

好德科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年一月一日至六月三十日
及民國一〇六年一月一日至六月三十日

地址：台北市敦化南路一段25號6樓
電話：(02) 2570-8818

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-36
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36-37
(六) 重要會計項目之說明	37-56
(七) 關係人交易	57
(八) 質押之資產	57
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57-58
(十) 重大之災害損失	58
(十一) 重大之期後事項	58
(十二) 其他	58-68
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	68-69, 74-76
2. 轉投資事業相關資訊	69, 77-78
3. 大陸投資資訊	70, 74, 78
(十四) 部門資訊	71-73

會計師核閱報告

好德科技股份有限公司 公鑒：

前言

好德科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日之合併資產負債表、民國一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇七年一月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十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)，業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開所述合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日之資產總額分別為新台幣789,523千元及新台幣503,064千元，分別占合併資產總額之37%及32%，負債總額分別為新台幣219,958千元及新台幣98,310千元，分別占合併負債總額之19%及13%，民國一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣5,810千元、新台幣16,026千元、新台幣22,387千元及新台幣4,907千元，分別占合併綜合損益總額之8%、53%、21%及59%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達好德科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日之合併財務狀況、民國一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇六年四月一日至六月三十日與民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日合併現金流量之情事。

強調事項-新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，好德科技股份有限公司及其子公司自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：金管證審字第 1050043324 號

金管證六字第 0940128837 號

王瑄瑄 王瑄瑄



會計師：

黃益輝 黃益輝



中華民國一〇七年八月七日

好德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日

(民國一〇七及一〇六年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產		一〇七年六月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年六月三十日	
	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六及十二	\$316,758	15	\$394,036	25	\$405,097	26
1150	應收票據淨額	四、六及十二	30,355	1	29,660	2	16,732	1
1170	應收帳款淨額	四、六、七及十二	914,163	43	693,318	41	665,643	43
1200	其他應收款	十二	3,335	-	6,536	-	6,968	-
130x	存貨	四、五及六	310,662	15	169,558	10	142,358	9
1410	預付款項	六	224,816	12	104,641	6	41,328	3
11xx	流動資產合計		<u>1,800,089</u>	<u>86</u>	<u>1,397,749</u>	<u>84</u>	<u>1,278,126</u>	<u>82</u>
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四、六及十二	135,928	6	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	四、六及十二	-	-	104,058	6	100,441	7
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四、六及十二	-	-	6,581	-	6,581	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六及八	117,338	6	118,056	7	118,200	8
1760	投資性不動產淨額	四、五、六及十二	9,164	-	9,220	1	9,275	1
1780	無形資產	四及六	628	-	1,065	-	1,517	-
1840	遞延所得稅資產	四及五	3,372	-	3,372	-	3,373	-
1920	存出保證金	七、九及十二	36,492	2	33,930	2	33,690	2
1990	其他非流動資產—其他	四及五	2,707	-	1,639	-	3,596	-
15xx	非流動資產合計		<u>305,629</u>	<u>14</u>	<u>277,921</u>	<u>16</u>	<u>276,673</u>	<u>18</u>
1xxx	資產總計		<u>\$2,105,718</u>	<u>100</u>	<u>\$1,675,670</u>	<u>100</u>	<u>\$1,554,799</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳國鴻



經理人：吳麗山



會計主管：吳東洋



好德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日
(民國一〇七及一〇六年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

負債及權益			一〇七年六月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年六月三十日	
代 碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四、六、八、九及十二	\$420,000	20	\$420,000	25	\$400,000	26
2130	合約負債—流動	四及六	196,719	9	-	-	-	-
2150	應付票據	十二	16,092	1	2,959	-	833	-
2170	應付帳款	十二	451,122	21	304,695	18	277,835	18
2200	其他應付款	十二	76,330	4	40,864	2	58,257	4
2230	本期所得稅負債	四、五及六	15,387	1	12,087	1	8,017	1
2310	預收款項		-	-	42,157	3	20,603	1
2399	其他流動負債—其他	七	1,240	-	2,398	-	1,462	-
21xx	流動負債合計		1,176,890	56	825,160	49	767,007	50
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及五	2,933	-	2,933	-	3,266	-
2645	存入保證金	十二	3,245	-	885	-	885	-
25xx	非流動負債合計		6,178	-	3,818	-	4,151	-
2xxx	負債總計		1,183,068	56	828,978	49	771,158	50
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本							
3100	普通股股本	六	500,137	24	500,137	30	500,137	32
3150	待分配股票股利	六	20,005	1	-	-	-	-
3200	資本公積	六	52,062	2	52,062	3	52,062	3
3300	保留盈餘	六						
3310	法定盈餘公積		148,850	7	141,700	9	141,700	10
3320	特別盈餘公積		3,340	-	3,340	-	3,340	-
3350	未分配盈餘		154,126	7	119,987	7	67,142	4
3400	其他權益	四及六	44,130	3	29,466	2	19,260	1
3xxx	權益總計		922,650	44	846,692	51	783,641	50
	負債及權益總計		\$2,105,718	100	\$1,675,670	100	\$1,554,799	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳國鴻



經理人：吳麗山



會計主管：吳東洋



好德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日與民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	附 註	一〇七年四月一日 至六月三十日		一〇六年四月一日 至六月三十日		一〇七年一月一日 至六月三十日		一〇六年一月一日 至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、五、六及七	\$757,298	100	\$560,439	100	\$1,381,329	100	\$966,515	100
5000	營業成本		(673,136)	(89)	(491,224)	(88)	(1,217,238)	(88)	(842,139)	(87)
5900	營業毛利		84,162	11	69,215	12	164,091	12	124,376	13
6000	營業費用									
6100	推銷費用	四、五、六及七	(24,538)	(3)	(21,747)	(4)	(47,161)	(3)	(44,234)	(5)
6200	管理費用		(22,805)	(3)	(17,911)	(3)	(39,811)	(3)	(31,725)	(3)
6450	預期信用減損(損失)利益		179	-	-	-	(244)	-	-	-
	營業費用合計		(47,164)	(6)	(39,658)	(7)	(87,216)	(6)	(75,959)	(8)
6900	營業利益		36,998	5	29,557	5	76,875	6	48,417	5
7000	營業外收入及支出	四、五、六及九 六及十二 四及六								
7010	其他收入		3,524	-	1,701	-	6,940	-	3,347	-
7020	其他利益及損失		17,353	2	5,877	1	9,018	1	(24,125)	(2)
7050	財務成本		(1,302)	-	(1,167)	-	(2,676)	-	(2,318)	-
	營業外收入及支出合計		19,575	2	6,411	1	13,282	1	(23,096)	(2)
7900	稅前淨利	四、五及六	56,573	7	35,968	6	90,157	7	25,321	3
7950	所得稅費用		(5,912)	(1)	(4,793)	(1)	(14,410)	(1)	(8,285)	(1)
8200	本期淨利		50,661	6	31,175	5	75,747	6	17,036	2
8300	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目	四及六								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		16,583	2	-	-	25,289	2	-	-
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		5,741	1	2,865	1	4,930	-	(16,014)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	(4,072)	(1)	-	-	7,239	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		22,324	3	(1,207)	-	30,219	2	(8,775)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$72,985	10	\$29,968	5	\$105,966	8	\$8,261	1
8600	淨利歸屬於：	六 六								
8610	母公司業主		\$50,661	7	\$31,175	5	\$75,747	5	\$17,036	2
8620	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
			\$50,661	7	\$31,175	5	\$75,747	5	\$17,036	2
8700	綜合損益總額歸屬於：	六 六								
8710	母公司業主		\$72,985	10	\$29,968	5	\$105,966	8	\$8,261	1
8720	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
			\$72,985	10	\$29,968	5	\$105,966	8	\$8,261	1
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘		\$1.01		\$0.62		\$1.51		\$0.34	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.01		\$0.62		\$1.51		\$0.34	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳國鴻



經理人：吳麗山



會計主管：吳東洋



好德科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	股本 3100	待分配股票股利 3150	資本公積 3200	保留盈餘			其他權益項目			權益總額 3XXX
					法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益 3420	備供出售 金融資產 未實現損益 3425	
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$500,137	\$ -	\$52,062	\$139,526	\$3,340	\$77,287	\$(1,143)	\$ -	\$29,178	\$800,387
B1	一〇五年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	2,174	-	(2,174)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(25,007)	-	-	-	(25,007)
D1	一〇六年一月一日至六月三十日淨利	-	-	-	-	-	17,036	-	-	-	17,036
D3	一〇六年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(16,014)	-	7,239	(8,775)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	17,036	(16,014)	-	7,239	8,261
Z1	民國一〇六年六月三十日餘額	\$500,137	\$ -	\$52,062	\$141,700	\$3,340	\$67,142	\$(17,157)	\$ -	\$36,417	\$783,641
A1	民國一〇七年一月一日餘額	\$500,137	\$ -	\$52,062	\$141,700	\$3,340	\$119,987	\$(18,140)	\$ -	\$47,606	\$846,692
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	15,555	-	32,051	(47,606)	-
A5	民國一〇七年一月一日餘額	500,137	-	52,062	141,700	3,340	135,542	(18,140)	32,051	-	846,692
B1	一〇六年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	7,150	-	(7,150)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(30,008)	-	-	-	(30,008)
B9	普通股股票股利	-	20,005	-	-	-	(20,005)	-	-	-	-
D1	一〇七年一月一日至六月三十日淨利	-	-	-	-	-	75,747	-	-	-	75,747
D3	一〇七年一月一日至六月三十日其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	4,930	25,289	-	30,219
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	75,747	4,930	25,289	-	105,966
Z1	民國一〇七年六月三十日餘額	\$500,137	\$20,005	\$52,062	\$148,850	\$3,340	\$154,126	\$(13,210)	\$57,340	\$ -	\$922,650

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳國鴻



經理人：吳麗山



會計主管：吳東洋



好德興科技股份有限公司子公司

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日
(僅經核閱 未依 相關審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一〇七年一月一日 至六月三十日	一〇六年一月一日 至六月三十日	代碼	項 目	一〇七年一月一日 至六月三十日	一〇六年一月一日 至六月三十日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$90,157	\$25,321	B02700	取得不動產、廠房及設備	(382)	(2,090)
A20000	調整項目：			B03700	存出保證金(增加)減少	(2,562)	1,888
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B06700	其他非流動資產增加	(1,068)	-
A20100	折舊費用	1,231	1,067	B07600	收取之股利	417	-
A20200	攤銷費用	437	451	BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,595)	(202)
A20300	預期信用減損損失數	244	-				
A20900	利息費用	2,676	2,318	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21200	利息收入	(1,903)	(2,034)	C03000	存入保證金增加	2,360	-
A21300	股利收入	(417)	-	C05600	支付之利息	(2,676)	(2,318)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之淨現金流出	(316)	(2,318)
A31130	應收票據(增加)減少	(695)	14,313				
A31150	應收帳款增加	(221,089)	(876)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,855	(15,651)
A31180	其他應收款減少	3,201	29,528	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(77,278)	32,175
A31200	存貨增加	(141,104)	(15,624)	E00100	期初現金及約當現金餘額	394,036	372,922
A31230	預付款項增加	(120,175)	(27,092)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$316,758	\$405,097
A31240	其他流動資產增加	-	(2,353)				
A32125	合約負債增加	154,562	-				
A32130	應付票據增加(減少)	13,133	(151)				
A32150	應付帳款增加	146,427	9,797				
A32180	其他應付款增加(減少)	5,458	(1,721)				
A32210	預收款項(減少)增加	-	16,997				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(1,158)	359				
A33000	營運產生之現金流(出)入	(69,015)	50,300				
A33100	收取之利息	1,903	2,034				
A33500	支付之所得稅	(11,110)	(1,988)				
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(78,222)	50,346				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳國鴻



經理人：吳麗山



會計主管：吳東洋



好德科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇七年一月一日至六月三十日及
一〇六年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

好德科技股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國六十七年九月二十三日，原名為好德企業股份有限公司，民國八十九年十二月二十八日申請更名為好德科技股份有限公司，主要經營項目為被動電子元件、主動電子元件、積體電路載板設備、製成化學品及原物料、半導體暨光學設備、買賣及代理業務。本公司股票自民國九十三年三月二十五日正式在證券櫃檯買賣中心上櫃，其註冊地及主要營運據點位於臺北市敦化南路一段25號六樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇七年八月七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- A. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本集團於民國一〇七年一月一日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第15號之適用並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響。另本集團部分合約於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔續後移轉商品之義務，於民國一〇七年一月一日以前，先收取之對價認列為預收款項；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本集團民國一〇七年一月一日自預收款項重分類至合約負債之金額為42,157千元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年六月三十日之預收款項減少196,719千元，且合約負債增加196,719千元。
- C. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。
- B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

國際會計準則第 39 號		國際財務報導準則第 9 號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量		透過其他綜合損益按公允價值衡量	\$110,639
備供出售金融資產(包括成本衡量	\$110,639		
6,581)			
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量(包括現金及約當現	1,156,442
放款及應收款(包括現金及約當現	1,156,442	金、應收票據、應收帳款、其他應收	
金、應收票據、應收帳款、其他應收		款及存出保證金)	
款及存出保證金)			
合 計	<u>\$1,267,081</u>	合 計	<u>\$1,267,081</u>

C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第 39 號		國際財務報導準則第 9 號		保留盈餘 其他權益		
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數	調整數
備供出售金融資產(包括原始投資	\$110,639	透過其他綜合損益按公允價值	\$110,639	\$-	\$15,555	\$(15,555)
成本 22,136 並以成本衡量單獨列		衡量(權益工具)				
報)(註 1)						
放款及應收款(註 2)						
現金及約當現金(不含庫存現金)	392,998	現金及約當現金(不含庫存現金)	392,998	-	-	-
應收票據	29,660	應收票據	29,660	-	-	-
應收帳款	693,318	應收帳款	693,318	-	-	-
其他應收款	6,536	其他應收款	6,536	-	-	-
存出保證金	33,930	存出保證金	33,930	-	-	-
合 計	<u>\$1,267,081</u>	合 計	<u>\$1,267,081</u>		<u>\$15,555</u>	<u>\$(15,555)</u>

註：

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產投資，包括上市櫃公司及未上市櫃公司股票。其分類變動相關資訊說明如下：

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

股票投資(包括上市櫃及未上市櫃公司股票)

以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，故將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產(包括成本衡量者)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為110,639千元。其他相關調整說明如下：

- (a) 先前依國際會計準則第39號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，其原始帳面金額22,136千元已認列減損15,555千元；惟依國際財務報導準則第9號規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團於民國一〇七年一月一日衡量其公允價值為6,581千元，因此除調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額為6,581千元外，另調整保留盈餘15,555千元及其他權益15,555千元。
- (b) 採公允價值衡量之上市櫃公司股票104,058千元，並未產生帳面金額之差異，於民國一〇七年一月一日除重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量外，僅就其他權益內之會計項目進行重分類。

- 2. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響。

D. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

(3) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司原先對外幣銷貨交易，係以認列銷貨收入之日為交易日匯率，換算為其功能性貨幣記錄，沖銷外幣預收貨款時另認列兌換損益。本公司選擇自民國一〇七年一月一日起推延適用此解釋，此會計原則變動並未產生重大影響。

(4) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊，相關揭露請詳附註十二。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
2	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用IAS 28前適用IFRS 9，且於適用IFRS 9時，不考慮因適用IAS 28所產生之任何調整。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(5) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 計畫修正、縮減或清償（國際會計準則第19號之修正）

此修正釐清確定福利計畫發生變動（如：修正、縮減或清償等）時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國108年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)~(2)及(5)~(6)將影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

四、重大會計政策彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本集團暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本集團僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本集團即重評估是否仍控制被投資者。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本集團業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
本公司	致德電子實業有限公司	買賣業	100%	100%	100%
本公司	好德國際有限公司	買賣業及 投資業	100%	100%	100%
本公司	昆山好竹國際貿易有限公司	買賣業	100%	100%	100%
致德電子實業有限公司	深圳好竹科技有限公司	買賣業	100%	100%	100%
好德國際有限公司	上海好竹國際貿易有限公司	買賣業	100%	100%	100%

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

上述列入合併財務報表之子公司其同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇七年六月三十日及一〇六年六月三十日之資產總額分別為789,523千元及503,064千元，負債總額分別為219,958千元及98,310千元，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為5,810千元及16,026千元，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為22,387千元及4,907千元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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，並不影響其分類。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為備供出售金融資產與放款及應收款二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日之金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

自民國一〇七年一月一日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限计提：

房屋及建築	60年
運輸設備	5年
辦公設備	3~5年
租賃改良	3年
其他設備	3年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	60年
-----	-----

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

13. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(五年)採直線法攤提。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

17. 收入認列

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為電子元件及設備，以合約或訂單之約定價格為基礎認列收入。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本集團須承擔後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列收入。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

本集團員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列會計政策外，本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告相同，其他重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源請參閱本集團民國一〇六年度之合併財務報告。

1. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 應收款項－減損損失之估計

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
庫存現金	\$770	\$1,038	\$996
活期存款	236,833	285,576	247,499
定期存款	79,155	107,422	156,602
合 計	<u>\$316,758</u>	<u>\$394,036</u>	<u>\$405,097</u>

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30	106.12.31(註)	106.6.30(註)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
權益工具投資—非流動：			
上市櫃公司股票	\$129,347		
未上市櫃公司股票	6,581		
合 計	<u>\$ 135,928</u>		
非 流 動	<u>\$ 135,928</u>		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有提供擔保之情況。

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資，於民國一〇七年第二季認列之股利收入417千元，皆係與資產負債表日仍持有之投資相關。

3. 備供出售金融資產

	107.6.30(註)	106.12.31	106.6.30
股 票		<u>\$104,058</u>	<u>\$100,441</u>
非 流 動		<u>\$104,058</u>	<u>\$100,441</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為備供出售金融資產。

本集團之備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 以成本衡量之金融資產

	107.6.30(註)	106.12.31	106.6.30
備供出售金融資產			
股票		\$6,581	\$6,581
非流動		\$6,581	\$6,581

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 應收票據

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據—因營業而發生	\$30,391	\$29,696	\$16,768
減：備抵損失	(36)	(36)	(36)
合計	\$30,355	\$29,660	\$16,732

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六、16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	\$917,912	\$696,823	\$669,419
減：備抵損失	(3,749)	(3,505)	(3,776)
合計	\$914,163	\$693,318	\$665,643

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國一〇七年上半年度備抵損失相關資訊詳附註六、16。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國一〇六年上半年度有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二、4)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.1.1	\$-	\$3,464	\$3,464
當年度發生之金額	-	312	312
106.6.30	\$-	\$3,776	\$3,776

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
106.12.31	\$678,585	\$13,368	\$121	\$413	\$-	\$831	\$693,318
106.6.30	\$652,608	\$11,254	\$666	\$241	\$-	\$874	\$665,643

本集團依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構，有關符合除列條件之應收帳款債權(已轉列其他應收款)移轉相關資訊請詳附註十二、11。

7. 存貨

(1) 存貨淨額包括：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
商 品	\$310,662	\$169,558	\$142,358

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 本集團已認列營業成本明細如下：

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
已出售存貨成本	\$672,069	\$489,792	\$1,216,261	\$840,126
存貨跌價損失	1,067	1,155	939	1,454
其 他	-	277	38	559
合 計	<u>\$673,136</u>	<u>\$491,224</u>	<u>\$1,217,238</u>	<u>\$842,139</u>

(3) 上列存貨未有提供擔保之情事。

8. 預付款項

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
預付貨款	\$212,699	\$101,943	\$33,988
其 他	12,117	2,698	7,340
合 計	<u>\$224,816</u>	<u>\$104,641</u>	<u>\$41,328</u>

9. 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋 及建築	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
成本：							
107.1.1	\$89,203	\$42,152	\$1,772	\$2,016	\$-	\$39	\$135,182
增添	-	-	382	-	-	-	382
處分	-	-	(251)	-	-	-	(251)
匯率變動之影響	-	122	1	12	-	-	135
107.6.30	<u>\$89,203</u>	<u>\$42,274</u>	<u>\$1,904</u>	<u>\$2,028</u>	<u>\$-</u>	<u>\$39</u>	<u>\$135,448</u>
106.1.1	\$89,203	\$42,503	\$1,833	\$1,438	\$-	\$74	\$135,051
增添	-	98	559	-	-	-	657
處分	-	(223)	(272)	-	-	(34)	(529)
匯率變動之影響	-	(569)	(2)	(40)	-	(2)	(613)
106.6.30	<u>\$89,203</u>	<u>\$41,809</u>	<u>\$2,118</u>	<u>\$1,398</u>	<u>\$-</u>	<u>\$38</u>	<u>\$134,566</u>

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	房屋						
	土 地	及建築	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
折舊及減損：							
107.1.1	\$-	\$15,185	\$877	\$1,051	\$-	\$13	\$17,126
折舊	-	646	378	144	-	7	1,175
處分	-	-	(251)	-	-	-	(251)
匯率變動之影響	-	53	-	7	-	-	60
107.6.30	\$-	\$15,884	\$1,004	\$1,202	\$-	\$20	\$18,110
106.1.1	\$-	\$14,192	\$1,043	\$842	\$-	\$30	\$16,107
折舊	-	655	288	84	-	11	1,038
處分	-	(223)	(272)	-	-	(34)	(529)
匯率變動之影響	-	(222)	(3)	(25)	-	-	(250)
106.6.30	\$-	\$14,402	\$1,056	\$901	\$-	\$7	\$16,366
淨帳面金額：							
107.6.30	\$89,203	\$26,390	\$900	\$826	\$-	\$19	\$117,338
106.12.31	\$89,203	\$26,967	\$895	\$965	\$-	\$26	\$118,056
106.6.30	\$89,203	\$27,407	\$1,062	\$497	\$-	\$31	\$118,200

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物，並按其耐用年限60年提列折舊。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

10. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
107.1.1	\$6,816	\$4,249	\$11,065
增添－源自後續支出	-	-	-
107.6.30	\$6,816	\$4,249	\$11,065
106.1.1	\$6,816	\$2,816	\$9,632
增添－源自後續支出	-	1,433	1,433
106.6.30	\$6,816	4,249	11,065

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	土地	建築物	合計	
折舊及減損：				
107.1.1	\$-	\$1,845	\$1,845	
折舊	-	56	56	
107.6.30	\$-	\$1,901	\$1,901	
106.1.1	\$-	\$1,761	\$1,761	
折舊	-	29	29	
106.6.30	\$-	\$1,790	\$1,790	
淨帳面金額：				
107.6.30	\$6,816	\$2,348	\$9,164	
106.12.31	\$6,816	\$2,404	\$9,220	
106.6.30	\$6,816	\$2,459	\$9,275	
	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
投資性不動產之租金收入	\$400	\$400	\$800	\$800
減：當期產生租金收入之 投資性不動產所發 生之直接營運費用	(38)	(39)	(77)	(78)
當期末產生租金收入 之投資性不動產所 發生之直接營運費用	(33)	(33)	(67)	(67)
合 計	\$329	\$328	\$656	\$655

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。

本集團持有之投資性不動產主要座落台北市中山區及台北市南港區，經委任獨立外部鑑價專家於民國一〇二年第一季評價後，其公允價值為151,445千元，該公允價值之決定分別係採用比較法及收益資本化率法與比較法及土地開發分析法，考量標的不動產之性質、使用之狀態、開發規模及基準資料可信程度，及分別按比較法60%及收益法40%與比較法40%及土地開發分析法60%之權重加權後，估得每坪價格。其中(1).比較法所使用之主要評價參數為勘估標的附近案例；(2).收益資本化率法之主要參數則為依市場調查年淨租金額後，再以收益資本化率1.85%推算每坪價格，(3).土地開發分析法則是對開發用地之合理取得價格進行評估試算。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團分別於一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日進行投資性不動產之公允價值評估，採用各當年度實際成交價格與相關資產臨近地區類似不動產之市場交易價格(包括內政部不動產交易實價查詢服務網及房仲業網站)評估而得均與上述鑑價結果相當。

11. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
107.1.1	\$4,515
增添	-
處分	(144)
107.6.30	<u>\$4,371</u>
106.1.1	<u>\$4,515</u>
增添	-
處分	-
106.6.30	<u><u>\$4,515</u></u>
攤銷及減損：	
107.1.1	\$3,450
攤銷	437
處分	(144)
107.6.30	<u>\$3,743</u>
106.1.1	<u>\$2,547</u>
攤銷	451
處分	-
106.6.30	<u><u>\$2,998</u></u>
淨帳面金額：	
107.6.30	<u>\$628</u>
106.12.31	<u>\$1,065</u>
106.6.30	<u><u>\$1,517</u></u>

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
推銷費用	\$119	\$125	\$240	\$251
管理費用	99	100	197	200
合 計	\$218	\$225	\$437	\$451

12. 短期借款

	利率區間(%)	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	1.07%~1.25%	\$276,000	\$276,000	\$260,000
擔保銀行借款	1.07%	144,000	144,000	140,000
合 計		\$420,000	\$420,000	\$400,000

本集團截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為485,920千元、364,520千元及350,840千元。

擔保銀行借款係以部分不動產、廠房及設備提供之擔保，擔保情形請參閱附註八。

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為748千元及771千元；民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,499千元及1,566千元。

確定福利計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為30千元及30千元；民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為230千元及60千元。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日止，本公司額定股本均為600,000千元，已發行股本均為500,137千元，每股票面金額10元，已發行股數均為50,014千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇七年六月二十一日經股東會決議，民國一〇六年度之盈餘分配以股東股息紅利轉增資發行新股2,001千股，每股面額10元，截至本報告日止，本案業經金融監督管理委員會證券期貨局於民國一〇七年七月十六日核准生效，並以民國一〇七年八月十一日為基準日，刻正辦理變更登記。

(2) 資本公積

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
發行溢價	\$45,647	\$45,647	\$45,647
處分資產增益	834	834	834
員工認股權	5,581	5,581	5,581
合 計	\$52,062	\$52,062	\$52,062

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本集團章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十法定盈餘公積，另依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘併同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分配方案(其中屬當年度未分配盈餘部分至少提撥百分之三十以上)，經股東會決議後分派之，其中現金股利不得低於股東紅利總額之百分之二十，最高以百分之一百為上限，其餘以股票股利發放。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。截至民國一〇七年及一〇六年六月三十日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額均為3,340千元。

本集團於民國一〇七年六月二十一日及民國一〇六年六月十四日之股東常會，分別決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$7,150	\$2,174		
普通股現金股利	30,008	25,007	\$0.6	\$0.5
普通股股票股利	20,005	-	0.4	
合 計	<u>\$57,163</u>	<u>\$27,181</u>		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、18。

15. 營業收入

	107.4.1~ 107.6.30(註)	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30(註)	106.1.1~ 106.6.30
商品銷售收入		\$559,570		\$965,613
勞務提供收入		869		902
合 計		<u>\$560,439</u>		<u>\$966,515</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年四月一日至六月三十日及上半年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一〇七年四月一日至六月三十日：

	台灣部門	中國大陸部門	集團合計
銷售商品	\$395,519	\$361,761	\$757,280
提供勞務	18	-	18
合 計	<u>\$395,537</u>	<u>\$361,761</u>	<u>\$757,298</u>

收入認列時點：

於某一時點

<u>\$395,537</u>	<u>\$361,761</u>	<u>\$757,298</u>
------------------	------------------	------------------

民國一〇七年上半年度：

	台灣部門	中國大陸部門	集團合計
銷售商品	\$781,282	\$599,956	\$1,381,238
提供勞務	91	-	91
合 計	<u>\$781,373</u>	<u>\$599,956</u>	<u>\$1,381,329</u>

收入認列時點：

於某一時點

<u>\$781,373</u>	<u>\$599,956</u>	<u>\$1,381,329</u>
------------------	------------------	--------------------

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$42,157	\$196,719	\$154,562

本集團民國一〇七年上半年度合約負債餘額增加，主要係預先向客戶收取之部分對價。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 預期信用減損損失

	107年	106年
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$244	註

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，另考量交易對手信用等級，區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一〇七年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

	帳齡天數					合 計
	90天內	91-120天	121-150天	151-180天	181天以上	
應收票據	\$19,863	\$6,835	\$3,693	\$-	\$-	\$30,391
應收帳款	734,653	132,033	46,035	4,085	1,106	917,912
總帳面金額	\$754,516	\$138,868	\$49,728	\$4,085	\$1,106	\$948,303
損失率	0~1%	1%	2%	2%	50~100%	
存續期間預期						
信用損失	(375)	(1,389)	(995)	(82)	(944)	(3,785)
合 計	\$754,141	\$137,479	\$48,733	\$4,003	\$162	\$944,518

本集團民國一〇七年六月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
期初餘額(依照國際會計準則第39號規定)	\$36	\$3,505
期初保留盈餘調整數	-	-
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	-	3,505
本期增加(迴轉)金額	-	244
期末餘額	\$36	\$3,749

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

17. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂之租賃合約，其平均年限為1至3年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不超過一年	\$9,338	\$5,926	\$6,075
超過一年但不超過五年	5,369	4,354	4,613
超過五年	-	-	-
合 計	<u>\$14,707</u>	<u>\$10,280</u>	<u>\$10,688</u>

(2) 本集團為出租人

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不超過一年	\$1,600	\$1,600	\$1,600
超過一年但不超過五年	6,400	6,400	6,400
超過五年	4,933	5,733	6,667
合 計	<u>\$12,933</u>	<u>\$13,733</u>	<u>\$14,667</u>

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無任何認列為收益之或有租金。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功 能 別 性質別	107.4.1~107.6.30				106.4.1~106.6.30			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬營業外 費用及損失	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬營業外 費用及損失	合計
員工福利費用								
薪資費用	\$-	\$26,238	\$-	\$26,238	\$-	\$21,249	\$-	\$21,249
勞健保費用	-	1,131	-	1,131	-	1,121	-	1,121
退休金費用	-	778	-	778	-	801	-	801
其他員工福利費用	-	1,069	-	1,069	-	1,030	-	1,030
折舊費用	-	657	-	657	-	536	-	536
攤銷費用	-	218	-	218	-	225	-	225

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

功能別 性質別	107.1.1~107.6.30				106.1.1~106.6.30			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬營業外 費用及損失	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬營業外 費用及損失	合計
員工福利費用								
薪資費用	\$-	\$46,703	\$-	\$46,703	\$-	\$40,742	\$-	\$40,742
勞健保費用	-	2,391	-	2,391	-	2,410	-	2,410
退休金費用	-	1,729	-	1,729	-	1,626	-	1,626
其他員工福利費用	-	2,435	-	2,435	-	2,263	-	2,263
折舊費用	-	1,231	-	1,231	-	1,067	-	1,067
攤銷費用	-	437	-	437	-	451	-	451

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞，不高於3%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本集團民國一〇七年四月一日至六月三十日員工及董監酬勞估列金額分別為3,500元和750千元，民國一〇七年上半年度員工及董監酬勞估列金額分別為5,000千元和1,500千元；民國一〇六年四月一日至六月三十日員工及董監酬勞估列金額分別為500元和578千元，民國一〇六年上半年度員工及董監酬勞估列金額分別為500元和578千元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本集團於一〇七年三月二十八日董事會決議以現金發放民國一〇六年度之員工酬勞及董監酬勞分別為6,529千元及2,300千元，其與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本集團於一〇六年度實際發放員工酬勞及董監酬勞與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
租金收入	\$405	\$405	\$805	\$805
利息收入	(註)	1,103	(註)	2,034
攤銷後成本衡量之金融資產	1,090	(註)	1,903	(註)
股利收入	-	-	417	-
其他收入—其他	2,029	193	3,815	508
合 計	<u>\$3,524</u>	<u>\$1,701</u>	<u>\$6,940</u>	<u>\$3,347</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2) 其他利益及損失

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
淨外幣兌換利益(損失)	\$17,552	\$5,910	\$9,217	\$(24,012)
其他損失—其他	(199)	(33)	(199)	(113)
合 計	<u>\$17,353</u>	<u>\$5,877</u>	<u>\$9,018</u>	<u>\$(24,125)</u>

(3) 財務成本

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
銀行借款之利息	<u>\$(1,302)</u>	<u>\$(1,167)</u>	<u>\$(2,676)</u>	<u>\$(2,318)</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇七年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目： 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益	\$16,583	\$-	\$16,583	\$-	\$16,583
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	5,741	-	5,741	-	5,741
合 計	<u>\$22,324</u>	<u>\$-</u>	<u>\$22,324</u>	<u>\$-</u>	<u>\$22,324</u>

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇六年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$2,865	\$-	\$2,865	\$-	\$2,865
備供出售金融資產未實現 評價損益－國內投資	(4,072)	-	(4,072)	-	(4,072)
合 計	<u>\$ (1,207)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (1,207)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (1,207)</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益	\$25,289	\$-	\$25,289	\$-	\$25,289
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	4,930	-	4,930	-	4,930
合 計	<u>\$30,219</u>	<u>\$-</u>	<u>\$30,219</u>	<u>\$-</u>	<u>\$30,219</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$(16,014)	\$-	\$(16,014)	\$-	\$(16,014)
備供出售金融資產未實現 評價損益－國內投資	7,239	-	7,239	-	7,239
合 計	<u>\$ (8,775)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (8,775)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (8,775)</u>

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

21. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日與民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
當期所得稅(利益)費用：				
當期應付所得稅	\$5,912	\$4,793	\$14,335	\$8,285
遞延所得稅(利益)費用：				
與稅率變動或新稅目課				
徵有關之遞延所得稅	-	-	75	-
合 計	<u>\$5,912</u>	<u>\$4,793</u>	<u>\$14,410</u>	<u>\$8,285</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日與民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無認列於其他綜合損益及權益之所得稅。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇七年六月三十日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇四年度

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元)	\$50,661	\$31,175	\$75,747	\$17,036
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	50,014	50,014	50,014	50,014
基本每股盈餘(元)	\$1.01	\$0.62	\$1.51	\$0.34
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$50,661	\$31,175	\$75,747	\$17,036
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	50,661	31,175	75,747	17,036
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	50,014	50,014	50,014	50,014
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(千股)	-(註)	196	165	196
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	50,014	50,210	50,179	50,210
稀釋每股盈餘(元)	\$1.01	\$0.62	\$1.51	\$0.34

註：具反稀釋作用之情形。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

假設民國一〇七年上半年度無償配股追溯調整之擬制性每股盈餘如下：

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(損)(千元)	\$50,661	\$31,175	\$75,747	\$17,036
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(千股)				
(含追溯調整)	52,014	52,014	52,014	52,014
基本每股盈餘(元)	\$0.97	\$0.60	\$1.46	\$0.33
	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(千元)	\$50,661	\$31,175	\$75,747	\$17,036
經調整稀釋效果後歸屬於 母公司普通股持有人之 淨利(千元)	50,661	31,175	75,747	17,036
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(千股)				
(含追溯調整)	52,014	52,014	52,014	52,014
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(千股)	-(註)	196	165	196
經調整稀釋效果後之普通股 加權平均股數(千股)	52,014	52,210	52,179	52,210
稀釋每股盈餘(元)	\$0.97	\$0.60	\$1.45	\$0.33

註：具反稀釋作用之情形。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
台林電通股份有限公司	本公司之實質關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
台林電通股份有限公司	\$-	\$61	\$-

2. 本集團主要管理階層之獎酬

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
短期員工福利	\$2,005	\$2,258	\$5,043	\$6,471
退職後福利	17	41	31	89
合 計	\$2,022	\$2,299	\$5,074	\$6,560

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	107.6.30	帳面金額 106.12.31	106.6.30	擔保債務 內容
不動產、廠房及設備－土地	\$89,074	\$89,074	\$89,074	短期借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築物	15,116	15,296	15,476	短期借款
合 計	\$104,190	\$104,370	\$104,550	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇七年六月三十日止，本集團開立之保證票據明細如下：

客 戶	性 質	金 額
華南商業銀行	授信額度履約保證	\$100,000
台郡科技(股)公司	履約保證	30,912
鈦 昇	履約保證	4,914
合 計		\$135,826

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 本公司與S公司簽訂代理權合約代理銷售S公司產品，依合約規定本公司應繳納代理權保證金予S公司作為履約保證。截至民國一〇七年六月三十日止，本公司已提供美金一佰萬元作為履約保證金，換算新台幣約30,460千元，帳列存出保證金項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$135,928	(註1)	(註1)
備供出售之金融資產(註2)	(註1)	\$110,639	\$107,022
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	\$1,300,333	(註1)	(註1)
放款及應收款(註3)	(註1)	1,156,442	1,127,134
合 計	<u>\$1,436,261</u>	<u>\$1,267,081</u>	<u>\$1,234,156</u>

金融負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$420,000	\$420,000	\$400,000
應付票據及應付款項	467,214	307,654	278,668
其他應付款	76,330	40,864	58,257
存入保證金	3,245	885	885
合 計	<u>\$966,789</u>	<u>\$769,403</u>	<u>\$737,810</u>

註：

1. 本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日皆包括以成本衡量者。
3. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金、人民幣、及港幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值1%時，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之利益將分別減少3,225千元及4,218千元。
- (2) 當新台幣對人民幣升值1%時，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之利益將分別減少3,293千元及2,352千元。
- (3) 當新台幣對港幣升值1%時，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之利益將分別減少799千元及995千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升十個基本點，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之利益將分別減少311千元及減少212千元。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，包含於備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

民國一〇六年一月一日至六月三十日，屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌5%，對於本集團民國一〇六年第二季之損益或權益之影響為5,022千元；若權益證券價格上漲5%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

民國一〇七年一月一日至六月三十日，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降5%，對於本集團民國一〇七年度第二季之權益之影響為6,467千元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為43%、41%及52%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日實際利率推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
107.6.30					
短期借款					
(含預計支付利息)	\$420,104	\$-	\$-	\$-	\$420,104
應付款項	467,214	-	-	-	467,214
其他應付款	76,330	-	-	-	76,330
存入保證金	3,245	-	-	-	3,245

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.12.31					
短期借款					
(含預計支付利息)	\$420,170	\$-	\$-	\$-	\$420,170
應付款項	307,654	-	-	-	307,654
其他應付款	40,684	-	-	-	40,684
存入保證金	885	-	-	-	885
106.6.30					
短期借款					
(含預計支付利息)	\$400,475	\$-	\$-	\$-	\$400,475
應付款項	278,668	-	-	-	278,668
其他應付款	58,257	-	-	-	58,257
存入保證金	885	-	-	-	885

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	來自籌資活動 之負債總額
107.1.1	\$420,000	\$420,000
現金流量	-	-
匯率變動	-	-
107.6.30	\$420,000	\$420,000

民國一〇六年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

無須適用。

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

- 第一等級： 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)。
- 第二等級： 資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
- 第三等級： 資產或負債之不可觀察輸入值。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇七年六月三十日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$129,347	\$-	\$6,581	\$135,928

民國一〇六年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$104,058	\$-	\$-	\$104,058

民國一〇六年六月三十日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$100,441	\$-	\$-	\$100,441

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日與民國一〇六年一月一日至六月三十日間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性按公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
107.01.01	\$6,581
107年第二季認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	-
107.06.30	\$6,581

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇七年六月三十日：

	重大不可觀 察輸入值	輸入值與公 允價值關係	輸入值與公 允價值關係	輸入值與公 允價值關係
	評價技術	量化資訊	允價值關係	之敏感度分析
金融資產：				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
股票	淨值	不適用	-	-

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團資產管理中心負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇七年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
投資性不動產(詳附註六)	\$-	\$-	\$151,445	\$151,445

民國一〇六年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
投資性不動產(詳附註六)	\$-	\$-	\$151,445	\$151,445

民國一〇六年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
投資性不動產(詳附註六)	\$-	\$-	\$151,445	\$151,445

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
	107.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$18,434	30.4600	\$561,498
人民幣	95,219	4.5930	437,339
港幣	45,576	3.8810	176,880
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$7,847	30.4600	\$239,008
人民幣	23,522	4.5930	108,036
港幣	24,992	3.8810	96,992

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

106.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$21,516	29.7600	\$640,316
人民幣	65,950	4.5650	301,060
港幣	34,783	3.8070	132,420
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,760	29.7600	\$201,183
人民幣	9,883	4.5650	45,117
港幣	17,998	3.8070	68,517
106.6.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$19,822	30.420	\$603,000
人民幣	60,041	4.486	269,346
港幣	39,782	3.897	155,030
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$5,958	30.420	\$181,240
人民幣	7,608	4.486	34,128
港幣	14,105	3.897	54,965

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類或有不同，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日之外幣淨兌換(損)益分別為17,552千元及5,910千元，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之外幣淨兌換(損)益分別為9,217千元及(24,012)千元。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

11. 金融資產移轉資訊

本集團部分應收帳款與金融機構簽訂無追索權之讓售合約，本集團除移轉該等應收帳款現金流量合約權利外，依合約約定亦無須承擔該等應收帳款無法收回之信用風險(商業糾紛除外)，符合金融資產除列之條件。交易相關資訊如下：

107.06.30：無此情事。

106.12.31：無此情事。

106.6.30				
讓售對象	讓售金額	已預支金額	利率	額度
	(帳列其他應收款)		區間	
安泰商業銀行	\$4,422	\$-	無	USD2,500 千元(註)

註：該讓售合約已於106年5月到期且未再續約，惟截至106年6月30日止，合約期間內讓售之剩餘款項尚未收款。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 其他：母子公司間以及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表三。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或具控制能力者，被投資公司之相關資訊：詳附表四及附表五。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制能力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
 - A. 資金貸與他人：詳附表一。
 - B. 為他人背書保證：無。
 - C. 期末持有有價證券情形：無。
 - D. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - E. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - F. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - G. 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：無。
 - H. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - I. 從事衍生性商品交易：無。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 大陸投資資訊

(1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表五。

(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：

A. 民國一〇七年一月一日至六月三十日銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

(a) 本公司與上海好竹國際貿易有限公司之銷貨金額39,225千元，佔本公司個體財務報表之銷貨淨額4.31%。

(b) 本公司與上海好竹國際貿易有限公司之應收款項金額37,318千元，佔本公司個體財務報表之應收款項5.96%。

(c) 本公司與深圳好竹科技有限公司之銷貨金額41,960千元，佔本公司個體財務報表之銷貨淨額4.61%。

(d) 本公司與深圳好竹科技有限公司之應收款項金額34,946千元，佔本公司個體財務報表之應收款項5.58%。

B. 民國一〇七年一月一日至六月三十日進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

(a) 本公司與上海好竹國際貿易有限公司之進貨金額1,517千元，佔本公司個體財務報表之進貨淨額0.17%。

(b) 本公司與上海好竹國際貿易有限公司之應付款項金額1,146千元，佔本公司個體財務報表之應付款項0.40%。

C. 財產交易及其所產生之損益數額：無。

D. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

E. 資金融通之最高餘額，期末餘額、利率區間及當期利息總額：詳附表一。

F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團主要係依據地區別及所提供之業務劃分營運單位。經執行量化門檻測試後，計有下列兩個應報導營運部門：

1. 台灣部門：該部門主要負責台灣地區其電子零組件及製程設備之代理銷售。
2. 中國大陸部門：該部門主要負責中國大陸當地華東及華南地區(含香港)其電子零組件之代理銷售。

前述中國大陸該應報導營運部門係彙總子公司其華東及華南營運部門，因華東及華南營運部門皆專注提供相同電子零組件之代理銷售，且具有類似之經濟特性，因此將華東及華南營運部門彙總為單一營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

民國一〇七年四月一日至六月三十日

	應報導部門		調整與銷除		
	台灣部門	中國大陸部門	小計	(註)	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$395,537	\$361,761	\$757,298	\$-	\$757,298
部門間收入	72,562	114,479	187,041	(187,041)	-
收入合計	<u>\$468,099</u>	<u>\$476,240</u>	<u>\$944,339</u>	<u>\$(187,041)</u>	<u>\$757,298</u>
部門損益	<u>\$53,158</u>	<u>\$13,344</u>	<u>\$66,502</u>	<u>\$(9,929)</u>	<u>\$56,573</u>

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇六年四月一日至六月三十日

	台灣部門	中國大陸部門	應報導部門 小計	調整與銷除 (註)	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$354,831	\$205,608	\$560,439	\$-	\$560,439
部門間收入	47,230	71,036	118,266	(118,266)	-
收入合計	\$402,061	\$276,644	\$678,705	\$(118,266)	\$560,439
部門損益	\$31,942	\$17,186	\$49,128	\$(13,160)	\$35,968

民國一〇七年一月一日至六月三十日

	台灣部門	中國大陸部門	應報導部門 小計	調整與銷除 (註)	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$781,373	\$599,956	\$1,381,329	\$-	\$1,381,329
部門間收入	128,771	196,997	325,768	(325,768)	-
收入合計	\$910,144	\$796,953	\$1,707,097	\$(325,768)	\$1,381,329
部門損益	\$82,179	\$35,295	\$117,474	\$(27,317)	\$90,157

民國一〇六年一月一日至六月三十日

	台灣部門	中國大陸部門	應報導部門 小計	調整與銷除 (註)	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$594,323	\$372,192	\$966,515	\$-	\$966,515
部門間收入	81,733	130,628	212,361	(212,361)	-
收入合計	\$676,056	\$502,820	\$1,178,876	\$(212,361)	\$966,515
部門損益	\$18,923	\$27,318	\$46,241	\$(20,920)	\$25,321

註：部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下，其他所有的調節及銷除另有詳細之調節揭露於後。

好德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

下表列示本集團民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日營運部門資產相關之資訊：

營運部門資產

	應報導部門				集團合計
	台灣部門	中國大陸部門	小計	調節及銷除	
107.6.30部門資產	\$2,067,547	\$807,023	\$2,874,570	\$(768,852)	\$2,105,718
106.12.31部門資產	\$1,739,143	\$517,444	\$2,256,587	\$(580,917)	\$1,675,670
106.6.30部門資產	\$1,628,969	\$460,861	\$2,089,830	\$(535,031)	\$1,554,799

營運部門負債

	應報導部門				集團合計
	台灣部門	中國大陸部門	小計	調節及銷除	
107.6.30部門負債	\$982,862	\$541,140	\$1,524,002	\$(340,934)	\$1,183,068
106.12.31部門負債	\$730,410	\$283,862	\$1,014,272	\$(185,294)	\$828,978
106.6.30部門負債	\$693,626	\$244,894	\$938,520	\$(167,362)	\$771,158

應報導部門損益之調節

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
應報導部門損益合計數	\$66,502	\$49,128	\$117,474	\$46,241
減除部門間利益	(9,929)	(13,160)	(27,317)	(20,920)
繼續營業單位稅前淨利	\$56,573	\$35,968	\$90,157	\$25,321

附表一：資金貸與他人

單位：千元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質(註4)	業務往來 金額(註5)	有短期融通資金 必要之原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
0	好德科技股份有限公司	致德電子實業有限公司	其他應收款	是	\$60,920 USD2,000	\$60,920 USD2,000	\$60,920	6.95%	2	\$-	短期資金週轉	\$-	-	-	\$180,529 (註7)	\$361,058 (註7)
1	上海好竹國際貿易有限公司	昆山好竹國際貿易有限公司	其他應收款	是	\$60,920 USD2,000	\$60,920 USD2,000	\$23,925	0.0%	1	\$7,837	-	\$-	-	-	\$96,757 (註10)	\$129,010 (註10)
2	深圳好竹科技有限公司	上海好竹國際貿易有限公司	其他應收款	是	\$18,372 RMB4,000	\$18,372 RMB4,000	\$-	4.350%	2	\$-	短期資金週轉	\$-	-	-	\$39,109 (註11)	\$52,146 (註11)

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款.....等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉.....等。

註7：本公司所訂定資金貸放最高限額以不超過本公司淨值百分之四十為限，對單一對象最高貸放限額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：貸與對象：

依公司法第十五條規定，本公司資金除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人：

(一)公司間或與行號間業務往來者。

(二)公司間或與行號間有短期融通資金之必要者。融資金額不得超過貸與企業淨值之百分之四十。

前項所稱短期，係指一年。但公司之營業週期長於一年者，以營業週期為準。

(三)前項所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。

(四)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前項之限制。

註10：上海好竹國際貿易有限公司所訂定資金貸與總限額以不超過該公司淨值百分之八十為限，對單一對象最高貸放限額以不超過該公司淨值百分之六十為限。

註11：深圳好竹科技有限公司所訂定資金貸與總限額以不超過該公司淨值百分之八十為限，對單一對象最高貸放限額以不超過該公司淨值百分之六十為限。

附表二：期末持有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註(註4)
				股數 (單位：股)	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
好德科技(股)公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	本公司之董事長為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	8,291,475	\$129,347	11.05%	\$129,347	無提供抵質押擔保
	台林電通(股)公司							
	肥特補科技(股)公司		"	566,030	-	2.52%	-	"
	楊鏡投資(股)公司		"	833,000	6,581	16.66%	6,581	"
			合 計		\$135,928		\$135,928	

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人 交易人名稱	交易往來 對 象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額(註4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率%(註3)
0	好德科技股份有限公司	上海好竹國際貿易有限公司	1	銷貨收入	39,225	月結120天	2.84%
0	"	"	1	應收帳款	37,318	"	1.77%
0	"	"	1	進貨	1,517	月結60天	0.11%
0	"	"	1	應付帳款	1,146	"	0.05%
0	"	致德電子實業有限公司	1	銷貨收入	47,586	月結60天	3.44%
0	"	"	1	應收帳款	28,216	"	1.34%
0	"	"	1	進貨	29,853	"	2.16%
0	"	"	1	應付帳款	18,793	"	0.89%
0	"	深圳好竹科技有限公司	1	銷貨收入	41,960	月結120天	3.04%
0	"	"	1	應收帳款	34,946	"	1.66%
1	致德電子實業有限公司	上海好竹國際貿易有限公司	3	銷貨收入	83,839	月結120天	6.07%
1	"	"	3	應收帳款	64,058	"	3.04%
1	"	"	3	進貨	6,164	月結60天	0.45%
1	"	"	3	應付帳款	1,916	"	0.09%
1	"	深圳好竹科技有限公司	1	銷貨收入	53,229	月結120天	3.85%
1	"	"	1	應收帳款	47,206	"	2.24%
2	深圳好竹科技有限公司	上海好竹國際貿易有限公司	3	銷貨收入	281	月結120天	0.02%
2	"	"	3	應收帳款	328	"	0.02%
2	"	"	3	進貨	5,311	"	0.38%
2	"	"	3	應付帳款	5,836	"	0.28%
3	上海好竹國際貿易有限公司	昆山好竹國際貿易有限公司	3	銷貨收入	7,837	月結120天	0.57%
3	"	"	3	應收帳款	33,105	"	1.57%

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

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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，以期末餘額佔總資產之方式計算；

若屬損益科目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

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。

附表四：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元
(外幣單位：千元)

投資公司 名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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(註2(2))	本期認列 之投資損益(註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
好德科技(股) 公司	致德電子實業有限 公司	香港	電子零件買賣	HKD 12,000	HKD 12,000	-	100.00%	\$260,758	\$26,106	\$25,217	
好德科技(股) 公司	好德國際有限公司	薩摩亞	轉投資上海及 轉口貿易	USD 1,500	USD 1,500	-	100.00%	\$166,821	\$4,195	\$3,881	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- 1.「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- 2.「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- 3.「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

附表五：大陸投資資訊

單位：新台幣千元
(外幣單位：千元)

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式 (註1)	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 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海好竹國際貿易有限公司	國際貿易、轉口貿易、保稅區企業間貿易及貿易代理、通過有進出口經營權的企業代理與非保稅區企業從事貿易業務、保稅區內商業性簡單加工、保稅區內商務諮詢服務等。	\$50,259 (USD 1,650)	(二) 好德國際 有限公司	\$42,644 (USD 1,400)	\$-	\$-	\$42,644 (USD 1,400)	\$4,201	100%	\$4,272 (RMB933) (註2、(二)、3)	\$160,877 (註2、(二)、3)	無任何收 益匯回
深圳好竹科技有限公司	化工產品、橡膠、塑膠、金屬製品、電子元器件、測試儀器、通用零部件、機械設備、電子設備及其相關配件、通訊設備及其相關配件、電機電器設備及其零配件批發、佣金代理、進出口及相關配套業務。電子產品信息諮詢、經濟信息諮詢、企業管理諮詢。	\$27,167 (HKD 7,000)	(二) 致德電子 實業有限 公司	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,261	100%	\$8,100 (RMB1,769) (註2、(二)、3)	\$65,185 (HKD 16,796) (註2、(二)、3)	無任何收 益匯回
昆山好竹國際貿易有限公司	國際貿易、轉口貿易、保稅區企業間貿易及貿易代理、通過有進出口經營權的企業代理與非保稅區企業從事貿易業務、保稅區內商業性簡單加工、保稅區內商務諮詢服務等。	\$9,138 (USD 300)	(一) 好德科技 股份有限 公司	\$9,138 (USD 300)	\$-	\$-	\$9,138 (USD 300)	\$(2,983)	100%	\$(2,983) (RMB651) (註2、(二)、3)	\$(1,539) (註2、(二)、3)	無任何收 益匯回

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
\$51,782 (USD1,700)	\$92,774 (USD 1,950) (HKD 8,600)	\$553,590

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。

註3：本表相關數字應以新台幣列示，相關匯率如下：

期末匯率：	平均匯率：
美金 = 30.4600	美金 = 30.1100
港幣 = 3.8810	港幣 = 3.8440
人民幣 = 4.5930	人民幣 = 4.5790