

啟發電子股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 及 105 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	10~14		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	14~28		六~二三
	(七) 關係人交易	28		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	29		二五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	30		二六
	2. 轉投資事業相關資訊	30		二六
	3. 大陸投資資訊	30		二六
	(十四) 部門資訊	30		二七

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 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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。

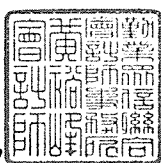
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

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、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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

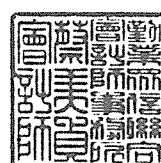
會計師 黃 裕 峰

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

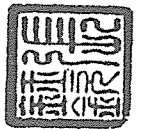
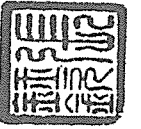
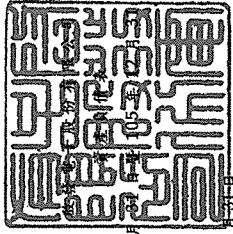
金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 106 年 4 月 28 日

單位：新台幣千元

民國 106 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

代碼	資產	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日		105年3月31日		105年3月31日	
		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)	\$ 348,281	59	\$ 354,532	60	\$ 384,918	58	\$ 51,290	9	\$ 49,013	9
1150	應收票據(附註七)	43	-	246	-	1,570	-	7,207	1	7,207	1
1170	應收帳款(附註七)	57,557	10	53,045	9	81,956	12	3,657	-	7,514	1
1200	其他應收款(附註七)	3,109	-	2,096	-	4,048	1	5,102	1	5,038	1
130X	存貨(附註八)	63,663	11	61,580	11	76,785	12	19	-	-	-
1479	其他流動資產(附註十一)	5,179	1	5,788	1	2,802	-	9,889	2	7,232	1
11XX	流動資產總計	477,832	81	477,287	81	552,079	83	77,164	13	76,004	13
	非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備(附註九)	101,866	17	102,963	18	102,797	15	513	-	513	-
1780	無形資產(附註十)	2,989	1	3,609	1	4,836	1	118	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註二十)	4,542	1	2,993	-	4,220	1	-	-	12	-
1990	其他非流動資產(附註十一)	164	-	164	-	240	-	631	-	525	-
15XX	非流動資產總計	109,561	19	109,729	19	112,093	17	77,795	13	76,529	13
	負債與權益總計	\$ 587,393	100	\$ 587,016	100	\$ 664,172	100	\$ 587,393	100	\$ 587,016	100
	歸屬於本公司業主之權益(附註十七)										
	股本										
	普通股股本	3110				250,000		250,000		250,000	
	資本公積	3200				115,326		115,326		115,326	
	保留盈餘										
	法定盈餘公積	3310				38,849		38,849		38,849	
	未分配盈餘	3350				105,423		105,312		106,312	
	保留盈餘總計	3300				144,272		144,272		145,161	
	權益總計	3XXX				509,598		509,598		510,487	
	負債總計										
	負債與權益總計										
1XXX	資產總計	\$ 587,393	100	\$ 587,016	100	\$ 664,172	100	\$ 587,393	100	\$ 587,016	100
	負債總計										
	權益總計										
	負債與權益總計										



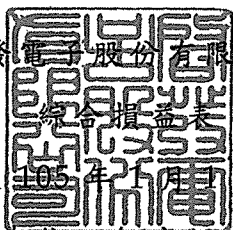
會計主管：

經理人：

董事長：

後附之附註係本財務報告之一部分。

啟發電子股份有限公司



民國 106 年及 105 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
盈餘（虧損）為元

代 碼	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 93,044	100	\$ 175,615	100
5110	<u>67,801</u>	<u>73</u>	<u>123,781</u>	<u>71</u>
5900	<u>25,243</u>	<u>27</u>	<u>51,834</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註十九）			
6100	5,835	6	5,836	3
6200	3,067	3	4,561	3
6300	<u>9,977</u>	<u>11</u>	<u>9,761</u>	<u>5</u>
6000	<u>18,879</u>	<u>20</u>	<u>20,158</u>	<u>11</u>
6900	<u>6,364</u>	<u>7</u>	<u>31,676</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出（附註十九）			
7190	1,138	1	490	-
7020	(8,571)	(9)	(4,024)	(2)
7050	(<u>2</u>)	-	-	-
7000	(<u>7,435</u>)	(<u>8</u>)	(<u>3,534</u>)	(<u>2</u>)
7900	(1,071)	(1)	28,142	16
7950	<u>182</u>	-	(<u>4,784</u>)	(<u>3</u>)
8200	(<u>889</u>)	(<u>1</u>)	<u>23,358</u>	<u>13</u>
8500	(\$ <u>889</u>)	(<u>1</u>)	\$ <u>23,358</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8600	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 889)	(1)	\$ 23,358	13
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 889)	(1)	\$ 23,358	13
	每股盈餘(虧損)(附註二一)				
9710	基 本	(\$ 0.04)		\$ 1.02	
9810	稀 釋	(\$ 0.04)		\$ 1.01	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：

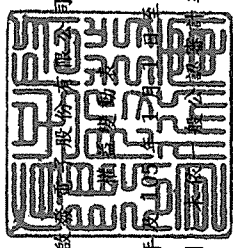


經理人：



會計主管：





民國 106 年 3 月 31 日
(僅 經 核 閱)
準 則 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
	額	額	額	額	積	積	定	公	分	盈	益	益	總	額
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	227,393	-	59,546	-	-	30,976	121,756	439,671						
D1	-	-	-	-	-	-	23,358	23,358						
D5	-	-	-	-	-	-	23,358	23,358						
E1	22,607	-	58,780	-	-	-	-	-						81,387
Z1	250,000	-	118,326	-	-	30,976	145,114	544,416						
A1	250,000	-	115,326	-	-	38,849	106,312	510,487						
D1	-	-	-	-	-	-	(889)	(889)						
D5	-	-	-	-	-	-	(889)	(889)						
Z1	250,000	-	115,326	-	-	38,849	105,423	509,598						

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：

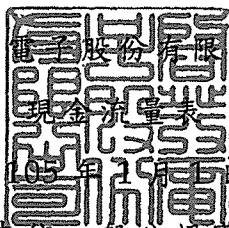


經理人：



會計主管：

啟發電子股份有限公司



民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 1,071)	\$ 28,142
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,427	1,269
A20200	攤銷費用	628	648
A20900	財務成本	2	-
A21200	利息收入	(106)	(141)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,697	2,563
A24100	外幣兌換淨損失	4,805	4,093
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	203	(978)
A31150	應收帳款	(5,790)	26,726
A31180	其他應收款	(1,013)	979
A31200	存 貨	(3,780)	21,093
A31240	其他流動資產	609	562
A32150	應付帳款	2,740	(48,517)
A32180	其他應付款	(3,857)	(7,486)
A32230	其他流動負債	2,657	(1,611)
A32990	應付員工及董事酬勞	-	2,548
A33000	營運產生之現金	(849)	29,890
A33100	收取之利息	106	141
A33500	支付之所得稅	(1,303)	(3)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(2,046)	30,028
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(330)	(950)
B04500	購置無形資產	(8)	(12)
BBBB	投資活動之現金流出	(338)	(962)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	\$ -	\$ 81,387
C03100	存入保證金減少	(12)	-
C04000	應付租賃款增加	137	-
C04300	其他非流動負債減少	-	(1)
C05600	支付之利息	(2)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>123</u>	<u>81,386</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,990)	(2,742)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(6,251)	107,710
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>354,532</u>	<u>277,208</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 348,281</u>	<u>\$ 384,918</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 106 年及 105 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 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 106 年 4 月 28 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經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」)

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。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，除 IFRS 4 之修正(限採覆蓋法)、IFRS 9 及 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。

<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>
「2014-2016週期之年度改善」	註2
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「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	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
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

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。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付

或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 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 105 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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金	\$ 59	\$ 65	\$ 72
活期存款	116,298	137,492	138,635
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	231,924	216,975	246,211
	<u>\$ 348,281</u>	<u>\$ 354,532</u>	<u>\$ 384,918</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 43	\$ 246	\$ 1,570
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 57,557	\$ 53,045	\$ 81,956
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 3,109	\$ 2,061	\$ 4,048
其他	-	35	-
	<u>\$ 3,109</u>	<u>\$ 2,096</u>	<u>\$ 4,048</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：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
未逾期	\$ 51,672	\$ 50,123	\$ 78,539
1~30天	2,315	2,129	3,417
31~60天	3,533	34	-
61~90天	-	759	-
91~365天	37	-	-
合計	<u>\$ 57,557</u>	<u>\$ 53,045</u>	<u>\$ 81,956</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：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
1~30天	\$ 2,315	\$ 2,129	\$ 3,417
31~60天	3,533	34	-
61~90天	-	759	-
91~365天	37	-	-
合計	<u>\$ 5,885</u>	<u>\$ 2,922</u>	<u>\$ 3,417</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原 料	\$ 37,509	\$ 48,083	\$ 47,382
在 製 品	24,823	12,164	27,098
製 成 品	1,331	1,333	2,305
	<u>\$ 63,663</u>	<u>\$ 61,580</u>	<u>\$ 76,785</u>

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失1,697仟元及2,563仟元。

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>								
105年1月1日餘額	\$ 53,381	\$ 37,038	\$ 19,601	\$ 411	\$ 257	\$ 6,620	\$ 1,475	\$ 118,783
增 添	-	-	950	-	-	-	-	950
105年3月31日餘額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 37,038</u>	<u>\$ 20,551</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 6,620</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 119,733</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	-	183	719	14	11	219	123	1,269
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 9,007</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 4,310</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 16,936</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 34,455</u>	<u>\$ 11,544</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 102,797</u>
<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>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 33,908</u>	<u>\$ 12,183</u>	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ 573</u>	<u>\$ 102,963</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>

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	2至6年
機器設備	5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>	
105年1月1日餘額	\$ 12,177
單獨取得	<u>12</u>
105年3月31日餘額	<u>\$ 12,189</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 6,705
攤銷費用	<u>648</u>
105年3月31日餘額	<u>\$ 7,353</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 4,836</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>
105年12月31日及106年1月 1日淨額	<u>\$ 3,609</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 2,989</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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
預付款	\$ 5,173	\$ 5,782	\$ 2,796
暫付款	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 5,179</u>	<u>\$ 5,788</u>	<u>\$ 2,802</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 240</u>

十二、應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 51,290	\$ 49,013	\$ 75,055

十三、應付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ 25	\$ -	\$ -
1~5年	138	-	-
	163	-	-
減：未來財務費用	(26)	-	-
最低租賃給付現值	\$ 137	\$ -	\$ -

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，106年3月31日之年利率為0.6028%。

十四、其他負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 1,222	\$ 4,887	\$ 1,004
其 他	2,435	2,627	2,576
	\$ 3,657	\$ 7,514	\$ 3,580
其他負債			
預收貨款	\$ 9,610	\$ 6,972	\$ 10,557
代收 款	279	260	254
	\$ 9,889	\$ 7,232	\$ 10,811
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	\$ -	\$ 12	\$ 12

十五、負債準備

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
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

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105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	\$ 103,562
<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>\$ 118,326</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 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，請參閱附註十九之(五)員工福利費用。

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。

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。

本公司依首次採用 IFRSs 無須提列特別盈餘公積。

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

本公司於 106 年 2 月 24 日舉行董事會及 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 6,328	\$ 7,873	\$ -	\$ -
現金股利	56,957	70,856	2.28	2.83

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

十八、收 入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	<u>\$ 93,044</u>	<u>\$175,615</u>

十九、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 106	\$ 141
其 他	<u>1,032</u>	<u>349</u>
	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 490</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	<u>(\$ 8,571)</u>	<u>(\$ 4,024)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,427	\$ 1,269
無形資產	<u>628</u>	<u>648</u>
合 計	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$ 1,917</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 133	\$ 126
營業費用	<u>1,294</u>	<u>1,143</u>
	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$ 1,269</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 62	\$ 37
銷售費用	77	53
管理費用	208	334
研發費用	<u>281</u>	<u>224</u>
	<u>\$ 628</u>	<u>\$ 648</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 576	\$ 487
其他員工福利	<u>11,358</u>	<u>13,034</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 11,934</u>	<u>\$ 13,521</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,202	\$ 2,578
營業費用	<u>9,732</u>	<u>10,943</u>
	<u>\$ 11,934</u>	<u>\$ 13,521</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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	-	7%
董事酬勞	-	1%

金額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,248</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300</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。

本公司於 106 年 2 月 24 日及 105 年 2 月 25 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	105年度			104年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 6,007	\$ -	-	\$ 8,821	\$ -	-
董事酬勞	1,200	-	-	1,200	-	-

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,367	\$ 6,017
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>1,549</u>)	(<u>1,233</u>)
認列於損益之所得稅費用	(<u>\$ 182</u>)	<u>\$ 4,784</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 105,423</u>	<u>\$ 106,312</u>	<u>\$ 145,114</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 21,558</u>	<u>\$ 20,255</u>	<u>\$ 21,889</u>
	105年度（預計）		104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	20.28%		25.21%

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 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	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
基本每股盈餘	(\$ 0.04)	\$ 1.02
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘	(\$ 0.04)	\$ 1.01

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	(\$ 889)	\$ 23,358
用以計算基本每股盈餘之淨利	(\$ 889)	\$ 23,358
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	(\$ 889)	\$ 23,358

股數

	單位：仟股	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	25,000	22,938
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	193
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	25,000	23,131

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 105 年度財務報告所述者相同，相關說明參閱 105 年度財務報告附註二一。

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

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

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 409,154	\$ 410,083	\$ 472,732
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	54,947	56,527	78,635

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。

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。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目（包括應收款項及應付款項等），並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表表示當功能性貨幣相對於各攸關外幣升值 1% 時對損益之影響。

損 益	美 元 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	\$ 341	\$ 511

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106年3月31日暨105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。

106年3月31日

非衍生金融負債 無付息負債	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
應付票據及帳款	\$ 49,783	\$ 1,507	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	3,657	-	-	-
	<u>\$ 49,783</u>	<u>\$ 5,164</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105年12月31日

非衍生金融負債 無付息負債	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
應付票據及帳款	\$ 25,656	\$ 23,357	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	7,514	-	-	-
	<u>\$ 25,656</u>	<u>\$ 30,871</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105年3月31日

非衍生金融負債 無付息負債	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
應付票據及帳款	\$ 48,949	\$ 26,106	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	3,580	-	-	-
	<u>\$ 48,949</u>	<u>\$ 29,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	30,000	30,000	30,000
	<u>\$ 30,000</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	30,000
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

二四、關係人交易

主要管理階層薪酬

	<u>106年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>105年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
短期員工福利	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 2,591</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：

106年3月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</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>

105年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	5,388		32.25	<u>\$ 173,763</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		602		32.25	<u>\$ 19,415</u>

105年3月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	6,575		32.185	<u>\$ 211,609</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		903		32.185	<u>\$ 29,057</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	106年1月1日至3月31日		105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	31.095(美元:新台幣)	<u>\$ 4,749</u>	32.185(美元:新台幣)	<u>\$ 1,351</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，106年及105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。