

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 3 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		-
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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13~14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~32		六~二五
(七) 關係人交易	32~34		二六
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(九) 重大之災害損失	-		-
(十) 重大之期後事項	-		-
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	34~35		二七
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35		二八
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
(十三) 部門資訊	35		二九

### 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 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 108 年及 107 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

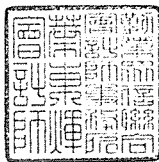
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 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 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

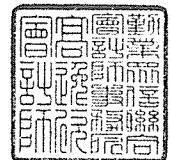
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 葉 東 輝

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

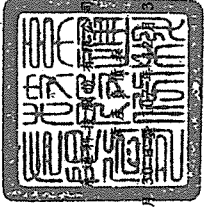
中 華 民 國 108 年 11 月 8 日

民國 108 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

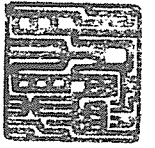
單位：新台幣千元

代碼	資產	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日		107年12月31日		107年9月30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)	\$ 91,485	50	\$ 110,380	56	\$ 125,595	59	\$ 1,092	1	\$ 4,539	2
1170	應收帳款淨額 (附註九及二十)	19,247	11	18,567	9	13,394	6	11,427	6	7,417	4
1180	應收帳款—關係人 (附註九、二十及二六)	474	-	1,633	1	362	-	161	-	196	-
130X	存貨 (附註十)	17,002	9	15,722	8	22,318	11	7,132	4	9,483	5
1460	持出售非流動資產淨額 (附註十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1476	其他金融資產—流動 (附註八)	27,877	15	27,408	14	27,549	13	3,834	2	-	-
1479	其他金融資產—其他 (附註十四)	1,970	1	2,912	1	552	-	699	-	418	-
11XX	流動資產總計	158,055	86	176,622	89	189,770	89	24,345	13	22,055	11
	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	887	1	299	-	299	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	8,302	5	9,800	5	10,691	5	4,993	3	6,322	3
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)	6,062	3	-	-	-	-	7,559	4	6,337	3
1780	無形資產 (附註十五及二六)	110	-	382	-	523	-	-	-	-	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註八)	10,652	6	10,689	5	10,689	5	31,904	17	27,345	14
15XX	非流動資產總計	26,013	14	21,758	11	22,790	11	-	-	29,662	14
1XXX	資產總計	\$ 184,068	100	\$ 198,380	100	\$ 212,560	100	\$ 184,068	100	\$ 198,380	100
	負債										
	非流動負債										
2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	-	-	299	-	299	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十三)	-	-	887	1	887	1	2,267	1	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註十八)	-	-	-	-	-	-	4,993	3	6,322	3
25XX	非流動負債總計	-	-	887	1	887	1	7,559	4	6,337	3
2XXX	負債總計	-	-	887	1	887	1	7,559	4	6,337	3
	權益 (附註十九)										
	股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3110	普通股	-	-	-	-	-	-	259,503	141	259,503	131
3350	累計虧損	-	-	-	-	-	-	(107,339)	(58)	(88,468)	(45)
3XXX	權益總計	-	-	-	-	-	-	152,164	83	171,035	86
	負債與權益總計	\$ 184,068	100	\$ 198,380	100	\$ 212,560	100	\$ 184,068	100	\$ 198,380	100

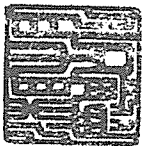
後附之附註係本財務報告之一部分。



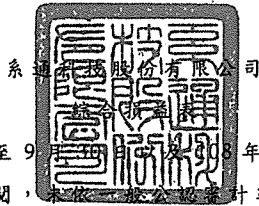
會計主管：石介璇



經理人：胡湘麒



董事長：胡湘麒



系通利股份有限公司

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

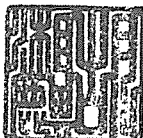
( 僅經核閱，其他一切均按會計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟每股  
( 虧損 ) 盈餘為元

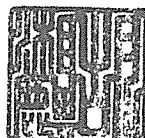
代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二十及二六)								
4100	銷貨收入	\$ 29,108	84	\$ 21,187	85	\$ 75,060	90	\$ 58,360	90
4600	勞務收入	5,387	16	3,708	15	8,072	10	6,847	10
4000	營業收入合計	34,495	100	24,895	100	83,132	100	65,207	100
	營業成本(附註十、十五、 二一及二六)								
5110	銷貨成本	31,813	92	22,441	90	75,782	91	61,535	95
5600	勞務成本	47	-	65	-	589	1	160	-
5000	營業成本合計	31,860	92	22,506	90	76,371	92	61,695	95
5900	營業毛利	2,635	8	2,389	10	6,761	8	3,512	5
	營業費用(附註十五及二一)								
6100	推銷費用	2,486	7	2,760	11	7,371	9	7,509	12
6200	管理費用	2,691	8	2,805	11	7,788	9	15,793	24
6300	研究發展費用	4,891	14	6,360	26	17,298	21	21,627	33
6450	預期信用減損迴轉利益 (附註九)	( 1,504 )	( 4 )	( 1,102 )	( 4 )	( 5,017 )	( 6 )	( 4,503 )	( 7 )
6000	營業費用合計	8,564	25	10,823	44	27,440	33	40,426	62
6500	其他收益及費損淨額(附註 十一)	-	-	-	-	-	-	183,804	282
6900	營業淨(損)利	( 5,929 )	( 17 )	( 8,434 )	( 34 )	( 20,679 )	( 25 )	146,890	225
	營業外收入及支出(附註二 一及二六)								
7010	其他收入	213	1	231	1	903	1	3,904	6
7020	其他利益及損失	159	-	( 413 )	( 2 )	1,004	1	( 2,366 )	( 3 )
7050	財務成本	( 29 )	-	-	-	( 99 )	-	( 623 )	( 1 )
7000	營業外收入及支出 合計	343	1	( 182 )	( 1 )	1,808	2	915	2
7900	稅前淨(損)利	( 5,586 )	( 16 )	( 8,616 )	( 35 )	( 18,871 )	( 23 )	147,805	227
7950	所得稅費用(附註二二)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨(損)利	( 5,586 )	( 16 )	( 8,616 )	( 35 )	( 18,871 )	( 23 )	147,805	227
8500	本期綜合損益總額	( \$ 5,586 )	( 16 )	( \$ 8,616 )	( 35 )	( \$ 18,871 )	( 23 )	\$ 147,805	227
	每股(虧損)盈餘(附註二 三)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	( \$ 0.22 )		( \$ 0.33 )		( \$ 0.73 )		\$ 5.70	
9810	稀 釋	( \$ 0.22 )		( \$ 0.33 )		( \$ 0.73 )		\$ 5.70	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：胡湘麒



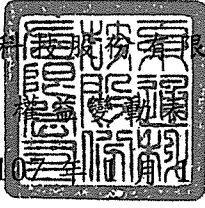
經理人：胡湘麒



會計主管：石介璇



系通利(股)份有限公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

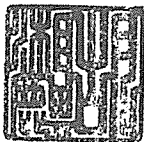
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

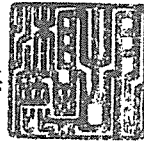
代碼		股 股數(仟股)	本 金 額	累 計 虧 損 待 彌 補 虧 損	權 益 總 計
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	25,950	\$259,503	(\$224,410)	\$ 35,093
D1	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	147,805	147,805
Z1	107 年 9 月 30 日 餘 額	<u>25,950</u>	<u>\$259,503</u>	<u>(\$ 76,605)</u>	<u>\$182,898</u>
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	25,950	\$259,503	(\$ 88,468)	\$171,035
D1	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	( 18,871)	( 18,871)
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	<u>25,950</u>	<u>\$259,503</u>	<u>(\$107,339)</u>	<u>\$152,164</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 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		108年1月1日 至9月30日	107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(損)利	(\$ 18,871)	\$ 147,805
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	6,084	3,084
A20200	攤銷費用	272	555
A20300	預期信用迴轉利益	( 5,017)	( 4,503)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	-	2,990
A20900	財務成本	99	623
A21200	利息收入	( 342)	( 55)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	( 183,804)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	804	9,588
A24100	外幣兌換淨利益	( 1,004)	( 697)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	5,403	3,654
A31160	應收帳款—關係人	1,159	( 214)
A31180	其他應收款	( 457)	739
A31200	存 貨	( 2,084)	( 8,494)
A31240	其他流動資產	930	1,564
A32125	合約負債	( 3,447)	( 1,306)
A32150	應付帳款	4,200	69
A32160	應付帳款—關係人	( 35)	( 29)
A32180	其他應付款	( 2,383)	( 2,555)
A32230	其他流動負債	281	239
A32240	淨確定福利負債	-	( 15)
A33000	營運產生之現金	( 14,408)	( 30,762)
A33300	支付之利息	( 99)	( 687)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 14,507)	( 31,449)

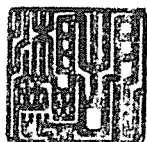
(接次頁)

(承前頁)

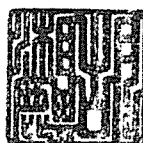
代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 1,683)	(\$ 1,508)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	258,237
B04500	購置無形資產	-	( 77)
B06600	其他金融資產減少(增加)	37	( 35,452)
B07500	收取之利息	342	59
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 1,304)	221,259
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	( 15,000)
C01700	償還長期借款	-	( 70,052)
C04020	租賃負債本金償還	( 2,833)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 2,833)	( 85,052)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 251)	626
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 18,895)	105,384
E00100	期初現金及約當現金餘額	110,380	20,211
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 91,485	\$ 125,595

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 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

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，參閱附註十九），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 11 月 8 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) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 226	\$ 314	\$ 272
銀行支票及活期存款	76,259	95,066	110,323
約當現金 (原始到期日在 3 個月以內之投資)			
定期存款	15,000	15,000	15,000
合計	<u>\$ 91,485</u>	<u>\$ 110,380</u>	<u>\$ 125,595</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行存款	0.001%~0.66%	0.001%~0.66%	0.001%~0.43%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<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>\$ 887</u>

八、其他金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流    動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ 27,010	\$ 27,010	\$ 27,010
其他應收款	852	395	539
暫付款	15	3	-
	<u>\$ 27,877</u>	<u>\$ 27,408</u>	<u>\$ 27,549</u>
<u>非  流  動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(二)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000
存出保證金	652	689	689
	<u>\$ 10,652</u>	<u>\$ 10,689</u>	<u>\$ 10,689</u>

(一) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 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) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 1 年以上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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－關係人	\$ 474	\$ 1,633	\$ 362
總帳面金額－非關係人	19,500	18,576	13,646
減：備抵損失	( 253 )	( 9 )	( 252 )
	<u>19,247</u>	<u>18,567</u>	<u>13,394</u>
	<u>\$ 19,721</u>	<u>\$ 20,200</u>	<u>\$ 13,756</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 31,186	\$ 36,447	\$ 38,201
減：備抵損失	( 31,186 )	( 36,447 )	( 38,201 )
	<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9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~365天	逾期 超過365天	合計
總帳面金額	\$ 14,903	\$ 5,071	\$ -	\$ -	\$ 31,186	\$ 51,160
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 253)	-	-	( 31,186)	( 31,439)
攤銷後成本	\$ 14,903	\$ 4,818	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,721

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~365天	逾期 超過365天	合計
總帳面金額	\$ 20,034	\$ 175	\$ -	\$ -	\$ 36,447	\$ 56,656
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 9)	-	-	( 36,447)	( 36,456)
攤銷後成本	\$ 20,034	\$ 166	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20,200

107年9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~365天	逾期 超過365天	合計
總帳面金額	\$ 8,728	\$ 5,268	\$ 12	\$ -	\$ 38,201	\$ 52,209
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 251)	( 1)	-	( 38,201)	( 38,453)
攤銷後成本	\$ 8,728	\$ 5,017	\$ 11	\$ -	\$ -	\$ 13,756

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9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 36,456	\$ 42,956
減：本期迴轉減損損失	( 5,017)	( 4,503)
期末餘額	\$ 31,439	\$ 38,453

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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原物料	\$ 12,779	\$ 10,082	\$ 15,457
在製品	1,109	-	-
製成品	3,114	5,640	6,861
	\$ 17,002	\$ 15,722	\$ 22,318



108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為31,813仟元、22,441仟元、75,782仟元及61,535仟元。銷貨成本包括存貨跌價(迴轉利益)損失及呆滯損失(2,470)仟元、3,415仟元、804仟元及9,588仟元。

#### 十一、待出售非流動資產

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9月30日 <u>\$ 8,302</u>
-----	------------------------------

##### (一) 自用 - 108年

	<u>機 器 設 備</u>	<u>生 財 器 具</u>	<u>模 具 設 備</u>	<u>租 賃 改 良 物</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 10,454	\$ 238	\$ 8,912	\$ 2,359	\$ 21,963
增 添	<u>125</u>	<u>-</u>	<u>1,589</u>	<u>-</u>	<u>1,714</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 10,579</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 10,501</u>	<u>\$ 2,359</u>	<u>\$ 23,677</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	<u>780</u>	<u>12</u>	<u>1,830</u>	<u>590</u>	<u>3,212</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 7,076</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 7,317</u>	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 15,375</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 3,503</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 3,184</u>	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ 8,302</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>

(二) 107 年

	機器設備	生財器具	模具設備	租賃改良物	合計
成本					
107年1月1日餘額	\$ 11,119	\$ 238	\$ 10,827	\$ -	\$ 22,184
增添	-	-	1,423	2,359	3,782
處分	( 265)	-	( 1,375)	-	( 1,640)
107年9月30日餘額	<u>\$ 10,854</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 10,875</u>	<u>\$ 2,359</u>	<u>\$ 24,326</u>
累計折舊					
107年1月1日餘額	\$ 5,820	\$ 27	\$ 6,344	\$ -	\$ 12,191
折舊費用	869	12	2,062	141	3,084
處分	( 265)	-	( 1,375)	-	( 1,640)
107年9月30日餘額	<u>\$ 6,424</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 7,031</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 13,635</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 4,430</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 10,691</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年9月30日	
使用權資產帳面金額		
建築物		<u>\$ 6,062</u>
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 2,872</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 3,834</u>
非流動	<u>\$ 2,267</u>

租賃負債之折現率如下：

	108年9月30日
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9月30日</u>
不超過1年	\$ 3,909	\$ 2,931
1~5年	<u>5,213</u>	<u>6,842</u>
	<u>\$ 9,122</u>	<u>\$ 9,773</u>

十四、其他資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流動</u>			
預付款項	<u>\$ 1,970</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 552</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>			
108年1月1日餘額	\$ 1,862	\$ 21	\$ 1,883
處 分	( <u>1,086</u> )	-	( <u>1,086</u> )
108年9月30日餘額	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 797</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 1,497	\$ 4	\$ 1,501
攤銷費用	270	2	272
處 分	( <u>1,086</u> )	-	( <u>1,086</u> )
108年9月30日餘額	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 687</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 110</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>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 2,839	\$ 1,468	\$ 4,307
單獨取得	77	-	77
減 少	( <u>1,054</u> )	( <u>836</u> )	( <u>1,890</u> )
107年9月30日餘額	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 2,494</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	373	182	555
減 少	( <u>1,054</u> )	( <u>836</u> )	( <u>1,890</u> )
107年9月30日餘額	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 1,971</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 523</u>

攤銷費用係以直線基礎按3至6年之耐用年數計提。

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
依功能別彙總攤銷費用				
營業成本	\$ 2	\$ 2	\$ 6	\$ 6
推銷費用	20	23	58	69
管理費用	22	23	67	67
研發費用	14	114	141	413
	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 555</u>

#### 十六、應付票據及應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 11,427	\$ 7,417	\$ 9,896
因營業而發生一關係人	161	196	181
	<u>\$ 11,588</u>	<u>\$ 7,613</u>	<u>\$ 10,077</u>

#### 十七、其他流動負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 4,014	\$ 5,877	\$ 4,951
應付勞務費	633	760	633
應付保險費	253	251	245
應付設備款	113	82	2,274
其 他	2,119	2,513	3,445
	<u>\$ 7,132</u>	<u>\$ 9,483</u>	<u>\$ 11,548</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他負債			
重工負債準備	\$ 563	\$ 282	\$ 239
其他	136	136	141
	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 380</u>

#### 十八、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30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30仟元、34仟元、95仟元及119仟元。

#### 十九、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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，經 108 年 3 月 6 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 108 年 6 月 25 日股東常會報告。

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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一(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 6 月 25 日舉行股東常會，決議通過 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>

## 二十、收 入

	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 29,108	\$ 21,187	\$ 75,060	\$ 58,360
勞務收入	<u>5,387</u>	<u>3,708</u>	<u>8,072</u>	<u>6,847</u>
	<u>\$ 34,495</u>	<u>\$ 24,895</u>	<u>\$ 83,132</u>	<u>\$ 65,207</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9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
合約餘額(附註九)				
應收帳款	\$ 19,721	\$ 20,200	\$ 13,756	\$ 12,628
合約負債—流動				
商品銷貨	\$ 1,092	\$ 4,539	\$ 1,320	\$ 2,626

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9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>主要地區市場</u>		
亞 洲	\$ 58,697	\$ 35,290
台 灣	15,765	13,992
美 洲	6,441	11,982
其 他	2,229	3,943
	<u>\$ 83,132</u>	<u>\$ 65,207</u>
<u>主要商品</u>		
電子產品銷售收入	\$ 75,060	\$ 58,360
其 他	8,072	6,847
	<u>\$ 83,132</u>	<u>\$ 65,207</u>
<u>收入認列時點</u>		
於某一時點滿足履約義務	<u>\$ 83,132</u>	<u>\$ 65,207</u>

## 二一、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 65	\$ 5	\$ 342	\$ 55
租金收入	-	-	-	2,975
其 他	148	226	561	874
	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 3,904</u>



## (二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨益	\$ 159	\$ 27	\$ 1,004	\$ 697
金融資產及金融負債 (損)益				
指定透過損益按公 允價值衡量之金 融資產(附註七)	-	( 444)	-	( 2,990)
其 他	-	4	-	( 73)
	<u>\$ 159</u>	<u>(\$ 413)</u>	<u>\$ 1,004</u>	<u>(\$ 2,366)</u>

## (三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 29	\$ -	\$ 99	\$ -
銀行借款利息	-	-	-	620
其他利息費用	-	-	-	3
	<u>\$ 29</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 623</u>

## (四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,252	\$ 1,037	\$ 4,122	\$ 1,759
營業費用	673	42	1,962	1,325
	<u>\$ 1,925</u>	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ 6,084</u>	<u>\$ 3,084</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2	\$ 2	\$ 6	\$ 6
營業費用	56	160	266	549
	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 555</u>

## (五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,480	\$ 9,519	\$ 27,128	\$ 37,186
退職後福利				
確定提撥計畫	440	625	1,317	1,570
確定福利計畫(附 註十八)	30	34	95	119
	<u>470</u>	<u>659</u>	<u>1,412</u>	<u>1,689</u>
其他員工福利	261	297	931	1,042
員工福利費用合計	<u>\$ 10,211</u>	<u>\$ 10,475</u>	<u>\$ 29,471</u>	<u>\$ 39,917</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,096	\$ 3,667	\$ 11,330	\$ 11,309
營業費用	6,115	6,808	18,141	28,608
	<u>\$ 10,211</u>	<u>\$ 10,475</u>	<u>\$ 29,471</u>	<u>\$ 39,917</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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨利彌補以前年度虧損及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅後虧損，故皆無提列員工及董監酬勞。

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 277	\$ 324	\$ 1,147	\$ 1,884
外幣兌換損失總額	( 118)	( 297)	( 143)	( 1,187)
淨 益	\$ 159	\$ 27	\$ 1,004	\$ 697

二二、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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
認列於損益之所得稅費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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。

### 二三、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本及稀釋每股（虧損）盈餘				
來自繼續營業單位	(\$ 0.22)	(\$ 0.33)	(\$ 0.73)	\$ 5.70

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨（損）利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$ 5,586)	(\$ 8,616)	(\$ 18,871)	\$ 147,805

#### 股數

	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	25,950	25,950	25,950	25,950

### 二四、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。

## 二五、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9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 887</u>

107年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 887</u>

107年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 887</u>

108年1月1日至9月30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

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量</u>			
指定為透過損益按 公允價值衡量	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 887</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 149,735	\$ 168,677	\$ 177,589
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	18,720	17,096	21,625

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：餘額係包含應付票據、應付帳款(含關係人)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

本公司主要金融工具包括應收帳款、其他金融資產及應付帳款。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93%非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有63%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，參閱附註二七。

##### 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	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
稅前損益	<u>\$ 3,467</u>	<u>\$ 2,118</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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 52,010	\$ 52,010	\$ 52,010
具現金流量利率風險			
—金融資產	76,250	95,064	110,322

## 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。

## 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。

### (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9月30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	\$ 8,450	\$ 3,138	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	326	652	2,932	2,280	-
	<u>\$ 8,776</u>	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ 2,932</u>	<u>\$ 2,280</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	\$ 3,910	\$ 2,280	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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9月30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	\$ 7,515	\$ 2,562	\$ -	\$ -	\$ -

## 二六、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
蘇州晰穎力光學有限公司	實質關係人

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 649	\$ 297	\$ 3,546	\$ 821
勞務收入	實質關係人				
	正能量公司	\$ 55	\$ 37	\$ 352	\$ 123
	其他	66	11	118	11
		\$ 121	\$ 48	\$ 470	\$ 134

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 2,999	\$ 173	\$ 3,205	\$ 438



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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 474	\$ 1,633	\$ 362
其他應收款	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 50

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9月30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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款	實質關係人	\$ 161	\$ 196	\$ 181
其他應付款	實質關係人	\$ 14	\$ 69	\$ 218

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得其他資產

帳列項目	關係人類別	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
無形資產	實質關係人	\$ -	\$ 77	\$ -	\$ 77

(七) 其他

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
存出保證金	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 652
其他流動資產-其他	實質關係人	\$ 240	\$ -	\$ -

帳列項目	關係人類別	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
其他費用	實質關係人	\$ 40	\$ 977	\$ 146	\$ 1,629
其他收入	實質關係人 能率網通公司	\$ 143	\$ 95	\$ 428	\$ 95

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。

(八) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,052	\$ 1,001	\$ 3,154	\$ 2,803
退職後福利	47	44	142	120
	<u>\$ 1,099</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 2,923</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。

二七、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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	2,478		31.04		\$	<u>76,917</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		244		31.04		\$	<u>7,574</u>	

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		\$	<u>64,747</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		100		30.715		\$	<u>3,072</u>	

107年9月30日

		外 幣 匯 率		帳 面 金 額
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 1,520	30.525		\$ 46,398
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	132	30.525		\$ 4,029

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外 幣	108年7月1日至9月30日		107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	31.040(美元:新台幣)	\$ 327	30.525(美元:新台幣)	(\$ 190)

外 幣	108年1月1日至9月30日		107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	31.040(美元:新台幣)	\$ 274	30.525(美元:新台幣)	(\$ 24)

## 二八、附註揭露事項

除下列項目外，本公司108年1月1日至9月30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 率 %	公 允 價 值
本公司	台灣可德隆股份有 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

## 二九、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。