

合邦電子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 103 及 102 年第 2 季

地址：新竹科學工業園區園區二路11號4樓
電話：(03)5795222

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 |
|------------------------------|-----|-------|
| 一、封 面 | | 1 |
| 二、目 錄 | | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | | 3~4 |
| 四、合併資產負債表 | | 5 |
| 五、合併綜合損益表 | | 6 |
| 六、合併權益變動表 | | 7 |
| 七、合併現金流量表 | | 8 |
| 八、合併財務報表附註 | | |
| (一)公司沿革 | | 9~10 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | | 10 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | | 10~12 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | | 12~13 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源 | | 14 |
| (六)重要會計科目之說明 | | 14~27 |
| (七)關係人交易 | | 27~28 |
| (八)質押之資產 | | 28 |
| (九)或有負債及未認列之合約承諾 | | 29 |
| (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 | | 28 |
| (十三)附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | | 29 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | | 30 |
| 3. 大陸投資資訊 | | 30 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形 | | 30 |
| (十四)部門資訊 | | 30~31 |

會計師核閱報告

合邦電子股份有限公司 公鑒：

合邦電子股份有限公司及子公司民國 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。上開合併財務報表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。合邦電子股份有限公司及子公司民國一〇二二年第二季之財務報表係由其他會計師核閱並於民國一〇二二年八月八日出具保留式之核閱報告書在案。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表、附註三十附註揭露事項所述轉投資事業，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。其中非重要子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 9,398 仟元及 2,219 仟元，分別占合併資產總額之 13%及 3%；負債總額分別為新台幣 9,187 仟元及 232 仟元，分別占合併負債總額之 14%及 1%；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 14 仟元及(392)仟元，分別占合併綜合損益之 0%及(3)%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為新台幣 524 仟元及 745 仟元，皆占合併綜合損失之 3%。又如合併財務報表附註十所述，民國 103 年及 102 年 6 月 30 日採用權益法之投資金額分別為 1,014 仟元及 1,029 仟元；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日認列之投資損益分別為 18 仟元及 0 仟元；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之投資損益分別為新台幣 8 仟元及(4)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認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及採用權益法之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對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表在所有重大方面有違反證券發

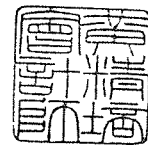
行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報表附註一所述，合邦電子股份有限公司及子公司因光碟系統之影音播放器產業迅速萎縮及價格競爭激烈，致民國102年度營運持續產生虧損，截至103年6月30日之累積虧損940,612仟元，已達實收資本額之99%，合邦電子股份有限公司管理階層雖已於財務報表附註一詳述明欲採行之具體因應對策以改善營運狀況，惟繼續經營能力仍存有疑慮。第一段所述民國103年6月30日之合併財務季報表係依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之重大疑慮而有所調整。

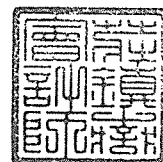
中山聯合會計師事務所

會計師：

黃精崑

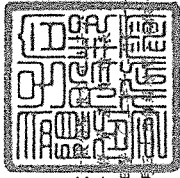


莊鎮猷



證券主管機關：金管證審字第0980032604號
核准簽證文號：金管證審字第1030007658號

中華民國一〇三年八月七日



合邦電
合

民國一〇三年六月三十日及六月三十日
(民國一〇三年及一〇二年六月三十日)
一般公認會計原則審核

單位：新台幣千元

| | 103年6月30日 | | 102年12月31日 | | 102年6月30日 | |
|--------------------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產 | | | | | | |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 現金(附註六) | \$ 11,789 | 16 | \$ 19,102 | 24 | \$ 15,689 | 20 |
| 1170 應收票據及帳款(附註七) | 4,339 | 6 | 16 | - | 35 | - |
| 130X 存貨(附註九) | 8,994 | 12 | 9,855 | 12 | 5,950 | 8 |
| 1476 其他金融資產-流動(附註八及二七) | 2,381 | 3 | 2,353 | 3 | 2,353 | 3 |
| 1479 其他流動資產(附註十四) | 1,697 | 2 | 612 | 1 | 3,610 | 5 |
| 11XX 流動資產合計 | 29,200 | 39 | 31,938 | 40 | 27,637 | 36 |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1550 採用權益法之投資(附註十) | 1,014 | 1 | 1,006 | 1 | 1,029 | 1 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註十一及二七) | 22,363 | 30 | 23,342 | 30 | 44,093 | 57 |
| 1760 投資性不動產(附註十二及二七) | 18,822 | 25 | 19,128 | 24 | - | - |
| 1780 無形資產(附註十三) | 3,045 | 4 | 3,110 | 4 | 4,384 | 5 |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註八) | 477 | 1 | 477 | 1 | 477 | 1 |
| 15XX 非流動資產合計 | 45,721 | 61 | 47,063 | 60 | 49,933 | 64 |
| 資產總計 | \$ 74,921 | 100 | \$ 79,001 | 100 | \$ 77,570 | 100 |
| 負債 | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 4,052 | 6 | \$ 2,429 | 3 | \$ 3,038 | 4 |
| 其他應付款(附註十五) | 1,535 | 2 | 2,483 | 3 | 2,993 | 4 |
| 一年內到期長期借款(附註十六) | 6,008 | 8 | 5,948 | 8 | 5,889 | 8 |
| 其他流動負債(附註十五) | 2,415 | 3 | 1,505 | 2 | 2,716 | 3 |
| 流動負債合計 | 14,010 | 19 | 12,365 | 16 | 14,636 | 19 |
| 非流動負債 | | | | | | |
| 長期借款(附註十六) | 11,855 | 16 | 14,874 | 19 | 17,863 | 23 |
| 應計退休金負債(附註十七) | 3,882 | 5 | 4,951 | 6 | 8,046 | 10 |
| 應付關係人款(附註二六) | 33,969 | 45 | 15,000 | 19 | - | - |
| 其他非流動負債-其他(附註十五) | - | - | 10 | - | 10 | - |
| 非流動負債合計 | 49,706 | 66 | 34,835 | 44 | 25,919 | 33 |
| 負債合計 | 63,716 | 85 | 47,200 | 60 | 40,555 | 52 |
| 歸屬於母公司業主之權益(附註十八) | | | | | | |
| 股本 | | | | | | |
| 普通股股本 | 3110 | | | | | |
| 保留盈餘 | 3350 | | | | | |
| 其他權益 | 3411 | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額-母公司 | 31XX | | | | | |
| 母公司業主之權益合計 | 3XXX | | | | | |
| 負債及權益總計 | \$ 74,921 | 100 | \$ 79,001 | 100 | \$ 77,570 | 100 |



董事長：柯淑希



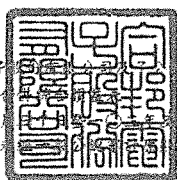
經理人：柯淑希

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱中山聯合會計師事務所民國103年8月7日核閱報告)



會計主管：鍾毓秀

合邦電子



民國一〇三年及一〇二年四月一日至六
(僅經核閱, 查核) 一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

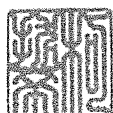
| 代碼 | 103年4月至6月 | | 102年4月至6月 | | 103年1月至6月 | | 102年1月至6月 | |
|-------------------------|-------------|-------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4100 營業收入(附註十九) | \$ 11,382 | 100 | \$ 10,447 | 100 | \$ 19,918 | 100 | \$ 18,404 | 100 |
| 5110 營業成本(附註九) | 7,748 | 68 | 7,974 | 76 | 17,520 | 88 | 15,537 | 84 |
| 5900 營業毛利 | 3,634 | 32 | 2,473 | 24 | 2,398 | 12 | 2,867 | 16 |
| 營業費用 | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 1,019 | 9 | 1,971 | 19 | 2,054 | 10 | 4,011 | 22 |
| 6200 管理費用 | 5,176 | 45 | 7,079 | 68 | 10,099 | 51 | 14,103 | 77 |
| 6300 研究發展費用 | 4,972 | 44 | 4,789 | 46 | 10,445 | 52 | 9,796 | 53 |
| 6000 營業費用合計 | 11,167 | 98 | 13,839 | 133 | 22,598 | 113 | 27,910 | 152 |
| 6900 營業淨損 | (7,533) | (66) | (11,366) | (109) | (20,200) | (101) | (25,043) | (136) |
| 營業外收益及支出 | | | | | | | | |
| 7010 其他收入(附註二十) | 32 | - | 54 | - | 81 | - | 84 | - |
| 7020 其他利益及損失(附註二十) | (31) | - | 59 | 1 | (6) | - | 441 | 2 |
| 7050 財務成本(附註二十) | (266) | (2) | (122) | (1) | (477) | (2) | (252) | (1) |
| 7060 採權益法認列之關聯企業(損)益之份額 | 18 | - | - | - | 8 | - | (4) | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | (247) | (2) | (9) | - | (394) | (2) | 269 | 1 |
| 7900 稅前淨損 | (7,780) | (68) | (11,375) | (109) | (20,594) | (103) | (24,774) | (135) |
| 7950 所得稅費用(附註二十一) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8200 本期淨損 | (7,780) | (68) | (11,375) | (109) | (20,594) | (103) | (24,774) | (135) |
| 其他綜合損益(附註十八) | | | | | | | | |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (10) | - | 37 | - | (2) | - | 121 | 1 |
| 8300 其他綜合損益合計 | (10) | - | 37 | - | (2) | - | 121 | 1 |
| 8500 本期綜合損失總額 | (7,790) | (68) | (11,338) | (109) | (20,596) | (103) | (24,653) | (134) |
| 淨損歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 本公司業主 | (7,780) | (68) | (11,375) | (109) | (20,594) | (103) | (24,774) | (135) |
| 8620 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8600 綜合損益總額屬於： | (7,780) | (68) | (11,375) | (109) | (20,594) | (103) | (24,774) | (135) |
| 8710 本公司業主 | (7,790) | (68) | (11,338) | (109) | (20,596) | (103) | (24,653) | (134) |
| 8720 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8700 | \$ (7,790) | (68) | \$ (11,338) | (109) | \$ (20,596) | (103) | \$ (24,653) | (134) |
| 每股盈餘(附註二十二) | | | | | | | | |
| 9750 基本(元) | \$ (0.08) | | \$ (0.13) | | \$ (0.22) | | \$ (0.29) | |
| 9850 稀釋(元) | \$ (0.08) | | \$ (0.13) | | \$ (0.22) | | \$ (0.29) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱中山聯合會計師事務所民國103年8月7日核閱報告)

董事長：柯拔希



經理人：柯拔希



會計主管：鍾毓



合邦電子股份有限公司

合併權益變動

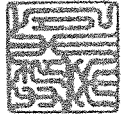
民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未經一般公認審計原則查核)

單位：新台幣仟元

| 項 | 普通股本 (附註十八) | 待彌補虧損 (附註十八) | 其他權益 (附註十八) | | 歸屬於母公司 業主權益合計 | 權益總額 |
|----------------------|----------------|-----------------|---------------------------|----------------|------------------|-----------|
| | | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 其他權益 (附註十八) | | |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$ 851,850 | \$ (790,080) | \$ (102) | | \$ 61,668 | \$ 61,668 |
| 一〇二年一月一日至六月三十日淨損 | — | (24,774) | — | | (24,774) | (24,774) |
| 一〇二年一月一日至六月三十日其他綜合損益 | — | — | 121 | | 121 | 121 |
| 一〇二年一月一日至六月三十日綜合損益總額 | — | (24,774) | 121 | | (24,653) | (24,653) |
| 一〇二年六月三十日餘額 | \$ 851,850 | \$ (814,854) | 19 | | \$ 37,015 | \$ 37,015 |
| 一〇三年一月一日餘額 | \$ 951,850 | \$ (920,018) | \$ (31) | | \$ 31,801 | \$ 31,801 |
| 一〇三年一月一日至六月三十日淨損 | — | (20,594) | — | | (20,594) | (20,594) |
| 一〇三年一月一日至六月三十日其他綜合損益 | — | — | (2) | | (2) | (2) |
| 一〇三年一月一日至六月三十日綜合損益總額 | — | (20,594) | (2) | | (20,596) | (20,596) |
| 一〇三年六月三十日餘額 | \$ 951,850 | \$ (940,612) | \$ (33) | | \$ 11,205 | \$ 11,205 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱中山聯合會計師事務所民國103年8月7日核閱報告)

董事長：柯拔希



經理人：柯拔希



會計主管：鍾毓芬



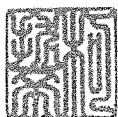
合邦電子股份有限公司
合併現金流量表
民國一〇三年及一〇二二年一月至六月三十日
(僅經核閱, 未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 103年1月至6月 | 102年1至6月 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | \$(20,594) | \$(24,774) |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 1,285 | 1,766 |
| 各項攤提 | 1,145 | 1,357 |
| 利息費用 | 477 | 252 |
| 利息收入 | (25) | (36) |
| 存貨跌價及呆滯損失提列數 | 3,000 | 100 |
| 採權益法認列之關聯企業損失之份額 | (8) | 4 |
| 外幣兌換淨利益 | - | (31) |
| 與營業活動相關之資產/負債之變動數 | | |
| 應收票據及帳款減少(增加) | (4,323) | 490 |
| 存貨減少(增加) | (2,139) | 5,429 |
| 其他流動資產增加 | (1,108) | (2,669) |
| 應付票據及帳款減少 | (61) | (1,306) |
| 其他應付款項增加(減少) | 1,712 | (2,983) |
| 其他流動負債增加(減少) | (55) | 1,427 |
| 應計退休金負債增加(減少) | (1,069) | 92 |
| 營運產生之現金流出 | (21,763) | (20,882) |
| 支付之利息 | (487) | (249) |
| 收取之利息 | 48 | 52 |
| 營業活動之淨現金流出 | (22,202) | (21,079) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購入無形資產價款 | (1,080) | - |
| 其他金融資產增加 | (29) | (29) |
| 持有至到期日金融資產還本 | - | 237 |
| 投資活動之淨現金流(出)入 | (1,109) | 208 |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 償還長期借款 | (2,959) | (2,900) |
| 應付關係人款項增加 | 18,969 | - |
| 存入保證金增加(減少) | (10) | 10 |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | 16,000 | (2,890) |
| 匯率變動對現金之影響 | | |
| 本期現金減少數 | (7,313) | (23,619) |
| 期初現金餘額 | 19,102 | 39,308 |
| 期末現金餘額 | \$ 11,789 | \$ 15,689 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱中山聯合會計師事務所民國103年8月7日核閱報告)

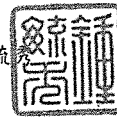
董事長：柯拔希



經理人：柯拔希



會計主管：鍾毓



合邦電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(民國 103 年及 102 年 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，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

合邦電子股份有限公司(以下簡稱合邦公司)於 85 年 1 月 22 日經科學工業園區管理局核准設立，並於同年 3 月 4 日取得園區事業登記證開始營業。合邦公司主要從事於研究、開發、生產、製造及銷售影音系統、光碟系統、顯示器系統、電源管理系統、通訊系統、客戶委託開發之半導體零組件及前項產品之進出口貿易業務。

合邦公司股票，除 98 年 1 月、3 月、8 月、99 年 6 月、12 月、100 年 3 月、101 年 11 月及 102 年 12 月私募之股本 120,620 仟元(經調整減資後為 34,660 仟元)、179,380 仟元(經調整減資後為 51,545 仟元)、2,000 仟元、180,000 仟元、150,000 仟元、150,000 仟元、300,000 仟元及 100,000 仟元外(參閱附註十八)，自 90 年 5 月 7 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

合邦公司因光碟系統之影音播放器產業迅速萎縮及價格競爭激烈，致 102 年度營運持續產生虧損，截至 103 年 6 月 30 日之累積虧損為 940,612 仟元，合併負債比率為 85%及流動比率為 209%，合邦公司將以下列因應對策持續改善營運狀況：

- (一)調整組織架構：嚴格評估各部門之績效，整併可使用資源以降低不必要之人事支出。
- (二)降低成本計畫：積極尋找具成本優勢之代工廠合作。
- (三)開發新產品：積極投入無線音響晶片系統及 LED 照明全系列驅動晶片之新產品開發。
- (四)調整客戶收款條件：積極爭取預收貨款或現金銷售，以支持公司繼續營運。
- (五)籌資計劃：積極尋求策略伙伴參與增資挹注資金。

(六)處分資產計劃：積極評估處分非核心營業資產之可能，藉以改善財務結構。

合邦公司管理當局認為，透過上述計畫之採行，將能有效降低營運成本並改善經營績效及財務結構，以因應未來營運資金之需求。是以，合邦公司財務報表仍依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之重大疑慮而有所調整。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 8 月 7 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之西元 2013 年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之西元 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之 生效日 |
|--|---|
| 國際財務報導準則第 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 西元 2010 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 西元 2011 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」 | 西元 2013 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」 | 西元 2011 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」 | 西元 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」 | 西元 2013 年 1 月 1 日 (投資個體於 2014 年 1 月 1 日生效) |
| 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」 | 西元 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」 | 西元 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」 | 西元 2013 年 1 月 1 日 |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之 生效日 |
|--------------------------------|-------------------|
| 國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 西元 2012 年 7 月 1 日 |
| 國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 西元 2012 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 19 號之修正「員工福利」 | 西元 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」 | 西元 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 西元 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 西元 2013 年 1 月 1 日 |

經評估後合邦公司認為除下列各項外，適用西元 2013 年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之 生效日 |
|---|-------------------|
| 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」 | 尚未正式發布 |
| 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」 | 西元 2016 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」 | 西元 2017 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 11 號之修正「處理聯合營運權益之取得」 | 西元 2016 年 7 月 1 日 |
| 國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 38 號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」 | 西元 2016 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正「生產性植物」 | 西元 2016 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計劃：員工提撥」 | 西元 2014 年 7 月 1 日 |
| 國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 西元 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 西元 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 21 號「公課」 | 西元 2014 年 1 月 1 日 |

截至本合併財務報告通過發布日止，合邦公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及經金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除(三)、(四)所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年度合併財務報告附註四。

1. 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表所述，因各子公司不符合會計師查核簽證財務報表規則第二條重要子公司之定義，故未經會計師核閱。

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說明 |
|------------------------------|------------------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|----|
| | | | 103年 6月30日 | 102年 12月31日 | 102年 6月30日 | |
| 合邦公司 | United Holding Business Ltd. | 投資 | 100% | 100% | 100% | — |
| United Holding Business Ltd. | 台合芯集成電路(深圳)有限公司 | 集成電路應用開發及電子產品進出口業務 | 100% | 100% | 100% | — |

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報三十四號「期中財報報導」第 B12 段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一期財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷及估計不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年度合併財務報告附註五。

六、現金

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 71 | \$ 71 | \$ 71 |
| 銀行支票及活期存款 | 11,718 | 19,031 | 15,618 |
| | <u>\$ 11,789</u> | <u>\$ 19,102</u> | <u>\$ 15,689</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.01%~0.25% | 0.01%~0.17% | 0.01%~0.17% |

七、應收票據及帳款

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----------|-----------------|--------------|--------------|
| 應收票據帳款 | \$ 4,339 | \$ 16 | \$ 35 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| 應收票據及帳款淨額 | <u>\$ 4,339</u> | <u>\$ 16</u> | <u>\$ 35</u> |

合邦公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 30 天，部分客戶則為月結 30 天。於決定應收帳款可回收性時，合邦公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日、6 月 30 日之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之 5% 之客戶如下：

| 客戶名稱 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| A 客戶 | \$ 4,339 | \$ 16 | \$ 30 |
| B 客戶 | - | - | 2 |

除上表所述以外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%。

於資產負債表日已逾期但合邦公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日、6 月 30 日分別為 0 仟元、12 仟元及 0 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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。

應收票據及帳款淨額之帳齡分析

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 已逾期但未減損 | | | |
| 30天內 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 31-60天 | - | - | - |
| 61-90天 | - | 12 | - |
| 合計 | \$ - | \$ 12 | \$ - |

以上係於逾期天數為基準進行之帳齡分析。

八、其他金融資產

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 其他金融資產 | | | |
| 質押定期存款 | \$ 2,381 | \$ 2,353 | \$ 2,353 |
| 存出保證金 | 477 | 477 | 477 |
| | <u>\$ 2,858</u> | <u>\$ 2,830</u> | <u>\$ 2,830</u> |
| 流動 | \$ 2,381 | \$ 2,353 | \$ 2,353 |
| 非流動 | \$ 477 | \$ 477 | \$ 477 |

九、存貨

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| 製成品 | \$ 8,519 | \$ 8,721 | \$ 3,257 |
| 在製品 | 102 | 929 | 1,447 |
| 原料 | 373 | 205 | 1,216 |
| 商品 | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 8,994</u> | <u>\$ 9,855</u> | <u>\$ 5,950</u> |

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

| | 103年4月至6月 | 102年4月至6月 | 103年1月至6月 | 102年1月至6月 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 提列(迴轉)存貨跌價損失 | \$ (900) | \$ (900) | \$ 3,000 | \$ 100 |

十、採用權益法之投資

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 投資關聯企業 | | | |
| 非上市上櫃公司 | | | |
| 圓邦科技股份有限公司 | <u>\$ 1,014</u> | <u>\$ 1,006</u> | <u>\$ 1,029</u> |

合邦公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 投資關聯企業 | | | |
| 圓邦科技股份有限公司 | 23% | 23% | 23% |

十一、不動產、廠房及設備

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 每一類別之帳面金額 | | | |
| 建築物 | \$ 21,739 | \$ 22,115 | \$ 41,926 |
| 機器設備 | 358 | 898 | 1,751 |
| 生財器具 | 245 | 297 | 374 |
| 什項設備 | 21 | 32 | 42 |
| 合計 | <u>\$ 22,363</u> | <u>\$ 23,342</u> | <u>\$ 44,093</u> |

| | 建築物 | 機器設備 | 生財器具 | 租賃改良 | 運輸設備 | 什項設備 | 合計 |
|----------------------|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| <u>成本</u> | | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 59,782 | \$ 140,677 | \$ 6,000 | \$ 2,198 | \$ 1,147 | \$ 1,755 | \$ 211,559 |
| 增 添 | - | - | - | - | - | - | - |
| 處 份 | - | - | - | - | - | - | - |
| 102年6月30日餘額 | <u>\$ 59,782</u> | <u>\$ 140,677</u> | <u>\$ 6,000</u> | <u>\$ 2,198</u> | <u>\$ 1,147</u> | <u>\$ 1,755</u> | <u>\$ 211,559</u> |
| 103年1月1日餘額 | \$ 33,736 | \$ 125,362 | \$ 4,937 | \$ 2,198 | \$ 1,147 | \$ 1,683 | \$ 169,063 |
| 增 添 | - | - | - | - | - | - | - |
| 處 份 | - | 3,284 | 23 | - | - | - | 3,307 |
| 匯率影響數 | - | - | 3 | - | - | - | 3 |
| 103年6月30日餘額 | <u>\$ 33,736</u> | <u>\$ 122,078</u> | <u>\$ 4,917</u> | <u>\$ 2,198</u> | <u>\$ 1,147</u> | <u>\$ 1,683</u> | <u>\$ 165,759</u> |
| <u>累積折舊</u> | | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 15,736 | \$ 131,788 | \$ 5,550 | \$ 2,198 | \$ 1,147 | \$ 1,699 | \$ 158,118 |
| 增 添 | 720 | 954 | 78 | - | - | 14 | 1,766 |
| 匯率影響數 | - | - | (2) | - | - | - | (2) |
| 102年6月30日餘額 | <u>\$ 16,456</u> | <u>\$ 132,742</u> | <u>\$ 5,626</u> | <u>\$ 2,198</u> | <u>\$ 1,147</u> | <u>\$ 1,713</u> | <u>\$ 159,882</u> |
| 103年1月1日餘額 | \$ 10,221 | \$ 118,280 | \$ 4,640 | \$ 2,198 | \$ 1,147 | \$ 1,651 | \$ 138,137 |
| 增 添 | 376 | 540 | 52 | - | - | 11 | 979 |
| 處 份 | - | 3,284 | 23 | - | - | - | 3,307 |
| 匯率影響數 | - | - | 3 | - | - | - | 3 |
| 103年6月30日餘額 | <u>\$ 10,597</u> | <u>\$ 115,536</u> | <u>\$ 4,672</u> | <u>\$ 2,198</u> | <u>\$ 1,147</u> | <u>\$ 1,662</u> | <u>\$ 135,812</u> |
| <u>累積減損</u> | | | | | | | |
| 102年及103年 期初及期末餘額 | <u>\$ 1,400</u> | <u>\$ 6,184</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,584</u> |

合邦公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------|------|
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 42年 |
| 電力工程 | 4年 |
| 機器設備 | 3至6年 |
| 生財器具 | 4至6年 |
| 租賃改良 | 1至3年 |
| 運輸設備 | 6年 |
| 什項設備 | 3至6年 |

合邦公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、投資性不動產

| <u>成 本</u> | <u>已 完 工 投資性不動產</u> |
|--------------------|-------------------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ 26,046 |
| 增添 | - |
| 103年6月30日餘額 | <u>\$ 26,046</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 6,918 |
| 增添(提列) | 306 |
| 103年6月30日餘額 | <u>\$ 7,224</u> |
| 103年6月30日淨額 | <u>\$ 18,822</u> |

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

| | |
|-------|-----|
| 廠房主建物 | 42年 |
| 電力工程 | 4年 |

合邦公司之投資性不動產公允價值係參考內政部不動產交易實價，查詢於距資產負債表日最近之鄰近區域之交易價格，其資訊如下：

| | |
|--------|------------------|
| 公允價值 | <u>103年6月30日</u> |
| 每坪公允價值 | \$ 20,050 |
| | <u>40,587元</u> |

合邦公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合邦公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二七。

十三、無形資產

| <u>每一類別之帳面金額</u> | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 電腦軟體設計費 | \$ 1,346 | \$ 2,298 | \$ 3,230 |
| 技術權利金 | <u>1,699</u> | <u>812</u> | <u>1,104</u> |
| 合 計 | <u>\$ 3,045</u> | <u>\$ 3,110</u> | <u>\$ 4,334</u> |

| | 電腦軟體 | 技術權利金 | 專利權及其他 | 合計 |
|---------------------|------------|------------|----------|------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 民國 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 173,406 | \$ 243,448 | \$ 3,061 | \$ 419,915 |
| 單獨取得 | - | - | - | - |
| 民國 102 年 6 月 30 日餘額 | \$ 173,406 | \$ 243,448 | \$ 3,061 | \$ 419,915 |
| 民國 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ 173,566 | \$ 243,448 | \$ 3,061 | \$ 420,075 |
| 單獨取得 | - | 1,080 | - | 1,080 |
| 民國 103 年 6 月 30 日餘額 | \$ 173,566 | \$ 244,528 | \$ 3,061 | \$ 421,155 |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 民國 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 118,278 | \$ 173,089 | \$ 2,670 | \$ 294,037 |
| 本期攤銷 | 1,066 | 291 | - | 1,357 |
| 民國 102 年 6 月 30 日餘額 | \$ 119,344 | \$ 173,380 | \$ 2,670 | \$ 295,394 |
| 民國 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ 120,436 | \$ 173,672 | \$ 2,670 | \$ 296,778 |
| 本期攤銷 | 952 | 193 | - | 1,145 |
| 民國 103 年 6 月 30 日餘額 | \$ 121,388 | \$ 173,865 | \$ 2,670 | \$ 297,923 |
| <u>累計減損</u> | | | | |
| 102 年及 103 年 | | | | |
| 期初及期末餘額 | \$ 50,832 | \$ 68,964 | \$ 391 | \$ 120,187 |

合邦公司無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

| | |
|--------|---------|
| 電腦軟體成本 | 3 至 5 年 |
| 技術權利金 | 3 至 5 年 |
| 專利權及其他 | 5 年 |

十四、其他流動資產

| | 103 年 6 月 30 日 | 102 年 12 月 31 日 | 102 年 6 月 30 日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 預付費用 | \$ 461 | \$ 233 | \$ 711 |
| 應收退稅款 | 441 | 146 | 371 |
| 預付貨款 | - | - | 2,204 |
| 暫付款 | 655 | 62 | - |
| 其他 | 140 | 171 | 324 |
| 合計 | \$ 1,697 | \$ 612 | \$ 3,610 |

十五、其他應付款及其他負債

| | 103 年 6 月 30 日 | 102 年 12 月 31 日 | 102 年 6 月 30 日 |
|--------------|----------------|-----------------|----------------|
| <u>其他應付款</u> | | | |
| 勞務費 | \$ 250 | \$ 592 | \$ 1,271 |
| 應付薪資 | 131 | 147 | 199 |
| 應付退休金 | 226 | 242 | 383 |
| 應付勞健保 | 263 | 125 | 411 |
| 其他 | 665 | 1,377 | 729 |
| 合計 | \$ 1,535 | \$ 2,483 | \$ 2,993 |

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 其他負債 | | | |
| 暫收款 | \$ 1,594 | \$ 309 | \$ - |
| 代收款 | 191 | 569 | 394 |
| 預收貨款 | 630 | 627 | 2,313 |
| 其他 | - | 10 | 19 |
| 合計 | \$ 2,415 | \$ 1,515 | \$ 2,726 |

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 流動 | | | |
| 其他應付款 | \$ 1,535 | \$ 2,483 | \$ 2,993 |
| 其他負債 | 2,415 | 1,505 | 2,716 |
| 合計 | \$ 3,950 | \$ 3,988 | \$ 5,709 |

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 非流動 | | | |
| 存入保證金 | \$ - | \$ 10 | \$ 10 |

十六、長期借款

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 擔保借款 | \$ 17,863 | \$ 20,822 | \$ 23,752 |
| 減：一年內到期部分 | (6,008) | (5,948) | (5,889) |
| 長期借款 | \$ 11,855 | \$ 14,874 | \$ 17,863 |

該銀行借款係以合邦公司建築物抵押擔保（附註十一、十二及二七），借款到期日為106年5月21日，截至103年6月30日暨102年12月31日、6月30日，年利率皆為2%。其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併報告附註十七。

十七、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，合邦公司於103年及102年1月1日至6月30日於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為451仟元及744仟元。

（二）確定福利計畫

依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，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。合邦公司係採用 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精
算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

| | 103 年 4 月至 6 月 | 102 年 4 月至 6 月 | 103 年 1 月至 6 月 | 102 年 1 月至 6 月 |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 營業成本 | \$ - | \$ 2 | \$ - | \$ 2 |
| 推銷費用 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 管理費用 | \$ 29 | \$ 50 | \$ 54 | \$ 102 |
| 研發費用 | \$ - | \$ 39 | \$ 9 | \$ 81 |

十八、權益

(一) 普通股股本

| | 103 年 6 月 30 日 | 102 年 12 月 31 日 | 102 年 6 月 30 日 |
|----------|----------------|-----------------|----------------|
| 額定股數(仟股) | 131,000 | 131,000 | 131,000 |
| 額定股本 | \$ 1,310,000 | \$ 1,310,000 | \$ 1,310,000 |
| 已發行股本 | \$ 951,850 | \$ 951,850 | \$ 851,850 |

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以
彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥
充股本，惟撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依據合邦公司章程規定，每年於完納稅捐及彌補虧損
後，應提撥百分之十為法定盈餘公積，剩餘數依股東會決
議保留部分盈餘或股東會另有決議外，依下列比率分配之
：

1. 股東紅利百分之八十五；
2. 員工紅利百分之十二；
3. 董事監察人酬勞百分之三。

合邦公司考量未來營運規模及對現金流量之需求，其
中現金股利不得低於當年度股利總額的百分之十。惟此現
金股利分派比率，得視當年度實際營運狀況及資金需求，
經股東會決議調整之。

合邦公司 102 及 101 年度均為累積虧損，故未估列員
工紅利及董監事酬勞。

合邦公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)
台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507
號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額(如國外營
運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實
現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益
及損失等累計餘額)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。

自 102 年起，合邦公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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，於首次採用 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；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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。前述相關資產若為投資性不動產，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

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。

分配屬未分配盈餘時，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。

合邦公司於 103 年 6 月 27 日股東常會通過 102 年度虧損撥補案如下：

| | 102 年度 |
|---------------|-------------|
| 年初累積虧損 | (\$794,054) |
| 採用 T-IFRS 調整數 | 3,974 |
| 現金增資影響數 | (87,200) |
| 精算利益列入保留盈餘 | 3,144 |
| 本年度純損 | (45,882) |
| 年底待彌補虧損 | (\$920,018) |

有關合邦公司股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站查詢」。

合邦公司分別於 98 年 1 月、3 月、8 月、99 年 6 月、12 月、100 年 3 月、101 年 11 月及 102 年 12 月依據證券交易法第四十三條規定辦理私募普通股 12,062 仟股、17,938 仟股、200 仟股、1,800 仟股、15,000 仟股、15,000

仟股、30,000 仟股及 10,000 仟股，每股面額 10 元，增資基準日分別為 98 年 1 月 16 日、3 月 16 日、8 月 21 日、99 年 6 月 10 日、12 月 14 日、100 年 3 月 18 日、101 年 11 月 23 日及 102 年 12 月 26 日。98 年 1 月及 3 月私募之普通股每股均按 2.6 元折價發行，98 年 8 月私募之普通股每股按 10 元平價發行，99 年 6 月及 12 月私募之普通股每股分別按 8 元及 3.13 元折價發行，100 年 3 月私募之普通股每股按 3.19 元折價發行，101 年 11 月私募之普通股每股按 1.29 元折價發行，102 年 12 月私募之普通股每股按 1.28 元折價發行。另本次辦理私募有價證券及嗣後所配發之有價證券，應自該私募有價證券交付日起滿 3 年後，先取具櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函，始得向證期局申報補辦公開發行。

十九、營業收入

合邦公司於本期所產生收入之分析如下：

| | 103 年 4 月至 6 月 | 102 年 4 月至 6 月 | 103 年 1 月至 6 月 | 102 年 1 月至 6 月 |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 商品銷貨收入 | \$ 11,302 | \$ 10,447 | \$ 19,838 | \$ 18,326 |
| 技術服務收入 | 80 | - | 80 | 78 |
| | <u>\$ 11,382</u> | <u>\$ 10,447</u> | <u>\$ 19,918</u> | <u>\$ 18,404</u> |

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

| | 103 年 4 月至 6 月 | 102 年 4 月至 6 月 | 103 年 1 月至 6 月 | 102 年 1 月至 6 月 |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 利息收入 | \$ 17 | \$ 25 | \$ 25 | \$ 36 |
| 租金收入 | 15 | 29 | 56 | 48 |
| | <u>\$ 32</u> | <u>\$ 54</u> | <u>\$ 81</u> | <u>\$ 84</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 103 年 4 月至 6 月 | 102 年 4 月至 6 月 | 103 年 1 月至 6 月 | 102 年 1 月至 6 月 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 淨外幣兌換(損)益 | \$ (67) | \$ 52 | \$ (42) | \$ 65 |
| 其他收入 | 36 | 7 | 36 | 376 |
| | <u>\$ (31)</u> | <u>\$ 59</u> | <u>\$ (6)</u> | <u>\$ 441</u> |

(三) 財務成本

| | 103 年 4 月至 6 月 | 102 年 4 月至 6 月 | 103 年 1 月至 6 月 | 102 年 1 月至 6 月 |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 266 | \$ 122 | \$ 477 | \$ 252 |

(四) 折舊及攤銷

| | 103 年 4 月至 6 月 | 102 年 4 月至 6 月 | 103 年 1 月至 6 月 | 102 年 1 月至 6 月 |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 633 | \$ 826 | \$ 1,285 | \$ 1,766 |
| 無形資產 | 490 | 678 | 1,145 | 1,357 |
| 合計 | <u>\$ 1,123</u> | <u>\$ 1,504</u> | <u>\$ 2,430</u> | <u>\$ 3,123</u> |

折舊費用依功能別彙總

| | 103 年 4 月至 6 月 | 102 年 4 月至 6 月 | 103 年 1 月至 6 月 | 102 年 1 月至 6 月 |
|------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 96 | \$ 107 | \$ 191 | \$ 230 |
| 營業費用 | 537 | 719 | 1,094 | 1,536 |
| | <u>\$ 633</u> | <u>\$ 826</u> | <u>\$ 1,285</u> | <u>\$ 1,766</u> |

攤銷費用依功能彙總

| | | | | | | | | |
|------|----|-----|----|-----|----|-------|----|-------|
| 營業成本 | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | - |
| 營業費用 | | 490 | | 678 | | 1,145 | | 1,357 |
| | \$ | 490 | \$ | 678 | \$ | 1,145 | \$ | 1,357 |

(五) 員工福利費用

| | 103年4月至6月 | 102年4月至6月 | 103年1月至6月 | 102年1月至6月 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 218 | \$ 368 | \$ 451 | \$ 744 |
| 確定福利計畫 | 29 | 91 | 63 | 185 |
| | 247 | 459 | 514 | 929 |
| 其他員工福利 | 6,346 | 9,392 | 12,245 | 17,926 |
| 員工福利費用合計 | \$ 6,593 | \$ 9,851 | \$ 12,759 | \$ 18,855 |

依功能別彙總

| | | | | | | | | |
|------|----|-------|----|-------|----|--------|----|--------|
| 營業成本 | \$ | 184 | \$ | 642 | \$ | 370 | \$ | 1,509 |
| 營業費用 | | 6,409 | | 9,209 | | 12,389 | | 17,346 |
| | \$ | 6,593 | \$ | 9,851 | \$ | 12,759 | \$ | 18,855 |

(六) 外幣兌換損益

| | 103年4月至6月 | 102年4月至6月 | 103年1月至6月 | 102年1月至6月 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 33 | \$ 49 | \$ 90 | \$ 65 |
| 外幣兌換損失總額 | (100) | 3 | (132) | - |
| | \$ (67) | \$ 52 | \$ (42) | \$ 65 |

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

合邦公司及子公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無當期應負擔之所得稅費用。

(二) 兩稅合一相關資訊：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|----------------|-----------|------------|-----------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額—合邦公司 | \$ 11,035 | \$ 11,035 | \$ 11,035 |

合邦公司 101 及 100 年度未有可分配盈餘，故無稅額扣抵比率。

截至 101 年及 100 年底止，合邦公司未有 86 年（含）以前之未分配盈餘。

(三) 所得稅核定情形

合邦公司截至 101 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

| | 103年4月至6月 | 102年4月至6月 | 103年1月至6月 | 102年1月至6月 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 基本及稀釋每股虧損 | \$ 0.08 | \$ 0.13 | \$ 0.22 | \$ 0.29 |

計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

本期淨損

| | 103年4月至6月 | 102年4月至6月 | 103年1月至6月 | 102年1月至6月 |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 用以計算基本及稀釋 每股虧損之淨損 | \$ 7,780 | \$ 11,375 | \$ 20,594 | \$ 24,774 |
| <u>股 數</u> | | | | |
| 用以計算基本及稀釋 每股虧損之普通股加 權平均股數 | \$ 95,185 | \$ 85,185 | \$ 95,185 | \$ 85,185 |

二三、營業租賃協議

合邦公司以營業租賃方式向新竹科學工業園區管理局承租土地 20 年，並於 112 年 12 月前陸續到期。目前租金每年合計為 570 仟元，惟科學工業園區管理局得依規定調整租金，租約到期時可再續約。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1年內 | \$ 570 | \$ 562 | \$ 562 |
| 超過1年但不超過5年 | 2,280 | 2,248 | 2,248 |
| 超過5年 | 2,274 | 2,525 | 2,805 |
| | <u>\$ 5,124</u> | <u>\$ 5,335</u> | <u>\$ 5,615</u> |

二四、資本管理

合邦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。合邦公司之整體策略並無重大變化。

合邦公司資本結構係由合邦公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

合邦公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面價值趨近於其公允價值。

以攤銷後成本衡量之金融資產係包含現金、其他金融資產及應收票據及帳款、等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。以攤銷後成本衡量之金融負債係包含應付票據及帳款、其他應付款、其他負債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

合邦公司主要金融工具包括權益投資、應收票據及帳款、銀行借款及應付票據及帳款。本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

1. 市場風險

合邦公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險，本期利率無重大波動之情況，故不產生相關之重大暴險。

合邦公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合邦公司之功能性貨幣為新台幣，本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

合邦公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註二八。

敏感度分析

合邦公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為集團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，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。敏感度分析之範圍包括現金、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款及其他應付款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 美 金 之 影 響 | |
|-----|-----------------|-----------------|
| | 103 年 1 月 至 6 月 | 102 年 1 月 至 6 月 |
| 損 益 | \$ 14 | \$ 87 |

(2) 其他價格風險

合邦公司無上市櫃權益證券投資，因此無權益價格暴險。

2. 信用風險

金融資產受到合邦公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。合邦公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險金額與帳面價值相同。

為減輕信用風險，合邦公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合邦公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合邦公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合邦公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層每月編製現金收支預測表，並於適當時機向本公司股東進行私募以維持支應營運資金之需求，並降低流動性風險。

合併公司本期流動性風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國 102 年度合併財務報告附註二六。

二六、關係人交易

合邦公司及子公司（係合邦公司之關係人）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。合邦公司與其他關係人間之交易如下。

（一）營業交易

| | 銷 | | 貨 | |
|-------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 103 年 4 月至 6 月 | 102 年 4 月至 6 月 | 103 年 1 月至 6 月 | 102 年 1 月至 6 月 |
| 關聯企業 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 78 |
| 實質關係人 | 4,097 | - | 4,097 | - |
| | <u>\$ 4,097</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,097</u> | <u>\$ 78</u> |

資產負債表日之應收帳款餘額如下：

| | 103 年 6 月 30 日 | 102 年 12 月 31 日 | 102 年 6 月 30 日 |
|-------|-----------------|-----------------|----------------|
| 實質關係人 | <u>\$ 4,339</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

合邦公司向關係人銷貨因未向其他廠商銷售相同型態之產品，故無其他價格可供比較，收款條件為月結 90 天。

（二）向關係人借款（帳列應付關係人款）

| | 103 年 6 月 30 日 | 102 年 12 月 31 日 | 102 年 6 月 30 日 |
|-----------|------------------|------------------|----------------|
| 具重大影響之投資者 | <u>\$ 33,969</u> | <u>\$ 15,000</u> | <u>\$ -</u> |

合邦公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且皆為無擔保借款。

(三) 對主要管理階層之獎酬

103年及102年1月1日至6月30日對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 103年4月至6月 | 102年4月至6月 | 103年1月至6月 | 102年1月至6月 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 1,417 | \$ 1,868 | \$ 2,834 | \$ 3,734 |
| 退職後福利 | - | 36 | - | 72 |
| | \$ 1,417 | \$ 1,904 | \$ 2,834 | \$ 3,806 |

董事、監察人及管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及參酌市場趨勢審查後遞交董事會決議。

二七、質押之資產

合邦公司下列資產已提供作為長期銀行借款及質押予海關作為國外進口貨物代繳進口稅之擔保品：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 固定資產(淨額) | \$ 21,739 | \$ 21,997 | \$ 41,805 |
| 投資性不動產(淨額) | 18,822 | 19,128 | - |
| 質押定期存款 | 2,381 | 2,353 | 2,353 |
| | \$ 42,942 | \$ 43,478 | \$ 44,158 |

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合邦公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 103年6月30日 | | | | 102年6月30日 | | | | |
|--------------|-----------|--------------------|----------|--------|--------------------|-----------|----|----|------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| 單位：各外幣/新台幣仟元 | | | | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 100 | 29.865 (美金：新台幣) | \$ 2,987 | \$ 341 | 30.000 (美金：新台幣) | \$ 10,230 | | | |
| 港幣 | 10 | 3.853 (港幣：新台幣) | 39 | 10 | 3.867 (港幣：新台幣) | 39 | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金 | 49 | 29.865 (美金：新台幣) | 1,463 | 51 | 30.000 (美金：新台幣) | 1,530 | | | |
| 人民幣 | - | - (人民幣：新台幣) | - | 60 | 4.877 (人民幣：新台幣) | 293 | | | |

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 103 年 6 月 30 日止，除已於其他附註揭露者外，合邦公司之重大承諾及或有事項如下：

合邦公司 97 年 4 月 17 日遭檢調機關以涉嫌違反證券交易法案件搜索，並約談相關人員，且部分相關人員於 98 年 3 月 10 日遭檢察機關以違反商業會計法及證券交易法起訴；合邦公司已於 101 年 12 月及 103 年 6 月收到一審之刑事及民事判決，惟合邦公司對一審判決結果將繼續提起上訴，故未予以重編合併財務報表及公告，由於其非最終判決，待最終判決確定後，如判決結果對財務報表有重大影響而須調整時，合邦公司將另行重編合併財務報表及公告；另合邦公司於 99 年 4 月 7 日接獲財團法人證券投資及期貨交易人保護中心向合邦公司及其他等二十八個被告對象，訴請連帶損害賠償投資人損失計 126,543 仟元，合邦公司過往曾針對該項求償案保有美金 10,000 仟元（折合新台幣 295,700 仟元）相關責任險，故合邦公司管理當局預計其判決結果對合邦公司 103 年第 2 季之合併財務報表應無重大影響。

三十、附註揭露事項

(一)重大交易事項、(二)轉投資事業相關資訊及(三)大陸投資資訊(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形，公司除下列事項外，並無其他應予揭露事項。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及餘額已予全數銷除。

1. 期末持有有價證券情形：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 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(仟股)或單位數(仟) | 帳面金額 | 持股比例% | 市價 / 股權淨值 / 帳面價值 | |
| 合邦電子公司 | 普通股 | United Holdings Business Ltd. | 子公司 | 採權益法之投資 | 1,100 | S 211 | 100 | S 211 | 註 |
| | 普通股 | 圓邦科技公司 | 採權益法認列之被投資公司 | 採權益法之投資 | 180 | 1,014 | 23 | 1,014 | 註 |
| United Holdings Business Ltd. | 普通股 | 台合芯公司 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | USD 5 仟元 | 100 | USD 5 仟元 | 註 |

註：係以同期間未經會計師核閱之財務報表計算列示。

2. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益(註) |
|-------------------------------|-------------------------------|--------|----------------------|---------------|---------------|--------|-----|-------------|----------------|----------------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數(仟股) | 比率% | 帳面金額 | | |
| 合邦電子公司 | United Holdings Business Ltd. | 英屬維京群島 | 控股公司 | USD 110 仟元 | USD 110 仟元 | 1.100 | 100 | \$ 211 | (\$ 524) | (\$ 524) |
| | 圓邦科技公司 | 新竹縣 | 電子零組件製造、智慧財產權買賣及國際貿易 | \$ 1,000 | \$ 1,000 | 180 | 23 | 1,014 | 37 | 8 |
| United Holdings Business Ltd. | 台合芯公司 | 中國深圳 | 集成電路應用開發及電子產品進出口業務 | USD 128 仟元 | USD 128 仟元 | - | 100 | USD 5 仟元 | (USD 17) 仟元 | (USD 17) 仟元 |

註：係以同期間未經會計師核閱之財務報表計算列示。

(三)大陸投資資訊：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益(註二) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|--------------------|-----------------|------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 匯回 | | | | | |
| 台合芯公司 | 集成電路應用開發及電子產品進出口業務 | HKD 1,000 仟元 | (註一) | USD 128 仟元 | \$ - | \$ - | USD 128 仟元 | 100% | (USD 17) 仟元 | USD 5 仟元 | \$ - |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之六十 |
|----------------------|--------------|----------------------------|
| USD128仟元 | USD128仟元 | \$6,723 |

註一：係透過投資設立 United Holdings Business Ltd. 再投資大陸公司。

註二：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 交易人名稱 | 交易往來對象(註二) | 科目 | 交易往來情形 | | 佔合併或交易總資產之比率 |
|----------------|------------|--------|--------|----|--------------|
| | | | 金額 | 條件 | |
| 103年1月1日至6月30日 | | | | | |
| 合邦公司 | 台合芯公司 | 1 營業費用 | \$ 291 | 註一 | 1% |

註一：係依雙方議定之條件為之，並無其他適當交易對象可資比較。

註二：1係代表母公司對子公司之交易。

三一、部門資訊

合邦公司及其子公司之營運決策者用以分配資源係以整體公司之營運狀況為考量，由於合邦公司僅有單一產品類別之銷售，且為統一集中之銷售方式銷售，故合邦公司及其子公司彙總為單一營運部門報導。另合邦公司及其子公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故103年及102年1月1日至6月30日應報導之部門收入

及營運結果可參照 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表；103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日、6 月 30 日應報導之部門資產可參照 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日、6 月 30 日之合併資產負債表。