

海華科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告 民國107及106年第1季

地址：新北市新店區寶中路94號8樓

電話：(02)55995599

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~18		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	18~19		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	19~36		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	41~43		二九
	(八) 質 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	43		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	36~41、43~45		二六~二八、 三一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45、47~51		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45、52		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45~46、53		三二
	(十四) 部 門 資 訊	46~47		三三

會計師核閱報告

海華科技股份有限公司 公鑒：

前 言

海華科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註九所述，列入上開合併財務報表之子公司除重要子公司 Azwave Holding (Samoa) Inc.外，其餘子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 43,816 仟元及 31,270 仟元，占合併資產總額皆為 1%，負債總額分別為 38,741 仟元及 28,931 仟元，占合併負債總額皆為 2%；暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31

日綜合損益分別為 236 仟元及(532)仟元，各占合併綜合損益總額分別為(1)%及 1%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達海華科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

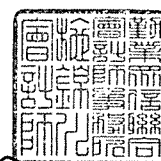
會計師 劉 書 琳

劉書琳



會計師 施 錦 川

施錦川



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 107 年 5 月 2 日

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	387,354	10	\$	268,182	7	\$	293,194	10
1170	應收帳款淨額(附註五及七)		955,986	24		1,165,269	31		822,908	28
1180	應收帳款—關係人(附註五、七及二九)		97,493	2		96,768	3		64,728	2
1200	其他應收款(附註七)		1,261	-		1,310	-		52,184	2
130X	存貨(附註五及八)		1,099,324	28		782,219	21		668,764	22
1479	其他流動資產(附註十五)		155,181	4		171,873	5		158,654	5
11XX	流動資產總計		2,696,599	68		2,485,621	67		2,060,432	69
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十)		1,547	-		2,071	-		4,136	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)		1,160,199	29		1,129,306	30		811,241	27
1760	投資性不動產淨額(附註十二)		52,920	1		52,870	2		53,339	2
1801	無形資產—電腦軟體(附註十三)		6,935	-		7,871	-		10,062	-
1840	遞延所得稅資產(附註五)		21,788	1		18,520	1		18,520	1
1920	存出保證金(附註十五)		13,732	1		14,325	-		16,496	1
1975	淨確定福利資產(附註四及十九)		4,261	-		4,226	-		4,225	-
1985	長期預付租賃款(附註十四)		902	-		893	-		877	-
1990	其他非流動資產—其他(附註十五)		6,637	-		6,703	-		-	-
15XX	非流動資產總計		1,268,921	32		1,236,785	33		918,896	31
1XXX	資 產 總 計		\$ 3,965,520	100		\$ 3,722,406	100		\$ 2,979,328	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$	478,365	12	\$	680,320	18	\$	251,563	9
2150	應付票據(附註十七)		-	-		28	-		-	-
2170	應付帳款(附註十七)		1,341,281	34		1,170,274	32		949,460	32
2180	應付帳款—關係人(附註十七及二九)		11,420	-		14,000	-		10,840	-
2200	其他應付款(附註十八)		224,663	6		229,705	6		223,655	8
2399	其他流動負債(附註十八)		15,011	-		16,267	1		12,741	-
21XX	流動負債總計		2,070,740	52		2,110,594	57		1,448,259	49
	非流動負債									
2645	存入保證金(附註十八)		14	-		14	-		13	-
2XXX	負債總計		2,070,754	52		2,110,608	57		1,448,272	49
	權益(附註二十及二四)									
	股 本									
3110	普通股		1,334,938	34		1,334,938	36		1,298,388	43
3140	預收股本		299,250	7		-	-		-	-
3200	資本公積		933,683	24		933,683	25		985,889	33
	保留盈餘									
3350	待彌補虧損	(	641,335)	(16)	(	606,988)	(16)	(	662,851)	(22)
3400	其他權益	(	31,770)	(1)	(	49,835)	(2)	(	90,370)	(3)
3XXX	權益總計		1,894,766	48		1,611,798	43		1,531,056	51
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 3,965,520	100		\$ 3,722,406	100		\$ 2,979,328	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 2 日核閱報告)

董事長：程建中



經理人：李聰結



會計主管：洪慶義



海華科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二九及三三）				
4100	銷貨收入	\$ 1,365,457	99	\$ 1,180,208	100
4800	其他營業收入	14,959	1	947	-
4000	營業收入合計	<u>1,380,416</u>	<u>100</u>	<u>1,181,155</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註八、二一及二九）				
5110	銷貨成本	1,235,279	89	1,008,626	85
5800	其他營業成本	4	-	3	-
5000	營業成本合計	<u>1,235,283</u>	<u>89</u>	<u>1,008,629</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>145,133</u>	<u>11</u>	<u>172,526</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二一及二九）				
6100	推銷費用	41,758	3	46,847	4
6200	管理費用	72,555	5	47,052	4
6300	研究發展費用	88,578	7	78,376	7
6000	營業費用合計	<u>202,891</u>	<u>15</u>	<u>172,275</u>	<u>15</u>
6900	營業淨（損）利	<u>(57,758)</u>	<u>(4)</u>	<u>251</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出（附註十、二一及三一）				
7010	其他收入	685	-	772	-
7050	財務成本	(2,684)	-	(420)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(524)	-	(601)	-
7230	兌換利益（損失）	23,661	2	(20,809)	(2)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7590	其他利益及損失	\$ 162	-	(\$ 643)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(1,157)	-	(254)	-
7000	營業外收入及支出合計	20,143	2	(21,955)	(2)
7900	繼續營業單位稅前淨損	(37,615)	(2)	(21,704)	(2)
7950	所得稅利益 (附註二二)	3,268	-	-	-
8200	本期淨損	(34,347)	(2)	(21,704)	(2)
	其他綜合損益				
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 (附註二十)	16,315	1	(71,034)	(6)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 18,032)	(1)	(\$ 92,738)	(8)
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 34,347)	(2)	(\$ 21,704)	(2)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 18,032)	(1)	(\$ 92,738)	(8)
	每股虧損 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.26)		(\$ 0.17)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 2 日核閱報告)

董事長：程建中



經理人：李聰結



會計主管：洪慶義



子公司

至 3 月 31 日

十準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股本										其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	權益總額
		普通股	通	股	預	收	股	本	公	積	待彌補虧損				
A1	106年1月1日餘額	\$1,298,388			\$	-		\$ 927,689		(\$ 641,147)	(\$ 1,641)	\$ -		\$1,583,289	
N1	股份基礎給付交易	-				-	58,200		-	-	(17,695)		40,505		
D1	106年1月1日至3月31日淨損	-				-	-		(21,704)	-	-		(21,704)		
D3	106年1月1日至3月31日其他綜合損益	-				-	-		-	(71,034)	-		(71,034)		
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-				-	-		(21,704)	(71,034)	-		(92,738)		
Z1	106年3月31日餘額	\$1,298,388			\$	-	\$ 985,889		(\$ 662,851)	(\$ 72,675)	(\$ 17,695)		\$1,531,056		
A1	107年1月1日餘額	\$1,334,938			\$	-	\$ 933,683		(\$ 606,988)	(\$ 42,246)	(\$ 7,589)		\$1,611,798		
E1	預收股本	-				299,250	-		-	-	-		299,250		
N1	股份基礎給付交易	-				-	-		-	-	1,750		1,750		
D1	107年1月1日至3月31日淨損	-				-	-		(34,347)	-	-		(34,347)		
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損益	-				-	-		-	16,315	-		16,315		
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-				-	-		(34,347)	16,315	-		(18,032)		
Z1	107年3月31日餘額	\$1,334,938			\$	299,250	\$ 933,683		(\$ 641,335)	(\$ 25,931)	(\$ 5,839)		\$1,894,766		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月2日核閱報告)

董事長：程建中

經理人：李聰結

會計主管：洪慶義

—

海華科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 37,615)	(\$ 21,704)
A20010	收益費損項目		
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	524	601
A20100	折舊費用 (含投資性不動產折 舊)	56,871	58,876
A20200	攤銷費用	1,220	1,457
A29900	預付租賃款攤銷	5	5
A20900	財務成本	2,684	420
A21200	利息收入	(5)	(77)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,750	505
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	1,157	254
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31150	應收帳款	209,283	187,695
A31160	應收帳款－關係人	(725)	15,095
A31180	其他應收款	49	1,300
A31200	存 貨	(317,105)	(109,073)
A31220	預付退休金	(35)	(91)
A31240	其他流動資產	16,726	(20,176)
A32130	應付票據	(28)	(96)
A32150	應付帳款	171,007	(125,562)
A32160	應付帳款－關係人	(2,580)	312
A32180	其他應付款	(7,360)	(25,433)
A32230	其他流動負債	(1,256)	1,967
A33000	營運產生之現金流入 (出)	94,567	(33,725)
A33100	收取之利息	5	77
A33300	支付之利息	(2,684)	(420)
A33500	支付之所得稅	(34)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	91,854	(34,068)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 65,067)	(\$ 108,625)
B02800	處分不動產、廠房及設備	7,351	757
B03700	存出保證金增加	(111)	-
B03800	存出保證金減少	881	46
B04500	購置無形資產	(235)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(57,181)	(107,822)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(201,955)	(9,688)
C04600	預收股款	299,250	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	97,295	(9,688)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,796)	(22,420)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	119,172	(173,998)
E00100	期初現金及約當現金餘額	268,182	467,192
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 387,354	\$ 293,194

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月2日核閱報告)

董事長：程建中



經理人：李聰結



會計主管：洪慶義



海華科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

海華科技股份有限公司（以下簡稱本公司或海華公司）於 94 年 4 月 13 日奉准設立，主要營業項目為無線網路開發與電腦及事務性機器設備、電信器材及資訊軟體之批發及零售、電腦週邊硬體及行動電子商務服務之提供等。100 年 2 月行政院金融監督管理委員會證券期貨局（現更名為金融監督管理委員會證券期貨局）核准海華公司股票上市，於同年 5 月股票正式掛牌公開買賣。

海華公司最終母公司為和碩聯合科技股份有限公司，於 107 年及 106 年 3 月 31 日對海華公司綜合持股分別為 37.04% 及 38.08%。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於海華公司係於台灣上市，為增加財務報表之比較性及一致性，本合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 107 年 5 月 2 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 本公司適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定

涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 268,182	\$ 268,182	
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,263,347	1,263,347	
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	14,325	14,325	

應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。除上述會計政策之重大變動，合併公司評估 IFRS 9 生效時對財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

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

（二）合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表五及附表六。

（三）其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 106 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該

結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 金融資產之減損

107 年

合併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）之減損損失。

應收帳款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。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含：發行人或債務人之重大財務困難；違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 收入認列

107 年

合併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。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零組件產品之銷售。由於電子零組件產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併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。

勞務收入

勞務收入來自產品設計及測試服務，相關收入係於勞務提供時認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生

之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

(一) 所得稅

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 21,788 仟元、18,520 仟元及 18,520 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、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。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 107 年 3 月 31 日止，應收帳款（含關係人）帳面金額為 1,053,479 仟元（係扣除備抵呆帳 60,302 仟元後之淨額）。

(三) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收票據及應收帳款(含關係人)帳面金額分別為 1,262,037 仟元及 887,636 仟元(係分別扣除備抵呆帳 60,207 仟元及 59,754 仟元後之淨額)。

(四) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及無線網路通訊產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未針對資產認列任何減損損失。

(五) 存貨之評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 1,099,324 仟元、782,219 仟元及 668,764 仟元(係分別扣除備抵跌價損失 180,099 仟元、176,364 仟元及 173,214 仟元後之淨額)。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金	\$ 589	\$ 606	\$ 600
銀行支票及活期存款	<u>386,765</u>	<u>267,576</u>	<u>292,594</u>
	<u>\$ 387,354</u>	<u>\$ 268,182</u>	<u>\$ 293,194</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
按攤銷後成本衡量總帳面金額			
應收帳款	\$ 1,016,288	\$ 1,225,476	\$ 882,662
應收帳款－關係人	97,493	96,768	64,728
減：備抵損失	(<u>60,302</u>)	(<u>60,207</u>)	(<u>59,754</u>)
	<u>\$ 1,053,479</u>	<u>\$ 1,262,037</u>	<u>\$ 887,636</u>
其他應收款	\$ 1,261	\$ 1,310	\$ 2,184
應收限制員工權利新股股款	-	-	50,000
	<u>\$ 1,261</u>	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 52,184</u>

(一) 應收帳款

107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 90 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由合併公司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。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

在接受新客戶之前，合併公司係透過外部公開資訊評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視一次，其中未發生實際減損之應收帳款係屬最佳信用等級。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款（不含關係人）之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未 逾 期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾 期 超 過 90 天	合 計
預期信用損失率	0.5%-1%	20-30%	50%	100%	-
總帳面金額	\$ 903,752	\$ 75,553	\$ 7,888	\$ 29,095	\$1,016,288
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(7,343)	(19,920)	(3,944)	(29,095)	(60,302)
攤銷後成本	<u>\$ 896,409</u>	<u>\$ 55,633</u>	<u>\$ 3,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 955,986</u>

合併公司對關係人不提列備抵損失。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 60,207
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	60,207
外幣換算差額	95
期末餘額	<u>\$ 60,302</u>

與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 3 月 31 日之應收帳款備抵損失並無差異。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 90 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款(含關係人)及票據於 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 34,292

仟元及 16,603 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款及票據並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及票據及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期帳款	\$ 1,212,296	\$ 840,778
1 天至 30 天	67,289	64,538
31 至 60 天	4,833	3,864
61 天至 90 天	375	1,396
90 天以上	<u>37,451</u>	<u>36,814</u>
合 計	<u>\$ 1,322,244</u>	<u>\$ 947,390</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30 天以下	\$ 33,290	\$ 16,603
31 天至 60 天	1,002	-
61 天至 90 天	-	-
90 天以上	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 34,292</u>	<u>\$ 16,603</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 60,821
減：本期呆帳費用	(705)
外幣換算差額	(362)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 59,754</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額皆為 29,095 仟元。所認列之減損損失為應收帳款

帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 其他應收款

應收發行限制員工權利新股之股款請參閱附註二四。

八、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 277,778	\$ 279,150	\$ 174,987
在製品	61,330	2,037	51,656
原物料	<u>760,216</u>	<u>501,032</u>	<u>442,121</u>
	<u>\$1,099,324</u>	<u>\$ 782,219</u>	<u>\$ 668,764</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價及報廢損失分別為 13,639 仟元及 21,097 仟元。

九、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說	明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日		
海華公司	Azwave Holding (Samoa) Inc.	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	—	
	易威科技股份有限公司 (易威科技公司)	事務機器、電子零組件與電腦及其周邊設備製造等	100.00%	100.00%	100.00%	—	
	紘華光電股份有限公司 (紘華光電公司)	電子材料銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—	
	Azurewave Technologies (USA) Inc.	市場開發	100.00%	100.00%	100.00%	106 年 4 月、8 月及 107 年 2 月分別增資股款 50 仟元，截至 107 年 3 月 31 日實收資本為美金 400 仟元。	
Azwave Holding (Samoa) Inc.	紘華電子科技(上海)有限公司	電腦產品設計、製造及買賣業務等	100.00%	100.00%	100.00%	—	
Azwave Holding (Samoa) Inc.	紘華光電科技(揚州)有限公司	發光二極管及相關室內外照明產品製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—	
Azwave Holding (Samoa) Inc.	海聯達電子通訊科技(上海)有限公司	電子產品、通訊器材之開發設計與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—	

上述列入合併財務報表之子公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表除重要子公司 Azwave Holding (Samoa) Inc. 外，其餘子公司皆未經會計師核閱，另合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十、採用權益法之投資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
投資關聯企業	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 4,136</u>

(一) 投資關聯企業明細如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
個別不重大之關聯企業			
準達科技股份有限公司	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 4,136</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊：

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法認列之投資損失分別為 524 仟元及 601 仟元，另採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十一、不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
每一類別之帳面金額			
房屋及建築	\$ 61,047	\$ 61,320	\$ 64,845
機器設備	689,891	681,715	603,313
運輸設備	2,712	2,814	1,651
辦公設備	1,136	1,175	792
租賃改良物	317,702	250,550	12,086
其他設備	38,971	40,697	24,881
未完工程及待驗設備	<u>48,740</u>	<u>91,035</u>	<u>103,673</u>
	<u>\$ 1,160,199</u>	<u>\$ 1,129,306</u>	<u>\$ 811,241</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
應 本								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 143,707	\$2,126,469	\$ 5,164	\$ 37,831	\$ 62,079	\$ 68,657	\$ 99,640	\$2,543,547
增 添	1,263	91,936	-	34	95	2,258	12,018	107,604
處 分	(42,540)	(8,713)	-	-	-	-	-	(51,253)
重 分 類	-	2,490	-	-	-	-	(2,490)	-
淨兌換差額	(6,678)	(109,096)	(266)	(2,307)	(2,262)	(3,118)	(5,495)	(129,222)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 95,752</u>	<u>\$2,103,086</u>	<u>\$ 4,898</u>	<u>\$ 35,558</u>	<u>\$ 59,912</u>	<u>\$ 67,797</u>	<u>\$ 103,673</u>	<u>\$2,470,676</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 97,780	\$2,318,137	\$ 6,122	\$ 35,939	\$ 328,033	\$ 81,897	\$ 91,035	\$2,958,943
增 添	181	42,318	-	40	21,330	2,766	750	67,385
處 分	-	(30,740)	(49)	(269)	(44,111)	(4,348)	-	(79,517)
重 分 類	-	-	-	-	43,441	-	(43,441)	-
淨兌換差額	1,628	34,305	91	510	13,155	990	396	51,075
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 99,589</u>	<u>\$2,364,020</u>	<u>\$ 6,164</u>	<u>\$ 36,220</u>	<u>\$ 361,848</u>	<u>\$ 81,305</u>	<u>\$ 48,740</u>	<u>\$2,997,886</u>

(接次頁)

(承前頁)

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
累計折舊及減損								
106年1月1日餘額	\$ 74,730	\$1,530,476	\$ 3,346	\$ 36,443	\$ 47,209	\$ 44,173	\$ -	\$1,736,377
折舊費用	1,625	51,176	73	69	2,202	2,941	-	58,086
處分	(42,540)	(7,702)	-	-	-	-	-	(50,242)
淨兌換差額	(2,908)	(74,177)	(172)	(1,746)	(1,585)	(4,198)	-	(84,786)
106年3月31日餘額	<u>\$ 30,907</u>	<u>\$1,499,773</u>	<u>\$ 3,247</u>	<u>\$ 34,766</u>	<u>\$ 47,826</u>	<u>\$ 42,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,659,435</u>
107年1月1日餘額	\$ 36,460	\$1,636,422	\$ 3,308	\$ 34,764	\$ 77,483	\$ 41,200	\$ -	\$1,829,637
折舊費用	1,415	41,654	137	70	10,040	2,750	-	56,066
處分	-	(24,354)	(44)	(241)	(44,111)	(2,259)	-	(71,009)
淨兌換差額	667	20,407	51	491	734	643	-	22,993
107年3月31日餘額	<u>\$ 38,542</u>	<u>\$1,674,129</u>	<u>\$ 3,452</u>	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ 44,146</u>	<u>\$ 42,334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,837,687</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	10至20年
機器設備	4至6年
運輸設備	5年
辦公設備	2~5年
租賃改良物	2~10年
其他設備	3~5年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及機電工程等，並分別按其耐用年限 20 年及 10 年予以計提折舊。

十二、投資性不動產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
投資性不動產	<u>\$ 52,920</u>	<u>\$ 52,870</u>	<u>\$ 53,339</u>
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	
成本			
期初金額	\$ 63,763	\$ 65,086	
本期增添	-	-	
淨兌換差額	1,037	(3,541)	
期末金額	<u>\$ 64,800</u>	<u>\$ 61,545</u>	
累計折舊			
期初金額	\$ 10,893	\$ 7,865	
折舊費用	805	790	
淨兌換差額	182	(449)	
期末金額	<u>\$ 11,880</u>	<u>\$ 8,206</u>	

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 20 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 86,145 仟元、86,145 仟元及 87,564 仟元，該公允價值未經獨立評價人員進行評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評估，並參考鄰近類似不動產交易價格作為評價之參考依據。

十三、無形資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
電腦軟體	<u>\$ 6,935</u>	<u>\$ 7,871</u>	<u>\$ 10,062</u>
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	
<u>成 本</u>			
期初金額	\$ 72,146	\$ 71,272	
單獨取得	235	-	
淨兌換差額	126	(499)	
期末金額	<u>\$ 72,507</u>	<u>\$ 70,773</u>	
<u>累計折舊</u>			
期初金額	\$ 64,275	\$ 59,454	
攤銷費用	1,220	1,457	
淨兌換差額	77	(200)	
期末金額	<u>\$ 65,572</u>	<u>\$ 60,711</u>	

十四、預付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流 動	\$ -	\$ -	\$ -
非 流 動	<u>902</u>	<u>893</u>	<u>877</u>
	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 877</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之預付租賃款係合併公司於中國大陸之土地使用權。

十五、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付款項	\$ 18,114	\$ 8,360	\$ 15,950
存出保證金	13,732	14,325	16,496
留抵稅額	134,183	158,094	139,315
應收營業稅退稅款	2,140	5,222	2,656
應收營所稅退稅款	569	24	560
暫付款	175	173	173
其他	6,637	6,703	-
	<u>\$ 175,550</u>	<u>\$ 192,901</u>	<u>\$ 175,150</u>
流動			
—其他資產	<u>\$ 155,181</u>	<u>\$ 171,873</u>	<u>\$ 158,654</u>
非流動			
—存出保證金	<u>\$ 13,732</u>	<u>\$ 14,325</u>	<u>\$ 16,496</u>
—其他資產	<u>\$ 6,637</u>	<u>\$ 6,703</u>	<u>\$ -</u>

十六、短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 478,365</u>	<u>\$ 680,320</u>	<u>\$ 251,563</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為 1.00%-2.11% 及 1.05%-2.30%。

十七、應付票據及應付帳款（含關係人）

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據	\$ -	\$ 28	\$ -
應付帳款	1,341,281	1,170,274	949,460
應付帳款—關係人	11,420	14,000	10,840
	<u>\$ 1,352,701</u>	<u>\$ 1,184,302</u>	<u>\$ 960,300</u>

應付帳款平均賒帳期間為 60 至 90 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ 2,732	\$ 414	\$ 400
應付加工費	1,428	5,171	3,621
應付薪資及獎金	88,882	94,057	69,171
應付推廣費	66,142	61,202	84,677
應付賠償款	20,036	20,036	19,322
應付員工權利新股退回款 (附註二四)	7,310	7,310	10,000
應付水電費	11,183	15,000	10,680
其 他	26,950	26,515	25,784
	<u>\$ 224,663</u>	<u>\$ 229,705</u>	<u>\$ 223,655</u>

註：應付賠償款係易威科技公司依據仲裁結果所估列之金額。

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 12,099	\$ 12,569	\$ 10,023
代收款	2,857	3,673	2,718
存入保證金	14	14	13
其 他	55	25	-
	<u>\$ 15,025</u>	<u>\$ 16,281</u>	<u>\$ 12,754</u>
流 動			
—其他應付款	<u>\$ 224,663</u>	<u>\$ 229,705</u>	<u>\$ 223,655</u>
—其他負債	<u>\$ 15,011</u>	<u>\$ 16,267</u>	<u>\$ 12,741</u>
非 流 動			
—其他負債	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 13</u>

十九、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(1)仟元及(3)仟元。

二十、權益

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
股本			
普通股	\$ 1,334,938	\$ 1,334,938	\$ 1,298,388
預收股本	299,250	-	-
資本公積	933,683	933,683	985,889
保留盈餘	(641,335)	(606,988)	(662,851)
其他權益項目	(31,770)	(49,835)	(90,370)
	<u>\$ 1,894,766</u>	<u>\$ 1,611,798</u>	<u>\$ 1,531,056</u>

(一) 股本

普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>133,494</u>	<u>133,494</u>	<u>129,839</u>
已發行股本	\$ 1,334,938	\$ 1,334,938	\$ 1,298,388
發行溢價	<u>780,504</u>	<u>780,504</u>	<u>780,504</u>
	<u>\$ 2,115,442</u>	<u>\$ 2,115,442</u>	<u>\$ 2,078,892</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 15,000 仟股。

本公司於 106 年 12 月 20 日第一次股東臨時會決議私募普通股，為因應產業發展態勢，考量長期營運發展所需，故擬規劃引進策略性合作夥伴。因私募方式相對迅速簡便之時效性及私募股票有限制轉讓之規定，更可確保公司與策略性合作夥伴間之長期合作關係，故不採用公開募集而擬以私募方式辦理現金增資發行新股。另於 107 年 3 月 20 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 17,500 仟股，私募價格每股 17.10 元溢價發行，並以 107 年 4 月 3 日為增資基準日，尚待向金管會核備。本次私募用途係充實營運資金，並有效改善財務結構並提升公司淨值。

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
股票發行溢價	\$ 780,504	\$ 780,504	\$ 780,504
合併溢額	147,185	147,185	147,185
限制員工權利新股	<u>5,994</u>	<u>5,994</u>	<u>58,200</u>
	<u>\$ 933,683</u>	<u>\$ 933,683</u>	<u>\$ 985,889</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、合併溢額、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）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。

因採用權益法之投資、員工認股權、限制員工權利新股及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。107年3月31日之資本公積－限制員工權利新股相關說明請參閱附註二四。

(三) 保留盈餘及股利政策

依海華公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除依法提繳所得稅外，依下列順序分派：

1. 彌補虧損。
2. 提撥 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達海華公司資本總額時，不在此限。
3. 依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
4. 其餘部分加計以前年度未分配盈餘後由董事擬定盈餘分配案依下列原則提請股東會決議分配或保留之。

(1) 盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之。海華公司屬資本密集、技術密集之高科技事業，亦係長期持續大幅成長之產業，資金需求龐大，故海華公司之股利政策首要考量公司未來資本預算規劃來衡量未來資金需求，以決定現金股利與股票股利之比率，其中現金股利不得低於股利總額 30%。

(2) 公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。惟公司考量財務、業務、營運、資本結構及各項因素，得將資本公積全部或一部分提出以股票股利之方式分派各股東。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 16 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

海華公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管會證發字第 1030006415 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

海華公司 106 年度盈虧撥補案，業於 107 年 3 月 9 日經董事會通過，有關董事會決議情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

海華公司 105 年度盈虧撥補案，業於 106 年 6 月 14 日經股東會通過，有關股東會決議情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 42,246)	(\$ 1,641)
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	<u>16,315</u>	(<u>71,034</u>)
期末餘額	(\$ <u>25,931</u>)	(\$ <u>72,675</u>)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 105 年 6 月 16 日決議發行限制員工權利新股，相關說明請參閱附註二四。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 7,589)	\$ -
本期發行	-	(18,200)
認列股份基礎給付費用	<u>1,750</u>	<u>505</u>
期末餘額	(\$ <u>5,839</u>)	(\$ <u>17,695</u>)

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入		
營業租賃租金收入	\$ 680	\$ 695
利息收入		
銀行存款	<u>5</u>	<u>77</u>
	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 772</u>

(二) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 2,684</u>	<u>\$ 420</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 56,066	\$ 58,086
投資性不動產	805	790
無形資產	<u>1,220</u>	<u>1,457</u>
	<u>\$ 58,091</u>	<u>\$ 60,333</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 23,718	\$ 24,396
營業費用	32,348	33,690
其他損失	<u>805</u>	<u>790</u>
	<u>\$ 56,871</u>	<u>\$ 58,876</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 282	\$ 196
營業費用	<u>938</u>	<u>1,261</u>
	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 1,457</u>

(四) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利（包含薪資、獎金及勞健保費）	\$ 157,881	\$ 131,732
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	15,481	12,999
確定福利計畫	(<u>1</u>)	(<u>3</u>)
	<u>15,480</u>	<u>12,996</u>
股份基礎給付（附註二四）		
權益交割	<u>1,750</u>	<u>505</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 175,111</u>	<u>\$ 145,233</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 79,107	\$ 64,724
營業費用	<u>96,004</u>	<u>80,509</u>
	<u>\$ 175,111</u>	<u>\$ 145,233</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 4%~12%與不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞，因本公司尚有累積虧損，應先予彌補虧損後提撥，故 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無須估列員工酬勞及董監事酬勞。年度合併財務報告通過發布日後若員工酬勞及董監事酬勞金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司 106 及 105 年度盈虧撥補案業經董事會決議通過，均未發放員工酬勞及董監事酬勞，與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 非金融資產減損損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
存貨跌價損失及報廢損失(包 含於營業成本)	<u>\$ 13,639</u>	<u>\$ 21,097</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
當期產生者	-	-
稅率變動	<u>3,268</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 3,268</u>	<u>\$ -</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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

海華公司、絃華光電公司及易威科技公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關分別核定至 104 年度、105 年度及 104 年度。

二三、每股虧損

	單位：每股元	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.26)</u>	<u>(\$ 0.17)</u>
<u>本期淨損</u>		
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨損	<u>(\$ 34,347)</u>	<u>(\$ 21,704)</u>
<u>股 數</u>		
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>133,494</u>	<u>129,839</u>

二四、股份基礎給付協議－限制員工權利新股

海華公司於 105 年 6 月 16 日經股東會決議發行限制員工權利新股 5,000 仟股，授與對象為海華公司符合特定條件之全職員工為限，業已向金管會證券期貨局申報生效，另於 106 年 3 月 13 日經董事會決議全數發行，給與日之公允價值為新台幣 14.55 元，增資基準日為同年 5 月 25 日。另海華公司於 106 年 6 月 5 日董事會決議調降發行新股數額為 3,655 仟股，增資基準日變更為同年 6 月 5 日。

獲配上述限制員工權利新股之員工得以新台幣 10 元認購海華公司股份，並自認購日起持續於海華公司任職滿一年、二年及三年時分別既得所獲配股份 20%、40%及 40%。員工將認購之限制員工權利新股交付信託保管，在未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或作其他方式之處分，依海華公司限制員工權利新股發行辦法規定之限制員工權利新股一經發行後，除依發行辦法交付信

託保管及依發行辦法規定未達既得條件前受限制之權利外，其他權利與本公司已發行之普通股股份相同。另員工依發行辦法認購之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，其股份由海華公司全數以發行價格買回並予註銷。

海華公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因限制員工權利新股發行，認列之股份基礎給付酬勞成本分別為 1,750 仟元及 505 仟元，另 107 年及 106 年 3 月 31 日之員工未賺得酬勞餘額分別為 5,839 仟元及 17,695 仟元。

二五、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日購置不動產、廠房及設備價款 2,372 仟元及 400 仟元於報導期間結束日尚未支付。

二六、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

合併公司承租辦公室及倉庫，租期將陸續於 107 年 4 月至 115 年 6 月到期，到期時可再續約。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年內	\$ 54,777	\$ 55,206	\$ 53,100
超過 1 年但未滿 5 年	186,652	183,184	187,452
超過 5 年	<u>159,313</u>	<u>167,584</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 400,742</u>	<u>\$ 405,974</u>	<u>\$ 240,552</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 5 年。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具承購權。

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年內	\$ 2,673	\$ 2,614	\$ 2,624
超過 1 年但未滿 5 年	<u>4,455</u>	<u>5,009</u>	<u>6,998</u>
	<u>\$ 7,128</u>	<u>\$ 7,623</u>	<u>\$ 9,622</u>

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司之整體策略於 104 年後並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

（一）公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值及以成本法衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量。

（二）金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 1,545,854	\$ 1,249,510
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	1,455,826	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註3）	2,055,743	2,094,341	1,435,531

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、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 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及短期借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入

國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析曝險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之曝險及其對該等曝險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動曝險。合併公司之銷售額中約有 99% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 99% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併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如下（包含合併報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 1,092,223	\$ 1,431,601	\$ 1,111,780
人 民 幣	25,182	50,417	21,648
<u>負 債</u>			
美 金	1,655,463	1,783,090	1,134,676
人 民 幣	134,996	141,065	98,121

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍。

之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當各相關外幣相對於新台幣升值 1% 時，將使稅後淨利增加之金額；當各相關外幣相對於新台幣貶值 1% 時，其對淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	人 民 幣 之 影 響
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 4,506)	(\$ 190)
		107年1月1日 至3月31日
		(\$ 879)
		106年1月1日 至3月31日
		(\$ 635)

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 189,182	\$ 297,600	\$ 206,068
具現金流量利率風險			
金融負債	289,183	382,720	45,495

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率曝險而決定。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整年度皆流通在外。集團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加或減少 0.1%，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／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少／增加 58 仟元及 9 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之曝險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險曝險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用曝險以及交易對方之信用評等，且將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，每年亦複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用曝險。

除了合併公司前五大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用曝險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，前五大客戶之應收帳款合計金額分別為 596,484 仟元、794,097 仟元及 615,362 仟元，應收票據及帳款總額來自前述客戶之比率分別為 54%、60%及 65%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

107 年 3 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 286,252	\$1,273,672	\$ 17,440	\$ 14	\$1,577,378
浮動利率工具	1.82%	-	-	289,183	-	289,183
固定利率工具	2.06%	-	72,762	116,420	-	189,182
		<u>\$ 286,252</u>	<u>\$1,346,434</u>	<u>\$ 423,043</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$2,055,743</u>

106 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 256,733	\$1,114,999	\$ 42,275	\$ 14	\$1,414,021
浮動利率工具	1.55%	-	100,000	282,720	-	382,720
固定利率工具	2.27%	148,800	148,800	-	-	297,600
		<u>\$ 405,533</u>	<u>\$1,363,799</u>	<u>\$ 324,995</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$2,094,341</u>

106 年 3 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 244,205	\$ 914,398	\$ 25,352	\$ 13	\$1,183,968
浮動利率工具	2.30%	-	-	45,495	-	45,495
固定利率工具	1.33%	-	206,068	-	-	206,068
		<u>\$ 244,205</u>	<u>\$1,120,466</u>	<u>\$ 70,847</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$1,435,531</u>

(2) 短期銀行融資額度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
已動用金額	\$ 478,365	\$ 680,320	\$ 251,563
未動用金額	<u>1,611,290</u>	<u>1,366,106</u>	<u>1,347,944</u>
	<u>\$ 2,089,655</u>	<u>\$ 2,046,426</u>	<u>\$ 1,599,507</u>

二九、關係人交易

海華公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
和碩聯合科技股份有限公司	本公司之母公司
景碩科技股份有限公司	兄弟公司
復揚科技股份有限公司	兄弟公司
百碩電腦（蘇州）有限公司	兄弟公司
康碩電子（蘇州）有限公司	兄弟公司

(二) 營業交易

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
1. 銷貨及其他營業收入		
本公司之母公司	\$ 81,955	\$ 62,749
兄弟公司	<u>4,702</u>	<u>340</u>
	<u>\$ 86,657</u>	<u>\$ 63,089</u>
2. 進 貨		
兄弟公司	<u>\$ 14,067</u>	<u>\$ 17,339</u>

對關係人之銷貨及進貨交易之價格及付款條件與非關係人相較並無重大差異。

3. 應收關係人款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
本公司之母公司	\$ 91,959	\$ 91,431	\$ 64,341
兄弟公司	<u>5,534</u>	<u>5,337</u>	<u>387</u>
	<u>\$ 97,493</u>	<u>\$ 96,768</u>	<u>\$ 64,728</u>

4. 應付關係人款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
兄弟公司	<u>\$ 11,420</u>	<u>\$ 14,000</u>	<u>\$ 10,840</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(三) 主要管理階層之獎酬

107年及106年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,106	\$ 5,368
股份基礎給付	<u>440</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,546</u>	<u>\$ 5,368</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。

(四) 其他關係人交易

1. 研究費

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
本公司之母公司	\$ -	\$ 15
兄弟公司	117	73
	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 88</u>

2. 勞務費

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
本公司之母公司	\$ 652	\$ 76
兄弟公司	-	259
	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 335</u>

3. 保險費

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
本公司之母公司	\$ -	\$ 184

4. 其他費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
本公司之母公司	\$ 29	\$ -
兄弟公司	30	-
	<u>\$ 59</u>	<u>\$ -</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司截至 107 年 3 月 31 日止，因進口貨物而向銀行開立關稅保證額度為 2,000 仟元。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

107 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$	37,527		29.105	\$ 1,092,223
人 民 幣		5,440		4.629	25,182
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 金		56,879		29.105	1,655,463
人 民 幣		29,163		4.629	134,996

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$	48,105		29.760	\$ 1,431,601
人 民 幣		11,070		4.555	50,417
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 金		59,916		29.760	1,783,090
人 民 幣		30,973		4.555	141,065

106 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$	36,656		30.33	\$ 1,111,780
人 民 幣		4,924		4.3961	21,648
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 金		37,411		30.33	1,134,676
人 民 幣		22,320		4.3961	98,121

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	29.253(美元:新台幣)	(\$ 10,808)	31.095(美元:新台幣)	(\$ 24,218)
美元	6.358(美元:人民幣)	34,469	6.884(美元:人民幣)	3,409
		<u>\$ 23,661</u>		<u>(\$ 20,809)</u>

三二、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(無)
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。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 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、期末投資帳面金額、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期末餘額及百分比。
(無)

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(無)

(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期末餘額及其目的。(附表二)

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(附表一)

(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。(附表六)

三三、營運部門財務資訊

(一) 部門資訊

合併公司主要係經營無線網路及電腦週邊產品之開發、製造與買賣，且營運決策者亦以無線網路及電腦週邊產品作為公司整體之經營活動、決策及評估績效之依據，故營業部門及應報導部門為單一部門，且部門損益、資產及負債資訊與合併公司之損益表及資產負債表所表達之資訊一致。

(二) 地區別資訊

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日地區別收入明細如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
香港及大陸	\$ 921,451	\$ 752,304
台灣	360,638	322,897
美洲	40,416	23,449
日本	14,923	18,420
歐洲	8,602	21,699
其他	34,386	42,386
	<u>\$ 1,380,416</u>	<u>\$ 1,181,155</u>

(三) 重要客戶資訊

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營業收入佔損益表上營業收入金額百分之十以上客戶資料如下：

客 戶	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	金 額	佔營業 淨額 %	金 額	佔營業 淨額 %
A 客戶	\$ 348,931	25	\$ 346,191	29
B 客戶	216,413	16	204,943	18
C 客戶	<u>152,126</u>	<u>11</u>	<u>178,476</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 717,470</u>	<u>52</u>	<u>\$ 729,610</u>	<u>62</u>

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註1)	期末餘額 (註1)	實際動支金額 (註1)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔保名稱	品名價值	對個別對象資金貸與總額 (註2)	資金貸與總額 (註2)
1	Azwave Holding (Samoa) Inc.	海爾達電子通訊(上海)有限公司	其他應收款	是	\$ 29,105 (USD 1,000)	\$ 29,105 (USD 1,000)	\$ 21,829 (USD 750)	0%	融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	無	無	\$ 419,937	\$ 419,937

註1：本期期末資金貸與餘額係採用期末（107年3月31日）收盤價之匯率。

註2：Azwave Holding (Samoa) Inc.依據所訂定之「資金貸與及背書保證作業程序」，資金貸與公開發行公司母公司直接及間接持有表決權股本百分之百之百國外公司間，貸與總額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

附表二 為他人背書保證：

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／美金仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證額 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期末 保證餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	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 最高 保證 額 (註3)	屬 母子公司 對母子公司 背書保證 (註7)	屬 大陸地區 背書保證 (註7)	對 地區 備註
		公司名稱	關係 (註2)										
0	海華科技股份有限公司	鉅華電子(上海)有限公司	母子公司	\$ 947,383	\$ 505,920 (USD 17,000)	\$ 349,260 (USD 12,000)	\$ -	\$ -	18.43%	\$ 947,383	Y	Y	註8

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
 (2) 直接持有普通股股權超過50%之子公司。
 (3) 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。
 (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。
 (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。
 註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至期末舉凡公司向銀行發具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：海華公司對單一企業背書保證不得超過當期淨值百分之五十，且對外背書保證總額不得超過當期淨值百分之五十。

附表三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	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	價格	授信期間	應收（付）票據、帳款之比率%	
海華科技股份有限公司	海華電子科技（上海）有限公司	母子公司	加工費	\$ 110,831	99	30~60 天	無	無	較非關係人為短	\$ -	應付費用 28,561 元
海華電子科技（上海）有限公司	海華科技股份有限公司	母子公司	銷貨	(110,831)	(9)	30~60 天	無	無	因無與非關係人交易，故無從比較	28,561 6%	

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易 往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註三)	
0	107年1月1日至3月31日 海華科技股份有限公司	紘華電子科技(上海)有限公司	1	加工費	\$ 110,831	與非關係人相同。付款期間為30~60天較非關係人為優。	8	
0	"	"	1	應付費用	28,561	"	1	
1	Azwave Holding (Samoa) Inc.	海聯達電子通訊(上海)有限公司	3	其他應收款	21,829	資金貸與利率為0%	1	

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 本期末	上期金額	期末股數(仟股)	比率 (%)	持帳面金額	有被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
海華科技股份有限公司	易威科技股份有限公司	台北市	資訊產品服務業	\$ 5,015	\$ 5,015	500	100.00	(\$ 20,254)	\$ -	-	
海華科技股份有限公司	Azwave Holding (Samoa) Inc.	薩摩亞群島	一般投資業務	1,585,683 (註)	1,585,683	50,177	100.00	1,049,843 (註)	(109,279)	(106,535)	差異係逆流交易所致
海華科技股份有限公司	緯華光電股份有限公司	新北市	電子材料銷售	25,000	25,000	2,000	100.00	24,371	1,438	1,438	
海華科技股份有限公司	Azurewave Technologies (USA) INC.	美國加州	市場開發	12,110	10,642	400	100.00	958	(1,180)	(1,180)	
海華科技股份有限公司	準達科技股份有限公司	新北市	電子材料銷售	10,000	10,000	1,000	40.00	1,547	(1,310)	(524)	

註：截至 107 年 3 月 31 日尚未完成增資程序，故原始投資金額及帳面金額包含預付投資款。

附表六 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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 期 初 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 實 損 益	認 列 損 益 帳 面 價 值	末 期 投 資 價 值	截至本期末止已匯回台灣之投資收益
					匯 出	匯 回							
敏華電子科技(上海)有限公司	電子零組件製造業	人民幣133,927 (US\$ 20,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 637,541 (US\$ 20,000)	-	\$ -	\$ 637,541 (US\$ 20,000)	(\$ 107,577)	100	(\$ 107,577)	\$ 470,169		
敏華光電科技(揚州)有限公司	發光二極管及相關室內、室外照明產品製造與銷售	人民幣65,725 (US\$ 10,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	308,170 (US\$ 10,000)	-	-	308,170 (US\$ 10,000)	(1,701)	100	(1,701)	128,139		
海聯達電子通訊科技(上海)有限公司	電子產品、通訊器材之開發設計與銷售	人民幣25,921 (US\$ 4,100)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	122,913 (US\$ 4,100)	-	-	122,913 (US\$ 4,100)	(2)	100	(2)	(28,549)		

註：1. 業華科技(南京)有限公司實收資本額及累計自台灣匯出投資金額為 US\$1,500 仟元，已於 103 年 6 月清算完結。

2. 統華科技(深圳)有限公司實收資本額及累計自台灣匯出投資金額為 HK\$30,000 仟元，已於 104 年 11 月清算完結。

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
HK\$ 30,000 US\$ 35,600	\$ 1,136,860

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關 係 人 名 稱	本公司與關係人之關係	交 易 類 型	交 易 金 額	交 價	依 件 與 一 般 交 易 之 比 較			未 實 現 利 益
					應 收 (付) 票 據 、 帳 款	應 收 之 比 較 除 應 付 費 用	票 據 、 帳 款 百 分 比 (%)	
敏華電子科技(上海)有限公司	本公司間接控制之子公司	加工費	\$ 110,831	與非關係人雷同	30~60 天	\$ 28,561	13%	\$ 748

4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：請參閱附表二。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：請參閱附表一。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。