

海德威電子工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度
(股票代碼 3268)

公司地址：台中市西屯區台灣大道四段 925 號 14F-6
電 話：(04)2355-0011

海德威電子工業股份有限公司
民國 107 年度及 106 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 55
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 42
	(八) 質押之資產	42 ~ 43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43	~ 54
(十三)	附註揭露事項	54	
(十四)	營運部門	55	
九、	重要會計項目明細表	56	~ 70

會計師查核報告

(108)財審報字第 18003360 號

海德威電子工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

海德威電子工業股份有限公司民國107年12月31日及民國106年12月31日之個體資產負債表，暨民國107年1月1日至12月31日及民國106年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達海德威電子工業股份有限公司民國107年12月31日及民國106年12月31日之個體財務狀況，暨民國107年1月1日至12月31日及民國106年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與海德威電子工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對海德威電子工業股份有限公司民國107年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

海德威公司民國107年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入存在性及認列時點

事項說明

有關收入認列之會計政策請詳財務報告附註四、(二十四)收入認列之說明。海德威電子工業股份有限公司銷貨收入主要來自於積體電路應用設計、系統方案整合設計相關產品之銷售，並以外銷為主。外銷高度集中於單一對象，交易數量龐大，交易存在性之驗證亦須長時間且交易條件係以貨物報關後，其商品控制才移轉，始認列收入，海德威主要係依據報關單日期認列收入。實務運作上在財務報表結束日前後所認列之銷貨收入時點，將隨報關程序、貨運公司理貨之完成速度而有影響，此認列收入流程通常涉及許多人工控制，而可能造成收入認列未適當記錄於正確期間之情形。故本會計師將銷貨收入存在性及認列時點列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 檢視重要銷售對象之基本資訊，以評估重要銷售對象之合理性。
2. 針對銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，以評估管理階層管控銷貨收入認列時點之有效性。
3. 驗證資產負債表日前後一定期間之銷貨收入交易於正確之期間認列，以及帳載存貨異動已記錄於適當期間，以評估收入認列時點之合理性。
4. 針對期末應收帳款金額執行函證餘額證實測試程序，確認應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間符合收入認列時點。

應收帳款之評價

事項說明

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳財務報告附註四、(八)金融資產減損；應收帳款之會計政策請詳財務報告附註四、(七)；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳財務報告附註五。海德威公司民國107年12月31日之應收帳款總額及應收帳款備抵損失分別為新台幣392,122仟元及0仟元。

海德威公司管理階層於評估應收帳款備抵損失時，係考量銷貨客戶之信用評等、未來經濟環境、參考交易對方過去拖欠紀錄並分析其目前財務狀況，於存續期間預期信用

損失衡量減損，此應收帳款減損的評估金額涉及管理階層之判斷。故本會計師將應收帳款之評價列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 瞭解與應收款項有關之內部控制之設計及執行有效性，包含客戶交易信用限額之核准。
2. 評估管理階層對應收帳款減損政策之適當性，取得管理階層對應收帳款餘額認列備抵損失之明細表，測試帳齡金額並量化逾期餘額潛在風險。
3. 檢視歷史金額、損失率等預期信用損失資料，評估備抵損失提列之適當性。

其他事項-採用其他會計師之查核

列入海德威電子工業股份有限公司個體財務報表之採用權益法之被投資公司-亞富科技股份有限公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關亞富科技股份有限公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國107年12月31日及民國106年12月31日對該等被投資公司採用權益法之投資金額分別為新台幣4,285仟元及新台幣12,781仟元，各占個體資產總額之0.45%及1.35%，民國107年1月1日至12月31日及民國106年1月1日至12月31日對其採用權益法認列之關聯企業綜合損益分別為損失新台幣8,496仟元及損失新台幣16,787仟元，各占個體綜合損益之110%及107%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估海德威電子工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算海德威電子工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他

方案。

海德威電子工業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對海德威電子工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使海德威電子工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於海德威電子工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對海德威電子工業股份有限公司民國107年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

洪淑華



會計師

劉美蘭



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第68701號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1070323061號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 6 日



海德威電子工業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日		106年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 70,358	7	\$ 78,997	8
1120	透過其他綜合損益按公允價值	六(二)				
	衡量之金融資產—流動		933	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動	十二(四)	-	-	1,290	-
1150	應收票據淨額		49	-	312	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	10,837	1	15,081	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七	381,285	40	404,502	43
1210	其他應收款—關係人	七	12,000	1	12,000	1
130X	存貨	六(五)	25,583	3	10,892	1
1470	其他流動資產	七	5,909	1	8,449	1
11XX	流動資產合計		<u>506,954</u>	<u>53</u>	<u>531,523</u>	<u>56</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值	六(二)				
	衡量之金融資產—非流動		94,060	10	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	83,447	9
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(三)及八				
	—非流動		48,384	5	-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	14,777	2	22,855	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	272,669	29	245,840	26
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八	10,268	1	10,595	1
1780	無形資產	六(九)	4,587	-	5,589	1
1980	其他金融資產—非流動	八	-	-	44,764	5
1990	其他非流動資產—其他		3,494	-	3,293	-
15XX	非流動資產合計		<u>448,239</u>	<u>47</u>	<u>416,383</u>	<u>44</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 955,193</u>	<u>100</u>	<u>\$ 947,906</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 海德威電子工業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年12月31日	106年12月31日
		金額 %	金額 %
流動負債			
2100 短期借款	六(十)	\$ 83,000 9	\$ 76,000 8
2150 應付票據		2,571 -	3,074 -
2170 應付帳款		154,061 16	170,009 18
2200 其他應付款	七	13,565 1	7,829 1
2300 其他流動負債	六(十一)(十七)	5,494 1	4,312 -
21XX 流動負債合計		<u>258,691 27</u>	<u>261,224 27</u>
非流動負債			
2540 長期借款	六(十一)	200,025 21	182,582 19
2600 其他非流動負債	六(十二)	5,645 1	5,573 1
25XX 非流動負債合計		<u>205,670 22</u>	<u>188,155 20</u>
2XXX 負債總計		<u>464,361 49</u>	<u>449,379 47</u>
權益			
股本			
3110 普通股股本	六(十三)	334,263 35	334,263 36
資本公積			
3200 資本公積	六(十四)	29,064 3	29,064 3
保留盈餘			
六(十五)			
3310 法定盈餘公積		19,814 2	19,814 2
3350 累積盈餘		31,761 3	49,572 5
其他權益			
六(十六)			
3400 其他權益		75,930 8	65,814 7
3XXX 權益總計		<u>490,832 51</u>	<u>498,527 53</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾			
九			
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 955,193 100</u>	<u>\$ 947,906 100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃堃芳



經理人：游賜傑



會計主管：劉姿幸




 海德威電子工業股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國107年及106年11月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 828,910	100	\$ 933,465	100
5000 營業成本	六(五)(二十一)	(769,673)	(93)	(877,212)	(94)
5900 營業毛利		59,237	7	56,253	6
營業費用	六(二十一)(二十二)				
6100 推銷費用		(15,599)	(2)	(18,588)	(2)
6200 管理費用		(28,142)	(3)	(26,416)	(3)
6300 研究發展費用	七	(29,171)	(4)	(21,070)	(2)
6000 營業費用合計		(72,912)	(9)	(66,074)	(7)
6900 營業損失		(13,675)	(2)	(9,821)	(1)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)及七	2,355	-	2,651	-
7020 其他利益及損失	六(十九)及七	7,494	1	25,236	(3)
7050 財務成本	六(二十)	(5,721)	-	(5,765)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(7,937)	(1)	(18,023)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(3,809)	-	(46,373)	(5)
7900 稅前淨損		(17,484)	(2)	(56,194)	(6)
7950 所得稅費用	六(二十三)	-	-	-	-
8200 本期淨損		(\$ 17,484)	(2)	(\$ 56,194)	(6)
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	(\$ 327)	-	(\$ 457)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(二)(十六)	10,256	1	-	-
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	(140)	-	(318)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(十六)及十二(四)	-	-	41,314	4
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 9,789	1	\$ 40,539	4
8500 本期綜合損益總額		(\$ 7,695)	(1)	(\$ 15,655)	(2)
每股虧損					
9750 基本每股虧損	六(二十四)	(\$ 0.52)		(\$ 1.68)	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃堃芳



經理人：游賜傑



會計主管：劉姿幸





海德威電子工業股份有限公司
 個體權益變動表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘公積	盈餘未分配	其他權益	他 權 益			權 益 總 額
						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	
106 年度									
	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 334,263	\$ 29,064	\$ 19,814	\$ 106,223	(\$ 110)	\$ -	\$ 24,928	\$ 514,182
	106 年度淨損	-	-	-	(56,194)	-	-	-	(56,194)
	106 年度其他綜合損益	六(十二)(十六)	-	-	(457)	(318)	-	41,314	40,539
	106 年度綜合損益總額	-	-	-	(56,651)	(318)	-	41,314	(15,655)
	106 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 334,263	\$ 29,064	\$ 19,814	\$ 49,572	(\$ 428)	\$ -	\$ 66,242	\$ 498,527
107 年度									
	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 334,263	\$ 29,064	\$ 19,814	\$ 49,572	(\$ 428)	\$ -	\$ 66,242	\$ 498,527
	追溯適用之影響數	十二(四)	-	-	-	-	66,242	(66,242)	-
	107 年 1 月 1 日重編後餘額	334,263	29,064	19,814	49,572	(428)	66,242	-	498,527
	107 年度淨損	-	-	-	(17,484)	-	-	-	(17,484)
	107 年度其他綜合損益	六(十二)(十六)	-	-	(327)	(140)	10,256	-	9,789
	107 年度綜合損益總額	-	-	-	(17,811)	(140)	10,256	-	(7,695)
	107 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 334,263	\$ 29,064	\$ 19,814	\$ 31,761	(\$ 568)	\$ 76,498	\$ -	\$ 490,832

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃堃芳



經理人：游賜傑



會計主管：劉姿幸





海德威電子工業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 17,484)	(\$ 56,194)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產)	六(七)(八)(二十一) 1,463	1,610
各項攤提	六(九)(二十一) 1,331	1,314
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	六(十九) -	(31)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六) 7,937	18,023
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九) 22	-
處分投資利益	六(十九) -	(42)
喪失子公司控制力利益	六(十九) -	(1,293)
財務成本	六(二十) 5,721	5,765
利息收入	六(十八) (1,769)	(1,456)
股利收入	六(十八) (49)	(35)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產	-	12,042
應收票據	263	1,302
應收帳款	4,244	8,833
應收帳款-關係人	23,217	(11,101)
存貨	(14,691)	6,252
其他流動資產	2,586	234
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(503)	1,153
應付帳款	(15,948)	30,278
其他應付款	5,737	(2,715)
其他流動負債	(66)	(385)
其他非流動負債	(121)	(126)
營運產生之現金流入	1,890	13,428
收取之利息	1,769	1,456
收取之股利	49	35
支付之利息	(5,721)	(5,765)
營業活動之淨現金(流出)流入	(2,013)	9,154

(續次頁)


 海德威電子工業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量			
其他應收款-關係人		\$ -	(\$ 2,000)
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(28,033)	(658)
取得無形資產	六(九)	(329)	(802)
受限制銀行存款增加	八	-	(10,421)
存出保證金(增加)減少數		(200)	136
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動增加		(3,620)	-
投資活動之淨現金流出		(32,182)	(13,745)
籌資活動之現金流量			
短期借款本期舉借數	六(二十六)	168,000	139,000
短期借款本期償還數	六(二十六)	(161,000)	(107,000)
長期借款本期舉借數	六(二十六)	206,000	-
長期借款本期償還數	六(二十六)	(187,309)	(2,850)
存入保證金(減少)增加數		(135)	1,440
籌資活動之淨現金流入		25,556	30,590
本期現金及約當現金(減少)增加數		(8,639)	25,999
期初現金及約當現金餘額		78,997	52,998
期末現金及約當現金餘額		\$ 70,358	\$ 78,997

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃堃芳



經理人：游賜傑



會計主管：劉姿幸



海德威電子工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國107年及106年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 海德威電子工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國80年在中華民國設立，主要營業項目為積體電路應用設計、系統方案整合設計與銷售。
2. 本公司股票自民國94年1月27日起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國108年3月26日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產\$4,209 仟元及租賃負債-流動\$3,306 仟元及租賃負債-非流動\$903 仟元。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報

導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編制。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

(1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權

利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取金融資產現金流量之合約權力失效時，將除列金融資產。

(十) 應收租賃款/營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
4. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權

益變動按持股比例認列為「資本公積」。

5. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
6. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
7. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下

房屋及建築	40年
機器設備	5年
運輸設備	3年
辦公設備	3~5年

(十四) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 40 年。

(十六) 無形資產

1. 專利權

單獨取得之專利權以取得成本認列。專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 3~20 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~5 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日，已立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫

時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時適用之稅率為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十三) 股利分配

分派予股東之股利於股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四) 收入認列

商品銷售

- (1) 本公司銷貨收入主要來自於積體電路應用設計、系統方案整合設計相關產品之銷售，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

應收帳款評估備抵損失時，係考量銷貨客戶之信用評等、未來經濟環境、參考交易對方過去拖欠紀錄並分析其目前財務狀況，於存續期間預期信用損失衡量減損，此應收帳款減損的評估金額涉及管理階層之判斷，故此備抵損失的評估金額，可能產生重大變動。

民國 107 年 12 月 31 日，本公司應收帳款之帳面金額為 \$392,122。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 269	\$ 302
支票存款及活期存款	70,089	78,695
合計	<u>\$ 70,358</u>	<u>\$ 78,997</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司因購料借款保證函及短期借款有用途受限制之現金及約當現金已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動及其他金融資產-非流動，請詳附註八之說明。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>107年12月31日</u>
流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 2,219
評價調整	(1,286)
合計	<u>\$ 933</u>
非流動項目：	
權益工具	
興櫃公司股票	\$ 16,276
評價調整	77,784
合計	<u>\$ 94,060</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資或為穩定收取股利之股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值 94,993 元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

107年1月1日至12月31日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公允價值變動 \$ 10,256

3. 本公司未將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
5. 民國 106 年 12 月 31 日之備供出售金融資產請詳附註十二、(四)說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動

項目	107年12月31日
非流動項目：	
受限制之銀行存款	<u>\$ 48,384</u>

本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	\$ 10,837	\$ 15,081
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 10,837</u>	<u>\$ 15,081</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日	106年12月31日
未逾期	\$ 10,834	\$ 14,328
逾期1-30天	3	683
逾期31-90天	-	64
逾期91-180天	-	6
逾期181天以上	-	-
	<u>\$ 10,837</u>	<u>\$ 15,081</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司並未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
商品	\$ 25,919	(\$ 8,018)	\$ 17,901
製成品	6,648	(1,207)	5,441
原料	2,279	(38)	2,241
合計	<u>\$ 34,846</u>	<u>(\$ 9,263)</u>	<u>\$ 25,583</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
商品	\$ 17,583	(\$ 9,178)	\$ 8,405
製成品	1,825	(999)	826
原料	1,710	(49)	1,661
合計	<u>\$ 21,118</u>	<u>(\$ 10,226)</u>	<u>\$ 10,892</u>

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 770,636	\$ 871,884
呆滯及跌價(回升利益)損失	(963)	5,328
	<u>\$ 769,673</u>	<u>\$ 877,212</u>

本公司於本期因出售部份已提列呆滯損失之存貨，致民國 107 年度之存貨呆滯及跌價有回升利益。

(六) 採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
子公司：		
HIGHER WAY Holding Inc.	\$ 10,492	\$ 10,074
重大關聯企業：		
亞富科技股份有限公司	4,285	12,781
	<u>\$ 14,777</u>	<u>\$ 22,855</u>

1. 重大關聯企業

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例		關係之性質	衡量方法
		107年12月31日	106年12月31日		
亞富科技股份有限公司	新竹縣	44.1%	44.1%	策略投資	權益法

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	亞富科技股份有限公司	
	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 45,921	\$ 38,330
非流動資產	40,101	51,984
流動負債	(32,965)	(20,829)
非流動負債	(43,340)	(40,503)
淨資產總額	<u>\$ 9,717</u>	<u>\$ 28,982</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 4,285	\$ 12,781
關聯企業帳面價值	<u>\$ 4,285</u>	<u>\$ 12,781</u>

綜合損益表

	亞富科技股份有限公司	
	107年度	106年度
收入	\$ 41,024	\$ 32,254
繼續營業單位本期淨利	(\$ 19,265)	(\$ 33,804)
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 19,265)</u>	<u>(\$ 33,804)</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報告附註四（三）。
2. 本公司未參與亞富科技股份有限公司於民國 106 年 9 月之增資，致持股比例從 52.23%降至 44.1%，而喪失控制力。
3. 有關採權益法評價之長期股權投資所認列投資(損)益明細如下：

	107年1月1日至12月31日	106年1月1日至12月31日
HIGHER WAY Holding Inc.	\$ 559	(\$ 1,236)
亞富科技股份有限公司	(8,496)	(16,787)
	<u>(\$ 7,937)</u>	<u>(\$ 18,023)</u>

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採權益法評價之長期股權投資係依被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

(七) 不動產、廠房及設備

107年1月1日至12月31日

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 243,565	\$ 12,651	\$ -	\$ -	\$ 256,216
房屋及建築物	-	14,073	-	-	14,073
機器設備	39,682	-	(5,408)	-	34,274
運輸設備	40	1,302	-	-	1,342
辦公設備	11,598	-	(418)	-	11,180
租賃改良物	1,630	-	-	-	1,630
在建工程	667	7	-	(46)	628
合計	297,182	\$ 28,033	(\$ 5,826)	(\$ 46)	319,343
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
房屋及建築物	\$ -	\$ 88	\$ -	\$ -	\$ 88
機器設備	39,682	-	(5,407)	-	34,275
運輸設備	40	319	-	-	359
辦公設備	9,990	729	(397)	-	10,322
租賃改良物	1,630	-	-	-	1,630
合計	51,342	\$ 1,136	(\$ 5,804)	\$ -	46,674
總計	\$ 245,840				\$ 272,669

106年度1月1日至12月31日

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 243,565	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 243,565
機器設備	53,031	-	(13,349)	-	39,682
運輸設備	40	-	-	-	40
辦公設備	11,169	429	-	-	11,598
租賃改良物	1,630	-	-	-	1,630
未完工程及待驗設備	438	229	-	-	667
合計	309,873	\$ 658	(\$ 13,349)	\$ -	297,182
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
機器設備	\$ 53,031	\$ -	(\$ 13,349)	\$ -	\$ 39,682
運輸設備	33	7	-	-	40
辦公設備	8,991	999	-	-	9,990
租賃改良物	1,353	277	-	-	1,630
合計	63,408	\$ 1,283	(\$ 13,349)	\$ -	51,342
總計	\$ 246,465				\$ 245,840

本公司不動產、廠房及設備提供借款擔保之情形，請詳附註八。

(八) 投資性不動產

107年度					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 2,570	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,570
房屋及建築	13,462	-	-	-	13,462
	<u>\$ 16,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,032</u>
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
房屋及建築	\$ 5,437	\$ 327	\$ -	\$ -	\$ 5,764
總計	<u>\$ 10,595</u>				<u>\$ 10,268</u>

106年度					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 2,570	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,570
房屋及建築	13,462	-	-	-	13,462
	<u>\$ 16,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,032</u>
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
房屋及建築	\$ 5,110	\$ 327	\$ -	\$ -	\$ 5,437
總計	<u>\$ 10,922</u>				<u>\$ 10,595</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	107年度	106年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 503</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 385</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價分別為 14,214 仟元及 14,214 仟元，係參酌鄰近地區銷售價格後評價之，係屬第二等級公允價值。

3. 本公司投資性不動產提供借款擔保之情形，請詳附註八。

(九) 無形資產

107 年 度					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
專利權	\$ 9,864	\$ 22	\$ -	\$ -	\$ 9,886
電腦軟體	28,751	307	-	-	29,058
合計	\$ 38,615	\$ 329	\$ -	\$ -	\$ 38,944
累計攤銷	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
專利權	(\$ 5,495)	(\$ 454)	\$ -	\$ -	(\$ 5,949)
電腦軟體	(27,531)	(877)	-	-	(28,408)
合計	(33,026)	(\$ 1,331)	\$ -	\$ -	(34,357)
帳面價值	\$ 5,589				\$ 4,587

106 年 度					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
專利權	\$ 9,842	\$ 22	\$ -	\$ -	\$ 9,864
電腦軟體	27,971	780	-	-	28,751
合計	\$ 37,813	\$ 802	\$ -	\$ -	\$ 38,615
累計攤銷	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
專利權	(\$ 5,039)	(\$ 456)	\$ -	\$ -	(\$ 5,495)
電腦軟體	(26,673)	(858)	-	-	(27,531)
合計	(31,712)	(\$ 1,314)	\$ -	\$ -	(33,026)
帳面價值	\$ 6,101				\$ 5,589

無形資產攤銷明細如下：

	107年度	106年度
管理費用	\$ 720	\$ 740
研究發展費用	611	574
	\$ 1,331	\$ 1,314

(十) 短期借款

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 45,000	1.95%	-
擔保借款	38,000	1.98%	註、定存
	\$ 83,000		

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 76,000	1.95%~1.98%	註

註：前述借款係由財團法人中小企業信用保證基金保證。

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
日盛商銀 擔保借款	自民國107年6月20日 至109年6月20日，到 期償還本金。	2.10%	土地	\$ 175,000
日盛商銀 擔保借款	自民國107年6月20日 至110年6月20日，依 合約分期償還。	2.00%	土地	8,375
合庫商銀 擔保借款	自民國107年10月9日 至127年10月9日，依 合約分期償還。	1.59%	土地、 房屋及建築	20,851
				204,226
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(4,201)
				\$ 200,025

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自民國105年5月16日 至108年5月16日，到 期償還本金。	2.17%	土地	\$ 175,000
擔保借款	自民國105年5月16日 至110年5月16日，依 合約分期償還。	3.55%	土地	10,535
				185,535
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(2,953)
				\$ 182,582

(十二) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年

給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 7,302	\$ 6,682
計畫資產公允價值	(6,229)	(5,816)
淨確定福利負債	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 866</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
107年			
1月1日餘額	\$ 6,682	(\$ 5,816)	\$ 866
當期服務成本	49	-	49
利息(費用)收入	88	(76)	12
	<u>6,819</u>	<u>(5,892)</u>	<u>927</u>
再衡量數：			
財務假設變動	201	-	201
影響數			
經驗調整	282	(156)	126
	<u>483</u>	<u>(156)</u>	<u>327</u>
提撥退休基金	-	(181)	(181)
12月31日餘額	<u>\$ 7,302</u>	<u>(\$ 6,229)</u>	<u>\$ 1,073</u>
106年			
1月1日餘額	\$ 6,113	(\$ 5,578)	\$ 535
當期服務成本	46	-	46
利息(費用)收入	98	(89)	9
	<u>6,257</u>	<u>(5,667)</u>	<u>590</u>
再衡量數：			
財務假設變動	291	-	291
影響數			
經驗調整	134	32	166
	<u>425</u>	<u>32</u>	<u>457</u>
提撥退休基金	-	(181)	(181)
12月31日餘額	<u>\$ 6,682</u>	<u>(\$ 5,816)</u>	<u>\$ 866</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折現率	<u>1.10%</u>	<u>1.30%</u>
未來薪資增加率	<u>2.50%</u>	<u>2.50%</u>

對於未來死亡率之假設係依照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>251</u>)	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 239</u>	(<u>\$ 231</u>)
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>244</u>)	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 234</u>	(<u>\$ 226</u>)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 181 仟元。
- (7) 截至民國 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 14 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	-
1-2年		36
2-5年		110
5年以上		1,456

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用

「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國 107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,052 仟元及 1,402 仟元。

(十三) 股本

1. 民國 107 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 620,000 仟元，分為 62,000 仟股，實收資本額為 334,263 仟元，每股面額 10 元。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	<u>107年</u>	<u>106年</u>
期末股數(即期初股數)	<u>33,426</u>	<u>33,426</u>

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 保留盈餘

1. 公司年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款再彌補虧損，後提撥百分之十為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，餘額加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司正處於營業成長期，為因應未來業務擴展之資金需求、資本預算及兼顧股東利益等規劃，本公司股利政策以分派股票股利為優先，亦得以現金股利方式分派，惟現金股利以不低於股利總額百分之五。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之；惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 因本公司 106 年度及 105 年度虧損虧損，故本公司於民國 107 年 3 月

27日及民國106年3月28日經董事會決議未對民國106年度及105年度之盈餘做分派。經董事會決議之相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
5. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)。

(十六) 其他權益項目

107年1月1日至12月31日			
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資			
	未實現評價損益	外幣換算	總計
107年1月1日	\$ 66,242	(\$ 428)	65,814
外幣換算差異數	-	(140)	(140)
評價調整	10,256	-	10,256
107年12月31日	<u>\$ 76,498</u>	<u>(\$ 568)</u>	<u>\$ 75,930</u>

106年1月1日至12月31日			
備供出售金融資產			
	未實現利益	外幣換算	總計
106年1月1日	\$ 24,928	(\$ 110)	24,818
外幣換算差異數	-	(318)	(318)
評價調整	41,314	-	41,314
106年12月31日	<u>\$ 66,242</u>	<u>(\$ 428)</u>	<u>\$ 65,814</u>

(十七) 營業收入

	107年1月1日至12月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 828,910</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入可依地區別區分：

	107年1月1日至12月31日					合計
	香港	中國	美國	台灣	其他	
內部部門交易之收入	\$ 667,212	\$ 28,771	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 695,983
外部客戶合約收入	<u>91,005</u>	<u>9,470</u>	<u>2,653</u>	<u>29,741</u>	<u>58</u>	<u>132,927</u>
部門收入	<u>\$ 758,217</u>	<u>\$ 38,241</u>	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 29,741</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 828,910</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	<u>\$ 758,217</u>	<u>\$ 38,241</u>	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 29,741</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 828,910</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年12月31日
合約負債(表列其他流動負債)	\$ 473

(2) 期初合約負債本期認列收入如下：

	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 353

(十八) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,409	\$ 1,112
其他利息收入	360	344
利息收入合計	\$ 1,769	\$ 1,456
租金收入	503	503
股利收入	49	35
其他收入-其他	34	657
合計	\$ 2,355	\$ 2,651

(十九) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處份不動產、廠房及設備損失	(\$ 22)	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	8,826	(25,646)
處分投資利益	-	42
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產評價利益	-	31
喪失子公司控制力之利益	-	1,293
什項支出	(1,310)	(956)
合計	\$ 7,494	(\$ 25,236)

(二十) 財務成本

	107年度	106年度
利息費用	\$ 5,721	\$ 5,765

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工福利費用	\$ 32,203	\$ 37,241
不動產、廠房及設備折舊費用	1,136	1,283
無形資產攤銷費用	<u>1,331</u>	<u>1,314</u>
營業成本及營業費用	<u>\$ 34,670</u>	<u>\$ 39,838</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資費用	\$ 27,912	\$ 31,783
勞健保費用	2,239	2,875
退休金費用	1,113	1,457
其他用人費用	<u>939</u>	<u>1,126</u>
	<u>\$ 32,203</u>	<u>\$ 37,241</u>

1. 本公司依章程規定，年度如有獲利，應先預留彌補以往年度虧損數額後，就其餘額提撥員工紅利不低於百分之一及董事、監察人酬勞不高於百分之二。
2. 本公司民國 107 年及 106 年度員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列金額皆為 0 仟元。
3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
4. 本年度及前一年度之員工人數分別為 36 人及 52 人，其中未兼任員工之董事人數為 2 人及 2 人。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅：		
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高估	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	107年度	106年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 3,497)	(\$ 9,553)
依稅法規定免課稅之所得	-	(13)
按法令規定不得認列項目之影響數	1,562	2,854
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	(2,706)	656
課稅損失未認列遞延所得稅資產	4,641	6,056
所得稅費用	\$ -	\$ -

按法令規定不得認列項目之影響數主要係權益法認列之國內被投資公司損失。

3. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

107年12月31日

發生年度	申報數/核定數	未認列遞延		
		尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
97年~99年	核定數	\$ 18,460	\$ 18,460	107年~109年
100年	核定數	5,180	5,180	110年
101年	核定數	32,966	32,966	111年
102年	核定數	57,367	57,367	112年
103年	核定數	37,490	37,490	113年
105年	核定數	2,166	2,166	115年
106年	申報數	71,681	71,681	116年
107年	預計申報數	23,206	23,206	117年
		<u>\$ 248,516</u>	<u>\$ 248,516</u>	

106年12月31日

發生年度	申報數/核定數	未認列遞延		
		尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
97年~99年	核定數	\$ 18,460	\$ 18,460	107年~109年
100年	核定數	5,180	5,180	110年
101年	核定數	32,966	32,966	111年
102年	核定數	57,367	57,367	112年
103年	核定數	37,490	37,490	113年
105年	申報數	4,205	4,205	115年
106年	申報數	71,681	71,681	116年
		<u>\$ 227,349</u>	<u>\$ 227,349</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 18,193	\$ 31,723

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十四) 每股虧損

基本每股虧損

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
基本每股虧損本期淨損	(\$ 17,484)	33,426	(\$ 0.52)
	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
基本每股虧損本期淨損	(\$ 56,194)	33,426	(\$ 1.68)

(二十五) 營業租賃

1. 本公司以營業租賃將辦公室資產出租，民國 107 年及 106 年度分別認列 503 仟元及 503 仟元之租金收入為當期損益。本公司依一系列之租賃協議出租，該些協議自民國 105 年至 108 年屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 178	\$ 197
超過1年但不超過5年	-	26
	\$ 178	\$ 223

2. 本公司以營業租賃簽訂辦公室租賃合約，作為辦公及營業使用，租賃期間為民國 106 年 6 月 1 日至民國 109 年 5 月 31 日，附有租賃期間屆滿之續租權。民國 107 年及 106 年度分別認列 1,603 仟元及 1,822 仟元之租金費用。另因不可取消營業租賃合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 864	\$ 1,822
超過1年但不超過5年	360	2,581
	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 4,403</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(含一年內到期)	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 76,000	\$ 185,535	\$ 4,707	\$ 266,242
籌資現金流量之增加	168,000	206,000	-	374,000
籌資現金流量之減少	(161,000)	(187,309)	(135)	(348,444)
107年12月31日	<u>\$ 83,000</u>	<u>\$ 204,226</u>	<u>\$ 4,572</u>	<u>\$ 291,798</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
HONOUR International Co., Ltd. (顯榮公司)	本公司之孫公司
海德威軟件開發(深圳)有限公司	本公司之孫公司
亞富科技股份有限公司(亞富公司)	本公司之關聯企業(註)

註：本公司未參與亞富科技股份有限公司於民國106年9月之增資，致持股比例從52.23%降至44.1%，而喪失控制力。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年度	106年度
顯榮公司	<u>\$ 695,983</u>	<u>\$ 702,408</u>

本公司係透過子公司主要銷售予香港經銷商後銷售至大陸地區，該收款期間為月結150天，銷售價格與非關係人無相同產品交易可供比較，本公司銷售予非大陸地區之收款條件為月結45~90天內收款。

2. 光單費收入(表列其他利益及損失)及應收光單費(表列其他流動資產)

	107年度		106年度	
	光單費收入	應收光單費	光單費收入	應收光單費
顯榮公司	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 978</u>	<u>\$ 1,243</u>

3. 應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
顯榮公司	\$ 381,285	\$ 404,502

4. 其他應付款/研究費用

A. 期末餘額：

	107年度	106年度
顯榮公司	\$ 7,386	\$ -

係支付子公司顯榮撰寫程式設計，其付款條件為月結 90 天。

B. 研究費用：

	107年度	106年度
顯榮公司	\$ 15,597	\$ -

5. 資金貸與關係人

A. 期末餘額：

	107年12月31日	106年12月31日
亞富公司	\$ 12,000	\$ 12,000

B. 利息收入：

	107年度	106年度
亞富公司	\$ 360	\$ 344

放款條件為款項貸與 1 年內一次償還，民國 107 年及 106 年度之利息均按年利率 3%收取。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至12月31日	106年1月1日至12月31日
短期員工福利	\$ 6,323	\$ 5,358
退職後福利	71	71
	\$ 6,394	\$ 5,429

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	107年12月31日	106年12月31日	
土地	\$ 256,216	\$ 243,565	長期借款
質押定存(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動)	48,384	-	購料保證函及開立信 用狀、短期借款
質押定存(帳列其他金融資產-非流動)	-	44,764	購料保證函
投資性不動產(註)	10,268	10,595	長、短期借款
房屋及建築	13,985	-	長期借款
	<u>\$ 328,853</u>	<u>\$ 298,924</u>	

註：該質押資產係供借款額度使用，尚未實際借款。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司為進貨而開立之保證票據為 90,000 仟元及為進貨而開立之銀行購料保證函 55,000 仟元(已提供質押定存 48,384 仟元)。
- 不可取消之營業租賃未來最低應收租賃給付總額請詳六(二十五)。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

本公司透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日，本公司負債佔資產比例如下：

	107年12月31日	106年12月31日
負債總額	\$ 464,361	\$ 449,379
資產總額	\$ 955,193	\$ 947,906
負債佔資產比例	48.62%	47.41%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 94,993	\$ -
備供出售之金融資產	-	84,737
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	48,384	-
現金及約當現金	70,358	78,997
應收票據	49	312
應收帳款	10,837	15,081
應收帳款-關係人	381,285	404,502
其他應收款-關係人	12,000	12,000
其他金融資產-非流動	-	44,764
存出保證金	3,494	3,294
	<u>\$ 621,400</u>	<u>\$ 643,687</u>

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 83,000	\$ 76,000
應付票據	2,571	3,074
應付帳款	154,061	170,010
其他應付帳款	13,565	7,829
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	204,226	185,535
存入保證金	4,572	4,707
	<u>\$ 461,995</u>	<u>\$ 447,155</u>

2. 風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。例如匯率風險、利率風險、信用風險，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及港幣等。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美金、港幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,047	30.715	\$ 462,169
人民幣：新台幣	7,633	4.4699	34,119
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,212	30.715	\$ 160,087
106年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,812	29.76	\$ 500,325
人民幣：新台幣	7,425	4.56	33,858
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,710	29.76	\$ 169,930

- C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年度			
敏感度分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 4,622	\$ -
人民幣：新台幣	1%	341	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 1,601)	\$ -

		106年度		
		敏感度分析		
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 5,003	\$	-
人民幣：新台幣	1%	339		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 1,699)	\$	-

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年度認列含已實現及未實現之全部兌換損益彙總金額分別為利益 8,826 仟元及損失 25,646 仟元。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產，及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 0 仟元及 0 仟元；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別增加或減少 950 仟元及 847 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加 2,297 仟元及 2,170 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

民國 107 年適用

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合

約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係授權權責主管依內部授信或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，本公司並無重大逾期帳齡，故預期信用損失金額微小。
- G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年12月31日
	應收帳款
1月1日_ IAS 39	\$ -
適用新準則調整數	-
1月1日_ IFRS 9	-
減損損失提列	-
12月31日	\$ -

(3) 流動性風險

- A. 本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日本公司未動用之借款額度分別 129,000 仟元及 119,000 仟元。
- D. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍

生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

107年12月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至 3年內	3年 以上	合計
短期借款	\$ 22,402	\$62,206	\$ -	\$ -	\$ 84,608
應付票據	2,571	-	-	-	2,571
應付帳款	154,061	-	-	-	154,061
其他應付款	13,565	-	-	-	13,565
長期借款 (包含一年 內到期)	2,072	6,216	184,423	20,646	213,357
其他金融負債	274	4,283	15	-	4,572

非衍生金融負債：

106年12月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至 3年內	3年 以上	合計
短期借款	\$15,368	\$62,103	\$ -	\$ -	\$ 77,471
應付票據	3,074	-	-	-	3,074
應付帳款	170,009	-	-	-	170,009
其他應付款	7,829	-	-	-	7,829
長期借款 (包含一年 內到期)	1,769	5,326	182,981	1,366	191,442
其他金融負債	-	4,707	-	-	4,707

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃、興櫃股票及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接支之可觀察輸入值，但包含於第一等級之報價外。本公司投資之部分衍生工具及權益工具投資等的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之部分衍生性工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(八)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 94,993	\$ -	\$ -	\$ 94,993
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產權益證券				
-權益證券	\$ 84,737	\$ -	\$ -	\$ 84,737

5. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市櫃公司股票 收盤價	興櫃公司股票 收盤價	開放型基金 淨值
------	----------------	---------------	-------------

6. 民國 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

7. 民國 107 年及 106 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損

益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

- A. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(3) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4) 金融資產減損

- A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (A) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(B) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製調節如下：

	備供出售-權益		影響	
	透過其他綜合		保留盈餘	其他權益
	損益按公允價值	備供出售金		
	衡量-權益	融資產		
IAS39	\$ -	\$ 84,737	\$ -	\$ -
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量	84,737	(84,737)	-	-
IFRS9	\$ 84,737	\$ -	\$ -	\$ -

於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計 84,737 仟元，因本公司非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	106年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
基金	\$	-
評價調整		-
合計	\$	-

本公司持有供交易之金融資產於民國 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日認列之金額為利益 73 仟元。

(2) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日
流動項目：	
上市櫃公司股票	\$ 2,219
評價調整	(929)
合計	\$ 1,290
非流動項目：	
興櫃公司股票	\$ 16,276
評價調整	67,171
合計	\$ 83,447

本公司於民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為利益 41,314 仟元。

4. 民國 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅用信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- (2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

5. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>
群組1	\$ 12,376
群組2	<u>1,952</u>
	<u>\$ 14,328</u>

群組 1：銷售客戶過去未有逾期記錄。

群組 2：銷售客戶過去曾有逾期記錄。

6. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>
30天內	\$ 683
31-90天	64
91-180天	6
181-365天	-
365天以上	-
合計	<u>\$ 753</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

7. 已減損金融資產之變動分析：

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額為 0 仟元。

8. 本公司應收帳款民國 106 年度備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年度</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

A. 本公司製造並銷售消費性電子相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合

時，商品交付方屬發生。

2. 本公司於 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年度</u>
銷貨收入	\$ <u>933,465</u>

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：請詳附表二。
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百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：
無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：
無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：
請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：不適用。

十四、營運部門

不適用。

海德威電子工業股份有限公司

現金

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
庫存現金				\$	269		
銀行存款：							
活期存款-台幣					8,882		
-外幣	USD	1,872仟元	匯率 30.715		57,516		
	HKD	781仟元	匯率 3.921		3,065		
	CNY	140仟元	匯率 4.469		<u>626</u>		
				\$	<u>70,358</u>		

海德威電子工業股份有限公司
應收帳款
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關係人：		
HONOUR International Co., Ltd.	\$ 381,285	
非關係人：		
甲公司	\$ 2,855	
乙公司	1,917	
丙公司	1,645	
丁公司	1,310	
戊公司	995	
己公司	799	
其他	1,316	
	<u>10,837</u>	
	<u>\$ 392,122</u>	

每一零星客戶餘額均
未超過本科目金額5%

海德威電子工業股份有限公司
存貨
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
成 本	淨 變 現 價 值	
商 品	\$ 25,919	\$ 26,201 淨 變 現 價 值
製 成 品	6,648	7,988 淨 變 現 價 值
原 物 料	2,279	2,305 重 置 成 本
	34,846	<u>\$ 36,494</u>
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(9,263)	
	\$ 25,583	

(以下空白)

海德威電子工業股份有限公司
採用權益法之投資變動
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末			市價或股權淨值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股數(仟股)	餘 額 金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價		
HIGHER WAY													
Holding Inc.	375	\$ 10,074	-	\$ 418	-	\$ -	375	100%	\$ 10,492	\$ -	\$ 10,492	權益法	無
亞富科技股份 有限公司	2,450	<u>12,781</u>	-	<u>-</u>	-	<u>(8,496)</u>	2,450	44.10%	<u>4,285</u>	-	<u>4,285</u>	權益法	無
		<u>\$ 22,855</u>		<u>\$ 418</u>		<u>(\$ 8,496)</u>			<u>\$ 14,777</u>		<u>\$ 14,777</u>		

(以下空白)

海德威電子工業股份有限公司
不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>資 產 名 稱</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>提供擔保或抵押情形</u>
----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	------------------

「不動產、廠房及設備成本及累計折舊」相關資訊請參閱附註六(七)。

海德威電子工業股份有限公司
投資性不動產變動
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>提 供 擔 保 或 抵 押 情 形</u>
----------	----------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	--------------------------

「投資性不動產」相關資訊請參閱附註六(八)。

海德威電子工業股份有限公司

短期借款

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>貸 款 機 構</u>	<u>借款種類</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備註</u>
合作金庫銀行	擔保借款	\$ 38,000	107.09.18~108.09.18	1.98%	\$ -	財團法人中小企業信用基金保證、定存	-
兆豐國際商業銀行	信用借款	45,000	107.09.05~108.06.25	1.95%	-	無	-
		<u>\$ 83,000</u>					

(以下空白)

海德威電子工業股份有限公司
應付帳款
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
A 公 司		\$ 149,096	
其 他		<u>4,965</u>	每一零星廠商餘額均 未超過本科目金額5%
		<u>\$ 154,061</u>	

(以下空白)

海德威電子工業股份有限公司

長期借款

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

貸 款 機 構	借 款 種 類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
日盛商銀	擔保借款	\$ 175,000	107.06.20~109.06.20	2.10%	\$ -	土地	-
日盛商銀	擔保借款	8,375	107.06.20~110.06.20	2.00%	-	土地	-
合庫商銀	擔保借款	20,851	107.10.09~127.10.09	1.59%	-	土地、房屋及建築	-
		204,226					
減：一年內到期部分		(4,201)					
		<u>\$ 200,025</u>					

(以下空白)

海德威電子工業股份有限公司
營業收入
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

產 品 種 類	單 位	數 量	金 額
消費性電子	仟個	145,667	845,672
其他	仟個	62	2,767
			848,439
減：銷貨退回及折讓			(<u>19,529</u>)
			\$ 828,910

(以下空白)

海德威電子工業股份有限公司
營業成本
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 17,583
加：本期進貨	765,159
減：轉列費用	(10)
商品轉列原料	(12,230)
期末商品存貨	(25,919)
商品銷貨成本	744,583
期初原物料	1,710
加：本期進貨	4,190
商品及製成品轉原料	12,613
減：轉列費用	(4)
期末原物料	(2,279)
本期耗用原物料	16,230
製造費用	14,449
製造成本	30,679
加：期初製成品	1,825
購入製成品	588
減：製成品轉原料	(383)
轉列費用	(8)
期末製成品	(6,648)
本期製銷成本	26,053
產銷成本	770,636
減：存貨呆滯及跌價損失	(963)
營業成本	\$ 769,673

海德威電子工業股份有限公司
製造費用
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
加 工 費 用		\$ 14,449	

(以下空白)

海德威電子工業股份有限公司
營業費用
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷	管 理	研 究	合 計	備 註
薪 資	\$ 2,136	\$ 15,258	\$ 10,518	\$ 27,912	
出 口 費 用	8,370	-	-	8,370	
佣 金 支 出	2,140	-	-	2,140	
勞 務 費	-	2,552	-	2,552	
研 究 費 用	-	-	15,630	15,630	
保 險 費	210	1,386	798	2,394	
其 他 費 用	<u>2,743</u>	<u>8,946</u>	<u>2,225</u>	<u>13,914</u>	每一零星項目餘額均未超過本科目金額5%
	<u>\$ 15,599</u>	<u>\$ 28,142</u>	<u>\$ 29,171</u>	<u>\$ 72,912</u>	

海德威電子工業股份有限公司
財務成本
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
利	息	費	用	\$	5,721		

(以下空白)

海德威電子工業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	107年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計

「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總」相關資訊請參閱附註六(二十一)。

(以下空白)

海德威電子工業股份有限公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	海德威電子工業股 份有限公司	亞富科技股份有限 公司	其他應收 款	是	\$ 12,000	\$ 12,000	\$ 12,000	3%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 33,426	\$ 196,332	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：(1)與本公司有業務往來。

(2)有短期融通資金之必要者。

註3：(1)本公司個別貸與金額以不超過本公司實收資本額百分之十為限。

(2)本公司資金貸與他人總額不超過本公司之淨值之百分之四十為限。

海德威電子工業股份有限公司

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）

民國107年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
海德威電子工業股份有限公司	凌陽科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	69,906	\$ 1,864	-	\$ 786	
海德威電子工業股份有限公司	威盛電子股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	2,692	59	-	71	
海德威電子工業股份有限公司	揚智科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	6,786	296	-	76	
			評價調整		(1,286)		\$ 933	
					\$ 933			
海德威電子工業股份有限公司	華立捷科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	1,072,034	\$ 16,276	-	\$ 94,060	
			評價調整		77,784			
					\$ 94,060			

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

海德威電子工業股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國107年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
海德威電子工業股份有限公司	HONOUR International Co., Ltd.	本公司之子公司	銷貨	\$ 695,983	83.9%	月結150天內收款	(註)	月結45-90天內收款	\$ 381,285	97%	

註：銷售價格與非關係人無相同產品交易可供比較。

海德威電子工業股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國107年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
海德威電子工業股份有限公司	HONOUR International Co.,Ltd.	本公司之子公司	\$ 381,285	1.77次	\$ -	-	\$ 150,503	\$ -

註：截至民國108年3月25日止收回金額。

海德威電子工業股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國107年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

母公司與子公司及各子公司之交易往來未達合併總資產或總營收1%，不予揭露，另相對之關係人交易不另行揭露。

(除特別註明者外)

				交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	(註3)
0	海德威電子工業股份有限公司	HONOUR International Co., Ltd.	1	銷貨收入	\$ 695,983	月結後150天收款	84%
0	海德威電子工業股份有限公司	HONOUR International Co., Ltd.	1	應收帳款	381,285	月結後150天收款	40%
0	海德威電子工業股份有限公司	HONOUR International Co., Ltd.	1	研究費用	15,597	月結後90天付款	2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

海德威電子工業股份有限公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
 民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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	比率	帳面金額			
海德威電子工業(股)公司	亞富科技股份有限公司	台灣	微波晶片整合電 路設計	\$ 24,499	\$ 24,499	2,449,920	44.10%	\$ 4,285	(\$ 19,265)	(\$ 8,496)	
海德威電子工業(股)公司	HIGHER WAY Holding Inc.	維京群島	一般投資事業	12,866	12,866	375,000	100%	10,492	559	559	
HIGHER WAY Holding Inc.	HONOUR International Co., Ltd.	貝里斯	貿易及經銷	1,736	1,736	50,000	100%	1,943	2	2	

海德威電子工業股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國107年12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期末自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資損益 (註2(2)b)	期末投資帳 面金額	截至本期末已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
海德威軟件開發(深圳)有限公司	資訊軟體服務	\$ 4,447	維京群島	\$ 4,447	\$ -	\$ -	\$ 4,447	\$ 557	100%	\$ 557	\$ 8,457	\$ -	註3
		(RMB 1,061仟元)		(USD 130仟元)			(USD 130仟元)						

註1：透過第三地區公司再投資大陸

註2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告

B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告

C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

公司名稱	本期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額 *60%
海德威電子工業股份有限公司	\$ 4,447 (USD 130仟元)	\$ 4,447 (USD 130仟元)	\$ 294,499