

歐格電子工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：台北市內湖區內湖路一段88號5樓
電話：(02)2799-1199

§ 目 錄 §

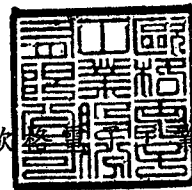
項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併綜合損益表	6~8		-
七、	合併權益變動表	9		-
八、	合併現金流量表	10~11		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~22		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23		五
	(六) 重要會計科目之說明	23~51		六~二八
	(七) 關係人交易	51~53		二九
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	53~55		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	55~56、65~68		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	56、69		三一
	3. 大陸投資資訊	56、70		三一
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	56、71		三一
	(十四) 部門資訊	56~58		三二
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	59~64		三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：歐格電器股份有限公司



負責人：李 廣 浩



中 華 民 國 103 年 3 月 14 日

會計師查核報告

歐格電子工業股份有限公司 公鑒：

歐格電子工業股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

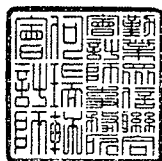
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達歐格電子工業股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

歐格電子工業股份有限公司業已編製民國 102 年及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

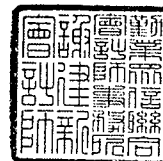
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 謝 建 新

謝建新



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 14 日

民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 502,992	30	\$ 399,937	26	\$ 323,860	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）	-	-	30,792	2	-	-
1125	備供出售金融資產（附註四及八）	438,915	26	427,304	27	498,798	32
1150	應收票據（附註五及九）	897	-	684	-	-	-
1170	應收帳款（附註五及九）	73,245	4	65,914	4	73,799	5
1180	應收帳款－關係人（附註五及二九）	-	-	2,619	-	4,043	-
1200	其他應收款（附註五及九）	4,570	-	3,542	-	5,973	-
1210	其他應收款－關係人（附註五及二九）	40,275	2	35,262	2	28,536	2
1220	當期所得稅資產（附註四及二三）	-	-	418	-	1,303	-
130X	存貨（附註四、五及十）	113,874	7	93,925	6	87,184	6
1410	預付款項	10,297	1	3,912	-	4,499	-
1470	其他流動資產（附註六及十一）	160,975	10	198,084	13	196,243	13
11XX	流動資產總計	<u>1,346,040</u>	<u>80</u>	<u>1,262,393</u>	<u>80</u>	<u>1,224,238</u>	<u>79</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	93,400	6	83,115	5	83,362	6
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十三）	221,796	13	212,910	14	210,808	14
1760	投資性不動產（附註四及十四）	3,751	-	3,832	-	3,913	-
1780	無形資產（附註四及十五）	449	-	182	-	330	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	3,574	-	3,917	-	4,682	-
1985	長期預付租賃款（附註十六）	10,015	1	9,752	1	10,440	1
1990	其他非流動資產（附註十七）	2,929	-	2,062	-	4,942	-
15XX	非流動資產總計	<u>335,914</u>	<u>20</u>	<u>315,770</u>	<u>20</u>	<u>318,477</u>	<u>21</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,681,954</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,578,163</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,542,715</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註四及七）	\$ 962	-	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據（附註十八）	1,701	-	6,641	-	5,048	1
2160	應付票據－關係人（附註二九）	-	-	190	-	251	-
2170	應付帳款（附註十八）	46,309	3	39,532	3	32,123	2
2180	應付帳款－關係人（附註二九）	712	-	399	-	223	-
2219	其他應付款（附註十九）	44,277	2	30,513	2	29,947	2
2220	其他應付款－關係人（附註二九）	2,820	-	1,933	-	2,002	-
2230	當期所得稅負債（附註四及二三）	1,370	-	927	-	4,302	-
2310	預收款項	12,972	1	10,927	1	11,255	1
2399	其他流動負債	79	-	168	-	148	-
21XX	流動負債總計	<u>111,202</u>	<u>6</u>	<u>91,230</u>	<u>6</u>	<u>85,299</u>	<u>6</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	202,727	12	199,900	12	196,559	13
2640	應計退休金負債（附註四及二十）	27,566	2	27,100	2	22,956	1
2645	存入保證金（附註二六）	255	-	255	-	255	-
25XX	非流動負債總計	<u>230,548</u>	<u>14</u>	<u>227,255</u>	<u>14</u>	<u>219,770</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計	<u>341,750</u>	<u>20</u>	<u>318,485</u>	<u>20</u>	<u>305,069</u>	<u>20</u>
	歸屬於母公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,020,000	61	1,020,000	65	1,020,000	66
3200	資本公積	14,911	1	13,197	1	8,854	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	186,650	11	181,072	11	179,928	12
3320	特別盈餘公積	108,659	6	103,005	7	96,700	6
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	10,099	1	11,787	1	(2,542)	-
3300	保留盈餘總計	305,408	18	295,864	19	274,086	18
3400	其他權益	(115)	-	(69,383)	(5)	(65,294)	(4)
3XXX	權益總計	<u>1,340,204</u>	<u>80</u>	<u>1,259,678</u>	<u>80</u>	<u>1,237,646</u>	<u>80</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,681,954</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,578,163</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,542,715</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金	%	金	%
	營業收入（附註四及二九）				
4110	銷貨收入	\$ 475,760	99	\$ 536,978	98
4170	減：銷貨退回	957	-	815	-
4190	銷貨折讓	2,635	-	724	-
4100	銷貨收入淨額	472,168	99	535,439	98
4600	勞務收入	7,038	1	8,340	2
4000	營業收入合計	479,206	100	543,779	100
5000	營業成本（附註十及二九）	332,583	69	376,734	69
5900	營業毛利	146,623	31	167,045	31
	營業費用（附註二九）				
6100	推銷費用	41,407	9	45,595	9
6200	管理費用	50,025	11	47,741	9
6300	研究發展費用	30,734	6	29,263	5
6000	營業費用合計	122,166	26	122,599	23
6900	營業淨利	24,457	5	44,446	8
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額（附註四）	6,765	2	2,103	1
7100	利息收入（附註二九）	10,599	2	10,282	2
7110	租金收入	1,587	-	1,674	-
7130	股利收入	3,790	1	4,007	1
7190	其他收入	1,829	-	5,349	1
7225	處分投資利益（附註二 二）	15,358	3	245	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7230	外幣兌換利益 (附註四及二二)	\$ -	-	\$ 1,637	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	-	953	-
7630	外幣兌換損失 (附註四及二二)	(1,296)	-	-	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 (附註四)	(958)	-	-	-
7671	金融資產減損損失	-	-	(5,525)	(1)
7590	其他損失	(826)	-	(590)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>36,848</u>	<u>8</u>	<u>20,135</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	61,305	13	64,581	12
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>10,548</u>	<u>2</u>	<u>8,093</u>	<u>2</u>
8200	淨利 (附註二二)	<u>50,757</u>	<u>11</u>	<u>56,488</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	39,237	8	(48,803)	(9)
8325	備供出售金融資產未實現利益	26,485	5	46,970	9
8360	確定福利之精算損失	(387)	-	(4,018)	(1)
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	<u>3,520</u>	<u>1</u>	<u>(2,348)</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>68,855</u>	<u>14</u>	<u>(8,199)</u>	<u>(1)</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 119,612</u>	<u>25</u>	<u>\$ 48,289</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>\$ 50,757</u>	<u>11</u>	<u>\$ 56,488</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	<u>\$ 119,612</u>	<u>25</u>	<u>\$ 48,289</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二四)	102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 0.50		\$ 0.55	
9810	稀 釋	\$ 0.50		\$ 0.55	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	保 留 盈 餘 (附 註 二)			其他權益項目 (附註二一)			權 益 總 額
		普 通 股 股 本 (附 註 二)	資 本 公 積 (附 註 二 一 及 二 五)	法 定 盈 餘 公 積 \$ 179,928	特 別 盈 餘 公 積 \$ 96,700	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損) (\$ 2,542)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 \$ -	
A1	\$1,020,000	\$ 8,854	\$ 8,854	\$ 179,928	\$ 96,700	(\$ 2,542)	(\$ 65,294)	\$1,237,646
B1	100 年度盈餘指撥及分配	-	-	1,144	-	(1,144)	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	6,305	(6,305)	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(30,600)	-	(30,600)
	本公司股東現金股利—每股 0.3 元	-	-	-	-	-	-	-
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	56,488	-	56,488
D3	101 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(4,110)	(51,060)	(8,199)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	52,378	46,971	48,289
N1	認列員工認股權酬勞成本	-	4,343	-	-	-	-	4,343
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	1,020,000	13,197	181,072	103,005	11,787	(51,060)	1,259,678
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	5,578	-	(5,578)	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	5,654	(5,654)	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(40,800)	-	(40,800)
	本公司股東現金股利—每股 0.4 元	-	-	-	-	-	-	-
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	50,757	-	50,757
D3	102 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(413)	42,784	68,855
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	50,344	42,784	119,612
N1	認列員工認股權酬勞成本	-	1,714	-	-	-	-	1,714
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$1,020,000	\$ 14,911	\$ 186,650	\$ 108,652	\$ 10,092	(\$ 8,276)	\$1,340,204

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊

歐格電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 61,305	\$ 64,581
	調整項目：		
A20100	折 舊	13,317	11,989
A20200	攤 銷	409	435
A20300	提列呆帳（迴轉利益）	281	(87)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失（利益）	958	(953)
A21200	利息收入	(10,599)	(10,282)
A21300	股利收入	(3,790)	(4,007)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,714	4,343
A23100	處分投資利益	(15,358)	(245)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(6,765)	(2,103)
A23500	金融資產減損損失	-	5,525
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	15	(188)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融商品減少（增加）	31,480	(30,404)
A31130	應收票據減增加	(213)	(684)
A31150	應收帳款減少（增加）	(6,666)	8,229
A31160	應收帳款－關係人減少（增加）	11,076	(10,772)
A31180	其他應收款減少（增加）	(1,396)	3,702
A31190	其他應收款－關係人減少（增加）	22	(143)
A31200	存貨增加	(14,232)	(10,227)
A31230	預付款項減少（增加）	(6,094)	452
A31240	其他流動資產減少（增加）	(11)	57
A32130	應付票據增加（減少）	(4,940)	1,593
A32140	應付票據－關係人減少	(190)	(61)
A32150	應付帳款增加	5,136	8,613
A32160	應付帳款－關係人增加（減少）	(1,979)	2,540

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A32180	其他應付款增加	\$ 11,258	\$ 1,112
A32190	其他應付款—關係人增加	461	91
A32230	其他流動負債增加(減少)	1,952	(305)
A32240	應計退休金負債增加	79	126
A33000	營運產生之淨現金流入	67,230	42,927
A33500	支付之所得稅	(6,518)	(6,473)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>60,712</u>	<u>36,454</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(152,903)	(87,371)
B00400	出售備供出售金融資產價款	190,899	185,876
B06600	其他金融資產減少(增加)	41,363	(8,795)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,997)	(18,807)
B04300	其他應收款—關係人增加	(5,000)	(6,593)
B04500	購置無形資產	(377)	-
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(734)	2,727
B07500	收取之利息	10,968	9,010
B07600	收取其他股利	3,790	4,007
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>73,009</u>	<u>80,054</u>
籌資活動之現金流出			
C04500	發放現金股利	(40,800)	(30,600)
DDDD	匯率變動之影響	<u>10,134</u>	(9,831)
EEEE	現金及約當現金增加數	103,055	76,077
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>399,937</u>	<u>323,860</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 502,992</u>	<u>\$ 399,937</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

歐格電子工業股份有限公司(母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司)創設於 72 年，88 年 7 月經財政部證券暨期貨管理委員會核准補辦公開發行，89 年 9 月 20 日母公司股票於櫃檯買賣中心第二類股掛牌，並於 91 年 1 月 23 日於台灣證券交易所上市掛牌。

母公司主要業務為電路控制板、電子保護插接器、智慧型插接器、電源分配器、行車紀錄器及 LCD TV 等產品之設計、買賣及進出口貿易業務。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 14 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)更新至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工給付」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IAS 19 之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 上述已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策、財務狀況與財務績效之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRSs 編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三三），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與母公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
歐格電子工業股份有限公司（母公司）	AHOKU ATLANTIC INC.（泛歐公司）	電腦配件及電子零配 件之轉口貿易	100%	100%	100%
泛歐公司	東莞歐陸電子有限公司（歐陸公司）	電腦配件及電子零配 件之製造及買賣	100%	100%	100%

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

母公司之功能性貨幣為新台幣，於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 約當現金

約當現金係自投資之日起 3 個月內到期之附買回債券及原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款，其帳面價值近似公平價值。

(七) 存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工及出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

對關聯企業之投資於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列為當年度損失。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。重大之增添、改良及更新作為資本支出，維護及修理支出則列為當年度費用。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。若產生會計估計變動，其影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益認列於當年度損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產，原始以成本（包括交易成本）衡量，後續比照不動產、廠房及設備之規定，以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

投資性不動產於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時除列。除列投資性不動產所產生之損益認列於當年度損益。

(十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。若產生會計估計變動，其影響係以推延方式處理。

無形資產出售或報廢時，其相關成本、累計攤銷及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益認列於當年度損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、投資性不動產暨無形資產之減損

倘不動產、廠房及設備、投資性不動產暨無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若其相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟

減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易並按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

備供出售債券投資之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項及其他應收款，其減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損損失後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增

加，而該增加能客觀地連結至認列減損損失後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調整其帳面金額。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。銷售貨物收入係於貨物交付且法定所有權移轉時認列。勞務收入係於勞務提供時認列。投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

合併公司為出租人時，營業租賃之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收益。合併公司為承租人時，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。

(十七) 股份基礎給付協議－員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十八) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之稅前淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日法定之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業有關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供減除者，調減遞延所得稅資產帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供減除者，調增遞延所得稅資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

主要假設及估計不確定性之資訊如下：

(一) 應收款項及其他應收款之估計減損

合併公司評估應收款項及其他應收款有客觀減損證據時，應個別評估其減損金額。無減損客觀證據之應收款項，依過去經驗評估應收款項無法收回之比率提列備抵呆帳。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收款項及其他應收款帳面金額分別為 118,987 仟元、108,021 仟元及 112,351 仟元（分別扣除備抵呆帳 965 仟元、684 仟元及 771 仟元後之淨額）。

(二) 存貨跌價及呆滯損失

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量跌價損失，淨變現價值係以最後單位售價減除至完工尚需投入之估計成本及估計之推銷費用計算，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。另依據存貨庫齡天數，作為存貨呆滯損失評估之基礎。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，存貨帳面金額分別為 113,874 仟元、93,925 仟元及 87,184 仟元。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 863	\$ 8,653	\$ 1,401
銀行支票及活期存款	245,979	187,740	228,471
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	2,444	-	2,403
附買回債券	253,706	203,544	91,585
	<u>\$ 502,992</u>	<u>\$ 399,937</u>	<u>\$ 323,860</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

銀行存款、原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%-0.385%	0.01%-0.5%	0.01%-0.5%
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	2.86%	-	3.1%
附買回債券	1.25%-1.275%	1.4%	1.5%

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 160,962 仟元、198,080 仟元及 196,180 仟元，係分類為其他流動資產之其他金融資產（參閱附註十一）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
雙元貨幣投資	\$ -	\$ 30,792	\$ -
<u>持有供交易之金融負債</u>			
雙元貨幣投資	\$ 962	\$ -	\$ -

合併公司從事之雙元貨幣投資係包括一項定期存款合約及外幣選擇權，約定到期時依比價匯率決定到期贖回本金的幣別。

八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 33,329	\$ 35,342	\$ 32,214
基金受益憑證	405,586	391,962	466,584
	<u>\$ 438,915</u>	<u>\$ 427,304</u>	<u>\$ 498,798</u>

合併公司對力晶科技股份有限公司（力晶）之股票投資原帳列備供出售金融資產，惟力晶股票於 101 年 12 月 11 日終止於櫃檯交易，合併公司於當日將此投資轉列以成本衡量之金融資產，並評估對其之投資價值確已減損，認列減損損失。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 897	\$ 684	\$ -
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 74,210	\$ 66,598	\$ 74,570
減：備抵呆帳	(965)	(684)	(771)
	\$ 73,245	\$ 65,914	\$ 73,799
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 2,208	\$ 2,577	\$ 1,305
應收營業稅退稅款	-	188	-
應收模具設計款	-	-	4,656
其 他	2,362	777	12
	\$ 4,570	\$ 3,542	\$ 5,973

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均授信期間為 60 天。合併公司評估應收票據有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。

合併公司於資產負債表日無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(二) 應收帳款

合併公司對應收帳款之平均授信期間為 60 天。合併公司評估應收帳款有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。無減損客觀證據之應收帳款，評估應收帳款整體之減損，即合併公司依過去經驗評估應收帳款無法收回之比率提列備抵呆帳。

在接受新客戶之前，合併公司評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之應收個別客戶帳款超過應收帳款餘額 5%之明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款			
甲 客 戶	\$ 13,934	\$ 7,463	\$ 4,238
乙 客 戶	12,959	5,229	-
丙 客 戶	10,484	11,335	19,808
丁 客 戶	10,434	15,582	19,530
戊 客 戶	3,983	5,556	11,819
己 客 戶	3,894	3,334	6,391
	<u>\$ 55,688</u>	<u>\$ 48,499</u>	<u>\$ 61,786</u>

資產負債表日已逾期但未減損之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司認為仍可回收其金額。其帳齡分析依逾期天數區分如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30 天以下	\$ 5,108	\$ 10,140	\$ 10,774
31 至 60 天	487	1,141	1,303
61 至 90 天	106	371	565
91 至 120 天	-	10	332
121 天以上	2	7	6
合 計	<u>\$ 5,703</u>	<u>\$ 11,669</u>	<u>\$ 12,980</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 684	\$ 771
加：本年度提列呆帳費用	281	-
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(87)
年底餘額	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 684</u>

截至 102 年 12 月 31 日止，備抵呆帳餘額包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款計 200 仟元。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳餘額並無已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。

(三) 其他應收款

合併公司評估其他應收款有客觀減損證據時，應個別評估其減損金額。合併公司於資產負債表日無已逾期但尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

十、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 料	\$ 42,203	\$ 32,678	\$ 37,715
半 成 品	26,570	26,417	27,872
製 成 品	18,538	13,170	13,007
在 製 品	25,315	20,485	8,236
商 品	495	1,141	354
在途存貨	753	34	-
	<u>\$ 113,874</u>	<u>\$ 93,925</u>	<u>\$ 87,184</u>

102 年及 101 年度存貨相關之銷貨成本分別為 332,583 仟元及 376,734 仟元。

十一、其他流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他金融資產（附註六）	\$ 160,962	\$ 198,080	\$ 196,180
其 他	13	4	63
	<u>\$ 160,975</u>	<u>\$ 198,084</u>	<u>\$ 196,243</u>

其他金融資產係原始到期日超過 3 個月之定期存款，其於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	0.82%-3.5%	0.82%-2.8%	0.85%-1.8%

十二、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資關聯企業			
非上市（櫃）公司			
華格科技股份有限公司	<u>\$ 93,400</u>	<u>\$ 83,115</u>	<u>\$ 83,362</u>

合併公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日對關聯企業之持股比例均為 45%。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	<u>\$ 282,165</u>	<u>\$ 247,717</u>	<u>\$ 233,858</u>
總負債	<u>\$ 73,916</u>	<u>\$ 62,399</u>	<u>\$ 47,990</u>
	102年度	101年度	
營業收入	<u>\$117,455</u>	<u>\$ 85,784</u>	
淨利	<u>\$ 15,083</u>	<u>\$ 4,689</u>	
其他綜合損益	<u>\$ 7,848</u>	<u>(\$ 5,238)</u>	
採權益法之關聯企業損益份額	<u>\$ 17,194</u>	<u>\$ 6,594</u>	

102 年及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合 計
成 本							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 60,057	\$ 167,319	\$ 27,332	\$ 2,635	\$ 1,675	\$ 778	\$ 259,796
增 添	-	4,769	13,788	-	147	103	18,807
處 分	-	(465)	(11,516)	-	(978)	(68)	(13,027)
淨兌換差額	-	(5,004)	(1,081)	(101)	(34)	(26)	(6,246)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 60,057</u>	<u>\$ 166,619</u>	<u>\$ 28,523</u>	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 259,330</u>
累計折舊及減損							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 30,357	\$ 15,828	\$ 1,205	\$ 1,179	\$ 419	\$ 48,988
折舊費用	-	3,419	7,686	428	237	138	11,908
處 分	-	(465)	(11,516)	-	(978)	(68)	(13,027)
淨兌換差額	-	(799)	(554)	(53)	(26)	(17)	(1,449)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,512</u>	<u>\$ 11,444</u>	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 46,420</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 60,057</u>	<u>\$ 136,962</u>	<u>\$ 11,504</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 210,808</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 60,057</u>	<u>\$ 134,107</u>	<u>\$ 17,079</u>	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 212,910</u>
成 本							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 60,057	\$ 166,619	\$ 28,523	\$ 2,534	\$ 810	\$ 787	\$ 259,330
增 添	8,167	968	5,608	-	194	60	14,997
處 分	-	-	(5,060)	(321)	(103)	(135)	(5,619)
淨兌換差額	-	7,450	1,668	140	20	34	9,312
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 175,037</u>	<u>\$ 30,739</u>	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 278,020</u>
累計折舊及減損							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 32,512	\$ 11,444	\$ 1,580	\$ 412	\$ 472	\$ 46,420
折舊費用	-	3,816	8,675	416	191	138	13,236
處 分	-	-	(5,060)	(321)	(103)	(135)	(5,619)
淨兌換差額	-	1,321	738	94	11	23	2,187
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,649</u>	<u>\$ 15,797</u>	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 56,224</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 137,388</u>	<u>\$ 14,942</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 221,796</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

	耐用年數
房屋及建築	10至50年
機器設備	2至6年
運輸設備	5年
生財器具	3至5年
其他設備	3至5年

合併公司建築物之重大組成部分主要有房屋、廠房主建物及消防工程等，並分別按其耐用年限50年及10年予以計提折舊。

十四、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
101年1月1日餘額	\$	1,877	\$	4,123	\$ 6,000
增 添		-		-	-
處 分		-		-	-
101年12月31日餘額	\$	<u>1,877</u>	\$	<u>4,123</u>	<u>\$ 6,000</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
101年1月1日餘額	\$	-	\$	2,087	\$ 2,087
處 分		-		-	-
折舊費用		-		81	81
101年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,168</u>	<u>\$ 2,168</u>
101年1月1日淨額	\$	<u>1,877</u>	\$	<u>2,036</u>	<u>\$ 3,913</u>
101年12月31日淨額	\$	<u>1,877</u>	\$	<u>1,955</u>	<u>\$ 3,832</u>
<u>成 本</u>					
102年1月1日餘額	\$	1,877	\$	4,123	\$ 6,000
增 添		-		-	-
處 分		-		-	-
102年12月31日餘額	\$	<u>1,877</u>	\$	<u>4,123</u>	<u>\$ 6,000</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
102年1月1日餘額	\$	-	\$	2,168	\$ 2,168
處 分		-		-	-
折舊費用		-		81	81
102年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,249</u>	<u>\$ 2,249</u>
102年12月31日淨額	\$	<u>1,877</u>	\$	<u>1,874</u>	<u>\$ 3,751</u>

投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按 50 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 51,365 仟元、48,570 仟元及 46,500 仟元，該公允價值係由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆屬自有權益。

十五、無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,234
處 分	(565)
淨兌換差額	(27)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 642</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 904
攤銷費用	144
處 分	(565)
淨兌換差額	(23)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 460</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 330</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 182</u>
<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 642
新 增	377
處 分	(345)
淨兌換差額	13
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 687</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 460
攤銷費用	112
處 分	(345)
淨兌換差額	11
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 238</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 449</u>

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按5年計提攤銷費用。

十六、長期預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動	<u>\$ 10,015</u>	<u>\$ 9,752</u>	<u>\$ 10,440</u>

上述預付租賃款係合併公司於中國大陸之土地使用權。

十七、其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付設備款	\$ 1,917	\$ 2,028	\$ 4,938
存出保證金	<u>1,012</u>	<u>34</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 4,942</u>

十八、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 6,641</u>	<u>\$ 5,048</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 46,309</u>	<u>\$ 39,532</u>	<u>\$ 32,123</u>

合併公司之應付票據主要係支付貨款而開立之票據，平均賒帳期間為2個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 17,240	\$ 14,991	\$ 15,949
應付員工紅利	10,681	5,377	4,787
應付董監事酬勞	4,117	1,559	140
應付設備款	-	212	460
其他	<u>12,239</u>	<u>8,374</u>	<u>8,611</u>
	<u>\$ 44,277</u>	<u>\$ 30,513</u>	<u>\$ 29,947</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

母公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

歐陸公司之員工屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。歐陸公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。

泛歐公司未訂定員工退休辦法。

合併公司於 102 年及 101 年度依照確定提撥計畫規定比例提撥之金額所認列之費用分別為 3,910 仟元及 3,911 仟元。

(二) 確定福利計畫

母公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。母公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

母本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.375%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.875%	2.00%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%	3.00%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 447	\$ 437
利息成本	449	486
計畫資產預期報酬	(<u>111</u>)	(<u>103</u>)
	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 820</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
依功能別彙總		
推銷費用	\$ 232	\$ 249
管理費用	290	302
研究發展費用	263	269
	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 820</u>

合併公司於102及101年度分別認列387仟元及4,018仟元之精算損失於其他綜合損益。截至102年及101年12月31日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為4,405仟元及4,018仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 29,764	\$ 32,639	\$ 27,751
計畫資產之公允價值	(2,198)	(5,539)	(4,795)
提撥短絀	27,566	27,100	22,956
應計退休金負債	<u>\$ 27,566</u>	<u>\$ 27,100</u>	<u>\$ 22,956</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 32,639	\$ 27,751
當期服務成本	447	437
利息成本	449	486
精算損失	348	3,965
福利支付數	(4,119)	-
年底確定福利義務	<u>\$ 29,764</u>	<u>\$ 32,639</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 5,539	\$ 4,795
計畫資產預期報酬	111	103
精算損失	(39)	(53)
雇主提撥數	706	694
福利支付數	(4,119)	-
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 2,198</u>	<u>\$ 5,539</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益證券	44.77%	37.43%	41.26%
現金	22.86%	24.51%	22.76%
債券	9.37%	10.45%	11.49%
固定收益類資產	18.11%	16.28%	16.17%
其他	4.89%	11.33%	8.32%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日（參閱附註三三）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 29,764)	(\$ 32,639)	(\$ 27,751)
計畫資產公允價值	\$ 2,198	\$ 5,539	\$ 4,795
提撥短絀	(\$ 27,566)	(\$ 27,100)	(\$ 22,956)
計畫負債之經驗調整	(\$ 1,743)	(\$ 3,965)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 39)	(\$ 53)	\$ -

合併公司預期於 102 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥計 740 仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>102,000</u>	<u>102,000</u>	<u>102,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,020,000</u>	<u>\$ 1,020,000</u>	<u>\$ 1,020,000</u>
發行溢價	<u>1,089</u>	<u>1,089</u>	<u>1,089</u>
	<u>\$ 1,021,089</u>	<u>\$ 1,021,089</u>	<u>\$ 1,021,089</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 1,089	\$ 1,089	\$ 1,089
員工認股權	<u>13,822</u>	<u>12,108</u>	<u>7,765</u>
	<u>\$ 14,911</u>	<u>\$ 13,197</u>	<u>\$ 8,854</u>

102 年及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	員工認股權	合計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,089	\$ 7,765	\$ 8,854
認列股份基礎給付	<u>-</u>	<u>4,343</u>	<u>4,343</u>
101 年 12 月 31 日餘額	1,089	12,108	13,197
認列股份基礎給付	<u>-</u>	<u>1,714</u>	<u>1,714</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 13,822</u>	<u>\$ 14,911</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以配發現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

母公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘，依下列順序分配之：

1. 員工紅利百分之四至百分之八。
2. 董監事酬勞百分之三至百分之五。
3. 餘額得併同累積未分配盈餘由董事會擬具股票股息及紅利分配議案，經股東會決議後分派之。

母公司股利政策係考量公司所處產業環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，擬訂母公司股利發放之種類、金額。每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金股利及股票股利合計數之百分之十。

前述股利提撥之比例得視當年度母公司實際獲利情形及資金狀況，經股東會決議之。

母公司 102 年及 101 年度員工紅利估列金額分別為 5,882 仟元及 2,227 仟元；董監事酬勞估列金額分別為 4,117 仟元及 1,559 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，就上述章程盈餘分配之順序分別按各該期間可分配盈餘之 5% 及 3.5% 計算。

上述員工紅利及董監事酬勞之估計於年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則將其差異依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

母公司於分配盈餘時，必須依規定就其他股東權益減項淨額（國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司股東常會分別於 102 年 6 月 4 日及 101 年 6 月 6 日決議 101 及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 5,578	\$ 1,144		
特別盈餘公積	5,654	6,305		
現金股利	40,800	30,600	\$ 0.4	\$ 0.3

母公司股東常會分別於 102 年 6 月 4 日及 101 年 6 月 6 日決議 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 2,227	\$ 199
董監事酬勞	1,559	140

102 年及 101 年股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞金額並無差異。

股東常會決議 101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞，係按母公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考母公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表為基礎。

母公司 103 年 3 月 14 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
提列法定盈餘公積	\$ 1,010	
迴轉特別盈餘公積	108,542	
現金股利	102,000	\$ 1

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待預計於 103 年 6 月 6 日召開之股東會決議。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，

得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。因首次採用 IFRSs 使母公司保留盈餘減少，故毋須提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
年初餘額	(\$ 51,060)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	39,237	(48,803)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	<u>3,547</u>	<u>(2,257)</u>
年底餘額	<u>(\$ 8,276)</u>	<u>(\$ 51,060)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
年初餘額	(\$ 18,323)	(\$ 65,294)
備供出售金融資產未實現 損益	30,014	33,469
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(3,103)	12,070
採用權益法之關聯企業之 備供出售金融資產未實 現損益之份額	(1)	1
匯率影響數	<u>(426)</u>	<u>1,431</u>
年底餘額	<u>\$ 8,161</u>	<u>(\$ 18,323)</u>

備供出售金融資產未實現損益係以備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

二二、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,116	\$ 8,449
營業費用	3,120	3,459
營業外支出	81	81
	<u>\$ 13,317</u>	<u>\$ 11,989</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 199	\$ 194
營業費用	210	241
	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 435</u>

(二) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 3,910	\$ 3,911
確定福利計畫	785	820
	<u>4,695</u>	<u>4,731</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	1,714	4,343
其他員工福利	135,840	115,598
員工福利費用合計	<u>\$142,249</u>	<u>\$124,672</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 65,806	\$ 53,886
營業費用	76,443	70,786
	<u>\$142,249</u>	<u>\$124,672</u>

(三) 外幣兌換（損）益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 64,172	\$ 52,264
外幣兌換損失總額	(65,468)	(50,627)
淨（損）益	<u>(\$ 1,296)</u>	<u>\$ 1,637</u>

(四) 處分投資淨（損）益

	102年度	101年度
處分投資利益總額	\$ 15,387	\$ 3,817
處分投資損失總額	(29)	(3,572)
淨 益	<u>\$ 15,358</u>	<u>\$ 245</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 4,300	\$ 3,789
未分配盈餘加徵	375	-
以前年度之調整	2,703	198
遞延所得稅		
當期產生者	<u>3,170</u>	<u>4,106</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,548</u>	<u>\$ 8,093</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 61,305</u>	<u>\$ 64,581</u>
稅前淨利按法定稅率（17%）		
計算之所得稅費用	\$ 10,422	\$ 10,979
稅法規定不可減除之費損	69	167
免稅所得	(3,414)	(1,285)
基本稅額應納差額	1,433	-
未分配盈餘加徵所得稅	375	-
可減除暫時性差異之變動	(811)	(1,706)
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	(229)	(260)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>2,703</u>	<u>198</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,548</u>	<u>\$ 8,093</u>

泛歐公司依法免納所得稅。

(二) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 1,303</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 4,302</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 2,246	\$ 80	\$ 2,326
其他	<u>1,671</u>	<u>(423)</u>	<u>1,248</u>
	<u>\$ 3,917</u>	<u>(\$ 343)</u>	<u>\$ 3,574</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
子公司投資利益	\$ 199,900	\$ 2,358	\$ 202,258
其他	<u>-</u>	<u>469</u>	<u>469</u>
	<u>\$ 199,900</u>	<u>\$ 2,827</u>	<u>\$ 202,727</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 2,108	\$ 138	\$ 2,246
其他	<u>2,574</u>	<u>(903)</u>	<u>1,671</u>
	<u>\$ 4,682</u>	<u>(\$ 765)</u>	<u>\$ 3,917</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
子公司投資利益	<u>\$ 196,559</u>	<u>\$ 3,341</u>	<u>\$ 199,900</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

母公司無屬 86 年度（含）以前之未分配盈餘。股東可扣抵稅額帳戶餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,233</u>	<u>\$ 5,575</u>	<u>\$ 5,137</u>

102 年及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 5.43% (預計) 及 12.05%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(五) 所得稅核定情形

母公司截至 100 年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

淨 利

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 50,757</u>	<u>\$ 56,488</u>

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	102,000	102,000
具稀釋作用潛在普通股之影響		
母公司員工分紅	<u>525</u>	<u>113</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>102,525</u>	<u>102,113</u>

若母公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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

母公司股東會決議員工分紅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。

母公司之員工認股權憑證為潛在普通股，惟其在 102 年及 101 年度具有反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二五、股份基礎給付協議

母公司於 99 年 8 月給與員工認股權 3,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象為符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可依下列時程行使其認股權利：

- (一) 自被授予本員工認股權憑證屆滿 2 年後，可就被授予本員工認股權憑證數量之 40% 為限，行使認股權利。
- (二) 自被授予本員工認股權憑證屆滿 3 年後，可就被授予本員工認股權憑證數量之 70% 為限，行使認股權利。
- (三) 自被授予本員工認股權憑證屆滿 4 年後，可全數行使認股權利。

認股權行使價格為發行當日母公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有母公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

102 年及 101 年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	102年度		101年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	2,565	\$ 18.30	2,645	\$ 18.80
當年度給與	-	-	-	-
當年度放棄	(85)	17.60	(80)	18.30
當年度執行	-	-	-	-
當年度逾期失效	-	-	-	-
年底流通在外	<u>2,480</u>	17.60	<u>2,565</u>	18.30
年底可行使	<u>1,736</u>	17.60	<u>1,026</u>	18.30
當年度給與之認股權加 權平均公平價值 (元)	\$ -		\$ -	

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，流通在外員工認股權之行使價格分別為 17.60 元及 18.30 元，其加權平均剩餘合約年限分別為 1.65 年及 2.65 年。

母公司於 99 年 8 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes-Merton 評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	19.65 元
行使價格	19.65 元
預期股價波動率	36.59%-37.52%
預期存續期間	3.5-4.5 年
預期股利率	-
無風險利率	0.8%-0.9%

預期股價波動率係依據約當於該員工認股權預期存續期間之母公司歷史股價日報酬率，並予以年化標準差而得。

102 年及 101 年度認列之酬勞成本分別為 1,714 仟元及 4,343 仟元。

二六、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係合併公司出租所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金均為 255 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 931	\$ 971	\$ 931
超過 1 年但不超過 5 年	-	931	-
	<u>\$ 931</u>	<u>\$ 1,902</u>	<u>\$ 931</u>

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）為準。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指以評價技術就非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（非可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 33,329	\$ -	\$ -	\$ 33,329
基金受益憑證	405,586	-	-	405,586
合 計	<u>\$ 438,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438,915</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
雙元貨幣投資	\$ -	\$ 962	\$ -	\$ 962

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
雙元貨幣投資	\$ -	\$ 30,792	\$ -	\$ 30,792
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	35,342	-	-	35,342
基金受益憑證	391,962	-	-	391,962
合 計	<u>\$ 427,304</u>	<u>\$ 30,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458,096</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 32,214	\$ -	\$ -	\$ 32,214
基金受益憑證	466,584	-	-	466,584
合 計	<u>\$ 498,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 498,798</u>

102 年及 101 年度無第一級與第二級公允價值層級間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

於活絡市場交易之有價證券及基金受益憑證，其公允價值係分別參照市場報價決定。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，係以金融機構報價系統顯示之報價金額計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 30,792	\$ -
放款及應收款(註1)	782,941	706,038	632,391
備供出售金融資產(註2)	438,915	427,304	498,798
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	962	-	-
以攤銷後成本衡量(註3)	63,781	57,281	48,718

註1：餘額包含現金及約當現金、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及其他金融資產(帳列其他流動資產)等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產。

註 3：餘額包含應付票據、應付票據－關係人、應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款及其他應付款－關係人等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括備供出售金融資產、應收款項、其他金融資產及應付款項。合併公司之財務管理部門依照國內與國際金融市場風險程度與廣度分析風險，監督及管理合併公司營運有關之財務風險，包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用依合併公司董事會通過之政策所規範，該政策涵括匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資原則。內部稽核人員持續針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務風險資訊如下：

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

敏感度分析可評估利率或匯率於一年中合理可能變動所產生之影響。匯率及利率敏感度分析內容分別列示於下：

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

單位：新台幣仟元

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資產種類</u>			
美金	\$ 258,052	\$ 245,649	\$ 257,580
歐元	20,545	42,338	13,713
港幣	1,072	2,004	1,676
人民幣	24,149	3,571	1,581
<u>負債種類</u>			
美金	238,261	228,138	251,252
歐元	82	1,462	157
港幣	6,579	6,359	6,216
人民幣	313	-	-
新台幣	5,724	5,329	4,968

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、港幣、人民幣及新台幣匯率波動之影響。合併個體內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率以 5% 為原則，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之敏感度分析係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		歐元之影響		港幣之影響	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
損益	(\$ 990)	(\$ 876)	(\$ 1,023)	(\$ 2,044)	\$ 275	\$ 218

	人民幣之影響		新台幣之影響	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
損益	(\$ 1,192)	(\$ 179)	\$ 286	\$ 266

以上主要源自於合併公司於資產負債表日以美金、歐元、港幣、人民幣及新台幣計價之銀行存款及應收、應付款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率 風險			
—金融資產	\$ 457,112	\$ 467,416	\$ 318,575
具現金流量利率 風險			
—金融資產	245,979	187,740	228,471

敏感度分析

合併公司內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼 (0.25%)，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

依資產負債表日非衍生金融工具（主要係活期存款）之利率暴險，若利率增加／減少 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年度之稅前淨利將分別增加／減少 615 仟元及 469 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司於資產負債表日可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司之信用風險主要係集中於前五大客戶，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收前述客戶帳款佔應收帳款總額之比率分別為 76%、74%及 84%。

3. 流動性風險

合併公司係透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監督預計與實際現金流量，使金融資產及負債之到期組合配合，以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響，達到管理流動性風險之目的。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司尚未動用之短期銀行信用融資額度均為 900 仟美元。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 45,559	\$ 30,144	\$ 9,285	\$ 10,152	\$ 679

101 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 39,477	\$ 27,257	\$ 11,120	\$ 593	\$ 761

101 年 1 月 1 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 22,349	\$ 38,972	\$ 4,505	\$ 3,768	\$ -

(四) 重分類資訊

97 年第 3 季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，母公司因不擬於短期內出售所持有供交易之金融資產，故將該類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產如下：

	重 分 類 前	重 分 類 後
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產—持有供交易	\$419,788	\$ -
備供出售金融資產	-	419,788
	<u>\$419,788</u>	<u>\$419,788</u>

母公司經重分類且尚未除列之金融資產其帳面金額及公允價值如下：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
備供出售金融資產	\$113,635	\$113,635	\$112,552	\$112,552	\$ 93,095	\$ 93,095

母公司經重分類之金融資產於 102 年及 101 年度分別認列為損益之資訊，以及假設金融資產未重分類而須認列損益之擬制性資訊如下：

	102 年度		101 年度	
	認列利益金額	依原類別衡量而須認列之擬制性利益	認列（損失）金額	依原類別衡量而須認列之擬制性利益
備供出售金融資產	\$ 1,758	\$ 16,241	(\$ 3,201)	\$ 21,780

二九、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係：

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
關聯企業	
華格科技股份有限公司（華格公司）	為母公司採權益法計價之被投資公司
其他關係人	
山都有限公司（山都公司）	該公司董事長為母公司董事長之二等親
APEX POLICY LIMITED（APEX 公司）（香港）	該公司董事為母公司董事長之二等親

(二) 合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與關係人間之交易如下：

1. 營業收入

關 係 人 類 別	102年度	101年度
其他關係人	<u>\$ 9,820</u>	<u>\$ 11,958</u>

2. 進 貨

關 係 人 類 別	102年度	101年度
關聯企業	\$ 2,557	\$ 2,597
其他關係人	809	1,184
	<u>\$ 3,366</u>	<u>\$ 3,781</u>

合併公司與山都公司及華格公司之交易條件係與一般交易相同。

3. 推銷費用

關 係 人 類 別	102年度	101年度
其他關係人	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 5,592</u>

推銷費用主要係母公司支付予山都公司之佣金支出。

4. 管理費用

關 係 人 類 別	102年度	101年度
其他關係人	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 1,817</u>

管理費用主要係 APEX 公司代母公司辦理報關事務之代辦服務費。

5. 應收關係人款項

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 4,043</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。102 年及 101 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

6. 其他應收關係人款項

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
對關係人放款			
關聯企業	\$ 40,105	\$ 35,077	\$ 28,482
其 他			
其他關係人	<u>170</u>	<u>185</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 40,275</u>	<u>\$ 35,262</u>	<u>\$ 28,536</u>

合併公司提供短期放款予關聯企業，利率為 3%。

102 年及 101 年度對關聯企業之放款皆為無擔保放款，相關利息收入分別為 1,043 仟元及 858 仟元。

7. 應付關係人款項

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付票據			
關聯企業	\$ -	\$ 190	\$ 251
應付帳款			
關聯企業	\$ 712	\$ 399	\$ 223

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

8. 其他應付關係人款項

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 2,820	\$ 1,933	\$ 2,002

其他應付款主要係代墊子公司原物料之款項。

(三) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 5,869	\$ 4,420

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年12月31日

金 融 資 產	外 幣 (仟 元)	匯 率	帳 面 金 額 (新 台 幣 仟 元)
貨幣性項目			
美 金	\$ 7,000	2.805	美金/新台幣 \$ 208,635
美 金	1,658	6.0969	美金/人民幣 49,417
歐 元	499	41.09	歐元/新台幣 20,504
歐 元	1	1.379	歐元/美金 41
港 幣	2	3.843	港幣/新台幣 8
港 幣	275	0.1289	港幣/美金 1,056
港 幣	2	0.7861	港幣/人民幣 8
人 民 幣	835	4.8886	人民幣/新台幣 4,082
人 民 幣	4,105	0.164	人民幣/美金 20,067

(接 次 頁)

(承前頁)

		外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	7,988	29.805	美金/新台幣	\$ 238,082
美金		6	6.0969	美金/人民幣	179
歐元		2	1.379	歐元/美金	82
港幣		75	3.843	港幣/新台幣	288
港幣		1	0.1289	港幣/美金	4
港幣		1,636	0.7861	港幣/人民幣	6,287
人民幣		64	0.1640	人民幣/美金	313
新台幣		54	0.2046	新台幣/人民幣	54
新台幣		5,670	0.0336	新台幣/美金	5,670

101 年 12 月 31 日

		外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	7,054	29.04	美金/新台幣	\$ 204,848
美金		1,405	6.2855	美金/人民幣	40,801
歐元		299	38.49	歐元/新台幣	11,508
歐元		801	1.3254	歐元/美金	30,830
港幣		2	3.7470	港幣/新台幣	7
港幣		530	0.1290	港幣/美金	1,986
港幣		3	0.8110	港幣/人民幣	11
人民幣		260	4.6202	人民幣/新台幣	1,201
人民幣		513	0.1591	人民幣/美金	2,370

<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		7,808	29.04	美金/新台幣	226,744
美金		48	6.2855	美金/人民幣	1,394
歐元		15	38.49	歐元/新台幣	577
歐元		23	1.3254	歐元/美金	885
港幣		126	3.7470	港幣/新台幣	472
港幣		1,571	0.8110	港幣/人民幣	5,887
新台幣		5,275	0.2164	新台幣/人民幣	5,275
新台幣		54	0.0344	新台幣/美金	54

101 年 1 月 1 日

		外 幣 (仟 元)		匯	率	帳 面 金 額 (新 台 幣 仟 元)
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨 幣 性 項 目</u>						
美	金	\$	6,280	30.275	美金/新台幣	\$ 190,127
美	金		2,228	6.3009	美金/人民幣	67,453
歐	元		349	39.18	歐元/新台幣	13,674
歐	元		1	1.2941	歐元/美金	39
港	幣		4	3.8970	港幣/新台幣	16
港	幣		423	0.1287	港幣/美金	1,648
港	幣		3	0.8110	港幣/人民幣	12
人 民 幣			159	4.8049	人民幣/新台幣	764
人 民 幣			170	0.1587	人民幣/美金	817
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨 幣 性 項 目</u>						
美	金		8,274	30.275	美金/新台幣	250,495
美	金		25	6.3009	美金/人民幣	757
歐	元		4	1.2941	歐元/美金	157
港	幣		73	3.897	港幣/新台幣	285
港	幣		1,522	0.8110	港幣/人民幣	5,931
新 台 幣			4,914	0.2081	新台幣/人民幣	4,914
新 台 幣			54	0.0330	新台幣/美金	54

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：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 20% 以上：附表三。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。

9. 被投資公司資訊：附表五。

10. 從事衍生工具交易：請參見附註七及二八。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表七。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：附表三。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表三。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及年度利息總額：無。

(6) 其他對年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 合併公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

三二、部門資訊

合併公司之應報導部門以產品別作區分，分為電腦及電子零配件與 LCD TV 部門。電腦及電子零配件部門主要從事於電路控制板及各項插接器之設計、買賣及進出口業務；LCD TV 部門主要從事 LCD TV 之買賣及進出口業務。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	電 腦 及 電 子 零 件	LCD TV	總 計
<u>102年度</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 419,496</u>	<u>\$ 59,710</u>	<u>\$ 479,206</u>
部門損益	<u>\$ 23,537</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 24,457</u>
採權益法之關聯企業損益份額			6,765
利息收入			10,599
租金收入			1,587
股利收入			3,790
其他收入			1,829
處分投資淨益			15,358
外幣兌換淨損			(1,296)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失			(958)
其他損失			(826)
稅前淨利			<u>\$ 61,305</u>
<u>101年度</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 417,809</u>	<u>\$ 125,970</u>	<u>\$ 543,779</u>
部門損益	<u>\$ 39,854</u>	<u>\$ 4,592</u>	<u>\$ 44,446</u>
採權益法之關聯企業損益份額			2,103
利息收入			10,282
租金收入			1,674
股利收入			4,007
其他收入			5,349
處分投資淨益			245
外幣兌換淨益			1,637
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益			953
金融資產減損損失			(5,525)
其他損失			(590)
稅前淨利			<u>\$ 64,581</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生，102年及101年度並無任何部門銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法認列之關聯企業損益之份額、利息收入、股利收入、租金收入、處分投

資淨益、外幣兌換淨（損）益、其他收入、透過損益按公允價值衡量之金融資產損失及其他損失。

(二) 部門總資產與負債

部門資產與負債未提供合併公司營運決策之使用，故未列入應報導部門資訊中。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	102年度	101年度
電子保護產品	\$403,236	\$394,567
LCD TV	59,710	125,970
設計收入	7,038	8,338
其他收入	9,222	14,904
	<u>\$479,206</u>	<u>\$543,779</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－中華民國及中國大陸。

合併公司來自外部客戶之營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非	流	動	資	產
	102年度	101年度	102年	101年	101年		
			12月31日	12月31日	1月1日		
中華民國	\$ 479,206	\$ 543,758	\$ 193,990	\$ 175,079	\$ 176,267		
中國大陸	-	21	138,350	136,774	137,528		
	<u>\$ 479,206</u>	<u>\$ 543,779</u>	<u>\$ 332,340</u>	<u>\$ 311,853</u>	<u>\$ 313,795</u>		

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	102年度	101年度
客戶 A（註 1）	\$105,985	\$ 79,464
客戶 B（註 1）	84,388	52,633
客戶 C（註 2）	50,484	116,796
	<u>\$240,857</u>	<u>\$248,893</u>

註 1：係來自電腦及電子零配件收入。

註 2：係來自 LCD TV 收入。

三三、首次揭露採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I F R S s	第 5 點
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額	項 目 之 說 明
流動資產 \$ 1,226,812	\$ - (\$ 2,574)	\$ 1,224,238	流動資產 (1)及(2)
長期投資 83,661	(299)	83,362	長期投資 (5)
固定資產 215,746	- (4,938)	210,808	不動產、廠房及設備 (10)及(11)
-	- 3,913	3,913	投資性不動產 (4)
無形資產 11,423	(983) (10,110)	330	無形資產 (3)、(7)、(8)及(11)
其他資產 4,247	- 15,817	20,064	其他非流動資產 (2)、(4)、(7)、(8)及(10)
資 產 總 計 \$ 1,541,889	(\$ 1,282) \$ 2,108	\$ 1,542,715	資 產 總 計
流動負債 \$ 85,299	\$ - \$ -	\$ 85,299	流動負債
其他負債 208,858	8,804 2,108	219,770	其他非流動負債 (2)及(3)
負債合計 294,157	8,804 2,108	305,069	負債合計
股 本 1,020,000	- -	1,020,000	股 本
資本公積 14,250	(5,396) -	8,854	資本公積 (6)
保留盈餘 316,487	(42,401) -	274,086	保留盈餘 (3)、(5)、(6)及(9)
股東權益其他項目 (103,005)	37,711 -	(65,294)	其他權益 (3)及(9)
股東權益合計 1,247,732	(10,086) -	1,237,646	權益合計
負債及股東權益總計 \$ 1,541,889	(\$ 1,282) \$ 2,108	\$ 1,542,715	負債及權益總計

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I F R S s	第 5 點
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額	項 目 之 說 明
流動資產 \$ 1,264,064	\$ - (\$ 1,671)	\$ 1,262,393	流動資產 (1)及(2)
長期投資 83,457	(342) -	83,115	長期投資 (5)
固定資產 214,938	- (2,028)	212,910	不動產、廠房及設備 (10)及(11)
-	- 3,832	3,832	投資性不動產 (4)
無形資產 10,489	(737) (9,570)	182	無形資產 (3)、(7)、(8)及(11)
其他資產 4,048	- 11,683	15,731	其他非流動資產 (2)、(4)、(7)、(8)及(10)
資 產 總 計 \$ 1,576,996	(\$ 1,079) \$ 2,246	\$ 1,578,163	資 產 總 計
流動負債 \$ 91,230	\$ - \$ -	\$ 91,230	流動負債
其他負債 214,164	10,845 2,246	227,255	其他非流動負債 (2)及(3)
負債合計 305,394	10,845 2,246	318,485	負債合計
股 本 1,020,000	- -	1,020,000	股 本
資本公積 18,593	(5,396) -	13,197	資本公積 (6)
保留盈餘 341,668	(45,804) -	295,864	保留盈餘 (3)、(5)、(6)及(9)
股東權益其他項目 (108,659)	39,276 -	(69,383)	其他權益 (3)、(5)及(9)
股東權益合計 1,271,602	(11,924) -	1,259,678	權益合計
負債及股東權益總計 \$ 1,576,996	(\$ 1,079) \$ 2,246	\$ 1,578,163	負債及權益總計

3. 101 年度合併綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	第 5 點
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	之 說 明	
營業收入淨額	\$ 543,779	\$ -	\$ -	\$ 543,779	營業收入淨額		
營業成本	(376,734)	-	-	(376,734)	營業成本		
營業毛利	167,045	-	-	167,045	營業毛利		
營業費用					營業費用		
推銷費用	(45,804)	209	-	(45,595)	推銷費用	(3)	
管理費用	(48,081)	253	87	(47,741)	管理費用	(3)	
研發費用	(29,489)	226	-	(29,263)	研發費用	(3)	
合 計	(123,374)	688	87	(122,599)	合 計		
營業利益	43,671	688	87	44,446	營業利益		
營業外收益及費損	20,203	19	(87)	20,135	營業外收入及支出	(5)及(12)	
稅前淨利	63,874	707	-	64,581	稅前淨利		
所得稅費用	(8,093)	-	-	(8,093)	所得稅費用		
合併純益	\$ 55,781	\$ 707	\$ -	\$ 56,488	合併總淨利		
				(48,803)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12)	
				46,970	備供出售金融資產未實現評價損益	(12)	
				(2,348)	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(12)	
				(4,018)	確定福利精算損失	(3)及(12)	
				(8,199)	其他綜合損益		
				(\$ 48,289)	綜合損益總額		

4. IFRS 1 之豁免選項

(1) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(2) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日轉列保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明如下：

(1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款之分類

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，可隨時解約且不損及本金之定期存款係帳列現金及約當現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報

價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

合併公司將 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日原分類為現金及約當現金項下且為 3 個月以上之定期存款重分類至其他金融資產項下之金額分別為 196,180 元及 198,080 仟元。

(2) 遞延所得稅資產及負債之分類及備抵評價科目

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且不得互抵表達。

另依我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，合併公司將原帳列於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產，金額分別為 2,574 仟元及 1,671 仟元；將原與遞延所得稅負債互抵之遞延所得稅資產重分類至非流動資產，金額分別為 2,108 仟元及 2,246 仟元。

(3) 員工福利

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至 IFRSs 後，應依 IAS 19「員工福利」規定，對確定福利義務進行精算評價。另依我國先前一般公認會計原則，未認列過渡性淨資產或淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，首次適用我國十八號公報產生之未認列過渡性淨給付義務應歸零。

以上調整致 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日之應計退休金負債分別調整增加 8,804 仟元及 10,845 仟元；遞延退休金成本（帳列無形資產項下）分別調整減少 983 仟元及 737 仟元；權益項下之保留盈餘分別調整減少 10,540 仟元及 13,870 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 753 仟元及 2,288 仟元。另 101 年度之退休金成本調整減少 688 仟元（調整減少推銷費用 209 仟元、管理費用 253 仟元及研發費用 226 仟元）。確定福利之精算損失調整增加 4,018 仟元。

(4) 投資性不動產之分類

合併公司部分資產適用 IAS 40「投資性不動產」，而將 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日原分類為出租資產（帳列其他資產項下）且符合投資性不動產定義之不動產重分類至投資性不動產項下，金額分別為 3,913 仟元及 3,832 仟元。

(5) 採用權益法之投資

合併公司採權益法評價之關聯企業，亦配合合併公司轉換至 IFRSs 進行分析及調節，投資關聯企業之主要調節項目包括員工福利調整等。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日止，合併公司採用權益法之投資因上述調節分別減少 299 仟元及 342 仟元；保留盈餘分別調整減少 299 仟元及 372 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 0 仟元及 30 仟元。另 101 年度採權益法認列之投資利益調整增加 19 仟元，確定福利之精算損失調整增加 92 仟元。

(6) 因長期股權投資而發生之資本公積

依我國財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」之規定，被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資

本公積」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權。截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日止，合併公司資本公積一因長期股權投資而產生調整減少 5,396 仟元；保留盈餘調整均增加 5,396 仟元。

(7) 無形資產－土地使用權之分類

轉換至 IFRSs 前，土地使用權係帳列無形資產項下。轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類為長期預付租賃款。

合併公司將 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日原分類為土地使用權重分類至長期預付租賃款之金額分別為 10,440 仟元及 9,752 仟元。

(8) 遞延費用之分類

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，依其性質將屬於電腦軟體之金額重分類為無形資產。

合併公司將 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日之遞延費用重分類至無形資產之金額分別為 330 仟元及 182 仟元。

(9) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 後，選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日轉列保留盈餘。前述調整致 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日累積換算調整數(帳列股東權益其他項目下)均調整增加 36,958 仟元；權益項下保留盈餘均調整減少 36,958 仟元。

(10) 預付設備款之表達

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，分類為非流動資產。

合併公司將 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日原分類為預付設備款重分類至預付款項（帳列其他非流動資產項下）之金額分別為 4,938 仟元及 2,028 仟元。

(11) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備、投資性不動產暨無形資產依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(12) 合併綜合損益表之表達

轉換至 IFRSs 後，合併綜合損益表係包含當期淨利及其他綜合損益。另合併公司為配合 IFRSs 之合併財務報告表達方式，若干科目予以適當重分類。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司 101 年度利息收現數 9,010 仟元與股利收現數 4,007 仟元已予單獨揭露。

歐格電子工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金公司	貸與對象	往來科目	是否關係人	為本年度最高額	年底餘額 (註四)	利率區間 (%)	資金貸與 性質(註三)	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 名稱	品 價值	對個別對象 貸與金額 (註一)	資金總額 (註二)	與 額
0	歐格公司	華格公司	應收關係企業 款—融貸款	是	\$ 40,000	\$ 40,000	3%	1及2	\$ 24	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 134,020	\$ 536,082	

註一：係按歐格公司年底淨值 10% 為限。

註二：係按歐格公司年底淨值 40% 為限。

註三：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註四：年底餘額係董事會通過之資金貸與額度 40,000 仟元，年底實際貸與金額係歐格公司貸與華格公司 40,000 仟元。

歐格電子工業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 目 類 別	年 度 數 額 (單 位 數)	帳 面 金 額 (註 二)	持 股 比 率 (%) (註 一)	允 許 註 銷 價 值	備 註
歐格公司	未上市／櫃公司普通股股票	—	以成本衡量之金融資產	158,574	\$ -	-	\$ -	(註三)
	晶宏	—	備供出售金融資產	200,380	6,309	-	3,667	
	宏達	—	備供出售金融資產	56,226	2,480	-	535	
	友達	—	備供出售金融資產	38,000	11,674	-	1,980	
	中華網龍	—	備供出售金融資產	651,000	24,172	-	27,147	
	智原	—	備供出售金融資產					
	受益憑證	—	備供出售金融資產	3,000,451	20,703	-	20,643	
	群益全球不動產平衡基金	—	備供出售金融資產	1,992,000	21,036	-	26,095	
	富邦二號不動產投資信託基金	—	備供出售金融資產	2,000,000	19,320	-	32,640	
	線馬一號不動產投資信託基金	—	備供出售金融資產	2,141,470	28,687	-	33,762	
泛歐公司	復華神盾平衡型基金	—	備供出售金融資產					
	受益憑證	—	備供出售金融資產					
	花旗 GLPSP 債券	—	備供出售金融資產	-	47,451	-	48,876	
	永順基金	—	備供出售金融資產	83,372	29,805	-	37,008	
	復華中國成長基金	—	備供出售金融資產	51,137	29,880	-	18,534	
	復華中國中小基金	—	備供出售金融資產	119,052	38,821	-	26,598	
	永豐金高收益點心債券基金	—	備供出售金融資產	100,000	29,805	-	33,914	
	永豐寶鑽基金	—	備供出售金融資產	200,000	59,610	-	65,536	
	摩根環球企業債券基金	—	備供出售金融資產	71,892	31,196	-	31,177	
	花旗 HENDELI HOLDINGS 債券	—	備供出售金融資產	-	29,805	-	30,803	

註一：係按 102 年 12 月 31 日受益憑證之淨資產價值、股票之收盤價計算。

註二：備供出售金融資產係以未依市價調整之原始投資成本或重分類當時之帳面金額列示。

註三：已全數提列減損損失。

註四：投資子公司及關聯企業之相關資訊，請參閱附表五及附表六。

歐格電子工業股份有限公司及子公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

進之公司	交易對象	關係	交易			情			交易條件與一般交易不同之原因			應收(付)票據、帳款		註
			進銷	貨金	額	佔總進銷貨之比率(%)	授信	期	單	價	授信	期	額	佔總應收(付)款項之比率(%)
歐格公司	泛歐公司	歐格公司採權益法計價之被投資公司	進	貨	\$ 367,171	98	不定期收取	註一	註一	註一	註一	(\$ 235,694)	(99)	
泛歐公司	歐格公司	對泛歐公司採權益法計價之被投資公司	銷	貨	367,171	100	不定期收取	註一	註一	註一	註一	235,694	100	
歐陸公司	歐陸公司	泛歐公司採權益法計價之被投資公司	進	貨	367,122	100	每月應收付款互抵	註二	註二	註二	註二	(49,372)	(78)	
	泛歐公司	對歐陸公司採權益法計價之被投資公司	銷	貨	367,122	100	每月應收付款互抵	註二	註二	註二	註二	49,372	100	

註一：係按歐格售價 60%-95%計算，貨款採月結不定期付款。

註二：泛歐轉單予歐陸係按泛歐自歐格接單價 100%為進價。

註三：上述交易業已全數沖銷。

歐格電子工業股份有限公司及子公司

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

民國 102 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收關係人款項		應收關係人款項式期後收回金額	呆帳	列帳金額	抵
						金額	處				
泛歐公司	歐格公司	歐格公司	\$235,694	1.59 次	\$ -	-	-	\$ 1,087	\$ -	-	-

註：上述交易業已全數沖銷。

歐格電子工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

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 本年年底	投資金 本年年底	年 底股	底 數	持 股比率 (%)	持 帳 面 金 額 (註一)	有 被 投 資 公 司 本 年 度 利 益 (註一)	本 年 度 認 列 之 投 資 利 益 (註一)	備 註
歐格公司	泛歐公司	英屬維京群島	電腦配件及電子零配 件之轉口貿易	\$ 90,665	\$ 90,665	50,000		100	\$ 1,223,101	\$ 13,872	\$ 13,872	(註二)
	華格公司	新北市	電腦配件及電子零配 件之製造及買賣	42,968	42,968	7,713,833		45	93,400	15,083	6,765	
泛歐公司	歐陸公司	中國大陸	電腦配件及電子零配 件之製造及買賣	211,687	211,687	-		100	275,108	747	747	(註二)

註一：係依經會計師查核之財務報表計算。

註二：轉投資公司間損益、投資公司之長期股權投資及被投資公司之股權淨值業已沖銷。

歐格電子工業股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編 號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易		往 額 (註四)	來 易 條 件	情 形 佔合併總資產或 總負債之比率 (註三)
					交 科	目			
0	歐格公司		泛歐公司	1	應付關係企業款項	\$ 235,694	不定期支付	按歐格公司接單價格之 60-95%計價	14%
1	泛歐公司		歐格公司	2	營業成本	367,171	按歐格公司接單價格之 60-95%計價	月結 30 天	77%
					應收關係企業款項	1,228	與一般交易條件相當		-
					應付關係企業款項	350	不定期收取		-
					應收關係企業款項	235,694	按歐格公司接單價格之 60-95%計價		14%
2	歐陸公司		泛歐公司	2	營業收入	367,171	與一般交易條件相當		77%
					應收關係企業款項	350	月結 30 天		-
					應付關係企業款項	1,228	每月應收付款互抵		3%
					應付關係企業款項	49,372	按泛歐公司接單價格之 100%計價		77%
					營業成本	368,245	每月應收付款互抵		3%
					應收關係企業款項	49,372	按泛歐公司接單價格之 100%計價		77%
					營業收入	368,245	按泛歐公司接單價格之 100%計價		77%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以本年度餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述交易業已全數沖銷。