

啟發電子股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 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	3~6		-
四、	資 產 負 債 表	7		-
五、	綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	權 益 變 動 表	10		-
七、	現 金 流 量 表	11~12		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~26		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	26~27		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	27~44		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	44		二 四
	(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	44~45		二 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45		二 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45		二 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45		二 六
	(十四) 部 門 資 訊	45~46		二 七
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	47~55		-

會計師查核報告

啟發電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

啟發電子股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達啟發電子股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與啟發電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對啟發電子股份有限公司民國 107 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對啟發電子股份有限公司民國 107 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列時點

1. 啟發電子股份有限公司外銷銷貨收入超過九成。其國外交貨，於送達港口並取得報關單後認列收入。請詳附註十八。
2. 國外交貨中交易收入認列之流程為庫房人員通知加工廠出貨，並委派貨運公司運送，庫房人員於出貨系統查詢銷貨單已出貨及取得報關單後通知會計人員開立發票或收據，並產生傳票認列收入。
3. 因前述交易包含人工控制，故存在因錯誤而造成報導期間結束日前後之收入未認列於適當期間之風險。
4. 本會計師考量啟發電子股份有限公司收入認列政策，評估收入認列時點之合理性，並執行年度截止日當天所有透過海關出貨交易之相關憑證（明細帳、銷貨單／報關單、出貨通知單及客戶訂單），測試公司銷貨收入認列時點及金額之正確性。

應收帳款備抵提列之適當性

1. 啟發電子股份有限公司每年度應收帳款備抵提列之適當性，可能影響財務報表之允當表達。
2. 本會計師考量啟發電子股份有限公司應收帳款備抵提列政策，評估應收帳款備抵提列之合理性，並執行以下程序：
 - (1) 針對客戶帳齡分析，是否有延遲付款，抽核應收帳款期後現金收款憑證以測試款項可回收性。
 - (2) 針對已逾期之帳款依據該客戶歷史付款狀況、是否有信用保險或銀行保證、以及對整體經濟狀況瞭解確認其提列備抵呆帳金額是否足夠。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估啟發電子股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算啟發電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

啟發電子股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對啟發電子股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使啟發電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計

師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致啟發電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

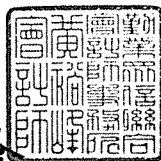
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對啟發電子股份有限公司民國 107 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

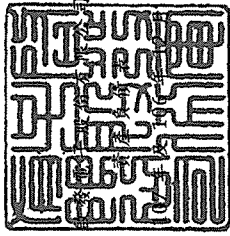
蔡 美 貞



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 2 月 22 日



民國 31 日

代碼	資產	107年12月31日		106年12月31日		代碼	負債及權益	107年12月31日		106年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產 現金及約當現金 (附註四、六及二三)	303,195	54	303,170	54	2170	應付帳款 (附註十二及二三)	\$ 76,680	14	\$ 77,753	14
1150	應收票據 (附註四、七及二三)	155	-	1,299	-	2206	應付員工及董事酬勞 (附註十九)	2,392	-	2,113	-
1170	應收帳款 (附註四、五、七及二三)	67,352	12	79,282	14	2219	其他應付款 (附註十四及二三)	7,567	1	7,758	1
1200	其他應收款 (附註四、七及二三)	3,199	1	3,628	1	2355	應付租賃款—流動 (附註三及十三)	29	-	27	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二一)	2,671	-	2,499	-	2399	其他流動負債 (附註十四)	4,700	1	9,604	2
130X	存貨 (附註四及八)	79,381	14	64,643	11	21XX	流動負債總計	91,368	16	97,255	17
1479	其他流動資產 (附註十一)	3,220	1	5,103	1						
11XX	流動資產總計	459,173	82	459,624	81	2550	非流動負債	-	-	513	-
1600	非流動資產					2613	負債準備 (附註三、四及十五)	62	-	91	-
1780	不動產、廠房及設備 (附註三、四及九)	94,578	17	98,186	18	2670	應付租賃款—非流動 (附註三及十三)				
1840	無形資產 (附註四及十)	1,547	-	1,945	-	25XX	其他非流動負債 (附註四及十四)	513	-	604	-
1990	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	3,456	1	4,413	1	2XXX	非流動負債總計	575	-		-
15XX	其他非流動資產 (附註十一及二三)	1,122	-	125	-		負債總計	91,943	16	97,859	17
	非流動資產總計	100,703	18	104,669	19		歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)				
1XXX	資產總計	\$ 559,876	100	\$ 564,293	100	3110	股本	250,000	45	250,000	44
						3200	普通股股本	115,326	21	115,326	21
						3310	資本公積	46,468	8	45,177	8
						3350	保留盈餘	56,139	10	55,931	10
						3300	法定盈餘公積	102,607	18	101,108	18
							未分配盈餘				
						3XXX	保留盈餘總計	467,933	84	466,434	83
							權益總計				
							負債及權益總計	\$ 559,876	100	\$ 564,293	100

後附之附註係本財務報告之一部分。



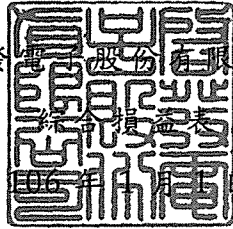
董事長：



經理人：



會計主管：



民國 107 年及 106 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	107年度			106年度		
	金	額	%	金	額	%
4100	銷貨收入（附註四、十八及二七）	\$ 388,175	100	\$ 421,764	100	
5110	銷貨成本（附註八及十九）	(302,692)	(78)	(315,231)	(75)	
5900	營業毛利	<u>85,483</u>	<u>22</u>	<u>106,533</u>	<u>25</u>	
	營業費用（附註十九）					
6100	推銷費用	21,276	6	24,298	5	
6200	管理費用	13,039	3	12,899	3	
6300	研究發展費用	<u>45,847</u>	<u>12</u>	<u>45,716</u>	<u>11</u>	
6000	營業費用合計	<u>80,162</u>	<u>21</u>	<u>82,913</u>	<u>19</u>	
6900	營業淨利	<u>5,321</u>	<u>1</u>	<u>23,620</u>	<u>6</u>	
	營業外收入及支出（附註十九）					
7010	其他收入	5,136	1	4,887	1	
7020	其他利益及損失	5,714	2	(13,400)	(3)	
7050	財務成本	(163)	-	(12)	-	
7000	營業外收入及支出合計	<u>10,687</u>	<u>3</u>	<u>(8,525)</u>	<u>(2)</u>	
7900	稅前淨利	16,008	4	15,095	4	
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(2,896)	(1)	(2,191)	(1)	
8200	本年度淨利	<u>13,112</u>	<u>3</u>	<u>12,904</u>	<u>3</u>	
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 13,112</u>	<u>3</u>	<u>\$ 12,904</u>	<u>3</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 13,112</u>	<u>3</u>	<u>\$ 12,904</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 13,112</u>	<u>3</u>	<u>\$ 12,904</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9710	基 本	<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 0.52</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 0.51</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：

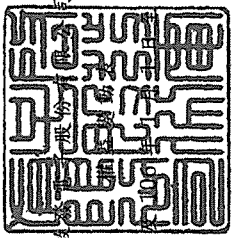


經理人：



會計主管：





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	106 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	保留盈餘		權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘	
A1	\$ 250,000	\$ 115,326	\$ 38,849	\$ 106,312	\$ 510,487	
B1	105 年度盈餘分配	-	-	6,328	(6,328)	-
B5	法定盈餘公積 股東現金股利 - 22.8%	-	-	-	(56,957)	(56,957)
D1	106 年度淨利	-	-	-	12,904	12,904
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	12,904	12,904
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	250,000	115,326	45,177	55,931	466,434
B1	106 年度盈餘分配	-	-	1,291	(1,291)	-
B5	法定盈餘公積 股東現金股利 - 4.65%	-	-	-	(11,613)	(11,613)
D1	107 年度淨利	-	-	-	13,112	13,112
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	13,112	13,112
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 250,000	\$ 115,326	\$ 46,468	\$ 56,139	\$ 467,933

後附之附註係本財務報告之一部分。



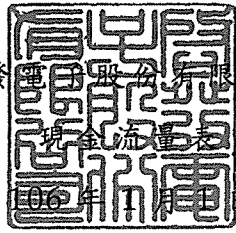
董事長：



經理人：



會計主管：



民國 107 年及 106 年 11 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 16,008	\$ 15,095
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,692	5,570
A20200	攤銷費用	1,830	2,329
A20900	財務成本	163	12
A21200	利息收入	(1,673)	(1,562)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(410)	610
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(773)	5,133
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,144	(1,053)
A31150	應收帳款	11,661	(26,891)
A31180	其他應收款	416	(1,474)
A31200	存 貨	(14,328)	(3,673)
A31240	其他流動資產	1,883	685
A32150	應付帳款	(907)	29,125
A32180	其他應付款	(191)	244
A32230	其他流動負債	(4,904)	2,372
A32990	應付員工及董事酬勞	279	(5,094)
A33000	營運產生之現金	14,890	21,428
A33100	收取之利息	1,686	1,504
A33500	支付之所得稅	(2,111)	(11,148)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>14,465</u>	<u>11,784</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,084)	(793)
B03700	存出保證金增加	(997)	-
B04500	購置無形資產	(1,432)	(665)
B06700	其他非流動資產減少	-	39
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(3,513)</u>	<u>(1,419)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	籌資活動之現金流量		
C04000	應付租賃款(減少)增加	(\$ 27)	\$ 118
C04300	其他非流動負債減少	-	(12)
C04500	發放現金股利	(11,613)	(56,957)
C05600	支付之利息	(163)	(12)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(11,803)	(56,863)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	876	(4,864)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	25	(51,362)
E00100	年初現金及約當現金餘額	303,170	354,532
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 303,195	\$ 303,170

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 107 年及 106 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」)係於 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 2 月 22 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

- (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 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比

較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 303,170	\$ 303,170	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	84,209	84,209	-

按攤銷後成本衡量之金融資產	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	重 分 類	再 衡 量					
加：自放款及應收款 (IAS 39)重分類	\$ -	\$ 387,379	\$ -	\$ 387,379	\$ -	\$ -	-

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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債（其他負債）。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列退貨及折讓負債準備。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年1月1日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	107年1月1日 重編後金額
預收貨款	\$ 9,292	(\$ 9,292)	\$ -
合約負債—流動	-	9,292	9,292
退款負債	-	513	513
負債準備	513	(513)	-
負債影響	\$ 9,805	\$ -	\$ 9,805

本公司於 107 年若依 IAS 18 處理，相關單行項目及餘額調整至 IFRS 15 之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 107 年影響

	107年12月31日
合約負債—流動減少	(\$ 4,408)
預收貨款增加	4,408
負債準備增加	513
退款負債（帳列其他非流動負債）減少	(513)
負債影響	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日 (註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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，目前

已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，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，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將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將表達為籌資活動，支付利息部分將列為籌資活動。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。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量按前述利率折現並如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。除預計適用下述權宜作法者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

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 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
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將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 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。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
不動產、廠房及設備	\$ 91	(\$ 91)	\$ -
使用權資產	-	1,455	1,455
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	62	(62)	-
負債影響	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 1,455</u>

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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	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，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致造成本公司會計政策之重大變動。

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 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。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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（包含融資租賃所持有之資產）係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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，本公司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。

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、無形資產及合約成本相關資產之減損

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、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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

107 年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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。

106 年

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

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

本公司係於每一資產負債表日評估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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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。

(十一) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入主要係來自視訊系統產品之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

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。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

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. 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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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) 金融資產分類之經營模式判斷 (適用於 107 年)

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

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。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 144	\$ 92
活期存款	133,051	136,422
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>170,000</u>	<u>166,656</u>
	<u>\$303,195</u>	<u>\$303,170</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 155	\$ 1,299
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>\$ 67,352</u>	<u>\$ 79,282</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 3,154	\$ 3,570
其 他	<u>45</u>	<u>58</u>
	<u>\$ 3,199</u>	<u>\$ 3,628</u>

(一) 應收帳款

107 年度

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，另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。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失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：

107年12月31日

	未逾	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>

106年度

本公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於評估應收帳款之備抵呆帳時，本公司考量應收帳款之帳齡分析、歷史經驗及客戶財務狀況等，以估計無法回收之金額。

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：

	106年12月31日
未逾期	\$ 72,513
1~30天	5,642
31~60天	<u>1,127</u>
合計	<u>\$ 79,282</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：

	106年12月31日
1~30天	\$ 5,642
31~60天	<u>1,127</u>
合計	<u>\$ 6,769</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

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 45,828	\$ 41,844
在 製 品	27,625	21,585
製 成 品	5,928	1,214
	<u>\$ 79,381</u>	<u>\$ 64,643</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 302,692 仟元及 315,231 仟元。107 年度之銷貨成本包括存貨回升利益 410 仟元。106 年度之銷貨成本包含存貨跌價及呆滯損失 610 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>								
106年1月1日餘額	\$ 53,381	\$ 37,038	\$ 23,683	\$ 1,511	\$ 257	\$ 6,700	\$ 1,475	\$ 124,045
增 添	-	-	130	-	144	519	-	793
處 分	-	-	-	-	(257)	-	-	(257)
106年12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>\$ 7,219</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 124,581</u>
<u>累計折舊</u>								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,130	\$ 11,500	\$ 313	\$ 257	\$ 4,980	\$ 902	\$ 21,082
折舊費用	-	731	3,212	234	22	880	491	5,570
處 分	-	-	-	-	(257)	-	-	(257)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,861</u>	<u>\$ 14,712</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 5,860</u>	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 26,395</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 33,177</u>	<u>\$ 9,101</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 98,186</u>
<u>成 本</u>								
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	-	-	-	-	-	1,084	-	1,084
處 分	-	-	-	-	-	(128)	-	(128)
107年12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>\$ 8,175</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 125,537</u>
<u>累計折舊</u>								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,861	\$ 14,712	\$ 547	\$ 22	\$ 5,860	\$ 1,393	\$ 26,395
折舊費用	-	731	2,864	230	24	761	82	4,692
處 分	-	-	-	-	-	(128)	-	(128)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,592</u>	<u>\$ 17,576</u>	<u>\$ 777</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 6,493</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 30,959</u>
107年12月31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
租賃資產	5 至 6 年
生財器具	3 至 6 年
租賃改良	3 年

十、無形資產

	<u>電腦軟體及其他</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 10,639
單獨取得	665
除 列	(<u>1,129</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 10,175</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 7,030
攤銷費用	2,329
除 列	(<u>1,129</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 8,230</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 1,945</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 10,175
單獨取得	<u>1,432</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 11,607</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 8,230
攤銷費用	<u>1,830</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 10,060</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 1,547</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款	\$ 3,215	\$ 5,086
暫付款	<u>5</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$ 5,103</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 125</u>

十二、應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ <u>76,680</u>	\$ <u>77,753</u>

十三、應付租賃款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12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>99</u>
	99	132
減：未來財務費用	(<u>8</u>)	(<u>14</u>)
最低租賃給付現值	\$ <u>91</u>	\$ <u>118</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>91</u>
	\$ <u>91</u>	\$ <u>118</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年及106年12月31日之年利率為6.028%。

十四、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 4,924	\$ 4,757
其 他	<u>2,643</u>	<u>3,001</u>
	\$ <u>7,567</u>	\$ <u>7,758</u>
 <u>其他負債</u>		
合約負債	\$ 4,408	\$ -
預收貨款	-	9,292
代收款	<u>292</u>	<u>312</u>
	\$ <u>4,700</u>	\$ <u>9,604</u>
 <u>非流動</u>		
<u>其他非流動負債</u>		
退款負債	\$ <u>513</u>	\$ -

十五、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
退貨及折讓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513</u>

106年相關之產品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。

十六、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。

十七、權益

(一) 普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$250,000</u>	<u>\$250,000</u>

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31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	\$100,562
<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	<u>3,008</u>	<u>3,008</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派政策規定，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。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(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 107 年 6 月 21 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 1,291	\$ 6,328	\$ -	\$ -
現金股利	11,613	56,957	0.46	2.28

本公司 108 年 2 月 22 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
	\$ 1,311	\$ -
現金股利	11,801	0.47

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。

十八、收 入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$388,175</u>	<u>\$421,764</u>

(一) 合約餘額

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款(附註七)	<u>\$ 67,352</u>	<u>\$ 79,282</u>
合約負債—流動(帳列其他流動負債)(附註十四)		
商品銷貨	<u>\$ 4,408</u>	<u>\$ -</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年度認列為收入之金額如下：

	<u>107年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>	
商品銷貨	<u>\$ 5,040</u>

(二) 客戶合約收入之細分

1. 商品銷貨收入依地區別細分

<u>地 區 別</u>	<u>107年度</u>
美 洲	\$323,506
亞 洲	51,926
歐 洲	12,003
其 他	740
	<u>\$388,175</u>

2. 商品銷貨收入依產品項目細分

<u>產 品 項 目</u>	<u>107年度</u>
視訊系統產品	\$359,092
其 他	29,083
	<u>\$388,175</u>

十九、本年度淨利

(一) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入	\$ 1,673	\$ 1,562
其他	<u>3,463</u>	<u>3,325</u>
	<u>\$ 5,136</u>	<u>\$ 4,887</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>\$ 5,714</u>	<u>(\$ 13,400)</u>

(三) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銀行借款利息	\$ 157	\$ 5
應付租賃款利息	<u>6</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 12</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 380	\$ 523
營業費用	<u>4,312</u>	<u>5,047</u>
	<u>\$ 4,692</u>	<u>\$ 5,570</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 110	\$ 220
推銷費用	187	276
管理費用	403	761
研發費用	<u>1,130</u>	<u>1,072</u>
	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 2,329</u>

(五) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,084	\$ 2,156
其他員工福利	<u>51,560</u>	<u>50,000</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 53,644</u>	<u>\$ 52,156</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,722	\$ 9,271
營業費用	<u>43,922</u>	<u>42,885</u>
	<u>\$ 53,644</u>	<u>\$ 52,156</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。107 及 106 年度估列之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：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	10%	9.49%
董事酬勞	3%	2.79%

金額

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	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>	

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,939	\$ 3,986
以前年度之調整	<u>-</u>	(<u>375</u>)
	1,939	3,611
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>957</u>	(<u>1,420</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,896</u>	<u>\$ 2,191</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 16,009</u>	<u>\$ 15,095</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 3,201	\$ 2,566
未認列之暫時性差異	(305)	-
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>-</u>	(<u>375</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,896</u>	<u>\$ 2,191</u>

本公司適用中華民國所得稅法於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 2,671</u>	<u>\$ 2,499</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異	<u>\$ 4,413</u>	<u>(\$ 957)</u>	<u>\$ 3,456</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於權益	年底餘額
暫時性差異	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 4,413</u>

(四) 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。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.52</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.51</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

	107年度	106年度
基本／稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 13,112</u>	<u>\$ 12,904</u>

股數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	25,000	25,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>125</u>	<u>109</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>25,125</u>	<u>25,109</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。

二二、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。

二三、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 107 年 12 月 31 日止，本公司並未持有按公允價值衡量之金融工具。

(三) 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$387,379
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	373,901	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	79,323	80,754

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、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 3：餘額係包含應付帳款及其他應付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。

(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	
	107年度	106年度
損 益	\$ 241	\$ 451

(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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$170,000	\$166,656
具現金流量利率風險		
—金融資產	133,051	136,422

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額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 107 及 106 年度之稅前／稅後淨利將減少／增加 133 仟元及 136 仟元。

本公司於本年度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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 55% 及 66%。

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 107 年及 106 年 12 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依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。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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
非衍生金融負債					
無付息負債					
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>

106 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					
應付帳款	\$ 39,485	\$ 38,268	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	7,758	-	-	-
應付租賃款	3	8	22	99	-
	<u>\$ 39,488</u>	<u>\$ 46,034</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>150,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$150,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>89,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 89,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

二四、關係人交易

主要管理階層薪酬

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 3,749</u>	<u>\$ 5,399</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。

二五、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：

107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>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	4,553		30.72		\$	<u>139,847</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,100		30.72		\$	<u>33,781</u>	

106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	\$ 12,304	29.76		<u>\$ 366,167</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	1,092	29.76		<u>\$ 32,498</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	107年度		106年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.72 (美元：新台幣)	<u>\$ 773</u>	29.76 (美元：新台幣)	<u>(\$ 5,133)</u>

二六、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。

二七、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，107及106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

	107年度	106年度
視訊系統	<u>\$388,175</u>	<u>\$421,764</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	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
台灣(本公司所在地)	\$ 34,298	\$ 22,114	\$ 97,247	\$ 100,256
美國	323,506	356,210	-	-
其他	<u>30,371</u>	<u>43,440</u>	-	-
	<u>\$ 388,175</u>	<u>\$ 421,764</u>	<u>\$ 97,247</u>	<u>\$ 100,256</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(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	107年度		106年度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
甲 公 司	\$ 191,684	49	\$ 259,788	62
乙 公 司	40,376	10	29,087	7

§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
遞延所得稅資產明細表		附註二十
應付帳款明細表		明細表四
其他非流動負債明細表		附註十四
負債準備—流動明細表		附註十五
損益項目明細表		
銷貨收入明細表		明細表五
銷貨成本明細表		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 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

項	目	金	額
現	金		
	庫存現金	\$	144
銀行存款			
	活期存款(註)		133,051
約當現金			
	定期存款		<u>170,000</u>
			<u>\$303,195</u>

註：包括新台幣 51,119 仟元、美金 2,667 仟元(兌換率 US\$1=NT\$30.72)
及其他小額外幣。

啟發電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 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	\$ 37,108
乙 公 司	9,509
丙 公 司	7,593
丁 公 司	5,787
其他(註)	<u>7,355</u>
	67,352
減：備抵呆帳	<u> -</u>
	<u>\$ 67,352</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 107 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		\$ 5,928	\$ 7,726
在製品		27,625	36,042
原料		<u>45,828</u>	<u>64,326</u>
		<u>\$ 79,381</u>	<u>\$108,094</u>

啟發電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 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	\$ 17,107
己 公 司	12,407
庚 公 司	8,185
辛 公 司	4,695
壬 公 司	4,538
其他 (註)	<u>29,748</u>
合 計	<u>\$ 76,680</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

銷貨收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

項	目	數量 (仟 台)	金	額
銷貨收入				
	視訊系統產品	155		\$391,224
減：銷貨退回及折讓				(3,049)
				<u>\$388,175</u>

啟發電子股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 107 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		\$ 41,844	
本年度進料		259,002	
年底原料		(45,828)	
轉列費用		(419)	
本年度耗料		254,599	
直接人工		257	
製造費用		<u>63,595</u>	
製造成本		318,451	
年初在製品		21,585	
年底在製品		(27,625)	
轉列費用		(4,770)	
製成品成本		307,641	
年初製成品		1,214	
年底製成品		(5,928)	
轉列費用		(235)	
營業成本		<u>\$302,692</u>	

啟發電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 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	\$ 9,497	\$ 5,745	\$ 20,693
進出口費用	1,698	-	-
勞 務 費	-	2,123	400
董事酬勞及報酬	-	1,452	-
折舊費用	311	484	3,517
其他(註)	<u>9,770</u>	<u>3,235</u>	<u>21,237</u>
合 計	<u>\$ 21,276</u>	<u>\$ 13,039</u>	<u>\$ 45,847</u>

註：各項餘額皆未超過各科目餘額百分之五。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

	107 年度			106 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	\$ 8,081	\$ 35,935	\$ 44,016	\$ 7,706	\$ 34,887	\$ 42,593
勞健保費用	831	3,173	4,004	805	3,202	4,007
退休金費用	418	1,666	2,084	395	1,761	2,156
董事酬金	-	1,452	1,452	-	1,380	1,380
其他員工福利費用	392	1,696	2,088	365	1,655	2,020
合 計	<u>\$ 9,722</u>	<u>\$ 43,922</u>	<u>\$ 53,644</u>	<u>\$ 9,271</u>	<u>\$ 42,885</u>	<u>\$ 52,156</u>
折舊費用	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 4,312</u>	<u>\$ 4,692</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 5,047</u>	<u>\$ 5,570</u>
攤銷費用	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 2,109</u>	<u>\$ 2,329</u>

註：本公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日與上述員工福利費用相關之員工人數分別為 66 人及 67 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。