

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度
(股票代碼 2485)

公司地址：新北市中和區員山路 512 號 7 樓
電 話：(02)2225-1929

兆赫電子股份有限公司及子公司
民國 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12 ~ 13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15 ~ 16
九、	合併財務報表附註	17 ~ 60
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28 ~ 29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 48
	(七) 關係人交易	48
	(八) 質押之資產	49

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	49	
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49	~ 57
(十三)	附註揭露事項	57	~ 58
	1. 重大交易事項相關資訊	57	~ 58
	2. 轉投資事業相關資訊	58	
	3. 大陸投資資訊	58	
	4. 主要股東資訊	58	
(十四)	部門資訊	58	~ 60

兆赫電子股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 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

公司名稱：兆赫電子股份有限公司

負責人：黃啟瑞

中華民國 110 年 3 月 17 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004771 號

兆赫電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

兆赫電子股份有限公司及子公司（以下簡稱「兆赫電子集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達兆赫電子集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與兆赫電子集團保持超然獨立，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，對兆赫電子集團民國 109 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。

兆赫電子集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨之評價

事項說明

存貨會計政策請詳合併財務報表附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二) 1；存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報表附註六(四)。

兆赫電子集團經營數位有線及通訊產品之製造及銷售，由於電子產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失風險較高，兆赫電子集團運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值，並依成本與淨變現價值孰低法逐項比較。由於兆赫電子集團存貨評價涉及主觀判斷，且評價金額對財務報表之影響重大，因此本會計師將存貨之評價列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解存貨備抵評價提列政策，比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用。
2. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，抽核測試相關參數，包含銷貨及採購資料檔等之來源資料，並重新計算逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應計提之備抵評價損失。
3. 針對存貨貨齡異動進行測試，抽核其存貨異動日期確認庫齡期間分類之正確性。
4. 針對超過一定貨齡期間之存貨，評估去化程度及輔以比較前期提列之備抵評價損失，並訪談管理階層討論該評估結果及提列備抵呆滯損失之合理性。

應收帳款減損之評估

事項說明

應收帳款認列會計政策請詳合併財務報表附註四(九)；應收帳款減損之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)2；應收帳款會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(三)。

兆赫電子集團應收帳款減損評估，係依國際財務報導準則第9號「金融工具」之相關規定執行。針對群組評估之應收帳款，係參照歷史損失率、考量現時經濟情況並納入對未來前瞻性資訊等建立預期損失率，據以評估無法收回之金額，而該呆帳提列比例之訂定涉及管理階層之判斷。

由於兆赫電子集團應收帳款備抵呆帳提列之評估涉及管理階層的主觀判斷，且評價金額對財務報表之影響重大，因此本會計師認為應收帳款之減損評估列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解兆赫電子集團客戶授信之信用品質，評估其應收帳款分類及備抵損失所提列政策與程序之合理性。
2. 針對群組評估之應收帳款備抵損失評估，參照過往年度歷史損失率及管理階層之前瞻性調整資訊來評估其提列備抵比率之適當性。另同時針對該部分金額重大者，檢視其期後收款之情形。

其他事項－個體財務報告

兆赫電子股份有限公司已編製民國109年度及108年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、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兆赫電子集團繼續經營之能力、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兆赫電子集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

兆赫電子集團之治理單位(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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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，惟其目的非對兆赫電子集團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，以及使兆赫電子集團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兆赫電子集團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中華民國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，決定對兆赫電子集團民國 109 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。

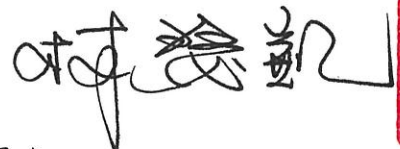
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁益彰



會計師

林瑟凱



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070303009 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 7 日

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,262,244	26	\$ 1,656,530	20
1150	應收票據淨額	六(三)	5,212	-	808	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,869,936	22	2,612,403	31
1200	其他應收款		20,583	-	33,730	-
1220	本期所得稅資產	六(二十六)	32,424	-	57,101	1
130X	存貨	六(四)	1,309,070	15	1,052,142	13
1410	預付款項	六(五)	26,235	-	40,783	-
1470	其他流動資產	六(五)	42,720	1	29,990	-
11XX	流動資產合計		5,568,424	64	5,483,487	65
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	六(二)	1,616	-	1,518	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	2,768,052	32	2,507,941	30
1755	使用權資產	六(八)	14,103	-	14,282	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)	29,008	-	11,670	-
1780	無形資產	六(十)(十一)	11,139	-	16,704	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	228,165	3	203,506	3
1900	其他非流動資產	六(十二)及八	66,960	1	147,875	2
15XX	非流動資產合計		3,119,043	36	2,903,496	35
1XXX	資產總計		\$ 8,687,467	100	\$ 8,386,983	100

(續次頁)

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金	額	金	額
				%		%
流動負債						
2100	短期借款	六(十三)	\$	5,443	-	\$ 11,704
2130	合約負債－流動	六(二十)		258,143	3	201,632
2150	應付票據			90,435	1	105,492
2170	應付帳款			1,289,134	15	938,965
2200	其他應付款	六(十四)		324,106	4	306,144
2230	本期所得稅負債	六(二十六)		1,287	-	3,495
2300	其他流動負債			40,611	-	3,880
21XX	流動負債合計			2,009,159	23	1,571,312
非流動負債						
2550	負債準備－非流動			20	-	20
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		37,241	1	41,130
2600	其他非流動負債	六(十五)		175,409	2	170,149
25XX	非流動負債合計			212,670	3	211,299
2XXX	負債總計			2,221,829	26	1,782,611
歸屬於母公司業主之權益						
股本		六(十六)				
3110	普通股股本			3,176,890	37	3,176,890
資本公積		六(十七)				
3200	資本公積			507,328	6	507,328
保留盈餘		六(十八)				
3310	法定盈餘公積			1,346,300	15	1,346,300
3320	特別盈餘公積			117,161	1	117,161
3350	未分配盈餘			1,460,163	17	1,617,394
其他權益		六(十九)				
3400	其他權益		(142,679)	(2)	(165,185)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			6,465,163	74	6,599,888
36XX	非控制權益			475	-	4,484
3XXX	權益總計			6,465,638	74	6,604,372
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
3X2X	負債及權益總計		\$	8,687,467	100	\$ 8,386,983

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃啟瑞

經理人：林慶輝

會計主管：何文順

 兆赫電子股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈虧為新台幣元外)

項目	附註	109 金	年 額	度 %	108 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(二十)	\$	7,937,362	100	\$	7,779,711	100
5000 營業成本	六(四)	(	7,665,928)	(96)	(	7,270,804)	(94)
5900 營業毛利			271,434	4		508,907	6
營業費用	六(二十五)						
6100 推銷費用		(	107,248)	(1)	(	137,678)	(2)
6200 管理費用		(	226,402)	(3)	(	271,210)	(3)
6300 研究發展費用		(	217,654)	(3)	(	222,135)	(3)
6450 預期信用減損利益	十二(二)		21,031	-		-	-
6000 營業費用合計		(	530,273)	(7)	(	631,023)	(8)
6900 營業損失		(	258,839)	(3)	(	122,116)	(2)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十一)		26,894	-		38,078	1
7010 其他收入	六(二十二)		192,663	3		69,788	1
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(	135,236)	(2)	(	134,295)	(2)
7050 財務成本	六(二十四)	(	221)	-	(	432)	-
7000 營業外收入及支出合計			84,100	1	(	26,861)	-
7900 稅前淨損		(	174,739)	(2)	(	148,977)	(2)
7950 所得稅利益	六(二十六)		18,568	-		21,261	1
8200 本期淨損		(\$	156,171)	(2)	(\$	127,716)	(1)

(續次頁)

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈虧為新台幣元外)

項目	附註	109 金	年 額	度 %	108 金	年 額	度 %
其他綜合損益							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	(\$	7,771)	-	(\$	11,463)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(二)		149	-		397	-
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十六)		1,554	-		2,292	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	6,068)	-	(	8,774)	-
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	六(十九)		22,505	-	(	52,057)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額			22,505	-	(	52,057)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	16,437	-	(\$	60,831)	(1)
8500 本期綜合損益總額		(\$	139,734)	(2)	(\$	188,547)	(2)
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$	151,162)	(2)	(\$	116,859)	(1)
8620 非控制權益		(	5,009)	-	(	10,857)	-
		(\$	156,171)	(2)	(\$	127,716)	(1)
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$	134,725)	(2)	(\$	177,690)	(2)
8720 非控制權益		(	5,009)	-	(	10,857)	-
		(\$	139,734)	(2)	(\$	188,547)	(2)
基本每股虧損							
9750 本期淨損	六(二十七)	(\$	0.48)		(\$	0.37)	
稀釋每股虧損							
9850 本期淨損	六(二十七)	(\$	0.48)		(\$	0.37)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃啟瑞

經理人：林慶輝

會計主管：何文順

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	歸屬本公司之權益	資本公積	資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	資本公積－其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總計	非控制權益	權益總額
附註	普通股股本	資本公積－發行溢價	資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	資本公積－其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總計	非控制權益	權益總額
108 年 1 月 1 日餘額													
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 2,142	\$ -	\$ 1,316,634	\$ 84,329	\$ 1,968,402	(\$ 113,128)	(\$ 4,032)	\$ 6,934,831	\$ 15,341	\$ 6,950,172	
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	(116,859)	-	-	(116,859)	(10,857)	(127,716)	
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	-	(9,171)	(52,057)	397	(60,831)	-	(60,831)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(126,030)	(52,057)	397	(177,690)	(10,857)	(188,547)	
其他資本公積變動數	-	-	-	1,592	-	-	-	-	-	1,592	-	1,592	
盈餘指撥及分派	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	29,666	-	(29,666)	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	32,832	(32,832)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	(158,845)	-	-	(158,845)	-	(158,845)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	(3,635)	-	3,635	-	-	-	
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 2,142	\$ 1,592	\$ 1,346,300	\$ 117,161	\$ 1,617,394	(\$ 165,185)	\$ -	\$ 6,599,888	\$ 4,484	\$ 6,604,372	
109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日													
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 2,142	\$ 1,592	\$ 1,346,300	\$ 117,161	\$ 1,617,394	(\$ 165,185)	\$ -	\$ 6,599,888	\$ 4,484	\$ 6,604,372	
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	(151,162)	-	-	(151,162)	(5,009)	(156,171)	
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	-	(6,217)	22,505	149	16,437	-	16,437	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(157,379)	22,505	149	(134,725)	(5,009)	(139,734)	
非控制權益本期增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	1,000	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	148	-	(148)	-	-	-	
109 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 2,142	\$ 1,592	\$ 1,346,300	\$ 117,161	\$ 1,460,163	(\$ 142,680)	\$ 1	\$ 6,465,163	\$ 475	\$ 6,465,638	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃啟瑞

經理人：林慶輝

會計主管：何文順

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨損	(\$ 174,739)	(\$ 148,977)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	六(七)(八)(九) (二十五) 234,638	194,304
各項攤提	六(二十五) 9,495	11,040
預期信用減損利益數	十二(二) (21,301)	-
利息費用	六(二十四) 221	432
利息收入	六(三)(二十一) (26,894)	(38,078)
股利收入	六(二十二) (105)	(17)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十三) (1,294)	43,618
非金融資產減損損失	六(十)(十一) (二十三) 3,810	7,143
處分投資利益	六(二十三) (3,715)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據及帳款	759,364	89,601
其他應收款	13,147	8,633
存貨	(256,928)	478,939
預付款項	10,888	28,122
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	56,511	114,724
應付票據及帳款	335,112 (268,156)	(268,156)
其他應付款	(18,586)	(70,299)
其他流動負債	36,731 (9)	(9)
其他非流動負債	(2,226)	(30,889)
營運產生之現金流入	954,129	420,131
支付之利息	(221)	(432)
收取之利息	26,894	38,078
收取之股利	六(二十二) 105	17
退還(支付)之所得稅	14,040	(31,006)
營業活動之淨現金流入	994,947	426,788

(續次頁)

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		\$ 3,449	\$ -
處分子公司		317	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(469,515)	(398,532)
處分不動產、廠房及設備		2,310	16,401
存出保證金減少		805	58,140
取得無形資產	六(十)	(4,080)	(2,200)
其他金融資產(增加)減少		(12,730)	369,327
其他非流動資產減少(增加)		1,301	(8,565)
預付設備款減少		78,932	64,094
投資活動之淨現金(流出)流入		(399,211)	98,665
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加	六(二十九)	(6,000)	6,308
存入保證金(減少)增加	六(二十九)	(291)	352
發放現金股利	六(十八)	-	(158,845)
非控制權益增加		1,000	-
逾期未領股利		-	1,592
籌資活動之淨現金流出		(5,291)	(150,593)
匯率影響數		15,269	(30,801)
本期現金及約當現金增加數		605,714	344,059
期初現金及約當現金餘額	六(一)	1,656,530	1,312,471
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 2,262,244	\$ 1,656,530

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃啟瑞



經理人：林慶輝



會計主管：何文順



兆赫電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 109 年度及 108 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)兆赫電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 70 年依據中華民國公司法之規定設立;本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為數位有線視訊傳輸系統(包括分配器及分歧器、信號引出座、多重開關、放大器等)、數位衛星通訊傳輸系統(包括低雜訊降頻器、超小型私人衛星通訊收發機等)及數位視訊產品及器材(包括數位視訊轉換器、高畫質電視接收機等)之研發、製造及買賣業務。

(二)本公司股票自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 3 月 17 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
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「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「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
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導時間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司			所持股權百分比		說明
名稱	子公司名稱	業務性質	109年12月31日	108年12月31日	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	一般投資業務	100	100	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	一般投資業務	100	100	
兆赫電子股份有限公司	地壹創媒股份有限公司	資訊軟體及資料處理服務	48	48	註1
兆赫電子股份有限公司	晶絡科技股份有限公司	資訊軟體服務	90	-	註2
地壹創媒股份有限公司	佩吉數位生活有限公司	資訊軟體及資料處理服務	-	100	註3
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	經營數位有線電視系統配套器材、低雜訊降頻器、數位機上盒、無線網路通訊設備配套器材、衛星電視地面接收配套器材、數位衛星電視機上盒及高頻發射器之產銷業務	100	100	

註 1：本集團因可控制地壹創媒股份有限公司之財務、營運及人事方針，故依國際會計準則公報第 10 號「合併財務報表」規定，將其視為子公司並納入本合併財務報表之編製個體；本集團因評估地壹創媒股份有限公司於民國 109 年度辦理解散清算，可回收價值減少，認列減損損失計\$218。地壹創媒股份有限公司於民國 110 年 1 月 7 日業已進行清算申報。

註 2：於民國 109 年 5 月投資設立。

註 3：本集團於民國 109 年 7 月 20 日出售佩吉數位生活有限公司 90%股權，致本集團喪失對該子公司之控制，本集團因而認列\$317之利益，該利益認列於綜合損益表「其他利益及損失」項目中。

3. 未列入本合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

5. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。
後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
3. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5 年 ~ 55 年
機器設備	3 年 ~ 8 年
運輸設備	2 年 ~ 8 年
辦公設備	3 年 ~ 8 年
雜項設備	3 年 ~ 8 年

(十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 40～55 年。

(十八) 無形資產

1. 商標權

商標權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 10 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 6 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十九) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

（二十六）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

（二十七）股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

（二十八）收入認列

商品銷售

1. 本集團製造並銷售數位有線及通訊相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，買方對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 90~120 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有維修之義務，於銷貨時認列負債準備。
4. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十九)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本集團為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本集團為代理人)。當本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本集團為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本集團並未控制該等商品或勞務，則本集團為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本集團依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- a. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- b. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- c. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(二)重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 109 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,309,070。

2. 應收帳款之估計減損

備抵呆帳提列評估過程中，本集團必須運用判斷及估計決定應收帳款之未來可回收性。而其未來可回收性受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、本集團內部信用評等及歷史交易記錄等多項可能影響客戶付款能力之因素。若有對其可回收性產生疑慮時，本集團即需針對該帳款個別評估回收之可能性並提列適當之備抵。此備抵之評估係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。

民國 109 年 12 月 31 日，本集團應收帳款的帳面金額為\$1,869,936。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,811	\$ 1,799
支票存款及活期存款	2,255,875	1,650,308
定期存款	4,558	4,423
	<u>\$ 2,262,244</u>	<u>\$ 1,656,530</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保且已轉列非流動資產之情形，請詳附註八之說明。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	109年12月31日	108年12月31日
權益工具		
興櫃公司股票	\$ 97	\$ -
非上市、上櫃、興櫃股票	1,518	1,518
評價調整	1	-
	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 1,518</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$1,616 及 1,518。

2. 本集團於民國 109 年度因財務規劃及市場環境考量，出售公允價值為 \$3,449 之權益證券，累積處分利益為 \$148。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 149	\$ 397
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	(\$ 148)	(\$ 3,635)
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 3	\$ 17
於本期期末內除列者	102	-
	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 17</u>

4. 本集團未將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	<u>\$ 5,212</u>	<u>\$ 808</u>
應收帳款	\$ 1,880,827	\$ 2,638,500
應收分期帳款	<u>8,113</u>	<u>16,226</u>
	1,888,940	2,654,726
減：未實現利息收入—應收分期帳款	(79)	(300)
減：備抵損失	<u>(18,925)</u>	<u>(42,023)</u>
	<u>\$ 1,869,936</u>	<u>\$ 2,612,403</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 1,569,987	\$ 1,957,254
逾期30天內	47,846	333,687
逾期31-90天	105,735	127,088
逾期91天以上	<u>165,372</u>	<u>236,697</u>
合計	<u>\$ 1,888,940</u>	<u>\$ 2,654,726</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$2,699,421。

3. 於民國 109 年及 108 年度認列於損益之利息收入分別為 \$221 及 \$362。

4. 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,035,082	(\$ 153,931)	\$ 881,151
在製品	431,687	(64,437)	367,250
製成品	44,555	(29,568)	14,987
商 品	8	(8)	-
在途存貨-原物料	45,682	-	45,682
	<u>\$ 1,557,014</u>	<u>(\$ 247,944)</u>	<u>\$ 1,309,070</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 783,738	(\$ 196,336)	\$ 587,402
在製品	365,103	(21,666)	343,437
製成品	65,444	(16,109)	49,335
商 品	19,568	(17,657)	1,911
在途存貨-原物料	70,057	-	70,057
	<u>\$ 1,303,910</u>	<u>(\$ 251,768)</u>	<u>\$ 1,052,142</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 7,618,690	\$ 7,235,211
跌價損失	47,764	36,323
其他	(526)	(730)
	<u>\$ 7,665,928</u>	<u>\$ 7,270,804</u>

(五) 預付款項/其他流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
三個月以上之定期存款	\$ 42,720	\$ 29,990
其他預付費用	5,967	3,594
留抵稅額	4,184	25,017
預付貨款	2,811	6,130
其他	13,273	6,042
	<u>\$ 68,955</u>	<u>\$ 70,773</u>

(六) 採用權益法之投資

	109年12月31日		108年12月31日	
	金額	持股比例	金額	持股比例
關聯企業：				
永鈦鑫科技股份有限公司	\$ -	38.11%	\$ -	38.11%
友邁科技股份有限公司	-	21.51%	-	21.51%
Umap, Inc.	-	28.07%	-	28.07%
上海寬帶數碼技術有限公司	-	40.00%	-	40.00%
	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

本集團採權益法之股權投資因未有繼續投資之意圖，故所認列之損失以對該權益投資之帳面價值為限。

(以下空白)

(七) 不動產、廠房及設備

		109年							
		土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	雜項設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日									
成本		\$ 827,061	\$ 725,501	\$1,171,325	\$ 5,942	\$ 58,171	\$ 557,958	\$ 595,595	\$3,941,553
累計折舊		<u>—</u>	<u>(388,028)</u>	<u>(567,437)</u>	<u>(3,848)</u>	<u>(36,345)</u>	<u>(437,954)</u>	<u>—</u>	<u>(1,433,612)</u>
		<u>\$ 827,061</u>	<u>\$ 337,473</u>	<u>\$ 603,888</u>	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 21,826</u>	<u>\$ 120,004</u>	<u>\$ 595,595</u>	<u>\$2,507,941</u>
12月31日									
1月1日		\$ 827,061	\$ 337,473	\$ 603,888	\$ 2,094	\$ 21,826	\$ 120,004	\$ 595,595	\$2,507,941
增添		—	12,135	70,391	—	3,668	15,643	404,226	506,063
處分		—	(1)	(9)	—	(989)	(17)	—	(1,016)
重分類		(12,391)	(5,137)	—	—	—	—	—	(17,528)
折舊費用		—	(59,690)	(140,402)	(323)	(4,256)	(29,368)	—	(234,039)
移轉		—	544,303	37,823	—	504	5,829	(588,459)	—
淨兌換差額		<u>—</u>	<u>1,869</u>	<u>4,195</u>	<u>—</u>	<u>2</u>	<u>565</u>	<u>—</u>	<u>6,631</u>
12月31日		<u>\$ 814,670</u>	<u>\$ 830,952</u>	<u>\$ 575,886</u>	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 20,755</u>	<u>\$ 112,656</u>	<u>\$ 411,362</u>	<u>\$2,768,052</u>
12月31日									
成本		\$ 814,670	\$ 1,275,660	\$1,277,147	\$ 5,942	\$ 53,558	\$ 578,198	\$ 411,362	\$4,416,537
累計折舊		<u>—</u>	<u>(444,708)</u>	<u>(701,261)</u>	<u>(4,171)</u>	<u>(32,803)</u>	<u>(465,542)</u>	<u>—</u>	<u>(1,648,485)</u>
		<u>\$ 814,670</u>	<u>\$ 830,952</u>	<u>\$ 575,886</u>	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 20,755</u>	<u>\$ 112,656</u>	<u>\$ 411,362</u>	<u>\$2,768,052</u>

108年

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	雜項設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 827,061	\$ 812,949	\$ 884,726	\$ 4,578	\$ 48,026	\$ 558,435	\$ 612,988	\$3,748,763
累計折舊	<u>—</u>	<u>(411,811)</u>	<u>(459,762)</u>	<u>(3,979)</u>	<u>(39,579)</u>	<u>(431,268)</u>	<u>—</u>	<u>(1,346,399)</u>
	<u>\$ 827,061</u>	<u>\$ 401,138</u>	<u>\$ 424,964</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 8,447</u>	<u>\$ 127,167</u>	<u>\$ 612,988</u>	<u>\$2,402,364</u>
1月1日	\$ 827,061	\$ 401,138	\$ 424,964	\$ 599	\$ 8,447	\$ 127,167	\$ 612,988	\$2,402,364
增添	—	3,205	160,764	—	3,997	14,999	196,437	379,402
處分	—	(40,024)	(19,514)	—	(549)	(66)	—	(60,153)
折舊費用	—	(27,014)	(131,533)	(145)	(2,582)	(32,507)	—	(193,781)
移轉	—	5,238	182,232	1,640	12,525	12,195	(213,830)	—
淨兌換差額	<u>—</u>	<u>(5,070)</u>	<u>(13,025)</u>	<u>—</u>	<u>(12)</u>	<u>(1,784)</u>	<u>—</u>	<u>(19,891)</u>
12月31日	<u>\$ 827,061</u>	<u>\$ 337,473</u>	<u>\$ 603,888</u>	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 21,826</u>	<u>\$ 120,004</u>	<u>\$ 595,595</u>	<u>\$2,507,941</u>
12月31日								
成本	\$ 827,061	\$ 725,501	\$1,171,325	\$ 5,942	\$ 58,171	\$ 557,958	\$ 595,595	\$3,941,553
累計折舊	<u>—</u>	<u>(388,028)</u>	<u>(567,437)</u>	<u>(3,848)</u>	<u>(36,345)</u>	<u>(437,954)</u>	<u>—</u>	<u>(1,433,612)</u>
	<u>\$ 827,061</u>	<u>\$ 337,473</u>	<u>\$ 603,888</u>	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 21,826</u>	<u>\$ 120,004</u>	<u>\$ 595,595</u>	<u>\$2,507,941</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為土地，於民國93年10月與深圳市國土資源和房產管理局簽訂位於深圳之設定土地使用權合約，租賃合約之期間為50年，於租約簽訂時業已全額支付。該土地使用權合約未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 14,103	\$ 14,282
	109年度	108年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 409	\$ 427

3. 本集團於民國 109 年及 108 年度未增添使用權資產。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
影響當期損益之項目		
屬短期租賃合約之費用	\$ 3,268	\$ 4,355

5. 本集團於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$3,268 及 \$4,355。

(九)投資性不動產

	109年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 8,439	\$ 5,988	\$ 14,427
累計折舊	—	(2,757)	(2,757)
	<u>\$ 8,439</u>	<u>\$ 3,231</u>	<u>\$ 11,670</u>
1月1日	\$ 8,439	\$ 3,231	\$ 11,670
重分類	12,391	5,137	17,528
折舊費用	—	(190)	(190)
12月31日	<u>\$ 20,830</u>	<u>\$ 8,178</u>	<u>\$ 29,008</u>
12月31日			
成本	\$ 20,830	\$ 17,214	\$ 38,044
累計折舊	—	(9,036)	(9,036)
	<u>\$ 20,830</u>	<u>\$ 8,178</u>	<u>\$ 29,008</u>

	108年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 8,439	\$ 5,988	\$ 14,427
累計折舊	<u>-</u>	<u>(2,661)</u>	<u>(2,661)</u>
	<u>\$ 8,439</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 11,766</u>
1月1日	\$ 8,439	\$ 3,327	\$ 11,766
折舊費用	<u>-</u>	<u>(96)</u>	<u>(96)</u>
12月31日	<u>\$ 8,439</u>	<u>\$ 3,231</u>	<u>\$ 11,670</u>
12月31日			
成本	\$ 8,439	\$ 5,988	\$ 14,427
累計折舊	<u>-</u>	<u>(2,757)</u>	<u>(2,757)</u>
	<u>\$ 8,439</u>	<u>\$ 3,231</u>	<u>\$ 11,670</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109年度	108年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 3,334</u>	<u>\$ 3,339</u>
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	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 133</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$83,538 及\$28,715 持有之投資性不動產鄰近地區之市場成交價格評估而得，屬第三等級公允價值。

(以下空白)

(十) 無形資產

		109年			
		商標權	電腦軟體	合計	
1月1日					
成本	\$	38,095	\$ 13,146	\$	51,241
累計攤銷及減損	(	30,475)	(4,062)	(	34,537)
	\$	<u>7,620</u>	<u>9,084</u>	\$	<u>16,704</u>
1月1日		\$ 7,620	\$ 9,084	\$	16,704
新增		-	4,080		4,080
處分	(	1,906)	-	(	1,906)
攤銷費用	(	1,904)	(2,025)	(	3,929)
減損損失	(	3,810)	-	(	3,810)
12月31日	\$	<u>-</u>	<u>11,139</u>	\$	<u>11,139</u>
12月31日					
成本	\$	-	\$ 17,226	\$	17,226
累計攤銷及減損		-	(6,087)	(	6,087)
	\$	<u>-</u>	<u>11,139</u>	\$	<u>11,139</u>
		108年			
		商標權	電腦軟體	商譽	合計
1月1日					
成本	\$	38,095	\$ 10,946	\$ 14,286	\$ 63,327
累計攤銷及減損	(	26,666)	(2,308)	(7,143)	(36,117)
	\$	<u>11,429</u>	<u>8,638</u>	<u>7,143</u>	<u>27,210</u>
1月1日		\$ 11,429	\$ 8,638	\$ 7,143	\$ 27,210
新增		-	2,200	-	2,200
攤銷費用	(	3,810)	(1,753)	-	(5,563)
減損損失		-	-	(7,143)	(7,143)
12月31日	\$	<u>7,619</u>	<u>9,085</u>	<u>-</u>	<u>16,704</u>
12月31日					
成本	\$	38,095	\$ 13,146	\$ -	\$ 51,241
累計攤銷及減損	(	30,475)	(4,062)	-	(34,537)
	\$	<u>7,620</u>	<u>9,084</u>	<u>-</u>	<u>16,704</u>

1. 商標權分攤至本集團現金產生單位：

	109年12月31日	108年12月31日
商標權		
地壹創媒	\$ -	\$ 7,620
2. 商標權及商譽係本集團於民國 100 年第四季收購網勁科技股份有限公司「瘋狂賣客」交易平台及商標權等而產生，其商標權已在台灣及中國註冊為有限耐用年限之商標權。		
3. 商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。		
4. 本集團依據使用價值計算商標權及商譽之可回收金額小於帳面金額，故於民國 109 年度認列商標權減損損失為\$3,810，於民國 108 年度認列商譽減損損失為\$7,143，用於計算使用價值主要考慮毛利率、成長率及折現率。		

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十一) 非金融資產減損

本集團民國 109 年及 108 年度所認列之減損損失分別為\$3,810及\$7,143，明細如下：

	109年度		108年度	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
減損損失－商標權	\$ 3,810	\$ -	\$ -	\$ -
減損損失－商譽	-	-	7,143	-
	<u>\$ 3,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,143</u>	<u>\$ -</u>

請詳附註六(十)之說明。

(十二) 其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付設備款	\$ 46,125	\$ 124,934
存出保證金	8,699	9,504
其他	12,136	13,437
	<u>\$ 66,960</u>	<u>\$ 147,875</u>

金融資產質押之情形，請詳附註八之說明。

(十三) 短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 5,443	1.2%~2.67%	無
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 11,704	2.68%~3.22%	無

(十四) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 187,069	\$ 190,861
應付佣金及權利金	23,133	36,406
應付設備款	40,127	3,579
其 他	73,777	75,298
	<u>\$ 324,106</u>	<u>\$ 306,144</u>

(十五) 退休金

1. 確定福利計劃

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 262,244	\$ 252,533
計畫資產公允價值	(87,616)	(84,413)
淨確定福利負債(表列其他非流動負債)	<u>\$ 174,628</u>	<u>\$ 168,120</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
109年			
1月1日餘額	\$ 252,533	(\$ 84,413)	\$ 168,120
當期服務成本	994	-	994
利息費用(收入)	1,768	(591)	1,177
	<u>255,295</u>	<u>(85,004)</u>	<u>170,291</u>
再衡量數：			
財務假設變動影響數	9,385	-	9,385
經驗調整	1,093	(2,707)	(1,614)
	<u>10,478</u>	<u>(2,707)</u>	<u>7,771</u>
提撥退休基金	-	(3,434)	(3,434)
支付退休金	(3,531)	3,531	-
12月31日餘額	<u>\$ 262,242</u>	<u>(\$ 87,614)</u>	<u>\$ 174,628</u>
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
108年			
1月1日餘額	\$ 243,224	(\$ 55,677)	\$ 187,547
當期服務成本	1,190	-	1,190
利息費用(收入)	2,432	(557)	1,875
	<u>246,846</u>	<u>(56,234)</u>	<u>190,612</u>
再衡量數：			
財務假設變動影響數	7,144	-	7,144
經驗調整	6,177	(1,858)	4,319
	<u>13,321</u>	<u>(1,858)</u>	<u>11,463</u>
提撥退休基金	-	(33,955)	(33,955)
支付退休金	(7,634)	7,634	-
12月31日餘額	<u>\$ 252,533</u>	<u>(\$ 84,413)</u>	<u>\$ 168,120</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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利率計算之收益，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。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度	108年度
折現率	0.30%	0.70%
未來薪資增加率	2.40%	2.40%

對於未來死亡率之假設係按照台灣地區第5回經驗生命表估計。
因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 5,928)	\$ 6,141	\$ 5,397	(\$ 5,247)

108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 5,975)	\$ 6,198	\$ 5,500	(\$ 5,340)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本集團於民國110年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,402。

(7)截至民國109年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為9年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 32,199
1-2年	12,112
2-5年	39,768
5年以上	67,864
	<u>\$ 151,943</u>

2. 確定提撥計畫

- (1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)大陸子公司兆赫電子(深圳)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國109年及108年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$29,497及\$39,512。

(十六)股本

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司額定股本均為 \$3,990,000，分為 399,000 仟股；流通在外股數均為 317,689 仟股，每股面額為 10 元。

(十七)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積後，再就其當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會擬具議案，提請股東會決議保留或分派之，分派盈餘時，現金股利應不低於股東紅利總額之 8%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
(3) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將累積換轉入未分配盈餘，因此民國 102 年 1 月 1 日應提列特別盈餘公積餘額 \$57,817。
4. 本公司民國 108 年 6 月 12 日經股東會決議通過之民國 107 年度盈餘分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 29,666	
特別盈餘公積	32,832	
現金股利	158,845	\$ 0.50

本公司董事會提議及股東會決議之盈餘分派相關情形可至公開資訊觀測站查詢。

5. 本公司民國 109 年 6 月 16 日經股東會決議通過，民國 108 年度因稅後虧損，不擬分派股利。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十五)。

(十九) 其他權益項目

	109年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ -	(\$ 165,185)	(\$ 165,185)
評價調整	149	-	149
處分透過其他綜合損益按 (公允價值之金融資產	(148)	-	(148)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	22,505	22,505
12月31日	\$ 1	(\$ 142,680)	(\$ 142,679)
	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 4,032)	(\$ 113,128)	(\$ 117,160)
評價調整	397	-	397
處分透過其他綜合損益按 (公允價值之金融資產	3,635	-	3,635
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(52,057)	(52,057)
12月31日	\$ -	(\$ 165,185)	(\$ 165,185)

(二十) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

	109年度	108年度
數位有線及通訊產品	\$ 7,932,376	\$ 7,743,691
其他	4,986	36,020
	<u>\$ 7,937,362</u>	<u>\$ 7,779,711</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
商品銷售合約	<u>\$ 258,143</u>	<u>\$ 201,632</u>	<u>\$ 86,908</u>

(1) 合約負債的重大變動

本公司銷售客戶因應數位視訊市場近期快速變遷，致預付產品合作開發款項增加。

(2)期初合約負債本期認列收入：

	109年度	108年度
商品銷售合約	\$ 18,804	\$ 20,221
(二十一) <u>利息收入</u>		

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 26,673	\$ 37,716
其他利息收入	221	362
	<u>\$ 26,894</u>	<u>\$ 38,078</u>

(二十二) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 3,334	\$ 3,339
股利收入	105	17
其他(註)	189,224	66,432
	<u>\$ 192,663</u>	<u>\$ 69,788</u>

註：主係本集團協助客戶新產品開發之一次性工程收取費用。

(二十三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 1,294	(\$ 43,618)
處分投資利益	3,715	-
外幣兌換損失	(134,642)	(66,841)
非金融資產減損損失	(3,810)	(7,143)
其他	(1,793)	(16,693)
	<u>(\$ 135,236)</u>	<u>(\$ 134,295)</u>

(二十四) 財務成本

	109年度	108年度
利息費用	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 432</u>

(二十五)費用性質之額外資訊

功能別 性質別	109年度			108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	442,620	311,147	753,767	460,443	331,229	791,672
勞健保費用	34,810	23,179	57,989	34,966	25,547	60,513
退休金費用	16,692	14,976	31,668	25,134	17,451	42,585
董事酬金	-	7,450	7,450	-	7,800	7,800
其他用人費用	31,081	13,408	44,489	32,922	15,374	48,296
折舊費用	206,488	28,150	234,638	164,789	29,515	194,304
攤銷費用	5,204	4,291	9,495	3,218	7,822	11,040

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3%，董事及監察人酬勞不高於 3%。

2. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額皆為\$0；董監酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年度員工及董監酬勞因虧損故均未估列。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞均為\$0 與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1. 所得稅利益

(1)所得稅利益組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 808	\$ 184
未分配盈餘加徵	-	4,020
以前年度高估數	(2,850)	(2,786)
暫繳及扣繳稅額	10,703	2,511
當期所得稅總額	8,661	3,929
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(26,994)	(25,313)
匯率影響數	(235)	123
所得稅利益	(\$ 18,568)	(\$ 21,261)

(2)與其他綜合利益相關之所得稅金額：

	109年度	108年度
確定福利義務之再衡量	(1,554)	(2,292)
	(\$ 1,554)	(\$ 2,292)

2. 所得稅利益與會計利潤關係：

	109年度	108年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 31,166)	(\$ 30,894)
以前年度所得稅高估數	(2,850)	(2,786)
遞延所得稅資產可實現評估變動	7,257	-
按法令規定不得認列項目影響數	8,191	9,605
投資抵減之所得稅影響數	-	(1,206)
未分配盈餘加徵	-	4,020
所得稅費用	(\$ 18,568)	(\$ 21,261)

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 40,358	(\$ 1,542)	\$ -	\$ 38,816
未實現兌換損失	19,585	(16,952)	-	2,633
退休金	33,829	(253)	1,554	35,130
備抵呆帳超限數	18,177	(11,289)	-	6,888
未休假獎金	6,112	140	-	6,252
虧損扣抵	85,445	53,001	-	138,446
	<u>203,506</u>	<u>23,105</u>	<u>1,554</u>	<u>228,165</u>
遞延所得稅負債：				
國外投資利益	(41,130)	3,889	-	(37,241)
	<u>\$162,376</u>	<u>\$ 26,994</u>	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$190,924</u>

(以下空白)

108年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 50,126	(\$ 9,768)	\$ -	\$ 40,358
未實現兌換損失	5,070	14,515	-	19,585
退休金	37,715	(6,178)	2,292	33,829
備抵呆帳超限數	18,177	-	-	18,177
未休假獎金	5,740	372	-	6,112
虧損扣抵	58,868	26,577	-	85,445
	<u>175,696</u>	<u>25,518</u>	<u>2,292</u>	<u>203,506</u>
遞延所得稅負債：				
國外投資利益	(40,926)	(204)	-	(41,130)
	<u>\$134,770</u>	<u>\$ 25,314</u>	<u>\$ 2,292</u>	<u>\$162,376</u>

4. 本集團依據產業創新條例規定，可享受之投資抵減明細如下：

109年12月31日					
抵減項目	發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
研究與發展支出	107~108年	<u>\$ 15,700</u>	<u>\$ 15,700</u>	<u>\$ 15,700</u>	109年~110年

5. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
100年~109年	<u>\$ 1,043,042</u>	<u>\$ 1,043,042</u>	<u>\$ 350,816</u>	110年~119年

108年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
99年~108年	<u>\$ 789,705</u>	<u>\$ 789,705</u>	<u>\$ 373,722</u>	109年~118年

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，惟民國 106 年度尚未核定。

(二十七) 每股虧損

109年度			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司之本期淨損	<u>(\$ 151,162)</u>	<u>317,689</u>	<u>(\$ 0.48)</u>

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 116,859)	317,689	(\$ 0.37)
(二十八) 現金流量補充資訊			

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 506,063	\$ 379,402
加：期初應付設備款	3,579	22,709
減：期末應付設備款	(40,127)	(3,579)
本期支付現金	\$ 469,515	\$ 398,532
(二十九) 來自籌資活動之負債之變動		

	109年		
	短期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 11,704	\$ 1,224	\$ 12,928
籌資現金流量之變動	(6,000)	(291)	(6,291)
匯率變動之影響	(261)	6	(255)
12月31日	\$ 5,443	\$ 939	\$ 6,382
	108年		
	短期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 5,505	\$ 872	\$ 6,377
籌資現金流量之變動	6,308	352	6,660
匯率變動之影響	(109)	-	(109)
12月31日	\$ 11,704	\$ 1,224	\$ 12,928

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 26,785	\$ 28,354
退職後福利	784	720
	\$ 27,569	\$ 29,074

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
不動產及廠房			
— 土地	\$ 141,468	\$ 141,468	短期借款額度
— 房屋及建築	79,130	83,442	短期借款額度
存出保證金			
— 質押定期存款			
(表列其他非流動資產)	1,000	1,000	天然氣保證金
	<u>\$ 221,598</u>	<u>\$ 225,910</u>	

註：不動產及廠房之擔保未實質受限制。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司與 MPEG LA, LLC、InterDigital CE Patent Holdings, SAS、Dolby Laboratories Inc. 及 HDMI Licensing Administrator, Inc. 等簽訂權利金合約，本公司應按合約約定之價款給付權利金。
2. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司為興建嘉義廠房及添購機具設備，已簽約尚未付款之金額分別為\$5,372 及\$18,786。
3. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司為興建新竹廠房及添購機具設備，已簽約尚未付款之金額為\$278,189。
4. 本公司於民國 109 年 2 月 17 日接獲臺灣新北地方法院民事起訴狀，上禾營造因工程款爭議向本公司求償\$37,626，及自 108 年 6 月 14 日起至清償日止，按週年利率百分之五計算之利息。本件訴訟尚在臺灣新北地方法院審理中，本公司已委由律師協助處理本案，訴訟結果有待法院認定，對公司營運狀況、財務及業務尚無重大影響。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 3 月 17 日之董事會決議擬投資設立 100%持有之子公司 ZINWELL INTERNATIONAL(SAMOA) CORPORATION(公司名稱暫定)美元\$10,000 仟元，再轉投資設立大陸地區持股 100%兆赫科技(深圳)有限公司(公司名稱暫定)美元\$9,000 仟元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團因營運所須資金調節公司之借款金額。本集團利用負

債資本比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資本總額計算。債務總額為合併資產負債表所列報之負債總計。資本總額之計算為合併資產負債表之「權益」加上債務總額。

本集團於民國 109 年度之策略維持與民國 108 年度相同。於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率分別為 26%及 21%。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 1,616	\$ 1,518
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	2,262,244	1,656,530
應收票據	5,212	808
應收帳款	1,869,936	2,612,403
其他應收款	20,583	33,730
其他金融資產	42,720	29,990
存出保證金	8,699	9,504
	<u>\$ 4,211,010</u>	<u>\$ 4,344,483</u>
	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 5,443	\$ 11,704
應付票據	90,435	105,492
應付帳款	1,289,134	938,965
其他應付款	324,106	306,144
存入保證金	939	1,224
	<u>\$ 1,710,057</u>	<u>\$ 1,363,529</u>

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 風險管理工作由本集團財務處按照集團之政策執行。本集團財務處透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 154,240	28.50	\$ 4,395,840
美金：人民幣	14,292	6.54	407,322
英鎊：新台幣	1,193	38.90	46,408
港幣：新台幣	11,516	3.68	42,379
歐元：新台幣	1,037	35.03	36,326
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 78,531	28.50	\$ 2,238,134
美金：人民幣	11,000	6.54	313,500
港幣：新台幣	11,164	3.68	41,084

108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 163,810	30.10	\$ 4,930,681
美金：人民幣	18,017	6.96	542,312
英鎊：新台幣	1,228	39.53	48,543
港幣：新台幣	11,515	3.87	44,563
歐元：新台幣	1,228	33.73	41,420
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 68,953	30.10	\$ 2,075,485
美金：人民幣	11,000	6.96	331,000
港幣：新台幣	11,289	3.87	43,688

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年度認列之全部淨兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$134,642及\$66,841。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 43,958	\$ —
美金：人民幣	1%	4,073	—
英鎊：新台幣	1%	464	—
港幣：新台幣	1%	424	—
歐元：新台幣	1%	363	—
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 22,381	\$ —
美金：人民幣	1%	3,135	—
港幣：新台幣	1%	411	—

108年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 49,307	\$	-
美金：人民幣	1%	5,423		-
英鎊：新台幣	1%	485		-
港幣：新台幣	1%	446		-
歐元：新台幣	1%	414		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 20,755	\$	-
美金：人民幣	1%	3,310		-
港幣：新台幣	1%	437		-

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。本集團未有商品價格風險之暴險。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自短期借款。浮動利率發行之借款，使本集團承受現金流量利率風險；按固定利率發行之借款使本集團承受公允價值利率風險。

(2)信用風險

- 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- 本集團依歷史收款經驗，當合約款項逾期 181 天以上，視為已發生違約。
- 本集團按客戶評等及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組。

F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為\$219,768 及\$218,794。

G. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及其他非流動資產-其他的備抵損失，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	群組A	群組B	合計
<u>109年12月31日</u>			
預期損失率	0.03%~3.81%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,887,966	\$ 219,768	\$ 2,107,734
備抵損失	\$ 17,951	\$ 219,768	\$ 237,719
	群組A	群組B	合計
<u>108年12月31日</u>			
預期損失率	0.03%~45.67%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 2,654,726	\$ 218,794	\$ 2,873,520
備抵損失	\$ 25,962	\$ 218,794	\$ 244,756

註：依據本集團信用風險管理政策將銷售客戶類型區分如下：

群組 A：評估其為信用良好之客戶，其歷史損失率為 0%。

群組 B：評估其逾期期間過長，或收回機率較低，擬以 100% 作為逾期損失率。

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>109年</u>		
	其他非流動		
	應收帳款	資產-其他	合計
1月1日	\$ 42,023	\$ 218,794	\$ 260,817
提列減損損失	2,033	-	2,033
減損損失迴轉	(23,064)	-	(23,064)
因無法收回而沖銷之款項	(2,067)	-	(2,067)
12月31日	<u>\$ 18,925</u>	<u>\$ 218,794</u>	<u>\$ 237,719</u>
	<u>108年</u>		
	其他非流動		
	應收帳款	資產-其他	合計
1月1日	\$ 89,269	\$ 171,548	\$ 260,817
重分類調整數	(47,246)	47,246	-
12月31日	<u>\$ 42,023</u>	<u>\$ 218,794</u>	<u>\$ 260,817</u>

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務處予以彙總。集團財務處監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務處。集團財務處則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團之非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。短期負債、應付票據、應付帳款及其他應付款，其未折現合約現金流量金額約當於其帳面價值，並於一年內到期。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(九)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1)本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

<u>109年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>重複性公允價值</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之金融資產			
權益證券	\$ <u>98</u>	\$ <u>1,518</u>	\$ <u>1,616</u>

108年12月31日	第一等級	第三等級	合計
重複性公允價值			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益證券	\$ -	\$ 1,518	\$ 1,518

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價值輸入(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	興櫃公司股票
收盤價	
B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。	
C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。	
D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。	

5. 民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：

	109年	108年
	非衍生權益工具	非衍生權益工具
1月1日	\$ 1,518	\$ 1,518
認列於其他綜合損益之利益或損失		
帳列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	-	397
本期出售	-	(397)
12月31日	\$ 1,518	\$ 1,518

7. 民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

- | | 109年12月31日 | | 重大不可 | 區間 | 輸入值與 |
|-----------|------------|------------|-----------|--------|---------------------|
| | 公允價值 | 評價技術 | 觀察輸入值 | (加權平均) | 公允價值關係 |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 1,518 | 可類比上市上櫃公司法 | 本淨比乘數 | 2 | 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高。 |
| | | | 缺乏市場流通性折價 | 50% | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 |
| | 108年12月31日 | | 重大不可 | 區間 | 輸入值與 |
| | 公允價值 | 評價技術 | 觀察輸入值 | (加權平均) | 公允價值關係 |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 1,518 | 可類比上市上櫃公司法 | 本淨比乘數 | 2 | 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高。 |
| | | | 缺乏市場流通性折價 | 50% | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 |

- ### 十三、附註揭露事項

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表一、附表四、附表五及附表六。

(四) 主要股東資訊

本公司未有單一持有股份達 5%(含)以上之股東。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以產業別之角度經營業務，主係以數位有線視訊及衛星通訊傳輸系統等相關產業之研發、製造及買賣為主要收入來源。其他產業包括資訊軟體、資料處理及網際網路銷售等相關業務雖納入向營運決策者提交之報告中，惟因金額不重大，故將其營運結果合併表達於「其他營運部門」。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為績效評估之基礎。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者應報導部門資訊如下：

109年度

	數位有線 及通訊產品	其他	總計
外部收入	\$ 7,932,376	\$ 4,986	\$ 7,937,362
內部部門收入	-	-	-
部門收入	\$ 7,932,376	\$ 4,986	\$ 7,937,362
部門損益	(\$ 167,066)	(\$ 7,673)	(\$ 174,739)
折舊及攤銷	\$ 241,845	\$ 2,288	\$ 244,133
所得稅利益	(\$ 18,568)	\$ -	(\$ 18,568)
部門資產	\$ 8,686,912	\$ 555	\$ 8,687,467
部門負債	\$ 2,221,729	\$ 100	\$ 2,221,829

108年度

	數位有線 及通訊產品	其他	總計
外部收入	\$ 7,743,691	\$ 36,020	\$ 7,779,711
內部部門收入	-	-	-
部門收入	\$ 7,743,691	\$ 36,020	\$ 7,779,711
部門損益	(\$ 128,099)	(\$ 20,878)	(\$ 148,977)
折舊及攤銷	\$ 200,463	\$ 4,881	\$ 205,344
所得稅利益	(\$ 21,261)	\$ -	(\$ 21,261)
部門資產	\$ 8,362,253	\$ 24,730	\$ 8,386,983
部門負債	\$ 1,766,008	\$ 16,603	\$ 1,782,611

(四)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，故無須調節。

(五)產品別及勞務別之資訊

本集團主要係生產及銷售數位有線視訊傳輸系統及數位衛星通訊傳輸系統等數位有線通訊電子產品。收入餘額明細組成如下：

	109年度	108年度
數位有線及通訊產品	\$ 7,932,376	\$ 7,743,691
其他	4,986	36,020
合計	\$ 7,937,362	\$ 7,779,711

(六) 地區別資訊

本集團民國 109 年及 108 年度地區別資訊如下：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
歐 美 洲	\$ 7,654,594	\$ -	\$ 7,370,888	\$ -
亞 洲	179,311	2,884,747	315,828	2,688,968
其 他	103,457	-	92,995	-
	<u>\$ 7,937,362</u>	<u>\$ 2,884,747</u>	<u>\$ 7,779,711</u>	<u>\$ 2,688,968</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 109 年及 108 年度重要客戶資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	<u>收入</u>	<u>收入</u>
甲 客 戶	<u>\$ 6,754,163</u>	<u>\$ 5,767,064</u>

註：本集團重要客戶係屬數位有線及通訊產品部門。

兆赫電子股份有限公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
													名稱	價值			
1	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深 圳)有限公司	其他應收款	是	\$ 313,456	\$ 313,456	\$ 313,456	3%-5%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	\$1,730,499	\$5,191,497	

註1：編號相關之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序規定，因有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之40%為限，個別對象貸與累積金額則以不超過本公司淨值之20%為限；子公司對個別對象資金貸與限額以貸出公司淨值之100%為限，資金貸與總額以貸出公司淨值之300%為限。

兆赫電子股份有限公司
為他人背書保證
民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	兆赫電子股份有限 公司	兆赫電子股份有限公司	註2	\$ 646,516	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	-	\$ 3,232,582	N	N	N	
0	兆赫電子股份有限 公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	註3	646,516	236,781	236,781	5,414	-	4%	3,232,582	Y	N	N	
0	兆赫電子股份有限 公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	註3	646,516	541,952	541,952	-	-	8%	3,232,582	Y	N	N	

註1：編號相關之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：有業務關係之公司。

註3：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註4：依本公司背書保證作業程序規定，本公司背書保證總額以不超過本公司淨值之50%為限；對單一企業背書保證限額不得超過本公司背書保證總額之20%。

兆赫電子股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
兆赫電子股份有限公司	Winds Four	無	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	14	\$ 982	18.92%	\$ 982	
"	倍捷科技股份有限公司	"	"	29,785	536	1.10%	536	
"	全訊科技股份有限公司	"	"	999	98	-	98	
					<u>\$ 1,616</u>			

附表三

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

兆赫電子股份有限公司												
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上												
民國109年1月1日至12月31日												
單位：新台幣仟元												
(除特別註明者外)												
			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	子公司	進 貨	\$ 1,371,345	19%	按月以債權債務互抵後之淨額收付款	不適用	不適用	(\$ 641,627)	(38%)		
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	兆赫電子股份有限公司	母公司	銷 貨	(1,371,345)	(100%)	〃	〃	〃	641,627	100%		
兆赫電子(深圳)有限公司	兆赫電子(深圳)有限公司	聯屬公司	進 貨	327,667	22%	〃	〃	〃	(404,537)	(62%)		
	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	聯屬公司	銷 貨	(327,667)	(100%)	〃	〃	〃	404,537	100%		

附表四

兆赫電子股份有限公司

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

民國109年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	期後收回金額		
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	兆赫電子股份有限公司	子公司	應收帳款\$641,627	註	\$ -	-	\$ -		\$ -
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司	其他應收款\$313,456	-	-	-	-		-

註:係以債權債務互抵後淨額收付款

附表五

兆赫電子股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMIED	1	應付帳款	\$ 641,627	註3	7%
0	兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMIED	1	進貨	1,371,345	"	17%
0	兆赫電子股份有限公司	晶絡科技股份有限公司	1	預付投資款	269,700	-	3%
1	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMIED	兆赫電子(深圳)有限公司	3	應付帳款	404,537	"	5%
1	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMIED	兆赫電子(深圳)有限公司	3	進貨	327,667	"	4%
2	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	3	其他應收款	313,456	-	4%
2	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	3	利息收入	5,171	-	-

註1：(1)母公司填0。
 (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
 註2：(1)母公司對子公司。
 (2)子公司對母公司。
 (3)子公司對子公司。
 註3：視關係人資金狀況先支付貨款，餘再按月以債權債務互抵後之淨額收付款。

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

兆赫電子股份有限公司											
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）											
民國109年1月1日至12月31日											
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			
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	香港	一般投資業務	\$ 22,038	\$ 22,038	6,000,000	100.00	(\$ 13,561)	(\$ 8,103)	(\$ 8,103)	子公司
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	薩摩亞	一般轉投資業務	1,395,520	1,395,520	49,000,000	100.00	1,730,499	(11,343)	(11,343)	子公司
兆赫電子股份有限公司	地壹創媒股份有限公司	台灣	資訊軟體及資料處理服務	477,298	477,298	3,480,000	48.00	-	(7,673)	(3,683)	子公司
兆赫電子股份有限公司	晶絡科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	9,000	-	900,000	90.00	(181)	(10,202)	(9,181)	子公司
兆赫電子股份有限公司	Urmap Inc.	開曼群島	資訊軟體及電子資訊供應服務	22,000	22,000	666,280	28.07	-	-	-	採權益法評價之被投資公司
兆赫電子股份有限公司	永鈦鑫科技股份有限公司	台灣	其他電信及通訊相關業務	61,367	61,367	762,250	38.11	-	-	-	採權益法評價之被投資公司
地壹創媒股份有限公司	友邁科技股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	20,000	20,000	2,000,000	21.51	-	-	-	子公司採權益法評價之被投資公司
地壹創媒股份有限公司	佩吉數位生活有限公司	台灣	資訊軟體及資料處理服務	-	8,000	-	-	-	(2,960)	-	子公司採權益法評價之被投資公司(註)

註：於民國109年7月20日出售。

兆赫電子股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國109年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額 匯出 收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
兆赫通電子有限公司	各種電子訊號接收、放大及分配用之用戶前端等設備處理器	\$ 14,699	1	\$ 14,699	\$ - \$ -	\$ 14,699	\$ -	100	\$ -	\$ -	\$ -	註3
上海寬帶數碼技術有限公司	經營電視數位機頂盒之產銷業務	34,666	2	-	- -	-	-	40	-	-	-	註3
兆赫電子(深圳)有限公司	經營數位有線電視系統配套器材、低雜訊降頻器、數位機上盒、無線網路通訊設備配套器材、衛星電視地面接收配套器材、數位衛星電視機上盒及高頻發射器之產銷業務	1,130,656	3	1,130,656	- -	1,130,656	2,775	100	2,775	1,367,196	-	

註1：投資方式代號說明：

1. 透過第三地區設立ZINWELL CORPORATION (HK.) LIMITED再投資大陸公司。
2. 透過ZINWELL CORPORATION (HK.) LIMITED貸款投資HKD3,775仟元。
3. 透過第三地區設立ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION再投資大陸公司。

註2：兆赫電子(深圳)有限公司係依台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：該被投資公司目前已停止營運。

公司名稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額
兆赫電子股份有限公司	\$ 1,145,355	\$ 1,166,478	\$ 3,879,383