

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113年及112年第3季

公司地址：新竹科學工業園區園區二路11號8樓

電話：(03)5795222

民國113年第3季合併財務報告
合併財務報告目錄

項 目	頁次
一、會計師核閱報告	1
二、合併資產負債表	2
三、合併綜合損益表	3
四、合併權益變動表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6~7
(四)重大會計政策之彙總說明	8~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~23
(七)金融工具	24~27
(八)財務風險管理	28~30
(九)資本風險管理	30
(十)關係人交易	30~31
(十一)質押之資產	31
(十二)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十三)重大之災害損失	31
(十四)重大之期後事項	31
(十五)其他	31~32
(十六)附註揭露事項	32~33
1. 重大交易事項相關資訊	32~33
2. 轉投資事業相關資訊	33
3. 大陸投資資訊	33
4. 主要股東資訊	33
(十七)部門資訊	33~36



BKR
INTERNATIONAL

聯捷聯合會計師事務所

新竹縣竹北市惟馨街 76 號 7 樓
7F., No. 76, Weixin St., Zhubei
City, Hsinchu County 302,
Taiwan (R.O.C.)
Lan-Jai CPAs Firm
Tel: (03)656-1578
Fax: (03)656-1778

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113年及112年9月30日之合併資產負債表，暨民國113年及112年7月1日至9月30日及民國113年及112年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國113年及112年1月1日至9月30日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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」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

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表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」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113年及112年9月30日之合併財務狀況，暨民國113年及112年7月1日至9月30日及民國113年及112年1月1日至9月30日之合併財務績效及民國113年及112年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

聯捷聯合會計師事務所

會計師 詹定勳

詹定勳



會計師 邱雲超

邱雲超



金融監督管理委員會核准文號：

金管證審字第1000021827號

金融監督管理委員會核准文號：

金管證審字第1080334034號

中 華 民 國 1 1 3 年 1 1 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113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日		代碼	負 債 及 權 益	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 68,095	41	\$ 52,297	33	\$ 69,082	44	2100	短期借款(附註十七及三十)	\$ 25,000	15	\$ 25,000	16	\$ 25,000	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註七)	22,630	14	51,124	32	24,203	15	2130	合約負債(附註二十二)	-	-	5,535	4	5,535	4
1170	應收票據及帳款淨額(附註八)	26,328	16	22,137	14	27,531	17	2170	應付帳款	1,606	1	241	-	492	-
1200	其他應收款(附註八及三十四)	257	-	100	-	177	-	2200	其他應付款	2,103	1	2,475	2	1,932	1
130x	存貨(附註九)	19,252	11	8,501	6	15,607	10	2220	其他應付款-關係人(附註二十九)	5	-	5	-	5	-
1410	預付款項	3,011	2	256	-	3,261	2	2250	負債準備-流動(附註十八)	-	-	-	-	-	-
1460	待出售非流動資產淨額(附註十及三十)	18,887	11	-	-	-	-	2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註十及十四)	4,814	3	-	-	-	-
1476	其他金融資產(附註十、十一及三十)	8,912	5	3,170	2	2,764	2	2280	租賃負債-流動(附註十及十四)	-	-	202	-	76	-
11xx	流動資產合計	167,372	100	137,585	87	142,625	90	2300	其他流動負債(附註十)	5,221	3	24	-	54	-
	非流動資產							21xx	流動負債合計	38,749	23	33,482	22	33,094	21
1600	不動產、廠房及設備(附註十、十三及三十)	-	-	6,209	4	6,293	4		非流動負債						
1755	使用權資產(附註十及十四)	-	-	4,965	3	72	-	2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	88	-
1760	投資性不動產淨額(附註十、十五及三十)	-	-	8,380	6	8,488	6	2580	租賃負債-非流動(附註十及十四)	-	-	4,763	3	-	-
1780	無形資產(附註十六)	-	-	-	-	-	-	2645	存入保證金	520	-	520	-	520	-
1840	遞延所得稅資產	158	-	158	-	195	-	25xx	非流動負債合計	520	-	5,283	3	608	-
1920	存出保證金(附註十一)	251	-	249	-	251	-	2xxx	負債總計	39,269	23	38,765	25	33,702	21
15xx	非流動資產合計	409	-	19,961	13	15,299	10		權益(附註二十)						
								3110	普通股股本	136,049	82	136,049	86	136,049	87
								3300	保留盈餘	(8,327)	(5)	(18,041)	(11)	(12,606)	(8)
								3400	其他權益	790	-	773	-	779	-
								3xxx	權益總計	128,512	77	118,781	75	124,222	79
1xxx	資產總計	\$ 167,781	100	\$ 157,546	100	\$ 157,924	100		負債及權益總計	\$ 167,781	100	\$ 157,546	100	\$ 157,924	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

負責人



經理人：



主辦會計：



合邦電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國113年及112年7月1日至9月30日及民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈(虧)為元外)

代碼	項目	113年7月1日 至9月30日		112年7月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二十二)	\$ 18,198	100	\$ 12,954	100	\$ 40,544	100	\$ 38,602	100
5000	營業成本(附註九)	(15,187)	(83)	(12,676)	(98)	(33,355)	(83)	(35,936)	(93)
5950	營業毛利	3,011	17	278	2	7,189	17	2,666	7
	營業費用								
6100	推銷費用	(286)	(2)	(381)	(3)	(809)	(2)	(943)	(2)
6200	管理費用	(2,905)	(16)	(2,799)	(21)	(8,927)	(22)	(9,475)	(25)
6300	研究發展費用	(454)	(2)	(409)	(3)	(1,372)	(3)	(1,894)	(5)
6000	營業費用合計	(3,645)	(20)	(3,589)	(27)	(11,108)	(27)	(12,312)	(32)
6900	營業淨損	(634)	(3)	(3,311)	(25)	(3,919)	(10)	(9,646)	(25)
	營業外收入及支出(附註二十三)								
7100	利息收入	1,243	7	1,076	8	3,846	9	2,207	6
7010	其他收入	693	4	626	5	7,123	18	1,652	4
7020	其他利益及損失	(2,682)	(15)	3,665	28	3,164	8	4,509	11
7050	財務成本	(166)	(1)	(131)	(1)	(487)	(1)	(549)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(912)	(5)	5,236	40	13,646	34	7,819	20
7900	稅前淨利(淨損)	(1,546)	(8)	1,925	15	9,727	24	(1,827)	(5)
7950	所得稅費用(附註二十五)	(3)	-	(3)	-	(13)	-	(9)	-
8200	本期淨利(淨損)	(1,549)	(8)	1,922	15	9,714	24	(1,836)	(5)
	其他綜合損益								
	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(附註二十)	9	-	(1)	-	17	-	4	-
8399	與後續可能重分類之項目相 關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨 額)	9	-	(1)	-	17	-	4	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 1,540)	(8)	\$ 1,921	15	\$ 9,731	24	(\$ 1,832)	(5)
	每股盈餘(虧)(附註二十一)								
9750	基本每股盈(虧)	(\$ 0.12)		\$ 0.14		\$ 0.71		(\$ 0.14)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

負責人



經理人：



主辦會計：




合邦電子股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	保留盈餘		其他權益項目		權益總額
		待彌補虧損		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
民國112年1月1日餘額	\$ 136,049	(\$ 10,770)	\$ 775	\$	\$	126,054
本期淨損	-	(1,836)	-	(1,836)
本期其他綜合損益	-	-	4			4
本期綜合損益總額	-	(1,836)	4	(1,832)
民國112年9月30日餘額	\$ 136,049	(\$ 12,606)	\$ 779	\$	\$	124,222
民國113年1月1日餘額	136,049	(18,041)	773			118,781
本期淨利	-	9,714	-			9,714
本期其他綜合損益	-	-	17			17
本期綜合損益總額	-	9,714	17			9,731
民國113年9月30日餘額	\$ 136,049	(\$ 8,327)	\$ 790	\$	\$	128,512

後附之附註係本合併財務報告之一部分

負責 

經理人： 

主辦會計：



合邦電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至9月30日


單位：新台幣仟元

	113年1月1日 至9月30日	112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(損)	\$ 9,727	(\$ 1,827)
收益費損項目：		
折舊費用	667	803
利息費用	487	549
利息收入	(3,846)	(2,207)
其他減損迴轉利益	-	(138)
存貨跌價(回升利益)損失	(1,183)	1,472
逾請求權之合約負債轉列收入	(5,535)	-
逾請求權之應付帳款轉列收入	(245)	-
營業資產及負債之淨變動數		
應收票據及帳款	(4,191)	7,878
其他應收款	(166)	(7)
存貨	(9,568)	(1,320)
預付款項	(2,755)	(2,811)
其他金融資產	(27)	8,845
應付帳款	1,610	(2,372)
其他應付款	(328)	(119)
負債準備	-	(2,025)
其他流動負債	(223)	23
營運產生之現金流(出)入	(15,576)	6,744
收取之利息	3,855	2,199
支付之利息	(531)	(546)
支付之所得稅	(308)	(9)
營業活動之淨現金流(出)入	(12,560)	8,388
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	28,494	20,597
處分採用權益法之投資	-	138
存出保證金(增加)減少	(2)	17
投資活動之淨現金流入	28,492	20,752
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(30,000)
租賃負債本金償還	(151)	(224)
籌資活動之淨現金流出	(151)	(30,224)
匯率變動對現金及約當現金之影響	17	4
本期現金及約當現金增加(減少)數	15,798	(1,080)
期初現金及約當現金餘額	52,297	70,162
期末現金及約當現金餘額	\$ 68,095	\$ 69,082

後附之附註係本合併財務報告之一部分

負責人 

經理人： 

主辦會計： 

合邦電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國113年及112年1月1日至9月30日

(除另予註明者外，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、半導體材料銷售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113年11月6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) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國113年1月1日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國114年1月1日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或 修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none">• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

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經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國112年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國112年度合併財務報告附註四。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

合併公司每一個體均係以各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. 本合併財務報告編製原則與民國112年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國112年度合併財務報告附註四(四)。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113年9月30日	112年12月31日	112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) 待出售處分群組

處分群組帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之處分群組必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之處分群組係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(六) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國112年度合併財務報告附註五之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源。

六、現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 70	\$ 70	\$ 70
活期存款及支票存款	8,681	2,240	4,472
約當現金			
原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款	59,344	49,987	64,540
合 計	<u>\$ 68,095</u>	<u>\$ 52,297</u>	<u>\$ 69,082</u>

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，請詳附註二十六。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	\$ 22,630	\$ 51,124	\$ 24,203

有關按攤銷後成本衡量之金融資產之匯率風險及敏感性分析之資訊揭露，請詳附註二十六。

八、應收票據及帳款、其他應收款

(一) 應收票據及帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳 面金額	\$ -	\$ 11,917	\$ 9,191
減:備抵損失	-	-	-
	<u>-</u>	<u>11,917</u>	<u>9,191</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳 面金額	\$ 26,736	\$ 10,611	\$ 18,739
減:備抵損失	(408)	(391)	(399)
	<u>26,328</u>	<u>10,220</u>	<u>18,340</u>
	<u>\$ 26,328</u>	<u>\$ 22,137</u>	<u>\$ 27,531</u>

合併公司對商品銷售之授信期間原則上為月結60~125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，並指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。

合併公司採用國際財務報導準則第9號之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。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票據及帳款之備抵損失如下：

民國113年9月30日

	未逾期	逾期1-60天	逾期61-150天	逾期超過150天	合計
預期信用損失率	0%	0%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 26,328	\$ -	\$ -	\$ 408	\$ 26,736
備抵損失(存續期)					
間預期信用損失)	-	-	-	(408)	(408)
攤銷後成本	\$ 26,328	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,328

民國112年12月31日

	未逾期	逾期1-60天	逾期61-150天	逾期超過150天	合計
預期信用損失率	0%	0%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 22,137	\$ -	\$ -	\$ 391	\$ 22,528
備抵損失(存續期)					
間預期信用損失)	-	-	-	(391)	(391)
攤銷後成本	\$ 22,137	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,137

民國112年9月30日

	未逾期	逾期1-60天	逾期61-150天	逾期超過150天	合計
預期信用損失率	0%	0%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 27,531	\$ -	\$ -	\$ 399	\$ 27,930
備抵損失(存續期)					
間預期信用損失)	-	-	-	(399)	(399)
攤銷後成本	\$ 27,531	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,531

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
期初餘額	(\$ 391)	(\$ 397)
匯率影響數	(17)	(2)
期末餘額	(\$ 408)	(\$ 399)

(二) 其他應收款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他應收款			
其他應收款-非關係人	\$ 112,495	\$ 112,338	\$ 112,415
減:備抵損失	(112,238)	(112,238)	(112,238)
	\$ 257	\$ 100	\$ 177

合併公司應收票據及帳款、其他應收款之信用暴險資訊揭露，請詳附註二十六。

九、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
商品	\$ 13,402	\$ 5,431	\$ 10,951
原料	2,595	-	-
在製品及半成品	1,134	-	-
製成品	2,121	3,070	4,656
合 計	<u>\$ 19,252</u>	<u>\$ 8,501</u>	<u>\$ 15,607</u>

截至民國113年9月30日、112年12月31日及9月30日止，合併公司之存貨均無提供作質押擔保之情形。

民國113年及112年7月1日至9月30日及民國113年及112年1月1日至9月30日，與存貨相關之銷貨成本分別為15,187仟元、12,676仟元、33,355仟元及35,936仟元。銷貨成本包括存貨跌價(回升利益)損失0仟元、1,128仟元、(1,183)仟元及1,472仟元。

十、待出售處分群組

本公司為活化不動產及因應公司未來發展需求，於民國113年8月8日經董事會決議授權董事長以不低於外部不動產鑑價報告金額前提下，處分新竹科學園區園區二路11號8樓之辦公室，經參酌力行不動產估價師事務所出具之估價報告，於民國113年8月30日簽訂不動產買賣契約，處分價款為51,676仟元（未稅），惟此交易需經新竹科學工業園區管理局核准，致合約另行約定若於民國113年12月31日未能完成產權移轉，則此契約自動失效。截至民國113年9月30日止，尚未完成產權過戶，故將該資產分類至待出售處分群組。第一期簽約款已存入不動產買賣價金履保信託帳戶，分別帳列於其他金融資產及其他流動負債。

(一) 待出售處分群組之資產及負債：

	113年9月30日
房屋及建築	\$ 5,995
投資性不動產	8,092
使用權資產	4,800
	<u>\$ 18,887</u>
租賃負債	<u>\$ 4,814</u>

(二) 經評估該待出售非流動資產之帳面金額係低於公允價值減出售成本，故無減損之情事。

十一、其他金融資產(含存出保證金)

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流 動</u>			
暫付款	\$ 551	\$ 266	\$ 165
質押定期存款	2,941	2,904	2,599
不動產買賣價金履保信託	5,420		
合 計	\$ 8,912	\$ 3,170	\$ 2,764
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 251	\$ 249	\$ 251

截至民國113年9月30日、112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及國外進口貨物之擔保之情形，請詳附註三十之說明；另，不動產買賣價金履保信託，請詳附註十之說明。

十二、採用權益法之投資

合併公司之採用權益法之投資之被投資公司圓邦科技股份有限公司於民國111年2月11日經主管機關經授中字第11135002600號命令解散，並於民國111年4月28日經主管機關經授中字第11135006460號廢止，另於民國112年1月5日收回被投資公司清算分配之餘財產，請詳附註二十三之說明。

十三、不動產、廠房及設備

	房屋及建築物	機器設備	生財器具	什項設備	合計
<u>成 本</u>					
113年1月1日餘額	\$ 15,757	\$ 2,946	\$ 402	\$ 1,170	\$ 20,275
重分類至待出售非流動資產	(15,757)	-	-	-	(15,757)
113年9月30日餘額	\$ -	\$ 2,946	\$ 402	\$ 1,170	\$ 4,518
<u>累積折舊及減損</u>					
113年1月1日餘額	\$ 9,548	\$ 2,946	\$ 402	\$ 1,170	\$ 14,066
折舊費用	214	-	-	-	214
重分類至待出售非流動資產	(9,762)	-	-	-	(9,762)
113年9月30日餘額	\$ -	\$ 2,946	\$ 402	\$ 1,170	\$ 4,518
<u>帳面價值</u>					
113年9月30日淨額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	房屋及建築物	機器設備	生財器具	什項設備	合計
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 15,757	\$ 2,946	\$ 402	\$ 1,170	\$ 20,275
增 添	-	-	-	-	-
112年9月30日餘額	\$ 15,757	\$ 2,946	\$ 402	\$ 1,170	\$ 20,275
<u>累積折舊及減損</u>					
112年1月1日餘額	\$ 9,226	\$ 2,946	\$ 377	\$ 1,170	\$ 13,719
折舊費用	242	-	21	-	263
112年9月30日餘額	\$ 9,468	\$ 2,946	\$ 398	\$ 1,170	\$ 13,982
<u>帳面價值</u>					
112年9月30日淨額	\$ 6,289	\$ -	\$ 4	\$ -	\$ 6,293

截至民國113年9月30日、112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，請詳附註三十之說明。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	\$ -	\$ 4,965	\$ 72
使用權資產折舊費用			
土地使用權	\$ 41	\$ 72	\$ 216

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ -	\$ 202	\$ 76
非流動	-	4,763	-
合 計	\$ -	\$ 4,965	\$ 76

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
土地使用權	-	2.075%	2%

(三) 重要承租活動及條款

本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132年12月31日到期。該土地使用權每年租金計304仟元，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。本公司對於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

本公司租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
1年內	\$ 304	\$ 303	\$ 76
超過1年但不超過5年	1,216	1,518	-
超過5年	4,324	4,250	-
	<u>\$ 5,844</u>	<u>\$ 6,071</u>	<u>\$ 76</u>

本公司為活化不動產及因應公司未來發展需求，於民國113年8月8日經董事會決議授權董事長以不低於外部不動產鑑價報告金額前提下，處分新竹科學園區園區二路11號8樓之辦公室，其土地使用權之承租合約亦將於出售辦公室時終止，將影響本公司未來將給付之租賃總額；惟此交易需經新竹科學工業園區管理局核准，故將該資產分類至待出售處分群組，請詳附註十之說明。

本公司預計於新竹科學工業園區管理局核准上述處分交易後，以售後租回方式向購買方承租部分辦公室，預計每月租金費用計新台幣96仟元，租期三年。

十五、投資性不動產

<u>成 本</u>	<u>房屋及建築</u>
113年1月1日餘額	\$ 17,578
重分類至待出售非流動資產	(17,578)
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
113年1月1日餘額	\$ 9,198
本期折舊及減損	288
重分類至待出售非流動資產	(9,486)
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>
<u>帳面價值</u>	
113年9月30日淨額	<u>\$ -</u>

成 本	房屋及建築
112年1月1日餘額	\$ 17,578
增 添	-
112年9月30日餘額	\$ 17,578
累計折舊及減損	
112年1月1日餘額	\$ 8,766
本期折舊及減損	324
112年9月30日餘額	\$ 9,090
帳面價值	
112年9月30日淨額	\$ 8,488

合併公司自民國111年第3季起出租部分房屋及建築物，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，而將該不動產、廠房及設備予以重分類為投資性不動產，經合併公司管理階層評估，其公允價值並無重大變動。另以投資性不動產作為借款及融資額度之擔保情形，請詳附註三十之說明。

營業租賃出租上述資產未來將收取之未折現租賃給付總額如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
1年內	\$ 1,560	\$ 1,560	\$ 1,560
第2年	130	1,300	1,560
第3年	-	-	130
	\$ 1,690	\$ 2,860	\$ 3,250

合併公司於民國113年8月8日經董事會決議處分新竹科學園區園區二路11號8樓之辦公室，此出租合約亦將於出售辦公室時終止，將影響合併公司未來將收取之未折現租賃給付總額；惟此交易尚待新竹科學工業園區管理局核准，相關待出售處分群組，請詳附註十之說明。

十六、無形資產

成 本	電腦軟體
113年1月1日餘額	\$ 2,187
除 列	(2,187)
113年9月30日餘額	\$ -
累計攤銷及減損	
113年1月1日餘額	\$ 2,187
除 列	(2,187)
113年9月30日餘額	\$ -
帳面價值	
113年9月30日淨額	\$ -

成 本	電腦軟體
112年1月1日餘額	\$ 2,187
增 添	-
112年9月30日餘額	\$ 2,187
累計攤銷及減損	
112年1月1日餘額	\$ 2,187
本期攤銷	-
112年9月30日餘額	\$ 2,187
帳面價值	
112年9月30日淨額	\$ -

十七、短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
擔保借款	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 25,000
尚未使用額度	\$ -	\$ -	\$ -
利率區間	2.075%~2.200%	2.075%	2.075%

合併公司提供資產設定抵押供短期銀行借款之擔保情形，請詳附註三十之說明。

十八、負債準備

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 2,025	\$ 2,025
本期償還	-	(2,025)	(2,025)
期末餘額	\$ -	\$ -	\$ -

本公司於民國109年11月5日收到臺灣新竹地方法院109年度司促字第9944號支付命令，主因本公司前董事長經臺灣高等法院105年度重金上更(一)字第3號判決及最高法院109年台上字第2476號刑事判決違反證券交易法有罪確定在案，新加坡商美國國際產物保險股份有限公司台灣分公司(以下簡稱AIG公司)依董事責任保險保單第六條主張投保中心對本公司提起之民事求償訴訟屬保單除外不保事項，請求本公司給付11,621仟元，及自民國104年1月7日起至清償日止，按年息5%計算之利息，並賠償督促程序費用新台幣500元，茲依上述求償金額提列負債準備。本公司於民國110年9月10日與AIG公司依110年度重訴字第29號於台灣新竹地方法院民事第20法庭和解成立，本公司自民國110年10月起至112年9月止，共分二十四期，分期給付給AIG公司合計5,500仟元，其已於民國112年全數支付完畢。

十九、退職後福利計劃

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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
退休金費用	\$ 93	\$ 92	\$ 276	\$ 303

二十、權益

(一) 普通股股本

	113年9月30日	112年12月31日	112年9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
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	13,605	13,605	13,605
已發行股本	\$ 136,049	\$ 136,049	\$ 136,049

本公司於民國111年6月16日經股東常會決議通過私募發行普通股案，惟一年期限屆滿，故於民國112年3月24日董事會決議通過此案不予辦理私募事宜。

(二) 保留盈餘及股利政策

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。

公司依金管會民國110年3月31日金管證發字第1090150022號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。

3. 盈餘分配

本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本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113年6月20日及民國112年6月15日股東會決議，因112年度及111年度彌補後仍虧損，故不予配發股利。有關股東會決議虧損撥補情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(三) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
113年1月1日餘額	\$ 773
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17
113年9月30日餘額	<u>\$ 790</u>
112年1月1日餘額	\$ 775
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4
112年9月30日餘額	<u>\$ 779</u>

二十一、每股盈(虧)

(一) 基本每股盈(虧)

基本每股盈(虧)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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之 本年度淨利(損)	(\$ 1,549)	\$ 1,922	\$ 9,714	(\$ 1,836)
普通股加權平均流通 在外股數(仟股)	13,605	13,605	13,605	13,605
基本每股虧損(元)	(0.12)	0.14	0.71	(0.14)

註：本公司未具有稀釋作用之潛在普通股。

二十二、營業收入

(一) 合併公司於本季所產生收入之分析如下

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 18,198	\$ 12,478	\$ 40,472	\$ 38,069
勞務收入	-	476	72	533
合 計	\$ 18,198	\$ 12,954	\$ 40,544	\$ 38,602

(二) 客戶合約收入之細分

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
半導體材料	\$ 15,763	\$ 11,592	\$ 31,845	\$ 32,429
積體電路	2,435	886	8,627	5,640
技術服務收入	-	476	72	533
合 計	\$ 18,198	\$ 12,954	\$ 40,544	\$ 38,602

(三) 合約負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
合約負債	\$ -	\$ 5,535	\$ 5,535

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。合併公司於本期將逾請求權之合約負債計5,535仟元轉列其他收入，請詳附註二十三(二)。

二十三、營業外收入及支出

(一) 利息收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行存款利息	\$ 1,243	\$ 1,076	\$ 3,846	\$ 2,207

(二) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 448	\$ 436	\$ 1,343	\$ 1,318
政府補助收入	-	190	-	190
其他減損迴轉利益	-	-	-	138
逾請求權之合約負債轉 列收入	-	-	5,535	-
逾請求權之應付帳款轉 列收入	245	-	245	-
其他	-	-	-	6
合計	\$ 693	\$ 626	\$ 7,123	\$ 1,652

其他減損迴轉利益係合併公司於民國112年1月5日收回被投資公司清算分配之剩餘財產，請詳附註十二之說明。

(三) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 2,682)	\$ 3,665	\$ 3,164	\$ 4,597
其他損失	-	-	-	(88)
合計	(\$ 2,682)	\$ 3,665	\$ 3,164	\$ 4,509

(四) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
借款利息	\$ 138	\$ 130	\$ 404	\$ 546
押金設算息	3	-	7	-
租賃負債利息	25	1	76	3
合計	\$ 166	\$ 131	\$ 487	\$ 549

二十四、員工及董事酬勞

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113年及112年1月1日至9月30日估列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。

二十五、所得稅

(一) 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。

所得稅費用明細如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3	\$ 3	\$ 10	\$ 8
調整前期之當期 所得稅	-	-	3	1
小計	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 9</u>

(二) 所得稅核定情形

截至民國113年9月30日止，本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國111年度。

二十六、金融工具

(一) 金融工具之種類

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$ 68,095	\$ 52,297	\$ 69,082
按攤銷後成本衡量之金融資產	22,630	51,124	24,203
應收票據及帳款	26,328	22,137	27,531
其他應收款(含關係人)	257	100	177
其他金融資產(含存出保證金)	9,163	3,419	3,015
合計	<u>\$ 126,473</u>	<u>\$ 129,077</u>	<u>\$ 124,008</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 25,000
應付票據及帳款	1,606	241	492
其他應付款(含關係人)	2,108	2,480	1,937
租賃負債	-	4,965	76
存入保證金	520	520	520
合計	<u>\$ 29,234</u>	<u>\$ 33,206</u>	<u>\$ 28,025</u>

(二) 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113年9月30日、民國112年12月31日及9月30日之最大信用暴險金額分別為126,473仟元、129,077仟元及124,008仟元。

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。

(三) 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。

113年9月30日					
	短於1年	1~2年	2~5年	5年以上	合 計
短期借款	\$ 25,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,000
應付帳款	1,606	-	-	-	1,606
其他應付款(含關係人)	2,108	-	-	-	2,108
租賃負債	-	-	-	-	-
存入保證金	-	520	-	-	520
	<u>\$ 28,714</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,234</u>

112年12月31日					
	短於1年	1~2年	2~5年	5年以上	合 計
短期借款	\$ 25,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,000
應付帳款	241	-	-	-	241
其他應付款(含關係人)	2,480	-	-	-	2,480
租賃負債	202	207	646	3,910	4,965
存入保證金	-	520	-	-	520
	<u>\$ 27,923</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 3,910</u>	<u>\$ 33,206</u>

112年9月30日					
	短於1年	1~2年	2~5年	5年以上	合 計
短期借款	\$ 25,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,000
應付帳款	492	-	-	-	492
其他應付款(含關係人)	1,937	-	-	-	1,937
租賃負債	76	-	-	-	76
存入保證金	-	-	520	-	520
	<u>\$ 27,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,025</u>

(四) 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：

民國113年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面價值
<u>外 幣 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	3,334	31.65	(美 金：新台幣)	<u>\$ 105,501</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	-	31.65	(美 金：新台幣)	<u>\$ -</u>

民國112年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面價值
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	3,379	30.71	(美金：新台幣)	\$ 103,751
港元		4	3.93	(港幣：新台幣)	17
					<u>\$ 103,768</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	-	30.71	(美金：新台幣)	\$ -

民國112年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面價值
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	3,332	32.27	(美金：新台幣)	\$ 107,521
港元		4	4.12	(港幣：新台幣)	18
					<u>\$ 107,539</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	-	32.27	(美金：新台幣)	\$ -

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、應收帳款及應付帳款，於換算時產生外幣兌換損益。民國113年及112年1月1日至9月30日當新台幣相對於美元及港元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，合併公司民國113年及112年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別增加或減少844仟元及860仟元，兩期分析採相同基礎。

(五) 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113年及112年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別增加或減少394仟元及409仟元。

(六) 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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、應付款項(含關係人)及其他金融資產、短期借款及存入保證金。

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。

存出保證金及存入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113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。

二十七、財務風險管理

(一) 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

1. 信用風險
2. 流動性風險
3. 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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、美元及港幣。

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。

二十八、資本風險管理

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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
權益總額	\$ 128,512	\$ 118,781	\$ 124,222
資產總額	\$ 167,781	\$ 157,546	\$ 157,924
權益比率	76.60%	75.39%	78.66%

截至民國113年9月30日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

二十九、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
多春投資(股)公司 (以下簡稱多春公司)	該公司負責人與本公司負責人屬近親

(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. 其他應付款-關係人

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
多春公司	\$ 5	\$ 5	\$ 5

2. 主要管理階層之獎酬

民國113年及112年7月1日至9月30日及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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,109	\$ 1,125	\$ 3,364	\$ 3,380

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。

三十、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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
不動產、廠房及設備（淨額）	\$ -	\$ 6,209	\$ 6,289
投資性不動產（淨額）	-	8,380	8,488
質押定期存款	2,941	2,904	2,599
待出售非流動資產	14,087	-	-
合計	\$ 17,028	\$ 17,493	\$ 17,376

三十一、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國113年9月30日、112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請詳附註十四。

三十二、重大災害損失：無。

三十三、重大之期後事項：無。

三十四、其他

(一) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	113年7月1日至9月30日			112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	\$ 111	\$1,715	\$1,826	\$ 100	\$1,510	\$1,610
員工保險費用	16	150	166	15	164	179
退休金費用	8	85	93	7	85	92
董事酬金	-	170	170	-	170	170
其他員工福利費用	9	115	124	8	101	109
折舊費用	57	110	167	85	185	270

功能別 性質別	113年1月1日至9月30日			112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	\$ 334	\$5, 219	\$5, 553	\$ 352	\$5, 559	\$5, 911
員工保險費用	55	481	536	67	532	599
退休金費用	22	254	276	21	282	303
董事酬金	-	510	510	-	535	535
其他員工福利費用	27	320	347	22	317	339
折舊費用	226	441	667	254	549	803

(二) 本公司於民國108年12月間，受香港群眾運動事件影響，致供應商遲延交付貨物，本公司之股東多春公司未免本公司因此受有重大損害及保障員工及股東權益，簽訂「借款暨債權讓與契約書」及相關增補協議，同意於美元22,371仟元(折合新台幣約693,046仟元)範圍內對供應商之債權，部分轉讓予多春公司以支應供應商遲延交貨產生之損失。故本公司將原對供應商之預付貨款分別轉列其他應收款及其他應收款-關係人，本公司已於民國111年收回全數轉列其他應收款-關係人款項580,808仟元，另針對剩餘未讓與金額112,238仟元本公司業已於民國109年全數提列預期信用減損損失。另，本公司並協助多春公司對前總經理及三家供應商進行刑事訴訟。本公司依上述協議於民國109年4月10日對前總經理暨供應商於臺灣新竹地方檢察署提出違反證券交易法特別背信罪附帶損害賠償訴訟，新竹地方檢察署分別於民國109年12月10日及110年11月22日做出不起訴之處分，而後本公司再委請律師向臺灣高等檢察署檢察長聲請再議，並於民國111年1月28日收到臺灣高等檢察署受理發回新竹地方檢察署續查。截至本合併財務報告日止，本案尚在審理中。

三十五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

民國113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：請詳附表一。
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：請詳附表二。

(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)：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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。

(四) 主要股東資訊：請詳附表五。

三十六、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，故應報導之部門收入及營運結果可參照合併綜合損益表；應報導之部門資產可參照合併資產負債表。

(二) 合併公司主要營運部門資訊及調節如下(含地區別資訊)：

	113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	\$ 18,198	\$ -	\$ -	\$ 18,198
部門間收入	-	628	(628)	-
利息收入	1,243	-	-	1,243
其他	448	245	-	693
收入總計	\$ 19,889	\$ 873	(\$ 628)	\$ 20,134
利息費用	(\$ 166)	\$ -	\$ -	(\$ 166)
折舊及攤銷	\$ 167	\$ -	\$ -	\$ 167
採權益法認列之子公司 及關聯企業(損)益份 額	\$ 298	\$ -	(\$ 298)	\$ -
應報導部門損益	(\$ 1,549)	\$ 298	(\$ 298)	(\$ 1,549)

	112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	\$ 12,954	\$ -	\$ -	\$ 12,954
部門間收入	-	617	(617)	-
利息收入	1,076	-	-	1,076
其他	626	-	-	626
收入總計	\$ 14,656	\$ 617	(\$ 617)	\$ 14,656
利息費用	(\$ 131)	\$ -	\$ -	(\$ 131)
折舊及攤銷	\$ 270	\$ -	\$ -	\$ 270
採權益法認列之子公司 及關聯企業(損)益份 額	\$ 106	\$ -	(\$ 106)	\$ -
應報導部門損益	\$ 1,922	\$ 106	(\$ 106)	\$ 1,922

113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	\$ 40,544	\$ -	\$ -	\$ 40,544
部門間收入	-	1,877	(1,877)	-
利息收入	3,845	1	-	3,846
其他	6,878	245	-	7,123
收入總計	\$ 51,267	\$ 2,123	(\$ 1,877)	\$ 51,513
利息費用	(\$ 487)	\$ -	\$ -	(\$ 487)
折舊及攤銷	\$ 667	\$ -	\$ -	\$ 667
採權益法認列之子公司 及關聯企業(損)益份 額	\$ 423	\$ -	(\$ 423)	\$ -
應報導部門損益	\$ 9,714	\$ 423	(\$ 423)	\$ 9,714
應報導部門資產	\$ 167,381	\$ 953	(\$ 553)	\$ 167,781

112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	\$ 38,602	\$ -	\$ -	\$ 38,602
部門間收入	-	1,863	(1,863)	-
利息收入	2,206	1	-	2,207
其他	1,652	-	-	1,652
收入總計	\$ 42,460	\$ 1,864	(\$ 1,863)	\$ 42,461
利息費用	(\$ 549)	\$ -	\$ -	(\$ 549)
折舊及攤銷	\$ 803	\$ -	\$ -	\$ 803
採權益法認列之子公司 及關聯企業(損)益份 額	\$ 169	\$ -	(\$ 169)	\$ -
應報導部門損益	(\$ 1,836)	\$ 169	(\$ 169)	(\$ 1,836)
應報導部門資產	\$ 157,352	\$ 611	(\$ 39)	\$ 157,924

(三) 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：

113年7月1日 至9月30日			112年7月1日 至9月30日		
客戶名稱	銷貨金額	所佔比例	客戶名稱	銷貨金額	所佔比例
甲客戶	\$ 15,763	87%	甲客戶	\$ 11,593	89%
乙客戶	\$ 2,435	13%	乙客戶	\$ 886	7%

113年1月1日 至9月30日			112年1月1日 至9月30日		
客戶名稱	銷貨金額	所佔比例	客戶名稱	銷貨金額	所佔比例
甲客戶	\$ 30,699	76%	甲客戶	\$ 32,429	84%
乙客戶	\$ 8,627	21%	乙客戶	\$ 5,640	15%

合邦電子股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國113年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益(註1)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	新竹科學園區園區二路11號8樓	113/8/29	103/8/31	\$ 14,087	\$ 51,676	\$ 5,162	\$ 34,906	翊傑科技股份有限公司	非關係人	活化不動產及因應公司未來發展需求	不動產估價師之鑑價報告	註2

註1：本公司預計以售後租回方式向購買方承租部分辦公室，故處分損益係依據本公司預期未來租金給付之現值計算移轉予買方兼出租人之權利有關之金額。

註2：本交易尚未完成，相關交易成本及稅費尚未確定，相關資訊請詳附註十之說明。

合邦電子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113年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象 (註2)	與交易人之關係	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3)
0	本公司	台合芯集成電路(深圳) 有限公司	1	勞務費用	\$ 1,994	每月15日付款	4.63%

註1：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2：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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：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。

註5：上述母子公司之相關交易，編製合併財務報表時業已沖銷。

合邦電子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(不包含大陸被投資公司)
 民國113年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣仟元/仟股

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	去年	年底	股數			
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%	\$ 625	\$ 423	\$ 423	子公司

合邦電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國113年1月1日至9月30日

附表四

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	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期已匯回投資	備註
					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	\$ 423	100.00%	\$ 423	\$ 553	\$ -	

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

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 4,051 (USD128)	\$ 4,051 (USD128)	\$ 77,107

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=31.65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。

合邦電子股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國113年9月30日

附表五

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
柯拔希	4,920,817	36.16%
多春投資股份有限公司	4,491,730	33.01%

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。

註二：本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註三：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。

註四：至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。