

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106及105年第2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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~39		六~三十
(七) 關係人交易	39~41		三一
(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	42~44		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44、47~50		三三
2. 轉投資事業相關資訊	45、51		三三
3. 大陸投資資訊	45、52		三三
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	45、53		三三
(十四) 部門資訊	45~46		三四

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 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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。

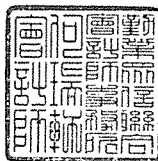
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

歐格電子工業股份有限公司及其子公司民國 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額為新台幣 97,675 仟元；民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之相關利益分別為新台幣 2,078 仟元及 1,313 仟元，暨認列之相關其他綜合損失分別為新台幣 1,728 仟元及 2,807 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並發布生效之國際會計準則第 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



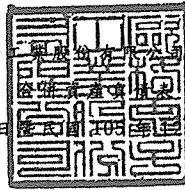
證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

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 106 年 8 月 10 日

民國 106 年 6 月 30 日 民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 407,514	22		\$ 382,728	24		\$ 400,653	24	
1125	備供出售金融資產(附註七)	499,036	27		502,760	31		514,267	31	
1150	應收票據(附註八)	2,308	-		290	-		299	-	
1170	應收帳款(附註八)	216,079	11		68,586	4		58,499	4	
1180	應收帳款—關係人(附註三一)	24	-		10,098	1		3,640	-	
1200	其他應收款(附註八)	8,986	-		7,076	-		6,777	-	
1210	其他應收款—關係人(附註三一)	215	-		40,213	2		40,233	2	
1220	本期所得稅資產(附註四)	2,538	-		2,329	-		70	-	
130X	存貨(附註九)	123,455	7		86,913	5		79,364	5	
1410	預付款項	19,972	1		9,985	1		8,363	1	
1470	其他流動資產(附註六及十)	235,968	13		205,902	13		206,340	13	
11XX	流動資產總計	<u>1,516,095</u>	<u>81</u>		<u>1,316,880</u>	<u>81</u>		<u>1,318,505</u>	<u>80</u>	
非流動資產										
1550	採用權益法之投資(附註十二)	-	-		95,219	6		97,675	6	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	339,936	18		196,800	12		205,312	13	
1760	投資性不動產(附註十四)	3,553	-		3,595	-		3,548	-	
1780	無形資產(附註十五)	414	-		162	-		210	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	3,811	-		3,897	-		4,426	-	
1985	長期預付租賃款(附註十六)	13,790	1		8,658	1		9,216	1	
1990	其他非流動資產(附註十七)	2,690	-		793	-		740	-	
15XX	非流動資產總計	<u>364,194</u>	<u>19</u>		<u>309,124</u>	<u>19</u>		<u>321,127</u>	<u>20</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,880,289</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,626,004</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,639,632</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註十八)	\$ 22,564	1		\$ -	-		\$ -	-	
2150	應付票據(附註十九)	2,884	-		1,755	-		724	-	
2170	應付帳款(附註十九)	67,323	3		26,658	2		24,439	2	
2180	應付帳款—關係人(附註三一)	-	-		575	-		371	-	
2200	其他應付款(附註二十)	106,861	6		40,551	2		70,041	4	
2220	其他應付款—關係人(附註三一)	1,778	-		1,327	-		1,676	-	
2230	本期所得稅負債(附註四)	2,268	-		127	-		41	-	
2310	預收款項	11,396	1		12,274	1		11,181	1	
2399	其他流動負債	3,080	-		2,610	-		2,587	-	
21XX	流動負債總計	<u>218,154</u>	<u>11</u>		<u>85,877</u>	<u>5</u>		<u>111,060</u>	<u>7</u>	
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債(附註四)	239,141	13		221,506	14		216,051	13	
2640	淨確定福利負債(附註二一)	21,379	1		23,082	1		22,554	1	
2645	存入保證金(附註二八)	260	-		255	-		255	-	
25XX	非流動負債總計	<u>260,780</u>	<u>14</u>		<u>244,843</u>	<u>15</u>		<u>238,860</u>	<u>14</u>	
2XXX	負債總計	<u>478,934</u>	<u>25</u>		<u>330,720</u>	<u>20</u>		<u>349,920</u>	<u>21</u>	
歸屬於母公司業主之權益										
3110	普通股股本	1,020,000	54		1,020,000	63		1,020,000	62	
3200	資本公積	14,762	1		14,767	1		14,767	1	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	205,682	11		199,655	12		199,655	12	
3320	特別盈餘公積	689	-		-	-		-	-	
3350	未分配盈餘	50,600	3		61,551	4		27,445	2	
3300	保留盈餘總計	<u>256,971</u>	<u>14</u>		<u>261,206</u>	<u>16</u>		<u>227,100</u>	<u>14</u>	
3400	其他權益	(42,308)	(2)		(689)	-		27,845	2	
31XX	母公司業主之權益合計	<u>1,249,425</u>	<u>67</u>		<u>1,295,284</u>	<u>80</u>		<u>1,289,712</u>	<u>79</u>	
36XX	非控制權益	151,930	8		-	-		-	-	
3XXX	權益總計	<u>1,401,355</u>	<u>75</u>		<u>1,295,284</u>	<u>80</u>		<u>1,289,712</u>	<u>79</u>	
負債與權益總計		<u>\$ 1,880,289</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,626,004</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,639,632</u>	<u>100</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106年8月10日核閱報告)

董事長：李廣浩



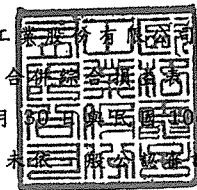
經理人：李廣浩



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 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註三一)							
4110	\$ 183,889	101	\$ 86,217	99	\$ 325,665	101	\$ 204,968	100
4170	1,701	1	2	-	1,950	1	2	-
4190	294	-	73	-	347	-	262	-
4100	181,894	100	86,142	99	323,368	100	204,704	100
4600	492	-	733	1	539	-	914	-
4000	182,386	100	86,875	100	323,907	100	205,618	100
5000	122,612	67	55,659	64	219,353	68	138,045	67
5900	59,774	33	31,216	36	104,554	32	67,573	33
	營業費用 (附註二八及三一)							
6100	14,494	8	8,979	10	29,025	9	20,116	10
6200	18,499	10	10,840	13	34,871	11	22,349	11
6300	9,154	5	6,101	7	17,049	5	12,475	6
6000	42,147	23	25,920	30	80,945	25	54,940	27
6900	17,627	10	5,296	6	23,609	7	12,633	6
	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							
	-	-	2,078	2	(689)	-	1,313	1
7100	5,200	3	6,105	7	10,626	3	12,598	6
7110	347	-	367	-	692	-	735	-
7130	387	-	404	1	387	-	404	-
7190	1,588	1	565	1	2,719	1	1,758	1
7225	958	-	14	-	20,850	7	29	-
7630	外幣兌換淨(損)益(附註二三)							
	(3,578)	(2)	(1,732)	(2)	864	-	1,001	-
7590	(127)	-	(475)	-	(432)	-	(769)	-
7510	(74)	-	-	-	(101)	-	-	-
7000	4,701	2	7,326	9	34,916	11	17,069	8
7900	22,328	12	12,622	15	58,525	18	29,702	14
7950	4,951	3	1,456	2	8,425	3	4,494	2
8200	17,377	9	11,166	13	50,100	15	25,208	12
	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							
	13,168	7	(4,263)	(5)	(75,061)	(23)	(30,240)	(15)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8362	備供出售金融資產 未實現利益(損失)	\$ 13,957	8	\$ 2,003	2	\$ 29,775	9	(\$ 3,810)	(2)
8370	採用權益法認列之 關聯企業其他綜 合損益之份額	-	-	(1,728)	(2)	2,331	1	(2,807)	(1)
8300	其他綜合損益合計	<u>27,125</u>	<u>15</u>	<u>(3,988)</u>	<u>(5)</u>	<u>(42,955)</u>	<u>(13)</u>	<u>(36,857)</u>	<u>(18)</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 44,502</u>	<u>24</u>	<u>\$ 7,178</u>	<u>8</u>	<u>\$ 7,145</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 11,649)</u>	<u>(6)</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 13,655	8	\$ 11,166	13	\$ 46,765	14	\$ 25,208	12
8620	非控制權益	<u>3,722</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,335</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 17,377</u>	<u>10</u>	<u>\$ 11,166</u>	<u>13</u>	<u>\$ 50,100</u>	<u>15</u>	<u>\$ 25,208</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 39,081	21	\$ 7,178	8	\$ 5,146	1	(\$ 11,649)	(6)
8720	非控制權益	<u>5,421</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,999</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 44,502</u>	<u>24</u>	<u>\$ 7,178</u>	<u>8</u>	<u>\$ 7,145</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 11,649)</u>	<u>(6)</u>
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基 本	<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.46</u>		<u>\$ 0.25</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.46</u>		<u>\$ 0.25</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106年8月10日核閱報告)

董事長：李廣浩

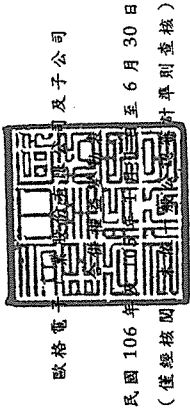


經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊





單位：除每股資訊外，
為新台幣千元

代碼	歸屬本公司之權益	普通股本 (附註二二)	資本公積 (附註二二)	保留盈餘 (附註二二)	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目 (附註二二)		非控制權益 (附註一六)	權益總計
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	出售資產所得		
A1	105年1月1日餘額	\$ 1,020,000	\$ 14,767	\$ 195,475	\$ 42,117	\$ 37,970	\$ 1,337,061	\$ 1,337,061	\$ 1,337,061	
B1	104年度盈餘指撥及分配	-	-	4,180	(4,180)	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(35,700)	-	-	-	(35,700)	
D1	本公司股東現金股利—每股0.35元	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	25,208	-	25,208	-	25,208	
D3	105年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(3,810)	(3,810)	-	(3,810)	
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	25,208	(3,810)	(11,649)	-	(11,649)	
Z1	105年6月30日餘額	\$ 1,020,000	\$ 14,767	\$ 199,655	\$ 27,445	\$ 41,780	\$ 1,289,712	\$ 1,289,712	\$ 1,289,712	
A1	106年1月1日餘額	\$ 1,020,000	\$ 14,767	\$ 199,655	\$ 61,551	\$ 51,598	\$ 1,295,284	\$ 1,295,284	\$ 1,295,284	
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	6,027	(6,027)	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	689	-	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	(51,000)	-	(51,000)	-	(51,000)	
M3	本公司股東現金股利—每股0.5元	-	-	-	-	-	-	-	-	
M3	處分採用權益法之投資	-	(5)	-	-	-	(5)	-	(5)	
D1	106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	46,765	-	46,765	3,335	50,100	
D3	106年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(71,394)	(41,619)	(1,336)	(42,955)	
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	46,765	(29,775)	5,146	1,999	7,145	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	149,931	149,931	
Z1	106年6月30日餘額	\$ 1,020,000	\$ 14,762	\$ 205,682	\$ 689	\$ 21,823	\$ 1,249,425	\$ 1,249,425	\$ 1,401,355	

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106年8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

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 58,525	\$ 29,702
	調整項目：		
A20100	折 舊	11,452	5,302
A20200	攤 銷	315	203
A20300	呆帳費用	2,013	908
A20900	利息費用	101	-
A21200	利息收入	(10,626)	(12,598)
A21300	股利收入	(387)	(404)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	689	(1,313)
A23100	處分投資利益	(20,850)	(29)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(974)	294
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,053	(299)
A31150	應收帳款	(31,241)	19,178
A31160	應收帳款－關係人	10,074	(3,640)
A31180	其他應收款	1,297	(84)
A31190	其他應收款－關係人	(72)	19
A31200	存 貨	16,916	13,202
A31230	預付款項	6,109	1,656
A31240	其他流動資產	610	(9)
A32130	應付票據	(2,680)	(519)
A32150	應付帳款	(5,473)	(11,968)
A32160	應付帳款－關係人	(40)	(1)
A32180	其他應付款	(6,985)	(1,635)
A32190	其他應付款－關係人	451	171
A32230	其他流動負債	(1,016)	(42)
A32240	淨確定福利負債	(2,993)	(8,930)
A33000	營運產生之淨現金流入	26,268	29,164
A33500	支付之所得稅	(1,044)	(2,282)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>25,224</u>	<u>26,882</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 114,613)	(\$ 49,863)
B00400	出售備供出售金融資產 (附註八)	163,444	89,212
B02200	取得子公司之淨現金流入 (附註二 六)	9,762	-
B02700	購置不動產、廠房及設備 (附註二 七)	(8,668)	(1,579)
B04500	購置無形資產	(248)	-
B06600	其他金融資產增加	(40,350)	(17,829)
B06700	其他非流動資產減少	6	470
B07500	收取之利息	10,850	11,998
B07600	收取其他股利	387	404
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>20,570</u>	<u>32,813</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	8,000	-
C05600	支付之利息	(85)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>7,915</u>	<u>-</u>
DDDD	匯率變動之影響	(28,923)	(12,786)
EEEE	現金及約當現金增加數	24,786	46,909
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>382,728</u>	<u>353,744</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 407,514</u>	<u>\$ 400,653</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106年8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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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 106 年 8 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三一。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份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、附表五及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

2. 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。

3. 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 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金	\$ 495	\$ 344	\$ 507
銀行支票及活期存款	331,796	180,427	193,466
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	40,575	28,348	-
附買回債券	34,648	173,609	206,680
	<u>\$ 407,514</u>	<u>\$ 382,728</u>	<u>\$ 400,653</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銀行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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行存款	0.001%-0.385%	0.01%-0.385%	0.01%-0.385%
原始到期日在3個月以內之			
銀行定期存款	1.10%-5.00%	5.00%	-
附買回債券	2.00%-4.50%	1.45%-3.25%	1.45%-3.50%

截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為235,516仟元、205,902仟元及206,325仟元，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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 46,858	\$ 32,227	\$ 35,378
基金受益憑證	452,178	470,533	478,889
	<u>\$ 499,036</u>	<u>\$ 502,760</u>	<u>\$ 514,267</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,308	\$ 290	\$ 299
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 231,632	\$ 78,475	\$ 68,287
減：備抵呆帳	(15,553)	(9,889)	(9,788)
	<u>\$ 216,079</u>	<u>\$ 68,586</u>	<u>\$ 58,499</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 6,522	\$ 6,747	\$ 6,460
應收處分受益憑證價款	1,806	-	-
應收營業稅退稅款	117	60	100
其 他	541	269	217
	<u>\$ 8,986</u>	<u>\$ 7,076</u>	<u>\$ 6,777</u>

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均授信期間為 60~90 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 60~90 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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期	\$ 182,672	\$ 57,844	\$ 52,256
60天以下	18,922	9,422	5,017
61至120天	6,069	176	600
121天以上	23,969	11,033	10,414
合 計	<u>\$ 231,632</u>	<u>\$ 78,475</u>	<u>\$ 68,287</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
60天以下	\$ 18,922	\$ 9,422	\$ 5,017
61至120天	6,069	176	600
121天以上	9,528	1,837	1,218
合計	<u>\$ 34,519</u>	<u>\$ 11,435</u>	<u>\$ 6,835</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
105年1月1日餘額	\$ 8,525	\$ 355	\$ 8,880
加：本期提列	<u>671</u>	<u>237</u>	<u>908</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 9,196</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 9,788</u>
106年1月1日餘額	\$ 9,196	\$ 693	\$ 9,889
由企業合併取得	3,422	289	3,711
加：本期提列	1,884	129	2,013
淨兌換差額	(<u>61</u>)	<u>1</u>	(<u>60</u>)
106年6月30日餘額	<u>\$ 14,441</u>	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 15,553</u>

截至106年6月30日暨105年12月31日及6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14,441仟元、9,196仟元及9,196仟元。

(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。

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
同時影響現金及非現金項目 之投資活動		
出售備供出售金融資產 價款	\$165,250	\$ 89,212
減：期末應收處分受益 憑證價款	(1,806)	-
出售備供出售金融資產 收取現金數	<u>\$163,444</u>	<u>\$ 89,212</u>

九、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原 料	\$ 65,770	\$ 35,157	\$ 36,333
半 成 品	29,094	21,679	23,164
在 製 品	13,755	21,655	10,680
製 成 品	12,201	8,329	8,815
商 品	2,083	93	121
在途存貨	552	-	251
	<u>\$ 123,455</u>	<u>\$ 86,913</u>	<u>\$ 79,364</u>

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨相關之銷貨成本分別為 122,612 仟元、55,659 仟元、219,353 仟元及 138,045 仟元。

十、其他流動資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他金融資產（附註六）	\$ 235,516	\$ 205,902	\$ 206,325
其 他	452	-	15
	<u>\$ 235,968</u>	<u>\$ 205,902</u>	<u>\$ 206,340</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原始到期日超過 3 個月之銀 行定期存款	0.92%-4.27%	0.92%-5.00%	0.82%-5.1%

十一、子公司

(一) 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			說 明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6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%	
華格公司	華格科技股份有限公司 (華格公司)	電子電路元件之銷售	50%	45%	45%	註
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%	
華格公司	華格電子(昆山)有限 公司(昆山華格公司)	電子電路元件之生產 與銷售	100%	-	-	註
華格公司	上海華格電子有限公司 (上海華格公司)	電子電路元件之銷售	100%	-	-	註

註：母公司採用權益法投資之關聯企業－華格公司於105年12月21日經董事會決議通過辦理現金增資，增資基準日為106年1月12日，共發行普通股3,000仟股，以每股13.5元發行，計募集股款40,500仟元。母公司認購華格公司現金增資2,347仟股並於106年2月10日向原有股東收購159仟股後，母公司對華格公司之持股比例由45%增加至50.07%，並取得控制力，相關企業合併資訊請參閱附註二六。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
華格公司及其子公司	49.93%	-	-

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五及附表六。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年2月10日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
華格公司及其子公司	\$ 3,722	\$ -	\$ 3,335	\$ -	\$ 151,930	\$ -	\$ -

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

華格公司及其子公司

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	\$ 248,102	\$ -	\$ -
非流動資產	158,270	-	-
流動負債	(86,428)	-	-
非流動負債	(15,659)	-	-
權益	<u>\$ 304,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
權益歸屬於：			
母公司業主	\$ 152,355	\$ -	\$ -
華格公司及其子公司之非控制權益	<u>151,930</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 304,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年2月10日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 93,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,257</u>
本期淨利	\$ 7,454	\$ -	\$ 6,679
其他綜合損益	<u>3,401</u>	<u>-</u>	<u>(2,677)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 10,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,002</u>
淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 3,732	\$ -	\$ 3,344
華格公司及其子公司之非控制權益	<u>3,722</u>	<u>-</u>	<u>3,335</u>
	<u>\$ 7,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,679</u>
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 5,434	\$ -	\$ 2,003
華格公司及其子公司之非控制權益	<u>5,421</u>	<u>-</u>	<u>1,999</u>
	<u>\$ 10,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,002</u>
現金流量			
營業活動	(\$ 5,732)	\$ -	(\$ 8,476)
投資活動	(6,150)	-	(7,501)
籌資活動	<u>2,942</u>	<u>-</u>	<u>7,915</u>
淨現金流出	<u>(\$ 8,940)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,062)</u>

十二、採用權益法之投資

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
投資關聯企業			
非上市(櫃)公司			
華格公司	\$ -	\$ 95,219	\$ 97,675
	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
公 司 名 稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
華格公司	-	45%	45%

華格公司原為母公司採權益法投資之關聯企業，惟母公司未按持股比例認購該公司現金增資股款及向原有股東收購，母公司已取得控制能力，故自 106 年 2 月納入合併個體，母公司以收購日之公允價值再衡量華格公司之股權，因而產生處分利益 19,585 仟元（帳列處分投資利益）。

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

華格公司

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	\$ -	\$ 159,667	\$ 156,736
非流動資產	-	161,714	163,110
流動負債	-	(95,029)	(89,396)
非流動負債	-	(14,046)	(12,668)
權益	\$ -	\$ 212,306	\$ 217,782
合併公司享有之權益	\$ -	\$ 95,219	\$ 97,675
投資帳面金額	\$ -	\$ 95,219	\$ 97,675

	106年1月1日 至2月10日	105年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 9,057	\$ 63,772
本期淨利(損)	(\$ 1,537)	\$ 2,927
其他綜合損益	(2,735)	(6,258)
綜合損益總額	(\$ 4,272)	(\$ 3,331)
自華格公司收取之股利	\$ -	\$ -

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							
105年1月1日餘額	\$ 68,224	\$ 179,735	\$ 19,913	\$ 438	\$ 775	\$ 374	\$ 269,459
增 添	-	-	1,880	-	191	-	2,071
處 分	-	-	(1,665)	-	-	-	(1,665)
淨兌換差額	-	(5,214)	(745)	(15)	(6)	(2)	(5,982)
105年6月30日餘額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 174,521</u>	<u>\$ 19,383</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 263,883</u>
累計折舊							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 46,379	\$ 9,553	\$ 115	\$ 397	\$ 226	\$ 56,670
折舊費用	-	1,990	3,092	36	98	45	5,261
處 分	-	-	(1,665)	-	-	-	(1,665)
淨兌換差額	-	(1,287)	(397)	(4)	(5)	(2)	(1,695)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,082</u>	<u>\$ 10,583</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 58,571</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 127,439</u>	<u>\$ 8,800</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 205,312</u>
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 68,224	\$ 168,467	\$ 14,803	\$ 403	\$ 877	\$ 280	\$ 253,054
由企業合併取得	-	156,860	40,920	153	2,411	4,995	205,339
增 添	-	129	10,847	-	397	149	11,522
處 分	-	-	(3,925)	-	(118)	(46)	(4,089)
淨兌換差額	-	(6,275)	(1,176)	(16)	(41)	(85)	(7,593)
106年6月30日餘額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 319,181</u>	<u>\$ 61,469</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ 5,293</u>	<u>\$ 458,233</u>
累計折舊							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 47,448	\$ 7,907	\$ 173	\$ 514	\$ 212	\$ 56,254
由企業合併取得	-	39,982	13,839	69	966	2,248	57,104
折舊費用	-	5,317	5,298	45	361	389	11,410
處 分	-	-	(3,925)	-	(118)	(46)	(4,089)
淨兌換差額	-	(1,819)	(502)	(7)	(18)	(36)	(2,382)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,928</u>	<u>\$ 22,617</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 1,705</u>	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 118,297</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 121,019</u>	<u>\$ 6,896</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 196,800</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 228,253</u>	<u>\$ 38,852</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 1,821</u>	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ 339,936</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	3至50年
機器設備	3至6年
運輸設備	3至5年
生財器具	3至5年
其他設備	3至15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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土 地	\$ 1,877	\$ 1,877	\$ 1,877
房屋及建築	<u>1,676</u>	<u>1,718</u>	<u>1,671</u>
	<u>\$ 3,553</u>	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 3,548</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值均為 41,340 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

	電 腦 軟 體	商 標	權 合	計
<u>成 本</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 784	\$ -		\$ 784
新 增	-	-		-
淨兌換差額	(3)	-		(3)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 781</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 781</u>
<u>累計攤銷</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 526	\$ -		\$ 526
攤銷費用	47	-		47
淨兌換差額	(2)	-		(2)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 571</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 571</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 210</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 210</u>
<u>成 本</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 775	\$ -		\$ 775
由企業合併取得	334	100		434
新 增	248	-		248
淨兌換差額	(6)	-		(6)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 100</u>		<u>\$ 1,451</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電	腦	軟	體	商	標	權	合	計
<u>累計攤銷</u>									
106年1月1日餘額	\$	613	\$	-	\$	613			
由企業合併取得		279		31		310			
攤銷費用		113		5		118			
淨兌換差額	(<u>4</u>)		-	(<u>4</u>)			
106年6月30日餘額	\$	<u>1,001</u>	\$	<u>36</u>	\$	<u>1,037</u>			
105年12月31日及									
106年1月1日淨額	\$	<u>162</u>	\$	-	\$	<u>162</u>			
106年6月30日淨額	\$	<u>350</u>	\$	<u>64</u>	\$	<u>414</u>			

合併公司之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

	耐	用	年	數
電腦軟體		1	至	5年
商標權		10		年

十六、長期預付租賃款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
非流動	<u>\$ 13,790</u>	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 9,216</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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
預付設備款	\$ 2,286	\$ 783	\$ 730
存出保證金	<u>404</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 2,690</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 740</u>

十八、短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行信用借款	<u>\$ 22,564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行借款之利率如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行信用借款	1.35%	-	-

十九、應付票據及應付帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,884	\$ 1,755	\$ 724
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 67,323	\$ 26,658	\$ 24,439

(一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付貨款而開立之票據。

(二) 應付帳款

應付帳款平均賒帳期間為 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。

二十、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付現金股利	\$ 51,000	\$ -	\$ 35,700
應付員工酬勞	16,784	15,365	12,883
應付薪資及獎金	16,699	14,745	11,386
應付設備款	2,369	-	-
應付董監事酬勞	5,273	2,752	3,046
其他	14,736	7,689	7,026
	<u>\$ 106,861</u>	<u>\$ 40,551</u>	<u>\$ 70,041</u>

二一、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
推銷費用	\$ 45	\$ 57	\$ 88	\$ 114
管理費用	50	66	99	130
研究發展費用	30	42	61	88
	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 332</u>

二二、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	106年6月30日	105年12月31日	105年6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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註) 股票發行溢價	\$ 1,089	\$ 1,089	\$ 1,089
僅得用以彌補虧損 已失效員工認股權 採權益法認列關聯 企業股權淨值之 變動數	13,673	13,673	13,673
	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 14,762</u>	<u>\$ 14,767</u>	<u>\$ 14,767</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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。母公司已於 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，母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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派情形，參閱附註二三之(三)員工酬勞及董監事酬勞。

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」等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 106 年 6 月 8 日及 105 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 6,027	\$ 4,180		
提列特別盈餘公積	689	-		
現金股利	51,000	35,700	\$ 0.5	\$ 0.35

(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

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 50,909	\$ 102,672
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(73,725)	(30,240)
採用權益法認列關聯企業 換算差額之份額	(1,227)	(2,807)
處分採用權益法之投資	<u>3,558</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 20,485)</u>	<u>\$ 69,625</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

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 51,598)	(\$ 37,970)
備供出售金融資產未實現 損益	28,934	(4,376)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(1,265)	(29)
匯率影響數	<u>2,106</u>	<u>595</u>
期末餘額	<u>(\$ 21,823)</u>	<u>(\$ 41,780)</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。

二三、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,743	\$ 1,884	\$ 6,659	\$ 3,846
營業費用	2,507	704	4,751	1,415
營業外支出	21	20	42	41
	<u>\$ 6,271</u>	<u>\$ 2,608</u>	<u>\$ 11,452</u>	<u>\$ 5,302</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 65	\$ 54	\$ 126	\$ 108
營業費用	94	46	189	95
	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 203</u>

(二) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 2,604	\$ 1,880	\$ 5,073	\$ 3,596
確定福利計畫	125	165	248	332
	2,729	2,045	5,321	3,928
薪資費用	42,560	27,767	80,225	57,757
勞健保費用	869	682	1,828	1,483
其他員工福利	1,463	183	2,360	346
員工福利費用合計	<u>\$ 47,621</u>	<u>\$ 30,677</u>	<u>\$ 89,734</u>	<u>\$ 63,514</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 25,285	\$ 10,993	\$ 45,189	\$ 28,831
營業費用	22,336	19,684	44,545	34,683
	<u>\$ 47,621</u>	<u>\$ 30,677</u>	<u>\$ 89,734</u>	<u>\$ 63,514</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後之公司法及母公司 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，母公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以 4%~8% 及不高於 5% 提撥員工及董監事酬勞。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年與 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	6%	6%	6%	6%
董監事酬勞	3.5%	3.5%	3.5%	3.5%

金額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 3,430</u>	<u>\$ 1,962</u>
董監事酬勞	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 1,144</u>

年度合併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106年3月16日及105年3月25日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	4,717	\$	3,261
董監事酬勞		2,752		1,902

105及104年度員工及董監事酬勞之決議配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司106及105年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 外幣兌換淨(損)益

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 8,510	\$ 3,806	\$ 123,962	\$ 99,285
外幣兌換損失總額	(<u>12,088</u>)	(<u>5,538</u>)	(<u>123,098</u>)	(<u>98,284</u>)
淨(損)益	<u>(<u>\$ 3,578</u>)</u>	<u>(<u>\$ 1,732</u>)</u>	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 1,001</u>

二四、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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,840	(\$ 316)	\$ 2,674	(\$ 308)
遞延所得稅				
本期產生者	<u>3,111</u>	<u>1,772</u>	<u>5,751</u>	<u>4,802</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 4,951</u>	<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ 8,425</u>	<u>\$ 4,494</u>

合併公司適用中華民國所得稅之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 5,332</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 1.27%（預計）及 13.41%。

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 105 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。

(三) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

華格公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、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：

<u>淨 利</u>		106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利		<u>\$ 13,655</u>	<u>\$ 11,166</u>	<u>\$ 46,765</u>	<u>\$ 25,208</u>
<u>股 數</u>		106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6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		<u>240</u>	<u>203</u>	<u>405</u>	<u>358</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數		<u>102,240</u>	<u>102,203</u>	<u>102,405</u>	<u>102,358</u>

單位：仟股

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。

二六、企業合併

(一) 收購子公司

	<u>主要營運活動</u>	<u>收購日</u>	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價 (註)
華格公司及其子公司	電子電路元件之生產及銷售	106年2月10日	50.07%	<u>\$ 150,352</u>

註：係包含先前已取得權益（45%）之公允價值 116,441 仟元及本次收購支付價金 33,911 仟元。

合併公司收購華格公司及其子公司係為發展氣體放電管及突波吸收器等被動元件產品應用及部署。

(二) 移轉對價

	華 格 公 司 及 其 子 公 司
現 金	\$ 33,911
先前已持有該公司之權益於收購日之公允價值	116,441
非控制權益之價值	<u>149,931</u>
	<u>\$ 300,283</u>

上述先前已持有該公司之權益於收購日之公允價值及非控制權益之價值僅係暫訂金額，並將於衡量期間進行追溯調整或認列額外因收購產生之商譽。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	華 格 公 司 及 其 子 公 司
流動資產	\$ 284,541
非流動資產	158,518
流動負債	(128,736)
非流動負債	(14,040)
	<u>\$ 300,283</u>

收購華格公司及其子公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定，並將於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

基於課稅目的，華格公司及其子公司資產之課稅基礎須依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報表通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅價值。

(四) 取得子公司之淨現金流入

	華 格 公 司 及 其 子 公 司
取得子公司之現金餘額	\$ 43,673
減：現金支付之對價	(33,911)
	<u>\$ 9,762</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	華 格 公 司 及 其 子 公 司
營業收入	<u>\$ 147,540</u>
本期淨利	<u>\$ 3,344</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，106年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併公司擬制營業收入分別為182,386仟元及346,699仟元，擬制淨利分別為17,377仟元及49,222仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購華格公司及其子公司之擬制營業收入及淨利時，因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，故以暫定金額作為計算基礎。

二七、部分現金交易

合併公司於106年及105年1月1日至6月30日進行下列部分現金交易之投資活動：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 11,522	\$ 2,071
預付設備款淨變動	(1,799)	(492)
應付設備款淨變動	(1,055)	-
支付現金	<u>\$ 8,668</u>	<u>\$ 1,579</u>

二八、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租公務車、辦公及機器設備，租賃期間為1至5年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃之設備並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1年內	\$ 1,565	\$ -	\$ -
超過1年但不超過5年	<u>728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 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106年6月30日暨105年12月31日及6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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1年內	\$ 971	\$ 971	\$ 445
超過1年但不超過5年	<u>486</u>	<u>890</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ 445</u>

二九、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。

三十、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

106年6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	\$ 46,858	\$ -	\$ -	\$ 46,858
基金受益憑證	<u>452,178</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>452,178</u>
合 計	<u>\$ 499,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 499,036</u>

105 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	\$ 32,227	\$ -	\$ -	\$ 32,227
基金受益憑證	470,533	-	-	470,533
合 計	<u>\$ 502,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 502,760</u>

105 年 6 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	\$ 35,378	\$ -	\$ -	\$ 35,378
基金受益憑證	478,889	-	-	478,889
合 計	<u>\$ 514,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 514,267</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 870,642	\$ 714,893	\$ 716,426
備供出售金融資產(註2)	499,036	502,760	514,267
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	162,654	38,004	69,936

註 1：餘額包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款一關係人、其他應收款、其他應收款一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：餘額包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款一關係人、部分其他應付款及其他應付款一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），請參閱附註三二。

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	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 3,999)	\$ 1,012	(\$ 292)	(\$ 700)	(\$ 20)	(\$ 19)

	人 民 幣 之 影 響		新 台 幣 之 影 響	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 7,871)	(\$ 4,139)	\$ 40	\$ 56

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及金融負債帳面金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 310,739	\$ 447,859	\$ 453,005
— 金融負債	22,564	-	-
具現金流量利率風險			
— 金融資產	331,796	180,427	193,466

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 / 減少 415 仟元及 242 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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 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 54%、62%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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 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 52,193 仟元、50,045 仟元及 50,045 仟元。

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。

106 年 6 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$ 53,380	\$ 95,488	\$ 29,978	\$ -
固定利率工具	1.35	-	22,564	-	-
		<u>\$ 53,380</u>	<u>\$ 118,052</u>	<u>\$ 29,978</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$ 34,279	\$ 15,965	\$ 20,622	\$ -

105 年 6 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$ 21,521	\$ 13,143	\$ 26,887	\$ -

(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：

	106年6月30日		105年12月31日		105年6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	\$ 50,700	\$ 50,700	\$ 51,567	\$ 51,567	\$ 52,798	\$ 52,798

母公司經重分類之金融資產於106年及105年1月1日至6月30日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：

	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	認列利益金額	依原類別衡量而須認列之擬制性損失	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	\$ 387	(\$ 481)	\$ 404	\$ 2,676

三一、關係人交易

母公司及子公司（係母公司之關係人）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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
華格公司	關聯企業(自106年2月10日起為母公司之子公司)
昆山華格公司	關聯企業(自106年2月10日起為母公司之孫公司)
上海華格公司	關聯企業(自106年2月10日起為母公司之孫公司)
山都有限公司(山都公司)	其他關係人
APEX POLICY LIMITED (APEX公司)(香港)	其他關係人
李廣杰	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銷貨收入	其他關係人	\$ 15	\$ 3,841	\$ 65	\$ 13,597
勞務收入	其他關係人	\$ -	\$ 3	\$ -	\$ 3

合併公司與關係人之交易條件係與一般交易相同。

(三) 進貨

關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ -	\$ 577	\$ 183	\$ 1,024
其他關係人	602	103	602	529
	\$ 602	\$ 680	\$ 785	\$ 1,553

合併公司與關係人之交易條件係與一般交易相同。

(四) 推銷費用

關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ 1,019	\$ 671	\$ 2,249	\$ 2,311

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。

(五) 應收關係人款項

關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他關係人	\$ 24	\$ 10,098	\$ 3,640

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年6月30日暨105年12月31日及6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 其他應收關係人款項

關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
對關係人放款(含利息)			
華格公司	\$ -	\$ 40,070	\$ 40,105
其他			
其他關係人	<u>215</u>	<u>143</u>	<u>128</u>
	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 40,213</u>	<u>\$ 40,233</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12月31日及6月30日對關聯企業之放款皆為無擔保放款，106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日相關利息收入分別為0仟元、300仟元、67仟元及600仟元。

(七) 應付關係人款項

關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付帳款			
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 371</u>

流通在外之應付關係人款項係未提供擔保。

(八) 其他應付關係人款項

關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他關係人	<u>\$ 1,778</u>	<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 1,676</u>

其他應付款主要係關係人代墊子公司原物料之款項。

(九) 對主要管理階層之獎酬

106年及105年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,321	\$ 1,641	\$ 5,041	\$ 3,528
退職後福利	<u>31</u>	<u>-</u>	<u>51</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 1,641</u>	<u>\$ 5,092</u>	<u>\$ 3,528</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。

三二、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：

106年6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	\$ 7,359	30.42	美金/新台幣	\$ 223,861
美金	6,862	6.7744	美金/人民幣	208,742
歐元	177	34.72	歐元/新台幣	6,145
歐元	2	1.141	歐元/美金	69
港幣	159	3.897	港幣/新台幣	620
港幣	669	0.1281	港幣/美金	2,607
港幣	2	0.8679	港幣/人民幣	8
人民幣	4,104	4.4904	人民幣/新台幣	18,429
人民幣	31,827	0.1476	人民幣/美金	142,916
新台幣	26	0.0329	新台幣/美金	26
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	9,100	30.42	美金/新台幣	276,822
美金	2,492	6.7744	美金/人民幣	75,807
歐元	11	1.141	歐元/美金	382
港幣	24	3.897	港幣/新台幣	94
港幣	262	0.8679	港幣/人民幣	1,021
港幣	437	0.1281	港幣/美金	1,703
人民幣	541	4.4904	人民幣/新台幣	2,429
人民幣	332	0.1476	人民幣/美金	1,491
新台幣	558	0.0329	新台幣/美金	558
新台幣	267	0.2227	新台幣/人民幣	267

105 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 (仟 元)		匯 率	帳 面 金 額 (新 台 幣 仟 元)
<u>貨 幣 性 項 目</u>				
美 金	\$ 4,030	32.25	美金/新台幣	\$ 129,968
美 金	4,319	6.937	美金/人民幣	139,288
歐 元	487	33.90	歐元/新台幣	16,509
歐 元	2	1.051	歐元/美金	68
港 幣	157	4.1580	港幣/新台幣	653
港 幣	560	0.1289	港幣/美金	2,328
港 幣	2	0.8944	港幣/人民幣	8
人 民 幣	5,919	4.649	人民幣/新台幣	27,517
人 民 幣	24,135	0.144	人民幣/美金	112,204

金 融 負 債

<u>貨 幣 性 項 目</u>				
美 金	10,284	32.25	美金/新台幣	331,659
美 金	9	6.937	美金/人民幣	290
港 幣	59	4.1580	港幣/新台幣	245
港 幣	407	0.1289	港幣/美金	1,692
港 幣	348	0.8944	港幣/人民幣	1,447
人 民 幣	513	0.144	人民幣/美金	2,385
新 台 幣	652	0.031	新台幣/美金	652
新 台 幣	1,328	0.2151	新台幣/人民幣	1,328

105 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 (仟 元)		匯 率	帳 面 金 額 (新 台 幣 仟 元)
<u>貨 幣 性 項 目</u>				
美 金	\$ 3,218	32.275	美金/新台幣	\$ 103,861
美 金	3,913	6.6312	美金/人民幣	126,292
歐 元	388	35.89	歐元/新台幣	13,925
歐 元	2	1.112	歐元/美金	72
港 幣	157	4.159	港幣/新台幣	653
港 幣	552	0.1289	港幣/美金	2,296
港 幣	2	0.8545	港幣/人民幣	8
人 民 幣	5,932	4.8671	人民幣/新台幣	28,872
人 民 幣	11,203	0.1508	人民幣/美金	54,526
日 圓	60	0.3143	日圓/新台幣	19

(接 次 頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 (仟 元)		匯 率	帳 面 金 額
				(新 台 幣 仟 元)
貨 幣 性 項 目				
美 金	\$ 7,758	32.275	美金/新台幣	\$ 250,389
港 幣	36	4.159	港幣/新台幣	150
港 幣	313	0.8545	港幣/人民幣	1,302
港 幣	273	0.1289	港幣/美金	1,135
人 民 幣	129	0.1508	人民幣/美金	628
新 台 幣	370	0.0310	新台幣/美金	370
新 台 幣	745	0.2055	新台幣/人民幣	745

合併公司於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益 (已實現及未實現) 分別為損失 3,578 仟元、損失 1,732 仟元、利益 864 仟元及利益 1,001 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。

三三、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（不包含大陸被投資公司）：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、期末投資帳面金額、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。

三四、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、電子電路元件及 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；電子電路元
件部門主要從事於氣體放電管及突波吸收器等被動元件產品之生產及
銷售業務；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	電 子 電 路 元 件	LCD TV	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
<u>106年1月1日至6月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 155,398	\$ 147,540	\$ 20,969	\$ -	\$ 323,907
部門間收入	\$ -	\$ 717	\$ -	(\$ 717)	\$ -
部門損益	\$ 7,513	\$ 15,029	\$ 1,067	\$ -	\$ 23,609
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額					(689)
利息收入					10,626
租金收入					692
股利收入					387
其他收入					2,719
處分投資利益					20,850
外幣兌換淨益					864
利息費用					(101)
其他損失					(432)
稅前淨利					\$ 58,525
<u>105年1月1日至6月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 162,484	\$ -	\$ 43,134	\$ -	\$ 205,618
部門損益	\$ 10,580	\$ -	\$ 2,053	\$ -	\$ 12,633
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額					1,313
利息收入					12,598
租金收入					735
股利收入					404
其他收入					1,758
處分投資利益					29
外幣兌換淨益					1,001
其他損失					(769)
稅前淨利					\$ 29,702

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、處分投資利益、外幣兌換淨益、其他收入、利息費用及其他損失。

(二) 部門總資產與負債

因合併公司部門總資產與負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

歐格電子工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出公司	貸與公司	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)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	呆帳 提列	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 — 融資款		是	\$ 40,000	\$ -	\$ -	2%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 124,943	\$ 499,770	

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：係董事會通過之資金貸與額度 40,000 千元，華格公司已於 106 年 3 月 30 日全數償還。

歐格電子工業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	科目	期股數(單位數) / 帳面金額	帳面金額(註二)	持股比例(%)	公允價值	未備	註
歐格公司	未上市/櫃公司股票	-	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	-	779		
	上市/櫃公司股票	-	備供出售金融資產	18,000	534	-	827		
	友達	-	備供出售金融資產	988,400	49,376	-	38,004		
	中華網龍	-	備供出售金融資產	80,000	6,473	-	7,248		
	智原	-							
	啟基	-							
	受益憑證	-							
	群益全球不動產平衡基金	-			3,000,451	20,703	-	24,364	
	富邦二號不動產投資信託基金	-			1,992,000	21,036	-	25,557	
泛歐公司	復華有利貨幣市場基金	-	備供出售金融資產	277,928	3,713	-	3,719		
	聯邦貨幣市場基金	-	備供出售金融資產	1,680,262	22,000	-	22,019		
	受益憑證	-							
	復華中國成長基金	-	備供出售金融資產	51,137	30,496	-	19,034		
	復華中國中小基金	-	備供出售金融資產	119,052	39,622	-	28,358		
	永豐金寶鑽基金	-	備供出售金融資產	185,197	61,374	-	60,744		
	花旗 HENGDELI HOLDINGS 債券	-	備供出售金融資產	791 仟元	24,143	-	24,348		
	花旗 - CCAMCL 債券 - 中國信達	-	備供出售金融資產	USD 1,000 仟元	30,420	-	30,963		
	花旗 - DB 債券 - 德意志銀行	-	備供出售金融資產	USD 2,000 仟元	60,368	-	60,541		
	花旗 - SOCGEN 債券 - 法國興業銀行	-	備供出售金融資產	USD 2,000 仟元	59,121	-	61,829		
歐格公司	花旗 - FORCAY 債券 - 台塑	-	備供出售金融資產	USD 500 仟元	14,830	-	15,079		
	花旗 - PEMEX 債券 - 墨西哥石油	-	備供出售金融資產	USD 1,000 仟元	30,207	-	29,629		
	花旗 - GLPSP 債券 - 普洛斯	-	備供出售金融資產	USD 1,000 仟元	29,812	-	29,509		
	花旗 - VTIB BANK 債券	-	備供出售金融資產	USD 500 仟元	14,161	-	16,485		

註一：係按 106 年 6 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 106 年 1 月 1 日至 6 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及	不	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率(%)	授				
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	\$ 137,658	97	不定期付款	註一	註一	(\$ 235,678)	(99)
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	137,658	100	不定期收款	註一	註一	235,678	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	137,646	100	每月應收付款互抵	註二	-	(155,675)	(96)
	泛歐公司	對歐陸公司採權益法計價之投資公司	銷	137,646	100	每月應收付款互抵	註二	-	155,675	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：泛歐轉單予歐陸公司係按泛歐公司自歐格公司接單價 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 106 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金額	應收關係人款項處	應收關係人款項式	應收關係人款項收回金額	提列帳額	抵備金額
泛歐公司	歐格公司	母公司	\$235,678	0.97 次	\$ -	-	-	\$ 46,397	\$ -	-
歐陸公司	泛歐公司	母公司	155,675	1.87 次	-	-	-	13,902	-	-
華格公司	昆山華格公司	子公司	112,986	1.21 次	-	-	-	-	-	-

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 106 年 1 月 1 日至 6 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	原始投資金額		期末持股數	持股比例(%)	持有帳面金額		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年底			帳面金額	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	\$ 1,329,158	\$ 16,394	\$ 16,394	16,394	(註二)
	華格公司	新北市	電子電路元件之銷售	76,879	42,968	11,131,248	50	152,355	6,195	2,655	2,655	(註一及註二)

註一：係投資利益 3,182 仟元，並減除溢價攤銷金額 527 仟元。

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。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表七

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)	交易	條件	佔合併總資產或 總資產之比率 (註三)	或 率
0	歐格公司		泛歐公司	1	應付關係企業款項 營業成本	\$ 235,678	不定期支付	按歐格公司接單價格之 60-95%計價	13%	
					應收關係企業款項	137,658	月結 30 天		43%	
					應付關係企業款項	2,264	與一般交易條件相當		-	
					佣金收入	277	按歐格公司連價之 5-12%計價		-	
			華格公司	1	應付關係企業款項	242	月結 45 天		-	
			歐陸公司	1	利息收入	26	不定期收取		-	
1	泛歐公司		歐陸公司	1	應付關係企業款項	196	每月應收付款互抵		-	
					營業成本	155,675	按泛歐公司接單價格之 100%計價		8%	
2	華格公司		上海華格公司 昆山華格公司	1 1	應付關係企業款項	137,646	不定期支付		43%	
					應收關係企業款項	2,199	不定期收取		-	
					應付關係企業款項	112,986	月結 90 天		6%	
					利息收入	30,995	不定期收取		2%	
					營業成本	855	按華格公司接單價格之 75-98%計價		-	
3	昆山華格公司		歐陸公司	3	應收關係企業款項	56,374	月結 60 天		17%	
					營業收入	430	與一般交易條件相當		-	
			上海華格公司	3	應付關係企業款項	717	不定期支付		4%	
					應收關係企業款項	67,659	不定期收取		1%	
					營業收入	17,551	按上海華格公司接單價格之 75-98%計價		5%	

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收之方式計算。

註四：上述交易業已全數沖銷。