

股票代碼:6103

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108年及107年第三季

地址：新竹科學工業園區園區二路11號8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	5~6
五、合併綜合損益表	7~8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10~11
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	18~19
(六)重要會計項目之說明	19~40
(七)關係人交易	40~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	42~43
(十四)部門資訊	43~46
附表一：重大交易事項相關資訊	47
附表二：轉投資事業相關資訊	48
附表三：大陸投資資訊	49



會計師核閱報告

合邦電子股份有限公司 公鑒：

前言

合邦電子股份有限公司及子公司民國108年9月30日之合併資產負債表，暨民國108年7月1日至9月30日以及民國108年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(五)所述，合邦電子股份有限公司及子公司民國108年9月30日採用權益法之投資，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國108年9月30日之資產總額為3,333仟元，占合併資產總額之0.4%；負債總額為2仟元，占合併負債總額0%；民國108年1月1日至9月30日之綜合損益為0元，占合併綜合損益0%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達合邦電子股份有限公司及子公司民國108年9月30日之合併財務狀況，暨民國108年7月1日至9月30日以及民國108年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



其他事項-查核範圍

合邦電子股份有限公司及子公司民國107年第三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國107年11月12日出具保留結論之核閱報告。

卓群聯合會計師事務所

葉璨增



會計師：

曾友龍



證券主管機關核准文號：金管政審字第1070332599號

證券主管機關核准文號：金管政審字第1050334552號

中華民國108年11月6日

合邦電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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	資	108年9月30日			107年12月31日			107年9月30日			107年1月1日		
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額
	流動資產												
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十))	\$	13,510	2	\$	8,274	1	\$	22,991	3	\$	30,943	5
1170	應收票據及帳款(附註六(二)及(二十))		41,093	5		30,448	4		41,967	6		37,824	6
1200	其他應收款(附註六(二十))		114	-		142	-		141	-		302	-
130X	存貨(附註六(三))		93,737	12		126,986	16		138,833	19		119,482	19
1410	預付款項		215	-		358	-		410	-		270	-
1421	預付貨款(附註六(三))		585,226	74		552,231	71		498,937	68		410,453	65
1476	其他金融資產-流動(附註六(四)、(二十)及八)		39,291	5		38,992	5		11,524	1		8,731	2
11XX	流動資產總計		773,186	98		757,431	97		714,803	97		608,005	97
	非流動資產												
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		-	-		-	-		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		17,906	2		18,493	3		18,688	3		19,274	3
1755	使用權資產(附註四、五及六(七))		1,729	-		-	-		-	-		-	-
1780	無形資產(附註六(八))		61	-		104	-		118	-		162	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及六(十四))		876	-		1,051	-		376	-		458	-
1920	存出保證金(附註六(四)及(二十))		626	-		635	-		657	-		671	-
15XX	非流動資產總計		21,198	2		20,283	3		19,839	3		20,565	3
1XXX	資產總計	\$	794,384	100	\$	777,714	100	\$	734,642	100	\$	628,570	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	資	108年9月30日			107年12月31日			107年9月30日			107年1月1日			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
		流動負債												
2100	短期借款(附註六(九)及(二十))	\$	477,588	61	\$	518,666	67	\$	488,426	67	\$	387,400	62	
2130	合約負債(附註六(十八))		6,057	1		5,508	1		-	-		332	-	
2170	應付票據及帳款(附註六(十)及(二十))		1,140	-		1,694	-		290	-		309	-	
2200	其他應付款(附註六(十一)及(二十))		3,534	-		4,575	1		4,094	-		3,322	-	
2220	其他應付款-關係人(附註六(二十)及七)		172,826	22		125,739	16		125,619	17		130,095	21	
2254	有待法律程序決定之負債準備(附註六(十二))		-	-		-	-		-	-		534	-	
2280	租賃負債-流動(附註四、五及六(七))		791	-		-	-		-	-		-	-	
2300	其他流動負債(附註六(十一))		193	-		139	-		147	-		251	-	
21XX	流動負債總計		662,129	84		656,321	85		618,576	84		522,243	83	
		非流動負債												
2570	遞延所得稅負債(附註四及六(十四))		534	-		598	-		405	-		816	-	
2580	租賃負債-非流動(附註四、五及六(七))		950	-		-	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))		62	-		58	-		92	-		83	-	
25XX	非流動負債總計		1,546	-		656	-		497	-		899	-	
2XXX	負債總計		663,675	84		656,977	85		619,073	84		523,142	83	
	歸屬於本公司之業主權益(附註六(十五))													
	股本													
3110	普通股股本		570,850	72		570,850	73		570,850	78		570,850	91	
	保留盈餘													
3350	待彌補虧損	(440,885)	(56)	(450,747)	(58)	(455,965)	(62)	(465,937)	(74)	
	其他權益													
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		744	-		634	-		684	-		515	-	
31XX	本公司業主權益合計		130,709	16		120,737	15		115,569	16		105,428	17	
3XXX	權益總計		130,709	16		120,737	15		115,569	16		105,428	17	
	負債及權益總計	\$	794,384	100	\$	777,714	100	\$	734,642	100	\$	628,570	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱卓群聯合會計師事務所民國108年11月6日核閱報告)

董事長：柯拔希



經理人：楊介一



會計主管：林淑慧



合邦電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 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，惟每股盈餘為元

代 碼	項 目	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
4000	營業收入(附註六(十八)及十四)	\$ 588,180	100		\$ 483,128	100		\$ 1,626,823	100		\$ 1,433,800	100	
5000	營業成本(附註六(三)及十二)	567,708	97		466,515	96		1,570,671	97		1,382,748	97	
5900	營業毛利	20,472	3		16,613	4		56,152	3		51,052	3	
	營業費用(附註十二)												
6100	推銷費用	1,268	-		1,421	-		3,601	-		4,086	-	
6200	管理費用	8,140	1		6,572	2		24,701	2		21,450	1	
6300	研究發展費用	590	-		579	-		1,858	-		1,837	-	
6000	營業費用合計	9,998	1		8,572	2		30,160	2		27,373	1	
6900	營業利益	10,474	2		8,041	2		25,992	1		23,679	2	
	營業外收入及支出(附註六(十九))												
7010	其他收入(附註十四)	175	-		66	-		352	-		576	-	
7020	其他利益及損失	(470)	-		15,801	3		2,188	-		569	-	
7050	財務成本(附註七及十四)	(6,143)	(1)		(5,265)	(1)		(18,559)	(1)		(15,181)	(1)	
7000	營業外收入及支出合計	(6,438)	(1)		10,602	2		(16,019)	(1)		(14,036)	(1)	
7900	稅前淨利	4,036	1		18,643	4		9,973	-		9,643	1	
7950	所得稅費用(利益)(附註四及六(十四))	(289)	-		2,354	1		111	-		(315)	-	
8200	本期淨利	\$ 4,325	1		\$ 16,289	3		\$ 9,862	-		\$ 9,958	1	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼 項 目	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
其他綜合損益(淨額)								
8310 不重分類至損益之項目								
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 14	-
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	157	-	180	-	110	-	169	-
8300 其他綜合損益(淨額)	157	-	180	-	110	-	183	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 4,482	1	\$ 16,469	3	\$ 9,972	-	\$ 10,141	1
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 4,325	1	\$ 16,289	3	\$ 9,862	-	\$ 9,958	1
8620 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 4,325	1	\$ 16,289	3	\$ 9,862	-	\$ 9,958	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 4,482	1	\$ 16,469	3	\$ 9,972	-	\$ 10,141	1
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 4,482	1	\$ 16,469	3	\$ 9,972	-	\$ 10,141	1
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.07		\$ 0.28		\$ 0.17		\$ 0.17	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.07		\$ 0.28		\$ 0.17		\$ 0.17	

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(請參閱卓群聯合會計師事務所民國108年11月6日核閱報告)

董事長：柯拔希



經理人：楊介一



會計主管：林淑慧



合邦電子股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 108 年及 107 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

項 目	股本		保留盈餘		其他權益	
	普通股股本	待彌補虧損	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	歸屬於母公司業 主權益總計	權益總計	
民國107年1月1日餘額	\$ 570,850	\$ (465,937)	\$ 515	\$ 105,428	\$ 105,428	
本期淨利	-	9,958	-	9,958	9,958	
本期其他綜合損益	-	14	169	183	183	
本期綜合損益總額	-	9,972	169	10,141	10,141	
民國107年9月30日餘額	\$ 570,850	\$ (455,965)	\$ 684	\$ 115,569	\$ 115,569	
民國108年1月1日餘額	\$ 570,850	\$ (450,747)	\$ 634	\$ 120,737	\$ 120,737	
本期淨利	-	9,862	-	9,862	9,862	
本期其他綜合損益	-	-	110	110	110	
本期綜合損益總額	-	9,862	110	9,972	9,972	
民國108年9月30日餘額	\$ 570,850	\$ (440,885)	\$ 744	\$ 130,709	\$ 130,709	

後附之附註係本合併財務報告之一部分
 (請參閱卓群聯合會計師事務所民國108年11月6日核閱報告)

董事長：柯拔希



經理人：楊介一



會計主管：林淑慧



合邦電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107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)

項 目	單位：新台幣仟元	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 9,973	\$ 9,643
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,208	586
各項攤提	43	44
利息費用	18,559	15,181
利息收入	(116)	(71)
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	615	(45)
預期信用減損迴轉利益	-	(1,194)
不影響現金流量之收益費損項目合計	20,309	14,501
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據及帳款增加	(10,645)	(2,949)
其他應收款減少	32	177
存貨減少(增加)	32,634	(19,306)
預付款項減少(增加)	143	(140)
預付貨款增加	(32,995)	(88,484)
其他金融資產-流動增加	(299)	(2,793)
存出保證金減少(增加)	9	(3)
其他金融資產-非流動減少	-	14
合約負債增加	549	-
應付票據及帳款減少	(554)	(19)
其他應付款減少	(1,039)	(181)
有待法律程序決定之負債準備減少	-	(534)
其他流動負債增加(減少)	54	(436)
淨確定福利負債增加	4	9
與營業活動相關之資產/負債變動數合計	(12,107)	(114,645)
營運產生之現金流入(出)	18,175	(90,501)
收取之利息	127	58
支付之利息	(18,639)	(15,932)
支付之所得稅	(14)	-
營業活動之淨現金流出	(351)	(106,375)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	\$ (41,078)	\$ 101,026
租賃負債本金償還	(626)	-
其他應付款-關係人增加(減少)	47,181	(2,772)
籌資活動之淨現金流入	<u>5,477</u>	<u>98,254</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	\$ 110	\$ 169
本期現金及約當現金增加(減少)數	5,236	(7,952)
期初現金及約當現金餘額	8,274	30,943
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 13,510</u>	<u>\$ 22,991</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱卓群聯合會計師事務所民國108年11月6日核閱報告)

董事長：柯拔希



經理人：楊介一



會計主管：林淑慧



合邦電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國108年及107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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合邦電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國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。本公司主要從事替客戶設計及產銷電腦週邊商品、開發半導體零組件及前項產品之進出口貿易業務。本公司之子公司主要營業活動，請詳閱附註四(四)1.之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國108年11月6日經董事會通過。

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將不致造成合邦電子股份有限公司及子公司(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就民國108年1月1日以後簽訂(或變動)之合約依IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依IAS 17 及IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於

合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於民國 108 年 1 月 1 日初次適用日，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於民國 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入民國 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於民國 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2%，該租賃負債金額於民國 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	2,772
減：適用豁免之短期租賃	(323)
108 年 1 月 1 日折現總額	\$	2,449
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	2,350
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	2,350

首次適用 IFRS 16 對民國 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日		108 年 1 月 1 日
	重編前金額	首次適用之調整	重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 2,350	\$ 2,350
資產影響	\$ -	\$ 2,350	\$ 2,350
租賃負債-流動	\$ -	\$ 794	\$ 794
租賃負債-非流動	-	1,556	1,556
負債影響	\$ -	\$ 2,350	\$ 2,350
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值(應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法)評估。若事實及情況改變，合併公司須重新評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，追溯適用之累積影響數係認列於民國 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. IAS 19 之修正 「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債(資產)之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司係推延適用前述修正。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日(註 1)
IFRS 3 之修正 「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正 「投資者與某關係 企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17 「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正 「重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於民國 109 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：民國 109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業(或合資)，或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響(或聯合控制)，

若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

適用上述 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs 預計將不致造成合併公司會計政策之變動，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）重分類

合併公司營運特性係於接單後預付貨款予供應商再行加工生產，致預付貨款比例較高，為使財務報表適切表達，於民國 108 年 9 月 30 日將屬於合併公司之存貨，由預付貨款予以重分類；民國 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日亦將比較資訊調整，俾與本年度財務資訊相比較。

四、重大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。本合併財務報告未包括依照金管會認可之 IFRSs 所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之境確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基主編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

(1)第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

(2)第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。

(3)第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則與民國 107 年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國 107 年度合併財務報告附註四(三)。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
本公司	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。

(五) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱民國 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

民國 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付等)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用全資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量數金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

民國 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人之營業租賃，係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金，係採用前一年度報導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，並針對該報導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。

3. 所得稅

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

所得稅費用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。

4. 比較資訊

(1)除國際財務報導準則允許或規定外，合併公司揭露所有當期財務報表報導金額之前期比較資訊。

(2)當發生會計政策變動或重分類之情事時，比較資訊業已調整，俾與本年度財務資訊相比較。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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請參閱民國 107 年度合併財務報告。

(一) 租賃期間(適用於民國 108 年)

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 551	\$ 557	\$ 557
活期存款及支票存款	12,959	7,717	22,434
合計	\$ 13,510	\$ 8,274	\$ 22,991

有關現金及約當現金之匯率風險及敏感性分析之資訊揭露，請詳附註六(二十)。

(二) 應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	\$ 42,437	\$ 31,818	\$ 43,325
減：備抵損失	(1,344)	(1,370)	(1,358)
淨額	\$ 41,093	\$ 30,448	\$ 41,967

合併公司對商品銷售之授信期間原則上為發票日後 30 天或月結 30 天。在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評等機制評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，並定期檢視其信用狀況予以斟酌調整，並至派專責人員負責授信額度之決定及核准，持續針對客戶之財務狀況、所屬產業及地理區域進行評估，必要時進行讓售應收帳款及投保，以降低信用風險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及 GDP 預測。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接認列相關備抵損失，惟仍會持續進行追索行動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

民國 108 年 9 月 30 日

	<u>未逾期</u>	<u>逾期1~60天</u>	<u>逾期61~150天</u>	<u>逾期超過150天</u>	<u>合計</u>
預期信用損失率	0%	0%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 41,093	\$ -	\$ -	\$ 1,344	\$ 42,437
備抵損失	-	-	-	(1,344)	(1,344)
攤銷後成本	<u>\$ 41,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,093</u>

民國 107 年 12 月 31 日

	<u>未逾期</u>	<u>逾期1~60天</u>	<u>逾期61~150天</u>	<u>逾期超過150天</u>	<u>合計</u>
預期信用損失率	0%	0%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 30,448	\$ -	\$ -	\$ 1,370	\$ 31,818
備抵損失	-	-	-	(1,370)	(1,370)
攤銷後成本	<u>\$ 30,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,448</u>

民國 107 年 9 月 30 日

	<u>未逾期</u>	<u>逾期1~60天</u>	<u>逾期61~150天</u>	<u>逾期超過150天</u>	<u>合計</u>
預期信用損失率	0%	0%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 41,967	\$ -	\$ -	\$ 1,358	\$ 43,325
備抵損失	-	-	-	(1,358)	(1,358)
攤銷後成本	<u>\$ 41,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,967</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
期初餘額	\$(1,370)	\$(2,588)
預期信用減損迴轉利益	-	1,194
匯率影響數	26	36
期末餘額	<u>\$(1,344)</u>	<u>\$(1,358)</u>

合併公司應收帳款之信用暴險資訊揭露，請詳附註六(二十)。

(三) 存貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原料	\$ -	\$ -	\$ -
在製品及半成品	89,384	117,679	129,757
製成品	4,353	9,307	9,076
商品存貨	-	-	-
合 計	\$ 93,737	\$ 126,986	\$ 138,833

截至民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止，合併公司之存貨均無提供作質押擔保之情形。

合併公司營運特性係於接單後預付貨款予供應商，再行加工生產，致預付貨款比例較高，為使財務報表適切表達，於民國108年9月30日將屬合併公司存貨部分由預付貨款予以重分類；民國107年12月31日及9月30日亦將比較資訊調整，俾與本年度財務資訊相比較。

民國108年及107年7月1日至9月30日與民國108年及107年1月1日至9月30日，與存貨相關之銷貨成本分別為567,708仟元、466,515仟元、1,570,671仟元及1,382,748仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失(迴升利益)0元、(45)仟元、615仟元及(45)仟元。

(四) 其他金融資產(含存出保證金)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
質押存款	\$ 2,511	\$ 2,488	\$ 2,488
備償戶	36,780	36,504	9,036
合 計	\$ 39,291	\$ 38,992	\$ 11,524
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 626	\$ 635	\$ 657

截至民國108年9月30日、107年12月31日及9月30日止，合併公司設定質押定期存款作為短期銀行借款國外進口貨物之擔保及備償戶之情形，請參閱附註八。

(五) 採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額
圓邦科技股份 有限公司	22.5%	\$ -	22.5%	\$ -	22.5%	\$ -
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日		
歸屬於合併公司之份額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
本期淨利	-	-	-	-		
本期減損	-	-	-	-		
本期其他綜合損益	-	-	-	-		
本期其他綜合損益總額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
總資產	\$ 3,333	\$ 3,333	\$ 3,333
總負債	\$ 2	\$ 2	\$ 2

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本期淨利(損)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

合併公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

另合併公司關聯企業將資金移轉予合併公司之能力並未受有重大限制。

合併公司關聯企業圓邦科技股份有限公司近三年已無交易行為，負責人已開始進行清算程序，合併公司已全數提列減損。

(六) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

<u>成本</u>	<u>房屋及建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>生財器具</u>	<u>租賃改良</u>	<u>什項設備</u>	<u>合計</u>
108年1月1日餘額	\$ 33,736	\$ 75,996	\$ 3,166	\$ -	\$ 1,432	\$ 114,330
本期增加	-	-	-	-	-	-
處分及報廢	-	-	-	-	-	-
108年9月30日餘額	33,736	75,996	3,166	-	1,432	114,330
<u>累積折舊及減損</u>						
108年1月1日餘額	15,383	75,996	3,026	-	1,432	95,837
折舊費用	565	-	22	-	-	587
處分及報廢	-	-	-	-	-	-
108年9月30日餘額	15,948	75,996	3,048	-	1,432	96,424
<u>帳面價值</u>						
108年9月30日淨額	\$ 17,788	\$ -	\$ 118	\$ -	\$ -	\$ 17,906
<u>成本</u>	<u>房屋及建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>生財器具</u>	<u>租賃改良</u>	<u>什項設備</u>	<u>合計</u>
107年1月1日餘額	\$ 33,736	\$ 76,033	\$ 3,210	\$ -	\$ 1,473	\$ 114,452
本期增加	-	-	-	-	-	-
處分及報廢	-	(37)	-	-	(41)	(78)
107年9月30日餘額	33,736	75,996	3,210	-	1,432	114,374
<u>累積折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	14,631	76,033	3,041	-	1,473	95,178
折舊費用	565	-	21	-	-	586
處分及報廢	-	(37)	-	-	(41)	(78)
107年9月30日餘額	15,196	75,996	3,062	-	1,432	95,686
<u>帳面價值</u>						
107年9月30日淨額	\$ 18,540	\$ -	\$ 148	\$ -	\$ -	\$ 18,688

截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上列不動產、廠房及設備作為借款及融資額度之擔保情形，請詳附註八。

(七) 租賃協議

1. 使用權資產-民國 108 年

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
土地使用權	\$	1,437
運輸設備		913
合 計	\$	<u>2,350</u>
	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
使用權資產折舊費用		
土地使用權	\$ 71	\$ 215
運輸設備	145	406
合 計	\$ 216	\$ 621

2. 租賃負債-民國 108 年

	<u>108年9月30日</u>	
租賃負債帳面金額		
流 動	\$	791
非 流 動		950
合 計	\$	<u>1,741</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
土地使用權	2%
運輸設備	2%

3. 重要承租活動及條款

合併公司向新竹科學工業園區管理局承租土地 20 年，並預計於民國 112 年 12 月 31 日到期。該土地使用權每年租金計 302 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。合併公司對於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

合併公司亦承租若干運輸設備以供營業使用，預計於民國 109 年 9 月 21 日到期。該運輸設備每月租金計 44 仟元。合併公司對於運輸設備使用權期間結束時對該運輸設備不具承購權。

(八) 無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
<u>電腦軟體</u>		
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 2,475	\$ 2,475
期末餘額	<u>2,475</u>	<u>2,475</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
期初餘額	2,371	2,313
本期攤銷	<u>43</u>	<u>44</u>
期末餘額	<u>2,414</u>	<u>2,357</u>
<u>期末淨額</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 118</u>

(九) 短期借款

合併公司短期借之款明細如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
信用借款	\$ 261,348	\$ 303,836	\$ 295,897
擔保借款	<u>216,240</u>	<u>214,830</u>	<u>192,529</u>
合計	<u>477,588</u>	<u>\$ 518,666</u>	<u>\$ 488,426</u>
尚未使用額度	<u>361,903</u>	<u>\$ 434,965</u>	<u>\$ 522,084</u>
利率區間	<u>2.25%~3.42%</u>	<u>2.50%~4.24%</u>	<u>2.85%~4.60%</u>

合併公司提供資產設定抵押供短期銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十) 應付票據及帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 1,140</u>	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 290</u>

(十一)其他應付款及其他流動負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應付款			
應付勞務費	\$ 613	\$ 990	\$ 310
應付水電費	162	181	162
應付薪資	76	271	279
應付退休金	140	140	140
應付勞、健保	169	165	165
應付利息	1,952	1,953	2,657
其他	422	875	381
合計	<u>\$ 3,534</u>	<u>\$ 4,575</u>	<u>\$ 4,094</u>
其他流動負債			
暫收款	\$ -	\$ -	\$ 7
代收款	193	139	139
銷項稅額	-	-	1
合計	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 147</u>

(十二)負債準備

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 534
當期使用之負債準備	-	(534)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於民國106年9月20日與玩意科技股份有限公司之民事訴訟乙案，經臺灣新竹地方法院於民國107年2月27日之判決，合併公司仍應依其民國103年1月20日所簽訂顧問聘任契約書之約定，支付玩意科技股份有限公司自民國103年8月20日至103年9月14日之顧問費用共新台幣533,750元；並自民國103年8月26日起至清償日止，按周年利率百分之五加計利息。合併公司於民國107年度已實際支付顧問費新台幣533,750元並迴轉相關負債準備，其相關利息及判決費新台幣101,697元業已一併入帳。

(十三)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

合併公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，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。在此計畫下合併公司提供一定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司依員工退休辦法，採確定提撥退休辦法認列之退休金費用之明細如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退休金費用	\$ 140	\$ 141	\$ 421	\$ 420

2. 確定福利計畫

(1) 合併公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

(2) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，其基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備基金專戶餘額計3,554仟元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布資訊。

(3) 計畫完結

合併公司於「勞工退休金條例」實施後，員工皆選擇新制，適用舊制之員工僅剩2人，經該2名員工同意後，合併公司已於108年9月25日去函科技部新竹科學工業園區管理局申請結清「勞動基準法」之退休金制度年資，並依勞工退休準備金提撥及管理辦法第9條規定，申請領回所提撥之勞工退休準備金餘額並同時辦理註銷帳戶，該申請已於108年10月3日由科技部新竹科學工業園區管理局核准，科技部新竹科學工業園區管理局同意合併公司將台灣銀行勞工退休準備基金專戶餘額領回並同時註銷帳戶。

(十四)所得稅

合併公司所得稅費用係以期中報導之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1. 所得稅費用(利益)明細如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用				
當期產生	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
調整前期之當期所得稅	-	-	-	-
小計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用				
暫時性差異發生及迴轉	\$ (289)	\$ 2,354	\$ 111	\$ (393)
稅率改變之影響	-	-	-	78
小計	\$ (289)	\$ 2,354	\$ 111	\$ (315)
所得稅費用(利益)	\$ (289)	\$ 2,354	\$ 111	\$ (315)

2. 合併公司認列於其他綜合損益下之所得稅費用(利益)明細如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不重分類至損益之項目				
稅率改變之影響	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14

3. 合併公司民國108年及107年7月1日至9月30日以及民國108年及107年1月1日至9月30日之所得稅利益與稅前淨利之關係調節如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
稅前淨利(淨損)	\$ 4,036	\$ 18,643	\$ 9,973	\$ 9,643
依合併公司所在地國內稅率				
計算之所得稅	\$ 807	\$ 3,728	\$ 1,995	\$ 1,928
暫時性差異發生及迴轉	(289)	2,354	111	(393)
稅率改變之影響	-	-	-	78
其他	(807)	(3,728)	(1,995)	(1,928)
所得稅費用(利益)	\$ (289)	\$ 2,354	\$ 111	\$ (315)

4. 所得稅核定情形

截至民國 108 年 9 月 30 日止，合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 106 年度。

5. 我國所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。合併公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十五)權益

民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本公司額定股本總額均為 1,310,000 仟元，每股面額 10 元，前述額定股本總額中，已發行股份均為 57,085 仟股，均為普通股。

本公司於民國 103 年 6 月 27 日經股東會決議以每股 10 元，減資 57,200 仟股，共 572,000 仟元用來減資彌補虧損。本公司於民國 103 年 12 月 30 日董事會決議其減資基準日為民國 103 年 12 月 31 日，並於民國 104 年 1 月 19 日業已辦理變更登記完成。

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。

本公司分別於民國 98 年 1 月、3 月、8 月、99 年 6 月、12 月、100 年 3 月、101 年 11 月、102 年 12 月、103 年 9 月及 104 年 2 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、10,000 仟股、9,100 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 1 日、12 月 14 日、100 年 3 月 18 日、101 年 11 月 23 日、102 年 12 月 26 日、103 年 9 月 3 日及 104 年 2 月 16 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，103 年 9 月私募普通股按每股 2.17 元折價發行，及 104 年 2 月私募普通股按每股 5.16 元折價發行。另歷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，始得向金管會證期局申報補辦公開發行。

1. 資本公積

依公司法規定，資本公積需先填補虧損後，使得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號規定，公司首次採用國際財務報導準則時，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(利益)，因選擇適用國際財務報導第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、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配盈餘。

3. 盈餘分配

公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達合併公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。剩餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，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。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

本公司經民國108年6月26日及民國107年6月13日股東會決議，因107年度及106年度彌補後仍虧損，故不予配發股利。有關董事會通過擬議及股東會決議虧損撥補情形，請至公開資訊觀測站查詢。

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$	634
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額		110
民國 108 年 9 月 30 日餘額	\$	744
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$	515
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額		169
民國 107 年 9 月 30 日餘額	\$	684

(十六)員工及董監酬勞

合併公司年度若有獲利(所謂獲利係指稅前淨利扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之淨利)，應提撥百分之一至百分之十二為員工酬勞及不高於百分之三為董監酬勞。但合併公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

合併公司民國 107 年度及 106 年度員工及董監酬勞金額均為 0 元，係以合併公司截至該段期間止之稅前淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎。相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

(十七)每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損益除以普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之本 年度淨利	\$ 4,325	\$ 16,289	\$ 9,862	\$ 9,958
普通股加權平均流通在 外股數	57,085	57,085	57,085	57,085
基本每股盈餘(元)	\$ 0.07	\$ 0.28	\$ 0.17	\$ 0.17

2. 稀釋每股盈餘

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之本年度淨利	\$ 4,325	\$ 16,289	\$ 9,862	\$ 9,958
普通股加權平均流通在外股數(基本)	57,085	57,085	57,085	57,085
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-	-	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響後)	57,085	57,085	57,085	57,085
基本每股盈餘(元)	\$ 0.07	\$ 0.28	\$ 0.17	\$ 0.17

(十八)營業收入

1. 合併公司於本季所產生收入之分析如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 588,180	\$ 483,128	\$ 1,626,823	\$ 1,433,800

2. 客戶合約收入之細分

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
積體電路	\$ 3,485	\$ 759	\$ 9,722	\$ 4,716
電腦周邊商品	559,502	458,533	1,531,129	1,339,526
無線充電產品	-	-	3,962	4,235
其他電子產品	25,193	23,836	82,010	85,323
合計	\$ 588,180	\$ 483,128	\$ 1,626,823	\$ 1,433,800

3. 合約負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
合約負債	\$ 6,057	\$ 5,508	\$ -

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合併公司來自年初合約負債於民國108年1月1日至9月30日認列於營業收入之金額為0元。

(十九)營業外收入及支出

1. 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 38	\$ 57	\$ 111	\$ 171
利息收入	12	9	116	71
其他收入	125	-	125	334
合計	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 576</u>

2. 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ (470)	\$ 15,210	\$ 2,292	\$ (471)
預期信用減損迴轉利益	-	591	-	1,194
其他損失	-	-	(104)	(154)
合計	<u>\$ (470)</u>	<u>\$ 15,801</u>	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 569</u>

3. 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
借款利息	\$ 6,134	\$ 5,265	\$ 18,528	\$ 15,181
租賃負債利息	9	-	31	-
合計	<u>\$ 6,143</u>	<u>\$ 5,265</u>	<u>\$ 18,559</u>	<u>\$ 15,181</u>

(二十)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
按攤銷後成本衡量之 金融資產：			
現金及約當現金	\$ 13,510	\$ 8,274	\$ 22,991
應收票據及帳款	41,093	30,448	41,967
其他應收款項	114	142	141
其他金融資產(含存出 保證金)	39,917	39,627	12,181
合計	<u>\$ 94,634</u>	<u>\$ 78,491</u>	<u>\$ 77,280</u>

金融負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
按攤銷後成本衡量之			
金融負債：			
短期借款	\$ 477,588	\$ 518,666	\$ 488,426
應付票據及帳款	1,140	1,694	290
其他應付款(含關係人)	176,360	130,314	129,713
合計	<u>\$ 655,088</u>	<u>\$ 650,674</u>	<u>\$ 618,429</u>

2. 信用風險-信用風險之暴險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之最大信用暴險金額分別為 94,634 仟元、78,491 仟元及 77,280 仟元。

(2) 信用風險集中之情況

合併公司主要潛在信用風險係源自於現金類金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構，故現金之信用風險無顯著集中之虞。

3. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，包含估計利息，其依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	合約及 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
<u>108年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 477,588	\$ 477,588	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	1,140	1,140	-	-
其他應付款 (含關係人)	176,360	176,360	-	-
	<u>\$ 655,088</u>	<u>\$ 655,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	合約及 現金流量			
	1年以內	1-2年	2-5年	
<u>107年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 518,666	\$ 518,666	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	1,694	1,694	-	-
其他應付款 (含關係人)	130,314	130,314	-	-
	<u>\$ 650,674</u>	<u>\$ 650,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>107年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 488,426	\$ 488,426	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	290	290	-	-
其他應付款 (含關係人)	129,713	129,713	-	-
	<u>\$ 618,429</u>	<u>\$ 618,429</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併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。

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴險於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外幣	匯率	新台幣
<u>108年9月30日</u>			
金融資產			
美元	\$ 2,575	31.040	\$ 79,928
港元	10	3.958	40
金融負債			
美元	14,430	31.040	447,907

	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>107年12月31日</u>			
金融資產			
美元	\$ 2,439	30.715	\$ 74,914
港元	10	3.921	39
金融負債			
美元	15,933	30.715	489,382
<u>107年9月30日</u>			
金融資產			
美元	\$ 2,344	30.540	\$ 71,586
港元	10	3.905	39
金融負債			
美元	15,996	30.540	488,518

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、短期借款及應付帳款，於換算時產生外幣兌換損益。民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日當新台幣相對於美金及港元貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，合併公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 3,679 仟元及 4,169 仟元，兩期分析採相同基礎。

5. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。下列敏感度分析依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加或減少 1%，而所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 5,098 仟元及 4,731 仟元。

6. 公允價值及帳面價值

合併公司之金融工具以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因此類商品到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項(含關係人)及其他金融資產-流動及短期借款。

(1) 決定公允價值所用之方法及假設如下

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者與金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

存出保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公允價值。

長期借款以其浮動利率計付利息者，其帳面價值約當於公允價值；以其固定利率計付利息，以其預期現金流量折現值估計公允價值。合併公司採用之折現率為市場上條件類似之金融工具報酬率，其條件包括債務人之信用狀況、支付本金之剩餘期間等。截至民國 108 年 9 月 30 日止無固定利率付息之長期負債。

上述金融工具公允價值涉及外幣匯率轉換時，合併公司以台灣銀行系統所顯示之即期匯率報價作為外幣評估基礎，並一致性採用。

(2) 認列於資產負債表之公允價值衡量

合併公司採用之公允價格，係根據主要市場內之市場參與者評估該項資產或負債之公允價值，考慮市場參與者衡量公允價值之假設時，依公允價值衡量之可觀察程度，區分為三個等級：

- a. 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)
- b. 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- c. 第三級公允價值衡量係指評價技術非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(非可觀察參數)推導公允價值。

1. 風險管理架構

合併公司財務部門負責成立及管控合併公司之風險管理架構及政策，並向管理階層及董事會報告其運作，受其監督。

合併公司風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險控管系統及程序，並監督相關運作。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理階層會議、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使相關員工了解其角色及義務。

合併公司之內部稽核人員會監督財務部門如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

2. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司現金及約當現金、應收客戶之帳款及其他應收款等金融資產。

(1) 應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用評等以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

為降低應收帳款之信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊制定信用管理規章，負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以進行應收帳款之信用管理。合併公司亦彈性運用預付貨款及應收帳款等信用增強工具，必要時要求客戶提供擔保或保證，以降低特定客戶之信用風險。

合併公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生及可能發生之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了解客戶之特定損失，及相似客戶群組之歷史付款統計資料可能發生之損失預估。

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、具一定等級以上信用評等之金融機構及政府機關，無重大履約疑慮。對於一定等級以上信用評等之金融機構的投資，依長期信用評等等級，設有投資額度上限，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金及未使用之借款額度以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

4. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、港幣及人民幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

合併公司除銀行借款及其他應付款-關係人外，並無金融資產或金融負債屬浮動利率之債權或債務，合併公司採逐筆議價方式控制利率波動產生影響。

(3) 其他市價風險

合併公司無上市櫃權益證券投資，因此無權益價格暴險。

(二十一) 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金及研究發展費用等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。

報導日之權益比率如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
權益總額	\$ 130,709	\$ 120,737	\$ 115,569
資產總額	\$ 794,384	\$ 777,714	\$ 734,642
權益比率	16.45%	15.52%	15.73%

截至民國108年9月30日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與本公司有重大交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
洲子洋開發(股)公司	該公司負責人與本公司同一人
多春國際投資(股)公司	該公司負責人與本公司同一人
光大企業(股)公司	該公司負責人與本公司同一人
POWER INTERNATIONAL CO., LTD	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

合併公司與關係人間之重大交易明細揭露如下：

1. 資金貸與(帳列其他應付款-關係人)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
洲子洋開發(股)公司	\$ 121,000	\$ 91,000	\$ 91,000
多春國際投資(股)公司	19,260	30,000	30,000
光大企業(股)公司	27,945	-	-
POWER INTERNATIONAL CO., LTD	4,410	4,630	4,452
合計	\$ 172,615	\$ 125,630	\$ 125,452

合併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。

2. 應付利息-關係人(帳列其他應付款-關係人)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
洲子洋開發(股)公司	\$ 99	\$ 82	\$ 75
多春國際投資(股)公司	18	27	25
光大企業(股)公司	27	-	-
POWER INTERNATIONAL CO., LTD	67	-	67
合計	\$ 211	\$ 109	\$ 167

合併公司向關係人借款之年底尚未支付利息設算，利率與市場利率相當。

3. 利息費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
洲子洋開發(股)公司	\$ 956	\$ 688	\$ 2,593	\$ 2,106
多春國際投資(股)公司	102	301	233	599
光大企業(股)公司	149	-	149	-
Power International CO., LTD	69	65	204	225
合計	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 3,179</u>	<u>\$ 2,930</u>

4. 主要管理階層之獎酬

民國108年及107年1月1日至9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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,225</u>	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 6,556</u>	<u>\$ 6,425</u>

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。

八、質押之資產

合併公司下列資產已提供作為短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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備(淨額)	\$ 17,788	\$ 18,353	\$ 18,540
質押定期存款	2,511	2,488	2,488
備償戶	36,780	36,504	9,036
合計	<u>\$ 57,079</u>	<u>\$ 57,345</u>	<u>\$ 30,064</u>

九、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一)截至民國108年9月30日、107年12月31日及9月30日止，合併公司短期借款未使用額度請詳附註六(九)。

(二)截至民國108年9月30日、107年12月31日及9月30日止，合併公司簽訂於各資產負債表日後開始之承租承諾金額分別為1,743仟元、2,643仟元及3,002仟元。

十、重大之災害損失:無。

十一、重大之期後事項:無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	107	3,343	3,450	107	4,257	4,364
員工保險費用	14	362	376	13	340	353
退休金費用	7	144	151	7	149	156
董監事酬金	-	675	675	-	165	165
其他員工福利費用	8	316	324	8	355	363
折舊費用	85	326	411	84	111	195
攤銷費用	-	14	14	-	15	15

性質別 \ 功能別	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	340	13,099	13,439	341	14,971	15,312
員工保險費用	46	989	1,035	44	968	1,012
退休金費用	21	441	462	21	444	465
董監事酬金	-	1,375	1,375	-	490	490
其他員工福利費用	22	858	880	22	1,048	1,070
折舊費用	254	954	1,208	254	332	586
攤銷費用	-	43	43	-	44	44

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國108年1月1日至9月30日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表一。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併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，由於合併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，故合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併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，故民國108年及107年7月1日至9月30日與民國108年及107年1月1日至9月30日應報導之部門收入及營運結果可參照民國108年及107年7月1日至9月30日與民國108年及107年1月1日至9月30日之合併綜合損益表；民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日應報導之部門資產可參照民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日之合併資產負債表。

(二)產品別及勞務別資訊：

合併公司來自外部客戶收入如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
積體電路	\$ 3,485	\$ 759	\$ 9,722	\$ 4,716
電腦周邊商品	559,502	458,533	1,531,129	1,339,526
無線充電產品	-	-	3,962	4,235
其他電子產品	25,193	23,836	82,010	85,323
合計	<u>\$ 588,180</u>	<u>\$ 483,128</u>	<u>1,626,823</u>	<u>1,433,800</u>

(三)地區別資訊合併公司主要營運部門資訊及調節如下：

	108年7月1日至9月30日			
	台灣	大陸	調整及消除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 588,180	\$ -	\$ -	\$ 588,180
部門間收入	-	1,639	(1,639)	-
利息收入	12	-	-	12
其他	163	-	-	163
收入總計	<u>\$ 588,355</u>	<u>\$ 1,639</u>	<u>\$(1,639)</u>	<u>\$ 588,355</u>
利息費用	\$ 6,073	\$ 70	\$ -	\$ 6,143
折舊與攤銷	\$ 281	\$ 144	\$ -	\$ 425
採權益法認列之子公司及關聯企業(損)益份額	\$ 344	\$ -	\$(344)	\$ -
應報導部門損益	<u>\$ 4,325</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$(344)</u>	<u>\$ 4,325</u>

	108年1月1日至9月30日			
	台灣	大陸	調整及消除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,626,823	\$ -	\$ -	\$ 1,626,823
部門間收入	-	5,281	(5,281)	-
利息收入	116	-	-	116
其他	236	-	-	236
收入總計	<u>\$ 1,627,175</u>	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$(5,281)</u>	<u>\$ 1,627,175</u>
利息費用	\$ 18,344	\$ 215	\$ -	\$ 18,559
折舊與攤銷	\$ 844	\$ 407	\$ -	\$ 1,251

108年1月1日至9月30日

	台灣	大陸	調整及消除	合計
採權益法認列 之子公司及關 聯企業(損)益 份額	\$ (71)	\$ -	\$ 71	\$ -
應報導部門損益	\$ 9,862	\$ (71)	\$ 71	\$ 9,862
應報導部門資產	\$ 794,679	\$ 1,830	\$ (2,125)	\$ 794,384

107年7月1日至9月30日

	台灣	大陸	調整及消除	合計
收入				
來自外部客戶 收入	\$ 483,128	\$ -	\$ -	\$ 483,128
部門間收入	-	1,669	(1,669)	-
利息收入	9	-	-	9
其他	57	-	-	57
收入總計	\$ 483,194	\$ 1,669	\$ (1,669)	\$ 483,194
利息費用	\$ 5,201	\$ 64	\$ -	\$ 5,265
折舊與攤銷	\$ 210	\$ -	\$ -	\$ 210
採權益法認列 之子公司及關 聯企業(損)益 份額	\$ 679	\$ -	\$ (679)	\$ -
應報導部門損益	\$ 16,289	\$ 679	\$ (679)	\$ 16,289

107年1月1日至9月30日

	台灣	大陸	調整及消除	合計
收入				
來自外部客戶 收入	\$ 1,433,800	\$ -	\$ -	\$ 1,433,800
部門間收入	-	3,661	(3,661)	-
利息收入	71	-	-	71
其他	503	2	-	505
收入總計	\$ 1,434,374	\$ 3,663	\$ (3,661)	\$ 1,434,376
利息費用	\$ 14,957	\$ 224	\$ -	\$ 15,181
折舊與攤銷	\$ 630	\$ -	\$ -	\$ 630

	107年1月1日至9月30日			
	台灣	大陸	調整及消除	合計
採權益法認列之 子公司及關聯企 業(損)益份額	\$ (730)	\$ -	\$ 730	\$ -
應報導部門損益	\$ 9,958	\$ (730)	\$ 730	\$ 9,958
應報導部門資產	\$ 735,215	\$ 1,976	\$ (2,549)	\$ 734,642

(四) 主要客戶資訊：

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10%以上者如下：

客戶名稱	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
	銷貨金額	所佔比例	銷貨金額	所佔比例
甲客戶	\$ 584,694	99%	\$ 482,370	100%

客戶名稱	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	銷貨金額	所佔比例	銷貨金額	所佔比例
甲客戶	\$ 1,617,101	99%	\$ 1,429,084	100%

合邦電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
0	本公司	台合芯集成電路(深圳) 有限公司	1	勞務費用	\$5,281	月結90天	0.32%
0	本公司	台合芯集成電路(深圳) 有限公司	1	其他應收款-關係人	\$2,125	雙方協議	0.27%

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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

合邦電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二、轉投資事業相關資訊

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
本公司	United Holdings Business Ltd	英屬維京 群島	投資公司	USD 110	USD 110	1,100	100.00%	(\$5,386)	\$(71)	\$(71)	子公司
本公司	圓邦科技股份有限公司	台灣	電子零件製造、智慧財產 權買賣及國際貿易	\$ 1,000	\$ 1,000	180	22.50%	-	-	-	關聯企業

合邦電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三、大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目名稱	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	被投資公司 本期(損)益	合併公司直接 或間接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
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	HKD 1,000	註1	USD 128	\$ -	\$ -	USD 128	\$(71)	100.00%	\$(71)	\$(5,454)	\$ -

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

2. 大陸地區限額

公司名稱	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(註5)
台合芯集成電路 (深圳)有限公司	\$ 3,973 (USD 128)	\$ 3,973 (USD 128)	\$ 78,425

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表評價認列。

註3：係以截至本期止合併公司實際匯至大陸地區之彙總金額列示。

註4：係以財務報告日之即期匯率US：NT=31.040換算。

註5：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」大陸投資限額為本公司淨值之60%計算。