

懷藝精密科技股份有限公司
個別財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年一月一日至六月三十日
及民國一一三年一月一日至六月三十日

公司地址：台南市安南區媽祖宮里工業二路59號
公司電話：(06)384-1313

個別財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、個別資產負債表	4~5
五、個別綜合損益表	6
六、個別權益變動表	7
七、個別現金流量表	8
八、個別財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六) 重要會計項目之說明	13~28
(七) 關係人交易	28~29
(八) 質押之資產	29
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十) 重大之災害損失	29
(十一) 重大之期後事項	29
(十二) 其他	30~38
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	39、40
2. 轉投資事業相關資訊	39、41
3. 大陸投資資訊	39
(十四) 部門資訊	39

會計師核閱報告

懷藝精密科技股份有限公司 公鑒：

前言

懷藝精密科技股份有限公司民國一一四年及一一三年六月三十日之個別資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之個別綜合損益表、個別權益變動表、個別現金流量表，以及個別財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如個別財務報表附註六.8 所述，懷藝精密科技股份有限公司民國一一四年及一一三年六月三十日採用權益法之投資分別為 23,817 千元及 24,949 千元，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為 0 元及 (1,384) 千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 0 千元及 1,242 千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另個別財務報表附註十三所揭露前述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊尚經會計師核閱，對個別財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開個別財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達懷藝精密科技股份有限公司民國一一四年及一一三年六月三十日之個別財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之個別財務績效及個別現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 1130383731 號

金管證審字第 1010045851 號

姚世傑

姚世傑

會計師：

李芳文

李芳文

中華民國一一四年八月十二日





懷精密科技股份有限公司

個別資產負債表

民國一四一四年六月三十日

一四一四年六月三十日及一四一三年六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	附 註	一四一四年六月三十日		一四一三年十二月三十一日		一四一三年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$22,367	3	\$105,103	15	\$111,782	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四/六.2	72,961	11	46,593	7	10,967	2
1150	應收票據淨額	四/六.5.18	2,019	-	706	-	1,096	-
1170	應收帳款淨額	四/六.6.18	58,354	8	66,506	9	57,446	8
130x	存貨	四/六.7	127,847	19	96,528	13	115,191	16
1410	預付款項		28,515	4	30,893	4	26,876	4
1470	其他流動資產		2,376	-	7,670	1	8,937	1
11xx	流動資產合計		314,439	45	353,999	49	332,295	47
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四/六.3	17,974	3	16,330	2	16,330	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	四/六.4	9,069	1	6,958	1	6,484	1
1550	採用權益法之投資	四/六.8	23,817	3	23,817	3	24,949	4
1600	不動產、廠房及設備	四/六.9/八	276,380	40	271,941	38	266,455	38
1760	投資性不動產淨額	四/六.10.19	45,020	7	45,577	6	46,134	7
1780	無形資產	四/六.11	204	-	272	-	80	-
1900	其他非流動資產		3,478	1	3,509	1	3,931	1
15xx	非流動資產合計		375,942	55	368,404	51	364,363	53
1xxx	資產總計		\$690,381	100	\$722,403	100	\$696,658	100

(請參閱個別財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：



懷藝精密科技股份有限公司
個別資產負債表(續)

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日

負債及權益		一一四年六月三十日		一一三年十二月三十一日		一一三年六月三十日		
代碼	項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
2100	流動負債	四/六.12/八	\$355,400	51	\$365,000	51	\$375,000	54
2130	短期借款	七	14,788	2	44,261	6	16,049	2
2150	合約負債		-	-	-	-	10	-
2170	應付票據		38,529	6	37,299	5	43,753	6
2200	應付帳款	七	23,102	3	30,703	4	33,595	5
2250	其他應付款	四/六.15	8,270	1	7,105	1	8,110	1
2322	負債準備—流動	四/六.13/八	5,274	1	4,472	1	4,421	1
2399	一年或一營業週期內到期長期借款		759	-	631	-	791	-
21xx	其他流動負債—其他		446,122	64	489,471	68	481,729	69
	流動負債合計							
2540	非流動負債	四/六.13/八	73,837	11	76,863	11	79,112	11
2570	長期借款	四/六.23	38	-	38	-	38	-
2640	遞延所得稅負債	四/六.14	26	-	507	-	1,262	-
2670	淨確定福利負債—非流動		620	-	620	-	616	-
25xx	其他非流動負債—其他		74,521	11	78,028	11	81,028	11
2xxx	非流動負債合計		520,643	75	567,499	79	562,757	80
	負債總計							
31xx	權益							
3100	股本	四/六.16	291,400	42	291,400	40	291,400	42
3110	普通股股本		5,024	1	5,024	1	5,024	1
3200	資本公積	四/六.16						
3300	保留盈餘	四/六.16						
3310	法定盈餘公積		587	-	587	-	587	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(128,156)	(18)	(142,990)	(20)	(164,655)	(23)
	保留盈餘合計		(127,569)	(18)	(142,403)	(20)	(164,068)	(23)
3400	其他權益	四/六.22	883	-	883	-	1,545	-
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		169,738	25	154,904	21	133,901	20
3xxx	權益總計		\$690,381	100	\$722,403	100	\$696,658	100
	負債及權益總計							

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：



懷藝精密科技股份有限公司

個別綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一四年一月一日 至六月三十日		一一三年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.17/七	\$235,525	100	\$193,962	100
5000	營業成本	四/六.7.14.20/七	(175,551)	(75)	(155,154)	(80)
5900	營業毛利		59,974	25	38,808	20
6000	營業費用	四/六.14.20				
6100	推銷費用		(4,575)	(2)	(3,990)	(2)
6200	管理費用		(20,868)	(9)	(20,146)	(10)
6300	研究發展費用		(15,356)	(7)	(10,692)	(5)
	營業費用合計		(40,799)	(18)	(34,828)	(17)
6900	營業利益(損失)		19,175	7	3,980	3
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四/六.21	7,041	3	8,671	4
7020	其他利益及損失	四/六.21	(6,369)	(3)	7,248	4
7050	財務成本	四/六.21	(5,049)	(2)	(4,855)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四/六.8	-	-	(1,384)	(1)
	營業外收入及支出合計		(4,377)	(2)	9,680	4
7900	稅前淨利		14,798	5	13,660	7
7950	所得稅利益	四/六.23	36	-	-	-
8200	本期淨利		14,834	5	13,660	7
8300	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四/六.22	-	-	1,242	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	1,242	1
8500	本期綜合損益總額		\$14,834	5	\$14,902	8
	每股盈餘(元)	四/六.24				
9750	基本每股盈餘		\$0.51		\$0.47	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.51		\$0.47	

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



懷藝精密科技股份有限公司

個別權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	股本 3100	資本公積 3200	保 留 盈 餘		其他權益 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	權益總額
				法定盈餘公積 3310	未分配盈餘 (待彌補虧損) 3350		
A1	民國113年1月1日餘額	\$291,400	\$5,024	\$587	\$(178,315)	\$303	\$118,999
D1	民國113年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	13,660	-	13,660
D3	民國113年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	1,242	1,242
D5	民國113年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	13,660	1,242	14,902
Z1	民國113年6月30日餘額	\$291,400	\$5,024	\$587	\$(164,655)	\$1,545	\$133,901
A1	民國114年1月1日餘額	\$291,400	\$5,024	\$587	\$(142,990)	\$883	\$154,904
D1	民國114年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	14,834	-	14,834
D3	民國114年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
D5	民國114年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	14,834	-	14,834
Z1	民國114年6月30日餘額	\$291,400	\$5,024	\$587	\$(128,156)	\$883	\$169,738

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：





惟藝精密科技股份有限公司

個別現金流量表

民國一〇一四年及一〇一五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項目	一一四 年一月 一至六 月三十 日金額	一一三 年一月 一至六 月三十 日金額	代碼	項目	一一四 年一月 一至六 月三十 日金額	一一三 年一月 一至六 月三十 日金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$14,798	\$13,660	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(1,644)	(9,330)
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,320)	(6,542)
A20010	收益費損項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	6,142
A20100	折舊費用	4,794	3,130	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(50,345)	(34,858)
A20200	攤銷費用	68	30	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	22,922	25,421
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)	(2,194)	(253)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,695)	(5,635)
A20900	利息費用	5,049	4,855	B02800	處分不動產、廠房及設備	165	360
A21200	利息收入	(1,066)	(2,196)	B03700	存出保證金增加	-	(8)
A21300	股利收入	(552)	(712)	B03800	存出保證金減少	31	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	-	1,384	B07600	收取之股利	552	712
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)淨額	(146)	(360)	BBBB	投資活動之現金流(出)	(40,334)	(23,738)
A23100	處分投資損失(利益)	3,025	(1,277)				
A23500	金融資產減損損失	121	58	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00100	短期借款(減少)增加	(9,600)	7,000
A31130	應收票據(增加)減少	(1,313)	217	C01700	償還長期借款	(2,224)	(2,184)
A31150	應收帳款(減少)增加	8,152	(19,147)	C04300	其他非流動負債增加	-	36
A31200	存貨(增加)減少	(31,319)	935	C05600	支付之利息	(5,518)	(4,424)
A31230	預付款項減少(增加)	2,378	(19,493)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(17,342)	428
A31240	其他流動資產減少(增加)	4,824	(34)				
A32125	合約負債(減少)增加	(29,473)	4,243	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,312	-
A32150	應付帳款增加	1,230	19,176				
A32180	其他應付款(減少)	(7,132)	(212)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)數	(82,736)	(22,476)
A32200	負債準備增加(減少)	1,165	(4,940)	E00100	期初現金及約當現金餘額	105,103	134,258
A32230	其他流動負債增加	128	176	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$22,367	\$111,782
A32240	淨確定福利負債(減少)	(481)	(771)				
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(27,944)	(1,531)				
A33100	收取之利息	1,279	2,365				
A33500	退還之所得稅	293	-				
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(26,372)	834				

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：



懷藝精密科技股份有限公司
個別財務報表附註
民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

懷藝精密科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十二年十一月經核准設立。登記及主要事業經營地址為台南市安南區媽祖宮里工業二路59號；本公司原名為「懷藝電子股份有限公司」，於民國一〇七年六月十二日股東常會通過改名為「懷藝精密科技股份有限公司」主要營業項目係經營一般電子零組件製造業務。另本公司股票於民國一〇一年九月十七日起核准公開發行。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之個別財務報告業已於民國一一四年八月十二日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一三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，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國115年1月1日

(1) 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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(2) 金融工具之分類與衡量之修正 (國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與 ESG 連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第 7 號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- (a) 國際財務報導準則第 1 號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

(4) 涉及依賴自然電力之合約 (國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國一一五年一月一日以後開始會計年度適用，本公司評估並無重大影響。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116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18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

- (a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

- (b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司現正評估上述之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 除下列會計政策外，本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之個別財務報告所採用之會計政策與民國一一三年度個別財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本公司民國一一三年度之個別財務報告：

(一) 退職後福利計畫

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

(二) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司個別財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國一一三年個別財務報告相同，請參閱本公司民國一一三年個別財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
庫存現金	\$508	\$1,238	\$371
銀行存款	21,859	77,641	85,451
定期存款	-	26,224	25,960
合計	<u>\$22,367</u>	<u>\$105,103</u>	<u>\$111,782</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
指數股票型基金	\$9,746	\$27,754	\$4,176
基金	6,556	6,682	6,791
股票	56,659	12,157	-
合計	<u>\$72,961</u>	<u>\$46,593</u>	<u>\$10,967</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動未有提供擔保之情事。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
權益工具投資：			
未上市櫃公司股票	<u>\$17,974</u>	<u>\$16,330</u>	<u>\$16,330</u>

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動未有提供擔保之情事。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
公司債券	\$9,069	\$6,958	\$6,484

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.18，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動未有提供擔保之情況。

5. 應收票據

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據－因營業而發生	\$2,019	\$706	\$1,096
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$2,019	\$706	\$1,096

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.18，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	\$58,988	\$67,140	\$60,404
減：備抵損失	(634)	(634)	(2,958)
合 計	\$58,354	\$66,506	\$57,446

本公司之應收帳款未有提供擔保之情形。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至90天。於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊請詳附註六.18，信用風險相關資訊請詳附註十二。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 存貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原 料	\$80,644	\$62,656	\$77,553
物料及零件	492	638	552
在 製 品	7,313	6,411	3,447
半 成 品	27,868	6,344	9,595
製 成 品	11,530	20,479	24,044
合 計	<u>\$127,847</u>	<u>\$96,528</u>	<u>\$115,191</u>

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為175,551千元及155,154千元，其中包括認列存貨回升利益分別為3,001千元及107千元，產生回升利益係由於本公司積極去化存貨庫存，致原先呆滯情況已減少所致。

前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
被投資公司名稱	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
3RD DIGITAL SOLUTIONS	<u>\$23,817</u>	45.09%	<u>\$23,817</u>	45.09%	<u>\$24,949</u>	45.09%

投資關聯企業

本公司對3RD DIGITAL SOLUTIONS之投資對本公司並非重大。依本公司所享有份額之彙總性財務資訊列示如下：

	114.1.1~114.6.30	113.1.1~113.6.30
繼續營業單位本期淨利	\$-	\$(1,384)
本期其他綜合損益	-	1,242
本期綜合損益總額	<u>\$-</u>	<u>\$(142)</u>

前述投資關聯企業於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	合計
成本：							
114.1.1	\$151,066	\$158,451	\$32,198	\$40,727	\$1,167	\$30,431	\$414,040
增添	-	-	33	6,282	-	2,380	8,695
處分	-	-	(238)	(411)	(571)	(1,259)	(2,479)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
114.6.30	<u>\$151,066</u>	<u>\$158,451</u>	<u>\$31,993</u>	<u>\$46,598</u>	<u>\$596</u>	<u>\$31,552</u>	<u>\$420,256</u>
113.1.1	\$151,066	\$158,451	\$32,448	\$33,416	\$2,160	\$29,730	\$407,271
增添	-	-	-	5,399	-	236	5,635
處分	-	-	(885)	-	(993)	(27)	(1,905)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
113.6.30	<u>\$151,066</u>	<u>\$158,451</u>	<u>\$31,563</u>	<u>\$38,815</u>	<u>\$1,167</u>	<u>\$29,939</u>	<u>\$411,001</u>
折舊及減損：							
114.1.1	\$-	\$53,200	\$30,386	\$28,623	\$1,119	\$28,771	\$142,099
折舊	-	1,478	284	2,043	29	403	4,237
處分	-	-	(238)	(411)	(552)	(1,259)	(2,460)
114.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$54,678</u>	<u>\$30,432</u>	<u>\$30,255</u>	<u>\$596</u>	<u>\$27,915</u>	<u>\$143,876</u>
113.1.1	\$-	\$50,220	\$30,576	\$32,826	\$1,998	\$28,258	\$143,878
折舊	-	1,495	341	368	57	312	2,573
處分	-	-	(885)	-	(993)	(27)	(1,905)
113.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$51,715</u>	<u>\$30,032</u>	<u>\$33,194</u>	<u>\$1,062</u>	<u>\$28,543</u>	<u>\$144,546</u>
淨帳面金額：							
114.6.30	<u>\$151,066</u>	<u>\$103,773</u>	<u>\$1,561</u>	<u>\$16,343</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,637</u>	<u>\$276,380</u>
113.12.31	<u>\$151,066</u>	<u>\$105,251</u>	<u>\$1,812</u>	<u>\$12,104</u>	<u>\$48</u>	<u>\$1,660</u>	<u>\$271,941</u>
113.6.30	<u>\$151,066</u>	<u>\$106,736</u>	<u>\$1,531</u>	<u>\$5,621</u>	<u>\$105</u>	<u>\$1,396</u>	<u>\$266,455</u>

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 投資性不動產

	<u>建築物</u>	
成本：		
114.1.1	\$65,099	
增添	-	
重分類	-	
114.6.30	<u>\$65,099</u>	
113.1.1	\$65,099	
增添	-	
重分類	-	
113.6.30	<u>\$65,099</u>	
折舊及減損：		
114.1.1	\$19,522	
當期折舊	557	
重分類	-	
114.6.30	<u>\$20,079</u>	
113.1.1	\$18,408	
當期折舊	557	
重分類	-	
113.6.30	<u>\$18,965</u>	
淨帳面金額：		
114.6.30	<u>\$45,020</u>	
113.12.31	<u>\$45,577</u>	
113.6.30	<u>\$46,134</u>	
	<u>114.1.1~114.6.30</u>	<u>113.1.1~113.6.30</u>
投資性不動產之租金收入	\$3,944	\$3,207
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	(557)	(557)
合 計	<u>\$3,387</u>	<u>\$2,650</u>

投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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，其公允價值屬第三等級。本公司推估所持有之投資性不動產於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日分別為119,169千元、119,169千元及84,960千元，前述公允價值係公司管理階層依市場證據支持，採用之評價方法為收益法評估而得。

11. 無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
114.1.1	\$19,884
增添－單獨取得	-
114.6.30	<u>\$19,884</u>
113.1.1	\$19,056
增添－單獨取得	-
113.6.30	<u>\$19,056</u>
攤銷及減損：	
114.1.1	\$19,612
攤銷	68
114.6.30	<u>\$19,680</u>
113.1.1	\$18,946
攤銷	30
113.6.30	<u>\$18,976</u>
淨帳面金額：	
114.6.30	<u>\$204</u>
113.12.31	<u>\$272</u>
113.6.30	<u>\$80</u>

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 短期借款

	利率區間(%)	114.6.30	113.12.31	113.6.30
擔保銀行借款	2.19%~2.31%	\$350,400	\$350,000	\$340,000
信用銀行借款	0.5%~2.25%	5,000	15,000	35,000
合計		<u>\$355,400</u>	<u>\$365,000</u>	<u>\$375,000</u>

本公司截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別為100,489千元、120,000千元及110,000千元。

擔保銀行借款擔保情形請詳附註八。

13. 長期借款

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日長期借款明細如下：

貸款銀行	借款性質	期間	利率(%)	114.06.30	償還辦法
彰化銀行	擔保借款	114.06.23~ 129.06.23	2.185%	\$64,109	自114年7月23日起，每月為一期，本金分180期平均攤還。
彰化銀行	擔保借款	114.06.23~ 129.06.23	2.285%	15,002	自114年7月23日起，每月為一期，本金分180期平均攤還。
減：一年或一營業週期內到期				(5,274)	
淨 額				<u>\$73,837</u>	

貸款銀行	借款性質	期間	利率(%)	113.12.31	償還辦法
陽信銀行	擔保借款	109.04.08~ 129.04.08	2.31%	\$81,335	自109年4月8日起，每月為一期，分240期本息按月攤還。
減：一年或一營業週期內到期				(4,472)	
淨 額				<u>\$76,863</u>	

貸款銀行	借款性質	期間	利率(%)	113.06.30	償還辦法
陽信銀行	擔保借款	109.04.08~ 129.04.08	2.31%	\$83,533	自109年4月8日起，每月為一期，本金分240期平均攤還。
減：一年或一營業週期內到期				(4,421)	
淨 額				<u>\$79,112</u>	

有關長期借款提供質押或擔保之情形，請參閱附註八。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,387千元及1,694千元。

確定福利計畫

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為188千元及182千元。

15. 負債準備－流動

民國一一四年六月三十日：

	保固
114.1.1	\$7,105
當期新增	2,355
當期使用	(1,190)
當期迴轉	-
114.6.30	<u>\$8,270</u>

民國一一三年六月三十日：

	保固
113.1.1	\$13,050
當期新增	1,939
當期使用	(3,879)
當期迴轉	(3,000)
113.6.30	<u>\$8,110</u>

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	<u>\$8,270</u>	<u>\$7,105</u>	<u>\$8,110</u>

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固。

16. 權益

(1) 股本

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，本公司額定股本皆為400,000千元，實收股本皆為291,400千元，每股票面金額10元，皆為29,140千股。

(2) 資本公積

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行溢價	\$3,038	\$3,038	\$3,038
已失效認股權	1,986	1,986	1,986
合 計	<u>\$5,024</u>	<u>\$5,024</u>	<u>\$5,024</u>

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

(3) 盈餘分派及股利政策

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10%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，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係基於健全財務規劃以求永續經營發展，對於盈餘分派，應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，並衡量以盈餘支應資金之必要性，採取股利穩定暨平衡政策，並於每年股東常會前由董事會依據經營結果、財務狀況及資本規劃情形擬訂盈餘分派方式(現金股利或股票股利)及金額，其中現金股利比率不低於股利總額百分之十。惟現金股利每股配發金額不足壹元時，得改採股票股利發放之。

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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司並未有首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積。

本公司於民國一一四年六月四日及一一三年六月十四日之股東常會決議通過民國一一三年及一一二年度虧損撥補案。

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。

17. 營業收入

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

	<u>114.1.1~114.6.30</u>	<u>113.1.1~113.6.30</u>
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$235,525</u>	<u>\$193,962</u>

(1) 收入細分

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日：

	<u>114.1.1~114.6.30</u>	<u>113.1.1~113.6.30</u>
液晶螢幕模組	\$129,491	\$127,064
機檯模組	49,678	4,326
電源模組	16,657	16,349
其 他	39,699	46,223
合 計	<u>\$235,525</u>	<u>\$193,962</u>

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日與客戶合約收入之認列時點均為於某一時點認列。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

18. 預期信用減損損失(利益)

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
營業費用－預期信用減損損失		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	-	-
合 計	\$-	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一四年及一一三年六月三十日評估係屬信用風險低者(與期初之評估結果相同)，由於本公司交易對象屬信用良好之銀行，故以預期信用損失率0%衡量備抵損失金額。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日評估備抵損失金額除個別客戶依實際發生信用減損提列減損損失外，係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：

民國一一四年六月三十日

	未逾期 (註)	逾期天數			
		1-90天	91-180天	181以上	合 計
總帳面金額	\$59,852	\$646	\$150	\$359	\$61,007
損失率	0%-2%	2%-44%	54%-77%	88%-100%	
存續期間預期信用 損失	(138)	(21)	(116)	(359)	(634)
合 計	\$59,714	\$625	\$34	\$-	\$60,373

民國一一三年十二月三十一日

	未逾期 (註)	逾期天數			
		1-90天	91-180天	181天以上	合 計
總帳面金額	\$66,254	\$1,180	\$360	\$52	\$67,846
損失率	0%-1%	2%-47%	60%-92%	92%-100%	
存續期間預期信用 損失	(142)	(140)	(300)	(52)	(634)
合 計	\$66,112	\$1,040	\$60	\$-	\$67,212

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一一三年六月三十日

	未逾期 (註)	逾期天數			合 計
		1-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$57,424	\$1,481	\$19	\$2,576	\$61,500
損失率	0%-1%	4%-19%	43%-59%	67%-100%	
存續期間預期信用 損失	(466)	(103)	(8)	(2,381)	(2,958)
小 計	\$56,958	\$1,378	\$11	\$195	\$58,542

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
114.1.1	\$-	\$634
本期增加金額	-	-
114.6.30	\$-	\$634
	應收票據	應收帳款
113.1.1	\$-	\$2,958
本期增加金額	-	-
113.6.30	\$-	\$2,958

19. 租賃

本公司為出租人

本公司對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六.10。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益詳附註六.10。

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$4,947	\$3,207

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司簽訂營業租賃合約，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
不超過一年	\$8,863	\$8,039	\$7,455
超過一年但不超過二年	7,232	9,838	8,863
超過二年但不超過三年	964	2,804	7,233
超過三年但不超過四年	-	321	963
合 計	<u>\$17,059</u>	<u>\$21,002</u>	<u>\$24,514</u>

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	114.1.1~114.6.30			113.1.1~113.6.30		
	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	\$16,795	\$21,016	\$37,811	\$14,939	\$20,190	\$35,129
勞健保費用	1,547	1,819	3,366	1,428	2,413	3,841
退休金費用	788	787	1,575	742	1,134	1,876
其他員工福利費用	765	775	1,540	736	1,063	1,799
折舊費用	2,339	2,455	4,794	1,844	1,286	3,130
攤銷費用	-	68	68	-	30	30

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥1%為員工酬勞，不高於5%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。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日依獲利狀況及保留彌補虧損數額後，並未估列員工酬勞及董事酬勞。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
租金收入	\$4,947	\$4,172
利息收入	1,066	2,196
股利收入	552	712
其他收入	476	1,591
合 計	<u>\$7,041</u>	<u>\$8,671</u>

(2) 其他利益及損失

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
處分不動產、廠房及設備利益	\$146	\$360
處分投資利益(損失)	(3,025)	1,277
淨外幣兌換利益(損失)	(5,548)	5,536
減損損失—按攤銷後成本衡量之金融資產	(121)	(58)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,194	253
其他支出—其他	(15)	(120)
合 計	<u>\$(6,369)</u>	<u>\$7,248</u>

(3) 財務成本

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
銀行借款之利息	<u>\$5,049</u>	<u>\$4,855</u>

22. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$-	\$-	\$-

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一一三年六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$1,242	\$-	\$1,242

23. 所得稅

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$-	\$-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	36	-
所得稅費用	<u>\$36</u>	<u>\$-</u>

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年六月三十日止，本公司之所得稅申報核定至民國一一二年度。

24. 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。

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	<u>\$14,834</u>	<u>\$13,660</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>29,140</u>	<u>29,140</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.51</u>	<u>\$0.47</u>

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司未有可能影響普通股或潛在普通股之交易，故未造成稀釋每股盈餘之效果。

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。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
懷冠貿易(深圳)有限公司(懷冠貿易)	其他關係人(註一)
3RD DIGITAL SOLUTIONS(3RD DIGITAL)	關聯企業

(註一)懷冠貿易於民國一一三年六月後已非為關係人，故僅列示與該公司於民國一一三年六月之前之交易。

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
懷冠貿易	\$-	\$1,661
3RD DIGITAL	12,458	-
合 計	<u>\$12,458</u>	<u>\$1,661</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人銷貨之收款條件與一般廠商相當，其收款期限約為月結30天~60天。

2. 進貨

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
懷冠貿易	\$-	\$15,647
3RD DIGITAL	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$15,647</u>

本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為月結30天~60天。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
3RD DIGITAL	\$6,377	\$-	\$558

4. 合約負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
3RD DIGITAL	-	2,416	-

5. 本公司主要管理階層之獎酬

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
短期員工福利	\$6,526	\$4,467

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
	114.6.30	113.12.31	113.6.30	
土地、房屋及建築物	\$254,839	\$256,317	\$257,803	銀行借款
投資性不動產	45,020	45,577	46,134	銀行借款
合 計	\$299,859	\$301,894	\$303,937	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

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。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量	\$72,961	\$46,593	\$10,967
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	17,974	16,330	16,330
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	21,859	103,866	111,411
按攤銷後成本衡量之金融資產	9,069	6,958	6,484
應收票據	2,019	706	1,096
應收帳款	58,354	66,506	57,446
存出保證金(帳列其他非流動資產)	3,478	3,509	3,540
小計	94,779	181,545	179,977
合計	<u>\$185,714</u>	<u>\$244,468</u>	<u>\$207,274</u>

金融負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$355,400	\$365,000	\$375,000
應付款項	61,631	68,002	77,357
長期借款(含一年內到期部分)	79,111	81,335	83,533
合計	<u>\$496,142</u>	<u>\$514,337</u>	<u>\$535,890</u>

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及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

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

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金之匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加194千元及756千元。

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係來自於浮動利率投資及浮動利率借款。

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，對本公司於民國一一四年一月一日至六月三十日之損益將減少/增加413千元，及民國一一三年一月一日至六月三十日之損益將增加/減少373千元。

權益價格風險

本公司持有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。本公司持有之未上市櫃權益證券，包含於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，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

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

4. 信用風險管理

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

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(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年六月三十日止，前十大應收款項之客戶占本公司應收款項總額之百分比分別為71%、94%及85%，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。

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

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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
114.6.30					
借款	\$366,105	\$13,599	\$13,135	\$58,698	\$451,537
應付款項	61,631	-	-	-	61,631
113.12.31					
借款	\$376,824	\$6,303	\$12,607	\$71,439	\$467,173
應付款項	68,002	-	-	-	68,002
113.6.30					
借款	\$382,875	\$12,607	\$12,607	\$68,288	\$476,377
應付款項	77,357	-	-	-	77,357

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年到期)	來自籌資活動 之負債總額
114.1.1	\$365,000	\$81,335	\$446,335
現金流量	(9,600)	(2,224)	(11,824)
114.6.30	\$355,400	\$79,111	\$434,511

民國一一三年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年到期)	來自籌資活動 之負債總額
113.1.1	\$368,000	\$85,717	\$453,717
現金流量	7,000	(2,184)	4,816
113.6.30	\$375,000	\$83,533	\$458,533

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、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、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. 無活絡市場報價之債務類工具投資及銀行借款，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)。

(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之帳面金額趨近於公允價值。

(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、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

- 第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
- 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
- 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本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：

民國一一四年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
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	\$-	\$-	\$17,974	\$17,974

民國一一三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
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	\$-	\$-	\$16,330	\$16,330

民國一一三年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
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	\$-	\$-	\$16,330	\$16,330

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

民國一一四年一月一日至六月三十日：

	資產/(負債)
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
	股票
114.1.1	\$16,330
114年本期取得	1,644
114.6.30	\$17,974

民國一一三年一月一日至六月三十日：

	資產/(負債)
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
	股票
113.1.1	\$7,000
113年本期取得	9,330
113.6.30	\$16,330

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一一四年六月三十日：

	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	輸入值與公允價 值關係之敏感度 分析價值關係
金融資產： 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性 折價	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 司權益將增加 1,294千元/減少 1,295千元。

民國一一三年十二月三十一日：

	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	輸入值與公允價 值關係之敏感度 分析價值關係
金融資產： 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性 折價	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1,039千元。

民國一一三年六月三十日：

	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	輸入值與公允價 值關係之敏感度 分析價值關係
金融資產： 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性 折價	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1,443千元。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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

	114.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$1,764	29.325	\$51,729
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,102	29.325	\$32,316
	113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$3,621	32.78	\$118,696
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	434	32.78	14,226
	113.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$3,111	32.45	\$100,952
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	781	32.45	\$25,343

10. 資本管理

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

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有之重大有價證券情形：附表一。
- (4) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制者：附表二。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一目至第九目交易之相關資訊，但被投資公司之總資產或營業收入若未達發行人各該項金額百分之十，或係直接或間接控制其人事、財務或業務者，得僅揭露第一目至第三目交易之相關資訊：無。

3. 大陸投資資訊之揭露：

- (1) 大陸被投資公司相關資訊：無。
- (2) 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生重大交易事項：無。

十四、營運部門資訊

營運部門資訊：

本公司主要收入來自電子零件組等產品之接單及生產業務，經管理階層判斷，本公司係屬單一營運部門。

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表一

期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	指數股票型基金－ 復華台灣科技優息股	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	\$3,476	-%	\$3,476	無擔保 或質押
本公司	指數股票型基金－ 國泰永續高股息股	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	300,000	\$6,270	-%	\$6,270	無擔保 或質押
本公司	上市(櫃)股票－ 廣錠科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	5,000	\$148	-%	\$148	無擔保 或質押
本公司	上市(櫃)股票－ 新光金融控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	5,002,000	\$56,511	-%	\$56,511	無擔保 或質押
本公司	基金－ 貝萊德智慧股息A6日元	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	30,494	\$6,556	-%	\$6,556	無擔保 或質押
本公司	公司債券－ Micron Technology Inc.	無	按攤銷後成本衡量之金融資 產-非流動	200	\$6,228	-%	\$6,228	無擔保 或質押
本公司	公司債券－ 高盛投資級公司債券基金	無	按攤銷後成本衡量之金融資 產-非流動	1,000	\$2,841	-%	\$2,841	無擔保 或質押
本公司	未上市(櫃)股票－ 嵩達光電科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	300,000	\$3,000	1.02%	\$3,000	無擔保 或質押
本公司	未上市(櫃)股票－ 科瑞工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	600,000	\$7,000	15.00%	\$7,000	無擔保 或質押
本公司	未上市(櫃)股票－ SDY METAL INDUSTRY PTE, LTD.	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	250,000	\$7,974	5.00%	\$7,974	無擔保 或質押

懷藝精密科技股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之投 資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	株式会社 3rd Digital Solutions	日本	主要經營線上 運動平台搭配 硬體租賃等	\$41,051 (JPY189,000 仟元)	\$41,051 (JPY189,000 仟元)	271	45.09%	\$23,817	\$3,118 (JPY 14,527 仟元)	\$-	(註一)

註一： 日元兌換新台幣匯率為 0.21461。