

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 108 年及 107 年第 1 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 ..... | 13 |
| (六)重要會計項目說明 .....             | 14 |
| (七)關係人交易 .....                | 30 |
| (八)質押之資產 .....                | 31 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 .....      | 32 |
| (十)重大之災害損失 .....              | 32 |
| (十一)重大之期後事項 .....             | 32 |
| (十二)其 他 .....                 | 32 |
| (十三)附註揭露事項 .....              | 39 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 .....           | 39 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 .....            | 39 |
| 3. 大陸投資資訊 .....               | 39 |
| (十四)部門資訊 .....                | 39 |

## 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108年及107年3月31日之合併資產負債表，暨民國108年及107年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報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108年及107年3月31日之合併財務狀況，暨民國108年及107年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所  
會計師



會計師



核准文號：金管證審字第10200032833號  
民國108年5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108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日

(民國108年及107年3月31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                          | 108年3月31日    |     | 107年12月31日   |     | 107年3月31日    |     | 代 碼    | 負 債 及 權 益             | 108年3月31日    |     | 107年12月31日   |      | 107年3月31日    |     |
|------|------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------|-----------------------|--------------|-----|--------------|------|--------------|-----|
|      |                              | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 金 額          | %   |        |                       | 金 額          | %   | 金 額          | %    | 金 額          | %   |
| 11xx | 流動資產                         | \$ 2,062,087 | 86  | \$ 2,030,617 | 89  | \$ 2,146,676 | 90  | 21xx   | 流動負債                  | \$ 542,060   | 22  | \$ 578,723   | 25   | \$ 849,106   | 36  |
| 1100 | 現金及約當現金(附註(六)之1)             | 617,263      | 26  | 489,591      | 22  | 684,221      | 29  | 2100   | 短期借款(附註(六)之10)        | -            | -   | -            | -    | 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) | 328,947      | 14  | 313,975      | 14  | 319,131      | 13  | 2130   | 合約負債－流動               | 24,934       | 1   | 11,911       | 1    | 3,647        | -   |
| 1150 | 應收票據淨額(附註(六)之3)              | 7,810        | -   | 8,055        | -   | 9,549        | -   | 2170   | 應付帳款                  | 325,262      | 13  | 341,867      | 15   | 548,884      | 23  |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註(六)之4)              | 268,398      | 11  | 343,162      | 15  | 300,387      | 13  | 2200   | 其他應付款(附註(六)之11)       | 72,710       | 3   | 78,100       | 3    | 73,062       | 3   |
| 1200 | 其他應收款                        | 2,454        | -   | 10,721       | 1   | 3,539        | -   | 2230   | 本期所得稅負債               | 93,812       | 4   | 89,555       | 4    | 14,817       | 1   |
| 1220 | 本期所得稅資產                      | 1,654        | -   | 1,654        | -   | -            | -   | 2250   | 負債準備－流動(附註(六)之12)     | 4,032        | -   | 5,751        | -    | 4,281        | -   |
| 130x | 存貨(附註(六)之5)                  | 787,662      | 33  | 785,204      | 34  | 540,545      | 23  | 2280   | 租賃負債－流動(附註(六)之9)      | 15,032       | 1   | -            | -    | -            | -   |
| 1410 | 預付款項                         | 38,470       | 2   | 49,439       | 2   | 45,563       | 2   | 2399   | 其他流動負債－其他(附註(六)之13)   | 6,278        | -   | 51,539       | 2    | 4,415        | -   |
| 1476 | 其他金融資產－流動(附註(六)之6、(八))       | 7,377        | -   | -            | -   | 242,152      | 10  | 25xx   | 非流動負債                 | 139,400      | 6   | 72,646       | 3    | 70,146       | 3   |
| 1479 | 其他流動資產－其他                    | 2,052        | -   | 28,816       | 1   | 1,589        | -   | 2570   | 遞延所得稅負債               | 66,613       | 3   | 68,745       | 3    | 64,412       | 3   |
| 15xx | 非流動資產                        | 331,804      | 14  | 262,318      | 11  | 232,504      | 10  | 2580   | 租賃負債－非流動(附註(六)之9)     | 69,425       | 3   | -            | -    | -            | -   |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註(六)之7)            | -            | -   | -            | -   | 36           | -   | 2640   | 淨確定福利負債－非流動(附註(六)之14) | 3,308        | -   | 3,847        | -    | 5,683        | -   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註(六)之8)           | 210,098      | 9   | 211,818      | 9   | 205,065      | 9   | 2645   | 存入保證金                 | 54           | -   | 54           | -    | 51           | -   |
| 1755 | 使用權資產(附註(六)之9)               | 84,031       | 4   | -            | -   | -            | -   | 2xxx   | 負債總計                  | 681,460      | 28  | 651,369      | 28   | 919,252      | 39  |
| 1840 | 遞延所得稅資產                      | 31,332       | 1   | 42,906       | 2   | 19,831       | 1   | 31xx   | 歸屬於母公司業主之權益           | 1,712,431    | 72  | 1,641,566    | 72   | 1,459,608    | 61  |
| 1915 | 預付設備款                        | 179          | -   | 421          | -   | 2,943        | -   | 3100   | 股本(附註(六)之15)          | 799,532      | 33  | 799,532      | 35   | 799,532      | 34  |
| 1920 | 存出保證金                        | 1,487        | -   | 2,098        | -   | 777          | -   | 3110   | 普通股股本                 | 799,532      | 33  | 799,532      | 35   | 799,532      | 34  |
| 1995 | 其他非流動資產－其他                   | 4,677        | -   | 5,075        | -   | 3,852        | -   | 3300   | 保留盈餘(附註(六)之16)        | 922,793      | 39  | 855,391      | 38   | 670,061      | 27  |
|      |                              |              |     |              |     |              |     | 3310   | 法定盈餘公積                | 447,571      | 19  | 447,571      | 20   | 437,096      | 18  |
|      |                              |              |     |              |     |              |     | 3320   | 特別盈餘公積                | 12,508       | 1   | 12,508       | 1    | 7,000        | -   |
|      |                              |              |     |              |     |              |     | 3350   | 未分配盈餘                 | 462,714      | 19  | 395,312      | 17   | 225,965      | 9   |
|      |                              |              |     |              |     |              |     | 3400   | 其他權益(附註(六)之17)        | ( 9,894)     | -   | ( 13,357)    | ( 1) | ( 9,985)     | -   |
|      |                              |              |     |              |     |              |     | 3410   | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額     | ( 9,894)     | -   | ( 13,357)    | ( 1) | ( 9,985)     | -   |
|      |                              |              |     |              |     |              |     | 36xx   | 非控制權益(附註(六)之18)       | -            | -   | -            | -    | 320          | -   |
|      |                              |              |     |              |     |              |     | 3xxx   | 權益總計                  | 1,712,431    | 72  | 1,641,566    | 72   | 1,459,928    | 61  |
| 1xxx | 資產總計                         | \$ 2,393,891 | 100 | \$ 2,292,935 | 100 | \$ 2,379,180 | 100 | 2-3xxx | 負債及權益總計               | \$ 2,393,891 | 100 | \$ 2,292,935 | 100  | \$ 2,379,180 | 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108年及107年1月1日至3月31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                 | 108.1.1~3.31 |       | 107.1.1~3.31 |       |
|------|---------------------|--------------|-------|--------------|-------|
|      |                     | 金 額          | %     | 金 額          | %     |
| 4000 | 營業收入(附註(六)之19)      | \$ 446,745   | 100   | \$ 556,987   | 100   |
| 5000 | 營業成本                | ( 308,335)   | ( 69) | ( 400,811)   | ( 72) |
| 5900 | 營業毛利                | 138,410      | 31    | 156,176      | 28    |
| 6000 | 營業費用                | ( 74,443)    | ( 17) | ( 77,284)    | ( 14) |
| 6100 | 推銷費用                | ( 33,700)    | ( 8)  | ( 37,197)    | ( 7)  |
| 6200 | 管理費用                | ( 25,413)    | ( 6)  | ( 25,050)    | ( 4)  |
| 6300 | 研發費用                | ( 14,975)    | ( 3)  | ( 14,368)    | ( 3)  |
| 6450 | 預期信用減損損失            | ( 355)       | -     | ( 669)       | -     |
| 6900 | 營業淨利                | 63,967       | 14    | 78,892       | 14    |
| 7000 | 營業外收入及支出            | 18,718       | 4     | ( 29,827)    | ( 5)  |
| 7010 | 其他收入(附註(六)之20)      | 3,336        | 1     | 6,479        | 1     |
| 7020 | 其他利益及損失(附註(六)之21)   | 16,397       | 3     | ( 35,685)    | ( 6)  |
| 7050 | 財務成本(附註(六)之23)      | ( 1,015)     | -     | ( 621)       | -     |
| 7900 | 稅前淨利                | 82,685       | 18    | 49,065       | 9     |
| 7950 | 所得稅費用(附註(六)之24)     | ( 15,283)    | ( 3)  | ( 29,632)    | ( 5)  |
| 8200 | 本期淨利                | 67,402       | 15    | 19,433       | 4     |
|      | 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   | 4,329        | 1     | 3,154        | -     |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅  | ( 866)       | -     | ( 631)       | -     |
| 8300 | 其他綜合損益淨額(附註(六)之25)  | 3,463        | 1     | 2,523        | -     |
| 8500 | 本期綜合損益總額            | \$ 70,865    | 16    | \$ 21,956    | 4     |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於：           |              |       |              |       |
| 8610 | 母公司業主               | \$ 67,402    |       | \$ 19,446    |       |
| 8620 | 非控制權益               | -            |       | ( 13)        |       |
|      |                     | \$ 67,402    |       | \$ 19,433    |       |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：          |              |       |              |       |
| 8710 | 母公司業主               | \$ 70,865    |       | \$ 21,969    |       |
| 8720 | 非控制權益               | -            |       | ( 13)        |       |
|      |                     | \$ 70,865    |       | \$ 21,956    |       |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)(附註(六)之26) |              |       |              |       |
|      | 本期淨利                | \$ 0.84      |       | \$ 0.24      |       |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)(附註(六)之26) |              |       |              |       |
|      | 本期淨利                | \$ 0.84      |       | \$ 0.24      |       |

(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108年及107年1月1日至3月31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 |            |           |            |                           |                  |        |              |
|--------------------|-------------|------------|-----------|------------|---------------------------|------------------|--------|--------------|
|                    | 股本          | 保留盈餘       |           |            | 其他權益項目                    | 歸屬於母公司<br>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<br>報表換算之兌換差<br>額 |                  |        |              |
| 107.1.1餘額          | \$ 799,532  | \$ 437,096 | \$ 7,000  | \$ 206,519 | (\$ 12,508)               | \$ 1,437,639     | \$ 322 | \$ 1,437,961 |
| 107.1.1~3.31淨利(損)  | -           | -          | -         | 19,446     | -                         | 19,446           | ( 13)  | 19,433       |
| 107.1.1~3.31其他綜合損益 | -           | -          | -         | -          | 2,523                     | 2,523            | -      | 2,523        |
| 本期綜合損益總額           | -           | -          | -         | 19,446     | 2,523                     | 21,969           | ( 13)  | 21,956       |
| 非控制權益增減            | -           | -          | -         | -          | -                         | -                | 11     | 11           |
| 107.3.31餘額         | \$ 799,532  | \$ 437,096 | \$ 7,000  | \$ 225,965 | (\$ 9,985)                | \$ 1,459,608     | \$ 320 | \$ 1,459,928 |
| 108.1.1餘額          | \$ 799,532  | \$ 447,571 | \$ 12,508 | \$ 395,312 | (\$ 13,357)               | \$ 1,641,566     | \$ -   | \$ 1,641,566 |
| 108.1.1~3.31淨利(損)  | -           | -          | -         | 67,402     | -                         | 67,402           | -      | 67,402       |
| 108.1.1~3.31其他綜合損益 | -           | -          | -         | -          | 3,463                     | 3,463            | -      | 3,463        |
| 本期綜合損益總額           | -           | -          | -         | 67,402     | 3,463                     | 70,865           | -      | 70,865       |
| 108.3.31餘額         | \$ 799,532  | \$ 447,571 | \$ 12,508 | \$ 462,714 | (\$ 9,894)                | \$ 1,712,431     | \$ -   | \$ 1,712,431 |

(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108年及107年1月1日至3月31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                     | 108.1.1~3.31 | 107.1.1~3.31 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| 營業活動之現金流量：              |              |              |
| 本期稅前淨利                  | \$ 82,685    | \$ 49,065    |
| 調整項目：                   |              |              |
| 不影響現金流量之收益費損項目：         |              |              |
| 折舊費用                    | 7,590        | 3,621        |
| 攤銷費用                    | 487          | 512          |
| 預期信用減損損失數               | 355          | 669          |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失 | ( 13,464)    | 6,952        |
| 利息費用                    | 901          | 491          |
| 利息收入                    | ( 1,918)     | ( 3,839)     |
| 處分投資(利益)損失              | ( 1,424)     | 1,602        |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數：       |              |              |
| 應收票據減少                  | 247          | 9,279        |
| 應收帳款減少                  | 74,358       | 1,711        |
| 應收帳款-關係人(增加)減少          | 12           | ( 2)         |
| 其他應收款減少                 | 8,650        | 483          |
| 其他應收款-關係人減少             | 12           | -            |
| 存貨增加                    | ( 2,185)     | ( 58,550)    |
| 預付款項(增加)減少              | 10,969       | ( 12,764)    |
| 其他流動資產(增加)減少            | 26,764       | ( 61)        |
| 其他營業資產減少                | 36           | -            |
| 合約負債增加(減少)              | 13,023       | ( 5,912)     |
| 應付帳款增加(減少)              | ( 16,604)    | 88,253       |
| 其他應付款減少                 | ( 6,545)     | ( 3,666)     |
| 負債準備減少                  | ( 1,719)     | ( 1,564)     |
| 其他流動負債增加(減少)            | ( 45,261)    | 2,631        |
| 淨確定福利負債減少               | ( 539)       | ( 591)       |
| 營運產生之現金流入               | 136,430      | 78,320       |
| 收取之利息                   | 1,523        | 4,349        |
| 支付之利息                   | ( 901)       | ( 491)       |
| 支付之所得稅                  | ( 2,461)     | ( 7,988)     |
| 營業活動之淨現金流入              | 134,591      | 74,190       |



投資活動之現金流量：

|                    |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | ( 51,398) | ( 83,593) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 51,424    | 34,176    |
| 取得不動產、廠房及設備        | ( 1,510)  | ( 2,435)  |
| 存出保證金(增加)減少        | 611       | 161       |
| 其他非流動資產增加          | -         | ( 152)    |
| 其他金融資產(增加)減少       | ( 7,377)  | 56,854    |
| 預付設備款增加            | -         | ( 2,058)  |
| 投資活動之淨現金流入(出)      | ( 8,250)  | 2,953     |

籌資活動之現金流量：

|               |          |    |
|---------------|----------|----|
| 租賃本金償還        | ( 1,453) | -  |
| 非控制權益變動       | -        | 11 |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | ( 1,453) | 11 |

匯率變動對現金及約當現金之影響

|              |            |            |
|--------------|------------|------------|
| 本期現金及約當現金增加數 | 127,672    | 80,270     |
| 期初現金及約當現金餘額  | 489,591    | 603,951    |
| 期末現金及約當現金餘額  | \$ 617,263 | \$ 684,221 |

(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108年及107年1月1日至3月31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108年5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」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

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

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IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。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，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS 16。相關會計政策請詳附註(四)。

(1) 本集團為承租人之會計處理

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按直線基礎認列費用外，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。

適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本集團選擇採用修正式追溯適用IFRS 16，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。

本集團原依IAS 17以營業租賃處理之協議；於108年1月1日之租賃負債係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產係按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。

除下述權宜作法(B)所述之虧損性租賃合約外，所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。於過渡至IFRS 16時，本集團亦應用下列權宜作法：

- A. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- B. 就107年底認列之虧損性租賃之任何負債準備金額，調整使用權資產，而不依IAS 36評估減損。
- C. 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- D. 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
- E. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時（若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權）。

本集團於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率區間為0.0833%~0.4375%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

|                               |    |        |
|-------------------------------|----|--------|
| 107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | \$ | 98,686 |
| 減：適用豁免之短期租賃                   | (  | 409)   |
| 減：適用豁免之低價值資產租賃                | (  | 71)    |
| 108年1月1日未折現總額                 | \$ | 98,206 |
| 按108年1月1日增額借款利率折現後之現值         | \$ | 84,216 |
| 108年1月1日租賃負債餘額                | \$ | 84,216 |

(2) 本集團為出租人之會計處理

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，並自108年1月1日起適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

|          | 108年1月1日<br>調整前帳面金額 | 首次適用<br>之調整 | 108年1月1日<br>調整後帳面金額 |
|----------|---------------------|-------------|---------------------|
| 使用權資產    | \$ -                | \$ 85,371   | \$ 85,371           |
| 資產影響     | \$ -                | \$ 85,371   | \$ 85,371           |
| 租賃負債—流動  | \$ -                | \$ 13,855   | \$ 13,855           |
| 租賃負債—非流動 | -                   | 70,361      | 70,361              |
| 其他應付款    | 78,100              | 1,155       | 79,255              |
| 負債影響     | \$ 78,100           | \$ 85,371   | \$ 163,471          |
| 保留盈餘     | \$ 855,391          | \$ -        | \$ 855,391          |
| 權益影響     | \$ 855,391          | \$ -        | \$ 855,391          |

- 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：無。
- 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布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「重大性之定義」                   | 2020年1月1日(註3)   |

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。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本集團仍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107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107年度合併財務報告閱讀。

##### 2. 編製基礎

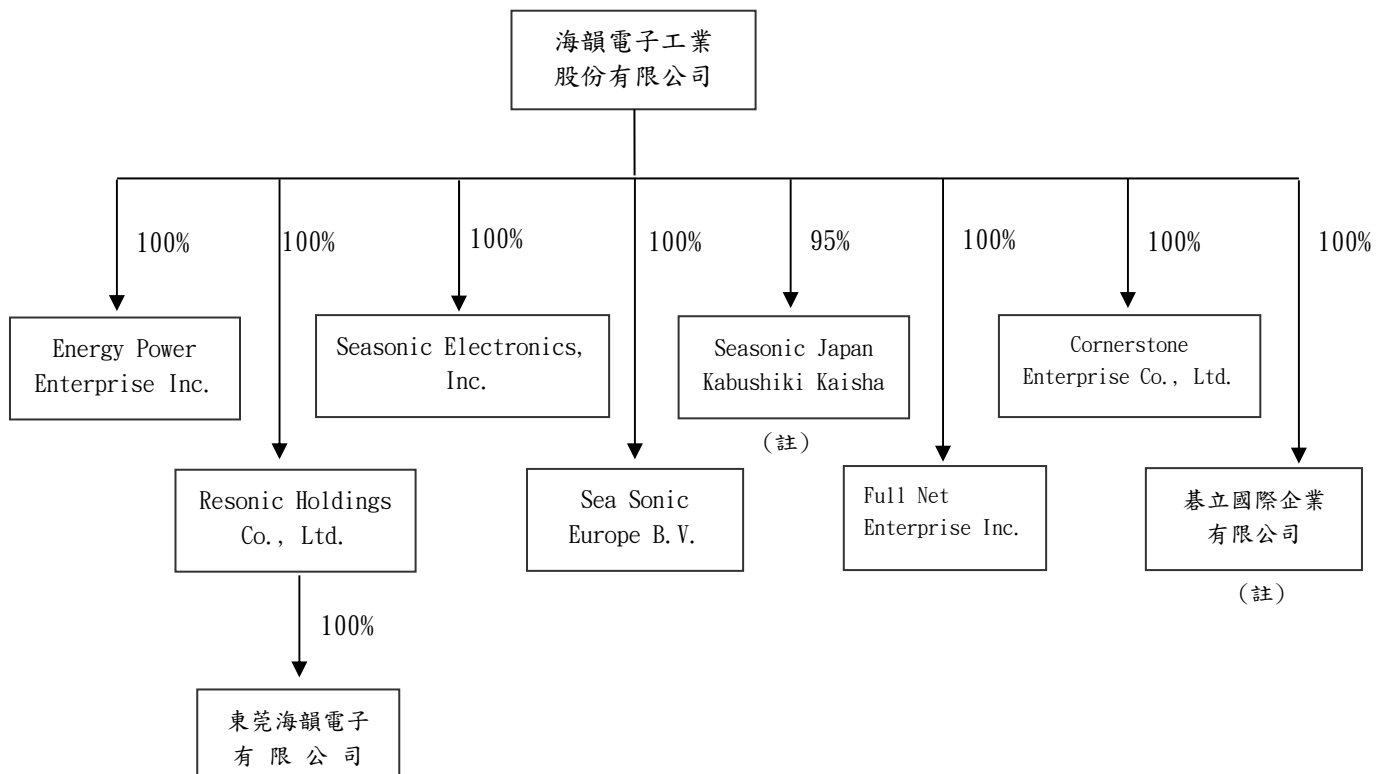
- (1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - B. 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
  - C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- (2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。
- (3) 本集團於108年1月1日初次追溯適用IFRS 16，選擇不重編107年之財務報表及附註，並將差額認列於108年1月1日之保留盈餘或其他權益。

##### 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) 截至108年3月31日止，本公司與子公司間之投資關係及持股比例如下圖：



註：截至108年3月31日止，上述公司因清算已未列入合併報告編製之個體。

(3) 列入合併財報告之子公司如下：

| 投資公司名稱       | 子公司名稱                                 | 主要營業項目                  | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|--------------|---------------------------------------|-------------------------|----------|-----------|----------|
| 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%     |

| 投資公司名稱                        | 子公司名稱                                             | 主要營業項目                                    | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------|-----------|----------|
|                               | Seasonic Japan Kabushiki Kaisha (SSJ)             | 電腦硬體、設備進出口業務                              | —        | —         | 95%      |
|                               | Full Net Enterprise Inc.<br>(Full Net)            | 電腦硬體、設備進出口業務                              | 100%     | 100%      | 100%     |
|                               | Cornerstone Enterprise Co.,<br>Ltd. (Cornerstone) | 電腦硬體、設備進出口業務                              | 100%     | 100%      | 100%     |
| Resonic Holdings<br>Co., Ltd. | 東莞海韻電子有限公司(東莞海<br>韻公司)                            | 生產和銷售交換式電源供應<br>器、無停電裝置、電子安定<br>器及電子測試儀器等 | 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) 碁立國際公司於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，故自107年6月28日起未列入合併報表編製個體(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：

108年及107年3月31日現金及銀行存款51,136仟元及31,953仟元存在中國，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. 租賃

##### 108年

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

(1) 本集團為承租人

除低價值標的資產之租產及短期租賃按直線基礎認列費用外，本集團對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

### 使用權資產

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

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

### 租賃負債

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

若租賃期間、標的資產購買選擇之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

#### (2) 本集團為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

### 107年

#### (1) 本集團為承租人

A. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。

(A) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

(B) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。



(C) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

B. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(2) 本集團為出租人

A. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

(A) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

(B) 後續採有系統及合理基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出出租人持有租賃投資淨額之固定報酬。

(C) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

B. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

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. 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107年度合併財務報告之附註(五)一致。

1. 會計政策採用之重要判斷

租賃期間(適用於108年)

於決定租賃期間時，本集團考量產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所

有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本集團營運之重要性等。於本集團控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

## 2. 重要會計估計及假設

### 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整(例如資產特定及附有擔保等因素)納入考量。

## (六)重要會計項目說明

### 1. 現金及約當現金

| 項 目  | 108 年 3 月 31 日    | 107 年 12 月 31 日   | 107 年 3 月 31 日    |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 現 金  | \$ 864            | \$ 837            | \$ 1,143          |
| 支票存款 | -                 | -                 | 494               |
| 活期存款 | 125,214           | 52,323            | 67,456            |
| 定期存款 | 107,886           | 7,549             | 118,163           |
| 外幣存款 | 383,299           | 428,882           | 496,965           |
| 合 計  | <u>\$ 617,263</u> | <u>\$ 489,591</u> | <u>\$ 684,221</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

| 項 目           | 108 年 3 月 31 日    | 107 年 12 月 31 日   | 107 年 3 月 31 日    |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 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        | \$ 297,776        | \$ 284,977        | \$ 289,916        |
| 公司債           | 31,171            | 28,998            | 29,215            |
| 合 計           | <u>\$ 328,947</u> | <u>\$ 313,975</u> | <u>\$ 319,131</u> |

(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. 應收票據淨額

| 項 目    | 108 年 3 月 31 日  | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 3 月 31 日  |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應收票據   | \$ 7,889        | \$ 8,136        | \$ 9,645        |
| 減：備抵損失 | ( 79)           | ( 81)           | ( 96)           |
| 應收票據淨額 | <u>\$ 7,810</u> | <u>\$ 8,055</u> | <u>\$ 9,549</u> |

(1) 截至108年3月31日、107年12月31日及107年3月31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      | 108 年 3 月 31 日    | 107 年 12 月 31 日   | 107 年 3 月 31 日    |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量 |                   |                   |                   |
| 應收帳款     | \$ 270,706        | \$ 345,064        | \$ 303,486        |
| 應收帳款－關係人 | -                 | 12                | 2                 |
| 減：備抵損失   | ( 2,308)          | ( 1,914)          | ( 3,101)          |
| 應收帳款淨額   | <u>\$ 268,398</u> | <u>\$ 343,162</u> | <u>\$ 300,387</u> |

(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) 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量。

(4) 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量現實資訊所建立之損失率。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人及催收款)如下：

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：

| 108 年 3 月 31 日 | 總帳面金額             | 備抵損失(存款期間預期信用損失) | 攤銷後成本             |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 未逾期            | \$ 245,527        | \$ 79            | \$ 245,448        |
| 逾期 1～30 天      | 21,102            | -                | 21,102            |
| 逾期 30～60 天     | 4,020             | 1,309            | 2,711             |
| 逾期 60～90 天     | 4,988             | 499              | 4,489             |
| 逾期 91 天以上      | 8,613             | 6,155            | 2,458             |
| 合 計            | <u>\$ 284,250</u> | <u>\$ 8,042</u>  | <u>\$ 276,208</u> |

本集團上述各帳齡區間之預期信用損失率(排除異常款項之提列)，未逾期及逾期1～30天為0%～1%；逾期30～90天為10%～55.34%；逾期91天以上為100%。

| 107 年 12 月 31 日 | 總帳面金額             | 備抵損失(存款期<br>間預期信用損失) | 攤銷後成本             |
|-----------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| 未逾期             | \$ 280,944        | \$ 366               | \$ 280,578        |
| 逾期 1~30 天       | 55,564            | 319                  | 55,245            |
| 逾期 30~60 天      | 10,055            | 228                  | 9,827             |
| 逾期 60~90 天      | 98                | 98                   | -                 |
| 逾期 91 天以上       | 12,329            | 6,762                | 5,567             |
| 合 計             | <u>\$ 358,990</u> | <u>\$ 7,773</u>      | <u>\$ 351,217</u> |

本集團上述各帳齡區間之預期信用損失率(排除異常款項之提列)，未逾期及逾期1~30天為0.15%~1.92%；逾期30~90天為3.46%~90.18%；逾期91天以上為100%。

| 107 年 3 月 31 日 | 預期信用<br>損失率 | 總帳面金額             | 備抵呆帳(存款期<br>間預期信用損失) | 攤銷後成本             |
|----------------|-------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| 30 天內(註)       | 1%          | \$ 132,024        | \$ 1,423             | \$ 130,601        |
| 30~60 天(註)     | 1%          | 103,403           | 971                  | 102,432           |
| 60~90 天(註)     | 1%          | 60,934            | 536                  | 60,398            |
| 90~120 天(註)    | 1%          | 15,668            | 157                  | 15,511            |
| 120~150 天(註)   | 10%         | 1,104             | 110                  | 994               |
| 合 計            |             | <u>\$ 313,133</u> | <u>\$ 3,197</u>      | <u>\$ 309,936</u> |

註：以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

(5) 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人及催收款)變動如下：

|                 | 108 年 1 至 3 月   | 107 年 1 至 3 月   |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額            | \$ 7,773        | \$ 2,539        |
| 首次適用 IFRS 9 調整數 | -               | -               |
| 期初餘額(IFRS 9)    | 7,773           | 2,539           |
| 加：減損損失提列        | 355             | 669             |
| 外幣換算差額          | ( 86)           | ( 11)           |
| 期末餘額            | <u>\$ 8,042</u> | <u>\$ 3,197</u> |

本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

(6) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)、3。

## 5. 存貨及銷貨成本

| 項 目        | 108 年 3 月 31 日    | 107 年 12 月 31 日   | 107 年 3 月 31 日    |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品及商品     | \$ 484,661        | \$ 530,702        | \$ 254,052        |
| 在製品及半成品    | 46,941            | 17,191            | 88,783            |
| 原料         | 254,781           | 239,030           | 193,831           |
| 物料         | 5,835             | 3,379             | 7,656             |
| 不含呆滯品小計    | <u>792,218</u>    | <u>790,302</u>    | <u>544,322</u>    |
| 呆滯品        | 16,173            | 11,336            | 10,373            |
| 合 計        | 808,391           | 801,638           | 554,695           |
| 減：備抵存貨跌價損失 | ( 20,729)         | ( 16,434)         | ( 14,150)         |
| 淨 額        | <u>\$ 787,662</u> | <u>\$ 785,204</u> | <u>\$ 540,545</u> |

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

| 項 目    | 108 年 1 至 3 月 | 107 年 1 至 3 月 |
|--------|---------------|---------------|
| 出售存貨成本 | \$ 306,421    | \$ 383,083    |
| 存貨跌價損失 | 4,567         | 9,240         |
| 存貨報廢損失 | 1,024         | 9,233         |
| 存貨盤盈   | ( 3,677)      | ( 745)        |
| 營業成本合計 | \$ 308,335    | \$ 400,811    |

(2) 本集團於108年及107年1至3月將存貨沖減至淨變現價值，因而所認列存貨跌價損失分別為4,567仟元及9,240仟元。

(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               | 108 年 3 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 3 月 31 日 |
|-------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 定期存款－原始到期日超過三個月以上 | \$ 7,377       | \$ -            | \$ 7,378       |
| 質押定期存款(註)         | -              | -               | 234,774        |
| 合 計               | \$ 7,377       | \$ -            | \$ 242,152     |

註：請參閱附註(八)之說明。

#### 7. 採用權益法之投資

| 被投資公司      | 108 年 3 月 31 日 |     | 107 年 12 月 31 日 |     | 107 年 3 月 31 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% |

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、106年8月31日辦理解散登記並於107年8月完成解散清算程序。

#### 8. 不動產、廠房及設備

##### 108年

| 項 目    | 108 年 3 月 31 日 |
|--------|----------------|
| 自用     | \$ 198,103     |
| 營業租賃出租 | 11,995         |
| 合 計    | \$ 210,098     |



自用-108年

| 項 目    | 108 年 3 月 31 日 |
|--------|----------------|
| 土地(註)  | \$ 104,584     |
| 房屋及建築  | 91,095         |
| 機器設備   | 106,581        |
| 其他設備   | 29,177         |
| 成本合計   | 331,437        |
| 減：累計折舊 | ( 133,334)     |
| 合 計    | \$ 198,103     |

|              | 土 地        | 房屋及建築      | 機器設備       | 其他設備      | 合 計        |
|--------------|------------|------------|------------|-----------|------------|
| 成 本          |            |            |            |           |            |
| 108.1.1. 餘額  | \$ 111,388 | \$ 101,346 | \$ 103,961 | \$ 27,810 | \$ 344,505 |
| 增添           | -          | -          | 303        | 1,207     | 1,510      |
| 處分           | -          | -          | -          | -         | -          |
| 重分類          | -          | -          | 252        | -         | 252        |
| 轉列為營業租賃出租之資產 | ( 6,804)   | ( 10,251)  | -          | -         | ( 17,055)  |
| 匯率變動之影響      | -          | -          | 2,065      | 160       | 2,225      |
| 108.3.31. 餘額 | \$ 104,584 | \$ 91,095  | \$ 106,581 | \$ 29,177 | \$ 331,437 |
| 累計折舊及減損      |            |            |            |           |            |
| 108.1.1. 餘額  | \$ -       | \$ 67,367  | \$ 54,440  | \$ 10,880 | \$ 132,687 |
| 折舊費用         | -          | 794        | 2,710      | 1,065     | 4,569      |
| 處分           | -          | -          | -          | -         | -          |
| 轉列為營業租賃出租之資產 | -          | ( 5,060)   | -          | -         | ( 5,060)   |
| 匯率變動之影響      | -          | -          | 1,043      | 95        | 1,138      |
| 108.3.31. 餘額 | \$ -       | \$ 63,101  | \$ 58,193  | \$ 12,040 | \$ 133,334 |

(1) 不動產、廠房及設備未有利息資本化之情形。

(2) 不動產、廠房及設備未有減損之情形。

(3) 不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

營業租賃出租-108年

| 項 目    | 108 年 3 月 31 日 |
|--------|----------------|
| 土地     | \$ 6,804       |
| 房屋及建築  | 10,251         |
| 成本合計   | 17,055         |
| 減：累計折舊 | ( 5,060)       |
| 合 計    | \$ 11,995      |

| 成 本         | 土 地             | 房屋及建築            | 合 計              |
|-------------|-----------------|------------------|------------------|
| 108.1.1 餘額  | \$ -            | \$ -             | \$ -             |
| 增添          | -               | -                | -                |
| 處分          | -               | -                | -                |
| 來自自用資產      | 6,804           | 10,251           | 17,055           |
| 108.3.31 餘額 | <u>\$ 6,804</u> | <u>\$ 10,251</u> | <u>\$ 17,055</u> |

| 累計折舊及減損     | 土 地         | 土地改良物           | 合 計             |
|-------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 108.1.1 餘額  | \$ -        | \$ -            | \$ -            |
| 折舊費用        | -           | -               | -               |
| 處分          | -           | -               | -               |
| 來自自用資產      | -           | 5,060           | 5,060           |
| 108.3.31 餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,060</u> | <u>\$ 5,060</u> |

1. 本集團以營業租賃出租辦公室及車位，租賃期間為一年，所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。
2. 營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

|       |                 |
|-------|-----------------|
|       | 108 年 3 月 31 日  |
| 第 1 年 | <u>\$ 1,278</u> |

3. 截至108年3月31日止，本集團以營業租賃出租之資產市值仍高於淨帳面金額，並無減損。
4. 以營業租賃出租之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

#### 107年

| 項 目    | 107 年 12 月 31 日   | 107 年 3 月 31 日    |
|--------|-------------------|-------------------|
| 土地     | \$ 111,388        | \$ 111,388        |
| 房屋及建築  | 101,346           | 101,346           |
| 機器設備   | 103,961           | 102,433           |
| 其他設備   | 27,810            | 26,579            |
| 成本合計   | <u>344,505</u>    | <u>341,746</u>    |
| 減：累計折舊 | <u>( 132,687)</u> | <u>( 136,681)</u> |
| 合 計    | <u>\$ 211,818</u> | <u>\$ 205,065</u> |

|               | 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            | -          | -          | 18,360     | 5,059     | 23,419     |
| 處分            | -          | -          | ( 12,015)  | ( 3,932)  | ( 15,947)  |
| 重分類           | -          | -          | 666        | 654       | 1,320      |
| 匯率變動之影響       | -          | -          | ( 1,670)   | ( 156)    | ( 1,826)   |
| 107.12.31. 餘額 | \$ 111,388 | \$ 101,346 | \$ 103,961 | \$ 27,810 | \$ 344,505 |

|               |      |           |           |           |            |
|---------------|------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 累計折舊及減損       |      |           |           |           |            |
| 107.1.1. 餘額   | \$ - | \$ 64,192 | \$ 57,111 | \$ 10,874 | \$ 132,177 |
| 折舊費用          | -    | 3,175     | 9,323     | 3,716     | 16,214     |
| 處分            | -    | -         | ( 10,946) | ( 3,586)  | ( 14,532)  |
| 重分類           | -    | -         | -         | -         | -          |
| 匯率變動之影響       | -    | -         | ( 1,048)  | ( 124)    | ( 1,172)   |
| 107.12.31. 餘額 | \$ - | \$ 67,367 | \$ 54,440 | \$ 10,880 | \$ 132,687 |

|              | 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           | -          | -          | 2,169      | 266       | 2,435      |
| 處分           | -          | -          | -          | -         | -          |
| 重分類          | -          | -          | 307        | -         | 307        |
| 匯率變動之影響      | -          | -          | 1,337      | 128       | 1,465      |
| 107.3.31. 餘額 | \$ 111,388 | \$ 101,346 | \$ 102,433 | \$ 26,579 | \$ 341,746 |

|              |      |           |           |           |            |
|--------------|------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 累計折舊及減損      |      |           |           |           |            |
| 107.1.1. 餘額  | \$ - | \$ 64,192 | \$ 57,111 | \$ 10,874 | \$ 132,177 |
| 折舊費用         | -    | 794       | 1,970     | 857       | 3,621      |
| 處分           | -    | -         | -         | -         | -          |
| 匯率變動之影響      | -    | -         | 794       | 89        | 883        |
| 107.3.31. 餘額 | \$ - | \$ 64,986 | \$ 59,875 | \$ 11,820 | \$ 136,681 |

- (1) 不動產、廠房及設備未有利息資本化之情形。
- (2) 不動產、廠房及設備未有減損之情形。
- (3) 不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

## 9. 租賃協議

### (1) 使用權資產-108年

| 項 目    | 108 年 3 月 31 日 |
|--------|----------------|
| 建築物    | \$ 87,009      |
| 運輸設備   | 69             |
| 成本合計   | 87,078         |
| 減：累計折舊 | ( 3,047)       |
| 合 計    | \$ 84,031      |

| 成 本              | 建築物              | 運輸設備         | 合 計              |
|------------------|------------------|--------------|------------------|
| 108.1.1 餘額       | \$ -             | \$ -         | \$ -             |
| 首次適用 IFRS 16 調整數 | 87,009           | 69           | 87,078           |
| 108.3.31 餘額      | <u>\$ 87,009</u> | <u>\$ 69</u> | <u>\$ 87,078</u> |
|                  |                  |              |                  |
| 累計折舊及減損          |                  |              |                  |
| 108.1.1 餘額       | \$ -             | \$ -         | \$ -             |
| 折舊費用             | 3,010            | 11           | 3,021            |
| 匯率變動之影響          | 26               | -            | 26               |
| 108.3.31 餘額      | <u>\$ 3,036</u>  | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 3,047</u>  |

(2) 租賃負債-108年

| 項 目      | 108 年 3 月 31 日   |
|----------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |
| 流動       | \$ 15,032        |
| 非流動      | <u>\$ 69,425</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 108 年 3 月 31 日  |
|------|-----------------|
| 建築物  | 0.0833%~0.4375% |
| 運輸設備 | 0.4375%         |

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)、3之說明。

(3) 其他租賃資訊

A. 本集團108年選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

B. 本集團108年承租相關資訊如下：

|           | 108 年 1 月至 3 月    |
|-----------|-------------------|
| 短期租賃費用    | \$ 105            |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 4</u>       |
| 租賃之現金流出總額 | <u>(\$ 2,463)</u> |

C. 本集團107年以營業租賃承租廠房及辦公室等資產，租賃期間介於1至7年，107年1月至3月認列3,661仟元之租金費用，另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

| 項 目        | 107年12月31日       | 107年3月31日         |
|------------|------------------|-------------------|
| 不超過一年      | \$ 14,280        | \$ 14,553         |
| 超過一年但不超過五年 | 54,818           | 56,595            |
| 超過五年       | 29,588           | 40,366            |
| 合 計        | <u>\$ 98,686</u> | <u>\$ 111,514</u> |

#### 10. 短期借款

| 借 款 性 質 | 108 年 3 月 31 日 |     |
|---------|----------------|-----|
|         | 金 額            | 利 率 |
| 抵 押 借 款 | \$ -           | -   |

| 借 款 性 質 | 107 年 12 月 31 日 |     |
|---------|-----------------|-----|
|         | 金 額             | 利 率 |
| 抵 押 借 款 | \$ -            | -   |

| 借 款 性 質 | 107 年 3 月 31 日 |       |
|---------|----------------|-------|
|         | 金 額            | 利 率   |
| 抵 押 借 款 | \$ 200,000     | 0.99% |

(1) 於108年及107年1至3月認列於損益之利息費用分別為0元及491仟元。

(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。

#### 11. 其他應付款

| 項 目       | 108 年 3 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 3 月 31 日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| 應付薪資及獎金   | \$ 17,838      | \$ 22,811       | \$ 23,215      |
| 應付員工及董監酬勞 | 20,742         | 17,109          | 12,656         |
| 應付保險費     | 987            | 1,016           | 1,166          |
| 應付勞務費     | 1,462          | 1,878           | 1,590          |
| 應付退休金     | 525            | 538             | 634            |
| 其 他       | 31,156         | 34,748          | 33,801         |
| 合 計       | \$ 72,710      | \$ 78,100       | \$ 73,062      |

#### 12. 負債準備－流動

| 項 目  | 108 年 3 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 3 月 31 日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|
| 員工福利 | \$ 4,032       | \$ 5,751        | \$ 4,281       |

|              | 員工福利     | 合 計      |
|--------------|----------|----------|
| 108.1.1. 餘額  | \$ 5,751 | \$ 5,751 |
| 本期認列         | 1,414    | 1,414    |
| 本期轉回         | ( 3,166) | ( 3,166) |
| 匯率變動之影響      | 33       | 33       |
| 108.3.31. 餘額 | \$ 4,032 | \$ 4,032 |

|              | 員工福利     | 合 計      |
|--------------|----------|----------|
| 107.1.1. 餘額  | \$ 5,845 | \$ 5,845 |
| 本期認列         | 1,193    | 1,193    |
| 本期轉回         | ( 2,764) | ( 2,764) |
| 匯率變動之影響      | 7        | 7        |
| 107.3.31. 餘額 | \$ 4,281 | \$ 4,281 |

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

### 13. 其他流動負債

|      | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 退款負債 | \$ 5,588  | \$ 50,240  | \$ 3,154  |
| 其他   | 690       | 1,299      | 1,261     |
| 合 計  | \$ 6,278  | \$ 51,539  | \$ 4,415  |

### 14. 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108年1月至3月及107年1月至3月依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為790仟元及953仟元。

#### (2) 確定福利計畫

本集團於108年及107年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為8仟元及17仟元，上述係採用107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

### 15. 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：

|       | 108年1至3月 |            |
|-------|----------|------------|
|       | 股 數(仟股)  | 金 額        |
| 1月1日  | 79,953   | \$ 799,532 |
| 現金增資  | -        | -          |
| 盈餘轉增資 | -        | -          |
| 3月31日 | 79,953   | \$ 799,532 |



|          | 107 年 1 至 3 月 |            |
|----------|---------------|------------|
|          | 股 數(仟股)       | 金 額        |
| 1 月 1 日  | 79,953        | \$ 799,532 |
| 現金增資     | -             | -          |
| 盈餘轉增資    | -             | -          |
| 3 月 31 日 | 79,953        | \$ 799,532 |

- (2) 截至108年3月31日止，本公司額定資本額為1,500,000仟元，分為150,000仟股。

#### 16. 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) 本公司董事會於108年3月提議及股東會於107年6月決議之107年及106年度盈餘分配案及每股股利如下：

|         | 盈餘分配案      |            | 每股股利(元) |         |
|---------|------------|------------|---------|---------|
|         | 107 年 度    | 106 年 度    | 107 年 度 | 106 年 度 |
| 法定公積    | \$ 30,059  | \$ 10,475  |         |         |
| 特別盈餘公積  | 849        | 5,508      |         |         |
| 普通股現金股利 | 199,883    | 95,944     | \$ 2.50 | \$ 1.20 |
| 合 計     | \$ 230,791 | \$ 111,927 | \$ 2.50 | \$ 1.20 |

107年度盈餘分配案尚待108年6月召開之股東常會決議。

- (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。

#### 17. 其他權益

| 項 目                      | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 | 合 計         |
|--------------------------|-----------------------|-------------|
| 108.1.1. 餘額              | (\$ 13,357)           | (\$ 13,357) |
| 換算國外營運機構財務報表<br>所產生之兌換差額 | 3,463                 | 3,463       |
| 108.3.31. 餘額             | (\$ 9,894)            | (\$ 9,894)  |

| 項 目                      | 國外營運機構財務<br>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<br>所產生之兌換差額 | 2,523                 | 2,523       |
| 107.3.31. 餘額             | (\$ 9,985)            | (\$ 9,985)  |

#### 18. 非控制權益

| 項 目          | 108 年 1 至 3 月 | 107 年 1 至 3 月 |
|--------------|---------------|---------------|
| 期初餘額         | \$ -          | \$ 322        |
| 歸屬予非控制權益之份額： |               |               |
| 本年度淨損        | -             | (13)          |
| 非控制權益增加(減少)  | -             | 11            |
| 期末餘額         | \$ -          | \$ 320        |

#### 19. 營業收入

| 項 目     | 108 年 1 至 3 月 | 107 年 1 至 3 月 |
|---------|---------------|---------------|
| 客戶合約之收入 |               |               |
| 銷貨收入    | \$ 446,745    | \$ 556,987    |

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：

108 年 1 至 3 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 | \$ 216,491        | \$ 764          | \$ 225,638        | \$ 442,893        |
| 其 他      | 377               | 1,801           | 1,674             | 3,852             |
| 合 計      | <u>\$ 216,868</u> | <u>\$ 2,565</u> | <u>\$ 227,312</u> | <u>\$ 446,745</u> |

107 年 1 至 3 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 | \$ 260,053        | \$ 2,579        | \$ 280,750        | \$ 543,382        |
| 其 他      | 6,861             | 4,573           | 2,171             | 13,605            |
| 合 計      | <u>\$ 266,914</u> | <u>\$ 7,152</u> | <u>\$ 282,921</u> | <u>\$ 556,987</u> |

(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：

|         | 108 年 3 月 31 日    | 107 年 12 月 31 日   | 107 年 3 月 31 日    |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款    | <u>\$ 268,398</u> | <u>\$ 343,162</u> | <u>\$ 300,387</u> |
| 合約負債—流動 |                   |                   |                   |
| 商品銷貨    | <u>\$ 24,934</u>  | <u>\$ 11,911</u>  | <u>\$ 3,647</u>   |

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            | 108 年 1 至 3 月    | 107 年 1 至 3 月   |
|----------------|------------------|-----------------|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 |                  |                 |
| 商品銷貨           | <u>\$ 11,109</u> | <u>\$ 9,335</u> |

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108年3月31日、107年12月31日及107年3月31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。

20. 其他收入

| 項 目    | 108 年 1 至 3 月 | 107 年 1 至 3 月 |
|--------|---------------|---------------|
| 利息收入   |               |               |
| 銀行存款利息 | \$ 1,089      | \$ 2,791      |
| 其他     | 829           | 1,048         |
| 小 計    | 1,918         | 3,839         |
| 租金收入   | 791           | 266           |
| 其他     | 627           | 2,374         |
| 合 計    | \$ 3,336      | \$ 6,479      |

21. 其他利益及損失

| 項 目          | 108 年 1 至 3 月 | 107 年 1 至 3 月 |
|--------------|---------------|---------------|
| 處分投資利益(損失)   | \$ 1,424      | (\$ 1,602)    |
| 透過損益按公允價值衡量之 | 13,464        | ( 6,952)      |
| 金融資產利益(損失)   |               |               |
| 淨外幣兌換利益(損失)  | 1,659         | ( 26,716)     |
| 其他           | ( 150)        | ( 415)        |
| 合 計          | \$ 16,397     | (\$ 35,685)   |

22. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| 性質別      | 108 年 1 至 3 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     | \$ 15,242     | \$ 31,715 | \$ 46,957 |
| 勞健保費用    | 1,973         | 2,098     | 4,071     |
| 退休金費用    | -             | 826       | 826       |
| 其他員工福利費用 | 6             | 1,651     | 1,657     |
| 折舊費用     | 2,251         | 5,339     | 7,590     |
| 攤銷費用     | -             | 487       | 487       |
| 合 計      | \$ 19,472     | \$ 42,116 | \$ 61,588 |

| 性質別      | 107 年 1 至 3 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     | \$ 20,622     | \$ 32,442 | \$ 53,064 |
| 勞健保費用    | 1,909         | 2,570     | 4,479     |
| 退休金費用    | -             | 970       | 970       |
| 其他員工福利費用 | 10            | 1,504     | 1,514     |
| 折舊費用     | 1,430         | 2,191     | 3,621     |
| 攤銷費用     | -             | 512       | 512       |
| 合 計      | \$ 23,971     | \$ 40,189 | \$ 64,160 |

- (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。108年及107年1至3月估列員工酬勞及董事酬勞分別為2,384仟元及1,192仟元與1,994仟元及598仟元，係分別按前述稅前利益之不低於2%估列員工酬勞及不高於1.5%估列董事酬勞。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108年3月22日及107年3月23日董事會分別決議通過107年及106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：

|            | 107 年 度   |          | 106 年 度  |          |
|------------|-----------|----------|----------|----------|
|            | 員工酬勞      | 董監酬勞     | 員工酬勞     | 董監酬勞     |
| 決議配發金額     | \$ 12,691 | \$ 4,230 | \$ 6,743 | \$ 2,023 |
| 年度財務報告認列金額 | 12,691    | 4,230    | 6,743    | 2,023    |
| 差異金額       | \$ -      | \$ -     | \$ -     | \$ -     |

上列員工酬勞均以現金形式發放。

- (3) 本公司董事會通過決議之員工酬勞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。

### 23. 財務成本

| 項 目     | 108 年 1 至 3 月 | 107 年 1 至 3 月 |
|---------|---------------|---------------|
| 銀行借款利息  | \$ -          | \$ 491        |
| 租賃負債之利息 | 901           | -             |
| 銀行手續費   | 114           | 130           |
| 財務成本    | \$ 1,015      | \$ 621        |

### 24. 所得稅

- (1) 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

|               | 108 年 1 至 3 月 | 107 年 1 至 3 月 |
|---------------|---------------|---------------|
| 當期所得稅         |               |               |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 6,707      | \$ 12,533     |
| 以前年度所得稅調整     | -             | 7,218         |
| 當期所得稅總額       | 6,707         | 19,751        |
| 遞延所得稅         |               |               |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 8,576         | 1,136         |
| 稅率改變之影響       | -             | 8,745         |
| 遞延所得稅總額       | 8,576         | 9,881         |
| 所得稅費用(利益)     | \$ 15,283     | \$ 29,632     |

本集團適用中華民國所得稅法個體所適用之稅率自107年度起由17%調整為20%，另自107年度未分配盈餘所適用之稅率由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。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：

|                | 108年1至3月 | 107年1至3月 |
|----------------|----------|----------|
| 國外營運機構財務報表換算差額 | (\$ 866) | (\$ 631) |

(3) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至106年度。

## 25. 其他綜合損益

| 項 目               | 108年1至3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 | \$ 4,329 | (\$ 866)  | \$ 3,463 |
| 認列於其他綜合損益         | \$ 4,329 | (\$ 866)  | \$ 3,463 |

| 項 目               | 107年1至3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 | \$ 3,154 | (\$ 631)  | \$ 2,523 |
| 認列於其他綜合損益         | \$ 3,154 | (\$ 631)  | \$ 2,523 |

## 26. 每股盈餘

| A. 基本每股盈餘(虧損)        | 108年1至3月  | 107年1至3月  |
|----------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損) | \$ 67,402 | \$ 19,446 |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股)     | 79,953    | 79,953    |
| 基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)    | \$ 0.84   | \$ 0.24   |

| B. 稀釋每股盈餘               | 108年1至3月  | 107年1至3月  |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利       | \$ 67,402 | \$ 19,446 |
| 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)          | 421       | 195       |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股) | 80,374    | 80,148    |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元)           | \$ 0.84   | \$ 0.24   |

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。

## 27. 來自籌資活動之負債之調節

### (1) 108年3月31日

|      |           | 非 現 金 之 變 動 |        |        |          |       |      |           |
|------|-----------|-------------|--------|--------|----------|-------|------|-----------|
|      |           | 取得子公司       | 喪失對子公司 | 公允價值   |          | 其他非現金 |      |           |
|      | 108年1月1日  | 現金流量        | 之變動    | 之控制之變動 | 匯率變動     | 變動    | 之變動  | 108年3月31日 |
| 租賃負債 | \$ 84,216 | (\$1,453)   | \$ -   | \$ -   | \$ 1,694 | \$ -  | \$ - | \$ 84,457 |

### (2) 107年3月31日

|          |            | 非 現 金 之 變 動 |        |      |      |       |            |  |
|----------|------------|-------------|--------|------|------|-------|------------|--|
|          |            | 取得子公司       | 喪失對子公司 | 公允價值 |      | 其他非現金 |            |  |
| 107年1月1日 | 現金流量       | 之變動         | 之控制之變動 | 匯率變動 | 變動   | 之變動   | 107年3月31日  |  |
| 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      | 與本集團之關係 |
|------------|---------|
| 昊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   | 108年1至3月 | 107年1至3月 |
|------|------------|----------|----------|
| 銷貨收入 | 其他關係人      |          |          |
|      | 昊博國際服務有限公司 | \$ -     | \$ 10    |

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—昊博國際服務有限公司為月結T/T 30天。

#### (2) 各項收入

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱   | 108年1至3月 | 107年1至3月 | 交易性質 |
|------|------------|----------|----------|------|
| 其他收入 | 其他關係人      |          |          |      |
|      | 昊博國際服務有限公司 | \$ 120   | \$ 120   | 租金收入 |

## (3) 財產租賃情形

| 租賃標的                  | 承租人            | 押 金  | 108 年 1 至 3 月         |               | 107 年 1 至 3 月         |               |
|-----------------------|----------------|------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
|                       |                |      | 租 期                   | 金 額           | 租 期                   | 金 額           |
| 台北市內湖區洲子街<br>85 號 8 樓 | 吳博國際服<br>務有限公司 | \$ - | 108.1.1~<br>108.12.31 | <u>\$ 120</u> | 107.1.1~<br>107.12.31 | <u>\$ 120</u> |

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。

## (4) 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   | 108 年 3 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 3 月 31 日 |
|------|------------|----------------|-----------------|----------------|
| 應收帳款 | 其他關係人      |                |                 |                |
|      | 吳博國際服務有限公司 | \$ -           | \$ 12           | \$ 2           |
|      | 減：備抵呆帳     | -              | -               | -              |
|      | 淨 額        | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 12</u>    | <u>\$ 2</u>    |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1至3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   | 108 年 3 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 3 月 31 日 |
|-------|------------|----------------|-----------------|----------------|
| 其他應收款 | 其他關係人      |                |                 |                |
|       | 吳博國際服務有限公司 | \$ -           | \$ 12           | \$ 2           |
|       | 減：備抵呆帳     | -              | -               | -              |
|       | 淨 額        | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 12</u>    | <u>\$ 2</u>    |

108年及107年1至3月對上述其他應收款－關係人認列之呆帳損失均為0。

## (5) 預付款項

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱   | 108 年 3 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 3 月 31 日 |
|------|------------|----------------|-----------------|----------------|
| 預付款項 | 其他關係人      |                |                 |                |
|      | 吳博國際服務有限公司 | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 14</u>   |

## 4. 主要管理階層獎酬資訊

| 項 目         | 108 年 1 至 3 月   | 107 年 1 至 3 月   |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 3,807        | \$ 3,520        |
| 退職後福利       | -               | -               |
| 其他長期員工福利    | -               | -               |
| 離職福利        | -               | -               |
| 股份基礎給付      | -               | -               |
| 總 計         | <u>\$ 3,807</u> | <u>\$ 3,520</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       | 108 年 3 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 3 月 31 日    |
|-----------|----------------|-----------------|-------------------|
| 其他金融資產－流動 | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 234,774</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107年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱107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107年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱107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)

| 108 年 3 月 31 日  |           |        |              |       |           |       |
|-----------------|-----------|--------|--------------|-------|-----------|-------|
| (外幣：功能性貨幣)      | 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          | \$ 26,550 | 30.82  | \$ 818,260   | 1%    | \$ 6,546  | \$ -  |
| 歐元：新台幣          | 7,365     | 34.61  | 254,916      | 1%    | 2,039     | -     |
| 人民幣：新台幣         | 34,234    | 4.58   | 156,794      | 1%    | 1,254     | -     |
| 美金：歐元           | 2,748     | 0.8905 | 84,707       | 1%    | 678       | -     |
| 採用權益法投資         |           |        |              |       |           |       |
| 美金：新台幣          | 1,832     | 30.82  | 56,452       | 1%    | -         | 452   |
| 人民幣：新台幣         | 36,164    | 4.58   | 165,630      | 1%    | -         | 1,325 |
| 金融負債            |           |        |              |       |           |       |
| 貨幣性項目           |           |        |              |       |           |       |
| 美金：新台幣          | 102       | 30.82  | 3,148        | 1%    | 25        | -     |
| 歐元：新台幣          | 61        | 34.61  | 2,103        | 1%    | 17        | -     |
| 美金：歐元           | 6,556     | 0.8905 | 202,053      | 1%    | 1,616     | -     |
| 美金：人民幣          | 591       | 6.7293 | 18,200       | 1%    | 146       | -     |
| 採用權益法之投資貸餘      |           |        |              |       |           |       |
| 歐元：新台幣          | 165       | 34.61  | 5,705        | 1%    | -         | 46    |
| 107 年 12 月 31 日 |           |        |              |       |           |       |
| (外幣：功能性貨幣)      | 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          | \$ 37,788 | 30.72  | \$ 1,160,849 | 1%    | \$ 9,287  | \$ -  |
| 人民幣：新台幣         | 25,511    | 4.47   | 114,036      | 1%    | 912       | -     |
| 美金：歐元           | 2,766     | 0.8727 | 84,963       | 1%    | 680       | -     |
| 採用權益法投資         |           |        |              |       |           |       |
| 美金：新台幣          | 1,804     | 30.72  | 55,419       | 1%    | -         | 443   |
| 人民幣：新台幣         | 37,430    | 4.47   | 167,313      | 1%    | -         | 1,339 |
| 金融負債            |           |        |              |       |           |       |
| 貨幣性項目           |           |        |              |       |           |       |
| 人民幣：新台幣         | 5,560     | 4.47   | 24,854       | 1%    | 199       | -     |
| 美金：歐元           | 8,764     | 0.8727 | 269,236      | 1%    | 2,154     | -     |
| 美金：人民幣          | 693       | 6.8725 | 21,277       | 1%    | 170       | -     |
| 採用權益法之投資貸餘      |           |        |              |       |           |       |
| 歐元：新台幣          | 151       | 35.20  | 5,305        | 1%    | -         | 42    |
| 107 年 3 月 31 日  |           |        |              |       |           |       |
| (外幣：功能性貨幣)      | 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          | \$ 45,208 | 29.11  | \$ 1,316,009 | 1%    | \$ 10,923 | \$ -  |
| 人民幣：新台幣         | 22,277    | 4.65   | 103,586      | 1%    | 860       | -     |
| 美金：歐元           | 3,846     | 0.8115 | 111,943      | 1%    | 929       | -     |
| 美金：日幣           | 176       | 106.28 | 5,119        | 1%    | 42        | -     |
| 採用權益法投資         |           |        |              |       |           |       |
| 美金：新台幣          | 1,823     | 29.11  | 53,072       | 1%    | -         | 440   |
| 人民幣：新台幣         | 42,269    | 4.65   | 196,549      | 1%    | -         | 1,631 |
| 日幣：新台幣          | 22,170    | 0.2739 | 6,072        | 1%    | -         | 50    |
| 金融負債            |           |        |              |       |           |       |
| 貨幣性項目           |           |        |              |       |           |       |
| 美金：新台幣          | 209       | 29.11  | 6,084        | 1%    | 50        | -     |
| 人民幣：新台幣         | 55,009    | 4.65   | 255,792      | 1%    | 2,123     | -     |
| 美金：歐元           | 6,681     | 0.8115 | 194,480      | 1%    | 1,614     | -     |
| 美金：人民幣          | 1,607     | 6.2602 | 46,768       | 1%    | 388       | -     |
| 採用權益法之投資貸餘      |           |        |              |       |           |       |
| 歐元：新台幣          | 155       | 35.87  | 5,552        | 1%    | -         | 46    |

(c) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於108年及107年1至3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1,659仟元及(26,716)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    |            |            |
|-----------|------------|------------|------------|
|           | 108年3月31日  | 107年12月31日 | 107年3月31日  |
| 具公允價值利率風險 |            |            |            |
| 金融資產      | \$ 10,253  | \$ 7,549   | \$ 360,315 |
| 金融負債      | -          | -          | ( 200,000) |
| 淨 額       | \$ 10,253  | \$ 7,549   | \$ 160,315 |
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| 金融資產      | \$ 606,146 | \$ 481,205 | \$ 564,421 |
| 金融負債      | -          | -          | -          |
| 淨 額       | \$ 606,146 | \$ 481,205 | \$ 564,421 |

(a) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

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) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析

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108年及107年1至3月淨利將各增加或減少1,017仟元及1,129仟元。

## (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108年3月31日、107年12月31日及107年3月31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59.89%、61.10%及62.48%，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

- 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：

| 108年3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       |
| 應付帳款      | \$ 325,262 | \$ -   | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 325,262 | \$ 325,262 |
| 其他應付款     | 72,710     | -      | -    | -    | -    | 72,710     | 72,710     |
| 存入保證金     | 54         | -      | -    | -    | -    | 54         | 54         |
| 合 計       | \$ 398,026 | \$ -   | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 398,026 | \$ 398,026 |

衍生金融負債：無。

另租賃負債到期債分析資訊如下：

|      | 短於1年      | 1-5年      | 5-10年     | 10-15年 | 15-20年 | 20年以上 | 未折現之租賃<br>給付總額 |
|------|-----------|-----------|-----------|--------|--------|-------|----------------|
| 租賃負債 | \$ 14,122 | \$ 55,598 | \$ 28,107 | \$ -   | \$ -   | \$ -  | \$ 97,827      |

| 107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       |
| 應付帳款       | \$ 341,867 | \$ -   | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 341,867 | \$ 341,867 |
| 其他應付款      | 78,100     | -      | -    | -    | -    | 78,100     | 78,100     |
| 存入保證金      | 54         | -      | -    | -    | -    | 54         | 54         |
| 合 計        | \$ 420,021 | \$ -   | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 420,021 | \$ 420,021 |

衍生金融負債：無。

| 107年3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      | \$ 200,526 | \$ -   | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 200,526 | \$ 200,000 |
| 應付帳款      | 548,884    | -      | -    | -    | -    | 548,884    | 548,884    |
| 其他應付款     | 73,062     | -      | -    | -    | -    | 73,062     | 73,062     |
| 存入保證金     | 51         | -      | -    | -    | -    | 51         | 51         |
| 合 計       | \$ 822,523 | \$ -   | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 822,523 | \$ 821,997 |

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108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

|                  | 108年3月31日  | 107年12月31日 | 107年3月31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    | \$ 328,947 | \$ 313,975 | \$ 319,131 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |            |            |            |
| 現金及約當現金          | 617,263    | 489,591    | 684,221    |
| 應收票據及帳款(含關係人)    | 276,208    | 351,217    | 309,936    |
| 其他應收款(含關係人)      | 2,454      | 10,721     | 3,539      |
| 其他金融資產—流動        | 7,377      | -          | 242,152    |
| 存出保證金            | 1,487      | 2,098      | 777        |

#### 金融負債

##### 按攤銷後成本衡量之金融負債

|       |         |         |         |
|-------|---------|---------|---------|
| 短期借款  | -       | -       | 200,000 |
| 應付帳款  | 325,262 | 341,867 | 548,884 |
| 其他應付款 | 72,710  | 78,100  | 73,062  |
| 存入保證金 | 54      | 54      | 51      |

#### 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)、3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          | 108年3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         |                   |             |             |                   |
| — 基金         | \$ 297,776        | \$ -        | \$ -        | \$ 297,776        |
| — 公司債        | 31,171            | -           | -           | 31,171            |
|              | <u>\$ 328,947</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 328,947</u> |

|              |   | 107 年 12 月 31 日   |             |             |                   |
|--------------|---|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 項            | 目 | 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         |   |                   |             |             |                   |
| — 基金         |   | \$ 284,977        | \$ -        | \$ -        | \$ 284,977        |
| — 公司債        |   | 28,998            | -           | -           | 28,998            |
|              |   | <u>\$ 313,975</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 313,975</u> |
|              |   | 107 年 3 月 31 日    |             |             |                   |
| 項            | 目 | 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         |   |                   |             |             |                   |
| — 基金         |   | \$ 289,916        | \$ -        | \$ -        | \$ 289,916        |
| — 公司債        |   | 29,215            | -           | -           | 29,215            |
|              |   | <u>\$ 319,131</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 319,131</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) 108年及107年1至3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) 108年及107年1至3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) 108年1至3月

|          | 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 | \$ 216,868          | \$ 2,565            | \$ 227,312        | \$ -                  | \$ 446,745          |
| 部門間收入    | 87,389              | 468,230             | -                 | ( 555,619)            | -                   |
| 收入合計     | <u>\$ 304,257</u>   | <u>\$ 470,795</u>   | <u>\$ 227,312</u> | <u>(\$ 555,619)</u>   | <u>\$ 446,745</u>   |
| 部門損益     | <u>\$ 75,879</u>    | <u>(\$ 4,668)</u>   | <u>\$ 598</u>     | <u>\$ 10,876</u>      | <u>\$ 82,685</u>    |
| 部門資產     | <u>\$ 2,095,308</u> | <u>\$ 1,123,973</u> | <u>\$ 575,765</u> | <u>(\$ 1,401,155)</u> | <u>\$ 2,393,891</u> |
| 部門負債     | <u>\$ 382,816</u>   | <u>\$ 474,960</u>   | <u>\$ 525,018</u> | <u>(\$ 701,334)</u>   | <u>\$ 681,460</u>   |

註：部門損益不包含所得稅費用。

##### (2) 107年1至3月

|          | 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 | \$ 266,904          | \$ 7,152            | \$ 282,921        | \$ -                  | \$ 556,977          |
| 部門間收入    | 228,961             | 721,189             | -                 | ( 950,140)            | 10                  |
| 收入合計     | <u>\$ 495,865</u>   | <u>\$ 728,341</u>   | <u>\$ 282,921</u> | <u>(\$ 950,140)</u>   | <u>\$ 556,987</u>   |
| 部門損益     | <u>\$ 37,286</u>    | <u>(\$ 31,030)</u>  | <u>\$ 15,644</u>  | <u>\$ 27,165</u>      | <u>\$ 49,065</u>    |
| 部門資產     | <u>\$ 2,228,215</u> | <u>\$ 1,531,284</u> | <u>\$ 435,477</u> | <u>(\$ 1,815,796)</u> | <u>\$ 2,379,180</u> |
| 部門負債     | <u>\$ 768,607</u>   | <u>\$ 836,673</u>   | <u>\$ 387,958</u> | <u>(\$ 1,073,986)</u> | <u>\$ 919,252</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108年3月31日

單位：美元元、新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 貸出資金<br>之公司      | 貸與對象                             | 往來項目    | 是否為<br>關係人 | 本期最<br>高金額 | 期末餘額<br>(註四) | 實際動支<br>金額 | 利率<br>區間 | 資金貸與<br>性質(註二) | 業務往來<br>金額 | 有短期融通資<br>金必要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |     | 對個別對象<br>資金貸與限額<br>(註三) | 資金貸與<br>總限額<br>(註三) |
|------------|------------------|----------------------------------|---------|------------|------------|--------------|------------|----------|----------------|------------|------------------|--------------|-----|-----|-------------------------|---------------------|
|            |                  |                                  |         |            |            |              |            |          |                |            |                  |              | 名 稱 | 價 值 |                         |                     |
| 0          | 海韻電子工業<br>股份有限公司 | Seasonic<br>Electronics,<br>Inc. | 應收關係人款項 | 是          | \$ 90,000  | \$ 90,000    | \$ 61,060  | 2.33%    | 2              | \$ -       | 營業週轉             | \$ -         | 無   | -   | \$ 342,486              | \$ 684,972          |
|            |                  | Sea Sonic<br>Europe B.V.         | 應收關係人款項 | 是          | 60,000     | 60,000       | -          | 2.33%    | 2              | -          | 營業週轉             | -            | 無   | -   | 342,486                 | 684,972             |

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Seasonic Electronics, Inc.及Sea Sonic Europe B.V. 金貸與額度分別為9,000萬元及6,000萬元，截至108年3月31日止除Seasonic Electronics, Inc. 已動支6,106萬元外，餘尚未發生。

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108年3月31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<br>發行人之關係 | 帳列科目                    | 期 末          |           |       |           | 備註 |
|------------------------------|----------------------|-----------------|-------------------------|--------------|-----------|-------|-----------|----|
|                              |                      |                 |                         | 股數/單位        | 帳面金額      | 持股比例% | 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<br>之金融資產-流動 | 772,249.81   | \$ 10,446 | —     | \$ 10,446 |    |
|                              | 野村全球短期收益基金           | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 3,826,223.81 | 40,369    | —     | 40,369    |    |
|                              | 瀚亞印度策略收益平衡基金         | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 1,006,355.90 | 8,896     | —     | 8,896     |    |
|                              | 保德信貨幣市場基金            | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 1,272,410.30 | 20,123    | —     | 20,123    |    |
|                              | 野村四年階梯到期興新市場債券<br>基金 | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 100,000.00   | 30,996    | —     | 30,996    |    |
|                              | 瀚亞印度策略收益債券基金         | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 69,930.10    | 18,729    | —     | 18,729    |    |
|                              | 復華奧林匹克全球優勢基金         | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 85,147.00    | 30,021    | —     | 30,021    |    |
|                              | 野村全球金融收益基金累積類型       | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 1,991,311.36 | 20,350    | —     | 20,350    |    |
|                              | 蘋果公司美元公司債            | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 100.00       | 3,400     | —     | 3,400     |    |
|                              | 蘋果公司美元公司債 4          | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 140.00       | 4,684     | —     | 4,684     |    |
|                              | 惠氏公司美元公司債            | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 370.00       | 14,396    | —     | 14,396    |    |
|                              | AT&T 公司美元公司債         | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 290.00       | 8,691     | —     | 8,691     |    |
| Energy Power Enterprise Inc. | 野村亞太複合高收益債基金         | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 399,758.51   | 23,338    | —     | 23,338    |    |
|                              | 野村亞太新興債券基金           | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 97,044.04    | 31,297    | —     | 31,297    |    |
|                              | 野村核心配置多重資產基金         | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 97,691.71    | 32,137    | —     | 32,137    |    |
|                              | 野村全球金融收益基金           | —               | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動 | 97,751.39    | 31,074    | —     | 31,074    |    |

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一億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國108年3月31日

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司     | 交易對象名稱                     | 關 係  | 交 易 情 形 |            |             |                                | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款   |                  | 備註 |
|--------------|----------------------------|------|---------|------------|-------------|--------------------------------|-------------------|------|--------------|------------------|----|
|              |                            |      | 進(銷)貨   | 金 額        | 佔總進(銷)貨之比率% | 授信期間                           | 單 價               | 授信期間 | 餘 額          | 佔總應收(付)票據、帳款之比率% |    |
| 海韻電子工業股份有限公司 | Full Net Enterprise Inc.   | 子公司  | 進貨      | \$ 233,965 | 97.77%      | T/T 月結 30 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式 | \$ -              | —    | (\$ 115,798) | 98.65%           |    |
|              | Seasonic Electronics, Inc. | 子公司  | 銷貨      | 30,666     | 9.52%       | 貨到 T/T 120 天，惟特定交易或訂單付款方式另議    | -                 | —    | 226,982      | 38.13%           |    |
|              | Sea Sonic Europe B.V.      | 子公司  | 銷貨      | 56,325     | 17.49%      | 貨到 T/T 120 天，惟特定交易或訂單付款方式另議    | -                 | —    | 201,561      | 33.86%           |    |
| 東莞海韻電子有限公司   | Full Net Enterprise Inc.   | 聯屬公司 | 銷貨      | 233,203    | 98.15%      | T/T 月結 30 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式 | -                 | —    | -            | -                |    |

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108年3月31日

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項<br>之公司                  | 交易對象名稱                     | 關 係 | 應收關係人<br>款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>損失金額 |
|--------------------------------|----------------------------|-----|---------------|-----|-----------|------|-------------------|--------------|
|                                |                            |     |               |     | 金 額       | 處理方式 |                   |              |
| 海韻電子工業<br>股份有限公司               | Seasonic Electronics, Inc. | 子公司 | \$ 226,982    | -   | \$ -      | -    | \$ -              | \$ -         |
|                                | Sea Sonic Europe B.V.      | 子公司 | 201,561       | -   | -         | -    | 12,073            | -            |
| Full Net<br>Enterprise<br>Inc. | 海韻電子工業股份有限公司               | 母公司 | 115,798       | -   | -         | -    | 72,547            | -            |

註：截至108年4月26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108年3月31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        | \$ 30,666 | 貨到 T/T 120 天，惟有<br>時視特定交易或訂單<br>付款方式另議  | 6.19%         |
|    |                          |                                  |         | 應收帳款        | 226,982   | 〃                                       | 9.48%         |
|    |                          | Sea Sonic Europe B.V.            | 母公司對子公司 | 銷貨收入        | 56,325    | 貨到 T/T 120 天，惟有<br>時視特定交易或訂單<br>付款方式另議  | 11.37%        |
|    |                          |                                  |         | 應收帳款        | 201,561   | 〃                                       | 8.42%         |
|    |                          | Full Net Enterprise Inc.         | 母公司對子公司 | 銷貨收入        | 398       | T/T 月結 30 天，惟有<br>時視特定交易或訂單<br>採預付貨款方式  | 0.08%         |
|    |                          |                                  |         |             |           |                                         |               |
| 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        | 233,203   | T/T 月結 30 天，惟有<br>時視特定交易或訂單<br>採預付貨款方式  | 47.09%        |
| 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        | 233,965   | T/T 月結 30 天，惟有<br>時視特定交易或訂單<br>採預付貨款方式  | 47.25%        |
|    |                          |                                  |         | 應收帳款        | 115,798   | 〃                                       | 4.84%         |
|    |                          | 東莞海韻電子有限公司                       | 子公司對孫公司 | 銷貨收入        | 400       | 月結 T/T 30 天，惟有<br>時視特定交易或訂單<br>採預付貨款方式  | 0.08%         |
|    |                          |                                  |         | 應收帳款        | 132       | 〃                                       | 0.01%         |
|    |                          | Cornerstone Enterprise Co., Ltd. | 子公司對子公司 | 銷貨收入        | 662       | 貨到 T/T 120 天，惟有<br>時視特定交易或採預<br>採預付貨款方式 | 0.13%         |
|    |                          |                                  |         | 應收帳款        | 662       | 〃                                       | 0.03%         |

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，皆已全數清除。

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108年3月31日

單位：新台幣仟元

| 投資公司<br>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<br>本期損益 | 本公司認列<br>之投資損益<br>(註) | 備註  |
|----------------------|----------------------------------|--------|--------|------------|------------|-----------|-----|------------|---------------|-----------------------|-----|
|                      |                                  |        |        | 本期期末       | 去年年底       | 股 數       | 比率% | 帳面金額       |               |                       |     |
| 海韻電子<br>工業股份<br>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 | \$ 165,808 | (\$ 5,733)    | (\$ 5,733)            | 子公司 |
|                      | Seasonic Electronics, Inc.       | 美國     | 國際貿易   | 9,890      | 9,890      | 300,000   | 100 | 9,823      | 852           | 852                   | 子公司 |
|                      | Energy Power Enterprise Inc.     | 薩摩亞    | 三角貿易   | 1,520      | 1,520      | 50,000    | 100 | 125,456    | 6,994         | 6,994                 | 子公司 |
|                      | Sea Sonic Europe B.V.            | 荷蘭     | 國際貿易   | 4,796      | 4,796      | 100,000   | 100 | ( 35,332)  | ( 493)        | ( 493)                | 子公司 |
|                      | Full Net Enterprise Inc.         | 薩摩亞    | 三角貿易   | 87,520     | 87,520     | 2,700,000 | 100 | 181,839    | ( 479)        | ( 479)                | 子公司 |
|                      | Cornerstone Enterprise Co., Ltd. | 薩摩亞    | 三角貿易   | 9,207      | 9,207      | 300,000   | 100 | 9,702      | 145           | 145                   | 子公司 |

註：不含本期銷貨順、逆流交易沖銷之未實現利益。

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108年3月31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<br>公司名稱  | 主要營業<br>項 目    | 實收資本額          | 投資方式     | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額        | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額        | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列<br>投資損益        | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 |
|----------------|----------------|----------------|----------|--------------------------------|-----------------|----|--------------------------------|-------------------------|---------------|---------------------|--------------|------------------|
|                |                |                |          |                                | 匯出              | 收回 |                                |                         |               |                     |              |                  |
| 東莞海韻電子<br>有限公司 | 生產交換式<br>電源供應器 | HKD 29,030,000 | 註(1)、(3) | USD 3,748,125<br>(NTD 116,438) | -               | -  | USD 3,748,125<br>(NTD 116,438) | 100%                    | (NTD 5,736)   | (NTD 5,736)<br>註(2) | NTD 165,630  | -                |

單位：新台幣仟元

美元元

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額       | 經 濟 部 投 審 會<br>核 准 投 資 金 額         | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額(註5) |
|--------------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| USD 3,748,125<br>(NTD 116,438) | USD 3,748,125<br>(NTD 115,517)(註4) | NTD 1,027,459              |

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108年3月31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108年1至3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。