

好德科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及民國一〇六年度

公司地址：台北市敦化南路一段 25 號 6 樓

公司電話：(02)2570-8818

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-19
(四) 重大會計政策之彙總說明	19-36
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36-38
(六) 重要會計項目之說明	38-59
(七) 關係人交易	60-63
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	64
(十二) 其他	64-73
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	73,76-80
2.轉投資事業相關資訊	73-74,76,81-82
3.大陸投資資訊	74-75,82
九、重要會計項目明細表	83-103

會計師查核報告

好德科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

好德科技股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一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，足以允當表達好德科技股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一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，與好德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，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項—新會計準則之適用

如個體財務報表附註三所述，好德科技股份有限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個體財務報表。本會計師未因此而修正查核結論。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對好德科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

1. 收入認列

好德科技股份有限公司於民國一〇七年度認列營業收入新台幣 2,401,860 千元，由於好德科技股份有限公司之產品具多樣性且銷售於國內外市場，交易條件各異，本會計師認為判斷並決定履約義務及其滿足之時點係屬重大，因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)，評估收入認列會計政策的適當性，瞭解並測試銷貨循環攸關內部控制之設計與執行情形；選取樣本執行交易細項測試，檢視其交易紀錄並核對訂單或合約中之重要條款，辨認訂單或合約之履約義務及確認滿足時點；針對資產負債表日前後一段時間執行截止測試，包括取得客戶原始訂單或合約，檢視交易條件並核至相關憑證，以驗證交易認列時點之合理性及確認履約義務已確實滿足；透過執行毛利率及前十大銷貨客戶銷售金額變動等分析性程序，並檢視期後有無重大銷貨退回與折讓等，以確認列收入認列金額及時點之正確性。

本會計師亦考量個體財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

2. 存貨評價

截至民國一〇七年十二月三十一日止，好德科技股份有限公司存貨淨額為新台幣 317,733 千元，該金額約佔資產總額為 13%，考量產品技術及市場變化對存貨周轉及銷售價格影響重大，因此管理階層對存貨淨變現價值評估結果對於財務報表係屬重大，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)，執行存貨周轉天數等分析性程序，以評估存貨評價會計政策之合理性(包括呆滯及過時及存貨淨變現價值)；針對不同庫存期間之存貨抽選樣本，核對交易憑證並比對異動紀錄，以確認庫存期間之正確性；並抽選金額重大之樣本，參考其近期市場價格，以評估管理階層所採用存貨淨變現價值之合理性。

本會計師亦考量個體財務報表附註四、附註五及附註六中有關存貨揭露之適當性。

3. 應收帳款之備抵損失評估

截至民國一〇七年十二月三十一日止，好德科技股份有限公司應收帳款淨額為新台幣 890,871 千元，該金額佔資產總額為 36%，因應收帳款備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，且衡量過程需考量交易對手信用等級，區域及產業等因素，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，備抵損失之評估受到應收帳款信用風險等假設的影響，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果將影響應收帳款淨額，故本會計師認為應收帳款備抵損失評估對查核係屬重大，因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)，確認公司是否考量交易對手信用等級、區域及產業等因素，採用準備矩陣衡量備抵損失，並考量過去年度之收款情況，評估備抵損失之會計政策適當性，並核算備抵損失提列金額，已確認符合會計政策；評估應收帳款分組方式之適當性，確認是否存有不同損失型態之客戶群按歷史經驗予以適當分組；對所採用準備矩陣進行測試，包括評估各組帳齡區間是否合理，並針對基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；測試一年間每月以滾動率計算之損失率相關資訊；考量納入損失率評估之前瞻資訊合理性。此外，本會計師除針對收款期間及變動執行分析性程序，並辨認非正常收款期間之情況及查詢未收款原因；且抽選樣本執行期後收款測試，以評估應收帳款之可回收性。

本會計師亦考量個體財務報表附註四、附註五及附註六中有關應收帳款及相關風險揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估好德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好德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。

好德科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對好德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，以及使好德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好德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，以對個體財務報表表示意見。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，決定對好德科技股份有限公司民國一〇七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。

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

查核簽證文號：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



中華民國一〇八年三月二十八日

好德科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六及十二	\$276,019	11	\$180,875	11
1150	應收票據淨額	四、六及十二	654	-	1,761	-
1170	應收帳款淨額	四、五、六及十二	742,049	30	500,221	32
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六、七及十二	148,822	6	47,783	3
1200	其他應收款	十二	1,352	-	2,434	-
1210	其他應收款－關係人	七、十二	62,521	3	-	-
130x	存貨	四、五及六	317,733	13	85,028	5
1410	預付款項	六	231,300	9	99,872	6
11xx	流動資產合計		<u>1,780,450</u>	<u>72</u>	<u>917,974</u>	<u>57</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	126,807	5	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動	四、六及十二	-	-	104,058	7
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四、六及十二	-	-	6,581	-
1551	採用權益法之投資	四、六及十二	442,269	18	394,995	25
1600	不動產、廠房及設備	四、六及八	105,442	4	105,529	7
1760	投資性不動產淨額	四、五、六及十二	9,108	-	9,220	1
1780	無形資產	四及六	199	-	1,065	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六	6,522	-	3,358	-
1920	存出保證金	九及十二	35,094	1	32,682	3
1990	其他非流動資產－其他	四、五及六	3,604	-	1,640	-
15xx	非流動資產合計		<u>729,045</u>	<u>28</u>	<u>659,128</u>	<u>43</u>
1xxx	資產總計		<u>\$2,509,495</u>	<u>100</u>	<u>\$1,577,102</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

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
個體資產負債表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	負債及權益		一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
	會 計 項 目	附註	金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六、八及十二	\$660,000	26	\$420,000	28
2130	合約負債—流動	四及六	355,671	14	-	-
2170	應付帳款	十二	387,013	16	205,811	13
2180	應付帳款—關係人	七及十二	17,718	1	16,954	1
2200	其他應付款	十二	56,612	2	38,231	2
2230	本期所得稅負債	四、五及六	26,133	1	6,044	-
2310	預收款項		-	-	38,583	2
2399	其他流動負債—其他	七	1,053	-	974	-
21xx	流動負債合計		<u>1,504,200</u>	<u>60</u>	<u>726,597</u>	<u>46</u>
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四、五及六	2,524	-	2,933	-
2645	存入保證金	十二	3,240	-	880	-
25xx	非流動負債合計		<u>5,764</u>	<u>-</u>	<u>3,813</u>	<u>-</u>
2xxx	負債總計		<u>1,509,964</u>	<u>60</u>	<u>730,410</u>	<u>46</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	六	520,142	21	500,137	32
3200	資本公積	六	52,062	2	52,062	3
3300	保留盈餘	六				
3310	法定盈餘公積		148,850	6	141,700	9
3320	特別盈餘公積		3,340	-	3,340	-
3350	未分配盈餘		243,640	10	119,987	8
3400	其他權益	四及六	31,497	1	29,466	2
3xxx	權益總計		<u>999,531</u>	<u>40</u>	<u>846,692</u>	<u>54</u>
	負債及權益總計		<u>\$2,509,495</u>	<u>100</u>	<u>\$1,577,102</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳國鴻



經理人：吳麗山



會計主管：吳東洋



好德利科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	附 註	一〇七年度		一〇六年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、六及七	\$2,401,860	100	\$1,597,753	100
5000	營業成本	六及七	(2,144,962)	(89)	(1,416,789)	(89)
5900	營業毛利		256,898	11	180,964	11
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(78,897)	(3)	(57,298)	(3)
6200	管理費用		(64,590)	(3)	(60,041)	(4)
6450	預期信用減損(損失)利益		(2,455)	-	-	-
	營業費用合計	四、五、六及七	(145,942)	(6)	(117,339)	(7)
6900	營業利益		110,956	5	63,625	4
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四、五、六及九	13,228	-	6,903	-
7020	其他利益及損失	六及十二	26,404	1	(37,738)	(2)
7050	財務成本	四及六	(5,697)	-	(4,683)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六	45,856	2	49,757	3
	營業外收入及支出合計		79,791	3	14,239	1
7900	稅前淨利		190,747	8	77,864	5
7950	所得稅費用	四、五及六	(26,203)	(1)	(6,359)	-
8200	本期淨利		164,544	7	71,505	5
8300	其他綜合損益	四及六				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		896	-	(1,957)	-
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		16,168	1	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(179)	-	333	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8381	採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之國外營運機構					
	財務報表換算之兌換差額		1,418	-	(16,997)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	18,428	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		18,303	-	(193)	-
8500	本期綜合損益總額		\$182,847	8	\$71,312	5
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六	\$3.16		\$1.37	
9850	稀釋每股盈餘	六	\$3.15		\$1.37	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳國鴻

經理人：吳麗山

會計主管：吳東洋

代碼	項 目	股本 3100	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									
B5	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	一〇六年度淨利	-	-	-	-	71,505	-	-	-	71,505
D3	一〇六年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,624)	(16,997)	-	18,428	(193)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	69,881	(16,997)	-	18,428	71,312
Z1	民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$500,137	\$52,062	\$141,700	\$3,340	\$119,987	\$(18,140)	\$-	\$47,606	\$846,692
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	一〇七年度淨利	-	-	-	-	164,544	-	-	-	164,544
D3	一〇七年度其他綜合損益	-	-	-	-	717	1,418	16,168	-	18,303
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	165,261	1,418	16,168	-	182,847
Z1	民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$520,142	\$52,062	\$148,850	\$3,340	\$243,640	\$(16,722)	\$48,219	\$-	\$999,531

(請參閱個體財務報表附註)

註：民國一〇七年度員工酬勞及董監酬勞金額分別6,537千元及3,000千元，已自當年度個體綜合損益表中扣除。

民國一〇六年度員工酬勞及董監酬勞金額分別6,529千元及2,300千元，已自當年度個體綜合損益表中扣除。

董事長：陳國鴻

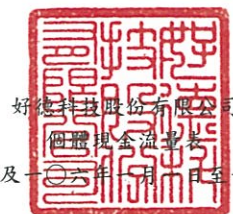


經理人：吳麗山



會計主管：吳東洋





好德科技股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一〇七年度	一〇六年度	代碼	項 目	一〇七年度	一〇六年度
		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	\$190,747	\$77,864	B00500	備供出售金融資產減資退回股款	-	7,572
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(864)	(2,219)
A20010	收益費損項目：			B03700	存出保證金(增加)減少	(2,412)	1,714
A20100	折舊費用	1,063	1,024	B06700	其他非流動資產增加	(1,068)	-
A20200	攤銷費用	866	903	B07600	收取之股利	5,391	3,648
A20300	預期信用減損損失數	2,455	-	BBBB	投資活動之淨現金流入	1,047	10,715
A20900	利息費用	5,697	4,683				
A21200	利息收入	(3,717)	(1,196)				
A21300	股利收入	(5,391)	(3,648)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(45,856)	(49,757)	C00100	短期借款增加	240,000	20,000
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C03100	存入保證金增加	2,360	-
A31130	應收票據減少	1,107	726	C04500	發放現金股利	(30,008)	(25,007)
A31150	應收帳款增加	(244,283)	(84,890)	C05600	支付之利息	(5,697)	(4,683)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(101,039)	1,106	CCCC	籌資活動之淨現金流出	206,655	(9,690)
A31180	其他應收款(增加)減少	1,082	34,059				
A31190	其他應收款－關係人增加	(62,521)	-	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
A31200	存貨減少(增加)	(232,705)	583	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	95,144	(27,760)
A31230	預付款項增加	(131,428)	(90,552)	E00100	期初現金及約當現金餘額	180,875	208,635
A32125	合約負債增加	317,088	-	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$276,019	\$180,875
A32150	應付帳款增加	181,202	24,118				
A32160	應付帳款－關係人增加	764	9,643				
A32180	其他應付款增加	18,381	7,626				
A32210	預收款項(減少)增加	-	37,014				
A32230	其他流動負債增加(減少)	79	(484)				
A33000	營運產生之現金流出	(106,409)	(31,178)				
A33100	收取之利息	3,717	1,196				
A33500	(支付)退還之所得稅	(9,866)	1,197				
AAAA	營業活動之淨現金流出	(112,558)	(28,785)				

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體財務報表附註

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

(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6樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇八年三月二十八日通過發布。

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

本公司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，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

- (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，本公司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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司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號對本公司之收入認列影響說明如下：

- A. 本公司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. 本公司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，於本公司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號之適用並未對本公司銷售商品之收入認列產生影響。另本公司部分合約於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司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。本公司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38,583千元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年十二月三十一日之預收款項減少355,671千元，且合約負債增加355,671千元。
- 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，本公司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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，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	765,495
放款及應收款(包括現金及約當現	765,495	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>\$876,134</u>	合 計	<u>\$876,134</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
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
成本22,136並以成本衡量單獨列		衡量(權益工具)			\$(15,555)
報)(註1)					
放款及應收款(註2)					
現金及約當現金(不含庫存現金)	180,614	現金及約當現金(不含庫存現金)	180,614	-	-
應收票據	1,761	應收票據	1,761	-	-
應收帳款	548,004	應收帳款	548,004	-	-
其他應收款	2,434	其他應收款	2,434	-	-
存出保證金	32,682	存出保證金	32,682	-	-
合 計	<u>\$876,134</u>	合 計	<u>\$876,134</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：

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：

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(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。本公司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. 本公司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。

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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(4) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本公司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. 本公司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符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，對所有租賃採單一會計模式，即認列使用權資產及租賃負債於資產負債表上，綜合損益表中則認列與租賃相關之折舊費用及利息費用。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(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。

(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，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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：

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

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
3	業務之定義－國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正	民國109年1月1日
4	重大之定義－國際會計準則第1號及第8號之修正	民國109年1月1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

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，包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

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

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)

(3) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(4) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

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、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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，以決定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) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報表時，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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，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以「採用權益法之投資」調整，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控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

5. 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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 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投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司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：

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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

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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

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

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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，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：

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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。

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：

本公司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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司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，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司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。

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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司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。

(3) 金融資產除列

本公司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

本公司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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，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。

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。

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。

當本公司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。

8. 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：

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (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公司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。

本公司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。

9. 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。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「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」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，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。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

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，本公司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計提：

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。

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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

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。

本公司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，本公司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

本公司為承租人

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公司者，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。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務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公司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。

本公司為出租人

本公司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。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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

無形資產之耐用年限均為有限耐用年限。

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。

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。

本公司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

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。當本公司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。

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：

本公司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

本公司銷售商品，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。

本公司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。

本公司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，本公司須承擔後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

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公司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

當本公司有權收取股利時，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

本公司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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本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。

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) 當公司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。

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；

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，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；
(2) 與投資子公司、關聯企業及合資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當期所得稅資產及當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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本公司某些不動產持有之目的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 營業租賃承諾－公司為出租人

本公司對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 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：

(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：

本公司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，本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。

(2) 存貨之評價

由於存貨須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資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
庫存現金及零用金	\$240	\$261
活期存款	275,779	150,854
定期存款	-	29,760
合 計	<u>\$276,019</u>	<u>\$180,875</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31	106.12.31(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	\$120,226	
未上市櫃公司股票	6,581	
合 計	<u>\$126,807</u>	
非 流 動	<u>\$126,807</u>	

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

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。

本公司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。

本公司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，於民國一〇七年度認列之股利收入5,391千元，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

	<u>107.12.31(註)</u>	<u>106.12.31</u>
股 票		<u>\$104,058</u>
		<u>106.12.31</u>
非 流 動		<u>\$104,058</u>

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。

本公司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。

(1) 本公司投資之台林電通(股)公司於民國一〇六年度經股東會通過辦理減資退還股款，本公司因而減少持股757千股，並沖減投資成本7,572千元。

(2) 本公司備供出售金融資產，未有提供擔保之情況。

4. 以成本衡量之金融資產

	<u>107.12.31(註)</u>	<u>106.12.31</u>
備供出售金融資產		
股 票		<u>\$6,581</u>
		<u>106.12.31</u>
非 流 動		<u>\$6,581</u>

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

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。

上述本公司所持有之未上市(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。

本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 應收票據

	107.12.31	106.12.31
應收票據—因營業而發生	\$690	\$1,797
減：備抵損失	(36)	(36)
合 計	<u>\$654</u>	<u>\$1,761</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

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號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六、17，與信用風險相關資訊請詳附註十二、4。

6. 應收帳款及應收帳款—關係人

	107.12.31	106.12.31
應收帳款	\$746,314	\$502,031
減：備抵損失	(4,265)	(1,810)
小 計	<u>742,049</u>	<u>500,221</u>
應收帳款—關係人	148,822	47,783
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>148,822</u>	<u>47,783</u>
合 計	<u>\$890,871</u>	<u>\$548,004</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司對客戶之授信期間通常為30天至120天。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號規定評估減損，民國一〇七年一月一日至十二月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六、17。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，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日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	\$-	\$1,813	\$1,813
當期發生(迴轉)之金額	-	(3)	(3)
106.12.31	\$-	\$1,810	\$1,810

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期	已逾期但尚未減損之應收帳款					
	且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合計
106.12.31	\$543,428	\$4,416	\$95	\$-	\$-	\$65	\$548,004

7. 存貨

(1) 存貨淨額包括：

	107.12.31	106.12.31
商 品	\$317,733	\$85,028

(2) 本公司已認列營業成本明細如下：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$2,130,791	\$1,414,944
存貨跌價損失	13,319	1,058
其 他	852	787
合 計	2,144,962	\$1,416,789

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(3) 民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日，存貨投保金額分別為83,143千元及44,907千元。

(4) 上列存貨未有提供擔保之情事。

8. 預付款項

	107.12.31	106.12.31
預付貨款	\$228,740	\$94,993
其 他	2,560	4,879
合 計	<u>\$231,300</u>	<u>\$99,872</u>

9. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	107.12.31		106.12.31	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資子公司：				
致德電子實業有限公司	\$287,959	100%	\$231,580	100%
好德國際有限公司	158,777	100%	161,970	100%
昆山好竹國際貿易有限公司	(4,467)	100%	1,445	100%
合 計	<u>\$442,269</u>		<u>\$394,995</u>	

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

10. 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	辦公設備	合計
成 本：				
107.1.1	\$89,203	\$22,318	\$1,519	\$113,040
增 添	-	-	864	864
處 分	-	-	(559)	(559)
107.12.31	<u>\$89,203</u>	<u>\$22,318</u>	<u>\$1,824</u>	<u>\$113,345</u>
106.1.1	\$89,203	\$22,443	\$1,577	\$113,223
增 添	-	98	688	786
處 分	-	(223)	(746)	(969)
106.12.31	<u>\$89,203</u>	<u>\$22,318</u>	<u>\$1,519</u>	<u>\$113,040</u>

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

	土 地	房屋及建築	辦公設備	合計
折舊及減損：				
107.1.1	\$-	\$6,783	\$728	\$7,511
折 舊	-	398	553	951
處 分	-	-	(559)	(559)
107.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$7,181</u>	<u>722</u>	<u>\$7,903</u>
106.1.1	\$-	\$6,597	\$943	\$7,540
折 舊	-	409	531	940
處 分	-	(223)	(746)	(969)
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$6,783</u>	<u>\$728</u>	<u>\$7,511</u>
淨帳面金額：				
107.12.31	<u>\$89,203</u>	<u>\$15,137</u>	<u>\$1,102</u>	<u>\$105,442</u>
106.12.31	<u>\$89,203</u>	<u>\$15,535</u>	<u>\$791</u>	<u>\$105,529</u>

本公司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，請詳附註八。

11. 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	-	-	-
處分	-	-	-
107.12.31	<u>\$6,816</u>	<u>\$4,249</u>	<u>\$11,065</u>
106.1.1	\$6,816	\$2,816	\$9,632
增添－源自後續支出	-	1,433	1,433
處分	-	-	-
106.12.31	<u>\$6,816</u>	<u>\$4,249</u>	<u>\$11,065</u>
折舊及減損：			
107.1.1	\$-	\$1,845	\$1,845
當期折舊	-	112	112
處分	-	-	-
107.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,957</u>	<u>\$1,957</u>

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

	土地	建築物	合計
106.1.1	\$-	\$1,761	\$1,761
當期折舊	-	84	84
處分	-	-	-
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,845</u>	<u>\$1,845</u>
淨帳面金額：			
107.12.31	<u>\$6,816</u>	<u>\$2,292</u>	<u>\$9,108</u>
106.12.31	<u>\$6,816</u>	<u>\$2,404</u>	<u>\$9,220</u>

	107年度	106年度
投資性不動產之租金收入	\$1,600	\$1,600
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	(150)	(154)
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	(142)	(135)
合 計	<u>\$1,308</u>	<u>\$1,311</u>

本公司投資性不動產未有提供擔保之情事。

本公司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。

本公司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。本公司考量最近年度國內不動產市場收益資本化率與前述鑑價日相當，故本公司遂參考其鑑價結果及前述近期不動產市場作為各財務報導截止日投資性不動產之公允價值。

本公司分別於一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日進行評估投資性不動產之公允價值均與上述鑑價結果相當。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

12. 無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
成本：	
107.1.1	\$4,515
增添	-
處分	(285)
107.12.31	<u>\$4,230</u>
106.1.1	<u>\$4,515</u>
增添	-
處分	-
106.12.31	<u>\$4,515</u>
攤銷及減損：	
107.1.1	\$3,450
攤銷	866
處分	(285)
107.12.31	<u>\$4,031</u>
106.1.1	<u>\$2,547</u>
攤銷	903
處分	-
106.12.31	<u>\$3,450</u>
淨帳面金額：	
107.12.31	<u>\$199</u>
106.12.31	<u>\$1,065</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
推銷費用	\$474	\$503
管理費用	392	400
合 計	<u>866</u>	<u>\$903</u>

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

13. 短期借款

	利率區間	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	1.07%~1.35%	\$516,000	\$276,000
擔保銀行借款	1.07%	144,000	144,000
合 計		<u>\$660,000</u>	<u>\$420,000</u>

本公司截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為500,430千元及364,520千元。

擔保銀行借款係以部分不動產、廠房及設備提供之擔保，擔保情形請詳附註八。

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,212千元及2,028千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本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，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥203千元。

截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於一一八年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	107年度	106年度
當期服務成本	\$286	\$240
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(32)	(64)
合 計	<u>\$254</u>	<u>\$176</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	107.12.31	106.12.31	106.1.1
確定福利義務現值	\$15,381	\$20,230	\$17,863
計畫資產之公允價值	(18,700)	(22,787)	(22,433)
提撥狀況	(3,319)	(2,557)	(4,570)
未調整帳載金額	1,333	1,467	1,524
其他非流動資產－其他－淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$ (1,986)</u>	<u>\$ (1,090)</u>	<u>\$ (3,046)</u>

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	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)
106.1.1	\$17,863	\$(22,433)	\$(4,570)
當期服務成本	240	-	240
利息費用(收入)	246	(310)	(64)
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	18,349	(22,743)	(4,394)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	222	76	298
經驗調整	1,659	-	1,659
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	20,230	(22,667)	(2,437)
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(120)	(120)
106.12.31	20,230	(22,787)	(2,557)
當期服務成本	286	-	286
利息費用(收入)	254	(286)	(32)
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	20,770	(23,073)	(2,303)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	170	(635)	(465)
經驗調整	(431)	-	(431)
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	20,509	(23,708)	(3,199)
支付之福利	(5,128)	5,128	-
雇主提撥數	-	(120)	(120)
107.12.31	\$15,381	\$(18,700)	\$(3,319)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	107.12.31	106.12.31
折現率	1.125%	1.250%
預期薪資增加率	1.375%	1.375%

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	107年度		106年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$289	\$-	\$377
折現率減少0.25%	299	-	390	-
預期薪資增加0.25%	289	-	378	-
預期薪資減少0.25%	-	282	-	368

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司額定股本為600,000千元，已發行股本為500,137千元，每股票面金額10元，已發行股數為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2,000千股，每股面額10元，發行股本為20,005千元，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，相關法定登記程序已辦理完竣。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司額定股本為600,000千元，已發行股本為520,142千元，每股票面金額10元，已發行股數為52,014千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 資本公積

	107.12.31	106.12.31
發行溢價	\$45,647	\$45,647
處分資產增益	834	834
員工認股權	5,581	5,581
合 計	<u>\$52,062</u>	<u>\$52,062</u>

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

依本公司章程規定，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。

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十二月三十一日止，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。

本公司於民國一〇八年三月二十八日及民國一〇七年六月二十一日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$16,454	\$7,150		
普通股現金股利	78,021	30,008	\$1.5	\$0.6
普通股股票股利	39,858	20,005	0.766282	0.4
合 計	<u>\$134,333</u>	<u>\$57,163</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、19。

16. 營業收入

	107.12.31(註)	106.12.31
商品銷售收入		\$1,596,453
勞務提供收入		1,300
合 計		<u>\$1,597,753</u>

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。

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15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年一月一日至十二月三十一日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日：

	台灣部門
銷售商品	\$2,400,581
提供勞務	1,279
合 計	<u>\$2,401,860</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$2,401,860</u>
-------	--------------------

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(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	\$38,583	\$355,671	\$317,088

本公司民國一〇七年一月一日至十二月三十一日合約負債餘額增加，主要係預先向客戶收取之部分對價。

17. 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	\$2,455	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。

本公司之應收款項(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，於民國一〇七年十二月三十一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	\$690	\$-	\$-	\$-	\$-	\$690
應收帳款	612,143	174,212	75,237	5,135	28,409	895,136
總帳面金額	\$612,833	\$174,212	\$75,237	\$5,135	\$28,409	\$895,826
損失率	0~1%	0~1%	0~2%	0~10%	5~100%	
存續期間預期 信用損失	(36)	(1,390)	(1,374)	(43)	(1,458)	(4,301)
合 計	\$612,797	\$172,822	\$73,863	\$5,092	\$26,951	\$891,525

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一〇七年十二月三十一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	\$1,810
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)	36	1,810
本期增加(迴轉)金額	-	2,455
期末餘額	<u>\$36</u>	<u>\$4,265</u>

18. 營業租賃

(1) 本公司為承租人

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

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

	107.12.31	106.12.31
不超過一年	\$2,107	\$1,781
超過一年但不超過五年	1,184	477
超過五年	-	-
合 計	<u>\$3,291</u>	<u>\$2,258</u>

(2) 本公司為出租人

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

	107.12.31	106.12.31
不超過一年	\$1,600	\$1,600
超過一年但不超過五年	6,400	6,400
超過五年	4,133	5,733
合 計	<u>\$12,133</u>	<u>\$13,733</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度並無任何認列為收益之或有租金。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

19. 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年度				106年度			
	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	\$-	\$80,568	\$-	\$80,568	\$-	\$73,296	\$-	\$73,296
勞健保費用	-	4,589	-	4,589	-	4,226	-	4,226
退休金費用	-	2,612	-	2,612	-	2,148	-	2,148
董事酬金	-	9,067	-	9,067	-	9,185	-	9,185
其他員工福利費用	-	4,741	-	4,741	-	3,389	-	3,389
折舊費用	-	1,063	-	1,063	-	1,024	-	1,024
攤銷費用	-	866	-	866	-	903	-	903

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司之員工人數分別為67人及64人，其中未兼任員工之董事人數分別為4人及5人。

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。

本公司民國一〇七年度依當年度之獲利狀況，認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為6,537千元及3,000千元，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。

本公司於民國一〇八年三月二十八日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞及董監酬勞分別為6,537千元及3,000千元。

本公司於民國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員工酬勞及董監酬勞分別為6,529千元及2,300千元。本公司民國一〇六年度實際配發員工酬勞及董監酬勞金額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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入	\$1,610	\$1,610
利息收入	(註)	1,196
攤銷後成本衡量之金融資產	3,717	(註)
股利收入	5,391	3,648
其他收入－其他	2,510	449
合 計	<u>\$13,228</u>	<u>\$6,903</u>

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。

(2) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$26,506	\$(37,738)
其他損失－其他	(102)	-
合 計	<u>\$26,404</u>	<u>\$(37,738)</u>

(3) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款之利息	<u>\$(5,697)</u>	<u>\$(4,683)</u>

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇七年度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：					
確定福利計畫之再衡量數	\$896	\$-	\$896	\$(179)	\$717
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	16,168	-	16,168	-	16,168
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	1,418	-	1,418	-	1,418
合 計	<u>\$18,482</u>	<u>\$-</u>	<u>\$18,482</u>	<u>\$(179)</u>	<u>\$18,303</u>

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇六年度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：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,957)	\$-	\$(1,957)	\$333	\$(1,624)
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	(16,997)	-	(16,997)	-	(16,997)
備供出售金融資產未實現評價損益 — 國內投資	18,428	-	18,428	-	18,428
合 計	\$(526)	\$-	\$(526)	\$333	\$(193)

22. 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%。

民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107年度	106年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$29,349	\$6,355
以前年度之當期所得稅於本期之調整	606	4
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	(3,677)	-
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	(75)	-
所得稅費用(利益)	<u>\$26,203</u>	<u>\$6,359</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$179	\$(333)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$179</u>	<u>\$(333)</u>

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	107年度	106年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	190,747	\$77,864
按相關國家所得所適用之國內稅率計之稅額	38,149	13,237
免稅收益之所得稅影響數	(10,412)	(9,096)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(3,337)	2,214
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,272	-
以前年度之當期所得稅於本期之調整	606	4
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	(75)	-
合 計	\$26,203	\$6,359

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇七年度

	認列於 期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	其他	期末餘額
暫時性差異：						
遞延所得稅資產						
員工福利負債準備	\$229	\$106	\$-	\$-	\$-	\$335
未實現存貨跌價損失	2,497	3,188	-	-	-	5,685
聯屬公司間之未實現(損)益	95	200	-	-	-	295
退休金超限數	11	7	-	-	-	18
未實現兌換損失淨額	526	(337)	-	-	-	189
遞延所得稅負債						
淨確定福利負債—非流動	(681)	(121)	(179)	-	-	(981)
未實現兌換利益淨額	(2,252)	709	-	-	-	(1,543)
遞延所得稅(費用)/利益		\$3,752	\$ (179)	\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$425					\$3,998
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	\$3,358					\$6,522
遞延所得稅負債	\$(2,933)					\$(2,524)

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇六年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	其他	期末餘額
暫時性差異：						
遞延所得稅資產						
員工福利負債準備	\$229	\$-	\$-	\$-	\$-	\$229
未實現存貨跌價損失	2,497	-	-	-	-	2,497
聯屬公司間之未實現(損)益	95	-	-	-	-	95
退休金超限數	11	-	-	-	-	11
未實現兌換損失淨額	526	-	-	-	-	526
遞延所得稅負債						
淨確定福利負債－非流動	(1,014)	-	333	-	-	(681)
未實現兌換利益淨額	(2,252)	-	-	-	-	(2,252)
遞延所得稅(費用)/利益		\$-	\$333	\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$92					\$425
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	\$3,358					\$3,358
遞延所得稅負債	\$(3,266)					\$(2,933)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為0千元及555千元。

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配其海外子公司之盈餘，故本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債，且該等子公司所產生之國外營運機構財務報表換算之兌換差額所產生之遞延所得稅效益亦不予認列，總計截至民國一〇七年十二月三十一日止該等未認列之遞延所得稅負債金額為70,473千元。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇七年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國106年度

23. 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年度	106年度 (追溯後)
(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)	\$164,544	\$71,505
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	52,014	52,014
基本每股盈餘(元)	\$3.16	\$1.37
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$164,544	\$71,505
經調整稀釋效果後之本期淨利(千元)	\$164,544	\$71,505
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	52,014	52,014
稀釋效果：		
員工紅利—股票(千股)	238	312
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	52,252	52,326
稀釋每股盈餘(元)	\$3.15	\$1.37

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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，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公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
致德電子實業有限公司	本公司之子公司
上海好竹國際貿易有限公司	本公司之孫公司
深圳好竹科技有限公司	本公司之孫公司
台林電通股份有限公司	本公司之實質關係人

1. 銷貨

	107年度	106年度
本公司之子公司		
致德電子實業有限公司	\$185,711	\$91,904
本公司之孫公司		
上海好竹國際貿易有限公司	101,354	28,298
深圳好竹科技有限公司	84,568	40,491
小 計	185,922	68,789
本公司之實質關係人		
台林電通股份有限公司	-	59
合 計	\$371,633	\$160,752

一般客戶交易價格及收款條件說明

國內：收款條件為30-120天。

國外：收款條件為30-120天。

- (1) 對致德電子之售價與一般客戶相當，收款條件為月結60天。
- (2) 對上海好竹之售價與一般客戶相當，收款條件約為月結120天。
- (3) 對深圳好竹之售價與一般客戶相當，收款條件約為月結120天。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 進貨

	107年度	106年度
本公司之子公司		
致德電子實業有限公司	\$74,991	\$61,966
本公司之孫公司		
上海好竹國際貿易有限公司	2,785	1,903
合 計	<u>\$77,776</u>	<u>\$63,869</u>

本公司向上列公司進貨之交易價格與一般公司相當，一般廠商付款條件為月結25-90天。

(1) 對致德電子之付款條件為月結60天。

(2) 對上海好竹之付款條件為月結60天。

3. 應收帳款－關係人

	107.12.31	106.12.31
本公司之子公司		
致德電子實業有限公司	\$84,836	\$15,829
本公司之孫公司		
上海好竹國際貿易有限公司	33,034	12,666
深圳好竹科技有限公司	30,952	19,227
小 計	<u>63,986</u>	<u>31,893</u>
本公司之實質關係人		
台林電通股份有限公司	-	61
合 計	<u>\$148,822</u>	<u>\$47,783</u>

4. 應付帳款－關係人

	107.12.31	106.12.31
本公司之子公司		
致德電子實業有限公司	\$17,377	\$16,126
本公司之孫公司		
上海好竹國際貿易有限公司	341	828
合 計	<u>\$17,718</u>	<u>\$16,954</u>

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

5. 其他應收款－關係人

107年度

	最高可借 額度	期末可借 額度	期末實際 動支餘額	利率	利息收入 總額	期末應收 利息
致德	\$61,430	\$-	\$61,430	6.95%	\$2,707	\$1,091

106年度

無此情事。

6. 其他

其他流動負債

	107.12.31	106.12.31
本公司之子公司		
致德電子實業有限公司	\$143	\$191
本公司之實質關係人		
台林電通股份有限公司	17	26
合 計	\$160	\$217

7. 營業租賃

本公司民國一〇七年度及一〇六年度向台林電通股份有限公司租用宿舍、倉庫及辦公室，租金支出分別為1,096千元及1,269千元，按月支付，租金之決定方式，係參考附近租金行情。

8. 背書保證

107年度

本公司為致德電子實業有限公司背書保證金額明細如下：

	本期最高 背書保證餘額	本公司期末 背書保證餘額	保證目的
中國信託商業銀行	美金2,000千元	\$61,430	取得借款額度

106年度：無此情事。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 主要管理人員之獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$12,054	\$14,537
退職後福利	64	150
合 計	<u>\$12,118</u>	<u>\$14,687</u>

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	107.12.31	106.12.31	
不動產、廠房及設備－土地	\$89,074	\$89,074	短期借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築物	14,937	15,296	短期借款
合 計	<u>\$104,011</u>	<u>\$104,370</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 其他

(1) 截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司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
嘉聯益	履約保證	88,236
台郡科技(股)公司	履約保證	16,061
鈦昇	履約保證	4,914
合 計		<u>\$209,211</u>

(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。截至民國一〇七年十二月三十一日止，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\$30,715千元，帳列存出保證金項下。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇八年三月二十八日經董事會決議，為充實營運資金，擬出售南港玉成段之投資性不動產，本公司將依取得或處分資產處理程序辦理，並授權董事長處理後續相關事宜。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	107.12.31	106.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$126,807	(註1)
備供出售之金融資產(註2)	(註1)	\$110,639
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	1,266,271	(註1)
放款及應收款(註3)	(註1)	765,495
合 計	<u>\$1,393,078</u>	<u>\$876,134</u>

金融負債

	107.12.31	106.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$660,000	\$420,000
應付款項(含關係人)	404,731	222,765
其他應付款	56,612	38,231
存入保證金	3,240	880
合 計	<u>\$1,124,583</u>	<u>\$681,876</u>

註：

1. 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。
2. 民國一〇六年十二月三十一日包括以成本衡量者。
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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值1%時，對本公司於民國一〇七年及一〇六年度之利益將分別減少7,684千元及4,695千元。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

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，本公司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。

本公司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，對本公司於民國一〇七年及一〇六年度之損益將分別減少630千元及389千元。

權益價格風險

本公司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。本公司持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，包含於備供出售類別。本公司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公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

民國一〇六年度，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%，對於本公司民國一〇六年度之損益或權益之影響為5,203千元；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。

民國一〇七年度，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%，對於本公司民國一〇七年度之權益之影響為6,011千元。

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。本公司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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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公司內部評等標準等因素。另本公司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)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為61%及52%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

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。

另本公司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

本公司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。下表係彙總本公司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殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
107.12.31					
短期借款					
(含預計支付利息)	\$660,258	\$-	\$-	\$-	\$660,258
應付款項	404,731	-	-	-	404,731
其他應付款	56,612	-	-	-	56,612
存入保證金	3,240	-	-	-	3,240

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，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	222,765	-	-	-	222,765
其他應付款	38,231	-	-	-	38,231
存入保證金	880	-	-	-	880

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年一月一日至十二月三十一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	240,000	240,000
匯率變動	-	-
107.12.31	\$660,000	\$660,000

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

無須適用。

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量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，市場參與者間在有秩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。本公司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：

- A. 現金及約當現金、應收款項及應付款項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)。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- 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

本公司以攤銷後成本衡量之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

本公司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。

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。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司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：				
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	\$120,226	\$-	\$6,581	\$126,807

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

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一月一日至十二月三十一日間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司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年年度認列總利益(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」)	-
107.12.31	\$6,581

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司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：

民國一〇七年十二月三十一日：

	輸入值與公允價值關係			
	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	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

本公司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公司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。

(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

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司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	
		107.12.31	
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$37,274	30.7150	\$1,144,863
非貨幣性項目：			
人民幣	33,265	4.4720	148,761
港幣	73,716	3.9210	289,042
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	12,258	30.7150	376,494
		106.12.31	
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$23,106	29.7600	\$687,636
非貨幣性項目：			
人民幣	34,510	4.5650	157,536
港幣	60,986	3.8070	232,172
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$7,330	29.7600	\$218,136

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，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。本公司於民國一〇七年及一〇六年度之外幣淨兌換(損)益分別為26,506千元及(37,738)千元。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

10. 資本管理

本公司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。本公司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。

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：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：詳附表五。

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：詳附表六及附表七。
- (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：詳附表二。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- 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：詳附表四。
- 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。

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：詳附表七。

- (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. 民國一〇七年度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101,354千元，佔本公司個體財務報表之銷貨淨額4.22%。
 - (b) 本公司與上海好竹國際貿易有限公司之應收款項金額33,034千元，佔本公司個體財務報表之應收款項3.71%。
 - (c) 本公司與深圳好竹科技有限公司之銷貨金額84,568千元，佔本公司個體財務報表之銷貨淨額3.52%。
 - (d) 本公司與深圳好竹科技有限公司之應收款項金額30,952千元，佔本公司個體財務報表之應收款項3.47%。

好德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- B. 民國一〇七年度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2,785千元，佔本公司個體財務報表之進貨淨額0.11%。
- (b) 本公司與上海好竹國際貿易有限公司之應付款項金額341千元，佔本公司個體財務報表之應付款項0.08%。
- 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。

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 (註4)(註10)	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	\$61,430 USD2,000	\$61,430 USD2,000	\$61,430	6.95%	2	\$-	短期資金週轉	\$-	-	-	\$199,906 (註7)	\$399,812 (註7)
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	\$61,430 USD2,000	\$61,430 USD2,000	\$-	6.95%	2	\$-	短期資金週轉	\$-	-	-	\$199,906 (註7)	\$399,812 (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	\$61,430 USD2,000	\$61,430 USD2,000	\$13,855	0.00%	1	\$12,760	-	\$-	-	-	\$91,937 (註11)	\$122,582 (註11)
1	上海好竹國際貿易有限公司	深圳好竹科技有限公司	其他應收款	是	\$17,888 RMB4,000	\$17,888 RMB4,000	\$-	4.35%	2	\$-	短期資金週轉	\$-	-	-	\$91,937 (註11)	\$122,582 (註11)
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	\$17,888 RMB4,000	\$17,888 RMB4,000	\$-	4.35%	2	\$-	短期資金週轉	\$-	-	-	\$40,552 (註12)	\$54,069 (註12)

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項將資金貸與送董事會決議，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：致德電子實業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：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12：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：為他人背書保證

單位：千元

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)(註8)	期末背書保 證餘額 (註5)(註8)	實際動支金額 (註6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高 限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註6)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	好德科技(股)公司	致德電子實業有限公司	4	\$249,883	\$61,430 USD 2,000	\$61,430	\$61,430	-	6.15%	\$499,766	Y	-	-

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7種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：背書保證辦法：背書保證總金額不得超過公司淨值百分之五十，對單一企業背書保證金額不得超過公司淨值百分之二十五。

註4：累計至本月最高金額，為當年度背書保證最高之餘額。

註5：截至年底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：實際動支金額為在母公司保證額度下動支之金額。

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：匯率採歷史匯率。

附表三：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)

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	\$120,226	11.05%	\$120,226	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		\$126,807		\$126,807	

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：所持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。

附表四：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交 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	授信期 間 (註一)	單價 (註一)	授信期 間 (註一)	餘額	佔總應收 (付) 票據、帳款	
好德科技股份有限公司	上海好竹國際貿易有限公司	母子公司	銷貨	(101,354)	(4.22)	-	-	-	33,034	3.71	
	致德電子實業有限公司	母子公司	銷貨	(185,711)	(7.73)	-	-	-	84,836	9.52	
致德電子實業有限公司	好德科技股份有限公司	母子公司	進貨	185,711	19.82	-	-	-	(84,836)	(47.07)	
	上海好竹國際貿易有限公司	聯屬公司	銷貨	(206,111)	(21.44)	-	-	-	97,480	28.86	
上海好竹國際貿易有限公司	好德科技股份有限公司	母子公司	進貨	101,354	15.28	-	-	-	(33,034)	(18.24)	
	致德電子實業有限公司	聯屬公司	進貨	206,111	31.07	-	-	-	(97,480)	(53.84)	

註一：請參閱附註七說明。

註二：佔進(銷)貨之公司之個別財務報表總應收(付)票據、帳款之比率。

附表五：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	101,354	月結120天	2.90%
0	"	"	1	應收帳款	33,034	"	1.22%
0	"	"	1	進貨	2,785	月結60天	0.08%
0	"	"	1	應付帳款	341	"	0.01%
0	"	致德電子實業有限公司	1	銷貨收入	185,711	"	5.31%
0	"	"	1	應收帳款	84,836	"	3.13%
0	"	"	1	進貨	74,991	"	2.14%
0	"	"	1	應付帳款	17,377	"	0.64%
0	"	深圳好竹科技有限公司	1	銷貨收入	84,568	月結120天	2.42%
0	"	"	1	應收帳款	30,952	"	1.14%
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	206,111	"	5.89%
1	"	"	3	應收帳款	97,480	"	3.59%
1	"	"	3	進貨	10,885	月結60天	0.31%
1	"	"	3	應付帳款	1,243	"	0.05%
1	"	深圳好竹科技有限公司	1	銷貨收入	91,972	月結120天	2.63%
1	"	"	1	應收帳款	24,144	"	0.89%
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	375	"	0.01%
2	"	"	3	應收帳款	70	"	0.00%
2	"	"	3	進貨	10,353	"	0.30%
2	"	"	3	應付帳款	4,523	"	0.17%
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	12,760	"	0.36%
3	"	"	3	應收帳款	19,626	"	0.72%

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。

附表六：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%	\$287,959	\$52,301	\$51,810	
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%	158,777	312	(10)	

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。

附表七：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。	\$50,680 (USD 1,650)	(二) 好德國際 有限公司	\$43,001 (USD 1,400)	\$-	\$-	\$43,001 (USD 1,400)	\$320	100%	\$391 (RMB87) (註2、(二)、2)	\$152,835 (註2、(二)、2)	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。	\$27,447 (HKD 7,000)	(二) 致德電子 實業有限 公司	\$-	\$-	\$-	\$-	\$12,316	100%	\$11,824 (RMB2,617) (註2、(二)、2)	\$67,585 (HKD 17,237) (註2、(二)、2)	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。	\$9,215 (USD 300)	(一) 好德科技 股份有限 公司	\$9,215 (USD 300)	\$-	\$-	\$9,215 (USD 300)	\$(5,944)	100%	\$(5,944) (RMB1,315) (註2、(二)、2)	\$(4,467) (註2、(二)、2)	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
\$52,216 (USD1,700)	\$93,615 (USD 1,950) (HKD 8,600)	\$599,719

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=30.715	美金=30.2375
港幣=3.921	港幣=3.864
人民幣=4.472	人民幣=4.5185

重要會計項目明細表目錄

	編號/索引
資產、負債及權益項目明細表：	
現金及約當現金明細表	1
應收票據明細表	2
應收帳款明細表	3
其他應收款明細表	4
存貨明細表	5
預付款項明細表	6
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	7
備供出售金融資產－非流動變動明細表	8
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	9
採用權益法之投資變動明細表	10
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、10
投資性不動產變動明細表	附註六、11
無形資產變動明細表	附註六、12
遞延所得稅資產明細表	附註六、22
其他非流動資產明細表	11
短期借款明細表	12
合約負債明細表	13
應付票據及帳款明細表	14
其他應付款明細表	15
其他流動負債明細表	16
遞延所得稅負債明細表	附註六、22
其他非流動負債明細表	17
損益項目明細表：	
營業收入明細表	18
營業成本明細表	19
營業費用明細表	20
其他收益及費損淨額明細表	附註六、20
財務成本明細表	附註六、20

好德科技股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$240
銀行存款		
活期存款		52,162
外幣活期存款－美金	USD7,271,796.46@30.715	223,353
外幣活期存款－日幣	JPY950,331@0.2782	264
小 計		275,779
合 計		\$276,019

好德科技股份有限公司

2.應收票據明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘要	金 額	備 註
A 公 司		\$660	
其 他		30	(其他客戶餘額均未超過
合 計		690	本科目餘額之5%)
減：備抵呆帳		(36)	
淨 額		\$654	

好德科技股份有限公司

3.應收帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
A 公 司		\$85,860	
B 公 司		74,246	
C 公 司		73,551	
D 公 司		69,226	
E 公 司		38,906	
F 公 司		37,020	
其 他		367,505	(其他客戶餘額均未超過 本科目餘額之5%)
小 計		746,314	
減：備抵呆帳		(4,265)	
淨 額		\$742,049	
關係人			
致德電子實業有限公司		\$84,836	
上海好竹國際貿易有限公司		33,034	
深圳好竹科技有限公司		30,952	
合 計		\$148,822	

好德科技股份有限公司

4.其他應收款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
其 他		\$1,352	
合 計		\$1,352	
關係人			
致德電子實業有限公司			
資金貸與		\$62,521	
合 計		\$62,521	

好德科技股份有限公司

5.存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品		\$346,158	<u>\$344,244</u>	市價之取決係指淨變現價值。
減：備抵存貨跌價損失		(28,425)		
淨 額		<u>\$317,733</u>		

6.預付款項明細表

單位：新台幣千元

89

好德科技股份有限公司

7.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期 初				本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或	備註
	股 數	公平價值	依IFRS9規定重分類	調整後公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值	質押情形	
國內上櫃股票												
台林電通(股)公司	8,291,475	\$-	\$56,452	\$56,452	-	\$-	-	\$-	8,291,475	\$56,452	無	
加(減):評價調整		-	47,606	47,606		16,168		-		63,774		
		\$-	\$104,058	\$104,058		\$16,168		\$-		\$120,226		
非國內上市(櫃)股票												
肥特補科技(股)公司	566,030	-	\$15,555	\$15,555	-	\$-	-	\$-		\$15,555	無	
楊鏡投資(股)公司	833,000	-	6,581	6,581	-	-	-	-		6,581	無	
小計		-	22,136	22,136		-		-		22,136		
減：累計減損		-	(15,555)	(15,555)	-	-	-	-		(15,555)		
淨額		\$-	\$6,581	\$6,581		\$-		\$-		\$6,581		
合計		\$-	\$110,639	\$110,639		\$16,168		\$-		\$126,807		

好德科技股份有限公司

8.備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期 初				本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或	備註
	股 數	公平價值	依IFRS9規定重分類	調整後公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值	質押情形	
國內上櫃股票												
台林電通(股)公司	8,291,475	\$56,452	\$(56,452)	\$-	-	\$-	-	\$-	-	\$-	無	
加(減):評價調整		47,606	(47,606)	-		-		-		-		
		<u>\$104,058</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		

好德科技股份有限公司

9.以成本衡量金融資產－非流動變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初				本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	帳面金額	依IFRS9規定重分類	調整後帳面 價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面金額		
非國內上市(櫃)股票												
肥特補科技(股)公司	566,030	\$15,555	\$(15,555)	\$-	-	\$-	-	\$-	-	\$-	無	
楊鏡投資(股)公司	833,000	6,581	(6,581)	-	-	-	-	-	-	-	無	
小 計		22,136	(22,136)	-		-		-		-		
減：累計減損		(15,555)	15,555	-		-		-		-		
淨 額		<u>\$6,581</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		

好德科技股份有限公司

10.採用權益法之投資變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加				本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供保證或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	現金增資	投資(損)益	累積換算 調整數	股 數	金 額	股 數	持股%	金 額	單 價	總 價		
致德電子實業有限公司	-	\$231,580	-	\$-	\$51,810	\$4,569	-	\$-	-	100.00%	\$287,959	-	\$289,042	無	註1、註2
好德國際有限公司	-	161,970	-	-	(10)	(3,183)	-	-	-	100.00%	158,777	-	159,169	無	註1、註2
昆山好竹國際貿易有限公司	-	1,445	-	-	(5,944)	32	-	-	-	100.00%	(4,467)	-	(4,467)	無	註2
合 計		<u>\$394,995</u>		<u>\$-</u>	<u>\$45,856</u>	<u>\$1,418</u>		<u>\$-</u>			<u>\$442,269</u>		<u>\$443,744</u>		

註1：期末餘額與股權淨值差異係未實現銷貨毛利。

註2：係依台灣簽證會計師查核簽證之財務報表認列而來。

好德科技股份有限公司

11.其他非流動資產明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
淨確定福利資產		\$1,986	
其他非流動資產－其他			
高爾夫球球證		1,618	
合 計		<u>\$3,604</u>	
存出保證金			
存出履約保證金		\$30,715	
俱樂部保證金		3,000	
租賃保證金		979	
其 他		400	
合 計		<u>\$35,094</u>	

好德科技股份有限公司

12.短期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	債權人	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	中國信託商業銀行	\$30,000	均為一年內	1.15%	100,000	請參閱財報附註六	
	永豐商業銀行	70,000		1.18%	100,000		
	兆豐銀行	50,000		1.18%	50,000		
	彰化銀行	70,000		1.23%	100,000		
	土地銀行	50,000		1.20%	50,000		
	華南銀行	50,000		1.20%	100,000		
	第一商業銀行	26,000		1.07%	106,000		
	台新國際商業銀行	20,000		1.19%	100,000		
	元大商業銀行	40,000		1.35%	50,000		
	星展銀行	75,000		1.10%	120,000		
	臺灣新光商業銀行	20,000		1.23%	60,000		
	上海商業儲蓄銀行	15,000		1.25%	61,430		
	安泰銀行	-		-	30,000		
	遠東國際商業銀行	-		-	50,000		
	小計	516,000					
擔保借款	第一商業銀行	144,000	1.07%	144,000			
	合計	\$660,000					

好德科技股份有限公司

13.合約負債－流動明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
預收貨款			
A公司		\$261,755	
B公司		\$93,275	
其他		641	(其他客戶餘額均未超過
合 計		<u>\$355,671</u>	本科目餘額之5%)

好德科技股份有限公司

14.應付票據及帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應付帳款			
非關係人			
A公司		\$164,199	
B公司		114,293	
C公司		50,857	
其 他		57,664	(其他客戶餘額均未超過
合 計		<u>\$387,013</u>	本科目餘額之5%)
關係人			
致德電子實業有限公司		\$17,377	
上海好竹國際貿易有限公司		341	
合 計		<u>\$17,718</u>	

好德科技股份有限公司

15.其他應付款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人		
應付薪資		\$6,983
應付獎金		18,148
應付利息		258
暫估應付費用		14,681
應付員工酬勞		6,537
應付董監酬勞		3,000
其 他		6,988
小 計		56,595
關係人		
台林電通(股)公司		17
合 計		\$56,612

16.其他流動負債明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款		\$910	
暫收款		<u>143</u>	
合 計		<u><u>\$1,053</u></u>	

民國一〇七年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金		<u>\$3,240</u>	

好德科技股份有限公司

18.營業收入明細表

民國一〇七年度

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入：			
連接器等被動元件	246,582,143	\$2,085,348	
PCB板及IC載板設備等	11,569	320,158	
小計		2,405,506	
減：銷貨退回		(727)	
銷貨折讓		(4,198)	
銷貨收入淨額		2,400,581	
其他營業收入		1,279	
合 計		\$2,401,860	

好德科技股份有限公司

19.營業成本明細表

民國一〇七年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
期初存貨	\$101,231	
加：本期進貨	2,376,576	
存貨跌價及呆滯損失	13,319	
減：期末存貨		
商品	(346,158)	
轉入其他費用	(6)	
合 計	<u>\$2,144,962</u>	

好德科技股份有限公司

20.營業費用明細表

民國一〇七年度

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	合 計
薪資支出	\$38,843	\$44,337	\$83,180
租金支出	1,455	2,545	4,000
旅費	3,379	1,265	4,644
交際費	1,887	3,965	5,852
保險費	3,267	2,506	5,773
進出口費用	8,741	198	8,939
勞務費	144	3,303	3,447
其他(費用金額均未超過 該科目金額之5%)	21,181	6,471	27,652
合計	<u>\$78,897</u>	<u>\$64,590</u>	<u>\$143,487</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 王瑄瑄
(2) 黃益輝

北市財證字第 1081304 號

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段333號9樓

事務所電話：(02) 2757-8888

事務所統一編號：04111302

會員證書字號：(1) 北市會證字第 三九六五 號

委託人統一編號：20799897

(2) 北市會證字第 二九〇〇 號

印鑑證明書用途：辦理 好德科技股份有限公司

一〇七年度(自民國 一〇七 年 一 月 一 日至

一〇七 年 十二 月 三十一 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	王 瑄 瑄	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	黃 益 輝	存會印鑑(二)	

理事長：



中 華 民 國

二 月 十 四 日

北 市 財 證 字 第 1081304 號