

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 111 年及 110 年第 1 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、合併財務報表附註	
(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	13~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其他	30~38
(十三)附註揭露事項	38
1. 重大交易事項相關資訊	38
2. 轉投資事業相關資訊	39
3. 大陸投資資訊	39
4. 主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	39~40

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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

林志慶



會計師

陳昭惠



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

金管證審字第 1100145994 號

民國 111 年 5 月 6 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111年3月31日、110年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年3月31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)	\$ 1,380,226	31	\$ 1,084,421	25	\$ 1,261,340	31
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 -流動(附註(六)之2)	451,557	10	468,227	11	240,293	6
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	11,850	-	24,246	1	16,639	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	568,053	13	824,369	19	876,573	21
1200	其他應收款	7,207	-	10,905	-	25,320	1
1220	本期所得稅資產	17,025	-	16,465	-	-	-
130x	存貨(附註(六)之5)	1,329,530	30	1,187,485	28	1,085,663	26
1410	預付款項	146,246	4	142,721	4	108,715	3
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之6)	9,980	-	9,630	-	8,700	-
1479	其他流動資產	9,710	-	7,189	-	11,833	-
11xx	流動資產合計	3,931,384	88	3,775,658	88	3,635,076	88
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之7)	224,855	5	212,775	5	209,554	5
1755	使用權資產(附註(六)之8)	49,304	1	50,719	1	57,796	2
1840	遞延所得稅資產(附註(六)之26)	51,931	1	66,185	2	42,646	1
1915	預付設備款	79	-	7,558	-	2,573	-
1920	存出保證金	1,921	-	5,846	-	1,311	-
1960	預付投資款(附註(六)之9)	5,000	-	-	-	-	-
1975	淨確定福利資產-非流動(附註(六)之15)	1,223	-	887	-	1,221	-
1980	其他金融資產-非流動(附註(六)之10)	189,623	5	182,957	4	165,300	4
1995	其他非流動資產	6,017	-	7,077	-	7,940	-
15xx	非流動資產合計	529,953	12	534,004	12	488,341	12
1xxx	資產總計	\$ 4,461,337	100	\$ 4,309,662	100	\$ 4,123,417	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負 債 及 權 益	111年3月31日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 -流動(附註(六)之2)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 999	-
2130	合約負債-流動(附註(六)之20)	40,109	1	48,588	1	14,497	-
2170	應付帳款	623,212	14	614,681	14	1,204,573	30
2200	其他應付款(附註(六)之11)	132,823	3	157,786	4	156,959	4
2230	本期所得稅負債	189,678	5	166,980	4	180,017	4
2250	負債準備-流動(附註(六)之12)	6,050	-	7,774	-	5,849	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)之8)	12,991	-	12,440	-	11,446	-
2300	其他流動負債(附註(六)之13)	37,546	1	35,221	1	36,922	1
21xx	流動負債合計	1,042,409	24	1,043,470	24	1,611,262	39
非流動負債							
2530	應付公司債(附註(六)之14)	581,663	13	579,798	14	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註(六)之26)	62,390	1	62,113	1	86,083	2
2580	租賃負債-非流動(附註(六)之8)	39,602	1	41,358	1	48,997	1
2645	存入保證金	30	-	33	-	36	-
25xx	非流動負債合計	683,685	15	683,302	16	135,116	3
2xxx	負債總計	1,726,094	39	1,726,772	40	1,746,378	42
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本(附註(六)之16)						
3110	普通股股本	799,532	18	799,532	19	799,532	20
3200	資本公積(附註(六)之17)						
3280	資本公積-其他	95,714	2	95,714	2	-	-
保留盈餘(附註(六)之18)							
3310	法定盈餘公積	568,355	13	568,355	13	507,181	12
3320	特別盈餘公積	19,139	-	19,139	-	19,774	1
3350	未分配盈餘	1,268,783	28	1,127,670	27	1,073,237	26
3300	保留盈餘合計	1,856,277	41	1,715,164	40	1,600,192	39
3400	其他權益(附註(六)之19)						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(16,280)	-	(27,520)	(1)	(22,685)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,735,243	61	2,582,890	60	2,377,039	58
3xxx	權益總計	2,735,243	61	2,582,890	60	2,377,039	58
負債及權益總計		\$ 4,461,337	100	\$ 4,309,662	100	\$ 4,123,417	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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111年及110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

代 碼	項 目	111.1.1~3.31		110.1.1~3.31	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)之20)	\$ 640,307	100	\$ 1,317,557	100
5000	營業成本(附註(六)之5)	(460,394)	(72)	(910,191)	(69)
5900	營業毛利(毛損)	179,913	28	407,366	31
	營業費用				
6100	推銷費用	(40,978)	(7)	(54,650)	(4)
6200	管理費用	(25,994)	(4)	(29,350)	(2)
6300	研究發展費用	(15,155)	(2)	(18,150)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益	125	-	214	-
6000	營業費用合計	(82,002)	(13)	(101,936)	(8)
6900	營業利益(損失)	97,911	15	305,430	23
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註(六)之21)	1,484	-	1,580	-
7010	其他收入(附註(六)之22)	1,210	-	3,095	-
7020	其他利益及損失(附註(六)之23)	80,923	13	(128)	-
7050	財務成本(附註(六)之25)	(2,529)	-	(802)	-
7000	營業外收入及支出合計	81,088	13	3,745	-
7900	稅前淨利(淨損)	178,999	28	309,175	23
7950	所得稅(費用)利益(附註(六)之26)	(37,886)	(6)	(71,793)	(5)
8200	本期淨利(淨損)	141,113	22	237,382	18
	本期其他綜合損益(附註(六)之27)				
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	14,050	2	(4,433)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(2,810)	-	887	-
8300	本期其他綜合損益(淨額)	11,240	2	(3,546)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 152,353	24	\$ 233,836	18
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 141,113		\$ 237,382	
8620	非控制權益(淨利/損)	-		-	
		\$ 141,113		\$ 237,382	
8700	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 152,353		\$ 233,836	
8720	非控制權益(綜合損益)	-		-	
		\$ 152,353		\$ 233,836	
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註(六)之28)	\$ 1.76		\$ 2.97	
9850	稀釋每股盈餘(附註(六)之28)	\$ 1.64		\$ 2.96	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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111年及110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	歸屬於母公司業主之權益							
	保留盈餘					其他權益項目		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	歸屬於母公司業主權益總計	
110年1月1日餘額	\$ 799,532	\$ -	\$ 507,181	\$ 19,774	\$ 835,855	(\$ 19,139)	\$ 2,143,203	\$ 2,143,203
110年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	-	237,382	-	237,382	237,382
110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,546)	(3,546)	(3,546)
110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	237,382	(3,546)	233,836	233,836
110年3月31日餘額	\$ 799,532	\$ -	\$ 507,181	\$ 19,774	\$ 1,073,237	(\$ 22,685)	\$ 2,377,039	\$ 2,377,039
111年1月1日餘額	\$ 799,532	\$ 95,714	\$ 568,355	\$ 19,139	\$ 1,127,670	(\$ 27,520)	\$ 2,582,890	\$ 2,582,890
111年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	-	141,113	-	141,113	141,113
111年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,240	11,240	11,240
111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	141,113	11,240	152,353	152,353
111年3月31日餘額	\$ 799,532	\$ 95,714	\$ 568,355	\$ 19,139	\$ 1,268,783	(\$ 16,280)	\$ 2,735,243	\$ 2,735,243

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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111年及110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	111.1.1~3.31	110.1.1~3.31
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 178,999	\$ 309,175
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	9,570	8,566
攤銷費用	1,173	1,200
預期信用減損損失(利益)數	(125)	(214)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損 失(利益)	3,141	3,799
利息費用	2,433	651
利息收入	(1,484)	(1,580)
預付設備款轉列費用數	-	35
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	12,521	(7,079)
應收帳款(增加)減少	256,316	(59,587)
應收帳款一關係人(增加)減少	-	65
其他應收款(增加)減少	3,580	35,336
存貨(增加)減少	(143,139)	(67,527)
預付款項(增加)減少	(3,525)	(7,580)
其他流動資產(增加)減少	(2,521)	(1,995)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(8,479)	(28,102)
應付帳款增加(減少)	8,531	(153,690)
其他應付款增加(減少)	(24,147)	(10,230)
負債準備增加(減少)	(1,724)	(983)
其他流動負債增加(減少)	2,325	5,774
淨確定福利負債增加(減少)	-	(157)
營運產生之現金流入(流出)	293,445	25,877
收取之利息	1,602	1,537
支付之利息	(568)	(651)
退還(支付)之所得稅	(3,595)	(4,787)
營業活動之淨現金流入(流出)	290,884	21,976

(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	(	16,818)	(	60,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		32,414		11,823
預付投資款增加	(	5,000)		-
取得不動產、廠房及設備	(	922)	(	11,915)
存出保證金(增加)減少		3,925		142
其他金融資產(增加)減少	(	7,016)	(	9,081)
其他非流動資產(增加)減少	(	335)	(	263)
預付設備款(增加)減少	(	9,469)	(	2,583)
投資活動之淨現金流入(流出)	(	3,221)	(	71,877)

籌資活動之現金流量

存入保證金增加(減少)	(	3)		-
租賃本金償還	(	3,117)	(	2,800)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(	3,120)	(	2,800)

匯率變動對現金及約當現金之影響

		11,262	(	4,983)
本期現金及約當現金增加(減少)數		295,805	(	57,684)
期初現金及約當現金餘額		1,084,421		1,319,024
期末現金及約當現金餘額	\$	1,380,226	\$	1,261,340

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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111年及110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111年5月6日經董事會通過發布。

(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。

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：無。
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
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110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110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。

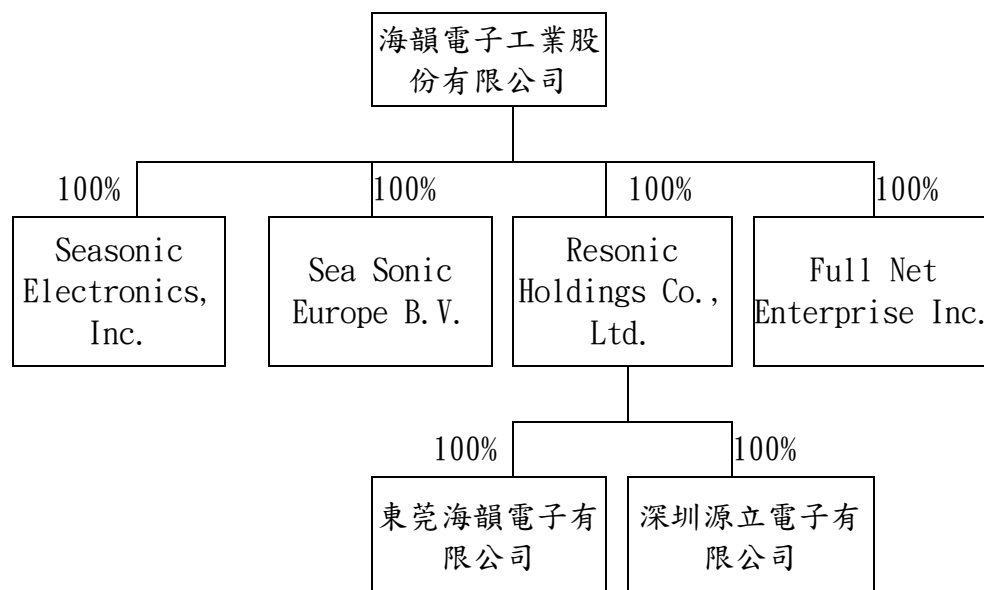
(2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

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111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：



(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		
			111.3.31	110.12.31	110.3.31
海韻電子工業股份有限公司	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%
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%	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：

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：無。

(5) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(6) 重大限制：

111年及110年3月31日現金及銀行存款62,045仟元及46,066仟元存在中國，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110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	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
現 金	\$ 1,380	\$ 789	\$ 1,056
活期存款	13,545	33,537	94,658
定期存款	229,374	221,608	-
外幣存款	1,125,927	828,487	1,165,626
約當現金	10,000	-	-
合 計	<u>\$ 1,380,226</u>	<u>\$ 1,084,421</u>	<u>\$ 1,261,340</u>

(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

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 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	\$ 430,974	\$ 430,314	\$ 209,130
公司債	20,103	36,473	31,163
衍生性金融資產			
可轉換公司債	480	1,440	-
合 計	<u>\$ 451,557</u>	<u>\$ 468,227</u>	<u>\$ 240,293</u>
<u>金融負債-流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生性金融負債			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 999

(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. 111年3月31日：無。

B. 110年12月31日：無。

C. 110年3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	110. 01. 04~110. 04. 07	USD 2,000/CNY 12,984
	Sell USD/Buy CNY	110. 01. 11~110. 04. 13	USD 1,000/CNY 6,498

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	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
應收票據	\$ 11,970	\$ 24,491	\$ 16,807
減：備抵損失	(120)	(245)	(168)
應收票據淨額	\$ 11,850	\$ 24,246	\$ 16,639

(1) 截至111年3月31日、110年12月31日及110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	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 568,053	\$ 824,369	\$ 876,597
減：備抵損失	-	-	(24)
應收帳款淨額	\$ 568,053	\$ 824,369	\$ 876,573

(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：

111 年 3 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	\$ 516,411	\$ 120	\$ 516,291
逾期 1~30 天	15,428	-	15,428
逾期 30~60 天	43,691	-	43,691
逾期 60~90 天	4,493	-	4,493
逾期 91 天以上(催收款)	-	-	-
合 計	<u>\$ 580,023</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 579,903</u>

110 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	\$ 687,577	\$ 245	\$ 687,332
逾期 1~30 天	68,428	-	68,428
逾期 30~60 天	92,855	-	92,855
逾期 60~90 天	-	-	-
逾期 91 天以上(催收款)	-	-	-
合 計	<u>\$ 848,860</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 848,615</u>

110 年 3 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	\$ 797,355	\$ 168	\$ 797,187
逾期 1~30 天	94,721	-	94,721
逾期 30~60 天	1,304	-	1,304
逾期 60~90 天	-	-	-
逾期 91 天以上	24	24	-
逾期 91 天以上(催收款)	5,474	5,474	-
合 計	<u>\$ 898,878</u>	<u>\$ 5,666</u>	<u>\$ 893,212</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%；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	111 年 1 月至 3 月	110 年 1 月至 3 月
期初餘額	\$ 245	\$ 6,109
加：減損損失提列	-	-
減：減損損失迴轉	(125)	(214)
外幣換算差額	-	(229)
期末餘額	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 5,666</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)。

5. 存貨及銷貨成本

項 目	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
製成品及商品	\$ 602,170	\$ 559,007	\$ 435,397
在製品及半成品	161,305	136,518	262,495
原料	545,749	476,370	369,099
物料	20,306	15,590	18,672
合 計	<u>\$ 1,329,530</u>	<u>\$ 1,187,485</u>	<u>\$ 1,085,663</u>

(1) 當期認為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
出售存貨成本	\$ 448,811	\$ 898,579
存貨跌價損失	3,597	7,323
存貨報廢損失	8,040	4,690
存貨盤盈	(54)	(401)
營業成本合計	<u>\$ 460,394</u>	<u>\$ 910,191</u>

(2) 本集團於111年及110年1至3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而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失分別為3,597仟元及7,323仟元。

(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	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
定期存款-原始到期日超過三個月以上	<u>\$ 9,980</u>	<u>\$ 9,630</u>	<u>\$ 8,700</u>

7. 不動產、廠房及設備

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
自用	\$ 204,705	\$ 192,510	\$ 188,944
營業租賃出租	20,150	20,265	20,610
合 計	<u>\$ 224,855</u>	<u>\$ 212,775</u>	<u>\$ 209,554</u>

自用

項 目	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
土 地	\$ 97,779	\$ 97,779	\$ 97,779
房屋及建築	98,673	87,130	87,130
機器設備	106,656	111,018	107,376
其他設備	52,993	51,583	43,159
成本合計	356,101	347,510	335,444
減：累計折舊及減損	(151,396)	(155,000)	(146,500)
合 計	\$ 204,705	\$ 192,510	\$ 188,944

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
成 本					
111.1.1 餘額	\$ 97,779	\$ 87,130	\$ 111,018	\$ 51,583	\$ 347,510
增添	-	-	-	107	107
處分	-	-	(7,542)	(4,489)	(12,031)
重分類	-	11,543	22	5,384	16,949
匯率變動之影響	-	-	3,158	408	3,566
111.3.31 餘額	\$ 97,779	\$ 98,673	\$ 106,656	\$ 52,993	\$ 356,101

累計折舊及減損					
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 67,779	\$ 61,649	\$ 25,572	\$ 155,000
折舊費用	-	843	3,321	2,083	6,247
處分	-	-	(7,542)	(4,489)	(12,031)
匯率變動之影響	-	-	1,920	260	2,180
111.3.31 餘額	\$ -	\$ 68,622	\$ 59,348	\$ 23,426	\$ 151,396

	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	-	-	122	2,982	3,104
重分類	-	2,234	-	905	3,139
匯率變動之影響	-	-	(714)	(51)	(765)
110.3.31 餘額	\$ 97,779	\$ 87,130	\$ 107,376	\$ 43,159	\$ 335,444

累計折舊及減損					
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 64,382	\$ 57,997	\$ 19,146	\$ 141,525
折舊費用	-	803	3,202	1,451	5,456
匯率變動之影響	-	-	(443)	(38)	(481)
110.3.31 餘額	\$ -	\$ 65,185	\$ 60,756	\$ 20,559	\$ 146,500

(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	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 107	\$ 3,104
應付購置設備款(增加)減少	815	8,811
支付現金數	\$ 922	\$ 11,915

(2) 有關利息資本化金額，請詳附註(六)之25。

(3) 由於111年及110年1至3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	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
土地	\$ 13,609	\$ 13,609	\$ 13,609
房屋及建築	16,450	16,450	16,450
成本合計	30,059	30,059	30,059
減：累計折舊及減損	(9,909)	(9,794)	(9,449)
合 計	\$ 20,150	\$ 20,265	\$ 20,610

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

累計折舊及減損

111.1.1 餘額	\$ -	\$ 9,794	\$ 9,794
折舊費用	-	115	115
111.3.31 餘額	\$ -	\$ 9,909	\$ 9,909

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
110.1.1 餘額	\$ 13,609	\$ 16,450	\$ 30,059
110.3.31 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	-	115	115
110.3.31 餘額	\$ -	\$ 9,449	\$ 9,449

(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：

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
第一年	\$ 918	\$ 1,224	\$ 918

(3) 截至111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) 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	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
房屋及建築	\$ 86,671	\$ 83,628	\$ 81,816
運輸設備	395	382	-
成本合計	87,066	84,010	81,816
減：累計折舊及減損	(37,762)	(33,291)	(24,020)
合 計	\$ 49,304	\$ 50,719	\$ 57,796

成 本	房屋及建築物	運輸設備	合 計
111.1.1 餘額	\$ 83,628	\$ 382	\$ 84,010
本期增加	-	-	-
匯率變動之影響	3,043	13	3,056
111.3.31 餘額	\$ 86,671	\$ 395	\$ 87,066

累計折舊及減損			
111.1.1 餘額	\$ 33,281	\$ 10	\$ 33,291
折舊費用	3,175	33	3,208
匯率變動之影響	1,262	1	1,263
111.3.31 餘額	\$ 37,718	\$ 44	\$ 37,762

成 本	房屋及建築物	運輸設備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 82,406	\$ -	\$ 82,406
匯率變動之影響	(590)	-	(590)
110.3.31 餘額	\$ 81,816	\$ -	\$ 81,816

累計折舊及減損			
110.1.1 餘額	\$ 21,194	\$ -	\$ 21,194
折舊費用	2,995	-	2,995
匯率變動之影響	(169)	-	(169)
110.3.31 餘額	\$ 24,020	\$ -	\$ 24,020

(2) 租賃負債

項 目	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 12,991	\$ 12,440	\$ 11,446
非 流 動	\$ 39,602	\$ 41,358	\$ 48,997

租賃負債之折現率區間如下：

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
房屋及建築	1.00%~5.25%	1.00%~5.25%	1.00%~5.25%
運輸設備	3.00%	3.00%	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109年8月1日至110年7月31日(原租約到期未再續租)，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：

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
第一年	\$ -	\$ -	\$ 791

(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111年及110年3月31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111年及110年1月至3月承租相關資訊如下：

項 目	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
短期租賃費用	\$ 60	\$ 36
低價值資產租賃費用	\$ 4	\$ 4
租賃之現金流出總額(註)	(\$ 3,749)	(\$ 3,491)

註：係包括本期租賃負債本金及利息支付數。

9. 預付投資款

項 目	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
預付投資款	\$ 5,000	\$ -	\$ -

本集團因營運方針、多元化投資分散經營風險及開拓新產品與新商機，經111年3月22日董事會決議新增轉投資海韻智能股份有限公司，且已於111年3月22日現金投資5,000仟元，因於111年4月1日才完成設立登記，故目前帳列預付投資款。

10. 其他金融資產-非流動

項 目	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
境外資金外匯存款專戶	\$ 189,623	\$ 182,957	\$ 165,300

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。

11. 其他應付款

項 目	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 19,253	\$ 30,053	\$ 23,396
應付員工及董監酬勞	62,368	56,160	45,157
應付設備款	-	815	747
應付保險費	1,392	1,353	1,387
應付勞務費	1,375	2,787	1,283
應付退休金	1,046	1,037	1,059
應付加工款	26,036	29,972	58,023
其 他	21,353	35,609	25,907
合 計	\$ 132,823	\$ 157,786	\$ 156,959

12. 負債準備－流動

項 目	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
員工福利	\$ 6,050	\$ 7,774	\$ 5,849

項 目	員工福利
111.1.1 餘額	\$ 7,774
當期新增之負債準備	1,572
當期使用之負債準備	(3,373)
匯率變動之影響	77
111.3.31 餘額	\$ 6,050

項 目	員工福利
110.1.1 餘額	\$ 6,832
當期新增之負債準備	1,640
當期使用之負債準備	(2,613)
匯率變動之影響	(10)
110.3.31 餘額	\$ 5,849

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

項 目	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
退款負債	\$ 34,251	\$ 32,039	\$ 34,094
其他	3,295	3,182	2,828
合 計	<u>\$ 37,546</u>	<u>\$ 35,221</u>	<u>\$ 36,922</u>

14. 應付公司債

項 目	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
國內第一次無擔保轉換公司債	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ -
減：應付公司債折價	(18,337)	(20,202)	-
合 計	<u>\$ 581,663</u>	<u>\$ 579,798</u>	<u>\$ -</u>

(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111年3月31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111年3月31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%。

15. 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111年及110年1至3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1,046仟元及1,087仟元。

(2) 確定福利計畫

本集團於111年及110年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為6仟元及2仟元，上述係採用110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

16. 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	111 年 1 至 3 月	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	79,953	\$ 799,532
3 月 31 日	79,953	\$ 799,532

項 目	110 年 1 至 3 月	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	79,953	\$ 799,532
3 月 31 日	79,953	\$ 799,532

- (2) 截至111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。

17. 資本公積

項 目	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
可轉換公司債認股權	\$ 95,713	\$ 95,713	\$ -
其他(歸入權)	1	1	-
合 計	\$ 95,714	\$ 95,714	\$ -

18. 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) 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。
- (4) 本公司董事會於111年3月提議及股東會於110年7月決議之110年及109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)	
	110 年 度	109 年 度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 75,255	\$ 61,174		
特別盈餘公積提列(轉回)	8,381	(635)		
普通股現金股利	399,766	399,766	\$ 5.00	\$ 5.00
合 計	\$ 483,402	\$ 460,305	\$ 5.00	\$ 5.00

有關110年度之盈餘分配案尚待111年6月召開之股東常會決議。

- (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。

19. 其他權益

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
111.1.1 餘額	(\$ 27,520)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	11,240
111.3.31 餘額	(\$ 16,280)

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
110.1.1 餘額	(\$ 19,139)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(3,546)
110.3.31 餘額	(\$ 22,685)

20. 營業收入

項 目	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 640,307	\$ 1,317,557

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：

111 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	\$ 420,525	\$ 31,711	\$ 157,743	\$ 609,979
其 他	26,900	3,428	-	30,328
合 計	\$ 447,425	\$ 35,139	\$ 157,743	\$ 640,307

110 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	\$ 771,821	\$ 31,305	\$ 496,630	\$ 1,299,756
其 他	4,787	4,061	8,953	17,801
合 計	\$ 776,608	\$ 35,366	\$ 505,583	\$ 1,317,557

(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	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
應收票據、帳款	\$ 579,903	\$ 848,615	\$ 893,212
合約負債－流動 商品銷貨	\$ 40,109	\$ 48,588	\$ 14,497

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	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
合約負債期初餘額本期認列收入		
商品銷貨	\$ 7,537	\$ 28,514

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111年3月31日、110年12月31日及110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。

21. 利息收入

項 目	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
銀行存款利息	\$ 1,031	\$ 734
其他	453	846
合 計	\$ 1,484	\$ 1,580

22. 其他收入

項 目	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
租金收入	\$ 205	\$ 811
其他	1,005	2,284
合 計	\$ 1,210	\$ 3,095

23. 其他利益及損失

項 目	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 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)	(\$ 3,141)	(\$ 3,799)
淨外幣兌換利益(損失)	84,071	3,711
其他	(7)	(40)
合 計	\$ 80,923	(\$ 128)

24. 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	111 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	\$ 17,072	\$ 32,825	\$ 49,897
勞健保費用	2,462	2,855	5,317
退休金費用	-	1,052	1,052
其他員工福利費用	5	3,969	3,974
折舊費用	3,422	6,148	9,570
攤銷費用	-	1,173	1,173
合 計	\$ 22,961	\$ 48,022	\$ 70,983

性 質 別	110 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	\$ 25,991	\$ 41,966	\$ 67,957
勞健保費用	2,386	2,869	5,255
退休金費用	-	1,089	1,089
其他員工福利費用	7	6,176	6,183
折舊費用	3,207	5,359	8,566
攤銷費用	-	1,200	1,200
合 計	\$ 31,591	\$ 58,659	\$ 90,250

- (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。111年及110年1至3月估列員工酬勞及董事酬勞分別為3,682仟元及9,356仟元與2,761仟元及4,678仟元，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111年3月22日及110年3月22日董事會分別決議通過110年及109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：

	110 年度		109 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 46,778	\$ 7,000	\$ 23,124	\$ 7,708
年度財務報告認列金額	46,778	7,000	23,124	7,708
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。

25. 財務成本

項 目	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
利息費用		
租賃負債之利息	\$ 568	\$ 651
可轉換公司債之利息	1,865	-
銀行手續費	96	151
減：符合要件之資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ 802</u>

26. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 26,165	\$ 59,695
當期所得稅總額	<u>26,165</u>	<u>59,695</u>
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	11,721	12,098
遞延所得稅總額	<u>11,721</u>	<u>12,098</u>
所得稅費用	<u>\$ 37,886</u>	<u>\$ 71,793</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。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：

項 目	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
國外營運機構財務報表換算差額	<u>(\$ 2,810)</u>	<u>\$ 887</u>

(3) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至109年度。

27. 其他綜合損益

項 目	111 年 1 至 3 月		
	稅前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 14,050	(\$ 2,810)	\$ 11,240
認列於其他綜合損益	<u>\$ 14,050</u>	<u>(\$ 2,810)</u>	<u>\$ 11,240</u>
項 目	110 年 1 至 3 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	(\$ 4,433)	\$ 887	(\$ 3,546)
認列於其他綜合損益	<u>(\$ 4,433)</u>	<u>\$ 887</u>	<u>(\$ 3,546)</u>

28. 基本每股盈餘

	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 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	\$ 141,113	\$ 237,382
本期流通在外加權平均股數(仟股)	79,953	79,953
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.76	\$ 2.97
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 141,113	\$ 237,382
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債影響數	1,541	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	142,654	237,382
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)	676	254
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	86,892	80,207
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.64	\$ 2.96

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。

29. 來自籌資活動之負債之調節

(1) 111年3月31日

	111 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動					111 年 3 月 31 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)	\$ 579,798	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,865	\$ 581,663
租賃負債	53,798	(3,117)	-	-	1,912	-	-	52,593
合計	\$ 633,596	(\$ 3,117)	\$ -	\$ -	\$ 1,912	\$ -	\$ 1,865	\$ 634,256

註：非現金變動係本期可轉換公司債利息攤銷增加1,865仟元

(2) 110年3月31日

	110 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動					110 年 3 月 31 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	\$ 63,683	(\$ 2,800)	\$ -	\$ -	(\$ 440)	\$ -	\$ -	\$ 60,443

(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. 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；另無其他關係人交易應予揭露之事項。

3. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,681	\$ 8,803

(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，子公司東莞海韻公司自111年3月17日起至111年3月21日停工暫停生產，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，尚無重大影響。

(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

本集團之資本風險管理之方式與110年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱110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110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明參閱110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)

111 年 3 月 31 日						
(外幣：功能性貨幣)			帳列金額	敏感性分析		
	外 幣	匯 率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 63,238	28.63	\$ 1,810,495	1%	\$ 14,484	\$ -
人民幣：新台幣	123,851	4.51	558,570	1%	4,469	-
美金：歐元	1,957	0.8969	56,021	1%	448	-
<u>採用權益法投資(註)</u>						
美金：新台幣	2,089	28.63	59,810	1%	-	478
人民幣：新台幣	68,023	4.51	306,782	1%	-	2,454
歐元：新台幣	959	31.92	30,622	1%	-	245
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	300	28.63	8,587	1%	69	-
人民幣：新台幣	565	4.51	2,548	1%	20	-
美金：歐元	7,720	0.8969	221,028	1%	1,768	-
美金：人民幣	4,514	6.3481	129,222	1%	1,034	-
110 年 12 月 31 日						
(外幣：功能性貨幣)			帳列金額	敏感性分析		
	外 幣	匯 率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 74,790	27.68	\$ 2,070,191	1%	\$ 16,562	\$ -
人民幣：新台幣	60,572	4.34	262,881	1%	2,103	-
美金：歐元	2,463	0.8838	68,181	1%	545	-
<u>採用權益法投資(註)</u>						
美金：新台幣	2,088	27.68	57,790	1%	-	462
人民幣：新台幣	65,355	4.34	283,642	1%	-	2,269
歐元：新台幣	1,516	31.32	47,479	1%	-	380
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,803	27.68	77,599	1%	621	-
人民幣：新台幣	7,279	4.34	31,589	1%	253	-
美金：歐元	7,557	0.8838	209,190	1%	1,674	-
美金：人民幣	1,648	6.3779	45,626	1%	365	-
110 年 3 月 31 日						
(外幣：功能性貨幣)			帳列金額	敏感性分析		
	外 幣	匯 率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 61,736	28.54	\$ 1,761,941	1%	\$ 14,096	\$ -
人民幣：新台幣	308,575	4.34	1,339,214	1%	10,714	-
美金：歐元	8,046	0.8524	229,620	1%	1,837	-
<u>採用權益法投資(註)</u>						
美金：新台幣	3,859	28.54	110,133	1%	-	881
人民幣：新台幣	80,949	4.34	351,319	1%	-	2,811
歐元：新台幣	953	33.48	31,897	1%	-	255
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	959	28.54	27,383	1%	219	-
人民幣：新台幣	335,405	4.34	1,455,659	1%	11,645	-
美金：歐元	10,426	0.8524	297,566	1%	2,381	-
美金：人民幣	3,626	6.576	103,477	1%	828	-

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111年及110年1至3月認列之全部兌換利益淨額(包含已實現及未實現)金額分別為84,071仟元及3,711仟元。

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		
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 438,977	\$ 414,195	\$ 174,000
金融負債	-	-	-
淨 額	<u>\$ 438,977</u>	<u>\$ 414,195</u>	<u>\$ 174,000</u>
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 1,139,471	\$ 862,024	\$ 1,260,284
金融負債	(581,663)	(579,798)	-
淨 額	<u>\$ 557,808</u>	<u>\$ 282,226</u>	<u>\$ 1,260,284</u>

(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111年及110年1至3月淨利將各增加或減少1,116仟元及2,521仟元。

(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111年3月31日、110年12月31日及110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84.13%、82.24%及74.55%，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：

111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	\$ 623,212	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 623,212	\$ 623,212
其他應付款	132,823	-	-	-	-	132,823	132,823
存入保證金	30	-	-	-	-	30	30
應付公司債	-	-	-	600,000	-	600,000	581,663
合計	\$ 756,065	\$ -	\$ -	\$600,000	\$ -	\$ 1,356,065	\$ 1,337,728

衍生金融負債：無。

另租賃負債到期分析資訊如下：

							未折現之租 賃給付總額
	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	
租賃負債	\$ 14,977	\$ 42,301	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 57,278

110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	\$ 614,681	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 614,681	\$ 614,681
其他應付款	157,786	-	-	-	-	157,786	157,786
存入保證金	33	-	-	-	-	33	33
應付公司債	-	-	-	600,000	-	600,000	579,798
合計	\$ 772,500	\$ -	\$ -	\$600,000	\$ -	\$ 1,372,500	\$ 1,352,298

衍生金融負債：無。

另租賃負債到期分析資訊如下：

							未折現之租 賃給付總額
	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	
租賃負債	\$ 14,480	\$ 44,388	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,868

110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	\$ 1,204,573	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,204,573	\$ 1,204,573
其他應付款	156,959	-	-	-	-	156,959	156,959
存入保證金	36	-	-	-	-	36	36
合計	\$ 1,361,568	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,361,568	\$ 1,361,568
衍生金融負債：	\$ 999	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 999	\$ 999

另租賃負債到期分析資訊如下：

							未折現之租 賃給付總額
	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	
租賃負債	\$ 13,757	\$ 51,229	\$ 2,175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 67,161

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111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110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	\$ 451,557	\$ 468,227	\$ 240,293
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,380,226	1,084,421	1,261,340
應收票據及帳款(含關係人)	579,903	848,615	893,212
其他應收款(含關係人)	7,207	10,905	25,320
其他金融資產-流動	9,980	9,630	8,700
存出保證金	1,921	5,846	1,311
其他金融資產-非流動	189,623	182,957	165,300
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
強制透過損益按公允價值衡量	-	-	999
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	623,212	614,681	1,204,573
其他應付款	132,823	157,786	156,959
應付公司債	581,663	579,798	-
存入保證金	30	33	36

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	111 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—流動				
—基金	\$ 430,974	\$ -	\$ -	\$ 430,974
—公司債	20,103	-	-	20,103
—衍生工具-可轉換公司債贖回數	-	-	480	480
合 計	<u>\$ 451,077</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 451,557</u>

項 目	110 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	\$ 430,314	\$ -	\$ -	\$ 430,314
—公司債	36,473	-	-	36,473
—衍生工具-可轉換公司債贖回數	-	-	1,440	1,440
合 計	<u>\$ 466,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 468,227</u>

項 目	110 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—流動				
—基金	\$ 209,130	\$ -	\$ -	\$ 209,130
—公司債	31,163	-	-	31,163
合 計	<u>\$ 240,293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,293</u>

負債：

重複性公允價值

透過損益按公允價值衡量之金融

負債—流動

—衍生工具—遠期外匯合約	\$ -	\$ 999	\$ -	\$ 999
--------------	------	--------	------	--------

(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) 111年及110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) 111年及110年1至3月屬於第三等級金融工具之變動：

- A. 111年1至3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
111年1月1日	\$ 1,440
本期取得	-
認列於當期損益之利益(損失)	(960)
111年3月31日	\$ 480

- B. 110年1至3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. 111年3月31日：

項 目	111 年 3 月 31 日 公允價值	評價技術	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
衍生金融資產：					
可轉換公司債贖回權	\$ 480	二元樹可轉 債評價模型	波動率	43.77	波動率越高， 公允價值越高

B. 110年12月31日：

項 目	110 年 12 月 31 日 公允價值	評價技術	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
衍生金融資產：					
可轉換公司債贖回權	\$ 1,440	二元樹可轉 債評價模型	波動率	49.79	波動率越高， 公允價值越高

C. 110年3月31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、進行回朔測試、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. 111年3月31日：

	輸入值	變動	111 年 3 月 31 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%	\$ -	(\$ 120)

B. 110年12月31日：

	輸入值	變動	110 年 12 月 31 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%	\$ 120	(\$ 420)

C. 110年3月31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) 111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	\$ 447,425	\$ 35,139	\$ 157,743	\$ -	\$ 640,307
部門間收入	221,992	1,043,662	-	(1,265,654)	-
收入合計	<u>\$ 669,417</u>	<u>\$ 1,078,801</u>	<u>\$ 157,743</u>	<u>(\$ 1,265,654)</u>	<u>\$ 640,307</u>
部門損益(註)	<u>\$ 181,525</u>	<u>\$ 29,193</u>	<u>(\$ 17,540)</u>	<u>(\$ 14,179)</u>	<u>\$ 178,999</u>
部門資產	<u>\$ 3,713,351</u>	<u>\$ 1,587,726</u>	<u>\$ 634,742</u>	<u>(\$ 1,474,482)</u>	<u>\$ 4,461,337</u>
部門負債	<u>\$ 978,107</u>	<u>\$ 879,323</u>	<u>\$ 544,310</u>	<u>(\$ 675,646)</u>	<u>\$ 1,726,094</u>

註：部門損益不包含所得稅費用。

(2) 110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	\$ 776,608	\$ 35,366	\$ 505,583	\$ -	\$ 1,317,557
部門間收入	418,574	1,588,099	-	(2,006,673)	-
收入合計	<u>\$ 1,195,182</u>	<u>\$ 1,623,465</u>	<u>\$ 505,583</u>	<u>(\$ 2,006,673)</u>	<u>\$ 1,317,557</u>
部門損益(註)	<u>\$ 297,628</u>	<u>\$ 42,861</u>	<u>\$ 18,034</u>	<u>(\$ 49,348)</u>	<u>\$ 309,175</u>
部門資產	<u>\$ 3,533,046</u>	<u>\$ 2,794,945</u>	<u>\$ 756,445</u>	<u>(\$ 2,961,019)</u>	<u>\$ 4,123,417</u>
部門負債	<u>\$ 1,156,007</u>	<u>\$ 1,966,370</u>	<u>\$ 614,415</u>	<u>(\$ 1,990,414)</u>	<u>\$ 1,746,378</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 111 年 3 月 31 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	\$ -	\$ 547,049	\$ 1,094,097
		Sea Sonic Europe B.V.	應收關係人款項	是	65,000	65,000	62,535	2.366%	2	-	營業週轉	-	無	-	547,049	1,094,097
		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	-	547,049	1,094,097

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.、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 111 年 3 月 31 日止實際動支金額分別為 0 元、6,253 萬元及 0 元。

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 111 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之金融資產-流動	21,942,656.52	300,349	-	300,349	
	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	100,751	-	100,751	
	復華守護神基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	545,765.10	10,174	-	10,174	
	野村多元收益多重資產基金(累積類型)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	48,385.15	17,318	-	17,318	
	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	3,219	-	3,219	
	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	8,777	-	8,777	
	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	3,082	-	3,082	
	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	5,025	-	5,025	
Resonic Holdings Co., Ltd.	野村特別時機高收益債(美元月配)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9,098.26	2,382	-	2,382	

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 111 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	\$ 513,730	98.78%	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	-	-	\$ -	-	
	Seasonic Electronics, Inc.	子公司	銷貨	125,147	18.69%	貨到 T/T 120 天，惟特定交易或訂單付款方式另議	-	-	259,246	26.90%	
東莞海韻電子有限公司	Full Net Enterprise Inc.	聯屬公司	銷貨	516,892	99.34%	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	-	-	-	-	

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 111 年 3 月 31 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	應收帳款	\$ 259,246	1.88	\$ -	-	\$ 42,427	\$ -
			其他應收款	6	-	-	-	3	-
	Sea Sonic Europe B.V.	子公司	應收帳款	156,571	0.34	-	-	-	-
			其他應收款	63,685	-	-	-	-	-

註：截至 111 年 4 月 28 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 111 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	\$ 125,147	貨到 T/T 120 天，惟有時視特定交易或訂單付款方式另議	19.54%
				應收帳款	259,246	”	5.81%
		Sea Sonic Europe B.V.	母公司對子公司	銷貨收入	62,486	貨到 T/T 120 天，惟有時視特定交易或訂單付款方式另議	9.76%
				應收帳款	156,571	”	3.51%
		Full Net Enterprise Inc.	母公司對子公司	銷貨收入	7,930	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	1.24%
		深圳源立電子有限公司	母公司對孫公司	銷貨收入	26,429	貨到 T/T 120 天，惟有時視特定交易或訂單付款方式另議	4.13%
				應收帳款	51,487	”	1.15%
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	516,892	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	80.73%
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	513,730	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	80.23%
		東莞海韻電子有限公司	子公司對孫公司	銷貨收入	13,293	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	2.08%

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
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 111 年 3 月 31 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	\$ 165,547	25,300	100	\$ 309,443	\$ 11,742	\$ 11,742	子公司
	Seasonic Electronics, Inc.	美國	國際貿易	9,890	9,890	300,000	100	5,189	36	36	子公司
	Sea Sonic Europe B.V.	荷蘭	國際貿易	4,796	4,796	100,000	100	(21,674)	(17,599)	(17,599)	子公司
	Full Net Enterprise Inc.	薩摩亞	三角貿易	87,520	87,520	2,700,000	100	91,586	3,012	3,012	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 111 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、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 (NTD107,309)	-	-	USD 3,748,125 (NTD107,309)	100%	NTD 12,738	NTD 12,738	NTD 300,810	-
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 (NTD5,726)	-	-	USD 200,000 (NTD5,726)	100%	(NTD 922)	(NTD 922)	NTD 5,972	-

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 113,035)	USD 3,948,125 (NTD 113,035)	NTD 1,641,146

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 111 年 3 月 31 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 111 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 111 年 3 月 31 日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
張正宗	21,069,968	26.35%
魏金花	10,157,309	12.70%

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。