

系通科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 1 季

地址：苗栗縣竹南鎮科中路31號3樓

電話：(037)585920

§ 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	10~12		三
(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~14		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	15~34		六~二六
(七) 關 係 人 交 易	34~35		二七
(八) 質 抵 押 之 資 產	36		二八
(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		二九
(十三) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37		三十
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
(十四) 部 門 資 訊	37		三一

會計師核閱報告

系通科技股份有限公司 公鑒：

前 言

系通科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編制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

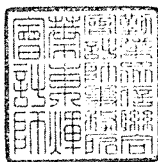
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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，致無法允當表達系通科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

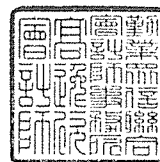
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 葉 東 輝

葉東輝



會計師 高 逸 欣

高逸欣



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 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 1 0 8 年 5 月 2 日

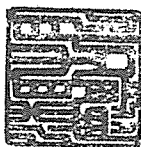
單位：新台幣千元

民國 108 年 3 月 31 日

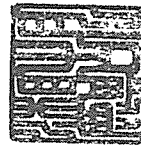
日及 3 月 31 日

代碼	資產	108年3月31日		107年12月31日		108年3月31日		107年12月31日		107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)	\$ 104,163	53	\$ 110,380	56	\$ 35,293	22	\$ -	-	\$ -	-
1150	應收票據淨額(附註九及二一)	1,061	1	-	-	-	-	2,902	1	40,000	25
1170	應收帳款(附註九及二一)	7,104	4	18,567	9	7,009	4	7,564	4	4,235	3
1180	應收帳款-關係人(附註九、二一及二七)	972	1	1,633	1	276	1	55	-	6,064	4
130X	存貨(附註十)	22,550	11	15,722	8	21,547	13	6,955	4	82	-
1460	待出售非流動資產淨額(附註十一及二八)	-	-	-	-	76,171	48	3,801	2	9,483	6
1476	其他金融資產-流動(附註八)	27,297	14	27,408	14	1,174	1	-	-	-	-
1479	其他流動資產-其他(附註十四)	2,647	1	2,912	1	2,511	2	435	-	16,201	10
11XX	流動資產總計	165,594	85	176,622	89	143,981	90	21,712	11	76,458	48
	非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七)	887	-	887	1	3,807	2	-	-	49,751	31
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二八)	9,707	5	9,800	5	9,127	6	299	-	15	-
1755	使用權資產(附註三、四及十三)	7,977	4	-	-	-	-	4,193	2	-	-
1780	無形資產(附註十五)	275	-	382	-	790	1	4,993	3	6,337	4
1980	其他金融資產-非流動(附註八及二八)	10,689	6	10,689	5	2,061	1	-	-	1,229	1
15XX	非流動資產總計	29,535	15	21,758	11	15,785	10	9,485	5	57,332	36
	負債										
1XXX	負債總計	\$ 195,129	100	\$ 198,380	100	\$ 159,766	100	\$ 195,129	100	\$ 159,766	100
	權益										
	股本										
3110	普通股							259,503	133	259,503	162
3350	特別盈餘							(95,571)	(49)	(233,527)	(146)
3XXX	權益總計							163,922	84	25,976	16
	負債與權益總計							\$ 198,380	100	\$ 159,766	100

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：胡湘猷



經理人：胡湘猷



會計主管：石介璇



民國 108 年及 107 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
每股虧損為元

代 碼	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	金 額	%		金 額	%	
	營業收入(附註二一及二七)					
4100	\$ 15,766	95		\$ 21,974	88	
4600	905	5		3,032	12	
4000	<u>16,671</u>	<u>100</u>		<u>25,006</u>	<u>100</u>	
	營業成本(附註十、十五、 二二及二七)					
5110	15,285	92		22,130	89	
5600	158	1		66	-	
5000	<u>15,443</u>	<u>93</u>		<u>22,196</u>	<u>89</u>	
5900	<u>1,228</u>	<u>7</u>		<u>2,810</u>	<u>11</u>	
	營業費用(附註十五及二二)					
6100	2,243	13		2,749	11	
6200	2,551	15		4,327	17	
6300	5,865	35		7,782	31	
6450						
	(1,734)	(10)		(1,791)	(7)	
6000	<u>8,925</u>	<u>53</u>		<u>13,067</u>	<u>52</u>	
6900	<u>(7,697)</u>	<u>(46)</u>		<u>(10,257)</u>	<u>(41)</u>	
	營業外收入及支出(附註二 二)					
7010	327	2		2,254	9	
7020	304	2		(672)	(2)	
7050	(37)	(1)		(442)	(2)	
7000	<u>594</u>	<u>3</u>		<u>1,140</u>	<u>5</u>	

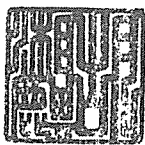
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 7,103)	(43)	(\$ 9,117)	(36)
7950	所得稅費用 (附註二三)	—	—	—	—
8200	本期淨損	(7,103)	(43)	(9,117)	(36)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 7,103)	(43)	(\$ 9,117)	(36)
	每股虧損 (附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.27)		(\$ 0.35)	
9810	稀 釋	(\$ 0.27)		(\$ 0.35)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：胡湘麒



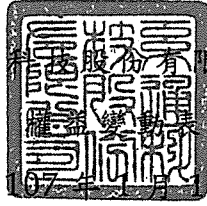
經理人：胡湘麒



會計主管：石介璇



系通 有限公司



民國 108 年及 07 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

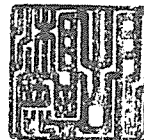
代碼		股 股數 (仟股)	本 金 額	累 計 虧 損 待 彌 補 虧 損	權 益 總 計
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	25,950	\$259,503	(\$224,410)	\$ 35,093
D1	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	(9,117)	(9,117)
Z1	107 年 3 月 31 日 餘 額	<u>25,950</u>	<u>\$259,503</u>	<u>(\$233,527)</u>	<u>\$ 25,976</u>
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	25,950	\$259,503	(\$ 88,468)	\$171,035
D1	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	(7,103)	(7,103)
Z1	108 年 3 月 31 日 餘 額	<u>25,950</u>	<u>\$259,503</u>	<u>(\$ 95,571)</u>	<u>\$163,932</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：胡湘麒

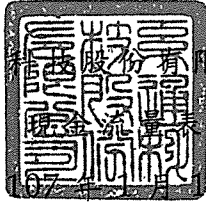


經理人：胡湘麒



會計主管：石介璇





民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至3月31日	107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	(\$ 7,103)	(\$ 9,117)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	2,107	1,033
A20200	攤銷費用	107	211
A20300	預期信用迴轉利益	(1,734)	(1,791)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	-	70
A20900	財務成本	37	442
A21200	利息收入	(65)	(7)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	968	1,900
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(193)	523
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,082)	-
A31150	應收帳款	13,433	6,917
A31160	應收帳款—關係人	661	(128)
A31180	其他應收款	111	-
A31200	存 貨	(7,596)	(35)
A31240	其他流動資產	265	(401)
A32125	合約負債	(1,637)	1,609
A32150	應付帳款	147	(3,696)
A32160	應付帳款—關係人	(141)	(128)
A32180	其他應付款	(2,528)	(2,534)
A32230	其他流動負債	17	-
A33000	營運產生之現金	(4,226)	(5,132)
A33300	支付之利息	(37)	(403)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(4,263)	(5,535)

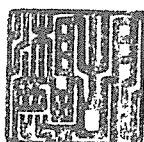
(接次頁)

(承前頁)

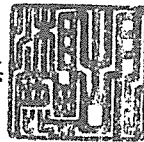
代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 1,057)	(\$ 167)
B06600	其他金融資產減少	-	234
B07500	收取之利息	65	10
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(992)</u>	<u>77</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	-	25,000
C01700	償還長期借款	-	(4,100)
C04020	租賃負債本金償還	<u>(940)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(940)</u>	<u>20,900</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(22)</u>	<u>(360)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(6,217)	15,082
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>110,380</u>	<u>20,211</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 104,163</u>	<u>\$ 35,293</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：胡湘麒



經理人：胡湘麒



會計主管：石介璇



系通科技股份有限公司

財務報表附註

民國 108 年及 107 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

系通科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於 79 年 12 月 3 日成立於新竹科學工業園區，並於 80 年 6 月開始營業。所營業務主要係從事傳輸及線路迴路通訊、數據、用戶終端及交換通訊、衛星及航太相關通訊、視訊及有線電視通訊等之組件與系統之研究、開發、生產、銷售及系統安裝。

本公司股票(除 95 年 4 月及 99 年 7 月私募之股本分別為 75,000 仟元及 42,000 仟元與其後續配股外，參閱附註二十)，自 87 年 4 月 29 日起於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 108 年 5 月 2 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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

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，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係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。

本公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.72%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	<u>\$ 9,122</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 9,122</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 8,934</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 8,934</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益
項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 8,934	\$ 8,934
資產影響	\$ -	\$ 8,934	\$ 8,934
租賃負債—流動	\$ -	\$ 3,785	\$ 3,785
租賃負債—非流動	-	5,149	5,149
負債影響	\$ -	\$ 8,934	\$ 8,934

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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絡市場之報價（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) 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策外，請參閱 107 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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 107 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) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率（適用於 108 年）

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整納入考量。

六、現金及約當現金

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 342	\$ 314	\$ 302
銀行支票及活期存款	88,821	95,066	34,991
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
定期存款	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 104,163</u>	<u>\$ 110,380</u>	<u>\$ 35,293</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
銀行存款	0.001%~0.66%	0.001%~0.66%	0.001%~0.33%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
— 國內未上市(櫃)股票	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 3,807</u>

八、其他金融資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 27,010	\$ 27,010	\$ -
其他應收款	284	395	1,174
暫付款	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,297</u>	<u>\$ 27,408</u>	<u>\$ 1,174</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款(三)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -
存出保證金	689	689	51
質押定期存款(二)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,010</u>
	<u>\$ 10,689</u>	<u>\$ 10,689</u>	<u>\$ 2,061</u>

(一) 截至108年3月31日及107年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間皆為0.16%~1.07%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

(三) 截至 108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率皆為 0.19%。

九、應收票據、應收帳款及催收款項

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,082	\$ -	\$ -
減：備抵損失	(<u>21</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額—關係人	\$ 972	\$ 1,633	\$ 276
總帳面金額—非關係人	7,111	18,576	48,174
減：備抵損失	(<u>7</u>)	(<u>9</u>)	(<u>41,165</u>)
	<u>7,104</u>	<u>18,567</u>	<u>7,009</u>
	<u>\$ 8,076</u>	<u>\$ 20,200</u>	<u>\$ 7,285</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 34,694	\$ 36,447	\$ -
減：備抵損失	(<u>34,694</u>)	(<u>36,447</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~60 天。於決定應收帳款及催收款項可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

本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。

本公司依準備矩陣衡量應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失如下：

108年3月31日

	未逾 期	逾 1~90天	逾 91~180天	逾 181~365天	逾 超過365天	合 計
總帳面金額	\$ 7,953	\$ 1,212	\$ -	\$ -	\$ 34,694	\$ 43,859
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(28)	-	-	(34,694)	(34,722)
攤銷後成本	<u>\$ 7,953</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,137</u>

應收票據、應收帳款及催收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 36,456	\$ 42,956
減：本期迴轉減損損失	(1,734)	(1,791)
期末餘額	<u>\$ 34,722</u>	<u>\$ 41,165</u>

本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原物料	\$ 16,314	\$ 10,082	\$ 13,849
在製品	-	-	4,537
製成品	6,036	5,640	3,161
	<u>\$ 22,350</u>	<u>\$ 15,722</u>	<u>\$ 21,547</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為15,285仟元及22,130仟元。108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失為968仟元及1,900仟元。

十一、待出售非流動資產

	107年3月31日
待出售房屋及建築	\$ 46,372
待出售投資性不動產	29,799
	<u>\$ 76,171</u>

本公司於 106 年 12 月 29 日股東臨時會決議通過出售座落於新竹市力行一路 1-2 號之廠房計畫，該廠房原先係供本公司使用及出租，將廠房以 260,000 仟元處分予遠東金士頓公司，依移轉登記日實際交易金額扣除廠房當時帳面值及相關費用後計算處分利益為 183,804 仟元。將房屋及建築與投資性不動產分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

十二、不動產、廠房及設備

自 用	108年3月31日
	<u>\$ 9,707</u>

(一) 自用 - 108 年

	機器設備	生財器具	模具設備	租賃改良物	合 計
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 10,454	\$ 238	\$ 8,912	\$ 2,359	\$ 21,963
增 添	-	-	1,057	-	1,057
108年3月31日餘額	<u>\$ 10,454</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 9,969</u>	<u>\$ 2,359</u>	<u>\$ 23,020</u>
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	\$ 6,296	\$ 43	\$ 5,487	\$ 337	\$ 12,163
折舊費用	268	4	681	197	1,150
108年3月31日餘額	<u>\$ 6,564</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 6,168</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 13,313</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 4,158</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 3,425</u>	<u>\$ 2,022</u>	<u>\$ 9,800</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 3,890</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 3,801</u>	<u>\$ 1,825</u>	<u>\$ 9,707</u>

(二) 107 年

	機器設備	生財器具	模具設備	租賃改良物	合 計
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 11,119	\$ 238	\$ 10,827	\$ -	\$ 22,184
增 添	-	-	167	-	167
處 分	-	-	(1,375)	-	(1,375)
107年3月31日餘額	<u>\$ 11,119</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 9,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,976</u>
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	\$ 5,820	\$ 27	\$ 6,344	\$ -	\$ 12,191
折舊費用	306	4	723	-	1,033
處 分	-	-	(1,375)	-	(1,375)
107年3月31日餘額	<u>\$ 6,126</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 5,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,849</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 4,993</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,127</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	41 至 50 年
機電動力設備	10 年
機器設備	2 至 10 年
生財器具	15 年
模具設備	3 至 5 年
租賃改良物	3 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	<u>\$ 7,977</u>
	<u>108年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	<u>\$ 957</u>

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 3,801</u>
非流動	<u>\$ 4,193</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>108年3月31日</u>
建築物	1.72%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 3 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
不超過1年	\$ 3,909	\$ 3,918
1~5年	<u>5,213</u>	<u>8,144</u>
	<u>\$ 9,122</u>	<u>\$ 12,062</u>

十四、其他資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流動</u>			
預付款項	<u>\$ 2,647</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 2,511</u>

十五、無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合計</u>
<u>成本</u>			
107年1月1日及3月31日 餘額	<u>\$ 2,839</u>	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 4,307</u>
<u>累計攤銷</u>			
107年1月1日餘額	\$ 2,072	\$ 1,234	\$ 3,306
攤銷費用	<u>144</u>	<u>67</u>	<u>211</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 2,216</u>	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 3,517</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 790</u>
<u>成本</u>			
108年1月1日及3月31日 餘額	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 1,883</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 1,497	\$ 4	\$ 1,501
攤銷費用	<u>106</u>	<u>1</u>	<u>107</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 1,603</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1,608</u>
107年12月31日及108年1 月1日淨額	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 382</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 275</u>

攤銷費用係以直線基礎按 1 至 6 年之耐用年數計提。

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
依功能別彙總攤銷費用		
營業成本	\$ 2	\$ 2
推銷費用	19	23
管理費用	22	22
研發費用	64	164
	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 211</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款 (附註二八)</u>			
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,000</u>
利 率	-	-	2.34%
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,000</u>
利 率	-	-	2%

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款 (附註二八)</u>			
廠房抵押貸款(1)	\$ -	\$ -	\$ 65,245
設備抵押貸款(2)	-	-	707
減：列為一年內到期部分	-	-	16,201
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,751</u>

1. 廠房抵押貸款以房屋及建築及投資性不動產抵押擔保借款，自 95 年 9 月起，每月為一期償還，至 110 年 8 月 21 日償清，有效年利率為 1.43%。另於 104 年 11 月動撥 60,000 仟元，並自 104 年 11 月起，每月為一期償還，至 111 年 11 月 11 日償清，有效年利率為 1.75%，已於 107 年 5 月 2 日前提前償還。
2. 設備抵押貸款自 102 年 11 月起，每月為一期償還，至 107 年 11 月 11 日償清，有效年利率為 2.22%，已於 107 年 5 月 22 日前提前償還。

質抵押之資產請參閱附註二八。

十七、應付帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 7,564	\$ 7,417	\$ 6,064
因營業而發生一關係人	<u>55</u>	<u>196</u>	<u>82</u>
	<u>\$ 7,619</u>	<u>\$ 7,613</u>	<u>\$ 6,146</u>

十八、其他流動負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 3,985	\$ 5,877	\$ 5,939
應付勞務費	386	760	707
應付保險費	292	251	1,031
其 他	<u>2,292</u>	<u>2,595</u>	<u>1,806</u>
	<u>\$ 6,955</u>	<u>\$ 9,483</u>	<u>\$ 9,483</u>
<u>其他負債</u>			
重工負債準備	\$ 297	\$ 282	\$ 212
其 他	<u>138</u>	<u>136</u>	<u>181</u>
	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 393</u>

十九、退職後福利計畫

108年及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為32仟元及43仟元。

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>25,950</u>	<u>25,950</u>	<u>25,950</u>
已發行股本	<u>\$ 259,503</u>	<u>\$ 259,503</u>	<u>\$ 259,503</u>

本公司於 106 年 6 月 16 日股東會通過變更額定股本 700,000 仟元，惟尚未完變更登記程序。已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本皆為 3,893 仟股。

本公司分別於 95 年 4 月及 99 年 7 月依據證券交易法第四十三條規定辦理私募普通股 7,500 仟股及 4,200 仟股，每股面額 10 元，增資基準日分別為 95 年 4 月 20 日及 99 年 7 月 15 日。95 年 4 月私募之普通股每股按 8 元折價發行；99 年 7 月私募之普通股每股按 11.93 元溢價發行。辦理私募有價證券及嗣後所配發之有價證券，應自該私募有價證券交付日起滿 3 年後，先取具櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函，始得向證期局申報補辦公開發行。

本公司於 106 年 6 月 16 日股東常會決議通過辦理現金增資私募普通股，發行股份以不超過 35,000 仟股，並於股東會決議之日起一年內分二次辦理，經 107 年 5 月 11 日董事會議通過，發行期限即將屆滿，屆期不予辦理，並於本公司 107 年 6 月 25 日股東常會報告。

本公司於 107 年 6 月 25 日股東常會決議通過辦理現金增資私募普通股，發行股份以不超過 20,000 仟股，並於股東會決議之日起一年內分二次辦理。

上述私募普通股之權利義務除證券交易法規定有流動轉讓限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後始能申請上市（櫃）掛牌交易外，餘與其他發行之普通股相同。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；嗣後餘額，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），除保留部分於以後年度再行決議分派外，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。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二(六)員工酬勞及董事酬勞。

股東股利之分派得以現金或股票方式發放，股東現金股利分派之比例不低於股東股利總額之10%。

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25日舉行股東常會，決議通過106年度盈虧撥補案如下：

	<u>106年度</u>
年初待彌補虧損	(\$187,137)
確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	<u>1,249</u>
調整後待彌補虧損	(185,888)
年度淨損	(<u>38,522</u>)
待彌補虧損餘額	(<u>\$224,410</u>)

本公司於108年3月6日舉行董事會擬議107年度盈虧撥補案如下：

	<u>107年度</u>
年初待彌補虧損	(\$224,410)
確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	<u>1,136</u>
調整後待彌補虧損	(223,274)
年度淨利	<u>134,806</u>
本年度待彌補虧損	(<u>\$ 88,468</u>)

有關107年度之盈虧撥補案尚待預計於108年6月25日召開之股東會決議。

二一、收 入

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 15,766	\$ 21,974
勞務收入	<u>905</u>	<u>3,032</u>
	<u>\$ 16,671</u>	<u>\$ 25,006</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子產品之銷售，由於電子產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。

(二) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
<u>合約餘額 (附註九)</u>				
應收票據	\$ 1,061	\$ -	\$ -	\$ -
應收帳款	<u>8,076</u>	<u>20,200</u>	<u>7,285</u>	<u>12,480</u>
	<u>\$ 9,137</u>	<u>\$ 20,200</u>	<u>\$ 7,285</u>	<u>\$ 12,480</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ 4,539</u>	<u>\$ 4,235</u>	<u>\$ 2,626</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程之差異。

(三) 客戶合約收入之細分

	應 報 導 部 門 直 接 銷 售 — 電 子 產 品	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>主要地區市場</u>		
亞 洲	\$ 9,016	\$ 15,129
台 灣	5,271	5,348
美 洲	1,952	3,577
其 他	<u>432</u>	<u>952</u>
	<u>\$ 16,671</u>	<u>\$ 25,006</u>
<u>主要商品</u>		
電子產品銷售收入	\$ 15,766	\$ 21,974
其 他	<u>905</u>	<u>3,032</u>
	<u>\$ 16,671</u>	<u>\$ 25,006</u>
<u>收入認列時點</u>		
於某一時點滿足履約義務	<u>\$ 16,671</u>	<u>\$ 25,006</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 65	\$ 7
租金收入	-	1,886
其他	<u>262</u>	<u>361</u>
	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 2,254</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換淨益(損)	\$ 304	(\$ 523)
其他	<u>-</u>	<u>(149)</u>
	<u>\$ 304</u>	<u>(\$ 672)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 37	\$ -
銀行借款利息	-	439
其他利息費用	<u>-</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 442</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,478	\$ 261
營業費用	<u>629</u>	<u>772</u>
	<u>\$ 2,107</u>	<u>\$ 1,033</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2	\$ 2
營業費用	<u>105</u>	<u>209</u>
	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 211</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,552	\$ 12,432
退職後福利		
確定提撥計畫	437	597
確定福利計畫 (附註十 九)	<u>32</u>	<u>43</u>
	469	640
其他員工福利	<u>314</u>	<u>401</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 9,335</u>	<u>\$ 13,473</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,409	\$ 4,132
營業費用	<u>5,926</u>	<u>9,341</u>
	<u>\$ 9,335</u>	<u>\$ 13,473</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以 10% 至 20% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞，員工酬勞及董事酬勞提撥比率由董事會決議，但公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額，再依前項比率提撥員工酬勞及董事酬勞。惟 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後虧損，故無提列員工及董事酬勞。

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司 108 年及 107 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。

(七) 外幣兌換損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 344	\$ 249
外幣兌換損失總額	(<u>40</u>)	(<u>772</u>)
淨益 (損)	<u>\$ 304</u>	(<u>\$ 523</u>)

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

我國於 107 年修正中華民國稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。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

本公司截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股虧損

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本及稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	<u>(\$ 0.27)</u>	<u>(\$ 0.35)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之淨損	<u>(\$ 7,103)</u>	<u>(\$ 9,117)</u>

股 數

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>25,950</u>	<u>25,950</u>

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層定期審核資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(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

1. 公允價值層級

108年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 887	\$ 887

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 887	\$ 887

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 3,807	\$ 3,807

108年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採淨資產價值法，公司依資產負債表日之淨資產衡量投資標的之公允價值。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ 887	\$ 887	\$ 3,807
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	151,286	168,677	45,813
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	14,574	17,096	121,581

註1：餘額係包含現金及約當現金、金融資產（含流動及非流動）、應收票據及應收帳款（含關係人）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款及長期借款（含一年內到期部分）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

本公司主要金融工具包括應收帳款、其他金融資產、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使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)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有86%非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有62%非以功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少5%時，本公司之敏感度分析。5%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值5%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值5%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
稅前損益	<u>\$ 2,695</u>	<u>\$ 1,671</u>

主要源自於本公司於資產負債表日之美金現金、其他金融資產及尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，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

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 52,010	\$ 52,010	\$ 2,010
－金融負債	7,994	-	40,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	88,819	95,064	34,991
－金融負債	-	-	65,952

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 77 仟元，主因為本公司之變動利率借款利率暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

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公司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。另本公司投資以成本衡量之權益工具金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，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及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依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，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 5,018	\$ 2,601	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	326	651	2,932	4,235	-
	<u>\$ 5,344</u>	<u>\$ 3,252</u>	<u>\$ 2,932</u>	<u>\$ 4,235</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 4,235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,215	\$ 3,398	\$ -	\$ -	\$ -

107年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,001	\$ 2,030	\$ 115	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>1,370</u>	<u>17,746</u>	<u>37,085</u>	<u>49,751</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,371</u>	<u>\$ 19,776</u>	<u>\$ 37,200</u>	<u>\$ 49,751</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 15,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 95,546
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,754</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,300</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
能遠國際股份有限公司	實質關係人
正能量運動股份有限公司	實質關係人
能率網通股份有限公司	實質關係人
捷誠科技股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 2,057</u>	<u>\$ 206</u>
勞務收入	實質關係人	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 60</u>

對關係人之銷貨係以雙方議定條件決定，且收款條件與一般交易條件相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 155</u>

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 1,633</u>	<u>\$ 276</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 82</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
其他收入	實質關係人	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係間之管理支接收入，其有關價款之決定係依據相互協議之規定，無其他相當交易可供比較。

(七) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,051	\$ 593
退職後福利	<u>48</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,099</u>	<u>\$ 593</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為向科管局承租土地及向銀行借款之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
待出售非流動資產	\$ -	\$ -	\$ 76,171
設備淨額	-	-	3,936
質押定期存款	-	-	2,010
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,117</u>

二九、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：

108年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,901		30.82	\$		58,589	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		152		30.82	\$		4,685	

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	2,108		30.715	\$		64,747	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		100		30.715	\$		3,072	

107年3月31日

		外幣匯率		帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 1,212	29.105	\$ <u>35,275</u>	
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	64	29.105	\$ <u>1,863</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

		108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日	
外幣	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	30.82(美元:新台幣)	(\$ <u>238</u>)	29.105(美元:新台幣)	(\$ <u>16</u>)

三十、附註揭露事項

除下列項目外，本公司108年1月1日至3月31日並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊應揭露之事項。

期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	公允價值
本公司	台灣可億隆股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	554	\$ 421	7.12	\$ 421
	寶通數位通訊股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	285	466	19.00	466

三一、部門資訊

本公司係屬單一營運部門。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報告編製基礎相同，請參閱本公司前述之財務報表。