

啟發電子股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告  
民國 107 及 106 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	14~19		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	19		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	20~35		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	35		二六
	(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	36~37		二七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37		二八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	37		二八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	37		二八
	(十四) 部 門 資 訊	37		二九

### 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 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 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

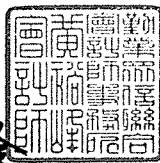
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 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 107 年及 106 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 年 4 月 26 日

單位：新台幣千元

民國 107 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

代碼	資產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經審核)		106年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經審核)		106年3月31日 (經核閱)	
		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)	\$ 337,738	57	\$ 303,170	54	\$ 348,281	59	\$ 51,056	9	\$ 55,966	9
1150	應收票據 (附註七)	425	-	1,299	-	43	-	55,966	9	77,753	14
1170	應收帳款 (附註七)	60,424	10	79,282	14	57,557	10	2,113	-	2,113	-
1200	其他應收款 (附註七)	3,845	1	3,628	1	3,109	-	3,599	1	7,758	1
1220	本期所得稅資產 (附註二一)	2,499	-	2,499	-	-	-	-	-	-	-
130X	存貨 (附註八)	73,485	13	64,643	11	63,663	11	27	-	27	-
1479	其他流動資產 (附註十一)	3,573	1	5,103	1	5,179	1	9,210	2	9,604	2
11XX	流動資產總計	481,989	82	459,624	81	477,832	81	121,971	21	97,255	17
	非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備 (附註九)	97,113	17	98,186	18	101,866	17	-	-	513	-
1780	無形資產 (附註十)	2,084	-	1,945	-	2,989	1	84	-	91	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二一)	5,514	1	4,413	1	4,542	1	513	-	-	-
1990	其他非流動資產 (附註十一)	1,122	-	125	-	164	-	597	-	604	-
15XX	非流動資產總計	105,833	18	104,669	19	109,561	19	122,568	21	97,859	17
1XXX	資產總計	\$ 587,822	100	\$ 564,293	100	\$ 587,393	100	\$ 244,539	42	\$ 195,114	33
	負債										
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)										
	股本										
	普通股股本	250,000	42	250,000	44	250,000	42	250,000	42	250,000	42
	資本公積	115,326	20	115,326	21	115,326	20	115,326	20	115,326	20
	保留盈餘										
	法定盈餘公積	45,177	8	45,177	8	45,177	8	45,177	8	45,177	8
	未分配盈餘	54,751	9	55,931	10	54,751	9	55,931	10	54,751	9
	保留盈餘總計	99,928	17	101,108	18	99,928	17	101,108	18	100,128	18
	權益總計	465,254	79	466,434	83	465,254	79	466,434	83	465,254	79
	負債與權益總計	\$ 587,822	100	\$ 564,293	100	\$ 587,393	100	\$ 587,393	100	\$ 587,393	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



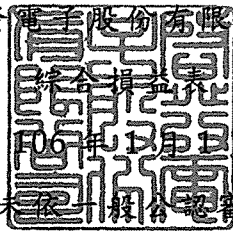
經理人：



會計主管：



啟發電子股份有限公司



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公认審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 100,026	100	\$ 93,044	100
5110	75,769	76	67,801	73
5900	24,257	24	25,243	27
營業費用 (附註二十)				
6100	5,003	5	5,835	6
6200	2,949	3	3,067	3
6300	11,978	12	9,977	11
6000	19,930	20	18,879	20
6900	4,327	4	6,364	7
營業外收入及支出 (附註二十)				
7190	866	1	1,138	1
7020	( 7,405)	( 7)	( 8,571)	( 9)
7050	( 69)	-	( 2)	-
7000	( 6,608)	( 6)	( 7,435)	( 8)
7900	( 2,281)	( 2)	( 1,071)	( 1)
7950	1,101	1	182	-
8200	( 1,180)	( 1)	( 889)	( 1)
8500	(\$ 1,180)	( 1)	(\$ 889)	( 1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8600	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 1,180)	( 1)	(\$ 889)	( 1)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 1,180)	( 1)	(\$ 889)	( 1)
	每股虧損 (附註二二)				
9710	基 本	(\$ 0.05)		(\$ 0.04)	
9810	稀 釋	(\$ 0.05)		(\$ 0.04)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：

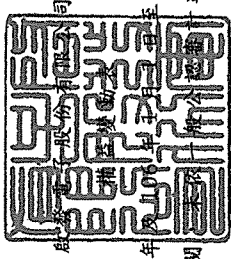


經理人：



會計主管：



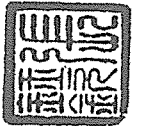


民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱標準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	106年1月1日餘額	106年1月1日至3月31日淨損	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	106年3月31日餘額	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	107年3月31日餘額
A1	\$ 250,000	-	-	\$ 250,000	\$ 250,000	-	-	\$ 250,000
D1	-	-	-	-	-	( 889 )	( 889 )	( 889 )
D5	-	-	-	-	-	( 889 )	( 889 )	( 889 )
Z1	-	-	-	-	\$ 38,849	\$ 105,423	\$ 509,598	\$ 509,598
A1	\$ 250,000	-	-	\$ 250,000	\$ 45,177	-	\$ 466,434	\$ 466,434
D1	-	-	-	-	-	( 1,180 )	( 1,180 )	( 1,180 )
D5	-	-	-	-	-	( 1,180 )	( 1,180 )	( 1,180 )
Z1	\$ 250,000	-	-	\$ 250,000	\$ 45,177	\$ 54,751	\$ 465,254	\$ 465,254

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：

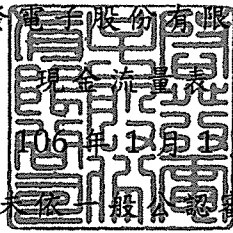


經理人：



會計主管：

啟發電子股份有限公司



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公认審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 2,281)	(\$ 1,071)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,283	1,427
A20200	攤銷費用	449	628
A20900	財務成本	69	2
A21200	利息收入	( 82)	( 106)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	27	1,697
A24100	外幣兌換淨損失	6,719	4,805
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	874	203
A31150	應收帳款	18,588	( 5,790)
A31180	其他應收款	( 217)	( 1,013)
A31200	存 貨	( 8,869)	( 3,780)
A31240	其他流動資產	1,530	609
A32150	應付帳款	( 21,724)	2,740
A32180	其他應付款	( 4,159)	( 3,857)
A32230	其他流動負債	( 394)	2,657
A33000	營運產生之現金	( 8,187)	( 849)
A33100	收取之利息	82	106
A33500	支付之所得稅	-	( 1,303)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 8,105)	( 2,046)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 210)	( 330)
B03700	存出保證金增加	( 997)	-
B04500	購置無形資產	( 588)	( 8)
BBBB	投資活動之現金流出	( 1,795)	( 338)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106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	\$ -
C03100	存入保證金減少	-	( 12)
C04000	應付租賃款(減少)增加	( 6)	137
C05600	支付之利息	( 69)	( 2)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>50,981</u>	<u>123</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 6,513)	( 3,990)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	34,568	( 6,251)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>303,170</u>	<u>354,532</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 337,738</u>	<u>\$ 348,281</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 107 年及 106 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 107 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 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)		重 分 類 再 衡 量	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
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。

### 資產、負債及權益項目之本期影響

	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	-	9,292	9,292
退款負債	-	513	513
負債準備	513	(513)	-
負債影響	\$ 9,805	\$ -	\$ 9,805

若本公司於 107 年繼續採用 IAS 18，其與採用 IFRS 15 之差異如下：

	107年3月31日
合約負債—流動（減少）	(\$ 9,292)
預收貨款增加	9,292
負債準備增加	513
退款負債（減少）	( 513)
負債影響	<u>\$ -</u>

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日 (註 1)</u>
「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 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 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 4)
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「所得稅之不確定性之處理」	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：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 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。

## 1. 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，除低價值標的資產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籌資活動。

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。

## 2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，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) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 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。

### A. 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、應收帳款及其他應收款）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。

## B. 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。

#### C. 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。

### (2) 金融負債

#### A. 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。

## B. 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。

## 2. 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：

- A. 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- E. 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。

## 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 106 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) 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。

### (二) 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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金	\$ 147	\$ 92	\$ 59
活期存款	192,066	136,422	116,298
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>145,525</u>	<u>166,656</u>	<u>231,924</u>
	<u>\$ 337,738</u>	<u>\$ 303,170</u>	<u>\$ 348,281</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 43</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 60,424</u>	<u>\$ 79,282</u>	<u>\$ 57,557</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 3,845	\$ 3,570	\$ 3,109
其他	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,845</u>	<u>\$ 3,628</u>	<u>\$ 3,109</u>

(一) 應收帳款

107年1月1日至3月31日

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限額控制信用暴險。

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3月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期180~270天	逾期超過270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>

106年1月1日至3月31日

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。

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	106年3月31日
未逾期	\$ 72,513	\$ 51,672
1~90天	6,769	5,848
91~180天	-	37
180~270天	-	-
270天以上	-	-
合計	<u>\$ 79,282</u>	<u>\$ 57,557</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	106年3月31日
1~90天	\$ 6,769	\$ 5,848
91~180天	-	37
180~270天	-	-
270天以上	-	-
合 計	<u>\$ 6,769</u>	<u>\$ 5,885</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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原 料	\$ 54,526	\$ 41,844	\$ 37,509
在 製 品	18,648	21,585	24,823
製 成 品	311	1,214	1,331
	<u>\$ 73,485</u>	<u>\$ 64,643</u>	<u>\$ 63,663</u>

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為75,769仟元及67,801仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失27仟元及1,697仟元。

## 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	-	-	-	-	143	187	-	330
106年3月31日餘額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 37,038</u>	<u>\$ 23,683</u>	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 6,887</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 124,375</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	-	183	832	60	4	225	123	1,427
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,313</u>	<u>\$ 12,332</u>	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 5,205</u>	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 22,509</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 33,725</u>	<u>\$ 11,351</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 101,866</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	-	-	-	-	-	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>
<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	-	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>
106年12月31日及107年1月1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>
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、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	8
除 列	( <u>1,129</u> )
106年3月31日餘額	<u>\$ 9,518</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 7,030
攤銷費用	628
除 列	( <u>1,129</u> )
106年3月31日餘額	<u>\$ 6,529</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 2,989</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>
106年12月31日及107年1月 1日淨額	<u>\$ 1,945</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 2,084</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3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流動</u>			
預付款	\$ 3,555	\$ 5,086	\$ 5,173
暫付款	<u>18</u>	<u>17</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 3,573</u>	<u>\$ 5,103</u>	<u>\$ 5,179</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 164</u>

十二、短期借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 51,056</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

短期借款之利率於 107 年 3 月 31 日為 1.55%~1.60%。

十三、應付帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 55,966</u>	<u>\$ 77,753</u>	<u>\$ 51,290</u>

十四、應付租賃款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ 33	\$ 33	\$ 25
1~5年	<u>91</u>	<u>99</u>	<u>138</u>
	124	132	163
減：未來財務費用	( <u>13</u> )	( <u>14</u> )	( <u>26</u> )
最低租賃給付現值	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 137</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過1年	\$ 27	\$ 27	\$ 19
1~5年	<u>84</u>	<u>91</u>	<u>118</u>
	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 137</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 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之年利率均為 6.028%。



## 十五、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 1,061	\$ 4,757	\$ 1,222
其 他	<u>2,538</u>	<u>3,001</u>	<u>2,435</u>
	<u>\$ 3,599</u>	<u>\$ 7,758</u>	<u>\$ 3,657</u>
其他負債			
合約負債	\$ 8,904	\$ -	\$ -
預收貨款	-	9,292	9,610
代收 款	<u>306</u>	<u>312</u>	<u>279</u>
	<u>\$ 9,210</u>	<u>\$ 9,604</u>	<u>\$ 9,889</u>
<u>非 流 動</u>			
其他非流動負債			
退款負債	<u>\$ 513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 十六、負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
退貨及折讓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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>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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3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	\$ 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>3,008</u>	<u>3,008</u>	<u>3,008</u>
	<u>\$ 115,326</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 107 年 2 月 23 日舉行董事會及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

#### 十九、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$100,026</u>	<u>\$ 93,044</u>

#### (一) 合約餘額

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款 (附註七)	<u>\$ 60,424</u>	<u>\$ 79,282</u>	<u>\$ 57,557</u>
合約負債 (附註十五)			
商品銷貨	<u>\$ 8,904</u>	<u>\$ -</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期認列為收入之金額為 3,122 仟元。

#### (二) 客戶合約收入之細分

##### 1. 商品銷貨收入依地區別細分

地 區	107年1月1日 至3月31日
美 洲	\$ 82,427
亞 洲	15,417
歐 洲	1,497
大 洋 洲	685
	<u>\$100,026</u>

2. 商品銷貨收入依產品項目細分

產 品 項 目	107年1月1日 至3月31日
視訊系統產品	\$ 92,732
其 他	<u>7,294</u>
	<u>\$100,026</u>

二十、本期淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 82	\$ 106
其 他	<u>784</u>	<u>1,032</u>
	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 1,138</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	<u>(\$ 7,405)</u>	<u>(\$ 8,571)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 68	\$ 2
應付租賃款	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 2</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 118	\$ 133
營業費用	<u>1,165</u>	<u>1,294</u>
	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 1,427</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 26	\$ 62
推銷費用	41	77
管理費用	102	208
研究發展費用	<u>280</u>	<u>281</u>
	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 628</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 533	\$ 576
其他員工福利	<u>11,733</u>	<u>11,358</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 12,266</u>	<u>\$ 11,934</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,372	\$ 2,202
營業費用	<u>9,894</u>	<u>9,732</u>
	<u>\$ 12,266</u>	<u>\$ 11,934</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 年及 106 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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 2 月 23 日及 106 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

金 額

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 1,633</u>		<u>\$ 6,007</u>
董事酬勞		<u>\$ 480</u>		<u>\$ 1,200</u>

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 107 及 106 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費用（利益）主要組成項目

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 1,367
遞延所得稅		
本期產生者	( <u>1,101</u> )	( <u>1,549</u> )
認列於損益之所得稅費用 （利益）	( <u>\$ 1,101</u> )	( <u>\$ 182</u> )

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 104 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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	( <u>\$ 0.05</u> )	( <u>\$ 0.04</u> )
稀釋每股虧損	( <u>\$ 0.05</u> )	( <u>\$ 0.04</u> )

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

	107年1月1日 至3月31日	106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	( <u>\$ 1,180</u> )	( <u>\$ 889</u> )

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	107年1月1日 至3月31日	106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、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	非現金之變動	
			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>

### 二四、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106年度財務報告所述者相同，相關說明參閱106年度財務報告附註二二。

### 二五、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3月31日暨106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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 387,379	\$ 409,154
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	402,432	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	109,560	80,754	54,947

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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 319	\$ 341

#### (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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 145,525	\$ 166,656	\$ 231,924
—金融負債	51,056	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	192,066	136,422	116,298
—金融負債	-	-	-

#### 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前／稅後淨利將減少／增加 192 仟元及 116 仟元。

本公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

## 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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至 107 年 3 月 31 日暨 106 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 33%、66%及 58%。

## 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 3 月 31 日暨 106 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。

## 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
無付息負債					
應付票據及帳款	\$ 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>

## 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					
應付票據及帳款	\$ 39,485	\$ 38,268	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	7,758	-	-	-
應付租賃款	3	8	25	96	-
	<u>\$ 39,488</u>	<u>\$ 46,034</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ -</u>

## 106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
非衍生金融負債					
無付息負債					
應付票據及帳款	\$ 49,783	\$ 1,507	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	3,657	-	-	-
應付租賃款	3	8	22	130	-
	<u>\$ 49,786</u>	<u>\$ 5,172</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

	107年3月31日	106年12月31日	106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	28,944	30,000	30,000
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	-	30,000	30,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

## 二六、關係人交易

### 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 774</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：

107年3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	\$	13,018		29.10				<u>\$ 378,888</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		787		29.10				<u>\$ 22,917</u>

106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	\$	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>

106年3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	\$	5,474		30.33				<u>\$ 166,026</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		652		30.33				<u>\$ 19,775</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	107年1月1日至3月31日		106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	29.10 (美元：新台幣)	<u>\$ 6,663</u>	30.33 (美元：新台幣)	<u>\$ 4,749</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，107年及106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。