

啟發電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 111 及 110 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、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 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	9~10		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~11		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	11		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	11~28		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	28		二五
	(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	29~30		二六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	30		二七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	30、33		二七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	30		二七
	4. 主 要 股 東 資 訊	30、34		二七
	(十四) 部 門 資 訊	31		二八

### 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及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，並未發現上開合併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及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 政 治

林政治



會計師 葉 東 輝

葉東輝



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 111 年 11 月 7 日

啟發電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111 年 9 月 30 日 (經核閱)		110 年 12 月 31 日 (經查核)		110 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	111 年 9 月 30 日 (經核閱)		110 年 12 月 31 日 (經查核)		110 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六及二四)	\$ 193,714	41	\$ 205,614	44	\$ 270,427	57	2170	應付帳款(附註十四及二四)	\$ 25,492	6	\$ 50,197	11	\$ 50,037	11
1170	應收帳款(附註七、十八及二四)	50,650	11	49,055	11	22,699	5	2206	應付員工及董事酬勞(附註十九)	364	-	-	-	-	-
1200	其他應收款(附註七及二四)	2,924	-	4,030	1	1,829	-	2219	其他應付款(附註十五及二四)	10,768	2	10,148	2	9,311	2
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	36	-	49	-	1,038	-	2280	租賃負債-流動(附註十一及二四)	614	-	606	-	612	-
130X	存貨(附註八)	124,422	27	109,233	23	80,043	17	2399	其他流動負債(附註十五及十八)	10,418	2	8,161	2	10,786	2
1479	其他流動資產(附註十三)	3,248	1	2,329	-	3,007	1	21XX	流動負債總計	47,656	10	69,112	15	70,746	15
11XX	流動資產總計	374,994	80	370,310	79	379,043	80		非流動負債						
	非流動資產							2580	租賃負債-非流動(附註十一及二四)	259	-	721	-	873	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十)	85,956	19	86,671	19	87,181	18	2670	其他非流動負債(附註十五)	-	-	513	-	513	-
1755	使用權資產(附註十一)	863	-	1,320	-	1,479	-	25XX	非流動負債總計	259	-	1,234	-	1,386	-
1780	無形資產(附註十二)	355	-	458	-	253	-		負債總計	47,915	10	70,346	15	72,132	15
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	3,695	1	6,130	2	7,164	2	2XXX	本公司業主之權益(附註十七及二二)						
1990	其他非流動資產(附註十三)	1,104	-	1,104	-	1,104	-		股 本						
15XX	非流動資產總計	91,973	20	95,683	21	97,181	20	3110	普通股股本	250,000	54	250,000	54	250,000	52
								3200	資本公積	117,471	25	117,233	25	117,154	25
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	47,779	10	47,779	10	47,779	10
								3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	3,802	1	(19,365)	(4)	(10,841)	(2)
								3300	保留盈餘總計	51,581	11	28,414	6	36,938	8
								3XXX	權益總計	419,052	90	395,647	85	404,092	85
1XXX	資 產 總 計	\$ 466,967	100	\$ 465,993	100	\$ 476,224	100		負債與權益總計	\$ 466,967	100	\$ 465,993	100	\$ 476,224	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



## 啟發電子股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註十八）	\$ 71,719	100	\$ 45,512	100	\$ 247,478	100	\$ 141,186	100
5110	銷貨成本（附註八及十九）	56,481	79	39,570	87	194,376	79	118,184	84
5900	營業毛利	15,238	21	5,942	13	53,102	21	23,002	16
	營業費用（附註十九）								
6100	推銷費用	4,745	6	4,128	9	13,398	5	11,956	9
6200	管理費用	3,334	5	3,050	7	9,283	4	8,635	6
6300	研究發展費用	10,973	15	10,519	23	30,355	12	30,934	22
6000	營業費用合計	19,052	26	17,697	39	53,036	21	51,525	37
6900	營業淨（損）利	( 3,814)	( 5)	( 11,755)	( 26)	66	-	( 28,523)	( 21)
	營業外收入及支出（附註十九）								
7100	利息收入	93	-	41	-	297	-	250	-
7190	其他收入	1,793	3	1,404	3	3,460	1	2,347	2
7020	其他利益及損失	7,479	10	( 45)	-	21,820	9	( 4,228)	( 3)
7050	財務成本	( 5)	-	( 7)	-	( 41)	-	( 15)	-
7000	營業外收入及支出 合計	9,360	13	1,393	3	25,536	10	( 1,646)	( 1)
7900	稅前淨（損）利	5,546	8	( 10,362)	( 23)	25,602	10	( 30,169)	( 22)
7950	所得稅（費用）利益（附註 四及二十）	( 1,242)	( 2)	152	1	( 2,435)	( 1)	1,034	1
8200	本期淨利（損）	4,304	6	( 10,210)	( 22)	23,167	9	( 29,135)	( 21)
8500	本期綜合損益總額	\$ 4,304	6	( \$ 10,210)	( 22)	\$ 23,167	9	( \$ 29,135)	( 21)
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 4,304	6	( \$ 10,210)	( 22)	\$ 23,167	9	( \$ 29,135)	( 21)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 4,304	6	( \$ 10,210)	( 22)	\$ 23,167	9	( \$ 29,135)	( 21)
	每股盈餘（虧損）（附註二一）								
9710	基 本	\$ 0.17		( \$ 0.41)		\$ 0.93		( \$ 1.17)	
9810	稀 釋	\$ 0.17		( \$ 0.41)		\$ 0.92		( \$ 1.17)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



啟發電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘		權 益 總 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 250,000	\$ 116,915	\$ 47,779	\$ 18,294	\$ 432,988
	其他資本公積變動：					
N1	員工認股權酬勞成本	-	239	-	-	239
D1	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	( 29,135)	( 29,135)
D5	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	( 29,135)	( 29,135)
Z1	110 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 250,000	\$ 117,154	\$ 47,779	(\$ 10,841)	\$ 404,092
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 250,000	\$ 117,233	\$ 47,779	(\$ 19,365)	\$ 395,647
	其他資本公積變動：					
N1	員工認股權酬勞成本	-	238	-	-	238
D1	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	23,167	23,167
D5	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	23,167	23,167
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 250,000	\$ 117,471	\$ 47,779	\$ 3,802	\$ 419,052

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





啟發電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 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		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利(損)	\$ 25,602	(\$ 30,169)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	2,113	2,388
A20200	攤銷費用	392	778
A20900	財務成本	41	15
A21200	利息收入	( 297)	( 250)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	238	239
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	( 39)	1,866
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 18,384)	3,304
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	85
A31150	應收帳款	313	21,751
A31180	其他應收款	1,104	( 1,211)
A31200	存 貨	( 15,150)	( 23,134)
A31240	其他流動資產	( 919)	( 138)
A32150	應付帳款	( 25,137)	21,405
A32180	其他應付款	620	( 64)
A32230	其他流動負債	2,257	5,446
A32990	應付員工及董事酬勞	364	-
A32990	其他非流動負債	( 513)	-
A33000	營運產生之現金	( 27,395)	2,311
A33100	收取之利息	299	263
A33500	退還(支付)之所得稅	13	( 9)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 27,083)	2,565
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 941)	( 2,132)
B03800	存出保證金減少	-	3
B04500	購置無形資產	( 289)	( 198)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 1,230)	( 2,327)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(\$ 454)	(\$ 481)
C05600	支付之利息	( 41)	( 15)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 495)	( 496)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	16,908	( 3,275)
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 11,900)	( 3,533)
E00100	期初現金及約當現金餘額	205,614	273,960
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 193,714	\$ 270,427

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





啟發電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 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 111 年 11 月 7 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」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及其子公司(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 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</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併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。本合併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

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表二。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 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 110 年度合併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說明。

### 六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 120	\$ 120	\$ 120
銀行活期存款	92,304	199,994	239,807
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	101,290	5,500	30,500
	<u>\$ 193,714</u>	<u>\$ 205,614</u>	<u>\$ 270,427</u>

## 七、應收帳款及其他應收款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 50,650	\$ 49,055	\$ 22,699
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 2,924	\$ 4,028	\$ 1,829
其    他	-	2	-
	\$ 2,924	\$ 4,030	\$ 1,829

### (一) 應收帳款

#### 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併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。合併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。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年9月30日

	未逾	逾	逾	逾	逾	逾	合計
	期	1~90天	91~180天	181~270天	271天	超過	
總帳面金額	\$ 44,729	\$ 5,921	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,650
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 44,729</u>	<u>\$ 5,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,650</u>

110年12月31日

	未逾	逾	逾	逾	逾	合計
	期	1~90天	91~180天	181~270天	271天	
總帳面金額	\$ 41,725	\$ 7,330	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,055
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 41,725</u>	<u>\$ 7,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,055</u>

110年9月30日

	未逾	逾	逾	逾	逾	合計
	期	1~90天	91~180天	181~270天	271天	
總帳面金額	\$ 20,017	\$ 2,682	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,699
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 20,017</u>	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,699</u>

(二) 其他應收款

其他應收款主要係營業稅退稅款。

八、存貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原料	\$ 89,856	\$ 84,247	\$ 70,765
在製品	32,097	24,218	8,756
製成品	2,469	768	522
	<u>\$ 124,422</u>	<u>\$ 109,233</u>	<u>\$ 80,043</u>

銷貨成本性質如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 57,123	\$ 38,779	\$ 194,415	\$ 116,318
存貨跌價及呆滯(回升利 益)損失	( <u>642</u> )	<u>791</u>	( <u>39</u> )	<u>1,866</u>
	<u>\$ 56,481</u>	<u>\$ 39,570</u>	<u>\$ 194,376</u>	<u>\$ 118,184</u>

## 九、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本公司	瑞發科技股份有限公司 (瑞發公司)	電子器材、電子設備 批發	100%	100%	100%	註

註：本公司於 109 年 11 月 16 日投資設立瑞發公司，其業務性質係電子器材、電子設備批發，原始投資金額為 6,000 仟元，截至 111 年 9 月 30 日止，持股比例為 100%。投資子公司相關資訊請參閱附表二。

## 十、不動產、廠房及設備

### 自 用

	土 地	房屋及建築	儀器設備	機器設備	生財器具	租賃改良	合 計
<b>成 本</b>							
111年1月1日餘額	\$ 53,381	\$ 37,038	\$ 25,967	\$ 1,511	\$ 8,563	\$ 1,475	\$ 127,935
增 添	-	-	71	-	870	-	941
處 分	-	-	( 22)	-	-	-	( 22)
111年9月30日餘額	\$ 53,381	\$ 37,038	\$ 26,016	\$ 1,511	\$ 9,433	\$ 1,475	\$ 128,854
<b>累計折舊</b>							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,785	\$ 23,833	\$ 1,326	\$ 7,845	\$ 1,475	\$ 41,264
折舊費用	-	547	620	138	351	-	1,656
處 分	-	-	( 22)	-	-	-	( 22)
111年9月30日餘額	\$ -	\$ 7,332	\$ 24,431	\$ 1,464	\$ 8,196	\$ 1,475	\$ 42,898
111年9月30日淨額	\$ 53,381	\$ 29,706	\$ 1,585	\$ 47	\$ 1,237	\$ -	\$ 85,956
110年12月31日及 111年1月1日淨額	\$ 53,381	\$ 30,253	\$ 2,134	\$ 185	\$ 718	\$ -	\$ 86,671
<b>成 本</b>							
110年1月1日餘額	\$ 53,381	\$ 37,038	\$ 24,240	\$ 1,511	\$ 8,087	\$ 1,475	\$ 125,732
增 添	-	-	1,656	-	476	-	2,132
110年9月30日餘額	\$ 53,381	\$ 37,038	\$ 25,896	\$ 1,511	\$ 8,563	\$ 1,475	\$ 127,864
<b>累計折舊</b>							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,054	\$ 22,672	\$ 1,143	\$ 7,435	\$ 1,475	\$ 38,779
折舊費用	-	547	912	138	307	-	1,904
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 6,601	\$ 23,584	\$ 1,281	\$ 7,742	\$ 1,475	\$ 40,683
110年9月30日淨額	\$ 53,381	\$ 30,437	\$ 2,312	\$ 230	\$ 821	\$ -	\$ 87,181

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	50 年
儀器設備	2 至 6 年
機器設備	5 至 6 年
生財器具	2 至 6 年
租賃改良	3 年



## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	\$ 863	\$ 1,320	\$ 1,472
辦公設備	-	-	7
	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 1,479</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ -</u>
房屋及建築	\$ 152	\$ 152	\$ 460
辦公設備	-	8	24
	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 484</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 612</u>
非流動	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 873</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
房屋及建築	1.675%	1.675%	1.675%~1.85%
辦公設備	-	6.028%	6.028%

### (三) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 99</u>
租賃之現金(流出)				
總額			<u>(\$ 555)</u>	<u>(\$ 595)</u>

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

十二、無形資產

	<u>電腦軟體及其他</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 11,919
單獨取得	<u>289</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 12,208</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 11,461
攤銷費用	<u>392</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 11,853</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 355</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 12,287
單獨取得	<u>198</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 12,485</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 11,454
攤銷費用	<u>778</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 12,232</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 253</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

十三、其他資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款	\$ 3,248	\$ 2,326	\$ 3,007
暫付款	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,248</u>	<u>\$ 2,329</u>	<u>\$ 3,007</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 1,104</u>

十四、應付帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ <u>25,492</u>	\$ <u>50,197</u>	\$ <u>50,037</u>

十五、其他負債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 6,770	\$ 5,340	\$ 4,313
其 他	<u>3,998</u>	<u>4,808</u>	<u>4,998</u>
	<u>\$ 10,768</u>	<u>\$ 10,148</u>	<u>\$ 9,311</u>
<u>其他負債</u>			
合約負債	\$ 10,007	\$ 7,789	\$ 10,419
代收 款	411	372	365
暫收 款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 10,418</u>	<u>\$ 8,161</u>	<u>\$ 10,786</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>其他非流動負債</u>			
退款負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 513</u>

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司所適用「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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30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

	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 112,318	\$ 112,318	\$ 112,318
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	5,153	4,915	4,836
	<u>\$ 117,471</u>	<u>\$ 117,233</u>	<u>\$ 117,154</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(七)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 111 年 6 月 24 日及 110 年 8 月 5 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度虧損撥補案。

## 十八、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 71,719</u>	<u>\$ 45,512</u>	<u>\$ 247,478</u>	<u>\$ 141,186</u>

### (一) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收帳款(附註七)	<u>\$ 50,650</u>	<u>\$ 49,055</u>	<u>\$ 22,699</u>	<u>\$ 44,315</u>
合約負債—流動(帳列 其他流動負債)(附註 十五)				
商品銷貨	<u>\$ 10,007</u>	<u>\$ 7,789</u>	<u>\$ 10,419</u>	<u>\$ 5,025</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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
美 洲	\$ 42,944	\$ 25,388	\$ 167,865	\$ 76,584
亞 洲	25,765	14,611	73,027	55,296
歐 洲	3,010	5,513	5,243	9,306
其 他	-	-	1,343	-
	<u>\$ 71,719</u>	<u>\$ 45,512</u>	<u>\$ 247,478</u>	<u>\$ 141,186</u>

#### 2. 商品銷貨收入依產品項目細分

產 品 項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
視訊系統產品	\$ 70,793	\$ 36,990	\$ 220,203	\$ 124,680
其 他	926	8,522	27,275	16,506
	<u>\$ 71,719</u>	<u>\$ 45,512</u>	<u>\$ 247,478</u>	<u>\$ 141,186</u>

## 十九、本期淨利(損)

### (一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 250</u>

### (二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其 他	<u>\$ 1,793</u>	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 3,460</u>	<u>\$ 2,347</u>

### (三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	<u>\$ 7,479</u>	<u>(\$ 45)</u>	<u>\$ 21,820</u>	<u>(\$ 4,228)</u>

### (四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ -	\$ -	\$ 26	\$ -
租賃負債之利息	<u>5</u>	<u>7</u>	<u>15</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 15</u>

### (五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 97	\$ 123	\$ 281	\$ 369
營業費用	<u>519</u>	<u>669</u>	<u>1,832</u>	<u>2,019</u>
	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 792</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 2,388</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 27	\$ 29	\$ 85	\$ 87
推銷費用	30	30	95	91
管理費用	38	100	116	295
研發費用	<u>25</u>	<u>92</u>	<u>96</u>	<u>305</u>
	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 778</u>

### (六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 583	\$ 538	\$ 1,689	\$ 1,558
股份基礎給付	238	80	238	239
其他員工福利	<u>15,488</u>	<u>12,725</u>	<u>41,899</u>	<u>37,630</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 16,309</u>	<u>\$ 13,343</u>	<u>\$ 43,826</u>	<u>\$ 39,427</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,523	\$ 2,336	\$ 6,999	\$ 6,783
營業費用	<u>13,786</u>	<u>11,007</u>	<u>36,827</u>	<u>32,644</u>
	<u>\$ 16,309</u>	<u>\$ 13,343</u>	<u>\$ 43,826</u>	<u>\$ 39,427</u>



(七) 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。110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，111 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

	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
員工酬勞	4%
董監事酬勞	1.5%

金 額

	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 265	\$ 265
董監事酬勞	\$ 99	\$ 99

年度合併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。

有關本公司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）利益主要組成項目如下：

	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
以前年度之調整	-	-	-	-
遞延所得稅				
本期產生者	( 1,242 )	152	( 2,435 )	1,034
認列於損益之所得稅 （費用）利益	<u>( \$ 1,242 )</u>	<u>\$ 152</u>	<u>( \$ 2,435 )</u>	<u>\$ 1,034</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 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（虧損）

單位：每股元

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	\$ 0.17	(\$ 0.41)	\$ 0.93	(\$ 1.17)
稀釋每股盈餘（虧損）	\$ 0.17	(\$ 0.41)	\$ 0.92	(\$ 1.17)

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利（損）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	\$ 4,304	(\$ 10,210)	\$ 23,167	(\$ 29,135)

### 股 數

單位：仟股

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）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	13	-	13	-
員工認股權	122	-	78	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	25,135	25,000	25,091	25,000

若合併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。

110年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之員工認股權潛在普通股股數，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

## 二二、股份基礎給付協議

### 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 111 年 8 月及 108 年 1 月給與員工認股權 670 及 470 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

111年1月1日至9月30日	111年8月認股權計畫		108年1月認股權計畫	
	單位 ( 仟 )	加 權 平 均 行使價格 ( 元 )	單位 ( 仟 )	加 權 平 均 行使價格 ( 元 )
期初流通在外	-	\$ -	420	\$ 16.05
本期給與	670	19.6	-	-
期末流通在外	670	19.6	420	16.05
期末可執行	-	-	420	-

110年1月1日至9月30日		108年1月認股權計畫	
	單位 ( 仟 )		加 權 平 均 行使價格 ( 元 )
期初及期末流通在外	420		\$ 16.05
期末可執行	210		

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

認 股 權 計 畫	111年9月30日		110年9月30日	
	執行價格之 範圍 ( 元 )	加權平均剩餘 合約期限 ( 年 )	執行價格之 範圍 ( 元 )	加權平均剩餘 合約期限 ( 年 )
111年8月認股權計畫	\$ 19.60	5.84	\$ -	-
108年1月認股權計畫	16.05	2.26	16.05	3.26

本公司於 111 年 8 月及 108 年 1 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	111年8月	108年1月
給與日股價	19.60 元	16.05 元
行使價格	19.60 元	16.05 元
預期波動率	30.47~30.13%	33.79%
存續期間	4.0~4.5 年	4.0~4.5 年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.9935%~1.0109%	0.6704%~0.6965%

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為238仟元、80仟元、238仟元及239仟元。

### 二三、資本風險管理

合併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110年度合併財務報告所述者相同，相關說明參閱110年度合併財務報告附註二四。

### 二四、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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，合併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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 247,288	\$ 258,699	\$ 294,955
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	29,490	55,005	55,035

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

註2：餘額係包含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

合併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，合併公司致力於辨認、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。合併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，合併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

合併公司之營運活動使合併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)）。

合併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

合併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。合併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，因合併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。目前合併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

合併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，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括合併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	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 337	(\$ 78)

## (2) 利率風險

因合併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。

合併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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 101,290	\$ 5,500	\$ 30,500
具現金流量利率風險			
—金融資產	92,304	199,994	239,807

### 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，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前／稅後淨利將減少／增加 69 仟元及 179 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率淨資產減少。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併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。

合併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。合併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。



合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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 42%、61% 及 43%。

### 3. 流動性風險

合併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。合併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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併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合併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，合併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。

#### 111 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					
應付帳款	\$ 12,466	\$ 12,171	\$ 855	\$ -	\$ -
其他應付款	1,686	1,606	7,476	-	-
租賃負債	52	104	468	260	-
	<u>\$ 14,204</u>	<u>\$ 13,881</u>	<u>\$ 8,799</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ -</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 260</u>

#### 110 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債					
應付帳款	\$ 25,087	\$ 24,954	\$ 156	\$ -	\$ -
其他應付款	7,425	2,648	75	-	-
租賃負債	52	104	468	728	-
	<u>\$ 32,564</u>	<u>\$ 27,706</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 728</u>	<u>\$ -</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 728</u>

110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					
應付帳款	\$ 26,812	\$ 22,825	\$ 400	\$ -	\$ -
其他應付款	1,975	2,787	4,549	-	-
租賃負債	<u>55</u>	<u>110</u>	<u>468</u>	<u>884</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,842</u>	<u>\$ 25,722</u>	<u>\$ 5,417</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ -</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 884</u>

## (2) 融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>70,000</u>	<u>150,000</u>	<u>120,000</u>
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 120,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

## 二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

### 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ 4,032</u>	<u>\$ 4,058</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。

## 二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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：

111年9月30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	\$	3,718		31.75		\$	<u>118,016</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		267		31.75		\$	<u>8,470</u>	

110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	\$	8,205		27.68		\$	<u>227,127</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		859		27.68		\$	<u>23,776</u>	

110年9月30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	\$	8,401		27.85		\$	<u>233,966</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		811		27.85		\$	<u>22,575</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	111年7月1日至9月30日			110年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益		匯率	淨兌換(損)益	
美元	31.75 (美元：新台幣)	\$ 5,701		27.85 (美元：新台幣)	\$ 31	

  

外幣	111年1月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益		匯率	淨兌換(損)益	
美元	31.75 (美元：新台幣)	\$ 18,385		27.85 (美元：新台幣)	(\$ 3,304)	

## 二七、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：(附表一)

### (二) 轉投資事業相關資訊。(附表二)

### (三) 大陸投資資訊：無。

### (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。 (附表三)

## 二八、部門資訊

合併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，111年及110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，均為合併財務報表之資訊。

啟發電子股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率% (註四)
0	本公司	瑞發科技股份有限公司	1	應收帳款 營業收入	\$ 693 779	— —	- -

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註三：母子公司間銷售係依雙方約定方式辦理。收款條件為月結 180 天。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

啟發電子股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	去年年底	股數(仟股)	比率(%)			
本公司	瑞發科技股份有限公司	台灣	電子器材、電子設備 批發	\$ 6,000	\$ 6,000	600	100	\$ 5,484	(\$ 187)	(\$ 187)	子公司(註 一及二)

註一：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：期末持有之帳面金額包含調整期末未實現順流交易遞延利益 148 仟元。

啟發電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
城邦投資有限公司	1,996,820	7.98%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。