

雍智科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國107及106年第2季

地址：新竹縣竹北市莊敬北路431號

電話：(03)5509980

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師核閱報告	3		
四、合併資產負債表	4		
五、合併綜合損益表	5		
六、合併權益變動表	6		
七、合併現金流量表	7~8		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20		五
(六) 重要會計項目之說明	20~38		六~二七
(七) 關係人交易	38		二八
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	39~40		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40 ; 42~43		三一
2. 轉投資事業相關資訊	40 ; 43		三一
3. 大陸投資資訊	41		三一
(十四) 部門資訊	41		三二

## 會計師核閱報告

雍智科技股份有限公司 公鑒：

### 前 言

雍智科技股份有限公司及其子公司（雍智集團）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

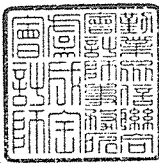
### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達雍智集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

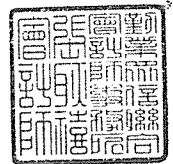
會計師 虞 成 全

虞成全



會計師 張 耿 禧

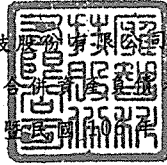
張耿禧



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 8 月 9 日



民國 107 年 6 月 30 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	107年6月30日(經核閱)			106年12月31日(經查核)			106年6月30日(經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$	348,196	32	\$	389,006	40	\$	373,560	40
1150	應收票據(附註三、四及七)		-	-		800	-		307	-
1170	應收帳款(附註三、四及七及十九)		175,392	16		99,951	10		129,780	14
1200	其他應收款(附註三、四及七)		-	-		-	-		102	-
130X	存貨(附註八)		140,393	13		108,945	11		116,327	12
1410	預付款項(附註十四)		2,771	-		4,220	-		5,196	1
11XX	流動資產總計		<u>666,752</u>	<u>61</u>		<u>602,922</u>	<u>61</u>		<u>625,272</u>	<u>67</u>
	<b>非流動資產</b>									
1600	不動產、廠房及設備(附註十)		311,362	28		255,285	26		193,309	21
1760	投資性不動產(附註十一)		86,571	8		86,571	9		86,571	9
1821	其他無形資產(附註十三)		13,036	1		17,813	2		13,378	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)		5,442	-		4,609	-		4,695	1
1990	其他非流動資產(附註三、四及十四)		18,229	2		15,423	2		12,494	1
15XX	非流動資產總計		<u>434,640</u>	<u>39</u>		<u>379,701</u>	<u>39</u>		<u>310,447</u>	<u>33</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,101,392</u>	<u>100</u>		<u>\$ 982,623</u>	<u>100</u>		<u>\$ 935,719</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2130	合約負債—流動(附註三、四及十九)	\$	2,038	-	\$	-	-	\$	-	-
2150	應付票據(附註十五)		-	-		25	-		-	-
2170	應付帳款(附註十五)		56,646	5		37,607	4		50,953	5
2219	其他應付款(附註十六)		117,158	11		62,710	6		112,547	12
2230	本期所得稅負債(附註四)		24,225	2		11,840	1		23,739	3
2399	其他流動負債(附註三及十六)		424	-		738	-		414	-
21XX	流動負債總計		<u>200,491</u>	<u>18</u>		<u>112,920</u>	<u>11</u>		<u>187,653</u>	<u>20</u>
	<b>非流動負債</b>									
2570	遞延所得稅負債(附註四)		881	-		-	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>881</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>201,372</u>	<u>18</u>		<u>112,920</u>	<u>11</u>		<u>187,653</u>	<u>20</u>
	<b>權益(附註十八)</b>									
	<b>股本</b>									
3110	普通股		246,245	22		246,245	25		210,223	23
3150	待分配股票股利		-	-		-	-		21,022	2
3100	股本總計		<u>246,245</u>	<u>22</u>		<u>246,245</u>	<u>25</u>		<u>231,245</u>	<u>25</u>
3200	資本公積		52,206	5		52,206	6		7,971	1
	<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積		85,285	8		75,093	8		75,093	8
3350	未分配盈餘		516,284	47		496,159	50		433,757	46
3300	保留盈餘總計		<u>601,569</u>	<u>55</u>		<u>571,252</u>	<u>58</u>		<u>508,850</u>	<u>54</u>
3XXX	權益總計		<u>900,020</u>	<u>82</u>		<u>869,703</u>	<u>89</u>		<u>748,066</u>	<u>80</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 1,101,392</u>	<u>100</u>		<u>\$ 982,623</u>	<u>100</u>		<u>\$ 935,719</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李職民



經理人：盧俊郎



會計主管：林詩堯



雍智科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及十九)	\$ 326,657	100	\$ 284,421	100
5000	營業成本 (附註八、二十及二八)	( 147,155)	( 45)	( 121,835)	( 43)
5900	營業毛利	<u>179,502</u>	<u>55</u>	<u>162,586</u>	<u>57</u>
	營業費用 (附註十三及二十)				
6100	推銷費用	9,171	3	7,940	3
6200	管理費用	17,546	5	22,057	8
6300	研究發展費用	51,516	16	63,426	22
6450	預期信用減損損失 (附註七)	<u>2,172</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>80,405</u>	<u>25</u>	<u>93,423</u>	<u>33</u>
6900	營業淨利	<u>99,097</u>	<u>30</u>	<u>69,163</u>	<u>24</u>
	營業外收入及支出 (附註四及二十)				
7010	其他收入	190	-	80	-
7020	其他利益及損失	<u>4,568</u>	<u>2</u>	( 8,880)	( 3)
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,758</u>	<u>2</u>	( 8,800)	( 3)
7900	稅前淨利	103,855	32	60,363	21
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	( 24,289)	( 8)	( 20,849)	( 7)
8200	本期淨利	<u>79,566</u>	<u>24</u>	<u>39,514</u>	<u>14</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 79,566</u>	<u>24</u>	<u>\$ 39,514</u>	<u>14</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 3.23</u>		<u>\$ 1.71</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.14</u>		<u>\$ 1.64</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李職民



經理人：盧俊郎



會計主管：林詩堯



雅智科技及其子公司  


民國 107 年 6 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	106年1月1日餘額	普通股	股本	公積	法定盈餘公積	留	未分配盈餘	庫藏股	票	權	益	總
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	(\$	\$	\$	\$	\$
A1	210,793	-	5,716	58,191	474,212	1,924	746,988					
105年度盈餘指撥及分配(附註十八)												
B1	-	-	-	16,902	(16,902)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(42,045)	-	(42,045)	-	-	(42,045)	-	-
B9	-	21,022	-	-	(21,022)	-	-	-	-	-	-	-
N1	-	-	2,223	-	-	-	-	-	-	2,223	-	-
L3	(570)	-	(248)	-	-	-	-	818	-	-	-	-
T1	-	-	280	-	-	-	-	1,106	-	1,386	-	-
D1	-	-	-	-	39,514	-	39,514	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	39,514	-	39,514	-	-	-	-	-
Z1	210,223	\$	7,971	\$	433,757	\$	748,066	\$	-	-	-	-
A1	246,245	\$	52,206	\$	496,159	\$	869,703	\$	-	-	-	-
106年度盈餘指撥及分配(附註十八)												
B1	-	-	-	10,192	(10,192)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(49,249)	-	(49,249)	-	-	(49,249)	-	-
D1	-	-	-	-	79,566	-	79,566	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	79,566	-	79,566	-	-	-	-	-
Z1	246,245	\$	52,206	\$	516,284	\$	900,020	\$	-	-	-	-

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李職民

經理人：盧俊郎

會計主管：林詩堯

林詩堯

雍智科技股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 現 金 流 量 表

民 國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

( 僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核 )

單 位 ： 新 台 幣 仟 元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 103,855	\$ 60,363
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	6,587	5,036
A20200	攤銷費用	5,964	4,788
A20300	預期信用減損損失	2,172	-
A20300	呆帳費用	-	11,443
A21200	利息收入	( 190)	( 80)
A23700	非金融資產減損損失	-	2,257
A23800	非金融資產減損迴轉利益	( 2,303)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	2,223
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	( 2,778)	2,979
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	800	4,044
A31150	應收帳款	( 75,613)	( 13,203)
A31200	存 貨	( 29,145)	( 27,332)
A31180	其他應收款	-	97
A31230	預付款項	1,449	( 1,000)
A32125	合約負債	2,038	-
A32130	應付票據	( 25)	-
A32150	應付帳款	18,655	2,875
A32180	其他應付款	5,199	( 14,326)
A32230	其他流動負債	( 314)	25
A33000	營運產生之現金	36,351	40,189
A33100	收取之利息	190	80
A33500	支付之所得稅	( 11,856)	( 25,831)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>24,685</u>	<u>14,438</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 61,314)	( 32,621)
B03700	存出保證金(增加)減少	( 530)	1,950

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
B04500	取得無形資產	(\$ 1,187)	\$ -
B07100	預付設備款增加	( 3,626)	( 10,698)
BBBB	投資活動之現金流出	( 66,657)	( 41,369)
	籌資活動之現金流量		
C05100	員工購買庫藏股	-	1,386
CCCC	籌資活動之淨現金流入	-	1,386
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,162	( 1,909)
EEEE	現金及約當現金減少	( 40,810)	( 27,454)
E00100	期初現金及約當現金餘額	389,006	401,014
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 348,196	\$ 373,560

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李職民



經理人：盧俊郎



會計主管：林詩堯





## 雍智科技股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

雍智科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 95 年 9 月 4 日依公司法設立，所營業務主要為提供積體電路測試載板高頻高速解決方案及測試零組件之產銷、設備智能整合方案及高階電路板維修方案等服務項目。

本公司股票自 107 年 5 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 8 月 9 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

##### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 389,006	\$ 389,006	註
應收票據、應收帳款、 其他應收款及存出 保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	104,127	104,127	註

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)		重 分 類 再 衡 量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)		107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數	107 年 1 月 1 日其他權益影響數	說 明
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	493,133	-	493,133	-	-	-	註
	\$ -	\$ 493,133	\$ -	\$ 493,133	\$ -	\$ -	\$ -	

註：現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數於該日調整。依 IAS 18 及 IFRS 15 所決定之帳面金額及其變動情形彙總如下：

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 18)		重 分 類	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 15)		107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數	107 年 1 月 1 日其他權益影響數	說 明
合約負債－流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：預收款項 (IAS 18) 重分類	-	276	-	276	-	-	-	
合 計	\$ -	\$ 276	\$ -	\$ 276	\$ -	\$ -	\$ -	

合併公司係選擇採修正追溯 IFRS 15，若合併公司於 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異如下：

	107年6月30日
合約負債一流動減少	(\$ 2,038)
預收款項增加	<u>2,038</u>
	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）將認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

##### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅

所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定

註：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務

報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表二。

#### (四) 其他重大會計政策說明

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）

於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

#### 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### B. 金融資產之減損

#### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著

增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### 106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款、及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面



金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及應收帳款－關係人係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

### (2) 金融負債

#### A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 2. 收入認列

#### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### (1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自積體電路測試零組件及電路板之銷售。由於積體電路測試零組件及電路板於運抵客戶指定地點並經驗收合格後，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### (2) 勞務收入

勞務收入來自提供高階電路板維修，於相關服務交付並經客戶驗收合格後認列收入。

## 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

### (2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

### (3) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### (一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

#### (二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折

現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

#### 六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行支票及活期存款	<u>\$ 348,196</u>	<u>\$ 389,006</u>	<u>\$ 373,560</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行存款	0.001%~0.20%	0.001%~0.19%	0.001%~0.19%

#### 七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額			
— 因營業發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 307</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 183,237	\$ 105,624	\$ 142,326
減：備抵損失	( <u>7,845</u> )	( <u>5,673</u> )	( <u>12,546</u> )
	<u>\$ 175,392</u>	<u>\$ 99,951</u>	<u>\$ 129,780</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102</u>

#### 應收帳款

107年1月1日至6月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結30天~月結120天。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其

考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年6月30日

	未逾期	逾期		逾期		逾期		逾期		逾期超過		合計
		1~30天	31~60天	61~90天	91~120天	121~150天	151~180天	180天				
預期信用損失率	0.18%	1.01%	1.99%	3.76%	8.351%	18.28%	-	100%	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 125,032	\$ 36,890	\$ 2,616	\$ 11,224	\$ 599	\$ 186	\$ -	\$ 6,690	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 183,237
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(225)	(372)	(52)	(422)	(50)	(34)	-	(6,690)	-	-	-	(7,845)
攤銷後成本	<u>\$ 124,807</u>	<u>\$ 36,518</u>	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 10,802</u>	<u>\$ 549</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,392</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 5,673
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	5,673
加：本期提列減損損失	2,172
期末餘額	<u>\$ 7,845</u>

106年1月1日至6月30日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過授信期間 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡逾授信期間 365 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 79,466	\$ 89,050
1~30天	1,095	5,560
31~60天	6,650	2,741
61~90天	4,729	9,719
91~180天	11,047	31,863
181~365天	<u>2,637</u>	<u>3,393</u>
合計	<u>\$105,624</u>	<u>\$142,326</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
1~30天	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 5,560</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,103	\$ 1,103
加：本期提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>11,443</u>	<u>11,443</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,546</u>	<u>\$ 12,546</u>

#### 八、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
製成品	\$ 74,399	\$ 52,947	\$ 61,125
在製品	7,060	2,481	3,556
半成品	10,511	11,321	11,055
原 料	<u>48,423</u>	<u>42,196</u>	<u>40,591</u>
	<u>\$140,393</u>	<u>\$108,945</u>	<u>\$116,327</u>

107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為142,169仟元及118,359仟元。107年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益2,303仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。106年1月1日至6月30日銷貨成本包括存貨跌價損失2,257仟元。

## 九、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
本公司	銳萊科技股份有 限公司	電子材料批發業	100%	100%	100%	—

## 十、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	建造中之 不動產	合 計
<b>成 本</b>								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 43,031	\$ 7,186	\$ 500	\$ 1,965	\$ 130,661	\$ 183,343
增 添	-	-	3,760	-	-	175	28,686	32,621
本期處分	-	-	( 1,238)	( 36)	-	( 148)	-	( 1,422)
重分類(註)	-	-	-	-	-	-	2,953	2,953
106年6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 45,553	\$ 7,150	\$ 500	\$ 1,992	\$ 162,300	\$ 217,495
<b>累計折舊</b>								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 13,885	\$ 5,146	\$ 334	\$ 1,207	\$ -	\$ 20,572
折舊費用	-	-	4,093	591	53	299	-	5,036
本期處分	-	-	( 1,238)	( 36)	-	( 148)	-	( 1,422)
106年6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 16,740	\$ 5,701	\$ 387	\$ 1,358	\$ -	\$ 24,186
106年6月30日淨額	\$ -	\$ -	\$ 28,813	\$ 1,449	\$ 113	\$ 634	\$ 162,300	\$ 193,309
<b>成 本</b>								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 42,609	\$ 4,126	\$ 500	\$ 1,434	\$ 229,436	\$ 278,105
增 添	-	44,100	7,595	7,866	-	838	915	61,314
重分類(註)	130,661	98,775	-	1,350	-	-	( 229,436)	1,350
107年6月30日餘額	\$ 130,661	\$ 142,875	\$ 50,204	\$ 13,342	\$ 500	\$ 2,272	\$ 915	\$ 340,769
<b>累計折舊</b>								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 18,097	\$ 3,154	\$ 439	\$ 1,130	\$ -	\$ 22,820
折舊費用	-	869	4,100	1,344	53	221	-	6,587
107年6月30日餘額	\$ -	\$ 869	\$ 22,197	\$ 4,498	\$ 492	\$ 1,351	\$ -	\$ 29,407
106年12月31日及 107年1月1日淨額	\$ -	\$ -	\$ 24,512	\$ 972	\$ 61	\$ 304	\$ 229,436	\$ 255,285
107年6月30日淨額	\$ 130,661	\$ 142,006	\$ 28,007	\$ 8,844	\$ 8	\$ 921	\$ 915	\$ 311,362

註：係由預付設備款轉入。

合併公司於107年及106年1月1日至6月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	50年
附屬設備	10年
機器設備	2至6年
辦公設備	3至5年
運輸設備	4年
其他設備	2至3年

### 十一、投資性不動產

	<u>土 地</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 86,571
106年6月30日餘額	<u>\$ 86,571</u>
107年1月1日餘額	<u>\$ 86,571</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 86,571</u>

投資性不動產於 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 101,845 仟元及 99,703 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 106 年及 105 年 12 月 31 日，107 年及 106 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

### 十二、商 譽

	<u>107年1月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 376	\$ 376
期末餘額	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 376</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ 376	\$ 376
本期認列減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 376</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於經評估商譽之可回收金額，認列與子公司有關之商譽減損 376 仟元。造成減損之主要原因係子公司獲利不如預期。

### 十三、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 39,647
單獨取得	-
106年6月30日餘額	<u>\$ 39,647</u>

(接次頁)



(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 21,481
攤銷費用	<u>4,788</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 26,269</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 13,378</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 49,236
單獨取得	<u>1,187</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 50,423</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 31,423
攤銷費用	<u>5,964</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 37,387</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 17,813</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 13,036</u>

	<u>107年1月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>
依功能別彙總攤銷費用		
管理費用	\$ 861	\$ 102
研發費用	<u>5,103</u>	<u>4,686</u>
	<u>\$ 5,964</u>	<u>\$ 4,788</u>

電腦軟體係以直線基礎按2~3年之耐用年數計提攤銷費用。

#### 十四、其他資產

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項	<u>\$ 2,771</u>	<u>\$ 4,220</u>	<u>\$ 5,196</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 14,323	\$ 12,047	\$ 10,698
存出保證金	<u>3,906</u>	<u>3,376</u>	<u>1,796</u>
	<u>\$ 18,229</u>	<u>\$ 15,423</u>	<u>\$ 12,494</u>

十五、應付票據及應付帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>      -</u>	\$ <u>      25</u>	\$ <u>      -</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ <u>56,646</u>	\$ <u>37,607</u>	\$ <u>50,953</u>

十六、其他負債

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流    動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金（含員 工酬勞）	\$ 58,868	\$ 57,154	\$ 65,244
應付勞務費	900	583	66
應付保險費	1,973	1,800	1,833
應付退休金	1,472	1,359	1,457
應付營業稅	1,566	13	155
應付股利	49,249	-	42,045
其    他	<u>3,130</u>	<u>1,801</u>	<u>1,747</u>
	<u>\$ 117,158</u>	<u>\$ 62,710</u>	<u>\$ 112,547</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	\$ -	\$ 276	\$ -
代收 款	<u>424</u>	<u>462</u>	<u>414</u>
	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 414</u>

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十八、權    益

(一) 股    本

普    通    股

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
額定股數（仟股）	<u>36,000</u>	<u>36,000</u>	<u>36,000</u>
額定股本	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 360,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>24,625</u>	<u>24,625</u>	<u>21,022</u>
已發行股本	<u>\$ 246,245</u>	<u>\$ 246,245</u>	<u>\$ 210,223</u>

本公司於額定之普通股股數內保留 5,400 仟股作為發行員工認股權。

本公司於 106 年 6 月 8 日經股東會決議以可供分配盈餘 21,022 仟元轉增資發行新股 2,103 仟股，每股面額 10 元，增資基準日訂於 106 年 8 月 10 日，並於 106 年 8 月 18 日完成變更登記。

106 年 12 月因員工認股權而發行新股為 1,500 仟股。

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 45,283	\$ 45,283	\$ 1,048
庫藏股票交易	<u>6,923</u>	<u>6,923</u>	<u>6,923</u>
	<u>\$ 52,206</u>	<u>\$ 52,206</u>	<u>\$ 7,971</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權	合計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,050	\$ 4,666	\$ -	\$ 5,716
註銷庫藏股	( 2)	( 246)	-	( 248)
認列股份基礎給付(註)	-	-	2,223	2,223
庫藏股轉讓給員工	-	2,503	( 2,223)	280
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 6,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,971</u>
107 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 45,283</u>	<u>\$ 6,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,206</u>
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 45,283</u>	<u>\$ 6,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,206</u>

註：本公司於 106 年 1 月 19 日經董事會決議將庫藏股票 77 仟股全數轉讓予員工，經專業精算師出具之評價報告，認列酬勞成本 2,223 仟元。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，依法應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累計已達實收資本額時，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派議案，提請股東會決議分派之。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策得以股票或現金之方式分派之，惟現金股利分派之比例以不低於當年度發放股利總額 10%。

法定盈餘公積累計已達公司實收資本額時，得不再提列。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司股東常會分別於 107 年 6 月 29 日及 106 年 6 月 8 日決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 10,192	\$ 16,902	\$ -	\$ -
現金股利	49,249	42,045	2	2
股票股利	-	21,022	-	1

### (四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
106年1月1日股數	134
本期註銷	( 57)
本期轉讓員工	( 77)
106年6月30日股數	<u>          -</u>

十九、收 入

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 319,745	\$ 279,008
勞務收入	<u>6,912</u>	<u>5,413</u>
	<u>\$ 326,657</u>	<u>\$ 284,421</u>
		107年6月30日
合約餘額		
應收帳款(附註七)		<u>\$ 175,392</u>
合約負債—流動		
商品銷貨		<u>\$ 2,038</u>

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 80</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損失	\$ 4,661	(\$ 8,880)
其 他	<u>( 93 )</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,568</u>	<u>(\$ 8,880)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,587	\$ 5,036
無形資產	<u>5,964</u>	<u>4,788</u>
合 計	<u>\$ 12,551</u>	<u>\$ 9,824</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,911	\$ 3,597
營業費用	<u>2,676</u>	<u>1,439</u>
	<u>\$ 6,587</u>	<u>\$ 5,036</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 5,964</u>	<u>\$ 4,788</u>

(四) 員工福利費用

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 74,538</u>	<u>\$ 68,163</u>
股份基礎給付 權益交割	-	2,223
退職後福利		
確定提撥計畫	2,700	2,700
其他員工福利	<u>7,856</u>	<u>5,610</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 85,094</u>	<u>\$ 78,696</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,552	\$ 21,317
營業費用	<u>50,542</u>	<u>57,379</u>
	<u>\$ 85,094</u>	<u>\$ 78,696</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司 106 年度係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 15% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年修正章程後，係按扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 10% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>13.01%</u>	<u>15.50%</u>
董監事酬勞	-	-

金 額

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 15,500	\$ 11,100
董監事酬勞	-	-

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106及105年度員工酬勞分別於107年3月19日及106年4月25日經董事會決議如下：

金 額

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	24,000	\$	-	\$	38,000	\$	-

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司107年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六)外幣兌換損益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 5,334	\$ -
外幣兌換損失總額	( 673)	( 8,880)
淨 損 益	<u>\$ 4,661</u>	<u>(\$ 8,880)</u>

## 二一、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 19,993	\$ 13,022
未分配盈餘加徵	4,248	9,017
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>1,570</u>
	24,241	23,609
遞延所得稅		
本期產生者	861	( 2,760)
稅率變動	<u>( 813)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,289</u>	<u>\$ 20,849</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

### (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。截至 107 年 6 月 30 日，合併公司並無任何未決稅務訴訟案件。

## 二二、每股盈餘

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘		
本期淨利	<u>\$ 79,566</u>	<u>\$ 39,514</u>
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>24,625</u>	<u>23,100</u>
基本每股盈餘合計	<u>\$ 3.23</u>	<u>\$ 1.71</u>

(接次頁)



(承前頁)

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
稀釋每股盈餘		
本期淨利	<u>\$ 79,566</u>	<u>\$ 39,514</u>
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	24,625	23,100
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>713</u>	<u>1,014</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>25,338</u>	<u>24,114</u>
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 3.14</u>	<u>\$ 1.64</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 二三、股份基礎給付協議

#### 庫藏股票給予員工之交易

本公司於106年1月給與庫藏股認股權77,000單位，每一單位可認購普通股1股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。

本公司於106年1月給與之庫藏股認股權使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	106年1月
給與日股價	46.86元
執行價格	18.00元
公允價值	28.87元
預期波動率	23.86%
存續期間	35天
無風險利率	0.37%

107年1月1日至6月30日認列之酬勞成本為2,223仟元。

#### 二四、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 經股東會決議配發之現金股利於 107 年及 106 年 6 月 30 日尚未發放，參閱附註十六及十八。

#### 二五、營業租賃協議

營業租賃係承租宿舍，租賃期間為 1 至 3 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 1,060	\$ 3,097	\$ 6,157
1~5年	308	-	951
	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 7,108</u>

#### 二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及買回股份等方式平衡其整體資本結構。

#### 二七、金融工具

- (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為列示於合併資產負債表中非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

## (二) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 493,133	\$ 505,545
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	527,494	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	109,925	40,016	94,811

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款(不含應收退稅款)及存出保證金(帳列其他非流動資產)等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款(不含應收退稅款)及存出保證金(帳列其他非流動資產)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款(不含其他應付一員工酬勞、保險費、退休金、營業稅以及其他一福利費)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

財務管理部門定期向董事會報告，董事會依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

## (1) 匯率風險

合併公司從事部分外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當美元相對於功能性貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當美元相對於功能性貨幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 1,819	\$ 1,663

上列損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價之應收及應付款項。

合併公司於本年度對美元匯率敏感度上升，主係因本期以美元計價之銀行存款增加所致。

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ -	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險			
—金融資產	347,254	388,148	372,801

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 1,736 仟元及 1,864 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款變動風險部位。

合併公司本期對利率敏感度下降，主要係因浮動利率之存款減少所致。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前 2 大客戶，截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 23%、11%及 12%。

## 3. 流動性風險

合併公司透過維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

### 非衍生性負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

107年6月30日

	<u>3個月內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 109,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年12月31日

	<u>3個月內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 40,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年6月30日

	<u>3個月內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 94,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以沖銷，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

#### 主要管理階層薪酬

	<u>107年1月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>
薪資及獎金	<u>\$ 7,289</u>	<u>\$ 7,935</u>
短期員工福利	<u>3,785</u>	<u>7,808</u>
	<u>\$ 11,074</u>	<u>\$ 15,743</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二九、未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,748</u>	<u>\$ 27,501</u>	<u>\$ 99,298</u>

## 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美金	\$	6,772		30.46		\$	206,275	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		801		30.46			24,398	

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美金	\$	6,037		29.76		\$	179,661	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		605		29.76			18,005	

106年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	6,242		30.42		\$	189,882	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		776		30.42			23,606	

具重大影響之外幣兌換未實現損益如下：

外幣	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	29.537 (美元：新台幣)	\$ 2,778	30.675 (美元：新台幣)	(\$ 2,979)

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表二。



(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、部門資訊

產業別財務資訊

本公司及子公司主要係為單一重要營業部門，提供積體電路測試載板高頻高速解決方案及測試零組件之產銷、設備智能整合方案及高階電路板維修方案等服務項目，且主要決策者係以全公司報表做為績效考核及資源分配之依據，故毋需揭露個別應報導部門之營運資訊。

雍智科技股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事發日	實日	交易金額	價支	付款情形	交易對象	關係	交易對象之所有權人	與發行人之關係		移轉日期	移轉金額	價格參考依據	取得目的及用途	其他約定事項
										移轉金額	移轉金額					
雍智科技股份有限公司	廠辦大樓新建工程土地	105.11	105.11	\$ 100,800	\$ 100,800	100,800	確順營造股份有限公司	-	-	-	-	-	\$ -	-	係未來營運總部及研發中心所需	-
		105.1	105.1	130,661	130,661	130,661	新竹縣政府	-	-	-	-	-	-	-	"	-

註：合併公司於 104 年 12 月 30 日經董事會決議通過取得供建廠用之土地，興建廠房工程於 105 年 12 月起開始動工，土地及工程總價款為 231,461 仟元，截至 107 年 6 月 30 日，已支付價款為 231,461 仟元，請參閱附註十。

雍智科技股份有限公司及其子公司  
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元、仟股

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		期末 數	持 % 率	有 帳 面 金 額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本 期 末	上 期 末						
雍智科技股份有限公司	銳萊科技股份有限公司	新 竹	電子材料批發業	\$ 20,000	\$ 20,000	2,000	100	\$ 23,707	\$ 382	\$ 382	註1

註 1：係屬子公司，已合併沖銷。

註 2：被投資公司期中最高持股情形與期末持有股數相同，且該持股均未設質。