

股票代號：6168  
**HARVATEK**

年報查詢網址：  
<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：  
<http://www.harvatek.com>

# 宏齊科技

## 股份有限公司

108年度年報

中華民國一〇九年五月二十二日

**一、公司發言人：**

姓名：蘇育慧

職稱：財務部經理

電話：(03) 539-9889

電子郵件信箱：[evasu@harvatek.com.tw](mailto:evasu@harvatek.com.tw)

**代理發言人：**

姓名：李佳慈

職稱：業務行銷管理事業部經理

電話：(03) 539-9889

電子郵件信箱：[cindy@harvatek.com.tw](mailto:cindy@harvatek.com.tw)

**二、總公司、分公司、工廠及之地址及電話：**

總公司地址：新竹市中華路5段522巷18號

分公司地址：新竹科學工業園區新竹縣寶山鄉創新一路7號1樓

電話：(03) 539-9889

**三、股票過戶機構：**

名稱：宏遠證券股份有限公司

地址：台北市信義路四段236號3樓

電話：(02) 2326-8818

網址：[www.honsec.com.tw](http://www.honsec.com.tw)

**四、最近年度財務報告簽證會計師：**

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

會計師姓名：陳智忠、黃益輝會計師

地 址：台北市基隆路一段333號9樓

電 話：(02) 2757-8888

網 址：[www.ey.com](http://www.ey.com)

**五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。**

**六、公司網址：<http://www.harvatek.com>**

# 目 錄

	頁次
<b>壹、致股東報告書</b>	
<b>貳、公司簡介</b>	
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
<b>參、公司治理報告</b>	
一、組織系統.....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	13
四、公司治理運作情形.....	15
五、會計師公費資訊.....	39
六、更換會計師資訊.....	40
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務 其關係企業者.....	40
八、最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股 押變動情形.....	40
九、持股比例占前十大股東，其相互間為關係人或為配偶、二等親以內之親屬關係之資訊.....	41
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並 合併計算綜合持股比例.....	42
<b>肆、募資情形</b>	
一、資本及股份.....	42
二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股及併購(包括合併、收購及 分割)之辦理情形暨資金運用計畫執行情形.....	45
<b>伍、營運概況</b>	
一、業務內容.....	46
二、市場及產銷概況.....	51
三、從業員工.....	54
四、環保支出資訊.....	54
五、勞資關係.....	54
六、重要契約.....	55
<b>陸、財務概況</b>	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	56
二、最近五年度財務分析.....	60
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	62
四、最近年度財務報告.....	62
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	62
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之 影響.....	62
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b>	
一、財務狀況.....	227
二、財務績效.....	228
三、現金流量.....	228
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	229
五、最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫.....	229
六、風險事項之分析評估.....	229
七、其他重要事項.....	230
<b>捌、特別記載事項</b>	
一、關係企業相關資料.....	231
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	235
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	235
四、其他必要補充說明事項.....	235
<b>玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項</b>	235

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

根據 TrendForce LED 研究 (LEDinside) 指出，受到全球經濟景氣下滑以及中美貿易衝突影響，全球 LED 照明市場成長速度明顯放緩，由於一線品牌的 LED 晶片價格下跌幅度有限，而 LED 封裝廠商利潤空間已經很小，在成本無法縮減的情況下，多數封裝廠商不願意繼續以殺價競爭的方式搶奪市占，反而更願意開發新的業務，如 Mini LED 顯示市場，許多廠商都藉此機會進入顯示領域。隨著高解析度與高動態對比顯示需求爆發，預估 108~112 年小間距 LED 顯示器(點間距 $\leq P2.5$ )產值年複合成長率將達 27%，而超小間距(點間距 $\leq P1.1$ )產品由於目前出貨基數較低，未來成長動能最大，預估 108~112 年的年複合成長率為 58%。108 年度儘管整體產業仍處於供過於求的情況，但包含小間距 LED 顯示屏、Mini LED 背光、UV-C LED、車用照明等產品需求持續增溫，本公司不斷努力提升製程能力，並在產品品質及交期各方面皆能滿足客戶需求，業務推廣除了消費性應用產品及小間距顯示屏外，更積極拓展新應用市場，如紅外線、穿載式應用、智能家電及車用市場等毛利率較高之產品。108 年度營業收入較前一年度衰退 25.99%，稅後淨利 14,621 仟元。僅將 108 年度營業概況及 109 年度營運計畫報告如后：

### 一、108 年度營業結果

#### (一)營業計畫實施成果

本公司 108 年度合併各子公司之營業收入為新台幣（以下同）2,163,869 仟元，較前一年度衰退 25.99%，營業毛利率由 19.32% 稍降為 18.67%，但營業費用率也由 17.65% 下降為 16.57%，合併本期淨利為 14,621 仟元，屬於本公司業主之本期淨利為 15,081 仟元，基本每股盈餘為 0.07 元。

#### (二)財務收支及獲利能力分析

本公司 108 年度合併各子公司來自營業活動之淨現金流入為 439,710 仟元，加(減)投資、籌資活動之淨現金流入(出)及匯率變動之影響後，現金及約當現金減少 19,845 仟元，期末現金及約當現金餘額為 1,105,930 仟元；本公司 108 年度獲利能力較前一年度稍差，各項比率如下：

	107 年度	108 年度
資產報酬率(%)	6.12	0.45
權益報酬率(%)	8.33	0.53
稅前純益占實收資本比率(%)	12.37	1.11
純益率(%)	7.99	0.68
每股盈餘(元)	1.15	0.07

#### (三)研究發展狀況

本年度產品開發除原有的消費性及顯示屏產品的研發外，同時開發 OD-CSP、Mini LED、4 in 1-Mini COB、紅外線產品、UV 產品及小間距顯示屏看板等新產品，並致力於相關產品的發光效率、亮度等功能提升，且對於製程能力提升、材料成本降低等持續投入開發。

### 二、109 年度營業計畫概要

我們仍持續以改進產品製程、降低產品成本、提升設備效能及產品良率為目標，使

產品符合市場需求。對外尋求穩定的合作夥伴，擴大產品的外包產銷機制，在產業供應鏈中扮演關鍵性的策略夥伴，對內優化產品組合，提升工廠稼動率及產品毛利。隨著 LED 的應用層面漸廣，穿戴裝置、智能汽車、虛擬實境、智能家電及智慧城市等興起，對 LED 的效能需求將大幅提高，本公司將與客戶共同合作，不斷推出新產品以符合市場需求，拓展業務版圖，為股東創造更大的利益。

最後謹代表本公司經營團隊，對全體股東的支持與愛護致上最誠摯的謝意。

敬祝

身體健康 萬事如意

宏齊科技股份有限公司



董事長 汪秉龍



## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國84年3月21日

二、公司沿革

民國84年	03月	公司成立，實收資本5,000,000元，從事表面黏著型發光二極體 (Surface Mount Device LED/SMD LED)生產。
	08月	增資5,000,000元，增資後實收資本額10,000,000元。
民國85年	02月	第一套自動生產設備架設完成，隨即進行試產。
	03月	增資22,000,000元，增資後實收資本額32,000,000元。
	07月	正式進入量產階段。
民國86年	01月	增資21,900,000元，實收資本額53,900,000元。
	05月	增資196,100,000元，實收資本額增至250,000,000元；購置公司 現址之土地作為擴廠之用。
民國87年	03月	增資110,000,000元，實收資本額360,000,000元。
	11月	遷入新竹市中華路五段522巷18號新廠，擴大營業。
民國88年	07月	補辦公開發行。
	08月	取得ISO9002認證。
民國89年	10月	增資100,000,000元，實收資本額460,000,000元。
民國90年	02月	導入電子供應鏈管理系統(ERP)。
	04月	正式量產全球最小規格之0402尺寸SMD LED。
民國91年	07月	辦理盈餘轉增資76,827,710元，實收資本額536,827,710元。
	03月	通過QS9000國際認證。 股票正式上櫃掛牌買賣。
	08月	現金增資100,220,000元，實收資本額637,047,710元。
	09月	辦理盈餘轉增資78,734,720元、資本公積轉增資26,834,130元， 實收資本額742,616,560元。
民國92年	07月	發行國內第一次無擔保可轉換公司債，發行總額新台幣 339,000,000元。 取得ISO 14000環境系統認證。
	08月	上櫃轉上市，在台灣證券交易所正式掛牌交易。
	09月	辦理盈餘轉增資166,676,160元、資本公積轉增資37,130,820元， 實收資本額變更為946,423,540元。
	12月	公司債轉換普通股股本共計45,205,340元，分為4,520,534股。
民國93年	09月	辦理盈餘轉增資228,325,770元。
	11月	取得歐司朗(OSRAM)的白光LED授權。
	12月	93年公司債轉換普通股計8,298,730元，分為829,873股。 截至93年底實收資本額計1,228,253,380元。
民國94年	09月	辦理盈餘轉增資44,565,070元、資本公積轉增資36,847,600元。
	12月	94年公司債轉換普通股計17,414,850元，分為1,741,485股。
民國95年	02月	取得Sony Green Partner認證。
	05月	公司債轉換普通股股本共計36,363,560元，分為3,636,356股。
	10月	辦理盈餘轉增資134,437,280元，公司債轉換普通股計5,181,740 元。 截至95年底實收資本額計1,503,063,480元。

民國96年 01月 取得 ISO 9001 : 2000 認證。  
09月 辦理盈餘轉增資 140,245,070 元。  
12月 發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額新台幣 300,000,000 元整，截至 96 年底實收資本額計 1,643,308,550 元。

民國97年 04月 取得 ISO/TS16949 : 2002 認證。  
09月 辦理盈餘轉增資 112,165,420 元。

民國98年 07月 取得 ISO 9001 : 2008 認證。  
09月 辦理盈餘轉增資 79,964,720 元。

民國99年 02月 經核准成立宏齊科技(股)公司竹科園區分公司。  
05月 公司債轉換普通股股本共計 13,573,800 元，分為 1,357,380 股。  
06月 取得 ISO/TS16949 : 2009 認證。  
發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額新台幣 10,000,000,000 元。  
08月 辦理盈餘轉增資 55,470,370 元。  
公司債轉換普通股股本共計 13,951,870 元，分為 1,395,187 股。  
12月 取得 OHSAS18001 : 2007 認證。

民國100年 01月 公司債轉換普通股股本共計 67,986,460 元，分為 6,798,646 股。  
02月 取得職業安合衛生管理系統 TOSHMS:2007 認證。  
03月 公司債轉換普通股股本共計 3,956,770 元，分為 395,677 股。  
07月 公司債轉換普通股股本共計 1,115,080 元，分為 111,508 股。  
10月 辦理盈餘轉增資 39,809,000 元。

民國101年 10月 辦理盈餘轉增資 20,313,020 元。

民國103年 07月 發行國內第四次有擔保轉換公司債，發行總額新台幣 600,000,000 元整。  
99 年發行國內第三次無擔保轉換公司債變更為國內第三次有擔保轉換公司債。

民國104年 10月 辦理盈餘轉增資 20,402,950 元。

民國105年 11月 取得勞動部勞動力發展署 TTQS 評核銀牌。

民國106年 04月 辦理庫藏股註銷減資 11,320,000 元。  
06月 榮獲「第二十屆傑出光電產品獎」、「新竹科學園區創新產品獎」殊榮。  
08月 取得衛生福利部 106 年哺集乳室(特優)認證。  
12月 通過德國萊因審查，取得「德國萊因企業營運能力」認證

民國107年 01月 取得衛生福利部健康職場認證健康啟動標章。  
榮獲科技部「未來科學產品創新產品獎」。  
取得職業安全衛生署二百萬無災害工時紀錄(未滿四百人)證明。  
通過 ISO 14001 : 2015 環境管理系統認證。

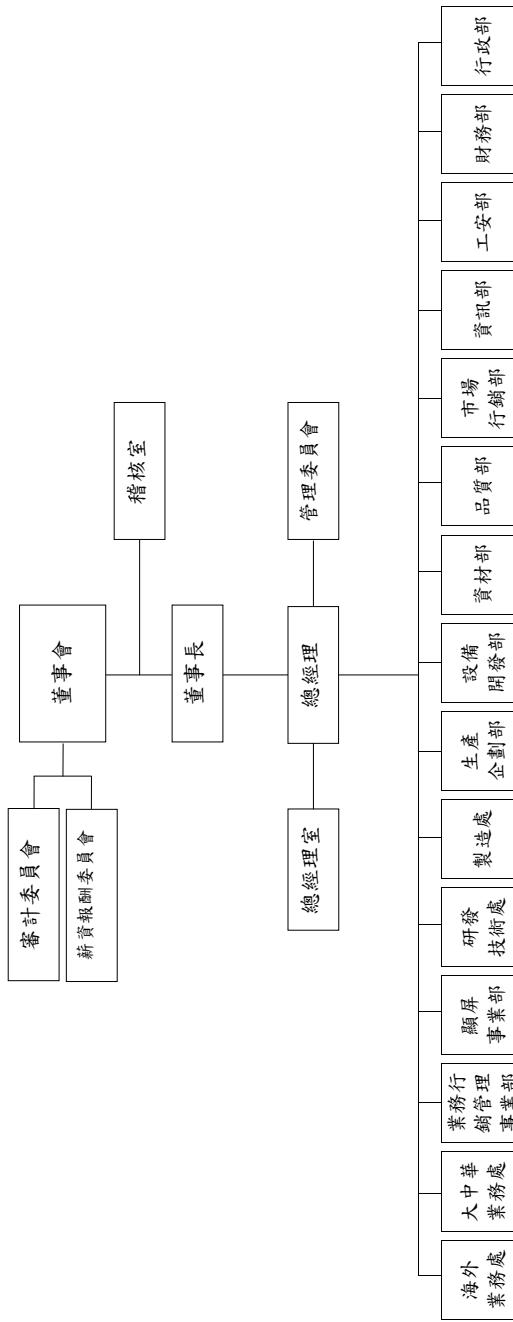
07月 通過 ISO 9001 : 2015 品質管理系統認證。  
通過 IATF16949 : 2016 汽車業品質管理系統認證。  
榮獲「第三十二屆日本創新天才發明展」一金一銀獎牌。  
11月 榮獲「TTQS 人才發展品質管理系統評核」金牌殊榮。  
榮獲第二十屆傑出光電產品獎。

民國108年 04月 取得財團法人中華民國工業安全衛生協會無災害工時紀錄  
12月 榮獲「新竹科學園區創新產品獎」殊榮

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一) 公司組織結構



(二)各主要部門所營業務

部 門	主 要 職 責
總經理室	1.秉承總經理之命令，負責公司整體營運、組織、結構、公司政策經營方針擬定及評估規劃等相關事宜。 2.對公司之內部運作進行稽核。 3.公司專案推動之管理。
審計委員會	1.每季定期於董事會前召開會議，檢視公司內控制度之執行和重大財務業務行為。 2.與簽證會計師進行溝通及交流，以確實監督公司運作及風險管控。 3.藉由委員的專業分工及獨立立場，協助董事會執行其監督之責，增加公司財務的可靠性及公信力。
薪資報酬委員會	1.負責訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，以及評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。 2.每年年初依據內、外經營環境發展狀況訂定評核項目、目標與權重比例，並參酌其績效目標表現與產業薪資水平，由薪資報酬委員會審核，提報董事會通過後執行。
稽 核 室	1.依據企業目標，擬訂執行公司年度稽核工作，包含工作底稿之編製、稽核報告、事後追蹤、檔案管理。 2.檢查與評估現行作業規章程序之控制情形。 3.提出稽核報告及執行結果與改善建議方案。
行政部	1.人事資源組織管理系統執行業務。 2.相關人事行政管理各項管理規章制度研擬修訂。 3.員工薪資、勞健保資料之建立與保管等業務事項辦理執行。 4.人員教育訓練規劃推動、辦理、檢討及相關檔案存查作業。 5.廠區清潔衛生維護、事務性用品採購、公務車之規劃與管理。
財務部	1.普通會計之帳務處理、營所稅與營業稅之申報與處理、財務報表之製作與分析。 2.成本之結算與相關分析報表之製作、存貨盤點之規劃與執行。 3.公司各項籌資、資金之調度管理、股務相關作業。 4.轉投資事業之控管。
工安部	1.規劃督導各單位辦理安全衛生及作業環境之稽查、管理及教育訓練。 2.督導職業災害之調查處理及統計分析。 3.負責與主管機關間安全衛生相關業務之申報及聯繫。 4.廠房設施規劃、建造監督、驗收。
資訊部	1.規劃、設置、維護各部門資訊系統作業需求之相關軟體、硬體規劃及協助推動電腦化作業及系統整合。 2.資安政策執行、資料庫系統維護。 3.產線生產作業自動化、愚巧化與流程改善。 4.生產作業資料收集電子化、報表電子化。 5.光電測試作業之維持與改善推動。
市場行銷部	1.新產品規劃、既有產品的規格強化、LED市場趨勢分析及建議。 2.價格策略：蒐集市場價格資料，與業務依市場價格、製造/訂貨成本擬定價格策略。 3.送樣及承認追蹤、報價及訂單作業處理、運銷出貨相關事宜之安排。 4.照明產品組裝技術建立、材料實驗室螢光粉專案推動。

品質部	1.進出料、貨之品質檢驗，各種檢驗規範定制，品質異常及客戶抱怨之改善效果追蹤，協力廠商品質稽核，異常統計分析與改善。 2.品質系統之規劃、管理及推動，協調各部門之品質系統維持與建立。 3.年度外部稽核各項相關事宜之協調與安排。
資材部	1.研擬年度採購策略及採購計畫呈核。 2.供應商之尋訪、調查、選擇、評比及採購方式設定。 3.原物料及一般耗材之訂購採買、請款等作業之監督與執行及採購成本分析、庫存規劃。 4.訂定供應商交易細則、掌控配合狀況，異常問題處理及評估改善。 5.Second sauce 之尋求與評估。 6.外借供應商之模、治具管理。
設備開發部	1.生產設備效率提升計畫擬定與執行、機台設備耗材成本降低計畫與執行。 2.配合研發與工程單位，進行新設備開發與整合。 3.培育自動化生產設備開發與設計能力。
生產企劃部	1.負責投料生產程序安排作業、委外加工之發包作業及進度掌握，緊急訂單之安排、執行、跟催及交期之管制。 2.製程中外包作業、工程實驗/樣品委託生產排程之確認與跟催。 3.成品及半成品之重工(重新進行電性測試或包裝)作業。 4.倉儲管理作業。
製造處	1.負責生產線人員工作、品質、產能之督導及生產進度之執行，提升生產工作人員之生產效率和產品良率，負責與各部門間之溝通協調，作業員訓練及驗證。 2.設備維護保養計劃建立及設備安裝測試維護保養、量測儀器的校正計劃建立與校正執行、製程各站設備之操作規範建立與維持。
研發技術處	產品之研究發展及改善、客戶技術支援、產品開發、其他降低成本方案、包裝規格制訂。製程管制含各站之作業標準建立、製程改善及治具製作、工業工程含標準工時建立、製造流程建立、工廠佈置、工程變更及產品試作、BOM管理、物料承認與承認書發出。
顯屏事業部	LED看板之銷售及其系統整合之規劃，商情收集、市場開發、信用評估及客戶維繫、接待與服務、客戶財務信用調查。
業務行銷管理事業部	訂單業務處理、出貨安排，並執行業務相關統計、業績報表製作。
海外業務處	依歐洲、美洲、亞洲及OEM市場之銷售區域，擬定公司年度營業目標、年度計劃、各類產品銷售、推展與執行，商情收集、市場開發、信用評估及客戶維繫、接待與服務、客戶財務信用調查。
大中華業務處	依中國大陸及台灣之銷售區域，擬定公司年度營業目標、年度計劃、各類產品銷售、推展與執行，商情收集、市場開發、信用評估及客戶維繫、接待與服務、客戶財務信用調查。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事

1. 董事資料

職稱 國籍 或註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份 股數 (股)	現在持有股份 股數 (股)	配偶、未成年子 女現在持有之 股份	利用他人名義 持有股份 股數 (股)	主要經營（學）歷	具配偶或 二親等以 內關係之 其他主 管、董事 或監察人 職稱名 稱		
											備註	職姓關係	
董事長	中華立營投資有限公司	-	107.06.21	3年	98.06.10	3,506,491	1,70	3,506,491	1,70	-	-	-	-
董事長	中華立營投資有限公司 代表人：汪秉龍	男	107.06.21	3年	84.03.03	13,680,237	6,63	13,680,237	6,63	4,895,995	2,37	-	-
董事	中華立營投資有限公司 代表人：吳英志	男	107.06.21	3年	101.06.18	-	-	-	-	24,482	0.01	-	-
董事	中華迅捷投資(股)公司	男	107.06.21	3年	89.06.07	28,023,066	13,59	28,023,066	13,59	-	-	-	-
董事	中華迅捷投資(股)公司 代表人：蔡秉蒼	男	107.08.16	3年	107.06.21	-	-	-	-	-	-	三商美邦投資部經理人 台灣工銀研究部研究員	-
董事	中華忠澤實業(股)公司	-	107.06.21	3年	95.06.12	1,140,011	0.55	1,140,011	0.55	-	-	-	-
董事	中華忠澤實業(股)公司 代表人：張原深	男	107.06.21	3年	98.06.10	-	-	-	-	-	-	政治大學企管研究所 工研院企劃部企劃工程師 聯華電子(股)公司 策略企劃助理	-

獨立董事	中華民國	李友鍾	男	107.06.21	3 年	104.06.25	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	吳廣義	男	107.06.21	3 年	107.06.21	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	廖明政	男	-	107.06.21	3 年	107.06.21	-	-	-	-	-	-	-

註：本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，公司董事長半薪並定期輪調執行總經理之合適人選；此外本公司董事長平時密切與各董事充分溝通並定期評量各董事長工作表現，並依評量結果定期輪調執行總經理之合適人選。

- 現任三席獨立董事分別在財務會計、資訊及電子技術產業領域學有專精，能提供充足且有助益的營運管理建議，並有效發揮其監督職能。每年度安排各董事參加外部機構專業培訓課程，以增進董事之運作效能。

## 2. 法人股東之主要股東

法 人 股 東 之 主 要 股 東
迅捷投資(股)公司
立齊投資有限公司
忠澤實業(股)公司

東股主要其人法為者者

法入股東名稱	法入之主要股東
諧永投資(股)公司	欣興電子(股)公司(16.67%)、矽統科技(股)公司(16.67%)、聯詠科技(股)公司(15.15%)、智原科技(股)公司(12.12%)、京元電子(股)公司(7.58%)
聯華電子(股)公司	美商摩根大通社管聯華電子海外存託憑證專戶(5.70%)、大通銀行託管資本世界成長及收益基金(3.58%)、迅捷投資(股)公司(3.50%)、矽統科技(股)公司(2.50%)、臺銀保管希爾契特國際投資人國際價值股票信託投資專戶(1.7%)、匯豐銀行託管信保有限公司投資專戶(1.44%)、焱元投資(股)公司(1.36%)、國泰人壽保險(股)公司(1.27%)、台灣人壽保險(股)公司(1.23%)、大通銀行託管歐洲太平洋成長基金專戶(1.19%)

董事資料

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗			符合獨立性情形(註)										兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數		
	及下列專業資格															
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
立齊投資有限公司 代表人：汪秉龍			✓							✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
立齊投資有限公司 代表人：吳英志			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
迅捷投資(股)公司 代表人：蔡果蒼			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
忠釋實業(股)公司 代表人：張原淳			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
李友錚	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
吳廣義			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
廖明政			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註：(1) 非公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股市前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(11) 未有公司法第30條各款情事之一。

(12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年4月25日；單位：股、%

職稱	國籍	姓名	性別	選就任日期	持有股份 股數	持股 比率 (%)	配偶、未成年子女 持有股份 股數	持股 比率 (%)	利用他人名 義持有股份 股數	持股 比率 (%)	主要經（學）歷	具配偶或二 親等以內關 係之經理人 備註			
												職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	汪秉龍	男	102.01.01	13,680,237	6.63	4,895,995	2.37	-	-	交通大學航運技術學系 華光航運公司三副 聯華電子(股)公司經理 欣興電子 廣 台灣光電半導體產業協會 (TOSIA)第四屆 理事長 Harvatek(HK) Limited 董事長 群金創投(股)公司 董事長	宏齊科技(股)公司董事長兼總經理 久元電子(股)公司董事長 Honor Light Ltd 董事長 Harvatek International(USA) Corp. 董事長 Harvatek(HK) Limited 董事長	-	-	註1
副總經理	中華民國	莊峰輝	男	94.04.01	33,409	0.01	5,000	-	-	-	龍華技術學院機械工程系 億光電子工業(股)公司副理	久元電子(股)公司監察人 宏興光電(股)公司董事 宏遠科技(股)公司副理 廣州久宏光貿易有限公司董事長 廣州鴻齊電子有限公司監察人	-	-	-
處長	中華民國	蕭正氣	男	105.06.21	-	-	7,000	-	-	-	南山工業職業學校電子科 深圳市恆創億電子總經理	廣州久宏光貿易有限公司董事長 廣州鴻齊電子有限公司監察人	-	-	-
處長	中華民國	張天健	男	105.06.21	-	-	-	-	-	-	波特蘭大學企業管理碩士 晶華精密(股)公司副總經理	Harvatek International(USA) Corp. 總經理	-	-	-
協理	中華民國	潘錫明	男	107.03.01	-	-	-	-	-	-	成功大學材料所 碩士 成功大學材料所 博士 工研院光電所 講師 臻圓光電研發中心 副總 處長	-	-	-	-
財務主管	中華民國	蘇育慧	女	102.08.01	-	-	-	-	-	-	淡江大學產業經濟系 華南永昌證券承銷部副理 群益證券承銷部副理 一銀證券承銷部副理 頂晶科技股份經理	宏遠科技(股)公司監察人 - - - -	-	-	-

註1：本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與策執力，惟為強化董事會之獨立性，公司內部已積極培訓接任總經理之合適人選；此外，本公司董事長平時密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，未來亦擬規劃以增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。目前本公司已有下列具體措施：

- (1)現任三席獨立董事分別在財務會計、資通訊及生技產業領域學有專精，能提供充足且有助益的營運管理建議，並有效發揮其監督職能。
- (2)每年度安排各董事參加證基會等外部機構專業董事課程，以增進董事之運作效能。
- (3)獨立董事在各功能性委員會當可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
- (4)董事會成員中過半數董事未兼任員工或經理人。

三、最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金  
 (一) 一般董事及獨立董事之酬金

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例				
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	D等四項總額占稅後純益之比例(%)	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工紅利(G)	本公司財務報告內所告內公司	本公司財務報告內所告內公司	本公司財務報告內所告內公司	本公司財務報告內所告內公司	本公司財務報告內所告內公司	本公司財務報告內所告內公司			
董事長	立齊投資有限公司 立齊投資有限公司 代表人：汪秉龍	-	-	70	-	0.46	0.46	-	-	-	-	-	-	-	0.46	0.46	無	
董事長	立齊投資有限公司 立齊投資有限公司 代表人：吳英志	-	-	-	24	24	0.16	0.16	1,802	-	-	13	-	13	-	12.19	12.19	無
董事	迅捷投資(股)公司 迅捷投資(股)公司 代表人：蔡果蒼	-	-	-	24	24	0.16	0.16	570	570	32	32	3	3	-	4.17	4.17	無
董事	忠釋實業(股)公司 忠釋實業(股)公司 代表人：張原深	-	-	34	-	0.23	0.23	-	-	-	-	-	-	-	-	0.23	0.23	無
董事	忠釋實業(股)公司 忠釋實業(股)公司 代表人：李友錚	-	-	-	34	-	0.23	0.23	-	-	-	-	-	-	-	0.23	0.23	無
董事	吳廣義	-	-	-	34	34	0.56	0.56	-	-	-	-	-	-	-	0.56	0.56	無
獨立董事	廖明政	-	-	34	34	0.46	0.46	-	-	-	-	-	-	-	-	0.46	0.46	無

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司獨立董事事之報酬，係依據本公司章程第十八條之規定，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業水準議定之；酬勞係參酌董事績效評估結果，經薪資委員會審議後，依本公司章程第二十九條規定，提交董事會決議通過。此外，本公司於108年12月26日訂定董事及功能性委員薪資報酬給付辦法，規定對於獨立董事依其擔任功能性委員之職責、風險及投入時間等，另外給付固定報酬。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務（如擔任非屬員工之顧問等）領取之酬金：無。

(二)總經理及副總經理之酬金

108年12月31日 單位：仟元：仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		本公司	財務報告內所 有公司	本公司	財務報告內所 有公司	本公司	財務報告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報告內所 有公司		
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額				
總經理	汪秉龍	1,530	1,530	-	-	118	118	344	-	344	-	13.21	13.21	無	
副總經理	莊峰輝	1,747	1,747	108	108	200	200	1,913	-	1,913	-	26.31	26.31	無	

(三)前五位酬金最高主管之酬金：本公司無下列情事，故無需揭露此資訊。

- 最近三年度個體財務報告曾出現虧損。
- 最近年度公司治理評鑑結果屬最後一級距者，或最近年度及截至年報刊印日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者。

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

本公司及合併報表所有公司最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

職稱	項目	酬金總額佔稅後純益比例(%)				增(減)比 例(%)	
		108 年度		107 年度			
		本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司		
董事	2.86	2.86		1.03	1.03	1.83	
監察人	-	-		0.18	0.18	(0.18)	
總經理及副總經理	39.52	39.52		3.34	3.34	36.18	

本公司支付給董事、監察人之報酬依章程規定授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業水準議定之。年度決算如有盈餘，依章程規定之比例，以現金發放董事、監察人之酬勞。經理人之報酬明定於章程中依照公司法第 29 條規定辦理。員工酬勞及董事酬勞分派案由董事會決議並提股東會報告。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形

108 年度董事會開會七次；董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列) 席次數B	委託出席 次數	實際出席(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	立齊投資有限公司 代表人：汪秉龍	7	0	100.00	
董事	迅捷投資(股)公司 代表人：蔡果蒼	7	0	100.00	
董事	立齊投資有限公司 代表人：吳英志	7	0	100.00	
董事	忠釋投資(股)公司 代表人：張原淳	4	0	57.14	
獨立董事	李友錚	3	0	42.86	
獨立董事	吳廣義	7	0	100.00	
獨立董事	廖明政	6	1	85.71	

其他記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期/期別	議案內容	所有獨立董事 意見及公司對 獨立董事意見 之處理
108.03.26 第九屆第六次	1.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」 2.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」 3.修訂本公司「背書保證作業程序」	無意見
108.05.13 第九屆第七次	1.決議本公司資金貸與廣州鴻齊電子有限公司	無意見
108.06.25 第九屆第八次	1.本公司稽核主管異動	無意見
108.08.12 第九屆第九次	1.本公司會計主管異動	無意見
108.12.26 第九屆第十一次	1.委任本公司簽證會計師並決議其報酬	無意見

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

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(一)本公司訂定「董事及功能性委員薪資報酬給付辦法」，本案有利益關係之吳廣  
義董事及廖明政董事迴避，經主席徵詢其他出席董事無異議照案通過。

(二)本公司經理人 109 年度薪資報酬，本案有利益關係之汪秉龍董事迴避，經其他  
出席董事及獨立董事討論無異議照案通過。

(三)本公司經理人 108 年度薪資報酬，本案有利益關係之汪秉龍董事迴避，經其他

出席董事及獨立董事討論無異議照案通過。

### 三、董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	108.01.01 至 108.12.31	包括整體董事會及個別董事成員之績效評估	董事會內部自評及董事成員自評	整體董事會之績效評估包括對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等；個別董事成員之績效評估包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。

### 四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- (一)本公司於董事會召開時，由總經理或相關主管報告公司業務現況讓董事知悉，並備妥議事相關資料供董事備查。
- (二)本公司主動提供董事進修課程資訊，亦鼓勵董事踴躍參加各項公司治理課程，並安排講師至本公司授課，以加強董事會成員職能，108 年度董事進修共計 7 人，總計進修時數 45 小時。
- (三)本公司董事會運作均依照「董事會議事規則」之規定，執行情形良好。
- (四)本公司秉持營運透明原則，依規定於董事會議結束後當日即依「臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司重大訊息之查證暨公開處理程序」發佈重大訊息及揭露相關資訊於公開資訊觀測站，以維護股東權益。
- (五)本公司董事會下設置薪資報酬委員會及審計委員會，藉以協助董事會履行其監督職責。薪資報酬委員會及審計委員會皆由董事會委任獨立董事(共 3 名)組成。委員會之章程皆經董事會核准，依法令規定應經委員會同意之事項均經委員會決議後再提報董事會討論。

108 年度董事進修情形如下：

職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
			起	迄				
法人董事 代表人	吳英志	107.06.21	108.03.26	108.03.26	社團法人中華公司 治理協會	大股東的全球反避 稅議題	3	是
			108.03.26	108.03.26	社團法人中華公司 治理協會	公司法重要議題及 實務解析	3	是
法人董事 長代表人	汪秉龍	107.06.21	108.03.26	108.03.26	社團法人中華公司 治理協會	大股東的全球反避 稅議題	3	是
			108.03.26	108.03.26	社團法人中華公司 治理協會	公司法重要議題及 實務解析	3	是
法人董事 代表人	蔡果蒼	107.06.21	108.03.26	108.03.26	社團法人中華公司 治理協會	大股東的全球反避 稅議題	3	是
			108.03.26	108.03.26	社團法人中華公司 治理協會	公司法重要議題及 實務解析	3	是

法人董事 代表人	張原深	107. 06. 21	108. 03. 26	108. 03. 26	社團法人中華公司 治理協會	大股東的全球反避 稅議題	3	是
			108. 03. 26	108. 03. 26	社團法人中華公司 治理協會	公司法重要議題及 實務解析	3	是
			108. 11. 08	108. 11. 08	財團法人中華民國 證券暨期貨市場發 展基金會	108 年度防範內線交 易宣導會	3	是
獨立董事	吳廣義	107. 06. 21	108. 03. 26	108. 03. 26	社團法人中華公司 治理協會	大股東的全球反避 稅議題	3	是
			108. 03. 26	108. 03. 26	社團法人中華公司 治理協會	公司法重要議題及 實務解析	3	是
獨立董事	李友錚	107. 06. 21	108. 03. 26	108. 03. 26	社團法人中華公司 治理協會	大股東的全球反避 稅議題	3	是
			108. 03. 26	108. 03. 26	社團法人中華公司 治理協會	公司法重要議題及 實務解析	3	是
獨立董事	廖明政	107. 06. 21	108. 03. 26	108. 03. 26	社團法人中華公司 治理協會	大股東的全球反避 稅議題	3	是
			108. 03. 26	108. 03. 26	社團法人中華公司 治理協會	公司法重要議題及 實務解析	3	是

## (二) 審計委員會運作情形

審計委員會年度例行性工作包括審閱財務報告、考核內部控制制度之有效性等，非例行性之工作包括審議修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序、重大之資產或衍生性商品交易、重大之資金貸與、背書或提供保證等。

108 年度審計委員會開會七次，獨立董事出席席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 B	委託出席次 數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	李友錚	3	-	42.86	
獨立董事	吳廣義	7	-	100.00	
獨立董事	廖明政	6	1	85.71	

他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

董事會日期/ 期別	議案內容	審計委員會決 議結果	公司對審計委 員會意見之處理
108. 03. 26 第九屆第六次	1. 本公司 107 年度個體財務報表及合併財務報表 2. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」 3. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」 4. 修訂本公司「背書保證作業程序」 5. 本公司 107 年度內部控制制度有效性之考核	全體出席委員無 異議照案通過	全體出席董事無 異議照案通過
108. 05. 13 第九屆第七次	1. 決議本公司資金貸與廣州鴻齊電子有限公司	全體出席委員無 異議照案通過	全體出席董事無 異議照案通過
108. 06. 25 第九屆第八次	1. 本公司稽核主管異動	全體出席委員無 異議照案通過	全體出席董事無 異議照案通過
108. 08. 12 第九屆第九次	1. 本公司會計主管異動	全體出席委員無 異議照案通過	全體出席董事無 異議照案通過

108.12.26 第九屆第十一次	1.委任本公司簽證會計師並決議其報酬	全體出席委員無異議 照案通過	全體出席董事無異議 照案通過
----------------------	--------------------	-------------------	-------------------

(二)除前開事項之外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司 108 年審計委員會，未有與獨立董事有利害關係之議案而獨立董事迴避之情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(一)本公司獨立董事與內部稽核主管至少每年舉行一次座談會，就本公司內部稽核報告與查核等議題進行充分溝通並做成記錄。

歷次獨立董事與內部稽核主管溝通事項摘要如下：

日期	會議要點	結果
108.05.13	108 年 1 月至 108 年 3 月稽核計劃執行及追蹤狀況。	獨立董事對報告內容表達無異議
108.08.12	108 年 4 月至 108 年 6 月稽核計劃執行及追蹤狀況。	獨立董事對報告內容表達無異議
108.11.12	108 年 7 月至 108 年 9 月稽核計劃執行及追蹤狀況。 109 年度稽核工作規劃。	獨立董事對報告內容表達無異議

(二)本公司審計委員會由全體獨立董事組成，會計師每年至少一次就財務狀況、海內外子公司財務及整體運作情形及內部控制之查核情形向獨立董事報告，並針對有無重大調整或法令修訂有無影響帳列情形充分溝通。

日期	會議要點	結果
108.03.26	會計師就本公司民國 107 年財務報及損益重大查核調整進行說明；針對內部控制檢查評估範圍、方式及發現事項進行報告。 會計師針對與會人所提問題進行討論及溝通。 查核報告中關鍵查核事項之溝通。 近期重要法令修正影響說明及新公報適用說明。	業經審計委員會通過年度財務報告及提報董事會通過並如期公告及申報主管機關。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已訂定「公司治理實務守則」，各項作業皆依循該守則辦理，截至目前尚無重大差異情形。	無差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)對股東之建議或疑問等問題，本公司設有發言人及代理發言人負責處理相關問題。	無差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	
(二)公司是否掌握實際控制 公司之主要股東及主要 股東之最終控制者名 單？	√	(二)本公司之服務作業由專 業服務代理機構負責，並 設有服務專人處理相關 事宜，與主要股東關係良 好，並可隨時連絡。	無差異。
(三)公司是否建立、執行與關 係企業間之風險控管及 防火牆機制？	√	(三)本公司與關係企業間之 業務與財務往來已依主 管機關規定訂定「關係人 交易管理辦法」，憑以執 行。	無差異。
(四)公司是否訂定內部規 範，禁止公司內部人利用 市場上未公開資訊買賣 有價證券？	√	(四)本公司為維護證券交 易 市場公平性，已依主管機 關規定訂定「防範內線交 易管理作業」、「誠信經營 守則」、「誠信經營作業程 序及行為指南」，憑以執 行。	無差異。
三、董事會之組成及職責			
(一)董事會是否就成員組成 擬訂多元化方針及落實 執行？	√	(一) 1.本公司「公司治理守則」 第20條中有訂定董事會 成員組成多元化方針。本 公司董事會成員之提名 與遴選係遵照公司章程 之規定，採用候選人提名 制，除評估各候選人之學 經歷資格外，並參考利害 關係人的意見，遵守「董 事選舉辦法」及「公司 治理守則」，以確保董事 成員之多元性及獨立性。 2.本公司第9屆董事成員共 7位，皆長於領導及營運 管理，其中汪秉龍董事長 為公司之創立者，兼任總 經理，曾任台灣光電半導 體產業協會理事長，對於 公司現處之光電產業及 半導體產業發展情況瞭 若指掌，吳英志及張原淳 曾擔任聯華電子高階主 管，長於工廠管理及營運	無差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會		<p>策略企劃，蔡果蒼曾任職於金融業，長於投資之研究分析，吳廣義曾任宏碁電腦美國公司總裁及金控管理顧問公司董事長，長於電腦及面板等相關產業之營運策劃、投資策略之擬定及執行等，李友錚曾任大學之管理學院院長及經濟部標準檢驗局品質管制國家標準技術委員會委員，目前擔任生技公司之高階主管，長於品質管理，也可對於公司產品朝生技產業發展給予專業建議，廖明政曾任半導體公司財務長，對於財務會計領域學有專精。</p> <p>3.本公司設有7席董事，現任7席董事中具員工身分之占比為42.86%，獨立董事之占比為42.86%。1位獨立董事任期年資為4~6年，2位獨立董事任期年資在3年以下；1位董事年齡介於41~50歲，2位董事年齡介於51~60歲，4位董事年齡介於61~70歲，董事成員皆為男性。本公司注重董事會成員組成之性別平等，女性董事比例目標為14%以上，本公司預計於第十屆董事會規劃新增一名女性董事以達成目標。</p> <p>4.董事會就成員組成擬訂多元化的政策揭露於本公司網站及公開資訊觀測站。</p>	<p>✓ (二)本公司已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會</p> <p>無差異。</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	
外，是否自願設置其他各類功能性委員會？			會，尚未增設其他功能性委員會，未來將視法令或實務需求設置其他各類功能性委員會。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	√	(三)本公司已訂定董事會績效評估辦法，明訂評估範圍及方式，每年定期進行，績效評估結果應於次一年度第一季結束前完成，並呈報董事會；董事會績效評估結果應作為遴選或提名董事時之參考依據，並將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。	無差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√	(四)依據本公司之公司治理守則第二十九條規定，公司應定期(一年一次)評估簽證會計師之獨立性，並於109年3月26日提報董事會審核通過。本公司簽證會計師為安永聯合會計師事務所陳智忠會計師及黃益輝會計師，本公司內部(財務部)已就財務利益、融資及保證、商業關係、家庭與個人關係、聘僱關係、禮物餽贈及特別優惠、簽證會計師的輪調及非審計業務等面向，評估簽證會計師之獨立性，並且取得簽證會計師所出具之獨立性聲明書，本公司並未察覺有可能會影響簽證會計師獨立性之情事。	無差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提	√	為強化公司治理並提升董事會效能，參酌「上市上櫃公司治理實務守則」及「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」之相關規定，本	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	
供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？		<p>公司於108年6月25日董事會決議通過由現任財務主管蘇育慧經理擔任公司治理主管，該員已具備上述法令所規範於公開發行公司從事財務單位之主管職務達三年以上資格。為負責公司治理相關事務之最高主管，公司治理相關事務包括依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令、其他依公司章程或契約所訂定之事項等。</p> <p>108年公司治理主管進修情形：</p> <p>公司治理主管蘇育慧經理 進修日期：108年8月2日 主辦單位：財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 課程名稱：108年度上市公司及未上市櫃公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會 進修時數：3小時 108年業務執行重點如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>處理董事會及審計委員會會議事務，包含彙整會議議程、載明召集事由於開會前七日寄發召集通知予各董事及委員，並提供充分之會議資料以利與會人員能確實瞭解議案相關資訊；當會議議題與董事自身或其代表人有利害關係之情事時，亦提醒其利益迴避，並於會後二十日內寄發議事錄予各董事及委員留存。</li> <li>依法辦理股東會日期之事前登記，編製並於期限內</li> </ol>	

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>申報開會通知書、議事手冊與議事錄。</p> <p>3. 辦理公司各項作業之變更登記。</p> <p>4. 為強化董事會運作效率，於每年就董事會上年度整體運作進行內部績效評估，並將結果提報最近期董事會。</p> <p>5. 評估購買合宜保額之「董事及重要職員責任保險」並完成投保事宜，且將承保內容向董事會報告。</p> <p>6. 不定期提供董事相關進修資訊，協助其依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之規定時數進修並完成相關申報。</p> <p>7. 每年逐項檢視公司治理評鑑指標達標情形，針對未得分之指標提出改善及因應措施。</p> <p>8. 檢視相關資訊機密等級並提供董事所需之公司資訊，維持董事和各業務主管溝通、交流順暢。</p> <p>9. 獨立董事依照公司治理實務守則，有與內部稽核主管或簽證會計師個別會面瞭解公司財務業務之需要時，協助安排相關會議。</p>	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓	本公司於公司網站設有利害關係人專區，處理及回應利害關係人關切之重要企業社會責任；並設有發言人及代理發言人，負責公司對外溝通事項。	無差異。
六、公司是否委任專業服務代理機構辦理股東會事務？	✓	本公司已委託專業服務代理機構「宏遠證券股份有限公司」，處理股東會及服務相關	無差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	
	事宜。		
七、資訊公開			
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓	(一)本公司設有網站 (www.harvatek.com.tw) 揭露財務業務及公司治理資訊，並不定期更新以供投資人查閱。	無差異。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓	(二)本公司設有發言人及代理發言人制度，並將公司訊息揭露於公開資訊觀測站，股東或投資者均可適時獲得必要之公司資訊。	無差異。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓	(三)本公司年度、第一、二、三季財務報告及各月份營運情形公告皆於規定期限內完成申報。	財務報告尚無法提早公告。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓	(一)員工權益、僱員關懷：請參閱本年報勞資關係章節(第 54~55 頁)。 (二)投資者關係：本公司設置發言人及代理發言人維護與投資者之關係。 (三)利害關係人權利：本公司網站已設置利害關係人專區及投資人資訊專區，包括客戶、供應商、員工、投資人等，可透過各項溝通管道與公司聯繫或提出建議與申訴。 (四)董事及監察人進修情形：本公司並未強制要求董事及監察人進修專業課程，係以積極態度鼓勵董事參與，108 年度董事及進修時數、課程及主辦單位之資訊，請參閱本年報董事會運作情形章節(第 15~18 頁)。 (五)風險管理政策及風險衡	無差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>量標準之執行情形：本公司對風險管理一向採預防政策，除依法制訂內部控制制度並由內部稽核定期及不定時查核執行情形外，另投保相關保險如財產保險、出口貨物保險。</p> <p>(六)客戶政策之執行情形：本公司獲 ISO90001 證書，以「做出並即時提供令客戶滿意的產品」，為本公司品質政策，務求提供顧客安全、品質高的產品，並提供完整而正確的產品資訊，於產品銷售後，定期進行客戶滿意度調查，以滿足客戶之需求。</p> <p>(七)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司有為全體董事及經理人購買責任保險 USD500 萬元。</p>	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)	✓	<p>(一)108年已改善情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 加強宣導董事進修，108 年度已達董事進修總時數45小時。</li> <li>2. 公司網站揭露利害關係人專區增設各利害關係人重要關注議題、溝通管道及回應方式。</li> <li>3. 公司網站揭露董事會成員簡歷、董事所具之專業知識及獨立情形、董事會重要決議事項。</li> <li>4. 公司網站揭露獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通情形。</li> <li>5. 已設置公司治理主管，負責公司治理相關事務，並於公司網站及年報說明職權範圍、當年度業</li> </ol>	無差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	
		務執行重點及進修情形。 6. 建置資訊安全風險管理架構，訂定資訊安全政策及具體管理方案，並揭露於公司網站。 7. 公司網站揭露過去兩年二氧化碳或其他溫室氣體年排放量。 8. 制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策並於公司網站揭露。 9. 公司已訂定董事會績效評估辦法，並至少一年執行自我評估一次、將評估結果揭露於公司網站或年報。 (二)109年度優先加強事項如下：公司年報揭露具體明確的股利政策。	

(四) 薪酬委員會運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身 份 別	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格	符合獨立性情形(註)										兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
	姓名	商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員											
獨立董事	吳廣義			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	
獨立董事	李友錚	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
獨立董事	廖明政			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	

註：(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代

- 表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

## 2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人

(2)本屆委員任期：107年06月21日至110年06月20日。

108年度薪資報酬委員會開會四次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	吳廣義	4	-	100	
委員	廖明政	4	-	100	
委員	李友錚	1	-	25	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

3.最近年度薪資報酬委員會討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理情形如下：

日期	期別	議案內容	薪資報酬委員會 決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
108.01.25	第四屆 第2次	1.本公司經理人106年度員工紅利分配及107年度年終獎金 2.本公司經理人108年度薪資報酬 3.本公司董事108年度薪資報酬	全體出席委員無異議照案通過	議案1、2案有利益關係之汪秉龍董事迴避，經其他出席董事及獨立董事討論無異議照案通過。 議案3全體出席董事及獨立董事無異議照案通過。
108.03.26	第四屆 第3次	本公司民國107年度董事及員工酬勞案	全體出席委員無異議照案通過	全體出席董事及獨立董事無異議照案通過，送請審計委員會查

				核後，提報股東常會。
108.08.12	第四屆 第4次	本公司民國107年度董事酬勞分配案	全體出席委員無異議照案通過	全體出席董事及獨立董事無異議照案通過。
108.12.26	第四屆 第5次	訂定本公司「董事及功能性委員薪資報酬給付辦法」	全體出席委員無異議照案通過	本案有利益關係之吳廣義董事及廖明政董事迴避，經主席徵詢其他出席董事無異議照案通過。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		<p>1. 環境安全衛生政策：本公司為專業之半導體晶片、發光二極體封裝之研發設計、製造測試廠。宏齊科技推行並取得ISO 14001及ISO 45001國際標準認證，藉由P-D-C-A管理循環，協助落實各項計畫，以達持續改善之目的；透過環境與職業安全衛生管理工作的推展，建立一個安全、健康與節能綠化的工作環境。本公司除了秉持環境、安全衛生保護理念，做好各類污染控制、傷病預防之外，更要在風險管理、能源節約、資源保育、減少廢棄物上不斷地持續改善，為創造更好、且更健康的環境、安全衛生而努力，將以降低製程、設施及活動導致之環境、安全衛生衝擊為目標，以善盡對社會的責任與承諾，達成永續經營的目標。</p> <p>2. 社會責任：本公司善盡企業對社會的責任，遵循最高標準的道德要求，同時期望供應商也有符合國際社會責任標準SA8000（<a href="http://www.sa-intl.org">http://www.sa-intl.org</a>）或人權道德指南。</p>	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			3. 反貪腐：本公司訂有「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、內部控制制度等防範措施，並設有非法與不道德或不誠信行為檢舉管道，落實反貪腐。	
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		本公司由行政部兼任推動企業社會責任之單位，持續檢視公司企業社會責任運作及遵循情形，亦致力加強宣導落實企業社會責任，如經調查發現重大違規情事或公司有受重大損害之虞時，會立即作成報告，以書面通知獨立董事，並最近一次呈報審計委員會及董事會。	無差異
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一) 本公司通過 ISO 14001：2015 環境管理系統認證，持續監測改善，降低環境衝擊。並致力於開發符合環保節能應用之產品，廠區室內照明逐步採用本公司自製節能省電之 LED 照明器具。	無差異
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二) 本公司使用對環境衝擊較低之原物料，致力於減少各項物料浪費與節約專案。例如於 2018 年金線卷軸供製造商回收再利用約 1.8 萬個。	無差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三) 極端天氣影響廠房設施、以及利害關係人產生負面回饋等風險情境，具體估計於營運成本、營收及品牌價值可能受到負面影響的財	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓	(四)	<p>務數據；然而，氣候變遷也帶來商機，積極投入高能源效率產品。配合政策獎勵，投入高效率機器設備，申請相關節能補助。</p> <p>1. 本公司於104年度進行冷卻水塔更新，提昇能源效率，用電量逐年降低，落實節能減碳。</p> <p>2. 本公司已導入回收水系統，除了降低每日25噸自來水耗損，並減少等量的污水排放，降低環境衝擊。</p> <p>3. 本公司致力於減少各項物料浪費之降低成本作業，成立COST DOWN專案小組。</p>	無差異
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？  (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓	(一) (二)	<p>(一) 本公司遵守相關勞動法規，以充分保障員工之合法權益，所制定之人事規章、人權道德手冊皆符合規定，並依「工作規則」之規範執行，保障員工權益，由專人處理員工之工作事宜。</p> <p>(二) 本公司定期依據物價水準、市場供需、同業薪資標準與當地法令要求等相關因素調整薪資水準，並適時頒訂各種員工分紅及獎勵制度，以提供同仁合理的薪資報酬、吸引並留住優秀人才。本公司依循國內法令規章制定</p>	無差異 無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實務 守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		<p>內部規範，並透過新人訓練善加宣導，指導員工、各級主管及董事會成員。</p> <p>(三)本公司通過OHSAS 18001與CNS 15506驗證，並持續運作。提供優於法規的健檢週期，所有正式員工每年提供一次免費健康檢查服務。設置專職廠護，並特約職業專科醫師每月提供臨廠健康服務。本公司於106年取得新竹市政府哺乳室認證特優標章，107年取得衛生福利部健康職場認證-健康啟動標章認證，107年取得二百萬無災害工時紀錄。</p>	無差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		<p>(四)本公司認為唯有堅持不懈的持續學習與訓練，才能提昇員工職能，進而達成公司目標、滿足客戶、員工與股東之期待，建立學習型組織，進而提升人力素質與產品競爭力，成為業界新標準。</p> <p>訓練發展政策如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 發展學習型組織，尋求創新與多樣化的教學方法，找出解決問題的最佳決策。</li> <li>2. 協助員工訓練及強化現有優勢，做好人力發展規劃，將人力資本發揮到極致，增進職場競爭力。</li> <li>3. 提供完整有效的訓練</li> </ol>	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		<p>給員工，滿足公司對人力資源的需求，灌輸品質觀念、教導技能，培育公司各類人力資源進而提升技能與素養，以做為生產力提升的憑藉。</p> <p>4. 讓每位員工有能力協助公司面對快速變動的環境，迅速調整工作應變能力，並考量增進員工身心健康，以能成功的迎接各種挑戰。</p>	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		<p>(五) 本公司之產品已遵循相關法規及國際準則要求標示，並提供完善的溝通處理程序保護消費者權利。</p> <p>(六)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>本公司訂有「承攬管理辦法」，工程採購發包前，將「承攬管理辦法」提供承攬商附於採購合約中，要求廠商簽收且同意「承攬商環境安全衛生規章保證書」，並於每2年對承攬商重新評鑑一次。</li> <li>本公司訂有『供應商管理作業程序』，供應商需填寫廠商基本資料表及簽署社會責任表，確認供應商是否符合SA8000 (Social Accountability 8000)社會責任標準或人權道德指南的要求，供應商不遵守或違反SA8000標準或人權和道</li> </ol>	無差異 無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>德指南的情況下，須採取一切必要的糾正措施以改善情況，並在合理期限內滿足要求；若未於合理期限內符合我們的標準，宏齊將終止與供應商的業務關係。</p> <p>3. 本公司定期對供應商進行有害物質管控稽核確認供應商能符合國際規範標準。</p>	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		<p>本公司雖無取得第三方驗證單位之確信或保證意見，但公司已訂定「企業社會責任實務守則」，履行企業社會責任考量利害關係人之利益、公平合理方式對待客戶，要求供應商遵守社會環境責任協議之規範。</p>	如有法令或實際必要之考量時，則爰依「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」及相關法令辦理。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已制定「企業社會責任守則」，其運作與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」間並無重大差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：				
項目	內容			
環保		1. 檔案文件改以系統簽核替代紙張，並善用作廢文件空白面回收再使用。 2. 廠區室內照明逐步採用本公司自製較為省電之LED照明器具。 3. 廢棄物分類管理進行資源回收。		
社區參與		1. 支持偏鄉特色學校，與「新竹市香山區富禮國民中學」師生結合，共同舉行射箭及燒玻璃技藝體驗，投入活動人次約120人次，鼓勵學生認識企業文化。贈與學校公司自製LED紡織燈交管背心，保護師生安全及贊助四萬元培訓校隊經費。 2. 贊助朝山社區發展協會敬老重陽活動，鼓勵年老長輩多運動，提供五十組計步器及兩萬元現金活動經費。		
社會貢獻		1. 持續開發符合環保節能應用之燈源產品。 2. 照顧台灣農民及農產業，認購農產品自產餅盒作為贈與員工、客戶節慶禮盒，年採購約捌拾肆萬元。 3. 支持台灣藝術文化，贊助風潮音樂一萬元活動經費。		

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
消費者權益	公司設銷售服務人員，服務客戶。			
人權(員工相關權益)			<p>1.本公司已依據勞動基準法及相關法令訂定員工「工作規則」，訂有維護員工及應徵者權利義務之規定，另本公司亦訂有「性騷擾防治措施申訴及懲戒處理辦法」之申訴及懲處規範，以保障員工之工作權。</p> <p>2.本公司教育訓練包括內部訓練與外部訓練。依照員工之工作需求及職涯規劃，給予管理訓練、專業技術及自我發展等各項訓練課程，以提供員工充分之教育訓練。以"重視員工，培育人才"為本公司所秉持的理念，更使每位員工都能在公司所提供的優厚的環境下，主動學習，自我發展，養成隨時隨地學習，充實自己的習慣，以為成為學習型組織，幫助公司達到績效目標，而提升員工能力及素質。</p> <p>3.本公司員工可於每週或每月之部門會議中提出意見，或透過每季舉行的勞資會議充分反映意見；此外，本公司亦設有人資單位及稽核單位，員工若不便向其直屬主管提出時，亦可經由此管道反映其意見。</p> <p>4.本公司規劃設置員工意見箱，提供同仁平時意見反映管道。</p> <p>5.本公司為增進良好之雙向溝通，以提昇工作與行政效率於每三個月定期舉辦員工座談會。</p> <p>6.員工可於公司內部電腦了解公司SOP事宜，保障自己的權利。</p> <p>7.新進同仁於報到當天進行新人教育訓練，讓新進同仁了解現行工作規範保障員工權利。</p>	

#### (六) 履行誠信經營情及與上市上櫃誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一)本公司已於104年3月20日董事會通過訂定「誠信經營守則」已揭露於公開資訊觀測站及本公司網站，並於本公司「員工手冊」及「人權道德手冊」中皆有明訂誠信經營之政策、作法。董事會成員亦秉持誠信的原則執行職務。	無差異

(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	√	(二)本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」中明訂各項行為之防範措，並對新進員工進行教育訓練與宣導「員工手冊」及「人權道德手冊」，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。	無差異
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	√	(三)本公司依「誠信經營守則」規定，公司於商業往來之前，應考量代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠信行為紀錄，宜避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。	無差異
<b>二、落實誠信經營</b>			
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	√	(一)本公司依「誠信經營守則」規定，與他人簽訂契約，其內容宜包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款；並依「供應商行為準則」簽立誠信廉潔暨保密承諾書。	無差異
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	√	(二)本公司尚未設置推動企業誠信經營專責單位，由各部門依其職務所及範疇盡力落實履行誠信經營政策。	本公司除尚未設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位外，其餘落實誠信經營之情形與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異，未來將視需要設置推動企業誠信經營專責單位。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	√	(三)本公司訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」已明定防止利益衝突之政策，並要求各單位落實執行；本公司於公司網站設有非法與不道德或不誠信行為檢舉管道以提供舉報。	無差異

(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形定期查核，或委託會計師執行查核？	√	(四)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。	無差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√	(五)本公司對新進員工進行教育訓練以使其充分了解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。	無差異
<b>三、公司檢舉制度之運作情形</b>			
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	√	(一)本公司已於 108 年 8 月 12 日董事會通過訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，於本辦法第三條明定受理單位及專責人員、第四條明定檢舉管道。108 年度未發生內外部重大檢舉之情事。	無差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	√	(二)本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」第五條明定左列相關事項。108 年度無此情事發生。	無差異
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	√	(三)本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」第五條第三項明定左列措施。	無差異
<b>四、加強資訊揭露</b>			
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	√	已於本公司網站及公開資訊觀測站揭露「誠信經營守則」。	無差異
<b>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異。</b>			
<b>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，並訂定誠信經營守則以作為落實誠信經營之基本。</b>			

- (七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司網站及公開資訊觀測站。
- (八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：
- 除揭示於公開資訊觀測站之公司治理專區外，亦視重大性將公司治理相關運作情形以重大訊息方式即時揭露給投資人知悉。

- 2.本公司定期召開法人說明會，相關法人說明會之資料均公佈於公開資訊觀測站。  
(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制聲明書。

宏齊科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：109 年3月26日

**本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：**

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國109年3月26日董事會通過，出席董事7人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

宏齊科技股份有限公司

董事長： 汪秉龍

總經理： 汪秉龍

簽章

簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

1. 股東會重要決議事項及執行情形

本公司民國一〇八年六月二十五日股東常會經全體出席股東決議事項及執行情形如下：

決議事項	執行情形
通過 107 年度營業報告書、財務報表	本公司民國 107 年營業收入 2,923,669 仟元，歸屬母公司淨利 235,902 仟元，每股普通股獲利為新台幣 1.15 元。
通過 107 年度盈餘分配案	本公司民國 107 年度期末盈餘分配，共計配發董事、監察人酬勞 2,800,000 元；員工之現金酬勞 24,000,000 元；股東紅利新台幣（以下同）206,069,801 元，每股配發 1 元現金股利。 訂定於 108 年 9 月 3 日為除息基準日，並於 108 年 9 月 20 日發放現金股利。
修訂本公司「公司章程」	已依修訂後程序辦理
修訂本公司「資金貸與他人作業程序」	已依修訂後程序辦理
修訂本公司「取得或處分資產處理程序」	已依修訂後程序辦理
修訂本公司「背書保證作業程序」	已依修訂後程序辦理

2. 董事會重要決議事項

董事會日期	決議事項
108. 01. 25	通過本公司經理人 106 年度員工紅利分配及 107 年度年終獎金 通過本公司經理人 108 年度薪資報酬 通過本公司董事 108 年度薪資報酬
108. 03. 26	通過本公司 107 年度董事、監察人及員工酬勞案 通過本公司 107 年度決算表冊及營業報告書 通過本公司 107 年度盈餘分配案 通過出具本公司 107 年度內部控制制度聲明書 通過修訂本公司「公司章程」 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」 通過修訂本公司「背書保證作業程序」 通過修定本公司「公司治理守則」 通過審議本公司簽證會計師之獨立性評估結果 通過公司 108 年度股東常會及受理股東提案相關事宜 通過本公司 108 年度股東常會議程
108. 05. 13	通過本公司資金貸與廣州鴻齊電子有限公司
108. 06. 25	通過訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」 通過本公司設置公司治理主管 通過本公司稽核主管異動
108. 08. 12	通過本公司 107 年度董事及監察人酬勞分配

		通過訂定本公司「董事會績效評估辦法」
		通過訂定本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」
		通過本公司會計主管異動
		通過訂定分派現金股利除息基準日及其相關事宜
108.11.12		通過訂定本公司 109 年度稽核計畫
108.12.26		通過訂定本公司「董事及功能性委員薪資報酬給付辦法」
		通過委任本公司簽證會計師並決議其報酬
		通過本公司經理人 107 年度員工紅利分配及 108 年度年終獎金
109.01.20		通過本公司經理人 109 年度薪資報酬
		通過本公司董事 109 年度薪資報酬
		通過本公司資金貸與廣州鴻齊電子有限公司
		通過本公司 108 年度董事及員工酬勞案
		通過本公司 108 年度決算表冊及營業報告書
		通過本公司 108 年度盈餘分配案
		通過出具本公司 108 年度內部控制制度聲明書
109.03.26		通過修訂本公司「公司章程」
		通過修訂本公司「股東會議事規則」
		通過修訂本公司「董事會議事規則」
		通過修訂本公司「企業社會責任守則」
		通過修訂本公司「誠信經營守則」
		通過修訂本公司「公司治理守則」
		通過修訂本公司「審計委員會組織規章」
		通過審議本公司簽證會計師之獨立性評估結果
		通過本公司變更簽證會計師
		通過本公司 109 年度股東常會及受理股東提案相關事宜
		通過本公司 109 年度股東常會議程

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

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

109 年 4 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	洪漢鐘	106.02.06	108.08.12	職務調整

## 五、會計師公費資訊

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安永聯合會計師事務所	陳智忠	3,000	-	-	-	-	-	108 年度	無
	黃益輝		-	-	-	-	130	130	108 年度
	周釧培		-	-	-	-	130	130	移轉訂價

(一) 紿付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊：不適用。

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

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

#### 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	108 年度		109 年截至 3 月 31 日止		備註
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	
總經理	汪秉龍	-	-	-	-	
副總經理	莊峰輝	-	-	-	-	
財務主管	蘇育慧	-	-	-	-	
會計主管	洪漢鐘	-	-	-	-	108.08.12 解任
處長	蕭正氣	-	-	-	-	
處長	張天健	-	-	-	-	
協理	潘錫明	-	-	-	-	
董事長	立齊投資有限公司	-	-	-	-	
董事長法人代表人	汪秉龍	-	-	-	-	
董事法人代表人	吳英志	-	-	-	-	
董事	迅捷投資股份有限公司	-	-	-	-	大股東
董事法人代表人	蔡果蒼	-	-	-	-	
董事	忠釋實業股份有限公司	-	-	-	-	
董事法人代表人	張原涼	-	-	-	-	
獨立董事	李友鋒	-	-	-	-	
獨立董事	吳廣義	-	-	-	-	
獨立董事	廖明政	-	-	-	-	

#### 股權移轉資訊

姓名	股權移原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
不適用	-	-	-	-	-	-

股權質押資訊

姓名	質押變動原因	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	質押比率	質押比率	質借（贖回）金額
不適用	-	-	-	-	-	-	-	-

九、持股比例占前十名之股東，其相互關係為關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。

持股比例占前十大股東相互間之關係人資料

109 年 4 月 25 日 單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人之關係者，其名稱及關係。		備註
	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	名稱	關係	
迅捷投資(股)公司 代表人： 洪炳坤	28,023,066	13.60	-	-	-	-	無	無	
汪秉龍	13,680,237	6.64	4,895,995	2.38	-	-	李靜如	配偶	
							汪禹	二親等以內親屬	
							立齊投資	公司代表人為其二親等以內親屬	
							立陽投資	公司董事為其二親等以內親屬	
立陽投資(股)公司 代表人： 蔡翠芳	13,053,214	6.33	-	-	-	-	汪秉龍	為其公司董事二親等以內親屬	
							李靜如	為其公司董事二親等以內親屬	
							汪禹	為其公司董事	
久元電子(股)公司 代表人： 江秉龍	10,230,336	4.96	-	-	-	-	立陽投資	為其公司監察人	
							汪禹	為其公司代表人二親等以內親屬	
							李靜如	為其公司代表人配偶	
立發投資有限公司 代表人： 陳珮詩	6,646,735	3.23	-	-	-	-	立陽投資	為其主要股東	
李靜如	4,895,995	2.37	13,680,237	6.63	-	-	汪秉龍	配偶	
							汪禹	二親等以內親屬	
立齊投資有限公司 代表人： 汪禹	3,506,491	1.70	-	-	-	-	汪秉龍	為其公司代表人二親等以內親屬	
							李靜如	為其公司代表人二親等以內親屬	
汪禹	3,335,939	1.62	-	-	-	-	汪秉龍	二親等以內親屬	
							李靜如	二親等以內親屬	
							立齊投資	公司代表人	
							立陽投資	公司董事	
勝創科技(股)公司	2,408,000	1.17	-	-	-	-	無	無	
葉明都	2,250,000	1.09	-	-	-	-	無	無	

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

108年12月31日 單位：仟股

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)
宏正投資(股)公司	2,500	41.60			2,500	41.60
宏齊(香港)貿易有限公司	4,800	80.00	300	5.00	5,100	85.00
宏銳投資(股)公司	3,600	35.29			3,600	35.29
Harvatek International (USA) Corp.	1,000	100.00			1,000	100.00
HONOR LIGHT LIMITED	19,522	100.00			19,522	100.00
宏遠科技股份有限公司	1,000	66.67			1,000	66.67
宏興光電股份有限公司	700	70.00			700	70.00

註：係公司採用權益法之長期投資。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

109年04月30日：單位：股；新台幣

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	
100.01	29.1	300,000,000	3,000,000,000	195,984,349	1,959,843,490	可轉換公司債轉換普通股 41,408,760 元	-	註 1
100.01	27.8	300,000,000	3,000,000,000	197,761,306	1,977,613,060	可轉換公司債轉換普通股 17,769,570 元	-	註 1
100.01	34.4	300,000,000	3,000,000,000	198,642,119	1,986,421,190	可轉換公司債轉換普通股 8,808,130 元	-	註 2
100.03	27.8	300,000,000	3,000,000,000	199,037,796	1,990,377,960	可轉換公司債轉換普通股 3,956,770 元	-	註 1
100.07	27.8	300,000,000	3,000,000,000	199,149,304	1,991,493,040	可轉換公司債轉換普通股 1,115,080 元	-	註 1
100.01	10	300,000,000	3,000,000,000	203,130,204	2,031,302,040	盈餘轉增資 39,809,000 元	-	註 3
101.09	10	300,000,000	3,000,000,000	205,161,506	2,051,615,060	盈餘轉增資 20,313,020 元	-	註 4
104.01	10	300,000,000	3,000,000,000	207,201,801	2,072,021,010	盈餘轉增資 20,402,950 元	-	註 5
106.04	10	300,000,000	3,000,000,000	206,069,801	2,060,698,010	買回股份註銷 11,320,000 元	-	註 6

註1：96年12月3日金管證一字第09600664961號函核准。

註2：99年5月24日金管證發字第0990024919號函核准。

註3：100年7月28日金管證發字第1000035337號函核准。

註4：101年9月28日金管證發字第10101201920號函核准。

註5：104年8月4日金管證發字第1040029481號函核准。

註6：103年1月21日金管證發字第1030001883號函核准；並於106年4月2日業經經濟部經授商字第1060104480號函核准變更登記。

109年4月30日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(上市)	未發行股份	合計	
普通股	206,069,801	93,930,199	300,000,000	上市公司股票

## (二)股東結構

109年4月25日 單位：股、%

股東結構 數量	政府機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人 數	1	2	85	26,488	65	26,641
持 有 股 數	386	32,000	67,876,708	130,956,934	7,203,773	206,069,801
持 股 比 例(%)	0.00	0.02	32.93	63.55	3.50	100.00

## (三)股權分散情形

每股面額十元 109 年 4 月 25 日 單位：股、%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	12,743	1,070,817	0.52
1,000 至 5,000	9,490	20,675,110	10.03
5,001 至 10,000	2,162	16,156,538	7.84
10,001 至 15,000	840	10,081,888	4.89
15,001 至 20,000	458	8,383,779	4.07
20,001 至 30,000	410	10,269,086	4.98
30,001 至 50,000	240	9,334,642	4.53
50,001 至 100,000	180	12,331,785	5.98
100,001 至 200,000	72	9,784,441	4.75
200,001 至 400,000	19	5,507,375	2.67
400,001 至 600,000	5	2,413,109	1.17
600,001 至 800,000	3	1,989,769	0.97
800,001 至 1,000,000	3	2,784,462	1.35
1,000,001 以上	16	95,287,000	46.25
合 計	26,641	206,069,801	100.00

(四)主要股東名單

109 年 4 月 25 日

主要股東名稱	股 份	持 有 股 數	持 股 比例(%)
迅捷投資股份有限公司		28,023,066	13.59
汪秉龍		13,680,237	6.63
立陽投資股份有限公司		13,053,214	6.33
久元電子股份有限公司		10,230,336	4.96
立發投資有限公司		6,646,735	3.23
李靜如		4,895,995	2.37
立齊投資有限公司		3,506,491	1.70
汪禹		3,335,939	1.62
勝創科技股份有限公司		2,408,000	1.17
葉明都		2,250,000	1.09
合計		88,030,013	42.69

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：股、新台幣元

項 目	年 度		107 年	108 年	109 年 截至 3 月 31 日
每 股 市 價	最 高		24.00	17.75	13.85
	最 低		10.40	12.00	8.94
	平 均		17.12	14.01	11.55
每 股 淨 值	分 配 前		13.70	12.96	12.84
	分 配 後		12.70	-	-
每 股 盈 餘	加 權 平 均 股 數		204,293,221	205,625,019	205,674,681
	每 股 盈 餘 調 整 前		1.15	0.07	0.15
	盈 餘 調 整 後		1.15	-	-
每 股 股 利	現 金 股 利		1	-	-
	無 償 贈 盈 餘 配 股		-	-	-
	配 股 資 本 公 積 配 股		-	-	-
	累 積 未 付 股 利		-	-	-
投 資 報 酬 分 析	本 益 比		14.89	200.14	-
	本 利 比		17.12	-	-
	現 金 股 利 殖 利 率		0.06	-	-

(六)公司股利政策及執行狀況：

1.股利政策：

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發放現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及

國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之二十。

2.本年度擬議股利分配之情形：不適用。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工酬勞及董監酬勞：

- 1.本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 6%為員工酬勞，不高於 1%為董事酬勞。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。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。
- 2.本公司民國 108 年度分別估列 2,020,000 元員工酬勞及 240,000 元董事酬勞，帳列薪資費用項下；本公司於 109 年 3 月 26 日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞分別為 2,020,000 元及 240,000 元，與帳列估計金額並無重大差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股及併購（包括合併、收購及分割）之辦理情形暨資金運用計畫執行情形

(一)公司債辦理情形：無。

(二)特別股辦理情形：無。

(三)海外存託憑證辦理情形：無。

(四)員工認股憑證辦理情形：無。

(五)限制員工權利新股辦理情形：無。

(六)併購(包括合併、收購及分割)辦理情形：無。

(七)資金運用計畫執行情形：截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1. 業務之主要內容

- (1)半導體晶片、發光二極體封裝之研究、開發、設計、製造、測試業務。
- (2)前項產品進出口貿易業務。

##### 2. 營業比重

單位：新台幣仟元；%

主要產品別	108 年度	
	金額	營業比重(%)
表面黏著型發光二極體(SMD LED)	2,163,869	100.00%
其他	-	0.00%
合計	2,163,869	100.00%

##### 3. 目前之商品(服務)項目

本公司目前主要銷售產品為表面黏著型發光二極體(SMD LED)，近年來由於個人通訊及消費性市場之快速成長，使得具體積小、省電、使用壽命長及抗壓等功能之表面黏著型發光二極體獲得大量運用，舉凡智慧型手機、智能家電、筆記型電腦、小間距顯示屏、穿戴式應用與車用市場等之發光源均已大量使用中。

##### 4. 計劃開發之新商品(服務)

本公司計劃開發之新商品及服務仍以表面黏著型之封裝技術為主軸，以現有產品之衍生品、改良品，甚或整合型產品為主。內容涵括元件、組件與二階式之模組及次系統(Subsystem)。

###### (1)元件類：

- a.超薄、超小型 SMD LED
- b.-RGB+IC 控制元件
- c.多合一全彩元件
- d.發光及收光元件\_ IR/PD/PT/ITR, 各式 SMD/PLCC Type Package
- e.ALS(光環境感測)元件
- f.心跳血氧感測應用,緊湊式發光元件(紅外線與可見光整合封裝)及收光元件
- g.近接感測類封裝元件\_ VCSEL/PS(proximity sensor)

###### (2)模組型及次系統類：

- a.紅外線接收模組(IR Receiver Module)
- b.三合一近接+光環境感測模組
- c.小間距顯示模組
- d.COB 全彩顯示模組
- e.多彩及全彩型 LED 發光模組
- f.智慧型顯示看板模塊
- g.高亮度商用顯示器
- h. Mini LED 動態背光模組
- i.車載顯示器背光模組
- j. RGB+IC 模組

#### (二)產業概況

##### 1. 產業現況與發展

發光二極體(Light Emitting Diode；簡稱 LED)係利用 3-5 族化合物半導體材料(砷、鎵、銅、鋁、磷)及元件結構變化所構成之發光元件，為一種微細的固態光源，其發光原理主係施加電壓於 AlGaAs(砷化鋁鎵)、AlGaInP(磷化鋁銅鎵)及 GaInN(氮化銅鎵)等化合物半導體晶體上，藉由電子與電洞結合釋能發光，因係以熱以外的能量直接刺激螢光體吸收後再發出光，不具熱能，故又稱「冷光」。由於其發光原理及結構與傳統鎢絲燈泡不同，由於 LED 具有壽命長、低耗電、發光效率佳、可調色溫及體積小等特性，屬於綠色環保照明。近年來，隨著高亮度 LED 產品價格大幅下滑，以及其在發光亮度及壽命等特性的提昇，LED 在家用照明、汽車光源、交通號誌、戶外顯示看板、光源模組的應用迅速擴大，成為各國積極鼓勵發展的產業。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

我國發光二極體(LED)產業發展迄今已有二十年的歷史，上、中、下游的產業結構漸趨完整，上游主要產品為單晶片及磊晶片，單晶片是原材料的基板，大多為二元的 III-V 族化合物半導體材料，如砷化鎵(GaAs)或磷化鎵(GaP)等；磊晶片則在單晶基板上成長多層不同厚度之多元材料的單晶薄膜，常用的技術有液相磊晶成長法(Liquid Phase Epitaxy, LPE)及有機金屬氣相磊晶法(Metal Organic Vapor Phase Epitaxy, MOVPE)等。而中游業者係依元件結構之需求，先在磊晶片上蝕刻及製作電極，再切割為微細的 LED 晶粒，其使用的製程技術有：光罩、乾或溼式蝕刻、真空蒸鍍及晶粒切割等；下游則屬封裝業，依不同的封裝技術發展出燈泡型(Lamp)、數字顯示型(Digit Display)、點矩陣型(Dot Matrix)或表面黏著型(Surface Mount)等成品。我國 LED 產業上、中、下游之關聯性如下表所示：

產業	主要材料	材料來源	產品	主要廠商
上游	單晶片	100%國外進口	長晶、切晶、磊晶	合晶、中美晶、越峰
中游	磊晶片	98%以上國外進口	晶粒	光磊、鼎元、晶元、新世紀、旭明、聯勝、光鎔、Cree、三安、華燦、乾照...等廠商
下游	晶粒	國內、外中游供應	燈泡型LED、數字顯示LED、點矩陣顯示器	光寶、億光、宏齊、隆達、今台、華興、佰鴻、立基、榮創...等廠商
	數脂、導線架、模具	國內、外均有供應		
	金線、銀膠	主要由國外供應		
應用	燈泡型(Lamp)、數字顯示型(Digit Display)、表面黏著型(Surface Mount)及點矩陣型(Dot Matrix)等LED	主要由國內供應	顯示幕、煞車燈、交通號誌、紅外線應用產品、紅外線傳輸應用產品	艾笛森、瑞儀、億光、台達電、中光、電太一、群創

## 3. 產品發展趨勢

### (1) 高亮度LED

由於高亮度LED在戶外看板、交通號誌、車用燈具及部分背光源應用，具有傳統型LED所無法達到優勢，關鍵在於能否突破技術瓶頸，拓展新應用市場。白光LED將可取代一般鎢絲燈泡及螢光燈等光源而日光燈管更將全部由白光LED取代，使得產品應用領域擴大至戶外大型看板、汽車照明、手機背光源、全彩背光模組等，由於其具有亮度及省電兩大競爭優勢，LED的市場成長空間非常大。

### (2) 藍光LED

日本日亞化學是最早運用藍寶石晶圓發明藍光LED的廠商，由於取得多項藍光LED技術專利權，且堅持不對外提供授權，進而造成獨佔市場，並影響國內LED下游產品的發展。惟隨著環境的改變，日亞化學逐漸開放專利授權後，全

球LED廠商紛紛朝向藍光技術開發，在手機背光源、戶外大型看板、交通號誌、汽車及照明的市場需求帶動下，使得藍光LED需求大幅增加，雖然目前市場主流已由白光LED所取代，但仍佔有一定比重。

#### (3)白光LED

白光LED具有體積小、發熱量低、發光壽命長、不易破碎、發光效率高、無熱輻射、不含水銀等眾多優點，目前剛進入普及階段的白光LED，主要應用於手機背光源、閃光燈等產品，藉由價格不斷降低及亮度逐漸提昇，其用途可望擴展到液晶面板用背光源、車用領域等方面，未來並可望取代傳統白熾燈及日光燈成為照明市場主流。

#### (4)SMD LED

隨著智慧行動通訊時代的來臨，各項電子產品朝向輕、薄、短、小趨勢發展下，具備體積小、適合自動化生產及組裝容易等優勢的SMD LED被廣泛應用在智能家電、指示燈、智慧手機、運動手環、穿載式裝置及發光衣等可攜式產品，且因家用照明白色控制等應用亦使紅外線發光二極體封裝頗具潛力，零組件需求逐漸朝向小型化及模組化發展，使得SMD LED產品搭配模組化將成為未來之發展趨勢，如此不但能提升產品之附加價值及降低成本，更可節省組裝的空間及時間。

### 4. 競爭情形

中國大陸廠商崛起，其政府政策支持以及龐大內需市場為陸資最大競爭優勢，大者恆大不易與其做競賽，成為不可忽視的競爭對手，本公司自成立以來新封裝技術持續演進，低成本製造技術仍是關注焦點，隨著LED發光效率日益提高，仍需注意產品要符合應用市場需求方向：

- SMD 短期之內仍是主流，因此積極尋找降低成本方式
- Mini LED 技術提升及尋找降低成本方式
- LED技術不斷演進，依照不同應用市場特性提供不同產品
- 掌握客戶/通路、規模經濟與低成本技術

本公司LED策略擺脫價格的競爭；加強研發，提升LED的亮度、穩定度、散熱技術及設計能力，布局LED相關技術專利，提高產品附加價值（應用），技術處於領先大陸企業，可滿足客戶的競爭需求。

### (三) 技術及研發概況

#### 1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用與開發成功之技術或產品

##### (1) 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目\年度	108年度	109年截至3月31日止
研發費用	116,521	27,459

##### (2) 開發成功之技術或產品

年度	研發成果
106年	1. Mini LED 產品開發，手機/車載背光應用 2. UVA 模組產品開發 for curing 設備應用 3. B4291LS 產品開發，環境光 light sensor 應用 4. T5301VCP 產品開發，VCSEL 產品應用 5. CSP 閃光燈產品開發 for 手機相機應用

	<p>6. QD 螢光粉評估,高 NTSC 背光應用需求</p> <p>7. B4221IR/PT 產品開發,大尺寸紅外線觸控屏應用</p> <p>8. UVC 封裝技術評估</p> <p>9. B4392PLIP 三合一紅外線產品開發,手機應用</p> <p>10. 汽車市場元件開發製程技術評估</p>
107年	<p>1.B33FB/B33QB 4in1(P1.25mm)Mini COB 共陽/共陰產品開發,顯示屏應用產品</p> <p>2.B339B/B33NB 4in1(P0.9375mm)Mini COB 共陽/共陰產品開發,顯示屏應用產品</p> <p>3.T3A83RURP 產品開發,結合紅光/紅外線/UVA 的 3 合 1 產品,於醫療上的應用</p> <p>4.B38T3GIRR 產品開發,結合綠光/紅外線/紅光的 3 合 1 產品,穿戴式產品上的應用</p> <p>5.以 ODCSP 產品搭配動態背光的技術開發背光模組,針對商顯模組及車載背光市場做客製化背光模組的開發</p> <p>6.Mini LED 倒裝晶片封裝技術的研發,推廣到 4in1 以及線光源使用,滿足高端技術市場的需求</p> <p>7. B3DH3 RGB+IC 產品開發,顯示或光條市場需求</p> <p>8. UVC 級菌光模組開發,配合客製化需求評估級菌光模組</p>
108年	<p>1. B4911PD/B4951PD 紅外線感測元件開發,主要應用於血氧感測穿戴應用</p> <p>2. B4192/T4642 ITR(光遮斷器)元件開發,將紅外線發射跟接收作一體封裝微型化設計,應用於物體偵測使用印表機、傳真機等紙張偵測</p> <p>3. 倒裝晶片(Flip chip)製程研發,封裝尺寸以 0.5*0.5mm 為主,應用於顯屏市場,比傳統打線晶片亮度可提升一倍以上</p> <p>4. VCSEL(面射型雷射)產品開發,中高功率使用 PLCC 或陶瓷基板,低功率以 0402 package,可應用於安控或手機近接感測使用</p> <p>5. 以 ODCSP 產品技術應用於 TV 背光螢幕,可提升螢幕亮度及對比度,可客製化設計開發背光模組</p> <p>6. T36K3 RGB 反向 SMT 產品開發,應用於電競鍵盤使用</p> <p>7. 光感測產品的開發,針對一般環境光或紅外光感測應用,配合客製化需求封裝成客戶需要的尺寸,可應用於手機,平板或穿戴式產品上</p> <p>8. B38R3 RGB 產品開發,利用三種晶片互相搭配可衍生多種色彩,目前廣範用於智慧燈箱上</p> <p>9. 0805 側射型白光開發,使用二壓二切的技術,產品體積可比原來 PLCC 要小,應用於消費性/家電產品的指示功能</p>

#### (四)長短期業務發展計畫

##### 1.短期計畫

###### (1)行銷策略

a.維持完整產品線以滿足不同客戶層之需求；同時針對市場所需之新產品，加緊研發腳步，據以維繫客戶關係，並利於拓展新客戶。

b.鞏固現有行銷通路及 VIP 客戶專案團隊服務以達成每月、每季既定之營業目標。

c.加強拓展新通路及客層，強化與各地區經銷商、代理商之經營合作，以期維持市場佔有率。

d.提高高單價產品銷售比重及新應用市場開拓，以提升平均銷售單價及利潤。

(2)生產策略

a.維持完整產品線以滿足業務之需求，對新產品則加快量產速度，縮短 Time to market 的時間。

b.短期採取計畫與訂單混合式的生產方式，對於每月需求量大的型號採用計畫性生產；量小或高單價的產品則採訂單式生產以確保最經濟的庫存且滿足業務之需求。

(3)研發策略

a.配合客戶產品之應用要求，開發符合需求之產品。

b.開發耐高電流、高散熱性、壽命長及高信賴度之產品。

c.積極開發車用相關性產品，提高產品的共用衍生性。

d.紅外線感測應用元件，以消費性應用為主，結合感測 IC 需求，開發對應規格產品。

e. Light sensor/近接感測應用於 3C/移動式裝置元件開發。

f.心跳血氧相關應用元件開發。

(4)管理經營策略

a.推行企業資源整合電腦系統，強化公司整體運作效率。

b.積極擴展市場，強化與客戶之關係。

c.提升產能，以滿足客戶需求及擴大營運規模。

d.積極招募優秀人才，提升整體人員素質。

e.KPI 管理，加強內部訓練來符合公司標準。

2.長期計畫

(1)行銷策略

逐步調整產品結構及應用面，調降消費性產品銷售比重，提高新產品及高毛利銷售比重，以避免經濟景氣榮枯影響營業額之波動過鉅。

(2)生產策略

a.提升產品的量產經濟規模，以降低產品單位生產成本。

b.運用彈性化生產系統，以增加利基型產品的產出及縮短生產週期，並滿足業務推展之需求。

c.逐步建立全球供應鏈，以提供業務最佳且最及時的交貨服務。

(3)研發策略

以通訊電子工業、汽車工業、消費娛樂工業及彩色顯示模組工業等四大類應用工業為研發主軸，以自有技術為基礎，發展上述各類之高階產品為研發導向，以擴大與其他業者之產品差距，朝向 Mini LED 量產化進行以及 Chip on board 等先進技術開發，此外於感測類應用部分，尋求感測模組廠策略合作，開發光源模組。

(4)管理經營策略

增加新產品，分散公司經營風險。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區及市場占有率

##### (1)公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

銷售區域	年度		107 年度		108 年度	
	金額	比例(%)	金額	比例(%)	金額	比例(%)
外銷	歐洲	87,511	2.99	83,516	3.86	
	美洲	23,071	0.79	13,119	0.61	
	亞洲	2,232,498	76.36	1,687,032	77.96	
	其他	54,858	1.88	69,770	3.22	
	小計	2,397,938	82.02	1,853,437	85.65	
內銷		525,731	17.98	310,432	14.35	
合計		2,923,669	100.00	2,163,869	100.00	

##### (2)市場占有率

本公司主要從事表面黏著型發光二極體(SMD LED)之研究、開發、設計、製造及測試業務，屬 LED 下游封裝產業。目前主要之競爭對手包含日本之 Nichia、Citizen、Rohm 等，國內主要有億光、光寶、隆達、佰鴻及今台等十餘家廠商，而本公司在國內 LED 封裝業一向占有舉足輕重的地位。

#### 2.市場未來之供需狀況與成長性

發光二極體發展迄今已逾二十年，由於具有體積小、速度快、耐震性佳、壽命長等特性，早期運用在消費性指示燈、智慧手機、中大尺寸背上，惟隨著技術的精進，其產品應用領域已擴大至小間距全彩顯示看板、穿戴式應用與車用市場等方面，近年來，隨著高亮度 LED 產品價格大幅下滑，相關應用市場規模必將快速成長，未來的應用更趨多元，近幾年新應用市場需求持續成長包含 UV、紅外線及 Mini LED、Flip chip、RGB+IC 應用等。

#### 3.競爭利基

##### (1)完整新穎之產品線

本公司專業、專注、專精於 SMD LED 的研發及製造，輔以 SMD LED 產品項目完整，提供客戶 one stop shopping 的所有選擇，在新產品推出的前瞻性和新穎性，媲美世界級領導者。

##### (2)快速的研發能力

本公司自民國 84 年成立即投入 SMD LED 之研發，為國內最早投入該產品領域之公司，在歷經多年之研發工作後，累積厚實之自有技術 Know-how，因此得以使用最精簡人力、最有效的資源及最低的成本，以平均 3 個月之產品研發時程開發並量產新產品，且新產品亦能於第一時間獲得客戶採用而推出市場，引領下游應用產品之新設計走勢。

##### (3)嚴格控管的產品品質

在歷經二大國際級 OEM 客戶安華高 (Avago) 及歐司朗光電半導體公司 (OSRAM) 的頂級品管要求與配合下，產品得以最佳之品質及最經濟的成本快速佔有世界市場。

##### (4)堅強的週邊團隊支援

透過策略結盟、產業串聯的合作，從重要上游原物料之取得(如 InGaN 藍、綠光晶片、超薄 PCB)，封裝測試(切割、光電測試、LED 晶片分類)，到成品應用

設計(如 LED 小間距顯示屏、電競週邊顯示、光電 IC 整合)，都有關係密切的合作伙伴，藉以增加市場推廣的成功率，降低新產品導入的風險，提升整體的競爭力。

#### (5)健全的資本與股東結構

本公司財務、資本結構健全，可以靈活因應市場變化；堅強的股東陣容，則給予公司經營團隊最有力的支援。

### 4.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

#### (1)有利因素

- a.本公司產品廣泛應用於汽車、網通、電競、消費性、工業儀表、顯示看板、智慧家電、穿戴式應用、UV 殺菌應用等領域，隨新技術及新產品不斷開發，整體產業成長仍屬樂觀。。
- b.產品線多元且完整，提供客戶一次購足（One Stop Shopping）之選擇。
- c.本公司投入 SMD LED 領域多年，累積厚實的研發技術。
- d.長期原料供應穩定，進貨來源分散，與供應商間維持良好的合作關係，確保供貨無虞。
- e.已取得 ISO 9001、IATF16949、Sony GP、ISO14001 及 OHSAS18001 國際認證，產品品質備受國際大廠肯定。

#### (2)不利因素

- a.競爭者持續加入，產品削價競爭激烈，導致舊有產品價格下跌快速，毛利降低。
- b.面對國際大廠的競爭，品牌知名度有待提升，市場佔有率仍落後於主要國際大廠。
- c.國際知名競爭廠商皆具有上游材料的生產能力，得以掌握原料來源及降低生產成本。

#### (3)因應之道

- a.積極研發新產品與新技術，並持續改良生產製程，以有效降低生產成本。
- b.持續開發高附加價值、高毛利與特殊用途產品，並嚴格控管產品品質，使產品具有市場競爭力。
- c.隨時掌握整體產業趨勢及市場動態，瞭解客戶需求及產品未來發展趨勢，以生產符合客戶需求的產品。
- d.積極拓展亞太、歐美市場，並與國際大廠合作，提高公司整體企業形象及品牌知名度。
- e.分散採購來源，降低集中採購之風險，並及時掌握原料市場動態資訊，以控制原料成本。

### (二)主要產品之重要用途及產製過程

表面黏著型發光二極體廣泛應用於通訊工業、資訊家電產業、電腦產業、汽車工業、保全工業、光電產業等各式產品，主要用途為顯示光源及訊號光源，如智慧手機閃光燈及面板顯示光源、LCD 背光源、車用儀表板背光源、OA 產品面板光源、網通產品之訊號顯示光源、資訊智慧家電產品之面板訊號光源、光電產業之感光產品光源、室內外看板顯示光源等。

SMD LED 產製流程



### (三)主要原料之供應狀況

本公司使用之主要原物料為發光二極體晶粒(LED DICE)及印刷電路板等，由於

發光二極體晶粒及印刷電路板皆屬成熟產業，國內外生產廠商眾多，是以貨源充足，且與原料供應商合作多年，品質及交期均極穩定，尚無短缺之慮。

#### (四)最近二年度任一年度中曾占進銷貨總額百分之十以上之供應商及客戶

##### 1. 主要供應商名單

項目	107年度				108年度				109年度截至3月31日止(註2)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率[%]	與發行人關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率[%]	與發行人關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率[%]	與發行人關係
1 地德科技	321,792	23.49	無	地德科技	236,183	22.84	無	地德科技	73,823	22.42	無	
2 SANAN OPTOELECTRONICS HONG KONG COM	234,992	17.15	無	SANAN OPTOELECTRO NICS HONG KONG COM	146,337	14.15	無	晶元光電	42,145	12.80	無	
3 OSRAM Opto Semiconductor Asia Limit	154,938	11.31	無	晶元光電	130,177	12.59	無	SANAN OPTOELECTRONIC S HONG KONG COM	42,044	12.77	無	
4 晶元光電	146,223	10.67	無	Tanaka Kikinzoku Kogyo	118,124	11.42	無	Tanaka Kikinzoku Kogyo	36,343	11.04	無	
5 其他	511,979	37.38	-	其他	403,443	39.00	-	其他	134,865	40.97	-	
- 進貨淨額	1,369,924	100.00	-	進貨淨額	1,034,264	100.00	-	進貨淨額	329,220	100.00	-	

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

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

##### 2. 主要銷貨客戶名單

項目	107年度				108年度				109年度截至3月31日止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率[%]	與發行人關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率[%]	與發行人關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率[%]	與發行人關係
1 A客戶	639,684	21.88	無	B客戶	442,687	20.46	無	A客戶	116,547	19.07	無	
2 B客戶	316,503	10.83	無	A客戶	349,704	16.16	無	B客戶	100,585	16.46	無	
3 其他	1,967,482	67.29	-	其他	1,371,478	63.38	-	其他	394,125	64.48	-	
- 銷貨淨額	2,923,669	100.00	-	銷貨淨額	2,163,869	100.00	-	銷貨淨額	611,257	100.00	-	

#### (五)最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元；仟顆

年度	107年度			108年度					
生產量值	主要產品	產能	產量	產值	產能	產量	產值	產能	產量
SMD LED	8,450,809	5,774,628	3,148,464	8,790,047	6,486,748	2,473,765			
合計	8,450,809	5,774,628	3,148,464	8,790,047	6,486,748	2,473,765			

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；仟顆

年度	107年度				108年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
銷售量值	量	值	量	值	量	值	量	值
SMD LED	115,629	462,604	5,284,997	2,333,879	356,949	310,432	5,844,198	1,853,437
其他（註）	11,535	63,127	11,538	64,059	-	-	-	-
合計	127,164	525,731	5,296,535	2,397,938	356,949	310,432	5,844,198	1,853,437

註1：其他產品項目主要為加工品，因種類繁多，無法計算銷量，故不預列計。

三、從業員工

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

109年3月31日

年 度		107年度	108年度	109年截至 3月31日止
員工人數	工程人員	172	181	177
	管理人員	191	156	159
	技術員	280	258	251
	合計	643	595	587
平均年歲		35.8	36.5	36.7
平均服務年資		6.7	7.3	7.5
學歷分布比率(%)	博 士	0.5	0.5	0.3
	碩 士	8.7	8.6	8.9
	大 專	45.3	45.4	45.8
	高 中	24.7	23.9	24
	高中以下及外	20.8	21.7	21

四、環保支出資訊

本公司主要產製表面黏著型發光二極體(SMD LED)，本公司依法設置環保相關防治設備，並向環保局取得排放許可。定期委託合格環保檢測公司進行檢測申報，且最近二年度至年報刊印日止，未有因污染環境遭受之損失(包括賠償)或處分。

類別	項目	廠別	有效期限	核准文號
廢棄物管理	事業廢棄物	香山廠	113.07.03	府授環廢字第 1080110235 號
	清理計畫書	創新廠	111.06.19	竹環字第 1060016861 號
水污染防治	水污染防治	香山廠	112.09.01	竹市環水許字第 00280-10 號
	許可證	創新廠	113.05.20	竹環字第 1080017622 號

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

員工福利措施：

1. 獎金制度

(1)津貼：全勤津貼

(2)獎金：依營運狀況發放激勵獎金(季獎金、年終獎金、久任獎金、留才獎金等)

(3)依個人績效年度升等調薪

(4)提撥盈餘分紅

2. 保險制度

(1)勞工保險

(2)健康保險

(3)勞工退休金(依法每月替同仁提撥薪資的 6%做為退休金)

(4)團體保險：包含壽險、意外險、醫療險

(5)眷屬團體保險：對象包含配偶、子女

(6)海外旅遊平安險：同仁因公出差至海外期間，公司提供海外旅遊平安險

### 3. 其他員工福利

(1)定期提供免費健康檢查(血液/尿液/X光/骨質密度)

(2)舉辦身心靈健康講座：戒菸、減重、經絡養生講座、舒壓講座…等

(3)本公司設有 AED，並開設專業課程教導同仁如何使用，以備不時之需

(4)專業醫師定期到廠諮詢、專業護士駐廠

(5)春節、端午、中秋等三節禮券及禮品、員工生日禮金

(6)提供結婚禮金、喪葬補助、生育補助、傷病住院補助

(7)教育訓練全額補助、部門不定期聚餐補助

(8)各類比賽活動或親子活動連繫同仁情誼

(烤肉活動、火鍋聚餐活動、觀光旅遊、歌唱比賽、親子日…等)

(9)多家特約商店優惠折扣

(10)提供免費咖啡予員工享用

(11)各廠區掛置畫作與設置文藝作品供同仁欣賞

(12)配發公司 POLO 衫及防風外套

(13)薪資帳戶轉帳優惠、廠內 ATM 與補摺機

(14)代購各式票券的服務(大賣場禮券及電影票券)

(15)尾牙餐會及摸彩活動

(16)免費汽機車停車場及孕婦保留車位

(17)設置舒適溫馨之哺乳乳室

### 員工退休制度：

配合法令規定，自民國 94 年 7 月 1 日起為新進員工及選擇適用新制退休金條例之原有員工，提繳每月工資 6%至勞保局退休金個人專戶，同時繼續為選擇適用舊制退休金辦法之原有員工及選擇新制退休金辦法之原有員工的舊制保留年資，按原員工退休辦法退休金給付標準計算提撥適額之退休準備金至台灣銀行專戶。針對由組織指派轉調至關係企業之同仁，其年資續計，提供同仁更多保障，以達到集團人才流通之目的。

(二)最近年度迄年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

## 六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
銷售契約	歐司朗光電 (OSRAM)	87.07.22~	銷售表面黏著型發光 二極體	無
銷售契約	安華高科技 (Avago)	88.06.15~	銷售表面黏著型發光 二極體	無
專利授權	歐司朗光電 (OSRAM)	93.11.18~被授權專 利有效期內	白光專利授權	合約內容 保密
專利授權	Toyoda Gosei Co., Ltd., (TG)	103.05.01~被授權專 利有效期內	LED 專利授權	合約內容 保密
和解與授權 協議	科銳(CREE)	105.04.28~被授權專 利有效期內	白光 LED 與封裝專利 授權	合約內容 保密

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一) 簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度及最近一季度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月31日 財務資料(註1)
	104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產	3,033,748	2,788,101	2,915,969	2,691,360	2,228,236	2,432,853
不動產、廠房及設備	803,230	547,655	473,279	466,116	657,048	632,983
無形資產	68,661	51,528	34,464	15,733	1,617	1,535
其他資產	576,219	494,259	508,214	676,363	704,535	662,695
資產總額	4,481,858	3,881,543	3,931,926	3,849,572	3,591,436	3,730,066
流動負債	949,420	1,387,729	904,085	686,693	616,987	826,800
	分配前	949,420	1,387,729	1,110,154	892,763	註2
	分配後					註2
非流動負債	865,725	38,244	243,560	338,932	304,595	257,238
	分配前	1,815,145	1,425,973	1,147,645	1,025,625	921,582
	分配後	1,815,145	1,425,973	1,353,714	1,231,695	註2
歸屬於母公司業主之權益	2,695,656	2,499,712	2,771,478	2,790,174	2,630,975	2,610,613
股本	2,072,018	2,072,018	2,060,698	2,060,698	2,060,698	2,060,698
資本公積	593,921	593,921	483,098	483,309	483,483	483,483
保留盈餘	分配前	52,066	(112,944)	226,472	281,802	100,048
	分配後	52,066	(112,944)	24,524	75,732	註2
其他權益	49,576	18,642	29,763	(25,579)	(6,397)	(57,158)
庫藏股票	(71,925)	(71,925)	(28,553)	(10,056)	(6,857)	(6,857)
非控制權益	(28,943)	(44,142)	12,803	33,773	38,879	35,415
	分配前	2,666,713	2,455,570	2,784,281	2,823,947	2,669,854
	分配後	2,666,713	2,455,570	2,578,212	2,617,877	註2
權益總額						註2

註1：民國104至108年度財務報表上開資料均經會計師查核簽證；民國109年第一季財務報表上開資訊，經會計師

核閱竣事。

註2：各年度每股股利係於次年度分配，108年度每股股利尚未經股東會通過。

(二) 簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度 最近五年度財務資料(註1)				
	104年	105年	106年	107年	108年
流動資產	2,704,016	2,677,137	2,667,710	2,297,669	1,801,522
不動產、廠房及設備	586,897	370,020	311,262	418,042	630,243
無形資產	65,118	49,055	32,575	14,683	1,167
其他資產	826,060	659,545	710,787	1,063,663	1,094,729
資產總額	4,182,091	3,755,757	3,722,334	3,794,057	3,527,661
流動負債	620,820	1,217,801	707,412	665,071	597,427
分配前	620,820	1,217,801	913,481	871,141	註2
非流動負債	865,615	38,244	243,444	338,812	299,259
分配前	1,486,435	1,256,045	950,856	1,003,883	896,686
負債總額	1,486,435	1,256,045	1,156,925	1,209,953	註2
歸屬於母公司業主	-	-	-	-	-
股本	2,072,018	2,072,018	2,060,698	2,060,698	2,060,698
資本公積	593,921	593,921	483,098	483,309	483,483
保留盈餘	52,066	(112,944)	226,472	281,802	100,048
分配前	52,066	(112,944)	24,524	75,732	註2
分配後	52,066	(112,944)	24,524	75,732	註2
其他權益	49,576	18,642	29,763	(25,579)	(6,397)
庫藏股票	(71,925)	(71,925)	(28,553)	(10,056)	(6,857)
非控制權益	-	-	-	-	-
權益總額	2,695,656	2,499,712	2,771,478	2,790,174	2,630,975
分配前	2,695,656	2,499,712	2,565,409	2,584,104	註2
分配後	2,695,656	2,499,712	2,565,409	2,584,104	註2

註1：上開資料均經會計師查核簽證。

註2：各年度每股股利係於次年度分配，108年度每股股利尚未經股東會通過。

(三) 簡明綜合損益表--國際財務報導準則(合併)

單位：除每股盈餘為新臺幣元之外，餘係仟元

項目	年度	最近五年度及最近一季度財務資料					
		104年	105年	106年	107年	108年	109年 3月31日
營業收入	4,257,525	2,836,405	3,013,603	2,923,669	2,163,869	611,257	
營業毛利	302,054	345,806	662,708	564,862	403,931	115,100	
營業損益	(68,521)	(135,288)	292,824	48,809	45,420	26,835	
營業外收入及支出	41,170	(5,450)	(30,684)	206,153	(22,611)	11,810	
稅前淨利	(27,351)	(140,738)	262,140	254,962	22,809	38,645	
繼續營業單位本期淨利	(38,137)	(172,500)	234,494	233,685	14,621	30,865	
停業單位損失	-	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	(38,137)	(172,500)	234,494	233,685	14,621	30,865	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(69,193)	(38,891)	82,465	(31,357)	40,629	(54,691)	
本期綜合損益總額	(107,330)	(211,391)	316,959	202,328	55,250	(23,826)	
淨利歸屬於母公司業主	(14,597)	(155,314)	226,550	235,902	15,081	30,726	
淨利歸屬於非控制權益	(23,540)	(17,186)	7,944	(2,217)	(460)	139	
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(77,214)	(187,358)	237,593	210,536	46,276	(20,362)	
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(30,116)	(24,033)	79,366	(8,208)	8,974	(3,464)	
每股盈餘	(0.07)	(0.77)	1.12	1.15	0.07	0.15	

註]：民國104至108年度財務報表上開資料均經會計師查核簽證；民國109年第一季財務報表上開資訊，經會計師核閱竣事。

(四) 簡明綜合損益表--國際財務報導準則(個體)

單位：除每股盈餘為新臺幣元之外，餘係仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		104年	105年	106年	107年	108年
營業收入		3,697,060	2,403,136	2,765,072	2,607,097	2,129,210
營業毛利		310,967	369,037	638,385	610,317	409,869
營業損益		4,476	(47,897)	297,083	139,310	89,034
營業外收入及支出		(8,685)	(76,849)	(45,111)	117,869	(67,143)
稅前淨利		(4,209)	(124,746)	251,972	257,179	21,891
繼續營業單位本期淨利		(14,597)	(155,314)	226,550	235,902	15,081
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		(14,597)	(155,314)	226,550	235,902	15,081
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(62,617)	(32,044)	11,043	(25,366)	31,195
本期綜合損益總額		(77,214)	(187,358)	237,593	210,536	46,276
淨利歸屬於母公司業主		-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每 股 盈 餘		(0.07)	(0.77)	1.12	1.15	0.07

註1：上開資料經會計師查核簽證。

(五) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師	查核意見
104年	安永聯合會計師事務所	涂嘉玲會計師	無保留意見
		黃益輝會計師	
105年	安永聯合會計師事務所	涂嘉玲會計師	無保留意見
		黃益輝會計師	
106年	安永聯合會計師事務所	陳智忠會計師	無保留意見
		黃益輝會計師	
107年	安永聯合會計師事務所	陳智忠會計師	無保留意見
		黃益輝會計師	
108年	安永聯合會計師事務所	陳智忠會計師	無保留意見
		黃益輝會計師	

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 財務分析-國際財務會計報導準則(合併)

分析項目	年 度	最近五年度財務分析					
		104年	105年	106年	107年	108年	109年 3月31日
財務結構(%)	負債占資產比率	40.50	36.74	29.19	26.64	25.66	29.06
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	439.78	455.36	639.76	678.56	452.70	458.66
償債能力(%)	流動比率	319.54	200.91	322.53	391.93	361.15	294.25
	速動比率	268.40	160.24	267.78	320.60	288.90	241.38
	利息保障倍數	(1.13)	(13.66)	37.56	46.86	9.39	30.19
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.90	2.95	3.41	3.29	3.00	3.89
	平均收現日數	94.00	126.00	107.00	111.00	122.00	94.00
	存貨週轉率(次)	7.49	5.20	5.01	5.49	4.08	4.84
	應付款項週轉率(次)	4.26	3.08	4.16	5.28	5.06	5.41
	平均銷貨日數	49.00	70.00	73.00	66.00	89.00	75.00
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.62	4.20	5.90	6.22	3.85	3.79
	總資產週轉率(次)	0.89	0.68	0.77	0.75	0.58	0.67
	資產報酬率(%)	(0.57)	(3.93)	6.15	6.12	0.45	3.49
	權益報酬率(%)	(1.31)	(6.74)	8.95	8.33	0.53	4.64
獲利能力	稅前純益占實收資本比率	(1.32)	(6.79)	12.72	12.37	1.11	7.50
	純益率(%)	(0.90)	(6.08)	7.78	7.99	0.68	5.05
	每股盈餘(元)	(0.07)	(0.77)	1.12	1.15	0.07	0.15
現金流量	現金流量比率(%)	50.10	18.99	43.85	21.18	71.27	2.59
	現金流量允當比率(%)	(註1)	151.94	163.21	110.42	91.83	87.04
	現金再投資比率(%)	3.01	4.88	6.58	(1.00)	4.23	0.39
槓桿度	營運槓桿度	(註2)	(註2)	4.54	16.13	4.57	7.37
	財務槓桿度	(註2)	(註2)	1.03	1.13	1.06	1.05

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)：

#### 一、財務結構：

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率減少：主要是本期購入園區廠房，不動產、廠房及設備淨額增加所致。

#### 二、償債能力：

- 1.利息保障倍數減少：主要是稅前淨利減少且無新增之借款所致。

#### 三、經營能力：

- 1.存貨週轉率(次)減少及平均銷貨日數增加：主要是銷貨成本減少所致。
- 2.不動產、廠房及設備週轉率(次)及總資產週轉率(次)減少：主要是本期銷貨淨額減少及平均不動產、廠房及設備淨額增加所致。

#### 四、獲利能力：

- 1.獲利能力皆減少：主要是本期稅前、稅後淨利皆減少所致。

#### 五、現金流量：

- 1.現金流量比率(%)增加：主要是本期營業活動淨現金流量增加所致。
- 2.現金再投資比率(%)增加：主要是本期發放現金股利及營運資金減少所致。

#### 六、槓桿度：

- 1.營運槓桿度：主要是本期營業利益減少所致。

(註1)採用國際會計準則未滿五年度，故無法計算該財務比率。

(註2)宏齊科技該年度為營業淨損，故相關比率不具意義，不予以計算。

## (二) 財務分析-國際財務會計報導準則(個體)

分析項目	年度	最近五年度財務分析				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構(%)	負債占資產比率	35.54	33.44	25.54	26.46	25.42
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	606.80	685.90	968.61	748.49	464.94
償債能力(%)	流動比率	435.56	219.83	377.11	345.48	301.55
	速動比率	374.91	178.73	321.33	273.88	227.12
經營能力	利息保障倍數	0.65	(12.20)	38.99	55.96	10.40
	應收款項週轉率(次)	4.06	2.60	3.14	2.95	2.99
	平均收現日數	90.00	140.00	116.00	124.00	122.00
	存貨週轉率(次)	7.54	4.85	5.27	5.20	4.60
	應付款項週轉率(次)	5.76	3.51	4.87	5.35	5.11
	平均銷貨日數	48.00	75.00	69.00	70.00	79.00
獲利能力	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.24	5.02	8.12	7.15	4.06
	總資產週轉率(次)	0.84	0.61	0.74	0.69	0.58
	資產報酬率(%)	(0.11)	(3.72)	6.21	6.38	0.46
	權益報酬率(%)	(0.51)	(5.98)	8.60	8.48	0.56
	稅前純益占資本比率(%)	(0.20)	(6.02)	12.23	12.48	1.06
	純益率(%)	(0.39)	(6.46)	8.19	9.05	0.71
現金流量	每股盈餘(元)	(0.07)	(0.77)	1.12	1.15	0.07
	現金流量比率(%)	69.11	22.87	58.00	39.17	75.11
	現金流量允當比率(%)	(註1)	182.86	201.37	161.66	130.07
	現金再投資比率(%)	2.33	5.23	6.98	0.91	4.44
橫桿度	營運橫桿度	(註2)	(註2)	4.40	6.47	6.59
	財務橫桿度	(註2)	(註2)	1.02	1.03	1.03

請說明最近二年各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)：

### 一、財務結構：

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率減少：主要是本期購入園區廠房，不動產、廠房及設備淨額增加所致。

### 二、償債能力：

- 1.利息保障倍數減少：主要是稅前淨利減少且無新增之借款所致。

### 三、經營能力：

- 1.不動產、廠房及設備週轉率(次)減少：主要是本期銷貨淨額減少及平均不動產、廠房及設備淨額增加所致。

### 四、獲利能力：

- 1.獲利能力皆減少：主要是本期稅前、稅後淨利皆減少所致。

### 五、現金流量：

- 1.現金流量比率(%)增加：主要是本期營業活動淨現金流量增加所致。

- 2.現金流量允當比率(%)減少：主要是本期發放現金股利所致。

- 3.現金再投資比率(%)增加：主要是本期發放現金股利及營運資金減少所致。

(註1)採用國際會計準則未滿五個年度，故無法計算該財務比率。

(註2)宏齊科技該年度為營業淨損，故相關比率不具意義，不予以計算。

註1：上開財務資料經會計師查核簽證

註2：財務分析之計算公式如下：

#### 1.財務結構

$$(1) \text{負債占資產比率} = \text{負債總額} / \text{資產總額}.$$

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

#### 2.償債能力

$$(1) \text{流動比率} = \text{流動資產} / \text{流動負債}.$$

$$(2) \text{速動比率} = (\text{流動資產} - \text{存貨} - \text{預付費用}) / \text{流動負債}.$$

$$(3) \text{利息保障倍數} = \text{所得稅} + \text{利息費用} / \text{本期利息支出}.$$

### 3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365／應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本／平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365／存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額／平均資產總額。

### 4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)]／平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益／平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益／銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利)／加權平均已發行股數。(註 3)

### 5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 4)

### 6. 檢桿度：

- (1) 營運檢桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用)／營業利益(註 5)。
- (2) 財務檢桿度 = 營業利益／(營業利益 - 利息費用)。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 6：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：詳閱第63頁。

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動、現金流量表及附註或附表：詳閱第64頁至第147頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：詳閱第148 頁至第226頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事：無。

宏齊科技股份有限公司  
審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 108年度個體及合併財務報表，業經董事會委託安永聯合會計師事務所查核竣事，並出具查核報告，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果與現金流量情形。連同營業報告書、盈餘分配表，經本審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上。

此致

本公司 109 年股東常會

宏齊科技股份有限公司

審計委員會召集人：吳 廣 義



中 華 民 國 109 年 3 月 26 日

宏齊科技股份有限公司及子公司  
會計師查核報告

宏齊科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

宏齊科技股份有限公司及子公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達宏齊科技股份有限公司及子公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與宏齊科技股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對宏齊科技股份有限公司及子公司民國一〇八年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

## 收入認列

宏齊科技股份有限公司及子公司民國一〇八年度主要收入來源為商品銷售收入，收入於宏齊科技股份有限公司及子公司將所承諾之產品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，且其合約所協議之產品貿易條件不盡相同，導致滿足履約義務之時點不同，故需判斷並決定履約義務及其滿足之時點，因此本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師對於銷貨收入之查核程序包括但不限於：瞭解並評估管理階層對銷貨收入所建立之內部控制制度，並針對攸關控制點加以測試，評估收入認列會計政策之適當性，針對產品別毛利率進行分析性程序，選取若干銷貨收入樣本執行交易細項測試，複核合約中重要交易條件，以辨認收入認列時點之條件是否已滿足履約義務，在資產負債表日前後一段時間選取樣本檢視其交易憑證，以確認銷貨收入認列時點之適當性，選取銷貨退回及折讓之樣本核對相關單據之內容及金額，並複核期後銷貨退回及折讓之情形。本會計師亦考量合併財務報告中附註四及附註六有關銷貨收入認列會計政策及其揭露之適當性。

## 應收帳款之備抵損失評估

截至民國一〇八年十二月三十一日止，宏齊科技股份有限公司及子公司之應收帳款（含關係人）淨額為新台幣(以下皆同)581,164千元，佔合併資產總額為16%，由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收帳款適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括考慮過去歷史經驗、現時應收帳款收回狀況及未來經濟狀況預測之考量，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於：透過詢問瞭解與備抵呆帳有關之內部控制，並評估管理階層用於決定備抵呆帳時採用之假設及判斷，及提列備抵呆帳基礎合理性。此外，分析應收帳款之分組方式之適當性，確認是否將存有顯著不同損失型態之客戶群予以適當分組，對宏齊科技股份有限公司及子公司所採用準備矩陣進行測試，包括針對帳齡區間及變動執行分析性程序，尚就管理階層所提供之應收帳款帳齡分析表予以抽樣測試正確性，並辨認及分析逾期帳齡產生原由，且抽查樣本執行應收帳款函證及期後收款測試，以評估應收帳款之可回收性。本會計師亦考量合併財務報表中附註四、附註五及附註六有關應收帳款政策及相關風險揭露之適當性。

## **其他事項一提及其他會計師之查核**

列入宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日對該等間接轉投資公司採權益法之投資分別為 132,549 千元及 122,907 千元，分別佔資產總額之 3.69% 及 3.19%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為 14,279 千元及 4,564 千元，分別佔稅前淨利之 62.60% 及 1.79%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(4,635)千元及(2,765)千元，分別佔其他綜合損益淨額之(11.41)% 及 8.82%。

## **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估宏齊科技股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算宏齊科技股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

## **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存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合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對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，惟其目的非對宏齊科技股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使宏齊科技股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致宏齊科技股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現，包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對宏齊科技股份有限公司及子公司民國一〇八年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

## 其他

宏齊科技股份有限公司已編製民國一〇八及一〇七年度之個體財務報告，並均經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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：(104)金管證審字第 1040030902 號  
(94)金管證六字第 0940128837 號

陳智忠

陳智忠



會計師：

黃益輝

黃益輝



中華民國一〇九年三月二十六日



宏晉科特有限公司

民國一〇八年二月三十日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	資產	附註	一〇八年十二月三十一日		-%	金額	-%	金額	-%
				金額	%					
1100	流動資產									
1100	現金及鈔票	四及六.1		\$ 1,105,930	31		\$ 1,125,775	29		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2		-	-		181,170	5		
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.3		59,596	2		-	-		
1150	應收票據淨額	四、六.4及六.19		225	-		185	-		
1170	應收帳款淨額	四、六.5及六.19		581,164	16		859,878	22		
1200	其他應收款-關係人	七		18,743	-		28,795	1		
1210	本期所得稅資產	四及六.24		54	-		2,791	-		
1220	存貨	四及六.6		414,581	12		423	-		
130x	預付款項	八		31,210	1		41,742	12		
1410	其他流動資產	四及六.18		-	-		2,374	1		
1470	履行合約成本-流動			16,733	-		-	-		
1482	流動資產合計			2,228,236	62		2,691,360	70		
11xx	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六.2		92,806	3		127,210	3		
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六.3		253,808	7		277,262	7		
1550	採用權益法之投資	四及六.7		132,549	4		121,541	3		
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及七		657,048	18		466,116	12		
1755	使用權資產	四及六.20		59,240	2		-	-		
1760	投資性不動產淨額	四及六.9		74,480	2		-	-		
1780	無形資產	四及六.10		1,617	-		15,733	1		
1840	遞延所得稅資產	四及六.24		57,317	2		52,182	1		
1900	其他非流動資產	六.11、六.12及七		14,199	-		85,738	3		
1920	存出保證金	八		720	-		20	-		
1980	其他金融資產-非流動			19,416	-		12,410	-		
15xx	非流動資產合計			1,263,200	38		1,158,212	30		
1xxx	資產總計			\$ 3,591,436	100		\$ 3,849,572	100		

(請參閱合併財務報告附註)



經理人：汪秉龍



董事長：汪秉龍



會計主管：蘇育慧



宏晉科合有限公司

民國一〇八年三月三十日

單位：新臺幣千元

代碼	流動負債	會計項目	附註	一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
				金額	%	金額	%
2100	短期借款	四及六.13		\$ 19,583	1	\$ 11,367	-
2130	合約負債—流動	四及六.18		23,951	1	5,266	-
2150	應付票據			-	-	330,765	9
2170	應付帳款			315,998	9	27,723	1
2180	應付帳款-關係人			21,767	1	166,872	4
2200	其他應付款			19,581	3	13,790	-
2213	應付設備款			5,739	-	20,242	1
2230	本期所得稅負債	四及六.24		13,370	-	-	-
2280	租賃負債—流動	四及六.20		3,912	-	668	-
2300	其他流動負債			3,085	-	110,000	3
2322	一年內到期長期借款			90,000	2		
21xx	流動負債合計			616,987	17	686,693	18
2540	非流動負債			210,000	6	30,000	8
2570	長期借款	四及六.14		3,537	-	1,279	-
2580	遞延所得稅負債	四及六.24		55,750	2	-	-
2640	租賃負債—非流動	四及六.20		35,191	1	37,260	1
2645	淨確定福利負債—非流動	四及六.15		117	-	393	-
25xx	存入保證金			304,595	9	338,932	9
2xxxx	非流動負債合計			921,582	26	1,025,625	27
31xx	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本	六.16		2,060,698	57	2,060,698	53
3110	普通股股本			483,483	13	483,309	13
3200	資本公積						
3300	保留盈餘			46,245	1	22,655	1
3310	法定盈餘公積			25,579	1	259,147	6
3320	特別盈餘公積			28,224	1	(25,579)	(1)
3350	未分配盈餘			(6,397)	-	(10,050)	-
3400	其他權益			2,630,975	73	2,790,174	72
3500	庫藏股票			38,879	1	33,773	1
36xx	歸屬於母公司業主之權益			2,669,834	74	2,823,947	73
3xxx	非控制權益			\$ 3,591,436	100	\$ 3,849,572	100
	權益總計						

(請參閱合併財務報告附註)

經理人：汪秉龍



董事長：汪秉龍



會計主管：蘇育惠

宏齊科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表  
民國一〇八年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇八年度		一〇七年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.18及七	\$ 2,163,869	100	\$ 2,923,669	100
5000	營業成本	四、六.6、六.10、六.20、六.21及七	(1,759,938)	(81)	(2,356,586)	(81)
5900	營業毛利		403,931	19	567,083	19
5910	未實現銷貨利益	四	-	-	(2,221)	-
5950	營業毛利淨額		403,931	19	564,862	19
6000	營業費用	六.10、六.19、六.21及七				
6100	推銷費用		(122,561)	(6)	(166,449)	(6)
6200	管理費用		(121,011)	(6)	(145,749)	(5)
6300	研究發展費用		(116,521)	(5)	(110,778)	(4)
6450	預期信用減損利益(損失)		1,582	-	(93,077)	(3)
	營業費用合計		(358,511)	(17)	(516,053)	(18)
6900	營業利益		45,420	2	48,809	1
7000	營業外收入及支出	四、六.7、六.22及七				
7010	其他收入		34,948	1	39,092	1
7020	其他利益及損失		(70,486)	(3)	182,846	7
7050	財務成本		(2,717)	-	(5,559)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		15,644	1	(10,226)	-
	營業外收入及支出合計		(22,611)	(1)	206,153	8
7900	稅前淨利		22,809	1	254,962	9
7950	所得稅費用	四及六.24	(8,188)	-	(21,277)	(1)
8200	本期淨利		14,621	1	233,685	8
8300	其他綜合損益	四及六.23				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		136	-	(11,759)	-
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利益		45,248	2	(23,947)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(27)	-	2,352	-
8360	後續可能重分類至損益之項目		(4,728)	-	1,997	-
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		40,629	2	(31,357)	(1)
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		\$ 55,250	3	\$ 202,328	7
	本期綜合損益總額					
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 15,081		\$ 235,902	
8620	非控制權益		(460)		(2,217)	
			\$ 14,621		\$ 233,685	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 46,276		\$ 210,536	
8720	非控制權益		8,974		(8,208)	
			\$ 55,250		\$ 202,328	
9750	每股盈餘(元)	四及六.25				
9710	基本每股盈餘					
	本期淨利		\$ 0.07		\$ 1.15	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	本期淨利		\$ 0.07		\$ 1.13	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：汪秉龍



經理人：汪秉龍



會計主管：蘇育慧



	项目	股本	资本公积	法定盈余公积	特别盈余公积	未分配盈余公积	其他综合收益项目			库存股股票	总计	非控制权益	权益总额
							国外经营净额 外币报表折算差额 之外汇差额	递延所得税 损益公允价值 变动量之税基 工具	未实现损益				
代码							\$ 3100	\$ 3110	\$ 3220	\$ 3350	\$ 3410	\$ 3420	\$ 3500
A1	民国107年1月1日余额	\$ 2,060,698	\$ 483,098	\$ 3200	-	\$ 226,472	\$ (537)	\$ (9,083)	\$ (30,300)	\$ (28,553)	\$ 31XX	\$ 36XX	\$ 3XXX
A3	追溯运用及追溯重分类调整数	-	-	-	-	30,783	(537)	(9,083)	-	(28,553)	2,771,478	\$ 12,803	\$ 2,784,281
A5	民国107年1月1日重分类余额	\$ 2,060,698	\$ 483,098	-	-	25,725	-	-	-	2,762,878	12,803	-	\$ (8,000)
B1	民国106年盈余分派：	-	-	22,655	-	(22,655)	-	-	-	-	-	-	2,775,681
B5	排列法定盈余公积	-	-	(201,948)	-	-	-	-	-	(201,948)	-	-	(201,948)
C15	普通股现金股利	-	-	(4,121)	-	-	-	-	-	(4,121)	-	-	(4,121)
D1	107年1月1日至12月31日净利润	-	-	-	-	235,902	325	(16,284)	-	235,902	(2,217)	233,685	(31,357)
D3	107年1月1日至12月31日其他综合损益	-	-	-	-	(9,407)	325	(16,284)	-	(25,366)	(5,991)	-	202,228
DS	本期综合损益总额	-	-	-	-	226,495	325	(16,284)	-	210,536	(8,208)	-	(8,208)
L7	子公司及分公司股东权 同康城股份交易	-	-	4,060	-	-	-	-	-	18,497	22,557	-	22,557
M1	转拨于子公司股东权 调整首本公司	-	-	580	-	-	-	-	-	580	580	-	580
Z1	民國107年12月31日余额	\$ 2,060,698	\$ 483,098	\$ 22,655	-	\$ 259,147	\$ (212)	\$ (25,367)	\$ (10,056)	\$ 2,790,174	\$ 308	29,178	\$ 28,770
A1	民国108年1月1日余额	\$ 2,060,698	\$ 483,309	\$ 22,655	-	\$ 259,147	\$ (212)	\$ (25,367)	\$ (10,056)	\$ 2,790,174	\$ 33,773	\$ 33,773	\$ 2,823,947
B1	追溯运用及追溯重分类调整数	-	-	23,590	-	(23,590)	-	-	-	-	-	-	-
B5	排列法定盈余公积	-	-	-	25,579	(25,579)	(206,070)	-	-	(206,070)	-	-	(206,070)
D1	108年1月1日至12月31日净利润	-	-	-	-	15,081	-	-	-	15,081	(460)	14,621	40,229
D3	108年1月1日至12月31日其他综合损益	-	-	-	-	109	(4,674)	3,5760	-	31,195	9,434	-	55,520
DS	本期综合损益总额	-	-	-	-	15,190	(4,674)	3,5760	-	46,276	8,974	-	(8,974)
L7	子公司及分公司股东权 同康城股份交易	-	-	(169)	-	-	-	-	-	3,199	3,030	-	3,030
M1	转拨于子公司股东权 调整首本公司	-	-	395	-	(2,778)	-	-	-	395	(2,830)	-	(2,830)
Q1	非控制权益总额	-	-	(52)	-	11,904	-	-	-	11,904	(3,868)	-	(3,868)
Z1	盈余分派于其他综合损益按公允价值衡量之推益工具	\$ 2,060,698	\$ 483,483	\$ 46,245	\$ 25,579	\$ 28,224	\$ (4,886)	\$ (1,511)	\$ (6,857)	\$ 2,630,975	\$ 38,879	\$ 2,669,854	\$ 2,669,854

(续多回合财务报表附注)

董事長：江秉龍

經理人：江秉龍

會計主管：林資惠





(請參閱合併財務報告附註)



代 碼	項 目	一〇八年度		一〇七年度		項 目		一〇八年一度	
		金額	代 碼	金額	代 碼	金額	代 碼	金額	代 碼
AAAAA	營業活動之現金流量：								
A00010	本期稅前淨利	\$ 22,809	\$ 254,962	B BBB	投資活動之現金流量：				
A20000	調整項目：			B00010	取得活週期公允價值衡量之金融資產 減少透過其綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(35,684)	(53,471)		
A20010	收益賬項：			B00100	取得透過其綜合損益按公允價值衡量之金融資產	38,534			
A20100	收舊費用			B00200	取得透過其綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(206,370)	(468,212)		
A20200	搬銷費用			B01900	處分透過其綜合損益按公允價值衡量之金融資產	387,985	180,264		
A20300	預期信用減損失(迴轉利益)	119,160	100,682	B02300	處分採用權益法之投資	-	3,084		
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之評價損益	26,035	30,612	B02700	處分子公司、廠房及設備	(288,392)	211,291		
A20900	利息費用	(1,582)	93,077	B02800	處分不動產、廠房及設備	(7,750)	(297,599)		
A21200	利息收入	34,574	19,912	(13,237)	B03800	存入保證金減少	700	26,301	
A21300	股利收入	2,717	5,559	(6,046)	B04500	取得無形資產	(6,009)	112	
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(14,925)	(10,207)	B06500	其他金融資產增加	(7,006)	(4,919)		
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(15,644)	(10,226)	B06700	其他金融資產增加	(73)			
A23100	處分投資利益	4,858	(19,992)	B07365	收取之獎利	(37,119)	8,324		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：	(61.5)	(179,365)	BBBBB	投資活動之淨現金流出	7,207	6,046		
A31130	應收票據	(40)	73			(138,804)	(388,852)		
A31150	應收帳款	281,394	(40,645)						
A31160	應收帳款關係人	4,930	CCCC						
A31180	其他應收款	-	(27,413)	C00100	籌備活動之現金流量：				
A31190	其他應收款關係人	10,780	(1,307)	C00200	籌備短期借款	6,438	(13,889)		
A31200	存貨	1,155	(134,710)	C01600	償付長期借款	-			
A31220	預付款項	33,467	(10,344)	C01700	償還長期借款	(110,000)	300,000		
A31240	其他流動資產	10,544	(9,374)	C03100	存入保證金減少	(276)	(190,000)		
A31280	履行合約成本	(16,733)	(2,374)	C04020	租賃本償還	(8,178)	(205,675)		
A32125	合約負債	18,685	5,266	C04500	發放現金股利	-			
A32130	應付票據	1	(5,670)	C05000	應付股利減少	3,030	22,557		
A32150	應付帳款	(14,767)	(25,206)	C05800	非控制權益變動	(6,698)	28,998		
A32160	應付帳款關係人	(5,956)	(7,702)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(321,359)	(64,858)		
A32180	其他應付款	(46,456)	6,233						
A32190	其他應付款關係人	-	(595)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	608	4,593		
A32230	其他流動負債	2,417	29,206						
A32240	遞延福利負債	(2,069)	2,352	E EEE	本期現金及約當現金減少數	(19,845)	(309,702)		
A33000	營運產生之現金	444,976	133,568	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,125,775	1,455,477		
A33100	收取之利息	14,861	13,471	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,105,930	\$ 1,125,775		
A33500	支付之利息	(2,600)	(5,893)						
A33500	支付之所得稅	(17,527)	(1,731)						
AAAAA	營業活動之淨現金流入	439,710	139,415						

宏齊科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宏齊科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國八十四年三月二十一日奉准設立。主要營業項目為發光二極體封裝之研究開發設計、製造、測試及前項產品進出口貿易業務。

本公司股票於台灣證券交易所股份有限公司掛牌交易。其註冊地及主要營運據點位於新竹市中華路五段五二二巷十八號。

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）民國一〇八及一〇七年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年三月二十六日通過發布。

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）認可且自民國一〇八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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」、國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第 15 號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第 27 號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第 16 號之影響說明如下：

A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬（或包含）租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。亦即，本公司僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂（或變動）之合約，評估適用國際財務報導準則第 16 號是否係屬（或包含）租賃。相較於國際會計準則第 17 號，國際財務報導準則第 16 號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬（或包含）租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬（或包含）租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值（使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現）衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額（認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者），予以衡量並認列使用權資產。

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加 44,096 千元；租賃負債增加 44,096 千元。

本集團適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前核對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後 12 個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時（若合約包含租賃延長或租賃

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

終止之選擇權）。

- (b) 依照國際財務報導準則第 16 號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。
- (c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第 16 號對財務報表之影響說明如下：
- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為 1.2464%~3.2500%。
  - ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異 22,024 千元說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾	<u>\$22,277</u>
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為 加/減：合理確信將行使租賃延長之選擇權及租賃終止 之選擇權所作之調整	<u>\$22,072</u>
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	<u>22,024</u>
	<u><u>\$44,096</u></u>

2. 本集團就民國一〇八年度財務報告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	業務之定義（國際財務報導準則第 3 號之修正）	民國 109 年 1 月 1 日
2	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
3	利率指標變革（國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正）	民國 109 年 1 月 1 日

- (1) 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重大、縮減對事業及產出之定義等。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2)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：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小（或兩者）。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

(3)利率指標變革（國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正）

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估（即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估）。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

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109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，經評估後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如下：

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，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「投資者與其關聯企業或合資」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	負債分類為流動或非流動（國際會計準則第 1 號之修正）	民國 111 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利時，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：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 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
- C. 對非財務風險之風險調整

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，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：

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

(3) 負債分類為流動或非流動（國際會計準則第1號之修正）

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

以上為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

本集團民國一〇八年及一〇七年度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之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

##### 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

當本公司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，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (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，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

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公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司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：

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			108.12.31	107.12.31
本公司	Harvatek International (USA) Corp.	投資	100.00	100.00
	HONOR LIGHT LIMITED	投資	100.00	100.00
	宏正投資（股）公司（註 1）	投資	41.60	41.60
	宏齊（香港）貿易 有限公司	投資	80.00	80.00
	宏興光電（股）公司	電子零組件生產 及銷售	70.00	70.00
	宏遠科技（股）公司	電子零組件生產 及銷售	66.67	66.67
宏正投資（股）公 司	宏齊（香港）貿易 有限公司	投資	5.00	5.00
HONOR LIGHT LIMITED	Harvatek (HK) Limited	投資	100.00	100.00
	廈門久宏鑫光電有限公司 (註2)	電子零組件生產 及銷售	-	-
	Harvatek Europe GmbH	電子零組件銷售	51.00	51.00
	廣州鴻齊電子有限公司 (註3)	電子零組件生產 及銷售	100.00	95.00
	廣州久宏佐貿易有限公司	電子零組件銷售	100.00	100.00
宏齊（香港）貿易 有限公司	無錫宏齊光電科技 有限公司	電子零組件生產 及銷售	100.00	100.00

註1：本公司持有宏正投資（股）公司特別股 2,500,000 股，占該公司全部已發行特別股之 100%，該特別股股東於普通股股東會與普通股股東享有相同投票權與選舉權，並有被選舉為董事及監察人之權利。該特別股換算為普通股之表決權比例為 41.60%，本公司對該公司具有實質控制力。

註2：子公司 HONOR LIGHT LIMITED 已於民國一〇七年十月處分對廈門久宏鑫光電有限公司之全數持股，故自處分日起該公司已非本公司之合併個體。

註3：子公司廣州鴻齊電子有限公司於民國一〇七年一月設立登記。本集團於

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇八年一月因新增持股後，持有該公司 100%之股權。

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」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。

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於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。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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。

**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（包括合約期間十二個月內之定期存款）。

**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」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**

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- 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。

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

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

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

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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。

(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。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分（例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本），除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

#### 金融負債

符合國際財務報導準則第9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。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合（結合）合

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

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. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

## 10. 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。

## 11. 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：

- (1) 原物料—以實際進貨成本，採加權平均法計算。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 製成品及在製品一包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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。

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。

## 12. 採用權益法之投資

本集團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。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議（具聯合控制者）之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資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。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資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集團對其持股比例時，本集團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或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資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或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定以關聯企業或合資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或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資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) 本集團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或合資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或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資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。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

### 13. 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計提：

土地改良物	4~5 年
房屋及建築	4~51 年
機器設備	1~6 年
運輸設備	3~6 年
辦公設備	2~4 年
試驗設備	3~6 年
其他設備	1~11 年

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

租賃改良 3~6 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。

14. 投資性不動產

本集團自有之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，除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）之條件者外，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，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第 5 號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第 16 號之規定處理。

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 30 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。

15. 租 賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬（或包含）租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

對價，該合約係屬（或包含）租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬（或包含）租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬（或包含）租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人（或類似供應者）分別對該組成部分（或類似組成部分）收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付（包括實質固定給付），減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。本集團之使用權資產按2~30年之估計耐用年限提列折舊。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

集團為承租人

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。

16. 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。

公司無形資產採直線法，並按下列估計之有限耐用年數攤銷：

專利權	15 年
電腦軟體	1~3 年

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	電腦軟體
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於專利權期間以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

內部產生或外部取得      外部取得      外部取得

**17. 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。

**18. 庫藏股票**

本集團於取得母公司股票（庫藏股票）時係以取得成本認列並作為權益之減項，當子公司於收到母公司配發之股利時係認列於權益項下。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

**19. 收入認列**

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

**銷售商品**

本集團製造並銷售商品，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，主要商品為發光二極體產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

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。當部分合約發生之成本與合約直接相關，強化未來用於滿足合約履約義務之資源且預期可回收時，本公司將此履約成本認列為資產項下之履約合約成本，並於控制權移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入與

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

成本。

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要為接受客戶委託提供產品加工服務，依照合約協議，該在製品之所有權屬於客戶，本集團係於加工過程強化該在製品，於強化時即由客戶取得控制，屬於隨時間逐步滿足履約義務之勞務收入。

本集團大部分合約協議價款係依合約訂定之付款期間收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

20. 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。

21. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

22. 退職後福利計畫

本公司及國內子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。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，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。

### 23. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

#### 24. 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

本期及前期之當期所得稅負債（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；

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，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。

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以後年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

##### (1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法（例如現金流量折現模式）或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

##### (2) 應收款項一減損損失之估計

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。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(3) 使用權資產及租賃負債之認列

承租資產之租賃期間及折現租賃給付時所使用之承租人增額借款利率，係認列使用權資產及租賃負債之主要考量因素。

決定所承租資產之租賃期間時，本集團考量將產生經濟誘因以行使或不行使選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件及標的資產對承租人營運之重要性等。與本集團控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

折現租賃給付時所使用之承租人增額借款利率，主要係考量類似經濟環境下之市場無風險利率、所估計之承租人信用風險貼水與擔保狀況而決定。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
現　　金	\$260	\$316
支票及活期存款	522,810	374,454
定期存款	582,860	751,005
合　　計	<u>\$1,105,930</u>	<u>\$1,125,775</u>

本集團現金及約當現金未有提供擔保之情況。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
基　　金	\$-	\$181,170
股　　票	92,806	127,210
合　　計	<u>\$92,806</u>	<u>\$308,380</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	108.12.31	107.12.31
流 動	\$-	\$181,170
非 流 動	92,806	127,210
合 計	<u>\$92,806</u>	<u>\$308,380</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資：		
上市櫃公司股票	\$159,581	\$163,118
未上市櫃公司股票	153,823	114,144
合 計	<u>\$313,404</u>	<u>\$277,262</u>
	108.12.31	107.12.31
流 動	\$59,596	\$-
非 流 動	253,808	277,262
合 計	<u>\$313,404</u>	<u>\$277,262</u>

本集團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形。

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇八年及一〇七年度之股利收入相關資訊如下：

	108 年度	107 年度
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$4,927	\$6,046
與當期除列之投資相關	1,841	-
當期認列之股利收入	<u>\$6,768</u>	<u>\$6,046</u>

本集團考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇八年及一〇七年度與除列相關資訊如下：

	108 年度	107 年度
於除列日之公允價值	\$38,534	\$-
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益	\$11,904	\$-

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

**4. 應收票據**

	108.12.31	107.12.31
應收票據—因營業而發生	\$228	\$188
減：備抵損失	(3)	(3)
合　　計	<u>\$225</u>	<u>\$185</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團民國一〇八年及一〇七年度備抵損失相關資訊，請詳附註六.19，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

**5. 應收帳款及應收帳款—關係人**

	108.12.31	107.12.31
應收帳款	\$678,614	\$957,707
減：備抵損失	(97,450)	(97,829)
合　　計	<u>\$581,164</u>	<u>\$859,878</u>

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。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之總帳面金額（包含應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款）分別為 699,221 千元及 975,803 千元，本集團民國一〇八年及一〇七年度備抵損失相關資訊詳附註六.19，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

**6. 存　　貨**

	108.12.31	107.12.31
原　　料	\$53,722	\$107,280
物　　料	18,780	16,208
在　　製　品	57,399	39,097
製　成　品	284,680	285,462
合　　計	<u>\$414,581</u>	<u>\$448,047</u>

(1) 本集團民國一〇八年及一〇七年度認列為費用之存貨成本為 1,759,938 千元及 2,356,586 千元；民國一〇八年度認列存貨跌價損失 28,622 千元及一〇七年度因為存貨庫存去化，呆滯存貨減少，認列存貨跌價及呆滯回升利益 59,092 千元。另於民國一〇八年及一〇七年度認列存貨報廢損失分別為 64 千元及 13,497 千元。

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

7. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	108.12.31		107.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
<b>投資關聯企業：</b>				
宏銳投資股份有限公司	\$-	35%	\$855	35%
揚州久元電子有限公司	132,549	40%	122,907	40%
小計	132,549		123,762	
減：未實現銷貨毛利	-		(2,221)	
合計	132,549		121,541	

- (1) 本集團於民國一〇七年十一月以處分價款 3,084 千元處分對 Inolux Corporation 之全數持股，並認列處分損失 1,813 千元。
- (2) 本集團對宏銳投資股份有限公司之權益法評價所認列之損益份額以沖減帳列對該公司之權益法投資及應收款之墊款至零為止。
- (3) 本集團對前述投資關聯企業之投資並非重大，惟民國一〇八年度針對揚州久元電子有限公司採權益法認列之份額為 14,279 千元，已達民國一〇八年度之稅前淨利 63%，故額外揭露該公司之相關資訊於附註 7.(4)。彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	108 年度	107 年度
繼續營業單位本期淨利（損）	\$15,644	\$(10,226)
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(4,635)	(2,765)
本期綜合損益總額	\$11,009	\$(12,991)

- (4) 投資揚州久元電子有限公司之相關資訊如下（僅揭露民國一〇八年十二月三十一日之資訊）：

關係之性質：本集團基於拓展大陸地區業務及新產品市場考量投資該企業。

主要營業場所（註冊國家）：中國大陸

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

		108.12.31
流動資產		<u>\$254,651</u>
非流動資產		197,611
流動負債		(120,890)
非流動負債		-
權益		331,372
集團持股比例		40%
投資之帳面金額		<u><u>\$132,549</u></u>
		108年度
營業收入		<u>\$455,450</u>
繼續營業單位本期淨利		35,698
其他綜合損益		-
本期綜合損益		<u><u>\$35,698</u></u>

(5) 前述投資關聯企業於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

#### 8. 不動產、廠房及設備

	土地及 改良物	房屋 建築	機器 設備	試驗 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完 工程	合 計
成本：									
108.01.01 餘額	\$103,400	\$302,522	\$2,555,545	\$49,251	\$2,537	\$236,157	\$52,540	\$-	\$3,301,952
增 添	-	-	88,863	4,848	-	17,495	-	277,141	388,347
重 分 類	-	196,022	-	-	-	-	-	(277,141)	(81,119)
處 分	-	(14,592)	(371,812)	(1,692)	-	(9,941)	-	-	(398,037)
匯率變動之影響	(285)	(334)	1,995	-	-	(34)	-	-	1,342
108.12.31 餘額	<u>\$103,115</u>	<u>\$483,618</u>	<u>\$2,274,591</u>	<u>\$52,407</u>	<u>\$2,537</u>	<u>\$243,677</u>	<u>\$52,540</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,212,485</u>
107.01.01 餘額	\$102,982	\$287,437	\$2,714,612	\$49,961	\$2,537	\$244,621	\$51,040	\$20,300	\$3,473,490
增 添	-	14,879	202,187	21,556	-	6,986	1,500	8,502	255,610
重 分 類	-	-	11,154	-	-	-	-	(11,154)	-
處 分	-	-	(174,588)	(22,266)	-	(7,219)	-	(4,770)	(208,843)
匯率變動之影響	418	206	349	-	-	15	-	43	1,031
除列子公司	-	-	(198,169)	-	-	(8,246)	-	(12,921)	(219,336)
107.12.31 餘額	<u>\$103,400</u>	<u>\$302,522</u>	<u>\$2,555,545</u>	<u>\$49,251</u>	<u>\$2,537</u>	<u>\$236,157</u>	<u>\$52,540</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,301,952</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	土地及 改良物	房屋 建築	機器 設備	試驗 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完 工程	合 計
折舊及減損：									
108.01.01 餘額	\$1,130	\$234,818	\$2,289,838	\$30,343	\$2,036	\$229,922	\$47,749	\$-	\$2,835,836
折 舊	-	12,802	84,122	7,198	327	5,806	1,890	-	112,145
重 分 類	-	(6,639)	-	-	-	-	-	-	(6,639)
處 分	-	(4,308)	(369,817)	(1,692)	-	(9,612)	-	-	(385,429)
匯率變動之影響	-	(242)	(246)	-	-	12	-	-	(476)
108.12.31 餘額	\$1,130	\$236,431	\$2,003,897	\$35,849	\$2,363	\$226,128	\$49,639	\$-	\$2,555,437
107.01.01 餘額	\$1,130	\$225,232	\$2,442,517	\$48,531	\$1,709	\$235,089	\$46,003	\$-	\$3,000,211
折 舊	-	9,305	80,670	3,409	327	5,225	1,746	-	100,682
處 分	-	-	(175,055)	(21,597)	-	(5,882)	-	-	(202,534)
匯率變動之影響	-	281	66	-	-	6	-	-	353
除列子公司	-	-	(58,360)	-	-	(4,516)	-	-	(62,876)
107.12.31 餘額	\$1,130	\$234,818	\$2,289,838	\$30,343	\$2,036	\$229,922	\$47,749	\$-	\$2,835,836
淨帳面金額：									
108.12.31	\$101,985	\$247,187	\$270,694	\$16,558	\$174	\$17,549	\$2,901	\$-	\$657,048
107.12.31	\$102,270	\$67,704	\$265,707	\$18,908	\$501	\$6,235	\$4,791	\$-	\$466,116

- (1) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、空調設備及裝修工程等，並分別按其耐用年限 51 年、6~21 年及 6~21 年提列折舊。
- (2) 未完工程借款成本資本化金額於民國一〇八年度為 2,141 千元，相關借款成本資本化利率區間於民國一〇八年度為 1.17%~1.41%。民國一〇七年度則無此情形。
- (3) 本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保或質押之情況。

#### 9. 投資性不動產

投資性不動產係本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產，自民國一〇八年十一月簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於民國一〇八年至一一年之間。民國一〇七年度則無此情形。

	建築物
成本：	
108.1.1	\$-
自不動產、廠房及設備轉入	81,119
108.12.31	<u>\$81,119</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	建築物
折舊及減損：	
108.1.1	\$-
自不動產、廠房及設備轉入	<u>6,639</u>
108.12.31	<u>\$6,639</u>

	建築物
淨帳面金額：	
108.12.31	<u>\$74,480</u>

	108年度
投資性不動產之租金收入	\$3,141
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	(891)
合計	<u>\$2,250</u>

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之公允價值於民國一〇八年十二月三十一日為75,917千元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，建物所採用之評價方法為收益法，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

	108.12.31
長期營業淨利	\$115,677
資本化率	7.70%

#### 10. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本：			
108.01.01 餘額	\$238,351	\$83,403	\$321,754
增添—單獨取得	-	5,009	5,009
108.12.31 餘額	<u>\$238,351</u>	<u>\$88,412</u>	<u>\$326,763</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	專利權	電腦軟體	合計
107.01.01 餘額	\$238,351	\$80,468	\$318,819
增添—單獨取得	-	4,919	4,919
重分類	-	(396)	(396)
匯率變動之影響	-	4	4
除列子公司	-	(1,592)	(1,592)
107.12.31 餘額	<u>\$238,351</u>	<u>\$83,403</u>	<u>\$321,754</u>

攤銷及減損：

108.01.01 餘額	\$223,560	\$82,461	\$306,021
攤銷	14,341	4,784	19,125
108.12.31 餘額	<u>\$237,901</u>	<u>\$87,245</u>	<u>\$325,146</u>

107.01.01 餘額	\$205,898	\$78,457	\$284,355
攤銷	17,662	5,577	23,239
重分類	-	(99)	(99)
匯率變動之影響	-	3	3
除列子公司	-	(1,477)	(1,477)
107.12.31 餘額	<u>\$223,560</u>	<u>\$82,461</u>	<u>\$306,021</u>

淨帳面金額：

108.12.31	\$450	\$1,167	\$1,617
107.12.31	<u>\$14,791</u>	<u>\$942</u>	<u>\$15,733</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108 年度	107 年度
營業成本	\$14,880	\$17,278
推銷費用	-	322
管理費用	3,595	5,639
研發費用	650	-
合計	<u>\$19,125</u>	<u>\$23,239</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

**11. 其他非流動資產**

	108.12.31	107.12.31
預付設備款	\$11,067	\$83,197
其　　他	3,132	2,541
合　　計	<u>\$14,199</u>	<u>\$85,738</u>

**12. 催收款項淨額**

	108.12.31	107.12.31
應收帳款	\$-	\$17,908
減：備抵呆帳	-	(17,908)
合　　計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團將逾期一年以上之應收款項轉列催收款，並提列備抵呆帳。

**13. 短期借款**

	108.12.31	107.12.31
無擔保借款	\$19,583	\$11,367
利率區間	0%	0%~1.41%

本集團截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，尚未使用之借款額度分別為 750,000 千元及 713,850 千元。

**14. 長期借款**

民國一〇八年十二月三十一日：

債權人	108.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台北富邦銀行信用 借款	300,000	1.17%	自 107 年 7 月 20 日至 110 年 7 月 20 日，借款期限 3 年，動用日起滿 18 個月為第一期，後每 6 個月為一期分 4 期償還，前 3 期各償還 15%，第 4 期償還 55%，利息按月付息。
減：一年內到期 合　　計	<u>(90,000)</u>		
	<u>\$210,000</u>		

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇七年十二月三十一日：

債權人	107.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
中國信託商業銀行 信用借款	\$110,000	1.41%	自 106 年 8 月 3 日至 109 年 8 月 3 日，借款期限 3 年，動用日起滿 9 個月為第一期，後每 3 個月為一 期分 10 期償還，利息按月付息。
台北富邦銀行信用 借款	300,000	1.17%	自 107 年 7 月 20 日至 110 年 7 月 20 日，借款期限 3 年，動用日起 滿 18 個月為第一期，後每 6 個月 為一期分 4 期償還，前 3 期各償 還 15%，第 4 期償還 55%，利息 按月付息。
減：一年內到期	(110,000)		
合 計	<u>\$300,000</u>		

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「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，本公司及國內子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。本公司及國內子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。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本公司民國一〇八及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 19,847 千元及 20,351 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。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，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處理辦法進行資產配置，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，則經主管機關核准後由國庫補足。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 號規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇八年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥 1,706 千元。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利義務之加權平均存續期間分別為 18 年及 18 年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	108 年度	107 年度
當期服務成本	\$132	\$130
淨確定福利負債（資產）之利息	430	399
其　　他	-	235
合　　計	<u>\$562</u>	<u>\$764</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31	107.01.01
確定福利義務	\$52,445	\$53,516	\$40,591
計畫資產之公允價值	(17,254)	(17,045)	(15,642)
帳載差額	-	789	552
淨確定福利負債之帳列數	<u>\$35,191</u>	<u>\$37,260</u>	<u>\$25,501</u>

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）
107.01.01 餘額	\$40,591	\$(15,642)	\$24,949
當期服務成本	130	-	130
利息費用（收入）	649	(250)	399
小　　計	<u>41,370</u>	<u>(15,892)</u>	<u>25,478</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	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）
<b>確定福利負債/資產再衡量數：</b>			
人口統計假設變動產生	84	-	84
財務假設變動產生	11,617	-	11,617
經驗調整	445	-	445
確定福利資產再衡量數	<u>-</u>	<u>(388)</u>	<u>(388)</u>
小計	<u>12,146</u>	<u>(388)</u>	<u>11,758</u>
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(765)	(765)
107.12.31 餘額	53,516	(17,045)	36,471
當期服務成本	132	-	132
利息費用（收入）	631	(201)	430
小計	<u>54,279</u>	<u>(17,246)</u>	<u>37,033</u>
<b>確定福利負債/資產再衡量數：</b>			
人口統計假設變動產生	(175)	-	(175)
財務假設變動產生	2,969	-	2,969
經驗調整	(2,374)	-	(2,374)
確定福利資產再衡量數	<u>-</u>	<u>(556)</u>	<u>(556)</u>
小計	<u>420</u>	<u>(556)</u>	<u>(136)</u>
支付之福利	(2,254)	2,254	-
雇主提撥數	-	(1,706)	(1,706)
108.12.31 餘額	<u>\$52,445</u>	<u>\$17,254</u>	<u>\$35,191</u>

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.85%	1.18%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	108 年度		107 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 0.5%	\$-	\$4,412	\$-	\$4,555
折現率減少 0.5%	4,919	-	5,087	-
預期薪資增加 0.5%	4,786	-	4,967	-
預期薪資減少 0.5%	-	4,345	-	4,500

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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。

16. 權 益

(1) 普通股

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司額定股本均為 3,000,000 千元，每股面額 10 元，分次發行；已發行股本均為 2,060,698 千元，並分為 206,070 千股。

(2) 資本公積

	108.12.31	107.12.31
普通股股本溢價	\$20,878	\$20,878
庫藏股票交易	14,801	14,576
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	51
轉換公司債轉換溢價	353,769	353,769
其他—已失效認股權	94,035	94,035
合計	<u>\$483,483</u>	<u>\$483,309</u>

依公司法規定，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。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(4) 庫藏股票

本公司之子公司宏正投資（股）公司因財務運作而持有本公司庫藏股票資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
金額	\$6,857	\$10,056
股數（千股）	<u>395</u>	<u>579</u>

子公司於民國一〇八年度出售本公司股票 443 千股，本公司依持股比例認列處分庫藏股票 184 千股，並沖銷庫藏股成本 3,199 千元，與出售價款差額則認列資本公積(169)千元。

子公司於民國一〇七年度出售本公司股票 2,562 千股，本公司依持股比例認列處分庫藏股票 1,066 千股，並沖銷庫藏股成本 18,497 千元，與出售價款差額則認列資本公積 4,060 千元。

(4) 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，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘額由董事會依股利政策擬定盈餘分配案，提報股東會。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之二十。

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。

本公司於民國一〇九年三月二十六日及一〇八年六月二十一之董事會及股東常會分別擬議及決議通過民國一〇八年及一〇七年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
提列法定盈餘公積	\$2,432	\$23,590		
提列（迴轉）特別盈餘公積	(19,182)	25,579		
分配普通股現金股利	-	206,070	-元	1.00 元

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六.21。

(5) 非控制權益

	108 年度	107 年度
期初餘額	\$33,773	\$12,803
歸屬於非控制權益之本期淨利（損）	(460)	(2,217)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(54)	1,672
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權	9,488	(7,663)
益工具投資未實現利益		
對子公司所有權益之變動	(3,868)	29,178
期末餘額	\$38,879	\$33,773

17. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

員工認股權股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇〇年十二月二十六日經董事會通過員工認股權憑證辦法，發行 5,000 單位，授權董事會一次或分次發行，每單位得認購股數為 1,000 股之普通股。認股權人經本公司授予員工認股權憑證屆滿二年後，可行使被授予之一定比例之認股權憑證，屆滿三年後可全數行使。認股權憑證之存續期間最長為六年，屆滿後未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

認股權憑證 給與日	發行單位總數 (單位)	每單位可認購 股數(股)	每單位執行 價格(元)(註)
101.02.22	5,000	1,000	\$17.6

註：認股價格遇有本公司普通股股份發生變動時（如現金增資及償配股票），係依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

此計畫所給與認股權之合約期間為六年且未提供現金交割之選擇。本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

針對上述給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

酬勞性員工認股權計劃	
預期股利率	2.71%
預期價格波動性	47.20%
無風險利率	1.01%
評價模式	Black-Scholes 之選擇權評價模式
預期存續期間	4.25 年

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

本公司民國一〇七年度酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	107 年度	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	4,220	\$17.6
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期失效數	(4,220)	17.6
期末流通在外	-	-
期末仍可行使之員工認股權	-	-

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇七年十二月三十一日止，認股選擇權皆已失效，並無流通在外之員工認股權。

本公司於民國一〇七年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改，亦無須認列因股份基礎給付交易產生之費用。

#### 18. 營業收入

	108 年度	107 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$2,162,986	\$2,917,618
業務提供收入	883	6,051
合計	<u>\$2,163,869</u>	<u>\$2,923,669</u>

本集團民國一〇八年及一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

##### (1) 收入細分

收入來源	收入認列時點	108 年度	107 年度
銷售商品	於某一時點滿足	\$2,162,986	\$2,917,618
提供勞務	隨時間逐步滿足	883	6,051
合計		<u>\$2,163,869</u>	<u>\$2,923,669</u>

##### (2) 合約餘額

###### 合約負債—流動

###### 銷售商品

	108 年度	107 年度
期初餘額	\$5,266	\$9,013
本期淨變動	18,685	1,167
合併(除列)子公司	-	(4,914)
期末餘額	<u>\$23,951</u>	<u>\$5,266</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本集團民國一〇八年度合約負債餘額增加係因本期尚未完成履約義務預收款增加 23,937 千元與期初餘額轉列收入(5,252)千元。

本集團民國一〇七年度合約負債餘額增加係因部分合約尚未履約義務。

(3) 履行客戶合約成本

	108.12.31	107.12.31
履行合約成本-流動	\$16,733	\$-

本集團為因應客戶合約需求而採購相關用料及支付轉包商之相關成本，該等成本係屬可明確辨認與合約相關，並預期可回收，將於合約約定之履約義務完成時認列相關之收入及成本。

19. 預期信用減損損失

	108 年度	107 年度
營業費用—預期信用減損(迴轉利益)損失		
應收票據	\$-	\$(2)
應收帳款	(1,582)	93,079
合計	\$(1,582)	\$93,077

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、應收帳款、其他應收款及催收款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八及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：

應收款項則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，相關資訊如下：

108.12.31

群組一	未逾期	逾期天數					合計
		30 天內	31-120 天	121-300 天	301 天以上		
總帳面金額	571,663	1,983	26,375	1,005	7,999	609,025	
損失率	0%	0%	10%	30%	100%		
存續期間預期信用損失	-	-	(2,626)	(301)	(7,999)	(10,926)	
帳面金額	571,663	1,983	23,749	704	-	598,099	

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

群組二	未逾期	逾期天數					合計
		1-120 天	121-180 天	181-240 天	241 天以上		
總帳面金額	-	2,319	-	-	85,650	87,969	
損失率	10%	10%	30%	60%	100%		
存續期間預期信用損失	-	(232)	-	-	(85,650)	(85,882)	
帳面金額	-	2,087	-	-	-	2,087	

群組三	未逾期	逾期天數					合計
		1-120 天	121-180 天	181-240 天	241 天以上		
總帳面金額	-	-	125	533	1,569	2,227	
損失率	100%	100%	100%	100%	100%		
存續期間預期信用損失	-	-	(125)	(533)	(1,569)	(2,227)	
帳面金額	-	-	-	-	-	-	

107.12.31

群組一	未逾期	逾期天數					合計
		30 天內	31-120 天	121-300 天	301 天以上		
總帳面金額	766,639	9,042	6,163	2,865	17,908	802,617	
損失率	0%	0%	10%	30%	100%		
存續期間預期信用損失	-	-	(1,329)	(860)	(17,908)	(20,097)	
帳面金額	766,639	9,042	4,834	2,005	-	782,520	

群組二	未逾期	逾期天數					合計
		1-120 天	121-180 天	181-240 天	241 天以上		
總帳面金額	4,200	52,258	13,714	42,828	60,186	173,186	
損失率	10%	10%	30%	60%	100%		
存續期間預期信用損失	(420)	(5,226)	(4,114)	(25,697)	(60,186)	(95,643)	
帳面金額	3,780	47,032	9,600	17,131	-	77,543	

本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款之備抵損失變動資訊如下：

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

				其 他		
	應收票據	應收帳款	應收款	催收款	合 計	
108.01.01	\$3	\$97,829	\$-	\$17,908	\$115,740	
本期提列(迴轉)金額	-	(298)	1,582	(2,866)	(1,582)	
本期沖銷金額	-	-	-	(15,042)	(15,042)	
匯差	-	(81)	-	-	(81)	
108.12.31	<u>\$3</u>	<u>\$97,450</u>	<u>\$1,582</u>	<u>\$-</u>	<u>\$99,035</u>	
107.01.01 (依照國際會計 準則第39號規定) 追溯適用及追溯重編之影 響數	\$5	\$4,750	\$-	\$17,908	\$22,663	
107.01.01 (依照國際財務報 導準則第9號規定)	5	4,750	-	17,908	22,663	
本期提列(迴轉)金額	(2)	93,079	-	-	93,077	
107.12.31	<u>\$3</u>	<u>\$97,829</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,908</u>	<u>\$115,740</u>	

## 20. 租 賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團承租多項不同之資產，包括土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備。各個合約之租賃期間介於2年至30年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.12.31	107.12.31(註)
土 地	\$49,667	
房屋及建築	5,839	
機器設備	1,744	
運輸設備	1,990	
合 計	<u>\$59,240</u>	

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇八年度使用權資產增添 53,858 千元。

(b) 租賃負債

	108.12.31	107.12.31(註)
租賃負債		
流動	<u>\$3,912</u>	
非流動	<u>\$55,750</u>	

本集團民國一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六.22(3)財務成本；民國一〇八年度租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108 年度	107 年度(註)
土地	\$985	
房屋及建築	4,528	
機器設備	436	
運輸設備	<u>1,066</u>	
合計	<u>\$7,015</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

**C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損**

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度(註)</u>
短期租賃之費用	1,390	
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之 低價值資產租賃之費用)	2,388	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

**D. 承租人與租賃活動相關之現金流出**

本集團於民國一〇八年度租賃之現金流出總額為 11,956 千元。

**E. 其他與租賃活動相關之資訊**

**租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權**

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

**(2) 本集團為承租人—營業租賃(適用國際會計準則第 17 號相關之揭露)**

本集團已營業租賃方式承租辦公室及廠房，其平均年限為五年。

依據不可取消之營業租賃合約，未來最低租賃給付總額如下：

	<u>108 年度(註)</u>	<u>107 年度</u>
不超過一年		\$17,109
超過一年但不超過五年		5,168
合計		<u><u>\$22,277</u></u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

營業租賃認列之費用如下：

	108 年度(註)	107 年度
最低租賃給付		<u>\$27,379</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別\功能別	108 年度			107 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$291,319	\$125,068	\$416,387	\$378,554	\$150,657	\$529,211
勞健保費用	29,466	14,108	43,574	30,259	11,670	41,929
退休金費用	14,510	5,899	20,409	15,365	5,750	21,115
董事酬勞	-	383	383	-	2,932	2,932
其他員工福利費用	13,710	4,090	17,800	14,485	4,269	18,754
折舊費用（註 1）	92,938	26,222	119,160	85,606	15,076	100,682
攤銷費用（註 2）	18,246	7,789	26,035	21,268	9,344	30,612

註 1：係包含帳列不動產、廠房及設備與使用權資產之折舊費用。

註 2：係包含帳列其他非流動資產項下一遞延資產之攤銷費用。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 6% 為員工酬勞，不高於 1% 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。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。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。

本集團民國一〇八年度分別估列 2,020 千元員工酬勞及 240 千元董監酬勞，帳列薪資費用項下；本公司於民國一〇九年三月二十六日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為 2,020 千元及 240 千元，與帳列估計金額並無重大差異。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本集團民國一〇七年度實際配發員工酬勞與董監酬勞分別為 24,000 千元及 2,800 千元，其與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

## 22. 营業外收入及支出

### (1) 其他收入

	108 年度	107 年度
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$14,925	\$13,237
租金收入	3,308	3,880
股利收入	7,207	6,046
其他收入	<u>9,508</u>	<u>15,929</u>
合    計	<u>\$34,948</u>	<u>\$39,092</u>

### (2) 其他利益及損失

	108 年度	107 年度
處分投資利益淨額	\$615	\$179,365
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(4,858)	19,992
淨外幣兌（損失）利益	(25,012)	15,631
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債（損失）利益	(34,574)	(19,912)
其    他	<u>(6,657)</u>	<u>(12,230)</u>
合    計	<u>\$ (70,486)</u>	<u>\$182,846</u>

### (3) 財務成本

	108 年度	107 年度
銀行借款之利息	\$1,765	\$5,559
租賃負債之利息(註)	952	-
合    計	<u>\$2,717</u>	<u>\$5,559</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

23. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分 當期產生	其他 類調整	所得稅利益 綜合損益	（費用）	稅後金額
<b>不重分類至損益之項目：</b>					
確定福利計畫之再衡量數	\$136	\$-	\$136	\$(27)	\$109
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資					
未實現評價利益	45,248	-	45,248	-	45,248
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(4,728)	-	(4,728)	-	(4,728)
<b>合    計</b>	<b>\$40,656</b>	<b>\$-</b>	<b>\$40,656</b>	<b>\$(27)</b>	<b>\$40,629</b>

民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分 當期產生	其他 類調整	所得稅利益 綜合損益	（費用）	稅後金額
<b>不重分類至損益之項目：</b>					
確定福利計畫之再衡量數	\$(11,759)	\$-	\$(11,759)	\$2,352	\$(9,407)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資					
未實現評價利益	(23,947)	-	(23,947)	-	(23,947)
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	1,997	-	1,997	-	1,997
<b>合    計</b>	<b>\$(33,709)</b>	<b>\$-</b>	<b>\$(33,709)</b>	<b>\$2,352</b>	<b>\$(31,357)</b>

24. 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%。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108 年度	107 年度
當期所得稅費用（利益）：		
當期應付所得稅	\$20,842	\$21,316
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(9,750)	-
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	(2,904)	8,522
與稅率變動或新稅目課徵有關	-	(8,561)
所得稅費用	<u>\$8,188</u>	<u>\$21,277</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年度	107 年度
遞延所得稅費用（利益）：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$27</u>	<u>\$(2,352)</u>

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：

	108 年度	107 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$22,809	\$254,962
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$4,562	\$50,992
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	1,069	2,749
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	12,205	(6,828)
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	102	-
所得稅率變動影響數	-	(8,561)
以前年度課稅損失扣除數	-	(17,075)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(9,750)	-
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$8,188</u>	<u>\$21,277</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

與下列項目有關之遞延所得稅資產（負債）餘額：

民國一〇八年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	綜合損益	期末餘額
<b>暫時性差異</b>					
存貨跌價呆滯及損失	\$10,961	\$5,724	\$-	\$16,685	
應付員工福利	1,904	(100)	-	1,804	
國外投資標的評價損益	4,000	6,880	-	10,880	
其他	34,038	(9,600)	(27)	24,411	
遞延所得稅（費用）/利益		<u>\$2,904</u>	<u>\$(27)</u>		
遞延所得稅資產/（負債）淨額	<u>\$50,903</u>				<u>\$53,780</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產		<u>\$52,182</u>			<u>\$57,317</u>
遞延所得稅負債		<u>\$(1,279)</u>			<u>\$(3,537)</u>

民國一〇七年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	綜合損益	期末餘額
<b>暫時性差異</b>					
存貨跌價呆滯及損失	\$18,729	\$(7,768)	\$-	\$10,961	
應付員工福利	1,403	501	-	1,904	
國外投資標的評價損益	-	4,000	-	4,000	
其他	11,305	20,381	2,352	34,038	
課稅損失	17,075	(17,075)	-	-	
遞延所得稅（費用）/利益		<u>\$39</u>	<u>\$2,352</u>		
遞延所得稅資產/（負債）淨額	<u>\$48,512</u>				<u>\$50,903</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產		<u>\$49,143</u>			<u>\$52,182</u>
遞延所得稅負債		<u>\$(631)</u>			<u>\$(1,279)</u>

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 63,093 千元及 55,184 千元。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司及國內子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	核定至民國一〇六年度
子公司—宏正投資（股）公司	核定至民國一〇六年度
子公司—宏遠科技（股）公司	核定至民國一〇六年度

25. 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。

	108 年度	107 年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之淨利（千元）	\$15,081	\$235,902
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	205,625	204,293
基本每股盈餘（元）	\$0.07	\$1.15
(2) 稀釋每股盈餘	108 年度	107 年度
歸屬於母公司普通股股東之淨利（千元）	\$15,081	\$235,902
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	205,625	204,293
稀釋效果：		
員工酬勞	551	3,889
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數（千股）	206,176	208,182
稀釋每股盈餘（元）	\$0.07	\$1.13

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。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

26. 對子公司所有權權益之變動

未按持股比例認購子公司發行之股份

本集團基於長遠發展及營運所需於民國一〇八年度以現金 4,477 千元取得廣州鴻齊電子有限公司 5% 股權，使所有權增加至 100%，惟本項交易對子公司之控制力並無影響，故將該股權變動視為權益交易。

廣州鴻齊電子有限公司分別於民國一〇七年四月及八月增資發行新股，本集團因未按持股比例參與現金增資 86,171 千元，致本集團對其持股比例增加至 95%，對子公司之控制力並無影響，故將該股權變動視為權益交易。

27. 喪失對子公司之控制

本集團於民國一〇七月處分對廈門久宏鑫光電有限公司之全數持股，處分價款為 212,605 千元，並認列處分投資利益 180,914 千元。自處分日起，該公司已非本集團之合併個體。

民國一〇七月廈門久宏鑫光電有限公司之資產與負債之帳面價值如下：

	帳面金額
現金及約當現金	\$1,314
流動資產	128,818
不動產、廠房及設備	156,460
無形資產	115
借款	(64,564)
流動負債	(190,452)
淨資產合計數	<u>\$31,691</u>

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	與本集團之關係
INOLUX CORPORATION（註）	本集團之關聯企業
新銳精密股份有限公司	本集團之其他關係人
久元電子股份有限公司	本集團之其他關係人

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

註：本集團已於民國一〇七年十一月處分對 INOLUX CORPORATION 之持股，  
 自處分日起，該公司已非本集團之關聯企業。

1. 銷 貨

	108 年度	107 年度
新銳精密股份有限公司	\$-	\$19,611
INOLUX CORPORATION	-	10,260
其他關係人	-	12
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$29,883</u>

銷貨予上列關係人因客戶需求產品規格不同，故價格無法比較。收款政策與一般客戶相當，其收款期間為月結 30-120 天。

2. 進 貨

	108 年度	107 年度
新銳精密股份有限公司	\$-	\$6,360

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；付款期間約為月結 60 天，一般供應商約為 60-120 天。

3. 與關係人往來之各項費用及收入情形如下：

關係人名稱	帳列科目	108 年度	107 年度
久元電子股份有限公司	製造費用—加工費(註)	\$55,410	\$62,054
久元電子股份有限公司	製造費用—工程實驗費等	\$3,126	\$2,075
久元電子股份有限公司	營業外收入—租金收入	\$1,800	\$1,400
久元電子股份有限公司	營業外收入—樣品收入	\$141	\$-
INOLUX CORPORATION	推銷費用—佣金支出	<u>\$-</u>	<u>\$2,334</u>

註：本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；付款期間約為月結 60 天，一般供應商約為 60-120 天。

4. 與各關係人之財產交易情形如下：

(1)

交易型態	關係人名稱	帳列科目	108 年度	107 年度
購入(註)	久元電子股份有限公司	機器設備	\$1,250	\$48,431
購入(註)	久元電子股份有限公司	其他遞延費用	<u>\$3,000</u>	<u>\$-</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

註：上述財產交易係考量該資產之帳面價值及市場合理價格擬定。

- (2) 本集團為營業需要，於民國一〇七年十二月經董事會決議向久元電子股份有限公司買入原承租之廠房，交易金額為 275,000 千元，截至民國一〇八年十二月三十一日止，因已完成移轉登記，帳列房屋建築該科目項下，並已全數支付完畢。民國一〇七年度則尚未支付購買價款。
- 5. 本公司民國一〇八年度向久元電子股份有限公司承租機器設備，租金費用為 255 千元，按月支付。本公司民國一〇七年度向久元電子股份有限公司承租機器設備、辦公室及廠房，租金費用 15,781 千元，按月支付。
- 6. 本公司民國一〇八年十一月起出租辦公室及廠房給久元電子股份有限公司，民國一〇八年度之租金收入為 1,800 千元。本公司向久元電子股份有限公司之租賃價格係參考同類型之市場行情決定，每月租金 900 千元，按月支付。民國一〇七年則無此情形。

7. 其他應收款—關係人

	108.12.31	107.12.31
久元電子股份有限公司	\$54	\$1,470
新銳精密股份有限公司	-	1,321
合 計	<u>\$54</u>	<u>\$2,791</u>

8. 其他非流動資產—預付設備款

	108.12.31	107.12.31
久元電子股份有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$14,967</u>

9. 應付帳款—關係人

	108.12.31	107.12.31
久元電子股份有限公司	<u>\$21,767</u>	<u>\$27,723</u>

10. 本集團主要管理人員之薪酬

	108 年度	107 年度
短期員工福利	\$18,853	\$19,689
退職後福利	474	501
合 計	<u>\$19,327</u>	<u>\$20,190</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	108.12.31	107.12.31	
其他金融資產-質押定存	\$12,584	\$12,410	海關保證金
其他金融資產-質押定存	3,832	-	科管局承租土地保證金
其他金融資產-質押定存	3,000	-	資策會保證金
合 計	<u>\$19,416</u>	<u>\$12,410</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 本公司與德商歐司朗公司簽訂白光專利授權協議書，應支付授權金及未來依授權產品銷貨淨額之議定比例計算之權利金。
- 本公司與日商豐田合成株式會社簽訂螢光粉白光 LED 專利授權協議書，應支付授權金及未來依授權產品銷貨淨額之議定比例計算之權利金。
- 本公司與 Cree, Inc. 簽訂專利授權協議書，應支付授權金及未來依授權產品銷貨淨額之議定比例計算之權利金。

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。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

## 十二、其他

### 1. 金融工具之種類

	108.12.31	107.12.31
<b>金融資產</b>		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$92,806	\$308,380
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	313,404	277,262
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	1,725,992	2,029,718
合 計	<u>\$2,132,202</u>	<u>\$2,615,360</u>

	108.12.31	107.12.31
<b>金融負債</b>		
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$19,583	\$11,367
應付款項	463,086	539,150
租賃負債（註 2）	59,662	-
長期借款（含一年內到期）	300,000	410,000
合 計	<u>\$842,331</u>	<u>\$960,517</u>

註1：包括現金及約當現金（不含零用金及庫存現金）、應收款項、存出保證金及其他金融資產—非流動。

註2：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

### 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。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

### 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匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值 5% 時，對本集團民國一〇八年及一〇七年度之損益將分別減少/增加 47,648 千元及 49,680 千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 5% 時，對本集團於民國一〇八年及一〇七年度之損益將分別減少/增加 591 千元及 1,645 千元；權益將分別減少 6,627 千元及 6,145 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。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 1%，對本集團於民國一〇八及一〇七年度之損益將分別減少/增加 3,000 千元及 4,100 千元。

權益價格風險

本集團持有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分別列於透過損益按公允價值衡量之金融資產和透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。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，董事會則須對權益證券投資決策進行複核及核准。

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/下跌 10%，對於本集團民國一〇八及一〇七年度之權益之影響分別約有 15,958 千元及 16,312 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屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

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。

每一業務單位係依循本集團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集團內部評等標準等因素。另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），以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額分別約為 85% 及 79%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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。

本集團除採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，將應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。減損評估方法及相關指標請詳附註六.19。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產（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殖利率曲線推導而得。

### 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
108.12.31					
短期借款	\$19,583	\$-	\$-	\$-	\$19,583
應付款項	463,086	-	-	-	463,086
長期借款	92,789	211,096	-	-	303,885
租賃負債(註)	3,912	5,938	4,809	45,003	59,662

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
107.12.31					
短期借款	\$11,367	\$-	\$-	\$-	\$11,367
應付款項	539,150	-	-	-	539,150
長期借款	114,197	303,892	-	-	418,089

註：下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊：

	<u>到期期間</u>					<u>合計</u>
	<u>短於一年</u>	<u>一至五年</u>	<u>六至十年</u>	<u>十至十五年</u>	<u>十五年以上</u>	
租賃負債	\$3,912	\$10,747	\$11,019	\$9,947	\$24,037	\$59,662

#### 6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

				<u>來自籌資活動</u>
	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>之負債總額</u>
108.01.01	\$11,367	\$410,000	\$-	\$421,367
開帳調整數			44,096	44,096
現金流量	6,438	(110,000)	(8,178)	(111,740)
非現金之變動				
租賃負債利息費用攤銷數	-	-	952	952
本期新增租賃合約			53,858	53,858
本期解約租賃合約	-	-	(29,877)	(29,877)
匯率變動	1,778	-	(1,189)	589
108.12.31	<u>\$19,583</u>	<u>\$300,000</u>	<u>\$59,662</u>	<u>\$379,245</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
107.01.01	\$89,820	\$300,000	\$389,820
現金流量	(13,889)	110,000	96,111
除列子公司	(64,564)	-	(64,564)
107.12.31	<u>\$11,367</u>	<u>\$410,000</u>	<u>\$421,367</u>

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：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項、短期借款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、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、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. 無活絡市場報價之銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術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係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式或其他評價方法計算公允價值。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(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均趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

遠期外匯合約

本集團於民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，並無持有符合避險會計且尚未到期之衍生工具。遠期外匯合約係為管理部分交易之暴顯部位，但未指定為避險工具。

民國一〇八年及一〇七年度因結清持有之衍生工具而影響之損益金額如下：

項目	合約金額	期間	透過損益按公允價值衡量 之金融資產（負債）損失
108 年度 遠期外匯合約	賣出美金 1,000 千元	108 年 7 月 29 日 至 8 月 28 日	\$ (341)

107 年度  
無此情形。

9. 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。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，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：

民國一〇八年十二月三十一日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
基    金	\$-	\$-	\$-	\$-
股    票	-	-	92,806	92,806
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之權益工具	159,581	-	153,823	313,404
合    計	<u>\$159,581</u>	<u>\$-</u>	<u>\$246,629</u>	<u>\$406,210</u>

民國一〇七年十二月三十一日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
基    金	\$181,170	\$-	\$-	\$181,170
股    票	-	-	127,210	127,210
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之權益工具	163,118	-	114,144	277,262
合    計	<u>\$344,288</u>	<u>\$-</u>	<u>\$241,354</u>	<u>\$585,642</u>

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，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

本集團重複性衡量公允價值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	資產
	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	特別股	股 票
108.01.01	\$127,210	\$114,144
當年度取得	-	30,000
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」)	-	9,679
認列於本期透過損益(列報於「透過損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(34,404)	-
108.12.31	<u>\$92,806</u>	<u>\$153,823</u>

	資產	資產
	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	特別股	股 票
107.01.01	\$-	\$129,350
當年度取得	147,212	10,800
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」)	-	3,763
認列於本期透過損益(列報於「透過損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(20,002)	-
轉出至第一等級	-	(29,769)
107.12.31	<u>\$127,210</u>	<u>\$114,144</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，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

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

民國一〇八年十二月三十一日：

評價技術	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	
			關係	關係
<b>金融資產：</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	市場法 缺乏流通性折價	14.93%	缺乏流通性之程度越高，公允比上升(下降)10%，價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比增加 9,281 千元。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	資產法 缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程度越高，公允比上升(下降)10%，對價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比增加 11,047 千元。
市場法	類似公司股票價格淨值比	2.54~18.94	類似公司股票價格淨值比越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票價格淨值比上升(下降)10%，對本集團損益將增加/減少 4,335 千元

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

民國一〇七年十二月三十一日：

	重大 不可觀察 評價技術	輸入值 輸入值	量化資訊	價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析 價值關係
<b>金融資產：</b>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	23.82%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團損益將減少/增加 12,721 千元。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	資產法	缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 8,899 千元。
市場法	類似公司股票價格淨值比	2.64~12.62	類似公司股票價格淨值比	當類似公司股票價格淨值比上升(下降)10%，對本集團損益將增加/減少 2,516 千元	

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財會部門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本集團之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：無此情形。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

**10. 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

	108.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<b>金融資產</b>			
貨幣性項目：			
美金	\$37,009	30.08	\$1,113,243
歐元	956	33.74	32,271
人民幣	6,429	4.321	27,778
港幣	9,808	3.866	37,919

	107.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<b>金融負債</b>			
貨幣性項目：			
美金	5,328	30.08	160,281
歐元	28	33.74	952
人民幣	369	4.321	15,959

	107.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<b>金融資產</b>			
貨幣性項目：			
美金	\$37,846	30.720	\$1,162,639
歐元	332	35.210	11,699
人民幣	10,327	4.472	46,183
港幣	11,834	3.924	46,435

	107.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<b>金融負債</b>			
貨幣性項目：			
美金	5,502	30.720	169,030
歐元	28	35.210	992
人民幣	2,970	4.472	13,282

由於本集團之集團個體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，本集團於民國一〇八及一〇七年度之外幣兌換淨（損）益分別為(25,012)千元及 15,631 千元。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

11. 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。

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) 對他人背書保證：無此事項。
- (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者：無此事項。
- (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者：無此事項。
- (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者：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (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者：無此事項。
- (9) 從事衍生性商品交易者：請詳附註十二.8。
- (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：詳附表三。

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：詳附表四。

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) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：詳附表五。

**十四、部門資訊**

1. 本集團之業務及營收主要來自發光二極體之產品，本集團營運決策者係複核集團整體營運結果，以制訂集團資源之決策，並評估集團整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	108 年度	107 年度
台 灣	\$310,432	\$525,731
中國大陸(香港)	1,080,807	1,355,079
亞洲其他	606,225	877,419
其 他	166,405	165,440
合 計	<u>\$2,163,869</u>	<u>\$2,923,669</u>

地區別收入資訊係以客戶出貨地為基礎歸類。

非流動資產：

	108.12.31	107.12.31
台 灣	\$770,563	\$519,513
中國大陸(香港)	16,975	27,298
其 他	19,046	20,776
合 計	<u>\$806,584</u>	<u>\$567,587</u>

宏齊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 重要客戶資訊：

來自外部客戶之收入占合併總收入金額 10% 以上之資訊如下：

	108 年度	107 年度
	金額	金額
A 客戶	\$442,687	\$639,684
B 客戶	349,704	316,503

### **附件三**

### **宏齊科技股份有限公司 會計師查核報告**

宏齊科技股份有限公司 公鑒：

#### **查核意見**

宏齊科技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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，足以允當表達宏齊科技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

#### **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，與宏齊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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### **關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對宏齊科技股份有限公司民國一〇八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。

#### **收入認列**

宏齊科技股份有限公司民國一〇八年度主要收入來源為商品銷售收入，收入於宏齊科技股份有限公司將所承諾之產品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，且其合約所協議之產品貿易條件不盡相同，導致滿足履約義務之時點不同，故需判斷並決定履約義務及其滿足之時點，因此本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師對於銷貨收入之查核程序包括但不限於：瞭解並評估管理階層對銷貨收入所建立之內部控制制度，並針對攸關控制點加以測試，評估收入認列會計政策之適當性，針對產品別毛利率進行分析性程序，選取若干銷貨收入樣本執行交易細項測試，複核合約中重要交易條件，以辨認收入認列時點之條件是否已滿足履約義務，在資產負債表日前後一段時間選取樣本檢視其交易憑證，以確認銷貨收入認列時點之適當性，選取銷貨退回及折讓之樣本核對相關單據之內容及金額，並複核期後銷貨退回及折讓之情形。本會計師亦考量合併財務報告中附註四及附註六有關銷貨收入認列會計政策及其揭露之適當性。

#### 應收帳款之備抵損失評估

截至民國一〇八年十二月三十一日止，宏齊科技股份有限公司之應收帳款（含關係人）淨額為新台幣(以下皆同)574,847千元，佔資產總額為16%，由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收帳款適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括考慮過去歷史經驗、現時應收帳款收回狀況及未來經濟狀況預測之考量，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於：透過詢問瞭解與備抵呆帳有關之內部控制，並評估管理階層用於決定備抵呆帳時採用之假設及判斷，及提列備抵呆帳基礎合理性。此外，分析應收帳款之分組方式之適當性，確認是否將存有顯著不同損失型態之客戶群予以適當分組，對宏齊科技股份有限公司所採用準備矩陣進行測試，包括針對帳齡區間及變動執行分析性程序，尚就管理階層所提供之應收帳款帳齡分析表予以抽樣測試正確性，並辨認及分析逾期帳齡產生原由，且抽查樣本執行應收帳款函證以及期後收款測試，以評估應收帳款之可回收性。本會計師亦考量合併財務報表中附註四、附註五及附註六有關應收帳款政策及相關風險揭露之適當性。

#### **其他事項一提及其他會計師之查核**

列入宏齊科技股份有限公司個體財務報表之被投資公司中，部分被投資公司間接轉投資之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等間接轉投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日對該等間接轉投資公司採權益法之投資分別為132,549千元及122,907千元，分別佔資產總額之3.76%及3.24%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為14,279千元及4,564千元，分別佔稅前淨利之65.23%及1.77%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(4,635)千元及(2,765)千元，分別佔其他綜合損益淨額之(14.86)%及10.90%。

## **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宏齊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宏齊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。

宏齊科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存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，惟其目的非對宏齊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，以及使宏齊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宏齊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，決定對宏齊科技股份有限公司民國一〇八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：(104)金管證審字第 1040030902 號

(94) 金管證六字第 0940128837 號

陳智忠

陳智忠



會計師：

黃益輝

黃益輝



中華民國一〇九年三月二十六日



民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資會計項目	產	附註			一〇八年十二月三十一日			一〇七年十二月三十一日		
				金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流动資產		四及六.1	\$ 732,810	21	\$ 760,254	20				
1110	現金及約當現金		四及六.2	-	-	181,170	5				
1150	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 應收票據淨額		四、六.4及六.18	225	-	185	-				
1170	應收帳款淨額		四、六.5及六.18	567,125	16	842,420	22				
1180	應收帳款-關係人淨額		四、六.5、六.18及七	7,722	-	5,004	-				
1200	其他應收款		七	10,072	-	26,787	1				
1210	本期所得稅資產		七	22,216	1	2,878	-				
1220	存貨		七	-	-	423	-				
130x	預付款項		七	413,791	11	432,990	12				
1410	其他流動資產		七	30,828	1	43,184	1				
1470	履行合約成本-流動		七	-	-	2,374	-				
1482	流動資產合計		七	16,733	-	-	-				
11xx				1,801,522	50	2,297,669	61				
非流動資產											
1510	非流動資產按公允價值衡量之金融資產-非流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		四及六.2	92,806	3	127,210	4				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		四及六.3	243,414	7	200,839	5				
1550	採用權益法之投資		四及六.7	542,454	15	585,263	15				
1600	不動產、廠房及設備		四、六.8及七	630,243	18	418,042	11				
1755	使用權資產		四、六.19及七	53,401	2	-	-				
1760	投資性不動產淨額		四、六.9及七	71,103	2	-	-				
1780	無形資產		四及六.10	1,167	-	14,683	-				
1840	遞延所得稅資產		四及六.23	37,317	2	52,182	1				
1900	其他非流動資產		六.11、六.12及七	14,198	-	85,739	3				
1920	存出保證金		八	720	-	12,410	-				
1980	其他金融資產-非流動			19,316	1	-	-				
15xx	非流動資產合計			1,726,139	50	1,496,388	39				
1xxx	資產總計			\$ 3,527,661	100	\$ 3,794,057	100				

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：汪秉龍  
監督會：蘇育慧



會計主管：汪秉龍





民國一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	負債及權益	附註	金額	%	金額	%
2130	流動負債			23,950	1	5,266	-
2150	合約負債-流動	四及六.17		1	-	-	-
2170	應付票據			308,362	9	313,241	8
2180	應付帳款	四及七		22,409	1	29,373	1
2200	應付款項-關係人			127,512	4	171,677	5
2213	應付設備款			5,739	-	13,790	-
2230	本期所得稅負債	四及六.23		13,189	-	20,242	1
2280	租賃負債-流動	四、六.19及六.21		3,180	-	-	-
2300	其他流動負債	四		3,085	-	1,482	-
2322	一年內到期長期借款	四及六.13		90,000	3	110,000	3
21xx	流動負債合計			597,427	18	665,071	18
2540	非流動負債			210,000	6	300,000	7
2570	長期借款	四及六.13		3,537	-	1,279	-
2580	遞延所得稅負債	四及六.23		50,530	1	-	-
2640	租賃負債-非流動	四、六.19及六.21		35,192	1	37,260	1
2645	淨確定福利負債	四及六.14		-	-	273	-
25xx	存入保證金			299,259	8	338,812	8
2xxx	非流動負債合計			896,686	26	1,003,883	26
31xx	負債總計						
3100	權益	六.15		2,060,698	58	2,060,698	54
3110	股本			483,483	13	483,309	13
3200	普通股股本						
3300	資本公積						
3310	保留盈餘						
3320	法定盈餘公積			46,245	1	22,655	1
3330	特別盈餘公積			23,579	1	-	-
3350	未分配盈餘			28,224	1	259,147	7
3400	其他權益			(6,397)	-	(25,579)	(1)
3500	庫藏股票	四		(6,857)	-	(10,056)	-
3xxx	權益總計	四及六.15		2,630,975	74	2,790,174	74
				\$ 3,527,661	100	\$ 3,794,057	100

(請參閱個體財務報告附註)



董事長：汪秉龍

會計主管：蘇育慧





民國一〇八年及一〇九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇八年度		一〇七年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.17及七	\$ 2,129,210	100	\$ 2,607,097	100
5000	營業成本	四、六.6、六.10、六.14、六.19、六.20及七	(1,719,341)	(81)	(1,994,923)	(77)
5900	營業毛利		409,869	19	612,174	23
5910	未實現銷貨利益		-	-	(2,221)	-
5920	已實現銷貨利益		-	-	364	-
5950	營業毛利淨額		409,869	19	610,317	23
6000	營業費用	四、六.10、六.14、六.18、六.19、六.20及七				
6100	推銷費用		(128,983)	(6)	(169,177)	(6)
6200	管理費用		(78,608)	(3)	(97,990)	(4)
6300	研究發展費用		(117,191)	(6)	(110,767)	(4)
6450	預期信用減損利益(損失)		3,947	-	(93,073)	(4)
	營業費用合計		(320,835)	(15)	(471,007)	(18)
6900	營業利益		89,034	4	139,310	5
7000	營業外收入及支出	四、六.7及六.21				
7010	其他收入		22,045	1	32,057	1
7020	其他利益及損失		(48,567)	(2)	11,415	1
7050	財務成本		(2,330)	-	(4,679)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(38,291)	(2)	79,076	3
	營業外收入及支出合計		(67,143)	(3)	117,869	5
7900	稅前淨利		21,891	1	257,179	10
7950	所得稅利益(費用)	四及六.23	(6,810)	-	(21,277)	(1)
8200	本期淨利		15,081	1	235,902	9
8300	其他綜合損益	四及六.22				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		136	-	(11,759)	-
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利益		35,760	1	(16,284)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(27)	-	2,352	-
8360	後續可能重分類至損益之項目		(4,674)	-	325	-
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		31,195	1	(25,366)	(1)
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		\$ 46,276	2	\$ 210,536	8
	本期綜合損益總額					
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	四及六.24				
9710	本期淨利		\$ 0.07		\$ 1.15	
9850	稀釋每股盈餘	四及六.24				
9810	本期淨利		\$ 0.07		\$ 1.13	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：汪秉龍



經理人：汪秉龍



會計主管：蘇育慧



民國一〇八年及一〇九年十二月三十一日



家

單位：新臺幣千圓

代碼	項目	係 留 益 餘					其他權益項目			庫藏股數	庫藏股票 價供出售金融資產未實現損益	僅供出售金融資產按公允價值與之交換差額	透過其他綜合損益	外營運機構財務表換算之換率調整	透過外營運機構財務表換算之換率調整	總計
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (特減補虧損)										
A1	民國107年1月1日餘額	\$ 2,060,698	\$ 483,098	\$ -	\$ -	\$ 226,472	\$ (537)	\$ -	\$ 30,300	\$ (28,553)	\$ 2,714,748	\$ (8,600)	\$ (28,553)	\$ 2,762,878		
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	2,060,698	483,098	-	30,783	(9,083)	(9,083)	(30,300)	-	-	-	-	-	-	(20,948)
A5	民國107年1月1日重編後餘額					257,255	(537)									
B1	民國106年盈餘分派：															
B5	特別法定盈餘公積	-	-	22,655	-	(22,655)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,121)
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(201,948)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,948)
C7	其他資本公積變動	-	-	(308)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(308)
C15	拆用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(4,121)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,121)
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	235,902
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,366)
D5	107年度綜合損益總額					235,902	325	(16,284)								210,336
D5	子公司處分母公司股票視同出售減收交易	-	-	-	-	(9,407)	325	(16,284)								
M1	發放予子公司資本公積	-	-	-	-	226,495	325	(16,284)								
Z1	民國107年12月31日餘額	\$ 2,060,698	\$ 483,309	\$ 22,655	\$ -	\$ 259,147	\$ (212)	\$ (25,367)	\$ -	\$ (10,056)	\$ 2,790,174	\$ (10,056)	\$ (10,056)	\$ (10,056)	\$ (10,056)	
A1	民國108年1月1日餘額	\$ 2,060,698	\$ 483,309	\$ 22,655	\$ -	\$ 259,147	\$ (212)	\$ (25,367)	\$ -	\$ (10,056)	\$ 2,790,174	\$ (10,056)	\$ (10,056)	\$ (10,056)	\$ (10,056)	
B1	民國107年盈餘分派：															
B2	特別法定盈餘公積	-	-	23,590	-	25,579	(23,590)	-	-	-	-	-	-	-	-	(206,070)
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(25,579)	(206,070)	-	-	-	-	-	-	-	
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,081
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	15,081	(4,674)	-	-	-	-	-	-	-	31,195
D5	108年度綜合損益總額			-	-	-	15,081	(4,674)	35,760	-	-	-	-	-	-	46,276
D5	子公司處分母公司股票視同出售減收交易	-	-	-	-	15,090	(4,674)	35,760	-	-	-	-	-	-	-	
L7	發放予子公司資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
M1	拆用權益法認列之關聯企業	-	(169)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,199
M7	對子公司所有權權益變動	-	395	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,330
Q1	處分過其他綜合損益按公允價值後量之權益工具	-	(32)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,395
Z1	民國108年12月31日餘額	\$ 2,060,698	\$ 483,483	\$ 46,245	\$ 25,579	\$ 28,224	\$ (11,904)	\$ (1,511)	\$ (4,886)	\$ (6,857)	\$ 2,630,075	\$ (6,857)	\$ (6,857)	\$ (6,857)	\$ (6,857)	

(參見備註財務報告附註11)  
會計主管：林育惠

董事長：江秉龍



民國一〇八年及一〇九年十二月三十一日

代碼	項 目	一〇八年度		一〇七年度		項 目	代 碼	一〇八年度		一〇七年度	
		金額	金額	金額	金額			金額	金額	金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：						BBBBB	投資活動之現金流量：			
A00010	本期稅前淨利	\$ 21,891	\$ 257,179	B00010	取得過遞其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (30,000)	\$ (10,800)				
A200010	調整項目：			B00100	取得到期其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 16,425	\$ -				
A20100	折舊費用	104,651	\$ 82,908	B00200	取得到期其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(206,370)	(468,212)				
A20200	攤銷費用	25,434	27,823	B01800	取得到期指益按公允價值衡量之金融資產	387,985	180,264				
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(3,947)	93,073	B02700	取得用權益之之房及設備	(285,514)	(90,648)				
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	34,574	19,912	B03800	處分不動產、廠房及設備	7,750	20,295				
A09000	利息費用	2,330	4,679	B03800	出售保證金減少	(700)	112				
A12000	利息收入	(7,124)	(11,853)	B04500	取得無形資產	(5,009)	(4,919)				
A13000	股利收入	(1,973)	-	B06500	其他金融資產增加	(6,906)	(73)				
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	38,291	(79,076)	B06700	其他非流動資產增加	(37,118)	(4,695)				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(7,750)	(20,295)	B07600	收據之賬利	1,973	7,419				
A23900	未實現飼育處分不動產、廠房及設備利益	-	(615)	BBBBB	投資活動之淨現金流出	(157,484)	(605,587)				
A24000	已實現飼育利益	-	(364)								
A30000	營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCCC	籌資活動之現金流量：						
A31100	應收票據	(40)	73	C02200	償還短期借款	-	(50,000)				
A31150	應收帳款	280,426	(28,794)	C01600	借貸長期借款	-	300,000				
A31160	應收帳款-關係人	(2,718)	5,443	C01700	償還長期借款	(110,000)	(190,000)				
A31180	其他應收款	17,945	(8,703)	C04500	發行金融債券	(205,675)	(206,069)				
A31190	其他應收帳款	(20,920)	21,485	C03000	存入保證金減少	(273)	(7,039)				
A31200	存貨	19,202	(99,119)	C04020	租賃木金償還	(2,743)	-				
A31250	預付款項	12,368	17,530	CCCCC	等資質活動之淨現金流出	(318,691)	(153,108)				
A31240	應付貨款	2,374	3,679	E00100	本期現金及約當現金餘額	(27,444)	(505,635)				
A31280	履行約成本	(16,733)	-	E00200	期末現金及約當現金餘額	760,254	1,265,889				
A32125	合約負債	18,684	5,266			\$ 732,810	\$ 760,254				
A32130	應付票據	1	(5,670)								
A32150	應付帳款	(4,879)	(47,369)								
A32160	應付供款-關係人	(6,964)	(7,769)								
A32180	應付供款	(44,613)	18,551								
A32230	其他應付款	1,517	(4,318)								
A32240	其他應付債	(2,068)	2,352								
A33000	淨確定福利負債	-									
A33100	營運產生之現金										
A33300	收取之利息	7,060	12,087								
A33500	支付之利息	(1,317)	(4,776)								
AAAAA	營業活動之淨現金流入	(16,356)	(2,851)								
		448,731	253,060								

(請參閱個別財務報告附註)

董事長：汪秉龍

經理人：汪秉龍



會計主管：蘇育惠



宏齊科技股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宏齊科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國八十四年三月二十一日奉准設立。主要營業項目為發光二極體封裝之研究開發設計、製造、測試及前項產品進出口貿易業務。

本公司股票於台灣證券交易所股份有限公司掛牌交易。其註冊地及主要營運據點位於新竹市中華路五段五二二巷十八號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇八及一〇七年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇九年三月二十六日通過發布。

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）認可且自民國一〇八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：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

A.本公司自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- B. 對於租賃之定義：本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬（或包含）租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本公司僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂（或變動）之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬（或包含）租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬（或包含）租賃。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬（或包含）租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本公司為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以為初次適用日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整：

(a)先前分類為營業租賃之租賃

本公司於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值（使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現）衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額（認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者），予以衡量並認列使用權資產。

本公司於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加3,778千元；租賃負債增加3,778千元。

本公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前核對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時（若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權）。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (b)依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。
- (c)於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為1.2464%。
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異16,137千元說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾	\$20,091
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為 加/減：合理確信將行使租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權所作之調整	\$19,915 (16,137)
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	\$3,778

2. 本公司就民國一〇八年度財務報告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	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	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
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

(1) 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重大、縮減對事業及產出之定義等。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 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：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小(或兩者)。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

(3) 利率指標變革(國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第 39 號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第 39 號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於 80% 至 125% 間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

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 109 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，經評估後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如下：

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 (金額除另有註明者外，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「投資者與其關聯企業或合資」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	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國111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，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：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 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
- C. 對非財務風險之風險調整

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，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：

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

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

以上為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

本公司民國一〇八年及一〇七年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### 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，個體財務報告本期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中本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。除非另行註明者外，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告係以功能性貨幣新台幣表達。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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) 適用國際會計準則第 9 號「金融工具」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。

#### 4. 外幣財務報表之換算

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。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於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。

本公司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。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

**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。

**6. 現金及約當現金**

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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（包括合約期間十二個月內之定期存款）。

**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」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**

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- 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。

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

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- 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，惟續後變成信用減損者，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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

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)

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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。

(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。

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。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分（例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本），除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9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。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

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），以除列原創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. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

**9. 公允價值衡量**

公允價值係指於衡量日時，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。公允價值衡量係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。

**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之狀態及地點所產生之成本：

- (1) 原物料：以實際進貨成本，採加權平均法計算。
- (2) 製成品及在製品：包括直接原料、直接人工及製造費用，製成品及在製品採加權平均法。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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。

**11. 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，以使個別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。

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本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依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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或合資之損益中。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或合資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或合資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或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資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。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 12. 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：

土地改良物	四	至	五	年
房屋及建築	四	至	五十一	年
機器設備	一	至	六	年
運輸設備	三	至	六	年
辦公設備	二	至	四	年
試驗設備	三	至	六	年
其他設備	一	至	十一	年
租賃改良	三	至	六	年

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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，若予以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會計年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

### 13. 投資性不動產

本公司自有之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，除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)之條件者外，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，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建 築 物 三 十 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。

14. 租 赁

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本公司就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬（或包含）租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬（或包含）租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及  
(2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付（包括實質固定給付），減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付（採用開始日之指數或費率原始衡量）；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。本公司之使用權資產按2~30年之估計耐用年限提列折舊。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

公司為承租人

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。

15. 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會計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。

公司無形資產採直線法，並按下列估計之有限耐用年數攤銷：

專利權	十五	年		
電腦軟體	一	至	三	年

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	電腦軟體
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於專利權期間以 直線法攤銷	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	外部取得

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

**16. 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。

**17. 庫藏股票**

本公司及子公司於取得本公司股票（庫藏股票）時係以取得成本認列並作為權益之減項，當子公司於收到本公司配發之股利時係認列於權益項下。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

**18. 收入認列**

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

**銷售商品**

本公司製造並銷售商品，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，主要商品為發光二極體產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

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。當部分合約發生之成本與合約直接相關，強化未來用於滿足合約履約義務之資源且預期可回收時，本公司將此履約成本認列為資產項下之履約合約成本，並於控制權移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入與成本。

**提供勞務**

本公司提供之勞務服務主要為接受客戶委託提供產品加工服務，依照合約協議，該在製品之所有權屬於客戶，本公司係於加工過程強化該在製品，於強化時即由客戶取得控制，屬於隨時間逐步滿足履約義務之勞務收入。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司大部分合約協議價款係依合約訂定之付款期間收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產，合約資產另須依據國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

**19. 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。

**20. 政府補助**

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

**21. 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。

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：

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (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。

**22. 股份基礎給付交易**

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

**23. 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。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債（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。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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。

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以後年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

(2) 應收款項—減損損失之估計

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。

(3) 使用權資產及租賃負債之認列

承租資產之租賃期間及折現租賃給付時所使用之承租人增額借款利率，係認列使用權資產及租賃負債之主要考量因素。

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使或不行使選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件及標的資產對承租人營運之重要性等。與本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

折現租賃給付時所使用之承租人增額借款利率，主要係考量類似經濟環境下之市場無風險利率、所估計之承租人信用風險貼水與擔保狀況而決定。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

**六、重要會計科目之說明**

**1. 現金及約當現金**

	108.12.31	107.12.31
現 金	\$211	\$179
支票及活期存款	324,253	117,875
定期存款	408,346	642,200
合 計	<u>\$732,810</u>	<u>\$760,254</u>

本公司現金及約當現金未有提供擔保之情況。

**2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產**

	108.12.31	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
基 金	\$-	\$181,170
股 票	92,806	127,210
合 計	<u>\$92,806</u>	<u>\$308,380</u>
流 動	108.12.31	107.12.31
非 流 動	\$-	\$181,170
合 計	92,806	127,210
	<u>\$92,806</u>	<u>\$308,380</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

**3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產**

	108.12.31	107.12.31
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	\$99,985	\$99,553
未上市櫃公司股票	143,429	101,286
合 計	<u>\$243,414</u>	<u>\$200,839</u>

本公司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形。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇八年及一〇七年度之股利收入相關資訊如下：

	108年度	107年度
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$1,534	\$-

本公司考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇八年及一〇七年度與除列相關資訊如下：

	108年度	107年度
於除列日之公允價值	\$16,425	\$-
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益	\$12,825	\$-

#### 4. 應收票據

	108.12.31	107.12.31
應收票據—因營業而發生	\$228	\$188
減：備抵損失	(3)	(3)
合計	<u>\$225</u>	<u>\$185</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司採用國際財務報導準則第 9 號規定評估減損，備抵減損相關資訊，請詳附註六.18，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

#### 5. 應收帳款及應收帳款—關係人

	108.12.31	107.12.31
應收帳款	\$662,287	\$940,245
減：備抵損失	(95,162)	(97,825)
小計	<u>567,125</u>	<u>842,420</u>
應收帳款—關係人	7,722	5,004
合計	<u>\$574,847</u>	<u>\$847,424</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為 30 天至 120 天。於民國一〇八年及一〇七十二月三十一日之總帳面金額（包含應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款）分別為 704,107 千元及 993,010 千元，本公司民國一〇八年及一〇七年度備抵損失相關資訊詳附註六.18，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 存 貨

	108.12.31	107.12.31
原 料	\$53,252	\$79,956
物 料	18,780	14,432
在 製 品	57,399	63,317
製 成 品	284,360	275,285
合 計	<u>\$413,791</u>	<u>\$432,990</u>

(1) 本公司民國一〇八及一〇七年度認列為費用之存貨成本分別為 1,719,341 千元及 1,994,923 千元，其中包括民國一〇八年認列存貨跌價損失 28,622 千元，以及一〇七年度因存貨庫存去化，呆滯存貨減少，認列存貨跌價回升利益 55,369 千元。另於民國一〇八及一〇七年度認列存貨報廢損失分別為 64 千元及 13,497 千元。

(2) 前述之存貨未有提供擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	108.12.31		107.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
宏銳投資（股）公司	\$-	35.29%	\$855	35.29%
投資子公司：				
宏正投資（股）公司	147,826	41.60%	141,629	41.60%
Harvatek International (USA) Corp.	24,257	100.00%	28,053	100.00%
HONOR LIGHT LIMITED	361,281	100.00%	404,344	100.00%
宏齊（香港）貿易公司	1,217	80.00%	1,391	80.00%
宏興光電股份有限公司	5,081	70.00%	5,442	70.00%
宏遠科技股份有限公司	2,792	66.67%	5,770	66.67%
小計	<u>542,454</u>		<u>586,629</u>	
減：未實現銷貨及處分固定資產利益	-		(2,221)	
總 計	<u>\$542,454</u>		<u>\$585,263</u>	

- (1) 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。
- (2) 本公司持有宏正投資（股）公司特別股 2,500,000 股，占該公司全部已發行特別股之 100%，該特別股股東於普通股股東會與普通股股東享有相同投票權與選舉權，並有被選舉為董事及監察人之權利。該特別股換算為普通股之表決權比例為 41.60%，本公司對該公司具有實質控制力。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(3) 本公司於民國一〇七年三月以現金增資的方式投資子公司 HONOR LIGHT LIMITED 計 90,648 千元，以轉投資廣州鴻齊電子有限公司。該公司於民國一〇七年四月及七月增資發行，本公司並未按持股比例認購，故認列資本公積(308)千元。截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司對廣州鴻齊電子有限公司之間接持股比例為 95%。

子公司 HONOR LIGHT LIMITED 於民國一〇八年一月對廣州鴻齊電子有限公司之新增購入持股後持股比例為 100%。

(4) 本公司對前述關聯企業之投資並非重大，彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	108 年度	107 年度
繼續營業單位本期利益（損失）	\$1,365	\$(13,920)
本期其他綜合損益（稅後淨額）	-	-
<b>本期綜合損益總額</b>	<b>\$1,365</b>	<b>\$(13,920)</b>

前述投資關聯企業於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

#### 8. 不動產、廠房及設備

	土地及 改良物	房屋 建築	機器 設備	試驗 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完 工程	合計
成本：									
108.01.01 餘額	\$89,698	\$271,565	\$2,541,061	\$49,251	\$2,538	\$235,152	\$52,540	\$-	\$3,241,805
增 添	-	-	86,085	4,848	-	17,394	-	277,141	385,468
重 分 類	-	205,641	-	-	-	-	-	(277,141)	(71,500)
處 分	-	-	(368,671)	(1,692)	-	(9,532)	-	-	(379,895)
108.12.31 餘額	<u>\$89,698</u>	<u>\$477,206</u>	<u>\$2,258,475</u>	<u>\$52,407</u>	<u>\$2,538</u>	<u>\$243,014</u>	<u>\$52,540</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,175,878</u>
107.01.01 餘額	\$89,698	\$271,565	\$2,475,410	\$49,961	\$2,538	\$238,023	\$51,040	\$-	\$3,178,235
增 添	-	-	166,174	21,556	-	4,348	1,500	-	193,578
處 分	-	-	(100,523)	(22,266)	-	(7,219)	-	-	(130,008)
107.12.31 餘額	<u>\$89,698</u>	<u>\$271,565</u>	<u>\$2,541,061</u>	<u>\$49,251</u>	<u>\$2,538</u>	<u>\$235,152</u>	<u>\$52,540</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,241,805</u>

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	土地及 改良物	房屋 建築	機器 設備	試驗 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完 工程	合 計
<b>折舊及減損：</b>									
108.01.01餘額	\$1,131	\$224,550	\$2,288,432	\$30,344	\$2,036	\$229,522	\$47,748	\$-	\$2,823,763
折 舊	-	8,116	78,975	7,197	328	5,657	1,891	-	102,164
重分類	-	(397)	-	-	-	-	-	-	(397)
處 分	-	-	(368,671)	(1,692)	-	(9,532)	-	-	(379,895)
108.12.31餘額	<u>\$1,131</u>	<u>\$232,269</u>	<u>\$1,998,736</u>	<u>\$35,849</u>	<u>\$2,364</u>	<u>\$225,647</u>	<u>\$49,639</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,545,635</u>
107.01.01餘額	\$1,131	\$216,520	\$2,321,825	\$48,530	\$1,710	\$231,253	\$46,004	\$-	\$2,866,973
折 舊	-	8,030	65,248	3,410	326	4,150	1,744	-	82,908
處 分	-	-	(98,641)	(21,596)	-	(5,881)	-	-	(126,118)
107.12.31餘額	<u>\$1,131</u>	<u>\$224,550</u>	<u>\$2,288,432</u>	<u>\$30,344</u>	<u>\$2,036</u>	<u>\$229,522</u>	<u>\$47,748</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,823,763</u>
<b>淨帳面金額：</b>									
108.12.31	\$88,567	\$244,937	\$259,739	\$16,558	\$174	\$17,367	\$2,901	\$-	\$630,243
107.12.31	<u>\$88,567</u>	<u>\$47,015</u>	<u>\$252,629</u>	<u>\$18,907</u>	<u>\$502</u>	<u>\$5,630</u>	<u>\$4,792</u>	<u>\$-</u>	<u>\$418,042</u>

- (1) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、空調設備及裝修工程等，並分別按其耐用年限 51 年、6~21 年及 6~21 年提列折舊。
- (2) 未完工程借款成本資本化金額於民國一〇八年度為 2,141 千元，相關借款成本資本化利率區間於民國一〇八年度為 1.17%~1.41%。民國一〇七年度則無此情形。
- (3) 本公司之不動產、廠房及設備未有提供擔保或質押之情況。

#### 9. 投資性不動產

投資性不動產係本公司自有之投資性不動產。本公司對自有之投資性不動產，自民國一〇八年十一月簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於民國一〇八年至一一三年間。民國一〇七年度則無此情形。

	<u>建築物</u>
成本：	
108.1.1	\$-
自不動產、廠房及設備轉入	<u>71,500</u>
108.12.31	<u>\$71,500</u>
折舊及減損：	
108.1.1	\$-
自不動產、廠房及設備轉入	<u>397</u>
108.12.31	<u>\$397</u>

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	<u>建築物</u>
淨帳面金額：	
108.12.31	<u>\$71,103</u>
	<u>108年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$1,800
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	(397)
合　　計	<u>1,403</u>

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之公允價值於民國一〇八年十二月三十一日為72,540千元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，建物所採用之評價方法為收益法，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

	<u>108.12.31</u>
長期營業淨利	\$115,677
資本化率	7.70%

#### 10. 無形資產

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
成　　本：			
108.01.01 餘額	\$235,351	\$82,968	\$318,319
增添—單獨取得	-	5,009	5,009
108.12.31 餘額	<u>\$235,351</u>	<u>\$87,977</u>	<u>\$323,328</u>
107.01.01 餘額	\$235,351	\$78,445	\$313,796
增添—單獨取得	-	4,919	4,919
重分類	-	(396)	(396)
107.12.31 餘額	<u>\$235,351</u>	<u>\$82,968</u>	<u>\$318,319</u>

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	專利權	電腦軟體	合計
<b>攤銷及減損：</b>			
108.01.01 餘額	\$221,609	\$82,027	\$303,636
攤 銷	13,742	4,783	18,525
108.12.31 餘額	<u>\$235,351</u>	<u>\$86,810</u>	<u>\$322,161</u>
107.01.01 餘額	\$204,547	\$76,674	\$281,221
攤 銷	17,062	5,452	22,514
重 分 類	-	(99)	(99)
107.12.31 餘額	<u>\$221,609</u>	<u>\$82,027</u>	<u>\$303,636</u>
 <b>淨帳面金額：</b>			
108.12.31	\$-	\$1,167	\$1,167
107.12.31	<u>\$13,742</u>	<u>\$941</u>	<u>\$14,683</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108 年度	107 年度
營業成本	\$14,880	\$17,278
推銷費用	-	322
管理費用	2,995	4,914
研究發展費用	650	-
合 計	<u>\$18,525</u>	<u>\$22,514</u>

#### 11.其他非流動資產

	108.12.31	107.12.31
預付設備款	\$11,066	\$83,197
其他非流動資產－其他	3,132	2,542
合 計	<u>\$14,198</u>	<u>\$85,739</u>

#### 12.催收款項淨額

	108.12.31	107.12.31
應收帳款	\$-	\$17,908
減：備抵呆帳	-	(17,908)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本公司將逾期一年以上之應收款項轉列催收款，並提列備抵呆帳。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

**13.長期借款**

一〇八年度：

債權人	108.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台北富邦銀行信用 借款	300,000	1.17%	自 107 年 7 月 20 日至 110 年 7 月 20 日，借款期限 3 年，動用日起滿 18 個月為第一期，後每 6 個月為一期分 4 期償還，前 3 期各償還 15%，第 4 期償還 55%，利息按月付息。
減：一年內到期	(90,000)		
合 計	<u>\$210,000</u>		

一〇七年度：

債權人	107.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
中國信託商業銀行 信用借款	\$110,000	1.41%	自 106 年 8 月 3 日至 109 年 8 月 3 日，借款期限 3 年，動用日起滿 9 個月為第一期，後每 3 個月為一期分 10 期償還，利息按月付息。
台北富邦銀行信用 借款	300,000	1.17%	自 107 年 7 月 20 日至 110 年 7 月 20 日，借款期限 3 年，動用日起滿 18 個月為第一期，後每 6 個月為一期分 4 期償還，前 3 期各償還 15%，第 4 期償還 55%，利息按月付息。利息按月付息。
減：一年內到期	(110,000)		
合 計	<u>\$300,000</u>		

本公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，尚未使用之借款額度分別約為 750,000 千元及 713,850 千元。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

**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。

本公司民國一〇八年及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 19,741 千元及 20,239 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。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用處理辦法進行資產配置，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，則經主管機關核准後由國庫補足。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 號規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 1,706 千元。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利義務之加權平均存續期間分別為 18 年及 18 年。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	108 年度	107 年度
當期服務成本	\$132	\$130
淨確定福利負債（資產）之利息	430	399
其    他	-	235
合    計	<u>\$562</u>	<u>\$764</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31	107.01.01
確定福利義務	\$52,446	\$53,516	\$40,591
計畫資產之公允價值	(17,254)	(17,045)	(15,642)
帳載差額	-	789	552
淨確定福利負債之帳列數	<u>\$35,192</u>	<u>\$37,260</u>	<u>\$25,501</u>

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）
107.01.01	\$40,591	\$(15,642)	\$24,949
當期服務成本	130	-	130
利息費用（收入）	649	(250)	399
小    計	<u>41,370</u>	<u>(15,892)</u>	<u>25,478</u>

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	84	-	84
財務假設變動產生之精算損益	11,617	-	11,617
經驗調整	445	-	445
確定福利資產再衡量數	-	(388)	(388)
小    計	<u>12,146</u>	<u>(388)</u>	<u>11,758</u>
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(765)	(765)
107.12.31	53,516	(17,045)	36,471
當期服務成本	132	-	132
利息費用（收入）	631	(201)	430
小    計	<u>54,279</u>	<u>(17,246)</u>	<u>37,033</u>

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	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)
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	(175)	-	(175)
財務假設變動產生之精算損益	2,970	-	2,970
經驗調整	(2,374)	-	(2,374)
確定福利資產再衡量數	<u>-</u>	<u>(556)</u>	<u>(556)</u>
小計	<u>421</u>	<u>(556)</u>	<u>(135)</u>
支付之福利	(2,254)	2,254	-
雇主提撥數	<u>-</u>	<u>(1,706)</u>	<u>(1,706)</u>
108.12.31	<u>\$52,446</u>	<u>\$17,254)</u>	<u>\$35,192</u>

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.85%	1.18%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	108 年度		107 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 0.5%	\$-	\$4,412	\$-	\$4,555
折現率減少 0.5%	4,919	-	5,087	-
預期薪資增加 0.5%	4,786	-	4,967	-
預期薪資減少 0.5%	-	4,345	-	4,500

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。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

**15. 權 益**

(1) 普通股

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司額定股本均為 3,000,000 千元，每股面額 10 元，分次發行；已發行股本均為 2,060,698 千元，並分為 206,070 千股。

(2) 資本公積

	108.12.31	107.12.31
普通股股本溢價	\$20,878	\$20,878
庫藏股票交易	14,801	14,576
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	51
轉換公司債轉換溢價	353,769	353,769
其他—已失效認股權	94,035	94,035
合 計	<u>\$483,483</u>	<u>\$483,309</u>

依公司法規定，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) 庫藏股票

本公司之子公司宏正投資（股）公司因財務運作而持有本公司庫藏股票資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
金 領	<u>\$6,857</u>	<u>\$10,056</u>
股 數（千股）	<u>395</u>	<u>579</u>

子公司於民國一〇八年度出售本公司股票 443 千股，本公司依持股比例認列處分庫藏股票 184 千股，並沖銷庫藏股成本 3,199 千元，與出售價款差額則認列資本公積(169)千元。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

子公司於民國一〇七年度出售本公司股票 2,562 千股，本公司依持股比例認列處分庫藏股票 1,066 千股，並沖銷庫藏股成本 18,497 千元，與出售價款差額則認列資本公積 4,060 千元。

(4) 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，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 強補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘額由董事會依股利政策擬定盈餘分配案，提報股東會。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之二十。

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。

本公司於民國一〇九年三月二十六日及一〇八年六月二十一日之董事會及股東常會擬議及決議通過民國一〇八及一〇七年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
提列法定盈餘公積	\$2,432	\$23,590		
提列（迴轉）特別盈餘公積	(19,182)	25,579		
分配普通股現金股利	-	206,070	-元	1.00 元

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六.20。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

#### 16. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

##### 員工認股權股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇〇年十二月二十六日經董事會通過員工認股權憑證辦法，發行 5,000 單位，授權董事會一次或分次發行，每單位得認購股數為 1,000 股之普通股。認股權人經本公司授予員工認股權憑證屆滿二年後，可行使被授予之一定比例之認股權憑證，屆滿三年後可全數行使。認股權憑證之存續期間最長為六年，屆滿後未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證 給與日	發行單位總數 (單位)	每單位可認購 股數(股)	每單位執行 價格(元)(註)
101.02.22	5,000	1,000	\$17.6

註：認股價格遇有本公司普通股股份發生變動時（如現金增資及償配股票），係依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

此計畫所給與認股權之合約期間為六年且未提供現金交割之選擇。本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

針對上述給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

酬勞性員工認股權計劃	
預期股利率	2.71%
預期價格波動性	47.20%
無風險利率	1.01%
評價模式	Black-Scholes 之選擇權評價模式
預期存續期間	4.25 年

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本公司民國一〇七年度酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	107 年度	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	4,220	\$17.6
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期失效數	<u>(4,220)</u>	17.6
期末流通在外	<u>-</u>	-
期末仍可行使之員工認股權	<u>-</u>	-

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇七年十二月三十一日止，認股選擇權皆已失效，並無流通在外之員工認股權。

本公司於民國一〇七年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改，亦無須認列因股份基礎給付交易產生之費用。

#### 17. 營業收入

	108 年度	107 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$2,128,327	\$2,601,046
勞務提供收入	883	6,051
營業收入淨額	<u>\$2,129,210</u>	<u>\$2,607,097</u>

本公司民國一〇八年及一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

##### (1) 收入細分

收入來源	收入認列時點	108 年度	107 年度
銷售商品	於某一時點滿足	\$2,128,327	\$2,601,046
提供勞務	隨時間逐步滿足	883	6,051
合 計		<u>\$2,129,210</u>	<u>\$2,607,097</u>

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

(2) 合約餘額

合約負債—流動

銷售商品

	108 年度	107 年度
期初餘額	\$5,266	\$4,099
本期淨變動	18,684	1,167
期末餘額	<u>\$23,950</u>	<u>\$5,266</u>

本公司民國一〇八年度合約負債餘額增加係因本期尚未完成履約義務預收款增加23,936千元與期初餘額轉列收入(5,252)千元。

本公司民國一〇七年度合約負債餘額增加係因部分合約尚未履約義務。

(3) 履行合約之成本相關資產

	108.12.31	107.12.31
履行合約成本-流動	<u>\$16,733</u>	<u>\$-</u>

本公司為因應客戶合約需求而採購相關用料及支付轉包商之相關成本，該等成本係屬可明確辨認與合約相關，並預期可回收，將於合約約定之履約義務完成時認列相關之收入及成本。

18. 預期信用減損損失

	108 年度	107 年度
營業費用—預期信用減損(迴轉利益)損失		
應收票據	\$-	\$(2)
應收帳款	(3,947)	93,075
合    計	<u>\$(3,947)</u>	<u>\$93,073</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本公司之應收款項(包含應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八及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：

應收款項則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，相關資訊如下：

108.12.31

	未逾期	逾期天數			合計
		30 天內	31-120 天	121-300 天	
群組一					
總帳面金額	579,541	1,983	26,375	-	6,012 613,911
損失率	0%	0%	10%	30%	100%
存續期間預期信用損失	-	-	(2,626)	-	(6,012) (8,638)
帳面金額	579,541	1,983	23,749	-	- 605,273

	未逾期	逾期天數			合計
		1-120 天	121-180 天	181-240 天	
群組二					
總帳面金額	-	2,319	-	-	85,650 87,969
損失率	10%	10%	30%	60%	100%
存續期間預期信用損失	-	(232)	-	-	(85,650) (85,882)
帳面金額	-	2,087	-	-	- 2,087

	未逾期	逾期天數			合計
		1-120 天	121-180 天	181-240 天	
群組三					
總帳面金額	-	-	125	533	1,569 2,227
損失率	100%	100%	100%	100%	100%
存續期間預期信用損失	-	-	(125)	(533)	(1,569) (2,227)
帳面金額	-	-	-	-	- -

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

107.12.31

群組一	未逾期	逾期天數					合計
		30 天內		31-120 天		121-300 天	
總帳面金額	783,882	9,042	6,127	2,865	17,908	819,824	
損失率	0%	0%	10%	30%	100%		
存續期間預期信用損失	-	-	(1,325)	(860)	(17,908)	(20,093)	
帳面金額	783,882	9,042	4,802	2,005	-	799,731	

群組二	未逾期	逾期天數					合計
		1-120 天		121-180 天		181-240 天	
總帳面金額	4,200	52,258	13,714	42,828	60,186	173,186	
損失率	10%	10%	30%	60%	100%		
存續期間預期信用損失	(420)	(5,226)	(4,114)	(25,697)	(60,186)	(95,643)	
帳面金額	3,780	47,032	9,600	17,131	-	77,543	

本公司民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之應收票據、應收帳款、應收帳款關係人及催收款之備抵損失變動資訊如下：

	其他應收					合計
	應收票據	應收帳款	款關係人	催收款		
108.01.01	\$3	\$97,825	\$-	\$17,908	\$115,736	
本期提列(迴轉)金額	-	(2,663)	1,582	(2,866)	(3,947)	
本期沖銷金額	-	-	-	(15,042)	(15,042)	
108.12.31	\$3	\$95,162	\$1,582	\$-	\$96,747	

107.01.01 (依照國際會計 準則第 39 號規定)	\$5	\$4,750	\$-	\$17,908	\$22,663
<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u>					
107.01.01 (依照國際財務 報導準則第 9 號規定)	5	4,750	-	17,908	22,663
本期提列(迴轉)金額	(2)	93,075	-	-	93,073
107.12.31	\$3	\$97,825	\$-	\$17,908	\$115,736

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

19.租賃

(1) 本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司承租多項不同之資產，包括土地、機器設備及運輸設備。各個合約之租賃期間介於3年至30年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.12.31	107.12.31(註)
土 地	\$49,667	
機器設備	1,744	
運輸設備	1,990	
合 計	<u><u>\$53,401</u></u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司民國一〇八年度使用權資產增添52,110千元。

(b) 租賃負債

	108.12.31	107.12.31(註)
租賃負債		
流 動	<u><u>\$3,180</u></u>	
非流動	<u><u>\$50,530</u></u>	

本公司民國一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六.21(3)財務成本；民國一〇八年度租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108年度	107年度(註)
土 地	\$985	
機器設備	436	
運輸設備	<u>1,066</u>	
合 計	<u><u>\$2,487</u></u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108年度	107年度(註)
短期租賃之費用	44	
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之 低價值資產租賃之費用)	2,369	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇八年度租賃之現金流出總額為5,156千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

(2) 本公司為承租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司已營業租賃方式承租辦公室及廠房，其平均年限為五年。

依據不可取消之營業租賃合約，未來最低租賃給付總額如下：

	<u>108年度(註)</u>	<u>107年度</u>
不超過一年		\$15,068
超過一年但不超過五年		5,023
合 計		<u>\$20,091</u>

營業租賃認列之費用如下：

	<u>108年度(註)</u>	<u>107年度</u>
最低租賃給付		<u>\$18,617</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 功能別	108 年度			107 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$280,993	\$103,969	\$384,962	\$321,190	\$129,541	\$450,731
勞健保費用	29,466	10,927	40,393	29,783	9,364	39,147
退休金費用	14,511	5,792	20,303	15,365	5,638	21,003
董事酬勞	-	383	383	-	2,932	2,932
其他員工福利費用	13,709	3,975	17,684	14,485	4,155	18,640
折舊費用	85,367	19,284	104,651	69,776	13,132	82,908
攤銷費用(註)	18,246	7,188	25,434	21,191	6,632	27,823

註：係包含帳列其他非流動資產項下-遞延資產之攤銷費用。

本公司於民國一〇八年及一〇七年度之平均員工人數分別為619人及652人，其中未兼任員工之董事人數分別為4人及4人。

- (1) 本公司於民國一〇八年及一〇七年度之平均員工福利費用為 753 千及 817 千元。
- (2) 本公司於民國一〇八年及一〇七年度之平均員工薪資費用為 626 千及 696 千元。
- (3) 本公司於民國一〇八年度之平均員工薪資費用調整變動情形(10)%。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 6% 為員工酬勞，不高於 1% 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。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。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。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本公司民國一〇八年度分別估列 2,020 千元員工酬勞及 240 千元董監酬勞，帳列薪資費用項下；本公司於民國一〇九年三月二十六日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為 2,020 千元及 240 千元，與帳列估計金額並無重大差異。

本公司民國一〇七年度實際配發員工酬勞與董監酬勞分別為 24,000 千元及 2,800 千元，與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

**21. 營業外收入及支出**

(1) 其他收入

	108 年度	107 年度
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$7,124	\$11,853
租金收入	2,028	2,912
股利收入	1,973	-
其他收入	10,920	17,292
合    計	<u>\$22,045</u>	<u>\$32,057</u>

(2) 其他利益及損失

	108 年度	107 年度
處分投資利益淨額	\$615	\$264
處分不動產、廠房及設備利益	7,750	20,295
淨外幣兌換（損失）利益	(18,931)	19,844
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(34,574)	(19,912)
其    他	(3,427)	(9,076)
合    計	<u>\$48,567</u>	<u>\$11,415</u>

(3) 財務成本

	108 年度	107 年度
銀行借款之利息	\$1,765	\$4,679
租賃負債之利息（註）	565	-
合    計	<u>\$2,330</u>	<u>\$4,679</u>

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

**22. 其他綜合損益組成部分**

民國一〇八年度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
<b>不重分類至損益之項目：</b>					
確定福利計畫之再衡量數	\$136	\$-	\$136	\$(27)	\$109
<b>透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價利益</b>					
	35,760	-	35,760	-	35,760
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(4,674)	-	(4,674)	-	(4,674)
<b>合計</b>	<b>\$31,222</b>	<b>\$-</b>	<b>\$31,222</b>	<b>\$(27)</b>	<b>\$31,195</b>

民國一〇七年度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
<b>不重分類至損益之項目：</b>					
確定福利計畫之再衡量數	\$(11,759)	\$-	\$(11,759)	\$2,352	\$(9,407)
<b>透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價利益</b>					
	(16,284)	-	(16,284)	-	(16,284)
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	325	-	325	-	325
<b>合計</b>	<b>\$(27,718)</b>	<b>\$-</b>	<b>\$(27,718)</b>	<b>\$2,352</b>	<b>\$(25,366)</b>

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

**23. 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%。

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108 年度	107 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$20,640	\$20,242
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(10,926)	-
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	(2,904)	8,522
與稅率變動或新稅目課徵有關	-	(8,561)
其    他	-	1,074
所得稅費用	<u>\$6,810</u>	<u>21,277</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年度	107 年度
遞延所得稅費用（利益）：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$27</u>	<u>\$(2,352)</u>

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：

	108 年度	107 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$21,891	\$257,179
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$4,378	\$51,436
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	2,296	2,749
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	10,960	(7,272)
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	102	-
所得稅率變動影響數	-	(8,561)
以前年度課稅損失扣除數	-	(17,075)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(10,926)	-
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$6,810</u>	<u>21,277</u>

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇八年度

	認列於 期初餘額	損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
<b>暫時性差異</b>				
存貨跌價損失及呆滯損失	\$10,961	\$5,724	\$-	\$16,685
應付員工福利	1,904	(100)	-	1,804
國外投資標的評價損益	4,000	6,880	-	10,880
其他	<u>34,038</u>	<u>(9,600)</u>	<u>(27)</u>	<u>24,411</u>
遞延所得稅(費用)/利益		\$2,904	\$(27)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$50,903</u>			<u>\$53,780</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產		\$52,182		\$57,317
遞延所得稅負債		<u>\$(1,279)</u>		<u>\$(3,537)</u>

民國一〇七年度

	認列於 期初餘額	損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
<b>暫時性差異</b>				
存貨跌價損失及呆滯損失	\$18,729	\$(7,768)	\$-	\$10,961
應付員工福利	1,403	501	-	1,904
國外投資標的評價損益	-	4,000	-	4,000
其他	<u>11,305</u>	<u>20,381</u>	<u>2,352</u>	<u>34,038</u>
課稅損失	<u>17,075</u>	<u>(17,075)</u>	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		\$39	\$2,352	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$48,512</u>			<u>\$50,903</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產		\$49,143		\$52,182
遞延所得稅負債		<u>\$(631)</u>		<u>\$(1,279)</u>

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 62,923 千元及 55,017 千元。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之所得稅申報業已核定至民國一〇六年度。

24. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度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，係以當年度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）除以當年度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。

	108 年度	107 年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利（千元）	\$15,081	\$235,902
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>205,625</u>	<u>204,293</u>
基本每股盈餘（元）	<u>\$0.07</u>	<u>\$1.15</u>
(2) 稀釋每股盈餘（元）		
本期淨利（千元）	\$15,081	\$235,902
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	205,625	204,293
稀釋效果：		
員工酬勞	551	3,889
經調整稀釋效果後之普通股加權平均 股數（千股）	<u>206,176</u>	<u>208,182</u>
稀釋每股盈餘（元）	<u>\$0.07</u>	<u>\$1.13</u>

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。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，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	與本公司之關係
INOLUX CORPORATION(註 1)	本公司之關聯企業
新銳精密股份有限公司	本公司之其他關係人
久元電子股份有限公司	本公司之其他關係人
宏興光電股份有限公司	本公司之子公司
HONOR LIGHT LIMITED(BVI)	本公司之子公司
宏遠科技股份有限公司	本公司之子公司
宏齊香港貿易有限公司	本公司之子公司
Harvatek International (USA) Corp.	本公司之子公司
宏正投資股份有限公司	本公司之子公司
廈門久宏鑫光電有限公司(註 2)	本公司之子公司
廣州鴻齊電子有限公司	本公司之子公司
廣州久宏屹貿易有限公司	本公司之子公司

註 1：本公司之轉投資公司 Harvatek International (USA) Corp. 已於民國一〇七年十一月處分對 INOLUX CORPORATION 之持股，自處分日起，該公司已非本公司之關聯企業。

註 2：本公司之轉投資公司 HONOR LIGHT LIMITED 已於民國一〇七年十月處分對廈門久宏鑫光電有限公司之持股，故自該處分日起已非本公司之子公司。

與關係人間之重大交易事項：

**1. 銷 貨**

	108 年度	107 年度
新銳精密股份有限公司	\$-	\$19,611
INOLUX CORPORATION	-	10,260
宏遠科技股份有限公司	229	-
Harvatek International (USA) Corp.	19,512	8,494
廣州鴻齊電子有限公司	1,143	-
其他關係人	-	12
合 計	<u>\$20,884</u>	<u>\$38,377</u>

銷貨予上列關係人因客戶需求產品規格不同，故價格無法比較。收款政策與一

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

般客戶相當，其收款期間為月結 30-120 天。

2. 進 貨

	108 年度	107 年度
新銳精密股份有限公司	\$-	\$6,360
廣州鴻齊電子有限公司	8,700	8,880
合 計	<u>\$8,700</u>	<u>\$15,240</u>

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；付款期間約為月結 60 天，一般供應商約為 60-120 天。

3. 與關係人往來之各項費用及收入情形如下：

關係人名稱	帳列科目	108 年度	107 年度
INOLUX CORPORATION	推銷費用—佣金支出	\$-	\$2,334
久元電子股份有限公司	製造費用—加工費(註)	<u>\$55,410</u>	<u>\$62,054</u>
久元電子股份有限公司	製造費用—工程實驗費等	<u>\$3,126</u>	<u>\$2,075</u>
久元電子股份有限公司	營業外收入—租金收入	<u>\$1,800</u>	<u>\$1,400</u>
久元電子股份有限公司	營業外收入—樣品收入	<u>\$141</u>	<u>\$-</u>
廣州久宏佐貿易有限公司	推銷費用—佣金支出等	<u>\$18,005</u>	<u>\$18,836</u>
廣州久宏佐貿易有限公司	營業外收入—其他收入	<u>\$3,141</u>	<u>\$3,141</u>
本公司之子公司	推銷費用—勞務費	<u>\$1,466</u>	<u>\$-</u>
本公司之子公司	推銷費用—佣金支出	<u>\$195</u>	<u>\$-</u>
本公司之子公司	製造費用—樣品費	<u>\$832</u>	<u>\$-</u>
本公司之子公司	營業外收入—利息收入	<u>\$302</u>	<u>\$286</u>
本公司之子公司	營業外收入—租金收入	<u>\$180</u>	<u>\$-</u>
本公司之子公司	營業外收入—其他收入	<u>\$-</u>	<u>\$328</u>

註：本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；付款期間約為月結 60 天，一般供應商約為 60-120 天。

4. 與各關係人之財產交易情形如下：

(1)

交易型態	關係人名稱	帳列科目	108 年度	107 年度
購入(註)	久元電子股份有限公司	機器設備	\$1,250	\$48,431
購入(註)	久元電子股份有限公司	其他遞延費用	<u>\$3,000</u>	<u>\$-</u>

註：上述財產交易係考量該資產之帳面價值及市場合理價格擬定。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

- (2) 本公司為營業需要，於民國一〇七年十二月經董事會決議向久元電子股份有限公司買入原承租之廠房，交易金額為 275,000 千元，截至民國一〇八年十二月三十一日止，因已完成移轉登記，帳列房屋建築該科目項下，並已全數支付完畢。民國一〇七年度則尚未支付購買價款。
5. 本公司民國一〇八年度向久元電子股份有限公司承租機器設備，租金費用為 255 千元，按月支付。本公司民國一〇七年度向久元電子股份有限公司承租機器設備、辦公室及廠房，租金費用 15,781 千元，按月支付。
6. 本公司民國一〇八年十一月起出租辦公室及廠房給久元電子股份有限公司，民國一〇八年度之租金收入為 1,800 千元。本公司向久元電子股份有限公司之租賃價格係參考同類型之市場行情決定，每月租金 900 千元，按月支付。民國一〇七年則無此情形。

7. 應收帳款—關係人

	108.12.31	107.12.31
Harvatek International (USA) Corp.	\$6,558	\$4,743
廣州鴻齊電子有限公司	1,070	-
本公司之子公司	94	261
合 計	<u>\$7,722</u>	<u>\$5,004</u>

8. 其他應收款—關係人

	108.12.31	107.12.31
新銳精密股份有限公司	\$-	\$1,321
久元電子股份有限公司	54	1,470
廣州鴻齊電子有限公司	21,899	-
本公司之子公司	263	87
合 計	<u>\$22,216</u>	<u>\$2,878</u>

9. 預付款項

	108.12.31	107.12.31
廣州久宏佐貿易有限公司	\$-	\$2,683

10. 其他非流動資產—預付設備款

	108.12.31	107.12.31
久元電子股份有限公司	\$-	\$14,967

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

**11. 應付帳款—關係人**

	108.12.31	107.12.31
久元電子股份有限公司	\$20,564	\$27,723
Harvatek International (USA) Corp.	195	-
廣州久宏屹貿易有限公司	1,650	1,650
合 計	<u>\$22,409</u>	<u>\$29,373</u>

**12. 資金貸與—關係人**

	108.12.31		107.12.31	
	實際動支		實際動支	
	最高金額	金額	最高金額	金額
廣州鴻齊電子有限公司	\$46,910	\$21,605	\$23,455	\$-
廈門久宏鑫光電有限公司	\$-	\$-	\$46,910	\$-

本公司資金貸與關係人實際動支金額帳列其他應收款—關係人該科目項下，係依撥款當年度本公司向金融機構短期借款之平均利率計息。

**13. 本公司主要管理人員之薪酬**

	108 年度	107 年度
短期員工福利	\$15,767	\$16,235
退職後福利	474	501
合 計	<u>\$16,241</u>	<u>\$16,736</u>

**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
	108.12.31	107.12.31	
其他金融資產-質押定存	\$12,484	\$12,410	海關保證金
其他金融資產-質押定存	3,832	-	科管局承租土地保證金
其他金融資產-質押定存	3,000	-	資策會保證金
合 計	<u>\$19,316</u>	<u>\$12,410</u>	

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

**九、重大或有負債及未認列之合約承諾**

- 本公司與德商歐司朗公司簽訂白光專利授權協議書，應支付授權金及未來依授權產品銷貨淨額之議定比例計算之權利金。
- 本公司與日商豐田合成株式會社簽訂螢光粉白光 LED 專利授權協議書，應支付授權金及未來依授權產品銷貨淨額之議定比例計算之權利金。
- 本公司與 Cree, Inc. 簽訂專利授權協議書，應支付授權金及未來依授權產品銷貨淨額之議定比例計算之權利金。

**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**

	108.12.31	107.12.31
<b>金融資產</b>		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$92,806	\$308,380
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	243,414	200,839
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	1,359,995	1,649,779
合計	<u>\$1,696,215</u>	<u>\$2,158,998</u>

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	108.12.31	107.12.31
<b><u>金融負債</u></b>		
攤銷後成本衡量之金融負債：		
租賃負債（註 2）	\$53,710	( 註 2 )
應付款項	464,023	\$528,081
長期借款（含一年內到期）	300,000	410,000
合    計	<u>\$817,733</u>	<u>\$938,081</u>

註1：包括現金及約當現金（不含零用金及庫存現金）、應收款項、存出保證金及其他金融資產一非流動。

註2：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

## 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。

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。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值 5%時，對本公司於民國一〇八及一〇七年度之損益將分別減少/增加 36,570 千元及 38,291 千元；權益將分別減少 1,271 千元及 1,737 千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 5%時，對本公司於民國一〇八及一〇七年度之損益將分別減少/增加 593 千元及 1,394 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，本公司之利率風險主要來自於浮動利率借款。

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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一〇八及一〇七年度之損益將分別減少/增加 3,000 千元及 4,100 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權益證券及未上市櫃權益證券皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。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，董事會則須對權益證券投資決策進行複核及核准。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇八年度，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 10%，對於本公司民國一〇八年度之權益之影響為 10,207 千元。

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 10%，對於本公司民國一〇七年度之權益之影響為 9,955 千元。

其他權益變現之公允價值層級屬第三等級者，敏感者分析資訊請詳附註十二.9。

#### 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。

本公司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公司內部評等標準等因素，本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款等），以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一〇八年及一〇七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約為 87% 及 88%，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，故無重大之信用風險。

本公司除採用國際財務報導準則第 9 號規定評估預期信用損失，將應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。減損評估方法及相關指標請詳附註六.18。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產（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。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

### 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。

#### 非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
108.12.31					
應付款項	\$464,023	\$-	\$-	\$-	\$464,023
長期借款	92,789	211,096	-	-	303,885
租賃負債(註)	3,180	4,360	3,230	42,940	53,710
107.12.31					
應付款項	\$528,081	\$-	\$-	\$-	\$528,081
長期借款	114,197	303,892	-	-	418,089

註：下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊：

	到期期間					合計
	短於一年	一至五年	六至十年	十至十五年	十五年以上	
租賃負債	\$3,180	\$7,590	\$8,956	\$9,947	\$24,037	\$53,710

### 6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108.01.01	\$410,000	\$-	\$410,000
開帳調整數	-	3,778	3,778
現金流量	(110,000)	(2,743)	(112,743)
非現金之變動			
租賃負債利息費用攤銷數	-	565	565
本期新增租賃合約	-	52,110	52,110
108.12.31	\$300,000	\$53,710	\$353,710

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
107.01.01	\$50,000	\$300,000	\$350,000
現金流量	(50,000)	110,000	60,000
107.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$410,000</u>	<u>\$410,000</u>

## 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。
- C. 無活絡市場交易之權益工具（例如，上市櫃私募股票、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. 無活絡市場報價之銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術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係參考類似工具相關資訊（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價及信用風險等資訊）。
- D. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式或其他評價方法計算公允價值。

### (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資產及金融負債之帳面金額均趨近於公允價值。

### (3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

8. 衍生工具

遠期外匯合約

本公司於民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，並無持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。遠期外匯合約係為管理部分交易之暴顯部位，但未指定為避險工具。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日因結清持有之衍生工具而影響之損益金額如下：

項目	合約金額	期間	透過損益按公允價值衡量 之金融資產（負債）損失
108年度 遠期外匯合約	賣出美金 1,000千元	108年7月29日 至8月28日	\$ (341)

107年度  
無此情形。

9. 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。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 (金額除另有註明者外，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：

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
基    金	\$-	\$-	\$-	\$-
股    票	-	-	92,806	92,806
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	99,985	-	143,429	243,414
合    計	<u>\$99,985</u>	<u>\$-</u>	<u>\$236,235</u>	<u>\$336,220</u>

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
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
基    金	\$181,170	\$-	\$-	\$181,170
股    票	-	-	127,210	127,210
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	99,553	-	101,286	200,839
合    計	<u>\$280,723</u>	<u>\$-</u>	<u>\$228,496</u>	<u>\$509,219</u>

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年度，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級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

本公司重複性衡量公允價值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	資產
	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	特別股	股票
108.01.01	\$127,210	\$101,286
當年度取得	-	30,000
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」）	-	12,143
認列於本期透過損益（列報於「透過 損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益」）	(34,404)	-
108.12.31	<u>\$92,806</u>	<u>\$143,429</u>
	資產	資產
	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	特別股	股票
107.01.01	\$-	\$124,236
當年度取得	147,212	10,800
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」）	-	(3,981)
認列於本期透過損益（列報於「透過 損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益」）	(20,002)	-
轉出至第一等級	-	(29,769)
107.12.31	<u>\$127,210</u>	<u>\$101,286</u>

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 (金額除另有註明者外，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衡量公允價值之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇八年十二月三十一日：

評價技術	重大不可觀察輸入值		輸入值與公允關係之敏感度分析		輸入值與公允價值關係
	輸入值	量化資訊	價值關係	價值關係	
<b>金融資產：</b>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法 缺乏流通性折價	14.93%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團損益將減少/增加9,281千元。	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	資產法 缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少/增加11,047千元。	
市場法	類似公司股票 價格淨值比	2.54~16.18	類似公司股票價格淨值比越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票價格淨值比上升(下降)10%，對本公司損益將增加/減少3,295千元	

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇七年十二月三十一日：

評價技 術	重大 不可觀察 輸入值	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析		輸入值與公允 價值關係
		量化資訊	價值關係	
<b>金融資產：</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	市場法	缺乏流通性折價	23.82%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低，當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團損益將減少/增加12,721千元。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	資產法	缺乏流通性折價	10%-30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低，當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少/增加8,899千元。
	市場法	類似公司股票價格淨值比	2.64~12.62	類似公司股票價格淨值比越高，公允價值估計數越高，當類似公司股票價格淨值比上升(下降)10%，對本公司損益將增加/減少1,230千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財會部門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本公司之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。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
 (金額除另有註明者外，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

			108.12.31
外幣	匯率	新臺幣	

**金融資產**

貨幣性項目：

美金	\$29,424	30.08	\$885,086
歐元	885	33.74	29,851
人民幣	2,743	4.321	11,854
港幣	2,500	3.866	9,664

**金融負債**

貨幣性項目：

美金	5,109	30.08	153,680
歐元	14	33.74	474

107.12.31

			107.12.31
外幣	匯率	新臺幣	

**金融資產**

貨幣性項目：

美金	\$30,276	30.720	\$930,066
歐元	258	35.210	9,071
人民幣	6,234	4.472	27,877
港幣	4,940	3.924	19,385

**金融負債**

貨幣性項目：

美金	5,347	30.720	164,251
----	-------	--------	---------

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

由於本公司之外幣種類繁多，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，本公司於民國一〇八及一〇七年度之外幣兌換(損失)利益分別為(18,931)千元及 19,844 千元。

## 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) 對他人背書保證：無此事項。
- (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者：無此事項。
- (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者：無此事項。
- (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者：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (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者：無此事項。

宏齊科技股份有限公司個體財務報告附註（續）  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(9) 從事衍生性商品交易者：本期無此事項。

(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：  
詳附表三。

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：詳附表四。

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) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：詳附表五。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年 度	108 年度	107 年度	差 異	
				金額	%
流 動 資 產	2,228,236	2,691,360	(463,124)	(17.21)	
不動產、廠房及設備	657,048	466,116	190,932	40.96	
無 形 資 產	1,617	15,733	(14,116)	(89.72)	
其 他 資 產	704,535	676,363	28,172	4.17	
資 產 總 額	3,591,436	3,849,572	(258,136)	(6.71)	
流 動 負 債	616,987	686,693	(69,706)	(10.15)	
非 流 動 負 債	304,595	338,932	(34,337)	(10.13)	
負 債 總 額	921,582	1,025,625	(104,043)	(10.14)	
股 本	2,060,698	2,060,698	0	0.00	
資 本 公 積	483,483	483,309	174	0.04	
保 留 盈 餘	100,048	281,802	(181,754)	(64.50)	
其 他 權 益	(6,397)	(25,579)	19,182	(74.99)	
庫 藏 股 票	(6,857)	(10,056)	3,199	(31.81)	
非 控 制 權 益	38,879	33,773	5,106	15.12	
權 益 總 額	2,669,854	2,823,947	(154,093)	(5.46)	

(一) 變動說明：

1. 不動產、廠房及設備增加：主要係本期購置園區廠房所致。
2. 無形資產減少：主要係本期權利金攤銷所致。
3. 保留盈餘減少：主要係本期獲利減少所致。
4. 其他權益增加：主要係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價利益所致。
5. 庫藏股票減少：主要係出售庫藏股票所致。

(二) 未來因應計畫：以上增減比例變動係因正常營運狀況所致，未有特殊因應計劃。

## 二、財務績效

財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 年 度	108 年度	107 年度	差異	
			金額	(%)
營業收入淨額	2,163,869	2,923,669	(759,800)	(25.99)
營業成本	1,759,938	2,356,586	(596,648)	(25.32)
營業毛利	403,931	564,862	(160,931)	(28.49)
營業費用	358,511	516,053	(157,542)	(30.53)
營業淨利	45,420	48,809	(3,389)	(6.94)
營業外收入及支出	(22,611)	206,153	(228,764)	(110.97)
稅前淨利	22,809	254,962	(232,153)	(91.05)
所得稅費用	(8,188)	(21,277)	13,089	(61.52)
本期淨利	14,621	233,685	(219,064)	(93.74)

(一)增減比例變動達 20%以上分析說明：

- 1.營業收入淨額、營業成本及營業毛利減少：主要係本年度亞洲區需求減少及 107 年度處份中國子公司所致。
- 2.營業費用減少：主要係預期信用減損迴轉及人事成本減少所致。
- 3.營業外收入及支出減少：主要係處份投資利益減少及外幣兌換損失增加所致。
- 4.稅前淨利減少：主要係處份投資利益減少及外幣兌換損失增加所致。
- 5.所得稅費用減少：主要係稅前淨利減少所致。
- 6.本期淨利減少：主要係稅前淨利減少所致。

(二)未來因應計畫：以上增減比例變動係正常營運狀況所致，未有特殊因應計劃。

## 三、現金流量

### (一)最近二年度現金流量分析

單位：新台幣仟元

項目	108 年度	107 年度	增(減)變動	
			金額	%
營業活動	439,710	139,415	300,295	215.40
投資活動	(138,804)	(388,852)	250,048	(64.30)
籌資活動	(321,359)	(64,858)	(256,501)	395.48

增減比例變動說明：

- 1.營業活動淨流入增加：主係因本期應收帳款減少所致。
- 2.投資活動淨流出減少：主係因本期投資股票及基金減少、處份基金增加所致。
- 3.籌資活動淨流出增加：主係因本期未舉借並償還銀行借款所致。

### (二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
1,105,930	182,000	266,000	1,021,930	-	-

預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

未來一年現金流動性分析：

- 1.預計未來一年來自營業活動之現金流量，仍因維持正常之營業活動而呈淨流入狀況。
- 2.預計未來一年之現金流出主要係支應償還銀行借款、轉投資及購置設備之需求。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司園區分公司之廠房原係向久元電子承租，108 年以買代租，節省租金費用。

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

本公司轉投資之廣州鴻齊電子有限公司從事紅外線產品之製造及銷售，108 年度因接單不如預期而產生虧損，當年度 7 月裁撤生產線，後續僅從事紅外線產品之銷售，減少虧損；109 年度尚無重大投資計畫。

六、風險事項之分析評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項 目	截至 109 年 3 月 31 日	108 年度	107 年度
兌換利益(損失)	5,449	(25,012)	15,631
營業收入淨額	611,257	2,163,869	2,923,669
營業利益(損失)	26,835	45,420	48,809
兌換利益(損失)佔營收比率(%)	0.89	(1.16)	0.53
兌換利益(損失)佔營業利益比率(%)	20.31	(55.07)	32.02

本公司生產之SMD LED 係以外銷市場為主，易受匯率變動所影響，本公司為規避匯率變動之風險，會因應國際經濟局勢之變化，審慎研判匯率變動趨勢，適度運用預購或預售遠匯，以有效降低匯兌風險。

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

本公司並未從事高風險及高槓桿投資，此外本公司及子公司僅針對投資之子公司，因應其營運需要進行資金貸與或背書保證。本公司已制定資金貸與他人作業程序、背書保證作業程序及取得或處分資產處理程序作為控管依據。本公司之衍生性金融商品非因交易目的而持有，訂定遠期外匯合約主要係為規避外幣債權、債務因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司未來研發計畫請參照本年報「伍、營運概況 一、業務內容 (四)長短期業務發已計畫」。

本公司預計 109 年度須投入之研發費用約為新台幣 123,159 仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

公司對於最近年度國內外重要政策及法律變動均已採取適當措施因應，尚不致於對公司財務業務產生重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

最近年度科技改變及產業變化對本公司財務業務並無重大影響，持續之品質改善與創新活動為本公司之因應方式。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司秉持公開、透明、誠信之原則，朝強化公司治理之目標邁進。

(七)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

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

(十一)經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：無。

(十二)公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險：無。

七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

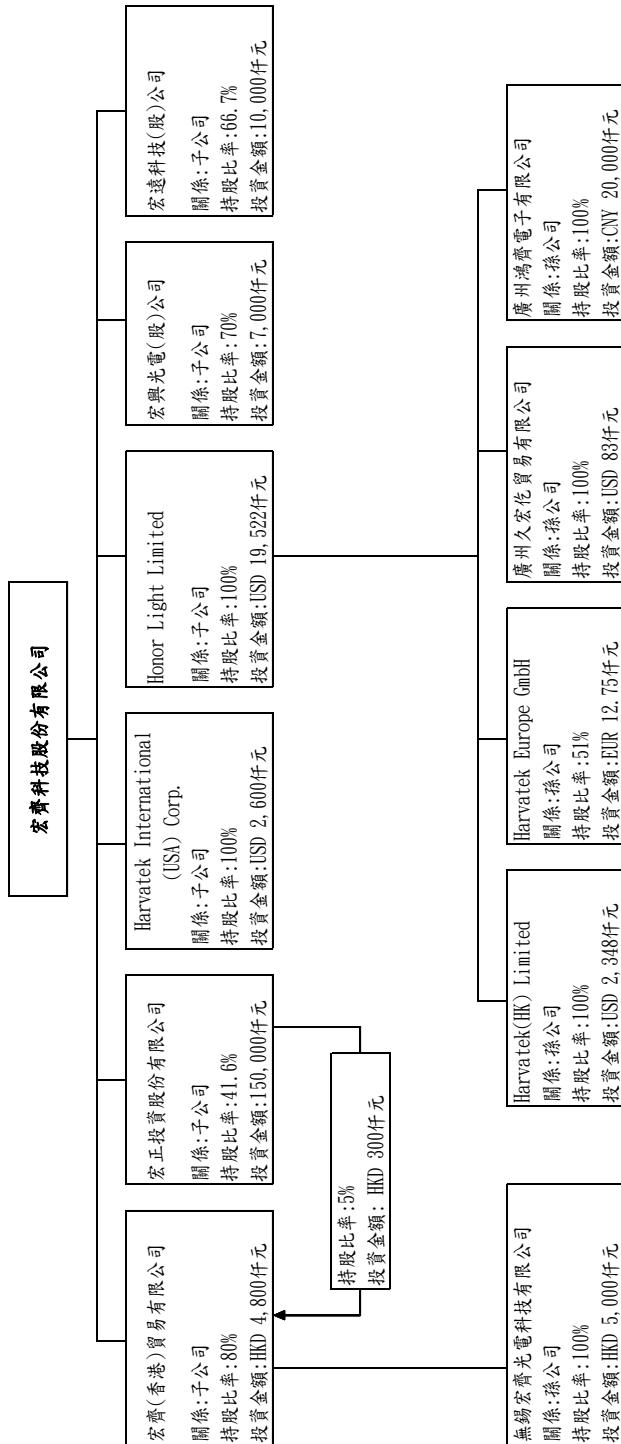
### 一、關係企業相關資料：

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業概況

關係企業組織圖

108年12月31日  
單位：新台幣仟元



各關係企業基本資料

被投資公司名稱	設立日期	所在地區	實收資本額		主要營業項目
			幣別	金額(仟元)	
宏齊(香港)貿易有限公司	2012.01.09	香港	HKD	6,000	投資業
宏正投資股份有限公司	2009.02.13	臺灣新竹	NTD	60,100	投資業
Harvatek International (USA) Corp.	2004.12.10	美國	USD	1,000	電子零組件銷售
Honor Light Limited	2007.01.15	薩摩亞	USD	19,522	投資業
宏興光電股份有限公司	2015.07.08	臺灣新竹	NTD	10,000	電子零組件生產及銷售
宏遠科技股份有限公司	2017.09.18	臺灣新竹	NTD	15,000	電子零組件生產及銷售
Harvatek(HK) Limited	2011.06.29	香港	USD	2,348	投資業
HARVATEK EUROPE GmbH	2013.09.17	德國	EUR	25	電子零組件銷售
廣州久宏允貿易有限公司	2014.06.26	廣州	CNY	500	電子零組件銷售
廣州鴻齊電子有限公司	2018.01.24	廣州	CNY	20,000	電子零組件生產及銷售
無錫宏齊光電科技有限公司	2012.06.12	無錫	HKD	5,000	電子零組件生產及銷售

2. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

3. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：整體關係企業經營業務所涵蓋之行業主要為電子零組件生產及銷售。

4. 各關係企業董監事、總經理資料

108年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例(%)
宏齊(香港)貿易有限公司	董事長	宏齊科技股份有限公司	4,800,000	80.00
	董事	李益民	-	-
	董事	蔡翠芳	-	-
宏正投資股份有限公司	董事長	立發投資股份有限公司	1,900,000	31.61
	監察人	黃惠燕	-	-
Harvatek International (USA) Corp.	董事長	汪秉龍	-	-
	董事	Wei ,Jin	-	-
Honor Light Limited	董事長	汪秉龍	-	-
	董事長	莊峰輝	-	-
宏興光電股份有限公司	董事	張佳斌	-	-
	董事	蕭惠君	-	-
	監察人	楊智超	-	-
	董事長	蔡增祥	-	-
宏遠科技股份有限公司	董事	莊峰輝	-	-
	董事	黃惠燕	-	-
	監察人	蘇育慧	-	-
	董事長	汪秉龍	-	-
Harvatek(HK) Limited	董事	Honor Light Limited	12,750	51.00
	董事	Andreas Mugele	12,250	49.00
廣州久宏允貿易有限公司	董事長	蕭正氣	-	-
	監察人	程為元	-	-

廣州鴻齊電子有限公司	執行董事	李文海	-	-
	監察人	蕭正氣	-	-
無錫宏齊光電科技有限公司	董事	李益民	-	-
	監察人	蔡翠芳	-	-

5.各關係企業營運狀況

108年12月31日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)(註)
宏齊(香港)貿易有限公司	22,824	1,521	-	1,521	-	(175)	(172)	(0.03)
宏正投資股份有限公司	60,100	194,886	98	194,788	6,183	6,143	5,445	0.91
Harvatek International (USA) Corp.	32,340	30,975	6,718	24,257	20,382	(4,641)	(3,299)	(3.30)
Honor Light Limited	588,331	361,281	-	361,281	-	(84)	(36,094)	(1.85)
宏興光電股份有限公司	10,000	7,259	-	7,259	37	(638)	(516)	(0.52)
宏遠科技股份有限公司	15,000	5,111	925	4,186	2,152	(5,068)	(4,468)	(2.98)
Harvatek(HK) Limited	68,491	26,734	-	26,734	-	(1,564)	415	0.18
HARVATEK EUROPE GmbH	999	2,448	336	2,112	-	(151)	(145)	(5.79)
廣州久宏屹貿易有限公司	2,426	7,684	4,812	2,872	14,457	112	125	-
廣州鴻齊電子有限公司	90,648	25,233	43,478	(18,245)	41,992	(50,982)	(51,721)	-
無錫宏齊光電科技有限公司	19,020	971	-	971	-	3	3	-

註：以年底實際股份計算。

(二)關係企業合併財務報表：

聲明書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至民國一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

宏齊科技股份有限公司



董事長：汪秉龍



中華民國一〇九年三月二十六日

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：

最近年度及截至年報刊印日止

子公司持有或處分本公司股票情形

單位：新臺幣仟元；股；%

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	取得		處分		投資損益	截至年報刊印日止持有 (註1)		本公司為子公司背書 保證金額	本公司貸與子公司 金額
					股數	金額	股數	金額		股數	金額		
宏正投資 (股)公司	60,100	自有資金	41.6	民國 108 年度	-	-	443,000	7,688	(405)	949,807	16,484	無	-
				本 年 度 截 至 年 報 刊 印 日 止	-	-	-	-	-			無	-

註 1：持有金額為不含評價之成本。

註 2：資料為截至 109 年 4 月 30 日。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

宏齊科技股份有限公司



董事長 汪秉龍



