

華豫寧股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：台中市進化北路238號4樓之8

電話：(04)2230-5023

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~49		六~二三
(七) 關係人交易	50~52		二四
(八) 質抵押之資產	52		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	53		二七
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債 之資訊	53		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54、55~57		二九
2. 轉投資事業相關資訊	54、55~57		二九
3. 大陸投資資訊	54~58		二九
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	59~71		-

會計師查核報告

華豫寧股份有限公司 公鑒：

查核意見

華豫寧股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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，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，足以允當表達華豫寧股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函、金融監督管理委員會 109 年 3 月 23 日金管證審字第 1090361269 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及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會計師職業道德規範，與華豫寧股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對華豫寧股份有限公司民國 108 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。

茲對華豫寧股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之估計減損

華豫寧股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日應收票據及帳款淨額為新台幣（以下同）315,705 仟元（已扣除應收帳款之備抵損失 1,227 仟元），請參閱個體財務報表附註四、五及七。應收帳款減損評估係管理階層針對違約率及預期損失率之假設，以主觀之判斷估計未來現金流量，若未來實際現金流量少於資產帳面金額，可能會產生重大減損損失，考量其涉及管理階層重大會計判斷及估計，因是應收帳款減損評估之查核為本年度關鍵查核事項。

本會計師針對應收帳款減損評估執行下列查核程序：

1. 瞭解應收帳款減損有關之內部控制運作。
2. 瞭解華豫寧股份有限公司應收帳款減損評估政策並抽核測試應收帳款餘額帳齡歸屬之正確性。
3. 複核客戶歷史付款狀況，評估應收帳款預期信用損失率之合理性，據此核算減損損失提列之適足性。

存貨評價

華豫寧股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日存貨餘額為 306,610 仟元，請參閱個體財務報表附註四、五及八。存貨係以存貨成本與淨變現價值孰低衡量，由於決定存貨淨變現價值及依存貨庫齡估計可去化性時涉及估計判斷，故將存貨評價列為關鍵查核事項。

本會計師針對存貨評價執行下列查核程序：

1. 瞭解管理階層存貨評價政策及其相關內部控制程序。
2. 評估計算淨變現價值所採用基本假設之合理性。
3. 於年底進行存貨抽盤，確認並評估存貨是否存在過時或損毀之情事及抽核測試存貨庫齡之正確性。

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華豫寧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華豫寧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。

華豫寧股份有限公司之治理單位（含審計委員會）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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對華豫寧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，以及使華豫寧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華豫寧股份有限公司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. 對於華豫寧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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成華豫寧股份有限公司查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華豫寧股份有限公司民國108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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁

蔣淑菁



會計師 吳 麗 冬

吳麗冬



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 9 年 4 月 2 7 日



華隆證券股份有限公司
個體資產負債表

民國 108 年 及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現 金 (附註四及六)	\$ 228,016	10	\$ 121,217	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、六及二五)	14,992	1	16,185	1
1140	合約資產—流動 (附註四及十七)	3,905	-	4,103	-
1150	應收票據 (附註四及七)	46,337	2	76,086	4
1170	應收帳款—非關係人 (附註四、五及七)	266,437	12	262,717	14
1180	應收帳款—關係人 (附註四及二四)	2,931	-	2,126	-
1200	其他應收款—非關係人	8,896	-	16,134	1
1210	其他應收款—關係人 (附註二四)	347,710	15	486,174	26
1310	存 貨 (附註四、五及八)	306,610	14	298,256	16
1470	其他流動資產	5,942	-	4,626	-
11XX	流動資產總計	<u>1,231,776</u>	<u>54</u>	<u>1,287,624</u>	<u>68</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)	1,897	-	1,897	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	568,521	25	380,088	20
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二五)	355,370	16	209,858	11
1755	使用權資產 (附註三、四及十二)	61,731	3	-	-
1780	其他無形資產 (附註四)	3,075	-	3,291	-
1801	電腦軟體 (附註四)	3,889	-	5,339	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	7,592	-	6,506	1
1915	預付設備款	35,392	2	5,436	-
1920	存出保證金	620	-	437	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,038,087</u>	<u>46</u>	<u>612,852</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,269,863</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,900,476</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款 (附註十三及二五)	\$ 924,345	41	\$ 747,781	39
2110	應付短期票券 (附註十三)	50,000	2	40,000	2
2130	合約負債—流動 (附註四及十七)	34,255	2	31,736	2
2150	應付票據	475	-	707	-
2170	應付帳款—非關係人	121,354	5	162,192	9
2180	應付帳款—關係人 (附註二四)	14,306	1	4,048	-
2200	其他應付款 (附註十四)	73,719	3	70,816	4
2230	當期所得稅負債 (附註四)	20	-	11,487	1
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十二)	1,808	-	-	-
2399	其他流動負債 (附註四)	19,844	1	4,567	-
21XX	流動負債總計	<u>1,240,126</u>	<u>55</u>	<u>1,073,334</u>	<u>57</u>
	非流動負債				
2540	長期銀行借款 (附註十三)	142,500	6	37,500	2
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	557	-	-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十二)	60,401	3	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)	3,525	-	4,282	-
25XX	非流動負債總計	<u>206,983</u>	<u>9</u>	<u>41,782</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>1,447,109</u>	<u>64</u>	<u>1,115,116</u>	<u>59</u>
	權 益				
3110	普通股股本	357,855	16	357,855	19
3200	資本公積	66,949	3	67,015	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	95,602	4	86,582	5
3320	特別盈餘公積	-	-	5,767	-
3350	未分配盈餘	322,519	14	267,514	14
3400	其他權益	(9,014)	-	627	-
3500	庫藏股票	(11,157)	(1)	-	-
3XXX	權益總計	<u>822,754</u>	<u>36</u>	<u>785,360</u>	<u>41</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 2,269,863</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,900,476</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：連智民



經理人：黃炳順



會計主管：蔡武安



華豫寧股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、七及二四）	\$ 1,321,177	100	\$ 1,330,330	100
5000	營業成本（附註八、十八及二四）	<u>1,039,244</u>	<u>78</u>	<u>1,033,878</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>281,933</u>	<u>22</u>	<u>296,452</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	147,852	11	142,809	11
6200	管理費用	62,711	5	58,233	4
6300	研究發展費用	37,084	3	37,380	3
6450	預期信用減損損失（附註四、七及十七）	<u>706</u>	<u>-</u>	<u>95</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>248,353</u>	<u>19</u>	<u>238,517</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>33,580</u>	<u>3</u>	<u>57,935</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註四及十二）	(24,020)	(2)	(21,145)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額（附註四及十）	102,108	8	52,058	4
7190	其他收入（附註二四）	8,044	-	7,758	1
7230	外幣兌換利益（附註四）	2,091	-	6,819	1
7625	處分投資損失（附註四）	(4,138)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>84,085</u>	<u>6</u>	<u>45,490</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 117,665	9	\$ 103,425	8
7950	所得稅費用(附註四及十九)	5,709	-	13,224	1
8200	本年度淨利	111,956	9	90,201	7
	其他綜合損益(附註四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 五)	(24)	-	(579)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十九)	4	-	266	-
		(20)	-	(313)	-
8360	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	(9,641)	(1)	6,797	-
8300	其他綜合損益(稅 後淨額)合計	(9,661)	(1)	6,484	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 102,295	8	\$ 96,685	7
	每股盈餘(附註二十)				
9710	基 本	\$ 3.13		\$ 2.52	
9810	稀 釋	\$ 3.08		\$ 2.49	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：連智民



經理人：黃炳順



會計主管：蔡武安





華發學股份有限公司
個體權益變動表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註十六)		資本公積 (附註十六)		保留盈餘 (附註十六)			其他權益 (附註十六)		權益總計	
		普通股股本	預收股本	發行溢價	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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		庫藏股票 (附註十六)
A1	107年1月1日餘額	\$ 342,855	\$ 3,322	\$ 28,469	\$ 964	\$ 76,186	\$ -	\$ 247,467	(\$ 5,767)	\$ -	\$ -	\$ 693,496
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	(403)	-	(403)
A5	107年1月1日重編後餘額	342,855	3,322	28,469	964	76,186	-	247,467	(5,767)	(403)	-	693,093
	106年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	10,396	-	(10,396)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	5,767	(5,767)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(53,678)	-	-	-	(53,678)
	其他資本公積變動：											
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	82	-	-	-	-	-	-	82
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	-	90,201	-	-	-	90,201
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(313)	6,797	-	-	6,484
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	89,888	6,797	-	-	96,685
E1	現金增資	15,000	(3,322)	37,500	-	-	-	-	-	-	-	49,178
Z1	107年12月31日餘額	357,855	-	65,969	1,046	86,582	5,767	267,514	1,030	(403)	-	785,360
	107年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	9,020	-	(9,020)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(53,678)	-	-	-	(53,678)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(5,767)	5,767	-	-	-	-
	其他資本公積變動：											
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	(66)	-	-	-	-	-	-	(66)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	-	111,956	-	-	-	111,956
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(20)	(9,641)	-	-	(9,661)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	111,936	(9,641)	-	-	102,295
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,157)	(11,157)
Z1	108年12月31日餘額	\$ 357,855	\$ -	\$ 65,969	\$ 980	\$ 95,602	\$ -	\$ 322,519	(\$ 8,611)	(\$ 403)	(\$ 11,157)	\$ 822,754

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：連智民



經理人：黃炳順



會計主管：蔡武安



華豫寧股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 117,665	\$ 103,425
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,830	5,480
A20200	攤銷費用	3,609	2,901
A20300	預期信用減損損失	706	95
A20900	財務成本	24,020	21,145
A21200	利息收入	(612)	(463)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損益之份額	(102,108)	(52,058)
A23200	處分採用權益法之關聯企業損失	4,138	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	10,204	11,840
A24100	外幣未實現兌換損失(利益) 淨額	(4,223)	477
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	221	154
A31130	應收票據	29,749	(500)
A31150	應收帳款	(8,588)	(6,734)
A31180	其他應收款	140,478	(67,502)
A31200	存 貨	(18,558)	6,646
A31240	其他流動資產	(1,316)	12,903
A32125	合約負債	2,519	1,426
A32130	應付票據	(232)	215
A32150	應付帳款	(29,745)	22,937
A32180	其他應付款	3,923	3,496
A32230	其他流動負債	15,277	(30)
A32240	淨確定福利負債	(781)	(1,572)
A33000	營運產生之現金流入	196,176	64,281
A33100	收取之利息	613	463
A33300	支付之利息	(27,491)	(19,426)
A33500	支付之所得稅	(17,701)	(8,598)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>151,597</u>	<u>36,720</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 2,507)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,193	-
B01800	取得採用權益法之投資	(100,170)	(29,085)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(151,008)	(107,163)
B03800	存出保證金減少(增加)	(183)	1,408
B04500	購置無形資產	(1,943)	(4,764)
B07100	預付設備款增加	(29,956)	(5,436)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(282,067)	(147,547)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加	188,509	65,172
C00500	應付短期票券增加	10,000	-
C01600	舉借長期銀行借款	105,000	37,500
C04020	租賃負債本金償還	(1,405)	-
C04500	發放現金股利	(53,678)	(53,678)
C04600	發行本公司新股	-	49,178
C04900	庫藏股票買回成本	(11,157)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	237,269	98,172
EEEE	現金淨增加(減少)	106,799	(12,655)
E00100	年初現金餘額	121,217	133,872
E00200	年底現金餘額	\$ 228,016	\$ 121,217

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：連智民



經理人：黃炳順



會計主管：蔡武安



華豫寧股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

華豫寧股份有限公司（以下稱「本公司」）主要經營電子材料、電腦器材（含零件）單晶片軟體、電子晶片鎖之設計及買賣暨簡易電信設備安裝。

本公司股票自 107 年 2 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本個體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

本個體財務報告於 109 年 4 月 27 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：

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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個體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。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

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 1.81%，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>\$ 28,746</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 28,746</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 25,336
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>36,549</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 61,885</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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	\$ -	\$ 61,885	\$ 61,885
資產影響	\$ -	\$ 61,885	\$ 61,885
租賃負債—流動	\$ -	\$ 995	\$ 995
租賃負債—非流動	-	60,890	60,890
負債影響	\$ -	\$ 61,885	\$ 61,885

(二) 109 年適用之金管會認可之 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)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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追溯適用此項修正。

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。

截至本個體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) 國際會計準則理事會 (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 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本個體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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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躍市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益份額」、「採用權益法認列之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括商品存貨、原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權

權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 合約成本相關資產

僅於取得客戶合約時發生，在金額可回收之範圍內認列為取得合約之增額成本，並於完工交付予客戶時轉銷。惟預計於一年內攤銷之取得合約增額成本，本公司選擇不予資本化。

(十一) 有形、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產及合約資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十四) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入係於商品起運時或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。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十五) 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. 本公司為出租人

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。營業租賃下，租賃給付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

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（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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個體資產負債表。

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。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，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個體資產負債表。

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。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時或清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係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完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金	\$ 180	\$ 185
銀行支票及活期存款	242,828	136,318
銀行定期存款	<u>-</u>	<u>899</u>
	243,008	137,402
減：質押銀行存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產）	(<u>14,992</u>)	(<u>16,185</u>)
	<u>\$ 228,016</u>	<u>\$ 121,217</u>

七、應收票據及應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 46,337	\$ 76,086
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,337</u>	<u>\$ 76,086</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 267,664	\$ 263,278
減：備抵損失	(<u>1,227</u>)	(<u>561</u>)
	<u>\$ 266,437</u>	<u>\$ 262,717</u>

(一) 應收票據

本公司應收票據帳齡如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
未逾期	\$ 45,819	\$ 75,247
逾期1-30天	<u>518</u>	<u>839</u>
	<u>\$ 46,337</u>	<u>\$ 76,086</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

(二) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間約為 60 至 90 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對象之信用等級。

為減輕信用風險，本公司管理階層設置授信額度之決定、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，本公司於資產負債表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。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。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，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1-60 天	逾期 61-120 天	逾期 121-210 天	逾期 211-360 天	逾期 361 天以上	合計
<u>108年12月31日</u>							
預期信用損失率(%)	0.08	1	5	20	50	100	
總帳面金額	\$ 249,101	\$ 14,241	\$ 1,214	\$ 2,518	\$ 537	\$ 53	\$ 267,664
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(<u>199</u>)	(<u>142</u>)	(<u>61</u>)	(<u>503</u>)	(<u>269</u>)	(<u>53</u>)	(<u>1,227</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 248,902</u>	<u>\$ 14,099</u>	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 266,437</u>
<u>107年12月31日</u>							
預期信用損失率(%)	0.08	1	5	20	50	100	
總帳面金額	\$ 250,949	\$ 10,007	\$ 1,817	\$ 420	\$ -	\$ 85	\$ 263,278
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(<u>201</u>)	(<u>100</u>)	(<u>91</u>)	(<u>84</u>)	-	(<u>85</u>)	(<u>561</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 250,748</u>	<u>\$ 9,907</u>	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 262,717</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 561	\$ 700
加：本年度提列(迴轉)減損		
損失	729	(15)
減：本年度實際沖銷	(63)	(124)
年底餘額	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 561</u>

八、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商品存貨	\$ 170,826	\$ 181,070
原 料	79,099	71,345
製 成 品	53,072	44,901
在 製 品	<u>3,613</u>	<u>940</u>
	<u>\$ 306,610</u>	<u>\$ 298,256</u>

108 及 107 年度與存貨相關之營業成本分別為 1,039,244 仟元及 1,033,878 仟元。營業成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 10,204 仟元及 11,840 仟元。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
未上市（櫃）股票		
台中國際育樂股份 有限公司	\$ 1,300	\$ 1,300
家多利行銷股份有限 公司	597	597
	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 1,897</u>

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十、採用權益法之投資

	<u>108年12月31日</u>		<u>107年12月31日</u>	
	<u>金</u>	<u>額 持股%</u>	<u>金</u>	<u>額 持股%</u>
<u>投資子公司－非上市櫃公司</u>				
華碁國際有限公司 （華碁公司）	\$ 411,970	100	\$ 341,019	100
利滙科技股份有限公司 （利滙公司）	145,185	100	-	-
維夫拉克股份有限公司 （維夫拉克公司）	5,000	100	-	-
A-BIT (TECHNOLOGY) HOLDING CORP. (A-BIT)	4,507	7	4,322	7
WAFERLOCK MALAYSIA SDN. BHD （WAFERLOCK (MY)）	1,859	100	465	100
	<u>568,521</u>		<u>345,806</u>	
<u>投資關聯企業－非上市櫃公司</u>				
利滙公司	-	-	34,282	30
	<u>\$ 568,521</u>		<u>\$ 380,088</u>	

上述子公司及關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

本公司於107年3月以現金29,085仟元取得利滙公司普通股1,500仟股，持股比例為30%，另於108年7月以現金95,170仟元購入其剩餘70%股權，故將其轉列為子公司。

本公司收購利滙公司之揭露，請參閱本公司108年度合併財務報告附註二三。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業IFRSs財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

利滙公司

	<u>107年12月31日</u>
流動資產	\$ 118,867
非流動資產	3,530
流動負債	(26,043)
權 益	<u>\$ 96,354</u>
本公司持股比例	30%
本公司享有之權益	\$ 28,907
商 譽	<u>5,375</u>
投資帳面金額	<u>\$ 34,282</u>
	<u>107年度</u>
營業收入	<u>\$ 204,238</u>
本年度淨利	<u>\$ 15,217</u>

採用權益法投資之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

108 年度	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
<u>成 本</u>				
土 地	\$ 29,888	\$ -	\$ -	\$ 29,888
建 築 物	94,469	-	-	94,469
模 具 設 備	4,232	5,541	(1,294)	8,479
運 輸 設 備	1,608	-	-	1,608
其 他 設 備	5,235	8,996	(3,660)	10,571
未 完 工 程 及 待 驗 設 備	101,040	138,922	-	239,962
成本合計	<u>236,472</u>	<u>\$ 153,459</u>	<u>(\$ 4,954)</u>	<u>384,977</u>
<u>累 計 折 舊</u>				
建 築 物	20,710	\$ 2,270	\$ -	22,980
模 具 設 備	1,802	2,675	(1,294)	3,183
運 輸 設 備	349	321	-	670
其 他 設 備	3,753	2,681	(3,660)	2,774
累計折舊合計	<u>26,614</u>	<u>\$ 7,947</u>	<u>(\$ 4,954)</u>	<u>29,607</u>
	<u>\$ 209,858</u>			<u>\$ 355,370</u>
<u>107 年度</u>				
<u>成 本</u>				
土 地	\$ 29,888	\$ -	\$ -	\$ 29,888
建 築 物	92,512	1,957	-	94,469
模 具 設 備	3,104	2,938	(1,810)	4,232
運 輸 設 備	622	986	-	1,608
其 他 設 備	5,342	366	(473)	5,235
未 完 工 程 及 待 驗 設 備	-	101,040	-	101,040
成本合計	<u>131,468</u>	<u>\$ 107,287</u>	<u>(\$ 2,283)</u>	<u>236,472</u>
<u>累 計 折 舊</u>				
建 築 物	18,443	\$ 2,267	\$ -	20,710
模 具 設 備	1,681	1,931	(1,810)	1,802
運 輸 設 備	83	266	-	349
其 他 設 備	3,210	1,016	(473)	3,753
累計折舊合計	<u>23,417</u>	<u>\$ 5,480</u>	<u>(\$ 2,283)</u>	<u>26,614</u>
	<u>\$ 108,051</u>			<u>\$ 209,858</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息資本化金額	\$ 2,451	\$ 124
利息資本化利率	1.70%	1.70%

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	51年
其他	5至10年
模具設備	2年
運輸設備	5年
其他設備	3至9年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備，請參閱附註二五。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 60,386
建築物	682
運輸設備	<u>663</u>
	<u>\$ 61,731</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 1,729</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 1,342
建築物	398
運輸設備	<u>143</u>
	<u>\$ 1,883</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 1,808</u>
非流動	<u>\$ 60,401</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
土地	1.80%
建築物	1.80%
運輸設備	6.50%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物及運輸設備以供營運使用，租賃期間為 1.5 至 3 年。該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

本公司於 103 年 1 月與科技部中部科學工業園區管理局簽訂中部科學工業園區台中園區之土地租賃契約，租賃期間為 103 年 1 月至 122 年 6 月。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 4,040
租賃之現金流出總額	\$ 6,564
租賃負債之利息	\$ 1,119

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及倉庫租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

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>
不超過1年	\$ 2,101
1至5年	7,918
超過5年	18,727
	<u>\$ 28,746</u>

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
抵押借款(附註二五)	\$ 371,500	\$ -
信用借款	552,845	747,781
	<u>\$ 924,345</u>	<u>\$ 747,781</u>
<u>年利率(%)</u>		
抵押借款	1.60-3.00	-
信用借款	1.54-3.16	1.54-4.44

(二) 應付短期票券

係發行一年內到期之商業本票，108 年及 107 年 12 月 31 日之年利率分別為 0.57%-1.03% 及 0.55%-1.03%。

(三) 長期銀行借款

	108年12月31日	107年12月31日
1年後到期之信用借款	<u>\$ 142,500</u>	<u>\$ 37,500</u>
年利率(%)		
信用借款	1.70	1.70

十四、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 36,263	\$ 34,764
應付員工酬勞	13,525	11,888
應付董監酬勞	4,057	3,567
其他	<u>19,874</u>	<u>20,597</u>
	<u>\$ 73,719</u>	<u>\$ 70,816</u>

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 22,912	\$ 27,893
計畫資產公允價值	(<u>19,387</u>)	(<u>23,611</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 3,525</u>	<u>\$ 4,282</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日	\$ 26,180	(\$ 20,905)	\$ 5,275
服務成本			
當期服務成本	257	-	257
利息費用(收入)	327	(272)	55
認列於損益	584	(272)	312
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(550)	(550)
精算損失—人口統計假設 變動	932	-	932
精算損失—經驗調整	197	-	197
認列於其他綜合損益	1,129	(550)	579
雇主提撥	-	(1,884)	(1,884)
107年12月31日	27,893	(23,611)	4,282
服務成本			
當期服務成本	257	-	257
利息費用(收入)	314	(276)	38
認列於損益	571	(276)	295
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(765)	(765)
精算損失—財務假設變動	1,427	-	1,427
精算利益—經驗調整	(638)	-	(638)
認列於其他綜合損益	789	(765)	24
雇主提撥	-	(1,927)	(1,927)
清 償	(6,341)	7,192	851
108年12月31日	\$ 22,912	(\$ 19,387)	\$ 3,525

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.63%	1.13%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 296)	(\$ 749)
減少 0.25%	\$ 304	\$ 778
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 294	\$ 758
減少 0.25%	(\$ 288)	(\$ 734)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 1,927	\$ 1,903
確定福利義務平均到期期間	6年	11年

十六、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	38,000	38,000
額定股本	\$ 380,000	\$ 380,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	35,786	35,786
已發行股本	\$ 357,855	\$ 357,855

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司經董事會特別決議，得將應分派股東股息紅利，以發放現金方式為之，並提報股東會。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分配政策，參閱附註十八。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫，考量投資環境、資金需求及國外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 20%。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年及 107 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 9,020	\$ 10,396		
特別盈餘公積 (迴轉)	(5,767)	5,767		
現金股利	53,678	53,678	\$ 1.5	\$ 1.5

本公司 109 年 4 月 27 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 11,196	
特別盈餘公積	9,014	
現金股利	35,133	\$ 1

本公司 109 年 4 月 27 日董事會擬議以資本公積 17,566 仟元發放現金股利，每股配發 0.5 元。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>轉讓股份予員工 (仟 股)</u>
108 年 1 月 1 日股數	-
本年度增加	<u>465</u>
108 年 12 月 31 日股數	<u><u>465</u></u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十七、收 入

(一) 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
合約資產		
商品銷售	\$ 4,124	\$ 4,384
安防器材安裝	256	217
減：備抵損失	(<u>475</u>)	(<u>498</u>)
合約資產—流動	<u>\$ 3,905</u>	<u>\$ 4,103</u>
合約負債		
商品銷售	<u>\$ 34,255</u>	<u>\$ 31,736</u>
合約負債—流動	<u>\$ 34,255</u>	<u>\$ 31,736</u>

本公司對合約資產之信用風險管理與應收帳款相同，請參閱附註七。

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 498	\$ 388
加：本年度提列減損損失	-	110
減：本年度迴轉減損損失	(23)	-
年底餘額	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 498</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	108 年度	107 年度
<u>產品別</u>		
微控制器	\$ 618,150	\$ 619,680
安防器材	290,937	253,932
類比元件	138,783	127,979
其他	<u>273,307</u>	<u>328,739</u>
	<u>\$ 1,321,177</u>	<u>\$ 1,330,330</u>
<u>地區別</u>		
亞洲	\$ 1,264,496	\$ 1,276,417
歐洲	51,308	52,855
其他	<u>5,373</u>	<u>1,058</u>
	<u>\$ 1,321,177</u>	<u>\$ 1,330,330</u>

十八、員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	於 合 計
<u>108年度</u>			
短期員工福利			
薪資費用	\$ 4,287	\$ 143,221	\$ 147,508
勞健保費用	950	10,910	11,860
董事酬金	-	3,084	3,084
退職後福利			
確定提撥計畫	499	5,963	6,462
確定福利計畫	24	1,122	1,146
其他員工福利	471	7,105	7,576
折舊費用	1,735	8,095	9,830
攤銷費用	-	3,609	3,609

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>107年度</u>			
短期員工福利			
薪資費用	\$ 4,239	\$ 138,416	\$ 142,655
勞健保費用	882	10,375	11,257
董事酬金	-	2,710	2,710
退職後福利			
確定提撥計畫	477	5,707	6,184
確定福利計畫	25	287	312
其他員工福利	421	6,837	7,258
折舊費用	475	5,005	5,480
攤銷費用	-	2,901	2,901

本公司 108 及 107 年度之員工人數分別為 180 人及 177 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 4 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 8%-10% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 4 月 27 日及 108 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	10%	\$ 13,525	10%	\$ 11,888
董監事酬勞	3%	4,057	3%	3,567

年度個體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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 4,308	\$ 12,400
未分配盈餘加徵	1,648	3,542
以前年度之調整	278	165
	<u>6,234</u>	<u>16,107</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(525)	(2,442)
稅率變動	-	(441)
	<u>(525)</u>	<u>(2,883)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,709</u>	<u>\$ 13,224</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 23,533	\$ 20,685
未認列之暫時性差異	(19,750)	(10,727)
未分配盈餘加徵	1,648	3,542
稅率變動	-	(441)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	278	165
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,709</u>	<u>\$ 13,224</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年度	107 年度
遞延所得稅		
本年度產生		
確定福利之精算損益	\$ 4	\$ 116
稅率變動	-	150
	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 266</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

108 年度	年初餘額	認 列 於 損 益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 4,745	\$ 1,003	\$ -	\$ 5,748
確定福利退休計畫	1,118	-	4	1,122
負債準備	546	142	-	688
未實現兌換損失	63	(63)	-	-
其 他	34	-	-	34
	<u>\$ 6,506</u>	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 7,592</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 557	\$ -	\$ 557
107 年度				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 2,464	\$ 2,281	\$ -	\$ 4,745
確定福利退休計畫	852	-	266	1,118
負債準備	477	69	-	546
未實現兌換損失	-	63	-	63
其 他	29	5	-	34
	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 2,418</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 6,506</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 465	(\$ 465)	\$ -	\$ -

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
108年度			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 111,956	35,775	<u>\$3.13</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	614	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 111,956</u>	<u>36,389</u>	<u>\$3.08</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
<u>107年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 90,201	35,744	<u>\$2.52</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>422</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 90,201</u>	<u>36,166</u>	<u>\$2.49</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、取得投資子公司－取得控制

子 公 司	主 要 營 運 活 動	收 購 日	具 表 決 權 之 所 有 權 權 益 ／ 收 購 比 例 (%)	移 轉 對 價
利匯公司	無線通信機械器材、電 子零組件及電信管 制射頻器材之製造 及買賣	108年7月1日	70	<u>\$ 95,170</u>

本公司收購利匯公司係整合供應鏈及集團策略考量。取得利匯公司之說明，請參閱本公司108年度合併財務報告附註二三。

二二、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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即銀行借款減除現金）及歸屬於本公司業主之權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及庫藏股票）組成。

本公司主要管理階層定期檢視資本結構，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、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據及帳款及其他應付款。
2. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公允價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，本公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。

(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12月31日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產－非流動</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)股票	\$ _____	\$ _____	\$ 1,897	\$ 1,897
107年12月31日				
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產－非流動</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)股票	\$ _____	\$ _____	\$ 1,897	\$ 1,897

108及107年度無第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)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。主要係以資產法、收益法及市場法估計公允價值，任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 915,939	\$ 981,076
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－權益工具 投資	1,897	1,897
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	1,326,699	1,063,044

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期銀行借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、應付帳款、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於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。

本公司透過維持彈性的金融工具組合及有限的衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，並由內部控制制度持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(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。為避免因匯率變動造成價值下跌及未來現金流量之波動，本公司以外幣計價之借款等非衍生性金融工具來規避部分匯率風險。

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，請參閱附註二八。

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對美金之匯率變動 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；貶值則反之。

貨幣種類	108 年度	107 年度
美金	(\$ 409)	(\$ 700)

上述源自於本公司於資產負債表日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尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
短期銀行借款	\$ 595,383	\$ 621,036
應付短期票券	50,000	40,000
租賃負債	62,209	-
具現金流量利率風險		
銀行存款	242,766	137,179
短期銀行借款	328,962	126,745
長期銀行借款	142,500	37,500

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增減 0.125%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利分別減少 286 仟元及 33 仟元。

2. 信用風險

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

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

為減輕信用風險，本公司針對授信額度之決定、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，本公司會定期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。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年及107年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為543,327仟元（其中包含長期銀行融資額度107,500仟元）及492,473仟元（其中包含長期銀行融資額度212,500仟元）。

流動性及利率風險表

下表係非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據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。

非衍生金融負債	1年內	1至5年	5年以上
<u>108年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 156,009	\$ -	\$ -
租賃負債	2,932	8,341	78,850
浮動利率工具	328,962	142,500	-
固定利率工具	645,383	-	-
	<u>\$ 1,133,286</u>	<u>\$ 150,841</u>	<u>\$ 78,850</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 2,932</u>	<u>\$ 8,341</u>	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 49,282</u>

非衍生金融負債	1年內	1至5年	5年以上
<u>107年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 187,544	\$ -	\$ -
浮動利率工具	126,745	37,500	-
固定利率工具	661,036	-	-
	<u>\$ 975,325</u>	<u>\$ 37,500</u>	<u>\$ -</u>

二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
華碁公司	子公司
位元電子(上海)有限公司 (位元公司)	子公司
WAFERLOCK (MY)	子公司
A-BIT	子公司
仲智投資股份有限公司	董事長為同一人
仲順投資股份有限公司	董事長為同一人
利滙公司	子公司(自 107 年 3 月起成為關聯企業，於 108 年 7 月起變更為子公司)

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
銷貨收入	子 公 司	\$ 24,649	\$ 34,990
	關聯企業	1,775	774
		<u>\$ 26,424</u>	<u>\$ 35,764</u>

本公司與關係人及非關係人之銷貨價格係依據市場行情及競爭情況，在合理利潤下按成本加價，與子公司之收款條件為月結 60 至 90 天，與關聯企業之收款條件為次月結 30 天。

上述對關聯企業交易金額係自 107 年 3 月 1 日始成為關係人後之交易金額，107 年度之交易金額為 846 仟元。

(三) 進 貨

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
銷貨成本	子 公 司	\$ 47,542	\$ 29,171
	關聯企業	2,289	618
		<u>\$ 49,831</u>	<u>\$ 29,789</u>

本公司向子公司之進貨價格係按成本加計合理利潤，與關聯企業之進貨種類及產品與非關係人並不相同，故進貨價格無法直接比較；付款條件分別為月結 60 至 90 天及次月結 30 天。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	子公司	\$ 2,931	\$ 2,017
	關聯企業	-	109
		<u>\$ 2,931</u>	<u>\$ 2,126</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證亦未提列備抵損失。

(五) 其他應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款	子公司		
	華碁公司	<u>\$ 347,710</u>	<u>\$ 486,174</u>

本公司代子公司採購之代墊款項，並依採購金額之 0.03% 向子公司收取服務收入。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	子公司	\$ 14,306	\$ -
	關聯企業	-	4,048
		<u>\$ 14,306</u>	<u>\$ 4,048</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(七) 其他

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
製造費用	子公司	\$ 13,969	\$ -
	關聯企業	6,009	9,482
		<u>\$ 19,978</u>	<u>\$ 9,482</u>

上述交易之金額係自 107 年 3 月 1 日始成為關係人後之交易金額，107 年度之交易金額為 11,104 仟元。

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
其他收入	子公司		
	華碁公司	<u>\$ 7,169</u>	<u>\$ 7,151</u>

(八) 保證事項

<u>被保證人</u>	<u>保證事項</u>	<u>保證金額</u>
<u>108年12月31日</u>		
子公司	銀行融資額度	\$ 458,250 及美金9,200
子公司	進貨付款擔保	21,000
<u>107年12月31日</u>		
子公司	銀行融資額度	\$ 521,250 及美金7,700
子公司	進貨付款擔保	21,000

(九) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 12,348	\$ 12,006
退職後福利	103	42
	<u>\$ 12,451</u>	<u>\$ 12,048</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為銷售履約及銀行融資額度之擔保品：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產		
— 流動（質押銀行存款）	\$ 14,992	\$ 16,185
不動產、廠房及設備	78,390	79,954
	<u>\$ 93,382</u>	<u>\$ 96,139</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 89,469	\$ 191,011

二七、重大之期後事項

本公司於 109 年 3 月 19 日董事會決議因應組織調整及專業分工，擬將雲端產品事業處之相關營業（含資產、負債及營業）以既存分割方式，分割移轉予本公司 100% 持股之維夫拉克公司，並以 109 年 4 月 30 日作為分割基準日。

二八、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資訊如下：

外幣資產	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 21,012	29.98	\$ 629,940	\$ 21,627	30.715	\$ 664,273
歐元	188	33.59	6,315	187	35.2	6,582
<u>非貨幣性項目</u>						
採用權益法之投資						
港幣	107,182	3.849	412,544	87,150	3.921	341,715
美金	157	29.98	4,707	145	30.715	4,443
馬幣	264	7.033	1,859	65	7.112	465
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	19,647	29.98	589,017	19,349	30.715	594,305

具重大影響之外幣兌換（損）益未實現如下：

外幣	108 年度		107 年度	
	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美金	29.98	\$ 4,275	30.715	(\$ 564)
歐元	33.59	(52)	35.20	88
英鎊	39.36	-	38.88	(1)
		<u>\$ 4,223</u>		<u>(\$ 477)</u>

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表三。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

華豫寧股份有限公司
為他人背書保證
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額 (註二)	本年度最高背書 保證餘額	年 底 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額 (註二)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 (註一)										
0	本公司	華碯公司	1	\$ 1,234,131	\$ 542,250 及美金 7,700	\$ 479,250 及美金 9,200	\$ 21,000	\$ -	92%	\$ 1,234,131	Y	—	—

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
2. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

註二：為本公司最近期財報淨值之 150%。

註三：因背書保證到期續約，本公司於 108 年 3 月 28 日經董事會事先通過之額度，於舊約到期前暫將背書保證額度重複計算，依董事會通過之最高背書保證餘額 817,250 仟元及美金 12,500 仟元。

華豫寧股份有限公司
年底持有有價證券情形
民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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	年 底				備 註
				單 位 數 / 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本公司	股 票							
	台中國際育樂股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2	\$ 1,300	-	\$ 1,300	
	家多利行銷股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100,000	597	8%	597	

華豫寧股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

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		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	
華碁公司	位元公司	子公司	（銷貨）	(\$ 417,401) (HKD105,805)	(24%)	月結 240 天	\$ -	—	\$ 255,990 (HKD 66,508)	69%	

華豫寧股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

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 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	華碁公司	子公司	\$ 348,480 (註)	8.26	\$ -	—	\$ 304,634	\$ -
華碁公司	位元公司	子公司	255,990 (HKD 66,508)	1.46	-	—	75,719 (HKD 19,672)	-

註：係應收帳款及其他應收款。

華豫寧股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區....等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度損益	本年度認列 之投資損益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	華碁公司	香港	電子產品之銷售	\$ 20,000	\$ 20,000	5,000,000	100%	\$ 411,970	\$ 80,255	\$ 80,376	子公司
	A-BIT	薩摩亞	國際投資	6,100 (美金 200)	6,100 (美金 200)	200,000	7%	4,507	6,292	367	孫公司
	WAFERLOCK (MY)	馬來西亞	電子機械鎖、門禁系統之銷售	7,785 (美金 243)	7,785 (美金 243)	1,000,000	100%	1,859	1,428	1,428	子公司
	利滙公司	台中市	無線通信機械器材、電子零組件及電信管制射頻器材之製造及買賣	124,255	29,085	5,000,000	100%	145,185	27,053	19,937	子公司
	維夫拉克公司	台中市	電子晶片鎖之設計及買賣	5,000	-	500,000	100%	5,000	-	-	子公司
華碁公司	A-BIT	薩摩亞	國際投資	76,788 (美金 2,500)	76,788 (美金 2,500)	2,500,000	93%	62,459 (港幣 16,227)	6,292 (港幣 1,595)	(註一)	子公司

註一：依規定得免填列。

註二：大陸投資公司相關資訊參閱附表六。

華豫寧股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損益(註二)	年底投資帳面價值(註二)	截至本年度止已匯回投資收益
					匯出	收回						
位元公司	積體電路、IC等電子產品之技術服務及貿易代理	\$ 80,946 (美金 2,700)	(註一)	\$ 5,996 (美金 200)	\$ -	\$ -	\$ 5,996 (美金 200)	\$ 6,102	100%	\$ 6,102	\$ 67,160	\$ -

本年年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(註三)
\$ 5,996 (美金 200)	\$ 80,946 (美金 2,700)	\$ 493,653

註一：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益同期間係經台灣母公司會計師查核簽證之財務報表認列。

註三：係依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註四：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		附註六
應收票據明細表		明細表二
應收帳款－非關係人明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動變動明細表		附註九
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		明細表五
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表五
遞延所得稅資產明細表		附註十九
短期銀行借款明細表		明細表六
應付短期票券明細表		明細表七
應付帳款－非關係人明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十四
長期銀行借款明細表		明細表九
租賃負債明細表		附註十二
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
其他收益及費損淨額明細表		個體綜合損益表
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功 能別彙總表		附註十八

華豫寧股份有限公司
現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

項	目	外	幣	金	額
銀行存款					
	支票存款			\$	62
	活期存款				88,396
	外幣活期存款				
		美金	5,140		154,084
		日圓	700		193
		歐元	3		93
	庫存現金				180
					243,008
	減：質押銀行存款（註）				(<u>14,992</u>)
					\$ 228,016

註：係提供作為銷售履約及銀行借款之擔保品。

華豫寧股份有限公司
 應收款項明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據	
A01327 公司	\$ 18,643
其 他 (註)	<u>27,694</u>
	<u>\$ 46,337</u>
應收帳款—非關係人	
A01372 公司	\$ 25,231
其 他 (註)	<u>242,433</u>
	267,664
減：備抵損失	(<u>1,227</u>)
	<u>\$ 266,437</u>

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額之 5%。

華豫寧股份有限公司
存貨明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	淨 變 現 價 值
商品存貨	\$ 170,826	\$ 191,851
原 料	79,099	137,201
製 成 品	53,072	105,178
在 製 品	<u>3,613</u>	<u>3,613</u>
	<u>\$ 306,610</u>	<u>\$ 437,843</u>

註：存貨未提供做為擔保品。

華豫寧股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元及仟股

名 稱	年 初 餘 額			本 年 度 增 加			採用權益法 認列之子公司 及關聯企業 損益之份額	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其 他 (註 1)	年 底 餘 額			股 權 淨 值 (註 2)	年 底 原 始 投 資 成 本
	股 數	金 額	持 股 %	股 數	金 額	額				股 數	金 額	持 股 %		
投資子公司														
華碁公司	5,000	\$ 341,019	100	-	\$ -	\$ 80,376	(\$ 9,425)	\$ -	\$ -	5,000	\$ 411,970	100	\$ 412,545	\$ 20,000
利滙公司	1,500	34,282	30	3,500	95,170	19,937	-	(66)	(4,138)	5,000	145,185	100	123,187	124,255
維夫拉克公司	-	-	-	500	5,000	-	-	-	-	500	5,000	100	5,000	5,000
A-BIT	200	4,322	7	-	-	367	(182)	-	-	200	4,507	7	4,701	6,100
WAFERLOCK (MY)	1,000	<u>465</u>	100	-	<u>-</u>	<u>1,428</u>	(<u>34</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	1,000	<u>1,859</u>	100	<u>1,859</u>	<u>7,785</u>
		<u>\$ 380,088</u>			<u>\$ 100,170</u>	<u>\$ 102,108</u>	<u>(\$ 9,641)</u>	<u>(\$ 66)</u>	<u>(\$ 4,138)</u>		<u>\$ 568,521</u>		<u>\$ 547,292</u>	<u>\$ 163,140</u>

註 1：係按取得控制力當日之公允價值衡量原以權益法衡量之長期投資，將當日之公允價值與帳面價值之差額列為處分投資損失 4,138 仟元。

註 2：係被投資公司年底股權淨值按持股比例計算之金額。

華豫寧股份有限公司
 使用權資產變動明細表
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

	追溯適用 IFRS 16 之影響數			年 底 餘 額
	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額	
成 本				
土 地	\$ 61,728	\$ -	\$ -	\$ 61,728
建 築 物	-	1,080	-	1,080
運輸設備	<u>157</u>	<u>649</u>	<u>-</u>	<u>806</u>
成本合計	<u>61,885</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>63,614</u>
累 計 折 舊				
土 地	-	\$ 1,342	\$ -	1,342
建 築 物	-	398	-	398
運輸設備	<u>-</u>	<u>143</u>	<u>-</u>	<u>143</u>
累計折舊合計	<u>-</u>	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,883</u>
使用權資產淨額	<u>\$ 61,885</u>			<u>\$ 61,731</u>

華豫寧股份有限公司
短期銀行借款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 到 期 日 (註)	年 利 率 (%)	合 計
抵押借款			
華南商業銀行水湳分行	109.05.29	1.60-3.00	\$ 172,643
彰化商業銀行北屯分行	109.05.26	2.73-2.86	<u>198,857</u>
			<u>371,500</u>
信用借款			
彰化商業銀行北屯分行	109.08.12	1.56	20,000
第一商業銀行北屯分行	109.06.09	2.83-2.90	68,033
台新國際商業銀行建北分行	109.06.17	1.54	29,126
台北富邦銀行市政分行	109.03.03	1.74	44,292
中國信託商業銀行台中分行	109.03.19	1.56	95,640
凱基商業銀行市政分行	109.01.09	1.55	50,000
台中商業銀行四民分行	109.06.24	2.82	66,892
玉山商業銀行西屯分行	109.03.27	3.03-3.16	60,727
上海商業儲蓄銀行豐原分行	109.12.02	1.60-2.76	32,739
國泰世華商業銀行	109.07.01	1.60	<u>85,396</u>
			<u>552,845</u>
			<u>\$ 924,345</u>

註：所列借款到期日係多筆借款中之最後到期日。

華豫寧股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

保證機構名稱	期	年 利率 間 (%)	票面金額	折價金額	帳面金額
國際票券金融公司	108.12.05-109.03.04	1.03	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000
聯邦票券金融公司	108.11.12-109.02.10	0.57	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>20,000</u>
			<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>

華豫寧股份有限公司
應付帳款－非關係人明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
A0003 公司	\$ 47,263
A1007 公司	25,153
A0270 公司	7,497
其 他 (註)	<u>41,441</u>
	<u>\$ 121,354</u>

註：各廠商餘額均未超過本科目餘額之 5%。

華豫寧股份有限公司
 長期銀行借款明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計
信用借款 華南商業銀行水滸分行	107.9.21-109.9.21	自動撥日起按月支付利息，本金屆期轉房屋貸款	1.70	\$ -	\$ 142,500	\$ 142,500

華豫寧股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>類</u>	<u>別</u>	<u>數 量 (仟 件)</u>	<u>金 額</u>
微控制器 (MCU)		約 23,113	\$ 618,150
安防器材 (Digital Locking & Surveillance Systems)		約 533	290,937
類比元件 (Analog & Interface)		約 14,842	138,783
其 他			<u>273,307</u>
營業收入淨額			<u>\$ 1,321,177</u>

華豫寧股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初商品	\$ 321,985
本年度進料	<u>1,006,331</u>
本年度可銷售商品	1,328,316
存貨報廢	(5,193)
減：年底商品	(<u>335,350</u>)
商品銷貨成本	987,773
直接人工	2,294
製造費用	44,641
轉列各項費用等	(5,338)
存貨盤盈	(113)
存貨跌價及呆滯損失	10,204
其他調整	(<u>217</u>)
營業成本	<u>\$ 1,039,244</u>

華豫寧股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	推銷費用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失	合 計
薪資支出	\$ 85,204	\$ 36,235	\$ 21,782	\$ -	\$143,221
保 險 費	7,976	2,750	1,974	-	12,700
進出口費用	6,822	1	-	-	6,823
退休金費用	4,823	981	1,281	-	7,085
展覽費用	4,512	-	-	-	4,512
折舊費用	2,563	1,512	4,020	-	8,095
租金費用	2,996	930	114	-	4,040
其 他	<u>32,956</u>	<u>20,302</u>	<u>7,913</u>	<u>706</u>	<u>61,877</u>
	<u>\$147,852</u>	<u>\$ 62,711</u>	<u>\$ 37,084</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$248,353</u>