

啟發電子股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告
民國 104 及 103 年度

地址：新竹縣竹北市復興一街251號5樓之1

電話：03-6681958

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	權 益 變 動 表	7		-
七、	現 金 流 量 表	8~9		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~21		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	21~22		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	22~38		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	38		二五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	38		二六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	39		二七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	40		二八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	40		二八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	40		二八
	(十四) 部 門 資 訊	40		二九
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	41~44		三十
九、	主 要 會 計 項 目 明 細 表	45~53		-

會計師查核報告

啟發電子股份有限公司 公鑒：

啟發電子股份有限公司民國 104 年暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

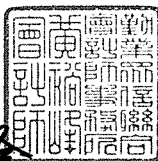
依本會計師查核結果，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達啟發電子股份有限公司民國 104 年暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

啟發電子股份有限公司民國 104 年度財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

黃 裕 峰



會計師 蔡 美 貞

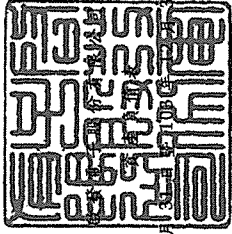
蔡 美 貞



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 105 年 2 月 25 日



民國 104 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	104年12月31日		103年12月31日		103年1月1日		104年12月31日		103年12月31日		103年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 277,208	46	\$ 268,124	45	\$ 141,989	35	\$ -	-	\$ 41,820	7	\$ 41,848	10
1150	應收票據 (附註五及七)	592	-	1,410	-	1,405	-	124,552	20	71,092	12	40,249	10
1170	應收帳款 (附註五及七)	111,013	18	87,847	15	78,180	19	11,066	2	7,691	1	6,962	2
1200	其他應收款 (附註七)	5,027	1	4,752	1	3,222	1	11,202	2	15,280	3	3,163	1
130X	存貨 (附註四、五及八)	100,441	16	122,134	21	75,421	19	-	-	-	-	-	-
1479	其他流動資產 (附註十一)	3,364	1	2,802	-	1,852	1	10,021	2	11,533	2	7,353	2
11XX	流動資產總計	497,645	82	487,069	82	302,069	75	-	-	8,000	2	-	-
1600	非流動資產												
	不動產、廠房及設備 (附註四、九及二六)	103,116	17	100,336	17	96,125	24	-	-	49	-	55	-
1780	無形資產 (附註四及十)	5,472	1	5,729	1	4,843	1	12,422	2	13,768	2	5,789	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	2,987	-	1,816	-	798	-	169,263	28	169,233	29	105,419	26
1990	其他非流動資產 (附註十一)	240	-	54	-	1,115	-	-	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	111,815	18	107,935	18	102,881	25	513	-	24,700	4	44,700	11
	資產總計	\$ 609,460	100	\$ 595,004	100	\$ 404,950	100	\$ 609,460	100	\$ 595,004	100	\$ 404,950	100
	負債												
	應付票據 (附註十三)												
	應付帳款 (附註十三)												
	其他應付款 (附註十五)												
	本期所得稅負債 (附註四及二一)												
	應付員工紅利及董監酬勞 (附註二一)												
	一年內到期長期負債 (附註十二及二六)												
	應付租賃款-流動 (附註四及十)												
	其他流動負債 (附註十五)												
	流動負債總計												
	非流動負債												
	長期應付 (附註十二及二六)												
	負債準備 (附註四及十六)												
	應付租賃款-非流動 (附註四及十四)												
	其他非流動負債 (附註十五)												
	非流動負債總計												
	負債總計												
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)												
	股本												
	普通股股本												
	資本公積												
	保留盈餘												
	法定盈餘公積												
	未分配盈餘												
	保留盈餘總計												
	權益總計												
	負債與權益總計												
1XXX	資產總計	\$ 609,460	100	\$ 595,004	100	\$ 404,950	100	\$ 609,460	100	\$ 595,004	100	\$ 404,950	100

後附之附註係本財務報告之一部分。



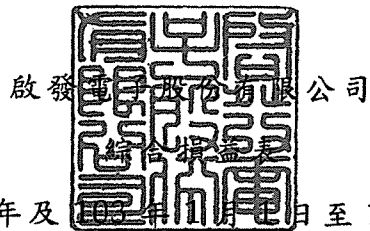
董事長：



經理人：



會計主管：



啟發電子股份有限公司

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	104年度		103年度	
	金 額	%	金 額	%
4100 銷貨收入（附註四、十九及二一）	\$ 579,450	100	\$ 579,812	100
5110 銷貨成本（附註八及二十）	(399,552)	(69)	(386,526)	(67)
5900 營業毛利	<u>179,898</u>	<u>31</u>	<u>193,286</u>	<u>33</u>
營業費用（附註二十）				
6100 推銷費用	23,109	4	23,102	4
6200 管理費用	21,415	3	15,048	2
6300 研究發展費用	<u>45,031</u>	<u>8</u>	<u>40,121</u>	<u>7</u>
6000 營業費用合計	<u>89,555</u>	<u>15</u>	<u>78,271</u>	<u>13</u>
6900 營業淨利	<u>90,343</u>	<u>16</u>	<u>115,015</u>	<u>20</u>
營業外收入及支出（附註二十）				
7010 其他收入	3,246	1	5,401	1
7020 其他利益及損失	7,452	1	10,828	2
7050 財務成本	(473)	-	(729)	-
7000 營業外收入及支出淨額	<u>10,225</u>	<u>2</u>	<u>15,500</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利	100,568	18	130,515	23
7950 所得稅費用（附註四及二一）	(21,840)	(4)	(21,595)	(4)
8200 本期淨利	<u>78,728</u>	<u>14</u>	<u>108,920</u>	<u>19</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 78,728</u>	<u>14</u>	<u>\$ 108,920</u>	<u>19</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 78,728</u>	<u>14</u>	<u>\$ 108,920</u>	<u>19</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 78,728</u>	<u>14</u>	<u>\$ 108,920</u>	<u>19</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 3.51</u>		<u>\$ 5.14</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.45</u>		<u>\$ 4.91</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：

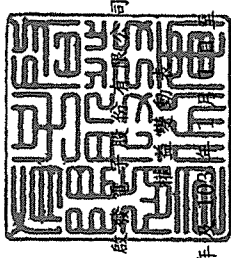


經理人：



會計主管：





民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	103 年 1 月 1 日餘額	股	本	資	本	公	積	保		盈		權	益	總	額
								法	定	未	分				
A1		\$ 160,123		\$ 19,246				\$ 13,938		\$ 61,464		\$ 254,771			
B1	102 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	6,146	-	(6,146)	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,000)	(10,000)	(10,000)		
B9	股東現金股利—6.2% 股東股票股利—28.3%	45,318	-	-	-	-	-	-	-	(45,318)	(45,318)	-		
N1	員工紅利轉增資	4,024		2,378				-	-	-	-	6,402			
D1	103 年度淨利	-		-				-	-	108,920	108,920	108,920			
D5	103 年度綜合損益總額	-		-				-	-	108,920	108,920	108,920			
E1	現金增資	8,535		32,432				-	-	-	-	40,967			
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	218,000		54,056				20,084		108,920		401,060			
B1	103 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	10,892	-	(10,892)	-	-	-		
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,000)	(50,000)			
B9	股東現金股利—22.9% 股東股票股利—2.3%	5,000		-				-	-	(5,000)	(5,000)			
N1	員工紅利轉增資	4,393		5,490				-	-	-	-	9,883			
D1	104 年度淨利	-		-				-	-	78,728	78,728	78,728			
D5	104 年度綜合損益總額	-		-				-	-	78,728	78,728	78,728			
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$ 227,393		\$ 59,546				\$ 30,976		\$ 121,756		\$ 439,671			

後附之附註係本財務報告之一部分。



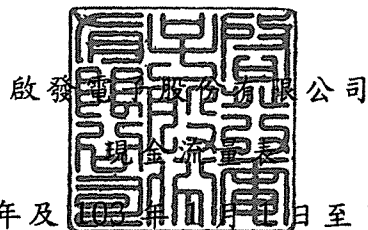
董事長：



經理人：



會計主管：



民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 100,568	\$ 130,515
	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	5,118	3,539
A20200	攤銷費用	2,611	1,768
A20900	財務成本	473	729
A21200	利息收入	(816)	(631)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	453
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,801	1,794
A24100	外幣兌換淨利益	(599)	(2,683)
A29900	提列負債準備	513	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	818	(5)
A31150	應收帳款	(22,392)	(7,303)
A31180	其他應收款	(275)	(1,530)
A31200	存 貨	16,892	(48,507)
A31240	其他流動資產	(562)	(950)
A32130	應付票據	(41,820)	(28)
A32150	應付帳款	53,020	29,554
A32180	其他應付款	3,375	729
A32230	其他流動負債	(1,346)	7,979
A32990	應付員工紅利及董監事酬勞	8,371	10,582
A33000	營運產生之現金	128,750	126,005
A33100	收取之利息	816	631
A33500	支付之所得稅	(27,089)	(10,496)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>102,477</u>	<u>116,140</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,898)	(8,203)
B06700	其他非流動資產增加	(186)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	1,061
B04500	取得無形資產	(2,354)	(2,654)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(10,438)</u>	<u>(9,796)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(\$ 32,700)	(\$ 12,000)
C04000	應付租賃款減少	(49)	(55)
C04300	其他非流動負債增加	2	-
C04500	發放現金股利	(50,000)	(10,000)
C04600	發行本公司新股	-	40,967
C05600	支付之利息	(473)	(729)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(83,220)	18,183
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	265	1,608
EEEE	現金及約當現金淨增加	9,084	126,135
E00100	期初現金及約當現金餘額	268,124	141,989
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 277,208	\$ 268,124

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



啟發電子股份有限公司

財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

啟發電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於 95 年 3 月 28 日經經濟部核准設立，主要從事於電子零組件之製造、批發、零售及產品設計等業務。

本公司於 103 年 11 月 10 日經金融監督管理委員會核准公開發行生效，並於 104 年 2 月 5 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 105 年 2 月 25 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布但未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可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」)。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(一) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

(四) IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(五) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應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。在現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告為本公司首份 IFRSs 年度財務報告（104 年度財務報告）。本公司轉換至 IFRSs 日為 103 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(一) 遵循聲明

本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之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本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躍市場之報價（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。

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據證券發行人財務報告編製準則及 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs，以及對部分 IFRSs 給予豁免選擇外（本公司之豁免選擇參閱附註三十），本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(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，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。

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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(八) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

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。
本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十四) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
庫存現金	\$ 62	\$ 55	\$ 30
活期存款	111,344	185,419	61,485
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	165,802	82,650	80,474
	<u>\$ 277,208</u>	<u>\$ 268,124</u>	<u>\$ 141,989</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 1,405</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 111,013</u>	<u>\$ 87,847</u>	<u>\$ 78,180</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 5,003	\$ 4,726	\$ 3,207
其他	24	26	15
	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ 4,752</u>	<u>\$ 3,222</u>

(一) 應收帳款

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，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已有保險以增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
未逾期	\$ 105,216	\$ 82,741	\$ 72,860
1~30天	5,792	5,102	5,320
31~60天	-	-	-
61~90天	5	-	-
91~365天	-	4	-
合計	<u>\$ 111,013</u>	<u>\$ 87,847</u>	<u>\$ 78,180</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
1~30天	\$ 5,792	\$ 5,102	\$ 5,320
31~60天	-	-	-
61~90天	5	-	-
91~365天	-	4	-
合計	<u>\$ 5,797</u>	<u>\$ 5,106</u>	<u>\$ 5,320</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司於資產負債表日無已減損尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

(二) 其他應收款

其他應收款主要係退稅款。

八、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
原 料	\$ 62,460	\$ 86,341	\$ 56,020
在 製 品	35,951	33,794	16,895
製 成 品	2,030	1,999	2,506
	<u>\$ 100,441</u>	<u>\$ 122,134</u>	<u>\$ 75,421</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 399,552 仟元及 386,526 仟元。

104 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 4,801 仟元及存貨報廢損失 3,725 仟元。103 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 1,794 仟元。

九、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	儀器設備	機器設備	租賃資產	生財器具	運輸設備	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>									
103年1月1日餘額	\$ 53,381	\$ 34,642	\$ 8,764	\$ 411	\$ 257	\$ 5,239	\$ 1,120	\$ -	\$ 103,814
增 添	-	192	6,799	-	-	1,212	-	-	8,203
處 分	-	-	(12)	-	-	-	(1,120)	-	(1,132)
103年12月31日餘額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 34,834</u>	<u>\$ 15,551</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 6,451</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,885</u>
<u>累計折舊及減損</u>									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,031	\$ 4,156	\$ 124	\$ 136	\$ 1,634	\$ 608	\$ -	\$ 7,689
處 分	-	-	(4)	-	-	-	(675)	-	(679)
折舊費用	-	683	1,411	69	43	1,266	67	-	3,539
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,714</u>	<u>\$ 5,563</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 2,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,549</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 33,611</u>	<u>\$ 4,608</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 3,605</u>	<u>\$ 512</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,125</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 33,120</u>	<u>\$ 9,988</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 3,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,336</u>
<u>成 本</u>									
104年1月1日餘額	\$ 53,381	\$ 34,834	\$ 15,551	\$ 411	\$ 257	\$ 6,451	\$ -	\$ -	\$ 110,885
增 添	-	2,204	4,050	-	-	169	-	1,475	7,898
104年12月31日餘額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 37,038</u>	<u>\$ 19,601</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 6,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 118,783</u>
<u>累計折舊</u>									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,714	\$ 5,563	\$ 193	\$ 179	\$ 2,900	\$ -	\$ -	\$ 10,549
折舊費用	-	686	2,725	64	42	1,191	-	410	5,118
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 8,288</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 4,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 15,667</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 34,638</u>	<u>\$ 11,313</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 103,116</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	50 年
儀器設備	1.4 至 6 年
機器設備	5 年
租賃資產	5 年
生財器具	2 至 6 年
運輸設備	5 年
租賃改良	3 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十、無形資產

	電腦軟體及其他
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 7,169
單獨取得	<u>2,654</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 9,823</u>
<u>累計攤銷</u>	
103年1月1日餘額	\$ 2,326
攤銷費用	<u>1,768</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 4,094</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 4,843</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 5,729</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體及其他</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 9,823
單獨取得	<u>2,354</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 12,177</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	\$ 4,094
攤銷費用	<u>2,611</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 6,705</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 5,472</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體及其他 1至10年

十一、其他資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
<u>流 動</u>			
預付款	\$ 3,319	\$ 2,744	\$ 1,852
暫付款	<u>45</u>	<u>58</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,364</u>	<u>\$ 2,802</u>	<u>\$ 1,852</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 1,115</u>

十二、借 款

長期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
<u>擔保借款</u>			
一銀行借款			
玉山銀行擔保借款(一)	\$ -	\$ 32,200	\$ 44,200
玉山銀行擔保借款(二)	-	500	500
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>(8,000)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,700</u>	<u>\$ 44,700</u>

(一) 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，借款到期日為121年6月，截至103年12月31日及1月1日止，有效年利率皆為1.85%，已於104年12月提前還款。

(二) 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，借款到期日為 121 年 7 月，截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率皆為 1.85%，已於 104 年 12 月提前還款。

(三) 本公司因上述借款提供資產擔保情形，請詳附註二六。

十三、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 41,820	\$ 41,848
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 124,552	\$ 71,092	\$ 40,249

十四、應付租賃款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ -	\$ 50	\$ 60
1~5年	-	-	50
	-	50	110
減：未來財務費用	-	(1)	(6)
最低租賃給付現值	\$ -	\$ 49	\$ 104

本公司以融資租賃承租事務機，租期自 99 年 11 月至 104 年 11 月。於租賃期間屆滿時，本公司得選擇以當時之名目金額購買該設備。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之年利率皆為 0.5218%。

十五、其他負債

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 4,725	\$ 4,367	\$ 3,155
其他	6,341	3,324	3,807
	\$ 11,066	\$ 7,691	\$ 6,962

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
其他負債			
預收貨款	\$ 12,163	\$ 13,424	\$ 5,574
代收款	259	344	215
	<u>\$ 12,422</u>	<u>\$ 13,768</u>	<u>\$ 5,789</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 11</u>

十六、負債準備

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
退貨及折讓	<u>\$ 513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
			<u>退貨及折讓</u>
104年1月1日餘額			\$ -
本年度新增			513
104年12月31日餘額			<u>\$ 513</u>

退貨及折讓負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十八、權益

(一) 普通股

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
額定股數(仟股)	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>22,739</u>	<u>21,800</u>	<u>16,012</u>
已發行股本	<u>\$ 227,393</u>	<u>\$ 218,000</u>	<u>\$ 160,123</u>

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 51,048	\$ 48,670	\$ 14,456
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價	5,490	2,378	1,782
員工認股權	3,008	3,008	3,008
	<u>\$ 59,546</u>	<u>\$ 54,056</u>	<u>\$ 19,246</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十二為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

另依據本公司章程規定，本公司考量公司營運成長、資金需求，並兼顧財務結構目標下，盈餘之發放以現金股利及股票股利之方式為之，其中現金股利以不低於股利總額百分之十，但因公司業務實際需要得由股東會決議調整之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 104 年度之股東常會決議配合

上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞之估列基礎及實際配發情形，參閱附註二十之(五)之員工福利費用。

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。

自 104 年起本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司依首次採用 IFRSs 無須提列特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 29 日及 103 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 10,892	\$ 6,146	\$ -	\$ -
現金股利	50,000	10,000	2.29	0.62
股票股利	5,000	45,318	0.23	2.83

103 年度之盈餘分配案係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋 (以下稱「修正前之準則」) 所編製之 103 年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

本公司 105 年 2 月 25 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 7,873	\$ -
現金股利	70,856	3.12

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

十九、收 入

	104年度	103年度
商品銷售收入	<u>\$579,450</u>	<u>\$579,812</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 816	\$ 631
補助收入	109	75
其 他	<u>2,321</u>	<u>4,695</u>
	<u>\$ 3,246</u>	<u>\$ 5,401</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換(損失)利益	\$ 7,452	\$ 11,281
處分不動產、廠房及設備損失	<u>-</u>	<u>(453)</u>
	<u>\$ 7,452</u>	<u>\$ 10,828</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 729</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 5,118	\$ 3,539
無形資產	<u>2,611</u>	<u>1,768</u>
合 計	<u>\$ 7,729</u>	<u>\$ 5,307</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 581	\$ 534
營業費用	<u>4,537</u>	<u>3,005</u>
	<u>\$ 5,118</u>	<u>\$ 3,539</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 157	\$ 216
銷售費用	217	232
管理費用	1,372	585
研發費用	<u>865</u>	<u>735</u>
	<u>\$ 2,611</u>	<u>\$ 1,768</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 53,533	\$ 48,748
確定提撥計畫	<u>1,888</u>	<u>1,639</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 55,421</u>	<u>\$ 50,387</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,611	\$ 8,568
營業費用	<u>44,810</u>	<u>41,819</u>
	<u>\$ 55,421</u>	<u>\$ 50,387</u>

依修正前章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以3%至12%及不高於3%分派員工紅利及董事酬勞，103年度係分別按10.08%及1.68%估列員工紅利9,883仟元及董事酬勞1,650仟元。依104年5月修正後公司法及104年經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以3%至12%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。104年度估列員工酬勞8,821仟元及董事酬勞1,200仟元，係分別按前述稅前利益之7.91%及1.09%估列，該等金額於105年2月25日董事會決議。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。103年度員工股票紅利股數為439仟股，係按104年度決議分紅之金額除以股東會前一日每股公允價值22.50元為計算基礎。102年度員工股票紅利股數為及402仟股，係按103年度決議分紅之金額除以最近一期經會計師查核之財務報告淨值15.91元為計算基礎。

本公司於104年6月29日及103年6月30日舉行股東常會，分別決議通過103及102年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ 9,883	\$ -	\$ 6,403
董監事酬勞	1,650	-	950	-

104年6月29日及103年6月30日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103及102年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

103年度之員工紅利及董事酬勞係按本公司依據修正前之準則所編製之103年度財務報告作為配發基礎。

103年度實際配發員工股票紅利股數暨員工及股東紅利轉增資案已於104年9月1日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 18,268	\$ 22,215
未分配盈餘加徵	4,303	-
以前年度所得稅調整	<u>440</u>	<u>398</u>
	23,011	22,613
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>1,171</u>)	(<u>1,018</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,840</u>	<u>\$ 21,595</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$100,568</u>	<u>\$130,515</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 17,097	\$ 22,188
未分配盈餘加徵	4,303	-
未認列之虧損扣抵／可減除		
暫時性差異／投資抵減	-	(991)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>440</u>	<u>398</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,840</u>	<u>\$ 21,595</u>

本公司所適用之稅率為17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅負債

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
本期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 11,202	\$ 15,280	\$ 3,163

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	\$ 121,756	\$ 108,920	\$ 61,464
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 21,889	\$ 7,340	\$ 9,432
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度 (預計) 17.98%	103年度 (實際) 19.03%	

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	104年度	103年度
基本每股盈餘		
基本每股盈餘	\$ 3.51	\$ 5.14
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘	\$ 3.45	\$ 4.91

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 9 月 22 日。因追溯調整，103 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	<u>追溯調整前</u>	<u>追溯調整後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 5.25</u>	<u>\$ 5.14</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.02</u>	<u>\$ 4.91</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 78,728</u>	<u>\$108,920</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 78,728</u>	<u>\$108,920</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 78,728</u>	<u>\$108,920</u>

股 數

	單位：仟股	
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	22,420	21,208
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅或員工酬勞	<u>404</u>	<u>971</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>22,824</u>	<u>22,179</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工分紅或員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額與公允價值無重大差異。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

1. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
2. 其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 394,080	\$ 362,187	\$ 225,911
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	135,618	153,303	133,759

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他非流動資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期長期負債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司之財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、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。本公司之重要財務活動，係經董事會及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

本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（參閱下述(2)）。

本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。

匯率風險

本公司營運活動主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。本公司匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理，因本公司之營運活動主要係以外幣進行交易，故有自然避險之效果。目前本公司並未從事衍生性金融商品交易，未來將視公司營運狀況決定是否承做遠匯外匯交易，或其他金融商品避險。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括本公司內部之應收款項及應付款項。下表之正數係表示當美元升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	104年度	103年度
損 益	\$ 585	\$ 470

本公司於本年度對匯率敏感度上升，主係因美元計價之銷貨增加導致以美元計價之應收帳款餘額增加之故。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並針對應收帳款進行投保，增加保障以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年 12 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 金融負債之流動性

金融負債剩餘合約到期分析係本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

104 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 ~ 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無付息負債					
應付票據及帳款	\$ 57,991	\$ 66,561	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	11,066	-	-	-
	<u>\$ 57,991</u>	<u>\$ 77,627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無付息負債					
應付票據及帳款	\$ 53,331	\$ 57,703	\$ 1,878	\$ -	\$ -
其他應付款	-	7,691	-	-	-
固定利率工具	-	-	8,000	24,700	-
	<u>\$ 53,331</u>	<u>\$ 65,394</u>	<u>\$ 9,878</u>	<u>\$ 24,700</u>	<u>\$ -</u>

103 年 1 月 1 日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無付息負債					
應付票據及帳款	\$ 35,667	\$ 46,430	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	6,962	-	-	-
固定利率工具	-	-	-	44,700	-
	<u>\$ 35,667</u>	<u>\$ 53,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,700</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
無擔保銀行借款額度			
一 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
一 未動用金額	39,848	39,495	35,942
	<u>\$ 39,848</u>	<u>\$ 39,495</u>	<u>\$ 35,942</u>
有擔保銀行借款額度			
一 已動用金額	\$ -	\$ 32,700	\$ 44,700
一 未動用金額	30,000	30,000	30,000
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 62,700</u>	<u>\$ 74,700</u>

二五、關係人交易

主要管理階層薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$ 11,783</u>	<u>\$ 8,686</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
土 地	\$ -	\$ 53,381	\$ 53,381
房屋及建築	-	25,954	26,490
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,335</u>	<u>\$ 79,871</u>

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	5,881		32.825				<u>\$ 193,073</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,538		32.825				<u>\$ 50,493</u>

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	5,277		31.65				<u>\$ 167,017</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,248		31.65				<u>\$ 39,499</u>

103年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	6,400		29.805				<u>\$ 190,752</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		824		29.805				<u>\$ 24,559</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外	幣	104年度		103年度	
		匯	率	匯	率
美	元	32.83 (美元：新台幣)	淨兌換損失	31.65 (美元：新台幣)	淨兌換損失
			<u>\$ 599</u>		<u>\$ 2,683</u>

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

二九、部門資訊

本公司為電子零組件製造公司，主要經營項目為各種電子零組件產品研究、設計、開發、製造及銷售等，專注於本業之經營，104及103年度僅包含單一營運部門，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，均為財務報表之資訊。

(一) 主要產品之收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
視訊系統	<u>\$579,450</u>	<u>\$579,812</u>

(二) 地區別資訊

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產		103年1月1日
	104年度	103年度	104年12月31日	103年12月31日	
台灣(本公司所在地)	\$ 15,366	\$ 22,047	\$ 108,828	\$ 106,119	\$ 102,083
美國	513,000	509,452	-	-	-
其他	<u>51,084</u>	<u>48,313</u>	-	-	-
	<u>\$ 579,450</u>	<u>\$ 579,812</u>	<u>\$ 108,828</u>	<u>\$ 106,119</u>	<u>\$ 102,083</u>

非流動資產係指固定資產及其他非流動資產，但不含遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入淨額之10%以上者如下：

客戶名稱	104年度		103年度	
	金額	百分比	金額	百分比
甲公司	\$ 372,396	64	\$ 370,949	64
乙公司	34,687	6	57,849	10

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司 104 年度財務報告係為首份 IFRSs 年度財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

1. 103 年 1 月 1 日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	金 額	項 目	說 明
流動資產							
現金	\$ 141,989	\$ -	\$ -	\$ 141,989	現金		
應收票據及帳款	79,585	-	-	79,585	應收票據及帳款		
存貨	75,421	-	-	75,421	存貨		
遞延所得稅資產	798	-	(798)	-	-		5.(1)
預付帳款及其他流動資產	5,074	-	-	5,074	預付費用及其他流動資產		
流動資產合計	302,867	-	(798)	302,069	流動資產合計		
固定資產淨額	96,125	-	-	96,125	不動產、廠房及設備		
無形資產合計	-	-	4,843	4,843	無形資產		5.(2)
其他資產							
遞延所得稅資產	-	-	798	798	遞延所得稅資產		5.(1)
存出保證金	1,115	-	-	1,115	存出保證金		
遞延費用—淨額	4,843	-	(4,843)	-	-		5.(2)
其他資產合計	5,958	-	(4,045)	1,913			
資產總計	\$ 404,950	\$ -	\$ -	\$ 404,950	資產總計		
流動負債							
應付票據	\$ 41,848	\$ -	\$ -	\$ 41,848	應付票據		
應付帳款	40,249	-	-	40,249	應付帳款		
應付所得稅	3,163	-	-	3,163	當期所得稅負債		
預收貨款	5,574	-	-	5,574	其他流動負債		
應付員工紅利及董監酬勞	7,353	-	-	7,353	應付員工紅利及董監酬勞		
應付費用及其他流動負債	7,177	-	-	7,177	其他應付款及其他流動負債		
一年內到期之長期應付租賃款	55	-	-	55	一年內到期之長期應付租賃款		
流動負債合計	105,419	-	-	105,419	流動負債合計		
長期負債							
長期借款	44,700	-	-	44,700	長期借款		
應付租賃款—非流動	49	-	-	49	應付租賃款—非流動		
長期負債合計	44,749	-	-	44,749	長期負債合計		
其他負債							
存入保證金	11	-	-	11	存入保證金		
其他負債合計	11	-	-	11			
負債合計	150,179	-	-	150,179	負債合計		
股本							
普通股股本	160,123	-	-	160,123	普通股股本		
資本公積	19,246	-	-	19,246	資本公積		
保留盈餘							
法定盈餘公積	13,938	-	-	13,938	法定盈餘公積		
未分配盈餘	61,464	-	-	61,464	未分配盈餘		
保留盈餘合計	75,402	-	-	75,402	保留盈餘合計		
股東權益合計	254,771	-	-	254,771	權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 404,950	\$ -	\$ -	\$ 404,950	負債及權益總計		

2. 103年12月31日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額	金 額	項 目	項 目	說 明
流動資產						
現金	\$ 268,124	\$ -	\$ -	\$ 268,124	現金	
應收票據及帳款	89,257	-	-	89,257	應收票據及帳款	
存 貨	122,134	-	-	122,134	存 貨	
遞延所得稅資產	1,816	-	(1,816)	-	-	5.(1)
預付費用及其他流動資產	7,554	-	-	7,554	預付費用及其他流動資產	
流動資產合計	488,885	-	(1,816)	487,069	流動資產合計	
固定資產淨額	100,336	-	-	100,336	不動產、廠房及設備	
無形資產合計	-	-	5,729	5,729	無形資產	5.(2)
其他資產						
存出保證金	54	-	-	54	存出保證金	
遞延費用—淨額	5,729	-	(5,729)	-	-	5.(2)
遞延所得稅資產	-	-	1,816	1,816	遞延所得稅資產	5.(1)
其他資產合計	5,783	-	(3,913)	1,870	其他資產合計	
資 產 總 計	\$ 595,004	\$ -	\$ -	\$ 595,004	資產總計	
流動負債						
應付票據	\$ 41,820	\$ -	\$ -	\$ 41,820	應付票據	
應付帳款	71,092	-	-	71,092	應付帳款	
應付所得稅	15,280	-	-	15,280	當期所得稅負債	
預收貨款	13,424	-	-	13,424	其他流動負債	
一年內到期之長期應付租賃款	49	-	-	49	一年內到期之長期應付租賃款	
應付員工紅利及董監酬勞	11,533	-	-	11,533	應付員工紅利及董監酬勞	
一年內到期之長期借款	8,000	-	-	8,000	一年內到期之長期借款	
應付費用及其他流動負債	8,035	-	-	8,035	其他應付款及其他流動負債	
流動負債合計	169,233	-	-	169,233	流動負債合計	
長期負債						
長期借款	24,700	-	-	24,700	長期借款	
其他負債						
存入保證金	11	-	-	11	存入保證金	
負債合計	193,944	-	-	193,944	負債合計	
股 本						
普通股股本	218,000	-	-	218,000	普通股股本	
資本公積	54,056	-	-	54,056	資本公積	
保留盈餘						
法定盈餘公積	20,084	-	-	20,084	法定盈餘公積	
未分配盈餘	108,920	-	-	108,920	未分配盈餘	
保留盈餘合計	129,004	-	-	129,004	保留盈餘合計	
股東權益合計	401,060	-	-	401,060	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 595,004	\$ -	\$ -	\$ 595,004	負債及權益總計	

3. 103年度綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額	金 額	項 目	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 579,812	\$ -	\$ -	\$ 579,812	營業收入淨額	
營業成本	386,526	-	-	386,526	營業成本	
營業毛利	193,286	-	-	193,286	營業毛利	
營業費用						
銷售費用	23,102	-	-	23,102	推銷費用	
管理費用	15,048	-	-	15,048	管理費用	
研發發展費用	40,121	-	-	40,121	研發費用	
合 計	78,271	-	-	78,271		
營業利益	115,015	-	-	115,015	營業利益	
營業外收入及利益						
兌換淨益	11,281	-	-	11,281	其他利益及損失	
利息收入	631	-	-	631	其他收入	
其他收入	4,770	-	-	4,770	其他收入	
合 計	16,682	-	-	16,682		
營業外費用及損失						
利息費用	729	-	-	729	財務成本	
處分固定資產損失	453	-	-	453	其他利益及損失	
合 計	1,182	-	-	1,182		
稅前利益	130,515	-	-	130,515	稅前利益	
所得稅費用	21,595	-	-	21,595	所得稅費用	
本期淨利	\$ 108,920	\$ -	\$ -	\$ 108,920	本期淨利	
				\$ 108,920	當期綜合損益總額	

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（103 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司未有需選擇之豁免選項。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

此外，中華民國一般公認會計原則下遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 1,816 仟元及 798 仟元。

(2) 遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用係帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後，遞延費用依其性質重分類為無形資產。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司將遞延費用重分類至無形資產金額分別為 5,729 仟元及 4,843 仟元。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司 103 年度利息收現數為 631 仟元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十一
不動產、廠房及設備變動明細表		附註九
無形資產變動明細表		附註十
應付帳款明細表		明細表四
其他流動負債明細表		附註十五
負債準備—流動明細表		附註十六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表五
營業成本明細表		明細表六
營業費用明細表		明細表七
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表八

啟發電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	金 額
現 金	
庫存現金	\$ 62
銀行存款	
活期存款（註一）	111,344
約當現金	
定期存款（註二）	<u>165,802</u>
	<u>\$277,208</u>

註一：包括新台幣 82,754 仟元、美金 862 仟元（兌換率 US\$1=NT\$32.825）
及歐元 8 仟元（兌換率 EUR\$1=NT\$35.88）。

註二：包括新台幣 110,000 仟元及美金 1,700 仟元（兌換率
US\$1=NT\$32.825）。年利率 0.17%~0.80%。

啟發電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
因營業而發生	
甲 公 司	\$ 82,481
丙 公 司	10,076
丁 公 司	7,478
其他(註)	<u>10,978</u>
	111,013
減：備抵呆帳	<u>-</u>
	<u>\$111,013</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

啟發電子股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		淨	變現價值
製成品		\$ 2,030	\$ 3,958
在製品		35,951	46,263
原料		<u>62,460</u>	<u>79,444</u>
		<u>\$100,441</u>	<u>\$129,665</u>

啟發電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
戊 公 司	\$ 19,506
己 公 司	18,192
庚 公 司	9,981
辛 公 司	9,244
壬 公 司	6,267
其他（註）	<u>61,362</u>
合 計	<u>\$124,552</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

啟發電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數量 (仟 台)</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入			
	視訊系統產品	1,547	\$587,928
減：銷貨退回及折讓			(<u>8,478</u>)
			<u>\$579,450</u>

啟發電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$ 86,341	
本年度進料		299,046	
年底原料		(62,460)	
轉列費用		(411)	
本年度耗料		322,516	
直接人工		204	
製造費用		<u>84,857</u>	
製造成本		407,577	
年初在製品		33,794	
年底在製品		(35,951)	
轉列費用		(5,271)	
製成品成本		400,149	
年初製成品		1,999	
年底製成品		(2,030)	
轉列費用		(566)	
營業成本		<u>\$399,552</u>	

啟發電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪 資	\$ 11,059	\$ 8,083	\$ 21,101
進出口費用	2,642	-	-
旅 費	1,539	36	200
保 險 費	1,473	770	1,681
勞 務 費	151	3,502	660
董事酬勞	-	2,100	-
攤銷費用	217	1,372	865
折舊費用	425	408	3,704
其他（註）	<u>5,603</u>	<u>5,144</u>	<u>16,820</u>
合 計	<u>\$ 23,109</u>	<u>\$ 21,415</u>	<u>\$ 45,031</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

啟發電子股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

	104 年度			103 年度		
	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	\$ 8,925	\$ 38,773	\$ 47,698	\$ 7,104	\$ 36,376	\$ 43,480
勞健保費用	891	3,073	3,964	629	2,380	3,009
退休金費用	418	1,470	1,888	327	1,312	1,639
其他員工福利費用	377	1,494	1,871	508	1,751	2,259
合 計	<u>\$ 10,611</u>	<u>\$ 44,810</u>	<u>\$ 55,421</u>	<u>\$ 8,568</u>	<u>\$ 41,819</u>	<u>\$ 50,387</u>
折舊費用	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 4,537</u>	<u>\$ 5,118</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 3,005</u>	<u>\$ 3,539</u>
攤銷費用	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 2,611</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ 1,768</u>

註：本公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日與上述員工福利費用相關之員工人數皆為 57 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1050710 號

會員姓名：
(1) 黃裕峰
(2) 蔡美貞


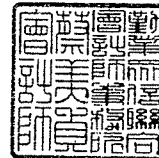
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 2350 號
(2) 台省會證字第 3970 號

委託人統一編號：28133327

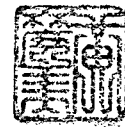
印鑑證明書用途：辦理啟發電子股份有限公司 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃裕峰	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	蔡美貞	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 105 年 月 日