

懷藝精密科技股份有限公司
個別財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及民國一一三年度

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)384-0022

個別財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~5
四、個別資產負債表	6~7
五、個別綜合損益表	8
六、個別權益變動表	9
七、個別現金流量表	10
八、個別財務報表附註	
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14
(四)重大會計政策之彙總說明	15~31
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32
(六)重要會計項目之說明	32~53
(七)關係人交易	53~54
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其他	55~63
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63、65
2.轉投資事業相關資訊	63、66
3.大陸投資之資訊揭露	63
(十四)部門資訊	63~64
九、重要會計項目明細表	67~77

會計師查核報告

懷藝精密科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

懷藝精密科技股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一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十二月三十一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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別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，足以允當表達懷藝精密科技股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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別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，與懷藝精密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，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。

管理階層與治理單位對個別財務報表之責任

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個別財務報表，且維持與個別財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報表時，管理階層之責任亦包括評估懷藝精密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懷藝精密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。

懷藝精密科技股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個別財務報表之責任

本會計師查核個別財務報表之目的，係對個別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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別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別財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個別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，惟其目的非對懷藝精密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，以及使懷藝精密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別財務報表使用者注意個別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懷藝精密科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個別財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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)。

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 五 年 三 月 十 七 日

懷藝揚密科技股份有限公司

個別資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一四年十二月三十一日		一一三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$90,302	11	\$105,103	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四/六.2	107,352	13	46,593	7
1150	應收票據淨額	四/六.5.18	2,679	-	706	-
1170	應收帳款淨額	四/六.6.18/七	83,164	10	66,506	9
130x	存貨	四/六.7	145,043	18	96,528	13
1410	預付款項	七	31,817	4	30,893	4
1479	其他流動資產—其他		13,121	1	7,670	1
11xx	流動資產合計		473,478	57	353,999	49
	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	17,973	2	16,330	2
1536	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動		3,037	-	6,958	1
1550	採用權益法之投資	四/六.8	9,817	1	23,817	3
1600	不動產、廠房及設備	四/六.9/八	317,912	40	271,941	38
1760	投資性不動產淨額	四/六.10.19/八	-	-	45,577	6
1780	無形資產	四/六.11	229	-	272	-
1900	其他非流動資產	八	2,110	-	3,509	1
15xx	非流動資產合計		351,078	43	368,404	51
1xxx	資產總計		\$824,556	100	\$722,403	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



懷慶精密科技股份有限公司
個別資產負債表(續)
民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益		一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四/六.12	\$410,400	49	\$365,000	51
2130	合約負債	四/六.17/七	30,984	4	44,261	6
2170	應付帳款	七	91,752	11	37,299	5
2200	其他應付款		36,595	4	30,703	4
2250	負債準備—流動	四/六.15	7,061	1	7,105	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.13/八	5,274	1	4,472	1
2399	其他流動負債—其他		575	-	631	-
21xx	流動負債合計		582,641	70	489,471	68
	非流動負債					
2540	長期借款	四/六.13/八	71,201	9	76,863	11
2570	遞延所得稅負債	四/六.23	38	-	38	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四/六.14	-	-	507	-
2600	其他非流動負債		580	-	620	-
25xx	非流動負債合計		71,819	9	78,028	11
2xxx	負債總計		654,460	79	567,499	79
	權益					
31xx	股本	四/六.16				
3100	普通股股本		291,400	35	291,400	40
3200	資本公積	四/六.16	5,024	1	5,024	1
3300	保留盈餘	四/六.16				
3310	法定盈餘公積		587	-	587	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(127,798)	(15)	(142,990)	(20)
	保留盈餘合計		(127,211)	(15)	(142,403)	(20)
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		883	-	883	-
3xxx	權益總計		170,096	21	154,904	21
	負債及權益總計		\$824,556	100	\$722,403	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



代碼	會計項目	附註	一一四年度		一一三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.17/七	\$463,058	100	\$419,607	100
5000	營業成本	四/六.7.14.20/七	(379,211)	(82)	(330,322)	(79)
5900	營業毛利		83,847	18	89,285	21
6000	營業費用	四/六.14.18.20				
6100	推銷費用		(11,696)	(3)	(8,294)	(2)
6200	管理費用		(40,507)	(9)	(39,261)	(9)
6300	研究發展費用		(27,952)	(6)	(20,876)	(5)
6450	預期信用減損(利益)		-	-	2,324	1
	營業費用合計		(80,155)	(18)	(66,107)	(15)
6900	營業利益		3,692	-	23,178	6
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四/六.21	18,540	4	15,212	4
7020	其他利益及損失	四/六.21	17,154	4	8,241	2
7050	財務成本	四/六.21	(10,089)	(2)	(9,858)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四/六.8	(14,000)	(3)	(1,854)	(1)
	營業外收入及支出合計		11,605	3	11,741	3
7900	稅前淨利		15,297	3	34,919	9
7950	所得稅(費用)	四/六.23	(181)	-	-	-
8200	本期淨利		15,116	3	34,919	9
8300	其他綜合損益	四/六.22				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		76	-	406	-
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		-	-	580	-
	本期其他綜合損益		76	-	986	-
8500	本期綜合損益總額		\$15,192	3	\$35,905	9
	每股盈餘(元)	四/六.24				
9750	基本每股盈餘		\$0.52		\$1.20	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.52		\$1.20	

(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

民國一十四年及一十三年一月十一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目	權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
		3110	3200	3310	3350	3410	3XXX
A1	民國113年1月1日餘額	\$291,400	\$5,024	\$587	\$(178,315)	\$303	\$118,999
D1	113年度淨利	-	-	-	34,919	-	34,919
D3	113年度其他綜合損益	-	-	-	406	580	986
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	35,325	580	35,905
Z1	民國113年12月31日餘額	\$291,400	\$5,024	\$587	\$(142,990)	\$883	\$154,904
A1	民國114年1月1日餘額	\$291,400	\$5,024	\$587	\$(142,990)	\$883	\$154,904
D1	114年度淨利	-	-	-	15,116	-	15,116
D3	114年度其他綜合損益	-	-	-	76	-	76
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	15,192	-	15,192
Z1	民國114年12月31日餘額	\$291,400	\$5,024	\$587	\$(127,798)	\$883	\$170,096

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



代碼	項 目	一一四年度	一一三年度	代碼	項 目	一一四年度	一一三年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$15,297	\$34,919	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(1,643)	(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	6,649	6,142
A20100	折舊費用	9,864	6,719	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(79,925)	(74,407)
A20200	攤銷費用	133	66	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	33,164	28,022
A20300	預期信用減損(利益)	-	(2,324)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,277)	(14,153)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)損失	(19,016)	2,336	B02800	處分不動產、廠房及設備	165	360
A20900	利息費用	10,089	9,858	B03800	存出保證金減少	1,827	24
A21200	利息收入	(2,284)	(3,803)	B04500	取得無形資產	(90)	(228)
A21300	股利收入	(4,100)	(653)	B07600	收取之股利	4,100	653
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	14,000	1,854	BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(49,350)	(69,459)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)淨額	(146)	(360)				
A23100	處分投資(利益)	(869)	(2,544)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23500	金融資產減損損失	144	-	C00100	短期借款增加	455,400	365,660
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00200	短期借款減少	(410,000)	(368,660)
A31130	應收票據(增加)減少	(1,973)	607	C01700	償還長期借款	(4,860)	(4,382)
A31150	應收帳款(增加)	(16,658)	(25,883)	C04300	其他非流動負債增加	-	40
A31200	存貨(增加)減少	(48,515)	19,598	C04400	其他非流動負債減少	(40)	-
A31230	預付款項(增加)	(924)	(23,510)	C05600	支付之利息	(10,678)	(9,389)
A31240	其他流動資產減少	717	1,489	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	29,822	(16,731)
A31990	其他非流動資產(增加)減少	(428)	390				
A32125	合約負債(減少)增加	(13,277)	32,455	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(411)	(416)
A32130	應付票據(減少)	-	(10)				
A32150	應付帳款增加	54,453	12,722	EEEE	本期現金及約當現金(減少)數	(14,801)	(29,155)
A32180	其他應付款增加(減少)	6,481	(3,142)	E00100	期初現金及約當現金餘額	105,103	134,258
A32200	負債準備(減少)	(44)	(5,945)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$90,302	\$105,103
A32230	其他流動負債(減少)增加	(56)	16				
A32240	淨確定福利負債—非流動(減少)	(431)	(1,120)				
A33000	營運產生之現金流入	2,457	53,735				
A33100	收取之利息	2,451	3,999				
A33500	退還(支付)之所得稅	230	(283)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	5,138	57,451				

(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

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

及民國一一三年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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度及一一三年度之個別財務報告業經董事會於民國一一五年三月十七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四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 17 號「保險合約」	民國一一二年一月一日
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)	民國一一五年一月一日
3	國際財務報導準則之年度改善－第 11 冊	民國一一五年一月一日
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)	民國一一五年一月一日

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)

(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)。

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

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)

- (4) 與仰賴天然電力相關之合約 (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，本集團評估並無重大影響。

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：

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」	民國一一六年一月一日 (註)
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)	民國一一六年一月一日
4	換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國一一六年一月一日

(註) 金管會於民國一一四年九月二十五日發布我國於一一七年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

- (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。

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)

(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。

(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)

此新準則及其修正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。

(4) 換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。

(b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。

(c) 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

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，本公司除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

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)

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度及一一三年度之個別財務報告係依照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

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仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個別財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以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。

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)

4. 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) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

5. 現金及約當現金

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

6. 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：

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)

- 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

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. 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

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本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)

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)

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。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，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。

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)

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。

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)

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

(5) 金融資產及負債之互抵

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

7. 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。

8. 公允價值衡量

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

- (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。

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)

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

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

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—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。

10. 採用權益法之投資

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

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)

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

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第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。

11. 不動產、廠房及設備

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

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)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資 產 項 目	耐 用 年 限
房屋及建築	1~55年
機器設備	3~8年
運輸設備	5年
模具設備	2~5年
其他設備	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值變動。

12. 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	50~55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。

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)

13. 租賃

本公司就合約成立日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：

- (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。

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。

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。

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。

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. 無形資產

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

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值變動。

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

本公司無形資產會計政策資訊彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	直線法
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

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

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)

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

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

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

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

17. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品移交予客戶且客戶取得其控制(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，主要商品為一般電子零組件，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

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

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)

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~90天，合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，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商品之義務，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。

18. 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，故未列入上開個別財務報表中。

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：

- (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。

19. 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。

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)

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

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

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)

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。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個別財務報表時，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。

估計及假設

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

(1) 應收款項-減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六.18。

(2) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六.7。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.14。

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)

(4) 所得稅

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

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金	\$282	\$1,238
銀行存款	69,588	77,641
定期存款	20,432	26,224
合 計	\$90,302	\$105,103

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
基金	\$-	\$6,682
指數股票型基金	-	27,754
股票	85,348	12,157
結構型商品	22,004	-
合 計	\$107,352	\$46,593

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。

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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具－非流動		
未上市櫃公司股票	\$17,973	\$16,330

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並未有提供擔保之情況。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	114.12.31	113.12.31
公司債券	\$3,037	6,958

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

	114.12.31	113.12.31
應收票據—因營業而發生	\$2,679	\$706
減：備抵損失	-	-
合 計	\$2,679	\$706

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。

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)

6. 應收帳款

	114.12.31	113.12.31
應收帳款	\$83,798	\$67,140
減：備抵呆帳	(634)	(634)
合 計	<u>\$83,164</u>	<u>\$66,506</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月結30天至90天。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日應收帳款之總帳面金額分別為83,798仟元及67,140仟元，民國一一四年度及一一三年度備抵損失相關資訊詳附註六.18，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存貨

	114.12.31	113.12.31
原 料	\$72,084	\$62,656
物料及零件	688	638
在 製 品	14,710	6,411
半 成 品	7,531	6,344
製 成 品	50,030	20,479
合 計	<u>\$145,043</u>	<u>\$96,528</u>

本公司民國一一四年度認列為費用之存貨成本分別為379,211仟元，其中包括存貨跌價回升利益1仟元。

本公司民國一一三年度認列為費用之存貨成本分別為330,322仟元，其中包括存貨跌價損失5,416仟元。

前述存貨未有提供擔保之情況。

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)

8. 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	114.12.31		113.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
3RD DIGITAL SOLUTIONS	\$9,817	45.09%	\$23,817	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年度	113年度
繼續營業單位本期淨利	\$-	\$(1,854)
本期其他綜合損益	-	580
本期綜合損益總額	\$-	\$(1,274)

前述投資關聯企業於民國一一四年及一一三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。

本公司評估對3RD DIGITAL SOLUTIONS之投資已有減損之跡象產生，故於本期提列減損損失14,000仟元。

9. 不動產、廠房及設備

	114.12.31	113.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$263,919	\$271,941
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	53,993	-
合計	\$317,912	\$271,941

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)

(1) 自用之不動產、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	-	-	353	6,447	250	3,227	10,277
處分	-	-	(238)	(411)	(571)	(1,312)	(2,532)
重分類	-	(14,474)	-	-	-	-	(14,474)
114.12.31	\$151,066	\$143,977	\$32,313	\$46,763	\$846	\$32,346	\$407,311
113.1.1	\$151,066	\$158,451	\$32,448	\$33,416	\$2,160	\$29,730	\$407,271
增添	-	-	636	12,699	-	818	14,153
處分	-	-	(886)	(5,388)	(993)	(117)	(7,384)
113.12.31	\$151,066	\$158,451	\$32,198	\$40,727	\$1,167	\$30,431	\$414,040
折舊及減損：							
114.1.1	\$-	\$53,200	\$30,386	\$28,623	\$1,119	\$28,771	\$142,099
折舊	-	2,832	579	4,095	49	1,066	8,621
處分	-	-	(238)	(411)	(552)	(1,312)	(2,513)
重分類	-	(4,815)	-	-	-	-	(4,815)
114.12.31	\$-	\$51,217	\$30,727	\$32,307	\$616	\$28,525	\$143,392
113.1.1	\$-	\$50,219	\$30,576	\$32,827	\$1,998	\$28,258	\$143,878
折舊	-	2,981	696	1,184	114	630	5,605
處分	-	-	(886)	(5,388)	(993)	(117)	(7,384)
113.12.31	\$-	\$53,200	\$30,386	\$28,623	\$1,119	\$28,771	\$142,099
淨帳面金額：							
114.12.31	\$151,066	\$92,760	\$1,586	\$14,456	\$230	\$3,821	\$263,919
113.12.31	\$151,066	\$105,251	\$1,812	\$12,104	\$48	\$1,660	\$271,941

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)

(2) 營業租賃出租之不動產、廠房及設備

	建築物
成本：	
114.1.1	\$-
增添	-
重分類	79,573
114.12.31	\$79,573
113.1.1	\$-
增添	-
重分類	-
113.12.31	\$-
折舊及減損：	
114.1.1	\$-
當期折舊	1,243
重分類	24,337
114.12.31	\$25,580
113.1.1	\$-
當期折舊	-
重分類	-
113.12.31	\$-
淨帳面金額：	
114.12.31	\$53,993
113.12.31	\$-

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

	建築物	
成本：		
114.1.1	\$65,099	
增添	-	
重分類	(65,099)	
114.12.31	\$-	
113.1.1	\$65,099	
增添	-	
重分類	-	
113.12.31	\$65,099	
折舊及減損：		
114.1.1	\$19,522	
當期折舊	-	
重分類	(19,522)	
114.12.31	\$-	
113.1.1	\$18,408	
當期折舊	1,114	
重分類	-	
113.12.31	\$19,522	
淨帳面金額：		
114.12.31		\$-
113.12.31		\$45,577
	114年度	113年度
投資性不動產之租金收入	\$-	\$6,718
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	-	(1,114)
合 計	\$-	\$5,604

投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一一四年及一一三年十二月三十一日分別為0仟元及119,169仟元

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)

本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一一四年及一一三年十二月三十一日係以公司管理階層所評估為依據。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為收益法，其中主要使用之輸入值如下：

收益法：

	114年度	113年度
淨收益	\$-	\$1,689
資本化率	-%	1.95%

11. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
114.1.1	\$19,884
增添－單獨取得	90
114.12.31	<u>\$19,974</u>
113.1.1	\$19,656
增添－單獨取得	228
113.12.31	<u>\$19,884</u>
攤銷及減損：	
114.1.1	\$19,612
攤銷	133
114.12.31	<u>\$19,745</u>
113.1.1	\$19,546
攤銷	66
113.12.31	<u>\$19,612</u>
淨帳面金額：	
114.12.31	<u>\$229</u>
113.12.31	<u>\$272</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114年度	113年度
製造費用	\$7	\$-
管理費用	50	60
研究費用	76	6
合計	<u>\$133</u>	<u>\$66</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

	114.12.31	113.12.31
擔保銀行借款	\$355,400	\$350,000
信用銀行借款	55,000	15,000
合計	\$410,400	\$365,000
利率區間(%)	0.83%~2.40%	0.50%~2.31%

本公司截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別為115,000仟元及120,000仟元。

13. 長期借款

民國一一四年及一一三年十二月三十一日長期借款明細如下：

			利率		
貸款銀行	借款性質	期間	(%)	114.12.31	償還辦法
彰化銀行	擔保借款	114.06.23~ 129.06.23	2.19%	\$61,973	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	2.29%	\$14,502	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				\$71,201	

			利率		
貸款銀行	借款性質	期間	(%)	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	借款金額101,700仟元，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				\$76,863	

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

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

本公司民國一一四年及一一三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,726仟元及3,156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號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥386仟元。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期分別於1年後及4年後到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	114年度	113年度
當期服務成本	\$-	\$-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	8	24
合 計	\$8	\$24

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)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
確定福利義務現值	\$6,697	\$6,297	\$6,286
計畫資產之公允價值	(7,125)	(5,790)	(4,253)
淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$ (428)</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 2,033</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)
113.1.1	\$6,286	\$(4,253)	\$2,033
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	74	(50)	24
小計	<u>6,360</u>	<u>(4,303)</u>	<u>2,057</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	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	(103)	-	(103)
經驗調整	40	-	40
確定福利資產再衡量數	-	(343)	(343)
小計	<u>(63)</u>	<u>(343)</u>	<u>(406)</u>
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(1,144)	(1,144)
113.12.31	\$6,297	\$(5,790)	\$507
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	97	(89)	8
小計	<u>6,394</u>	<u>(5,879)</u>	<u>515</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	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	18	-	18
經驗調整	285	-	285
確定福利資產再衡量數	-	(379)	(379)
小計	<u>303</u>	<u>(379)</u>	<u>(76)</u>
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(867)	(867)
114.12.31	<u>\$6,697</u>	<u>\$(7,125)</u>	<u>\$ (428)</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)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.22%	1.54%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	114年度		113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%	\$29	\$-	\$-	\$(132)
折現率減少0.5%	-	(30)	144	-
預期薪資增加0.5%	2	-	144	-
預期薪資減少0.5%	-	(2)	-	(134)

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

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

15. 負債準備

民國一十四年十二月三十一日：

	保固
114.1.1	\$7,105
當期新增	4,631
當期使用	(1,924)
當期迴轉	(2,751)
114.12.31	\$7,061
流 動	\$7,061

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)

民國一一三年十二月三十一日：

	保固
113.1.1	\$13,050
當期新增	4,196
當期使用	(5,141)
當期迴轉	(5,000)
113.12.31	\$7,105
 流 動	 \$7,105

保固

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及維修。

16. 權益

(1) 股本

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為400,000仟元，實收股本皆為291,400仟元，每股票面金額10元，皆為29,140仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	114.12.31	113.12.31
發行溢價	\$3,038	\$3,038
已失效認股權	1,986	1,986
合 計	\$5,024	\$5,024

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。

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。

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。

本公司於民國一一五年三月十七日之董事會及一一四年六月四日之股東常會分別擬議及決議民國一一四年及一一三年度虧損撥補案。

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度及一一三年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

	114年度	113年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$463,058	\$419,607

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)

(1) 收入細分

民國一一四年度：

銷售商品	金額
液晶螢幕模組	\$272,188
電源模組	24,736
機檯模組	86,266
其他	79,868
合計	<u>\$463,058</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$463,058</u>
-------	------------------

民國一一三年度：

銷售商品	金額
液晶螢幕模組	\$265,809
電源模組	32,428
機檯模組	46,858
其他	74,512
合計	<u>\$419,607</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$419,607</u>
-------	------------------

(2) 合約負債—流動

	114.12.31	113.12.31	113.01.01
銷售商品	<u>\$30,984</u>	<u>\$44,261</u>	<u>\$11,806</u>

本公司民國一一四年度合約負債變動，減少係已完成履約義務後轉列收入；民國一一三年度合約負債變動，增加係因簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後銷售商品之義務而認列為合約負債。

18. 預期信用減損損失(利益)

	114年度	113年度
營業費用—預期信用減損損失		
應收帳款	<u>\$-</u>	<u>\$(2,324)</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)

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十二月三十一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，於民國一一四年及一一三年十二月三十一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：

民國一一四年十二月三十一日：

	未逾期 (註)	逾期天數			合計
		1-90天	91-180天	181-365天以上	
總帳面金額	\$77,806	\$8,132	\$-	\$539	\$86,477
損失率	0%-0.13%	2%-38%	45%-62%	75%-100%	
存續期間預期信用 損失	(97)	(5)	-	(532)	(634)
小計	\$77,709	\$8,127	\$-	\$7	\$85,843

民國一一三年十二月三十一日：

	未逾期 (註)	逾期天數			合計
		1-90天	91-180天	181-365天以上	
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)
小計	\$66,112	\$1,040	\$60	\$-	\$67,212

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

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)

本公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之應收帳款備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
114.1.1	\$634
本期(減少)金額	-
114.12.31	<u>\$634</u>
113.1.1	\$2,958
本期(減少)金額	(2,324)
113.12.31	<u>\$634</u>

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年度	113年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	<u>\$8,488</u>	<u>\$6,719</u>

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

	114.12.31	113.12.31
不超過一年	\$7,937	\$8,039
超過一年但不超過二年	1,366	9,838
超過二年但不超過三年	-	1,733
超過三年但不超過四年	-	-
超過四年但不超過五年	-	-
合計	<u>\$9,303</u>	<u>\$19,610</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)

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年度			113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	\$31,212	\$40,807	\$72,019	\$27,809	\$36,538	\$64,347
勞健保費用	3,038	3,491	6,529	2,968	4,188	7,156
退休金費用	1,348	1,386	2,734	1,371	1,809	3,180
其他員工福利費用	1,512	1,492	3,004	1,515	1,826	3,341
折舊費用	4,679	5,185	9,864	3,668	3,051	6,719
攤銷費用	7	126	133	-	66	66

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為94人及106人。其中未兼任員工之董事人數分別為8人及8人。

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一四年及一一三年度均為累計虧損，故均未估列員工酬勞及董監酬勞。

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	114年度	113年度
租金收入	\$10,352	\$8,723
利息收入	2,284	3,803
股利收入	4,100	653
其他收入—其他	1,804	2,033
合計	\$18,540	\$15,212

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)

(2) 其他利益及損失

	114年度	113年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$146	\$360
處分投資利益	869	2,544
淨外幣兌換(損失)利益	(2,651)	7,793
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益 (損失)	19,016	(2,336)
其他支出—其他	(226)	(120)
合 計	<u>\$17,154</u>	<u>\$8,241</u>

(3) 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款之利息	<u>\$10,089</u>	<u>\$9,858</u>

22. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年度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
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$76	\$-	\$76

民國一一三年度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
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$406	\$-	\$406
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	580	-	580
合 計	<u>\$986</u>	<u>\$-</u>	<u>\$986</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)

23. 所得稅

所得稅(費用)利益主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114年度	113年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$-
以前年度之當期所得稅於本期之調整	181	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅(利益)	-	-
所得稅費用	<u>\$181</u>	<u>\$-</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：

	114年度	113年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$15,297</u>	<u>\$34,919</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$3,059	\$6,984
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	(639)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(3,059)	(6,345)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	181	-
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$181</u>	<u>\$-</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)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一四年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
淨確定福利負債－非流動	\$(38)	\$-	\$-	\$(38)
遞延所得稅(費用)/利益		\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(38)			\$(38)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$-			\$-
遞延所得稅負債	\$(38)			\$(38)

民國一一三年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
淨確定福利負債－非流動	\$(38)	\$-	\$-	\$(38)
遞延所得稅(費用)/利益		\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(38)			\$(38)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$-			\$-
遞延所得稅負債	\$(38)			\$(38)

本公司未使用之虧損扣抵相關資訊如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		114.12.31	113.12.31	
108	92,135	6,911	7,316	118年
109	68,515	64,762	68,515	119年
110	19,696	19,696	19,696	120年
		\$91,369	\$95,527	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為49,910仟元及44,210仟元。

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)

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司之所得稅申報核訂情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>	
懷藝精密科技股份有限公司	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，係以當期歸屬於本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年度	113年度
基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$15,116	\$34,919
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	29,140	29,140
基本每股盈餘(元)	\$0.52	\$1.20

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。

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)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	114年度	113年度
懷冠貿易	\$-	\$1,661
3RD DIGITAL	12,458	6,726
合 計	12,458	8,387

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年度	113年度
懷冠貿易	\$-	\$14,647

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。

3. 應收帳款

	114.12.31	113.12.31
3RD DIGITAL	\$4,265	\$-

4. 合約負債

	114.12.31	113.12.31
3RD DIGITAL	\$-	\$2,416

5. 本公司主要管理階層之獎酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$10,814	\$9,915

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)

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
	114.12.31	113.12.31	
土地、房屋及建築	\$297,819	\$256,317	銀行借款
投資性不動產	-	45,577	銀行借款
合計	\$297,819	\$301,894	

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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.12.31	113.12.31
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	\$107,352	\$46,593
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	17,973	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)	90,020	103,866
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,037	6,958
應收票據	2,679	706
應收帳款	83,164	66,506
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,682	3,509
小 計	180,582	181,545
合 計	\$305,907	\$244,468

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)

金融負債

	114.12.31	113.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$410,400	\$365,000
應付款項	128,347	68,002
長期借款(含一年內到期部分)	76,475	81,335
合 計	\$615,222	\$514,337

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

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

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度及一一三年度之損益將分別減少/增加732仟元及1,044仟元。

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分類為浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別減少/增加375仟元及342仟元。

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。

本公司截至民國一一四年及一一三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總額之百分比分別為91%及94%，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。

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)

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

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及租賃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
114.12.31					
借款	\$421,349	\$13,483	\$13,019	\$55,487	\$503,338
應付款項	128,347	-	-	-	128,347
113.12.31					
借款	\$376,824	\$6,303	\$12,607	\$71,439	\$467,173
應付款項	68,002	-	-	-	68,002

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四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
114.1.1	\$365,000	\$81,335	\$446,335
現金流量	45,400	(4,860)	40,540
114.12.31	\$410,400	\$76,475	\$486,875

民國一一三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
113.1.1	\$368,000	\$85,717	\$453,717
現金流量	(3,000)	(4,382)	(7,382)
113.12.31	\$365,000	\$81,335	\$446,335

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. 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：

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)

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。

(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	\$-	\$-	\$17,973	\$17,973

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

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年度及一一三年度間，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：

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)

民國一一四年一月一日至十二月三十一日：

	<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產</u> 股票
114.1.1	\$16,330
114年度取得	1,643
114.12.31	<u>\$17,973</u>

民國一一三年一月一日至十二月三十一日：

	<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產</u> 股票
113.1.1	\$7,000
113年度取得	9,330
113.12.31	<u>\$16,330</u>

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一一四年十二月三十一日：

	<u>重大不可觀 察輸入值</u>	<u>量化 資訊</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>	<u>輸入值與公允價 值關係之敏感度 分析價值關係</u>
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 1,305千元/減少 1,302千元。

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)

民國一一年十二月三十一日：

	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1,039仟元。

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：

貨幣性項目	金額單位：仟元		
	114.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
美金	\$4,801	31.44	\$150,943
金融負債			
美金	2,472	31.44	77,720
貨幣性項目	113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
	金融資產		
美金	\$3,621	32.78	\$118,696
金融負債			
美金	434	32.78	14,226

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一年度及一一年度之外幣兌換(損)益分別為(2,651)仟元及7,793仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

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. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(一) 資金貸與他人：無。

(二) 為他人背書保證：無。

(三) 期末持有之重大有價證券：詳附表一。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 從事衍生性商品交易：詳附註六.2、3、4及十二.8。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表二。

3. 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

1. 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。

2. 地區別資訊：

A. 來自外部客戶收入

地	區	114年度	113年度
台	灣	\$147,478	\$157,736
美	國	102,318	94,809
義	利	69,975	36,361
捷	克	19,294	46,288
其	他	123,993	84,413
合	計	\$463,058	\$419,607

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)

B.非流動資產：

民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日非流動資產所在地均為台灣。

3. 重要客戶資訊：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
A客戶	\$34,926	\$69,706
B客戶	19,294	46,024
C客戶	67,409	32,872
D客戶	50,830	-

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	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	10,000	\$228	-%	\$228	無擔保或質押
本公司	上市(櫃)股票－ 台新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	3,360,672	\$68,558	-%	\$68,558	無擔保或質押
本公司	上市(櫃)股票－ 台新新光金融控股股份有限公司辛種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,775,175	\$16,562	-%	\$16,562	無擔保或質押
本公司	結構式金融商品－ 9-YEAR USD CALLABLE CMS RANGE ACCRUAL STRUCTURED PRODUCT	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	USD 700,000	\$22,004	-%	\$22,004	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	\$3,037	-%	\$3,037	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	\$7,973	5.00%	\$7,973	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%	\$9,817	\$3,033 (JPY 14,547 仟元)	\$-	

懷藝精密科技股份有限公司

重要會計科目明細表目錄

民國一一四年度

項目	編號及索引
現金及約當現金明細表	一
應收票據淨額明細表	二
應收帳款淨額明細表	三
存貨淨額明細表	四
短期借款明細表	五
應付帳款明細表	六
其他應付款明細表	七
長期借款明細表	八
營業收入淨額明細表	九
營業成本明細表	十
營業費用明細表	十一

懷藝精密科技股份有限公司

一、現金及約當現金明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$232	1.美金兌換新台幣
零用金		50	匯率為31.44
小 計		282	2.歐元兌換新台幣
			匯率為36.90
銀行存款-台幣		17,493	3.日幣兌換新台幣
銀行存款-外幣	(單位：外幣元)		匯率為0.2008
美 金	1,727,822.63	54,314	
歐 元	9,452.78	349	
日 幣	88,967,438.00	17,864	
小 計		90,020	
合 計		\$90,302	

懷藝精密科技股份有限公司

二、應收票據淨額明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	
A 客 戶		\$2,667	其他客戶餘額均未 超過本科目餘額之5%。
B 其 他		12	
小 計		2,679	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		\$2,679	

懷藝精密科技股份有限公司

三、應收帳款淨額明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
	(單位：外幣元)		
A 客 戶	USD 1,406,137	\$44,202	1. 美元兌換新臺幣匯率為31.44
B 客 戶	USD 351,443	11,048	2. 其他客戶餘額均未超過本
C 客 戶	JPY 21,240,000	4,265	科目餘額之5%。
其 他		24,283	
合 計		83,798	
減：備抵損失		(634)	
淨 額		\$83,164	

懷藝精密科技股份有限公司

四、存貨淨額明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	市 價	備 註
原 料	\$108,867	\$72,084	市價係指淨變現價值。
物 料	2,460	688	
在 製 品	14,710	14,710	
半 成 品	34,115	7,531	
製 成 品	72,041	50,030	
合 計	232,193	\$145,043	
減：備抵存貨跌價損失	(87,150)		
淨額	\$145,043		

懷藝精密科技股份有限公司

五、短期借款明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	質押或擔保情形	備註
信用借款	台灣企銀	\$20,000	114/10/30~115/04/30	2.40%	無	
擔保借款	彰化銀行	20,000	114/09/16~115/03/16	2.19%	土地、建物	
擔保借款	彰化銀行	335,400	114/06/23~115/06/23	2.29%	土地、建物	
信用借款	中國信託銀行	7,500	114/12/30~115/6/30	0.83%	無	
信用借款	中國信託銀行	8,500	114/12/22~115/6/22	0.83%	無	
信用借款	中國信託銀行	6,000	114/12/01~115/06/01	0.83%	無	
信用借款	中國信託銀行	7,000	114/11/20~115/05/20	0.83%	無	
信用借款	中國信託銀行	6,000	114/11/10~115/06/30	0.83%	無	
合 計		\$410,400				

懷藝精密科技股份有限公司

六、應付帳款明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
	(單位：外幣元)		
A 廠 商	USD 1,704,100	\$53,568	1.美元兌換新臺幣匯率為31.44
B 廠 商	USD 158,231	4,974	2.B廠商餘額包含台幣及外幣帳款
其 他		7,594	3.其他廠商餘額均未超過本科目
合 計		25,616	餘額之5%。
		\$91,752	

懷藝精密科技股份有限公司

七、其他應付款明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付薪資及獎金					\$25,883		
應付其他		運費及報關費等			10,712		
合	計				\$36,595		

懷藝精密科技股份有限公司

八、長期借款明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	摘要	一年內到期金額	一年後到期金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保情形	償還辦法
彰化銀行	擔保借款	\$4,274	\$57,699	114/06/23~129/06/23	2.19%	土地、建物	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	\$1,000	\$13,502	114/06/23~129/06/23	2.29%	土地、建物	自114年7月23日起，每月為一期，本金分180期平均攤還。

懷藝精密科技股份有限公司

九、營業收入淨額明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
液晶螢幕模組	\$272,188	係出售螢幕、機台套件等
電源模組	24,736	
機檯模組	86,266	
其 他	79,868	
合 計	\$463,058	

懷藝精密科技股份有限公司
 十、營業成本明細表
 民國一十四年十二月三十一日
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項	目	金	額	備	註
自製產品銷貨成本					
直接原料					
	期初存料		\$93,227		
	加：本期進料		327,334		
	其他轉入		(520)		
	減：期末存貨		(108,867)		
	售料		(93,305)		
	報廢		(1,095)		
	轉列其他		(4,125)		
	本期耗用		212,649		
直接物料					
	期初存料		2,428		
	加：本期進料		5,184		
	其他轉入		124		
	減：期末存料		(2,460)		
	售料		(31)		
	報廢		(2)		
	轉列其他		(325)		
	本期耗用		4,918		
	直接材料		217,567		
	直接人工		14,181		
	製造費用		35,123		
	製造成本		266,871		
	加：期初在製品		6,411		
	期初半成品		37,260		
	本期進料		17,541		
	其他轉入		23,264		
	減：期末在製品		(14,710)		
	期末半成品		(34,115)		
	出售半成品		(17,018)		
	轉列其他		(475)		
	報廢		(2,045)		
	製成品成本		282,984		
	加：期初製成品		44,353		
	進貨		4,999		
	其他轉入		4,699		
	減：期末製成品		(72,041)		
	轉列其他		(1,449)		
	報廢		(1,597)		
	營業成本—自製		261,948		
其他營業成本					
	出售原料		93,305		
	出售物料		31		
	出售半成品		17,018		
	存貨報廢損失		4,739		
	出售下腳及廢料收入		(201)		
	存貨評價調整		(1)		
	其他		2,372		
	營業成本合計		\$379,211		

懷藝精密科技股份有限公司

十一、營業費用明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$4,344	\$20,617	\$17,232	\$42,193
保險費	406	2,122	1,533	4,061
旅 費	1,383	739	656	2,778
交 際 費	861	1,231	9	2,101
折 舊	343	1,883	2,959	5,185
進出口費用	800	-	-	800
樣 品 費	-	-	2,222	2,222
測試檢驗費	32	32	1,458	1,522
其他費用	3,527	13,883	1,883	19,293
合 計	\$11,696	\$40,507	\$27,952	\$80,155

註：其他費用各項目金額均未超過該科目金額5%。