

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 3 季

地址：新竹縣竹北市復興一街251號5樓之1

電話：03-6681958

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	資產負債表	4		-
五、	綜合損益表	5		-
六、	權益變動表	6		-
七、	現金流量表	7~8		-
八、	財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~18		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	19~35		六~二三
	(七) 關係人交易	35		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	36~37		二五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	37		二六
	2. 轉投資事業相關資訊	37		二六
	3. 大陸投資資訊	37		二六
	(十四) 部門資訊	37		二七

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 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表與現金流量表，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。

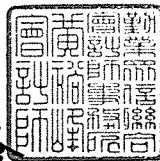
結 論

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 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

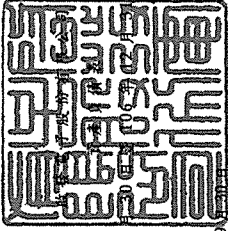
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

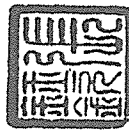
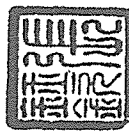
中 華 民 國 107 年 10 月 25 日

單位：新台幣仟元

民國 107 年 9 月 30 日



代 碼	107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日		107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	\$ 283,890	52	\$ 303,170	54	\$ 309,009	57	\$ 60,663	11	\$ 77,753	14	\$ 67,645	13
1150	96	-	1,299	-	347	-	1,591	1	2,113	-	878	-
1170	68,361	12	79,282	14	55,551	10	6,591	1	7,758	1	6,516	1
1200	3,675	1	3,628	1	4,462	1	28	-	27	-	27	-
1220	3,471	1	2,499	-	4,324	1	9,970	2	9,604	2	9,951	2
130X	79,341	15	64,643	11	61,298	11	78,843	15	97,255	17	85,017	16
1479	3,235	-	5,103	1	7,141	1	-	-	-	-	-	-
11XX	442,069	81	459,624	81	442,132	81	-	-	513	-	513	-
1600	94,786	18	98,186	18	99,415	18	70	-	91	-	98	-
1780	1,396	-	1,945	-	2,059	-	513	-	-	-	-	-
1840	3,697	1	4,413	1	3,580	1	583	-	604	-	611	-
1990	1,122	-	125	-	135	-	-	-	-	-	-	-
15XX	101,001	19	104,669	19	105,189	19	79,426	15	97,859	17	85,628	16
1XXX	\$ 543,070	100	\$ 564,223	100	\$ 547,321	100	\$ 543,070	100	\$ 564,223	100	\$ 547,321	100

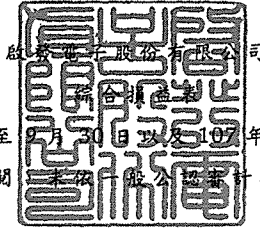


董事長：

經理人：

會計主管：

後附之附註係本財務報告之一部分。



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4100	\$ 93,831	100	\$ 108,861	100	\$ 274,558	100	\$ 297,381	100	
5110	<u>72,178</u>	<u>77</u>	<u>83,574</u>	<u>77</u>	<u>212,176</u>	<u>77</u>	<u>223,167</u>	<u>75</u>	
5900	<u>21,653</u>	<u>23</u>	<u>25,287</u>	<u>23</u>	<u>62,382</u>	<u>23</u>	<u>74,214</u>	<u>25</u>	
	營業費用 (附註十九)								
6100	5,113	5	5,746	5	15,241	6	18,039	6	
6200	3,215	3	3,281	3	9,618	3	9,598	3	
6300	<u>11,031</u>	<u>12</u>	<u>12,004</u>	<u>11</u>	<u>34,588</u>	<u>13</u>	<u>32,276</u>	<u>11</u>	
6000	<u>19,359</u>	<u>20</u>	<u>21,031</u>	<u>19</u>	<u>59,447</u>	<u>22</u>	<u>59,913</u>	<u>20</u>	
6900	<u>2,294</u>	<u>3</u>	<u>4,256</u>	<u>4</u>	<u>2,935</u>	<u>1</u>	<u>14,301</u>	<u>5</u>	
	營業外收入及支出 (附註十九)								
7190	494	-	750	1	3,099	1	2,973	1	
7020	558	1	(836)	(1)	4,775	2	(8,386)	(3)	
7050	(3)	-	(5)	-	(162)	-	(10)	-	
7000	<u>1,049</u>	<u>1</u>	<u>(91)</u>	<u>-</u>	<u>7,712</u>	<u>3</u>	<u>(5,423)</u>	<u>(2)</u>	
7900	3,343	4	4,165	4	10,647	4	8,878	3	
7950	(479)	(1)	(709)	(1)	(1,824)	(1)	(715)	-	
8200	<u>2,864</u>	<u>3</u>	<u>3,456</u>	<u>3</u>	<u>8,823</u>	<u>3</u>	<u>8,163</u>	<u>3</u>	
8500	<u>\$ 2,864</u>	<u>3</u>	<u>\$ 3,456</u>	<u>3</u>	<u>\$ 8,823</u>	<u>3</u>	<u>\$ 8,163</u>	<u>3</u>	
8600	淨利歸屬於：								
8610	<u>\$ 2,864</u>	<u>3</u>	<u>\$ 3,456</u>	<u>3</u>	<u>\$ 8,823</u>	<u>3</u>	<u>\$ 8,163</u>	<u>3</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	<u>\$ 2,864</u>	<u>3</u>	<u>\$ 3,456</u>	<u>3</u>	<u>\$ 8,823</u>	<u>3</u>	<u>\$ 8,163</u>	<u>3</u>	
	每股盈餘 (附註二一)								
9710	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.14</u>		<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.33</u>		
9810	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.14</u>		<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.33</u>		

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：

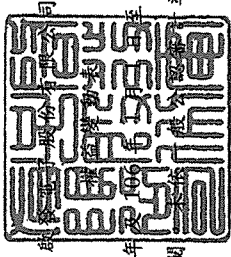


經理人：



會計主管：



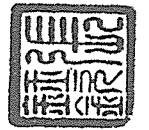


民國 107 年 9 月 30 日
 (僅經核閱)
 準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	106 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	留 盈		權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘	
A1	\$ 250,000	\$ 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 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	8,163	8,163
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	8,163	8,163
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	\$ 250,000	\$ 115,326	\$ 45,177	\$ 51,190	\$ 461,693
A1	107 年 1 月 1 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 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	8,823	8,823
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	8,823	8,823
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	\$ 250,000	\$ 115,326	\$ 46,468	\$ 51,850	\$ 463,644

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：

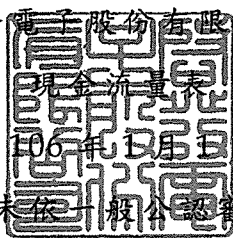


經理人：



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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 10,647	\$ 8,878
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	3,610	4,211
A20200	攤銷費用	1,354	1,798
A20900	財務成本	162	10
A21200	利息收入	(1,137)	(768)
A23700	存貨跌價及呆滯 (回升利益)		
	損失	(1,276)	711
A24100	外幣兌換淨 (利益) 損失	(6,430)	133
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,203	(101)
A31150	應收帳款	11,479	(2,275)
A31180	其他應收款	(47)	(2,367)
A31200	存 貨	(13,422)	(429)
A31240	其他流動資產	1,868	(1,353)
A32150	應付帳款	(17,341)	18,637
A32180	其他應付款	(1,167)	(998)
A32230	其他流動負債	366	2,719
A32990	應付員工及董事酬勞	(522)	(6,329)
A33000	營運產生之現金	(10,653)	22,477
A33100	收取之利息	1,137	768
A33500	支付之所得稅	(2,080)	(10,663)
AAAA	營業活動之淨現金流 (出) 入	(11,596)	12,582
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(210)	(663)
B03700	存出保證金增加	(997)	-
B03800	存出保證金減少	-	29
B04500	購置無形資產	(805)	(248)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,012)	(882)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金返還	\$ -	(\$ 12)
C04000	應付租賃款(減少)增加	(20)	125
C04500	發放現金股利	(11,613)	(56,957)
C05600	支付之利息	(162)	(10)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(11,795)	(56,854)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	6,123	(369)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(19,280)	(45,523)
E00100	期初現金及約當現金餘額	303,170	354,532
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 283,890	\$ 309,009

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

啟發電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於 95 年 3 月 28 日經經濟部核准設立，主要從事於電子零組件之製造、批發、零售及產品設計等業務。

本公司股票自 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 10 月 25 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			107年1月1日			說 明
	帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	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	
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—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

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9月30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) 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 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。

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條件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，全部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以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. 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。

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。

(三) 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>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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

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。

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 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) 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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額。

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 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

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金	\$ 159	\$ 92	\$ 110
活期存款	113,731	136,422	131,547
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	170,000	166,656	177,352
	<u>\$ 283,890</u>	<u>\$ 303,170</u>	<u>\$ 309,009</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 347</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 68,361</u>	<u>\$ 79,282</u>	<u>\$ 55,551</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 3,675	\$ 3,570	\$ 4,462
其他	-	58	-
	<u>\$ 3,675</u>	<u>\$ 3,628</u>	<u>\$ 4,462</u>

(一) 應收帳款

107年1月1日至9月30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，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9月30日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271 天	逾期超過 1 天	合計
預期信用損失率	-	-	50%	75%	100%	-	-
總帳面金額	\$ 45,958	\$ 21,825	\$ 578	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 68,361
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 45,958</u>	<u>\$ 21,825</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,361</u>

106年1月1日至9月30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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
未逾期	\$ 72,513	\$ 50,718
1~90天	6,769	4,833
91~180天	-	-
181~270天	-	-
271天以上	-	-
合 計	<u>\$ 79,282</u>	<u>\$ 55,551</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12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
1~90天	\$ 6,769	\$ 4,833
91~180天	-	-
181~270天	-	-
271天以上	-	-
合 計	<u>\$ 6,769</u>	<u>\$ 4,833</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

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
原 料	\$ 53,663	\$ 41,844	\$ 36,301
在 製 品	22,183	21,585	24,769
製 成 品	3,495	1,214	228
	<u>\$ 79,341</u>	<u>\$ 64,643</u>	<u>\$ 61,298</u>

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為72,178仟元、83,574仟元、212,176仟元及223,167仟元。107年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨回升利益731仟元及1,276仟元。106年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包含存貨回升利益508仟元及存貨跌價及呆滯損失711仟元。

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	520	-	663
處 分	-	-	-	-	(257)	-	-	(257)
106年9月30日餘額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 37,038</u>	<u>\$ 23,683</u>	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 7,220</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 124,451</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	-	548	2,433	176	16	669	369	4,211
處 分	-	-	-	-	(257)	-	-	(257)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,678</u>	<u>\$ 13,933</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 5,649</u>	<u>\$ 1,271</u>	<u>\$ 25,036</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 33,360</u>	<u>\$ 9,750</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 99,415</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9月30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	-	548	2,167	173	18	622	82	3,610
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,409</u>	<u>\$ 16,879</u>	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 6,482</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 30,005</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9月30日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 32,629</u>	<u>\$ 6,934</u>	<u>\$ 791</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,786</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	248
除 列	(1,129)
106年9月30日餘額	<u>\$ 9,758</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 7,030
攤銷費用	1,798
除 列	(1,129)
106年9月30日餘額	<u>\$ 7,699</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 2,059</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 10,175
單獨取得	805
107年9月30日餘額	<u>\$ 10,980</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 8,230
攤銷費用	1,354
107年9月30日餘額	<u>\$ 9,584</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 1,945</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 1,396</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9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款	\$ 3,217	\$ 5,086	\$ 7,141
暫付款	18	17	-
	<u>\$ 3,235</u>	<u>\$ 5,103</u>	<u>\$ 7,141</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 135</u>

十二、應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 60,663</u>	<u>\$ 77,753</u>	<u>\$ 67,645</u>

十三、應付租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ 33	\$ 33	\$ 33
1~5年	<u>75</u>	<u>99</u>	<u>108</u>
	108	132	141
減：未來財務費用	(<u>10</u>)	(<u>14</u>)	(<u>16</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 125</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過1年	\$ 28	\$ 27	\$ 27
1~5年	<u>70</u>	<u>91</u>	<u>98</u>
	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 125</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9月30日暨106年12月31日及9月30日之年利率均為6.028%。

十四、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 3,525	\$ 4,757	\$ 3,665
其 他	<u>3,066</u>	<u>3,001</u>	<u>2,851</u>
	<u>\$ 6,591</u>	<u>\$ 7,758</u>	<u>\$ 6,516</u>
<u>其他負債</u>			
合約負債	\$ 9,678	\$ -	\$ -
預收貨款	-	9,292	9,655
代收 款	<u>292</u>	<u>312</u>	<u>296</u>
	<u>\$ 9,970</u>	<u>\$ 9,604</u>	<u>\$ 9,951</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>其他非流動負債</u>			
退款負債	<u>\$ 513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十五、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>25,000</u>	<u>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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 100,562	\$ 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

十八、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	<u>\$ 93,831</u>	<u>\$ 108,861</u>	<u>\$ 274,558</u>	<u>\$ 297,381</u>

(一) 合約餘額

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款 (附註七)	<u>\$ 68,361</u>	<u>\$ 79,282</u>	<u>\$ 55,551</u>
合約負債 (附註十四)			
商品銷貨	<u>\$ 9,678</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如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	\$ <u> -</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

地 區 別	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
美 洲	\$ 77,743	\$227,040
亞 洲	14,412	40,674
歐 洲	1,621	6,104
其 他	<u>55</u>	<u>740</u>
	<u>\$ 93,831</u>	<u>\$274,558</u>

2. 商品銷貨收入依產品項目細分

產 品 項 目	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
視訊系統產品	\$ 87,784	\$250,210
其 他	<u>6,047</u>	<u>24,348</u>
	<u>\$ 93,831</u>	<u>\$274,558</u>

十九、本期淨利

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 128	\$ 160	\$ 1,137	\$ 768
其 他	<u>366</u>	<u>590</u>	<u>1,962</u>	<u>2,205</u>
	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 3,099</u>	<u>\$ 2,973</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	<u>\$ 558</u>	<u>(\$ 836)</u>	<u>\$ 4,775</u>	<u>(\$ 8,386)</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1	\$ -	\$ 157	\$ 5
應付租賃款	<u>2</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 10</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 88	\$ 129	\$ 304	\$ 395
營業費用	<u>1,055</u>	<u>1,241</u>	<u>3,306</u>	<u>3,816</u>
	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 3,610</u>	<u>\$ 4,211</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 27	\$ 56	\$ 77	\$ 175
推銷費用	47	69	126	216
管理費用	94	194	296	594
研發費用	<u>286</u>	<u>257</u>	<u>855</u>	<u>813</u>
	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 1,798</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 529	\$ 528	\$ 1,578	\$ 1,633
其他員工福利	<u>12,426</u>	<u>12,094</u>	<u>36,308</u>	<u>34,488</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 12,955</u>	<u>\$ 12,622</u>	<u>\$ 37,886</u>	<u>\$ 36,121</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,444	\$ 2,232	\$ 7,059	\$ 6,601
營業費用	<u>10,511</u>	<u>10,390</u>	<u>30,827</u>	<u>29,520</u>
	<u>\$ 12,955</u>	<u>\$ 12,622</u>	<u>\$ 37,886</u>	<u>\$ 36,121</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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10%	6%
董事酬勞	3%	3%

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 385	\$ 435	\$ 1,224	\$ 585
董事酬勞	\$ 115	\$ 143	\$ 367	\$ 293

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分別於 107 年 2 月 23 日及 106 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

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

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。

二十、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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,108	\$ 696	\$ 1,108	\$ 2,096
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(794)</u>
	1,108	696	1,108	1,302
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(629)</u>	<u>13</u>	<u>716</u>	<u>(587)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 715</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 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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.33</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.33</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本／稀釋每股盈餘 歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 2,864</u>	<u>\$ 3,456</u>	<u>\$ 8,823</u>	<u>\$ 8,163</u>

股 數	單位：仟股			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	25,000	25,000	25,000	25,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	67	25	83	62
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>25,067</u>	<u>25,025</u>	<u>25,083</u>	<u>25,062</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 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 387,379	\$ 369,369
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	356,022	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	63,729	80,754	70,496

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9月30日			106年1月1日 至9月30日	
損	\$ 346			\$ 256	
益					

(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帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 170,000	\$ 166,656	\$ 177,352
具現金流量利率風險			
—金融資產	113,731	136,422	131,547

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 9 月 30 日之稅前／稅後淨利將減少／增加 114 仟元及 131 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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率為 36%、66%及 59%。

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 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（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 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債					
應付票據及帳款	\$ 31,894	\$ 28,769	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	6,591	-	-	-
應付租賃款	3	8	22	75	-
	<u>\$ 31,897</u>	<u>\$ 35,368</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 75</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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債					
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	22	99	-
	<u>\$ 39,488</u>	<u>\$ 46,034</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ -</u>

106年9月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債					
應付票據及帳款	\$ 32,017	\$ 35,628	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	6,516	-	-	-
應付租賃款	3	8	22	108	-
	<u>\$ 32,020</u>	<u>\$ 42,152</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	150,000	30,000	30,000
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	89,000	30,000	30,000
	<u>\$ 89,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

二四、關係人交易

主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ 2,735</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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,698		30.53				<u>\$ 143,430</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		858		30.53				<u>\$ 26,195</u>

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	12,304		29.76				<u>\$ 366,167</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,092		29.76				<u>\$ 32,498</u>

106年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9,823		30.26				<u>\$ 297,244</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		923		30.26				<u>\$ 27,930</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換損失	匯率
美元	30.67 (美元：新台幣)	(\$ 3,643)	30.27 (美元：新台幣)	(\$ 436)	

		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損失	匯率
美元	30.53 (美元：新台幣)	\$ 1,297	30.26 (美元：新台幣)	(\$ 133)	

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年及106年1月1日至9月30日僅包含單一營運部門，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，均為財務報表之資訊。