

海華科技股份有限公司

AzureWave Technologies, Inc.

一〇八年度年報

刊印日期：中華民國一〇九年四月三十日

查詢本公司年報之網址：<http://mops.twse.com.tw>

一、本公司發言人：李聰結

職稱：總經理

聯絡電話：(02)5599-5599

電子郵件信箱：investor@azurewave.com

代理發言人：洪慶義

職稱：副總經理

聯絡電話：(02)5599-5599

電子郵件信箱：investor@azurewave.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司地址：新北市新店區寶中路94號8樓

總公司電話：(02) 5599-5599

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市承德路三段210號地下一樓

網址：<http://www.yuanta.com>

電話：(02) 2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：劉書琳會計師、施錦川會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市松仁路100號20樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(02)2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.azurewave.com>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	7
一、組織系統.....	7
二、董事及主要經理人資料.....	9
三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金.....	16
四、公司治理運作情形.....	21
五、會計師公費資訊.....	44
六、更換會計師資訊.....	44
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	44
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押情形.....	45
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	46
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	46
肆、募資情形.....	47
一、資本及股份.....	47
二、公司債辦理情形.....	51
三、特別股辦理情形.....	51
四、海外存託憑證辦理情形.....	51
五、員工認股權憑證辦理情形.....	51
六、限制員工權利新股辦理情形.....	52
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	54
八、資金運用計畫執行情形.....	54

伍、營運概況	55
一、業務內容.....	55
二、市場及產銷概況.....	62
三、從業員工.....	68
四、環保支出資訊.....	69
五、勞資關係.....	69
六、重要契約.....	70
陸、財務概況	71
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	71
二、最近五年度財務分析.....	75
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	78
四、最近年度之合併財務報告.....	79
五、最近年度之個體財務報告.....	144
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響.....	204
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	205
一、財務狀況.....	205
二、經營結果.....	206
三、現金流量.....	207
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	208
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	208
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估.....	209
七、其他重要事項.....	211
捌、特別記載事項	212
一、關係企業相關資料.....	212
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	218
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	218
四、其他必要補充說明事項.....	218
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	218

壹、致股東報告書

各位股東女士/先生：

2019 年全球經濟可謂是跌宕起伏，依 IMF 數據顯示 2019 年全球經濟成長率較去年顯著減緩 0.7% 至 2.9%，乃金融風暴發生後的最低經濟成長率，主要反映先進國家及新興市場國家的景氣擴張皆不如預期的影響。就先進國家而言，美國因財政刺激效果減弱、美中貿易衝突與疲弱的企業投資意願而減速，歐元區因英國脫歐期限、法國罷工及歐洲央行停止量化寬鬆等而更為不振，日本是少見景氣較去年增強者，主要拜民間消費較活絡及政府擴大財政支出以抵銷消費稅調升的不利影響所致。以新興市場而言，中國經濟成長減緩除反映結構性因素外，尚包括美中貿易戰導致的轉單效應及生產基地外移，印度、俄羅斯等其本身特定的脆弱因素使景氣下滑，均造成全球經濟陷入長期停滯的風險攀升。

雖然全球總體經濟放緩，但個人電腦市場因 Windows 10 換機潮帶來的大量商用需求，使得 2019 年全球 PC 出貨量總計 2.61 億台，比 2018 年增加 0.6%，是全球 PC 市場 7 年來首次成長。在無線通訊產品的市場開拓與技術應用，我們除持續維繫耕耘多年的美系及日系國際品牌客戶外，並與主要晶片廠商積極合作開發將無線通訊產品功能與處理器、記憶體等整合為一個系統化模組，以利終端產品的設計開發；數位影像產品隨著物聯網產業發展方向逐漸明朗，除了原有大廣角、輕薄等，更加入 3D 識別影像模組，以因應未來市場多元化需求。2019 年我們雖在新客戶訂單挹注下，產能及出貨逐漸增加，然因先前被動元件價格調漲及數位影像模組尚未達到經濟規模，導致我們未能達到原先設定的營運目標。

茲將本公司去年度經營績效以及未來營運展望說明如下：

一、營收及獲利方面

108 年度海華合併營業收入為新台幣 7,678,552 仟元，較 107 年度之 6,923,957 仟元，年成長 10.90%，主要係接獲品牌廠之數位影像模組產品訂單，使得 108 年營收較去年同期增加 909,293 仟元；營業成本隨著營收成長而相對增加，惟數位影像模組產品尚未達到規模經濟，單位製造成本高，毛利貢獻低，另無線通訊模組係屬成熟產品線，故單位毛利較去年減少，綜上述原因使全年度毛利率則由 107 年度的 10.35% 下降至 108 年度的 9.92%；108 年度稅後淨損為新台幣 114,386 仟元，較 107 年度上升新台幣 4,041 仟元，每股稅後虧損新台幣 0.76 元。

二、研究開發方面

108 年度研究發展費用為新台幣 409,984 仟元，佔年度營收的比例 5.34%，較 107 年度研究發展費用新台幣 386,480 仟元，增加新台幣 23,504 仟元。

本年度產品開發重點仍以搭載於筆記型電腦、手持式產品及消費性電子產品之無線通訊模組及數位影像模組產品為主，除持續開發在物聯網及工業電腦端的應用模組產品外，亦積極於車用規格市場發展，增進產品多元化運用。

在無線通訊產品的研發方面，除了既有無線通訊模組之外，也開始研發天線應用。天線(Antenna)是無線通訊運作重要的一環，用於發射及接收射頻(RF)訊號。金屬屏蔽罩(Shielding Case)也是無線通訊模組上的必要元件。海華科技將天線與金屬屏蔽罩整合為一體在無線通訊模組上，可以方便客戶於終端應用產品的設計並縮短開發及認證時間，並可以降低成本及縮小模組體積。

在數位影像模組的研發方面，持續研發更窄更薄的攝像頭產品，以因應終端品牌產品的需求。窄邊框的顯示器螢幕，需要搭配窄邊的攝像頭模組。輕薄的筆記本電腦或是手持裝置，需要搭配更輕薄的攝像頭模組。同時結合第三方演算法資源，研發 AI 攝像頭模組，以提供更多附加價值給客戶。

未來兩年 NB 類輕薄產品主流規格，分別為 720P HD 模組高度要求 1.9-2.1mm/寬度要求 2.2mm 至 3mm，Windows Hello 4.1 HD IR Camera 高度要求 2.5mm/寬度要求 2.2mm 至 3mm，1080P Full HD 模組高度則要求為 2.5-2.9 mm/寬度要求 4.5mm 至 5mm；手持式產品 24M FF 長寬高要求達 8.2*8.2*5.02mm，16M OIS/20M AF camera 要求模組高度小於 5mm；物聯網市場也需求大於 180 度視角的大廣角影像模組。目前本公司已採用更先進的 Flipchip(覆晶封裝)+GOS (IR Glass on Sensor)+AA(主動式調對焦)製程，並與相關感應器、鏡頭、ISP 與 PCB 零組件廠商配合，開發完成推出符合未來兩年筆電、手持式產品與物聯網市場所要求的超薄/超窄型數位影像模組。另本公司於工業物聯網的影像模組亦積極投入，並配合相關的客戶開發高解析的 Barcode Scan 模組、IR 生物識別/深度識別、IP Camera 影像模組、3D 識別影像模組與大廣角鏡頭模組的研發和設計。由於數位影像模組產業規格日益趨嚴，要求的產品 Alignment(組裝)精度日益提高，產品生產自動化也扮演不可或缺的角色。本公司亦將持續投入人力與資源於自動化設備開發，以提供高水準的品質及穩定的生產良率。

三、業務發展方面

受到全球電腦出貨量轉正成長的影響，使得公司營業收入較前一年度成長 10.90%，出貨量較前一年度增長 21.87%，全年出貨量持續創造近年來新高。

(1) 在無線通訊產品方面

海華科技無線通訊產品線於原有的個人電腦、遊戲機、物聯網等既有市場持續在各個相關應用領域提高市佔率，並積極與主要晶片夥伴策略聯盟，共同開發產品及拓展市場。在 Wi-Fi 新規格的演進中超前部署，領先其他競爭對手率先達到量產經濟規模也成為吸引客人的優勢。

(2) 在數位影像產品方面

海華科技目前出貨量已位列筆記本電腦攝像頭模組產業前三名，客戶群也十分廣泛，NB 品牌客戶中多數已由海華提供產品支援服務。由於年底 COVID-19 疫情，著實也影響到消費與商務/教育型的攝像頭模組產業。隨著疫情發展導致遠距工作與教學的視訊需求上升，本公司除了配合原有客戶群，持續在筆記型電腦市場銷售並擴充產能滿足客戶需求外，同時以超薄超窄模組之產品領先優勢，持續在筆記本電腦窄邊框螢幕搭配的攝像頭模組爭取更高的市佔率與拓展 Value IOT 與手持裝置之應用，期能為數位影像產品業務發展帶來更具體的貢獻。

從產品規格看，積極與客戶合作與相關策略供應商發展紅外線(IR)生物識別、深度識別/3D 識別、大廣角(大於 180 度)和薄型化鏡頭模組。同時搭配深度研發窄邊顯示器的攝像頭產品技術與厚植量產能力，定位成為業界超薄化/超窄化的技術及方案領導者。隨著自動化生產的產能逐步擴大與客戶群的布建，期望銷售數量能夠穩定成長。

四、一〇九年營運展望

2020 年開春之際，在全球期待中美貿易緩和，經濟可望逐步復甦的氛圍下，迎接大家的卻是前所未見的新冠病毒疫情，而我們完全無法預料疫情會帶來什麼樣的衝擊和挑戰？隨著全球確診案例逐日攀升，疫情對於各國經濟的影響層面也漸趨擴大，據 IMF 研究預測疫情將引發 1930 年代大蕭條以來最嚴重的衰退，依其公布《2020 年世界經濟展望》，預測今年全球經濟總量將萎縮 3%，對比金融危機所造成 2009 年全球經濟總量萎縮 0.7%，今年全球經濟情勢確實找不到樂觀的理由。

從中美貿易戰到新冠疫情蔓延，已確立產業分散布局的趨勢，在疫情危機下，未來產業發展更將面對更嚴苛的供應鏈碎片化挑戰。當然疫情不是只有帶來破壞，我們還是看到防疫科技、宅經濟、人工智慧等有著潛藏的發展契機，並朝向虛實整合轉型發展。因應這一波數位經濟的轉型，相信無線通訊及數位影像產品應用的深度和廣度將會有更大的發展空間。面對不樂觀的總體經濟，管理團隊必須更謹慎保守以對，尤其是對人力和庫存的調控；另外唯有更深化推動智能製造，以提高生產效率來強化未來的成長動能，才能使我們度過這一波嚴峻的挑戰！

董事長 程建中



經理人 李聰結



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國九十四年四月十三日

二、公司沿革：

- 94年04月 海華科技股份有限公司設立完成，實收資本額為新台幣165,000仟元。
- 94年12月 推出第一個微型化無線通訊模組IC (Module IC)。
- 95年05月 購入易威科技股份有限公司100%股權，計新台幣5,015仟元。
- 95年06月 辦理減資新台幣24,090仟元以彌補虧損，累計實收資本額為新台幣140,910仟元。
- 95年08月 集團投資架構調整，華碩電腦股份有限公司及其他股東將股權100%轉讓予Azurewave(Cayman) Holding Inc.。本公司因應法人股東變更進行董事、監察人改選，由徐世昌先生擔任董事長。
- 96年01月 辦理現金增資新台幣104,320仟元，累計實收資本額為新台幣245,230仟元。
- 96年01月 推出全方位無線通訊與數位電視解決方案。
- 96年03月 經經濟部投審會核准轉投資大陸生產據點紘華電子科技(上海)有限公司，計美金2,000仟元。
- 97年01月 推出行動數位電視 (Mobile Digital Television, MDTV) 微型化模組IC。
- 97年05月 推出硬體架構GPS微型化模組IC。
- 97年08月 推出無線網路與藍芽單晶片微型化模組IC。
- 97年12月 合併雙漢科技股份有限公司，辦理合併發行新股新台幣344,770仟元，累計實收資本額達新台幣590,000仟元。
- 98年01月 發佈全球第一款支援中國WLAN自主規範WAPI之微型化模組IC。
- 98年02月 為擴充生產產能，經經濟部投審會核准對紘華電子科技(上海)有限公司增資美金8,000仟元。
- 98年06月 領先推出支援無線網路與藍芽3.0+HS整合性模組並開始出貨。
- 98年07月 辦理現金增資新台幣94,700仟元，累計實收資本額為新台幣684,700仟元。
- 98年07月 購入富宇科技材料股份有限公司100%股權，計新台幣25,000仟元。
- 98年08月 Azurewave(Cayman) Holding Inc.將本公司多數股權轉讓予集團母公司華碩電腦及聯屬公司。本公司因應法人股東變更進行董事、監察人改選，由徐世昌先生擔任董事長。
- 98年08月 辦理盈餘及員工紅利轉增資新台幣218,035仟元，累計實收資本額達新台幣902,735仟元。
- 98年10月 首次辦理股票公開發行及登錄興櫃市場。
- 98年10月 為擴充生產產能，經經濟部投審會核准對紘華電子科技(上海)有限公司增資美金2,000仟元。
- 98年11月 經經濟部投審會核准轉投資大陸生產據點紘華光電科技(揚州)有限公司，金額美金5,000仟元。
- 99年08月 經經濟部投審會核准轉投資大陸產品研發、設計、銷售據點海聯達電子通訊科技(上海)有限公司，金額美金1,000仟元。
- 99年10月 辦理盈餘轉增資新台幣90,273仟元，累計實收資本額達新台幣993,008仟元。

- 100年2月 金管會證期局核准上市。
- 100年4月 辦理現金增資新台幣105,380千元，累計實收資本額新台幣1,098,388千元。
- 100年5月 公司股票於台灣證券交易所上市買賣。
- 100年8月 為擴充生產產能，經經濟部投審會核准對紘華電子科技(上海)有限公司增資美金3,000千元。
- 100年8月 為因應營運發展及拓展大陸地區業務需要，經經濟部投審會核准對海聯達電子通訊科技(上海)有限公司增資美金1,000千元。
- 100年9月 為擴充生產產能，經經濟部投審會核准對紘華光電科技(揚州)有限公司增資美金5,000千元。
- 101年2月 辦理現金增資新台幣200,000千元，累計實收資本額新台幣1,298,388千元。
- 101年8月 通過BSI認證，取得ISO / IEC 27001：2005資訊安全管理證書。
- 101年9月 為擴充生產產能，經經濟部投審會核准對紘華電子科技(上海)有限公司增資美金5,000千元。
- 102年1月 研發基於Wireless HD 60GHz之無線模組，率先成功應用於投影機產品，進一步推進無線模組進入商用投影市場。
- 102年3月 為因應營運發展及拓展大陸地區業務需要，經經濟部投審會核准對海聯達電子通訊科技(上海)有限公司增資美金2,100千元。
- 102年4月 全世界首發應用於筆記型電腦之802.11ac無線網路模組。
- 102年8月 以Glass on Sensor (GOS)技術，開發專供移動裝置使用之1300萬超薄型數位影像模組。
- 103年3月 領先同業推出單晶片無線物聯網模組。
- 103年5月 開發業界最薄且符合Thinkpad規格所需之大光圈、最佳影像品質的COB模組。
- 104年1月 開發採用單顆RGB-IR sensor臉部識別模組，同時具有RGB攝像功能和面部識別功能。
- 104年4月 推出應用於Tablet、NB、Desktop等多種平台之Lens Array 3D相機模組。
- 104年5月 推出Precision Touchpad (PTP) 觸控板模組產品及率先開發自動化測試設備於觸控板模組生產線，高度提昇生產測試效率。
- 104年6月 開發工業電腦用的無線網路模組轉板方案，解決少量多量的開發資源及各國無線射頻認證管制的問題。
- 105年4月 董事長徐世昌先生因個人生涯規劃，於105年4月27日董事會請辭董事長一職，當次董事會重新推選程建中先生為新任董事長，並於選任後隨即就任。
- 105年5月 成功研發無連接器之接觸式射頻訊號測試方法。
- 105年8月 推出無線物聯網多晶粒整合系統型封裝(SiP)微型化系統模組。
- 105年12月 成功研發通過Microsoft Lync 認證的超薄2.0mm HD 筆記型電腦照相

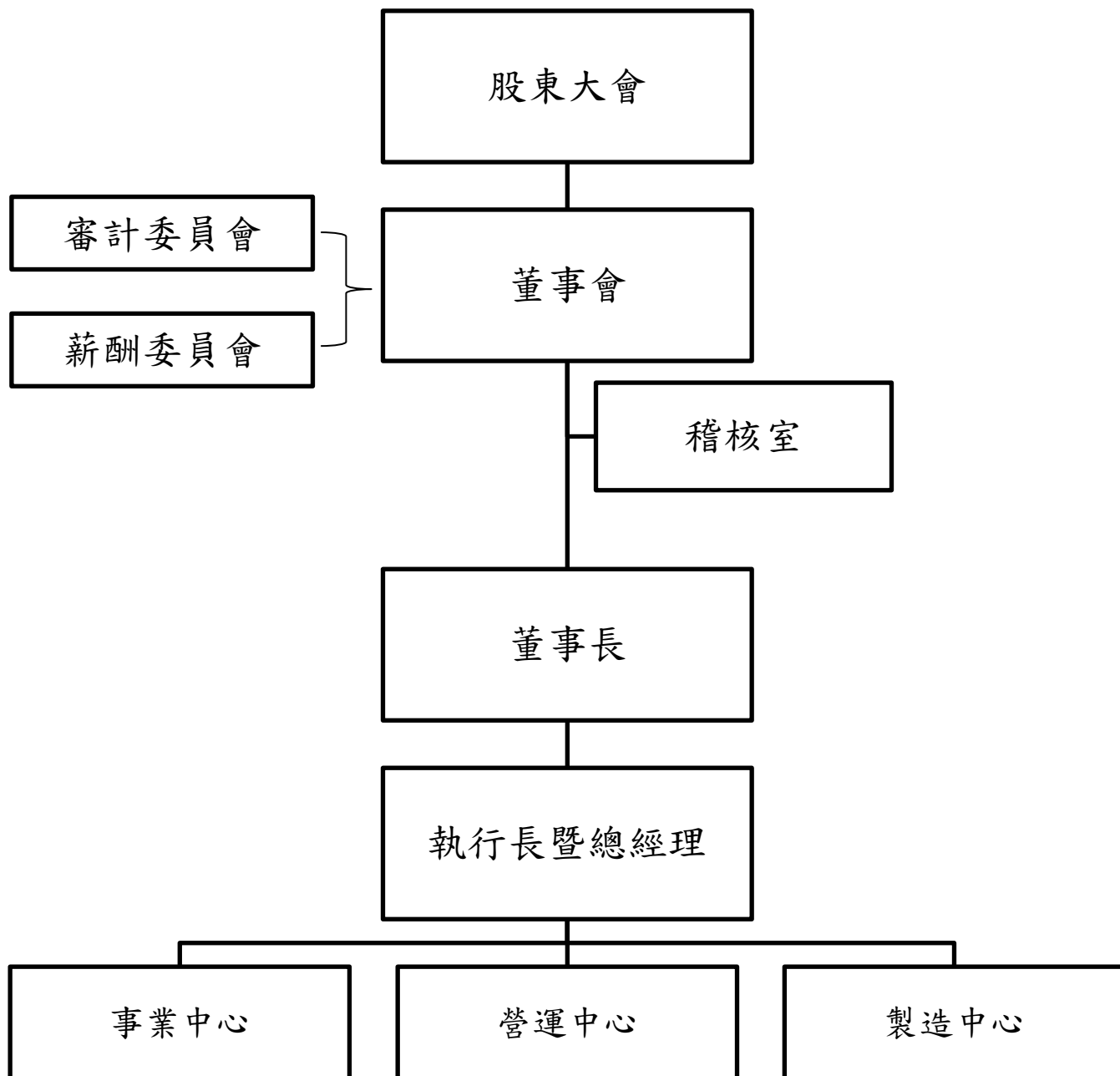
機模組。

- 106 年 1 月 成功研發第一支結合 RGB+IR 2M Single Sensor 超薄相機模組方案並通過 Microsoft Windows Hello 3.0 認證的 IR 照相機模組。
- 106 年 2 月 成功研發供給 IOT/AR/VR 使用的超薄 187 度大廣角與 6P Lens 的 8M FF 照相機模組。
- 106 年 6 月 辦理發行限制員工權利新股新台幣 36,550 仟元，累計實收資本額新台幣 1,334,938 仟元。
- 106 年 10 月 推出全球最小的 LoRa+藍牙+微控制器+記憶體의整合系統型封裝(SiP)微型化系統模組
- 107 年 1 月 全球首發新一代的 NB-IOT 模組，並率先通過多家行動通訊運營商入網認證。
- 107 年 1 月 成功研發手機超窄邊框用的 8M FF 攝像頭模組並開始量產出貨。
- 107 年 2 月 成功研發出筆記本電腦用超窄邊框 HD 模組。攝像頭 Y 方向寬度僅 2.5mm。
- 107 年 3 月 成功研發出 WOA(Windows on ARM)筆記本電腦用的 5M FF 與 13M AF 攝像頭模組並開始量產出貨。
- 107 年 4 月 成功研發結合 RGB+IR 2M Single Sensor 超薄相機模組方案並通過 Microsoft Windows Hello 4.0 認證的 IR 照相機模組。
- 107 年 4 月 研華投資參與私募增資新台幣 175,000 仟元，累計實收資本額新台幣 1,509,938 仟元。
- 107 年 8 月 成功研發金屬屏蔽罩整合型天線，用於物聯網產品已節省空間並可降低製造成本。
- 107 年 8 月 成功研發第一支結合 RGB+IR HD Single Sensor 超薄(Z=2.5mm)超窄(Y=3.0mm)相機模組方案並通過 Microsoft Windows Hello 認證的 IR 照相機模組。
- 107 年 12 月 成功研發 Intel AR Code 用的 8M AF 攝像頭模組。
- 108 年 1 月 成功研發雙鏡頭的 IR 深度照相機模組。
- 108 年 2 月 成功研發供給 IOT/AR/VR/手持式裝置使用的超薄 24M FF 照相機模組。
- 108 年 2 月 成功研發筆記本電腦用的彈跳式 HD 攝像頭模組並開始量產出貨。
- 108 年 3 月 成功研發出筆記本電腦用超窄邊框 HD 攝像頭模組。攝像頭 Y 方向寬度僅 2.2mm。
- 108 年 8 月 成功研發出智慧門鈴(Door Bell)用的 2M 攝像頭模組。
- 108 年 9 月 研發 Partial Molding 及 Partial Coating 製程，以運用於需要帶 RF Connector 的 SiP 模組。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部門別	主要職掌
稽核室	內部控制制度、異常事項等內部稽核相關事項之規劃、執行與追蹤；各項制度、辦法、作業之稽核。
總經理室	負責公司經營企劃、經營分析、管理體系整合規劃、經營績效管理、投資分析、企業資源整合。
事業中心	<ol style="list-style-type: none"> 1.統籌無線通訊模組及影像模組兩事業群之新產品、新技術之規劃開發、研究與產品標準規範之建立。 2.無線通訊模組及影像模組兩事業群之新產品試產導入、執行及檢討。 3.無線通訊模組及影像模組兩事業群之現有產品降低成本與品質提昇之研究改良。 4.無線通訊模組及及影像模組兩事業群銷售推廣、技術支援、品質規劃、物料供應等事宜。
營運中心	<ol style="list-style-type: none"> 1.統籌公司會計、財務及稅務等事宜。 2.統籌公司行政管理、總務及人力資源等事宜。 3.電腦資訊系統軟硬體採購、維護及網路環境及通訊系統之建置與管理。 4.原物料採購及進出口業務等事宜。 5.產品品質可靠度測試及驗證。
製造中心	負責產品之製造及滿足客戶所需之交期及品質等相關業務。

二、董事及主要經理人資料

(一) 董事資料：

1. 董事資料

109年04月26日

職稱	國籍	姓名	性別	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	和碩聯合科技(股)公司代表人：程建中	男	98.08.25	107.06.14	三年	35,750,000	23.68%	35,750,000	23.76%	—	—	—	—	美國南加州大學電機工程碩士、和碩聯合科技(股)公司總經理、華碩電腦副總經理	和碩聯合科技(股)公司副董事長暨副總執行長、海華科技(股)公司董事長、復揚科技(股)公司董事長、日冠金屬股份有限公司董事、安國國際科技(股)公司董事、華瑋投資(股)公司董事、華毓投資(股)公司董事、華旭投資(股)公司董事、Casetek Holdings Limited(CAYMAN) 董事長、Pegatron Czech s.r.o. 董事、Pegatron USA 董事	—	—	—
董事	中華民國	和碩聯合科技(股)公司代表人：童子賢	男	98.08.25	107.06.14	三年	35,750,000	23.68%	35,750,000	23.76%	—	—	—	—	台北科技大學電腦通訊與控制碩士、台北科技大學榮譽工學博士、華碩電腦副董事長	和碩聯合科技(股)公司董事長暨總執行長、景碩科技(股)公司董事、華擎科技(股)公司董事、海華科技(股)公司董事、晶碩光學(股)公司董事長、景碩投資(股)公司董事長、捷揚光電(股)公司董事長、華瑋投資(股)公司董事長、華毓投資(股)公司董事長、華旭投資(股)公司董事長、日冠金屬(股)公司董事長、復揚科技(股)公司董事、華永投資有限公司董事、華翔旅行社有限公司董事、華維投資有限公司董事、華惟	—	—	—

職稱	國籍	姓名	性別	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
																國際有限公司董事、Casetek Holdings Limited(CAYMAN)董事、Pegatron Holding Ltd.董事、UniHan Holding Ltd.董事、Magnificent Brightness Ltd.董事、Casetek Holdings Ltd.董事、Protek Global Holdings Ltd.董事、Digitek Global Holdings Ltd.董事、Kinsus Corp.(USA)董事、Pegatron Holland Holding B.V.董事、Powtek Holdings Limited 董事、Cotek Holdings Limited 董事、Grand Upright Technology Limited 董事、Aslink Precision Co., Ltd.董事、財團法人誠品文化藝術基金會董事長、公益平臺文化基金會董事、漢光教育基金會董事、台北市電腦公會理事、文化部國家表演藝術中心監事、醫療財團法人華公亮基金會董事、龍應台文化基金會董事、黃達夫醫學教育促進基金會董事、長風文教基金會董事、兩岸發展研究基金會董事、中華文化創意產業發展協會理事長、玉山科技協會副理事長、財團法人禮食公益飲食文化教育基金會董事、財團法人布拉瑞揚			

職稱	國籍	姓名	性別	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
																舞團文化基金會董事、好風光創意執行(股)公司董事、目宿媒體(股)公司董事長			
董事	中華民國	和碩聯合科技(股)公司代表人：姚德慈	女	105.05.01	107.06.14	三年	35,750,000	23.68%	35,750,000	23.76%	—	—	—	—	台灣大學心理學系碩士、美國 Thunderbird 商學院國際管理碩士、華碩電腦副參謀長、緯創資通資材管理副總經理 宏碁電腦總稽核、運籌總監、全球營運協理	和碩聯合科技(股)公司營運長暨資深副總經理、復揚科技(股)公司總經理、Fuyang Flex Holding Ltd.董事	—	—	—
董事	中華民國	李聰結	男	98.08.25	107.06.14	三年	3,285,544	2.18%	3,495,544	2.32%	—	—	—	—	台灣大學工商管理系、威盛電子副總經理、立衛科技董事長	易威科技董事長、齊益電子(股)公司董事長、紘華光電董事長、紘華電子科技(上海)董事長、紘華光電科技(揚州)董事長、海聯達電子通訊科技(上海)董事長、螞蟻數位董事、Azwave Holding (Samoa) 董事、Azurewave (USA) 董事、穎崴科技(股)獨立董事、海華科技總經理	—	—	—
獨立董事	中華民國	張琦棟	男	107.06.14	107.06.14	三年	—	—	—	—	—	—	—	—	台灣大學機械工程碩士、Tredent Microsystems 工程協理	安國國際科技(股)董事長兼總經理、群峰投資(股)董事長、群勝科技(深圳)有限公司董事、展匯科技(股)法人代表董事長、Alcor Micro Technology (HK)Ltd.董事	—	—	—
獨立董事	中華民國	周明智	男	107.06.14	107.06.14	三年	—	—	—	—	—	—	—	—	台灣科技大學管理碩士、華碩電腦(股)公司電腦中心經理	明鑫創業投資(股)董事長、智鑫投資(股)董事長、瑞軒科技(股)董事、飛宏科技(股)董事	—	—	—
獨立董事	中華民國	陳青雲	男	107.06.14	107.06.14	三年	—	—	—	—	—	—	—	—	淡江大學國際貿易系、日盛聯合會計師事務所	日盛聯合會計師事務所副所長	—	—	—

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	初 次 選 任 日 期	選 任 日 期	任 期	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 數		配 偶 、 未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管 、 董 事 或 監 察 人		
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
															執業 29 年、眾信聯合會計師事務所審計部副理				

2.法人股東之主要股東

109年04月21日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
和碩聯合科技(股)公司	華碩電腦(股)公司(17.18%)、童子賢(3.61%)、臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票信託投資專戶(2.88%)、施崇棠(2.57%)、花旗託管新加坡政府投資專戶(2.33%)、徐世昌(2.16%)、匯豐託管摩根士丹利國際有限公司專戶(1.57%)、國泰人壽保險股份有限公司(1.54%)、臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票集團信託投資專戶 (1.45%)、南山人壽保險股份有限公司(1.43%)

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：不適用

4.董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件			符合獨立性情形(註1)												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	商務、法務、 財務、會計 或公司業務 所須相關科 系之公私立 大專院校講 師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所須之國家 考試及格領 有證書之專 門職業及技 術人員	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗													
和碩聯合科技(股)公司 代表人：程建中			✓								✓	✓	✓	✓	✓	無
和碩聯合科技(股)公司 代表人：童子賢			✓								✓	✓	✓	✓	✓	無
和碩聯合科技(股)公司 代表人：姚德慈			✓								✓	✓	✓	✓	✓	無
李聰結		✓	✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
張琦棟			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
周明智			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳青雲		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 主要經理人資料：

109年04月26日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持 股 率	股 數	持 股 率	股 數	持 股 率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	李聰結	男	94.04.01	3,495,544	2.32%	—	—	—	—	台灣大學工管系 威盛電子(股)公司 行銷業務副總經理 立衛科技(股)公司 董事長	易威科技(股)公司 董事長 紘華光電(股)公司 董事長 紘華電子科技(上海) 董事長 紘華光電科技(揚州) 董事長 海聯達電子通訊科技(上海) 董事長 齊益電子(股)公司 董事長 螞蟻數位(股)公司 董事 Azwave Holding (Samoa) 董事 Azurewave (USA) 董事 穎歲科技(股)獨立董事	—	—	—
副總經理	中華民國	洪慶義	男	96.01.01	221,662	0.15%	—	—	—	—	政治大學企管系 雙漢科技(股)公司 協理	紘華光電(股)公司 董事 晶采科技(股)公司 董事	—	—	—
副總經理 (註1)	中華民國	李宜明	男	106.01.01	90,000	0.06%	22,000	0.01%	—	—	大同大學機械工程所 光寶科技(股)公司 協理	無	—	—	—
協理 (註2)	中華民國	王化立	男	109.01.02	—	—	10,000	0.01%	—	—	雲林科技大學工管所 旺宏電子(股)公司 經理 深超光電有限公司 處長	紘華電子科技(上海) 廠長	—	—	—
協理 (註3)	中華民國	謝明亨	男	109.01.20	1,000	0.00%	14,000	0.01%	—	—	美國喬治華盛頓大學工程管理系碩士 美國亞利桑那州立大學治工業設計系學士	無	—	—	—

註1：李宜明於民國一〇八年十一月十五日解任。

註2：王化立於民國一〇九年一月二日新任。

註3：謝明亨於民國一〇九年一月二十日新任。

三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金：

1.最近年度(108年度)支付董事之酬金

董事(含獨立董事)之酬金

年度；單位：仟元/仟股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)							本公司	財務報告內所有公司
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司						
										現金金額	股票金額							現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司			
董事長	和碩聯合科技(股)公司 法人代表：程建中	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	和碩聯合科技(股)公司 法人代表：童子賢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	和碩聯合科技(股)公司 法人代表：姚德慈	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	李聰結	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,196	4,842	-	-	-	-	-	-	-3.67%	-4.23%	-	-	-
獨立董事	張琦棟	1,000	1,000	-	-	-	-	50	50	-0.92%	-0.92%	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.92%	-0.92%	-	-	-
獨立董事	周明智	1,000	1,000	-	-	-	-	50	50	-0.92%	-0.92%	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.92%	-0.92%	-	-	-
獨立董事	陳青雲	1,000	1,000	-	-	-	-	50	50	-0.92%	-0.92%	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.92%	-0.92%	-	-	-

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
本公司獨立董事皆擔任審計委員會及薪資報酬委員會之委員，領有固定之董事報酬，另依其對公司營運參與程度及項獻價值得參與董事酬勞之分配

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	程建中、童子賢、姚德慈、李聰結	程建中、童子賢、姚德慈、李聰結	程建中、童子賢、姚德慈	程建中、童子賢、姚德慈
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	張琦棟、周明智、陳青雲	張琦棟、周明智、陳青雲	張琦棟、周明智、陳青雲	張琦棟、周明智、陳青雲
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—	—	—
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	李聰結	李聰結
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	7	7	7	7

2.最近年度(108 年度)支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	李聰結	3,596	4,242	—	—	600	600	—	—	—	—	-3.67%	-4.23%	—
副總經理	李宜明	2,035	2,393	—	—	360	360	—	—	—	—	-2.09%	-2.41%	
副總經理	洪慶義	2,156	2,587	—	—	360	360	—	—	—	—	-2.20%	-2.58%	

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	洪慶義、李宜明	洪慶義、李宜明
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	李聰結	李聰結
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3	3

註：本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3. 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金

單位：新台幣仟元；股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	李聰結	3,596	4,242	—	—	600	600	—	—	—	—	-3.67%	-4.23%	—
副總經理	李宜明	2,035	2,393	—	—	360	360	—	—	—	—	-2.09%	-2.41%	—
副總經理	洪慶義	2,156	2,587	—	—	360	360	—	—	—	—	-2.20%	-2.58%	—

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：新台幣仟元；108年12月31日

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	李聰結	—	—	—	—
	副總經理	李宜明				
	財會主管	洪慶義				

註：本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1) 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

項目 職稱	酬金總額佔稅後純益比例				說明
	107 年度		108 年度		
	本公司	本公司	本公司	財務報告內所有公司	
董 事	-2.63%	-2.63%	-6.42%	-6.98%	本公司盈餘分配之董監酬勞及員工酬勞均依公司章程規定辦理
監察人	-	-	-	-	
總經理及副總經理	-9.89%	-12.74%	-7.96%	-9.22%	

(2) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

A. 董事及監察人：依章程規定之盈餘分派比例給付董事及監察人酬勞。

B. 總經理及副總經理：係依所擔任之職務及所承擔之責任釐定。

本公司已依股票上市或證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦理規定，於一〇〇年十月三十一日董事會通過薪資報酬委員會之委任及薪資報酬委員會組織章程訂定。

公司自薪資報酬委員會成立後，該委員會將遵循本公司薪資報酬委員會組織章程第二條及股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條規定，以善良管理人之注意，忠實履行下列職權：

一、訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

二、定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

有關公司擬定董監酬勞分配案或涉及董監酬勞及經理人之薪資報酬，將依規定經薪資報酬委員會提出建議後提交董事會討論。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：

一〇八年度董事會開會 5 次，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列)席次 數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董 事 長	程建中	4	1	80	
董 事	童子賢	0	3	0	
董 事	姚德慈	5	0	100	
董 事	李聰結	5	0	100	
獨立董事	張琦棟	5	0	100	
獨立董事	周明智	5	0	100	
獨立董事	陳青雲	5	0	100	

其他應記載事項：

一、 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項請參閱董事會重要決議。

(二) 除前開事項外，本公司無其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：本年度不適用。

四、當年度及最近年度董事會職能執行情形評估：本公司除已依法訂定董事會議事規則，董事會相關職能及運作，均依本規則及相關法令執行外，內部稽核/財會主管亦出席董事會報告內部稽核/財務狀況，並出具相關報告供董事參考。

(二)審計委員會運作情形：

一〇八年度審計委員會開會4次，獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	張琦棟	4	0	100	
獨立董事	周明智	4	0	100	
獨立董事	陳青雲	4	0	100	

其他應記載事項：

本公司審計委員會由3位獨立董事組成，旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

審計委員會審議的事項主要包括：

1. 依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
2. 內部控制制度有效性之考核。
3. 依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
4. 涉及董事自身利害關係之事項。
5. 重大之資產或衍生性商品交易。
6. 重大之資金貸與、背書或提供保證。
7. 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
8. 簽證會計師之委任、解任或報酬。
9. 財務、會計或內部稽核主管之任免。
10. 年度財務報告及半年度財務報告。
11. 其他公司或主管機關規定之重大事項。

● 審閱財務報告

董事會造具本公司一〇七年度營業報告書、財務報表及盈餘撥補議案等，其中財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈虧撥補案經本審計委員會查核，認為尚無不合。

● 評估內部控制系統之有效性

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序(包括財務、營運、風險管理、資訊安全、法令遵循等控制措施)的有效性，公司稽核主管和簽證會計師，以及管理層的定期報告。審計委員會認為公司的風險管理和內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督及執行有效性。

● 委任簽證會計師

審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表的公正性。一般而言，除稅務相關服務或特別核准的項目外，簽證會計師事務所不得提供本公司其他服務。

為確保簽證會計師事務所的獨立性，審計委員會係參照會計師法第47條及會計師職業道德規範公報第10號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估表，就會計師獨立性、專業性及適任性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。一〇八年三月十三日第三屆第三次審計委員會及一〇八年三月十三日第六屆第五次董事會審議並通過勤業眾信聯合會計師事務所劉書琳會計師及施錦川會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。

職 稱	姓 名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) 【B/A】	備註
● 當年度運作情形					
一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：					
審計委員會屆次	議案		獨立 董事 意見	公司對 獨立董 事意見 處理	決議情形
108.3.13 第三屆第三次	1. 本公司一〇七年度營業報告書及各項決算表冊案 2. 本公司一〇七年度盈虧撥補案 3. 本公司一〇七年度「內部控制制度聲明書」案 4. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文		無	無	經主席徵詢全體出席董事意見均無異議，照案通過
108.5.3 第三屆第四次	1. 本公司一〇八年度第一季財務報表案 2. 修訂本公司「資金貸與及背書保證作業程序」部份條文案 3. 本公司對孫公司絃華電子科技(上海)有限公司背書保證案		無	無	經主席徵詢全體出席董事意見均無異議，照案通過
108.8.7 第三屆第五次	本公司一〇八年度第二季財務報表案		無	無	經主席徵詢全體出席董事意見均無異議，照案通過
108.11.6 第三屆第六次	本公司一〇八年度第三季財務報表案		無	無	經主席徵詢全體出席董事意見均無異議，照案通過
二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。					
三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：					
1. 本公司內部稽核主管定期與審計委員會溝通稽核報告結果及其追蹤報告執行情形，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通，並已於公司網站揭露。					
2. 簽證會計師於審計委員會中列席，針對財務報告(含合併財務報告)查核結果及其他相關法令要求事項，向獨立董事進行報告與溝通，並已於公司網站揭露。					

(三) 薪酬委員會運作情形：

薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其 他公 發公 行薪 酬委 員家 數	備註	
		商務、法務、 財務、會計 或公司業務 所須相關科 系之公私立 大專院校講 師以上	法法官、檢 察官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	商務、 法務、 財務、 會計、 或公司 業務所 須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	陳青雲	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
獨立董事	張琦棟	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	召集人
獨立董事	周明智	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	

註：各成於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

薪資報酬委員會運作情形資訊：

一、本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

二、本屆委員任期：107年6月14日至110年6月13日。

一〇八年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%)【B/A】	備註
召集人	張琦棟	2	0	100	
委員	陳青雲	2	0	100	
委員	周明智	2	0	100	

其他應記載事項：

一、董事會是否有不採納或修正薪資報酬委員會建議之情事：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項是否有成員持反對或保留意見之情事：無。

三、薪酬委員會之討論事由與決議結果：

薪資報酬委員會 屆次	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委 員會意見之處理
108.11.06 第四屆第三次	本公司經理人薪資報酬案	經主席徵詢全體出席董事意見均無異議，照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過
108.12.26 第四屆第四次	本公司一〇八年度經理人年終獎金發放案	經主席徵詢全體出席董事意見均無異議，照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過

(四) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已訂定公司治理實務守則，並於公開資訊觀測站及公司網站揭露。	無差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(一)本公司訂有股務作業程序及設有股務專責人員處理股東建議、疑義及糾紛事項，若涉及法律問題，則將請本公司聘任之法律顧問協助處理。 (二)本公司可掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形。 (三)本公司與關係企業間之人員、資產及財務之管理權責均明確區隔，並訂有子公司監理作業。 (四)本公司訂定「誠信經營守則」與「道德行為準則」及「防範內線交易辦法」禁止內線交易，並揭露於公司網站；員工均簽署相關保密合約(協議)，一旦違法除終止僱傭契約外，並將追究法律責任。本年度已於108年12月27日及109年1月17日向經理人宣導防範內線交易之法規規定及問答集以禁止內線交易，宣導內容包括內部重大訊息範圍、保密作業及疑義解答。	無差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 1. 本公司於104年12月18日第五屆第四次董事會通過訂定「公司治理實務守則」，在第三章「強化董事會職能」即擬訂有多元化方針。本公司董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採候選人提名制，除評估各候選人之學經歷資格外，遵守「董事與監察人選舉辦法」及「公司治理實務守則」，以確保董事成員之多元性及獨立性。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 董事績效評估與薪資報酬之連結？</p>			<p>2. 本次第六屆董事中，除有1名女性成員外，在產業界中任職多年，具豐富的經營管理、領導決策及產業知識的童子賢、程建中、姚德慈；董事李聰結亦在此產業多年有行銷經營、業務開發及財務背景；獨立董事張琦棟長於工程及經營分析管理、獨立董事周明智曾是華碩電腦中心經理，長於資訊安全事務；獨立董事陳青雲具有會計師資格；各位董事亦都具備環保公益之素養。</p> <p>3. 本公司具員工身份之董事佔14%，獨立董事占比為43%、女性董事占比為14%，3位獨立董事任期年資在3年以下，2位董事年齡在60~69歲，5位在60歲以下。本公司注重董事會成員組成之性別平等，女性董事比率會依公司營運方向規劃逐屆增加。</p> <p>4. 董事會就成員組成擬訂多元化的政策揭露於公司網站及公開資訊觀測站。</p> <p>(二) 本公司已設置薪酬及審計委員，並訂定其組織規章，尚未設置其他功能性委員會。</p> <p>(三) 本公司薪資報酬委員會將參酌各董事對公司營運之參與程度等不同構面，評估各董事之績效。</p> <p>(四) 依本公司章程第26條規定，應以不高於當年度獲利百分之二的額度，做為當年度董事之酬勞，並考量公司整體營運成果及各董事對公司營運參與程度，給予合理之報酬，相關薪酬政策之合理性經薪資報酬委員會定期評估。目前海華已成立薪酬委員會，然108年度董事與固定酬勞、車馬費無變動酬金，請詳年報-</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ (六) 公司每次董事會是否皆有至少兩席獨立董事親自出席？			<p>「最近年度支付董事酬金」。</p> <p>(五) 本公司依勤業眾信聯合會計師事務所簽證會計師出具之獨立性聲明書及會計部一年一次自行評估簽證會計師獨立性檢查表(註1)，將結果提報 108.3.13 審計委員會及 108.3.13 董事會審議並通過，經本公司會計部評估勤業眾信聯合會計師事務所劉書琳會計師及施錦川會計師，皆符合本公司獨立性評估標準(註1)，足堪擔任本公司簽證會計師，會計師事務所並出具聲明函(註2)。</p> <p>(六) 本公司 108 年度共召開五次董事會，每次三位獨立董事均親自出席，請參閱本年報-「董事會運作情形」。</p>	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		<p>本公司以股務室負責公司治理相關事務，主要職責：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 研擬規劃每年度董事會開會議程，並依規定於前七日通知所有董事出席並提供會議資料，以利董事瞭解相關議案內容。 2. 每年依法令期限召開股東會，於公告期限前將開會通知書、議事手冊及股東會議事錄上傳公開資訊觀測站，並於修訂章程或董事改選後辦理變更登記。 3. 提供每年董事進修課程資訊及經營公司有關之最新法規發展，以協助董事遵循法令。 4. 依法於公開資訊觀測站申報揭露董事會或股東會重大決議之相關訊息，確保重訊內容之適法性及正確性，以提昇資訊透明度，並處理與投資人關係相關之事務。 	無差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		<p>本公司於公司網站設置利害關係人專區，設有 Honest_Box@azurewave.com 信箱提供利害關係人申訴，並有專責人員負責處理及回應利害關係人關切之議題及溝通管道，相關利害關係人關注議題及溝通管道請參閱本年報-相關利害</p>	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			關係人關注議題及溝通管道(註3)	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任元大證券(股)公司股務代理辦理股東會事務。	無差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？ (四) 公司是否建置資訊安全風險管理架構，訂定資訊安全政策及具體管理方案，並揭露於公司網站或年報？	V		(一) 本公司網站設有投資人關係專區，揭露財務業務及公司治理資訊，確保資訊揭露透明化。 (二) 本公司除落實發言人制度外，並設有專責部門負責公司各項資料之蒐集及揭露，網站之資訊皆同時以中英文揭露，法人說明會之資料及過程亦揭露於公司網站隨時可供查詢。 (三) 年度財務報告、每季財務報告與各月份營運，公司均遵守規定於期限內公布，考量合併報表呈報集團母公司，資訊揭露一致性原則，並未提前公布。 (四) 本公司依據ISO 27001(資訊安全管理系統)建立適宜之資訊安全管理系統，已取得第三方公正單位認證，亦定期對員工培訓並內部自行檢核。本公司資訊安全管理以智能工程部為主軸，聚焦資安治理(風險及強化防範)、法令遵循(定期檢視及修訂內部作業規範)及科技運用(運用大數據分析、預測資訊安全風險並提出安全決策)，以確認無侵害顧客隱私權或遺失顧客資料之情事。	無差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情	V		1. 本公司依循法令規章制定工作規則，將人權及員工權益之保障明文規範在內，有關員工權益及僱員關懷請參閱本年報-「勞資關係」。 2. 對於往來之供應商、客戶、投資人等利害關係人皆維持良好關係及順暢之溝通管道。 3. 本公司亦訂有內部控制、稽核制度等內部規範及自行評估之程序，控管功能尚屬健全。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
形等) ?			4. 每年度為全體董事投保責任保險，將投保金額、承保範圍等重要內容提董事會報告，並公告於公開資訊觀測站。 5. 本公司董事已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之時數完成進修，並公告於公開資訊觀測站。	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

本公司依據第六屆公司治理評鑑項目進行內部檢討，不符評鑑項目提出改善對策。彙總如下：

指標項目	改善情形說明
公司是否訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策落實情形揭露於公司網站及年報？	108 年度年報及網站已揭露多元化落實情形。
受評年度公司是否至少召開六次董事會？	往後年度管理階層會多與董事們溝通。
公司內部稽核人員是否至少一人具有國際內部稽核師、國際電腦稽核師或會計師考試及格證書等證照？	鼓勵稽核人員進修並補助稽核證照班課程。
公司年報是否自願揭露董事及監察人之個別酬金？	108 年報已揭露。
公司是否參考國際人權公約，制訂保障人權政策與具體管理方案，並揭露於公司網站或年報？	108 年報已修正。

註1：本公司會計部評估簽證會計師獨立性檢查表如下：

海華科技股份有限公司
評估簽證會計師獨立性檢查表

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1.會計師是否本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是
2.會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是
3.會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是
4.會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
5.會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是
6.會計師是否仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
7.會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是
8.會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是

會計主管：

洪慶義

會計：

陳麗雯

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9888
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

108.3.6 勤審 10801781 號

受文者：海華科技股份有限公司

主 旨：本所接受委託查核 貴公司民國 108 年度財務報表，依照中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第十號正直、公正客觀及獨立性」之規定，審計小組成員聲明已遵守下列規範，未有違反獨立性情事。

說 明：

一、審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未有下列情事：

1. 持有 貴公司直接或間接重大財務利益。
2. 與 貴公司或其董監事、經理人間，有影響獨立性之商業關係。

二、在審計期間，審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未擔任 貴公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。

三、審計小組成員與 貴公司之董監事或經理人未有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。

四、審計小組成員未收受 貴公司或其董監事、經理人或主要股東價值重大之饋贈或禮物（其價值未超越一般社交禮儀標準）。

五、審計小組成員已執行必要之獨立性／利益衝突程序，未發現有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 書 琳



會計師 施 錦 川



註3：相關利害關係人關注議題及溝通管道：

利害關係人	優先關注議題	溝通管道及回應方式
政府與主管機關	<ol style="list-style-type: none"> 1.法規遵循 2.客戶保護與溝通 3.公司治理 4.主管機關溝通 	不定期參與主管機關之政策宣導會 配合主管機關監理與查核 設立聯絡窗口，與主管機關維持良好互動 聯絡窗口李小姐(Email：vicky.li@azurewave.com)
員工	<ol style="list-style-type: none"> 1.員工福利 2.員工考核機制 3.營運績效 4.勞資關係 	內部網站或內部電子郵件公告：不定期公告各項員工福利事項(健檢、團險等)、福委會資訊、公司重要營運訊息、教育訓練課程資訊、年度績效管理作業等訊息 透過員工意見調查收集員工意見 人力資源處楊小姐(Email：hr@azurewave.com)
股東與投資人	<ol style="list-style-type: none"> 1.公司治理 2.永續發展策略 3.股東參與 4.營運績效 	重大訊息：公開資訊觀測站/公告重要訊息，如公司治理、重要業務發展、營運績效等股東及投資人關注之相關資訊 每年召開一次股東會並出版年報 每年舉辦一次法人說明會 設置股務及投資人關係聯絡窗口進行雙向溝通 不定期接待國內外法人分析師來訪 財務部李小姐(Email：investor@azurewave.com)
供應商	<ol style="list-style-type: none"> 1.資訊安全 2.企業形象 3.供應商管理 4.原物料採購狀況 	供應商稽核 與供應商作雙向溝通
客戶	<ol style="list-style-type: none"> 1.資訊安全 2.客戶保護與溝通 3.資訊透明 4.服務品質 	提供客戶多元溝通管道：包括服務專線、客戶申訴專線及信箱(Email：sales@azurewave.com) 客戶稽核

(五) 履行社會責任情形：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		<p>本公司已訂定企業社會責任實務準則，明定本公司之企業社會責任政策、制度及執行方式，作為履行企業社會責任之準則依據，並依據下列原則，實踐企業社會責任：</p> <p>一、落實公司治理。 二、發展永續環境。 三、維護社會公益。 四、加強企業社會責任資訊揭露。</p> <p>1. 本公司108年落實企業社會責任政策外，亦優先採用公益團體產品餽贈客戶，以襄助社會公益發展，108年度採購金額為100仟元；另也透過華碩文教基金會將閒置電腦轉贈於偏鄉孩童。</p> <p>2. 108年重大性議題：</p> <p>甲、環境：本公司為追求人類生命之延續及永保地球綠色環境，除在產品設計、使用與廢棄等活動中經由製程安全與採用PDCA管理方法，有效降低了污染的排放與對環境所造成的衝擊。同時積極推動節能減碳之宣導，培養員工「環保、節能、愛地球」的觀念。</p> <p>乙、社會：本公司重視職業安全，落實《RBA責任商業聯盟行為準則》，每日進行巡檢，確保工作環境安全並每年定期舉行消防演練，培養員工緊急應變和自我管理的能力；產品安全致力於各項產品遵守政府規範的法令，符合歐盟RoHS規範，無任何危害物質。並經由品質系統管理，提供客戶穩定的產品品質，提昇客戶滿意度。</p> <p>丙、公司治理：透過落實內部控制機制，確保本公司所有人</p>

無差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
			員及作業確實遵守相關法令規範。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		本公司目前仍持續致力於企業社會責任之推行，相關事務均向總經理報告。惟尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	V		<p>(一) 本公司已依據ISO 14001(環境管理系統)建立適宜之環境管理系統，並取得第三方公正單位認證，其證書已公開揭露於公司官網。本公司廢料委由廢棄清除許可廠商負責回收再利用。</p> <p>(二) 從產品設計、綠色原料的使用、生產製程，到廢棄物處理，本公司以降低環境衝擊為最主要考量，並應用在研發與製造消費性電子產品上，以徹底降低對環境的污染；公司廠區使用綠建築並持續推動電子流程作業，以期降低紙量，以達節能減碳及溫室氣體減量之效。</p> <p>(三) (四) 本公司關注全球氣候變遷問題，並針對氣候變遷對營運將會帶來之衝擊進行評估。此外本公司積極採取行動以降低溫室氣體排放，每年進行溫室氣體盤查及內外部查證，以107年為基準年，每年計劃降低0.1%單位產品排放量，107年範疇一及範疇二合計0.13268噸，108年僅0.10734噸，降低19%，覆蓋率100%；人均用電為0.0534萬度；人均用水量為24.70噸。廠區亦自主實施節能減碳項目，例：無塵室溫度調高1℃，年節省電量130,368KW/H、餐廳空調定時開關控制，年節省電量16,238KW/H、液氮汽化氣冷</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
			量回收，年節省電量13,211KW/H、廠區潔淨室溫水改造，年節省電量35,824KW/H。另外本公司已加入政府電子交換機制，使收發文作業更便捷，節省公文傳遞時間、紙本作業及郵資成本，大量減少紙張耗用等資源。
<p>四、社會議題</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	V	<p>(一)本公司為責任商業聯盟(Responsible Business Alliance,RBA；前身為電子行業公民聯盟 Electronic Industry Citizenship Coalition, EICC)之會員，落實《RBA責任商業聯盟行為準則》，有尊嚴的對待及尊重現職同仁、契約及臨時人員、實習生等。並進行完整的盡職調查程序，確保自己的行為準則與RBA保持一致，甚至更為嚴格。每年自行鑑別業務中最高社會、環境和道德風險，並將稽核結果提供給公司客戶。</p> <p>(二)本公司於公司章程明訂提撥員工酬勞之方式並依此提撥。支付給勞工的工資符合相關薪酬法令，包括有關最低工資、加班和法定福利等。且於每年參照經濟指標及業界水平進行檢視調整。公司內部考核制度涵蓋集團員工，並向員工清楚傳達執行的程序。</p> <p>(三)目前台北無工廠，僅有辦公室。並於新人報到時均會舉辦職前教育訓練說明工作環境及場所；每半年向新北市消防局申報消防安全報告；依法成立職工福委會，設置員工休憩專區及哺乳室友善區、年度員工旅遊、員工健康檢查、部門聚餐等福利。製造工廠設於上海，原有取得OHSAS認證，後因執行RBA責</p>	無差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>			<p>任商業聯盟行為準則(舊EICC)中含環境及健康安全，並可直接於RBA網站查得分數，紘華分數為180.5(總分200分)。</p> <p>(四)本公司鼓勵所有員工積極參與各項外部講座、研討會等教育訓練。</p> <p>(五)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司屬製造業性質，遵循政府法規；因無自有品牌，故不與消費者直接聯繫。對於客戶之申訴意見，皆由事業中心客戶技術服務及營運中心品質部門負責公司產品技術諮詢服務。 2. 為保護地球及降低對生態系統的破壞，並使產品能符合歐盟RoHS及其他相關環境指令要求，本公司要求供應商所提供之原料須符合RoHS之規範。 <p>(六)本公司與主要供應商之契約內容包含須遵守企業社會責任相關法令要求，並同意依循RBA所制定之「電子行業行為準則」。當供應商違反相關規範而遭主管機關處罰或對社會或環境有顯著負面影響時，即隨時終止或解除雙方契約關係，本公司得終止合約並取消所有訂貨單。</p>
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	V		<p>本公司於年報揭露公司對社會責任所採行之制度與措施及履行社會責任之情形，但尚未編製企業社會責任報告書。</p> <p>無差異</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂定企業社會責任實務守則並公開揭露於官網。</p>			
<p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動。</p>			
<p>八、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：近年來海華科技在產品開發設計和製造方面，均致力於以節能及綠色環保產品為發展主軸，並要求供應商零件及製造商製程均須符合RoHS標準，同時子公司紘華電子科技(上海)有限公司</p>			

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	

已取得IECQ QC080000有害物質管理系統認證，以使本公司所有產品均能確實落實環保無有害物質之概念及精神，以善盡企業之社會責任。相關認證彙總如下：

認證品項	名稱	認證單位	頻率
ISO 27001	資訊安全標準	TUV	每年一次(三年換證)
IATF16949	汽車生產件及相關服務件組織的質量管理體系	TUV	每年一次(三年換證)
TL 9000-H/ISO9001	通訊行業質量管理體系標準/質量管理體系標準	TUV	每年一次(三年換證)
ISO14001	環境管理系統	SGS	每年一次(三年換證)
QC 080000	有害物質管理系統	SGS/IECQ	每年一次(三年換證)
RBA VAP	責任商業聯盟行為準則	協會聯盟	每年一次

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	
<p>一、 訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p> <p>(三) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	V	<p>本公司依循104年12月18日董事會通過的「誠信經營守則」及「道德行為準則」等規定運作：</p> <p>(一) 1. 本公司於內部規章及對外有關文件中明示誠信經營之政策，董事會與管理階層亦承諾積極落實，並於內部管理及外部商業活動中確實執行。 2. 公司108年度參與誠信經營議題相關之內、外部教育訓練(含公司治理、職業道德及法律責任、會計制度及內部控制等相關課程)計19人次，合計75人小時。預計明年度增加課程內容，讓更多人參與課程培訓。</p> <p>(二) 本公司將相關防範不誠信行為方案、違規懲戒及申訴制度納入「商業道德行為準則」中，以誠信、廉潔、保密、尊重為最高標準並落實執行。</p> <p>(三) 本公司已分析營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，加強相關防範措施。如有任何違反規定之行為，均由法務單位等相關單位依法辦理。</p>	無差異
<p>二、 落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告</p>	V	<p>(一) 本公司於商業往來前，考量往來交易對象之合法性及是否有不誠信行為紀錄，並與往來廠商簽有「誠實廉潔保密承諾書」，明訂違反誠信原則之違約責任。</p> <p>(二) 誠信經營為本公司奉行之最高原則及核心價值，係由人資行政部、財務法務部、</p>	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
<p>其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>			<p>稽核室等相關單位共同負責誠信經營與防範方案之制定，並要求各單位如採購單位及所有員工於業務範圍及商業往來時落實執行，若有發生誠信經營相關案子時，均應向稽核室舉報並將定期向董事會報告執行情形。</p> <p>(三) 本公司已制定防止利益衝突政策，並有適當陳述管道供其說明與公司有無在之利益衝突。</p> <p>(四) 本公司已就具較高不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，並隨時檢討，內部稽核亦依據風險評估結果，由稽核人員及外部專業人員不定期查核其執行情形，作成稽核報告提報董事會。</p> <p>(五) 本公司於新進員工報到參與公司新人訓練課程中，有簽署『誠實廉潔保密承諾書』並同時向其說明內容，參與人次共計20人次，合計約80小時。</p>	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p>	V		<p>(一) 本公司明訂違反誠信經營規定之懲戒與申訴制度，並於公司網站利害關係人專區設有商業道德申訴舉報信箱及舉報專線，由稽核單位專責受理檢舉事項。</p> <p>(二) 本公司針對檢舉事項訂有檢舉調查流程，包含檢舉管道及受理處置流程。針對舉報事項，將會釐清檢舉內容的人事物等相關事證，公司將視情節輕重採取各項適當之處分，對於檢舉人身份及檢舉內容確實保密。</p>	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？			(三) 對於舉發違反誠信經營規定及參與調查過程之人員，公司給予保護以避免遭受不公平的對待或報復。	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已於公司網站及公開資訊觀測站揭露誠信經營守則，亦加強商業道德宣導，包括高層主管宣示對於正直誠信經營的信念，以及對組織紀律與團隊榮譽的重視，亦蒐集相關報導並不定期更新資訊。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：公司會通過政府工商網站及徵信系統查詢綜合考量往來交易對象之合法性及信用行為紀錄，並與所有合作廠商簽訂『誠信廉潔暨保密承諾書』，明訂違反誠信原則之違約責任承擔。				

(七) 公司訂定公司治理守則及相關規章者，其揭露及查詢方式：本公司已訂定公司治理守則及相關規章，揭露於公開資訊觀測站及公司網站。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

海華科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109年03月18日

本公司民國一〇八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇八年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇九年三月十八日董事會通過，出席董事七人中，有〇人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

海華科技股份有限公司

董事長：程建中 簽章

總經理：李聰結 簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

股東會	
開會日期	重要決議及執行情形
108.06.20	1.承認一〇七年度決算表冊
	2.承認一〇七年盈虧撥補案 執行情形：依公司法第二三〇條規定經董事會通過後，經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認
	3.通過「公司章程」修訂案 執行情形：於108年7月11日獲經濟部准予登記並公告於公司網站
	4.通過「取得或處分資產處理程序」修訂案 執行情形：於108年6月20日公告於本公司網站及上傳至公開資訊觀測站，並依修訂後程序辦理。
	5.通過「資金貸與及背書保證作業程序」修訂案 執行情形：於108年6月20日公告於本公司網站及上傳至公開資訊觀測站，並依修訂後程序辦理。

董 事 會	
開會日期	重要決議
108.03.13	1.本公司一〇七年度營業報告書及各項決算表冊案
	2.本公司一〇七年度盈虧撥補案
	3.通過本公司一〇七年度「內部控制制度聲明書」案
	4.註銷本公司買回之限制員工權利新股案
	5.修訂本公司「公司章程」部份條文案
	6.修訂本公司「取得或處份資產處理程序」部份條文案
	7.本公司一〇八年股東常會召開時間、地點及議程案
108.05.03	1.本公司一〇八年度第一季財務報表案
	2.修訂本公司「資金貸與及背書保證作業程序」部份條文案
	3.訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案
	4.本公司對孫公司絃華電子(上海)有限公司背書保證案
	5.補充本公司一〇八年股東常會召開時間、地點及議程案
108.08.07	1.本公司一〇八年度第二季財務報表案
	2.註銷本公司買回之限制員工權利新股案
108.11.06	本公司一〇八年度第三季財務報表案
108.12.26	1.訂定本公司一〇九年度內部稽核計畫案
	2.註銷本公司買回之限制員工權利新股案
109.03.18	1.本公司一〇八年度營業報告書及各項決算表冊案
	2.本公司一〇八年度盈虧撥補案
	3.通過本公司一〇八年度「內部控制制度聲明書」案
	4.註銷本公司買回之限制員工權利新股案
	5.修訂本公司「董事會議事規則」部份條文案
	6.本公司一〇九年股東常會召開時間、地點及議程案
109.04.30	1.本公司一〇九年度第一季財務報表案
	2.修訂子公司 Azwave Holding (Samoa) Inc.「資金貸與及背書保證作業程序」部份條文案
	3.子公司 Azwave Holding (Samoa) Inc.對孫公司海聯達電子通訊科技(上海)有限公司資金貸與案
	4.本公司對孫公司絃華電子(上海)有限公司背書保證案
	5.補充本公司一〇九年股東常會召開時間、地點及議程案

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

109年4月30日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
副總經理	李宜明	106.01.01	108.11.15	辭職，個人生涯規劃。

五、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳	施錦川	108.01.01~108.12.31	-

1. 會計師公費資訊級距表

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		-	✓	-
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		✓	-	-
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		-	-	✓
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		-	-	-
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		-	-	-
6	10,000 千元 (含) 以上		-	-	-

2. 會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳	3,400	0	60	0	517	577	108.01.01~108.12.31	稅務服務、查帳機票款、打字印刷費及車資等
	施錦川								

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(1)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	108 年度		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 止		備 註
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	
董事/大股東	和碩聯合科技(股)公司 代表人：程建中	—	—	—	—	
董事/大股東	和碩聯合科技(股)公司 代表人：童子賢	—	—	—	—	
董事/大股東	和碩聯合科技(股)公司 代表人：姚德慈	—	—	—	—	
董事兼總經理	李聰結	140,000	—	—	700,000	
獨立董事	張琦棟	—	—	—	—	
獨立董事	周明智	—	—	—	—	
獨立董事	陳青雲	—	—	—	—	
副總經理	李宜明	(30,000)	—	—	—	108.11.15 解任
副總經理	洪慶義	80,000	—	—	—	
協理	王化立	—	—	10,000	—	109.01.02 新任
協理	謝明亨	—	—	15,000	—	109.01.20 新任
大股東	和碩聯合科技(股)公司	—	—	—	—	
大股東	研華投資(股)公司	—	—	—	—	

(2)股權移轉資訊：無此情形。

(3)股權質押資訊：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二等親以內之親屬關係之資訊：

109年04月26日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱（或姓名）	關係	
和碩聯合科技(股)公司 代表人：童子賢	35,750,000 2,601,965	23.76% 1.73%	— —	— —	— —	— —	華旭投資(股)公司 華毓投資(股)公司 童子賢	同屬和碩集團 董事長	—
研華投資(股)公司 代表人：劉克振	29,599,000 0	19.67% 0.00%	— —	— —	— —	— —	無	無	—
華毓投資(股)公司 代表人：童子賢	7,000,000 2,601,965	4.65% 1.73%	— —	— —	— —	— —	和碩聯合科技(股)公司 華旭投資(股)公司 童子賢	同屬和碩集團 同屬和碩集團 董事長	—
華旭投資(股)公司 代表人：童子賢	6,696,930 2,601,965	4.45% 1.73%	— —	— —	— —	— —	和碩聯合科技(股)公司 華毓投資(股)公司 童子賢	同屬和碩集團 同屬和碩集團 董事長	—
蔡三才	4,824,000	3.21%	—	—	—	—	無	無	—
李聰結	3,495,544	2.32%	—	—	—	—	無	無	—
威旭投資有限公司 代表人：劉翔致	3,282,514 0	2.18% 0.00%	— —	— —	— —	— —	無	無	—
名皓企業(股)公司 代表人：沈妙英	2,829,000 200,000	1.88% 0.13%	— —	— —	— —	— —	無	無	—
童子賢	2,601,965	1.73%	—	—	—	—	和碩聯合科技(股)公司 華旭投資(股)公司 華毓投資(股)公司	董事長 董事長 董事長	—
中國信託商銀受兆南投資有限公司信託財產專戶	2,207,827	1.47%	—	—	—	—	無	無	—

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：：

108年12月31日

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數(仟股)	持股比例	股數(仟股)	持股比例	股數(仟股)	持股比例
易威科技股份有限公司	500	100%	-	-	500	100%
Azwave Holding (Samoa) Inc.	50,177	100%	-	-	50,177	100%
Azurewave Technologies (U.S.A) Inc.	650	100%	-	-	650	100%
紘華光電股份有限公司	2,000	100%	-	-	2,000	100%
準達科技股份有限公司 (108年3月清算完結)	-	-	-	-	-	-

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一) 股本來源：

1. 股份種類：

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	150,441,808	49,558,192	200,000,000	上市

2. 股本形成經過：

單位：新台幣元；股

年 月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
107.04	17.10	200,000	2,000,000	150,994	1,509,938	私募現金增資 299,250 仟元	—	註 1
107.08	10	200,000	2,000,000	150,686	1,506,858	限制員工權利新股減資註銷 3,080 仟元	—	註 2
108.04	10	200,000	2,000,000	150,658	1,506,578	限制員工權利新股減資註銷 280 仟元	—	註 3
108.08	10	200,000	2,000,000	150,598	1,505,978	限制員工權利新股減資註銷 600 仟元	—	註 4
109.02	10	200,000	2,000,000	150,496	1,504,958	限制員工權利新股減資註銷 1,020 仟元	—	註 5
109.04	10	200,000	2,000,000	150,442	1,504,418	限制員工權利新股減資註銷 540 仟元	—	註 6

註 1：經濟部 107 年 04 月 18 日經授商字第 10701040090 號函核准。

註 2：經濟部 107 年 08 月 23 日經授商字第 10701109720 號函核准。

註 3：經濟部 108 年 04 月 19 日經授商字第 10801041320 號函核准。

註 4：經濟部 108 年 08 月 27 日經授商字第 10801118770 號函核准。

註 5：經濟部 109 年 02 月 05 日經授商字第 10901008250 號函核准。

註 6：經濟部 109 年 04 月 14 日經授商字第 10901059370 號函核准。

3. 總括申報制度相關資訊：無

(二) 股東結構：

109 年 4 月 26 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數(人)	0	1	29	4,089	17	4,136
持有股數(股)	0	11,000	94,454,464	55,038,188	938,156	150,441,808
持有比例(%)	0.00	0.01	62.79	36.58	0.62	100.00

(三) 股權分散情形：

1. 普通股股份股權分散情形 (每股面額十元)

109年04月26日

持 股 分 級	股東人數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	700	119,152	0.08%
1,000 至 5,000	2,387	5,087,103	3.38%
5,001 至 10,000	428	3,478,975	2.31%
10,001 至 15,000	143	1,836,932	1.22%
15,001 至 20,000	108	2,017,927	1.34%
20,001 至 30,000	89	2,317,089	1.54%
30,001 至 50,000	107	4,298,424	2.86%
50,001 至 100,000	84	6,236,630	4.15%
100,001 至 200,000	41	5,425,341	3.61%
200,001 至 400,000	20	5,818,856	3.87%
400,001 至 600,000	8	3,930,117	2.61%
600,001 至 800,000	3	1,964,903	1.31%
800,001 至 1,000,000	2	1,909,219	1.27%
1,000,001 以上	16	106,001,140	70.45%
合 計	4,136	150,441,808	100.00%

2. 特別股股份股權分散情形：本公司無發行特別股股份。

(四) 主要股東名單：

109年04月26日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
和碩聯合科技股份有限公司		35,750,000	23.76%
研華投資股份有限公司		29,599,000	19.67%
華毓投資股份有限公司		7,000,000	4.65%
華旭投資股份有限公司		6,696,930	4.45%
蔡三才		4,824,000	3.21%
李聰結		3,495,544	2.32%
咸旭投資有限公司		3,282,514	2.18%
名皓企業股份有限公司		2,829,000	1.88%
童子賢		2,601,965	1.73%
中國信託商銀受兆南投資有限公司信託財產專戶		2,207,827	1.47%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目	年度		107年度	108年度	當年度截至109年03月31日(註8)
	最高	最低			
每股市價 (註1)	最高		33.10	26.50	18.85
	最低		14.65	17.70	10.80
	平均		21.94	20.59	13.50
每股淨值 (註2)	分配前		11.61	10.66	10.22
	分配後		—	—	—
每股盈餘 (註3)	加權平均股數		146,465,556	150,613,605	150,491,654
	每股盈餘		(0.81)	(0.76)	(0.52)
每股股利	現金股利		—	—	—
	無償 配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利(註4)		—	—	—
投資報酬分析	本益比(註5)		(27.09)	(27.09)	(25.96)
	本利比(註6)		—	—	—
	現金股利殖利率(註7)		—	—	—

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：資料來源係本公司107及108年度經會計師查核簽證之財務報告。

註3：係指隔年度發放該年度之盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘係109年第一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位係截至年報刊印日止之當年度資料。

(六) 公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所之股利政策

本公司章程第廿七條訂定：本公司會計年度定為一月一日起至十二月三十一日止。於每會計年度終了時辦理決算，由董事會造具下列各項表冊於股東常會開會三十日前送請審計委員會查核後提出於股東常會請求承認：

- 一、營業報告書。
- 二、財務報表。
- 三、盈餘分配或虧損彌補之議案。

本公司每年決算所得純益，除依法提繳所得稅外，依下列次序分配：

- 一、彌補歷年虧損。
- 二、提撥法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積，已達公司資本總額時，不在此限。
- 三、依法令或主管機關規定提列、或迴轉特別盈餘公積。
- 四、其餘部份加計以前年度未分配盈餘後由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之：

(一) 盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之。本公司屬資本密集、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，故本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，可分派之股東紅利，應不低於當年度可分配盈餘之百分之十，其中現金股利不得低於股利總額百分之三十。

(二) 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份提出以股票股利之方式分派各股東。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：本公司 108 年稅後虧損新台幣 114,385,651 元，故未分配股利。

(七) 本次股東會議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

公司章程第廿六條規定：本公司年度決算如有獲利時，應提撥員工酬勞及董事酬勞如下，但公司尚有累積虧損時，應於獲利中預先保留彌補虧損數額後再行提撥：

- 一、員工酬勞百分之四至百分之十二，員工酬勞得以現金或股票支付之，分配員工股票酬勞時，得包括符合條件之從屬公司員工，該條件由董事會訂定之。

二、董事酬勞不高於百分之二。

前述獲利係指扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利。

本公司執行員工庫藏股、員工認股權憑證、員工承購新股、限制員工權利新股及員工酬勞等給付對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，該條件由董事會訂定之。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：無此情形。
3. 董事會通過之分派酬勞情形：
 - (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：無。
 - (2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本期無配發員工股票紅利之情形，故不適用。
4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無。

（九）公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：無

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：

(一)尚未全數達既得條件之限制員工權利新股截至年報刊印日止之辦理情形及對股東權益之影響：

截至民國一〇九年四月三十日止

限制員工權利新股種類	105年第一次 限制員工權利新股
申報生效日期	105年10月19日
發行日期	106年06月05日
已發行限制員工權利新股股數	3,655,000股
發行價格	10元
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	2.43%
員工限制權利新股之既得條件	<p>(一)在職期滿一年，於第一既得年度考績均達B以上，且未曾有違反法令、公司服務協議及誠信廉潔暨保密承諾書、公司工作規則、商業道德行為守則等相關規範及約定之情事，既得20%股份。</p> <p>(二)在職期滿二年，於第二既得年度考績均達B以上，且未曾有違反法令、公司服務協議及誠信廉潔暨保密承諾書、公司工作規則、商業道德行為守則等相關規範及約定之情事，既得40%股份。</p> <p>(三)在職期滿三年，於第三既得年度考績均達B以上，且未曾有違反法令、公司服務協議及誠信廉潔暨保密承諾書、公司工作規則、商業道德行為守則等相關規範及約定之情事，既得40%股份。</p>
員工限制權利新股之受限制權利	<p>(一)員工依本辦法獲配之限制員工權利新股(包含股票股利)，於未達既得條件前應先全數交付信託保管。</p> <p>(二)除前項保管約定限制外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股(包含股票股利)，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。</p> <p>(三)員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前，其他權利包括但不限於股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權等，與本公司已發行之普通股股份權益相同。</p> <p>(四)股東會提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項：委託交付信託保管機關依相關法令規定代為行使之。</p>
限制員工權利新股之保管情形	交付信託保管機關共1,096,000股

限制員工權利新股種類	105年第1次 限制員工權利新股
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	如有未達既得條件者，其認購股份本公司全數以發行價格買回並辦理註銷。
已收回或收買限制員工權利新股股數	552,000股
已解除限制權利新股之股數	2,007,000股
未解除限制權利新股之股數	1,096,000股
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率（%）	0.73%
對股東權益影響	<p>1.可能費用化之金額： 以截至106年03月13日，本公司106年03月13日之收盤價每股新台幣14.55元，既得期間三年並預估全數發行可能費用化之總費用約新台幣16,630仟元。</p> <p>2.對公司每股盈餘稀釋情形及其他對股東權益影響事項： 目前流通在外股數150,441,808股，預計發行限制員工權利新股占目前實際流通在外股份總數之比率約為0.73%。且以發行限制員工權利新股後流通在外股數計算，年度費用化金額累計對每股盈餘稀釋約新台幣0.003~0.019元，尚不致對股東權益造成重大影響。</p>

(二) 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：

截至民國一〇九年四月三十日止

	職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股之股數占已發行股份總數比率	已解除限制權利				未解除限制權利			
					已解除限制之股數	發行價格	發行金額	已解除限制之股數占已發行股份總數比率	未解除限制之股數	發行價格	發行金額	未解除限制之股數占已發行股份總數比率
經理人	總經理	李聰結	920,000	0.61	464,000	10	4,640,000	0.31	456,000	10	4,560,000	0.30
	副總經理	李宜明(註 1)										
	副總經理	洪慶義										
	協理	李彥銳(註 2)										
員工	處長	王彥華	1,140,000	0.76	684,000	10	6,840,000	0.45	456,000	10	4,560,000	0.30
	處長	林谷峰										
	處長	廖志豪										
	處長	施昶任										
	處長	蔡志明										
	資深經理	翁林浚										
	經理	林恭安										
	經理	田瑞娟										
	經理	邱茂欣										
	經理	闕世其										
專案經理	江夏姿											

註 1：李宜明於民國一〇八年十一月十五日解任。

註 2：李彥銳於民國一〇七年六月三十日解任。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容：

(一)業務範圍：

1.所營業務之主要內容

本公司主要以無線網路、無線通訊及數位影像等相關模組之研究開發、生產製造以及銷售服務等為主要業務範疇。

2.主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元

產品	107 年度		108 年度	
	營業收入淨額	比重%	營業收入淨額	比重%
無線通訊模組	5,242,903	75.72	5,139,470	66.93
數位影像模組	1,555,232	22.46	2,464,049	32.09
其他產品	125,822	1.82	75,033	0.98
總計	6,923,957	100.00	7,678,552	100.00

3.公司目前之商品（服務）項目

(1)無線通訊產品：

- A. Wi-Fi 無線網路模組
- B. Bluetooth 藍牙模組
- C. GNSS 全球導航衛星系統模組
- D. NB-IOT 行動網路模組
- E. IoT 無線物聯網模組
- F. Wireless SOM 無線系統模組

(2)數位影像模組產品：

- A. 超薄/超窄定焦模組
- B. 超薄/超窄自動對焦模組
- C. IR(紅外線)生物辨識定焦模組
- D. 超廣角定焦與自動對焦模組
- E. 自動對焦光學防手震模組
- F. 雙鏡頭 3D/深度識別模組
- G. Barcode Scan 攝像頭模組
- H. IP Camera/Door Bell 攝像頭模組

4.計畫開發之新商品（服務）

(1) Zigbee 無線模組：

Zigbee 是基於 IEEE 802.15.4 規範說制定的無線標準，具有低功耗及低成的特點，廣泛的被用於自動化控制的應用。

(2) Wi-Fi HaLow :

Wi-Fi HaLow 是基於 IEEE 802.11ah 規範說制定的無線標準，用 1Ghz 以下的頻率具有長距離傳輸的能力，可視為低速率 Wi-Fi 訊號的一種延伸。

(3) GOS (Glass on Sensor)封裝技術係以本公司自有 E2FPC 專利為基礎所開發完成之高像素超輕薄型數位相機模組，該封裝技術大幅提高生產製造良率，同時可解決高像素相機模組散熱之問題。

(4) GOS(Glass on Sensor)結合 Flipchip 技術，開發業界相同規格下之模組高度最薄型之相機模組。

(5) 運用 Active Alignment 與 Molding 技術，結合 Flipchip 技術開發超窄邊框模組。

(6) 結合第三方演算法運用，開發 AI 攝像頭模組。針對客戶需求，提高產品附加價值。

(二)產業概況

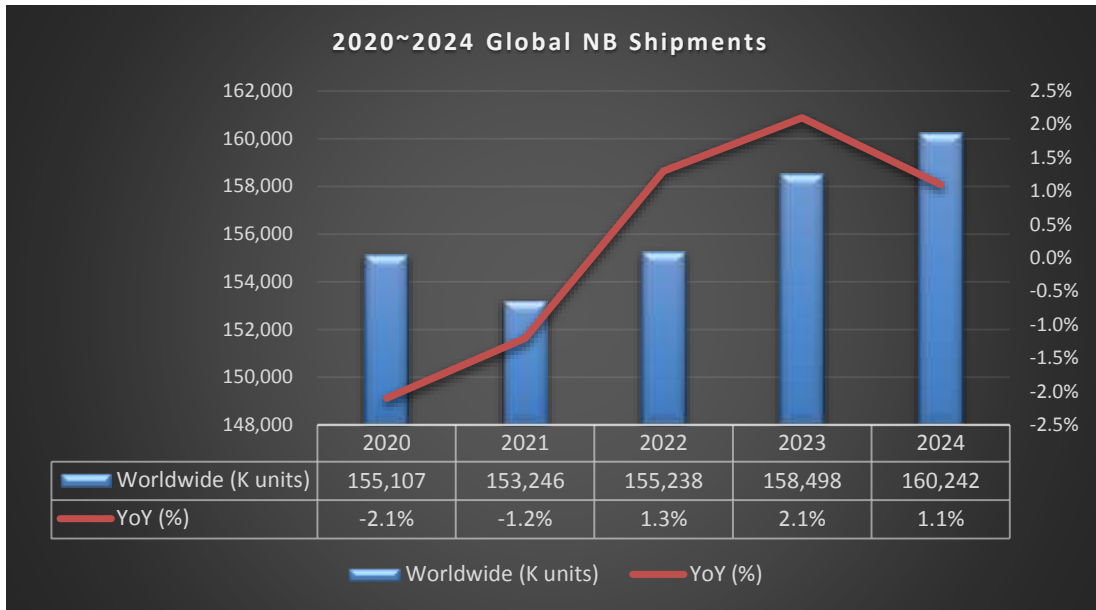
1.產業之現況與發展

(1)無線通訊模組產業

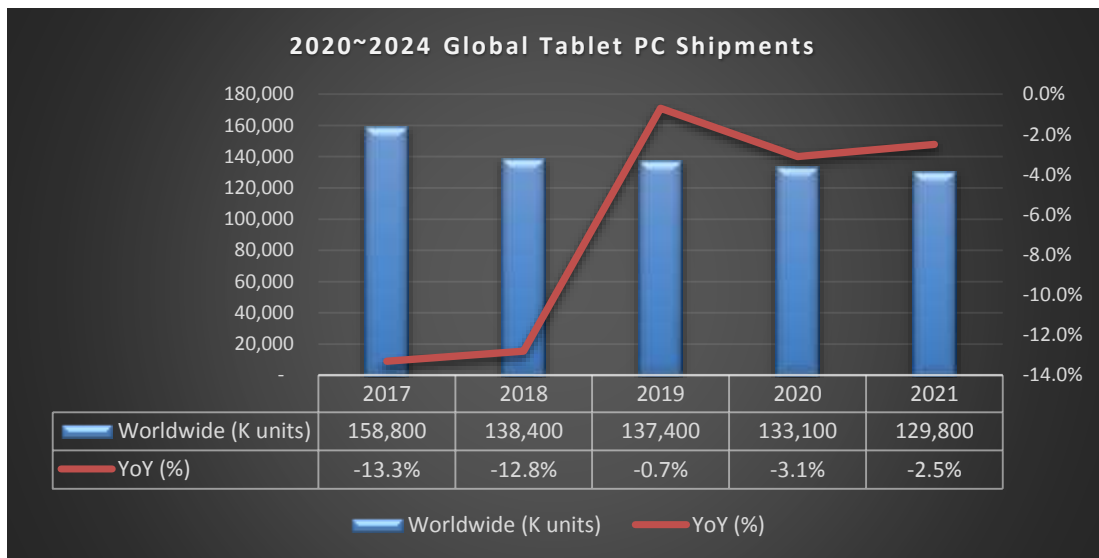
無線通訊模組的市場隨著物聯網的概念日益普及而不斷的成長，因為原本不具備無線連網功能的家電、機器、穿戴裝置等設備都因此而開始增加這個功能，讓無線模組產業跳脫過去只有手機、平板和電腦為主的應用市場並開啟了新的藍海。儘管市面上電子產品的流行方向也許變化非常的快，但是對無線連網的功能的需求卻是有增無減，無線通訊模組產業雖然競爭，但卻一直佔有重要的關鍵零組件地位。

(2)數位影像模組產業

本公司數位影像模組產品係由筆記型電腦的應用切入，隨市場需求的擴展，也進入 Value IOT 與手持裝置影像模組市場。隨著數位影像產品裝置的發展愈趨成熟，筆記型/平板型電腦市場成長持平與智慧型手機市場低度成長，各品牌廠商為追求產品差異化，筆記型電腦超薄型與二合一產品、IR(紅外線)生物辨識相機模組、大廣角的相機模組及智慧型手機光學防手震/雙鏡頭數位影像模組與工業互聯網攝像頭模組的需求日漸增加。



Source: DIGITIMES

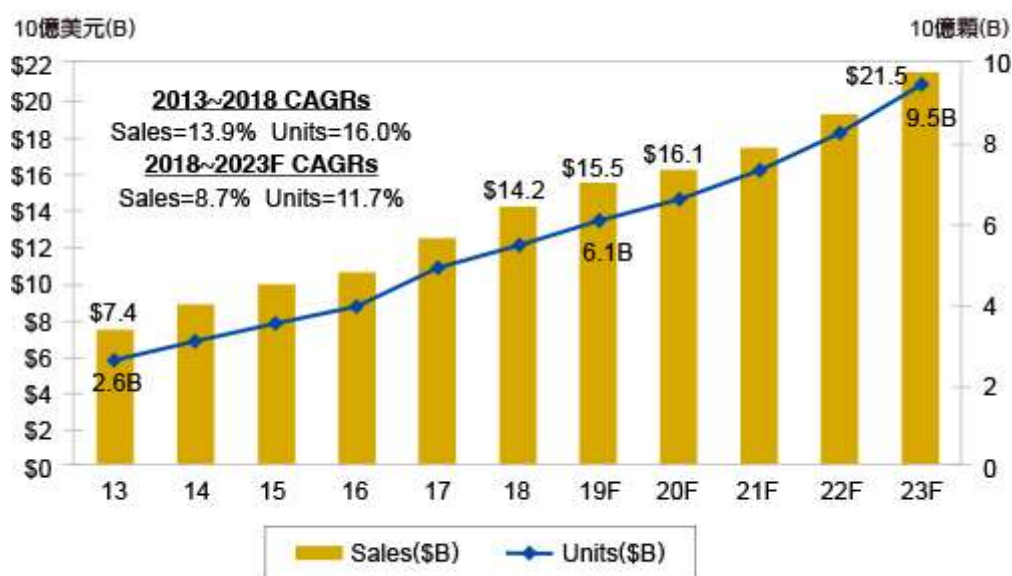


Source: DIGITIMES



Source: DIGITIMES

2013~2023年CMOS感測器產業發展趨勢



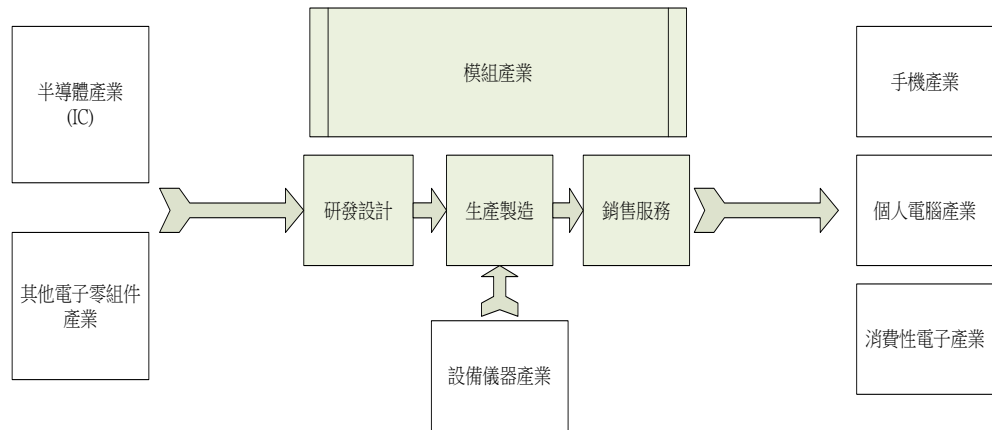
資料來源：IC Insights(08/2019)

目前資訊主流產品之筆記本型 2 in 1 電腦，平板電腦與手持式裝置，相機模組需求也朝超薄型(手持式裝置 2400 萬像素相機模組要求 5mm 以下，筆記本型電腦相機模組高度要求 2mm/ 寬度 3mm 以下)，高像素(智慧型手機與平板電需求 1600/2400 萬像素)、雙鏡頭深度相機模組、大廣角鏡頭模組及生物識別鏡頭模組規格邁進。有鑑於本市場區塊之成長與重要性，本公司亦已投入產品研發與產線規劃設置。

2016 年起迄今，筆記本型相關超薄相機模組已經成功量產出貨給六個市場知名品牌客戶；手機相關相機模組，已於 2017 年起迄今開始出貨相關超薄大廣角相機模組；IR(紅外線)生物識別鏡頭模組，客戶已經成功導入，也於 2017 年第三季開始出貨至今；雙鏡頭深度相機產品的研發與相關生產設備也陸續與知名國際品牌規劃設置中，將配合客戶量產時程於 2020 年底出貨；Barcode Scan 攝像頭模組已經於 2018 年第三季開始出貨；IP Camera 攝像頭模組，配合客戶開發時程，已於 2019 年第三季開始出貨。因應 COVID-19 疫情後的 WFH (Work from Home) 與 LFH (Learn from Home) 的需求，工廠生產已朝向單月 5 Millions 的攝像頭模組生產出貨目標邁進。2020 出貨數量目標，本公司還是以 YoY 20% 的成長為目標。

2. 產業上、中、下游之關聯性

產業供應鏈之間是息息相關的，不論產品發展從開發、製造、到銷售都是靠產業上、中、下游之間的合作來完成。海華科技基於上游 IC 供應商及其它電子零組件廠商提供之方案，因應不同的應用需求，研發設計各種不同之模組產品，以提供給不同產業的客戶。模組產業之上、中、下游關係如下圖。



3. 產品之各種發展趨勢

(1) 無線通訊模組產品

由於 Wi-Fi 無線通訊的應用日益增加，原本 2.4GHz 及 5GHz 的頻也顯得越來越擁擠，所以開放新的頻段成為新的趨勢。Wi-Fi Alliance 正規劃新增 5.825GHz ~ 7.125GHz 的頻段來擴充可使用的頻道。

(2) 數位影像模組產品

A. 畫素要求

自 2014 年起微軟將筆電相機模組規格由 720P, 30 FPS 開放至使用 VGA 規格之相機模組，故筆記型電腦之相機模組規格朝兩極化之方向發展，目前主要產品大致劃分為 VGA 低端產品線，與 1080P / FullHD 之高端相機模組。惟 VGA 成本下降不易，品牌廠慢慢減少 VGA Camera 的需求佔比。2017 年起, Microsoft Windows Hello 3.0 更將推廣 Full HD IR 生物辨識鏡頭模組。同時各 PC 大廠與 Google Chromebook，為了提升筆記型電腦規格差異化，推出二合一平板筆記型電腦(Two-in-One)，其相機模組規格設定為 5 百萬與 8 百萬畫素之規格。而智能手機與平板電腦對於手機後置相機模組規格要求則朝 4800 萬畫素至一億畫素邁進。其中，1600 至 2400 萬畫素已成為手機前置攝像模組的基本入門規格。

B. 薄型化與窄型化

筆記型電腦各品牌為追求產品差異化所推出的超輕薄型筆電與超窄邊框顯示器規格，對於目前筆電所內建之相機模組高度與模組寬度要求將更為嚴格。依目前 2020 年超輕薄型主流型筆電與超窄邊框顯示器規格筆電所需之相機模組，分別為 VGA 模組高度要求為 1.50mm-2.5mm。720P HD 模組高度要求為 2.1-3.0mm，寬度為 2.2mm-3.0mm。1080P Full HD 模組高度則要求為 2.6-3.0mm。目前本公司已採用 GOS+Flipchip+AA 製程，並與相關零組件廠商配合，開發完成推出符合 2020-2021 年筆電廠商所要求的超薄/超窄型相機模組。

智慧型手機顯示面板應用趨勢強調高屏佔比與 OLED 薄型化，相關前鏡頭長寬尺寸的要求已達 8M 5.5*5.5mm 以下。目前公司已採用

Flipchip 製程搭配公司 SIP 技術，積極開發智慧型手機廠商需求的相機模組。

4. 競爭情形

(1) 無線通訊模組產品

雖然無線網路模組已經走向低單價、低毛利的市場，但是由於相對於其他的電子零組件產品，由於市場的需求量大，無線網路模組還是大宗產業，所以除了既有的競爭對手之外，也有其他的廠商陸續加入，以至於在價格上會有持續性的激烈競爭。

(2) 數位影像模組產品

在 NB Camera 組裝上，這幾年由於價格競爭激烈，廠商毛利率下降，部份廠商開始出現異業合併，或是以多樣化模組產品組合來增加競爭力。本公司在 NB Camera 市佔率經數年努力，出貨數量已晉階為 Top3 領導廠商，並持續採掠奪式的競爭策略成長。技術上掌握模組薄型化之關鍵零組件，利用系統整合能力之強項，將數位相機模組與無線網路進行整合。

在移動裝置產業部分，手機與平板仍為本產業最主要之兩大應用領域。目前該領域之競爭廠家，主要為來自中國、韓國與日本，因各移動裝置一線品牌大廠大多自有其供應鏈，故該市場之主要競爭者可概分為兩類：一為具備有高度產能，另一類則為具有開發超薄型/超窄型或高畫素之利基型廠家，本公司以後者方式並尋找 Value IOT 所需的鏡頭模組，以避開這個競爭激烈的市場為目標。

(三) 技術與研發方面

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項 目	108 年度	109年第一季
研發費用 (A)	409,984	98,056
營收淨額 (B)	7,678,552	1,391,750
(A)/(B) %	5.34	7.05

2.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

年 度	研 發 成 果
108年度至 109年度第一季	<ul style="list-style-type: none"> ● 研發 Partial Molding 及 Partial Coating 製程，以運用於需要帶 RF Connector 的 SiP 模組。 ● 成功研發供給 IOT/AR/VR/ 手持式裝置使用的超薄 24M FF 照相機模組。 ● 成功研發出筆記本電腦用超窄邊框 HD 攝像頭模組。攝像頭 Y 方向寬度僅 2.2mm。 ● 成功研發雙鏡頭的 IR 深度照相機模組。 ● 成功研發筆記本電腦用的彈跳式 HD 攝像頭模組並開始量產出貨。 ● 成功研發出智慧門鈴(Door Bell)用的 2M 攝像頭模組。

(四)長、短期發展計畫

1.短期發展計畫

- (1) 研究發展策略：持續投入對新技術的研究與開發，於每一個新世代產品潮流保持優勢。
- (2) 行銷策略：鎖定目標客戶，提供合適的產品服務，進而製造需求。
- (3) 生產策略：提升產能利用率及生產良率，縮短換線時間。
- (4) 營運及財務規劃策略：深化現有客戶合作關係，積極導入客戶關係管理系統(CRM)，推動主要客戶的服務再升級，以提升業務開發效率與績效。加強客戶帳款管理及匯率風險管理機制，降低呆帳及匯率變動造成的財務損失。

2.長期發展計畫

- (1) 研究發展策略：培養研發類系統產品的能力。
- (2) 行銷策略：運用軟體服務及高整合度硬體設計優勢增加高毛利產品的專案並提升高毛利產品的出貨比例。
- (3) 生產策略：提升自動生產程度減少人為疏失及人力成本，並規劃天災或不可抗因素而無法生產的備案。
- (4) 營運及財務規劃策略：加強研發、生產、銷售、與後勤支援單位的系統整合，以提供經營分析、策略決策等有效地支援，建立公司有效之營運管理制度。利用國內、外資本市場募集資金，以充實營運資金；並謹慎使用金融市場的理財工具，以分散財務風險。

二、市場及產銷概況：

(一) 市場分析：

1. 主要商品之銷售地區：

單位：新台幣仟元

地 區 \ 年 度		107 年度		108 年度	
		金額	比率(%)	金額	比率(%)
內銷		1,975,822	28.54	2,298,502	29.93
外銷	香港及大陸	4,217,901	60.92	5,149,139	67.06
	歐洲	47,222	0.68	19,476	0.25
	其他	683,012	9.86	211,435	2.76
合計		6,923,957	100.00	7,678,552	100.00

2. 市場占有率：

根據目前全球電腦用之無線網路模組總出貨量約為 2.61 億台。本公司無線通訊模組及數位影像模組於筆記型電腦之銷售量大約為 111,660 仟片與 26,078 仟片，市佔率大約各為 42.78% 及 9.99%。

3. 市場未來之供需狀況與成長性：

無線通訊技術由於更快的傳輸速率和更高的效能帶來各種高階應用，進而為未來產品和使用者的互聯及上網提供各種新的可能性。在傳輸品質有效的提升下，所有終端產品講求的是隨時、隨地的無線上網。新一代資訊技術不斷成熟演進，行動裝置將同時具備行動運算、雲端服務功能，以及社交與各種相關分析等特性，使得無線通訊技術應用範圍擴大，無線通訊市場也持續成長中。

4. 競爭利基：

(1) 專業的模組廠商

有別於目前主要競爭者皆以系統產品代工為主要的營業項目，模組產品佔其營收比重皆不高。而本公司目前著眼於建立無線通訊及數位影像模組兩大類產品的市場領導地位。對於此類型產品已建立由規格制定、硬體開發、元器件選定、安裝調試與組裝測試出貨等一站式服務。

(2) DMSS 營運模式

有別於目前主要競爭者大部分是以純專業代工 (EMS) 為主的經營模式，本公司是以專業的 DMSS (Design, Manufacturing, Software Service) 解決方案提供者為主要的營運方針。不僅提供生產製造的服務，更專注於投入研究發展的工作，提供更多元化的軟硬體解決方案，以滿足更多不同客戶的需求。

(3) 優秀的研發團隊

本公司的研發團隊均學有專精、擁有豐富之產業經驗。不僅專業於無線網路及數位影像之領域，也同時擁有半導體相關的核心能

力。結合不同領域的專業，使本公司能提供更多樣的產品解決方案。利用半導體封裝的 Molding 技術，本公司率先研發出輕薄短小、低功耗、更易於生產的微型化模組 IC，有助於可攜式產品開發業者增加產品的功能、縮短研發時程以及快速將產品導入市場。除了硬體設計的能力，本公司也著重於軟體開發的資源投入。不僅擁有自行開發軟體的能力，更能提供客戶客製化的軟體服務，以幫助客戶開發具差異化的產品、增加產品的競爭力。

(4)無縫連接的資訊溝通平臺

公司營運重要成敗在於是否建構一個有效率的資訊溝通平臺。可以在任何時間、任何地點、不同場合都能迅速有效的提供各類資訊供經營者、銷售客服人員、計畫單位、製造部門、行政管理人員及運輸部門參考並下決策或執行業務。此系統的可靠性及客制化選擇方案對客戶來說已是不可或缺的因素。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.終端應用市場仍有很大的成長空間

現今社會人們的生活型態改變，對網路的依賴程度也越來越高。由於無線網路使用上的便利性，早已取代有線的乙太網路已經成為連網的主要方式，所以市場對於無線網路模組的需求也持續成長。再加上物聯網的崛起，應用面更進一步擴大到家電或其他原先並不具備連網功能的設備，所以無線網路模組市場未來的發展是值得被期待的。

B.提供多樣化的模組種類

因應客戶新產品應用，本公司能提供多樣化的無線網路及數位影像模組，以滿足客戶在各種不同領域產品裝置上的需求。

(2)不利因素及因應對策

由於目前晶片的整合程度越來越高，使得應用線路的設計、周邊零件及性能調適變得較為簡單，再加上如智慧型手機等行動裝置對機身厚度的要求，有些廠商會直接在系統主板上設計無線網路晶片而不使用無線網路模組，這是對無線網路模組市場的推廣較為不利的因素。但是因為無線網路模組的使用上除了可以減低射頻工程師人力的投入之外，也可以不需要投資價值高昂的射頻測試儀器；對客戶而言，使用無線網路模組而是可以節省多的研發開支及開發時間。此外，客戶的系統也可以引用無線網路模組的射頻認證，節省昂貴的認證費用及時間。

因應對策

(A)提供更多的產品附加價值

透過提供軟體的服務，增加產品的附加價值，提高公司的整體競爭力。藉由增加產品的附加價值，不僅可以差異化產品，更可以

藉此強化客戶關係，降低競爭者低價競爭策略的影響。

(B)提供更多的產品選擇

不僅提供基於現有技術的模組產品，更藉由整合不同的技術，研發符合客戶需求的產品，以完整的產品線策略，滿足客戶一次購買(One-Stop-Shopping)與簡化供應商管理複雜度的需求，降低競爭者低價競爭的衝擊。

(C)提供更完善的售後服務

建立完整的售後服務系統，提供即時與當地的技術支援。不僅協助客戶的產品開發進度，也可以快速解決客戶量產的問題。藉由提供更好的服務，鞏固客戶關係，減少低價競爭的影響。

(D)貼近客戶需求

貼近市場、聆聽客戶的聲音，積極參與客戶的產品開發，以提供更好的產品與服務，並正確的分析市場趨勢與需求，以先期投入前瞻性產品的研發。

(E)增進企業營運效率

以公司健全的管理制度有效管理產銷流程，提升管理績效，藉由營運效率的提升，強化公司的競爭力，來面對外界企業經營不確定性的挑戰。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

(1)無線通訊模組產品

以提供無線上網、行動網路為主要應用，並拓展無線資料傳輸與影音傳輸等功能，主要應用於筆記型電腦、消費性電子、手機、家電、遊戲機及其他手持式電子產品上。

(2)數位影像模組產品

以數位影像模組之拍照及錄像功能應用於筆記型電腦、手持式裝置/IOT 影像記錄與傳輸功能。

2.主要產品之產製過程

(1)無線通訊模組產品

進料檢查→錫膏塗佈→零組件安裝→平坦化熱處理→光學檢測→PCB板分割→SMT 品保→測試→測試品保→目檢→包裝→包裝品保→出貨→出貨品管

(2)數位影像模組產品

燒錄 FW→SMT→SMT 品保→Underfill 點膠/清潔→Underfill 烘烤→Sensor 清潔→Holder Mount→烘烤固化→分板→震動→MIC 測試→調焦測試→點螺牙 UV 膠→UV 固化→外觀檢驗→QA 檢驗→貼鏡頭保護膜→包裝→包裝品保→出貨

(三) 主要原料之供應狀況：

(1) 無線網路模組

主要原料	供應廠商	供應狀況
IC	A公司/ B公司/C公司/D公司/H公司/ 丁公司/辛公司/任公司/子公司	穩定

註：與供應商簽有保密合約

(2) 數位影像模組

主要原料	供應廠商	供應狀況
Lens	先進/久禾/聲遠	穩定
CIS(CMOS Image Sensor)	OVT/Sony/Samsung	穩定
VCM	Largan/XPT	穩定
PCB/FPC	競國/健鼎/博敏/台郡	穩定
Backend IC	H 公 司 /Sonix/Sunplus IT	穩定

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨淨額百分之十以上之進銷貨客戶：

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	107 年				108 年				109 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	寅公司	635,800	10.85	無	寅公司	727,249	11.36	無	辰公司	124,949	10.24	無
2	D 公司	395,308	6.75	無	D 公司	702,946	10.98	無	寅公司	116,567	9.55	無
3	B 公司	336,153	5.74	無	G 公司	471,098	7.36	無	午公司	96,283	7.89	無
	其他	4,490,217	76.66	—	其他	4,499,382	70.30	—	其他	882,953	72.32	-
	進貨淨額	5,857,478	100.00	—	進貨淨額	6,400,675	100.00	—	進貨淨額	1,220,752	100.00	-

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查簽證核閱之財務資料，應並予揭露。

註 3：增減變動原因:配合業務需求。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	107 年				108 年				109 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率 〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率 〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率 〔%〕	與發行人 之關係
1	丁公司	1,506,780	21.76	—	丁公司	1,668,362	21.73	—	丁公司	323,144	23.22	—
2	庚公司	1,164,082	16.81	—	庚公司	1,541,400	20.07	—	庚公司	233,078	16.75	—
3	P 公司	635,901	9.18	—	卯公司	536,060	6.98	—	戊公司	151,281	10.87	—
	其他	3,617,194	52.25	—	其他	3,932,730	51.22	—	其他	684,247	49.16	—
	銷貨淨額	6,923,957	100.00	—	銷貨淨額	7,678,552	100.00	—	銷貨淨額	1,391,750	100.00	—

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查簽證核閱之財務資料，應並予揭露。

(五) 最近二年度生產量值：

單位：新台幣仟元；仟片(組)

生產量值 主要商品	年度	107 年度			108 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
無線通訊模組		110,000	94,908	5,045,053	150,000	111,810	5,068,593
數位影像模組		55,000	19,394	1,522,479	65,000	27,244	2,559,882
其他		—	—	125,822	—	—	75,034
合計		165,000	114,302	6,693,354	215,000	139,054	7,703,509

(六) 最近二年度銷售量值：

單位：新台幣仟元；仟片

銷售量值 主要產品	年度	107 年度				108 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		銷貨量	銷貨值	銷貨量	銷貨值	銷貨量	銷貨值	銷貨量	銷貨值
無線通訊模組		12,140	1,117,951	82,488	4,124,952	13,712	1,136,199	97,948	4,003,271
數位影像模組		11,396	789,899	6,996	765,333	12,699	1,111,053	13,379	1,352,996
其他		—	67,972	—	57,850	—	51,249	—	23,784
合計		23,536	1,975,822	89,484	4,948,135	26,411	2,298,501	111,327	5,380,051

三、最近二年度從業員工人數資料：

(一) 本國員工：

年 度		107 年度	108 年度	109 年度截至 3 月 31 日
員工 人數	一般人員	81	77	83
	研發人員	99	88	89
	合計	180	165	172
平均年齡		38.36	38.43	38.06
平均服務年資(年)		5.32	5.95	5.81
學歷分布 比率(%)	博 士	1.11	0.61	0.58
	碩 士	35.00	32.73	34.88
	大 專	62.78	65.45	63.37
	高中(含以下)	1.11	1.21	1.16

(二) 外國員工(上海)：

年 度		107 年度	108 年度	109 年度截至 3 月 31 日
員工 人數	一 般 人 員	648	549	582
	研 發 人 員	195	193	187
	合 計	843	742	769
平均年齡		29.70	31	31
平均服務年資(年)		3.67	4.01	3.83
學歷分布 比率(%)	博 士	0	0	0
	碩 士	0.24	0.94	1.04
	大 專	36.30	41.78	39.53
	高中(含以下)	63.46	57.28	59.43

四、環保支出情形：

因汙染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，及未來因應對策與可能之支出：

最近一年截至年報刊印日止，本公司皆符合環保法規要求且無因重大環境污染而遭受損失及處分。本公司透過建置環境管理系統，鑑別及管理各環境考量面以確保執行成效，並通過 ISO 14001(環境管理系統)之驗證，另依照法規要求設立環保專職人員進行環保業務之執行，包括廢棄物清理、廢污水處理、環境檢測以及化學物質管理等，皆訂定相關管理程序加以控管，並定期委託第三方單位進行檢測，力求在組織活動過程當中降低對於環境之污染及衝擊。另因應國際法規及客戶要求，本公司亦導入 IECQ QC080000(有害物質流程管理系統)，確保產品符合國際法規及客戶要求，同時要求原物料供應商提供聲明書及第三方測試報告，確保其產品不含對環境有害之禁用物質。主要的環保支出包括汙染防治費用、廢棄物處理費用、環境監測費用、產品有害物質檢測費用、環境管理系統認證費用、環保專責人事費用、教育訓練費用等。

五、勞資關係：

1. 列示公司各項福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

(1) 員工福利措施

本公司員工福利措施，除依勞基法及政府法令辦理外，並成立職工福利委員會，除對員工之婚、喪、病及生育予以各項補助外，另定期辦理各項社團及旅遊活動、慶生、晚會等，以調劑員工身心並加強員工互動。以上各項福利措施，實行以來皆頗受員工好評。

(2) 進修及訓練情形

本公司注重員工職涯規劃並致力人才培育，積極鼓勵員工參加各項訓練課程，包含公司內部及外部訓練課程。內部訓練課程係針對公司內部專業技術的交流，提升員工工作能力；外部訓練課程則視公司需要，指派員工參加外部單位之辦之課程或研討會，提供公司員工良好之培訓機會。

(3) 退休制度與實施狀況

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂有員工退休辦法，依該辦法規定，員工服務年資依勞基法規定計算，最高以 45 基數為限；員工退休金之計算及支付，係根據相關規定辦理。94 年 7 月 1 日起勞工退休金條例實行，員工得自由選擇新舊制，並依照相關規定按月提繳員工工資之 6% 至勞工保險局個人退休金專戶。本公司及國內子公司依「勞動基準法」規定按月就薪資總額 2% 提撥退休金基金至臺灣銀行舊制退休準備金專戶中滿足目前相關員工的退休需求。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門。本集團民國 108 年及 107 年度已提撥金額分別為 73,142 仟元及 85,333 仟元。

(4) 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司一向重視員工福利及照顧，勞資關係和諧，加以本公司重視員工意見，勞資間可透過系統平台及電子郵件溝通意見，員工可充分表達心聲，反應問題，勞資之間維持良好互動關係。

(5) 員工行為或倫理守則

為追求企業永續發展並落實誠信經營原則，本公司制定了「商業道德行為準則」，並要求全體同仁遵從「誠信」、「廉潔」、「保密」等應有之道德標準，以共同維護公司及利害關係人等之權益，以強化公司競爭力。

2. 說明最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

六、重要契約：無。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表及損益表

1. 個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產		1,840,191	1,384,427	1,678,751	2,633,330	2,306,342
不 動 產 、 廠 房 及 設 備		27,317	28,607	29,916	40,450	37,880
無 形 資 產		19,362	8,622	4,776	1,613	—
其 他 資 產		910,106	830,338	1,190,401	1,035,625	1,262,829
資 產 總 額		2,796,976	2,251,994	2,903,844	3,711,018	3,607,051
流 動 負 債	分 配 前	1,207,635	649,165	1,271,792	1,940,324	1,959,983
	分 配 後	—	—	—	—	—
非 流 動 負 債		18,825	19,540	20,254	20,968	41,148
負 債 總 額	分 配 前	1,226,460	668,705	1,292,046	1,961,292	2,001,131
	分 配 後	—	—	—	—	—
歸 屬 母 公 司 之 業 主 權 益		1,570,516	1,583,289	1,611,798	1,749,726	1,605,920
股 本		1,298,388	1,298,388	1,334,938	1,506,858	1,504,958
資 本 公 積		927,689	927,689	933,683	1,061,293	1,062,913
保 留 盈 餘	分 配 前	(718,843)	(641,147)	(606,988)	(725,462)	(839,795)
	分 配 後	—	—	—	—	—
其 他 權 益		63,282	(1,641)	(49,835)	(92,683)	(122,156)
庫 藏 股 票		—	—	—	(280)	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
權 益 總 額	分 配 前	1,570,516	1,583,289	1,611,798	1,749,726	1,605,920
	分 配 後	—	—	—	—	—

註：以上各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

2. 合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	截至 109 年 度第一季會 計師核閱數
流動資產		2,532,185	2,259,271	2,485,621	2,950,808	3,148,993	2,922,037
不動產、廠房及設備		853,925	807,170	1,129,306	1,411,220	1,437,800	1,379,931
無形資產		22,116	11,818	7,871	3,827	4,003	4,544
其他資產		105,135	102,824	99,608	94,640	375,081	366,173
資產總額		3,513,361	3,181,083	3,722,406	4,460,495	4,965,877	4,672,685
流動負債	分配前	1,942,830	1,597,780	2,110,594	2,710,756	3,119,371	2,896,659
	分配後	—	—	—	—	—	—
非流動負債		15	14	14	13	240,586	238,294
負債總額	分配前	1,942,845	1,597,794	2,110,608	2,710,769	3,359,957	3,134,953
	分配後	—	—	—	—	—	—
歸屬母公司之業主權益		1,570,516	1,583,289	1,611,798	1,749,726	1,605,920	1,537,732
股本		1,298,388	1,298,388	1,334,938	1,506,858	1,505,978	1,504,418
預收股本		—	—	—	—	(1,020)	—
資本公積		927,689	927,689	933,683	1,061,293	1,062,913	1,064,268
保留盈餘	分配前	(718,843)	(641,147)	(606,988)	(725,462)	(839,795)	(918,086)
	分配後	—	—	—	—	—	—
其他權益		63,282	(1,641)	(49,835)	(92,683)	(122,156)	(112,868)
庫藏股票		—	—	—	(280)	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	1,570,516	1,583,289	1,611,798	1,749,726	1,605,920	1,537,732
	分配後	—	—	—	—	—	—

註1：以上各年度之財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：109年第一季合併財務資料業經會計師核閱，並出具保留式核閱意見。

3.個體簡明損益表

單位：除每股盈餘為元外，其他為新台幣仟元

項目 \ 年度	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入	5,428,855	4,319,634	4,456,315	5,071,090	5,420,460
營業毛利	512,100	428,418	501,824	345,745	7,714
營業損益	55,402	89,596	153,685	(7,604)	(311,080)
營業外收入及支出	(12,284)	(11,688)	(119,416)	(114,091)	196,694
稅前淨損	43,118	77,908	34,269	(121,695)	(114,386)
繼續營業部門本期淨損	38,825	77,908	34,269	(118,427)	(114,386)
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨損	38,825	77,908	34,269	(118,427)	(114,386)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(17,086)	(65,135)	(40,715)	(47,848)	(31,711)
本期綜合損益總額	21,739	12,773	(6,446)	(166,275)	(146,097)
淨利歸屬於母公司業主	38,825	77,908	34,269	(118,427)	(114,386)
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	21,739	12,773	(6,446)	(166,275)	(146,097)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘	0.30	0.60	0.26	(0.81)	(0.76)

4.合併簡明損益表

單位：除每股盈餘為元外，其他為新台幣仟元

項目 \ 年度	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	截至 109 年 度第一季會 計師核閱數
營業收入	6,600,486	6,135,483	6,229,047	6,923,957	7,678,552	1,391,750
營業毛利	950,956	929,476	780,997	716,789	761,412	125,910
營業損益	67,204	131,359	31,435	(108,618)	(64,253)	(81,474)
營業外收入及支出	(22,655)	(52,384)	2,826	(13,077)	(50,133)	3,183
稅前淨損	44,549	78,975	34,261	(121,695)	(114,386)	(78,291)
繼續營業部門本期淨損	38,825	77,908	34,269	(118,427)	(114,386)	(78,291)
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨損	38,825	77,908	34,269	(118,427)	(114,386)	(78,291)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(17,086)	(65,135)	(40,715)	(47,848)	(31,764)	8,943
本期綜合損益總額	21,739	12,773	(6,446)	(166,275)	(146,097)	(69,348)
淨利歸屬於母公司業主	38,825	77,908	34,269	(118,427)	(114,386)	(78,291)
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	21,739	12,773	(6,446)	(166,275)	(146,097)	(69,348)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
每股盈餘	0.30	0.60	0.26	(0.81)	(0.76)	(0.52)

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	施錦川、賴冠仲	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳、施錦川	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳、施錦川	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳、施錦川	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳、施錦川	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1.個體財務分析

分析項目		年度				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構 (%)	負債佔資產比率	43.85	29.69	44.49	52.85	55.48
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	5,749.23	5,534.62	5,387.75	4,325.65	2,503.18
償債能力 (%)	流動比率	152.38	213.26	132.00	135.72	117.67
	速動比率	116.60	160.76	90.23	109.70	86.30
	利息保障倍數	10.73	53.46	7.38	(6.04)	(3.01)
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.61	4.07	4.68	4.30	4.00
	平均收現日數	79.18	89.68	77.99	84.88	91.25
	存貨週轉率(次)	7.49	9.58	9.17	9.24	9.90
	應付款項週轉率(次)	7.92	10.90	10.54	7.93	6.20
	平均銷貨日數	48.73	38.10	39.80	39.50	36.87
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	198.74	151.00	148.96	144.13	102.03
	總資產週轉率(次)	1.94	1.92	1.53	1.37	1.50
獲利能力	資產報酬率(%)	1.45	3.13	1.50	(3.16)	(2.50)
	權益報酬率(%)	2.49	4.94	2.15	(7.05)	(6.82)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	3.32	6.00	2.57	(8.08)	(7.60)
	純益率(%)	0.72	1.80	0.77	(2.34)	(2.11)
	每股盈餘(元)	0.30	0.60	0.26	(0.81)	(0.76)
現金流量	現金流量比率(%)	0.00	61.58	0.00	0.00	0.00
	現金流量允當比率(%)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	現金再投資比率(%)	0.00	21.96	0.00	0.00	15.16
槓桿度	營運槓桿度	1.66	1.30	1.12	(1.10)	0.90
	財務槓桿度	1.09	1.02	1.04	0.31	0.92

最近二年度各項財務比率變動原因：

- 財務結構：(1)108 年負債佔資產比率較 107 年增加，主要係因本期舉借短期借款，致使負債較去年增加所致。
(2)108 年長期資金佔不動產、廠房及設備比率較 107 年減少，主要係因本年度首次適用 IFRS16 租賃，認列使用權資產所致。
- 償債能力：(1)108 年流動比率及速動比率較 107 年減少，主要係因本期應收帳款及其他應收款較去年同期減少，使得流動資產減少所致。
(2)108 年利息保障倍數較 107 年減少，主要係因本期短期借款增加所致。
- 經營能力：108 年度總資產週轉率較 107 年度增加，主要係因本期營收增加幅度大於資產總額增加幅度所致。
- 獲利能力：108 年度資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益及每股盈餘較 107 年度增加，主要係因本期淨損減少所致。
- 現金流量：本期營業活動所產生的淨現金流出所致。

2.合併財務分析

分析項目		年 度					截至109年 度第一季 會計師核 閱數
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構 (%)	負債佔資產比率	55.30	50.23	56.70	60.77	67.66	67.09
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	183.92	183.17	136.34	119.85	104.33	104.27
償債能力 (%)	流動比率	130.33	141.40	117.77	108.86	100.95	100.88
	速動比率	92.53	97.70	72.56	69.43	67.03	52.18
	利息保障倍數	4.14	10.66	5.49	(5.45)	(1.76)	(15.05)
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.97	4.73	5.04	4.59	4.36	3.47
	平均收現日數	73.44	77.17	72.42	79.52	83.72	105.19
	存貨週轉率(次)	6.15	6.62	6.45	5.82	6.03	3.84
	應付款項週轉率(次)	6.01	4.91	4.80	4.75	4.75	2.61
	平均銷貨日數	59.35	55.14	56.59	62.71	60.53	95.05
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.73	7.10	5.52	5.24	4.75	3.21
	總資產週轉率(次)	1.88	1.93	1.67	1.55	1.55	1.19
獲利能力	資產報酬率(%)	1.46	2.53	1.18	(2.53)	(1.72)	(1.54)
	權益報酬率(%)	2.49	4.94	2.15	(7.05)	(6.82)	(4.98)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	3.43	6.08	2.57	(8.08)	(7.60)	(5.20)
	純益率(%)	0.59	1.27	0.55	(1.71)	(1.49)	(5.63)
	每股盈餘(元)	0.30	0.60	0.26	(0.81)	(0.76)	(0.52)
現金流量	現金流量比率(%)	25.88	44.63	0.00	0.00	23.83	0.00
	現金流量允當比率(%)	43.76	154.34	133.43	58.33	74.27	43.61
	現金再投資比率(%)	15.79	21.43	0.00	0.00	19.45	0.00
槓桿度	營運槓桿度	5.80	3.19	8.14	(2.48)	(4.82)	(0.27)
	財務槓桿度	1.27	1.07	1.32	0.85	0.61	0.94

最近二年度各項財務比率變動原因：

- 財務結構：(1)108年負債佔資產比率較107年增加,主要係因本年度營業收入增加,使得進貨相對上升,另延長部分供應商之授信天數,致負債相較去年底增加年增加所致。
(2)108年長期資金佔不動產、廠房及設備比率較107年減少,主要係因本年度首次適用IFRS16租賃,認列使用權資產287,628仟元所致。
- 償債能力：(1)108年流動比率及速動比率及較107年減少,主要係因本年度營業收入增加,使得進貨相對上升,另延長部分供應商之授信天數,致流動負債相較去年底增加所致。
(2)108年利息保障倍數較107年減少,主要係108年利息支出增加所致。
- 經營能力：108年度應付款項週轉率(次)率較107年度減少,主要係因本期延長部分供應商之授信天數,應付帳款增加所致。
- 獲利能力：108年度資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益及每股盈餘較107年度增加,主要係因本期淨損減少所致。

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：

海華科技股份有限公司審計委員會查核報告書

茲 准

董事會造送本公司一〇八年度財務報表，嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

另董事會造送本公司一〇八年度營業報告書及盈虧撥補案，經本審計委員會查核，認為符合公司法及相關法令規定，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

海華科技股份有限公司一〇九年股東常會

海華科技股份有限公司

審計委員會召集人：陳青雲

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 十 八 日

四、最近年度之合併財務報告：

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：海華科技股份有限公司

負責人：程 建 中

中 華 民 國 109 年 3 月 18 日

會計師查核報告

海華科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

海華科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達海華科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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，與海華科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，以做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，對海華科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該事項單獨表示意見。

茲對海華科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之評價

海華科技股份有限公司及其子公司主要係製造及銷售無線網路及攝像模組等產品，108 年 12 月 31 日存貨餘額為 990,380 仟元，因資訊科技快速變遷，海華科技股份有限公司及其子公司面臨產品推陳出新之迅速及所屬產業之激烈競爭。由於存貨餘額及備抵存貨跌價損失對整體合併財務報表係屬重大，且管理階層於評估存貨淨變現價值涉及重大判斷，因是將存貨評價列為關鍵查核事項。

本會計師著重於資產負債表日之存貨評價，包含海華科技股份有限公司及其子公司針對過時之滯銷品及持續銷售產品之分類判斷是否適當，上述存貨備抵跌價損失計算方法之合理性進行評估；測試持續銷售之產品淨變現價值之來源並與最近一次銷售價格進行抽樣比對；針對備抵存貨跌價損失整體金額並與過去歷史經驗之進行比較；另藉由抽核檢視及重新計算以驗證管理階層對於存貨評價金額之正確性。

海華科技股份有限公司及其子公司有關存貨續後評價之會計政策請參閱附註四，重大會計判斷及估計不確定性說明請參閱附註五，相關表達及揭露請參閱附註八。

收入認列

海華科技股份有限公司及其子公司於銷貨時，係於客戶取得商品之控制並滿足履約義務時認列收入，其中特定關係人銷貨約佔營業收入 7%。由於與特定關係人間交易頻繁，考量與特定關係人間的交易所控制程度較高，對合併財務報表之影響係屬重大，因是將其收入認列列為關鍵查核事項。

海華科技股份有限公司及其子公司有關收入認列之會計政策及關係人交易資訊請參閱附註四及二九。

本會計師瞭解並測試收入認列之會計政策及內部控制之設計與執行，檢視海華科技股份有限公司及其子公司與特定關係人之合約條款以確認會計處理與收入認列會計政策是否一致，並評估遵循 IFRS 15 情形；透過檢視特定關係人間交易對帳是否確實執行以及差異調節之合理性，並依據過去歷史經驗及近期銷售情形進行分析以驗證該收入認列條件已符合會計政策之規定且收入認列之期間歸屬是否適切。

其他事項

海華科技股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效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合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估海華科技股份有限公司及其子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華科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

海華科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在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合併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合併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. 辨認並評估合併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. 對於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，惟其目的非對海華科技股份有限公司及其子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，以及使海華科技股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併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海華科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對海華科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併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 劉 書 琳

會計師 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 109 年 3 月 18 日

海華科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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	現金及約當現金(附註六)	\$ 291,595	6	\$ 242,193	6
1150	應收票據淨額(附註四及七)	44	-	564	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及七)	1,766,846	35	1,534,164	34
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、七及二九)	32,074	1	96,869	2
1200	其他應收款(附註四及七)	359	-	8,238	-
130X	存貨(附註四、五及八)	990,380	20	995,650	22
1470	其他流動資產(附註四及十六)	67,695	1	73,130	2
11XX	流動資產總計	<u>3,148,993</u>	<u>63</u>	<u>2,950,808</u>	<u>66</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	-	-	1,336	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	1,437,800	29	1,411,220	32
1755	使用權資產(附註四及十二)	287,628	6	-	-
1760	投資性不動產淨額(附註四及十三)	44,496	1	48,712	1
1801	無形資產—電腦軟體(附註四及十四)	4,003	-	3,827	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	21,788	1	21,788	1
1920	存出保證金(附註十六)	11,615	-	11,739	-
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及二十)	4,454	-	4,309	-
1985	長期預付租賃款(附註四及十五)	-	-	857	-
1990	其他非流動資產—其他(附註十六)	5,100	-	5,899	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,816,884</u>	<u>37</u>	<u>1,509,687</u>	<u>34</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,965,877</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,460,495</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七)	\$ 812,662	16	\$ 1,085,881	24
2170	應付帳款(附註十八)	2,058,459	42	1,420,580	32
2180	應付帳款—關係人(附註十八及二九)	2,313	-	9,284	-
2200	其他應付款(附註十九)	180,323	4	175,836	4
2280	租賃負債—流動(附註四及十二)	50,140	1	-	-
2399	其他流動負債(附註十九)	15,474	-	19,175	1
21XX	流動負債總計	<u>3,119,371</u>	<u>63</u>	<u>2,710,756</u>	<u>61</u>
	非流動負債				
2580	租賃負債—非流動(附註四及十二)	240,573	5	-	-
2645	存入保證金(附註十九)	13	-	13	-
25XX	非流動負債總計	<u>240,586</u>	<u>5</u>	<u>13</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>3,359,957</u>	<u>68</u>	<u>2,710,769</u>	<u>61</u>
	權益(附註二一及二五)				
	股本				
3110	普通股	1,505,978	30	1,506,858	34
3170	待註銷股本	(1,020)	-	-	-
3200	資本公積	1,062,913	21	1,061,293	24
	保留盈餘				
3350	待彌補虧損	(839,795)	(17)	(725,462)	(17)
3400	其他權益	(122,156)	(2)	(92,683)	(2)
3500	庫藏股票	-	-	(280)	-
3XXX	權益總計	<u>1,605,920</u>	<u>32</u>	<u>1,749,726</u>	<u>39</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,965,877</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,460,495</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
虧損為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二九）				
4100	銷貨收入	\$ 7,654,660	100	\$ 6,891,393	100
4800	其他營業收入	<u>23,892</u>	-	<u>32,564</u>	-
4000	營業收入合計	<u>7,678,552</u>	<u>100</u>	<u>6,923,957</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註八、二二及 二九）				
5110	銷貨成本	6,916,739	90	6,207,118	90
5800	其他營業成本	<u>401</u>	-	<u>50</u>	-
5000	營業成本合計	<u>6,917,140</u>	<u>90</u>	<u>6,207,168</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>761,412</u>	<u>10</u>	<u>716,789</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註二十、二二 及二九）				
6100	推銷費用	144,886	2	156,930	2
6200	管理費用	270,795	4	281,997	4
6300	研究發展費用	<u>409,984</u>	<u>5</u>	<u>386,480</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>825,665</u>	<u>11</u>	<u>825,407</u>	<u>12</u>
6900	營業淨損	(<u>64,253</u>)	(<u>1</u>)	(<u>108,618</u>)	(<u>2</u>)
	營業外收入及支出（附註 十、二二及三一）				
7010	其他收入	459	-	2,387	-
7050	財務成本	(41,447)	(1)	(18,863)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	-	-	(735)	-
7230	兌換（損失）利益	(6,050)	-	9,886	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(9,761)	-	(6,540)	-
7590	其他利益及損失	<u>6,666</u>	-	<u>788</u>	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>50,133</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,077</u>)	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨損	(<u>114,386</u>)	(<u>2</u>)	(<u>121,695</u>)	(<u>2</u>)
7950	所得稅利益 (附註四及二 三)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,268</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨損	(<u>114,386</u>)	(<u>2</u>)	(<u>118,427</u>)	(<u>2</u>)
	其他綜合損益 (附註二十及 二一)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	53	-	(<u>47</u>)	-
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	(<u>31,764</u>)	<u>-</u>	(<u>47,801</u>)	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	(<u>31,711</u>)	<u>-</u>	(<u>47,848</u>)	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	(<u>\$ 146,097</u>)	(<u>2</u>)	(<u>\$ 166,275</u>)	(<u>2</u>)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(<u>\$ 114,386</u>)	(<u>2</u>)	(<u>\$ 118,427</u>)	(<u>2</u>)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(<u>\$ 146,097</u>)	(<u>2</u>)	(<u>\$ 166,275</u>)	(<u>2</u>)
	每股虧損 (附註二四) 來自繼續營業單位				
9710	基 本	(<u>\$ 0.76</u>)		(<u>\$ 0.81</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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		股		資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益 項 目			權 益 總 額
		普 通 股	待 註 銷 股 本			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	庫 藏 股 票	
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,334,938	\$ -	\$ 933,683	(\$ 606,988)	(\$ 42,246)	(\$ 7,589)	\$ -	\$ 1,611,798
E1	現金增資	175,000	-	124,250	-	-	-	-	299,250
N1	股份基礎給付交易	(3,080)	-	3,360	-	-	4,953	(280)	4,953
D1	107 年度淨損	-	-	-	(118,427)	-	-	-	(118,427)
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	(47)	(47,801)	-	-	(47,848)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	(118,474)	(47,801)	-	-	(166,275)
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	1,506,858	-	1,061,293	(725,462)	(90,047)	(2,636)	(280)	1,749,726
N1	股份基礎給付交易	(880)	-	600	-	-	2,291	280	2,291
T1	限制員工權利新股註銷	-	(1,020)	1,020	-	-	-	-	-
D1	108 年度淨損	-	-	-	(114,386)	-	-	-	(114,386)
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	53	(31,764)	-	-	(31,711)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	(114,333)	(31,764)	-	-	(146,097)
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,505,978	(\$ 1,020)	\$ 1,062,913	(\$ 839,795)	(\$ 121,811)	(\$ 345)	\$ -	\$ 1,605,920

後附之附註係本財務報告之一部分。

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 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	本期稅前淨損	(\$ 114,386)	(\$ 121,695)
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	-	735
A20100	折舊費用（含投資性不動產折舊）	370,300	296,243
A20200	攤銷費用（含其他非流動資產攤銷）	3,821	5,407
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,291	4,953
A29900	預付租賃款攤銷	-	21
A20900	財務成本	41,447	18,863
A21200	利息收入	(356)	(329)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	9,761	6,540
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	520	(564)
A31150	應收帳款	(232,682)	(368,895)
A31160	應收帳款－關係人	64,795	(101)
A31180	其他應收款	7,879	(6,928)
A31200	存 貨	5,270	(213,431)
A31220	預付退休金	(92)	(130)
A31240	其他流動資產	5,424	98,242
A32130	應付票據	-	(28)
A32150	應付帳款	637,879	250,306
A32160	應付帳款－關係人	(6,971)	(4,716)
A32180	其他應付款	(6,683)	(53,758)
A32230	其他流動負債	(3,701)	2,908
A33000	營運產生之現金流入（出）	784,516	(86,357)
A33100	收取之利息	356	329
A33300	支付之利息	(41,447)	(18,863)
A33500	退還之所得稅	11	501
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	743,436	(104,390)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	1,336	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(413,726)	(612,481)
B02800	處分不動產、廠房及設備	15,476	12,298
B03700	存出保證金增加	(115)	(446)
B03800	存出保證金減少	-	3,374
B04500	購置無形資產	(<u>3,352</u>)	(<u>717</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>400,381</u>)	(<u>597,972</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(273,219)	405,561
C04020	租賃本金償還	(42,747)	-
C04600	發行本公司新股	-	299,250
C04900	收回限制員工權利新股	(<u>1,620</u>)	(<u>3,360</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>317,586</u>)	<u>701,451</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>23,933</u>	(<u>25,078</u>)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	49,402	(25,989)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>242,193</u>	<u>268,182</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 291,595</u>	<u>\$ 242,193</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 108 年及 107 年 12 月 31 日對海華公司綜合持股分別為 32.83%及 32.81%。

本合併財務報告係以海華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

本合併財務報表於 109 年 3 月 18 日經董事會核准並通過發布。

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 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

合併公司選擇僅就 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。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併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。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，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併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，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按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併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。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 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 4.13%，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：

	金 額
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	\$ 367,161
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 367,161</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 334,684
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 334,684</u>

合併公司為出租人

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
預付租賃款—非流動	\$ 857	(\$ 857)	\$ -
使用權資產	<u>-</u>	<u>335,541</u>	<u>335,541</u>
資產影響	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 334,684</u>	<u>\$ 335,541</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 42,649	\$ 42,649
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>292,035</u>	<u>292,035</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 334,684</u>	<u>\$ 334,684</u>
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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。

IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 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 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報導期間生效。

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。

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 IFRSs 編製。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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。

（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. 現金及約當現金（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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
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。惟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其清償者，並不影響分類。

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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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。

於編製合併財務報告時，國外營運機構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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併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合併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，針對合併公司持有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併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。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，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。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併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及累計減損損失後之金額衡量。

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係採直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併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，係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

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。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併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（商譽除外）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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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。

合併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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他應收款）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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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。

合併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

合併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。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 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責任）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

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。

1. 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。

2. 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。

(十四) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1. 合併公司為出租人

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，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）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。若租賃期間殘值保證下預期支付金額有變動，合併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合併資產負債表。

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. 合併公司為出租人

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。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(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(含當期服務成本及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益、資產上限影響數之變動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。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時(孰早者)認列離職福利負債。

(十七) 股份基礎給付協議

給予員工之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—限制員工權利新股及其他權益(員工未賺得酬勞)。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益(員工未賺得酬勞)，並同時調整資本公積—限制員工權利新股。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利新股估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—限制員工權利新股。

(十八) 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、虧損扣抵或研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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，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合併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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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。

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、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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款（含關係人）帳面金額分別為 1,798,920 仟元及 1,631,033 仟元（係分別扣除備抵呆帳 30,808 仟元及 60,100 仟元後之淨額）。

(二)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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 990,380 仟元及 995,650 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 132,577 仟元及 177,086 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 862	\$ 710
銀行支票及活期存款	<u>290,733</u>	<u>241,483</u>
	<u>\$291,595</u>	<u>\$242,193</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
按攤銷後成本衡量總帳面金額		
應收票據	\$ 44	\$ 564
應收帳款	1,797,654	1,594,264
應收帳款－關係人	32,074	96,869
減：備抵損失	(<u>30,808</u>)	(<u>60,100</u>)
	<u>\$ 1,798,964</u>	<u>\$ 1,631,597</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收款	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 8,238</u>

應收帳款

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：

108年12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	\$ 1,750,086	\$ 15,090	\$ 32,478	\$ -	\$ 1,797,654
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>11,551</u>)	(<u>3,018</u>)	(<u>16,239</u>)	-	(<u>30,808</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,738,535</u>	<u>\$ 12,072</u>	<u>\$ 16,239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,766,846</u>

107年12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	\$ 1,486,667	\$ 71,506	\$ 6,996	\$ 29,095	\$ 1,594,264
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>11,333</u>)	(<u>16,174</u>)	(<u>3,498</u>)	(<u>29,095</u>)	(<u>60,100</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,475,334</u>	<u>\$ 55,332</u>	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,534,164</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：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 60,100	\$ 60,207
減：本年度實際沖銷	(29,095)	-
外幣換算差額	(<u>197</u>)	(<u>107</u>)
期末餘額	<u>\$ 30,808</u>	<u>\$ 60,100</u>

八、存貨

	108年12月31日	107年12月31日
製成品	\$431,171	\$442,762
在製品	95,978	27
原物料	<u>463,231</u>	<u>552,861</u>
	<u>\$990,380</u>	<u>\$995,650</u>

108及107年度之銷貨成本包括存貨跌價及報廢損失分別為69,849仟元及118,043仟元。

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
			108年12月31日	107年12月31日	
海華公司	Azwave Holding (Samoa) Inc.	一般投資業	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%	—
	絨華光電股份有限公司 (絨華光電公司)	電子材料銷售	100.00%	100.00%	—
	Azurewave Technologies (USA) Inc.	市場開發	100.00%	100.00%	107年2月、6月、11月及108年1月、9月分別增資股款50仟元、50仟元、50仟元、100仟元及50仟元，截至108年12月31日實收資本為美金650仟元。
Azwave Holding (Samoa) Inc.	絨華電子科技(上海)有限公司	電腦產品設計、製造及買賣業務等	100.00%	100.00%	—
	絨華光電科技(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%	—
	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%	—

上述列入合併財務報表之子公司皆經會計師查核簽證，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

投資關聯企業	108年12月31日	107年12月31日
	\$ -	\$ 1,336

(一) 投資關聯企業

個別不重大之關聯企業	108年12月31日	107年12月31日
準達科技股份有限公司	\$ -	\$ 1,336

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	108年12月31日	107年12月31日
準達科技股份有限公司	-	40%

合併公司 107 年度採權益法認列之投資損失為 735 仟元。準達公司業於 107 年 4 月 13 日召開股東常會決議，將公司解散並進行清算，並已於 108 年 3 月清算完結。

十一、不動產、廠房及設備

	108年12月31日							107年12月31日	
<u>每一類別之帳面金額</u>									
房屋及建築	\$ 48,113							\$ 55,009	
機器設備	755,745							805,706	
運輸設備	2,158							2,224	
辦公設備	892							1,000	
租賃改良	327,775							282,408	
其他設備	247,129							119,870	
未完工程及待驗設備	55,988							145,003	
	<u>\$ 1,437,800</u>							<u>\$ 1,411,220</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	
<u>成 本</u>									
108年1月1日餘額	\$ 96,364	\$2,485,124	\$ 5,950	\$ 33,088	\$ 355,466	\$ 235,588	\$ 145,003	\$3,356,583	
增 添	-	118,964	520	135	76,393	175,951	54,553	426,516	
處 分	-	(244,725)	(285)	(173)	(4,938)	(74,172)	-	(324,293)	
重分類	-	90,030	-	-	29,211	18,524	(137,765)	-	
淨兌換差額	(3,462)	(67,756)	(130)	(733)	(5,343)	(8,613)	(5,803)	(91,840)	
108年12月31日餘額	<u>\$ 92,902</u>	<u>\$2,381,637</u>	<u>\$ 6,055</u>	<u>\$ 32,317</u>	<u>\$ 450,789</u>	<u>\$ 347,278</u>	<u>\$ 55,988</u>	<u>\$3,366,966</u>	
<u>累計折舊及減損</u>									
108年1月1日餘額	\$ 41,355	\$1,679,418	\$ 3,726	\$ 32,088	\$ 73,058	\$ 115,718	\$ -	\$1,945,363	
折舊費用	5,130	202,397	578	225	57,516	55,650	-	321,496	
處 分	-	(224,412)	(260)	(156)	(4,938)	(69,290)	-	(299,056)	
重分類	-	(93)	-	-	-	93	-	-	
淨兌換差額	(1,696)	(31,418)	(147)	(732)	(2,622)	(2,022)	-	(38,637)	
108年12月31日餘額	<u>\$ 44,789</u>	<u>\$1,625,892</u>	<u>\$ 3,897</u>	<u>\$ 31,425</u>	<u>\$ 123,014</u>	<u>\$ 100,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,929,166</u>	
<u>成 本</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	182	293,638	-	215	29,592	163,165	128,938	615,730	
處 分	-	(107,680)	(64)	(2,671)	(44,111)	(4,516)	-	(159,042)	
重分類	-	28,024	-	-	44,223	-	(72,247)	-	
淨兌換差額	(1,598)	(46,995)	(108)	(395)	(2,271)	(4,958)	(2,723)	(59,048)	
107年12月31日餘額	<u>\$ 96,364</u>	<u>\$2,485,124</u>	<u>\$ 5,950</u>	<u>\$ 33,088</u>	<u>\$ 355,466</u>	<u>\$ 235,588</u>	<u>\$ 145,003</u>	<u>\$3,356,583</u>	
<u>累計折舊及減損</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	5,489	167,788	547	284	40,362	78,648	-	293,118	
處 分	-	(91,069)	(57)	(2,575)	(44,111)	(2,392)	-	(140,204)	
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	
淨兌換差額	(594)	(33,723)	(72)	(385)	(676)	(1,738)	-	(37,188)	
107年12月31日餘額	<u>\$ 41,355</u>	<u>\$1,679,418</u>	<u>\$ 3,726</u>	<u>\$ 32,088</u>	<u>\$ 73,058</u>	<u>\$ 115,718</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,945,363</u>	

合併公司之折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	10~20年
機器設備	4~6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	1~5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、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	\$ 799
建 築 物	<u>286,829</u>
	<u>\$287,628</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 4,004</u>
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 21
建 築 物	<u>45,732</u>
	<u>\$ 45,753</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>\$ 50,140</u>
非 流 動	<u>\$240,573</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建 築 物	3.30%~4.22%

十三、投資性不動產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
投資性不動產	<u>\$ 44,496</u>	<u>\$ 48,712</u>

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>成本</u>		
期初金額	\$ 62,509	\$ 63,763
淨兌換差額	(<u>1,496</u>)	(<u>1,254</u>)
期末金額	<u>\$ 61,013</u>	<u>\$ 62,509</u>

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>累計折舊</u>		
期初金額	\$ 13,797	\$ 10,893
折舊費用	3,051	3,125
淨兌換差額	(<u>331</u>)	(<u>221</u>)
期末金額	<u>\$ 16,517</u>	<u>\$ 13,797</u>

108年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年12月31日</u>
第1年	\$ 2,389
第2年	<u>-</u>
	<u>\$ 2,389</u>

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	\$ 2,644
1~5年	<u>2,424</u>
	<u>\$ 5,068</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108年及107年12月31日之公允價值分別為83,623仟元及78,855仟元，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以第3等級輸入值衡量進行評估，並參考鄰近類似不動產交易價格作為評價之參考依據。

十四、無形資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
電腦軟體	<u>\$ 4,003</u>	<u>\$ 3,827</u>

	108年度	107年度
<u>成 本</u>		
期初金額	\$ 72,717	\$ 72,146
單獨取得	3,352	717
淨兌換差額	(223)	(146)
期末金額	<u>\$ 75,846</u>	<u>\$ 72,717</u>
<u>累計折舊</u>		
期初金額	\$ 68,890	\$ 64,275
攤銷費用	3,144	4,720
淨兌換差額	(191)	(105)
期末金額	<u>\$ 71,843</u>	<u>\$ 68,890</u>

十五、預付租賃款

	108年12月31日	107年12月31日
流 動	\$ -	\$ -
非 流 動	-	857
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 857</u>

截至 107 年 12 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。

十六、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
留抵稅額	\$ 49,136	\$ 49,785
存出保證金	11,615	11,739
應收營業稅退稅款	11,040	5,434
預付款項	7,368	17,707
暫 付 款	128	170
應收營所稅退稅款	23	34
其 他	5,100	5,899
	<u>\$ 84,410</u>	<u>\$ 90,768</u>
流 動		
—其他資產	<u>\$ 67,695</u>	<u>\$ 73,130</u>
非 流 動		
—存出保證金	<u>\$ 11,615</u>	<u>\$ 11,739</u>
—其他資產	<u>\$ 5,100</u>	<u>\$ 5,899</u>

十七、短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 812,662</u>	<u>\$ 1,085,881</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 0.980%-2.700% 及 1.000%-3.510%。

十八、應付帳款（含關係人）

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款	\$ 2,058,459	\$ 1,420,580
應付帳款－關係人	<u>2,313</u>	<u>9,284</u>
	<u>\$ 2,060,772</u>	<u>\$ 1,429,864</u>

應付帳款平均賒帳期間為 60 天至 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。

十九、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 84,957	\$103,810
應付賠償款	21,463	20,750
應付設備款	16,453	3,663
應付水電費	4,464	13,344
應付推廣費	3,455	3,455
應付員工權利新股退回款 （附註二五）	2,330	3,950
應付加工費	1,096	1,174
其 他	<u>46,105</u>	<u>25,690</u>
	<u>\$180,323</u>	<u>\$175,836</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。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>其他負債</u>		
預收款項	\$ 12,170	\$ 14,746
代收 款	3,203	4,334
存入保證金	13	13
其 他	<u>101</u>	<u>95</u>
	<u>\$ 15,487</u>	<u>\$ 19,188</u>

	108年12月31日	107年12月31日
流 動		
—其他應付款	<u>\$180,323</u>	<u>\$175,836</u>
—其他負債	<u>\$ 15,474</u>	<u>\$ 19,175</u>
非 流 動		
—其他負債	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 13</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之海華公司及紘華光電公司所適用「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

合併公司中之海華公司依我國「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。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 1,269)	(\$ 1,054)
計畫資產公允價值	<u>5,723</u>	<u>5,363</u>
提撥剩餘	4,454	4,309
資產上限	<u>-</u>	<u>-</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 4,454</u>	<u>\$ 4,309</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
107年1月1日	<u>(\$ 808)</u>	<u>\$ 5,034</u>	<u>\$ 4,226</u>
服務成本			
當期服務成本	(67)	-	(67)
利息(費用)收入	<u>(13)</u>	<u>83</u>	<u>70</u>
認列於損益	<u>(80)</u>	<u>83</u>	<u>3</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	119	119
精算損失—人口統計假設 變動	(128)	-	(128)
精算損失—財務假設變動	(22)	-	(22)
精算損失—經驗調整	<u>(16)</u>	<u>-</u>	<u>(16)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(166)</u>	<u>119</u>	<u>(47)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>127</u>	<u>127</u>
107年12月31日	<u>(\$ 1,054)</u>	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 4,309</u>
	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
108年1月1日	<u>(\$ 1,054)</u>	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 4,309</u>
服務成本			
當期服務成本	(92)	-	(92)
利息(費用)收入	<u>(16)</u>	<u>82</u>	<u>66</u>
認列於損益	<u>(108)</u>	<u>82</u>	<u>(26)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	160	160
精算損失—人口統計假設 變動	(167)	-	(167)
精算損失—財務假設變動	(103)	-	(103)
精算利益—經驗調整	<u>163</u>	<u>-</u>	<u>163</u>
認列於其他綜合損益	<u>(107)</u>	<u>160</u>	<u>53</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>118</u>	<u>118</u>
108年12月31日	<u>(\$ 1,269)</u>	<u>\$ 5,723</u>	<u>\$ 4,454</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	13	(1)
管理費用	-	-
研發費用	<u>13</u>	<u>(2)</u>
	<u>\$ 26</u>	<u>(\$ 3)</u>

合併公司因「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，惟合併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。

合併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	1.0%	1.5%
薪資預期增加率	3%	3%

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 0.5%	(\$ <u>115</u>)	(\$ <u>96</u>)
減少 0.5%	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 108</u>
薪資預期增加率		
增加 0.5%	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 105</u>
減少 0.5%	(\$ <u>112</u>)	(\$ <u>95</u>)

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	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 121</u>
確定福利義務平均到期期間	19.1年	23.0年

合併公司每年進行資產負債配合研究，從而就風險報酬面分析其策略性投資政策之成效。該基金之精算及技術政策文件中所載之主要策略性選擇說明如下：

資產組合以 45.31% 為權益工具、38.42% 為債務工具及 16.27% 為現金。

二一、權益

	108年12月31日	107年12月31日
股本		
普通股	\$ 1,505,978	\$ 1,506,858
待註銷股本	(1,020)	-
資本公積	1,062,913	1,061,293
保留盈餘	(839,795)	(725,462)
其他權益項目	(122,156)	(92,683)
庫藏股票	-	(280)
	<u>\$ 1,605,920</u>	<u>\$ 1,749,726</u>

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>150,496</u>	<u>150,686</u>
已發行股本	\$ 1,505,978	\$ 1,506,858
發行溢價	<u>904,754</u>	<u>904,754</u>
	<u>\$ 2,410,732</u>	<u>\$ 2,411,612</u>
待註銷股本	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ -</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。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。

本公司 108 年度因員工離職已收回限制員工權利新股計 162 仟股，其中 102 仟股經董事會決議減資基準日為 108 年 12 月 27 日，惟尚未完成經濟部變更登記，故暫列待註銷股本項下，請參閱附註二五。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
股票發行溢價	\$ 904,754	\$ 904,754
合併溢額	147,185	147,185
限制員工權利新股	<u>10,974</u>	<u>9,354</u>
	<u>\$ 1,062,913</u>	<u>\$ 1,061,293</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。108 年 12 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二五。

(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，可分派之股東紅利，應不低於當年度可分配盈餘之 10%，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。

海華公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(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、金管證發字第 1030006415 號及「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。

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。

海華公司 108 年度盈虧撥補案，業於 109 年 3 月 18 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 107 及 106 年度盈虧撥補案，分別於 108 年 6 月 20 日及 107 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

	108年度	107年度
期初餘額	(\$ 90,047)	(\$ 42,246)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(31,764)	(47,801)
期末餘額	(\$121,811)	(\$ 90,047)

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二五。

	108年度	107年度
期初餘額	(\$ 2,636)	(\$ 7,589)
認列股份基礎給付費用	2,291	4,953
期末餘額	(\$ 345)	(\$ 2,636)

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入		
營業租賃租金收入	\$ 103	\$ 2,058
利息收入		
銀行存款	356	329
	\$ 459	\$ 2,387

(二) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 28,117	\$ 17,276
租賃負債利息	13,087	-
其他	243	1,587
	\$ 41,447	\$ 18,863

(三) 折舊及攤銷

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 321,496	\$ 293,118
使用權資產	45,753	-
投資性不動產	3,051	3,125
無形資產	3,144	4,720
其他非流動資產	<u>677</u>	<u>687</u>
	<u>\$ 374,121</u>	<u>\$ 301,650</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 143,802	\$ 157,071
營業費用	223,447	136,047
其他損失	<u>3,051</u>	<u>3,125</u>
	<u>\$ 370,300</u>	<u>\$ 296,243</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 919	\$ 1,059
營業費用	<u>2,902</u>	<u>4,348</u>
	<u>\$ 3,821</u>	<u>\$ 5,407</u>

(四) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利（包含薪資、獎金及勞健保費）	<u>\$573,830</u>	<u>\$699,500</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	58,493	69,546
確定福利計畫（附註二十）	<u>26</u>	(<u>3</u>)
	<u>58,519</u>	<u>69,543</u>
股份基礎給付（附註二五）		
權益交割	<u>2,291</u>	<u>4,953</u>
員工福利費用合計	<u>\$634,640</u>	<u>\$773,996</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$215,838	\$366,510
營業費用	<u>418,802</u>	<u>407,486</u>
	<u>\$634,640</u>	<u>\$773,996</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 108 及 107 年度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 107 及 106 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 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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

	108年度	107年度
存貨跌價損失及報廢損失(包含於營業成本)	<u>\$ 69,849</u>	<u>\$ 118,043</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益之主要組成項目如下：

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	\$ 3,268
本年度產生者	-	-
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,268</u>
繼續營業單位稅前淨損	(\$ 114,386)	(\$ 121,695)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅費用(20%)	(\$ 22,877)	(\$ 24,339)
未認列之虧損扣抵	<u>22,877</u>	<u>24,339</u>
當期所得稅	-	-
遞延所得稅		
稅率變動	-	3,268
暫時性差異	-	(403)
虧損扣抵	-	<u>403</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,268</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) 本期所得稅資產與負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 34</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
未實現兌換損失(利益)	(\$ 6,208)	\$ 11,925	\$ 5,717
未實現存貨跌價損失	2,766	(2,055)	711
其他	4,829	(424)	4,405
虧損扣抵	<u>20,401</u>	<u>(9,446)</u>	<u>10,955</u>
	<u>\$ 21,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,788</u>

107 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
未實現存貨跌價損失	\$ 3,031	(\$ 265)	\$ 2,766
其他	(1,241)	(138)	(1,379)
虧損扣抵	<u>16,730</u>	<u>3,671</u>	<u>20,401</u>
	<u>\$ 18,520</u>	<u>\$ 3,268</u>	<u>\$ 21,788</u>

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ 27,280	\$ 15,232
113 年度到期	46,291	46,525
115 年度到期	-	1,542
117 年度到期	4,350	4,682
118 年度到期	<u>15,932</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 93,853</u>	<u>\$ 67,981</u>

(五) 未使用之虧損扣抵

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵金額	最後扣抵年度
\$ 152,321	112
258,474	113
24,288	117
<u>88,959</u>	118
<u>\$ 524,042</u>	

(六) 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皆核定至 106 年度。

二四、每股虧損

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股虧損	<u>(\$ 0.76)</u>	<u>(\$ 0.81)</u>
<u>本期淨損</u>		
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 114,386)</u>	<u>(\$ 118,427)</u>
<u>股數</u>		單位：仟股
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>150,614</u>	<u>146,466</u>

二五、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，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。107 年度因員工離職已收回限制員工權利新股計 336 仟股，其中 308 仟股業已完成註銷程序。另 108 年度因員工離職已收回限制員工權利新股計 162 仟股，除其中 102 仟股經董事會決議減資基準日為 108 年 12 月 27 日，惟尚未完成經濟部變更登記並暫列待註銷股本外，餘 60 仟股連同期初未註銷 28 仟股，截至 108 年 12 月 31 日業已全數完成註銷程序。

海華公司於 108 年度及 107 年度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 2,291 仟元及 4,953 仟元，另 108 年及 107 年 12 月 31 日之員工未賺得酬勞餘額分別為 345 仟元及 2,636 仟元。

二六、非現金交易

合併公司於 108 及 107 年度購置不動產、廠房及設備價款 16,453 仟元及 3,663 仟元於報導期間結束日尚未支付。

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 107 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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 2,102,533	\$ 1,893,767
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	3,344,483	2,691,594

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（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 2：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款、租賃負債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、短期借款及租賃負債。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暴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暴險及其對該等暴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暴險。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）：

	108年12月31日	107年12月31日
<u>資 產</u>		
美 金	\$ 1,916,412	\$ 1,824,164
人 民 幣	86,672	7,079
<u>負 債</u>		
美 金	2,291,132	2,536,260
人 民 幣	205,691	1,902

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民貨幣匯率波動之影響。

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。下表之正數係表示當各相關外幣相對於新台幣升值 1% 時，將使稅後淨利或權益

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	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損益	(\$ 2,998)	(\$ 5,697)	(\$ 952)	\$ 41

(2) 利率風險

合併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 金融負債	\$ 392,782	\$ -
具現金流量利率風險 金融負債	419,880	1,085,881

敏感度分析

下列敏感度分析係依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 108 及 107 年度之稅後淨利將分別減少／增加 336 仟元及 869 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，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暴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，並持續監督信用暴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暴險。

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暴險。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108年及107年12月31日止，前五大客戶之應收帳款合計金額分別為1,201,214仟元及966,947仟元，應收票據及帳款總額來自前述客戶之比率分別為66%及57%。

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。

108年12月31日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或					合計
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	
無附息負債	-	\$ 221,257	\$ 1,619,064	\$ 400,774	\$ 13	\$ -	\$ 2,241,108
租賃負債	3.30%~4.22%	11,150	7,207	31,783	171,316	69,257	290,713
浮動利率工具	1.72%	179,880	-	240,000	-	-	419,880
固定利率工具	2.05%	-	154,862	237,920	-	-	392,782
		<u>\$ 412,287</u>	<u>\$ 1,781,133</u>	<u>\$ 910,477</u>	<u>\$ 171,329</u>	<u>\$ 69,257</u>	<u>\$ 3,344,483</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 50,140</u>	<u>\$ 171,316</u>	<u>\$ 69,257</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或				合計
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	
無附息負債	-	\$ 263,087	\$ 1,246,413	\$ 96,200	\$ 13	\$ 1,605,713
浮動利率工具	3.30%	460,725	-	625,156	-	1,085,881
		<u>\$ 723,812</u>	<u>\$ 1,246,413</u>	<u>\$ 721,356</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 2,691,594</u>

(2)短期銀行融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
已動用金額	\$ 812,662	\$ 1,085,881
未動用金額	<u>1,845,565</u>	<u>1,218,122</u>
	<u>\$ 2,658,227</u>	<u>\$ 2,304,003</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	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
名碩電腦(蘇州)有限公司	兄 弟 公 司
重慶鑽碩商貿有限公司	兄 弟 公 司
日冠金屬股份有限公司	兄 弟 公 司
研華股份有限公司	實 質 關 係 人

(二) 營業交易

	108年度	107年度
1. 銷貨及其他營業收入		
本公司之母公司	\$ 536,332	\$ 572,360
兄弟公司	2,375	13,210
實質關係人	<u>49,289</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 587,996</u>	<u>\$ 585,570</u>
2. 進 貨		
兄弟公司	<u>\$ 23,057</u>	<u>\$ 46,812</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

	108年12月31日	107年12月31日
本公司之母公司	\$ 24,859	\$ 93,213
實質關係人	7,215	-
兄弟公司	<u>-</u>	<u>3,656</u>
	<u>\$ 32,074</u>	<u>\$ 96,869</u>

應收關係人款項未收取保證，108 及 107 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

4. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
兄弟公司	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ 9,284</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。

5. 應付費用

	108年12月31日	107年12月31日
兄弟公司	<u>\$ 221</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層之獎酬

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 14,760</u>	<u>\$ 15,945</u>
股份基礎給付	<u>386</u>	<u>1,072</u>
	<u>\$ 15,146</u>	<u>\$ 17,017</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

	108年度	107年度
兄弟公司	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 674</u>

2. 勞務費

	108年度	107年度
本公司之母公司	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ 3,067</u>
兄弟公司	<u>1,080</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 3,067</u>

3. 保 險 費

	108年度	107年度
本公司之母公司	<u>\$ 299</u>	<u>\$ -</u>

4. 其他費用

	108年度	107年度
本公司之母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司截至 108 年 12 月 31 日止，因進口貨物而向銀行開立關稅保證額度為 1,000 仟元。另採購貨物而向銀行開立保證書額度為 123,600 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：

108 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 63,923	29.98	\$ 1,916,412
人 民 幣	20,168	4.2975	86,672
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 76,422	29.98	\$ 2,291,132
人 民 幣	47,863	4.2975	205,691

107 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 59,390	30.715	\$ 1,824,164
人 民 幣	1,582	4.475	7,079
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	82,574	30.715	2,536,260
人 民 幣	425	4.475	1,902

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	108年度		107年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.8906 (美元：新台幣)	(\$ 11,611)	30.1094 (美元：新台幣)	\$ 8,512
美元	4.4855 (美元：人民幣)	5,561	6.6201 (美元：人民幣)	1,374
		(\$ 6,050)		\$ 9,886

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(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、本期損益及認列之投資損益、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 108 及 107 年度地區別收入明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
香港及大陸	\$ 5,149,139	\$ 4,217,901
台灣	2,298,502	1,975,822
日本	90,963	363,465
美洲	51,164	90,959
歐洲	19,476	47,222
新加坡	6,436	141,972
其他	<u>62,872</u>	<u>86,616</u>
	<u>\$ 7,678,552</u>	<u>\$ 6,923,957</u>

(三) 主要客戶資訊

合併公司 108 及 107 年度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	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	金 額	佔營業 淨額%	金 額	佔營業 淨額%
A 客戶	\$ 1,668,362	22	\$ 1,506,780	22
B 客戶	<u>1,541,400</u>	<u>20</u>	<u>1,164,082</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 3,209,762</u>	<u>42</u>	<u>\$ 2,670,862</u>	<u>39</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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註2)
													名稱	價值		
1	Azwave Holding (Samoa) Inc.	海聯達電子通訊(上海)有限公司	其他應收款	是	\$ 29,980 (USD 1,000)	\$ 29,980 (USD 1,000)	\$ 22,485 (USD 750)	0%	融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	無	無	\$ 470,429 (註2)	\$ 470,429 (註2)

註1：本期期末資金貸與餘額係採用期末（108年12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 限額(註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期 末 背 書 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 財務報表 淨值之比率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註3)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 (註7)	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證 (註7)	屬 大 陸 地 區 對 背 書 保 證 (註7)	備 註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	海華科技股份 有限公司	紘華電子(上 海)有限公司	母子公司	\$ 802,960	\$ 509,660 (USD 17,000)	\$ 359,760 (USD 12,000)	\$ -	\$ -	22.4%	\$ 802,960	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簽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一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
海華科技股份有限公司	和碩聯合科技股份有限公司	母公司	銷貨及其他營業收入	(\$ 507,243)	(9)	60~90 天	無	無	\$ 19,531	1%	應付費用 71,945 仟元
海華科技股份有限公司	紘華電子科技(上海)有限公司	母子公司	進貨及加工費	1,663,344	99	30~60 天	無	較非關係人為短	-	-	
紘華電子科技(上海)有限公司	海華科技股份有限公司	母子公司	銷貨	(1,663,344)	(21)	30~60 天	無	因無與非關係人交易，故無從比較	71,945	5%	

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	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	108年度 海華科技股份有限公司	紘華電子科技(上海) 有限公司	1	進貨及加工費	\$1,663,344	與非關係人相同。付款 期間為30~60天較非 關係人為優。	22%
1	Azwave Holding (Samoa) Inc.	海聯達電子通訊(上 海)有限公司	3	其他應收款	22,485	資金貸與利率為0%	-

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		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	上期期末	股數(仟股)	比率%				帳面金額
海華科技股份有限公司	易威科技股份有限公司	新北市	資訊產品服務業	\$ 5,015	\$ 5,015	500	100	(\$ 21,682)	(\$ 714)	(\$ 714)	
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	1,585,683	50,177	100	1,176,074	231,065	230,386	差異係逆流交易所致
海華科技股份有限公司	紘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	29,856	1,949	1,949	
海華科技股份有限公司	Azurewave Technologies (U.S.A.) Inc.	美國加州	市場開發	19,820	15,165	650	100	786	(4,860)	(4,860)	
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	-	-	-	-	-	註1

註1：準達科技股份有限公司已於108年3月清算完結。

附表六 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元

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	期末投資帳面價值	截至本期止匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
絃華電子科技(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)	\$ 239,009	100	\$ 239,009	\$ 604,858	\$ -
絃華光電科技(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)	(6,627)	100	(6,627)	107,355	-
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)	(1,166)	100	(1,166)	(26,368)	-

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.絃華科技(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
HK\$ 30,000	HK\$ 30,000	\$ 963,552
US\$ 35,600	US\$ 35,600	

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	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款餘額百分比(%)		未實現利益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
絃華電子科技(上海)有限公司	本公司間接控制之子公司	加工費	\$1,663,344	與非關係人雷同	30~60 天	較非關係人為短	應付費用 (\$ 71,945)	(6%)	\$ 4,728

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。

五、最近年度之個體財務報告：

會計師查核報告

海華科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

海華科技股份有限公司民國 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，足以允當表達海華科技股份有限公司民國 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，與海華科技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，以做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，對海華科技股份有限公司民國 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，本會計師並不對該事項單獨表示意見。

茲對海華科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之評價

海華科技股份有限公司主要係製造及銷售無線網路及攝像模組等產品，民國 108 年 12 月 31 日存貨餘額為 590,939 仟元，因資訊科技快速變遷，海華科技股份有限公司面臨產品推陳出新之迅速及所屬產業之激烈競爭。由於存貨餘額及備抵存貨跌價損失對整體個體財務報表係屬重大，且管理階層於評估存貨淨變現價值涉及重大判斷，因是將存貨評價列為關鍵查核事項。

本會計師著重於資產負債表日之存貨評價，包含海華科技股份有限公司針對過時之滯銷品及持續銷售產品之分類判斷是否適當，上述存貨備抵跌價損失計算方法之合理性進行評估；測試持續銷售之產品淨變現價值之來源並與最近一次銷售價格進行抽樣比對，針對備抵存貨跌價損失整體金額並與過去歷史經驗之進行比較；另藉由抽核檢視及重新計算以驗證管理階層對於存貨評價金額之正確性。

海華科技股份有限公司有關存貨續後評價之會計政策請參閱附註四，重大會計判斷及估計不確定性說明請參閱附註五，相關表達及揭露請參閱附註八。

收入認列

海華科技股份有限公司於銷貨時，係於客戶取得商品之控制並滿足履約義務時認列收入，其中特定關係人銷貨約佔營業收入 9%。由於與特定關係人間交易頻繁，考量與特定關係人間的交易所控制程度較高，對整體財務報表之影響係屬重大，因是將其收入認列列為關鍵查核事項。

海華科技股份有限公司有關收入認列之會計政策及特定關係人交易資訊請參閱附註四及二六。

本會計師瞭解並測試收入認列之會計政策及內部控制之設計與執行，檢視海華科技股份有限公司與特定關係人之合約條款以確認會計處理與收入認列會計政策是否一致，並評估遵循 IFRS 15 情形；透過檢視特定關係人間交易對帳是否確實執行以及差異調節之合理性，並依據過去歷史經驗及近期銷售情形進行分析以驗證該收入認列條件已符合會計政策之規定且收入認列之期間歸屬是否適切。

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海華科技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華科技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。

海華科技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在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. 對於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，惟其目的非對海華科技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，以及使海華科技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海華科技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. 對於海華科技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，並負責形成海華科技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，決定對海華科技股份有限公司民國 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 劉書琳

會計師 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 109 年 3 月 18 日

海華科技股份有限公司

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	現金及約當現金 (附註六)	\$ 144,203	4	\$ 159,659	4
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及七)	1,335,991	37	1,211,299	33
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五、七及二六)	26,746	1	66,444	2
1200	其他應收款 (附註四及七)	-	-	6,000	-
1210	其他應收款—關係人 (附註四、七及二六)	184,478	5	685,159	18
130X	存貨 (附註四、五及八)	590,939	16	483,085	13
1470	其他流動資產 (附註四及十三)	23,985	1	21,684	1
11XX	流動資產總計	<u>2,306,342</u>	<u>64</u>	<u>2,633,330</u>	<u>71</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及九)	1,206,716	33	1,007,686	27
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十)	37,880	1	40,450	1
1755	使用權資產 (附註四及十一)	27,919	1	-	-
1801	無形資產—電腦軟體 (附註四及十二)	-	-	1,613	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二十)	21,788	1	21,788	1
1920	存出保證金 (附註十三)	1,952	-	1,842	-
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及十七)	4,454	-	4,309	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,300,709</u>	<u>36</u>	<u>1,077,688</u>	<u>29</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,607,051</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,711,018</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十四)	\$ 812,662	23	\$ 1,085,881	29
2170	應付帳款 (附註十五)	1,004,139	28	737,207	20
2180	應付帳款—關係人 (附註十五及二六)	1,230	-	3,302	-
2200	其他應付款 (附註十六及二六)	125,251	3	102,281	3
2280	租賃負債—流動 (附註四及十一)	8,875	-	-	-
2399	其他流動負債 (附註十六)	7,826	-	11,653	-
21XX	流動負債總計	<u>1,959,983</u>	<u>54</u>	<u>1,940,324</u>	<u>52</u>
	非流動負債				
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十一)	19,466	-	-	-
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及九)	21,682	1	20,968	1
25XX	非流動負債總計	<u>41,148</u>	<u>1</u>	<u>20,968</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>2,001,131</u>	<u>55</u>	<u>1,961,292</u>	<u>53</u>
	權益 (附註十八及二二)				
	股本				
3110	普通股股本	1,505,978	42	1,506,858	41
3170	待註銷股本	(1,020)	-	-	-
3200	資本公積	1,062,913	29	1,061,293	29
	保留盈餘				
3350	待彌補虧損	(839,795)	(23)	(725,462)	(20)
3400	其他權益	(122,156)	(3)	(92,683)	(3)
3500	庫藏股票	-	-	(280)	-
3XXX	權益總計	<u>1,605,920</u>	<u>45</u>	<u>1,749,726</u>	<u>47</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 3,607,051</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,711,018</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

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
虧損為元

代 碼	108年度		107年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二六）			
4100	\$ 5,396,568	100	\$ 5,038,526	99
4800	23,892	-	32,564	1
4000	<u>5,420,460</u>	<u>100</u>	<u>5,071,090</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註八、十九及二六）			
5110	5,412,345	100	4,725,296	93
5800	401	-	49	-
5000	<u>5,412,746</u>	<u>100</u>	<u>4,725,345</u>	<u>93</u>
5900	<u>7,714</u>	<u>-</u>	<u>345,745</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註十七、十九及二六）			
6100	71,015	1	97,824	2
6200	87,644	2	77,079	2
6300	160,135	3	178,446	3
6000	<u>318,794</u>	<u>6</u>	<u>353,349</u>	<u>7</u>
6900	<u>(311,080)</u>	<u>(6)</u>	<u>(7,604)</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出（附註九、十九及二八）			
7010	403	-	424	-
7050	(28,492)	-	(17,276)	-
7070	226,761	4	(115,487)	(2)
7210	31	-	138	-
7225	2,829	-	728	-
7230	(4,838)	-	17,382	-
7000	<u>196,694</u>	<u>4</u>	<u>(114,091)</u>	<u>(2)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼	108年度			107年度		
	金	額	%	金	額	%
7900	(\$ 114,386)	(2)	(\$ 121,695)	(2)		
7950	所得稅利益 (附註四及二十)	-	3,268	-		
8200	本年度淨損	(114,386)	(2)	(118,427)	(2)	
	其他綜合損益 (附註十七及十八)					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再 衡量數	53	-	(47)	-	
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	(31,764)	(1)	(47,801)	(1)	
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	(31,711)	(1)	(47,848)	(1)	
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 146,097)	(3)	(\$ 166,275)	(3)	
	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主	(\$ 114,386)	(2)	(\$ 118,427)	(2)	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	(\$ 146,097)	(3)	(\$ 166,275)	(3)	
	每股虧損 (附註二一) 來自繼續營業單位					
9710	基 本	(\$ 0.76)		(\$ 0.81)		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

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		股		資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益 項 目			權 益 總 額
		普 通 股	待 註 銷 股 本			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	庫 藏 股 票	
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,334,938	\$ -	\$ 933,683	(\$ 606,988)	(\$ 42,246)	(\$ 7,589)	\$ -	\$ 1,611,798
E1	現金增資	175,000	-	124,250	-	-	-	-	299,250
N1	股份基礎給付交易	(3,080)	-	3,360	-	-	4,953	(280)	4,953
D1	107 年度淨損	-	-	-	(118,427)	-	-	-	(118,427)
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	(47)	(47,801)	-	-	(47,848)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	(118,474)	(47,801)	-	-	(166,275)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	1,506,858	-	1,061,293	(725,462)	(90,047)	(2,636)	(280)	1,749,726
N1	股份基礎給付交易	(880)	-	600	-	-	2,291	280	2,291
T1	限制員工權利新股註銷	-	(1,020)	1,020	-	-	-	-	-
D1	108 年度淨損	-	-	-	(114,386)	-	-	-	(114,386)
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	53	(31,764)	-	-	(31,711)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	(114,333)	(31,764)	-	-	(146,097)
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,505,978	(\$ 1,020)	\$ 1,062,913	(\$ 839,795)	(\$ 121,811)	(\$ 345)	\$ -	\$ 1,605,920

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

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	本期稅前淨損	(\$ 114,386)	(\$ 121,695)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	29,249	12,784
A20200	攤銷費用	1,613	3,163
A20900	財務成本	28,492	17,276
A21200	利息收入	(300)	(283)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,291	4,953
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(31)	(138)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企 業損益之份額	(226,761)	115,487
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31150	應收帳款	(124,692)	(316,748)
A31160	應收帳款－關係人	39,698	15,558
A31180	其他應收款	6,000	(6,000)
A31190	其他應收款－關係人	500,681	(685,159)
A31200	存 貨	(107,854)	25,094
A31220	淨確定福利資產	(92)	(130)
A31240	其他流動資產	(2,312)	1,390
A32150	應付帳款	266,932	292,230
A32160	應付帳款－關係人	(2,072)	(3,359)
A32180	其他應付款	27,846	(28,223)
A32230	其他流動負債	(3,827)	2,427
A33000	營運產生之現金流入（出）	320,475	(671,373)
A33100	收取之利息	300	283
A33300	支付之利息	(28,492)	(17,276)
A33500	退還（支付）之所得稅	11	(10)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>292,294</u>	<u>(688,376)</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(4,655)	(4,523)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	1,336	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 20,263)	(\$ 23,042)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	56	3,118
B03700	存出保證金增加	(110)	(446)
B03800	存出保證金減少	<u>-</u>	<u>522</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(23,636)</u>	<u>(24,371)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(273,219)	405,561
C04020	租賃本金償還	(9,275)	-
C04600	發行本公司新股	-	299,250
C04900	收回限制員工權利新股	<u>(1,620)</u>	<u>(3,360)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(284,114)</u>	<u>701,451</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(15,456)	(11,296)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>159,659</u>	<u>170,955</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 144,203</u>	<u>\$ 159,659</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 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)核准本公司股票上市，於同年 5 月股票正式掛牌公開買賣。

本公司最終母公司為和碩聯合科技股份有限公司，於 108 年及 107 年 12 月 31 日對本公司綜合持股分別為 32.83%及 32.81%。

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

本個體財務報表於 109 年 3 月 18 日經董事會核准並通過發布。

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 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 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，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。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，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按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。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 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (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將使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

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 3.30%，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：

	<u>金</u>	<u>額</u>
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	\$	14,970
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	14,970
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	14,258
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整		<u>20,353</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	<u>34,611</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，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	\$ -	\$ 34,611	\$ 34,611
資產影響	\$ -	\$ 34,611	\$ 34,611
租賃負債—流動	\$ -	\$ 9,090	\$ 9,090
租賃負債—非流動	-	25,521	25,521
負債影響	\$ -	\$ 34,611	\$ 34,611
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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。

IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

除上述影響外，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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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
IFRS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本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，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（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，本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，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

除上述影響外，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及有關法令（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。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」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」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. 現金及約當現金（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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
 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。
- 惟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其清償者，並不影響分類。

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。

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）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。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、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及關聯企業之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

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。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

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，針對本公司持有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。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜

合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，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。

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，認列於個體財務報告。

(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及累計減損損失後之金額衡量。

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

1. 單獨取得

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及累計減損損失後之金額衡量。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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

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) 有形及無形資產（商譽除外）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（商譽除外）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。共用資產係依合理一致之基礎分攤至分攤至個別之現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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。

(十一) 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。

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(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他應收款)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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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)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。

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。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 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責任）間之差額認列為損益。

(十二) 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。

1. 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，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。

2. 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。

(十三) 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。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

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，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）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。若租賃期間殘值保證下預期支付金額有變動，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，因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

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。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 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(含當期服務成本及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益、資產上限影響數之變動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。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時(孰早者)認列離職福利負債。

(十六) 股份基礎給付協議

給予員工之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—限制員工權利新股及其他權益(員工未賺得酬勞)。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益(員工未賺得酬勞)，並同時調整資本公積—限制員工權利新股。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利新股估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－限制員工權利新股。

(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課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具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具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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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。

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、債務工具投資及財務保證合約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。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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款（含關係人）帳面金額分別為 1,362,737 仟元及 1,277,743 仟元（係分別扣除備抵呆帳 21,772 仟元及 50,867 仟元後之淨額）。

(二) 存貨之評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，故本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，本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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金

額分別為 590,939 仟元及 483,085 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 5,142 仟元及 13,828 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金	\$ 152	\$ 243
銀行支票及活期存款	<u>144,051</u>	<u>159,416</u>
	<u>\$144,203</u>	<u>\$159,659</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量總帳面金額</u>		
應收帳款	\$ 1,357,763	\$ 1,262,166
應收帳款－關係人	26,746	66,444
減：備抵損失	(<u>21,772</u>)	(<u>50,867</u>)
	<u>\$ 1,362,737</u>	<u>\$ 1,277,743</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收款	\$ -	\$ 6,000
其他應收款－關係人	<u>184,478</u>	<u>685,159</u>
	<u>\$ 184,478</u>	<u>\$ 691,159</u>

(一) 應收帳款

本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，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本公司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。信用評等資訊係由本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。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

在接受新客戶之前，本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。

本公司採用 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。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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，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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款（不含關係人）之備抵損失如下：

108年12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	\$ 1,334,181	\$ 13,356	\$ 10,226	\$ -	\$ 1,357,763
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>12,939</u>)	(<u>3,720</u>)	(<u>5,113</u>)	-	(<u>21,772</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,321,242</u>	<u>\$ 9,636</u>	<u>\$ 5,113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,335,991</u>

107年12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	\$ 1,183,713	\$ 42,364	\$ 6,994	\$ 29,095	\$ 1,262,166
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>8,879</u>)	(<u>9,396</u>)	(<u>3,497</u>)	(<u>29,095</u>)	(<u>50,867</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,174,834</u>	<u>\$ 32,968</u>	<u>\$ 3,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,211,299</u>

本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：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 50,867	\$ 50,867
減：本年度實際沖銷	(<u>29,095</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 21,772</u>	<u>\$ 50,867</u>

(二)其他應收款

主要係代子公司採購原物料之應收款項，請參閱附註二六之說明。

八、存貨

	108年12月31日	107年12月31日
製成品	\$189,924	\$273,458
在製品	26	27
原物料	<u>400,989</u>	<u>209,600</u>
	<u>\$590,939</u>	<u>\$483,085</u>

108 及 107 年年度之銷貨成本包括存貨跌價（回升利益）及報廢損失分別為(3,710)仟元及(4,000)仟元。

九、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$ 1,206,716	\$ 1,006,350
投資關聯企業	-	1,336
	<u>\$ 1,206,716</u>	<u>\$ 1,007,686</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
Azwave Holding (SAMOA) Inc.	\$ 1,176,074	\$ 977,412
易威科技股份有限公司	(21,682)	(20,968)
Azurewave Technologies (U.S.A.) Inc.	786	1,031
紘華光電股份有限公司	<u>29,856</u>	<u>27,907</u>
	1,185,034	985,382
加：採用權益法投資貸餘轉列其他負債	<u>21,682</u>	<u>20,968</u>
	<u>\$ 1,206,716</u>	<u>\$ 1,006,350</u>

公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
Azwave Holding (SAMOA) Inc.	100.00%	100.00%
易威科技股份有限公司	100.00%	100.00%
Azurewave Technologies (USA) Inc.	100.00%	100.00%
紘華光電股份有限公司	100.00%	100.00%

1. Azurewave Technologies (USA) Inc.於 108 及 107 年度辦理增資，金額分別為 4,655 仟元及 4,523 仟元。
2. 上述採權益法評價之子公司，均以經會計師查核簽證之財務報表為依據，其中易威科技股份有限公司之股權淨值已為負數，本公司全數認列該投資損失，致帳面價值發生貸方餘額，帳列其他負債項下，108 及 107 年度採用權益法認列之子公司損益份額明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
Azwave Holding (SAMOA) Inc.	\$ 230,386	(\$ 114,806)
易威科技股份有限公司	(714)	(714)
Azurewave Technologies (USA) Inc.	(4,860)	(4,206)
紘華光電股份有限公司	<u>1,949</u>	<u>4,974</u>
	<u>\$ 226,761</u>	<u>(\$ 114,752)</u>

(二) 投資關聯企業

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
個別不重大之關聯企業		
準達科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,336</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
準達科技股份有限公司	-	40%

本公司 107 年度採權益法認列之投資損失為 735 仟元。準達公司業於 107 年 4 月 13 日召開股東常會決議，將公司解散並進行清算，並已於 108 年 3 月清算完結。

十、不動產、廠房及設備

<u>每一類別之帳面金額</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
機器設備	\$ 16,949	\$ 21,875
運輸設備	619	227
租賃改良	8,514	1,479
其他設備	10,483	8,095
未完工程及待驗設備	<u>1,315</u>	<u>8,774</u>
	<u>\$ 37,880</u>	<u>\$ 40,450</u>

	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
<u>成本</u>							
108年1月1日餘額	\$ 217,138	\$ 542	\$ 2,846	\$ 20,146	\$ 21,660	\$ 8,774	\$ 271,106
增添	4,170	520	-	4,761	6,241	1,315	17,007
處分	(12,637)	(285)	-	(3,033)	-	-	(15,955)
重分類	750	-	-	8,024	-	(8,774)	-
108年12月31日餘額	<u>\$ 209,421</u>	<u>\$ 777</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 29,898</u>	<u>\$ 27,901</u>	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ 272,158</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
108年1月1日餘額	\$ 195,263	\$ 315	\$ 2,846	\$ 18,667	\$ 13,565	\$ -	\$ 230,656
折舊費用	9,846	103	-	5,750	3,853	-	19,552
處分	(12,637)	(260)	-	(3,033)	-	-	(15,930)
108年12月31日餘額	<u>\$ 192,472</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 21,384</u>	<u>\$ 17,418</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234,278</u>
<u>成本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 212,118	\$ 542	\$ 4,513	\$ 18,684	\$ 20,784	\$ -	\$ 256,641
增添	14,373	-	-	1,462	1,689	8,774	26,298
處分	(9,353)	-	(1,667)	-	(813)	-	(11,833)
107年12月31日餘額	<u>\$ 217,138</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 20,146</u>	<u>\$ 21,660</u>	<u>\$ 8,774</u>	<u>\$ 271,106</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
107年1月1日餘額	\$ 192,753	\$ 252	\$ 4,513	\$ 17,871	\$ 11,336	\$ -	\$ 226,725
折舊費用	8,893	63	-	796	3,032	-	12,784
處分	(6,383)	-	(1,667)	-	(803)	-	(8,853)
107年12月31日餘額	<u>\$ 195,263</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 18,667</u>	<u>\$ 13,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,656</u>

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：

機器設備	4年
運輸設備	5年
辦公設備	5年
租賃改良	5年
其他設備	3年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

使用權資產帳面金額	108年12月31日
建築物	<u>\$ 27,919</u>
使用權資產之增添	108年度
	<u>\$ 3,005</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	<u>\$ 9,697</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>\$ 8,875</u>
非流動	<u>\$ 19,466</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	3.30%

十二、無形資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
電腦軟體	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,613</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>成本</u>		
期初金額	\$ 64,520	\$ 64,520
單獨取得	<u>-</u>	<u>-</u>
期末金額	<u>\$ 64,520</u>	<u>\$ 64,520</u>
<u>累計折舊</u>		
期初金額	\$ 62,907	\$ 59,744
攤銷費用	<u>1,613</u>	<u>3,163</u>
期末金額	<u>\$ 64,520</u>	<u>\$ 62,907</u>

十三、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
留抵稅額	\$ 22,199	\$ 20,281
存出保證金	1,952	1,842
預付款項	1,649	1,026
暫付款	114	189
應收營所稅退稅款	23	34
應收營業稅退稅款	<u>-</u>	<u>154</u>
	<u>\$ 25,937</u>	<u>\$ 23,526</u>
流動	\$ 23,985	\$ 21,684
非流動	<u>1,952</u>	<u>1,842</u>
	<u>\$ 25,937</u>	<u>\$ 23,526</u>

十四、短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 812,662</u>	<u>\$ 1,085,881</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 0.980%-2.700% 及 1.000%-3.510%。

十五、應付帳款（含關係人）

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款	\$1,004,139	\$737,207
應付帳款－關係人	<u>1,230</u>	<u>3,302</u>
	<u>\$1,005,369</u>	<u>\$740,509</u>

應付帳款平均賒帳期間為 60 天至 90 天。本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。

十六、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付加工費	\$ 73,041	\$ 38,618
應付薪資及獎金	32,126	38,332
應付推廣費	3,455	3,455
應付員工權利新股退回款 (附註二二)	2,330	3,950
應付設備款	-	3,256
其 他	<u>14,299</u>	<u>14,670</u>
	<u>\$125,251</u>	<u>\$102,281</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>其他負債</u>		
預收款項	\$ 5,359	\$ 7,850
代收 款	<u>2,467</u>	<u>3,803</u>
	<u>\$ 7,826</u>	<u>\$ 11,653</u>
 流 動		
—其他應付款	<u>\$125,251</u>	<u>\$102,281</u>
—其他負債	<u>\$ 7,826</u>	<u>\$ 11,653</u>

十七、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。該等公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，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。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 1,269)	(\$ 1,054)
計畫資產公允價值	<u>5,723</u>	<u>5,363</u>
提撥剩餘	4,454	4,309
資產上限	<u>-</u>	<u>-</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 4,454</u>	<u>\$ 4,309</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 (負 債) 資 產
107年1月1日	(\$ 808)	\$ 5,034	\$ 4,226
服務成本			
當期服務成本	(67)	-	(67)
利息(費用)收入	(13)	<u>83</u>	<u>70</u>
認列於損益	(80)	<u>83</u>	<u>3</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	119	119
精算損失—人口統計假設 變動	(128)	-	(128)
精算損失—財務假設變動	(22)	-	(22)
精算損失—經驗調整	(16)	-	(16)
認列於其他綜合損益	(166)	<u>119</u>	(47)
雇主提撥	<u>-</u>	<u>127</u>	<u>127</u>
107年12月31日	(\$ 1,054)	\$ 5,363	\$ 4,309
108年1月1日	(\$ 1,054)	\$ 5,363	\$ 4,309
服務成本			
當期服務成本	(92)	-	(92)
利息(費用)收入	(16)	<u>82</u>	<u>66</u>
認列於損益	(108)	<u>82</u>	(26)
再衡量數			

計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	160	160
精算損失—人口統計假設變動	(167)	-	(167)
精算損失—財務假設變動	(103)	-	(103)
精算利益—經驗調整	163	-	163
認列於其他綜合損益	(107)	160	53
雇主提撥	-	118	118
108年12月31日	<u>(\$ 1,269)</u>	<u>\$ 5,723</u>	<u>\$ 4,454</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	13	(1)
管理費用	-	-
研發費用	13	(2)
	<u>\$ 26</u>	<u>(\$ 3)</u>

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	1.0%	1.5%
薪資預期增加率	3%	3%

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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.5%	(\$ <u>115</u>)	(\$ <u>96</u>)
減少 0.5%	\$ <u>129</u>	\$ <u>108</u>
薪資預期增加率		
增加 0.5%	\$ <u>124</u>	\$ <u>105</u>
減少 0.5%	(\$ <u>112</u>)	(\$ <u>95</u>)

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。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>121</u>	\$ <u>121</u>
確定福利義務平均到期期間	19.1年	23.0年

本公司每年進行資產負債配合研究，從而就風險報酬面分析其策略性投資政策之成效。該基金之精算及技術政策文件中所載之主要策略性選擇說明如下：

資產組合以 45.31% 為權益工具、38.42% 為債務工具及 16.27% 為現金。

十八、權益

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
股本		
普通股	\$ 1,505,978	\$ 1,506,858
待註銷股本	(1,020)	-
資本公積	1,062,913	1,061,293
保留盈餘	(839,795)	(725,462)
其他權益項目	(122,156)	(92,683)
庫藏股票	-	(<u>280</u>)
	<u>\$ 1,605,920</u>	<u>\$ 1,749,726</u>

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>150,496</u>	<u>150,686</u>
已發行股本	\$ 1,505,978	\$ 1,506,858
發行溢價	<u>904,754</u>	<u>904,754</u>
	<u>\$ 2,410,732</u>	<u>\$ 2,411,612</u>
待註銷股本	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ -</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。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。

本公司 108 年度因員工離職已收回限制員工權利新股計 162 仟股，其中 102 仟股經董事會決議減資基準日為 108 年 12 月 27 日，惟尚未完成經濟部變更登記，故暫列待註銷股本項下，請參閱附註二二。

(二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
股票發行溢價	\$ 904,754	\$ 904,754
合併溢額	147,185	147,185
限制員工權利新股	<u>10,974</u>	<u>9,354</u>
	<u>\$ 1,062,913</u>	<u>\$ 1,061,293</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。108年12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二二。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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本公司資本總額時，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。本公司屬資本密集、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，故本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，可分派之股東紅利，應不低於當年度可分配盈餘之 10%，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。

本公司章程規定員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之

(五) 員工酬勞及董監事酬勞。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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。

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 108 年度盈虧撥補案，業於 109 年 3 月 18 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。

本公司 107 及 106 年度盈虧撥補案，分別於 108 年 6 月 20 日及 107 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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	(\$ 90,047)	(\$ 42,246)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(<u>31,764</u>)	(<u>47,801</u>)
期末餘額	<u>(\$121,811)</u>	<u>(\$ 90,047)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（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二二。

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	(\$ 2,636)	(\$ 7,589)
認列股份基礎給付費用	<u>2,291</u>	<u>4,953</u>
期末餘額	<u>(\$ 345)</u>	<u>(\$ 2,636)</u>

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
租金收入		
營業租賃租金收入	\$ 103	\$ 141

利息收入		
銀行存款	<u>300</u>	<u>283</u>
	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 424</u>
 (二) 財務成本		
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息	\$ 28,117	\$ 17,276
租賃負債利息	<u>375</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,492</u>	<u>\$ 17,276</u>
 (三) 折舊及攤銷		
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 19,552	\$ 12,784
使用權資產	9,697	-
無形資產	<u>1,613</u>	<u>3,163</u>
	<u>\$ 30,862</u>	<u>\$ 15,947</u>
 折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>29,249</u>	<u>12,784</u>
	<u>\$ 29,249</u>	<u>\$ 12,784</u>
 攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,613</u>	<u>3,163</u>
	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 3,163</u>
 (四) 員工福利費用		
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利(包含薪資、獎金及勞健保費)	\$177,155	\$186,965
董事酬金	<u>3,000</u>	<u>3,120</u>
	<u>180,155</u>	<u>190,085</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	8,386	8,470
確定福利計畫(附註十七)	<u>26</u>	<u>(3)</u>
	<u>8,412</u>	<u>8,467</u>
股份基礎給付(附註二二)		
權益交割	<u>2,291</u>	<u>4,953</u>
員工福利費用合計	<u>\$190,858</u>	<u>\$203,505</u>
 依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>190,858</u>	<u>203,505</u>
	<u>\$190,858</u>	<u>\$203,505</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司平均員工人數(含董事)分別為 184 人及 182 人，未兼任員工之董事人數均為 6 人。平均員工福利費用分別為 1,055 仟元及 1,139 仟元，平均員工薪資及獎金費用分別為 915 仟元及 982 仟元，平均員工薪資及獎金費用調整變動情形(7%)。

(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 108 及 107 年度均無須估列員工酬勞及董監事酬勞。年度個體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 107 及 106 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 107 及 106 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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) 非金融資產減損回升利益

	108年度	107年度
存貨跌價(回升利益)損失及報廢損失(包含於營業成本)	(<u>\$ 3,710</u>)	(<u>\$ 4,000</u>)

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益之主要組成項目

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	\$ 3,268
本年度產生者	-	-
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,268</u>
繼續營業單位稅前淨損	(<u>\$ 114,386</u>)	(<u>\$121,695</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅費用(20%)	(\$ 22,877)	(24,339)
未認列之虧損扣抵	<u>22,877</u>	<u>24,339</u>
當期所得稅	-	-
遞延所得稅		
稅率變動	-	3,268
暫時性差異	-	(403)
虧損扣抵	-	<u>403</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,268</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) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>23</u>	\$ <u>34</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵，遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

遞延所得稅資產(負債)	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異			
未實現兌換損失(利益)	(\$ 6,208)	\$ 11,925	\$ 5,717
未實現存貨跌價損失	2,766	(2,055)	711
其 他	4,829	(424)	4,405
虧損扣抵	<u>20,401</u>	<u>(9,446)</u>	<u>10,955</u>
	<u>\$ 21,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,788</u>

107 年度

遞延所得稅資產(負債)	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異			
未實現存貨跌價損失	\$ 3,031	(\$ 265)	\$ 2,766
其 他	(1,241)	(138)	(1,379)
虧損扣抵	<u>16,730</u>	<u>3,671</u>	<u>20,401</u>
	<u>\$ 18,520</u>	<u>\$ 3,268</u>	<u>\$ 21,788</u>

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ 27,280	\$ 15,232
113 年度到期	46,291	46,525
117 年度到期	4,350	4,682
118 年度到期	<u>15,932</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 93,853</u>	<u>\$ 66,439</u>

(五) 未使用之虧損扣抵

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵金額	最後扣抵年度
\$ 152,321	112
258,474	113
24,288	117
88,959	118
<u>\$ 524,042</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

二一、每股虧損

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股虧損	<u>(\$ 0.76)</u>	<u>(\$ 0.81)</u>

本期淨損

	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$114,386)</u>	<u>(\$118,427)</u>

股數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>150,614</u>	<u>146,466</u>

二二、股份基礎給付協議－限制員工權利新股

本公司於 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，授與對象為本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，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。另本公司於 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 元認購本公司股份，並自認購日起持續於本公司任職滿一年、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，依本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，其股份由本公司全數以發行價格買回並予註銷。107 年度因員工離職已收回限制員工權利新股計 336 仟股，其中 308 仟股業已完成註銷程序。另 108 年度因員工離職已收回限制員工權利新股計 162 仟股，除其中 102 仟股經董事會決議減資基準日為 108 年 12 月 27 日，惟尚未完成經濟部變更登記並暫列待註銷股本外，餘 60 仟股連同期初未註銷 28 仟股，截至 108 年 12 月 31 日業已全數完成註銷程序。

本公司於 108 年度及 107 年度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 2,291 仟元及 4,953 仟元，另 108 年及 107 年 12 月 31 日之員工未賺得酬勞餘額分別為 345 仟元及 2,636 仟元。

二三、非現金交易

本公司於 108 及 107 年度購置不動產、廠房及設備價款分別為 0 仟元及 3,256 仟元於報導期間結束日尚未支付。

二四、資本風險管理

本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。本公司之整體策略於 107 年後並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊—按公允價值衡量之金融工具

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

	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)	\$ 1,693,370	\$ 2,130,403
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註2)	1,971,623	1,928,671

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（含關係人）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款及租賃負債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

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

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 99% 非以發生交易個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 99% 非以發生交易個體之功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
<u>資 產</u>		
美 金	\$ 1,466,650	\$ 2,112,639
人 民 幣	91	-

	108年12月31日	107年12月31日
負債		
美金	1,507,551	1,768,324

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1%係為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。下表之正數係表示當美金相對於新台幣升值1%時，將使稅後淨利增加之金額；當美金相對於新台幣貶值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	影 響
	108年度	107年度
損 益	(\$ 327)	\$ 2,755

(2) 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		
—金融負債	\$ 392,782	\$ -
具現金流量利率風險		
—金融負債	419,880	1,085,881

敏感度分析

下列敏感度分析係依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整年度皆流通在外。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，本公司 108 及 107 年度之稅後淨利將分別減少／增加 336 仟元及 869 仟元，主因為本公司之變動利率借款之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成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本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，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。本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，並持續監督信用暴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暴險。

除了本公司前五大客戶外外，本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暴險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 76% 及 63%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應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。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本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。

108年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	108年12月31日				合計
			1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 130,049	\$ 599,797	\$ 400,774	\$ -	\$ -	\$ 1,130,620
租賃負債	3.30%	818	1,587	6,470	17,226	2,240	28,341
浮動利率工具	1.72%	179,880	-	240,000	-	-	419,880
固定利率工具	2.05%	-	154,862	237,920	-	-	392,782
		<u>\$ 310,747</u>	<u>\$ 756,246</u>	<u>\$ 885,164</u>	<u>\$ 17,226</u>	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 1,971,623</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 8,875</u>	<u>\$ 17,226</u>	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	107年12月31日				合計
			1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 222,723	\$ 524,105	\$ 95,962	\$ -	\$ -	\$ 842,790
浮動利率工具	3.30%	460,725	-	625,156	-	-	1,085,881
		<u>\$ 683,448</u>	<u>\$ 524,105</u>	<u>\$ 721,118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,928,671</u>

(2) 短期銀行融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
已動用金額	\$ 812,662	\$ 1,085,881
未動用金額	<u>1,845,565</u>	<u>854,149</u>
	<u>\$ 2,658,227</u>	<u>\$ 1,940,030</u>

二六、關係人交易

本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。本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
和碩聯合科技股份有限公司	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
名碩電腦(蘇州)有限公司	兄弟公司
日冠金屬股份有限公司	兄弟公司
紘華電子科技(上海)有限公司	間接投資之子公司
研華股份有限公司	實質關係人

(二) 營業交易

	108年12月31日	107年12月31日
1. 銷貨及其他營業收入		

母公司－和碩聯合科技股 份有限公司	\$ 507,243	\$ 484,196
實質關係人	49,289	-
兄弟公司	-	358
	<u>\$ 556,532</u>	<u>\$ 484,554</u>
2. 進貨及加工費		
兄弟公司	\$ 10,979	\$ 10,099
間接投資之子公司	1,663,344	1,246,621
	<u>\$ 1,674,323</u>	<u>\$ 1,256,720</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. 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
母 公 司－和碩聯合科技 股份有限公司	\$ 19,531	\$ 66,444
實質關係人	<u>7,215</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,746</u>	<u>\$ 66,444</u>

應收關係人款項未收取保證，108 及 107 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

4. 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
兄弟公司	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 3,302</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

108 及 107 年度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	\$ 12,107	\$ 12,995
股份基礎給付	<u>386</u>	<u>1,072</u>
	<u>\$ 12,493</u>	<u>\$ 14,067</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. 其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
間接投資之子公司－ 紘華電子科技(上海)有限 公司	<u>\$ 184,478</u>	<u>\$ 685,159</u>

其他應收款主要係應收代採購原料及出售固定資產價款等。

2. 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
間接投資之子公司	\$ 71,945	\$ 37,444
兄弟公司	<u>180</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 72,125</u>	<u>\$ 37,444</u>

3. 研究費

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
兄弟公司	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 674</u>

4. 勞務費

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
母 公 司	\$ 1,864	\$ 3,067
兄弟公司	<u>1,080</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 3,067</u>

5. 保險費

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
母 公 司	<u>\$ 299</u>	<u>\$ -</u>

6. 其他費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>

二七、重大或有事項及未認列之合約承諾

本公司截至 108 年 12 月 31 日止，因進口貨物而向銀行開立關稅保證額度為 1,000 仟元。另採購貨物而向銀行開立保證書額度為 123,600 仟元。

二八、外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	48,921		29.98	\$	1,466,650		
人 民 幣		21		4.2975		91		
<u>採權益法之投資</u>								
美 金		39,255		29.98		1,176,860		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		50,285		29.98		1,507,551		

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	68,782		30.715	\$	2,112,639		
<u>採權益法之投資</u>								
美 金		31,856		30.715		978,443		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		57,572		30.715		1,768,324		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外	幣	108年度		107年度	
		匯	率	匯	率
美	元	30.8906 (美元：新台	淨 兌 換 損 益	30.1094 (美元：新台	淨 兌 換 損 益
		幣)	(\$ 4,838)	幣)	\$ 17,382

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。(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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(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. 被投資公司資訊。(附表四)

(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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表五)
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。(附表五)

三十、營運部門財務資訊

請參閱 108 年度合併財務報告。

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	提列備抵撥保品	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	
1	Azwave Holding (Samoa) Inc.	海聯達電子通訊(上海)有限公司	其他應收款	是	\$ 29,980 (USD 1,000)	\$ 29,980 (USD 1,000)	\$ 22,485 (USD 750)	0%	融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ 470,429 (註2)	\$ 470,429 (註2)

註1：本期期末資金貸與餘額係採用期末（108年12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 限額(註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期 末 背 書 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 財務報表 淨值之 比率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註3)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 (註7)	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證 (註7)	屬 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註7)	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註2)											
0	海華科技股份 有限公司	紘華電子(上 海)有限公司	母子公司	\$ 802,960	\$ 509,660 (USD 17,000)	\$ 359,760 (USD 12,000)	\$ -	\$ -	22.4%	\$ 802,960	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簽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	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
海華科技股份有限公司	和碩聯合科技股份有限公司	母子公司	銷貨及其他營業收入	(\$ 507,243)	(9)	60~90 天	無	無	\$ 19,531	1%	應付費用 71,945 仟元
海華科技股份有限公司	紘華電子科技(上海)有限公司	母子公司	進貨及加工費	1,663,344	99	30~60 天	無	較非關係人為短	-	-	
紘華電子科技(上海)有限公司	海華科技股份有限公司	母子公司	銷貨	(1,663,344)	(21)	30~60 天	無	因無與非關係人交易，故無從比較	71,945	5%	

附表四 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		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率%				
海華科技股份有限公司	易威科技股份有限公司	新北市	資訊產品服務業	\$ 5,015	\$ 5,015	500	100	(\$ 21,682)	(\$ 714)	(\$ 714)	差異係逆流交易所致
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	1,585,683	50,177	100	1,176,074	231,065	230,386	
海華科技股份有限公司	紘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	29,856	1,949	1,949	
海華科技股份有限公司	Azurewave Technologies (U.S.A.) Inc.	美國加州	市場開發	19,820	15,165	650	100	786	(4,860)	(4,860)	
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	-	-	-	-	-	註1

註1：準達科技股份有限公司已於108年3月清算完結。

附表五 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元

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	期末投資帳面價值	截至本期止之匯回台灣投資收益
					匯	出	收						
紘華電子科技(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)	\$ 239,009	100	\$ 239,009	\$ 604,858	\$ -	
紘華光電科技(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)	(6,627)	100	(6,627)	107,355	-	
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)	(1,166)	100	(1,166)	(26,368)	-	

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.紘華科技(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
HK\$ 30,000 US\$ 35,600	HK\$ 30,000 US\$ 35,600	\$ 963,552

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	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款餘額百分比(%)	未實現利益	
				價格	付款條件	與一般交易之比較			
紘華電子科技(上海)有限公司	本公司間接控制之子公司	加工費	\$1,663,344	與非關係人雷同	30~60 天	較非關係人為短	應付費用 (\$ 71,945)	(6%)	\$ 4,728

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。

六、本公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	一〇八年度	一〇七年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		3,148,993	2,950,808	198,185	6.72
採用權益法之投資		—	1,336	(1,336)	(100.00)
不動產、廠房及設備		1,437,800	1,411,220	26,580	1.88
無形資產		4,003	3,827	176	4.60
其他資產		375,081	93,304	281,777	302.00
資產總額		4,965,877	4,460,495	505,382	11.33
流動負債		3,119,371	2,710,756	408,615	15.07
非流動負債		240,586	13	240,573	1,850,561.54
負債總額		3,359,957	2,710,769	649,188	23.95
股 本		1,504,958	1,506,858	(1,900)	(0.13)
資本公積		1,062,913	1,061,293	1,620	0.15
保留盈餘		(839,795)	(725,462)	(114,333)	15.76
其他權益		(122,156)	(92,683)	(29,473)	31.80
庫藏股票		—	(280)	280	100.00
股東權益總額		1,605,920	1,749,726	(143,806)	(8.22)
負債及權益總額		4,965,877	4,460,495	505,382	11.33

增減比例變動分析說明：

1. 流動資產：本期較上期增加 198,185 仟元，主要是本年度營業收入較去年成長 10.90%，使得期末應收帳款相較上期增加 10.29%。
2. 其他資產：本期較上期增加 281,777 仟元，主要係因本年度首次適用 IFRS16 租賃，認列使用權資產 287,628 仟元；另相對認列租賃負債-流動 50,140 仟元及租賃負債-非流動 240,573 仟元所致。
3. 流動負債：本年度營業收入增加，使得進貨相對上升，另延長部分供應商之授信天數，致流動負債相較去年底增加 408,615 仟元。
4. 其他權益：本期較上期減少 29,473 仟元，係因美元對新台幣及人民幣貶值致產升對國外營運機構財務報表換算之兌換差額。主要係因係因美元對新台幣及人民幣貶值所產生對國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

二、經營結果：

(一)財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	一〇八年度	一〇七年度	增 減	
				金額	%
營業收入		7,678,552	6,923,957	754,595	10.90
營業成本		6,917,140	6,207,168	709,972	11.44
營業毛利		761,412	716,789	44,623	6.23
營業費用		825,665	825,407	258	0.03
營業損益		(64,253)	(108,618)	44,365	(40.84)
營業外收入及支出		(50,133)	(13,077)	(37,056)	283.37
繼續營業部門 稅前損益		(114,386)	(121,695)	7,309	(6.01)
所得稅利益(費用)		—	3,268	(3,268)	(100.00)
本期損益		(114,386)	(118,427)	4,041	(3.41)
其他綜合損益		(31,711)	(47,848)	16,137	(33.73)
本期綜合損益總額		(146,097)	(166,275)	20,178	(12.14)
<p>增減比例變動分析說明：</p> <p>1.營業收入：本年度營業收入因影像模組出貨量較去年同期成長 142%，出貨金額也較去年同期增加 158%，使本期營業收入較上期增加 10.9%。</p> <p>2.營業毛利：本年度因影像模組出貨金額增加，使得營業毛利入較上年度增加 6.23%。</p> <p>3.營業外收入及支出：主要係美元兌新台幣及人民幣之匯率變動影響，致匯兌損失較上年度增加約 15,936 仟元；及本年度平均借款餘額較上年度增加與採用 IFRS 16 租賃，利息支出增加約 22,584 仟元。</p> <p>4.繼續營業部門稅前損益：綜合上述原因致使本公司 108 度稅前淨損較 107 年度減少 20,178 仟元。</p>					

(二) 營業毛利變動分析：

單位：新台幣仟
元

項目 \ 年度	107年度	108年度	增減金額	變動比例
營業收入淨額	6,923,957	7,678,552	754,595	10.90%
營業毛利	716,789	761,412	44,623	6.23%
毛利率	10.35%	9.92%	(0.43)%	(4.15)%

(三) 未來一年度預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

全球經濟在國際局勢變動下，全球擴張動能疲弱將延續，電子產業仍存在著險峻挑戰及競爭，預期未來一年銷售狀況將趨於保守。惟為強化公司總體競爭力，本公司仍將持續投入研發資源以保持技術領先，且不斷提升產品品質技術、滿足客戶及與供應商維持良好合作關係，使產品更具前瞻性且具備成本競爭優勢，期能有助於公司未來之營收及獲利表現。

三、現金流量：

(一) 現金流量變動分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	增減	
			金額	%
營業活動現金流入（出）	(104,390)	743,436	847,826	812.17
投資活動現金流入（出）	(597,972)	(400,381)	197,591	33.04
融資活動現金流入（出）	701,451	(317,586)	(1,019,037)	(145.28)

最近年度現金流量變動之主要原因：

(1)營業活動現金流出增加：主要原因為本期延長部分供應商之授信天數，應付帳款增加使得營業活動產生現金流入增加

(2)投資活動現金流出增加：主要原因是本期購置不動產、廠房及設備減少。

(3)融資活動現金流出增加：主要原因為本期營業活動現金流入增加，短期借款減少所致。

(二) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	預計全年現 金流出量	預計現金剩餘 (不足) 數額	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
291,595	352,086	(299,429)	344,252	—	—
1.現金流量變動情形分析： (1)營業活動現金流入主要係預計民國 109 年度之營收成長，而產生營業活動之現金流入。 (2)投資活動現金流出主要係預計民國 109 年度廠房改善及購置機器設備。 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)本公司轉投資政策：

本公司決策當局基於營運需求或公司未來成長之考量等因素進行轉投資，由相關單位提供專業資訊，並由財務單位彙整資料後向權責主管提出建議，投資建議案產生後，應針對被投資公司過去及未來之展望、市場狀況及經營體質進行評估，以作為決策當局進行投資決策之依據。

(二)最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元

被投資公司	持 股 比 率(%)	最近年度認列 之投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
易威科技(股)公司	100.00	(714)	營運未若預期致持續虧損	—
紘華光電(股)公司	100.00	1,949	穩定客戶訂單及減少營業費用所致	—
Azwave Holding (Samoa) Inc.	100.00	230,386	轉投資大陸地區子公司紘華 電子科技(上海)有限公司獲 利所致	—
Azurewave Techonologies (U.S.A.) Inc.	100.00	(4,860)	持續深耕美國市場，對母公 司營收已有顯著貢獻	—
準達科技(股)公司	40.00	—	準達已於 108/3 月清算完結	—

(三)未來一年投資計畫：

目前尚無相關產業投資整合之規劃。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣仟元

項目	107 年度		108 年度	
	金額	佔稅前淨利 比率(%)	金額	佔稅前淨利 比率(%)
利息收入	329	(0.27)	356	(0.31)
利息支出	18,863	(15.50)	41,447	(36.23)
兌換損益	9,886	(8.12)	(6,050)	5.29

資料來源：107年度及108年度為經會計師查核簽證之財務報告

(1)利率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司 107 年度及 108 年度利息收入分別為 329 仟元及 356 仟元，佔該年度稅前淨利為(0.27%)及(0.31%)，107 年度及 108 年度利息支出分別為 18,863 仟元及 41,447 仟元，佔該年度稅前淨利比率分別為(15.50%)及(36.23%)，利息收入及支出對本公司損益之風險尚屬可控。本公司利率風險主要來自於為因應營運資金需求所產生之短期銀行借款及短期資金之運用。針對銀行借款利率方面，加強與銀行密切聯繫、瞭解利率走勢，以爭取最優惠的借款利率。

(2)匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司 107 年度及 108 年度兌換損益分別為 9,886 仟元及(6,050)仟元，佔該年度稅前淨利比率分別為(8.12%)及 5.29%。本公司產品主要以外銷為主，銷貨計價多以美元為基準，且大部分進貨亦以美元計價向國外採購，除部份之資本支出及製造成本以非美元之其他貨幣支付，應收付款項相沖抵而產生一定之自然避險效果。然而，任何顯著而不利的國際匯率變動對本公司財務狀況仍可能造成匯兌上有利之影響。為因應潛在之匯兌風險，本公司採取之具體措施如下：

- 蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，並與銀行保持密切聯繫，充分掌握匯率走勢，適時調整外幣部位，以規避匯兌風險。
- 業務報價時將匯率因素列入考慮，以維持公司利潤。

(3)通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

依行政院主計處公佈 108 年度消費者物價指數上升 1.13%及躉售物價指數下跌 3.42%。通貨膨脹情形係屬輕微，對本公司 108 年度損益並無重大影響。本公司隨時注意市場價格之波動，若因通貨膨脹導致進貨成本提高，本公司亦會適當調整銷貨價格及原物料與庫存量。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司資金貸與他人、背書保證皆依據本公司「資金貸與及背書保證作業

程序」、「取得或處分資產處理程序」所訂定之政策及因應措施辦理，相關作業皆已考慮風險狀況及相關規定謹慎執行。

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證(除子公司外)及衍生性商品交易。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司最近年度朝整合性、高附加價值之產品發展，相關研發計畫與進度皆按原規劃進行，未來將持續投入產品研發，不斷開發利基型產品，掌握人才、資金、技術等關鍵因素，追求研發能力之領先地位。本公司預計未來投入之研發費用仍將維持在營業收入 5% 金額以上，並視營運實況調整之。

單位：新台幣仟元

年度 項目	104	105	106	107	108
研發費用(A)	402,082	353,838	373,069	386,480	409,984
營業收入(B)	6,600,486	6,135,483	6,229,047	6,923,957	7,678,552
(A)/(B)%	6.09%	5.77%	5.99%	5.58%	5.34%

本公司除原有產品線外，亦逐步擴充其他產品，在無線通訊模組產品項下致力研究開發如下產品：

(1)車規無線通信模組

(2)5G 行動通訊模組

在數位影像產品項下則有：

(1)雙鏡頭模組

(2) Barcode Scan 攝像頭模組

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司遵循主管機關針對公司治理、公司法、證交法等重要政策及相關法律。此外，本公司管理階層隨時觀察與注意國內外重要政策及法律變動，以充分掌握並因應市場環境變化。最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未有因國內外重要政策及法律變動而使公司財務業務受有影響之情形。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處行業相關科技改變情形，掌握市場趨勢，並評估其對公司營運所帶來之影響，最近年度及截至年報刊印日止並無重大科技改變或產業變化致對本公司財務業務有重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來企業形象一向良好，並遵守法令規定，最近年度及截至年報刊印日止並無企業形象改變而造成企業危機之情事發生。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及當年度截至年報刊印日止，並無進行併購之相關計畫，將來若有相關之併購計畫時，將秉持審慎態度進行必要之作業，評估併購能否為公司帶來綜效，以確保原來股東之權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司持續針對總體經濟及產業情況作觀察，以了解整體市場需求及預測客戶訂單變化，做為是否擴充廠房及產能的參考，近年度及截至目前為止，本公司產能擴充效益尚符合公司預期。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨：本公司主要進貨原料為IC晶片，其進貨廠商包括多家國際晶片大廠及國內上市櫃公司，透過大量採購得以降低進貨成本，隨著營運規模之擴大，在本公司分散採購原則下，重要原物料之採購均維持兩家以上供應來源，故本公司無進貨過度集中之風險。

(2)銷貨：本公司主要銷售產品為無線通訊及數位影像模組產品，目前應用以筆記型電腦、智慧型手機及遊戲機為主，銷售客戶為手機運營商、筆記型電腦廠商及其代工廠等，由於產品應用面更廣、新客戶不斷的開發與增加，所以銷貨集中之情形已明顯改善，本公司除產能陸續開出外，不斷提昇技術與改善製程，已因應市場需求變化及產品應用發展。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止並無董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無股權大量移轉致經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件：

1.截至年報刊印日止本公司公司重大訴訟、非訟或行政爭訟事件：無。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件及發生證券交易法第一百五十七條規定情事，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三)其他重要風險：無。

七、其他重要事項：無。

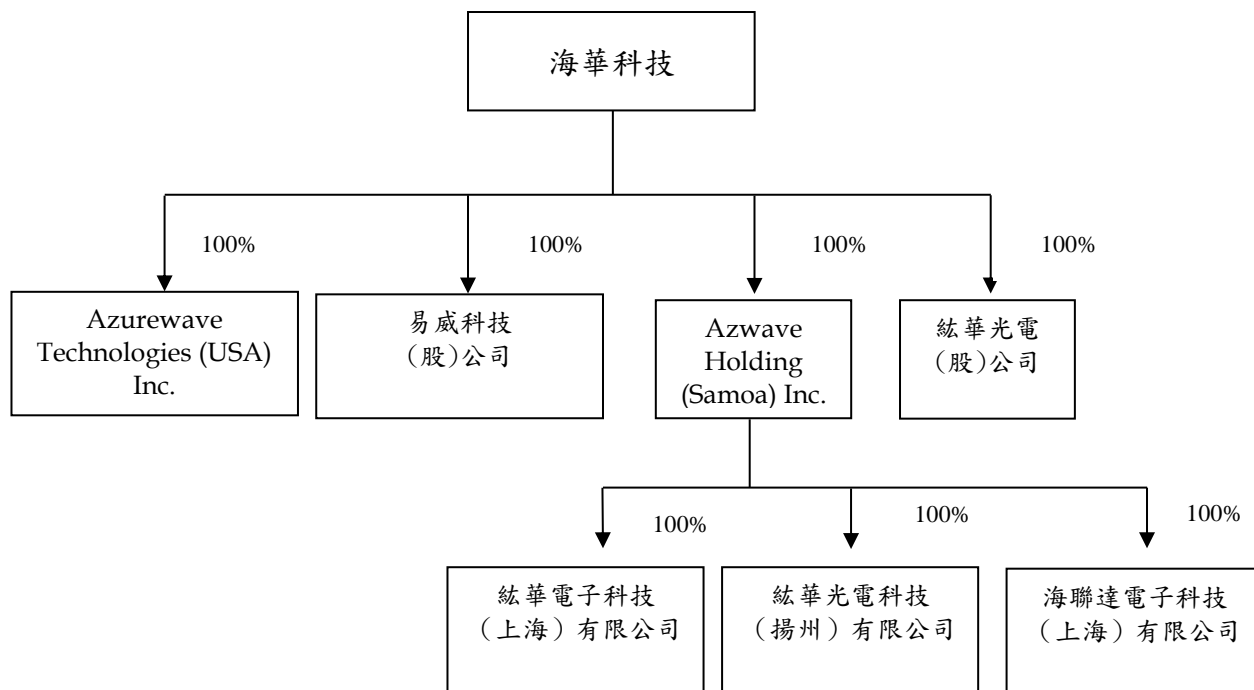
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 控制公司與從屬公司 (108年12月31日)

控制公司與從屬公司：



相互投資公司：無。

2. 各關係企業基本資料

單位：仟元

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實 收 資 本 額	主 要 營 業 或 生 產 項 目
控制公司： 海華科技股份有限公司	94.04.13	新北市新店區寶中路 94 號 8 樓	新台幣 1,504,958	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。
從屬公司： 易威科技股份有限公司	93.10.01	新北市新店區寶中路 94 號 10 樓之 1	新台幣 5,000	資訊產品服務業
Azwave Holding (samoa) Inc.	96.03.01	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa	美金 50,177 新台幣 1,504,306	一般投資業務
紘華光電股份有限公司	92.12.01	新北市新店區寶中路 94 號 10 樓之 2	新台幣 20,000	電子材料銷售
Azurewave Technologies (USA) Inc.	103.02.21	467 Saratoga Ave. #108, San Jose, CA USA	美金 650 新台幣 19,487	市場開發
紘華電子科技(上海)有限公司	94.04.27	中國上海市嘉定區馬陸鎮嘉新公路 1355 號 5A	美金 20,000 新台幣 599,600	電子零組件製造業
海聯達電子通訊科技(上海)有限公司	99.08.27	中國上海市長寧區仙霞路 137 號 3A 室	美金 4,100 新台幣 122,918	電子產品、通訊器材之開發設計與銷售
紘華光電科技(揚州)有限公司	98.09.27	中國揚州市經濟開發區周庄河路 89 號	美金 10,000 新台幣 299,800	發光二極管及相關室內外照明產品製造與銷售

註：資產負債表日外幣兌換匯率如下：新台幣／美元：1／29.9800

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料情形：無

4.關係企業所營業務及其相互之關聯：

(1)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

1.本業：

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。

2.一般投資業：

對各種生產事業之投資及投資諮詢業務。

各關係企業主要營業或生產項目，其明細請詳如前揭二、各關係企業基本資料一覽表所示。

(2)整體關係企業分工情況：

以海華科技股份有限公司之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為起點，展開各項水平分工及垂直分工，絃華光電股份有限公司主要業務為發光二極體銷售，易威科技股份有限公司主要業務為資訊產品服務業，絃華電子科技（上海）有限公司主要業務為電子零組件製造業，Azwave Holding (samoa) Inc.主要業務為一般投資業務，Azurewave Technologies (USA) Inc. 主要業務為為市場開發業務，絃華光電科技（揚州）有限公司主要業務為發光二極管及相關室內外照明產品製造與銷售，海聯達電子通訊科技（上海）有限公司主要業務為電子產品、通訊器材之開發設計與銷售。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料：

單位：股

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 例 %
控制公司： 海華科技股份有限公司	董 事 長	和碩聯合科技股份有限公司代表人： 程 建 中	35,750,000	23.75%
	董 事	和碩聯合科技股份有限公司代表人： 童 子 賢	-	-
	董 事	和碩聯合科技股份有限公司代表人： 姚 德 慈	35,750,000	23.75%
	董 事	李 聰 結	2,601,965	1.73%
	獨立董事	張 琦 棟	3,495,544	2.32%
	獨立董事	周 明 智	-	-
	獨立董事	陳 青 雲	-	-
	從屬公司： 易威科技股份有限公司	董 事 長	海華科技股份有限公司代表人： 李 聰 結	500,000
董 事	海華科技股份有限公司代表人： 李 彥 銳	-	-	
董 事	海華科技股份有限公司代表人： 李 敬 祥	500,000	100.00%	
			-	-

(接次頁)

(承前頁)

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 例 %
Azwave Holding (samoa) Inc. 紘華光電股份有限公司	監 察 人	海華科技股份有限公司代表人： 林 銘 慧	500,000	100.00%
	董 事	海華科技股份有限公司代表人： 李 聰 結	-	-
	董 事 長	海華科技股份有限公司代表人： 李 聰 結	50,177,160	100.00%
	董 事	海華科技股份有限公司代表人： 李 聰 結	-	-
	董 事	海華科技股份有限公司代表人： 呂 紹 裕	2,000,000	100.00%
	董 事	海華科技股份有限公司代表人： 洪 慶 義	-	-
Azurewave Technologies (USA) Inc. 紘華電子科技(上海)有限公司 海聯達電子通訊科技(上海)有限公司 紘華光電科技(揚州)有限公司	監 察 人	海華科技股份有限公司代表人： 林 銘 慧	2,000,000	100.00%
	董 事	海華科技股份有限公司代表人： 李 聰 結	-	-
	董 事 長	Azwave Holding (samoa) Inc 代表人： 李 聰 結	650,000	100.00%
	董 事 長	Azwave Holding (samoa) Inc 代表人： 李 聰 結	-	-
	董 事 長	Azwave Holding (samoa) Inc 代表人： 李 聰 結	-	-
	董 事 長	Azwave Holding (samoa) Inc 代表人： 李 聰 結	-	100.00%
	董 事 長	Azwave Holding (samoa) Inc 代表人： 李 聰 結	-	-

6.各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企 業 名 稱	資 本 額	資 產 總 值	負 債 總 額	淨 值	營 業 收 入	營 業 利 益 (損 失)	本 期 (損) 益 (稅 後)	每 股 盈 餘 (元) (稅 後)
控制公司：								
海華科技股份有限公司	\$ 1,504,958	\$ 3,607,051	\$ 2,001,131	\$ 1,605,920	\$ 5,420,460	(\$ 311,080)	(\$ 114,386)	(\$ 0.76)
從屬公司：								
易威科技股份有限公司	5,000	16	21,698	(21,682)	-	-	(714)	(1.43)
Azwave Holding (samoa) Inc.	1,504,306	1,176,074	-	1,176,074	-	(188)	231,065	1.54
紘華光電股份有限公司	20,000	44,655	14,799	29,856	43,702	1,676	1,949	0.97
紘華電子科技(上海)有限 公司	599,600	3,518,254	2,913,396	604,858	7,769,424	251,981	239,009	-
海聯達電子通訊科技(上 海)有限公司	122,918	3,855	30,223	(26,368)	-	(46)	(1,166)	-
紘華光電科技(揚州)有限 公司	299,800	138,155	30,800	107,355	-	(6,772)	(6,627)	-
Azurewave Technologies (USA) Inc.	19,487	1,280	494	786	-	(4,866)	(4,860)	-

貳、關係企業合併財務報表

依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」及財政部證券暨期貨管理委員會 台財證 第 04448 號函，本公司依國際財務報導準則第 10 號規定應編製母子公司合併財務報表及出具該函附件一之聲明書，本公司業已出具，並置於母子公司合併財務報表首頁，敬請參閱。

- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。
- 三、最近年度及至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。
- 四、其他必要補充說明事項：無。
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。