

啟發電子股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 及 104 年第 3 季

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 核 閱 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	綜 合 損 益 表	5		-
六、	權 益 變 動 表	6		-
七、	現 金 流 量 表	7~8		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~29		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	29		二五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	29		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	30~31		二七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	31		二八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	31		二八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	31		二八
	(十四) 部 門 資 訊	31		二九

會計師核閱報告

啟發電子股份有限公司 公鑒：

啟發電子股份有限公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表與現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

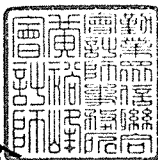
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

黃 裕 峰



會計師 蔡 美 貞

蔡 美 貞



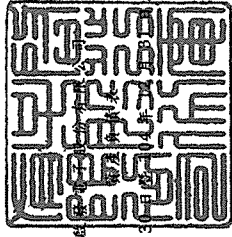
證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 10 月 27 日

單位：新台幣仟元

民國 105 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

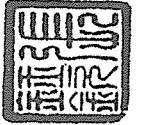


代碼	資產	105年9月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年9月30日 (經核閱)		105年9月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年9月30日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 306,001	50	\$ 277,208	46	\$ 295,499	50	\$ 89,706	15	\$ 124,552	20	\$ 69,261	12
1150	應收票據 (附註七)	267	-	592	-	922	-	7,645	1	10,021	2	9,304	2
1170	應收帳款 (附註七)	103,812	17	111,013	18	85,847	15	-	-	-	-	50,000	8
1200	其他應收款 (附註七)	6,155	1	5,027	1	3,564	1	-	-	-	-	6,646	1
130X	存貨 (附註八)	83,102	13	100,441	16	86,739	15	5,680	1	11,066	2	6,543	1
1479	其他流動資產 (附註十一)	5,425	1	3,364	1	6,637	1	1,914	-	11,202	2	12,000	2
11XX	流動資產總計	504,762	82	497,645	82	479,208	82	11,247	2	12,422	2	10,399	2
	非流動資產							116,192	19	169,263	28	164,158	28
1600	不動產、廠房及設備 (附註九及二六)	103,247	17	103,116	17	100,348	17	-	-	-	-	11,696	2
1760	無形資產 (附註十)	3,740	-	5,472	1	4,563	1	-	-	-	-	513	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二一)	3,778	1	2,987	-	2,034	-	513	-	513	-	13	-
1990	其他非流動資產 (附註十一)	164	-	240	-	240	-	12	-	13	-	12,222	2
15XX	非流動資產總計	110,929	18	111,815	18	107,185	18	525	-	526	-	12,222	2
	負債總計							116,717	19	169,789	28	176,380	30
100X	股東權益總計	\$ 615,691	100	\$ 609,460	100	\$ 586,393	100	\$ 615,691	100	\$ 609,460	100	\$ 586,393	100
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)							250,000	40	227,393	37	227,393	39
	股本							115,326	19	59,546	10	59,546	10
	普通股本												
	資本公積												
	保留盈餘												
	法定盈餘公積							38,849	6	30,976	5	30,976	5
	未分配盈餘							94,729	16	121,756	20	92,098	16
	保留盈餘總計							133,648	22	152,732	25	123,074	21
	權益總計							498,974	81	439,671	72	410,013	70
	負債與權益總計							\$ 615,691	100	\$ 609,460	100	\$ 586,393	100

後附之附註係本財務報告之一部分。



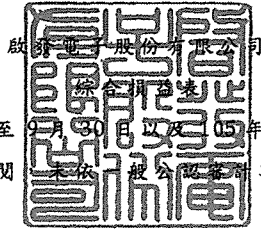
董事長：



經理人：



會計主管：



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 105 年及 104 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	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 146,828	100	\$ 138,200	100	\$ 428,342	100	\$ 390,850	100
5110	106,553	73	95,131	69	304,396	71	272,429	70
5900	40,275	27	43,069	31	123,946	29	118,421	30
	營業費用 (附註二十)							
6100	5,103	3	5,273	4	16,808	4	16,222	4
6200	4,024	3	5,411	4	12,704	3	14,617	4
6300	11,505	8	10,743	7	31,819	7	32,885	8
6000	20,632	14	21,427	15	61,331	14	63,724	16
6900	19,643	13	21,642	16	62,615	15	54,697	14
	營業外收入及支出 (附註二十)							
7190	1,431	1	388	-	3,301	1	1,832	1
7020	(2,926)	(2)	11,400	8	(6,024)	(2)	8,703	2
7050	-	-	(116)	-	(5)	-	(396)	-
7000	(1,495)	(1)	11,672	8	(2,728)	(1)	10,139	3
7900	18,148	12	33,314	24	59,887	14	64,836	17
7950	(4,318)	(3)	(8,038)	(6)	(8,115)	(2)	(15,766)	(4)
8200	13,830	9	25,276	18	51,772	12	49,070	13
8500	\$ 13,830	9	\$ 25,276	18	\$ 51,772	12	\$ 49,070	13
8600	淨利歸屬於：							
8610	\$ 13,830	9	\$ 25,276	18	\$ 51,772	12	\$ 49,070	13
8700	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 13,830	9	\$ 25,276	18	\$ 51,772	12	\$ 49,070	13
	每股盈餘 (附註二二)							
9710	\$ 0.55		\$ 1.13		\$ 2.13		\$ 2.20	
9810	\$ 0.55		\$ 1.12		\$ 2.11		\$ 2.16	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：

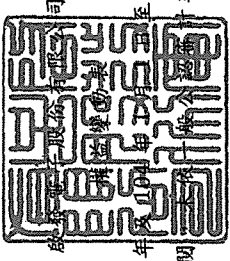


經理人：



會計主管：





民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣仟元

代碼	股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	權	益	總	額
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	104 年 1 月 1 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)							
B9	股東現金股利-22.9%	5,000	-	-	-	-	(5,000)							
N1	股東股票股利-2.3%													
N1	員工紅利轉增資	4,393		5,490		-	-				9,883			
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利						49,070				49,070			
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額						49,070				49,070			
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	227,393		59,546		30,976	92,098				410,013			
A1	105 年 1 月 1 日餘額	227,393		59,546		30,976	121,756				439,671			
B1	104 年度盈餘分配	-	-	-	-	7,873	(7,873)							
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(70,856)							
B5	股東現金股利-29.1%													
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利						51,772				51,772			
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額						51,772				51,772			
E1	現金增資	22,607		55,780							78,387			
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	250,000		115,326		38,849	94,799				498,974			

後附之附註係本財務報告之一部分。



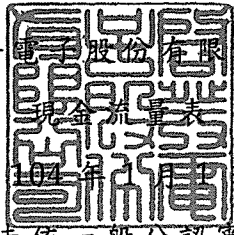
董事長：



經理人：



會計主管：



民國 105 年及 104 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

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 59,887	\$ 64,836
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,030	3,589
A20200	攤銷費用	1,919	1,916
A20900	財務成本	5	396
A21200	利息收入	(672)	(469)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,260	2,817
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	1,797	(4,219)
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	325	488
A31150	應收帳款	6,114	3,529
A31180	其他應收款	(1,128)	1,188
A31200	存 貨	15,079	32,578
A31240	其他流動資產	(2,061)	(3,835)
A32130	應付票據	-	(41,820)
A32150	應付帳款	(33,946)	(895)
A32180	其他應付款	(5,386)	(1,045)
A32230	其他流動負債	(1,175)	(3,369)
A32990	應付員工紅利及董事酬勞	(2,376)	7,654
A33000	營運產生之現金	44,672	63,852
A33100	收取之利息	672	469
A33500	支付之所得稅	(18,194)	(24,721)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>27,150</u>	<u>39,600</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,161)	(3,601)
B04500	取得無形資產	(187)	(750)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	76	(186)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(4,272)</u>	<u>(4,537)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	\$ -	(\$ 9,004)
C04000	應付租賃款減少	-	(44)
C04300	其他非流動負債(減少)增加	(1)	2
C04500	發放現金股利	(70,856)	-
C04600	現金增資	78,387	-
C05600	支付之利息	(5)	(396)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>7,525</u>	<u>(9,442)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,610)</u>	<u>1,754</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	28,793	27,375
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>277,208</u>	<u>268,124</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 306,001</u>	<u>\$ 295,499</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：



啟發電子股份有限公司

財務報表附註

民國 105 年及 104 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

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 105 年 3 月 25 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心上櫃買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 105 年 10 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

2. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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

註：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。

1. 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「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。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

3. 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

(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經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金	\$ 61	\$ 62	\$ 62
活期存款	120,084	111,344	132,567
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	185,856	165,802	162,870
	<u>\$ 306,001</u>	<u>\$ 277,208</u>	<u>\$ 295,499</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 922</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 103,812</u>	<u>\$ 111,013</u>	<u>\$ 85,847</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 6,155	\$ 5,003	\$ 3,564
其他	-	24	-
	<u>\$ 6,155</u>	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ 3,564</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 94,718	\$ 105,216	\$ 83,430
1~30天	7,817	5,792	2,417
31~60天	255	-	-
61~90天	1,022	5	-
91~365天	-	-	-
合計	<u>\$ 103,812</u>	<u>\$ 111,013</u>	<u>\$ 85,847</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1~30天	\$ 7,817	\$ 5,792	\$ 2,417
31~60天	255	-	-
61~90天	1,022	5	-
91~365天	-	-	-
合計	<u>\$ 9,094</u>	<u>\$ 5,797</u>	<u>\$ 2,417</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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 料	\$ 54,179	\$ 62,460	\$ 54,099
在 製 品	27,352	35,951	28,510
製 成 品	1,571	2,030	4,130
	<u>\$ 83,102</u>	<u>\$ 100,441</u>	<u>\$ 86,739</u>

105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失79仟元及2,260仟元。104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失784仟元及2,817仟元，104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨報廢損失3,725仟元。

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	租賃改良	合 計
<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	-	-	3,601	-	-	-	-	3,601
104年9月30日餘額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 34,834</u>	<u>\$ 19,152</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 6,451</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,486</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	-	512	2,018	50	32	977	-	3,589
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,226</u>	<u>\$ 7,581</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 3,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,138</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 32,608</u>	<u>\$ 11,571</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 2,574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,348</u>
<u>成 本</u>								
105年1月1日餘額	\$ 53,381	\$ 37,038	\$ 19,601	\$ 411	\$ 257	\$ 6,620	\$ 1,475	\$ 118,783
增 添	-	-	4,081	-	-	80	-	4,161
105年9月30日餘額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 37,038</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 6,700</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 122,944</u>
<u>累計折舊</u>								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,400	\$ 8,288	\$ 257	\$ 221	\$ 4,091	\$ 410	\$ 15,667
折舊費用	-	548	2,373	42	32	666	369	4,030
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,948</u>	<u>\$ 10,661</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 4,757</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 19,697</u>
105年1月1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>\$ 1,065</u>	<u>\$ 103,116</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 34,090</u>	<u>\$ 13,021</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 103,247</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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
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

	<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>750</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 10,573</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	\$ 4,094
攤銷費用	<u>1,916</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 6,010</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 4,563</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 12,177
單獨取得	<u>187</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 12,364</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 6,705
攤銷費用	<u>1,919</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 8,624</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 5,472</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 3,740</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>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款	\$ 5,419	\$ 3,319	\$ 6,595
暫付款	<u>6</u>	<u>45</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 5,425</u>	<u>\$ 3,364</u>	<u>\$ 6,637</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 240</u>

十二、借 款

長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u>			
一 銀行借款			
玉山銀行擔保借款(一)	\$ -	\$ -	\$ 23,200
玉山銀行擔保借款(二)	-	-	496
減：列為一年內到期部分	-	-	(12,000)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,696</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，已於104年12月提前還款，有效年利率為1.85%。

(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，已於104年12月提前還款，有效年利率為1.85%。

(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、應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 89,706</u>	<u>\$ 124,552</u>	<u>\$ 69,261</u>

十四、應付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ -	\$ -	\$ 5
1~5年	-	-	-
	-	-	5
減：未來財務費用	-	-	-
最低租賃給付現值	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>

本公司以資本租賃承租事務機，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。

所有資本租賃義務之利率於合約開始日即已固定，104年9月30日之年利率為0.5218%。

十五、其他負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 3,012	\$ 4,725	\$ 3,012
其 他	<u>2,668</u>	<u>6,341</u>	<u>3,634</u>
	<u>\$ 5,680</u>	<u>\$ 11,066</u>	<u>\$ 6,646</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 10,986	\$ 12,163	\$ 10,112
代 收 款	<u>261</u>	<u>259</u>	<u>287</u>
	<u>\$ 11,247</u>	<u>\$ 12,422</u>	<u>\$ 10,399</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 13</u>

十六、負債準備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
退貨及折讓	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 513</u>	<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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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>25,000</u>	<u>22,739</u>	<u>22,739</u>
已發行股本	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 227,393</u>	<u>\$ 227,393</u>

104年12月17日董事會決議本公司股票初次上櫃前現金增資發行新股2,261仟股，每股面額10元，並以每股新台幣36元溢價發行，增資後實收股本為250,000仟元。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於105年1月28日證櫃審字第1040037041號函核准申報生效，並經董事會決議，以105年3月23日為增資基準日並於105年4月8日完成變更登記。因員工放棄認購現金增資新股，故無認列酬勞成本。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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	\$ 100,562	\$ 44,782	\$ 56,538
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價	11,756	11,756	-
員工認股權	3,008	3,008	3,008
	<u>\$ 115,326</u>	<u>\$ 59,546</u>	<u>\$ 59,546</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年度股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，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。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工福利費用。

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。

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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司依首次採用 IFRS 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 105 年 6 月 21 日及 104 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 7,873	\$ 10,892	\$ -	\$ -
現金股利	70,856	50,000	2.83	2.29
股票股利	-	5,000	-	0.23

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。

十九、收 入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	<u>\$ 146,828</u>	<u>\$ 138,200</u>	<u>\$ 428,342</u>	<u>\$ 390,850</u>

二十、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 203	\$ 117	\$ 672	\$ 469
其他	1,228	271	2,629	1,363
	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ 1,832</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失) 利益	(\$ 2,926)	\$ 11,400	(\$ 6,024)	\$ 8,703

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ -	\$ 116	\$ 5	\$ 396

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,434	\$ 1,203	\$ 4,030	\$ 3,589
無形資產	642	642	1,919	1,916
合計	<u>\$ 2,076</u>	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 5,949</u>	<u>\$ 5,505</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 126	\$ 124	\$ 378	\$ 397
營業費用	1,308	1,079	3,652	3,192
	<u>\$ 1,434</u>	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 4,030</u>	<u>\$ 3,589</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 60	\$ 36	\$ 155	\$ 128
推銷費用	75	40	201	132
管理費用	229	344	792	1,029
研發費用	278	222	771	627
	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 1,919</u>	<u>\$ 1,916</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 498	\$ 488	\$ 1,458	\$ 1,407
其他員工福利	<u>13,987</u>	<u>12,605</u>	<u>39,629</u>	<u>38,196</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 14,485</u>	<u>\$ 13,093</u>	<u>\$ 41,087</u>	<u>\$ 39,603</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,822	\$ 2,519	\$ 7,920	\$ 7,677
營業費用	<u>11,663</u>	<u>10,574</u>	<u>33,167</u>	<u>31,926</u>
	<u>\$ 14,485</u>	<u>\$ 13,093</u>	<u>\$ 41,087</u>	<u>\$ 39,603</u>

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。員工酬勞及董監事酬勞依前述稅前利益之估列比例及金額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞				
— 估列比例	10.87%	6.24%	9.98%	9.16%
— 金額	<u>\$ 2,249</u>	<u>\$ 2,248</u>	<u>\$ 6,745</u>	<u>\$ 6,698</u>
董事酬勞				
— 估列比例	1.45%	1.29%	1.33%	2.15%
— 金額	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 1,575</u>

年度財務報告通過發布日後若決議發放金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 2 月 25 日舉行董事會及 104 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董事酬勞已於 104 年度召開之股東常會決議修正章程後，於 105 年度報告股東會。

	104年度		103年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞／紅利	\$ 8,821	\$ -	\$ -	\$ 9,883
董事酬勞	1,200	-	1,650	-

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。

105年2月25日董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞與104年6月29日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與104及103年度財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

103年度之員工紅利及董監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105年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，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

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,503	\$ 4,487	\$ 10,972	\$ 15,543
以前年度所得稅調 整	-	2,337	(2,065)	441
本期產生者	4,503	6,824	8,907	15,984
遞延所得稅				
本期產生者	(185)	1,214	(792)	(218)
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 4,318</u>	<u>\$ 8,038</u>	<u>\$ 8,115</u>	<u>\$ 15,766</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 94,799</u>	<u>\$ 121,756</u>	<u>\$ 92,098</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 20,222</u>	<u>\$ 21,889</u>	<u>\$ 8,184</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		104年度 25.21%	103年度 19.03%

(三) 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			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 1.13</u>	<u>\$ 2.13</u>	<u>\$ 2.20</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 2.16</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 13,830</u>	<u>\$ 25,276</u>	<u>\$ 51,772</u>	<u>\$ 49,070</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 13,830</u>	<u>\$ 25,276</u>	<u>\$ 51,772</u>	<u>\$ 49,070</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 13,830</u>	<u>\$ 25,276</u>	<u>\$ 51,772</u>	<u>\$ 49,070</u>

股 數

	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	25,000	22,338	24,315	22,313
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞／分紅	<u>152</u>	<u>167</u>	<u>200</u>	<u>455</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>25,152</u>	<u>22,505</u>	<u>24,515</u>	<u>22,768</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設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

本公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及本公司資本結構之組成與 104 年度財務報告所述者相同，相關說明參閱 104 年度財務報告附註二三。

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－以重複性基礎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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 416,399	\$ 394,080	\$ 386,072
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	95,386	135,618	99,603

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、應付現金股利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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 591	\$ 570

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。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 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) 非衍生金融負債之流動性

非衍生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。

105 年 9 月 30 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無付息負債					
應付票據及帳款	\$ 54,917	\$ 34,789	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	5,680	-	-	-
	<u>\$ 54,917</u>	<u>\$ 40,469</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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
<u>非衍生金融負債</u>					
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>

104年9月30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	\$ 34,804	\$ 34,457	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	6,646	-	-	-
固定利率工具	-	3,000	9,000	11,696	-
	<u>\$ 34,804</u>	<u>\$ 44,103</u>	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 11,696</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	30,000	39,848	39,861
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 39,848</u>	<u>\$ 39,861</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 23,696
— 未動用金額	30,000	30,000	30,000
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 53,696</u>

二五、關係人交易

主要管理階層薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 7,164</u>	<u>\$ 5,824</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地	\$ -	\$ -	\$ 53,381
房屋及建築	-	-	25,552
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,933</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：

105年9月30日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	6,094		31.36				<u>\$ 191,108</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,292		31.36				<u>\$ 40,517</u>

104年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	5,881		32.825				<u>\$ 193,073</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,538		32.825				<u>\$ 50,493</u>

104年9月30日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,324		32.87				<u>\$ 142,141</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		824		32.87				<u>\$ 27,089</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換利益	
美元	31.72 (美元：新台幣)	<u>(\$ 1,006)</u>	31.97 (美元：新台幣)	<u>\$ 3,803</u>	

		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換利益	
美元	31.36 (美元：新台幣)	<u>(\$ 1,797)</u>	32.87 (美元：新台幣)	<u>\$ 4,219</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，105年及104年1月1日至9月30日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。