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。

(B) 技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量。

(C) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(D) 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。

(E) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

7. 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，以年初至當期期末為基礎計算，並未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。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

除下列說明外，本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源，與106年度合併財務報告附註(五)一致。

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產分類之經營模式判斷(適用於107年)

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團推延調整後續取得金融資產之分類。

(2) 金融資產－權益投資之減損(適用於106年)

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 重要會計估計及假設

(1) 收入認列

A. 107年

銷貨收入相關退貨之退款負債係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

B. 106年

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。截至106年12月31日及9月30日止，本集團認列之退貨及折讓負債準備分別為279仟元及2,367仟元。

(2) 金融資產之估計減損(適用於107年)

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請詳附註(十二)之說明。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。截至107年9月30日止，本集團應收款項之帳面金額為416,074仟元。

(3) 應收款項之估計減損(適用於106年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。截至106年12月31日及9月30日止，本集團應收款項之帳面金額分別為321,583仟元及280,397仟元。

(六)重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

項 目	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
現金	\$ 1,079	\$ 1,211	\$ 920
支票存款	375	494	873
活期存款	42,054	4,128	44,445
定期存款	7,453	161,628	199,831
外幣存款	517,204	436,490	307,255
合 計	<u>\$ 568,165</u>	<u>\$ 603,951</u>	<u>\$ 553,324</u>

(1) 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 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

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
金融資產—流動			
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	\$ 289,211	\$ -	\$ -
公司債	29,587	-	-
小 計	<u>318,798</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
持有供交易			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	-	256,593	176,716
公司債	-	22,738	13,991
小計	-	279,331	190,707
合計	\$ 318,798	\$ 279,331	\$ 190,707

(1) 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。

(2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)、3。

3. 應收票據淨額

項 目	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據	\$ 8,297	\$ 18,924	\$ 6,862
減：備抵呆帳	(83)	(189)	(68)
應收票據淨額	\$ 8,214	\$ 18,735	\$ 6,794

(1) 截至107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日止，本集團未有將應收票據貼現或提供質押之情形。

(2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款。

4. 應收帳款淨額

項 目	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 414,477	\$ 305,198	\$ 272,558
應收帳款－關係人	45	-	4,226
減：備抵損失	(6,662)	(2,350)	(3,181)
應收帳款淨額	\$ 407,860	\$ 302,848	\$ 273,603

(1) 本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為60天～105天，係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。

(2) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(3) 107年

A. 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量。

B. 本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

107年9月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵呆帳(存款期 間預期信用損失)	攤銷後成本
30天內(註)	1%	\$ 136,191	\$ 1,518	\$ 134,673
30~60天(註)	1%	109,048	1,090	107,958
60~90天(註)	1%	85,498	855	84,643
90~120天(註)	1%	65,852	659	65,193
120~150天(註)	10%	26,230	2,623	23,607
合 計		<u>\$ 422,819</u>	<u>\$ 6,745</u>	<u>\$ 416,074</u>

註：以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

C. 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人)變動如下：

	107年1至9月
107年1月1日餘額(IAS 39)	\$ 2,539
首次適用 IFRS 9 調整數	-
107年1月1日餘額(IFRS 9)	2,539
加：減損損失提列	4,185
外幣換算差額	21
107年9月30日餘額	<u>\$ 6,745</u>

D. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)、3。

(4) 106年

- A. 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。
- B. 已逾期但未減損之應收票據及款項：無。
- C. 備抵呆帳變動：(含催收款)

項 目	106年1至9月	
	個別評估	群組評估
期初餘額	\$ 5,618	\$ 2,141
加：減損損失提列	-	1,168
減：減損損失迴轉	(27)	-
減：匯率變動影響數	276	(21)
減：合併個體變動影響數	-	(39)
期末餘額	<u>\$ 5,867</u>	<u>\$ 3,249</u>

截至106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為9,116仟元。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。

- D. 本集團個別評估所認列之金額為應收票據及帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品。
- E. 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	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
製成品及商品	\$ 517,901	\$ 295,200	\$ 340,833
在製品及半成品	68,190	63,320	60,788
原料	250,979	123,602	132,433
物料	5,460	5,414	6,826
不含呆滯品小計	842,530	487,536	540,880
呆滯品	10,843	730	1,034
合 計	853,373	488,266	541,914
減：備抵存貨跌價損失	(14,880)	(4,842)	(4,202)
淨 額	\$ 838,493	\$ 483,424	\$ 537,712

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 362,282	\$ 317,642
存貨跌價損失(回升利益)	3,847	(3,127)
存貨報廢損失	374	5,978
存貨盤盈	(235)	(1,277)
營業成本合計	\$ 366,268	\$ 319,216

項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 1,223,686	\$ 852,779
存貨跌價損失	10,162	2,047
存貨報廢損失	20,061	12,260
存貨盤盈	(2,062)	(1,677)
營業成本合計	\$ 1,251,847	\$ 865,409

(2) 本集團於107年及106年7至9月與107年及106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份庫存因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為3,847仟元、(3,127)仟元與10,162仟元、2,047仟元。

(3) 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	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
定期存款－原始到期日超過三個月以上	\$ -	\$ 59,989	\$ 91,409
質押定期存款(註)	-	239,017	242,713
合 計	\$ -	\$ 299,006	\$ 334,122

註：請參閱附註(八)之說明。

7. 採用權益法之投資

被投資公司	107年9月30日		106年12月31日		106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						
基立國際企業有限公司	\$ -	-	\$ 36	100%	\$ 36	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) 基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，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，107年8月完成解散清算程序。

(2) 本集團107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

項 目	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土地	\$ 111,388	\$ 111,388	\$ 111,388
房屋及建築	101,346	101,346	101,346
機器設備	114,359	98,620	96,522
其他設備	30,884	26,185	28,987
成本合計	357,977	337,539	338,243
減：累計折舊	(142,258)	(132,177)	(130,151)
合 計	\$ 215,719	\$ 205,362	\$ 208,092

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
成 本					
107.1.1. 餘額	\$ 111,388	\$ 101,346	\$ 98,620	\$ 26,185	\$ 337,539
增添	-	-	17,257	4,526	21,783
處分	-	-	-	(224)	(224)
重分類	-	-	661	609	1,270
匯率變動之影響	-	-	(2,179)	(212)	(2,391)
107.9.30. 餘額	\$ 111,388	\$ 101,346	\$ 114,359	\$ 30,884	\$ 357,977

累計折舊及減損					
107.1.1. 餘額	\$ -	\$ 64,192	\$ 57,111	\$ 10,874	\$ 132,177
折舊費用	-	2,381	6,619	2,693	11,693
處分	-	-	-	(115)	(115)
匯率變動之影響	-	-	(1,347)	(150)	(1,497)
107.9.30. 餘額	\$ -	\$ 66,573	\$ 62,383	\$ 13,302	\$ 142,258

	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
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

(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	107 年 1 月 至 9 月	106 年 1 月 至 9 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 21,783	\$ 10,911
應付購置設備款	(505)	(492)
支付現金數	\$ 21,278	\$ 10,419

(2) 107年及106年1至9月利息支出總額分別為893仟元及67仟元；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。

9. 短期借款

107 年 9 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ -	-
106 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ 200,000	0.99%
106 年 9 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
抵 押 借 款	200,000	0.99%

(1) 於107年及106年1至9月認列於損益之利息費用分別為893仟元及67仟元。

(2) 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)說明。

10. 其他應付款

項 目	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 25,827	\$ 27,693	\$ 25,965
應付員工及董監酬勞	23,855	9,986	20,204
應付設備款	505	-	492
應付保險費	1,048	1,206	1,301
應付勞務費	1,021	1,780	847
應付退休金	553	640	665
其他	35,093	35,423	29,952
合 計	<u>\$ 87,902</u>	<u>\$ 76,728</u>	<u>\$ 79,426</u>

11. 負債準備－流動

項 目	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
員工福利	\$ 5,182	\$ 5,845	\$ 5,449
退貨及折讓	-	279	2,367
合 計	<u>\$ 5,182</u>	<u>\$ 6,124</u>	<u>\$ 7,816</u>

	員工福利	退貨及折讓	合 計
107.1.1. 餘額	\$ 5,845	\$ 279	\$ 6,124
本期認列	2,695	-	2,695
本期轉回	(3,333)	-	(3,333)
重分類	-	(279)	(279)
匯率變動之影響	(25)	-	(25)
107.9.30. 餘額	<u>\$ 5,182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,182</u>

	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	<u>\$ 5,449</u>	<u>\$ 2,367</u>	<u>\$ 7,816</u>

(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) 106年相關之產品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. 其他流動負債

項 目	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
退款負債	\$ 24,578	\$ -	\$ -
其他	4,781	1,504	1,188
合 計	<u>\$ 29,359</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 1,188</u>

13. 退休金

(1) 確定提撥計畫

- A. 93年底本集團依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。自94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- B. 本集團於107年及106年7至9月與107年及106年1至9月依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為834仟元及1,012仟元與2,674仟元及3,213仟元。

(2) 確定福利計畫

本集團於107年及106年7至9月與107年及106年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為17仟元及40仟元與51仟元及119仟元，上述係採用106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

14. 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：

	107 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	<u>79,953</u>	<u>\$ 799,532</u>

	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	<u>79,953</u>	<u>\$ 799,532</u>

- (2) 截至107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。

15. 保留盈餘及股利政策

- (1) 依本公司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107年6月及106年6月經股東會決議之106年及105年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106 年 度	105 年 度	106 年 度	105 年 度
法定盈餘公積	\$ 10,475	\$ 20,113		
特別盈餘公積	5,508	-		
普通股現金股利	95,944	159,907	\$ 1.20	\$ 2.00
合 計	\$ 111,927	\$ 180,020	\$ 1.20	\$ 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。

16. 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
107.1.1. 餘額	(\$ 12,508)	(\$ 12,508)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(1,842)	(1,842)
107.9.30. 餘額	(\$ 14,350)	(\$ 14,350)

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)

17. 非控制權益

項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 322	\$ 378
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨損	(17)	(11)
非控制權益減少	(305)	(10)
期末餘額	\$ -	\$ 357

18. 營業收入

項 目	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 530,722	\$ 452,282
項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 1,791,919	\$ 1,201,615

本集團之交換式電源供應器等產品主要銷售予經銷商及系統組裝廠等，並考量與客戶過去一年之交易記錄及過去累積之經驗，本集團以期望值估計退貨率，據以認列退款負債(帳列其他流動負債)及相關待退回產品權利(帳列其他流動資產)，其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

(1) 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

107 年 7 至 9 月

主要商品	國內行銷部	亞洲產銷部	歐美行銷部	總 額
交換式電源供應器	\$ 238,749	\$ -	\$ 282,444	\$ 521,193
電 源 線	987	-	456	1,443
其 他	7,191	454	441	8,086
合 計	\$ 246,927	\$ 454	\$ 283,341	\$ 530,722

107 年 1 至 9 月

主要商品	國內行銷部	亞洲產銷部	歐美行銷部	總 額
交換式電源供應器	\$ 919,767	\$ 2,490	\$ 836,214	\$ 1,758,471
電 源 線	6,281	92	1,619	7,992
其 他	13,376	6,561	5,519	25,456
合 計	\$ 939,424	\$ 9,143	\$ 843,352	\$ 1,791,919

(2) 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款、合約資產及合約負債如下：

	107 年 9 月 30 日
應收帳款	\$ 407,860
合約負債－流動	
商品銷貨	\$ 3,710

A. 合約資產及合約負債之重大變動：無。

B. 期初合約負債本期認列收入

項 目	107 年 7 至 9 月
合約負債期初餘額本期認列收入	
商品銷貨	\$ 31

項 目	107 年 1 至 9 月
合約負債期初餘額本期認列收入	
商品銷貨	\$ 9,518

C. 前期已滿足履約義務本期認列收入：無。

D. 尚未履行之客戶合約

本集團截至107年9月30日止尚未履行之商品銷售客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。

(3) 合約成本相關資產：無。

19. 其他收入

項 目	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 2,973	\$ 2,201
其他	852	95
小 計	3,825	2,296
租金收入	282	181
其他	253	1,120
合 計	<u>\$ 4,360</u>	<u>\$ 3,597</u>

項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 9,665	\$ 7,425
其他	2,812	470
小 計	12,477	7,895
租金收入	821	534
其他	3,896	3,138
合 計	<u>\$ 17,194</u>	<u>\$ 11,567</u>

20. 其他利益及損失

項 目	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
處分投資利益	\$ -	\$ 209
清算子公司利益	25	-
透過損益按公平價值衡量之金融資產 (	941)	749
淨利益(損失)		
淨外幣兌換利益(損失)	6,670 (	7,040)
處分不動產、廠房及設備損失	(109)	(2)
其他	(76)	(1,493)
合 計	<u>\$ 5,569</u>	<u>(\$ 7,577)</u>

項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
處分投資利益(損失)	(\$ 3,327)	\$ 209
清算子公司損失	(567)	-
透過損益按公平價值衡量之金融資產 (	6,581)	(504)
淨損失		
淨外幣兌換利益(損失)	38,782 (	50,923)
處分不動產、廠房及設備損失	(109)	(295)
其他	(1,366)	(3,457)
合 計	<u>\$ 26,832</u>	<u>(\$ 54,970)</u>

21. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	107 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	\$ 23,240	\$ 29,674	\$ 52,914
勞健保費用	2,803	2,005	4,808
退休金費用	-	851	851
其他員工福利費用	4	2,143	2,147
折舊費用	1,924	2,302	4,226
攤銷費用	-	538	538
合 計	\$ 27,971	\$ 37,513	\$ 65,484

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	107 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	\$ 75,494	\$ 98,441	\$ 173,935
勞健保費用	6,824	6,741	13,565
退休金費用	-	2,725	2,725
其他員工福利費用	18	7,229	7,247
折舊費用	4,989	6,704	11,693
攤銷費用	-	1,552	1,552
合 計	\$ 87,325	\$ 123,392	\$ 210,717

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

- (1) 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。107年7至9月及1至9月分別估列員工酬勞3,044仟元及10,698仟元與董監酬勞1,522仟元及5,349仟元；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。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107年3月23日及106年3月27日董事會分別決議通過106年及105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	106 年度		105 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 6,743	\$ 2,023	\$ 12,862	\$ 3,859
年度財務報告認列金額	6,743	2,023	12,862	3,859
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- (3) 本公司董事會通過決議之員工及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

22. 財務成本

項 目	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
利息費用	\$ 16	\$ 67
銀行手續費	110	178
財務成本	\$ 126	\$ 245

項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
利息費用	\$ 893	\$ 67
銀行手續費	368	425
財務成本	\$ 1,261	\$ 492

23. 所得稅

(1) 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 23,164	\$ 8,370
未分配盈餘加徵 10%稅額	-	-
以前年度所得稅調整	(132)	165
當期所得稅總額	23,032	8,535
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,389)	(234)
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	(3,389)	(234)
所得稅費用	\$ 19,643	\$ 8,301

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 80,509	\$ 9,365
未分配盈餘加徵 10%稅額	—	2,136
以前年度所得稅調整	3,817	(2,682)
當期所得稅總額	84,326	8,819
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,724)	6,105
稅率改變之影響	8,745	—
遞延所得稅總額	5,021	6,105
所得稅費用	\$ 89,347	\$ 14,924

本集團適用中華民國所得稅法個體所適用之稅率106年為17%，惟自107年度起，營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

與其他綜合損益相關之所得稅利益(費用)金額：

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
國外營運機構財務報表換算差額	\$ 1,173	(\$ 325)
	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
國外營運機構財務報表換算差額	\$ 461	\$ 1,250

(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。

24. 其他綜合損益

項 目	107 年 7 至 9 月		
	稅前金額	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	(\$ 5,863)	\$ 1,173	(\$ 4,690)
認列於其他綜合損益	(\$ 5,863)	\$ 1,173	(\$ 4,690)
項 目	106 年 7 至 9 月		
	稅前金額	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	107 年 1 至 9 月		
	稅前金額	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	(\$ 2,303)	\$ 461	(\$ 1,842)
認列於其他綜合損益	(\$ 2,303)	\$ 461	(\$ 1,842)

項 目	106 年 1 至 9 月		
	稅前金額	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)

25. 每股盈餘

	107 年 7 至 9 月	106 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	\$ 77,017	\$ 45,747
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)	\$ 0.96	\$ 0.57
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 77,017	\$ 45,747
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)	233	470
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	80,186	80,423
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.96	\$ 0.57
	107 年 1 至 9 月	106 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	\$ 252,068	\$ 62,483
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)	\$ 3.15	\$ 0.78
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 252,068	\$ 62,483
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)	459	501
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	80,412	80,454
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 3.13	\$ 0.78

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。

26. 來自籌資活動之負債之調節

(1) 107年9月30日

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動					107年9月30日
			取得子公司 之變動	喪失對子公司 之控制之變動	匯率變動	公允價值 變動	其他非現金 之變動	
短期借款	\$ 200,000	(\$ 200,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 106年9月30日

	106年1月1日	現金流量	非現金之變動					106年9月30日
			取得子公司 之變動	喪失對子公司 之控制之變動	匯率變動	公允價值 變動	其他非現金 之變動	
短期借款	\$ -	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,000

(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
吳博國際服務有限公司	其他關係人

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	107年7至9月	106年7至9月
銷貨收入	其他關係人		
	吳博國際服務有限公司	\$ 46	\$ 94

帳列項目	關係人類別／名稱	107年1至9月	106年1至9月
銷貨收入	其他關係人		
	吳博國際服務有限公司	\$ 89	\$ 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	107年7至9月	106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	107 年 1 至 9 月	106 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. 付款條件：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／名稱	107 年 7 至 9 月	106 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	\$ 120	\$ 30	租金收入

帳列項目	關係人類別／名稱	107 年 1 至 9 月	106 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	\$ 360	\$ 90	租金收入

(4) 財產租賃情形

租賃標的	承租人	押 金	107 年 1 至 9 月		106 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	\$ -	107.1.1~ 107.12.31	\$360	106.1.1~ 106.12.31	\$ 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	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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	\$ 45	\$ -	\$ 24
	子公司			
	基立國際企業有限公司	-	-	4,202
	減：備抵呆帳	-	-	-
	淨 額	\$ 45	\$ -	\$ 4,226

流通在外應收關係人款項未收取保證。107年及106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	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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	\$ 3	\$ 2	\$ -
	減：備抵呆帳	-	-	-
	淨 額	\$ 3	\$ 2	\$ -

107年及106年1至9月對上述其他應收款一關係人認列之呆帳損失均為0。

4. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,380	\$ 3,864
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	\$ 5,380	\$ 3,864

項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,799	\$ 9,464
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	\$ 14,799	\$ 9,464

(八)質押之資產

下列資產已提供為短期借款之擔保品：

項 目	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
其他金融資產－流動	\$ -	\$ 239,017	\$ 242,713

(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106年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱106年度合併財務報告附註(十二)、1。

3. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

A. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

B. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險

(a) 重大財務風險之性質及程度，與106年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱106年度合併財務報告附註(十二)、3。

(b) 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)

	107年9月30日					
			帳列金額	敏感度分析		
	外幣	匯率	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	\$ 42,332	30.53	\$ 1,292,399	1%	\$ 10,727	\$ -
人民幣：新台幣	13,452	4.44	59,725	1%	496	-
美金：歐元	2,167	0.8605	66,150	1%	549	-
採用權益法投資						
美金：新台幣	2,246	30.53	68,564	1%	-	569
人民幣：新台幣	34,878	4.44	154,860	1%	-	1,285
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	196	30.53	5,996	1%	50	-
人民幣：新台幣	19,499	4.44	86,576	1%	719	-
美金：歐元	6,577	0.8605	200,798	1%	1,667	-
美金：人民幣	2,376	6.6362	72,529	1%	602	-
採用權益法之投資貨幣						
歐元：新台幣	192	35.48	6,817	1%	-	57

106 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	\$ 46,544	29.76	\$ 1,385,149	1%	\$ 11,497	\$ -
港幣：新台幣	433	3.81	1,649	1%	14	-
人民幣：新台幣	12,075	4.57	58,063	1%	482	-
美金：歐元	3,242	0.8367	96,496	1%	801	-
美金：日幣	214	112.64	6,376	1%	53	-
採用權益法						
投資						
美金：新台幣	1,560	29.76	46,431	1%	-	385
人民幣：新台幣	46,068	4.57	210,531	1%	-	1,747
日幣：新台幣	23,101	0.2642	6,103	1%	-	51
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	44	29.76	1,318	1%	11	-
港幣：新台幣	187	3.81	712	1%	6	-
人民幣：新台幣	61,795	4.57	282,402	1%	2,344	-
美金：歐元	6,725	0.8367	200,125	1%	1,661	-
美金：日幣	1,275	6.5120	37,943	1%	315	-
採用權益法之						
投資貸餘						
歐元：新台幣	275	35.57	9,792	1%	-	81
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
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	-
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	58,091	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

(c) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於107年及106年7至9月與107年及106年1至9月認列之全部兌換利益(損失)淨額(包含已實現及未實現)金額分別為6,670仟元及(7,040)仟元與38,782仟元及(50,923)仟元。

b. 價格風險

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

本集團主要投資於基金受益憑證及公司債，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

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 7,453	\$ 460,634	\$ 533,952
金融負債	-	(200,000)	(200,000)
淨 額	\$ 7,453	\$ 260,634	\$ 333,952
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 559,257	\$ 440,618	\$ 351,700
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 559,257	\$ 440,618	\$ 351,700

(a) 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。

(b) 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107年及106年1至9月淨利將各增加或減少3,356仟元及2,189仟元。

(B) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響付款能力之因素。

b. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(a) 信用集中風險

截至107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為62.32%、61.49%及60.36%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量－107年

- I 應收款項：係採簡化作法，請參閱附註(六)、4之說明。
- II 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)
- III 本集團持有之金融資產，已與保險公司簽訂應收款項保險合約，以降低金融資產之信用風險。

(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，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

b. 金融負債到期分析：

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。

107年9月30日							
非衍生金融負債	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	帳面金額
應付帳款	\$ 620,634	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 620,634	\$ 620,634
其他應付款	87,902	-	-	-	-	87,902	87,902
存入保證金	54	-	-	-	-	54	54
合 計	\$ 708,590	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 708,590	\$ 708,590

衍生金融負債：無。

106年12月31日							
非衍生金融負債	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	帳面金額
短期借款	\$ 200,269	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,269	\$ 200,000
應付帳款	460,631	-	-	-	-	460,631	460,631
其他應付款	76,728	-	-	-	-	76,728	76,728
存入保證金	51	-	-	-	-	51	51
合 計	\$ 737,679	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 737,679	\$ 737,410

衍生金融負債：無。

106年9月30日							
非衍生金融負債	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	帳面金額
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
存入保證金	54	-	-	-	-	54	54
合 計	\$ 722,947	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 722,947	\$ 722,421

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。

(2) 金融工具之種類

本集團107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 318,798	\$ -	\$ -
持有供交易金融資產	-	279,331	190,707
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	568,165	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	416,074	-	-
其他應收款(含關係人)	13,555	-	-
其他金融資產—流動	-	-	-
存出保證金	2,047	-	-
放款及應收款			
現金及約當現金	-	603,951	553,324
應收票據及帳款(含關係人)	-	321,583	280,397
其他應收款(含關係人)	-	4,532	19,042
其他金融資產—流動	-	299,006	334,122
存出保證金	-	938	1,129

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ -	\$ 200,000	\$ 200,000
應付帳款	620,634	460,631	442,941
其他應付款	87,902	76,728	79,426
存入保證金	54	51	54

4. 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)、4.(2)說明。

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。

- (2) 非以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，包括現金及約當現金、應收款項、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、短期借款、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。

- (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	107年9月30日			合 計
	第一等級	第二等級	第三等級	
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				
— 基金	\$ 289,211	\$ -	\$ -	\$ 289,211
— 公司債	29,587	-	-	29,587
	<u>\$ 318,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,798</u>

項 目	106 年 12 月 31 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				
一基金	\$ 256,593	\$ -	\$ -	\$ 256,593
一公司債	22,738	-	-	22,738
	<u>\$ 279,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,331</u>

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				
一基金	\$ 176,716	\$ -	\$ -	\$ 176,716
一公司債	13,991	-	-	13,991
	<u>\$ 190,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,707</u>

(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) 107年及106年1至9月均無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

(6) 107年及106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) 107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	\$ 939,335	\$ 9,143	\$ 843,352	\$ -	\$ 1,791,830
部門間收入	894,851	2,620,352	-	(3,515,114)	89
收入合計	<u>\$ 1,834,186</u>	<u>\$ 2,629,495</u>	<u>\$ 843,352</u>	<u>(\$ 3,515,114)</u>	<u>\$ 1,791,919</u>
部門損益	<u>\$ 337,830</u>	<u>(\$ 72,541)</u>	<u>\$ 27,407</u>	<u>\$ 48,702</u>	<u>\$ 341,398</u>
部門資產	<u>\$ 2,094,114</u>	<u>\$ 1,357,311</u>	<u>\$ 563,463</u>	<u>(\$ 1,537,091)</u>	<u>\$ 2,477,797</u>
部門負債	<u>\$ 502,192</u>	<u>\$ 732,552</u>	<u>\$ 501,716</u>	<u>(\$ 850,584)</u>	<u>\$ 885,876</u>

註：部門損益不包含所得稅費用。

(2) 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。

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107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 (註五)	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	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	-	\$ 318,384	\$ 636,768
		Sea Sonic Europe B.V.	應收關係人款項	是	60,000	60,000	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	318,384	636,768

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Energy Power Enterprise Inc.對Sea Sonic Europe B.V.及Seasonic Electronics, Inc. 資金貸與額度分別為3,000萬元及2,500萬元，前項資金貸與額度已於107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對Sea Sonic Europe B.V.及Seasonic Electronics, Inc. 資金貸與額度分別為6,000萬元及9,000萬元，截至107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107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	772,249.81	\$ 10,418	-	\$ 10,418	
	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	59,645	-	59,645	
	瀚亞印度策略收益平衡基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	1,006,355.90	8,463	-	8,463	
	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	1,272,410.30	20,072	-	20,072	
	野村四年階梯到期興新市場債券 基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	100,000.00	29,333	-	29,333	
	瀚亞印度策略收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	69,930.10	17,912	-	17,912	
	復華奧林匹克全球優勢基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	85,147.00	30,389	-	30,389	
	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	3,277	-	3,277	
	蘋果公司美元公司債 4	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	140.00	4,482	-	4,482	
	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	370.00	13,603	-	13,603	
	AT&T 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	290.00	8,225	-	8,225	
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	94,084.88	\$ 30,082	-	\$ 30,082	
	野村亞太複合高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	399,758.51	21,559	-	21,559	
	野村亞太新興債券基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	97,044.04	29,250	-	29,250	
	野村核心配置多重資產基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	97,691.71	32,088	-	32,088	

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107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	\$1,322,045	98.56%	T/T 月結 30 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式	—	—	(\$ 258,441)	95.71%	
	Seasonic Electronics, Inc.	子公司	銷貨	482,055	25.98%	貨到 T/T 120 天，惟特定交易或訂單付款方式另議	—	—	261,585	36.07%	
	Sca Sonic Europe B.V	子公司	銷貨	404,273	21.79%	貨到 T/T 120 天，惟特定交易或訂單付款方式另議	—	—	200,211	27.61%	
東莞海韻電子有限公司	Full Net Enterprise Inc.	聯屬公司	銷貨	1,287,512	99.06%	T/T 月結 30 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式	—	—	85,873	100.00%	

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	\$ 261,585	-	-	-	\$ 61,180	\$ -
	Sea Sonic Europe B.V.	子公司	200,211	-	-	-	87,979	-
Full Net Enterprise Inc.	海韻電子工業股份有限公司	母公司	258,441	-	-	-	189,203	-

註：截至107年10月29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107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	\$ 482,055	貨到 T/T 120 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式	25.68%
				應收帳款	261,585	"	10.56%
		Sea Sonic Europe B.V.	母公司對子公司	銷貨收入	404,273	貨到 T/T 120 天，惟有特定交易或訂單付款方式另議	21.54%
				應收帳款	200,211	"	8.08%
		Full Net Enterprise Inc.	母公司對子公司	銷貨收入	8,434	月結 T/T 30 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			
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	1,287,512	月結 T/T 30 天，惟有時視特定交易或訂單付款方式另議	68.59%
				應收帳款	85,873	"	3.47%
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	1,322,045	月結 T/T 30 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式	70.43%
				應收帳款	258,441	"	10.43%
		東莞海韻電子有限公司	子公司對孫公司	銷貨收入	8,540	月結 T/T 30 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	377	"	0.02%
		Cornerstone Enterprise Co., Ltd.	子公司對子公司	銷貨收入	2,255	貨到 T/T 120 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式	0.12%
				應收帳款			

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107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	\$ 155,032	(\$ 50,515)	(\$ 50,515)	子公司
	Seasonic Electronics, Inc.	美國	國際貿易	9,890	9,890	300,000	100	29,930	20,671	20,671	子公司
	Energy Power Enterprise Inc.	薩摩亞	三角貿易	1,520	1,520	50,000	100	120,508	(1,900)	(1,900)	子公司
	Sea Sonic Europe B.V.	荷蘭	國際貿易	4,796	4,796	100,000	100	(41,448)	2,954	2,954	子公司
	Seasonic Japan Kabushiki Kaisha	日本	國際貿易	-	5,665	-	-	-	(339)	(332)	子公司(註4)
	Full Net Enterprise Inc.	薩摩亞	三角貿易	87,520	87,520	2,700,000	100	184,379	17,561	17,561	子公司
	Cornerstone Enterprise Co., Ltd.	薩摩亞	三角貿易	9,207	9,207	300,000	100	9,587	294	294	子公司
	碁立國際企業有限公司	台灣	國際貿易	-	1,000	(註1)	-	-	(註3)	(註3)	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已於107年8月完成解散清算程序。

4. Seasonic Japan Kabushiki Kaisha已於107年6月完成清算程序並於107年7月2日完成公司註銷。

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107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 50,466)	(NTD 50,466) 註(2)	NTD 154,859	—

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(註5)
USD 3,748,125 (NTD 116,438)	USD 3,748,125 (NTD 114,430)(註4)	NTD 955,153

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107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107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。