

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 114 及 113 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 告 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	11		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~27		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	27		二 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	27		二 五
	(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	27~28		二 六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	28		二 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	29		二 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	29		二 七
	(十四) 部 門 資 訊	29		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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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」編製允當表達之合併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合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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 114 年 10 月 30 日

啟發源股份有限公司 子公司

合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日 暨 113 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日		代 碼	負 債 及 權 益	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		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）	\$ 233,357	59	\$ 230,820	56	\$ 233,536	56	2150	應付票據	\$ -	-	\$ 3,900	1	\$ -	-
1170	應收帳款（附註七及十七）	35,599	9	29,866	7	23,618	6	2170	應付帳款	14,360	4	18,441	4	14,462	4
1200	其他應收款（附註七）	410	-	600	-	325	-	2219	其他應付款（附註十四）	10,097	2	10,201	3	9,233	2
1220	本期所得稅資產（附註四及十九）	31	-	94	-	87	-	2230	本期所得稅負債（附註四及十九）	41	-	-	-	-	-
130X	存 貨（附註八）	33,350	8	55,916	13	65,324	15	2280	租賃負債－流動（附註十一）	639	-	632	-	629	-
1479	其他流動資產（附註十三）	<u>2,265</u>	<u>1</u>	<u>3,002</u>	<u>1</u>	<u>2,903</u>	<u>1</u>	2399	其他流動負債（附註十四及十七）	<u>6,161</u>	<u>2</u>	<u>8,590</u>	<u>2</u>	<u>8,389</u>	<u>2</u>
11XX	流動資產總計	<u>305,012</u>	<u>77</u>	<u>320,298</u>	<u>77</u>	<u>325,793</u>	<u>78</u>	21XX	流動負債總計	31,298	8	41,764	10	32,713	8
	非流動資產								非流動負債						
1600	不動產、廠房及設備（附註十及二五）	82,714	21	83,924	20	84,278	20	2580	租賃負債－非流動（附註十一）	<u>162</u>	<u>-</u>	<u>642</u>	<u>-</u>	<u>801</u>	<u>-</u>
1755	使用權資產（附註十一）	792	-	1,267	1	1,425	1								
1780	無形資產（附註十二）	3,707	1	4,766	1	772	-	2XXX	負債總計	<u>31,460</u>	<u>8</u>	<u>42,406</u>	<u>10</u>	<u>33,514</u>	<u>8</u>
1840	遞延所得稅資產（附註四及十九）	4,915	1	4,915	1	4,915	1		本公司業主之權益（附註十六及二一）						
1920	存出保證金	<u>128</u>	<u>-</u>	<u>1,128</u>	<u>-</u>	<u>1,128</u>	<u>-</u>		股 本						
15XX	非流動資產總計	<u>92,256</u>	<u>23</u>	<u>96,000</u>	<u>23</u>	<u>92,518</u>	<u>22</u>	3110	普通股股本	252,600	63	251,500	60	250,000	60
								3140	預收股本	-	-	1,766	1	2,408	-
								3200	資本公積	121,827	31	120,868	29	119,834	29
									保留盈餘（累積虧損）						
								3310	法定盈餘公積	48,092	12	48,092	12	48,092	11
								3350	待彌補虧損	(56,711)	(14)	(48,334)	(12)	(35,537)	(8)
								3300	保留盈餘（累積虧損）總計	(8,619)	(2)	(242)	-	12,555	3
								3XXX	權益總計	<u>365,808</u>	<u>92</u>	<u>373,892</u>	<u>90</u>	<u>384,797</u>	<u>92</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 397,268</u>	<u>100</u>	<u>\$ 416,298</u>	<u>100</u>	<u>\$ 418,311</u>	<u>100</u>		負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 397,268</u>	<u>100</u>	<u>\$ 416,298</u>	<u>100</u>	<u>\$ 418,311</u>	<u>100</u>

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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註十七）	\$ 51,467	100	\$ 37,045	100	\$ 151,028	100	\$ 149,947	100
5110	銷貨成本（附註八及十八）	35,688	69	25,160	68	107,328	71	110,847	74
5900	營業毛利	15,779	31	11,885	32	43,700	29	39,100	26
	營業費用（附註十八）								
6100	推銷費用	3,712	7	4,075	11	11,988	8	14,506	10
6200	管理費用	3,186	6	3,267	9	9,466	7	9,741	6
6300	研究發展費用	12,285	24	11,264	30	34,784	23	32,532	22
6000	營業費用合計	19,183	37	18,606	50	56,238	38	56,779	38
6900	營業淨損	(3,404)	(6)	(6,721)	(18)	(12,538)	(9)	(17,679)	(12)
	營業外收入及支出（附註十八）								
7100	利息收入	486	1	667	2	1,578	1	1,659	1
7190	其他收入	1,853	3	1,305	3	4,899	3	2,941	2
7020	其他利益及損失	2,435	5	(495)	(1)	(2,261)	(1)	2,083	2
7050	財務成本	(4)	-	(7)	-	(14)	-	(14)	-
7000	營業外收入及支出合計	4,770	9	1,470	4	4,202	3	6,669	5
7900	稅前淨利（損）	1,366	3	(5,251)	(14)	(8,336)	(6)	(11,010)	(7)
7950	所得稅費用（附註四及十九）	26	-	-	-	41	-	-	-
8200	本期淨利（損）	1,340	3	(5,251)	(14)	(8,377)	(6)	(11,010)	(7)
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,340	3	(\$ 5,251)	(14)	(\$ 8,377)	(6)	(\$ 11,010)	(7)
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 1,340	3	(\$ 5,251)	(14)	(\$ 8,377)	(6)	(\$ 11,010)	(7)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 1,340	3	(\$ 5,251)	(14)	(\$ 8,377)	(6)	(\$ 11,010)	(7)
	每股盈餘（虧損）（附註二十）								
9710	基 本	\$ 0.05		(\$ 0.21)		(\$ 0.33)		(\$ 0.44)	
9810	稀 釋	\$ 0.05		(\$ 0.21)		(\$ 0.33)		(\$ 0.44)	

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 普 通 股 股 本	本 預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 (累 積 虧 損) 法 定 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	權 益 總 計
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 250,000	\$ -	\$ 119,077	\$ 48,092	(\$ 24,527)	\$ 392,642
	其他資本公積變動：						
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	757	-	-	757
N1	員工執行認股權	-	2,408	-	-	-	2,408
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(11,010)	(11,010)
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(11,010)	(11,010)
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 2,408</u>	<u>\$ 119,834</u>	<u>\$ 48,092</u>	<u>(\$ 35,537)</u>	<u>\$ 384,797</u>
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 251,500	\$ 1,766	\$ 120,868	\$ 48,092	(\$ 48,334)	\$ 373,892
	其他資本公積變動：						
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	293	-	-	293
N1	員工執行認股權	1,100	(1,766)	666	-	-	-
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(8,377)	(8,377)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(8,377)	(8,377)
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 252,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,827</u>	<u>\$ 48,092</u>	<u>(\$ 56,711)</u>	<u>\$ 365,808</u>

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 8,336)	(\$ 11,010)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,685	1,888
A20200	攤銷費用	1,289	493
A20900	財務成本	14	14
A21200	利息收入	(1,578)	(1,659)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	293	757
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(4,685)	(1,407)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	178	(468)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(5,759)	1,681
A31180	其他應收款	(20)	1,071
A31200	存 貨	27,251	28,744
A31240	其他流動資產	737	1,246
A32130	應付票據	(3,900)	-
A32150	應付帳款	(4,013)	(15,599)
A32180	其他應付款	(104)	(2,478)
A32230	其他流動負債	(2,429)	(2,665)
A33000	營運產生之現金流入	623	608
A33100	收取之利息	1,788	1,779
A33500	退還之所得稅	63	34
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,474</u>	<u>2,421</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	-	(851)
B03700	存出保證金增加	-	(24)
B03800	存出保證金減少	1,000	-
B04500	購置無形資產	(230)	(786)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>770</u>	<u>1,661</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	\$ 1,000	\$ 1,000
C00200	短期銀行借款減少	(1,000)	(1,000)
C04020	租賃負債本金償還	(473)	(468)
C04800	員工執行認股權	-	2,408
C05600	支付之利息	(14)	(14)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(487)	1,926
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(220)	737
EEEE	現金及約當現金淨增加	2,537	3,423
E00100	期初現金及約當現金餘額	230,820	230,113
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 233,357	\$ 233,536

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

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

啟發電子股份有限公司(以下稱「本公司」)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。

本合併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

本合併財務報告於 114 年 10 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」)

初次適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB)發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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 113 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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規、通貨膨脹、市場利率、金融、能源及外匯市場波動及美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 60	\$ 60	\$ 60
銀行活期存款	61,897	20,360	22,076
約當現金			
銀行定期存款	171,400	210,400	211,400
	<u>\$ 233,357</u>	<u>\$ 230,820</u>	<u>\$ 233,536</u>

七、應收帳款及其他應收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 35,599</u>	<u>\$ 29,866</u>	<u>\$ 23,618</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 410	\$ 390	\$ 325
其 他	-	210	-
	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 325</u>

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 GDP 預測及產業展望。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：

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 超過 270 天	合計
<u>114 年 9 月 30 日</u>						
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 31,628	\$ 3,971	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,599
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 31,628</u>	<u>\$ 3,971</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,599</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 29,546	\$ 320	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,866
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 29,546</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,866</u>
<u>113 年 9 月 30 日</u>						
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 21,910	\$ 1,708	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,618
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 21,910</u>	<u>\$ 1,708</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,618</u>

八、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原 料	\$ 21,657	\$ 45,995	\$ 49,940
在 製 品	8,396	6,896	12,730
製 成 品	<u>3,297</u>	<u>3,025</u>	<u>2,654</u>
	<u>\$ 33,350</u>	<u>\$ 55,916</u>	<u>\$ 65,324</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 37,452	\$ 25,970	\$ 112,013	\$ 112,254
存貨跌價及呆滯回升利益	(1,764)	(810)	(4,685)	(1,407)
	<u>\$ 35,688</u>	<u>\$ 25,160</u>	<u>\$ 107,328</u>	<u>\$ 110,847</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

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	所 持 股 權 114年9月30日	百 分 比 113年12月31日	比 113年9月30日
本公司	瑞發科技股份有限公司 (瑞發公司)	100%	100%	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
<u>成 本</u>							
114年1月1日餘額	\$ 53,381	\$ 37,038	\$ 26,826	\$ 1,511	\$ 9,097	\$ 1,988	\$129,841
114年9月30日餘額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 37,038</u>	<u>\$ 26,826</u>	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 9,097</u>	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$129,841</u>
<u>累計折舊</u>							
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,975	\$ 25,549	\$ 1,511	\$ 7,894	\$ 1,988	\$ 45,917
折舊費用	-	548	372	-	290	-	1,210
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,523</u>	<u>\$ 25,921</u>	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 8,184</u>	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 47,127</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 27,515</u>	<u>\$ 905</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,714</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 28,063</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,924</u>
<u>成 本</u>							
113年1月1日餘額	\$ 53,381	\$ 37,038	\$ 26,830	\$ 1,511	\$ 9,455	\$ 1,988	\$130,203
增 添	-	-	-	-	851	-	851
處 分	-	-	(4)	-	(778)	-	(782)
113年9月30日餘額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 37,038</u>	<u>\$ 26,826</u>	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 9,528</u>	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$130,272</u>
<u>累計折舊</u>							
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,245	\$ 25,046	\$ 1,511	\$ 8,697	\$ 1,860	\$ 45,359
折舊費用	-	548	380	-	361	128	1,417
處 分	-	-	(4)	-	(778)	-	(782)
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,793</u>	<u>\$ 25,422</u>	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 8,280</u>	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 45,994</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 53,381</u>	<u>\$ 28,245</u>	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,278</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
生財器具	2 至 6 年
租賃改良	3 年

設定作為合併公司未來營運資金需求之擔保品金額，參閱附註二五。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	\$ 792	\$ 1,267	\$ 1,425
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			\$ -
使用權資產之折舊費用			\$ 1,794
房屋及建築	\$ 158	\$ 158	\$ 475
			\$ 471

除上述增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 639	\$ 632	\$ 629
非流動	\$ 162	\$ 642	\$ 801

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
房屋及建築	1.675%	1.675%	1.675%

(三) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 52	\$ 49	\$ 141	\$ 126
租賃之現金流出總額			(\$ 628)	(\$ 608)

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備等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

	電腦軟體及其他
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,174
單獨取得	<u>230</u>
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 17,404</u>
<u>累計攤銷</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,408
攤銷費用	<u>1,289</u>
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 13,697</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3,707</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 4,766</u>
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,968
單獨取得	786
處 分	(<u>755</u>)
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 12,999</u>
<u>累計攤銷</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,489
攤銷費用	493
處 分	(<u>755</u>)
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 12,227</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 772</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、其他流動資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付款	\$ 2,251	\$ 2,998	\$ 2,858
暫付款	<u>14</u>	<u>4</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 3,002</u>	<u>\$ 2,903</u>

十四、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 5,190	\$ 6,373	\$ 5,295
其 他	<u>4,907</u>	<u>3,828</u>	<u>3,938</u>
	<u>\$ 10,097</u>	<u>\$ 10,201</u>	<u>\$ 9,233</u>
<u>其他流動負債</u>			
合約負債	\$ 5,729	\$ 8,192	\$ 7,992
代收 款	432	398	392
暫 收 款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 6,161</u>	<u>\$ 8,590</u>	<u>\$ 8,389</u>

十五、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。

十六、權 益

(一) 股 本

1. 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數（仟股）	<u>60,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款 之股數（仟股）	<u>25,260</u>	<u>25,150</u>	<u>25,000</u>
已發行股本	<u>\$ 252,600</u>	<u>\$ 251,500</u>	<u>\$ 250,000</u>

本公司於 114 及 113 年度因執行員工認股權而分別發行普通股 110 仟股及 150 仟股。

2. 預收股本

本公司於 113 年 12 月因執行員工認股權而預收股款 1,766 仟元，增資發行之新股經董事會決議以 114 年 2 月 14 日為增資基準日，並於 114 年 3 月完成變更登記；本公司另於 113 年 9 月因執行員工認股權而預收股款 2,408 仟元，增資發行之新股經

董事會決議以 113 年 11 月 8 日為增資基準日，並於 113 年 11 月完成變更登記。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 118,960	\$ 116,915	\$ 115,326
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	2,867	3,953	4,508
	<u>\$ 121,827</u>	<u>\$ 120,868</u>	<u>\$ 119,834</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，參閱附註十八之(五)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 114 年 6 月 20 日及 113 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度虧損撥補案。

十七、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 51,467</u>	<u>\$ 37,045</u>	<u>\$ 151,028</u>	<u>\$ 149,947</u>

(一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收帳款（附註七）	<u>\$ 35,599</u>	<u>\$ 29,866</u>	<u>\$ 23,618</u>	<u>\$ 25,060</u>
合約負債－流動（附註十四）				
商品銷貨	<u>\$ 5,729</u>	<u>\$ 8,192</u>	<u>\$ 7,992</u>	<u>\$ 10,619</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	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
美 洲	\$ 26,400	\$ 13,235	\$ 85,463	\$ 91,099
亞 洲	23,043	22,476	55,683	52,697
歐 洲	2,024	1,334	7,405	6,151
其 他	-	-	2,477	-
	<u>\$ 51,467</u>	<u>\$ 37,045</u>	<u>\$ 151,028</u>	<u>\$ 149,947</u>

2. 商品銷貨收入依產品項目細分

產 品 項 目	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
視訊系統產品	\$ 40,730	\$ 26,733	\$ 126,561	\$ 125,929
其 他	10,737	10,312	24,467	24,018
	<u>\$ 51,467</u>	<u>\$ 37,045</u>	<u>\$ 151,028</u>	<u>\$ 149,947</u>

十八、本期淨利（損）

(一) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 2,427	(\$ 495)	(\$ 2,157)	\$ 2,148
其 他	8	-	(104)	(65)
	<u>\$ 2,435</u>	<u>(\$ 495)</u>	<u>(\$ 2,261)</u>	<u>\$ 2,083</u>

(二) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>

(三) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 91	\$ 97	\$ 284	\$ 289
營業費用	<u>467</u>	<u>493</u>	<u>1,401</u>	<u>1,599</u>
	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 1,685</u>	<u>\$ 1,888</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 24	\$ 23	\$ 72	\$ 69
推銷費用	40	40	120	102
管理費用	26	12	80	45
研發費用	<u>339</u>	<u>101</u>	<u>1,017</u>	<u>277</u>
	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 493</u>

(四) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 625	\$ 614	\$ 1,853	\$ 1,890
股份基礎給付				
權益交割	42	188	293	757
其他員工福利	<u>14,955</u>	<u>14,867</u>	<u>42,965</u>	<u>44,005</u>
	<u>\$ 15,622</u>	<u>\$ 15,669</u>	<u>\$ 45,111</u>	<u>\$ 46,652</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,467	\$ 2,786	\$ 7,339	\$ 8,253
營業費用	<u>13,155</u>	<u>12,883</u>	<u>37,772</u>	<u>38,399</u>
	<u>\$ 15,622</u>	<u>\$ 15,669</u>	<u>\$ 45,111</u>	<u>\$ 46,652</u>

(五) 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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年 6 月股東常會決議通過修正章程，訂明於原員工酬勞之提撥範圍內，以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益之 0.5%以上為基層員工調整薪資或分派酬勞。114 年及 113 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。

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度為稅前虧損，故未配發員工酬勞及董事酬勞。

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。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 26	\$ -	\$ 41	\$ -

(二) 所得稅核定情形

本公司及瑞發公司截至 112 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	\$ 0.05	(\$ 0.21)	(\$ 0.33)	(\$ 0.44)
稀釋每股盈餘（虧損）	\$ 0.05	(\$ 0.21)	(\$ 0.33)	(\$ 0.44)

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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）	\$ 1,340	(\$ 5,251)	(\$ 8,377)	(\$ 11,010)

股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	25,260	25,000	25,260	25,000
具稀釋作用潛在普通股 之影響：				
員工認股權	33	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘 （虧損）之普通股加權 平均股數	25,293	25,000	25,260	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。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日為稅後淨損，其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。

二一、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：

114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	行使價格(元)	單 位	行使價格(元)
期初流通在外	590	\$ 19.60	160	\$ 16.05
本期失效	(30)	19.60	(160)	16.05
期末流通在外	560	19.60	-	-
期末可執行	560	19.60	-	-
113年1月1日至9月30日				
期初流通在外	610	\$ 19.60	420	\$ 16.05
本期失效	(20)	19.60	-	-
本期執行	-	-	(150)	16.05
期末流通在外	590	19.60	270	16.05
期末可執行	295	19.60	270	16.05

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

認 股 權 計 畫	114年9月30日		113年9月30日	
	執行價格之範圍(元)	剩餘合約期限(年)	執行價格之範圍(元)	剩餘合約期限(年)
111 年 8 月認股權計畫	\$ 19.60	2.84	\$ 19.60	3.84
108 年 1 月認股權計畫	-	-	16.05	0.26

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%

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 42 仟元、188 仟元、293 仟元及 757 仟元。

二二、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，以及合併公司資本結構之組成與 113 年度合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 113 年度合併財務報告附註二二。

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 114 年 9 月 30 日暨 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113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）	\$ 269,366	\$ 262,414	\$ 258,607
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	19,189	26,169	18,400

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：餘額係包含應付票據、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市場風險、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匯率變動風險以及利率變動風險。

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。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金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之正數係表示當美金升值 1% 時，將使稅前淨損減少之金額；當美金貶值 1% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

貨 幣 種 類	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	\$ 692	\$ 213

管理階層認為敏感度分析尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(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及負債。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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 171,400	\$ 210,400	\$ 211,400
－金融負債	801	1,274	1,430
具現金流量利率風險			
－金融資產	61,897	20,360	22,076

敏感度分析

下列敏感度分析係依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。

若利率變動 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別變動 46 仟元及 17 仟元。

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 114 年 9 月 30 日暨 113 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分別為 69%、22%及 31%。

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 114 年 9 月 30 日暨 113 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

下列流動性及利率風險表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，並包括利息及本金之現金流量。

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個 月	3個月~1年	1 ~ 5 年
<u>114 年 9 月 30 日</u>				
無附息負債				
應付帳款	\$ 6,620	\$ 7,346	\$ 394	\$ -
其他應付款	2,305	1,859	5,933	-
租賃負債	54	108	486	162
	<u>\$ 8,979</u>	<u>\$ 9,313</u>	<u>\$ 6,813</u>	<u>\$ 162</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>				
無附息負債				
應付票據	\$ -	\$ 3,900	\$ -	\$ -
應付帳款	8,139	10,192	110	-
其他應付款	7,757	2,341	103	-
租賃負債	54	108	486	648
	<u>\$ 15,950</u>	<u>\$ 16,541</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 648</u>
<u>113 年 9 月 30 日</u>				
無附息負債				
應付帳款	\$ 7,331	\$ 7,070	\$ 61	\$ -
其他應付款	1,612	1,584	6,037	-
租賃負債	54	108	486	810
	<u>\$ 8,997</u>	<u>\$ 8,762</u>	<u>\$ 6,584</u>	<u>\$ 810</u>

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行借款額度			
—未動用金額	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

二四、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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,468	\$ 1,363	\$ 4,243	\$ 4,093
股份基礎給付	<u>7</u>	<u>32</u>	<u>50</u>	<u>138</u>
	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ 4,293</u>	<u>\$ 4,231</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、質抵押之資產

下列資產業已提供為合併公司未來營運資金需求設定之擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 80,896</u>	<u>\$ 81,444</u>	<u>\$ 81,626</u>

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：

114年9月30日	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美金	\$	2,424		30.45	\$		73,808	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		151		30.45			4,597	

113 年 12 月 31 日	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$	718	32.79		\$ 23,550
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 金		276	32.79		9,054
113 年 9 月 30 日					
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 金		886	31.65		28,039
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 金		213	31.65		6,754

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外 幣	114年7月1日至9月30日		113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 金	30.45（美金：新台幣）	\$ 3,457	31.65（美金：新台幣）	(\$ 835)
外 幣	114年1月1日至9月30日		113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 金	30.45（美金：新台幣）	(\$ 178)	31.65（美金：新台幣）	\$ 468

二七、附註揭露事項

（一）重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。

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，114年及113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大交易往來情形及金額
 民國 114 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	瑞發公司	1	應收帳款 營業收入	\$ 735 1,021	— —	0.19 0.68

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 114 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		有被投資公司帳面金額	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	瑞發公司	台灣	電子器材、電子設備批發	\$ 6,000	\$ 6,000	600	100	\$ 5,801	\$ 243	\$ 243	子公司（註一）

註一：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。