

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核閱報告
民國105及104年第3季

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、	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	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~32		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	33~34		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) 其 他	35~37		三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37、40~43		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38、44		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	38、45		三一
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	38、46		三一
	(十四) 部 門 資 訊	38~39		三二

會計師核閱報告

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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

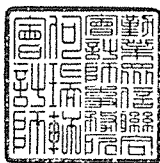
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

歐格電子工業股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 95,843 仟元及 102,546 仟元；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之相關利益分別為新台幣 796 仟元、928 仟元、2,109 仟元及 982 仟元，暨認列之相關其他綜合（損）益分別為新台幣(2,628)仟元、1,805 仟元、(5,435)仟元及(100)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之被投資公司其財務報表倘經會計師核閱，對於第一段所述合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

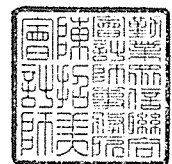
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 陳 招 美

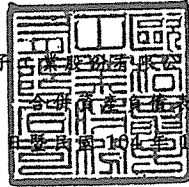
陳招美



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

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 105 年 11 月 10 日



民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		105年9月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年9月30日 (經核閱)	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 396,017	25	\$ 353,744	21	\$ 307,440	19
1125	備供出售金融資產（附註七）	473,316	30	565,120	34	565,336	34
1170	應收帳款（附註八）	71,905	4	78,833	5	69,914	4
1180	應收帳款－關係人（附註二九）	3,128	-	-	-	2,916	-
1200	其他應收款（附註八）	6,914	-	6,199	-	8,448	-
1210	其他應收款－關係人（附註二九）	40,205	2	40,260	2	40,276	2
1220	本期所得稅資產（附註四）	2,698	-	-	-	-	-
130X	存貨（附註九）	80,162	5	95,727	6	85,380	5
1410	預付款項	9,423	1	10,287	1	8,513	1
1470	其他流動資產（附註六及十）	201,815	13	191,532	11	226,342	14
11XX	流動資產總計	1,285,583	80	1,341,702	80	1,314,565	79
非流動資產							
1550	採用權益法之投資（附註十二）	95,843	6	99,169	6	102,546	6
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	199,662	13	212,789	13	215,236	13
1760	投資性不動產（附註十四）	3,528	-	3,589	-	3,609	-
1780	無形資產（附註十五）	186	-	258	-	291	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	3,256	-	6,027	-	5,896	1
1985	長期預付租賃款（附註十六）	8,819	1	9,728	1	10,024	1
1990	其他非流動資產（附註十七）	639	-	1,737	-	3,284	-
15XX	非流動資產總計	311,933	20	333,297	20	340,886	21
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,597,516	100	\$ 1,674,999	100	\$ 1,655,451	100
負債及權益							
流動負債							
2150	應付票據（附註十八）	\$ 439	-	\$ 1,243	-	\$ 795	-
2170	應付帳款（附註十八）	28,174	2	37,314	2	28,507	2
2180	應付帳款－關係人（附註二九）	554	-	383	-	520	-
2219	其他應付款（附註十九）	39,354	3	36,433	2	34,341	2
2220	其他應付款－關係人（附註二九）	1,536	-	1,580	-	1,994	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	65	-	2,564	-	1,786	-
2310	預收款項	13,654	1	11,230	1	11,727	1
2399	其他流動負債	2,679	-	2,602	-	2,724	-
21XX	流動負債總計	86,455	6	93,349	5	82,394	5
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債（附註四）	218,484	14	212,850	13	210,639	12
2640	淨確定福利負債（附註二十）	22,720	1	31,484	2	28,568	2
2645	存入保證金（附註二六）	255	-	255	-	255	-
25XX	非流動負債總計	241,459	15	244,589	15	239,462	14
2XXX	負債總計	327,914	21	337,938	20	321,856	19
歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	1,020,000	64	1,020,000	61	1,020,000	62
3200	資本公積	14,767	1	14,767	1	14,767	1
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	199,655	12	195,475	12	195,475	12
3350	未分配盈餘	47,929	3	42,117	2	32,027	2
3300	保留盈餘總計	247,584	15	237,592	14	227,502	14
3400	其他權益	(12,749)	(1)	64,702	4	71,326	4
3XXX	權益總計	1,269,602	79	1,337,061	80	1,333,595	81
負債與權益總計		\$ 1,597,516	100	\$ 1,674,999	100	\$ 1,655,451	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

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



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二九）								
4110	銷貨收入	\$ 100,387	99	\$ 124,977	99	\$ 305,355	100	\$ 356,851	99
4170	減：銷貨退回	45	-	162	-	47	-	617	-
4190	銷貨折讓	120	-	47	-	382	-	92	-
4100	銷貨收入淨額	100,222	99	124,768	99	304,926	100	356,142	99
4600	勞務收入	577	1	1,165	1	1,491	-	3,737	1
4000	營業收入合計	100,799	100	125,933	100	306,417	100	359,879	100
5000	營業成本（附註九及二九）	61,080	61	88,422	70	199,125	65	253,945	71
5900	營業毛利	39,719	39	37,511	30	107,292	35	105,934	29
	營業費用（附註二九）								
6100	推銷費用	8,712	9	10,754	9	28,828	9	34,639	9
6200	管理費用	11,510	11	10,904	9	33,859	11	33,206	9
6300	研究發展費用	6,178	6	6,679	5	18,653	6	20,386	6
6000	營業費用合計	26,400	26	28,337	23	81,340	26	88,231	24
6900	營業淨利	13,319	13	9,174	7	25,952	9	17,703	5
	營業外收入及支出								
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	796	1	928	1	2,109	1	982	-
7100	利息收入（附註二九）	5,616	6	6,120	5	18,214	6	14,787	4
7110	租金收入	356	-	378	-	1,091	-	1,086	-
7130	股利收入	1,996	2	1,894	1	2,400	1	2,293	1
7190	其他收入	162	-	796	1	1,920	-	2,139	-
7225	處分投資利益（附註二 二）	163	-	863	1	192	-	9,774	3
7630	外幣兌換淨（損）益（附 註二二）	1,864	2	(2,229)	(2)	2,865	1	(4,251)	(1)
7670	減損損失（附註七）	-	-	(10,546)	(8)	-	-	(10,546)	(3)
7590	其他損失	(59)	-	(79)	-	(828)	-	(557)	-
7000	營業外收入及支出 合計	10,894	11	(1,875)	(1)	27,963	9	15,707	4
7900	稅前淨利	24,213	24	7,299	6	53,915	18	33,410	9
7950	所得稅費用（附註四及二三）	3,729	4	2,162	2	8,223	3	4,814	1
8200	淨利（附註二二）	20,484	20	5,137	4	45,692	15	28,596	8

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 41,794)	(41)	\$ 73,310	58	(\$ 72,034)	(23)	\$ 40,085	11
8362	備供出售金融資產未實現利益(損失)	3,828	4	(31,354)	(25)	18	-	(21,775)	(6)
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	(2,628)	(3)	1,805	2	(5,435)	(2)	(100)	-
8300	其他綜合損益合計	(40,594)	(40)	43,761	35	(77,451)	(25)	18,210	5
8500	綜合損益總額	(\$ 20,110)	(20)	\$ 48,898	39	(\$ 31,759)	(10)	\$ 46,806	13
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 20,484	20	\$ 5,137	4	\$ 45,692	15	\$ 28,596	8
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 20,110)	(20)	\$ 48,898	39	(\$ 31,759)	(10)	\$ 46,806	13
	每股盈餘(附註二四)								
9750	基 本	\$ 0.20		\$ 0.05		\$ 0.45		\$ 0.28	
9850	稀 釋	\$ 0.20		\$ 0.05		\$ 0.45		\$ 0.28	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年11月10日核閱報告)

董事長：李廣浩

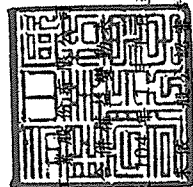


經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊





歐格電子

及子公司

民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱， 未作任何查核)

單位：除每股資訊外，
為新台幣仟元

代 碼	普 通 股 股 本 (附 註 二 一)	資 本 公 積 (附 註 二 一 及 二 五)	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	其 他 權 益 項 目 (附 註 二 一)		備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	權 益 總 計
					國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		
A1	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 187,660	\$ 117	\$ 92,729	\$ 19,441	\$ 1,368,384	
B1	-	-	7,815	(7,815)	-	-	-	
B3	-	-	-	117	-	-	-	
B5	-	-	-	(81,600)	-	-	(81,600)	
C7	-	5	-	-	-	-	5	
D1	-	-	-	-	28,596	-	28,596	
D3	-	-	-	-	-	(21,775)	18,210	
D5	-	-	-	-	-	(21,775)	46,806	
Z1	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 195,475	\$ -	\$ 32,027	(\$ 41,216)	\$ 1,333,595	
A1	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 195,475	\$ -	\$ 42,117	(\$ 37,970)	\$ 1,337,061	
B1	-	-	4,180	(4,180)	-	-	-	
B5	-	-	-	(35,700)	-	-	(35,700)	
D1	-	-	-	-	45,692	-	45,692	
D3	-	-	-	-	-	18	(77,451)	
D5	-	-	-	-	45,692	18	(31,759)	
Z1	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 199,655	\$ -	\$ 47,929	(\$ 37,952)	\$ 1,269,602	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

經理人：李廣浩

會計主管：鄭伊珊



董事長：李廣浩



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 53,915	\$ 33,410
	調整項目：		
A20100	折 舊	7,777	9,526
A20200	攤 銷	301	349
A20300	呆帳費用	1,011	4,000
A21200	利息收入	(18,214)	(14,787)
A21300	股利收入	(2,400)	(2,293)
A23100	處分投資利益	(192)	(9,774)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(2,109)	(982)
A23500	備供出售金融資產減損損失	-	10,546
A24100	未實現外幣兌換淨損失	687	10,405
	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	5,331	20,057
A31160	應收帳款－關係人	(3,128)	13,779
A31180	其他應收款	(96)	(36)
A31190	其他應收款－關係人	(10)	16
A31200	存 貨	9,203	23,432
A31230	預付款項	267	3,592
A31240	其他流動資產	2	15
A32130	應付票據	(804)	(1,089)
A32150	應付帳款	(7,061)	(17,269)
A32160	應付帳款－關係人	194	(16,677)
A32180	其他應付款	3,986	(4,341)
A32190	其他應付款－關係人	173	(1,796)
A32230	其他流動負債	2,559	563
A32240	淨確定福利負債	(8,764)	33
A33000	營運產生之淨現金流入	42,628	60,679
A33500	支付之所得稅	(5,007)	(10,081)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>37,621</u>	<u>50,598</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 49,863)	(\$ 394,175)
B00400	出售備供出售金融資產	121,532	222,846
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	-	4,916
B06600	其他金融資產增加	(18,242)	(31,331)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,736)	(4,843)
B04500	購置無形資產	-	(36)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	1,024	(575)
B07500	收取之利息	17,343	10,276
B07600	收取其他股利	2,400	2,293
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>71,458</u>	<u>(190,629)</u>
	籌資活動之現金流出		
C04500	發放現金股利	(<u>35,700</u>)	(<u>81,600</u>)
DDDD	匯率變動之影響	(<u>31,106</u>)	<u>6,865</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	42,273	(214,766)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>353,744</u>	<u>522,206</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 396,017</u>	<u>\$ 307,440</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年11月10日核閱報告)

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

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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、無線視訊產品及 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 105 年 11 月 10 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) 經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用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)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

適用上述 106 年適用之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

四、重要會計政策之彙總說明

(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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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。

2. 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，就期中稅前淨利予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金	\$ 402	\$ 363	\$ 589
銀行支票及活期存款	198,888	167,982	121,500
約當現金			
附買回債券	196,727	185,399	185,351
	<u>\$ 396,017</u>	<u>\$ 353,744</u>	<u>\$ 307,440</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附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行存款	0.01%-0.385%	0.01%-0.385%	0.01%-0.385%
附買回債券	1.45%-2.85%	1.45%-4.15%	1.35%-3.25%

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 201,810 仟元、191,525 仟元及 226,342 仟元，係分類為其他流動資產之其他金融資產（參閱附註十）。

七、備供出售金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
上市（櫃）股票	\$ 33,899	\$ 35,217	\$ 38,387
基金受益憑證	439,417	529,903	526,949
	<u>\$ 473,316</u>	<u>\$ 565,120</u>	<u>\$ 565,336</u>

合併公司於 104 年前 3 季評估備供出售金融資產之中華網龍公司股票，其投資價值確已減損，認列減損損失 10,546 仟元。

八、應收帳款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 81,796	\$ 87,713	\$ 75,079
減：備抵呆帳	(9,891)	(8,880)	(5,165)
	<u>\$ 71,905</u>	<u>\$ 78,833</u>	<u>\$ 69,914</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 6,589	\$ 5,966	\$ 8,000
應收營業稅退稅款	124	93	204
其 他	201	140	244
	<u>\$ 6,914</u>	<u>\$ 6,199</u>	<u>\$ 8,448</u>

(一) 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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 67,494	\$ 71,703	\$ 62,005
60 天以下	3,396	3,867	3,225
61 至 120 天	191	2,357	134
121 天以上	<u>10,715</u>	<u>9,786</u>	<u>9,715</u>
合計	<u>\$ 81,796</u>	<u>\$ 87,713</u>	<u>\$ 75,079</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
60 天以下	\$ 3,396	\$ 3,867	\$ 3,225
61 至 120 天	191	2,357	134
121 天以上	<u>1,550</u>	<u>1,261</u>	<u>4,932</u>
合計	<u>\$ 5,137</u>	<u>\$ 7,485</u>	<u>\$ 8,291</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 212	\$ 953	\$ 1,165
加：本期提列	4,571	-	4,571
減：本期迴轉	-	(571)	(571)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,783</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 5,165</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,525	\$ 355	\$ 8,880
加：本期提列	640	371	1,011
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 9,165</u>	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 9,891</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 9,165 仟元、8,525 仟元及 8,536 仟元。

(二) 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。

九、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 料	\$ 37,076	\$ 38,999	\$ 38,909
半 成 品	23,063	25,033	24,348
在 製 品	10,491	20,046	12,305
製 成 品	9,423	11,568	9,769
商 品	109	81	49
	<u>\$ 80,162</u>	<u>\$ 95,727</u>	<u>\$ 85,380</u>

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨相關之銷貨成本分別為 61,080 仟元、88,422 仟元、199,125 仟元及 253,945 仟元。

十、其他流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他金融資產（附註六）	\$ 201,810	\$ 191,525	\$ 226,342
其 他	5	7	-
	<u>\$ 201,815</u>	<u>\$ 191,532</u>	<u>\$ 226,342</u>

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	0.82%-3.36%	0.82%-4.6%	0.82%-4.0%

十一、子公司

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		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30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%

十二、採用權益法之投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具重大性之關聯企業			
非上市（櫃）公司			
華格科技股份有限公司	<u>\$ 95,843</u>	<u>\$ 99,169</u>	<u>\$ 102,546</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
華格科技股份有限公司	45%	45%	45%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

華格科技股份有限公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 152,158	\$ 152,649	\$ 156,984
非流動資產	161,490	165,918	172,464
流動負債	(86,584)	(85,316)	(88,588)
非流動負債	(13,366)	(12,138)	(12,218)
權益	<u>\$ 213,698</u>	<u>\$ 221,113</u>	<u>\$ 228,642</u>
合併公司享有之權益	<u>\$ 95,843</u>	<u>\$ 99,169</u>	<u>\$ 102,546</u>
投資帳面金額	<u>\$ 95,843</u>	<u>\$ 99,169</u>	<u>\$ 102,546</u>

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 29,322</u>	<u>\$ 32,008</u>	<u>\$ 93,044</u>	<u>\$ 81,568</u>
本期淨利	\$ 1,775	\$ 2,068	\$ 4,702	\$ 2,189
其他綜合（損）益	(5,860)	4,026	(12,118)	(221)
綜合（損）益總額	<u>(\$ 4,085)</u>	<u>\$ 6,094</u>	<u>(\$ 7,416)</u>	<u>\$ 1,968</u>
自華格公司收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、不動產、廠房及設備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地	\$ 68,224	\$ 68,224	\$ 68,224
房屋及建築	122,930	133,356	136,749
機器設備	7,757	10,360	9,317
運輸設備	249	323	349
生財器具	415	378	426
其他設備	87	148	171
	<u>\$ 199,662</u>	<u>\$ 212,789</u>	<u>\$ 215,236</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地	\$ 1,877	\$ 1,877	\$ 1,877
房屋及建築	<u>1,651</u>	<u>1,712</u>	<u>1,732</u>
	<u>\$ 3,528</u>	<u>\$ 3,589</u>	<u>\$ 3,609</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 41,340 仟元、46,508 仟元及 46,508 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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
電腦軟體成本	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 291</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
非流動	<u>\$ 8,819</u>	<u>\$ 9,728</u>	<u>\$ 10,024</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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
預付設備款	\$ 629	\$ 1,222	\$ 2,747
存出保證金	<u>10</u>	<u>515</u>	<u>537</u>
	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 1,737</u>	<u>\$ 3,284</u>

十八、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ 795</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 28,174</u>	<u>\$ 37,314</u>	<u>\$ 28,507</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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付員工酬勞	\$ 14,462	\$ 11,081	\$ 9,747
應付薪資及獎金	13,622	16,466	14,444
應付董監事酬勞	2,078	1,902	901
其他	<u>9,192</u>	<u>6,984</u>	<u>9,249</u>
	<u>\$ 39,354</u>	<u>\$ 36,433</u>	<u>\$ 34,341</u>

二十、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
推銷費用	\$ 56	\$ 59	\$ 170	\$ 176
管理費用	65	68	195	206
研究發展費用	45	53	133	158
	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 540</u>

二一、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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>

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股票發行溢價	\$ 1,089	\$ 1,089	\$ 1,089
員工認股權	13,673	13,673	13,673
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 14,767</u>	<u>\$ 14,767</u>	<u>\$ 14,767</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。因員工認股權及採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 17 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(二)之員工福利費用。

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 10%。

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。

母公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

母公司於 105 年 6 月 17 日及 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 4,180	\$ 7,815		
迴轉特別盈餘公積	-	(117)		
現金股利	35,700	81,600	\$ 0.35	\$ 0.8

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 102,672	\$ 72,557
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(72,034)	40,085
採用權益法認列關聯企業 換算差額之份額	(5,435)	(100)
期末餘額	<u>\$ 25,203</u>	<u>\$ 112,542</u>

國外營運機構財務報表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

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 37,970)	(\$ 19,441)
備供出售金融資產未實現 損益	(1,254)	(21,065)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(192)	(9,774)
備供出售金融資產減損之 重分類調整	-	10,546
匯率影響數	<u>1,464</u>	(1,482)
期末餘額	<u>(\$ 37,952)</u>	<u>(\$ 41,216)</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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,760	\$ 2,151	\$ 5,606	\$ 7,133
營業費用	695	715	2,110	2,332
營業外支出	20	20	61	61
	<u>\$ 2,475</u>	<u>\$ 2,886</u>	<u>\$ 7,777</u>	<u>\$ 9,526</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 50	\$ 55	\$ 158	\$ 162
營業費用	48	59	143	187
	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 349</u>

(二) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 1,721	\$ 1,189	\$ 5,317	\$ 3,790
確定福利計畫	166	180	498	540
	1,887	1,369	5,815	4,330
薪資費用	30,361	29,657	88,118	85,165
勞健保費用	779	786	2,262	2,439
其他員工福利	212	205	558	858
員工福利費用合計	<u>\$ 33,239</u>	<u>\$ 32,017</u>	<u>\$ 96,753</u>	<u>\$ 92,792</u>
依功能別彙總				
營業費用	\$ 17,919	\$ 16,618	\$ 52,602	\$ 50,111
營業成本	15,320	15,399	44,151	42,681
	<u>\$ 33,239</u>	<u>\$ 32,017</u>	<u>\$ 96,753</u>	<u>\$ 92,792</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正後章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前淨利分別以 4%~8%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前淨利之 6%及 3.5%估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 4%~8% 及 3%~5% 分派員工紅利及董監事酬勞，母公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工紅利及董監事酬勞，係依照修正前章程分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 6% 及 3.5% 計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,601</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 3,563</u>	<u>\$ 1,544</u>
董監事酬勞	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 901</u>

年度終了後，年度財務報告通過發布日前經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。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。

母公司於 105 年 3 月 25 日舉行董事會及 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度之員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金	現	金
員工酬勞／紅利	\$	3,261	\$	3,522
董監事酬勞		1,902		2,466

105 年 3 月 25 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 24 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工酬勞或紅利及董監事酬勞金額並無差異。

有關母公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年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。

(三) 外幣兌換（損）益

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 8,923	\$ 14,794	\$ 108,208	\$ 96,795
外幣兌換損失總額	(7,059)	(17,023)	(105,343)	(101,046)
淨（損）益	<u>\$ 1,864</u>	<u>(\$ 2,229)</u>	<u>\$ 2,865</u>	<u>(\$ 4,251)</u>

(四) 處分投資利益

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分投資利益總額	\$ 163	\$ 863	\$ 192	\$ 9,774
處分投資損失總額	-	-	-	-
	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 9,774</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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 126	\$ 1,865	(\$ 182)	\$ 4,075
遞延所得稅				
本期產生者	<u>3,603</u>	<u>297</u>	<u>8,405</u>	<u>739</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ 2,162</u>	<u>\$ 8,223</u>	<u>\$ 4,814</u>

泛歐公司依法免納所得稅。

(二) 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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 3,358</u>	<u>\$ 428</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 13.41% 及 12.54%。

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。

(三) 所得稅核定情形

母公司截至 103 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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之盈餘	\$ 20,484	\$ 5,137	\$ 45,692	\$ 28,596

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	102,000	102,000	102,000	102,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
母公司員工酬勞	365	244	572	443
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	102,365	102,244	102,572	102,443

若母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，係假設母公司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。於次年度母公司董事會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。

二五、股份基礎給付協議

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，以前年度發行而未執行之員工認股權已於 104 年 8 月 25 日全數逾期失效。104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	單位 (仟)	加 權 平 均 行使價格 (元)
期初流通在外	2,325	\$ 16.50
本期逾期失效	(2,325)	16.50
期末流通在外	-	-
期末可行使	-	-
本期給與之認股權加權平均公 平價值 (元)	\$ -	

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 0 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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年內	\$ 202	\$ 931	\$ 971
超過 1 年但不超過 5 年	-	-	202
	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 931</u>	<u>\$ 1,173</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－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，並無帳面金額與公允價值有重大差異者。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

105 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 33,899	\$ -	\$ -	\$ 33,899
基金受益憑證	439,417	-	-	439,417
合 計	<u>\$ 473,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 473,316</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 35,217	\$ -	\$ -	\$ 35,217
基金受益憑證	529,903	-	-	529,903
合 計	<u>\$ 565,120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 565,120</u>

104 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 38,387	\$ -	\$ -	\$ 38,387
基金受益憑證	526,949	-	-	526,949
合 計	<u>\$ 565,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 565,336</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值層級間移轉之情形。

2. 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。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 719,979	\$ 670,561	\$ 655,336
備供出售金融資產(註2)	473,316	565,120	565,336
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	39,895	47,504	41,065

註 1：餘額包含現金及約當現金、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之金融資產。

註 3：餘額包含應付票據、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。

(四) 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。

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 1 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），請參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、港幣、人民幣、日圓、新台幣及加幣匯率波動之影響。合併個體內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。

損 益	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響		港 幣 之 影 響	
	105年1月1日	104年1月1日	105年1月1日	104年1月1日	105年1月1日	104年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
	(\$ 12,325)	\$ 2,059	(\$ 467)	(\$ 404)	(\$ 8)	(\$ 32)

損 益	人 民 幣 之 影 響		日 圓 之 影 響		新 台 幣 之 影 響	
	105年1月1日	104年1月1日	105年1月1日	104年1月1日	105年1月1日	104年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
	(\$ 5,725)	(\$ 3,192)	(\$ 1)	\$ -	\$ 233	\$ 90

損 益	加 幣 之 影 響	
	105年1月1日	104年1月1日
	至9月30日	至9月30日
	(\$ 6)	\$ -

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、日圓、新台幣及加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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 438,537	\$ 416,924	\$ 451,693
具現金流量利率風險			
—金融資產	198,888	167,982	121,500

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 373 仟元及 228 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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收前述客戶帳款佔應收帳款總額之比率分別為 72%、58%及 61%。

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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司尚未動用之短期銀行信用融資額度分別為 1,650 仟美元、1,650 仟美元及 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。

105 年 9 月 30 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	\$ 24,401	\$ 13,323	\$ 32,333	\$ -	\$ -

104 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	\$ 28,413	\$ 27,464	\$ 21,076	\$ -	\$ -

104 年 9 月 30 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	\$ 27,915	\$ 14,020	\$ 24,222	\$ -	\$ -

(五) 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工具價值崩跌，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：

	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30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	\$ 53,036	\$ 53,036	\$ 50,487	\$ 50,487	\$ 49,517	\$ 49,517

母公司經重分類之金融資產於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認為損益之資訊，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：

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	認列利益金額	依原類別衡量而須認列之 擬制性利益	認列利益金額	依原類別衡量而須認列之 擬制性利益
備供出售金融資產	\$ 423	\$ 2,933	\$ 427	\$ 1,116

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

（一）營業收入

帳列項目	關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關係人	\$ 3,923	\$ 4,216	\$ 17,520	\$ 7,328
勞務收入	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 3	\$ 19

合併公司與關係人之交易條件係與一般交易相同。

（二）進貨

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 689	\$ 746	\$ 1,713	\$ 1,700
其他關係人	-	64	529	93
	\$ 689	\$ 810	\$ 2,242	\$ 1,793

合併公司與關係人之交易條件係與一般交易相同。

（三）推銷費用

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 403	\$ 1,677	\$ 2,714	\$ 4,378

推銷費用主要係母公司支付予關係人之佣金支出及關係人代母公司辦理報關事務之進出口費用。

（四）應收關係人款項

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	\$ 3,128	\$ -	\$ 2,916

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年9月30日暨104年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 其他應收關係人款項

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
對關係人放款（含利息）			
關聯企業	\$ 40,070	\$ 40,105	\$ 40,105
其 他			
其他關係人	<u>135</u>	<u>155</u>	<u>171</u>
	<u>\$ 40,205</u>	<u>\$ 40,260</u>	<u>\$ 40,276</u>

合併公司提供短期放款予關聯企業，105年7月31日前之利率為3%，自105年8月1日起之利率為2%。

105年9月30日暨104年12月31日及9月30日對關聯企業之放款皆為無擔保放款，105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日相關利息收入分別為233仟元、300仟元、833仟元及900仟元。

(六) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款			
關聯企業	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 520</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他應付關係人款項

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	<u>\$ 1,536</u>	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 1,994</u>

其他應付款主要係代墊子公司原物料之款項。

(八) 對主要管理階層之獎酬

105年及104年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,092</u>	<u>\$ 1,472</u>	<u>\$ 5,620</u>	<u>\$ 4,667</u>

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、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 9 月 30 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	\$ 3,810	31.360	美金/新台幣	\$ 119,482
美 金	4,458	6.6778	美金/人民幣	139,803
歐 元	277	35.080	歐元/新台幣	9,717
歐 元	2	1.1186	歐元/美金	70
港 幣	157	4.0440	港幣/新台幣	635
港 幣	579	0.129	港幣/美金	2,341
港 幣	2	0.8611	港幣/人民幣	8
人 民 幣	5,960	4.6962	人民幣/新台幣	27,989
人 民 幣	18,774	0.1498	人民幣/美金	88,166
日 圓	60	0.3109	日圓/新台幣	19
加 幣	5	23.80	加幣/新台幣	119
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	408	31.360	美金/新台幣	12,795
歐 元	13	1.1186	歐元/美金	456
港 幣	31	4.0440	港幣/新台幣	125
港 幣	363	0.8611	港幣/人民幣	1,468
港 幣	306	0.129	港幣/美金	1,237
人 民 幣	354	0.1498	人民幣/美金	1,662
新 台 幣	1,163	0.0319	新台幣/美金	1,163
新 台 幣	3,488	0.2129	新台幣/人民幣	3,488

104 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	\$ 4,031	32.825	美金／新台幣	\$ 132,318
美 金	3,365	6.4936	美金／人民幣	110,456
<u>貨幣性項目</u>				
歐 元	274	35.88	歐元／新台幣	9,831
歐 元	2	1.0931	歐元／美金	72
港 幣	140	4.235	港幣／新台幣	593
港 幣	485	0.129	港幣／美金	2,054
港 幣	2	0.8378	港幣／人民幣	8
人 民 幣	5,673	5.055	人民幣／新台幣	28,677
人 民 幣	7,280	0.154	人民幣／美金	36,800
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	7,856	32.825	美金／新台幣	257,873
美 金	9	6.4936	美金／人民幣	295
港 幣	42	4.235	港幣／新台幣	178
港 幣	194	0.129	港幣／美金	822
港 幣	364	0.8378	港幣／人民幣	1,542
人 民 幣	104	0.154	人民幣／美金	526
新 台 幣	125	0.0305	新台幣／美金	125
新 台 幣	537	0.1978	新台幣／人民幣	537

104 年 9 月 30 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	\$ 4,686	32.87	美金／新台幣	\$ 154,029
美 金	3,294	6.3613	美金／人民幣	108,274
歐 元	240	36.92	歐元／新台幣	8,861
歐 元	2	1.123	歐元／美金	74
港 幣	276	4.2410	港幣／新台幣	1,171
港 幣	424	0.1290	港幣／美金	1,798
港 幣	2	0.8208	港幣／人民幣	8
人 民 幣	5,606	5.1672	人民幣／新台幣	28,967
人 民 幣	6,902	0.1570	人民幣／美金	35,664

(接次頁)

(承前頁)

		外 幣 (仟 元)	匯	率	帳 面 金 額 (新 台 幣 仟 元)
金 融 負 債					
貨 幣 性 項 目					
美	金	\$ 9,224	32.87	美金/新台幣	\$ 303,193
美	金	9	6.3613	美金/人民幣	296
歐	元	6	36.92	歐元/新台幣	221
歐	元	17	1.123	歐元/美金	628
港	幣	59	4.2410	港幣/新台幣	250
港	幣	348	0.8208	港幣/人民幣	1,476
港	幣	143	0.1290	港幣/美金	607
人 民	幣	152	0.1572	人民幣/美金	785
新 台	幣	631	0.1935	新台幣/人民幣	631
新 台	幣	1,171	0.0304	新台幣/美金	1,171

合併公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 1,864 仟元、損失 2,229 仟元、利益 2,865 仟元及損失 4,251 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

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. 期末持有有價證券情形（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 3 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 3 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 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 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 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、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期末餘額及百分比：附表七。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表七。
 - (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期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期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。

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。

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>105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 259,943</u>	<u>\$ 46,474</u>	<u>\$ 306,417</u>
部門損益	<u>\$ 23,749</u>	<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ 25,952</u>
採用權益法認列之關聯企業損益之 份額			2,109
利息收入			18,214
租金收入			1,091
股利收入			2,400
其他收入			1,920
處分投資淨益			192
外幣兌換淨益			2,865
其他損失			(828)
稅前淨利			<u>\$ 53,915</u>
<u>104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 274,129</u>	<u>\$ 85,750</u>	<u>\$ 359,879</u>
部門損益	<u>\$ 14,342</u>	<u>\$ 3,361</u>	<u>\$ 17,703</u>
採用權益法認列之關聯企業損益之 份額			982
利息收入			14,787
租金收入			1,086
股利收入			2,293
其他收入			2,139
處分投資淨益			9,774
外幣兌換淨損			(4,251)
減損損失			(10,546)
其他損失			(557)
稅前淨利			<u>\$ 33,410</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

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、租金收入、股利收入、處分投資淨益、外幣兌換淨（損）益、其他收入、減損損失及其他損失。

歐格電子工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	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 (註三)	有短期融通資金必要之原因	提列帳 呆帳	備抵 金額	擔 名	保 價 稱	品 值	對個別對象 貸與總額 (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	\$ 40,000	2-3%	2	營業週轉	\$	-	-	-	-	\$ 126,960	\$ 507,841	

註一：係按歐格公司期末淨值 10% 為限。

註二：係按歐格公司期末淨值 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：期末餘額係董事會通過之資金貸與額度 40,000 仟元，期末實際貸與金額係歐格公司與華格公司 40,000 仟元。

歐格電子工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表二

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(單位數)	帳面金額(註二)	持股比例(%)	公允價值(註一)	
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)
	力晶	—	備供出售金融資產	56,000	2,470	-	644	
	上市／櫃公司普通股股票	—	備供出售金融資產	38,000	1,129	-	1,478	
	友達	—	備供出售金融資產	988,400	49,376	-	31,777	
	中華網龍	—						
	智原	—						
	受益憑證	—	備供出售金融資產	3000,451	20,703	-	24,544	
	群益全球不動產平衛基金	—	備供出售金融資產	1,992,000	21,036	-	27,848	
	富邦二號不動產投資信託基金	—						
	受益憑證	—						
泛歐公司	復華中國成長基金	—	備供出售金融資產	51,137	31,438	-	17,164	
	復華中國中小基金	—	備供出售金融資產	119,052	40,846	-	25,940	
	永豐金寶鑽基金	—	備供出售金融資產	200,000	62,720	-	63,818	
	花旗 HENGDELI HOLDINGS 債券	—	備供出售金融資產	-	47,197	-	47,769	
	花旗 - CNUCOM 債券 - 中國聯通	—	備供出售金融資產	-	49,926	-	47,026	
	花旗 - CCAMCL 債券 - 中國信達	—	備供出售金融資產	-	31,360	-	32,628	
	花旗 - DB 債券 - 德意志銀行	—	備供出售金融資產	-	62,233	-	56,711	
	花旗 - SOGGEN 債券 - 法國興業銀行	—	備供出售金融資產	-	60,948	-	63,108	
	花旗 - FORCAY 債券 - 台塑	—	備供出售金融資產	-	15,288	-	16,037	
	花旗 - VTB BANK 債券	—	備供出售金融資產	-	14,598	-	16,824	

註一：係按 105 年 9 月 30 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、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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原則及		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	價 授	額 餘	
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	\$ 239,762	99	不定期收款	註一	註一	(\$ 256,408)	(100)
泛歐公司	歐格公司	對泛歐公司採權益法計價之投資公司	銷 貨	239,762	100	不定期收款	註一	註一	256,408	100
	歐陸公司	泛歐公司採權益法計價之被投資公司	進 貨	239,737	100	每月應收付款互抵	註二	—	(139,774)	(99)
歐陸公司	泛歐公司	對歐陸公司採權益法計價之投資公司	銷 貨	239,737	99	每月應收付款互抵	註二	—	139,774	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 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 105 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳額	抵
泛歐公司	歐格公司	母公司	\$256,408	1.24 次	\$	-	-	\$ 3,658	\$	-
歐陸公司	泛歐公司	母公司	139,774	2.56 次		-	-	30,878		-

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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		資金		期末		持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本 期 期 末	期 末	年 去	年 底	股 份	數	持 股 比 率 (%)	帳 面 金 額			
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	\$	1,329,567	\$	33,138	(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	8,625,221	45		95,843		2,109	(註一)
	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		310,960		23,352	(註二)

註一：係依未經會計師核閱之財務報表計算。

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
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

附表六

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益	期末投資金額	資額截至本期末止已匯回投資收益
東莞歐陸電子有限公司	電腦配件及電子零件之製造及買賣	HKD 50,000,000	(三)	\$ 124,614	\$ 124,614	-	\$ -	\$ 124,614 (註五)	\$ 23,352	100%	\$ 23,352	\$ 310,960	\$ 32,083
上海華格電子有限公司	電子電路元件之生產與銷售	USD 320,000	(五)	11,202	11,202	-	-	11,202	3,680	45%	1,650 (註二)	80,250 (註二)	-
華格電子(昆山)有限公司	電子電路元件之生產與銷售	USD 2,100,000	(五)	68,175	68,175	-	-	68,175	4,027	45%	1,806 (註二)	80,880 (註二)	-

本期末累計自台灣匯出投資金額	經濟部核准投資金額	審委會依經濟部投資審議會規定
\$203,991	\$352,687 (USD9,570,000元及HKD13,000,000元)	赴大陸地區投資限額(註三) \$1,269,602x60%=\$761,761

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式(係本公司透過國內轉投資公司直接投資大陸公司)。

註二：係依未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：依據審委會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

註四：係依兌換率 US\$1=NT\$31.36；HK\$1=NT\$4.044 計算。

註五：本期末自台灣匯出累積投資金額不包含泛歐公司以其盈餘另行投資歐陸公司之 87,073 仟元。

註六：與轉投資公司東莞歐陸電子有限公司間損益、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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		往來		情形	
					科目	金額 (註四)	金額	條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或營業收 入之比率
0	歐格公司		泛歐公司	1	應付關係企業款項 營業成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項 佣金收入 應付關係企業款項 營業成本	\$ 256,408 239,762 3,564 316 548 139,774 239,737	不定期支付 按歐格公司接單價格之 60-95%計價 月結 30 天 與一般交易條件相當 按歐格公司進價之 5-12%計價 每月應收付款互抵 按泛歐公司接單價格之 100%計價	16% 78% - - - 9% 78%		
1	泛歐公司		歐陸公司	1						

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業或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以本期餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營業之方式計算。

註四：上述交易業已全數沖銷。