

啟發電子股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 1 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	5~6		-
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	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~16		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~33		六~二六
	(七) 關係人交易	33~34		二七
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(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	34~35		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	35		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	35		二九
	3. 大陸投資資訊	35		二九
	(十四) 部門資訊	35		三十

會計師核閱報告

啟發電子股份有限公司 公鑒：

前 言

啟發電子股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範 圍

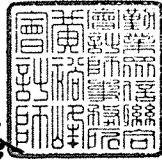
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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，致無法允當表達啟發電子股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

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 108 年 4 月 26 日

民國 108 年 3 月 31 日

日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日		108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產												
1100	現金及約當現金 (附註六及二六)	\$ 307,664	58	\$ 303,195	54	\$ 337,738	57	\$ -	-	\$ -	-	\$ 51,056	9
1150	應收票據 (附註七及二六)	48	-	155	-	425	-	48,039	9	76,680	14	55,966	9
1170	應收帳款 (附註七、十九及二六)	40,013	8	67,352	12	60,424	10	2,392	1	2,392	-	2,113	-
1200	其他應收款 (附註七及二六)	2,397	-	3,199	1	3,845	1	3,805	1	7,567	1	3,599	1
1220	本期所得稅資產 (附註二一)	2,671	-	2,671	-	2,499	-	304	-	-	-	-	-
130X	存貨 (附註八)	72,945	14	79,381	14	73,485	13	654	-	-	-	-	-
1479	其他流動資產 (附註十二)	3,374	1	3,220	1	3,573	1	-	-	-	-	-	-
11XX	流動資產總計	429,112	81	459,173	82	481,989	82	6,051	1	4,700	1	9,210	2
	非流動資產												
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及九)	93,411	18	94,578	17	97,113	17	638	-	-	-	-	-
1755	使用權資產 (附註三、五及十)	1,291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1780	無形資產 (附註十一)	1,192	-	1,547	-	2,084	-	-	-	-	-	84	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二一)	4,369	1	3,456	1	5,514	1	513	-	513	-	513	-
1990	其他非流動資產 (附註十二)	1,107	-	1,122	-	1,122	-	1,451	-	575	-	597	-
15XX	非流動資產總計	101,370	19	100,703	18	105,833	18	62,396	12	91,943	16	122,568	21
	負債												
	本公司業主之權益 (附註十八)												
	股本												
3110	普通股股本							250,000	47	250,000	45	250,000	42
3200	資本公積							115,548	22	115,326	21	115,326	20
	保留盈餘							46,468	9	46,468	8	45,177	8
3310	法定盈餘公積							56,070	10	56,139	10	54,751	9
3350	未分配盈餘							102,538	19	102,607	18	99,928	17
3300	保留盈餘總計							468,086	88	467,933	84	465,254	79
3XXX	權益總計							530,482	100	530,482	100	530,482	100
	負債與權益總計							530,482	100	530,482	100	530,482	100

後附之附註係本財務報告之一部分。



會計主管：

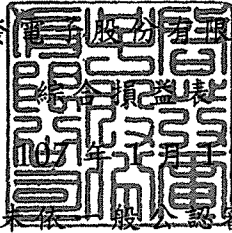


經理人：



董事長：

啟發電子股份有限公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
每股虧損為元

代 碼	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 91,563	100	\$ 100,026	100
5110	<u>75,540</u>	<u>82</u>	<u>75,769</u>	<u>76</u>
5900	<u>16,023</u>	<u>18</u>	<u>24,257</u>	<u>24</u>
	營業費用 (附註二十)			
6100	5,062	6	5,003	5
6200	2,873	3	2,949	3
6300	<u>10,215</u>	<u>11</u>	<u>11,978</u>	<u>12</u>
6000	<u>18,150</u>	<u>20</u>	<u>19,930</u>	<u>20</u>
6900	(<u>2,127</u>)	(<u>2</u>)	<u>4,327</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出 (附註二十)			
7190	998	1	866	1
7020	456	-	(7,405)	(7)
7050	(<u>5</u>)	-	(<u>69</u>)	-
7000	<u>1,449</u>	<u>1</u>	(<u>6,608</u>)	(<u>6</u>)
7900	(678)	(1)	(2,281)	(2)
7950	<u>609</u>	<u>1</u>	<u>1,101</u>	<u>1</u>
8200	(<u>69</u>)	-	(<u>1,180</u>)	(<u>1</u>)
8500	(<u>\$ 69</u>)	-	(<u>\$ 1,180</u>)	(<u>1</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	淨損歸屬於：						
8610	本公司業主	(\$	<u>69</u>)	<u>-</u>	(\$	<u>1,180</u>)	<u>(1)</u>
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	<u>69</u>)	<u>-</u>	(\$	<u>1,180</u>)	<u>(1)</u>
	每股虧損 (附註二二)						
9710	基 本	\$	<u>-</u>		(\$	<u>0.05</u>)	
9810	稀 釋	\$	<u>-</u>		(\$	<u>0.05</u>)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：

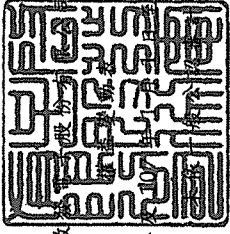


經理人：



會計主管：



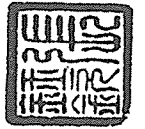


民國 108 年 10 月 31 日
 (僅 經 核 閱)
 準 則 查 核)

單位：新台幣千元

代碼	107 年 1 月 1 日 餘額	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨損	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜合損益總額	108 年 1 月 1 日 餘額	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨損	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜合損益總額	108 年 3 月 31 日 餘額
A1	\$ 250,000	-	-	\$ 250,000	-	-	\$ 250,000
D1	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 250,000	-	-	\$ 115,326	-	-	\$ 115,326
A1	\$ 250,000	-	-	\$ 115,326	-	-	\$ 115,326
N1	-	-	-	-	222	-	222
D1	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 250,000	-	-	\$ 115,548	-	-	\$ 115,548
保	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177
法	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177
定	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177
盈	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177
餘	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177
公	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177
積	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177	-	-	\$ 45,177
未	\$ 55,931	(1,180)	(1,180)	\$ 54,751	(1,180)	(1,180)	\$ 53,571
分	\$ 55,931	(1,180)	(1,180)	\$ 54,751	(1,180)	(1,180)	\$ 53,571
配	\$ 55,931	(1,180)	(1,180)	\$ 54,751	(1,180)	(1,180)	\$ 53,571
盈	\$ 55,931	(1,180)	(1,180)	\$ 54,751	(1,180)	(1,180)	\$ 53,571
餘	\$ 55,931	(1,180)	(1,180)	\$ 54,751	(1,180)	(1,180)	\$ 53,571
總	\$ 466,434	(1,180)	(1,180)	\$ 465,254	(1,180)	(1,180)	\$ 464,074
益	\$ 466,434	(1,180)	(1,180)	\$ 465,254	(1,180)	(1,180)	\$ 464,074
總	\$ 466,434	(1,180)	(1,180)	\$ 465,254	(1,180)	(1,180)	\$ 464,074
額	\$ 466,434	(1,180)	(1,180)	\$ 465,254	(1,180)	(1,180)	\$ 464,074

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：

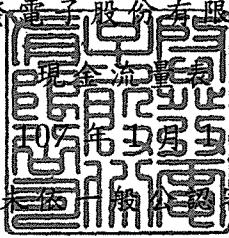


經理人：



會計主管：

啟發電子股份有限公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 678)	(\$ 2,281)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,240	1,283
A20200	攤銷費用	355	449
A20900	財務成本	5	69
A21200	利息收入	(117)	(82)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,212	27
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(785)	6,719
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	107	874
A31150	應收帳款	27,272	18,588
A31180	其他應收款	802	(217)
A31200	存 貨	4,224	(8,869)
A31240	其他流動資產	(154)	1,530
A32150	應付帳款	(28,685)	(21,724)
A32180	其他應付款	(3,762)	(4,159)
A32230	其他流動負債	1,351	(394)
A33000	營運產生之現金	3,387	(8,187)
A33100	收取之利息	117	82
A33500	支付之所得稅	-	-
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	3,504	(8,105)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	-	(210)
B03700	存出保證金減少(增加)	15	(997)
B04500	購置無形資產	-	(588)
BBBB	投資活動之現金流入(出)	15	(1,795)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C04600	短期借款增加	\$ -	\$ 51,056
C04020	租賃本金償還	(163)	-
C04000	應付租賃款減少	-	(6)
C04800	員工認股權酬勞成本	222	-
C05600	支付之利息	(5)	(69)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>54</u>	<u>50,981</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>896</u>	<u>(6,513)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	4,469	34,568
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>303,195</u>	<u>303,170</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 307,664</u>	<u>\$ 337,738</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 月設立於新竹縣之股份有限公司，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。

本公司股票自 105 年 3 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 108 年 4 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，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籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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

本公司亦適用下列權宜作法：

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

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.939%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 1,391</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 1,364
加：107 年 12 月 31 日應付租賃款（不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額）	<u>91</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 1,455</u>

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

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
不動產、廠房及設備	\$ 91	(\$ 91)	\$ -
使用權資產	<u>-</u>	<u>1,455</u>	<u>1,455</u>
資產影響	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 1,455</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 653	\$ 653
應付租賃款—流動	29	(29)	-
租賃負債—非流動	-	802	802
應付租賃款—非流動	<u>62</u>	<u>(62)</u>	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 1,455</u>

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日(註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具，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。

(三) 其他重大會計政策

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

1. 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後之金額衡量。107 年度不動產、廠房及設備尚包含融資租賃所持有之資產。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。107 年度以融資租賃持有之資產，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。

2. 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付之金額）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

107 年

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

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。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

除下列說明外，請參閱 107 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

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

(二) 承租人增額借款利率

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

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金	\$ 155	\$ 144	\$ 147
活期存款	147,509	133,051	192,066
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>160,000</u>	<u>170,000</u>	<u>145,525</u>
	<u>\$ 307,664</u>	<u>\$ 303,195</u>	<u>\$ 337,738</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 425</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 40,013</u>	<u>\$ 67,352</u>	<u>\$ 60,424</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 2,384	\$ 3,154	\$ 3,845
其他	<u>13</u>	<u>45</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,397</u>	<u>\$ 3,199</u>	<u>\$ 3,845</u>

(一) 應收帳款

按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 60 天，應收帳款不予計息。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以管理信用暴險。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本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本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期超過 271 天	合計
預期信用損失率	-	-	50%	75%	100%	-
總帳面金額	\$ 39,009	\$ 1,004	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,013
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 39,009</u>	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,013</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期超過 271 天	合計
預期信用損失率	-	-	50%	75%	100%	-
總帳面金額	\$ 61,205	\$ 6,147	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 67,352
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 61,205</u>	<u>\$ 6,147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,352</u>

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期超過 271 天	合計
預期信用損失率	-	-	50%	75%	100%	-
總帳面金額	\$ 47,243	\$ 13,181	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,424
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 47,243</u>	<u>\$ 13,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,424</u>

(二) 其他應收款

其他應收款主要係退稅款。

八、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原 料	\$ 41,591	\$ 45,828	\$ 54,526
在 製 品	29,709	27,625	18,648
製 成 品	<u>1,645</u>	<u>5,928</u>	<u>311</u>
	<u>\$ 72,945</u>	<u>\$ 79,381</u>	<u>\$ 73,485</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為75,540仟元及75,769仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失2,212仟元及27仟元。

九、不動產、廠房及設備

(一) 自用 - 108年

成 本	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
108年1月1日餘額	\$ 53,381	\$ 37,038	\$ 23,813	\$ 1,511	\$ 144	\$ 8,175	\$ 1,475	\$ 125,537
轉列使用權資產	-	-	-	-	(144)	-	-	(144)
處 分	-	-	-	-	-	(88)	-	(88)
108年3月31日餘額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 37,038</u>	<u>\$ 23,813</u>	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,087</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 125,305</u>
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,592	\$ 17,576	\$ 777	\$ 46	\$ 6,493	\$ 1,475	\$ 30,959
轉列使用權資產	-	-	-	-	(46)	-	-	(46)
折舊費用	-	183	681	46	-	159	-	1,069
處 分	-	-	-	-	-	(88)	-	(88)
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 18,257</u>	<u>\$ 823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,564</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 31,894</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 32,263</u>	<u>\$ 5,556</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,411</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 32,446</u>	<u>\$ 6,237</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,578</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	2至6年
機器設備	5至6年
生財器具	3至6年
租賃改良	3年

(二) 107年

成 本	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
107年1月1日餘額	\$ 53,381	\$ 37,038	\$ 23,813	\$ 1,511	\$ 144	\$ 7,219	\$ 1,475	\$ 124,581
增 添	-	-	-	-	-	210	-	210
107年3月31日餘額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 37,038</u>	<u>\$ 23,813</u>	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 7,429</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 124,791</u>
累計折舊								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,861	\$ 14,712	\$ 547	\$ 22	\$ 5,860	\$ 1,393	\$ 26,395
折舊費用	-	183	742	58	6	212	82	1,283
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,044</u>	<u>\$ 15,454</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 6,072</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 27,678</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 32,446</u>	<u>\$ 6,237</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,578</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 32,994</u>	<u>\$ 8,359</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,113</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	2至6年
機器設備	5至6年
租賃資產	5至6年
生財器具	2至6年
租賃改良	3年

十、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
房屋及建築	\$ 1,207
辦公設備	<u>84</u>
	<u>\$ 1,291</u>
	108年1月1日
	至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用	
房屋及建築	\$ 157
辦公設備	<u>14</u>
	<u>\$ 171</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 654</u>
非流動	<u>\$ 638</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
房屋及建築	1.850%
辦公設備	6.028%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 41</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 209)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築與辦公設備租賃適用
認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十一、無形資產

	<u>電腦軟體及其他</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 10,175
單獨取得	<u>588</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 10,763</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 8,230
攤銷費用	<u>449</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 8,679</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 2,084</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 11,607
108年3月31日餘額	<u>\$ 11,607</u>
<u>累計攤銷</u>	
108年1月1日餘額	\$ 10,060
攤銷費用	<u>355</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 10,415</u>
107年12月31日及108年1月 1日淨額	<u>\$ 1,547</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 1,192</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

十二、其他資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流動</u>			
預付款	\$ 3,368	\$ 3,215	\$ 3,555
暫付款	<u>6</u>	<u>5</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 3,374</u>	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$ 3,573</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 1,122</u>

十三、短期借款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,056</u>

短期借款之利率於 107 年 3 月 31 日為 1.55%~1.60%。

十四、應付帳款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 48,039</u>	<u>\$ 76,680</u>	<u>\$ 55,966</u>

十五、應付租賃款－107年

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>		
不超過1年	\$ 33	\$ 33
1~5年	<u>66</u>	<u>91</u>
	99	124
減：未來財務費用	(8)	(13)
最低租賃給付現值	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 111</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過1年	\$ 29	\$ 27
1~5年	<u>62</u>	<u>84</u>
	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 111</u>

本公司以資本租賃承租事務機，租期自 106 年 1 月至 111 年 1 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，107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之年利率均為 6.028%。

十六、其他負債

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 1,231	\$ 4,924	\$ 1,061
其 他	<u>2,574</u>	<u>2,643</u>	<u>2,538</u>
	<u>\$ 3,805</u>	<u>\$ 7,567</u>	<u>\$ 3,599</u>
<u>其他負債</u>			
合約負債	\$ 5,742	\$ 4,408	\$ 8,904
代收 款	<u>309</u>	<u>292</u>	<u>306</u>
	<u>\$ 6,051</u>	<u>\$ 4,700</u>	<u>\$ 9,210</u>
<u>非 流 動</u>			
其他非流動負債			
退款負債	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 513</u>

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

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
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>25,000</u>	<u>25,000</u>
已發行股本	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>

(二) 資本公積

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<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	\$ 100,562	\$ 100,562
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價	11,756	11,756	11,756
員工認股權	<u>3,230</u>	<u>3,008</u>	<u>3,008</u>
	<u>\$ 115,548</u>	<u>\$ 115,326</u>	<u>\$ 115,326</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

依本公司章程之盈餘分配政策規定，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 108 年 2 月 22 日舉行董事會及 107 年 6 月 21 日舉行股東會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 1,311	\$ 1,291	\$ -	\$ -
現金股利	11,801	11,613	0.47	0.46

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

十九、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 91,563</u>	<u>\$100,026</u>

(一) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款 (附註七)	<u>\$ 40,013</u>	<u>\$ 67,352</u>	<u>\$ 60,424</u>
合約負債 (附註十六)			
商品銷貨	<u>\$ 5,742</u>	<u>\$ 4,408</u>	<u>\$ 8,904</u>

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。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 3,122</u>

(二) 客戶合約收入之細分

1. 商品銷貨收入依地區別細分

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>地 區 別</u>		
美 洲	\$ 73,194	\$ 82,427
亞 洲	17,037	15,417
歐 洲	620	1,497
大 洋 洲	712	685
	<u>\$ 91,563</u>	<u>\$100,026</u>

2. 商品銷貨收入依產品項目細分

產品項目	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
視訊系統產品	\$ 85,484	\$ 92,732
其他	<u>6,079</u>	<u>7,294</u>
	<u>\$ 91,563</u>	<u>\$100,026</u>

二十、本期淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 117	\$ 82
其他	<u>881</u>	<u>784</u>
	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 866</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>\$ 456</u>	<u>(\$ 7,405)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ -	\$ 68
租賃負債	5	-
應付租賃款	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 69</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 125	\$ 118
營業費用	<u>1,115</u>	<u>1,165</u>
	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 1,283</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 36	\$ 26
推銷費用	50	41
管理費用	134	102
研發費用	135	280
	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 449</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 520	\$ 533
股份基礎給付	222	-
其他員工福利	11,842	11,733
員工福利費用合計	<u>\$ 12,584</u>	<u>\$ 12,266</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,377	\$ 2,372
營業費用	10,207	9,894
	<u>\$ 12,584</u>	<u>\$ 12,266</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按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。108年及107年1月1日至3月31日均為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年2月22日及107年2月23日經董事會決議如下：

金 額

	107年度	106年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 1,633</u>
董事酬勞	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 480</u>

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 304	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	(913)	(1,101)
認列於損益之所得稅利益	(\$ 609)	(\$ 1,101)

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	\$ -	(\$ 0.05)
稀釋每股虧損	\$ -	(\$ 0.05)

用以計算每股虧損之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本／稀釋每股虧損		
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 69)	(\$ 1,180)

股 數	單位：仟股	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>25,000</u>	<u>25,000</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、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

本公司於 108 年 1 月給與員工認股權 470 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	108年1月1日至3月31日	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	<u>470</u>	16.05
期末流通在外	<u>470</u>	
期末可執行	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公 允價值 (元)	<u>\$ 16.05</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	<u>108年3月31日</u>
行使價格之範圍(元)	\$ 16.05
加權平均剩餘合約期限(年)	5.76年

本公司於108年1月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>108年3月</u>
給與日股價	16.05元
行使價格	16.05元
預期波動率	33.79%
存續期間	4.0~4.5年
預期股利率	-
無風險利率	0.6704%~0.6965%

108年1月1日至3月31日認列之酬勞成本為222仟元。

二四、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

107年1月1日至3月31日

	107年1月1日	現金流量	<u>非現金之變動</u> 利息費用	107年3月31日
短期借款	\$ -	\$ 51,056	\$ -	\$ 51,056
應付租賃款	<u>118</u>	<u>(6)</u>	<u>(1)</u>	<u>111</u>
	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 51,050</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 51,167</u>

二五、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107年度財務報告所述者相同，相關說明參閱107年度財務報告附註二二。

二六、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

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司未持有按公允價值衡量之金融工具。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 350,122	\$ 373,901	\$ 402,432
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	50,613	79,323	109,560

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款及其他應付款等按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。

(1) 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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 88	\$ 319

(2) 利率風險

因本公司同時持有固定及浮動利率組合資產。因而產生利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 160,000	\$ 170,000	\$ 145,525
—金融負債	-	-	51,056
具現金流量利率風險			
—金融資產	147,509	133,051	192,066

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之金融資產於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前／稅後淨利將減少／增加 148 仟元及 192 仟元。

本公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少。

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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率為 21%、55%及 33%。

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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 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（包含本金及估計利息）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。非衍生性金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108年3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
無附息負債					
應付帳款	\$ 30,439	\$ 17,600	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	3,805	-	-	-
租賃負債	56	113	506	647	-
	<u>\$ 30,495</u>	<u>\$ 21,518</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ -</u>

107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
無附息負債					
應付帳款	\$ 43,899	\$ 32,781	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	7,567	-	-	-
應付租賃款	3	8	22	66	-
	<u>\$ 43,902</u>	<u>\$ 40,356</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ -</u>

107年3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
無附息負債					
應付帳款	\$ 27,345	\$ 28,621	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	3,599	-	-	-
短期借款	-	51,257	-	-	-
應付租賃款	3	8	22	91	-
	<u>\$ 27,348</u>	<u>\$ 83,485</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 51,056
— 未動用金額	150,000	150,000	28,944
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 80,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	89,000	89,000	-
	<u>\$ 89,000</u>	<u>\$ 89,000</u>	<u>\$ -</u>

二七、關係人交易

主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 925</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。

二八、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：

108年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	3,620		30.82				<u>\$ 111,568</u>
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		531		30.82				<u>\$ 16,365</u>

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	4,553		30.72				<u>\$ 139,847</u>
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		1,100		30.72				<u>\$ 33,781</u>

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	13,018		29.10				<u>\$ 378,888</u>
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		787		29.10				<u>\$ 22,917</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換損失
美元	30.82 (美元：新台幣)	\$ 785	29.10 (美元：新台幣)	\$ 6,663

二九、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。

三十、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，108年及107年1月1日至3月31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。