

雍智科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計科目之說明	25~44		六~二七
(七) 關係人交易	45		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	45		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	45		三十
(十二) 其 他	45~46		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~48		三二
2. 轉投資事業相關資訊	46~48		三二
3. 大陸投資資訊	47		三二
(十四) 部門資訊	47		三三
九、重要會計項目明細表	49~64		-

會計師查核報告

雍智科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

雍智科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達雍智科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與雍智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。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，對雍智科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對雍智科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入發生真實性

雍智科技股份有限公司之營業收入來源為製造及銷售半導體晶圓測試之各種測試載板，包含前段測試載板（晶圓探針卡測試載板）、後段測試載板（IC 測試載板及 IC 老化測試載板）及其他等項目，其中又以後段測試載板為主要製造及銷售之產品，民國 108 及 107 年度來自後段測試載板之銷貨收入分別為 716,266 仟元及 542,089 仟元，成長幅度約 32%，對財務報表之影響係屬重大，故本會計師認為主要風險在於後段測試載板當中成長較多的特定產品之銷貨收入發生真實性，而將其列為本年度之關鍵查核事項，相關收入認列之會計政策，請參閱個體財務報表附註四(十二)。

本會計師針對上述銷貨收入發生之真實性執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解銷貨交易之內部控制程序及評估與銷貨交易相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 評估本年度銷售後段測試載板特定產品之客戶相關背景、交易金額及授信額度與其公司規模是否合理。
3. 抽核本年度屬於後段測試載板特定產品之銷貨收入明細表，核對至原始訂單，並檢視銷貨客戶驗收文件，以確認銷貨交易發生之真實性。
4. 檢視於資產負債表日後是否發生重大銷貨退回及折讓，以確認銷貨收入之發生是否存有重大不實表達情形。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估雍智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雍智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。

雍智科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對雍智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，以及使雍智科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致雍智科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於雍智科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成雍智科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雍智科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 1 0 9 年 3 月 9 日

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 607,959	37	\$ 377,649	33
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註四及七)	119,920	7	-	-
1170	應收帳款 (附註四、五、八及二十)	144,533	9	133,798	12
130X	存貨 (附註四及九)	290,792	18	156,137	14
1410	預付款項 (附註十五)	8,419	1	2,943	-
11XX	流動資產總計	<u>1,171,623</u>	<u>72</u>	<u>670,527</u>	<u>59</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	24,385	2	24,392	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二九)	314,061	19	315,881	28
1755	使用權資產 (附註三、四及十二)	2,921	-	-	-
1760	投資性不動產 (附註四及十三)	86,571	5	86,571	8
1821	其他無形資產 (附註四、十四及二九)	13,893	1	11,056	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	6,627	-	5,724	1
1990	其他非流動資產 (附註十五)	7,934	1	14,311	1
15XX	非流動資產總計	<u>456,392</u>	<u>28</u>	<u>457,935</u>	<u>41</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,628,015</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,128,462</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債－流動 (附註二十)	\$ 40,441	2	\$ -	-
2170	應付帳款 (附註十六)	110,863	7	60,143	5
2200	其他應付款 (附註十七及二五)	92,844	6	74,320	7
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	29,258	2	25,562	2
2280	租賃負債－流動 (附註三、四及十二)	2,646	-	-	-
2399	其他流動負債 (附註十七)	768	-	915	-
21XX	流動負債總計	<u>276,820</u>	<u>17</u>	<u>160,940</u>	<u>14</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	-	-	772	-
2580	租賃負債－非流動 (附註三、四及十二)	313	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>313</u>	<u>-</u>	<u>772</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>277,133</u>	<u>17</u>	<u>161,712</u>	<u>14</u>
	權益 (附註十九)				
	股 本				
3110	普通股股本	270,757	17	246,245	22
3200	資本公積	286,140	17	52,206	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	99,915	6	85,285	7
3350	未分配盈餘	694,070	43	583,014	52
3300	保留盈餘總計	793,985	49	668,299	59
3XXX	權益總計	<u>1,350,882</u>	<u>83</u>	<u>966,750</u>	<u>86</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,628,015</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,128,462</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 11 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二十）	\$ 820,502	100	\$ 644,750	100
5000	營業成本（附註九及二一）	(369,697)	(45)	(305,348)	(47)
5900	營業毛利	<u>450,805</u>	<u>55</u>	<u>339,402</u>	<u>53</u>
	營業費用（附註十四及二一）				
6100	推銷費用	22,475	3	19,413	3
6200	管理費用	48,738	6	40,807	6
6300	研究發展費用	122,692	15	103,887	16
6450	預期信用減損迴轉利益 （附註八）	(4,310)	(1)	(968)	-
6000	營業費用合計	<u>189,595</u>	<u>23</u>	<u>163,139</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利	<u>261,210</u>	<u>32</u>	<u>176,263</u>	<u>28</u>
	營業外收入及支出（附註四 及二一）				
7010	其他收入	1,378	-	442	-
7020	其他利益及損失	(9,759)	(1)	5,853	1
7050	財務成本	(120)	-	-	-
7070	採用權益法之子公司、 關聯企業及合資損益 份額	(7)	-	1,067	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(8,508)</u>	<u>(1)</u>	<u>7,362</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 252,702	31	\$ 183,625	29
7950	所得稅費用(附註四及二二)	(45,789)	(6)	(37,329)	(6)
8200	本年度淨利	<u>206,913</u>	<u>25</u>	<u>146,296</u>	<u>23</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 206,913</u>	<u>25</u>	<u>\$ 146,296</u>	<u>23</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	\$ 7.85		\$ 5.94	
9850	稀 釋	<u>\$ 7.80</u>		<u>\$ 5.84</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 252,702	\$ 183,625
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	29,004	16,138
A20200	攤銷費用	9,893	11,453
A20300	預期信用減損迴轉利益	(4,310)	(968)
A20900	財務成本	120	-
A21200	利息收入	(1,371)	(442)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益份額	7	(1,067)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,682	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,710	5,168
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	9,987	(6,005)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	305
A31150	應收帳款	(9,839)	(32,935)
A31200	存 貨	(136,365)	(53,368)
A31230	預付款項	(5,476)	1,277
A32125	合約負債	40,441	(276)
A32130	應付票據	-	(25)
A32150	應付帳款	51,672	23,550
A32180	其他應付款	17,244	11,634
A32230	其他流動負債	(147)	453
A33000	營運產生之現金	256,954	158,517
A33100	收取之利息	1,371	442
A33300	支付之利息	(120)	-
A33500	支付之所得稅	(43,768)	(24,000)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>214,437</u>	<u>134,959</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(119,920)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(12,189)	(75,399)
B03700	存出保證金增加	(154)	(147)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
B04500	取得無形資產	(\$ 12,730)	(\$ 4,696)
B07100	預付設備款增加	(4,167)	(91)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(149,160)	(80,333)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(2,979)	-
C04500	發放現金股利	(81,227)	(49,249)
C04600	現金增資	259,764	-
C09900	支付股份發行成本	(3,000)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	172,558	(49,249)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,525)	5,050
EEEE	現金及約當現金淨增加	230,310	10,427
E00100	年初現金及約當現金餘額	377,649	367,222
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 607,959	\$ 377,649

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

雍智科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 95 年 9 月 4 日依公司法設立，所營業務主要為製造及銷售半導體晶圓測試之各種測試載板，包含前段測試載板（晶圓探針卡測試載板）、後段測試載板（IC 測試載板及 IC 老化測試載板）及其他相關測試載板等項目。

本公司股票自 108 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體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

本個體財務報告於 109 年 3 月 9 日經董事會通過。

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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋，相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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個體現金流量表係表達於營業活動。

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

本公司亦適用下列權宜作法：

- (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) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 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。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.616%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 7,790
減：適用豁免之短期租賃	(1,689)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 6,101</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 5,938</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 5,938</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 5,938	\$ 5,938
資產影響	\$ -	\$ 5,938	\$ 5,938
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,979	\$ 2,979
租賃負債—非流動	-	2,959	2,959
負債影響	\$ -	\$ 5,938	\$ 5,938

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品及製成品，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 其他無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

(1) 衡量種類

本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

本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、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收帳款及存出保證金）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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(2) 金融資產之減損

本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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(3) 金融資產之除列

本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。

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

(1) 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。

(2) 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。

(十二) 收入認列

本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。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自半導體晶圓測試載板及相關零組件之銷售。由於半導體晶圓測試載板及相關零組件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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十三) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。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，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘

之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃皆分類為營業租賃。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十五) 股份基礎給付協議－員工認股權

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之權益工具估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

本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。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期信用損失率之假設。本公司考量歷史經驗、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八。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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行支票及活期存款	\$547,999	\$377,649
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>59,960</u>	<u>-</u>
	<u>\$607,959</u>	<u>\$377,649</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行活期存款	0.001%~0.350%	0.001%~0.220%
銀行定期存款	2.150%	-

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 119,920</u>	<u>\$ -</u>

原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之市場利率如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	2.120%	-

八、應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$144,928	\$138,503
減：備抵損失	(395)	(4,705)
	<u>\$144,533</u>	<u>\$133,798</u>

應收帳款

本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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司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，其考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~150 天	逾期 151~180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.06%	0.25%	0.50%	1.08%	2.79%	9.57%	100%	
總帳面金額	\$110,751	\$ 13,537	\$ 10,313	\$ 5,170	\$ 186	\$ 4,693	\$ 94	\$ 184	\$144,928
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(9)	(8)	(26)	(26)	(2)	(131)	(9)	(184)	(395)
攤銷後成本	<u>\$110,742</u>	<u>\$ 13,529</u>	<u>\$ 10,287</u>	<u>\$ 5,144</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 4,562</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$144,533</u>

107年12月31日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 91~120 天	逾 121~150 天	逾 151~180 天	逾 180 天	逾期超過	合計
預期信用損失率	0.60%	3.88%	8.86%	14.25%	21.88%	36.06%	58.73%	100%		
總帳面金額	\$ 118,748	\$ 2,911	\$ 4,246	\$ 3,389	\$ 7,920	\$ -	\$ -	\$ 1,289		\$ 138,503
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(712)	(113)	(376)	(483)	(1,732)	-	-	(1,289)		(4,705)
攤銷後成本	<u>\$ 118,036</u>	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 3,870</u>	<u>\$ 2,906</u>	<u>\$ 6,188</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 133,798</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 4,705	\$ 5,673
減：本年度迴轉減損損失	(4,310)	(968)
年底餘額	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 4,705</u>

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
製成品(含暫出倉存貨)	\$ 193,070	\$ 90,485
在製品	15,451	8,457
半成品	15,250	8,741
原 料	<u>67,021</u>	<u>48,454</u>
	<u>\$ 290,792</u>	<u>\$ 156,137</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 369,697 仟元及 305,348 仟元。108 及 107 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 1,710 仟元及 5,168 仟元。

十、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	<u>\$ 24,385</u>	<u>\$ 24,392</u>
	所有權權益及表決權百分比	
子 公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
銳萊科技股份有限公司	100%	100%

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

自 用

108年12月31日

\$314,061

(一) 自用 – 108 年

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>成 本</u>								
108年1月1日餘額	\$130,661	\$147,991	\$ 57,553	\$ 14,043	\$ 500	\$ 1,129	\$ -	\$351,877
增 添	-	1,015	10,498	1,110	-	118	728	13,469
重分類(註)	-	-	10,698	-	-	-	-	10,698
108年12月31日餘額	<u>\$130,661</u>	<u>\$149,006</u>	<u>\$ 78,749</u>	<u>\$ 15,153</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 1,247</u>	<u>\$ 728</u>	<u>\$376,044</u>
<u>累計折舊</u>								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,573	\$ 26,058	\$ 5,424	\$ 500	\$ 441	\$ -	\$ 35,996
折舊費用	-	6,650	14,478	4,519	-	340	-	25,987
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,223</u>	<u>\$ 40,536</u>	<u>\$ 9,943</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 781</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,983</u>
108年12月31日淨額	<u>\$130,661</u>	<u>\$138,783</u>	<u>\$ 38,213</u>	<u>\$ 5,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 728</u>	<u>\$314,061</u>

註：係由預付設備款轉入。

本公司於 108 年度由於並無任何減損跡象，故本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	1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

(二) 107 年

	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
<u>成 本</u>								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 41,654	\$ 3,289	\$ 500	\$ 1,434	\$229,436	\$276,313
增 添	-	-	15,899	9,446	-	838	49,216	75,399
處 分	-	-	-	(42)	-	(1,143)	-	(1,185)
重分類(註)	<u>130,661</u>	<u>147,991</u>	-	<u>1,350</u>	-	-	<u>(278,652)</u>	<u>1,350</u>
107年12月31日餘額	<u>\$130,661</u>	<u>\$147,991</u>	<u>\$ 57,553</u>	<u>\$ 14,043</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 1,129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$351,877</u>
<u>累計折舊</u>								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 17,153	\$ 2,321	\$ 439	\$ 1,130	\$ -	\$ 21,043
折舊費用	-	3,573	8,905	3,145	61	454	-	16,138
處 分	-	-	-	(42)	-	(1,143)	-	(1,185)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,573</u>	<u>\$ 26,058</u>	<u>\$ 5,424</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,996</u>
107年12月31日淨額	<u>\$130,661</u>	<u>\$144,418</u>	<u>\$ 31,495</u>	<u>\$ 8,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$315,881</u>

註：係由預付設備款轉入。

本公司於 107 年度由於並無任何減損跡象，故本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	1 至 6 年
辦公設備	2 至 5 年
運輸設備	4 年
其他設備	2 至 3 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 235
運輸設備	<u>2,686</u>
	<u>\$ 2,921</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 404
運輸設備	<u>2,613</u>
	<u>\$ 3,017</u>

本公司於 108 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 2,646</u>
非流動	<u>\$ 313</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	2.616%
運輸設備	2.616%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為台南辦公室使用，租賃期間為 2 年。本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部分轉租或轉讓。

本公司承租運輸設備做為業務使用，租賃期間為 3 年。本公司對所租賃之運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部分轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年12月31日
短期租賃費用	\$ 263
租賃之現金（流出）總額	(\$ 3,362)

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年 12 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 143 仟元。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過 1 年	\$ 4,425
1~5 年	3,365
	<u>\$ 7,790</u>

十三、投資性不動產

<u>成 本</u>	<u>土 地</u>
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 86,571
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 86,571</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 86,571
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 86,571</u>

投資性不動產之公允價值於 108 年度係由獨立評價公司—凱信不動產估價師事務所於 108 年 11 月間進行評價。

該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據及採土地開發分析法，所採用之重要不可觀察輸入值包括利潤率及資本利息綜合利率，評價所得公允價值如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
公允價值	<u>\$101,845</u>	<u>\$101,845</u>
利潤率	12%	12%
資本利息綜合利率	2.39%	2.39%

投資性不動產之公允價值於 107 年度，未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層檢視 106 年度估價報告之有效性並參酌現有租賃契約及鄰近租金行情，認為前述投資性不動產於 106 年 12 月 31 日之公允價值於 107 年 12 月 31 日仍屬有效。

十四、其他無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 53,932
單獨取得	<u>12,730</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 66,662</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 42,876
攤銷費用	<u>9,893</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 52,769</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 13,893</u>
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,236
單獨取得	<u>4,696</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 53,932</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,423
攤銷費用	<u>11,453</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 42,876</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 11,056</u>

電腦軟體成本之攤銷費用係以直線基礎按 1 至 5 年之耐用年數計提。

依功能別彙總攤銷費用：

	108年度	107年度
管理費用	\$ 1,987	\$ 1,713
研發費用	7,906	9,740
	<u>\$ 9,893</u>	<u>\$ 11,453</u>

十五、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 8,419	\$ 2,943
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 4,257	\$ 10,788
存出保證金	3,677	3,523
	<u>\$ 7,934</u>	<u>\$ 14,311</u>

十六、應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
因營業而發生	<u>\$110,863</u>	<u>\$ 60,143</u>

十七、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 82,490	\$ 64,229
應付設備款	1,280	-
應付勞務費	204	2,112
應付退休金	1,964	1,756
應付保險費	2,678	1,328
應付營業稅	-	996
其 他	4,228	3,899
	<u>\$ 92,844</u>	<u>\$ 74,320</u>
其他負債		
代收 款	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 915</u>

十八、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「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。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>36,000</u>	<u>36,000</u>
額定股本	<u>\$360,000</u>	<u>\$360,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>27,076</u>	<u>24,625</u>
已發行股本	<u>\$270,757</u>	<u>\$246,245</u>

本公司於 108 年 2 月 27 日董事會決議辦理股票初次上櫃現金增資發行新股 2,451 仟股，每股面額 10 元。前述增資案包含競價拍賣加權平均價格每股新台幣 120.53 元，標單股數為 1,668 仟股及公開申購承銷價格為每股新台幣 75 元，承銷股數為 416 仟股及員工認股 367 仟股，總計新台幣 256,764 仟元(扣除股票發行成本 3,000 仟元)，其面額與發行價格之差額為 232,252 仟元，帳列資本公積－普通股溢價，增資後實收股本為 270,757 仟元。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於 108 年 3 月 20 日核准申報生效，並經董事會決議授權董事長訂定以 108 年 4 月 19 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>		
股票發行溢價	\$277,535	\$ 45,283
庫藏股票交易	6,923	6,923
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>		
員工認股權轉換溢價	<u>1,682</u>	<u>-</u>
	<u>\$286,140</u>	<u>\$ 52,206</u>

註 1：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。

註 2：此類資本公積係員工認股權執行時，資本公積一員工認股權轉入之金額，僅得用以彌補虧損。

108 及 107 年度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 轉 換 溢 價	員 工 認 股 權	合 計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 45,283	\$ 6,923	\$ -	\$ -	\$ 52,206
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 45,283	\$ 6,923	\$ -	\$ -	\$ 52,206
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 45,283	\$ 6,923	\$ -	\$ -	\$ 52,206
認列股份基礎給付	-	-	-	1,682	1,682
現金增資	232,252	-	1,682	(1,682)	232,252
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 277,535	\$ 6,923	\$ 1,682	\$ -	\$ 286,140

(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事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董事酬勞。

本公司原章程規定：本公司股利政策，須視公司目前及未來之投資環境、未來投資計畫、財務結構及營運情形，並兼顧股東利益等因素，每年依法由董事會擬具分派案，經股東會決議後為之，其中股利分派得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於當年度發放股利總額 10%。

本公司於 108 年 6 月 25 日經股東會決議通過修正章程：本公司股利政策，須視公司目前及未來之投資環境、未來投資計畫、財務結構及營運情形，並兼顧股東利益等因素，本公司每年至少就當年度餘額（不含累積未分配盈餘）提撥不低於 20% 作為股利分派，惟

如當年度餘額（不含累積未分配盈餘）低於實收股本百分之十時，得不予分配；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 108 年 6 月 25 日及 107 年 6 月 29 日決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 14,630</u>	<u>\$ 10,192</u>
現金股利	<u>\$ 81,227</u>	<u>\$ 49,249</u>
每股現金股利（元）	\$ 3	\$ 2

本公司 109 年 3 月 9 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>108 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 20,691</u>
現金股利	<u>\$108,303</u>
每股現金股利（元）	\$ 4

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

二十、收 入

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>	
客戶合約收入			
商品銷貨收入	<u>\$820,502</u>	<u>\$644,750</u>	
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約餘額			
應收帳款（附註八）	<u>\$ 144,533</u>	<u>\$ 133,798</u>	<u>\$ 99,237</u>
應收票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 305</u>
合約負債—流動			
商品銷售	<u>\$ 40,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自年初合約負債		
商品銷貨	\$ <u> -</u>	\$ <u> 276</u>
二一、淨 利		
(一) 其他收入		
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 1,371	\$ 442
其 他	<u> 7</u>	<u> -</u>
	\$ <u>1,378</u>	\$ <u> 442</u>
(二) 其他利益及損失		
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 9,586)	\$ 6,032
其 他	<u>(173)</u>	<u>(179)</u>
	\$ <u>9,759</u>	\$ <u>5,853</u>
(三) 財務成本		
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
租賃負債之利息	\$ <u> 120</u>	\$ <u> -</u>
(四) 折舊及攤銷		
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,274	\$ 9,126
營業費用	<u> 14,730</u>	<u> 7,012</u>
	\$ <u>29,004</u>	\$ <u>16,138</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ <u> 9,893</u>	\$ <u>11,453</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 188,912	\$ 157,433
退職後福利		
確定提撥計畫	6,835	5,812
股份基礎給付	1,682	-
其他員工福利	22,136	16,014
員工福利費用合計	<u>\$ 219,565</u>	<u>\$ 179,259</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 108,407	\$ 78,396
營業費用	111,158	100,863
	<u>\$ 219,565</u>	<u>\$ 179,259</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於10%及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。108及107年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於109年3月9日及108年2月27日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	12.08%	12.90%
董事酬勞	0.33%	0.33%

金額

	108年度			107年度		
	現	金	股	現	金	股
員工酬勞	\$ 34,855		\$ -	\$ 27,300		\$ -
董事酬勞		945	-		700	-

年度個體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。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107及106年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司108及107年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 4,250	\$ 6,994
外幣兌換損失總額	(13,836)	(962)
淨(損)益	<u>(\$ 9,586)</u>	<u>\$ 6,032</u>

二二、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：

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 44,942	\$ 33,524
未分配盈餘加徵	<u>2,522</u>	<u>4,248</u>
	<u>47,464</u>	<u>37,772</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,675)	353
稅率變動	<u>-</u>	<u>(796)</u>
	<u>(1,675)</u>	<u>(443)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 45,789</u>	<u>\$ 37,329</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 252,702</u>	<u>\$ 183,625</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 50,540	\$ 36,725
免稅所得	1	(214)
未分配盈餘加徵	2,522	4,248
稅率變動	-	(796)
當期抵用之投資抵減	<u>(7,274)</u>	<u>(2,634)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 45,789</u>	<u>\$ 37,329</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 29,258</u>	<u>\$ 25,562</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現存貨跌價損失	\$ 5,060	\$ 342	\$ 5,402
未實現兌換損失	-	1,225	1,225
應收帳款備抵損失	664	(664)	-
	<u>\$ 5,724</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 6,627</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	<u>\$ 772</u>	<u>(\$ 772)</u>	<u>\$ -</u>

107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現存貨跌價損失	\$ 3,422	\$ 1,638	\$ 5,060
未實現兌換損失	301	(301)	-
應收帳款備抵損失	786	(122)	664
	<u>\$ 4,509</u>	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 5,724</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 772</u>

(四) 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108年12月31日，本公司並無任何未決稅務訴訟案件。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘		
本年度淨利	\$ 206,913	\$ 146,296
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	26,350	24,625
基本每股盈餘合計	\$ 7.85	\$ 5.94
稀釋每股盈餘		
本年度淨利	\$ 206,913	\$ 146,296
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	26,350	24,625
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	193	425
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	26,543	25,050
稀釋每股盈餘合計	\$ 7.80	\$ 5.84

若本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。

二四、股份基礎給付協議

本公司於108年4月因辦理現金增資保留予員工認股計367仟股，係使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	108年4月
給與日股價	84.48元
行使價格	75元
預期波動率	30.65%
存續期間	0.03年
預期股利率	0%
無風險利率	0.60%

108年度認列之酬勞成本為1,682仟元。

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

本公司取得不動產、廠房及設備價款截至 108 年及 107 年 12 月 31 日，分別有 1,280 仟元及 0 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年度

租賃負債（附註三及四）	108年1月1日	現金流量	非現金之變動		108年12月31日
			利息費用攤銷數	其他	
	\$ 5,938	(\$ 2,979)	\$ 120	(\$ 120)	\$ 2,959

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新股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

本公司管理階層認為列示於個體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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 876,089	\$ 514,970
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	116,575	66,154

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收帳款及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款及其他應付款（不含應付薪資及獎金、保險費、退休金及營業稅）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。本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本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

本公司之營運活動使本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

本公司從事部分外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註三一。

敏感度分析

本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）對美元之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，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。

損 益	美 元 之 影 響	
	108年度	107年度
	\$ 3,685	\$ 1,684

上列損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價之銀行存款、應收款項及應付款項。

本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

本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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$179,880	\$ -
—金融負債	2,959	-
具現金流量利率風險		
—金融資產	547,974	377,292

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。本公司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，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 5,480 仟元及 3,773 仟元，主係因本公司之浮動利率計息之銀行存款變動風險部位。

本公司本期對利率敏感度上升，主係因浮動利率之銀行存款增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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）主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前 2 大客戶，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 25% 及 37%。

3. 流動性風險

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

非衍生性金融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本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。

108 年 12 月 31 日

	3 個月內	3 個月~1 年	1~5 年	5 年以上
無附息負債	<u>\$ 116,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 1,914</u>	<u>\$ 314</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$ 2,689</u>	<u>\$ 314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 12 月 31 日

	3 個月內	3 個月~1 年	1~5 年	5 年以上
無附息負債	<u>\$ 66,154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 27,093</u>	<u>\$ 25,239</u>

108 及 107 年度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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

本公司未認列之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 9,147</u>	<u>\$ 3,021</u>
購置無形資產	<u>29</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,176</u>	<u>\$ 3,021</u>

三十、重大之期後事項

本公司於 109 年 3 月 9 日經董事會決議通過，本公司擬採吸收合併方式與本公司 100%持有之子公司銳萊科技股份有限公司依企業併購法及其他法令之規定，進行合併程序，以本公司為合併後之存續公司，銳萊科技股份有限公司為合併後之消滅公司。本合併案之合併基準日暫訂為民國 109 年 3 月 30 日，未來如經主管機關要求修正或為因應客觀環境所需修正合併基準日時，授權董事會變更合併基準日。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本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：

108年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	\$ 14,045	29.98	\$ 421,071
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	1,753	29.98	52,546

107年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	\$ 6,350	30.715	\$ 195,040
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	867	30.715	26,630

具重大影響之外幣兌換未實現損益如下：

外幣	108年度		107年度	
	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換利益
美元	30.912(美元:新台幣)	(\$ 9,987)	30.149(美元:新台幣)	\$ 6,005

三二、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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：無。
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. 被投資公司資訊：附表一。

(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。

三三、部門資訊

相關營運部門財務資訊業已於 108 年度合併財務報表揭露。

雍智科技股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年度

附表一

單位：除另註明外，為新台幣仟元、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	原始投資金額	期未股數	本期末股數	持有		最高股數	設質情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	註備	註
							帳面金額	%						
雍智科技股份有限公司	銳慕科技股份有限公司	新竹	電子材料批發業	\$ 20,000	20,000	2,000	100	\$ 24,385	2,000	無	(\$ 7)	(\$ 7)		

註：係業經會計師查核之財務報表計算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
預付款項明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
投資性不動產變動明細表		附註十三
使用權資產變動明細表		明細表七
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表八
其他無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二二
其他非流動資產明細表		附註十五
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		明細表十
租賃負債明細表		明細表十一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十五

雍智科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	活期存款	台幣帳戶		\$ 393,152	
	外幣存款	外幣帳戶 (包含美元 4,965 仟元, 匯率 29.980; 日幣 2,082 仟元, 匯率 0.276; 歐元 151 仟元, 匯率 33.590; 人民幣 75 仟元, 匯率 4.305)		154,822	
	支票存款				25
約當現金	定期存款	外幣帳戶 (包含美元 2,000 仟元, 匯率 29.980)		59,960	
					<u>\$ 607,959</u>

雍智科技股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元；外幣元

項	目	摘	要	金	額
外幣定存		到期日為 109.10.25，利率 2.120% (美元 4,000 仟元，匯率 29.980)		<u>\$ 119,920</u>	

雍智科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收帳款		
非關係人：		
B 客 戶	商品銷貨收入	\$ 10,644
C 客 戶	"	11,931
E 客 戶	"	9,103
M 客 戶	"	20,152
O 客 戶	"	12,988
S 客 戶	"	16,779
T 客 戶	"	15,521
其他(註)		47,810
減：備抵損失		(395)
		<u>\$144,533</u>

註：個別客戶餘額未超過本科目餘額百分之五。

雍智科技股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	淨	變	現	價	值
原	料	\$	86,678		\$	67,021		
在	製		15,451			15,451		
半	成		17,851			15,250		
製	成		<u>197,818</u>			<u>193,070</u>		
			317,798			<u>\$290,792</u>		
減：	備抵存貨跌價損失		(<u>27,006</u>)					
			<u>\$290,792</u>					

雍智科技股份有限公司

預付款項明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付款項					
	預付費用	留抵稅額		\$	5,748
		保險費			851
		關稅			458
		租金			508
		其他(註)			<u>854</u>
				\$	<u>8,419</u>

註：各項目餘額未超過本科目餘額百分之五。

雍智科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元、仟股

名稱	年初		本年度增加		本年度減少(註2)		年底	市價或淨值(註1)		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		單 價 (元/股)	總 價 額	
銳萊科技股份有限公司	2,000	\$ 24,392	-	\$ -	-	(\$ -7)	2,000	100%	\$ 24,385	無
									12.19	
									\$ 24,385	

註 1：每股淨值係依被投資公司經會計師查核之 108 年 12 月 31 日股權淨值估計。

註 2：本期減少係認列採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額(7)仟元。

雍智科技股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額 (註)	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 639	\$ -	\$ -	\$ 639	—
運輸設備	<u>5,299</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,299</u>	—
	<u>\$ 5,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,938</u>	

註：係 108 年度首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日之調整金額，參閱附註三。

雍智科技股份有限公司

使用權資產累計折舊變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ -	\$ 404	\$ -	\$ 404	—
運輸設備	-	2,613	-	2,613	—
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,017</u>	

雍智科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
B 廠 商	貨 款	\$ 21,236
C 廠 商	"	5,852
F 廠 商	"	10,752
H 廠 商	"	7,407
K 廠 商	"	8,455
其他 (註)	"	<u>57,161</u>
		<u>\$110,863</u>

註：個別廠商餘額未超過本科目餘額百分之五。

雍智科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
其他流動負債	代收款	代扣薪資所得稅、勞保 及健保費用等		\$	<u>768</u>		-

雍智科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	年 底 餘 額	備 註
房屋及建築	辦公室	107.08.01~109.07.31	2.616%	\$ 239	註
運輸設備	公務車	107.04.12~110.04.11	2.616%	1,544	註
	公務車	106.11.17~109.11.16	2.616%	<u>1,176</u>	註
				<u>\$ 2,959</u>	

註：其中分類為租賃負債－流動及租賃負債－非流動之金額分別為 2,646 仟元及 313 仟元。

雍智科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
商品銷貨收入		測試組件收入		<u>\$ 820,502</u>	

雍智科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 62,837
加：本期進貨	367,908
原料盤盈	193
減：期末原料	(86,678)
出售原料	(49,845)
報廢原料	(605)
轉列營業費用	(4,068)
轉列製造費用	(234)
直接原料耗用	289,508
直接人工	108,549
製造費用	38,495
製造成本	436,552
加：期初在製品	20,433
本期進貨	9,928
減：期末在製品	(33,302)
出售在製品	(20,240)
存貨報廢	(133)
轉列營業費用	(288)
轉列製造費用	(118)
製成品成本	412,832
加：期初製成品	98,163
減：期末製成品	(197,818)
存貨報廢	(2,119)
轉列營業費用	(15,743)
產銷成本(一)	295,315
出售原料成本(二)	49,845
出售在製品成本(三)	20,240
存貨報廢損失(四)	2,857
存貨跌價及呆滯損失(五)	1,710
存貨盤盈虧(六)	(193)
下腳收入(七)	(77)
營業成本(八)=(-)+(二)+(三)+(四)+(五)+(六)+(七)	\$ 369,697

註：期初及期末存貨係以取得成本列示。

雍智科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 迴 轉 利 益
薪資支出（含退休金費用）	\$ 17,496	\$ 22,276	\$ 60,718	\$ -
保 險 費	1,228	1,488	4,422	-
交 際 費	1,529	1,775	307	-
折 舊	189	7,898	6,643	-
各項攤提	-	1,987	7,906	-
委託研究費	-	-	21,612	-
預期信用減損迴轉利益	-	-	-	(4,310)
其他（註）	<u>2,033</u>	<u>13,314</u>	<u>21,084</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,475</u>	<u>\$ 48,738</u>	<u>\$122,692</u>	<u>(\$ 4,310)</u>

註：其他各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

雍智科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用 (註)						
薪資費用	\$ 93,234	\$ 94,250	\$ 187,484	\$ 68,260	\$ 87,593	\$ 155,853
勞健保費用	7,355	6,484	13,839	4,971	5,277	10,248
退休金費用	3,705	3,130	6,835	2,662	3,150	5,812
董事酬金	-	3,110	3,110	-	1,580	1,580
其他員工福利費用	4,113	4,184	8,297	2,503	3,263	5,766
	<u>\$ 108,407</u>	<u>\$ 111,158</u>	<u>\$ 219,565</u>	<u>\$ 78,396</u>	<u>\$ 100,863</u>	<u>\$ 179,259</u>
折舊費用	<u>\$ 14,274</u>	<u>\$ 14,730</u>	<u>\$ 29,004</u>	<u>\$ 9,126</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 16,138</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,893</u>	<u>\$ 9,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,453</u>	<u>\$ 11,453</u>

附註：

- (1) 108及107年度之員工人數分別為216人及171人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及4人。
- (2) 108年度平均員工福利費用為1,026仟元 (『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
107年度平均員工福利費用為1,064仟元 (『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
- (3) 108年度平均員工薪資費用為889仟元 (本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
107年度平均員工薪資費用為933仟元 (前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
- (4) 平均員工薪資費用調整變動情形-4.72% (『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090730
號

會員姓名：
(1) 虞成全
(2) 張耿禧

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

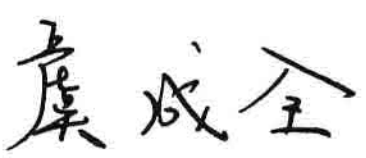



事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2645 號
(2) 北市會證字第 2333 號

委託人統一編號：28398895

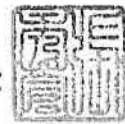
印鑑證明書用途：辦理雍智科技股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 月 20 日