

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 110 年及 109 年第 3 季

公司地址：台北市內湖區內湖路一段 360 巷 17 號 8 樓
電 話：(02)2659-0338

海韻電子工業股份有限公司及其子公司
財務報告目錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其他	36~44
(十三)附註揭露事項	44
1. 重大交易事項相關資訊	44
2. 轉投資事業相關資訊	44
3. 大陸投資資訊	44
4. 主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	44~45

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

林志隆



會計師

高佩



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 110 年 11 月 9 日

海韻電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	\$ 1,378,779	29	\$ 1,319,024	33	\$ 1,272,226	36
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註(六)之2)	155,803	3	194,850	5	195,016	5
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	19,636	1	9,631	-	7,834	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4、(七))	1,037,607	22	816,766	20	672,108	19
1200	其他應收款	9,674	-	60,614	2	30,720	1
130x	存貨(附註(六)之5)	1,447,415	31	1,017,734	25	801,595	23
1410	預付款項	141,433	3	101,135	3	74,144	2
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之6)	9,659	-	-	-	-	-
1479	其他流動資產-其他	10,641	-	9,838	-	8,751	-
11xx	流動資產合計	4,210,647	89	3,529,592	88	3,062,394	86
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之7)	210,759	4	209,166	5	202,733	6
1755	使用權資產(附註(六)之8)	53,206	1	61,212	2	61,187	2
1840	遞延所得稅資產	76,047	2	47,706	1	38,364	1
1915	預付設備款	1,460	-	3,167	-	2,685	-
1920	存出保證金	1,408	-	1,453	-	1,545	-
1975	淨確定福利資產-非流動(附註(六)之14)	1,217	-	1,064	-	-	-
1980	其他金融資產-非流動(附註(六)之9)	183,535	4	164,919	4	176,373	5
1995	其他非流動資產-其他	7,320	-	8,898	-	3,547	-
15xx	非流動資產合計	534,952	11	497,585	12	486,434	14
1xxx	資產總計	\$ 4,745,599	100	\$ 4,027,177	100	\$ 3,548,828	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	110年9月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年9月30日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2130	合約負債-流動(附註(六)之19)	\$ 30,590	1	\$ 42,599	1	\$ 41,870	1
2170	應付帳款	1,162,688	25	1,358,263	34	1,140,202	32
2200	其他應付款(附註(六)之10)	166,047	3	175,999	4	151,535	5
2230	本期所得稅負債	141,627	3	125,481	3	74,334	2
2250	負債準備-流動(附註(六)之11)	7,706	-	6,832	-	6,799	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)之8)	12,135	-	11,408	-	10,503	-
2300	其他流動負債(附註(六)之12)	54,689	1	31,148	1	37,462	1
21xx	流動負債合計	1,575,482	33	1,751,730	43	1,462,705	41
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註(六)之13)	577,940	12	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	72,905	2	79,933	2	74,348	2
2580	租賃負債-非流動(附註(六)之8)	44,017	1	52,275	1	52,920	2
2640	淨確定福利負債-非流動(附註(六)之14)	-	-	-	-	189	-
2645	存入保證金	33	-	36	-	48	-
25xx	非流動負債合計	694,895	15	132,244	3	127,505	4
2xxx	負債總計	2,270,377	48	1,883,974	46	1,590,210	45
	權益						
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註(六)之15)						
3110	普通股股本	799,532	17	799,532	20	799,532	23
3200	資本公積(附註(六)之16)						
3280	資本公積-其他	95,714	2	-	-	-	-
	保留盈餘(附註(六)之17)						
3310	法定盈餘公積	568,355	12	507,181	13	507,181	14
3320	特別盈餘公積	19,139	-	19,774	-	19,774	1
3350	未分配盈餘	1,020,666	22	835,855	21	655,409	18
3300	保留盈餘合計	1,608,160	34	1,362,810	34	1,182,364	33
3400	其他權益(附註(六)之18)						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(28,184)	(1)	(19,139)	-	(23,278)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,475,222	52	2,143,203	54	1,958,618	55
3xxx	權益總計	2,475,222	52	2,143,203	54	1,958,618	55
	負債及權益總計	\$ 4,745,599	100	\$ 4,027,177	100	\$ 3,548,828	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



海韻電子工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國110年及109年7月1日至9月30日暨民國110年及109年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	110. 7. 1-9. 30		109. 7. 1-9. 30		110. 1. 1-9. 30		109. 1. 1-9. 30	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註(六)之19)	\$ 1,258,117	100	\$ 1,047,922	100	\$ 3,927,622	100	\$ 2,567,944	100
5000	營業成本(附註(六)之5)	(895,006)	(71)	(700,319)	(67)	(2,727,315)	(70)	(1,732,993)	(67)
5900	營業毛利(毛損)	363,111	29	347,603	33	1,200,307	30	834,951	33
	營業費用								
6100	推銷費用	(60,864)	(4)	(43,647)	(4)	(165,751)	(4)	(113,616)	(5)
6200	管理費用	(36,155)	(3)	(31,266)	(3)	(99,038)	(3)	(80,523)	(3)
6300	研究發展費用	(19,399)	(2)	(16,865)	(2)	(58,703)	(1)	(49,051)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益	32	-	170	-	208	-	320	-
6000	營業費用合計	(116,386)	(9)	(91,608)	(9)	(323,284)	(8)	(242,870)	(10)
6900	營業利益(損失)	246,725	20	255,995	24	877,023	22	592,081	23
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註(六)之20)	2,273	-	1,514	-	5,580	-	6,069	-
7010	其他收入(附註(六)之21)	2,821	-	2,619	-	8,891	-	5,268	-
7020	其他利益及損失(附註(六)之22)	(8,409)	(1)	(42,552)	(4)	(49,541)	(1)	(63,117)	(2)
7050	財務成本(附註(六)之24)	(1,364)	-	(855)	-	(2,939)	-	(2,607)	-
7000	營業外收入及支出合計	(4,679)	(1)	(39,274)	(4)	(38,009)	(1)	(54,387)	(2)
7900	稅前淨利(淨損)	242,046	19	216,721	20	839,014	21	537,694	21
7950	所得稅(費用)利益(附註(六)之25)	(58,266)	(5)	(29,859)	(3)	(193,465)	(5)	(106,399)	(4)
8200	本期淨利(淨損)	183,780	14	186,862	17	645,549	16	431,295	17
	本期其他綜合損益(附註(六)之26)								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(1,014)	-	2,960	-	(11,306)	-	(4,380)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	203	-	(592)	-	2,261	-	876	-
8300	本期其他綜合損益(淨額)	(811)	-	2,368	-	(9,045)	-	(3,504)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 182,969	14	\$ 189,230	17	\$ 636,504	16	\$ 427,791	17
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 183,780		\$ 186,862		\$ 645,549		\$ 431,295	
8620	非控制權益(淨利/損)	-		-		-		-	
		\$ 183,780		\$ 186,862		\$ 645,549		\$ 431,295	
8700	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 182,969		\$ 189,230		\$ 636,504		\$ 427,791	
8720	非控制權益(綜合損益)	-		-		-		-	
		\$ 182,969		\$ 189,230		\$ 636,504		\$ 427,791	
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註(六)之27)	\$ 2.29		\$ 2.34		\$ 8.07		\$ 5.39	
9850	稀釋每股盈餘(附註(六)之27)	\$ 2.13		\$ 2.33		\$ 7.46		\$ 5.37	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



海韻電子工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國110年及109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

歸屬於母公司業主之權益

項 目	保留盈餘					其他權益項目	歸屬於母公司 業主權益總計	權益總額
	普通股股本	資本公積	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		
109年1月1日餘額	\$ 799,532	\$ -	\$ 477,630	\$ 13,358	\$ 459,964	(\$ 19,774)	\$ 1,730,710	\$ 1,730,710
108年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積	-	-	29,551	-	(29,551)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,416	(6,416)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(199,883)	-	(199,883)	(199,883)
109年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	431,295	-	431,295	431,295
109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,504)	(3,504)	(3,504)
109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	431,295	(3,504)	427,791	427,791
109年9月30日餘額	\$ 799,532	\$ -	\$ 507,181	\$ 19,774	\$ 655,409	(\$ 23,278)	\$ 1,958,618	\$ 1,958,618
110年1月1日餘額	\$ 799,532	\$ -	\$ 507,181	\$ 19,774	\$ 835,855	(\$ 19,139)	\$ 2,143,203	\$ 2,143,203
109年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積	-	-	61,174	-	(61,174)	-	-	-
特別盈餘公積轉回	-	-	-	(635)	635	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(399,766)	-	(399,766)	(399,766)
因發行可轉換公司債認列權益組成項目- 認股權而產生者	-	95,713	-	-	-	-	95,713	95,713
其他資本公積變動數	-	1	-	-	-	-	1	1
110年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	645,549	-	645,549	645,549
110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,045)	(9,045)	(9,045)
110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	645,549	(9,045)	636,504	636,504
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(433)	-	(433)	(433)
110年9月30日餘額	\$ 799,532	\$ 95,714	\$ 568,355	\$ 19,139	\$ 1,020,666	(\$ 28,184)	\$ 2,475,222	\$ 2,475,222

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



海韻電子工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109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	110.1.1~9.30	109.1.1~9.30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 839,014	\$ 537,694
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	27,191	22,641
攤銷費用	3,325	1,494
預期信用減損損失(利益)數	(208)	(320)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,936	2,163
利息費用	2,533	2,174
利息收入	(5,580)	(6,069)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,863	961
租賃修改利益	-	(10)
租金減讓利益	-	(502)
預付設備款轉列費用數	36	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	(10,106)	1,850
應收帳款(增加)減少	(220,597)	(288,496)
應收帳款—關係人(增加)減少	65	6
其他應收款(增加)減少	50,712	(25,415)
其他應收款—關係人(增加)減少	-	11
存貨(增加)減少	(428,734)	(140,142)
預付款項(增加)減少	(40,298)	(37,187)
其他流動資產(增加)減少	(803)	1,797
其他營業資產(增加)減少	-	(17)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(12,009)	25,754
應付帳款增加(減少)	(195,575)	555,368
其他應付款增加(減少)	(828)	45,132
負債準備增加(減少)	873	665
其他流動負債增加(減少)	23,541	21,019
淨確定福利負債增加(減少)	(154)	(1,566)
營運產生之現金流入(流出)	37,197	719,005
收取之利息	5,808	5,960
支付之利息	(1,915)	(2,174)
退還(支付)之所得稅	(209,977)	(50,640)
營業活動之淨現金流入(流出)	(168,887)	672,151

(接次頁)

(承前頁)

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	(	65,947)	(	103,805)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		102,660		229,957
取得不動產、廠房及設備	(	26,595)	(	11,283)
處分不動產、廠房及設備		225		5
存出保證金(增加)減少		46	(	226)
其他金融資產(增加)減少	(	28,276)	(	176,373)
其他非流動資產(增加)減少	(	1,792)	(	862)
預付設備款(增加)減少	(	3,481)	(	6,336)
投資活動之淨現金流入(流出)	(	23,160)	(	68,923)
籌資活動之現金流量				
發行公司債		671,715		-
存入保證金增加(減少)	(	3)	(	3)
租賃本金償還	(	8,726)	(	7,202)
發放現金股利	(	399,766)	(	199,883)
其他籌資活動		1		-
籌資活動之淨現金流入(流出)		263,221	(	207,088)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(	11,419)	(	3,240)
本期現金及約當現金增加(減少)數		59,755		392,900
期初現金及約當現金餘額		1,319,024		879,326
期末現金及約當現金餘額	\$	1,378,779	\$	1,272,226

後附之附註係本財務報告之一部分。

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110年及109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)於民國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)之3(3)之說明。另本公司並無最終母公司。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業已於110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：
下表彙列金管會認可之110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
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日(發布日起生效)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日
IFRS 16 之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021年4月1日(註)

註：金管會允許企業選擇提前於民國110年1月1日適用此項修正。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

2. 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之111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)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註2)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018 - 2020 之年度改善	2022年1月1日(註5)

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

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

(1) IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日（最早表達期間開始日）以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備。本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

(2) IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

(3) IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

(4) IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下，餘與109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. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，本合併財務報告應併同109年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本基礎編製：

- 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。
- C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

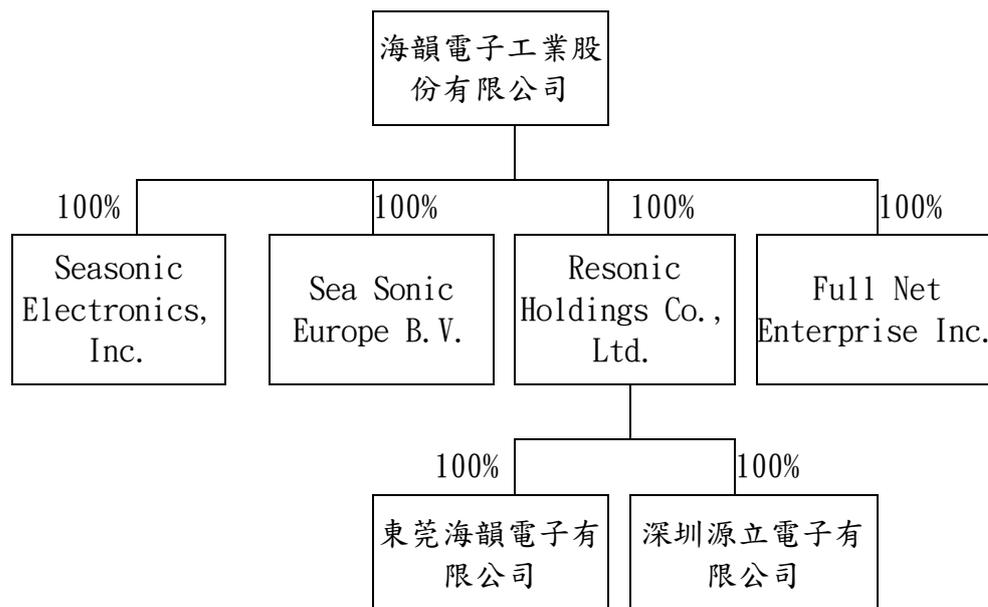
(2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則：

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

(2) 截至110年9月30日止，本公司與子公司間之投資關係及持股比例如下圖：



(3) 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		
			110. 9. 30	109. 12. 31	109. 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%
	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%
	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%
Resonic Holdings Co., Ltd.	東莞海韻電子有限公司 (東莞海韻公司)	生產和銷售交換式電源供應器、無停電裝置、電子安定器及電子測試儀器等	100%	100%	100%
	深圳源立電子有限公司 (深圳源立公司)	電腦硬體、設備進出口業務	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) Energy公司於97年2月設立，本公司為簡化組織架構並整合內部資源，於109年11月6日經董事會決議解散及清算，故自109年12月31日起未列入合併財務報表編製個體(109年度損益列入編製合併報表報告)，另於110年3月完成清算程序及公司註銷。

(B) Cornerstone公司於104年4月設立，本公司為簡化組織架構並整合內部資源，於109年11月6日經董事會決議解散及清算，故自109年12月31日起未列入合併財務報表編製個體(109年度損益列入編製合併報表報告)，另於110年4月1日完成清算程序及公司註銷。

(C) 深圳源立公司於110年1月設立，並於110年4月注資並完成驗資，本公司對該公司具有控制能力，故於110年第二季起列入合併報表編製個體內。

(4) 未列入合併財務報告之子公司：請詳附註(四)之3(3)說明。

(5) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(6) 重大限制：

110年及109年9月30日現金及銀行存款88,375仟元及54,357仟元存在中國，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)。

(7) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(8) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

4. 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。

5. 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，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與109年度合併財務報告附註(五)一致。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
現 金	\$ 1,198	\$ 947	\$ 981
支票存款	769	-	318
活期存款	363,624	124,193	23,002
定期存款	222,863	294,556	291,948
外幣存款	790,325	899,328	955,977
合 計	\$ 1,378,779	\$ 1,319,024	\$ 1,272,226

(1) 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本公司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及金融負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產-流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 118,024	\$ 160,929	\$ 161,142
公司債	36,879	33,738	33,874
衍生性金融資產			
遠期外匯合約	-	183	-
可轉換公司債贖回權	900	-	-
合 計	<u>\$ 155,803</u>	<u>\$ 194,850</u>	<u>\$ 195,016</u>

(1) 本集團於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

A. 110年9月30日：無。

B. 109年12月31日：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
遠期外匯合約	Sell USD/Buy CNY	109.12.28-110.01.29	USD 3,000/CNY 19,593

C. 109年9月30日：無。

本集團從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(2) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(3) 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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	\$ 19,834	\$ 9,728	\$ 7,913
減：備抵損失	(198)	(97)	(79)
應收票據淨額	<u>\$ 19,636</u>	<u>\$ 9,631</u>	<u>\$ 7,834</u>

(1) 截至110年9月30日、109年12月31日及109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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 1,037,607	\$ 817,010	\$ 672,168
應收帳款-關係人	-	65	-
減：備抵損失	-	(309)	(60)
應收帳款淨額	\$ 1,037,607	\$ 816,766	\$ 672,108

- (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，無應收票據貼現在外。
- (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著差異，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：

110年9月30日	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 968,321	\$ 198	\$ 968,123
逾期1~30天	87,589	-	87,589
逾期30~60天	1,531	-	1,531
逾期60~90天	-	-	-
逾期91天以上(催收款)	-	-	-
合 計	\$ 1,057,441	\$ 198	\$ 1,057,243

109年12月31日	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 797,449	\$ 406	\$ 797,043
逾期1~30天	21,225	-	21,225
逾期30~60天	8,129	-	8,129
逾期60~90天	-	-	-
逾期91天以上(催收款)	5,703	5,703	-
合 計	\$ 832,506	\$ 6,109	\$ 826,397

109年9月30日	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 646,855	\$ 139	\$ 646,716
逾期1~30天	29,521	-	29,521
逾期30~60天	3,595	-	3,595
逾期60~90天	110	-	110
逾期91天以上(催收款)	5,573	5,573	-
合計	\$ 685,654	\$ 5,712	\$ 679,942

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%;逾期30~90天為0%;逾期91天以上為100%。

(5) 應收票據及帳款備抵損失(含關係人及催收款)變動表如下:

項 目	110年1至9月	109年1至9月
期初餘額	\$ 6,109	\$ 5,951
加:減損損失提列	-	-
減:減損損失迴轉	(208)	(320)
無法收回而沖銷	(5,502)	-
外幣換算差額	(201)	81
期末餘額	\$ 198	\$ 5,712

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)。

5. 存貨及銷貨成本

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
製成品及商品	\$ 670,927	\$ 456,446	\$ 331,606
在製品及半成品	247,487	301,147	228,225
原料	513,117	249,395	229,944
物料	15,884	10,746	11,820
合計	\$ 1,447,415	\$ 1,017,734	\$ 801,595

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下:

項 目	110年7至9月	109年7至9月
出售存貨成本	\$ 881,384	\$ 687,861
存貨跌價損失(回升利益)	5,376	(10,910)
存貨報廢損失	8,507	23,479
存貨盤盈	(261)	(111)
營業成本合計	\$ 895,006	\$ 700,319

項 目	110年1至9月	109年1至9月
出售存貨成本	\$ 2,688,232	\$ 1,712,222
存貨跌價損失(回升利益)	19,978	(5,998)
存貨報廢損失	19,888	27,547
存貨盤盈	(783)	(778)
營業成本合計	\$ 2,727,315	\$ 1,732,993

(2) 本集團於110年及109年7至9月與110年及109年1至9月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部分產品價格及消化部分庫存因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為5,376仟元、(10,910)仟元與19,978仟元、(5,998)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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
定期存款-原始到期日超過三個月以上	\$ 9,659	\$ -	\$ -

7. 不動產、廠房及設備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
自用	\$ 190,379	\$ 188,441	\$ 181,099
營業租賃出租	20,380	20,725	21,634
合 計	\$ 210,759	\$ 209,166	\$ 202,733

自用

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土 地	\$ 97,779	\$ 97,779	\$ 97,779
房屋及建築	87,130	84,896	83,034
機器設備	104,160	107,968	99,988
其他設備	50,078	39,323	37,937
成本合計	339,147	329,966	318,738
減：累計折舊及減損	(148,768)	(141,525)	(137,639)
合 計	\$ 190,379	\$ 188,441	\$ 181,099

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
成 本					
110.1.1 餘額	\$ 97,779	\$ 84,896	\$ 107,968	\$ 39,323	\$ 329,966
增添	-	-	6,374	10,663	17,037
處分	-	-	(10,959)	(619)	(11,578)
重分類	-	2,234	2,006	905	5,145
匯率變動之影響	-	-	(1,229)	(194)	(1,423)
110.9.30 餘額	\$ 97,779	\$ 87,130	\$ 104,160	\$ 50,078	\$ 339,147

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
累計折舊及減損					
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 64,382	\$ 57,997	\$ 19,146	\$ 141,525
折舊費用	-	2,532	9,782	5,285	17,599
處分	-	-	(8,932)	(558)	(9,490)
匯率變動之影響	-	-	(754)	(112)	(866)
110.9.30 餘額	\$ -	\$ 66,914	\$ 58,093	\$ 23,761	\$ 148,768

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
成 本					
109.1.1 餘額	\$ 104,584	\$ 91,095	\$ 90,090	\$ 29,337	\$ 315,106
增添	-	-	10,103	8,749	18,852
處分	-	-	(3,139)	-	(3,139)
重分類	-	-	1,789	-	1,789
轉列為營業租賃出租之資產	(6,805)	(8,061)	-	-	(14,866)
匯率變動之影響	-	-	1,145	(149)	996
109.9.30 餘額	\$ 97,779	\$ 83,034	\$ 99,988	\$ 37,937	\$ 318,738

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
累計折舊及減損					
109.1.1 餘額	\$ -	\$ 65,260	\$ 51,059	\$ 14,898	\$ 131,217
折舊費用	-	1,991	8,040	3,698	13,729
處分	-	-	(2,173)	-	(2,173)
轉列為營業租賃出租之資產	-	(4,616)	-	-	(4,616)
匯率變動之影響	-	-	(446)	(72)	(518)
109.9.30 餘額	\$ -	\$ 62,635	\$ 56,480	\$ 18,524	\$ 137,639

(1) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節表如下：

項 目	110年1至9月	109年1至9月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 17,037	\$ 18,852
應付購置設備款(增加)減少	9,558	(7,569)
支付現金數	\$ 26,595	\$ 11,283

(2) 有關利息資本化金額，請詳附註(六)之24。

(3) 由於110年及109年1至9月並無任何減損跡象，故本集團並未進行減損評估。

(4) 自用之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

營業租賃出租

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地	\$ 13,609	\$ 13,609	\$ 13,609
房屋及建築	16,450	16,450	18,312
成本合計	30,059	30,059	31,921
減：累計折舊及減損	(9,679)	(9,334)	(10,287)
合 計	\$ 20,380	\$ 20,725	\$ 21,634

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
110.1.1 餘額	\$ 13,609	\$ 16,450	\$ 30,059
110.9.30 餘額	\$ 13,609	\$ 16,450	\$ 30,059

累計折舊及減損

110.1.1 餘額	\$ -	\$ 9,334	\$ 9,334
折舊費用	-	345	345
110.9.30 餘額	\$ -	\$ 9,679	\$ 9,679

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
109.1.1 餘額	\$ 6,804	\$ 10,251	\$ 17,055
來自自用資產	6,805	8,061	14,866
109.9.30 餘額	\$ 13,609	\$ 18,312	\$ 31,921

累計折舊及減損

109.1.1 餘額	\$ -	\$ 5,281	\$ 5,281
折舊費用	-	390	390
來自自用資產	-	4,616	4,616
109.9.30 餘額	\$ -	\$ 10,287	\$ 10,287

(1) 本集團以營業租賃出租辦公室及停車位，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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
第一年	\$ 306	\$ 1,224	\$ 426

(3) 截至110年9月30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) 營業租賃出租之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

8. 租賃協議

(1) 使用權資產

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
房屋及建築	\$ 83,218	\$ 82,406	\$ 80,784
運輸設備	-	-	-
成本合計	83,218	82,406	80,784
減：累計折舊及減損	(30,012)	(21,194)	(19,597)
合 計	\$ 53,206	\$ 61,212	\$ 61,187

成 本	房屋及建築物	運輸設備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 82,406	\$ -	\$ 82,406
本期增加	2,121	-	2,121
匯率變動之影響	(1,309)	-	(1,309)
110.9.30 餘額	\$ 83,218	\$ -	\$ 83,218

累計折舊及減損	房屋及建築物	運輸設備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 21,194	\$ -	\$ 21,194
折舊費用	9,247	-	9,247
匯率變動之影響	(429)	-	(429)
110.9.30 餘額	\$ 30,012	\$ -	\$ 30,012

成 本	房屋及建築物	運輸設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 82,536	\$ 67	\$ 82,603
本期減少	(815)	(67)	(882)
匯率變動之影響	(937)	-	(937)
109.9.30 餘額	\$ 80,784	\$ -	\$ 80,784

累計折舊及減損	房屋及建築物	運輸設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 11,536	\$ 45	\$ 11,581
折舊費用	8,500	22	8,522
本期減少	(265)	(67)	(332)
匯率變動之影響	(174)	-	(174)
109.9.30 餘額	\$ 19,597	\$ -	\$ 19,597

(2) 租賃負債

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 12,135	\$ 11,408	\$ 10,503
非 流 動	\$ 44,017	\$ 52,275	\$ 52,920

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
房屋及建築	1.00%~5.25%	1.00%~5.25%	1.00%~5.25%
運輸設備	-	5.25%	5.25%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)之3之說明。

(3) 轉租

本集團以營業租賃轉租東莞廠房之使用權，租期為110年8月1日至111年7月31日(原租約到期再續租)，承租人於租賃期間結束時，具有優先承租權。該營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
第一年	\$ 1,964	\$ 1,397	\$ 1,910
第二年	-	-	-
合 計	\$ 1,964	\$ 1,397	\$ 1,910

(4) 其他租賃資訊

- A. 本集團以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議，請參閱附註(六)之7。
- B. 本集團110年及109年9月30日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。
- C. 本集團110年及109年7至9月及1至9月承租相關資訊如下：

項 目	110年7至9月	109年7至9月
短期租賃費用	\$ 58	\$ 145
低價值資產租賃費用	\$ 4	\$ 4
租賃之現金流出總額(註)	(\$ 3,663)	(\$ 3,454)

項 目	110年1至9月	109年1至9月
短期租賃費用	\$ 228	\$ 435
低價值資產租賃費用	\$ 12	\$ 12
租賃之現金流出總額(註)	(\$ 10,881)	(\$ 9,823)

註：係包括本期租賃負債本金及利息支付數。

D. 109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本集團與東莞廠房之出租人進行廠房租約協商，出租人同意無條件將109年2月1日至3月31日之租金金額調降五成支付。本集團於109年1月至9月認列前述租金減讓之影響數為502仟元認列於損益(帳列其他利益及損失)。

9. 其他金融資產-非流動

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
境外資金外匯存款專戶	\$ 183,535	\$ 164,919	\$ 176,373

本集團申請適用「境外資金匯回管理運用及課稅條例」，依規定將境外轉投資收益匯回存入外匯存款專戶，除5%資金得提取自由運用外，餘依規定提取運用，未提取運用之資金，應於外匯款專戶內存放達五年，於期限屆滿後，依相關規定分三年提取。

10. 其他應付款

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 35,990	\$ 36,620	\$ 33,478
應付員工及董監酬勞	47,101	31,065	35,367
應付設備款	-	9,558	7,569
應付保險費	1,388	1,232	1,229
應付勞務費	800	1,516	627
應付退休金	1,061	1,003	1,001
應付加工款	41,457	59,214	39,754
其 他	38,250	35,791	32,510
合 計	\$ 166,047	\$ 175,999	\$ 151,535

11. 負債準備—流動

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
員工福利	\$ 7,706	\$ 6,832	\$ 6,799

項 目	員工福利		合 計
110.1.1 餘額	\$	6,832	\$ 6,832
當期新增之負債準備		3,626	3,626
當期使用之負債準備	(	2,712)	(2,712)
匯率變動之影響	(	40)	(40)
110.9.30 餘額	\$	7,706	\$ 7,706

項 目	員工福利	合 計
109.1.1 餘額	\$ 6,134	\$ 6,134
當期新增之負債準備	3,517	3,517
當期使用之負債準備	(2,817)	(2,817)
匯率變動之影響	(35)	(35)
109.9.30 餘額	\$ 6,799	\$ 6,799

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

12. 其他流動負債

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
退款負債	\$ 51,923	\$ 26,935	\$ 30,230
其他	2,766	4,213	7,232
合 計	\$ 54,689	\$ 31,148	\$ 37,462

13. 應付公司債

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
國內第一次無擔保轉換公司債	\$ 600,000	\$ -	\$ -
減：應付公司債折價	(22,060)	-	-
合 計	\$ 577,940	\$ -	\$ -

(1) 本公司發行之國內第一次可轉公司債發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關於110年8月17日核准募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計600,000仟元，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自110年9月9日至113年9月9日。
- B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至110年9月30日止轉換價格為每股新台幣95.8元，已轉換股數為0股。
- C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- D. 發行滿3個月後至到期日前40日止，本公司普通股之收盤價格若連續30個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- E. 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

F. 截至110年9月30日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為0仟元。

- (2) 本公司發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債總成要素分離，帳列「資本公積－認股權」95,713仟元。另嵌入之贖回權依據國際財務報導準則第9號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為1.284%。

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，本公司及中華民國境內之子公司依據「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。本公司及中華民國境內之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；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
- B. 本集團於110年及109年7至9月與110年及109年1至9月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於損益表認列費用總額分別為1,070仟元及1,018仟元與3,250仟元及2,888仟元。

(2) 確定福利計畫

本集團於110年及109年7至9月與110年及109年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為2仟元及1仟元與6仟元及5仟元，上述係採用109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

- (3) 本公司勞工退休準備金已提撥足額，已向主管機關申請並同意自110年1月起至110年12月底止(每年申請)暫停提撥勞工退休準備金。

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：

項 目	110年1至9月	
	股數(仟股)	金額
1月1日	79,953	\$ 799,532
9月30日	79,953	\$ 799,532

項 目	109年1至9月	
	股數(仟股)	金額
1月1日	79,953	\$ 799,532
9月30日	79,953	\$ 799,532

(2) 截至110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。

16. 資本公積

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
可轉換公司債認股權	\$ 95,713	\$ -	\$ -
其他(歸入權)	1	-	-
合 計	\$ 95,714	\$ -	\$ -

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

17. 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) 本公司股東會於110年7月及109年6月決議之109年及108年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 61,174	\$ 29,551		
特別盈餘公積提列(轉回) (	635)	6,416		
普通股現金股利	399,766	199,883	\$ 5.00	\$ 2.50
合 計	\$ 460,305	\$ 235,850	\$ 5.00	\$ 2.50

(5) 有關本公司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。

18. 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	
	110.1.1 餘額	(\$ 19,139)	(\$ 19,139)	
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(9,045)	(9,045)		
110.9.30 餘額	(\$ 28,184)	(\$ 28,184)		

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額		合 計	
	109.1.1 餘額	(\$ 19,774)	(\$ 19,774)	
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(3,504)	(3,504)		
109.9.30 餘額	(\$ 23,278)	(\$ 23,278)		

19. 營業收入

項 目	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 1,258,117	\$ 1,047,922
項 目	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 3,927,622	\$ 2,567,944

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銷售區域：

110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	\$ 775,202	\$ 37,045	\$ 386,430	\$ 1,198,677
其他	48,438	6,943	4,059	59,440
合計	\$ 823,640	\$ 43,988	\$ 390,489	\$ 1,258,117

109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	\$ 611,070	\$ 42,074	\$ 387,570	\$ 1,040,714
其他	2,556	1,662	2,990	7,208
合計	\$ 613,626	\$ 43,736	\$ 390,560	\$ 1,047,922

110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	\$ 2,361,912	\$ 89,688	\$ 1,338,706	\$ 3,790,306
其他	102,706	14,691	19,919	137,316
合計	\$ 2,464,618	\$ 104,379	\$ 1,358,625	\$ 3,927,622

109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	\$ 1,452,543	\$ 90,039	\$ 987,833	\$ 2,530,415
其他	16,951	11,149	9,429	37,529
合計	\$ 1,469,494	\$ 101,188	\$ 997,262	\$ 2,567,944

(2) 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據、帳款	\$ 1,057,243	\$ 826,397	\$ 679,942
合約負債—流動			
商品銷貨	\$ 30,590	\$ 42,599	\$ 41,870

A. 合約資產及合約負債的重大變動：無。

B. 期初合約負債本期認列收入

項 目	110年7至9月	109年7至9月
合約負債期初餘額本期認列收入		
商品銷貨	\$ 17	\$ 72

項 目	110年1至9月	109年1至9月
合約負債期初餘額本期認列收入		
商品銷貨	\$ 38,407	\$ 15,134

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110年9月30日、109年12月31日及109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。

20. 利息收入

項 目	110年7至9月	109年7至9月
銀行存款利息	\$ 882	\$ 184
其他	1,391	1,330
合 計	\$ 2,273	\$ 1,514

項 目	110年1至9月	109年1至9月
銀行存款利息	\$ 2,754	\$ 3,969
其他	2,826	2,100
合 計	\$ 5,580	\$ 6,069

21. 其他收入

項 目	110年7至9月	109年7至9月
租金收入	\$ 952	\$ 925
其他	1,869	1,694
合 計	\$ 2,821	\$ 2,619

項 目	110年1至9月	109年1至9月
租金收入	\$ 2,563	\$ 2,726
其他	6,328	2,542
合 計	\$ 8,891	\$ 5,268

22. 其他利益及損失

項 目	110年7至9月	109年7至9月
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益(損失)	(\$ 486)	\$ 357
租賃修改利益	-	4
淨外幣兌換損失	(5,889)	(41,836)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,863)	(961)
其他	(171)	(116)
合 計	(\$ 8,409)	(\$ 42,552)

項 目	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益(損失)	(\$ 2,936)	(\$ 2,163)
租賃修改利益	-	10
租賃減讓利益	-	502
淨外幣兌換損失	(44,348)	(59,978)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,863)	(961)
其他	(394)	(527)
合 計	(\$ 49,541)	(\$ 63,117)

23. 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	110 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	\$ 29,142	\$ 48,848	\$ 77,990
勞健保費用	2,870	2,560	5,430
退休金費用	-	1,072	1,072
其他員工福利費用	31	5,495	5,526
折舊費用	3,277	6,072	9,349
攤銷費用	-	1,061	1,061
合 計	\$ 35,320	\$ 65,108	\$ 100,428

性 質 別	109 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	\$ 26,944	\$ 40,261	\$ 67,205
勞健保費用	922	2,211	3,133
退休金費用	-	1,019	1,019
其他員工福利費用	3	3,690	3,693
折舊費用	3,092	4,721	7,813
攤銷費用	-	500	500
合 計	\$ 30,961	\$ 52,402	\$ 83,363

性 質 別	110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	\$ 87,874	\$ 137,481	\$ 225,355
勞健保費用	7,751	7,972	15,723
退休金費用	-	3,256	3,256
其他員工福利費用	42	17,718	17,760
折舊費用	9,773	17,418	27,191
攤銷費用	-	3,325	3,325
合 計	\$ 105,440	\$ 187,170	\$ 292,610

性 質 別	109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	\$ 62,090	\$ 109,319	\$ 171,409
勞健保費用	1,641	6,403	8,044
退休金費用	-	2,893	2,893
其他員工福利費用	18	9,267	9,285
折舊費用	9,091	13,550	22,641
攤銷費用	-	1,494	1,494
合 計	\$ 72,840	\$ 142,926	\$ 215,766

- (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。110年7至9月及1至9月分別估列員工酬勞12,661仟元及30,905仟元與董事酬勞3,924仟元及13,046仟元；109年7至9月及1至9月分別估列員工酬勞6,494仟元及15,869仟元與董事酬勞3,247仟元及7,934仟元。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110年3月22日及109年3月23日董事會分別決議通過109年及108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：

	109年度		108年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 23,124	\$ 7,708	\$ 10,841	\$ 3,614
年度財務報告認列金額	23,124	7,708	10,841	3,614
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。

24. 財務成本

項 目	110年7至9月	109年7至9月
利息費用		
租賃負債之利息	\$ 618	\$ 706
可轉換公司債之利息	618	-
銀行手續費	128	149
減：符合要件之資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 855</u>

項 目	110年1至9月	109年1至9月
利息費用		
租賃負債之利息	\$ 1,915	\$ 2,174
可轉換公司債之利息	618	-
銀行手續費	406	433
減：符合要件之資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 2,939</u>	<u>\$ 2,607</u>

25. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	110年7至9月	109年7至9月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 81,468	\$ 56,426
未分配盈餘加徵	7,572	-
以前年度所得稅調整	115	(480)
資金匯回專法稅額	(2,558)	(24,577)
當期所得稅總額	<u>86,597</u>	<u>31,369</u>
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(28,331)	(1,510)
遞延所得稅總額	<u>(28,331)</u>	<u>(1,510)</u>
所得稅費用	<u>\$ 58,266</u>	<u>\$ 29,859</u>

項 目	110年1至9月	109年1至9月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 221,493	\$ 101,968
未分配盈餘加徵	7,572	2,980
以前年度所得稅調整	(4,936)	(3,903)
資金匯回專法稅額	(2,558)	(24,577)
當期所得稅總額	<u>221,571</u>	<u>76,468</u>
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(28,106)	29,931
遞延所得稅總額	<u>(28,106)</u>	<u>29,931</u>
所得稅費用	<u>\$ 193,465</u>	<u>\$ 106,399</u>

本集團適用中華民國所得稅法個體所適用之稅率為20%，另自107年度起未分配盈餘所適用之稅率為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。

本公司依中華民國108年8月15日開始實施之「境外資金匯回管理運用及課稅條例」申請且經核准在期限內匯回境外（包括大陸地區）資金，自該條例實施日起，第1年適用稅率8%，第2年適用稅率10%，免依一般所得稅制課稅；資金匯回後1年內得向經濟部申請從事實質投資，依限定完成者得享有退還50%稅款優惠。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：

項 目	110年7至9月	109年7至9月
國外營運機構財務報表換算差額	\$ 203	(\$ 592)

項 目	110年1至9月	109年1至9月
國外營運機構財務報表換算差額	\$ 2,261	\$ 876

(3) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至108年度。

26. 其他綜合損益

項 目	110年7至9月		
	稅前	所得稅(費用) 利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 1,014)	\$ 203	(\$ 811)
認列於其他綜合損益	(\$ 1,014)	\$ 203	(\$ 811)

項 目	109年7至9月		
	稅前	所得稅(費用) 利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 2,960	(\$ 592)	\$ 2,368
認列於其他綜合損益	\$ 2,960	(\$ 592)	\$ 2,368

項 目	110年1至9月		
	稅前	所得稅(費用) 利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 11,306)	\$ 2,261	(\$ 9,045)
認列於其他綜合損益	(\$ 11,306)	\$ 2,261	(\$ 9,045)

項 目	109年1至9月		
	稅前	所得稅(費用) 利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 4,380)	\$ 876	(\$ 3,504)
認列於其他綜合損益	(\$ 4,380)	\$ 876	(\$ 3,504)

27. 基本每股盈餘

	110年7至9月	109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	\$ 183,780	\$ 186,862
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)	\$ 2.29	\$ 2.34
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 183,780	\$ 186,862
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	514	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	184,294	186,862
追溯調整後加權平均股數(仟股)	79,953	79,953
可轉換公司債(仟股)	6,263	-
員工酬勞影響數(仟股)	210	94
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	86,426	80,047
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 2.13	\$ 2.33
110年1至9月 109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	\$ 645,549	\$ 431,295
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)	\$ 8.07	\$ 5.39
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 645,549	\$ 431,295
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	514	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	646,063	431,295
追溯調整後加權平均股數(仟股)	79,953	79,953
可轉換公司債(仟股)	6,263	-
員工酬勞影響數(仟股)	430	330
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	86,646	80,283
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 7.46	\$ 5.37

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。

28. 來自籌資活動之負債之調節

(1) 110年9月30日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動				110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
應付公司債(註)	\$ -	\$ 671,715	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 93,775)	\$ 577,940
租賃負債	63,683	(8,726)	2,121	-	(926)	-	-	56,152
合計	\$ 63,683	\$ 662,989	\$ 2,121	\$ -	(\$ 926)	\$ -	(\$ 93,775)	\$ 634,092

註：現金流量之淨變動係扣除發行成本5,305仟元之淨額；非現金變動係本期發行可轉換公司債認列之透過損益按公允價值衡量之金融資產及可轉換公司債利息攤銷分別增加1,320仟元及618仟元，另發行可轉換公司債認列資本公積-認股權之減少95,713仟元。

(2) 109年9月30日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動				109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
租賃負債	\$ 72,479	(\$ 7,202)	\$ -	\$ -	(\$ 792)	\$ -	(\$ 1,062)	\$ 63,423

29. 政府補助

本集團於109年9月24日取得東莞市財政局對企業新招用員工一次性就業補助款184仟元，本集團於109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日已認列政府補助收入(帳列其他收入)皆為184仟元。

(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	與本公司之關係
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	110年7至9月	109年7至9月
銷貨收入	其他關係人		
	昊博國際服務有限公司	\$ -	\$ -

帳列項目	關係人類別/名稱	110年1至9月	109年1至9月
銷貨收入	其他關係人		
	吳博國際服務有限公司	\$ -	\$ 63

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60~105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) 各項收入

帳列項目	關係人類別/名稱	110年7至9月	109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	租金收入

帳列項目	關係人類別/名稱	110年1至9月	109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	租金收入

(3) 財產租賃情形(營業租賃—出租)

租賃標的	承租人	押金	110年1至9月		109年1至9月	
			租期	租金收入	租期	租金收入
台北市內湖區洲子街85號8樓	吳博國際服務有限公司	\$ -	-	\$ -	109.01.01~ 109.12.31	\$ 360

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	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$ -	\$ 65	\$ -
	減：備抵損失	-	-	-
	淨額	\$ -	\$ 65	\$ -

A. 流通在外之應收關係人款項未收取保證。

B. 110年及109年1至9月對上述應收關係人款項認列之備抵損失均為0。

4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	110年7至9月	109年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,816	\$ 5,442

關係人類別/名稱	110年1至9月	109年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 25,141	\$ 15,206

(八)質押之資產：無

(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

本集團受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，109年上半年度部份廠房延後復工，惟經評估本集團之繼續經營能力、資產減損情形及籌資風險等，並無重大影響。

(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週期性因素影響。

2. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與109年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱109年度合併財務報告附註(十二)之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109年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明參閱109年度合併財務報告附註(十二)之2。

(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)

110年9月30日						
(外幣：功以能性貨幣)	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	\$ 85,536	27.85	\$ 2,382,171	1%	\$ 19,057	\$ -
人民幣：新台幣	112,016	4.31	482,787	1%	3,862	-
美金：歐元	5,316	0.8617	148,051	1%	1,184	-
採用權益法投資(註)						
美金：新台幣	4,382	27.85	122,033	1%	-	976
人民幣：新台幣	59,405	4.31	256,035	1%	-	2,048
歐元：新台幣	1,612	32.32	52,115	1%	-	417
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	1,936	27.85	53,912	1%	431	-
人民幣：新台幣	159,783	4.31	688,666	1%	5,509	-
美金：歐元	12,473	0.8617	347,360	1%	2,779	-
美金：人民幣	4,040	6.4617	112,511	1%	900	-
109年12月31日						
(外幣：功以能性貨幣)	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	\$ 70,716	28.48	\$ 2,014,004	1%	\$ 16,112	\$ -
人民幣：新台幣	93,233	4.38	408,362	1%	3,267	-
美金：歐元	3,934	0.8132	112,034	1%	896	-
採用權益法投資(註)						
美金：新台幣	3,432	28.48	97,742	1%	-	782
人民幣：新台幣	76,714	4.38	336,009	1%	-	2,688
歐元：新台幣	993	35.02	34,776	1%	-	278
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	3,933	28.48	112,010	1%	896	-
人民幣：新台幣	210,331	4.38	921,251	1%	7,370	-
美金：歐元	8,025	0.8132	228,558	1%	1,828	-
美金：人民幣	3,763	6.5023	107,159	1%	857	-
109年9月30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	\$ 67,834	29.10	\$ 1,973,969	1%	\$ 15,792	\$ -
人民幣：新台幣	40,618	4.27	173,440	1%	1,388	-
美元：歐元	7,049	0.8521	205,129	1%	1,641	-
採用權益法投資(註)						
美金：新台幣	3,162	29.10	92,016	1%	-	736
人民幣：新台幣	66,914	4.27	285,722	1%	-	2,286
歐元：新台幣	665	34.15	22,713	1%	-	189
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	3,725	29.10	108,398	1%	867	-
人民幣：新台幣	172,760	4.27	737,687	1%	5,901	-
美金：歐元	8,499	0.8521	247,315	1%	1,979	-
美金：人民幣	2,563	6.8150	74,576	1%	597	-

註：未考慮調整銷貨未實現損益沖銷數。

(c) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於110年及109年7至9月與110年及109年1至9月認列之全部兌換損失淨額(包含已實現及未實現)金額分別為(5,889)仟元及(41,836)仟元與(44,348)仟元及(59,978)仟元。

b. 價格風險

由於本集團持有權益工具投資，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團之權益工具投資係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 416,827	\$ 459,474	\$ 468,321
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 416,827	\$ 459,474	\$ 468,321
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 1,153,948	\$ 1,023,521	\$ 978,979
金融負債	(577,940)	-	-
淨 額	\$ 576,008	\$ 1,023,521	\$ 978,979

(a) 具公允價值利率風險之敏感度分析

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之金融資產，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110年及109年1至9月淨利將各增加或減少3,456仟元及5,874仟元。

(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110年9月30日、109年12月31日及109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76.65%、73.57%及69.68%，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)之4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：

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

110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	\$ 1,162,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,162,688	\$ 1,162,688
其他應付款	166,047	-	-	-	-	166,047	166,047
存入保證金	33	-	-	-	-	33	33
應付公司債	-	-	-	600,000	-	600,000	577,940
合計	\$ 1,328,768	\$ -	\$ -	\$600,000	\$ -	\$ 1,928,768	\$ 1,906,708

衍生金融負債：無。

另租賃負債到期分析資訊如下：

租賃負債	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
	\$ 14,280	\$ 47,484	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 61,764

109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	\$ 1,358,263	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,358,263	\$ 1,358,263
其他應付款	175,999	-	-	-	-	175,999	175,999
存入保證金	36	-	-	-	-	36	36
合計	\$ 1,534,298	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,534,298	\$ 1,534,298

衍生金融負債：無。

另租賃負債到期分析資訊如下：

租賃負債	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
	\$ 13,850	\$ 51,993	\$ 5,259	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 71,102

109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	\$ 1,140,202	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,140,202	\$ 1,140,202
其他應付款	151,535	-	-	-	-	151,535	151,535
存入保證金	48	-	-	-	-	48	48
合計	\$ 1,291,785	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,291,785	\$ 1,291,785

衍生金融負債：無。

另租賃負債到期分析資訊如下：

租賃負債	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
	\$ 12,999	\$ 50,176	\$ 8,180	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 71,355

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110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
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	\$ 155,803	\$ 194,850	\$ 195,016
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,378,779	1,319,024	1,272,226
應收票據及帳款(含關係人)	1,057,243	826,397	679,942
其他應收款(含關係人)	9,674	60,614	30,720
其他金融資產-流動	9,569	-	-
存出保證金	1,408	1,453	1,545
其他金融資產-非流動	183,535	164,919	176,373
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	1,162,688	1,358,263	1,140,202
其他應付款	166,047	175,999	151,535
應付公司債	577,940	-	-
存入保證金	33	36	48

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)之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、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	110年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產—流動				
—基金	\$ 118,024	\$ -	\$ -	\$ 118,024
—公司債	36,879	-	-	36,879
—衍生工具-可轉換公司債贖回權	-	-	900	900
合 計	<u>\$ 154,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 155,803</u>

項 目	109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—流動				
—基金	\$ 160,929	\$ -	\$ -	\$ 160,929
—公司債	33,738	-	-	33,738
—衍生工具—遠期外匯合約	-	183	-	183
合 計	<u>\$ 194,667</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194,850</u>

項 目	109年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產—流動				
—基金	\$ 161,142	\$ -	\$ -	\$ 161,142
—公司債	33,874	-	-	33,874
合 計	<u>\$ 195,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,016</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) 110年及109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) 110年及109年1至9月屬於第三等級金融工具之變動：

A. 110年1至9月：

透過損益按公允價值衡量之金融資產	衍生工具-可轉換 公司債贖回權
110年1月1日	\$ -
本期取得	1,320
認列於當期損益之利益(損失)	(420)
110年9月30日	\$ 900

B. 109年1至9月：無。

(7) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

A. 110年9月30日：

項目	110年9月30日		重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
衍生金融資產：					
可轉換公司債 贖回權	\$ 900	二元樹可轉 債評價模型	波動率	48.65	波動率越高，公 允價值越高

B. 109年12月31日：無。

C. 109年9月30日：無。

(8) 公允價值歸類於第三等之評價流程：

本集團對公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、

確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(9) 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

A. 110年9月30日：

	輸入值	變動	110年9月30日	
			認列於損益	
			有利變動	不利變動
金融資產				
混合工具	波動率	± 5%	\$ 360	(\$ 240)

B. 109年12月31日：無。

C. 109年9月30日：無。

(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：請參閱附註(六)之2說明。
 - (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。
 4. 主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表八。

(十四)營運部門資訊

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. 部門損益、資產與負債資訊

(1) 110年1至9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	\$ 2,464,618	\$ 104,379	\$ 1,358,625	\$ -	\$ 3,927,622
部門間收入	1,415,866	5,233,004	-	(6,648,870)	-
收入合計	<u>\$ 3,880,484</u>	<u>\$ 5,337,383</u>	<u>\$ 1,358,625</u>	<u>(\$ 6,648,870)</u>	<u>\$ 3,927,622</u>
部門損益(註)	<u>\$ 830,599</u>	<u>(\$ 17,190)</u>	<u>\$ 66,932</u>	<u>(\$ 41,327)</u>	<u>\$ 839,014</u>
部門資產	<u>\$ 3,796,312</u>	<u>\$ 2,187,009</u>	<u>\$ 857,926</u>	<u>(\$ 2,095,648)</u>	<u>\$ 4,745,599</u>
部門負債	<u>\$ 1,321,090</u>	<u>\$ 1,583,670</u>	<u>\$ 683,778</u>	<u>(\$ 1,318,161)</u>	<u>\$ 2,270,377</u>

註：部門損益不包含所得稅費用。

(2) 109年1至9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	\$ 1,469,495	\$ 101,188	\$ 997,261	\$ -	\$ 2,567,944
部門間收入	794,349	3,259,906	-	(4,054,255)	-
收入合計	<u>\$ 2,263,844</u>	<u>\$ 3,361,094</u>	<u>\$ 997,261</u>	<u>(\$ 4,054,255)</u>	<u>\$ 2,567,944</u>
部門損益(註)	<u>\$ 505,735</u>	<u>\$ 209,234</u>	<u>\$ 80,648</u>	<u>(\$ 257,923)</u>	<u>\$ 537,694</u>
部門資產	<u>\$ 3,053,239</u>	<u>\$ 2,592,404</u>	<u>\$ 658,902</u>	<u>(\$ 2,755,717)</u>	<u>\$ 3,548,828</u>
部門負債	<u>\$ 1,094,620</u>	<u>\$ 1,849,462</u>	<u>\$ 544,173</u>	<u>(\$ 1,898,045)</u>	<u>\$ 1,590,210</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 110 年 9 月 30 日

單位：美元元、新台幣仟元

編號 (註一)	貸出金額 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最 高餘額	期末餘額 (註四)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註二)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額(註三)	資金貸與 總限額 (註三)
													名稱	價值		
0	海韻電子工業 股份有限公司	Seasonic Electronics, Inc.	應收關係人款項	是	\$ 65,000	\$ 65,000	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 495,044	\$ 990,089
		Sea Sonic Europe B. V.	應收關係人款項	是	65,000	65,000	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	495,044	990,089
		深圳源立電子有限 公司	應收關係人款項	是	65,000	65,000	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	495,044	990,089

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.、Sea Sonic Europe B. V. 及深圳源立電子有限公司資金貸與額度分別為 6,500 萬元、6,500 萬元及 6,500 萬元，截至 110 年 9 月 30 日止實際動支金額均為 0。

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 110 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	持股比例%	公允價值	
海韻電子工業股份有限公司	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	6,296,465.80	100,640	-	100,640	
	野村四年階梯到期新興市場債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	60,000.00	17,384	-	17,384	
	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	3,450	-	3,450	
	高特利集團公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300.00	9,774	-	9,774	
	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	14,422	-	14,422	
	艾伯維藥品公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100.00	3,425	-	3,425	
	福特汽車美元公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200.00	5,808	-	5,808	

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、銷貨之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 110 年 9 月 30 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	\$2,641,824	95.26%	T/T 月結 90 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式或有時視資金狀況支付及以債權、債務相抵方式處理	-	-	(\$ 377,319)	97.57%	
	Seasonic Electronics, Inc.	子公司	銷貨	590,708	15.22%	貨到 T/T 120 天，惟特定交易或訂單付款方式另議	-	-	255,035	17.66%	
	Sea Sonic Europe B.V.	子公司	銷貨	757,849	19.53%	貨到 T/T 120 天，惟特定交易或訂單付款方式另議	-	-	341,645	23.66%	
東莞海韻電子有限公司	Full Net Enterprise Inc.	聯屬公司	銷貨	2,550,350	97.39%	T/T 月結 60 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式或有時視資金狀況支付	-	-	282,605	96.59%	

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 110 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 損失金額
					金額	處理方式		
海韻電子工業股份有限公司	Seasonic Electronics, Inc.	子公司	\$ 255,035	-	\$ -	-	\$ 57,557	\$ -
	Sea Sonic Europe B.V.	子公司	341,645	-	-	-	62,022	-
Full Net Enterprise Inc.	海韻電子工業股份有限公司	母公司	377,319	-	-	-	370,322	-
東莞海韻電子有限公司	Full Net Enterprise Inc.	聯屬公司	282,605	-	-	-	282,605	-

註：截至 110 年 10 月 22 日止收回金額。

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 110 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率
0	海韻電子工業(股)公司	Seasonic Electronics, Inc.	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 590,708	貨到 T/T 120 天，惟有時視特定交易或訂單付款方式另議	15.04%
				應收帳款	255,035	”	5.37%
		Sea Sonic Europe B.V.	母公司對子公司	銷貨收入	757,849	貨到 T/T 120 天，惟有時視特定交易或訂單付款方式另議	19.30%
				應收帳款	341,645	”	7.20%
		Full Net Enterprise Inc.	母公司對子公司	銷貨收入	34,645	月結 T/T 90 天，惟有時視特定交易或訂單付款方式或有時視資金狀況支付及以債權、債務相抵方式處理	0.88%
		深圳源立電子有限公司	母公司對孫公司	銷貨收入	32,664	貨到 T/T 120 天，惟有時視特定交易或訂單付款方式另議	0.83%
				應收帳款	28,075	”	0.59%
		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	2,550,350	月結 T/T 60 天，惟有時視特定交易或訂單付款方式或有時視資金狀況支付	64.93%
應收帳款	282,605					”	5.96%
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	2,641,824	月結 T/T 90 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式或有時視資金狀況支付及以債權、債務相抵方式處理	67.26%
				應收帳款	377,319	”	7.95%
		東莞海韻電子有限公司	子公司對孫公司	銷貨收入	40,831	月結 T/T 60 天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式或有時視資金狀況支付	1.04%
				應收帳款	9,302	”	0.20%

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 110 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	本期認列之 投資損益 (註)	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	\$ 165,547	\$ 157,003	25,300	100	\$ 258,761	(\$ 14,452)	(\$ 14,452)	子公司
	Seasonic Electronics, Inc.	美國	國際貿易	9,890	9,890	300,000	100	62,589	26,757	26,757	子公司
	Sea Sonic Europe B.V.	荷蘭	國際貿易	4,796	4,796	100,000	100	(18,222)	20,857	20,857	子公司
	Full Net Enterprise Inc.	薩摩亞	三角貿易	87,520	87,520	2,700,000	100	88,215	(2,033)	(2,033)	子公司

註：不含本期進銷貨順、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 110 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、人民幣仟元

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 (註 4)	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 (註 4)	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 (註 2)	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 (NTD104,385)	-	-	USD 3,748,125 (NTD104,385)	100%	(NTD 14,460)	(NTD 14,460)	NTD 250,302	RMB15,215 (NTD65,576)
深圳源立電子 有限公司	電腦硬體、設備 進出口業務	USD 200,000	註(1)、(3)	-	USD 200,000 (NTD5,570)	-	USD 200,000 (NTD5,570)	100%	NTD 111	NTD 111	NTD 5,733	-

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(註 4)	經濟部投審會核准投資金額(註 4)	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註 5)
USD 3,948,125 (NTD 109,955)	USD 3,948,125 (NTD 109,955)	NTD 1,485,133

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及深圳源立電子有限公司，截至 110 年 9 月 30 日止，累計投資 USD3,948,125，間接轉投資大陸東莞海韻 USD3,748,125、深圳源立 USD200,000。

(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及深圳源立電子有限公司，係經由第三地區英屬 Resonic Holdings Co., Ltd. 轉投資大陸公司，持股比例均為 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 110 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，請詳合併財務報告「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。

附表八

海韻電子工業股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
張正宗	21,069,968	26.35%
魏金花	10,304,309	12.88%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。